5.pielikums

**Finanšu korekcijas apjoma noteikšana**

1. **Proporcionālo finanšu korekciju saskaņā ar vadlīnijām par finanšu korekciju piemērošanu piemēro, ja, pieņemot lēmumu par neatbilstību, secinām, ka neatbilstoši veikto izdevumu summu nav iespējams konkrēti noteikt vai būtu nesamērīgi samazināt projekta attiecināmo izdevumu summu par visu izdevumu summu, kas neatbilst normatīvo aktu un civiltiesiskā līguma vai vienošanās par projekta īstenošanu nosacījumiem.**
2. **Pielikumā iekļautajiem aprakstiem ir informatīvs un ilustrējošs raksturs. Vadlīnijās un šajā pielikumā noteikti pamatprincipi proporcionālo finanšu korekciju piemērošanai, tādēļ gadījumos, kad konkrētais gadījums neatbilst kādam no iekļautajiem piemēriem, jāņem vērā noteiktie pamatprincipi.**
3. **Saskaņā ar EK 19.12.2013. vadlīniju par finanšu korekcijām iepirkumu pārkāpumu gadījumā 1.2.2.apakšsadaļu nosacījumus par Līgumā par Eiropas Savienības darbību noteikto principu ievērošanu piemēro arī iepirkumiem, kas ir zem Direktīvu, kas regulē publiskos iepirkumus, sliekšņiem.**
4. **Ja iepirkuma pārkāpums konstatēts iepirkumā, kas noslēgts pamatojoties uz iepirkuma procesu, kas izriet no Ministru kabineta 2017.gada 28.februāra noteikumiem Nr.104 “Noteikumi par iepirkuma procedūru un tās piemērošanas kārtību pasūtītāja finansētiem projektiem”, lai noteiktu finanšu korekcijas apjomu, izmanto pārkāpumu vērtēšanas principus, kas izriet no šo vadlīniju 5.pielikuma 14.-38.punktiem, taču piemēro šo vadlīniju 5.pielikuma 40.-44.punktā noteiktās finanšu korekcijas likmes. Savukārt, ja konstatētā iepirkuma pārkāpuma būtība nav saistīta ar šo vadlīniju 5.pielikuma 14.-38.punktā aprakstīto, tad, lemjot par piemērojamo finanšu korekciju, ņem vērā šo vadlīniju 5.pielikuma 40.-44.punktā noteiktās finanšu korekciju likmes.**
5. **Konstatējot vairākus pārkāpumus vienā iepirkumā, tiek piemērota finanšu korekcija atbilstoši būtiskākajam (ar augstāko korekcijas apmēru) pārkāpumam.**
6. **Samērīguma princips piemērojams tiktāl, cik to pieļauj noteiktie minimālie finanšu korekciju apjomi.**
7. **Ja pārkāpumam ir tikai formāls raksturs bez jebkāda faktiskās vai iespējamās finansiālās ietekmes, tad finanšu korekciju nepiemēro.**
8. **Gadījumos, kad konstatēti formāli pārkāpumi vai konstatēts, ka ietekme uz iepirkuma rezultātu nav būtiska, bet šādi pārkāpumi atkārtojas viena finansējuma saņēmēja īstenotajos projektos, sākotnējā konstatēšanas reizē var brīdināt finansējuma saņēmēju, bet atkārtotu pārkāpumu gadījumos piemēro finanšu korekcijas, kas aprakstītas šī pielikumā sadaļā „vispārīgi jautājumi”, lai nodrošinātu, ka turpmāk projektu īstenošanā netiek pieļauti līdzīgi pārkāpumi.**
9. **Gadījumā, ja par tādu pašu neatbilstību jau tika piemērota finanšu korekcija iepriekš un FS par to bijis informēts, bet tādu pašu neatbilstību pieļāvis atkārtoti, vērtējot neatbilstības būtiskumu var tikt piemērots augstāks korekcijas apmērs.**

| **Nr.** | **Neatbilstība / Pārkāpums** | **Neatbilstības apraksts** | | **Finanšu korekcijas apjoms** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Sistēmas līmenis[[1]](#footnote-1)** | | | | |
|  | Ja **trūkumi vadības un kontroles sistēmā vai atsevišķi pārkāpumi ir tik būtiski**, ka to var uzskatīt par vispārēju Latvijas Republikas un ES normatīvo aktu neievērošanu vai arī, ja trūkumam ir krāpšanas pazīmes (skat. arī šī pielikuma 10.punktu), un tādēļ visi maksājumi ir uzskatāmi par nelikumīgiem. | Kontroles X ietvaros tiek konstatēts, ka nav ievēroti ES noteikumi attiecībā uz finanšu kontroli un labas finanšu pārvaldības principu ievērošanu, t.i., iesniegtie maksājumu pieprasījumi netiek atbilstoši pārbaudīti un apstiprināti. Rezultātā veiktie izdevumi tiek atzīti par neatbilstošiem un turpmākie maksājumi tiek pieļauti tikai tad, kad tiek novērsti trūkumi vadības un kontroles sistēmā. Šāds konstatējums var tikt atklāts visas sistēmas ietvaros, proti, ja kontroles rezultātā netiek gūta pārliecība, ka iesniegtie un apstiprinātie maksājumi ir atbilstoši veikti un pārbaudīti. Tādā gadījumā korekcija tiek piemērota visiem iepriekš veiktajiem izdevumiem. | | 100% |
|  | Ja vadības un kontroles sistēmas darbībā tiek atklāti **būtiski pārkāpumi un ir pierādījumi plaši izplatītām neatbilstībām**, turklāt neatbilstību un krāpšanas gadījumu novēršanā novēro nolaidību, piemērojama korekcija 25% apmērā, ja var pamatoti secināt, ka nelikumīgu maksājumu pieprasījumu nesodīta iesniegšana fondiem ir radījusi/radīs īpaši smagus zaudējumus. | Kontroles X ietvaros tiek konstatēts, ka pārbaudes projektu īstenošanas vietās nav veiktas atbilstoši normatīvo aktu prasībām un pienācīgā kvalitātē, kas nedod pārliecību, ka par veiktajiem izdevumiem ir veikti atbilstoši darbi, piegādes un sniegti pakalpojumi. Rezultātā veiktie izdevumi tiek atzīti par neatbilstoši veiktiem, piemērota korekcija un turpmākie maksājumi tiek pieļauti tikai tad, kad tiek novērsti trūkumi iestādes vadības un kontroles sistēmā attiecībā uz pārbaudēm projektu īstenošanas vietās. | | 25% |
|  | Ja **viens vai vairāki sistēmas elementi nedarbojas** **vai darbojas tik slikti un tik neregulāri, ka tie kļūst pilnīgi neefektīvi**, lai noteiktu maksājuma pieprasījuma pamatotību un novērstu neatbilstību, piemērojama korekcija 10% apmērā, ja var pamatoti secināt, ka pastāv liels risks, ka fondiem tiks nodarīti ievērojami zaudējumi. | Pārbaudes projektu īstenošanas vietās netiek pārbaudīti atsevišķi jautājumi, par ko pārbaudes veicējam ir jāpārliecinās, veicot šīs pārbaudes. Piemēram, publiskā iepirkuma prasības, atbilstība normatīvo aktu prasībām grāmatvedības jomā, u.c. | | 10% |
|  | Ja visi sistēmas pamatelementi darbojas, bet to **darbība neatbilst atbilstošajos tiesību aktos paredzētajai konsekvencei, biežumam vai intensitātei**, piemērojama korekcija 5% apmērā, jo var pamatoti secināt, ka tie nespēj pietiekami nodrošināt maksājumu pieprasījumu likumību, un fondi tiek pakļauti ievērojamam riskam. | Pārbaudes projektu īstenošanas vietās tiek veiktas, bet ne atbilstoši normatīvajos aktos noteiktajai kārtībai, piemēram, nav veikts risku izvērtējums, lai nodrošinātu atbilstošu izlasi pārbaudēm projektu īstenošanas vietās. | | 5% |
|  | Ja sistēmas pamatelementi darbojas pienācīgi, bet **viena vai vairāku palīgelementu darbība ir traucēta**, piemērojama korekcija 2% apmērā, ņemot vērā to, ka fondi tiek pakļauti mazākam zaudējumu riskam un novērotās neatbilstības nav būtiskas. | Kontrolēs sistemātiski netiek izmantotas pārbaudes lapas (ja paredzēts izmantot) vai arī netiek pienācīgi dokumentēti kontroļu rezultāti. Maksājumu pieprasījumu pārbaudes procesā tiek atklāti nebūtiski trūkumi, kas var ietekmēt maksājumu atbilstošu apstiprināšanu, tādejādi arī ES fondu izlietojumu. | | 2% |
| **Projekta līmenis** | | | | |
|  | **Projekta mērķa sasniegšana**  Projekta mērķis nav sasniegts | 1a) Projekta mērķis – veicināt lauku apvidus iedzīvotāju sabiedrisko aktivitāti, izveidojot atbilstošas telpas sabiedrisku pasākumu organizēšanai. Pārbaudē uz vietas tiek konstatēts, ka projektā izveidotās telpas netiek izmantotas sākotnēji paredzētajiem mērķiem. Līdz ar to projekta mērķis nevar tikt uzskatīts par sasniegtu.  2a) Projekta ietvaros tiek veikta darba tirgus uzraudzības un īstermiņa prognozēšanas metodikas izstrāde un sistēmas izveide, kas ļaus iegūt datus darba tirgus analīzei. Izmantojot izstrādāto metodiku, projekta ietvaros tiks iegūti dati un sagatavoti kopumā 25 pētījumi. Tā kā projektā plānotās darbības ir vērstas uz projekta mērķa grupu vajadzību apmierināšanu, t.i., lēmuma pieņemšanai nepieciešama detalizēta informācija par darba tirgu. Projektā ir nosacījums, ka kvalitatīvu lēmumu pieņemšanai ir nepieciešami visi 25 pētījumi, gadījumā, ja tiek, piemēram, sagatavoti tikai 10 pētījumi, projekta mērķis netiks sasniegts un neatbilstoši veikti izdevumi būs visi projekta izdevumi, kas ir veikti līdz neatbilstības konstatēšanas brīdim.  2b) Projekta mērķis ir autoceļa posma būvniecība, kura posmu daļas ir 2 ceļi, 2 tilti un 5 pazemes pārejas. Pārbaudē projektu īstenošanas vietā projekta beigās tiek konstatēts, ka viens no paredzētajiem ceļiem nav izbūvēts. Var uzskatīt, ka projekta mērķis sasniegts daļēji un ir piemērojama proporcionāla korekcija no projekta attiecināmajām izmaksām, vai arī gadījumos, kad neatbilstoši veikto izdevumu proporciju ir iespējams aprēķināt no konkrētām projekta atbalstāmo darbību izmaksu pozīcijām ņemot vērā ietekmi uz projekta mērķu sasniegšanu. | a) 100%  b) Proporcionāla finanšu korekcija atbilstoši piemērā minētajam | |
|  | **Uzraudzības rādītāju atbilstoši normatīvajos aktos par attiecīgā SAM īstenošanu norādītajiem sasniegšana un rādītāju sasniegšana projekta pēcuzraudzības periodā**  *Šis punkts piemērojams rādītāju nesasniegšanas gadījumā, ja tas izriet no projekta rezultāta.*  *Projekta mērķu vai rādītāju nesasniegšanas gadījumā arī var būt izņēmumu situācijas, kad nepiemēro finanšu korekciju. Finanšu korekciju nepiemēro, ja projekta mērķu vai rādītāju nesasniegšanas pamatā ir sociāli ekonomisko vai vides faktoru ietekme, būtiskas izmaiņas valsts ekonomikas vai vides apstākļos vai nepārvaramas varas un ārkārtēja rakstura apstākļi (force majeure), kas nopietni ietekmē attiecīgo prioritāšu un projekta īstenošanu.*  *Tomēr lemjot par finanšu korekcijas nepiemērošanu katrs gadījums ir jāvērtē atsevišķi, nosakot force majeure esamību un novērtējot, vai konkrētie situācijas apstākļi ir tikai grūtības, kad saistību izpilde ir iespējama, bet ir apgrūtināta un mērķis / rādītāji joprojām paliek saistību izpilde, vai reāli force majeure apstākļi, kad saistību izpilde ir neiespējama. Tā pat arī jāvērtē būtisko izmaiņu valsts sociāli ekonomiskajos vai vides apstākļos faktiskā ietekme uz projekta vai prioritāšu īstenošanu.* | 1. Uzraudzības rādītāju atbilstoši normatīvajos aktos par attiecīgā SAM īstenošanu norādītajiem sasniegšana   Ja mērķis kopumā tiek sasniegts, bet rādītāji tiek sasniegti tikai daļēji, šajā gadījumā jāvērtē nesasniegto rādītāju būtiskumu un ietekmi uz projekta mērķa sasniegšanu. Būtiskuma noteikšanai ņem vērā attiecīgā rādītāja sasnieguma koeficientu.  *Piemēram:*  *Sasnieguma koeficients = (faktiski sasniegtā rādītāja vērtība/ plānotā rādītāja gala vērtība)\*100*   1. Projektā saskaņā ar projekta iesniegumu, pabeidzot projektu, bija plānots sasniegt rādītāja gala vērtību 900, bet faktiski tika sasniegts 800. 2. Projektā saskaņā ar projekta iesniegumu, pabeidzot projektu, bija plānots sasniegt rādītāja gala vērtību 900, bet faktiski tika sasniegts 567. 3. Projektā saskaņā ar projekta iesniegumu, pabeidzot projektu, bija plānots sasniegt rādītāja gala vērtību 900, bet faktiski tika sasniegts 400. 4. Rādītāju sasniegšana projekta pēcuzraudzības periodā   Projekta pēcuzraudzības periodā tikai daļēji sasniedz vai nesasniedz plānotos rādītājus. Piemēram, saražotā jauda un siltumenerģijas patēriņš pēc projekta pabeigšanas tā pēcuzraudzības periodā tikai daļēji atbilst plānotajam. | 1. Uzraudzības rādītāju atbilstoši normatīvajos aktos par attiecīgā SAM īstenošanu norādītajiem sasniegšana:  1.1. Finanšu korekcijas līmeni nosaka šādi:  a) ja sasnieguma koeficients nepārsniedz 65%, bet nav mazāks par 60%, piemēro vienoto likmi 5% apmērā no projekta attiecināmajām izmaksām;  b) ja sasnieguma koeficients nepārsniedz 60%, bet nav mazāks par 50%, piemēro vienoto likmi 10% apmērā no projekta attiecināmajām izmaksām;  c) ja sasnieguma koeficients nepārsniedz 50%, piemēro vienoto likmi 25% apmērā no projekta attiecināmajām izmaksām.    1.2. Ārējie faktori, kas veicina būtisku atpalicību no mērķiem tiek izskatīti katrā gadījumā atsevišķi. Finanšu korekciju, kas noteikta šī punkta 1.punktā, var samazināt līdz 50% atkarībā no tā, cik ārējie faktori ietekmējuši būtisku atpalicību no mērķiem.  1.3. Gadījumos, kad saskaņā ar šī punkta 1. punktu noteiktās vienotās likmes piemērošana nebūtu samērīga, korekcijas līmeni pazemina.  2.Rādītāju sasniegšana projekta pēcuzraudzības periodā  100% vai proporcionāli rādītāju novirzes apmērā (ja radītāji sasniegti daļēji) | |
|  | **Būtiskas pārmaiņas**  a) Finanšu korekcija var tikt piemērota būtisko pārmaiņu gadījumā atbilstoši Regulas Nr.1303/2013 71.pantam, ja projektā nav iespējams veikt paredzētās darbības atbilstoši projekta mērķim, uzturēt projekta rezultātā radītos infrastruktūras objektus un nodrošināt projekta ilgtspēju pēc tā pabeigšanas.  b) Attiecībā uz projektā paredzētajām iekārtām var būt gadījumi, kad attiecībā uz pašām iekārtām ir iestājušās būtiskas pārmaiņas, bet tās nav ietekmējušas projekta mērķi vai arī viss ES fondu atbalsts netika novirzīts iekārtu iegādei. Tādos gadījumos atbilstoši SIA „Dea Baltika[[2]](#footnote-2)” metodikai par būtiskām pārmaiņām aicinām izmantot formulu:  atmaksājamais ES fondu finansējums = (cena + ((cena x 100%)/attiecīgās budžeta kategorijas kopsumma) x citas projekta izmaksas) x atbalsta intensitāte %  Atmaksājamo ES fondu līdzfinansējumu veido kopsumma no (1) lietas(-tu), uz kurām ir attiecināmas būtiskas pārmaiņas, cenas saskaņā ar preču pavadzīmi-rēķinu tās iegādes brīdī bez pievienotās vērtības nodokļa (PVN), ja tas projektā ir bijis iekļauts kā neattiecināmā izmaksa, un ar PVN, ja tas ir bijis iekļauts kā attiecināmā izmaksa, un (2) ar lietas iegādi un lietošanu saistītām, projektā iekļautām attiecināmajām administratīvajām, īstenošanas un mērķauditorijas izmaksām, kas tiek aprēķinātas proporcionāli „būtiskās pārmaiņas” īpatsvaram savā budžeta kategorijā (piemēram, iekārtu iegāde), kam tiek piemērota līgumā ar atbalsta saņēmēju noteiktā ES fondu atbalsta intensitāte procentos.  c) Finanšu korekciju var arī piemērot būtisko izmaiņu gadījumā, kad atbalsta saņēmējs ir pārtraucis savu produktīvo darbību (piemēram, uzņēmuma likvidācija (izņemot maksātnespējas gadījumus), reorganizācija, pārvietošana un darbības pārtraukšana citu iemeslu dēļ).  d) Finanšu korekciju var arī piemērot būtisko izmaiņu gadījumā, kad par ES fondu līdzekļiem iegādātā iekārta tiek pārdota.  e) Pārkāpumi pēcuzraudzības periodā (izņemot maksātnespējas gadījumus)  Gadījumus, kad tiek uzskatīts, ka nav īstenojušās būtiskās pārmaiņas, kā arī detalizētāku informāciju par būtisko pārmaiņu piemērošanu lūdzam skatīt SIA „Dea Baltika” metodikā[[3]](#footnote-3) par būtiskām pārmaiņām. | 1. Uzņēmums X ir saņēmis ES fondu līdzfinansējumu ar atbalsta intensitāti 60% jeb 600 000 EUR apmērā iekārtas iegādei par kopējo summu 1 000 000 EUR. 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 atbalsta saņēmējs iemaina iegādāto iekārtu pret tādu, kuras cena ir 500 000 EUR 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 - un radījusi nepamatotas priekšrocības tai komercsabiedrībai, kuras īpašumā maiņas rezultātā nonāca par ES fondu atbalstu iegādātā iekārta – proti, tā ir ieguvusi īpašumā iekārtu, kuras tirgus cena ir augstāka par iemainītajām iekārtām. Tā kā viss ES fondu atbalsts tika novirzīts iekārtas iegādei, attiecībā uz kuru iestājušās būtiskas pārmaiņas, atbalsta saņēmējam ir jāatmaksā ES fondu piešķirtais līdzfinansējums 100% apmērā, kas ir 600 000 EUR.   Pilsētas Dome ir saņēmusi ES fondu līdzfinansējumu ar atbalsta intensitāti 85% jeb 850 000 EUR apmērā kultūras nama rekonstrukcijai par kopējo summu 1 000 000 EUR. Iesniedzot projektu, Pilsētas Dome ir paredzējusi, ka rekonstruētais kultūras nams sekmēs kultūras attīstību pilsētā. Kultūras nams tiks izmantots dažādu kultūras pasākumu organizēšanai un tā izmantošana nenesīs pašvaldībai peļņu. Taču trīs gadu laikā pēc ES fondu līdzfinansējuma saņemšanas pilsētā tiek uzbūvēts jauns daudzfunkcionāls kultūras centrs (pašvaldības īpašums), kurš daudz labāk pilda kultūras veicināšanas funkciju. Būtiska pārmaiņa: Pilsētas Dome nolemj slēgt izdevīgu un peļņu nesošu ilgtermiņa īres līgumu ar uzņēmumu par kultūras nama telpu iznomāšanu restorānam. Šajā gadījumā ir iestājušās būtiskas pārmaiņas, jo, pirmkārt, tiek ietekmēta darbības būtība, kur kultūras pasākumi tiek aizstāti ar sabiedrisko ēdināšanu, otrkārt, Pilsētas Domei tiek radītas priekšrocības, proti, pretēji projektā prognozētajam Pilsētas Dome gūs peļņu no kultūras nama izīrēšanas, un, treškārt, tiek pārkāpti līgumā paredzētie projekta īstenošanas nosacījumi. Tā kā viss ES fondu līdzfinansējums tika novirzīts kultūras nama rekonstrukcijai (attiecībā uz kuru iestājušās būtiskas pārmaiņas) un ar to saistītām atbalstāmajām darbībām (projekta vadībai un publicitātei), tad Pilsētas Domei ES fondu līdzfinansējums ir jāatmaksā 100% apmērā, kas ir 850 000 EUR.  Uzņēmums X ir saņēmis ES fondu līdzfinansējumu ar atbalsta intensitāti 60% jeb 600 000 EUR apmērā, lai iegādātos jaudīgas keramikas ražošanas iekārtas par kopējo summu 1 000 000 EUR. Iesniedzot projektu ES fondu līdzfinansējuma piesaistei, uzņēmums X pamato, ka iegādātās iekārtas piecu gadu laikā pēc projekta pabeigšanas ļaus dubultot ražošanas apjomus, kas tiek izvirzīts arī par vienu no projekta mērķiem. Divus gadus pēc ES fondu līdzfinansējuma saņemšanas atbalsta saņēmējs piedzīvo finansiālas grūtības, kā dēļ bankā tiek ņemts kredīts, ieķīlājot par ES fondu atbalstu iegādātās iekārtas. Saņemtais kredīts netiek izmantots ražošanas paplašināšanai, bet gan uzņēmuma pašreizējo izmaksu segšanai. Neskatoties uz finansiālajām grūtībām, uzņēmums spēj nodrošināt plānoto ražošanas apjomu pieaugumu, ko nodrošina ieķīlātās ražošanas iekārtas. Šajā gadījumā ir iestājušās būtiskas pārmaiņas, jo tiek pārkāpti darbības īstenošanas noteikumi, t.i., atbalsta līgumā paredzētais aizliegums par ES fondu atbalstu iegādātās lietas ieķīlāt. Tā kā viss ES fondu atbalsts tika novirzīts ražošanas iekārtas iegādei, attiecībā uz kuru iestājušās būtiskas pārmaiņas, atbalsta saņēmējam ir jāatmaksā ES fondu piešķirtais līdzfinansējums 100% apmērā, kas ir 600 000 EUR. Ja finansējuma saņēmējs, izpildot līguma prasības, informē atbildīgo vai sadarbības iestādi par būtiskajām pārmaiņām, un attiecīgā iestāde, izvērtējot konkrētos apstākļus, atļauj ieķīlāt iegādātās iekārtas, finanšu korekciju nepiemēro.  b) Uzņēmums X ir saņēmis ES fondu līdzfinansējumu ar atbalsta intensitāti 60% jeb 300 000 EUR apmērā piecu galdniecības darba galdu iegādei par kopējo summu 500 000 EUR. Piešķirtā summa paredzēta piecu darbagaldu iegādei (viena darbagalda cena ir 100 000 EUR) un neietver citas izmaksas (piemēram, administrācijas vai publicitātes). Iesniedzot projektu ES fondu līdzfinansējuma piesaistei, uzņēmums pamato, ka iekārtu iegāde radīs piecas jaunas darba vietas un uzņēmuma ražošanas jauda pieaugs par 30% gadā. Pēc ES fondu līdzfinansējuma atmaksas saņemšanas uzņēmums divus no pieciem iegādātajiem darba galdiem uzdāvina savam meitas uzņēmumam, pamatojot, ka darbs uzņēmumā X tiks organizēts divās maiņās, tādejādi radot sešas darba vietas projektā plānoto piecu vietā un palielinās uzņēmuma ražošanas jaudu par 35% gadā, t.i., par 5% vairāk nekā minēts projekta pieteikumā ES fondu līdzfinansējuma saņemšanai. Neskatoties uz to, ka dāvinājums nav ietekmējis darbības būtību, t.i., projektam uzstādītos mērķus ir iespējams sasniegt bez šiem diviem uzdāvinātajiem darba galdiem, ir, pirmkārt, pārkāpti atbalsta līguma nosacījumi un, otrkārt, meitas uzņēmums gūst nepamatotas priekšrocības tirgū attiecībā pret konkurējošiem uzņēmumiem, iegūstot divus darba galdus bez maksas. Tādēļ uzņēmumam X ir jāatmaksā ES fondu piešķirtais līdzfinansējums par diviem uzdāvinātajiem darba galdiem, kuru saskaņā ar formulu aprēķina šādi: (200 000 EUR (divi darba galdi) + ((200 000 EUR x 100%)/500 000 EUR) x 0 EUR) x 60% = 120 000 EUR.  Uzņēmums X ir saņēmis ES fondu līdzfinansējumu ar atbalsta intensitāti 60% jeb 600 000 EUR apmērā ražošanas modernizēšanai un inovatīvu materiālu un metožu ieviešanā par kopējo summu 1 000 000 EUR. No projekta kopējām izmaksām 10% jeb 100 000 EUR ir paredzēti būvniecības izejmateriālu iegādei, kas nepieciešami eksperimentu veikšanai uzlabotu būvmateriālu radīšanai, bet 90% jeb 900 000 EUR – iekārtu iegādei būvmateriālu ražošanas apjomu palielināšanai. Citas izmaksas (piemēram, projekta administrēšanai) projekta budžetā nav iekļautas. Iesniedzot projektu ES fondu līdzfinansējuma piesaistei, uzņēmums pamato, ka iegādātās iekārtas piecu gadu laikā ļaus dubultot ražošanas apjomus, kas tiek izvirzīts arī par vienu no projekta ilgtermiņa mērķiem. Taču projekta laikā tiek izmantoti tikai 80% no iegādātajiem būvniecības izejmateriāliem (eksperimentiem pietiek ar mazāku daudzumu materiālu), kas ir pietiekami, lai sasniegtu projektā izvirzītos mērķus un rezultatīvos rādītājus. Ar atlikušajiem būvniecības izejmateriāliem (20% no iegādāto būvniecības izejmateriālu apjoma, kas ir 20 000 EUR) uzņēmums nolemj veikt atkārtotus eksperimentus pēc trijiem gadiem, tādēļ šajā laikā tas nolemj būvniecības izejmateriālus aizdot un atgūt tad, kad tie būs nepieciešami. Tūlīt pēc projekta īstenošanas pabeigšanas uzņēmums X noslēdz aizdevuma līgumu ar uzņēmumu Y, aizdodot būvniecības izejmateriālus 20 000 EUR vērtībā. Šajā gadījumā ir iestājušās būtiskas pārmaiņas, jo, lai arī būvniecības izejmateriālu aizdošana neietekmē darbības būtību – projekta mērķus uzņēmums sasniedz arī bez 20% aizdotajiem materiāliem, tomēr aizdošana ir radījusi nepamatotas priekšrocības komercsabiedrībai, kurai ir iespēja sākumā bez maksas izmantot būvmateriālus, par tiem norēķinoties tikai vēlāk. Tādēļ uzņēmumam X ir jāatmaksā ar būvniecības izejmateriālu iegādi saistītais ES fondu atbalsts, kuru saskaņā ar formulu aprēķina šādi: (20 000 EUR + ((20 000 EUR x 100%)/100 000 EUR) x 0 EUR) x 60% = 12 000 EUR.  c) Uzņēmums X ir saņēmis ES fondu līdzfinansējumu ar intensitāti 60% jeb 60 000 EUR apmērā bērnudārza ēkas rekonstrukcijai par kopējo summu 100 000 EUR. Četrus gadus pēc ES fondu līdzfinansējuma saņemšanas uzņēmums tiek likvidēts. Tā kā uzņēmuma likvidācija ir būtiska pārmaiņa, tad no uzņēmuma tiek piedzīts viss tam izmaksātais ES fondu līdzfinansējums 60 000 EUR apmērā.  Pilsētas Dome ir saņēmusi ES fondu līdzfinansējumu ar atbalsta intensitāti 85% jeb 850 000 EUR apmērā ūdenssaimniecības infrastruktūras pakalpojumu uzlabošanai vietējā pašvaldībā, kopumā ieguldot 1 000 000 EUR. Projekta kopējās izmaksas, kurām proporcionāli to savstarpējam sadalījumam tika piešķirts ES fondu atbalsts, ietver vienu būvdarbu līgumu infrastruktūras uzlabošanai par kopējo summu 900 000 EUR jeb 90% no projekta kopējām izmaksām, kā arī 50 000 EUR jeb 5% projekta administrācijas izmaksas un 50 000 EUR jeb 5% publicitātes izmaksas. Būvdarbu līgums ietver jaunas infrastruktūras izbūvi un uzstādīšanu (tīkli, caurules, sūkņi u.tml.), kas tiek ietverta Pagasta Padomes bilancē. Pēc diviem gadiem nolūkā attīstīt sabiedrisko pakalpojumu sniegšanu pašvaldībā Pilsētas Dome nolemj šo sektoru privatizēt, nododot visus ar ūdenssaimniecības pakalpojumu sniegšanu saistītos pamatlīdzekļus (tostarp tos, kas iegādāti ar ES fondu atbalstu) komercsabiedrībai, kas turpmāk plāno nodrošināt šos pakalpojumus iedzīvotājiem. Šajā gadījumā ir iestājušās būtiskas pārmaiņas, jo, pirmkārt, ir radītas nepamatotas priekšrocības komercsabiedrībai sava biznesa attīstībai, saņemot bez maksas ar ūdenssaimniecības pakalpojumiem saistītos pamatlīdzekļus, un, otrkārt, ir ietekmēta projekta būtība, jo privatizācijas rezultātā turpmāk pašvaldība nevarēs ietekmēt ūdenssaimniecības pakalpojumu sniegšanu. Tā kā viss ES fondu atbalsts tika novirzīts ūdenssaimniecības infrastruktūras uzlabošanai (attiecībā uz kuru iestājušās būtiskas pārmaiņas) un ar to saistītajām atbalstāmajām darbībām (projekta administrācijas un publicitātes izmaksām), atbalsta saņēmējam ir jāatmaksā ES fondu piešķirtais līdzfinansējums 100% apmērā, kas ir 850 000 EUR.  SIA „Latvijas Saldumiņš” ir saņēmis ES fondu līdzfinansējumu ar atbalsta intensitāti 60% jeb 600 000 EUR apmērā, lai dažādotu ražošanu, ietverot ne tika šokolādes, bet arī konditorejas izstrādājumu ražošanu. Atbalsts paredzēts konditorejas iekārtu iegādei 1 000 000 EUR apmērā, kuras nepieciešamas jaunā konditorejas ceha darbībai, un neietver citas izmaksas (piemēram, projekta vadību vai publicitāti). Divus gadus pēc ES fondu līdzfinansējuma saņemšanas uzņēmums nolemj jauno konditorejas cehu pārcelt uz Ukrainu, pamatojot to ar lētākām ražošanas izmaksām. Šajā gadījumā ir iestājušās būtiskās pārmaiņas, jo uzņēmums ir pārtraucis savu produktīvo darbību valstī, kurai ir piešķirts attiecīgais ES fondu atbalsts, tādēļ SIA „Latvijas Saldumiņš” ir jāatmaksā viss tam piešķirtais ES fondu finansējums 600 000 EUR apmērā.  Izņēmums – darbības pārtraukšana uz laiku:  SIA „Latvijas Saldumiņš” ir saņēmis ES fondu līdzfinansējumu ar intensitāti 60% jeb 600 000 EUR apmērā, lai dažādotu ražošanu, ietverot ne tika šokolādes, bet arī konditorejas izstrādājumu ražošanu. Atbalsts paredzēts konditorejas iekārtu iegādei 1 000 000 EUR apmērā, kuras nepieciešamas jaunā konditorejas ceha darbībai, un neietver citas izmaksas (piemēram, projekta vadību un publicitāti). Divus gadus pēc ES fondu līdzfinansējuma saņemšanas tirgū strauji samazinās pieprasījums pēc šokolādes un konditorejas izstrādājumiem, un uzņēmums nolemj uz sešiem mēnešiem pārtraukt ražošanu. Šajā gadījumā ir iestājušās būtiskās pārmaiņas, jo tiek ietekmēta darbības būtība un īstenošanas nosacījumi. Gadījumā, ja uzņēmums pārtrauc darbību laika periodā līdz 1 gadam, piemēro finanšu korekciju 5% apmērā. Ja šis periods ir ilgāks kā 1 gads, tad piemēro proporcionālo finanšu korekciju atbilstoši dīkstāves laikam.  Finanšu korekcija netiek piemērota, ja īpašuma maiņa tiek veikta ar saistību pārņemšanu, īpaši gadījumos, kad īpašums tiek nodots no valsts pašvaldībai un otrādi, ja tiek nodrošināts, ka projekta darbība tiek turpināta un netiek traucēta, kā arī tiek ievēroti līgumā noteiktie nosacījumi.  d) Uzņēmums X ir saņēmis ES fondu līdzfinansējumu ar atbalsta intensitāti 60% jeb 600 000 EUR apmērā jaudīgu ražošanas iekārtu iegādei par kopējo summu 1 000 000 EUR. No projekta kopējām izmaksām 5% jeb 50 000 EUR paredzēti projekta administrēšanai, 5% jeb 50 000 EUR – projekta publicitātes nodrošināšanai, bet 90% jeb 900 000 EUR – ražošanas iekārtu iegādei. Iesniedzot projektu ES fondu līdzfinansējuma piesaistei, uzņēmums X pamato, ka iegādātās iekārtas piecu gadu laikā ļaus dubultot ražošanas apjomus, kas tiek izvirzīts arī par vienu no projekta ilgtermiņa mērķiem. Divus gadus pēc ES fondu līdzfinansējuma saņemšanas atbalsta saņēmējs nolemj pārdot vienu no iegādātajām iekārtām, kura tika iepirkta par 500 000 EUR (300 000 EUR – ES fondu atbalsts un 200 000 EUR – komercsabiedrības līdzfinansējums). Uzņēmums iekārtu pārdod par tā brīža tirgus vērtību, kas ir 400 000 EUR un tās vietā iegādājas jaunu iekārtu par 350 000 EUR, kas saskaņā ar tehniskajām specifikācijām spēj nodrošināt tādus pašus ražošanas apjomus. Šo divu gadu laikā uzņēmuma ražošanas apjoms ir pieaudzis par 100%, un pieaugums saglabāsies plānotajā apmērā arī pēc vecās iekārtas pārdošanas un jaunās iekārtas iegādes. Šajā gadījumā ir iestājušās būtiskas pārmaiņas, jo, lai arī iekārtu pārdošana nav ietekmējusi darbības būtību – ar jauno iekārtu tiks nodrošināts plānotais ražošanas pieaugums, tomēr vecās iekārtas pārdošana un jaunas iekārtas iegāde ir radījusi nepamatotas priekšrocības ES finansējuma saņēmējam, kurš uz pirkšanas un pārdošanas rēķina ir ieguvis 50 000 EUR, ko viņam attiecīgi ir jāatmaksā.  e) Projekts ir realizēts un iestājies 5 gadu pēcuzraudzības termiņš. Pēcuzraudzības termiņa laikā uzņēmums objektīvu iemeslu dēļ pārdod (atsavina) pamatlīdzekļus (lietu), kas iegādāti par ES līdzfinansējumu. Pamatlīdzekļu ieguvējs nevēlas un neturpina projekta saistības.  2 e) viens finansējuma saņēmējs realizējot infrastruktūras uzlabošanas projektu (ceļa seguma maiņu) pēc tā pabeigšanas, nebeidzoties 5 gadu pēcuzraudzības periodam, realizē ūdens saimniecības attīstības projektu, kura rezultātā tiek sabojāts infrastruktūras projekta veiktais ieguldījums ceļu seguma uzlabošanai un tādējādi tiek samazināta ceļu infrastruktūras projekta ietvaros radīto vērtību ilgtspēja. Attiecīgi par darbiem, kuri pārklājas un tikuši apmaksāti dubultā, jāpiemēro 100% korekcija.  Gadījumos, kad finansējuma saņēmējs spēj pierādīt, ka nepieciešamās izmaiņas iepriekš nebija paredzamas, piemēram ūdensvada avārija, finanšu korekciju nepiemēro. | 1. 100% 2. Pēc formulas 3. 100% projekta attiecināmās izmaksas 4. Uz pārdošanas rēķina iegūtais labums 5. Ja līdzekļi atsavināti pirmo trīs gadu laikā 100%;   Ceturtajā gadā – 40%;  Piektajā gadā – 20%  2 e) 100% korekcija izdevumiem saistībā ar darbībām, kuras pārklājas | |
|  | **Horizontālo principu vai citu kvalitātes kritēriju neizpilde:**  a) projektā ar tiešu pozitīvu ietekmi uz horizontālo principu “Vienlīdzīgas iespējas” ir plānotas specifiskas darbības horizontālā principa nodrošināšanai. Projektu iesniegumu vērtēšanas procesā tika piemērots specifiskais atbilstības kritērijs, kura neizpildes gadījumā projekta iesniegums būtu noraidāms. Ja horizontālā principa kritērijs ir bijis kā noteicošais, lai projekts varētu tikt apstiprināts, tad piemēro 100% korekciju visam projekta apjomam.  *Aprēķins: Projekta apjoms ir 10 000 EUR. Korekcija visam projekta apjomam: 100% \* 10 000 EUR = 10 000 EUR*  b) projektā ar netiešu pozitīvu ietekmi uz horizontālo principu “Vienlīdzīgas iespējas” 100% finanšu korekciju var piemērot noteiktam projekta apjomam gadījumos, ja kritērijā par projekta ietekmi uz horizontālo principu “Vienlīdzīgas iespējas” par specifiskām darbībām ir piešķirti papildu punkti un pārkāpums ir būtiski ietekmējis projekta rezultātu (skat.1.piemēru).  *Aprēķins: Projekta apjoms ir 10 000 EUR, noteiktam projekta apjomam - konkrētai HP specifiskai darbībai - 5 000 EUR: 100% \* 5 000 EUR=5000 EUR*  c) Projektā ar netiešu pozitīvu ietekmi uz horizontālo principu “Vienlīdzīgas iespējas” par darbībām horizontālā principa jomās ir piešķirti papildu punkti, bet projekta īstenošanas laikā tās nav sasniegtas/izpildītas un trūkumi vairs nevar tikt novērsti. Šādā gadījumā 25% finanšu korekciju būtu ieteicams piemērot projekta apjomam, kas ir noteikts no proporcionāli piešķirtā punktu skaita projekta vērtēšanā pret kopējo piešķirto punktu skaitu:  *Aprēķins: Projekta apjoms ir 10 000 EUR. 10 punktus projekta iesniedzējs ir saņēmis papildus par plānotajām darbībām horizontālā principa jomā, 100 kopējais punktu skaits. Aprēķins: 10/100 = 10%; 10% \* 10 000 = 1000; 25% \* 1000 = 250 EUR.*  d) projektā ir plānotas darbības horizontālo principu jomās un projektu iesniegumu vērtēšanas procesā par darbībām horizontālo principu jomās ir piešķirti papildu punkti, bet projekta īstenošanas laikā tās ir sasniegtas/izpildītas daļēji. Šādā gadījumā 10% finanšu korekciju būtu ieteicams piemērot projekta apjomam, kas ir noteikts no proporcionāli piešķirtā punktu skaita projekta vērtēšanā pret kopējo piešķirto punktu skaitu:  *Projekta apjoms ir 10 000 EUR, 10 punktus projekta iesniedzējs ir saņēmis papildus par plānotajām darbībām horizontālā principa jomā, 100 kopējais punktu skaits. Aprēķins: 10/100 = 10%; 10% \* 10 000 = 1000; 10% \* 1000 = 100 EUR.*  e) gadījumos, kad var pamatot, ka pārkāpums nav būtisks, var piemērot mazāku finanšu korekcijas likmi.  b), c), d) principus var piemērot visos gadījumos, kad nav izpildīti kvalitātes kritēriji, par kuriem projektu iesniegumu vērtēšanas procesā ir piešķirti papildu punkti. | 1. Piemērs (100% korekcija)  Infrastruktūras attīstības projektā paredzēts būvēt jaunu dienas aprūpes centru bērniem. Projekta ietvaros objektā paredzēts izbūvēt liftu ar speciālu aprīkojumu, lai nodrošinātu vides pieejamību cilvēkiem ar invaliditāti. Kontroles X laikā tiek konstatēts, ka nav izbūvēts lifts un nav citu risinājumu, kas būtu piemēroti personām ar invaliditāti patstāvīgai lietošanai, piemēram, nav iespējas nokļūt ēkas otrajā stāvā, kur atrodas aktu zāle, kā arī vairs nav iespējams novērst neatbilstību, proti, izbūvēt liftu vai nodrošināt citu atbilstošu risinājumu.  Minētajā piemērā ir piemērojama 100% korekcija (ar tiešu ietekmi uz HP VI – visam projekta apjomam, ar netiešu ietekmi – noteiktam projekta apjomam), jo projektā nav ievērotas Latvijas Republikas būvnormatīvu prasības, un nav īstenotas plānotās darbības vienlīdzīgu iespēju horizontālās prioritātes jomā, kas ietekmē arī ES fondu pareizu izlietojumu.  (Nav ievērots Latvijas būvnormatīva LBN 208-15 „Publiskas būves” 59.punkts, kas paredz, ka publiskās būvēs, kas ir augstākas par vienu stāvu, visu stāvu apkalpošanai paredz vismaz vienu pasažieru liftu vai izmanto citu risinājumu, kas būtu piemērots personām ar invaliditāti patstāvīgai lietošanai). Šāda veida pārkāpums vienlaikus ir risināms atbilstoši Būvniecības likumā noteiktajam attiecībā uz būvniecības kontroli, ziņojot attiecīgās pašvaldības būvvaldei par to, ka netiek ievērotas būvniecību regulējošo normatīvo aktu prasības.  2. Piemērs (25% korekcija)  Infrastruktūras attīstības projektā paredzēts būvēt jaunu pirmsskolas izglītības iestādi. Projekta iesniedzējs ir saņēmis papildu punktus par to, ka, papildu Latvijas būvnormatīvā LBN 208-15 „Publiskas būves” noteiktajam, ir paredzējis izbūvēt divas tualetes telpas (1. un 2.stāvā), kas ir pieejamas riteņkrēslu lietotājiem, nevis tikai vienā stāvā, kā to prasa minētais būvnormatīvs. Kontroles X laikā tiek konstatēts, ka tualetes telpa, kas ir pieejama riteņkrēslu lietotājiem, ir izbūvēta tikai 1. stāvā.  Šajā gadījumā var piemērot 25% finanšu korekciju, jo projektā nav īstenotas plānotās darbības vienlīdzīgu iespēju horizontālās prioritātes jomā, kas ietekmē arī ES fondu pareizu izlietojumu.  3. Piemērs (25% korekcija)  Nodarbināto apmācībās projekta ietvaros tika paredzētas specifiskas darbības, kas sekmē dzimumu līdztiesību, personu ar invaliditāti tiesību ievērošanu un iekļaušanu, veicina nediskrimināciju vecuma un etniskās piederības dēļ. Projekta iesniedzējs ir saņēmis papildu punktus par to, ka apmācības tiks organizētas vides pieejamības prasībām atbilstošās telpās (uzbrauktuve, lifts, tualete atbilstoša cilvēku ar invaliditāti vajadzībām), tiks nodrošināts elastīgs apmācību laiks un mācību materiāli tiks nodrošināti dažādos formātos (audio, video, palielinātā drukā u.c.), ar īpašiem informācijas līdzekļiem tiks piesaistītas dažādas mērķa grupas, t.sk. pirmspensijas vecuma sievietes un vīrieši, cilvēki ar invaliditāti, tiks sniegts etnisko minoritāšu pārstāvjiem, īpaši romiem. Kontroles X laikā tiek konstatēts, ka projektā specifiskas darbības netiek īstenotas, līdz ar to tiek diskriminētas personu tiesības piedalīties projekta darbībās dzimuma, vecuma, invaliditātes vai etniskās piederības dēļ. Šajā gadījumā horizontālais princips “Vienlīdzīgas iespējas” netiek ieviests un projektam var piemērot 25% finanšu korekciju.  4. Piemērs (10% korekcijai)  Infrastruktūras attīstības projektā paredzēts izbūvēt sabiedriskā transporta pieturvietu. Projekta iesniedzējs ir saņēmis papildu punktus par to, ka projektā, papildu būvnormatīvos noteiktajam, objektā paredzēts izbūvēt slīpu soliņu ar augstumu 80 cm, kas ir paredzēts cilvēkiem ar ierobežotām kustībām. Pārbaudē X konstatēts, ka sabiedriskā transporta pieturvietā nav izbūvēts slīpais soliņš. Šajā gadījumā var piemērot 10% finanšu korekciju, jo projekta ietvaros ir izbūvēta sabiedriskā transporta pieturvieta, kas atbilst būvniecību regulējošo normatīvo aktu prasībām un ir pieejama personām ar invaliditāti, taču horizontālais princips “Vienlīdzīgas iespējas” ir ieviests daļēji.  5. Piemērs (5% korekcija)  Uzņēmējdarbības vai pašnodarbinātības veicināšanas projektā paredzēts organizēt apmācības mērķa grupai. Projekta iesniedzējs ir saņēmis papildu punktus par to, ka projektā paredzēts iesaistīt vairāk nekā 50 nelabvēlīgākā situācijā esošus darba ņēmējus vai strādājošas personas ar invaliditāti. Kontroles X laikā tiek konstatēts, ka projekta darbībās ir iesaistītas 35 nelabvēlīgākā situācijā esoši darba ņēmēji vai strādājošas personas ar invaliditāti. Šajā gadījumā horizontālais princips “Vienlīdzīgas iespējas” ir ieviesta daļēji un projektam var piemērot 5% finanšu korekciju.  6. Piemērs (5% korekcija)  NVA nereģistrēto NEET jauniešu iesaistes izglītībā projektā  ir paredzēts rīkot mērķa grupu jauniešu atbalsta un aktivizēšanas pasākumus. Projekta iesniedzējs ir saņēmis papildu punktus par to, ka projektā nodrošinās vienlīdzīgas iespējas personām ar funkcionāliem traucējumiem, t.i. apmācību semināri tiks rīkoti cilvēkiem ar invaliditāti pieejamās telpās. Kontroles X laikā tiek konstatēts, ka apmācību seminārs notiek daudzstāvu ēkas 4.stāvā un ēkā nav ierīkots lifts. Šajā gadījumā horizontālais princips “Vienlīdzīgas iespējas” netiek ieviests un projektam var piemērot 5% finanšu korekciju. Finanšu korekciju nepiemēro gadījumos, ja projekta īstenotājs var pamatot, ka ir apzinājis mērķa grupu un tās vajadzības, ir noskaidrojis, ka dalībnieku vidū nav personu ar funkcionāliem traucējumiem, kuriem būtu nepieciešams nodrošināt semināra telpu pieejamību. | 1. 25%, 100%   atbilstoši aprēķinam   1. 10% atbilstoši aprēķinam 2. 5% atbilstoši aprēķinam pie a) un b) punktiem | |
|  | **Krāpšana[[4]](#footnote-4)**  Krāpšanas gadījumi uzskatāmi par nopietnu pārkāpumu. Līguma 325.pantā izvirzīts noteikums ES un dalībvalstīm apkarot krāpšanu un citādu nelegālu darbību, kas apdraud ES finanšu intereses. Turklāt saskaņā ar Padomes Regulu (EK, *Euratom*) Nr.966/2012 par Finanšu regulu, ko piemēro ES vispārējam budžetam, dalītajā pārvaldībā dalībvalstis ir atbildīgas par pārkāpumu un krāpšanas novēršanu un ar to saistītu jautājumu risināšanu. Saskaņā ar dalītas pārvaldības tiesisko regulējumu, lai aizsargātu ES finanšu intereses, dalībvalstis galvenokārt ir atbildīgas par tādu vadības un kontroles sistēmu izveidi, kas atbilst ES tiesību prasībām, un norīko revīzijas iestādes, kas pārbauda šo sistēmu darbības efektivitāti, lai nepieļautu un konstatētu krāpšanu un labotu pārkāpumus. Neatbilstību vai aizdomu par krāpšanu[[5]](#footnote-5) gadījumā Komisija jāinformē saskaņā ar ziņošanas procedūru, ko nosaka Eiropas Komisijas 2015.gada 8.jūlija Deleģētā regula (ES) Nr.2015/1970, ar ko papildina Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr.1303/2013 ar īpašiem noteikumiem par ziņošanu par pārkāpumiem attiecībā uz Eiropas Reģionālās attīstības fondu, Eiropas Sociālo fondu, Kohēzijas fondu un Eiropas Jūrlietu un zivsaimniecības fondu un Eiropas Komisijas 2015.gada 8.jūlija Īstenošanas regula (ES) Nr.2015/1974, ar ko nosaka ziņošanas par pārkāpumiem biežumu un formātu attiecībā uz Eiropas Reģionālās attīstības fondu, Eiropas Sociālo fondu, Kohēzijas fondu un Eiropas Jūrlietu un zivsaimniecības fondu saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr.1303/2013. Atbilstoši 18.02.2009. Eiropas Komisijas „Informatīvam paziņojumam par krāpšanas pazīmēm attiecībā uz ERAF, ESF un KF” neatkarīgi no tā, vai pārkāpums ir netīšs vai tīšs (krāpšana), ar to saistītie izdevumi jāizslēdz no ES budžeta līdzfinansējuma. | Krāpšanas gadījumu piemēri detalizēti ir paskaidroti 18.02.2009. Eiropas Komisijas „Informatīvajā paziņojumā par krāpšanas pazīmēm attiecībā uz ERAF, ESF un KF” (<http://www.esfondi.lv/page.php?id=1017> ).  Piemēram, ja krāpnieciskas darbības ir atklātas tikai renovācijas darbu organizēšanā, kas nav tieši saistīta ar citām projekta darbībām, piemēram, aprīkojuma iegādi un uzstādīšanu, tad korekciju piemēro tikai izdevumiem, kas saistīti ar renovācijas darbu organizēšanu. Jāizvērtē katrs gadījums atsevišķi, proti, jāizvērtē, kādu izdevumu daļu skar krāpnieciskās darbības. Ja, piemēram, krāpnieciskas darbības tiek veiktas iepirkuma laikā, visi izdevumi, kas veikti iepirkumu līguma izpildes laikā, ir atzīstami par neatbilstoši veiktiem.  Ja konstatēts, ka krāpies ir izpildītājs, tādejādi nodrošinot sev uzvaru iepirkumā, un ar to jau ir noslēgts iepirkuma līgums un tam veikti maksājumi, iepirkuma līguma ietvaros veiktajām izmaksām piemērojama 100% finanšu korekcija.  Ja krāpnieciskās darbības veiktas projekta vērtēšanas laikā un tās ietekmē lēmumu par projekta apstiprināšanu, projekta īstenošanu nepieciešams pārtraukt un atgūt finansējumu pilnā apmērā. | 100%  Finanšu korekciju piemēro izdevumiem, kas ir saistīti ar krāpnieciskām darbībām, t.sk. aizdomu par krāpšanu gadījumos. | |
|  | **Interešu konflikts[[6]](#footnote-6)** | Ja projekta īstenošanas gaitā konstatēts interešu konflikts. Šis punkts attiecas uz tādiem interešu konflikta gadījumiem, kas nav saistīti ar iepirkumu. | **100%,** korekcija, bet var samazināt uz 25%, 10%, 5%, 2%, atkarībā no neatbilstības būtiskuma. | |
|  | **Vizuālās identitātes un publicitātes prasību neizpilde** | Pārkāpumi informācijas un komunikācijas prasību izpildē atbilstoši ES normatīvo aktu prasībām[[7]](#footnote-7) un vadošās iestādes publicitātes vadlīnijām[[8]](#footnote-8), kas sniedz skaidrojumu par obligātajām informācijas un komunikācijas prasībām, kas jāievēro projekta īstenošanas laikā un pēc projekta pabeigšanas atkarībā no projekta specifikas:  1. **informācijas un komunikācijas prasību pārkāpumi informatīvajos materiālos (informatīvais stends, informatīvā plāksne pie objekta, plakāti, grāmata, publikācija, buklets, brošūras u.c.):**  1.1. Ja informatīvajam materiālam, stendam, plāksnei vai plakātam nav lietots ES karogs ar atsauci uz Eiropas Savienību (a), piemēro 2% finanšu korekciju no projekta publicitātes izmaksām.  1.2. Informatīvais materiāls stends, plāksne vai plakāts ir uzstādīts, bet trūkst atsauce uz fondu (b) un/vai saukli (c). Šāds pārkāpums ir raksturojums kā kļūda, tomēr konkrētais pārkāpums jāizvērtē, vadoties pēc tā, vai pārkāpums ir noticis pirmo reizi vai atkārtoti:  1.2.1. ja pārkāpums ir noticis pirmo reizi, finanšu korekciju nepiemēro;  1.2.2. ja pārkāpums izdarīts atkārtoti, piemēro 2% korekciju no publicitātes izmaksām (plakāta, stenda, plāksnes).  2. **informācijas un komunikācijas prasību pārkāpumi plašsaziņas līdzekļu (mediju) publikācijās**  Mediju publikācijas ir jāizvērtē, pirmkārt, ņemot vērā, vai tās ir maksas publikācijas vai projekta ietvaros uzturēto mediju attiecību rezultātā medijā publicēta informācija.   1. 2.1. Ja mediju publikācija ir apmaksāta projekta ietvaros, tajā piemēro šī skaidrojuma 1. punktā aprakstīto pieeju.   2.2. Ja projekta ietvaros uzturēto mediju attiecību rezultātā medijā publicētajā informācijā trūkst kāda no noteiktajām informācijas un komunikācijas prasībām ((a) vai (b) vai (c)) jeb visas noteiktajāsinformācijas un komunikācijas prasības, finanšu korekcija nav jāpiemēro.  3. **informācijas un komunikācijas prasību ievērošana uz nelieliem reprezentatīviem priekšmetiem.**  Saskaņā ar informācijas un komunikācijas prasību noteikto atsauci uz attiecīgo ES fondu (b) un saukli „Ieguldījums tavā nākotnē” (c) nelieto uz nelieliem reprezentatīviem (reklāmas) priekšmetiem. Par nelieliem reprezentatīviem priekšmetiem tiek uzskatīti, piemēram, atslēgu piekariņi, atmiņas kartes, zīmuļi, pildspalvas u.c. maza izmēra priekšmeti, uz kuriem nav iespējams savietot informācijas un komunikācijas prasības pilnā apmērā. Uz lielākiem reprezentatīviem priekšmetiem, kā lietussargi, krūzītes u.c., ir jānodrošina visas noteiktās informācijas un komunikācijas prasības (a) un (b) un (c). Par pārkāpumiem piemēro 2% finanšu korekciju.  Iespējamās rīcības :  1.Gadījumos, ja projektā ir notikusi, piemēram, pārbaude projekta īstenošanas vietā un tās ietvaros nav konstatēti (atklāti) pārkāpumi publicitātes normu ievērošanā un trūkumi konstatēti tikai revīzijas iestādes veiktajā projekta pārbaudē tiks piemērota proporcionālā finanšu korekcija 2% apmērā projektā attiecināmajām publicitātes izmaksām vai gadījumos, kad iespējams noteikt apjomu konkrētām publicitātes izmaksu pozīcijām.  2. Gadījumos, ja, piemēram, pārbaudē projekta īstenošanas vietā ir konstatēti pārkāpumi publicitātes normu ievērošanā un ir dots termiņš trūkumu novēršanai un revīzijas, sadarbības iestāde konstatē, ka termiņš tiek kavēts, tiek piemērota proporcionālā finanšu korekcija 2% apmērā projektā attiecināmajām publicitātes izmaksām vai gadījumos, kad iespējams noteikt apjomu konkrētām publicitātes izmaksu pozīcijām. | 2%  korekciju piemēro projektā attiecināmajām publicitātes izmaksām vai gadījumos, kad iespējams noteikt konkrētām publicitātes izmaksu pozīcijām | |
|  | **Nav ievērotas vispārīgās Latvijas Republikas un Eiropas Savienības normatīvo aktu prasības attiecīgajā jomā** | Normatīvo aktu pārkāpumi grāmatvedības, nodokļu, kā arī citu jomu normatīvo aktu pārkāpumi (izņemot iepirkuma jomā, kas tiek atsevišķi atrunāta šajās vadlīnijās, kā arī citus pārkāpumus, kas tiek atrunāti šajās vadlīnijās).  Finanšu korekciju var piemērot arī gadījumos, ja, īstenojot projektu tiek pārkāpts / netiek ievērots tas, kas noteikts iestādes (finansējuma saņēmēja) iekšējā normatīvā aktā - gadījumos, kad finansējuma saņēmējs ir valsts pārvaldes iestāde. Iekšējo normatīvo aktu būtība ir skaidrot ārējā normatīvā akta piemērošanu u.c. jautājumus. Proporcionālo finanšu korekciju varētu piemērot gadījumos, kad ārējā normatīvā aktā nav detalizēti atrunāts konkrēts ievērojamais kritērijs un vienīgais skaidrojums ir iekļauts iekšējā normatīvajā aktā. Gadījumos, kad pārkāpums konstatēts, jo iekšējais normatīvais akts ir pretrunā ar ārējo normatīvo aktu, tiek piemērota finanšu korekcija.  Piemēram, tiek konstatēts, ka netiek ievēroti vispārīgi LV normatīvie akti būvniecības jomā, kuri nosaka, ka, veicot ēku ārējo sienu apmesto fasāžu projektu risinājumus, tie jāizstrādā atbilstoši Eiropas tehniskajiem apstiprinājumiem. Attiecīgi izvērtējot pārkāpuma būtiskumu – vai ieviestie risinājumi ir pielīdzināmi normatīvos aktos noteiktajam un tos iespējams sertificēt, var piemērot samazinātu proporcionālas finanšu korekcijas likmi.  Aizbraucot uz iestādi, finansējuma saņēmējs, prezentējot zīmolu, kas aptver vairāku uzņēmumu, t.sk. finansējuma saņēmēja sniegtos komercpakalpojumus, ir izmantojis vecos informatīvos materiālus, kur bija ietverta informācija arī par citiem uzņēmumiem. Tādējādi projekta ietvaros netiešu atbalstu ir guvuši komersanti, kas projektā nav piedalījušies. Finansējuma saņēmējs paskaidrojis, ka to, ka materiāli ir veci, konstatējis, tikai aizbraucot uz izstādi, tādēļ izmantoja tādus, kas bija pieejami. Minētais tika klasificēts kā projekta nekvalitatīva īstenošana, par ko izmaksātajam atbalstam tika piemērota korekcija 10% apmērā  Finansējuma saņēmējs, aizbraucot uz izstādi, līgumus par dalību izstādē, t.sk. par stenda nomu un informācijas ievietošanu katalogā, ir noslēdzis ar starpnieku, kā rezultātā nevarēja iesniegt dokumentāciju, kas pamatotu projekta tiešās izmaksas (bez starpniecības). Padziļināti izpētot informāciju publiskajā telpā, tika konstatēts, ka finansējuma saņēmējs ir izstādes dalībnieku sarakstā, kā arī bija iesniegts izstādes tiešā organizatora apliecinājums par FS dalību izstādē. SI konstatēja, ka cita projekta ietvaros, kur FS piedalījās tajā pašā izstādē, attiecīgie līgumi ir noslēgti ar izstādes tiešo organizatoru. Tā kā minētie līgumi (faktiski pieteikumi dalībai izstādē) bija standartizēti, tad SI, salīdzinot izmaksu pozīcijas, samazināja izmaksājamo atbalsta finansējumu atbilstoši izstādes organizatora noteiktajai standarta likmei, starpību uzskatot par nepamatotu sadārdzinājumu. Savukārt gadījumos, kad šādus dokumentus FS nevar iesniegt un arī SI rīcībā nav pieejama droša un ticama informācija par izstāžu organizatoru noteiktajām likmēm, ja iespējams noteikt, tad SI pilnībā neattiecina konkrētas pozīcijas, kurās izmaksas ir veiktas caur starpniekiem .  b) Ja FS nav ievērojis MK noteikumos Nr.77[[9]](#footnote-9) noteiktās prasības attiecībā uz iepirkuma plāna iesniegšanas termiņu, SI jābrīdina FS par nepieciešamību iesniegt iepirkuma plānu un noteikt termiņu, kādā tas ir izdarāms. Ja FS SI noteiktajā termiņā plānu neiesniedz, tad var piemērot finanšu korekciju 2% apmērā no projekta attiecināmajām izmaksām. Ja ir noslēgts civiltiesiskais līgums ar FS par projekta īstenošanu, tad iepirkuma plāna neiesniegšanas gadījumā var piemērot arī līgumsodu, attiecīgi koriģējot projekta attiecināmās izmaksas līgumsoda apmērā. Ja FS tomēr neiesniedz iepirkuma plānu vai atkārtoti pārkāpj noteiktās prasības attiecībā uz iepirkuma plāniem vai citos nepieciešamos gadījumos, piemēram, nepilda līguma vai vienošanās nosacījumus, SI var izskatīt lauzt līgumu ar FS. Konkrētais piemērs var tikt attiecināts arī uz cita veida projekta administrēšanas aktivitātēm (piemēram savlaicīga atskaišu vai dokumentu neiesniegšana). | 25%  Korekciju piemēro projektā attiecināmajām izmaksām vai konkrētām pozīcijām gadījumos, kad iespējams tās noteikt, izvērtējot katru gadījumu atsevišķi, ņemot vērā pārkāpuma būtiskumu un ietekmi uz projekta īstenošanu un izdevumu pamatotību. Ir pieļaujamas arī finanšu korekcijas 10%, 5% un 2% apmērā.  b) tiek piemērota 2% korekcija no projekta attiecināmajām izmaksām | |
| **Iepirkumu līguma līmenis[[10]](#footnote-10)** | | | | |
| **Paziņojums par līgumu un tehniskā specifikācija** | | | | |
|  | Paziņojuma par līgumu nepublicēšana  *Direktīvas Nr.2014/24/EK 26(5).pants, 48(1).pants, 49.pants, 50(1).-50(4).pants*  *Direktīvas Nr.2004/17/EK 42.pants*  *Komisijas skaidrojošā dokumenta n ° 2006 / C 179/02[[11]](#footnote-11) 2.1 nodaļa*  *(EK 19.12.2013. vadlīniju[[12]](#footnote-12) 2.1.sadaļas 1.punkts)* | Līguma slēgšanas tiesības tika piešķirtas, ievērojot iepirkuma procedūras veikšanas kārtību, bet nenodrošinot atbilstību attiecīgajiem noteikumiem (piemēram, publikāciju ES Oficiālajā žurnālā gadījumos, kad tas noteikts Direktīvās vai publikāciju saskaņā ar nacionālo normatīvo aktu prasībām). | 100%, ja līguma slēgšanas tiesības piešķirtas bez iepirkuma procedūras un nav ievēroti Līguma par Eiropas Savienības darbības noteikumi un principi.  25%, ja paziņojuma (-u) par līgumu publicēšanas prasība ir noteikta nacionālajos normatīvajos aktos, Direktīvās un paziņojums par līgumu nav bijis publicēts ES Oficiālajā žurnālā, bet tas publicēts tā, ka uzņēmumam, kas atrodas citā DV ir piekļuve  atbilstošai informācijai saistībā ar attiecīgo iepirkumu pirms līgumtiesības ir piešķirtas, tādējādi attiecīgiem uzņēmumiem būtu  iespēja iesniegt piedāvājumu vai izrādīt interesi piedalīties iepirkumā. Praksē tas nozīmē,  ka vai nu paziņojumu par līgumu  publicē valsts līmenī (pēc  valsts tiesību aktiem vai noteikumiem, kas uz to attiecas) vai pamatstandarti  paziņojuma par līgumu publicēšanai bija  ievēroti. Lai iegūtu sīkāku informāciju par šiem  standartiem, skatīt Komisijas skaidrojošā  dokumenta n ° 2006 / C 179/02[[13]](#footnote-13) 2.1 nodaļu. | |
|  | Mākslīga darbu, pakalpojuma, piegāžu līguma sadalīšana  *Direktīvas Nr.2014/24/EK 5(3).pants*  *Direktīvas Nr.2004/17/EK 17(2).pants*  (EK 19.12.2013. vadlīniju 2.1.sadaļas 2.punkts) | Būvdarbu projektus vai  piedāvātās noteikta daudzuma  piegādes un/vai pakalpojumi ir  sadalītie, kā rezultātā tie ir ārpus Direktīvu nosacījumiem,  proti, izvairoties no to publicēšanas  ES oficiālajā žurnālā par visu darbu,  pakalpojumu vai piegāžu apjomu. | 100%  25%, ja paziņojuma par līgumu publicēšanas prasība ir noteikta Direktīvās un paziņojums par līgumu nav bijis publicēts ES Oficiālajā žurnālā, bet tas publicēts tā, ka uzņēmumam, kas atrodas citā DV ir piekļuve  atbilstošai informācijai saistībā ar attiecīgo iepirkumu pirms līgumtiesības ir piešķirtas, tādējādi attiecīgiem uzņēmumiem būtu  iespēja iesniegt piedāvājumu vai izrādīt interesi piedalīties iepirkumā. Praksē tas nozīmē,  ka, vai nu paziņojumu par līgumu  publicē valsts līmenī (pēc  valsts tiesību aktiem vai noteikumiem, kas uz to attiecas) vai pamatstandarti  paziņojuma par līgumu publicēšanai bija  ievēroti. Lai iegūtu sīkāku informāciju par šiem  standartiem, skatīt Komisijas skaidrojošā  dokumenta n ° 2006 / C 179/02[[14]](#footnote-14) 2.1 nodaļu. | |
|  | Neatbilst:   * termiņi piedāvājumu saņemšanai   Vai   * termiņi pieteikumu saņemšanai   *Direktīvas Nr.2014/24/EK 27(1).panta 1. un 3.daļa, 27(2).pants, 28(1).-28(3)pants, 28(6).pants, 29(1).panta 4.daļa, 30(1).pants, 47(1).-47(3).pants, 53(1).pants*  *Direktīvas Nr.2004/17/EK 45.pants*  (EK 19.12.2013. vadlīniju 2.1.sadaļas 3.punkts) | Termiņi piedāvājumu saņemšanai (vai termiņi pieprasījumu saņemšanu, lai piedalītos) ir mazāki par termiņiem, kas noteikti Direktīvās. | 25%, ja termiņa samazinājums ir >= ar 50%  10%, ja termiņa samazinājums ir >= ar 30%  5%, ja tiek konstatēts jebkurš cits termiņa samazinājums (šo korekciju ir iespējams samazināt uz 2%, ja neatbilstības smagums un raksturs nav samērojams ar 5% finanšu korekciju). | |
|  | Nepietiekams laiks potenciālajiem pretendentiem / kandidātiem, lai iegūtu konkursa dokumentāciju  *Direktīvas Nr.2004/17/EK 46(1).pants*  (EK 19.12.2013. vadlīniju 2.1.sadaļas 4.punkts) | Laiks, kas noteikts pretendentiem / kandidātiem, iepirkuma dokumentācijas iegūšanai ir pārāk īss, tādējādi radot nepamatotus šķēršļus konkurencei publiskajā iepirkumā.  Finanšu korekcijas tiek piemērotas, ievērojot *case-by-case* principu. Nosakot finanšu korekciju, vērā tiek ņemti tādi mīkstinoši apstākļi, kā līguma sarežģītība un specifika, īpaši iespējamais administratīvais slogs un grūtības, nodrošinot iepirkuma dokumentāciju. | 25%, ja laiks, kad potenciālajiem  pretendentiem / kandidātiem ir jāiegūst  konkursa dokumentācija ir mazāks nekā  50% no laika ierobežojuma piedāvājuma saņemšanai (saskaņā ar attiecīgajiem  noteikumiem).  10%, ja laiks, kad potenciālajiem  pretendentiem / kandidātiem ir jāiegūst  konkursa dokumentācija ir mazāks nekā  60% no laika ierobežojuma piedāvājuma saņemšanai (saskaņā ar attiecīgajiem  noteikumiem).  5%, ja laiks, kad potenciālajiem  pretendentiem / kandidātiem ir jāiegūst  konkursa dokumentācija ir mazāks nekā  80% no laika ierobežojuma piedāvājuma saņemšanai (saskaņā ar attiecīgajiem  noteikumiem). | |
|  | Nav nodrošināta informācijas par:   * piedāvājuma iesniegšanas termiņa pagarināšanu publicēšana   vai   * termiņa par pieprasījumu saņemšanu, lai piedalītos, pagarināšanu publicēšana   *Direktīvas Nr.2014/24/EK 18(1).pants, 47(2).-47(3).pants*  *Direktīvas Nr.2004/17/EK 10.pants un 45(9).pants*  (EK 19.12.2013. vadlīniju 2.1.sadaļas 5.punkts) | Termiņi, kas paredzēti piedāvājumu saņemšanai  (vai pieprasījumu saņemšanai, lai piedalītos)  tika pagarināti bez publicēšanas  saskaņā ar attiecīgajiem noteikumiem  (piem., publikācija ES Oficiālajā žurnālā, ja uz publisko iepirkumu attiecas  Direktīvas). | 10%  Var samazināt uz 5%, atkarībā no neatbilstības būtiskuma. | |
|  | Gadījums, kad nepamatoti veikta sarunu procedūra, iepriekš publicējot paziņojumu par līgumu  *Direktīvas Nr.2014/24/EK 26(4).pants*  (EK 19.12.2013. vadlīniju 2.1.sadaļas 6.punkts) | Līgumslēdzēja iestāde piešķir  publisko līgumu, piemērojot sarunu procedūru pēc paziņojuma par līgumu publicēšanas, bet šāda procedūra nav pamatojama ar attiecīgajiem noteikumiem. | 25%  Var samazināt uz 10% vai 5%, atkarībā no neatbilstības būtiskuma. | |
|  | Nepietiekams pamatojums iepirkuma paziņojuma nepublicēšanai, iepirkumam saistībā ar aizsardzību un drošību saskaņā ar Direktīvu 2009/81/EC  *Direktīva Nr.2009/81/EC*  (EK 19.12.2013. vadlīniju 2.1.sadaļas 7.punkts) | Līgumslēdzēja iestāde, piešķir  publiskā iepirkuma līgums aizsardzības vai drošības jomā , izmantojot  konkursa dialogu vai sarunu procedūru bez paziņojuma publicēšana par līgumu, bet nav pamatojuma šādas procedūras izmantošanai. | 100%  Var samazināt uz 25%, 10% vai 5%, atkarībā no neatbilstības būtiskuma. | |
|  | Nav norādīti:   * atlases kritēriji konkursa paziņojumā;   un/vai   * Vērtēšanas kritēriji (un to novērtēšanas skala/ svars) konkursa paziņojumā vai dokumentācijā   *Direktīvas Nr.2014/24/EK 36(2).pants, 48(1).pants, 49.pants, 50(1).-50(3).pants, 51(1).pants, 51(3).pants, 51(5).panta 1. un 2.daļa, 52.pants, 56(1).panta 1.daļa, 57.-58.pants, 60.pants, 62.-63.pants, 65.pants, 66.-67.pants; V pielikuma C un D daļa.*  (EK 19.12.2013. vadlīniju 2.1.sadaļas 8.punkts) | Paziņojumā par līgumu nav noteikti atlases kritēriji.  un/vai  Ne konkursa paziņojumā, ne iepirkuma dokumentācijā nav pietiekamā detalizācijā aprakstīti vērtēšanas kritēriji, kā arī to novērtēšanas skala / svars. | 25%  Var samazināt uz 10% vai 5%, ja atlases / vērtēšanas kritēriji bija noteikti konkursa paziņojumā (vai konkursa dokumentācijā attiecībā uz vērtēšanas kritērijiem), bet tie bija nepietiekamā detalizācijā. | |
|  | Konkursa paziņojumā vai konkursa dokumentācijā izmantoti nelikumīgi un/vai diskriminējoši atlases un/vai vērtēšanas kritēriji  *Direktīvas Nr.2014/24/EK 58.-60.pants, 67.pants*  *Direktīvas Nr.2004/17/EK 54.pants un 55.pants*  (EK 19.12.2013. vadlīniju 2.1.sadaļas 9.punkts) | Gadījumi, kad daži uzņēmēji atturēti (nav varējuši) iesniegt piedāvājumu, jo konkursa paziņojumā vai dokumentos ir noteikti nelikumīgi un/vai diskriminējoši atlases un/vai vērtēšanas kritēriji. Piemēram:   * prasība būt reģistrētam vai pārstāvētam valstī, kurā jāiesniedz piedāvājums; * prasība par pieredzi darbā konkrētā reģionā. | 25%  Var samazināt uz 10% vai 5%, atkarībā no neatbilstības būtiskuma. | |
|  | Atlases kritēriji nav saistīti un nav samērīgi ar līguma priekšmetu  *Direktīvas Nr.2014/24/EK 58(1).pants un 58(5).pants*  *Direktīvas Nr.2004/17/EK 54(2).pants*  (EK 19.12.2013. vadlīniju 2.1.sadaļas 10.punkts) | Gadījumos, kad var tikt pierādīts, ka konkrētā līguma izpildes spēju minimālās prasības / līmenis nav saistīts  un samērīgs ar līguma priekšmetu, līdz ar to nav  nodrošinātas vienādas iespējas visiem pretendentiem  vai publiskajā iepirkumā ir  radīti nepamatoti  šķēršļi atvērtai iepirkuma procedūrai. | 25%  Var samazināt uz 10% vai 5%, atkarībā no neatbilstības būtiskuma. | |
|  | Diskriminējoša tehniskā specifikācija  *Direktīvas Nr.2014/24/EK 42(2).pants*  *Direktīvas Nr.2004/17/EK 34(2).pants*  (EK 19.12.2013. vadlīniju 2.1.sadaļas 11.punkts) | Noteikti pārāk specifiski tehniskie standarti, tādējādi nenodrošinot vienādu  piekļuvi / iespēju pretendentiem vai publiskajā iepirkumā ir  radīti nepamatoti  šķēršļi atklātai iepirkuma procedūrai. | 25%  Var samazināt uz 10% vai 5%, atkarībā no neatbilstības būtiskuma. | |
|  | Līguma priekšmeta nepilnīgs apraksts  *Direktīvas Nr.2014/24/EK 18(1).pants*  *Direktīvas Nr.2004/17/EK 10.pants*  *EK 19.12.2013. vadlīnijās norādītie tiesu prakses gadījumi*  (EK 19.12.2013. vadlīniju 2.1.sadaļas 12.punkts) | Apraksts iepirkuma dokumentācijā vai paziņojumā par līgumu ir nepietiekams, lai potenciālais pretendents / kandidāts varētu noteikt, kas ir līguma priekšmets. | 10%  Var samazināt uz 5%, atkarībā no neatbilstības būtiskuma.  Ja informācija par veicamajiem darbiem netika publicēta, tad piemēro 100% finanšu korekciju attiecīgajiem darbiem. | |
| **Piedāvājuma vērtēšana** | | | | |
|  | Atlases kritēriju grozīšana pēc piedāvājumu atvēršanas, kā rezultātā tiek nepamatoti atlasīti pretendenti  *Direktīvas Nr.2014/24/EK 18(1).pants, 56(1).panta 1.daļa, 58(1).pants*  *Direktīvas Nr.2004/17/EK 10.pants un 54(2).pants*  (EK 19.12.2013. vadlīniju 2.1.sadaļas 13.punkts) | Tika mainīti atlases kritēriji atlases laikā, kā rezultātā tika atlasīti pretendenti, kuri būtu neatbilstoši, ja ievērotu sākotnēji publicētos atlases kritērijus. | 25%  Var samazināt uz 10% vai 5%, atkarībā no neatbilstības būtiskuma. | |
|  | Atlases kritēriju grozīšana pēc piedāvājumu atvēršanas, kā rezultātā tiek nepamatoti noraidīti pretendenti  *Direktīvas Nr.2014/24/EK 18(1).pants, 56(1).panta 1.daļa, 58(1).pants*  *Direktīvas Nr.2004/17/EK 10.pants un 54(2).pants*  (EK 19.12.2013. vadlīniju 2.1.sadaļas 14.punkts) | Tika mainīti atlases kritēriji atlases laikā, kā rezultātā tika noraidīti pretendenti, kuri būtu atbilstoši, ja ievērotu sākotnēji publicētos atlases kritērijus. | 25%  Var samazināt uz 10% vai 5%, atkarībā no neatbilstības būtiskuma. | |
|  | Pretendentu atlase izmantojot nelikumīgus atlases vai vērtēšanas kritērijus  *Direktīvas Nr.2014/24/EK 67.pants*  *Direktīvas Nr.2004/17/EK 55.pants*  (EK 19.12.2013. vadlīniju 2.1.sadaļas 15.punkts) | Pretendentu vērtēšanas posmā atlases kritēriji tika izmantoti kā vērtēšanas kritēriji, vai vērtēšanas kritēriji (vai attiecīgie apakškritēriji vai vērtējuma svars), kas noteikti paziņojumā par līgumu vai iepirkuma dokumentācijā, nav piemēroti vērtējot, kā rezultātā piemērojot nelikumīgus atlases vai vērtēšanas kritērijus. | 25%  Var samazināt uz 10% vai 5%, atkarībā no neatbilstības būtiskuma. | |
|  | Pārredzamības (caurspīdīguma) un/vai vienlīdzīgas attieksmes trūkums iepirkuma vērtēšanas posmā.  *Direktīvas Nr.2014/24/EK 18(1).pants, 84.pants*  *Direktīvas Nr.2004/17/EK 10.pants*  (EK 19.12.2013. vadlīniju 2.1.sadaļas 16.punkts) | Revīzijas (audita) liecības, jo īpaši attiecībā uz vērtēšanas laikā piešķirtajiem punktiem  katram piedāvājumam, ir neskaidras / nepamatotas / trūkst pārredzamības (caurspīdīguma) vai tās nepastāv (nav pieejamas).  Un/vai  Piedāvājuma vērtēšanas ziņojums neeksistē vai tas neietver visus elementus, kas vajadzīgi saskaņā ar attiecīgajiem noteikumiem. | 25%  Var samazināt uz 10% vai 5%, atkarībā no neatbilstības būtiskuma. | |
|  | Grozījumi iepirkuma dokumentos vērtēšanas posmā  *Direktīvas Nr.2014/24/EK 18(1).pants,*  *Direktīvas Nr.2004/17/EK 10.pants*  (EK 19.12.2013. vadlīniju 2.1.sadaļas 17.punkts) | Līgumslēdzējs pieļauj pretendentam veikt izmaiņas tā piedāvājumā iepirkuma vērtēšanas posmā. | | 25%  Var samazināt uz 10% vai 5%, atkarībā no neatbilstības būtiskuma. |
|  | Pārrunas piešķiršanas procedūras laikā  *Direktīvas Nr.2014/24/EK 18(1).pants,*  *Direktīvas Nr.2004/17/EK 10.pants*  (EK 19.12.2013. vadlīniju 2.1.sadaļas 18.punkts) | Atklātā vai slēgtā iepirkumā,  līgumslēdzēja iestāde risina sarunas ar pretendentiem  vērtēšanas posmā, rezultātā veicot būtiskas izmaiņas  sākotnējos nosacījumos, kas izklāstīti paziņojumā par līgumu vai iepirkuma tehniskajā specifikācijā. | | 25%  Var samazināt uz 10% vai 5%, atkarībā no būtiskuma un ietekmes. |
|  | Sarunu procedūra ar iepriekšēju paziņojumu par līgumu publicēšanu ar būtiskām izmaiņām nosacījumos, kas izklāstīti paziņojumā par līgumu vai iepirkuma tehniskajā specifikācijā  *Direktīvas Nr.2014/24/EK 26(4).pants, 29.pants*  (EK 19.12.2013. vadlīniju 2.1.sadaļas 19.punkts) | Sarunu procedūrā, iepriekš  publicējot paziņojumu par līgumu, sākotnējie līguma nosacījumi būtiski mainīti, tādējādi radot nepieciešamību publicēt jaunu paziņojumu par iepirkumu. | | 25%  Var samazināt uz 10% vai 5%, atkarībā no neatbilstības būtiskuma. |
|  | Nepamatoti lēta piedāvājuma noraidīšana  *Direktīvas Nr.2014/24/EK 69.pants*  *Direktīvas Nr.2004/17/EK 57.pants*  (EK 19.12.2013. vadlīniju 2.1.sadaļas 20.punkts) | Piedāvājums šķietami nesamērīgi lēts, samērojot ar  līguma priekšmetu pirms šā piedāvājuma noraidīšanas, nav rakstiski lūdzis pretendenta skaidrojumu par piedāvāto cenu. | | 25% |
|  | Interešu konflikts[[15]](#footnote-15)  *Direktīvas Nr.2014/24/EK 18(1).pants*  *Direktīvas Nr.2004/17/EK 10.pants*  *Regulas Nr.966/2012 57.pants*  (EK 19.12.2013. vadlīniju 2.1.sadaļas 21.punkts) | Ja interešu konflikta esamību ir konstatējusi  kompetenta tiesu vai administratīvā iestāde, vai par to informē finansējuma saņēmējs attiecībā uz viņam jau izmaksāto finansējumu no EK vai līgumslēdzēja puses.  Arī gadījumos, kad nevar noteikt interešu konfliktu, bet pastāv interešu konflikta risks (iespējams interešu konflikts), kas varētu ietekmēt ES budžetu. | | 100% |
| **Līguma ieviešana/ izpilde** | | | | |
|  | Būtiski grozījumi līguma elementos, kas noteikti paziņojumā par līgumu vai tehniskajā specifikācijā  *Direktīvas Nr.2014/24/EK 18(1).pants*  *Direktīvas Nr.2004/17/EK 10.pants*  *EK 19.12.2013. vadlīnijās norādītie tiesu prakses gadījumi*  (EK 19.12.2013. vadlīniju 2.1.sadaļas 22.punkts) | Būtiskie elementi līgumtiesību piešķiršanai  ietver, bet neaprobežojas ar,  cenu, darbu veidu,  pabeigšanas termiņu, maksāšanas noteikumiem,  un izmantotajiem materiāliem. Vienmēr  nepieciešams veikt analīzi pēc *case by case* principa, pamatojoties uz to, kas ir būtiski elementi | | 25% apmērā no līguma summas  Plus  Papildus līguma summa, kas radusies līguma būtisko elementu izmaiņu rezultātā |
|  | Apjoma samazinājums līguma ietvaros  *Direktīvas Nr.2014/24/EK 18(1).pants*  *Direktīvas Nr.2004/17/EK 10.pants*  (EK 19.12.2013. vadlīniju 2.1.sadaļas 23.punkts) | Līgumslēgšanas tiesības ir piešķirtas, ievērojot Direktīvu noteikumus, bet ir samazināta līguma priekšmeta vērtība. | | Apjoma samazinājuma vērtība  Plus  25% no līguma gala vērtības (piemēro tikai, ja līguma apjoma samazinājums ir būtisks) |
|  | Līguma slēgšanas tiesību piešķiršana par papildu darbiem, pakalpojumiem, piegādēm (ja šāda piešķiršana ir būtiskas izmaiņas sākotnējiem līguma nosacījumiem) bez konkursa pie viena no šādiem nosacījumiem:   * Nav neparedzamu apstākļu izraisītas ārkārtas vajadzības vai * Nav neparedzamu apstākļu attiecībā uz papildu darbiem un pakalpojumiem vai piegādēm   *Direktīvas* *Nr.2014/24/EK 32.panta 2(c) punkts, 72.pants*  (EK 19.12.2013. vadlīniju 2.1.sadaļas 24.punkts) | Galvenā līguma slēgšanas tiesības ir piešķirtas, ievērojot attiecīgajos noteikumos noteikto, bet viens vai vairāki no papildu līgumiem (sagatavots (-i) rakstveidā vai nē) noslēgts(-i), neievērojot Direktīvu noteikumus, proti, noteikumus par sarunu procedūru, nepublicējotpaziņojums sakarā ar steidzamu vajadzību, ko izraisījuši neparedzēti notikumi vaislēdzot papildu būvdarbu, pakalpojumu vai piegāžu līgumus. | | 100% no papildus līguma vērtības.  Gadījumā, ja visu papildu līgumu (sagatavoti rakstveidā  vai nē), kas ir noslēgti,  neievērojot publiskā iepirkuma direktīvu vai nacionālo normatīvo aktu noteikumus, cena nepārsniedz ne direktīvās noteiktās robežvērtības, ne attiecīgajos noteikumos noteiktos limitus no galvenā līguma vērtības, korekcijas summu var samazināt  uz 25%. |
|  | Papildu darbi vai pakalpojumi, kas radušies neparedzamu apstākļu dēļ, kas pārsniedz attiecīgajos noteikumos noteiktos limitus  *Direktīvas* *Nr.2014/24/EK 72.pants*  (EK 19.12.2013. vadlīniju 2.1.sadaļas 25.punkts) | Galvenā līguma slēgšanas tiesības ir piešķirtas, ievērojot ES direktīvu noteikumus, bet viena vai vairāku papildu līgumcena pārsniedz sākotnējo līgumcenu par vairāk nekā 50%.  Attiecas arī uz gadījumiem, kad līguma slēgšanas tiesības ir piešķirtas, ievērojot nacionālo aktu noteikumus, bet papildu līgumcena pārsniedz sākotnējo nacionālajos noteikumos noteiktos limitus. | | 100% no apjoma, kas pārsniedz attiecīgajos noteikumos noteiktos limitus no līguma sākotnējās vērtības |
| **Maksājuma pieprasījuma līmenis** | | | | |
|  | Vienkāršotās izmaksas  a) Attiecībā uz netiešo izmaksu vienotos likmi atbilstoši Eiropas Parlamenta un Padomes regulas (EK) Nr.1303/2013 68.pantam, Eiropas Parlamenta un Padomes regulai (EK) 1304/2013, ja projekta ieviešanā tiek konstatēta neatbilstība, par attiecīgo procentuālo samazinājumu projekta tiešajās izmaksās tiek samazināta arī netiešo izmaksu attiecināmā summa, vadošās iestādes metodikai par netiešo izmaksu vienotās likmes piemērošanu projekta izmaksu atzīšanā 2014.-2020.gada plānošanas periodā.  b) Vienreizējā maksājuma gadījums, kas piemērots atbilstoši Eiropas Parlamenta un Padomes regulai (EK) 1304/2013, Eiropas Parlamenta un Padomes regulai (EK) Nr.1303/2013, Eiropas Komisijas 2014.gada septembra vadlīnijām par vienkāršotajām izmaksām „*Guidance on Simplified Cost Options (SCOs)*” un vadošās iestādes metodikai par vienreizējā maksājuma piemērošanu 2014.-2020.gada plānošanas periodā  c)Attiecībā uz vienkāršoto izmaksu veidu – vienas vienības izmaksas - atbilstoši Eiropas Parlamenta un Padomes regulas (EK) Nr.1303/2013, Eiropas Parlamenta un Padomes regulai (EK) 1304/2013, Eiropas Komisijas 2014.gada septembra vadlīnijām par vienkāršotajām izmaksām „*Guidance on Simplified Cost Options (SCOs)*” un vadošās iestādes metodika par vienības izmaksas standarta likmes piemērošanu 2014.-2020.gada plānošanas periodā, finanšu korekcija tiek piemērota proporcionāli izpildei. | a) Projekta ieviešanā tiek konstatēti neatbilstoši veikti izdevumi 2000 EUR apmērā. Projektā deklarēto tiešo attiecināmo izmaksu summa ir 100 000 EUR, netiešajām izmaksām piemērojamā vienotā likme ir 15% jeb 15 000 EUR, ko finansējuma saņēmējs ir saņēmis par projekta netiešajām izmaksām.  15% no 2000 = EUR 300.  2000 + 300 = EUR 2300 projektā neatbilstoši veiktie izdevumi.  b) Vienreizējais maksājums “Semināra organizēšana” sastāv no projekta ietvaros organizēta semināra telpu īres izmaksām, semināram nepieciešamo materiāli tehnisko līdzekļu nomas izmaksām, publicitātes izmaksām, kas kopā veido kopsummas maksājumu 34 600 EUR apmērā, kas pēc attiecīgu dokumentu iesniegšanas pie maksājuma pieprasījuma, kas pierāda, ka seminārs tika atbilstoši noorganizēts, tika attiecīgi deklarēts. Kontrolē X tika konstatēts, ka seminārs tika noorganizēts tikai daļēji, un ņemot vērā kopsummas maksājuma būtību - kopsummas maksājums ir konstants lielums, kas balstīts uz rezultātu, līdz ar to nevar tikt koriģēts atbilstoši projekta darbības izpildes pakāpei – tiek piemērota finanšu korekcija 100% apmērā par visu kopsummas maksājumu.  c) Viena vienība ir datorapmācību stunda vienam bezdarbniekam, bet vienas vienības izmaksas ir datorapmācību stundas izmaksas vienam bezdarbniekam – 10 EUR. Projektā plānots 100 datorapmācību stundās apmācīt 20 bezdarbniekus. Kopējā plānotā vienas vienības izmaksu summa ir 100 datorapmācību stundas x 20 bezdarbnieki x 10 EUR/par stundu = 20 000 EUR, kas, ņemot vērā iesniegtos pamatojuma dokumentus par darbību izpildi, tiek deklarēta. Kontrolē X tiek konstatēts, ka datorapmācībās piedalījās tikai 18 bezdarbnieki, no kuriem 10 bezdarbnieki katrs apmeklēja 95 stundas, bet 8 apmeklēja 90 stundas. Rezultātā attiecināmā summa ir 95 stundas x 10 bezdarbnieki + 90 stundas x 8 bezdarbnieki = 1 670 stundas x 10 EUR/par stundu = 16 700 EUR. Neatbilstoši veiktā izdevumu summa ir 20 000 EUR – 16 700 EUR = 3 300 EUR.  Proporcionāla finanšu korekcija tiek piemērota arī gadījumā, ja, piemēram, finansējuma saņēmējs ir piemērojis citu likmi datorapmācību stundas izmaksas vienam bezdarbniekam – nevis 10 EUR, bet 12 EUR. | | 1. finanšu korekcija proporcionāli tiešo izmaksu samazinājumam (starpībai) 2. 100% 3. Proporcionāla finanšu korekcija   Finanšu korekcija augstāk minētajos piemēros 100% apjomā var tikt piemērota arī gadījumos, kad ir nodeklarētas summas par pilnīgu darbību izpildi, bet pārbaudē uz vietas finansējuma saņēmējs nevar uzrādīt darbību izpildi pamatojošus dokumentus. |
| **Vispārīgi jautājumi** | | | | |
|  | **Projekta ietvaros bez saskaņošanas ar sadarbības iestādi veiktas izmaiņas, kas nav uzskatāmas par būtiskām, bet ietekmē izdevumu attiecināmību** | Projektu ietvaros būvniecības procesa un materiālu atbilstības uzraudzība ir funkcija, ko finansējuma saņēmēja vārdā veic būvuzraugs, tomēr atsevišķos gadījumos uzraugošā institūcija konstatē situācijas, kad būvniecības līguma izpildes laikā  tehniskajā specifikācijā norādītais materiāls aizstāts ar citu. Finansējuma saņēmējs, būvuzraugs un autoruzraugs materiāla maiņu akceptējis, tomēr, veicot pārbaudi, aģentūra konstatē, ka aizstātā materiāla tehniskie rādītāji ir ievērojami zemāki kā sākotnēji paredzēti. Materiālu aizvietošana neietekmē projekta mērķa sasniegšanu vai veiktā iepirkuma rezultātu un nav uzskatāma par būtiskiem grozījumiem iepirkuma līgumā. Materiālu maiņas rezultātā iepirkuma līguma summa netiek samazināta (iegādātā materiāla cena nav mainīta), kaut arī  faktiski piegādātais materiāls ir zemākas kvalitātes, un tirgū pieejams par lētāku cenu.  Korekcija piemērojama arī līguma summai, kas noslēgta ar būvuzraugu, ja būvuzraudzība ir iekļauta projekta attiecināmajās izmaksās, jo ir konstatēts, ka būvuzraugs savas funkcijas ir veicis nekvalitatīvi. | 100% korekciju piemēro konkrētajai līguma pozīcijai.  Ņemot vērā pārkāpuma būtiskumu, korekcijas apmēru var samazināt līdz 25%. | |
|  | **Vispārīgs punkts par proporcionālās finanšu korekcijas apmēru – 25%** | Attiecas uz gadījumiem, ja konstatēta neatbilstība, kura nav atrunāta citos šo vadlīniju 5.pielikumā minētajos neatbilstību aprakstos, bet, ņemot vērā neatbilstības būtiskumu[[16]](#footnote-16), ir pamats piemērot 25% finanšu korekciju. | 25% | |
|  | **Vispārīgs punkts par proporcionālās finanšu korekcijas apmēru – 10%** | Attiecas uz gadījumiem, ja konstatēta neatbilstība, kura nav atrunāta citos šo vadlīniju 5.pielikumā minētajos neatbilstību aprakstos, bet, ņemot vērā neatbilstības būtiskumu, ir pamats piemērot 10% finanšu korekciju. | 10% | |
|  | **Vispārīgs punkts par proporcionālās finanšu korekcijas apmēru** – 5% | Attiecas uz gadījumiem, ja konstatēta neatbilstība, kura nav atrunāta citos šo vadlīniju 5.pielikumā minētajos neatbilstību aprakstos, bet, ņemot vērā neatbilstības būtiskumu, ir pamats piemērot 5% finanšu korekciju. | 5%  Korekciju 5% apmērā lietderīgi pielietot arī gadījumos, kad ir konstatējamas neatbilstības pēc būtības ar augstāku korekcijas likmi, bet var pamatot, ka konkrētā neatbilstība nav būtiska. Izvērtē katru gadījumu atsevišķi, var nebūt precedenta gadījumi. | |
|  | Vispārīgs punkts par proporcionālas finanšu korekcijas apmēru 2% | Attiecas uz gadījumiem, ja konstatēta neatbilstība, kura nav atrunāta citos šo vadlīniju 5.pielikumā minētajos neatbilstību aprakstos, bet, ņemot vērā neatbilstības būtiskumu, ir pamats piemērot 2% finanšu korekciju. | 2%  Korekcijas apmērus palielina no 2% uz 5%, ja pēc pirmās veiktās izdevumu korekcijas atklāj tādu pašu neatbilstību un atbildīgā institūcija pēc pirmās korekcijas nav veikusi vajadzīgos koriģējošos pasākumus attiecībā uz neatbilstības novēršanu. | |
|  | Vispārīgs punkts par proporcionālās finanšu korekcijas piemērošanu gadījumos, kad konstatēts dubultfinansējums | Attiecas uz visiem iepriekš minētajiem gadījumiem. | Ja iestāde konstatējusi, ka projekta ietvaros veiktās darbības pārklājas ar cita ES fonda (vai cita finanšu instrumenta) projekta ietvaros veiktajām darbībām, vai apdraud cita ES fonda (vai cita finanšu instrumenta) projekta ietvaros radīto vērtību ilgtspējību, kā rezultātā konstatēts dubultfinansējuma risks, kas ietekmē vai apdraud ES fondu projekta izmaksu attiecināmību un tā mērķa, rādītāju sasniegšanu, piemērojama korekcija darbību, kuras pārklājas, izmaksu apjomā. | |
|  | Finanšu korekcijas apjoms saturiski nekvalitatīvu projekta nodevumu gadījumā. | Gadījumos, kad līgumā nodevumus ir iespējams finansiāli nodalīt, finanšu korekciju piemēro tikai nekvalitatīvajam nodevumam (katram nodevumam atsevišķa samaksa), piemērojot finanšu korekciju par veikto samaksu.  Piemēram, par nekvalitatīvu nodevumu var uzskatīt plaģiātu. Nekvalitatīva nodevuma konstatēšanai nepieciešamības gadījumā var organizēt ekspertu komisiju. | 100% korekcija, ja tiek pieņemts lēmums, ka nodevums nav atbilstošas kvalitātes.  Var samazināt uz 25%, 10% vai 5%, atkarībā no kvalitātes trūkuma pakāpes un ietekmes uz projekta rezultātu, mērķu sasniegšanu. | |

1. Saskaņā ar Deleģētās Regulas (ES) Nr.480/2014 30.panta 2.punktu galvenie nopietno trūkumu veidi, kuri pastāv pārvaldības un kontroles sistēmas efektīvā darbībā, ir tie gadījumi, kad tiek novērtēts, ka jebkura no galvenajām prasībām, kas minētas šīs Deleģētās Regulas IV pielikuma 1. tabulas 2., 4., 5., 13., 15., 16. un 18.punktā, vai divas vai vairākas no pārējām galvenajām prasībām, kas minētas šīs Deleģētās Regulas IV pielikuma 1. tabulā, ietilpst šīs Deleģētās Regulas IV pielikuma 2. tabulā noteiktajā 3. vai 4. kategorijā. [↑](#footnote-ref-1)
2. http://www.esfondi.lv/upload/01-strukturfondi/petijumi/20110307\_Dea\_Baltika\_zinojums.pdf [↑](#footnote-ref-2)
3. http://www.esfondi.lv/upload/01-strukturfondi/petijumi/20110307\_Dea\_Baltika\_zinojums.pdf [↑](#footnote-ref-3)
4. Skatīt arī EK vadlīnijas par viltotu dokumentu identificēšanu (angļu valodā):

   <http://www.esfondi.lv/upload/02-kohezijas_fonds/Lielie_projekti/EK_vadl_par_viltotu_dok_identif_EN.pdf> [↑](#footnote-ref-4)
5. Skatīt arī vadlīniju 25.9.punktu [↑](#footnote-ref-5)
6. t.sk., Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES, Euratom) Nr.966/2012 ( 2012.gada 25. oktobris ) par finanšu noteikumiem, ko piemēro Savienības vispārējam budžetam, un par Padomes Regulas (EK, Euratom) Nr.1605/2002 atcelšanu; Ministru kabineta 06.04.2013. noteikumi Nr.299 „Noteikumi par iepirkuma procedūru un tās piemērošanas kārtību pasūtītāja finansētiem projektiem”. [↑](#footnote-ref-6)
7. **KOMISIJAS 2014.gada 28.jūlija ĪSTENOŠANAS REGULA (ES) Nr.821/2014, ar ko paredz noteikumus par to, kā piemērot Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr.1303/2013 attiecībā uz sīki izstrādātiem noteikumiem par programmas ieguldījumu pārskaitīšanu un pārvaldību, ziņošanu par finanšu instrumentiem, informācijas un komunikācijas pasākumu tehniskajiem rādītājiem, kas attiecas uz darbību, un datu reģistrēšanas un glabāšanas sistēmu** [↑](#footnote-ref-7)
8. Eiropas Savienības fondu 2014.-2020.gada plānošanas perioda publicitātes vadlīnijas Eiropas Savienības fondu finansējuma saņēmējiem (Nr.2.4.) <http://www.esfondi.lv/page.php?id=1196> [↑](#footnote-ref-8)
9. Ministru kabineta 10.02.2015. noteikumi Nr.77 “Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda projektu pārbaužu veikšanas kārtība 2014.–2020.gada plānošanas periodā” [↑](#footnote-ref-9)
10. Sadaļa par iepirkumiem izveidota saskaņā ar EK 19.12.2013 vadlīnijām. Plašāka informācija pieejama šeit: <http://ec.europa.eu/regional_policy/sources/docoffic/cocof/2013/cocof_13_9527_annexe_en.pdf> [↑](#footnote-ref-10)
11. Pieejams internetā. [↑](#footnote-ref-11)
12. Guidelines for determining financial corrections to be made to expenditure financed by the Union under shared management, for non-compliance with the rules on public procurement; <http://www.esfondi.lv/upload/00-vadlinijas/vadlinijas_2014/Vadliniju_pielikums.pdf> [↑](#footnote-ref-12)
13. Pieejams internetā. [↑](#footnote-ref-13)
14. Pieejams internetā. [↑](#footnote-ref-14)
15. Skatīt arī EK vadlīnijas par interešu konflikta identificēšanu publiskajos iepirkumos (angļu valodā): <http://www.esfondi.lv/upload/02-kohezijas_fonds/Lielie_projekti/EK_vadl_par_interesu_konflikta_identif_publ_iepirk_EN.pdf> [↑](#footnote-ref-15)
16. Nosakot proporcionālās finanšu korekcijas apmēru un vērtējot neatbilstības būtiskumu, ņem vērā vismaz šādus aspektus: neatbilstības būtība un apstākļi (piemēram, vai neatbilstība izdarīta atkārtoti), ietekme uz ES un LV budžetu, neatbilstības sekas (piemēram, ja nebūtu izdarīts pārkāpums, būtu cits rezultāts) un ietekme (piemēram, neatbilstība skar vairākus iesaistītos), savukārt attiecībā uz iepirkumu pārkāpumiem vērtē arī ietekmi uz konkurenci, caurspīdīguma principa ievērošanas līmeni un vienlīdzīgas attieksmes ievērošanas pakāpi. Skaidrojums attiecināms arī uz šo vadlīniju 5.pielikuma 42.-44.punktu. [↑](#footnote-ref-16)