

Iestāde: <b>Finanšu ministrija</b> Struktūrvienība: <b>Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departaments</b>		Dokumenta nosaukums: <b>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</b>		
Sagatavoja: <b>Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departamenta Ieviešanas sistēmas nodaļa</b>	Apstiprināts: <b>Vadošās iestādes vadītājs</b> <b>A.Eberhards</b>	Variants: <b>3</b>	Datums: 13.03.2014.	Lappuse: <b>1 no 13</b>

## 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

Iestāde: <b>Finanšu ministrija</b> Struktūrvienība: <b>Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departaments</b>		Dokumenta nosaukums: <b>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</b>		
Sagatavoja: <b>Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departamenta Ieviešanas sistēmas nodaļa</b>	Apstiprināts: <b>Vadošās iestādes vadītājs</b>	Variants: <b>3</b>	Datums: <b>__03.2014.</b>	Lappuse: <b>2 no 13</b>

## I Vispārīgi jautājumi

- 1.1. Vadlīnijas izstrādātas, lai sniegtu skaidrojumu par finanšu korekciju būtību un piemērošanu Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda (turpmāk – Eiropas Savienības fondu) 2004.-2006.gada un 2007.-2013.gada plānošanas perioda projektos, Eiropas Ekonomikas zonas un Norvēģijas valdības divpusējā finanšu instrumenta (turpmāk – EEZ/NOR finanšu instruments) 2004.-2009.gada un 2009.-2014.gada perioda un Latvijas un Šveices sadarbības programmas (turpmāk – Šveices programma) finansētajiem projektiem, kā arī rastu sistēmisku, vienotu pieeju un praksi proporcionālas finanšu korekcijas piemērošanā līdzīgos gadījumos Latvijā. Vadlīnijas piemērojamas tiktāl, cik tās nav pretrunā ar EEZ/NOR finanšu instrumentu un Šveices programmas ieviešanu regulējošiem tiesību aktiem.
- 1.2. Vadlīnijās tiek skaidrota dalībvalsts ārējos un iekšējos normatīvajos aktos noteiktā atbildība par neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu, tai skaitā, finanšu korekciju piemērošanu, finanšu korekcijas apjoma noteikšana un piemērošanas iespējas atkarībā no pārkāpuma būtiskuma.
- 1.3. Vadlīnijas attiecas uz pirmā līmeņa starpniekinstitūcijām, otrā līmeņa starpniekinstitūcijām un grantu shēmas apsaimniekotājiem struktūrfondu 2004.-2006.gada plānošanas perioda projektos, starpniekinstitūcijām Kohēzijas fonda 2004.-2006.gada plānošanas perioda projektos, kā arī atbildīgajām iestādēm un sadarbības iestādēm un vadošajai iestādei ES fondu 2007.-2013.gada plānošanas perioda projektos, maksājumu iestādi, sertifikācijas iestādi, vadošo iestādi, revīzijas iestādi un neatkarīgo struktūrvienību, kas veic noslēguma izdevumu deklarācijas pārbaudi 2004.-2006.gada struktūrfondu un Kohēzijas fonda projektiem, kas piemēro šajās vadlīnijās izklāstītos principus. EEZ/NOR finanšu instrumenta 2004.-2009.gada perioda projektos vadlīnijas attiecas arī uz vadošo iestādi, Centrālo finanšu un līgumu aģentūru, maksājuma iestādi, starpniekinstitūciju un kompetento nozares ministriju. EEZ/NOR finanšu instrumenta 2009.-2014.gada perioda projektos vadlīnijas attiecas uz vadošo iestādi, sertifikācijas iestādi, programmas apsaimniekotāju, aģentūru, kas ir programmas apsaimniekotāja funkcionālajā padotībā, un revīzijas iestādi. Šveices programmas projektos vadlīnijas attiecas uz vadošo iestādi, maksājuma iestādi un starpniekinstitūcijām. Finansējuma saņēmējiem šīs vadlīnijas sniedz informāciju par sagaidāmo finansiālo sankciju dažādos neatbilstību gadījumos atkarībā no pārkāpuma veida un būtiskuma pakāpes.
- 1.4. Neatbilstoši veikto izdevumu summu (neatbilstības finansiālā ietekme naudas izteiksmē) pēc iespējas nosaka, pamatojoties uz katru konkrētu gadījumu vai, ja tas nav iespējams, vai arī gadījumos, kad neatbilstoši veikto izdevumu summu nav iespējams konkrēti noteikt vai būtu nesamērīgi samazināt projekta attiecināmo izmaksu summu par visu izdevumu summu, kas neatbilst normatīvo aktu un civiltiesiskā līguma vai vienošanās par projekta īstenošanu nosacījumiem,

Iestāde: <b>Finanšu ministrija</b> Struktūrvienība: <b>Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departaments</b>		Dokumenta nosaukums: <b>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</b>		
Sagatavoja: <b>Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departamenta Ieviešanas sistēmas nodaļa</b>	Apstiprināts: <b>Vadošās iestādes vadītājs</b>	Variants: <b>3</b>	Datums: <b>__03.2014.</b>	Lappuse: <b>3 no 13</b>

līgumslēdzējs, piemēro proporcionālo finanšu korekciju saskaņā ar šajās vadlīnijās sniegtajiem vispārīgajiem principiem un šo vadlīniju 2.pielikumu iekļautajiem vispārīgajiem principiem.

- 1.5. Finanšu korekciju piemēro projekta attiecināmajām izmaksām. To var piemērot gan visai attiecināmajai līguma summai, gan arī tikai izdevumiem, kas saistīti ar noteiktām pārkāptām darbībām (ja iespējams noteikt).
- 1.6. Vadlīnijās nav iekļauti visi iespējamie piemēri proporcionālas finanšu korekcijas piemērošanai, attiecīgi nosakot finanšu korekcijas par pamatu un pēc analogijas var tikt ņemti vadlīniju 2. pielikumā iekļautie principi.
- 1.7. Vadlīnijas piemēro no to apstiprināšanas dienas vai dienas, kad stājas spēkā vadlīniju aktualizētā versija.
- 1.8. Vadlīnijas izstrādātas, pamatojoties uz tiesību aktiem un materiāliem, kas detalizēti ir uzskaitīti šo vadlīniju 3.pielikumā.

## **II Dalībvalsts atbildība, tiesiskais pamats**

2.1. 2004.-2006.gada plānošanas periods, Eiropas Savienības struktūrfondi<sup>1</sup>:

2.1.1. Atbilstoši Eiropas Komisijas prasībām dalībvalstis, pirmkārt, ir atbildīgas par neatbilstību izmeklēšanu, rīkojoties saskaņā ar faktiem par jebkurām nozīmīgām izmaiņām, kas ietekmē palīdzības Eiropas Savienības struktūrfondu īstenošanas un pārraudzības raksturu vai nosacījumus, kā arī rada nepieciešamību pēc labojumiem finansējumā. Dalībvalsts veic pieprasītos labojumus finansējumā saistībā ar atsevišķiem vai atkārtotiem pārkāpumiem.

2.1.2. Komisijas 2001. gada 2. marta Regula (EK) Nr. 448/2001<sup>1</sup> norāda uz dalībvalsts atbildību šajā jomā. Regulas Nr.448/2001 2.pants nosaka, ja pārkāpumi notiek pastāvīgi, izmeklēšana, ko veic saskaņā ar Regulas (EK) Nr. 1260/1999 39. panta 1. punktu, aptver visas darbības, kurās varētu būt pārkāpumi. Pilnīgi vai daļēji atceļot Kopienas līdzfinansējumu, dalībvalstis ņem vērā neatbilstību veidu un smagumu, kā arī fondu finansiālos zaudējumus un ietekmi uz projekta ieviešanu (mērķa sasniegšanu).

2.2. 2004.-2006.gada plānošanas periods, Kohēzijas fonds<sup>2</sup>:

<sup>1</sup> Padomes Regula (EK) Nr. 448/2001(2001.gada 1.marts), kas reglamentē Padomes Regulas (EK) Nr. 1260/1999 īstenošanu attiecībā uz finanšu korekciju izdarīšanu palīdzībā, kas piešķirta no struktūrfondu.

<sup>2</sup> Padomes Regula (EK) Nr. 1264/1999 (1999. gada 21. jūnijs), ar ko groza Regulu (EK) Nr. 1164/94 par Kohēzijas fonda izveidi.

Iestāde: <b>Finanšu ministrija</b> Struktūrvienība: <b>Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departaments</b>		Dokumenta nosaukums: <b>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</b>		
Sagatavoja: <b>Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departamenta Ieviešanas sistēmas nodaļa</b>	Apstiprināts: <b>Vadošās iestādes vadītājs</b>	Variants: <b>3</b>	Datums: <b>__03.2014.</b>	Lappuse: <b>4 no 13</b>

2.2.1. Atbilstoši Eiropas Komisijas prasībām dalībvalstis pirmajā instancē uzņemas atbildību par projektu finanšu kontroli. Šajā nolūkā to dalībvalsts veiktajos pasākumos ir jāiekļauj visu zaudēto summu atgūšana, kas zaudētas atklāto pārkāpumu dēļ un, vajadzības gadījumā, procentu iekasēšana par novēlotu samaksu.

2.3. 2007.-2013.gada plānošanas periods<sup>3</sup>:

2.3.1. Saskaņā ar Eiropas Komisijas prasībām dalībvalstis ir atbildīgas par darbības programmu vadību un kontroli, jo īpaši nepieļaujot, konstatējot un labojot neatbilstības un atgūstot nepamatoti izmaksātās summas. Dalībvalstu pienākums ir izmeklēt neatbilstības, pamatojoties uz jebkurām ievērojamām atkāpēm, kas attiecas uz darbību vai darbības programmu īstenošanas vai kontroles būtību vai apstākļiem un veicot vajadzīgās finanšu korekcijas. Dalībvalsts veic vajadzīgās finanšu korekcijas saistībā ar konkrētām vai sistemātiskām neatbilstībām, kas konstatētas darbībās vai darbības programmās. **Dalībvalsts veiktās korekcijas izpaužas kā visa vai daļēja publiskā ieguldījuma darbības programmā vai projektā atcelšana. Dalībvalsts ņem vērā neatbilstību būtību un nopietnību un fondam<sup>4</sup> nodarītos vai potenciālos finansiālos zaudējumus.** Sistēmiskas neatbilstības gadījumā dalībvalsts paplašina izmeklēšanu, to attiecinot uz visām darbībām, kas varētu būt ietekmētas.

Ņemot vērā Ministru kabineta noteikumu Nr.1041 29.punktā noteikto, vienlaikus ņemot vērā EK regulas Nr.1828/2006 27.panta b) punktā minēto un Ministru kabineta noteikumos Nr.740 atrunāto, iespējamās neattiecināmos izdevumus var aizstāt ar citiem projekta ietvaros radušamies attiecināmiem izdevumiem pirms maksājumu pieprasījumu apstiprināšanas, kurā iekļauti iespējamie neattiecināmie izdevumi pēc finansējuma saņēmēja iniciatīvas, t.i., ja finansējuma saņēmējs pats paziņojis par iespējamām neattiecināmiem izdevumiem pirms maksājumu pieprasījuma apstiprināšanas.

Šeit jāvērs uzmanība, ka attiecībā uz līdzekļu reinvestēšanu projektā tām pašām darbībām atgūtos līdzekļus izmantot vairs nevar, pamatojoties uz Regulas Nr.1083/2006 98.panta 3.punkta prasībām. Taču atgūtos līdzekļus var izmantot citiem projektiem tās pašas aktivitātes/apakšaktivitātes ietvaros, ko sākotnēji bija plānots īstenot turpmākajos gados. Šajā gadījumā jāveic grozījumi projektā, precizējot projekta aktivitāšu plānu, kā arī par neatbilstoši veikto izdevumu summu ir jāsamazina projekta attiecināmo izmaksu summa. Ja ir bijusi sistēmiska problēma, līdzekļu reinvestēšanas nosacījumu nevar piemērot tām aktivitātēm, kurās piemērota sistēmiskā finanšu korekcija.

<sup>3</sup> Padomes Regula (EK) Nr. 1083/2006 (2006. gada 11. jūlijs), ar ko paredz vispārīgus noteikumus par Eiropas Reģionālās attīstības fondu, Eiropas Sociālo fondu un Kohēzijas fondu un atceļ Regulu (EK) Nr. 1260/1999, 98. pants.

<sup>4</sup> Eiropas Savienības fondi, EEZ/NOR finanšu instrumenti, Šveices programma.

Iestāde: <b>Finanšu ministrija</b> Struktūrvienība: <b>Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departaments</b>		Dokumenta nosaukums: <b>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</b>		
Sagatavoja: <b>Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departamenta Ieviešanas sistēmas nodaļa</b>	Apstiprināts: <b>Vadošās iestādes vadītājs</b>	Variants: <b>3</b>	Datums: <b>__03.2014.</b>	Lappuse: <b>5 no 13</b>

2.4. Ņemot vērā augstāk minēto, var secināt, ka dalībvalsts ir galvenokārt atbildīga par neatbilstību atklāšanu un neatbilstoši veikto izdevumu pilnīgu vai daļēju atgūšanu Eiropas Savienības budžetā, ņemot vērā neatbilstību būtību, nopietnību un zaudējumu ietekmi, kas liecina par sankcijas proporcionalitātes – diferencētas finanšu korekcijas – piemērošanas pamatotu nepieciešamību.

2.5. Dalībvalstij jānosaka vienādi principi diferencētu dalībvalsts finanšu korekciju piemērošanā, kas pēc iespējas pamatotas ar vēsturiskiem piemēriem līdzīgos gadījumos, Eiropas Savienības institūciju vadlīnijām, metodiskiem norādījumiem, kā arī kas saskaņotas visos ieviešanas līmeņos un atzītas visu Eiropas Savienības fondu pārvaldībā iesaistīto institūciju ietvaros.

2.6. EEZ/NOR finanšu instrumenta 2004.-2009.gada periods:

2.6.1. Saņēmējvalsts ir atbildīga par apstiprināto projektu finanšu kontroli un auditu. Saņēmējvalsts veic visus nepieciešamos pasākumus, lai novērstu un atklātu krāpšanu un nepareizus maksājumus. Saņēmējvalsts atbildība noteikta:

- Norvēģijas Ārlietu ministrijas 2004.gada 2.jūlijā apstiprināto Noteikumu un procedūru par Norvēģijas finanšu instrumenta ieviešanu 2004. – 2009.gadā 6.2. nodaļā;
- Eiropas Ekonomikas zonas finanšu instrumenta komitejas 2004.gada 16.jūnijā apstiprināto Noteikumu un procedūru par Eiropas Ekonomikas zonas finanšu instrumenta ieviešanu 2004. – 2009.gadā 6.2.nodaļā.

2.7. EEZ/NOR finanšu instrumenta 2009.-2014.gada periods:

2.7.1. Saņēmējvalsts un programmas apsaimniekotājs, tai skaitā aģentūra, kas ir programmas apsaimniekotāja funkcionālajā padotībā, dara visu iespējamo, lai novērstu, noteiktu un anulētu jebkuru neatbilstību gadījumu. Tāpat tiek nekavējoties un efektīvi izmeklēti visi iespējamie un faktiskie neatbilstību gadījumi, kuri tiek atbilstoši novērsti, ieskaitot jebkādu attiecīgu finanšu korekciju veikšanu. Saņēmējvalsts atbildība noteikta:

- Norvēģijas Ārlietu ministrijas 2011.gada 11.februārī apstiprināto Noteikumu par Norvēģijas finanšu instrumenta ieviešanu 2009.-2014.gadā 11. un 12.nodaļā;
- Eiropas Ekonomikas zonas finanšu instrumenta komitejas 2011.gada 13.janvārī apstiprināto Noteikumu par Eiropas Ekonomikas zonas finanšu instrumenta ieviešanu 2009. – 2014.gadā 11. un 12.nodaļā.

2.8. Šveices programma:

2.8.1. Saņēmējvalsts nodrošina finanšu kontroli, tai skaitā pilnīgu un pietiekamu audita plūsmu visās iesaistītajās institūcijās, kā arī nodrošināt regulāru ziņošanu Šveicei par Šveices programmas finansēto projektu īstenošanu, kā arī nodrošina ziņošanu neatbilstību gadījumā. Saņēmējvalsts atbildība noteikta:

- Latvijas Republikas valdības un Šveices Konfederācijas padomes ietvarlīgumā par Latvijas un Šveices sadarbības programmas īstenošanu ekonomisko un sociālo

Iestāde: <b>Finanšu ministrija</b> Struktūrvienība: <b>Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departaments</b>		Dokumenta nosaukums: <b>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</b>		
Sagatavoja: <b>Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departamenta Ieviešanas sistēmas nodaļa</b>	Apstiprināts: <b>Vadošās iestādes vadītājs</b>	Variants: <b>3</b>	Datums: <b>__03.2014.</b>	Lappuse: <b>6 no 13</b>

- atšķirību samazināšanai paplašinātajā Eiropas Savienībā, kas noslēgts 2007.gada 20.decembrī (turpmāk – Latvijas un Šveices ietvarlīgums);
- Šveices 2012.gada 29.februārī apstiprinātajās „Neatbilstību vadlīnijās”.

### **III Dalībvalsts iekšējais atbildību sadalījums, tiesiskais pamats**

#### **3.1. 2004.-2006.gada plānošanas periods, Eiropas Savienības struktūrfondi**

3.1.1. Ministru kabineta 2009.gada 30.jūnija noteikumu Nr. 706 „Kārtība, kādā ziņo par struktūrfondu finansēto projektu ieviešanā konstatētajām neatbilstībām un pieņem lēmumu par piešķirtā finansējuma izlietojumu” (turpmāk – MK noteikumi Nr.706) 6.punkts nosaka:

- ja otrā līmeņa starpniekinstitūcijai vai grantu shēmas apsaimniekotājam ir aizdomas par iespējamo neatbilstību, otrā līmeņa starpniekinstitūcija vai grantu shēmas apsaimniekotājs var vērsties institūcijā, kas veic pirmā līmeņa starpniekinstitūcijas funkcijas.
- Pirmā līmeņa starpniekinstitūcija pieņem lēmumu par piešķirtā finansējuma izlietojumu, ņemot vērā projekta ietvaros veikto izdevumu atbilstību, projekta mērķus un sagaidāmos rezultātus.

MK noteikumu Nr.706 III nodaļā ir noteikts, ka:

- otrā līmeņa starpniekinstitūcija ar struktūrfonda finansējuma saņēmēju, ja tā nav budžeta iestāde, var vienoties par labprātīgu neatbilstoši veikto izdevumu atmaksu.
- Arī grantu shēmas apsaimniekotājs ar granta finansējuma saņēmēju, ja tā nav budžeta iestāde, var vienoties par labprātīgu neatbilstoši veikto izdevumu atmaksu.

Ja iepriekš minētās vienošanās nav panāktas, attiecīgi otrā līmeņa starpniekinstitūcija vai grantu shēmas apsaimniekotājs, ja ir iespējams, ietur atgūstamo summu no projekta nākamā vai kārtējā maksājuma. Ja nav iespējams ieturēt atgūstamo summu no nākamā vai kārtējā maksājuma, otrā līmeņa starpniekinstitūcija vai grantu shēmas apsaimniekotājs pieņem lēmumu par projekta ietvaros neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu.

Ja struktūrfonda finansējuma saņēmējs vai granta finansējuma saņēmējs, kura rīcības dēļ veikti neatbilstoši izdevumi, ir budžeta iestāde (tiešās vai pastarpinātās valsts pārvaldes iestāde, atvasināta publiska persona vai cita valsts iestāde) un otrā līmeņa starpniekinstitūcija vai grantu shēmas apsaimniekotājs nevar nodrošināt attiecīgi struktūrfonda finansējuma saņēmēja vai granta finansējuma saņēmēja neatbilstoši veikto izdevumu ieturēšanu un nav piemērojama MK noteikumu Nr.706 31.punktā paredzētā norakstīšana uz izdevumiem, piemēro šādu kārtību:

- vadošā iestāde nosūta ceturkšņa ziņojumā par neatbilstību saistībā ar struktūrfonda īstenošanu saskaņā ar Eiropas Kopienas Regulas Nr.1681/94 2., 3. un 5.pantu iekļauto informāciju budžeta iestādes (kas veica neatbilstošus izdevumus) augstākās iestādes vadītājam un Valsts kontrolei;

Iestāde: <b>Finanšu ministrija</b> Struktūrvienība: <b>Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departaments</b>		Dokumenta nosaukums: <b>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</b>		
Sagatavoja: <b>Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departamenta Ieviešanas sistēmas nodaļa</b>	Apstiprināts: <b>Vadošās iestādes vadītājs</b>	Variants: <b>3</b>	Datums: <b>__03.2014.</b>	Lappuse: <b>7 no 13</b>

- otrā līmeņa starpniekinstitūcija informē Ministru kabinetu par neatbilstoši veiktajiem izdevumiem.

3.2. 2004.-2006.gada plānošanas periodā uz Kohēzijas fondu attiecas Ministru kabineta 2006.gada 29.augusta noteikumi Nr.704 „Kārtība, kādā uzskaita un atmaksā Kohēzijas fonda projektu ietvaros neatbilstoši veiktos izdevumus”. To 2.punkts nosaka, ka vadošā iestāde pēc ceturkšņa ziņojuma, Finanšu ministrijas, Valsts kontroles, Eiropas Komisijas vai citas institūcijas audita atzinuma vai cita veida informācijas saņemšanas par neatbilstoši veiktajiem izdevumiem izvērtē to un, ja nepieciešams, pieprasa starpniekinstitūcijai vai maksājumu iestādei papildu informāciju. Minēto noteikumu 3.un 4.punkts nosaka vadošajai iestādei par pienākumu pieņemt lēmumu par neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu.

3.3. 2007. – 2013.gada plānošanas periods:

3.3.1. Saskaņā ar Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadības likuma 18.panta 3.punktu tika izdoti Ministru kabineta 2010.gada 10.augusta noteikumi Nr.740<sup>5</sup> (turpmāk – MK noteikumi Nr.740).

3.3.1.1. MK noteikumu Nr.740 19.punkts nosaka, ka, ja finansējuma saņēmējs, kura īstenotajā projektā ir konstatēta neatbilstība (neatkarīgi no tās finansējuma apjoma), ir tiešās vai pastarpinātās valsts pārvaldes iestāde, atvasināta publiska persona vai cita valsts iestāde (turpmāk – valsts iestāde), atbildīgā iestāde vai sadarbības iestāde, kas ar finansējuma saņēmēju noslēgusi civiltiesisko līgumu vai vienošanos par projekta ieviešanu (turpmāk – līgumslēdzējs):

- ja iespējams, pamatojoties uz vienošanos par projekta īstenošanu, ietur neatbilstoši veiktos izdevumus no projekta nākamā vai kārtējā maksājuma;
- ja neatbilstoši veiktos izdevumus nav iespējams ieturēt un vienam projekta vienas neatbilstības gadījumā neatbilstoši veikto izdevumu summa nepārsniedz 120 euro<sup>6</sup>, neatbilstoši veiktos izdevumus var norakstīt izdevumos;
- ja neatbilstoši veiktos izdevumus nav iespējams ieturēt un norakstīt, līgumslēdzējs triju darbadienu laikā rakstiski informē finansējuma saņēmēju par iespēju labprātīgi atmaksāt neatbilstoši veiktos izdevumus, kopiju nosūtot sertifikācijas iestādei. Ja divu nedēļu laikā pēc attiecīgas informācijas nosūtīšanas neatbilstoši veiktie izdevumi nav labprātīgi atmaksāti vai nav saņemta atbilde par iespēju tos labprātīgi atmaksāt, līgumslēdzējs rakstiski informē neatbilstošus izdevumus veikušās tiešās vai pastarpinātās valsts pārvaldes iestādes, atvasinātas publiskas personas vai

<sup>5</sup> „Kārtība, kādā ziņo par Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda ieviešanā konstatētajām neatbilstībām, pieņem lēmumu par piešķirtā finansējuma izlietojumu un atgūst neatbilstošos izdevumus”

<sup>6</sup> Līdz 01.01.2014 - 85 Ls

Iestāde: <b>Finanšu ministrija</b> Struktūrvienība: <b>Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departaments</b>		Dokumenta nosaukums: <b>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</b>		
Sagatavoja: <b>Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departamenta Ieviešanas sistēmas nodaļa</b>	Apstiprināts: <b>Vadošās iestādes vadītājs</b>	Variants: <b>3</b>	Datums: <b>__03.2014.</b>	Lappuse: <b>8 no 13</b>

citā valsts iestādes augstākas iestādes vadītāju, nosūtot MK noteikumu Nr. 740 5.punktā minēto informāciju.

3.3.1.2. MK noteikumu Nr.740 25.punkts nosaka, ka, ja finansējuma saņēmējs, kura īstenotajā projektā ir konstatēta neatbilstība (neatkarīgi no tās finansējuma apjoma), ir privātpersona, līgumslēdzējs:

- ja iespējams, pamatojoties uz noslēgto civiltiesisko līgumu par projekta īstenošanu, ietur neatbilstoši veiktos izdevumus no nākamā vai kārtējā maksājuma;
- ja neatbilstoši veiktos izdevumus nav iespējams ieturēt un vienam projekta vienas neatbilstības gadījumā neatbilstoši veikto izdevumu summa nepārsniedz 120 eur<sup>7</sup>, neatbilstoši veiktos izdevumus var norakstīt izdevumos;
- ja neatbilstoši veiktos izdevumus nav iespējams ieturēt un norakstīt, 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, EUROTOM) Nr.2988/95 par Eiropas Kopienų finanšu interešu aizsardzību 3.panta 1.punktā noteiktajā termiņā (četri gadi) un triju darbdienu laikā to kopā ar brīdinājumu par administratīvā akta, piespiedu izpildi paziņo finansējuma saņēmējam (civiltiesiskā kārtībā panāktās vienošanās, administratīvā akta un brīdinājuma kopiju nosūta sertifikācijas iestādei).

3.4. Tā kā Eiropas Savienības fondu projektu īstenošana tiek līdzfinansēta arī no valsts budžeta, būtiski ir pievērst uzmanību ne tikai Eiropas Savienības fondu līdzfinansējuma, bet arī valsts budžeta līdzekļu efektīvai izlietošanai. Likuma par budžetu un finanšu vadību 46.pants nosaka, ka budžeta finansētu institūciju, budžeta nefinansētu iestāžu un pašvaldību, kā arī kapitālsabiedrību, kurās ieguldīta valsts vai pašvaldību kapitāla daļa, vadītāji ir atbildīgi par šajā likumā noteiktās kārtības un prasību ievērošanu, izpildi un kontroli, **kā arī par budžeta līdzekļu efektīvu un ekonomisku izlietošanu atbilstoši paredzētajiem mērķiem.**

Savukārt, Publiskas personas finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanas likuma 2.panta 1.punkts nosaka, ka publiskas personas rīcībai ar finanšu līdzekļiem un mantu ir jābūt **likumīgai**, tas ir, jebkura rīcība ar publiskas personas finanšu līdzekļiem un mantu atbilst ārējos normatīvajos aktos paredzētajiem mērķiem, kā arī normatīvajos aktos noteiktajai kārtībai. Attiecīgi šī paša likuma 3.pantā noteikts, ka pašvaldībām, valsts un pašvaldību iestādēm, valsts vai pašvaldības kapitālsabiedrībām, kā arī kapitālsabiedrībām, kurās valsts vai pašvaldības daļa pamatkapitālā atsevišķi vai kopsummā pārsniedz 50 procentus, **jārīkojas ar finanšu līdzekļiem un mantu lietderīgi.**

<sup>7</sup> Līdz 01.01.2014 - 85 Ls



Iestāde: <b>Finanšu ministrija</b> Struktūrvienība: <b>Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departaments</b>		Dokumenta nosaukums: <b>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</b>		
Sagatavoja: <b>Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departamenta Ieviešanas sistēmas nodaļa</b>	Apstiprināts: <b>Vadošās iestādes vadītājs</b>	Variants: <b>3</b>	Datums: <b>__03.2014.</b>	Lappuse: <b>9 no 13</b>

Ņemot vērā augstāk minēto, iestāžu vadītājiem jāņem vērā, ka neatbilstoši veiktie izdevumi, kas ir veikti Eiropas Savienības fondu projektu ietvaros un skar valsts budžeta līdzekļu izlietojumu, ir arī augstāk minēto likumu pārkāpums.

3.5. Par finanšu korekciju piemērošanu sistēmas līmenī ir atbildīga vadošā iestāde, savukārt aktivitātes/projekta/līguma/maksājuma līmenī – institūcijas atbilstoši šo vadlīniju 3.1. - 3.3.apakšpunktā minētajai kārtībai.

3.6. Par EEZ/NOR finanšu instrumentu 2009.-2014.gada perioda finanšu korekciju piemērošanu sistēmas līmenī ir atbildīga vadošā iestāde, savukārt grantu shēmas, programmas, projekta un apakšprojekta līmenī – institūcijas, atbilstoši:

- Eiropas Ekonomikas zonas finanšu instrumenta un Norvēģijas valdības divpusējā finanšu instrumenta vadības likumam;
- Ministru kabineta 2008.gada 26.februāra noteikumiem Nr.132 „Kārtība, kādā sniedzami ziņojumi par Eiropas Ekonomikas zonas finanšu instrumenta un Norvēģijas valdības divpusējā finanšu instrumenta vadībā konstatētajām neatbilstībām un atgūstami neatbilstoši veiktie izdevumi”.

3.7. Par Šveices programmas finanšu korekciju piemērošanu sistēmas līmenī ir atbildīga vadošā iestāde, savukārt grantu shēmas, programmas, projekta, apakšprojekta un komponentprojekta līmenī – institūcijas atbilstoši:

- Ministru kabineta 2009.gada 31.marta noteikumiem Nr.273 „Latvijas un Šveices sadarbības programmas vadības nodrošināšanas kārtība”.

3.8. Tā kā EEZ/NOR finanšu instrumentu programmu un Šveices programmas projektu īstenošana tiek līdzfinansēta arī no valsts budžeta līdzekļiem, tad šo aktivitāšu īstenošanā jāņem vērā šo vadlīniju 3.4.apakšpunktā minētā kārtība.

## **IV Finanšu korekcijas piemērošana**

4.1. Neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanas mērķis ir atjaunot situāciju, kurā izdevumi, kas veikti no Eiropas Savienības fondiem, Latvijas valsts budžeta, EEZ/NOR finanšu instrumentiem un Šveices programmas, atbilst piemērojamiem Latvijas Republikas un Eiropas Savienības tiesību aktiem, EEZ/NOR finanšu instrumentu vadības dokumentiem, Latvijas un Šveices ietvarlīgumam.

4.2. Tas, ka projektu ieviešanu ir iespējams pilnveidot, ne vienmēr ir par iemeslu proporcionālās finanšu korekcijas piemērošanai. Gadījumos, kad konstatēti nebūtiski pārkāpumi un tiem nav ietekmes uz projekta mērķa un noteikto rādītāju sasniegšanu, kā arī „pilnveidojumi/ papildinājumi” ir saskaņoti ar līgumslēdzējiestādi un veikti attiecīgi

Iestāde: <b>Finanšu ministrija</b> Struktūrvienība: <b>Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departaments</b>		Dokumenta nosaukums: <b>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</b>		
Sagatavoja: <b>Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departamenta Ieviešanas sistēmas nodaļa</b>	Apstiprināts: <b>Vadošās iestādes vadītājs</b>	Variants: <b>3</b>	Datums: <b>__03.2014.</b>	Lappuse: <b>10 no 13</b>

grozījumi līgumā vai vienošanās par projekta īstenošanu, proporcionālo finanšu korekciju var nepiemērot, par pārkāpumiem informējot finansējuma saņēmēju, ja vien līgumslēdzējam nerodas šaubas par izdevumu attiecināmību.

*Piemērs Nr.1: Kontrolē X tika konstatēts, ka:*

- *finansējuma saņēmējam jāuzlabo projekta dokumentācijas kārtošana, bet šis konstatējums neizraisīja šaubas par dokumentu izsekojamību;*
- *netiek dokumentēta projekta gaitas kontrole (ja pārkāpums konstatēts atkārtoti, piemēro korekciju);*
- *visā dokumentācijā (t.sk. rēķinos un maksājumu uzdevumos), kas attiecas uz Projekta īstenošanu un Līguma/Vienošanās izpildi, netiek norādīts Līguma/Vienošanās numurs;*
- *projekta dokumentācija un saistoša korespondence netiek noformēta atbilstoši LR normatīvo aktu prasībām;*

4.3. Lemjot par finanšu korekcijas likmi, galvenais apsvērums, ko ņem vērā, ir zaudējumu riska pakāpe, kurai tiek pakļauti Kopienas līdzekļi (iespējamie zaudējumi Eiropas Savienības un LR budžetam), EEZ/NOR finanšu instrumentu un Šveices programmas donorvalstu Latvijai piešķirtie līdzekļi. Tādējādi, veicot korekciju, ir jāievēro samērīguma jeb proporcionalitātes princips<sup>8</sup>. Pirms korekcijas piemērošanas ir nepieciešams rūpīgi izmeklēt konkrēto gadījumu un pieņemt lēmumu par piemērojamo finanšu korekcijas veidu, ņemot vērā tālāk minētos kritērijus. Proporcionālo finanšu korekciju piemēro, ja, pieņemot lēmumu par neatbilstību, konstatē, ka neatbilstoši veikto izdevumu summu nav iespējams konkrēti noteikt vai būtu nesamērīgi samazināt projekta attiecināmo izmaksu summu par visu izdevumu summu, kas neatbilst normatīvo aktu un civiltiesiskā līguma vai vienošanās par projekta īstenošanu nosacījumiem.

4.4. Piemērojot proporcionālo finanšu korekciju gadījumos, kad konstatēti vairāki pārkāpumi (piemēram, vienā iepirkuma līgumā) to nesummē, bet piemēro lielāko iespējamo korekciju (%) atbilstoši pārkāpumam un tā būtiskumam.

4.5. Ja pārkāpumam ir tikai formāls raksturs bez jebkāda faktiskās vai iespējamās finansiālās ietekmes, tad finanšu korekciju nepiemēro.

<sup>8</sup> **Samērīguma princips** noteic, ka tad, ja publiskā vara ierobežo personas tiesības un likumiskās intereses, ir jāievēro saprātīgs līdzsvars starp sabiedrības un indivīda interesēm. Lai konstatētu, ka samērīguma princips ir ievērots, jānoskaidro, vai likumdevēja izraudzītie līdzekļi ir piemēroti leģitīmo mērķu sasniegšanai, vai nav saudzējošāku līdzekļu šo mērķu sasniegšanai, vai šāda rīcība ir nepieciešama, t.i., vai mērķi nevar sasniegt ar citiem, indivīda tiesības un likumiskās intereses mazāk ierobežojošiem līdzekļiem, un vai likumdevēja rīcība ir atbilstoša jeb proporcionāla - likumdevēja darbība ir samērīga jeb atbilstoša, t.i., vai labums, ko iegūs sabiedrība, ir lielāks par indivīda tiesībām un likumiskajām interesēm nodarīto zaudējumu. Ja, izvērtējot tiesību normu, tiek atzīts, ka tā neatbilst kaut vienam no šiem kritērijiem, tā neatbilst arī samērīguma principam un ir prettiesiska. [Lieta Nr.2003-04-01] un [Lieta Nr.2001-12-01]

Iestāde: <b>Finanšu ministrija</b> Struktūrvienība: <b>Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departaments</b>		Dokumenta nosaukums: <b>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</b>		
Sagatavoja: <b>Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departamenta Ieviešanas sistēmas nodaļa</b>	Apstiprināts: <b>Vadošās iestādes vadītājs</b>	Variants: <b>3</b>	Datums: <b>__03.2014.</b>	Lappuse: <b>11 no 13</b>

4.6. Piemērojot finanšu korekciju, gala rezultāts var būt viens no neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanas veidiem atbilstoši šo vadlīniju 3.1., 3.2., 3.3.punktos minētajam.

4.7. Sistēmisku (kļūda Eiropas Savienības fondu vadības un kontroles sistēmā, piemēram, nepareizs Eiropas Savienības normatīvā akta interpretējums, kas noved pie neatbilstībām Eiropas Savienības fondu projektos) neatbilstību gadījumā neatbilstoši veikto izdevumu apjomu var noteikt, izmantojot ekstrapolāciju vai vienotas likmes:

4.7.1. ja ir pierādījumi tam, ka attiecībā uz daudzām citām darbībām vai kādu pasākumu vai programmu notikušas viena veida kvantitatīvi nosakāmas neatbilstības, bet neatbilstoši veikto izdevumu noteikšana atsevišķi katram projektam nav lietderīga tās izmaksu dēļ, finanšu korekcija var būt balstīta uz ekstrapolāciju<sup>9</sup>. Ekstrapolāciju var izmantot revīzijas iestāde, atbildīgās iestādes, sadarbības iestādes, vadošā iestāde tikai tad, ja var izdalīt viendabīgu gadījumu kopu vai apakšgrupu ar vienādām iezīmēm un ja konstatēts, ka tiem visiem piemīt attiecīgais trūkums. Šajā gadījumā rezultātus, kas iegūti, rūpīgi pārbaudot nejauši atlasītu atsevišķu dokumentu reprezentatīvu izlasi, ekstrapolē uz visiem apzinātās kopas dokumentiem, ievērojot vispārpieņemtus revīzijas standartus. Tiek veikta atbilstoša parauga atlase no identificētas riska skartās attiecīgās populācijas (kopas), t.i., tiek veidota izlase, balstoties uz statistisko vai nestatistisko metodi. Ja atlase nav veikta, tad ekstrapolāciju uz visu kopu nebūs pamatota. Eiropas Komisijas vadlīnijās COCOF 08/0021/01-EN „Informatīva piezīme revīzijas iestādēm par paraugu atlases metodēm (saskaņā ar Regulas (EK) Nr. 1083/2006 62. pantu un Komisijas Regulas (EK) Nr. 1828/2006 16. pantu)” ir detalizēti aprakstītas iespējamās parauga atlases metodes.

*Piemērs Nr.2: Tiek konstatēts, ka projekta administratīvie izdevumi tiek nepareizi uzskaitīti un deklarēti. Tā kā šo trūkumu var attiecināt uz visiem projektiem, kuros ir administratīvie izdevumi, bet katru projektu skatīt būtu nesamērīgi, finanšu korekcijas noteikšanai jāizmanto ekstrapolācijas metode.*

4.7.2. vienotas likmes ir jāpiemēro tad, ja atsevišķu pārkāpumu vai sistēmisku neatbilstību finansiālās sekas nevar precīzi novērtēt, jo tās ir atkarīgas no ļoti daudziem mainīgajiem lielumiem vai to izpausmes ir izkliedētas, piemēram, tās radušās tāpēc, ka nav veiktas pienācīgas pārbaudes, kas ļautu novērst vai atklāt neatbilstības, vai nav ievērots kāds atbalsta piešķiršanas priekšnosacījums vai Kopienas noteikums, bet neattiecināt visu attiecīgā atbalsta summu būtu nesamērīgi. Korekcijas pēc vienotas likmes nosaka atkarībā no novēroto vadības un kontroles sistēmas trūkumu un atsevišķo pārkāpumu apmēriem un to finansiālajām sekām. Korekcijas pēc vienotas likmes piemēro visiem attiecīgā

<sup>9</sup> Atbilstoši COMMISSION DECISION of 19.10.2011 on the approval of 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 ([http://www.esfondi.lv/upload/00-vadlinijas/ST15822\\_EN11.pdf](http://www.esfondi.lv/upload/00-vadlinijas/ST15822_EN11.pdf)) noteiktajam

Iestāde: <b>Finanšu ministrija</b> Struktūrvienība: <b>Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departaments</b>		Dokumenta nosaukums: <b>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</b>		
Sagatavoja: <b>Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departamenta Ieviešanas sistēmas nodaļa</b>	Apstiprināts: <b>Vadošās iestādes vadītājs</b>	Variants: <b>3</b>	Datums: <b>__03.2014.</b>	Lappuse: <b>12 no 13</b>

pasākuma vai pasākumu izdevumiem, ja nepilnības neaprobežojas tikai ar dažām izdevumu jomām (atsevišķiem projektiem vai projektu veidiem), jo tad tās piemēro tikai izdevumiem šajās jomās. Vieniem un tiem pašiem izdevumiem piemēro tikai viena veida korekciju.

4.8. Atbilstoši Eiropas Komisijas pamatnostādņu (skat. šo vadlīniju 3.pielikuma 8. un 9.punktu) kontroles sistēmas dalījumam vadības un kontroles sistēmas ietver vairākus dažāda svarīguma elementus vai funkcijas, kuru mērķis ir nodrošināt līdzfinansēšanai deklarēto izdevumu likumību, pareizību un pamatotību. Aprēķinot korekcijas pēc vienotas likmes gadījumos, kad konstatēti trūkumi šajās sistēmās, ir lietderīgi iedalīt vadības un kontroles sistēmu funkcijas pamatelementos un palīgelementos, lai noteiktu novēroto trūkumu apmērus un būtiskumu:

- 4.8.1.pamatelementi veic neaizstājamās funkcijas, lai nodrošinātu no Eiropas Savienības fondu atbalstīto projektu likumību, pareizību un saturisko jēgu;
- 4.8.2.palīgelementi kalpo vadības un kontroles sistēmas kvalitātes uzlabošanai un palīdz tai pienācīgi nodrošināt pamatfunkciju izpildi (detalizētāku iedalījumu skat. šo vadlīniju 1.pielikumā).

4.9. Vadības un kontroles sistēmas palīgelementu nepilnību gadījumā korekcijas piemēro tikai tad, ja nav atklātas nepilnības pamatelementos. Ja nepilnības skar gan palīgelementus, gan pamatelementus, korekcijas veic tikai atbilstīgi pamatelementiem piemērojamai likmei, pieņemot, ka visnopietnākais trūkums jau norāda uz riska faktoriem, kas piemīt kontroles sistēmai/projektam kopumā.

4.10. Ja vadības un kontroles sistēmā atklāj vairākus trūkumus, attiecīgās korekciju likmes nesummē, pieņemot, ka visnopietnākais trūkums jau norāda uz riska faktoriem, kas piemīt kontroles sistēmai kopumā. Sistēmas pārkāpumu gadījumā korekcijas piemēro atlikušajiem izdevumiem pēc tam, kad ir atņemtas summas, kuras konstatētas par atsevišķiem gadījumiem.

*Piemērs Nr.3: Eiropas Savienības fondu sistēmā tiek konstatēta neatbilstība: pārbaudes projektu īstenošanas vietās nedod pārlicēbi par izdevumu atbilstību. Finanšu korekcija 25% apmērā tiek piemērota visiem veiktajiem sistēmas attiecināmiem izdevumiem, pirms tam atņemot tās neatbilstoši veiktās summas, kas ir veiktas par konkrētiem gadījumiem projektos*

4.11. Jomās, kurās neatbilstības būtiskuma novērtēšanā iespējamās interpretācijas, piemēram, horizontālo prioritāšu ieviešanas mērķu kontekstā, vides prasību ievērošanā, finanšu korekciju piemēro, ja ir bijusi pierādāma noteikumu neievērošana un ja ir skaidri nosakāma saikne ar Eiropas Savienības līdzfinansēto pasākumu. Piemēram, horizontālo prioritāšu gadījumā – ir skaidra saikne starp projekta vērtēšanas kritēriju, projektā paredzēto un reālo izpildes rezultātu.

Iestāde: <b>Finanšu ministrija</b> Struktūrvienība: <b>Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departaments</b>		Dokumenta nosaukums: <b>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</b>		
Sagatavoja: <b>Eiropas Savienības fondu vadības sistēmas departamenta Ieviešanas sistēmas nodaļa</b>	Apstiprināts: <b>Vadošās iestādes vadītājs</b>	Variants: <b>3</b>	Datums: <b>__03.2014.</b>	Lappuse: <b>13 no 13</b>

4.12. Konstatējot neatbilstību projekta tiešajām izmaksām, proporcionāli piemēro samazinājumu arī projekta netiešo izmaksu nemainīgajai likmei – attiecīgi neatbilstību veido tiešo izmaksu un netiešo izmaksu nemainīgās likmes summa<sup>10</sup>.

*Piemērs Nr.4. Līguma summa ir 6 380.00 LVL un netiešo izmaksu nemainīgā likme ir 15 %, attiecīgi piemērojot 2% korekciju neatbilstības summu sastāda 2 % no tiešajām izmaksām (127,6 LVL) + 2% no netiešo izmaksu nemainīgā likme (19,14 LVL) = 146,74 LVL.*

## **V Indikatīvās skalas finanšu korekciju veikšanai**

5.1. Atbilstoši Eiropas Komisijas vadlīnijās (skat. šo vadlīniju 3.pielikuma 11. un 12.punktu) minētajam, ka dalībvalstu atbildīgajām institūcijām būtu jāpiemēro tie paši kritēriji un finanšu korekciju likmes, ko piemēro Eiropas Komisijas dienesti, ja dalībvalsts nepiemēro stingrākus nosacījumus, šo vadlīniju 2.pielikumā galvenokārt ir izmantotas indikatīvās skalas finanšu korekciju veikšanai atbilstoši Eiropas Komisijas pamatnostādņēm (skat.šo vadlīniju 3.pielikuma 11. un 12.punktu).

5.2. Indikatīvās skalas ir pamatotas uz noteiktiem Eiropas Komisijas izstrādātajiem principiem (attiecībā uz šo vadlīniju 3.pielikuma 11.punktā minētajām pamatnostādņēm).

5.3. Eiropas Komisija ir izstrādājusi atsevišķas indikatīvās skalas specifiski attiecībā uz pārkāpumiem iepirkumu jomā (attiecībā uz šo vadlīniju 3.pielikuma 12.punktā minētajām vadlīnijām), kas attiecas gan uz 2004.-2006.gada, gan 2007.-2013.gada plānošanas perioda Eiropas Savienības fondu projektiem.

5.4. Šo vadlīniju 2.pielikumā aprakstītas biežāk sastopamās situācijas un principi. Citos gadījumos būtu jāpiemēro līdzīgi principi, attiecīgi dokumentējot, pamatojot piemērotās finanšu korekcijas izvēli, lai nodrošinātu dokumentu jeb audita liecību izsekojamību (*audit trail*<sup>11</sup>).

5.5. Šo vadlīniju 2.pielikumā minētie finanšu korekciju apmēri un likmes attiecībā uz iepirkumiem ir piemērojami atsevišķiem noteikumu neizpildes gadījumiem (piemēram, vienā iepirkumu līgumā par līguma summu). Ja iepirkuma noteikumu piemērošanas pārkāpumi ir sistēmiski vai atkārtojas, visām pārkāpumu skartajām darbībām un/vai programmām var piemērot vienotu likmi.

<sup>10</sup> Informācija par netiešo izmaksu nemainīgo likmi iekļauta vadošās iestādes metodikā „Metodika par netiešo izmaksu nemainīgās likmes plānošanu un piemērošanu”.

<sup>11</sup> Piemēram, dokumentu uzglabāšana atbilstoši vadlīniju 3. pielikumā minētajiem normatīvajos aktos noteiktajiem termiņiem.