

Finanšu korekcijas apjoma noteikšana

- Proporcionālo finanšu korekciju saskaņā ar vadlīnijām par finanšu korekciju piemērošanu piemēro, ja, pieņemot lēmumu par iespējamās neatbilstības konstatēšanu vai lēmumu par neatbilstību, secinām, ka neatbilstoši veikto izdevumu summu nav iespējams konkrēti noteikt vai būtu nesamērīgi samazināt projekta attiecināmo izmaksu summu par visu izdevumu summu, kas neatbilst normatīvo aktu un civiltiesiskā līguma vai vienošanās par projekta īstenošanu nosacījumiem.
- Pielikumā iekļautajiem aprakstiem ir informatīvs un ilustrējošs rakstus. Vadlīnijās un šajā pielikumā noteikti pamatprincipi proporcionālo finanšu korekciju piemērošanai, tādēļ gadījumos, kad konkrētais gadījums neatbilst kādam no iekļautajiem piemēriem, jāņem vērā noteiktie pamatprincipi.
- Saskaņā ar EK 19.12.2013. vadlīnijām par finanšu korekcijām iepirkumu pārkāpumu gadījumā 1.2.2.apakšsadaļu nosacījumus par Eiropas Kopienas līgumā noteikto principu ievērošanu piemēro arī iepirkumiem, kuri nav Direktīvi subjekti.
- Konstatējot vairākus pārkāpumus vienā iepirkumā, tiek piemērota finanšu korekcija atbilstoši būtiskākajam (ar augstāko korekcijas apmēru) pārkāpumam.
- Samērīguma princips piemērojams tiktāl, cik to pieļauj noteiktās minimālie finanšu korekciju apjomi.
- Ja pārkāpumam ir tikai formāls raksturs bez jebkāda faktiskās vai iespējamās finansiālās ietekmes, tad finanšu korekciju nepiemēro.
- Gadījumos, kad konstatēti formāli pārkāpumi vai konstatēts, ka ietekme uz iepirkumu rezultātu nav būtiska, bet šādi pārkāpumi atkārtojas viena finansējuma saņēmēja īstenotajos projektos, sākotnējā konstatēšanas reizē var brīdināt finansējuma saņēmēju, atkārtotu pārkāpumu gadījumos piemēro finanšu korekcijas, kas aprakstītas šī pielikumā sadaļā „vispārīgi jautājumi”, lai nodrošinātu, ka turpmāk projektu īstenošanā pastāvīgi netiek pieļauti līdzīgi pārkāpumi.

Nr.	Neatbilstība/ Pārkāpums	Neatbilstības apraksts	Finanšu korekcijas apjoms
Sistēmas līmenis ¹			
1.	Ja trūkumi vadības un kontroles sistēmā vai atsevišķi pārkāpumi ir tik būtiski , ka to var uzskatīt par vispārēju Latvijas Republikas un Eiropas Kopienas normatīvo aktu neievērošanu vai arī, ja trūkumam ir krāpšanas pazīmes (skat. arī šī pielikuma 10.punktu), un tādēļ visi maksājumi ir uzskatāmi par nelikumīgiem.	Kontroles X ietvaros tiek konstatēts, ka nav ievēroti Kopienas noteikumi attiecībā uz finanšu kontroli un labas finanšu pārvaldības principu ievērošanu, t.i., iesniegtie maksājumu pieprasījumi netiek atbilstoši pārbaudīti un apstiprināti. Rezultātā veiktie izdevumi tiek atzīti par neatbilstošiem un turpmākie maksājumi tiek pieļauti tikai tad, kad tiek novērsti trūkumi vadības un kontroles sistēmā. Šāds konstatējums var tikt atklāts visas sistēmas ietvaros, proti, ja kontroles rezultātā netiek gūta	100%

¹ COMMISSION DECISION of 19.10.2011 on the approval of guidelines on the principles, criteria and indicative scales to be applied in respect of financial corrections made by the Commission under Articles 99 and 100 of Council Regulation (EC) N° 1083/2006 of 11 July 2006 http://www.esfondi.lv/upload/00-vadlinijas/ST15822_EN11.pdf

Nr.	Neatbilstība/ Pārkāpums	Neatbilstības apraksts	Finanšu korekcijas apjoms
		pārlicība, ka iesniegtie un apstiprinātie maksājumi ir atbilstoši veikti un pārbaudīti. Tādā gadījumā korekcija tiek piemērota visiem iepriekš veiktajiem izdevumiem.	
2.	Ja vadības un kontroles sistēmas darbībā tiek atklāti būtiski pārkāpumi un ir pierādījumi plaši izplatītām neatbilstībām , turklāt neatbilstību un krāpšanas gadījumu novēršanā novēro nolaidību, ir attaisnojama korekcija 25 % apmērā, ja var pamatoti secināt, ka nelikumīgu maksājumu pieprasījumu nesodīta iesniegšana fondiem ir radījusi/radīs īpaši smagus zaudējumus.	Kontroles X ietvaros tiek konstatēts, ka pārbaudes projektu īstenošanas vietās nav veiktas atbilstoši normatīvo aktu prasībām un pienācīgā kvalitātē, kas nedod pārlicību, ka par veiktajiem izdevumiem ir veikti atbilstoši darbi, piegādes un sniegti pakalpojumi. Rezultātā veiktie izdevumi tiek atzīti par neatbilstoši veiktiem, piemērota korekcija un turpmākie maksājumi tiek pieļauti tikai tad, kad tiek novērsti trūkumi iestādes vadības un kontroles sistēmā attiecībā uz pārbaudēm projektu īstenošanas vietās.	25%
3.	Ja viens vai vairāki sistēmas elementi nedarbojas vai darbojas tik slikti un tik neregulāri, ka tie kļūst pilnīgi neefektīvi , lai noteiktu maksājuma pieprasījuma pamatotību un novērstu neatbilstību, ir attaisnojama korekcija 10 % apmērā, ja var pamatoti secināt, ka pastāv liels risks, ka fondiem tiks nodarīti ievērojami zaudējumi.	Pārbaudes projektu īstenošanas vietās netiek pārbaudīti atsevišķi jautājumi, par ko pārbaudes veicējam ir jāpārlicinās, veicot šīs pārbaudes. Piemēram, publiskā iepirkuma prasības, atbilstība normatīvo aktu prasībām grāmatvedības jomā, u.c.	10%
4.	Ja visi sistēmas pamatelementi darbojas, bet to darbība neatbilst atbilstošajos tiesību aktos paredzētajai konsekvencei, biežumam vai intensitātei , ir attaisnojama korekcija 5 % apmērā, jo var pamatoti secināt, ka tie nespēj pietiekami nodrošināt maksājumu pieprasījumu likumību, un fondi tiek pakļauti ievērojamam riskam.	Pārbaudes projektu īstenošanas vietās tiek veiktas, bet ne atbilstoši normatīvajos aktos noteiktajā kārtībā, piemēram, nav veikts risku izvērtējums, lai nodrošinātu atbilstošu izlasi pārbaudēm projektu īstenošanas vietās.	5%
5.	Ja sistēmas pamatelementi darbojas pienācīgi, bet viena vai vairāku palīgelementu darbība ir traucēta , ir attaisnojama korekcija 2 % apmērā, ņemot vērā to, ka fondi tiek pakļauti mazākam zaudējumu riskam un novērotās neatbilstības nav būtiskas.	Kontrolēs sistemātiski netiek izmantotas pārbaudes lapas (ja paredzēts izmantot) vai arī netiek pienācīgi dokumentēti kontroļu rezultāti. Maksājumu pieprasījumu pārbaudes procesā tiek atklāti nebūtiski trūkumi, kas var ietekmēt maksājumu atbilstošu apstiprināšanu, tādejādi arī ES fondu izlietojumu.	2%
Projekta līmenis			
6.	Projekta mērķa un tā rādītāju sasniegšana, projekta ietvaros radīto vērtību ilgtspējīgas	1a) Projekta mērķis- veicināt gados jaunu cilvēku iesaistīšanos lauksaimniecības aktivitātēs, kas sekmētu ekonomiski	a) 100%

Nr.	Neatbilstība/ Pārkāpums	Neatbilstības apraksts	Finanšu korekcijas apjoms
	<p>nodrošināšana Projekta mērķis nav sasniegts</p>	<p>dzīvotspējīgu lauku saimniecību dibināšanu, un līdztekus tam nodrošinātu darba spēka atjaunošanu lauksaimniecības sektorā un saglabātu lauku iedzīvotāju skaitu, un rezultāti - iekārtu (stropi un konteineri bišu saimju izvietojumam) iegāde, lai palielinātu bišu saimju skaitu vismaz līdz 120. Pārbaudē uz vietas tiek konstatēts, ka pie finansējuma saņēmēja neatrodas bites, projekta ietvaros iegādātie stropi netiek izmantoti bišu saimju izveidošanai, līdz ar to projekta <u>mērķis nevar tikt uzskatīts par sasniegtu.</u></p> <p>2a) Projekta ietvaros tiek veikta darba tirgus uzraudzības un īstermiņa prognozēšanas metodikas izstrāde un sistēmas izveide, kas ļaus iegūt datus darba tirgus analīzei. Izmantojot izstrādāto metodiku, projekta ietvaros tiks iegūti dati un sagatavoti kopumā 25 pētījumi. Tā kā projektā plānotās aktivitātes ir vērstas uz projekta mērķa grupu vajadzību apmierināšanu, t.i., lēmuma pieņemšanai nepieciešama detalizēta informācija par darba tirgu. Projektā ir nosacījums, ka kvalitatīvu lēmumu pieņemšanai ir nepieciešami visi 25 pētījumi, gadījumā, ja tiek piemēram, sagatavoti tikai 10 pētījumi, <u>projekta mērķis netiks sasniegts</u> un neatbilstoši veikti izdevumi būs visi projekta izdevumi, kas ir veikti līdz neatbilstības konstatēšanas brīdim.</p> <p>1b) Projekta mērķis ir autoceļa posma būvniecība, kura posmu daļas ir 2 ceļi, 2 tilti un 5 pazemes pārejas. Pārbaudē projektu īstenošanas vietā projekta beigās tiek konstatēts, ka viens no paredzētajiem ceļiem nav izbūvēts. Var uzskatīt, ka projekta mērķis sasniegts daļēji un ir piemērojama proporcionāla korekcija no projekta attiecināmajām izmaksām, vai arī gadījumos, kad neatbilstoši veikto izdevumu proporciju ir iespējams aprēķināt no konkrētām projekta atbalstāmo darbību izmaksu pozīcijām ņemot vērā ietekmi uz projekta mērķu sasniegšanu.</p> <p>Ja projekta mērķis kopumā tiek sasniegts, bet iznākuma un rezultātie rādītāji tiek sasniegti tikai daļēji, šajā gadījumā jāvērtē</p>	<p>b) Proportcionāla finanšu korekcija atbilstoši piemērā minētajam</p>

Nr.	Neatbilstība/ Pārkāpums	Neatbilstības apraksts	Finanšu korekcijas apjoms
		<p>nesasniegto rādītāju būtiskumu un ietekmi uz projekta mērķa sasniegšanu. Ja novirze ir 25% un vairāk, finanšu korekcija tiek piemērota 25% apjomā. Ja novirze ir mazāka, tad atbildīgajai iestādei ir jāizvērtē tās ietekme uz projekta mērķa sasniegšanu atbilstoši projekta specifikai. Ja tiek izvērtēts, ka ir būtiska ietekme, tad finanšu korekcijas apjomu nosaka proporcionāli rādītāju izpildes apjomam. Piemēram, 10% neizpilde → 10% finanšu korekcija. Ja neizpilde nav būtiska projekta mērķa sasniegšanā un iepriekš plānotajai ietekmei, finanšu korekcija netiek piemērota.</p>	
7.	<p>Būtiskas pārmaiņas</p> <p>a) Finanšu korekcija var tikt piemērota būtisko pārmaiņu gadījumā atbilstoši Regulas Nr.1260/1999 30.pantam (struktūrfondi), Regulas Nr.1164/94 2.pielikuma h) pantam (Kohēzijas fonds) un Regulas Nr.1083/2006 57.pantam, ja projektā nav iespējams veikt paredzētās darbības atbilstoši projekta mērķim, uzturēt projekta rezultātā radītos infrastruktūras objektus un nodrošināt projekta ilgspēju pēc tā pabeigšanas.</p>	<p>Uzņēmums X ir saņēmis ES fondu līdzfinansējumu ar atbalsta intensitāti 60% jeb 600 000 EUR apmērā iekārtas iegādei par kopējo summu 1 000 000 EUR. Iesniedzot projektu ES fondu līdzfinansējuma piesaistei, uzņēmums X pamato, ka iegādātā iekārta piecu gadu laikā ļaus dubultot ražošanas apjomus, kas tiek izvērsts arī par vienu no projekta ilgtermiņa mērķiem. Trīs gadus pēc ES fondu līdzfinansējuma saņemšanas atbalsta saņēmējs iemaina iegādāto iekārtu pret tādu, kuras cena ir 500 000 EUR un uzturēšana izmaksātu mazāk, bet kuras ražošanas jauda ir par 20% zemāka. Šo trīs gadu laikā uzņēmuma ražošanas apjoms ir pieaudzis par 50%, bet, nomainot iekārtu, tas sāks samazināties, nenodrošinot projektā plānoto apjoma pieaugumu. Šajā gadījumā ir iestājušās būtiskas pārmaiņas, jo iekārtas maiņa ir ietekmējusi projekta mērķi – ražošanas apjoma pieaugumu atbilstoši projekta ilgtermiņa mērķim - un radījusi nepamatotas priekšrocības tai komercsabiedrībai, kuras īpašumā maiņas rezultātā nonāca par ES fondu atbalstu iegādātā iekārta – proti, tā ir ieguvusi īpašumā iekārtu, kuras tirgus cena ir augstāka par iemainītajām iekārtām. Tā kā viss ES fondu atbalsts tika novirzīts iekārtas iegādei, attiecībā uz kuru iestājušās būtiskas pārmaiņas, atbalsta saņēmējam ir jāatmaksā ES fondu piešķirtais līdzfinansējums 100% apmērā, kas ir 600 000 EUR.</p>	a) 100%

Nr.	Neatbilstība/ Pārkāpums	Neatbilstības apraksts	Finanšu korekcijas apjoms
		<p>Zemnieku saimniecība (ZS) ir saņēmusi ES fondu līdzfinansējumu 75% jeb 300 000 EUR apmērā trīs labības kombainu iegādei par kopējo summu 400 000 EUR, tādējādi plānojot piecu gadu laikā palielināt graudu ražošanas apjomus par 30%. Taču nākamajā gadā pēc piešķirtā ES fondu līdzfinansējuma saņemšanas kombainu novietnē izceļas ugunsgrēks, un visi trīs kombaini tiek iznīcināti. Bez šīs tehnikas ZS nespēj nodrošināt plānoto ražošanas apjomu pieaugumu. Pārbaudē tiek konstatēts, ka ZS nav izpildījusi ugunsdrošības noteikumus kombainu novietnē, kā arī iegādātā tehnika iznīcības brīdī nav bijusi apdrošināta. ZS rīcībā nav arī pietiekamu finanšu resursu, lai nodrošinātu jaunu kombainu iegādi. Šajā gadījumā ir radītas būtiskas pārmaiņas, jo aprīkojuma iznīcināšana ir ietekmējusi darbības būtību – ZS bez iznīcinātās tehnikas nespēj nodrošināt savu produktīvo darbību, kā arī ir pārkāpti darbības īstenošanas nosacījumi. Tā kā viss ES fondu atbalsts tika novirzīts labības kombainu iegādei (attiecībā uz kuru iestājušās būtiskas pārmaiņas) un ar to saistītām atbalsta aktivitātēm (projekta vadībai un publicitātei), atbalsta saņēmējam ir jāatmaksā ES fondu piešķirtais līdzfinansējums 100% apmērā, kas ir 300 000 EUR.</p> <p>Pilsētas Dome ir saņēmusi ES fondu līdzfinansējumu ar atbalsta intensitāti 85% jeb 850 000 EUR apmērā kultūras nama rekonstrukcijai par kopējo summu 1 000 000 EUR. Iesniedzot projektu, Pilsētas Dome ir paredzējusi, ka rekonstruētais kultūras nams sekmēs kultūras attīstību pilsētā. Kultūras nams tiks izmantots dažādu kultūras pasākumu organizēšanai un tā izmantošana nenesīs pašvaldībai peļņu. Taču trīs gadu laikā pēc ES fondu līdzfinansējuma saņemšanas pilsētā tiek uzbūvēts jauns daudzfunkcionāls kultūras centrs (pašvaldības īpašums), kurš daudz labāk pilda kultūras veicināšanas funkciju. Būtiska pārmaiņa: Pilsētas Dome nolēmj slēgt izdevīgu un peļņu nesošu ilgtermiņa īres līgumu ar uzņēmumu par kultūras nama telpu</p>	

Nr.	Neatbilstība/ Pārkāpums	Neatbilstības apraksts	Finanšu korekcijas apjoms
		<p>iznomāšanu restorānam. Šajā gadījumā ir iestājušās būtiskas pārmaiņas, jo, pirmkārt, tiek ietekmēta darbības būtība, kur kultūras pasākumi tiek aizstāti ar sabiedrisko ēdināšanu, otrkārt, Pilsētas Domei tiek radītas priekšrocības, proti, pretēji projektā prognozētajam Pilsētas Dome gūs peļņu no kultūras nama izīrēšanas, un, treškārt, tiek pārkāpti līgumā paredzētie projekta īstenošanas nosacījumi. Tā kā viss ES fondu līdzfinansējums tika novirzīts kultūras nama rekonstrukcijai (attiecībā uz kuru iestājušās būtiskas pārmaiņas) un ar to saistītām atbalsta aktivitātēm (projekta vadībai un publicitātei), tad Pilsētas Domei ES fondu līdzfinansējums ir jāatmaksā 100% apmērā, kas ir 850 000 EUR.</p> <p>Uzņēmums X ir saņēmis ES fondu līdzfinansējumu ar atbalsta intensitāti 60% jeb 600 000 EUR apmērā, lai iegādātos jaudīgas keramikas ražošanas iekārtas par kopējo summu 1 000 000 EUR. Iesniedzot projektu ES fondu līdzfinansējuma piesaistei, uzņēmums X pamato, ka iegādātās iekārtas piecu gadu laikā pēc projekta pabeigšanas ļaus dubultot ražošanas apjomus, kas tiek izvirzīts arī par vienu no projekta mērķiem. Divus gadus pēc ES fondu līdzfinansējuma saņemšanas atbalsta saņēmējs piedzīvo finansiālas grūtības, kā dēļ bankā tiek ņemts kredīts, ieķīlājot par ES fondu atbalstu iegādātās iekārtas. Saņemtais kredīts netiek izmantots ražošanas paplašināšanai, bet gan uzņēmuma pašreizējo izmaksu segšanai. Neskatoties uz finansiālajām grūtībām, uzņēmums spēj nodrošināt plānoto ražošanas apjomu pieaugumu, ko nodrošina ieķīlātās ražošanas iekārtas. Šajā gadījumā ir iestājušās būtiskas pārmaiņas, jo tiek pārkāpti darbības īstenošanas noteikumi, t.i., atbalsta līgumā paredzētais aizliegums par ES fondu atbalstu iegādātās lietas ieķīlāt. Tā kā viss ES fondu atbalsts tika novirzīts ražošanas iekārtas iegādei, attiecībā uz kuru iestājušās būtiskas pārmaiņas, atbalsta saņēmējam ir jāatmaksā ES fondu piešķirtais līdzfinansējums 100% apmērā, kas ir 600 000 EUR. Ja finansējuma saņēmējs, izpildot līguma prasības, informē</p>	

Nr.	Neatbilstība/ Pārkāpums	Neatbilstības apraksts	Finanšu korekcijas apjoms
	<p>b) Attiecībā uz projektā paredzētajām iekārtām var būt gadījumi, kad attiecībā uz pašām iekārtām ir iestājušās būtiskas pārmaiņas, bet tās nav ietekmējušas projekta mērķi vai arī viss ES fondu atbalsts netika novirzīts iekārtu iegādei. Tādos gadījumos atbilstoši SIA „Dea Baltika”² metodikai par būtiskām pārmaiņām aicinām izmantot formulu:</p> <p>atmaksājamais ES fondu finansējums = (cena + ((cena x 100%)/attiecīgās budžeta kategorijas kopsumma) x citas projekta izmaksas) x atbalsta intensitāte %</p> <p>Atmaksājamo ES fondu līdzfinansējumu veido kopsumma no (1) lietas(-tu), uz kurām ir attiecināmas būtiskas pārmaiņas, cenas saskaņā ar preču pavadzīmīrēķinu tās iegādes brīdī bez pievienotās vērtības nodokļa (PVN), ja tas projektā ir bijis iekļauts kā neattiecināmā izmaksa, un ar PVN, ja tas ir bijis iekļauts kā attiecināmā izmaksa, un (2) ar lietas iegādi un lietošanu saistītām, projektā iekļautām attiecināmajām administratīvajām, īstenošanas un mērķauditorijas izmaksām, kas tiek aprēķinātas proporcionāli „būtiskās pārmaiņas” īpatsvaram savā budžeta kategorijā (piemēram, iekārtu iegāde), kam tiek piemērota līgumā ar atbalsta saņēmēju noteiktā ES fondu atbalsta intensitāte procentos.</p>	<p>atbildīgo vai sadarbības iestādi par būtiskajām pārmaiņām, un attiecīgā iestāde, izvērtējot konkrētos apstākļus, atļauj iekļāt iegādātās iekārtas, finanšu korekciju nepiemēro.</p> <p>b) Uzņēmums X ir saņēmis ES fondu līdzfinansējumu ar atbalsta intensitāti 60% jeb 300 000 EUR apmērā piecu galdniecības darba galdu iegādei par kopējo summu 500 000 EUR. Piešķirtā summa paredzēta piecu darbapaldu iegādei (viena darbapalda cena ir 100 000 EUR) un neietver citas izmaksas (piemēram, administrācijas vai publicitātes). Iesniedzot projektu ES fondu līdzfinansējuma piesaistei, uzņēmums pamato, ka iekārtu iegāde radīs piecas jaunas darba vietas un uzņēmuma ražošanas jauda pieaugs par 30% gadā. Pēc ES fondu līdzfinansējuma atmaksas saņemšanas uzņēmums divus no pieciem iegādātajiem darba galdiem uzdāvina savam meitas uzņēmumam, pamatojot, ka darbs uzņēmumā X tiks organizēts divās maiņās, tādejādi radot sešas darba vietas projektā plānoto piecu vietā un palielinās uzņēmuma ražošanas jaudu par 35% gadā, t.i., par 5% vairāk nekā minēts projekta pieteikumā ES fondu līdzfinansējuma saņemšanai. Neskatoties uz to, ka dāvinājums nav ietekmējis darbības būtību, t.i., projektam uzstādītos mērķus ir iespējams sasniegt bez šiem diviem uzdāvinātajiem darba galdiem, ir, pirmkārt, pārkāpti atbalsta līguma nosacījumi un, otrkārt, meitas uzņēmums gūst nepamatotas priekšrocības tirgū attiecībā pret konkurējošiem uzņēmumiem, iegūstot divus darba galdu bez maksas. Tādēļ uzņēmumam X ir jāatmaksā ES fondu piešķirtais līdzfinansējums par diviem uzdāvinātajiem darba galdiem, kuru saskaņā ar formulu aprēķina šādi: (200 000 EUR (divi darba galdi) + ((200 000 EUR x 100%)/500 000 EUR) x 0 EUR) x 60% = 120 000 EUR.</p> <p>Uzņēmums X ir saņēmis ES fondu līdzfinansējumu ar atbalsta intensitāti 60% jeb 600 000 EUR apmērā ražošanas</p>	<p>b) Pēc formulas</p>

² http://www.esfondi.lv/upload/01-strukturfondi/petijumi/20110307_Dea_Baltika_zinojums.pdf

Nr.	Neatbilstība/ Pārkāpums	Neatbilstības apraksts	Finanšu korekcijas apjoms
		<p>modernizēšanai un inovatīvu materiālu un metožu ieviešanā par kopējo summu 1 000 000 EUR. No projekta kopējām izmaksām 10% jeb 100 000 LVL ir paredzēti būvniecības izejmateriālu iegādei, kas nepieciešami eksperimentu veikšanai uzlabotu būvmateriālu radīšanai, bet 90% jeb 900 000 EUR – iekārtu iegādei būvmateriālu ražošanas apjomu palielināšanai. Citas izmaksas (piemēram, projekta administrēšanai) projekta budžetā nav iekļautas. Iesniedzot projektu ES fondu līdzfinansējuma piesaistei, uzņēmums pamato, ka iegādātās iekārtas piecu gadu laikā ļaus dubultot ražošanas apjomus, kas tiek izvirzīts arī par vienu no projekta ilgtermiņa mērķiem. Taču projekta laikā tiek izmantoti tikai 80% no iegādātajiem būvniecības izejmateriāliem (eksperimentiem pietiek ar mazāku daudzumu materiālu), kas ir pietiekami, lai sasniegtu projektā izvirzītos mērķus un rezultātīvos rādītājus. Ar atlikušajiem būvniecības izejmateriāliem (20% no iegādāto būvniecības izejmateriālu apjoma, kas ir 20 000 EUR) uzņēmums nolēmj veikt atkārtotus eksperimentus pēc trijiem gadiem, tādēļ šajā laikā tas nolēmj būvniecības izejmateriālus aizdot un atgūt tad, kad tie būs nepieciešami. Tūlīt pēc projekta īstenošanas pabeigšanas uzņēmums X noslēdz aizdevuma līgumu ar uzņēmumu Y, aizdodot būvniecības izejmateriālus 20 000 EUR vērtībā. Šajā gadījumā ir iestājušās būtiskas pārmaiņas, jo, lai arī būvniecības izejmateriālu aizdošana neietekmē darbības būtību – projekta mērķus uzņēmums sasniedz arī bez 20% aizdotajiem materiāliem, tomēr aizdošana ir radījusi nepamatotas priekšrocības komercsabiedrībai, kurai ir iespēja sākumā bez maksas izmantot būvmateriālus, par tiem norēķinoties tikai vēlāk. Tādēļ uzņēmumam X ir jāatmaksā ar būvniecības izejmateriālu iegādi saistītais ES fondu atbalsts, kuru saskaņā ar formulu aprēķina šādi: $(20\,000\text{ EUR} + ((20\,000\text{ EUR} \times 100\%)/100\,000\text{ EUR}) \times 0\text{ EUR}) \times 60\% = 12\,000\text{ EUR}$.</p> <p>Valsts Aģentūra ir saņēmusi ES fondu finansējumu ar atbalsta intensitāti 100% (75% ES līdzfinansējums un 25% valsts</p>	

Nr.	Neatbilstība/ Pārkāpums	Neatbilstības apraksts	Finanšu korekcijas apjoms
	c) Finanšu korekciju var arī piemērot būtisko izmaiņu	<p>līdzfinansējums) jeb 100 000 EUR apmērā jaunu darba vietu izveidošanai personām ar īpašām vajadzībām. Projekta kopējās izmaksas sadalītas pa šādām trim aktivitātēm: (1) „Aģentūras rekonstrukcija”, kas veikta ar mērķi pielāgot telpas cilvēkiem ar kustību ierobežojumiem un kas veido 50% jeb 50 000 EUR no projekta kopējām izmaksām; (2) 50 personu ar īpašām vajadzībām nodarbināšana, kas veido 40% jeb 40 000 EUR no projekta kopējām izmaksām (ietverot tādas apakšaktivitātes kā datoru iegāde darbam personām ar īpašām vajadzībām (10 000 EUR), asistentu apmācība (20 000 EUR) un mācību materiālu izstrāde (10 000 EUR), un (3) projekta administrēšana (10% jeb 10 000 EUR). Zinot, ka Valsts Aģentūrā noteiktais datortehnikas lietderīgas izmantošanas laiks ir trīs gadi, taču noslēgtais līgums par ES atbalstu paredz iegādāto mantu izmantot darbam ar personām ar īpašajām vajadzībām piecus gadus pēc pēdējā maksājuma veikšanas, Valsts Aģentūra maina grāmatvedības noteikumus, palielinot lietderīgas datortehnikas izmantošanas laiku līdz pieciem gadiem. Mainoties personu ar īpašām vajadzībām ieņemamajiem amatiem Aģentūrā, kā rezultātā vairs nav nepieciešama daļa no iepirkās datortehnikas, Valsts Aģentūra ceturtajā gadā pēc piešķirtā ES fondu finansējuma saņemšanas nolēmj norakstīt un izmest 20% no iegādātās biroja datortehnikas par kopējo summu 2 000 EUR. To vietā jauni datori iepirkti netiek. Šajā gadījumā tehnikas norakstīšana un izmešana ir radījusi būtiskas pārmaiņas, jo ir ietekmējusi finansētās darbības būtību - Valsts Aģentūra nenodarbina personas ar īpašām vajadzībām paredzētajā veidā un ar paredzēto aprīkojumu -, kā arī ir pārkāpti darbības īstenošanas nosacījumi, kas attiecas uz līgumsaistībām lietas uzglabāt piecus gadus no pēdējā maksājuma saņemšanas. Tādēļ Valsts Aģentūrai ir jāatmaksā ES fondu piešķirtais finansējums par 20% iegādātās un vēlāk norakstītās un izmestās datortehnikas, kuru saskaņā ar formulu aprēķina šādi: $(2\ 000\ \text{EUR} \times 20\% \text{ no datortehnikas}) + ((2\ 000\ \text{EUR} \times 100\%) / 10\ 000\ \text{EUR}) \times 10\ 000\ \text{EUR} \times 100\% = 4\ 000\ \text{EUR}$</p>	

Nr.	Neatbilstība/ Pārkāpums	Neatbilstības apraksts	Finanšu korekcijas apjoms
	<p>gadījumā, kad atbalsta saņēmējs ir pārtraucis savu produktīvo darbību (piemēram, kad uzņēmuma likvidācija (izņemot maksātnespējas gadījumus), reorganizācija, pārvietošana un darbības pārtraukšana citu iemeslu dēļ).</p>	<p>c) Uzņēmums X ir saņēmis ES fondu līdzfinansējumu ar intensitāti 60% jeb 60 000 EUR apmērā bērnudārza ēkas rekonstrukcijai par kopējo summu 100 000EUR. Četrus gadus pēc ES fondu līdzfinansējuma saņemšanas uzņēmums tiek likvidēts. Tā kā uzņēmuma likvidācija ir būtiska pārmaiņa, tad no uzņēmuma tiek piedzīts viss tam izmaksātais ES fondu līdzfinansējums 60 000 EUR apmērā.</p> <p>Pagasta Padome ir saņēmusi ES fondu līdzfinansējumu ar atbalsta intensitāti 85% jeb 850 000 EUR apmērā ūdenssaimniecības infrastruktūras pakalpojumu uzlabošanai vietējā pašvaldībā, kopumā ieguldot 1 000 000 EUR. Projekta kopējās izmaksas, kurām proporcionāli to savstarpējam sadalījumam tika piešķirts ES fondu atbalsts, ietver vienu būvdarbu līgumu infrastruktūras uzlabošanai par kopējo summu 900 000 EUR jeb 90% no projekta kopējām izmaksām, kā arī 50 000 EUR jeb 5% projekta administrācijas izmaksas un 50 000 EUR jeb 5% publicitātes izmaksas. Būvdarbu līgums ietver jaunas infrastruktūras izbūvi un uzstādīšanu (tīkli, caurules, sūkņi u.tml.), kas tiek ietverta Pagasta Padomes bilancē. Pēc diviem gadiem nolūkā attīstīt sabiedrisko pakalpojumu sniegšanu pašvaldībā Pagasta Padome nolemj šo sektoru privatizēt, nododot visus ar ūdenssaimniecības pakalpojumu sniegšanu saistītos pamatlīdzekļus (tostarp tos, kas iegādāti ar ES fondu atbalstu) komercsabiedrībai, kas turpmāk plāno nodrošināt šos pakalpojumus iedzīvotājiem. Šajā gadījumā ir iestājušās būtiskas pārmaiņas, jo, pirmkārt, ir radītas nepamatotas priekšrocības komercsabiedrībai sava biznesa attīstībai, saņemot bez maksas ar ūdenssaimniecības pakalpojumiem saistītos pamatlīdzekļus, un, otrkārt, ir ietekmēta projekta būtība, jo privatizācijas rezultātā turpmāk pašvaldība nevarēs ietekmēt ūdenssaimniecības pakalpojumu sniegšanu. Tā kā viss ES fondu atbalsts tika novirzīts ūdenssaimniecības infrastruktūras uzlabošanai (attiecībā uz kuru iestājušās būtiskas</p>	<p>c) 100% projekta attiecināmās izmaksas</p>

Nr.	Neatbilstība/ Pārkāpums	Neatbilstības apraksts	Finanšu korekcijas apjoms
		<p>pārmaiņas) un tās atbalsta aktivitātēm (projekta administrācijas un publicitātes izmaksām), atbalsta saņēmējam ir jāatmaksā ES fondu piešķirtais līdzfinansējums 100% apmērā, kas ir 850 000 EUR.</p> <p>SIA „Latvijas Saldumiņš” ir saņēmis ES fondu līdzfinansējumu ar atbalsta intensitāti 60% jeb 600 000 LVL apmērā, lai dažādotu ražošanu, ietverot ne tika šokolādes, bet arī konditorijas izstrādājumu ražošanu. Atbalsts paredzēts konditorijas iekārtu iegādei 1 000 000 EUR apmērā, kuras nepieciešamas jaunā konditorijas ceha darbībai, un neietver citas izmaksas (piemēram, projekta vadību vai publicitāti). Divus gadus pēc ES fondu līdzfinansējuma saņemšanas uzņēmums nolemj jauno konditorijas cehu pārcelt uz Ukrainu, pamatojot to ar lētākām ražošanas izmaksām. Šajā gadījumā ir iestājušās būtiskās pārmaiņas, jo uzņēmums ir pārtraucis savu produktīvo darbību valstī, kurai ir piešķirts attiecīgais ES fondu atbalsts, tādēļ SIA „Latvijas Saldumiņš” ir jāatmaksā viss tam piešķirtais ES fondu finansējums 600 000 EUR apmērā.</p> <p>Izņēmums – darbības pārtraukšana uz laiku: SIA „Latvijas Saldumiņš” ir saņēmis ES fondu līdzfinansējumu ar intensitāti 60% jeb 600 000 EUR apmērā, lai dažādotu ražošanu, ietverot ne tika šokolādes, bet arī konditorijas izstrādājumu ražošanu. Atbalsts paredzēts konditorijas iekārtu iegādei 1 000 000 EUR apmērā, kuras nepieciešamas jaunā konditorijas ceha darbībai, un neietver citas izmaksas (piemēram, projekta vadību un publicitāti). Divus gadus pēc ES fondu līdzfinansējuma saņemšanas tirgū strauji samazinās pieprasījums pēc šokolādes un konditorijas izstrādājumiem, un uzņēmums nolemj uz sešiem mēnešiem pārtraukt ražošanu. Šajā gadījumā ir iestājušās būtiskās pārmaiņas, jo tiek ietekmēta darbības būtība un īstenošanas nosacījumi. Gadījumā, ja uzņēmums pārtrauc darbību laika periodā līdz 1 gadam, piemēro finanšu korekciju 5% apmērā. Ja šis periods ir ilgāks kā 1 gads, tad piemēro proporcionālo finanšu</p>	

Nr.	Neatbilstība/ Pārkāpums	Neatbilstības apraksts	Finanšu korekcijas apjoms
	<p>d) Finanšu korekciju var arī piemērot būtisko izmaiņu gadījumā, kad par ES fondu līdzekļiem iegādātā iekārta tiek pārdota.</p>	<p>korekciju atbilstoši dīkstāves laikam.</p> <p>Finanšu korekcija netiek piemērota, ja īpašuma maiņa tiek veikta ar saistību pārņemšanu, īpaši gadījumos, kad īpašums tiek nodots no valsts pašvaldībai un otrādi, ja tiek nodrošināts, ka projekta darbība tiek turpināta un netiek traucēta, kā arī tiek ievēroti līgumā noteiktie nosacījumi.</p> <p>d) Uzņēmums X ir saņēmis ES fondu līdzfinansējumu ar atbalsta intensitāti 60% jeb 600 000 EUR apmērā jaudīgu ražošanas iekārtu iegādei par kopējo summu 1 000 000 EUR. No projekta kopējām izmaksām 5% jeb 50 000 EUR paredzēti projekta administrēšanai, 5% jeb 50 000 EUR – projekta publicitātes nodrošināšanai, bet 90% jeb 900 000 EUR – ražošanas iekārtu iegādei. Iesniedzot projektu ES fondu līdzfinansējuma piesaistei, uzņēmums X pamato, ka iegādātās iekārtas piecu gadu laikā ļaus dubultot ražošanas apjomus, kas tiek izvirzīts arī par vienu no projekta ilgtermiņa mērķiem. Divus gadus pēc ES fondu līdzfinansējuma saņemšanas atbalsta saņēmējs nolēmj pārdot vienu no iegādātajām iekārtām, kura tika iepirkta par 500 000 EUR (300 000 EUR – ES fondu atbalsts un 200 000 EUR – komercsabiedrības līdzfinansējums). Uzņēmums iekārtu pārdod par tā brīža tirgus vērtību, kas ir 400 000 EUR un tās vietā iegādājas jaunu iekārtu par 350 000 EUR, kas saskaņā ar tehniskajām specifikācijām spēj nodrošināt tādus pašus ražošanas apjomus. Šo divu gadu laikā uzņēmuma ražošanas apjoms ir pieaudzis par 100%, un pieaugums saglabāsies plānotajā apmērā arī pēc vecās iekārtas pārdošanas un jaunās iekārtas iegādes. Šajā gadījumā ir iestājušās būtiskas pārmaiņas, jo, lai arī iekārtu pārdošana nav ietekmējusi darbības būtību – ar jauno iekārtu tiks nodrošināts plānotais ražošanas pieaugums, tomēr vecās iekārtas pārdošana un jaunas iekārtas iegāde ir radījusi nepamatotas priekšrocības ES finansējuma saņēmējam, kurš uz pirkšanas un</p>	<p>d) Uz pārdošanas rēķina iegūtais labums</p>

Nr.	Neatbilstība/ Pārkāpums	Neatbilstības apraksts	Finanšu korekcijas apjoms
	<p>e) Pārkāpumi pēcuzraudzības periodā (izņemot maksātnespējas gadījumus)</p> <p>Gadījumus, kad tiek uzskatīts, ka nav īstenojušās būtiskās pārmaiņas, kā arī detalizētāku informāciju par būtisko pārmaiņu piemērošanu lūdzam skatīt SIA „Dea Baltika” metodikā³ par būtiskām pārmaiņām.</p>	<p>pārdošanas rēķina ir ieguvis 50 000 EUR, ko viņam attiecīgi ir jāatmaksā.</p> <p>e) Projekts ir realizēts un iestājies 5 gadu pēcuzraudzības termiņš. Pēcuzraudzības termiņa laikā uzņēmums objektīvu iemeslu dēļ pārdod (atsavina) pamatlīdzekļus, kas iegādāti par ES līdzfinansējumu. Pamatlīdzekļu ieguvējs nevēlas un neturpina projekta saistības.</p> <p>2 e) viens finansējuma saņēmējs realizējot infrastruktūras uzlabošanas projektu (ceļa seguma maiņu) pēc tā pabeigšanas, nebeidzoties 5 gadu pēcuzraudzības periodam, realizē ūdens saimniecības attīstības projektu, kura rezultātā tiek sabojāts infrastruktūras projekta veiktais ieguldījums ceļu seguma uzlabošanai un tādējādi tiek samazināta ceļu infrastruktūras projekta ietvaros radīto vērtību ilgtspēja. Attiecīgi par darbiem, kuri pārklājas un tikuši apmaksāti dubultā, jāpiemēro 100% korekcija.</p> <p>Gadījumos, kad finansējuma saņēmējs <u>spēj pierādīt</u>, ka nepieciešamās izmaiņas iepriekš nebija paredzamas, piemēram ūdensvada avārija, finanšu korekciju nepiemēro.</p>	<p>e) Ja līdzekļi atvasināti pirmo trīs gadu laikā 100 %;</p> <p>Ceturtajā gadā – 40 %;</p> <p>Piektajā gadā – 20 %</p> <p>2 e) 100% korekcija izdevumiem saistībā ar darbībām, kuras pārklājas</p>
8.	<p>Ieņēmumus nesoši projekti</p> <p>Regulas 1083/2006 55.pants paredz nosacījumus attiecībā uz ieņēmumus nesošiem projektiem.</p> <p>Regulas Nr.1083/2006 55.panta 2.punktu piemēro gadījumos, kad, sagatavojot projekta iesniegumu, iepriekš ir iespējams noteikt ieņēmumus un ņemt vērā, piemērojot finansējuma deficīta metodi (<i>the funding-gap method</i>) ES fondu ieguldījuma noteikšanai.</p> <p>Regulas 55.panta 3.punktu piemēro gadījumos, kad</p>	<p>55.panta 2.punkts:</p> <p>Sākotnējās projekta kopējās izmaksas ir 100 vienības.</p> <p>Sākotnējie projekta attiecināmie izdevumi ir 80 vienības.</p> <p>Maksimālā līdzfinansējuma likme 75%</p> <p>Tiek aprēķināts ES ieguldījums attiecīgo ieņēmumu gadījumā:</p> <p>Diskontētās investīciju izmaksas = 89</p> <p>Diskontētie neto ieņēmumi = 20</p> <p>Diskontētās attiecināmās izmaksas = 89-20=69</p>	

³ http://www.esfondi.lv/upload/01-strukturfondi/petijumi/20110307_Dea_Baltika_zinojums.pdf

Nr.	Neatbilstība/ Pārkāpums	Neatbilstības apraksts	Finanšu korekcijas apjoms
	<p>objektīvu apstākļu dēļ iepriekš nav iespējams noteikt ieņēmumu apjomu un jau sākotnēji ņemt tos vērā. Ja objektīvu iemeslu dēļ nav iespējams noteikt ieņēmumus no projekta pirms projekta apstiprināšanas, bet tos iespējams noteikt projekta īstenošanas laikā un piecu gadu periodā pēc darbības pabeigšanas, šie ieņēmumi jāņem vērā attiecīgi darbības programmas noslēguma procesā, attiecīgi koriģējot ES fondu atbalsta lielumu, ja nepieciešams. Tas, vai objektīvi iespējams iepriekš noteikt ieņēmumus no projekta, lielā mērā ir atkarīgs no iespējas noteikt un prognozēt faktorus, no kuriem atkarīgi nomas maksas, nodevas, maksājumi un pieprasījums, un/vai iepriekšējā pieredze līdzīgos projektos. Piemēram, transporta nozares un atkritumu apsaimniekošanas projektus var uzskatīt par tādiem, kuru ieņēmumus var iepriekš noteikt, bet ar inovācijām saistītu projektu ieņēmumus iepriekš objektīvi ir sarežģītāk noteikt.</p> <p>Savukārt Regulas Nr.1083/2006 55.panta 4.punktā noteikts, ja konstatē, ka darbība ir radījusi ieņēmumus, kas nav ņemti vērā atbilstīgi Regulas 55.panta 2. un 3.punktam, tad šādus ieņēmumus atmaksā ES vispārējā budžetā proporcionāli fondu ieguldījumam, arī gadījumos, ja :</p> <ul style="list-style-type: none"> - sākotnēji piemērojot finansējuma deficīta metodi, atsevišķi ieņēmumu avoti nav ņemti vērā un/vai pēc finansējuma deficīta metodes piemērošanas ir identificēti jauni ieņēmumu avoti; - ir būtiski mainījusies tarifu (nomas maksas, nodevas, maksājumi) politika un ir radušās šaubas par iepriekš veikto finansējuma deficīta aprēķina atbilstību esošai situācijai. 	<p>Finansējuma deficīta likme = $69/89 = 78\%$ Reālās attiecināmās izmaksas = $80*78\% = 62$ ES līdzfinansējuma apjoms $62*75\% = 46,5$</p> <p>55.panta 4.punkts: Ja pieņemam, ka iepriekšējā piemērā minētais aprēķins ir veikts pie projekta iesniegšanas, bet otrajā gadā pēc darbības pabeigšanas ir konstatēts, ka reāli ir radušies lielāki ieņēmumi: Diskontētie neto ieņēmumi = 40 Diskontētās attiecināmās izmaksas = $89-40=49$ Finansējuma deficīta likme = $49/89 = 55\%$ Reālās attiecināmās izmaksas = $80*55\% = 44$ ES līdzfinansējuma apjoms $44*75\% = 33$ Lai aprēķinātu, vai izmaiņas ir pārsniegušas 10% sliekšni: $62*10\% = 6,2$ $62-44 = 18$ Tā kā 10% sliekšnis ir pārsniegts, dalībvalstij <u>ES vispārējā budžetā ir jāatmaksā:</u> <u>$46,5 - 33 = 13,5$ vienības.</u></p>	

Nr.	Neatbilstība/ Pārkāpums	Neatbilstības apraksts	Finanšu korekcijas apjoms
	<p>Ja izmaiņas ir mazākas par 10%, tad atmaksa netiek veikta.</p> <p>Regulas Nr.1083/2006 55.panta 4.punktu attiecībā uz tiem projektiem, kuri atbilst 55.panta 3.punktam, piemēro, ja tiek konstatēts, ka neto ieņēmumi, kas radušies piecu gadu laikā pēc darbības pabeigšanas, ir lielāki nekā iepriekš atskaitītie ieņēmumi.</p> <p>Papildus informācija par ieņēmumiem nesošiem projektiem: ES fondu mājas lapā 2007.-2013.gada plānošanas perioda Vadlīniju sadaļā http://www.esfondi.lv/page.php?id=1099.</p>		
9.	<p>Horizontālo prioritāšu vai citu kvalitātes kritēriju neizpilde:</p> <p>a) projektā ir plānotas darbības horizontālo prioritāšu jomās un projektu iesniegumu vērtēšanas procesā par darbībām horizontālo prioritāšu jomās ir piešķirti papildu punkti, bet projekta īstenošanas laikā tās nav sasniegtas/izpildītas un trūkumi vairs nevar tikt novērsti. Šādā gadījumā 25% finanšu korekciju būtu ieteicams piemērot projekta apjomam, kas ir noteikts no proporcionāli piešķirtā punktu skaita projekta vērtēšanā pret kopējo piešķirto punktu skaitu:</p> <p><i>Projekta apjoms ir 10 000 EUR 10 punktus projekta iesniedzējs ir saņēmis papildus par plānotajām darbībām horizontālās prioritātes jomā, 100 kopējais punktu skaits. Aprēķins: $10/100 = 10\%$; $10\% * 10\ 000 = 1000$; $25\% * 1000 = 250\ EUR$.</i></p> <p>Ja horizontālās prioritātes kritērijs ir bijis kā noteicošais, lai projekts varētu tikt apstiprināts, tad</p>	<p>a) Infrastruktūras attīstības projektā paredzēts būvēt jaunu pirmsskolas izglītības iestādi. Projekta iesniedzējs ir saņēmis papildu punktus par to, ka projekta ietvaros objektā paredzēts izbūvēt liftu, lai nodrošinātu vides pieejamību cilvēkiem ar invaliditāti. Kontroles X laikā tiek konstatēts, ka nav izbūvēts lifts un netiek nodrošināta vides pieejamība cilvēkiem ar invaliditāti, piemēram, nav iespējas nokļūt ēkas otrajā stāvā, kur atrodas aktu zāle. Šajā gadījumā var piemērot 25% finanšu korekciju, jo projektā nav īstenotas plānotās darbības vienlīdzīgu iespēju horizontālās prioritātes jomā, kā arī nav ievērotas Latvijas Republikas būvnormatīvu prasības, kas ietekmē arī ES fondu pareizu izlietojumu.</p> <p>Nodarbināto apmācībās projekta ietvaros tika paredzētas specifiskas aktivitātes, kas sekmē dzimumu līdztiesības, aktīvās novecošanās un personu ar invaliditāti tiesību pamatprincipu ievērošanu. Projekta iesniedzējs ir saņēmis papildu punktus par to, ka apmācības tiks organizētas vides pieejamības prasībām atbilstošās telpās (uzbrauktuve, lifts, tualete atbilstoša cilvēku ar</p>	<p>a) 25%,100% atbilstoši aprēķinam</p>

Nr.	Neatbilstība/ Pārkāpums	Neatbilstības apraksts	Finanšu korekcijas apjoms
	<p>piemēro 100% korekciju:</p> <p><i>Projekta apjoms ir 10 000 EUR, 10 punktus projekta iesniedzējs ir saņēmis papildus par plānotajām darbībām horizontālās prioritātes jomā, 100 kopējais punktu skaits. Aprēķins: $10/100 = 10\%$; $10\% * 10\ 000 = 1000\ EUR$.</i></p> <p>b) projektā ir plānotas darbības horizontālo prioritāšu jomās un projektu iesniegumu vērtēšanas procesā par darbībām horizontālo prioritāšu jomās ir piešķirti papildu punkti, bet projekta īstenošanas laikā tās ir <u>sasniegta/izpildīta daļēji</u>. Šādā gadījumā 10% finanšu korekciju būtu ieteicams piemērot projekta apjomam, kas ir noteikts no proporcionāli piešķirtā punktu skaita projekta vērtēšanā pret kopējo piešķirto punktu skaitu:</p> <p><i>Projekta apjoms ir 10 000 EUR, 10 punktus projekta iesniedzējs ir saņēmis papildus par plānotajām darbībām horizontālās prioritātes jomā, 100 kopējais punktu skaits. Aprēķins: $10/100 = 10\%$; $10\% * 10\ 000 = 1000$; $10\% * 1000 = 100\ EUR$.</i></p> <p>c) gadījumos, kad var pamatot, ka pārkāpums nav būtisks, var piemērot mazāku finanšu korekcijas likmi</p>	<p>invaliditāti vajadzībām), tiks nodrošināts elastīgs apmācību laiks un mācību materiāli tiks nodrošināti dažādos formātos (audio, video, palielinātā drukā u.c.), ar īpašiem informācijas līdzekļiem tiks piesaistītas dažādas mērķa grupas, t.sk. pirmspensijas vecuma sievietes un vīrieši, cilvēki ar invaliditāti. Kontroles X laikā tiek konstatēts, ka projektā specifiskas aktivitātes netiek īstenotas, līdz ar to tiek diskriminētas personu tiesības piedalīties projekta aktivitātēs dzimuma, vecuma vai invaliditātes dēļ. Šajā gadījumā vienlīdzīgu iespēju horizontālā prioritāte <u>netiek ieviesta</u> un projektam var piemērot 25% finanšu korekciju.</p> <p>b) Infrastruktūras attīstības projektā paredzēts rekonstruēt novada kultūras centru. Projekta iesniedzējs ir saņēmis papildu punktus par to, ka projektā paredzēts objektā izbūvēt uzbrauktuvi un tualeti cilvēkiem ar invaliditāti. Kontroles X laikā tiek konstatēts, ka uzbrauktuve ir izbūvēta un atbilst vides pieejamības prasībām, bet tualete neatbilst Latvijas būvnormatīvos noteiktajām vides pieejamības prasībām un, nav nepieciešamā aprīkojuma, kā rezultātā nav izmantojama cilvēkiem ar invaliditāti. Šajā gadījumā var piemērot 10 % finanšu korekciju, jo projektā paredzētās darbības vienlīdzīgu iespēju horizontālās prioritātes jomā ir <u>ieviesta daļēji</u>, kā arī nav ievērotas Latvijas Republikas būvnormatīvu prasības, kas ietekmē arī ES fondu pareizu izlietojumu.</p> <p>c) Uzņēmējdarbības vai pašnodarbinātības veicināšanas projektā paredzēts organizēt apmācības mērķa grupai. Projekta iesniedzējs ir saņēmis papildu punktus par to, ka projektā paredzēts iesaistīt vairāk nekā 50 nelabvēlīgākā situācijā esošus darba ņēmējus vai strādājošas personas ar invaliditāti. Kontroles X laikā tiek</p>	<p>b) 10% atbilstoši aprēķinam</p> <p>c) 5% atbilstoši aprēķinam pie a) un b) punktiem</p>

Nr.	Neatbilstība/ Pārkāpums	Neatbilstības apraksts	Finanšu korekcijas apjoms
	<p>Augstāk minētos principus var piemērot visos gadījumos, kad nav izpildīti kvalitātes kritēriji, par kuriem projektu iesniegumu vērtēšanas procesā ir piešķirti papildu punkti.</p>	<p>konstatēts, ka projekta aktivitātēs ir iesaistītas 35 nelabvēlīgākā situācijā esoši darba ņēmēji vai strādājošas personas ar invaliditāti. Šajā gadījumā vienlīdzīgu iespēju horizontālā prioritāte ir <u>ieviesta daļēji</u> un projektam var piemērot 5 % finanšu korekciju.</p> <p>Pedagogu kompetences un prasmju atjaunošanas projektā ir paredzēts rīkot apmācību seminārus. Projekta iesniedzējs ir saņēmis papildu punktus par to, ka projektā nodrošinās vienlīdzīgas iespējas personām ar funkcionāliem traucējumiem, t.i. apmācību semināri tiks rīkoti cilvēkiem ar invaliditāti pieejamās telpās. Kontroles X laikā tiek konstatēts, ka apmācību seminārs notiek daudzstāvu ēkas 4.stāvā un ēkā nav ierīkots lifts. Šajā gadījumā vienlīdzīgu iespēju horizontālā prioritāte <u>netiek ieviesta</u> un projektam var piemērot 5 % finanšu korekciju. Finanšu korekciju nepiemēro gadījumos, ja projekta īstenotājs var pamatot, ka ir apzinājis mērķa grupu un ir noskaidrojis, ka dalībnieku vidū nav personu ar funkcionāliem traucējumiem, kuriem būtu nepieciešams nodrošināt semināra telpu pieejamību.</p>	
10.	<p>Krāpšana⁴ Krāpšanas gadījumi uzskatāmi par nopietnu pārkāpumu. Līguma 325. pantā izvirzīts noteikums Kopienai un dalībvalstīm apkarot krāpšanu un citādu nelegālu darbību, kas apdraud Kopienas finanšu intereses. Turklāt saskaņā ar 53.b panta 2. punktu Padomes Regulā (EK, Euratom) Nr. 1605/2002 par Finanšu regulu, ko piemēro Eiropas Kopienas vispārējam budžetam, dalītajā pārvaldībā dalībvalstis ir atbildīgas par pārkāpumu un krāpšanas novēršanu un ar to saistītu jautājumu risināšanu. Saskaņā ar dalītas</p>	<p>Krāpšanas gadījumu piemēri detalizēti ir paskaidroti 18.02.2009. Eiropas Komisijas „Informatīvajā paziņojumā par krāpšanas pazīmēm attiecībā uz ERAF, ESF un KF” (http://www.esfondi.lv/page.php?id=1017).</p> <p>Piemēram, ja krāpnieciskas darbības ir atklātas tikai renovācijas darbu organizēšanā, kas nav tieši saistīta ar citām projekta aktivitātēm, piemēram, aprīkojuma iegādi un uzstādīšanu, tad korekciju piemēro tikai izdevumiem, kas saistīti ar renovācijas darbu organizēšanu. Jāizvērtē katrs gadījums atsevišķi, proti, jāizvērtē, kādu izdevumu daļu skar krāpnieciskās darbības. Ja,</p>	<p>100%</p> <p>Finanšu korekciju piemēro izdevumiem, kas ir saistīti ar krāpnieciskām darbībām.</p>

⁴ Skatīt arī EK vadlīnijas par viltotu dokumentu identificēšanu (angļu valodā): http://www.esfondi.lv/upload/02-kohezijas_fonds/Lielie_projekti/EK_vadl_par_viltotu_dok_identif_EN.pdf

Nr.	Neatbilstība/ Pārkāpums	Neatbilstības apraksts	Finanšu korekcijas apjoms
	<p>pārvaldības tiesisko regulējumu, lai aizsargātu Kopienas finanšu intereses, dalībvalstis galvenokārt ir atbildīgas par tādu vadības un kontroles sistēmu izveidi, kas atbilst Kopienas tiesību prasībām, un norīko revīzijas iestādes, kas pārbauda šo sistēmu darbības efektivitāti, lai nepieļautu un konstatētu krāpšanu un labotu pārkāpumus. Pārkāpumu vai aizdomu par krāpšanu gadījumā Komisija jāinformē saskaņā ar ziņošanas procedūru, ko nosaka Komisijas Regula (EK) Nr. 1681/94 un (EK) Nr. 1831/94 attiecībā uz pārkāpumiem gadījumos, kas attiecas uz 2000.–2006. gada plānošanas periodu, un saskaņā ar Komisijas Regulu (EK) Nr. 1828/2006 (27.–36. pantu) gadījumos, kas attiecas uz 2007.–2013. gada plānošanas periodu. Atbilstoši 18.02.2009. Eiropas Komisijas „Informatīvam paziņojumam par krāpšanas pazīmēm attiecībā uz ERAF, ESF un KF” <u>neatkarīgi no tā, vai pārkāpums ir netīšs vai tīšs (krāpšana), ar to saistītie izdevumi jāizslēdz no Kopienų budžeta līdzfinansējuma.</u></p>	<p>piemēram, krāpnieciskas darbības tiek veiktas iepirkuma laikā, visi izdevumi, kas veikti iepirkumu līguma izpildes laikā, ir atzīstami par neatbilstoši veiktiem.</p> <p>Ja konstatēts, ka krāpnieciskās darbības ir izpildītājs, tādējādi nodrošinot sev uzvaru iepirkumā un ar to jau ir noslēgts iepirkuma līgums un tam veikti maksājumi, iepirkuma līguma ietvaros veiktajam izmaksām piemērojama 100% finanšu korekcija.</p> <p>Ja krāpnieciskās darbības veiktas projekta vērtēšanas laikā un tās ietekmē lēmumu par projekta apstiprināšanu, projekta īstenošanu nepieciešams pārtraukt un atgūt finansējumu pilnā apmērā.</p>	
11.	Interesešu konflikts⁵	Ja projekta īstenošanas gaitā konstatēts interesešu konflikts. Šis punkts attiecas uz tādiem interesešu konflikta gadījumiem, kas nav saistīti ar iepirkumu.	100% , korekcija, bet var samazināt uz 25%, 10%, 5%, 2%, atkarībā no neatbilstības būtiskuma.
12.	Vizuālās identitātes un publicitātes prasību	Pārkāpumi publicitātes prasību izpildē atbilstoši ES normatīvo	2%

⁵ t.sk., 25.04.2002. likums "Par interesešu konflikta novēršanu valsts amatpersonu darbībā";

02.02.1995. likums "Par nodokļiem un nodevām";

06.04.2006. likums "Publisko iepirkumu likums";

Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES, Euratom) Nr. 966/2012 (2012. gada 25. oktobris) par finanšu noteikumiem, ko piemēro Savienības vispārējam budžetam, un par Padomes Regulas (EK, Euratom) Nr. 1605/2002 atcelšanu; Eiropas Komisijas 2002.gada 25.jūnija Padomes Regula Nr.1605/2002 par Finanšu regulu, ko piemēro Eiropas Kopienų vispārējiem budžetiem (Attiecas uz darbībām, kas veiktas šīs Regulas darbības laikā)

Ministru kabineta 06.04.2013. noteikumi Nr.299 „Noteikumi par iepirkuma procedūru un tās piemērošanas kārtību pasūtītāja finansētiem projektiem”.

Nr.	Neatbilstība/ Pārkāpums	Neatbilstības apraksts	Finanšu korekcijas apjoms
	<p>neizpilde atbilstoši ES normatīvo aktu prasībām. Saskaņā ar Komisijas regulas (EK) Nr. 1828/2006 9.pantu (turpmāk – 9.pants) Eiropas Savienības (ES) fonda projekta informatīvajos un publicitātes pasākumos jānodrošina šādu elementu lietošana: ES karogs ar norādi „Eiropas Savienība”; atsauce uz konkrēto ES fondu (nodrošina, lietojot ES fonda logo ar fonda nosaukumu); sauklis „Ieguldījums tavā nākotnē”.</p>	<p>aktu prasībām⁶ :</p> <p>1. 9.panta prasību pārkāpumi informatīvajos materiālos (informatīvais stends, informatīvā plāksne pie objekta, plakāti, grāmata, publikācija, buklets, prošūras u.c.):</p> <p>1.1. Informatīvajā materiālā, piemēram informatīvā plāksne (būvdarbu objektā) nav uzstādīta vispār – jāpiemēro proporcionālā finanšu korekcija 2 % apmērā no konkrētā būvdarbu līguma. Piemēram gadījumos, kad konferencē nav izvietots informatīvais stends, finanšu korekciju piemēro no visām konferences izmaksām.</p> <p>1.2. Ja informatīvajam materiālam, stendam, plāksnei vai plakātam nav lietots ES karogs ar atsauci uz Eiropas Savienību (a), piemēro 2% finanšu korekciju no projekta publicitātes izmaksām.</p> <p>1.3. Informatīvais materiāls stends, plāksne vai plakāts ir uzstādīts, bet trūkst atsauce uz fondu (b) un/vai saukli (c). Šāds pārkāpums ir raksturojums kā kļūda, tomēr konkrētais pārkāpums jāizvērtē, vadoties pēc tā, vai pārkāpums ir noticis pirmo reizi vai atkārtoti:</p> <p>1.3.1. ja pārkāpums ir noticis pirmo reizi, finanšu korekciju nepiemēro;</p> <p>1.3.2. ja pārkāpums izdarīts atkārtoti, piemēro 2% korekciju no publicitātes izmaksām (plakāta, stenda, plāksnes).</p> <p>2. 9.panta prasību pārkāpumi plašsaziņas līdzekļu (mediju) publikācijās</p> <p>Mediju publikācijas ir jāizvērtē, pirmkārt, ņemot vērā, vai tās ir maksas publikācijas vai projekta ietvaros uzturēto mediju attiecību rezultātā medijā publicēta informācija.</p> <p>2.1. Ja mediju publikācija ir apmaksāta projekta ietvaros, tajā</p>	<p>korekciju piemēro projektā attiecināmajām publicitātes izmaksām vai gadījumos, kad iespējams noteikt konkrētām publicitātes izmaksu pozīcijām</p>

⁶ Komisijas 2006.gada 8.decembra Regulas (EK) Nr.1828/2006 kas paredz noteikumus par to, kā īstenot Padomes Regulu (EK) Nr. 1083/2006, ar ko paredz vispārīgus noteikumus par Eiropas Reģionālās attīstības fondu, Eiropas Sociālo fondu un Kohēzijas fondu, un Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (EK) Nr. 1080/2006 par Eiropas Reģionālās attīstības fondu 8. un 9. pants.

Nr.	Neatbilstība/ Pārkāpums	Neatbilstības apraksts	Finanšu korekcijas apjoms
		<p>piemēro šī skaidrojuma 1. punktā aprakstīto pieeju.</p> <p>2.2. Ja projekta ietvaros uzturēto mediju attiecību rezultātā medijā publicētajā informācijā trūkst kāda no 9.pantā noteiktajām prasībām ((a) vai (b) vai (c)) jeb visas 9.pantā noteiktās prasības, finanšu korekcija nav jāpiemēro.</p> <p>3. 9.panta prasību ievērošana ar projektu saistītos dokumentos.</p> <p>EK atbalsta vadošās iestādes nostāju, ka uz projekta ietvaros sagatavotajiem administratīvajiem dokumentiem – projekta iesnieguma veidlapām, līgumā vai vienošanās par projekta īstenošanu, iepirkuma dokumentācijā, projekta progresu pārskatā u.c. dokumentos – nav noteikti jāpiemēro 9.panta prasības. Tas skaidrojams ar to, ka iepriekš minētie dokumenti nav uzskatāmi par 9. panta priekšmetu. Tāpat 9.panta prasības nav saistošas ES fondu vadībā iesaistīto institūciju pastāvīgi izplatītajām preses relīzēm, kuras sniedz informāciju plašsaziņas līdzekļiem par dažādiem jautājumiem saistībā ar ES fondiem. Šādas relīzes ir noformējamās atbilstoši iestādes lietotajam preses relīzes formātam.</p> <p>4. 9.panta prasību ievērošana uz nelieliem reprezentatīviem priekšmetiem.</p> <p>Saskaņā ar 9.pantā noteikto atsauci uz attiecīgo ES fondu (b) un saukli „Ieguldījums tavā nākotnē” (c) nelieto uz nelieliem reprezentatīviem (reklāmas) priekšmetiem. Par nelieliem reprezentatīviem priekšmetiem tiek uzskatīti, piemēram, atslēgu piekariņi, atmiņas kartes, zīmuļi, pildspalvas u.c. maza izmēra priekšmeti, uz kuriem nav iespējams savietot 9.pantā (a), (b) un (c) noteikto. Uz lielākiem reprezentatīviem priekšmetiem, kā lietussargi, krūzītes u.c, ir jānodrošina visas 9.pantā noteiktās publicitātes prasības (a) un (b) un (c). Par pārkāpumiem piemēro 2% finanšu korekciju.</p> <p>Iespējamās rīcības :</p> <p>1.Gadījumos, ja projektā ir notikusi pirmā līmeņa pārbaude un tās</p>	

Nr.	Neatbilstība/ Pārkāpums	Neatbilstības apraksts	Finanšu korekcijas apjoms
		<p>ietvaros nav konstatēti (atklāti) pārkāpumi publicitātes normu ievērošanā un trūkumi konstatēti tikai revīzijas iestādes veiktajā projekta pārbaudē tiks piemērota proporcionālā finanšu korekcija 2% apmērā projektā attiecināmajām publicitātes izmaksām vai gadījumos, kad iespējams noteikt apjomu konkrētām publicitātes izmaksu pozīcijām.</p> <p>2. Gadījumos, ja pirmā līmeņa pārbaudēs ir konstatēti pārkāpumi publicitātes normu ievērošanā un ir dots termiņš trūkumu novēršanai un revīzijas, atbildīgā vai sadarbības iestāde konstatē, ka termiņš tiek kavēts, tiek piemērota proporcionālā finanšu korekcija 2% apmērā projektā attiecināmajām publicitātes izmaksām vai gadījumos, kad iespējams noteikt apjomu konkrētām publicitātes izmaksu pozīcijām.</p>	
13.	<p>Nav ievērotas vispārīgās Latvijas Republikas un Eiropas Savienības normatīvo aktu prasības attiecīgajā jomā</p>	<p>Normatīvo aktu pārkāpumi grāmatvedības, nodokļu, kā arī citu jomu normatīvo aktu pārkāpumi (izņemot iepirkuma jomā, kas tiek atsevišķi atrunāta šajās vadlīnijās, kā arī citus pārkāpumus, kas tiek atrunāti šajās vadlīnijās).</p> <p>Finanšu korekciju var piemērot arī gadījumos, ja, īstenojot projektu tiek pārkāpts / netiek ievērots tas, kas noteikts iestādes (finansējuma saņēmēja) iekšējā normatīvā aktā - gadījumos, kad finansējuma saņēmējs ir valsts pārvaldes iestāde. Iekšējo normatīvo aktu būtība ir skaidrot ārējā normatīvā akta piemērošanu u.c jautājumus. Proportcionālo finanšu korekciju varētu piemērot gadījumos, kad ārējā normatīvā aktā nav detalizēti atrunāts konkrēts ievērojams kritērijs un vienīgais skaidrojums ir iekļauts iekšējā normatīvajā aktā. Gadījumos, kad pārkāpums konstatēts, jo iekšējais normatīvais akts ir pretrunā ar ārējo normatīvo aktu, tiek piemērota finanšu korekcija.</p> <p>Piemēram, tiek konstatēts, ka netiek ievēroti vispārīgi LR normatīvie akti būvniecības jomā, kuri nosaka, ka, veicot ēku ārējo sienu apmesto fasāžu projektu risinājumus, tie jāizstrādā</p>	<p>25%</p> <p>Korekciju piemēro projektā attiecināmajām izmaksām vai konkrētām pozīcijām gadījumos, kad iespējams tās noteikt, izvērtējot katru gadījumu atsevišķi, ņemot vērā pārkāpuma būtiskumu un ietekmi uz projekta īstenošanu un izdevumu pamatotību. Ir pieļaujamas arī finanšu korekcijas 10%, 5% un 2% apmērā.</p>

Nr.	Neatbilstība/ Pārkāpums	Neatbilstības apraksts	Finanšu korekcijas apjoms
		<p>atbilstoši Eiropas tehniskajiem apstiprinājumiem. Attiecīgi izvērtējot pārkāpuma būtiskumu – vai ieviestie risinājumi ir pielīdzināmi normatīvos aktos noteiktajam un tos iespējams sertificēt, var piemērot samazinātu proporcionālas finanšu korekcijas likmi.</p> <p>Aizbraucot uz iestādi, finansējuma saņēmējs, prezentējot zīmolu, kas aptver vairāku uzņēmumu, t.sk. finansējuma saņēmēja sniegtos komercpakalpojumus, ir izmantojis vecos informatīvos materiālus, kur bija ietverta informācija arī par citiem uzņēmumiem. Tādējādi projekta ietvaros netiešu atbalstu ir guvuši komersanti, kas projektā nav piedalījušies. Finansējuma saņēmējs paskaidrojis, ka to, ka materiāli ir veci, konstatējis, tikai aizbraucot uz izstādi, tādēļ izmantoja tādus, kas bija pieejami. Minētais tika klasificēts kā projekta nekvalitatīva īstenošana, par ko izmaksātajam atbalstam tika piemērota korekcija 10% apmērā</p> <p>Finansējuma saņēmējs, aizbraucot uz izstādi, līgumus par dalību izstādē, t.sk. par stenda nomu un informācijas ievietošanu katalogā, ir noslēdzis ar starpnieku, kā rezultātā nevarēja iesniegt dokumentāciju, kas pamatotu projekta tiešās izmaksas (bez starpniecības). Padziļināti izpētot informāciju publiskajā telpā, tika konstatēts, ka finansējuma saņēmējs ir izstādes dalībnieku sarakstā, kā arī bija iesniegts izstādes tiešā organizatora apliecinājums par finansējuma saņēmēja dalību izstādē. AI/SI konstatēja, ka cita projekta ietvaros, kur finansējuma saņēmējs piedalījās tajā pašā izstādē, attiecīgie līgumi ir noslēgti ar izstādes tiešo organizatoru. Tā kā minētie līgumi (faktiski pieteikumi dalībai izstādē) bija standartizēti, tad AI/SI, salīdzinot izmaksu pozīcijas, samazināja izmaksājamo atbalsta finansējumu atbilstoši izstādes organizatora noteiktajai standarta likmei, starpību uzskatot par nepamatotu sadārdzinājumu. Savukārt gadījumos, kad šādus dokumentus finansējuma saņēmējs nevar iesniegt un arī AI/SI rīcībā nav pieejama droša un ticama informācija par izstāžu</p>	

Nr.	Neatbilstība/ Pārkāpums	Neatbilstības apraksts	Finanšu korekcijas apjoms
		<p>organizatoru noteiktajām likmēm, ja iespējasm noteikt, tad AI/SI pilnībā neattiecinā konkrētas pozīcijas, kurās izmaksas ir veiktas caur starpniekiem .</p> <p>b) Ja finansējuma saņēmējs (FS) nav ievērojis MK noteikumus Nr.419 noteiktās prasības attiecībā uz iepirkuma plāna iesniegšanas termiņu, AI/SI jābrīdina FS par nepieciešamību iesniegt iepirkuma plānu un noteikt termiņu, kādā tas ir izdarāms. Ja FS AI/SI noteiktajā termiņā plānu neiesniedz, tad piemērot finanšu korekciju 2% apmērā no projekta attiecināmajām izmaksām. Ja ir noslēgts civiltiesiskais līgums ar FS par projekta īstenošanu, tad iepirkuma plāna neiesniegšanas gadījumā var piemērot arī līgumsodu, attiecīgi koriģējot projekta attiecināmās izmaksas līgumsoda apmērā. Ja FS tomēr neiesniedz iepirkuma plānu vai atkārtoti pārkāpj noteiktās prasības attiecībā uz iepirkuma plāniem vai citos nepieciešamos gadījumos, piemēram, nepilda līguma vai vienošanās nosacījumus, AI/SI var izskatīt lauzt līgumu ar FS. Konkrētais piemērs var tikt attiecināts arī uz cita vieda projekta administrēšanas aktivitātēm (piemēram savlaicīga atskaišu vai dokumentu neiesniegšana).</p>	<p>b) tiek piemērota 2% korekcija no projekta attiecināmajām izmaksām</p>
Iepirkumu līguma līmenis⁷			
Paziņojums par līgumu un tehniskā specifikācija			
14.	<p>Paziņojuma par līgumu npublicēšana</p> <p><i>Direktīvas Nr.2004/18/EK 35.pants un 58.pants</i> <i>Direktīvas Nr.2004/17/EK 42.pants</i> <i>Komisijas skaidrojošā dokumenta n° 2006 / C 179/02⁸ 2.1 nodaļa</i></p>	<p>Līguma slēgšanas tiesības tika piešķirtas, nenodrošinot atbilstību attiecīgajiem noteikumiem (piemēram, publikāciju ES Oficiālajā žurnālā gadījumos, kad tas noteikts Direktīvās).</p>	<p>100%</p> <p>25%, ja paziņojuma (-u) par līgumu publicēšanas prasība ir noteikta Direktīvās un paziņojums par līguma nav bijis publicēts ES Oficiālajā</p>

⁷ Sadaļa par iepirkumiem izveidota saskaņā ar EK 19.12.2013 vadlīnijām. Plašāka informācija pieejama šeit:

http://ec.europa.eu/regional_policy/sources/docoffic/cocof/2013/cocof_13_9527_annexe_en.pdf

⁸ Pieejams internetā.

Nr.	Neatbilstība/ Pārkāpums	Neatbilstības apraksts	Finanšu korekcijas apjoms
			<p>žurnālā, bet tas publicēts tā, ka nodrošināta uzņēmumam, kas atrodas citā DV ir piekļuve atbilstošai informācijai saistībā ar attiecīgo iepirkumu pirms līgumtiesības ir piešķirtas, tādējādi attiecīgie uzņēmumiem būtu iespēja iesniegt piedāvājumu vai izrādīt interese piedalīties iepirkumā. Praksē tas nozīmē, ka vai nu paziņojumu par līgumu publicē valsts līmenī (pēc valsts tiesību aktiem vai noteikumiem, kas uz to attiecas) vai pamatstandarti paziņojuma par līgumu publicēšana bija ievēroti. Lai iegūtu sīkāku informāciju par šiem standartiem, skatīt Komisijas skaidrojošā dokumenta n ° 2006 / C 179/02⁹ 2.1 nodaļu.</p>
15.	<p>Mākslīga darbu, pakalpojuma, piegāžu līguma sadalīšana</p> <p><i>Direktīvas Nr.2004/18/EK 9(3).pants</i></p>	<p>Būvdarbu projektus vai piedāvātās noteikta daudzuma piegādes un / vai pakalpojumi ir sadalītas, kā rezultātā tās ir</p>	<p>100%</p> <p>25%, ja paziņojuma par līgumu publicēšanas prasība</p>

⁹ Pieejams internetā.

Nr.	Neatbilstība/ Pārkāpums	Neatbilstības apraksts	Finanšu korekcijas apjoms
	<i>Direktīvas Nr.2004/17/EK 17(2).pants</i>	ārpus Direktīvu nosacījumiem, proti, izvairoties no to publicēšanas ES oficiālajā žurnālā par visu darbu, pakalpojumu vai piegāžu apjomu.	ir noteikta Direktīvās un paziņojums par līguma nav bijis publicēts ES Oficiālajā žurnālā, bet tas publicēts tā, ka nodrošināta uzņēmumam, kas atrodas citā DV ir piekļuve atbilstošai informācijai saistībā ar attiecīgo iepirkumu pirms līgumtiesības ir piešķirtas, tādējādi attiecīgie uzņēmumiem būtu iespēja iesniegt piedāvājumu vai izrādīt interese piedalīties iepirkumā. Praksē tas nozīmē, ka vai nu paziņojumu par līgumu publicē valsts līmenī (pēc valsts tiesību aktiem vai noteikumiem, kas uz to attiecas) vai pamatstandarti paziņojuma par līgumu publicēšana bija ievēroti. Lai iegūtu sīkāku informāciju par šiem standartiem, skatīt Komisijas skaidrojošā dokumenta n ^o 2006 / C 179/02 ¹⁰ 2.1 nodaļu.
16.	Neatbilst:	Termiņi piedāvājumu saņemšanai (vai termiņi pieprasījumu	25%, ja termiņa

¹⁰ Pieejams internetā.

Nr.	Neatbilstība/ Pārkāpums	Neatbilstības apraksts	Finanšu korekcijas apjoms
	<ul style="list-style-type: none"> • termiņi piedāvājumu saņemšanai Vai <ul style="list-style-type: none"> • termiņi pieprasījumu saņemšanu, lai piedalītos, <i>Direktīvas Nr.2004/18/EK 38.pants</i> <i>Direktīvas Nr.2004/17/EK 45.pants</i>	saņemšanu, lai piedalītos) ir mazāki par termiņiem, kas noteikti Direktīvās.	samazinājums ir \geq ar 50% 10%, ja termiņa samazinājums ir \geq ar 30% 5%, ja tiek konstatēts jebkurš cits termiņa samazinājums (šo korekciju ir iespējams samazināt uz 2%, ja neatbilstības smagums un raksturs nav samērojams ar 5% finanšu korekciju).
17.	Nepietiekams laiks potenciālajiem pretendentiem/ kandidātiem, lai iegūtu konkursa dokumentācija <i>Direktīvas Nr.2004/18/EK 39(1).pants</i> <i>Direktīvas Nr.2004/17/EK 46(1).pants</i>	Laiks, kas noteikts pretendentiem/ kandidātiem, iepirkuma dokumentācijas iegūšanai ir pārāk īss, tādējādi radot nepamatotus šķēršļus konkurencei publiskajā iepirkumā. Finanšu korekcijas tiek piemērotas, ievērojot <i>case-by-case</i> principu. Nosakot finanšu korekciju, vērā tiek ņemts tādi mīkstinoši apstākļi, kā līguma sarežģītība un specifika, īpaši iespējamais administratīvais slogs un grūtības nodrošinot iepirkuma dokumentāciju.	25%, ja laiks, kad potenciālajiem pretendentiem / kandidātiem ir jāiegūst konkursa dokumentācija ir mazāks nekā 50% no laika ierobežojuma piedāvājuma saņemšanai (saskaņā ar attiecīgajiem noteikumiem). 10%, ja laiks, kad potenciālajiem pretendentiem / kandidātiem ir jāiegūst konkursa dokumentācija ir mazāks nekā 60% no laika ierobežojuma piedāvājuma saņemšanai (saskaņā ar attiecīgajiem

Nr.	Neatbilstība/ Pārkāpums	Neatbilstības apraksts	Finanšu korekcijas apjoms
			noteikumiem). 5%, ja laiks, kad potenciālajiem pretendenti / kandidātiem ir jāiegūst konkursa dokumentācija ir mazāks nekā 80% no laika ierobežojuma piedāvājuma saņemšanai (saskaņā ar attiecīgajiem noteikumiem).
18.	<p>Nav nodrošināta informācijas par:</p> <ul style="list-style-type: none"> • piedāvājuma iesniegšanas termiņa pagarināšanu publicēšana • termiņa par pieprasījumu saņemšanu, lai piedalītos, pagarināšanu publicēšana <p><i>Direktīvas Nr.2004/18/EK 2.pants un 38(7).pants</i> <i>Direktīvas Nr.2004/17/EK 10.pants un 45(9).pants</i></p>	<p>Termini, kas paredzēti piedāvājumu saņemšanai (vai pieprasījumu saņemšanai, lai piedalītos) tika pagarināti bez publicēšanas saskaņā ar attiecīgajiem noteikumiem (piem., publikācija ES Oficiālajā žurnālā, ja publisko iepirkumu attiecas Direktīvas).</p>	<p>10%</p> <p>Var samazināt uz 5%, atkarībā no neatbilstības būtiskuma.</p>
19.	<p>Gadījums, kad nav pamata veikta sarunu procedūra, iepriekš publicējot paziņojumu par līgumu</p> <p><i>Direktīvas Nr.2004/18/EK 30(1).pants</i></p>	<p>Līgumslēdzēja iestāde piešķir publisko līgumu, piemērojot sarunu procedūru pēc paziņojuma par līgumu publicēšanas, bet šāda procedūra nav pamatojama ar attiecīgajiem noteikumiem.</p>	<p>25%</p> <p>Var samazināt uz 10% vai 5%, atkarībā no neatbilstības būtiskuma.</p>
20.	<p>Nepietiekams pamatojums konkursa paziņojuma nepublicēšanai, iepirkuma saistībā ar aizsardzību un drošību saskaņā ar Direktīvu 2009/81/EC</p> <p><i>Direktīva 2009/81/EC</i></p>	<p>Līgumslēdzēja iestāde, piešķir publiskā līgums aizsardzības jomā un drošību, izmantojot konkursa dialogu vai sarunu procedūru bez publicēšanas paziņojums par līgumu, bet nav pamatojuma šādu procedūru</p>	<p>100%</p> <p>Var samazināt uz 25%, 10% vai 5%, atkarībā no neatbilstības būtiskuma.</p>

Nr.	Neatbilstība/ Pārkāpums	Neatbilstības apraksts	Finanšu korekcijas apjoms
21.	<p>Nav norādīti:</p> <ul style="list-style-type: none"> atlasē kritēriji konkursa paziņojumā; <p>un/ vai</p> <ul style="list-style-type: none"> Vērtēšanas kritēriji (un to novērtēšanas skala/svars) konkursa paziņojumā vai dokumentācijā <p><i>Direktīvas Nr.2004/18/EK 36.pants, 44.pants, no 45.-50.pantam un 53.pants, un pielikums VII-A (paziņojuma par līgumu: 17.punkts un 23.punkts) un pielikums VII-B (publisko darbu koncesiju paziņojumi: 5.punkts)</i> <i>Direktīvas Nr.2004/17/EK 42.pants, 54.pants un 55.pants un pielikums XIII</i></p>	<p>izmantošanai.</p> <p>Paziņojumā par līgumu nav noteikti atlasē kritēriji.</p> <p>Un/vai</p> <p>Ne konkursa paziņojumā, ne iepirkuma dokumentācijā nav pietiekamā detalizācijā aprakstīti vērtēšanas kritēriji, kā arī to novērtēšanas skala/svars.</p>	<p>25%</p> <p>Var samazināt uz 10% vai 5%, ja atlasē/ vērtēšanas kritēriji bija noteikti konkursa paziņojumā (vai konkursa dokumentācijā attiecībā uz vērtēšanas kritērijiem), bet tie bija nepietiekamā detalizācijā.</p>
22.	<p>Konkursa paziņojumā vai konkursa dokumentācijā izmantoti nelikumīgi un/ vai diskriminējoši atlasē un/ vai vērtēšanas kritēriji</p> <p><i>Direktīvas Nr.2004/18/EK no 45.-50.pantam un 53.pants</i> <i>Direktīvas Nr.2004/17/EK 54.pants un 55.pants</i></p>	<p>Gadījumi, kad daži uzņēmēji atturēti (nav varējuši) iesniegt piedāvājumu, jo konkursa paziņojumā vai dokumentos ir noteikti nelikumīgi un/ vai diskriminējoši atlasē un/ vai vērtēšanas kritēriji. Piemēram:</p> <ul style="list-style-type: none"> prasība būt reģistrētam vai pārstāvētam valstī; prasība par pieredzi darbā konkrētā reģionā. 	<p>25%</p> <p>Var samazināt uz 10% vai 5%, atkarībā no neatbilstības būtiskuma.</p>
23.	<p>Atlasē kritēriji nav saistīti un samērīgi ar līguma priekšmetu</p> <p><i>Direktīvas Nr.2004/18/EK 44(2).pants</i> <i>Direktīvas Nr.2004/17/EK 54(2).pants</i></p>	<p>Gadījumos, kad var tikt pierādīts, ka konkrētā līguma izpildes spēju minimālās prasības/līmenis nav saistīts un samērīgas ar līguma priekšmetu, līdz ar to nav nodrošinot vienādas iespējas visiem pretendentiem vai publiskajā iepirkumā ir radīti nepamatoti šķēršļi atvērta iepirkuma procedūrai.</p>	<p>25%</p> <p>Var samazināt uz 10% vai 5%, atkarībā no neatbilstības būtiskuma.</p>
24.	<p>Diskriminējoša tehniskā specifikācija</p> <p><i>Direktīvas Nr.2004/18/EK 23(2).pants</i> <i>Direktīvas Nr.2004/17/EK 34(2).pants</i></p>	<p>Noteikti pārāk specifiski tehniskie standarti, tādējādi nenodrošinot vienādu piekļuve/ iespēju pretendentiem vai publiskajā iepirkumā ir radīti nepamatoti</p>	<p>25%</p> <p>Var samazināt uz 10% vai 5%, atkarībā no neatbilstības</p>

Nr.	Neatbilstība/ Pārkāpums	Neatbilstības apraksts	Finanšu korekcijas apjoms
		šķēršļi atvērtai iepirkuma procedūrai.	būtiskuma.
25.	<p>Līguma priekšmeta nepilnīgs apraksts</p> <p><i>Direktīvas Nr.2004/18/EK 2.pants</i> <i>Direktīvas Nr.2004/17/EK 10.pants</i> <i>EK 19.12.2013. vadlīnijās norādītie tiesu prakses gadījumi</i></p>	Apraksts iepirkuma dokumentācijā vai paziņojumā par līgumu ir nepietiekams, lai potenciālais pretendents/ kandidāts varētu noteikt, kas ir līguma priekšmets.	<p>10%</p> <p>Var samazināt uz 5%, atkarībā no neatbilstības būtiskuma.</p> <p>Ja veiktie darbi netika publicēti, tad piemēro 100% finanšu korekciju attiecīgajiem darbiem.</p>
Piedāvājuma vērtēšana			
26.	<p>Atlases kritēriju grozīšana pēc piedāvājumu atvēršanas, kā rezultātā tiek nepamatoti atlasīti pretendenti</p> <p><i>Direktīvas Nr.2004/18/EK 2.pants un 44(1).pants</i> <i>Direktīvas Nr.2004/17/EK 10.pants un 54(2).pants</i></p>	Tika mainīti atlases kritēriji atlases laikā, kā rezultātā tika atlasīti pretendenti, kuri būtu neatbilstoši, ja ievērotu sākotnēji publicētos atlases kritērijus.	<p>25%</p> <p>Var samazināt uz 10% vai 5%, atkarībā no neatbilstības būtiskuma.</p>
27.	<p>Atlases kritēriju grozīšana pēc piedāvājumu atvēršanas, kā rezultātā tiek nepamatoti noraidīti pretendenti</p> <p><i>Direktīvas Nr.2004/18/EK 2.pants un 44(1).pants</i> <i>Direktīvas Nr.2004/17/EK 10.pants un 54(2).pants</i></p>	Tika mainīti atlases kritēriji atlases laikā, kā rezultātā tika noraidīti pretendenti, kuri būtu atbilstoši, ja ievērotu sākotnēji publicētos atlases kritērijus.	<p>25%</p> <p>Var samazināt uz 10% vai 5%, atkarībā no neatbilstības būtiskuma.</p>
28.	<p>Pretendentu atlase izmantojot nelikumīgus atlases vai vērtēšanas kritērijus</p> <p><i>Direktīvas Nr.2004/18/EK 53.pants</i> <i>Direktīvas Nr.2004/17/EK 55.pants</i></p>	Pretendentu vērtēšanas posmā atlases kritēriji tika izmantoti kā vērtēšanas kritēriji, vai vērtēšanas kritēriji (vai attiecīgie apakškritēriji vai vērtējuma svars), kas noteikti paziņojumā par līgumu vai iepirkuma dokumentācijā, nav piemēroti vērtējot, kā rezultātā piemērojot nelikumīgus atlases vai vērtēšanas kritērijus.	<p>25%</p> <p>Var samazināt uz 10% vai 5%, atkarībā no neatbilstības būtiskuma.</p>
29.	<p>Pārredzamības (caurspīdīguma) un/ vai vienlīdzīgas attieksmes trūkums iepirkuma vērtēšanas posmā.</p> <p><i>Direktīvas Nr.2004/18/EK 2.pants un 43.pants</i></p>	Revīzijas (audita) liecības, jo īpaši attiecībā uz vērtēšanas laikā piešķirtajiem punktiem katram piedāvājumam, ir neskaidras / nepamatotas / trūkst pārredzamības (caurspīdīguma) vai tās nepastāv (nav pieejamas).	<p>25%</p> <p>Var samazināt uz 10% vai 5%, atkarībā no neatbilstības būtiskuma.</p>

Nr.	Neatbilstība/ Pārkāpums	Neatbilstības apraksts	Finanšu korekcijas apjoms
	<i>Direktīvas Nr.2004/17/EK 10.pants</i>	Un/ vai Novērtējuma ziņojums neeksistē vai tas neietver visus elementus, kas vajadzīgi saskaņā ar attiecīgajiem noteikumiem.	būtiskuma.
30.	Grozījumi iepirkuma konkursa dokumentos vērtēšanas posmā <i>Direktīvas Nr.2004/18/EK 2.pants</i> <i>Direktīvas Nr.2004/17/EK 10.pants</i>	Līgumslēdzējs pieļauj pretendentam veikt izmaiņas tā piedāvājumā iepirkuma vērtēšanas posmā.	25% Var samazināt uz 10% vai 5%, atkarībā no neatbilstības būtiskuma.
31.	Pārrunas piešķiršanas procedūras laikā <i>Direktīvas Nr.2004/18/EK 2.pants</i> <i>Direktīvas Nr.2004/17/EK 10.pants</i>	Saistībā ar atklātu vai slēgtu procedūru, līgumslēdzēja iestāde risina sarunas ar pretendentiem vērtēšanas posmā, rezultātā veicot būtiskas izmaiņas sākotnējos nosacījumos, kas izklāstīti paziņojumā par līgumu vai iepirkuma tehniskajā specifikācijā.	25% Var samazināt uz 10% vai 5%, atkarībā no būtiskuma un ietekmes.
32.	Sarunu procedūru ar iepriekšēju gada paziņojuma par līgumu publicēšanu ar būtiskām izmaiņām nosacījumos, kas izklāstīti paziņojumā par līgumu vai iepirkuma tehniskajā specifikācijā <i>Direktīvas Nr.2004/18/EK 30.pants</i>	Saistībā ar sarunu procedūru, iepriekš publicējot paziņojumu par līgumu, sākotnējie līguma nosacījumi tika būtiski mainīti, tādējādi pamatojot nepieciešamību publicēt jaunu iepirkumu.	25% Var samazināt uz 10% vai 5%, atkarībā no neatbilstības būtiskuma.
33.	Nepamatoti lēta piedāvājuma noraidīšana <i>Direktīvas Nr.2004/18/EK 55.pants</i> <i>Direktīvas Nr.2004/17/EK 57.pants</i>	Piedāvājumi šķiet nesamērīgi lēti, samērojot ar preču, būvdarbu vai pakalpojumu, bet līgumslēdzēja iestāde, pirms šā piedāvājuma noraidīšanas, nav rakstiski lūgt ziņas piedāvājuma par elementiem, ko tā uzskata par būtiskiem	25%
34.	Interēšu konflikts ¹¹ <i>Direktīvas Nr.2004/18/EK 2.pants</i> <i>Direktīvas Nr.2004/17/EK 10.pants</i>	Ja interēšu konflikts ir noteikusi kompetenta tiesu vai administratīvai iestādei, vai par to informē finansējuma saņēmējs attiecībā uz viņam jau izmaksāto finansējumu no EK vai līgumslēdzēja puses.	100%

¹¹ Skatīt arī EK vadlīnijas par interēšu konflikta identificēšanu publiskajos iepirkumos (angļu valodā): http://www.esfondi.lv/upload/02-kohezijas_fonds/Lielie_projekti/EK_vadl_par_interesu_konflikta_identif_publ_ierirk_EN.pdf

Nr.	Neatbilstība/ Pārkāpums	Neatbilstības apraksts	Finanšu korekcijas apjoms
Līguma ieviešana/ izpilde			
35.	<p>Būtiski grozījumi līguma elementos, kas noteikti paziņojumā par līgumu vai tehniskajā specifikācijā</p> <p><i>Direktīvas Nr.2004/18/EK 2.pants</i> <i>Direktīvas Nr.2004/17/EK 10.pants</i> <i>EK 19.12.2013. vadlīnijās norādītie tiesu prakses gadījumi</i></p>	<p>Būtiskie elementi līgumtiesību piešķiršanai ietver, bet neaprobežojas ar, cena, darbu veids, pabeigšanas termiņš, maksāšanas noteikumi, un izmantotajiem materiāliem. Vienmēr nepieciešams veikt analīzi pēc <i>case by case</i> principa, pamatojoties uz to, kas ir būtiski elementi</p>	<p>25% apmērā no līguma summas</p> <p>Plus</p> <p>Papildus līguma summa, kas radusies līguma būtisko elementu izmaiņu rezultātā</p>
36.	<p>Apjoma samazinājums līguma ietvaros</p> <p><i>Direktīvas Nr.2004/18/EK 2.pants</i> <i>Direktīvas Nr.2004/17/EK 10.pants</i></p>	<p>Līgumslēgšanas tiesības ir piešķirtas, ievērojot Direktīvu noteikumus, bet ir samazināta līguma fiziskā priekšmeta vērtība.</p>	<p>Apjoma samazinājuma vērtība</p> <p>Plus</p> <p>25% no līguma gala vērtības (piemēro tikai, ja līguma apjoma samazinājums ir būtisks)</p>
37.	<p>Līguma slēgšanas tiesību piešķiršana par papildus darbiem, pakalpojumiem, piegādēm (ja šāda piešķiršana ir būtiskas izmaiņas sākotnējie noteikumi Līguma) bez konkursa pie viena no šādiem nosacījumiem:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Nav neparedzamu apstākļu izraisītas ārkārtas vajadzības vai • Nav neparedzamu apstākļu attiecībā uz papildu darbu un pakalpojumiem vai piegādēm <p><i>Direktīvas Nr.2004/18/EK 31.panta 1(c) punkts un 4(a) punkts</i></p>	<p>Galvenā līguma slēgšanas tiesības ir piešķirtas, ievērojot attiecīgajos noteikumos noteikto, bet viens vai vairāki no papildu līgumiem (sagatavots (-i) rakstveidā vai nē) noslēgts(-i), neievērojot Direktīvu noteikumus, proti, noteikumus par sarunu procedūru, npublicējot paziņojums sakarā ar steidzamu vajadzību, ko izraisījuši neparedzēti notikumi vai slēdzot papildu būvdarbu, pakalpojumu vai piegāžu līgumus.</p>	<p>100% no papildus līguma vērtības.</p> <p>Gadījumā, ja visu papildu līgumu (sagatavoti rakstveidā vai nē), kas ir noslēgti, neievērojot publiskā iepirkuma direktīvu noteikumus, cena nepārsniedz ne direktīvās noteiktās robežvērtības, ne 50 % no galvenā līguma vērtības, korekcijas summu var samazināt</p>

Nr.	Neatbilstība/ Pārkāpums	Neatbilstības apraksts	Finanšu korekcijas apjoms
			uz 25 %.
38.	<p>Papildu darbi vai pakalpojumi, kas radušies neparedzamu apstākļu dēļ, kas pārsniedz attiecīgajos noteikumos noteiktos limitus</p> <p><i>Direktīvas Nr.2004/18/EK 31.panta 4(a)apakšpunkta pēdējā rindkopa</i></p>	Galvenā līguma slēgšanas tiesības ir piešķirtas, ievērojot Kopienas direktīvu noteikumus, bet viena vai vairāku papildu līgumcena pārsniedz sākotnējo līgumcenu par vairāk nekā 50 %.	100% no apjoma, kas pārsniedz 50% no līguma sākotnējās vērtības
Maksājuma pieprasījuma līmenis			
39.	<p><u>Vienkāršotās izmaksas</u></p> <p>a) Attiecībā uz <u>netiešo izmaksu nemainīgo likmi</u> atbilstoši Eiropas Parlamenta un Padomes regulas (EK) Nr.396/2009, ar ko groza regulu (EK) Nr.1081/2006 par Eiropas Sociālo fondu, lai paplašinātu to izmaksu veidus, kuras ir atbilstīgas atbalstam no ESF 1.pantam un Eiropas Parlamenta un Padomes regulas (EK) Nr.397/2009, ar ko groza regulu (EK) Nr.1080/2006 par Eiropas Reģionālās attīstības fondu 1.pantam, gadījumā, ja projekta ieviešanā tiek konstatēta neatbilstība, par attiecīgo procentuālo samazinājumu projekta tiešajās izmaksās tiek samazināta arī netiešo izmaksu attiecināmā summa.</p> <p>b) <u>Kopsummas maksājuma gadījums</u>, kas piemērots atbilstoši Eiropas Parlamenta un Padomes regulas (EK) Nr.396/2009, ar ko groza regulu (EK) Nr.1081/2006 par Eiropas Sociālo fondu, lai paplašinātu to izmaksu veidus, kuras ir atbilstīgas atbalstam no ESF 1.pantam un Eiropas Parlamenta un Padomes regulas (EK)</p>	<p>a) Projekta ieviešanā tiek konstatēti neatbilstoši veikti izdevumi 2000 EUR apmērā. Projektā deklarēto tiešo attiecināmo izmaksu summa ir 100 000 EUR, netiešajām izmaksām piemērojamā nemainīgā likme ir 15% jeb 15 000 EUR, ko finansējuma saņēmējs ir saņēmis par projekta netiešajām izmaksām. 15% no 2000 =EUR 300. 2000 + 300 = EUR 2300 projektā neatbilstoši veiktie izdevumi.</p> <p>b) Kopsummas maksājums “Semināra organizēšana” sastāv no projekta ietvaros organizēta semināra telpu īres izmaksām, semināram nepieciešamo materiālu tehnisko līdzekļu nomas izmaksām, publicitātes izmaksām, kas kopā veido kopsummas maksājumu 34 600 EUR apmērā, kas pēc attiecīgu dokumentu iesniegšanas pie maksājuma pieprasījuma, kas pierāda, ka seminārs</p>	<p>a) finanšu korekcija proporcionāli tiešo izmaksu samazinājumam (starpībai)</p> <p>b) 100%</p>

Nr.	Neatbilstība/ Pārkāpums	Neatbilstības apraksts	Finanšu korekcijas apjoms
	<p>Nr.397/2009, ar ko groza regulu (EK) Nr.1080/2006 par Eiropas Reģionālās attīstības fondu 1.pantam.</p> <p>a) Attiecībā uz vienkāršoto izmaksu veidu – <u>vienas vienības izmaksas</u> - atbilstoši Eiropas Parlamenta un Padomes regulas (EK) Nr.396/2009, ar ko groza regulu (EK) Nr.1081/2006 par Eiropas Sociālo fondu, lai paplašinātu to izmaksu veidus, kuras ir atbilstīgas atbalstam no ESF 1.pantam un Eiropas Parlamenta un Padomes regulas (EK) Nr.397/2009, ar ko groza regulu (EK) Nr.1080/2006 par Eiropas Reģionālās attīstības fondu 1.pantam, finanšu korekcija tiek piemērota proporcionāli izpildei.</p>	<p>tika atbilstoši noorganizēts, tika attiecīgi deklarēts. Kontrolē X tika konstatēts, ka seminārs tika noorganizēts tikai daļēji, un ņemot vērā kopsummas maksājuma būtību - kopsummas maksājums ir konstants lielums, kas balstīts uz rezultātu, līdz ar to nevar tikt koriģēts atbilstoši projekta darbības izpildes pakāpei – tiek piemērota finanšu korekcija 100% apmērā par visu kopsummas maksājumu.</p> <p>c) Viena vienība ir datorapmācību stunda vienam bezdarbniekam, bet vienas vienības izmaksas ir datorapmācību stundas izmaksas vienam bezdarbniekam – 10 Ls. Projektā plānots 100 datorapmācību stundās apmācīt 20 bezdarbniekus. Kopējā plānotā vienas vienības izmaksu summa ir 100 datorapmācību stundas x 20 bezdarbnieki x 10 Ls/par stundu= 20 000Ls, kas, ņemot vērā iesniegtos pamatojuma dokumentus par darbību izpildi, tiek deklarēta. Kontrolē X tiek konstatēts, ka datorapmācībās piedalījās tikai 18 bezdarbnieki, no kuriem 10 bezdarbnieki katrs apmeklēja 95 stundas, bet 8 apmeklēja 90 stundas. Rezultātā attiecināmā summa ir 95stundas x 10 bezdarbnieki + 90 stundas x 8 bezdarbnieki = 1670 stundas x 10Ls/par stundu = 16 700 EUR. Neatbilstoši veiktā izdevumu summa ir 20 000 EUR – 16 700 EUR = 3 300 EUR.</p> <p>Proportionāla finanšu korekcija tiek piemērota arī gadījumā, ja, piemēram, finansējuma saņēmējs ir piemērojis citu likmi datorapmācību stundas izmaksas vienam bezdarbniekam – nevis 10 EUR, bet 12 EUR.</p> <p>Informāciju par kopsummas maksājumu un vienas vienības izmaksu būtību un piemērošanu skatīt vadošās iestādes „Metodikā par kopsummas maksājumu un vienas vienības izmaksu piemērošanu” (http://www.esfondi.lv/page.php?id=613).</p>	<p>c) Proportionāla finanšu korekcija</p> <p>Finanšu korekcija augstāk minētajos piemēros 100% apjomā var tikt piemērota arī gadījumos, kad ir nodeklarētas summas par pilnīgu darbību izpildi, bet pārbaudē uz vietas finansējuma saņēmējs nevar uzrādīt darbību izpildi pamatojošus dokumentus.</p>

Nr.	Neatbilstība/ Pārkāpums	Neatbilstības apraksts	Finanšu korekcijas apjoms
Vispārīgi jautājumi			
40.	Projekta ietvaros bez saskaņošanas ar AI/SI veiktas izmaiņas, kas nav uzskatāmas par būtiskām, bet ietekmē projekta mērķu sasniegšanu	<p>Projektu ietvaros būvniecības procesa un materiālu atbilstības uzraudzība ir funkcija, ko finansējuma saņēmēja vārdā veic būvuzraugs, tomēr atsevišķos gadījumos uzraugošā institūcija konstatē situācijas, kad būvniecības līguma izpildes laikā tehniskajā specifikācijā norādītais materiāls aizstāts ar citu. Finansējuma saņēmējs, būvuzraugs un autoruzraugs materiāla maiņu akceptējis, tomēr, veicot pārbaudi, aģentūra konstatē, ka aizstātā materiāla tehniskie rādītāji ir <u>ievērojami zemāki</u> kā sākotnēji paredzētā. Materiālu aizvietošana neietekmē projekta mērķa sasniegšanu vai veiktā iepirkuma rezultātu un nav uzskatāma par būtiskiem grozījumiem iepirkuma līgumā. Materiālu maiņas rezultātā iepirkuma līguma summa netiek samazināta (iegādātā materiāla cena nav mainīta), kaut arī faktiski piegādātais materiāls ir zemākas kvalitātes, un tirgū pieejams par lētāku cenu.</p> <p>Korekcija piemērojama arī līguma summai, kas noslēgta ar būvuzraugu, ja būvuzraudzība ir iekļauta projekta attiecināmajās izmaksās, jo ir konstatēts, ka būvuzraugs savas funkcijas ir veicis nekvalitatīvi.</p>	<p>100 % korekciju piemēro konkrētajai līguma pozīcijai.</p> <p>Ņemot vērā pārkāpuma būtiskumu, korekcijas apmēru var samazināt līdz 25%.</p>
41.	Vispārīgs punkts par proporcionālās finanšu korekcijas apmēru – 25%	Attiecas uz gadījumiem, ja konstatēta neatbilstība, kura nav atrunāta citos šo vadlīniju 2.pielikumā minētajos neatbilstību aprakstos, bet, ņemot vērā neatbilstības būtiskumu, ir pamats piemērot 25% finanšu korekciju.	25%
42.	Vispārīgs punkts par proporcionālās finanšu korekcijas apmēru – 10%	Attiecas uz gadījumiem, ja konstatēta neatbilstība, kura nav atrunāta citos šo vadlīniju 2.pielikumā minētajos neatbilstību aprakstos, bet, ņemot vērā neatbilstības būtiskumu, ir pamats piemērot 10% finanšu korekciju.	10%
43.	Vispārīgs punkts par proporcionālās finanšu korekcijas apmēru – 5%	Attiecas uz gadījumiem, ja konstatēta neatbilstība, kura nav atrunāta citos šo vadlīniju 2.pielikumā minētajos neatbilstību aprakstos, bet, ņemot vērā neatbilstības būtiskumu, ir pamats piemērot 5% finanšu korekciju.	<p>5%</p> <p>Korekciju 5 % apmērā lietderīgi pielietot arī gadījumos, kad ir konstatējamas neatbilstības pēc būtības ar augstāku</p>

Nr.	Neatbilstība/ Pārkāpums	Neatbilstības apraksts	Finanšu korekcijas apjoms
			korekcijas likmi, bet var pamatot, ka konkrētā neatbilstība nav būtiska. Izvērtē katru gadījumu atsevišķi, var nebūt precedenta gadījumi.
44.	Vispārīgs punkts par proporcionālas finanšu korekcijas apmēru 2%	Attiecas uz gadījumiem, ja konstatēta neatbilstība, kura nav atrunāta citos šo vadlīniju 2.pielikumā minētajos neatbilstību aprakstos, bet, ņemot vērā neatbilstības būtiskumu, ir pamats piemērot 2% finanšu korekciju.	2% Korekcijas apmērus palielina no 2 % uz 5 %, ja pēc pirmās veiktās izdevumu korekcijas atklāj tādu pašu neatbilstību un atbildīgās institūcijas pēc pirmās korekcijas nav veikusi vajadzīgos koriģējošos pasākumus attiecībā uz neatbilstības novēršanu.
45.	Vispārīgs punkts par proporcionālas finanšu korekcijas piemērošanu gadījumos, kad konstatēts dubultfinansējums	Attiecas uz visiem iepriekš minētajiem gadījumiem.	Ja iestāde konstatējusi, ka projekta ietvaros veiktās darbības pārklājas ar cita ES fonda (vai cita finanšu instrumenta) projekta ietvaros veiktajām darbībām, vai apdraud cita ES fonda (vai cita finanšu instrumenta) projekta ietvaros radīto vērtību ilgtspējību, kā rezultātā konstatēts dubultfinansējuma risks, kas ietekmē vai apdraud ES fondu projekta izmaksu attiecināmību un tā mērķa,

Nr.	Neatbilstība/ Pārkāpums	Neatbilstības apraksts	Finanšu korekcijas apjoms
			rādītāju sasniegšanu, piemērojama korekcija darbību, kuras pārklājas izmaksu apjomā.
46.	Finanšu korekcijas apjoms saturiski nekvalitatīvu projekta nodevumu gadījumā.	Gadījumos, kad līgumā nodevumus ir iespējams finansiāli nodalīt, finanšu korekciju piemēro tikai nekvalitatīvajam nodevumam (katram nodevumam atsevišķa samaksa), aprēķinot 100% par veikto samaksu.	100 % korekcija, ja tiek pieņemts lēmums, ka nodevums nav atbilstošas kvalitātes.