



Finanšu kontrole Igaunijas - Latvijas pārrobežu sadarbības programmas projektam 2021. -2027. gada plānošanas periodā

Interreg



Co-funded by
the European Union

Estonia – Latvia

Vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministrijas

Finanšu kontroles institūcija

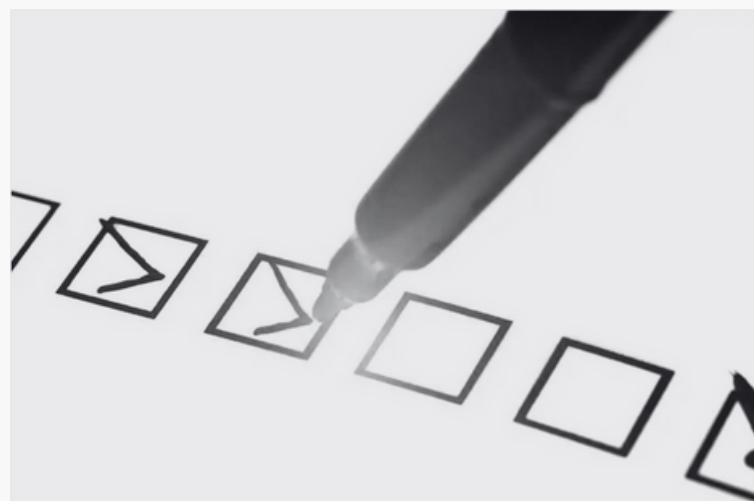
Teritoriālās sadarbības projektu kontroles nodaļas vadītāja

Kristīne Strunķe



Tēmas

Galvenie šodienas jautājumi:



- Normatīvie akti, vadlīnijas
- Iepirkumu plāni
- Atskaitīšanās
- Attiecināmās izmaksas, budžeta kategorijas
- Publiskie iepirkumi
- Neatbilstoši veiktās izmaksas un neattiecināmās izmaksas
- Pārbaudes uz vietas
- Jautājumi un atbildes



Normatīvie akti

Eiropas Komisijas regulas

Interreg regula

Eiropas Parlamenta un Padomes 2021. gada 24. jūnija Regula (ES) Nr. 2021/1059 par īpašiem noteikumiem attiecībā uz Eiropas teritoriālās sadarbības mērķi (Interreg), kas saņem atbalstu no Eiropas Reģionālās attīstības fonda un ārējās finansēšanas instrumentiem

Kopīgo noteikumu regula

Eiropas Parlamenta un Padomes 2021. gada 24. jūnija Regula (ES) Nr. 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

Vadības likums

Eiropas teritoriālās sadarbības mērķa (Interreg) programmu 2021.-2027. gadam vadības likums

Ministru kabineta noteikumi

Ministru kabineta 2022. gada 9. augusta noteikumi Nr. 493 “Eiropas teritoriālās sadarbības mērķa (Interreg) programmu 2021.–2027. gadam finansēto projektu finanšu kontroles veikšanas kārtība”



Programmas rokasgrāmata

Igaunijas - Latvijas programmas (turpmāk - programma) dokuments 2021.-2027. gada plānošanas periodam, kurā noteiktas prasības, kas nosaka programmas projektu īstenošanas un kontroles kārtību un programmas izmaksu attiecināmību - www.estlat.eu



**Vadlīnijas finansējuma saņēmējiem
pareizai finanšu pārvaldībai
Eiropas teritoriālās sadarbības mērķa
(Interreg) programmu
2021. - 2027. gadam
projektu īstenošanā**



Publicētas
www.interreg.lv



PROJEKTU ĪSTENOTĀJIEM



Finanšu kontrole
2021.-2027.gadā



Finanšu kontrole – Igaunijas-
Latvijas programma



Iepirkumu plāns

Mērķis

Noteikt projekta iepirkumu risku, lai **atlasītu** iepirkumus pirmspārbaudei.

Pirmspārbaudes

Instrumentu, lai savlaicīgi **novērstu pārkāpumus** finansējuma saņēmēju rīkotajos iepirkumos pirms iepirkuma līgumu noslēgšanas, tādējādi mazinot neatbilstoši veikto izdevumu risku.

Rezultāts

Palīdzēt finansējuma saņēmējam novērst jebkādas iespējamās neatbilstības, lai izvairītos no finanšu korekciju piemērošanas.

Iepirkumu plāns

Programma

Projekta saīsinātais nosaukums

Projekta identifikācijas numurs

Finansējuma saņēmējs

Partnera numurs projektā

Nr. p. k.	Iepirkuma līguma priekšmets ¹	Atsauce uz projekta darbību	Atsauce uz izmaksu pozīcijas numuru	Paredzamā līgumcena bez PVN (euro) ²	Līgumcenas daļa, kas attiecas uz projektu bez PVN (euro) ³	Tiesiskais regulējums ⁴	Plānotā iepirkuma procedūra/ iepirkums ⁵	Plānotais iepirkuma procedūras izsludināšanas termiņš (gads, ceturksnis)/ informācija par noslēgto līgumu ⁶

Atbildīgā amatpersona

(vārds, uzvārds, amats, paraksts⁷)

Iepirkumu plāna sagatavotājs:

Vārds, uzvārds

Tālruna numurs

E-pasta adrese

Datums

(dd.mm.gggg.)⁷



Iepirkumu plāns

Iepirkumu plānā pie paredzamās līgumcenas **ir jānorāda** iestādes/ organizācijas kopējo paredzamo iepirkuma priekšmeta līgumcenu!
Iepirkumu plānošanā jāņem vērā visas projekta vajadzības un **jāsaskaņo tās ar iestādes/ organizācijas vajadzībām un citiem projektiem**. Summas jānorāda **bez PVN!**

Izņēmumi:

- *ja iestādē/ organizācijā tiek veikti regulāri iepirkumi (piemēram, katru gadu jauns iestādes/ organizācijas kopējais iepirkums par tūrisma operatoru pakalpojumiem)*
- *ja ir objektīvi un pamatoti iemesli, kādēļ nevar nopirkt kopā (ļoti individuāli specifiski gadījumi)*

Biežāk pieļautā kļūda - **netiek ņemtas vērā iestādes/ organizācijas kopējās vajadzības!**

- Paredzamo līgumcenu nosaka kopumā pasūtītāja līmenī, neizdalot finansējuma avotu. **Kopā jāplāno projekta, iestādes/ organizācijas un citu projektu vajadzības. Projekta iepirkumi ir iestādes/ organizācijas kopējā iepirkuma plāna sastāvdaļa.**
- Sagatavojot projekta iepirkumu plānu ir jānosaka vai finansējuma saņēmējs iestādes/ organizācijas vajadzībām plāno iepirkt līdzīgas preces/ pakalpojumus, vai līdzīgas preces/ pakalpojumi paredzēti citos finansējuma saņēmēja īstenotos projektos.
- Līdzīgas preces/ pakalpojumus iepērk kopā vienā iepirkumā.
- Izvērtē vai iepirkumu nav nepieciešams dalīt daļās.



Iepirkumu plāna paraugs

Projekta budžetā
summas ir ar PVN

Summa iepirkumu plānā jānorāda bez PVN

Projekta budžetā
summa piemērā
8 470 euro

Programma	Igaunijas – Latvijas pārrobežu sadarbības programma							
Projekta saīsinātais nosaukums	Active Manors							
Projekta identifikācijas numurs	EE-LV00064							
Finansējuma saņēmējs	Latvijas finansējuma saņēmēja nosaukums (Valsts un pašvaldību iestādes)							
Partnera numurs projektā	3							

Nr. p. k.	Iepirkuma līguma priekšmets ¹	Atsauce uz projekta darbību	Atsauce uz izmaksu pozīcijas numuru	Paredzamā līgumcena bez PVN (euro) ²	Līgumcenas daļa, kas attiecas uz projektu bez PVN (euro) ³	Tiesiskais regulējums ⁴	Plānotā iepirkuma procedūra/ iepirkums ⁵	Plānotais iepirkuma procedūras izsludināšanas termiņš (gads, ceturksnis)/ informācija par noslēgto līgumu ⁶
1	Projekta vadības pakalpojumi	Projekta vadības aktivitāte	BK4 Ārējo ekspertu un pakalpojumu izmaksas	7 000 euro	7 000 euro	Publisko iepirkumu likums	Zemsliekšņa iepirkums	2024.gada 2.ceturksnis
2	Komunikācijas pasākumu un publicitātes nodrošināšana	Projekta publicitātes aktivitāte	BK4 Ārējo ekspertu un pakalpojumu izmaksas	11 500 euro	11 500 euro	Publisko iepirkumu likums	Iepirkums saskaņā ar PIL 9.pantu	2024.gada 1.ceturksnis
3	Ēdināšanas pakalpojumu nodrošināšana semināros	Kafijas paužu nodrošināšana semināru ietvaros	BK4 Ārējo ekspertu un pakalpojumu izmaksas	80 000 euro	2 000 euro	Publisko iepirkumu likums	Atklāts konkurss	Kopējais iestādes iepirkums (līgums noslēgts 2023.gada 28.aprīlī)
4	Datortehnika	Datortehnika	BK5 Aprīkojuma izmaksas	5 000 euro	5 000 euro	Publisko iepirkumu likums	Iepirkums saskaņā ar PIL 17.pantu	2024.gada 2.ceturksnis
5	Krasta stiprināšanas būvniecība	Krasta stiprināšanas būvniecība	BK6 Infrastruktūra un būvniecības darbu izmaksas	200 000 euro	110 000 euro	Publisko iepirkumu likums	Atklāts konkurss	2024.gada 4.ceturksnis



Iepirkumu plāna paraugs

! Projekta budžetā
summas ir ar PVN

Summa iepirkumu plānā jānorāda bez PVN

Programma	Igaunijas – Latvijas pārrobežu sadarbības programma							
Projekta saīsinātais nosaukums	Health4Cardio							
Projekta identifikācijas numurs	EE-LV00035							
Finansējuma saņēmējs	Latvijas finansējuma saņēmēja nosaukums (Nevalstiska organizācija, privāts uzņēmums)							
Partnera numurs projektā	2							

Nr. p. k.	Iepirkuma līguma priekšmets ¹	Atsauce uz projekta darbību	Atsauce uz izmaksu pozīcijas numuru	Paredzamā līgumcena bez PVN (euro) ²	Līgumcenas daļa, kas attiecas uz projektu bez PVN (euro) ³	Tiesiskais regulējums ⁴	Plānotā iepirkuma procedūra/ iepirkums ⁵	Plānotais iepirkuma procedūras izsludināšanas termiņš (gads, ceturksnis)/ informācija par noslēgto līgumu ⁶
1	Projekta vadības pakalpojumi	Projekta vadības aktivitāte	BK4 Ārējo ekspertu un pakalpojumu izmaksas	7 000 euro	7 000 euro	MK 28.02.17. noteikumi Nr.104	Zemsliekšņa iepirkums	2024.gada 2.ceturksnis
2	Komunikācijas pasākumu un publicitātes nodrošināšana	Projekta publicitātes aktivitāte	BK4 Ārējo ekspertu un pakalpojumu izmaksas	11 500 euro	11 500 euro	MK 28.02.17. noteikumi Nr.104	Zemsliekšņa iepirkums	2024.gada 1.ceturksnis
3	Datortehnika	Datortehnika	BK5 Aprīkojuma izmaksas	5 000 euro	5 000 euro	MK 28.02.17. noteikumi Nr.104	Zemsliekšņa iepirkums	2024.gada 3.ceturksnis
4	Krasta stiprināšanas būvniecība	Krasta stiprināšanas būvniecība	BK6 Infrastruktūra un būvniecības darbu izmaksas	200 000 euro	110 000 euro	MK 28.02.17. noteikumi Nr.104	Paziņojums par finansējuma saņēmēja iepirkuma procedūru IUB	2024.gada 4.ceturksnis

Projekta budžetā
summa piemērā
8 470 euro



Iepirkumu plāna precizējumi

Projekta iepirkumu plānu **aktualizē un iesniedz Finanšu kontroles institūcijai**, ja projekta ieviešanas laikā projektā rodas būtiskas izmaiņas, piemēram:

- projektā tiek ieviesta **jauna aktivitāte**, kuras nodrošināšanai nepieciešams slēgt piegādes/ pakalpojuma līgumu
- izmaiņas iepirkuma procedūras/ iepirkuma **paredzamajā līgumcenā**
- izmaiņas **iepirkuma plānotajā līgumcenā**, kā rezultātā **mainās piemērojamais regulējums**
- izmaiņas plānotajā iepirkuma **izsludināšanas termiņā**, ja tas maina piemērojamo iepirkuma procedūru/ iepirkumu
- izmaiņas **iepirkuma līguma priekšmetā**

Iepirkumu plāns iesniedzams Finanšu kontroles institūcijai:

Elektroniskā veidā parakstīts ar drošu elektronisko parakstu, sūtot uz e-pasta adresi pasts@varam.gov.lv



Iepirkumu pirmspārbaudes

Finanšu kontroles institūcija veic **iepirkumu dokumentācijas** un **norises pirmspārbaudes** (nepieciešamības gadījumā arī atkārtotās), un sagatavo atzinumus par veikto pirmspārbaužu rezultātiem:

- **Pozitīvu atzinumu** – ja iepirkumā nav konstatēti pārkāpumi vai ja konstatētie pārkāpumi nav būtiski un nevar ietekmēt lēmumu par iepirkuma līguma slēgšanas tiesību piešķiršanu.
- **Atzinumu ar iebildumiem** – ja iepirkumā ir konstatēti pārkāpumi, bet tos ir iespējams novērst iepirkuma procedūras laikā.
- **Negatīvu atzinumu** – ja iepirkumā ir konstatēti tādi pārkāpumi, kurus nav iespējams novērst uzsāktās iepirkuma procedūras laikā un kuri var ietekmēt lēmumu par iepirkuma līguma slēgšanas tiesību piešķiršanu.



Konsultācijas iepirkumu jomā

Iepirkumu uzraudzības birojs (IUB)

Viena no darbības jomām - nodrošināt metodisko palīdzību pasūtītājiem, sabiedrisko pakalpojumu sniedzējiem, piegādātājiem.

IUB tīmekļvietne

Sekmīgai iepirkumu veikšanai Finanšu kontroles institūcija aicina izmantot IUB izstrādāto iepirkumu veikšanas “Ceļakarti”, pieejama tīmekļvietnē www.iub.gov.lv (sadaļā “Iepirkuma ceļvedis”).

Jautājumi

Neskaidru vai sarežģītu jautājumu gadījumā aicinām rakstveidā sazināties ar IUB Tiesību aktu piemērošanas departamenta darbiniekiem un IUB sniegto skaidrojumu pievienot partnera pārskatam.

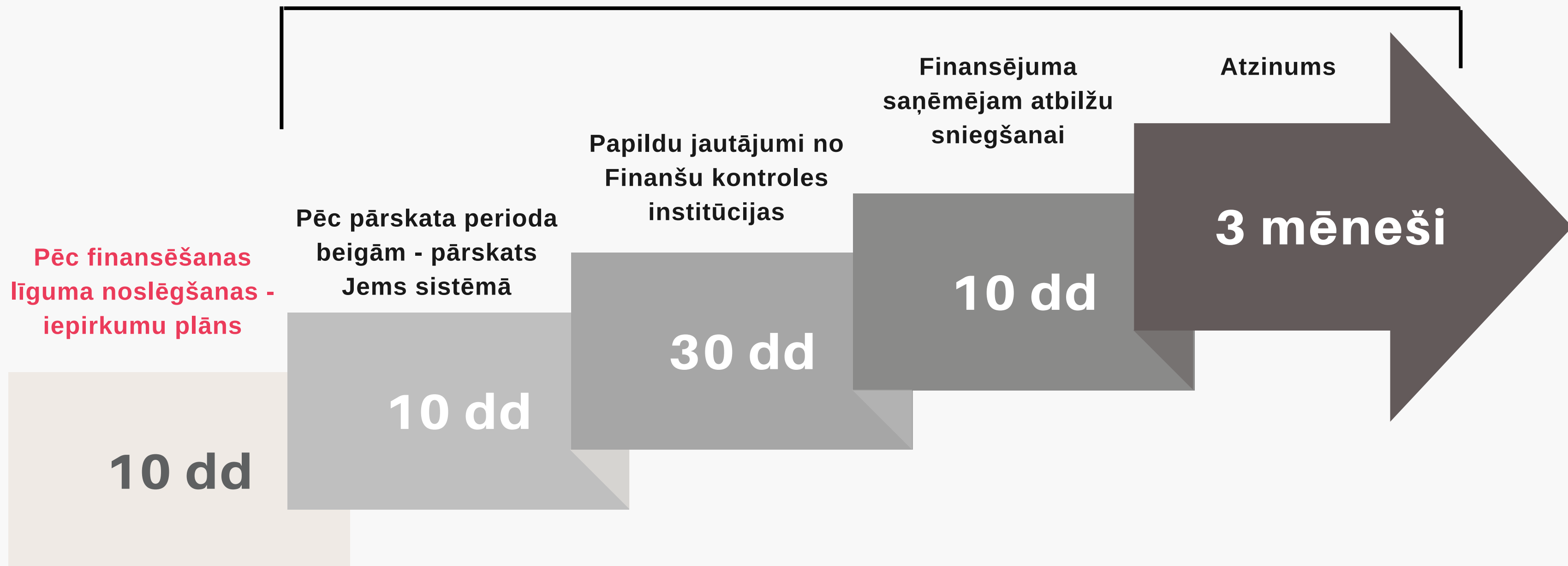


PĀRSKATI

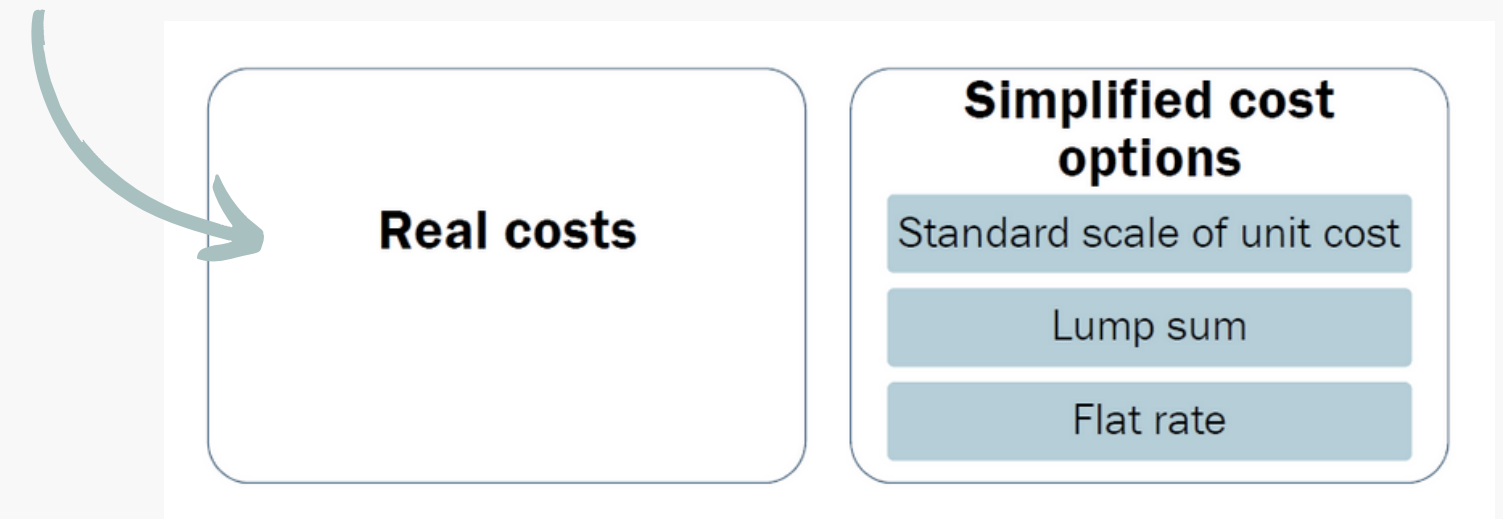
Jauna sistēma Jems	https://jems.estlat.eu
Pārskata periods	4 mēneši
Termiņš pārskatam Jems	10 darbdienu laikā pēc pārskata perioda beigām
Pārskats Jems	Elektroniski aizpildāms pārskats
Attaisnojuma dokumenti	Jems pielikumā skenēti dokumenti
Apraksts par paveikto	Sniegt īsu, skaidru un saprotamu informāciju par īstenotajām aktivitātēm un galvenajiem sasniegumiem



Termiņi



Izmaksu atbilstības nosacījumi

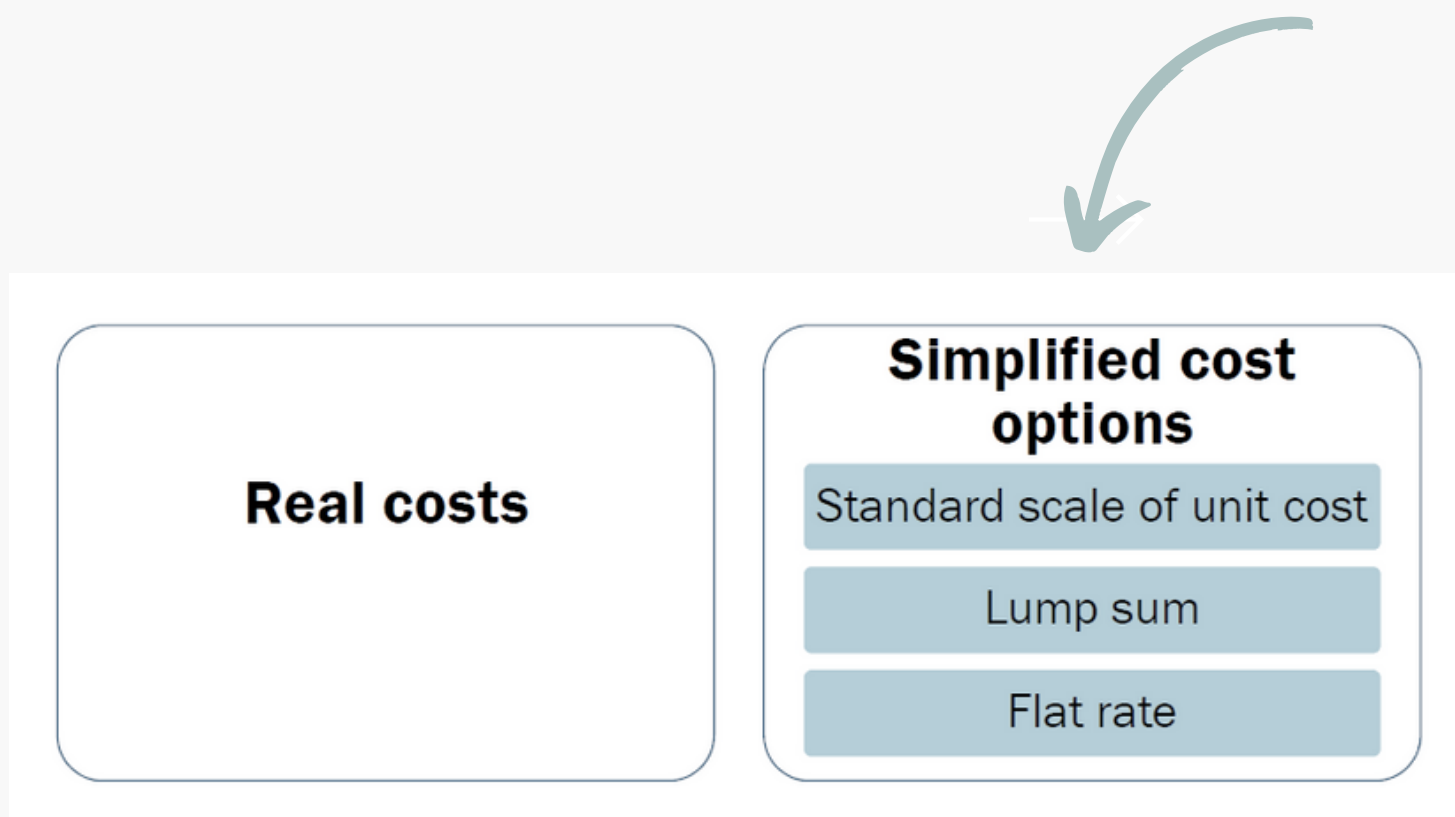


Projekta tiešās izmaksas ir attiecināmas, ja:

- ir **paredzētas projektā**, ir tieši saistītas ar projekta mērķu sasniegšanu un atbilst projekta īstenošanai piešķirtā finansējuma izmantošanas nosacījumiem, kā arī atbilst Interreg regulas nosacījumiem
- ir **atbilstošas** ES, LR normatīvajiem aktiem, kuri reglamentē projekta ietvaros veicamās darbības
- ir **radušās un apmaksātas** projekta īstenošanas laikā
- ir **pamatotas** ar izmaksu pamatojošo dokumentāciju
- projekta ieņēmumu un izdevumu uzskaitē ir **nodalīta** no iestādes/ organizācijas pārējiem ieņēmumiem un izdevumiem, tie ir ieģrāmatoti finansējuma saņēmēja grāmatvedības reģistros saskaņā ar grāmatvedības standartiem un ierasto izdevumu uzskaites praksi, kas piemērojama finansējuma saņēmējam
- ir **ievērotas** programmas noteiktās publicitātes prasības un prasības, kas noteiktas Kopīgo noteikumu regulā par publicitātes un informācijas prasību ievērošanu
- ir **samērīgas, pamatotas un veiktas** saskaņā ar labas finanšu pārvaldības principiem (*principles of sound financial management*), ievērojot saimnieciskuma, lietderības un efektivitātes principus



Vienkāršotās izmaksas



Saskaņā ar jauno Interreg regulu izmaksas var atlīdzināt izmantojot vairākas **vienkāršoto izmaksu** iespējas

Vienkāršotajām izmaksām **nav nepieciešami dokumentāli pierādījumi par to faktisko izmaksu un nav jāuzskaita atsevišķi** no pārējiem finansējuma saņēmēja saimnieciskās darbības izdevumiem

Mērķis - **samazināt administratīvo slogu** gan ES fondu administrējošām iestādēm, gan ES fondu finansējuma saņēmējiem, koncentrējoties uz projektu rezultātiem



BUDŽETA KATEGORIJAS

1	2	3	4	5	6
Personāla izmaksas	Biroja un administratīvās izmaksas	Ceļa un uzturēšanās izmaksas	Ārējo ekspertu un pakalpojumu izmaksas	Aprīkojuma izmaksas	Infrastruktūra un būvniecības darbu izmaksas
Vienkāršotās izmaksas	Vienkāršotās izmaksas	Vienkāršotās izmaksas	Tiešās izmaksas	Tiešās izmaksas	Tiešās izmaksas
Vienības izmaksu standarta likme (<i>standard scale of unit cost</i>) – 24 euro/h	Netiešo izmaksu vienotā likme (<i>flat rate</i>) 15% no BK “Personāla izmaksas”	Netiešo izmaksu vienotā likme (<i>flat rate</i>) 10% no BK “Personāla izmaksas”	Izmaksas ir paredzētas projekta iesniegumā, attiecināmas ir faktiski radušās izmaksas, kas pamatotas ar attaisnojuma dokumentiem	Izmaksas ir paredzētas projekta iesniegumā, attiecināmas ir faktiski radušās izmaksas, kas pamatotas ar attaisnojuma dokumentiem	Izmaksas ir paredzētas projekta iesniegumā, attiecināmas ir faktiski radušās izmaksas, kas pamatotas ar attaisnojuma dokumentiem

PERSONĀLA IZMAKSAS

Vienības izmaksu standarta likme (*standard scale of unit cost*) – 24 euro/h

- Projekta iesniegumā **budžetā ir apstiprināti** katra finansējuma saņēmēja **darbinieku amati un kopējais stundu skaits** projekta īstenošanas laikā.
- Vienības izmaksu standarta **likme ir vienāda visām** projektā nodarbināto darbinieku **profesijām**.
- Nodarbinātības dokumentā izmaiņas saistībā ar vienības izmaksu standarta likmi **nav jāveic**.
- **Nav nepieciešami** attaisnojuma dokumenti, kas apliecina **faktiski veiktās** izmaksas.
- Faktiskā stundas likme **var atšķirties** no programmas noteiktās **vienības izmaksu standarta likmes**, projekta īstenošanas beigās projekta attiecināmo vienkāršoto izmaksu kopējā summa var būt mazāka/ lielāka nekā finansējuma saņēmēja faktiski veiktās izmaksas projekta īstenošanas laikā.
- **Faktiskā darba samaksa** finansējuma saņēmēja iestādē/ organizācijā projekta darbiniekam **tiek veikta pēc spēkā esošā darba līguma vai rīkojuma** par ierēdņa iecelšanu amatā.



PERSONĀLA IZMAKSAS

Attiecināmo izmaksu aprēķins pārskata periodā = 24 euro/h x nostrādātās stundas

- **Uz projektu ir attiecināmas tikai faktiski nostrādātās (produktīvās) stundas projektā** finansējuma saņēmēja darbiniekiem, kas ir nodarbināti projektā saskaņā ar noslēgto darba līgumu vai līdzvērtīgu dokumentu. Nav attiecināmas stundas par attaisnotās prombūtnes laiku.
- Attiecināmās izmaksas **aprēķina balstoties uz Programmas stundu atskaitē "*Report of hours*" ziņoto nostrādāto stundu skaitu** projektā.
- Iestādē/ organizācijā nodarbinātam pilna laika darbiniekam, kurš strādā tikai projektā, **maksimālais attiecināmo stundu skaits gadā ir 1720 h**. Nepilna laika darbiniekam attiecināmo stundu skaits (gadā 1720 h) projektā samazinās proporcionāli darbinieka noslodzei iestādē/ organizācijā.
- Vienības izmaksu standarta **likme ir paredzēta visas projekta darbinieka darba samaksas segšanai** (likme sedz darba algu, piemaksas, prēmijas, visus nodokļus, atvaļinājuma naudu, darbnespējas lapu A, apdrošināšanu, brilles u. c.).
- Aprēķinātā summa **nav jāuzskaita atsevišķi** no pārējiem finansējuma saņēmēja saimnieciskās darbības izdevumiem.



PERSONĀLA IZMAKSAS

Iesniedzamie dokumenti kopā ar 1.pārskatu

- 1) Darba līgums, grozījumi/ vienošanās par darbu projektā
- 2) Amata apraksts par darba pienākumiem projektā
- 3) Programmas stundu atskaite "*Report of hours*"

Iesniedzamie dokumenti kopā ar katru pārskatu

- 1) Grozījumi/ vienošanās par darbu projektā
(ja konkrētā pārskata periodā bijušas izmaiņas)
- 2) Amata apraksts par darba pienākumiem projektā
(ja konkrētā pārskata periodā bijušas izmaiņas)
- 3) Programmas stundu atskaite "*Report of hours*"

REPORT OF HOURS

Version 1.2 of 1st September 2023

1. IDENTIFICATION

Technical instructions

1. Please only use ADOBE READER 10.0 or higher to fill in the form. When using other readers the form is not working properly.
The latest version can be downloaded e.g. at <http://get.adobe.com/reader/>
2. Please ensure that JavaScript is enabled (check main menu > Edit > Preferences > JavaScript).
3. This is an interactive form. Some parts are only visible when you press certain buttons or enter certain cells. Be aware of this when printing the form.
4. All guidance is displayed in grey next to the relevant textboxes or tables. No guidance will be visible on the print-out.

How to use the form

1. Before starting to fill in the form, please check at <https://estlat.eu/en/projects/reporting> whether you are using the latest version of the form.
2. One report of hours per person shall be filled in per reporting period.

1.1	Partner report no:	select
1.2	Project id and short acronym:	EE-LV 5 digits max. 40 characters
1.3	Project partner no. and name:	1-99 max. 250 characters
1.4	Address:	max. 250 characters
1.5	Postcode & Town:	max. 250 characters

Finanšu kontroles institūcijas uzdevums - pārbaudīt, lai **stundas nepārsniedz maksimālo atļauto stundu skaitu** (1720 h/gadā pilna laika darbiniekam, kas tiek aprēķināts proporcionāli noslodzei un nostrādātajam laikam projektā)!



Piemērs par darbinieka "reālajām" izmaksām gadā



1 382 EUR (bruto) darba alga mēnesī saskaņā ar darba līgumu



16 584 EUR (bruto) gadā 12 mēneši (t. sk. atvaļinājuma nauda)



415 EUR (30% piemaksa 1 mēnesis)



691 EUR (atvaļinājuma pabalsts 50%)



760 EUR (novērtēšanas prēmija 55%)



22 802 EUR (kopā gadā ar VSAOI 23,59%)



364 EUR (brilles 150 EUR un apdrošināšana 214 EUR)



23 166 EUR kopā gadā*

***kas vidēji mēnesī ir 1 930 EUR**





24 EUR/h

VIENOTĀ STUNDAS LIKME



1 720 h

STUNDU LIMITS

CIK GADĀ VAR ATTIECINĀT PROJEKTOS
PILNA LAIKA DARBINIEKAM

Attiecināmo
izmaksu
aprēķins

$$24 \text{ EUR} \times 1\,720 \text{ h} = 41\,280 \text{ EUR}$$

41 280 EUR

ATTIECINĀMĀ SUMMA GADĀ



PIEMĒRS PROJEKTA DARBINIEKA ATTIECINĀMAJĀM UN FAKTISKAJĀM IZMAKSĀM
GADA IETVAROS (PILNS LAIKS IESTĀDĒ/ ORGANIZĀCIJĀ UN PROJEKTĀ)

1720

Mēnesis	PĀRSKATĀ:			Faktiskās izmaksas	Starpība
	Stundas	Vienotā likme	Attiecināmās izmaksas		
Janvāris	143	24 EUR	3 432 EUR	1 930 EUR	+1 502 EUR
Februāris	143	24 EUR	3 432 EUR	1 930 EUR	+1 502 EUR
Marts	143	24 EUR	3 432 EUR	1 930 EUR	+1 502 EUR
Aprīlis	143	24 EUR	3 432 EUR	1 930 EUR	+1 502 EUR
Maijs	143	24 EUR	3 432 EUR	1 930 EUR	+1 502 EUR
Jūnijs	145	24 EUR	3 480 EUR	1 930 EUR	+1 550 EUR
Jūlijs	0*	24 EUR	0	1 930 EUR	-1 930 EUR
Augusts	184	24 EUR	4 416 EUR	1 930 EUR	+2 486 EUR
Septembris	176	24 EUR	4 224 EUR	1 930 EUR	+2 294 EUR
Oktobris	168	24 EUR	4 032 EUR	1 930 EUR	+2 102 EUR
Novembris	167	24 EUR	4 008 EUR	1 930 EUR	+2 078 EUR
Decembris	165	24 EUR	3 960 EUR	1 930 EUR	+2 030 EUR
Kopā gadā:	1 720 h		41 280 EUR	23 166 EUR	+18 114 EUR

*Pārskatā jānorāda tikai produktīvās stundas. Stundas, kad darbinieks ir bijis prombūtnē (atvaļinājums, darbnespēja), iekļaut pārskatā nedrīkst!



BIROJA UN ADMINISTRATĪVĀS IZMAKSAS

Netiešo izmaksu vienotā likme (*flat rate*) 15% no BK “Personāla izmaksas”

- Dokumentāli pierādījumi, kas apliecina faktiski veiktās izmaksas **nav nepieciešami**.
- Attaisnojuma dokumenti **par faktisko izmaksu nav jāiesniedz**.
- Izmaksas **ir paredzētas** katra projekta iesniegumā.
- **Tiek aprēķinātas automātiski**, iesniedzot pārskatu Jems sistēmā.
- Aprēķinātā summa **ir paredzēta** administratīvo izmaksu segšanai.



CEĻA UN UZTURĒŠANĀS IZMAKSAS

Netiešo izmaksu vienotā likme (*flat rate*) 10% no BK “Personāla izmaksas”

- Dokumentāli pierādījumi, kas apliecina faktiski veiktās izmaksas **nav nepieciešami**.
- Attaisnojuma dokumenti **par faktisko izmaksu nav jāiesniedz**.
- Izmaksas **ir paredzētas** katra projekta iesniegumā.
- **Tiek aprēķinātas automātiski**, iesniedzot pārskatu Jems sistēmā.
- Aprēķinātā summa **ir paredzēta** projekta darbinieku ceļa un uzturēšanās izmaksu segšanai.



ĀRĒJO EKSPERTU UN PAKALPOJUMU IZMAKSAS

Izmaksas ir attiecināmas kā tiešās izmaksas un tās ir apstiprinātas projekta iesniegumā.

Izmaksas ārējo ekspertu un pakalpojumu sniedzēju finansēšanai, kas radušās uz līgumu/ rakstiskas vienošanās, rēķinu vai ārējo ekspertu/ pakalpojumu sniedzēju izmaksu atlīdzināšanas pieprasījumu pamata par veiktajiem uzdevumiem vai aktivitātēm, kas saistītas ar projekta mērķu sasniegšanu:

- izmaksas ir paredzētas projekta iesniegumā
- attiecināmas ir faktiski radušās izmaksas
- pamatotas ar attaisnojuma dokumentiem
- atsevišķi uzskaitītas, iegrāmatotas uz projekta izdevumiem, nošķirtas no pārējiem finansējuma saņēmēja saimnieciskās darbības izdevumiem
- avanss ir attiecināms tikai pēc daļējas vai pilnīgas piegādes
- dokumentos jāiekļauj atsauce uz projektu

Ja komandējumā dodas **mērķa grupu pārstāvji kopā ar projekta darbiniekiem**, jāaprēķina izmaksas uz vienu personu un atbilstoši jāsadala pa Budžeta kategorijām:

- **projekta personāla** ceļa un uzturēšanās izmaksas tiek segtas no BK "Ceļa un uzturēšanās izmaksas" netiešo izmaksu vienotās likmes;
- **mērķa grupu pārstāvju** ceļa un uzturēšanās izmaksas ir jāiekļauj BK "Ārējo ekspertu un pakalpojumu izmaksas" kā tiešās izmaksas.

Pārskatam pievienojamo attaisnojuma dokumentu saraksts pieejams www.interreg.lv.



APRĪKOJUMA IZMAKSAS

Izmaksas ir attiecināmas kā tiešās izmaksas un tās ir apstiprinātas projekta iesniegumā.

Aprīkojuma izmaksas ir attiecināmas kā pilna aprīkojuma iegādes vērtība, ja iegādāto aprīkojumu ir plānots izmantot tikai projekta mērķiem, tiešo aktivitāšu īstenošanai visa projekta laikā vai pat pēc tā:

- izmaksas ir paredzētas projekta iesniegumā
- attiecināmas ir faktiski radušās izmaksas
- pamatotas ar attaisnojuma dokumentiem
- atsevišķi uzskaitītas, iegrāmatotas uz projekta izdevumiem, nošķirtas no pārējiem finansējuma saņēmēja saimnieciskās darbības izdevumiem
- dokumentos jāiekļauj atsauce uz projektu

! Pārskatam pievienojamo attaisnojuma dokumentu saraksts pieejams www.interreg.lv.



INFRASTRUKTŪRA UN BŪVniecības darbu izmaksas

Izmaksas ir attiecināmas kā tiešās izmaksas un tās ir apstiprinātas projekta iesniegumā.

Šajā budžeta kategorijā ir paredzēts segt izmaksas par darbiem, kas ir saistīti ar **investīcijām infrastruktūrā**:

- izmaksas ir paredzētas projekta iesniegumā
- attiecināmas ir faktiski radušās izmaksas
- pamatotas ar attaisnojuma dokumentiem
- atsevišķi uzskaitītas, iegrāmatotas uz projekta izdevumiem, nošķirtas no pārējiem finansējuma saņēmēja saimnieciskās darbības izdevumiem
- dokumentos jāiekļauj atsauce uz projektu



Pārskatam pievienojamo attaisnojuma dokumentu saraksts pieejams www.interreg.lv.

Dalītās izmaksas

Partneri var sadalīt izmaksas, kas ietilpst **BK “Ārējo ekspertu un pakalpojumu izmaksas”, BK “Aprīkojuma izmaksas”** un **BK “Infrastruktūra un būvniecības darbu izmaksas”**.

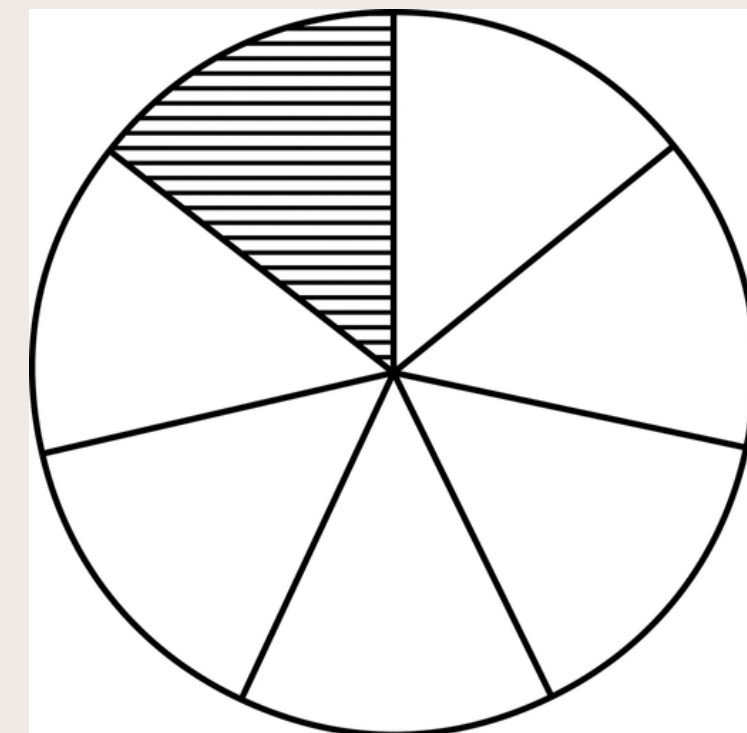
Izmaksas var sadalīt tikai šādā veidā:

Viens partneris (ieviešanas partneris) veic iepirkumu un/vai slēdz līgumu, bet rēķinus **katrs partneris apmaksā pakalpojuma sniedzējam** atsevišķi, pamatojoties uz pakalpojuma sniedzēja iesniegtajiem rēķiniem. Šos nosacījumus jāparedz līgumā.

- Partneri var ziņot **tikai par savām daļām**.
- Dalītās izmaksas ir attiecināmas tikai tad, ja **tās tiek izmaksātas no projekta partneru kontiem**.
- Ieviešanas partneris ir atbildīgs par Programmas un nacionālajos normatīvajos aktos noteikto prasību, t. sk. attiecībā uz **publisko iepirkumu**, ievērošanu.
- Dalītās izmaksas ir attiecināmas tikai tad, kad ir saņemts **ieviešanas partnera kontroliera apstiprinājums**.
- Partneriem, kuri plāno dalīt izmaksas, jāparaksta **dalīto izmaksu līgums**.
- Pretējā gadījumā izmaksu dalīšana nav attiecināma.

Dalīto izmaksu līguma veidne ir pieejama programmas tīmekļa vietnē www.estlat.eu.

! Pārskatam pievienojamo attaisnojuma dokumentu saraksts pieejams www.interreg.lv.



PVN

1.projektu konkursa ietvaros apstiprināto projektu finansējuma saņēmējiem pievienotās vērtības nodoklis (PVN) ir attiecināmās izmaksas, neatkarīgi no tā, vai PVN ir vai nav atgūstams LR normatīvajos aktos noteiktajā kārtībā.

Kopīgo noteikumu regulas 64.pantā ir noteikts, ka projektos, kuru kopējās izmaksas ir mazākas par 5 000 000 euro (ieskaitot PVN), PVN ir projekta attiecināmās izmaksas neatkarīgi no tā, vai PVN ir vai nav atgūstams LR normatīvajos aktos noteiktajā kārtībā.



Publiskie iepirkumi

Finansējuma saņēmējam **iepirkumi**, t. sk. tirgus izpētes, **jāorganizē atbilstoši LR un finansējuma saņēmēja iestādes/ organizācijas iekšējos noteikumos par iepirkumu organizēšanu noteiktajām prasībām** saskaņā ar katra finansējuma saņēmēja izstrādāto projekta iepirkumu plānu.

Ja paredzamā līgumcena sasniedz LR normatīvajos aktos noteikto līgumcenas sliekšni, no kura piemērojama šajos normatīvajos aktos regulēta iepirkuma veikšanas kārtība, **finansējuma saņēmējam jāpiemēro LR normatīvajos aktos noteiktās iepirkuma veikšanas prasības.**

Iepirkumu veikšanai finansējuma saņēmējam ir jāpiemēro kāds no šiem regulējumiem **atbilstoši finansējuma saņēmēja veidam:**

- Publisko iepirkumu likums;
- Sabiedrisko pakalpojumu sniedzēju iepirkumu likums (vai Iepirkumu vadlīnijas sabiedrisko pakalpojumu sniedzējiem);
- MK 2017. gada 28. februāra noteikumi Nr. 104 “Noteikumi par iepirkuma procedūru un tās piemērošanas kārtību pasūtītāja finansētiem projektiem”.



Noslēgto iepirkumu līgumu pārbaudes

Noslēgto iepirkumu līgumu pārbaudes Finanšu kontroles institūcija veic pārskata pārbaudes ietvaros, ja pārskatā ir iekļautas izmaksas, kas radušās veiktā iepirkuma rezultātā noslēgtā iepirkuma līguma ietvaros, **izvērtējot visa iepirkuma procesa (no iepirkuma izsludināšanas līdz līguma noslēgšanai) atbilstību iepirkumu normatīvajam regulējumam**, t. sk. izvērtē iepirkuma līguma grozījumus, to atbilstību iepirkuma līgumam un iepirkumu normatīvā regulējuma prasībām. Ja iepirkumam ir veiktas iepirkumu pirmspārbaudes, ņem vērā izsniegtos atzinumus.



Finanšu kontroles institūcijai jāiesniedz iepirkuma dokumentācija.

Pārskatam pievienojamo **attaisnojama dokumentu saraksts** pieejams www.interreg.lv.



NEATBILSTOŠI VEIKTAS IZMAKSAS

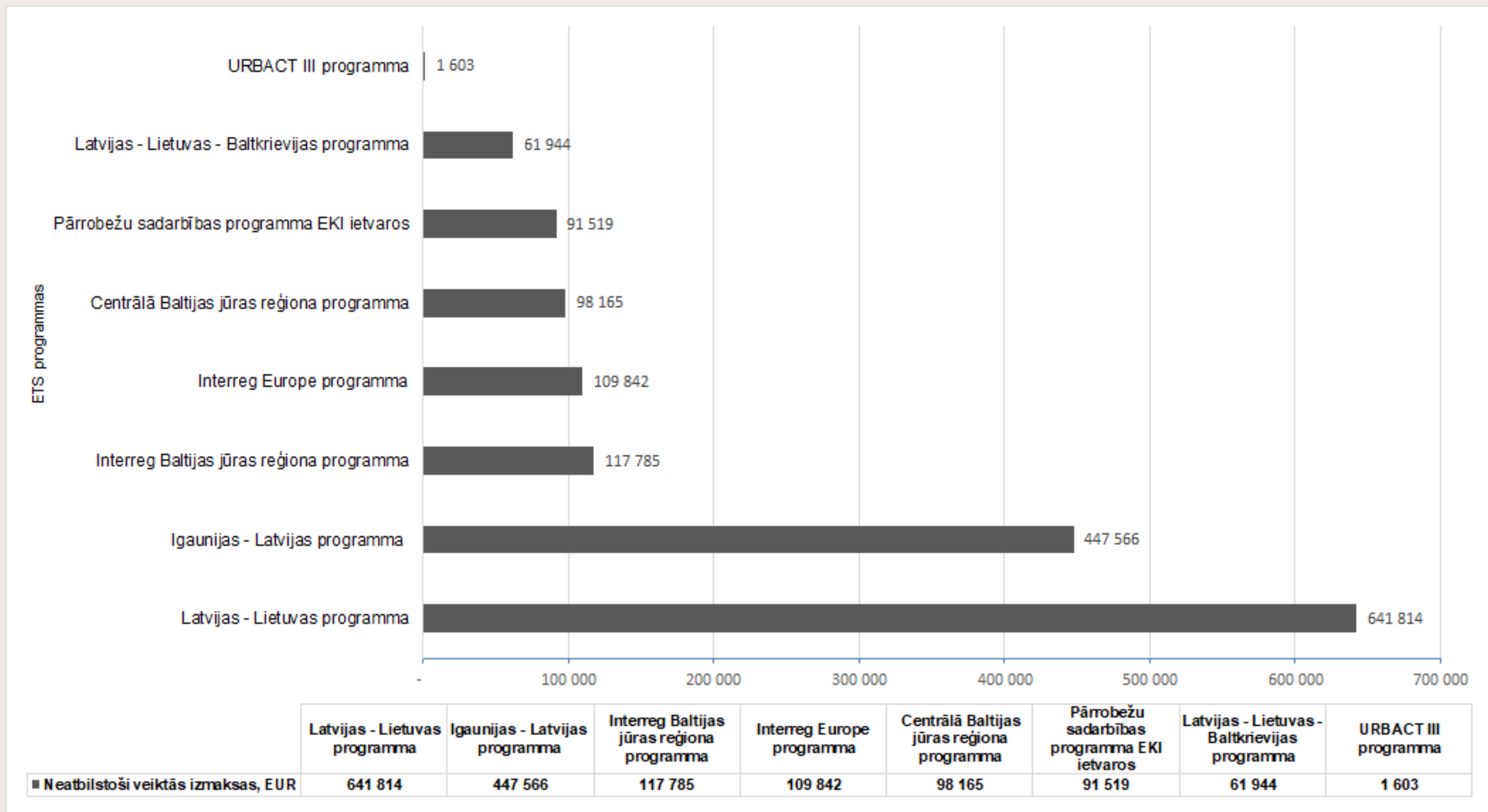
Ja Finanšu kontroles institūcija konstatē, ka pilnībā vai daļēji nav ievērotas tieši piemērojamās ES vai LR normatīvajos aktos, Programmas rokasgrāmatā, finansēšanas līgumā vai partnerības līgumā noteiktās prasības, tā, ņemot vērā pārkāpuma apmēru un raksturu, samazina pārskatā iekļautās attiecināmās izmaksas vienā no šādiem veidiem:

- 1) **par summu**, kas atbilst neatbilstoši veikto izmaksu apjomam;
- 2) **saskaņā ar EK apstiprinātām pamatnostādņēm** finanšu korekciju piemērošanai, ja nav ievēroti iepirkuma noteikumi un neatbilstoši veikto izmaksu summu nav iespējams konkrēti noteikt vai būtu nesamērīgi samazināt projekta attiecināmo izmaksu summu par visu līguma summu.

! Eiropas Komisijas apstiprinātās pamatnostādnes par tādu finanšu korekciju noteikšanu, kuras publiskā iepirkuma noteikumu neievērošanas gadījumā veic attiecībā uz izdevumiem, ko finansē ES saskaņā ar dalīto pārvaldību Eiropas Komisijas 14.05.2019. lēmums C(2019) 3452



NEATBILSTOŠI VEIKTĀS IZMAKSAS 2014-2020



KOPĀ APSTIPRINĀTS
2014-2020
uz šodienu
141,26 milj. EUR

NEATBILSTOŠI
VEIKTO IZMAKSU SUMMA
1,57 milj. EUR

1,1 %



NEATBILSTOŠI VEIKTĀS IZMAKSAS PA VEIDIEM 2014-2020 EST-LAT PROGRAMMĀ

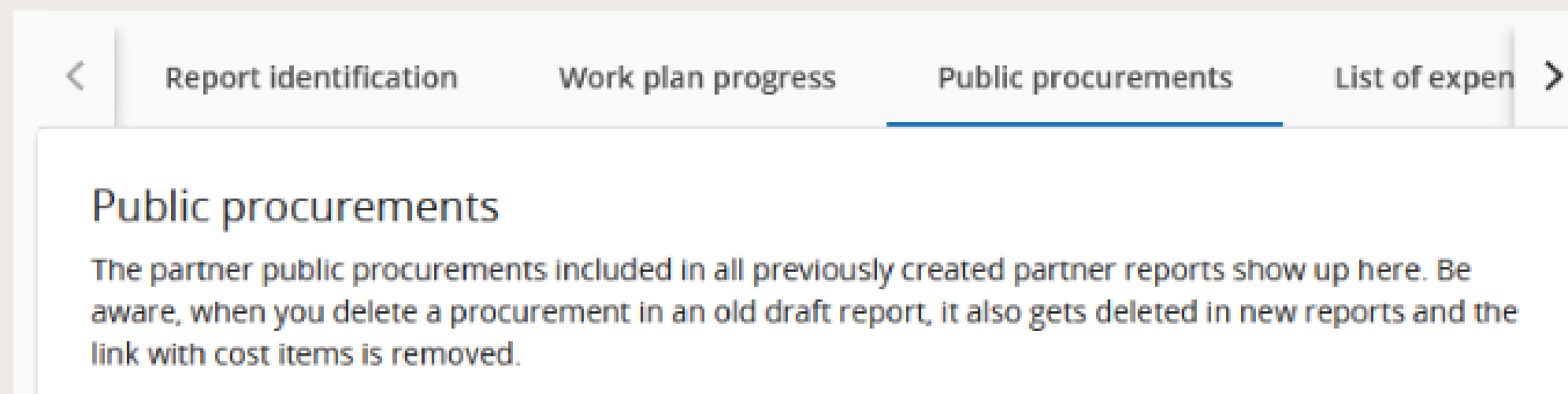


Pārskata sadaļa Jems

"Public procurements"

Jems sadaļā "Publiskie iepirkumi" jāievada visi iepirkumi:

- virs 10 000 euro (bez PVN);
- virs nacionālajiem iepirkumu sliekšņiem;
- virs ES sliekšņiem.



Neattiecināmās izmaksas

Saskaņā ar Interreg regulu un Kopīgo noteikumu regulu tiek **noteiktas neattiecināmās izmaksas**, kas nav līdzfinansējamas no programmas līdzekļiem, t. sk.:

- naudas sodi, finansiālas sankcijas un izdevumi par juridiskiem strīdiem un tiesvedību;
- izmaksas par dāvanām;
- izmaksas, kas saistītas ar valūtas maiņas kursa svārstībām;
- parāda procenti, izņemot attiecībā uz dotācijām, kas piešķirtas kā procentu likmes subsīdijas vai garantijas maksas subsīdijas;
- izmaksas par zemi, ja tās iegādes izmaksas pārsniedz 10% no kopējām projektā attiecināmajām izmaksām;
- **līgumu slēgšana starp projekta partneriem nav attiecināma;**
- izmaksas, kas nav paredzētas projektā kā attiecināmās izmaksas.



Jāizvairās no situācijām, kur iespējams interešu konflikts!



Kopā ar 1. pārskatu iesniedzamie dokumenti

- **Dokumentācija, kas reglamentē** ar projekta ieviešanu saistītās lietvedības dokumentācijas un grāmatvedības **nodalīšanu** no iestādes/ organizācijas kopējās lietvedības un grāmatvedības organizācijas:
 - iestādes/ organizācijas grāmatvedības politika un/vai metodika;
 - projekta kontu plāns;
 - projekta lietas nomenklatūra ar noteiktu projekta dokumentācijas glabāšanas termiņu.
- Fotogrāfija, kas apliecina **projekta informatīvā plakāta** (minimālais izmērs A3 formāts) izvietojumu projekta īstenošanas telpās
- Partnera pārskatā norādīt finansējuma saņēmēja **tīmekļvietnes** adresi (ja tāda pastāv), kur publicēts **īss apraksts par projektu, mērķiem un rezultātiem**, uzsverot no ES un Programmas saņemto finansiālo atbalstu

Pārskatam pievienojamo attaisnojama dokumentu saraksts pieejams www.interreg.lv.



Kopā ar katru pārskatu iesniedzamie dokumenti

- **Izdruka no grāmatvedības sistēmas** par partnera pārskata perioda projekta ieņēmumiem un izdevumiem, kas apliecina no iestādes/ organizācijas kopējiem izdevumiem un ieņēmumiem **nodalītu projekta izdevumu un ieņēmumu uzskaiti**.
- Sākot ar 2.pārskata periodu iesniegt divas izdrukas:
 - par kārtējo pārskata periodu;
 - kumulatīvo (uzkrājošo) no projekta uzsākšanas līdz kārtējā pārskata perioda beigām.
- **Partnera apliecinājums** parakstīts ar drošu elektronisko parakstu atbilstoši Partnera apliecinājuma formai, kas ir pieejama VARAM tīmekļvietnē www.interreg.lv. Partnera apliecinājums **iesniedzams** Finanšu kontroles institūcijai:
 - Elektroniskā veidā parakstītu ar drošu elektronisko parakstu, pievienojot pārskata pamatojošajiem dokumentiem Jems sistēmā
 - vai*
 - Elektroniskā veidā parakstītu ar drošu elektronisko parakstu, sūtot uz e-pasta adresi pasts@varam.gov.lv



Pārbaudes projekta īstenošanas vietā

Pārbaudes laikā Finanšu kontroles institūcija **pārbauda**:

- **materiālās un nemateriālās vērtības** (projekta starpposma un/vai gala rezultātu pārbaude)
- preču piegādes, pakalpojumu sniegšanas un būvdarbu veikšanas **pamatojošo attaisnojuma dokumentu oriģinālus**, tai skaitā iepirkuma dokumentāciju
- **komunikācijas un publicitātes prasību** atbilstību ES un programmas prasībām
- iekšējās kontroles sistēmu
- vai iestādes/ organizācijas **grāmatvedībā** projekta ieņēmumu un izdevumu **uzskaite ir nodalīta** no iestādes/ organizācijas pārējiem ieņēmumiem un izdevumiem
- vai ir iekārtota **atsevišķa projekta lieta** un vai dokumenti tiek glabāti saskaņā ar ES, LR normatīvo aktu un programmas prasībām
- ES horizontālo principu ievērošanu
- projekta **ieņēmumus** (gan plānotos, gan neplānotos)
- valsts atbalsta, de minimis atbalsta atbilstību sākotnēji projektā paredzētajiem mērķiem, rezultātiem
- **dubultā finansējuma** neesamību

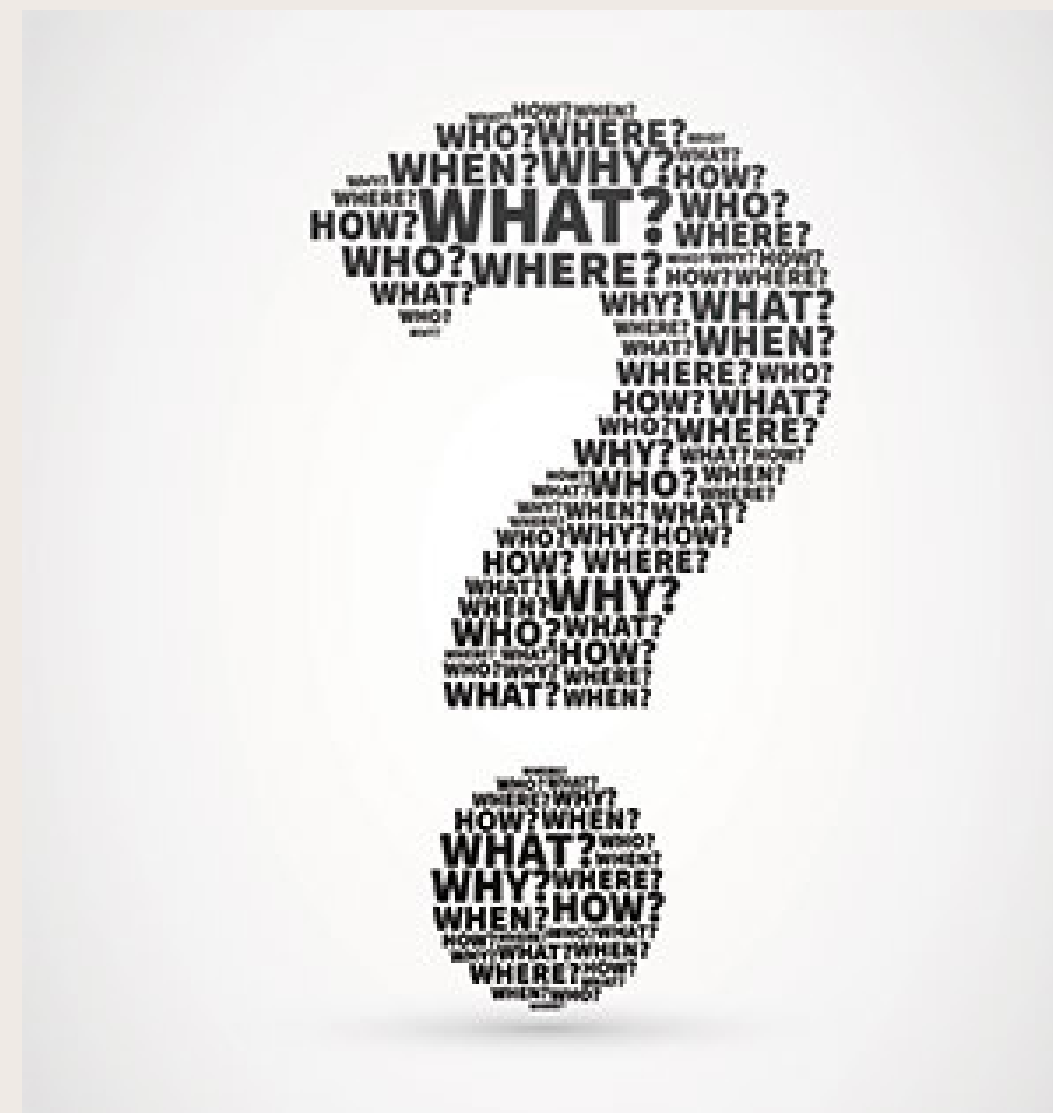
Finanšu kontroles institūcija, veicot pārbaudi projekta īstenošanas vietā **gūst pārliecību par faktisko projekta īstenošanu, iegādāto vai radīto materiālo vērtību esamību dabā, to izmantošanu atbilstoši projekta mērķim**, t. sk. organizēto pasākumu, juridisko, finanšu un grāmatvedības dokumentu faktisko esamību un to atbilstību ES, LR normatīvajiem aktiem un programmas prasībām.

Plānota pārbaude – iepriekš informējot finansējuma saņēmēju par veicamo pārbaudi

Neplānota pārbaude – iepriekš neinformējot finansējuma saņēmēju par veicamo pārbaudi



Jautājumi un atbildes.





Kontakti

Finanšu kontroles institūcija

www.interreg.lv

**Vides aizsardzības un
reģionālās attīstības ministrija**

www.varam.gov.lv

Vecākā eksperte

Agnese Dimante

Tālr. +371 66016743

e-pasts: agnese.dimante@varam.gov.lv

Oficiālā e-pasta adrese:

pasts@varam.gov.lv