

 Iestāde: Labklājības ministrija Struktūrvienība: Eiropas Atbalsta fonda vistrūcīgākajām personām vadošā iestāde	APSTIPRINĀTS:  Vadošās iestādes vadītāja L. Grafs	Dokumenta nosaukums: Vadlīnijas par finanšu korekciju piemērošanu Eiropas Atbalsta fonda vistrūcīgākajām personām darbības programmas “Pārtikas un pamata materiālās palīdzības sniegšana vistrūcīgākajām personām 2014.-2020. gada plānošanas periodā” īstenošanā <table border="1"> <tr> <td>Datums: 15.05.2015.</td><td>Reģ.Nr.: 6/VADL/EAFVP</td><td>Lpp.: 5 lpp.</td></tr> </table>	Datums: 15.05.2015.	Reģ.Nr.: 6/VADL/EAFVP	Lpp.: 5 lpp.
Datums: 15.05.2015.	Reģ.Nr.: 6/VADL/EAFVP	Lpp.: 5 lpp.			

VADLĪNIJAS PAR FINANŠU KOREKCIJU PIEMĒROŠANU EIROPAS ATBALSTA FONDA VISTRŪCĪGĀKAJĀM PERSONĀM DARBĪBAS PROGRAMMAS “PĀRTIKAS UN PAMATA MATERIĀLĀS PALĪDZĪBAS SNIEGŠANA VISTRŪCĪGĀKAJĀM PERSONĀM 2014.- 2020. GADA PLĀNOŠANAS PERIODĀ” ĪSTENOŠANĀ

I. Vispārīgā informācija

1. Vadlīnijas izstrādātas, lai:

- 1.1. sniegtu skaidrojumu un nodrošinātu vienotu izpratni par finanšu korekciju būtību un piemērošanu Eiropas Atbalsta fonda vistrūcīgākajām personām (turpmāk – Fonds) īstenojamās “Darbības programmas pārtikas un pamata materiālās palīdzības sniegšanai vistrūcīgākajām personām 2014.-2020. gada plānošanas periodā” (turpmāk – darbības programma) atbalstāmajās darbībās – pārtikas un pamata materiālās palīdzības preču iegādē, preču uzglabāšanā un izdalīšanā vistrūcīgākajām personām un papildpasākumu īstenošanā, un tehniskās palīdzības darbību īstenošanā (turpmāk – darbības);
- 1.2. sniegtu skaidrojumu par Latvijai kā dalībvalstij (turpmāk – dalībvalsts) un Fonda vadībā un ieviešanā iesaistītajām institūcijām Eiropas Savienības un nacionālajos normatīvajos aktos (turpmāk - normatīvie akti) noteikto atbildību par neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu, tai skaitā, finanšu korekciju piemērošanu, finanšu korekcijas apjoma noteikšanu un piemērošanas iespējām atkarībā no pārkāpuma būtiskuma;
- 1.3. rastu sistēmisku, vienotu pieeju un praksi proporcionālas finanšu korekcijas piemērošanā līdzīgos gadījumos Latvijā.

2. Vadlīnijās iekļauto terminu skaidrojums:

- 2.1. neatbilstība ir jebkurš normatīvā akta pārkāpums saistībā ar tā piemērošanu, kas noticis juridiskas vai fiziskas personas darbības vai bezdarbības dēļ, kura iesaistīta Fonda darbības programmas, darbības vai rīcības īstenošanā, un kas rada vai varētu radīt kaitējumu Eiropas Savienības un valsts budžetam, prasot no Eiropas Savienības budžeta segt nepamatotu izdevumu daļu;
- 2.2. neatbilstoši veiktie izdevumi ir darbības programmas, darbības vai rīcības īstenošanas neatbilstības normatīvo aktu un līguma vai vienošanās nosacījumiem finansiālās ietekmes vērtējums naudas izteiksmē:
 - 2.2.1. kuru pēc iespējas nosaka, pamatojoties uz katru konkrētu gadījumu (turpmāk – finanšu korekcija);

- 2.2.2. kuram, gadījumos, kad neatbilstoši veikto izdevumu summu nav iespējams konkrēti noteikt vai būtu nesamērīgi samazināt darbības vai rīcības attiecināmo izmaksu summu par visu neatbilstoši veikto izdevumu summu, piemēro proporcionālo finansiālās ietekmes vērtējumu (turpmāk – proporcionālā finanšu korekcija) saskaņā ar šajās vadlīnijās sniegtajiem un šo vadlīniju pielikumā iekļautajiem vispārīgajiem principiem;
- 2.3. rīcība ir darbības sastāvdaļa, kas veicina darbības mērķa sasniegšanu, un kurai ir piemērojami uz darbību attiecināmajos normatīvajos aktos noteiktie vai darbību ietvaros noslēgtajos līgumos vai vienošanās ietvertie nosacījumi un izmaksu pozīcijas.
3. Neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanas mērķis ir atjaunot situāciju, kurā izdevumi, kas veikti no Eiropas Savienības un valsts budžeta, atbilst piemērojamiem normatīvajiem aktiem.
 4. Vadlīnijās iekļautie principi un iespējamie piemēri proporcionālās finanšu korekcijas piemērošanai pēc analogijas izmantojami nosakot konkrētu finanšu korekciju, ņemot vērā katras darbības vai rīcības saturu un ieviešanas nosacījumus.
 5. Vadlīnijas izstrādātas, pamatojoties uz Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas (ES) Nr. 223/2014 par Eiropas atbalsta fondu vistrūcīgākajām personām (turpmāk – regula Nr.223/2014) 28. panta "h" punktu, 30. panta 2.punktu, 53.-57. pantu un saskaņā ar Eiropas Atbalsta fonda vistrūcīgākajām personām 2014.-2020. gada plānošanas perioda vadības likuma 11. panta 10.punktu izdotajiem Ministru kabineta 2014. gada 23. decembra noteikumi Nr.833¹ (turpmāk – MKN Nr.833).
 6. Vadlīnijas attiecas uz vadošo, sertifikācijas, sadarbības un revīzijas iestādi darbību un rīcību īstenošanas pārvaldībā un kontrolē piemērojot šajās vadlīnijās izklāstītos principus un kritērijus. Partnerorganizācijām un finansējuma saņēmējam šīs vadlīnijas sniedz informāciju par sagaidāmo finansiālo sankciju apmēru dažādos neatbilstību gadījumos atkarībā no pārkāpuma veida un būtiskuma pakāpes.
 7. Vadlīnijas piemēro no to apstiprināšanas dienas vai dienas, kad stājas spēkā vadlīniju aktualizētā versija.

¹ „Darbības programmas ”Pārtikas un pamata materiālās palīdzības sniegšana vistrūcīgākajām personām 2014.-2020.gada plānošanas periodā” īstenošanas uzraudzības noteikumi

II. Normatīvajos aktos noteiktā dalībvalsts atbildība, Fonda vadībā un ieviešanā iesaistīto institūciju atbildība

8. Saskaņā ar normatīvo aktu prasībām dalībvalsts ir atbildīga par darbības programmas vadību un kontroli, jo īpaši nepieļaujot, konstatējot un labojot neatbilstības un atgūstot nepamatoti izmaksātās summas.
9. Dalībvalsts veic finanšu korekciju saistībā ar atsevišķām vai sistemātiskām neatbilstībām, kuras konstatētas darbībā vai rīcībā, atceļot visu darbībai vai rīcībai piešķirto publisko ieguldījumu vai tā daļu.
10. Finanšu korekciju piemēro darbības vai rīcības attiecināmajām izmaksām, piemēram, veic procentuālu korekciju attiecināmajai līguma vai vienošanās summai vai tikai izdevumiem, kas saistīti ar noteiktu pārkāpumu.
11. Dalībvalsts ir atbildīga par pārkāpumu izmeklēšanu, pamatojoties uz jebkurām ievērojamām atkāpēm, kas attiecas uz darbību vai rīcību īstenošanu vai kontroles būtību vai apstākļiem.
12. Dalībvalsts iespējamajos neattiecināmos izdevumus var aizstāt ar citiem darbības vai rīcības ietvaros veiktajiem attiecināmiem izdevumiem pirms maksājuma pieprasījumu apstiprināšanas, kurā iekļauti iespējamie neattiecināmie izdevumi, pēc darbības vai rīcības veicēja iniciatīvas, t.i., ja darbības vai rīcības veicējs (atbalsta saņēmējs) pats paziņojis par iespējamām neattiecināmiem izdevumiem pirms maksājuma pieprasījuma apstiprināšanas.
13. Pamatojoties uz regulas Nr. 223/2014 53. panta 4. punktā noteikto atgūto Fonda ieguldījumu izmanto atkārtoti (veic finanšu līdzekļu reinvestēšanu) ievērojot šādus noteikumus:
 - 13.1. finansējuma saņēmēja administrētā pārtikas un pamata materiālās palīdzības preču iepirkuma finanšu korekcijas gadījumā, atgūtos līdzekļus tam pašam piegādes līgumam izmantot vairs nevar. Tos novirza citu piegādes līgumu finansēšanai tās pašas darbības ietvaros un ar to saistīto netiešo izmaksu papildus finansēšanai, ja nepieciešams;
 - 13.2. sadarbības iestādes veikto netiešo izmaksu partnerorganizācijai finanšu korekcijas gadījumā, atgūtos līdzekļus tai pašai konkrētajā laikā, vietā vai veidā veiktajai rīcībai līguma vai vienošanās ietvaros izmantot vairs nevar. Tos novirza finansējuma saņēmēja līgumu un ar to saistīto netiešo izmaksu papildus finansēšanai;
 - 13.3. sadarbības iestādes veikto netiešo izmaksu partnerorganizācijai sistemātiskās finanšu korekcijas gadījumā, ja tiek pieņemts lēmums par līguma vai vienošanās ~~ir~~ vienpusēju pārtraukšanu sakarā ar līgumsaistību daļēju vai pilnīgu nepildīšanu, normatīvo aktu neievērošanu, nepatiesu vai nepilnīgu pārskatu iesniegšanu un citiem gadījumiem, kam ir būtiska finansiāla ietekme, atgūtos līdzekļus tam pašam līgumam vai vienošanās ar

partnerorganizāciju izmantot vairs nevar. Tos novirza citu līgumu vai vienošanās ar partnerorganizācijām vai finansējuma saņēmēja līgumu un ar to saistīto netiešo izmaksu papildus finansēšanai.

13.4.tehniskās palīdzības darbību finanšu korekciju gadījumā, atgūtos līdzekļus tai pašai konkrētajā laikā, vietā vai veidā veiktajai rīcībai vai izmaksu pozīcijai izmantot nevar. Tos novirza citu rīcību vai izmaksu pozīciju finansēšanai tās pašas darbības ietvaros.

14.Atbilstoši MKN Nr.833 59., 60. 61. un 62. punktā noteiktajam sadarbības iestāde izmanto šādus finansējuma atgūšanas soļus:

14.1.pamatojoties uz līgumu vai vienošanos par darbību vai rīcību īstenošanu, ietur neatbilstoši veiktos izdevumus no kārtējā vai nākamā maksājuma partnerorganizācijām vai maksājuma pieprasījuma finansējuma saņēmējam. Par atgūšanas dienu uzskata dienu, kad sadarbības iestāde veikusi maksājumu, no kura ieturēti neatbilstoši izdevumi, vai apstiprinājusi maksājuma pieprasījumu, no kura ietur neatbilstošos izdevumus;

14.2.ja 14.1. apakšpunktā minētos neatbilstoši veiktos izdevumus nav iespējams ieturēt un vienai rīcībai vienas darbības ietvaros neatbilstoši veikto izdevumu summa nepārsniedz 250 *euro*, tos var norakstīt izdevumos. Par atgūšanas dienu uzskata dienu, kad sadarbības iestāde sagatavojusi grāmatvedības izziņu par neatbilstošo izdevumu norakstīšanu;

14.3.ja 14.1. un 14.2. apakšpunktā minētos neatbilstoši veiktos izdevumus nav iespējams ieturēt vai norakstīt izdevumos, triju darbdienu laikā rakstiski informē partnerorganizāciju vai finansējuma saņēmēju par iespēju labprātīgi atmaksāt neatbilstoši veiktos izdevumus. Par atgūšanas dienu uzskata dienu, kad izdevumi ir atmaksāti sadarbības iestādes norādītajā kontā;

14.4.ja desmit darbdienu laikā pēc 14.3. apakšpunktā minētās informācijas nosūtīšanas neatbilstoši veiktie izdevumi nav labprātīgi atmaksāti vai nav saņemta atbilde par piekrišanu tos labprātīgi atmaksāt, vai ir saņemta atbilde par labprātīgas atmaksāšanas neiespējamību:

14.4.1.un neatbilstoši izdevumi radušies finansējuma saņēmējam, vai partnerorganizācijai, kura ir pašvaldība vai pašvaldību iestāde, rakstiski informē neatbilstošus izdevumus veikušās iestādes augstākas iestādes vadītāju, nosūtot MKN Nr. 833 52.punktā minēto informāciju un pārvaldes lēmumu. Vadošā iestāde sagatavo informāciju MK lēmuma pieņemšanai par atsevišķu neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu. Par atgūšanas dienu uzskata dienu, kad izpildīts MK lēmums;

14.4.2.un neatbilstoši izdevumi radušies partnerorganizācijai, kura ir biedrība, nodibinājums vai reliģiska organizācija, triju mēnešu laikā no neatbilstības konstatēšanas uzsāk vienošanos ar partnerorganizāciju civiltiesiskā kārtībā par neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu, bet ne ilgāk kā Padomes 1995.gada 18.decembra Regulas (EK, EUROTOM) Nr.2988/95 par Eiropas Kopienu finanšu interešu aizsardzību 3.panta

1.punktā noteiktajā termiņā (četri gadi). Par atgūšanas dienu uzskata dienu, kad izdevumi ir atmaksāti sadarbības iestādes norādītajā kontā.

15.Fonda darbību īstenošana tiek līdzfinansēta no valsts budžeta, tādēļ būtiski ir pievērst uzmanību ne tikai Fonda finansējuma, bet arī valsts budžeta līdzekļu finansējuma efektīvai izlietošanai un normatīvo aktu piemērošanas pārkāpumu novēršanai. Saskaņā ar normatīviem aktiem finanšu vadības jomā ir noteikta šāda atbildība:

15.1.atbilstoši Likuma par budžeta un finanšu vadību² 46. pantam, kas nosaka, ka budžeta finansētu institūciju, budžeta nefinansētu iestāžu un pašvaldību vadītāji ir atbildīgi par šajā likumā noteiktās kārtības un prasību ievērošanu, izpildi un kontroli, kā arī par valsts budžeta finansējuma efektīvu un ekonomisku izlietošanu atbilstoši paredzētajiem mērķiem;

15.2.savukārt, Publiskas personas finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanas likuma³ 2.panta 1.daļa nosaka, ka publiskas personas rīcībai ar finanšu līdzekļiem un mantu ir jābūt likumīgai, tas ir, jebkura rīcība ar publiskas personas finanšu līdzekļiem un mantu atbilst ārējos normatīvajos aktos paredzētajiem mērķiem, kā arī normatīvajos aktos noteiktajai kārtībai. Attiecīgi šī paša likuma 3.pantā noteikts, ka pašvaldībām, valsts un pašvaldību iestādēm, jārīkojas ar finanšu līdzekļiem un mantu lietderīgi;

15.3.neatbilstoši izdevumi, kas ir veikti Fonda darbību ietvaros un skar valsts budžeta līdzekļu izlietojumu, ir 15.1. un 15.2. apakšpunktā minēto likumu pārkāpums un iestāžu vadītāji ir atbildīgi par to nepieļaušanu.

16.Dalībvalsts nosaka vienādus principus diferencētu (atšķirīgu) finanšu korekciju piemērošanā, kuras atbilst normatīviem aktiem, vadlīnijām, metodiskiem norādījumiem, pēc iespējas pamatojot tos ar piemēriem līdzīgos gadījumos, skatīt pielikumu.

17.Atbilstoši regulas 223/2014 53. un 54. pantam Eiropas Komisija un dalībvalsts ņem vērā pārkāpuma veidu, smagumu, tā būtiskumu un finansiālos zaudējumus, un piemēro samērīgu korekciju.

18.Finanšu korekciju var piemērot:

18.1.pārtikas un pamata materiālās palīdzības preču iegādes un izdalīšanas un papildpasākumu īstenošanas darbību vai rīcību līmenī, kas saistīta ar neatbilstošu izdevumu rašanos partnerorganizācijai vai finansējuma saņēmējam, sadarbības iestāde atbilstoši šo vadlīniju 14.1.-14.4. apakšpunktā minētajai kārtībai;

18.2.tehniskās palīdzības darbības vai rīcības līmenī Fonda vadībā iesaistīto institūciju neatbilstības darba grupa.

² Likums par budžetu un finanšu vadību (pieņemts 1994. gada 24. martā)

³ Publiskas personas finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanas likuma (pieņemts 1995. gada 19. jūlijā)

Pielikums

Vadlīnijām par finanšu korekciju piemērošanu
Eiropas Atbalsta fonda vistrūcīgākajām personām
darbības programmas “Pārtikas un pamata materiālās palīdzības
sniegšana vistrūcīgākajām personām 2014.-2020. gada plānošanas periodā” īstenošanā

Finanšu korekcijas apjoma noteikšana

- ❖ Proportcionālo 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 attiecināmo izmaksu summu par visu izdevumu summu, kas neatbilst normatīvo aktu un civiltiesiskā līguma vai vienošanās par darbības programmas īstenošanu nosacījumiem.
- ❖ Pielikumā iekļautajiem aprakstiem ir informatīvs un ilustrējošs raksturs. Vadlīnijās un šajā pielikumā noteikti pamatprincipi proporcionālo finanšu korekciju piemērošanai, tādēļ gadījumos, kad konkrētais gadījums neatbilst kādam no iekļautajiem piemēriem, jāņem vērā noteiktie pamatprincipi.
- ❖ Konstatējot vairākus pārkāpumus vienā rīcībā (piemēram, iepirkumā), tiek piemērota finanšu korekcija atbilstoši būtiskākajam (ar augstāko korekcijas apmēru) pārkāpumam
- ❖ Samērīguma princips piemērojams tikai, cik to pieļauj noteiktie minimālie finanšu korekciju apjomi.
- ❖ Ja pārkāpumam ir tikai formāls raksturs bez jebkāda faktiskās vai iespējamās finansālās ietekmes, tad finanšu korekciju nepiemēro.
- ❖ Gadījumos, kad konstatēti formāli pārkāpumi vai konstatēts, ka ietekme uz iepirkumu rezultātu nav būtiska, bet šādi pārkāpumi atkārtojas viena atbalsta saņēmēja veiktajās rīcībās, sākotnējā konstatēšanas reizē var brīdināt atbalsta saņēmēju, atkārtotu pārkāpumu gadījumos piemēro finanšu korekcijas, kas aprakstītas šī pielikumā sadaļā “vispārīgi jautājumi”, lai nodrošinātu, ka turpmāk netiek pieļauti līdzīgi pārkāpumi.
- ❖ Kontrole šo vadlīniju izpratnē ir jebkura pārbaude, audits un revīzija, ko veic Fonda vadība iesaistītās institūcijas un citas iestādes savas kompetences ietvaros.

Nr.	Neatbilstība/ Pārkāpums	Neatbilstības apraksts	Finanšu korekcijas apjoms
-----	-------------------------	------------------------	---------------------------

12.	Ja PO neievēro normatīvajos aktos vai līgumā vai vienošanās noteiktos nosacījumus un var secināt, ka par izsniegtajām pārtikas vai pamata materiālās palīdzības precēm vai nodrošinātajiem papildpasākumiem no mērķa grupas ir pieprasīta pilna vai daļēja maksa;	Kontrolē konstatēts, ka, lai gan PO iesniegumā par tiesībām būt par PO ir paredzējusi, ka preču saņemšanai vai personu dalībai papildpasākumos netiks pieprasīta maksa, mērķa grupas personas tiek aicinātas piedalīties ar līdzfinansējumu vai ziedojumu. Šajā gadījumā ir pārkāpti Fonda regulas 223/2014 23.panta 5.punktā minētie darbību atbilstības nosacījumi un visa pārskatā norādītā darbība ir neatbilstoša. <i>Piemēram,</i> <i>PO ir aicinājusi un arī ir saņēmusi līdzfinansējumu no atbalsta saņēmējiem (komplektu saņēmējiem /papildpasākumos iesaistītajiem):</i> <i>a) līdzfinansēt vai ziedot izdales vietas uzturēšanas izmaksām (apkurei, elektrībai, u. c.), vai</i> <i>b) gadījumos, kad PO piegādā komplektus personu dzīvesvietā, līdzfinansēt degvielas izmaksas, vai</i> <i>c) gadījumos, kad PO īsteno apmācību maltīšu sagatavošanu, izmantojot pārtikas komplektu sastāvā esošus produktus, ar līdzfinansējumu piedalīties papildpasākuma aprīkojuma (trauku, darba rīku u.c.) iznomāšanā u.tml.</i> <i>Neatkarīgi no naudas summas vai gadījumu skaita pārskatā periodā PO izmaksājamās netiešām izmaksām par konkrētu darbību - komplektu izdali vai papildpasākumu īstenošanu, tiek piemērota 100% finanšu korekcija</i>	✓ 100% no pārskatā minētā Ja pārkāpums konstatēts tikai atsevišķā izdales punktā vai tikai vienam no apvienības dalībniekiem korekciju var piemērot tikai pārkāpuma izdarīšanā iesaistītajam
13.	Ja PO neievēro normatīvajos aktos vai līgumā vai vienošanās noteiktos nosacījumus un var secināt, ka netiek veikta izdalīto pārtikas vai pamata materiālās palīdzības preču <u>komplektu</u> uzskaitē vai, dokumentēšana notiek daļēji un pārskatos tiek iekļauta informācija, kam nav pamatojošu dokumentu;	Kontrolē darbības īstenošanas vietā konstatēts, ka PO nav pilnībā nodrošinājusi pārtikas un pamata materiālās palīdzības saņēmēju uzskaiti (atsevišķas personas nav parakstījušas par saņemto atbalstu, nav uzrādītas vai ir neatbilstošs sociālo dienestu izsniegtās izziņas numurs, izsniegto komplektu skaits, u. c. informācija), veidojot situāciju, ka atbalstu iespējami saņēmušas personas ārpus normatīvo aktu nosacījumos noteiktajam un pārskati par izdalītajiem komplektiem ir neprecīzi, vai tiem trūkst atsevišķu pamatojošo dokumentu, kā arī dokumentiem nav nodrošināts dokumentu uzglabāšanas termiņš;	✓ Brīdinājums, ja uzskaitē par atsevišķām personām (gadījumiem) ir nepilnīga; ✓ 2% no pārskatā minētā, ja pārkāpums atkārtots; ✓ 10% no pārskatā minētā, ja pārkāpums sistemātisks; Ja pārkāpums konstatēts tikai atsevišķā izdales punktā vai tikai vienam no apvienības

		<i>Piemēram,</i> <i>PO izdala pārtikas komplektus arī atsevišķām maznodrošinātājām personām vai personām, kas neuzrāda izziņas, pamatojot ar sociālo dienestu un/vai personu aizņemību, atklājumu, citiem subjektīviem apsvērumiem, tostarp iepriekšējo pieredzi EK pārtikas atbalsta programmā, kura paredzēja atšķirīgu atbalstāmo personu mērķa grupu.</i> <i>PO ir brīdināta par pārkāpumu, taču, veicot atkārtotu pārbaudi, secināts, ka uzskaitē joprojām nav precīza.</i> <i>Pārskatā minēts, ka izdalīti 1250 komplekti. Attiecīgi PO vajadzētu saņemt netiešās izmaksas</i> <i>5% no 1250 x 7.99 euro = 5% no 9987.50 = 499.38 euro</i> <i>Piemērojamā finanšu korekcija atkārtota pārkāpuma gadījumā ir 2% no 499.38 euro = 9.99 euro;</i> <i>Savukārt, ja pārkāpums sistemātisks</i> <i>10% no 499.38 euro = 49.94 euro</i> <i>Atbilstoši finanšu korekcijas apmēram tiek samazinātas PO izmaksājamās netiešās izmaksas</i> Gadījumos, kad uzskaiti par izdalītajiem komplektiem nevar uzrādīt vispār, ir pamats secinājumam, ka mērķa grupa nav saņēmusi atbalstu un ir iespējamas krāpšanas pazīmes, skatīt 2.1. punktu.	partneriem korekciju var piemērot tikai pārkāpuma apjomā ✓ 100% no pārskatā minētā
14.	Ja PO neievēro normatīvajos aktos vai līgumā vai vienošanās noteiktos nosacījumus un var secināt, ka pilnībā vai daļēji netiek uzturēta atsevišķa grāmatvedības uzskaitē vai piešķirts atsevišķs grāmatvedības kods;	<u>Grāmatvedības uzskaitē nav nodrošināta:</u> a) grāmatvedības uzskaitē saistībā ar saņemtajiem vienotās likmes finansējuma ieņēmumiem par pārtikas un pamata materiālas palīdzības preču izdalīšanu vai īstenotajiem papildpasākumiem netiek veikta, vai b) PO nav nodalījis atsevišķu grāmatvedības uzskaiti vai nav piešķīris atsevišķu grāmatvedības kodu Fonda darījumu (krājumu un saistību) uzskaites nodalīšanai no citu PO darījumu uzskaites. <i>Piemēram,</i> a) <i>Kontrolē darbību īstenošanas vietā /PO faktiskajā adresē konstatēts, ka atsevišķa grāmatvedības uzskaitē netiek veikta, līdz ar to trešā puse nespēj gūt pārliecību par to cik un kādā vērtībā PO ir saņēmusi, uzglabājusi</i>	✓ Brīdinājums, ar noteiktu termiņu pārkāpuma novēršanai ✓ 2% no pārskatā minētā, ja nepilnības novērstas formāli un jaunos darījumos nepilnības atkārtojas; ✓ 25% no pārskatā minētā, ja pārkāpums sistemātisks. Var tikt izskatīta iespēja vienpusēji pārtraukt līgumu vai vienošanos ar PO.

un izdalījusi pārtikas un pamata materiālās palīdzības preču komplektus, kā arī tiek apšaubīta PO administratīvā kapacitāte.

b) Kontrolē darbību īstenošanas vietā /PO faktiskajā adresē konstatēts, ka PO vienlaikus piedalās Fonda finansēto preču komplektu izdalē un labdarības akcijā, kuras ietvaros dažādi pārtikas nozares uzņēmumi ziedo pārtikas produktus līdzīgam mērķim tikai citai mērķa grupai - nepilnajām ģimenēm, kurās viens no vecākiem audzina divus vai vairāk bērnus, neņemot vērā ģimenes ienākumus.

PO ir brīdināta par pārkāpumu, taču, veicot atkārtotu pārbaudi, secināts, ka atsevišķa grāmatvedības uzskaitē netiek veikta.

Pārskatā minēts, ka izdalīti 1630 komplekti. Attiecīgi PO vajadzētu saņemt netiešās izmaksas

5% no $1630 \times 7.99 \text{ euro} = 5\% \text{ no } 13023.70 = 651.19 \text{ euro}$

Piemērojamā finanšu korekcija atkārtota pārkāpuma gadījumā ir 25% no 651.19 euro = 162.80 euro;

Atbilstoši finanšu korekcijas apmēram tiek samazinātas PO izmaksājamās netiešās izmaksas.

Ja PO ir apvienības dalībnieks, finanšu korekcija tiek piemērota PO, kura ir apvienības līderis.

Grāmatvedības uzskaitē saistībā ar saņemtajiem vienotās likmes finansējuma ieņēmumiem par pārtikas un pamata materiālās palīdzības preču izdalīšanu vai īstenotajiem papildpasākumiem tiek veikta, tomēr, PO neuzskaita grāmatvedības reģistros atsevišķi pa palīdzības veidiem saņemto pārtikas un pamata materiālās palīdzības preču komplektu krājumus.

Piemēram,

Kontrolē darbību īstenošanas vietā, vai PO faktiskajā adresē konstatēts, ka PO grāmatvedības uzskaitē nav nodalīta no PO citu krājumu un uzņemto saistību uzskaites un tā nav identificējama, kā saistīta ar Fonda atbalstāmajām darbībām.

Līdz ar to, nav iespējams izsekot preču plūsmam par katru

komplekta veidu atsevišķi.

PO ir brīdināta par pārkāpumu, taču, veicot atkārtotu pārbaudi, secināts, ka atsevišķa preču kompleksu krājumu grāmatvedības uzskaitē netiek veikta.

Pārskatā minēts, ka izdalīti 730 komplekti. Attiecīgi PO vajadzētu saņemt netiešās izmaksas

5% no $730 \times 7.99 \text{ euro} = 5\% \text{ no } 5832.70 = 291.64 \text{ euro}$

Piemērojamā finanšu korekcija atkārtota pārkāpuma gadījumā ir 2% no 591.64 euro = 11.83 euro;

Savukārt, ja pārkāpums sistemātisks

25% no 591.64 euro = 147.91 euro

Atbilstoši finanšu korekcijas apmēram tiek samazinātas PO izmaksājamās netiešās izmaksas.

Ja PO ir apvienības dalībnieks, finanšu korekcija tiek piemērota PO, kura ir apvienības līderis.

Grāmatvedības uzskaitē saistībā ar saņemtajiem vienotās likmes finansējuma ieņēmumiem par pārtikas un pamata materiālās palīdzības preču izdalīšanu vai īstenotajiem papildpasākumiem tiek veikta, tomēr, PO grāmatvedības reģistros neuzskaita uzņemtās saistības.

Piemēram,

Kontrolē darbību īstenošanas vietā, vai PO faktiskajā adresē konstatēts, ka PO noliktava ir apzagta un pēc apstākļu noskaidrošanas tiek secināts, ka PO nepienācīgas uzglabāšanas rezultātā pieļauti mantiskie zaudējumi. PO jāatlīdzina zaudējumi sadarbības iestādei. PO nevar noteikt mantisko zaudējumu apmēru, jo nav veikts uzņemto saistību uzkrājums. Konkrētos mantiskos zaudējumus atbilstoši līgumam vai vienošanās PO atlīdzina sadarbības iestādei pilnā apmērā. Zaudējumu summa tiek noteikta pēc sadarbības iestādes uzskaites datiem 254 pārtikas komplekti, 17 higiēnas un saimniecības preču komplekti un 48 mācību piederumu komplekti.

		Pārskatā minēts, ka izdalīti 1240 komplekti. Attiecīgi PO vajadzētu saņemt netiešās izmaksas $5\% \text{ no } 730 \times 7.99 \text{ euro} = 5\% \text{ no } 9907.60 = 495.38 \text{ euro}$ Piemērojamā finanšu korekcija ir 25% no 495.38 euro = 123.85 euro. Turklāt PO kompensē sadarbības iestādei komplektu vērtību $(7.99 \text{ euro} \times 254) + (3.84 \text{ euro} \times 17) + (17.40 \text{ euro} \times 48) = 2029.46 \text{ euro} + 65.28 \text{ euro} + 835.20 \text{ euro} = 2929.94 \text{ euro}$	
15.	Ja PO neievēro normatīvajos aktos vai līgumā vai vienošanās noteiktos nosacījumus un tā rezultātā ir iestājies dubultfinansēšanas risks.	Komplektu izdalē vai papildpasākumu īstenošanā ir konstatēta dubultfinansēšana: a) PO veic grāmatvedības uzskaiti atbilstoši līguma vai vienošanās ar sadarbības iestādi nosacījumiem, tomēr uz darījumu apliecinājumiem dokumentiem nav atzīmju to attiecināšanai uz Fondu un tas ir bijis par iemeslu dubultfinansēšanai vai b) PO atskaitē norāda papildpasākumu, kuru iekļāvis cita publiskā finansējuma projekta atskaitēs. Piemēram, a) Vienlaikus ar Fonda aktivitāšu īstenošanu PO piedalās akcijā, kuras ietvaros pašvaldība apmaksā dažādu pārtikas nozares uzņēmumu ziedoto pārtikas produktu izdali līdzīgam mērķim tai pašai vai citai mērķa grupai. Atzīmju neesamība uz dokumentiem ir radījusi neprecīzu pārskatu sagatavošanu un dubultfinansēšanu. Pārskatā minēts, ka izdalīti 850 komplekti. Attiecīgi PO vajadzētu saņemt netiešās izmaksas $5\% \text{ no } 850 \times 7.99 \text{ euro} = 5\% \text{ no } 6791.50 \text{ euro} = 339.58 \text{ euro}$ No pārskatā norādītajiem 850 komplektiem 730 ir Fonda komplekti	✓ 100% no pārskatā minētā

	un 120 ir labdarības akcijas komplekti. Atbilstoši finanšu korekcijas apmēram tiek samazinātas PO izmaksājāmās netiešās izmaksas 100% apmērā no pārskatā minētā – 339.58 euro. b) pašvaldības sociālā dienesta sociālais darbinieks ir organizējis individuālu un/vai grupu darbu ar trūcīgo personu un tās ģimeni, sava amata pienākumu ietvaros, dienestā noteiktajā kārtībā. Vienlaikus šis pats darbinieks nodrošina individuālu un/vai grupu darbu šai pašai personai un tās ģimenei kā Fonda papildpasākumu. Pārskatā minēts, ka izdalīti 630 pārtikas preču komplekti un veikti 8 papildpasākumi. Attiecīgi PO vajadzētu saņemt netiešās izmaksas 5% no 630 x 7.99 euro = 5% no 5033.70 = 251.69 euro un 251.69 euro par papildpasākumiem kopā 503.38 euro. Piemērojamā finanšu korekcija ir 100% no pārskatā minētā.	un 120 ir labdarības akcijas komplekti. Atbilstoši finanšu korekcijas apmēram tiek samazinātas PO izmaksājāmās netiešās izmaksas 100% apmērā no pārskatā minētā – 339.58 euro. b) pašvaldības sociālā dienesta sociālais darbinieks ir organizējis individuālu un/vai grupu darbu ar trūcīgo personu un tās ģimeni, sava amata pienākumu ietvaros, dienestā noteiktajā kārtībā. Vienlaikus šis pats darbinieks nodrošina individuālu un/vai grupu darbu šai pašai personai un tās ģimenei kā Fonda papildpasākumu. Pārskatā minēts, ka izdalīti 630 pārtikas preču komplekti un veikti 8 papildpasākumi. Attiecīgi PO vajadzētu saņemt netiešās izmaksas 5% no 630 x 7.99 euro = 5% no 5033.70 = 251.69 euro un 251.69 euro par papildpasākumiem kopā 503.38 euro. Piemērojamā finanšu korekcija ir 100% no pārskatā minētā.	
16.	Ja PO neievēro normatīvajos aktos vai līgumā vai vienošanās noteiktos nosacījumus un var secināt, ka netiek nodrošināta pienācīga pārtikas vai pamata materiālās palīdzības komplektu uzglabāšana un ir iespējami / pieļauti mantiskie zaudējumi	✓ 2% no pārskatā minētā līdz iekļaušanai pārskatā novēršanai Ja pārkāpums konstatēts tikai atsevišķā izdales punktā vai tikai vienam no apvienības dalībniekiem, korekciju var piemērot tikai pārkāpuma izdarīšanā iesaistītajam ✓ 10% līdz 25% no pārskatā minētā, ja pieļauti mantiski zaudējumi.	Kontrolē darbību īstenošanas vietā konstatēts, ka PO uzglabājot pārtiku un pamata materiālās palīdzības preces nav nodrošinājusi higiēnas prasību ievērošanu, telpas šī iemesla dēļ nav iekļautas PVD reģistrā vai nav izsniegta PVD izziņa vai kādam no minētiem dokumentiem ir beidzies derīguma termiņš. Telpas ir PVD reģistrā vai par tām izsniegta PVD izziņa, tomēr PVD inspektori secina, ka nav ievērotas labas higiēnas prakses pamatprasības: telpu tīrība, aizsardzība no iespējama piesārņojuma, kaitēkļiem vai nav nodrošināta pārtikas un higiēnas un saimniecības preču un skolas preču nodalīta uzglabāšana vai preču uzglabāšanas / izdalīšanas telpas nav piemērotas (sezonāli), proti, nav iespējama vai netiek nodrošināta apkure, ir paaugstināts mitrums vai citi apstākļi. Gadījumā, ja kontrolē secināts, ka PO nepienācīgas

	uzglabāšanas vai izdales vietas uzturēšanas rezultātā pieļauti mantiskie zaudējumi, piemēram, preces ir kļuvušas nelietojamas, piemēro korekciju izvērtējot zaudējumu apmēru: a) ja līdz 5% preču ir bojātas - piemēro 10% korekciju; b) ja vairāk nekā 5% - piemēro 25% korekciju. Konkrētos mantiskos zaudējumus atbilstoši līgumam vai vienošanās PO atļdzina sadarbības iestādei pilnā apmērā. <i>Piemēram,</i> <i>PVD inspektori secina (ir atbilstoši telpu apsekošanas pārbaudes protokoli ar lēmumiem un noteiktiem termiņiem pārkāpuma novēršanai), ka kompleksu uzglabāšanas telpās nav ievērotas labas higiēnas prakses pamatprasības. Atskaites periodā, kurā konstatēts pārkāpums, PO ir izdalījusi 2520 kompleksus, kas iekļauti divos pārskatos. Vienlaikus konstatēts, ka 42 komplekti mitruma ietekmē bojātā iepakojuma dēļ nav izdalāmi personām.</i> <i>Atbilstoši abos pārskatos minētajam, PO vajadzētu saņemt netiešās izmaksas</i> <i>5% no 2520 x 7.99 euro = 5% no 20134.8 = 1006.74 euro</i> <i>Piemērojamā finanšu korekcija pārkāpuma gadījumā, ja pieļauti mantiskie zaudējumi (konkrētajā piemērā 1.7%, kas ir mazāk par 5%), ir</i> <i>10% no 1006.74 euro = 100.67 euro;</i> <i>Atbilstoši finanšu korekcijas apmēram tiek samazinātas PO izmaksājamās netiešās izmaksas.</i> <i>Turklāt PO kompensē sadarbības iestādei arī bojāto kompleksu vērtību 7.99 euro x 42 = 335.58 euro.</i>	Var tikt izskatīta iespēja vienusēji pārtraukt līgumu vai vienošanos ar PO;
17.	Ja PO neievēro normatīvajos aktos vai līgumā vai vienošanās noteiktos nosacījumus un var secināt, ka ir pieļauta pārtikas vai pamata materiālās palīdzības preču kompleksu bojāšana, izjaukšana vai sadalīšana un ir iespējami / pieļauti mantiskie zaudējumi	✓ 2% no pārskatā minētā; Ja pārkāpums konstatēts tikai atsevišķā izdales punktā vai tikai vienam no apvienības partneriem korekciju var

	PO darbinieku vai citu personu sniegtā informācija. Gadījumā, ja secināts, ka komplekta izjaukšana vai sadalīšana, veicinājusi vai izraisījusi preču bojāšanos un rezultātā pieļauti mantiskie zaudējumi, piemēram, preces ir kļuvas nelietojamas, piemēro korekciju izvērtējot zaudējumu apmēru: a) ja līdz 5% preču ir bojātas - piemēro 10% korekciju; b) ja vairāk nekā 5% - piemēro 25% korekciju. Konkrētos mantiskos zaudējumus atbilstoši līgumam vai vienošanās PO atļūdzina sadarbības iestādei pilnā apmērā. <i>Piemēram,</i> <i>PO daļu no komplektiem, balstoties uz savu iniciatīvu, sadalījusi atbilstoši produktu realizācijas termiņiem, novietojot atsevišķi gaļas produktus un eļļu (garāks realizācijas termiņš) un graudaugu un piena produktus (īsāks realizācijas termiņš). Šāda pašiniciatīva nav atbalstāma, jo visa komplekta realizācija termiņu nodrošina atzīme uz komplekta.</i> <i>Ja iespējams konstatēt precīzu PO sadalīto komplektu skaitu, tad izdevumus par to izdali neattiecina, proti - ja sadalīti 38 komplekti, par kuru izdalīšanu PO vajadzētu saņemt</i> <i>5% no 38 x 7.99 euro = 5% no 303.62 euro = 15.18 euro,</i> <i>tad atbilstoši neatbilstībai tiek samazinātas PO izmaksājāmās netiešās izmaksas;</i> <i>Ja izdales vietā ir vairāki PO sadalīto komplektu atsevišķi produkti un nevar secināt cik pārskata periodā komplekti sadalīti pa daļām un cik no tiem izdalīti preču saņēmējiem un pārskatā norādīts, ka izdalīti 530 komplekti, par kuriem PO vajadzētu saņemt</i>	piemērot tikai pārskatuma izdarīšanā iesaisītajam ✓ 10% līdz 25% no pārskatā minētā, ja pieļauti mantiski zaudējumi;
--	---	--

		5% no 530 x 7.99 euro = 5% no 4234.70 euro = 211.74 euro, Piemērojamā finansu korekcija ir 2% no 211.74 = 10.59 euro, tad atbilstoši finansu korekcijai tiek samazinātas PO izmaksājamās netiešās izmaksas. Ja, papildus secināts, ka PO komplektu sadalīšanas rezultātā, 33 komplekti bojājumu dēļ nav izdalāmi personām, t.i. pieļauti mantiskie zaudējumi (konkrētajā piemērā 6.2%, kas ir vairāk nekā 5%), tad piemērojamā finansu korekcija ir 25% no 211.74 euro = 52.94 euro un atbilstoši finansu korekcijai tiek samazinātas PO izmaksājamās netiešās izmaksas. Turklāt PO kompensē sadarbības iestādei bojāto komplektu vērtību 7.99 euro x 33 = 263.67 euro.	✓	100% no pārskatā minētā	
18.	Ja PO neievēro normatīvajos aktos vai līgumā vai vienošanās noteiktos nosacījumus un var secināt, ka nav īstenoti papildpasākumi vai tie neatbilst būtībai	Kontrolē konstatēts, ka PO pārskatos ir norādījusi papildpasākumus, kas nav īstenoti vispār vai pasākumus, kurus nevar uzskatīt par papildpasākumiem pēc būtības vai īstenotos papildpasākumus, kuros nav piedalījies neviens mērķa grupa pārstāvis un ir pamats secinājumam, ka mērķa grupa nav saņēmusi atbalstu un ir iespējamas krāpšanas pazīmes. Piemēram, PO atskaitē norādījusi, ka organizējusi papildpasākumu - trūcīgo personu veļas mazgāšanu privātuzņēmumā X. Pārbaudē darbību īstenošanas vietā noskaidrots, ka veļa tika savākta vienkopus un to nogādāja PO pārstāvis veļas mazgāšanas punktā un pēc mazgāšanas atgādāja atpakaļ saņemšanas vietā. Tika secināts, ka šāda veida PO organizētās aktivitātes ir atbalstāmas kā labdarības pasākums, tomēr, ņemot vērā to, ka šis pasākums neveicināja sociālās prasmes un sociālo integrāciju, to nevar uzskatīt par papildpasākumu pēc būtības un par to nevar pieprasīt Fonda finansējumu.	✓	Brīdinājums, ja atsevišķs gadījums	
19.	Ja PO neievēro normatīvajos aktos vai līgumā vai vienošanās noteiktos nosacījumus un var secināt, ka netiek veikta īstenoto papildpasākumu uzskaitē vai, dokumentēšana notiek daļēji un pārskatos tiek iekļauta informācija, kam nav pamatojošu dokumentu	Kontrolē konstatēts, ka PO nav pilnībā nodrošinājusi papildpasākumu īstenošanas uzskaiti, piemēram, nav pasākuma apraksta (veiktās rīcības, kas raksturo pasākumu), nav dalībnieku uzskaites vai tā ir nepilnīga (personas nav parakstījušas par dalību	✓	2% no pārskatā minētā, ja nepilnības nav novērstas vai	

		pasākumā), nav fiksēta vieta, datums, laiks, u.c. informācija, veidojot situāciju, ka pārskati par īstenotajiem papildpasākumiem iespējami ir neprecīzi vai tiem trūkst atsevišķu darbību pamatojošo dokumentu vai nav identificējama dokumentu attiecināmība uz Fondu. <i>Piemēram,</i> <i>PO atskaitēs par papildpasākumu īstenošanu ir norādīts, ka ir notikusi lekcija ar nosaukumu "Mazdārziņš uz loga". Pārbaudē darbību īstenošanas vietā PO uzrāda dalībnieku sarakstu, tomēr, PO nevar uzrādīt pasākuma aprakstu. Līdz ar to, ir secināms, ka par papildpasākuma īstenošanu nav visu pamatojošo dokumentu.</i> Gadījumos, kad uzskaitē par īstenotajiem papildpasākumiem neeksistē vai to nevar pamatot vispār, ir pamats secinājumam, ka mērķa grupa nav saņēmusi atbalstu un ir iespējamas krāpšanas pazīmes, skatīt 1.7. punktu. <i>Piemēram,</i> <i>PO atskaitēs par papildpasākumu īstenošanu norādīts, ka ir veikts apmācības 10 personām konkrētā adresē un vietā, tomēr apmeklējuma lapas par apmācībām netiek uzrādītās un, veicot aptauju darbību īstenošanas vietā, tiek saņemts apliecinājums tam, ka norādītajā adresē apmācības nekad nav notikušas.</i>	nepilnības atkārtojas; Ja pārkāpums konstatēts tikai atsevišķā izdales punktā vai tikai vienam no apvienības partneriem korekciju var piemērot tikai pārkāpuma apjomā ✓ 100% no pārskatā minētā
110.	Ja PO neievēro normatīvajos aktos vai līgumā vai vienošanās noteiktos nosacījumus un var secināt, ka daļēji vai pilnībā netiek nodrošināta horizontālo principu ievērošana 2. <u>Pārtikas un pamata materiālās palīdzības preču iegāde</u> <i>(atsauce uz piemērojamo ES tiesību aktu)</i>	Skatīt pielikuma 3.1. apakšpunktu.	
2.1.	Ja Fonda ieviešanā iesaistīta institūcija, īstenojot atbalstāmo darbību, neievēro normatīvajos aktos vai vienošanās noteiktos nosacījumus <u>par paziņojumu par līgumu un tehnisko specifikāciju</u>		
2.3	Paziņojuma par līgumu nepublicēšana	Piegādes līguma slēgšanas tiesības	✓ 100%;

	<i>(Direktīvas 2004/18/EK 35.un 58.pants; Direktīvas 2004/17/EK 42.pants)</i>	nenodrošinot publikāciju par to vispār vai nenodrošinot publikāciju ES oficiālajā žurnālā, ja tas bija nepieciešams atbilstoši direktīvai, tādējādi radot šķēršļus konkurencei, jo attiecīgajiem Latvijas un citu dalībvalstu pretendentiem būtu iespēja iesniegt piedāvājumu vai izrādīt interesi piedalīties iepirkumā	✓ 25%; ✓ 10%, ja publikācija ES oficiālajā žurnālā nav bijusi, bet nodrošināta alternatīva piekļuve informācijai par iepirkumu arī pretendentiem citā dalībvalstī
2.3 2.	Mākslīga piegādes līguma sadalīšana <i>(Direktīvas 2004/18/EK 9.panta 3.punkts; Direktīvas 2004/17/EK 17.panta 2.punkts)</i>	Paredzētās iegādes ir nepamatoti sadalītas sīkāk, panākot to izslēgšanu no Direktīvu darbības jomas un nepieciešamības ieviešot publikāciju ES oficiālajā žurnālā par visu piegāžu apjomu, tādējādi radot šķēršļus konkurencei, jo attiecīgajiem dalībvalstu pretendentiem būtu iespēja iesniegt piedāvājumu vai izrādīt interesi piedalīties iepirkumā.	✓ 25%; ✓ 10%, ja publikācija ES oficiālajā žurnālā nav bijusi, bet nodrošināta alternatīva piekļuve informācijai par iepirkumu arī pretendentiem citā dalībvalstī
2.3 3.	Neatbilstoši termiņi piedāvājumu saņemšanai vai dalības pieteikumu saņemšanai <i>(Direktīvas 2004/18/EK 38.pants; Direktīvas 2004/17/EK 45.pants)</i>	Termiņi piedāvājumu saņemšanai vai termiņi dalības pieteikumu saņemšanai ir mazāki par termiņiem, kas noteikti Direktīvās	✓ 25%, ja termiņa samazinājums ir > = 50%; ✓ 10%, ja termiņa samazinājums ir > = 30%; ✓ 5%, ja konstatēts jebkurš cits termiņa samazinājums; ✓ korekciju var samazināt uz 2%, ja neatbilstības smagums un raksturs nav samērojams ar 5% finanšu korekciju.
2.3 4.	Nepietiekams laiks pretendentiem, lai iegūtu iepirkuma dokumentāciju <i>(Direktīvas 2004/18/EK 39.panta 1.punkts; Direktīvas 2004/17/EK 46.panta 1.punkts)</i>	Laiks, kas noteikts pretendentiem, iepirkuma dokumentācijas iegūšanai ir pārāk īss, tādējādi radot nepamatotus šķēršļus konkurencei publiskajā iepirkumā. Nosakot finanšu korekciju, vērā tiek ņemts tādi mīkstinoši apstākļi, kā līguma sarežģītība un specifika, īpaši iespējama administratīvais slogs un grūtības nodrošinot iepirkuma dokumentāciju.	✓ 25%, ja laiks, kad pretendentiem jāiegūst konkursa dokumentācija, ir mazāks nekā 50% no laika ierobežojuma piedāvājuma saņemšanai ✓ 10%, ja laiks, kad pretendentiem jāiegūst konkursa dokumentācija, ir

			mazāks nekā 60% no laika ierobežojuma piedāvājuma saņemšanai ✓ 5%, ja laiks, kad pretendents jāiegūst konkursa dokumentācija, ir mazāks nekā 80% no laika ierobežojuma piedāvājuma saņemšanai
2.3 5.	Nav nodrošināta informācijas publicēšana par piedāvājuma iesniegšanas termiņa pagarināšanu vai termiņa par pieprasījuma saņemšanu, lai piedalītos <i>(Direktīvas 2004/18/EK 2.pants.un 38.panta 7.punkts;</i> <i>Direktīvas 2004/17/EK 10.pants un 45.panta 9.punkts)</i>	Termini, kas paredzēti piedāvājuma saņemšanai vai pieprasījuma saņemšanai, lai piedalītos, mainīti bez publicēšanas saskaņā ar normatīvajiem aktiem, tādējādi radot pretendentiem atšķirīgus priekšnoteikumus: priekšrocību vai ierobežojumu piedāvājuma sagatavošanā	✓ 10%; ✓ Var samazināt uz 5%, atkarībā no neatbilstības būtiskuma.
2.3 6.	Nav norādīti atlases kritēriji un vērtēšanas kritēriji <i>(Direktīvas 2004/18/EK 36.,44.,45.-50.pants;</i> <i>Direktīvas 2004/17/EK 42., 54.un 55.pants)</i>	Paziņojumā nav norādīti atlases kritēriji vai paziņojumā/iepirkuma dokumentācijā nav pietiekamā detalizācijā aprakstīti vērtēšanas kritēriji un to novērtēšanas skala/svars	✓ 25% ✓ Var samazināt uz 10% vai 5%, vai 2%, ja atlases/vērtēšanas kritēriji bija noteikti konkursa paziņojumā (vai iepirkuma dokumentācijā attiecībā uz vērtēšanas kritērijiem), bet tie bija nepietiekamā detalizācijā.
2.3 7.	Izmantoti nelikumīgi vai diskriminējoši atlases un vērtēšanas kritēriji <i>(Direktīvas 2004/18/EK 45.-50.un 53.pants;</i> <i>Direktīvas 2004/17/EK 54. un 55.pants)</i>	Pretendenti nav varējuši vai atturēti iesniegt piedāvājumu, jo atlases kritēriji noteikti nelikumīgi vai nepamatoti ierobežojoši, piemēram; prasība būt reģistrētam vai pārstāvētam valstī, prasība par pieredzi darbā konkrētā reģionā	✓ 25% ✓ Var samazināt uz 10% vai 5%, vai 2%, atkarībā no neatbilstības būtiskuma
2.3 8.	Atlases kritēriji nav saistīti vai samērīgi ar līguma priekšmetu <i>(Direktīvas 2004/18/EK 44.panta 2.punkts;</i>	Piegādes līguma izpildes spēju minimālās prasības/līmenis nav saistīts un nav samērīgs ar līguma priekšmetu, nenodrošinot vienādas iespējas	✓ 25% ✓ Var samazināt uz 10% vai 5%, atkarībā no

	<i>Direktīvas 2004/17/EK 54.panta 2.punkts)</i>	pretendentem vai nepamatoti radot šķēršļus atvērtai iepirkuma procedūrai	neatbilstības būtiskuma
2.3 9.	Diskriminējoša tehniskā specifikācija (<i>Direktīvas 2004/18/EK 23.panta 2.punkts;</i> <i>Direktīvas 2004/17/EK 34.panta 2.punkts)</i>	Noteikti pārāk specifiski tehniskie standarti, tādējādi nenodrošinot vienādu piekļuvi/iespēju pretendentiem vai specifiski tehniskie standarti publiskajā iepirkumā ir radīti nepamatoti	✓ 25% Var samazināt uz 10% vai 5%, atkarībā no neatbilstības būtiskuma
2.3 10.	Līguma priekšmeta nepilnīgs apraksts (<i>Direktīvas 2004/18/EK 2.pants;</i> <i>Direktīvas 2004/17/EK 10.pants)</i>	Apraksts iepirkuma dokumentācijā vai paziņojumā par līgumu ir nepietiekams, lai potenciālais pretendents varētu noteikt, kas ir līguma priekšmets.	✓ 10% ✓ Var samazināt uz 5% vai 2%, atkarībā no neatbilstības būtiskuma.
2.2.	Ja Fonda ieviešanā iesaistīta institūcija, īstenojot atbalstāmo darbību, neievēro normatīvajos aktos vai vienošanās noteiktos nosacījumus <u>par piedāvājuma vērtēšanu</u>		
2.3 1.	Atlases kritēriju grozīšana pēc piedāvājuma atvēršana, kā rezultātā nepamatoti atlasīti vai nepamatoti noraidīti pretendenti (<i>Direktīvas 2004/18/EK 2.pants un 44.panta 1.punkts;</i> <i>Direktīvas 2004/17/EK 10.pants un 54.panta 2.punkts)</i>	Atlases laikā (pretendentu vērtēšanas posmā) mainīti atlasē kritēriji, kā rezultātā atlasīts pretendents, kurš būtu neatbilstošs, vai noraidīts pretendents, kurš būtu atbilstošs, ja ievērotu sākotnēji publicētos atlasē kritērijus.	✓ 25% ✓ Var samazināt uz 10% vai 5%, vai 2% atkarībā no neatbilstības būtiskuma.
2.3 2.	Pretendentu atlase izmantojot nelikumīgus atlasē vai vērtēšanas kritērijus (<i>Direktīvas 2004/18/EK 53.pants;</i> <i>Direktīvas 2004/17/EK 55.pants)</i>	Pretendentu vērtēšanas posmā atlasē 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 atlasē vai vērtēšanas kritērijus.	✓ 25% ✓ Var samazināt uz 10% vai 5%, vai 2% atkarībā no neatbilstības būtiskuma.
2.3 3.	Pārredzamības (caurspīdīguma) un/ vai vienlīdzīgas attieksmes trūkums iepirkuma vērtēšanas posmā. (<i>Direktīvas 2004/18/EK 2. un 43.pants;</i>	Revīzijas liecības (atlases norisi pamatojošie dokumenti: komisijas sēžu protokoli, lēmumi, jo īpaši attiecībā uz vērtēšanas laikā piešķirtajiem punktiem katram piedāvājumam) ir neskaidas / nepamatotas / trūkst pārredzamības (caurspīdīguma) vai tās nepastāv (nav	✓ 25% ✓ Var samazināt uz 10% vai 5%, vai 2% atkarībā no neatbilstības

	<i>Direktīvas 2004/17/EK 10.pants)</i>	pieejamas) un/vai novērtējuma ziņojums neeksistē, vai tas neietver visus elementus, kas vajadzīgi saskaņā ar attiecīgajiem noteikumiem.	būtiskuma.
2.3 4.	Grozījumi iepirkuma konkursa dokumentos vērtēšanas posmā (<i>Direktīvas 2004/18/EK 2.pants; Direktīvas 2004/17/EK 10.pants</i>)	Līgumslēdzējs pieļauj pretendenta veikt izmaiņas tā piedāvājumā iepirkuma vērtēšanas posmā.	✓ 25% ✓ Var samazināt uz 10% vai 5%, vai 2% atkarībā no neatbilstības būtiskuma.
2.3 5.	Pārrunas līguma slēgšanas tiesību piešķiršanas procedūras laikā (<i>Direktīvas 2004/18/EK 2.pants; Direktīvas 2004/17/EK 10.pants</i>)	Līgumslēdzējs risina sarunas ar pretendentu vērtēšanas posmā, rezultātā veicot būtiskas izmaiņas sākotnējos nosacījumos, kas izklāstīti paziņojumā par līgumu vai iepirkuma tehniskajā specifikācijā.	✓ 25% ✓ Var samazināt uz 10% vai 5%, vai 2% atkarībā no neatbilstības būtiskuma.
2.3 6.	Nepamatoti lēta piedāvājuma noraidīšana (<i>Direktīvas 2004/18/EK 55.pants; Direktīvas 2004/17/EK 57.pants</i>)	Piedāvājums šķiet nesamērīgi lēts, samērojot ar preču vai pakalpojumu izmaksām, bet līgumslēdzējs, pirms šā piedāvājuma noraidīšanas, nav pretendenta lūdzis detalizētu paskaidrojumu par būtiskajiem piedāvājuma nosacījumiem	✓ 25%
2.3 7.	Interesu konflikts (<i>Direktīvas 2004/18/EK 2.pants; Direktīvas 2004/17/EK 10.pants</i>)	Kompetenta tiesu vai administratīvā iestāde konstatējusi interešu konfliktu no līgumslēdzēja puses (personāla, kuri iesaistīti iepirkuma procedūras rīkošanā un var ietekmēt procedūras iznākumu, tiešu vai netiešu finansiālu, ekonomisku vai cita veida personisku ieinteresētību) pret atbalsta saņēmēju, kas varēja radīt nevienlīdzīgu attieksmi vai konkurences izkropļošanu	✓ 100% no izmaksātā Fonda finansējuma
2.3.	Ja Fonda ieviešanā iesaistīta institūcija, īstenojot atbalstāmo darbību, neievēro normatīvajos aktos vai vienošanās noteiktos nosacījumus <u>par līguma īstenošanu/izpildi</u>		
2.3 1.	Būtiski grozījumi līguma elementos, kas noteikti paziņojumā par līgumu vai tehniskajā specifikācijā	Noslēgtā līguma būtiskie elementi atšķiras no iepriekš paziņojumā vai tehniskajā specifikācijā noteiktā.	✓ 25% no līguma summas

	<i>(Direktīvas 2004/18/EK 2.pants; Direktīvas 2004/17/EK 10.pants)</i>	Būtiskie elementi līgumsaistību piešķiršanai ietver cenu, preces vai pakalpojuma saturu un kvalitāti, darbu vai piegādes veidu, pabeigšanas laikposms, maksāšanas nosacījumus. Katrā iepirkumā par būtiskiem var noteikt atsevišķus elementus vai to kopumu	✓ Plus papildus līguma summa, kas radusies līguma būtisko elementu izmaiņas rezultātā
2.3 2.	Apjoma samazinājums līguma ietvaros <i>(Direktīvas 2004/18/EK 2.pants; Direktīvas 2004/17/EK 10.pants)</i>	Noslēgtajā līgumā nav paredzēta amplitūda līguma fiziskā priekšmeta vērtības samazināšanai. Līgumsaistību izpildes gaitā veikts apjoma samazinājums.	✓ Apjoma samazinājuma vērtība ✓ 10% vai 5%, vai 2% no līguma gala vērtības, ja apjoma samazinājums būtisks
2.3 3.	Līguma slēgšanas tiesību piešķiršana par papildus darbiem, pakalpojumiem, piegādēm (ja šāda piešķiršana ir būtiskas izmaiņas sākotnējos Līguma noteikumos) bez papildus iepirkuma pie viena no šādiem nosacījumiem: • nav neparedzamu apstākļu izraisītas ārkārtas vajadzības vai • nav neparedzamu apstākļu attiecībā uz papildu darbu un pakalpojumiem vai piegādēm <i>(Direktīvas 2004/18/EK 31.panta 1.punkta c) apakšpunkts un 4.punkta a) apakšpunkts)</i>	Galvenā līguma slēgšanas tiesības ir piešķirtas ievērojot normatīvos aktos noteikto, bet viens vai vairāki papildus līgumi noslēgti sakarā ar steidzamu vajadzību, ko izraisījuši neparedzēti notikumi, kurus varēja vai vajadzēja paredzēt.	✓ 100% no papildus līguma vērtības ✓ Var samazināt uz 25%, ja nepārsniedz direktīvā noteiktās robežvērtības vai 50% no galvenā līguma vērtības
2.3 4.	Līguma slēgšanas tiesību piešķiršana par papildus darbiem, pakalpojumiem, piegādēm (ja šāda piešķiršana ir būtiskas izmaiņas sākotnējos Līguma noteikumos) bez papildus iepirkuma ja ir šīs piegādes ir saistītas ar neparedzamiem apstākļiem	Galvenā līguma slēgšanas tiesības ir piešķirtas ievērojot normatīvos aktos noteikto, bet viens vai vairāki papildus līgumi noslēgti sakarā ar neparedzamiem apstākļiem un viena vai vairāku papildus līgumu līgumcena ir virs 50% no galvenā līguma vērtības	✓ 100% no apjoma, kas pārsniedz 50% no galvenā līguma vērtības

	<i>(Direktīvas 2004/18/EK 31.panta 4.punkta a) apakšpunkta pēdējā daļa)</i>		
	3. Tehniskās palīdzības atbalstāmās darbības un vispārīgie nosacījumi		
31.	Ja Fonda vadībā vai ieviešanā iesaistīta institūcija, īstenojot atbalstāmo darbību, neievēro normatīvajos aktos vai līgumā vai vienošanās noteiktos nosacījumus un var secināt, ka daļēji vai pilnībā netiek nodrošināta horizontālo principu ievērošana	Kontrolē secināts, ka pārskatos vai maksājumu pieprasījumos sadaļa par horizontālo principu ievērošanu netiek aizpildīta vispār vai pārbaudē darbību īstenošanas vietā secināts, ka tiek pārkāpts kāds no horizontālajiem principiem, kaut arī institūcija iesniedzot pārskatu vai maksājumu pieprasījumu apliecinājusi, ka tie ievēroti. <i>Piemēram,</i> <i>Kontroles veicējs konstatējis, ka PO izdala pārtikas preču kompleksus telpās, kuras nav pieejamas cilvēkiem ar kustību traucējumiem un arī nenodrošina alternatīvu iespēju personai ar kustību traucējumiem saņemt pārtikas preču komplektu (poga pie durvīm, darbinieks, kurš izsniegtu komplektu ārpus telpas, piegāde mājās u.c.).</i> <i>PO ir brīdināta par pārkāpumu, tai ir sniegts konsultaivs un metodisks atbalsts pārkāpuma novēršanai, tomēr tā turpina nenodrošināt nepieciešamos risinājumus, lai trūcīga personas ar kustību traucējumiem varētu saņemt pārtikas komplektu un par radušos situāciju tiek saņemtas sūdzības.</i> <i>Pārskatā minēts, ka izdalīti 1250 komplekti. Attiecīgi PO vajadzētu saņemt netiešās izmaksas</i> <i>5% no 1250 x 7.99 euro = 5% no 9987.50 = 499.38 euro</i> <i>Piemērojamā finanšu korekcija atkārtota pārkāpuma gadījumā ir 2% no 499.38 euro = 9.99 euro;</i> <i>Piemēram,</i> <i>Kontroles veicējs konstatējis, ka trūcīgās personas atgriež komplektu iepakojumu PO uzreiz vai citā reizē pēc komplekta saņemšanas. Tomēr PO to nenodod otrreizējai pārstrādei un izmet kopējā atkritumu konteinerā.</i>	✓ Brīdinājums, ja atsevišķs gadījums ✓ var piemērot 2% no konkrētās rīcības vai PO pārskatā minētā, ja nepilnības nav novērstas vai nepilnības atkārtojas; Korekciju var piemērot: -tikai tai Fonda vadībā iesaistītās institūcijas rīcībai, kurai pārkāpums konstatēts, ja tai ir finansiālas sekas un ir identificējama izdevumu pozīcija, kurai korekciju piemērot; -tikai atsevišķam izdales punktam vai tikai konkrētam PO apvienības partnerim, kurš iesaistīts pārkāpumā izdarīšanā.

	<i>PO ir brīdīnāta par pārkāpumu, tai ir sniegts konsultatīvs un metodisks atbalsts pārkāpuma novēršanai, bet tā turpina atstātos un atgrieztos komplektu iepakojumus iznest kopējā atkritumu konteinerā.</i> <i>Pārskatā minēts, ka izdalīti 530 komplekti. Attiecīgi PO vajadzētu saņemt netiešās izmaksas</i> <i>5% no 530 x 7.99 euro = 5% no 4234.70 euro = 211.74 euro,</i> <i>Piemērojamā finanšu korekcija ir</i> <i>2% no 211.74 = 10.59 euro,</i> <i>tad atbilstoši finanšu korekcijai tiek samazinātas PO izmaksājamās netiešās izmaksas.</i> <i>Atbilstoši finanšu korekcijas apmēram tiek samazinātas PO izmaksājamās netiešās izmaksas.</i>	100% par veikto maksājumu konkrētam nodevumam rīcības ietvaros ✓ var samazināt uz 25%, 10%, 5%, 2%, atkarībā no neatbilstības būtiskuma.
32.	Ja Fonda vadībā vai ieviešanā iesaistīta institūcija, īstenojot atbalstāmo darbību, neievēro normatīvajos aktos vai līgumā vai vienošanās noteiktos nosacījumus un var secināt, ka maksājumu pieprasījumā iekļauts maksājums par saturiski nekvalitatīvu līguma nodevumu	Kontrolē konstatēts, ka nodevums vai tā daļa, ko ir iespējams finansāli nodalīt, un par kuru veikts maksājums, nav atbilstošs darba uzdevumam (tehniskajai specifikācijai), vai nav izpildīts līgumā paredzētajā termiņā vai apjomā.
33.	Ja Fonda vadībā vai ieviešanā iesaistīta institūcija, īstenojot atbalstāmo darbību, neievēro normatīvajos aktos vai līgumā vai vienošanās noteiktos nosacījumus un var secināt, ka iespējams krāpšanas gadījums, kurš vienmēr uzskatāms 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, <i>Euratom</i>) Nr. 1605/2002 par Finanšu regulu, ko piemēro Eiropas Kopienų vispārējam budžetam, dalītajā pārvaldībā dalībvalstis ir atbildīgas par pārkāpumu un krāpšanas novēršanu un	Kontrolē konstatēta iespējama krāpšana. Jāizvērtē katrs gadījums atsevišķi, proti, jāizvērtē, kādu izdevumu daļu skar krāpnieciskās darbības. Ja, krāpnieciskas darbības tiek veiktas iepirkuma laikā, visi izdevumi kas veikti piegādes līguma izpildes laikā ir atzīstami par neatbilstošī veiktiem. Ja konstatēts, ka krāpies pretendents, tādejādi nodrošinot sev uzvaru iepirkumā un ar to jau ir noslēgts līgums un tam jau ir veikti maksājumi, visiem maksājumiem piemērojama 100% korekcija. Ja krāpnieciskas darbības veiktas PO atlases laikā un tās ietekmē lēmumu par tiesībām būt par PO pieņemšanu, atļasi pārtrauc un atgūst finansējumu pilnā apmērā 100%

34.	ar to saistītu jautājumu risināšanu. Ja Fonda vadībā iesaistīta institūcija, veicot iepirkumus tehniskās palīdzības atbalstāmās darbības īstenošanā, neievēro normatīvajos aktos iepirkumu jomā noteiktos nosacījumus.	Kontrolē konstatēts Fonda vadībā iesaistītā institūcija, veicot iepirkumus tehniskās palīdzības atbalstāmās darbības īstenošanā, nav normatīvajos aktos iepirkumu jomā noteiktos nosacījumus, tajā skaitā par: a) paziņojumu par līgumu un tehnisko specifikāciju; b) piedāvājuma vērtēšanu; c) līguma īstenošanu/ izpildi.	✓ 10% no attiecīgā maksājuma pieprasījumā iekļautām izmaksām, kas radušās iepirkuma rezultātā, kurā veikts pārkāpums ✓ var samazināt uz 5% vai 2%, atkarībā no neatbilstības būtiskuma.
-----	---	--	---