

Iestāde: Finanšu ministrija Struktūrvienība: Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departaments		Dokumenta nosaukums: Vadlīnijas ziņošanai par ES fondu ieviešanā konstatētajām neatbilstībām un neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu 2007.-2013.gada plānošanas periodā		
Sagatavoja: Ieviešanas sistēmas nodaļa	Apstiprināts: Vadošās iestādes vadītājs A. Eberhards	Variants: 5	Datums: 17.04.2014	Lappuses: 1 no 52

Nr.10.11

Vadlīnijas ziņošanai par Eiropas Savienības fondu ieviešanā konstatētajām neatbilstībām un neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu 2007.-2013.gada plānošanas periodā

Iestāde: Finanšu ministrija Struktūrvienība: Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departaments		Dokumenta nosaukums: Vadlīnijas ziņošanai par ES fondu ieviešanā konstatētajām neatbilstībām un neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu 2007.-2013.gada plānošanas periodā		
Sagatavoja: Ieviešanas sistēmas nodaļa	Apstiprināts: Vadošās iestādes vadītājs A. Eberhards	Variants: 5	Datums: 17.04.2014	Lappuses: 2 no 52

Satura rādītājs

I VISPĀRĪGIE JAUTĀJUMI.....	4
1. VADLĪNIJU MĒRĶIS:.....	4
2. VADLĪNĪJĀM SAISTOŠIE NORMATĪVIE AKTI UN CITI DOKUMENTI:	4
II TERMINU SKAIDROJUMI.....	5
3. LIETOTIE TERMIŅI:	5
III NEATBILSTĪBU KLASIFIKĀCIJA, RAŠANĀS, VEIDI, IZVĒRTĒŠANA	7
4. VEICAMĀ RĪCĪBA NEATBILSTĪBAS KONSTATĒŠANAS GADĪJUMĀ:	7
5. NEATBILSTĪBU KLASIFIKĀCIJA PĒC IETEKMES VEIDA (NEATBILSTĪBA VAR RADĪT FAKTISKU VAI IESPĒJAMU KAITĒJUMU ES BUDŽETAM:	8
6. NEATBILSTĪBAS VAR RASTIES JEBKURĀ BRĪDĪ:	9
7. BIEŽĀK KONSTATĒTĀS NEATBILSTĪBAS:.....	10
8. IESPĒJAMO NEATBILSTĪBU IZVĒRTĒŠANA:	12
9. LĪGUMSLĒDZĒJIESTĀDES RĪCĪBA GADĪJUMĀ, JA NEATBILSTĪBAS VEIDS IR „AIZDOMAS PAR KRĀPŠANU”: ..	13
IV ZIŅOŠANA PAR KONSTATĒTO NEATBILSTĪBU	15
10. LĒMUMA PIEŅEMŠANA PAR NEATBILSTĪBU:	15
11. NEATBILSTĪBAS IEVADE VIS:	15
12. CETURKŠŅA SANĀKSMĒ PAR KONSTATĒTAJĀM NEATBILSTĪBĀM:	16
13. ZIŅOŠANA EIROPAS KOMISIJAI PAR CETURKSNĪ KONSTATĒTAJĀM NEATBILSTĪBĀM:	17
14. ZIŅOŠANA EIROPAS KOMISIJAI PAR STEIDZAMIEM NEATBILSTĪBU GADĪJUMIEM:	17
15. LĪGUMSLĒDZĒJIESTĀDE PAR KONSTATĒTAJĀM NEATBILSTĪBĀM EK NEZIŅO:	17
16. ZIŅOŠANA EIROPAS KOMISIJAI BŪTISKU PĀRMAIŅU GADĪJUMĀ:	17
17. ZIŅOŠANA PAR EIROPAS KOMISIJAI PAR ADMINISTRĀTĪVAJIEM VAI TIESAS LĒMUMIEM:	18
18. GADĪJUMI, KAD NEATBILSTOŠU LĪDZEKĻU ATGŪŠANA NAV IESPĒJAMA:	18
V NEATBILSTOŠI VEIKTO IZDEVUMU ATGŪŠANA	18
19. JA FINANSĒJUMA SAŅĒMĒJS IR TIEŠAS VAI PASTARPINĀTAS VALSTS PĀRVALDES IESTĀDES, ATVASINĀTAS PUBLISKAS PERSONAS VAI CITAS VALSTS IESTĀDES:	18
20. NEATBILSTOŠI VEIKTO IZDEVUMU ATGŪŠANA, JA FINANSĒJUMA SAŅĒMĒJS IR PRIVĀTPERSONA:	19
21. NEATBILSTOŠI VEIKTO IZDEVUMU ATGŪŠANAS TERMIŅI:	20
22. ECB NOTEIKTO VALŪTAS KURSU PIEMĒROŠANA:	21
VI INFORMĀCIJAS IEVADE EIROPAS SAVIENĪBAS STRUKTŪRFONDU UN KOHĒZIJAS FONDA VADĪBAS INFORMĀCIJAS SISTĒMĀ	21
23. SADAĻA „KONSTATĒTĀ NEATBILSTĪBA”:.....	21
24. SADAĻA „ATGŪSTAMĀIS MAKSĀJUMS”:	30
VII INFORMĀCIJAS IEVADE EIROPAS SAVIENĪBAS UN EIROPAS KRĀPŠANAS APKAROŠANAS BIROJA UZTURĒTAJĀ DATU APMAIŅAS SISTĒMĀ (IMS).....	38
25. INFORMĀCIJAS IEVADE IMS:	38
VIII NEATBILSTĪBU SLĒGŠANA	42

Iestāde: Finanšu ministrija Struktūrvienība: Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departaments		Dokumenta nosaukums: Vadlīnijas ziņošanai par ES fondu ieviešanā konstatētajām neatbilstībām un neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu 2007.-2013.gada plānošanas periodā		
Sagatavoja: Ieviešanas sistēmas nodaļa	Apstiprināts: Vadošās iestādes vadītājs A. Eberhards	Variants: 5	Datums: 17.04.2014	Lappuses: 3 no 52

PIELIKUMI	43
1. PIELIKUMS „NEATBILSTĪBU PIEMĒRĪ”	43
2. PIELIKUMS „VIS UN IMS KLASIFIKATORU ATBILSTĪBA – NEATBILSTĪBU VEIDI”	48
3. PIELIKUMS „VIS UN IMS KLASIFIKATORU ATBILSTĪBA – NEATBILSTĪBU ATKLĀŠANAS METODES”	51

Iestāde: Finanšu ministrija Struktūrvienība: Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departaments		Dokumenta nosaukums: Vadlīnijas ziņošanai par ES fondu ieviešanā konstatētajām neatbilstībām un neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu 2007.-2013.gada plānošanas periodā		
Sagatavoja: Ieviešanas sistēmas nodaļa	Apstiprināts: Vadošās iestādes vadītājs A. Eberhards	Variants: 5	Datums: 17.04.2014	Lappuses: 4 no 52

I Vispārīgie jautājumi

1. Vadlīniju mērķis:

Lai nodrošinātu vienotu izpratni par Eiropas Savienības (turpmāk – ES) struktūrfondu un Kohēzijas fonda (turpmāk – ES fondi) 2007.-2013.gada plānošanas perioda projektos konstatēto neatbilstību definīciju, klasifikāciju, rašanos, veidiem, informēšanu par iespējamajām neatbilstībām, konstatētajām neatbilstībām, neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu, informācijas uzkrāšanu ES struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadības informācijas sistēmā (turpmāk – VIS), kā arī informācijas ievadi Eiropas Komisijas izveidotajā un Eiropas Kāpšanas novēršanas un apkarošanas biroja uzturētajā datu apmaiņas sistēmā (turpmāk – EK/OLAF IMS), ES fondu vadošā iestāde (turpmāk – vadošā iestāde) ir izstrādājusi vadlīnijas ziņošanai par ES fondu ieviešanā konstatētajām neatbilstībām un neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu.

2. Vadlīnijām saistošie normatīvie akti un citi dokumenti:

- 2.1. Komisijas 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;
- 2.2. 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;
- 2.3. Komisijas 2005.gada 12.decembra Regula (EK) Nr.2035/2005, ar ko groza Regulu (EK) Nr. 1681/94 par pārkāpumiem struktūrpolitikas finansēšanā un nepareizi izmaksātu līdzekļu atgūšanu un par informācijas sistēmas izveidi šajā jomā;
- 2.4. 2012.gada 25.oktobra Eiropas Parlamenta un Padomes regula (ES, EURATOM) Nr. 966/2012 par finanšu noteikumiem, ko piemēro Savienības vispārējam budžetam, un par Padomes Regulas (EK, Euratom) Nr. 1605/2002 atcelšanu;
- 2.5. Padomes 2000.gada 29.maija Regula (EK) Nr.1346/2000 par maksātspējas procedūrām;
- 2.6. ES fondu vadības likums, (turpmāk – Likums);
- 2.7. Ministru kabineta (turpmāk – MK) 2010.gada 10.augusta noteikumi Nr. 740 (turpmāk – MK noteikumi Nr. 740) „Kārtība, kādā ziņo par ES fondu ieviešanā konstatētajām neatbilstībām, pieņem lēmumu par piešķirtā finansējuma izlietojumu un atgūst neatbilstošos izdevumus”;
- 2.8. ES fondu vadības informācijas sistēmas Biznesa rokasgrāmata;
- 2.9. Eiropas Komisijas Reģionālās politikas ģenerāldirektorāta izstrādātais Informatīvais paziņojums par krāpšanas pazīmēm attiecībā uz ES fondiem (<http://www.esfondi.lv/page.php?id=1017>);

Iestāde: Finanšu ministrija Struktūrvienība: Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departaments		Dokumenta nosaukums: Vadlīnijas ziņošanai par ES fondu ieviešanā konstatētajām neatbilstībām un neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu 2007.-2013.gada plānošanas periodā		
Sagatavoja: Ieviešanas sistēmas nodaļa	Apstiprināts: Vadošās iestādes vadītājs A. Eberhards	Variants: 5	Datums: 17.04.2014	Lappuses: 5 no 52

- 2.10. Vadlīnijas par finanšu korekciju piemērošanu ES fondu finansētajos projektos.
- 2.11. Eiropas Komisijas vadlīnijas “Guidance note to Certifying Authorities on reporting on withdrawn amounts, recovered amounts, amounts to be recovered and amounts considered irrecoverable, applicable to programming period 2007-2013 and the remainder of the 2000-2006 programming period”;
- 2.12. Eiropas Komisijas vadlīnijas ES fondu līdzfinansētajām izmaksām piemērojamo finanšu korekciju noteikšanai publiskā iepirkuma noteikumu neizpildes gadījumā (<http://www.esfondi.lv/page.php?id=1182>);
- 2.13. Eiropas Komisijas 2010.gada 28.janvāra darba dokuments par vienkāršotajām izmaksām (COCOF 09/0025/04-EN);
- 2.14. Eiropas Krāpšanas novēršanas un apkarošanas biroja izstrādātā AFIS IMS lietotāju rokasgrāmata – IMS lietotāja rokasgrāmata – 1681.modulis (<http://www.esfondi.lv/page.php?id=1017>);
- 2.15. Eiropas Krāpšanas novēršanas un apkarošanas biroja izstrādātā AFIS IMS lietotāju rokasgrāmata – IMS lietotāja rokasgrāmata – 1828.modulis (<http://www.esfondi.lv/page.php?id=1181>);
- 2.16. Finanšu ministrijas rīkojums „Par Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda projektos identificēto neatbilstību ziņošanas Eiropas Komisijai darba grupu”.

II Terminu skaidrojumi

3. Lietotie termini:

- 3.1. “uzņēmējs”¹ ir ikviena fiziska vai juridiska persona vai cita vienība, kas piedalās fondu sniegtā atbalsta īstenošanā, izņemot dalībvalsti, kas īsteno valsts varu. Ar uzņēmēju šo vadlīniju kontekstā saprot gan projekta iesnieguma iesniedzēju, gan finansējuma saņēmēju.
- 3.2. ”neatbilstība”²
- jebkurš Latvijas Republikas vai ES tiesību akta pārkāpums, kas atbilst Padomes 2006.gada 11.jūlija Regulas (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, 2.panta 7.punktam³;
 - ja ES fonda projekta iesniedzējs vai finansējuma saņēmējs ir izdarījis Latvijas Administratīvo pārkāpumu kodeksa 189.² panta trešajā daļā minēto administratīvo

¹ Atbilstoši Regulas Nr.1828/2006 27.panta a punktā noteiktajam.

² Ministru kabineta 2010.gada 10.augusta noteikumiem Nr.740 „Kārtība, kādā ziņo par Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda ieviešanā konstatētajām neatbilstībām, pieņem lēmumu par piešķirtā finansējuma izlietojumu un atgūst neatbilstošos izdevumus”.

³ Neatbilstība ir jebkurš kopienas tiesību aktu pārkāpums, kas noticis saimnieciskās darbības subjekta darbības vai bezdarbības dēļ un kas rada vai varētu radīt kaitējumu ES vispārējam budžetam, prasot no vispārējā budžeta segt nepamatotu izdevumu daļu

Iestāde: Finanšu ministrija Struktūrvienība: Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departaments		Dokumenta nosaukums: Vadlīnijas ziņošanai par ES fondu ieviešanā konstatētajām neatbilstībām un neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu 2007.-2013.gada plānošanas periodā		
Sagatavoja: Ieviešanas sistēmas nodaļa	Apstiprināts: Vadošās iestādes vadītājs A. Eberhards	Variants: 5	Datums: 17.04.2014	Lappuses: 6 no 52

pārkāpumu, un attiecīgais kompetentas institūcijas lēmums ir stājies spēkā un kļuvis neapstrīdams vai attiecīgais tiesas spriedums ir stājies spēkā (attiecināms, ja ES projekta iesniedzējs vai finansējuma saņēmējs nav valsts tiešās pārvaldes iestāde);

- ja ES fonda projekta iesniedzējs vai finansējuma saņēmējs ir atzīts par vainīgu Krimināllikuma 280.panta otrajā daļā minētā noziedzīgā nodarījuma izdarīšanā, un attiecīgais tiesas spriedums vai prokurora priekšraksts par sodu ir stājies spēkā (attiecināms, ja ES fonda projekta iesniedzējs vai finansējuma saņēmējs ir fiziska persona);
- ja ES fonda projekta iesniedzējam vai finansējuma saņēmējam par Krimināllikuma 280.panta otrajā daļā minētā noziedzīgā nodarījuma izdarīšanu ir piemērots piespiedu ietekmēšanas līdzeklis un attiecīgais tiesas spriedums ir stājies spēkā (attiecināms, ja ES fonda finansējuma saņēmējs ir privāto tiesību juridiska persona).

3.3. “pirmais administratīvais vai tiesas konstatējums” ir kompetentas (administratīvas vai tiesas) iestādes pirmais rakstiskais novērtējums, kurā, pamatojoties uz īpašiem faktiem, izdara secinājumus par neatbilstības faktu, neskarot iespēju šo secinājumu vēlāk pārskatīt vai atsaukt, ņemot vērā administratīvas vai tiesas procedūras attīstību. Sadarbības iestāde (turpmāk – SI) vai atbildīgā iestāde (turpmāk – AI) arī var būt „pirmās administratīvās konstatācijas” veicējs Regulas Nr.2035/2005 1.panta izpratnē⁴. Šajā gadījumā nav burtiski jāuztver, ka tiek uzsākts administratīvais process vai kriminālprocess, jo lietas izskatīšanu regulē nacionālie tiesību akti. SI vai AI visbiežāk ir pirmā, kas konstatē neatbilstību, ko arī rakstiski fiksē. Tālākais risinājums ir atkarīgs no katra gadījuma.

3.4. “aizdomas par krāpšanu” ir neatbilstība, kuras dēļ ierosina administratīvu un/vai tiesas procedūru valsts līmenī, lai konstatētu tīšu darbību vai bezdarbību, jo īpaši, krāpšanu, kā minēts Konvencijas par Eiropas Kopienas finanšu interešu aizsardzību 1.panta 1.punkta a) apakšpunktā:

a) *Attiecībā uz izdevumiem, jebkura apzināta darbība vai bezdarbība attiecībā uz:*

- *viltotu, nepareizu vai nepilnīgu apgalvojumu vai dokumentu lietošanu vai uzrādīšanu, kā rezultātā ir notikusi nelikumīga piesavināšanās vai pretlikumīga līdzekļu paturēšana no Eiropas Kopienų Kopbudžeta fondiem vai budžetiem, kurus administrē Eiropas Kopienas, vai kurus administrē Eiropas Kopienų vārdā,*
- *informācijas neizpaušanu, tādējādi pārkāpjot īpašu pienākumu, kam ir tādas pašas sekas⁵*

⁴ „pirmā administratīvā vai tiesas konstatācija” ir pirmais rakstiskais novērtējums, ko veikusi kompetentā administratīvā iestāde, kurā, pamatojoties uz konkrētiem faktiem, tiek secināts, ka pastāv neatbilstība, neierobežojot iespēju, ka šo secinājumu var pārskatīt vai vēlāk atsaukt administratīvās vai tiesvedības procedūras virzības rezultātā.

⁵ *Lūdzam MK noteikumu Nr. 740 3.punktā noteiktajām institūcijām pievērst īpašu vērību šādu aizdomu gadījumā, un ja nepieciešams konsultēties ar tiesībsargājošajām iestādēm*

Iestāde: Finanšu ministrija Struktūrvienība: Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departaments		Dokumenta nosaukums: Vadlīnijas ziņošanai par ES fondu ieviešanā konstatētajām neatbilstībām un neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu 2007.-2013.gada plānošanas periodā		
Sagatavoja: Ieviešanas sistēmas nodaļa	Apstiprināts: Vadošās iestādes vadītājs A. Eberhards	Variants: 5	Datums: 17.04.2014	Lappuses: 7 no 52

- līdzekļu ļaunprātīgu izmantošanu, kas neatbilst mērķiem, kam šie līdzekļi tika sākotnēji piešķirti;

- 3.5. „bankrots” ir maksātnespējas procedūra Padomes 2000.gada 29.maija Regulas (EK) Nr. 1346/2000 par maksātnespējas procedūrām 2.panta a) punkta nozīmē⁶. Maksātnespējas likuma 120.panta izpratnē bankrots ir maksātnespējas procesa pabeigšana ar tiesas lēmumu, neīstenojot tiesiskās aizsardzības procesu.
- 3.6. „līgumslēdzēja iestāde” – AI vai SI, kas ar finansējuma saņēmēju noslēgusi civiltiesisko līgumu vai vienošanos par projekta īstenošanu⁷;
- 3.7. „neatbilstoši veikto izdevumu atgūšana” – darbību kopums, (Atmaksa, Norakstīšana, Ziņošana Ministru kabinetam (turpmāk – MK), Ieturēšana no kārtējā vai nākamā maksājuma, Ieturēšana samazinot projekta attiecināmās izmaksas, Maksātnespēja, Labprātīga atmaksa), lai atjaunotu situāciju (Izdalīti divi līmeņi – (1) nacionālais (2) ES), kurā izdevumi, kas veikti no ES fondiem un Latvijas valsts budžeta, atbilst piemērojamiem Latvijas Republikas un ES tiesību aktiem.
- 3.8. „sistēmiska neatbilstība” – ir atkārtots vai vienreizējs pārkāpums, kas radies no pastāvošiem būtiskiem trūkumiem vadības un kontroles sistēmā, kuras prasības noteiktas EK Regulas Nr.1083/2006 VI sadaļā⁸.

III Neatbilstību klasifikācija, rašanās, veidi, izvērtēšana

4. Veicamā rīcība neatbilstības konstatēšanas gadījumā:
- 4.1. tiek konstatēta neatbilstība, informācija tiek ievadīta VIS.
- 4.2. gadījumā, ja ir aizdomas par krāpšanu, pamatojoties uz iestādes lēmumu, lieta tiek iesniegta tiesībsargājošajās institūcijās, attiecīgi:
- 4.2.1. tiek ierosināta krimināllieta un konstatēts noziedzīga nodarījuma sastāvs, kas pamato SI vai AI iepriekš konstatēto neatbilstību;
- 4.2.2. tiek ierosināta krimināllieta, bet netiek konstatēta noziedzīga darbība, kā rezultātā SI vai AI ir papildus jāizvērtē, vai iepriekš konstatētā neatbilstība paliek spēkā, un izdevumi netiek attiecināti, vai neatbilstības lieta ir slēdzama;
- 4.2.3. neierosina krimināllietu, bet konstatētā neatbilstība paliek spēkā, un izdevumi netiek attiecināti;
- 4.2.4. neierosina krimināllietu un iepriekš konstatētā neatbilstība tiek slēgta pēc SI vai AI papildus faktu izvērtējuma (t.sk. atmaksa finansējuma saņēmējam, ja atbilstoši).

⁶ „maksātnespējas procedūras” ir kolektīvas procedūras, kas ir saistītas ar daļēju vai pilnīgu parādnieka mantas atsavināšanu un likvidatora iecelšanu

⁷ Atbilstoši MK noteikumu Nr. 740 4.punktam

⁸ EK 2011.gada 19.oktobra vadlīnijas „Guidelines on the principles, criteria and indicative scales to be applied in respect of financial corrections made by the Commission under Articles 99 and 100 of Council Regulation (EC) N° 1083/2006 of 11 July 2006”

Iestāde: Finanšu ministrija Struktūrvienība: Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departaments		Dokumenta nosaukums: Vadlīnijas ziņošanai par ES fondu ieviešanā konstatētajām neatbilstībām un neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu 2007.-2013.gada plānošanas periodā		
Sagatavoja: Ieviešanas sistēmas nodaļa	Apstiprināts: Vadošās iestādes vadītājs A. Eberhards	Variants: 5	Datums: 17.04.2014	Lappuses: 8 no 52

4.3. Neatbilstības var būt gan sistēmiskas, gan atsevišķi gadījumi:

4.3.1. Par sistēmisku neatbilstību uzskatāma neatbilstība, kas rodas vadības un kontroles sistēmas trūkumu un darbības nepilnību rezultātā (aktivitātes, pasākumu vai projekta līmenī).

4.3.2. Atsevišķi gadījumi – neatbilstība/s ir konstatēta/s konkrētā projektā un tā/s ir saistīta/s ar projekta iesniedzēja un finansējuma saņēmēja darbību vai bezdarbību, piemēram, konstatējot līdzīgas neatbilstības, kuras regulāri atkārtojas viena projekta ietvaros, neatbilstoši veiktie izdevumi ir jāsummē.

4.4. Neatbilstība var rasties ES tiesību akta pārkāpuma un/vai nacionālo tiesību aktu pārkāpuma rezultātā.

4.5. Neatbilstību var izraisīt gan apzināta darbība vai bezdarbība, gan neapzināta darbība vai bezdarbība (gadījumā, ja nav iespējams pierādīt, ka attiecīgā darbība vai bezdarbība ir bijusi apzināta, iepriekš izplānota). Piemēram, apzināta darbība ir krāpšana, jo krāpšanu var veikt tikai ar nodomu, krāpšana nav iespējama pārpratuma, nekompetences, nolaidības vai citu kļūmju dēļ. Savukārt apzināta bezdarbība nozīmē kādas noteiktas darbības neveikšanu, ja subjektam attiecīgajā situācijā bija pienākums rīkoties.

4.6. Ja ir aizdomas vai ir saņemta jebkāda informācija (piemēram, informācija no publiskiem reģistriem, trešajām personām, masu saziņas līdzekļiem) par iespējamiem pārkāpumiem projektā, šo gadījumu var uzskatīt par iespējamu neatbilstību un pēc gadījuma, par kuru ir informācija, izvērtēšanas līgumslēdzējinstāde pieņem lēmumu par to, vai gadījums ir vai nav neatbilstība.

5. Neatbilstību klasifikācija pēc ietekmes veida (neatbilstība var radīt faktisku vai iespējamu kaitējumu ES budžetam):

5.1. Neatbilstība ar finansiālu ietekmi – neatbilstība, kurā finansējuma saņēmējam ir veikta ES fondu līdzekļu atmaksa, un veiktajā maksājumā ir ietverti neattaisnoti/neattiecināmi/nepamatoti izdevumi, piemērota jebkura no atgūšanas procedūrām un nodrošināta projekta attiecināmo izdevumu samazināšana.

Piemēram:

a) Revīzijas iestāde, veicot sertifikācijas iestādes apstiprināto izdevumu revīziju, veic izlases pārbaudi kādam SI veiktam maksājumam, kuras laikā konstatē, ka daļa no izdevumiem, kuri ir samaksāti finansējuma saņēmējam, ir neatbilstoši veikti. Šajā gadījumā SI ir jānodrošina neatbilstoši veikto izdevumu atgūšana.

b) Veicot pārbaudi projekta īstenošanas vietā tiek konstatēts, ka 1) Progresā ziņojumā norādīto un iepriekš apmaksāto darbu apjoms neatbilst faktiski veiktajam vai 2) projekta ietvaros iegādātie pamatlīdzekļi tiek izmantoti projektā neparedzētām aktivitātēm (piemēram, iznomāti).

c) Finansējuma saņēmējs iesniedz maksājuma pieprasījumu par datoriekārtas vai citas preces vai pakalpojuma iegādes izdevumu atmaksu. Līgumslēdzējinstāde, pārbaudot finansējuma saņēmēja iesniegto pamatojošo dokumentāciju, konstatē, ka iepirkums par

Iestāde: Finanšu ministrija Struktūrvienība: Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departaments		Dokumenta nosaukums: Vadlīnijas ziņošanai par ES fondu ieviešanā konstatētajām neatbilstībām un neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu 2007.-2013.gada plānošanas periodā		
Sagatavoja: Ieviešanas sistēmas nodaļa	Apstiprināts: Vadošās iestādes vadītājs A. Eberhards	Variants: 5	Datums: 17.04.2014	Lappuses: 9 no 52

minēto iekārtu vai pakalpojumu sniegšanu veikts, neievērojot iepirkumu regulējošos normatīvos aktus.

5.2. Neatbilstība bez finansiālas ietekmes – ir pārkāpumi, par kuriem netiek konstatēti neatbilstoši veikti izdevumi, un izdevumi nav jāatgūst, tos ieturot no kārtējā vai nākamā maksājuma vai citā veidā, jo finansējuma saņēmējiem nav izmaksāts atbalsta finansējums. Šādos gadījumos informācija nav jāievada VIS. Tomēr visām AI/SI jānodrošina biežāk pieļauto neatbilstību bez finansiālas ietekmes/kļūdu analīzi, jāņem vērā pārvērtējot projekta riska līmeni, detalizētu informāciju par šādiem pārkāpumiem iekļaujot AI pusgada ziņojumos par ES fondu līdzfinansēto pasākumu un aktivitāšu ieviešanu, kā arī veicot nepieciešamās darbības šo kļūdu novēršanai, piemēram, informējot finansējumu saņēmējus un ievietojot informāciju iestādes mājas lapā.

Piemēram:

Finansējuma saņēmējs, iesniedzot maksājuma pieprasījumu, ir norādījis neprecīzu datumu. Līgumslēdzējinstāde, veicot maksājuma pirmspārbaudi, šo kļūdu ir atklājusi un lūgusi finansējuma saņēmēju precizēt maksājuma pieprasījumu. Šādi gadījumi ir uzskatāmi par kļūdām un tiem nav finansiālas ietekmes – attiecīgi tie netiek ievadīti VIS.

5.2.1. Lauzti līgumi – informācija par gadījumiem, kad tiek laužts līgums ar finansējuma saņēmēju (piemēram, pēc abpusējas vienošanās) nav jāievada VIS tikai tādos gadījumos, ja projektā nav veikti maksājumi (gadījumā, ja ir aizdomas par krāpšanu, informācija jāievada VIS arī tad, ja projekta ietvaros nav veiktu maksājumu) un līguma laušana neizriet no neatbilstības konstatēšanas attiecīgajā projektā. Detalizēta informācija par datu ievadi VIS lauztu līgumu gadījumos iekļauta šo vadlīniju VI sadaļā.

5.3. Neatbilstības un netiešo izmaksu nemainīgā likme:

5.3.1. Attiecināmajās netiešajās izmaksās atsevišķi neatbilstības netiek konstatētas. Atbilstoši EK vadlīnijām pārkāpumi attiecināmajās netiešajās izmaksās tiek vērtēti kontekstā ar tiešajām izmaksām – skaidrojums par attiecināmajām netiešajām izmaksām pieejams www.esfondi.lv mājas lapā sadaļā Vadlīnijas un skaidrojumi 2007.-2013.gads Vienkāršotās izmaksas (3.3.punkts) – <http://www.esfondi.lv/page.php?id=1099>. Gadījumā, ja neatbilstība konstatēta attiecināmajās izmaksās, tad atbilstoši EK vadlīnijām par neatbilstības summu uzskata neatbilstoši tiešo veikto un netiešo izmaksu nemainīgās likmes kopsummu.

Piemēram:

Līguma summa ir 6 380.00 eiro un netiešo izmaksu nemainīgā likme ir 15 %, attiecīgi, piemērojot 2% korekciju, neatbilstības summu veido 2% no tiešajām izmaksām (127,6 eiro) + 2% no flat-rate (19,14 eiro) = 146,74 eiro.

6. Neatbilstības var rasties jebkurā brīdī:

6.1. Projekta iesnieguma sagatavošanas stadijā;

Piemēram:

Iestāde: Finanšu ministrija Struktūrvienība: Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departaments		Dokumenta nosaukums: Vadlīnijas ziņošanai par ES fondu ieviešanā konstatētajām neatbilstībām un neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu 2007.-2013.gada plānošanas periodā		
Sagatavoja: Ieviešanas sistēmas nodaļa	Apstiprināts: Vadošās iestādes vadītājs A. Eberhards	Variants: 5	Datums: 17.04.2014	Lappuses: 10 no 52

MK noteikumi nosaka, ka projekta iesnieguma sagatavošanas izmaksas nav attiecināmas, bet projekta iesniedzējs, piesaistot ārpalpojuma sniedzēju, šīs izmaksas maksājumu pieprasījumā iekļauj kā attiecināmas, kad projekta iesniegums ir apstiprināts un projekta ieviešanas stadijā finansējuma saņēmējs iesniedz pirmo maksājuma pieprasījumu.

6.2. Projekta iesnieguma iesniegšanas un vērtēšanas stadijā;

Piemēram:

Neatbilstības var rasties, piemēram, slēdzot līgumu/vienošanos ar finansējuma saņēmēju par projekta īstenošanu līgumslēdzējīestāde nav pārlicinājusies par finansējuma saņēmēja nodokļu parāda neesamību.

6.3. Projekta īstenošanas stadijā (piemērus skatīt 1.pielikumā);

6.4. Pēc pēdējā maksājuma veikšanas finansējuma saņēmējam.

Piemēram:

Uzņēmums X ir saņēmis ES fondu līdzfinansējumu ar atbalsta intensitāti 60% apmērā iekārtas iegādei par kopējo summu 1 000 000 eiro. Iesniedzot projektu ES fondu līdzfinansējuma piesaistei, uzņēmums X pamato, ka iegādātā iekārta piecu gadu laikā ļaus dubultot ražošanas apjomus, kas tiek izvirzīts arī par vienu no projekta ilgtermiņa mērķiem. Trīs gadus pēc ES fondu līdzfinansējuma saņemšanas finansējuma saņēmējs iemaina iegādāto iekārtu pret tādu, kuras cena ir 500 000 eiro un uzturēšana izmaksātu mazāk, bet kuras ražošanas jauda ir par 20% zemāka. Šo trīs gadu laikā uzņēmuma ražošanas apjoms ir pieaudzis par 50%, bet, nomainot iekārtu, tas sāks samazināties, nenodrošinot projektā plānoto apjoma pieaugumu. Šajā gadījumā ir iestājušās būtiskas pārmaiņas, jo iekārtas maiņa ir ietekmējusi projekta mērķi – ražošanas apjoma pieaugumu atbilstoši projekta ilgtermiņa mērķim. Tā kā viss ES fondu atbalsts tika novirzīts iekārtas iegādei, attiecībā uz kuru iestājušās būtiskas pārmaiņas, finansējuma saņēmējam ir jāatmaksā ES fondu piešķirtais līdzfinansējums 100% apmērā, kas ir 600 000 eiro.

7. Biežāk konstatētās neatbilstības:

7.1. Biežāk konstatēto neatbilstību veidi⁹ (neatbilstību piemērus skatīt 1. pielikumā):

7.1.1. Iepirkumu vai konkurences normu pārkāpumi (piemēram, nepareizu piedāvājumu vērtēšanas kritēriju izmantošana, neatbilstošas iepirkumu procedūras piemērošana, sarunu procedūras piemērošana, nepastāvot neparedzamiem apstākļiem, kā arī izmaiņu veikšana sākotnēji noslēgtajos iepirkumu līgumos u.tml.). Biežāk sastopamo pārkāpumu piemēri ES fondu projektu iepirkumos atrodami Iepirkumu uzraudzības biroja (turpmāk – IUB) mājas lapā – <http://iub.gov.lv/node/183>;

7.1.2. Neatbilstošs administratīvo izdevumu (t.sk. atalgojumu) aprēķins;

7.1.3. Iztrūkstoši vai neatbilstoši sagatavoti attaisnojuma dokumenti;

7.1.4. Projekta mērķu un rezultātu nesasniegšana;

⁹ Atbilstoši šo vadlīniju 23.5.6.apakšpunktā norādītajam VIS neatbilstību klasifikatoram

Iestāde: Finanšu ministrija Struktūrvienība: Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departaments		Dokumenta nosaukums: Vadlīnijas ziņošanai par ES fondu ieviešanā konstatētajām neatbilstībām un neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu 2007.-2013.gada plānošanas periodā		
Sagatavoja: Ieviešanas sistēmas nodaļa	Apstiprināts: Vadošās iestādes vadītājs A. Eberhards	Variants: 5	Datums: 17.04.2014	Lappuses: 11 no 52

- 7.1.5. Izdevumi, kas radušies pirms vai pēc attiecināmības perioda;
- 7.1.6. Projekta īstenošanas pārtraukšana (piemēram, projekta izmaksu sadārdzinājuma dēļ, finansējuma saņēmēja līdzfinansējuma nepietiekamības dēļ);
- 7.1.7. Interesešu konflikts¹⁰, iespējams interesešu konflikts;
- 7.1.8. Aizdomas par krāpšanu;
- 7.1.9. Izmaiņas projektā, kas neatbilst līgumam vai vienošanās par projekta īstenošanu, bez iepriekšējās saskaņošanas ar līgumslēdzējiesādī, līguma grozījumu savlaicīga neveikšana (tai skaitā būtiskas pārmaiņas saskaņā ar Regulas (EK) Nr.1083/2006 57.pantu (skat. Regulas Nr.539/2010, ar ko groza Regulu Nr.1083/2006 1.panta 8.punktu).
- 7.2. Neatbilstību identificēšanas veidi¹¹:
- 7.2.1. 7.2.1. IUB, AI vai SI veiktās iepirkuma pirmspārbaudes (lēmumu par neatbilstību pieņem AI vai SI), kā arī AI vai SI veiktās iepirkuma procedūras pārbaudes. Gadījumos, kad IUB, AI vai SI ir sniedzis negatīvu atzinumu un finansējuma saņēmējs nepārtrauc uzsākto iepirkumu procedūru AI/SI ir jāpieņem lēmums par neatbilstības konstatēšanu. Ja finansējuma saņēmējs, ņemot vērā IUB/AI/SI sniegto negatīvo atzinumu pārtrauc uzsākto iepirkumu procedūru, pirms līguma slēgšanas, IUB/AI/SI var uzskatīt konstatēto iespējamo neatbilstību par novērstu un finanšu korekciju nepiemēro. Lai nodrošinātu to, ka IUB/AI/SI negatīvie atzinumi tiek ņemti vērā un AI/SI nepieciešamības gadījumā atbilstoši tiem piemēro proporcionālo finanšu korekciju, informācijai ir jāparādās arī VIS neatbilstību sadaļā, jo negatīvs atzinums var tikt sniegts tikai gadījumā, kad situācija vairs nav maināma uzsāktās iepirkumu procedūras laikā (ja vien finansējuma saņēmējs nepārtrauc iepirkuma procedūru, tādējādi novēršot pārkāpumu) un var ietekmēt lēmumu par iepirkumu tiesību piešķiršanu. Skaidrojām, ka izdevumu neattiecināšana ir risks, ar kuru finansējuma saņēmējam ir jāērķinās gadījumos, kad tas nesagaida IUB/AI/SI atzinumu par uzsākto iepirkumu procedūru. Jāņem vērā IUB iepirkumu pirmspārbaudes rezultāts, piemēram, gadījumos, kad rezultāts ir „Negatīvs”, jāņem vērā IUB norādītā piemērojamā proporcionālā finanšu korekcija. Gadījumos, kad iestāde nolemj piemērot citādāku korekciju, nekā IUB piedāvāto, iestādes lēmumam par piemērojamās korekcijas apjomu jābūt īpaši pamatotam un dokumentētam”;
- 7.2.2. ES fondu vadības un kontroles sistēmas audits;
- 7.2.3. Maksājuma pieprasījuma (t.sk. pamatojošo dokumentu) pārbaude, pirms AI vai SI ir apstiprinājusi maksājuma pieprasījumu;
- 7.2.4. Sertifikācijas iestādes pārbaudes;

¹⁰ 2012.gada 25.oktobra Eiropas Parlamenta un Padomes regula (ES, EURATOM) Nr. 966/2012 par finanšu noteikumiem, ko piemēro Savienības vispārējam budžetam, un par Padomes Regulas (EK, Euratom) Nr. 1605/2002 atcelšanu;

¹¹ Atbilstoši šo vadlīniju 23.5.7.apakšpunktā norādītajam VIS klasifikatoram “Atklāšanas metode”

Iestāde: Finanšu ministrija Struktūrvienība: Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departaments		Dokumenta nosaukums: Vadlīnijas ziņošanai par ES fondu ieviešanā konstatētajām neatbilstībām un neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu 2007.-2013.gada plānošanas periodā		
Sagatavoja: Ieviešanas sistēmas nodaļa	Apstiprināts: Vadošās iestādes vadītājs A. Eberhards	Variants: 5	Datums: 17.04.2014	Lappuses: 12 no 52

- 7.2.5. Revīzijas iestādes sertificēto izdevumu izlases pārbaude;
- 7.2.6. Pārbaudes projekta īstenošanas vietā;
- 7.2.7. Eiropas Komisijas audits;
- 7.2.8. Vadošās iestādes deleģēto funkciju pārbaudes;
- 7.2.9. Vadošās iestādes konstatējums uzraudzības un kontroles pasākumu ietvaros;
- 7.2.10. Atbilstoši IUB atzinumam;
- 7.2.11. Finansējuma saņēmējs ir pats uz to norādījis¹²;
- 7.2.12. Cits veids. Informācija par iespējamu neatbilstību no publiskiem reģistriem vai no trešajām personām (piemēram, informācija plašsaziņas līdzekļos, sūdzības, informācija no tiesībsargājošajām institūcijām utt.).

8. Iespējamo neatbilstību izvērtēšana:

- 8.1. Ja līgumslēdzējierīstāde (t.sk., ja iespējamo neatbilstību projektā konstatē Vadošā iestāde, Revīzijas iestāde, Sertifikācijas iestāde, Maksājumu iestāde, AI vai SI (ja tā nav līgumslēdzējs)) ir saņēmusi informāciju par iespējamu neatbilstību, līgumslēdzējierīstādei šī informācija ir jāizvērtē un jāpieņem lēmums, vai konkrētais gadījums ir vai nav neatbilstība, kā arī jānovērtē, vai neatbilstību iespējams novērst.
- 8.2. Pēc neatbilstības identificēšanas līgumslēdzējierīstāde novērtē:
 - 8.2.1. vai tās ir aizdomas par krāpšanu vai organizēto noziedzību (turpmāk – „aizdomas par krāpšanu”). Informācija par krāpšanas pazīmēm ES fondu projektos meklējama arī EK izstrādātajā darba dokumentā Nr. COCOF 09/0003/00-EN “Informatīvs paziņojums par krāpšanas pazīmēm attiecībā uz ERAF, ESF un Kohēzijas fondiem”¹³;
 - 8.2.2. vai tas ir Regulas Nr. 1828/2006 29.panta gadījums par ziņošanu īpašos gadījumos (šādos gadījumos līgumslēdzējierīstādei jārikojas saskaņā ar šo vadlīniju 14. punktu);
- 8.3. Ja konstatēto iespējamo neatbilstību Latvijas Republikas vai ES normatīvo aktu kontekstā ir iespējams novērst, un nav iestājies 5.1. punktā minētais gadījums (veikts maksājums vai deklarēšana), tad jāveic attiecīgās darbības, informējot finansējuma saņēmēju vai jebkuru ES fondu vadībā iesaistīto iestādi, kuras darbības rezultātā var tikt negatīvi ietekmēta ES fondu vadība.

Piemēram:

- a) *Iepirkumu pirmspārbaudes laikā konstatētas nepilnības iepirkumu dokumentācijā. Ja finansējuma saņēmējs ņem vērā izteiktos komentārus, atbilstoši precīzē dokumentāciju*

¹² Atbilstoši EK Regulas Nr.1828/2006 28.panta 2.b) punktam par šāda veida neatbilstībām nav jāziņo EK/OLAF)

¹³ http://www.esfondi.lv/upload/00-vadlinijas/EK_Inform.zin._krapsana_ERAF,ESF,KF.pdf

Iestāde: Finanšu ministrija Struktūrvienība: Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departaments		Dokumenta nosaukums: Vadlīnijas ziņošanai par ES fondu ieviešanā konstatētajām neatbilstībām un neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu 2007.-2013.gada plānošanas periodā		
Sagatavoja: Ieviešanas sistēmas nodaļa	Apstiprināts: Vadošās iestādes vadītājs A. Eberhards	Variants: 5	Datums: 17.04.2014	Lappuses: 13 no 52

un iepirkuma konkursu izsludina atbilstoši prasībām, iespējamā neatbilstība uzskatāma par novērstu.

b) Veicot pārbaudi projekta īstenošanas vietā un projekta īstenošanas laikā ir 1) konstatētas nepilnības izdevumus pamatojošo dokumentu noformēšanā, vai 2) ir konstatēts, ka nav noformēti visi nepieciešami ar darījumu veikšanu saistītie pamatojošie dokumenti vai 3) konstatētas nepilnības finansējuma saņēmēja organizatoriskajos dokumentos (projektu dokumentu plūsmas shēma, iekšējās kontroles sistēmas aprakstā, funkciju sadalījumā utt.). Līgumslēdzējinstāde var lūgt šīs nepilnības novērst, tādējādi novēršot neatbilstību, ja šīs nepilnības netiek novērstas, informācija ir jāievada VIS sadaļā „Neatbilstības”.

8.4. Ja līgumslēdzējinstāde (AI/SI) vai Vadošā iestāde nepiekrīt Revīzijas iestādes ierosinātajām finanšu korekcijām, Sertifikācijas iestāde ietur no EK deklarējamiem izdevumiem tos izdevumus, kurus Revīzijas iestāde atzinusi kā neatbilstošus¹⁴. Sertifikācijas iestāde ieturētos izdevumus deklarē EK tikai tad, ja Revīzijas iestāde ir atzinusi ieturētos izdevumus par atbilstošiem. Šādos gadījumos līgumslēdzējinstādei, ievadot informāciju VIS sadaļā „Neatbilstības būtība un turpmākā rīcība” jāsniedz detalizēts situācijas apraksts.

9. Līgumslēdzējinstādes rīcība gadījumā, ja neatbilstības veids ir „aizdomas par krāpšanu”:

9.1. Gadījumos, ja rodas aizdomas par krāpšanu, līgumslēdzējinstāde vēršas tiesībsargājošās institūcijās ar iesniegumu par aizdomām un informāciju ievada VIS. Divu nedēļu laikā pēc iesnieguma iesniegšanas tiesībsargājošajās institūcijās, no tām ir jālūdz informācija par lietas virzību. Arī gadījumos, kad tiesībsargājošās iestādes nav konstatējušas pārkāpumus, bet neatbilstību identificējusī iestāde, ņemot vērā tai pieejamo informāciju, turpina konstatējumu uzskatīt par neatbilstību ES fondu sistēmā vai projektos, informācija par lietu var tikt ievadīta EK/OLAF IMS (par visiem neatbilstību gadījumiem, kuri tiek klasificēti, kā „aizdomas par krāpšanu” ir jāziņo EK).

Ieteikums:

Pirms vērsties tiesībsargājošajās iestādēs ar fizisku iesniegumu par „aizdomām par krāpšanu”, iesakām konsultēties ar tām, lai pārrunātu aizdomu pamatojošo informāciju, lai izvairītos no nepamatotas neatbilstību klasifikācijas kā „aizdomas par krāpšanu” un pieņemtu lēmumus par turpmāko rīcību. Papildus iesakām vērsties tiesībsargājošajās institūcijās arī gadījumos, kad, piemēram, iekārtas iegādātas ārzonu uzņēmumos (ofšorā) un naudas plūsmas ir ļoti sadalītas, kā arī gadījumā, ja ir ļoti dārga iekārta, kura pārsniedz tirgus cenu, un ir iegādāta ārzonu uzņēmumos (ofšorā).

9.1.1. Komunikācija ar tiesībsargājošajām institūcijām:

a) Pieņemt lēmumu par konstatēto neatbilstību un lemt par neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu var pirms kompetento tiesībsargājošo iestāžu pieņemtā lēmuma

¹⁴ Atbilstoši 2010.gada 14.augusta MK noteikumu Nr.740 “Kārtība, kādā ziņo par Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda ieviešanā konstatētajām neatbilstībām, pieņem lēmumu par piešķirtā finansējuma izlietojumu un atgūst neatbilstošos izdevumus” 6¹ punktā noteiktajam

Iestāde: Finanšu ministrija Struktūrvienība: Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departaments		Dokumenta nosaukums: Vadlīnijas ziņošanai par ES fondu ieviešanā konstatētajām neatbilstībām un neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu 2007.-2013.gada plānošanas periodā		
Sagatavoja: Ieviešanas sistēmas nodaļa	Apstiprināts: Vadošās iestādes vadītājs A. Eberhards	Variants: 5	Datums: 17.04.2014	Lappuses: 14 no 52

vai tiesas sprieduma stāšanās spēkā (gadījumos, kad AI vai SI ir pārliecināta par pārkāpumu).

- b) Īpaši pamatotos un specifiskos gadījumos pieņemt lēmumu par konstatēto neatbilstību var pirms kompetento tiesībsargājošo iestāžu pieņemtā lēmuma vai tiesas sprieduma stāšanās spēkā un lemt par neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu pēc tiesas sprieduma stāšanās spēkā. Vienlaikus līdz pilnīgai lietas apstākļu noskaidrošanai līgumslēdzējietāde neveic maksājumus FS, kā arī izdevumi netiek deklarēti EK.
- c) Ja lieta ierosināta pēc tiesībsargājošo iestāžu iniciatīvas un AI/SI, veic papildu pārbaudi, lai pārliecinātos, ka projekta ietvaros nav saskatāms pārkāpums vai iespējama krāpšana, nav nozīmes, vai projekts ir pabeigts vai ir īstenošanas stadijā. Ierosinātās lietas izbeigšanas datumam ir jābūt vienādam ar kriminālprocesa izbeigšanas datumu vai tiesas sprieduma spēkā stāšanās datumu. Šādiem gadījumiem ir jāseko līdzī un pēc lēmuma pieņemšanas par kriminālprocesa izbeigšanu vai tiesas sprieduma spēkā stāšanās ir jāsniedz atjaunoti ziņojumi EK/OLAF IMS.
- d) Gadījumos, kad AI vai SI ir radušās aizdomas par iespējamu krāpšanu un tā vērsusies ar iesniegumu tiesībsargājošajās institūcijās, līdz atbildes saņemšanas brīdim (t.sk., arī gadījumos, kad AI vai SI nav pārliecinātas par pārkāpumu), projektā apturama tālāku maksājumu veikšana līdz gala lēmuma pieņemšanai.

9.1.2. Ja tiesībsargājošās institūcijas paziņo par lietas neierosināšanu, tad līgumslēdzējietāde var:

9.1.2.1. Šo lēmumu pārsūdzēt augstākstāvošai amatpersonai vai tiesībsargājošai institūcijai;

9.1.2.2. Nepieciešamības gadījumā veikt atkārtotu padziļinātu pārbaudi pie finansējuma saņēmēja, lai novērtētu, vai nav konstatējama neatbilstība, kas nav klasificējama kā „aizdomas par krāpšanu”. Ja netiek konstatēta neatbilstība, lietu slēdz;

9.1.2.3. Ja tiek pieņemts lēmums par cita veida neatbilstību, VIS ir jāaktualizē neatbilstības veids.

9.1.2.4. Ja saņemts atteikums ierosināt krimināllietu, bet līgumslēdzējietāde uzskata, ka projekta īstenošanā ir konstatējams pārkāpums (t.sk., iespējama krāpšana), līgumslēdzējietādes konstatētā neatbilstība ir uzskatāma par pamatotu, un neatbilstoši veiktie izdevumi ir jāatgūst. Attiecīgi informācija par neatbilstību (nepieciešamības gadījumā mainot neatbilstības viedu) un atgūstamo maksājumu jāievada VIS.

N.B. Visus gadījumus, kad AI/SI sniegusi informāciju tiesībsargājošajās institūcijās vai tās pašas ir uzsākušas izmeklēšanu un par to informēja AI/SI, ir jāizskata ceturkšņa

Iestāde: Finanšu ministrija Struktūrvienība: Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departaments		Dokumenta nosaukums: Vadlīnijas ziņošanai par ES fondu ieviešanā konstatētajām neatbilstībām un neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu 2007.-2013.gada plānošanas periodā		
Sagatavoja: Ieviešanas sistēmas nodaļa	Apstiprināts: Vadošās iestādes vadītājs A. Eberhards	Variants: 5	Datums: 17.04.2014	Lappuses: 15 no 52

neatbilstību sanāksmē (vadlīniju 12.punkts), lai pieņemtu lēmumu par nepieciešamību ziņot EK/OLAF IMS. Par gadījumiem informācija ir jāievada VIS.

Piemēram:

Ja lietā nav saskatāmas krāpšanas pazīmes pēc Krimināllikuma 177.panta, iespējams, piemērojams ir Krimināllikuma 275.pants – dokumenta, zīmoga un spiedoga viltošana un viltota dokumenta, zīmoga un spiedoga realizēšana un izmantošana mantkārīgā nolūkā, kas arī varētu tikt uzskatīts par krāpšanu Konvencijas par Eiropas Kopienas finanšu interešu aizsardzību izpratnē.

N.B. Jāatceras, ka līgumslēdzējietāde ir tieši atbildīga par veikto izdevumu attiecināšanu. Tas, ka tiesībsargājošās institūcijas neierosina lietu par krāpšanu, nenozīmē, ka izdevumi ir veikti atbilstoši un ir jāattiecina. Šādi gadījumi ir jāskata katrs atsevišķi ar īpašu rūpību¹⁵.

IV Ziņošana par konstatēto neatbilstību

10. Lēmuma pieņemšana par neatbilstību:

MK noteikumu Nr.740 4.punktā noteiktās iestādes pēc projektā konstatētās iespējamās neatbilstības 10 darbadienu laikā pēc konstatēšanas brīža informē attiecīgo AI vai SI. Līgumslēdzējietāde, ņemot vērā tās rīcībā esošo citu papildinformāciju, izvērtē MK noteikumu Nr.740 4.punktā noteikto iestāžu sniegto informāciju par projektā konstatēto iespējamo neatbilstību un pieņem lēmumu par to, vai konstatētais gadījums ir vai nav neatbilstība, dokumentējot lēmuma pieņemšanas procesu, izsekojamības un audita liecību nodrošināšanai.

11. Neatbilstības ievade VIS:

Saskaņā ar MK noteikumu Nr.740 4., 6. un 7.punktā minēto, ja iespējamo neatbilstību konstatē vadošā iestāde, revīzijas iestāde, sertifikācijas iestāde, maksājumu iestāde, AI vai SI (ja tā nav līgumslēdzējs), tā elektroniski informē AI vai SI, kas ar finansējuma saņēmēju noslēgusi civiltiesisko līgumu vai vienošanos par projekta īstenošanu (turpmāk – līgumslēdzējietāde). Pēc informācijas izvērtēšanas un, ja nepieciešams, papildus informācijas izpētes līgumslēdzējietāde pieņem lēmumu par neatbilstības konstatēšanu un informāciju ievada VIS. Līgumslēdzējietāde, pieņemot lēmumu par neatbilstību, norāda pamatojumu atbilstoši veiktajam pārskatījuma izvērtējumam (t.sk., šo vadlīniju 12.6.punktā minētajos gadījumos¹⁶). Informācija par datu ievadi VIS atrodama šo vadlīniju VI sadaļā.

¹⁵ Atbilstoši EK Reģionālās politikas ģenerāldirektorāta izstrādātā Informatīvā paziņojuma par krāpšanas pazīmēm attiecībā uz ERAF, ESF un Kohēzijas fondiem 1 un 2 pielikumā minētajiem krāpšanas veidiem un indikatoriem.

¹⁶ Pieņemtajam lēmumam par neatbilstību kā vienīgais pamatojums nevar būt atsauce uz RI ziņojumu

Iestāde: Finanšu ministrija Struktūrvienība: Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departaments		Dokumenta nosaukums: Vadlīnijas ziņošanai par ES fondu ieviešanā konstatētajām neatbilstībām un neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu 2007.-2013.gada plānošanas periodā		
Sagatavoja: Ieviešanas sistēmas nodaļa	Apstiprināts: Vadošās iestādes vadītājs A. Eberhards	Variants: 5	Datums: 17.04.2014	Lappuses: 16 no 52

12. Ceturkšņa sanāksmē par konstatētajām neatbilstībām:

12.1. Vadošā iestāde organizē sanāksmi ar visām MK noteikumu Nr.740 3.punktā minētajām institūcijām, lai apspriestu attiecīgajā ceturksnī konstatētās neatbilstības:

- a) Par kārtējā gada I ceturksni – līdz kārtējā gada maija 10.darbadienai;
- b) Par kārtējā gada II ceturksni – līdz kārtējā gada augusta 10.darbadienai;
- c) Par kārtējā gada III ceturksni – līdz kārtējā gada novembra 10.darbadienai;
- d) Par kārtējā gada IV ceturksni – līdz nākamā gada februāra 10.darbadienai.

12.2. Vadošās iestādes 12. punktā noteiktā sanāksme notiek saskaņā ar Finanšu ministrijas izdoto rīkojumu „Par Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda projektos identificēto neatbilstību ziņošanas Eiropas Komisijai darba grupu”.

12.3. MK noteikumu Nr.740 3.punktā minētajām institūcijām noteikumu 9.punktā noteiktajā termiņā nepieciešamības gadījumā ir jāiesūta aktuālie problēmjaudājumi, lai sanāksmē, vienojoties ar pārējām ES fondu administrēšanā iesaistītajām institūcijām, panāktu vienotu pieeju šo problēmu/jautājumu risināšanā.

12.4. Darba grupa lemj par tām neatbilstībām, par kurām informācija ir jāievada EK/OLAF IMS. Sanāksmes laikā tiek izskatīta informācija par visām attiecīgajā ceturksnī konstatētajām neatbilstībām pēc būtības, un ESFUD atbildīgie darbinieki informē par attiecīgā DP pārskata ceturksnī konstatētajām neatbilstībām. Pēc nepieciešamības neatbilstību darba grupas dalībnieki informē par iepriekšējos ceturkšņos konstatētajām neatbilstību lietām, ja ir notikušas būtiskas izmaiņas. Sanāksmes laikā tiek izskatīti arī aktuālie, iestāžu iesūtītie problēmjaudājumi, kā arī tiek skatīts neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanas process un proporcionālo finanšu korekciju piemērošanas statistika un analīze, nepieciešamības gadījumā, konkrēti gadījumi.

12.5. Pēc sanāksmes ar vadošo iestādi, saskaņā ar MK noteikumiem Nr.740 AI vai SI, kas ar finansējuma saņēmēju noslēgusi civiltiesisko līgumu vai vienošanos par projekta īstenošanu, ziņo EK par tām neatbilstībām, par kurām sanāksmes ietvaros pieņemts lēmums ziņot, izmantojot EK/OLAF IMS [https://afis.olaf.eu/](https://afis.olaf.europa.eu/) (informācija par sistēmas lietošanu skatīt ES fondu mājas lapā www.esfondi.lv). Līgumslēdzējīstādei jāziņo EK par katru neatbilstību virs 10 000 eiro ES fondu daļa (gadījumos, kad izdevumi ir iekļauti izdevumu deklarācijā un deklarēti, arī gadījumos, kad daļa no neatbilstību summas ir deklarēta), izņemot šo vadlīniju 15.punktā minētos gadījumus, un visiem gadījumiem, kas saistīti ar aizdomām par krāpšanu.

Piemērs gadījumiem, kad viena neatbilstības daļa ir deklarēta un viena nav:

Projektā tiek konstatēti neatbilstoši veikti izdevumi 11 000 eiro apmērā, no kuriem deklarēti 1 000 eiro apmērā. VIS, šis gadījums ievadīts kā divas atsevišķas neatbilstības (deklarētā un nedeklarētā daļa), par šādu neatbilstību jāziņo EK/OLAF informāciju ievadot EK/OLAF IMS.

Iestāde: Finanšu ministrija Struktūrvienība: Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departaments		Dokumenta nosaukums: Vadlīnijas ziņošanai par ES fondu ieviešanā konstatētajām neatbilstībām un neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu 2007.-2013.gada plānošanas periodā		
Sagatavoja: Ieviešanas sistēmas nodaļa	Apstiprināts: Vadošās iestādes vadītājs A. Eberhards	Variants: 5	Datums: 17.04.2014	Lappuses: 17 no 52

12.6. Gadījumos, kad neatbilstības konstatējusi Revīzijas iestāde, tā darbojas atbilstoši MK noteikumiem Nr. 501¹⁷.

13. Ziņošana Eiropas Komisijai par ceturksnī konstatētajām neatbilstībām:

Par neatbilstību gadījumiem, par kuriem pieņemts lēmums ziņot EK (vadlīniju 12.5. punkts) informāciju EK/OLAF IMS ievada divu mēnešu laikā pēc katra ceturkšņa beigām.

14. Ziņošana Eiropas Komisijai par steidzamiem neatbilstību gadījumiem:

Līgumslēdzējierādītādei jāievada informācija EK/OLAF IMS un tiešsaistes režīmā jānosūta EK triju darba dienu laikā pēc attiecīgās neatbilstības konstatēšanas, kas atbilst Regulas Nr.1828/2006 29.panta nosacījumiem (pastāv bažas, ka šīm neatbilstībām ļoti drīz var būt sekas ārpus šīs valsts teritorijas, vai ja neatbilstības liecina par jaunu izmantotu nelikumīgu rīcību), vienlaikus elektroniskā veidā informējot Vadošo iestādi, Revīzijas iestādi, Sertifikācijas iestādi un AI, ja tā nav līgumslēdzējierādītāde.

15. Līgumslēdzējierādītāde par konstatētajām neatbilstībām EK neziņo:

15.1. Ja neatbilstības summa ir mazāka par 10 000 eiro un attiecas uz ES vispārējo budžetu (ES fondu daļu);

15.2. Gadījumos, uz kuriem finansējuma saņēmējs brīvprātīgi norādījis, pirms kāda no ES fondu administrēšanā iesaistītajām iestādēm pati to konstatējusi – vai nu pirms, vai arī pēc tam, kad finansējuma saņēmējam veikts maksājums, neatkarīgi no tā, vai izmaksas ir tikušas deklarētas EK, vai nē;

15.3. Gadījumos, kuri ir konstatēti un koriģēti pirms maksājumu veikšanas finansējuma saņēmējam vai attiecīgo izdevumu iekļaušanas EK iesniegtajā izdevumu deklarācijā un kas nav saistīti ar aizdomām par krāpšanu;

15.4. Netiek ziņots par vienkāršiem maksātnešpēju gadījumiem – tādiem, kuri nekādā veidā nav saistīti ar konstatētām neatbilstībām (piemēram, krāpšanas gadījumiem), vai tādi, kuros nav konstatēta neatbilstība pēc būtības.

16. Ziņošana Eiropas Komisijai būtisku pārmaiņu gadījumā:

16.1. Divu mēnešu laikā pēc katra ceturkšņa beigām līgumslēdzējierādītāde tiešsaistes režīmā informē EK, atsaucoties uz ikvienu iepriekšēju ziņojumu, par procedūrām, kas sāktas attiecībā uz visām iepriekš ziņotām neatbilstībām, un par būtiskām pārmaiņām gadījumos, par kuriem ziņots iepriekš. Šajā informācijā iekļauj (ja attiecināms):

16.1.1. Summas, kas atgūtas vai ko plāno atgūt;

16.1.2. Ikvienu starpposma pasākumu, ko dalībvalstis veikušas, lai nodrošinātu nepamatoti samaksāto summu atgūšanu;

¹⁷ Ministru kabineta 2012. gada 24.jūlija noteikumi Nr.501 „Kārtība, kādā nodrošina revīzijas iestādes funkcijas Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadībā”.

Iestāde: Finanšu ministrija Struktūrvienība: Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departaments		Dokumenta nosaukums: Vadlīnijas ziņošanai par ES fondu ieviešanā konstatētajām neatbilstībām un neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu 2007.-2013.gada plānošanas periodā		
Sagatavoja: Ieviešanas sistēmas nodaļa	Apstiprināts: Vadošās iestādes vadītājs A. Eberhards	Variants: 5	Datums: 17.04.2014	Lappuses: 18 no 52

- 16.1.3. Jebkuras tiesas un administratīvās procedūras, kas sāktas neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanai un sankciju noteikšanai;
- 16.1.4. Iemeslus atgūšanas procedūru pārtraukšanai;
- 16.1.5. Kriminālvajāšanas pārtraukšanu;
- 16.1.6. Vai sods ir administratīva vai krimināla rakstura;
- 16.1.7. Vai sods tiek piemērots saskaņā ar ES vai LR tiesību aktu pārkāpumu;
- 16.1.8. Noteikumus, kuros noteikts attiecīgais sods;
- 16.1.9. Vai tikusi konstatēta krāpšana.

17. Ziņošana Eiropas Komisijai par administratīvajiem vai tiesas lēmumiem:

17.1. Līgumslēdzējinstāde tiešsaistes režīmā ziņo EK par administratīvajiem vai tiesas lēmumiem vai to svarīgākajiem punktiem, kas attiecas uz šādu procedūru izbeigšanu, un īpaši ziņo par to, vai konstatētie fakti liecina par aizdomām par krāpšanu, vai nē.

18. Gadījumi, kad neatbilstošu līdzekļu atgūšana nav iespējama:

18.1. Gadījumā, ja līgumslēdzējinstāde uzskata, ka līdzekļu atgūšana nav iespējama, līgumslēdzējinstāde tiešsaistes režīmā VIS, nepieciešamības gadījumā EK/OLAF IMS, ievada informāciju par neatgūstamajām summām un faktiem, kas ir būtiski lēmumam par zaudējuma kompensēšanu. Proti, ja finansējuma saņēmējam nepamatoti izmaksātās summas nevar atgūt. Finanšu ministrija par šādiem gadījumiem un turpmāko rīcību ziņo MK ietverot informāciju informatīvajā ziņojumā¹⁸.

V Neatbilstoši veikto izdevumu atgūšana

19. Ja finansējuma saņēmējs ir tiešas vai pastarpinātas valsts pārvaldes iestādes, atvasinātas publiskas personas vai citas valsts iestādes:

Tiek piemērots šāds atgūšanas mehānisms, paredzot trīs risinājumus:

1.risinājums. Neatbilstoši veikto izdevumu ieturēšana – pamatojoties uz vienošanos par projekta īstenošanu, līgumslēdzējs nodrošina neatbilstoši veikto izdevumu ieturēšanu no projekta kārtējā vai nākamā maksājuma. Līgumslēdzējs triju darbdienu laikā pēc informācijas par faktisko izdevumu ieturēšanu saņemšanas informē finansējuma saņēmēju un sertifikācijas iestādi. Sertifikācijas iestādi informē gadījumā, ja attiecīgie izdevumi tika deklarēti EK. Datumu, kad maksājumu iestāde veikusi maksājumu vai, ja maksājumu neveic, apstiprinājusi maksājuma pieprasījumu, no kura ietur neatbilstoši veiktos izdevumus, uzskata par neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanas datumu, un lietu slēdz.

¹⁸ Informatīvais ziņojums par Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda, Eiropas Ekonomikas zonas finanšu instrumenta, Norvēģijas finanšu instrumenta un Latvijas un Šveices sadarbības programmas apguvi līdz kārtējam ceturksnim

Iestāde: Finanšu ministrija Struktūrvienība: Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departaments		Dokumenta nosaukums: Vadlīnijas ziņošanai par ES fondu ieviešanā konstatētajām neatbilstībām un neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu 2007.-2013.gada plānošanas periodā		
Sagatavoja: Ieviešanas sistēmas nodaļa	Apstiprināts: Vadošās iestādes vadītājs A. Eberhards	Variants: 5	Datums: 17.04.2014	Lappuses: 19 no 52

2. risinājums. Neatbilstoši veikto izdevumu norakstīšana izdevumos – ja nav iespējams nodrošināt izdevumu ieturēšanu no projekta kārtējā vai nākamā maksājuma, un vienam projektam vienas neatbilstības gadījumā neatbilstoši veikto izdevumu summa nepārsniedz 120 eiro, līgumslēdzējs neatbilstoši veiktos izdevumus var norakstīt izdevumos. Līgumslēdzējs sagatavo grāmatvedības izziņu, kurā norāda Eiropas Savienības fonda, darbības programmas, prioritātes, pasākuma, aktivitātes, apakšaktivitātes un projekta numuru un nosaukumu, kopējo neatbilstoši veikto izdevumu kopsummu un tās sadalījumu pa finansēšanas avotiem, datumu, kad neatbilstoši veiktie izdevumi norakstīti izdevumos, un informē finansējuma saņēmēju. Triju darbdienu laikā pēc neatbilstoši veikto izdevumu norakstīšanas izdevumos līgumslēdzējs iesniedz grāmatvedības izziņas kopiju sertifikācijas iestādei. Datumu, kad līgumslēdzējs sagatavo grāmatvedības izziņu, uzskata par neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanas datumu un lietu slēdz. Gadījumā, ja neatbilstoši veikto izdevumu summa, piemēram, ir 200 eiro un 150 eiro var ieturēt no nākamā vai kārtējā maksājuma, bet 50 eiro ieturēt nav iespējams, jo projekts ir beidzies, tos noraksta atbilstoši MK noteikumu Nr.740 IV nodaļā noteiktajam.

3. risinājums. Nav iespējama veikto izdevumu ieturēšana vai norakstīšana izdevumos – ja nav iespējams atgūt neatbilstoši veiktos izdevumus, veicot ieturēšanu vai norakstīšanu izdevumos, līgumslēdzējs triju darbdienu laikā rakstveidā informē finansējuma saņēmēju par iespēju labprātīgi atmaksāt neatbilstoši veiktos izdevumus, kopiju nosūtot sertifikācijas iestādei. Ja divu nedēļu laikā pēc attiecīgās informācijas nosūtīšanas neatbilstoši veiktie izdevumi nav labprātīgi atmaksāti vai nav saņemta atbilde par iespēju veikt neatbilstoši veikto izdevumu labprātīgu atmaksu, līgumslēdzējs rakstveidā informē neatbilstošus izdevumus veikušās tiešās vai pastarpinātās valsts pārvaldes iestādes, atvasinātas publiskas personas vai citas valsts iestādes augstākas iestādes vadītāju, nosūtot informāciju saskaņā ar MK noteikumiem Nr. 740 19.3.punktu. Ja tiek piemērota šeit minētā iespēja labprātīgi atmaksāt neatbilstoši veiktos izdevumus, par neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanas datumu uzskata datumu, kad neatbilstoši veiktie izdevumi ir ieskaitīti līgumslēdzēja Valsts kasē atvērtajā kontā, lietu slēdz. Par finansējuma saņēmēja piekrišanu labprātīgi atmaksāt neatbilstoši veiktos izdevumus līgumslēdzējs informē sertifikācijas iestādi trīs darbdienu laikā no piekrišanas saņemšanas. Ja noteiktajā termiņā neatbilstoši veiktie izdevumu nav labprātīgi atmaksāti vai nav saņemta finansējuma saņēmēja atbilde par iespēju tos labprātīgi atmaksāt, Finanšu ministrija veic darbības saskaņā ar MK noteikumu Nr. 740 23.un 24.punktu.

20. Neatbilstoši veikto izdevumu atgūšana, ja finansējuma saņēmējs ir privātpersona:

Tiek piemērots šāds atgūšanas mehānisms, paredzot trīs risinājumus:

1. risinājums. Neatbilstoši veikto izdevumu ieturēšana - pamatojoties uz noslēgto civiltiesisko līgumu par projekta īstenošanu, ietur neatbilstoši veiktos izdevumus no kārtējā vai nākamā maksājuma finansējuma saņēmējam. Līgumslēdzējs triju darbdienu laikā pēc faktiskās izdevumu ieturēšanas informē

Iestāde: Finanšu ministrija Struktūrvienība: Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departaments		Dokumenta nosaukums: Vadlīnijas ziņošanai par ES fondu ieviešanā konstatētajām neatbilstībām un neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu 2007.-2013.gada plānošanas periodā		
Sagatavoja: Ieviešanas sistēmas nodaļa	Apstiprināts: Vadošās iestādes vadītājs A. Eberhards	Variants: 5	Datums: 17.04.2014	Lappuses: 20 no 52

finansējuma saņēmēju un sertifikācijas iestādi. Sertifikācijas iestādi minētajā termiņā informē gadījumā, ja attiecīgie izdevumi tika deklarēti Eiropas Komisijai. Datumu, kad maksājumu iestāde veikusi maksājumu vai, ja maksājumu neveic, apstiprinājusi maksājuma pieprasījumu, no kura ietur neatbilstoši veiktos izdevumus, uzskata par neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanas datumu, un lietu slēdz.

2. risinājums. Neatbilstoši veikto izdevumu norakstīšana izdevumos - ja nav iespējams nodrošināt izdevumu ieturēšanu no kārtējā vai nākamā maksājuma finansējuma saņēmējam un vienam projektam vienas neatbilstības gadījumā neatbilstoši veikto izdevumu summa nepārsniedz 120 eiro, līgumslēdzējs neatbilstoši veiktos izdevumus var norakstīt izdevumos. Līgumslēdzējs sagatavo grāmatvedības izziņu, kurā norāda Eiropas Savienības fonda, darbības programmas, prioritātes, pasākuma, aktivitātes, apakšaktivitātes un projekta numuru un nosaukumu, kopējo neatbilstoši veikto izdevumu kopsummu un tās sadalījumu pa finansēšanas avotiem un datumu, kad neatbilstoši veiktie izdevumi norakstīti izdevumos, kā arī informē finansējuma saņēmēju. Trīs darbdienu laikā pēc neatbilstoši veikto izdevumu norakstīšanas izdevumos līgumslēdzējs iesniedz grāmatvedības izziņas kopiju sertifikācijas iestādei. Datumu, kad līgumslēdzējs sagatavo grāmatvedības izziņu, uzskata par neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanas datumu un lietu slēdz.

3. risinājums. Nav iespējama veikto izdevumu ieturēšana vai norakstīšana izdevumos – ja nav iespējams atgūt neatbilstoši veiktos izdevumus, veicot ieturēšanu vai norakstīšanu izdevumos, līgumslēdzējs vienojas ar finansējuma saņēmēju civiltiesiskā kārtībā vai izdod administratīvo aktu par neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu triju mēnešu laikā no neatbilstības konstatēšanas, bet ne ilgāk kā Padomes 1995.gada 18.decembra Regulas (EK, EURATOM) Nr.2988/95 par Eiropas Kopienu finanšu interešu aizsardzību 3.panta 1.punktā noteiktajā termiņā un triju darbdienu laikā to kopā ar brīdinājumu par administratīvā akta piespiedi izpildi paziņo finansējuma saņēmējam (civiltiesiskā kārtībā panāktās vienošanās, administratīvā akta un brīdinājuma kopiju nosūta sertifikācijas iestādei). Ja atgūšana uzsākta saskaņā ar administratīvo procesu, tad saskaņā ar to arī tiek pabeigta, savukārt, ja atgūšanas process uzsākts civiltiesiskā kārtībā, vēlākā posmā netiek pieņemts administratīvais akts. Par neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanas datumu uzskata datumu, kad neatbilstoši veiktie izdevumi ir ieskaitīti līgumslēdzēja Valsts kasē atvērtajā kontā, lietu slēdz. Līgumslēdzējam ir iespējams vienoties ar finansējuma saņēmēju par pakāpenisku neatbilstoši veikto izdevumu atmaksu, vienojoties par atmaksas grafiku.

21. Neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanas termiņi:

Termiņš kādā jāatgūst neatbilstoši veikti izdevumi EK tiesību aktos nav precīzi noteikts, tomēr, pamatojoties uz Eiropas Kopienu tiesas spriedumiem lietās par neatbilstošu līdzekļu atgūšanu pastāv uzskats, ka gadījumā, ja 12 mēnešu laikā no neatbilstošu izdevumu fakta konstatēšanas līgumslēdzējierstāde nav uzsākusi atgūšanas procedūras, šis fakts var tikt uzskatīts par nolaidību. Par nolaidību tiek uzskatīti gadījumi, ja neatbilstoši

Iestāde: Finanšu ministrija Struktūrvienība: Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departaments		Dokumenta nosaukums: Vadlīnijas ziņošanai par ES fondu ieviešanā konstatētajām neatbilstībām un neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu 2007.-2013.gada plānošanas periodā		
Sagatavoja: Ieviešanas sistēmas nodaļa	Apstiprināts: Vadošās iestādes vadītājs A. Eberhards	Variants: 5	Datums: 17.04.2014	Lappuses: 21 no 52

veiktie izdevumi nav atgūti 4 gadu laikā (8 gadu laikā lietās, kuras saistītas ar tiesas procedūru veikšanu).

22. ECB noteikto valūtas kursu piemērošana:

22.1. Līgumslēdzējieskādes rīcība neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanas gadījumā: atbilstoši EK vadlīnijām¹⁹ piemēro ECB noteikto valūtas kursu.

22.2. Ja ir veikti vairāki maksājumi, kuros ir konstatēti neatbilstoši veiktie izdevumi, atgūstamās summas aprēķinam jāpiemēro tās dienas ECB noteiktais valūtas kurss, kad veikts pēdējais maksājums. Savukārt atgūtā (atmaksātā) maksājuma aprēķināšanā piemēro tās dienas noteikto ECB valūtas kursu, kad summa faktiski ir atgūta.

22.3. Pēc analogijas kā visos neatbilstību gadījumos arī gadījumā, kad maksājums finansējuma saņēmējam vēl nav veikts (ir iesniegts maksājuma pieprasījums), bet izdevumi ir deklarēti (finansējuma saņēmējs projekta saistību izpildi nodrošina pašfinansēšanās shēmas ietvaros vai arī izmantojot aizņēmumu), par konkrēto summu ir jāsamazina projekta/ līguma attiecināmās izmaksas, kā arī informācija jāievada VIS (jāveic izmaiņas finansēšanas plānā, ja izdevumi ir deklarēti EK).

VI Informācijas ievade Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadības informācijas sistēmā ²⁰

23. Sadaļa „Konstatētā neatbilstība”:

23.1. VIS tiek uzturēts viens reģistrs par neatbilstībām, neatkarīgi no tā, vai par to tika ziņots EK/OLAF IMS vai nē. Izmantojot datu analīzes un pārskata rīkus ir iespējams atlasīt informāciju par konkrētajā ceturksnī ievadītajām neatbilstībām, kā arī EK ziņotām neatbilstībām.

23.2. Līgumslēdzējieskādei ir pienākums ievadīt informāciju VIS par visām konstatētajām neatbilstībām, t.sk. par neatbilstoši veiktajiem izdevumiem, kas ieturēti no kārtējā maksājuma, izņemot šo vadlīniju 5.2.punktā minēto;

23.3. Dati par neatbilstību ir jāievada VIS piecu darba dienu laikā pēc tam, kad, izvērtējot pieejamo informāciju, iestāde ir pieņēmusi lēmumu par neatbilstību („Ziņojuma sagatavošanas datums”²¹).

¹⁹ EK vadlīnijas „Guidance note to Certifying Authorities on reporting on withdrawn amounts, recovered amounts, amounts to be recovered and amounts considered irrecoverable, applicable to programming period 2007-2013 and the remainder of the 2000-2006 programming period”

²⁰ Papildinformācija par datu ievadi VIS pieejama Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadības informācijas sistēmas lietotāju rokasgrāmatā „VSID PĀRBAUDES, PROJEKTU PĀRBAUDES, KONSTATĒTĀS NEATBILSTĪBAS, ATGŪSTAMIE MAKSĀJUMI” un „BIZNESĀ ROKASGRĀMATA Biežāk uzdotie jautājumi”;

²¹ Vēstules/paziņojuma datums FS par konstatēto neatbilstību, neatbilstības lēmuma vai darba grupas, kurā pieņemts lēmums par konstatēto neatbilstību datums, atkarībā no iestādes iekšējās procedūras, kādā tā pieņem lēmumus par neatbilstībām

Iestāde: Finanšu ministrija Struktūrvienība: Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departaments		Dokumenta nosaukums: Vadlīnijas ziņošanai par ES fondu ieviešanā konstatētajām neatbilstībām un neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu 2007.-2013.gada plānošanas periodā		
Sagatavoja: Ieviešanas sistēmas nodaļa	Apstiprināts: Vadošās iestādes vadītājs A. Eberhards	Variants: 5	Datums: 17.04.2014	Lappuses: 22 no 52

23.4. Informācijas ievade VIS par vadlīniju 5.2.1.apakšpunktā minētajiem gadījumiem (lauzti līgumi²², tai skaitā aizdomas par krāpšanu vai organizēto noziedzību). Ja tiek lauzts līgums projektā, kurā ir veikti maksājumi, informācija ir jāievada VIS sadaļā „Neatbilstības”. Šādos gadījumos kā neatbilstības veidu norādot:

- a) „Nespēja pildīt līguma/vienošanās nosacījumus” – norāda gadījumā, ja tiek lauzts līgums projektā, kurā nav konstatēta neatbilstība un ir veikti maksājumi finansējuma saņēmējam. Kā neatbilstības summu norāda veiktā maksājuma summu, jeb summu, kura tiek ievadīta VIS sadaļā „Atgūstamais maksājums”;
- b) Gadījumā, ja projekta ietvaros ir izmaksāts finansējums un konstatēta neatbilstība, kā rezultātā tiek lauzts noslēgtais līgums, kā neatbilstības veidu VIS sadaļā „neatbilstības” izvēlās atbilstoši pārkāpuma būtībai un vadlīniju 26.6.apakšpunktā minētajam klasifikatoram;
- c) „Aizdomas par krāpšanu vai organizēto noziedzību” – ja līgumslēdzējam ir aizdomas par krāpšanu vai organizēto noziedzību, norāda attiecīgo neatbilstības veidu. Kā neatbilstības summu norāda projekta ietvaros veikto maksājumu apmērā (iespējams konstatēt konkrēta uzņemto saistību, piemēram iepirkumu līgumu, ietvaros) kura tiek ievadīta VIS sadaļā „atgūstamais maksājums” (tāpat kā šī punkta a) piemērā). Gadījumā, ja projekta ietvaros nav veikti maksājumi, kā neatbilstības summu norāda projekta summu, papildus VIS sadaļas „Neatbilstības” laukā 26.8. „Neatbilstības būtība un turpmākā rīcība” ievada tekstu „NAV jāatgūst” un detalizētu lietas izklāstu.

23.5. VIS sadaļā „Konstatētās neatbilstības” apakšsadaļā „Konstatētās neatbilstības dati” tiek izdalīti 14 aizpildāmie lauki:

23.5.1. „Neatbilstības lietas numurs” jānorāda šāda informācija – Līgumslēdzējiesādes abreviatūra/Gads, uz kuru attieca konstatētā neatbilstība/Darbības programma/ ES fonds/ Nr.p.k.ir līgumslēdzēja kompetence (piemēram, CFLA/2010/1DP/ESF/1), tomēr vēršam uzmanību, ka katram neatbilstības numuram vienas iestādes ietvaros ir jābūt unikālam;

23.5.2. „Institūcija, kas sagatavoja un iesniedza neatbilstības ziņojumu”;

23.5.3. „Institūcija – reģistrētājs”;

23.5.4. „Ziņojuma/lēmuma datums”²³ jānorāda datums, kad pieņemts lēmums par neatbilstoši veiktiem izdevumiem, t.i., konstatēta neatbilstība. Neatbilstību ievadīšana VIS līgumslēdzējiesādei jānodrošina piecu darbdienu laikā atbilstoši šo vadlīniju 24.punktā minētajam, kā arī ievērojot MK noteikumu Nr.740 7.punktā minēto;

23.5.5. „Pirmo reizi saņemtās informācijas datums”;

²² Atbilstoši šo vadlīniju 5.2.1.punktam informācija par gadījumiem, kad tiek lauzts līgums ar finansējuma saņēmēju (piemēram, pēc abpusējas vienošanās) nav jāievada VIS tikai tādos gadījumos, ja projektā nav veikti maksājumi (gadījumā, ja ir aizdomas par krāpšanu, informācija jāievada VIS arī tad, ja projekta ietvaros nav veiktu maksājumu) un līguma laušana neizriet no neatbilstības konstatēšanas attiecīgajā projektā. Detalizēta informācija par datu ievadi VIS lauztu līgumu gadījumos iekļauta šo vadlīniju VI sadaļā.

²³ Skatīt iepriekšējo atsauci

Iestāde: Finanšu ministrija Struktūrvienība: Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departaments		Dokumenta nosaukums: Vadlīnijas ziņošanai par ES fondu ieviešanā konstatētajām neatbilstībām un neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu 2007.-2013.gada plānošanas periodā		
Sagatavoja: Ieviešanas sistēmas nodaļa	Apstiprināts: Vadošās iestādes vadītājs A. Eberhards	Variants: 5	Datums: 17.04.2014	Lappuses: 23 no 52

23.5.6. „Neatbilstības veids” jānorāda viena no VIS piedāvātajām iespējām (papildus 2.pielikumā skatīt VIS un EK/OLAF IMS salīdzinošo klasifikatoru tabulu), visos gadījumos laukā „Neatbilstības būtība un turpmākā rīcība” jānorāda informācija par konstatētās neatbilstības **būtību**:

Nr.p. k.	VIS pieejamais klasifikators	Skaidrojums, klasifikatorā pielietojumam.
1	Aizdomas par krāpšanu vai organizēto noziedzību	<p>Lieto gadījumos, kad AI/SI konstatējuši iespējamus krāpšanas, korupcijas gadījumus. Tai skaitā gadījumos, kad tiesībsargājošās iestādes ir norādījušas uz pārkāpumu un uzsākta izmeklēšana (skatīt vadlīniju 9.punktu) Lieto arī gadījumos, kad aizdomas par krāpšanu ir konstatētas iepirkumu procedūrās – sniedzot skaidrojumu VIS sadaļā „Neatbilstības būtība un turpmākā rīcība”). Gadījumos, kad tiks izvēlēts neatbilstības veids „Aizdomas par krāpšanu”, lauks „Ziņojuma/lēmuma datums” nebūs obligāti aizpildāms lauks.</p> <p>Šajos gadījumos kā neatbilstības summu norāda projekta ietvaros veikto maksājumu apmērā (iespējams konstatēt konkrēti uzņemto saistību, piemēram iepirkumu līgumu, ietvaros), kura tiek ievadīta VIS sadaļā „atgūstamais maksājums”. Gadījumā, ja projekta ietvaros nav veikti maksājumi, kā neatbilstības summu norāda projekta summu, papildus VIS sadaļas „Neatbilstības” laukā „Neatbilstības būtība un turpmākā rīcība” ievada tekstu „NAV jāatgūst” un detalizētu lietas izklāstu.</p>
2	Maksātnespēja	Dalībvalstīm ir jāuzkrāj informāciju par visiem konstatētajiem pārkāpumiem, t.sk. arī informāciju par maksātnespēju gadījumiem, sadaļā „Neatbilstības veids” ir jāievada arī maksātnespējas gadījumi. Kad maksātnespējas process beidzās ar bankrotu, neatbilstības veidu maina uz „Bankrots”.
3	Bankrots	Dalībvalstīm ir jāuzkrāj informāciju par visiem konstatētajiem pārkāpumiem, t.sk. arī informāciju par bankrotu gadījumiem. Sadaļā „Neatbilstības veids” ir jāievada arī bankrota gadījumi, neskatoties uz to, ka bankrota gadījumos netiek atgūti izdevumi.

Iestāde: Finanšu ministrija Struktūrvienība: Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departaments		Dokumenta nosaukums: Vadlīnijas ziņošanai par ES fondu ieviešanā konstatētajām neatbilstībām un neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu 2007.-2013.gada plānošanas periodā		
Sagatavoja: Ieviešanas sistēmas nodaļa	Apstiprināts: Vadošās iestādes vadītājs A. Eberhards	Variants: 5	Datums: 17.04.2014	Lappuses: 24 no 52

Nr.p. k.	VIS pieejamais klasifikators	Skaidrojums, klasifikatorā pielietojumam.
4	Iepirkuma vai konkurences normu pārkāpums;	Lieto gadījumos, kad pārkāpums konstatēts iepirkumu jomā ²⁴ , izņemot interešu konflikta ganījumus, par kuriem lieto atsevišķu neatbilstības veidu.
5	Iespējams interešu konflikts	Lieto gadījumos, kad konstatēts interešu konflikts, kā arī gadījumos, ja iepirkuma procesā atklāts interešu konflikts..
6	Nespēja pildīt līguma/vienošanās nosacījumus	Lieto TIKAI gadījumos, kad tiek laužts noslēgtais līgums/vienošanās par projekta īstenošanu, kurā nav konstatēta klasiska neatbilstība un ir veikti maksājumi finansējuma saņēmējam. Piemēram, gadījumos, kad līgums/vienošanās par projekta īstenošanu tiek laužts pēc abpusējas vienošanās vai pēc finansējuma saņēmēja ierosinājuma.
7	Noteikto ieviešanas nosacījumu pārkāpšana	Lieto gadījumos, kad finansējuma saņēmējs, piemēram, maksājumu pieprasījumā iekļāvis izdevumus, kas neatbilst noslēgtajam vienošanās/ līgumam un/vai MK noteikumiem par aktivitātes īstenošanu, piemēram, pārsniedz noteikto likmi. Klasifikators lietojams visos gadījumos, kad tiek konstatēts līguma par projekta ieviešanu vai aktivitātes noteikumu pārkāpumu, kas vērtējama kā neatbilstība.
8	Komercedarbības atbalsta normu pārkāpums	Lieto gadījumos, kad tiek pārkāptas dažāda veida komercedarbības atbalsta normas vai netiek nodrošināti komercedarbības ieviešanas nosacījumi. Piemēram: Pārbaudē projektu īstenošanas vietā konstatēts, ka finansējuma saņēmējs ir pārsniedzis noteikto komercedarbības atbalsta likmi.
9	Cita neatbilstība	Kā „cita neatbilstība” tiek klasificēti neatbilstību gadījumi, <u>kuri nevar tikt</u> klasificēti kā: aizdomas par krāpšanu, maksātnespēja, bankrots, iepirkumu vai konkurences normu pārkāpums, iespējams interešu konflikts, flat rate korekcija, nespēja pildīt

²⁴ Saskaņā ar VI vadlīniju Nr. 10.10. “Vadlīnijas par finanšu korekciju piemērošanu Eiropas Savienības struktūrfondu, Kohēzijas fonda, Eiropas Ekonomikas zonas finanšu instrumenta, Norvēģijas finanšu instrumenta, Latvijas un Šveices sadarbības programmas finansētajos projektos” 2.pielikuma sadaļā par iepirkumiem minētajiem pārkāpumiem

Iestāde: Finanšu ministrija Struktūrvienība: Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departaments		Dokumenta nosaukums: Vadlīnijas ziņošanai par ES fondu ieviešanā konstatētajām neatbilstībām un neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu 2007.-2013.gada plānošanas periodā		
Sagatavoja: Ieviešanas sistēmas nodaļa	Apstiprināts: Vadošās iestādes vadītājs A. Eberhards	Variants: 5	Datums: 17.04.2014	Lappuses: 25 no 52

Nr.p. k.	VIS pieejamais klasifikators	Skaidrojums, klasifikatorā pielietojumam.
		līguma/vienošanās nosacījumus, noteikto ieviešanas nosacījumu pārkāpšana, komercdarbības atbalsta normu pārkāpums vai anulēta neatbilstība. Attiecīgi kā „cita neatbilstība” jāklasificē tie neatbilstību gadījumi, kuriem nav izveidots atsevišķs klasifikators). Gadījumos, kad kā neatbilstību veids tiek norādīts „cita neatbilstība” VIS sadaļā „Neatbilstības būtība un turpmākā rīcība” jāsniedz skaidrojums par konstatētā pārkāpuma būtību!!!
10	Anulēta neatbilstība	Šis neatbilstības veids tiek norādīts pārsūdzības vai citos gadījumos, kad mainās lēmums par neatbilstību un tā tiek atcelta.
11	Flat rate korekcija	Nav neatbilstība un nekādā veidā nav saistīta ar proporcionālo finanšu korekciju. „Flat rate korekcija” lieto, lai tehniski samazinātu attiecināmās izmaksas, tiek piemērota gadījumos, kad netiešo izmaksu nemainīgās likmes korekcija ir radusies normatīvo aktu rezultātā un, lai nerastos zaudējumi finansējumu saņēmējiem, tiek finansēta no valsts budžeta līdzekļiem. <i>Piemērs:</i> <i>Pēc izmaiņām normatīvajos aktos, tika pārvērtēta piemērojamā netiešo izmaksu nemainīgā likme. Pārvērtēšanas rezultātā ir radusies starpība (likme ir samazinājusies), kura tiek segta no valsts budžeta līdzekļiem un, lai šo starpību uzskaitītu, tā tiek ievadīta VIS pie neatbilstību sadaļas, kā neatbilstības veidu norādot „Flat rate korekcija”.</i>

23.5.6.1. Katrs no neatbilstību veidiem VIS ir papildināts ar papildus veidiem „deklarēts” un „nav deklarēts”, lai atvieglotu to gadījumu identifikāciju, par kuriem jāziņo EK/OLAF IMS;

23.5.6.2. Gadījumā, kad vienas konstatētas neatbilstības ietvaros noskaidrots, ka neatbilstoši veiktie izdevumi ir daļēji deklarēti, VIS jāievada informācija par divām neatbilstībām (attiecīgi nepieciešams tehniski sadalīt neatbilstību divās daļās, VIS ar *copy paste* funkciju atspoguļot visu informāciju par neatbilstību kā tādu (piemēram, neatbilstības Nr., Neatbilstības būtība un turpmākā rīcība utt.) atsevišķi ievadot neatbilstoši veiktos izdevumus un informāciju par to, vai tie ir deklarēti vai nedeklarēti – tādā veidā neatbilstību ieraksti par vienu un to pašu konstatēto neatbilstību atšķirsies tikai ar neatbilstoši veikto izdevumu summu un informāciju par to, vai tā ir deklarēta). Šādi rīkojoties, VIS sadaļā „Neatbilstības būtība un turpmākā

Iestāde: Finanšu ministrija Struktūrvienība: Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departaments		Dokumenta nosaukums: Vadlīnijas ziņošanai par ES fondu ieviešanā konstatētajām neatbilstībām un neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu 2007.-2013.gada plānošanas periodā		
Sagatavoja: Ieviešanas sistēmas nodaļa	Apstiprināts: Vadošās iestādes vadītājs A. Eberhards	Variants: 5	Datums: 17.04.2014	Lappuses: 26 no 52

rīcība” jānorāda neatbilstības kopējā summa un informācija par šīs neatbilstības sadalīšanu. Gadījumos, kad neatbilstoši veikto izdevumu summas ES fondu daļa pārsniedz 10 000 eiro un kaut daļa no šīs summas ir tikusi deklarēta EK, jārikojas atbilstoši vadlīniju 12.4.punktam un jānodrošina ziņošana EK/OLAF

23.5.7. „Atklāšanas metode” klasifikatorā jānorāda viena no zemāk pieejamām vērtībām, **norādot vienu no zemāk piedāvātajiem koda numuriem** (3.pielikumā skatīt VIS un IMS klasifikatoru tabulu):

Koda numurs	Klasifikators numura skaidrojums
[1]	Pārbaude projekta īstenošanas vietā
[2]	Revīzijas iestādes sertificēto izdevumu izlases pārbaude
[3]	Eiropas Komisijas audits
[4]	Maksājuma pieprasījuma pārbaude
[5]	ES fondu vadības un kontroles sistēmas audits
[6]	Cits veids
[7]	Iepirkuma pirmspārbaudes
[8]	Atbilstoši IUB atzinumam
[9]	Informācija saņemta no finansējuma saņēmēja
[10]	Vadošās iestādes deleģēto funkciju pārbaudes
[11]	Vadošās iestādes konstatējums uzraudzības un kontroles pasākumu ietvaros
[12]	Sertifikācijas iestādes pārbaudes

23.5.8. „Neatbilstības būtība un turpmākā rīcība” ir jānorāda izsmeļoša informācija par neatbilstības būtību, iekļaujot informāciju par tiesību normu pārkāpumiem, neatbilstības izdarīšanā izmantotā paņēmiena aprakstu, turpmāko rīcību un procesa stadiju, iestādes rīcību neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanai, vai, piemēram, aizdomām par krāpšanu gadījumos, informāciju par komunikāciju ar tiesībsargājošām iestādēm (šo informāciju regulāri aktualizējot atkarībā no veiktajām darbībām);

Piemēram **pareizai** informācijas ievadei:

- a) Pārbaudē projekta īstenošanas vietā *AI/SI konstatēja, ka FS izmaksāja avansu, kas nebija plānots saskaņā ar sākotnēji noslēgto līgumu. Turklāt, vērtējot saimnieciski izdevīgāko piedāvājumu, saskaņā ar pretendentu vērtēšanas kritērijiem tika piešķirti punkti par būvdarbu izpildei nepieciešamo avansa apmēru un tas mainītu konkursa rezultātus (nav ievēroti Publisko iepirkumu likuma pamatprincipi, t.sk. par vienlīdzīgu*

Iestāde: Finanšu ministrija Struktūrvienība: Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departaments		Dokumenta nosaukums: Vadlīnijas ziņošanai par ES fondu ieviešanā konstatētajām neatbilstībām un neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu 2007.-2013.gada plānošanas periodā		
Sagatavoja: Ieviešanas sistēmas nodaļa	Apstiprināts: Vadošās iestādes vadītājs A. Eberhards	Variants: 5	Datums: 17.04.2014	Lappuses: 27 no 52

pretendentu konkurenci). Tiks veikts ieturējums no MP Nr.5 un samazinātas attiecināmās izmaksas;

- b) Pārbaudē projekta īstenošanas vietā AI/SI konstatēja, ka Pašvaldība iepērkot būvuzraudzības pakalpojumu, 20.06.2011. noslēgusi būvuzraudzības līgumu par līguma summu eiro 4 260,00 pirms nodokļu nomaksas, tādējādi neievērojot Publisko iepirkumu likuma 8' panta 1.daļas nosacījumus. AI/SI neatbilstoši veiktos izdevumus ieturēs no iesniegtā MP Nr.11 un samazinās projekta attiecināmos izdevumus;*
- c) Ņemot vērā, RI papildus revīzijā Nr.XX konstatēto, ka iepirkuma Nr.Y ietvaros SLA „W” ir saņēmusi samaksu par iepirkuma dokumentācijas izsniegšanu eiro X apmērā no katra pretendenta (samaksu veica 5 pretendenti), kas ir uzskatāms par ieņēmumiem Regulas 1083/20066 55.panta izpratnē, jo samaksa par iepirkuma dokumentāciju objektīvi pārsniedza tās sagatavošanas (piemēram, drukāšanas, kopēšanas, iesiešanas utml.) izmaksas. AI/SI neatbilstoši veiktos izdevumus ieturēs no iesniegtā MP Nr.11 un samazinās projekta attiecināmos izdevumus.*

23.5.8.1. Gadījumos, kad IUB ir sniedzis negatīvu atzinumu VIS neatbilstību sadaļā „Neatbilstības būtība un turpmākā rīcība” ir jānorāda, ka proporcionālā finanšu korekcija ir piemērota atbilstoši IUB atzinumam, vai jānorāda informācija, ka tikusi piemērota atšķirīga proporcionālā finanšu korekcija.

23.5.9. „Finanšu korekcija” klasifikatorā jānorāda finanšu korekcijas apmērs 100%, 25%, 10%, 5%, 2% vai „Noteikts apjoms”. Skaidrojam, ka gadījumos, kad netiek piemērota finanšu korekcija atbilstoši vadošās iestādes vadlīniju²⁵ 2.pielikumam, jānorāda klasifikators „Noteikts apjoms” un gadījumos, kad par neatbilstoši veiktiem tiek atzītas konkrētas pozīcijas izmaksas, kā arī gadījumos, kad neatbilstoši veiktie izdevumi tiek noteikti pēc formulas, vai nosakot paveikto darbu proporciju u.tml. jāievada informācija laukā „Neatbilstības būtība un turpmākā rīcība”.

23.5.10. „Korekcijas skaidrojums” jānorāda informācija par summu, no kuras rēķināta korekcija un atsauce uz VI vadlīniju 2.pielikumu²⁶ u.c. ar piemēroto finanšu korekciju saistītu informāciju. Ja laukā „Finanšu korekcija” izvēlēts klasifikators „Noteikts apjoms”, pie „Korekcijas skaidrojuma” norāda, kādas izmaksas nav attiecināmas, piemēram darba alga, komandējuma izmaksas u.c.;

*Piemēram **pareizai** informācijas ievadei:*

- a) Piemērota finanšu korekciju 25% apmērā no līguma summas (līguma summa X eiro) saskaņā ar Vadlīniju par proporcionālo finanšu korekciju piemērošanu 2.pielikuma 15.punktu;*

²⁵ Vadošās iestādes vadlīnijas Nr.10.10 “Vadlīnijas par finanšu korekciju piemērošanu Eiropas Savienības struktūrfondu, Kohēzijas fonda, Eiropas Ekonomikas zonas finanšu instrumenta, Norvēģijas finanšu instrumenta, Latvijas un Šveices sadarbības programmas finansētajos projektos”

²⁶ Sk.atsauci Nr.14

Iestāde: Finanšu ministrija Struktūrvienība: Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departaments		Dokumenta nosaukums: Vadlīnijas ziņošanai par ES fondu ieviešanā konstatētajām neatbilstībām un neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu 2007.-2013.gada plānošanas periodā		
Sagatavoja: Ieviešanas sistēmas nodaļa	Apstiprināts: Vadošās iestādes vadītājs A. Eberhards	Variants: 5	Datums: 17.04.2014	Lappuses: 28 no 52

b) *Netiek attiecinātas būvuzraudzības izmaksas X eiro apmērā;*

c) *Saņēmtā samaksu par iepirkuma dokumentācijas izsniegšanu eiro X apmērā.*

*Piemērs **nepareizai** informācijas ievadei:*

a) *Kā neatbilstības veids norādīta „Cita neatbilstība” un sadaļā „Korekcijas skaidrojums” norādīts – „Ieturēts no kārtējā maksājuma, izdevumi nav deklarēti”.*

23.5.11. „Piezīmes” var norādīt kādu būtisku informāciju par neatbilstību, ja šai informācijai nav paredzēts cits lauks, piemēram gadījumos, kad neatbilstība tiek anulēta vai tās apjoms samazināts, šajā sadaļā īsi papildina ar pamatojumu/skaidrojumu, kāpēc neatbilstība anulēta vai tās apjoms samazināts;

23.5.12. „Neatbilstību gadījums slēgts” – ielikt atzīmi, ja neatbilstību gadījums ir slēgts;

23.5.13. Summa „EUR LB” – norādīt neatbilstību summu EUR. Finanšu korekciju piemērošanas gadījumā, kā neatbilstības summa jānorāda piemērotās finanšu korekcijas summa;

Piemēram:

Gadījumā, kad tiek piemērota finanšu korekcija 25% apmērā no iepirkuma līguma vērtības (līguma vērtība – 10 000 eiro), tad neatbilstības summa būs finanšu korekcijas summa (2 500 eiro), nevis visa iepirkuma līguma summa.

23.5.14. Summa „EUR ECB” – sistēma veic automātisku neatbilstības lauka aizpildīšanu, izmantojot „EUR LB” laukā ievadīto summu..

23.5.15. Neatbilstību summas LVL (lēmumi par neatbilstību pieņemti pirms 2014.gada) ir konvertētas uz EUR, piemērojot LB oficiālo valūtas maiņas kursu. Šajā gadījumā neatbilstību summas LVL un EUR ECB (pirms 2014.gada neatbilstību EUR summas aprēķināšanai tika izmantots ECB noteiktais kurss) ir norādītas atsevišķos laukos, kurus iespējams aktivizēt, izmantojot pogas „Rādīt LVL summas” un „Rādīt EUR ECB summas”.

23.5.16. Lauks „Neatbilstību paziņošana EK/ OLAF” aizpildāms tikai gadījumā, ja vadošās iestādes ceturkšņa sanāksmē ir nolemts ziņot par attiecīgajā ceturksnī konstatēto neatbilstību EK/OLAF. Šī sadaļa jāaktualizē piecu darba dienu laikā pēc ziņojumu (aktualizētā ziņojuma) par neatbilstībām ievades IMS. Gadījumā, ja EK/OLAF tiek atkārtoti ziņots par jau ziņotu neatbilstību, jāaktualizē informācija VIS, pievienojot jaunu rindiņu laukam „Neatbilstību paziņošana EK/OLAF” un norādot aktuālo informāciju, t.sk., aktuālo ceturksni. Laukā „Ziņošanas EK/OLAF datums” norāda informāciju no IMS sadaļas „LV Registration Date”. Detalizētāku informāciju par datu ievadi EK/OLAF IMS skatīt VII sadaļā.

Iestāde: Finanšu ministrija Struktūrvienība: Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departaments		Dokumenta nosaukums: Vadlīnijas ziņošanai par ES fondu ieviešanā konstatētajām neatbilstībām un neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu 2007.-2013.gada plānošanas periodā		
Sagatavoja: Ieviešanas sistēmas nodaļa	Apstiprināts: Vadošās iestādes vadītājs A. Eberhards	Variants: 5	Datums: 17.04.2014	Lappuses: 29 no 52

- 23.5.16.1. **Numurs** (Neatbilstības ziņojuma lietas Nr. atbilstoši šo vadlīniju 27.1 punktam);
- 23.5.16.2. **Gads** (Gads, par kuru sagatavots neatbilstības ziņojums. Izvēlas no saraksta. Saraksts aizpildīts ar gadiem no 2007. līdz 2020.);
- 23.5.16.3. **Cet.** (Ceturksnis, kurā par neatbilstību ir ziņots EK/OLAF IMS. Izvēlas no saraksta. Aizpildīts ar vērtībām no 1 līdz 4);
- 23.5.16.4. **Vēstules numurs** (Neatbilstības lietas numurs IMS sistēmā (reference number));
- 23.5.16.5. **Vēstules datums** (Informācijas par neatbilstību, ievadīšanas datums IMS sistēmā (LV Registration Date));
- 23.5.16.6. **Ziņojums** (Lauks, kurā var ievietot hipersaiti uz IMS sistēmu, kur glabājas neatbilstības ziņojuma elektroniskā versija).
- 23.6. Konstatējot neatbilstību projekta tiešajām izmaksām, proporcionāli piemēro samazinājumu arī projekta netiešajām izmaksām – attiecīgi neatbilstību veido tiešo izmaksu un netiešo izmaksu summa.
- Piemēram:*
- 23.7. *Līguma summa ir 6 380,00 eiro un flat-rate likme ir 15 %, attiecīgi piemērojot 2% korekciju neatbilstības summu sastāda 2 % no tiešajām izmaksām (127,6 eiro) + 2% no flat rate (19,14 eiro), attiecīgi neatbilstības summa kopumā veido - 146,74 eiro. Ievadot VIS neatbilstības summu, tā jāvada kopā ar privāto finansējuma daļu **tāpat kā atgūstamā un atgūtā maksājuma summa**. Avansa atmaksas gadījumos, neatbilstības summu norāda tikai par faktiski izmaksātiem avotiem.*
- 23.8. Neatbilstības summas ir jāievada VIS atbilstoši lēmumam pareizā sadalījumā pa finansējuma avotiem.
- 23.9. Sagatavojot lēmumu par neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu, informācijas izsekojamības nolūkos, par lēmuma numuru jāizmanto neatbilstības lietas numurs.
- 23.10. Finanšu korekcijas gadījumā, t.sk., ja ir veikta projekta attiecināmo izmaksu samazināšana, VIS ir ievadāms atgūstamais un atgūtais maksājums par neatbilstības summu.
- 23.11. Gadījumā, kad tiek lauzts noslēgtais līgums/vienošanās par projekta īstenošanu, kurā nav konstatēta neatbilstība un nav veikti maksājumi finansējuma saņēmējam, neatbilstību VIS neievada. (piemēram, gadījumos, kad līgums/vienošanās par projekta īstenošanu tiek lauzts pēc abpusējas vienošanās) Papildus skaidrojums sniegts šo vadlīniju 2.5.2.punktā.
- 23.12. Gadījumā, kad neatbilstoši veiktie līdzekļi nav atgūti, neatbilstību gadījums nevar būt „Slēgts”.
- 23.13. Maksātspējas gadījumus var atzīmēt kā „slēgtus” tikai pēc tam, kad ir saņemts EK lēmums par piekrišanu dalīties veiktajos izdevumos atbilstoši Komisijas regulas (EK) Nr.1828/2006 20.panta 2a punkta nosacījumiem.

Iestāde: Finanšu ministrija Struktūrvienība: Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departaments		Dokumenta nosaukums: Vadlīnijas ziņošanai par ES fondu ieviešanā konstatētajām neatbilstībām un neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu 2007.-2013.gada plānošanas periodā		
Sagatavoja: Ieviešanas sistēmas nodaļa	Apstiprināts: Vadošās iestādes vadītājs A. Eberhards	Variants: 5	Datums: 17.04.2014	Lappuses: 30 no 52

23.14. Par atšķirīgiem pārkāpumiem VIS ir jāievada atsevišķas neatbilstības (piemēram, ja pārbaudē projekta īstenošanas vietā ir konstatēti dažādi pārkāpumi vairākos iepirkumos, tad VIS ievadīto neatbilstību skaitam ir jāatbilst iepirkumu skaitam, kuros konstatēti pārkāpumi) izņemot gadījumus, kad pārkāpumi konstatēti, piemēram, viena iepirkuma līguma ietvaros, un šādos gadījumos piemēro korekciju atbilstoši būtiskākajam pārkāpumam. Informāciju par citiem konstatētajiem pārkāpumiem papildus piemērotajai korekcijai iespējams norādīt laukā „Neatbilstības būtība un turpmākā rīcība”.

23.15. Summu, no kuras rēķināta finanšu korekcija, jānorāda laukā „Finanšu korekcijas skaidrojums” (iepriekš šāda informācija bija jānorāda laukā „Turpmākā rīcība”)

23.16. Pārsūdzēta neatbilstība

23.16.1. Gadījumos, kad tiek pārsūdzēta neatbilstība **un neatbilstības apjoms (summa) samazinās:**

- 1) Sākotnējo neatbilstību atstāj nemainīgu;
- 2) Ievada jaunu neatbilstību, norādot:
 - a. to pašu neatbilstības lietas numuru (identisku, lai var veikt datu sasaisti);
 - b. datumu, kurā pieņemts lēmums par pārsūdzību;
 - c. summas ievada ar mīnuss zīmi. Jaunā neatbilstības summa veidojas: sākotnējā neatbilstības summa – pārsūdzētā neatbilstības summa = aktuālā neatbilstības summa.;
 - d. laukā „Piezīmes” īsi norāda pamatojumu/skaidrojumu, kāpēc neatbilstības summa samazināta.

23.16.2. Gadījumos, kad pārsūdzības rezultātā neatbilstība **tiek atcelta pilnībā (pārsūdzība par visu neatbilstoši veikto izdevumu apjomu)**, sākotnējai neatbilstībai maina neatbilstības viedu uz „Anulēta neatbilstība”. Anulējot neatbilstību laukā „Piezīmes” jānorāda pamatojums/skaidrojums neatbilstības atcelšanai.

23.17. Neatbilstību atgūšana pakāpeniski

23.17.1. Gadījumos, kad neatbilstoši veiktos izdevumus jāatgūst pakāpeniski no vairākiem maksājumiem un nav zināms, vai visi neatbilstoši veiktie izdevumi tiks iekļauti turpmākajos maksājumu pieprasījumos – neatbilstību un atgūstamo maksājumu ievada par pilnu summu, laukā „Neatbilstības būtība un turpmākā rīcība” ievadot skaidrojumu par konkrēto situāciju. Ja maksājuma pieprasījumos nav iekļauti visi neatbilstoši veiktie izdevumi, sākotnēji ievadīto neatbilstību koriģē ar jaunu neatbilstību līdzīgi kā gadījumos, kad neatbilstība ir tikusi pārsūdzēta (atbilstoši 39.punktā norādītajam).

24. Sadaļa „Atgūstamais maksājums”:

24.1. Atgūšanas veids un saistība ar sadaļu „Konstatētās neatbilstības”:

24.1.1. **Laukā „Atgūšanas veids”** jānorāda viena no VIS piedāvātajām iespējām, kā arī jānodrošina projekta attiecināmo izdevumu samazināšana par neatbilstoši veikto izdevumu vai piemērotās finanšu korekcijas finansiālo apjomu:

Iestāde: Finanšu ministrija Struktūrvienība: Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departaments		Dokumenta nosaukums: Vadlīnijas ziņošanai par ES fondu ieviešanā konstatētajām neatbilstībām un neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu 2007.-2013.gada plānošanas periodā		
Sagatavoja: Ieviešanas sistēmas nodaļa	Apstiprināts: Vadošās iestādes vadītājs A. Eberhards	Variants: 5	Datums: 17.04.2014	Lappuses: 31 no 52

Nr.p. k.	VIS atgūšanas veids	Skaidrojums un saistība ar VIS sadaļu „Neatbilstības”
1	Ieturēts no nākamā maksājuma	Lieto TIKAI tādos gadījumos, kad neatbilstoši veiktie izdevumi jau ir bijuši iekļauti apstiprinātajos maksājumu pieprasījumos, kuri ir deklarēti EK. Šādos gadījumos OBLIGĀTI jāaizpilda VIS „neatbilstību” sadaļa.
2	Ieturēts no kārtējā maksājuma	Lieto gadījumos, kad: 1. neatbilstoši veiktie izdevumi ir konstatēti izskatīšanā esošajā maksājuma pieprasījuma pieprasītajos līdzekļos (konstatētie neatbilstoši veiktie izdevumi nav iekļauti maksājuma pieprasījumā, kuri ir deklarēti EK) 2. neatbilstoši veiktie izdevumi bija iekļauti Valsts kases apstiprinātajā maksājuma pieprasījumā, bet vēl netika deklarēti EK: a) izdevumu deklarācija vēl nav iesniegta EK (šajā gadījumā rīkojas atbilstoši AI/SI noteiktajā kārtībā, informējot Valsts kasi par nepieciešamību veikt ieturējumu no EK iesniedzamās izdevumu deklarācijas); b) Maksājuma pieprasījums ir ieturēts no EK iesniedzamās izdevumu deklarācijas (piemēram, pamatojoties uz Valsts kases veikto pārbaudi). Šādos gadījumos OBLIGĀTI aizpilda VIS „neatbilstību” sadaļu.
3	Labprātīga atmaksa	Aizpilda VIS „neatbilstību” sadaļu. Lietojams gadījumos, kad finansējuma saņēmējs pats ir norādījis uz neatbilstību pirms līgumslēdzējs, sertifikācijas iestāde, vadošā iestāde ir uz to norādījis, t.sk., finansējuma saņēmējs ierosinājis līguma laušanu un labprātīgi atmaksājis izmaksāto finansējumu. Par šiem gadījumiem nav jāziņo EK/OLAF atbilstoši EK Regulas Nr.1828/2006 28. Panta 2.b) daļai
4	Anulēts	Atzīmē gadījumos, kad tiek anulēts ieraksts, jo to nav iespējams dzēst – ievadīta gan atgūstamā, gan atgūta summa. Lieto gadījumos, kad tiek anulēta neatbilstība.
5	Bankrots	Aizpilda VIS „neatbilstību” sadaļu.
6	Ziņošana MK	Aizpilda VIS „neatbilstību” sadaļu. Lieto atbilstoši Ministru kabineta noteikumiem Nr. 740. 24.punktam.
7	Nav iespējams atgūt	Aizpilda VIS „neatbilstību” sadaļu. Lieto gadījumos, kad līdzekļus nav iespējams atgūt.
8	Maksātnespēja	Aizpilda VIS „neatbilstību” sadaļu.
9	Atmaksa	Aizpilda VIS „neatbilstību” sadaļu. Lieto visos gadījumos, kad līdzekļi tiek atgūti (piemēram, administratīvā ceļā)
10	Norakstīšana	Aizpilda VIS „neatbilstību” sadaļu. Lieto atbilstoši MK

Iestāde: Finanšu ministrija Struktūrvienība: Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departaments		Dokumenta nosaukums: Vadlīnijas ziņošanai par ES fondu ieviešanā konstatētajām neatbilstībām un neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu 2007.-2013.gada plānošanas periodā		
Sagatavoja: Ieviešanas sistēmas nodaļa	Apstiprināts: Vadošās iestādes vadītājs A. Eberhards	Variants: 5	Datums: 17.04.2014	Lappuses: 32 no 52

Nr.p. k.	VIS atgūšanas veids	Skaidrojums un saistība ar VIS sadaļu „Neatbilstības”
		noteikumiem Nr. 740 19.2 un 25.2. punktiem
11	Avansa atmaksa	VIS „neatbilstību” sadaļu aizpilda atbilstoši apakšsadaļā „24.11.Avansa atmaksas atspoguļošana VIS” noteiktajam. Lieto gadījumā, ja FS ir atmaksājis tam izmaksāto avansu, sakarā ar to, ka projektā radušies ietaupījumi vai līdzekļi nav izlietoti 6 mēnešu laikā. VIS šādus gadījumus ievada sadaļā ”Atgūstamais maksājums” norādot atgūšanas veidu „Avansa atmaksa”. Piemēram, lieto, ja projekta (kas nav komercdarbības atbalsta projekts un attiecīgi izmaksājams avanss atbilstoši EP Regulas Nr.1083/2006 prasībām nav deklarējams EK) ietvaros bija paredzēts avansa maksājums, kas netika izmantots (t.sk. projekta beigās rodas avansa un starpmaksājumu pārmaxsa) un tas tiek atgūts, tad VIS šāds darījums ir klasificējams kā avansa atmaksa.
12	Deklarējamā avansa atmaksa	Gadījumos, kad avanss ir ticis deklarēts, aizpilda arī VIS „neatbilstību” sadaļu, norādot deklarētā avansa apmēru un pie „Neatbilstības būtība un turpmākā rīcība” norāda informāciju, kādēļ avanss tiek atmaksāts, kā arī norāda neatbilstības veidu „Nespēja pildīt līguma/ vienošanās nosacījumus”. Lieto, ja komercdarbības projekta ietvaros tika izmaksāts avanss, kas ir nodeklarēts EK un tas nav izmantots pilnā apmēra, līdz ar to tiek atgūts, tad VIS šāds darījums ir klasificējams kā deklarējamā avansa atmaksa.
13	Avansa atmaksa – neatbilstība	Lieto gadījumos, ja projektā konstatēta neatbilstība (lauzts līgums, cita veida neatbilstības). Šādos gadījumos VIS neatbilstību sadaļā, kā neatbilstības summu norāda izmaksātā avansa summu vai piemērotās finanšu korekcijas summu. VIS atgūšanas sadaļā, kā atgūšanas veidu norāda ”Avansa atmaksa – neatbilstība”. Attiecīgi visos gadījumos, kad tiek laužts līgums un FS ir bijis izmaksāts avanss tiek uzskatīti par neatbilstībām.
14	Ieturēts, samazinot projekta attiecināmās izmaksas	Lieto neatbilstībai, kuru neietur no maksājuma pieprasījuma, bet samazina projekta kopējās attiecināmās izmaksas. Piemēram, gadījumos, kad finansējuma saņēmējs maksājuma pieprasījumā nav iekļāvis neatbilstoši veiktos izdevumus. <i>Piemērs:</i> – <i>Projekta attiecināmās izmaksas sastāda 1 500</i>

Iestāde: Finanšu ministrija Struktūrvienība: Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departaments		Dokumenta nosaukums: Vadlīnijas ziņošanai par ES fondu ieviešanā konstatētajām neatbilstībām un neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu 2007.-2013.gada plānošanas periodā		
Sagatavoja: Ieviešanas sistēmas nodaļa	Apstiprināts: Vadošās iestādes vadītājs A. Eberhards	Variants: 5	Datums: 17.04.2014	Lappuses: 33 no 52

Nr.p. k.	VIS atgūšanas veids	Skaidrojums un saistība ar VIS sadaļu „Neatbilstības”
		<p><i>eiro;</i></p> <ul style="list-style-type: none"> – <i>Tiek konstatēta neatbilstība – 150 eiro;</i> – <i>Finansējuma saņēmējs ir iesniedzis maksājuma pieprasījumu par 50 eiro</i> – <i>Atgūšana: „Ieturēts no kārtēja maksājuma” – 50 eiro (samazinot projekta attiecināmās izmaksas). Papildus arī par atlikušajiem 100 eiro tiek samazinātas projekta attiecināmas izmaksas, veicot attiecīgus grozījumus līgumā par projekta īstenošanu;</i> – <i>Attiecīgi neatbilstības daļai, kuru neietur no maksājuma pieprasījuma, bet samazina projekta kopējās attiecināmās izmaksas, VIS atgūšanas veids tiek norādīts „Ieturēts, samazinot projekta attiecināmās izmaksas”.</i>

24.2. Gadījumos kad neatbilstoši veiktie izdevumi tika ieturēti no kārtējā maksājuma laukā „Lēmuma datums” norādīt vienu no variantiem:

24.2.1. Datumu, kad apstiprināts maksājuma pieprasījums;

24.2.2. Datumu, kad iestāde ir pieņēmusi lēmumu par neatbilstību. Gadījumos, kad maksājumu faktiski neveic, jo ietur visu maksājuma summu (nav saistīts ar avansa dzēšanu) AI/SI nepieciešams gatavot maksājuma dokumentu par 0.00 Ls, kuru apstiprina Valsts kase un attiecīgi par atgūšanas datumu tiks uzskatīts datums, kad maksājums ticis apstiprināts. Šāda pieeja izvēlēta, lai visi pieprasījumi tiktu apstrādāti vienādi.

24.3. **Apstiprinātie izdevumi, veiktais maksājums**

24.3.1. Ievadot datus VIS par atgūstamo un atgūto maksājumu summām, summas jānorāda kopā ar privātā (pašvaldības) finansējuma daļu, neskatoties uz to, ka fiziski šādi finansēšanas avoti netiek reāli atgūti. Piemēram, projektā paredzēti trīs finansēšanas avoti – ERAF, VBF un PBF. Sistēmā ievadot atgūstamās un atgūtās summas, tās tiks sadalītas pa visiem finansēšanas avotiem, neskatoties uz to, ka no Pašvaldības budžeta nekas fiziski netiks atgūts.

24.3.2. Ievadot datus VIS par atgūstamo un atgūto maksājumu summām avansa atmaksas gadījumos, summas jānorāda tikai par faktiski izmaksātiem avotiem.

24.4. **Atgūstamā maksājuma ieturēšana no nākamā maksājuma pieprasījuma**

Iestāde: Finanšu ministrija Struktūrvienība: Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departaments		Dokumenta nosaukums: Vadlīnijas ziņošanai par ES fondu ieviešanā konstatētajām neatbilstībām un neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu 2007.-2013.gada plānošanas periodā		
Sagatavoja: Ieviešanas sistēmas nodaļa	Apstiprināts: Vadošās iestādes vadītājs A. Eberhards	Variants: 5	Datums: 17.04.2014	Lappuses: 34 no 52

24.4.1. Ja atgūstamais maksājums jāietur no nākamā maksājuma pieprasījuma, tad datu ievadē jāvadās pēc sekojoša algoritma:

Piemērs:

Finansējuma saņēmējs iesniedzis MP Nr.1, kur Pieprasītais finansējums 200,00 eiro, Apstiprinātie izdevumi 200,00 eiro un Veiktais maksājums 200,00 eiro

Projekta īstenošanas gaitā konstatēta neatbilstība (attiecināma uz MP Nr.1 apstiprinātajiem un deklarētajiem izdevumiem), kur neatbilstoši veikto izdevumu kopsumma ir 50,00 eiro. Pieņemts lēmums neatbilstoši veiktos izdevumus ieturēt no nākamā maksājuma (MP Nr.2).

Finansējuma saņēmējs iesniedz MP Nr.2, kur Pieprasītais finansējums 200,00 eiro, Apstiprinātie izdevumi ir 150,00 eiro (summa samazināta par iepriekš konstatēto neatbilstoši veikto izdevumu apmēru 50,00 eiro) un Veiktais maksājums ir 150,00 eiro

Nosaukums	Pieprasītais finansējums eiro	Apstiprinātie izdevumi eiro	Veiktais maksājums eiro
MP Nr.1	200,00	200,00	200,00
MP Nr.2	200,00	150,00	150,00

24.5. Viena atgūstamā summa, dažādi atgūšanas datumi un veidi

24.5.1. Gadījumā, ja atgūstamo summu plānots vai nepieciešams atgūt vairākos piegājienu, VIS sistēmā ir iespējams vienai atgūstamai summai norādīt vairākus atgūšanas datumus, veidus un summas. Attiecināms arī uz gadījumiem, kad konstatētie neatbilstošie izdevumi attiecas gan uz iepriekš apstiprinātiem un deklarētiem izdevumiem, gan uz izskatīšanai iesniegtu MP un/vai nākamajiem MP.

24.6. Atgūstamā maksājuma automātiskais sadalījums

24.6.1. Atgūstamā un atgūtā maksājuma summas automātiski sadalās pa avotiem, taču lietotājam pašam ir iespējams norādīt un precizēt sadalījumu pa finansēšanas avotiem.

Noderīga informācija:

VIS iestrādāts elastīgāks datu labošanas mehānisms attiecībā uz atgūstamā un atgūtā maksājuma datiem – atgūtā maksājuma dati labošanai tiek slēgti tikai, kad konkrētais atgūtais maksājums ir iekļauts izdevumu deklarācijā. Lietotāju ērtībai neapstiprinātie atgūstamo un atgūto maksājumu dati atgūstamo maksājumu sarakstā tiks iekrāsoti dzeltenā krāsā.

24.7. Atgūstamā maksājuma EUR un LVL summas

Iestāde: Finanšu ministrija Struktūrvienība: Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departaments		Dokumenta nosaukums: Vadlīnijas ziņošanai par ES fondu ieviešanā konstatētajām neatbilstībām un neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu 2007.-2013.gada plānošanas periodā		
Sagatavoja: Ieviešanas sistēmas nodaļa	Apstiprināts: Vadošās iestādes vadītājs A. Eberhards	Variants: 5	Datums: 17.04.2014	Lappuses: 35 no 52

24.7.1. Atgūstamo un atgūto maksājumu summas LVL (ja atgūstamā maksājuma lēmuma datums vai faktiski atgūtā maksājuma atgūšanas datums ir līdz 2014.gadam) ir konvertētas uz EUR, piemērojot LB oficiālo valūtas maiņas kursu. Sākot ar 2014.gadu obligāti ir jāievada tikai EUR summas „EUR LB” laukos („EUR LB” laukos ievadītās summas tiks automātiski iekopētas „EUR ECB” laukos). Šajā gadījumā atgūstamo un atgūto maksājumu summas LVL un EUR ECB (pirms 2014.gada EUR ECB summas aprēķināšanai tika izmantots ECB noteiktais kurss) ir norādītas atsevišķos laukos, kurus iespējams aktivizēt, izmantojot pogas „Rādīt LVL summas” un „Rādīt EUR ECB summas”.

24.8. Avansa atmaksas atspoguļošana VIS

- 24.8.1. Ievada informāciju tikai par tām konstatētajām neatbilstībām, kuras radījušas/varēja radīt finansiālu ietekmi (veikts maksājums finansējuma saņēmējam un to nepieciešams atgūt/ izdevumi tikuši ieturēti no kārtējā vai nākamā maksājuma);
- 24.8.2. Izmaksātā avansa atmaksa pēc būtības netiek uzskatīta par neatbilstību, tomēr katrs gadījums ir jāvērtē atsevišķi. Ievadot informāciju par avansa atmaksu VIS tā ir jāievada sadaļā „Atgūstamais maksājums” un laukā „Atgūšanas veids” jānorāda viena no VIS piedāvātajām iespējām.
- 24.8.3. Atmaksājot avansu, gadījumos, kad tie saistīti ar neatbilstībām (piemēram, tiek laužts līgums), informācija jāievada „neatbilstību” sadaļā un kā atgūšanas vieds jānorāda “avansa atmaksa – neatbilstība”. Kā neatbilstības summu norādot avansa summu.
- 24.8.4. Atmaksājot avansu gadījumos, kad līgums par projekta īstenošanu netiek laužts (piemēram, konstatēts iepirkuma pārkāpums), informācija jāievada neatbilstību sadaļā un kā atgūšanas vieds jānorāda “avansa atmaksa – neatbilstība”. Kā neatbilstības summu norādot piemērotas finanšu korekcijas summu.
- 24.8.5. Atmaksājot deklarēto avansu ir jāievada informācija „neatbilstību” sadaļā.
- 24.8.6. Gadījumā, ja FS ir izmaksāts avanss, taču FS 6 (12) mēnešu laikā neiesniedz starpposma maksājuma pieprasījumu, FS nav šo avansu izmantojis un nevar arī tālāk projektu īstenot. Avanss tiek atprasīts un tiek laužts līgums par projekta īstenošanu, tādā gadījumā VIS ir jāievada informācija „neatbilstību” sadaļā, norādot neatbilstības veidu un summu, kā arī aizpilda sadaļu „Atgūstamie maksājumi”, norādot „Avansa atmaksa” vai „Deklarējamā avansa atmaksa”;
- 24.8.7. Gadījumā, ja FS ir izmaksāts avanss, taču FS 6 (12) mēnešu laikā neiesniedz starpposma maksājuma pieprasījumu, avanss tiek atprasīts (**FS avansu atmaksā – vai nu pats, vai banka**) Ja FS apņemas projektu īstenot, sasniedzot projekta mērķus (projekts tiek turpināts), sadaļa „Konstatētās neatbilstības” nav jāaizpilda, bet aizpilda tikai VIS sadaļu „Atgūstamie maksājumi”, pie atgūšanas veida norādot „Avansa atmaksa” vai „Deklarējamā avansa atmaksa”. Sadaļu „Konstatētās neatbilstības” neaizpilda arī gadījumos, kad pēc avansa

Iestāde: Finanšu ministrija Struktūrvienība: Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departaments		Dokumenta nosaukums: Vadlīnijas ziņošanai par ES fondu ieviešanā konstatētajām neatbilstībām un neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu 2007.-2013.gada plānošanas periodā		
Sagatavoja: Ieviešanas sistēmas nodaļa	Apstiprināts: Vadošās iestādes vadītājs A. Eberhards	Variants: 5	Datums: 17.04.2014	Lappuses: 36 no 52

atmaksāšanas un projekta turpināšanas FS tomēr ierosina līguma laušanu (ja nav veikti maksājumi un konstatētas neatbilstības).

24.8.7.1. *Gadījumos, kad avansu atmaksā banka nevis FS – šāda situācija būs vienmēr, ja FS nav bijis nodrošinājums bankas garantijai, t.i. banka ir izsniegusi garantiju avansa saņemšanai, bet par cik FS nav seguma avansam, tad banka ļoti strikti koriģē avansa izlietojumu un attiecīgi arī tikai banka var atmaksāt pati saņemto avansu atpakaļ, ja līgumslēdzējs to pieprasa.*

24.9. **Atgūstamais maksājums un maksājuma pieprasījums sasaiste**

VIS sistēmā sadaļas „Atgūstamais maksājums” un „Maksājuma pieprasījums” nav automātiski sasaistītas, tas nozīmē, ja sadaļā „Atgūstamais maksājums” tiks ievadīta summa, kas, piemēram, jāietur no nākamā maksājuma pieprasījuma, tad sistēma automātiski neveiks šīs summas ieturēšanu brīdī, kad tiks ievadīts jauns maksājuma pieprasījums. Ieturamās summas apmērs no nākamā maksājuma pieprasījuma, lietotājam jāņem vērā, ievadot jauno MP.

24.10. **Atgūstamais maksājums, izdevumu kategorijas**

Svarīga informācija:

Ja avanss ir izlietots, tad, aizpildot VIS sadaļas „Atgūstamie maksājumi” jānorāda tā izdevumu kategorija, par kuru pieņemts lēmums kā par neattiecināmiem izdevumiem.

24.11. **Atgūšanas datums, kad neatbilstoši veiktie izdevumi tiek ieturēti**

Gadījumā, ja FS neatbilstoši veiktie izdevumi tiek ieturēti 100% apmērā no maksājuma pieprasījuma (kārtējā vai nākamā) summas, VIS, ievadot informāciju par izmaksāto summu, jānorāda 0.00 eiro. Lai vienādotu pieeju maksājumu pieprasījumu apstrādē, gadījumos, kad neatbilstoši veiktos izdevumus ietur no maksājuma pieprasījuma 100% apmērā, nepieciešams sagatavot maksājuma pieprasījumu par summu 0.00 eiro, kuru apstiprinās Valsts kase. Šajā gadījumā atgūšanas datums būs vienāds ar maksājuma pieprasījuma apstiprināšanas datumu.

24.12. **Atgūstamā maksājuma dzēšana vai anulēšana**

Gadījumos, kad sadaļā „Atgūstamie maksājumi” ir ievadīta atgūstamā summa, bet nav ievadīta faktiski atgūtā summa, tad, iestājoties pārsūdzības gadījumam vai neatbilstošie izdevumi tiek atzīti par attiecināmiem, atgūstamo summu iespējams dzēst no sistēmas. T.i. atgūstamo maksājumu lietotāji var dzēst līdz brīdim, kamēr nav pievienota atgūtā summa. Savukārt, ja atgūtā summa ir ievadīta uzreiz kopā ar atgūstamo summu (piemēram, ieturēts no kārtējā maksājuma), tad atgūstamajam maksājumam atgūšanas veidu nomaina uz „Anulēts”. Papildus VIS „neatbilstību” sadaļā atbilstošo neatbilstību slēdz un VIS sadaļā „Neatbilstības veids” norāda - **Anulēta neatbilstība**. Kamēr notiek pārsūdzības process, informācijai par neatbilstību jābūt ievadītai VIS.

24.13. **Atgūstamais/atgūtais maksājums, ja pārsūdzēta neatbilstība**

Iestāde: Finanšu ministrija Struktūrvienība: Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departaments		Dokumenta nosaukums: Vadlīnijas ziņošanai par ES fondu ieviešanā konstatētajām neatbilstībām un neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu 2007.-2013.gada plānošanas periodā		
Sagatavoja: Ieviešanas sistēmas nodaļa	Apstiprināts: Vadošās iestādes vadītājs A. Eberhards	Variants: 5	Datums: 17.04.2014	Lappuses: 37 no 52

24.13.1. Gadījumos, kad tiek pārsūdzēta konstatētā neatbilstība, bet netiek atcelta:

1) sākotnējo ierakstu atstāj nemainīgu; 2) ievada jaunu atgūstamo maksājumu ar „-” zīmi līdzīgi, kā neatbilstību sadaļā, norādot:

- a. to pašu atgūstamā maksājuma numuru;
- b. datumu, kurā pieņemts lēmums par pārsūdzību;
- c. summas ievada ar mīnuss zīmi;
- d. atgūšanas datums ir vienāds ar maksājuma pieprasījuma izmaksas datums, ar kuru veic pārsūdzētās summas izmaksu klientam.

24.13.2. Ja atgūtā summa ir ievadīta uzreiz kopā ar atgūstamo summu (piem, ieturēts no kārtējā maksājuma) un laika gaitā summa tiek pārsūdzēta, tad informācija VIS paliek nemainīga (ieraksts paliek nemainīts – norādīta atgūstamā un atgūtā summa), bet nākamajā maksājuma pieprasījumā izmaksā iepriekš ieturēto summu.

24.13.3. Datus VIS ievada pēc gala lēmuma pieņemšanas, ja pārsūdzības rezultātā pieņemtais lēmums pilnībā vai daļā atceļ iepriekš pieņemto lēmumu par neatbilstības konstatēšanu un neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu.

24.14. **Atgūstamā/atgūtā maksājuma ievades termiņš**

Datus par atgūstamajiem maksājumiem un atgūtajiem maksājumiem jāievada VIS piecu darba dienu laikā pēc lēmuma par atgūšanu pieņemšanas vai faktiskās izdevumu atgūšanas.

Iestāde: Finanšu ministrija Struktūrvienība: Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departaments		Dokumenta nosaukums: Vadlīnijas ziņošanai par ES fondu ieviešanā konstatētajām neatbilstībām un neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu 2007.-2013.gada plānošanas periodā		
Sagatavoja: Ieviešanas sistēmas nodaļa	Apstiprināts: Vadošās iestādes vadītājs A. Eberhards	Variants: 5	Datums: 17.04.2014	Lappuses: 38 no 52

VII Informācijas ievade Eiropas Savienības un Eiropas Krāpšanas apkarošanas biroja uzturētajā datu apmaiņas sistēmā (IMS)

25. Informācijas ievade IMS:

- 25.1. Atbilstoši MK noteikumu Nr.740 42.punktam un III sadaļai „Ziņošana Eiropas Komisijai par konstatēto neatbilstību” līgumslēdzējierīstādei rakstiski jāiesniedz vadošajai iestādei informāciju par institūcijas pārstāvjiem, izmaiņām lietotāju tiesībās, jauniem lietotājiem un citu informāciju saistībā ar nepieciešamību piešķirt, precizēt, dzēst lietotāju tiesības ziņošanai par neatbilstībām, izmantojot EK/OLAF IMS, kas nodrošina drošu datu apmaiņu starp EK un katru ES fondu vadībā iesaistīto institūciju.
- 25.2. Gadījumos, kad ir panākta vienošanās vadlīniju 12.punktā minētajā darba grupas sanāksmē, līgumslēdzējierīstādei informācija, atbilstoši EK Regulai, jāievada EK/OLAF IMS sistēmā divu mēnešu laikā no ceturkšņa par kuru notiek vadlīniju 12.punktā minētā sanāksme:
- 25.2.1. par kārtējā gada I ceturksni – līdz kārtējā gada 1. jūnijam;
 - 25.2.2. par kārtējā gada II ceturksni – līdz kārtējā gada 1. septembrim;
 - 25.2.3. par kārtējā gada III ceturksni – līdz kārtējā gada 1.decembrim;
 - 25.2.4. par kārtējā gada IV ceturksni – līdz nākamā gada 1.martam.
- 25.3. Lai nodrošinātu EK/OLAF IMS ievadīto datu kvalitāti līgumslēdzējierīstāde 5 (piecu) darbdienu laikā pēc 12.punktā minētās darba grupas sanāksmes, nodrošinot četru acu principu, ievada un apstiprina EK/OLAF IMS ziņojamos gadījumus, par kuriem panākta vienošanās sanāksmē. Pēc datu ievadīšanas nospiež sistēmas pogu „Validate”.
- 25.4. Vadošās iestādes ES fondu uzraudzības departamenta atbildīgais darbinieks un ES fondu vadības sistēmas departamenta Ieviešanas sistēmas nodaļas atbildīgais darbinieks par Tehnisko palīdzību (turpmāk – vadošās iestādes atbildīgais darbinieks) 3 (trīs) darbdienu laikā pēc 25.3.punktā minētā termiņa veic ziņoto datu kvalitātes pārbaudi IMS. Pārliecinās, ka dati ievadīti noteiktajā termiņā un atbilstoši IMS rokasgrāmatas prasībām, pastiprināti pievēršot uzmanību neatbilstības „Atsauces nummurs – OLAF”, neatbilstības summām pa finansējuma avotiem, līdzfinansējuma likmei, neatbilstības klasifikatoram (IRQ2, IRQ3 vai IRQ0), kā arī citai būtiskai informācijai. Attiecīgi informē līgumslēdzējierīstādi par nepieciešamajiem precizējumiem vai ievadīto datu saskaņošanu.
- 25.5. Līgumslēdzējierīstāde 1 (vienas) darbdienu laikā pēc 25.4.punktā minētā termiņa veic precizējumus atbilstoši vadošās iestādes atbildīgā darbinieka norādījumiem, saskaņo tos ar atbildīgo darbinieku, finalizē un nosūta ziņojumu EK/OLAF. Jāņem vērā, ka pēc pogas „Finalize” nospiešanas vairs nav iespējami labojumi.
- 25.6. Detalizēta informācija par datu ievadi EK/OLAF IMS 1828.modulī²⁷ iekļauta Eiropas Krāpšanas apkarošanas biroja izstrādātajā lietotāja rokasgrāmatā (pieejama ES fondu mājas lapā (12.9) – <http://www.esfondi.lv/page.php?id=1181>).

²⁷ Līdz šim 1681 modulī ievadītās neatbilstības par 2007 – 2013.gada plānošanas periodu tikušas pārceltas uz 1828.moduli.

Iestāde: Finanšu ministrija Struktūrvienība: Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departaments		Dokumenta nosaukums: Vadlīnijas ziņošanai par ES fondu ieviešanā konstatētajām neatbilstībām un neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu 2007.-2013.gada plānošanas periodā		
Sagatavoja: Ieviešanas sistēmas nodaļa	Apstiprināts: Vadošās iestādes vadītājs A. Eberhards	Variants: 5	Datums: 17.04.2014	Lappuses: 39 no 52

25.7. EK/OLAF IMS 1828. moduļa dažu sadaļu aizpildīšanas norādījumi:

25.7.1. Sadaļā „Identifikācija”:

Veidojot ziņojuma atsauces numuru – ”Atsauces nummurs – OLAF”, OBLIGĀTI jāievēro šāds formāts: **R1828/CC/YYYY/1111111111/00001/AA/1**, kur:

- a) **R1828** – atsauce uz regulu;
- b) **CC** – dalībvalsts abreviatūra (Latvijai vienmēr – LV);
- c) **YYYY** – norāda neatbilstības ziņojuma gadu:
 - Ziņojumam automātiski tiek piešķirts tekošais ziņošanas gads. To iespējams manuāli koriģēt gadījumā, ja neatbilstības ziņojums attiecas uz iepriekšējo gadu. OBLIGĀTI jākoriģē visu to neatbilstību ziņojumu gads, kuri tiek ievadīti EK/OLAF IMS no kārtējā gada 1.janvāra līdz 28.februārim²⁸, bet attiecas uz iepriekšējo pārskata gadu. Piemēram, ja 2014.gada februārī EK/OLAF IMS tiks ievadīts neatbilstības ziņojums par 2013.gada 4.ceturksni, tad sistēma automātiski šim ziņojumam piešķirs 2014.gadu. Šajā situācijā gads manuāli jākoriģē, norādot 2013;
- d) **1111111111** – ziņotājas iestādes abreviatūra (maksimālais zīmju skaits ir 10), piemēram, CFLA;
- e) **00001** – apzīmē kārtas nummuru, identificējot neatbilstības gadījumu:
 - Tiek ģenerēts automātiski, lai būtu unikāls TIKAI vienam neatbilstības gadījumam;
 - Pirmais kārtas nummurskatru gadu ir 10001.
- f) **AA** – norāda fonda veidu, kas attiecas uz neatbilstību, par kuru plānots ziņot:
 - Fonda veids jāizvēlas no saraksta, kas piedāvā šādus izvēles variantus:
FC – Kohēzijas fonds (CF);
FD – Eiropas Reģionālās attīstības fonds (ERDF);
FS – Eiropas Sociālais fonds (ESF).
- g) **1** – norāda neatbilstības ziņojuma versijas kārtas nummuru:
 - Sākotnējam ziņojumam (Article 3) vienmēr versijas nummurs ir 1. Procesa ziņojumi (Article 5) sākas ar versijas nummuru 2.
 - Sistēma automātiski piešķir/atjauno versijas nummuru katram jaunam ziņojumam.

25.7.2. Sūtot atkārtotu ziņojumu EK/OLAF IMS jāizmanto „Article 5” un jānorāda aktuālais ziņošanas datums. Sadaļā „Identifikācija” lauks „Atsauces nummurs – OLAF” NAV labojams. Līdz ar to īpaša vērība jāvelta ievadāmo datu kvalitātei sākotnējā ziņojuma sagatavošanas laikā²⁹.Laukā „Ceturksnis, par kuru ziņojums

²⁸ Saskaņā ar Regulas (EK) Nr. 1083/2006 70.pantu, divu mēnešu laikā pēc katra ceturkšņa beigām dalībvalstis ziņo Komisijai par ikvienu neatbilstību, kas bijusi pirmā administratīvā vai tiesas konstatējuma subjekts, izņemot Regulas (EK) Nr. 1828/2006 28.pantā minētos gadījumus.

²⁹ Atbilstoši skaidrojumiem IMS rokasgrāmatā, ievadot IMS sākotnējo ziņojumu, izmantojot „Article 3”, manuāli ir iespējams labot gadu laukā „References nummurs – OLAF”, norādot gadu, uz kuru neatbilstība attiecas. Piemēram, ja 2014.gada sākumā tiek ziņots par 2013.gada 4.ceturkšņa neatbilstībām, tad atsauces numurā jānorāda, piemēram, R1681 / LV / 2013 / CFLA / 10004 / FD / 2

Iestāde: Finanšu ministrija Struktūrvienība: Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departaments		Dokumenta nosaukums: Vadlīnijas ziņošanai par ES fondu ieviešanā konstatētajām neatbilstībām un neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu 2007.-2013.gada plānošanas periodā		
Sagatavoja: Ieviešanas sistēmas nodaļa	Apstiprināts: Vadošās iestādes vadītājs A. Eberhards	Variants: 5	Datums: 17.04.2014	Lappuses: 40 no 52

sastādīts”, norāda tekošo vai iepriekšējo ceturksni atbilstoši izvēlei, ko piedāvā EK/OLAF IMS sistēma³⁰.

Piemēram:

Līgumslēdzējierīstāde **2013.gada 10.janvārī** pārbaudē projekta īstenošanas vietā konstatē faktu par iespējamu neatbilstību virs 10 000 eiro (ES fondu daļa). Pēc lietas apstākļu pilnīgas izvērtēšanas tā **2013.gada 27.janvārī** pieņem lēmumu par konstatēto neatbilstību. Ievērojot Regulas (EK) Nr. 1083/2006 70.pantā minēto, līgumslēdzējierīstāde atbilstoši neatbilstību darba grupas sanāksmē panāktai vienošanās par gadījuma ziņošanu EK/OLAF, ievada, saskaņo ar vadošo iestādi un nosūta informāciju IMS vadlīnijās noteiktajos termiņos un kārtībā. Laukā „Atsauces nummurs – OLAF” tiek norādīts 2013.gads, laukā „Ceturksnis, par kuru ziņojums sastādīts” no saraksta tiek izvēlēts „**First quarter – 2013**”. Vēlāk **2013.gada septembrī** neatbilstības gadījums tiek pārskatīts, kā rezultātā mainās neatbilstības apjoms. Šajā gadījumā EK/OLAF IMS sistēmā jāievada progresa ziņojums jau iepriekš ziņotajai neatbilstībai, izmantojot „Article 5”. Saskaņā ar augstāk minēto regulējumu, progresa ziņojums jāievada EK/OLAF IMS līdz **2013.gada 30.novembrim**. Laukā „Ceturksnis, par kuru ziņojums sastādīts” jāizvēlas „**Third quarter – 2013**”.

25.7.3. Šāda pieeja nepieciešama, lai EK/OLAF pārstāvji varētu redzēt, cik bieži tiek atjaunota informācija par iepriekš sūtītiem neatbilstību gadījumiem. Papildus tam EK/OLAF pārstāvji, veicot analīzi par ziņotajām neatbilstībām, ņem vērā tikai pēdējos ziņotos gadījumus (piemēram, ja sākotnējais ziņojums nosūtīts izmantojot „Article 3”, taču pārsūdzības gadījumā mainījusies neatbilstības summa un nepieciešams EK/OLAF nosūtīt progresa ziņojumu, tad iepriekš ziņoto neatbilstību precizē, izmantojot „Article 5”. Analīzē tiek iekļauta informācija TIKAI par pēdējo neatbilstības ziņojumu, kas ievadīts EK/OLAF IMS izmantojot „Article 5”;

25.7.4. Sadaļā „Identifikācija” laukā „Atsauces nummurs – LV” – neatbilstības identifikācijas nummurs jānorāda tāds pats, kā VIS neatbilstības lietas nummurs, piemēram, CFLA/2013/1DP/ERAF/1.

25.8. Sadaļā „Darbība” laukā „Projekta nummurs un nosaukums” jānorāda projekta pilns nosaukums un nummurs.

25.9. Sadaļā „Apjoms”, ziņojot EK/OLAF par neatbilstībām, summas ir **jānorāda tikai eiro;**

25.9.1. Laukā „Līdzfinansējuma likme” jānorāda procents, kas atspoguļo ES fondu daļu no kopējā publiskā finansējuma (bez privātā finansējuma);

25.9.2. Sadaļā „Plānotās projekta izmaksas” jānorāda finansēšanas plānā norādītā projekta summa EUR LB.

³⁰ Skatīt atsauci Nr.28. Arī uz progresa ziņojumu sagatavošanu un nosūtīšanu EK/OLAF attiecas atsaucē Nr.28 norādītie termiņi.

Iestāde: Finanšu ministrija Struktūrvienība: Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departaments		Dokumenta nosaukums: Vadlīnijas ziņošanai par ES fondu ieviešanā konstatētajām neatbilstībām un neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu 2007.-2013.gada plānošanas periodā		
Sagatavoja: Ieviešanas sistēmas nodaļa	Apstiprināts: Vadošās iestādes vadītājs A. Eberhards	Variants: 5	Datums: 17.04.2014	Lappuses: 41 no 52

25.9.3. Sadaļā „Neatbilstība” laukā „Neatbilstības novērtējums” OBLIGĀTI jāizvēlas no klasifikatora, kur neatbilstība var tikt klasificēta šādi:

- IRQ2** – visas neatbilstības, kas nav saistītas ar krāpšanu vai aizdomām par krāpšanu, piemēram maksājuma pieprasījumā iekļautas neattiecināmas izmaksas;
- IRQ3** – aizdomas par krāpšanu, piemēram, iesniegti viltoti dokumenti;
- IRQ5** – krāpšana. Lieto gadījumos, kad tiesībsargājošā iestāde ir paziņojusi par galējo lēmumu par ziņoto neatbilstību, kurā apstiprināta krāpšana. Parasti šis kods būtu jāizmanto kriminālprocesa beigās. Tāpēc būtu jāizvēlas gadījumos, kad tiek gatavots progressa ziņojums, izmantojot „Article 5”. Tomēr, ja procedūra ir īpaši operatīva, var izmantot šo kodu arī pie sākotnējo ziņojumu sagatavošanas, izmantojot „Article 3”.
- Gadījumos, kad tiek sniegti progressa ziņojumi, izmantojot „Article 5,, iespējama papildus klasifikatora izvēle:

25.9.4. **IRQ0** = nav neatbilstība. Nosūtot progressa ziņojumu, izmantojot „Article 5”, kur sadaļā „Neatbilstība” izvēlēts klasifikators IRQ0 nozīmē, ka gadījums tiek dzēsts. Neatbilstību gadījumu dzēšana iespējama, kad gadījums ir statusā „Submitted to OLAF”, „Modified by OLAF”. Plašāk par neatbilstību dzēšanu skatīt IMS rokasgrāmatas 19.nodaļā³¹. Sadaļā „Neatbilstības apjoms” jānorāda neatbilstības summa eiro (atbilstoši VIS pieejamajai informācijai).

25.9.5. EK/OLAF IMS sistēmā neatbilstības apjoms tiek ievadīts šādi:

Total (A)	Public contribution (B)	ES līdzfinansējums (C)	Dalībvalsts līdzfinansējums (D)

- $A=B+\text{privātais finansējums}$
- $B=C+D$

Kopējai noziņotajai summai jāietver arī privāto finansējumu. Ja nav privātā finansējuma, tad lauku „Total” var atstāt neaizpildītu.

25.9.6. Gadījumos, kad ziņojamā neatbilstība sastāv no deklarētās un nedeklarētās daļas IMS sadaļā „Izdevumu joma/ pozīcija” jāsniedz skaidrojums par šo faktu, norādot abu daļu apjomu eiro.

25.10. Gadījumos, kad neatbilstoši veiktie izdevumi ir atgūti sadaļā „Sankcijas” ieliek atzīmi „Turpmākas darbības netiks veiktas”. Ziņojot par neatbilstību gadījumu, kuram izdevumi tiks atgūti nākotnē, pēc izdevumu atgūšanas jāšūta progressa ziņojums EK/OLAF (izmantojot „Article 5”), sadaļā „Sankcijas” atzīmējpt „Turpmākas darbības netiks veiktas”.

Iestāde: Finanšu ministrija Struktūrvienība: Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departaments		Dokumenta nosaukums: Vadlīnijas ziņošanai par ES fondu ieviešanā konstatētajām neatbilstībām un neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu 2007.-2013.gada plānošanas periodā		
Sagatavoja: Ieviešanas sistēmas nodaļa	Apstiprināts: Vadošās iestādes vadītājs A. Eberhards	Variants: 5	Datums: 17.04.2014	Lappuses: 42 no 52

VIII Neatbilstību slēgšana

26. Neatbilstību lietu slēdz gadījumos, ja:

- 26.1. Tiek pieņemts lēmums, ka identificētais gadījums nav uzskatāms par neatbilstību (*piemēram, AI, SI, pārvērtējot situāciju, pieņem šādu lēmumu*);
- 26.2. Visi neatbilstoši veiktie izdevumi ir atgūti;
- 26.3. Maksātnespējas process tiek izbeigts sakarā ar maksātnespējas procesa pabeigšanu;
- 26.4. Maksātnespējas process tiek izbeigts sakarā ar tiesas nolēmumu par parādnieka tiesiskās aizsardzības procesa īstenošanu;
- 26.5. Ja objektīvu iemeslu dēļ nav iespējams atgūt maksājumus, piemēram – uzņēmumam ir neatbilstoši veikti izdevumi, taču ārkārtēju neparedzamu apstākļu dēļ (*piemēram, plūdi, vētras, ugunsgrēki u.c.*), tos nav iespējams atgūt.

Iestāde: Finanšu ministrija Struktūrvienība: Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departaments		Dokumenta nosaukums: Vadlīnijas ziņošanai par ES fondu ieviešanā konstatētajām neatbilstībām un neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu 2007.-2013.gada plānošanas periodā		
Sagatavoja: Ieviešanas sistēmas nodaļa	Apstiprināts: Vadošās iestādes vadītājs A. Eberhards	Variants: 5	Datums: 17.04.2014	Lappuses: 43 no 52

PIELIKUMI

1. pielikums „Neatbilstību piemēri”

1. piemērs.

Neatbilstības veids: Iepirkuma vai konkurences normu pārkāpums (piemēram, neatbilstošas iepirkumu procedūras piemērošana, sarunu procedūras piemērošana, nepastāvot neparedzamiem apstākļiem u.tml.)

Līguma slēgšanas tiesības tika piešķirtas, nenodrošinot atbilstību EK publiskā iepirkuma direktīvās noteiktajām publicitātes prasībām, taču iepirkums tika zināmā mērā publicēts. Pasūtītājs ir publicējis paziņojumu IUB mājas lapā un oficiālajā izdevumā „Eiropas Savienības Oficiālais Vēstnesis” par līgumu atklāta konkursa gadījumā, paredzamā kopējā līgumcena būvdarbu gadījumā 3 500 000 eiro, bet paziņojums satur neprecīzu informāciju, kas nenodrošina potenciālo pieteicēju ar nepieciešamo informāciju, lai viņa piedāvājums tiktu adekvāti sagatavots un nonāktu pie pasūtītāja, attiecīgi tiek piemērota finanšu korekcija.

Neatbilstības identificēšanas veids: Maksājumu pieprasījuma pārbaude

2. piemērs

Neatbilstības veids: Cita neatbilstība (Piemēram – trūkstoši vai neatbilstoši sagatavoti attaisnojuma dokumenti)

Sadarbības iestāde, veicot aprūpes centra „XXX” projekta XI uzraudzību, pārbaudot maksājuma pieprasījumus, secināja, ka vairākkārtīgi precizējot progresa pārskatu un maksājumu pieprasījumu par 1.pārskata periodu, joprojām nebija iesniegti visi nepieciešamie dokumenti, lai trešajai personai būtu iespējams gūt priekšstatu par paveikto darbu un veiktajiem maksājumiem, turklāt arī 2. un 3.pārskata perioda iesniegtajos dokumentos bija līdzīgas nepilnības. Pārskata periodi tika apvienoti (1.-3.periods), kuru pārbaudē tika secināts, ka ir pretrunīgs un nepilnīgs darba algu izmaksu aprēķins, kā arī daļa no plānotajiem rezultātiem nav sasniegti, kaut arī darba alga izmaksāta pilnā apjomā, nav iesniegti daļa no attaisnojošiem izdevumiem, nav sniegti skaidrojumi par pārējiem projekta izdevumiem (degviela, komandējumi).

Neatbilstības identificēšanas veids: Maksājumu pieprasījuma pārbaude.

3.piemērs.

Neatbilstības veids: Noteikto ieviešanas nosacījumu pārkāpšana (piemēram, neatbilstošs administratīvo izdevumu (t.sk. atalgojumu) aprēķins)

Kontrole X pēc attiecīgu dokumentu iesniegšanas pie maksājuma pieprasījuma konstatēja neatbilstību Projekta X3 ietvaros rīkotajā seminārā, kurš tika noorganizēts tikai daļēji. Tā kā, projektā bija izvēlēts kopsummas maksājums (konstants lielums, kas balstīts uz rezultātu, līdz ar to nevar tikt koriģēts atbilstoši projekta darbības izpildes pakāpei), nav iespējams atgūt

Iestāde: Finanšu ministrija Struktūrvienība: Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departaments		Dokumenta nosaukums: Vadlīnijas ziņošanai par ES fondu ieviešanā konstatētajām neatbilstībām un neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu 2007.-2013.gada plānošanas periodā		
Sagatavoja: Ieviešanas sistēmas nodaļa	Apstiprināts: Vadošās iestādes vadītājs A. Eberhards	Variants: 5	Datums: 17.04.2014	Lappuses: 44 no 52

neatbilstoši veiktos izdevumus tikai par to projekta daļu, kura nav izpildīta. Balstoties uz kopsummas maksājuma būtību šajā gadījumā tika piemērota finanšu korekcija 100% apmērā par visu kopsummas maksājumu.

Neatbilstības identificēšanas veids: Maksājumu pieprasījumu pārbaude.

4.piemērs.

Neatbilstības veids: Noteikto ieviešanas nosacījumu pārkāpšana (projekta mērķu un projekta rezultātu nesasniegšana)

Infrastruktūras attīstības projektā paredzēts būvēt jaunu pirmsskolas izglītības iestādi. Projekta iesniedzējs ir saņēmis papildus punktus par to, ka projekta ietvaros objektā paredzēts izbūvēt liftu, lai nodrošinātu vides pieejamību cilvēkiem ar invaliditāti. Kontroles X laikā tiek konstatēts, ka nav izbūvēts lifts un netiek nodrošināta vides pieejamība cilvēkiem ar invaliditāti, piemēram, nav iespējas nokļūt ēkas otrajā stāvā, kur atrodas aktu zāle. Šajā gadījumā var piemērot 25% finanšu korekciju, jo projektā nav īstenotas plānotās darbības vienlīdzīgu iespēju horizontālās prioritātes jomā, kā arī nav ievērotas Latvijas Republikas būvnormatīvu prasības, kas ietekmē arī ES fondu pareizu izlietojumu.

Neatbilstības identificēšanas veids: pārbaudes projekta īstenošanas vietā (gan atbildīgo iestāžu, gan sadarbības iestāžu, gan vadošās iestādes, revīzijas iestādes, maksājumu iestādes, sertifikācijas iestāžu, kā arī Eiropas Komisijas veiktās pārbaudes)

5.piemērs.

Neatbilstības veids: Noteikto ieviešanas nosacījumu pārkāpšana (piemēram- izdevumi, kas radušies pirms vai pēc attiecināmības perioda).

Noslēguma pārskata izvērtēšanā projektā par marketinga materiālu izgatavošanu tika konstatēts, ka turpmāk minētās noslēguma pārskatā ietvertās attiecināmās izmaksas nav attiecināmas finansēšanai no Eiropas Reģionālās attīstības fonda (ERAF) un saskaņā ar līguma prasībām ir samazinātas.

Kopējās marketinga materiālu izmaksas sastāda eiro 11 100, no kuriem eiro 6100 ir neattiecināmas izmaksas pamatojoties uz MK noteikumu Nr. 851 26.1. apakšpunktu, kurā noteikts, ka aktivitātes ietvaros neattiecināmas ir izmaksas, kas radušās pirms līguma par projekta īstenošanu noslēgšanas (Līgumi, kas par marketinga materiālu izgatavošanu noslēgti pirms līguma ar sadarbības iestādi noslēgšanas).

Neatbilstības identificēšanas veids: Cits veids (sertifikācijas iestāde, veicot izdevumu deklarāciju pārbaudi)

6.piemērs.

Neatbilstības veids: Nespēja pildīt līguma/vienošanās nosacījumus (projekta īstenošanas pārtraukšana (piemēram, projekta izmaksu sadārdzinājuma dēļ))

Iestāde: Finanšu ministrija Struktūrvienība: Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departaments		Dokumenta nosaukums: Vadlīnijas ziņošanai par ES fondu ieviešanā konstatētajām neatbilstībām un neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu 2007.-2013.gada plānošanas periodā		
Sagatavoja: Ieviešanas sistēmas nodaļa	Apstiprināts: Vadošās iestādes vadītājs A. Eberhards	Variants: 5	Datums: 17.04.2014	Lappuses: 45 no 52

Ja tiek lauzts līgums izmaksu sadārdzinājuma dēļ.

Zemnieku saimniecība (ZS) ir saņēmusi ES fondu līdzfinansējumu 75% jeb 300 000 eiro apmērā trīs labības kombainu iegādei par kopējo summu 400 000 eiro, tādejādi plānojot piecu gadu laikā palielināt graudu ražošanas apjomus par 30%. Taču nākamajā gadā pēc piešķirtā ES fondu līdzfinansējuma saņemšanas kombainu novietnē izceļas ugunsgrēks, un visi trīs kombaini tiek iznīcināti. Bez šīs tehnikas ZS nespēj nodrošināt plānoto ražošanas apjomu pieaugumu. Pārbaudē tiek konstatēts, ka ZS nav izpildījusi ugunsdrošības noteikumus kombainu novietnē, kā arī iegādātā tehnika iznīcības brīdī nav bijusi apdrošināta. ZS rīcībā nav arī pietiekamu finanšu resursu, lai nodrošinātu jaunu kombainu iegādi. Šajā gadījumā ir radītas būtiskas pārmaiņas, jo aprīkojuma iznīcināšana ir ietekmējusi darbības būtību – ZS bez iznīcinātās tehnikas nespēj nodrošināt savu produktīvo darbību, kā arī ir pārkāpti darbības īstenošanas nosacījumi. Tā kā viss ES fondu atbalsts tika novirzīts labības kombainu iegādei (attiecībā uz kuru iestājušās būtiskas pārmaiņas) un ar to saistītām atbalsta aktivitātēm (projekta vadībai un publicitātei), atbalsta saņēmējam ir jāatmaksā ES fondu piešķirtais līdzfinansējums 100% apmērā, kas ir 300 000 eiro

Neatbilstības identificēšanas veids: Eiropas Komisijas audits

7.piemērs.

Neatbilstības veids: Iespējams interešu konflikts.

Interneta portālā „XY” ir parādījusies informācija par Eiropas Savienības projektu iesniegumu vērtētāju saistību ar projektu iesniedzējiem. Vadošā iestāde saistībā ar publicēto informāciju lūdz atbildīgo iestādi pārliecināties par konkrēto gadījumu. Pēc informācijas pārbaudes tiek atklāts, ka Projektu iesniegumu vērtēšanas komisijas sastāvā un projektu vērtēšanā ir iekļauti pārstāvji no institūcijām, kuri tajās ieņem vadošus amatus, tādejādi veidojot interešu konflikta risku. Interešu konflikts veidojas gadījumā, ja konkrētie pārstāvji vērtē projektu iesniegumus, ko iesniedz šīs institūcijas. Tiek pieņemts lēmums par jau apstiprināto projektu atcelšanu un jaunas projektu iesniegumu vērtēšanas komisijas izveidi.

Neatbilstības identificēšanas veids: Cits veids (ar iespējamu neatbilstību iegūta informācija no trešajām personām (piemēram, masu medijos publicēta informācija)).

Projekta iesniedzējs SIA "Mia" projekta ietvaros būvē viesnīcu un izsludina iepirkuma konkursu par zemes iegādi. Par iepirkuma konkursa uzvarētāju zemes iegādē tiek atzīts SIA "Brālis". Pēc Iepirkumu uzraudzības biroja veiktās iepirkuma pārbaudes tiek atklāts, ka SIA „Brālis” iepirkumā pārdotā zeme pieder SIA "Mia" īpašnieka brālim. Šāds gadījums tiek uzskatīts par neatbilstību (interesu konfliktu).

Neatbilstības identificēšanas veids: Iepirkumu pirmspārbaude (Iepirkumu uzraudzības biroja veiktās iepirkuma pirmspārbaudes)

8.piemērs.

Neatbilstības veids: Aizdomas par krāpšanu vai organizēto noziedzību

Iestāde: Finanšu ministrija Struktūrvienība: Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departaments		Dokumenta nosaukums: Vadlīnijas ziņošanai par ES fondu ieviešanā konstatētajām neatbilstībām un neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu 2007.-2013.gada plānošanas periodā		
Sagatavoja: Ieviešanas sistēmas nodaļa	Apstiprināts: Vadošās iestādes vadītājs A. Eberhards	Variants: 5	Datums: 17.04.2014	Lappuses: 46 no 52

Sadarbības iestādei, veicot SIA „XXX” projekta XI uzraudzību, radās aizdomas par izziņas Nr.X par nodokļu nomaksu autentiskumu. Līdz ar ko sadarbības iestāde no VID pieprasīja apliecinājumu par visu SIA „XXX” sadarbības iestādei iesniegto VID izziņu autentiskumu un informāciju par iespējamo nodokļu parādu, ieskaitot iesniegtās izziņas projektā.

VID pārstāvis apliecināja, ka vizuāli iepazīstoties un apskatot grantu shēmas projekta VID izsniegtās izziņas Nr.Y kopiju, paraksti uz tās ir viltoti un pārbaudot VID uzskaites reģistrus, konstatēts, ka izziņa nav izsniegta un nav reģistrēta kā izejošs dokuments. Kā arī norāda, ka projekta iesnieguma iesniegšanas dienā SIA „XXX” nodokļu parāds bija 850 Ls.

Neatbilstības identificēšanas veids: maksājumu pieprasījumu pārbaude (maksājumu dokumentācijas (t.sk. pamatojošo dokumentu) pārbaude, pirms atbildīgā vai sadarbības iestāde ir sagatavojusi maksājuma uzdevumu finansējuma saņēmēja)

Izmeklēšanas norise: *Ir uzsākts Kriminālprocess. Tika panākta vienošanās par saņemtā finansējuma atmaksu.*

Papildus veiktie pasākumi:

Sadarbības iestāde ieturējusi summu 30 000 eiro. Sadarbības iestāde un SIA „XXX” parakstīja vienošanos par saņemtā finansējuma atmaksu 70 000 eiro apmērā. Sakarā ar to, ka SIA „XXX” nav ievērojis noslēgtās vienošanās noteikumus, sadarbības iestāde cēlusi prasību par līdzekļu piedziņu no SIA „XXX”. Tiesa ir pieņēmusi lēmumu par sadarbības iestādes prasības nodrošinājumu un apķīlājusi SIA „XXX” mantu. SIA „XXX” apstrīdējusi tiesas lēmumu par prasības nodrošinājumu, taču tiesa minēto lēmumu atstājusi spēkā. Policijā ir uzsākts kriminālprocess par sadarbības iestādei iesniegtajiem, iespējams, viltotajiem dokumentiem

9. piemērs.

Neatbilstības veids: Cita neatbilstība.

2006.gadā tika konstatēts, ka LR iepirkumu likumdošana iepirkuma jomā neatbilst EK direktīvām 2004/17/EK un 2004/18/EK, proti, uzņēmuma pieredzes kritērijs varēja tikt izmantots pretendentu atlasē, nosakot minimālo prasību līmeni, kas apliecina pretendenta spējas pasūtījumu izpildīt, taču šī kritērija izmantošana nav pieļaujama pašā vērtēšanas procesā, piešķirot par to punktus, tādejādi veiktie iepirkumi atbilstoši likumam „Par iepirkumu valsts vai pašvaldību vajadzībām”, kas bija spēkā līdz 2006.gada 1.maijam un paredzēja, ka uzņēmuma pieredzes kritērijs var tikt izmantots vērtēšanas procesā, varēja neatbilst EK prasībām- šo iepirkumu izdevumi varēja būt neattiecināmi.

IUB, izskatot sūdzības par publiskajos iepirkumos pieļautajiem pārkāpumiem, secināja, ka pasūtītāji saimnieciski visizdevīgākā piedāvājuma izvēles gadījumā pārkāpumus galvenokārt ir pieļāvuši, nosakot neatbilstošus piedāvājuma vērtēšanas faktoros, piemēram, kā vienu no pretendenta piedāvājuma vērtēšanas faktoriem nosakot pretendenta vai tā personāla pieredzi. Atbilstoši Eiropas Parlamenta un Padomes 2004.gada 31.marta direktīvas 2004/18/EK tiesiskajam regulējumam, kā arī Eiropas Kopienas Tiesas judikatūrai, ar pretendenta pieredzi un tā personāla pieredzi un kvalifikāciju saistīti vērtēšanas faktori ir nosakāmi kā atlases kritēriji, nevis kā piedāvājumu vērtēšanas kritēriji, jo pretendenta un tā personāla vērtēšanas

Iestāde: Finanšu ministrija Struktūrvienība: Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departaments		Dokumenta nosaukums: Vadlīnijas ziņošanai par ES fondu ieviešanā konstatētajām neatbilstībām un neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu 2007.-2013.gada plānošanas periodā		
Sagatavoja: Ieviešanas sistēmas nodaļa	Apstiprināts: Vadošās iestādes vadītājs A. Eberhards	Variants: 5	Datums: 17.04.2014	Lappuses: 47 no 52

mērķis nav noteikt saimnieciski visizdevīgāko piedāvājumu, bet gan raksturot minimālo prasību līmeni, no kura vadoties, pasūtītājs var pārlicināties par pretendentu spēju izpildīt attiecīgo publisko iepirkuma līgumu.

Tomēr, ņemot vērā to, ka ar pretendenta pieredzi saistīts vērtēšanas faktors LR nacionālajos normatīvajos aktos no 2003.gada 10.jūlija, kad tika veikti grozījumi likumā “Par iepirkumu valsts vai pašvaldību vajadzībām” līdz 2006.gada 1.maijam, bija iekļauts, Iepirkumu uzraudzības birojs uz minēto neatbilstību pasūtītājiem nenorādīja.

Lai tiktu apzināts iepirkumu skaits, kā arī to summas, kas varēja būt veikti neatbilstoši EK direktīvām 2004/17/EK un 2004/18/EK, tādējādi nosakot precīzu neattiecināmo izdevumu summu, vadošā iestāde izveidoja darba grupu. Darba grupas ietvaros tika izskatīti visi iepirkumi, kas veikti struktūrfondu projektos saskaņā ar likumu „Par iepirkumu valsts vai pašvaldību vajadzībām” un kuros uzņēmuma pieredze tika izmantota kā piedāvājuma vērtēšanas kritērijs. Pēc veiktajām detalizētajām finansējuma saņēmēju pārbaudēm tika konstatēts, ka piecos projektos šis uzņēmuma pieredzes kritērijs ir izrādījies izšķirošs konkursa uzvarētāja noteikšanā. Tika aprēķināta šo piecu iepirkumu kopējā summa un veikta korekcija un atbilstoši koriģēta ERAF izdevumu deklarācija par 90 471 eiro (tai skaitā ERAF finansējums – 67 876 eiro).

Lai vadības un kontroles sistēmā novērstu situāciju, ka ir iespējams veikt iepirkumus par kritēriju izmantojot pretendenta pieredzi, tika nodrošinātas nepieciešamā izmaiņas LR publisko iepirkumu tiesiskajā regulējumā. 2006.gada 1.maijā stājās spēkā jauns likums- Publisko iepirkumu likums (iepriekšējā- „Par iepirkumu valsts vai pašvaldību vajadzībām” vietā).

Neatbilstības identificēšanas veids: pārbaudes projekta īstenošanas vietā (gan atbildīgo iestāžu, gan sadarbības iestāžu, gan vadošās iestādes, revīzijas iestādes, maksājumu iestādes, sertifikācijas iestāžu, kā arī Eiropas Komisijas veiktās pārbaudes).

Iestāde: Finanšu ministrija Struktūrvienība: Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departaments		Dokumenta nosaukums: Vadlīnijas ziņošanai par ES fondu ieviešanā konstatētajām neatbilstībām un neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu 2007.-2013.gada plānošanas periodā		
Sagatavoja: Ieviešanas sistēmas nodaļa	Apstiprināts: Vadošās iestādes vadītājs A. Eberhards	Variants: 5	Datums: 17.04.2014	Lappuses: 48 no 52

1. Pielikums „VIS un IMS klasifikatoru atbilstība – Neatbilstību veidi”

VIS	IMS
Aizdomas par krāpšanu vai organizēto noziedzību (arī gadījumi, kad aizdomas par krāpšanu ir konstatētas iepirkumu procedūrās);	Falsified accounts (103) Falsified supporting documents (213) False or falsified certificates (214) Falsified declaration (818) Corruption (850) Abuse (Art. 4. Para. 3 R. 2988/95 (851))
Maksātnespēja (sakarā ar to, ka dalībvalstīm ir jāuzkrāj informāciju par visiem konstatētajiem pārkāpumiem, t.sk. arī informāciju par maksātnespēju gadījumiem, sadaļā „Neatbilstības veids” ir jāievada arī maksātnespējas gadījumi neskatoties uz to, ka maksātnespēju gadījumi pēc būtības vēl nav klasificējami kā neatbilstība);	
Bankrots (sakarā ar to, ka dalībvalstīm ir jāuzkrāj informāciju par visiem konstatētajiem pārkāpumiem, t.sk. arī informāciju par bankrotu gadījumiem, sadaļā „Neatbilstības veids” ir jāievada arī bankrota gadījumi neskatoties uz to, ka bankrota gadījumos netiek atgūti izdevumi);	
Iepirkuma vai konkurences normu pārkāpums;	Infringement of rules concerned with public procurement (614)
Iespējamais interešu konflikts (tie kas tika identificēti iepirkumos);	Unlawful taking of commission (326)
Nespēja pildīt līguma/vienošanās nosacījumus	Other irregularities (to be specified) (999)
Noteikto ieviešanas nosacījumu pārkāpšana	Measure not eligible for aid (324) Non – eligible expenditure (325) Operator/beneficiary not having the required

Iestāde: Finanšu ministrija Struktūrvienība: Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departaments		Dokumenta nosaukums: Vadlīnijas ziņošanai par ES fondu ieviešanā konstatētajām neatbilstībām un neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu 2007.-2013.gada plānošanas periodā		
Sagatavoja: Ieviešanas sistēmas nodaļa	Apstiprināts: Vadošās iestādes vadītājs A. Eberhards	Variants: 5	Datums: 17.04.2014	Lappuses: 49 no 52

VIS	IMS
	quality (408) Failure to respect a fixed or declared price (604) Incomplatible cumulation of aid (606) Failure to respect other regulations/contract conditions 9612) Failure to fulfill commitments entered into (741) Action not implemented (810) Action not complated (811) Action not carried out in accordance with rules (812) Unjustified expenditure (821) Expenditure not related to period in which action carried out (822) Expenditure not legitimate (823) Overfinancing (831) Infringements with regard to the cofinancing system(832) Incorrect accounts (102) Accounts not presented (104) Missing or incomplate documents (201) Incorrect or incomplate request for aid (208) Incomplate or missing supporting documents (210) Incorect supporting documents (211) Other cases of irregular documents (299) Misdescription of the holding (403) Erors in interpretation (603) Incorrect declarations (817) Accounts not presented (104)
Cita neatbilstība.	Absence of accounts (101)

Iestāde: Finanšu ministrija Struktūrvienība: Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departaments		Dokumenta nosaukums: Vadlīnijas ziņošanai par ES fondu ieviešanā konstatētajām neatbilstībām un neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu 2007.-2013.gada plānošanas periodā		
Sagatavoja: Ieviešanas sistēmas nodaļa	Apstiprināts: Vadošās iestādes vadītājs A. Eberhards	Variants: 5	Datums: 17.04.2014	Lappuses: 50 no 52

VIS	IMS
	Other cases of irregular bookkeeping (199) Insufficient certificates (206) Incorrect identity (401) Non- existent operator (402) Irregular termination, sale or reduction (405) Other irregularities by the operator (499) Failure to respect deadlines (601) Operation prohibited during the measure (602) Absence of declaration or late return (605) Absence of written evidences (607) Refusal of control (608) Several requests for the same object (611) Other irregularities concerning the right to aid (699) Uneclared revenue (840) Not indicated (998) Other irregularities (to be specified) (999)
Komerccarbības atbalsta normu pārkāpums	Other irregularities (to be specified) (999)

Iestāde: Finanšu ministrija Struktūrvienība: Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departaments		Dokumenta nosaukums: Vadlīnijas ziņošanai par ES fondu ieviešanā konstatētajām neatbilstībām un neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu 2007.-2013.gada plānošanas periodā		
Sagatavoja: Ieviešanas sistēmas nodaļa	Apstiprināts: Vadošās iestādes vadītājs A. Eberhards	Variants: 5	Datums: 17.04.2014	Lappuses: 51 no 52

2. Pielikums „VIS un IMS klasifikatoru atbilstība – Neatbilstību atklāšanas metodes”

Koda numurs	Klasifikators numura skaidrojums	IMS
1	Pārbaude projekta īstenošanas vietā	Control on the premises of the company (209) On the spot control of achievement of Project or action (230)
2	Revīzijas iestādes sertificēto izdevumu izlases pārbaude	National administrative or financial control (101) National fiscal control (104)
3	Eiropas Komisijas audits	Other controls (199) Community controls (170)
4	Maksājuma pieprasījuma pārbaude	Control of documents (206) Intermediate or full payment (341) Payment of balance (342)
5	ES fondu vadības un kontroles sistēmas audits	Other controls (199)
6	Cits veids	Judicial enquiry (180) Other controls (199) Control of accounts (207) Documentary check (208) Spontaneous confession (301) Informant (302) Complaint (303) Associated controls (111) Communication or request by other MS (113) Control by national anti- fraud service (130) Interservice collaboration (150) Community initiative (160) Additional control on request by the

Iestāde: Finanšu ministrija Struktūrvienība: Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departaments		Dokumenta nosaukums: Vadlīnijas ziņošanai par ES fondu ieviešanā konstatētajām neatbilstībām un neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu 2007.-2013.gada plānošanas periodā		
Sagatavoja: Ieviešanas sistēmas nodaļa	Apstiprināts: Vadošās iestādes vadītājs A. Eberhards	Variants: 5	Datums: 17.04.2014	Lappuses: 52 no 52

Koda numurs	Klasifikators numura skaidrojums	IMS
		Comission (161) Suspicious conduct (311) Information published in the media (316) Parliamentary action (317) Ex post control (320) Release of guarantee (343) Review of conditions(350) Other facts (999) Statistical analysis (304) Comparision of data (305) Probability checks (306) Routine (307) Chance (308) Existing doubts (309) Refusal of accept controls (310)
7	Iepirkuma pirmspārbaudes	Other controls (199)
8	Atbilstoši IUB atzinumam	Other controls (199)
9	Informācija saņemta no finansējuma saņēmēja	Šādos gadījumos par neatbilstību neziņo – ja finansējuma saņēmējs pats ir norādījis uz kļūdām.