6.pielikums

Latvijas Investīciju un attīstības aģentūras

iekšējiem noteikumiem Nr.1.1-29.1/2021/48

**Maksājuma pieprasījuma pārbaudes lapas vērtēšanas procedūra**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nr.** | **Kritēriji** | **Procedūra** | **Informācijas avots** |
| 1. | Atbalsta saņēmējam ar tiesas spriedumu nav pasludināts maksātnespējas process, ar tiesas spriedumu netiek īstenots tiesiskās aizsardzības process vai ar tiesas lēmumu netiek īstenots ārpustiesas tiesiskās aizsardzības process, tam nav uzsākta bankrota procedūra, piemērota sanācija vai mierizlīgums, tā saimnieciskā darbība nav izbeigta vai tas neatbilst valsts tiesību aktos noteiktiem kritērijiem, lai tam pēc kreditoru pieprasījuma piemērotu maksātnespējas procedūru. | Pārbauda, vai atbalsta saņēmējam ar tiesas spriedumu nav pasludināts maksātnespējas process vai ar tiesas spriedumu netiek īstenots tiesiskās aizsardzības process, vai ar tiesas lēmumu netiek īstenots ārpustiesas tiesiskās aizsardzības process, tai nav uzsākta bankrota procedūra, piemērota sanācija vai mierizlīgums vai tās saimnieciskā darbība nav izbeigta, pārliecinoties par to Lursoft datu bāzē vai Maksātnespējas reģistrā. Pievieno izdruku no Lursoft datu bāzes vai Maksātnespējas reģistra. | 1) Lursoft vai tai pielīdzināma datu bāze;  2) Maksātnespējas reģistrs. |
| 2. | Projekts īstenots atbilstoši līgumā paredzētajam un ir sasniegti plānotie projekta rezultāti. | Pārbauda, vai atbalsta saņēmējs ir iesniedzis dokumentu par apmācību kursa sekmīgu pabeigšanu. | MP 8. sadaļa |
| 3. | Izmaksas, par kurām iesniegts Maksājuma pieprasījums (turpmāk-MP), radušās no dienas kad pieņemts lēmums par atbalsta piešķiršanu, tās ir tieši saistītas ar īstenotajām apmācībām un tās ir attiecināmas saskaņā ar normatīvo aktu par pasākumu īstenošanu | Pārbauda, vai izmaksas:   1. radušās no dienas, kad pieņemts finansējuma saņēmēja lēmums par atbilstību komercdarbības atbalsta normām ; 2. ir attiecināmas atbilstoši MK noteikumos Nr.365 noteiktajām izmaksu pozīcijām; 3. attiecināmas ir MK noteikumu Nr.365 33.1.1.4.1., 33.1.1.4.2., 33.1.1.4.3., 33.1.1.4.4., 33.1.1.4.5., 33.1.1.4.6., un 33.1.1.4.7. apakšpunktā noteiktās tiešās attiecināmās izmaksas un 33.2.1.1., 32.2.1.2. 33.2.1.3., 33.2.1.4. un 33.2.2. apakšpunktā noteiktās netiešās attiecināmās izmaksas. 4. MK noteikumu Nr.365 33.1.1.4.3. apakšpunktā minētās izmaksas ir attiecināmas pēc spēkā esošā regulējuma līdz vienas vienības izmaksu standarta likmju aprēķina un piemērošanas metodikas saskaņošanas ar Finanšu ministriju kā vadošo iestādi.   *Apmācību projekta ietvaros atalgojums ir attiecināms tikai par stundām, kas pavadītas apmācībās!*  Ar apmācībām saistīto mentoringa un konsultāciju izmaksas ar mērķi paredzēt, ka tās var tikt sniegtas apmācāmajiem pēc nepieciešamības arī paralēli apmācībām dažādās kombinācijās – piemēram, ne vien no apmācību pasniedzējiem, bet arī no citiem konsultāciju sniedzējiem , kur ir nepieciešams konsultatīvs atbalsts konkrēta risinājuma radīšanā, attīstīšanā utt. uzņēmumā kopumā. Lai nodrošinātu kvalitatīvu rezultātu, jāparedz iespēja konsultācijām un mentoringam piesaistīt apmācāmajiem nepieciešamos speciālistus ar augstāku specializācijas pakāpi konkrētos jautājumos. MK noteikumu Nr. 365 ietvaros tiek saprastas individuālas, attiecīgi pasniedzēja vai citas jomā kompetentākas personas sniegtas konsultācijas, kas sniedz komersantam atbildi uz interesējošiem jautājumiem vai sniedz ieteikumus, atgriezenisko saiti par paveikto un plānoto un virza uz biznesa mērķu sasniegšanu.  LIAA izveidotajā datu bāzē pārbauda vai pasākuma ietvaros viens nodarbinātais nav apguvis vienus un tos pašus apmācību kursus. | 1) MP;  2) LIAA izveidotā datu bāze. |
| 4. | Pieprasītais finansējuma apmērs ir aprēķināts aritmētiski pareizi un nepārsniedz MK noteikumos Nr.365 noteikto maksimālo finansējuma apmēru. | Pārbauda, vai pieprasītā finansējuma intensitāte nepārsniedz normatīvajā aktā par pasākuma īstenošanu:   1. MK noteikumu Nr.365 73.punktā noteikto maksimāli pieļaujamo finansējuma intensitāti,  ja tiek sniegts *de minimis* atbalsts atbilstoši Komisijas regulai Nr. [1407/2013](http://eur-lex.europa.eu/eli/reg/2013/1407/oj/?locale=LV):    * + 1. sīkajam (mikro), mazajam un vidējam komersantam ir 100 % pirmajiem trim komersanta atbalstam pieteiktajiem nodarbinātajiem, 85 % nākamajiem pieteiktajiem komersanta nodarbinātajiem bez pievienotās vērtības nodokļa\*\*;        2. lielajam komersantam ir 85 % atbilstoši MK noteikumu Nr.365 [6](https://likumi.lv/ta/id/282904#p68)8. punktam, bez pievienotās vērtības nodokļa\*\*.   Minētās izmaksas sedz saskaņā ar Komisijas regulu Nr. 1407/2013 un normatīvajiem aktiem par *de minimis* atbalsta uzskaites un piešķiršanas kārtību un *de minimis* atbalsta uzskaites veidlapu paraugiem.  2) Minēto izmaksu segšanai saskaņā ar Komisijas regulas Nr. 651/2014 31. pantu, ja izpildās MK noteikumu Nr.365 69. punktā minētais (maksimālais *de minimis* atbalsts tiks pārsniegts).  MK noteikumu Nr.365 58. un 59.punktā noteikto maksimāli pieļaujamo finansējuma intensitāti:   * lielajiem komersantiem – 50%, bez pievienotās vērtības nodokļa\*\*;   *\*\* ietverot 100 % no ārpakalpojuma izmaksu pievienotās vērtības nodokļa daļas, kuru maksā MK noteikumu Nr.365 13.3. apakšpunktā minētais finansējuma saņēmējs atbilstoši MK noteikumu Nr. 365* [*33.3*](https://likumi.lv/ta/id/282904#n33.3)*. apakšpunktam.*  Saskaņā ar Komisijas regulas Nr. 651/2014 31. panta 4. punktu atbalsta intensitāti var paaugstināt ne vairāk kā līdz 70% no attiecināmajām izmaksām šādi:   |  |  | | --- | --- | |  | ● par 10 procentpunktiem, ja mācības tiek nodrošinātas strādājošām personām ar invaliditāti vai nelabvēlīgākā situācijā esošiem darba ņēmējiem; |  |  |  | | --- | --- | |  | ● par 10 procentpunktiem, ja atbalstu piešķir vidējiem uzņēmumiem (t.i. 60%, bez PVN), un par 20 procentpunktiem (t.i. 70%, bez PVN), ja atbalstu piešķir maziem uzņēmumiem. |   Ja atbalsta intensitāte tiek palielināta par 10 procentpunktiem, pārbauda, vai PIV 4.1. sadaļā ir norādīts, ka apmācību projekta ietvaros mācības tiks nodrošinātas strādājošajiem ar invaliditāti vai mācības tiek nodrošinātas nelabvēlīgākā situācijā esošiem darba ņēmējiem. Veic datu salīdzināšanu ar MP 3. sadaļu.  3) Pieprasītais atbalsta apjoms nepārsniedz atbalsta līgumā noteikto atbalsta apmēru.  Atbalsta finansējuma apmēru (EUR) aprēķina = attiecināmo izmaksu summa (EUR) x atbalsta intensitāte %.  Atbalsta apmēru aprēķinos noapaļo uz leju. | 1) MP 3.sadaļa |
| 5. | Ir iesniegti visi attiecināmās izmaksas apliecinošie dokumenti saskaņā ar MP 7.sadaļu “Papildus iesniedzamie attaisnojošie dokumenti”. | Pārbauda, vai Aģentūrā ir iesniegti attiecināmās izmaksas apliecinošie dokumenti, kas norādīti maksājuma pieprasījuma sadaļā “Papildus iesniedzamie attaisnojošie dokumenti”.  Pārbauda, vai uz visiem darījumu un maksājumu apliecinošajiem dokumentiem ir norādīts Līguma numurs.  Gadījumā, ja uz darījumu un maksājumu apliecinošajiem dokumentiem nav norādīts Līguma numurs, Aģentūra lūdz atbalsta saņēmēju iesniegt apliecinājumu, ka uz visiem darījumu un maksājumu apliecinošajiem dokumentu oriģināliem ir norādīts Līguma numurs. | MP 7.sadaļa |
| 6. | Atbalsta saņēmējs nav saņēmis līdzfinansējumu no citas atbalsta programmas ietvaros citas institūcijas (nav dubultais atbalsta finansējums). | Pārbauda, vai MP sniegts apliecinājums, ka atbalsta saņēmējs iepriekš nav saņēmis atbalstu par maksājuma pārskatā iekļautajām darbībām | MP 6.sadaļa |
| 7. | Ir ievēroti attiecināmo izmaksu kumulēšanas nosacījumi | Pārbauda, vai MP ir sniegta informācija par atbalsta saņēmēja īstenotajiem projektiem, kuros saņemtais valsts vai cita veida atbalsts tiek kumulēts ar šī MP ietvaros pieprasīto finansējumu, kā arī norādīta citu valsts atbalsta programmu vai individuālo atbalsta programmu ietvaros saņemtais finansējums, kas tiek apvienots ar šī MP noteiktajām attiecināmajām izmaksām.  Komersants, ievērojot Komisijas regulas Nr. 1407/2013 5. panta 1. un 2. punktu, *de minimis* atbalstu drīkst kumulēt ar citu *de minimis* atbalstu līdz Komisijas regulas Nr. 1407/2013 3. panta 2. punktā noteiktajam attiecīgajam robežlielumam, kā arī drīkst kumulēt ar citu valsts atbalstu attiecībā uz vienām un tām pašām attiecināmajām izmaksām vai citu valsts atbalstu tam pašam riska finansējuma pasākumam, ja šīs kumulācijas rezultātā netiek pārsniegta attiecīgā maksimālā atbalsta intensitāte vai atbalsta summa, kāda noteikta valsts atbalsta programmā vai Eiropas Komisijas lēmumā.  Komersants, kas saņem atbalstu saskaņā ar Komisijas regulas Nr.651/2014 31.pantu, var apvienot to ar citā valsts atbalsta programmā vai individuālā atbalsta projektā sniegto atbalstu vienām un tām pašām attiecināmajām izmaksām, tai skaitā ar citā valsts atbalsta programmā vai individuālā atbalsta projektā sniegto *de minimis* atbalstu, nepārsniedzot maksimāli pieļaujamo atbalsta finansējuma intensitāti saskaņā ar Komisijas regulas Nr. 651/2014 31. panta 4. punktu. | MP 4.sadaļa |
| 8. | Ja atbalsta saņēmējs darbojas vienā vai vairākās neatbalstāmajās nozarēs un veic neatbalstāmās darbības vai citas darbības, kas ietilpst Eiropas Komisijas 2013. gada 18. decembra Regulas (ES) Nr. 1407/2013 par Līguma par Eiropas Savienības darbību 107. un 108. panta piemērošanu *de minimis* atbalstam (Eiropas Savienības Oficiālais Vēstnesis, 2013. gada 24. decembris, Nr. L 352/1) (turpmāk – Regula Nr. 1407/2013) vai Regulas Nr. [651/2014](http://eur-lex.europa.eu/eli/reg/2014/651/oj/?locale=LV) darbības jomā, *de minimis* atbalsta saņēmējs nodrošina šo nozaru darbību vai izmaksu nodalīšanu. | Pārbauda, vai MP sniegts apliecinājums, ka, ja atbalsta saņēmējs darbojas vienā vai vairākās neatbalstāmajās nozarēs un veic neatbalstāmās darbības vai citas darbības saskaņā ar:  - Regulas Nr. [1407/2013](http://eur-lex.europa.eu/eli/reg/2013/1407/oj/?locale=LV) 1. panta 1. punktā noteiktajām nozarēm un darbībām;  - Regulas Nr. [651/2014](http://eur-lex.europa.eu/eli/reg/2014/651/oj/?locale=LV) 1. panta 3. punktā noteiktajām nozarēm.  tiek nodrošināta nozaru darbību un izmaksu nodalīšanu saskaņā ar Regulas Nr.[1407/2013](http://eur-lex.europa.eu/eli/reg/2013/1407?locale=LV) 1. panta 2. punktu, regulas Nr. [1408/2013](http://eur-lex.europa.eu/eli/reg/2013/1408?locale=LV) 1. panta 2. un 3. punktu vai regulas Nr.[717/2014](http://eur-lex.europa.eu/eli/reg/2014/717?locale=LV) 1. panta 2. un 3. punktu. | MP 6.sadaļa |
| 9. | Atbalstāmo darbību īstenošanai tiek izmantots atbalsta saņēmēja norēķinu konts bankā vai Valsts kasē. | Pārbauda, vai visi maksājumi, kas saistīti ar atbalstāmajām darbībām, ir veikti bezskaidras naudas norēķinu veidā.  Ja atbalsta saņēmējs atbalstāmo darbību ietvaros veic izdevumus ārvalstu valūtā un darījuma veikšanai piemēro komercbankas noteikto valūtas maiņas kursu, tad maksājuma pieprasījumā jāiekļauj summa, kas pārrēķināta *euro*, piemērojot Eiropas Centrālās Bankas (turpmāk – ECB) noteikto valūtas kursu maksājuma veikšanas dienā (vai avansa norēķina sagatavošanas dienā).  Ja maksājuma veikšanas dienā ECB noteiktais valūtas kurss ir lielāks par darījuma dienā noteikto komercbankas valūtas maiņas kursu, maksājuma pieprasījumā iekļauj summu, kas pārrēķināta *euro* , piemērojot komercbankas noteikto valūtas maiņas kursu maksājuma veikšanas dienā.  Ja maksājuma pieprasījumā kā maksājuma veikšanas konts ir norādīts bankas konts, kas nav atbalstāmo darbību īstenošanai izmantotais norēķinu konts, un pēc iesniegtajiem dokumentiem nevar gūt pārliecību, ka šis konts pieder atbalsta saņēmējam, tad lūdz atbalsta saņēmēju iesniegt bankas izziņu par norādītā konta atvēršanu. | 1. MP, t.sk. līguma kopija (izziņa) par atbalsta saņēmēja norēķinu konta bankā vai Valsts kasē atvēršanu;   2) ECB mājaslapa un citas mājas lapas, kurās ir pieejama informācija par nekotēto valūtu kursiem.  3) MP 5 sadaļa |
| 10. | Iesniegts prasībām atbilstošs grāmatvedības kontu plāns un konta izdrukas | Pārbauda, vai:   1. vai maksājuma pieprasījumam ir pievienota apstiprināta grāmatvedības kontu plāna atbilstoši Ministru kabineta 2003.gada 21.oktobra noteikumiem Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” kopija;   2. kontu plānā ir konti, kas nodrošina atsevišķu uzskaiti un pārskatu par atbalstāmo darbību īstenošanu, tai skaitā konts 6.vai 8.kontu grupā, kurā tiks grāmatos saņemtais atbalsts;  3. kontu plāns atbilst Ministru kabineta noteikumiem, kas nosaka kārtību, kādā finanšu pārskatos atspoguļojams valsts, pašvaldību, ārvalstu, Eiropas Kopienas, citu starptautisko organizāciju un institūciju finansiālais atbalsts (finanšu palīdzība), ziedojumi un dāvinājumi naudā vai natūrā prasībām, t.i., tajā ir ietverti ar atbalstāmo darbību īstenošanu saistītie konti;  4. kontu vai subkontu apgrozījumu izdrukās norādītais periods atbilst MP norādītajam pārskata perioda sākuma un beigu datumam  5. kontu vai subkontu apgrozījuma izdrukās ir iekļauti visi ar attiecināmajām izmaksām saistītie izdevumi un var identificēt darījuma partnerus, datumu, pamatojuma dokumentus, sākuma un beigu saldo;  6. Gadījumā, ja MP nav pievienotas grāmatvedības kontu izdrukas, tad pārbauda, vai uz darījuma un maksājuma apliecinošajiem dokumentiem ir norādīti grāmatojumi un summas *euro*. | 1. MP, t.sk. grāmatvedības konta plāns. 2. MP 7. sadaļa |
| 11. | Svešvalodā iesniegtiem dokumentiem ir pievienoti šo dokumentu tulkojumi. | Pārbauda, vai svešvalodā iesniegtajiem dokumentiem (līgumiem, darījumu apliecinošajiem dokumentiem, maksājumu apliecinošajiem dokumentiem) ir pievienoti šo dokumentu tulkojumi valsts valodā atbilstoši Ministru kabineta 2000.gada 22.augusta noteikumiem Nr.291 „Kārtība, kādā apliecināmi dokumentu tulkojumi valsts valodā”. Ja avansa norēķinā, kuram pievienoti maksājumu apliecinošie dokumenti (čeks, biļete, kvīts u.c.) svešvalodā, ir norādīta detalizēta informācija latviešu valodā par maksājuma dokumentu (dokumenta datums, summa, pakalpojuma sniedzējs, pakalpojuma veids), tad tulkojumu avansa norēķinā norādītajiem dokumentiem nav nepieciešams pievienot. | MP |