

APSTIPRINU  
Valsts kases pārvaldnieks-  
sertifikācijas iestādes vadītājs  
K. Āboliņš  
Rīgā 29.04.2011.

## VADLĪNIJAS

Rīgā

29.04.2011.

Nr. 39

### Par apliecinājuma izdevumu deklarācijas apstiprināšanai sagatavošanu

#### I Vispārīgi jautājumi

- 1.1. Vadlīnijas izstrādātas, lai rastu sistēmisku, vienotu pieeju un praksi **apliecinājuma izdevumu deklarācijas apstiprināšanai** (turpmāk – Apliecinājums) sagatavošanā.
- 1.2. Vadlīnijas ir saistošas Eiropas Savienības (turpmāk – ES) fondu 2007.-2013.gada plānošanas perioda atbildīgajām iestādēm un sadarbības iestādēm (turpmāk – AI/ SI), kas atbilstoši normatīvajiem aktiem par aktivitātes ieviešanu slēdz līgumu vai vienošanos par projekta īstenošanu ar finansējuma saņēmēju, veic maksājumu pieprasījumu pārbaudi un attiecināmo izdevumu apstiprināšanu un izdevumu deklarācijas sagatavošanu un iesniegšanu sertifikācijas iestādei (turpmāk – SEI).
- 1.3. Vadlīnijas piemēro no to apstiprināšanas dienas.
- 1.4. Vadlīnijas izstrādātas, pamatojoties uz šādiem tiesību aktiem un materiāliem:
  - 1.4.1. Padomes 2006. gada 11. jūlija Regula (EK) Nr. 1083/2006, ar ko paredz vispārīgus noteikumus par Eiropas Reģionālās attīstības fondu, Eiropas Sociālo fondu un Kohēzijas fondu un atceļ Regulu (EK) Nr. 1260/1999;
  - 1.4.2. Ministru kabineta 2010.gada 9.novembra noteikumi Nr.1041 „Kārtība, kādā paredzami valsts budžeta līdzekļi Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda līdzfinansēto projektu īstenošanai, kā arī maksājumu veikšanas un izdevumu deklarācijas sagatavošanas kārtība” (turpmāk – MK noteikumi Nr.1041);
  - 1.4.3. Ministru kabineta 2010.gada 10.augusta noteikumi Nr.740 „Kārtība, kādā ziņo par Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda ieviešanā konstatētajām neatbilstībām, pieņem lēmumu par piešķirtā finansējuma izlietojumu un atgūst neatbilstošos izdevumus” (turpmāk – MK noteikumi Nr.740).
- 1.5. AI/SI iekšējās procedūrās paredz detalizētas darbības un informācijas resursus, kas nodrošina patiesa un ticama Apliecinājuma sniegšanu, ņemot vērā vadlīnijās noteiktos principus.

## II Apliecinājuma iesniegšanas kārtība

- 2.1. Apliecinājumu sagatavo AI/SI saskaņā ar MK noteikumu Nr.1041 41.punktu, izmantojot pielikuma Nr.5 veidlapu, atsevišķi par katru darbības programmu un fondu atbilstoši AI/SI pārziņā esošajām aktivitātēm.
- 2.2. Apliecinājumu AI/SI sagatavo un iesniedz SEI katru mēnesi līdz kārtējā mēneša 10.datumam neatkarīgi, vai iepriekšēja mēnesī ir apstiprināti maksājuma pieprasījumi, veiktas iepriekš deklarēto izdevumu atmaksas vai nav.
- 2.3. Pēc SEI pieprasījuma AI/SI informē par personām, kas ir tiesīgas parakstīt Apliecinājumu. Ierosinām paredzēt, ka Apliecinājumu paraksta AI/SI vadītājs, vai tā prombūtnes laikā pilnvarota amatpersona. Par paraksta tiesību izmaiņām AI/SI informē SEI.

## III Apliecinājuma aizpildīšana

- 3.1. Apliecinājumā norāda šādu pamatinformāciju:
  - 3.1.1. datumu, uz kuru tas ir sagatavots, kas ir iepriekšējā mēneša pēdējais datums;
  - 3.1.2. darbības programmas nosaukumu;
  - 3.1.3. Eiropas Savienības fondu, kuras aktivitātes ir attiecīgās AI/SI pārziņā;
  - 3.1.4. AI/SI nosaukumu, kas sagatavo attiecīgo Apliecinājumu.
- 3.2. Apliecinājuma 1., 2. un 3.punktā AI/SI veic atzīmes, ja šajos punktos minētie apgalvojumi atbilst patiesībai, tas nozīmē, ka:
  - 3.2.1. uz šo vadlīniju 3.1.1.apakšpunktā minēto datumu Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadības informācijas sistēmā (turpmāk – VIS) ir ievadīta un apstiprināta informācija:
    - 3.2.1.1. par projektu ietvaros veiktajiem vai maksājumu iestādes apstiprinātajiem maksājuma pieprasījumiem un šie dati atbilst AI/SI grāmatvedības uzskaites datiem. AI/SI grāmatvedības uzskaites dati par Eiropas Savienības finansējumu atbilst maksājumu iestādes uzskaites datiem;
    - 3.2.1.2. par projektu ietvaros konstatētajām neatbilstībām, atgūstamajiem un atgūtajiem neatbilstoši veiktajiem izdevumiem, un šie dati atbilst AI/SI grāmatvedības uzskaites datiem;
    - 3.2.1.3. par projektu īstenošanas vietā veikto pārbaužu konstatētajiem trūkumiem un to novēršanu un tā ir aktualizēta uz Apliecinājuma sagatavošanas brīdi;
  - 3.2.2. nodrošinātās darbības (tai skaitā pārbaudes finansējuma saņēmēju līmenī) sniedz pietiekamu apliecinājumu, ka projektu ietvaros veiktie izdevumi ir korekti, maksājuma pieprasījumā pieprasītās summas attaisnojuma dokumenti ir pieejami pārbaudei un tiks glabāti saskaņā ar normatīvajiem aktiem par dokumentu glabāšanu;

### Piezīme:

- *Vēlamies skaidrot, ka ar vārdiem „projektu ietvaros veiktie izdevumi ir korekti” ir saprotama vismaz šādu prasību izpilde:*
  - *projekta izdevumi ir faktiski veikti, tos pamato attaisnojuma dokumenti, tie ir attiecināmi finansēšanai no ES fondiem saskaņā ar apstiprināto projektu, normatīvajiem aktiem par ES fonda aktivitātes īstenošanu un tie atbilst projekta mērķiem un rezultātiem;*

- *izdevumi ir veikti projekta un Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda ieviešanu regulējošajos normatīvajos aktos noteiktajā attiecināmības periodā;*
  - *ja attiecināms, ir ievērotas komercdarbības atbalsta prasības, vides aizsardzības prasības, vienlīdzīgu iespēju pamatprincipi saistībā ar dzimumu līdztiesību, invaliditāti un novecošanos;*
  - *ja attiecināms, jebkādi ieņēmumi, kas radušies projektā saskaņā ar Padomes 2006.gada 11.jūlija Regulas (EK) Nr.1083/2006, ar ko paredz vispārīgus noteikumus par Eiropas Reģionālās attīstības fondu, Eiropas Sociālo fondu un Kohēzijas fondu un atceļ Regulu (EK) Nr.1260/1999 (turpmāk – Regula Nr.1083/2006), 55.pantu, ir ņemti vērā*
  - *ir ievērotas publicitātes prasības (atbilstoši normatīvajiem aktiem par ES fonda publicitāti un vizuālo identitāti).*
  - *Attiecībā uz dokumentu glabāšanu, vēlamies skaidrot, ka dokumentu oriģinālu glabāšanu jānodrošina saskaņā ar Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda ieviešanu regulējošiem normatīvajiem aktiem*
- 3.2.3. *iepirkumi projektu ietvaros veikti atbilstoši Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem iepirkumu jomā.*
- 3.3. *Ja AI/SI par kādu no Apliecinājuma 1., 2. un 3.punktā minētiem apgalvojumiem nevar sniegt apliecinājumu, tad attiecīgo punktu neaizpilda, pievienojot komentāru vai skaidrojumu pašā Apliecinājumā (piemērām, pievienojot *footnote*) vai pavadvēstulē, ar kuru tiek iesniegts Apliecinājums.*
- 3.4. *Ja šo vadlīniju 3.2.1.apakšpunktā minētie nosacījumi ir izpildīti daļēji, tad AI/SI sniedz skaidrojumu par nosacījumu neizpildi, kā arī nodrošina informācijas sniegšanu par VIS trūkstošiem datiem (šo vadlīniju 3.3.punktā minētajā veidā), lai SEI varētu tos ņemt vērā izdevumu deklarācijas pārbaudes procesā. Attiecīgo Apliecinājuma punktu AI/SI šādos gadījumos neaizpilda.*

*Piemēram:*

- Tehnisku iemeslu dēļ nebija iespējams nodrošināt savlaicīgu informācijas ievadi par konstatētajām neatbilstības gadījumiem, pārbaudēm projektu īstenošanas vietā, vai pieņemto lēmumu par atgūšanu. Šajos gadījumos AI/SI pavadvēstulē vai Apliecinājumā informē par šiem gadījumiem, kā arī nodrošina informācijas sniegšanu pa projektiem tādā apjomā, kādā tas ir paredzēts VIS.*
- 3.5. *Apliecinājuma 4.punktā AI/SI norāda, vai kārtējā periodā ir vai nav konstatēti finanšu kontroles trūkumi, risks vai neprecizitātes, pārkāpumi, kā arī saņemta informācija par iespējamām neatbilstībām vai konstatēti neatbilstoši veiktie izdevumi, kas atmaksāti finansējuma saņēmējam vai iepriekš deklarēti Eiropas Komisijai. Ja ir konstatēti iepriekš minētie gadījumi, AI/SI veic atzīmi „Ir”. AI/SI veic atzīmi „Ir” arī šādos gadījumos:*
- 3.5.1. *ja tā ir konstatējusi vai tās rīcībā ir informācija (informācija nav pieejama VIS), kas norāda, ka izdevumi, kas vēl nav deklarēti EK ir vai varētu būt neatbilstoši finansēšanai no ES fondiem;*

*Piemērām:*

*1) Pārbaudē projektu īstenošanas vietā, par kuru vēl nav sagatavots ziņojums un informācija nav ievadīta VIS, ir iegūta informācija, ka finansējuma saņēmējs nav nodrošinājis līgumā par projekta īstenošanu noteiktās prasības, kuru neievērošana var radīt projekta ietvaros neatbilstoši veiktos izdevumus un AI/SI veic detalizētāku informācijas izpēti. Par šiem izdevumiem ir veikta atmaksa finansējuma saņēmējam, bet tie vēl nav deklarēti EK.*

2) Revīzijas iestāde veiktajā sertifikācijas iestādes apstiprināto izdevumu revīzijas laikā konstatē projekta ietvaros publiskā iepirkuma normu pārkāpumu, kā rezultātā tiek ierosināta finanšu korekcija. Revīzijas iestādes ziņojums vēl nav sagatavots, bet AI/SI ir informēta par radušos neatbilstību. Periodā kopš iepriekšējā Apliecinājuma sagatavošanas ir apmaksāts/apstiprināts maksājuma pieprasījums, kurā ir iekļauti izdevumi līguma, kam ir konstatēts publisko iepirkumu normu pārkāpums, ietvaros, bet tie vēl nav deklarēti EK.

Iepriekš minētajās situācijās AI/SI, balstoties uz tās rīcībā esošo informāciju, Apliecinājuma 4.punktā veic atzīmi „Ir”. Sagatavojot izdevumu deklarāciju, AI/SI (ja atbilstoši MK noteikumu Nr.1041 51.punktam AI/SI pati sagatavo un iesniedz izdevumu deklarāciju SEI) šos izdevumus neiekļauj (t.sk. uz laiku līdz lēmuma pieņemšanai, ka izdevumi ir attiecināmi un deklarējami EK) izdevumu deklarācijā, kā arī Apliecinājumā sniedz informāciju atbilstoši vadlīniju 3.7.1.apakšpunktam.

- 3.5.2. ja AI/SI ir konstatējusi finanšu kontroles trūkumus, riskus vai neprecizitātes, kas norāda uz sistēmisko neatbilstību, kam ir vai var būt finansiālas sekas finanšu korekcijas veidā (informācija nav pieejama VIS) atbilstoši Vadošās iestādes vadlīnijām par finanšu korekciju piemērošanu Eiropas Savienības fondu finansētajos projektos.
- 3.6. Ja Apliecinājuma 4.punktā AI/SI veic atzīmi „Ir” un aktuālā informācija par konstatētiem finanšu kontroles trūkumiem, risku, neprecizitāti, pārkāpumiem, neatbilstoši veiktiem izdevumiem un tt., kā arī par pasākumiem trūkumu novēršanai ir ievadīta VIS, tad AI/SI tālāk Apliecinājumā paredzētajās vietās norāda, ka informācija ir pieejama VIS un nesniedz papildu skaidrojumus.
- 3.7. Ja Apliecinājuma 4.punktā AI/SI veic atzīmi „Ir”:
- 3.7.1. atbilstoši vadlīniju 3.5.1.apakšpunktam, tad tālāk AI/SI Apliecinājumā paredzētajās vietās norāda projektu (projekta numuru saskaņā ar VIS, projekta nosaukumu un finansējuma saņēmēju) un summu (EUR, sadalījumā pa finansējuma avotiem), kura būtu jāizslēdz no Eiropas Komisijai iesniedzamās izdevumu deklarācijas (tai skaitā par AI/SI no izdevumu deklarācijas ieturētajām summām, ja atbilstoši MK noteikumu Nr.1041 51.punktam AI/SI pati sagatavo un iesniedz izdevumu deklarāciju SEI). Papildus AI/SI sniedz īsu informāciju par neatbilstoši veikto izdevumu būtību un pasākumiem, kas ir veikti vai tiks veikti neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanai;
- 3.7.2. atbilstoši vadlīniju 3.5.2.apakšpunktam, tad tālāk AI/SI Apliecinājumā paredzētajās vietās apraksta konstatētā kontroles trūkuma, riska vai neprecizitātes būtību (ja par šo gadījumu notika iepriekš rakstiska komunikācija, norāda atsauci uz to) un pasākumus, kas ir veikti vai tiks veikti trūkuma novēršanai.
- 3.8. Ja AI/SI nav konstatējusi/saņēmusi 3.5.punktā minētos faktus/informāciju, tad Apliecinājuma 4.punktā veic atzīmi „Nav” un tālāk neveic šo vadlīniju 3.6. un 3.7.punktā minētās darbības.

#### **IV Sertifikācijas iestādes rīcība pēc Apliecinājuma izvērtēšanas**

- 4.1. AI/SI Apliecinājums ir viens no pamatdokumentiem, kas SEI sniedz pārliecību, ka VIS dati ir patiesi un pilnīgi, ka SEI ir savlaicīgi informēta par iespējamiem neatbilstoši veiktajiem izdevumiem, kas ļauj izvairīties no riska, ka EK tiek deklarēti neatbilstoši veiktie izdevumi, ka AI/SI nodrošina normatīvajos aktos noteiktās kontroles un uzraudzības pasākumus un ka tās ir pietiekamas, lai AI/SI pieņemtu lēmumu par izdevumu attiecināmību un citi.

- 4.2. SEI izvērtē Apliecinājumā un pavadvēstulē sniegto informāciju. Nepieciešamības gadījumā pieprasa AI/SI papildu informāciju vai skaidrojumus vai arī pieprasa veikt labojumus Apliecinājumā un iesniegt to atkārtoti, ja konstatē, ka sniegtā informācija ir kļūdaina, nepilnīga vai nepatiesa. SEI var lūgt un AI/SI sniedz aktuālo informāciju par progresu pārbaudēs konstatēto trūkumu novēršanā ne tikai par tiem projektiem, kuru maksājumi ir iekļauti kārtējā izdevumu deklarācijā, bet arī par projektiem, kuru ietvaros maksājumi ir bijuši veikti un nodeklarēti iepriekš, kā arī par trūkumiem, kuru novēršanas termiņš ir pēc Apliecinājuma termiņa.
- 4.3. Ja izdevumu deklarācija tiek sagatavota atbilstoši MK noteikumu Nr.1041 40.punktā noteiktajai kārtībai:
  - 4.3.1. un AI/SI Apliecinājumā vai pavadvēstulē, ar kuru tiek iesniegts Apliecinājums, informē, ka VIS nav ievadīta visa informācija par projektu ietvaros veiktajiem vai maksājumu iestādes apstiprinātajiem maksājuma pieprasījumiem un par atgūstamajiem un atgūtajiem neatbilstoši veiktajiem izdevumiem (t.sk. ES deklarēto avansa maksājumu atmaksa), SEI nevar nodrošināt izdevumu deklarācijas sagatavošanu EK un informē par to vadošo iestādi un AI/SI;
  - 4.3.2. un AI/SI saskaņā ar šo vadlīniju 3.5.pakšpunktu Apliecinājumā 4.punktā veica atzīmi „Ir”, SEI pēc sniegtās informācijas analīzes lems par norādīto neatbilstoši veikto (t.sk. iespējamo) izdevumu ieturēšanu no VIS sagatavotās izdevumu deklarācijas vai sistēmiskas neatbilstības gadījumā sadarbībā ar vadošo iestādi lems par finanšu korekcijas piemērošanu vai citiem korektīviem pasākumiem.

Eiropas lietu departamenta direktore

K. Zencova