
 <p>Iestāde: Labklājības ministrija Struktūrvienība: Eiropas Atbalsta fonda vistrūcīgākajām personām vadošā iestāde</p>	APSTIPRINĀTS: 	Dokumenta nosaukums: Vadlīnijas finanšu korekciju piemērošanai Eiropas Sociālā fonda Plus programmas materiālās nenodrošinātības mazināšanai 2021. - 2027. gadam īstenošanā		
	Vadošās iestādes vadītāja: Aurika Stratane	Datums: 28.02.2024.	Reģ. Nr.: 2/VADL/ESF+	Lpp.: 39
		Versija: 2.0		

VADLĪNIJAS FINANŠU KOREKCIJU PIEMĒROŠANAI
Eiropas Sociālā fonda Plus programmas materiālās nenodrošinātības
mazināšanai 2021.–2027. gadam īstenošanā

Saturs

Izmantoto saīsinājumu skaidrojums	3
I. Vispārīgā informācija.....	4
II. Normatīvajos aktos noteiktā dalībvalsts atbildība, Programmas vadībā un ieviešanā iesaistīto institūciju atbildība.....	5
Pielikums	8

Izmantoto saīsinājumu skaidrojums

Saīsinājums:	Saīsinājuma skaidrojums:
EK	Eiropas Komisija
ES	Eiropas Savienība
Direktīva 2014/24/ES	Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīva 2014/24/ES (2014. gada 26. februāris) par publisko iepirkumu un ar ko atceļ Direktīvu 2004/18/EK
IUB	Iepirkumu uzraudzības birojs
LV	Latvija
MK	Ministru kabinets
MKN Nr. 381	Ministru kabineta 2022. gada 21. jūnija noteikumi Nr. 381 Eiropas Sociālā fonda Plus programmas materiālās nenodrošinātības mazināšanai 2021.–2027. gadam īstenošanas noteikumi
MKN Nr. 433	Ministru kabineta 2022. gada 14. jūlija noteikumi Nr. 443 Eiropas Sociālā fonda Plus programmas materiālās nenodrošinātības mazināšanai 2021.–2027. gadam īstenošanas uzraudzības noteikumi
Programma	Eiropas Sociālā fonda Plus programma materiālās nenodrošinātības mazināšanai 2021.–2027. gadam
Programmas vadības likums	2022. gada 5. maija Eiropas Sociālā fonda Plus programmas materiālās nenodrošinātības mazināšanai 2021.—2027. gada plānošanas perioda vadības likums
Programmas VI	Programmas vadošā iestāde
Programmas SI	Programmas sadarbības iestāde
Programmas RI	Programmas revīzijas iestāde
PO	Partnerorganizācija
FS	Programmas finansējuma saņēmējs
regula Nr. 2021/1060	Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) 2021/1060 ar ko paredz kopīgus noteikumus par Eiropas Reģionālās attīstības fondu, Eiropas Sociālo fondu Plus, Kohēzijas fondu, Taisnīgas pārkārtošanās fondu un Eiropas Jūrlietu, zvejniecības un akvakultūras fondu un finanšu noteikumus attiecībā uz tiem un uz Patvēruma, migrācijas un integrācijas fondu, Iekšējās drošības fondu un Finansiāla atbalsta instrumentu robežu pārvaldībai un vīzu politikai
regula Nr. 2021/1057	Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) 2021/1057, ar ko izveido Eiropas Sociālo fondu Plus (ESF+) un atceļ Regulu (ES) Nr. 1296/2013
regula Nr. 2018/1046	Eiropas Parlamenta un Padomes 2018. gada 18. jūlija Regulas (ES, EURATOM) Nr. 2018/1046 par finanšu noteikumiem, ko piemēro Savienības vispārējam budžetam, ar kuru groza Regulas (ES) Nr. 1296/2013, (ES) Nr. 1301/2013, (ES) Nr. 1303/2013, (ES) Nr. 1304/2013, (ES) Nr. 1309/2013, (ES) Nr. 1316/2013, (ES) Nr. 223/2014, (ES) Nr. 283/2014 un Lēmumu Nr. 541/2014/ES un atceļ Regulu (ES, EURATOM) Nr. 966/2012
Vadlīnijas	Vadlīnijas finanšu korekciju piemērošanai Eiropas Sociālā fonda Plus programmas materiālās nenodrošinātības mazināšanai 2021.–2027. gadam īstenošanā

I. Vispārīgā informācija

1. Vadlīnijas izstrādātas, lai
 - 1.1. sniegtu skaidrojumu un nodrošinātu vienotu izpratni par:
 - 1.1.1. finanšu korekciju būtību un piemērošanu Programmas atbalstāmajās darbībās;
 - 1.1.2. Latvijai kā dalībvalstij (turpmāk – dalībvalsts) un Programmas vadībā un ieviešanā iesaistītajām institūcijām ES 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;
 - 1.2. rastu sistēmisku, vienotu pieeju un praksi proporcionālas finanšu korekcijas piemērošanā līdzīgos gadījumos Latvijā.
2. Programmas atbalstāmās darbības (turpmāk – darbības) ir:
 - 2.1. pārtikas un pamata materiālās palīdzības preču iegāde;
 - 2.2. preču uzglabāšana un izdalīšana zemu ienākumu mājsaimniecībām;
 - 2.3. papildpasākumu īstenošana;
 - 2.4. Programmas vadības nodrošināšana atbilstoši MKN Nr. 381 3.3. apakšpunktā minētajam.
3. Vadlīnijas nepiemēro šo Vadlīniju 2.4. apakšpunktā minētajā darbībā, kura tiek īstenota kā tehniskās palīdzības vienotas likmes finansējums, nepārsniedzot piecus procentus no šo Vadlīniju 2.1., 2.2. un 2.3. apakšpunktā minēto darbību izmaksām.
4. Vadlīnijās iekļauto terminu skaidrojums:
 - 4.1. **neatbilstība** atbilstoši regulas Nr. 2021/1060 2. panta 31. punktam ir jebkurš normatīvā akta pārkāpums saistībā ar tā piemērošanu, kas noticis juridiskas vai fiziskas personas darbības vai bezdarbības dēļ, kura iesaistīta Programmas, darbības vai rīcības īstenošanā, un kas rada vai varētu radīt kaitējumu ES un valsts budžetam, prasot no ES budžeta segt nepamatotu izdevumu daļu;
 - 4.2. **neatbilstoši veiktie izdevumi** ir Programmas, darbības vai rīcības īstenošanas neatbilstības normatīvo aktu un līguma vai vienošanās nosacījumiem finansiālās ietekmes vērtējums naudas izteiksmē:
 - 4.2.1. **finanšu korekcija** – finansiālās ietekmes vērtējums, kuru pēc iespējas nosaka, pamatojoties uz katru konkrētu gadījumu;
 - 4.2.2. **proporcionālā finanšu korekcija** – 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, piemērots proporcionālais finansiālās ietekmes vērtējums saskaņā ar šajās Vadlīnijās sniegtajiem un šo Vadlīniju pielikumā iekļautajiem vispārīgajiem principiem;
 - 4.3. **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.

5. Neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanas mērķis ir atjaunot situāciju, kurā izdevumi, kas veikti no ES un valsts budžeta, atbilst piemērojamiem normatīvajiem aktiem un līguma vai vienošanās par Programmas īstenošanu nosacījumiem.
6. Vadlīnijas attiecas uz:
 - 6.1. Programmas vadībā iesaistītajām institūcijām:
 - 6.1.1. Programmas VI un Programmas SI funkciju īstenošanā;
 - 6.1.2. Programmas RI, piemērojot Vadlīnijas tiktāl, ciktāl tās attiecas uz tai noteikto funkciju īstenošanu;
 - 6.2. Programmas īstenošanā iesaistītajām institūcijām – PO un FS, informējot tās par sagaidāmo finansiālo sankciju apmēru dažādos neatbilstību gadījumos atkarībā no pārkāpuma veida un būtiskuma pakāpes.
7. Vadlīnijas izstrādātas, pamatojoties uz:
 - 7.1. [regulas Nr. 2021/1060](#) 2. panta 31. punktu, 50. panta 3. punktu, 74. panta 1. punkta “d” apakšpunktu un 103. pantu.
 - 7.2. [Programmas vadības likuma](#) 6. panta trešās daļas 7. punkta “c” apakšpunktu;
 - 7.3. [MKN Nr. 433](#) VI. nodaļu “Kārtība, kādā ziņo par programmas ieviešanā konstatētajām neatbilstībām, noraksta, ietur vai atgūst neatbilstoši veiktos izdevumus, kā arī piemēro proporcionālo finanšu korekciju”;
 - 7.4. nacionālajos normatīvos aktos par Programmas īstenošanu un uzraudzību noteikto;
 - 7.5. EK izstrādātajām vadlīnijām un rekomendācijām;
 - 7.6. [COMMISSION DECISION \(14.05.2019. C\(2019\) 3452 final\) laying down the guidelines for determining financial corrections to be made to expenditure financed by the Union for non-compliance with the applicable rules on public procurement](#);
 - 7.7. Ministru kabineta 2023. gada 19. decembra noteikumiem Nr. 802 “Neatbilstību konstatēšanas un neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanas kārtība Eiropas Savienības fondu īstenošanā 2021.–2027. gada plānošanas periodā”;
 - 7.8. Finanšu ministrijas izstrādātajām “Vadlīnijām par finanšu korekciju piemērošanu Eiropas Savienības struktūrfondu, Kohēzijas fonda, Eiropas Ekonomikas zonas finanšu instrumenta, Norvēģijas finanšu instrumenta, Latvijas un Šveices sadarbības programmas finansētajos projektos” tiktāl, ciktāl Programmas ietvars neparedz īpašus, izņēmuma piemērošanas nosacījumus.
8. 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.
9. Vadlīnijas piemēro no to apstiprināšanas dienas vai dienas, kad stājas spēkā Vadlīniju aktualizētā versija.

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

10. Saskaņā ar normatīvo aktu prasībām dalībvalsts ir atbildīga par Programmas vadību un kontroli, jo īpaši nepieļaujot, konstatējot un labojot neatbilstības un atgūstot nepamatoti izmaksātās summas.

11. 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.
12. 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.
13. Dalībvalsts ir atbildīga par pārkāpumu izmeklēšanu, pamatojoties uz jebkurām ievērojamām atkāpēm, kas attiecas uz darbību vai rīcību īstenošanu vai kontroles būtību vai apstākļiem.
14. Dalībvalsts iespējamus 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 – PO vai FS pats paziņojis par iespējamiem neattiecināmiem izdevumiem pirms maksājuma pieprasījuma apstiprināšanas.
15. Pamatojoties uz regulas Nr. 2021/1060 103. panta 3. punktā noteikto¹ atgūto ESF+ ieguldījumu izmanto atkārtoti (veic finanšu līdzekļu reinvestēšanu), ievērojot šādus nosacījumus:
 - 15.1. FS 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 tiešo attiecināmo izmaksu finansēšanai, ja nepieciešams;
 - 15.2. Programmas SI veikto netiešo attiecināmo izmaksu PO finanšu korekcijas gadījumā, atgūtos līdzekļus tai pašai konkrētajā laikā, vietā vai veidā veiktajai rīcībai līguma vai vienošanās ietvaros izmantot vairs nevar. Tos novirza citām rīcībām konkrētā PO līguma vai vienošanās ietvarā vai citai PO ar līgumu vai vienošanos saistīto netiešo attiecināmo izmaksu finansēšanai.
16. Atbilstoši MKN Nr. 433 55., 56., 57. un 58. punktā noteiktajam Programmas SI izmanto šādus finansējuma atgūšanas soļus:
 - 16.1. pamatojoties uz līgumu vai vienošanos par darbību vai rīcību īstenošanu, ietur neatbilstoši veiktos izdevumus no kārtējā vai nākamā maksājuma PO vai maksājuma pieprasījuma FS;
Par atgūšanas dienu uzskata dienu, kad Programmas SI veikusi maksājumu, no kura ieturēti neatbilstoši izdevumi, vai apstiprinājusi maksājuma pieprasījumu, no kura ietur neatbilstošos izdevumus;
 - 16.2. ja šo Vadlīniju 16. 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 Programmas SI sagatavojusi grāmatvedības izziņu par neatbilstošo izdevumu norakstīšanu;

¹ Regulas Nr. 2021/1060 103. panta 3. punktā minētais termins “darbība” šeit jāsaprot atbilstoši regulas Nr. 2021/1060 2. panta 4) punkta noteiktajai definīcijai: darbība – “līgums”, piemēram, piegādes līgums vai līgums/vienošanas ar PO; darbība – “rīcība” (skat. šo Vadlīniju 4.3. apakšpunktu).

- 16.3. ja šo Vadlīniju 16.1 un 16.2. apakšpunktā minētos neatbilstoši veiktos izdevumus nav iespējams ieturēt vai norakstīt izdevumos, triju darbdienu laikā rakstiski informē PO vai FS par iespēju labprātīgi atmaksāt neatbilstoši veiktos izdevumus. Par atgūšanas dienu uzskata dienu, kad izdevumi ir atmaksāti Programmas SI norādītajā kontā.
17. Ja desmit darbdienu laikā pēc šo Vadlīniju 16.3. 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:
- 17.1. un neatbilstoši izdevumi radušies FS vai PO, kura ir pašvaldība vai pašvaldību iestāde, Programmas SI rakstiski informē neatbilstošus izdevumus veikušās iestādes augstākas iestādes vadītāju, nosūtot [MKN Nr. 433](#) 48. punktā minēto informāciju un pārvaldes lēmumu. Programmas VI sagatavo informāciju MK lēmuma pieņemšanai par atsevišķu neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu. Par atgūšanas dienu uzskata dienu, kad izpildīts MK lēmums;
- 17.2. un neatbilstoši izdevumi radušies PO, kura ir biedrība, nodibinājums vai reliģiska organizācija, triju mēnešu laikā no neatbilstības konstatēšanas uzsāk vienošanos ar PO civiltiesiskā kārtībā par neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu, bet ne ilgāk kā Padomes Regulas (EK, Euratom) [Nr. 2988/95](#) (1995. gada 18. decembris) par Eiropas Kopienų finanšu interešu aizsardzību 3. panta 1. punktā noteiktajā termiņā (četri gadi). Par atgūšanas dienu uzskata dienu, kad izdevumi ir atmaksāti Programmas SI norādītajā kontā.
18. Dalībvalsts nosaka vienādus principus diferencētu (atšķirīgu) finanšu korekciju piemērošanā, kuras atbilst normatīviem aktiem, vadlīnijām, metodiskiem norādījumiem, pēc iespējas pamatojot tos ar piemēriem līdzīgos gadījumos, kas detalizēti ir uzskaitīti šo vadlīniju pielikumā.
19. Dalībvalsts ņem vērā pārkāpuma veidu, smagumu, tā būtiskumu un finansiālos zaudējumus, un piemēro samērīgu korekciju.
20. Dalībvalsts, ņemot vērā proporcionalitātes principu, piemēro finanšu korekciju līdz 3 % no Programmas finansējuma attiecīgajai darbībai, ja Programmas vadībā un īstenošanā iesaistītās institūcijas neizpilda [regulas Nr. 2021/1060](#) 47. pantā un 50. panta 1. punktā noteiktās prasības.

Finanšu korekcijas apjoma noteikšana

- Finanšu korekcijas apjoma noteikšanā ņem vērā trīs principus: pārkāpuma raksturu, smaguma pakāpi un finanšu zaudējumus.
- Proporcionālo finanšu korekciju (2 %, 3 %, 5 %, 10 %, 25 % vai 100 %) piemēro, ja, pieņemot lēmumu par iespējamās neatbilstības konstatēšanu vai lēmumu par neatbilstību, secināms, 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 līguma vai vienošanās par Programmas īstenošanu nosacījumiem.
- Pielikumā iekļautajiem aprakstiem ir informatīvs un ilustrējošs raksturs. Vadlīnijās un šajā pielikumā noteikti principi proporcionālo finanšu korekciju piemērošanai, tādēļ gadījumos, kad konkrētais gadījums neatbilst kādam no iekļautajiem piemēriem, jāņem vērā noteiktie principi.
- Konstatējot vairākus pārkāpumus vienā rīcībā (piemēram, iepirkumā), tiek piemērota finanšu korekcija atbilstoši būtiskākajam pārkāpumam (ar augstāko korekcijas apmēru).
- Samērīguma princips piemērojams tiktāl, ciktāl to pieļauj noteiktie minimālie finanšu korekciju apjomi.
- Ja pārkāpumam ir tikai formāls raksturs, bez jebkādas faktiskās vai iespējamās finansiālās ietekmes, tad finanšu korekciju nepiemēro.
- Gadījumos, kad konstatēti formāli pārkāpumi vai to ietekme nav būtiska, tostarp nav konstatēta finanšu ietekme, pirmajā konstatēšanas reizē var izteikt brīdinājumu. Atkārtotu pārkāpumu gadījumos piemēro atbilstošu finanšu korekciju.
- Kontrole šo Vadlīniju izpratnē ir jebkura pārbaude, audits un revīzija, ko veic Programmas vadībā iesaistītās institūcijas un citas iestādes savas kompetences ietvaros.

Nr.p.k.	Neatbilstība / Pārkāpums	Neatbilstības / pārkāpuma apraksts	Finanšu korekcijas apjoms
1.1.	<p>1. Pārtikas un pamata materiālas palīdzības preču uzglabāšana un izdalīšana un papildpasākumu īstenošana</p> <p>– PO vai PO apvienība neievēro normatīvajos aktos vai līgumā/vienošanās noteiktos nosacījumus un var secināt, ka Programmas mērķa grupa nesasnēma PO rīcībā esošas pārtikas un pamata materiālas palīdzības preces vai nav piedalījies PO organizētajos papildpasākumos;</p> <p>– ir iespējamas krāpšanas pazīmes</p>	<p>Kontrolē konstatēts, ka:</p> <ul style="list-style-type: none"> – PO pārskatos iekļautie un Programmas elektroniskās datu uzskaites sistēmā norādītie izdalītie atbalsta komplekti faktiski nav izdalīti MKN Nr. 381 noteiktajai mērķa grupai. Atbalsta komplekti joprojām glabājas PO uzglabāšanas vietās; – PO pārskatos iekļautie un Programmas elektroniskās datu uzskaites sistēmā norādītie izdalītie atbalsta komplekti faktiski nav izdalīti MKN Nr. 381 noteiktajai mērķa grupai. Atbalsta komplektu atrašanās vieta nav zināma vai identificējama, vai atbalsta komplekti izdalīti mērķa grupai, kas nav atbilstoša MKN Nr. 381; – PO pārskatos iekļautajos papildpasākumos MKN Nr. 381 noteiktā mērķa grupa faktiski nav piedalījies; – PO iesniegtajos attaisnojuma dokumentos iekļautā informācija 	<p>→ 100 % no vienotās maksājuma likmes (flat-rate 7 %) par pārskatā norādīto darbību (komplektu izdali).</p> <p>→ 100 % no vienotās maksājuma likmes un 100 % no atbalsta komplektu, par ko konstatēts pārkāpums, vērtības.</p> <p>→ 100 % no vienotās maksājuma likmes par pārskatā norādīto darbību (papildpasākumu īstenošanu).</p> <p>→ 100 % no vienotās maksājuma likmes par pārskatā norādīto attiecīgo darbību un 100 % no atbalsta komplektu vērtības, ja komplekti nav atgūstami.</p>

Nr.p.k.	Neatbilstība / Pārkāpums	Neatbilstības / pārkāpuma apraksts	Finanšu korekcijas apjoms
		<p>neatbilst faktiskajām darbībām un norāda uz krāpšanu.</p> <p><i>Piemērs:</i> <i>Komplektu izdales punktā saņemti 3 600 pārtikas komplekti. PO pārskatā norādījusi, ka izdalīti 3 580 komplekti. Pārbaudē izdales vietā fiksēts, ka telpā atrodas vairāki simti komplektu, kas, nepārskaitot, ļauj secināt, ka mērķa grupa pārskatā norādītos komplektus nav saņēmusi un ir vērojamas krāpšanas pazīmes. Kā arī ir pārbaudīts, ka neatbilstoši uzrādītais izdalītais komplektu skaits nav Programmas elektroniskās datu uzskaites sistēmas kļūda.</i> <i>Par komplektu izdalīšanu PO vajadzētu saņemt netiešās izmaksas 7% no izdalīto komplektu vērtības:</i> <i>3 580 komplekti x 25,00 euro = 89 500,00 euro</i> <i>89 500,00 euro x 7% = 6 265,00 euro.</i> <i>Pārskata periodā PO izmaksājamām netiešām izmaksām tiek piemērota 100 % finanšu korekcija.</i></p> <p><i>Pārbaudē PO uzrāda papildpasākumu norises apliecināšu dokumentāciju. Konstatēts, ka mērķa grupas pārstāvju paraksti nav sarakstā norādīto personu oriģinālparaksti, bet mērķa grupas pārstāvju vietā parakstījušies ir PO pārstāvji.</i></p>	<p>Finanšu korekcijas apjoms</p> <p>Ja pārkāpums konstatēts tikai atsevišķā izdales vietā vai tikai vienam no apvienības dalībniekiem, korekciju var piemērot tikai pārkāpuma izdarīšanā iesaistītajam.</p>

Nr.p.k.	Neatbilstība / Pārākums	Neatbilstības / pārākuma apraksts	Finanšu korekcijas apjoms
1.2.	<p>PO neievēro normatīvajos aktos vai līgumā/ vienošanās noteiktos nosacījumus un var secināt, ka par izsniegtajām pārtikas vai pamata materiālās palīdzības precēm vai nodrošinātajiem papildpasākumiem <u>no mērķa grupas ir pieprasīta pilna vai daļēja maksa</u></p>	<p><i>Par papildpasākumu īstenošanu PO vajadzētu saņemt netiešās izmaksas 7% no izdalīto kompleksu vērtības:</i> $3\ 580\ \text{komplekti} \times 25,00\ \text{euro} = 89\ 500,00\ \text{euro}$ $89\ 500,00\ \text{euro} \times 7\% = 6\ 265,00\ \text{euro}$.</p> <p><i>Pārskata periodā PO izmaksājamām netiešām izmaksām tiek piemērota 100% finanšu korekcija.</i></p> <p>Kontrolē konstatēts, ka Programmas darbību īstenošanā – atbalsta kompleksu dalīšanā vai papildpasākumu īstenošanā PO aicināja MKN Nr. 381 noteiktās mērķa grupas personas piedalīties ar līdzfinansējumu vai ziedojumu (regulas Nr. 2021/1057 21. panta pārākums).</p> <p><i>Piemērs:</i> PO ir aicinājusi un arī ir saņēmusi līdzfinansējumu no atbalsta saņēmējiem (komplektu saņēmējiem /papildpasākumos iesaistītajiem): a) <i>līdzfinansēt vai ziedot izdales vietas uzturēšanas izmaksām (apkurei, elektrībai, u. c.), vai</i> b) <i>gadījumos, kad PO piegādā kompleksus personu dzīvesvietā, līdzfinansēt degvielas izmaksas, vai</i> c) <i>gadījumos, kad PO īsteno apmācību maltīšu sagatavošanā, ar līdzfinansējumu piedalīties papildpasākuma aprīkojuma (trauku, darba rīku u.c.) iznomāšanā u.tml.</i></p>	<p>→ 100 % no vienotās maksājuma likmes par pārskatā norādīto attiecīgo darbību.</p> <p>Ja pārākums konstatēts tikai atsevišķā izdales vietā vai tikai vienam no apvienības dalībniekiem, korekciju var piemērot tikai pārākuma izdarīšanā iesaistītajam.</p>

Nr.p.k.	Neatbilstība / Pārkāpums	Neatbilstības / pārkāpuma apraksts	Finanšu korekcijas apjoms
1.3.	<p>PO neievēro normatīvajos aktos vai līgumā/ vienošanās noteiktos nosacījumus un var secināt, ka:</p> <ul style="list-style-type: none"> - <u>netiek veikta</u> izdalīto pārtikas vai pamata materiālās palīdzības preču <u>komplektu</u> uzskaitē; - <u>dokumentēšana</u> notiek <u>daļēji</u> un pārskatos tiek iekļauta informācija, kam nav <u>pamatājošu dokumentu</u>; - dati par izdalīto atbalstu noteiktajā termiņā <u>netiek ievadīti</u> Programmas elektroniskās datu uzskaites sistēmā; - nav <u>pieejami</u> <u>attaisnojuma dokumenti</u> (saņēmēju parakstu lapas) par Programmas elektroniskās datu uzskaites sistēmā ievadītajiem datiem; - <u>attaisnojuma dokumenti</u> par Programmas elektroniskās datu uzskaites sistēmā ievadītajiem datiem ir <u>nepilnīgi</u> 	<p><i>Neatkarīgi no naudas summas vai gadījumu skaita pārskata periodā PO izmaksātajām netiešām izmaksām par konkrētu darbību - komplektu izdali vai papildpasākumu īstenošanu, tiek piemērota 100% finanšu korekcija.</i></p> <p>Kontrolē konstatēts, ka:</p> <ul style="list-style-type: none"> - PO neveic izdalītā atbalsta uzskaiti; - PO nav pilnībā nodrošinājusi pārtikas un pamata materiālās palīdzības saņēmēju uzskaiti (atsevišķas personas nav parakstījušas par saņemto atbalstu, nav uzrādīts vai ir neatbilstošs sociālo dienestu izsniegtās izziņas numurs, izsniegto komplektu skaits, u.c. informācija); - trūkst atsevišķu pamatojošo dokumentu vai dokumenti ir nepilnīgi; - dati par izdalīto atbalstu noteiktajā termiņā netiek ievadīti Programmas elektroniskās datu uzskaites sistēmā. <p><i>Piemērs: PO izdala pārtikas kompleksus un nav pilnībā nodrošinājusi palīdzības saņēmēju uzskaiti,</i></p>	<p>→ 100 % no vienotās maksājuma likmes par pārskatā norādīto attiecīgo darbību un 100 % no atbalsta komplektu, par ko konstatēts pārkāpums, vērtības.</p> <p>→ Brīdinājums, ja uzskaitē par atsevišķām personām (gadījumiem) ir nepilnīga. 5 % – ja pārkāpums atkārtots. 10 % – ja pārkāpums sistemātisks.</p> <p>→ 5 % no vienotās maksājuma likmes par pārskatā norādīto attiecīgo darbību.</p> <p>→ Brīdinājums. 5 % – ja pārkāpums atkārtots.</p> <p>Ja pārkāpums konstatēts tikai atsevišķā izdales vietā vai tikai vienam no apvienības dalībniekiem, korekciju var piemērot tikai pārkāpuma izdarīšanā iesaistītajam.</p>

Nr.p.k.	Neatbilstība / Pārkāpums	Neatbilstības / pārkāpuma apraksts	Finanšu korekcijas apjoms
		<p>dokumentācijā trūkst atsevišķu personu paraksti, atsevišķos ierakstos nav norādīts sociālā dienesta izsniegtās izziņas numurs.</p> <p>PO ir brīdināta par pārkāpumu, taču, veicot atkārtotu pārbaudi, secināts, ka uzskaitē joprojām nav precīza.</p> <p>Pārskatā minēts, ka izdalīti 1 250 komplekti. Attiecīgi PO vajadzētu saņemt netiešās izmaksas 7% no izdalīto komplektu vērtības: 1 250 komplekti x 25,00 euro = 31 250,00 euro 31 250,00 euro x 7% = 2 187,50 euro.</p> <p>Piemērojamā finanšu korekcija atkārtota pārkāpuma gadījumā ir 5 % no 2 187,50 euro = 109,38 euro;</p> <p>Savukārt, ja pārkāpums sistemātisks – 10 % no 2 187,50 euro = 218,75 euro.</p> <p>Atbilstoši finanšu korekcijas apmēram tiek samazinātas PO izmaksājāmās netiešās izmaksas</p> <p>Gadījumos, kad uzskaiti par izdalītajiem komplektiem nevar uzrādīt vispār, ir pamats secinājumam, ka atbilstošā mērķa grupa nav saņēmusi atbalstu un ir iespējamas krāpšanas pazīmes, skatīt 1.1. punktu.</p>	
1.4.	<p>PO neievēro normatīvajos aktos vai līgumā/ vienošanās noteiktos nosacījumus un var secināt, ka pilnībā vai daļēji netiek uzturēta atsevišķa grāmatvedības uzskaitē vai piešķirts atsevišķs grāmatvedības kods</p>	<p>Kontrolē konstatēts, ka nav nodrošināta grāmatvedības uzskaitē:</p> <ul style="list-style-type: none"> - grāmatvedības uzskaitē saistībā ar saņemtajiem vienotās likmes finansējuma ieņēmumiem par pārtikas un pamata materiālās palīdzības preču izdalīšanu vai 	<p>→ Brīdinājums, ar noteiktu termiņu pārkāpuma novēršanai;</p> <p>→ 2 % no vienotās maksājuma likmes par visām pārskatā norādītajām darbībām, ja nepilnības</p>

Nr.p.k.	Neatbilstība / Pārkāpums	Neatbilstības / pārkāpuma apraksts	Finanšu korekcijas apjoms
		<p>īstenotajiem papildpasākumiem netiek veikta, vai</p> <p>– PO nav nodalījusi atsevišķu grāmatvedības uzskaiti vai nav piešķirusi atsevišķu grāmatvedības kodu Programmas darbību (krājumu un saistību) uzskaites nodalīšanai no citu PO darbību uzskaites.</p> <p><i>Piemērs:</i> <i>Kontrolē darbību īstenošanas vietā /PO faktiskajā adresē konstatēts, ka atsevišķa grāmatvedības uzskaitē netiek veikta, līdz ar to trešā puse nespēj gūt pārlicību par to cik un kādā vērtībā PO ir saņēmusi, uzglabājusi un izdalījusi pārtikas un pamata materiālus palīdzības preču komplektus, kā arī tiek apšaubīta PO administratīvā kapacitāte. PO ir brīdināta par pārkāpumu, taču, veicot atkārtotu pārbaudi, secināts, ka atsevišķa grāmatvedības uzskaitē netiek veikta.</i> <i>Pārskatā minēts, ka izdalīti 1 630 komplekti. Attiecīgi PO vajadzētu saņemt netiešās izmaksas 7% no izdalīto komplektu vērtības: 1 630 komplekti x 25,00 euro = 40 750,00 euro 40 750,00 euro x 7% = 2 852,50 euro.</i> <i>Piemērojamā finanšu korekcija atkārtota pārkāpuma gadījumā ir 2 % no 2 852,50 euro = 57,05 euro un 57,05 euro no netiešās likmes maksājuma, ja īstenoti papildpasākumi;</i> <i>Savukārt, ja pārkāpums sistemātisks: 25 % no</i></p>	<p>novērstas formāli un jaunos darījumos nepilnības atkārtojas;</p> <p>→ 25 % – no vienotās maksājuma likmes par visām pārskatā norādītām darbībām ja pārkāpums sistemātisks. Var tikt izskatīta iespēja vienpusēji pārtraukt līgumu vai vienošanos ar PO.</p>

Nr.p.k.	Neatbilstība / Pārkāpums	Neatbilstības / pārkāpuma apraksts	Finanšu korekcijas apjoms
		<p>2 852,50 euro = 713,13 euro.</p> <p><i>Atbilstoši finanšu korekcijas apmēram tiek samazinātas PO izmaksājamās netiešās izmaksas.</i></p> <p><i>Ja PO ir apvienības dalībnieks, finanšu korekcija tiek piemērota PO, kura ir apvienības līderis.</i></p> <p>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.</p> <p><i>Piemēram,</i></p> <p><i>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.</i></p> <p><i>Līdz ar to, nav iespējams izsekot preču plūsmai par katru komplekta veidu atsevišķi.</i></p> <p><i>PO ir brīdināta par pārkāpumu, taču, veicot atkārtotu pārbaudi, secināts, ka atsevišķa preču komplektu krājumu grāmatvedības uzskaitē netiek veikta.</i></p>	

Nr.p.k.	Neatbilstība / Pārkāpums	Neatbilstības / pārkāpuma apraksts	Finanšu korekcijas apjoms
		<p><i>Pārskatā minēts, ka izdalīti 730 komplekti. Attiecīgi PO vajadzētu saņemt netiešās izmaksas 7% no izdalīto komplektu vērtības: 730 komplekti x 25,00 euro=18 250,00 euro 18 250,00 euro x 7%=1 277,50 euro.</i></p> <p><i>Piemērojamā finanšu korekcija alkārtota pārkāpuma gadījumā ir 2% no 1 277,50 euro = 25,55 euro;</i></p> <p><i>Savukārt, ja pārkāpums sistemātisks 25% no 1 277,50 euro = 319,38 euro.</i></p> <p><i>Atbilstoši finanšu korekcijas apmēram tiek samazinātas PO izmaksājamās netiešās izmaksas.</i></p> <p><i>Ja PO ir apvienības dalībnieks, finanšu korekcija tiek piemērota PO, kura ir apvienības līderis.</i></p> <p>Grāmatvedības uzskaitē saistībā ar saņemtajiem vienotās likmes finansējuma ieņēmumiem par pārtikas un pamata materiālos palīdzības preču izdalīšanu vai īstenotajiem papildpasākumiem tiek veikta, tomēr, PO grāmatvedības reģistros neuzskaita uzņemtās saistības.</p> <p><i>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</i></p>	

Nr.p.k.	Neatbilstība / Pārkāpums	Neatbilstības / pārkāpuma apraksts	Finanšu korekcijas apjoms
		<p>rezultātā pieļauti mantiskie zaudējumi. PO jāatlīdzina zaudējumi sadarbības iestādei. PO nevar noteikt mantisko zaudējumu apmēru, jo nav veidots 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 750 komplekti. Attiecīgi PO vajadzētu saņemt netiešās izmaksas 7% no izdalīto komplektu vērtības: 750 komplekti x 25,00 euro = 18 750,00 euro 18 750,00 euro x 7% = 1 312,50 euro. Piemērojamā finanšu korekcija ir 2% no 1 312,50 euro = 26,25 euro. Turklāt PO kompensē sadarbības iestādei komplektu vērtību (25,00 euro x 254) + (7,87 euro x 17) + (29,72 euro x 48) = 6 350,00 euro + 133,79 euro + 1 426,56 euro = 7 910,35 euro</p>	
1.5.	<p>PO neievēro normatīvajos aktos vai līgumā/ vienošanās noteiktos nosacījumus un tā rezultātā ir iestājies dubultfinansēšanas risks</p>	<p>Komplektu izdalē vai papildpasākumu īstenošanā ir konstatēta dubultfinansēšana: - PO veic grāmatvedības uzskaiti atbilstoši līguma/ vienošanās ar Programmas SI nosacījumiem, tomēr uz darījumu apliecinātajiem dokumentiem nav atzīmju to attiecināšanai uz Programmu, vai</p>	<p>→ 100 % no vienotās maksājuma likmes par attiecīgo pārskatā norādīto darbību.</p>

Nr.p.k.	Neatbilstība / Pārkāpums	Neatbilstības / pārkāpuma apraksts	Finanšu korekcijas apjoms
		<p>– PO pārskatā norāda papildpasākumu, kas iekļauts cita publiskā finansējuma projekta atskaitēs.</p> <p><i>Piemērs:</i></p> <p>a) Vienlaikus ar Programmas aktivitāšu īstenošanu PO piedalās akcijā, kuras ietvaros pašvaldība <u>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.</u></p> <p>Pārskatā minēts, ka izdalīti 850 komplekti. Attiecīgi PO vajadzētu saņemt netiešās izmaksas 7% no izdalīto komplektu vērtības: 850 komplekti x 25,00 euro = 21 250,00 euro 21 250,00 euro x 7% = 1 487,50 euro.</p> <p>No pārskatā norādītajiem 850 komplektiem 730 ir Programmas komplekti un 120 ir labdarības akcijas komplekti.</p> <p>Atbilstoši finanšu korekcijas apmēram tiek samazinātas PO izmaksājāmās netiešās izmaksas 100% apmērā no pārskatā minētā – 1 487,50 euro.</p> <p>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</p>	

Nr.p.k.	Neatbilstība / Pārkāpums	Neatbilstības / pārkāpuma apraksts	Finanšu korekcijas apjoms
1.6.	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	<p><i>darbiniēks nodrošina individuālu un/vai grupu darbu šai pašai personai un tās ģimenei kā Programmas papildpasākumu.</i></p> <p><i>Pārskatā minēts, ka izdales teritorijā izdalīti 630 pārtikas preču komplekti un veikti 8 papildpasākumi. Attiecīgi PO vajadzētu saņemt netiešās izmaksas par papildpasākumu īstenošanu 7 % no izdalīto komplektu vērtības: 630 komplekti x 25,00 euro = 15 750,00 euro 15 750,00 euro x 7% = 1 102,50 euro.</i></p> <p><i>Piemērojamā finanšu korekcija ir 100% no pārskatā minētā.</i></p> <p>Kontrolē darbību īstenošanas vietā konstatēts, ka:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 	<p>→ Brīdinājums, ar noteiktu termiņu pārkāpuma novēršanai.</p> <p>2 % no vienotās maksājuma likmes par pārskatā norādītajām attiecīgajām darbībām, ja pārkāpums nav novērsts noteiktā termiņā.</p> <p>Ja pārkāpums konstatēts tikai atsevišķā izdales vietā vai tikai vienam no apvienības dalībniekiem, korekciju var piemērot tikai pārkāpuma izdarīšanā iesaistītajam.</p>

Nr.p.k.	Neatbilstība / Pārkāpums	Neatbilstības / pārkāpuma apraksts	Finanšu korekcijas apjoms
		<p>nodalīta uzglabāšana vai preču uzglabāšanas / izdalīšanas telpas nav piemērotas (sezonāli), proti, nav iespējama vai netiek nodrošināta apkure, ir paaugstināts mitrums vai citi apstākļi, kā dēļ nevar turpināt kompleksu uzglabāšanu un izdali;</p> <p>– PO nepienācīgas uzglabāšanas vai izdales vietas uzturēšanas rezultātā pieļauti mantiskie zaudējumi vai preces ir kļuvušas nelietojamas.</p> <p><i>Piemērs:</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 un PVD noteiktajā termiņā nav novērti konstatētie trūkumi. Pārskata periodā, kurā nav novērts konstatētais pārkāpums, PO ir izdalījusi 810 komplektus. Vienlaikus konstatēts, ka 12 komplekti mitruma ietekmē bojātā iepakojuma dēļ nav izdalāmi personām. Atbilstoši pārskatā minētajam, PO vajadzētu saņemt netiešās izmaksas 7% no izdalīto kompleksu vērtības: 810 komplekti x 25,00 euro = 20 250,00 euro 20 250,00 euro x 7% = 1 417,50 euro.</i></p>	<p>→ 10 % līdz 25 % no vienotās maksājuma likmes par pārskatā norādītajām attiecīgajām darbībām, ja pieļauti mantiski zaudējumi. Piemēro korekciju, izvērtējot zaudējumu apmēru:</p> <p>→ ja līdz 5 % preču ir bojātas, piemēro 10 % korekciju;</p> <p>→ ja vairāk nekā 5 % preču bojātas, piemēro 25 % korekciju.</p> <p>Konkrētos mantiskos zaudējumus atbilstoši līgumam vai vienošanās PO atlīdzina Programmā pilnā apmērā.</p> <p>Var tikt izskatīta iespēja vienpusēji pārtraukt līgumu vai vienošanos ar PO.</p>

Nr.p.k.	Neatbilstība / Pārkāpums	Neatbilstības / pārkāpuma apraksts	Finanšu korekcijas apjoms
1.7.	PO neievēro normatīvajos aktos vai līgumā/ vienošanās noteiktos nosacījumus un var secināt, ka ir pieļauta pārtikas vai pamata materiālās palīdzības preču komplektu bojāšana, izjaukšana vai sadalīšana un ir iespējami / pieļauti mantiskie zaudējumi	<p>Piemērojamā finanšu korekcija pārkāpuma gadījumā, ja pieļauti mantiskie zaudējumi (konkrētajā piemērā 1,5% (12 komplekti no 810), kas ir mazāk par 5%), ir: 10% no 1 417,50 euro =141,75 euro par komplektu izdali.</p> <p>Atbilstoši finanšu korekcijas apmēram tiek samazinātas PO izmaksājamās netiešās izmaksas.</p> <p>Turklāt PO kompensē sadarbības iestādei arī bojāto komplektu vērtību 12 x 25,00 euro = 300,00 euro.</p> <p>Kontrolē darbību īstenošanas vietā konstatēts, ka:</p> <ul style="list-style-type: none"> - PO uzglabājot pārtiku un pamata materiālās palīdzības preces ir pieļāvuši komplektu izjaukšanu / sadalīšanu, par ko liecina atsevišķu nepilnu komplektu vai atsevišķu preču atrašanās uzglabāšanas vai izdales vietā, PO darbinieku vai citu personu sniegtā informācija; - komplekta izjaukšana vai sadalīšana veicinājusi vai izraisījusi preču bojāšanos un rezultātā pieļauti mantiskie zaudējumi, piemēram, preces ir kļuvušas nelietojamas. <p><i>Piemērs:</i> <i>PO komplektu izdales vietā daļu no pārtikas komplektiem, balstoties uz savu iniciatīvu, sadalījusi atbilstoši produktu realizācijas</i></p>	<p>Finanšu korekcijas apjoms</p> <p>→ 10 % no vienošanās maksājuma likmes par visām pārskatā norādītām darbībām.</p> <p>Ja pārkāpums konstatēts tikai atsevišķā izdales vietā vai tikai vienam no apvienības dalībniekiem, korekciju var piemērot tikai pārkāpuma izdarīšanā iesaistītajam.</p> <p>→ Konkrētos mantiskos zaudējumus atbilstoši līgumam vai vienošanās PO atļdzina Programmā pilnā apmērā.</p>

Nr.p.k.	Neatbilstība / Pārkāpums	Neatbilstības / pārkāpuma apraksts	Finanšu korekcijas apjoms
1.8.	PO neievēro normatīvajos aktos vai līgumā/ vienošanās noteiktos nosacījumus un var secināt, ka nav īstenoti papildpasākumi vai tie neatbilst būtībai	<p>terminiem, 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 aizīme uz komplekta. Pārskatā norādīts, ka izdalīti 530 komplekti, par kuriem PO vajadzētu saņemt 7% no izdalīto komplektu vērtības: $530 \text{ komplekti} \times 25,00 \text{ euro} = 13\,250,00 \text{ euro}$ $13\,250,00 \text{ euro} \times 7\% = 927,50 \text{ euro}$</p> <p>Piemērojamā finanšu korekcija ir 10% no $927,50 = 92,75 \text{ euro}$ par komplektu izdali un $92,75 \text{ euro}$ no netiešās likmes maksājuma, ja īstenoti papildpasākumi. Atbilstoši finanšu korekcijai tiek samazinātas PO izmaksājamās netiešās izmaksas.</p> <p>Ja secināts, ka PO komplektu sadalīšanas rezultātā 33 komplekti bojājumu dēļ nav izdalāmi personām, t.i. pieļauti mantiskie zaudējumi, tad PO kompensē bojāto komplektu vērtību $25,00 \text{ euro} \times 33 = 825,00 \text{ euro}$.</p>	<p>→ 100 % no vienotās maksājuma likmes par attiecīgo pārskatā norādīto darbību (papildpasākuma īstenošanu)</p>

Nr.p.k.	Neatbilstība / Pārkāpums	Neatbilstības / pārkāpuma apraksts	Finanšu korekcijas apjoms
1.9.	PO neievēro normatīvajos aktos vai līgumā/ 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	<p><i>Piemērs:</i> 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 Programmas finansējumu.</p> <p>Kontrolē konstatēts, ka:</p> <ul style="list-style-type: none"> - PO nevar uzrādīt vai iesniegt papildpasākuma norisi pamatojošos dokumentus (dalībnieku parakstu lapu, papildpasākuma aprakstu u.c.); - Iesniegtajos dokumentos nav norādes uz Programmu (nav identificējama dokumentu attiecināmība uz Programmu); - PO nav pilnībā nodrošinājusi papildpasākumu īstenošanas uzskaiti, piemēram, nav pasākuma apraksta (veiktās rīcības, kas raksturo pasākumu), dalībnieku uzskaitē ir nepilnīga (personas nav parakstījušās par dalību pasākumā), 	<p>→ 100 % no vienošanās maksājuma likmes par attiecīgo pārskatā norādīto darbību (papildpasākuma īstenošanu);</p> <p>→ 100 % no vienošanās maksājuma likmes par attiecīgo pārskatā norādīto darbību;</p> <p>→ Brīdinājums, ja konstatēts atsevišķs gadījums.</p> <p>→ 2 % – ja nepilnības nav novērstas vai nepilnības atkārtojas.</p> <p>→ Ja pārkāpums konstatēts tikai atsevišķā izdales vietā vai tikai vienam no apvienības partneriem, korekciju var piemērot tikai pārkāpuma apjomā.</p>

Nr.p.k.	Neatbilstība / Pārkāpums	Neatbilstības / pārkāpuma apraksts	Finanšu korekcijas apjoms
		<p>nav fiksēta vieta vai datums, laiks, u.c. informācija;</p> <p><i>Piemērs:</i> <i>PO atskaitēs par papildpasākumu īstenošanu ir norādījis, ka ir notikusi lekcija ar nosaukumu "Mazdārziņš uz loga". Pārbaudē darbību īstenošanas vietā PO uzrāda dalībnieku parakstu lapu, tomēr, PO nevar uzrādīt pasākuma aprakstu. Līdz ar to, ir secināms, ka par papildpasākuma īstenošanu nav visu pamatojošo dokumentu.</i></p> <p>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 1.1. punktu.</p> <p><i>Piemēram,</i> <i>PO atskaitēs par papildpasākumu īstenošanu norādījis, ka ir veikis apmācības 10 personām konkrētā adresē un vietā, tomēr dalībnieku parakstu lapas par apmācībām netiek uzrādītas un, veicot intervijas darbību īstenošanas vietā, netiek saņemti apliecinājums tam, ka norādītajā adresē apmācības ir notikušas.</i></p>	
1.10.	PO neievēro normatīvajos aktos vai līgumā/ vienošanās noteiktos nosacījumus un var secināt, ka daļēji	Kontrolē secināts, ka pārskatos sadaļa par horizontālo principu ievērošanu netiek aizpildīta vispār vai pārbaudē darbību īstenošanas vietā secināts, ka tiek pārkāpts	<p>→ Brīdinājums, ja konstatēts atsevišķs gadījums.</p> <p>→ 2 % no vienotās maksājuma likmes par visām pārskatā norādītajām darbībām, ja nepilnības nav novērstas vai nepilnības atkārtojas.</p>

Nr.p.k.	Neatbilstība / Pārkāpums	Neatbilstības / pārkāpuma apraksts	Finanšu korekcijas apjoms
	vai pilnībā netiek nodrošināta horizontālo principu ievērošana	<p>kāds no horizontālajiem principiem, kaut arī PO, iesniedzot pārskatu, apliecinājusi, ka tie ievēroti.</p> <p><i>Piemēram, PO zupas virtuvē maltītes tiek atteiktas un netiek izsniegtas kādas noteiktas tauības pārstāvjiem. Šajā gadījumā netiek ieviests horizontālais princips "Diskriminācijas aizliegums".</i></p>	
2. Pārtikas un pamata materiālas palīdzības preču iegāde			
Līguma paziņojums un tehniskā specifikācija			
2.1.	Līguma paziņojuma nepublicēšana vai līguma slēgšanas tiesību piešķiršana līguma tieša piešķiršana nepamatoti (t.i. nepamatota sarunu procedūra, nelikumīga konkursa procedūra ar sarunām vai konkursa dialogs, iepriekš nepublicējot paziņojumu par līgumu) <i>Direktīvas 2014/24/ES 26., 32. un 49. pants</i>	Līguma slēgšanas tiesības tika piešķirtas, ievērojot iepirkuma procedūras veikšanas kārtību, bet nenodrošinot publikāciju ne ES Oficiālajā Vēstnesī, ne IUB tīmekļa vietnē saskaņā ar nacionālo normatīvo aktu prasībām. Minētais attiecas arī uz nepamatotu līguma tiešu piešķiršanu, nepamatoti izvēloties sarunu procedūru bez līguma publicēšanas, vai konkursa procedūra ar sarunām vai konkursa dialogs bez iepriekšējās līguma paziņojuma publicēšanas, ja pamatstandarti paziņojuma par līgumu publicēšanai nav tikuši ievēroti.	→ 100 %

Nr.p.k.	Neatbilstība / Pārkāpums	Neatbilstības / pārkāpuma apraksts	Finanšu korekcijas apjoms
	<p>(EK 14.05.2019. vadlīniju 2.1. sadaļas 1. punkts)²</p>	<p>Ja līguma paziņojuma publikācija ir nepieciešama ES Oficiālajā Vēstnesī, bet līguma paziņojums netika tur publicēts, samazinātu finanšu korekcijas apjomu var piemērot, ja citā dalībvalstī reģistrētiem uzņēmumiem ir pieejama atbilstoša informācija par publisko iepirkumu pirms līgumtiesības ir piešķirtas, tā nodrošinot iespēju iesniegt piedāvājumu vai pieteikumu.</p>	<p>→ 25 %</p>
2.2.	<p>Mākslīga piegādes līguma sadalīšana</p> <p>Direktīvas 2014/24/ES 5(3). pants</p> <p>(EK 14.05.2019. vadlīniju 2.1.sadaļas 2. punkts)</p>	<p>Paredzētās iegādes ir nepamatoti sadalītas sīkāk, panākot to izslēšanu no Direktīvu darbības jomas un nepieciešamības ieviešanai publikāciju ES Oficiālajā Vēstnesī par visu piegāžu apjomu, tādējādi radot šķēršļus konkurencei, jo attiecīgajiem dalībvalstu pretendentiem būtu iespēja iesniegt piedāvājumu vai izrādīt interesi piedalīties iepirkumā.</p>	<p>→ 100 %</p>
		<p>Ja līguma paziņojuma publikācija ir nepieciešama ES Oficiālajā Vēstnesī, bet līguma paziņojums netika tur publicēts, samazinātu finanšu korekcijas apjomu var piemērot, ja citā dalībvalstī reģistrētiem uzņēmumiem ir pieejama atbilstoša informācija par publisko iepirkumu, t.i. nodrošināta alternatīva piekļuve informācijai par iepirkumu arī pretendentiem citā dalībvalstī.</p>	<p>→ 25 %</p>

² COMMISSION DECISION (14.05.2019. C(2019) 3452 final) laying down the guidelines for determining financial corrections to be made to expenditure financed by the Union for non-compliance with the applicable rules on public procurement

Nr.p.k.	Neatbilstība / Pārkāpums	Neatbilstības / pārkāpuma apraksts	Finanšu korekcijas apjoms
2.3.	Pamatojuma trūkums līguma nesadalīšanai daļās Direktīvas 2014/24/ES 46(1). pants. (EK 14.05.2019. <i>vadlīniju 2.1. sadaļas 3. punkts</i>)	Nav nodrošinātas norādes par galvenajiem iemesliem tās lēmumam nedalīt līgumu daļās.	→ 5 %
2.4.	Neatbilstoši piedāvājumu vai pieteikumu iesniegšanas termiņi vai piedāvājumu iesniegšanas termiņa nepagarināšana, ja iepirkuma dokumentos ir veiktas būtiskas izmaiņas. Direktīvas 2014/24/ES 27.-30. pants, 47(1). un (3). pants, 53(1). pants (EK 14.05.2019. <i>vadlīniju 2.1. sadaļas 4. punkts</i>)	Nacionālajos normatīvajos aktos noteikto termiņu samazināšana par 85 % vai vairāk, vai arī noteiktais termiņš ir 5 dienas vai mazāks Nacionālajos normatīvajos aktos noteikto termiņu samazināšana par 50 % vai vairāk (bet mazāk par 85 %) Nacionālajos normatīvajos aktos noteikto termiņu samazināšana par 30 % vai vairāk (bet mazāk par 50 %), vai noteiktais termiņš netika pagarināts gadījumā, ja veiktas būtiskas izmaiņas iepirkuma dokumentācijā Nacionālajos normatīvajos aktos noteikto termiņu samazināšana ir mazāka par 30 %	→ 100 % → 25 % → 10 %
2.5.	Nepietiekams laiks ieinteresētajiem piegādātājiem, lai iegūtu iepirkuma dokumentāciju vai ierobežojumi iegūt iepirkuma dokumentāciju Direktīvas 2014/24/ES 22. un 53. pants	Laiks iepirkuma dokumentācijas iegūšanai ir 50 % vai mazāks no noteiktā termiņa piedāvājumu iesniegšanai, kas rada nepamatotus šķēršļus konkurencei publiskajā iepirkumā. Laiks iepirkuma dokumentācijas iegūšanai ir 80 % vai mazāks no noteiktā termiņa piedāvājumu iesniegšanai, kas rada nepamatotus šķēršļus konkurencei publiskajā iepirkumā.	→ 10 % → 5 %

Nr.p.k.	Neatbilstība / Pārkāpums	Neatbilstības / pārkāpuma apraksts	Finanšu korekcijas apjoms
	(EK 14.05.2019. vadlīniju 2.1. sadaļas 5. punkts)	Laiks iepirkuma dokumentācijas iegūšanai ir 5 dienas vai mazāk, vai nav nodrošināta pilnā apmērā un bez maksas neierobežota un tieša pieeja iepirkuma dokumentiem.	→ 25%
2.6.	Nav nodrošināta informācijas par piedāvājuma vai pieteikumu iesniegšanas termiņa pagarināšanu publicēšana vai nav pagarināts piedāvājumu saņemšanas termiņš <i>Direktīvas 2014/24/ES 18. un 47. pants</i> (EK 14.05.2019. vadlīniju 2.1. sadaļas 6. punkts)	Termiņi, kas paredzēti piedāvājumu vai pieteikumu iesniegšanai, tika pagarināti bez publicēšanas atbilstoši regulējumam (t.i. ES Oficiālajā Vēstnesī), bet publicitāte par termiņu pagarināšanu nodrošināta citā alternatīvā veidā. Termiņi, kas paredzēti piedāvājumu vai pieteikumu iesniegšanai, tika pagarināti bez atbilstošas publicēšanas un bez publicēšanas arī citā alternatīvā veidā, vai piedāvājuma iesniegšanas termiņa nepagarināšana, ja ieinteresēto piegādātāju savlaicīgi pieprasītā papildu informācija netika nodrošināta vēlākais 6 dienas pirms piedāvājuma iesniegšanai noteiktā termiņa.	→ 5 % → 10 %
2.7.	Nepamatoti veikta konkursa procedūra ar sarunām vai konkursa dialogs, vai sarunu procedūra <i>Direktīvas 2014/24/ES 26(4). pants</i> (EK 14.05.2019. vadlīniju 2.1. sadaļas 7. punkts)	Piemērota konkursa procedūra ar sarunām vai konkursa dialogs, vai sarunu procedūra, bet šāda procedūra nav pamatojama ar attiecīgajiem noteikumiem. Nodrošināts procesa caurspīdīgums, tajā skaitā iepirkuma dokumentos norādīts pamatojums šo procedūru piemērošanai, nav ticis ierobežots kandidātu skaits sākotnējā piedāvājuma iesniegšanai, un sarunu laikā tikusi nodrošināta vienlīdzīga attieksme pret visiem pretendentiem.	→ 25 % → 10 %

Nr.p.k.	Neatbilstība / Pārkāpums	Neatbilstības / pārkāpuma apraksts	Finanšu korekcijas apjoms
2.8.	<p>Neatbilstība normatīvajos aktos noteiktajai procedūrai attiecībā uz elektroniskajām un apvienotajām iepirkuma procedūrām</p> <p>Direktīvas 2014/24/ES 33.–39. pants (EK 14.05.2019. vadlīniju 2.1. sadaļas 8. punkts)</p>	<p>Nav ievērotas normatīvajos aktos paredzētās procedūras elektroniskajam un apvienotajam iepirkumam un neatbilstībai varēja būt ietekme uz potenciālajiem pretendentiem.</p> <p>Neatbilstības rezultātā līguma slēgšanas tiesības tika piešķirtas citam pretendentam, nevis tam, kam būtu bijis jāpiesūdz, kas tiek uzskatīts par būtisku pārkāpumu.</p>	<p>→ 10 %</p> <p>→ 25 %</p>
2.9.	<p>Paziņojumā par līgumu nav publicēti atlases un / vai piedāvājuma vērtēšanas kritēriji, līgumu izpildes nosacījumi vai tehniskās specifikācijas</p> <p>Direktīvas 2014/24/ES 42., 51., 53., 56. – 63., 67. un 70. pants, V pielikuma C (11.c un 18. punkts) un VII pielikums</p> <p>vai</p> <p>nepietiekami aprakstīti piedāvājuma vērtēšanas kritēriji un to svērumi</p> <p>Direktīvas 2014/24/ES 60., 71., 73., 76.-79., 82. un 87. pants, VIII pielikums un XI pielikums, A (16. un 19. punkti), B (15. un 16. punkts) un C (14. un 15. punkts)</p> <p>vai</p> <p>nav publicēti skaidrojumi/ papildu informācija.</p>	<p>Paziņojumā par līgumu nav norādīti / nav publicēti atlases un / vai piedāvājuma vērtēšanas kritēriji (un to svērumi).</p> <p>Paziņojumā par līgumu nav publicēti līgumu izpildes nosacījumi vai tehniskās specifikācijas.</p> <p>Ne publicētais paziņojums par līgumu, ne konkursa specifikācijas pietiekamā detalizācijā neatspoguļo piedāvājuma atlases kritērijus un piedāvājuma vērtēšanas kritērijus, tādējādi nepamatoti ierobežojot konkurenci (t.i., detalizācijas trūkumam varēja būt ietekme uz potenciālajiem pretendentiem).</p> <p>Līgumslēdzēja iestādes nodrošinātie skaidrojumi vai papildus informācija (saistībā ar atlases/piedāvājuma vērtēšanas kritērijiem) netika nodrošināta visiem pretendentiem vai netika publicēta.</p>	<p>→ 25 %</p> <p>→ 10 %</p>

Nr.p.k.	Neatbilstība / Pārkāpums	Neatbilstības / pārkāpuma apraksts	Finanšu korekcijas apjoms
2.10.	<p><i>Vienlīdzīgas attieksmes princips, kas norādīts Direktīvas 2014/24/ES 18. pantā</i></p> <p><i>(EK 14.05.2019. vadlīniju 2.1. sadaļas 9. punkts un tajā minētā tiesu prakse)</i></p> <p>Izmantoti</p> <ul style="list-style-type: none"> - piedāvājumu izslēgšanas, atlases, vērtēšanas kritēriji vai - līguma izpildes nosacījumi, vai - tehniskās specifikācijas, kas ir <u>diskriminējoši</u> tāpēc, ka nepamatoti priekšroka tiek dota valsts, reģionālā vai vietējā līmeņa piedāvājumam. <p><i>Direktīvas 2014/24/ES 42., 56.-63., 67. un 70. pants saistībā ar 18(1). pantu, VII pielikumu.</i></p>	<p>Gadījumi, kad ieinteresētie piegādātāji atturēti (nav varējuši) iesniegt pieteikumu vai piedāvājumu, jo paziņojumā par līgumu vai iepirkuma dokumentos ir noteikti prettiesiski un/vai diskriminējoši atlases un/vai piedāvājumu vērtēšanas kritēriji vai līguma izpildes nosacījumi, kas ietver nepamatotu priekšroku valsts, reģionālā vai vietējā līmeņa piedāvājumiem.</p> <p>Piemēram:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Prasība būt reģistrētam vai pārstāvētam valstī, kurā jāiesniedz piedāvājums. • Prasība par pieredzi darbā konkrētā reģionā. Tomēr ir izņēmuma gadījumi, kad šādas prasības tiek akceptētas, piemēram, ja 	→ 25 %

Nr.p.k.	Neatbilstība / Pārkāpums	Neatbilstības / pārkāpuma apraksts	Finanšu korekcijas apjoms
	<p>(EK 14.05.2019. vadlīniju 2.1. sadaļas 10. punkts)</p>	<p>atbilstošu pieredzi var iegūt vienīgi attiecīgajā reģionā/ valstī.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Pretendents ir reģistrēts LV reģistrā uz piedāvājuma iesniegšanas brīdi. • Pretendents ir LV biedrības biedrs. • Atsaucoties uz LV normatīvajiem aktiem, definētas ārvalstu piegādātājus diskriminējošas prasības. • Speciālistiem ir latviešu valodas zināšanas (ja tas nav tieši saistīts ar iepirkuma priekšmetu). 	
2.11.	<p>Izmantoti: izslēgšanas, atlases, piešķiršanas kritēriji vai līgumu izpildes nosacījumi vai tehniskās specifikācijas, kas nav diskriminējoši iepriekšējā punktā noteikto neatbilstību izpratnē, bet ierobežo ieinteresētos piegādātājus dalībai iepirkuma procedūrā.</p> <p><u>Direktīvas 2014/24/ES 42., 56.-63., 67. un 70.pants saistībā ar 18(1).pantu, VII pielikumu.</u></p>	<p>Neatbilstības aprakstā (par 25 % korekciju) noteiktais, taču šajā gadījumā ticis nodrošināts minimālais konkurences līmenis, t.i., piedāvājumus, kas tika pieņemti un izpildīja atlases kritērijus.</p> <p>Attiecas uz kritērijiem vai nosacījumiem, kas, neskatoties uz to, ka tie nediskriminē piegādātājus, sniedzot priekšrocības nacionālā, reģionālā vai vietējā līmeņa piedāvājumiem, tomēr rada ierobežojumus ieinteresēto piegādātāju dalībai konkrētajā iepirkuma procedūrā šādos gadījumos: 1) atlases kritēriji ir saistīti, bet nav samērīgi ar līguma priekšmetu; 2) gadījumi, kad piedāvājuma izvērtēšanas laikā kā vērtēšanas kritēriji tikuši izmantoti atlases kritēriji. Pretendenta specialista izglītību un kvalifikāciju var vērtēt piedāvājuma vērtēšanas kritēriju ietvaros arī tad, ja tā ir prasīta kā specialista kvalifikācijas</p>	<p>→ 10 %</p> <p>→ 10 %</p>

Nr.p.k.	Neatbilstība / Pārkāpums	Neatbilstības / pārkāpuma apraksts	Finanšu korekcijas apjoms
	<p>(EK 14.05.2019. vadlīniju 2.1. sadaļas 11. punkts)</p>	<p>(atlases) prasība, tomēr, ievērojot minēto regulējumu, nevar tikt vērtēti tie paši aspekti; 3) gadījumi, kad ir vajadzīgas īpašas preču zīmes / zīmoli / standarti (bez norādes “vai ekvivalents”), izņemot gadījumus, kad šādas prasības attiecas uz līguma papilddaļu un iespējamā ietekme uz ES budžetu ir tikai formāla (salīdzinot ar EK 14.05.2019. vadlīniju 1.4. sadaļu).</p> <p>Gadījumi, kad piemēroti ierobežojoši kritēriji / nosacījumi / specifikācijas, bet tomēr ticis nodrošināts minimālais konkurences līmenis, t.i., piedāvājumus iesnieguši vairāki uzņēmēji, kuri atzīti par atbilstošiem izvirzītajiem kritērijiem/nosacījumiem.</p> <p>Gadījumi, kad izslēgšanas, atlases un / vai piešķiršanas kritēriji vai nosacījumi līgumu izpildei radīja situāciju, ka tikai viens ieinteresētais piegādātājs varēja iesniegt piedāvājumu un šo rezultātu nevar attaisnot ar attiecīgā līguma tehnisko specifiku. VAI</p> <p>gadījumi, kad līguma izpildes spēju minimālo prasību līmenis nav saistīts ar līguma priekšmetu, līdz ar to ir radīti nepamatoti šķēršļi konkurencei iepirkumā.</p>	<p>→ 5 %</p> <p>→ 25 %</p>
2.12.	<p>Līguma priekšmeta nepilnīgs apraksts. <u>Direktīvas 2014/24/ES 18. panta 1. punkts</u></p>	<p>Apraksts iepirkuma dokumentācijā vai paziņojumā par līgumu ir nepietiekams, lai potenciālais pretendents/kandidāts varētu</p>	<p>→ 10 %</p>


Nr.p.k.	Neatbilstība / Pārkāpums	Neatbilstības / pārkāpuma apraksts	Finanšu korekcijas apjoms
	<i>(EK 14.05.2019. vadlīniju pielikuma 2.1. sadaļas 12. punkts un tajā norādītie tiesu prakses gadījumi)</i>	sagatavot piedāvājumu, tādējādi radot pamatu iespējamai konkurences ierobežošanai.	
2.13.	Nepamatota apakšuzņēmēju piesaistīšanas ierobežošana <i><u>Direktīvas 2014/24/ES 63(2). un 71. pants</u></i> <i>(EK 14.05.2019. vadlīniju pielikuma 2.1. sadaļas 13. punkts un tajā norādītie tiesu prakses gadījumi)</i>	Iepirkuma dokumentācija (piemēram, tehniskās specifikācijas) rada ierobežojumus apakšuzņēmēju piesaistīšanai attiecībā uz līguma daļu, kas abstrakti definēta, kā procentuāla daļa no līguma, neatkarīgi no iespējas pārbaudīt potenciālo apakšuzņēmēju kapacitāti un bez norādes uz attiecīgo darbu īpašo raksturu, kas pamatotu minētā ierobežojuma nepieciešamību.	→ 5 %
Pretendentu atlase un piedāvājumu vērtēšana			
2.14.	Atlases kritēriju (vai tehnisko specifikāciju) grozīšana pēc piedāvājumu atvēršanas vai arī to nepareiza piemērošana. <i><u>Direktīvas 2014/24/ES 18(1). pants un 56(1). pants</u></i> <i>(EK 14.05.2019. vadlīniju 2.2. sadaļas 14. punkts)</i>	Atlases kritēriji (vai tehniskās specifikācijas) tika mainīti atlases laikā vai tie tika nepareizi piemēroti, kā rezultātā tika atlasīti pretendenti, kuri būtu neatbilstoši (vai noraidīti pretendenti, kuri būtu atbilstoši), ja ievērotu sākotnēji publicētos atlases kritērijus.	→ 25 %
2.15.	Piedāvājumu vērtēšana, izmantojot piedāvājumu vērtēšanas kritērijus, kas atšķiras no paziņojumā par līgumu vai iepirkuma dokumentācijā noteiktajiem, vai pretendentu vērtēšana, piemērojot iepriekš	a) Piedāvājumu vērtēšanas posmā nav ievēroti tie piedāvājuma vērtēšanas kritēriji (vai attiecīgie apakškritēriji vai vērtējuma svars), kas noteikti paziņojumā par līgumu vai iepirkuma dokumentācijā, vai vērtēšanā tika izmantoti papildu vērtēšanas kritēriji, kas iepriekš nebija publicēti.	→ 10 %

Nr.p.k.	Neatbilstība / Pārkāpums	Neatbilstības / pārkāpuma apraksts	Finanšu korekcijas apjoms
	<p>nepublicētus papildus atlases vai piedāvājuma izvērtēšanas kritērijus.</p> <p>Direktīvas 2014/24/ES 67. un 68. pants</p> <p><i>(EK 14.05.2019. vadlīniju 2.2.sadaļas 15.punkts un tajā norādītie tiesu prakses gadījumi)</i></p>	<p>b) Gadījumā, ja a) apakšpunktā minētajā situācijā tikusi izmantoti diskriminējoši vērtēšanas kritēriji, šī ir būtiska neatbilstība.</p>	<p>→ 25 %</p>
2.16.	<p>Nepietiekamas revīzijas (audita) liecības piedāvājumu/pieteikumu vērtēšanas posmā.</p> <p>Direktīvas 2014/24/ES 84. pants</p> <p><i>(EK 14.05.2019. vadlīniju 2.2. sadaļas 16. punkts)</i></p>	<p>Attiecīgā dokumentācija (norādīta attiecīgi uzskaitītajos piemērojamos direktīvu pantos) nav pietiekama, lai pamatotu līguma slēgšanas tiesību piešķiršanu, kā rezultātā trūkst pārredzamības (caurspīdīguma).</p> <p>Atteikta piekļuve attiecīgajai dokumentācijai, kas ir būtisks pārkāpums, jo līgumslēdzēja iestāde nesniedz pierādījumus par iepirkuma procedūras atbilstību piemērojamiem noteikumiem.</p>	<p>→ 25 %</p>
2.17.	<p>Pārrunas ar pretendentiem piedāvājumu vērtēšanas posmā, tajā skaitā uzvarētāja piedāvājuma grozīšana vērtēšanas laikā.</p> <p>Direktīvas 2014/24/ES 18(1). un 56(3). pants</p> <p><i>(EK 14.05.2019. vadlīniju 2.2. sadaļas 17. punkts un tajā norādītie tiesu prakses gadījumi)</i></p>	<p>Līgumslēdzēja iestāde ļauj pretendentam pārveidot savu piedāvājumu tā vērtēšanas laikā, ja izmaiņas radījušas līguma slēgšanas tiesību piešķiršanu šim pretendentam / kandidātam.</p> <p>VAI</p> <p>Atklātā vai slēgtā iepirkuma procedūrā, iepirkuma komisija piedāvājumus nav izvērtējusi slēgtā sēdē un ir veikusi sarunas ar pretendentiem piedāvājumu vērtēšanas posmā, rezultātā veicot būtiskas izmaiņas sākotnējos</p>	<p>→ 25 %</p>

Nr.p.k.	Neatbilstība / Pārkāpums	Neatbilstības / pārkāpuma apraksts	Finanšu korekcijas apjoms
2.18.	<p>Pretendentu nelikumīga iepriekšēja iesaistīšana, ko veikusi līgumslēdzēja iestāde.</p> <p>Direktīvas 2014/24/ES 18(1)., 40 un 41. pants (EK 14.05.2019. vadlīniju 2.2. sadaļas 18. punkts un tajā norādītie tiesu prakses gadījumi)</p>	<p>nosacījumos, kas izklāstīti paziņojumā par līgumu vai iepirkuma dokumentācijā.</p> <p>Pretendenta iepriekšējs ieteikums vai konsultācija līgumslēdzējai iestādei rada konkurences vai rezultāta izkropļojumus vai rada nediskriminācijas, vienlīdzīgas attieksmes un pārskatāmības principu pārkāpumus apstākļos, kas norādīti Direktīvas 2014/24/ES 40. un 41. pantā.</p>	→ 25 %
2.19.	<p>Konkursa procedūra ar sarunām vai sarunu procedūra veikta ar būtiskām izmaiņām nosacījumos, kas izklāstīti paziņojumā par līgumu vai iepirkuma dokumentācijā.</p> <p>Direktīvas 2014/24/ES 29. panta 1. un 3. punkts (EK 14.05.2019. vadlīniju 2.2. sadaļas 19. punkts)</p>	<p>Konkursa procedūrā ar sarunām vai sarunu procedūras sarunu laikā tiek būtiski mainīti sākotnējie līguma izpildes nosacījumi, pasūtītāja noteiktās minimālās atlases prasības vai piedāvājumu izvērtēšanas kritēriji, radot nepieciešamību izsludināt jaunu iepirkuma procedūru.</p>	→ 25 %
2.20.	<p>Nepamatoti lēta piedāvājuma neatbilstoša noraidīšana.</p> <p>Direktīvas Nr.2014/24/ES 69.pants (EK 14.05.2019. vadlīniju 2.2.sadaļas 20.punkts un tajā norādītie tiesu prakses gadījumi)</p>	<p>Piedāvājums šķiet nesamērīgi lēts attiecībā uz precēm, taču līgumslēdzēja iestāde pirms minētā piedāvājuma noraidīšanas rakstiski neprasa sniegt sīku skaidrojumu (piemēram, pieprasot sīkāku informāciju par piedāvājuma elementiem, ko tas uzskata par atbilstošiem) vai, ja tas ir prasīts, bet līgumslēdzēja iestāde nespēj pierādīt, ka tā ir izvērtējusi attiecīgo pretendentu sniegtās atbildes.</p>	→ 25 %

Nr.p.k.	Neatbilstība / Pārkāpums	Neatbilstības / pārkāpuma apraksts	Finanšu korekcijas apjoms
2.21.	<p>Interēšu konflikts, kas ietekmē iepirkuma procedūras rezultātu.</p> <p><i>Direktīvas 2014/24/ES 24. pants</i></p> <p><i>EK paziņojums Nr. 2021/C 121/01 “Norādījumi par izvairīšanos no interēšu konfliktiem un to pārvaldību saskaņā ar Finanšu regulu”.</i></p> <p><i>EK 14.05.2019. vadlīniju 2.2. sadaļas 21. punkts un tajā norādītie tiesu prakses gadījumi</i></p>	<p>Konstatē nepublicētu vai neatbilstoši mazinātu interēšu konfliktu saskaņā ar <i>Direktīvas 2014/24/ES 24. pantu</i>, un pretendents, ar kuru ir interēšu konflikts, ir noslēdzis konkrēto līguma (-u).</p> <p>Interēšu konflikts rodas gadījumā, kad personai var būt iespēja dot priekšroku privātām interesēm, nevis tās profesionālajiem pienākumiem. Interēšu konfliktam publiskā iepirkuma procedūrā ir ietekme uz procedūru pareizu norisi. Tas noved pie tā, ka tiek pārkāpti pārredzamības, proporcionālītes, vienlīdzīgas attieksmes un / vai nediskriminācijas principi, kas jāievēro publisko iepirkumu īstenošanā.</p> <p>Piemēri:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Pasūtītāja iepirkuma komisijas locekļa laulātais strādā uzņēmumā, kas konkursā iegūst līguma slēgšanas tiesības. Iepirkuma komisijas loceklis nav atturējies no vērtēšanas un pasūtītājs nav nodrošinājis interēšu konflikta mazināšanas pasākumus. ● Personai pieder akcijas vai kapitāldaļas uzņēmumā. Šis uzņēmums piedalās konkursa procedūrā, kurā šī persona ir iecelta par iepirkuma komisijas locekli, un iegūst līguma slēgšanas tiesības. Iepirkuma komisijas loceklis nav atturējies no vērtēšanas un pasūtītājs nav nodrošinājis interēšu konflikta mazināšanas pasākumus. 	→ 100 %

Nr.p.k.	Neatbilstība / Pārkāpums	Neatbilstības / pārkāpuma apraksts	Finanšu korekcijas apjoms
2.22.	Aizliegta pretendentu vienošanās (konstatējusi Konkurences padome, tiesa vai cita kompetenta iestāde).	<p>Pretendenti aizliegto vienošanos veikuši bez vadības un kontroles sistēmā esošas personas palīdzības vai bez līgumslēdzēja iestādes palīdzības, un kāds no aizliegtajām vienošanās iesaistītajiem uzņēmumiem noslēdzis konkrēto līgumu (-us).</p> <p>Ja iepirkuma procedūrā piedalās tikai slepenas vienošanās dalībnieki/uzņēmumi, konkurence tikusi būtiski ierobežota.</p> <p>Vadības un kontroles sistēmā esoša persona vai līgumslēdzēja iestāde piedalījies aizliegtās pretendentu vienošanās procesā, smiežot palīdzību pretendentiem, kas veic aizliegtās vienošanās, un kāds no pretendentiem, kas bijis iesaistīts aizliegtās vienošanās veidošanā, noslēdzis konkrēto līgumu (-us). Šajā gadījumā ar vadības un kontroles sistēmu saistīta persona, kura sniegusi palīdzību uzņēmumiem, kas veica slepenu vienošanos, vai līgumslēdzēja iestāde, ir veikušas krāpnieciskas darbības.</p>	<p>→ 10 %</p> <p>→ 25 %</p> <p>→ 100 %</p>
Līguma īstenošana / izpilde			
2.23.	Nepamatoti veikti būtiski grozījumi līguma nosacījumos, kas bijuši noteikti paziņojumā par līgumu vai iepirkuma dokumentācijā. Direktīvas 2014/24/ES 72. pants	Līgumā veikti grozījumi (ieskaitot līguma apjoma samazināšanu), kas neatbilst Direktīvas 2014/24/ES 72. panta 1. punktam . Tomēr līguma elementu izmaiņas neuzskata par neatbilstību, uz kuru attiecas finanšu korekcijas, ja tiek ievēroti Direktīvas 2014/24/ES 72. panta 2. punkta nosacījumi ,	→ 25 % no sākotnējā līguma un izmaiņu rezultātā radušos jauno piegāžu (ja tādi ir) vērtības. Piemēro gadījumā, ja cenu pieaugums nepārsniedz 50 % no sākotnējās līguma vērtības.

Nr.p.k.	Neatbilstība / Pārkāpums	Neatbilstības / pārkāpuma apraksts	Finanšu korekcijas apjoms
	<p>(EK 14.05.2019. vadlīniju 2.3. sadaļas 23. punkts un tajā norādītie tiesu prakses gadījumi)</p> <p>Direktīvas 2014/24/ES 72. panta 1. punkta b) apakšpunkta pēdējā daļa un 72. panta c) punkta iii) apakšpunkts</p>	<p>t.i.: (1) grozījumu vērtība ir mazāka par abām šīm vērtībām: i) Direktīvas 2014/24/ES 4. pantā noteiktās robežvērtības; un ii) 10 % no sākotnējās līgumcenas pakalpojumu un piegādes līgumiem un zem 15 % no sākotnējās līgumcenas būvdarbu līgumiem, un (2) izmaiņas nemaina līguma vai vispārīgās vienošanās vispārējo būtību.</p> <p>II. Būtiski tiek mainīti līguma elementi (piemēram, cena, būvdarbu raksturs, izpildes laiks, apmaksas nosacījumi, izmantotie materiāli), ja izmaiņas padara izpildītā līguma raksturu būtiski atšķirīgu no sākotnēji noslēgtā līguma. Jebkurā gadījumā izmaiņas tiek uzskatītas par būtiskām, ja izpildās viens vai vairāki nosacījumi, kas paredzēti Direktīvas 2014/24/ES 72. panta 4. punktā.</p>	<p>→ 25 % no sākotnējā līguma un 100 % no saistītajiem līguma grozījumiem (cenu pieaugums). Piemēro gadījumā, ja cenu pieaugums pārsniedz 50 % no sākotnējās līguma vērtības.</p>
	<p>3. Programmas vienotās vizuālās identitātes elementu piemērošana komunikācijas aktivitāšu īstenošana</p>		
3.1.	<p>Programmas vadībā un īstenošanā iesaistītās institūcijas neizpilda regulas Nr. 2021/1060 47. pantā un 50. panta 1. punktā noteiktās prasības</p> <p>Regulas Nr. 2021/1060 50. panta 3. punkts</p> <p><i>LM 09.05.2023. Eiropas Sociālā fonda Plus programmas materiālās nenodrošinātības mazināšanai 2021.</i></p>	<p>Programmas darbību īstenošanā:</p> <p>1) nav izmantota ES emblēma ar paziņojumu par finansējumu, piemērs ar krāsainām versijām:</p> 	<p>→ 3 % no Programmas finansējuma attiecīgajai darbībai, ja nav novērsts vai nav iespējams novērst šo trūkumu.</p>

Nr.p.k.	Neatbilstība / Pārkāpums	Neatbilstības / pārkāpuma apraksts	Finanšu korekcijas apjoms
	<p>-2027. gada plānošanas perioda komunikācijas un dizaina vadlīnijas</p>	<div data-bbox="327 1240 418 1375" data-label="Image"> </div> <p data-bbox="336 965 405 1227"> Līdzfinansē Eiropas Savienība </p> <p data-bbox="464 1301 491 1361">VAI</p> <p data-bbox="504 853 794 1413"> 2) Programmas vadībā un īstenošanā iesaistīto institūciju oficiālajā tīmekļvietnē, ja šāda vietne ir, un sociālo mediju vietnēs, nav publicēts īss un ar atbalsta apjomu samērīgs apraksts par darbību, tostarp tās mērķiem, rezultātiem un informācija par no ES saņemto finansējumu. </p> <p data-bbox="799 1301 826 1361">VAI</p> <p data-bbox="839 853 1051 1413"> 3) ar darbības īstenošanu saistītajos dokumentos un komunikācijas materiālos, ko paredzēts izplatīt sabiedrībai vai dalībniekiem, nav sniegts pamanāms paziņojums, kurā uzsvērts no ES saņemtais atbalsts. </p>	