

REVĪZIJAS IESTĀDE

NOSLĒGUMA KONTROLES ZIŅOJUMS

FINAL CONTROL REPORT

**NACIONĀLAIS
ATTĪSTĪBAS
PLĀNS 2020**



EIROPAS SAVIENĪBA

Eiropas Savienības
struktūrfondi un
Kohēzijas fonds

I E G U L D Ī J U M S T A V Ā N Ā K O T N Ē

ESF, JNĪ, ERAF, KF

01.07.2023. – 30.06.2024.

Rīgā
13.02.2026.

SAĪSINĀJUMI

AFCOS	Krāpšanas apkarošanas koordinācijas dienests
AI	ES fondu Atbildīgā iestāde
ALTUM	Akciju sabiedrība "Attīstības finanšu institūcija Altum"
CFLA	Centrālā finanšu un līgumu aģentūra
CRII un CRII plus	Investīciju iniciatīva koronavīrusa krīzes pārvarēšanai
DAC	Eiropas Komisijas Nodarbinātības, sociālo lietu un iekļautības ģenerāldirektorāta un Reģionālās politikas un pilsētpolitikas ģenerāldirektorāta Kopīgais revīzijas direktorāts kohēzijas jautājumos
DG REGIO	Reģionālās politikas un pilsētpolitikas ģenerāldirektorāts
DP	Darbības programma "Izaugsme un nodarbinātība" (2014LV16MAOP001)
EK	Eiropas Komisija
ERAF	Eiropas Reģionālās attīstības fonds
ERP	Eiropas Revīzijas Palāta
ES	Eiropas Savienība
ESF	Eiropas Sociālais fonds
FM	Finanšu ministrija
IMS	Eiropas Krāpšanas apkarošanas biroja (OLAF) uzturēta datu apmaiņas sistēma
JNI	Jaunatnes nodarbinātības iniciatīva
KF	Kohēzijas fonds
NKZ	Noslēguma kontroles ziņojums
KP VIS	ES fondu vadības informācijas sistēma – Kohēzijas politikas fondu vadības informācijas sistēma 2014.-2020. gada plānošanas periodam (e-kohēzija)
LR	Latvijas Republika
MK	Ministru kabinets
OLAF	Eiropas Krāpšanas apkarošanas birojs
PPĪV	Pārbaude projekta īstenošanas vietā
REACT-EU	Atveseļošanās palīdzība kohēzijai un Eiropas teritorijām
Regula (ES, EURATOM) Nr. 2024/2509	Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES, Euratom) Nr. 2024/2509 (2024. gada 23. septembris) par finanšu noteikumiem, ko piemēro Savienības vispārējam budžetam (pārstrādāta redakcija)
Regula (ES) Nr. 651/2014	Komisijas Regula (ES) Nr. 651/2014 (2014. gada 17. jūnijs), ar ko noteiktas atbalsta kategorijas atzīst par saderīgām ar iekšējo tirgu, piemērojot Līguma 107. un 108. pantu Dokuments attiecas uz EEZ
Regula (ES) Nr. 1303/2013	Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) Nr. 1303/2013 (2013. gada 17. decembris), ar ko paredz kopīgus noteikumus par Eiropas Reģionālās attīstības fondu, Eiropas Sociālo fondu, Kohēzijas fondu, Eiropas Lauksaimniecības fondu lauku attīstībai un Eiropas Jūrlietu un zivsaimniecības fondu un vispārīgus noteikumus par Eiropas Reģionālās attīstības fondu, Eiropas Sociālo fondu, Kohēzijas fondu un Eiropas Jūrlietu un zivsaimniecības fondu un atceļ Padomes Regulu (EK) Nr. 1083/2006
Regula (ES) Nr. 480/2014	Komisijas Deleģētā regula (ES) Nr. 480/2014 (2014. gada 3. marts), ar kuru papildina Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 1303/2013, ar ko paredz kopīgus noteikumus par Eiropas Reģionālās attīstības fondu, Eiropas Sociālo fondu, Kohēzijas fondu, Eiropas Lauksaimniecības fondu lauku attīstībai un Eiropas Jūrlietu un zivsaimniecības fondu un vispārīgus noteikumus par Eiropas Reģionālās attīstības fondu, Eiropas Sociālo fondu, Kohēzijas fondu un Eiropas Jūrlietu un zivsaimniecības fondu
Regula (ES) Nr. 2015/207	Komisijas Īstenošanas regula (ES) Nr. 2015/207 (2015. gada 20. janvāris), ar ko paredz sīki izstrādātus noteikumus, lai īstenotu Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 1303/2013 attiecībā uz progresu ziņojuma paraugiem, informācijas par lielu projektu iesniegšanu, kopīgo rīcības plānu, īstenošanas ziņojumiem attiecībā uz mērķi "Investīcijas izaugsmei un

	nodarbinātībai”, pārvaldības deklarāciju, revīzijas stratēģiju, revīzijas atzinumu un gada kontroles ziņojumu, kā arī izmaksu un ieguvumu analīzes izpildes metodiku un saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 1299/2013 attiecībā uz īstenošanas ziņojumu paraugu saistībā ar mērķi “Eiropas teritoriālā sadarbība”
RI	Revīzijas iestāde
SAM	Specifiskais atbalsta mērķis
SEI	Sertifikācijas iestāde
SI	Sadarbības iestāde
SRS	Starptautiskie revīzijas standarti
VI	Vadošā iestāde
VKS	Vadības un kontroles sistēma

Saturs

KOPSAVILKUMS.....	5
1. IEVADS	7
2. PĀRVALDĪBAS UN KONTROLES SISTĒMAS BŪTISKAS IZMAIŅAS	10
3. REVĪZIJAS STRATĒGIJAS IZMAIŅAS.....	12
4. SISTĒMAS REVĪZIJAS	13
5. DARBĪBU REVĪZIJAS	21
6. PĀRSKATU REVĪZIJAS	35
7. REVĪZIJAS STRUKTŪRU DARBA KOORDINĀCIJA UN REVĪZIJAS IESTĀDES VEIKTS UZRAUDZĪBAS DARBS (ATTIECĪGĀ GADĪJUMĀ).....	39
8. CITA INFORMĀCIJA	39
9. VISPĀRĒJAIS GARANTĒTAIS TICAMĪBAS LĪMENIS	56
10. GADA KONTROLES ZIŅOJUMA PIELIKUMI.....	58
10.1. SISTĒMAS REVĪZIJU REZULTĀTI	59
10.2. DARBĪBU REVĪZIJU REZULTĀTI.....	60
10.3. NEJAUŠĀS IZLASES IZVĒLES UN KOPĒJĀ KĻŪDU ĪPATSVARA PAMATĀ ESOŠIE APRĒĶINI.....	61
10.4. NEJAUŠĀS IZLASES REZULTĀTĀ ATLASĪTĀS VIENĪBAS	62
10.5. UZ LAIKU IETURĒTO SUMMU (137.2. PANTS) ANALĪZES KOPSAVILKUMS.	65

KOPSAVILKUMS

1. NKZ ir sagatavojusi RI saskaņā ar Regulas (ES, EURATOM) Nr. 2024/2509 63. panta 7. punktu, Regulas (ES) Nr. 1303/2013 127. panta 5b. punktu, Regulas (ES) Nr. 2015/207 7. panta 3. punktu un Eiropas Komisijas vadlīnijām par gada kontroles ziņojumu un revīzijas atzinumu, kā arī vadlīnijām par 2014.-2020. gada plānošanas perioda slēgšanu¹.
2. RI funkcijas attiecībā uz Darbības programmu “Izaugsme un nodarbinātība” (2014LV16MAOP001) pilda Finanšu ministrijas Eiropas Savienības fondu revīzijas departaments (detalizētāk skatīt *1.1. sadaļu*).
3. NKZ attiecas uz grāmatvedības gadu, kas sākas 2023. gada 1. jūlijā un beidzās 2024. gada 30. jūnijā, ar iespēju deklarēt līdz 2025. gada 31. jūlijam (detalizētāk skatīt *1.2. sadaļu*).
4. NKZ revīzijas periods ir no 2024. gada 1. janvāra līdz 2026. gada 15. februārim (detalizētāk skatīt *1.3. sadaļu*).
5. Darbības programmai “Izaugsme un nodarbinātība” (2014LV16MAOP001) ir viena VI un viena SEI, kas ir izraudzītas 2015. gada 30. jūnijā (detalizētāk skatīt *1.4. sadaļu*).
6. NKZ un revīzijas atzinums ir sagatavoti, pamatojoties uz RI veikto sistēmas auditu, darbību revīziju un pārskatu revīziju rezultātiem. RI nepaļāvās uz citu revidentu darbu. Detalizēta NKZ sagatavošanas gaita ir aprakstīta *1.5. sadaļā*.
7. Atsauces periodā izveidotajā VKS nav veiktas būtiskas izmaiņas, tādējādi papildus revīzijas darbs nebija nepieciešams. Ir samazināta kontroļu intensitāte un virsuzraudzība, cenšoties mazināt birokrātiju ES fondu uzraudzībā (detalizētāk skatīt *2. sadaļu* un *4.3.2. sadaļu*).
8. Vienotās revīzijas stratēģijas aktuālā versija apstiprināta 2024. gada 18. aprīlī. Revīzijas darbs šajā periodā tika fokusēts uz plānošanas perioda slēgšanu (detalizētāk skatīt *3. sadaļu*).
9. Auditā rezultātā tika gūta pārlicība, ka SEI kontroles sistēma maksājuma pieteikumu un kontu slēguma sagatavošanai vēl joprojām darbojas labi, atbilstoši kategorijai 1. Savukārt, VI un CFLA novērtējums saglabājās 2. kategorijā – darbojas, taču nepieciešami atsevišķi pilnveidojumi. Detalizēta informācija par paveikto attiecībā uz sistēmas auditu darbu ir izklāstīta *4. sadaļā*.
10. Atbilstoši RI veikto darbību revīziju rezultātiem identificētais kopējais kļūdu īpatsvars (TER) ir 0,27 %, kas ir zem būtiskuma līmeņa. Darbību revīziju rezultāti ir detalizēti izklāstīti *5. sadaļā*.
11. RI veiktajā kontu slēguma auditā ir iegūta pārlicība par SEI sagatavoto kontu slēgumu pilnīgumu, pareizību un ticamību. Detalizēta informācija par veikto revīzijas darbu attiecībā uz pārskatiem ir sniegta *6. sadaļā*.
12. RI nepaļāvās uz citu revīzijas struktūru veikto revīziju rezultātiem (detalizētāk skatīt *7. sadaļu*).
13. Uz šī ziņojuma sagatavošanas brīdi izmeklēšanā par iespējamu nelikumīgu darbību atrodas 3 RI iesniegtie gadījumi un bijuši 5 signāli, uz kuriem ir attiecīgi reaģēts (detalizētāk skatīt *8.1. sadaļu*).

¹ Komisijas paziņojums Vadlīnijas par to darbības programmu slēgšanu, kuras pieņemtas atbalsta saņemšanai no Eiropas Reģionālās attīstības fonda, Eiropas Sociālā fonda, Kohēzijas fonda un Eiropas Jūrlietu un zivsaimniecības fonda, kā arī par pārrobežu sadarbības programmu saskaņā ar Pirmspievienošanās palīdzības instrumentu (IPA II) (2014.-2020. gada periodā) slēgšanu (C/2024/6126)

14. RI rīcībā nav informācijas par turpmākiem notikumiem, kuri varētu būtiski ietekmēt šajā NKZ izklāstīto novērtējumu, ticamības līmeni un RI atzinumu (detalizētāk skatīt 8.2. sadaļu).
15. RI iepriekš veiktajos sistēmas audits un revīzijas periodā gūta pietiekama pārlicība, ka rādītāju dati ir ticami. RI darbību revīzijās pārlicinājās, ka rezultāta un iznākuma rādītāji atbilst faktiskajai situācijai un ziņoti atbilstoši (detalizētāk skatīt 8.3. sadaļu).
16. Visi finanšu instrumentu auditu un darbību revīziju rezultātā konstatētie trūkumi ar finanšu ietekmi ir novērsti (detalizētāk skatīt 8.4. sadaļu).
17. EK un ERP auditu un to rezultātā izteiktie ieteikumi Latvijas iestādēm ir slēgti, izņemot divus auditus, kas detalizēti aprakstīti 8.5. sadaļā.
18. RI veikusi noslēguma revīzijas procedūras attiecībā uz 12 fāzētiem un 4 nefunkcionējošiem projektiem, kā arī pārbaudīts, kā ir atspoguļota informācija par projektiem, par kuriem aizvien vēl notiek tiesībsargājošo iestāžu izmeklēšana (detalizētāk skatīt 8.1. un 8.6. sadaļu).
19. Revīzijas atzinums ir pamatots ar auditu un darbību revīziju kopīgajiem rezultātiem, kā arī ir ņemti vērā kontu slēgumu un pārvaldības deklarācijas pārbažu rezultāti.

Visi (tai skaitā RI konstatētie) neatbilstoši veiktie izdevumi ir koriģēti kontu slēgumos. RI veica atlikušā kopējo kļūdu īpatsvara pārrēķinu, kā rezultātā sākotnēji aprēķinātais kopējais kļūdu īpatsvars (0,27 %) tika samazināts uz 0,24 %.

Mūsaprāt, līdz ar to ir sniedzams atzinums bez iebildēm, detalizēti skatīt 9. sadaļā.
20. Neizsakot iebildumu, vēršam uzmanību uz neskaidrībām saistībā ar nepabeigto finanšu korekcijas procedūru un audita ziņojuma saskaņošanu ar DAC un saistībā ar notiekošajām nacionāla līmeņa izmeklēšanām. Iespējamā ietekme uz 10. grāmatvedības gada kontu slēgumos apstiprinātajām summām ir 1,55 %, kas ir zem būtiskuma līmeņa (2 %) un neietekmē RI atzinumu (detalizētāk skatīt 9. sadaļu).

1. IEVADS

1.1. Ziņas par atbildīgo revīzijas iestādi un citām struktūrām, kuras bija iesaistītas ziņojuma sagatavošanā

Saskaņā ar Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda 2014.-2020. gada plānošanas perioda vadības likumu un MK 2014. gada 25. novembra noteikumiem Nr. 714 “RI funkciju nodrošināšanas kārtība Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda 2014.-2020. gada plānošanas periodā” RI funkcijas pilda Finanšu ministrija.

Atbilstoši Finanšu ministrijas reglamentam² Eiropas Savienības fondu revīzijas departaments veic RI funkcijas attiecībā uz DP “Izaugsme un nodarbinātība” (2014LV16MAOP001). RI funkcijas netiek deleģētas.

Funkcionāli un administratīvi RI vadītājs ir pakļauts finanšu ministram un ir tiesīgs tieši ziņot finanšu ministram un Ministru kabinetam, kā tas ir noteikts Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda 2014.-2020. gada plānošanas perioda vadības likumā un Finanšu ministrijas Eiropas Savienības fondu revīzijas departamenta reglamentā³.

1.2. Atsauces periods (piemēram, grāmatvedības gads)

Šis NKZ aptver grāmatvedības gadu, kas sākas 2023. gada 1. jūlijā un beidzās 2024. gada 30. jūnijā, par kuru pēdējā starpposma maksājuma pieteikuma iesniegšanas termiņš tika pagarināts⁴ līdz 2025. gada 31. jūlijam (10. grāmatvedības gads).

1.3. Revīzijas periods (kura laikā notika revīzijas darbs)

Saskaņā ar RI vadītāja 2024. gada 18. aprīlī apstiprinātās Revīzijas stratēģijas aktualizēto versiju šī NKZ revīzijas periods ir no 2024. gada 1. janvāra līdz 2026. gada 15. februārim.

1.4. Ziņojumā aplūkotās darbības programmas(-u) un tās vadošās un sertifikācijas iestādes identifikācija. [Ja gada kontroles ziņojums attiecas uz vairāk kā vienu programmu vai fondu, informācija jāsniedz atsevišķi par katru programmu un fondu, katrā punktā norādot informāciju, kas īpaši attiecas uz programmu un/vai fondu, izņemot 10.2. punktu, attiecībā uz kuru šādu informāciju norāda 5. punktā]

NKZ attiecas uz vienoto VKS, kas ir izstrādāta, lai īstenotu DP “Izaugsme un nodarbinātība” (2014LV16MAOP001) un attiecīgos fondus:

- Eiropas Sociālo fondu, tostarp Jaunatnes nodarbinātības iniciatīvu,
- Eiropas Reģionālās attīstības fondu,
- Kohēzijas fondu,
- CRII un CRII plus, REACT-EU – RI secinājumi NKZ netiek izdalīti atsevišķi, jo VKS specifiski CRII un CRII plus, kā arī REACT-EU atbalsta mehānismu ietvaros nav būtiski mainīti. CRII, CRII plus un REACT-EU finansējums 10. grāmatvedības gadā ir novirzīts esošo SAM pasākumu, tai skaitā finanšu instrumentu, īstenošanai. Izdevumi nav pakļauti atšķirīgiem noteikumiem un atvieglotiem kontroles nosacījumiem.

Latvijā DP “Izaugsme un nodarbinātība” (2014LV16MAOP001) ir viena VI – Finanšu ministrija, kas ir deleģējusi savus uzdevumus un funkcijas 10 atbildīgajām iestādēm (9 nozaru

² Finanšu ministrijas 2018. gada 28. novembra reglaments Nr. 12-4/12, ar 2023. gada 1. janvāri spēkā 2022. gada 19. decembra reglaments Nr. 1.1-4/12/4, ar 2023. gada 20. februāri spēkā 2023. gada 17. aprīļa reglaments Nr. 1.1-4/12/3 un ar 2026. gada 1. janvāri spēkā 2025. gada 19. decembra reglaments Nr. 1.1-4/12/6.

³ 2023. gada 19. maija ES fondu revīzijas departamenta reglaments Nr. 1.1-4/12/4

⁴ Atbilstoši 2024. gada 29. februārī pieņemtajiem grozījumiem Regulā (ES) Nr. 1303/2013

ministrijām un Valsts kancelejai) un vienai SI (CFLA), kas veido trīs ES fondu ieviešanas līmeņus:

- VI kopumā ir atbildīga par efektīvu DP īstenošanu, plānošanas dokumentu izstrādi, komunikācijas, krāpšanas novēršanas un ES fondu vadības informācijas sistēmas stratēģisko vadību, DP ieviešanas novērtēšanu, VKS sagatavošanu, pārvaldības deklarāciju un Gada kopsavilkumu, kā arī par deleģēto funkciju uzraudzību. Papildus tam VI pilda atbildīgās iestādes pienākumus attiecībā uz tehnisko palīdzību.
- AI galvenie uzdevumi ietver projektu iesniegumu vērtēšanas kritēriju izstrādi un valsts normatīvo aktu par specifisko atbalsta mērķu īstenošanu izstrādi, ieskaitot specifisko atbalsta mērķu iznākuma un rezultāta rādītāju sasniegšanas uzraudzību, kā arī vienkāršoto izmaksu metodiku izstrādi saskaņā ar nozaru kompetencēm.
- SI ir atbildīga par projektu iesniegumu atlasīšanu un līgumu slēgšanu ar finansējuma saņēmējiem, projektu īstenošanas uzraudzības un kontroles nodrošināšanu (maksājuma pieprasījumu pārbaudes, pārbaudes projektu īstenošanas vietās), ziņošanu par neatbilstībām, e-kohēzijas sistēmas (KP VIS) darbību.

Valsts kase veic SEI funkcijas DP ietvaros, tostarp izstrādā un iesniedz maksājuma pieteikumus EK un izstrādā kontu slēgumu (pārskatu) un apliecina to pilnīgumu, precizitāti un ticamību.

Funkciju sadalījums starp iestādēm, kā arī VKS iesaistīto iestāžu pienākumi un tiesības ir noteikti Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda 2014.-2020. gada plānošanas perioda vadības likumā. Iestādes nozīmētas, pamatojoties uz RI 2015. gada 10. jūnija izraudzīšanās procedūras audita ziņojumu, kas apstiprināts MK 2015. gada 30. jūnija sēdē⁵.

Informācija par ES fondu administrēšanā iesaistītajām iestādēm sadalījumā pa fondiem ir atspoguļota 1. tabulā:

1. tabula

ES fondu administrēšanā iesaistītās iestādes

Fonds	Iestādes veiktās funkcijas	Iestāde
ESF, JNI, ERAF, KF, CRII, CRII+, REACT-EU	Vadošā iestāde	Finanšu ministrija
	Sadarbības iestāde	Centrālā finanšu un līgumu aģentūra
	Sertifikācijas iestāde	Valsts kase
ESF	Atbildīgās iestādes	- Tieslietu ministrija - Izglītības un zinātnes ministrija - Labklājības ministrija - Veselības ministrija - Valsts kanceleja
JNI	Atbildīgā iestāde	- Labklājības ministrija
ERAF	Atbildīgās iestādes	- Ekonomikas ministrija - Izglītības un zinātnes ministrija - Labklājības ministrija - Satiksmes ministrija - Viedās administrācijas un reģionālās attīstības ministrija - Veselības ministrija - Kultūras ministrija - Zemkopības ministrija
KF	Atbildīgās iestādes	- Ekonomikas ministrija - Satiksmes ministrija - Viedās administrācijas un reģionālās attīstības ministrija
CRII, CRII+	Atbildīgās iestādes	- Ekonomikas ministrija - Viedās administrācijas un reģionālās attīstības ministrija

⁵ Skatīt 2015. gada 30. jūnija MK sēdes protokola Nr. 30 69.§ "Informatīvais ziņojums "Par revīzijas iestādes audita atzinumu un ziņojumu par vadošās iestādes un sertifikācijas iestādes sākotnējo atbilstības novērtējumu"" (TA-1249)

		- Satiksmes ministrija - Izglītības un zinātnes ministrija - Tieslietu ministrija - Labklājības ministrija - Veselības ministrija
REACT-EU	Atbildīgās iestādes	- Ekonomikas ministrija - Izglītības un zinātnes ministrija - Viedās administrācijas un reģionālās attīstības ministrija - Kultūras ministrija - Veselības ministrija - Labklājības ministrija

1.5. Ziņojuma sagatavošanai un revīzijas atzinuma izstrādei veikto darbību apraksts

RI sagatavo NKZ saskaņā ar Regulas (ES, EURATOM) Nr. 2024/2509 63. panta 7. punktu, Regulas (ES) Nr. 1303/2013 127. panta 5. punkta pirmās daļas b) apakšpunktu, Komisijas Īstenošanas Regulas (ES) Nr. 2015/207 7. panta 3. punktu un MK noteikumiem Nr. 714 “RI funkciju nodrošināšanas kārtība Eiropas Struktūrfondu un Kohēzijas fonda 2014.–2020. gada plānošanas periodā”.

Tāpat NKZ sagatavošanā RI ir ievērojusi norādes, kas sniegtas Eiropas Komisijas vadlīnijās par gada kontroles ziņojumu un revīzijas atzinumu, kā arī vadlīnijās par 2014.–2020. gada plānošanas perioda slēgšanu.

RI nepaļaujas uz citu revidentu darbu, jo tās funkcijas veic tikai Finanšu ministrija. RI vadītājs apstiprina NKZ atbilstoši Finanšu ministrijas 2015. gada 22. maija rīkojumam Nr. 215 “Par dokumentu parakstīšanas tiesībām”⁶.

NKZ sagatavošanai tika izmantota šāda informācija:

- RI veikto sistēmas auditu rezultāti (skatīt 4. sadaļu);
- RI veikto darbību revīziju rezultāti (skatīt 5. sadaļu);
- RI veiktās pārskatu revīzijas rezultāti (skatīt 6. sadaļu);
- Informācija par iespējamām krāpšanas riskiem no AFCOS (skatīt 8.1. sadaļu);
- ERP un EK veikto auditu rezultāti (skatīt 8.5. sadaļu);
- Informācija par DP īstenošanas progresu, kas ir iegūta no VI Nobeiguma īstenošanas ziņojuma un KP VIS (skatīt 8.6. sadaļu).

RI veica VI 2026. gada 2. februārī iesniegtās pārvaldības deklarācijas un Gada kopsavilkuma⁷ pārbaudi, salīdzinot šajos dokumentos iekļauto informāciju ar sava revīzijas darba rezultātiem, lai pārliecinātos, ka pārvaldības deklarācijā un Gada kopsavilkumā nav nekādu / būtisku noviržu vai neatbilstību.

2026. gada 10. februārī RI informēja VI par veiktās pārbaudes rezultātiem, norādot ka revīzijas darbs nerada pamatu apšaubīt pārvaldības deklarācijā sniegtos apliecinājumus.

Pamatojoties uz šo informāciju, RI izsniedza revīzijas atzinumu bez iebildēm, kā tas ir detalizēti aprakstīts 9. sadaļās.

⁶ Veikti grozījumi ar Finanšu ministrijas 2018. gada 13. marta rīkojumu Nr. 97 un 2022. gada 21. aprīļa rīkojumu Nr. 240.

⁷ Precizēts iesniegts 2026. gada 12. februārī

2. PĀRVALDĪBAS UN KONTROLES SISTĒMAS BŪTISKAS IZMAIŅAS

2.1. Ziņas par jebkādam tādu pārvaldības un kontroles sistēmu būtiskām izmaiņām, kas saistītas ar vadošās un sertifikācijas iestādes atbildību, jo īpaši par funkciju deleģēšanu jaunām starpniekinstitūcijām, un apstiprinājums par to atbilstību Regulas (ES) Nr. 1303/2013 72. un 73. pantam, pamatojoties uz revīzijas iestādes saskaņā ar tās pašas regulas 127. pantu veikto revīzijas darbu

Vadības un kontroles sistēma DP “Izaugsme un nodarbinātība” 2014LV16MAOP001 bija detalizēti aprakstīta 2015. gada 1. jūnija VI un SEI funkciju un procedūru aprakstā. Pamatojoties uz šo aprakstu, ES fondu revīzijas departaments kā neatkarīga revīzijas struktūra veica izraudzītās procedūras auditu. Šī audita rezultātā neatkarīgs revīzijas atzinums kopā ar revīzijas ziņojumu tika iesniegts Ministru kabinetam, lai ieceltu VI un SEI (skatīt arī *1.4. sadaļu*).

Sākotnēji auditētais VI un SEI funkciju un procedūru apraksts tika aktualizēts 2015. gada 26. oktobrī (iekļautas veiktās izmaiņas līdz 2015. gada 30. jūnijam), 2016. gada 11. oktobrī (iekļautas veiktās izmaiņas līdz 2016. gada 30. jūnijam), 2017. gada 29. septembrī (iekļautas veiktās izmaiņas līdz 2017. gada 30. jūnijam), 2018. gada 16. oktobrī (iekļautas veiktās izmaiņas līdz 2018. gada 30. jūnijam), 2019. gada 31. oktobrī (iekļautas veiktās izmaiņas līdz 2019. gada 30. jūnijam), 2020. gada 2. novembrī (iekļautas veiktās izmaiņas līdz 2020. gada 30. jūnijam), 2021. gada 1. novembrī (iekļautas veiktās izmaiņas līdz 2021. gada 30. jūnijam), 2022. gada 31. oktobrī (iekļautas veiktās izmaiņas līdz 2022. gada 30. jūnijam), 2023. gada 18. oktobrī (iekļautas veiktās izmaiņas līdz 2023. gada 30. jūnijam), 2024. gada 24. oktobrī (iekļautas veiktās izmaiņas līdz 2024. gada 30. jūnijam) un 2025. gada 30. septembrī (iekļautas veiktās izmaiņas līdz 2025. gada 30. jūnijam).

Iepriekšējā pārskata periodā 2023. gadā RI veica sistēmas auditu par 2014.-2020. gada plānošanas perioda slēgšanu Nr. SA/ESIF/2023/02, kura ietvaros novērtēja vadības un kontroles sistēmas darbības efektivitāti, jo īpaši procedūras un darbības, kas var ietekmēt plānošanas perioda slēgšanas procesu (skatīt 2024. gada 8. februāra Gada kontroles ziņojumu par iepriekšējo pārskata periodu). Audita periodā RI uzraudzīja izteikto ieteikumu ieviešanu, kā arī piedalījās 2023. gadā izveidotajā 2014.-2020. gada plānošanas perioda slēgšanas darba grupā. Darba grupai ar zināmu regularitāti tika rīkotas sanāksmes, kuru laikā VI, CFLA, SEI un RI dalījās ar informāciju par projektu īstenošanas progresu, identificētajiem riskiem un problēmām, vienojās par īstenojamiem pasākumiem un konkrētiem uzdevumiem iespējami sekmīgai un koordinētai plānošanas perioda slēgšanai.

2025. gada III. ceturksnī RI uzsāka audita procedūras 2014.-2020. gada plānošanas perioda slēgšanai (skatīt *3.1. sadaļu*), un 2025. gada beigās – 2026. gada sākumā veica Projektu pēczraudzības kontroļu saskaņoto procedūru auditu Nr. SA/ESIF/2025/10, kura ietvaros tika izvērtētas procedūras attiecībā uz CFLA īstenojamajām pēczraudzības kontrolēm. (skatīt *4.3.2. sadaļu*). SEI procedūru novērtējums tika iekļauts 2025. gada kontu slēguma auditā Nr. SA/ESIF/2025/06 (skatīt *4.3.1. sadaļu*). Savukārt pārējās izmaiņas ir izskatītas, izvērtējot 2024. gada 24. oktobra un 2025. gada 30. septembra funkciju un procedūru apraksta versijas.

Kopumā abu aktualizēto aprakstu izmaiņas, salīdzinot ar 2023. gada 18. oktobra versiju, vērstas uz 2014.-2020. gada plānošanas perioda slēgšanu. Precizēti termiņi pēc 2024. gada 29. februārī veiktajiem Regulas (ES) Nr. 1303/2013 grozījumiem, saskaņota iestāžu savstarpējā sadarbība un vienkāršoti uzraudzības mehānismi. Gan VI, gan CFLA īstenoto kontroļu pieeja mainīta no izlases veida pārbaudēm uz riskos balstītām pārbaudēm, tai skaitā veidojot sinerģijas starp 2014.-2020. un 2021.-2027. gada plānošanas periodu, kā arī Atvēršanas fonda uzraudzību. Virkne VKS izmaiņu iniciētas, lai mazinātu birokrātiju ES fondu apgūvē un publisko iepirkumu jomā. Piemēram, viens no 2024. gada 20. janvārī apstiprinātā Valdības

rīcības plāna⁸ darbības rezultātiem ir - pārskatītas un iespēju robežās mazinātas nacionālajos horizontālajos un SAM ieviešanu regulējošajos normatīvajos aktos noteiktās prasības.

Lai arī kopumā revīzijas periodā veiktās VKS izmaiņas nav uzskatāmas par būtiskām, galvenie izmaiņu aspekti ietver:

- VI reorganizācija 2024. gadā, integrējot ES fondu lietu departamentu (galvenais uzdevums: pārsūdzību izskatīšana) kā nodaļu ES fondu sistēmas vadības departamentā ar atsevišķu atbildīgo departamenta direktora vietnieku;
- FM Komercedarbības atbalsta kontroles departamenta kapacitātes stiprināšana, palielinot amata vietu skaitu no 12 uz 14, un izveidojot divas nodaļas – Valsts un pašvaldību finansējuma kontroles nodaļu un ES fondu un cita ārvalstu finansējuma kontroles nodaļu;
- Aktualizēts VI Pasākumu plāns krāpšanas un korupcijas risku mazināšanai 2014.-2020. gada plānošanas periodam. Tajā identificētas atsevišķas jaunas plānošanas perioda laikā ieviestas kontroles, piemēram, sankciju pārbaudes no 2018. gada, EDES sistēmas izmantošana CFLA darbā no 2021. gada, pievērsta uzmanība iepirkumu sadalījuma riskam. Tomēr VI ir pārtraukusi krāpšanas risku vērtēšanu VKS iestādēm reizi divos gados, kā to rekomendē EK, jo VI ieskatā uz plānošanas perioda beigām sistēmā jau ir iestrādātas pietiekamas kontroles. VI ir iekļāvusi krāpšanas risku savā kopējā risku vadībā, kā arī piedalās AFCOS darbības stratēģijas 2024.-2026. gadam pasākumu plāna⁹ īstenošanā;
- Aktualizēta Risku pārvaldības stratēģija 2014.-2020. un 2021.-2027. gada plānošanas periodiem un Atveseļošanas fondam, kas iezīmē risku vadības pieejas maiņu VI un CFLA. Par risku uzraudzības sistēmu atbild VI ES fondu sistēmas vadības departamenta Risku pārvaldības nodaļa, citām VI struktūrvienībām jāsniedz informācija par to riskiem. Būtiskos riskus pārskata un nosaka pasākumu plānu reizi 2 mēnešos. Izveidota risku pārvaldības darba grupa, kas pēc nepieciešamības sniedz priekšlikumus VI un Koordinējošās iestādes vadībai;
- VI veic uz riskiem balstītu deleģēto funkciju uzraudzību un kontroli, tai skaitā vairs neveicot dokumentācijas pēcpārbaudes CFLA un Iepirkumu uzraudzības biroja veiktajām pārbaudēm;
- Atceltas ik ceturkšņa starpinstitūciju sanāksmes par attiecīgajā ceturksnī konstatētām problēmām iepirkumu pirmspārbaudēs un nepieciešamību aktualizēt pirmspārbaudžu metodiku;
- Netiek organizētas ceturkšņa neatbilstību darba grupas sanāksmes – neatbilstību izvērtēšana un ziņošana OLAF caur IMS ir tikai CFLA atbildība. VI vairs neveic VKS pārbaudes par to, kā izvērtē un pieņem lēmumu par neatbilstoši veiktu izdevumu atgūšanu un ziņošanu EK/OLAF, kā arī neveic atkārtotas pārbaudes, lai gūtu pārliecību, ka iepriekšējās pārbaudes trūkumi ir novērsti;
- Pēcuzraudzības pārbaudžu pieeja mainīta uz riskos balstītu no izlases pārbaudē balstītas kontroles, tādējādi mazinot pārbaudžu apjomu projektu pēcuzraudzības perioda ietvaros.

2.2. Ziņas par nozīmēto iestāžu uzraudzību saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 1303/2013 124. panta 5. un 6. punktu

RI apliecinā, ka aktualizētais Funkciju un procedūru apraksts joprojām atbilst Regulas (ES) Nr. 1303/2013 72., 73. un 74. pantiem, pamatojoties uz:

- 2015. gada 10. jūnija izraudzīšanās procedūras audita ziņojumu un ieteikumu ieviešanas uzraudzību;

⁸ <https://likumi.lv/ta/id/349266-par-valdibas-ricibas-planu-deklaracijas-par-evikas-silinas-vadita-ministru-kabineta-iecere-to-darbibu-istenosanai>

⁹ MK 2024. gada 14. maija noteikumi Nr. 374 "Par Eiropas Savienības finanšu interešu aizsardzības koordinācijas dienesta (AFCOS) darbības stratēģiju un pasākumu plānu 2024.-2026. gadam"

- revīzijas periodā saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 1303/2013 127. pantu veikto revīzijas darbu;
- to, ka nav veiktas būtiskas izmaiņas vadības un kontroles sistēmā; (Izveidotā sistēma nodrošina divu ES fondu plānošanas periodu īstenošanu vienlaikus, kā arī lielā mērā Atvērēšanas fonda ieviešanu, kas trīskāršo noslodzi VKS iestādēm. Tādējādi 2014.-2020. gada plānošanas perioda noslēgumā kontroļu apjoms ir būtiski samazināts. Papildus spiedienu izdara nacionālais uzstādījums mazināt birokrātisko slogu gan finansējuma saņēmējiem, gan administrējošām iestādēm. Kopumā secināms, ka sistēma kompensē resursu trūkumu un kontroļu mazināšanu ar vairāku ES fondu plānošanas periodu pieredzi, kā arī cenšoties pāriet uz riskos balstītu uzraudzību.)
- pārvaldības deklarācijā ietvertajiem apgalvojumiem.

2.3. Norāda datumus, no kuriem šīs izmaiņas ir spēkā, izmaiņu paziņošanas revīzijas iestādei datumus, kā arī šo izmaiņu ietekmi uz revīzijas darbu

Saskaņā ar MK noteikumiem Nr. 714 “RI funkciju nodrošināšanas kārtība Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda 2014.–2020. gada plānošanas periodā” VI līdz 2025. gadam katru gadu nodrošina Eiropas Savienības fondu VKS apraksta aktualizēšanu par periodu līdz 30. jūnijam un iesniegšanu RI līdz 31. oktobrim. 2025. gadā aktualizētais apraksts RI tika iesniegts 19. oktobrī. Izvērtējot 19. oktobrī iesniegto aktualizēto Eiropas Savienības fondu Funkciju un procedūru aprakstu, RI secināja, ka papildus revīzijas darbs nav nepieciešams, jo izmaiņas aprakstā nav būtiskas (skatīt 2.1. un 2.2. sadaļu).

3. REVĪZIJAS STRATĒGIJAS IZMAIŅAS

3.1. Ziņas par visām izmaiņām, kuras ir veiktas revīzijas stratēģijā, un to iemeslu skaidrojums. Jo īpaši norāda visas izmaiņas atlases metodē, ko izmanto darbību revīzijai (skatīt tālāk 5. punktu)

Sākotnējā revīzijas stratēģija tika izstrādāta un RI vadītājs to apstiprināja 2015. gada 1. jūlijā.

Revīzijas stratēģija tika aktualizēta 2016. gada 4. janvārī, 2017. gada 23. janvārī, 2017. gada 12. decembrī, 2019. gada 7. janvārī, 2020. gada 8. janvārī, 2021. gada 6. janvārī, 2022. gada 5. janvārī, 2023. gada 11. janvārī un visbeidzot – 2024. gada 18. aprīlī.

2024. gada 18. aprīlī tika aktualizēta revīzijas stratēģija un Revīzijas plāns atlikušajiem 2014.-2020. gada plānošanas perioda auditiem (2024.-2026. gadam). Ņemot vērā plānošanas perioda progresu un gatavošanos noslēgumam, audita darbs tika fokusēts uz perioda slēgšanas mērķiem. 2024. un 2025. gadā tika veiktas specifiskas 2014.-2020. gada plānošanas perioda slēgšanas aktivitātes, tai skaitā Finanšu instrumentu audits, kas ietvēra arī sistēmiskos elementus un iepriekš veikto auditu *follow-up*, RI, EK un ERP izteikto ieteikumu ieviešanas analīze, jo īpaši trūkumu ar finanšu ietekmi identificēšana kontu slēgumos, kontroles papildus identificētiem riskiem, kā arī ikgadējais kontu slēguma audits.

3.2. Atsevišķi norāda vēlīnajā posmā veiktās vai ierosinātās izmaiņas, kuras neietekmē atsaucē perioda laikā veikto darbu, un atsaucē perioda laikā veiktās izmaiņas, kuras ietekmē revīzijas darbu un rezultātus. Iekļauj tikai tās izmaiņas, kuras atšķiras no revīzijas stratēģijas iepriekšējās versijas

Revīzijas stratēģijas aktuālāko versiju RI vadītājs ir apstiprinājis 2024. gada 18. aprīlī. Stratēģijas izmaiņu projekts prezentēts Divpusējās sadarbības sanāsmē DAC 2023. gada 9. oktobrī. Tajā nav veiktas izmaiņas, kuras ietekmētu revīzijas periodā veikto audita darbu, izņemot auditu, kas veikts pēc DAC pieprasījuma – skatīt 4.3.2. sadaļu.

4. SISTĒMAS REVĪZIJAS

4.1. Ziņas par struktūrām (tostarp par revīzijas iestādi), kas veikušas revīzijas par programmas pārvaldības un kontroles sistēmas pienācīgu darbību (kā paredzēts Regulas (ES) Nr. 1303/2013 127. panta 1. punktā) – turpmāk “sistēmas revīzijas”

Revīzijas periodā visus sistēmu auditus veica RI, kuras funkcijas pilda Finanšu ministrijas Eiropas Savienības fondu revīzijas departaments (detalizētu informāciju skatīt 1.1. sadaļā).

4.2. Veikto revīziju pamatojuma apraksts, tostarp atsauce uz piemērojamo revīzijas stratēģiju, jo īpaši uz riska novērtēšanas metodoloģiju un rezultātiem, uz kuru pamata tika izstrādāts sistēmas revīziju revīzijas plāns. Ja riska novērtējums ir precizēts, to apraksta iepriekš 3. punktā, norādot revīzijas stratēģijas izmaiņas

Auditi revīzijas periodā tika plānoti atbilstoši RI auditējamo procesu riska novērtējumam. Atbilstoši Revīzijas stratēģijai VI un SEI izveidotās VKS risku novērtējums ir veikts, fokusējoties uz procesiem, kas ietekmē 2014.-2020. gada plānošanas perioda slēgšanu. Kopumā viens auditējamais process tika novērtēts ar augstu risku, viens – ar vidēju un seši – ar zemu.

Veiktā risku novērtējuma rezultāti ir apkopoti 2. tabulā. Detalizēta informācija par veikto risku novērtējumu ir sniegta 2024. gada 18. aprīlī apstiprinātās Revīzijas stratēģijas 2. pielikumā.

2. tabula

RI auditējamo procesu risku novērtējums

Nr.	Revidējamie procesi	CCI	DP nosaukums	Par revīziju atbildīgā struktūra	Riska novērtējuma rezultāts (procesa prioritāte revīzijas perioda sākumā)
1.	Normatīvie akti un kontroles vide	2014LV16MAOP001	Izaugsme un nodarbinātība	RI	Zema
2.	Risku vadība				Zema
3.	Projektu apstiprināšana				Zema
4.	Vadības un kontroles aktivitātes				Augsta
5.	Maksājumu pieteikuma un kontu slēguma sagatavošana				Zema
6.	Vadības informācijas sistēma				Vidēja
7.	Sistēmas pārvaldība				Zema
8.	Neatbilstību vadība				Zema

Šajā revīzijas periodā¹⁰ Revīzijas stratēģijā bija plānoti šādi auditi:

- 2014.-2020. gada plānošanas perioda auditu ieteikumu ieviešanas pēcpārbaude (*follow-up*) pēc nepieciešamības VI, SI un AI,
- Finanšu instrumentu slēgšanas audits (tai skaitā ieteikumu ieviešanas pēcpārbaude un darbību revīzija par apgūtā finansējuma attiecināmību) par ieviešanu un uzraudzību AI,
- SEI sagatavotā kontu slēguma pārbaude un pēc nepieciešamības SEI maksājumu pieteikumu un kontu slēguma sagatavošanas sistēmas audits (KR9-13).

Papildus, pēc DAC 2024. gadā izteiktā ierosinājuma, veikts arī 2014.-2020. gada plānošanas perioda projektu pēcuzraudzības kontroļu saskaņotās procedūras VI un CFLA.

¹⁰ No 2024. gada 1. janvāra līdz 2026. gada 15. februārim

Informācija par auditu izpildes gaitu ir sniegta 3. tabulā. Savukārt galvenie konstatējumi un secinājumi ir aprakstīti 4.3. sadaļā.

3. tabula

Revīzijas periodā veikto sistēmas auditu statuss

Par auditu atbildīgā institūcija	Audita veikšanas periods ¹¹	Audita nosaukums	NKZ sadaļa ar gala secinājumiem
RI	-	Auditu ieteikumu pēcpārbaude	Audita ieteikumu pēcpārbaude nebija nepieciešama, tā kā daļa ieteikumu, tai skaitā to ieviešanas pēcuzraudzība, tika pārcelta uz nākamo plānošanas periodu un RI guva pārliecību par visu uz VKS attiecināmo ieteikumu ieviešanu pirmajos 2021.-2027. gada plānošanas perioda sistēmu auditos ¹² (skatīt 4.5. sadaļu).
RI	07.02.2024 – 24.07.2025	Finanšu instrumentu slēgšanas audits	Atsevišķs sistēmas audits netika veikts – tika palielināts veikto darbību revīziju pārbaudes apjoms un apkopoti visā plānošanas periodā veikto auditu rezultāti (detalizēti skatīt 8.4. sadaļu).
RI	10.11.2025 – 14.01.2026	Projektu pēcuzraudzības kontroļu saskaņotās procedūras	Atbilstoši DAC norādēm veikts Saskaņoto procedūru uzdevums par 2014.-2020. gada plānošanas perioda projektu pēcuzraudzības kontrolēm, kas detalizēti aprakstīti 4.3.2. sadaļā.
RI	13.11.2025 – 15.01.2026	Kontu slēguma pārbaude	Veiktās kontu slēguma pārbaudes ietvaros vadības kontroles sistēma netika novērtēta (vien gūta pārliecība, ka tās darbība nav pasliktinājusies). Ziņojums netika sagatavots ¹³ . Viedoklis sniegts oficiālas vēstules formā un izklāstīts 4.3.1. un 6. sadaļā.

4.3. Attiecībā uz tabulu 10.1. punktā – sistēmas revīziju galveno konstatējumu un secinājumu apraksts, iekaitot uz konkrētām tematiskajām jomām vērstās revīzijas, kā noteikts Regulas (ES) 2015/207 VII pielikuma 3.2. punktā

Kā minēts iepriekš, revīzijas periodā atsevišķi sistēmas auditi netika veikti. Darbs tika fokusēts uz perioda slēgšanu, līdz ar to tika veiktas specifiskas 2014.-2020. gada plānošanas perioda slēgšanas aktivitātes, tai skaitā:

- VKS izmaiņu izvērtējums, lai identificētu, vai nav notikušas būtiskas izmaiņas un/vai VKS novērtējums nav pasliktinājies (2. sadaļa).
- Finanšu instrumentu audits, kas ietvēra arī sistēmiskos slēgšanas elementus un iepriekš veikto auditu *follow-up* (8.4. sadaļa),
- Darbību revīzijas un to rezultātu analīze (5.7. sadaļa)
- RI 2014.-2020. gada plānošanas periodā veikto auditu un darbību revīziju rezultātā izteikto ieteikumu apkopošana un ieviešanas analīze (4.5. un 5.7., 5.12. sadaļa),

¹¹ Datums, kad tika uzsāktas audita pārbaudes līdz audita pārbaudžu pabeigšanai.

¹² 2024. gadā RI veiktais 2021.-2027. gada plānošanas perioda agrās brīdināšanas sistēmas audits (EPSA) jaunajās iestādēs un par jaunajām funkcijām Nr. SA/ESIF/2024/13 un 2025. gadā veiktais Projektu atlases sistēmas audits VI un CFLA Nr. SA/ESIF/2025/08, kuru ietvaros tika novērtēti ieteikumi, kurus RI izteica 2014.-2020. gada plānošanas periodā attiecībā uz 2021.-2027. gada plānošanas periodu.

¹³ Atbilstoši 2025. gada 14. oktobrī notikušajā Ikgadējā koordinācijas sanāksmē panāktajai vienošanās ar DAC.

- Apkopoti plānošanas periodā veikto auditu un darbību revīziju rezultāti un veiktas papildu pārbaudes, lai gūtu pārliecību par EK ziņotajiem rādītājiem (t.sk. datu uzticamība) (8.3. sadaļa),
- EK un ERP izteikto ieteikumu ieviešanas analīze, jo īpaši trūkumu ar finanšu ietekmi identificēšana kontu slēgumos (8.5. sadaļa),
- Ikgadējā pārskatu revīzija (4.3.1. un 6. sadaļa) un pārvaldības deklarācijas pārbaude (1.5. sadaļa),
- VI sagatavotā Nobeiguma īstenošanas ziņojuma izskatīšana, lai pārliecinātos, ka tā specifiskajos pielikumos¹⁴ sniegtā informācija atbilst EK vadlīnijām par 2014.–2020. gada plānošanas perioda slēgšanu¹⁵ nosacījumiem (8.6. sadaļa).

4.3.1. Kontu slēguma pārbaude

Audits SEI – Valsts kasē (Nr. SA/ESIF/2025/06) tika veikts ierobežotā apjomā, tā kā:

- Revidējamais periods ir pēdējais – 2014.-2020. gada plānošanas periods tiek slēgts, kas nozīmē, ka uzlabojumi sistēmā nav nepieciešami,
- SEI izveidotajā kontroles sistēmā maksājuma pieteikumu un kontu slēguma sagatavošanai nav veiktas būtiskas izmaiņas,
- 2025. gada 14. oktobrī Ikgadējā koordinācijas sanāksmē DAC norādīja, ka kontu slēguma un pārvaldības deklarācijas pārbaudes nav jāformalizē sistēmas auditā – pietiek ar pārbaūžu rezultātu aprakstīšanu Gada kontroles ziņojumā.

Auditā tika aptverti visi DP “Izaugsme un nodarbinātība” 2014LV16MAOP001 fondi – ESF, JNI, ERAF un KF (ieskaitot CRII, CRII plus, REACT-EU).

Galvenais audita mērķis bija novērtēt, vai maksājumu pieteikumu un kontu slēguma sagatavošanas procesā izveidotā vadības un kontroles sistēma vēl joprojām darbojas efektīvi un atbilst ES un LR normatīvajiem aktiem, tai skaitā negatīvo atlases vienību pārbaude (skatīt 5.5. sadaļu), kā arī – vai 10. grāmatvedības gada kontu slēgums ir pilnīgs, precīzs un ticams (skatīt 6.sadaļā).

Papildus audita ietvaros tika veikta pārbaude, lai iegūtu pārliecību par to, vai atbilstoši Regulas (ES) Nr. 1303/2013 129. pantam ir nodrošināts, ka darbības programmas slēgšanā atbalsta saņēmējiem izmaksāto publisko izdevumu summa ir vismaz vienāda ar ieguldījumu no fondiem, kuru Komisija izmaksājusi dalībvalstij.

Galvenais audita secinājums: maksājuma pieteikumu un kontu slēguma sagatavošanas procesa ietvaros izveidotā VKS SEI vēl joprojām darbojas efektīvi un atbilst ES un LR normatīvajiem aktiem, tāpēc **procesa kopējais vērtējums saglabājas: [1]** – Darbojas labi.

Ir nodrošināta Regulas (ES) Nr. 1303/2013 129. panta prasība, tā kā **ieguldījums no fondiem**, kuru Latvijai izmaksājusi EK, **ir 4 640 676 801,00 EUR**, bet atbalsta saņēmējiem izmaksāto attiecināmo **publisko izdevumu summa ir lielāka – 5 059 303 989,98 EUR**.

4.3.2. Projektu pēcuzraudzības kontroļu saskaņoto procedūru uzdevuma rezultāti

Pēc DAC 2025. gadā izteiktā ierosinājuma RI veica saskaņoto procedūru uzdevumu par 2014.-2020. gada plānošanas perioda projektu pēcuzraudzības kontrolēm (Nr. SA/ESIF/2025/10). Šis saskaņoto procedūru uzdevums tika veikts atbilstoši Starptautiskajam Radniecīgo pakalpojumu standartam Nr. 4400 “Saskaņoto procedūru uzdevums” (ISRS 4400 (pārskatīts). Saskaņotās procedūras veiktas vienīgi ar nolūku palīdzēt

¹⁴ I pielikums – saraksts ar projektiem, kas pakāpeniski īstenoti no 2014.-2020. gada līdz 2021.-2027. gadam, II pielikums – saraksts ar nefunkcionējošiem projektiem un III pielikums – saraksts ar projektiem, kurus ietekmē notiekoša nacionāla līmeņa izmeklēšana / kuras ir apturētas ar tiesvedību vai administratīvu pārsūdzību, kam ir apturošs efekts.

¹⁵ EK paziņojums “Vadlīnijas par to darbības programmu slēgšanu, kuras pieņemtas atbalsta saņemšanai no ERAF, ESF, KF un Eiropas Jūrlietu un zivsaimniecības fonda, kā arī par pārrobežu sadarbības programmu saskaņā ar Pirmspievienošanās palīdzības instrumentu (IPA II) (2014.-2020. gada periodā) slēgšanu” (C/2024/6126)

DAC novērtēt, vai pēc DP noslēguma dalībvalsts nodrošinās Regulas (ES) Nr. 1303/2013 71. panta prasību izpildes uzraudzību. EK 2025. gada 20. novembrī apstiprināja, ka saskaņotās procedūras atbilst darba uzdevuma mērķim.

Šis saskaņotu procedūru uzdevums nav apliecinājuma uzdevums. Attiecīgi, RI nesniedz atzinumu vai apliecinājuma slēdzienu.

RI izvērtēja VI un CFLA procedūras attiecībā īstenotajām pēcuuzraudzības kontrolēm, pārskatījām CFLA īstenoto pēcuuzraudzības darbību esamību un dokumentēšanu, salīdzinot ar iekšējās kārtības un procedūrās noteikto, un izlases veidā pārskatot konkrētas projektu lietas. Saskaņotās procedūras aptvēra: (i) PPĪV plānošanu un pārbaužu uz vietas pieeju, (ii) būtisku izmaiņu identificēšanu un reakciju, (iii) neatbilstību un finanšu korekciju piemērošanas procesu, (iv) specifiskos Regulas (ES) Nr. 1303/2013 71. panta aspektus (t.sk., ražošanas pārceļšanas riska uzraudzību ārpus ES un investīciju saglabāšanas pienākumu gadījumus), (v) datu un dokumentu pilnīgumu un izsekojamību KP VIS un projektu lietās, tostarp pēcuuzraudzības pārskatu saņemšanas fiksāciju, veikto pēcuuzraudzības pārbaužu pierādījumus, rezultātu noformēšanu un saturu, kā arī CFLA reakciju uz konstatējumiem.

Auditā tika aptverti visi DP “Izaugsme un nodarbinātība”, 2014LV16MAOP001 fondi – ESF, JNI, ERAF un KF (ieskaitot CRII, CRII plus, REACT-EU).

Pēcuuzraudzības kontroļu apjoms un rezultāti (KP VIS dati): Uz 2025. gada 17. oktobri (procedūru plānošanas uzsākšana):

- bija pabeigti kopā 1 989 projekti (ERAF – 1 568, ESF – 47 un KF – 374),
- pēcuuzraudzības periodā pārtraukti 4 projekti (2 – ERAF un 2 – KF),
- pēcuuzraudzības periods turpinās 1 385 projektiem (1 115 – ERAF, 7 – ESF un 263 – KF).

Uz 2025. gada 21. oktobri pēc projekta pabeigšanas ir pārbaudīti 478 unikāli projekti jeb 24 % no pabeigtajiem projektiem (369 – ERAF, 7 – ESF un 102 – KF). Kopumā veiktas 489 pēcuuzraudzības pārbaudes, no kurām 320 bija ar pozitīvu rezultātu (65 %), 166 – ar iebildumiem (34 %), un 3 – ar negatīvu rezultātu (1 %). 1 gadījumā veikta atkārtota pārbaude (pēc būtiskām atkāpēm; pārbaudes rezultāts palicis “ar iebildumiem”).

Pēcuuzraudzības pārbaudēs konstatētas kopā 340 atkāpes (285 – ERAF, 2 – ESF un 53 – KF), no kurām 333 ir novērstas (98 %), bet 7 nav novērstas (2 %). No nenovērstajām atkāpēm 4 gadījumos konstatēta finansiāla ietekme (3 – ERAF un 1 – KF). Biežākais konstatēto atkāpju veids ir būvniecības līgumu neievērošana, būvniecības defekti. Visi neatbilstoši veiktie izdevumi ir tikuši ieturēti no attiecīgo gadu maksājuma pieteikumiem vai kontu slēgumiem.

Galvenie saskaņotās procedūras secinājumi: Saskaņoto procedūru ietvaros konstatēts, ka CFLA pēc projektu pabeigšanas piemēro sistēmu atbilstoši Regulas (ES) Nr. 1303/2013 71. pantam prasību izpildes uzraudzībai, t.sk., izmantojot risku pārvērtējumu, PPĪV, pēcuuzraudzības pārskatu pārbaudes un valsts atbalsta uzraudzības elementus. Pēcuuzraudzības kontroles sistēma kopumā ir pārejas procesā no izlases principā balstītām pārbaudēm uz riskos balstītu plānošanu un pārbaudēm (izmaiņu praktiskā piemērošana šīs pārbaudes ietvaros netika testēta). Šādas pieejas mērķis ir koncentrēt kontroļu resursus uz augstāka riska gadījumiem un potenciāli samazināt kontrolējošo iestāžu pārbaudes apjomu. Pašdeklarācijas principa ieviešana atsevišķās valsts atbalsta/komercdarbības atbalsta uzraudzības jomās samazina regulāri iesniedzamo atskaišu apjomu, vienlaikus paredzot finansējuma saņēmēja paškontroli (tātad, lielāku atbildību) un datu uzkrāšanu, kā arī informēšanas pienākumu ierobežojumu/sliekšņu pārsnieguma gadījumā. Līdztekus minētajam, identificēti uzlabojami aspekti, kas ietekmē caurskatāmību, izsekojamību un datu kvalitāti KP VIS:

- Līguma/SAM MK noteikumu/uzraudzības ietvarā ne vienmēr ir viennozīmīgi noteikta pēcuuzraudzības pārskatu sniegšanas kārtība un termiņi (t.sk. konkrētais pārskata veids, periodiskums un tas, vai piemērojama pašdeklarēšanās pieeja), kas var apgrūtināt vienotu prasību piemērošanu un izsekojamību pēc projekta pabeigšanas;

- Pēcuzraudzības pārskatu pārbaūžu dokumentēšana KP VIS nav konsekventa – ne vienmēr izsekojams pārbaudes apjoms, izmantotās liecības un secinājuma pamatojums;
- Uzraudzības termiņu un pasākumu veidu/biežuma informācija ir izklaidēta vairākos avotos (piemēram, līgumos, SAM MK noteikumos, iekšējās procedūrās un atsevišķos KP VIS pārskatos/atskaitēs vai iekšējos reģistros);
- Nav pilnībā nodrošināta vienota izsekojamība no “signāla” līdz lēmumam par papildu uzraudzības pasākumiem (piemēram, PPĪV uzsākšanai/atcelšanai), t.sk. gadījumos, kad pēc signāla neseko PPĪV vai cita aktīva darbība;
- Pārskatot neatbilstības, vienā gadījumā – ERAF projektā Nr. [REDACTED], konstatēts, ka KP VIS neatbilstības veids ir norādīts kā “Noteikto ieviešanas nosacījumu neizpilde”, savukārt aprakstā ir skaidrots, ka pēcuzraudzības pārbaudē uz vietas konstatēts, ka viens projekta ietvaros iegādātais pamatlīdzeklis vairs netiek izmantots, tādā veidā pārkāpjot Līguma vispārīgo noteikumu 2.1.16. apakšpunktu ar atsauci uz Regulas (ES) Nr. 1303/2013 71. pantu. Tā kā projekta mērķis – uzlabot kvalitatīvu veselības aprūpes pakalpojumu pieejamību, tiek nodrošināts (veselības pakalpojumi tiek sniegti), tad pamatlīdzeklis, kas vairs netiek lietots, to neietekmē – projektā nav notikušas būtiskas izmaiņas. Tomēr, ņemot vērā neatbilstības aprakstā sniegto informāciju un atsauci uz Līguma vispārīgo noteikumu 2.1.16. apakšpunktu, kas ļoti strikti nosaka prasību piecus gadus izmantot visus projekta ietvaros iegādātos pamatlīdzekļus projektā plānoto darbību veikšanai, CFLA būtu jāpārskata šī apakšpunkta redakcija, skaidri nodalot nebūtiskas izmaiņas projektā (piemēram: pamatlīdzekļi, kas dabīgi nolietojas vai ir mazvērtīgi) no būtiskajām, kas uzskaitītas Regulas (ES) Nr. 1303/2013 71. pantā.
- **Papildus RI identificēja 2 gadījumus, kad kontu slēgumu papildinājumos¹⁶ nav bijušas pareizi atspoguļotas atgūtās summas:**
 - KF projektam Nr. [REDACTED] daļa neatbilstības summas ieturēta no 8. grāmatvedības kontu slēguma – ieturējums iekļauts 8. papildinājumā, savukārt pārējā summa kļūdainas neatbilstības klasifikācijas dēļ, nav tikusi atspoguļota 9. grāmatvedības gada 4. papildinājumā,
 - ERAF projekta Nr. [REDACTED] neatbilstības summa KP VIS algoritma kļūdas dēļ nav tikusi atspoguļota 7. grāmatvedības gada 4. papildinājumā;
- Netika identificēta atsevišķa, dokumentēta kontroles pieeja, kas nodrošinātu Regulas (ES) Nr. 1303/2013 71. panta 2. punktā noteiktās prasības izpildes uzraudzību;
- Gadījumos, kad valsts atbalsta uzraudzībā tiek piemērota pašdeklarēšanās pieeja, pārskatītajās liecībās nav viennozīmīgi izsekojams vienots mehānisms potenciāli būtisku komercdarbības atbalsta risku uzraudzībai pēc projekta noslēguma, ja finansējuma saņēmējs nav ziņojis par izmaiņām (piemēram, vienā gadījumā projekta lietā ir dokumentēts secinājums “valsts atbalsts netiek konstatēts”, bet nav dokumentēts, uz kā pamata šāds secinājums izdarīts (kādas liecības vērtētas un vai izvērtēts ieņēmumu gūšanas/saimnieciskas darbības risks projekta dzīves ciklā).

Šo aspektu pilnveide, īpaši nodrošinot vienotu darbību izsekojamību KP VIS un konsolidējot informāciju par visu darbības programmas investīciju pēcuzraudzību vienotā pārskatā/procesa shēmā, varētu paaugstināt sistēmas efektivitāti un caurskatāmību.

4.4. Norāde par to, vai jebkādām konstatētajām problēmām ir sistēmisks raksturs, un par veiktajiem pasākumiem, ieskaitot nepareizos izdevumus skaitliskā izteiksmē un jebkādas finanšu korekcijas saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 480/2014 27. panta 5. punktu

Tā kā audita periods ir pēdējais grāmatvedības gads 2014.-2020. gada plānošanas periodā un netika veikti pilna apjoma sistēmas auditi, jauni ieteikumi VKS pilnveidei šim

¹⁶ 4. papildinājums Summas, kas grāmatvedības gadā atgūtas saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 1303/2013 71. pantu – Regulas (ES) Nr. 1303/2013 137. panta 1. punkta b) apakšpunkts

plānošanas periodam nav izteikti. 2014.-2020. gada plānošanas perioda ietvaros izteikto ieteikumu ieviešana aprakstīta 4.5. sadaļā.

Specifisko 2014.-2020. gada plānošanas perioda slēgšanas aktivitāšu, kas uzskaitītas 4.3. sadaļā, ietvaros netika identificēti būtiski trūkumi, tai skaitā ar sistēmisku raksturu, kas varētu ietekmēt perioda slēgšanu un EK iesniedzamo slēgšanas dokumentu saturu.

Atbilstoši RI veikto darbību revīziju rezultātiem par 10. grāmatvedības gadu, atsevišķu pārbaudīto projektu ietvaros tika konstatēti trūkumi izdevumu attiecināmības jomā (detalizēti skatīt 5.7. sadaļu). Netika identificētas sistēmiskas problēmas, kas radītu risku citiem DP izdevumiem (detalizēti skatīt 5.12. sadaļu). Kopējais kļūdas īpatsvars revīzijas periodā ir 0,27 %, kas nepārsniedz EK noteikto būtiskuma līmeni (detalizēti skatīt 5.9. sadaļu), kas ļauj secināt, ka VKS darbojas pietiekami efektīvi – iepriekš veiktais novērtējums nav pasliktinājies.

Nemot vērā, ka ir viena DP, kura aptver visus fondus (ESF, JNĪ, ERAF, KF), RI apstiprina, ka izdarītie secinājumi attiecas uz visiem fondiem, ieskaitot arī CRĪI, CRĪI plus un REACT-EU.

4.5. Informācija par iepriekšējo grāmatvedības gadu sistēmas revīziju ieteikumu pēckontroli

Revīzijas periodā tika veikts visu 2014.-2020. gada plānošanas perioda laikā RI sistēmas auditu ietvaros izteikto ieteikumu apkopojums un caurskatīts to ieviešanas statuss. Kopā 2014.-2020. gada plānošanas periodā ir veikti 33 sistēmas auditi, kuru rezultātā ir izteikti 382 ieteikumi. To statusi apkopoti 4. tabulā.

4. tabula

Sistēmu auditos RI izteiktie ieteikumi

Statuss\Prioritāte	Augsta	Vidēja	Zema	Kopā
Ieviesti ¹⁷	40	200	118	358
Zaudējuši aktualitāti	-	2	17	19
Nav ieviesti ¹⁸	-	4	1	5
Kopā	40	206	136	382

Attiecībā uz 5 neieviestiem ieteikumiem – tie tika izteikti Interesu konflikta auditā Nr. SA/ESIF/2020/10. Ieteikumi tika izteikti ārpus ES fondu vadības kontroles sistēmas ietvara un tos VI nav saskaņojusi kā VKS ietvaros īstenojamus uzlabojumus. Šo ieteikumu ieviešana vēl turpinās un RI sekos tiem līdzī, tomēr turpmākas darbības šo ieteikumu ieviešanas uzraudzībai vairs neveiks, jo tiek plānotas būtiskas izmaiņas nacionālajos normatīvajos aktos attiecībā uz interešu konflikta kontroli valsts amatpersonām.

4.6. Apraksts attiecībā uz sistēmas revīziju laikā atklātajiem ar finanšu instrumentu pārvaldību saistītajiem konkrētajiem trūkumiem vai cita veida izdevumiem, uz kuriem attiecas īpaši noteikumi (piemēram, valsts atbalsts, projekti, kas rada ienākumus, vienkāršoti izmaksu risinājumi), un vadošās iestādes veikto pēckontroli šādu trūkumu novēršanai (ja piemērojams)

4.6.1. Finanšu instrumenti

Revīzijas periodā RI veica divas darbību revīzijas finanšu instrumentu ietvaros, tai skaitā izvērtējumu par finanšu instrumentu ieviešanu 2014.-2020. gada plānošanas periodā un to slēgšanu (skatīt 8.4. sadaļu).

4.6.2. Valsts atbalsts

2014.-2020. gada plānošanas perioda sākumā kā viena no augsta riska jomām VKS iestādēs tika identificēta valsts atbalsta nosacījumu vāja izpratne un nepietiekama kontrole ES

¹⁷ t.sk. 25, kas attiecas uz 2021.-2027. gada plānošanas periodu

¹⁸ t.sk. 2, kas attiecas uz 2021.-2027. gada plānošanas periodu

fondu investīciju projektos. Tādējādi valsts atbalsta joma tika iekļauta 2019. gada RI tematiskajā sistēmas auditā Nr. SA/ESIF/2019/01. Audita rezultātā tika izteikti kopā 31 ieteikums sistēmas pilnveidei gan VI (tai skaitā FM Komercedarbības atbalsta kontroles departamenta), gan AI un SI līmenī.

Revīzijas periodā RI veica 2021.-2027. gada plānošanas perioda projektu atlases sistēmas auditu Nr. SA/ESIF/2025/08 VI un SI. Tā ietvaros RI pārbaudīja arī 5 iepriekšējā plānošanas periodā izteiktos ieteikumus par valsts atbalstu, jo to ieviešanas termiņš tika noteikts līdz ar 2021.-2027. gada plānošanas perioda regulējuma izstrādi, turpmākiem atbalsta pasākumiem un jaunajām projektu iesniegumu atlasēm.

Tika secināts, ka visi sistēmas auditā Nr. SA/ESIF/2019/01-2 RI iepriekš izteiktie ieteikumi par komercedarbības atbalsta uzraudzības sistēmas pilnveidi ir ieviesti un kontroles tiek pielietotas praksē:

- kopš 2019. gadā veiktā audita VKS iestāžu vidū ir būtiski palielinājusies kopējā izpratne par valsts atbalsta nosacījumu uzraudzības nozīmi ES fondos un pieaugusi gan VI (tai skaitā FM Komercedarbības atbalsta kontroles departamenta), gan CFLA specifiskā valsts atbalsta kapacitāte un kompetence. Piemēram, CFLA izveidots valsts atbalsta kompetences centrs – Valsts atbalsta nodaļa Projektu atlases departamentā, kas kopā ar FM Komercedarbības atbalsta kontroles departamenta vadītājiem cita starpā aktīvi apmāca ES fondu administrējošās iestādes un finansējuma saņēmējus par valsts atbalsta jautājumiem;
- gan VI, gan CFLA kā SI ir pilnveidojušas SAM MK noteikumu un atlases nolikumu, kā arī standarta līgumu ar finansējuma saņēmējiem saturu. Finansējuma saņēmēji skaidri un nepārprotami tiek informēti par viņu pienākumiem un tiesībām dažādu valsts atbalsta nosacījumu piemērošanā ES fondu projektos;
- Izglītības un zinātnes ministrija kā AI beidzot ir izstrādājusi 2014.-2020. gada plānošanas periodā iztrūkušās metodikas par 20 % nosacījuma kontroli gadījumos, kad investīcijas ietvaros paredzēta papildinoša saimnieciskā darbība. Savukārt CFLA ir papildinājusi savas pārbaūžu lapas atbilstoši Izglītības un zinātnes ministrijas metodikām;
- 2021.-2027. gada plānošanas periodā gan VI (tai skaitā FM Komercedarbības atbalsta kontroles departaments), gan CFLA ir iestrādājušas savās procedūrās preventīvas kontroles, lai jau pie katras atlases izsludināšanas potenciālajiem finansējuma saņēmējiem būtu skaidri valsts atbalsta noteikumi – gan nacionālo SAM MK noteikumu līmenī, gan atlases nolikuma pielikumos, gan arī skaidrojumos un standarta formās, ja nepieciešams.

Par sistēmas pilnveidojumu rezultātiem liecina arī EK novērtējums 2023. gada tematiskajā auditā Nr. DAC514LV1388, kura laikā tika identificēti atsevišķi nepieciešami uzlabojumi darbību dokumentēšanas jomās un nepieciešamajās metodikās, uz ko RI jau vairākkārt bija norādījusi, bet netika konstatēti trūkumi projektu līmenī. Kā arī kopumā Latvijas valsts atbalsta sistēmai tika sniegts pozitīvs novērtējums. (skatīt arī 8.5. sadaļas 10. punktu)

Pārskata periodā projektu revīzijās konstatēti divi nelieli trūkumi valsts atbalsta nosacījumu ievērošanā – attiecībā uz dokumentu glabāšanas termiņu un atsevišķiem dokumentos iekļaujamajiem nosacījumiem (sabiedrisko pakalpojumu sniegšanas laiks, atsaucē uz piemērojamo EK lēmumu u.tml.) (skatīt 5.7. sadaļu).

Tā kā augstāk minētajā ieteikumu ieviešanas pēcpārbaudē tika konstatēts, ka 2021.-2027. gada plānošanas periodā vēl nav bijusi neviena investīcija ar EK paziņoto valsts atbalstu, projektu revīziju metodikā ir paredzētas atbilstošas kontroles un nodrošināta to piemērošana revīzijās.

4.6.3. Ieņēmumus gūstošie projekti

2019. gadā RI veica sistēmas auditu par ieņēmumus gūstošo projektu uzraudzības 2014.-2020. gada plānošanas periodā izveidoto sistēmu. Audita rezultātā izteiktais ieteikums ir ieviests. Revīzijas periodā RI darbību revīziju izlasē nav bijuši šādi projekti.

4.6.4. Vienkāršotās izmaksas

Šī NKZ revīzijas periodā trūkumi attiecībā uz ESF un ERAF vienkāršotajām izmaksām nav konstatēti.

Kopš 2018. gada RI piedalās ESF Tematiskajā vienkāršošanas darba grupā un, sākot ar 2020. gada oktobri – arī ERAF vienkāršošanas darba grupā.

2024. un 2025. gadā RI nav veikusi *ex-ante* izvērtējumus attiecībā uz 2014.-2020. gada plānošanas periodu, jo plānošanas perioda noslēgumā AI jaunas vienkāršoto izmaksu metodikas neizstrādāja. Revīzijas periodā – darbību revīziju ietveros veikta:

- viena pārbaude par iepriekš *ex-ante* izvērtētās metodikas (sagatavojusi VI sadarbībā ar Ekonomikas ministriju) piemērošanu SAFE pasākuma¹⁹ ietvaros,
- divas pārbaudes par iepriekš *ex-ante* nevērtētām metodikām un to piemērošanu.

4.7. Pēc sistēmas revīzijas iegūtais garantētais ticamības līmenis (zems/vidējs/augsts) un pamatojums

Garantētā ticamības līmeņa novērtējums ir veikts četros posmos atbilstoši EK vadlīnijām Vadības un kontroles sistēmas novērtēšanai.

1. attēls Garantētā ticamības līmeņa novērtējuma posmi

1.	• Vērtēšanas kritēriji
2.	• Secinājums par pamatprasību, pamatojoties uz vērtēšanas kritērijiem
3.	• Secinājums par iestādi (vadošo iestādi, sertifikācijas iestādi)
4.	• Vispārējs secinājums

Vispirms RI novērtēja kritērijus vienā no 4 kategorijām, tad noteica pamatprasības novērtējumu, piemērojot principu, ka katras pamatprasības vērtējums nedrīkst būt augstāks kā zemākais vērtēšanas kritērija novērtējums. Šajā revīzijas periodā kritēriju un pamatprasību novērtējums ir balstīts galvenokārt uz iepriekšējo gadu auditu rezultātiem un VKS izmaiņu novērtējumu, kā arī darbību revīzijās konstatēto kļūdu izmaiņu tendenču izvērtējumu.

Tālāk tika izdarīts secinājums par iestādi. Šajā posmā tiek apkopoti sistēmu auditu rezultātā iegūtie novērtējumi katrā institūcijas grupā, ievērojot šādus pamatprincipus:

- Kopējais novērtējums par izveidoto VKS veidojas no visu institūciju novērtējuma, kas nav augstāks kā zemākais novērtējums institūciju grupā;
- Var tikt noteikts izņēmums, ja zemākais novērtējums skar nebūtisku kritēriju, kurš neietekmē sistēmu kopumā un nerada finanšu risku. VI kopējais novērtējums parasti nav augstāks par zemāko novērtējumu deleģēto funkciju izpildītājinstitūcijā (AI un SI).

¹⁹ RePowerEU regula, kas paredz iespēju izmantot 2014.-2020. gada plānošanas perioda finansējumu enerģijas cenu kāpuma kompensēšanā, kas radusies kā sekas Krievijas agresijas karam pret Ukrainu (SAFE)



Pēc tam RI izdarīja vispārējo secinājumu par programmas VKS, identificējot risku mazinošos faktorus un kompensējošus kontroles mehānismus, kas varētu pastāvēt vienā iestādē, kura efektīvi samazina risku kopējā VKS, kā arī noteica atlikušo risku attiecībā uz darbījumu pareizību, un beigās formulēja vispārēju secinājumu par sistēmas atbilstību pamatprasībām. Detalizēti skatīt 5. tabulu.

5. tabula

Vispārējais secinājums par programmas VKS

Dalībvalsts iestāde	Iestādes vērtējums (1.-4. kategorija)	Risku mazinoši faktori/ kompensējoši kontroles mehānismi, kas tieši ietekmē sistēmas līmenī veikto novērtējumu	Atlikušais risks attiecībā uz pareizību	Vispārējs secinājums par sistēmu (1.-4. kategorija)
Vadošā iestāde	2	Vadības un kontroles sistēma tiek pilnveidota, ņemot vērā jaunus identificētos riskus. Turpinās nopietns darbs pie riskos balstītu pārbažu ieviešanas un komunikācija ar EK, lai pareizi interpretētu EK prasības un mazinātu to kļūdainas piemērošanas risku.	Vidējs	2
Sadarbības iestāde	2			
Atbildīgā iestāde	2			
Sertifikācijas iestāde	1			

Sistēmai saglabājas 2. kategorijas novērtējums, kas nozīmē, ka ir **vidēja** ticamības pakāpe saistībā ar sistēmas spēju nodrošināt izdevumu likumību un pareizību.

Ņemot vērā, ka ir viena DP, kura aptver visus fondus (ESF, JNĪ, ERAF, KF, ieskaitot CRII, CRII plus un REACT-EU), un sistēmu auditu rezultāti attiecās uz visiem fondiem, tad par visiem fondiem ir iegūta vienāda ticamības pakāpe – **vidēja**.

5. DARBĪBU REVĪZIJAS

5.1. Norāde par iestādēm (tostarp revīzijas iestādēm), kuras veica darbību revīzijas (kā paredzēts Regulas (ES) Nr. 1303/2013 127. panta 1. punktā un Regulas (ES) Nr. 480/2014 27. pantā)

Revīzijas periodā visas darbību revīzijas veica RI, kuras funkcijas pilda Finanšu ministrijas Eiropas Savienības fondu revīzijas departaments (detalizētu informāciju skatīt 1.1. sadaļā).

5.2. Izmantotās atlases metodoloģijas apraksts un informācija par to, vai metodoloģija atbilst revīzijas stratēģijai

Atsauces periodā EK tika deklarēti izdevumi DP “Izaugsme un nodarbinātība” ietvaros, kas attiecīgi veido arī izlases kopu. Izlasē ir pārstāvēta visa kopa, no kuras izlase veidota, un tā ļauj RI sagatavot derīgu revīzijas atzinumu saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 1303/2013 127. panta

5. punkta a) apakšpunktu. Minētā kopa aptver izdevumus, kuri radušies darbības programmai ar vienotu pārvaldības un kontroles sistēmu.

Saskaņā ar informāciju, kas iegūta no KP VIS, kā arī ir pieejama SFC2014 sistēmā, EK periodā no 2023. gada 1. jūlija līdz 2025. gada 31. jūlijam²⁰ kopumā tika deklarēti izdevumi **2 047 753 262,08 EUR** apmērā. Datu analīzes rezultātā tika noteikts izlases kopas lielums – **1 671 projekti**. No kopas tika nošķirtas negatīvās atlases vienības (-) 27 360 419,52 EUR apmērā, kas tika pārbaudītas atsevišķā auditā – skatīt 5.5. sadaļu. Izlases kopas vērtība ir **2 075 113 681,60 EUR**, tai skaitā 81 866 509,21 EUR ieguldījumi finanšu instrumentos (detalizētu informāciju skatīt 8.4. sadaļā).

Ņemot vērā Regulā Nr. 2024/795 (STEP) noteikto pēdējā starpposma maksājuma pieteikuma iesniegšanas termiņu – 2025. gada 31. jūlijs, revīzijas apjoms tika sadalīts trīs periodos. Atbilstoši EK vadlīniju par izlases atlases metodēm²¹ 6.3. sadaļai, izdevumu izlases lieluma noteikšanai tika izmantota statistiskā izlases veidošanas metode – trīs periodu *MUS Standard stratified*.

Ņemot vērā Regulas (ES) Nr. 480/2014 28. panta 10. punktā noteikto, 1. un 2. periodā tika izmantota stratifikācija, nodalot katru fondu un finanšu ieguldījumus finanšu instrumentos atsevišķā apakškopā (stratā), kā rezultātā izveidotas 4 stratas – ESF, ERAF, KF, FI. Savukārt, 3. periodā visi pēdējos maksājuma pieteikumos deklarētie izdevumi²² tika apvienoti vienā stratā (5. strata). Izlases kopā identificētie izdevumi, kas saistīti ar Covid-19 pandēmijas seku mazināšanas mērķiem – REACT-EU, CRII un CRII plus, netika nodalīti atsevišķā apakškopā (stratā), jo VKS specifiski minēto atbalsta mehānismu ietvaros nav mainīta, finansējums novirzīts esošo SAM pasākumu īstenošanai, izdevumi nav pakļauti atšķirīgiem noteikumiem un atvieglotiem kontroles nosacījumiem. Ar SAFE iniciatīvu saistītie izdevumi 60 milj. EUR apmērā²³ tika deklarēti 10. grāmatvedības gadā un atlasīti pārbaudei, neatbilstības netika konstatētas. CARE finansējums DP ietvaros nav ticis izmantots.

Atlase tika veikta, izmantojot ACL vai IDEA programmu. Detalizēts kopas apraksts un pielietotā metodoloģija aprakstīta 5.3. sadaļā.

Lai efektīvizētu revīzijas darbu, kopa tika sadalīta trīs periodos/apakškopās, veicot trīs regulārās darbību revīzijas EK deklarētajiem izdevumiem 2 075 113 681,60 EUR apmērā:

- **I periods:** par laika posmā no 2023. gada 1. jūlija līdz 2023. gada 31. decembrim EK deklarētajiem izdevumiem 843 114 541,42 EUR apmērā, revīzija Nr. DR/ESIF/2024/1 uzsākta 2024. gada 7. februārī;
- **II periods:** par laika posmā no 2024. gada 1. janvāra līdz 2024. gada 31. decembrim EK deklarētajiem izdevumiem 1 134 867 341,34 EUR apmērā, revīzija Nr. DR/ESIF/2024/19 uzsākta 2024. 19. novembrī;
- **III periods:** par laika posmā no 2025. gada 1. janvāra līdz 2025. gada 31. jūlijam²⁴ EK deklarētajiem izdevumiem 97 131 798,84 EUR apmērā, revīzija Nr. DR/ESIF/2025/19 uzsākta 2025. gada 16. septembrī.

Revīzijas rezultāti apkopoti un 2025. gada 15. decembrī iesniegti SEI kontu slēgumu precizēšanai un VI – Gada kopsavilkuma sagatavošanai.

²⁰ 10. grāmatvedības gada pēdējie maksājuma pieteikumi EK iesniegti 2025. gada 28. jūlijā.

²¹ “Guidance on Sampling methods for audit authorities” EGESIF_16-0014-01 (2017. gada 20. janvāris).

²² Iepriekš apturētie maksājumi un EK nedeklarētie izdevumi (tiesību aizsardzības iestāžu veiktās izmeklēšanas, nenoslēgto ERP/EK/RI auditu, notiekošo CFLA pārbažu dēļ).

²³ Ar ES fondu DP grozījumiem tika izveidota jauna aktivitāte “Atbalsta pasākumi centralizētās siltumapgādes jomā” – 15.1.1. SAM, lai daļu no valsts budžeta 2022./2023. gada sezonā veiktajām energoresursu cenu kāpuma kompensācijām varētu segt no ES fondu finansējuma, izmantojot EK izstrādātās SAFE iniciatīvas iespējas. Lai nodrošinātu minēto atbalstu, tika izstrādāts un piemērots vienreizējais maksājums (*lump sum*), kura aprēķins izvērtēts *ex-ante* 2023. gadā.

²⁴ Pēdējais maksājuma pieteikums EK deklarēts 2025. gada 28. jūlijā.

Izsoles veidošanas metodoloģija atbilst RI 2024. gada 18. aprīlī apstiprinātajai Revīzijas stratēģijai. Pieeja attiecībā uz izsoles veikšanu 3. periodā (perioda visu izsoles kopu nodalīt atsevišķā stratā) pārrunāta ar DAC ikgadējās koordinēšanas sanāksmē 2024. gada 22. oktobrī.

5.3. Norāde par statistiskajā atlasē izmantotajiem kritērijiem un skaidrojums par to pamatā esošajiem aprēķiniem un izmantotajiem profesionālajiem slēdzieniem. Izsoles raksturlielumi ietver: būtiskuma līmeni, uzticamības līmeni, atlasē vienību, prognozējamo kļūdu īpatsvaru, atlasē intervālu, kopas vērtību, kopas lielumu, atlasē lielumu, informāciju par sadalījumu (ja attiecas). Saistītos aprēķinus par atlasē izvēli un kopējo kļūdu īpatsvaru (kā noteikts Regulas (ES) Nr. 480/2014 28. panta 14. punktā) apraksta 10.3. punktā tādā veidā, lai būtu iespējams saprast veiktās pamata darbības atbilstoši izmantotajai konkrētajai atlasē metodei

Audita periodā ir izmantota statistiskā izsoles veidošanas metode – trīs periodu *MUS Standard stratified*, kuras kritēriji ir detalizēti aprakstīti šajā sadaļā, savukārt veiktie aprēķini sniegti 10.3. pielikumā.

Noteikto atlasāmo vienību skaitu visos trīs periodos skatīt 6. tabulā.

6. tabula

Darbību revīzijām atlasāmo vienību skaits

Plānotais atlasāmo vienību skaits (n)	30, faktiski 35
Izsoles lielums – I periods	15
Izsoles lielums – II periods	17
Izsoles lielums – III periods	3

Izsoles izveidei tika izmantoti 7. tabulā uzskaitītie parametri:

7. tabula

Darbību revīziju izsoles parametri

Parametrs	Vērtība
Pirmais periods 01.07.2023. – 31.12.2023.	
Sistēmas pārliecības līmenis (SP)	Vidējs
Ticamības līmenis	70 %
Būtiskuma līmenis	2 %
Sertificēto izdevumu kopējā summa (BV) (EUR)	843 114 541,42, <i>t.sk.</i> 1. strata (ESF): 125 178 733,52 2. strata (ERAF): 448 202 917,21 3. strata (KF): 239 037 118,61 4. strata (FI): 30 695 772,08
Pieļaujamā kļūda (TE) (EUR)	36 664 940,17
Izsoles pārliecības līmeņa koeficients (Z)	1,036
Standarta novirze (σ_r)***	0,0378
Nejaušais skaitlis (=rand())	ACL izvēlēts
Paredzamais kļūdas līmenis (AE)****	1,23 %
Atlasāmo vienību skaits	15, <i>t.sk.</i> 1. strata (ESF): 3 2. strata (ERAF): 7 3. strata (KF): 3 4. strata (FI): 2
Individuāli svarīgo vienību sliekšnis	1. strata (ESF): 41 726 244,51 2. strata (ERAF): 64 028 988,17 3. strata (KF): 79 679 039,54 4. strata (FI): 15 347 886,04
Individuāli svarīgo vienību apmērs	1. strata (ESF): 0,00 2. strata (ERAF): 0,00 3. strata (KF): 0,00 4. strata (FI): 30 695 772,08
Individuāli svarīgo vienību skaits	1. strata (ESF): 0 2. strata (ERAF): 0

Parametrs	Vērtība
	3. strata (KF): 0 4. strata (FI): 2
Izlases intervāls	1. strata (ESF): 41 726 244,51 2. strata (ERAF): 64 028 988,17 3. strata (KF): 79 679 039,54 4. strata (FI): N/a
Nejauši atlasāmo vienību skaits	1. strata (ESF): 3 2. strata (ERAF): 7 3. strata (KF): 3 4. strata (FI): 0
Otrais periods 01.01.2024. – 31.12.2024.	
Sistēmas pārliecības līmenis (SP)	Vidējs
Ticamības līmenis	70 %
Būtiskuma līmenis	2 %
Sertificēto izdevumu kopējā summa – <u>PROGNOZE</u> (BV) (EUR)* – <u>FAKTISKĀ</u> (BV) (EUR)*	990 132 467,11 1 134 867 341,34 1. strata: (ESF): 76 520 670,36 2. strata (ERAF): 498 610 402,37 3. strata (KF): 508 565 531,48 4. strata (FI): 51 170 737,13
Pieļaujamā kļūda (TE) (EUR)**	41 738 727,00
Nejaušais skaitlis (=rand())	IDEA izvēlēts
Paredzamais kļūdas līmenis (AE)****	1,23 % 17, t.sk.
Atlasāmo vienību skaits	1. strata (ESF): 3 2. strata (ERAF): 6 3. strata (KF): 6 4. strata (FI): 2
Individuāli svarīgo vienību sliekšnis	1. strata: (ESF) 25 506 890,12 2. strata (ERAF): 83 101 733,73 3. strata (KF): 84 760 921,91 4. strata (FI): 6 149 970,23
Individuāli svarīgo vienību apmērs	1. strata (ESF): 0,00 2. strata (ERAF): 0,00 3. strata (KF): 88 536 000,00 4. strata (FI): 51 170 737,13
Individuāli svarīgo vienību skaits	1. strata (ESF): 0 2. strata (ERAF): 0 3. strata (KF): 1 4. strata (FI): 2
Izlases intervāls	1. strata: (ESF) 25 506 890,12 2. strata (ERAF): 83 101 733,73 3. strata (KF): 84 005 906,30 4. strata (FI): N/a
Nejauši atlasāmo vienību skaits	1. strata (ESF): 3 2. strata (ERAF): 6 3. strata (KF): 5 4. strata (FI): 0
Trešais periods 01.01.2025. – 31.07.2025.	
Sistēmas pārliecības līmenis (SP)	Vidējs
Ticamības līmenis	70 %
Būtiskuma līmenis	2 %
Sertificēto izdevumu kopējā summa – <u>PROGNOZE</u> (BV) (EUR)* – <u>FAKTISKĀ</u> (BV) (EUR)*	5. strata (ESF, ERAF, KF): 108 954 467,26 97 131 798,84
Pieļaujamā kļūda (TE) (EUR)**	41 502 273,63
Nejaušais skaitlis (=rand())	IDEA izvēlēts
Paredzamais kļūdas līmenis (AE)****	1,23 %
Atlasāmo vienību skaits	3
Individuāli svarīgo vienību sliekšnis	5. strata (ESF, ERAF, KF): 32 377 266,28
Individuāli svarīgo vienību apmērs	5. strata (ESF, ERAF, KF): 0,00

Parametrs	Vērtība
Individuāli svarīgo vienību skaits	5. strata (ESF, ERAF, KF): 0
Izlases intervāls	5. strata (ESF, ERAF, KF): 32 377 266,28
Nejauši atlasāmo vienību skaits	5. strata (ESF, ERAF, KF): 3

* Atbilstoši VI sniegtajai prognozei. Summas prognoze ņemta vērā, aprēķinot izlases lielumu. Pēc faktisko datu pieejamības summa tika precizēta.

** Pieļaujamā kļūda atkarīga no sertificēto izdevumu kopas. Tika precizēts atbilstoši faktiskajiem datiem.

*** Standarta novirze ir noteikta balstoties uz vēsturiskajiem datiem – aprēķināta kā vidējā vērtība par trim iepriekšējiem grāmatvedības gadiem, un piemērota visos trīs periodos.

**** Paredzamais kļūdas līmenis ir noteikts kā pēdējo trīs grāmatvedības gadu kļūdu vidējais rādītājs un piemērots visos trīs periodos.

Lai nodrošinātu atlasītā parauga reprezentativitāti, tika piemērots princips – katrā no fondiem ir jāpārbauda vismaz piecas vienības. Regulāro revīziju ietvaros atlasītās vienības pilnībā nodrošināja šī principa ievērošanu un papildus vienības netika atlasītas.

Revīziju ietvaros kopumā tika atlasītas un pārbaudītas 35 vienības – projekti (100 apstiprināti un finansējuma saņēmējiem apmaksāti maksājuma pieprasījumi), skatīt 8. tabulā.

8. tabula

Revīzijai atlasītās vienības

Fonds	I periods	II periods	III periods	KOPĀ atlasītās vienības
ESF/JNI	3	3	-	6
ERAF	9	8	2	19
t.sk. FI	2	2	-	4
KF	3	6	1	10
Kopā	15	17	3	35

Šajā periodā nav piemērojami nosacījumi attiecībā uz samērīgu kontroli, kas paredzēta Regulas (ES) Nr. 1303/2013 148. panta 1. punktā, jo izlasē netika identificēti minētajā pantā definētie gadījumi.

Ņemot vērā, ka atsevišķas atlasītās izlases vienības (projekti) ietvēra lielu skaitu homogēnu (viendabīgu) rēķinu, RI piemēroja apakšizlasi. Apakšizlases veidošanai tika izmantota statistiskā izlases metode *MUS Standard* vai *MUS Standard stratified*. Apakšizlases veidošanai tika izmantoti tādi paši parametri, kādi tika izmantoti pamata izlases veidošanā. Apakšizlase piemērota kopā 19 projektiem (ESF – 5, ERAF – 11, KF – 3) (skatīt 10.4. pielikumā 5. kolonnu). Lai arī minētajiem projektiem izmantota izdevumu pozīciju stratifikācija (sadāļšana un/vai grupēšana pa izdevumu veidiem vai pozīcijām), tomēr pamatkritēriji – tādi kā pārliecības līmenis, faktors z (standartizētā izkliedes normas vērtība), sagaidāmais kļūdas lielums un standartnovirze, visos gadījumos izmantoti vieni un tie paši – kas izmantoti pamatzlases veikšanai.

5.4. Komisijai deklarēto grāmatvedības gada izdevumu (euro) saskaņošana ar kopu, no kuras tika iegūta nejaušā atlase (10.2. punkta tabulas “A” sleja). Saskaņojamie posteņi ietver negatīvas izlases vienības, ja attiecībā uz grāmatvedības gadu ir veiktas finanšu korekcijas

Atsauces periodā EK tika deklarēti izdevumi DP “Izaugsme un nodarbinātība” ietvaros, kas attiecīgi veido arī izlases kopu un ir atspoguļoti 10.2. pielikuma tabulas “A” kolonnā.

Saskaņā ar informāciju, kas iegūta no KP VIS un SFC2014 sistēmām, EK periodā no 2023. gada 1. jūlija līdz 2025. gada 31. jūlijam²⁵ kopumā tika deklarēti izdevumi **2 047 753 262,08 EUR** apmērā. Datu analīzes rezultātā tika noteikta izlases kopas lielums un vērtība, skatīt 9. tabulā.

²⁵ 10. grāmatvedības gada pēdējie maksājuma pieteikumi EK iesniegti 2025. gada 28. jūlijā

Datu analīzes veikšana

Kritērijs	Vērtība EUR
Kopā deklarēts EK (KP VIS, SFC2014),	2 047 753 262,08
<i>tai skaitā: FI</i>	81 866 509,21
Nošķirtās deklarētās negatīvās summas – neatbilstības	(-) 27 360 419,52
Izlases kopas vērtība,	2 075 113 681,60²⁶
Pārbaude pret KP VIS un SFC2014 datiem (atšķirība)	0,00

Kopa sastāv no **1 671** projekta ar izlases kopas vērtību **2 075 113 681,60 EUR**, tai skaitā ieguldījumi finanšu instrumentos 81 866 509,21 EUR (detalizētāk skatīt 13. tabulu un 10.3. pielikumu).

Izvērtējot izlases kopu, secināts, ka ir pārbaudīti 2,09 % no kopējā projektu skaita. Savukārt, analizējot atlasīto vienību reprezentativitāti (skatīt 10. tabulu), ir secināms, ka katra fonda ietvaros ir pārbaudīti vismaz 5 projekti, līdz ar to veiktā atlase ļauj RI sagatavot derīgu revīzijas atzinumu saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 1303/2013 127. panta 5. punkta a) apakšpunktu.

10. tabula

RI pārbaudīto vienību reprezentativitāte

Fonds	Projektu, kuru ietvaros grāmatvedības gadā ir deklarēti izdevumi, skaits	RI pārbaudītie projekti	Pārbaudīto projektu %
ESF/JNI	372	6	1,61 %
ERAF,	1 071	19	1,77 %
<i>tai skaitā: FI</i>	4	4	100 %
KF	228	10	4,39 %
KOPĀ	1 671	35	2,09 %

5.5. Ja ir negatīvas izlases vienības, jānorāda apstiprinājums, ka tās tiek uzskatītas par atsevišķu kopu saskaņā ar Komisijas Deleģētās regulas (ES) Nr. 480/2014 28. panta 7. punktu. Šo vienību revīziju galveno rezultātu analīze, proti, pārbaudot, vai (dalībvalsts vai Komisijas) lēmums par finanšu korekciju piemērošanu pārskatos ir reģistrēts kā atsauktā vai atgūtā summa

EK iesniegtajos maksājuma pieteikumos ir iekļautas negatīvās summas (-) 27 360 419,52 EUR apmērā, kas atbilstoši EK vadlīnijām tika nošķirtas no kopējās EK deklarēto izdevumu kopas un pārbaudītas atsevišķi (5.5. sadaļa).

Nemot vērā salīdzinoši lielo negatīvo summu (neatbilstību) skaitu, tika veikta nejaušā izlase, kopā pārbaudot 30 vienības (neatbilstības), kas izklāstas no EK deklarētajiem izdevumiem grāmatvedības gada laikā (skatīt 11. tabulu).

11. tabula

EK iesniegtajos maksājuma pieteikumos iekļautās negatīvās vienības

Fonds	Neatbilstību lēmumu skaits	Summa, kas atskaitīta no DR izlases kopas	Summa, kas uzskaitīta pārskatu 2. papildinājumos	Starpība
1	2	3	4	5
ESF	20	-111 285,18	-116 537,68	5 252,50
ERAF	131	-24 352 533,55	-13 509 287,66	-10 843 245,89
KF	11	-2 896 600,79	-2 769 359,68	-127 241,11
Kopā	162	-27 360 419,52	-16 395 185,02	-10 965 234,50

²⁶ Izlases kopa lielāka nekā EK deklarētā summa, tā kā tika nošķirtas negatīvās vērtības.

Tabulas 5. ailē atspoguļotā starpība skaidrojama ar:

- Atsauktie izdevumi netiek klasificēti kā neatbilstība Regulas (ES) Nr. 1303/2013 2. panta izpratnē,
- Izdevumi, attiecībā uz kuriem ir pieņemts lēmums par neatbilstību, tika ieturēti kā pagaidu ieturējums no iepriekšējo grāmatvedības gadu kontu slēgumiem vai preventīvi netika deklarēti kārtējos maksājuma pieteikumos,
- Summa – ieguldījums FI, kas atmaksāts (skatīt 8.4. sadaļu),
- Izdevumu pārcelšana uz citu fondu,
- Atsevišķas pozīcijas nebija iekļautas RI izlasē, jo summas atsauktas viena grāmatvedības gada ietvaros (uzskatītas par tekošajiem ieturējumiem), bet tās ir uzrādītas 2. papildinājumā, jo tika atsaukti iepriekš deklarētie – iepriekš maksājuma pieteikumos iekļautie, izdevumi. Visi atsauktie izdevumi ir pamatoti ar CFLA lēmumiem.

Pārbaudes rezultātā tika secināts, ka atsauktās un atgūtās summas ir pareizi atspoguļotas 10. grāmatvedības gada kontu slēgumos un pamatotas ar CFLA lēmumiem.

5.6. Nestatistiskās atlases izmantošanas gadījumā jānorāda šādas metodes izmantošanas iemesli atbilstoši Regulas (ES) Nr. 1303/2013 127. panta 1. punktam, šādā veidā revidēto darbību/izdevumu procentuālā daļa, izlases (un attiecīgi tās reprezentativitātes) nejausības un pietiekama izlases lieluma nodrošināšanai veiktie pasākumi, lai revīzijas iestāde varētu sagatavot derīgu revīzijas atzinumu. Prognozējamo kļūdu īpatsvaru aprēķina arī nestatistiskās atlases gadījumā

Nav attiecināms.

5.7. Darbības revīziju galveno rezultātu analīze, kurā izklāsta revidēto izlases vienumu skaitu, attiecīgo summu un kļūdu tipus (1) atbilstoši darbībai, konstatēto kļūdu būtību (2), kļūdu īpatsvaru un būtiskākos attiecīgos trūkumu un nepilnības (3), kļūdu īpatsvara augšējo robežu (attiecīgā gadījumā), cēloņus un ierosinātos korektīvos pasākumus (tostarp pasākumus ar mērķi izvairīties no šīm kļūdām nākamajos maksājumu pieteikumos) un ietekme uz revīzijas atzinumu. Ja nepieciešams, sniegt sīkākus paskaidrojumus par datiem, kas norādīti 10.2. un 10.3. punktā, jo īpaši attiecībā uz kopējo kļūdu īpatsvaru

Pārbaudei tika atlasīti un faktiski pārbaudīti 100 maksājuma pieprasījumi, tai skaitā ieguldījumi finanšu instrumentos, **340 816 596,10 EUR** apmērā 35 projektu ietvaros. Darbību revīzijā atlasīto finanšu instrumentu projektu pārbaudes rezultātu analīze nav iekļauta šajā sadaļā, jo ir detalizēti aprakstīta 8.4. sadaļā. Revīziju rezultāti apkopoti 13. tabulā.

Jāatzīmē, ka no pārbaudītajiem 35 projektiem 3 ir vairāku līmeņu projekti (*t.s. umbrella* jeb kaskadētie projekti). Minētie projekti sevī ietver virkni dažādu aktivitāšu un/vai apakšprojektu. Kā arī pārbaudāmajos projektu maksājuma pieprasījumos bija iekļauts liels darījumu skaits, līdz ar to tika veiktas apakšizlases. RI pārbaudes apjoma aprakstu šo projektu ietvaros skatīt 12. tabulā.

12. tabula

RI pārbaudes apjoms vairāku līmeņu projektos

Nr. p.k.	SAM pasākums	Projekta Nr.	Izlases kopa	Faktiski pārbaudītās vienības
1	2	3	4	5
1.	1.1.1.5. ²⁷		3 stratas ar kopējo pozīciju skaitu 211	Pārbaudei tika atlasītas 30 izdevumu pozīcijas 3 stratu ietvaros. Vienā no stratām ar lielu apakšpozīciju skaitu tika

²⁷ SAM 1.1.1.5. pasākums "Atbalsts starptautiskās sadarbības projektiem pētniecībā un inovācijās". Pasākuma mērķis ir sekmēt Eiropas Pētniecības telpas bilaterālās un multilaterālās sadarbības projektu izstrādi un dalību starptautiskos pētniecības, tiklošanās un sadraudzības pasākumos un Eiropas Pētniecības infrastruktūru stratēģiskā foruma infrastruktūras objektos, tai skaitā sniedzot atbalstu Nacionālā kontaktpunkta kapacitātes stiprināšanai.

Nr. p.k.	SAM pasākums	Projekta Nr.	Izslases kopa	Faktiski pārbaudītās vienības
1	2	3	4	5
				veikta papildu apakšizlase (2. līmeņa izlase), no kopumā 689 pozīcijām atlasot 266, kas aptvēra ar 9 starptautisku pētniecības projektu () īstenošanu saistītās izmaksas. Bez tam pārbaudīti 4 projektu pieteikumi (veikta katra projekta atlases un vērtēšanas pārbaude).
2.	4.2.1.1. ²⁸		2 stratas ar kopējo pozīciju skaitu 311	Pārbaudei tika atlasītas 32 pozīcijas, tai skaitā izdevumi par 29 grantu projektiem – daudzdzīvokļu dzīvojamo māju energoefektivitātes paaugstināšanas pasākumu īstenošanu (veikta grantu projektu vērtēšanas un līgumsaistību izpildes, tai skaitā iepirkumu procedūru, pārbaude).
3.	1.2.1.1. ²⁹		2 stratas ar kopējo pozīciju skaitu 5 953	Pārbaudei tika atlasītas 32 pozīcijas, tai skaitā 29 ietvēra izdevumus par 14 pētījumiem, kurus realizēja 7 sadarbības partneri (komersanti, pētniecības organizācijas u.tml.). Veikta katra pētījuma projekta atlases, vērtēšanas un līgumsaistību izpildes pārbaude.

Ņemot vērā tabulā atspoguļoto informāciju, ir secināms, ka **RI** patiesībā ir **pārbaudījusi** nevis 35 projektus, bet gan **vismaz 91 projektu**, tā kā 56 no tiem ir gala saņēmēju projekti, kas deklarēti vairāku līmeņu (tā saucamo *umbrella*) projektu ietvaros.

Kopumā konstatēti 11 trūkumi ar finanšu ietekmi un 1 trūkums ar finanšu ietekmi, kas attiecas uz 2021.-2027. gada plānošanas periodu. Visi RI konstatētie faktiskie neatbilstoši veiktie izdevumi **595 287,18 EUR** apmērā, tika ņemti vērā, aprēķinot kopējo kļūdas īpatsvaru.

Kā minēts 5.3. sadaļā, atsevišķiem projektiem tika veikta apakšizlase, izmantojot statistisko atlases metodi *MUS Standard* vai *MUS Standard stratified*. Revīziju ietvaros konstatētās kļūdas attiecīgajos projektos sākotnēji tika ekstrapolētas projekta (stratas) līmenī un tad jau ekstrapolētā kļūda tika ņemta vērā kopējā kļūdas īpatsvara aprēķināšanai (skatīt 13. tabulu).

13. tabula

Darbību revīziju rezultāti

Fonds	Atlases kopa		Izlase		Faktiski pārbaudītie izdevumi ³⁰ EUR	Neatbilstoši veiktie izdevumi izlasē ekstrapolētajā vērtībā EUR ³¹
	Deklarētā summa EUR	Vienību skaits (projekti)	Summa EUR	Vienību skaits (projekti)		
ESF/JNI	202 625 703,66	372	14 296 290,45	6	1 381 151,19	221,87
ERAF, t.sk.	1 117 179 229,66	1 071	209 827 631,69	19	136 409 139,24	477 798,56
FI	81 866 509,21	4	81 866 509,21	4	81 866 509,21	0,00

²⁸ SAM 4.2.1.1. pasākums “Veicināt energoefektivitātes paaugstināšanu dzīvojamās ēkās”. Pasākuma mērķis ir veicināt energoefektivitātes paaugstināšanu un viedas energovadības un atjaunojamo energoresursu izmantošanu daudzdzīvokļu dzīvojamās mājās.

²⁹ SAM 1.2.1.1. pasākums “Atbalsts jaunu produktu un tehnoloģiju izstrādei kompetences centru ietvaros”. Pasākuma mērķis ir komersantu konkurētspējas paaugstināšana, veicinot pētniecības un rūpniecības sektora sadarbību, īstenojot projektus, kas attīsta jaunus produktus un tehnoloģijas un ievieš tās ražošanā.

³⁰ Ņemot vērā apakšizlasi.

³¹ Ekstrapolētā kļūda. Izlasē konstatētie faktiskie neatbilstoši veiktie izdevumi 595 287,18 EUR.

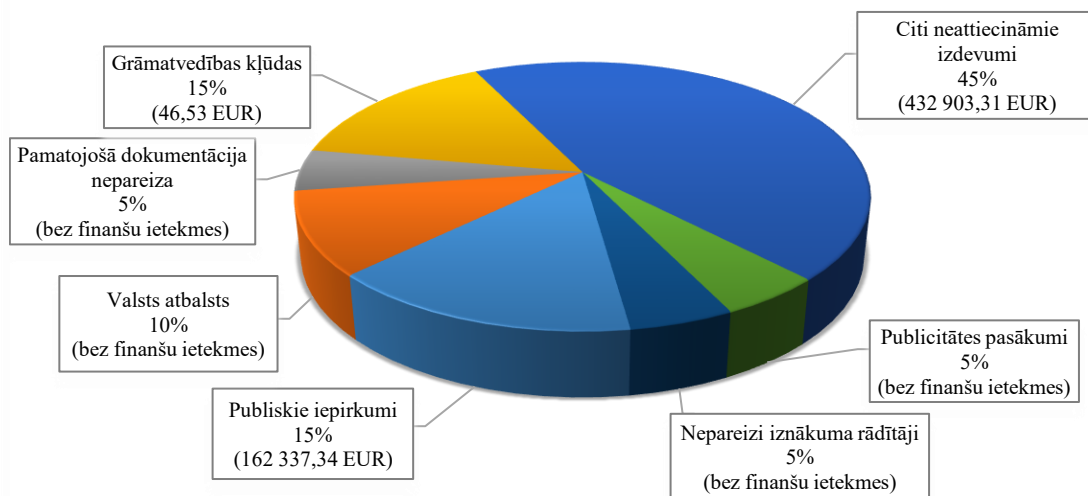
KF	755 308 748,28	228	225 432 183,37	10	203 026 305,67	131 522,37
KOPĀ	2 075 113 681,60	1 671	449 556 105,51	35	340 816 596,10	609 542,80
% no atlas kopas			21,66 %	2,09 %	16,42 %	-

Izvērtējot neatbilstoši veikto izdevumu sadalījumu pa fondiem, konstatējams, ka visvairāk neatbilstību, salīdzinot ar kopējo neatbilstoši veikto izdevumu summu, atklāts ERAF finansējuma ietvaros – 78 %.

Revīziju rezultātā kopumā tika konstatēti 20 trūkumi, tai skaitā 11 ir ar finanšu ietekmi. Kļūdu analīzei tika izmantotas EK vadlīnijās³² noteiktās trūkumu kategorijas. Konstatēto trūkumu sadalījums pa to veidiem atspoguļots 3. attēlā un detalizēti 14. tabulā. Kā jau minēts iepriekš, darbību revīzijā atlasīto finanšu instrumentu projektu rezultātu analīzi skatīt 8.4. sadaļā.

3. attēls

Konstatēto trūkumu analīze, izņemot FI, trūkumu skaits %
(faktiskie neatbilstoši veiktie izdevumi izlasē)



14. tabula

Konstatēto trūkumu analīze, izņemot finanšu instrumentus

ID Nr.	Kategorija	ID Nr.	Apakškategorija	Gold-plating	Gadījumu skaits		Faktiskie neatbilstoši veiktie izdevumi izlasē, EUR
					Nesistēmiski	Sistēmiski	
1	Publiskie iepirkumi piedāvājumu izvērtēšana	1.14	Atlases kritēriji (vai tehniskās specifikācijas) tika grozīti pēc piedāvājumu atvēršanas vai tie tika nepareizi piemēroti	-	1	-	73 283,34
	Publiskie iepirkumi - līguma izpilde	1.23	Paziņojumā par līgumu izklāstīto līguma elementu vai konkursa specifikāciju izmaiņas	-	1	-	89 054,00
	Publiskie iepirkumi- citi	1.24	Citi	-	1	-	-
2	Valsts atbalsts	2.4	Pārraudzības prasības nav izpildītas	-	2	-	-
5	Pamatojošās informācijas vai dokumentācijas trūkums	5.1	Trūkst pamatojošās informācijas vai dokumentācijas vai tā ir nepareiza	-	1	-	-

³² EK 17.12.2018. aktualizētās vadlīnijas "Norādījumi dalībvalstīm par gada kontroles ziņojumu un revīzijas atzinumu, kas jāsaņem revīzijas iestādēm, un par revīzijas iestāžu atklāto kļūdu apstrādi nolūkā noteikt un ziņot par ticamu atlikušo kopējo kļūdu īpatsvaru".

ID Nr.	Kategorija	ID Nr.	Apakškategorija	Gold-plating	Gadījumu skaits		Faktiskie neatbilstoši veiktie izdevumi izlasē, EUR
					Nesistēmiski	Sistēmiski	
7	Grāmatvedības un aprēķinu kļūdas projekta līmenī	7.1	Uzskaites un aprēķina kļūdas projekta līmenī	-	3	-	46,53
8	Citi neattiecināmie izdevumi	8.8	Dubulta finansēšana	-	1	-	-
		8.9	Citi neattiecināmie izdevumi	-	8	-	432 903,31
11	Informācijas un publicitātes pasākumi	11.3	Pastāvīgās plāksnes trūkums	-	1	-	-
15	Snieguma indikatori	15.1	Nepareizi iznākuma dati	-	1	-	-
KOPĀ				-	20	-	595 287,18

Visvairāk trūkumi tika klasificēti kategorijā “Citi neattiecināmie izdevumi” (9), kas ietver tādus gadījumus, kuri nav attiecināmi uz EK noteiktajām trūkumu kategorijām: apmaksāti faktiski neveikti būvdarbi / nepiegādāti būvizstrādājumi, piegādātas tehniskajām prasībām neatbilstošas preces, aprīkojuma izmantošana nav nodrošināta ilgtspējīgi, izdevumi nav attiecināmi noteikumu pārkāpumu dēļ, būvuzņēmējam nepamatoti kompensēts sadārdzinājums, kā arī dubultais finansējums ar ietekmi uz 2021.-2027. gada plānošanas periodā īstenotu projektu. Vienā no gadījumiem neatbilstība saistīta ar aizliegtu vienošanos būvniecības iepirkumos par energoefektivitātes paaugstināšanu daudzdzīvokļu dzīvojamās mājās, ko apstiprinājusi Konkurences padome³³ un piemēroja sodu diviem uzņēmumiem. SI, ievērojot samērīguma principu un izvērtējot konstatētā pārkāpuma raksturu, lēma nepiemērot finanšu korekciju, tomēr RI vērtējumā pārkāpums ir būtisks, tāpēc tika izteikts ieteikums veikt ieturējumu no kontu slēguma, neatgūstot neatbilstoši veikto izdevumu summu no daudzdzīvokļu māju iedzīvotājiem. Summa, kas ir ieturēta no 10. grāmatvedības gada ERAF kontu slēguma, ir soda naudas apmērs, kas ir atmaksāts Valsts budžetā no pārkāpēju puses.

Tāpat konstatēti trūkumi publisko iepirkumu jomā (3), kas galvenokārt saistīti ar iepirkuma prasībām neatbilstoša pretendenta izvēli un būtiskiem iepirkuma līguma grozījumiem.

Konstatēti arī citi trūkumi: uzskaites un aprēķina kļūdas (3), valsts atbalsta nosacījumu neievērošana attiecībā uz dokumentu glabāšanas termiņu un atsevišķiem dokumentos iekļaujamajiem nosacījumiem – sabiedrisko pakalpojumu sniegšanas laiks, atsauce uz piemērojamo EK lēmumu u.tml. (2), informatīvajā plāksnē norādāmās atsauces trūkums (1), nepareiza iznākuma rādītāja vērtība (1) un kļūdaina informācija pamatojošajos dokumentos (1).

Viena fāzētā projekta, kas saistīts ar slimnīcas infrastruktūras pilnveidošanu, īstenošanā tika konstatētas vairākas nepilnības būvniecības līguma izpildē un vadībā, tostarp līguma grozījumu pamatojuma (cēloņsakarības ar neparedzamiem apstākļiem) izvērtēšanā un dokumentēšanā, risku sadalījumā, norēķinu kārtībā un būvizstrādājumu uzskaitē. Pārbaudes rezultātā tika izteikta virkne aizrādījumu un konstatēti neatbilstoši veiktie izdevumi par būvuzņēmējam nepamatoti kompensētā sadārdzinājuma daļu, apmaksātiem faktiski nepiegādātiem būvizstrādājumiem (pieskaitāmajām izmaksām, kas tiktu attiecinātas uz objektu, ja iepriekšējais būvnieks būtu pabeidzis savu līgumu līdz galam), kā arī dubulto finansējumu, kas nav attiecināms uz pārbaudāmo projektu, bet gan projekta otro posmu, kas tiek īstenots 2021.-2027. gada plānošanas periodā.

Augstu dubultā finansējuma risku minētajā fāzētajā projektā rada apstākļi, ka daļu pārbaudāmā projektā iegādāto un apmaksāto būvizstrādājumu paredzēts izmantot otrā posma projektā 2021.-2027. gada plānošanas periodā. Vienlaikus jāatzīmē, ka iegādāto būvizstrādājumu uzskaitē nav pilnībā sakārtota un nesniedz skaidru priekšstatu par šo

³³ 2024. gada 26. aprīļa Konkurences padomes lēmums Nr. 6 “Par pārkāpuma konstatēšanu un naudas soda uzlikšanu” <https://likumi.lv/ta/id/351738-par-parkapuma-konstatesanu-un-naudas-soda-uzlikšanu>.

būvizstrādājumu faktisko pieejamību un izlietojumu, lai būtu iespējams izkontrolēt, vai nākamais būvnieks pieprasa apmaksu par šiem pašiem materiāliem, kad būs to iebūvējis. RI ir norādījusi uz nepieciešamību sakārtot būvizstrādājumu uzskaiti, kā arī aicinājusi SI rast risinājumu attiecināmo izdevumu samazināšanai gadījumā, ja pirmajā posmā iegādātos būvizstrādājumus nebūs nepieciešams vai iespējams izmantot pilnā apmērā otrā posma projektā.

Konstatēto trūkumu novēršanai ir izteikti 16 ieteikumi. Visi ieteikumi ir ieviesti (skatīt 15. tabulu).

Atsevišķu trūkumu novēršanai ieteikumi netika izteikti, jo, reaģējot uz RI konstatēto, SI vai finansējuma saņēmēji trūkumus novērsa revīzijas/ ziņojuma projekta saskaņošanas laikā. Visi konstatētie trūkumi tika iekļauti izvērtējumā.

15. tabula

Darbību revīzijās RI izteikti ieteikumi (uz 05.02.2025.)³⁴

	Ieteikumu prioritāte			Kopā
	Augsta	Vidēja	Zema	
Izteikti ieteikumi, no tiem:	11	1	4	16
Ieviesti	11	1	4	16
Nav ieviesti – termiņš nav iestājies	-	-	-	-

Atsevišķos gadījumos, neizsakot ieteikumu, RI ir vērsusi uzmanību uz dažādiem jautājumiem, kas varētu skart ES fondu ieviešanu. Piemēram, ņemot vērā revīzijas laikā notikušās diskusijas par izmaksu attiecināmības nosacījumiem, RI ir aicinājusi AI izstrādāt skaidrus un nepārprotamus kritērijus, kas novērstu interpretācijas iespējas, kā arī nodrošinātu vienādu izpratni par šiem nosacījumiem un to vienlīdzīgu piemērošanu.

Ir gadījumi, kad RI saskatīja iespēju ieviest labo praksi, lai nodrošinātu efektīvāku resursu izlietojumu, projektu vadības procesu efektīvizēšanu u.tml., kā arī vērst finansējuma saņēmēja un/vai atbildīgo iestāžu uzmanību uz iespējamiem ar projekta īstenošanu saistītiem riskiem nākotnē, piemēram, viena projekta ietvaros tika saskatīts risks, ka projekta ietvaros sasniedzamie nacionālā līmeņa rādītāji var netikt sasniegti līdz noteiktajam (pagarinātajam) termiņam – 31.12.2028. RI norādīja uz nepieciešamību nodrošināt šādu projektu uzraudzību un izstrādāt atmaksājamās palīdzības mehānisma piemērošanas procedūru.

Tāpat RI ir rekomendējusi SI pilnveidot procedūras attiecībā uz atsevišķiem aspektiem, kas attiecas uz pārbaužu veikšanu, kā arī nodrošināt, ka KP VIS projekta informācija un dokumenti ir pilnīgi un izsekojami.

Vienā gadījumā tika saskatīti trūkumi interešu konflikta novēršanas preventīvajās darbībās un norādīts uz nepieciešamību ieviest papildu preventīvus interešu konflikta riska mazināšanas pasākumus attiecībā uz pētniecības projektu atlases padomes darbību.

Atsevišķos gadījumos, apsekojot izbūvētos objektus, konstatēti nebūtiski uz garantijas saistībām attiecināmi būvniecības defekti, kurus lielākoties finansējuma saņēmējs jau bija apzinājis un apņēmis novērst garantijas laikā, ieteikumi netika izteikti. Tāpat būvniecības izpildedokumentācijas pārbaudēs konstatēti atsevišķi trūkumi, kas neietekmē būvniecības kvalitāti un nerada neatbilstības.

Saistībā ar iepirkumiem vairākos gadījumos RI aicinājusi finansējuma saņēmējus sekot līdzi iepirkumus regulējošajos normatīvajos aktos noteikto termiņu ievērošanai, kā arī rūpīgāk sagatavot iepirkumu dokumentāciju – precīzi un vienošmīgi formulēt prasības, izvairīties no pārmērīgām kvalifikācijas prasībām, nodrošināt konsekvenci dokumentos, pilnveidot iepirkumu piedāvājumu vērtēšanas procesu un pastiprināt kontroles attiecībā uz līgumos ietvertu nosacījumu izpildi, tostarp vadošo speciālistu iesaisti līgumu izpildes gaitā. Papildus tam norādīts, ka līguma grozījumu cēloņsakarība ar neparedzamiem apstākļiem ir pienācīgi jāpamato un jānodokumentē. Savukārt viena konstatētā gadījuma analīze atklāja valstī pastāvošo praksi, pieļaujot sākotnējā piedāvājumā neminētu speciālistu pieredzes objektu

³⁴ neskaitot Finanšu instrumentus

norādīšanu pēc piedāvājumu iesniegšanas termiņa beigām, kas tika atzīta par atbilstošu PIL tikai līdz Latvijas Senāta rīcības sēdes lēmumam³⁵. RI rīcībā nav informācijas, kas liecinātu, ka šāda pieeja būtu bijusi plaši izmantota. Pēc rūpīgas analīzes un viedokļu apzināšanas, tostarp no EK pārstāvjiem³⁶, RI saskatīja iespēju neierosināt finanšu korekcijas piemērošanu konkrētajā gadījumā. RI savās turpmākās pārbaudēs pievērsīs pastiprinātu uzmanību šim aspektam.

Attiecībā uz revīzijas periodā pārbaudītajiem REACT-EU, CRII un CRII plus izdevumiem specifiski riski netika konstatēti.

5.8. Paskaidrojumi par finanšu korekcijām, kas attiecas uz grāmatvedības gadu un kuras sertifikācijas iestāde/vadošā iestāde ieviesusi pirms pārskatu iesniegšanas Komisijai un kuras izriet no darbības revīzijām, tostarp par vienoto likmi vai ekstrapolētajām korekcijām, kā norādīts 10.2. punktā

Visi RI konstatētie trūkumi ar finansiālu ietekmi ir ņemti vērā un uzskaitīti kontu slēgumu 8. papildinājumos.

Kontu slēgumos deklarētā summa tika samazināta par 819 292,26 EUR, tai skaitā: 1) 190 537,91 EUR, pamatojoties uz VI/SI pārbažu rezultātiem un finansējuma saņēmēja sniegto informāciju, un 2) 520 281,99 EUR³⁷ – RI konstatētie faktiski neatbilstoši veiktie izdevumi izlasē, kā arī 108 472,36 EUR³⁸, kas tika identificēti ārpus RI izlases, bet attiecas uz 10. grāmatvedības gada ietvaros deklarētajiem izdevumiem. Visi ieturējumi tiek ņemti vērā atlikušā kļūdas īpatsvara aprēķinā – skatīt 5.9. sadaļu.

5.9. Kopējā kļūdu īpatsvara un atlikušo kopējo kļūdu īpatsvara salīdzinājums (kā izklāstīts 10.2. punktā) ar noteikto būtiskuma līmeni, lai izvērtētu, vai kopa nav būtiski nepareizi izteikta un tā ietekmi uz revīzijas atzinumu

Pamatojoties uz to darbību revīzijām, kuras veiktas Regulas (ES) Nr. 1303/2013 127. panta 5. punkta a) apakšpunktā minētā revīzijas atzinuma un kontroles ziņojuma vajadzībām, rezultātiem, RI ir aprēķinājusi kopējo kļūdu īpatsvaru (TER), kas dalīts ar pārbaudāmo kopu. Aprēķinot kļūdu īpatsvaru, tiek ņemtas vērā Regulas (ES) Nr. 480/2014 28. panta 11. punkta prasības. Kopējā kļūdu īpatsvara aprēķins apkopots 16. tabulā

16. tabula

Kļūdas īpatsvars pārbaudītajos izdevumos

Kritērijs	Vērtība
Deklarēto izdevumu summa periodā	2 075 113 681,60 €
Vienību skaits (projekti)	1 671
Būtiskuma sliekšnis (atbilstoši regulai)	2 %
Pieļaujamā kļūda	41 502 273,63 €
Pārbaudītie izdevumi	340 816 596,10 €
Pārbaudītie izdevumi (%)	16,42 %
Konstatētie neatbilstoši veiktie izdevumi, t.sk. ekstrapolētās vērtības	609 542,80 €
Projicētā (ekstrapolētā) kļūda	5 701 562,94 €
Kopējais kļūdu īpatsvars (TER)	0,27 %
Kļūdas augšējā robeža	0,45 %

Kopējais kļūdas īpatsvars (TER) 10. grāmatvedības gada ietvaros sertificētajos izdevumos veido **0,27 %**, kas nepārsniedz 2 % būtiskuma sliekšni.

³⁵ Latvijas Republikas Senāta 2022. gada 23. decembra rīcības sēdes lēmums lietā Nr. A420281121, SKA-1183/2022.

³⁶ EK uzturētajā rīkā konsultāciju sniegšanai un pieredzes apmaiņai dalībvalstu publisko iepirkumu ekspertiem (EXPP *Transposition wiki*).

³⁷ Daļa RI konstatēto neatbilstoši veikti izdevumu (75 005,19 EUR) tika izklauti jau no EK iesniegtajiem maksājuma pieteikumiem.

³⁸ Daļa RI konstatēto neatbilstoši veikti izdevumu ārpus izlases (18 682,92 EUR) tika izklauti jau no EK iesniegtajiem maksājuma pieteikumiem.

Pēc Sertifikācijas iestādes sagatavoto kontu slēgumu saņemšanas³⁹ RI veica atlikušā kļūdu īpatsvara pārrēķinu atbilstoši EK vadlīniju⁴⁰ prasībām.– skatīt 17. tabulas 2. kolonnu.

17. tabula

Atlikušā kļūdu īpatsvara apmērs pārbaudītajos izdevumos

Kritērijs		Vērtība
A	Izlases kopa	2 075 113 681,60 €
B	Faktiski pārbaudītie izdevumi	340 816 596,10 €
C	Konstatētie neatbilstoši veiktie izdevumi izlasē (ekstrapolēti)	609 542,80 €
D	Kopējais kļūdu īpatsvars (TER)	0,27 %
E ₁	Summas, kas ieturētas uz laiku (137.2. pants)	0,00 €
E ₂	Citas summas, kas samazina 10. grāmatvedības gada deklarētos izdevumus	190 537,91 €
F=A-E ₁ -E ₂	Izlases kopa bez uz laiku ieturētām summām	2 074 923 143,69 €
G=D*F	Summa, kas pakļauta riskam	5 602 292,49 €
H	Pamatojoties uz RI darbību revīzijām veiktās korekcijas, un citas, kas samazina kļūdu* t.sk.:	628 754,35 €
I=F-H	Summa, kas uzskatāma par atbilstošu	2 074 294 389,34 €
J=G-H	Atlikusī summa, kas pakļauta riskam	4 973 538,14 €
K=J/I	Atlikušais kopējais kļūdu īpatsvars (RTER)	0,24 %
L= (J-0,02*I) /0,98	Korekcijas summa, kas veicama, lai samazinātu atlikušās kopējās kļūdas (RTER) īpatsvaru līdz pieņemamam līmenim (2 %)	N/A
M= (J-L) / (I-L)	Atlikušais kopējais kļūdu īpatsvars (RTER) pēc korekcijas veikšanas	N/A

* t.sk. ārpus izlases (108 472,36 EUR). Savukārt, daļa RI konstatēto neatbilstoši veikti izdevumu (75 005,19 EUR izlasē un 18 682,92 EUR ārpus izlases) tika izklauti jau no EK iesniegtajiem maksājuma pieteikumiem.

Veiktā pārrēķina rezultātā atlikušais kopējo kļūdu īpatsvars (RTER) ir **0,24 %**, kas nepārsniedz būtiskuma līmeni (2 %), līdz ar to papildu ieturējumi pārskatos nav nepieciešami.

5.10. Informācija par papildu izlases revīzijas rezultātiem (kā noteikts Regulas (ES) Nr. 480/2014 28. panta 12. punktā), ja tāda ir veikta

Papildu izlase revīzijas periodā netika veikta.

5.11. Ziņas par to, vai jebkādām konstatētajām problēmām ir sistēmisks raksturs, un par veiktajiem pasākumiem, ieskaitot nepareizos izdevumus skaitliskā izteiksmē un jebkādas saistītās finanšu korekcijas

Darbību revīziju ietvaros netika konstatēti trūkumi, kas RI ieskatā ir klasificējami kā sistēmiska rakstura.

5.12. Informācija par iepriekšējos gados veiktu darbības revīziju rezultātu pēckontroli, jo īpaši attiecībā uz sistēmiska rakstura trūkumiem

Iepriekšējos atskaites periodos RI norādīja uz sekojošiem trūkumiem, kuri tika klasificēti kā sistēmiska rakstura, tai skaitā:

³⁹ Kontu slēguma projekti saņemti 2025. gada 23. decembrī un precizētie: 2026. gada 21. janvārī (ERAF) un 2026. gada 9. februārī (ERAF, ESF)

⁴⁰ EK 2018. gada 19. decembrī aktualizētās vadlīnijas “Guidance for Member States on the Annual Control Report and Audit Opinion to be reported by audit authorities and on the treatment of errors detected by audit authorities in view of establishing and reporting reliable total residual error rates”

1. Viens gadījums ar augstu finanšu ietekmi, kad pastāv būtiski sistēmiska rakstura trūkumi SAM 1.2.1.1. pasākuma⁴¹, kura ietvaros tiek realizēti kompetenču centru pētniecības projekti, VKS, kas EK audita Nr. DAC514LV1050 rezultātā ir novērtēta kategorijā 3⁴² un par ko ierosināta finanšu korekcija uz pasākuma 2. un 4. atlases kārtu ietvaros EK deklarētajiem izdevumiem.

Trūkums novērsts, piemērojot finanšu korekciju 10 % apmērā – detalizētāk skatīt 8.5. sadaļas 9. punktu).

2. RI saskatīja sistēmiska rakstura trūkumus attiecībā uz iepirkuma līgumu mākslīgu sadalīšanu. RI, izvērtējot konstatēto trūkumu saskaņošanas un vienā gadījumā arī atcelšanas gaitu, nācās secināt, ka valstī nav vienotas izpratnes par iepirkuma sadalījuma vērtēšanu un ir atšķirīga pieeja katrā individuālā gadījumā, kas nenodrošina vienlīdzīgu attieksmi pret visiem finansējuma saņēmējiem.

Izprotam to, ka jebkurā gadījumā nāksies vērtēt katru individuālo gadījumu atsevišķi, tomēr, lai nodrošinātu vienotu izpratni, kas mazinātu atšķirīgas interpretācijas un neatbilstoši EK deklarētu izdevumu risku, vēl joprojām ir aktuāli saņemt skaidrus EK norādījumus attiecībā uz kritērijiem, kuri būtu jāņem vērā, vērtējot iepirkumu mākslīgas sadalīšanas risku, it īpaši, attiecībā uz vienas būves jēdziena izpratni kontekstā ar vienotas ekonomiskās un/vai tehniskās funkcijas konstatēšanu un attiecībā uz laika starpības starp līgumiem nozīmi un pārējiem sekundārajiem kritērijiem. Tāpat RI seko līdzī Latvijas Valsts ceļu gadījumam, ko ERP konstatēja auditā Nr. CL-9895 (skatīt 8.5. sadaļas 4. punktu), ņemot vērā, ka EK gala lēmums var tieši ietekmēt skatījumu uz šo risku.

RI jau kopš 2020. gada revīzijās pastiprināti pievērš uzmanību sadalīto iepirkumu riskam. Šajā periodā netika konstatēti iepirkuma līgumu mākslīgas sadalīšanas gadījumi vai indikācijas uz būtiskiem riskiem.

3. Vienā gadījumā tika konstatēts, ka, realizējot SAM 9.1.1.3. pasākumu⁴³, kura ietvaros tiek īstenots tikai viens liela apjoma projekts, netiek piemērots nacionālajā normatīvajā aktā, kas regulē privātos iepirkumus⁴⁴, noteiktā līguma slēgšanas tiesību piešķiršanas kārtība un netiek noteikta cita alternatīva/līdzvērtīga kārtība.

Rezultātā tika izteikti 2 ieteikumi: 1) SI veikt korektīvus pasākumus attiecībā uz RI apjomā identificētajiem līgumiem un 2) identificēt un koriģēt citus ietekmētos līgumus SAM 9.1.1.3. pasākumā, kas ir ārpus RI apjoma.

Revīzijas periodā ir veikta finanšu korekcija 5 % apmērā no 13 iepirkumu (5 RI revīzijā un 7 CFLA papildus identificētie līgumi), kuru līgumcenas pārsniedz 70 000 EUR sliekšni, līgumu ietvaros faktiski izmaksātajām summām – 63 772,41 EUR ieturēti no EK deklarētajiem izdevumiem.

4. SAM 5.6.2⁴⁵ ietvaros īstenotais projekts RI ieskatā neatbilda tam saistošajām Regulas (ES) Nr. 651/2014 56. panta 7. daļas prasībām, proti: projekta ietvaros ir sniegts atbalsts mērķorientētai infrastruktūrai, tā kā revīzijas laikā ir konstatēts, ka projekta rezultātā uzbūvētā infrastruktūra ir izbūvēta iepriekš nosakāmam konkrētam uzņēmumam un pielāgota tā vajadzībām. Visi projekta ietvaros veiktie izdevumi tika atzīti par neatbilstoši veiktiem.

Papildus tam, RI konstatēja arī pazīmes (*red flags*), kas varētu liecināt par iespējamu krāpšanu un ziņoja tiesībsargājošām iestādēm (skatīt 8.1. sadaļu).

⁴¹ 1.2.1. specifiskā atbalsta mērķa “Palielināt privātā sektora investīcijas P&A” 1.2.1.1. pasākums “Atbalsts jaunu produktu un tehnoloģiju izstrādei kompetences centru ietvaros”

⁴² Daļēji darbojas, vajadzīgi būtiski uzlabojumi. Ir atklāti nopietni trūkumi, kas fondus pakļauj pārkāpumu riskam. Ir būtiski ietekmēta galveno prasību efektīva izpilde/ iestāžu darbība/ sistēmas darbība.

⁴³ SAM 9.1.1 “Palielināt sociālās atstumtības riskam pakļauto mērķa grupu, tostarp bezdarbnieku, tai skaitā nelabvēlīgākā situācijā esošu bezdarbnieku, iekļaušanos darba tirgū” 9.1.1.3. pasākums “Atbalsts sociālajai uzņēmējdarbībai”.

⁴⁴ MK 2017. gada 28. februāra noteikumi Nr. 104 “Iepirkuma procedūra un tās piemērošanas kārtība pasūtītāja finansētiem projektiem”

⁴⁵ SAM 5.6.2 “Teritoriju revitalizācija, reģenerējot degradētās teritorijas atbilstoši pašvaldību integrētajām attīstības programmām”

SAM 5.6.2 normatīvajā regulējumā tika pieļauta iespēja no publiskiem finanšu līdzekļiem ieguldījumus infrastruktūrā veikt uz privātpersonai piederošas zemes, ja projekta iesniedzējam zemes īpašnieks ir piešķīris apbūves tiesību. RI ieskatā šāda situācija pati par sevi vienmēr saturēs pārāk augstu mērķorientētas infrastruktūras risku, kā arī šāda pieeja (infrastruktūras izbūve uz privātas zemes, ja ir piešķirtas apbūves tiesības) būtu pieļaujama tikai situācijās, kad tiek izbūvēta publiskā infrastruktūra, kura ir brīva no valsts atbalsta (publiski ceļi, ielas, dabas takas u.c.).

AI ir veikusi uzlabojumus 2021.-2027. gada plānošanas perioda normatīvajā regulējumā: atbalsta programmās ieguldījumus vietējā infrastruktūrā saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 651/2014 56. pantu plānots veikt tikai uz publiskām personām piederošās zemes.

2023. gadā riska mazināšanai tika izstrādātas “Vadlīnijas pašvaldībām Komisijas Regulas (ES) Nr. 651/2014 56. panta piemērošanas risku vadībai Eiropas Savienības fondu projektos”⁴⁶. Vadlīniju galvenais fokuss ir mērķorientētas infrastruktūras riska vadīšana un mazināšana. Papildus vadlīnijām ir veiktas darbības riska mazināšanai turpmākajās projektu atlasēs. (detalizētāk skatīt arī 4.6.2. sadaļu).

Konstatētie sistēmiska rakstura trūkumi varētu radīt neatbilstību riskus nākotnē, ja netiktu veikti attiecīgi uzlabojumi sistēmā. RI ir izteikusi ieteikumus sistēmas uzlabojumiem, lai turpmāk novērstu būtiskus finanšu riskus. Šī grāmatvedības gada darbību revīzijās šāda veida trūkumi nav konstatēti.

Kopumā visi iepriekšējos periodos izteiktie ieteikumi ir ieviesti.

5.13. No darbības revīziju vispārējiem rezultātiem iegūtie secinājumi par pārvaldības un kontroles sistēmas efektivitāti

Atskaites periodā veikto revīziju ietvaros tika gūta pietiekama pārlicība atbilstoši Regulas (ES) Nr. 480/2014 27. panta 2. punkta prasībām, ka pārbaudīto projektu ietvaros veiktie un maksājuma pieprasījumos iekļautie deklarētie izdevumi kopumā ir attiecināmi finansēšanai no ESF/JNI, ERAF un KF saskaņā ar Eiropas Savienības un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem. Lai arī atsevišķu pārbaudīto projektu ietvaros tika konstatēti trūkumi izdevumu attiecināmības jomā, tomēr kopējais kļūdu īpatsvars (0,27 %) nepārsniedz EK noteikto būtiskuma līmeni (detalizēti skatīt 5.7. un 5.9. sadaļu).

Trūkumi ar finansiālu ietekmi ir uzskaitīti 5.7. sadaļā. Ņemot vērā, ka visi RI konstatētie neatbilstoši veiktie izdevumi ir atskaitīti no kontu slēgumiem, kā arī SI atbilstoši izteiktajiem ieteikumiem veikusi uzlabojumus iekšējās procedūrās, ir pamats uzskatīt, ka ir veiktas pietiekamas darbības vadības un kontroles sistēmas uzlabošanai un tā darbojas pietiekami efektīvi.

6. PĀRSKATU REVĪZIJAS

6.1. Norāde par iestādēm/struktūrām, kuras veica pārskatu revīzijas

Revīzijas periodā visas pārskatu (kontu slēgumu) revīzijas veica RI, kuras funkcijas pilda Finanšu ministrijas Eiropas Savienības fondu revīzijas departaments.

6.2. Regulas (ES) Nr. 1303/2013 137. pantā definēto pārskatu elementu pārbaudei izmantotās revīzijas metodes apraksts. Tajā iekļauj atsauci uz revīzijas darbu, kas veikts sistēmu revīziju (sīkāk izklāstīts 4. punktā) un darbību revīziju (sīkāk izklāstīts 5. punktā) kontekstā, ņemot vērā pārskatiem nepieciešamo garantēto ticamību

Lai nodrošinātu Regulas (ES) Nr. 1303/2013 137. panta un deleģētās Regulas (ES) Nr. 480/2014 29. panta izpildi, RI ir vienojusies ar SEI un VI par laika grafiku, kādā tiek

⁴⁶ [Vadlīnijas pašvaldībām Komisijas Regulas Nr. 651/2014 56. panta piemērošanas risku vadībai ES fondu projektos | Centrālā finanšu un līgumu aģentūra](#)

nodrošināta komunikācija iestāžu starpā, kā arī par termiņiem, kādos RI veic nepieciešamās darbības NKZ un atzinuma sagatavošanai. Detalizēti laika grafiks atspoguļots 18. tabulā.

18. tabula

10. grāmatvedības gada pārskatu sagatavošanas laika grafiks

Termiņš	Darbības/dokumenti
01.07.2023 – 30.06.2024	Grāmatvedības gads
28.07.2025	Pēdējo maksājuma pieteikumu iesniegšana EK
12.11.2025 – 15.01.2026	RI veic kontu slēgumu auditu, tai skaitā negatīvo summu pārbaudi
15.12.2025	Konsolidētais ziņojums par darbību revīziju rezultātiem (RI iesniedz SEI un VI)
16.12.2025	VI iesniedz RI Nobeiguma īstenošanas ziņojuma projektu
18.12.2025	VI iesniedz ziņojumu "Nobeiguma īstenošanas ziņojums saistībā ar mērķi "Investīcijas izaugsmei un nodarbinātībai"" ieviešanu" Uzraudzības komitejā (uz 2026. gada 13. februāri atrodas statusā "Izskatīšanā, 28.01.2026")
23.12.2025	SEI iesniedz RI pārskatu projektus ⁴⁷
15.01.2026	RI sniedz atzinumu par kontu slēgumu projektiem SEI, kā arī NKZ projektu un atzinuma projektu (iesniedz VI un SEI) ⁴⁸
21.01.2026	SEI iesniedz RI precizētu ERAF konta slēguma projektu
02.02.2026	VI iesniedz RI un SEI Pārvaldības deklarācijas un Gada kopsavilkuma projektu ⁴⁹
09.02.2026	SEI iesniedz RI precizētus ERAF un ESF kontu slēgumu projektus
10.02.2026	RI veiktās pārvaldības deklarācijas pārbaudes rezultāts iesniegts VI
13.02.2026	Dokumentu iesniegšana EK ⁵⁰

Lai gūtu pārlicību, vai kontu slēgumos sniegtā informācija ir pilnīga, pareiza un patiesa, tai skaitā, vai kontu slēgumos ir atbilstoši atspoguļota finansiālu trūkumu novēršana un ieteikumu ieviešana, RI veica kontu slēgumu pārbaudi, kuras laikā izvērtēja un ņēma vērā:

1. Plānošanas perioda laikā veikto sistēmas auditu rezultātus (jo īpaši attiecībā uz rezultātiem, kas skar SEI uzskaites sistēmas uzticamības pārbaudi un atsaukto un atgūto summu pareizības pārbaudi), kas aprakstīti iepriekšējos Gada kontroles ziņojumos.
2. Negatīvo (atsaukto un atgūto) summu pareizības pārbaudes rezultātus, kas izklāstīti 5.5. sadaļā.
3. Darbību revīziju rezultātus attiecībā uz summu likumību un pareizību. Darbību revīziju plānošanas posmā – pirms atlases veikšanas, RI pārliecinājās par atlases kopas pilnīgumu, veicot datu analīzi (skatīt 5.4. sadaļu).

Pārbažu veikšanas posmā izlases veidā tika gūta pietiekama pārlicība, ka kopējie attiecināmie izdevumi, kas iekļauti attiecīgā grāmatvedības gadā EK iesniegtajos maksājumu pieteikumos, ir izmaksāti finansējuma saņēmējiem un veikti, ieviešot

⁴⁷ Saskaņā ar MK 2014. gada 25. novembra noteikumu Nr. 714 "Revīzijas iestādes funkciju nodrošināšanas kārtība Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda 2014.-2020. gada plānošanas periodā" 4.2. punktu un MK 2015. gada 17. marta noteikumu Nr. 130 "Noteikumi par valsts budžeta līdzekļu plānošanu Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda projektu īstenošanai un maksājumu veikšanu 2014.-2020. gada plānošanas periodā" 38. punktu

⁴⁸ Saskaņā ar MK 2014. gada 25. novembra noteikumu Nr. 714 39. punktu

⁴⁹ Saskaņā ar MK 2014. gada 25. novembra noteikumu Nr. 714 3.2. punktu

⁵⁰ Saskaņā ar MK 2014. gada 25. novembra noteikumu Nr. 714 40. punktu un MK 2015. gada 17. marta noteikumu Nr. 130 38. punktu

projektus, kā arī ir atbilstoši iegrāmatoti finansējuma saņēmēju grāmatvedības uzskaites sistēmā un KP VIS (skatīt 5.7. sadaļu).

4. EK un ERP veikto auditu rezultātus, kas uzskaitīti 8.5. sadaļā.
5. Pārvaldības deklarācijas un Gada kopsavilkuma novērtējumu (skatīt 1.5. sadaļā).
6. SEI iesniegtos pārskatu projektus, pārbaudot, vai tajos atspoguļotā informācija ir pilnīga, pareiza un patiesa (skatīt tālāk šajā sadaļā).

Pārbaudes par SEI 2025. gada 23. decembrī iesniegto kontu slēgumu projektiem⁵¹ laikā tika aptverti šādi 19. tabulā atspoguļotie aspekti par katru pārskatu papildinājumu:

19. tabula

Veiktās pārskatu pārbaudes

Nr. p.k.	Pārskata papildinājums	Veiktās pārbaudes
1.	1. papildinājums	Pārbaudīts, ka 1. papildinājumos ietvertas tādas pašas izdevumu summas kā pēdējos starpposma maksājuma pieteikumos deklarētās. Pārbaudīts, ka katra fonda kontu slēgumā deklarētie izdevumi atbilst izdevumiem, kas deklarēti 10. grāmatvedības gada maksājumu pieteikumos, atņemot summas, kas tikušas atgūtas vai atsauktas 10. grāmatvedības gada laikā un saistībā ar šo grāmatvedības gadu (kā norādīts konta slēgumu 2. papildinājumā). Darbību revīziju ietvaros izlases veidā pārbaudītas revīzijas liecības 100 atlasītiem darījumiem (finansējuma saņēmēju maksājumu pieprasījumi 35 projektu ietvaros), proti, vai izdevumi, kas radušies atbalsta saņēmējiem un kas samaksāti, īstenojot darbības un ir precīzi iekļauti starpposma maksājumu pieteikumos.
2.	2. papildinājums	Pārbaudīts, ka 2. papildinājumi satur summas, kas atgūtas vai atsauktas grāmatvedības gadā, kā arī ka grāmatvedības gadi ir pienācīgi nodalīti, un ka šādu atsaukto summu pamats ir neatbilstību lēmumi, ko pieņēmusi SI. Pārbaudīts, ka SEI ir saskaņojusi 2. papildinājumā norādītās summas ar SEI izmantotās uzskaites sistēmas summām (detalizēti 5.5. sadaļā).
3.	3. papildinājums	Pārbaudīts, ka 3. papildinājums (ERAF) satur summas, kas atgūstamas pēc grāmatvedības gada beigām. Atgūstamo summu pamats ir neatbilstību lēmumi, ko pieņēmusi SI.
4.	4. papildinājums	Papildinājumu vērtība ir "0" Papildus skatīt audita par 2014.-2020. gada plānošanas perioda projektu pēcuzaudzības kontrolēm (Nr. SA/ESIF/2025/10) rezultātus 4.3.2. sadaļā.
5.	5. papildinājums	Papildinājumu vērtība ir "0"
6.	6. papildinājums	Pārbaudītas revīzijas liecības, salīdzinot grāmatvedības gada pēdējā starpposma maksājuma pieteikumā (ERAF) norādītās summas ar DP piešķirumu summām ⁵² , kas iemaksātas finanšu instrumentos kumulatīvi kopš programmas sākuma – šī atbilstības pārbaude veikta, ņemot vērā darbību revīzijas rezultātus (detalizēti 8.4. sadaļā).
7.	7. papildinājums	Pārbaudītas revīzijas liecības, salīdzinot grāmatvedības gada pēdējā starpposma maksājuma pieteikumā (ERAF) norādītās summas ar informāciju, kas pieejama KP VIS – 10. grāmatvedības gadā nav deklarēts neviens finansējuma saņēmējam veiktais avansa maksājums. Kopumā visā plānošanas periodā ir veikti un EK deklarēti četri avansa maksājumi, trīs dzēsti, bet attiecībā uz vienu – 7. grāmatvedības gadā veikta atmaksa, kas atskaitīta no kopējās veikto avansa maksājumu summas.
8.	8. papildinājums	Pārbaudīts, vai papildinājumu C un D ailēs norādītie izdevumi saskan ar pēdējo starpposma maksājuma pieteikumos deklarētajiem izdevumiem, atskaitot jebkurus labojumus/vai precizējumus, ko vēlāk piemērojusi SEI.
9.	-	Papildus tika veikta pārbaude, lai gūtu pārliecību, vai atbilstoši Regulas (ES) Nr. 1303/2013 129. pantam ir nodrošināts, ka līdz DP slēgšanai

⁵¹ Precizētu pārskatu versijas iesniegtas RI: 2026. gada 21. janvārī (ERAF) un 2026. gada 9. februārī (ERAF, ESF)

⁵² Atbilstoši spēkā esošiem nolīgumu grozījumiem

		atbalsta saņēmējiem izmaksāto publisko izdevumu summa būs vismaz vienāda ar ieguldījumu no fondiem, kuru EK izmaksājusi dalībvalstij.
--	--	---

2025. gada 23. decembrī⁵³ RI saņēma SEI sagatavotos DP “Izaugsme un nodarbinātība” kontu slēgumu par 10. grāmatvedības gadu projektus. RI veica kontu slēgumu pārbaudi, kurā tika ņemti vērā jau notikušo auditu un revīziju rezultāti.

Veicot galīgās pārbaudes iesniegtajiem kontu slēgumu projektiem, kā arī atkārtoti pārbaudot kontu slēgumus⁵⁴, tika gūta pārlicība, ka:

- Katra fonda kontu slēguma 8. papildinājumos SEI ir saskaņojusi kopējo kontu slēgumos ievadīto attiecināmo izdevumu summu ar kopējo summu SEI uzskaites sistēmās un izdevumiem (t.sk. atbilstošo publisko ieguldījumu), kas norādīti EK par 10. grāmatvedības gadu iesniegtajos pēdējos maksājuma pieteikumos.
- Visi neatbilstoši veiktie izdevumi, kas konstatēti darbību revīziju ietvaros pārbaudītajās vienībās, ir pareizi atspoguļoti attiecīgajos kontu slēgumu papildinājumos.
- Visas citas korekcijas, kas nepieciešamas saskaņā ar VI un CFLA veikto pārbažu rezultātiem, ir veiktas un atbilstoši atspoguļotas kontu slēgumos, izņemot RI audita Nr. SA/ESIF/2025/10 ietvaros konstatēts, ka iepriekšējo grāmatvedības gadu ERAF un KF kontu slēgumu 4. papildinājumos nav tikuši uzrādīti Regulas (ES) Nr. 1303/2013 71. panta pārkāpumi, kas konstatēti CFLA veiktajās pēcuzraudzības pārbaudēs (skatīt 4.3.2. sadaļu).
- Kontu slēgumos sniegtā informācija ir pārbaudīta pret informāciju, kas ir iekļauta Pārvaldības deklarācijā un Gada kopsavilkumā.
- Atbalsta saņēmējiem izmaksātā publisko izdevumu summa ir vismaz vienāda ar fondu ieguldījumu, ko EK samaksājusi dalībvalstij atbilstoši Regulas (ES) Nr. 1303/2013 129. pantam.

Papildus, atbilstoši EK 2022. gada 11. janvārī elektroniskajā vēstulē sniegtajām norādēm, RI veica uz laiku saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 1303/2013 137.(2) pantu ieturēto summu analīzi (*follow-up*). 10.5. pielikumā ir atspoguļots veiktās analīzes kopsavilkums pa fondiem un grāmatvedības gadiem.

RI apstiprina, ka summas, kas atkārtoti deklarētas kā attiecināmie izdevumi, netika nodalītas no RI ikgadējās darbību revīziju pārbaudāmās kopas un tika pakļautas izlasei.

6.3. Norāda revīzijas rezultātā gūtos secinājumus par pārskatu pilnīgumu, pareizību un ticamību, tostarp informāciju par pārskatos veiktajām un atspoguļotajām finanšu korekcijām sistēmas revīziju un/vai darbību revīzijas rezultātu pēckontroles laikā

RI 2026. gada 15. janvārī sagatavoja un iesniedza SEI viedokli par kontu slēgumu projektiem, kas sagatavoti par stāvokli uz 2023. gada 22. decembri un iesniegti RI 23. decembrī. Pēc kontu slēgumu projektu pārbaudes RI var apliecināt, ka ir gūta pietiekama pārlicība, ka kontu slēgumu projektos sniegtā informācija kopumā ir pilnīga, precīza un ticama, izņemot neskaidrības, par kurām VI jāpieņem lēmums un SEI jāveic papildu korekcijas kontu slēgumos.

2026. gada 9 februārī RI tika iesniegti pēdējie precizētie kontu slēgumi, pēc kuru pārbaudes, RI var apliecināt, ka ir gūta pietiekama pārlicība, ka kontu slēgumu projektos sniegtā informācija ir pilnīga, precīza un ticama.

Kontu slēgumos ir atbilstoši atspoguļota finansiālu trūkumu novēršana. Izdevumi **819 292,26 EUR apmērā ir izklāsti kā gala ieturējums**, tai skaitā, 190 537,91 EUR, pamatojoties uz VI/SI pārbažu rezultātiem un finansējuma saņēmēja sniegto informāciju, un

⁵³ Kontu slēguma projekti saņemti 2025. gada 23. decembrī un precizētie: 2026. gada 21. janvārī (ERAF) un 2026. gada 9. februārī (ERAF, ESF)

⁵⁴ Kontu slēguma projekti saņemti 2025. gada 23. decembrī un precizētie: 2026. gada 21. janvārī (ERAF) un 2026. gada 9. februārī (ERAF, ESF)

520 281,99 EUR⁵⁵ – RI konstatētie faktiski neatbilstoši veiktie izdevumi izlasē, kā arī 108 472,36 EUR⁵⁶, kas tika identificēti ārpus RI izlases, bet attiecas uz 10. grāmatvedības gada ietvaros deklarētajiem izdevumiem.

RI veica atlikušās kļūdas aprēķinu, kas, ņemot vērā kopējās kļūdas līmeņa (0,27 %) apmēru (skatīt 5.7. sadaļu) un iesniegtajos kontu slēgumu projektos veiktās korekcijas (skatīt 5.9. sadaļu), ir samazināts līdz 0,24 %.

6.4. Norāde par to, vai jebkādām konstatētajām problēmām ir sistēmisks raksturs un par veiktajiem pretpasākumiem

Attiecībā uz pārskatiem (kontu slēgumiem) sistēmiska rakstura problēmas netika konstatētas.

7. REVĪZIJAS STRUKTŪRU DARBA KOORDINĀCIJA UN REVĪZIJAS IESTĀDES VEIKTS UZRAUDZĪBAS DARBS (attiecīgā gadījumā)

7.1. Darba koordinācijas kārtības apraksts starp revīzijas iestādi un jebkuru revīzijas struktūru, kas attiecīgā gadījumā veic revīzijas, kā noteikts Regulas (ES) Nr. 1303/2013 127. panta 2. punktā

Nav attiecināms – revīzijas periodā visus sistēmu auditus, darbību revīzijas un pārskatu revīzijas veica RI, kuras funkcijas pilda Finanšu ministrijas Eiropas Savienības fondu revīzijas departaments.

7.2. Revīzijas iestādes un šādas(-u) revīzijas struktūras(-u) ievērotās uzraudzības un kvalitātes nodrošināšanas kārtības apraksts

Nav attiecināms – revīzijas periodā visus sistēmu auditus, darbību revīzijas un pārskatu revīzijas veica RI, kuras funkcijas pilda Finanšu ministrijas Eiropas Savienības fondu revīzijas departaments.

RI rīcībā nav informācijas, ka kāda cita revīzijas struktūra būtu veikusi revīzijas procedūras attiecībā uz tiem izdevumiem, par kuriem RI sniedz atzinumu šajā NKZ.

Lai uzlabotu RI darba kvalitāti un palielinātu izdarīto secinājumu ticamību, tika izmantoti būvniecības ekspertu un juristu pakalpojumi, kuri tika uzraudzīti atbilstoši iepirkuma līguma nosacījumiem un SRS 620 “Eksperta darba izmantošana”.

8. CITA INFORMĀCIJA

8.1. Attiecīgā gadījumā informācija par paziņotajiem krāpšanas un aizdomu par krāpšanu gadījumiem, kas konstatēti revīzijas iestādes veikto revīziju ietvaros (tostarp gadījumiem, par kuriem ziņojušas valsts vai ES iestādes un kas attiecas uz revīzijas iestādes revidētajām darbībām), un par veiktajiem pretpasākumiem

Atbilstoši EK vadlīnijām, informatīviem paziņojumiem un SRS, kuru prasības ir iestrādātas RI procedūrās un pārbaudes lapās, RI nodrošina, ka krāpšanas riskiem tiek pievērsta pastiprināta vērība⁵⁷. Gan izstrādājot Revīzijas stratēģiju, gan veicot auditus un darbību revīzijas. RI plānošanas posmā analizē un identificē krāpšanas riskus vadības un kontroles sistēmā, kā arī visā projekta atlases un ieviešanas posmā (t.sk. izmantojot ARACHNE),

⁵⁵ Daļa RI konstatēto neatbilstoši veikti izdevumu (75 005,19 EUR) tika izklauti jau no EK iesniegtajiem maksājuma pieteikumiem.

⁵⁶ Daļa RI konstatēto neatbilstoši veikti izdevumu (18 682,92 EUR) tika izklauti jau no EK iesniegtajiem maksājuma pieteikumiem

⁵⁷ RI kārtības: “Kārtība, kādā Revīzijas iestāde veic krāpšanas riska izvērtēšanu sistēmu auditu un darbību revīziju ietvaros” un “Kārtība, kādā tiek veiktas darbību revīzijas Eiropas Savienības fondu 2014.-2020. gada plānošanas periodā”

dokumentējot audita apsvērumus un secinājumus audita dokumentos (audita plāns, pārbaudes lapas, risku izvērtējuma matrica).

Gadījumā, ja RI konstatē pazīmes, kas varētu liecināt par iespējamu krāpšanu, pēc RI iekšējās neatbilstību darba grupā izdarītajiem secinājumiem un konsultēšanās ar izmeklēšanas iestādēm, informācija tiek nodota ES fondu izmeklēšanas iestādēm – nacionālajām tiesībsardzības iestādēm, Eiropas Prokuratūrai vai OLAF. Lai informācija tiktu uzkrāta un sagatavota kvalitatīvi, būtu iegūti fakti un konstatējumi noformēti atbilstoši izmeklēšanas vajadzībām, auditori izmanto AFCOS izstrādāto skaidrojošo metodiku – *Kārtību, kādā iestādes ziņo Eiropas Prokuratūrai (EPPO) saistībā ar aizdomām par krāpšanu pret ES finanšu interesēm*. RI ir tiesības ziņot arī IMS, ja par konkrēto neatbilstību neziņo citas iestādes.

2014.-2020. gada plānošanas periodā RI:

- 5 gadījumos konsultējās ar EPPO par revīziju laikā konstatētām pazīmēm, kas varētu liecināt par iespējamām prettiesiskām darbībām. 2 gadījumos⁵⁸ netika saskatīts pietiekošs pamats oficiāla iesnieguma sagatavošanai, savukārt, 3 gadījumos RI sagatavoja un iesniedza informāciju EPPO, uz kā pamata tika uzsākti kriminālprocesi. 2 gadījumos projektu izdevumi ieturēti no EK deklarētajiem, savukārt 1 uzskaitīts Nobeiguma īstenošanas ziņojuma 3. pielikumā. Detalizēta informācija šajā ziņojumā netiek sniegta izmeklēšanas noslēpuma dēļ.
- 2 gadījumos konsultējās ar Konkurences padomi par iespējamiem konkurences normu pārkāpumiem. 1 gadījumā⁵⁹ netika konstatēts pietiekošs pamats iesnieguma sagatavošanai, savukārt otrā gadījumā⁶⁰ tika sagatavots oficiāls iesniegums Konkurences padomei. Pamatojoties uz RI iesniegumu, Konkurences padome izmeklēšanas rezultātā konstatēja aizliegtu vienošanos, kā arī informēja EPPO par konstatētajām krāpšanas pazīmēm. Secīgi EPPO izmeklēšanas rezultātā spēkā stājies arī notiesājošs tiesas spriedums⁶¹. Konkrētā projekta izdevumi ir tikuši ieturēti no iepriekšējos grāmatvedības gados deklarētajiem izdevumiem.

AFCOS, kura funkcijas pilda FM ES fondu revīzijas departaments, laika periodā no 2023. gada 1. jūlija līdz 2025. gada 5. decembrim ir saņēmis 44 signālus par iespējamiem pārkāpumiem ES fondu izlietojumā, tai skaitā 21 signāls attiecināmi uz DP projektiem. Ar AFCOS starpniecību, iesaistot kompetentās institūcijas – VI, SI, kā arī izmeklēšanas iestādes, visi signāli tika pārbaudīti. Saņemtā informācija tiek iekļauta uzraugošo iestāžu risku vai problēmgadījumu reģistros, nodrošinot pastiprinātu kontroli attiecīgajiem projektiem, kā arī atsevišķos gadījumos tiek veiktas papildu pārbaudes. Minētajā laika periodā AFCOS saņēma 5 signālus, kas saistīti ar uzsāktiem kriminālprocesi (t.sk., 1 no RI ziņotiem – tekstā augstāk). Pārbaudot aktuālo informāciju KP VIS, secināms, ka 2 gadījumos ir pierādīta krāpšana: stājies spēkā notiesājošs tiesas spriedums/pieņemts attiecīgās iestādes lēmums par pārkāpumu (izdevumi ieturēti no EK deklarētajiem) un 3 gadījumos – turpinās izmeklēšanas darbības (1 no tiem paralēli atrodas arī OLAF izmeklēšanā – skatīt tekstā zemāk).

Attiecībā uz Konkurences padomes lietu par būvniecības uzņēmumu karteli⁶² norādāms, ka iepriekšējā *GZK 8.1. sadaļā* minētā informācija nav mainījusies, proti, visi Konkurences padomes lietā identificēto projektu (iepirkumu) deklarētie izdevumi ir ar CFLA lēmumu ieturēti no tekošiem maksājuma pieteikumiem vai kontu slēgumiem. Uz šī ziņojuma sagatavošanas brīdi

⁵⁸ Projekts Nr. [redacted] " [redacted] " un projekts Nr. [redacted] " [redacted]

⁵⁹ Projekts Nr. [redacted] " [redacted] "

⁶⁰ Projekts Nr. [redacted] " [redacted] "

⁶¹ 2022. gada 26. septembra Rīgas rajona tiesas spriedums Nr. K33-572-22/9

⁶² Būvniecības kartēļa lieta – Korupcijas novēršanas un apkarošanas birojam un Konkurences padomei bija aizdomas par iespējamu vismaz 10 lielāko būvuzņēmumu iesaisti noziedzīgos nodarījumos un aizliegtu kartēļa vienošanos. Korupcijas novēršanas un apkarošanas birojs izmeklēja lietu par kukuļņemšanu un kukuļdošanu lielā apmērā, pilnvaru ļaunprātīgu izmantošanu un pārsniegšanu, ja tas izdarīts mantkārīgā nolūkā (Korupcijas novēršanas un apkarošanas birojs sniedza informāciju, ka izmeklē iespējamās koruptīvās darbības, kas nav saistītas ar ES fondu izmantošanu). Savukārt, Konkurences padome veica izmeklēšanu par iespējamu aizliegtu kartēļa vienošanos.

ir zināms, Augstākā tiesa ir atcēlusi Administratīvās apgabaltiesas spriedumu, ar kuru bija noraidīti būvniecības komercsabiedrību pieteikumi par Konkurences padomes lēmuma atcelšanu, un nodevusi lietu jaunai izskatīšanai Administratīvajā apgabaltiesā.

2023. gada jūnijā Konkurences padome nāca klajā ar paziņojumu par pārkāpumiem ceļu kartēļa lietā⁶³, kurā ir iesaistīti 3 uzņēmumi 7 iepirkumos dažādās nacionālo ceļu izbūves vietās. Uzraugošās iestādes ir apzinājušas iespējamus projektus un finanšu ietekmi attiecībā uz DP. Minētajiem gadījumiem nav ietekmes uz EK deklarētajiem izdevumiem (ietekmēto projektu izdevumi ir ieturēti no EK deklarētajiem izdevumiem iepriekšējo grāmatvedības gadu maksājuma pieteikumos vai kontu slēgumos un 10. grāmatvedības gada maksājuma pieteikumos).

Pārskata periodā AFCOS ir saņēmis 14 OLAF informācijas pieprasījumus un sniedzis atbalstu tajos norādītajā apjomā (tai skaitā, pieprasot kredītiestāžu rīcībā esošās neizpaužamās ziņas), 7 gadījumos informācijas pieprasījumi skāra DP. 4 pieprasījumi bija OLAF atlases lietu ietvaros (pirms oficiālas izmeklēšanas lietas uzsākšanas) un AFCOS rīcībā ir informācija par to, ka 2 gadījumos OLAF izmeklēšanas lietas netika uzsāktas, bet pārējos 2 gadījumos informācija nav pieejama. Pārējie 3 saņemtie pieprasījumi skāra aktīvas OLAF izmeklēšanas lietas, no kurām: 1 gadījumā saņemta informācija par lietas izbeigšanu bez rekomendācijām, bet pārējās 2 lietas ir vēl izmeklēšanā. Minētie gadījumi neietekmē EK deklarētos izdevumus.

8.2. Attiecīgā gadījumā, turpmākie notikumi, kuri iestājušies pēc pārskatu iesniegšanas revīzijas iestādei un pirms gada kontroles ziņojuma nosūtīšanas Komisijai saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 1303/2013 127. panta 5. punkta b) apakšpunktu un kuri ir jāņem vērā, nosakot garantēto ticamības līmeni un izstrādājot revīzijas iestādes atzinumu

RI rīcībā nav informācijas par turpmākiem notikumiem, kuri varētu būtiski ietekmēt šajā NKZ izklāstīto novērtējumu, ticamības līmeni un RI atzinumu.

8.3. Revīzijas iestādes veiktās pārbaudes un secinājumi par sasnieguma rādītāju vadības un kontroles sistēmu

RI ir apkopojusi informāciju par visiem RI veiktajiem auditiem un pārbaudēm attiecībā uz uzraudzības rādītāju datu ticamību:

1. Kopumā 2014.-2020. gada plānošanas periodā RI ir veikusi pārbaudes attiecībā uz uzraudzības rādītāju datu ticamību 6⁶⁴ sistēmas auditos, novērtējot 6. pamatprasību. 6. pamatprasība attiecībā uz rādītāju datu ticamību ir novērtēta kategorijā 2, līdz ar to var secināt, ka veiktajos sistēmas auditos tika iegūta pietiekama pārlicība, ka rādītāju dati ir ticami. Papildus tam, RI ir veikusi atlikušo risku, kas izriet no sistēmu auditiem, pārbaudi, veicot noslēguma revīzijas procedūras attiecībā uz rādītāju ticamību un EK ziņoto apkopoto datu pareizību (skatīt tekstā zemāk).
2. Veiktas pārbaudes darbību revīzijās par pārskata periodu (par iepriekšējiem periodiem šāda informācija ir analizēta un ziņota iepriekšējos GKZ), kuru ietvaros katru gadu tika gūta pārlicība par to, vai projektos uzrādītā informācija par veiktajām darbībām, rezultāta un iznākuma rādītājiem atbilst faktiskajai situācijai, ir pilnīga un patiesa un atbilstoši apkopota KP VIS. Veicot darbību revīzijas, ir konstatēts, ka projektu līmenī informācija par veiktajām darbībām, rezultāta un iznākuma rādītājiem atbilst faktiskajai situācijai, ir pilnīga un patiesa un atbilstoši ziņota KP VIS, izņemot atsevišķus gadījumus, kad tika konstatētas neprecizitātes iznākuma rādītāju vērtības uzrādīšanā, kas visi ir novērsti.

RI ir veikusi noslēguma revīzijas procedūras attiecībā uz rādītāju ticamību un EK ziņoto apkopoto datu pareizību:

1. 2025. gada 16. decembrī VI iesniedza Nobeiguma īstenošanas ziņojuma projektu, kas 18. decembrī tika virzīts arī Uzraudzības komitejā saskaņošanai.

⁶³ [Ceļu būves kartēļa lieta: 3 dalībnieki, 7 iepirkumi / Raksts \(lsm.lv\)](#)

⁶⁴ Sistēmas auditi Nr. SIST-VI-16/5, SA/ESIF/18/03, SA/ESIF/19/22, SA/ESIF/20/03, SA/ESIF/2022/02 un SA/ESIF/2023/02

2. Tika pārbaudīti atlikušie riski no sistēmu auditiem – trūkumi netika konstatēti, līdz ar to ir secināms, ka riski nav iestājušies.
3. Tika veiktas papildu pārbaudes par 4 nefunkcionējošiem projektiem. Tika secināts, ka nefunkcionējošo projektu gadījumā Nobeiguma īstenošanas ziņojumā ir ietverti tikai faktiski sasniegti rezultāti, pamatojoties uz programmas ietvaros deklarētajiem izdevumiem.
4. Tika veiktas papildu pārbaudes par 12 fāzētiem projektiem. Tika secināts, ka fāzēto projektu gadījumā Nobeiguma īstenošanas ziņojumā ir ietverti tikai to rādītāju dati, kas tika faktiski sasniegti 2014.-2020. gada plānošanas periodā īstenotajā posmā.
5. Tika veiktas papildu izlases noslēguma pārbaudes, pārbaudot 8⁶⁵ rādītājus no Nobeiguma īstenošanas ziņojuma. Tika secināts, ka EK iesniegtie apkopotie rādītāju dati ir pareizi.

RI secina, ka uzraudzības rādītāju **dati ir ticami** un apstiprina, ka EK ziņotie apkopotie dati ir pareizi.

8.4. Finanšu instrumentu darbību revīzija

Šajā sadaļā sniegta informācija par visā 2014.-2020. gada plānošanas periodā, tai skaitā NKZ revīzijas periodā, veiktajām darbību revīzijām attiecībā uz ALTUM īstenotajiem finanšu instrumentu projektiem:

- Nr. [redacted] “ [redacted]
[redacted] ”;
- Nr. [redacted] “ [redacted]
[redacted] ”.

8.4.1. veiktās revīzijas projektā Nr. [redacted]

Kopējo pārbaudāmo izdevumu kopu veidoja DP “Izaugsme un nodarbinātība” ietvaros visā plānošanas periodā deklarētie izdevumi, kurus finansējuma saņēmējs, t.i., ALTUM, ir ietvēris maksājuma pieprasījumos kā attiecināmos izdevumus un kurus sadarbības iestāde – CFLA, ir apstiprinājusi un uz kā pamata ir veikti ieguldījumi finanšu instrumenta (*tranche*) projektā un līdz ar to sertifikācijas iestāde iekļāvusi EK nosūtītajos maksājumu pieteikumos.

Visā plānošanas perioda laikā kopumā ir veiktas 6 darbību revīzijas, tomēr tikai 5 ņemtas vērā kopējā secinājuma izdarīšanai par 2014.-2020. gada plānošanas periodā projekta Nr. 3.0.0.0/16/FI/001 deklarētajiem izdevumiem. Atbilstoši EK 2019. gada 19. augusta vadlīnijām finanšu instrumentu auditiem 2014.-2020. gada plānošanas periodā pēc katra nākamā ieguldījuma (*tranche*) projekts tika atlasīts detalizētam pārbaudēm, lai gūtu pārliecību par iepriekšējā(jo) ieguldījumu atbilstošu izlietojumu un varētu secināt, ka ieguldījums ir veikts saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 1303/2013 41. panta 1. punkta prasībām, kā arī noslēgumā – deklarētie izdevumi atbilst minētās regulas 42. panta prasībām. Visa plānošanas perioda izdevumi tika sadalīti 5 periodos:

- **I periods:** revīzija Nr. DR/ESIF/2019/19-14 par izdevumiem 22 830 469,20 EUR⁶⁶, kas EK ziņoti kā apgūti 6. grāmatvedības gadā un uz kā pamata veikts 2. ieguldījums;
- **II periods:** revīzija Nr. DR/ESIF/2021/3-16 par izdevumiem 31 848 628,20 EUR⁶⁶, kas EK ziņoti kā apgūti 7. grāmatvedības gadā un uz kā pamata veikts 3. ieguldījums;
- **III periods:** revīzija Nr. DR/ESIF/2022/13-10 par izdevumiem 24 981 474,48 EUR⁶⁶, kas EK ziņoti kā apgūti 8. grāmatvedības gadā un uz kā pamata veikts 4. ieguldījums;
- **IV periods:** revīzija Nr. DR/ESIF/2023/12-8 par izdevumiem 32 412 512,84 EUR⁶⁶, kas EK ziņoti kā apgūti 9. grāmatvedības gadā un uz kā pamata veikti pēdējie ieguldījumi⁶⁷;

⁶⁵ i.8.2.2.b, i.2.2.1.a, i.9.1.3.b, r.5.3.1.b, r.6.2.1.d, r.4.2.2.a, i.3.4.1.a, r.4.2.1.a

⁶⁶ Pozitīvās izlases vienības

⁶⁷ ar Noslēguma grozījumiem Nr. 10 projekta summa palielināta: veikti divi ieguldījumi: viens no ERAF, otrs – REACT-EU līdzekļiem.

- **V periods:** revīzija Nr. DR/ESIF/2024/1-11 par izdevumiem 90 036 153,99 EUR⁶⁶, kas EK ziņoti kā apgūti pēdējā – 10. grāmatvedības gadā.

Visa 2014.-2020. gada plānošanas perioda laikā, t.i., līdz 2024. gada 31. decembrim EK ir deklarēti projektā Nr. 3.0.0.0/16/FI/001 **ieguldītie izdevumi 195 133 539,39 EUR** apmērā, minētajā periodā kā apgūti ziņoti 100 % – izdevumi 195 133 539,39 EUR apmērā, kas attiecīgi arī veidoja izlases kopu (populāciju). Ņemot vērā, ka izlases kopā bija arī negatīvās izlases vienības, tās tika nošķirtas, izlasē iekļaujot tikai pozitīvās izlases vienības.

Datu analīzes rezultātā tika noteikts izlases kopas lielums – **202 109 238,71 EUR** (pozitīvās izlases vienības, tā kā negatīvās vienības – atskaitījumi un citas korekcijas, tika nodalītas no izlases kopas). Atbilstoši EK vadlīniju par atlases metodēm⁶⁸ 6.3.4. sadaļai izdevumu izlases lieluma noteikšanai tika izmantota statistiskā izlases veidošanas metode – ar katru nākamo revīzijas periodu aktualizēta/papildināta EK noteiktā izlases veidošanas veidne. Pēdējā revīzija veikta kā piecu periodu *MUS standard stratified*⁶⁹. Saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 480/2014 28. panta 10. punktā noteikto tika veikta kopas stratifikācija, nodalot katru produktu atsevišķā apakškopā (stratā), kā rezultātā tika izveidotas kopā 8 stratas (skatīt 20. tabulu): Aizdevuma garantijas, Paralēlie aizdevumi, Mikro aizdevumi, Starta aizdevumi, Vadības izmaksas (kamēr deklarētas kā faktiskās izmaksas), Riska kapitāla ieguldījumi, Tehnoloģiju akseleratoru ieguldījumi un MVU aizdevumi.

20. tabula

Revīzijās atlasīto vienību skaits un pārbaudītie izdevumi

stratas Nr.	produkti	Izlases kopa		Izlase		Pārbaudīts	
		EUR	vienības	EUR	vienības	No summas	No vienībām
1	Aizdevuma garantijas	51 013 523,21	1 220	5 088 220,87	33	10,0 %	2,7 %
2	Paralēlie aizdevumi	14 083 617,52	221	5 425 645,31	19	38,5 %	8,6 %
3	Mikro aizdevumi	2 855 825,76	443	146 200,93	12	5,1 %	2,7 %
4	Starta aizdevumi	17 612 172,17	2 008	778 806,48	23	4,4 %	1,1 %
5	Vadības izmaksas	11 883 980,33	8 399	761 992,07	13	6,4 %	0,2 %
6	Riska kapitāls	41 499 226,30	82	15 247 369,97	15	36,7 %	18,3 %
7	Tehnoloģiju akselerators	15 640 313,14	320	2 716 967,06	12	17,4 %	3,8 %
8	MVU aizdevumi	47 520 580,28	707	622 303,10	6	1,3 %	0,8 %
KOPĀ		202 109 238,71	13 400	30 787 505,79	133	15,2 %	1,0 %

Revīziju ietvaros kopā tika atlasītas un faktiski pārbaudītas 133 atlases vienības – gala saņēmējiem veiktie maksājumi/ieguldījumi, 30 787 505,78 EUR apmērā.

Veiktā izlase ļauj Revīzijas iestādei sagatavot derīgu revīzijas atzinumu saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 1303/2013 127. panta 5(a). punktu. Minētā kopa aptver izdevumus, kuri radušies DP ar vienotu pārvaldības un kontroles sistēmu.

Revīziju ietvaros RI veica detalizētas pārbaudes katram produktam, kuru laikā novērtēja, vai:

1. Finansēšanas nolīgums par Finanšu instrumenta īstenošanu un tā grozījumi atbilst normatīvo aktu prasībām,
2. projekta ietvaros EK deklarētie izdevumi ir attiecināmi, atbilst grāmatvedības dokumentācijai un pamatojošiem dokumentiem, kas nodrošina pienācīgas revīzijas liecības,
3. projekta ietvaros programmas ieguldījums, tai skaitā publisko līdzekļu, kopējā summa, ko finansējuma saņēmējs faktiski samaksājis vai garantiju gadījumā – par ko tas uzņēmis saistības, nepārsniedz summu, ko veido no Eiropas Savienības fondiem saņemtā atbalsta kopsumma, un atbilstošais valsts līdzfinansējums;

⁶⁸ "Guidance on Sampling methods for audit authorities" EGESIF_16-0014-01 (20.01.2017.).

⁶⁹ 2024. gada 19. decembrī no EK saņemta/akceptēta piecu periodu *MUS standard stratified* izlases veidošanas veidne

4. projekts tiek īstenots saskaņā ar noslēgto Finansēšanas nolīgumu par Finanšu instrumenta īstenošanu, tai skaitā attiecībā uz projekta rezultātīvo un iznākuma rādītāju sasniegšanu, un nepastāv dubultā finansējuma risks;
5. finansējuma saņēmējs nodrošina publicitātes prasību ievērošanu atbilstoši Eiropas Savienības un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem;
6. finansējuma saņēmējs nodrošina Eiropas Savienības un Latvijas Republikas normatīvo aktu prasību ievērošanu iepirkumu jomā (iepirkumiem, kas veikti lai atlasītu finanšu starpniekus un precēm un pakalpojumiem, kas nepieciešami projekta vadībai – kamēr vadības izmaksas deklarētas kā faktiskās izmaksas),
7. projekta ietvaros tiek ievērotas komercdarbības atbalsta prasības.

Papildus pēdējās revīzijas ietvaros tika veiktas pārbaudes, lai pārliccinātos par to, vai:

- pārvaldības izmaksu un maksas kopējā summa attiecināmības periodā nepārsniedz Regulas (ES) Nr. 480/2014 13. panta 3. punktā noteiktos apmērus;
- līdzekļus, ko atmaksā Finanšu instrumentā, tostarp kapitāla atmaksas, ieņēmumi un cita peļņa, atkārtoti izmanto atbilstoši mērķim, kā to no nosaka Regulas (ES) Nr. 1303/2013 45. pants;
- visi 2014.-2020. gada plānošanas periodā veikto auditu un revīziju laikā konstatētie trūkumi ir novērsti un ieteikumi ieviesti.

Darbību revīziju rezultāti apkopoti *21. tabulā*. Visas konstatētās neatbilstības tika ņemtas vērā, aprēķinot kopējo kļūdas līmeni finanšu instrumentu projektā. Katras revīzijas noslēgumā tika aprēķināts attiecīgās revīzijas kopējais kļūdas īpatsvars (kļūda ekstrapolēta uz visu izlases kopu – skatīt šīs sadaļas nobeigumā).

21. tabula

Darbību revīziju rezultāti

stratas Nr.	produkti	Izlases kopa		Izlase		Neatbilstoši veiktie izdevumi izlasē EUR	Nepamatoti ziņoti izdevumi
		EUR	vienības	EUR	vienības		
1	Aizdevuma garantijas	51 013 523,21	1 220	5 088 220,87	33	-	
2	Paralēlie aizdevumi	14 083 617,52	221	5 425 645,31	19	100 000,00 ⁷⁰ 31 670,92 ⁷¹	
3	Mikro aizdevumi	2 855 825,76	443	146 200,93	12	-	
4	Starta aizdevumi	17 612 172,17	2 008	778 806,48	23	-	
5	Vadības izmaksas	11 883 980,33	8 399	761 992,07	13	-	
6	Riska kapitāls	41 499 226,30	82	15 247 369,97	15	1 200 000,58 ⁷²	520 000,08 ⁷³ 225 000,00 ⁷⁴ 75 000,00 ⁷⁵
7	Tehnoloģiju akselerators	15 640 313,14	320	2 716 967,06	12	-	
8	MVU aizdevumi	47 520 580,28	707	622 303,10	6	-	
KOPĀ		202 109 238,71	13 400	30 787 505,79	133	1 331 671,50	820 000,08

Ņemot vērā visu veikto revīziju rezultātus (trūkumu sadalījums pa trūkumu veidiem atspoguļots *22. tabulā*), RI izdara slēdzienu:

1. Finansēšanas nolīgums par Finanšu instrumenta īstenošanu un tā grozījumi atbilst normatīvo aktu prasībām;

⁷⁰ Nr. DR/ESIF/2019/19-14

⁷¹ Nr. DR/ESIF/2022/13-10

⁷² Nr. DR/ESIF/2021/3-16

⁷³ Nr. DR/ESIF/2022/13-10 – nepamatoti uzrādīts privātais finansējums

⁷⁴ Nr. DR/ESIF/2023/12-8 – nepamatoti uzrādīts privātais finansējums

⁷⁵ Nr. DR/ESIF/2024/1-11 – nepamatoti uzrādīts privātais finansējums

2. projekta ietvaros **EK deklarētie izdevumi** (izdevumi, kas tai skaitā 10. grāmatvedības gada ietvaros ziņoti kā apgūti) kopumā **ir attiecināmi**, atbilst grāmatvedības dokumentācijai un pamatojošiem dokumentiem, kas nodrošina pienācīgas revīzijas liecības, izņemot atsevišķus trūkumus, kas ir novērsti;
3. pārvaldības izmaksu un maksas kopējā summa attiecināmības periodā nepārsniedz Regulas (ES) Nr. 480/2014 13. panta 3. punktā noteiktos apmērus (izņemot finanšu starpniekiem izmaksātās pārvaldības maksas apmērus, kurām sliekšņi minētajā regulā nav noteikti);
4. projekta ietvaros programmas ieguldījums, tai skaitā publisko līdzekļu, kopējā summa, ko ALTUM un finanšu starpnieki faktiski samaksājuši vai garantiju gadījumā – par ko ALTUM uzņēmusies saistības, nepārsniedz summu, ko veido no Eiropas Savienības fondiem saņemtā atbalsta kopsumma un atbilstošais valsts līdzfinansējums. Kopumā 2014.-2020. gada plānošanas perioda laikā Finanšu instrumentā ir ieguldīti 196 866 766,05 EUR⁷⁶. Līdz 2023. gada 31. decembrim ir apgūti 195 133 539,39 EUR⁷⁷, savukārt, starpība (neapgūtie publiskie līdzekļi) 1 733 226,66 EUR apmērā ir atmaksāta Valsts kases kontā un atskaitīti no EK deklarētajiem izdevumiem;
5. projekts tiek īstenots saskaņā ar noslēgto Finansēšanas nolīgumu par Finanšu instrumenta īstenošanu, tai skaitā attiecībā uz projekta rezultātīvo un iznākuma rādītāju sasniegšanu, un nav konstatēta dubultā finansējuma riska iestāšanās. Konstatētas atsevišķas nebūtiskas datu nesakrītības starp KP VIS sadaļām, kas ir novērstas;
6. ALTUM un finanšu starpnieki visā 2014.-2020. gada plānošanas periodā kopumā nodrošināja publicitātes prasību ievērošanu atbilstoši Eiropas Savienības un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem;
7. projekta ietvaros tiek ievērotas komercdarbības atbalsta prasības, izņemot atkāpes pie finanšu starpniekiem. Konstatētajiem trūkumiem izteikto ieteikumu ieviešana tiks uzraudzīta 2021-2027. gada plānošanas periodā;
8. Finanšu instrumentu atmaksātais finansējums tiek uzskaitīts ALTUM grāmatvedības uzskaitē un informatīvos nolūkos ziņots maksājuma pieprasījumos⁷⁸. Kopumā revīzijas ietvaros tika gūta pārliecība, ka uzskaitē tiek nodrošināta atbilstoši, tomēr maksājuma pieprasījumos uzrādītās summas vairākiem produktiem atšķiras no ALTUM grāmatvedības uzskaites sistēmā uzskaitītajām, kas tiek skaidrots ar dažādajām uzskaites metodēm. Proti: maksājuma pieprasījumos uzrādītās atmaksātā finansējuma kopsummas un līdz ar to arī ERAF summas noteiktas, izmantojot attiecināšanas metodi, savukārt, revīzijas laikā iesniegtās atskaites no grāmatvedības uzskaites sistēmas sagatavotas pēc naudas plūsmas metodes. RI ir pamats uzskatīt, ka EM nepietiekami veic atmaksātā finansējuma uzskaites un izlietojuma uzraudzību. Izteikts ieteikums EM precizēt atskaitēs uzskaitītās summas un nodrošināt pienācīgu uzraudzību, kā arī veikt grozījumus atmaksu līgumā. Ieteikuma termiņš noteikts 2025. gada 20. jūnijs⁷⁹. Atbilstoši KP VIS pieejamajai informācijai ieteikuma ieviešanas **termiņš ir pagarināts** līdz 2026. gada 1. aprīlim.
9. atbilstoši RI pieejamajai informācijai, līdzekļus, kas atmaksāti, tostarp kapitāla atmaksas, ieņēmumi un cita peļņa, atkārtoti tiek izmantoti atbilstoši mērķim, kā to

⁷⁶ Tai skaitā, ERAF finansējums 135 771 749,02 EUR, REACT-EU finansējums 21 250 000,00 EUR un REACT-EU valsts budžeta finansējums 3 750 000,00 EUR. Pārējā summa – deklarēts piesaistītais privātais finansējums.

⁷⁷ Tai skaitā, ERAF finansējums 134 229 241,20 EUR, REACT-EU finansējums 21 059 281,16 EUR, REACT-EU valsts budžeta finansējums 3 940 718,84 EUR un ieņēmumi no brīvo līdzekļu ieguldīšanas par kopējo summu 5 312,88 EUR. Pārējā summa – deklarēts piesaistītais privātais finansējums.

⁷⁸ C sadaļa "8.4. Finanšu instrumentos atmaksātais un atkārtoti finanšu instrumentos iemaksātais finansējums (FS)"

⁷⁹ Termiņš, kāds noteikts revīzijas (2021.-2027. gada plānošanas perioda ietvaros) Nr. DR/ESIF/2024/18 ziņojumā izteiktajam ieteikumam par veicamajiem grozījumiem atmaksu līgumā. Ieteikums tiks uzraudzīts 2021.-2027. gada plānošanas perioda ietvaros

nosaka Regulas (ES) Nr. 1303/2013 45. pants. Proti: līdz 2023. gada 31. decembrim ir segtas pārvaldības izmaksas un maksas par izmantoto kapitālu. Atzīmējam, ka **līdz 2023. gada 31. decembrim** no 2014-2020. gada plānošanas periodā saņemtajām atmaksām **jauni produkti gala saņēmējiem vēl nebija izsniegti**.

10. kopumā visi 2014.-2020. gada plānošanas periodā veikto auditu un revīziju laikā konstatētie trūkumi (tai skaitā ar finansiālu ietekmi) ir novērsti un ieteikumi ieviesti, tai skaitā trūkums par nepietiekamu interešu konflikta uzraudzību finanšu starpnieku līmenī. Ieteikumu turpināsim uzraudzīt 2021.-2027. gada plānošanas perioda auditos (fondu pārvaldniekiem, ar ko ir noslēgti jauni komandītsabiedrību līgumi). Savukārt, viens trūkums, kura novēršanai izteikti ieteikumi divos secīgos sistēmas auditos⁸⁰ saistībā ar Tirgus nepilnību (*ex-ante*) novērtējuma aktualizāciju, **vēl joprojām pastāv**. Trūkums atkārtoti konstatēts 2021-2027. gada plānošanas perioda darbību revīzijā, kā rezultātā izteikts ieteikums un noteikts ieviešanas termiņš 2025. gada 2. maijs⁸¹. Ieteikuma termiņš pagarināts līdz 2025. gada 31. decembrim, bet uz NKZ sagatavošanas brīdi, t.i., uz 2026. gada 10. februāri, ir pieejama informācija, ka ieteikums ieviests daļēji – ir veikti Tirgus nepilnību (*ex-ante*) novērtējuma precizējumi attiecībā uz diviem SAM pasākumiem (2.1.1.2 un 6.1.1.4, bet ne uz SAM pasākumiem finanšu instrumenta projekta Nr. [redacted] ietvaros), proti, **ieteikums vēl joprojām nav ieviests**.

22. tabula

Konstatēto kļūdu analīze

Kategorija	kods	Apakškategorija	Gold-plating	Biežums (gadījumu skaits)	NVI faktiskie izlasē (EUR)	Piezīmes
4. Finanšu instrumenti	4.7.	Būtiskāko elementu trūkums finansēšanas līgumā		1		- nepietiekam atmaksāto līdzekļu uzraudzība
	4.10.	Ieguldījumi nav attiecināmi		4	920 000,08	
	4.11.	Gala saņēmējs nav atbilstošs		1	1 200 000,58	
	4.13.	Nesaderīgs valsts atbalsts		1	31 670,92	
	4.16.	Citi finanšu instrumenti	1	16	-	- nevienlīdzīga attieksme – labvēlīgāki nosacījumi; - finanšu starpnieku līmenī nav ievērotas publicitātes prasības; - neprecīzi uzskaitīti iznākuma rādītāji; - administratīvais slogs vadības izmaksu deklarēšanā; - starpnieku līmenī neatbilstoša valsts atbalsta paziņošana gala saņēmējiem; - nepietiekamas atbalsta izlietojuma kontroles; - nav ievērotas valsts atbalsta prasības par nodalītu uzskaiti gadījumā, ja MVU darbojas neatbalstāmā nozarē;

⁸⁰ Sistēmas auditi Nr. SA/ERAF/2018/02 un Nr. SA/ERAF/2021/06

⁸¹ Termiņš, kāds noteikts revīzijas (2021.-2027. gada plānošanas perioda ietvaros) Nr. DR/ESIF/2024/18 ziņojumā izteiktajam ieteikumam par veicamajiem grozījumiem atmaksu līgumā. Ieteikums tiks uzraudzīts 2021.-2027. gada plānošanas perioda ietvaros

						- finanšu starpnieku līmenī nepietiekama interešu konflikta uzraudzība; - nav nodrošināta publicitāte – informācija par sniegto atbalstu.
		KOPĀ	1	23	2 151 671,58	

Atbilstoši Regulas (ES) Nr. 480/2014 27. panta 2. punkta prasībām revīzijas ietvaros tika gūta pietiekama pārlicība, ka pārbaudītā projekta ietvaros veiktie izdevumi, kas visā 2014.-2020. gada plānošanas periodā EK ziņoti kā apgūti, ir attiecināmi finansēšanai no ERAF saskaņā ar ES un LR normatīvajiem aktiem. **Visi trūkumi ar finansiālu ietekmi ir novērsti.**

Visi trūkumi ar finansiālu ietekmi tika ņemti vērā kopējā kļūdas īpatsvara aprēķinā. Atbilstoši revīziju rezultātiem konstatētās kļūdas apmērs visā periodā ir 2 151 671,58 EUR un kopējais kļūdas īpatsvars (TER) – **2,9 %**.

Veicot atlikušās kļūdas īpatsvara aprēķinu, tika ņemtas vērā gan summas, kas koriģētas, ieviešot RI izteiktos ieteikumus – izslēdzot darījumus, kas atzīti par neatbilstošiem, gan summas, kas koriģētas, ņemot vērā CFLA veikto pārbaūžu rezultātus (KP VIS reģistrētās neatbilstības). **Atlikusī kļūda ir 1,07 %**, kas ir zem 2 %būtiskuma līmeņa.

8.4.2. veiktās revīzijas projektā Nr. [REDACTED]

Kopējo pārbaudāmo izdevumu kopu veidoja DP “Izaugsme un nodarbinātība” ietvaros visā plānošanas periodā deklarētie izdevumi, kurus finansējuma saņēmējs, t.i., ALTUM, ir ietvēris maksājuma pieprasījumos kā attiecināmos izdevumus un kurus sadarbības iestāde – CFLA, ir apstiprinājusi un uz kā pamata ir veikti ieguldījumi finanšu instrumenta (*tranche*) projektā un līdz ar to sertifikācijas iestāde iekļāvusi EK nosūtītajos maksājumu pieteikumos.

Visā plānošanas perioda laikā kopumā ir veiktas 7 darbību revīzijas, bet tikai 4 tiek ņemtas vērā kopējā secinājuma izdarīšanai par 2014.-2020. gada plānošanas periodā projekta Nr. 4.2.1.1/16/FI/001 deklarētajiem izdevumiem. Atbilstoši EK 2019. gada 19. augusta vadlīnijām Finanšu instrumentu auditam 2014-2020. gada plānošanas periodā pēc katra nākamā ieguldījuma (*tranche*) projekts tika atlasīts detalizētam pārbaudēm, lai gūtu pārlicību par iepriekšējā(jo) ieguldījumu atbilstošu izlietojumu un varētu secināt, ka ieguldījums ir veikts saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 1303/2013 41. panta 1. punkta prasībām, kā arī noslēgumā – deklarētie izdevumi atbilst minētās regulas 42. panta prasībām. Visa plānošanas perioda izdevumi tika sadalīti 4 periodos:

- **I periods:** revīzija Nr. DR/ESIF/2020/14-13 par izdevumiem 4 672 594,66 EUR⁸², kas EK ziņoti kā apgūti 6. grāmatvedības gadā un uz kā pamata veikts 2. ieguldījums;
- **II periods:** revīzija Nr. DR/ESI/2022/1-16 par izdevumiem 9 483 383,57 EUR⁸², kas EK ziņoti kā apgūti 7. grāmatvedības gadā un uz kā pamata veikts 3. ieguldījums;
- **III periods:** revīzija Nr. DR/ESIF/2023/12-9 par izdevumiem 9 239 289,25 EUR⁸², kas EK ziņoti kā apgūti 9. grāmatvedības gadā un uz kā pamata veikts 4. ieguldījums un papildu ieguldījumi no REACT-EU;
- **IV periods:** revīzija Nr. DR/ESIF/2024/1-12 par izdevumiem 50 165 612,09 EUR⁸², kas EK ziņoti kā apgūti 10. grāmatvedības gadā.

Visa 2014.-2020. gada plānošanas perioda laikā, t.i., līdz 2024. gada 31. decembrim EK ir deklarēti projektā Nr. 4.2.1.1/16/FI/001 **ieguldītie** izdevumi **53 369 358,12 EUR** apmērā, minētajā periodā kā apgūti ziņoti izdevumi 53 366 833,07 EUR apmērā, kas attiecīgi arī veidoja izlases kopu (populāciju). Ņemot vērā, ka izlases kopā bija atsevišķas negatīvās izlases vienības, tās tika nošķirtas, izlasē iekļaujot tikai pozitīvās izlases vienības.

Datu analīzes rezultātā tika noteikts izlases kopas lielums – 73 560 879,57 EUR (pozitīvās izlases vienības, tā kā negatīvās – ieturējumi un citas korekcijas, tika nošķirtas no izlases kopas).

⁸² Pozitīvās izlases vienības

Atbilstoši EK vadlīniju par atlases metodēm⁸³ 6.3.4. sadaļai izdevumu izlases lieluma noteikšanai tika izmantota statistiskā izlases veidošanas metode – ar katru nākamo revīzijas periodu aktualizēta/papildināta EK noteiktā izlases veidošanas veidne. Pēdējā revīzija veikta kā piecu periodu *MUS standard stratified*⁸⁴. Saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 480/2014 28. panta 10. punktā noteikto tika veikta kopas stratifikācija, nodalot katru produktu atsevišķā apakškopā (stratā), kā rezultātā tika izveidotas kopā 3 stratas – Aizdevumi, Aizdevuma garantijas un Vadības izmaksas.

23. tabula

Revīzijās atlasīto vienību skaits un pārbaudītie izdevumi

stratas Nr.	produkti	Izlases kopa		Izlase		pārbaudīts %	
		EUR	vienības	EUR	vienības	No summas	No vienībām
1	Aizdevumi	60 946 973,55	1 281	2 314 835,26	36	3,8 %	2,8 %
2	Aizdevumu garantijas	12 207 739,35	338	1 511 338,98	36	12,4 %	10,7 %
3	Vadības izmaksas	406 166,67	10 207	4 136,92	6	1,0 %	0,1 %
KOPĀ		73 560 879,57	11 826	3 830 311,16	78	5,2 %	0,7 %

Revīziju ietvaros tika atlasītas un faktiski pārbaudītas 78 atlases vienības – gala saņēmējiem veiktie maksājumi 3 830 311,16 EUR apmērā.

Veiktā izlase ļauj Revīzijas iestādei sagatavot derīgu revīzijas atzinumu saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 1303/2013 127. panta 5(a). punktu. Minētā kopa aptver izdevumus, kuri radušies DP ar vienotu pārvaldības un kontroles sistēmu.

Revīziju ietvaros RI veica detalizētas pārbaudes katram produktam, kuru laikā novērtēja, vai:

1. Finansēšanas nolīgums par Finanšu instrumenta īstenošanu un tā grozījumi atbilst normatīvo aktu prasībām,
2. projekta ietvaros EK deklarētie izdevumi ir attiecināmi, atbilst grāmatvedības dokumentācijai un pamatojošiem dokumentiem, kas nodrošina pienācīgas revīzijas liecības,
3. projekta ietvaros programmas ieguldījums, tai skaitā publisko līdzekļu, kopējā summa, ko finansējuma saņēmējs faktiski samaksājis vai garantiju gadījumā – par ko tas uzņēmis saistības, nepārsniedz summu, ko veido no ES fondiem saņemtā atbalsta kopsumma, un atbilstošais valsts līdzfinansējums;
4. projekts tiek īstenots saskaņā ar noslēgto Finansēšanas nolīgumu par Finanšu instrumenta īstenošanu, tai skaitā attiecībā uz projekta rezultatīvo un iznākuma rādītāju sasniegšanu, un nepastāv dubultā finansējuma risks;
5. finansējuma saņēmējs nodrošina publicitātes prasību ievērošanu atbilstoši Eiropas Savienības un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem;
6. projekta ietvaros tiek ievērotas komercdarbības atbalsta prasības.

Papildus tika veiktas pārbaudes, lai pārliecinātos par to, vai:

7. pārvaldības izmaksu un maksas kopējā summa attiecināmības periodā nepārsniedz Regulas (ES) Nr. 480/2014 13. panta 3. punktā noteiktos apmērus;
8. līdzekļus, ko atmaksā FI, tostarp kapitāla atmaksas, ieņēmumi un cita peļņa, atkārtoti izmanto atbilstoši mērķim, kā to no nosaka Regulas (ES) Nr. 1303/2013 45. pants;
9. visi 2014.-2020. gada plānošanas periodā veikto auditu un revīziju laikā konstatētie trūkumi ir novērsti.

⁸³ “Guidance on Sampling methods for audit authorities” EGESIF_16-0014-01 (20.01.2017.).

⁸⁴ 2024. gada 10. septembrī no EK saņemta/akceptēta piecu periodu *MUS standard stratified* izlases veidošanas veidne

Ņemot vērā visu veikto revīziju rezultātus RI var izdarīt slēdzienus:

1. Finansēšanas nolīgums par Finanšu instrumenta īstenošanu un tā grozījumi atbilst normatīvo aktu prasībām;
2. projekta ietvaros EK deklarētie izdevumi ir attiecināmi, atbilst grāmatvedības dokumentācijai un pamatojošiem dokumentiem, kas nodrošina pienācīgas revīzijas liecības. Attiecībā uz Konkurences likuma pārkāpumu⁸⁵, kas tika konstatēts atsevišķās daudzdzīvokļu mājās (atbalstītas Finanšu instrumenta projekta ietvaros), ņemot vērā EK 2024. gada 14. jūnijā sniegto skaidrojumu, Finanšu instrumenta projekta ietvaros nav saistošs publiskais iepirkums, tāpēc konstatējums nav attiecināms uz Finanšu instrumenta projekta daļu. Savukārt, attiecībā uz grantu projektu, CFLA ir pieņēmusi neatbilstības lēmumu un veikusi korekciju ERAF kontu slēgumā (skatīt 5.7. sadaļā zem 14. tabulas).
3. pārvaldības izmaksu un maksas kopējā summa attiecināmības periodā nepārsniedz Regulas (ES) Nr. 480/2014 13. panta 3. punktā noteiktos apmērus;
4. projekta ietvaros programmas ieguldījums, tai skaitā publisko līdzekļu kopējā summa, ko ALTUM faktiski samaksājusi, vai garantiju gadījumā – par ko ALTUM uzņēmusies saistības, nepārsniedz summu, ko veido no Eiropas Savienības fondiem saņemtā atbalsta kopsumma un atbilstošais valsts līdzfinansējums. Kopumā 2014.-2020. gada plānošanas perioda laikā Finanšu instrumentu projektā ir ieguldīti 53 369 358,12 EUR⁸⁶. Līdz 2023. gada 31. decembrim ir apgūti 53 366 833,07 EUR⁸⁷, savukārt, starpība (neapgūtie publiskie līdzekļi) 2 525,05 EUR apmērā ir atmaksāta Valsts kases kontā un atskaitīti no EK deklarētajiem izdevumiem. Kontu slēgumā par 10. grāmatvedības gadu apgūtā summa ir mazāka, tā kā 2025. gadā ir pieņemti neatbilstību lēmumi, samazinot deklarēto (apgūto) summu par 194 483,15 EUR;
5. projekts tika īstenots saskaņā ar noslēgto Finansēšanas nolīgumu par Finanšu instrumenta īstenošanu, tai skaitā attiecībā uz projekta rezultatīvo un iznākuma rādītāju sasniegšanu, un nav konstatēts dubultais finansējums;
6. ALTUM visā 2014.-2020. gada plānošanas periodā kopumā nodrošināja publicitātes prasību ievērošanu atbilstoši Eiropas Savienības un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem. RI savu revīziju ietvaros konstatēja, ka komercbankas, kuru izsniegtajiem aizdevumiem ALTUM izsniedz garantijas, savās mājas lapās neinformē sabiedrību par ES finansējuma klātbūtni piedāvātajā pakalpojumā klāstā. Trūkuma novēršana tiks turpināta uzraudzīt 2021.-2027. gada plānošanas periodā;
7. projekta ietvaros tiek ievērotas komercdarbības atbalsta prasības, izņemot nelielas atkāpes sniegtā atbalsta aprēķināšanā, paziņošanā vai reģistrēšanā, kas novērstas revīziju laikā, kas ir novērstas;
8. Finanšu instrumenta atmaksātais finansējums tiek uzskaitīts ALTUM grāmatvedības uzskaitē un informatīvos nolūkos ziņots maksājuma pieprasījumos⁸⁸. Kopumā revīzijas ietvaros guvām pārliecību, ka uzskaitē tiek nodrošināta atbilstoši, tomēr maksājuma pieprasījumos uzrādītās summas nesakrīt ar kopsummām no ALTUM grāmatvedības uzskaites un atskaitēs. Savukārt atskaitē, kas ik gadu tiek iesniegtas EM, summas uzrādītās daudz mazākā apmērā. RI ir pamats uzskatīt, ka EM nepietiekami veic atmaksātā finansējuma uzskaites un izlietojuma uzraudzību⁸⁹.

⁸⁵ Konkurences padomes 2024. gada 26. aprīļa lēmums lietā Nr. KL\2.2-3.2\22\13

⁸⁶ Tai skaitā, ERAF finansējums 18 791 075,25 EUR, REACT-EU finansējums 15 831 173,29 EUR, valsts budžeta finansējums 3 316 072,17 EUR un REACT-EU valsts budžeta finansējumu 2 938 817,45 EUR. Pārējā summa – deklarēts piesaistītais privātais finansējums.

⁸⁷ Tai skaitā, ERAF finansējums 18 789 287,20 EUR, REACT-EU finansējums 15 830 817,88 EUR, valsts budžeta finansējums 3 315 756,57 EUR un, REACT-EU valsts budžeta finansējums 2 938 751,46 EUR. Pārējā summa – deklarēts piesaistītais privātais finansējums.

⁸⁸ C sadaļa "8.4. Finanšu instrumentos atmaksātais un atkārtoti finanšu instrumentos iemaksātais finansējums (FS)"

⁸⁹ Ieteikums trūkuma novēršanai izteikts projekta Nr. [redacted] darbību revīzijas ietvaros.

Neskatoties uz to, ka ne visas iestādes ir veikušas savus pienākumus gana pienācīgi, darbību revīziju rezultātā neatbilstoši veiktie izdevumi Finanšu instrumenta projektā netika konstatēti, līdz ar to kopējais kļūdas līmenis ir 0 %.

Atbilstoši Regulas (ES) Nr. 480/2014 27. panta 2. punkta prasībām revīzijas ietvaros tika gūta pietiekama pārlicība, ka pārbaudītā projekta ietvaros veiktie **izdevumi**, kas visā 2014.-2020. gada plānošanas periodā EK ziņoti kā apgūti, **ir attiecināmi** finansēšanai no ERAF saskaņā ar ES un LR normatīvajiem aktiem. Visi trūkumi ar finansiālu ietekmi ir novērsti.

8.5. Eiropas institūciju veiktie auditi

Šajā revīzijas periodā Latvijā ir noticis viens EK DAC audits – detalizētāk skatīt 12. punktu. Savukārt ERP šai programmai nav veikusi auditus Latvijā 2024. un 2025. gadā.

Visu 2014.-2020. gada plānošanas periodā veikto auditu apkopojums un analīze sniegta zemāk, tai skaitā auditos konstatēto trūkumu ar finanšu ietekmi novēršana (skatīt 24. tabulu).

1. No 2016. gada 30. maija līdz 6. jūnijam notika DG REGIO audita misija Agrīnā preventīvā sistēmu revīzija 2014.-2020. gada plānošanas periodā Nr. **REGC214LV0012** ar mērķi iegūt pietiekamu pārlicību par to, ka pārvaldības un kontroles sistēmas⁹⁰ darbojas efektīvi programmas īstenošanas agrīnā posmā. Audita gala ziņojums tika saņemts 2018. gada 27. novembrī un **visi konstatējumi ir slēgti** (izvērtējuma rezultātā secināts, ka konstatētajiem trūkumiem nav finanšu ietekme).
2. No 2017. gada 17. līdz 20. oktobrim notika ERP misija (**PF-8827**) “Revīzija 2017. gada ticamības deklarācijas izstrādes vajadzībām attiecībā uz 2014.–2020. gada plānošanas perioda DP “Izaugsme un nodarbinātība” (2014LV16FMAP001)”. 2018. gada 2. februārī ir saņemta Eiropas revīzijas palātas elektroniskā vēstule, ar kuru RI tiek informēta par veiktās audita misijas rezultātiem un par ieteikumiem konstatēto nebūtisko trūkumu RI revīziju dokumentēšanā novēršanai. RI veikusi uzlabojumus savās procedūrās.
3. No 2018. gada 17. līdz 19. decembrim notika EK DG REGIO audita misija Uzraudzības rādītāju datu ticamību 2014.-2020. gada plānošanas perioda DP “Izaugsme un nodarbinātība” (2014LV16FMAP001) Nr. **REGC214LV0117**. Audita galīgie secinājumi tika saņemti 2020. gada 13. maijā, saskaņā ar kuriem **visi konstatējumi ir slēgti**.
4. No 2019. gada 22. līdz 26. jūlijam notika ERP misija (**CL-9895**) par 2017./2018. gada maksājumiem kontos, ko EK akceptējusi 2019. gada 23. maijā (lēmums C(2019) 4029) un 2019. gada 27. augustā (lēmums C(2019) 6337). 2019. gada 13. decembrī saņemta informācija par rezultātiem (*Clearing letter*), ERP auditoriem secinot, ka no 10 paraugiem vienā konstatēja neatbilstoši veiktus izdevumus par mākslīgi sadalītu iepirkumu, par ko projektā Nr. [redacted] ierosina piemērot finanšu korekciju 254 183,39 EUR apmērā (skatīt 24. tabulas 4. ierakstu), kam Latvijas iestādes nepiekrīta.
2022. gada 4. aprīlī tika saņemta DAC pozīciju, saskaņā ar kuru tiek uzturēts ERP konstatējums.
Pēc ilgstošas sarakstes un vairākkārtējām tikšanās EK 2025. gada 14. maijā nosūtīja pirms-korekcijas vēstuli, lai uzsāktu finanšu korekcijas procedūru saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 1303/2013 145. pantu. 2025. gada 9. septembrī notika tehniskā sanāksme saistībā ar finanšu korekcijas procedūru.
Pēdējā maksājuma pieteikumā tika **deklarēti iepriekš ieturētie projekta izdevumi 2 899 970,80 EUR** apmērā, pamatojoties uz EK 2025. gada 13. februāra skaidrojumu

⁹⁰ Revidētās pamatprasības: 2, 3, 4, 5 un 10.

un MK protokollēmumu, atstājot iespēju lemt par finanšu korekcijas piemērošanu vēlākā posmā.

5. No 2020. gada 26. līdz 30. oktobrim notika ERP misija (**CL-11450**) par 2018./2019. gada maksājumiem kontos, ko EK akceptējusi 2020. gada 27. maijā (lēmums No C(2020) 3589). 2021. gada 16. aprīlī saņemta informācija par rezultātiem (*Clearing letter*). Konstatēti atsevišķi trūkumi saistībā ar neatbilstošiem iepirkuma kritērijiem, apmācību dalībnieku atbilstību, uzņēmuma statusu, nepareizu atlases kritēriju piemērošanu un nelikumīgu valsts atbalsta piešķiršanu (stimulējošās ietekmes nosacījuma pārkāpšana), par ko ERP ierosina projektam Nr. [REDACTED] piemērot finanšu korekciju 100 % apmērā (t.i., 2 000 000,00 EUR).

2023. gada 21. septembrī RI informēja EK par CFLA 2023. gada 18. maijā pieņemto lēmumu par nelikumīga valsts atbalsta konstatēšanu un atgūšanu. (skatīt 24. tabulas 5. ierakstu).

RI ieskatā trūcumam bija sistēmisks raksturs, kā cēlonis ir neveiksmīgs EM izstrādāto atbalsta programmu dizains un piešķiršanas nosacījumu formulējums, kas ir interpretējams un ietver augstu risku. Kļūda ir pilnībā izolēta: apzināta un novērsta. Kopš 2020. gada ir veikti būtiski uzlabojumi valsts atbalsta kontroles sistēmā un uzraudzībā, par ko EK bija iespēja pārliecināties tematiskajā valsts atbalsta auditā Nr. DAC514LV1388.

Ar 2024. gada 9. janvāra vēstuli DAC informēja, ka tā kā ieteikumi ir ieviesti, tai skaitā veiktas nepieciešamās korekcijas, **audits ir slēgts**.

6. No 2020. gada 26. līdz 30. oktobrim notika arī ERP misija (**CL-11466**) par finanšu instrumentu ieguldījumiem, kas veikti galīgo finanšu instrumentu saņēmēju līmenī. 2021. gada 6. septembrī saņemta informācija par rezultātiem (*Clearing letter*), secinot, ka no 9 paraugiem auditori vienā konstatēja iespējamus neatbilstoši veiktus izdevumus par mazā un vidējā uzņēmuma statusa neatbilstošu noteikšanu. 2021. gada 28. aprīlī nosūtīti iebildumi ERP izdarītajam secinājumam. 2022. gada 30. jūnijā tika saņemta DAC vēstule, ar kuru tiek atbalstīta RI paustā nostāja un slēdziens, līdz ar to **audits ir slēgts**.

7. No 2020. gada 30. novembra līdz 11. decembrim notika DG REGIO attālināta tematiskā audita misija Nr. **REGC214LV0182 VI par iepirkumu jomu**, aptverot pamatprasību Nr. 4 – pienācīgas vadības pārbaudes publisko iepirkumu jomā. 2021. gada 8. novembra gala ziņojumā EK secina, ka: “ieviešās pārvaldības un kontroles sistēmas attiecībā uz 4. pamatprasību novērtēta 2. kategorijā VI un starpniekinstitūcijas līmenī publiskā iepirkuma jomā darbojas pienācīgi, izņemot šādus ar pārvaldības un kontroles sistēmas darbību saistītu būtisku jautājumu aspektus:
- piešķiršanas kritēriji nebija saistīti ar līguma priekšmetu;
 - piedāvājumi tika vērtēti, izmantojot piešķiršanas kritērijus, kas atšķiras no tiem, kas norādīti paziņojumā par līgumu vai iepirkuma specifikācijās.”

Finanšu korekcija tika ierosināta tikai vienam projektam Nr. 9.2.6.0/17/I/001 27 628,40 EUR apmērā (ESF finansējums). CFLA ir pieņēmusi neatbilstības lēmumu (atbilstoši projekta ieviešanas progresam) un veikusi atbilstošus ieturējumus – kopā 48 194,55 EUR apmērā (skatīt 24. tabulas 7. ierakstu).

2022. gada 6. jūlijā saņemta vēstule, saskaņā ar kuru audita **konstatējumi ir slēgti**.

8. No 2021. gada 17. līdz 21. maijam notika audits Nr. **REGC214LV0229**, kurā DG REGIO novērtēja revīzijas iestādes darbu, kas bija pamatā Gada kontroles ziņojuma (iesniedzams līdz 2021. gada 15. februārim). Informācija par rezultātiem no DG REGIO saņemta 2022. gada 21. martā un komentāri tika sniegti 2022. gada 13. aprīlī. DG REGIO nav konstatējuši pārkāpumus, kurus nebūtu konstatējusi RI, tomēr vienā gadījumā viedokli atšķiras par proporcionālās finanšu korekcijas piemērošanu un apmēru.

2023. gada 21. aprīlī tika saņemts EK audita gala ziņojums.

Ar 2023. gada 12. jūnija vēstuli RI informēja EK par CFLA pieņemto neatbilstības lēmumu un piemēroto finanšu korekciju 11 735,79 EUR apmērā. Neatbilstoši veiktie izdevumi ir atgūti (skatīt 24. tabulas 8. ierakstu).

Ar 2023. gada 22. decembra vēstuli DAC informēja, ka tā kā visi ieteikumi ir ieviesti, tai skaitā veiktas nepieciešamās korekcijas, **audits ir slēgts**.

9. No 2021. gada 29. novembra līdz 7. decembrim notika DAC tematiskā audita misija Nr. **DAC514LV1050** VI par [redacted] pētījumu projektu atlasī, veicot pārbaudes uz vietas trīs [redacted] un aptverot pamatprasības Nr. 2, Nr. 4 un Nr. 5.

2022. gada 1. decembrī tika saņemts EK audita gala ziņojums, kurā SAM 1.2.1.1. pasākuma ieviešanai un uzraudzībai izveidotā VKS tiek novērtēta 3. kategorijā (*Daļēji darbojas, vajadzīgi būtiski uzlabojumi*). Konstatēti būtiski trūkumi, tostarp: iespējams interešu konflikts, pārkāpums attiecībā uz EK Regulas (ES) Nr. 1303/2013 123. un 125. panta nosacījumiem, trūkumi rakstisku paziņojumu par noraidīšanas lēmumiem un iemesliem dokumentēšanā, kā arī nepietiekama paša projektu atlases vērtēšanas procesa dokumentēšanā. Atbilstoši EK audita konstatējumiem, SAM 1.2.1.1. pasākuma 2. un 4. projektu atlases kārtai ir piemērojama 25 % finanšu korekcija.

Ilgstošas sarakstes un vairāku tehnisko sanāksmju rezultātā 2025. gada 5. martā saņemta DAC noslēguma vēstule, ar kuru tiek apstiprināta SAM 1.2.1.1. pasākumam piemērojamās finanšu korekcijas apmērs – 6 087 185,80 EUR (10 % no ES finansējuma). Ar minēto vēstuli **audita lieta tiek slēgta**.

2024. gada 29. novembrī CFLA pieņēma neatbilstību lēmumus par kopējo summu 11 098 587,40 EUR, t.sk. ERAF 6 087 111,04 EUR. 16. un 22. maijā divi lēmumi tika pārskatīti, palielinot to summu par 11 256,89 EUR. Kopā korekcijas veiktas par summu 11 115 190,30, t.sk. ERAF 6 098 367,93 EUR (skatīt 24. tabulas 9. ierakstu).

10. No 2022. gada 20. decembra līdz 2023. gada 9. jūnijam notika DAC tematiskā audita misija Nr. **DAC514LV1388** par valsts atbalstu. 2023. gada 16. novembrī tika saņemts audita ziņojuma projekts (latviskā versija), kurā izteikti 3 ieteikumi. Trūkumi ar finansiālu ietekmi netika konstatēti. Latvija ir iesniegusi savus komentārus par izdarītajiem konstatējumiem un izteiktajiem ieteikumiem 2023. gada 7. decembrī.

2025. gada 7. janvārī saņemts galīgais audita ziņojums, kur ņemot vērā Latvijas iestāžu sniegtos komentārus visi **ieteikumi ir slēgti**, izņemot vienu (papildinošās saimnieciskās darbības metodiku izstrāde un piemērošana), kas tiek slēgts, bet vēl tiek noteikta turpmāka rīcība ārpus šī audita. Minētais ieteikums – metodikas piemērošana, tika iekļauts 2021.-2027. gada plānošanas perioda projektu atlases sistēmas auditā Nr. SA/ESIF/2025/08. RI secināja, ka ieteikums ir ieviests (detalizētāk skatīt 4.6.2.sadaļu).

11. No 2023. gada 20. marta līdz 22. martam DAC veica faktu konstatēšanas atbilstības revīziju Nr. **DAC514LV1785**. Informācija par rezultātiem tika iekļauta 2023. gada 20. aprīļa Gada kontroles ziņojuma (par 2023) apstiprinājuma vēstulē. DAC izteica komentārus attiecībā uz: 1) nepieciešamību veikt sistēmas auditu attiecībā uz informētības par krāpšanu un krāpšanas novēršanas pasākumiem; gadījumos, kad pierādījumi saistībā ar aizdomām par krāpšanu ir spēcīgi, Gada kontroles ziņojumā nodemonstrēt ietekmi uz kļūdas līmeni; 2) izlases lieluma aprēķinā izmantoto parametru vērtībām. Minētie jautājumi tika izdiskutēti 2023. gada 9. oktobra ikgadējās koordinācijas sanāksmes starp DAC un RI.

12. No 2024. gada 27. maija līdz 31. maijam notika **DAC** tematiskā audita misija Nr. **DAC514LV2518** par gatavošanos 2014.-2020. gada plānošanas perioda slēgšanai. Audita laikā tika novērtēta 4., 5. un 12. pamatprasība, kā arī tika pārbaudīti vairāki

aspekti attiecībā uz Latvijas iestāžu gatavību programmas slēgšanai. Audita izlasē detalizētām pārbaudēm tika izvēlēti četri projekti.

2025. gada 15. septembrī saņemts audita galīgais ziņojums (LV versija), saskaņā ar kuru auditētās pamatprasības novērtētas kategorijā 2 (darbojas, taču ir vajadzīgi daži uzlabojumi) un izsniegts atzinums ar iebildēm. Divos projektos ir konstatēti trūkumi ar finanšu ietekmi (skatīt 24. tabulas 12. ierakstu):

- projekts Nr. [REDACTED], kur konstatēti trūkumi gan projekta atlases procesā, gan izdevumu attiecināmības jomā, gan arī pārvaldības pārbaudēs, uz kā pamata ierosināta finanšu korekcija 25 % apmērā no projekta izdevumiem (9 631 398,69 EUR, ES finansējums 8 186 688,89 EUR), kas ir 2 046 672,22 EUR (summa gan jāsamazina par finanšu korekcijas summu, ko VI jau piemērojusi iepirkuma pārkāpumu dēļ).
- projekts Nr. [REDACTED], kur saskaņā ar DAC veikto analīzi projektā izlietotajam finansējumam universitāšu padomju izveidei, sedzot padomes locekļu algas un dažus citus papildu izdevumus, nav tiešas saiknes starp ieguldījumu (padomes locekļu darba laiku) un nodevumiem, kā arī padomes locekļu ieguldījums nodevumos netiek mērīts. Tiek ierosināta 100 % finanšu korekcija (4 146 220,23 EUR) vai mazāk – ja Latvijas iestādes var nodemonstrēt padomes locekļu faktisko ieguldījumu projekta īstenošanā.

2025. gada 16. oktobrī tika nosūtīts dalībvalsts viedoklis attiecībā uz revīzijas ziņojumā iekļautajiem konstatējumiem un ieteikumiem.

2026. gada 6. janvārī notika tehniskā sanāksme ar DAC, VI, CFLA, Izglītības un zinātnes ministriju un Kultūras ministriju.

2026. gada 19. janvārī saņemts EK papildu informācijas pieprasījums par projektu Nr. [REDACTED].

Uz NKZ sagatavošanas brīdi, tālākas darbības nav veiktas.

Projektu Nr. [REDACTED] un Nr. [REDACTED] izdevumi ir deklarēti, neveicot ieturējumus no 10. grāmatvedības gada ESF un ERAF kontu slēgumiem.

24. tabula

ES institūciju auditos konstatēto trūkumu ar finanšu ietekmi novēršana

Nr. p.k.	Audita Nr.	Korekcijas apmērs (EUR)	t.sk. ES finansējums	Novēršanas ⁹¹ datums	Grāmatvedības gads (GG)
1.	REGC214LV0012	-		n/a	n/a
2.	PF-8827	-		n/a	n/a
3.	REGC214LV0117	-		n/a	n/a
4.	CL-9895	254 183,39	216 055,88	Ņemot vērā Latvijas pozīciju un EK sniegtos skaidrojumus, visi izdevumi, kas iepriekš bija ieturēti uz laiku, ir deklarēti 10. grāmatvedības gada ietvaros	
5.	CL-11450	2 000 000,00	600 000,00	21.06.2023	KF 10. GG maksājuma pieteikums
6.	CL-11466	-		n/a	n/a
7.	REGC214LV0182	48 194,55	40 965,37	25.02.2022	ESF 7. GG kontu slēgums "gala ieturējums"
				29.11.2021	ESF 8. GG, 9. GG un 10. GG maksājuma pieteikumi
				03.06.2022	
				15.11.2022	
				30.05.2023	Atsaukts (<i>withdrawal</i>)
8.	REGC214LV0229	11 735,79	9 975,42	21.04.2023	ERAF 10. GG maksājuma pieteikums Atsaukts (<i>withdrawal</i>)
9.	DAC514LV1050	11 115 190,30	6 098 367,93	28.07.2025	ERAF 10. GG maksājuma pieteikums Daļa summas atsaukta (<i>withdrawal</i>), daļa – atgūta (<i>recovery</i>)

⁹¹ Maksājuma pieteikuma vai kontu slēguma iesniegšanas EK datums.

Nr. p.k.	Audita Nr.	Korekcijas apmērs (EUR)	t.sk. ES finansējums	Novēršanas ⁹¹ datums	Grāmatvedības gads (GG)
10.	DAC514LV1388	-	-	n/a	n/a
11.	DAC514LV1785	-	-	n/a	n/a
12.	DAC514LV2518	2 407 849,67 4 877 906,15	2 046 672,22 4 146 220,23	Ņemot vērā Latvijas pozīciju un EK sniegtos skaidrojumus, ieturējumi no 10. grāmatvedības gada kontu slēgumiem nav veikti.	

Kopumā, pamatojoties uz ES institūciju veikto auditu rezultātiem par neatbilstoši veiktiem ir atzīti izdevumi 13 175 120,64 EUR apmērā (t.sk. ES finansējums 6 739 333,30 EUR).

Kā var redzēt no apkopotās informācijas, tad visos gadījumos, kad ES institūcijas ir konstatējušas trūkumus un iniciējušas finanšu korekcijas, ir veikti ieturējumi no attiecīgo fondu kontu slēgumiem vai maksājumu pieteikumiem. Izņemot divus auditus, kur Latvijas iestādes nepiekrīt auditos izdarītajiem secinājumiem un iniciētajām korekcijām, līdz ar to ieturējumi no kontu slēgumiem nav veikti un izdevumi 7 109 384,82 EUR⁹² apmērā ir palikuši deklarēti, tai skaitā 10. grāmatvedības gada ietvaros – 5 074 774,82 EUR⁹³, kas ir 0,25 % no 10. grāmatvedības gada kontu slēgumos apstiprinātajām summām. Uz šo apstākli esam vēršuši uzmanību 9. sadaļā.

8.6. Nefunkcionējošie un fāzētie projekti

Atbilstoši EK vadlīnijām par 2014.-2020. gada plānošanas perioda slēgšanu⁹⁴ VI un SI ir identificējusi un Nobeiguma īstenošanas ziņojumam (turpmāk – NIZ) pievienojusi sarakstu ar:

- 12 projektiem, kas pakāpeniski īstenoti no 2014.-2020. gada līdz 2021.-2027. gadam – fāzētie projekti,
- 4 nefunkcionējošiem projektiem,
- 8 projekti, kurus ietekmē notiekoša nacionāla līmeņa izmeklēšana / kuras ir apturētas ar tiesvedību vai administratīvu pārsūdzību, kam ir apturošs efekts.

2025. gada 16. decembrī RI saņēma VI sagatavotā Nobeiguma īstenošanas ziņojuma projektu un veica pārbaudi – izskatīja šos Nobeiguma īstenošanas ziņojumam pievienotos projektu sarakstus. Veiktās pārbaudes rezultātā varam apliecināt, ka uzskaitītie projekti atbilst EK vadlīniju par 2014.-2020. gada plānošanas perioda slēgšanu 6. un 7. sadaļā definētajiem kritērijiem, proti:

- 12 fāzētie projekti (uzskaitīti Nobeiguma īstenošanas ziņojuma I pielikumā⁹⁵):
 - katra kopējās izmaksas pārsniedz 5 miljoni EUR,
 - nav bijuši finansēti no fondiem 2007.-2013. gada plānošanas periodā,
 - katram ir divi posmi, kuri ir nošķirami no finansiālā viedokļa⁹⁶, izņemot vienu gadījumu, kad RI ir pamatotas bažas par būvmateriālu, kas iegādāti projekta 1. posmā⁹⁷ faktisko uzskaiti un izlietojumu 2021.-2027. gada plānošanas perioda ietvaros īstenotajā projektā⁹⁸. Projekts tiks pastiprināti uzraudzīts (skatīt 5.7. sadaļu);

⁹² Faktiski deklarētā summa, atskaitot SI veiktās korekcijas, pamatojoties uz neatbilstību lēmumiem.

⁹³ Pārējā summa deklarēta 4. un 9. grāmatvedības gadā

⁹⁴ EK paziņojums "Vadlīnijas par to darbības programmu slēgšanu, kuras pieņemtas atbalsta saņemšanai no ERAF, ESF, KF un Eiropas Jūrlietu un zivsaimniecības fonda, kā arī par pārrobežu sadarbības programmu saskaņā ar Pirmspievienošanās palīdzības instrumentu (IPA II) (2014.-2020. gada periodā) slēgšanu" (C/2024/6126)

⁹⁵ I pielikums. Visu no 2014.-2020. gada līdz 2021.-2027. gadam pakāpeniski īstenoto darbību saraksts

⁹⁶ Revīzijas periodā RI darbību revīzijās ir pārbaudīti 8 projekti (to 1. vai 2. posms)

⁹⁷ Projekts Nr. [redacted]

⁹⁸ Projekts Nr. [redacted]

- to izdevumiem ir detalizētas un pilnīgas revīzijas liecības, kas nodrošina, ka tie paši izdevumi netiek deklarēti EK divas reizes⁹⁹, izņemot vienu gadījumu, kur darbību revīzijas rezultātā konstatēts dubultais finansējums attiecībā uz projekta 2. posmu, t.i., 2021.-2027. gada plānošanas perioda ietvaros īstenotajā projektā¹⁰⁰. Neatbilstoši veiktie izdevumi ir ieturēti no 2021.-2027. gada plānošanas perioda 4. grāmatvedības gada pārskata. Projekts tiks pastiprināti uzraudzīts (skatīt 5.7. sadaļu);
- to otrais posms ir tiesīgs saņemt līdzfinansējumu no ERAF, ESF+, KF 2021.-2027. gada plānošanas perioda un atbilst visiem 2021.-2027. gada plānošanas perioda piemērojamiem noteikumiem¹⁰¹.
- 4 nefunkcionējošie projekti (uzskaitīti Nobeiguma īstenošanas ziņojuma II pielikumā¹⁰²):
 - katra kopējās izmaksas pārsniedz 1 miljonu EUR;
 - to kopējie izdevumi, kas deklarēti EK, nepārsniedz 20 % no kopējiem attiecināmajiem izdevumiem (ES un nacionālā līmenī), par ko izlemts programmas ietvaros;
 - AI attiecīgajos SAM reglamentētajos MK noteikumos ir noteikušas termiņu, līdz kuram finansējuma saņēmēji var pabeigt projektā plānotās darbības un sasniegt plānotos iznākuma rādītājus, nodrošinot projekta mērķa sasniegšanu un funkcionalitāti, par saviem līdzekļiem: 3 gadījumos līdz 2026. gada 31. oktobrim un 1 gadījumā līdz 2026. gada 31. decembrim.

Savukārt, attiecībā uz 8 projektiem, kurus ietekmē notiekoša nacionāla līmeņa izmeklēšana un kas uzskaitīti Nobeiguma īstenošanas ziņojuma III pielikumā¹⁰³, to kopējā summa ir 32 048 303,41 EUR, tai skaitā publiskais finansējums 30 057 611,98 EUR. No uzskaitītajiem projektiem:

- 5 ir statusā “pabeigts” (projektiem ir apstiprināti un izmaksāti noslēguma maksājumi). Vienam no šiem projektiem aizdomas par krāpšanu identificēja un izmeklēšanas iestādēm ziņoja VI;
- 3 ir statusā “Līgums” (īstenošanā), bet atbilstoši CFLA sniegtajai informācijai projektos fiziskās un faktiskās ieviešanas darbības pēc būtības ir pabeigtas un projekti ir uzskatāmi par funkcionējošiem. Vienam no šiem projektiem aizdomas par krāpšanu identificēja un izmeklēšanas iestādēm ziņoja RI.

Daļa no projektiem ir deklarēti 10. grāmatvedības gadā, kas nozīmē, ka ietekme uz EK deklarētajiem izdevumiem ir 26 564 224,98 EUR¹⁰⁴, kas ir 1,3 % no 10. grāmatvedības gada kontu slēgumos apstiprinātajām summām. Uz šo apstākli esam vēršuši uzmanību 9. sadaļā.

⁹⁹ Revīzijas periodā RI darbību revīzijās ir pārbaudīti 7 projekti (to 2. posms)

¹⁰⁰ Projekts Nr. [redacted] “ [redacted] ”

¹⁰¹ Revīzijas periodā RI darbību revīzijās ir pārbaudīti 7 projekti (to 2. posms)

¹⁰² II pielikums. Nefunkcionējošo darbību saraksts

¹⁰³ III pielikums. Tādu darbību saraksts, kuras ietekmē notiekoša nacionāla līmeņa izmeklēšana / kuras ir apturētas ar tiesvedību vai administratīvu pārsūdzību, kam ir apturošs efekts

¹⁰⁴ Pārējā summa deklarēta 4., 5., 7., 8 un 9. grāmatvedības gadā

9. VISPĀRĒJAIS GARANTĒTAIS TICAMĪBAS LĪMENIS

9.1. Informācija par vispārējo garantēto ticamības līmeni pārvaldības un kontroles sistēmas pienācīgai darbībai un skaidrojums par to, kā šis līmenis tika sasniegts, pamatojoties uz sistēmu revīziju (kā norādīts 10.1. punktā) un darbību revīziju (kā norādīts 10.2. punktā) kopīgajiem rezultātiem. Ja iespējams, revīzijas iestāde ņem vērā arī citu valsts vai Savienības attiecībā uz grāmatvedības gadu veikto revīzijas darbu rezultātus

Revīzijas atzinuma sagatavošanai pārlicēba par izdevumu likumību un pareizību un par vadības un kontroles sistēmas pienācīgu darbību ir balstīta uz sistēmas auditu (skatīt 4. sadaļu) un darbību revīziju (skatīt 5. sadaļu) kopīgajiem rezultātiem, kā arī ir ņemti vērā pārskatu revīziju (skatīt 6. sadaļu) un pārvaldības deklarācijas pārbaūžu rezultāti (skatīt 1.5. sadaļu).

Tā kā kopumā 2014.-2020. gada plānošanas periodā izveidotā VKS saglabājas līdzīga un nozīmētās iestādes turpina darbu arī 2021.-2027. gada plānošanas periodā, RI turpmākos auditos ņem vērā šī perioda noslēgumā identificētos riskus. Gan sistēmas pāreja un pielāgošanās riskos balstītām pārbaudēm, pagaidām zema risku vadības sistēmas brieduma pakāpe, gan kontroļu samazināšana cīņās ar birokrātiju vārdā, gan dubultā finansējuma riski fāzētajiem (jeb posmotajiem) projektiem, tāpat arī Atveseļošanas fonda investīciju noslēgums un projektu līdzība ar struktūrfondu finansētiem projektiem turpinās būt RI auditu uzmanības lokā.

Sistēmai saglabājas 2. kategorijas novērtējums un atbilstoši darbību revīziju rezultātiem identificētais kopējais kļūdu īpatsvars (TER) ir 0,27 %, kas ir zem būtiskuma līmeņa, un atlikušais kopējais kļūdu īpatsvars (RTER) ir 0,24 %.

Pārvaldības deklarācijas pārbaūžu rezultātā RI nekonstatēja būtiskas atšķirības ar RI secinājumiem (skatīt 1.5. sadaļu).

Iepriekš minētais ļauj secināt, ka ir sniedzams revīzijas atzinums bez iebildēm, detalizēti skatīt 25. tabulu.

Vēršam uzmanību uz neskaidrībām, kas aprakstītas 8.5. un 8.6. sadaļās saistībā ar nepabeigto finanšu korekcijas procedūru un audita ziņojuma saskaņošanu ar DAC (9 092 863,25 EUR) un saistībā ar notiekošajām nacionāla līmeņa izmeklēšanām (32 048 303,41 EUR). Minētās summas ir deklarētas EK, tai skaitā 31 638 999,80 EUR – 10. grāmatvedības gadā, kas ir 1,55 % no 10. grāmatvedības gada kontu slēgumos apstiprinātajām summām. Par cik šī summa ir mazāka par būtiskuma līmeni 2 %, RI atzinums netiek ietekmēts.

25. tabula

Revīzijas atzinuma izdošana

Revīzijas atzinums par izdevumu likumību un pareizību un VKS pienācīgu darbību	RI atzinuma elementi un vispārējā ticamība				Korektīvie pasākumi, kas jāīsteno dalībvalstij
	VKS darbība		Izdevumu likumība un atbilstība pārskatos	Pārskati	
	Sistēmas revīziju rezultāti	TER (darbību revīziju rezultātiem)	RTER (TER mazināta, veicot finanšu korekcijas pirms pārskatu iesniegšanas EK)		
1 – Atzinums bez iebildēm	1. vai 2. kategorija	un $TER \leq 2\%$	un $RTER \leq 2\%$	Labojumi kontos $\leq 2\%$	Veiktas individuālo izlases kļūdu korekcijas.
1 – Atzinums bez iebildēm	2. kategorija	un/vai $2\% < TER < 5\%$	un $RTER \leq 2\%$	Labojumi kontos $\leq 2\%$	Veiktas individuālo izlases kļūdu korekcijas. Veikti uzlabojumi, lai pārvarētu VKS trūkumus.
2 – Atzinums ar iebildēm (ierobežota ietekme)	2. kategorija	un/vai $2\% < TER < 5\%$	NA	NA	Veiktas individuālo izlases kļūdu korekcijas. Veikti uzlabojumi, lai pārvarētu VKS trūkumus.

3 – Atzinums ar iebildēm (būtiska ietekme)	3. kategorija	un/vai $5\% \leq \text{TER} \leq 10\%$	un/vai $\text{RTER} > 2\%$	un/vai labojumi kontos $> 2\%$	Ekstrapolētās finanšu korekcijas jāīsteno, lai samazinātu RTER līdz 2% vai zemāk (tai skaitā individuālo izlases kļūdu korekcijas). Veikt uzlabojumus, lai pārvarētu VKS trūkumus. Ieviest labojumus kontos.
4 – Negatīvs atzinums	4. kategorija	un/vai $\text{TER} > 10\%$	un/vai $\text{RTER} > 2\%$	un/vai labojumi kontos $> 2\%$	

Nemot vērā, ka ir viena DP, kura aptver visus fondus (ESF, JNI, ERAF, KF, tai skaitā CRII, CRII plus un REACT-EU), RI apstiprina, ka izdarītie secinājumi attiecas uz visiem fondiem.

9.2. Visu veikto korigējošo pasākumu, piemēram, finanšu korekciju novērtējums, un jebkādu papildus nepieciešamo korektīvo pasākumu izvērtējums gan sistēmiskā, gan finansiālā izpratnē

No 10. grāmatvedības gada kontu slēgumiem kā gala ieturējums ir izklāsti izdevumi 819 292,26 EUR apmērā, tai skaitā, 520 281,99 EUR¹⁰⁵, kas konstatēti RI pārbaudītajā kopā (izlasē) un 108 472,36 EUR¹⁰⁶, kas tika identificēti ārpus RI izlases. Savukārt izdevumi 190 537,91 EUR apmērā ir izklāsti, pamatojoties uz VI/SI pārbaūžu rezultātiem un finansējuma saņēmēja sniegto informāciju.

Attiecīgi RI veica atlikušā kopējo kļūdu īpatsvara aprēķinu, kā rezultātā sākotnēji aprēķinātais kopējais kļūdu īpatsvars (0,27 %) tika samazināts uz 0,24 %.

Sagatavoja: Finanšu ministrijas Eiropas Savienības fondu revīzijas departaments:

Agnese Abula
Inguna Kaupuža
Inese Levana
Olga Guza
Inese Dolga

Apstiprināja:

Revīzijas iestādes vadītāja
Nata Lasmane

/paraksts*/

***DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU**

¹⁰⁵ Daļa RI konstatēto neatbilstoši veikto izdevumu (75 005,19 EUR) tika izklāsti jau no EK iesniegtajiem maksājuma pieteikumiem.

¹⁰⁶ Daļa RI konstatēto neatbilstoši veikto izdevumu (18 682,92 EUR) tika izklāsti jau no EK iesniegtajiem maksājuma pieteikumiem

10. GADA KONTROLES ZIŅOJUMA PIELIKUMI

10.1. Sistēmas revīziju rezultāti

Vērtējumi saglabājas, kādi tie bijuši iepriekšējā Gada kontroles ziņojumā (skatīt 4.3. sadaļu).

Revidētā vienība	Fonds (vairāku fondu DP)	Revīzijas nosaukums	Galīgā revīzijas ziņojuma datums	DP: “Izaugsme un nodarbinātība”, 2014LV16MAOP001													Vispārējais novērtējums (1.-4. kategorija) ¹⁰⁷	Piezīmes	
				Pamatprasības ¹⁰⁸ (attiecīgā gadījumā)															
				PP 1	PP 2	PP 3	PP 4	PP 5	PP 6	PP 7	PP 8	PP 9	PP 10	PP 11	PP 12	PP 13			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
VI	ESF, JNI, ERAF, KF	Slēgšanas audits	28.12.2023	2	1	-	-	1	2	-	-							2	Aktuālākais zemākais vērtējums katrā PP VI – 2. kategorija
		Covid-19 ietekmes audits	04.02.2022	2	-	-	2	-	-	2	-								
		Horizontālo jomu (publiskie iepirkumi, valsts atbalsts, rādītāju uzraudzība) pēcpārbaudes audits	25.01.2021	2	2	2	2	2	2	-	1								
AI (EM par FI)	ESF, JNI, ERAF, KF	Slēgšanas audits	28.12.2023	1	1	-		-	-	-								2	Aktuālākais zemākais vērtējums katrā PP AI – 2. kategorija
		Finanšu instrumentu audits	09.11.2021	2	2	2		1	-	2									
AI (pārējās)		Covid-19 ietekmes audits	04.02.2022	2	2	2		2	2	2									
SI	ESF, JNI, ERAF, KF	Slēgšanas audits	28.12.2023	2	2	2	2	2	2	-								2	-
		Covid-19 ietekmes audits	04.02.2022	2	2	2*	2	2*	2*	2									
		Finanšu instrumentu audits	09.11.2021	2	2	2	2	2	2	2	2								
SEI	ESF, JNI, ERAF, KF	Maksājumu pieteikumu un kontu slēguma sagatavošanas audits	04.01.2024									-	-	1	1	1	1	Aktuālākais vērtējums katrā PP SEI – 1. kategorija	
			30.12.2021								1	-	1	1	1				
			14.01.2021									1	1	2	1	1			

Piezīme: Šajā tabulā pelēkā krāsā iekrāsotās ailes attiecas uz pamatprasībām, kuras revidētajai vienībai nepiemēro.

¹⁰⁷ Definēts Regulas (ES) Nr. 480/2014 IV pielikuma 2. tabulā

¹⁰⁸ Definēts Regulas (ES) Nr. 480/2014 IV pielikuma 1. tabulā

10.2. Darbību revīziju rezultāti

Fonds	Programmas CCI numurs	Programmas nosaukums	A	B		C		D	E	F	G	H	I
			Summa euro, kas atbilst kopai, no kuras veidota izlase ¹⁰⁹	Grāmatvedības gada izdevumu revidētā nejaušā izlase		Nejaušās nestatistiskās izlases tvērums		Nepareizo izdevumu summa nejaušā izlasē	Kopējais kļūdu īpatsvars nejaušajā izlasē ¹¹⁰	Kopējā kļūdu īpatsvara rezultātā veiktās korekcijas	Atlikušais kopējais kļūdu īpatsvars	Citi revidētie izdevumi	Nepareizo izdevumu summa citos revidētajos izdevumos
				Summa ¹¹¹	%	% no darbībā m	% no izdevumiem						
ESF, JNI, ERAF, KF	2014LV16MAOP001	Izaugsme un nodarbinātība	2 075 113 681,60	340 816 596,10	16,42 %	N/a	N/a	609 542,80	0,27 %	628 754,35	0,24 %	-	127 155,28
ERAF	Tai skaitā	Finanšu instrumenti	81 866 509,21	81 866 509,21		-	-	-	-	-	-	-	-

¹⁰⁹ Izlases kopa, no kuras tika iegūta nejaušā izlase (sk. Regulas (ES) Nr. 1303/2013 127. panta 1. punktu), t.i., deklarēto izdevumu kopsummu, (kā noteikts Regulas (ES) Nr. 1303/2013 137. panta 1. punkta a) apakšpunktā un atbilst pārskatu 1. papildinājuma A slejas summām), mīnus negatīvas izlases vienības. Attiecīgā gadījumā 5.4. punktā sniedz skaidrojumus.

¹¹⁰ Kopējais kļūdu īpatsvars aprēķināts pirms jebkādu finanšu korekciju piemērošanas attiecībā uz revidēto izlasi vai kopu, no kuras iegūta nejaušā izlase. Tā kā nejaušā izlase aptver vairāk nekā vienu fondu, kopējais norādītais (aprēķinātais) kļūdu īpatsvars attiecas uz visu kopu.

¹¹¹ Revidēto izdevumu summa. Ņemot vērā, ka tika izmantota apakšizlase atbilstoši Regulas (ES) Nr. 480/2014 28. panta 9. punktu, šajā slejā ir norādīta tikai to izdevumu pozīcijas summa, kas faktiski revidēta saskaņā ar tās pašas regulas 27. pantu.

10.3. Nejaušās izlases izvēles un kopējā kļūdu īpatsvara pamatā esošie aprēķini

Aprēķini (*Excel* formātā) ievietoti SFC2014 sistēmā kā NKZ 3. pielikums “Nejaušās izlases izvēles un kopējā kļūdu īpatsvara pamatā esošie aprēķini”.

10.4. Nejaušās izlases rezultātā atlasītās vienības

Nr. p.k.	Fonds	Projekta Nr.	Finansējuma saņēmējs	Apakšizlase	MP Nr.	Pārbaudei atlasītā, deklarētā MP summa, EUR	Faktiski pārbaudītā summa, EUR	Neatbilstoši veikto izdevumu summa izlasē, EUR	Neatbilstoši veikto izdevumu summa ārpus izlases, EUR
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	ESF			Jā	32	1 069 387,09	399 525,43	-	-
2	ESF			Jā	17	597 453,47	198 134,26	-	-
3	ESF			Jā	3R 4	7 185 559,73	343 805,32	-	-
4	ESF			Jā	16	295 001,26	229 121,04	-	-
5	ESF			Jā	33 34	5 092 214,16	153 890,40	20,30	-
6	ESF			-	5	56 674,74	56 674,74	-	-
ESF kopā, EUR						14 296 290,45	1 381 151,19	20,30	0,00
7	ERAF			Jā	19 20 21 22	1 154 273,85	436 554,25	-	-
8	ERAF			Jā	10	259 597,85	100 707,98	-	-
9	ERAF			Jā	10 11 12	1 475 894,19	1 162 112,73	-	-
10	ERAF			-	1R	782 953,03	782 953,03	-	-
11	ERAF			Jā	2 3 4 5	3 850 681,32	2 736 096,82	74 978,96	18 682,92
12	ERAF			-	12 13	2 024 246,39	2 024 246,39	26,23	-
13	ERAF			Jā	9 10 11 12 13 13Rv 14 14R 14Rv 15 15R	10 408 277,62	5 852 399,30	-	-
14	ERAF			Jā	12 13	1 392 054,48	1 255 706,66	-	-
15	ERAF			Jā	13 14 17 17R 18 18R 19	72 345 252,19	13 560 195,73	-	108 472,36

Nr. p.k.	Fonds	Projekta Nr.	Finansējuma saņēmējs	Apakšizlase	MP Nr.	Pārbaudei atlasītā, deklarētā MP summa, EUR	Faktiski pārbaudītā summa, EUR	Neatbilstoši veikto izdevumu summa izlasē, EUR	Neatbilstoši veikto izdevumu summa ārpus izlases, EUR
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
16	ERAF			-	1 2	1 461 902,53	1 461 902,53	847,50	-
17	ERAF			Jā	17 18	2 418 629,67	2 267 360,40	89 054,00	-
18	ERAF			Jā	12 13 14 19 19R	2 678 821,40	2 485 315,79	-	-
19	ERAF			Jā	4 5 6 7	13 391 699,67	10 324 085,25	-	-
20	ERAF			Jā	6 7 8 9 10 11 12 13	4 440 582,23	216 737,11	-	-
21	ERAF			-	9 10	9 876 256,06	9 876 256,06	298 837,82	-
Finanšu instrumenti (rezultātu analīzi skatīt 8.4. sadaļā)									
22	ERAF			-	ERAF5R	25 000 000,00	25 000 000,00	-	-
23	ERAF			-	ERAF- VB21 ERAF- VB22R ERAF- VB23	5 695 772,08	5 695 772,08	-	-
24	ERAF			-	ERAF8 ERAF9	32 720 826,44	32 720 826,44	-	-
25	ERAF			-	ERAF- VB24 ERAF- VB25R ERAF- VB25R ERAF- VB27R ERAF- VB28 ERAF- VB29	18 449 910,69	18 449 910,69	-	-
Finanšu instrumenti kopā, EUR						81 866 509,21	81 866 509,21	0,00	0,00
ERAF kopā, EUR						209 827 631,69	136 409 139,24	463 744,51	127 155,28
26	KF			-	6 7 8 9	2 195 098,06	2 195 098,06	-	-

Nr. p.k.	Fonds	Projekta Nr.	Finansējuma saņēmējs	Apakšizlase	MP Nr.	Pārbaudei atlasītā, deklarētā MP summa, EUR	Faktiski pārbaudītā summa, EUR	Neatbilstoši veikto izdevumu summa izlasē, EUR	Neatbilstoši veikto izdevumu summa ārpus izlases, EUR
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
27	KF			-	1 2	1 114 306,00	1 114 306,00	-	-
28	KF			Jā	1 3 4 5	9 790 625,60	9 763 943,44	-	-
29	KF			-	1 2	618 677,18	618 677,18	-	-
30	KF			-	3	88 536 000,00	88 536 000,00	131 522,37	-
31	KF			Jā	5 7	41 674 858,46	19 331 387,89	-	-
32	KF			Jā	19	2 059 745,65	2 024 020,68	-	-
33	KF			-	6 7	14 943 872,42	14 943 872,42	-	-
34	KF			-	1	60 000 000,00	60 000 000,00	-	-
35	KF			-	1 2 3	4 499 000,00	4 499 000,00	-	-
KF kopā, EUR						225 432 183,37	203 026 305,67	131 522,37	0,00
Kopā PAVISAM, EUR						449 556 105,51	340 816 596,10	595 287,18	127 155,28

10.5. Uz laiku ieturēto summu (137.2. pants) analīzes kopsavilkums (atbilstoši kontu slēgumiem, kas sagatavoti par situāciju uz 2026. gada 9. februāri)

GG	Summa, kas deklarēta EK (pēdējais maksājuma pieteikums)	Summa, kas deklarēta atbilstoši 137.1. a) punktam	Summa, kas izklāta saskaņā ar 143. pantu	Summa, kas izklāta uz laiku - 137(2) pants	Summa, kas VĒL JOPROJĀM izklāta uz laiku	Summa, kas atzīta par neatbilstoši veiktu (pēc izvērtējuma)	Summa, kas atzīta par atbilstošu un re-deklarēta EK starpposma/ pēdējā maksājuma pieteikumā	4.2c kolonas sadalījums pa grāmatvedības gadiem (GG) (rindas 5-13)						
								2.-4.GG	5.GG	6.GG	7.GG	8.GG	9.GG	10.GG
1	2	3	4.1	4.2	4.2a=4.2-4.2b-4.2c	4.2b	4.2c, t.sk.:	5-7	8	9	10	11	12	13
1	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0	0	0	0
2	105 579 450	105 265 555	1 124	312 770	0	0	312 770	0	312 770	0	0	0	0	0
3	238 402 285	238 347 605	38 048	16 632	0	7 187	9 444	0	0	0	9 444	0	0	0
4	273 471 762	256 331 590	1 517 559	15 622 614	127 172	1 499 809	13 995 633	-	12 558	1 084 463	183 816	0	31 600	12 683 196
5	847 257 324	767 839 527	1 358 420	78 059 377	1 150 506	4 615 914	72 292 957	-	-	0	31 571 616	24 487 646	945	16 232 750
6	550 676 223	521 172 343	902 227	28 601 653	874 988	1 519 930	26 206 735	-	-	-	0	19 306 654	2 557 959	4 342 122
7	871 085 392	802 200 786	6 739 164	62 145 441	81 198	5 492 878	56 571 365	-	-	-	-	0	14 109 801	42 461 563
8	715 385 588	658 282 464	974 980	56 128 144	1 119 298	1 953 126	53 055 721	-	-	-	-	-	0	53 055 721
9	608 835 691	585 150 482	1 343 438	22 341 771	0	4 417 819	17 923 952	-	-	-	-	-	-	17 923 952
10	2 047 753 262	2 046 933 970	819 292											
Σ	6 258 446 977	5 981 524 323	13 694 252	263 228 401	3 353 161	19 506 663	240 368 578	0	325 329	1 084 463	31 764 876	43 794 300	16 700 305	146 699 304