



EIROPAS  
KOMISIJA

Briselē, 30.4.2015.  
C(2015) 2771 final

ANNEX 1

## **PIELIKUMS**

*Komisijas lēmumam,*

**ar kuru groza Lēmumu C(2013) 1573,**

**ar ko apstiprina pamatnostādnes par to darbības programmu slēgšanu, kuras pieņemtas atbalsta saņemšanai no Eiropas Reģionālās attīstības fonda, Eiropas Sociālā fonda un Kohēzijas fonda (2007-2013)**

## Glosārijs

Skaidrības un saprotamības labad viscaur šajās pamatnostādnēs ir lietoti šādi termini.

<i>Vispārīgā regula</i>	Padomes 2006. gada 11. jūlija Regula (EK) Nr. 1083/2006, ar ko paredz vispārīgus noteikumus par Eiropas Reģionālās attīstības fondu, Eiropas Sociālo fondu un Kohēzijas fondu un atceļ Regulu (EK) Nr. 1260/1999
<i>ERAF regula</i>	Eiropas Parlamenta un Padomes 2006. gada 5. jūlija Regula (EK) Nr. 1080/2006 par Eiropas Reģionālās attīstības fondu un Regulas (EK) Nr. 1783/1999 atcelšanu
<i>ESF regula</i>	Eiropas Parlamenta un Padomes 2006. gada 5. jūlija Regula (EK) Nr. 1081/2006 par Eiropas Sociālo fondu un Regulas (EK) Nr. 1784/1999 atcelšanu
<i>Īstenošanas regula</i>	Komisijas 2006. gada 8. decembra Regula (EK) Nr. 1828/2006, kas paredz noteikumus par to, kā īstenot Padomes Regulu (EK) Nr. 1083/2006, ar ko paredz vispārīgus noteikumus par Eiropas Reģionālās attīstības fondu, Eiropas Sociālo fondu un Kohēzijas fondu, un Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (EK) Nr. 1080/2006 par Eiropas Reģionālās attīstības fondu
<i>Programma</i>	Darbības programma, kas definēta Vispārīgās regulas 2. pantā
<i>Prioritāte</i>	Prioritārais virziens, kas definēts Vispārīgās regulas 2. pantā

# SLĒGŠANAS PAMATNOSTĀDNES 2007.–2013. GADA PERIODAM

## 1. VISPĀRĪGIE SLĒGŠANAS PRINCIPI

Šīs pamatnostādnes attiecas uz to programmu slēgšanu atbilstoši struktūrfondiem (ERAF, ESF) un Kohēzijas fondam, kuras īstenotas saskaņā ar Vispārīgo regulu 2007.–2013. gada periodam. Šo pamatnostādņu sagatavošanā tika ņemta vērā pieredze, kas gūta saistībā ar to programmu slēgšanu, kuras līdzfinansētas 2000.–2006. gada periodā.

Programmu slēgšana attiecas uz Savienības neizpildīto budžeta saistību finansiālo izpildi, samaksājot noslēguma maksājumu katras programmas kompetentajai iestādei vai veicot to summu atgūšanu, kuras Komisija nepamatoti izmaksājusi dalībvalstij, un/vai atceļot jebkādas noslēguma maksājumu saistības. Tā attiecas arī uz periodu, līdz kuram paliek spēkā visas Komisijas un dalībvalstu tiesības un pienākumi attiecībā uz atbalsta sniegšanu darbībām. Programmu slēgšana neskar Komisijas tiesības piemērot finanšu korekcijas.

## 2. SAGATAVOŠANĀS SLĒGŠANAI

### 2.1. Mācības

Komisija, cieši sadarbojoties ar dalībvalstīm, sniegs norādījumus, organizējot seminārus/mācības, kas notiks, gatavojoties slēgšanai.

### 2.2. Komisijas lēmumu par programmām grozīšana

Pieprasījumu grozīt lēmumu par programmu, tostarp grozīt finansēšanas plānu, lai nodotu līdzekļus starp viena un tās paša programmas mērķa, tā komponentu un viena un tā paša fonda<sup>1</sup> prioritātēm, var iesniegt līdz izdevumu attiecināmības termiņa pēdējai dienai, kas ir 2015. gada 31. decembris.

Tomēr, lai laikus sagatavotos slēgšanai, Komisija iesaka iesniegt grozījumu pieprasījumu līdz 2015. gada 30. septembrim. Ņemot vērā laiku, kas nepieciešams grozījumu pieprasījuma apstrādei, izdevumu attiecināmības termiņš jeb termiņš slēgšanas dokumentu iesniegšanai netiks pagarināts.

Visi pieprasījumi grozīt finansēšanas plānu, kas saistīts ar līdzekļu nodošanu starp struktūrfondiem (ESF un ERAF summai jābūt tādai pašai pirms un pēc nodošanas, un nodošana var attiekties tikai uz kārtējā un turpmāko gadu saistībām, kas norādītas programmas finansēšanas plānā) vai starp programmām, jāiesniedz līdz 2013. gada 30. septembrim, lai atvēlētu pietiekamu laiku lēmuma pieņemšanai pirms 2013. gada 31. decembra<sup>2</sup>. Gada saistības pēc 2013. gada 31. decembra netiks mainītas.

### 2.3. Komisijas lēmumu par lieliem projektiem grozīšana

Pieprasījumu grozīt lēmumu par lielu projektu (tostarp lielu projektu, kas sadalāms pa posmiem) var iesniegt līdz attiecināmības termiņa pēdējai dienai<sup>3</sup>.

---

<sup>1</sup> Tas ir paredzēts, lai nodrošinātu Vispārīgās regulas 22. panta ievērošanu.

<sup>2</sup> Saskaņā ar Vispārīgās regulas 33. panta 2. punktu lēmumu par programmas pārskatīšanu Komisija pieņem ne vēlāk kā trīs mēnešus pēc tam, kad dalībvalsts oficiāli iesniegusi šādu pieprasījumu.

<sup>3</sup> Agrāk iesniegts pieprasījums var tikt uzskatīts par atbilstošu, ja tas ir nepieciešams, lai nodrošinātu to resursu efektīvu pārplānošanu, kuri nav izmantoti lēmumā par lielu projektu.

Tāpat kā attiecībā uz programmu grozījumiem, dalībvalstīm, iesniedzot grozījumu pieprasījumus, jāņem vērā, ka saskaņā ar Vispārīgās regulas 56. panta 1. punktu un 89. panta 1. punktu nav iespējams pagarināt ne izdevumu attiecināmības termiņu, ne slēgšanas dokumentu iesniegšanas termiņu. Attiecīgi Komisija iesaka iesniegt grozījumu pieprasījumu līdz 2015. gada 30. septembrim, lai tai būtu pietiekami daudz laika grozījumu pieprasījuma rūpīgai izvērtēšanai.

Dalībvalstīm līdz 2015. gada 30. jūnijam jāpaziņo Komisijai to lielo projektu saraksts, kurus tās ierosina sadalīt posmos saskaņā ar pamatnostādņu 3.3. punktu. Otrajam posmam jābūt attiecināmam, lai par to varētu saņemt finansējumu no struktūrfondi un/vai Kohēzijas fonda 2014.–2020. gada periodā, un tas jāīsteno un jāpabeidz 2014.–2020. gada periodā. Posmos sadalītu projektu skata kopumā, un to uzskata par pabeigtu tikai tad, kad abi tā posmi ir īstenoti to attiecīgajos termiņos. Komisija novērtēs dalībvalstu priekšlikumus, lai vienotos par pārskatītajiem lielo projektu pabeigšanas termiņiem un grozītu jau apstiprināto projektu lēmumus (sk. *COCOF* norādījumus Nr. 12/0047/02).

### **3. IZDEVUMU ATTIECINĀMĪBA**

#### **3.1. Izdevumu attiecināmības termiņa pēdējā diena un piemērojamie noteikumi**

Saskaņā ar Vispārīgās regulas 56. panta 1. punktu saņēmēju samaksāto izdevumu attiecināmības [atbilstības] termiņa pēdējā diena ir 2015. gada 31. decembris. Kā paredz Vispārīgās regulas 78. panta 1. punkts, attiecināmie izdevumi ir izdevumi, ko samaksājuši saņēmēji, īstenojot darbības, un attiecīgais valsts ieguldījums, kurš samaksāts vai jāmaksā saņēmējiem saskaņā ar nosacījumiem, kas reglamentē valsts ieguldījumu. Tas nozīmē, ka, izņemot valsts atbalstu, kad valsts ieguldījums ir jāsamaksā līdz dienai, kurā Komisijai iesniegts galīgā maksājuma pieprasījums, nav regulatīva termiņa, kas attiektos uz publiskā ieguldījuma maksāšanu atbalsta saņēmējiem. Tomēr, ja runa ir par finansēšanas vadības instrumentiem, publisko ieguldījumu saņēmējam izmaksā līdz attiecināmības perioda beigām. Saņēmēju veiktajiem izdevumiem jābūt pamatotiem ar kvitētiem rēķiniem vai grāmatvedības dokumentiem ar līdzvērtīgu pierādījuma vērtību.

Ne projektu atlasei, kuru veic vadošā iestāde, ne juridiskajām un finansiālajām saistībām valsts līmenī nav noteikts nekāds cits regulatīvs termiņš.

Attiecināmi ir arī šādi izdevumi:

- izdevumi, kas minēti Vispārīgās regulas 56. panta 2. punktā, ERAF regulas 7. panta 4. punktā un ESF regulas 11. panta 3. punktā;
- izdevumi, kas minēti Vispārīgās regulas 78. panta 6. punktā saistībā ar finansēšanas vadības instrumentiem (sk. pamatnostādņu 3.6. punktu);
- izdevumi, kas minēti Īstenošanas regulas 49.–53. pantā;
- valsts atbalsta izdevumi, kas atbilst Vispārīgās regulas 78. panta 1. punkta otrajā daļā paredzētajiem nosacījumiem (sk. pamatnostādņu 3.8. punktu).

Pārkāpumu summu atskaitījumus no Komisijai iesniegtajiem maksājumu pieprasījumiem uzskata par galīgiem. Iepriekš atceltus nepareizus izdevumus nav atļauts no jauna iekļaut maksājuma pieprasījumos, izņemot ja nepareizās summas vēlāk ir atzītas par pareizām un attiecināmām<sup>4</sup>.

---

<sup>4</sup> Sk. 3. punktu *COCOF* norādījumos Nr. 10/0002/02.

### **3.2. Īpaši attiecināmības noteikumi, kas piemērojami lieliem projektiem**

Saskaņā ar Vispārīgās regulas 39. pantu par lielu projektu uzskata darbību, kura ietver virkni būvdarbu, darbību vai pakalpojumu ar mērķi veikt vienotu un noteiktu ekonomisku vai tehnisku uzdevumu un kurai ir skaidri noteikti mērķi, un kuras kopējās izmaksas pārsniedz EUR 50 miljonus<sup>5</sup>.

Ja Komisijas lēmums par lielu projektu ir pieņemts pirms lielu ar vidi saistītu projektu grozīšanas termiņa (t. i., pirms 2010. gada 25. jūnija<sup>6</sup>), projektu uzskata par lielu projektu pat tad, ja tā kopējās izmaksas nepārsniedz EUR 50 miljonus<sup>7</sup>.

Apstiprināts liels projekts jāuzskata par attiecināmu un funkcionējošu, ja ir izpildīti šādi divi nosacījumi:

- projekts ir pabeigts — paredzētās darbības ir faktiski veiktas<sup>8</sup>, kā paredzēts Komisijas lēmumā par lielo projektu;
- projekts tiek izmantots<sup>9</sup>.

Valsts iestādēm jānodrošina, ka līdz slēgšanas dokumentu iesniegšanas dienai līdzfinansētais lielais projekts ir pabeigts, kā noteikts iepriekš (ja vien nav piemērojams pamatnostādņu 3.3. punkts), tādējādi ļaujot tam sasniegt prioritātes vai prioritāšu mērķus, uz kuru(-ām) tas attiecas, un izpildīt tā mērķi un funkciju. Informācijai, ko dalībvalsts sniedz noslēguma ziņojumā, vajadzētu ļaut Komisijai izdarīt secinājumus šajā saistībā.

### **3.3. Īpaši noteikumi lielu projektu sadalīšanai posmos, aptverot divus plānošanas periodus**

Kā paskaidrots *COCOF* norādījumos Nr. 12/0047/02, lai ierobežotu nepabeigtu (un tādējādi neattiecināmu) projektu iespējamību, Komisija iesaka izveidot posmos sadalīto lielo projektu sarakstu un to saskaņot starp Komisiju un attiecīgajām dalībvalstīm.

Šāds saraksts jāiekļauj attiecīgās programmas noslēguma ziņojumā (sk. pamatnostādņu 5.2.7. punktu).

Lai oficiāli pieprasītu liela projekta sadalīšanu posmos, dalībvalstij vai nu jāiesniedz liela projekta pieteikums, kurā paredzēta liela projekta sadalīšana posmos, aptverot divus plānošanas periodus, vai arī jāprasa, lai tiek grozīts atbilstošais Komisijas lēmums saskaņā ar procedūrām, kas piemērojamas Komisijas lēmumu par lieliem projektiem grozīšanai (sk. pamatnostādņu 2.3. punktu).

Komisija var pieņemt šādus pieprasījumus sadalīt posmos lielus projektus, aptverot divus periodus, ja ir izpildīti šādi nosacījumi:

- Komisija 2000.–2006. gada plānošanas periodā projektu nav apstiprinājusi kā lielu (infrastruktūras vai ienesīgu ieguldījumu) projektu;
- projektam ir divi skaidri izšķirami posmi no fiziskā un finansiālā skatpunkta. Katra posma fiziskās izpaušmes un attiecīgais finanšu piešķirums būtu pienācīgi jāapraksta, un šim aprakstam būtu

<sup>5</sup> Eiropas Parlamenta un Padomes 2010. gada 16. jūnija Regula (ES) Nr. 539/2010, ar kuru attiecībā uz dažu prasību vienkāršošanu un attiecībā uz dažiem noteikumiem par finanšu pārvaldību groza Padomes Regulu (EK) Nr. 1083/2006, ar ko paredz vispārīgus noteikumus par Eiropas Reģionālās attīstības fondu, Eiropas Sociālo fondu un Kohēzijas fondu.

<sup>6</sup> Regulas (ES) Nr. 539/2010 spēkā stāšanās diena.

<sup>7</sup> Sk. arī 13. zemspītras piezīmi pamatnostādņu 3.5. punktā.

<sup>8</sup> Darbības pabeigšanai nav vajadzīgi turpmāki pasākumi, būvdarbi ir pabeigti un pieņemti saskaņā ar valsts tiesību aktos noteiktajām prasībām; sk. *COCOF* norādījumus Nr. 08/0043/03.

<sup>9</sup> Šajā ziņā neņem vērā izpildi. Tomēr būtiski nepietiekama izpilde ir jāuzsver un ir jāizstrādā stratēģijas tās novēršanai.

jākļūst par revīzijas liecību daļu. Finanšu piešķirums katram posmam būtu jānosaka, atsaucoties uz katra posma fiziskajiem elementiem, lai novērstu vienu un to pašu izdevumu divkārtēju deklarēšanu Komisijai;

- otrs projekta posms ir attiecināms, lai par to varētu saņemt finansējumu no struktūrfondiem un/vai Kohēzijas fonda 2014.–2020. gada periodā<sup>10</sup>;
- samazinot finanšu piešķirumu projektam 2007.–2013. gada periodā (pirmais posms), pieprasījumā grozīt lielu projektu tiek saglabāts lielā projekta sākotnējais vispārējais mērķis, kas jāsasniedz 2014.–2020. gada periodā, un tajā ir atsauce uz projekta otro posmu (ieskaitot sagaidāmo pabeigšanas laiku).

Turklāt projekta slēgšanā dalībvalstij jānodrošina, ka ir izpildīti šādi nosacījumi:

- dalībvalstij noslēguma īstenošanas ziņojumā (sk. pamatnostādņu 5.2. punktu) jānorāda, ka tā ir uzņēmusies nepieciešamās juridiskās un finanšu saistības, lai pabeigtu otro posmu (un tādējādi arī visu projektu) un lai tas varētu sākt darboties 2014.–2020. gada periodā;
- dalībvalstij jāiesniedz visu to posmos sadalīto lielo projektu saraksts, kuri iekļaujami atbilstošajās programmās 2014.–2020. gada periodā.

Projekta otrajam posmam jāatbilst visiem 2014.–2020. gada periodam piemērojamiem noteikumiem.

Ja dalībvalsts nespēj pabeigt projektu, nodrošināt tā rentabilitāti un darbošanos, var tikt piemērota finanšu korekcija, lai atgūtu nepamatoti izmaksātās summas.

### **3.4. Īpaši noteikumi nelielu projektu sadalīšanai posmos, aptverot divus plānošanas periodus**

Posmos sadalīšanas principu, kas izskaidrots pamatnostādņu 3.3. punktā, var izmantot arī nelieliem projektiem (izņemot finansēšanas vadības instrumentus). Saistībā ar dalītu pārvaldību dalībvalstij, pirms tā izmanto sadalīšanas posmos principu, ir jānodrošina, ka ir izpildīti šādi nosacījumi:

- dalībvalsts projektu nav atlasījusi 2000.–2006. gada plānošanas periodā;
- katra projekta kopējās izmaksas ir vismaz EUR 5 miljoni;
- projektam ir divi skaidri izšķirami posmi no fiziskā un finansiālā skatpunkta. Katra posma fiziskās izpaušmes un attiecīgais finanšu piešķirums būtu pienācīgi jāapraksta, un šim aprakstam būtu jāklūst par revīzijas liecību daļu. Finanšu piešķirums katram posmam būtu jānosaka, atsaucoties uz katra posma fiziskajiem elementiem, lai novērstu vienu un to pašu izdevumu divkārtēju deklarēšanu Komisijai;
- otrs projekta posms ir attiecināms, lai par to varētu saņemt finansējumu no struktūrfondiem un/vai Kohēzijas fonda 2014.–2020. gada periodā<sup>11</sup>.

Projekta otrajam posmam jāatbilst visiem 2014.–2020. gada periodam piemērojamiem noteikumiem.

Dalībvalstij noslēguma īstenošanas ziņojumā (sk. pamatnostādņu 5.2. punktu) jānorāda, ka tā ir uzņēmusies nepieciešamās juridiskās un finanšu saistības, lai pabeigtu otro posmu (un tādējādi arī visu projektu) un lai tas varētu sākt darboties 2014.–2020. gada periodā.

Ja dalībvalsts nespēj pabeigt projektu, nodrošināt tā rentabilitāti un sākt tā ekspluatāciju, var tikt piemērota finanšu korekcija, lai atgūtu nepamatoti izmaksātās summas.

<sup>10</sup> Finansējuma saņemšanu no citiem Savienības instrumentiem var apsvērt tikai tad, ja ir izpildīti visi nosacījumi lielu projektu sadalīšanai posmos, kas norādīti pamatnostādņu 3.3. punktā.

<sup>11</sup> Finansējuma saņemšanu no citiem Savienības instrumentiem var apsvērt tikai tad, ja ir izpildīti visi nosacījumi nelielu projektu sadalīšanai posmos, kas norādīti pamatnostādņu 3.4. punktā.

Saistībā ar slēgšanu nav jāpaziņo Komisijai šādu divus plānošanas periodus aptverošu projektu saraksts, tomēr pēc pieprasījuma dalībvalstīm jāspēj to uzrādīt (sk. pamatnostādņu 5.2.7. punktu). Jebkurā gadījumā dalībvalstij īstenošanas noslēguma ziņojumā (sk. pamatnostādņu 5.2. punktu) jānorāda kopsumma, kas iesaistīta visos šādos posmos sadalītos projektos, izteikta kā kopējie apstiprinātie samaksātie izdevumi, un atbilstošais Savienības ieguldījums.

### **3.5. Nefunkcionējošie projekti<sup>12</sup>**

Iesniedzot slēgšanas dokumentus, dalībvalstīm jānodrošina, ka visi slēgtajā programmā iekļautie projekti ir funkcionējoši, proti, tie ir pabeigti un tiek izmantoti, un tādējādi ir uzskatāmi par attiecināmiem<sup>13</sup>.

Dalībvalsts izņēmuma kārtā un katrā gadījumā atsevišķi, ar nosacījumu, ka tam ir pietiekams pamatojums, izdevumus, kas samaksāti par nefunkcionējošiem projektiem, var iekļaut noslēguma izdevumu deklarācijā. To darot, dalībvalstij jāņem vērā iemesli, kāpēc projekts ir nefunkcionējošs, un tai jāpārlicinās, vai projekta finansiālā ietekme pamato šādu īpašu rīcību, izvērtējot, vai ir izpildīti šādi visi nosacījumi:

- projekta kopējās izmaksas ir vismaz EUR 5 miljoni; kā arī
- fonda ieguldījums šādos nefunkcionējošos projektos nedrīkst būt lielāks par 10 % no kopējā piešķirtuma programmai.

Iekļaujot noslēguma deklarācijā izdevumus, kas samaksāti par nefunkcionējošiem projektiem, dalībvalsts apņemas pabeigt visus šādus nefunkcionējošos projektus ne vēlāk kā divus gadus pēc slēgšanas dokumentu iesniegšanas termiņa un atlīdzināt piešķirto Savienības līdzfinansējumu gadījumā, ja šādi projekti netiek pabeigti divu gadu laikā.

Dalībvalstīm kopā ar noslēguma ziņojumu ir jāiesniedz šādu nefunkcionējošu un programmā paturētu projektu saraksts (sk. pamatnostādņu 5.2.8. punktu). Pēc tam dalībvalstij ir cieši jāuzrauga šādi nefunkcionējošie projekti un reizi sešos mēnešos jāziņo Komisijai par jau pabeigtajiem projektiem, kā arī par veiktajiem pasākumiem, tostarp starpposma mērķiem, lai pabeigtu atlikušos projektus.

Divu gadu laikā no attiecīgās programmas slēgšanas dokumentu iesniegšanas termiņa attiecīgajai dalībvalstij jāsniedz prasītā informācija par šo programmā paturēto projektu pabeigšanu un darbību. Ja šādi projekti līdz minētajam termiņam ir nefunkcionējoši, Komisija sāk visam projektam piešķirto summu atgūšanu. Ja dalībvalsts nepiekrīt atgūšanai, Komisija veic finanšu korekciju saskaņā ar Vispārīgās regulas 99. pantu<sup>14</sup>.

### **3.6. Īpaši attiecināmības noteikumi, kas piemērojami finansēšanas vadības instrumentiem saskaņā ar Vispārīgās regulas 44. pantu**

Saskaņā ar Vispārīgās regulas 78. panta 6. punktu, slēdzot darbības programmu, attiecināmie izdevumi ir šādu elementu kopsumma:

<sup>12</sup> Tostarp lieli projekti (kas nav sadalīti posmos, aptverot divus plānošanas periodus).

<sup>13</sup> Projektu, kas iepriekš ir atbildis 57. panta prasībai, bet programmas slēgšanas brīdī vairs nav funkcionējošs, neuzskata par nefunkcionējošu projektu.

<sup>14</sup> Vispārējās tiesas spriedumi apstiprina, ka Komisijai ir tiesības piemērot finanšu korekcijas nefunkcionējošu projektu gadījumā. Sk. spriedumu lietā T-60/03 *Regione Siciliana v/Commission* (Krājums 2005, II-04139. lpp.), kurā Vispārējā tiesa apstiprināja pamatojumu finanšu korekcijai, ko Komisijai veica, pamatojoties uz Regulas (EK) Nr. 24/4253 88. pantu, jo līdzfinansētais projekts nebija funkcionējošs (sk. īpaši sprieduma 82., 83. un 99.–102. punktu).

- (1) jebkuri maksājumi no pilsētu attīstības fondiem ieguldījumiem publiskā un privātā sektora partnerībās vai citos projektos, kas iekļauti integrētā pilsētu attīstības plānā;
- (2) jebkuri maksājumi ieguldījumiem uzņēmumos no finansēšanas vadības instrumentiem, kas paredzēti uzņēmumiem;
- (3) jebkuras sniegtās garantijas, tostarp summas, ko garantiju fondi noteikuši kā garantijas;
- (4) visi aizdevumi vai garantijas par atmaksājamiem ieguldījumiem no fondiem vai citām atbalsta shēmām, kuru ietvaros sniedz aizdevumus, garantijas par atmaksājamiem ieguldījumiem vai līdzvērtīgi instrumenti energoefektivitātes palielināšanai un atjaunojamu energoresursu izmantošanai ēkās, tostarp esošajos mājokļos;
- (5) attiecināmās vadības izmaksas.

Tā kā galīgais maksājuma pieteikums jāiesniedz līdz 2017. gada 31. martam un papildu izdevumus pēc 2017. gada 31. marta deklarēt vairs nedrīkst, slēgšana 78. panta 6. punkta nozīmē ir jāsaprot kā maksājuma pieteikumu iesniegšanas galīgais termiņš. Lai revīzijas iestādei būtu pietiekami daudz laika ar slēgšanas deklarāciju saistītā darba veikšanai, noslēguma maksājuma pieteikumi un galīgais paziņojums par izdevumiem būtu jāiesniedz revīzijas iestādei pietiekami drīz (ieteicams šos dokumentus revīzijas iestādei iesniegt vismaz trīs mēnešus pirms termiņa — 2017. gada 31. marta).

Lai izdevumus varētu uzskatīt par attiecināmiem slēgšanas brīdī, valsts iestādēm ir jābūt pārliecībai par to, ka ieguldījums, kas samaksāts galīgajam saņēmējam, tiek izmantots paredzētajam mērķim. Tomēr nav nepieciešams, lai galīgais saņēmējs līdz slēgšanas dokumentu iesniegšanai jau būtu pabeidzis īstenot ieguldījumu darbību, kas tiek atbalstīta ar finansēšanas vadības instrumentu.

Saskaņā ar Vispārīgās regulas 44. pantu un 78. panta 6. punktu, slēdzot darbības programmu, attiecināmie izdevumi ir ieguldījumi, kas veikti no darbības programmas iemaksas gala saņēmējiem, un atbilstīgās pārvaldības izmaksas un maksas. Resursus, kas finansēšanas vadības instrumentos atgriežas no ieguldījumiem gala saņēmējā, vairs neuzskata par darbības programmu iemaksu. Šādi resursi būtu jāapstrādā saskaņā ar Vispārīgās regulas 78. panta 7. punkta pēdējo ievilkumu, lai tādā veidā nodrošinātu to programmas ieguldījumu apgrozības efektu, kas ar finansēšanas vadības instrumentiem ieguldīti galīgajos saņēmējos. Tomēr šo resursu atkārtota izmantošana turpmākiem ieguldījumiem, kuriem nav noteikts nekāds termiņš, slēgšanas stadijā nav deklarējama kā atbilstīgi izdevumi.

### *3.6.1. Izdevumu attiecināmība un programmas ieguldījums garantiju gadījumā*

Garantiju gadījumā attiecināmo izdevumu summa slēgšanas brīdī ir sniegto garantiju vērtība, ieskaitot summas, kas paredzētas kā garantijas. Neskarot 1.1.7. punktu 2012. gada 8. februāra *COCOF* norādījumos Nr. 10/0014/05<sup>15</sup>, piemēro tos noteikumus par garantijām, kas ietverti minēto norādījumu 4.1. punktā.

### *3.6.2. Attiecināmās vadības izmaksas*

Vadības izmaksas, kas radušās un samaksātas līdz 2017. gada 31. martam, ir attiecināmas saskaņā ar Vispārīgās regulas 78. panta 6. punkta d) apakšpunktu atbilstoši ierobežojumiem, kas noteikti Īstenošanas regulas 43. panta 4. punktā, un ievērojot 2.6. punktu 2012. gada 8. februāra *COCOF* norādījumos Nr. 10/0014/05.

---

<sup>15</sup> 1.1.7. punkts pirmo reizi bija iekļauts jau 2011. gada 21. februāra *COCOF* norādījumos Nr. 10/0014/04.



### 3.6.3. *To kapitalizētas procentu likmes subsīdiju un garantijas maksas subsīdiju attiecināmība, kuras izmantotas kombinācijā ar finansēšanas vadības instrumentiem*

Procentu likmes subsīdijas un garantijas maksas subsīdijas var uzskatīt par daļu no finansēšanas vadības instrumentiem un atmaksājamā ieguldījuma Vispārīgās regulas 44. panta un 78. panta 6. punkta izpratnē tikai tad, ja tās ir saistītas un kombinētas ar ERAF vai ESF aizdevumiem vai garantijām vienā atsevišķā finansēšanas paketē.

Maksājumus par procentu likmes subsīdijām vai garantijas maksas subsīdijām, slēdzot programmu saskaņā ar Vispārīgās regulas 78. panta 6. punktu, var pieprasīt, kad subsīdijas ir izlietas. Attiecināmie izdevumi ir procentu likmes subsīdijas vai garantijas maksas subsīdijas, kas samaksātas finanšu starpniekam vai galīgajam saņēmējam saistībā ar neatmaksātajiem aizdevumiem vai garantijām.

Kapitalizētas procentu likmes subsīdijas vai garantijas maksas subsīdijas, kas maksājamas pēc galīgā maksājuma pieteikuma iesniegšanas, var deklarēt kā attiecināmas saskaņā ar Vispārīgās regulas 78. panta 6. punktu attiecībā uz aizdevumiem un citiem riska instrumentiem, kuru termiņš pārsniedz galīgā maksājuma pieteikuma iesniegšanas termiņu, ar nosacījumu, ka ir izpildīti šādi četri nosacījumi:

- procentu likmes subsīdijas vai garantijas maksas subsīdijas ir saistītas un kombinētas ar ERAF/ESF aizdevumiem vai garantijām vienā atsevišķā finansēšanas paketē;
- procentu likmes subsīdijas vai garantijas maksas subsīdijas attiecībā uz aizdevumiem vai citiem riska instrumentiem līdz 2017. gada 31. martam ir izmaksātas ieguldījumiem galīgajos saņēmējos;
- kapitalizētas procentu likmes subsīdijas vai garantijas maksas subsīdijas aprēķina līdz 2017. gada 31. martam kā diskontēto maksājumu saistību kopsummam, un
- kapitalizētas procentu likmes subsīdiju vai garantijas maksas subsīdiju kopsummam pārskaita uz darījuma kontu, kas atvērta uz vadošās iestādes vārda vai tās struktūras vārda, kura īsteno finansēšanas vadības instrumentu kopā ar finanšu iestādēm dalībvalstīs.

Visi atlikušie līdzekļi, kas palikuši darījuma kontā (ieskaitot subsīdijas, kas nav samaksātas saistību neizpildes dēļ, vai pirmstermiņa atmaksājumus un visus uzkrātos procentus), ir jāizlieto saskaņā ar Vispārīgās regulas 78. panta 7. punktu kā pārmantoti līdzekļi atbilstoši 9.2.7. punktam 2012. gada 8. februāra *COCOF* norādījumos Nr. 10/0014/05.

Attiecināmie izdevumi, kas saistīti ar kapitalizētas procentu likmes subsīdijām vai garantijas maksas subsīdijām, vadošajai iestādei noslēguma ziņojumā jādeklarē atsevišķi.

### 3.6.4. *Iespējamie attiecināmo izdevumu samazinājumi*

#### 3.6.4.1. Nodrošināšanas maksa, ko maksā galīgais saņēmējs, un pārklāšanās ar attiecināmajām vadības izmaksām

Kā paskaidrots 2.6.17. punktā 2012. gada 8. februāra *COCOF* norādījumos Nr. 10/0014/05, ja nodrošināšanas maksa un citas finansēšanas vadības instrumenta administratīvās izmaksas, kas iekasētas no galīgajiem saņēmējiem, pārklājas ar vadības izmaksām, kas deklarētas kā attiecināmie izdevumi atlīdzības saņemšanai no struktūrfondiem, atbilstošo summu atskaita no attiecināmajiem izdevumiem, kas pieprasīti no struktūrfondiem saskaņā ar Vispārīgās regulas 78. panta 6. punkta d) apakšpunktu.

#### 3.6.4.2. Procenti, ko radījuši maksājumi no programmas

Atbilstoši 5.1.6. punktam 2012. gada 8. februāra *COCOF* norādījumos Nr. 10/0014/05 procenti, ko radījuši maksājumi no programmas finansēšanas vadības instrumentam, tostarp līdzdalības fondi, kas attiecināmi uz struktūrfondu ieguldījumu un kas programmas daļējas vai galīgas slēgšanas brīdī nav izlietoti saskaņā ar Vispārīgās regulas 78. panta 6. punktu un 78. panta 7. punkta pirmo daļu, ir jāatskaita no attiecināmajiem izdevumiem.

### 3.7. Projekti, no kuriem gūst ieņēmumus

Atbilstoši Vispārīgās regulas 55. pantam projektiem, no kuriem gūst ieņēmumus, attiecināmie izdevumi nepārsniedz trūkstošo finansējumu, kas aprēķināts projektam (ieguldījumu izmaksu vērtību attiecīgajā brīdī, no kuras atskaitīta tīro ieņēmumu vērtība attiecīgajā brīdī).

Saskaņā ar *COCOF* norādījumiem Nr. 07/0074/09 jauni vai papildu atskaitījumi no tīrajiem ieņēmumiem, ko radījuši projekti atbilstoši Vispārīgās regulas 55. pantam, jāveic vēlākais programmas slēgšanas dokumentu iesniegšanas brīdī, ja ir izpildīts viens no šādiem nosacījumiem:

- (a) trūkstošā finansējuma aprēķinā nav ņemti vērā konkrēti jauni ieņēmumu avoti, un/vai pēc trūkstošā finansējuma aprēķināšanas ir radušies jauni ieņēmumu avoti<sup>16</sup>;
- (b) tarifu politikā ir notikušas pārmaiņas, kuras ietekmē trūkstošā finansējuma aprēķināšanu;
- (c) tīrie ieņēmumi radīti projektiem, attiecībā uz kuriem nav bijis objektīvi iespējams iepriekš novērtēt ieguldījumu radītos ieņēmumus, un tāpēc trūkstošais finansējums sākotnēji nav aprēķināts.

Vadošajai iestādei ir jāaprēķina ieguldījums, ko ir tiesības saņemt par šiem projektiem. Visbeidzot esošie tīrie ieņēmumi vadošajai iestādei jāatskaita no Komisijai deklarētajiem izdevumiem vēlākais līdz 2017. gada 31. martam saskaņā ar Vispārīgās regulas 89. panta 1. punktu.

### 3.8. Valsts atbalsts un izdevumu attiecināmība

Saskaņā ar Vispārīgās regulas 78. panta 1. punktu attiecībā uz atbalsta shēmām LESD 107. panta 1. punkta (iepriekš Līguma 87. panta) izpratnē, lai izdevumi būtu atbilstīgi, papildus maksājumam, ko veic saņēmēji, arī atbilstošajam valsts ieguldījumam, ko maksā struktūra, kura piešķir atbalstu, jābūt samaksātam saņēmējiem pirms slēgšanas dokumentu iesniegšanas.

Avansa maksājumi, ko struktūra, kura piešķir atbalstu, samaksājusi saņēmējiem, jāsedz ar izdevumiem, ko saņēmēji samaksājuši projekta īstenošanā, un jāpamato ar kvitētiem rēķiniem vai grāmatvedības dokumentiem ar līdzvērtīgu pierādījuma vērtību vēlākais 2015. gada 31. decembrī.

### 3.9. Horvātijas pievienošanās

Tā kā 2013. gada jūlijā jeb 2007.–2013. gada perioda beigās Savienībai ir pievienojusies Horvātija, Pievienošanās līgums paredz pasākumus un kārtību, kas piemērojami Horvātijas gadījumā saistībā ar struktūrfondu īstenošanu (Pievienošanās līguma III pielikuma 7. nodaļa<sup>17</sup>).

<sup>16</sup> Ja projekts rada ieņēmumus no jau aprēķinātiem avotiem, šādi ieņēmumi var būt lielāki vai mazāki nekā paredzēts, tomēr tas nenozīmē, ka ir vajadzīgs trūkstošā finansējuma pārrēķins (ja vien tas nav ar nolūku novērtēts pārāk zemu — tādā gadījumā to uzskatītu par neatbilstību).

Termiņš automātiskai saistību atcelšanai, kas noteikta Vispārīgās regulas 93. panta 1. punktā, ir trešais gads pēc saistību uzņemšanās gada (N+3). Turklāt izdevumu attiecināmības beigu termiņu pagarina par vienu gadu attiecībā uz Horvātijas programmām, uz kurām attiecas konverģences mērķis, un programmām, uz kurām attiecas Eiropas teritoriālās sadarbības pārrobežu sadarbības komponents, kur Horvācija ir viena no dalībniecēm. Tāpēc galīgais attiecināmības termiņš šīm programmām būs 2016. gada 31. decembris, un termiņš slēgšanas dokumentu iesniegšanai būs 2018. gada 31. marts. Šie termiņi būs piemērojami arī tām dalībvalstīm, kas piedalās pārrobežu sadarbības programmās ar Horvātiju, un tikai saistībā ar pārrobežu sadarbības programmām. Visi saistītie termiņi, piemēram, termiņi Komisijas lēmumu grozīšanai, tiks attiecīgi pielāgoti.

Lielie projekti atbilstoši IPA pamatnolīgumam (projekti, kuru kopējās izmaksas ir EUR 10 miljoni vai vairāk) tiks uzskatīti par lieliem projektiem, kas apstiprināti atbilstoši Vispārīgajai regulai pievienošanās dienā.

## **4. SLĒGŠANAS DOKUMENTU IESNIEGŠANA**

### **4.1. Slēgšanas dokumenti**

Attiecībā uz noslēguma maksājuma veikšanu Vispārīgās regulas 89. panta 1. punkts paredz, ka dalībvalstīm par katru programmu jāiesniedz maksājuma pieteikums, kas ietver šādus trīs dokumentus ("slēgšanas dokumentus"):

- (1) noslēguma maksājuma pieteikums un izdevumu deklarācija saskaņā ar 78. pantu;
- (2) programmas noslēguma īstenošanas ziņojums, tostarp 67. pantā izklāstītā informācija;
- (3) noslēguma deklarācija, kas pamatota ar noslēguma kontroles ziņojumu, kurš minēts 62. pantā.

Dalībvalstis nodrošina, ka finanšu informācija, kas ietverta visos minētajos dokumentos un arī SFC 2007, ir saskaņota.

### **4.2. Slēgšanas dokumentu iesniegšanas termiņš**

Visi slēgšanas dokumenti jāiesniedz līdz 2017. gada 31. martam, kā paredzēts Vispārīgās regulas 89. panta 1. punktā, ietverot arī darbības, kas apturētas saistībā ar tiesvedību vai pārsūdzēšanu administratīvā kārtā. Dalībvalstīm jāturpina regulāri nosūtīt starposma maksājumu pieprasījumus, pat ja priekšfinansējuma un starposma maksājumu kopsumma ir sasniegusi 95 % no fondu ieguldījuma programmā. Lai atvieglotu revīzijas iestādes darbu, ir ieteicams, lai dalībvalstis pēdējo starposma maksājuma pieprasījumu iesniegtu līdz 2016. gada 30. jūnijam<sup>18</sup>.

Divus mēnešus pirms programmas slēgšanas dokumentu iesniegšanas termiņa Komisija nosūtīs dalībvalstīm vēstuli, kurā informēs tās par slēgšanas dokumentu novēlotas iesniegšanas sekām.

Visi trīs minētie dokumenti ir daļa no slēgšanas paketes. Komisija automātiski atcels to saistību daļu, par kurām tā nebūs saņēmusi nevienu no pamatnostādņu 4.1. punktā minētajiem slēgšanas dokumentiem līdz 2017. gada 31. martam. Tādā gadījumā programmas slēgšana tiks veikta, pamatojoties uz pēdējo Komisijai pieejamo informāciju (pēdējais starposma maksājums un izdevumu

---

<sup>17</sup> OV L 112, 24.4.2012.

<sup>18</sup> Lai nodrošinātu, ka revīzijas iestāde spēj segt 2016. gadā deklarētos izdevumus, un ņemot vērā noslēguma deklarācijas iesniegšanas termiņu, kas ir 2017. gada 31. marts.

deklarācija, pēdējais pieņemamais gada īstenošanas ziņojums un pēdējais pieņemamais revīzijas kontroles ziņojums).

Noslēguma īstenošanas ziņojuma un noslēguma deklarācijas neiesniegšana liecina, ka programmas vadības un kontroles sistēmā ir būtiskas nepilnības, kuras pakļauj riskam Savienības ieguldījumu, kas jau izmaksāts programmai. Tāpēc šo dokumentu neiesniegšanas gadījumā Komisija varētu veikt finanšu korekciju saskaņā ar Vispārīgās regulas 99. pantu.

Dokumenti jāiesniedz tikai elektroniski, un papīra formātā tie netiks pieņemti. Šī prasība ir saskaņā ar Vispārīgās regulas 66. panta 3. punktu un 76. panta 4. punktu un Īstenošanas regulas 40. panta 1. punkta c) un e) apakšpunktu un 2. punkta j) apakšpunktu. Komisija uzskatīs, ka šie dokumenti ir saņemti laikus, ja attiecīgā informācija būs iesniegta, apstiprināta un nosūtīta SFC. Kad visi dokumenti būs nosūtīti, dalībvalstis saņems SFC saņemšanas apstiprinājumu, kurā būs norādīts dokumentu nosūtīšanas laiks un datums.

Dalībvalstīm 2016. gada jūnijā nav jāiesniedz gada īstenošanas ziņojums par 2015. gadu, izņemot datus par finansēšanas vadības instrumentiem saskaņā ar Vispārīgās regulas 67. panta 2. punkta j) apakšpunktu.

Savukārt 2015. gada decembrī dalībvalstīm jāiesniedz pēdējais gada kontroles ziņojums.

### **4.3. Izmaiņas dokumentos pēc to iesniegšanas termiņa**

Dalībvalstīm nebūs atļauts veikt izmaiņas Vispārīgās regulas 89. panta 1. punktā uzskaitītajos slēgšanas dokumentos pēc to iesniegšanas termiņa (2017. gada 31. marts), izņemot pārrakstīšanās kļūdu izlabošanu un situācijās, kas aprakstītas turpmāk.

Dalībvalstis nevar pārskatīt izdevumu deklarāciju un noslēguma maksājuma pieteikumu, lai iesniegtu jaunu izdevumu deklarāciju, bet tās var pārskatīt un samazināt skaitļus, atskaitot no tiem izdevumus.

Komisija var pieprasīt, lai dalībvalsts veic labojumus noslēguma maksājuma pieteikumā vai izdevumu deklarācijā, ciktāl tie ir saistīti ar papildu informācijas sniegšanu vai tehnisku labojumu veikšanu, ja šāda papildu informācija un labojumi attiecas uz izdevumu deklarāciju, kas Komisijai iesniegta pirms iesniegšanas termiņa. Tādā gadījumā Komisija atvēlēs dalībvalstij divus mēnešus laika labojumu veikšanai. Ja labojumi netiks veikti divu mēnešu laikā, Komisija sāks slēgšanas procedūru, pamatojoties uz pieejamo informāciju.

### **4.4. Dokumentu pieejamība**

Saskaņā ar Vispārīgās regulas 90. pantu vadošā iestāde nodrošina to, ka visi pamatojuma dokumenti par attiecīgās programmas izdevumiem un revīziju ir pieejami Komisijai un Revīzijas palātai trīs gadus pēc programmas slēgšanas dienas, par ko Komisija paziņojusi saskaņā ar Vispārīgās regulas 89. panta 5. punktu.

Minēto trīs gadu termiņu var pārtraukt vai nu tiesvedības gadījumā, vai arī pēc Komisijas attiecīgi pamatota pieprasījuma.

Vadošā iestāde pēc pieprasījuma dara Komisijai pieejamu visu funkcionējošo darbību sarakstu visā trīs gadu termiņā pēc programmas slēgšanas.

## **5. SLĒGŠANAS DOKUMENTU SATURS**

### **5.1. Apliecināta noslēguma izdevumu deklarācija, noslēguma maksājuma pieteikums**

#### *5.1.1. Vispārīgais princips*

Ir jā sagatavo apliecināta noslēguma izdevumu deklarācija, tostarp noslēguma maksājuma pieteikums, izmantojot Īstenošanas regulas X pielikumā iekļauto veidlapu.

Izdevumu deklarācijā jā norāda arī to attiecināmo izdevumu kopsumma, kuri attiecas uz reģioniem, kas saņem pārejas atbalstu.

Var rasties nesakritības starp Savienības maksājumiem prioritātei un fondu faktisko ieguldījumu darbībās, ko līdzfinansē prioritātes ietvaros. Tā iemesls ir vadošo iestāžu elastīgums, piemērojot dažādas līdzfinansējuma likmes individuālām darbībām, kā noteikts Vispārīgās regulas 53. panta 4. punktā.

Tomēr saskaņā ar pareizas fondu finanšu pārvaldības principu valsts ieguldījuma summai (kas deklarēta "apliecinātajā noslēguma izdevumu deklarācijā"), kas samaksāta vai maksājama saņēmējiem, jābūt vismaz vienādai ar ieguldījumu, ko Komisija samaksājusi programmai, un saskaņā ar Vispārīgās regulas 80. pantu dalībvalstīm jā nodrošina, ka saņēmēji valsts ieguldījuma kopsummu saņem pēc iespējas drīzāk un pilnā apmērā.

Saskaņā ar Vispārīgās regulas 77. panta 12. punktu Savienības ieguldījums, veicot noslēguma maksājumu, nepārsniedz par vairāk kā 10 % no fondu līdzekļiem piešķiramās palīdzības maksimālo apjomu katram prioritārajam virzienam, kā paredzēts Komisijas lēmumā, ar kuru apstiprina darbības programmu. Tomēr Savienības ieguldījums, veicot noslēguma maksājumu, nepārsniedz deklarēto publisko ieguldījumu un maksimālo palīdzības summu no katra fonda katrai programmai.

#### *5.1.2. Finanšu pārvaldība konkrētai dalībvalstij, uz ko attiecas Regula (ES) Nr. 1311/2011 (palielinājums)*

Vispārīgās regulas (kas grozīta ar Regulu (ES) Nr. 1311/2011) 77. panta 2. punkts ļauj Komisijai konkrētos apstākļos maksāt palielinātu summu par katru maksājuma pieprasījumu, ko iesniegušas dalībvalstis, kuras saskaras ar nopietnām grūtībām saistībā ar to finanšu stabilitāti. Šādu palielināto summu aprēķina, piemērojot palielinājumu par 10 procentu punktiem virs piemērojamās līdzfinansējuma likmes.

Lai aprēķinātu starpposma maksājumus un noslēguma maksājumus pēc tam, kad dalībvalsts ir pārtrauksi saņemt finansiālo atbalstu, Komisijai nav jāņem vērā palielinātās summas, kas samaksātas dalībvalstij par periodu, kurā tā saņēmusi palielinājumu.

Tomēr Savienības ieguldījums nedrīkst pārsniegt valsts ieguldījumu un maksimālo atbalsta summu, kas saņemta no fondiem par katru prioritāti, kā noteikts Komisijas lēmumā, ar ko apstiprina programmu. Kā noteikts šo slēgšanas pamatnostādņu 10. punktā, ja programmai ir vairāki mērķi, deklarētā publiskā ieguldījuma un atbalsta maksimālās summas ierobežojumi tiks noteikti konkrēto mērķu līmenī saskaņā ar Vispārīgās regulas 22. pantu.

### 5.1.3. Summu atgūšana (tostarp pēc slēgšanas dokumentu iesniegšanas) un neatbilstības

Slēdzot programmu, rīcība attiecībā uz gada deklarāciju, kas, izmantojot SFC 2007 (saskaņā ar Īstenošanas regulas XI pielikumu), jānosūta līdz 2017. gada 31. martam un attiecas uz 2016. gadu, būs šāda:

- summas, kas norādītas XI pielikuma 2. punktā kā “summas, kas jāatgūst”, jāiekļauj noslēguma maksājuma pieteikumā, tomēr tās netiks samaksātas, bet kļūs par Komisijas neizpildītajām saistībām. Ja saistībā ar deklarēto izdevumu atgūšanu ir uzsākta tiesvedība, ar to saistītās summas deklarē kā summas, kas jāatgūst. Tās netiek uzrādītas kā darbības, kas atliktas juridisku un administratīvu iemeslu dēļ<sup>19</sup>, jo šie gadījumi attiecas tikai uz summām, ko dalībvalsts nav spējusi atzīt. Dalībvalstīm jāinformē Komisija par sākto atgūšanas procedūru rezultātu;
- attiecībā uz summām, kas deklarētas atbilstoši XI pielikuma 3. punktam kā “neatgūstamās summas”, ja dalībvalsts pieprasa, lai Savienības daļa tiek segta no Eiropas Savienības vispārējā budžeta, Komisija veic attiecīgu katra gadījuma izvērtēšanu. Šajā ziņā tā vai nu a) rakstveidā informē dalībvalsti par savu nodomu sākt izmeklēšanu par attiecīgo summu, vai b) pieprasa, lai attiecīgā dalībvalsts turpina atgūšanas procedūru, vai arī c) piekrīt, ka Savienības daļa tiek segta no Eiropas Savienības vispārējā budžeta;
- saistības paliek neizpildītas attiecībā uz summām, kuras deklarētas atbilstoši XI pielikuma 3. punktam un attiecībā uz kurām Komisija pieprasījusi papildu informāciju, sākusi izmeklēšanu vai pieprasījusi, lai dalībvalsts turpina atgūšanas procedūru;
- dalībvalstīm jānodrošina, ka summas, kuras norādītas XI pielikuma 3. punktā un par kurām dalībvalsts nav pieprasījusi, lai Savienība segtu savu zaudējumu daļu, atskaita no apliecinātās noslēguma izdevumu deklarācijas<sup>20</sup>.

Tomēr visas summas, kas atgūtas pēc slēgšanas, jāatmaksā Komisijai.

## 5.2. Noslēguma īstenošanas ziņojums

### 5.2.1. Vispārīgais princips

Noslēguma ziņojumā jāiekļauj Vispārīgās regulas 67. panta 2. punktā izklāstītā informācija. Ziņojuma struktūrai jābūt tādai pašai kā gada īstenošanas ziņojuma struktūrai, jo abu šo dokumentu pamatā ir viena un tā pati veidne, kas ietverta Īstenošanas regulas XVIII pielikumā. Ziņojumā jāizklāsta apkopotī dati un informācija par visu īstenošanas periodu.

### 5.2.2. Pieņemamība, pieņemšana un termiņi

Vispārīgajā regulā nav noteikts termiņš noslēguma ziņojuma pieņemamības pārbaudei. Tajā nav arī paredzēts, kas notiek gadījumā, ja ziņojums nav pieņemams. Turklāt Vispārīgajā regulā ir norādīts, ka pieņemams ziņojums ir ziņojums, kurā ietverta visa nepieciešamā informācija, kas minēta 67. panta 2. punktā. Ņemot vērā, ka arī noslēguma ziņojuma pieņemšana tiek veikta, pamatojoties uz 67. panta

<sup>19</sup> Kā noteikts Vispārīgās regulas 95. pantā, izņēmums no automātiskas atsaukšanas attiecas uz summām, ko sertifikācijas iestāde nav varējusi Komisijai deklarēt sakarā ar darbībām, kuras apturētas sakarā ar tiesvedību vai administratīvu pārsūdzību, kam ir apturoša ietekme, lai gan, kā norādīts iepriekš, atgūstamās summas ir tādas summas, kas Komisijai ir deklarētas.

<sup>20</sup> Procedūras attiecībā uz summu atsaukšanu un atgūšanu ir sīkāk izklāstītas norādījumos sertifikācijas iestādēm par ziņošanu un atsauktajām, atgūtajām summām, summām, kas jāatgūst, un summām, ko uzskata par neatgūstamām, un šie norādījumi ir piemērojami 2007.–2013. gada periodam un atlikušajam 2000.–2006. gada periodam (COCOF norādījumi Nr. 10/0002/00).

2. punkta noteikumiem, slēgšanas kontekstā var uzskatīt, ka pieņemamība un pieņemšana ir viens un tas pats un abi šie jēdzieni ir lietojami kā savstarpēji aizstājami.

Tāpēc Komisijai ir pieci mēneši laika, sākot no noslēguma ziņojuma saņemšanas dienas, lai apstiprinātu ziņojuma pieņemamību vai izteiktu dalībvalstij piezīmes gadījumā, ja tā nav apmierināta ar tā saturu, un prasītu, lai tas tiek pārskatīts. Noslēguma ziņojums tiek pieņemts tikai tad, ja ir ņemtas vērā visas Komisijas izteiktās piezīmes.

Vispārīgajā regulā ir paredzēts termiņš, līdz kuram Komisijai jāizsaka savas piezīmes dalībvalstīm, bet tajā nav noteikts termiņš, līdz kuram attiecīgajai dalībvalstij jāsniedz sava atbilde. Tāpēc ir jāparedz kārtība, kādā notiek dialogs starp Komisiju un dalībvalsti.

Kad Komisija būs izteikusi piezīmes par noslēguma ziņojumu, dalībvalstij tiks atvēlēti divi mēneši laika, lai sniegtu atbildi un iesniegtu vajadzīgo informāciju. Ja dalībvalsts nevar ievērot šo termiņu, tai attiecīgi jāinformē Komisija, un termiņu tad var pagarināt vēl par diviem mēnešiem.

Ja dalībvalsts nevarēs veikt uzlabojumus noslēguma ziņojumā, Komisija ziņojumu noraidīs un sāks slēgšanas procedūru, pamatojoties uz pieejamiem dokumentiem. Vienlaikus Komisija var piemērot finanšu korekcijas saistībā ar Vispārīgās regulas 99. pantu.

Mērķis ir panākt, lai Komisija izskata un pieņem noslēguma ziņojumu viena gada laikā pēc tā saņemšanas.

### *5.2.3. Ziņošana par palielinājumu*

Dalībvalstīm, kas izmanto Vispārīgās regulas 77. panta 2. punktā minēto atkāpi, ir jāziņo par to summu izlietojumu, kuras samaksātas kā palielinājums, un sīki jāizklāsta visi papildu pasākumi, kas veikti, lai nodrošinātu, ka šīs summas ir īpaši paredzētas projektiem, kas veicina konkurētspēju, izaugsmi un nodarbinātību.

### *5.2.4. Ziņošana par lieliem projektiem*

Ja liels projekts tiek līdzfinansēts ar vairāk nekā vienu programmu, visās attiecīgajās programmās ir jāiekļauj atsaucis/norādes uz konkrēto projektu.

Dalībvalstij noslēguma ziņojumā jāapstiprina, ka lieli projekti ir pabeigti un tiek izmantoti (ja vien nav piemērojams pamatnostādņu 3.3. punkts) un ka tie ir īstenoti saskaņā ar atbilstošajiem Komisijas lēmumiem. Turklāt dalībvalstīm, kā paredzēts Īstenošanas regulas XVIII pielikumā, ir jāiesniedz pabeigto lielo projektu saraksts, norādot arī šādu informāciju:

- to pabeigšanas datums;
- šo projektu kopējās galīgās ieguldījumu izmaksas, tostarp to finansējuma avoti<sup>21</sup>;
- to galvenie ieguvumu un rezultātu rādītāji, tostarp — attiecīgā gadījumā — pamatrādītāji, kas noteikti Komisijas lēmumā par attiecīgo lielo projektu<sup>22</sup>.

<sup>21</sup> Kā norādīts veidnē, kas ietverta Īstenošanas regulas XXI un XXII pielikuma H.2.2. punktā.

<sup>22</sup> Sīki izstrādātas pamatnostādnes par rādītāju koncepciju ir iekļautas Darba dokumentā Nr. 2 “Norādījumi par izvērtēšanas metodēm — Uzraudzības un izvērtēšanas rādītāji”. leguvumu rādītāji attiecas uz darbību. Tos izsaka fiziskās vai monetārās vienībās (piemēram, uzbūvētā dzelzceļa garumā, finansiāli atbalstīto uzņēmumu skaitā u. c.).

Minētais saraksts jāiesniedz, izmantojot pamatnostādņu I pielikumā ietverto veidni.

Dalībvalstīm noslēguma ziņojumā jāsniedz informācija par visām būtiskajām problēmām, kas radušās lielo projektu īstenošanā, un pasākumiem, kas veikti, lai tās atrisinātu.

Turklāt dalībvalstīm jānorāda visas pārmaiņas, kas veiktas programmā paredzēto lielo projektu indikatīvajā sarakstā.

Šai informācijai vajadzētu ļaut Komisijai novērtēt īstenotā projekta atbilstību Komisijas lēmumam.

Komisija novērtēs iemeslus un sekas iespējamai īstenoto lielo projektu neatbilstībai Komisijas lēmumam (finansiālo un/vai fizisko ietekmi) un var piemērot finanšu korekciju (pamatojies uz Vispārīgās regulas 99. un 100. pantu un kā sīkāk izklāstīts Komisijas Lēmumā C(2011)7321).

#### 5.2.5. *Ziņošana par finansēšanas vadības instrumentiem (FVI)*

Vispārīgās regulas 67. panta 2. punkta j) punktā ir norādīta informācija, kas jāsniedz noslēguma ziņojumā kā daļa no slēgšanas paketes:

- finansēšanas vadības instrumenta apraksts un īstenošanas pasākumi;
- iestādes, kuras īsteno finansēšanas vadības instrumentu, tostarp tās, kuras rīkojas ar ieguldījumu [līdzdalības] fondu starpniecību;
- struktūrfondu atbalsta summas, kā arī valstu līdzfinansējums, kas iemaksāts finansēšanas vadības instrumentā;
- struktūrfondu atbalsta summas, kā arī valstu līdzfinansējums, kas izmaksāts no finansēšanas vadības instrumenta.

Noslēguma ziņojumā izklāstījuma veidā jāietver kopsavilkums par finansēšanas vadības instrumentu(-iem) un īstenošanas pasākumiem. Noslēguma ziņojumā "īstenošanas pasākumi" jāinterpretē plašā nozīmē, lai ievērotu vispārējo mērķi sniegt līdzsvarotu pārskatu par finansēšanas vadības instrumentu vispārējo darbību 2007.–2013. gada periodā.

Noslēguma ziņojumā jāiekļauj šāda informācija:

- (1) plānošanas periodā izveidoto fondu skaits un veids;
- (2) valsts līdzfinansējuma piešķirēju rekvizīti un valsts līdzfinansējuma veids (aizdevums, ieguldījums natūrā). Ir skaidri jānorāda visi kolektīvo ieguldījumu fondi;
- (3) to finansēšanas līgumu parakstīšanas datums un termiņš, kuri ir darbības pamatā;
- (4) informācija par līdzdalības fonda pārvaldītāja, fondu pārvaldītāju un galīgo saņēmēju atlases procedūru;
- (5) piedāvāto produktu veidi un galīgie saņēmēji, kuriem tie paredzēti;
- (6) informācija par programmas resursiem, kas atsaukti no FVI;
- (7) kapitalizētas procentu likmes subsīdiju un garantijas maksas subsīdiju summa (kā norādīts 3.6.3. punktā);
- (8) procenti, ko radījuši maksājumi no programmas un kas attiecināmi uz struktūrfondu;

---

Rezultātu rādītāji attiecas uz programmas radīto tiešo un tūlītējo ietekmi uz tiešajiem saņēmējiem. Tie sniedz informāciju par pārmaiņām, piemēram, saņēmēju uzvedībā, jaudā vai veikspējā. Šādi rādītāji var būt fiziski (brauciena laiku saīsināšana, veiksmīgo mācekļu skaits, ceļu satiksmes negadījumu skaits u. c.) vai finansiāli (privātā sektora resursu piesaistīšana, transportēšanas izmaksu samazināšanās u. c.).



- (9) Īss vispārējs fonda darbības novērtējums attiecībā uz to, kāds ir tā ieguldījums programmas un attiecīgās prioritātes mērķu sasniegšanā;
- (10) informācija par pārmantotajiem līdzekļiem, tostarp:
- (a) pārmantoto līdzekļu vērtība (atlikušie līdzekļi un ieguldījumu un līdzdalības daļu vērtība, kāda tā ir pirms slēgšanas dokumentu iesniegšanas), kas attiecināma uz ERAF/ESF resursiem;
  - (b) pārmantoto līdzekļu noslēguma datums (kā paredzēts finansēšanas nolīgumā) un uzkrātā summa;
  - (c) informācija par to pārmantoto līdzekļu izlietojumu, kuri attiecināmi uz struktūrfondiem, norādot kompetento iestādi, kas atbildīga par pārmantoto līdzekļu pārvaldību, atkārtotā izlietojuma veidu, mērķi, attiecīgo ģeogrāfisko teritoriju un paredzēto termiņu;
- (11) ja finanšu instrumenti ir saskārušies ar īpašām grūtībām un/vai nav sasnieguši galvenos mērķus, kas noteikti to attiecīgajos darbības plānos, noslēguma ziņojumā jāiekļauj īss kopsavilkums par šādu grūtību galvenajiem iemesliem un visu to korektīvo pasākumu veidi, termiņi un efektivitāte, kurus (attiecīgā gadījumā) veikusi vadošā iestāde, līdzdalības fonda pārvaldītājs vai fonda pārvaldītājs.

Skaitliska papildinformācija jāsniedz, izmantojot pamatnostādņu II pielikumā ietverto ziņojuma veidni.

#### *5.2.6. Ziņošana par rezultātiem*

Īstenošanas periodā dalībvalstīm tika prasīts gada īstenošanas ziņojumos saskaņā ar Vispārīgās regulas 67. panta 2. punktu iekļaut sīki sagatavotu informāciju par progresu programmas īstenošanā. Tas attiecas arī uz informāciju, kas iedalīta atbilstoši prioritātēm, par to konkrētajiem, pārbaudāmajiem mērķiem, izmantojot programmā minētos rādītājus.

Turklāt dalībvalstīm saistībā ar gada īstenošanas ziņojumu novērtēšanu tika prasīts izskaidrot visas atkāpes no saskaņotajiem mērķiem vai panākto progresu un mainīt mērķus, kas noteikti neatbilstoši.

Tomēr, ciktāl iespējams, izpildes mērķi būtu jāsauglabā, lai izvairītos no intervences pasākumu līmeņa pazemināšanas. Dalībvalstīm izmaiņu pieprasījumā jānodrošina, ka pārskatītie mērķi ir precīzi, jo īpaši tad, ja tie jau sākotnēji netika noteikti pienācīgi. Tomēr mērķi nebūtu jāmaina, lai tos pielāgotu izpildei, t. i., nav paredzēts mērķi grozīt tā, lai to pielīdzinātu faktiskajai izpildei.

Ja, slēdzot programmu, noslēguma ziņojumā norādītie rādītāji ievērojami (t. i., vairāk nekā par 25 %) atšķiras no programmā noteiktajiem mērķiem, dalībvalstij jāpaskaidro un jāpamato, kāpēc mērķis nav sasniegts un kāpēc īstenošanas periodā nav veikti korektīvi pasākumi. Tas viss jāizklāsta kā īss kopsavilkums, kas nav garāks par trim lappusēm.

#### *5.2.7. Projektu sadalīšana posmos*

Dalībvalstīm jāiesniedz to lielo projektu saraksts, kuru sadalīšana posmos ir apstiprināta, pieņemot Komisijas lēmumu par grozīšanu, kurā projektus paredz sadalīt posmos 2007.–2013. gada un 2014.–2020. gada periodam (sk. pamatnostādņu 3.3. punktu). Minētajam sarakstam jāatbilst pamatnostādņu III pielikumā ietvertajai veidnei. Dalībvalstīm pēc pieprasījuma, izmantojot pamatnostādņu IV pielikumā ietverto veidni, jāiesniedz to nelielo projektu saraksts, kurus paredzēts sadalīt posmos (sk. pamatnostādņu 3.4. punktu).

### 5.2.8. Nefunkcionējošie projekti

Dalībvalstīm kopā ar noslēguma ziņojumu jāiesniedz nefunkcionējošo projektu saraksts (sk. pamatnostādņu 3.5. punktu par nefunkcionējošiem projektiem), izmantojot pamatnostādņu V pielikumā ietvertu veidni.

### 5.2.9. Procentu izmantošana

Saskaņā ar Vispārīgās regulas 83. pantu procentu ienākumus, ko rada priekšfinansējums, neatkarīgi no tā, kurā līmenī tas piešķirts (centrālās struktūras, starpniekiestādes līmenī), uzskata par valsts ieguldījumu dalībvalstij un izmanto darbībām, par kurām nolemj vadošā iestāde konkrētajā programmā.

Attiecībā uz vispārējiem piešķirumiem (Vispārīgās regulas 43. panta c) punkts) noteikumi, kas reglamentē visu uzkrāto procentu izmantošanu, ir ietverti tā nolīguma noteikumos, kurš noslēgts starp dalībvalsti vai vadošo iestādi un starpniekiestādi(-ēm).

### 5.2.10. Ziņošana par finanšu piešķiruma griestu ievērošanu

Dalībvalstis galīgajā īstenošanas ziņojumā sniedz finansiālo informāciju par izdevumiem, kas deklarēti attiecībā uz regulā paredzētajiem griestiem (t. i., pārejas reģioniem un ar pāreju nesaistītiem reģioniem noteiktie griesti, darbības izmaksu un ieguldījumu izmaksu sadalījums atbilstoši īpašam piešķirumam visattālākajiem reģioniem, ESF un ERAF tipa izdevumu un tehniskās palīdzības sadalījums).

## 5.3. Noslēguma deklarācija

### 5.3.1. Vispārīgais princips

Saskaņā ar Vispārīgās regulas 62. panta 1. punkta e) apakšpunktu revīzijas iestāde sagatavo noslēguma deklarāciju un iesniedz to Komisijai vēlākais līdz 2017. gada 31. martam. Tā novērtē noslēguma maksājuma pieteikuma pamatotību un to attiecīgo darījumu likumību un pareizību, uz kuriem attiecas noslēguma izdevumu deklarācija, tam pievienojot noslēguma kontroles ziņojumu.

Noslēguma deklarācijai jābūt sagatavotai, pamatojoties uz visu revīzijas darbu, ko veikusi revīzijas iestāde vai kas veikts tās uzdevumā, saskaņā ar revīzijas stratēģiju, kā paredzēts Īstenošanas regulas 18. panta 3. punktā. Šis darbs ietver revīziju, ko revīzijas iestāde veikusi pēc 2015. gada 1. jūlija (Vispārīgās regulas 62. panta d) punkta i) apakšpunkts), un noslēguma kontroles ziņojumā ir jāiekļauj saistītā informācija. Tas nozīmē, ka revīzijas iestādei ziņojums jāsniedz, pamatojoties uz revīzijas darbu, kas veikts līdz 2015. gada 1. jūlijam, un arī uz revīzijas darbu, kas veikts laikposmā no 2015. gada 1. jūlija līdz 2016. gada 31. decembrim. Darbību revīzijā, ko revīzijas iestāde veic minētajā laikposmā saskaņā ar Īstenošanas regulas 16. pantu, tiks iekļauti izdevumi, kas deklarēti 2015. un 2016. gadā<sup>23</sup>.

Īstenošanas regulas 18. panta 3. punktā ir arī paredzēts, ka noslēguma deklarāciju un noslēguma kontroles ziņojumu sagatavo saskaņā ar tās VIII pielikumā norādīto paraugu. Ja ziņojums attiecas vairāk nekā uz vienu programmu vai fondu, informāciju iedala atbilstoši programmām un fondiem<sup>24</sup>. Revīzijas iestādei noslēguma deklarācija jāiesniedz par katru programmu. Ja dalībvalstis ir noteikušas

<sup>23</sup> Lai nodrošinātu, ka revīzijas iestāde var revidēt izdevumus, kas deklarēti 2016. gadā, un ņemot vērā noslēguma deklarācijas iesniegšanas termiņu, kas ir 2017. gada 31. marts, ir ieteicams, lai sertifikācijas iestāde pēdējo starpposma maksājuma pieprasījumu iesniegtu vēlākais līdz 2016. gada 30. jūnijam, tādējādi nodrošinot, ka pēc šā datuma Komisijai pirms noslēguma maksājuma pieteikuma iesniegšanas netiek deklarēti jauni izdevumi.

<sup>24</sup> Īstenošanas regulas VIII pielikuma 1. punkta trešā aizzīme.

vienotu sistēmu, kas aptver vairāk nekā vienu programmu, revīzijas iestāde var iesniegt vienu noslēguma deklarāciju par visām programmām, kas ir daļa no šādas sistēmas, ja atzinums par visām minētajām programmām ir vienāds.

Attiecībā uz Eiropas teritoriālās sadarbības mērķa programmām noslēguma deklarācijai un noslēguma kontroles ziņojumam jāaptver visa programma un visi programmas izdevumi, par kuriem var saņemt ieguldījumu no ERAF, kā paredzēts Īstenošanas regulas 18. panta 3. punktā.

Saskaņā ar Īstenošanas regulas 18. panta 4. punktu, ja pārbaudes darbības apjoms ir ierobežots vai ja konstatēto nepareizo izdevumu līmenis neļauj sniegt atzinumu bez iebildumiem noslēguma deklarācijā, revīzijas iestādei jānorāda iemesli un jānovērtē problēmas apjoms un tās finansiālā ietekme.

Noslēguma deklarāciju sagatavošanas procedūras tika iesniegtas Komisijai saistībā ar atbilstības novērtēšanu, kas izriet no Īstenošanas regulas 23. panta e) punkta. Visas turpmākās šādu procedūru pārmaiņas jāpaziņo Komisijai, iesniedzot gada kontroles ziņojumus.

Ja dalībvalsts ir pieteikusies daļējai slēgšanai (*COCOF* norādījumi Nr. 08/0043/03) plānošanas perioda laikā, revīzijas iestādei noslēguma kontroles ziņojumā ir jānorāda visas neatbilstības, kas konstatētas pēc daļējās slēgšanas un ir saistītas ar darbībām, uz kurām attiecas daļējā slēgšana; tādā gadījumā revīzijas iestādei noslēguma kontroles ziņojumā ir arī jāapstiprina, ka finanšu korekcijas, ko Komisija piemērojusi atbilstoši 99. pantam, ir neto finanšu korekcijas, kā noteikts Vispārīgās regulas 88. panta 3. punktā<sup>25</sup>.

### 5.3.2. *Pieņemamība, pieņemšana un termiņi*

Saskaņā ar Vispārīgās regulas 89. panta 3. punktu Komisijai piecu mēnešu laikā pēc noslēguma deklarācijas saņemšanas jāinformē dalībvalsts par savu atzinumu attiecībā uz noslēguma deklarācijas saturu; noslēguma deklarāciju uzskata par pieņemtu, ja minētajā piecu mēnešu laikposmā Komisija nav izteikusi iebildumus.

Tāpat kā dialoga procedūrā, kas noteikta attiecībā uz noslēguma ziņojumu, kad Komisija ir izteikusi piezīmes par noslēguma deklarāciju, dalībvalstij tiks atvēlēti divi mēneši laika, lai sniegtu atbildi un iesniegtu vajadzīgo informāciju. Ja dalībvalsts nevar ievērot šo termiņu, tai attiecīgi jāinformē Komisija, un termiņu tad var pagarināt vēl par diviem mēnešiem, izņemot gadījumus, kad dalībvalstij tiek prasīts veikt papildu revīzijas darbu, — tad termiņu var pagarināt par laikposmu, kādu uzskata par nepieciešamu šāda darba veikšanai. Noslēguma deklarācija tiks pieņemta tikai tad, ja būs ņemtas vērā visas Komisijas izteiktās piezīmes.

Mērķis ir panākt, lai Komisija izskatītu un pieņemtu noslēguma deklarāciju viena gada laikā pēc tās saņemšanas, izņemot gadījumus, kad prasītā papildu revīzijas darba veikšanai ir vajadzīgs ilgāks laiks.

Noslēguma deklarācijas neiesniegšana liecina, ka programmas vadības un kontroles sistēmā ir būtiskas nepilnības, kuras pakļauj riskam Savienības ieguldījumu, kas jau izmaksāts programmai Vispārīgās regulas 99. panta izpratnē. Tāds pats secinājums var tikt izdarīts gadījumā, ja tiek iesniegta noslēguma deklarācija, kurā nav pienācīgi novērtēta to attiecīgo darījumu spēkā esamība un pareizība, uz kuriem attiecas noslēguma izdevumu deklarācija.

---

<sup>25</sup> Regulas 88. panta 3. punkts ir grozīts ar Regulu (ES) Nr. 539/2010, un korekcija nedrīkst būt neto korekcija gadījumā, ja konstatāciju un labojumu veic dalībvalsts pati.

Tādos gadījumos un gadījumos, kad noslēguma deklarācijā tiek konstatētas neatbilstības vai sistēmas trūkumi, kas nav novērsti pirms slēgšanas, Komisija var apsvērt iespēju sākt finanšu korekcijas procedūru atbilstoši Vispārīgās regulas 99. un 100. pantam, kā sīkāk izklāstīts Komisijas 2011. gada 19. oktobra Lēmumā C(2011)7321.

Īpaši norādījumi par noslēguma ziņojuma un noslēguma deklarācijas sagatavošanu un saturu ir izklāstīti šo pamatnostādņu VI pielikumā.

## **6. TEHNISKĀ PALĪDZĪBA**

### **6.1. Tehniskās palīdzības griestu aprēķināšana slēgšanas stadijā**

Vispārīgās regulas 46. pantā ir noteikti tehniskās palīdzības griesti. Šos griestus piemēro gan kopējai summai, kas piešķirta konkrētajam mērķim, gan programmu līmenī. Minēto griestu ievērošana jānodrošina programmas īstenošanas laikā un tad, ja darbības programmu groza vai tās piešķirumus samazina saistību atcelšanas dēļ. Tomēr saskaņā ar Vispārīgās regulas 77. panta 12. punktu (kurā grozījumi izdarīti ar Regulu (ES) Nr. 1297/2013), attiecināmo izdevumu summas pārsniegums, kas samaksāts un deklarēts par tehniskās palīdzības darbībām, varētu tikt izmantots saskaņā ar 5.1.1. punkta pēdējās daļas noteikumiem.

### **6.2. 2007.–2013. gada tehniskās palīdzības izmantošana 2014.–2020. gada plānošanas perioda sagatavošanas darbībām**

Tehnisko palīdzību programmās 2007.–2013. gada periodā reglamentē Vispārīgās regulas 46. pants. Saskaņā ar Vispārīgās regulas 46. panta 1. punktu ir iespējams finansēt sagatavošanās darbības 2014.–2020. gada periodam. Tomēr šādām sagatavošanās darbībām jābūt attiecināmām saskaņā ar Savienības un valsts attiecināmības noteikumiem par 2007.–2013. gada periodu, un tām arī jāatbilst attiecīgās programmas atlases kritērijiem. Turklāt jābūt skaidri pierādāmai saiknei starp ierosinātajām darbībām un sagatavošanās darbībām dalībvalstī 2014.–2020. gada periodam.

Tomēr jāuzsver, ka kārtējā perioda tehniskā palīdzība ir paredzēta galvenokārt 2007.–2013. gada perioda programmu pārvaldībai un īstenošanai.

## **7. SAISTĪBU ATCELŠANA**

### **7.1. Automātiska saistību atcelšana**

Visas ar darbībām saistīto summu saistības, kas programmas slēgšanas brīdī nebūs deklarētas, tiks atceltas, izņemot summas, ko sertifikācijas iestāde nav varējusi deklarēt tādu darbību dēļ, kuras apturētas saistībā ar tiesvedību vai administratīvu pārsūdzību, kam ir apturoša ietekme (Vispārīgās regulas 95. pants), vai nepārvaramas varas<sup>26</sup> dēļ (Vispārīgās regulas 96. panta c) punkts).

Dalībvalstij noslēguma īstenošanas ziņojumā un noslēguma deklarācijā jānorāda summa, kas saistīta ar šīm divu veidu situācijām un ko nevarēja deklarēt slēgšanas dokumentu iesniegšanas brīdī.

---

<sup>26</sup> Tiesa nepārvaramu varu ir definējusi kā pakļautību nestandarta, neparedzamiem apstākļiem, kas ir ārpus tās personas kontroles, kura atsauca uz tiem, un kas nekādā veidā nav bijuši novēršami (Lieta 296/86, *McNicholl* [1988] ECR-1491 un nesēnākā pagātnē Apvienotās lietas T-61/00 un T-62/00 *APOL v Commission*).

## **7.2. Apropriāciju atkārtota pieejamība**

Atbilstoši 157. pantam Padomes Regulā (EK) Nr. 1605/2002 par Finanšu regulu, ko piemēro Eiropas Kopienu vispārējam budžetam, atceltās apropriācijas var atkal padarīt pieejamas, ja pieļauta acīmredzama kļūda, kurā vainojama vienīgi Komisija.

## **8. DARBĪBU APTURĒŠANA AR TIESVEDĪBU VAI ADMINISTRATĪVU PĀRSŪDZĪBU, KAM IR APTUROŠA IETEKME**

Par katru darbību, uz kuru attiecas tiesvedība vai administratīva pārsūdzība, kam ir apturoša ietekme, dalībvalstij līdz programmas slēgšanas dokumentu iesniegšanas termiņam ir jāizlemj, vai darbība (pilnīgi vai daļēji):

- būtu jāatsauc no programmas un/vai jāaizstāj ar citu attiecināmu darbību līdz termiņam;
- būtu jāpatur programmā.

Izņēmums no automātiskas atsaukšanas attiecas uz summām, ko sertifikācijas iestāde nav varējusi Komisijai deklarēt sakarā ar darbībām, kuras apturētas sakarā ar tiesvedību vai administratīvu pārsūdzību, kam ir apturoša ietekme, lai gan, kā norādīts iepriekš, atgūstamās summas ir tādas summas, kas Komisijai ir deklarētas.

Attiecībā uz programmā paturētām darbībām (Vispārīgās regulas 95. pants) dalībvalstij jāinformē Komisija par summu, ko nevarēja deklarēt noslēguma izdevumu deklarācijā, un tādā veidā jānodrošina, lai saistības joprojām būtu spēkā.

Kad dalībvalsts pieprasa Vispārīgās regulas 95. panta piemērošanu, tai būtu jāizpilda šādi trīs nosacījumi:

- a) jāpierāda, ka uz konkrētu darbību attiecas tiesvedība vai administratīva pārsūdzība;
- b) jāpierāda, ka tiesvedībai vai administratīvajai pārsūdzībai ir apturoša ietekme;
- c) jāpamato attiecīgās summas, un tas samazinās summas, uz kurām potenciāli attiecas automātiska atcelšana.

Apturēšana nepagarina izdevumu attiecināmības galīgo termiņu, kā noteikts Vispārīgās regulas 56. panta 1. punktā.

Maksimālās atlikušās summas, kas Komisijai jāmaksā, no dalībvalsts attiecībā uz apturētajām darbībām veido neizpildītās saistības, līdz atbildīgās valsts iestādes pieņem galīgo lēmumu.

Tāpēc dalībvalstij ir pastāvīgi jāinformē Komisija par tiesvedības vai administratīvā kārtā notikušās pārsūdzēšanas rezultātiem. Atkarībā no tiesvedības iznākuma tiks turpināti maksājumi, tiks veikta jau samaksāto summu atgūšana vai notiks jau veikto maksājumu apstiprināšana. Neatgūstamu summu gadījumā Komisija pēc dalībvalsts pieprasījuma varētu, pieņemot lēmumu, piekrist, ka Savienības daļa no zaudējumiem ir jāsedz no Eiropas Savienības budžeta, un veikt papildu maksājumu.

Jāiesniedz programmā paturēto projektu saraksts, izmantojot pamatnostādņu VII pielikumā ietverto veidni.

## 9. APTURĒTIE MAKSĀJUMI

Jautājumus, kas saistīti ar tādu starpposma maksājumu apturēšanu vai pārtraukšanu, kuri slēgšanas brīdī vēl tiek piešķirti (Vispārīgās regulas 92. pants), izskata, kad tiek veikta noslēguma deklarācijas novērtēšana. Noslēguma maksājumu Komisija aprēķina, attiecīgā gadījumā ņemot vērā finanšu korekcijas, kas piemērojamas dalībvalstij saskaņā ar Vispārīgās regulas 99. un 100. pantu.

## 10. GALĪGĀ IEGULDĪJUMA APRĒĶINĀŠANA

Prioritārā virziena līmenī

(1) Savienības ieguldījuma apjoms maksājumu, tostarp noslēguma maksājuma, veidā katra atsevišķa fonda gadījumā nepārsniedz summu, ko iegūst, līdzfinansējuma likmi, kura noteikta saskaņā ar jaunāko spēkā esošo finansēšanas plānu, piemērojot deklarētajiem attiecināmajiem izdevumiem. Dalībvalstīm, kas gūst labumu no starpposma maksājumu un noslēguma maksājumu līdzfinansējuma pagaidu palielinājuma (10 % palielinājums) saskaņā ar atkāpi no 77. panta 2. punkta Vispārīgajā regulā (kurā grozījumi izdarīti ar Regulu (ES) Nr. 1297/2013)<sup>27</sup>, Savienības ieguldījumu palielina par summu, kas atbilst 10 procentu punktiem virs līdzfinansējuma likmes, kura piemērojama katram prioritārajam virzienam, bet nepārsniedz 100 %, kas piemērojami attiecināmo izdevumu summai, kura nesēn deklarēta katrā iesniegtā un apstiprinātā izdevumu deklarācijā, ja dalībvalsts atbilst vienam no nosacījumiem, kas paredzēti saskaņā ar 77. panta 2. punktu Vispārīgajā regulā (kurā grozījumi izdarīti ar Regulu (ES) Nr. 1297/2013), vai līdz plānošanas perioda beigām, ja pēc 2013. gada 21. decembra dalībvalsts atbilst vienam no nosacījumiem, kas paredzēti saskaņā ar 77. panta 2. punktu Vispārīgajā regulā (kurā grozījumi izdarīti ar Regulu (ES) Nr. 1297/2013).

(2) Savienības ieguldījums, ko veic saskaņā ar (1). punktu, nepārsniedz par vairāk kā 10 % no fondu līdzekļiem piešķiramās palīdzības maksimālo apjomu, kā paredzēts Komisijas lēmumā, ar kuru apstiprina darbības programmu.

Programmas līmenī

(3) Savienības ieguldījums nepārsniedz deklarētā publiskā ieguldījuma apjomu,

(4) un tas nepārsniedz maksimālo atbalsta apjomu darbības programmai, kā noteikts Komisijas lēmumā, ar ko apstiprina darbības programmu.

Ja programmai ir vairāki mērķi, deklarētā publiskā ieguldījuma un atbalsta maksimālās summas ierobežojumi tiks noteikti konkrēto mērķu līmenī saskaņā ar Vispārīgās regulas 22. pantu<sup>28</sup>. Galīgā ieguldījuma aprēķināšanas piemērs attiecībā uz vairākmērķu programmām ir sniegts šo pamatnostādņu VIII pielikumā.

## 11. EURO

Vispārīgās regulas 81. pantā ir noteikts, kā notiek euro izmantošana to struktūrfondu budžeta pārvaldībā, kuri ir piemērojami slēgšanas brīdī.

Attiecībā uz finansēšanas vadības instrumentiem piemēro 2.8.2. punkta noteikumus 2012. gada 8. februāra *COCOF* norādījumos Nr. 10/0014/05, kas pārskatīti pēc Komisijas Regulas (EK) Nr. 1236/2011 stāšanās spēkā.

<sup>27</sup> Ievērojot procedūru, kas noteikta Vispārīgās regulas 77. panta 3. punktā.

<sup>28</sup> Ieguldījuma galīgā atlikuma aprēķināšanā 10 % elastīguma likmi piemēro neatkarīgi no tā, vai tiek piemēroti citi regulatīvi ierobežojumi (t. i., pārejas reģioniem un ar pāreju nesaistītiem reģioniem noteiktie griesti, darbības izmaksu un ieguldījumu izmaksu sadalījums atbilstoši īpašam piešķirumam visattālākajiem reģioniem, ESF un ERAF tipa izdevumu un tehniskās palīdzības sadalījums).



## II pielikums

1. veidne. Finansēšanas vadības instrumentu darbības, kas īstenotas ar līdzdalības fondu (sadaļas, kas apzīmētas ar “\*”, ir aizpildāmas pēc izvēles)

Nr.	Vajadzīgā informācija/dati	Vajadzīgais datu/informācijas formāts	Piezīmes
<b>I. To struktūru apraksts un rekvizīti, kuras līdzdalības fonda līmenī īsteno finansēšanas vadības instrumentu (Padomes Regulas (EK) Nr. 1083/2006 67. panta 2. punkta j) apakšpunkta i) un ii) punkts)</b>			
I.1	<b>Līdzdalības fonds</b> (nosaukums un juridiskā adrese)	teksts	
I.2	<b>Līdzdalības fonda juridiskais statuss</b>	////////////////////////////////////	
	neatkarīgas juridiskas personas, ko reglamentē nolīgumi starp līdzfinansēšanas partneriem vai akcionāriem atsevišķs finanšu bloks finanšu iestādē	radiopoga ☉ ☉	
I.2.1*	līdzfinansēšanas partneru nosaukums, juridiskais statuss un juridiskā adrese	teksts	*
I.3	<b>Līdzdalības fonda pārvaldītājs</b>	////////////////////////////////////	
	Eiropas Investīciju banka (EIB)	radiopoga ☉ ☉ ☉ ☉	
	Eiropas Investīciju fonds (EIF)		
	finanšu iestāde, izņemot EIB/EIF		
cita iestāde			
I.3.1	citas iestādes nosaukums, juridiskais statuss un juridiskā	teksts	



	adrese		
I.4	<b>Līdzdalības fonda pārvaldītāja atlases procedūra</b>	////////////////////////////////////	
	publiska līguma slēgšanas tiesību piešķiršana saskaņā ar piemērojamiem publiskā iepirkuma tiesību aktiem	radiopoga ☉ ☉ ☉	
	piešķirums (Padomes Regulas (EK) Nr. 1083/2006 44. panta otrās daļas b) punkta izpratnē)		
	līguma slēgšanas tiesību piešķiršana tieši EIB vai EIF		
I.5	<b>Datums, kurā parakstīts finansēšanas nolīgums ar vadošo iestādi</b>	DD/MM/GGGG	
I.6	<b>To finansēšanas vadības instrumentu skaits, kuri īstenoti atbilstoši šim konkrētajam līdzdalības fondam</b>	skaits	
<b>II. To struktūru apraksts un rekvizīti, kuras īsteno finansēšanas vadības instrumentu (Padomes Regulas (EK) Nr. 1083/2006 67. panta 2. punkta j) apakšpunkta i) un ii) punkts)</b>			
II.1	<b>Finansēšanas vadības instruments</b> (nosaukums un juridiskā adrese)	teksts	
II.2	<b>Vai tas ir attiecināms uz Regulas (EK) Nr. 1083/2006 44. panta pirmās daļas a), b) vai c) punktu?</b>	////////////////////////////////////	
	a) finansēšanas vadības instrumenti uzņēmumiem	radiopoga ☉ ☉ ☉	
	b) pilsētu attīstības fondi		
	c) fondi vai citas atbalsta shēmas, kuru ietvaros sniedz aizdevumus, garantijas par atmaksājamiem ieguldījumiem vai līdzvērtīgi instrumenti energoefektivitātes palielināšanai		

	un atjaunojamu energoresursu izmantošanai ēkās, tostarp esošajos mājokļos		
II.3	<b>Tā finanšu produkta veids, ko finansēšanas vadības instruments piedāvā galīgajiem saņēmējiem</b>	////////////////////////////////////	
II.3.1	pašu kapitāls	izvēles rūtiņa <input type="checkbox"/>	
II.3.2	aizdevums	izvēles rūtiņa <input type="checkbox"/>	
II.3.3	garantija	izvēles rūtiņa <input type="checkbox"/>	
II.3.4	cits produkts (procentu likmes subsīdijas, garantijas maksas subsīdijas un līdzvērtīgi pasākumi)	izvēles rūtiņa <input type="checkbox"/>	
II.4	<b>Finansēšanas vadības instrumenta pārvaldītājs</b> (nosaukums, juridiskais statuss un juridiskā adrese)	teksts	
II.5	<b>Finansēšanas vadības instrumenta pārvaldītāja atlases procedūra</b>	////////////////////////////////////	
	publiska līguma slēgšanas tiesību piešķiršana saskaņā ar piemērojamiem publiskā iepirkuma tiesību aktiem	radiopoga <input type="radio"/> <input type="radio"/> <input type="radio"/>	
	piešķirums (Padomes Regulas (EK) Nr. 1083/2006 44. panta otrās daļas b) punkta izpratnē)		
līguma slēgšanas tiesību piešķiršana tieši EIB vai EIF			
II.7	<b>Finansēšanas vadības instrumenta juridiskais statuss</b>	////////////////////////////////////	
	neatkarīgas juridiskas personas, ko reglamentē nolīgumi starp līdzfinansēšanas partneriem vai akcionāriem	radiopoga <input type="radio"/> <input type="radio"/>	
	atsevišķs finanšu bloks finanšu iestādē		

<b>III. No struktūrfondiem saņemtā atbalsta un finansēšanas vadības instrumentam izmaksātā valsts līdzfinansējuma summas (Padomes Regulas (EK) Nr. 1083/2006 67. panta 2. punkta j) apakšpunkta iii) punkts)</b>			
<b>III.1</b>	<b>Atbalsta summas, kas samaksātas finansēšanas vadības instrumentam no visām darbības programmām</b>		
III.1.1	Darbības programma	teksts (CCI Nr. un nosaukums)	
III.1.2	Prioritārais virziens	teksts	
III.1.3	Ieguldījums līdzdalības fondā	%	
<b>III.2</b>	<b>Atbalsta summas, kas samaksātas līdzdalības fondam no šīs konkrētās darbības programmas</b>		
<b>III.2.1</b>	<b>No struktūrfondiem saņemtā atbalsta summas</b>		
III.2.1.1*	ERAF atbalsta summas, kas paredzētas finansēšanas nolīgumā (EUR)	skaitlis (summa)	*
III.2.1.2	ERAF summas, kas faktiski izmaksātas līdzdalības fondam (EUR)	skaitlis (summa)	
III.2.1.3*	ESF atbalsta summas, kas paredzētas finansēšanas nolīgumā (EUR)	skaitlis (summa)	*
III.2.1.4	ESF summas, kas faktiski izmaksātas līdzdalības fondam (EUR)	skaitlis (summa)	
<b>III.2.2</b>	<b>Valsts līdzfinansējuma summas</b>		
III.2.2.1*	Valsts publiskais līdzfinansējums, kas paredzēts finansēšanas nolīgumā (EUR)	skaitlis (summa)	*

III.2.2.2	Valsts publiskais līdzfinansējums, kas faktiski izmaksāts līdzdalības fondam (EUR)	skaitlis (summa)	
III.2.2.3*	Valsts privātais līdzfinansējums, kas paredzēts finansēšanas nolīgumā (EUR)	skaitlis (summa)	*
III.2.2.4	Valsts privātais līdzfinansējums, kas faktiski izmaksāts līdzdalības fondam (EUR)	skaitlis (summa)	
<b>III.3*</b>	<b>Cita atbalsta summas, kas izmaksātas līdzdalības fondam ārpus darbības programmas (EUR)</b>	skaitlis (summa)	*
<b>III.4</b>	<b>Vadības izmaksas, kas samaksātas līdzdalības fondam (Padomes Regulas (EK) Nr. 1083/2006 78. panta 6. punkta d) apakšpunkta izpratnē)</b>	skaitlis (summa)	
<b>III.5</b>	<b>No līdzdalības fonda saņemtās atbalsta summas</b>	////////////////////////////////////	
III.5.1*	Līdzdalības fonda resursu summas, kas likumīgi paredzētas finansēšanas vadības instrumentam (EUR)	skaitlis (summa)	*
III.5.2	Līdzdalības fonda resursu summas, kas faktiski izmaksātas finansēšanas vadības instrumentam (EUR)	skaitlis (summa)	
III.5.3	no kurām — atbalsta summas, kas saņemtas no struktūrfondiem (EUR)	skaitlis (summa)	
<b>III.6</b>	<b>Vadības izmaksas, ko finansēšanas vadības instrumentam samaksājis līdzdalības fonds (Padomes Regulas (EK) Nr. 1083/2006 78. panta 6. punkta d) apakšpunkta izpratnē)</b>	skaitlis (summa)	
<b>IV. No struktūrfondiem saņemtā atbalsta summas un finansēšanas vadības instrumenta samaksātā valsts līdzfinansējuma summas (Padomes Regulas (EK) Nr. 1083/2006 67. panta 2. punkta j) apakšpunkta iv) punkts)</b>			

<b>IV.1</b>	<b>Atbalsta summas, kas samaksātas galīgajiem saņēmējiem kā aizdevumi (par katru finanšu produktu)</b>		
IV.1.1	Produkta nosaukums	teksts	
IV.1.2*	Atbalstīto galīgo saņēmēju skaits, par katru veidu:	////////////////////	*
IV.1.2.1*	lieli uzņēmumi	skaitis	*
IV.1.2.2*	MVU	skaitis	*
IV.1.2.2.1*	no tiem — mikrouzņēmumi	skaitis	*
IV.1.2.3*	privātpersonas	skaitis	*
IV.1.2.4*	pilsētu projekti	skaitis	*
IV.1.2.5*	citi	skaitis	*
IV.1.3*	Ar galīgajiem saņēmējiem parakstīto aizdevuma līgumu skaits	skaitis	*
IV.1.4*	Kopējā aizdevuma summa, kas paredzēta ar galīgajiem saņēmējiem parakstītajos līgumos (EUR)	skaitlis (summa)	*
IV.1.4.1*	no kuras — darbības programmas ieguldījums	skaitlis (summa)	*
IV.1.5	Kopējās atbalsta summas aizdevumiem, kas faktiski izmaksātas galīgajiem saņēmējiem (EUR)	skaitlis (summa)	
IV.1.5.1	no kurām — atbalsta summas, kas saņemtas no struktūrfondu (EUR)	skaitlis (summa)	
IV.1.6	Datums, kurā parakstīts finansēšanas nolīgums ar līdzdalības fondu	DD/MM/GGGG	
<b>IV.2</b>	<b>Atbalsta summas, kas samaksātas galīgajiem saņēmējiem kā garantijas (par katru finanšu produktu)</b>	////////////////////	



IV.3.1	Produkta nosaukums	teksts	
IV.3.2*	Atbalstīto galīgo saņēmēju skaits, par katru veidu	////////////////////////////////////	*
IV.3.2.1*	lieli uzņēmumi	skaits	*
IV.3.2.2*	MVU	skaits	*
IV.3.2.2.1*	no tiem — mikrouzņēmumi	skaits	*
IV.3.2.3*	pilsētu projekti	skaits	*
IV.3.2.4*	citi	skaits	*
IV.3.3*	To ieguldījumu skaits, kas veikti atbilstoši parakstītajiem nolīgumiem	skaits	*
IV.3.4	To ieguldījumu kopsumma, kas faktiski veikti atbilstoši parakstītajiem nolīgumiem (EUR)	skaitlis (summa)	
IV.3.4.1	no kuras — atbalsta summas, kas saņemtas no struktūrfondu	skaitlis (summa)	
IV.3.5	Datums, kurā parakstīts finansēšanas nolīgums ar līdzdalības fondu	DD/MM/GGGG	
<b>IV.4</b>	<b>Atbalsta summas, kas samaksātas galīgajiem saņēmējiem kā cita veida finanšu produkts (par katru finanšu produktu)</b>	////////////////////////////////////	
IV.4.1	Produkta nosaukums	teksts	
IV.4.2*	Atbalstīto galīgo saņēmēju skaits, par katru veidu	////////////////////////////////////	*
IV.4.2.1*	lieli uzņēmumi	skaits	*
IV.4.2.2*	MVU	skaits	*

IV.4.2.2.1*	no tiem — mikrouzņēmumi	skaits	*
IV.4.2.3*	privātpersonas	skaits	*
IV.4.2.4*	pilsētu projekti	skaits	*
IV.4.2.5*	citi	skaits	*
IV.4.3	Kopsumma, kas faktiski izmaksāta galīgajiem saņēmējiem (EUR)	skaitlis (summa)	
IV.4.3.1	no kuras — atbalsta summas, kas saņemtas no struktūrfondu (EUR)	skaitlis (summa)	
IV.4.4*	To produktu skaits, kas faktiski nodrošināti galīgajiem saņēmējiem	skaits	*
IV.4.5	Datums, kurā parakstīts finansēšanas nolīgums ar līdzdalības fondu	DD/MM/GGGG	
<b>IV.5</b>	<b>Rādītāji</b>	<b>////////////////////////////////////</b>	
IV.5.1*	Izveidoto vai saglabāto darbavietu skaits	skaits	*



**II pielikums****2. veidne. Finansēšanas vadības instrumentu darbības, kas īstenotas bez līdzdalības fonda (sadaļas, kas apzīmētas ar “\*”, ir aizpildāmas pēc izvēles)**

Nr.	Vajadzīgā informācija/dati	Vajadzīgais datu/informācijas formāts	Piezīmes
<b>II.A. To struktūru apraksts un rekvizīti, kuras īsteno finansēšanas vadības instrumentu (Padomes Regulas (EK) Nr. 1083/2006 67. panta 2. punkta j) apakšpunkta i) un ii) punkts)</b>			
II.1	<b>Finansēšanas vadības instruments</b> (nosaukums un juridiskā adrese)	teksts	
II.2	<b>Vai tas ir attiecināms uz Regulas (EK) Nr. 1083/2006 44. panta pirmās daļas a), b) vai c) punktu?</b>	//////////////////////////////////// ////////////////////////////////////	
	a) finansēšanas vadības instrumenti uzņēmumiem	radiopoga ☺ ☺ ☺	
	b) pilsētu attīstības fondi		
c) fondi vai citas atbalsta shēmas, kuru ietvaros sniedz aizdevumus, garantijas par atmaksājamiem ieguldījumiem vai līdzvērtīgi instrumenti energoefektivitātes palielināšanai un atjaunojamu energoresursu izmantošanai ēkās, tostarp esošajos mājokļos			
II.3	<b>Tā finanšu produkta veids, ko finansēšanas vadības instruments piedāvā galīgajiem saņēmējiem</b>	//////////////////////////////////// ////////////////////////////////////	
II.3.1	pašu kapitāls	izvēles rūtiņa <input type="checkbox"/>	
II.3.2	aizdevums	izvēles rūtiņa <input type="checkbox"/>	
II.3.3	garantija	izvēles rūtiņa <input type="checkbox"/>	

II.3.4	cits produkts (procentu likmes subsīdijas, garantijas maksas subsīdijas un līdzvērtīgi pasākumi)	izvēles rūtiņa <input type="checkbox"/>	
<b>II.B. To struktūru apraksts un rekvizīti, kuras īsteno finansēšanas vadības instrumentu (Padomes Regulas (EK) Nr. 1083/2006 67. panta 2. punkta j) apakšpunkta i) un ii) punkts)</b>			
II.4	<b>Finansēšanas vadības instrumenta pārvaldītājs</b> (nosaukums, juridiskais statuss un juridiskā adrese)	teksts	
II.5	<b>Finansēšanas vadības instrumenta pārvaldītāja atlases procedūra</b>	//////////////////////////////////// ////////////////////////////////////	
	publiska līguma slēgšanas tiesību piešķiršana saskaņā ar piemērojamiem publiskā iepirkuma tiesību aktiem	radiopoga <input type="radio"/> <input type="radio"/> <input type="radio"/>	
	piešķirums (Padomes Regulas (EK) Nr. 1083/2006 44. panta otrās daļas b) punkta izpratnē)		
	līguma slēgšanas tiesību piešķiršana tieši EIB vai EIF		
II.7	<b>Finansēšanas vadības instrumenta juridiskais statuss</b>	//////////////////////////////////// ////	
	neatkarīgas juridiskas personas, ko reglamentē nolīgumi starp līdzfinansēšanas partneriem vai akcionāriem	radiopoga <input type="radio"/> <input type="radio"/>	
	atsevišķs finanšu bloks finanšu iestādē		
II.6	Datums, kurā parakstīts finansēšanas nolīgums ar vadošo iestādi	DD/MM/GGGG	
<b>III. No struktūrfondiem saņemtā atbalsta un finansēšanas vadības instrumentam izmaksātā valsts līdzfinansējuma summas (Padomes Regulas (EK) Nr. 1083/2006 67. panta 2. punkta j) apakšpunkta iii) punkts)</b>			

<b>III.1</b>	<b>Atbalsta summas, kas samaksātas finansēšanas vadības instrumentam no visām darbības programmām</b>		
III.1.1	Darbības programma	teksts (CCI Nr. un nosaukums)	
III.1.2	Prioritārais virziens	teksts (Nr.)	
III.1.3	Ieguldījums finansēšanas vadības instrumentā	%	
<b>III.2</b>	<b>Atbalsta summas, kas samaksātas finansēšanas vadības instrumentam no šīs konkrētās darbības programmas</b>	//////////////////////////////////// ////	
<b>III.2.1</b>	<b>No struktūrfondiem saņemtā atbalsta summas</b>	//////////////////////////////////// ////////////////////////////////////	
III.2.1.1*	ERAF summas, kas paredzētas finansēšanas nolīgumā (EUR)	skaitlis (summa)	*
III.2.1.2	ERAF summas, kas faktiski izmaksātas finansēšanas vadības instrumentam (EUR)	skaitlis (summa)	
III.2.1.3*	ESF summas, kas paredzētas finansēšanas nolīgumā (EUR)	skaitlis (summa)	*
III.2.1.4	ESF summas, kas faktiski izmaksātas FVI (EUR)	skaitlis (summa)	
<b>III.2.2</b>	<b>Valsts līdzfinansējuma summas</b>	//////////////////////////////////// ////	
III.2.2.1*	Valsts publiskais līdzfinansējums, kas paredzēts finansēšanas nolīgumā (EUR)	<b>skaitlis (summa)</b>	*
III.2.2.2	Valsts publiskais līdzfinansējums, kas faktiski izmaksāts finansēšanas vadības instrumentam (EUR)	skaitlis (summa)	
III.2.2.3*	Valsts privātais līdzfinansējums, kas paredzēts finansēšanas nolīgumā (EUR)	skaitlis (summa)	*

III.2.2.4	Valsts privātais līdzfinansējums, kas faktiski izmaksāts FVI (EUR)	skaitlis (summa)	
III.3*	<b>Cita atbalsta summas, kas izmaksātas finansēšanas vadības instrumentam ārpus darbības programmas (EUR)</b>	skaitlis (summa)	*
III.4	<b>Vadības izmaksas, kas samaksātas finansēšanas vadības instrumentam (Padomes Regulas (EK) Nr. 1083/2006 78. panta 6. punkta d) apakšpunkta izpratnē)</b>	skaitlis (summa)	
<b>IV. No struktūrfondiem saņemtā atbalsta summas un finansēšanas vadības instrumenta samaksātā valsts līdzfinansējuma summas (Padomes Regulas (EK) Nr. 1083/2006 67. panta 2. punkta j) apakšpunkta iv) punkts)</b>			
IV.1	<b>Atbalsta summas, kas samaksātas galīgajiem saņēmējiem kā aizdevumi (par katru finanšu produktu)</b>	//////////////////////////////////// ////////////////////////////////////	
IV.1.1	Produkta nosaukums	teksts	
IV.1.2*	Atbalstīto galīgo saņēmēju skaits, par katru veidu:	//////////////////////////////////// ////////////////////////////////////	*
IV.1.2.1*	lieli uzņēmumi	skaits	*
IV.1.2.2*	MVU	skaits	*
IV.1.2.2.1*	no tiem — mikrouzņēmumi	skaits	*
IV.1.2.3*	privātpersonas	skaits	*
IV.1.2.4*	pilsētu projekti	skaits	*
IV.1.2.5*	citi	skaits	*
IV.1.3*	Ar galīgajiem saņēmējiem parakstīto aizdevuma līgumu skaits	skaits	*

IV.1.4*	Kopējā aizdevuma summa, kas paredzēta ar galīgajiem saņēmējiem parakstītajos līgumos (EUR)	skaitlis (summa)	*
IV.1.4.1*	no kuras — darbības programmas ieguldījums	skaitlis (summa)	*
IV.1.5	Kopējās atbalsta summas aizdevumiem, kas faktiski izmaksātas galīgajiem saņēmējiem (EUR)	skaitlis (summa)	
IV.1.5.1	no kuras — atbalsta summas, kas saņemtas no struktūrfondiem (EUR)	skaitlis (summa)	
<b>IV.2</b>	<b>Atbalsta summas, kas samaksātas galīgajiem saņēmējiem kā garantijas (par katru finanšu produktu)</b>	<b>//////////////////////////////////// ////</b>	
IV.2.1	Produkta nosaukums	teksts	
IV.2.2*	Atbalstīto galīgo saņēmēju skaits, par katru veidu	<b>//////////////////////////////////// ////////////////////////////////////</b>	*
IV.2.2.1*	lieli uzņēmumi	skaits	*
IV.2.2.2*	MVU	skaits	*
IV.2.2.2.1*	no tiem — mikrouzņēmumi	skaits	*
IV.2.2.3*	privātpersonas	skaits	*
IV.2.2.4*	pilsētu projekti	skaits	*
IV.2.2.5*	citi	skaits	*
IV.2.3*	Kopējā atbalsta summa, kas iesaldēta parakstītajiem garantijas līgumiem (EUR)	skaitlis (summa)	*
IV.2.4	Kopējās atbalsta summas, kas iesaldētas garantijas līgumiem par faktiski izmaksātajiem aizdevumiem (EUR)	skaitlis (summa)	

IV.2.4.1	no kuras — atbalsta summas, kas saņemtas no struktūrfondiem (EUR)	skaitlis (summa)	
IV.2.5*	To aizdevumu skaits, kas faktiski izmaksāti saistībā ar garantijas līgumiem	skaitis	*
IV.2.6	To aizdevumu kopējā vērtība, kas faktiski izmaksāti saistībā ar garantijas līgumiem (EUR)	skaitlis (summa)	
<b>IV.3</b>	<b>Atbalsta summas, kas samaksātas galīgajiem saņēmējiem kā pašu/riska kapitāls (par katru finanšu produktu)</b>	//////////////////////////////////// ////	
IV.3.1	Produkta nosaukums	teksts	
IV.3.2*	Atbalstīto galīgo saņēmēju skaits, par katru veidu	//////////////////////////////////// ////////////////////////////////////	*
IV.3.2.1*	lieli uzņēmumi	skaitis	*
IV.3.2.2*	MVU	skaitis	*
IV.3.2.2.1*	no tiem — mikrouzņēmumi	skaitis	*
IV.3.2.3*	pilsētu projekti	skaitis	*
IV.3.2.4*	citi	skaitis	*
IV.3.3*	To ieguldījumu skaits, kas veikti atbilstoši parakstītajiem nolīgumiem	skaitis	*
IV.3.4	To ieguldījumu kopsumma, kas faktiski veikti atbilstoši parakstītajiem nolīgumiem (EUR)	skaitlis (summa)	
IV.3.4.1	no kuras — atbalsta summas, kas saņemtas no struktūrfondiem (EUR)	skaitlis (summa)	

<b>IV.4</b>	<b>Atbalsta summas, kas samaksātas galīgajiem saņēmējiem kā cita veida finanšu produkts (par katru finanšu produktu)</b>	//////////////////////////////////// ////	
IV.4.1	Produkta nosaukums	teksts	
IV.4.2*	Atbalstīto galīgo saņēmēju skaits, par katru veidu	//////////////////////////////////// ////////////////////////////////////	*
IV.4.2.1*	lieli uzņēmumi	skaits	*
IV.4.2.2*	MVU	skaits	*
IV.4.2.2.1*	no tiem — mikrouzņēmumi	skaits	*
IV.4.2.3*	privātpersonas	skaits	*
IV.4.2.4*	pilsētu projekti	skaits	*
IV.4.2.5*	citi	skaits	*
IV.4.3	Kopsumma, kas faktiski izmaksāta galīgajiem saņēmējiem (EUR)	skaitlis (summa)	
IV.4.3.1	no kuras — atbalsta summas, kas saņemtas no struktūrfondiem (EUR)	skaitlis (summa)	
IV.4.4*	To produktu skaits, kas faktiski nodrošināti galīgajiem saņēmējiem	skaits	*
<b>IV.5</b>	<b>Rādītāji</b>	//////////////////////////////////// ////////////////////////////////////	
IV.5.1*	Izveidoto vai saglabāto darbavietu skaits	skaits	*

### III pielikums

## Slēgšanas pamatnostādnes 2007.–2013. gada periodam

Posmos sadalīto lielo projektu kopsavilkuma tabula  
(pievienojama noslēguma ziņojumam)

DP NOSAUKUMS									
CCI NUMURS									
PRIORITĀTE	PROJEKTA CCI NUMURS	PROJEKTA NOSAUKUMS	PIRMĀ KOMISIJAS LĒMUMA DATUMS UN NUMURS	DATUMS UN NUMURS KOMISIJAS LĒMUMAM, AR KO IEVIEŠ IZMAIŅAS (1. posms)	KOPĒJĀS IEGULDĪJUMU IZMAKSAS*	SAVIENĪBAS ATBALSTS*	APSTIPRINĀTIE SAMAKSĀTIE IZDEVUMI <sup>1)</sup> (EUR)	SAMAKSĀTAIS SAVIENĪBAS IEGULDĪJUMS (EUR)	JĀPABEIDZ 2014.–2020. GADA PERIODĀ NO DP <sup>2)</sup>

<sup>1)</sup> Kopējie apstiprinātie izdevumi, kas faktiski samaksāti par projektu.

<sup>2)</sup> Tās 2014.–2020. gada perioda DP nosaukums, atbilstoši kurai tiks pabeigts projekta otrais posms, un Komisijas lēmums (ja tas jau ir pieņemts) par šo otro posmu.

\* saskaņā ar jaunāko Komisijas lēmumu.



#### IV pielikums

### Slēgšanas pamatnostādnes 2007.–2013. gada periodam

Posmos sadalīto projektu kopsavilkuma tabula (nelieli projekti)

(pievienojama noslēguma ziņojumam pēc Komisijas pieprasījuma)

DP NOSAUKUMS						
CCI NUMURS						
PRIORITĀTE	PROJEKTA ATSAUCE	PROJEKTA NOSAUKUMS	ATBALSTA SAŅĒMĒJA NOSAUKUMS	APSTIPRINĀTIE SAMAKSĀTIE IZDEVUMI <sup>1)</sup> (EUR)	SAVIENĪBAS IEGULDĪJUMS (EUR)	JĀPABEIDZ 2014.–2020. GADA PERIODĀ NO DP <sup>2)</sup>

<sup>1)</sup> Kopējie apstiprinātie izdevumi, kas faktiski samaksāti par projektu.

<sup>2)</sup> Tās 2014.–2020. gada perioda DP nosaukums, atbilstoši kurai tiks pabeigts projekta otrais posms.

**V pielikums**

**Slēgšanas pamatnostādnes 2007.–2013. gada periodam**

Nefunkcionējošo projektu kopsavilkuma tabula  
(pievienojama noslēguma ziņojumam)

DP NOSAUKUMS					
CCI NUMURS					
PRIORITĀTE	PROJEKTA ATSAUCE	PROJEKTA NOSAUKUMS	ATBALSTA SAŅĒMĒJA NOSAUKUMS	APSTIPRINĀTIE SAMAKSĀTIE IZDEVUMI <sup>1)</sup> (EUR)	SAVIENĪBAS IEGULDĪJUMS (EUR)

<sup>1)</sup> Kopējie apstiprinātie izdevumi, kas faktiski samaksāti par projektu.

## VI pielikums

### Pamatnostādnes par noslēguma kontroles ziņojuma un noslēguma deklarācijas sagatavošanu

#### 11. SAGATAVOŠANĀS SLĒGŠANAI

Gatavojoties slēgšanai, vadošajām iestādēm un starpniekiestādēm vajadzētu:

- analizēt noslēguma izdevumu pieprasījumus no visiem saņēmējiem saistībā ar izdevumiem, kas radušies līdz 2015. gada beigām;
- pabeigt vadības pārbaudes atbilstoši Vispārīgās regulas 60. panta a) un b) punktam un Īstenošanas regulas 13. pantam, lai pārliecinātos par izdevumu attiecināmību un likumību;
- pārliecināties, vai programmas noslēguma izdevumu deklarācija (kura iesniedzama sertifikācijas iestādei pietiekamu laiku pirms termiņa, kas ir 2017. gada 31. marts) ir saskaņota (un vai to var saskaņot) ar ierakstiem programmas grāmatvedības sistēmā un vai ir nodrošināta pietiekama leņķepēja revīzijas izsekojamība līdz pat galīgā saņēmēja līmenim gan attiecībā uz Savienības, gan valsts līdzekļiem;
- pārbaudīt programmas noslēguma izdevumu deklarācijā valsts ieguldījuma summas, kas faktiski samaksātas saņēmējiem, saskaņā ar Vispārīgās regulas 78. panta 1. punktu un 80. pantu;
- pārliecināties, vai ir izpildīti 78.a pantā izklāstītie nosacījumi, proti, attiecībā uz avansa maksājumiem, kas samaksāti saņēmējiem (saistībā ar valsts atbalstu LESD 107. panta (iepriekš Līguma 87. pants) 1. punkta izpratnē), un finansēšanas vadības instrumentiem (kā definēts Vispārīgās regulas 44. pantā);
- pārbaudīt, vai ir novērstas visas kļūdas/neatbilstības attiecībā uz:
  - vadības pārbaudēm, ko veic saskaņā ar iepriekš minētajiem noteikumiem;
  - sistēmu revīziju, ko veic revīzijas iestāde, un darbību revīziju, ko veic saskaņā ar Īstenošanas regulas 16. pantu;
  - pārbaudēm, ko veic sertifikācijas iestāde;
  - revīziju, ko veic citas valsts iestādes;
  - revīziju, ko veic Eiropas Komisija;
  - revīziju, ko veic Eiropas Revīzijas palāta;

Jāņem vērā, ka daudzos no iepriekš minētajiem punktiem ir norādīti uzdevumi, kas jāveic regulāri programmu īstenošanas laikā.

Gatavojoties slēgšanai, sertifikācijas iestādei vajadzētu:

- sagatavot noslēguma maksājuma pieteikumu un izdevumu deklarāciju saskaņā ar Vispārīgās regulas 78. pantu;
- nodrošināt, ka no vadošās iestādes ir saņemta pietiekama informācija, lai varētu pārbaudīt deklarēto summu pareizību, attiecināmību un likumību;

- pārliecināties, vai ir ievēroti Vispārīgās regulas 61. panta b)–f) punktā paredzētie nosacījumi, proti, vai atgūtās summas ir atmaksātas Eiropas Savienības vispārējā budžetā pirms darbības programmas slēgšanas un, ja tās nav atmaksātas, vai tās ir ņemtas vērā noslēguma izdevumu deklarācijā;
- pārliecināties, vai visas kļūdas/neatbilstības ir novērstas un vai revīzijas secinājumi un ieteikumi ir pilnīgi ņemti vērā;
- vajadzības gadījumā pieprasīt papildu informāciju un/vai veikt savas pārbaudes;
- sagatavot noslēguma deklarāciju, kura iesniedzama līdz 2017. gada 31. martam, par atsauktajām un atgūtajām summām, summām, kas jāatgūst, un summām, ko uzskata par neatgūstamām, saskaņā ar Īstenošanas regulas 20. panta 2. punktu un XI pielikumu;
- ir svarīgi, lai noslēguma maksājuma pieteikums un izdevumu deklarācija tiktu iesniegti revīzijas palātai pietiekamu laiku iepriekš (piemēram, vismaz trīs mēnešus pirms termiņa, kas ir 2017. gada 31. marts), lai minētajai iestādei būtu pietiekami daudz laika sava darba veikšanai attiecībā uz noslēguma deklarāciju<sup>29</sup>;
- sagatavot izdevumu deklarācijas pielikumu par finansēšanas vadības instrumentiem un valsts atbalstu, kā paredzēts Vispārīgās regulas 78.a pantā.

Slēgšanas brīdī revīzijas iestādei vajadzētu:

- pārbaudīt, vai darbā, ko veikusi vadošā iestāde / starpniekiestādes un sertifikācijas iestāde, gatavojoties slēgšanai, ir pietiekami ņemti vērā iepriekš norādītie punkti;
- nodrošināt, ka no vadošās iestādes, starpniekiestādēm un sertifikācijas iestādēm ir saņemta pietiekama un ticama informācija, lai varētu sniegt atzinumu par to, vai noslēguma izdevumu deklarācijā visos būtiskajos aspektos ir patiesi atspoguļoti izdevumi, kas samaksāti atbilstoši darbības programmai, vai noslēguma maksājuma pieteikums Kopienas ieguldījumam attiecīgajā programmā ir derīgs un vai attiecīgie darījumi, uz kuriem attiecas noslēguma izdevumu deklarācija, ir likumīgi un pareizi;
- pārbaudīt, vai ir novērstas visas kļūdas/neatbilstības attiecībā uz:
  - vadības pārbaudēm, ko veic saskaņā ar iepriekš minētajiem noteikumiem;
  - darbību revīziju, ko veic atbilstoši Īstenošanas regulas 16. pantam;
  - revīziju, ko veic citas valsts iestādes;
  - revīziju, ko veic Eiropas Komisija;
  - revīziju, ko veic Eiropas Revīzijas palāta;
- nodrošināt, ka visas kļūdas, ko revīzijas iestāde konstatējusi darbību revīzijā, ir analizētas saskaņā ar Komisijas norādījumiem par rīcību gada kontroles ziņojumos konstatētu kļūdu gadījumā<sup>30</sup>. Proti, “sistemātiskas neatbilstības gadījumā dalībvalsts paplašina izmeklēšanu, to attiecinot uz visām darbībām, kas varētu būt ietekmētas”<sup>31</sup>;

<sup>29</sup> Noslēguma deklarācija par atsauktajām un atgūtajām summām, summām, kas jāatgūst, un summām, ko uzskata par neatgūstamām, varētu tikt sagatavota 2017. gada sākumā. Jebkurā gadījumā tā jāiesniedz revīzijas iestādei laikus, lai šī struktūra varētu veikt vajadzīgās papildu pārbaudes.

<sup>30</sup> COCOF norādījumi Nr. 11-0041-01-EN, 7.12.2011.

<sup>31</sup> Vispārīgās regulas 98. panta 4. punkts.

- pārbaudīt, vai sertifikācijas iestāde ir izpildījusi Vispārīgās regulas 61. panta b)–f) punktā paredzētos nosacījumus, proti, vai atgūtās summas ir faktiski atskaitītas pirms darbības programmas slēgšanas;
- pārbaudīt, vai sertifikācijas iestāde ir sagatavojusi noslēguma deklarāciju par atsauktajām un atgūtajām summām, summām, kas jāatgūst, un summām, ko uzskata par neatgūstamām, saskaņā ar Īstenošanas regulas 20. panta 2. punktu un XI pielikumu. Revīzijas iestādei jāpārbauda, vai deklarācijā ietvertie dati ir pamatoti ar informāciju, kas iekļauta sertifikācijas iestādes sistēmā, un vai šādos datos ir norādītas visas neatbilstības, attiecībā uz kurām līdz slēgšanai piemēro finanšu korekciju. Noslēguma kontroles ziņojumā jābūt norādītiem revīzijas iestāžu pārbažu rezultātiem šajā saistībā un tās secinājumiem par to, vai sertifikācijas iestādes deklarācija, kas iesniedzama saskaņā ar 20. panta 2. punktu, ir ticama un pilnīga. Gadījumā, ja revīzijas iestāde noslēguma deklarāciju par atsauktajām un atgūtajām summām, summām, kas jāatgūst, un summām, ko uzskata par neatgūstamām, neatzīst par ticamu un/vai pilnīgu, to uzskata par vadības un kontroles sistēmas būtisku nepilnību un attiecībā uz to varētu piemērot finanšu korekciju;
- pārbaudīt īpaši šādus aspektus attiecībā uz noslēguma izdevumu deklarāciju un noslēguma maksājuma pieprasījumu:
  - dokumentu pareizu noformējumu;
  - aprēķinu pareizību;
  - noslēguma deklarācijas saskaņošanu ar vadošās iestādes un starpniekiestādes deklarācijām;
  - saderību ar attiecīgajām tabulām jaunākajā spēkā esošajā lēmumā;
  - atbilstību finanšu informācijai, tostarp informācijai par neatbilstībām, noslēguma ziņojumā par programmas izpildi;
  - pareizu to atskaitījumu veikšanu, kas saistīti ar atsauktajām un atgūtajām summām, kuras norādītas atbilstošajās deklarācijās par atsauktajām un atgūtajām summām, summām, kas jāatgūst, un summām, ko uzskata par neatgūstamām (Īstenošanas regulas XI pielikums);
- pārbaudīt, vai izdevumu deklarācijai ir pievienots pielikums par finansēšanas vadības instrumentiem un valsts atbalstu, kā paredzēts Vispārīgās regulas 78.a pantā.

Noslēguma kontroles ziņojumā revīzijas iestādei jāapraksta darbs, kas veikts saistībā ar iepriekš minētajiem aspektiem, un jāņem vērā:

- ja revīzijas iestāde izmanto citas valsts iestādes darbu, lai veiktu sistēmu vai darbību revīziju, revīzijas iestādei pilnīgi jāpaļaujas uz šādas iestādes veiktā darba kvalitāti un tas ir skaidri jānorāda noslēguma kontroles ziņojumā; ja revīzijas iestādei nav šādas paļāvības, noslēguma ziņojumā jānorāda pasākumi, kas veikti, lai atrisinātu šo problēmu, un jāiekļauj secinājumi par to, vai tas ļauj revīzijas iestādei gūt pamatotu pārliecību, ka revīzijas darbs ir veikts saskaņā ar Kopienas un valsts noteikumiem un starptautiski atzītiem revīzijas standartiem;
- noslēguma kontroles ziņojumā jāsniedz informācija par neatbilstību novēršanas pasākumiem;
- noslēguma kontroles ziņojumā atbilstoši programmām (un — attiecīgā gadījumā — atbilstoši fondiem) jānorāda:

- gada kopējais paredzamais gada kontroles ziņojumos atklāto kļūdu īpatsvars katrā gadā (vai pārskatītais kļūdu īpatsvars, ja tāds ir, attiecībā uz 2015. gada kontroles ziņojumu) (D aile deklarēto izdevumu un izlases revīzijas tabulā);
  - gada kopējais paredzamais kļūdu īpatsvars, kas izriet no darbību revīzijas, kura veikta laikposmā no 2015. gada 1. jūlija līdz 2016. gada 31. decembrim un aptver izdevumus, kas deklarēti 2015. un 2016. gadā (D aile);
  - To risku kvantitatīvais apjoms par katru gadu (E aile), kuri izriet no: i) kopējā paredzamā kļūdu īpatsvara (kas norādīts gada kontroles ziņojumā) piemērošanas iedzīvotāju skaitam vai ii) paredzamā kļūdu īpatsvara vai tāda nemainīga īpatsvara piemērošanas, kas saskaņots ar Komisiju pēc tā novērtēšanas;
  - citi revidētie izdevumi par katru gadu (H aile), t. i., izdevumi no papildu izlases un izdevumi nejaušajai izlasei, kuri nav radušies atsaucēs gadā, un saistītā nepareizo izdevumu summa (I aile);
  - visu to finanšu korekciju summa, kuras dalībvalsts ir piemērojusi (atsauktās un atgūtās summas, ko dalībvalsts norādījusi saskaņā ar Īstenošanas regulas XI pielikumu), pamatojoties uz kopējiem saņēmēju samaksātajiem izdevumiem (F aile);
  - atlikušā riska summa par katru atsaucēs gadu (G aile), kuru iegūst, atskaitot visas iepriekšējā punktā minētās finanšu korekcijas (F aile) no riska kvantitatīvā apjoma (E aile);
  - atlikušais riska īpatsvars slēgšanas brīdī, kas ir vienāds ar gada atlikušā riska summu kopsummu, kura dalīta ar slēgšanas brīdī deklarēto izdevumu kopsummu ( $K = G/A$ );
- revīzijas iestādes atzinums noslēguma deklarācijā jā sagatavo, ņemot vērā Komisijas norādījumus par rīcību gada kontroles ziņojumos konstatētu kļūdu gadījumā. Tas nozīmē, ka revīzijas iestāde var sniegt atzinumu bez piezīmēm, ja atlikušais riska īpatsvars slēgšanas brīdī ir mazāks par nozīmīguma līmeni (2 % no deklarētajiem izdevumiem). Atzinumu bez piezīmēm uzskata par atbilstošu gadījumā, ja šāds riska īpatsvars ir 2 % vai lielāks, ja vien dalībvalsts neveic vajadzīgos korektīvos pasākumus<sup>32</sup> (kā paredzēts minēto norādījumu 5.3. un 5.4. punktā), pamatojoties uz riska īpatsvaru, pirms deklarācijas iesniegšanas Komisijai;
  - Deklarēto izdevumu un izlases revīzijas tabula, kas iekļaujama noslēguma kontroles ziņojuma 9. punktā, ir šāda.

<sup>32</sup> Lai saņemtu atzinumu bez iebildēm, koriģējošajiem pasākumiem jānodrošina, ka atlikušais riska īpatsvars ir mazāks par būtiskuma līmeni.

DEKLARĒTO IZDEVUMU UN IZLASES REVĪZIJAS TABULA

Pārskata gads	Fonds	Atsauce (CCI numurs)	Programma	Atsauces gadā deklarētie izdevumi (A)	Nejaušā izlasē revidētie izdevumi atsaucē gadā (B)		Nejaušajā izlasē konstatēto nepareizo izdevumu summa un īpatsvars (kļūdas īpatsvars) <sup>[33]</sup> (C)		Kopējais paredzamais kļūdu īpatsvars <sup>[34]</sup> (D)	Riska kvantitatīvais apjoms <sup>[35]</sup> (E)	Finanšu korekcijas, ko dalībvalsts piemērojusi, pamatojoties uz saņēmēju samaksātajiem kopējiem izdevumiem <sup>[36]</sup> (F)	Atlikušā riska summa (G= E-F)	Citi revidētie izdevumi (H) <sup>[37]</sup>	Nepareizo izdevumu summa citos revidētajos izdevumos (I)	Kopējie revidētie izdevumi <sup>[38]</sup> procentos no kopējiem deklarētajiem izdevumiem (J) = [(B)+(H)]/A	
					Summa <sup>[39]</sup>	% <sup>[40]</sup>	Summa	%								
2007																
	ERAF	2007xx1														
	ERAF	2007xx2														
Starpsumma par 2007. gadu (gadījumā, ja ir viena sistēma un viens un tas pats fonds)																
2008																
	ERAF	2007xx3														
	KF	2007xx3														
Starpsumma par 2008. gadu (gadījumā, ja ir viena sistēma, bet atšķirīgi)																

<sup>33</sup> Ja nejauši izvēlēta izlase aptver vairāk nekā vienu fondu vai programmu, informāciju par nepareizo izdevumu summu un īpatsvaru (kļūdas īpatsvaru) sniedz par visu izlasi kopumā un to nevar sniegt programmas/fonda līmenī.

<sup>34</sup> Kopējā prognozētā kļūdu īpatsvara jēdziens ir skaidrots 4.4. punktā Komisijas norādījumos par paraugu ņemšanu (*COCOF* norādījumi Nr. 08-0021-03\_EN, 4.4.2013.)

<sup>35</sup> Riska kvantitatīvais apjoms par katru gadu (E aile) izriet no i) kopējā paredzamā kļūdu īpatsvara (kas norādīts gada kontroles ziņojumā) piemērošanas iedzīvotāju skaitam vai ii) paredzamā kļūdu īpatsvara vai tāda nemainīga īpatsvara piemērošanas, kas saskaņots ar Komisiju pēc tā novērtēšanas.

<sup>36</sup> Ailē (F) norādītajai kopsummai jābūt saskaņotai ar atsauktajām un atgūtajām summām, kuras dalībvalsts norādījusi atbilstoši Īstenošanas regulas XI pielikumam.

<sup>37</sup> Izdevumi no papildu izlases un izdevumi nejauši izvēlētai izlasei, kas nav radušies atsaucē gadā (papildu informāciju sk. *COCOF* norādījumos Nr. 09-0004-01-EN, 18.2.2009., par gada kontroles ziņojumiem un atzinumiem).

<sup>38</sup> Ietver gan izdevumus, kas revidēti attiecībā uz nejaušo izlasi, gan pārējos revidētos izdevumus.

<sup>39</sup> Revidēto izdevumu summa.

<sup>40</sup> Revidēto izdevumu procentuālā daļa no izdevumiem, kas deklarēti Komisijai atsaucē gadā.

fondi)															
...															
2016															
<b>KOPĀ</b> [ <sup>41</sup> ]															
<b>Atlikušā riska īpatsvars slēgšanas brīdī</b>															
<b>(K) = (G)/(A)</b>															

<sup>41</sup> Ailē (A) norādītajām gada summām jābūt vienādām ar summām, kas norādītas attiecīgā gada kontroles ziņojuma 9. tabulā. Ailē (A) norādītajai kopsummai jābūt vienāgai ar kopsummu, kas slēgšanas brīdī norādīta izdevumu apstiprinājumā un deklarācijā un noslēguma maksājuma pieteikumā.



## VII pielikums

### Slēgšanas pamatnostādnes 2007.–2013. gada periodam

Apturēto projektu kopsavilkuma tabula  
(pievienojama noslēguma ziņojumam)

DP NOSAUKUMS							
CCI NUMURS							
PRIORITĀTE	PROJEKTA NUMURS	PROJEKTA NOSAUKUMS	ATBALSTA SAŅĒMĒJA NOSAUKUMS	SAŅĒMĒJA SAMAKSĀTIE ATTIECINĀMIE IZDEVUMI <sup>1)</sup> (EUR)	SAVIENĪBAS IEGULDĪJUMS <sup>2)</sup> (EUR)	PROJEKTI, KAS APTURĒTI ADMINISTRĀTĪVAS TIESVEDĪBAS DĒĻ*	PROJEKTI, KAS APTURĒTI TIESVEDĪBAS DĒĻ*

<sup>1)</sup> Kopējie apstiprinātie izdevumi, kas faktiski samaksāti par projektu.

\* Ieraksta "X" attiecīgajā ailē.

<sup>2)</sup> Aprēķina, prioritārā virziena līdzfinansējuma likmi reizinot ar saņēmēja samaksāto attiecināmo izdevumu summu.

## VIII pielikums

# Slēgšanas pamatnostādnes 2007.–2013. gada periodam

### Ieguldījuma aprēķināšanas piemērs programmas un prioritārā virziena līmenī (vairākmērķu programma)

Finanšu plāns								Noslēguma izdevumu deklarācija		Aprēķināšana prioritārā virziena līmenī			Aprēķināšana programmas līmenī	
Prioritāte	Kopējās attiecināmās izmaksas	ES (fondu ieguldījums)	Kopējais ieguldījums no valsts	Valsts publiskais ieguldījums	Valsts privātais ieguldījums (*)	Publiskais /Kopējais	Līdz-finansējuma likme	Kopējie izdevumi	Publiskais ieguldījums	Aprēķinātais fondu ieguldījums (1)	Elastīguma limits	Paturētā summa prioritārā virziena līmenī (2)	Nosaka publiskā ieguldījuma maksimumu (3)	Nosaka fondu ieguldījuma maksimumu (4)
	$A = B + (z)$	B	$(z) = (x) + (y)$	(x)	(y)	P / T	$C=B/A$	D	E	$F=C*D$ vai $C*E$	$H=B+B*10\%$	$J=\min(F,H)$	$K=\min(J,E)$	$L=\min(K,B)$
1. prioritāte	95.000	81.000	14.000	14.000	0	P	85%	100.000	100.000	85.263	89.100	85.263		
2. prioritāte	60.000	45.000	15.000	15.000	0	P	75%	54.000	54.000	40.500	49.500	40.500		
3. prioritāte	61.000	52.000	9.000	9.000	0	P	85%	64.000	64.000	54.557	57.200	54.557		
<b>COM mērķis</b>	<b>216.000</b>	<b>178.000</b>	<b>38.000</b>	<b>38.000</b>	<b>0</b>			<b>218.000</b>	<b>218.000</b>	<b>180.321</b>	<b>195.800</b>	<b>180.321</b>	<b>180.321</b>	<b>178.000</b>
4. prioritāte	800	600	200	150	50	K	75%	720	580	540	660	540		
5. prioritāte	7.000	6.000	1.000	800	200	K	86%	8.000	6.200	6.857	6.600	6.600		
6. prioritāte	27.000	20.000	7.000	5.000	2.000	K	74%	24.000	19.200	17.778	22.000	17.778		
<b>CONV mērķis</b>	<b>34.800</b>	<b>26.600</b>	<b>8.200</b>	<b>5.950</b>	<b>2.250</b>			<b>32.720</b>	<b>25.980</b>	<b>25.175</b>	<b>29.260</b>	<b>24.918</b>	<b>24.918</b>	<b>24.918</b>
<b>Programma</b>	<b>250.800</b>	<b>204.600</b>	<b>46.200</b>	<b>43.950</b>	<b>2.250</b>			<b>250.720</b>	<b>243.980</b>	Galarezultāts programmas līmenī			<b>202.918</b>	

(\*) Jāaizpilda tikai tad, ja prioritārie virzieni norādīti kopējo izmaksu izteiksmē.

(1) Aprēķina, līdzfinansējuma likmi, kura noteikta saskaņā ar jaunāko spēkā esošo finansēšanas plānu, piemērojot deklarētajiem attiecināmajiem izdevumiem.

(2) Aprēķina maksimālo atbalsta summu no fondu līdzekļiem, kā noteikts Komisijas lēmumā, ar ko apstiprina darbības programmu, un palielina to par 10 %.

(3) Aprēķina deklarētā publiskā ieguldījuma summu.

(4) Aprēķina maksimālo atbalsta summu, ko darbības programmai piešķir no katra fonda līdzekļiem, kā noteikts Komisijas lēmumā, ar ko apstiprina darbības programmu.