

KOMISIJAS ĪSTENOŠANAS REGULA (ES) 2017/646**(2017. gada 5. aprīlis),****ar kuru groza Īstenošanas regulu (ES) 2015/378, ar ko paredz noteikumus par to, kā piemērot Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 514/2014 attiecībā uz ikgadējās grāmatojumu noskaidrošanas procedūras un atbilstības noskaidrošanas procedūras īstenošanu**

EIROPAS KOMISIJA,

ņemot vērā Līgumu par Eiropas Savienības darbību,

ņemot vērā Eiropas Parlamenta un Padomes 2014. gada 16. aprīļa Regulu (ES) Nr. 514/2014, ar ko paredz vispārīgus noteikumus Patvēruma, migrācijas un integrācijas fondam un finansiālā atbalsta instrumentam policijas sadarbībai, noziedzības novēršanai un apkarošanai un krīžu pārvarēšanai ⁽¹⁾, un jo īpaši tās 47. panta 6. punktu,

tā kā:

- (1) Pirmajā ikgadējā grāmatojumu noskaidrošanas kārtā, kas tika veikta saskaņā ar Komisijas Īstenošanas regulas (ES) 2015/378 ⁽²⁾ 1. pantu, tika izcelta nepieciešamība noskaidrot situāciju attiecībā uz tām ikgadējā priekšfinansējuma summām, kas nav pilnībā noskaidrotas, pamatojoties uz iesniegtajiem ikgadējiem grāmatojumiem.
- (2) Nepieciešams noteikt kārtību atbilstības noskaidrošanas īstenošanai un jo īpašu noteikumus par kritērijiem, pēc kuriem nosakāms finanšu korekcijas līmenis, ko pēc minētās procedūras pabeigšanas Komisija var piemērot saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 514/2014 47. pantu.
- (3) Lai nodrošinātu juridisko noteiktību un vienlīdzīgu attieksmi pret visām dalībvalstīm, ir būtiski izstrādāt skaidrus kritērijus, pēc kuriem nosaka nepilnības pārvaldības un kontroles sistēmu efektīvā darbībā, definēt šādu nepilnību galvenos veidus un izvirzīt kritērijus finanšu korekcijas līmeņa noteikšanai.
- (4) Tāpēc būtu jāgroza Īstenošanas regula (ES) 2015/378.
- (5) Šajā regulā paredzētie pasākumi ir saskaņā ar Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda un Iekšējās drošības fonda komitejas atzinumu,

IR PIENĒMUSI ŠO REGULU.

1. pants

Īstenošanas regulu (ES) 2015/378 groza šādi:

1) regulas 1. pantu groza šādi:

a) panta 6. punktu aizstāj ar šādu:

“6. Ja summa, ko Komisija akceptē lēmumā par ikgadējo grāmatojumu noskaidrošanu finanšu gadam N, ir mazāka nekā ikgadējā priekšfinansējuma summa finanšu gadam N, otro summu ieskaita pret pirmo. Jebkuru atlikušo priekšfinansējuma summu dzēš sekojošo noskaidrošanas kārtu laikā.

Pirmo daļu piemēro arī gadījumos, kad dalībvalsts iesniedz ikgadējos grāmatojumus, kuros ziņots par maksājumu nulles apmērā.”;

b) panta 7. punktu svītro;

⁽¹⁾ OV L 150, 20.5.2014., 112. lpp.

⁽²⁾ Komisijas 2015. gada 2. martā Īstenošanas regula (ES) 2015/378, ar ko paredz noteikumus par to, kā piemērot Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 514/2014 attiecībā uz ikgadējās grāmatojumu noskaidrošanas procedūras un atbilstības noskaidrošanas procedūras īstenošanu (OV L 64, 7.3.2015., 30. lpp.).

2) iekļauj šādus pantus:

“3.a pants

Kritēriji nepilnību noteikšanai pārvaldības un kontroles sistēmas efektīvā darbībā

1. Komisija savu novērtējumu par pārvaldības un kontroles sistēmas efektīvu darbību balsta uz visu pieejamo revīziju rezultātiem, ko veikušas dalībvalstis, Komisijas dienesti un Revīzijas palāta, uz Eiropas Biroja krāpšanas apkarošanai veikto izmeklēšanu rezultātiem vai uz jebkuru citu informāciju par atbilstību izraudzītās kritērijiem, kas norādīti Komisijas Īstenošanas regulas (ES) Nr. 1042/2014 (*) 2. panta 1. punktā.

Komisijas novērtējums attiecas uz valsts programmas iekšējās kontroles apstākļus, atbildīgās iestādes veiktajiem pārvaldības un kontroles pasākumiem un revīzijas iestādes veiktajiem kontroles un revīzijas pasākumiem, un to balsta uz atbilstības pārbaudi pielikuma 1. tabulā iekļautajām galvenajām prasībām.

2. Atbilstību 1. punktā minētajām galvenajām prasībām saskaņā ar pielikuma 2. tabulā norādītajām kategorijām izmanto, lai novērtētu katras kompetentās iestādes efektīvu darbību un izdarītu vispārēju secinājumu par pārvaldības un kontroles sistēmu. Vispārējā secinājumā par pārvaldības un kontroles sistēmu ņem vērā jebkādu mīkstinošu vai pastiprinošu apstākļus.

3. Gadījumos, kad novērtēts, ka jebkura no pielikuma 1. tabulā iekļautajām galvenajām prasībām Nr. 2, 4, 5, 8, 11, 12 vai 14 vai divas vai vairāk no citām tabulā iekļautajām galvenajām prasībām ietilpst pielikuma 2. tabulā norādītajā 3. vai 4. kategorijā, tas uzskatāms par būtisku nepilnību pārvaldības un kontroles sistēmas efektīvā darbībā.

3.b pants

Kritēriji finanšu korekciju piemērošanai un to līmeņa noteikšanai

1. Komisija piemēro finanšu korekcijas, kad tā konstatē vienu vai vairākus atsevišķus vai sistēmiskus pārkāpumus vai vienu vai vairākas nepilnības pārvaldības un kontroles sistēmas efektīvā darbībā (“sistēmas nepilnības”).

Šajā regulā “pārkāpums” nozīmē jebkādu Savienības vai valstu tiesību normu neievērošanu vai jebkādu valstu tiesību normu neievērošanu, ko rada saņēmēja vai saņēmēju rīcība vai nolaidība, kas kaitē vai varētu kaitēt Eiropas Savienības vispārējam budžetam, radot tam nepamatotus izdevumus.

Finanšu korekcijas apmēru pēc iespējas nosaka katrā atsevišķā gadījumā, un tas precīzi atbilst izdevumu apmēram, kas nepamatoti veikti no Savienības vispārējā budžeta.

Gadījumos, kad Komisija konstatē pārkāpumus valsts programmas vai tās daļas izdevumu reprezentatīvā paraugā, bet nav lietderīgi pārbaudīt pārējo izdevumu pareizību, korekciju var noteikt, ekstrapolējot parauga pārbaudes rezultātus attiecībā pret pārējo datu kopumu, no kura ņemts paraugs.

Gadījumos, kad Komisija konstatē sistēmiskus pārkāpumus vai sistēmas nepilnības, bet nav iespējams kvantitatīvi izteikt korekciju, pat piemērojot ekstrapolēšanu, izdevumiem, kas deklarēti attiecībā uz skarto sistēmas daļu, piemēro vienotas likmes finanšu korekciju saskaņā ar 2. un 3. punktā norādītajiem indikatīvajiem kritērijiem un likmēm.

Vienotas likmes korekcijas var piemērot arī atsevišķiem pārkāpumiem.

2. Vienotas likmes korekcijas līmeni nosaka, ņemot vērā turpmāk norādītos faktorus:

- a) pārkāpuma vai sistēmas nepilnības smaguma pakāpe attiecībā uz sistēmu kopumā vai tās daļu vai attiecībā uz deklarēto izdevumu veidiem;
- b) zaudējumu riska pakāpe, kam pārkāpuma vai sistēmas nepilnības rezultātā pakļauts Savienības budžets;

- c) izdevumu neaizsargātība pret krāpšanu, ko izraisījis pārkāpums vai sistēmas nepilnība;
- d) jebkādi mīkstināši vai pastiprinoši apstākļi.

3. Korekcijas līmeni nosaka šādi:

- a) ja pārkāpums vai pārkāpumi vai sistēmas nepilnība vai nepilnības ir tik būtiskas, biežas vai izplatītas, ka rada attiecīgās sistēmas pilnīgu atteici un apdraud visu attiecīgo izdevumu likumību un pareizību, piemērojamā korekcijas likme ir 100 %;
- b) ja pārkāpums vai pārkāpumi vai sistēmas nepilnība vai nepilnības ir tik biežas un izplatītas, ka rada ļoti nopietnu sistēmas atteici, kas pakļauj riskam ļoti lielas attiecīgo izdevumu daļas likumību un pareizību, piemērojamā korekcijas likme ir 25 %;
- c) ja pārkāpums vai pārkāpumi vai sistēmas nepilnība vai nepilnības pieļauti tāpēc, ka sistēma darbojas daļēji, slikti vai neregulāri, un pakļauj riskam lielas attiecīgo izdevumu daļas likumību un pareizību, piemērojamā korekcijas likme ir 10 %;
- d) ja pārkāpums vai pārkāpumi vai sistēmas nepilnība vai nepilnības pieļauti tāpēc, ka sistēma darbojas nekonsistenti un pakļauj riskam nozīmīgas attiecīgo izdevumu daļas likumību un pareizību, piemērojamā korekcijas likme ir 5 %.

Saskaņā ar proporcionalitātes principu likmi var samazināt līdz 2 %, ja pārkāpuma vai sistēmas nepilnības raksturs un smagums nav uzskatāmi par pietiekamiem, lai pamatotu 5 % korekcijas likmes piemērošanu.

4. Ja finanšu korekcijas piemērošanas noteiktā finanšu gadā kompetentā iestāde nav veikusi piemērotus koriģējošos pasākumus un līdz ar to nākamajā finanšu gadā konstatēts tas pats pārkāpums vai pārkāpumi vai nepilnība vai nepilnības, korekcijas likmi, pamatojoties uz pārkāpuma vai pārkāpumu vai nepilnības vai nepilnību atkārtoto, var paaugstināt līdz līmenim, kas nepārsniedz nākamo līmeni 3. punktā izklāstītajā likmju skalā.

(*) Komisijas 2014. gada 25. jūlija Deleģētā regula (ES) Nr. 1042/2014, ar ko papildina Regulu (ES) Nr. 514/2014 attiecībā uz atbildīgo iestāžu izraudzīšanu un pienākumiem pārvaldības un kontroles jomā un attiecībā uz revīzijas iestāžu statusu un pienākumiem (OV L 289, 3.10.2014., 3. lpp.);

3) regulai pievieno jaunu pielikumu, kas izklāstīts šīs regulas pielikumā.

2. pants

Šī regula stājas spēkā divdesmitajā dienā pēc tās publicēšanas Eiropas Savienības Oficiālajā Vēstnesī.

Šī regula uzliek saistības kopumā un ir tieši piemērojama dalībvalstīs saskaņā ar Līgumiem.

Briselē, 2017. gada 5. aprīlī

Komisijas vārdā –
priekšsēdētājs
Jean-Claude JUNCKER

PIELIKUMS

"PIELIKUMS

Pārvaldības un kontroles sistēmām piemērotās pamatprasības un to klasifikācija saistībā ar to efektīvu darbību

(kā minēts Īstenošanas regulas (ES) 2015/378 3.a pantā)

1. tabula

Pamatprasības

	Pamatprasības pārvaldības un kontroles sistēmām	Attiecīgās struktūras/ iestādes	Tvērums
1	Pienācīgs funkciju apraksts un nodalījums un pienācīgas ziņošanas un uzraudzības sistēmas, kurās atbildīgā iestāde uztic uzdevumu izpildi citai struktūrai	Atbildīgā iestāde/ deleģētā iestāde	Iekšējā organizācija
2	Atbilstīga projektu atlase	Atbildīgā iestāde/ deleģētā iestāde	Kontroles darbības
3	Pienācīga informācija saņēmējiem, iespējamajiem saņēmējiem un sabiedrībai	Atbildīgā iestāde/ deleģētā iestāde	Iekšējā informācija un saziņa
4	Pienācīga kontrole	Atbildīgā iestāde/ deleģētā iestāde	Kontroles darbības
5	Efektīvas sistēmas, kas nodrošina, ka visi dokumenti attiecībā uz izdevumiem un kontroli tiek glabāti, nodrošinot pienācīgas revīzijas liecības	Atbildīgā iestāde/ deleģētā iestāde	Kontroles darbības
6	Uzticamas datorizētas sistēmas grāmatvedības uzskaitēi, finanšu datu un datu par rādītājiem uzglabāšanai un pārsūtīšanai, uzraudzībai un ziņošanai	Atbildīgā iestāde/ deleģētā iestāde	Kontroles darbības/iekšējā informācija un saziņa
7	Procedūru efektīva īstenošana attiecībā uz pārkāpumu novēršanu, atklāšanu un novēršanu, tostarp samērīgi krāpšanas apkarošanas pasākumi	Atbildīgā iestāde/ deleģētā iestāde	Kontroles darbības
8	Atbilstīgas procedūras ikgadējo grāmatojumu, pārvaldības deklarācijas un gada kopsavilkuma par galīgajiem revīzijas ziņojumiem un veiktajām kontrolēm sagatavošanai	Atbildīgā iestāde/ deleģētā iestāde	Kontroles darbības
9	Atbilstīga un pilnīga atgūstamo, atgūto un atcelto summu uzskaitē	Atbildīgā iestāde/ deleģētā iestāde	Kontroles darbības
10	Pienācīgs funkciju apraksts un nodalījums, funkcionālā neatkarība no atbildīgās iestādes un pienācīgas sistēmas, lai nodrošinātu, ka jebkurai citai struktūrai, kas veic revīziju, ir nepieciešamā funkcionālā neatkarība un ir ņemti vērā starptautiski atzīti revīzijas standarti	Revīzijas iestāde	Iekšējā organizācija

	Pamatprasības pārvaldības un kontroles sistēmām	Attiecīgās struktūras/ iestādes	Tvērums
11	Pienācīga sistēmas revīzija	Revīzijas iestāde	Kontroles darbības
12	Pienācīga izdevumu revīzija	Revīzijas iestāde	Kontroles darbības
13	Pienācīga pārskatu revīzija	Revīzijas iestāde	Kontroles darbības
14	Pienācīgas procedūras, lai nodrošinātu uzticamu revīzijas atzinumu un revīzijas ziņojumu	Revīzijas iestāde	Kontroles darbības

2. tabula

Pārvaldības un kontroles sistēmām piemēroto pamatprasību klasifikācija saistībā ar šo sistēmu darbību

1. kategorija	Darbojas labi. Uzlabojumi nav nepieciešami vai arī nepieciešams tikai neliels uzlabojums vai uzlabojumi.
2. kategorija	Darbojas. Nepieciešami daži uzlabojumi.
3. kategorija	Darbojas daļēji. Nepieciešami būtiski uzlabojumi.
4. kategorija	Būtībā nedarbojas”