



LATVIJAS REPUBLIKAS VALSTS KONTROLE
Trešais revīzijas departaments

SKANSTES IELA 50, RĪGA, LV – 1013
tālr. 67017531, 67017503, fakss 67017673, e-pasts: tresais@lrvk.gov.lv

Finanšu ministrijas
valsts sekretārei Baibai Bānei

Smilšu ielā 19, Rīgā, LV-1919

REVĪZIJAS ZIŅOJUMS

Rīgā

12.12.2014.

Nr.2.4.1-25/2014

Paralēlā likumības revīzija

**„Struktūrfondu programmu ietvaros organizētajos iepirkumos konstatēto trūkumu
analīze”**

Saturs

Revīzijas juridiskais pamatojums	3
Revīzijas mērķis	3
Valsts kontroles revidentu atbildība	3
Revidējamās vienības atbildība	3
Revīzijas apjoms.....	3
Kopsavilkums	6
Revidējamās jomas īss raksturojums	7
Revīzijas konstatējumi, secinājumi un ieteikumi	9
Pārskats par ES fondu vadībā iesaistīto institūciju konstatētajām neatbilstībām publisko iepirkumu jomā.....	9
ES fondu vadībā iesaistīto institūciju īstenotās pārbaudes publisko iepirkumu jomā, konstatēto neatbilstību izvērtēšana un novēršana	11
<i>ES fondu vadībā iesaistīto institūciju īstenoto pārbažu veidi</i>	<i>11</i>
<i>ES fondu vadībā iesaistīto institūciju darbinieku kvalifikācija</i>	<i>17</i>
Konstatēto neatbilstību publisko iepirkumu jomā izvērtējums	21
<i>Neatbilstību veidi</i>	<i>21</i>
<i>Neatbilstību iemesli</i>	<i>25</i>
<i>ES fondu vadībā iesaistīto institūciju īstenotās darbības neatbilstību novēršanai</i>	<i>32</i>
<i>Preventīvie pasākumi.....</i>	<i>32</i>
<i>Iepirkumu pirmspārbaudes</i>	<i>33</i>
Labā prakse.....	35
1.pielikums	38
2.pielikums	39
3.pielikums	40
4.pielikums	43
5.pielikums	52
6.pielikums	55
8.pielikums	63
9.pielikums	66

Revīzijas juridiskais pamatojums

1. Pamatojoties uz Valsts kontroles likuma 2.pantu un Valsts kontroles Trešā revīzijas departamenta 16.06.2014. revīzijas uzdevumu Nr.2.4.1–25/2014, ir veikta likumības revīzija par struktūrfondu programmu ietvaros organizētajos iepirkumos konstatēto trūkumu analīzi.
2. Revīzija veikta Eiropas Savienības (turpmāk – ES) Kontaktu komitejas VI Struktūrfondu darba grupas ietvaros, kurai ir uzdots laikā no 2014.gada aprīļa līdz 2015.gada oktobrim sadarbībā ar 10 valstu augstākajām revīzijas iestādēm veikt paralēlo likumības revīziju „Struktūrfondu programmu ietvaros organizētajos iepirkumos konstatēto trūkumu analīze” (turpmāk – Paralēlā revīzija). Paralēlo revīziju vada Nīderlandes Karalistes un Vācijas Federatīvās Republikas augstāko revīzijas iestāžu pārstāvji (turpmāk – Vadošā grupa).
3. Revīziju veica revīzijas grupas vadītāja, valsts revidente – juriste Baiba Skara un vecākā valsts revidente Nataļja Mihailova.

Revīzijas mērķis

4. Atbilstoši Vadošās grupas izstrādātajam audita plānam¹ (turpmāk – Audita plāns) paralēlās revīzijas mērķis ir novērtēt ES un nacionālajā līmenī struktūrfondu programmu ietvaros laikā no 2010.gada līdz 2013.gadam konstatētās neatbilstības publisko iepirkumu jomā.
5. Valsts kontroles revīzijas mērķis ir novērtēt ES fondu vadībā iesaistīto Latvijas Republikas institūciju laikā no 2010.gada līdz 2013.gadam konstatētās neatbilstības ES struktūrfondu finansēto projektu ietvaros organizētajos iepirkumos.

Valsts kontroles revidentu atbildība

6. Valsts kontroles revidenti ir atbildīgi par revīzijas ziņojuma sniegšanu, kas pamatojas uz revīzijas laikā gūtiem atbilstošiem, pietiekamiem un ticamiem revīzijas pierādījumiem.

Revidējamās vienības atbildība

7. Finanšu ministrija ir atbildīga par normatīvo aktu ievērošanu un revidentiem sniegtās informācijas patiesumu.

Revīzijas apjoms

8. Revīzija ir veikta saskaņā ar Latvijas Republikā atzītiem starptautiskajiem revīzijas standartiem.
9. Saskaņā ar Vadošās grupas apstiprināto Audita plānu²:
 - 9.1. augstākajām revīzijas iestādēm ir jāizvērtē neatbilstības publisko iepirkumu jomā, kuras jau ir konstatējusi vadošā iestāde, sertifikācijas iestāde, revīzijas iestāde, kā arī citas ES fondu vadībā iesaistītās institūcijas, un, ja iespējams, Eiropas Komisija (turpmāk – EK) un/vai Eiropas Revīzijas palāta³, un jānoskaidro to rašanās iemesli;

¹ ES Kontaktu komitejas VI Struktūrfondu darba grupas 16.05.2014. paralēlās revīzijas „Struktūrfondu programmu ietvaros organizētajos iepirkumos konstatēto trūkumu analīze” audita plāna 11.punkts.

² ES Kontaktu komitejas VI Struktūrfondu darba grupas 16.05.2014. paralēlās revīzijas „Struktūrfondu programmu ietvaros organizētajos iepirkumos konstatēto trūkumu analīze” audita plāna 11.punkts.

³ ES Kontaktu komitejas VI Struktūrfondu darba grupas 16.05.2014. paralēlās revīzijas „Struktūrfondu programmu ietvaros organizētajos iepirkumos konstatēto trūkumu analīze” audita plāna 12.punkts.

- 9.2. revīzijā ir jāveic pārbaudes tikai par tiem projektiem, kas finansēti no Eiropas Sociālā fonda (turpmāk – ESF) un Eiropas Reģionālās attīstības fonda (turpmāk – ERAF), izņemot tehniskās palīdzības projektus.
10. Lai nodrošinātu Parālās revīzijas mērķu sasniegšanu un Audita plānā⁴ dalībvalstīm noteikto uzdevumu izpildi, revīzijā ir veiktas šādas pārbaudes:
- 10.1. informācijas izvērtējums par vadošās iestādes, sertifikācijas iestādes, revīzijas iestādes, atbildīgo un sadarbības iestāžu laikā no 01.01.2010. līdz 31.12.2013. konstatētajām neatbilstībām publisko iepirkumu jomā, nosakot visbiežāk konstatēto neatbilstību veidus sadalījumā pa darbības programmām un gadiem;
 - 10.2. par revīzijas iestādes, atbildīgās iestādes⁵ un sadarbības iestāžu⁶ konstatēto neatbilstību publisko iepirkumu jomā rašanās iemesliem, veicot minēto iestāžu un finansējuma saņēmēju⁷, kuru īstenotajos projektos ir konstatētas neatbilstības, aptauju (anketas veidā);
 - 10.3. par Iepirkumu uzraudzības biroja (turpmāk – IUB), atbildīgo un sadarbības iestāžu veiktajām iepirkumu pirmspārbaudēm⁸, noskaidrojot, vai projektā, kurā ir veikta iepirkuma pirmspārbaude, ES fondu vadībā iesaistītās institūcijas pēcpārbaudēs⁹ nav konstatējušas neatbilstības, kuras bija iespējams novērst pirmspārbaudē;
 - 10.4. par ES struktūrfondu projektu uzraudzībā iesaistīto institūciju¹⁰ veiktajiem preventīvajiem pasākumiem neatbilstību novēršanai, kā arī ES struktūrfondu uzraudzībā iesaistītajiem darbiniekiem (ierēdņiem) izvirzītajām kvalifikācijas prasībām un tiem organizētajām mācībām publisko iepirkumu jomā;
 - 10.5. par neatbilstībām, kas Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadības informācijas sistēmā (turpmāk – VIS) klasificētas kategorijā „ citas neatbilstības”, lai noskaidrotu, vai šajā kategorijā nav klasificētas arī neatbilstības publisko iepirkumu jomā.
11. Revīzija ir veikta par laiku no 01.01.2010. līdz 31.12.2013.
12. Revīzijā datu analīzei ir izmantota šāda informācija no VIS:
- 12.1. vadošās iestādes iesniegtie dati:
 - 12.1.1. par ES fondu vadībā iesaistīto institūciju veiktajām iepirkumu pirmspārbaudēm projektos, kuros izdevumi EK ir deklarēti laikā no 01.01.2010. līdz 31.12.2013.;

⁴ ES Kontaktu komitejas VI Struktūrfondu darba grupas 16.05.2014. paralās revīzijas „Struktūrfondu programmu ietvaros organizētajos iepirkumos konstatēto trūkumu analīze” audita plāns.

⁵ Satiksmes ministrija.

⁶ Centrālā finanšu un līgumu aģentūra, Latvijas Investīciju un attīstības aģentūra, Nodarbinātības valsts aģentūra, Sabiedrības integrācijas fonds, Valsts izglītības attīstības aģentūra, Valsts reģionālās attīstības aģentūra.

⁷ Izlasē iekļautie 26 finansējuma saņēmēji.

⁸ Iepirkumu pirmspārbaude ir pārbaude, ko līdz iepirkuma līguma noslēgšanai veic atbildīgā iestāde, sadarbības iestāde vai Iepirkumu uzraudzības birojs. Ir divu veidu iepirkumu pirmspārbaudes - iepirkuma dokumentācijas pārbaude un iepirkuma procedūras norises pārbaude.

⁹ Šeit un turpmāk revīzijas ziņojumā - pārbaudes projektu īstenošanas vietās, revīzijas iestādes sertificēto izdevumu izlases veida pārbaudes, Eiropas Komisijas audits, maksājuma pieprasījuma pārbaudes, ES fondu vadības un kontroles sistēmas audits, vadošās iestādes deleģēto funkciju pārbaudes, vadošās iestādes konstatējums uzraudzības un kontroles pasākumu ietvaros, sertifikācijas iestādes pārbaudes.

¹⁰ Vadošā iestāde, sertifikācijas iestāde, revīzijas iestāde, IUB, atbildīgā iestāde - Satiksmes ministrija un sadarbības iestādes - Centrālā finanšu un līgumu aģentūra, Latvijas Investīciju un attīstības aģentūra, Nodarbinātības valsts aģentūra, Sabiedrības integrācijas fonds, Valsts izglītības attīstības aģentūra, Valsts reģionālās attīstības aģentūra.

- 12.1.2. par ES fondu vadībā iesaistīto institūciju konstatētajām neatbilstībām iepirkumu jomā projektos, kuros izdevumi EK ir deklarēti laikā no 01.01.2010. līdz 31.12.2013.;
- 12.2. revidentu iegūtie dati par ES fondu vadībā iesaistīto institūciju konstatētajām neatbilstībām, kas laikā no 01.01.2010. līdz 31.12.2013. ir klasificētas kā „cita neatbilstība”.

Revīzijas apjoma ierobežojumi

13. Revīzijā nebija iespējams izvērtēt neatbilstības:

- 13.1. kuras bija konstatējusi revīzijas iestāde un kas attiecās uz EK 2013.gadā deklarētajiem izdevumiem, jo šāda informācija revīzijas laikā vēl nebija pieejama;
- 13.2. kuru finanšu korekcijas apmērs pēc pārsūdzības ir samazināts un VIS ir ievadīts ar mīnus zīmi. Revīzijā nebija iespējams noteikt, kad konkrēta neatbilstība tika ievadīta pirmreizēji un vai tā attiecās uz revidējamo laiku, kā arī tās sākotnējo finanšu korekcijas apmēru. Attiecībā uz katru darbības programmu netika izvērtēts šāds finanšu korekciju apmērs:
 - 13.2.1. 1.Darbības programma „Cilvēkresursi un nodarbinātība” – 32 864 EUR;
 - 13.2.2. 2.Darbības programma „Uzņēmējdarbība un inovācijas” – 69 527 EUR;
 - 13.2.3. 3.Darbības programma „Infrastruktūra un pakalpojumi” – 455 840 EUR;
- 13.3. kurām bija noteikta konkrēta neatbilstoši veikto izdevumu summa, jo šādām neatbilstībām VIS netiek norādīts neatbilstības veids saskaņā ar vadošās iestādes vadlīnijām finanšu korekciju noteikšanai¹¹ (turpmāk – Vadlīnijas). Attiecībā uz katru darbības programmu netika izvērtēts šāds finanšu korekciju apmērs:
 - 13.3.1. 1.Darbības programma „Cilvēkresursi un nodarbinātība” – 548 379 EUR, kas veido 44% no kopējā programmas neatbilstību apmēra;
 - 13.3.2. 2.Darbības programma „Uzņēmējdarbība un inovācijas” – 82 715 EUR, kas veido 3% no kopējā programmas neatbilstību apmēra;
 - 13.3.3. 3.Darbības programma „Infrastruktūra un pakalpojumi” – 2 088 156 EUR, kas veido 15% no kopējā programmas neatbilstību apmēra;
- 13.4. kurām VIS kā neatbilstības veids bija norādīts iepirkuma vai konkurences normu pārkāpums, savukārt norādītais Vadlīniju¹² punkts neattiecas uz pārkāpumiem publisko iepirkumu jomā. Attiecībā uz katru darbības programmu netika izvērtēts šāds finanšu korekciju apmērs:
 - 13.4.1. 1.Darbības programma „Cilvēkresursi un nodarbinātība” – 116 648 EUR, kas veido 9% no kopējā programmas neatbilstību apmēra;
 - 13.4.2. 3.Darbības programma „Infrastruktūra un pakalpojumi” – 126 258 EUR, kas veido 0,55% no kopējā programmas neatbilstību apmēra.
- 14. Revīzijā nebija iespējams aizpildīt revīzijas ziņojuma 3., 4. un 6.pielikuma kolonnu „Neatbilstoši veikto izdevumu summa” par vadošās iestādes, revīzijas iestādes, atbildīgo un sadarbības iestāžu konstatētajām neatbilstībām, jo saskaņā ar Audita

¹¹ Eiropas Komisijas 29.11.2007. Vadlīnijas finanšu korekciju noteikšanai, ko publiskā iepirkuma noteikumu pārkāpumu gadījumos piemēro izdevumiem, kuros līdzfinansē no struktūrfondi (COCOF 07/0037/03-LV).

¹² Eiropas Komisijas 29.11.2007. Vadlīnijas finanšu korekciju noteikšanai, ko publiskā iepirkuma noteikumu pārkāpumu gadījumos piemēro izdevumiem, kuros līdzfinansē no struktūrfondi (COCOF 07/0037/03-LV).

plānu¹³ šajā kolonnā ir jānorāda līguma summa, no kuras ir aprēķināta proporcionālā finanšu korekcija, bet šāda informācija netiek uzkrāta.

Kopsavilkums

15. Latvijas Republikā ir izveidota vairāku līmeņu ES fondu administrēšanas un kontroles sistēma, kas revidējamā laikā ļāva konstatēt neatbilstības publisko iepirkumu jomā indikatīvi 1% apmērā no kopējās deklarētās summas EK, tomēr:

15.1. pastāv risks, ka ES fondu vadībā iesaistīto institūciju darbības, skaidrojot publiskā iepirkuma principus un tiesisko regulējumu, kā arī konstatēto neatbilstību ietekmi uz iepirkuma procedūru, nav pietiekamas un efektīvas, jo:

15.1.1. vairums neatbilstību, tas ir, 57% no visām ES fondu vadībā iesaistīto institūciju konstatētajām neatbilstībām, kurām ir piemērota proporcionālā finanšu korekcija, revidējamā laikā visās darbības programmās ir saistītas ar iepirkumu procedūrā noteiktiem nepamatotiem ierobežojumiem pretendentu izvēlei (piemēram, ir iekļautas specifiskas prasības, ko var izpildīt tikai viens uzņēmējs)¹⁴ vai ar nevienlīdzīgu attieksmi pret pretendentiem, piešķirot tiesības slēgt līgumu (piemēram, iestāde nepamatoti dod priekšroku kādam no sarunās iesaistītajiem kandidātiem)¹⁵, kas norāda uz to, ka finansējuma saņēmējiem nav pietiekamas izpratnes iepirkuma procedūru veikšanā;

15.1.2. finansējuma saņēmēju norādītie neatbilstību rašanās iemesli 45% gadījumu nesakrīt ar revīzijas iestādes, atbildīgo un sadarbības iestāžu norādītajiem iemesliem, piemēram, kad finansējuma saņēmēji nav izvēlējušies nevienu no anketā piedāvātajiem sešiem konkrētajiem neatbilstību rašanās iemesliem, tad viņi ir norādījuši „citu neatbilstības rašanās iemeslu”, un tā aprakstā 50% gadījumu bija minēta viedokļu nesakritība ar institūciju, kas neatbilstību ir konstatējusi;

15.2. datu ievade ES fondu vadības informācijas sistēmā un neatbilstību klasificēšana ir neprecīza – informācija par neatbilstībām publisko iepirkumu jomā tiek ievadīta, nenorādot detalizētu neatbilstības veidu, kā arī ES fondu vadības informācijas sistēmā nav paredzēts uzkrāt informāciju par iepirkuma līgumiem, lai būtu iespējams noteikt, vai uz līgumiem attiecas, daļēji attiecas vai neattiecas ES publiskā iepirkuma direktīvas, un attiecīgi piemērot atbilstošu finanšu korekciju.

16. Revīzijā Finanšu ministrijai kā vadošajai iestādei ir sniegti trīs ieteikumi, kurus ieviešot:

16.1. tiks nodrošināta detalizētas informācijas ievadīšana un uzkrāšana ES fondu vadības informācijas sistēmā par neatbilstībām publisko iepirkumu jomā, lai ES fondu vadībā iesaistītās institūcijas varētu to izvērtēt un veikt pietiekamas darbības to novēršanai;

16.2. ES fondu vadībā iesaistītās institūcijas sniegs mērķtiecīgu atbalstu finansējuma saņēmējiem iepirkuma procedūru veikšanā, kā arī neatbilstības konstatēšanas gadījumā sniegs pietiekamu skaidrojumu par konstatētās neatbilstības būtību, lai

¹³ ES Kontaktu komitejas VI Struktūrfondu darba grupas 16.05.2014. paralēlās revīzijas „Struktūrfondu programmu ietvaros organizētajos iepirkumos konstatēto trūkumu analīze” audita plāna tabula Nr.3a un Nr.4.

¹⁴ Eiropas Komisijas 29.11.2007. Vadlīniju finanšu korekciju noteikšanai, ko publiskā iepirkuma noteikumu pārkāpumu gadījumos piemēro izdevumiem, kurus līdzfinansē no struktūrfondiem (COCOF 07/0037/03-LV) 23.punkts.

¹⁵ Eiropas Komisijas 29.11.2007. Vadlīniju finanšu korekciju noteikšanai, ko publiskā iepirkuma noteikumu pārkāpumu gadījumos piemēro izdevumiem, kurus līdzfinansē no struktūrfondiem (COCOF 07/0037/03-LV) 24.punkts.

mazinātu neatbilstību skaitu publisko iepirkumu jomā ES fondu finansētajos projektos;

- 16.3. tiks samazināts neklasificēto neatbilstību skaits, jo tiks nodrošināta precīza neatbilstību klasificēšana un izvērtēšana pēc to veida.

Revidējamās jomas īss raksturojums

17. Regula¹⁶ nosaka, ka darbības programma ir dokuments, kuru iesniedz dalībvalsts un apstiprina EK un kurā izklāsta attīstības stratēģiju, izmantojot saskaņotu prioritāšu kopumu, kuras īstenojamas ar atbalstu no fonda vai – konverģences mērķa gadījumā – no Kohēzijas fonda (turpmāk – KF) un ERAF.
18. Saskaņā ar Valsts stratēģisko ietvardokumentu 2007. – 2013.gada periodam, kas ir Latvijas Republikas galvenais ES struktūrfondu un Kohēzijas fonda plānošanas dokuments¹⁷ un kas nosaka kopējo ES struktūrfondu un KF apguves stratēģiju¹⁸, Latvijas Republikā 2007. – 2013.gada plānošanas periodā ir trīs darbības programmas¹⁹:
 - 18.1. 1.Darbības programma „Cilvēkresursi un nodarbinātība” (turpmāk – 1 DP), kuras ieviešanu finansē ESF²⁰;
 - 18.2. 2.Darbības programma „Uzņēmējdarbība un inovācijas” (turpmāk – 2 DP), kuras ieviešanu finansē ERAF²¹;
 - 18.3. 3.Darbības programma „Infrastruktūra un pakalpojumi” (turpmāk – 3 DP), kuras ieviešanu finansē ERAF un KF²².
19. Likums²³ nosaka ES fondu vadībā iesaistīto institūciju un ES fonda finansējuma saņēmēja tiesības un pienākumus, kā arī ES fondu vadībā iesaistīto institūciju lēmumu pieņemšanas, apstrīdēšanas un pārsūdzēšanas kārtību.
20. Latvijas Republikā ES fondu vadībā un kontrolē ir iesaistītas šādas institūcijas (skatīt 1.pielikumu):
 - 20.1. vadošā iestāde, kuras funkcijas pilda Finanšu ministrija;
 - 20.2. maksājumu iestāde, kuras funkcijas pilda Valsts kase;
 - 20.3. revīzijas iestāde, kuras funkcijas pilda Finanšu ministrijas ES fondu revīzijas departaments;
 - 20.4. sertifikācijas iestāde, kuras funkcijas pilda Valsts kase;
 - 20.5. atbildīgā iestāde, kuras funkcijas pilda Valsts kanceleja un astoņas nozaru ministrijas: Ekonomikas ministrija, Finanšu ministrija, Izglītības un zinātnes ministrija, Kultūras ministrija, Labklājības ministrija, Satiksmes ministrija,

¹⁶ Padomes Regulas (EK) Nr.1083/2006, ar ko paredz vispārīgus noteikumus par Eiropas Reģionālās attīstības fondu, Eiropas Sociālo fondu un Kohēzijas fondu un atceļ Regulu (EK) Nr.1260/1999 2.panta 1.punkts.

¹⁷ Valsts stratēģiskā ietvardokumenta 2007.-2013.gada periodam (apstiprināts ar Ministru kabineta 29.10.2007. rīkojumu Nr.669 „Par Valsts stratēģisko ietvardokumentu”) 9. un 15.punkts.

¹⁸ Valsts stratēģiskā ietvardokumenta 2007.-2013.gada periodam (apstiprināts ar Ministru kabineta 29.10.2007. rīkojumu Nr.669 „Par Valsts stratēģisko ietvardokumentu”) 16.punkts.

¹⁹ Valsts stratēģiskā ietvardokumenta 2007.-2013.gada periodam (apstiprināts ar Ministru kabineta 29.10.2007. rīkojumu Nr.669 „Par Valsts stratēģisko ietvardokumentu”) 23.punkts.

²⁰ Valsts stratēģiskā ietvardokumenta 2007.-2013.gada periodam (apstiprināts ar Ministru kabineta 29.10.2007. rīkojumu Nr.669 „Par Valsts stratēģisko ietvardokumentu”) 282.punkts.

²¹ Valsts stratēģiskā ietvardokumenta 2007.-2013.gada periodam (apstiprināts ar Ministru kabineta 29.10.2007. rīkojumu Nr.669 „Par Valsts stratēģisko ietvardokumentu”) 311.punkts.

²² Valsts stratēģiskā ietvardokumenta 2007.-2013.gada periodam (apstiprināts ar Ministru kabineta 29.10.2007. rīkojumu Nr.669 „Par Valsts stratēģisko ietvardokumentu”) 403.punkts.

²³ Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadības likuma 3.panta pirmā daļa.

Veselības ministrija, Vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministrija (turpmāk – VARAM);

- 20.6. sadarbības iestāde, kuras funkcijas pilda Sabiedrības integrācijas fonds (turpmāk – SIF) un piecas valsts aģentūras: Centrālā finanšu un līgumu aģentūra (turpmāk – CFLA), Latvijas Investīciju un attīstības aģentūra (turpmāk – LIAA), Nodarbinātības valsts aģentūra (turpmāk – NVA), Valsts izglītības attīstības aģentūra (turpmāk – VIAA), Valsts reģionālās attīstības aģentūra (turpmāk – VRAA);
- 20.7. uzraudzības komiteja, kuras sastāvu nosaka Ministru kabinets;
- 20.8. IUB.²⁴
21. ESF vadībā ir iesaistītas šādas atbildīgās iestādes – Ekonomikas ministrija, Finanšu ministrija, Izglītības un zinātnes ministrija, Labklājības ministrija, Veselības ministrija, VARAM, Valsts kanceleja un šādas sadarbības iestādes – CFLA, LIAA, NVA, VIAA, VRAA un SIF.
22. ERAF vadībā ir iesaistītas šādas atbildīgās iestādes – Ekonomikas ministrija, Finanšu ministrija, Izglītības un zinātnes ministrija, Labklājības ministrija, Satiksmes ministrija, Kultūras ministrija, Veselības ministrija, VARAM un šādas sadarbības iestādes – CFLA, LIAA, VIAA un VRAA.
23. Vadošās iestādes iesniegtā informācija par katrai darbības programmai pieejamo finansējuma apmēru 2007. – 2013.gada plānošanas periodā ir norādīta 1.tabulā.

1.tabula

**Darbības programmām pieejamais finansējuma apmērs 2007 – 2013.gada
plānošanas periodā**

Darbības programma	Eiropas Sociālais fonds, EUR	Eiropas Reģionālās attīstības fonds, EUR	Nacionālais līdzfinansējums, EUR	Kopā
1	2	3	4	ESF: 5=2+4 ERAF: 5=3+4
1 DP	583 103 717	neattiecas	102 900 656	686 004 373
2 DP	neattiecas	696 281 634	327 460 736	1023742370
3 DP	neattiecas	1 711 285 730	308 159 627	2 019 445 357
Kopā	583 103 717	2 407 567 364	738 521 019	3 729 192 100

24. Publisko iepirkumu jomu Latvijas Republikā regulē trīs galvenie nacionālie normatīvie akti: Publisko iepirkumu likums, Sabiedrisko pakalpojumu sniedzēju iepirkumu likums²⁵, Aizsardzības un drošības jomas iepirkumu likums un no tiem izrietošie Ministru kabineta noteikumi. Tajos ir iekļautas tiesību normas, kas izriet no ES direktīvām publisko iepirkumu jomā.
25. Publisko iepirkumu likums ir uzskatāms par iepirkumu jomas vispārīgo regulējumu, un tā mērķis ir nodrošināt iepirkuma procedūras atklātumu, piegādātāju brīvu konkurenci, kā arī vienlīdzīgu un taisnīgu attieksmi pret tiem, valsts un pašvaldību līdzekļu efektīvu izmantošanu, maksimāli samazinot pasūtītāja risku²⁶.

²⁴ Valsts stratēģiskā ietvardokumenta 2007.-2013.gada periodam (apstiprināts ar Ministru kabineta 29.10.2007. rīkojumu Nr.669 „Par Valsts stratēģisko ietvardokumentu”) 408.punkts un Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadības likuma 8.panta pirmās daļas 1.punkts.

²⁵ Līdz 03.09.2010. bija spēkā likums „Par iepirkumu sabiedrisko pakalpojumu sniedzēju vajadzībām”.

²⁶ Publisko iepirkumu likuma 2.pants.

26. ES struktūrfondu vadībā iesaistītās institūcijas, veicot pārbaudes publisko iepirkumu jomā gan ESF, gan ERAF finansēto projektu ietvaros, piemēro iepriekš minētos Latvijas Republikas nacionālos normatīvos aktus.

Revīzijas konstatējumi, secinājumi un ieteikumi

Konstatējumi

Pārskats par ES fondu vadībā iesaistīto institūciju konstatētajām neatbilstībām publisko iepirkumu jomā

27. Revīzijā vadošā iestāde sniedza informāciju (skatīt 2.pielikumu), ka laikā no 01.01.2010. līdz 31.12.2013. Latvijas Republika EK ir deklarējusi 2 080 964 193 EUR 7366 projektu finansēšanai:
- 27.1. 1 DP – 570 103 199 EUR 2364 projektu finansēšanai;
- 27.2. 2 DP – 418 817 493 EUR 715 projektu finansēšanai;
- 27.3. 3 DP – 1 092 043 501 EUR 4287 projektu finansēšanai
28. Saskaņā ar vadošās iestādes sniegto informāciju visos revīzijas ziņojuma 27.punktā minētajos projektos ir organizētas publiskā iepirkuma procedūras.
29. Informācija par vadošās iestādes, atbildīgo un sadarbības iestāžu, sertifikācijas iestādes un revīzijas iestādes konstatētajām neatbilstībām publisko iepirkumu jomā laikā no 01.01.2010. līdz 31.12.2013. ir norādīta 2.tabulā.

2.tabula

ES fondu vadībā iesaistīto institūciju kopējais konstatēto neatbilstību skaits un apmērs

DP	Neatbilstības, kurām ir piemērota proporcionālā finanšu korekcija ²⁷		Neatbilstības, kurām nav piemērota proporcionālā finanšu korekcija (ir noteikta konkrēta neatbilstošo izdevumu summa)		Kopējais neatbilstību skaits un apmērs		Neatbilstību summa, kas norādīta VIS ar mīnus zīmi un kas nav iekļauta revīzijas apjomā, EUR
	Skaits	Summa, EUR	Skaits	Summa, EUR	Skaits	Summa, EUR	
1	2	3	4	5	6=2+4	7=3+5	8
1 DP	336	734 201	61	548 379	397	1 282 580	(32 864)
2 DP	202	3 117 910	28	82 715	230	3 200 625	(69 527)
3 DP	739	12 777 827	114	2 088 156	853	14 865 983	(455 840)
Kopā	1277	16 629 938	203	2 719 250	1480	19 349 188	(558 231)

30. Salīdzinot Latvijas Republikas deklarētās summas EK sadalījumā pa darbības programmām ar ES fondu vadībā iesaistīto institūciju laikā no 01.01.2010. līdz 31.12.2013. kopējo konstatēto neatbilstību apmēru, ir konstatēts, ka neatbilstību īpatsvars veido indikatīvi 1% no kopējās deklarētās summas EK, un katrā darbības programmā tas ir šāds:
- 30.1. 1 DP – 0,2%;
- 30.2. 2 DP – 0,8%;
- 30.3. 3 DP – 1,4%.

²⁷ Informāciju par vadošās, atbildīgo un sadarbības iestāžu konstatētajām neatbilstībām iesniedza vadošā iestāde no VIS pieejamajiem datiem, savukārt informāciju par sertifikācijas un revīzijas iestādes konstatētajām neatbilstībām iestādes iesniedza pašas.

31. Lai sasniegtu paralēlās revīzijas Audita plānā²⁸ izvirzīto mērķi, revīzijā tika izvērtēta informācija par vadošās iestādes, atbildīgo un sadarbības iestāžu, sertifikācijas iestādes un revīzijas iestādes konstatētajām neatbilstībām laikā no 01.01.2010. līdz 31.12.2013., kurām ir piemērota proporcionālā finanšu korekcija saskaņā ar Vadlīnijām²⁹ un kuras ir norādītas 3., 4., 5. un 6.pielikumā un 3.tabulā.

3.tabula

ES fondu vadībā iesaistīto institūciju konstatēto neatbilstību skaits, kurām ir piemērota proporcionālā finanšu korekcija

Darbības programma	Neatbilstību skaits	Finanšu korekciju summa, EUR	Neatbilstoši veikto izdevumu summa ³⁰ , EUR
1	2	3	4
Vadošā iestāde³¹			
1 DP	3	2321	nav norādīta
2 DP		nav	
3 DP		nav	
Kopā	3	2321	nav norādīta
Atbildīgās un sadarbības iestādes			
1 DP	307	600 804	nav norādīta
2 DP	201	1 617 910	nav norādīta
3 DP	667	10 545 530	nav norādīta
Kopā	1175	12 764 244	nav norādīta
Sertifikācijas iestāde			
1 DP	3	8556	47 242
2 DP		nav	
3 DP	4	239 709	4 541 844
Kopā	7	248 265	4 589 806
Revīzijas iestāde			
1 DP	23	122 520	nav norādīta
2 DP	1	1 500 000	nav norādīta
3 DP	68	1 992 588	nav norādīta
Kopā	92	3 615 108	nav norādīta

32. Izvērtējot vadošās iestādes iesniegto informāciju no VIS par visām laikā no 01.01.2010. līdz 31.12.2013. konstatētajām neatbilstībām publisko iepirkumu jomā, ir konstatēts, ka revidējamā laikā EK un Eiropas Revīzijas palāta nav konstatējušas neatbilstības publisko iepirkumu jomā ESF un ERAF finansētajos projektos.
33. Finanšu korekciju noteikšanai visas ES struktūrfondu vadībā iesaistītās institūcijas izmanto vadošās iestādes izstrādātās vadlīnijas finanšu korekciju noteikšanai³², kuras izstrādātas, pamatojoties uz EK vadlīnijām³³ finanšu korekciju noteikšanai publisko

²⁸ Eiropas Savienības Kontaktu komitejas VI Struktūrfondu darba grupas 16.05.2014. paralēlās revīzijas „Struktūrfondu programmu ietvaros organizētajos iepirkumos konstatēto trūkumu analīze” audita plāna 11.punkts.

²⁹ Finanšu ministrijas 21.06.2011. iekšējā tiesību akta Nr.10.10 „Vadlīnijas par finanšu korekciju piemērošanu Eiropas Savienības fondu finansētajos projektos” 2.pielikums (spēkā līdz 13.03.2014.).

³⁰ Saskaņā ar Eiropas Savienības Kontaktu komitejas VI Struktūrfondu darba grupas 16.05.2014. paralēlās revīzijas „Struktūrfondu programmu ietvaros organizētajos iepirkumos konstatēto trūkumu analīze” audita plānu neatbilstoši veikto izdevumu summa ir iepirkuma līguma summa, no kuras ir aprēķināta proporcionālā finanšu korekcija.

³¹ Vadošās iestādes nelielais konstatēto kļūdu daudzums ir saistāms ar faktu, ka vadošā iestāde daļu no kontroles funkcijām ir deleģējusi atbildīgajām un sadarbības iestādēm, kā arī IUB, un pati veic šo deleģēto funkciju uzraudzību.

³² Finanšu ministrijas 21.06.2011. iekšējā tiesību akta Nr.10.10 „Vadlīnijas par finanšu korekciju piemērošanu Eiropas Savienības fondu finansētajos projektos” 2.pielikums (spēkā līdz 13.03.2014.).

³³ Eiropas Komisijas 29.11.2007. Vadlīnijas finanšu korekciju noteikšanai, ko publiskā iepirkuma noteikumu pārkāpumu gadījumos piemēro izdevumiem, kurus līdzfinansē no struktūrfondiem (COCOF 07/0037/03-LV).

iepirkumu jomā. Vadošās iestādes vadlīnijās³⁴ ir noteikti vispārīgi principi finanšu korekciju apmēra noteikšanai atkarībā no neatbilstības veida.

34. Lai revīzijā varētu veikt neatbilstību klasifikāciju atbilstoši EK vadlīnijām finanšu korekciju noteikšanai³⁵, tika izveidota vadošās iestādes vadlīniju³⁶ un EK vadlīniju finanšu korekciju noteikšanai³⁷ salīdzināšanas tabula un konstatēts, ka starp tām nav būtisku atšķirību.

ES fondu vadībā iesaistīto institūciju īstenotās pārbaudes publisko iepirkumu jomā, konstatēto neatbilstību izvērtēšana un novēršana

ES fondu vadībā iesaistīto institūciju īstenoto pārbaudžu veidi

Vadošā iestāde

35. Saskaņā ar Regulu³⁸ vadošā iestāde ir atbildīga par darbības programmas vadību un īstenošanu saskaņā ar pareizas finanšu pārvaldības principu, un jo īpaši tā:
 - 35.1. nodrošina, ka darbības finansēšanai izraugās saskaņā ar kritērijiem, ko piemēro darbības programmai, un ka tās visā īstenošanas laikā atbilst spēkā esošajiem ES un attiecīgās valsts noteikumiem;
 - 35.2. pārbauda līdzfinansēto ražojumu un pakalpojumu piegādi un to, vai atbalsta saņēmēju deklarētie darbību izdevumi ir faktiski veikti un atbilst ES un attiecīgās valsts noteikumiem;
 - 35.3. nodrošina, ka pastāv sistēma, lai datorizēti reģistrētu un uzglabātu grāmatvedības dokumentāciju par katru darbības programmas darbību, un to, ka tiek apkopoti dati par īstenošanu, kas vajadzīgi finanšu pārvaldībai, uzraudzībai, pārbaudēm, revīzijām un izvērtējumam.
36. Likumā³⁹ vadošajai iestādei ir noteikti šādi galvenie pienākumi attiecībā uz revidējamo jomu:
 - 36.1. nodrošināt ES fondu vadību un tās īstenošanas efektivitāti;
 - 36.2. nodrošināt ES fondu ieviešanas izvērtēšanas pasākumus.
37. Vadošajai iestādei ir tiesības⁴⁰:
 - 37.1. ierosināt veikt un veikt ES fondu ieviešanas kontroli un revīziju;
 - 37.2. pieprasīt no ES fondu vadībā iesaistītajām institūcijām un ES fondu finansējuma saņēmējiem informāciju, kas nepieciešama ES fondu vadības nodrošināšanai.
38. Revīzijā ir konstatēts, ka vadošā iestāde, lai nodrošinātu ES fondu ieviešanas kontroli un revīziju, veic šādas pārbaudes:

³⁴ Finanšu ministrijas 21.06.2011. iekšējā tiesību akta Nr.10.10 „Vadlīnijas par finanšu korekciju piemērošanu Eiropas Savienības fondu finansētajos projektos” 2.pielikums (spēkā līdz 13.03.2014.).

³⁵ Eiropas Komisijas 29.11.2007. Vadlīnijas finanšu korekciju noteikšanai, ko publiskā iepirkuma noteikumu pārkāpumu gadījumos piemēro izdevumiem, kurus līdzfinansē no struktūrfondiem (COCOF 07/0037/03-LV).

³⁶ Finanšu ministrijas 21.06.2011. iekšējā tiesību akta Nr.10.10 „Vadlīnijas par finanšu korekciju piemērošanu Eiropas Savienības fondu finansētajos projektos” 2.pielikums (spēkā līdz 13.03.2014.).

³⁷ Eiropas Komisijas 29.11.2007. Vadlīnijas finanšu korekciju noteikšanai, ko publiskā iepirkuma noteikumu pārkāpumu gadījumos piemēro izdevumiem, kurus līdzfinansē no struktūrfondiem (COCOF 07/0037/03-LV).

³⁸ Padomes Regulas (EK) Nr.1083/2006 ar ko paredz vispārīgus noteikumus par Eiropas Reģionālās attīstības fondu, Eiropas Sociālo fondu un Kohēzijas fondu un atceļ Regulu (EK) Nr.1260/1999 60.panta a., b. un c. punkts.

³⁹ Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadības likuma 9.panta pirmās daļas 1. un 7.punkts.

⁴⁰ Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadības likuma 9.panta otrā daļa.

- 38.1. IUB, atbildīgo un sadarbības iestāžu veikto iepirkumu pirmspārbaudžu uzraudzību, atbilstoši iekšējam tiesību aktam⁴¹ pārbaudot VIS ievadīto informāciju par minēto iestāžu veiktajām ES fondu projektu iepirkumu pirmspārbaudēm;
 - 38.2. atbildīgo un sadarbības iestāžu veikto pārbaudžu projektu īstenošanas vietās uzraudzību, atbilstoši iekšējam tiesību aktam⁴² izskatot VIS ievadīto informāciju par atbildīgo un sadarbības iestāžu plānotajām un veiktajām pārbaudēm projektu īstenošanas vietās. Uzraudzības veikšanai ir izstrādāta pārbaudes lapa, kurā ir ietverti arī jautājumi par publisko iepirkumu;
 - 38.3. virsuzraudzību pār atbildīgo un sadarbības iestāžu izstrādātajām iekšējām procedūrām, saskaņā ar iekšējo tiesību aktu⁴³ pārbaudot, vai procedūras ir izstrādātas saskaņā ar normatīvajiem aktiem un vadošās iestādes izstrādātajām vadlīnijām. Virsuzraudzības veikšanai ir izstrādāta pārbaudes lapa, kurā ir ietverti arī jautājumi par publisko iepirkumu;
 - 38.4. deleģēto funkciju uzraudzību saskaņā ar iekšējo tiesību aktu⁴⁴, kurā ir noteikts, kādas funkcijas vadošā iestāde ir deleģējusi atbildīgajām iestādēm, sadarbības iestādēm un IUB un kā veic šo deleģēto funkciju uzraudzību⁴⁵. Katras deleģētās funkcijas uzraudzībai ir sagatavota pārbaudes lapa⁴⁶, no kurām dažas attiecas uz iepirkumu pārbaudēm;
 - 38.5. pārbaudes projekta īstenošanas vietās saskaņā ar Ministru kabineta noteikumiem⁴⁷. Pārbaudžu veikšanai vadošā iestāde ir izstrādājusi iekšējo tiesību aktu⁴⁸, kas nosaka pārbaudes organizēšanu, koordinēšanu un tās veikšanu. Pārbaudes ietvaros tiek veiktas arī pārbaudes par publisko iepirkumu.
39. Revīzijā ir konstatēts, ka saskaņā ar iekšējo tiesību aktu⁴⁹ līdz 30.06.2010. pārbaudžu veikšanai projekta īstenošanas vietās vadošā iestāde piesaistīja ārpalpojuma

⁴¹ Finanšu ministrijas 06.06.2012. iekšējā tiesību akta Nr.4.3 „Kārtība, kādā vadošā iestāde nodrošina pārbaudžu 2007.-2013.gada plānošanas perioda Eiropas Savienības fondu projekta īstenošanas vietā un 2000.-2006.gada plānošanas perioda Kohēzijas fonda pēcpārbaudžu veikšanu, kā arī veic to un iepirkuma pirmspārbaudžu uzraudzību” 25. un 26.punkts.

⁴² Finanšu ministrijas 06.06.2012. iekšējā tiesību akta Nr.4.3 „Kārtība, kādā vadošā iestāde nodrošina pārbaudžu 2007.-2013.gada plānošanas perioda Eiropas Savienības fondu projekta īstenošanas vietā un 2000.-2006.gada plānošanas perioda Kohēzijas fonda pēcpārbaudžu veikšanu, kā arī veic to un iepirkuma pirmspārbaudžu uzraudzību” 2.punkts.

⁴³ Finanšu ministrijas 29.05.2012. iekšējā tiesību akta Nr.2.3 „Kārtība, kādā vadošā iestāde aktualizē Eiropas Savienības struktūrfondu, Kohēzijas fonda, Eiropas Ekonomikas zonas finanšu instrumenta un Norvēģijas finanšu instrumenta vadības un kontroles sistēmas aprakstu” 14., 15. un 16.punkts (spēkā līdz 27.03.2014).

⁴⁴ Finanšu ministrijas 02.04.2013. iekšējā tiesību akta Nr.6.13 „Kārtība, kādā vadošā iestāde nodrošina atbildīgajām iestādēm, sadarbības iestādēm un Iepirkumu uzraudzības birojam 2007.-2013.gada plānošanas periodā deleģēto funkciju uzraudzību” 1. un 5.punkts, 2.1., 2.3., 2.4.apakšpunkts (spēkā līdz 25.03.2014.).

⁴⁵ Piemēram, vadošā iestāde uzrauga atbildīgo un sadarbības iestāžu neatbilstību administrēšanas un finanšu korekciju piemērošanas procesu, iepirkumu pirmspārbaudžu procesu, vispārējās uzraudzības nodrošināšanas procesu u.c.

⁴⁶ Finanšu ministrijas 02.04.2013. iekšējā tiesību akta Nr.6.13 „Kārtība, kādā vadošā iestāde nodrošina atbildīgajām iestādēm, sadarbības iestādēm un Iepirkumu uzraudzības birojam 2007.-2013.gada plānošanas periodā deleģēto funkciju uzraudzību” 8.punkts (spēkā līdz 25.03.2014.).

⁴⁷ Ministru kabineta 16.02.2010. noteikumi Nr.140 „Kārtība, kādā vadošā iestāde, sertifikācijas iestāde, sadarbības iestāde vai atbildīgā iestāde veic pārbaudi Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda finansētā projekta īstenošanas vietā” (redakcijā, kas bija spēkā līdz 08.05.2014.).

⁴⁸ Finanšu ministrijas 06.06.2012. iekšējā tiesību akta Nr.4.3 „Kārtība, kādā vadošā iestāde nodrošina pārbaudžu 2007.-2013.gada plānošanas perioda Eiropas Savienības fondu projekta īstenošanas vietā un 2000.-2006.gada plānošanas perioda Kohēzijas fonda pēcpārbaudžu veikšanu, kā arī veic to un iepirkuma pirmspārbaudžu uzraudzību” 2.punkts.

⁴⁹ Finanšu ministrijas iekšējais tiesību akts Nr.4.3 „Kārtība, kādā vadošā iestāde nodrošina pārbaudžu 2007.-2013.gada plānošanas perioda Eiropas Savienības fondu projekta īstenošanas vietā un 2000.-2006.gada plānošanas perioda Kohēzijas fonda pēcpārbaudžu veikšanu, kā arī veic to un iepirkuma pirmspārbaudžu

sniedzēju, bet pašlaik ārpakalpojuma piesaistīšana ir paredzēta tikai kā izvēles iespēja, kas saskaņā ar vadošās iestādes sniegto skaidrojumu kopš ES fondu vadības sistēmas departamenta ES fondu kontroles nodaļas izveides tiek izmantota tikai nepieciešamības gadījumā, piesaistot būvniecības eksperta pakalpojumus.

40. Saskaņā ar vadošās iestādes gada ziņojumiem EK par darbības programmu īstenošanu⁵⁰ vadošā iestāde 2013.gadā ir veikusi 12 deleģēto funkciju pārbaudes un 48 pārbaudes projektu īstenošanas vietās.

Sertifikācijas iestāde

41. Saskaņā ar Regulu⁵¹ sertifikācijas iestādes atbildībā jo īpaši ir:
- 41.1. sagatavot un iesniegt EK apstiprinātas izdevumu deklarācijas un maksājumu pieteikumus;
 - 41.2. apstiprināt:
 - 41.2.1. ka izdevumu deklarācija ir pareiza, sagatavota, izmantojot uzticamas grāmatvedības sistēmas, un tās pamatā ir pārbaudāmi pamatojuma dokumenti;
 - 41.2.2. ka deklarētie izdevumi atbilst spēkā esošajiem ES un attiecīgās valsts noteikumiem un ir veikti saistībā ar darbībām, kas finansēšanai izraudzītas saskaņā ar programmai piemērojamiem kritērijiem un ievērojot Kopienas un attiecīgās valsts noteikumus.
42. Atbilstoši normatīvajiem aktiem⁵² Valsts kasei kā sertifikācijas iestādei ir tiesības veikt ES fondu ieviešanas kontroli un revīziju, t.i.:
- 42.1. veikt maksājuma pieprasījumu pamatojošās dokumentācijas izlases veida pārbaudi, lai nodrošinātu izdevumu deklarācijas pārbaudi un izdevumu apliecināšanu;
 - 42.2. ierosināt un veikt pārbaudi projekta īstenošanas vietā.
43. Minēto pārbažu veikšanai Valsts kasē ir izstrādāts iekšējais tiesību akts⁵³. Pārbaudes par publisko iepirkumu maksājumu pieprasījumu pamatojošās dokumentācijas pārbaudes ietvaros tiek veiktas tikai no 01.08.2012. Minēto pārbažu veikšanai ir izstrādāta iepirkumu procedūras pārbaudes lapa.

uzraudzību” (04.07.2008. Variants Nr.2, kas bija spēkā līdz 30.06.2010.; 30.06.2010. Variants Nr.3, kas bija spēkā līdz 30.12.2011.).

⁵⁰ Ziņojuma Eiropas Komisijai par darbības programmas „Cilvēkresursi un nodarbinātība” īstenošanu 2007.-2013.gada plānošanas periodā (2013.gads) 483. un 485.punkts, Ziņojuma Eiropas Komisijai par darbības programmas „Uzņēmējdarbība un inovācijas” īstenošanu 2007.-2013.gada plānošanas periodā (2013.gads) 267. un 268.punkts, Ziņojuma Eiropas Komisijai par darbības programmas „Infrastruktūra un pakalpojumi” īstenošanu 2007.-2013.gada plānošanas periodā (2013.gads) 273. un 274.punkts.

⁵¹ Padomes Regulas (EK) Nr.1083/2006, ar ko paredz vispārīgus noteikumus par Eiropas Reģionālās attīstības fondu, Eiropas Sociālo fondu un Kohēzijas fondu un atceļ Regulu (EK) Nr.1260/1999 61.panta a un b. punkts.

⁵² Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadības likuma 12.panta pirmās daļas 1.punkts, Ministru kabineta 09.11.2010. noteikumu Nr.1041 „Kārtība, kādā paredzami valsts budžeta līdzekļi Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda līdzfinansēto projektu īstenošanai, kā arī maksājumu veikšanas un izdevumu deklarācijas sagatavošanas kārtība” 48.punkts, Ministru kabineta 16.02.2010. noteikumu Nr.140 „Kārtība, kādā vadošā iestāde, sertifikācijas iestāde, sadarbības iestāde vai atbildīgā iestāde veic pārbaudi Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda finansētā projekta īstenošanas vietā” 3.punkts.

⁵³ Valsts kases Eiropas lietu departamenta procedūras apraksts Nr.6 „Kārtība, kādā tiek nodrošinātas Eiropas lietu departamentam deleģētās sertifikācijas iestādes funkcijas 2007. – 2013.gada plānošanas periodā” (25.06.2009. versija Nr.3, kas bija spēkā līdz 06.06.2011., 07.06.2011. versija Nr.4, kas bija spēkā līdz 31.07.2012. un 01.08.2012. versija Nr.5, kas bija spēkā līdz 31.12.2013.).

44. Saskaņā ar vadošās iestādes gada ziņojumiem EK par darbības programmu īstenošanu⁵⁴ sertifikācijas iestāde 2013.gadā visās trīs darbības programmās ESF un ERAF projektu ietvaros ir veikusi 127 maksājumu pieprasījumu pamatojošās dokumentācijas pārbaudes.
45. Revīzijā ir konstatēts, ka revidējamā laikā sertifikācijas iestāde nav veikusi pārbaudes projektu īstenošanas vietās.

Atbildīgās un sadarbības iestādes

46. Saskaņā ar Regulu⁵⁵ dalībvalsts var iecelt vienu vai vairākas starpniekinstitūcijas, lai veiktu dažus vai visus vadošās iestādes vai sertifikācijas iestādes uzdevumus, kas ir attiecīgās iestādes atbildībā.
47. Latvijas Republikā vadošā iestāde ir deleģējusi daļu no tās uzdevumiem atbildīgajām un sadarbības iestādēm. Atbilstoši likumam⁵⁶ atbildīgajām un sadarbības iestādēm ir noteikti šādi galvenie pienākumi un tiesības, kas attiecas uz revidējamo jomu:
 - 47.1. nodrošināt attiecīgās ES fondu aktivitātes un ES fondu projektu īstenošanu, uzraudzību un kontroli;
 - 47.2. pārbaudīt un apstiprināt ES fonda finansējuma saņēmēja maksājuma pieprasījumu un sagatavot izdevumu deklarāciju;
 - 47.3. izmantot VIS darbības programmu uzraudzībai un uzkrāt tajā datus par ES fondu projektu iesniegumiem un ES fondu projektiem.
48. Atbildīgās un sadarbības iestādes, lai nodrošinātu ES fondu uzraudzību un kontroli, veic šādas pārbaudes:
 - 48.1. iepirkuma plānu pārbaudes saskaņā ar Ministru kabineta noteikumiem⁵⁷, kuri nosaka, ka ES fondu finansējuma saņēmēji pēc līguma vai vienošanās noslēgšanas iesniedz atbildīgajā vai sadarbības iestādē iepirkuma plānus. Atbildīgā vai sadarbības iestāde pārbauda, vai iepirkuma plāns ir atbilstoši aizpildīts, vai līguma priekšmets atbilst finansējuma saņēmēja apstiprinātā projekta plānotajām darbībām un iepirkumu plānā iekļautā informācija neliecina par iespējamām normatīvo aktu pārkāpumiem jomās, kas saistītas ar publisko iepirkumu, iepirkumu sabiedrisko pakalpojumu sniedzēju vajadzībām vai iepirkuma procedūru un tās piemērošanas kārtību pasūtītāja finansētiem projektiem;
 - 48.2. no 02.01.2012. iepirkumu pirmspārbaudes^{58,59}:
 - 48.2.1. līdz iepirkuma līguma noslēgšanai izlases veidā iepirkuma dokumentācijas pārbaudi un/vai iepirkuma procedūras norises pārbaudi;

⁵⁴ Ziņojuma Eiropas Komisijai par darbības programmas „Cilvēkresursi un nodarbinātība” īstenošanu 2007.-2013.gada plānošanas periodā (2013.gads) 535.punkts, Ziņojuma Eiropas Komisijai par darbības programmas „Uzņēmējdarbība un inovācijas” īstenošanu 2007.-2013.gada plānošanas periodā (2013.gads) 315.punkts, Ziņojuma Eiropas Komisijai par darbības programmas „Infrastruktūra un pakalpojumi” īstenošanu 2007.-2013.gada plānošanas periodā (2013.gads) 325.punkts.

⁵⁵ Padomes Regulas (EK) Nr.1083/2006, ar ko paredz vispārīgus noteikumus par Eiropas Reģionālās attīstības fondu, Eiropas Sociālo fondu un Kohēzijas fondu un atceļ Regulu (EK) Nr.1260/1999 59.panta 2.punkts.

⁵⁶ Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadības likuma 13.panta pirmās daļas 3., 6. un 10.punkts.

⁵⁷ Ministru kabineta 26.06.2007. noteikumu Nr.419 „Kārtība, kādā Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadībā iesaistītās institūcijas nodrošina plānošanas dokumentu sagatavošanu un šo fondu ieviešanu” 28., 29. un 30.punkts.

⁵⁸ Ministru kabineta 26.06.2007. noteikumu Nr.419 „Kārtība, kādā Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadībā iesaistītās institūcijas nodrošina plānošanas dokumentu sagatavošanu un šo fondu ieviešanu” 32. un 39.punkts.

⁵⁹ Līdz 02.01.2012. iepirkumu pirmspārbaudes veica IUB, pamatojoties uz izstrādātajiem iepirkumu pirmspārbažu plāniem vienmērīgi kalendāra gada laikā.

- 48.2.2. iepirkumu pirmspārbaudes netiek veiktas tiem iepirkumiem, kuriem pārbaudes saskaņā ar Ministru kabineta noteikumiem⁶⁰ veic IUB, t.i., iepirkumiem lielajos projektos⁶¹, kā arī IUB izlases veidā pārbaudītajiem iepirkumiem;
- 48.3. finansējuma saņēmēju sagatavoto maksājuma pieprasījumu pārbaudes saskaņā ar Ministru kabineta noteikumiem⁶², kuri nosaka, ka ES fondu finansējuma saņēmējs maksājuma pieprasījumu un tajā iekļauto izdevumus pamatojošo dokumentu kopijas iesniedz atbildīgajā vai sadarbības iestādē, kura pārbauda un apstiprina ne tikai attiecināmo izdevumu summu, bet arī veic pārbaudes par veiktajiem publiskajiem iepirkumiem;
- 48.4. izlases veidā pārbaudes projektu īstenošanas vietā⁶³, pārbaudot, vai ES fonda projekta ietvaros veiktie darbi, piegādes, maksājumi un sniegtie pakalpojumi atbilst ES fonda projektā paredzētajam, tajā skaitā vai ir ievērotas publiskā iepirkuma prasības.

Revīzijas iestāde

- 49. Atbilstoši Regulai⁶⁴ revīzijas iestādes atbildībā jo īpaši ir:
 - 49.1. nodrošināt to, ka veic revīzijas, lai pārbaudītu darbības programmas vadības un kontroles sistēmu efektīvu darbību;
 - 49.2. nodrošināt to, ka darbību revīzijas veic, pamatojoties uz atbilstīgu izlasi, lai pārbaudītu deklarētos izdevumus.
- 50. Saskaņā ar likumu⁶⁵ un Ministru kabineta noteikumiem⁶⁶ revīzijas iestāde veic divu veidu auditus (revīzijas):
 - 50.1. vadības un kontroles sistēmas auditu saskaņā ar Vienoto revīzijas stratēģiju, lai novērtētu ES fondu vadības un kontroles sistēmas darbības atbilstību un efektivitāti atbilstoši Ministru kabineta noteikumos⁶⁷ paredzētajām četrām vērtēšanas kategorijām. Vadības un kontroles sistēmas auditi tiek veikti visās ES

⁶⁰ Ministru kabineta 26.06.2007. noteikumu Nr.419 „Kārtība, kādā Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadībā iesaistītās institūcijas nodrošina plānošanas dokumentu sagatavošanu un šo fondu ieviešanu” 33. un 35.punkts.

⁶¹ Projekts, kas ietver būvdarbus, darbības vai pakalpojumus ar mērķi veikt vienotu un noteiktu ekonomisku un tehnisku uzdevumu un kura kopējās izmaksas pārsniedz 25 miljonus *euro*, ja tas attiecas uz vidi, un 50 miljonus *euro* citās jomās.

⁶² Ministru kabineta 09.11.2010. noteikumu Nr.1041 „Kārtība, kādā paredzami valsts budžeta līdzekļi Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda līdzfinansēto projektu īstenošanai, kā arī maksājumu veikšanas un izdevumu deklarācijas sagatavošanas kārtība” 22.2., 23.2., 25.3., 26.3.apakšpunkts un 29.punkts.

⁶³ Ministru kabineta 16.02.2010. noteikumu Nr.140 „Kārtība, kādā vadošā iestāde, sertifikācijas iestāde, sadarbības iestāde vai atbildīgā iestāde veic pārbaudi Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda finansētā projekta īstenošanas vietā” 13.4.3.apakšpunkts.

⁶⁴ Padomes Regulas (EK) Nr.1083/2006, ar ko paredz vispārīgus noteikumus par Eiropas Reģionālās attīstības fondu, Eiropas Sociālo fondu un Kohēzijas fondu un atceļ Regulu (EK) Nr.1260/1999 62.panta 1.punkta a. un b. apakšpunkts.

⁶⁵ Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadības likuma 11.pants.

⁶⁶ Ministru kabineta 24.07.2012. noteikumu Nr.501 „Kārtība, kādā nodrošina revīzijas iestādes funkcijas Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadībā” 4.2. un 4.3.apakšpunkts, IV nodaļa „ES fondu vadības un kontroles sistēmas auditi” un V nodaļa „Sertifikācijas iestādes apstiprināto izdevumu revīzija”.

⁶⁷ Ministru kabineta 24.07.2012. noteikumu Nr.501 „Kārtība, kādā nodrošina revīzijas iestādes funkcijas Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadībā” 20.punkts.

f fondu vadībā iesaistītajās institūcijās, lai novērtētu to izstrādātās procedūras pārbaūžu veikšanai, tajā skaitā pārbaudes par publisko iepirkumu⁶⁸;

- 50.2. sertifikācijas iestādes apstiprināto izdevumu revīzijas un, ja nepieciešams, papildu revīzijas, lai pārliicinātos, vai darbības programmas ietvaros sertificētie izdevumi un EK nosūtītajās izdevumu deklarācijās iekļautie attiecināmie izdevumi ir attiecināmi un veikti atbilstoši normatīvajiem aktiem. Saskaņā ar iekšējo tiesību aktu⁶⁹ ir noteikti divi sertificēto izdevumu revīziju veidi: regulārās revīzijas un papildu revīzijas. Minētajās revīzijās tiek veiktas pārbaudes arī par publisko iepirkumu⁷⁰.

Iepirkumu uzraudzības birojs

51. Regula⁷¹ darbības programmu vadības un kontroles sistēmas ietvaros neparedz izveidot institūciju, kas veic iepirkumu procedūru uzraudzību.
52. Latvijas Republikā ES fondu vadībā un kontrolē ir iesaistīts arī IUB, kura darbības mērķis ir valsts pārvaldes funkciju īstenošana iepirkuma procedūru uzraudzībā⁷².
53. Saskaņā ar likumu⁷³ un Ministru kabineta noteikumiem⁷⁴ IUB veiktās darbības ES struktūrfondu vadībā var iedalīt divās grupās:
 - 53.1. pirmspārbaūžu (iepirkuma dokumentācijas pārbaude un iepirkuma procedūras norises pārbaude) veikšana:
 - 53.1.1. visiem iepirkumiem lielo projektu⁷⁵ ietvaros;
 - 53.1.2. izlases veidā iepirkumiem, kuros paredzētā publisko būvdarbu līguma summa pārsniedz 1 422 800 EUR, kā arī iepirkumiem, par kuriem tiek publicēts paziņojums *ES Oficiālajā Vēstnesī*;
 - 53.2. atbildīgo un sadarbības iestāžu veikto pirmspārbaūžu metodiskā vadība, kas ietver pirmspārbaūžu veikšanas metodikas izstrādi, kā arī pārbaūžu veikšanu par to, vai atbildīgās un sadarbības iestādes, veicot pirmspārbaudes, ievēro izstrādāto metodiku.
54. Saskaņā ar IUB pārskatu⁷⁶ 2013.gadā IUB ir veicis 112 iepirkumu procedūru pārbaudes un pārbaudes par septiņām ES fondu atbildīgo un sadarbības iestāžu veiktajām pirmspārbaudēm, izvērtējot iepirkumu dokumentāciju 11 iepirkumos.

⁶⁸ Finanšu ministrijas ES fondu revīzijas departamenta 23.05.2012. iekšējā tiesību akta Nr.ARD-19 „Kārtība, kādā Revīzijas iestāde veic Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda 2007.-2013.gada plānošanas perioda sistēmu auditus” 12.pārbaudes lapa.

⁶⁹ Finanšu ministrijas ES fondu revīzijas departamenta 15.01.2013. iekšējā tiesību akta Nr.ARD-4 „Kārtība, kādā Revīzijas iestāde veic sertificēto izdevumu revīzijas Eiropas Savienības fondu 2007.-2013.gada plānošanas periodā” 13.punkts (spēkā līdz 19.01.2014.).

⁷⁰ Finanšu ministrijas ES fondu revīzijas departamenta 15.01.2013. iekšējā tiesību akta Nr.ARD-4 „Kārtība, kādā Revīzijas iestāde veic sertificēto izdevumu revīzijas Eiropas Savienības fondu 2007.-2013.gada plānošanas periodā” 6.pārbaudes lapa (spēkā līdz 19.01.2014.).

⁷¹ Padomes Regulas (EK) Nr.1083/2006, ar ko paredz vispārīgus noteikumus par Eiropas Reģionālās attīstības fondu, Eiropas Sociālo fondu un Kohēzijas fondu un atceļ Regulu (EK) Nr.1260/1999 59.panta 1.punkts.

⁷² Ministru kabineta 26.10.2004. noteikumu Nr.893 „Iepirkumu uzraudzības biroja nolikums” 2.punkts.

⁷³ Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadības likuma 17.pants.

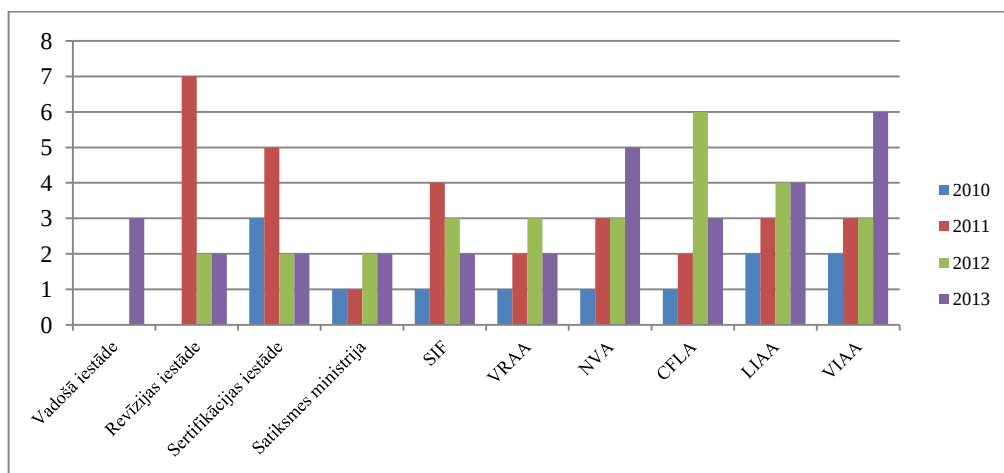
⁷⁴ Ministru kabineta 26.06.2007. noteikumu Nr.419 „Kārtība, kādā Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadībā iesaistītās institūcijas nodrošina plānošanas dokumentu sagatavošanu un šo fondu ieviešanu” 33.punkts, 36.1.apakšpunkts, 36.punkts.

⁷⁵ Projekts, kas ietver būvdarbus, darbības vai pakalpojumus ar mērķi veikt vienotu un noteiktu ekonomisku un tehnisku uzdevumu un kura kopējās izmaksas pārsniedz 25 miljonus euro, ja tas attiecas uz vidi, un 50 miljonus euro citās jomās.

⁷⁶ Iepirkumu uzraudzības biroja 21.02.2014. „Pārskats par Iepirkumu uzraudzības biroja darbu 2013.gadā.” Pieejams:<http://www.iub.gov.lv/files/upload/Vadibas%20zinojums%202013.pdf> (aplūkots 01.10.2014.).

ES fondu vadībā iesaistīto institūciju darbinieku kvalifikācija

55. Atbilstoši Parālēlās revīzijas Audita plānam⁷⁷ revīzijā ir apkopota informācija par ES fondu vadībā iesaistīto institūciju darbiniekiem (ierēdņiem), kuri veic pārbaudes publisko iepirkumu jomā, izvirzītajām kvalifikācijas prasībām un tiem organizētajām mācībām.
56. Apkopojot informāciju par darbiniekiem (ierēdņiem) izvirzītajām kvalifikācijas prasībām, ir konstatēts, ka attiecīgajiem darbiniekiem (ierēdņiem) ir nepieciešama augstākā izglītība un darba pieredze atkarībā no amata grupas, kā arī vairākas institūcijās (piemēram, NVA, LIAA, VIAA, CFLA) dažām amata grupām kā kvalifikācijas prasību ir izvirzījušas arī darba pieredzi publisko iepirkumu jomā.
57. Izvērtējot ES struktūrfondu vadībā iesaistīto institūciju sniegto informāciju par darbinieku (ierēdņu), kuri veic pārbaudes publisko iepirkumu jomā, kvalifikācijas paaugstināšanas mācībām, no to nosaukumiem ir secināms, ka laikā no 2010.gada līdz 2013.gadam visām institūcijām katru gadu ir notikušas kvalifikācijas paaugstināšanas mācības, kas ir saistītas ar publisko iepirkumu jomu. Saskaņā ar vadošās iestādes sniegto skaidrojumu ES fondu vadības sistēmas departamenta ES fondu kontroles nodaļa, kas veic uzraudzību un kontroli, tika izveidota tikai 2012.gadā, līdz ar to mācības attiecīgajiem darbiniekiem publisko iepirkumu jomā tika organizētas, sākot no 2013.gada. Kopējais kvalifikācijas paaugstināšanas mācību skaits, kas revidentu vērtējumā varētu būt saistīts ar publisko iepirkumu jomu, sadalījumā pa gadiem visām institūcijām, ir šāds (skatīt 1.attēlu):
- 57.1. 2010.gads – 12;
- 57.2. 2011.gads – 30;
- 57.3. 2012.gads – 28;
- 57.4. 2013.gads – 31.



1.attēls. ES fondu vadībā iesaistīto institūciju kvalifikācijas paaugstināšanas mācību skaits publisko iepirkumu jomā

Neatbilstību uzskaitē, klasificēšana un piemērojamās finanšu korekcijas

58. Saskaņā ar Regulu⁷⁸:

⁷⁷ ES Kontaktu komitejas VI Struktūrfondu darba grupas 16.05.2014. paralēlās revīzijas „Struktūrfondu programmu ietvaros organizētajos iepirkumos konstatēto trūkumu analīze” audita plāna 3.anketas 3.jautājums.

⁷⁸ Padomes Regulas (EK) Nr.1083/2006, ar ko paredz vispārīgus noteikumus par Eiropas Reģionālās attīstības fondu, Eiropas Sociālo fondu un Kohēzijas fondu un atceļ Regulu (EK) Nr.1260/1999 98.panta 1. un 2.punkts.

- 58.1. dalībvalstu pienākums ir izmeklēt neatbilstības, pamatojoties uz jebkurām ievērojamām atkāpēm, kas attiecas uz darbību vai darbības programmu īstenošanas vai kontroles būtību vai apstākļiem, un veicot nepieciešamās finanšu korekcijas;
- 58.2. dalībvalsts veic nepieciešamās finanšu korekcijas saistībā ar konkrētām vai sistemātiskām neatbilstībām, kas konstatētas darbībās vai darbības programmās. Dalībvalsts veiktās korekcijas izpaužas kā visa vai daļēja valsts ieguldījuma darbības programmā atcelšana. Dalībvalsts ņem vērā neatbilstību būtību un nopietnību un ES struktūrfondiem nodarītos finansiālos zaudējumus.
59. Ministru kabineta⁷⁹ noteikumi nosaka kārtību, kādā ziņo par ES struktūrfondu un KF projektos konstatētajām neatbilstībām, pieņem lēmumu par piešķirtā finansējuma izlietojumu un atgūst neatbilstoši veiktos izdevumus, t.i.:
 - 59.1. vadošā iestāde, revīzijas iestāde, sertifikācijas iestāde, maksājumu iestāde, atbildīgā un sadarbības iestāde izvērtē katru tās konstatēto iespējamo neatbilstību⁸⁰;
 - 59.2. atbildīgā vai sadarbības iestāde, kas ir noslēgusi līgumu ar finansējuma saņēmēju par projekta īstenošanu (turpmāk – līgumslēdzējs), ņemot vērā tā rīcībā esošo informāciju, kā arī vadošās iestādes, revīzijas iestādes, sertifikācijas iestādes, maksājumu iestādes vai atbildīgās iestādes sniegto informāciju par projektā konstatēto iespējamo neatbilstību, pieņem lēmumu par neatbilstības konstatēšanu. Ja līgumslēdzējs, pieņemot šajā punktā minēto lēmumu, konstatē, ka neatbilstoši veikto izdevumu summu nav iespējams konkrēti noteikt vai būtu nesamērīgi samazināt projekta attiecināmo izmaksu summu par visu izdevumu summu, kas neatbilst normatīvo aktu un civiltiesiskā līguma vai vienošanās par projekta īstenošanu nosacījumiem, līgumslēdzējs saskaņā ar vadošās iestādes izstrādātajām vadlīnijām par finanšu korekciju piemērošanu piemēro proporcionālo finanšu korekciju⁸¹;
 - 59.3. līgumslēdzējs informāciju par konstatēto neatbilstību ievada VIS atbilstoši termiņiem, ko nosaka vienošanās par kārtību, kādā izmanto VIS⁸².
60. Regulā⁸³ ir noteikts, ka dalībvalstu izstrādātās darbības programmu vadības un kontroles sistēmas paredz uzticamas datorizētas grāmatvedības, uzraudzības un finanšu pārskatu sistēmas.
61. Saskaņā ar likumu⁸⁴ vadošās iestādes pienākumos ietilpst izveidot ES fondu vadības informācijas sistēmu darbības programmas uzraudzībai un nodrošināt ar ES fondiem saistīto datu uzkrāšanu tajā.

⁷⁹ Ministru kabineta 10.08.2010. noteikumu Nr.740 „Kārtība, kādā ziņo par Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda ieviešanā konstatētajām neatbilstībām, pieņem lēmumu par piešķirtā finansējuma izlietojumu un atgūst neatbilstošos izdevumus” 1.punkts.

⁸⁰ Ministru kabineta 10.08.2010. noteikumu Nr.740 „Kārtība, kādā ziņo par Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda ieviešanā konstatētajām neatbilstībām, pieņem lēmumu par piešķirtā finansējuma izlietojumu un atgūst neatbilstošos izdevumus” 3.punkts.

⁸¹ Ministru kabineta 10.08.2010. noteikumu Nr.740 „Kārtība, kādā ziņo par Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda ieviešanā konstatētajām neatbilstībām, pieņem lēmumu par piešķirtā finansējuma izlietojumu un atgūst neatbilstošos izdevumus” 6.punkts.

⁸² Ministru kabineta 10.08.2010. noteikumu Nr.740 „Kārtība, kādā ziņo par Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda ieviešanā konstatētajām neatbilstībām, pieņem lēmumu par piešķirtā finansējuma izlietojumu un atgūst neatbilstošos izdevumus” 7.punkts.

⁸³ Padomes Regulas (EK) Nr.1083/2006, ar ko paredz vispārīgus noteikumus par Eiropas Reģionālās attīstības fondu, Eiropas Sociālo fondu un Kohēzijas fondu un atceļ Regulu (EK) Nr.1260/1999 58.panta d. punkts.

⁸⁴ Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadības likuma 9.panta pirmās daļas 8.punkts.

62. Vadošā iestāde ir izstrādājusi vadlīnijas ziņošanai par ES fondu ieviešanā konstatētajām neatbilstībām un neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu 2007. – 2013.gada plānošanas periodā⁸⁵, lai nodrošinātu vienotu izpratni par projektos konstatēto neatbilstību definīciju, klasifikāciju, rašanos, veidiem, informēšanu par iespējamajām neatbilstībām, konstatētajām neatbilstībām, neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu, informācijas uzkrāšanu VIS, kā arī informācijas ievadi EK izveidotajā un Eiropas Krāpšanas novēršanas un apkarošanas biroja uzturētajā datu apmaiņas sistēmā.
63. Attiecībā uz informācijas ievadīšanu VIS par konstatētajām neatbilstībām vadošās iestādes iepriekš minētajās vadlīnijas⁸⁶ ir noteikts:
- 63.1. laukā „Neatbilstības veids” ir jānorāda viens no VIS klasifikatorā pieejamajiem 11 neatbilstību veidiem (skatīt 4.tabulu)⁸⁷;

4.tabula

Neatbilstību veidi

Nr.p.k	VIS pieejamais klasifikators
1.	Aizdomas par krāpšanu vai organizēto noziedzību
2.	Maksātnespēja
3.	Bankrots
4.	Iepirkuma vai konkurences normu pārkāpums
5.	Iespējams interešu konflikts
6.	Nespēja pildīt līguma/vienošanās nosacījumus
7.	Noteikto ieviešanas nosacījumu pārkāpšana
8.	Komerccarbības atbalsta normu pārkāpums
9.	Cita neatbilstība
10.	Anulēta neatbilstība
11.	Flat rate korekcija

- 63.2. laukā „Atklāšanas metode” norāda veidu, kādā tika konstatēta neatbilstība, to kodējot ar vienu no zemāk piedāvātajiem 12 koda numuriem (skatīt 5.tabulu)⁸⁸;

5.tabula

Neatbilstības atklāšanas metode

Koda numurs	Klasifikatora numura skaidrojums
1	Pārbaude projekta īstenošanas vietā
2	Revīzijas iestādes sertificēto izdevumu izlases pārbaude
3	Eiropas Komisijas audīts
4	Maksājuma pieprasījuma pārbaude
5	ES fondu vadības un kontroles sistēmas audīts
6	Cits veids
7	Iepirkuma pirmspārbaudes
8	Atbilstoši IUB atzinumam
9	Informācija saņemta no finansējuma saņēmēja

⁸⁵ Finanšu ministrijas 25.09.2012. iekšējais tiesību akts Nr.10.11 „Vadlīnijas ziņošanai par ES fondu ieviešanā konstatētajām neatbilstībām un neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu 2007.-2013.gada plānošanas periodā” (spēkā līdz 17.04.2014.).

⁸⁶ Finanšu ministrijas 25.09.2012. iekšējais tiesību akts Nr.10.11 „Vadlīnijas ziņošanai par ES fondu ieviešanā konstatētajām neatbilstībām un neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu 2007.-2013.gada plānošanas periodā” (spēkā līdz 17.04.2014.).

⁸⁷ Finanšu ministrijas 25.09.2012. iekšējais tiesību akts Nr.10.11 „Vadlīnijas ziņošanai par ES fondu ieviešanā konstatētajām neatbilstībām un neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu 2007.-2013.gada plānošanas periodā” 23.5.apakšpunkts (spēkā līdz 17.04.2014.).

⁸⁸ Finanšu ministrijas 25.09.2012. iekšējā tiesību akta Nr.10.11 „Vadlīnijas ziņošanai par ES fondu ieviešanā konstatētajām neatbilstībām un neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu 2007.-2013.gada plānošanas periodā” 23.9.apakšpunkts (spēkā līdz 17.04.2014.).

Koda numurs	Klasifikatora numura skaidrojums
10	Vadošās iestādes deleģēto funkciju pārbaudes
11	Vadošās iestādes konstatējums uzraudzības un kontroles pasākumu ietvaros
12	Sertifikācijas iestādes pārbaudes

63.3. laukā „Turpmākā rīcība” brīvā formā ir jānorāda precīza un konspektīva informācija par konstatētās neatbilstības būtību un turpmāko rīcību (šo informāciju regulāri aktualizējot atkarībā no veiktajām darbībām)⁸⁹, tajā skaitā atsauce uz vadošās iestādes izstrādāto vadlīniju par proporcionālo finanšu korekciju piemērošanu punktu, pēc kura piemērota proporcionālā finanšu korekcija.

64. Saskaņā ar revīzijas ziņojuma 33.punktā norādīto finanšu korekciju noteikšanai ES struktūrfondu vadībā iesaistītās institūcijas izmanto vadošās iestādes izstrādātās Vadlīnijas⁹⁰, kurās ir noteikti vispārīgi principi finanšu korekciju apmēra noteikšanai atkarībā no neatbilstības veida. Finanšu korekciju piemērošana ir iedalīta piecos blokos, no kuriem viens ir attiecināms uz neatbilstībām publisko iepirkumu jomā un tajā neatbilstības tiek iedalītas šādi⁹¹:

64.1. līgumi, uz kuriem attiecas ES publiskā iepirkuma direktīvas:

- 64.1.1. noslēgtajā iepirkuma līgumā tiek veiktas būtiskas izmaiņas attiecībā uz iepirkuma nosacījumiem;
- 64.1.2. neatbilstība vai daļējā neatbilstība publicitātes procedūrām;
- 64.1.3. līguma slēgšanas tiesību piešķiršana bez konkursa gadījumā, ja nav neparedzamu apstākļu izraisītas ārkārtas vajadzības vai ja nav neparedzamu apstākļu attiecībā uz papildu darbu un pakalpojumiem vai piegādēm;
- 64.1.4. papildu darbi vai pakalpojumi, kas radušies neparedzamu apstākļu dēļ, kas pārsniedz direktīvās noteiktos limitus;
- 64.1.5. iepirkuma dokumentācijā vai paziņojumā par līgumu netika iekļauti visi atlases un vērtēšanas kritēriji;
- 64.1.6. nelikumīgu vērtēšanas kritēriju piemērošana;
- 64.1.7. atlases kritēriju nepareiza/nelikumīga piemērošana;
- 64.1.8. iepirkuma procedūrā ir iekļauti nelikumīgi pretendentu atlases un/vai vērtēšanas kritēriji;
- 64.1.9. līguma priekšmets ir nepietiekami precīzi vai diskriminējoši definēts;
- 64.1.10. sarunas vērtēšanas laikā;
- 64.1.11. līgumā ietverto darbu apjoma samazināšana, nesamazinot līguma vērtību;
- 64.1.12. līgumā ietverto darbu apjoma samazināšana, samazinot līguma vērtību;
- 64.1.13. dažu papildu elementu nepareiza piemērošana;

⁸⁹ Finanšu ministrijas 25.09.2012. iekšējā tiesību akta Nr.10.11. „Vadlīnijas ziņošanai par ES fondu ieviešanā konstatētajām neatbilstībām un neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu 2007.-2013.gada plānošanas periodā” 23.10.apakšpunkts (spēkā līdz 17.04.2014.).

⁹⁰ Finanšu ministrijas 21.06.2011. iekšējā tiesību akta Nr.10.10. „Vadlīnijas par finanšu korekciju piemērošanu Eiropas Savienības fondu finansētajos projektos” 2.pielikums (spēkā līdz 13.03.2014.).

⁹¹ Finanšu ministrijas 21.06.2011. iekšējā tiesību akta Nr.10.10. „Vadlīnijas par finanšu korekciju piemērošanu Eiropas Savienības fondu finansētajos projektos” 2.pielikums (spēkā līdz 13.03.2014.).

- 64.1.14. iepirkuma līgums noslēgts, neievērojot publisko iepirkumu regulējošajos normatīvajos aktos noteikto nogaidīšanas termiņu vai aizliegumu slēgt līgumu;
- 64.2. līgumi, uz kuriem neattiecas vai daļēji attiecas ES publiskā iepirkuma direktīvas:
 - 64.2.1. neatbilstība prasībām par adekvātu publicitāti un *caurspīdīgumu*;
 - 64.2.2. līguma slēgšanas tiesību piešķiršana bez konkursa gadījumā, ja nav neparedzamu apstākļu izraisītas ārkārtas vajadzības vai ja nav neparedzamu apstākļu attiecībā uz papildu darbiem un pakalpojumiem vai piegādēm;
 - 64.2.3. papildu būvdarbiem piešķirto līgumu kopējā summa jebkurā gadījumā nedrīkst pārsniegt 50% no sākotnējās līguma summas;
 - 64.2.4. nelikumīgu pretendentu atlases un/vai vērtēšanas kritēriju piemērošana;
 - 64.2.5. vienlīdzības principa pārkāpums.
- 65. Izvērtējot Vadlīnijās⁹² noteiktos finanšu korekciju apmērus pārkāpumiem publisko iepirkumu jomā, konstatēts, ka ne visos gadījumos ir noteikts konkrēts finanšu korekcijas apmērs, kas ir jāpiemēro konstatētā pārkāpuma gadījumā, jo atkarībā no pārkāpuma būtiskuma to var samazināt, piemēram, no 25% uz 10% vai 5%. Vadlīnijās⁹³ ir noteikts, ka, piemērojot proporcionālo finanšu korekciju, gadījumos, kad konstatēti vairāki pārkāpumi (piemēram, vienā iepirkuma līgumā) to nesummē, bet piemēro lielāko iespējamo korekciju atbilstoši pārkāpuma būtiskumam.
- 66. Revīzijā, izvērtējot VIS pieejamo informāciju, konstatēts, ka tajā:
 - 66.1. kā neatbilstības veids ir norādīts tikai tas, ka ir konstatēts iepirkuma vai konkurences normu pārkāpums, papildus neievadot informāciju par konkrēto neatbilstības veidu atbilstoši Vadlīnijās⁹⁴ noteiktajai iepirkumu pārkāpumu klasifikācijai gadījumos, kad tiek piemērota proporcionālā finanšu korekcija;
 - 66.2. nav uzkrāta informācija par iepirkuma līguma summu, lai būtu iespējams noteikt, vai uz līgumu attiecās/neattiecas ES publiskā iepirkuma direktīvas, un lai proporcionālās finanšu korekcijas gadījumā būtu iespējams noteikt līguma summu, no kuras finanšu korekcija tika aprēķināta.

Konstatēto neatbilstību publisko iepirkumu jomā izvērtējums

Neatbilstību veidi

- 67. Likumā⁹⁵ ir noteikts, ka vadošajai iestādei ir jānodrošina ES fondu vadība un tās īstenošanas efektivitāte. Ministru kabineta noteikumi⁹⁶ nosaka, ka reizi ceturksnī vadošā iestāde apkopo informāciju par visām attiecīgajā ceturksnī VIS ievadītajām neatbilstībām un organizē sanāksmi ar revīzijas iestādi, sertifikācijas iestādi, maksājumu iestādi, atbildīgajām un sadarbības iestādēm, lai apspriestu attiecīgajā ceturksnī konstatētās neatbilstības un pieņemtu lēmumu, par kurām neatbilstībām jāziņo EK.

⁹² Finanšu ministrijas 21.06.2011. iekšējā tiesību akta Nr.10.10 „Vadlīnijas par finanšu korekciju piemērošanu Eiropas Savienības fondu finansētajos projektos” 2.pielikums (spēkā līdz 13.03.2014.).

⁹³ Finanšu ministrijas 21.06.2011. iekšējā tiesību akta Nr.10.10 „Vadlīnijas par finanšu korekciju piemērošanu Eiropas Savienības fondu finansētajos projektos” 4.6.apakšpunkts (spēkā līdz 13.03.2014.).

⁹⁴ Finanšu ministrijas 21.06.2011. iekšējā tiesību akta Nr.10.10 „Vadlīnijas par finanšu korekciju piemērošanu Eiropas Savienības fondu finansētajos projektos” 2.pielikums (spēkā līdz 13.03.2014.).

⁹⁵ Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadības likuma 9.panta pirmās daļas 1.punkts.

⁹⁶ Ministru kabineta 10.08.2010. noteikumu Nr.740 „Kārtība, kādā ziņo par Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda ieviešanā konstatētajām neatbilstībām, pieņem lēmumu par piešķirtā finansējuma izlietojumu un atgūst neatbilstošos izdevumus” 8. un 11.punkts.

68. Arī Ministru kabineta noteikumi⁹⁷ paredz, ka IUB reizi ceturksnī organizē sanāksmi ar atbildīgajām un sadarbības iestādēm, lai apspriestu attiecīgajā ceturksnī konstatētās problēmas iepirkumu pirmspārbaudi veikšanā, vienotos par kopīgu pieeju konstatēto problēmu risināšanā, kā arī izvērtētu nepieciešamību aktualizēt pirmspārbaudi veikšanas metodiku.
69. Revīzijā ES fondu vadībā iesaistīto institūciju visbiežāk konstatētās neatbilstības publisko iepirkumu jomā par laiku no 01.01.2010. līdz 31.12.2013. (skatīt 3., 4., 5. un 6.pielikumu) tika klasificētas saskaņā ar EK vadlīnijām⁹⁸ (7.pielikums) un apkopotas 6.tabulā.

6.tabula

ES fondu vadībā iesaistīto institūciju pieci visbiežāk konstatētie neatbilstību veidi pēc neatbilstību skaita

1 DP		2 DP		3 DP (ERAF)	
EK vadlīniju punkts	Neatbilstību skaits	EK vadlīniju punkts	Neatbilstību skaits	EK vadlīniju punkts	Neatbilstību skaits
1	2	3	4	5	6
Sadarbības un atbildīgās iestādes					
23.punkts	108	24.punkts	77	24.punkts	290
24.punkts	59	7.punkts	31	23.punkts	123
12.punkts	60	12.punkts	29	22.punkts	73
7.punkts	27	23.punkts	25	21.punkts	32
21.punkts	17	6.punkts	20	6.punkts	50
Revīzijas iestāde					
24.punkts	7	10.punkts	1	22.punkts	19
10.punkts	5			24.punkts	17
8.punkts	4			23.punkts	9
7.punkts	3			10.punkts	5
1.punkts	2			21.punkts	5
Sertifikācijas iestāde					
23.punkts	2	24.punkts	1	23.punkts	2
24.punkts	1			24.punkts	3
Vadošā iestāde					
7.punkts un 24.punkts	3	nav			

70. Izvērtējot ES fondu vadībā iesaistīto institūciju visbiežāk konstatētās neatbilstības publisko iepirkumu jomā, konstatēts, ka visās darbības programmās vairums, tas ir 57% no visām konstatētajām neatbilstībām, kurām ir piemērota proporcionālā finanšu korekcija (skatīt 2.tabulu), ir saistītas ar nelikumīgu izvēles vai piešķiršanas kritēriju piemērošanu, t.i., iepirkumu procedūrā pretendentiem noteikti nepamatoti ierobežojumi (piemēram, ir iekļautas specifiskas prasības, ko var izpildīt tikai viens uzņēmējs)⁹⁹ un vienlīdzīgas attieksmes principa neievērošanu, kas izpaužas kā nevienlīdzīga attieksme pret pretendentiem, piešķirot tiesības slēgt līgumu (piemēram, iestāde nepamatoti devusi

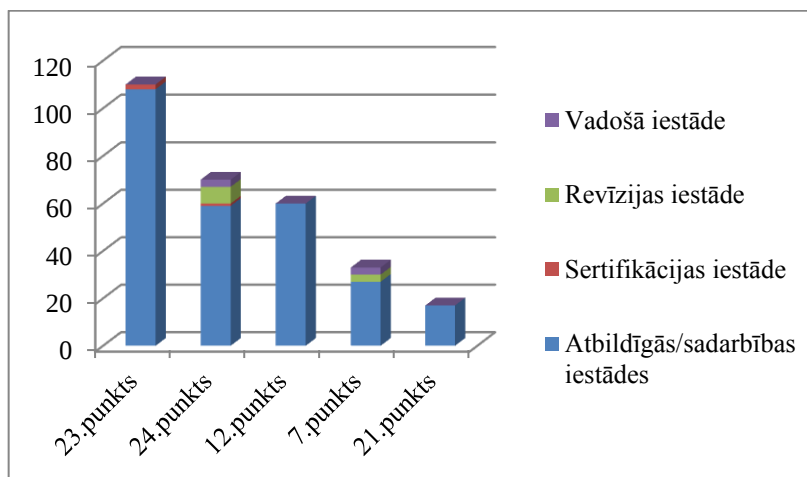
⁹⁷ Ministru kabineta 26.06.2007. noteikumu Nr.419 „Kārtība, kādā Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadībā iesaistītās institūcijas nodrošina plānošanas dokumentu sagatavošanu un šo fondu ieviešanu” 36.2.apakšpunkts.

⁹⁸ Eiropas Komisijas 29.11.2007. Vadlīnijas finanšu korekciju noteikšanai, ko publiskā iepirkuma noteikumu pārkāpumu gadījumos piemēro izdevumiem, kurus līdzfinansē no struktūrfondi (COCOF 07/0037/03-LV).

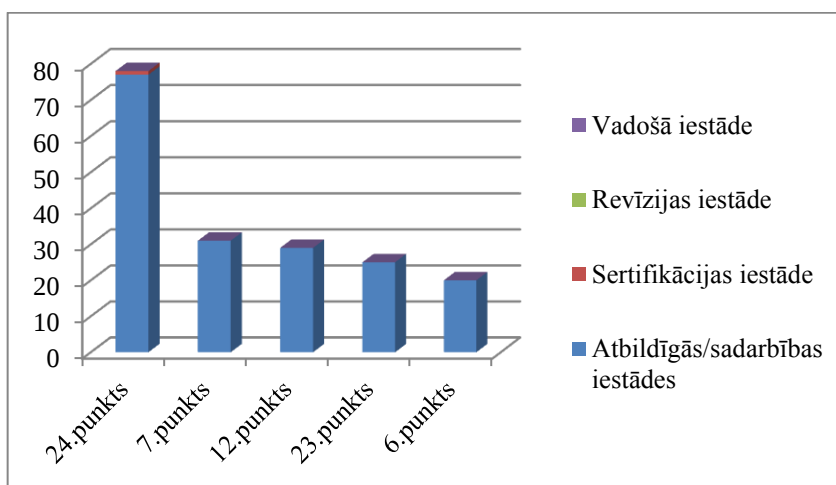
⁹⁹ Eiropas Komisijas 29.11.2007. Vadlīniju finanšu korekciju noteikšanai, ko publiskā iepirkuma noteikumu pārkāpumu gadījumos piemēro izdevumiem, kurus līdzfinansē no struktūrfondi (COCOF 07/0037/03-LV) 23.punkts.

priekšroku kādam no sarunās iesaistītajiem kandidātiem)¹⁰⁰ (skatīt 2., 3. un 4.attēlu), tajā skaitā:

- 70.1. 1 DP visvairāk neatbilstību, tas ir 53% no visām 1 DP konstatētajām neatbilstībām, ir saistītas ar nelikumīgu izvēles vai piešķiršanas kritēriju piemērošanu vai vienlīdzīgas attieksmes principa neievērošanu;
- 70.2. 2 DP un 3 DP visvairāk neatbilstību, tas ir 58% no visām 2 DP un 3 DP konstatētajām neatbilstībām, ir saistītas ar vienlīdzīgas attieksmes principa neievērošanu¹⁰¹.



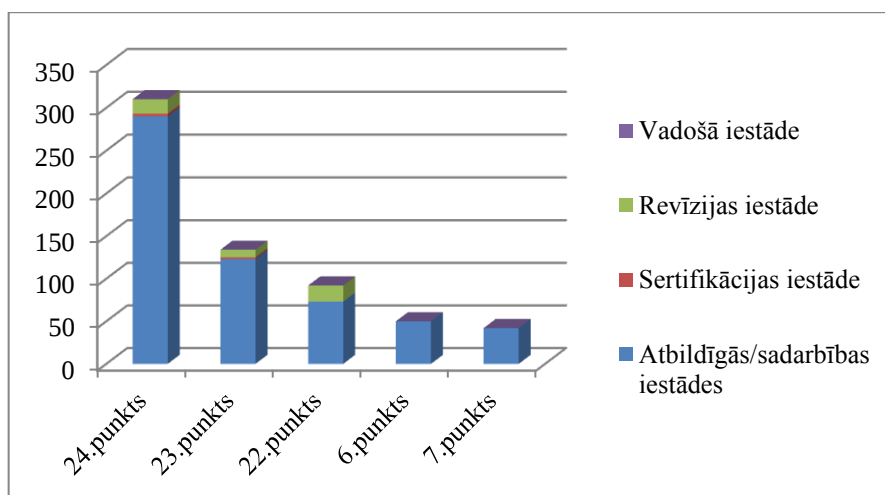
2.attēls. ES fondu vadībā iesaistīto institūciju piecas visbiežāk konstatētās neatbilstības 1 DP



3.attēls. ES fondu vadībā iesaistīto institūciju piecas visbiežāk konstatētās neatbilstības 2 DP

¹⁰⁰ Eiropas Komisijas 29.11.2007. Vadlīniju finanšu korekciju noteikšanai, ko publiskā iepirkuma noteikumu pārkāpumu gadījumos piemēro izdevumiem, kurus līdzfinansē no struktūrfondiem (COCOF 07/0037/03-LV) 24.punkts.

¹⁰¹ Eiropas Komisijas 29.11.2007. Vadlīniju finanšu korekciju noteikšanai, ko publiskā iepirkuma noteikumu pārkāpumu gadījumos piemēro izdevumiem, kurus līdzfinansē no struktūrfondiem (COCOF 07/0037/03-LV) 24.punkts.



4.attēls. ES fondu vadībā iesaistīto institūciju piecas visbiežāk konstatētās neatbilstības 3 DP

71. Gan EK vadlīnijās¹⁰², gan vadošās iestādes Vadlīnijās¹⁰³ iepirkuma līgumi ir iedalīti divās daļās – līgumi, uz kuriem attiecas, un līgumi, uz kuriem neattiecas vai daļēji attiecas ES publiskā iepirkuma direktīvas, un katrā no šīm daļām ir norādīti attiecīgi neatbilstību veidi (vadlīniju punkti).
72. Revīzijā no vadošās iestādes tika saņemta informācija par atbildīgo un sadarbības iestāžu konstatētajām neatbilstībām publisko iepirkumu jomā ar pievienotām norādēm, vai uz iepirkuma līgumiem attiecas vai neattiecas ES publiskā iepirkuma direktīvas. Salīdzinot vadošās iestādes iesniegto informāciju ar attiecīgo EK vadlīniju¹⁰⁴ punktu, konstatēts, ka visās darbības programmās par 234 neatbilstībām, kas veido 16% no kopējā neatbilstību skaita, ir ievadīta savstarpēji neatbilstoša informācija (skatīt 7.tabulu):
 - 72.1. 165 neatbilstībām ir norādīts, ka uz iepirkuma līgumu neattiecas ES publiskā iepirkuma direktīvas, bet ir atsauce uz EK vadlīniju¹⁰⁵ punktu, kas piemērojams iepirkuma līgumiem, uz kuriem attiecas ES publiskā iepirkuma direktīvas;
 - 72.2. 25 neatbilstībām, norādot, ka uz iepirkuma līgumu attiecas ES publiskā iepirkuma direktīvas, ir norādīts EK vadlīniju¹⁰⁶ punkts, kas piemērojams iepirkuma līgumiem, uz kuriem neattiecas ES publiskā iepirkuma direktīvas;
 - 72.3. 44 neatbilstības ir klasificētas atbilstoši vairākiem EK vadlīniju¹⁰⁷ punktiem, no kuriem viens ir piemērojams gadījumā, kad ES publiskā iepirkuma direktīvas attiecas uz iepirkuma līgumu, un otrs –, kad ES publiskā iepirkuma direktīvas neattiecas uz iepirkuma līgumu.

7.tabula

¹⁰² Eiropas Komisijas 29.11.2007. Vadlīnijas finanšu korekciju noteikšanai, ko publiskā iepirkuma noteikumu pārkāpumu gadījumos piemēro izdevumiem, kurus līdzfinansē no struktūrfondiem (COCOF 07/0037/03-LV).

¹⁰³ Finanšu ministrijas 21.06.2011. iekšējā tiesību akta Nr.10.10 „Vadlīnijas par finanšu korekciju piemērošanu Eiropas Savienības fondu finansētajos projektos” 2.pielikums (spēkā līdz 13.03.2014.).

¹⁰⁴ Eiropas Komisijas 29.11.2007. Vadlīnijas finanšu korekciju noteikšanai, ko publiskā iepirkuma noteikumu pārkāpumu gadījumos piemēro izdevumiem, kurus līdzfinansē no struktūrfondiem (COCOF 07/0037/03-LV).

¹⁰⁵ Eiropas Komisijas 29.11.2007. Vadlīnijas finanšu korekciju noteikšanai, ko publiskā iepirkuma noteikumu pārkāpumu gadījumos piemēro izdevumiem, kurus līdzfinansē no struktūrfondiem (COCOF 07/0037/03-LV).

¹⁰⁶ Eiropas Komisijas 29.11.2007. Vadlīnijas finanšu korekciju noteikšanai, ko publiskā iepirkuma noteikumu pārkāpumu gadījumos piemēro izdevumiem, kurus līdzfinansē no struktūrfondiem (COCOF 07/0037/03-LV).

¹⁰⁷ Eiropas Komisijas 29.11.2007. Vadlīnijas finanšu korekciju noteikšanai, ko publiskā iepirkuma noteikumu pārkāpumu gadījumos piemēro izdevumiem, kurus līdzfinansē no struktūrfondiem (COCOF 07/0037/03-LV).

Savstarpēji neatbilstoša informācija starp iepirkuma līgumiem, uz kuriem attiecas/neattiecas vai daļēji attiecas ES publiskā iepirkuma direktīvas, un EK vadlīniju¹⁰⁸ punktiem

Darbības programma	Iepirkuma līgums, uz kuru neattiecas ES publiskā iepirkuma direktīvas, ir norādīts vadlīniju punkts tiem iepirkuma līgumiem, uz kuriem attiecas ES publiskā iepirkuma direktīvas		Iepirkuma līgums, uz kuru attiecas ES publiskā iepirkuma direktīvas, ir norādīts vadlīniju punkts tiem iepirkuma līgumiem, uz kuriem neattiecas ES publiskā iepirkuma direktīvas		Neatbilstības ir klasificētas atbilstoši vairākiem vadlīniju punktiem, no kuriem viens ir piemērojams gadījumā, kad ES publiskā iepirkuma direktīvas attiecas uz iepirkuma līgumu un otrs –, kad ES publiskā iepirkuma direktīvas neattiecas uz iepirkuma līgumu	
	Skaits	Īpatsvars no kopējā neatbilstību skaita, %	Skaits	Īpatsvars no kopējā neatbilstību skaita, %	Skaits	Īpatsvars no kopējā neatbilstību skaita, %
1	2	3	4	5	6	7
1 DP	48	12%	1	0,25%	19	5%
2 DP	63	27%	16	7%	8	4%
3 DP	54	6%	8	1%	17	2%
Kopā	165	-	25	-	44	-

Neatbilstību iemesli

73. Lai noskaidrotu konstatēto neatbilstību iemeslus publisko iepirkumu jomā, revīzijā izlases veidā ir veikta finansējuma saņēmēju, kuru īstenotajos projektos ir konstatētas neatbilstības, un iestāžu, kuras ir konstatējušas neatbilstības, aptauja, pēc nejaušās izvēles metodes principa no katra revidējamā posmā iekļautā gada un fonda atlasot desmit VIS ievadītās neatbilstības. Tā kā 2010.gadā ESF ietvaros tika konstatēta tikai viena neatbilstība, tad kopējais atlasīto neatbilstību skaits veido 71 neatbilstību. Kopējais un izlasē iekļauto neatbilstību skaits ir norādīts 8.tabulā.

8.tabula

Kopējais un izlasē iekļauto neatbilstību skaits

Gads	Kopā konstatētās neatbilstības publisko iepirkumu jomā		Izlasē iekļautās neatbilstības publisko iepirkumu jomā	
	ESF	ERAF	ESF	ERAF
1	2	3	4	5
2010.	1	36	1	10
2011.	25	155	10	10
2012.	173	303	10	10
2013.	106	421	10	10
Kopā	305	915	31	40

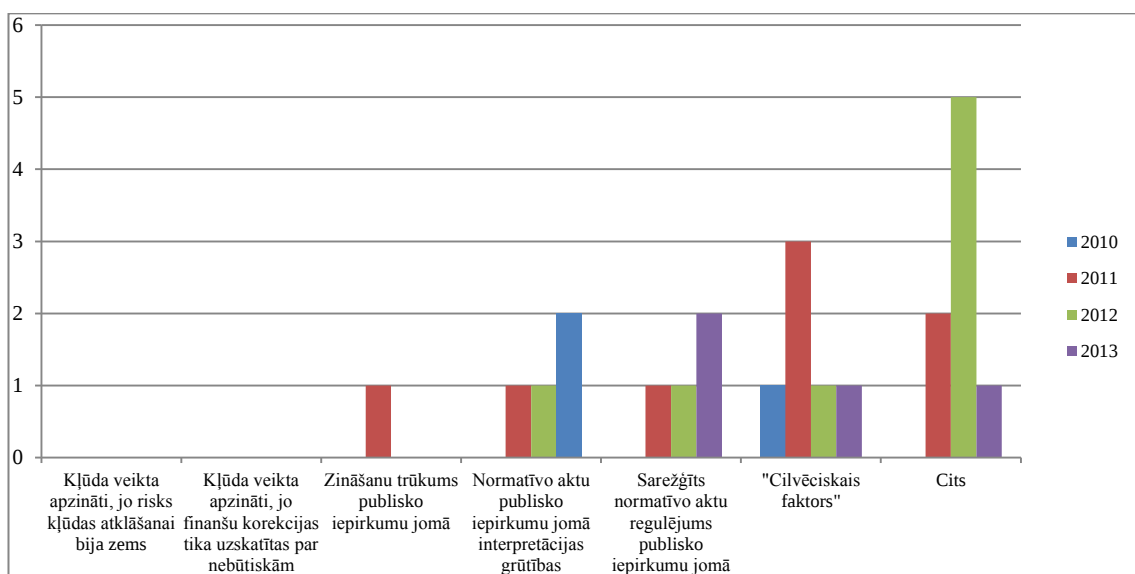
74. Aptaujas anketā finansējuma saņēmējam un iestādei tika lūgts norādīt vienu galveno neatbilstības rašanās iemeslu no septiņiem piedāvātajiem, kas ir noteikti kopējā Audita plānā¹⁰⁹:

- 74.1. zināšanu trūkums publisko iepirkumu jomā;
- 74.2. normatīvo aktu publisko iepirkumu jomā interpretācijas grūtības;
- 74.3. kļūda veikta apzināti, jo risks kļūdas atklāšanai bija zems;

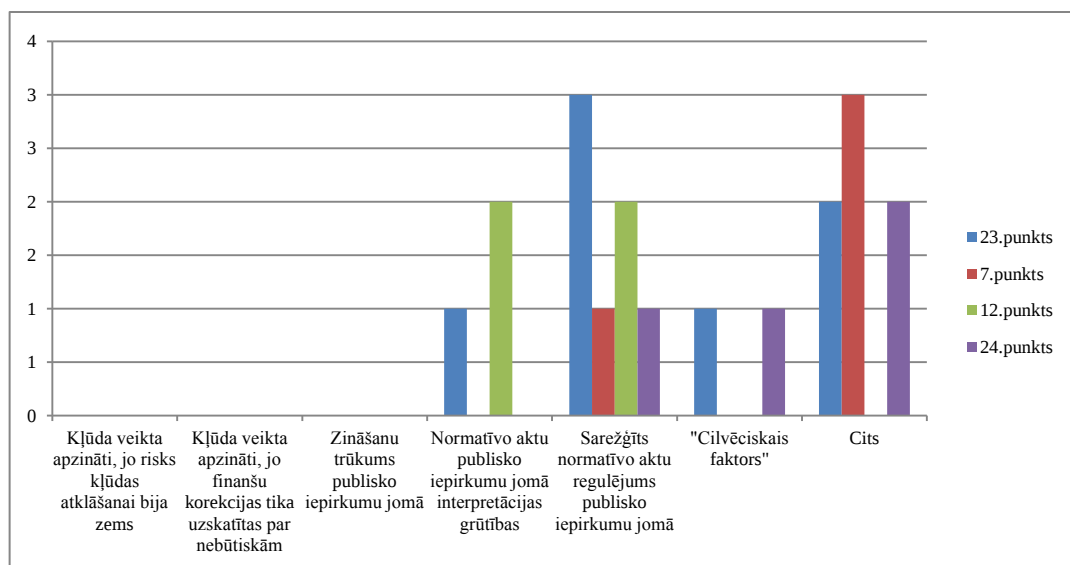
¹⁰⁸ Eiropas Komisijas 29.11.2007. Vadlīnijas finanšu korekciju noteikšanai, ko publiskā iepirkuma noteikumu pārkāpumu gadījumos piemēro izdevumiem, kurus līdzfinansē no struktūrfondiem (COCOF 07/0037/03-LV).

¹⁰⁹ ES Kontaktu komitejas VI Struktūrfondu darba grupas 16.05.2014. paralēlās revīzijas „Struktūrfondu programmu ietvaros organizētajos iepirkumos konstatēto trūkumu analīze” audita plāna 33.punkts.

- 74.4. kļūda veikta apzināti, jo finanšu korekcijas tika uzskatītas par nebūtiskām;
- 74.5. sarežģīts normatīvo aktu regulējums publisko iepirkumu jomā;
- 74.6. „cilvēciskais faktors”;
- 74.7. cits (norādot citu neatbilstības rašanās iemeslu, ja neviena no iepriekš minētajām atbildēm nebija piemērojama).
75. Aptaujas anketas tika nosūtītas 26 finansējuma saņēmējiem par 40 neatbilstībām, tā nodrošinot, ka izlasē ir iekļauti vismaz 50% no 71 neatbilstības.
76. Finansējuma saņēmēju norādītie neatbilstību rašanās iemesli ESF projektu ietvaros sadalījumā pa gadiem un atkarībā no neatbilstības veida¹¹⁰ ir norādīti 5. un 6.attēlā un 8.pielikumā:



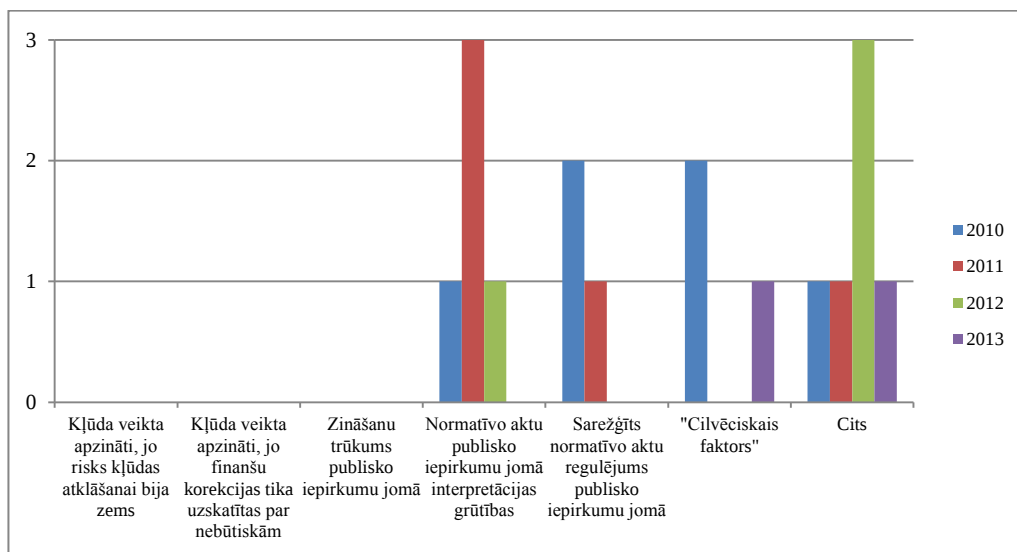
5.attēls. Finansējuma saņēmēju norādītie iemesli par neatbilstību rašanos ESF projektu ietvaros sadalījumā pa gadiem



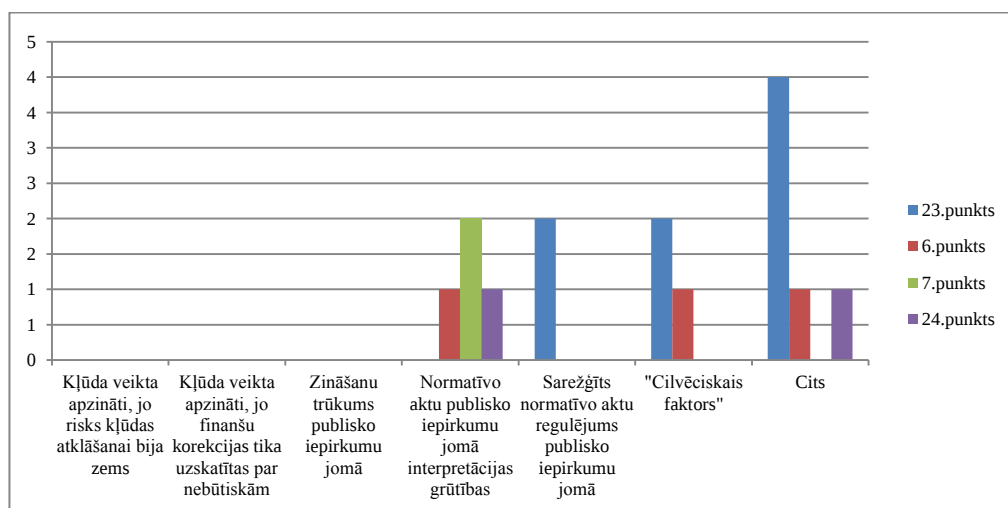
6.attēls. Finansējuma saņēmēju norādītie neatbilstību rašanās iemesli ESF projektu ietvaros attiecībā uz visbiežāk konstatētajiem neatbilstību veidiem

¹¹⁰ Eiropas Komisijas 29.11.2007. Vadlīnijas finanšu korekciju noteikšanai, ko publiskā iepirkuma noteikumu pārkāpumu gadījumos piemēro izdevumiem, kurus līdzfinansē no struktūrfondiem (COCOF 07/0037/03-LV).

77. Finansējuma saņēmēju norādītie neatbilstību rašanās iemesli ERAF projektu ietvaros sadalījumā pa gadiem un atkarībā no neatbilstības veida¹¹¹ ir norādīti 7. un 8.attēlā un 9.pielikumā.



7.attēls. Finansējuma saņēmēju norādītie neatbilstību rašanās iemesli ERAF projektu ietvaros sadalījumā pa gadiem



8.attēls. Finansējuma saņēmēju norādītie neatbilstību rašanās iemesli ERAF projektu ietvaros attiecībā uz visbiežāk konstatētajiem neatbilstību veidiem

78. Izvērtējot izlasē iekļauto finansējuma saņēmēju sniegtās atbildes, ir konstatēts, ka visbiežāk finansējuma saņēmēji kā neatbilstību rašanās iemeslu:
- 78.1. gan ESF, gan ERAF projektu ietvaros ir norādījuši „cits iemesls”, paskaidrojot, ka ir bijusi viedokļu nesakritība ar iestādēm, kas nodrošina ES struktūrfondu projektu uzraudzību;
 - 78.2. ESF projektu ietvaros neatbilstību veidiem, kas saistīti ar konkursa paziņojumā izmantotiem nepamatotiem izvēles un/vai piešķiršanas kritērijiem¹¹² un

¹¹¹ Eiropas Komisijas 29.11.2007. Vadlīnijas finanšu korekciju noteikšanai, ko publiskā iepirkuma noteikumu pārkāpumu gadījumos piemēro izdevumiem, kurus līdzfinansē no struktūrfondiem (COCOF 07/0037/03-LV).

¹¹² Eiropas Komisijas 29.11.2007. Vadlīniju finanšu korekciju noteikšanai, ko publiskā iepirkuma noteikumu pārkāpumu gadījumos piemēro izdevumiem, kurus līdzfinansē no struktūrfondiem (COCOF 07/0037/03-LV) 7.punkts.

vienlīdzīgas attieksmes principa neievērošanu¹¹³, ir norādījuši atbildi „cits iemesls”, savukārt neatbilstību veidiem, kas saistīti ar nepareizu dažu papildu noteikumu piemērošanu un nelikumīgu izvēles vai piešķiršanas kritēriju piemērošanu¹¹⁴, – „sarežģīts normatīvo aktu regulējums publisko iepirkumu jomā”;

- 78.3. ERAF projektu ietvaros neatbilstību veidam, kas saistīts ar nelikumīgu izvēles vai piešķiršanas kritēriju piemērošanu¹¹⁵, ir norādījuši atbildi „cits iemesls”, neatbilstību veidam, kas saistīts ar konkursa paziņojumā izmantotiem nelikumīgiem izvēles un/vai piešķiršanas kritērijiem¹¹⁶, – „normatīvo aktu publisko iepirkumu jomā interpretācijas grūtības”, savukārt neatbilstību veidiem, kas saistīti ar nelikumīgu piešķiršanas kritēriju piemērošanu¹¹⁷ un vienlīdzīgas attieksmes principa neievērošanu¹¹⁸, nevarēja identificēt vienu visbiežāk norādīto neatbilstības rašanās iemeslu, jo katrs finansējuma saņēmējs to ir norādījis citādu.
79. Neviena finansējuma saņēmējs nav sniedzis atbildi, ka kļūda ir veikta apzināti.
80. Identiskas aptaujas anketas tika nosūtītas revīzijas iestādei un tām atbildīgajām un sadarbības iestādēm¹¹⁹, kuras konstatēja izlasē iekļautās neatbilstības.
81. Atbildīgo, sadarbības iestāžu un revīzijas iestādes norādītie neatbilstību rašanās iemesli ESF projektu ietvaros sadalījumā pa gadiem un atkarībā no neatbilstības veida¹²⁰ ir norādīti 9. un 10.attēlā un 7.pielikumā.

¹¹³ Eiropas Komisijas 29.11.2007. Vadlīniju finanšu korekciju noteikšanai, ko publiskā iepirkuma noteikumu pārkāpumu gadījumos piemēro izdevumiem, kurus līdzfinansē no struktūrfondiem (COCOF 07/0037/03-LV) 24.punkts.

¹¹⁴ Eiropas Komisijas 29.11.2007. Vadlīniju finanšu korekciju noteikšanai, ko publiskā iepirkuma noteikumu pārkāpumu gadījumos piemēro izdevumiem, kurus līdzfinansē no struktūrfondiem (COCOF 07/0037/03-LV) 23.punkts.

¹¹⁵ Eiropas Komisijas 29.11.2007. Vadlīniju finanšu korekciju noteikšanai, ko publiskā iepirkuma noteikumu pārkāpumu gadījumos piemēro izdevumiem, kurus līdzfinansē no struktūrfondiem (COCOF 07/0037/03-LV) 23.punkts.

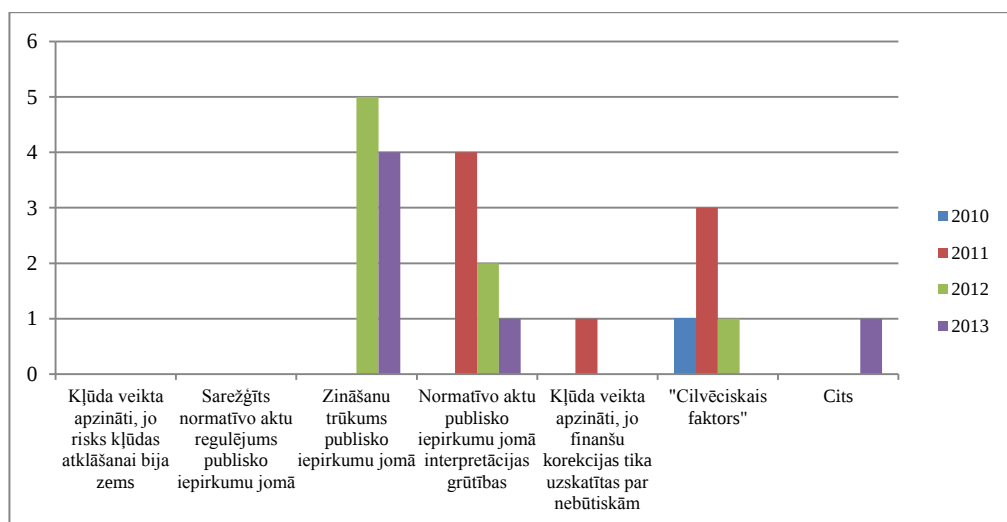
¹¹⁶ Eiropas Komisijas 29.11.2007. Vadlīniju finanšu korekciju noteikšanai, ko publiskā iepirkuma noteikumu pārkāpumu gadījumos piemēro izdevumiem, kurus līdzfinansē no struktūrfondiem (COCOF 07/0037/03-LV) 7.punkts.

¹¹⁷ Eiropas Komisijas 29.11.2007. Vadlīniju finanšu korekciju noteikšanai, ko publiskā iepirkuma noteikumu pārkāpumu gadījumos piemēro izdevumiem, kurus līdzfinansē no struktūrfondiem (COCOF 07/0037/03-LV) 6.punkts.

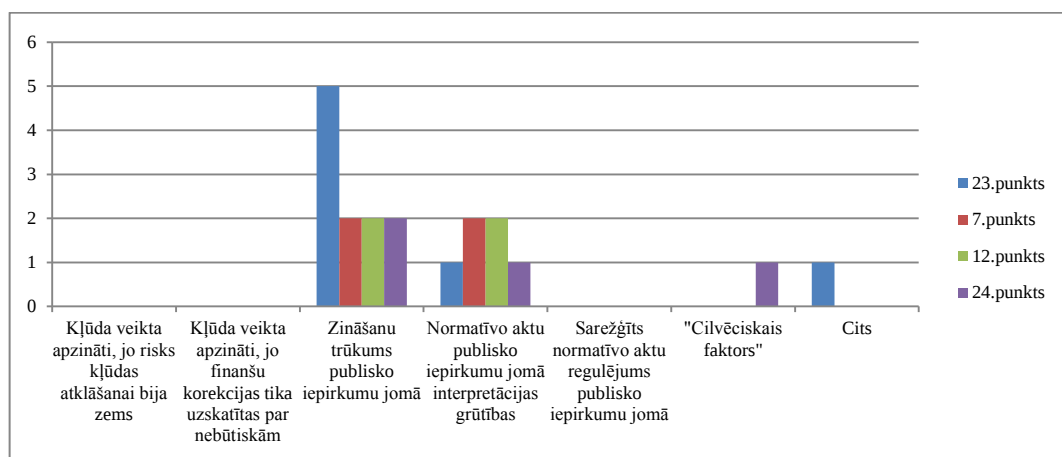
¹¹⁸ Eiropas Komisijas 29.11.2007. Vadlīniju finanšu korekciju noteikšanai, ko publiskā iepirkuma noteikumu pārkāpumu gadījumos piemēro izdevumiem, kurus līdzfinansē no struktūrfondiem (COCOF 07/0037/03-LV) 24.punkts.

¹¹⁹ Centrālā finanšu un līgumu aģentūra, Latvijas Investīciju un attīstības aģentūra, Sabiedrības integrācijas fonds, Valsts izglītības attīstības aģentūra, Valsts reģionālās attīstības aģentūra, Satiksmes ministrija un Nodarbinātības valsts aģentūra.

¹²⁰ Eiropas Komisijas 29.11.2007. Vadlīnijas finanšu korekciju noteikšanai, ko publiskā iepirkuma noteikumu pārkāpumu gadījumos piemēro izdevumiem, kurus līdzfinansē no struktūrfondiem (COCOF 07/0037/03-LV).

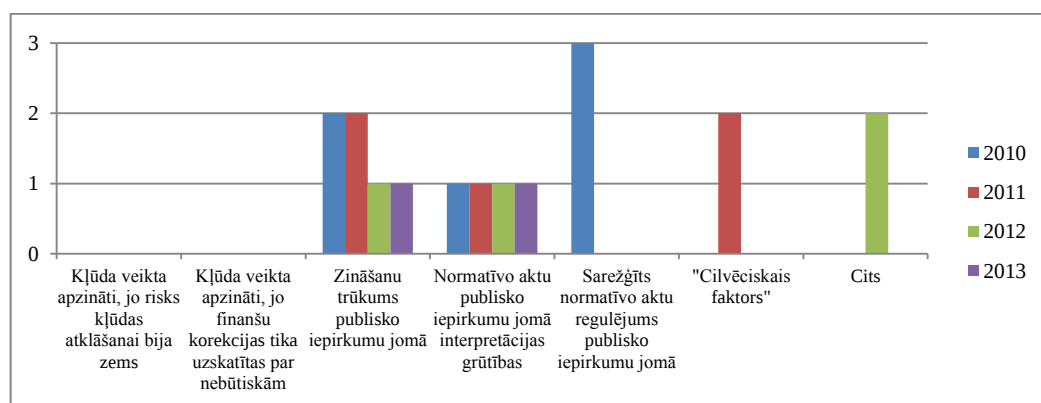


9.attēls. Atbildīgo, sadarbības iestāžu un revīzijas iestādes norādītie neatbilstību rašanās iemesli ESF projektu ietvaros sadalījumā pa gadiem



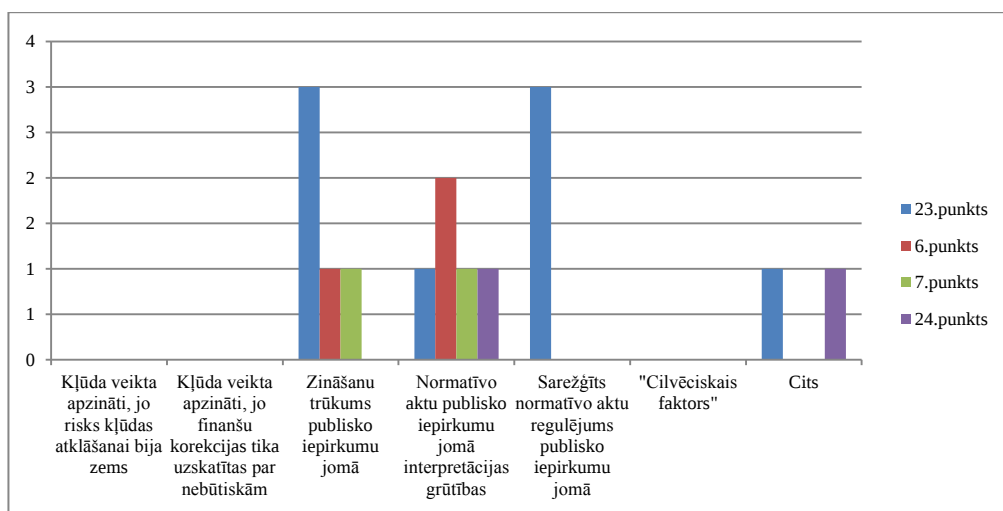
10.attēls. Atbildīgo, sadarbības iestāžu un revīzijas iestādes norādītie neatbilstību rašanās iemesli ESF projektu ietvaros attiecībā uz visbiežāk konstatētajiem neatbilstību veidiem

82. Atbildīgo, sadarbības iestāžu un revīzijas iestādes norādītie neatbilstību rašanās iemesli ERAF projektu ietvaros sadalījumā pa gadiem un atkarībā no neatbilstības veida¹²¹ ir norādīti 11. un 12.attēlā un 8.pielikumā.



11.attēls. Atbildīgo, sadarbības iestāžu un revīzijas iestādes norādītie neatbilstību rašanās iemesli ERAF projektu ietvaros sadalījumā pa gadiem

¹²¹ Eiropas Komisijas 29.11.2007. Vadlīnijas finanšu korekciju noteikšanai, ko publiskā iepirkuma noteikumu pārkāpumu gadījumos piemēro izdevumiem, kurus līdzfinansē no struktūrfondiem (COCOF 07/0037/03-LV).



12.attēls. Atbildīgo, sadarbības iestāžu un revīzijas iestādes norādītie neatbilstību rašanās iemesli ERAF projektu ietvaros attiecībā uz visbiežāk konstatētajiem neatbilstību veidiem

83. Izvērtējot revīzijas iestādes, atbildīgo un sadarbības iestāžu atbildes par izlasē iekļauto konstatēto neatbilstību rašanās iemesliem, konstatēts, ka visbiežāk norādītais neatbilstību rašanās iemesls:
- 83.1. gan ESF, gan ERAF projektu ietvaros ir „zināšanu trūkums publisko iepirkumu jomā”;
- 83.2. ESF projektu ietvaros neatbilstību veidiem, kas saistīti ar nelikumīgu izvēles vai piešķiršanas kritēriju piemērošanu¹²² un vienlīdzīgas attieksmes principa neievērošanu¹²³, – „zināšanu trūkums publisko iepirkumu jomā”, savukārt neatbilstību veidiem, kas saistīti ar konkursa paziņojumā izmantotiem nepamatotiem izvēles un/vai piešķiršanas kritērijiem¹²⁴ un nepareizu dažu papildu noteikumu piemērošanu¹²⁵, – gan „zināšanu trūkums publisko iepirkumu jomā”, gan „normatīvo aktu publisko iepirkumu jomā interpretācijas grūtības”;
- 83.3. ERAF projektu ietvaros neatbilstību veidam, kas saistīts ar nepamatotu izvēles vai piešķiršanas kritēriju piemērošanu¹²⁶, ir norādīts gan „zināšanu trūkums publisko iepirkumu jomā”, gan „sarežģīts normatīvo aktu regulējums publisko iepirkumu jomā”, neatbilstību veidiem, kas saistīti ar nepamatotu piešķiršanas kritēriju piemērošanu¹²⁷, ir norādīts „normatīvo aktu publisko iepirkumu jomā interpretācijas grūtības”, savukārt neatbilstību veidiem, kas saistīti ar konkursa

¹²² Eiropas Komisijas 29.11.2007. Vadlīniju finanšu korekciju noteikšanai, ko publiskā iepirkuma noteikumu pārkāpumu gadījumos piemēro izdevumiem, kurus līdzfinansē no struktūrfondiem (COCOF 07/0037/03-LV) 23.punkts.

¹²³ Eiropas Komisijas 29.11.2007. Vadlīniju finanšu korekciju noteikšanai, ko publiskā iepirkuma noteikumu pārkāpumu gadījumos piemēro izdevumiem, kurus līdzfinansē no struktūrfondiem (COCOF 07/0037/03-LV) 24.punkts.

¹²⁴ Eiropas Komisijas 29.11.2007. Vadlīniju finanšu korekciju noteikšanai, ko publiskā iepirkuma noteikumu pārkāpumu gadījumos piemēro izdevumiem, kurus līdzfinansē no struktūrfondiem (COCOF 07/0037/03-LV) 7.punkts.

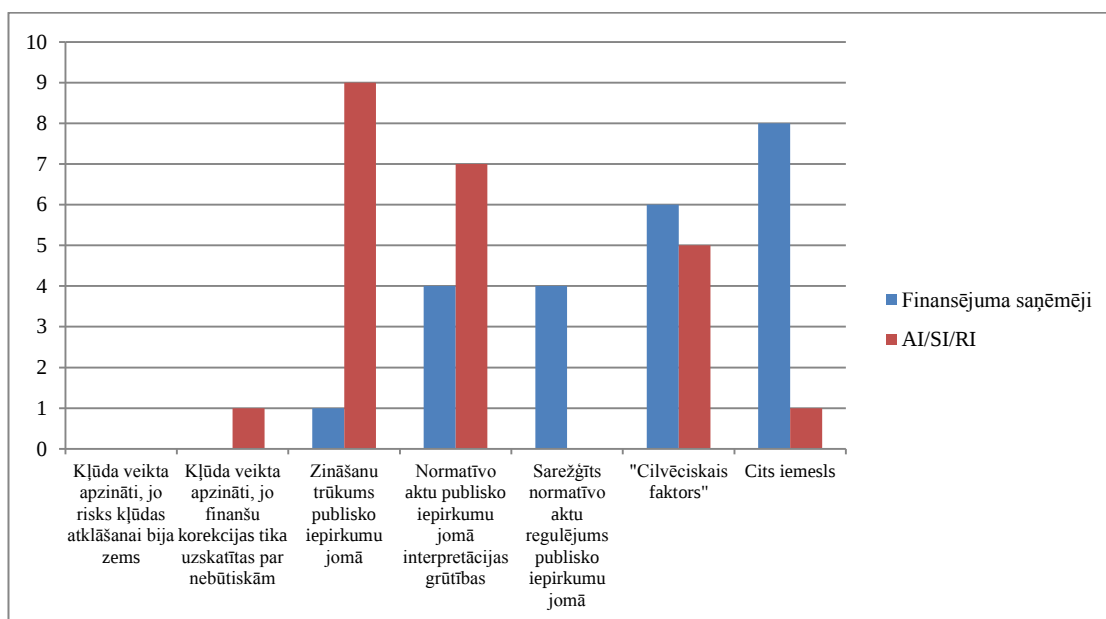
¹²⁵ Eiropas Komisijas 29.11.2007. Vadlīniju finanšu korekciju noteikšanai, ko publiskā iepirkuma noteikumu pārkāpumu gadījumos piemēro izdevumiem, kurus līdzfinansē no struktūrfondiem (COCOF 07/0037/03-LV) 12.punkts.

¹²⁶ Eiropas Komisijas 29.11.2007. Vadlīniju finanšu korekciju noteikšanai, ko publiskā iepirkuma noteikumu pārkāpumu gadījumos piemēro izdevumiem, kurus līdzfinansē no struktūrfondiem (COCOF 07/0037/03-LV) 23.punkts.

¹²⁷ Eiropas Komisijas 29.11.2007. Vadlīniju finanšu korekciju noteikšanai, ko publiskā iepirkuma noteikumu pārkāpumu gadījumos piemēro izdevumiem, kurus līdzfinansē no struktūrfondiem (COCOF 07/0037/03-LV) 6.punkts.

paziņojumā izmantotiem nepamatotiem izvēles un/vai piešķiršanas kritērijiem¹²⁸ un vienlīdzīgas attieksmes principa neievērošanu¹²⁹, nevar identificēt vienu visbiežāk norādīto neatbilstības rašanās iemeslu, jo katra iestāde ir norādījusi citu iemeslu.

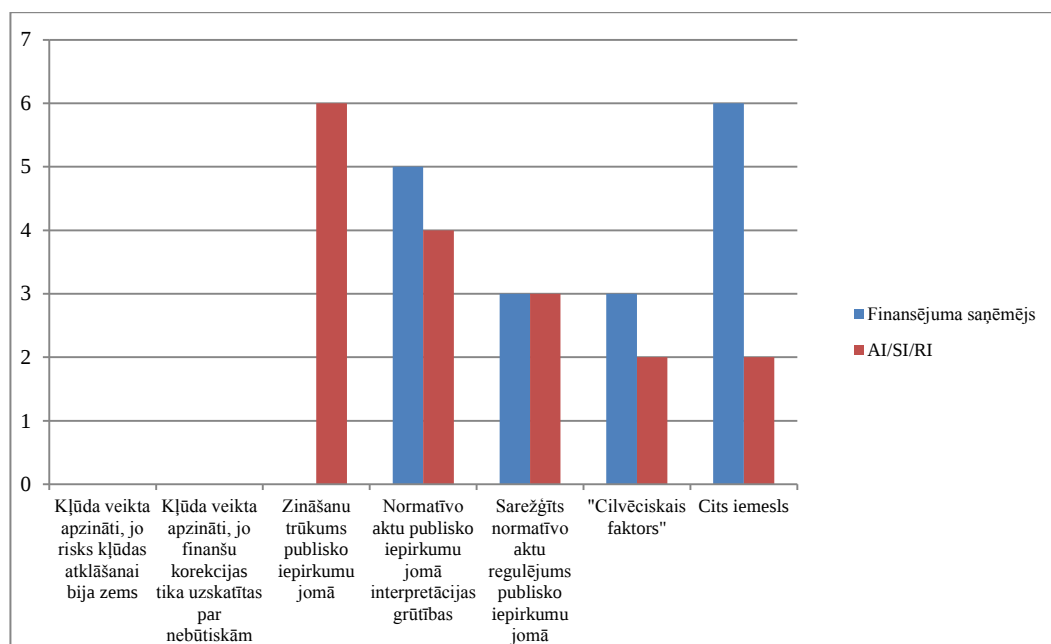
84. Neviena no atbildīgajām un sadarbības iestādēm, kā arī revīzijas iestāde par ERAF projektu ietvaros konstatēto neatbilstību rašanās iemesliem nav sniegusi atbildi, ka kļūda ir veikta apzināti, savukārt ESF projektu ietvaros vienā gadījumā revīzijas iestāde ir norādījusi, ka kļūda ir veikta apzināti.
85. Salīdzinot finansējuma saņēmēju, revīzijas iestādes, atbildīgo un sadarbības iestāžu sniegtās atbildes par ESF un ERAF projektu ietvaros konstatēto neatbilstību publisko iepirkumu jomā rašanās iemesliem, konstatēts (skatīt 13. un 14.attēlu):
 - 85.1. ESF projektu ietvaros 12 gadījumos no 23 gadījumiem norādītais neatbilstības rašanās iemesls ir atšķirīgs;
 - 85.2. ERAF projektu ietvaros sešos gadījumos no 17 gadījumiem norādītais neatbilstības rašanās iemesls ir atšķirīgs;
 - 85.3. visbiežāk norādītais neatbilstību rašanās iemesls gan ESF, gan ERAF projektu ietvaros finansējuma saņēmējiem ir norādīts kā „cits iemesls”, bet revīzijas iestādei, atbildīgajām un sadarbības iestādēm – „zināšanu trūkums publisko iepirkumu jomā”.



13.attēls. Finansējuma saņēmēju, revīzijas iestādes, atbildīgo un sadarbības iestāžu norādītie neatbilstību rašanās iemesli ESF projektos

¹²⁸ Eiropas Komisijas 29.11.2007. Vadlīniju finanšu korekciju noteikšanai, ko publiskā iepirkuma noteikumu pārkāpumu gadījumos piemēro izdevumiem, kurus līdzfinansē no struktūrfondiem (COCOF 07/0037/03-LV) 7.punkts.

¹²⁹ Eiropas Komisijas 29.11.2007. Vadlīniju finanšu korekciju noteikšanai, ko publiskā iepirkuma noteikumu pārkāpumu gadījumos piemēro izdevumiem, kurus līdzfinansē no struktūrfondiem (COCOF 07/0037/03-LV) 24.punkts.



14.attēls. Finansējuma saņēmēju, revīzijas iestādes, atbildīgo un sadarbības iestāžu norādītie neatbilstību rašanās iemesli ERAF projektos

86. Saskaņā ar ES fondu vadībā iesaistīto institūciju intervijās sniegto informāciju, izvērtējot EK revīziju rezultātus, var secināt, ka EK līmenī izpratne publisko iepirkumu jomā ar katru gadu attīstās un mainās, līdz ar to EK jādalās pieredzē ar ES dalībvalstīm un jāinformē par konstatējumiem publisko iepirkumu jomā citās ES dalībvalstīs.

ES fondu vadībā iesaistīto institūciju īstenotās darbības neatbilstību novēršanai

Preventīvie pasākumi

87. Atbilstoši Parālētās revīzijas Audita plānam¹³⁰ revīzijā ir apkopota informācija par ES fondu vadībā iesaistīto institūciju veiktajiem preventīvajiem pasākumiem, lai novērstu neatbilstību rašanos publisko iepirkumu jomā, un ir konstatēts:
- 87.1. vadošā iestāde izstrādā metodiku un vadlīnijas, kurās ir ietverts regulējums arī attiecībā uz neatbilstībām publisko iepirkumu jomā, organizē sanāksmes un darba grupas atbildīgo un sadarbības iestāžu pārstāvjiem, izstrādā grozījumus normatīvajā regulējumā, kā arī uztur mājas lapu www.esfondi.lv par ES fondiem;
 - 87.2. revīzijas iestāde sniedz prezentācijas un vada seminārus ES fondu administrēšanā iesaistītajām institūcijām un finansējuma saņēmējiem, kā arī piedalās citu institūciju organizētajos semināros, sanāksmēs vai informatīvos pasākumos;
 - 87.3. IUB izstrādā un aktualizē metodiku par iepirkumu pirmspārbaužu veikšanu atbildīgajām un sadarbības iestādēm, organizē darba grupas saistībā ar pirmspārbaužu veikšanu, ievieto savā mājas-lapā aktuālo informāciju par biežāk konstatētajām neatbilstībām, skaidrojumus, vadlīnijas, ieteikumus, regulāri organizē vai piedalās citu institūciju organizētajos semināros, sniedzot informāciju par publisko iepirkumu jomas aktualitātēm un būtiskākajiem prakses piemēriem;

¹³⁰ ES Kontaktu komitejas VI Struktūrfondu darba grupas 16.05.2014. paralētās revīzijas „Struktūrfondu programmu ietvaros organizētajos iepirkumos konstatēto trūkumu analīze” audita plāna 32.punkts.

- 87.4. atbildīgās un sadarbības iestādes organizē regulārus seminārus finansējuma saņēmējiem, ievieto aktuālo informāciju savās mājas-lapās, sniedz individuālas konsultācijas, kā arī izstrādā palīgmateriālus un metodiku;
- 87.5. sertifikācijas iestāde par savām konstatētajām neatbilstībām publisko iepirkumu jomā informē vadošo iestādi un revīzijas iestādi, kā arī atbildīgās un sadarbības iestādes, bet neīsteno preventīvos pasākumus, jo sertifikācijas iestāde neveic pārbaudes projektu īstenošanas vietās pie finansējuma saņēmējiem.

Iepirkumu pirmspārbaudes

88. Saskaņā ar Ministru kabineta noteikumiem¹³¹ iepirkumu pirmspārbaude ir pārbaude, ko līdz iepirkuma līguma noslēgšanai veic atbildīgā iestāde, sadarbības iestāde vai IUB. Ir divu veidu iepirkumu pirmspārbaudes – iepirkuma dokumentācijas pārbaude un iepirkuma procedūras norises pārbaude.
89. Lai noskaidrotu, vai projektā, kurā ir veikta iepirkuma pirmspārbaude, ES fondu vadībā iesaistītās institūcijas pēcpārbaudēs¹³² nav konstatējušas tādas neatbilstības, kuras bija iespējams novērst pirmspārbaudē, revīzijā vadošās iestādes iesniegtie dati no VIS par neatbilstībām ar norādīto neatbilstības veidu „Iepirkuma vai konkurences normu pārkāpums” ir salīdzināti ar vadošās iestādes iesniegtajiem datiem no VIS par neatbilstībām ar norādīto atklāšanas metodi „Iepirkumu pirmspārbaudes” par laiku no 01.01.2010. līdz 31.12.2013. sadalījumā pa darbības programmām. Salīdzināšanas rezultātus skatīt 9.tabulā.

9.tabula

Publisko iepirkumu jomā konstatēto neatbilstību apkopojums

Darbības programma	Projektu skaits, kuros konstatētas neatbilstības iepirkumu pirmspārbaudēs	Konstatēto neatbilstību skaits iepirkumu pirmspārbaudēs	Projektu skaits, kuros konstatētas neatbilstības gan iepirkumu pirmspārbaudēs, gan pēcpārbaudēs	Konstatēto neatbilstību skaits iepirkumu pēcpārbaudēs projektos, kuros bija veiktas pirmspārbaudes
1	2	3	4	5
1 DP	60	302	16	90
2 DP	55	771	16	41
3 DP	497	2525	226	281
Kopā	552	3598	258	412

90. Izvērtējot datu analīzes rezultātus, tika konstatēts, ka no VIS pieejamajiem datiem nav iespējams identificēt, vai projekta ietvaros organizētajam iepirkumam, kurā pēcpārbaudē ir konstatētas neatbilstības publisko iepirkumu jomā, iepriekš ir veikta arī iepirkumu pirmspārbaude, jo VIS netiek ievadīta detalizēta informācija par projekta ietvaros veikto konkrēto iepirkumu, tajā skaitā par iepirkuma veikšanas laiku. Tāpēc revīzijas mērķu sasniegšanai attiecīgajām sadarbības un atbildīgajām iestādēm¹³³ tika

¹³¹ Ministru kabineta 26.06.2007. noteikumu Nr.419 „Kārtība, kādā Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadībā iesaistītās institūcijas nodrošina plānošanas dokumentu sagatavošanu un šo fondu ieviešanu” 32.punkts.

¹³² Šeit un turpmāk revīzijas ziņojumā - pārbaudes projektu īstenošanas vietās, revīzijas iestādes sertificēto izdevumu izlases veida pārbaudes, Eiropas Komisijas audits, maksājuma pieprasījuma pārbaudes, ES fondu vadības un kontroles sistēmas audits, vadošās iestādes deleģēto funkciju pārbaudes, vadošās iestādes konstatējums uzraudzības un kontroles pasākumu ietvaros, sertifikācijas iestādes pārbaudes.

¹³³ Centrālā finanšu un līgumu aģentūra, Latvijas Investīciju un attīstības aģentūra, Sabiedrības integrācijas fonds, Valsts izglītības attīstības aģentūra, Valsts reģionālās attīstības aģentūra un Satiksmes ministrija.

nosūtīti informācijas pieprasījumi, lai noskaidrotu, vai izlasē iekļautajos projektos, kas ir atlasīti pēc nejaušā izvēles principa un kuros pēcpārbaudēs ir konstatētas neatbilstības publisko iepirkumu jomā, par konkrēto iepirkumu tika veikta iepirkumu pirmspārbaude.

91. Izvērtējot no iestādēm saņemto informāciju par veiktajām iepirkumu pirmspārbaudēm, konstatēts, ka no 98 pēcpārbaudēs konstatētajām neatbilstībām (skatīt 10.tabulu):
- 91.1. vienā gadījumā, lai gan LIAA konkrētajam projektam un konkrētajam iepirkumam bija veikusi gan iepirkuma dokumentācijas, gan iepirkuma procedūras norises pirmspārbaudi, tomēr, veicot pēcpārbaudi, tika konstatēta neatbilstība publisko iepirkumu jomā par kopējo summu 5434 EUR;
- 91.2. vienā gadījumā, lai gan Satiksmes ministrija konkrētajam projektam un konkrētajam iepirkumam bija veikusi iepirkumu dokumentācijas pirmspārbaudi, tomēr, veicot pēcpārbaudi, tika konstatēta neatbilstība publisko iepirkumu jomā par kopējo summu 37 511 EUR;
- 91.3. divos gadījumos, lai gan VIAA konkrētajam projektam un konkrētajam iepirkumam bija veikusi iepirkumu dokumentācijas pirmspārbaudi, sniedzot negatīvu atzinumu, tomēr, veicot pēcpārbaudi, tika konstatēta neatbilstība publisko iepirkumu jomā par kopējo summu 335 EUR.

10.tabula

Pēcpārbaudēs konstatētās neatbilstības

Iestāde	Pēcpārbaudēs konstatēto neatbilstību skaits	Pēcpārbaudēs konstatēto neatbilstību, kurām bija veikta pirmspārbaude, skaits
1	2	3
CFLA	56	0
LIAA	9	1
SIF	1	0
Satiksmes ministrija	2	1
VIAA	25	2
VRAA	5	0
Kopā	98	4

92. Papildus visas iepriekš minētās iestādes savās atbildes vēstulēs norādīja, ka vairums izlasē iekļautajām neatbilstībām nebija veiktas pirmspārbaudes, jo iepirkuma procedūras minētajos projektos ir veiktas līdz 31.12.2011, kad Ministru kabineta noteikumos¹³⁴ nebija iekļauta prasība atbildīgajām un sadarbības iestādēm veikt iepirkumu pirmspārbaudes.

Neklasificēto neatbilstību izvērtējums

93. Saskaņā ar vadošās iestādes informatīvajos ziņojumos¹³⁵ norādīto revidējamā laikā vairums neatbilstību tika klasificētas kā „cita neatbilstība”.

¹³⁴ Ministru kabineta 26.06.2007. noteikumu Nr.419 „Kārtība, kādā Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadībā iesaistītās institūcijas nodrošina plānošanas dokumentu sagatavošanu un šo fondu ieviešanu” VII nodaļa „Eiropas Savienības fonda projekta iepirkuma pirmspārbaude” (redakcijas, kas bija spēkā līdz 02.01.2012.).

¹³⁵ Piemēram, Finanšu ministrijas informatīvais ziņojums par ārvalstu finanšu resursu (Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda, Eiropas Ekonomikas zonas finanšu instrumenta, Norvēģijas valdības divpusējā finanšu instrumenta un Latvijas un Šveices sadarbības programmas) apguvi līdz 2011.gada 31.martam grafiks Nr.15, un Informatīvais ziņojums par Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda, Eiropas Ekonomikas zonas finanšu instrumenta, Norvēģijas finanšu instrumenta un Latvijas un Šveices sadarbības programmas apguvi līdz 2013.gada 31.martam, grafiks Nr.14.

94. Atbilstoši revīzijas ziņojuma 4.tabulā norādītajam neatbilstību klasificē kā „cita neatbilstība”, ja tiek konstatēta neatbilstība, kurai nav izveidots atsevišķs klasifikators¹³⁶.
95. Lai noskaidrotu, vai VIS definētajā neatbilstības veidā „cita neatbilstība” nav klasificētas neatbilstības publisko iepirkumu jomā, revīzijā tika veikta datu atlase no VIS par visu ES fondu vadībā iesaistīto institūciju laikā no 01.01.2010. līdz 31.12.2013. konstatētajām neatbilstībām sadalījumā pa ES fondiem, un konstatēts, ka neatbilstības veidā „cita neatbilstība” ESF projektu ietvaros ir klasificētas 847 neatbilstības, bet ERAF projektu ietvaros – 1935 neatbilstības.
96. Revidenti pēc nejaušās izlases metodes atlasīja 5% no visām konstatētajām neatbilstībām, kas klasificētas kā „cita neatbilstība”, attiecīgi ERAF – 97 neatbilstības un ESF – 42 neatbilstības. Izvērtējot VIS datu laukā „Turpmākā rīcība” (skatīt revīzijas ziņojuma 63.3.apakšpunktu) norādīto informāciju par katras neatbilstības būtību, konstatēts, ka:
 - 96.1. no ESF projektu ietvaros konstatētajām 42 neatbilstībām divu neatbilstību aprakstā ir minēti pārkāpumi publisko iepirkumu jomā, kas veido 5% no kopējā neatbilstību skaita;
 - 96.2. no ERAF projektu ietvaros konstatētajām 97 neatbilstībām piecu neatbilstību aprakstā ir minēti pārkāpumi publisko iepirkumu jomā, kas veido 5% no kopējā neatbilstību skaita.

Labā prakse

97. Saskaņā ar Paralelās revīzijas Audita plānā¹³⁷ noteikto dalībvalstīm ir jāsniedz informācija par revīzijā konstatētajiem labās prakses piemēriem savā valstī.
98. Revīzijā ir konstatēts, ka labās prakses piemēri Latvijas Republikā ir šādi:
 - 98.1. IUB iesaiste ES fondu vadības un kontroles sistēmā, kas nodrošina efektīvāku un kvalitatīvāku neatbilstību publisko iepirkumu jomā konstatēšanu un novēršanu, jo IUB īsteno valsts pārvaldes funkcijas iepirkuma procedūru uzraudzībā;
 - 98.2. iepirkumu pirmspārbaudes, kuras saskaņā ar Ministru kabineta noteikumiem¹³⁸ veic IUB, atbildīgās un sadarbības iestādes un par kurām apraksts sniegts revīzijas ziņojuma sadaļā „Iepirkumu pirmspārbaudes”. Ņemot vērā revidējamo laika posmu, revidenti nevarēja gūt pārliecību par pirmspārbaudi efektivitāti, bet revidentu vērtējumā tās var kļūt par efektīvu preventīvo līdzekli pārkāpumu novēršanai pirms finanšu korekciju rašanās. Arī revīzijas iestāde audita ziņojumā¹³⁹ ir norādījusi, ka iepirkumu pirmspārbaudes ir uzskatāmas par

¹³⁶ Finanšu ministrijas 25.09.2012. iekšējā tiesību akta Nr.10.11 „Vadlīnijas ziņošanai par ES fondu ieviešanā konstatētajām neatbilstībām un neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu 2007.-2013.gada plānošanas periodā” 23.10.apakšpunkts (spēkā līdz 17.04.2014.).

¹³⁷ Eiropas Savienības Kontaktu komitejas VI Struktūrfondu darba grupas 16.05.2014. paralēlās revīzijas „Struktūrfondu programmu ietvaros organizētajos iepirkumos konstatēto trūkumu analīze” audita plāna 35.punkts.

¹³⁸ Ministru kabineta 26.06.2007. noteikumu Nr.419 „Kārtība, kādā Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadībā iesaistītās institūcijas nodrošina plānošanas dokumentu sagatavošanu un šo fondu ieviešanu” VII nodaļa „Eiropas Savienības fonda projekta iepirkuma pirmspārbaude” (redakcija, kas ir spēkā no 02.01.2012.).

¹³⁹ Revīzijas iestādes 23.11.2012. Audita Nr.1DP/2DP/3DP-IEP-12/9 ziņojums Eiropas Komisijas Reģionālās politikas ģenerāldirektorātam (DG REGIO) un Eiropas Komisijas Nodarbinātības, sociālo lietu un iekļautības ģenerāldirektorātam (DG EMPL) par Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda 2007.- 2013.gada plānošanas perioda izveidotās vadības un kontroles sistēmas darbības efektivitāti iepirkumu jomā (1., 2., 3.darbības programmai).

lietderīgām, jo tās preventīvi novērš neatbilstību rašanos ES struktūrfondu projektos;

- 98.3. ES fondu vadībā iesaistīto institūciju īstenotie preventīvie pasākumi neatbilstību publisko iepirkumu jomā novēršanai, kas saskaņā ar revīzijas ziņojuma 86.punktā norādīto, ir daudzveidīgi un regulāri.

Secinājumi

99. Latvijas Republikā ir izveidota vairāku līmeņu ES fondu administrēšanas un kontroles sistēma, kas revidējamā laikā ļāva konstatēt neatbilstības publisko iepirkumu jomā indikatīvi 1% apmērā no kopējās deklarētās summas EK, tomēr:
- 99.1. pastāv risks, ka ES fondu vadībā iesaistīto institūciju darbības, skaidrojot publiskā iepirkuma principus un tiesisko regulējumu, kā arī konstatēto neatbilstību ietekmi uz iepirkuma procedūru, nav pietiekamas un efektīvas, jo:
- 99.1.1. vairums neatbilstību, tas ir 57% no visām ES fondu vadībā iesaistīto institūciju konstatētajām neatbilstībām, kurām ir piemērota proporcionālā finanšu korekcija, revidējamā laikā visās darbības programmās ir saistītas ar iepirkumu procedūrā noteiktiem nepamatotiem ierobežojumiem pretendentu izvēlei (piemēram, ir iekļautas specifiskas prasības, ko var izpildīt tikai viens uzņēmējs)¹⁴⁰ vai ar nevienlīdzīgu attieksmi pret pretendentiem, piešķirot tiesības slēgt līgumu (piemēram, iestāde nepamatoti dod priekšroku kādam no sarunās iesaistītajiem kandidātiem)¹⁴¹, kas norāda uz to, ka finansējuma saņēmējiem nav pietiekamas izpratnes iepirkuma procedūras veikšanā;
- 99.1.2. finansējuma saņēmēju norādītie neatbilstību rašanās iemesli 45% gadījumos nesakrīt ar revīzijas iestādes, atbildīgo un sadarbības iestāžu norādītajiem iemesliem, piemēram, kad finansējuma saņēmēji neizvēlējas nevienu no anketā piedāvātajiem sešiem konkrētajiem neatbilstību rašanās iemesliem, tad viņi norādīja „citu neatbilstības rašanās iemeslu” un tā aprakstā 50% gadījumos bija minēta viedokļu nesakritība ar institūciju, kas neatbilstību konstatēja;
- 99.2. datu ievade ES fondu vadības informācijas sistēmā un neatbilstību klasificēšana ir neprecīza:
- 99.2.1. konstatētās neatbilstības publisko iepirkumu jomā tiek ievadītas kā viena kategorija (iepirkuma vai konkurences normu pārkāpums), neatšifrējot konstatētās neatbilstības veidu atbilstoši Vadlīnijām¹⁴², kas apgrūtina veikt detalizētu izvērtējumu par iepirkumos konstatēto neatbilstību veidiem;
- 99.2.2. VIS nav paredzēts uzkrāt informāciju par iepirkuma līgumiem, lai būtu iespējams noteikt, vai uz līgumiem attiecas/daļēji attiecas vai neattiecas

¹⁴⁰ Eiropas Komisijas 29.11.2007. Vadlīniju finanšu korekciju noteikšanai, ko publiskā iepirkuma noteikumu pārkāpumu gadījumos piemēro izdevumiem, kurus līdzfinansē no struktūrfondiem (COCOF 07/0037/03-LV) 23.punkts.

¹⁴¹ Eiropas Komisijas 29.11.2007. Vadlīniju finanšu korekciju noteikšanai, ko publiskā iepirkuma noteikumu pārkāpumu gadījumos piemēro izdevumiem, kurus līdzfinansē no struktūrfondiem (COCOF 07/0037/03-LV) 24.punkts.

¹⁴² Finanšu ministrijas 21.06.2011. iekšējā tiesību akta Nr.10.10. „Vadlīnijas par finanšu korekciju piemērošanu Eiropas Savienības fondu finansētajos projektos” 2.pielikums (spēkā līdz 13.03.2014.).

ES publiskā iepirkuma direktīvas un attiecīgi piemērot atbilstošu finanšu korekciju saskaņā ar Vadlīnijām¹⁴³, kas radīja šādu situāciju:

99.2.2.1. 16% gadījumos, iespējams, nav piemērots atbilstošs Vadlīniju punkts un finanšu korekcijas apmērs;

99.2.2.2. piemērojot proporcionālo finanšu korekciju, nevar gūt pārliecību par piemērotās korekcijas pareizību.

100. Vadošā iestāde revidējamā laika posmā nav veikusi pietiekamas darbības, lai nodrošinātu precīzu neatbilstību klasificēšanu un izvērtēšanu pēc to veida, ko apliecina revīzijā konstatētais, ka vismaz 5% no izlasē iekļautajām neatbilstībām, kas VIS ir klasificētas kā „cita neatbilstība”, ir neatbilstības publisko iepirkumu jomā.

Ieteikumi

101. Lai ES fondu vadībā iesaistītās institūcijas varētu veikt pietiekamas darbības turpmāku iepirkumu pārkāpumu novēršanai, Finanšu ministrijai kā vadošajai iestādei veikt nepieciešamās darbības, lai nodrošinātu pilnīgas un patiesas informācijas uzkrāšanu ES fondu vadības informācijas sistēmā par neatbilstībām publisko iepirkumu jomā, tajā skaitā, lai tajā būtu iespējams ievadīt un klasificēt konstatētās neatbilstības publisko iepirkumu jomā atbilstoši vadošās iestādes izstrādātajām vadlīnijām par finanšu korekciju piemērošanu ES fondu finansētajos projektos, un paredzot tajā uzkrāt informāciju par iepirkuma līgumiem.
102. Lai mazinātu neatbilstību skaitu publisko iepirkumu jomā ES fondu finansētajos projektos, Finanšu ministrijai kā vadošajai iestādei nodrošināt, ka ES fondu vadībā iesaistītās institūcijas sniedz mērķtiecīgu atbalstu finansējuma saņēmējiem iepirkuma procedūru veikšanā, kā arī neatbilstības konstatēšanas gadījumā sniedz pietiekamu skaidrojumu par konstatētās neatbilstības būtību.
103. Lai nodrošinātu precīzu neatbilstību klasificēšanu un izvērtēšanu pēc to veida, Finanšu ministrijai kā vadošajai iestādei veikt darbības, lai samazinātu neklasificēto neatbilstību skaitu, kā arī novērst to, ka neatbilstības publisko iepirkumu jomā tiek klasificētas kā citas neatbilstības.

Revīzijas grupas vadītāja,

valsts revidente – juriste

Baiba Skara

Vecākā valsts revidente

Natalja Mihailova

¹⁴³ Finanšu ministrijas 21.06.2011. iekšējā tiesību akta Nr.10.10. „Vadlīnijas par finanšu korekciju piemērošanu Eiropas Savienības fondu finansētajos projektos” 2.pielikums (spēkā līdz 13.03.2014.).

Vadošās iestādes izstrādātais grafiks par ES fondu vadības Latvijā institucionālo ietvaru¹⁴⁴

Revīzijas grupas vadītāja,
valsts revidente – juriste

Baiba Skara

¹⁴⁴ Attēls pieejams: <http://www.esfondi.lv/page.php?id=622> (aplūkots 01.10.2014.).

Projekti pa darbības programmām, kas deklarēti Eiropas Komisijai 2010., 2011., 2012. un 2013.gadā

Auditētā darbības programma	Finanšu gads	Visi projekti, kas deklarēti Eiropas Komisijai 2010.-2013.gadā			Projekti, kas deklarēti Eiropas Komisijai 2010.-2013.gadā un īstenoti caur publiskā iepirkuma procedūrām ¹⁴⁵		
		Kopsumma ¹⁴⁶	Finanšu apmērs (kopējās attiecināmās izmaksas), ko deklarējis finansējuma saņēmējs ¹⁴⁷	Finanšu apmērs (kopējās attiecināmās izmaksas), ko deklarējusi vadošā iestāde ¹⁴⁸	Kopsumma	Finanšu apmērs (kopējās attiecināmās izmaksas), ko deklarējis finansējuma saņēmējs	Finanšu apmērs (kopējās attiecināmās izmaksas), ko deklarējusi vadošā iestāde
1.Darbības programma "Cilvēkresursi un nodarbinātība"	2010.	471	149 484 441,41	176 728 199,93	471	149 484 441,41	176 728 199,93
	2011.	631	168 336 000,10	152 003 631,04	631	168 336 000,10	152 003 631,04
	2012.	723	127 652 052,46	123 680 402,08	723	127 652 052,46	123 680 402,08
	2013.	539	100 769 535,38	117 690 966,12	539	100 769 535,38	117 690 966,12
	kopā (2010.-2013.)	2 364	546 242 029,35	570 103 199,17	2 364	546 242 029,35	570 103 199,17
2.Darbības programma "Uzņēmējdarbība un inovācijas"	2010.	537	71 286 396,84	55 213 598,89	537	71 286 396,84	55 213 598,89
	2011.	576	103 365 430,42	82 191 727,21	576	103 365 430,42	82 191 727,21
	2012.	749	88 021 480,69	134 138 696,42	749	88 021 480,69	134 138 696,42
	2013.	853	122 862 630,98	147 273 470,24	853	122 862 630,98	147 273 470,24
	kopā (2010.-2013.)	2 715	385 535 938,93	418 817 492,76	2 715	385 535 938,93	418 817 492,76
***3.Darbības programma "Infrastruktūra un pakalpojumi"	2010.	878	158 002 054,72	105 567 107,45	878	158 002 054,72	105 567 107,45
	2011.	1 142	306 104 449,93	307 578 549,16	1 142	306 104 449,93	307 578 549,16
	2012.	1 205	340 072 181,00	325 551 739,59	1 205	340 072 181,00	325 551 739,59
	2013.	1 062	360 344 288,20	353 346 104,52	1 062	360 344 288,20	353 346 104,52
	kopā (2010.-2013.)	4 287	1 164 522 973,85	1 092 043 500,72	4 287	1 164 522 973,85	1 092 043 500,72

Revīzijas grupas vadītāja,
valsts revidente - juriste

Baiba Skara

¹⁴⁵ Visi projekti tiek ieviesti atbilstoši ES publiskā iepirkuma regulējumam.

¹⁴⁶ Projektu skaits konkrētajā gadā, kuros saņēmējs deklarējis maksājumus. Projekti, kuriem maksājumi deklarēti vairākos gados, iekļauti katrā no gadiem.

¹⁴⁷ Kolonnā norādīti gada laikā deklarējamie maksājumi, t.i., apstiprinātie MP - atgūtie maksājumi.

¹⁴⁸ Kolonnā norādīts deklarējamo izdevumu finanšu apmērs par konkrēto gadu (attiecinīgi deklarējamie izdevumi no janv. līdz dec.), saskaņā ar sertifikācijas iestādes sagatavotajām izdevumu deklarācijām un VI apliecinājumā iekļauto informāciju par deklarējamo izdevumu apmēru.

Vadošās iestādes konstatētās neatbilstības publisko iepirkumu jomā projektos, kas deklarēti Eiropas Komisijai 2010., 2011., 2012 un 2013.gadā

	Neatbilstības veids	Gads	Konstatētās neatbilstības - administratīvās pārbaudes			Konstatētās neatbilstības - pārbaudes uz vietas		
			Skaitis	Neatbilstošo izdevumu summa, EUR	Finanšu korekciju summa, EUR	Skaitis	Neatbilstošo izdevumu summa, EUR	Finanšu korekciju summa, EUR
Darbības programma - 1								
LĪGUMI, UZ KURIEM ATTIECAS ES PUBLISKĀ IEPIRKUMA DIREKTĪVAS								
A. Atlase pēc procedūru veida								
1.	Nav ievērotas atklātības procedūras	2010.						
		2011.						
		2012.						
		2013.						
2.	Nav ievērotas atklātības procedūras (bet ir nodrošināta zināma atklātības pakāpe)	2010.						
		2011.						
		2012.						
		2013.						
3.	Līgumslēgšanas tiesību piešķiršana, neievērojot konkurences noteikumus, proti, nav bijusi steidzama vajadzība, ko izraisījuši neparedzēti notikumi, vai neparedzēti apstākļi attiecībā uz papildu būvdarbiem un pakalpojumiem, vai piešķirot līgumu par piegādi	2010.						
		2011.						
		2012.						
		2013.						
4.	Papildu būvdarbi vai pakalpojumi, kuru vērtība pārsniedz direktīvās noteiktās robežvērtības un kuri veikti neparedzētos apstākļos	2010.						
		2011.						
		2012.						
		2013.						
	Kopā 1, 2, 3, 4	2010.-2013.						
B.Konkursa procedūra								
5.	Konkursa dokumentos un paziņojumā nav minēti visi izvēles un piešķiršanas kritēriji	2010.						
		2011.						
		2012.						
		2013.						
6.	Nelikumīgu piešķiršanas kritēriju piemērošana	2010.						
		2011.						
		2012.						
		2013.						
7.	Konkursa paziņojumā izmantoti nelikumīgi izvēles un/vai piešķiršanas kritēriji	2010.						
		2011.						
		2012.						

	Neatbilstības veids	Gads	Konstatētās neatbilstības - administratīvās pārbaudes			Konstatētās neatbilstības - pārbaudes uz vietas		
			Skaitis	Neatbilstošo izdevumu summa, EUR	Finanšu korekciju summa, EUR	Skaitis	Neatbilstošo izdevumu summa, EUR	Finanšu korekciju summa, EUR
		2013.	3		2321			
8.	Līguma priekšmeta nepilnīgs vai diskriminējošs apraksts	2010.						
		2011.						
		2012.						
		2013.						
9.	Pārrunas piešķiršanas procedūras laikā	2010.						
		2011.						
		2012.						
		2013.						
	Kopā 5, 6, 7, 8, 9	2010.-2013.	3		2321			
C. Līgumu vadība								
10.	Līguma fiziskā priekšmeta vērtības samazināšana	2010.						
		2011.						
		2012.						
		2013.						
11.	Līguma fiziskā priekšmeta vērtības samazināšana	2010.						
		2011.						
		2012.						
		2013.						
12.	Nepareiza dažu papildu noteikumu piemērošana	2010.						
		2011.						
		2012.						
		2013.						
	Kopā 10, 11, 12	2010.-2013.						
LĪGUMI, UZ KURIEM NEATTIECAS VAI DAĻĒJI ATTIECAS ES PUBLISKĀ IEPIRKUMA DIREKTĪVAS (CENA ZEM ROBEŽVĒRTĪBAS)								
21.	Nav ievērots noteikums par pienācīgu atklātības un pārredzamības pakāpi	2010.						
		2011.						
		2012.						
		2013.						
22.	Līgumslēgšanas tiesību piešķiršana, pienācīgi neievērojot konkurences noteikumus, proti, nav bijusi steidzama vajadzība, ko izraisījuši neparedzēti notikumi, vai (būvdarbu vai pakalpojumu līgumiem) neparedzēti apstākļi, kas tos attaisno	2010.						
		2011.						
		2012.						
		2013.						
23.	Nelikumīgu izvēles vai piešķiršanas kritēriju piemērošana	2010.						
		2011.						
		2012.						

	Neatbilstības veids	Gads	Konstatētās neatbilstības - administratīvās pārbaudes			Konstatētās neatbilstības - pārbaudes uz vietas		
			Skaitis	Neatbilstošo izdevumu summa, EUR	Finanšu korekciju summa, EUR	Skaitis	Neatbilstošo izdevumu summa, EUR	Finanšu korekciju summa, EUR
		2013.						
24.	Vienlīdzīgas attieksmes principa neievērošana	2010.						
		2011.						
		2012.						
		2013.	3		149			
	Kopā 21, 22, 23, 24							

Revīzijas grupas vadītāja,
valsts revidente – juriste

Baiba Skara

Atbildīgo un sadarbības iestāžu konstatētās neatbilstības publisko iepirkumu jomā, projektos, kas deklarēti Eiropas Komisijai 2010., 2011., 2012. un 2013.gadā¹⁵⁰

	Neatbilstības veids	Finanšu gads	Konstatētās neatbilstības – administratīvās pārbaudes			Konstatētās neatbilstības – pārbaudes uz vietas		
			Skaitis	Neatbilstošo izdevumu summa, EUR	Finanšu korekciju summa, EUR	Skaitis	Neatbilstošo izdevumu summa, EUR	Finanšu korekciju summa, EUR
Darbības programma - 1								
LĪGUMI, UZ KURIEM ATTIECAS ES PUBLISKĀ IEPIRKUMA DIREKTĪVAS								
A. Atlase pēc procedūru veida								
1.	Nav ievērotas atklātības procedūras	2010.						
		2011.						
		2012.						
		2013.						
2.	Nav ievērotas atklātības procedūras (bet ir nodrošināta zināma atklātības pakāpe)	2010.						
		2011.						
		2012.						
		2013.				1		96 815
3.	Līgumslēgšanas tiesību piešķiršana, neievērojot konkurences noteikumus, proti, nav bijusi steidzama vajadzība, ko izraisījuši neparedzēti notikumi, vai neparedzēti apstākļi attiecībā uz papildu būvdarbiem un pakalpojumiem, vai piešķirot līgumu par piegādi	2010.						
		2011.	1		3450			
		2012.	1		885			
		2013.	1		978			
4.	Papildu būvdarbi vai pakalpojumi, kuru vērtība pārsniedz direktīvās noteiktās robežvērtības un kuri veikti neparedzētos apstākļos	2010.						
		2011.						
		2012.						
		2013.						
	Kopā 1, 2, 3, 4	2010.-2013.	3		5313	1		96 815
B.Konkursa procedūra								
5.	Konkursa dokumentos un paziņojumā nav minēti visi izvēles un piešķiršanas kritēriji	2010.						
		2011.						
		2012.						
		2013.						
6.	Nelikumīgu piešķiršanas kritēriju piemērošana	2010.						
		2011.	3		2461	2		24 350

¹⁵⁰ Neatbilstībām, kuras bija klasificētas atbilstoši vairākiem vadlīniju punktiem, finanšu korekciju summa tika norādīta pie pirmā norādītā vadlīniju punkta, neatbilstību skaits tika iekļauts pie katra norādītā vadlīniju punkta, bet finanšu korekcijas summa norādīta atsaucē.

	Neatbilstības veids	Finanšu gads	Konstatētās neatbilstības – administratīvās pārbaudes			Konstatētās neatbilstības – pārbaudes uz vietas		
			Skaitis	Neatbilstošo izdevumu summa, EUR	Finanšu korekciju summa, EUR	Skaitis	Neatbilstošo izdevumu summa, EUR	Finanšu korekciju summa, EUR
		2012.	8		44 682			
		2013.						
7.	Konkursa paziņojumā izmantoti nelikumīgi izvēles un/vai piešķiršanas kritēriji	2010.						
		2011.	8		55 053			
		2012.	16		43 063			
		2013.	2		404	1		151
8.	Līguma priekšmeta nepilnīgs vai diskriminējošs apraksts	2010.						
		2011.	3		15 ¹⁵²			
		2012.	6		3848 ¹⁵³			
		2013.	5		9975			
9.	Pārrunas piešķiršanas procedūras laikā	2010.						
		2011.						
		2012.						
		2013.						
	Kopā 5, 6, 7, 8, 9	2010.-2013.	51		159 501	3		24 350 ¹⁵⁴
C. Līgumu vadība								
10.	Līguma fiziskā priekšmeta vērtības samazināšana	2010.						
		2011.						
		2012.	1		578			
		2013.						
11.	Līguma fiziskā priekšmeta vērtības samazināšana	2010.						
		2011.				2		419
		2012.						
		2013.						
12.	Nepareiza dažu papildu noteikumu piemērošana	2010.						
		2011.	11		8097 ¹⁵⁵			
		2012.	34		27 615 ^{156,157,158}	4		348
		2013.	11		32 411			
	Kopā 10, 11, 12	2010.-	57		68 701	6		767

¹⁵¹ Summa 96 815 EUR ir norādīta pie 2.punkta.

¹⁵² Summa 22 884 EUR ir norādīta pie 7.punkta.

¹⁵³ Summa 878 EUR ir norādīta pie 7.punkta.

¹⁵⁴ Summa 96 815 EUR ir norādīta pie 2.punkta.

¹⁵⁵ Summa 25 274 EUR ir norādīta pie 7.punkta.

¹⁵⁶ Summa 3080 EUR ir norādīta pie 23.punkta.

¹⁵⁷ Summa 21 361 EUR ir norādīta pie 7.punkta.

¹⁵⁸ Summa 5189 EUR ir norādīta pie 6.punkta.

	Neatbilstības veids	Finanšu gads	Konstatētās neatbilstības – administratīvās pārbaudes			Konstatētās neatbilstības – pārbaudes uz vietas		
			Skaitis	Neatbilstošo izdevumu summa, EUR	Finanšu korekciju summa, EUR	Skaitis	Neatbilstošo izdevumu summa, EUR	Finanšu korekciju summa, EUR
		2013.						
LĪGUMI, UZ KURIEM NEATTIECAS VAI DAĻĒJI ATTIECAS ES PUBLISKĀ IEPIRKUMA DIREKTĪVAS (CENA ZEM ROBEŽVĒRTĪBAS)								
21.	Nav ievērots noteikums par pienācīgu atklātības un pārredzamības pakāpi	2010.						
		2011.						
		2012.	9		9767 ¹⁵⁹	3		3965
		2013.	4		1919	1		20
22.	Līgumslēgšanas tiesību piešķiršana, pienācīgi neievērojot konkurences noteikumus, proti, nav bijusi steidzama vajadzība, ko izraisījuši neparedzēti notikumi, vai (būvdarbu vai pakalpojumu līgumiem) neparedzēti apstākļi, kas tos attaisno	2010.						
		2011.	1		8093			
		2012.						
		2013.	1		4176			
23.	Nelikumīgu izvēles vai piešķiršanas kritēriju piemērošana	2010.						
		2011.						
		2012.	45		49 417 ^{160,161}	2		330
		2013.	54		68 843 ^{162,163,164}	7		83409
24.	Vienlīdzīgas attieksmes principa neievērošana	2010.						
		2011.	1		¹⁶⁵			
		2012.	28		13 281 ^{166,167,168}	2		1243
		2013.	26		8987 ¹⁶⁹	2		1908
	Kopā 21, 22, 23, 24	2010.-2013.	169		164 483	17		90 874
Darbības programma - 2								
LĪGUMI, UZ KURIEM ATTIECAS ES PUBLISKĀ IEPIRKUMA DIREKTĪVAS								
A. Atlase pēc procedūru veida								
1.	Nav ievērotas atklātības procedūras	2010.						
		2011.						
		2012.						
		2013.	1		62 609			

¹⁵⁹ Summa 3823 EUR ir norādīta pie 12.punkta.

¹⁶⁰ Summa 15 352 EUR ir norādīta pie 12.punkta.

¹⁶¹ Summa 134 EUR ir norādīta pie 7.punkta.

¹⁶² Summa 17 771 EUR ir norādīta pie 12.punkta.

¹⁶³ Summa 95 EUR ir norādīta pie 7.punkta.

¹⁶⁴ Summa 1980 EUR ir norādīta pie 8.punkta.

¹⁶⁵ Summa 25 005 EUR ir norādīta pie 7.punkta.

¹⁶⁶ Summa 10 803 EUR ir norādīts pie 12.punkta.

¹⁶⁷ Summa 24 161 EUR ir norādīta pie 23.punkta.

¹⁶⁸ Summa 1982 EUR ir norādīta pie 7.punkta.

¹⁶⁹ Summa 48 087 EUR ir norādīta pie 12.punkta.

	Neatbilstības veids	Finanšu gads	Konstatētās neatbilstības – administratīvās pārbaudes			Konstatētās neatbilstības – pārbaudes uz vietas		
			Skaitis	Neatbilstošo izdevumu summa, EUR	Finanšu korekciju summa, EUR	Skaitis	Neatbilstošo izdevumu summa, EUR	Finanšu korekciju summa, EUR
2.	Nav ievērotas atklātības procedūras (bet ir nodrošināta zināma atklātības pakāpe)	2010.						
		2011.						
		2012.						
		2013.						
3.	Līgumslēgšanas tiesību piešķiršana, neievērojot konkurences noteikumus, proti, nav bijusi steidzama vajadzība, ko izraisījuši neparedzēti notikumi, vai neparedzēti apstākļi attiecībā uz papildu būvdarbiem un pakalpojumiem, vai piešķirot līgumu par piegādi	2010.						
		2011.						
		2012.						
		2013.						
4.	Papildu būvdarbi vai pakalpojumi, kuru vērtība pārsniedz direktīvās noteiktās robežvērtības un kuri veikti neparedzētos apstākļos	2010.						
		2011.						
		2012.						
		2013.						
	Kopā 1, 2, 3, 4	2010.-2013.	1		62 609			
B.Konkursa procedūra								
5.	Konkursa dokumentos un paziņojumā nav minēti visi izvēles un piešķiršanas kritēriji	2010.						
		2011.						
		2012.						
		2013.						
6.	Nelikumīgu piešķiršanas kritēriju piemērošana	2010.						
		2011.	6		12 618			
		2012.	5		12 273			
		2013.	9		1 033 088			
7.	Konkursa paziņojumā izmantoti nelikumīgi izvēles un/vai piešķiršanas kritēriji	2010.						
		2011.	10		21 659 ¹⁷⁰			
		2012.	11		22 999	1		30 137
		2013.	9		10 932 ^{171,172}			
8.	Līguma priekšmeta nepilnīgs vai diskriminējošs apraksts	2010.						
		2011.						
		2012.	9		34 117 ¹⁷³			
		2013.	5		40 272 ¹⁷⁴			
9.	Pārrunas piešķiršanas procedūras laikā	2010.						

¹⁷⁰ Summa 3402 EUR ir norādīta pie 6.punkta.

¹⁷¹ Summa 14 470 EUR ir norādīta pie 6.punkta.

¹⁷² Summa 32 968 EUR ir norādīta pie 8.punkta.

¹⁷³ Summa 8102 EUR ir norādīta pie 7.punkta.

¹⁷⁴ Summa 6603 EUR ir norādīta pie 7.punkta.

	Neatbilstības veids	Finanšu gads	Konstatētās neatbilstības – administratīvās pārbaudes			Konstatētās neatbilstības – pārbaudes uz vietas		
			Skaitis	Neatbilstošo izdevumu summa, EUR	Finanšu korekciju summa, EUR	Skaitis	Neatbilstošo izdevumu summa, EUR	Finanšu korekciju summa, EUR
		2011.						
		2012.						
		2013.						
	Kopā 5, 6, 7, 8, 9	2010.-2013.	64		1 187 958	1		30 137
C. Līgumu vadība								
10.	Līguma fiziskā priekšmeta vērtības samazināšana	2010.						
		2011.						
		2012.						
		2013.	1		65			
11.	Līguma fiziskā priekšmeta vērtības samazināšana	2010.						
		2011.						
		2012.						
		2013.	2		145 070			
12.	Nepareiza dažu papildu noteikumu piemērošana	2010.						
		2011.	6		7970			
		2012.	16		4400			
		2013.	7		2856 ¹⁷⁵			
	Kopā 10, 11, 12	2010.-2013.	32		160 361			
LĪGUMI, UZ KURIEM NEATTIECAS VAI DAĻĒJI ATTIECAS ES PUBLISKĀ IEPIRKUMA DIREKTĪVAS (CENA ZEM ROBEŽVĒRTĪBAS)								
21.	Nav ievērots noteikums par pienācīgu atklātības un pārredzamības pakāpi	2010.						
		2011.						
		2012.						
		2013.						
22.	Līgumslēgšanas tiesību piešķiršana, pienācīgi neievērojot konkurences noteikumus, proti, nav bijusi steidzama vajadzība, ko izraisījuši neparedzēti notikumi, vai (būvdarbu vai pakalpojumu līgumiem) neparedzēti apstākļi, kas tos attaisno	2010.						
		2011.						
		2012.						
		2013.	1		3246			
23.	Nelikumīgu izvēles vai piešķiršanas kritēriju piemērošana	2010.						
		2011.						
		2012.	8		17 081 ¹⁷⁶	1		177
		2013.	16		14 003			
24.	Vienlīdzīgas attieksmes principa neievērošana	2010.						

¹⁷⁵ Summa 32 968 EUR ir norādīta pie 8.punkta.

¹⁷⁶ Summa 7055 EUR ir norādīta pie 7.punkta.

¹⁷⁷ Summa 30 137 EUR ir norādīta pie 7.punkta.

	Neatbilstības veids	Finanšu gads	Konstatētās neatbilstības – administratīvās pārbaudes			Konstatētās neatbilstības – pārbaudes uz vietas		
			Skaitis	Neatbilstošo izdevumu summa, EUR	Finanšu korekciju summa, EUR	Skaitis	Neatbilstošo izdevumu summa, EUR	Finanšu korekciju summa, EUR
		2011.	7		4459			
		2012.	29		24 593 ^{178,179,180}	7		52 005 ¹⁸¹
		2013.	33		61 295 ^{182,183,184,185}	1		163
	Kopā 21, 22, 23, 24	2010.-2013.	94		124 677	9		52 168
Darbības programma - 3								
LĪGUMI, UZ KURIEM ATTIECAS ES PUBLISKĀ IEPIRKUMA DIREKTĪVAS								
A. Atlase pēc procedūru veida								
1.	Nav ievērotas atklātības procedūras	2010.						
		2011.				1		81 833
		2012.						
		2013.						
2.	Nav ievērotas atklātības procedūras (bet ir nodrošināta zināma atklātības pakāpe)	2010.				1		5136
		2011.	2		13 283 ¹⁸⁶	1		29 912
		2012.	1		570080			
		2013.	1		21 220			
3.	Līgumslēgšanas tiesību piešķiršana, neievērojot konkurences noteikumus, proti, nav bijusi steidzama vajadzība, ko izraisījuši neparedzēti notikumi vai neparedzēti apstākļi attiecībā uz papildu būvdarbiem un pakalpojumiem, vai piešķirot līgumu par piegādi	2010.						
		2011.	2		17 429			
		2012.	4		41 975			
		2013.	1		35 279			
4.	Papildu būvdarbi vai pakalpojumi, kuru vērtība pārsniedz direktīvās noteiktās robežvērtības un kuri veikti neparedzētos apstākļos	2010.						
		2011.				1		3834
		2012.						
		2013.						
	Kopā 1, 2, 3, 4	2010.-2013.	11		699 266	4		120 715
B. Konkursa procedūra								
5.	Konkursa dokumentos un paziņojumā nav minēti visi izvēles un	2010.	1		3771			

¹⁷⁸ Summa 643 EUR ir norādīta pie 23.punkta.

¹⁷⁹ Summa 3328 EUR ir norādīta pie 7.punkta.

¹⁸⁰ Summa 499 EUR ir norādīta pie 8.punkta.

¹⁸¹ Summa 30 137 EUR ir norādīta pie 7.punkta.

¹⁸² Summa 143 714 EUR ir norādīta pie 11.punkta.

¹⁸³ Summa 13 082 EUR ir norādīta pie 23.punkta.

¹⁸⁴ Summa 204 EUR ir norādīta pie 7.punkta.

¹⁸⁵ Summa 6022 EUR ir norādīta pie 8.punkta.

¹⁸⁶ Summa 4197 EUR ir norādīta pie 11.punkta.

	Neatbilstības veids	Finanšu gads	Konstatētās neatbilstības – administratīvās pārbaudes			Konstatētās neatbilstības – pārbaudes uz vietas		
			Skaitis	Neatbilstošo izdevumu summa, EUR	Finanšu korekciju summa, EUR	Skaitis	Neatbilstošo izdevumu summa, EUR	Finanšu korekciju summa, EUR
	piešķiršanas kritēriji	2011.	3		7535			
		2012.						
		2013.						
6.	Nelikumīgu piešķiršanas kritēriju piemērošana	2010.	2		6834			
		2011.	4		71 190	11		584 546 ^{187,188}
		2012.	17		597 818 ^{189,190}	4		388 314
		2013.	2		50 983	10		169 779 ¹⁹¹
7.	Konkursa paziņojumā izmantoti nelikumīgi izvēles un/vai piešķiršanas kritēriji	2010.	1		448 654			
		2011.	2		39 683	2		176 358
		2012.	15		326 746 ¹⁹²	4		¹⁹³
		2013.	3		67 542	15		1 062 393 ¹⁹⁴
8.	Līguma priekšmeta nepilnīgs vai diskriminējošs apraksts	2010.						
		2011.						
		2012.	2		26 063			
		2013.	1		1452			
9.	Pārrunas piešķiršanas procedūras laikā	2010.						
		2011.	3		10 448			
		2012.						
		2013.						
	Kopā 5, 6, 7, 8, 9	2010.-2013.	56		1 658 719	46		2 381 390
C. Līgumu vadība								
10.	Līguma fiziskā priekšmeta vērtības samazināšana	2010.						
		2011.	1		2420	1		1462
		2012.	1		1080			
		2013.						
11.	Līguma fiziskā priekšmeta vērtības samazināšana	2010.						
		2011.	5		4919 ^{195,196}	1		131
		2012.	2		38 545			

¹⁸⁷ Summa 81 833 EUR ir norādīta pie 1.punkta.¹⁸⁸ Summa 3834 EUR ir norādīta pie 4.punkta.¹⁸⁹ Summa 570 080 EUR ir norādīta pie 2.punkta.¹⁹⁰ Summa 584 EUR ir norādīta pie 24.punkta.¹⁹¹ Summa 737 124 EUR ir norādīta pie 7.punkta.¹⁹² Summa 79 430 EUR pie 6.punkta.¹⁹³ Summa 388 314 EUR ir norādīta pie 6.punkta.¹⁹⁴ Summa 45 172 EUR ir norādīta pie 6.punkta.¹⁹⁵ Summa 21 839 EUR ir norādīta pie 6.punkta.¹⁹⁶ Summa 17 429 EUR ir norādīta pie 3.punkta.

	Neatbilstības veids	Finanšu gads	Konstatētās neatbilstības – administratīvās pārbaudes			Konstatētās neatbilstības – pārbaudes uz vietas		
			Skaitis	Neatbilstošo izdevumu summa, EUR	Finanšu korekciju summa, EUR	Skaitis	Neatbilstošo izdevumu summa, EUR	Finanšu korekciju summa, EUR
		2013.	3		41 228 ¹⁹⁷			
12.	Nepareiza dažu papildu noteikumu piemērošana	2010.						
		2011.	2		852 ¹⁹⁸			
		2012.	2		67 ¹⁹⁹	3		36 663
		2013.	11		135 081			
	Kopā 10, 11, 12	2010.-2013.	27		224 192	5		38 256
LĪGUMI, UZ KURIEM NEATTIECAS VAI DAĻĒJI ATTIECAS ES PUBLISKĀ IEPIRKUMA DIREKTĪVAS (CENA ZEM ROBEŽVĒRTĪBAS)								
21.	Nav ievērots noteikums par pienācīgu atklātības un pārredzamības pakāpi	2010.						
		2011.	6		21 259 ²⁰⁰			
		2012.	10		170 494			
		2013.	16		25 889 ²⁰¹			
22.	Līgumslēgšanas tiesību piešķiršana, pienācīgi neievērojot konkurences noteikumus, proti, nav bijusi steidzama vajadzība, ko izraisījuši neparedzēti notikumi vai (būvdarbu vai pakalpojumu līgumiem) neparedzēti apstākļi, kas tos attaisno	2010.				1		10 621
		2011.	10		138 092 ²⁰²			
		2012.	29		209 762 ^{203,204,205}	4		52 173
		2013.	24		347 195 ²⁰⁶	5		52 917
23.	Nelikumīgu izvēles vai piešķiršanas kritēriju piemērošana	2010.	11		145 057			
		2011.	17		150 303 ²⁰⁷			
		2012.	34		222 805 ^{208,209,210}	3		1087 ²¹¹
		2013.	46		277 482 ^{212,213,214,215}	12		515 065
24.	Vienlīdzīgas attieksmes principa neievērošana	2010.				1		58 120

¹⁹⁷ Summa 12 546 EUR ir norādīta pie 24.punkta.

¹⁹⁸ Summa 4197 EUR ir norādīta pie 11.punkta.

¹⁹⁹ Summa 570 080 EUR ir norādīta pie 2.punkta.

²⁰⁰ Summa 4627 EUR ir norādīta pie 9.punkta.

²⁰¹ Summa 21 220 EUR ir norādīta pie 2.punkta.

²⁰² Summa 17 429 EUR ir norādīta pie 3.punkta.

²⁰³ Summa 8645 EUR ir norādīta pie 11.punkta.

²⁰⁴ Summa 17 410 EUR ir norādīta pie 21.punkta.

²⁰⁵ Summa 4150 EUR ir norādīta pie 24.punkta.

²⁰⁶ Summa 8103 EUR ir norādīta pie 21.punkta.

²⁰⁷ Summa 33 055 EUR ir norādīta pie 22.punkta.

²⁰⁸ Summa 6968 EUR ir norādīta pie 21.punkta.

²⁰⁹ Summa 11 645 EUR ir norādīta pie 22.punkta.

²¹⁰ Summa 2981 EUR ir norādīta pie 24.punkta.

²¹¹ Summa 32 020 EUR ir norādīta pie 12.punkta.

²¹² Summa 11 570 EUR ir norādīta pie 12.punkta.

²¹³ Summa 6248EUR ir norādīta pie 21.punkta.

²¹⁴ Summa 656 EUR ir norādīta pie 22.punkta.

²¹⁵ Summa 14 069 EUR ir norādīta pie 24.punkta.

	Neatbilstības veids	Finanšu gads	Konstatētās neatbilstības – administratīvās pārbaudes			Konstatētās neatbilstības – pārbaudes uz vietas		
			Skaitis	Neatbilstošo izdevumu summa, EUR	Finanšu korekciju summa, EUR	Skaitis	Neatbilstošo izdevumu summa, EUR	Finanšu korekciju summa, EUR
		2011.	21		193 716 ^{216,217,218,219}	4		17 468
		2012.	95		882 813 ^{220,221,222,223}	9		65 090 ^{224,225}
		2013.	124		1 056 126 ^{226,227,228,229}	36		809 458 ²³⁰
	Kopā 21, 22, 23, 24	2010.-2013.	443		3 840 993	75		1 581 999

Revīzijas grupas vadītāja,
valsts revidente – juriste

Baiba Skara

²¹⁶ Summa 4197 EUR ir norādīta pie 11.punkta.

²¹⁷ Summa 9257 EUR ir norādīta pie 21.punkta.

²¹⁸ Summa 9317 EUR ir norādīta pie 22.punkta.

²¹⁹ Summa 38 308 EUR ir norādīta pie 23.punkta.

²²⁰ Summa 6697 EUR ir norādīta pie 21.punkta.

²²¹ Summa 24 900 EUR ir norādīta pie 22.punkta.

²²² Summa 190 941 EUR ir norādīta pie 23.punkta.

²²³ Summa 32 877 EUR ir norādīta pie 7.punkta.

²²⁴ Summa 32 020 EUR ir norādīta pie 12.punkta.

²²⁵ Summa 1087 EUR ir norādīta pie 23.punkta.

²²⁶ Summa 70 212 EUR ir norādīta pie 12.punkta.

²²⁷ Summa 6248 EUR ir norādīta pie 21.punkta.

²²⁸ Summa 158 265 EUR ir norādīta pie 22.punkta.

²²⁹ Summa 146 834 EUR ir norādīta pie 23.punkta.

²³⁰ Summa 3040 EUR ir norādīta pie 23.punkta.

Sertifikācijas iestādes konstatētās neatbilstības publisko iepirkuma jomā projektos, kas deklarēti Eiropas Komisijai 2010., 2011., 2012. un 2013.gadā

	Neatbilstības veids	Finanšu gads	Sertifikācijas iestādes konstatētās neatbilstības - administratīvās pārbaudes									
			1DP			2DP			3DP			
			Skaitis	Neatbilstošo izdevumu summa ²³¹ , EUR ²³²	Finanšu korekciju summa, EUR	Skaitis	Neatbilstošo izdevumu summa, EUR	Finanšu korekciju summa, EUR	Skaitis	Neatbilstošo izdevumu summa, EUR	Finanšu korekciju summa, EUR	
LĪGUMI, UZ KURIEM ATTIECAS ES PUBLISKĀ IEPIRKUMA DIREKTĪVAS												
A. Atlase pēc procedūru veida												
1.	Nav ievērotas atklātības procedūras	2010.										
		2011.										
		2012.										
		2013.										
2.	Nav ievērotas atklātības procedūras (bet ir nodrošināta zināma atklātības pakāpe)	2010.										
		2011.										
		2012.										
		2013.										
3.	Līgumslēgšanas tiesību piešķiršana, neievērojot konkurences noteikumus, proti, nav bijusi steidzama vajadzība, ko izraisījuši neparedzēti notikumi vai neparedzēti apstākļi attiecībā uz papildu būvdarbiem un pakalpojumiem, vai piešķirot līgumu par piegādi	2010.										
		2011.										
		2012.										
		2013.										
4.	Papildu būvdarbi vai pakalpojumi, kuru vērtība pārsniedz direktīvās noteiktās robežvērtības un kuri veikti neparedzētos apstākļos	2010.										
		2011.										
		2012.										
		2013.										
	Kopā 1, 2, 3, 4	2010.-2013.										
B.Konkursa procedūra												
5.	Konkursa dokumentos un paziņojumā nav minēti visi izvēles un piešķiršanas kritēriji	2010.										
		2011.										
		2012.										
		2013.										

²³¹ Norādīta līguma, kurā konstatēti pārkāpumi, summa (bez PVN).

²³² Summa EUR norādīta, piemērojot Latvijas Bankas noteikto kursu.

[illegible]

	Neatbilstības veids	Finanšu gads	Sertifikācijas iestādes konstatētās neatbilstības - administratīvās pārbaudes								
			1DP			2DP			3DP		
			Skaits	Neatbilstošo izdevumu summa ²³¹ , EUR ²³²	Finanšu korekciju summa, EUR	Skaits	Neatbilstošo izdevumu summa, EUR	Finanšu korekciju summa, EUR	Skaits	Neatbilstošo izdevumu summa, EUR	Finanšu korekciju summa, EUR
		2012.									
		2013.									
22.	Līgumslēgšanas tiesību piešķiršana, pienācīgi neievērojot konkurences noteikumus, proti, nav bijusi steidzama vajadzība, ko izraisījuši neparedzēti notikumi vai (būvdarbu vai pakalpojumu līgumiem) neparedzēti apstākļi, kas tos attaisno	2010.									
		2011.									
		2012.									
		2013.									
23.	Nelikumīgu izvēles vai piešķiršanas kritēriju piemērošana	2010.									
		2011.									
		2012.	1	17 075	854				1	3557	358
		2013.	1	27 819	7275				1	3 504 840	213 122
24.	Vienlīdzīgas attieksmes principa neievērošana	2010.									
		2011.									
		2012.	1	2348	427				1	186 328	22 732
		2013.							1	847 119	3497
	Kopā 21, 22, 23, 24		3	47 242	8556				4	4 541 844	239 709

Revīzijas grupas vadītāja,
valsts revidente – juriste

Baiba Skara

Revīzijas iestādes konstatētās neatbilstības publisko iepirkuma jomā projektos, kas deklarēti Eiropas Komisijai 2010., 2011., 2012. un 2013.gadā

	Neatbilstības veids	Finanšu gads	Revīzijas iestādes konstatētās neatbilstības			
			Skaits	Neatbilstošo izdevumu summa, EUR	Finanšu korekciju summa, EUR	"cita" neatbilstoši veikto izdevumu summa, EUR ²³³
Darbības programma - 1						
LĪGUMI, UZ KURIEM ATTIECAS ES PUBLISKĀ IEPIRKUMA DIREKTĪVAS						
A. Atlase pēc procedūru veida						
1.	Nav ievērotas atklātības procedūras	2010.	1		10 038	
		2011.				
		2012.	1		599	
		2013.				
2.	Nav ievērotas atklātības procedūras (bet ir nodrošināta zināma atklātības pakāpe)	2010.				
		2011.				
		2012.				
		2013.				
3.	Līgumslēgšanas tiesību piešķiršana, neievērojot konkurences noteikumus, proti, nav bijusi steidzama vajadzība, ko izraisījuši neparedzēti notikumi, vai neparedzēti apstākļi attiecībā uz papildu būvdarbiem un pakalpojumiem, vai piešķirot līgumu par piegādi	2010.				
		2011.				
		2012.				
		2013.				
4.	Papildu būvdarbi vai pakalpojumi, kuru vērtība pārsniedz direktīvās noteiktās robežvērtības un kuri veikti neparedzētos apstākļos	2010.				
		2011.				
		2012.				
		2013.				
	Kopā 1, 2, 3, 4	2010.-2013.	2		10 637	
B.Konkursa procedūra						
5.	Konkursa dokumentos un paziņojumā nav minēti visi izvēles un piešķiršanas kritēriji	2010.				2371
		2011.	1		363	
		2012.				
		2013.				
6.	Nelikumīgu piešķiršanas kritēriju piemērošana	2010.				
		2011.				
		2012.				
		2013.				
7.	Konkursa paziņojumā izmantoti nelikumīgi izvēles un/vai piešķiršanas	2010.	1		5475	141 068

²³³ Revīzijas iestāde katru gadu sniedz atzinumu par iepriekšējo kalendāro gadu, atskaitoties par kļūdu konkrētajā gadā, bet pārējos uzskaita kā citus (izdevumi kas ir neatbilstoši, bet deklarēti pirms/pēc pārskata gada).

	Neatbilstības veids kritēriji	Finanšu gads	Revīzijas iestādes konstatētās neatbilstības			
			Skaits	Neatbilstošo izdevumu summa, EUR	Finanšu korekciju summa, EUR	"cita" neatbilstoši veikto izdevumu summa, EUR ²³³
		2011.	1		2151	
		2012.				
		2013.				
8.	Līguma priekšmeta nepilnīgs vai diskriminējošs apraksts	2010.				
		2011.	4		9051	86 245
		2012.				
		2013.				
9.	Pārrunas piešķiršanas procedūras laikā	2010.				
		2011.				
		2012.				
		2013.				
	Kopā 5, 6, 7, 8, 9	2010.-2013.	7		17 040	229 683
C. Līgumu vadība						
10.	Līguma fiziskā priekšmeta vērtības samazināšana	2010.	2		25 270	
		2011.	3		11 485	1 896 342
		2012.				
		2013.				
11.	Līguma fiziskā priekšmeta vērtības samazināšana	2010.				
		2011.				
		2012.				
		2013.				
12.	Nepareiza dažu papildu noteikumu piemērošana	2010.				
		2011.				
		2012.				
		2013.				
	Kopā 10, 11, 12	2010.-2013.	5		36 756	1 896 342
LĪGUMI, UZ KURIEM NEATTIECAS VAI DAĻĒJI ATTIECAS ES PUBLISKĀ IEPIRKUMA DIREKTĪVAS (CENA ZEM ROBEŽVĒRTĪBAS)						
21.	Nav ievērots noteikums par pienācīgu atklātības un pārredzamības pakāpi	2010.				
		2011.				
		2012.				
		2013.				
22.	Līgumslēgšanas tiesību piešķiršana, pienācīgi neievērojot konkurences noteikumus, proti, nav bijusi steidzama vajadzība, ko izraisījuši neparedzēti notikumi vai (būvdarbu vai pakalpojumu līgumiem) neparedzēti apstākļi, kas tos attaisno	2010.	1		43 344	
		2011.				313 037
		2012.				
		2013.				
23.	Nelikumīgu izvēles vai piešķiršanas kritēriju piemērošana	2010.				
		2011.	1		1246	42 474
		2012.				

	Neatbilstības veids	Finanšu gads	Revīzijas iestādes konstatētās neatbilstības			
			Skaits	Neatbilstošo izdevumu summa, EUR	Finanšu korekciju summa, EUR	"cita" neatbilstoši veikto izdevumu summa, EUR ²³³
		2013.				
24.	Vienlīdzīgas attieksmes principa neievērošana	2010.	1		1827	4 542 355
		2011.	6		11 670	
		2012.				
		2013.				
	Kopā 21, 22, 23, 24	2010.-2013.	9		58 087	4 897 866
Darbības programma - 2						
LĪGUMI, UZ KURIEM ATTIECAS ES PUBLISKĀ IEPIRKUMA DIREKTĪVAS						
A. Atlase pēc procedūru veida						
1.	Nav ievērotas atklātības procedūras	2010.				
		2011.				
		2012.				
		2013.				
2.	Nav ievērotas atklātības procedūras (bet ir nodrošināta zināma atklātības pakāpe)	2010.				
		2011.				
		2012.				
		2013.				
3.	Līgumslēgšanas tiesību piešķiršana, neievērojot konkurences noteikumus, proti, nav bijusi steidzama vajadzība, ko izraisījuši neparedzēti notikumi, vai neparedzēti apstākļi attiecībā uz papildu būvdarbiem un pakalpojumiem, vai piešķirot līgumu par piegādi	2010.				
		2011.				
		2012.				
		2013.				
4.	Papildu būvdarbi vai pakalpojumi, kuru vērtība pārsniedz direktīvās noteiktās robežvērtības un kuri veikti neparedzētos apstākļos	2010.				
		2011.				
		2012.				
		2013.				
	Kopā 1, 2, 3, 4	2010.-2013.				
B. Konkursa procedūra						
5.	Konkursa dokumentos un paziņojumā nav minēti visi izvēles un piešķiršanas kritēriji	2010.				
		2011.				
		2012.				
		2013.				
6.	Nelikumīgu piešķiršanas kritēriju piemērošana	2010.				
		2011.				
		2012.				
		2013.				
7.	Konkursa paziņojumā izmantoti nelikumīgi izvēles un/vai piešķiršanas kritēriji	2010.				
		2011.				
		2012.				

	Neatbilstības veids	Finanšu gads	Revīzijas iestādes konstatētās neatbilstības			
			Skaitis	Neatbilstošo izdevumu summa, EUR	Finanšu korekciju summa, EUR	"cita" neatbilstoši veikto izdevumu summa, EUR ²³³
		2013.				
8.	Līguma priekšmeta nepilnīgs vai diskriminējošs apraksts	2010.				
		2011.				
		2012.				
		2013.				
9.	Pārrunas piešķiršanas procedūras laikā	2010.				
		2011.				
		2012.				
		2013.				
	Kopā 5, 6, 7, 8, 9	2010.-2013.				
C. Līgumu vadība						
10.	Līguma fiziskā priekšmeta vērtības samazināšana	2010.				1 896 342
		2011.	1		1 500 000	
		2012.				
		2013.				
11.	Līguma fiziskā priekšmeta vērtības samazināšana	2010.				
		2011.				
		2012.				
		2013.				
12.	Nepareiza dažu papildu noteikumu piemērošana	2010.				
		2011.				
		2012.				
		2013.				
	Kopā 10, 11, 12	2010.-2013.	1		1 500 000	1 896 342
LĪGUMI, UZ KURIEM NEATTIECAS VAI DAĻĒJI ATTIECAS ES PUBLISKĀ IEPIRKUMA DIREKTĪVAS (CENA ZEM ROBEŽVĒRTĪBAS)						
21.	Nav ievērots noteikums par pienācīgu atklātības un pārredzamības pakāpi	2010.				
		2011.				
		2012.				
		2013.				
22.	Līgumslēgšanas tiesību piešķiršana, pienācīgi neievērojot konkurences noteikumus, proti, nav bijusi steidzama vajadzība, ko izraisījuši neparedzēti notikumi vai (būvdarbu vai pakalpojumu līgumiem) neparedzēti apstākļi, kas tos attaisno	2010.				
		2011.				
		2012.				
		2013.				
23.	Nelikumīgu izvēles vai piešķiršanas kritēriju piemērošana	2010.				
		2011.				
		2012.				
		2013.				
24.	Vienlīdzīgas attieksmes principa neievērošana	2010.				

	Neatbilstības veids	Finanšu gads	Revīzijas iestādes konstatētās neatbilstības			
			Skaitis	Neatbilstošo izdevumu summa, EUR	Finanšu korekciju summa, EUR	"cita" neatbilstoši veikto izdevumu summa, EUR ²³³
		2011.				
		2012.				
		2013.				
	Kopā 21, 22, 23, 24	2010.-2013.				
Darbības programma - 3						
LĪGUMI, UZ KURIEM ATTIECAS ES PUBLISKĀ IEPIRKUMA DIREKTĪVAS						
A. Atlase pēc procedūru veida						
1.	Nav ievērotas atklātības procedūras	2010.				
		2011.				
		2012.				
		2013.				
2.	Nav ievērots atklātības procedūras (bet ir nodrošināta zināma atklātības pakāpe)	2010.				
		2011.				
		2012.				
		2013.				
3.	Līgumslēgšanas tiesību piešķiršana, neievērojot konkurences noteikumus, proti, nav bijusi steidzama vajadzība, ko izraisījuši neparedzēti notikumi, vai neparedzēti apstākļi attiecībā uz papildu būvdarbiem un pakalpojumiem, vai piešķirot līgumu par piegādi	2010.				11 818
		2011.	3		19 259	
		2012.				
		2013.				
4.	Papildu būvdarbi vai pakalpojumi, kuru vērtība pārsniedz direktīvās noteiktās robežvērtības un kuri veikti neparedzētos apstākļos	2010.				
		2011.				
		2012.				
		2013.				
	Kopā 1, 2, 3, 4	2010.-2013.	3		19 259	11 818
B. Konkursa procedūra						
5.	Konkursa dokumentos un paziņojumā nav minēti visi izvēles un piešķiršanas kritēriji	2010.				
		2011.				
		2012.				
		2013.				
6.	Nelikumīgu piešķiršanas kritēriju piemērošana	2010.				
		2011.				
		2012.				
		2013.				
7.	Konkursa paziņojumā izmantoti nelikumīgi izvēles un/vai piešķiršanas kritēriji	2010.				141 068
		2011.	2		16 434	
		2012.	1		271 280	
		2013.				
8.	Līguma priekšmeta nepilnīgs vai diskriminējošs apraksts	2010.				86 245

	Neatbilstības veids	Finanšu gads	Revīzijas iestādes konstatētās neatbilstības			
			Skaitis	Neatbilstošo izdevumu summa, EUR	Finanšu korekciju summa, EUR	"cita" neatbilstoši veikto izdevumu summa, EUR ²³³
		2011.	3		24 021	
		2012.	1		34 896	
		2013.				
9.	Pārrunas piešķiršanas procedūras laikā	2010.				
		2011.				
		2012.				
		2013.				
	Kopā 5, 6, 7, 8, 9	2010.-2013.	7		346 631	227 312
C. Līgumu vadība						
10.	Līguma fiziskā priekšmeta vērtības samazināšana	2010.				1 896 342
		2011.	2		2 220	
		2012.	3		189 259	
		2013.				
11.	Līguma fiziskā priekšmeta vērtības samazināšana	2010.				43 585
		2011.	1		12 960	
		2012.				
		2013.				
12.	Nepareiza dažu papildu noteikumu piemērošana	2010.	2		4 320	854
		2011.				
		2012.				
		2013.				
	Kopā 10, 11, 12	2010.-2013.	8		208 758	1 940 781
LĪGUMI, UZ KURIEM NEATTIECAS VAI DAĻĒJI ATTIECAS ES PUBLISKĀ IEPIRKUMA DIREKTĪVAS (CENA ZEM ROBEŽVĒRTĪBAS)						
21.	Nav ievērots noteikums par pienācīgu atklātības un pārredzamības pakāpi	2010				10 122
		2011				
		2012	5		1 366	
		2013				
22.	Līgumslēgšanas tiesību piešķiršana, pienācīgi neievērojot konkurences noteikumus, proti, nav bijusi steidzama vajadzība, ko izraisījuši neparedzēti notikumi, vai (būvdarbu vai pakalpojumu līgumiem) neparedzēti apstākļi, kas tos attaisno	2010	5		8 869	313 037
		2011				
		2012	14		93 806	
		2013				
23.	Nelikumīgu izvēles vai piešķiršanas kritēriju piemērošana	2010	3		2 423	42 474
		2011				
		2012	6		4 195	
		2013				
24.	Vienlīdzīgas attieksmes principa neievērošana	2010	1		1 276	4 542 355
		2011	6		650 742	
		2012	10		655 264	

	Neatbilstības veids	Finanšu gads	Revīzijas iestādes konstatētās neatbilstības			
			Skaitis	Neatbilstošo izdevumu summa, EUR	Finanšu korekciju summa, EUR	"cita" neatbilstoši veikto izdevumu summa, EUR ²³³
	Kopā 21, 22, 23, 24	2010-2013	50		1 417 940	4 907 989

Revīzijas grupas vadītāja,
valsts revidente – juriste

Baiba Skara

Revīzijas ziņojumā izmantotie Eiropas Komisijas vadlīniju²³⁴ punkti un to paskaidrojumi

Vadlīniju punkts	Pārkāpums veids	Paskaidrojums
1.	Nav ievērotas atklātības procedūras	Līgumslēgšanas tiesības ir piešķirtas, neievērojot Kopienas publiskā iepirkuma direktīvu noteikumus par atklātību, izņemot 2.punktā minētos gadījumus. Šis ir smags Kopienas līdzfinansējuma nosacījumu pārkāpums.
6.	Nelikumīgu piešķiršanas kritēriju piemērošana	Līgumslēgšanas tiesības ir piešķirtas, piemērojot nelikumīgus kritērijus (piemēram: izvēles kritērija piemērošana līgumslēgšanas tiesību piešķiršanā, neatbilstība kritērijiem, ko līgumslēdzēja iestāde ir iekļāvusi konkursa paziņojumā vai konkursa dokumentos vai nepareizu un/vai diskriminējošu līgumslēgšanas tiesību piešķiršanas kritēriju piemērošana).
7.	Konkursa paziņojumā izmantoti nelikumīgi izvēles un/vai piešķiršanas kritēriji	Gadījumi, kad daži uzņēmēji nav varējuši iesniegt piedāvājumu, jo konkursa paziņojumā vai dokumentos ir noteikti nelikumīgi ierobežojumi (piemēram, prasība būt reģistrētam vai pārstāvētam valstī vai reģionā).
8.	Līguma priekšmeta nepilnīgs vai diskriminējošs apraksts	Apraksts konkursa dokumentos vai paziņojumā ir nepilnīgs vai diskriminējošs, un tādēļ pretendenti nevar precīzi noteikt līguma priekšmetu vai līgumslēdzējas iestādes piešķirt līgumslēgšanas tiesības.
10.	Līguma fiziskā priekšmeta vērtības samazināšana	Līgumslēgšanas tiesības ir piešķirtas, ievērojot publiskā iepirkuma direktīvu noteikumus, bet ir samazināta līguma fiziskā priekšmeta vērtība, nesamazinot proporcionāli līguma summu. (Šo korekciju piemēro pat tad, ja samazināto summu izmanto citu darbu veikšanai).
12.	Nepareiza dažu papildu noteikumu piemērošana	Līgumslēgšanas tiesības ir piešķirtas, ievērojot publiskā iepirkuma direktīvu noteikumus, bet nav ievēroti daži papildu noteikumi, piemēram, paziņojuma publicēšana par līgumslēgšanas tiesību piešķiršanu. Piezīme: ja šis pārkāpums ir formāls un tam nav finansiālu seku, korekciju nepiemēro.
21.	Nav ievērots noteikums par pienācīgu atklātības un pārredzamības pakāpi	Līgumslēgšanas tiesības ir piešķirtas, neievērojot konkurences noteikumus un tādējādi arī pārredzamības principu.
22.	Līgumslēgšanas tiesību piešķiršana, pienācīgi neievērojot konkurences noteikumus, proti, nav bijusi steidzama vajadzība, ko izraisījuši neparedzēti notikumi, vai (būvdarbu vai pakalpojumu līgumiem) neparedzēti apstākļi, kas tos attaisno	Galvenā līguma slēgšanas tiesības tika piešķirtas, ievērojot konkurences noteikumus, bet viens vai vairāki papildu līgumi noslēgts(-i), neievērojot konkurences noteikumus, jo nav bijusi steidzama vajadzība, ko būtu izraisījuši neparedzēti notikumi vai (būvdarbu vai pakalpojumu līgumiem) neparedzēti apstākļi, kas tos attaisno.
23.	Nelikumīgu izvēles vai piešķiršanas kritēriju piemērošana	Nelikumīgi kritēriji, kurus piemērojot, vairāki pretendenti neatbilst prasībām, proti, iepirkuma procedūrā noteikti nelikumīgi ierobežojumi, piemēram, prasība būt reģistrētam vai pārstāvētam valstī vai reģionā vai pārāk specifiskas tehniskas prasības, ko var izpildīt tikai viens konkrēts uzņēmējs.
24.	Vienlīdzīgas attieksmes principa neievērošana	Līgumslēgšanas tiesības ir piešķirtas, ievērojot atklātības prasības, bet līgumslēgšanas tiesību piešķiršanas procedūra nenodrošina vienlīdzīgu attieksmi pret uzņēmējiem (piemēram, ja līgumslēdzējas iestādes ir patvaļīgi izvēlējušās pārrunās iesaistītos kandidātus vai devušas priekšroku kādam no sarunās uzaicinātajiem kandidātiem).

Revīzijas grupas vadītāja,
valsts revidente – juriste

Baiba Skara

²³⁴ Eiropas Komisijas 29.11.2007. Vadlīniju finanšu korekciju noteikšanai, ko publiskā iepirkuma noteikumu pārkāpumu gadījumos piemēro izdevumiem, kurus līdzfinansē no struktūrfondiem (COCOF 07/0037/03-LV).

Neatbilstību rašanās iemesli ESF projektu ietvaros atkarībā no neatbilstības veida²³⁵

Nr. p.k.	Neatbilstības veids ²³⁶	Neatbilstības apraksts	Iestāde, kas neatbilstību konstatēja	Neatbilstība, kas balstīta uz			Finanšu korekcija		Neatbilstības iemesls	
				ES tiesību aktiem	Nacionālajiem tiesību aktiem	Reģionālajiem tiesību aktiem	Apmērs	Procenti	Finansējuma saņēmējs	Atbildīgā iestāde/sadarbības iestāde/revīzijas iestāde
1.	3.punkts	Līgumslēgšanas tiesību piešķiršana, neievērojot konkurences noteikumus, proti, nav bijusi steidzama vajadzība, ko izraisījuši neparedzēti notikumi, vai neparedzēti apstākļi attiecībā uz papildu būvdarbiem un pakalpojumiem, vai piešķirot līgumu par piegādi	VIAA		X		3450,38	Nav norādīts	Zināšanu trūkums publisko iepirkumu jomā	Normatīvo aktu publisko iepirkumu jomā interpretācijas grūtības
2.	6.punkts	Nelikumīgu piešķiršanas kritēriju piemērošana	VIAA		X		1141,02	Nav norādīts	„Cilvēciskais faktors”	„Cilvēciskais faktors”
3.	6.punkts		VIAA		X		556,14	Nav norādīts	„Cilvēciskais faktors”	„Cilvēciskais faktors”
4.	6.punkts		VIAA		X		764,24	Nav norādīts	„Cilvēciskais faktors”	„Cilvēciskais faktors”
5.	7.punkts	Konkursa paziņojumā izmantoti nelikumīgi izvēles un/vai piešķiršanas kritēriji	VIAA		X		236,62	Nav norādīts	Cits iemesls	Normatīvo aktu publisko iepirkumu jomā interpretācijas grūtības
6.	7.punkts		Revīzijas iestāde		X		6134,98	Nav norādīts	Cits iemesls	Zināšanu trūkums publisko iepirkumu jomā
7.	7.punkts		VIAA		X		1061,75	Nav norādīts	Sarežģīts normatīvo aktu regulējums publisko iepirkumu jomā	Normatīvo aktu publisko iepirkumu jomā interpretācijas grūtības
8.	7.punkts		VIAA		X		1982,37	Nav norādīts	Cits iemesls	Zināšanu trūkums publisko iepirkumu jomā
9.	12.punkts	Nepareiza dažu papildu noteikumu piemērošana	VIAA		X		1877,05	Nav norādīts	Normatīvo aktu publisko iepirkumu jomā interpretācijas grūtības	Zināšanu trūkums publisko iepirkumu jomā
10.	12.punkts		VRAA		X		2534,5	Nav norādīts	Normatīvo aktu publisko iepirkumu jomā interpretācijas grūtības	Normatīvo aktu publisko iepirkumu jomā interpretācijas grūtības

²³⁵ Eiropas Komisijas 29.11.2007. Vadlīnijas finanšu korekciju noteikšanai, ko publiskā iepirkuma noteikumu pārkāpumu gadījumos piemēro izdevumiem, kurus līdzfinansē no struktūrfondiem.²³⁶ Eiropas Komisijas 29.11.2007. Vadlīnijas finanšu korekciju noteikšanai, ko publiskā iepirkuma noteikumu pārkāpumu gadījumos piemēro izdevumiem, kurus līdzfinansē no struktūrfondiem.

Nr. p.k.	Neatbilstības veids ²³⁶	Neatbilstības apraksts	Iestāde, kas neatbilstību konstatēja	Neatbilstība, kas balstīta uz			Finanšu korekcija		Neatbilstības iemesls	
				ES tiesību aktiem	Nacionālajiem tiesību aktiem	Reģionālajiem tiesību aktiem	Apmērs	Procenti	Finansējuma saņēmējs	Atbildīgā iestāde/sadarbības iestāde/revīzijas iestāde
11.	12.punkts		VIAA		X		²³⁷	Nav norādīts	Sarežģīts normatīvo aktu regulējums publisko iepirkumu jomā	Normatīvo aktu publisko iepirkumu jomā interpretācijas grūtības
12.	12.punkts		VRAA		X		3990,63	Nav norādīts	Sarežģīts normatīvo aktu regulējums publisko iepirkumu jomā	Zināšanu trūkums publisko iepirkumu jomā
13.	22.punkts	Līgumslēgšanas tiesību piešķiršana, pienācīgi neievērojot konkurences noteikumus, proti, nav bijusi steidzama vajadzība, ko izraisījuši neparedzēti notikumi vai (būvdarbu vai pakalpojumu līgumiem) neparedzēti apstākļi, kas tos attaisno	VIAA		X		8093,41	Nav norādīts	Normatīvo aktu publisko iepirkumu jomā interpretācijas grūtības	Normatīvo aktu publisko iepirkumu jomā interpretācijas grūtības
14.	23.punkts	Nelikumīgu izvēles vai piešķiršanas kritēriju piemērošana	VRAA		X		359,67	Nav norādīts	Sarežģīts normatīvo aktu regulējums publisko iepirkumu jomā	Normatīvo aktu publisko iepirkumu jomā interpretācijas grūtības
15.	23.punkts		VRAA		X		1702,41	5%	Normatīvo aktu publisko iepirkumu jomā interpretācijas grūtības	Zināšanu trūkums publisko iepirkumu jomā
16.	23.punkts		CFLA		X		146,06	10%	Cits iemesls	Zināšanu trūkums publisko iepirkumu jomā
17.	23.punkts		SIF		X		3421,73	Nav norādīts	„Cilvēciskais faktors”	Cits iemesls
18.	23.punkts		Revīzijas iestāde		X		284,32	Nav norādīts	Cits iemesls	Zināšanu trūkums publisko iepirkumu jomā
19.	23.punkts		Revīzijas iestāde		X		1169,79	Nav norādīts	Sarežģīts normatīvo aktu regulējums publisko iepirkumu jomā	Zināšanu trūkums publisko iepirkumu jomā
20.	23.punkts		VRAA		X		²³⁸	Nav norādīts	Sarežģīts normatīvo aktu regulējums publisko iepirkumu jomā	Zināšanu trūkums publisko iepirkumu jomā

²³⁷ Summa norādīta pie 7.punkta.²³⁸ Summa norādīta pie 12.punkta.

Nr. p.k.	Neatbilstības veids ²³⁶	Neatbilstības apraksts	Iestāde, kas neatbilstību konstatēja	Neatbilstība, kas balstīta uz			Finanšu korekcija		Neatbilstības iemesls	
				ES tiesību aktiem	Nacionālajiem tiesību aktiem	Reģionālajiem tiesību aktiem	Apmērs	Procenti	Finansējuma saņēmējs	Atbildīgā iestāde/sadarbības iestāde/revīzijas iestāde
									jomā	
21.	24.punkts	Vienlīdzīgas attieksmes principa neievērošana	VIAA		X		862,31	Nav norādīts	„Cilvēciskais faktors”	„Cilvēciskais faktors”
22.	24.punkts		SIF		X		7077,69	Nav norādīts	Cits iemesls	Normatīvo aktu publisko iepirkumu jomā interpretācijas grūtības
23.	24.punkts		VIAA		X		²³⁹	Nav norādīts	Cits iemesls	Zināšanu trūkums publisko iepirkumu jomā
24.	24.punkts		VRAA		X		²⁴⁰	Nav norādīts	Sarežģīts normatīvo aktu publisko iepirkumu jomā regulējums	Zināšanu trūkums publisko iepirkumu jomā

Revīzijas grupas vadītāja,
valsts revidente – juriste

Baiba Skara

²³⁹ Summa norādīta pie 8.punkta.

²⁴⁰ Summa norādīta pie 12.punkta.

Neatbilstību rašanās iemesli ERAF projektu ietvaros atkarībā no neatbilstības veida²⁴¹

Nr. p.k.	Neatbilstības veids ²⁴²	Neatbilstības apraksts	Iestāde, kas neatbilstību konstatēja	Neatbilstība, kas balstīta			Finanšu korekcija		Neatbilstības iemesls	
				ES tiesību aktiem	Nacionālajiem tiesību aktiem	Reģionālajiem tiesību aktiem	Apmērs	Procenti	Finansējuma saņēmējs	Atbildīgā iestāde/sadarbības iestāde/revīzijas iestāde
1.	2.punkts	Nav ievērotas atklātības procedūras (bet ir nodrošināta zināma atklātības pakāpe)	Cits veids		X		13282,96	Nav norādīts	Normatīvo aktu publisko iepirkumu jomā interpretācijas grūtības	„Cilvēciskais faktors”
2.	6.punkts	Nelikumīgu piešķiršanas kritēriju piemērošana	Cits veids		X		21440,63	Nav norādīts	Normatīvo aktu publisko iepirkumu jomā interpretācijas grūtības	Normatīvo aktu publisko iepirkumu jomā interpretācijas grūtības
3.	6.punkts		CFLA		X		98787,3	25%	„Cilvēciskais faktors”	Zināšanu trūkums publisko iepirkumu jomā
4.	6.punkts		Revīzijas iestāde		X		28311,87	Nav norādīts	Cits iemesls	Normatīvo aktu publisko iepirkumu jomā interpretācijas grūtības
5.	7.punkts	Konkursa paziņojumā izmantoti nelikumīgi izvēles un/vai piešķiršanas kritēriji	VIAA		X		28300,86	Nav norādīts	Normatīvo aktu publisko iepirkumu jomā interpretācijas grūtības	Zināšanu trūkums publisko iepirkumu jomā
6.	7.punkts		Cits veids		X		448653,96	Nav norādīts	Normatīvo aktu publisko iepirkumu jomā interpretācijas grūtības	Normatīvo aktu publisko iepirkumu jomā interpretācijas grūtības
7.	11.punkts	Līguma fiziskā priekšmeta vērtības samazināšana	Revīzijas iestāde		X		²⁴³	Nav norādīts	Cits iemesls	Normatīvo aktu publisko iepirkumu jomā interpretācijas grūtības
8.	23.punkts	Nelikumīgu izvēles vai piešķiršanas kritēriju piemērošana	Nav norādīts		X		1572,52	Nav norādīts	Cits iemesls	Zināšanu trūkums publisko iepirkumu jomā
9.	23.punkts		LIAA		X		19683,63	Nav norādīts	Cits iemesls	Cits iemesls
10.	23.punkts		LIAA		X		11271,77	5%	Cits iemesls	Normatīvo aktu publisko iepirkumu

²⁴¹ Eiropas Komisijas 29.11.2007. Vadlīnijas finanšu korekciju noteikšanai, ko publiskā iepirkuma noteikumu pārkāpumu gadījumos piemēro izdevumiem, kurus līdzfinansē no struktūrfondiem.²⁴² Eiropas Komisijas 29.11.2007. Vadlīnijas finanšu korekciju noteikšanai, ko publiskā iepirkuma noteikumu pārkāpumu gadījumos piemēro izdevumiem, kurus līdzfinansē no struktūrfondiem.²⁴³ Summa norādīta pie 4.punkta.

Nr. p.k.	Neatbilstības veids ²⁴²	Neatbilstības apraksts	Iestāde, kas neatbilstību konstatēja	Neatbilstība, kas balstīta			Finanšu korekcija		Neatbilstības iemesls	
				ES tiesību aktiem	Nacionālajiem tiesību aktiem	Reģionālajiem tiesību aktiem	Apmērs	Procenti	Finansējuma saņēmējs	Atbildīgā iestāde/sadarbības iestāde/revīzijas iestāde
										jomā interpretācijas grūtības
11.	23.punkts		CFLA		X		16942,27	Nav norādīts	„Cilvēciskais faktors”	Sarežģīts normatīvo aktu regulējums publisko iepirkumu jomā
12.	23.punkts		CFLA		X		8810,61	Nav norādīts	Cits iemesls	Sarežģīts normatīvo aktu regulējums publisko iepirkumu jomā
13.	23.punkts		CFLA		X		16551,6	Nav norādīts	Sarežģīts normatīvo aktu regulējums publisko iepirkumu jomā	Zināšanu trūkums publisko iepirkumu jomā
14.	23.punkts		CFLA		X		17757,72	Nav norādīts	Sarežģīts normatīvo aktu regulējums publisko iepirkumu jomā	Zināšanu trūkums publisko iepirkumu jomā
15.	23.punkts		CFLA		X		13922,27	Nav norādīts	„Cilvēciskais faktors”	Sarežģīts normatīvo aktu regulējums publisko iepirkumu jomā
16.	24.punkts	Vienlīdzīgas attieksmes principa neievērošana	VIAA		X		20843,92	Nav norādīts	Normatīvo aktu publisko iepirkumu jomā interpretācijas grūtības	Cits iemesls
17.	24.punkts		Revīzijas iestāde		X		²⁴⁴	Nav norādīts	Cits iemesls	Normatīvo aktu publisko iepirkumu jomā interpretācijas grūtības

Revīzijas grupas vadītāja,
valsts revidente – juriste

Baiba Skara

²⁴⁴ Summa norādīta pie 4.punkta.