



EIROPAS KOMISIJA

Eiropas strukturālie un investīciju fondi

Norādījumi dalībvalstīm par pārskatu sagatavošanu,  
pārbaudi un akceptēšanu

2018. gada pārskatītā versija

*ATRUNA. Šis ir Komisijas dienestu sagatavots dokuments. Pamatojoties uz piemērojamiem ES tiesību aktiem, Komisija sniedz tehniskus norādījumus kolēģiem un citām struktūrām, kas ir iesaistītas Eiropas strukturālo un investīciju fondu (izņemot Eiropas Lauksaimniecības fondu lauku attīstībai (ELFLA)) uzraudzībā, kontrolē vai īstenošanā, par to, kā interpretēt un piemērot ES noteikumus šajā jomā. Šā dokumenta mērķis ir sniegt Komisijas dienestu skaidrojumus par minētajiem noteikumiem un to interpretāciju, lai atvieglotu programmu īstenošanu un veicinātu labu praksi. Šie norādījumi neskar Tiesas un Vispārējās tiesas interpretāciju vai Komisijas lēmumus.*

## Saturs

|        |  |    |
|--------|--|----|
| 1.     | PAMATINFORMĀCIJA .....   | 4  |
| 1.1.   | Normatīvās atsaucis .....  | 4  |
| 1.2.   | Norādījumu mērķis .....  | 4  |
| 1.3.   | Jauni noteikumi 2014.–2020. gada periodā par pārskatu pārbaudi un akceptēšanu .....  | 4  |
| 2.     | VISPĀRĪGI JAUTĀJUMI .....  | 5  |
| 3.     | SI GRĀMATVEDĪBAS SISTĒMĀ IEVADĪTIE PĀRSKATI (1. PAPILDINĀJUMS) .....   | 7  |
| 3.1.   | Paskaidrojumi par 1. papildinājuma (A), (B) un (C) sleju .....   | 7  |
| 3.1.1. | A sleja .....  | 7  |
| 3.1.2. | B sleja .....  | 9  |
| 3.1.3. | C sleja .....  | 10 |
| 4.     | PROGRAMMAS IEGULDĪJUMU SUMMA, KAS IEMAKSĀTA FINANŠU INSTRUMENTOS (PROGRAMMAS PĀRSKATU 6. PAPILDINĀJUMS) .....                          | 10 |
| 5.     | AVANSA MAKSĀJUMI, KAS VEIKTI SAISTĪBĀ AR VALSTS ATBALSTU (KNR 131. PANTA 4. UN 5. PUNKTS) (PROGRAMMAS PĀRSKATU 7. PAPILDINĀJUMS) ..... | 12 |
| 5.1.   | A sleja .....  | 13 |
| 5.2.   | B sleja .....  | 13 |
| 5.3.   | C sleja .....  | 13 |
| 6.     | IZDEVUMU SASKAŅOŠANA (PROGRAMMAS PĀRSKATU 8. PAPILDINĀJUMS) .....  | 14 |
| 6.1.   | A un B sleja .....   | 15 |
| 6.2.   | C un D sleja .....   | 15 |
| 6.3.   | E, F un G sleja .....  | 15 |
| 7.     | PĀRSKATU IESNIEGŠANA .....   | 16 |
| 7.1.   | Iesniegšana .....  | 16 |
| 7.1.1. | Konkvences pārbaudes starp dokumentiem .....   | 16 |
| 7.1.2. | Praktiski nosacījumi attiecībā uz termiņa pagarinājuma pieprasījumu .....  | 17 |
| 7.1.3. | Pārskatu vai kāda no papildinājumiem neiesniegšanas sekas .....  | 17 |
| 8.     | GADA ATLIKUMA APRĒĶINĀŠANA .....   | 17 |
| 8.1.   | Gada atlikuma aprēķināšana .....   | 17 |
| 8.2.   | Finansiālās sekas .....  | 18 |
| 8.3.   | Atlikuma aprēķināšanas vienkāršots piemērs .....   | 18 |
| 9.     | PĀRSKATU PĀRBAUDE UN AKCEPTĒŠANA .....   | 21 |

## AKRONĪMU UN SAĪSINĀJUMI SARAKSTS

|           |  |
|-----------|--|
| RI        | Revīzijas iestāde  |
| SI        | Sertifikācijas iestāde   |
|           |  |
| KNR       | Kopīgo noteikumu regula (Eiropas Parlamenta un Padomes 2013. gada 17. decembra Regula (ES) Nr. 1303/2013) <sup>1</sup>   |
| KĪR       | Komisijas 2014. gada 22. septembra Īstenošanas regula (ES) Nr. 1011/2014 <sup>2</sup>  |
| EJZF      | Eiropas Jūrlietu un zivsaimniecības fonds  |
| ESI fondi | ESI fondi ietver visus Eiropas strukturālos un investīciju fondus. Šos norādījumus piemēro visiem fondiem, izņemot Eiropas Lauksaimniecības fondu lauku attīstībai (ELFLA)   |
| ETS       | Eiropas teritoriālā sadarbības regula (Eiropas Parlamenta un Padomes 2013. gada 17. decembra Regula (ES) Nr. 1299/2013) <sup>3</sup>   |
| FR        | Eiropas Parlamenta un Padomes 2018. gada 18. jūlija Regula (ES, EURATOM) 2018/1046 par finanšu noteikumiem, ko piemēro Savienības vispārējam budžetam <sup>4</sup>   |
| Fondi     | Struktūrfondi (ERAF un ESF) un Kohēzijas fonds   |
| VI        | Vadošā iestāde   |
| PKS       | Pārvaldības un kontroles sistēma   |
| KAKĪ      | Kopējais atlikušo kļūdu īpatsvars (aprēķina revīzijas iestāde, pamatojoties uz revidēto darbību izlasi un atņemot atsevišķas un ekstrapolētas finanšu korekcijas, ko dalībvalsts piemērojusi pirms pārskatu iesniegšanas attiecībā uz RI konstatētajām kļūdām) |
| KKĪ       | Kopējais kļūdu īpatsvars (aprēķina revīzijas iestāde, pamatojoties uz revidēto darbību izlasi)   |
| JNI       | Jaunatnes nodarbinātības iniciatīva  |

<sup>1</sup> <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX:32013R1303>

<sup>2</sup> <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX%3A32014R1011>

<sup>3</sup> <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=celex%3A32013R1299>

<sup>4</sup> <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=celex:32012R0966>

## 1. PAMATINFORMĀCIJA

### 1.1. Normatīvās atsauces

| Regula  | Panti  |
|---|--|
| Regula (ES, Euratom) 2018/1046  | 63. pants — Dalīta pārvaldība ar dalībvalstīm  |
| Kopīgo noteikumu regula — Regula (ES) Nr. 1303/2013, kas grozīta ar Regulu (ES, Euratom) 2018/1046<br>(turpmāk “KNR”) | 84. pants — Termins, kurā Komisija pārbauda un akceptē pārskatus<br>137. pants — Pārskatu sagatavošana<br>138. pants — Informācijas iesniegšana<br>139. pants — Pārskatu pārbaude un akceptēšana |
| Komisijas Īstenošanas regula (ES) Nr. 1011/2014<br>(turpmāk “KĪR”)  | 7. pants un VII pielikums — Pārskatu paraugs   |

### 1.2. Norādījumu mērķis

Šā dokumenta mērķis ir sniegt:

- norādījumus dalībvalstīm, kā iesniegt pārskatus Komisijai, izmantojot KĪR VII pielikuma 1., 6., 7. un 8. papildinājumā norādītos paraugus;
- norādījumus par pārskatu sagatavošanu, iesniegšanu, pārbaudi, akceptēšanu un pēckontroli saskaņā ar KNR 137., 138. un 139. pantu.

Šie norādījumi attiecas uz visiem ESI fondiem, izņemot Eiropas Lauksaimniecības fondu lauku attīstībai (ELFLA). Vienkāršības labad turpmāk tekstā vārds “papildinājums” vienmēr attieksies uz KĪR VII pielikuma papildinājumiem ar pārskatu paraugiem, ja vien nav norādīts citādi.

### 1.3. Jauni noteikumi 2014.–2020. gada periodā par pārskatu pārbaudi un akceptēšanu

Ar KNR noteikumiem, kas attiecas uz finanšu pārvaldību, revīziju un finanšu korekcijām, ir ieviestas izmaiņas 2014.–2020. gada plānošanas perioda apliecinājuma paraugā salīdzinājumā ar 2007.–2013. gada plānošanas periodu.

Svarīgākie KNR jaunie elementi, kas attiecas uz finanšu pārvaldību, ir:

- divpadsmit mēnešu grāmatvedības gads no 1. jūlija līdz 30. jūnijam (izņemot pirmo gadu);
- 10 % atskaitījums no ES starpposma maksājuma, kas aprēķināts saskaņā ar dalībvalsts maksājumu pieteikumiem;

- apliecinātu pārskatu iesniegšana katrai programmai atsevišķi par Komisijai deklarētajiem izdevumiem grāmatvedības gadā;
- pavaddokumentu iesniegšana Komisijai, lai apliecinātu pārskatu precizitāti, sistēmas efektīvu darbību un pakārtoto darījumu likumību un pareizību (pārvaldības deklarācija, gada kopsavilkums par kontrolēm un revīzijām, revīzijas atzinums un kontroles ziņojums, t.i., apliecinājuma dokumenti);
- gada atlikuma atlīdzināšana vai atgūšana pēc tam, kad Komisija ir akceptējusi pārskatus.

Turklāt 2014.–2020. gada plānošanas periodā noteikts papildu drošības pasākums, lai aizsargātu ES budžetu ar sistemātisku 10 % atskaitījumu no starpposma maksājumiem, kā norādīts iepriekš. Pēc grāmatvedības gada (1. jūlijs–30. jūnijs) beigām līdz februārim gan ar vadošās iestādes pārbaudēm, gan ar RI revīzijām noslēdzas kontroles cikls valsts līmenī. Atlikušajam kļūdas riskam tajā izdevumu daļā, uz ko attiecas pārskati, jābūt nelielam, jo SI ir jāatskaita visi grāmatvedības gadā konstatētie pārkāpumi līdz brīdim, kad SI nosūta gada pārskatu projektus RI.

Pirms apliecināto pārskatu nosūtīšanas Komisijai SI ir jāņem vērā RI veiktā pārskatu (projekta) revīzijas darbību rezultāti.

Komisija pārbauda dalībvalstu attiecīgo iestāžu iesniegtos apliecinājuma dokumentus un pārskatus. Gada atlikuma izmaksa vai atgūšana tiek veikta tikai pēc šā izvērtējuma pabeigšanas un pārskatu akceptēšanas.

## 2. VISPĀRĪGI JAUTĀJUMI

Lai gan dalībvalstis var noteikt atšķirīgus iekšējos termiņus galīgajā starpposma maksājuma pieteikuma sagatavošanai, SI galīgo starpposma maksājuma pieteikumu iesniedz katru gadu laikposmā no 1. līdz 31. jūlijam saskaņā ar KNR 135. panta 2. punktu un 2. panta 29. punktu.

Tomēr var paredzēt, ka galīgajam starpposma maksājuma pieteikumam netiek pievienoti nekādi jauni papildu izdevumi salīdzinājumā ar iepriekšējo starpposma maksājuma pieteikumu. Citiem vārdiem sakot, galīgajā starpposma maksājuma pieteikums var būt pieteikums par papildu summu 0 vērtībā. Negatīvus starpposma maksājuma pieteikumus neakceptē, jo to rezultātā var tikt izdots iekasēšanas rīkojums<sup>5</sup>.

Turklāt galīgais starpposma maksājuma pieteikums var būt vienīgais Komisijai nosūtītais starpposma pieteikums, lai segtu grāmatvedības gadu.

Saskaņā ar KNR 126. panta b) apakšpunktu tieši programmas SI ir atbildīga par pārskatu sagatavošanu. Tāpat SI ir atbildīga par pārskatu pilnīguma, pareizuma un patiesuma apliecināšanu un to, lai pārskatos iekļautie izdevumi atbilst piemērojamiem tiesību aktiem un ir radušies saistībā ar darbībām, kas atlasītas finansējumam saskaņā ar kritērijiem, kuri piemērojami programmai un atbilst piemērojamiem tiesību aktiem.

No 2016. gada līdz 2025. gadam ieskaitot pārskatus iesniedz līdz N+1 15. februārim par katru grāmatvedības gadu un par katru fondu, EJZF un programmu. Grāmatvedības gads ir laikposms no N-1 1. jūlija līdz N 30. jūnijam. galīgais grāmatvedības gads ir no 2023. gada

<sup>5</sup> Šādos gadījumos negatīvie vienumi jāatskaita tieši no attiecīgajiem programmas pārskatiem brīdī, kad tos apstiprina Komisijai.

1. jūlija līdz 2024. gada 30. jūnijam. Šis grāmatvedības gads ir pārskatu, pārvaldības deklarācijas, gada kopsavilkuma, revīzijas atzinuma un gada kontroles ziņojuma pārskata periods. Tas atšķiras no Komisijas pārskatu finanšu gada, t.i., kalendārā gada no 1. janvāra līdz 31. decembrim, bet tas nodrošina Komisijas ticamības pārbaudes procesa laika deficīta samazināšanu<sup>6</sup>.

| Grāmatvedības gadi       | Termiņš maksājumu ikgadējam priekšfinansējumam (pirms) | Termiņš galīgajam starpposma maksājumam (starp) | Termiņš pārskatu iesniegšanai** | Priekšfinansējuma apstiprināšana pēc pārskatu akceptēšanas     |
|--------------------------|--|---|---------------------------------|--|
| 01.01.2014.*-30.06.2015. | -  | 01.07.2015.-31.07.2015.                         | 15.02.2016.                     | -  |
| 01.07.2015.-30.06.2016.  | 01.07.2016.  | 01.07.2016.-31.07.2016.                         | 15.02.2017.                     | 2016. gada ikgadējā priekšfinansējuma dzēšana līdz 31.05.2017. |
| 01.07.2016.-30.06.2017.  | 01.07.2017.  | 01.07.2017.-31.07.2017.                         | 15.02.2018.                     | 2017. gada ikgadējā priekšfinansējuma dzēšana līdz 31.05.2018. |
| 01.07.2017.-30.06.2018.  | 01.07.2018.  | 01.07.2018.-31.07.2018.                         | 15.02.2019.                     | 2018. gada ikgadējā priekšfinansējuma dzēšana līdz 31.05.2019. |
| 01.07.2018.-30.06.2019.  | 01.07.2019.  | 01.07.2019.-31.07.2019.                         | 15.02.2020.                     | 2019. gada ikgadējā priekšfinansējuma dzēšana līdz 31.05.2020. |
| 01.07.2019.-30.06.2020.  | 01.07.2020.  | 01.07.2020.-31.07.2020.                         | 15.02.2021.                     | 2020. gada ikgadējā priekšfinansējuma dzēšana līdz 31.05.2021. |
| 01.07.2020.-30.06.2021.  | 01.07.2021.  | 01.07.2021.-31.07.2021.                         | 15.02.2022.                     | 2021. gada ikgadējā priekšfinansējuma dzēšana līdz 31.05.2022. |
| 01.07.2021.-30.06.2022.  | 01.07.2022.  | 01.07.2022.-31.07.2022.                         | 15.02.2023.                     | 2022. gada ikgadējā priekšfinansējuma                          |

<sup>6</sup> Galīgais EK maksājums attiecībā uz grāmatvedības gadu jāveic vēlākais līdz 30. septembrim (galīgā maksājuma pieprasījuma datums + 2 mēneši), ja vien EK nav pārtraukusi / apturējusi maksājuma termiņu, un tādējādi uz to attiecas apliecinājumu pakete, kas jāsaņem līdz nākamajam 15. februārim. Šim maksājumam, kā arī jebkuram turpmākam EK maksājumam līdz kalendārā gada beigām (pamatojoties uz nākamo starpposma maksājuma pieprasījumu nākamajā grāmatvedības gadā) piemēro 10 % ieturējumu, un uz to attiecas nākamā gada apliecinājumu pakete.

|                         |             |                             |             |  |
|-------------------------|-------------|-----------------------------|-------------|--|
|                         |             |                             |             | dzēšana līdz<br>31.05.2023.  |
| 01.07.2022.-30.06.2023. | 01.07.2023. | 01.07.2023.-<br>31.07.2023. | 15.02.2024. | 2023. gada<br>ikgadējā<br>priekšfinansējuma<br>dzēšana līdz<br>31.05.2024. |
| 01.07.2023.-30.06.2024. | -           | 01.07.2024.-<br>31.07.2024. | 15.02.2025. | -  |

\* Ietverot JNI izdevumus, kas attiecināmi, sākot no 01.09.2013.

\*\* vai no 01.03.20xx. pēc dalībvalsts pieprasījuma.

Pēc pārskatu iesniegšanas Komisija pārbaudīs pārskatus un sniegs savu slēdzienu par to pieņemamību ne vēlāk kā līdz N+1 31. maijam saskaņā ar KNR 84. pantu.

Komisija var izņēmuma kārtā pagarināt pārskatu iesniegšanas termiņu līdz N+1 1. martam pēc attiecīgo dalībvalstu pamatota pieprasījuma saskaņā ar FR 63. panta 5. punktu.

Pārskatos ir skaidri jānorāda grāmatvedības gads, fonds (vai EJZF) un programma saskaņā ar KĪR noteikto pārskatu paraugu. Vairāku fondu programmām pārskati jā sagatavo atsevišķi par katru fondu, kā norādīts KĪR (izņemot piešķirumu tieši JNI un ESF).

### 3. SI GRĀMATVEDĪBAS SISTĒMĀ IEVADĪTIE PĀRSKATI (1. PAPILDINĀJUMS)

Kopumā jānorāda, ka pārskatu paraugs atbilst attiecīgā grāmatvedības gada galīgajā starpposma maksājuma pieteikuma paraugam.

SI grāmatvedības sistēmā ievadītā informācija par summām prioritātes līmenī (un reģiona kategorijā) ir jāiesniedz Komisijai, izmantojot 1. papildinājumā norādīto paraugu.

| Prioritāte   | Atbilstīgo izdevumu kopējā summa, kas iegrāmatota sertifikācijas iestādes uzskaites sistēmās un ir tikusi iekļauta maksājumu pieteikumos, kuri iesniegti Komisijai<br>(A) | Attiecīgo publisko izdevumu kopsumma, kas radušies darbību īstenošanā<br>(B) | Attiecīgo maksājumu kopējā summa, kas atbalsta saņēmējam izmaksāta atbilstīgi Regulas (ES) Nr. 1303/2013 132. panta 1. punktam<br>(C) |
|--|---|--|---|
| Prioritāte (attiecīgā gadījumā — reģiona kategorija / intervences veids (JNI)) | <type="Cu" input="M">   | <type="Cu" input="M">  | <type="Cu" input="M">   |

#### 3.1. Paskaidrojumi par 1. papildinājuma (A), (B) un (C) sleju

##### 3.1.1. A sleja

A sleja ietver atbilstīgo izdevumu kopējo summu, kas iegrāmatota SI uzskaites sistēmās un ir tikusi iekļauta maksājumu pieteikumos, kuri iesniegti Komisijai. Tas ir grāmatvedības gada kopējais rādītājs. Tas atbilst minētā grāmatvedības gada galīgajā starpposma maksājuma pieteikumā deklarētajai summai, izdarot iespējamus turpmākos atskaitījumus (tostarp tos, kas izriet no jebkādam vadības pārbaūžu, revīzijas vai kontroles darbībām), kurus piemēro tieši pārskatos (t.i., atskaitījumi, kas vēl nav atspoguļoti galīgajā starpposma maksājuma

pieteikumā<sup>7</sup>. Tādējādi šajā slejā norādītajām summām jābūt vienādām ar vai mazākām par attiecīgo summu, kas deklarēta galīgajā starpposma maksājuma pieteikumā (KĪR 1011/2014 VI pielikuma B sleja).

#### 1. Izdevumi, kuriem tiek veikts izvērtējums (KNR 137. panta 2. punkts)

Ja vadošajai iestādei vai SI ir šaubas par izdevumu likumību un pareizību, ir ieteicams šādus izdevumus neiekļaut maksājuma pieteikumā. Tomēr, ja izdevumi jau ir iekļauti maksājuma pieteikumā un pārskatu iesniegšanas brīdī rodas šaubas par šo izdevumu likumību un pareizību<sup>8</sup>, SI var izmantot KNR 137. panta 2. punkta noteikumus un saskaņā ar tobrīd notiekošo izvērtējumu uz laiku izslēgt attiecīgos izdevumus no pārskatiem, kas iesniedzami Komisijai (ar iespēju vēlāk iekļaut atkārtoti šādus izdevumus, kad tie atzīti par pilnībā likumīgiem un pareiziem). Alternatīvi dalībvalsts prerogatīva ir pieņemt lēmumu pilnībā atsaukt attiecīgos izdevumus no programmas, piemērojot KNR 143. panta noteikumus. Šādā gadījumā izdevumi tiek galīgi izslēgti no programmas līdzfinansējuma (izņemot īpašus gadījumus, kad pieņem lēmumus Tiesa vai citas tiesu sistēmas struktūras, kas minētas 10. sadaļā Komisijas *Norādījumos dalībvalstīm par atsauktajām, atgūtajām, atgūstamajām un neatgūstamajām summām*, ats. EGESIF 15\_0017, 2018. gada atjauninātā versija).

Attiecībā uz vadības pārbaudēm, kas veiktas par attiecīgā grāmatvedības gada izdevumiem, kuri jau ir deklarēti starpposma maksājumu pieteikumos, ieteicams piemērot turpmāk minēto pieeju.

- **Pārkāpumi, kas konstatēti pēc vadības pārbaudēm** (t.i., nobeiguma dokuments vai ieraksts, kurā ietverti attiecīgās kontroles procedūras galīgie secinājumi):
  - konstatēto pārkāpumu summas jāatskaita no pārskatiem (piemērotās korekcijas uzskata par galīgām), un tādēļ tās nevar uzskatīt par tādām, kurām tiek veikts izvērtējums;
  - ja atbilstošas korekcijas netiek piemērotas, proti, summas netiek atskaitītas no pārskatiem, tas ir jāatklāj apliecinājumu paketē, un RI to ņem vērā savā revīzijas atzinumā.
- **Iespējamie pārkāpumi, kas atklāti vadības pārbaudes laikā** (t.i., brīdī, kad tiek sagatavoti pārskati, vadības pārbaude vēl nav pabeigta, bet iespējami kļūdaini izdevumi jau ir konstatēti):
  - uz iespējamo kļūdaino izdevumu summām attiecina notiekoša izvērtējuma definīciju, un tās ieteicams atskaitīt no pārskatiem. Šīs summas vai to daļas vēlāk var vēlreiz iekļaut starpposma maksājuma pieteikumā EK, ja tās uzskata par atbilstīgām pamatojoties uz vadības pārbaudes galīgajiem rezultātiem.
- **Izdevumi, attiecībā uz kuriem ir plānota vai notiek vadības pārbaude** (t.i., vēl nav ziņojuma projekta / provizorisko secinājumu posmā, norādot uz iespējamiem pārkāpumiem pārskatu sagatavošanas laikā)

Dalībvalsts (vadošās iestādes un SI) pienākums ir izvērtēt riskus un ietekmi, ko rada attiecīgo izdevumu likumības un pareizības apliecināšana pārskatos.

<sup>7</sup> Visi atskaitījumi, kas veikti starpposma maksājuma pieteikumā(-os) grāmatvedības gadā, jau ir iekļauti, ņemot vērā, ka galīgais starpposma maksājums ir kumulatīvs.

<sup>8</sup> Piemēram, RI vai ES revidenti patlaban veic revīzijas, kuru galīgie rezultāti vēl nav pieejami.



- Ja SI nolemj uzskatīt šādus izdevumus par tādiem, kuriem tiek veikts izvērtējums, attiecīgā summa jāatskaita no kārtējiem pārskatiem (un to vēlreiz var iekļaut vēlāk, proti, , tiklīdz pārbaude ir pabeigta un rezultāti ir pozitīvi).

- Ja nē, tas nozīmē, ka dalībvalstij (vadošajai iestādei un SI) ir pietiekama pārlicība (izmantojot tās rīcībā esošo informāciju), ka attiecīgie izdevumi ir pilnībā likumīgi un pareizi, un tos var atstāt programmas pārskatos.

Summas, kas saistītas ar notiekošo izvērtējumu, nav uzskatāmas par finanšu korekcijām, un par tām jāsniedz informācija 8. papildinājuma piezīmēs (skatīt 16. zemspītras piezīmi).

Summas, kuras tiek izvērtētas, SI jāatskaita no pārskatiem, nevis maksājumu pieteikumu iesniegšanas posmā. Tas nozīmētu, ka summas, kas tiek izvērtētas, tiek atstātas Komisijai adresētajos maksājumu pieprasījumos grāmatvedības gada laikā līdz pārskatu iesniegšanai. Saskaņā ar KNR 137. panta 2. punktu visus vai daļu šādu izdevumu, kas pēc tam tiek atzīti par likumīgiem un pareiziem, SI var ietvert starpposma maksājuma pieteikumā, kas attiecas uz turpmākajiem grāmatvedības gadiem. Tādēļ SI uzskaites sistēmā ievadītās summas, kas attiecas uz grāmatvedības gadu, var būt lielākas nekā faktiski deklarētās summas gada pārskatos par šo grāmatvedības gadu atbilstīgi KNR 135. panta 1. punktam.

## 2. Atklātie pārkāpumi

No pārskatiem jāatskaita arī kļūdainie izdevumi, kas atklāti revīzijā (kuru veikusi vai uzraudzījusi RI, Komisija vai Eiropas Revīzijas palāta) un vadošās iestādes veiktajās vadības papildu pārbaudēs vai SI pārbaudēs un kas attiecas uz grāmatvedības gadā deklarētajiem izdevumiem.

No pārskatiem ir jāatskaita visas summas, attiecībā uz kurām ir atklāti pārkāpumi grāmatvedības gadā vai laikposmā starp grāmatvedības gada beigām un pārskatu iesniegšanu, ja grāmatvedības gada laikā šīs summas nav jau atsauktas starpposma maksājuma pieteikumā vai ja summa joprojām ietverta galīgajā starpposma maksājuma pieteikumā.

Ja pēc N grāmatvedības gada pārskatu iesniegšanas dalībvalsts atklāj turpmākus pārkāpumus attiecībā uz izdevumiem, kas ietverti iepriekšējos pārskatos (tostarp N grāmatvedības gada pārskatos), dalībvalsts var izslēgt kļūdainos izdevumus no programmas, atskaitot tos no nākamā starpposma maksājuma pieteikuma, vai atstāt iepriekšējos pārskatos apliecinātos izdevumus, gaidot atgūšanas procedūras rezultātu (skatīt 2. iedaļu Komisijas *Norādījumos dalībvalstīm par atsauktajām, atgūtajām, atgūstamajām un neatgūstamajām summām*, ats. EGESIF 15-0017-2, ar atjauninājumiem).

### *3.1.2. B sleja*

B slejā norādīta to attiecīgo publisko izdevumu kopsumma, kas radušies darbību īstenošanā. Publisko izdevumu summa (kā noteikts KNR 2. panta 15. punktā) izriet no A slejā norādītajām summām un ir vienāda ar vai mazāka par A slejā pieprasīto summu.

Iepriekš minēto iemeslu dēļ šajā slejā norādītajām summām jābūt vienādām ar vai mazākām par attiecīgo summu, kas deklarēta galīgajā starpposma maksājumā (KĪR 1011/2014 VI pielikuma C sleja).

### 3.1.3. C sleja

C slejā norādīta atbalsta saņēmējiem saskaņā ar KNR 132. panta 1. punktu veikto attiecīgo maksājumu kopējā summa. Tā ir publiskā līdzfinansējuma (gan ES, gan valsts<sup>9</sup>) kopsumma, ko atbalsta saņēmējiem izmaksā struktūra, kura piešķir ESI fondu atbalstu<sup>10</sup> (saskaņā ar 90 dienu noteikumu, kā paredzēts KNR 132. panta 1. punktā).

Var iekļaut arī maksājumus, kas veikti atbalsta saņēmējiem pēc šī 90 dienu termiņa, ja tiek ievēroti 132. panta 2. punktā paredzētie nosacījumi.

Saskaņā ar KNR 132. panta 2. punktu vadošā iestāde var apturēt 90 dienu maksājumu termiņu kādā no šādiem pienācīgi pamatotiem gadījumiem:

- maksājuma pieteikumā norādītās summas samaksai nav pienācis termiņš vai arī nav iesniegti apliecinājoši dokumenti, tostarp dokumenti, kas nepieciešami vadības pārbaudēm; vai
- ir sākta izmeklēšana saistībā ar iespējamu pārkāpumu, kas skar konkrētos izdevumus.

Šo C sleju izmanto tikai pārskatu sagatavošanai, nevis pārskatu atlikuma aprēķināšanai.

## 4. PROGRAMMAS IEGULDĪJUMU SUMMA, KAS IEMAKSĀTA FINANŠU INSTRUMENTOS (PROGRAMMAS PĀRSKATU 6. PAPILDINĀJUMS)

|            | Programmas ieguldījumi, kas iemaksāti finanšu instrumentos un iekļauti maksājumu pieteikumos |                                   | Summas, kas iemaksātas kā atbilstīgie izdevumi Regulas (ES) Nr. 1303/2013 42. panta 1. punkta a), b) un d) apakšpunkta nozīmē <sup>(1)</sup>  |                                   |
|------------|--|-----------------------------------|---|-----------------------------------|
|            | (A)  | (B)                               | (C)   | (D)                               |
| Prioritāte | Finanšu instrumentos iemaksāto programmu ieguldījumu kopējā summa                            | Attiecīgo publisko izdevumu summa | Programmu ieguldījumu kopējā summa, kas faktiski samaksāta vai – garantiju gadījumā – piesaistīta kā atbilstīgie izdevumi Regulas (ES) Nr. 1303/2013 42. panta 1. punkta a), b) un d) apakšpunkta nozīmē <sup>(2)</sup> | Attiecīgo publisko izdevumu summa |

Programmas ieguldījumu summas, kas iemaksātas finanšu instrumentos, un ar finanšu instrumentiem galasaņēmējiem izmaksātās summas vai, garantiju gadījumā, piesaistītos līdzekļus jāuzrāda 6. papildinājumā. Šīs summas uzrāda kumulatīvi no programmas sākuma (pretēji 1. papildinājumam, kas attiecas uz kumulatīvām summām grāmatvedības gadā). Ja summas, kas tiek atskaitītas no pārskatiem (1. papildinājumā), ietver ar finanšu instrumentiem saistītus izdevumus, šīs summas ir jāatspoguļo saskaņā ar 6. papildinājumu<sup>11</sup>.

<sup>9</sup> Jāsaprot kā jebkurš dalībvalsts administratīvais līmenis (valsts, reģionālais utt.).

<sup>10</sup> Proti, līdzfinansējums, ko maksā vadošā iestāde (vai tās starpniekstruktūra), vai ko tās vārdā maksā sertifikācijas iestāde (vai tās starpniekstruktūra). Tāpēc C slejā uzrādītajā summā nav jāiekļauj atbilstošais publiskais finansējums (piemēram, paša atbalsta saņēmēja – valsts iestādes resursi).

<sup>11</sup> Ja ar finanšu instrumentiem saistītās summas tiek atskaitītas pārskatos, attiecīgi jāpielāgo arī papildinājums nākamajā maksājuma pieteikumā, ja vien summas jau netiek deklarētas atkārtoti.

Komisija izmantos informāciju, ko dalībvalstis norāda šajā papildinājumā, lai sagatavotu savus gada pārskatus. Detalizēta informācija par lauku saturu ir pieejama Komisijas 2015. gada 8. jūnija *Norādījumos dalībvalstīm par KNR 41. pantu — maksājumu pieprasījumi*, ats. EGESIF 15-0006-01.

Jāatzīmē, ka tādu finanšu instrumentu gadījumā, kas īstenoti saskaņā ar KNR 38. panta 4. punkta c) apakšpunktu, maksājumu pieteikuma un pārskatu pielikumi, kas parāda galasaņēmējiem izmaksātos kumulatīvos izdevumus, nav jāaizpilda<sup>12</sup>.

B slejā "*Attiecīgo publisko izdevumu summa*" uzrādītās summas nevar būt lielākas par summām A slejā "*Programmu ieguldījumu kopsumma, kas izmaksāta finanšu instrumentiem*". Tas pats attiecas arī uz C un D sleju. Turklāt C slejā "*Programmas ieguldījumu kopējā summa, ko finanšu instruments faktiski samaksājis vai – garantiju gadījumā – par ko tas uzņēmis saistības kā par atbilstīgo izdevumu*" iekļautajām summām vienmēr jābūt mazākām (vai vienādām) par A ailes summām. Tāpat arī D slejā iekļautās summas vienmēr ir mazākas (vai vienādas) par B slejā iekļautajām summām.

Summas (pēc prioritātes un pēc reģionu kategorijas), kas uzrādītas A un B slejā (programmu ieguldījumi, kas izmaksāti finanšu instrumentiem un iekļauti maksājumu pieteikumos), nevar būt lielākas par summām, kas deklarētas maksājumu pieteikumos saskaņā ar attiecīgo prioritāti un reģionu kategoriju, ieskaitot iepriekšējos grāmatvedības gadus<sup>13</sup>.

Jāziņo par kopējiem programmas ieguldījumiem (ES + valsts līdzfinansējums). Jāatzīmē, ka saskaņā ar KNR 41. panta 1. punkta b) apakšpunkta noteikumiem un ņemot vērā KNR 131. panta 1. punkta vispārējā noteikuma izņēmumu, (un attiecīgi A un B slejā) ir iespējams paziņot Komisijai valsts (gan publiska, gan privāta) līdzfinansējuma summas, kas vēl nav izmaksātas finanšu instrumentam, bet ir paredzēts izmaksāt finanšu instrumentam vai galasaņēmēja līmenī atbilstības periodā.

---

<sup>12</sup> Attiecībā uz FI, kas īstenoti saskaņā ar KNR 38. panta 4. punkta c) apakšpunktu, īstenošana notiek tieši vadošās iestādes (vai starpniekstruktūras) līmenī. Maksājums FI netiek veikts.

Saskaņā ar KNR 41. panta 2. punkta noteikumiem maksājuma pieteikumā jāiekļauj maksājumi galasaņēmējiem un, garantiju gadījumā, līdzekļi, kas piesaistīti garantiju līgumiem.

<sup>13</sup> Citiem vārdiem sakot, pamatprincips ir tāds, ka izdevumi, kas saistīti ar finanšu instrumentiem noteiktā prioritātes un reģiona kategorijā, nevar pārsniegt kopējos izdevumus attiecīgajā prioritātes vai reģiona kategorijā.

**5. AVANSA MAKSĀJUMI, KAS VEIKTI SAISTĪBĀ AR VALSTS ATBALSTU (KNR 131. PANTA 4. UN 5. PUNKTS) (PROGRAMMAS PĀRSKATU 7. PAPILDINĀJUMS)**

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
| Prioritāte   | Kopsumma, kas no darbības programmas izmaksāta avansos | Summa, kas 3 gados pēc avansa izmaksas segta ar izdevumiem, ko izmaksājis atbalsta saņēmējs, vai arī – ja dalībvalstis ir nolēmušas, ka atbalsta saņēmējs ir struktūra, kas sniedz atbalstu, ievērojot KNR 2. panta 10. punkta otro teikumu, – ko izmaksājusi struktūra, kas saņem atbalstu. | Summa, kura nav segta ar izdevumiem, ko izmaksājuši atbalsta saņēmēji, vai arī – ja dalībvalstis ir nolēmušas, ka atbalsta saņēmējs ir struktūra, kas sniedz atbalstu, ievērojot 2. panta 10. punkta otro teikumu, – ko izmaksājusi struktūra, kas saņem atbalstu, un attiecībā uz kuru vēl nav pagājis trīs gadu laikposms. |
|  | (A)  | (B)  | (C)  |
| Prioritāte (attiecīgā gadījumā — reģiona kategorija / intervences veids (JNI)) | <type="Cu" input="M">                                  | <type="Cu" input="M">  | <type="Cu" input="M">  |

Saskaņā ar KNR 131. panta 4. punktu struktūra, kura piešķir atbalstu, var izmaksāt atbalsta saņēmējam avansus līdz 40 % apmērā no atbalsta kopsummas, kas jāsniedz atbalsta saņēmējam par konkrētu darbību, un minētus avansus ietver Komisijai adresētajā maksājuma pieteikumā.

Saskaņā ar KNR 131. panta 5. punktu dalībvalstīm katrā Komisijai nosūtītajā maksājumu pieteikumā ir atsevišķi jāuzrāda KĪR 1011/2014 VI pielikuma 2. papildinājuma A, B un C slejā ietvertā informācija. Šo galīgajā starpposma maksājuma pieteikumā ietverto summu pielāgojumi ir jāatspoguļo programmas pārskatu 7. papildinājumā.

Komisija izmantos informāciju, ko dalībvalstis norāda šajā programmas pārskatu 7. papildinājumā, lai sagatavotu savus gada pārskatus. Tā ļauj Komisijai maksājuma pieteikumos deklarēto izdevumu daļas, kas ir avi, Komisijas pārskatos norādīt kā priekšp maksātus izdevumus.

Ja summas, kas tiek atskaitītas no pārskatiem (1. papildinājumā), ietver izdevumus saistībā ar avansiem, kas samaksāti valsts atbalsta ietvaros, šīs summas ir attiecīgi jāatspoguļo 7. papildinājumā<sup>14</sup>.

<sup>14</sup> Ja summas, kas saistītas ar avansiem, kas samaksāti valsts atbalsta ietvaros, tiek atskaitītas pārskatos, attiecīgi jāpielāgo arī papildinājums nākamajā maksājuma pieteikumā, ja vien summas maksājuma pieteikumā jau netiek deklarētas atkārtoti.

Kā norādīts KĪR, dati programmas pārskatu 7. papildinājumā tiks uzrādīti kumulatīvi no programmas sākuma (pretēji 1. papildinājumam, kas attiecas uz kumulatīvām summām grāmatvedības gadā).

B un C sleju summai jābūt vienādei ar A slejā norādīto summu.

Jāziņo par kopējiem programmas ieguldījumiem (ES + valsts līdzfinansējums).

### **5.1. A sleja**

A sleja ietver kopēummu, kas no programmas izmaksāta darbībām kā avansi valsts atbalsta kontekstā. Tā ir ES un valsts ieguldījumu summa, ko vadošā iestāde ir atbalsta saņēmējiem izmaksājusi avansos.

Šīs slejas summa izriet no kumulatīvajiem datiem, kas paziņoti saistībā ar galīgo starpposma maksājumu (KĪR 1011/2014 VI pielikuma 2. papildinājuma A sleja), attiecīgā gadījumā atspoguļojot visus atskaitījumus.

Ja ir summas, uz kurām neattiecas izdevumi, kas izmaksāti atbalsta saņēmēji, un attiecībā uz kurām ir pagājis 3 gadu periods, A slejā uzrādītās kumulatīvās summas būtu jāsamazina, atskaitot attiecīgās summas.

### **5.2. B sleja**

B sleja ietver summu, ko sedz atbalsta saņēmēju apmaksātie izdevumi, lai dzēstu avansus, kurus viņiem veikusi struktūra, kas piešķir valsts atbalstu, un kuri Komisijai jau ir deklarēti. Izdevumi, ko apliecina kvitēti rēķini vai grāmatvedības dokumenti ar līdzvērtīgu pierādījuma vērtību, ir jāapmaksā ne vēlāk kā trīs gadu laikā pēc avansa izmaksas gada vai 2023. gada 31. decembrī atkarībā no tā, kurš termiņš ir agrāk.

Šī summa atbilst izdevumiem, kuri atbalsta saņēmējiem jau ir radušies un kurus tie ir seguši ar avansiem, kas Komisijai jau ir deklarēti.

Šīs slejas summa izriet no kumulatīvajiem datiem, kas paziņoti saistībā ar galīgo starpposma maksājumu (KĪR 1011/2014 VI pielikuma 2. papildinājuma B sleja), attiecīgā gadījumā atspoguļojot visus atskaitījumus.

### **5.3. C sleja**

C slejā ir norādīta valsts atbalsta avansu summa, kas izmaksāta atbalsta saņēmējiem, bet kas nav segta no izdevumiem, kurus maksā atbalsta saņēmēji un kurai trīs gadu laikposms vēl nav pagājis. Šo trīs gadu periodu aprēķina pēc avansa izmaksas gada vai 2023. gada 31. decembrī atkarībā no tā, kurš termiņš ir agrāk.

Šīs slejas summa izriet no kumulatīvajiem datiem, kas paziņoti saistībā ar galīgo starpposma maksājumu (KĪR 1011/2014 VI pielikuma 2. papildinājuma C sleja), attiecīgā gadījumā atspoguļojot visus atskaitījumus.

**6. IZDEVUMU SASKAŅOŠANA (PROGRAMMAS PĀRSKATU 8. PAPILDINĀJUMS)**

|  | <i>Atbilstīgo izdevumu kopējā summa, kas iekļauta Komisijai iesniegtajos maksājumu pieteikumos</i>                   |   | <i>Izdevumi, kas deklarēti atbilstoši Regulas (ES) Nr. 1303/2013 137. panta 1. punkta a) apakšpunktam</i>  |  | <i>Starpība</i>                    |                                    | <i>Komentāri (starpības gadījumā komentāri ir obligāti)</i> |
|--|--|---|--|--|------------------------------------|------------------------------------|---|
| Prioritāte   | Tādu atbilstīgo izdevumu kopējā summa, kuri radušies atbalsta saņēmējiem un kurus tie samaksājuši darbību īstenošanā | Tādu publisko izdevumu kopējā summa, kuri radušies darbību īstenošanā | Atbilstīgo izdevumu kopējā summa, kas iegrāmatota sertifikācijas iestādes uzskaites sistēmās un ir tikusi iekļauta maksājumu pieteikumos, kuri iesniegti Komisijai | Tādu attiecīgo publisko izdevumu kopsumma, kas radušies darbību īstenošanā | (E=A-C)                            | (F=B-D)                            |   |
|  | (A)  | (B)   | (C)  | (D)  | (E)                                | (F)                                | (G)   |
| Prioritāte (attiecīgā gadījumā — reģiona kategorija / intervences veids (JNI))   | <i>&lt;type="Cu" input="G"&gt;</i>   | <i>&lt;type="Cu" input="G"&gt;</i>                                    | <i>&lt;type="Cu" input="G"&gt;</i>   | <i>&lt;type="Cu" input="G"&gt;</i>   | <i>&lt;type="Cu" input="G"&gt;</i> | <i>&lt;type="Cu" input="G"&gt;</i> | <i>&lt;type="S" maxlength="500" input="M"&gt;</i>           |
| Tostarp summas, kas kārtējos pārskatos koriģētas pēc darbības revīzijām, kuras veiktas atbilstoši Regulas (ES) Nr. 1303/2013 127. panta 1. punktam |  |   |  |  | <i>&lt;type="Cu" input="M"&gt;</i> | <i>&lt;type="Cu" input="M"&gt;</i> |   |

Kā paskaidrots šo norādījumu 3.1.1. sadaļā, SI var no pārskatiem atskaitīt summas. Tādēļ summas grāmatvedības gada galīgajā starpposma maksājuma pieteikumā, ko Komisijai iesniedz līdz 31. jūlijam, varētu būt lielākas par summām, kuras, iespējams, ietvertas programmas pārskatos par attiecīgo grāmatvedības gadu. Šī atšķirība ir jāpaskaidro šajā saskaņošanas tabulā.

### **6.1. A un B sleja**

Šo sleju datus automātiski sagatavo SFC2014, balstoties uz galīgo starpposma maksājumu.

Pirmajās divās slejās (A un B) norāda kopējos atbilstīgos izdevumus, kas ietverti Komisijai iesniegtajos starpposma maksājumu pieteikumos par attiecīgo grāmatvedības gadu. Tā kā starpposma maksājumu pieteikumi grāmatvedības gadā ir kumulatīvi, šiem datiem ir jāatbilst summām, kas norādītas galīgajā starpposma maksājuma pieteikumā (B un C sleja).

A sleja ietver to atbilstīgo izdevumu kopējo summu, kuri atbalsta saņēmējiem radušies darbību īstenošanā; šī summa atbilst skaitļiem galīgajā starpposma maksājumā (KĪR VI pielikuma B sleja). B sleja ietver to attiecīgo publisko izdevumu kopējo summu, kas radušies darbību īstenošanā; šī summa atbilst skaitļiem galīgajā starpposma maksājumā (KĪR VI pielikuma C sleja).

### **6.2. C un D sleja**

Šo sleju datus automātiski sagatavo SFC2014, balstoties uz 1. papildinājumā ievadītajām summām.

Abas slejas (C un D) ietver pārskatos norādītos izdevumus saskaņā ar KNR 137. panta 1. punkta a) apakšpunktu.

C sleja ietver atbilstīgo izdevumu kopējo summu, kas ieģrāmatota SI uzskaites sistēmā un ir tikusi iekļauta maksājumu pieteikumos, kuri iesniegti Komisijai; šī summa atbilst skaitļiem pārskatā (1. papildinājuma A sleja). D sleja ietver to attiecīgo publisko izdevumu kopējo summu, kas radušies darbību īstenošanā; šī summa atbilst skaitļiem pārskatā (1. papildinājuma B sleja).

### **6.3. E, F un G sleja**

Starpības starp grāmatvedības gada galīgajā starpposma maksājuma pieteikumā deklarētajiem izdevumiem (divas pirmās slejas, proti, A un B sleja) un pārskatos apliecinātajiem izdevumiem (nākamās pirmās slejas, proti, C un D sleja) var galvenokārt rasties atskaitījumu dēļ, kas veikti revīzijas darba un/vai turpmāku vadības pārbaužu rezultātā grāmatvedības gada beigās<sup>15</sup>. Šīs starpības ir norādītas E slejā (A un C slejas starpība) un F slejā (B un D slejas starpība).

Datus E un F slejā automātiski sagatavo SFC2014.

---

<sup>15</sup> Skatīt 3.4. sadaļu Komisijas *Norādījumos dalībvalstīm par atsauktajām, atgūtajām, atgūstamajām un neatgūstamajām summām*, ats. EGESIF 15-0017-2, ar atjauninājumiem.

Pielāgojumiem jābūt negatīviem, lai samazinātu galīgajā starpposma maksājumā deklarētos izdevumus. Pozitīvi pielāgojumi (atbilstīgie papildu izdevumi) ir jāatspoguļo nākamajā starpposma maksājuma pieteikumā, bet ne pārskatos (piemēram, pārrakstīšanās kļūdas).

Paskaidrojumi, pamatojumi un komentāri jāsniedz „komentāru” sadaļā galīgajā G slejā. Ja E vai F slejā norādītas starpības, ir obligāti jāaizpilda G sleja .

Tekstam šajā slejā jāatbilst iespējamai savstarpējai atsaucei uz gada kopsavilkumu vai gada kontroles ziņojumu (attiecīgā gadījumā). SI šajā slejā ir jāsniedz būtiska informācija, nodrošinot, ka tā ir precīza, pilnīga, vispusīga<sup>16</sup>, kā arī paskaidro kontekstu un vajadzības gadījumā atsaucas uz saistītajiem valsts dokumentiem (gada kontroles ziņojumiem, Palātas lēmumiem utt.). Vajadzības gadījumā dalībvalsts var pievienot atsevišķu skaidrojošu piezīmi; tomēr nevajadzētu atkārtoti izklāstīt informāciju, kas jau ietverta citos “apliecinājuma paketes” dokumentos (gada kopsavilkums, pārvaldības deklarācijas, gada kontroles ziņojums un revīzijas atzinums). To pielāgojumu daļu, kas izriet no darbību revīzijas saskaņā ar KNR 127. panta 1. punktu, konkrēti piemin arī tabulas galīgajā rindā, kā norādīts KĪR. Šie pielāgojumi ietver individuālas korekcijas (attiecībā uz atsevišķām revidētām darbībām), ekstrapolētas korekcijas (lai vēl vairāk samazinātu risku, kas identificēts ar turpmāk norādīto būtiskumu), kā arī finanšu korekcijas, ko dalībvalsts piemēro pēc tam, kad RI veica atlasī, ja šādas korekcijas paredz samazināt risku, kas identificēts ar RI kļūdu īpatsvaru.

## **7. PĀRSKATU IESNIEGŠANA**

### **7.1. Iesniegšana**

#### *7.1.1. Konsekvences pārbaudes starp dokumentiem*

Saskaņā ar pienākumu nošķiršanas principu tiesiskajā regulējumā ir noteikts, ka par pārskatu kopuma dažādu elementu sagatavošanu ir atbildīgas atšķirīgas iestādes (pārskati jāgatavo SI, pārvaldības deklarācija un gada kopsavilkums — VI, savukārt revīzijas atzinums un gada kontroles ziņojums — RI). Tā kā starp visiem šiem dokumentiem pastāv saikne, starp programmas iestādēm valsts un reģionālā līmenī (attiecīgā gadījumā) ir vajadzīgi koordinēšanas pasākumi, lai konsekvences pārbaudes tiktu veiktas pirms iesniegšanas. Ir jānosaka valsts procedūras, lai nodrošinātu šādu koordināciju.

Tādēļ dalībvalstīs ir ieteicams paredzēt pasākumus, kas ļautu vienai no iestādēm (ko izraugās valsts vai reģionālā līmenī) veikt visas vajadzīgās konsekvences pārbaudes, īpašu uzmanību veltot tabulu atbilstībai.

Iekšējā koordinācija ir vēl būtiskāka ETS programmām, un tā ir jānosaka šo programmu ietvaros.

---

<sup>16</sup> Lai saskaņotu un aprēķinātu kopējo atlikušo kļūdu īpatsvaru, ir ieteicams, ka informācija ietver arī atšķirību starp summām, kas atskaitītas no pārskatiem kā galīgās finanšu korekcijas, un summām, kas uz laiku izslēgtas saskaņā ar KNR 137. panta 2. punktu. Ja pielāgojumi (pēc prioritātes) daļēji attiecas uz summām, kas uz laiku izslēgtas saskaņā ar 137. panta 2. punktu, un daļēji finanšu korekcijas, ir ieteicams piezīmju laukā iekļaut informāciju par sadalījumu starp abiem summu veidiem.



Šajā saistībā valsts iestādēm ir ieteicams perioda sākumā noteikt iekšējos termiņus pārskatu projektu nosūtīšanai RI. RI rīcībā jābūt pietiekamam laikam šīs pārbaudes veikšanai, lai tā varētu izdot pienācīgi pamatotu revīzijas atzinumu līdz N+1 gada 15. februārim.

#### *7.1.2. Praktiski nosacījumi attiecībā uz termiņa pagarinājuma pieprasījumu*

Saskaņā ar FR 63. panta 7. punktu pēc attiecīgās dalībvalsts paziņojuma Komisija var noteikto 15. februāra termiņu izņēmuma kārtā pagarināt līdz 1. martam. Pieprasījums ir jānosūta vēstules formā Komisijai līdz 15. februārim (izmantojot SFC2014), izklāstot ārkārtas apstākļus, kas pamato lūgumu pagarināt termiņu.

#### *7.1.3. Pārskatu vai kāda no papildinājumiem neiesniegšanas sekas*

Novēlota iesniegšana automātiski nozīmēs pārbaudes un apstiprināšanas procesa kavējumus, un to varētu uzskatīt par vienu no iemesliem, kas saistīts ar dalībvalsti, kā minēts KNR 139. panta 4. punktā.

Tas savukārt var novest pie vēlākas noslēguma atlikuma izmaksas par konkrēto grāmatvedības gadu.

Turklāt saskaņā ar KNR 83. panta 1. punkta c) apakšpunktu kredītrīkotājs var pārtraukt starpposma maksājuma pieteikuma maksājuma termiņu, ja nav iesniegts kāds no FR 63. panta 5. punktā paredzētajiem dokumentiem.

## **8. GADA ATLIKUMA APRĒĶINĀŠANA**

### **8.1. Gada atlikuma aprēķināšana**

Atšķirībā no 2007.–2013. gada perioda, kad līdzfinansējuma likmi ar atpakaļejošu spēku piemēroja izdevumiem, kas deklarēti kopš plānošanas perioda sākuma, līdzfinansējuma likme 2014.–2020. gada periodā tiks piemērota izdevumiem, kuri deklarēti konkrētajā grāmatvedības gadā.

Pamatojoties uz akceptētajiem pārskatiem, no fondiem un EJZF iekasējamās summas aprēķinās, izmantojot galīgajā starpposma maksājuma pieteikuma iesniegšanas datumā spēkā esošo līdzfinansējuma likmi. Turklāt, ja dalībvalsts galīgā starpposma maksājuma pieteikuma iesniegšanas brīdī Komisijai bija saņēmusi maksājumu palielinājumu saskaņā ar KNR 24. pantu, ar to tiks iesniegts arī palielinājuma pieteikums attiecībā uz pārskatu atlikuma aprēķināšanu.

Šim aprēķinam izmantojamās summas iegūs no pārskatu 1. papildinājuma (A) un (B) slejas.

Pēc tam pārskatu atlikums tiks aprēķināts, atņemot izmaksāto ES atbalstu (ko Komisija izmaksājusi kā starpposma maksājumu pieteikumus grāmatvedības gadā) un gada priekšfinansējumu, kas izmaksāts no fondiem un EJZF iekasējamām summām.

KNR 130. panta 2. punkta a) apakšpunktā norādīto maksimālo apjomu pārbaudīs pie programmas slēgšanas. Saistībā ar KNR 130. panta 2. punkta b) apakšpunktā norādīto

maksimālo apjomu Komisija ņems vērā visus starpposma maksājumus (tostarp jebkādas summas saskaņā ar KNR 139. panta 7. punktu), kas programmai izmaksāti kopš tās sākuma.

## **8.2. Finansiālās sekas**

Pēc pārskatu pārbaudes un akceptēšanas procedūras un atkarībā no atlikuma aprēķina rezultātiem Komisija izmaksās jebkādas papildu pienākošās summas vai noteiks atgūšanas darbības. Summas tiks izmaksātas 30 dienu laikā pēc kontu apstiprināšanas.

Atgūstamās summas uzskatīs par piešķirtajiem ieņēmumiem saskaņā ar FR 21. panta 3. punktu. Šādas atgūšanas darbības nebūs finanšu korekcija un nesamazinās fondu vai EJZF atbalstu programmai.

Ja pārskatu aprēķināšanas rezultātā tiek iegūtas atgūstamas summas, tās pēc iespējas kompensē attiecībā pret summām, kas dalībvalstij pienākas saskaņā ar turpmākiem maksājumiem tai pašai darbības programmai.

Praksē tas nozīmē, ka, ja 30 kalendāro dienu laikā pēc pārskatu akceptēšanas ir pieejami apmaksājami maksājumu pieteikumi, šiem maksājumiem piemēro kompensēšanu. Ja maksājumu pieteikumi nav pieejami un tādējādi kompensēšana nav iespējama, tiks izdots iekasēšanas rīkojums, kuru, iespējams, kompensēs attiecībā pret nākamā gada priekšfinansējuma maksājumiem.

Pienākošās summas izmaksās un iekasēšanas rīkojumus izdos, neskarot KNR 83. un 142. pantu.

Visās situācijās gada priekšfinansējumu no Komisijas pārskatiem dzēsīs vai nu ar maksājumu, vai ar atgūšanu.

## **8.3. Atlikuma aprēķināšanas vienkāršots piemērs**

Šis vienkāršotais piemērs parāda pārskatu atlikuma aprēķināšanu grāmatvedības gadam no 2015. gada 1. jūlija līdz 2016. gada 30. jūnijam saskaņā ar šādiem pieņēmumiem: uz kopējām izmaksām balstīta programma ar vienu prioritāro virzienu un 85 % līdzfinansējuma likmi. Fondu (vai EJZF) ieguldījums prioritātē, kas noteikts Komisijas lēmumā, ar kuru apstiprina programmu, ir 850 EUR.

Otrajā grāmatvedības gadā gada priekšfinansējums ir izmaksāts pirms 2016. gada 1. jūlija: 20 EUR (a1).

### **1/ Galīgais starpposma maksājums**

SI iesniedz galīgo starpposma maksājuma pieteikumu šai programmai laikposmā no 2016. gada 1. jūlija līdz 31. jūlijam ar šādām summām:

**Galīgais starpposma maksājuma  
pieteikums**

| Prioritārais virziens | Kopā (B) | Publiskie izdevumi (C) |
|-----------------------|----------|------------------------|
| DP-1                  | 260 EUR  | 200 EUR                |

Balstoties uz šo galīgo starpposma maksājuma pieteikumu, dalībvalstij izmaksāto ES atbalstu aprēķina šādi:

- prioritārā virziena līdzfinansējuma likmi piemēro kopējiem izdevumiem, kas deklarēti galīgajā starpposma maksājuma pieteikumā:  $260 \text{ EUR (B)} \times 85 \% = 221 \text{ EUR}$ ; ja dalībvalsts galīgajā starpposma maksājuma pieteikuma iesniegšanas brīdī bija saņēmusi maksājumu palielinājumu saskaņā ar KNR 24. pantu, līdzfinansējuma likmi palielina par 10 % (nepārsniedzot 100 %); tādējādi šajā gadījumā piemēros 95 % līdzfinansējuma likmi, nevis 85 % līdzfinansējuma likmi;
- pārbauda KNR 130. panta 2. punkta b) apakšpunktā norādīto maksimālo apjomu, ņemot vērā visus starpposma maksājumus, tostarp visas summas saskaņā ar KNR 139. panta 7. punktu;
- Komisija kā starpposma maksājumu atlīdzina 90 % no aprēķinātās summas:  $221 \text{ EUR} \times 90 \% = 198,9 \text{ EUR (b1)}$ .

## 2/ Pārskati

### 1. scenārijs

Dalībvalsts iestādes nav konstatējušas nekādus nelikumīgus vai kļūdainus izdevumus. Visas galīgajā starpposma maksājuma pieteikumā deklarētās summas ir apstiprinātas un no pārskatiem netiek atskaitītas nekādas summas, kam tiek veikts izvērtējums (sal. ar KNR 137. panta 2. punktu) vai kas izriet no revīzijas darba. SI līdz 2017. gada 15. februārim Komisijai iesniedz pārskatus par grāmatvedības gadu no 2015. gada 1. jūlija līdz 2016. gada 30. jūnijam.

Pārskatu 1. papildinājumā ietvertas šādas summas:

| Pārskati              |          |                        |
|-----------------------|----------|------------------------|
| Prioritārais virziens | Kopā (A) | Publiskie izdevumi (B) |
| OP-1                  | 260 EUR  | 200 EUR                |

No fondiem (vai EJZF) iekasējamo summu aprēķina šādi:

- pārskatos apliecinātajai kopējai summai piemēro prioritārā virziena līdzfinansējuma likmi (kas ir spēkā galīgajā starpposma maksājuma pieteikuma iesniegšanas brīdī):  $260 \text{ EUR (A)} \times 85 \% = 221 \text{ EUR (c1)}$ ; ja dalībvalsts galīgajā starpposma maksājuma pieteikuma iesniegšanas brīdī bija saņēmusi maksājumu palielinājumu saskaņā ar KNR 24. pantu, līdzfinansējuma likmi palielina par 10 % (nepārsniedzot 100 %); tādējādi šajā gadījumā piemēros 95 % līdzfinansējuma likmi, nevis 85 % līdzfinansējuma likmi;

- pārbauda KNR 130. panta 2. punkta b) apakšpunktā norādīto maksimālo apjomu, ņemot vērā visus starpposma maksājumus, tostarp visas summas saskaņā ar KNR 139. panta 7. punktu.

Pēc tam atlikums tiks aprēķināts, atņemot izmaksāto ES atbalstu (kas aprēķināts galīgajā starpposma maksājuma pieteikumā) un gada priekšfinansējumu, kas izmaksāts no fondiem un EJZF iekasējamās summas: 221 EUR (c1) – 198,9 EUR (b1) – 20 EUR (a1) = 2,1 EUR.

Tā kā atlikuma aprēķina rezultātā iegūst pozitīvu summu, Komisija šos pienākošos summu izmaksās 30 dienu laikā pēc pārskatu akceptēšanas.

## **2. scenārijs**

Dalībvalsts iestādes ir atskaitījušas dažas summas, kuras tiek izvērtētas (KNR 137. panta 2. punkts) vai kuras izriet no revīzijas darba.

| <b>p.m. Summas, kas atskaitītas no pārskatiem pirms iesniegšanas</b> |                 |                               |
|--|-----------------|-------------------------------|
| <b>Prioritārais virziens</b>   | <b>Kopā (A)</b> | <b>Publiskie izdevumi (B)</b> |
| OP-1   | 60 EUR          | 40 EUR                        |

SI līdz 2017. gada 15. februārim Komisijai iesniedz pārskatus par grāmatvedības gadu no 2015. gada 1. jūlija līdz 2016. gada 30. jūnijam.

Pārskatu 1. papildinājumā ietvertas šādas summas:

| <b>Pārskati</b>              |                 |                               |
|------------------------------|-----------------|-------------------------------|
| <b>Prioritārais virziens</b> | <b>Kopā (A)</b> | <b>Publiskie izdevumi (B)</b> |
| OP-1                         | 200 EUR         | 160 EUR                       |

No fondiem (vai EJZF) iekasējamo summu aprēķina šādi:

- pārskatos apliecinātajai kopējai summai piemēro prioritārā virziena līdzfinansējuma likmi (kas ir spēkā galīgajā starpposma maksājuma pieteikuma iesniegšanas brīdī): 200 EUR (A) x 85 % = 170 EUR (c1); ja dalībvalsts galīgajā starpposma maksājuma pieteikuma iesniegšanas brīdī bija saņēmusi maksājumu palielinājumu saskaņā ar KNR 24. pantu, līdzfinansējuma likmi palielina par 10 % (nepārsniedzot 100 %); tādējādi šajā gadījumā piemēros 95 % līdzfinansējuma likmi, nevis 85 % līdzfinansējuma likmi;
- pārbauda KNR 130. panta 2. punkta b) apakšpunktā norādīto maksimālo apjomu, ņemot vērā visus starpposma maksājumus, tostarp visas summas saskaņā ar KNR 139. panta 7. punktu.

Pēc tam atlikums tiks aprēķināts, atņemot izmaksāto ES atbalstu (kas aprēķināts galīgajā starpposma maksājuma pieteikumā) un gada priekšfinansējumu, kas izmaksāts no fondiem un EJZF iekasējamās summas: 170 EUR (c1) – 198,9 EUR (b1) – 20 EUR (a1) = -48,9 EUR

Tā kā atlikuma aprēķina rezultātā tiek iegūta negatīva summa, Komisija par to izdos iekasēšanas rīkojumu, kuru izpildīs, kad vien iespējams, kompensējot attiecībā pret summām, kas dalībvalstij pienākas saskaņā ar turpmākiem maksājumiem tai pašai darbības programmai, tai skaitā saskaņā ar ikgadēju priekšfinansēšanu.

## 9. PĀRSKATU PĀRBAUDE UN AKCEPTĒŠANA

Līdz tā gada 31. maijam, kas ir pēc grāmatvedības gada, Komisija saskaņā ar FR 63. panta 8. punktu un KNR 84. un 139. pantu pārskatiem piemēro pārbaudes un akceptēšanas procedūras. Šajā nolūkā Komisija pieņem lēmumu par programmas pārskatu akceptēšanu vai arī, izmantojot *SFC2014*, informē dalībvalsti par to, ka tā nevar akceptēt programmas pārskatus. Lai vienkāršotu procesu, Komisijas lēmums par pārskatu akceptēšanu var attiekties uz vairākām attiecīgās dalībvalsts programmām, kā arī uz ETS programmām, attiecībā uz kurām vadošā iestāde atrodas vienā un tajā pašā dalībvalstī.

Ja ar dalībvalsti saistītu iemeslu dēļ Komisija nevar akceptēt pārskatus šajā termiņā, tā saskaņā ar KNR 139. panta 4. punktu informē dalībvalsti, norādot iemeslus un veicamās darbības, kā arī termiņu to īstenošanai. Pēc šo darbību īstenošanas termiņa iztecēšanas Komisija informē dalībvalsti par to, vai pārskatus var akceptēt.

Saistībā ar pārbaudes procesu starp Komisijas dienestiem un par programmām atbildīgajām iestādēm var notikt neformāla vai formāla informācijas apmaiņa atkarībā no aplūkojamiem jautājumiem. Pēc pārbaudes korekcijas, kas pieprasītas pēc Komisijas iniciatīvas, ir jāietver formālā pieprasījumā.

Kā norādīts KĪR, katram dalībvalsts iesniegtajam pārskatu kopumam piešķir redakciju. Saistībā ar iepriekš aprakstītajām procedūrām SI var būt nepieciešams iesniegt nedaudz pārskatītu pārskatu redakciju. Tādēļ ir svarīgi nodrošināt Komisijai iesniegto redakciju revīzijas izsekojamību.

Ja Komisija (pēc pretrunu apmaiņas ar dalībvalsti), kā minēts KNR 139. panta 4. punktā, joprojām nevar akceptēt pārskatus, tai, pamatojoties uz pieejamo informāciju, ir jānosaka no fondiem vai EJZF pieprasāmā summa par grāmatvedības gadu un jāinformē dalībvalsts (KNR 139. panta 8. punkts).

- Ja dalībvalsts paziņo Komisijai par savu piekrišanu divu mēnešu laikā pēc tam, kad Komisija ir nosūtījusi informāciju, Komisija aprēķina pārskatu atlikumu saskaņā ar 8. sadaļu iepriekš.
- Ja šādas piekrišanas nav, Komisija pieņem lēmumu, ar ko nosaka summu, kāda pieprasāma no fondiem (vai EJZF) par grāmatvedības gadu. Šāds lēmums nav uzskatāms par finanšu korekciju un nesamazina fondu (vai EJZF) piešķirto atbalstu programmai. Pamatojoties uz lēmumu, Komisija aprēķina pārskatu atlikumu saskaņā ar 8. sadaļu iepriekš.

Pēc tam, kad būs pieņemts lēmums vai nu par programmas pārskatu akceptēšanu, vai par summu, kas grāmatvedības gadā maksājama no fondiem (vai no EJZF), Komisija uzsāks izrietošos finanšu darījumus attiecībā uz katru attiecīgo dalībvalsti un programmu.