



Laidiens: **25.03.2015., Nr. 60**
Oficiālās publikācijas Nr.: **2015/60.7**

Ministru kabineta noteikumi Nr.124

Rīgā 2015.gada 10.martā (prot. Nr.14 8.§)

Kārtība, kādā tiek veikta Eiropas Strukturālo un investīciju fondu mērķa "Eiropas teritoriālā sadarbība" programmu finansēto projektu finanšu kontrole

Izdoti saskaņā ar Eiropas Strukturālo un investīciju fondu mērķa "Eiropas teritoriālā sadarbība" programmu vadības likuma 15.panta 5.punktu

I. Vispārīgie jautājumi

1. Noteikumi nosaka kārtību, kādā tiek veikta Eiropas Strukturālo un investīciju fondu mērķa "Eiropas teritoriālā sadarbība" programmu (turpmāk – ETS programmas) finansēto projektu finanšu kontrole.
2. ETS programmu finansētie projekti šo noteikumu izpratnē ir Latvijas partneru (turpmāk – Latvijas finansējuma saņēmēji) īstenotie sadarbības projekti un ETS programmu īstenošanā iesaistīto institūciju (turpmāk – programmas institūcija) veiktās darbības, kas tiek finansētas no attiecīgās ETS programmas tehniskās palīdzības līdzekļiem.
3. Vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministrija (turpmāk – finanšu kontroles institūcija) nodrošina finanšu kontroli šādās ETS programmās:
 - 3.1. izdevumu pārbaudi, kuri radušies Latvijas finansējuma saņēmēju projektu ietvaros:
 - 3.1.1. Latvijas–Lietuvas pārrobežu sadarbības programmā (*Interreg V–A LV–LT* – Latvija–Lietuva);
 - 3.1.2. Igaunijas–Latvijas pārrobežu sadarbības programmā (*Interreg V–A EE–LV* – Igaunija–Latvija);
 - 3.1.3. Centrālā Baltijas jūras reģiona pārrobežu sadarbības programmā (*Interreg V–A Somija–Igaunija–Latvija–Zviedrija* (Centrālbaltija));
 - 3.1.4. Baltijas jūras reģiona transnacionālās sadarbības programmā (*Interreg V–B Baltijas jūra*);
 - 3.1.5. *URBACT III* starpreģionu sadarbības programmā (*URBACT*);
 - 3.1.6. *INTERREG EUROPE* starpreģionu sadarbības programmā (*INTERREG EUROPE*);
 - 3.2. tehniskās palīdzības līdzekļu izlietošanas pārbaudi;

3.2.1. Latvijas–Lietuvas pārrobežu sadarbības programmas vadošās iestādes, revīzijas iestādes un Kopīgā sekretariāta izmaksas;

3.2.2. Igaunijas–Latvijas pārrobežu sadarbības programmas informācijas punkta izmaksas;

3.2.3. Centrālā Baltijas jūras reģiona pārrobežu sadarbības programmas informācijas punkta izmaksas;

3.2.4. Baltijas jūras reģiona transnacionālās sadarbības programmas Kopīgā sekretariāta Rīgas biroja izmaksas;

3.2.5. Starpreģionu sadarbības programmas *URBACT III* informācijas punkta izmaksas;

3.2.6. Starpreģionu sadarbības programmas *INTERREG EUROPE* informācijas punkta izmaksas.

4. Finanšu kontrole nodrošina projekta ietvaros piemēroto procedūru atbilstības pārbaudi un pārbaudi attiecībā uz veikto izmaksu uzskaiti un atbilstību projekta aktivitātēm. Finanšu kontroli veic:

4.1. atbilstoši Eiropas Parlamenta un Padomes 2013. gada 17. decembra Regulai (ES) Nr. 1303/2013, ar ko paredz kopīgus noteikumus par Eiropas Reģionālās attīstības fondu, Eiropas Sociālo fondu, Kohēzijas fondu, Eiropas Lauksaimniecības fondu lauku attīstībai un Eiropas Jūrlietu un zivsaimniecības fondu un vispārīgus noteikumus par Eiropas Reģionālās attīstības fondu, Eiropas Sociālo fondu, Kohēzijas fondu un Eiropas Jūrlietu un zivsaimniecības fondu un atceļ Padomes Regulu (EK) Nr. 1083/2006;

4.2. atbilstoši Eiropas Parlamenta un Padomes 2013. gada 17. decembra Regulai (ES) Nr. 1299/2013 par īpašiem noteikumiem par atbalstu no Eiropas Reģionālās attīstības fonda saistībā ar mērķi "Eiropas teritoriālā sadarbība";

4.3. atbilstoši Eiropas Komisijas 2014. gada 4. marta Deleģētajai regulai (ES) Nr. 481/2014, ar ko papildina Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 1299/2013 attiecībā uz īpašiem noteikumiem par sadarbības programmu izdevumu atbilstību;

4.4. saskaņā ar Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem, kuri reglamentē projekta ietvaros veicamās darbības;

4.5. ņemot vērā attiecīgās ETS programmas ieviešanas nosacījumu vadlīnijās (turpmāk – ETS programmas vadlīnijas) un finansēšanas līgumā noteiktās prasības.

5. Finanšu kontrole ietver:

5.1. Latvijas finansējuma saņēmēja projekta ietvaros plānoto iepirkumu izlases veida pārbaudes attiecībā uz iepirkuma dokumentāciju pēc iepirkuma izsludināšanas un iepirkuma procedūras norisi pirms iepirkuma līguma noslēgšanas (turpmāk – iepirkumu pirmspārbaude);

5.2. izmaksu pārbaudi, kuras iekļautas Latvijas finansējuma saņēmēja vai programmas institūcijas projekta progresa pārskatā par īstenotajām projekta aktivitātēm un veiktajām izmaksām (turpmāk – progresa pārskats) atbilstoši ETS programmas vadlīnijās noteiktajiem pārbaudes veidiem vai finanšu kontroles institūcijas veiktajai izlasei, ja to pieļauj ETS programmas vadlīnijās minētie nosacījumi;

5.3. pārbaudi par attiecīgā pārskata perioda konsolidēto pārskatu (turpmāk – konsolidētais pārskats), ja Latvijas finansējuma saņēmējs ir projekta vadošais partneris un ja tas ir nepieciešams saskaņā ar ETS programmas vadlīnijās noteikto;

5.4. izlases pārbaudi projekta īstenošanas vietā pie Latvijas finansējuma saņēmēja vai programmas institūcijas.

6. Finanšu kontroles institūcija šo noteikumu 5. punktā minētās finanšu kontroles ietvaros pārbauda, vai:

- 6.1. Latvijas finansējuma saņēmējs vai programmas institūcija nodrošina, lai ar projekta īstenošanu saistītie dokumentu oriģināli un to atvasinājumi ar juridisku spēku tiktu glabāti atbilstoši normatīvajiem aktiem par dokumentu uzkrāšanu, uzskaiti, saglabāšanu un izmantošanu;
- 6.2. veiktie darbi, piegādes, maksājumi un sniegtie pakalpojumi atbilst projektā paredzētajam;
- 6.3. saskaņā ar ETS programmas vadlīnijās noteikto projekta attiecināmās izmaksas nav iekļautas Latvijas finansējuma saņēmēja pamatdarbības izmaksas vai no citiem Eiropas Savienības, starptautiskajiem vai nacionālajiem finanšu instrumentiem līdzfinansētas izmaksas;
- 6.4. ir ievērotas ETS programmu publicitātes prasības un prasības, kas noteiktas Eiropas Savienības tieši piemērojamos normatīvajos aktos par Eiropas Strukturālo un investīciju fondu publicitātes un informācijas prasību ievērošanu.
7. Finanšu kontroles institūcija nodrošina finanšu kontroles sistēmas izveidošanu un uzturēšanu, izstrādā un savā tīmekļa vietnē publicē vadlīnijas Latvijas finansējuma saņēmējiem pareizai finanšu pārvaldībai ETS programmu un projektu īstenošanā, ja nepieciešams, nodrošinot to aktualizēšanu.
8. Finanšu kontroles institūcija gala atzinumu Latvijas finansējuma saņēmējiem par progresu pārskatu izsniedz triju mēnešu laikā, bet programmas institūcijām – divu mēnešu laikā pēc progresu pārskata saņemšanas, ja ETS programmas vadlīnijās nosacījumi neparedz citādu termiņu. Minētie termiņi tiek apturēti ar brīdi, kad Latvijas finansējuma saņēmējam vai programmas institūcijai ir pieprasīta papildu informācija, un atsākas ar brīdi, kad finanšu kontroles institūcija saņem pieprasīto papildu informāciju no Latvijas finansējuma saņēmēja vai programmas institūcijas, ja tas ir paredzēts ETS programmas vadlīnijās.
9. Latvijas finansējuma saņēmējam ir pienākums piecu darbdienu laikā informēt finanšu kontroles institūciju par šādu līgumu noslēgšanu un iesniegt to kopijas:
- 9.1. līgums ar ETS programmas vadošo iestādi par programmas līdzfinansējuma piešķiršanu (turpmāk – finansēšanas līgums);
- 9.2. līgums starp projekta partneriem par projekta ieviešanu (turpmāk – partnerības līgums).
10. Programmas institūcijai ir pienākums piecu darbdienu laikā informēt finanšu kontroles institūciju par ETS programmas tehniskās palīdzības ikgadējā budžeta apstiprināšanu un iesniegt tā kopiju.
11. Finanšu kontroles institūcija 20 darbdienu laikā pēc finansēšanas līguma un partnerības līguma saņemšanas no Latvijas finansējuma saņēmēja (atbilstoši šo noteikumu 9. punktam) vai apstiprinātā tehniskās palīdzības budžeta saņemšanas no programmas institūcijas (atbilstoši šo noteikumu 10. punktam) nosaka projekta risku – zems vai augsts. Projekta risku finanšu kontroles institūcija pārskata vismaz reizi projekta īstenošanas gadā.
12. Ja finanšu kontroles institūcija konstatē, ka pilnībā vai daļēji nav ievērotas tieši piemērojamos Eiropas Savienības vai Latvijas Republikas normatīvajos aktos, ETS programmas vadlīnijās, finansēšanas līgumā vai partnerības līgumā noteiktās prasības, tā, ņemot vērā pārkāpuma apmēru un raksturu:
- 12.1. samazina progresu pārskatā iekļautās attiecināmās izmaksas par summu, kas atbilst neatbilstoši veikto izmaksu apjomam;
- 12.2. piemēro finanšu korekciju saskaņā ar ETS programmas vadlīnijām vai, ja nav ievēroti publiskā iepirkuma noteikumi, saskaņā ar Eiropas Komisijas apstiprinātām pamatnostādnēm par tādu finanšu korekciju noteikšanu, kuras publiskā iepirkuma noteikumu neievērošanas gadījumā veic attiecībā uz izdevumiem, ko finansē Eiropas