



LATVIJAS REPUBLIKAS VALSTS KONTROLE

Otrais revīzijas departaments

SKANSTES IELA 13 k-5, RĪGA, LV – 1013
tālr. 67017531, 67017506, fakss 67017673, e-pasts: otrais@lrvk.gov.lv

Tieslietu ministrijas
valsts sekretāram M.Lazdovskim

Brīvības bulvārī 36, Rīgā, LV - 1536

REVĪZIJAS ZIŅOJUMS

Rīgā

2010.gada 29.aprīlī

Nr.5.1-2-47/2009

Par Tieslietu ministrijas 2009.gada pārskata sagatavošanas pareizību

Revīzijas pamatojums

1. Pamatojoties uz Valsts kontroles likuma 3. panta 2. punktu un Valsts kontroles Otrā revīzijas departamenta 2009.gada 8.oktobra revīzijas uzdevumu Nr.5.1-2-47/2009, ir veikta finanšu revīzija par Tieslietu ministrijas 2009.gada pārskata sagatavošanas pareizību, kas ietvēra finanšu pārskata, tajā skaitā pārskata par budžeta iestādes finansiālo stāvokli, pārskata par darbības finansiālajiem rezultātiem, pašu kapitāla (neto aktīva) izmaiņu pārskata, naudas plūsmas pārskata un finanšu pārskata pielikumu, vadības ziņojuma un grāmatvedības politikas apraksta pārbaudi.

Revidējamās vienības atbildība

2. Tieslietu ministrijas vadība ir atbildīga par gada pārskata sagatavošanu un tajā sniegtās informācijas patiesu uzrādīšanu saskaņā ar normatīvo aktu prasībām. Šī atbildība paredz izveidot, ieviest un uzturēt tādu iekšējās kontroles sistēmu, kura nodrošina gada pārskatu sagatavošanu bez krāpšanas un kļūdu izraisītām neatbilstībām, kā arī izvēlēties un lietot piemērotu grāmatvedības politiku.

Valsts kontroles atbildība

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

Revīzijas apjoms

4. Revīzija ir veikta saskaņā ar Latvijas Republikā atzītiem starptautiskajiem revīzijas standartiem.

5. Valsts kontrole veica pārbaudi pārskata sagatavošanas un darījumu atbilstībai Latvijas Republikā spēkā esošo normatīvo aktu prasībām, kā arī lietoto grāmatvedības principu izvērtējumu.
6. Revīzijas laikā izlases veidā pārbaudīts Tieslietu ministrijas konsolidētais 2009.gada pārskats, veicot pārskata sakarību un pārskata datu atbilstību grāmatvedības uzskaites datiem pārbaudi. Revīzijas laikā pārbaudīta iepriekšējās Valsts kontroles revīzijās¹ konstatēto kļūdu un nepilnību novēršana.
7. Revīzijas laikā izlases veidā tika pārbaudītas Tieslietu ministrijas (turpmāk tekstā – Ministrijas) padotības iestāžu pārskata daļas:
 - 7.1. Valsts probācijas dienestā
 - 7.1.1. ilgtermiņa ieguldījumi, no tiem pamatlīdzekļi;
 - 7.1.2. debitoru prasības;
 - 7.1.3. kreditoru saistības;
 - 7.2. Ieslodzījuma vietu pārvaldē
 - 7.2.1. ilgtermiņa ieguldījumi, no tiem pamatlīdzekļi;
 - 7.2.2. atalgojumi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas;
 - 7.3. Valsts valodas centrā
 - 7.3.1. ilgtermiņa ieguldījumi, no tiem pamatlīdzekļi;
 - 7.3.2. debitoru prasības;
 - 7.3.3. kreditoru saistības;
 - 7.3.4. atalgojumi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas;
 - 7.4. Patentu valdē
 - 7.4.1. debitoru prasības;
 - 7.4.2. kreditoru saistības;
 - 7.4.3. atalgojumi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas;
 - 7.5. Naturalizācijas pārvaldē
 - 7.5.1. ilgtermiņa ieguldījumi;
 - 7.5.2. debitoru prasības;
 - 7.5.3. kreditoru saistības;
 - 7.5.4. atalgojumi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas;
 - 7.6. Uzņēmumu reģistrā
 - 7.6.1. atalgojumi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas;
 - 7.6.2. debitoru prasības;
 - 7.6.3. kreditoru saistības;
 - 7.7. Sabiedrības integrācijas fondā
 - 7.7.1. subsīdijas un dotācijas;
 - 7.8. Ministrijas centrālajā aparātā
 - 7.8.1. atalgojumi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas;
 - 7.8.2. subsīdijas un dotācijas;
 - 7.8.3. debitoru prasības;
 - 7.8.4. kreditoru saistības;

¹ Par Tieslietu ministrijas 2008.gada finanšu pārskata sagatavošanas pareizību, Par Īpašu uzdevumu ministra sabiedrības integrācijas lietās sekretariāta 2008. gada finanšu pārskata sagatavošanas pareizību.

- 7.9. Valsts zemes dienestā tika izvērtēts grāmatvedības uzskaites centralizācijas process uz pārskata perioda sākumu.
8. Papildu revīzijas laikā tika izvērtēti ar fiskālās disciplīnas ievērošanu saistīti jautājumi:
- 8.1. pārskata daļā „Atlīdzība” analizējot Ministrijas vadības rīcību atlīdzības samazināšanai, tajā skaitā vērtējot atalgojuma un tā struktūras izmaiņu tendences, personālsastāva izmaiņas un iestādes struktūras izmaiņas;
 - 8.2. par līdzekļu neparedzētiem gadījumiem piešķiršanas un izlietošanas atbilstību normatīvajiem aktiem,
 - 8.3. par finansējuma pārdales starp budžeta programmām un apakšprogrammām atbilstību Ministru kabineta pieņemtajiem lēmumiem par fiskālās disciplīnas un uzraudzības nodrošināšanas pasākumiem Ministrijā.
9. Revīzijas laikā tika izvērtēts subsīdiju un dotāciju izdevumu atzīšanas princips Ministrijā un tās padotības iestādēs.
10. Revidenti ir iepazinušies ar zvērinātu revidentu komercsabiedrības SIA „AUDITORFIRMA PADOMS” (vienotais reģistrācijas Nr.40002056598) zvērinātu revidentu Uzturlīdzekļu garantiju fonda administrācijas vadībai sniegto ziņojumu, kas satur secinājumus par institūcijas finansiālo stāvokli 2009.gada 31.decembrī, kā arī tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmām pārskata periodā no 2009.gada 1.jūlija līdz 31.decembrim. Auditorfirma ir secinājusi, ka revīzijas noslēguma posmā nav atklātas nekādas būtiskas neatbilstības un tas dod iespēju izteikt neierobežoti pozitīvu atzinumu bez iebildēm.
11. Revīzija nodrošināja pietiekamu pamatu revīzijas ziņojuma sagatavošanai.

Revīzijas mērķis

12. Revīzijas mērķis – pārbaudīt, vai 2009.gada pārskats visos būtiskos aspektos sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par Ministrijas finansiālo stāvokli, tā izmaiņām un ministrijas darbības rezultātiem, un vai tas ir sagatavots atbilstoši Latvijas Republikā spēkā esošo normatīvo aktu prasībām.

Revīzijas konstatējumi, secinājumi un ieteikumi

Vidēja prioritāte

13. Revīzijas apjomā ietvertajās pārskata daļās neesam atklājuši būtiskas neatbilstības, bet ir konstatētas nepilnības darba samaksas aprēķināšanā un uzskaitē, kas var ietekmēt nākamā gada pārskatu.

Pārskata daļa - Atlīdzība

Konstatējumi

Uzņēmumu reģistrs

14. Pārskata periodā Uzņēmumu reģistra ierēdņiem un darbiniekiem darba samaksa ir noteikta atbilstoši normatīvajā aktā² noteiktajam, apstiprinot amatu sarakstus un izdodot rīkojumus par atalgojuma apmēra noteikšanu konkrētai personai.
15. Normatīvais akts³ nosaka, ka grāmatvedības kontrole ietver metodes un paņēmienus, kurus izmanto, lai kontrolētu uzņēmuma mantas saglabāšanu, saimniecisko darījumu

² Ministru kabineta 2005.gada 20.decembra noteikumi Nr.995 „Noteikumi par tiešās pārvaldes iestāžu ierēdņu, darbinieku un amatpersonu un Centrālās vēlēšanu komisijas un Centrālās zemes komisijas darbinieku darba samaksas sistēmu un kvalifikācijas pakāpēm, kā arī ierēdņu pabalstiem un kompensāciju”.

³ Ministru kabineta 2003.gada 21.oktobra noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 68.punkts.

reģistrēšanu grāmatvedības sistēmā atbilstoši normatīvo aktu prasībām un iekšējās kārtības noteikumiem, kā arī nodrošinātu grāmatvedības sniegtās informācijas savlaicīgumu un pareizību. Uzņēmumu reģistrā nav izstrādāts iekšējais normatīvais akts, kas noteiktu detalizētāku kārtību darba samaksas noteikšanai un aprēķināšanai, kā arī atvaļinājumu piešķiršanai.

16. Saskaņā ar 2008.gada nogalē Latvijas Republikas valdības izsludinātiem ekonomijas pasākumiem un saskaņā ar tiesību aktiem⁴ laika posmā no 2008.gada 1.decembra līdz 2009.gada beigām Uzņēmumu reģistrā samazinātas 30 amata vietas un uz 2009.gada 8.decembri Uzņēmumu reģistra amatu sarakstā bija apstiprinātas 154 amata vietas. Pārskata periodā visiem nodarbinātajiem vidēji par 15% samazināta amatalga.
17. 2009.gadā Uzņēmumu reģistrs atlīdzībai ir izlietojis Ls 1 064 002, kas ir 71,1% no visiem iestādes izdevumiem, tajā skaitā atalgojumiem Ls 820 476, kas ir 77,1% no Uzņēmumu reģistra izdevumiem atlīdzībai⁵.
18. Lai īstenotu Uzņēmumu reģistra budžeta samazinājumu pēc 2009.gada 16.jūnijā pieņemtajiem grozījumiem likumā „Par valsts budžetu 2009.gadam”, Uzņēmumu reģistra administrācija 2009.gada 17.jūnijā pieņēma lēmumu⁶ ar 2009.gada 1.jūliju „aicināt nodarbinātos lūgt noteikt” četru darba dienu (32 darba stundu) nedēļu. Ņemot vērā, ka nodarbinātie atsaucās administrācijas aicinājumam, katram nodarbinātajam tika sagatavots rīkojums noteikt nepilnu darba nedēļu – 32 stundas un izmaksāt mēnešalgu proporcionāli amata pienākumu pildīšanas laikam.
19. Laikā, kad Uzņēmumu reģistra nodarbinātie strādāja nepilnu darba nedēļu, atvaļinājuma naudas un darbnespējas pabalstu aprēķini tika veikti par pilnu darba slodzi, jeb piecām darba dienām kalendārajā nedēļā. Revīzijas laikā 2009.gada novembrī un decembrī atvaļinājuma naudas un darbnespējas pabalstu aprēķini tika laboti, aprēķinā piemērojot četru darba dienu kalendāro nedēļu. Ar nodarbinātajiem tika panākta vienošanās par pārmaksāto līdzekļu atmaksu⁷.
20. Revīzijā konstatēts, ka laika posmā no 2009.gada 1.jūlija līdz 31.oktobrim daļai nodarbināto, aprēķinot darba samaksu, amatu sarakstos noteiktajai mēnešalgai piemērots koeficients 0,8. Revīzijas laikā Uzņēmumu reģistra atbildīgās personas nevarēja sniegt skaidrojumu par atalgojuma aprēķināšanai piemērotajām metodēm, jo šādas atalgojuma aprēķināšanas metodes izvēle nav noteikta ne ārējos normatīvajos aktos, ne iekšējos normatīvajos aktos.
21. Revīzijas laikā izlases veidā 108 gadījumos pārbaudot darba samaksas noteikšanu un aprēķināšanu atbilstoši rīkojumos noteiktajam, 46,3% no izlasē iekļautajiem darījumiem konstatētas kļūdas un neatbilstības, tajā skaitā:
 - 21.1. 78,2% no mēnešalgu aprēķinu pārbaudēm aprēķinā konstatētas dažādas kļūdas, kas ietekmē veikto aprēķinu līdz pat Ls 52 nodarbinātajam mēnesī;
 - 21.2. 58,3% no atvaļinājuma naudas aprēķinu pārbaudēm aprēķinā konstatētas dažādas kļūdas, kas ietekmē veikto aprēķinu līdz pat Ls 25 nodarbinātajam;
 - 21.3. 25% dienas vidējās izpeļņas aprēķinu pārbaudēm aprēķinā konstatētas dažādas kļūdas, kas ietekmē veikto aprēķinu līdz pat Ls 22 nodarbinātajam.

⁴ Uzņēmumu reģistra amatu saraksts uz 2009.gada 1.janvāri (2008.gada decembrī apstiprinājis UR galvenais valsts notārs), Uzņēmumu reģistra amatu saraksts uz 2009.gada 1.augustu (2009.gada 15.jūlijā apstiprinājusi UR galvenā valsts notāra v.i.), Uzņēmumu reģistra amatu saraksts uz 2009.gada 8.decembri (2009.gada 3.decembrī apstiprinājis UR galvenais valsts notārs).

⁵ Uzņēmumu reģistra 2009.gada pārskata Veidlapa Nr.2 „Pārskats par budžeta izpildi”.

⁶ Uzņēmumu reģistra administrācijas 2009.gada 17.jūnija sanāksmes protokols Nr.30.

⁷ Uzņēmumu reģistra 2009.gada 30.novembra „Disciplinārlietas izmeklēšanas komisijas atzinums”.

22. Normatīvie akti⁸ nosaka, - ja ieraksti grāmatvedības reģistros un dokumentos tiek laboti, jābūt redzamam to sākotnējam saturam un katram labojumam jābūt atrunātam un apstiprinātam ar parakstu. Nedrīkst izdarīt labojumus tādā veidā, ka nav saprotams, kad un kāpēc tie izdarīti. Ja tiek laboti attaisnojuma dokumenti vai grāmatvedības reģistri, labojumu izdara ar jaunu ierakstu, kas labo vai atsauc iepriekšējo ierakstu. Grāmatvedības reģistrus var labot, lietojot negatīvus skaitļus (storno). Grāmatvedības dokumentus un reģistrus nedrīkst dzēst. Par attaisnojuma dokumentu labojumam var izmantot grāmatvedības izziņu, kurā ir informācija par to, kurš grāmatvedības reģistrs vai attaisnojuma dokuments ir labojams. Grāmatvedības izziņā norāda labojuma izdarīšanas datumu, iemeslu, personu, kas atļāvusi veikt labojumu.
23. Revīzijā konstatēts, ka Uzņēmumu reģistra galvenā grāmatvede 2009.gada nogalē grāmatvedības programmā „Grāls” ir veikusi darba samaksas pārrēķinus tiem nodarbinātajiem, kuriem tika konstatētas kļūdas atvaļinājumu un darba nespējas pabalstu aprēķinos. Nepareizi ievadītie dati par atvaļinājumiem un darba nespējas pabalstiem ir izdzēsti un veikti jauni aprēķini. Revīzijas laikā revidenti nevarēja gūt pārliecību par veikto pārrēķinu pareizību, jo sākotnējie dati nav saglabāti un ir dzēsti, bet grāmatvedības izziņā nav iekļauta normatīvajā aktā⁹ noteiktā informācija par veikto labojumu apjomu un grāmatojumiem.
24. Normatīvais akts¹⁰ nosaka, ka ikvienam darbiniekam ir tiesības uz ikgadējo apmaksāto atvaļinājumu, un šāds atvaļinājums nedrīkst būt īsāks par četrām kalendārajām nedēļām, neskaitot svētku dienas. Bez tam normatīvais akts¹¹ paredz, ka „par ikgadējā apmaksātā atvaļinājuma laiku izmaksājamās samaksas summu aprēķina, dienas vidējo izpeļņu reizinot ar darba dienu skaitu atvaļinājuma laikā”.
25. Normatīvais akts¹² nosaka, ka darbiniekam un darba devējam vienojoties, ikgadējo apmaksāto atvaļinājumu kārtējā gadā var piešķirt pa daļām, taču viena no atvaļinājuma daļām kārtējā gadā nedrīkst būt īsāka par divām nepārtrauktajām kalendāra nedēļām.
26. Revīzijā konstatēts, ka Uzņēmumu reģistrā nodarbinātajiem, kuriem ikgadējais atvaļinājums ir piešķirts četras kalendārās nedēļas, strādājot normālo darba laiku, tiek apmaksātas 20 darba dienas, bet piešķirot atvaļinājumu pa daļām, Uzņēmumu reģistra vadība ir vienojusies ar nodarbināto par atlikušo divu kalendāro nedēļu atvaļinājuma piešķiršanu pa darba dienām un kopumā ir apmaksātas vairāk darba dienas (līdz 24 darba dienām) nekā situācijās, ja nodarbinātajam ikgadējais atvaļinājums būtu piešķirts četras kalendārās nedēļas uzreiz.
27. Normatīvais akts¹³ nosaka, ka darba devējam ir pienākums precīzi uzskaitīt katra darbinieka nostrādātās stundas un virsstundas, tajā skaitā nakts laikā, nedēļas atpūtas laikā un svētku dienā.
28. Revīzijā konstatēts, ka Uzņēmumu reģistra darba laika uzskaites tabulās nav uzrādītas 288 virsstundas, kuras nodarbinātie strādājuši no 2009.gada oktobra līdz decembrim. Saskaņā ar Uzņēmumu reģistra sniegto izziņu¹⁴ aprēķins par nostrādātām virsstundām

⁸ Likuma „Par grāmatvedību” 7.panta sestā daļa, Ministru kabineta 2003.gada 21.oktobra noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 28. un 30. punkts.

⁹ Likuma „Par grāmatvedību” 7.panta sestā daļa, Ministru kabineta 2003.gada 21.oktobra noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 28. un 30. punkts.

¹⁰ Darba likuma 149.panta pirmā daļa.

¹¹ Darba likuma 75.panta devītā daļa.

¹² Darba likuma 149.panta otrā daļa.

¹³ Darba likuma 137.panta pirmā daļa.

¹⁴ Uzņēmumu reģistra 2010.gada 15.aprīļa grāmatvedības izziņa Nr.24.

- šajos mēnešos tika veikts, pamatojoties uz rīkojumiem un aktiem¹⁵ par nostrādātām virsstundām.
29. Normatīvais akts¹⁶ nosaka attaisnojuma dokumentu par darbiniekiem aprēķināto mēnešalgu (darba samaksu) ar sadalījumu pa gadiem un mēnešiem uzglabāšanas laiku arhīvā – 75 gadus, savukārt, ierakstiem grāmatvedības reģistros jābūt savlaicīgi izdarītiem, pilnīgiem, precīziem un sistemātiski sakārtotiem. Nav pieļaujami ieraksti, kuru saturs vai mērītāji atšķiras no attaisnojuma dokumenta.
30. Revīzijā konstatēts, ka Uzņēmumu reģistra nodarbināto personīgā konta kartiņās uzrādītā informācija ir nepilnīga un neprecīza, jo:
- 30.1. vairākās no pārbaudītajām personīgo kontu kartiņām nav iekļauti visi rīkojumi¹⁷ par 2009.gadā noteikto darba laiku;
- 30.2. dažos gadījumos nav uzrādīti rīkojumi par noteikto mēnešalgas apmēru vai uzrādītā mēnešalga neatbilst rīkojumos noteiktajai, piemēram:
- 30.2.1. Rīgas reģionālās nodaļas Informācijas daļas vadītājai rīkojumā¹⁸ noteikta mēnešalga Ls 629, bet personīgā konta kartiņā uzrādīta mēnešalga Ls 597,55;
- 30.2.2. Funkciju izpildes departamenta Daugavpils reģionālās nodaļas valsts notārei rīkojumā¹⁹ noteikta mēnešalga Ls 420, bet personīgā konta kartiņā uzrādīta mēnešalga Ls 336;
- 30.3. nepareizi ir norādīts periods, par kuru piešķirts ikgadējais atvaļinājums, piemēram, Bauskas reģionālās nodaļas valsts notāram no 2008.gada 4. līdz 19.augustam.

Secinājumi

31. Revīzijas laikā netika gūta pārliecība, ka Uzņēmumu reģistra gada pārskatā uzrādītie izdevumi atalgojumiem Ls 806 369 apmērā (tajā skaitā uzkrājumi par neizmantotajiem atvaļinājumiem) un izdevumi darba devēja valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksām Ls 204 501 apmērā (tajā skaitā uzkrājumi darba devēja valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksām par neizmantotajiem atvaļinājumiem) ir pilnīgi un pareizi, jo:
- 31.1. 46,3% no izlases veidā veiktajām pārbaudēm par darba samaksas noteikšanu un aprēķināšanu konstatētas kļūdas un neatbilstības;
- 31.2. Uzņēmumu reģistra atbildīgajiem darbiniekiem, veicot darba samaksas pārrēķinus nodarbinātajiem, grāmatvedības programmā „Grāls” tika dzēsti sākotnējie dati, tā pārkāpjot normatīvajā aktā²⁰ noteikto.

¹⁵ 2009.gada 2.decembra galvenā valsts notāra apstiprināts Akts Nr.3-27/24-1, 2009.gada 4.novembra galvenā valsts notāra apstiprināts Akts Nr.3-27/22, 2009.gada 23.decembra galvenā valsts notāra apstiprināts Akts Nr.3-27/25.

¹⁶ Likuma „Par grāmatvedību” 7. un 10. pants.

¹⁷ Uzņēmumu reģistra 2009.gada 1.jūlija rīkojumi Nr.3-12/1174 „Par darba laika noteikšanu un izmaksāšanu”, Nr.3-12/1082 „Par darba laika noteikšanu un izmaksāšanu”, Nr.3-12/1120 „Par darba laika noteikšanu un izmaksāšanu”, Nr.3-12/1080 „Par darba laika noteikšanu un izmaksāšanu”, Nr.3-12/1138 „Par darba laika noteikšanu un izmaksāšanu”, Nr.3-12/1093 „Par darba laika noteikšanu un izmaksāšanu”, Uzņēmumu reģistra 2009.gada 16.jūlija rīkojums Nr.3-12/1219-1 „Par darba laika noteikšanu un izmaksāšanu”, Uzņēmumu reģistra 2009.gada 13.augusta rīkojums Nr.3-12/1326 „Par grozījumiem 16.07.2009. galvenā valsts notāra rīkojumā Nr.3-12/1219-1”.

¹⁸ Uzņēmumu reģistra 2009.gada 21.janvāra rīkojums Nr.3-12/181”Par darba laika un mēnešalgas noteikšanu un izmaksāšanu”.

¹⁹ Uzņēmumu reģistra 2009.gada 21.janvāra rīkojums Nr.3-12/238 „Par mēnešalgas noteikšanu”.

²⁰ Ministru kabineta 2003.gada 21.oktobra noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 28.punkts.

32. Uzņēmumu reģistrā izveidotā iekšējās kontroles sistēma, kā arī darba samaksas aprēķināšanai un konstatēto kļūdu labošanai pielietotās metodes nenodrošina pilnīgas un patiesas informācijas uzrādīšanu grāmatvedības reģistros, jo:
- 32.1. uzrādītās grāmatvedības izziņas ir nepilnīgas, nav pievienoti attaisnojuma dokumenti, kuros būtu redzams grāmatvedības informācijas sākotnējais saturs ar pieļauto kļūdu, tā neievērojot normatīvā akta²¹ prasības;
 - 32.2. darba laika uzskaites tabulās neuzrādot nodarbinātajiem nostrādātās virsstundas, netiek ievērotas normatīvā akta²² prasības, kā rezultātā pastāv risks, ka nodarbināto atalgojums var tikt aprēķināts un izmaksāts nepareizi;
 - 32.3. nenodrošinot personīgā konta kartiņas ar precīzu un pilnīgu informāciju, nav ievērotas normatīvā akta²³ prasības un pastāv risks, ka informācija par darbinieka darba samaksu, kuru atbilstoši iepriekš minētā normatīvā akta prasībām ir jāglabā 75 gadi, var nebūt izmantojama aprēķinos, kur nepieciešami precīzi darba samaksas aprēķini.
33. Tā kā Uzņēmumu reģistrā nav izstrādāts iekšējais normatīvais akts, kas noteiktu detalizētu atvaļinājuma piešķiršanas un samaksas noteikšanas kārtību, Uzņēmumu reģistra vadība atvaļinājuma piešķiršanā ir pieļāvusi nevienlīdzīgu attieksmi pret nodarbinātajiem, jo daļai nodarbināto, kas strādā normālu darba laiku, ikgadējā atvaļinājuma laikā tiek apmaksātas 20 darba dienas, bet daļai darbinieku līdz 24 darba dienām.

Ieteikums

34. Efektīvas iekšējās kontroles darbības nodrošināšanai, iesakām Uzņēmumu reģistram izstrādāt iekšējo normatīvo aktu, paredzot tajā darba samaksas aprēķināšanas, atvaļinājumu piešķiršanas un apmaksas kārtību, kā arī reglamentēt citas procedūras un nodrošināt to piemērošanu iestādes darbības īstenošanai.

Patentu valde

Konstatējumi

35. Pārskata periodā Patentu valdes darbiniekiem darba samaksa ir noteikta atbilstoši normatīvajā aktā²⁴ noteiktajam, apstiprinot amatu sarakstus un izdodot rīkojumus par atalgojuma apmēra noteikšanu konkrētai personai.
36. Normatīvais akts²⁵ nosaka, ka grāmatvedības kontrole ietver metodes un paņēmienus, kurus izmanto, lai kontrolētu uzņēmuma mantas saglabāšanu, saimniecisko darījumu reģistrēšanu grāmatvedības sistēmā atbilstoši normatīvo aktu prasībām un iekšējās kārtības noteikumiem, kā arī nodrošinātu grāmatvedības sniegtās informācijas savlaicīgumu un pareizību. Patentu valdē nav izstrādāts iekšējais normatīvais akts, kas noteiktu detalizētāku kārtību darba samaksas un piemaksu noteikšanai un aprēķināšanai, kā arī atvaļinājumu piešķiršanai.
37. Revīzijā konstatētas kļūdas un gadījumi, kad nav ievērotas normatīvo aktu prasības, piemēram:

²¹ Likuma "Par grāmatvedību" 7.pants, Ministru kabineta 2003.gada 21.oktobra noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 30.punkts.

²² Darba likuma 137.panta pirmā daļa.

²³ Likuma „Par grāmatvedību” 7. un 10.pants.

²⁴ Ministru kabineta 2005.gada 20.decembra noteikumi Nr.995 „Noteikumi par tiešās pārvaldes iestāžu ierēdņu, darbinieku un amatpersonu un Centrālās vēlēšanu komisijas un Centrālās zemes komisijas darbinieku darba samaksas sistēmu un kvalifikācijas pakāpēm, kā arī ierēdņu pabalstiem un kompensāciju”.

²⁵ Ministru kabineta 2003.gada 21.oktobra noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 68.punkts.

- 37.1. saskaņā ar normatīvo aktu²⁶ ar 2009.gada 1.jūliju mēneša neapliekamais minimums ir Ls 35. Revīzijā konstatēts, ka jūlijā 37 darbiniekiem²⁷ atalgojuma aprēķinos piemērots neapliekamais minimums robežās no Ls 26 līdz Ls 33;
- 37.2. saskaņā ar normatīvo aktu²⁸ dienas vidējo izpeļņu aprēķina, pēdējo sešu mēnešu darba samaksas kopsummu dalot ar šajā periodā nostrādāto dienu skaitu. Revīzijā konstatēts, ka dienas vidējās izpeļņas aprēķiniem tiek izmantots nepareizs nostrādāto dienu skaits aprīlī – 21 darba diena 20 darba dienu vietā. Dienas vidējās izpeļņas aprēķins, kas izmantots atvaļinājuma un darbnespējas pabalsta aprēķiniem, nav pareizs kopumā 54 darbiniekiem²⁹, kuriem vidējās izpeļņas aprēķinā izmantots aprīļa mēnesī nepareizi norādītais darba dienu skaits;
- 37.3. izlases kārtībā pārbaudītajos atalgojuma aprēķinos konstatētas šādas neatbilstības:
- 37.3.1. normatīvais akts³⁰ nosaka, ka par ikgadējā apmaksātā atvaļinājuma laiku izmaksājamās samaksas summu aprēķina, dienas vidējo izpeļņu reizinot ar darba dienu skaitu atvaļinājuma laikā. Samaksu par atvaļinājuma laiku un darba samaksu par līdz atvaļinājumam nostrādāto laiku izmaksā ne vēlāk kā vienu dienu pirms atvaļinājuma. Pamatojoties uz iekšējo normatīvo aktu³¹ direktoram piešķirts ikgadējais atvaļinājums 12 kalendāra dienas no 2009.gada 28.decembra līdz 2010.gada 10.janvārim. Revīzijā konstatēts, ka samaksa par atvaļinājuma daļu decembrī Ls 210 apmērā veikta pirms atvaļinājuma un vidējās izpeļņas aprēķinam izmantota aprēķinātā darba samaksa no jūnija līdz novembrim. Samaksa par atvaļinājuma daļu janvārī Ls 329 apmērā veikta janvārī, aprēķinam izmantojot aprēķināto darba samaksu no jūlija līdz decembrim. Līdz ar to atvaļinājuma aprēķinam izmantots atšķirīgs vidējās izpeļņas aprēķins un tas ir par Ls 21 mazāks;
- 37.3.2. normatīvie akti³² nosaka, ka sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu likme, ja darba ņēmējs tiek apdrošināts visiem sociālās apdrošināšanas veidiem, ir 33,09%, bet, ja darba ņēmējs ir sasniedzis vecumu, kas dod tiesības uz vecuma pensiju, tad obligāto iemaksu likme ir 28,30% no obligāto iemaksu objekta. Revīzijā konstatēts, ka, lai gan vecākā speciāliste pensionāres statusu ieguvusi 2009.gada 6.jūlijā, obligāto iemaksu likme kā pensionāram piemērota jau no 1.jūlija;
- 37.3.3. saskaņā ar normatīviem aktiem³³ likumā noteiktos iedzīvotāju ienākuma nodokļa atvieglojumus maksātājiem piemēro ar dienu, kurā nodokļu maksātājiem ir radušās tiesības uz nodokļa atvieglojumu, un pārtrauc ar nākamo dienu pēc dienas, kurā šīs tiesības ir zudušas. Revīzijā konstatēts gadījums, kad, lai gan no decembra atvieglojums par apgādājamo vairs nepienākas, tas piemērots Ls 63 apmērā.

²⁶ Ministru kabineta 2009.gada 14.jūnija noteikumu Nr.531 „Noteikumi par mēneša neapliekamā minimuma un nodokļa atvieglojuma apmēru iedzīvotāju ienākuma nodokļa aprēķināšanai” 2.1.apakšpunkts.

²⁷ Patentu valdes 2010.gada 8.aprīļa Finanšu plānošanas un grāmatvedības nodaļas vadītājas paskaidrojums.

²⁸ Darba likuma 75.panta piektā daļa.

²⁹ Patentu valdes 2010.gada 8.aprīļa Finanšu plānošanas un grāmatvedības nodaļas vadītājas paskaidrojums.

³⁰ Darba likuma 69.panta ceturtnā daļa un 75.panta devītnā daļa.

³¹ Tieslietu ministrijas 2009.gada 17.decembra rīkojums Nr.10-10.1/2214 „Par atvaļinājuma piešķiršanu”.

³² Likums ”Par valsts sociālo apdrošināšanu” 18.panta pirmā un otrā daļa, Ministru kabineta 2008.gada 16.decembra noteikumu Nr.1027 „Noteikumi par valsts sociālās apdrošināšanas iemaksu likmes sadalījumu pa valsts sociālās apdrošināšanas veidiem 2009.gadā” 3.punkts (spēkā līdz 2009.gada 31.decembrim).

³³ Likuma „Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” 13.pants, Ministru kabineta 2006.gada 26.septembra noteikumu Nr.793 „Likuma „Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” normu piemērošanas kārtība” 107.punkts.

38. Normatīvais akts³⁴ nosaka, ka ikvienam darbiniekam ir tiesības uz ikgadējo apmaksāto atvaļinājumu, un šāds atvaļinājums nedrīkst būt īsāks par četrām kalendārajām nedēļām, neskaitot svētku dienas. Bez tam normatīvais akts³⁵ paredz, ka „par ikgadējā apmaksātā atvaļinājuma laiku izmaksājamās samaksas summu aprēķina, dienas vidējo izpeļņu reizinot ar darba dienu skaitu atvaļinājuma laikā”.
39. Normatīvais akts³⁶ nosaka, ka darbiniekam un darba devējam vienojoties, ikgadējo apmaksāto atvaļinājumu kārtējā gadā var piešķirt pa daļām, taču viena no atvaļinājuma daļām kārtējā gadā nedrīkst būt īsāka par divām nepārtrauktajām kalendāra nedēļām.
40. Revīzijā konstatēts, ka Patentu valdes darbiniekiem, kuriem ikgadējais atvaļinājums ir piešķirts četras kalendārās nedēļas, tiek apmaksātas 20 darba dienas, bet piešķirot atvaļinājumu pa daļām, Patentu valdes vadība ir vienojusies ar darbinieku par atlikušo divu kalendāro nedēļu atvaļinājuma piešķiršanu pa darba dienām un kopumā ir apmaksātas vairāk darba dienas (līdz 22 darba dienām) nekā situācijās, ja darbiniekiem ikgadējais atvaļinājums būtu piešķirts četras kalendārās nedēļas uzreiz.

Secinājumi

41. Revīzijā konstatētajām kļūdām atlīdzības aprēķinos un gadījumiem, kad nav ievērotas normatīvo aktu prasības, nav būtiskas ietekmes uz gada pārskatā uzrādīto informāciju, bet nav ievērotas normatīvā akta³⁷ prasības izveidot iekšējās kontroles mehānismu, kas nodrošina grāmatvedības sniegtās informācijas savlaicīgumu un pareizību.
42. Tā kā Patentu valdē nav izstrādāts iekšējais normatīvais akts, kas noteiktu detalizētu atvaļinājuma piešķiršanas un samaksas noteikšanas kārtību, Patentu valdes vadība atvaļinājuma piešķiršanā ir pieļāvusi nevienlīdzīgu attieksmi pret darbiniekiem, jo daļai darbinieku ikgadējā atvaļinājuma laikā tiek apmaksātas 20 darba dienas, bet daļai darbinieku līdz 22 darba dienām.

Ieteikums

43. Lai darba samaksas aprēķini atbilstu normatīvo aktu prasībām un nodrošinātu vienlīdzīgas pieejas izmantošanu atvaļinājumu piešķiršanā, Patentu valdei veikt pasākumus un izveidot efektīvu iekšējās kontroles sistēmu.

Valsts valodas centrs

Konstatējumi

44. Saskaņā ar normatīvo aktu³⁸ dienas vidējo izpeļņu aprēķina, pēdējo sešu mēnešu darba samaksas kopsummu dalot ar šajā periodā nostrādāto dienu skaitu. Nostrādāto dienu skaitā neietilpst pārejošas darbnespējas dienas, atvaļinājuma dienas un dienas, kad darbinieks nav veicis darbu likumā³⁹ minētajos gadījumos.
45. Normatīvais akts⁴⁰ nosaka, ka darbinieks, kas veic virsstundu darbu vai darbu svētku dienā, saņem piemaksu ne mazāk kā 100% apmērā no viņam noteiktās stundas vai dienas algas likmes.
46. Revīzijas laikā izlases kārtībā veicot pārbaudi, konstatētas šādas neatbilstības kopumā Ls 245 apmērā, tajā skaitā:

³⁴ Darba likuma 149.panta pirmā daļa.

³⁵ Darba likuma 75.panta devītā daļa.

³⁶ Darba likuma 149.panta otrā daļa.

³⁷ Ministru kabineta 2003.gada 21.oktobra noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 68. punkts.

³⁸ Darba likuma 75.panta piektā daļa.

³⁹ Darba likuma 74.panta pirmā, otrā un ceturtnā daļa.

⁴⁰ Darba likuma 68.panta pirmā daļa.

- 46.1. neatbilstības atvaļinājuma un darbnespējas pabalstu aprēķinos konstatētas kopumā Ls 95 apmērā, jo, aprēķinot dienas vidējo izpeļņu, pēdējo sešu mēnešu visu aprēķināto ienākumu atlīdzībai (tai skaitā atvaļinājumu nauda un darbnespējas pabalsti) kopsumma dalīta ar dienu skaitu, kurās ietvertas arī atvaļinājuma un darbnespējas dienas;
- 46.2. darbiniekam nav aprēķinātas 17 nostrādātās virsstundas Ls 150 apmērā.
47. Saskaņā ar sniegto informāciju⁴¹ Valsts valodas centrs atvaļinājumu aprēķinus un darbnespējas pabalstus revīzijas laikā pārrēķināja un konstatēto neatbilstību laboja. Salīdzinot Valsts valodas centra aprēķinātās neatbilstības iesniegtajos attaisnojuma dokumentos⁴² ar veiktajiem labojumiem grāmatvedības uzskaitē, konstatēts, ka labojums grāmatvedības uzskaitē neatbilst attaisnojuma dokumentiem. Saskaņā ar attaisnojuma dokumentiem⁴³ izdevumi par virsstundām, darbnespējas pabalstiem un atvaļinājumiem samazināmi par Ls 318, bet saskaņā ar grāmatvedības uzskaiti virsgrāmatā šie izdevumi kopumā palielināti par Ls 895. Neatbilstību pamatojoši attaisnojuma dokumenti revidentiem revīzijas laikā netika iesniegti.
48. Normatīvais akts⁴⁴ nosaka gada pārskata veidlapā Nr.2 „Pārskats par budžeta izpildi” norādīt pārskata perioda un iepriekšējā pārskata perioda datus par budžeta izpildi pēc uzkrāšanas principa atbilstoši normatīvajos aktos budžeta iestāžu grāmatvedības jomā noteiktajiem ieņēmumu un izdevumu atzīšanas pamatprincipiem, ieņēmumu un izdevumu ekonomiskajām un funkcionālajām kategorijām, kā arī finansēšanas klasifikācijām. Pārskata pielikumā atbilstoši normatīvajos aktos grāmatvedības jomā noteiktajam kontu plānam norāda sestās, septītās un astotās kontu grupas ieņēmumus un izdevumus.
49. Revīzijā konstatēts, ka pārskatā⁴⁵ ailē „Izpilde pēc uzkrāšanas principa” atlīdzība uzrādīta Ls 539 553 apmērā, bet saskaņā ar iesniegtajiem grāmatvedības reģistriem⁴⁶ grāmatvedībā tā uzskaitīta Ls 532 758 vai par Ls 6 795 mazāka. Neatbilstību pamatojošie attaisnojuma dokumenti revidentiem revīzijas laikā netika iesniegti.

Secinājumi

50. Tā kā konstatētas neatbilstības virsstundu, darbnespējas pabalstu un atvaļinājumu aprēķinos kopsummā Ls 245 apmērā, kā arī Valsts valodas centra veiktie labojumi grāmatvedības uzskaitē neatbilst attaisnojuma dokumentiem kopumā par Ls 1 213, tad aprēķinot dienas vidējo izpeļņu nav ievērotas normatīvā akta⁴⁷ prasības un revīzijā nav iegūta pārliecība par darbnespējas pabalstu un atvaļinājumu aprēķinu pareizību.
51. Tā kā gada pārskatā atlīdzība pēc uzkrāšanas principa uzrādīta par Ls 6 795 lielāka nekā Valsts valodas centra grāmatvedības reģistros un šī neatbilstība grāmatvedības uzskaitē nav pamatota ar attaisnojošiem dokumentiem, tad revīzijā nav iegūta pārliecība par pārskatā izdevumos atlīdzībai uzrādīto summu Ls 6 795 apmērā.

⁴¹ Valsts valodas centra 2010.gada 30.martā galvenās grāmatvedes sniegtā informācija – „VVC precizētās slimības naudas 2009.gadā” un ”VVC precizētās atvaļinājuma naudas 2009.gadā”.

⁴² Valsts valodas centra 2010.gada 30.martā galvenās grāmatvedes sniegtā informācija – „VVC precizētās slimības naudas 2009.gadā” un ”VVC precizētās atvaļinājuma naudas 2009.gadā”.

⁴³ Valsts valodas centra 2010.gada 30.martā galvenās grāmatvedes sniegtā informācija – „VVC precizētās slimības naudas 2009.gadā” un ”VVC precizētās atvaļinājuma naudas 2009.gadā”.

⁴⁴ Ministru kabineta 2009.gada 20.oktobra noteikumu Nr.1193 „Gada pārskatu sagatavošanas kārtība” 80.punkts.

⁴⁵ Veidlapas Nr.2 „Pārskats par budžeta izpildi” 12.aile „Izpilde pēc uzkrāšanas principa”.

⁴⁶ Valsts valodas centra 2009.gada virsgrāmata.

⁴⁷ Darba likuma 75.panta piektā daļa.

Ieteikums

52. Lai pārskatā tiktu atspoguļota pilnīga un pareiza informācija par izdevumiem atlīdzībai, Valsts valodas centram veikt pasākumus iekšējās kontroles sistēmas uzlabošanai, kas nodrošinātu grāmatvedības uzskaites pamatprincipu ievērošanu un atlīdzības, tajā skaitā atvaļinājuma un darbnespējas pabalstu aprēķinu pareizību.

Ieslodzījuma vietu pārvalde

Konstatējumi

53. No 2009.gada 29.jūnija likumā⁴⁸ noteikts, ka valsts un pašvaldību institūcijā atvaļinājuma pabalsts netiek maksāts.
54. Revīzijā konstatēts, ka sešiem nodarbinātajiem Ieslodzījuma vietu pārvaldes centrālajā aparātā un Brasas cietumā no 2009.gada jūlija līdz septembrim piešķirti un izmaksāti atvaļinājuma pabalsti kopsummā par Ls 482.

Secinājums

55. Ieslodzījuma vietu pārvaldē nav ievērotas likuma⁴⁹ prasības un sešiem nodarbinātajiem nelikumīgi izmaksāti atvaļinājuma pabalsti kopsummā par Ls 482.

Ieteikums

56. Lai nodrošinātu normatīvo aktu ievērošanu, Ieslodzījuma vietu pārvaldei pilnveidot iekšējās kontroles procedūras attiecībā uz nodarbināto darba samaksas aprēķināšanas kontroli.

Pārskata daļa – Ilgtermiņa ieguldījumi

Nemateriālie ieguldījumi un Pamatlīdzekļi

Konstatējumi

Uzņēmumu reģistrs

57. Iepriekšējās 2007. un 2008.gada finanšu pārskata revīzijās⁵⁰ Valsts kontrole Uzņēmumu reģistram ieteica sakārtot nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu analītisko uzskaiti atbilstoši normatīvajā aktā⁵¹ noteiktajām prasībām, precīzi uzrādot visus nepieciešamos datus ilgtermiņa ieguldījumu kartiņās (turpmāk – kartiņās), lai katrs fakts vai notikums, kas rada pārmaiņas mantas stāvoklī būtu savlaicīgi izdarīts, pilnīgs un sistemātiski sakārtots.
58. Normatīvie akti⁵² nosaka, - ja ieraksti grāmatvedības reģistros un dokumentos tiek laboti, jābūt redzamam to sākotnējam saturam un katram labojumam jābūt atrunātam un apstiprinātam ar parakstu. Nedrīkst izdarīt labojumus tādā veidā, ka nav saprotams, kad un kāpēc tie izdarīti. Ja tiek laboti attaisnojuma dokumenti vai grāmatvedības reģistri, labojumu izdara ar jaunu ierakstu, kas labo vai atsauc iepriekšējo ierakstu. Grāmatvedības reģistrus var labot, lietojot negatīvus skaitļus (storno). Grāmatvedības

⁴⁸ Likuma „Par valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzību 2009.gadā” 5.panta otrā daļa (redakcijā no 2009.gada 29.jūnija, spēkā līdz 2009.gada 31.decembrim).

⁴⁹ Likuma „Par valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzību 2009.gadā” 5.panta otrā daļa (redakcijā no 2009.gada 29.jūnija, spēkā līdz 2009.gada 31.decembrim).

⁵⁰ Valsts kontroles 2008.gada 29.aprīļa ziņojuma Nr.5.1-2-48/2007 „Revīzijas ziņojums par Latvijas Republikas Tieslietu ministrijas 2007.gada finanšu pārskata sagatavošanas pareizību” 57.punkts, Valsts kontroles 2009.gada 29.aprīļa ziņojuma Nr.5.1-2-25/2008 „Revīzijas ziņojums par Latvijas Republikas Tieslietu ministrijas 2008.gada finanšu pārskata sagatavošanas pareizību” 31.punkts.

⁵¹ Likuma „Par grāmatvedību” 2. un 7.pants.

⁵² Likuma „Par grāmatvedību” 7.panta sestā daļa, Ministru kabineta 2003.gada 21.oktobra noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 28. un 30. punkts.

dokumentus un reģistrus nedrīkst dzēst. Par attaisnojuma dokumentu labojumam var izmantot grāmatvedības izziņu, kurā ir informācija par to, kurš grāmatvedības reģistrs vai attaisnojuma dokuments ir labojams. Grāmatvedības izziņā norāda labojuma izdarīšanas datumu, iemeslu, personu, kas atļāvusi veikt labojumu.

59. Pārskata periodā Uzņēmumu reģistra atbildīgie darbinieki ir labojuši ierakstus grāmatvedības reģistros un dokumentos par ilgtermiņa ieguldījumu nolietojumu Ls 63 217 apmērā. Revīzijā tika konstatēts, ka grāmatvedības izziņā⁵³, kas kalpo par attaisnojumu veiktajiem labojumiem, nav norādīts labojuma pamatojums un labojamās summas uzrādītas kopsummās, neatšifrējot konkrētos ilgtermiņa ieguldījumus (nemateriālos ieguldījumus un pamatlīdzekļus), kuriem šie labojumi veikti. Revīzijas laikā pēc Ministrijas konsolidētā pārskata iesniegšanas Valsts kontrolē Uzņēmumu reģistrs grāmatvedības izziņu papildināja, norādot pamatojumu veiktajiem labojumiem un sagatavoja sarakstu ar ilgtermiņa ieguldījumiem, kuriem šie labojumi veikti.
60. Normatīvais akts⁵⁴ nosaka kontā „1238 Datortehnika, sakaru un cita biroja tehnika” uzskaitīt datorus, serverus, kopētājus, faksa aparātus, telefonus, telefoncentrāles un citu biroja tehniku un tās aprīkojumu, kā arī kontā var uzskaitīt datorprogrammas, bez kurām datori un serveri nevar darboties. Šiem pamatlīdzekļiem piemēro nolietojuma likmi 20% gadā. Bet kontā „1239 Iepriekš neklasificētie pārējie pamatlīdzekļi” jāuzskaita pārējie iepriekš neklasificētie pamatlīdzekļi, piemērojot nolietojuma likmi 10% gadā.
61. Revīzijā konstatēts, ka 14 skeneri un 10 faksa aparāti ar uzskaites vērtību Ls 74 705 un uzkrāto nolietojumu Ls 31 773 uzskaitīti nepareizi kontā „1239 Iepriekš neklasificētie pārējie pamatlīdzekļi”, piemērojot nolietojuma likmi 10%, un nolietojums aprēķināts par Ls 14 941 mazāks (tajā skaitā, Ls 7 471 - 2008.gadā un Ls 7 471 - 2009.gadā).
62. Normatīvais akts⁵⁵ nosaka nemateriālo ieguldījumu kontā „1121 Datorprogrammas” uzskaitīt datorprogrammas, kuru lietošanas tiesības noteiktas ar licenci vai kuras speciāli izstrādātas konkrētas budžeta iestādes vajadzībām. Revīzijā konstatēts, ka Uzņēmumu reģistrs šajā kontā uzskaitījis pamatlīdzekli – vienotu mobilu arhīvu sistēmu⁵⁶ ar uzskaites vērtību Ls 6 867 un uzkrāto nolietojumu Ls 5 895.

Secinājumi

63. Tā kā 14 skeneri un 10 faksa aparāti ir uzskaitīti nepareizā kontā „1239 Iepriekš neklasificētie pārējie pamatlīdzekļi”, tad nolietojuma aprēķinam ir piemērota nepareiza likme un tas ir aprēķināts kopumā par Ls 14 941 mazāks un līdz ar to gada pārskatā uzrādīta pamatlīdzekļu atlikusī vērtība ir par Ls 14 941 lielāka.
64. Tā kā nemateriālo ieguldījumu kontā „1121 Datorprogrammas” uzskaitīts pamatlīdzeklis - vienota mobilu arhīvu sistēma⁵⁷, tad pārskatā nemateriāliem ieguldījumiem atlikusī vērtība ir uzrādīta par Ls 972 lielāka, bet pamatlīdzekļiem par šo summu mazāka.

Ieteikums

65. Lai gada pārskata lietotājiem būtu pareiza (pilnīga) informācija par nemateriālajiem ieguldījumiem un pamatlīdzekļiem, Uzņēmumu reģistram veikt pasākumus revīzijā

⁵³ Uzņēmumu reģistra 2009.gada 31.decembra grāmatvedības izziņa Nr.2009/05.

⁵⁴ Ministru kabineta 2005.gada 15.novembra noteikumu Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” Pielikuma 45. un 46.punkts (spēkā līdz 2009.gada 31.decembrim), Ministru kabineta 2005.gada 21.jūnija noteikumu Nr.440 „Noteikumi par budžeta iestāžu pamatlīdzekļu nolietojuma normām un pielietošanas nosacījumiem” Pielikums.

⁵⁵ Ministru kabineta 2005.gada 15.novembra noteikumu Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” Pielikuma 4.punkts (spēkā līdz 2009.gada 31.decembrim).

⁵⁶ Pamatlīdzekļa inventāra Nr.983741.

⁵⁷ Pamatlīdzekļa inventāra Nr.983741.

konstatēto kļūdu novēršanai un izveidot tādu iekšējās kontroles sistēmu, kas nodrošina veikto labojumu izsekojamību un atbilstību normatīvajiem aktiem⁵⁸.

Pamatlīdzekļi

Tieslietu ministrijas centrālais aparāts

66. Iepriekšējā 2008.gada finanšu pārskata revīzijā⁵⁹ Valsts kontrole Bērnu, ģimenes un sabiedrības integrācijas lietu ministrijai ieteica veikt nepieciešamās darbības, lai nodrošinātu ēku, kuras atrodas uz zemes gabaliem⁶⁰ „Ēriņi” un „Tūoimki”, novērtēšanu un uzskaiti grāmatvedībā. Pārskata periodā Bērnu, ģimenes un sabiedrības integrācijas lietu ministrija reorganizēta⁶¹ un saskaņā ar aktu⁶² šie zemes gabali Ls 145 vērtībā nodoti Ministrijai. Aktā nav informācijas par ēkām, jo Bērnu, ģimenes un sabiedrības integrācijas lietu ministrija tās nebija novērtējusi un grāmatvedībā uzskaitījusi.
67. Revīzijā konstatēts, ka Ministrijas centrālais aparāts iepriekš minētos zemes gabalus grāmatvedībā uzskaitījis Ls 145 vērtībā, bet ēkas⁶³, kuras atrodas uz zemes gabaliem „Ēriņi” un „Tūoimki” kadastrālā vērtībā⁶⁴ Ls 6 550, nav novērtējis un uzskaitījis grāmatvedībā.
68. Saskaņā ar normatīvo aktu⁶⁵ grāmatvedībā atspoguļojami visi uzņēmuma saimnieciskie darījumi, kā arī katrs fakts vai notikums, kas rada pārmaiņas uzņēmuma mantas stāvoklī. Revīzijā konstatēts, ka Ministrijas centrālā aparāta grāmatvedības uzskaitē nav uzskaitīti ar aktu⁶⁶ no Bērnu, ģimenes un sabiedrības integrācijas lietu ministrijas saņemtie trīs pamatlīdzekļi⁶⁷, kuru sākotnējā vērtība ir Ls 600. Līdz ar to arī uzkrātais nolietojums līdz gada beigām Ls 65 apmērā grāmatvedībā nav uzskaitīts, un šo pamatlīdzekļu atlikusī vērtība pārskatā Ls 535 apmērā nav uzrādīta.
69. Normatīvais akts⁶⁸ nosaka, ka budžeta iestāde, kura bez atlīdzības saņem ilgtermiņa ieguldījumus no citas budžeta iestādes, turpina aprēķināt nolietojumu (amortizāciju) ilgtermiņa ieguldījuma atlikušajā lietderīgās lietošanas laikā atbilstoši saņemtajai informācijai par ilgtermiņa ieguldījumu.
70. Revīzijā konstatēts, ka 134 pamatlīdzekļiem no 201 vai 67%, kas bezatlīdzības ceļā saņemti no Valsts kancelejas, nolietojums nav turpināts rēķināt atbilstoši aktā⁶⁹ saņemtajai informācijai par pamatlīdzekļa atlikušo lietderīgās lietošanas laiku, bet

⁵⁸Likuma „Par grāmatvedību” 7.pants, Ministru kabineta 2003.gada 21.oktobra noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 28. un 30. punkts.

⁵⁹ Valsts kontroles 2009.gada 7.aprīļa revīzijas ziņojums Nr.5.1-2-29/2008 „Revīzijas ziņojums par Īpašu uzdevumu ministra sabiedrības integrācijas lietās sekretariāta 2008.gada finanšu pārskata sagatavošanas pareizību” 30.punkts.

⁶⁰ Kadastra Nr.9866 003 0199 un kadastra Nr. 9866 003 0198.

⁶¹ Ministru kabineta 2009.gada 29.maija rīkojums Nr.359 „Par Bērnu, ģimenes un sabiedrības integrācijas lietu ministrijas reorganizāciju”.

⁶² 2009.gada 4.septembra nodošanas - pieņemšanas akts „Par reorganizējamās Bērnu, ģimenes un sabiedrības integrācijas lietu ministrijas mantas nodošanu Bērnu, ģimenes un sabiedrības integrācijas lietu ministrijas mantas pārņēmējai Tieslietu ministrijai”.

⁶³ Kadastra apzīmējums Nr.9866 003 0199 001, kadastrālā vērtība Ls 3 246; Kadastra apzīmējums Nr.9866 003 0198 001, kadastrālā vērtība Ls 3 304.

⁶⁴ Kadastrālā vērtība 2010.gada 1.janvārī saskaņā ar www.kadastrs.lv datiem 2010.gada 17.martā.

⁶⁵ Likuma „Par grāmatvedību” 2.panta pirmā daļa.

⁶⁶ 2009.gada 4.septembra nodošanas - pieņemšanas akts „Par reorganizējamās Bērnu, ģimenes un sabiedrības integrācijas lietu ministrijas mantas nodošanu Bērnu, ģimenes un sabiedrības integrācijas lietu ministrijas mantas pārņēmējai Tieslietu ministrijai”.

⁶⁷ Inventāra Nr.12390299, 12390300, 12390301.

⁶⁸ Ministru kabineta 2005.gada 15.novembra noteikumu Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” 9¹.punkts (spēkā līdz 2009.gada 31.decembrim).

⁶⁹ 2009.gada 16.oktobra akts Nr.1-7.1/14 „Par valsts kancelejas turējumā esošās kustamās mantas bezatlīdzības nodošanu Tieslietu ministrijas turējumā”.

piemēro citu lietderīgās lietošanas laiku un par veiktajām izmaiņām nav pamatojošu attaisnojuma dokumentu, līdz ar to šiem pamatlīdzekļiem nolietojums ir aprēķināts par Ls 250 mazāks un pārskatā pamatlīdzekļu atlikusī vērtība ir par Ls 250 lielāka.

Secinājumi

71. Tā kā Ministrijas centrālais aparāts nav veicis ēku, kuras atrodas uz zemes gabaliem⁷⁰ „Ēriņi” un „Tūoimki” kadastrālā vērtībā⁷¹ Ls 6 550, novērtēšanu un uzskaiti grāmatvedībā, tad gada pārskatā nav pilnīgas informācijas par ēkām.
72. Tā kā Ministrijas centrālā aparāta grāmatvedībā nav uzskaitīti no Bērnu, ģimenes un sabiedrības integrācijas lietu ministrijas saņemtie trīs pamatlīdzekļi⁷², tad nav ievērotas normatīvā akta⁷³ prasības un gada pārskatā pamatlīdzekļu sākotnējā vērtība ir uzrādīta par Ls 600 mazāka, nolietojuma izdevumi uzrādīti par Ls 65 mazāki un pamatlīdzekļu atlikusī vērtība ir uzrādīta par Ls 535 mazāka.
73. Tā kā Ministrijas centrālajam aparātam bez atlīdzības saņemot pamatlīdzekļus no Valsts kancelejas, nolietojums nav turpināts rēķināt atbilstoši aktā⁷⁴ saņemtajai informācijai par pamatlīdzekļa atlikušo lietderīgās lietošanas laiku, tad nav ievērotas normatīvā akta⁷⁵ prasības un pārskatā pamatlīdzekļu nolietojuma izdevumi ir uzrādīti par Ls 250 mazāki, bet atlikusī vērtība par Ls 250 lielāka.

Ieteikumi

74. Lai gada pārskatā tiktu uzrādīta pilnīga informācija, Ministrijai veikt nepieciešamās darbības, lai nodrošinātu ēku, kuras atrodas uz zemes gabaliem⁷⁶ „Ēriņi” un „Tūoimki”, novērtēšanu un uzskaiti grāmatvedībā.
75. Lai pamatlīdzekļi gada pārskatā tiktu uzrādīti atbilstoši normatīvo aktu prasībām un pārskata lietotājiem būtu pilnīga un precīza informācija par tiem, Ministrijai veikt pasākumus, lai labotu revīzijā konstatētās kļūdas.

Pārskata daļa – Debitori

Konstatējumi

Patentu valde

76. Atbilstoši Ministrijas vadlīnijām⁷⁷ debitoru prasības ir aktīvi, kas iestādē radušies pakalpojumu sniegšanas rezultātā. Debitoru prasības atzīst brīdī, kad pircējam sagatavo dokumentu, kas apstiprina pakalpojuma izpildi⁷⁸.
77. Saņemtās priekšapmaksas (avansa maksājumus) par pakalpojumiem, kuru sniegšana notiks nākamajos periodos, uzskaita kā īstermiņa saistības par saņemtajiem avansiem, ja

⁷⁰ Kadastra Nr.9866 003 0199 un kadastra Nr. 9866 003 0198.

⁷¹ Kadastrālā vērtība 2010.gada 1.janvārī saskaņā ar www.kadastrs.lv datiem 2010.gada 17.martā.

⁷² Inventāra Nr.12390299, 12390300, 12390301.

⁷³ Likuma „Par grāmatvedību” 2.panta pirmā daļa.

⁷⁴ Ministru kabineta 2009.gada 16.oktobra rīkojums Nr.711 „Par valsts kustamās mantas nodošanu”, 2009.gada 16.oktobra akts Nr.1-7.1/14 „Par valsts kancelejas turējumā esošās kustamās mantas bezatlīdzības nodošanu Tieslietu ministrijas turējumā”.

⁷⁵ Ministru kabineta 2005.gada 15.novembra noteikumu Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” 9¹.punkts (spēkā līdz 2009.gada 31.decembrim).

⁷⁶ Kadastra Nr.9866 003 0199 un kadastra Nr. 9866 003 0198.

⁷⁷ 2009.gada 25.septembra Tieslietu ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtības Nr.1-2/15, 1.pielikums „Tieslietu ministrijas grāmatvedības uzskaites vadlīnijas”, „Apgrozāmo līdzekļu uzskaites vadlīnija” 2.2.apakšpunkts.

⁷⁸ 2009.gada 25.septembra Tieslietu ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtības Nr.1-2/15, 1.pielikuma „Tieslietu ministrijas grāmatvedības uzskaites vadlīnijas”, „Apgrozāmo līdzekļu uzskaites vadlīnija” 8.1.1.apakšpunkts.

piegādājamo pakalpojumu apjoms nav precīzi noteikts, un kā nākamo periodu ieņēmumus, ja piegādājamo pakalpojumu apjoms ir precīzi noteikts⁷⁹.

78. Saskaņā ar normatīvo aktu⁸⁰ Patentu valde sniedz maksas pakalpojumus par informācijas sniegšanu no datu bāzēm un dažādu dokumentu par patentu vai preču zīmju reģistrāciju starptautiskās organizācijās sagatavošanu u.c. Ne ārējos, ne iekšējos normatīvajos aktos nav noteikta šo pakalpojumu sniegšanas kārtība. Revīzijā konstatēts, ka Patentu valde pakalpojumu sniedz pēc 100% priekšapmaksas (avansa maksājuma) saņemšanas no pakalpojuma pircēja⁸¹. Lai saņemtu pakalpojumu, priekšapmaksas (avansa maksājuma) veikšanas termiņš nav noteikts.
79. Revīzijā konstatēts, ka grāmatvedības uzskaitē saņemtās priekšapmaksas (avansa maksājumi) no pakalpojuma pircēja pārskata periodā Ls 45 446 apmērā netiek uzskaitītas ne kā īstermiņa saistības, ne kā nākamo periodu ieņēmumi, bet uzreiz tiek uzskaitītas kontā „2310 Norēķini ar pircējiem un pasūtītājiem”. Saskaņā ar izlases kārtībā pārbaudītajiem rēķiniem pārskatā nav uzrādītas īstermiņa saistības Ls 272 apmērā.
80. Patentu valde, izrakstot priekšapmaksas (avansa maksājuma) rēķinu, uzskaita debitoru prasības, lai gan pakalpojums vēl nav sniegts. Šādā veidā pārskata periodā debitoru prasības uzskaitītas Ls 46 165 apmērā. Saskaņā ar sniegto informāciju⁸² pārskata perioda beigās uzrādītas debitoru prasības Ls 419 apmērā, kas faktiski ir uzskaitīti izrakstītie priekšapmaksas (avansa maksājumu) rēķini par vēl nesniegtiem pakalpojumiem.
81. Atbilstoši Ministrijas vadlīnijām⁸³ ieņēmumi no maksas pakalpojumiem tiek atzīti tajā pārskata periodā, kad tie ir sniegti, neatkarīgi no rēķina sagatavošanas datuma, bet Patentu valde ieņēmumus atzīst, izrakstot priekšapmaksas (avansa maksājuma) rēķinu par vēl nesniegtiem pakalpojumiem. Šādā veidā pārskata periodā atzīti ieņēmumi Ls 38 174 apmērā. Saskaņā ar izlases kārtībā pārbaudītajiem rēķiniem pārskatā uzrādīti ieņēmumi Ls 210 apmērā par vēl nesniegtiem pakalpojumiem.

Secinājumi

82. Tā kā saņemtās priekšapmaksas (avansa maksājumi) par pakalpojumiem, kuru sniegšana notiks nākamajos periodos, netiek uzskaitītas kā īstermiņa saistības par saņemtajiem avansiem, tad nav ievērotas normatīvā akta prasības⁸⁴ un pārskata perioda beigās ir konstatētas neuzrādītas īstermiņa saistības Ls 272 apmērā.

⁷⁹ Ministru kabineta 2005.gada 15.novembra noteikumu Nr.867 "Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti" 76.punkts (spēkā līdz 2009.gada 31.decembrim), 2009.gada 25.septembra Tieslietu ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtības Nr.1-2/15, 1.pielikuma „Tieslietu ministrijas grāmatvedības uzskaites vadlīnijas”, „Ieņēmumu un izdevumu uzskaites vadlīnija” 6.2.apakšpunkts.

⁸⁰ Ministru kabineta 2005.gada 1.novembra noteikumi Nr.828 „Noteikumi par Patentu valdes sniegto maksas pakalpojumu cenrādi”

⁸¹ Patentu valdes 2010.gada 1.aprīļa vēstule Nr.1-5.1/102N „Par Patentu valdes maksas pakalpojumu izsniegšanas kārtību”.

⁸² Patentu valdes 2010.gada 14.aprīļa elektroniski saņemtā informācija.

⁸³ 2009.gada 25.septembra Tieslietu ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtības Nr.1-2/15, 1.pielikuma „Tieslietu ministrijas grāmatvedības uzskaites vadlīnijas”, „Ieņēmumu un izdevumu uzskaites vadlīnija” 6.5.2. un 6.5.4.apakšpunkts.

⁸⁴ Ministru kabineta 2005.gada 15.novembra noteikumu Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” 76.punkts (spēkā līdz 2009.gada 31.decembrim), 2009.gada 25.septembra Tieslietu ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtības Nr.1-2/15, 1.pielikuma „Tieslietu ministrijas grāmatvedības uzskaites vadlīnijas”, „Ieņēmumu un izdevumu uzskaites vadlīnija” 6.2.apakšpunkts.

83. Tā kā grāmatvedības uzskaitē debitoru prasības tiek atzītas brīdī, kad pakalpojums vēl nav sniegts, tad nav ievērotas tiesību akta⁸⁵ prasības un pārskatā nav pareizi uzrādītas debitoru prasības Ls 419 apmērā.
84. Tā kā Patentu valde ieņēmumus atzīst, izrakstot priekšapmaksas (avansa maksājuma) rēķinu par vēl nesniegtiem pakalpojumiem, tad nav ievērotas tiesību akta⁸⁶ prasības un pārskatā ieņēmumi uzrādīti par Ls 210 lielāki.

Ieteikums

85. Lai nodrošinātu prasību un saistību uzskaiti grāmatvedībā atbilstoši normatīvajiem aktiem, Patentu valdei veikt pasākumus un izstrādāt procedūras pakalpojumu sniegšanai, uzraudzībai un darījumu pareizai atspoguļošanai grāmatvedībā.

Tieslietu ministrijas centrālais aparāts

Konstatējumi

86. Bērnu, ģimenes un sabiedrības integrācijas lietu ministrijas reorganizācijas rezultātā Ministrijai pārskata periodā saskaņā ar nodošanas - pieņemšanas aktu⁸⁷ tika nodotas debitoru prasības Ls 796 928 apmērā un uzkrājumi šaubīgo debitoru prasībām Ls 121 019 apmērā par projektu īstenošanai pārskaitītiem līdzekļiem.
87. Debitoru prasību pamatojošie attaisnojuma dokumenti tika nodoti kastēs. Ministrijas darbinieki konstatēja gadījumus, kad kastu saturs neatbilda aktos norādītajam, kā arī gadījumus, kad attaisnojuma dokumenti neatradās vienuviet vai arī tie iztrūka⁸⁸.
88. Iekšējais normatīvais akts⁸⁹ nosaka:
- 88.1. debitoru prasības reizi ceturksnī izvērtēt un attiecīgi klasificēt pēc to atgūšanas iespējamības;
 - 88.2. veidot uzkrājumu 100% apmērā, ja debitors prasību atmaksu kavē 12 mēnešus;
 - 88.3. parādu dzēst no bilances un turpmāk uzskaitīt zembilancē, ja visas pazīmes liecina, ka parāds varētu būt neatgūstams;
 - 88.4. debitoru parādu izslēgt no zembilances, ja debitors ir likvidēts, miris vai ir iestājies debitoru prasību noilgums un saskaņā ar likumdošanu prasības piedziņa vairs nav iespējama.
89. Lai izvērtētu biedrībām un nodibinājumiem piešķirto budžeta līdzekļu izlietojumu un lemtu par projekta īstenošanas projekta turpmāko virzību, Ministrija izveidoja komisiju⁹⁰.

⁸⁵ 2009.gada 25.septembra Tieslietu ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtības Nr.1-2/15, 1.pielikums „Tieslietu ministrijas grāmatvedības uzskaites vadlīnijas”, „Apgrozāmo līdzekļu uzskaites vadlīnija” 2.2.apakšpunkts, 8.1.1.apakšpunkts.

⁸⁶ 2009.gada 25.septembra Tieslietu ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtības Nr.1-2/15, 1.pielikuma „Tieslietu ministrijas grāmatvedības uzskaites vadlīnijas”, „Ieņēmumu un izdevumu uzskaites vadlīnija” 6.5.2. un 6.5.4.apakšpunkts.

⁸⁷ 2009.gada 15.oktobra nodošanas – pieņemšanas akts Nr.1-7.1/13 „Par reorganizējamās Bērnu, ģimenes un sabiedrības integrācijas lietu ministrijas saistību un prasījumu nodošanu Bērnu, ģimenes un sabiedrības integrācijas lietu ministrijas saistību pārņēmējai Tieslietu ministrijai”.

⁸⁸ Tieslietu ministrijas 2009.gada 8.septembra Informācija par Bērnu, ģimenes un sabiedrības integrācijas lietu ministrijas pārņemto lietu sarakstu saskaņā ar 2009.gada 6.jūlija akta Nr.7 pielikumiem Nr.4.10.

⁸⁹ Tieslietu ministrijas 2009.gada 25.septembra kārtības Nr.1-2/15 „Tieslietu ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” 1.pielikuma „Tieslietu ministrijas grāmatvedības uzskaites vadlīnijas” nodaļas „Apgrozāmo līdzekļu uzskaites vadlīnija” 8.2.apakšpunkts.

⁹⁰ Tieslietu ministrijas 2009.gada 22.oktobra rīkojums Nr.1-1/351 „Par biedrībām un nodibinājumiem piešķirto budžeta līdzekļu izlietojuma izvērtēšanu komisijas sastāvu un darbību”.

Saskaņā ar revīzijā sniegto informāciju⁹¹ uz pārskata perioda beigām komisija bija izvērtējusi 49% no pārņemtajiem projektiem, kuru īstenošanai līdzekļi pārskaitīti laika posmā no 2004. līdz 2009.gadam. Komisija konstatēja projektus, kuriem vēl jāveic saturiskā vai finanšu pārskata⁹² izvērtēšana un projektus, kuru īstenotāji jāinformē par konstatētajām nepilnībām pārskatā, kā arī projektus, kuru īstenotāji nav iesnieguši pārskatu.

90. Revīzijā konstatēts, ka pārskata perioda pēdējā ceturksnī no Bērnu, ģimenes un sabiedrības integrācijas lietu ministrijas saņemtās debitoru prasības norakstītas Ls 127 170 apmērā. Ir atgūti šaubīgo debitoru parādi Ls 7 075 apmērā. Atlikušajām debitoru prasībām izveidoti uzkrājumi nedrošo debitoru prasībām Ls 485 668 apmērā.

Secinājums

91. Tā kā 2009.gada pēdējā ceturksnī ierobežotā laika periodā Ministrija bija izvērtējusi aptuveni 49% no Bērnu, ģimenes un sabiedrības integrācijas lietu ministrijas saņemtās debitoru prasības par projektiem, kuru īstenošanai līdzekļi pārskaitīti laika posmā no 2004. līdz 2009.gadam, tad debitoru prasības nav klasificētas atbilstoši iekšējā normatīvajā aktā⁹³ noteiktajiem kritērijiem un pastāv risks, ka pārskatā debitori neto vērtībā uzrādīti mazāki, bet izdevumi uzkrājumiem nedrošiem debitoru parādiem uzrādīti lielāki vai tie nav atbilstoši uzrādīti zembilancē.

Ieteikums

92. Ministrijai veikt pasākumus, lai nodrošinātu visu no Bērnu, ģimenes un sabiedrības integrācijas lietu ministrijas saņemto debitoru prasību izvērtēšanu.

Pārskata daļa – Kreditori

Uzņēmumu reģistrs

Konstatējumi

93. Normatīvais akts⁹⁴ nosaka kontā „5420 Īstermiņa uzkrātās saistības” uzskaitīt saistības par izdevumiem, kas attiecas uz pārskata periodu, bet par kuriem attaisnojuma dokuments (piemēram, rēķins) pārskata periodā nav saņemts, vai tamlīdzīgas samērā precīzi aprēķināmas saistības, kuru atmaksa vai dzēšana paredzēta gada laikā no bilances datuma.
94. Saskaņā ar normatīviem aktiem⁹⁵ gada pārskatu sagatavo saskaņā ar uzkrāšanas principu, ieņēmumus un izdevumus atzīstot periodā, kad tie radušies, neatkarīgi no naudas saņemšanas vai samaksas.
95. Revīzijā konstatēts, ka pārskata periodā grāmatvedībā nav uzskaitītas un gada pārskatā nav uzrādītas saistības un izdevumi Ls 1 329 apjomā par nomu, elektroenerģiju, telekomunikāciju, elektronisko sakaru un komunāliem pakalpojumiem decembrī.

⁹¹ Tieslietu ministrijas Sabiedrības integrācijas lietu departamenta vecākās referentes 2010.gada 11.martā sniegtā informācija „Debitoru (2004.-2008.gada) izvērtēšana”.

⁹² Tieslietu ministrijas izstrādātā atskaite - finanšu pārskats „Pārskats par piešķirtās valsts budžeta dotācijas izlietojumu”.

⁹³ Tieslietu ministrijas 2009.gada 25.septembra kārtības Nr.1-2/15 „Tieslietu ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” 1.pielikuma „Tieslietu ministrijas grāmatvedības uzskaites vadlīnijas” nodaļas „Apgrozāmo līdzekļu uzskaites vadlīnija” 8.2.apakšpunkts.

⁹⁴ Ministru kabineta 2005.gada 15.novembra noteikumu Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” Pielikuma 198.punkts (spēkā līdz 2009.gada 31.decembrim) .

⁹⁵ Ministru kabineta 2009.gada 20.oktobra noteikumu Nr.1193 „Gada pārskatu sagatavošanas kārtība” 6.punkts, Ministru kabineta 2005.gada 15.novembra noteikumu Nr.867 Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” 96.punkts (spēkā līdz 2009.gada 31.decembrim) .

Secinājums

96. Tā kā pārskata periodā grāmatvedībā nav uzskaitītas un gada pārskatā nav uzrādītas saistības un izdevumi Ls 1 329 apjomā par nomu, elektroenerģiju, telekomunikāciju, elektronisko sakaru un komunāliem pakalpojumiem decembrī, tad nav ievērotas normatīvo aktu⁹⁶ prasības un pārskata lietotājiem nav patiesas un pilnīgas informācijas par Uzņēmumu reģistra saistībām un izdevumiem.

Ieteikums

97. Lai gada pārskatā tiktu uzrādīta patiesa un pilnīga informācija par saistībām un izdevumiem, Uzņēmumu reģistram veikt pasākumus un izstrādāt procedūras, kas nodrošina saistību un izdevumu uzskaiti atbilstoši normatīvo aktu prasībām.

Savstarpējo norēķinu salīdzināšana

98. Saskaņā ar normatīvo aktu⁹⁷ inventarizāciju veic, salīdzinot ar debitoriem un kreditoriem prasījumu un saistību summas.

99. Revīzijā konstatēts, ka pārskatā uzrādīto prasījumu un saistību summu salīdzināšanu ar Valsts ieņēmumu dienestu (turpmāk – VID) nav veicis Ministrijas centrālais aparāts, Uzņēmumu reģistrs, Valsts valodas centrs un Patentu valde. Atšķirības starp gada pārskatā un VID atskaitēs uzrādītajiem datiem detalizēti pa nodokļu veidiem uzrādītas 1.tabulā.

1.tabula
(latos)

Nodokļu veidi	Uzrādīts gada pārskatā		VID dati		Starpības starp pārskata datiem un VID datiem	Piezīmes (VID uzrēķinātā nokavējuma nauda)
	Pārmaksa	Parāds	Pārmaksa	Parāds		
Ministrijas centrālais aparāts						
iedzīvotāju ienākumu nodoklis		30 122		20 878	+ 9 244	
valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas		52 485		39 326	+ 13 159	
Uzņēmumu reģistrs						
iedzīvotāju ienākumu nodoklis	61		813		- 752	149
valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas		11 319		10 244	+1 075	
pievienotās vērtības nodoklis		34		86	- 52	
Valsts valodas centrs						
iedzīvotāju ienākumu nodoklis	38			3 602	+38/ - 3 602	853
valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	76			1 280	+76/ - 1 280	470

⁹⁶ Ministru kabineta 2005.gada 15.novembra noteikumu Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” 96. punkts un Pielikuma 198.punkts (spēkā līdz 2009.gada 31.decembrim), Ministru kabineta 2009.gada 20.oktobra noteikumu Nr.1193 „Gada pārskatu sagatavošanas kārtība” 6.punkts.

⁹⁷ Ministru kabineta 2003.gada 21.oktobra noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošānu un organizāciju” 48.punkts.

Patentu valde						
iedzīvotāju ienākumu nodoklis		36		2 925	-2 889	406
valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas		69	239		+ 69/ - 239	

Secinājumi

100. Tā kā Ministrijas centrālā aparāta, Uzņēmumu reģistra, Valsts valodas centra un Patentu valdes gada pārskatā uzrādītie nodokļu parādi un pārmaksas kopsummā par Ls 94 240 nav salīdzināti ar VID, tad nav ievērotas normatīvā akta⁹⁸ prasības un pastāv risks, ka pārskatā debitori un kreditori uzrādīti nepareizi un pārskata lietotājiem nav patiesas un pilnīgas informācijas par nodokļiem.
101. Tā kā Ministrijas centrālā aparāta, Uzņēmumu reģistra, Valsts valodas centra un Patentu valdes grāmatvedības uzskaitē nav uzrādītas nokavējuma naudas par termiņā nesamaksātiem nodokļiem kopsummā Ls 1 878 apjomā, tad pārskata lietotājiem nav precīzas informācijas par izdevumiem un saistībām.

Ieteikums

102. Ministrijas centrālajam aparātam, Uzņēmumu reģistram, Valsts valodas centram un Patentu valdei veikt prasību un saistību salīdzināšanu ar VID un nokavējuma naudu iegrāmatošanu.

Informācijas atklāšana zembilancē

Konstatējumi

103. Normatīvais akts⁹⁹ nosaka zembilancē reģistrēt budžeta iestādes iespējamus aktīvus, kuri radušies pagātnes notikumu rezultātā un kuru pastāvēšana apstiprināsies tikai atkarībā no viena vai vairāku tādu nākotnes notikumu notikšanas vai nenotikšanas, kurus budžeta iestāde pilnībā nevar kontrolēt, un iespējamās saistības, kas radušās pagātnes notikumu rezultātā, bet to iestāšanās vai neiestāšanās atkarīga no viena vai vairāku tādu nākotnes notikumu notikšanas vai nenotikšanas, kurus budžeta iestāde pilnībā nevar kontrolēt. Zembilancē norāda arī pašreizējās saistības, kuru dzēšanai nav nepieciešams budžeta iestādes resursu patēriņš, un pašreizējās saistības, kurām nav pietiekams pamatojums saistību vērtības noteikšanai.
104. Revīzijā konstatēts, ka iekšējā normatīvajā aktā¹⁰⁰, kas nosaka Ministrijai un tās padotībā esošajām iestādēm vienotus principus grāmatvedības uzskaitē, nav noteikti vienoti principi un kritēriji zembilances uzskaitē.

Zembilances aktīvi

105. Revīzijā konstatēts, ka Ministrijas padotības iestādēs Tiesu administrācijā, Valsts probācijas dienestā un Patentu valdē nomātos pamatlīdzekļus (automašīnas, datortehniku, pamatlīdzekļus patentu bibliotēkā) zembilances aktīvos Ls 294 686 apmērā uzrāda to uzskaites vērtībā, bet Uzņēmumu reģistrā nomātos pamatlīdzekļus (serveri un kondicionēšanas iekārtu) zembilances aktīvos Ls 5 512 apmērā uzrāda to nomas maksas par 12 mēnešiem vērtībā un nomātā automašīna zembilancē nav uzrādīta.

⁹⁸ Ministru kabineta 2003.gada 21.oktobra noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 48.punkts.

⁹⁹ Ministru kabineta 2005.gada 15.novembra noteikumu Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” Pielikuma 247. un 248.punkts (spēkā līdz 2009.gada 31.decembrim).

¹⁰⁰ Tieslietu ministrijas 2009.gada 25.septembra kārtība Nr.1-2/15 „Tieslietu ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība”.

Zebilances saistības

- 106.Revīzijā konstatēts, ka Tiesu administrācijā, Valsts probācijas dienestā un Sabiedrības integrācijas fondā nākotnes maksājumi saskaņā ar līgumiem, kas noslēgti par ārvalstu finanšu palīdzības un Eiropas Savienības politikas instrumentu finansētajiem projektiem, uzskaitīti zebilances saistībās Ls 11 369 275 atlikušajā neapmaksātajā vērtībā saskaņā ar noslēgtajiem līgumiem, bet Ministrijas centrālajā aparātā zebilances saistībās tie nebija uzskaitīti vispār. Pēc gada pārskata iesniegšanas Valsts kontrolē Ministrijas centrālā aparāta pārskatā kļūda tika labota un iepriekšminētos nākotnes maksājumus Ls 385 493 apjomā zebilances saistībās uzskaitīja.
- 107.Revīzijā konstatēts, ka nākotnes nomas maksājumi Ls 5 239 712 apmērā grāmatvedībā uzskaitīti sekojoši:
- 107.1. Valsts probācijas dienestā un Patentu valdē telpu un automašīnu nākotnes nomas maksājumi zebilances saistībās uzskaitīti līdz nomas līgumu termiņu beigām;
 - 107.2. Tiesu administrācijā telpu nākotnes nomas maksājumi zebilances saistībās uzskaitīti par 2010.gadu, bet automašīnu nākotnes nomas maksājumi līdz līgumu termiņu beigām;
 - 107.3. Uzņēmumu reģistrā telpu un automašīnas nākotnes nomas maksājumi zebilances saistībās uzskaitīti par 2010.gadu. Bet servera un kondicionēšanas iekārtas nākotnes nomas maksājumi zebilances saistībās nav uzskaitīti.

Secinājumi

- 108.Ministrijā un tās padotības iestādēs, kurās tika veiktas pārbaudes zebilances uzskaitē, zebilances aktīvi un zebilances saistības pārskatā nav uzrādītas pēc vienotiem principiem un kritērijiem, jo:
- 108.1. zebilances aktīvos nomātie pamatlīdzekļi uzrādīti gan to uzskaites vērtībā, gan to nomas maksas par 12 mēnešiem vērtībā, neuzskaitot nomātu automašīnu;
 - 108.2. zebilances saistībās telpu un automašīnu nākotnes nomas maksājumi uzskaitīti atšķirīgi:
 - 108.2.1. līdz nomas līgumu termiņu beigām;
 - 108.2.2. tikai par 2010.gadu;
 - 108.2.3. dažādi - telpu nākotnes nomas maksājumi uzskaitīti par 2010.gadu, bet automašīnu nākotnes nomas maksājumi uzskaitīti līdz nomas līgumu termiņu beigām,
- kā rezultātā pārskata lietotājiem nav precīzas informācijas par zebilances aktīviem Ls 294 686 apmērā un par zebilances saistībām Ls 5 239 712 apmērā.

Ieteikums

- 109.Lai gada pārskatā uzrādītā informācija par zebilances aktīviem un saistībām būtu precīza, Ministrijai veikt pasākumus vienotu principu un kritēriju noteikšanai zebilances uzskaitē.

Fiskālās disciplīnas ievērošana

Pārskata daļa – Atlīdzība

- 110.Lai izvērtētu un salīdzinātu institūcijas pieeju darbinieku atlīdzības samazināšanā, revīzijas ietvaros tika detalizēti izvērtēta pieeja atlīdzības samazinājumam Ministrijas centrālajā aparātā.

Konstatējumi

- 111.Lai ierobežotu visu valsts un pašvaldību institūciju izdevumus amatpersonu (darbinieku) atlīdzībai, 2009.gadā atlīdzība valsts un pašvaldību institūciju amatpersonām un darbiniekiem bija jānosaka atbilstoši likuma¹⁰¹ prasībām.
- 112.Likums¹⁰² noteica ierobežojumus visu valsts un pašvaldību institūciju izdevumiem amatpersonu (darbinieku) atlīdzībai, tajā skaitā paredzēja, ka:
- 112.1. valsts un pašvaldību institūcijām, kurām pieejamo finansējumu atlīdzības izmaksai nosaka saskaņā ar likumu "Par valsts budžetu 2009.gadam", finansējuma apjomu amatpersonu (darbinieku) atlīdzības izmaksai bija jāsamazina ne mazāk kā par 15% no kopējā institūcijai šim pašam mērķim sākotnēji apstiprinātā finansējuma apjoma¹⁰³;
 - 112.2. netiek izmaksātas prēmijas, naudas balvas un no 2009.gada 29.jūnija netiek veikta materiālā stimulēšana¹⁰⁴;
 - 112.3. netiek izmaksāts atvaļinājuma pabalsts par 2009.gada atvaļinājumu¹⁰⁵ un no 2009.gada 29.jūnija atvaļinājuma pabalsts netiek maksāts vispār¹⁰⁶;
 - 112.4. netiek slēgti vadības līgumi un noslēgtie vadības līgumi uzskatāmi par izbeigtiem¹⁰⁷;
 - 112.5. pabalsts bērna piedzimšanas gadījumā ir divu mēnešalgu (mēneša amatalgu, darba algu) apmērā par katru bērnu, bet ne vairāk kā Ls 1000 par katru bērnu¹⁰⁸;
 - 112.6. pabalsts sakarā ar ģimenes locekļa vai apgādājamā nāvi ir mēnešalgas (mēneša amatalgas, darba algas) apmērā, bet ne vairāk kā Ls 1 000¹⁰⁹;
 - 112.7. no 2009.gada 29.jūnija, ja atlaišanas pabalsts izmaksājams saskaņā ar Darba likuma 112.pantu, atlaišanas pabalsts izmaksājams 0,95 mēneša vidējās izpeļņas apmērā, atkarībā no nodarbinātības ilguma pie attiecīgā darba devēja¹¹⁰.
- 113.Pārskata periodā reorganizēta Bērnu, ģimenes un sabiedrības integrācijas lietu ministrija un daļa tās funkciju nodotas Ministrijai¹¹¹, tajā skaitā 20 amata vietas Ministrijas

¹⁰¹ Likums „Par valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzību 2009.gadā”(spēkā līdz 2009.gada 31.decembrim).

¹⁰² Likums „Par valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzību 2009.gadā” (spēkā līdz 2009.gada 31.decembrim).

¹⁰³ Likuma „Par valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzību 2009.gadā” (redakcijā no 2009.gada 29.jūnija) 4.panta pirmā daļa (spēkā līdz 2009.gada 31.decembrim).

¹⁰⁴ Likuma „Par valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzību 2009.gadā” (redakcijā no 2009.gada 29.jūnija) 5.panta otrās daļas 1.punkts (spēkā līdz 2009.gada 31.decembrim).

¹⁰⁵ Likuma „Par valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzību 2009.gadā” (redakcijā no 2009.gada 29.jūnija) 5.panta otrās daļas 2.punkts (spēkā līdz 2009.gada 31.decembrim).

¹⁰⁶ Likuma „Par valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzību 2009.gadā” (redakcijā no 2009.gada 29.jūnija) 5.panta otrās daļas 2.punkts (spēkā līdz 2009.gada 31.decembrim).

¹⁰⁷ Likuma „Par valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzību 2009.gadā” (redakcijā no 2009.gada 29.jūnija) 5.panta otrās daļas 3.punkts (spēkā līdz 2009.gada 31.decembrim).

¹⁰⁸ Likuma „Par valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzību 2009.gadā” 5.panta trešās daļas 1.punkts (spēkā līdz 2009.gada 31.decembrim) Norma neattiecas uz gadījumiem, kad bērns piedzimis 306 dienu laikā pēc šā likuma spēkā stāšanās dienas (Pārejas noteikumu 1.punkts.).

¹⁰⁹ Likuma „Par valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzību 2009.gadā” 5.panta trešās daļas 2.punkts (spēkā līdz 2009.gada 31.decembrim). Pabalstu izmaksā, ja nāves gadījums iestājies pēc likuma spēkā stāšanās (Pārejas noteikumu 2.punkts).

¹¹⁰ Likuma „Par valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzību 2009.gadā” (redakcijā no 2009.gada 29.jūnija) 11.pants (spēkā līdz 2009.gada 31.decembrim).

¹¹¹ Ministru kabineta 2009.gada 28.jūlija noteikumi Nr.835 „Grozījumi Ministru kabineta 2003.gada 29.aprīļa noteikumos Nr.243 „Tieslietu ministrijas nolikums””, Ministru kabineta 2009.gada 29.maija rīkojums Nr.359 „Par Bērnu, ģimenes un sabiedrības integrācijas lietu ministrijas reorganizāciju”.

centrālajam aparātam. Palielināts Ministrijas padotībā esošo iestāžu skaits - no augusta Ministrijas padotībā ir Uzturlīdzekļu garantiju fonds. Ministrijai palielinājās budžeta programmu skaits.

114. Augstāk minēto izmaiņu rezultātā, salīdzinot kopējo 2009.gadā tieslietu nozarei apstiprināto budžetu, ņemot vērā apropriācijas pārdali starp budžeta programmām, apakšprogrammām un ekonomiskās klasifikācijas kodiem, ar sākotnēji – 2008.gada 14.novembrī apstiprināto budžetu¹¹², konstatēts, ka nozarei kopumā izdevumi atlīdzībai 2009.gadā samazināti par Ls 19 508 275 jeb 24,4%, tajā skaitā:

114.1. ar pirmajiem grozījumiem valsts budžetā¹¹³ izdevumi atlīdzībai ir samazināti par Ls 12 002 441 jeb 15,0%;

114.2. ar otrajiem grozījumiem valsts budžetā¹¹⁴ izdevumi atlīdzībai ir samazināti vēl par Ls 7 505 834 jeb 11,0% (skatīt 1.pielikumu).

115. Salīdzinot kopējo 2009.gadā Ministrijas centrālajam aparātam apstiprināto budžetu, ņemot vērā apropriācijas pārdali starp budžeta programmām, apakšprogrammām un ekonomiskās klasifikācijas kodiem, ar sākotnēji – 2008.gada 14.novembrī apstiprināto budžetu¹¹⁵, konstatēts, ka Ministrijas centrālajā aparātā kopumā izdevumi atlīdzībai 2009.gadā samazināti par Ls 759 006 jeb 20,2%, tajā skaitā:

115.1. ar pirmajiem grozījumiem valsts budžetā¹¹⁶ izdevumi atlīdzībai ir samazināti par Ls 865 533 jeb 23,1%;

115.2. ar otrajiem grozījumiem valsts budžetā¹¹⁷ izdevumi atlīdzībai ir palielināti par Ls 106 527 jeb 3,7% (skatīt 1.pielikumu).

116. Faktiskie izdevumi atlīdzībai pēc uzkrāšanas principa tieslietu nozarei kopumā 2009.gadā bija Ls 57 735 485, kas ir:

116.1. par 4,6% mazāk nekā apstiprināts likumā „Par valsts budžetu 2009.gadam”¹¹⁸;

116.2. par 26,4% mazāk nekā faktiskie izdevumi atlīdzībai pēc uzkrāšanas principa 2008.gadā (skatīt 1.pielikumu).

117. Faktiskie izdevumi atlīdzībai pēc uzkrāšanas principa Ministrijas centrālajā aparātā 2009.gadā, salīdzinot ar 2008.gadu, bija Ls 2 876 044, kas ir par 21,7% mazāk nekā 2008.gadā.

Atalgojums¹¹⁹

118. Kopējie faktiskie izdevumi atalgojumiem pēc uzkrāšanas principa 2009.gadā tieslietu nozarē kopā bija Ls 43 339 328 jeb par 21,3% mazāk nekā 2008.gadā¹²⁰.

119. Ministrijas centrālajā aparātā kopējie faktiskie izdevumi atalgojumiem pēc uzkrāšanas principa (aprēķinātais atalgojums) 2009.gadā bija Ls 2 216 439 jeb par 16,5% mazāk nekā 2008.gadā (skatīt 2.pielikumu).

¹¹² Likums „Par valsts budžetu 2009.gadam”, pieņemts 2008.gada 14.novembrī.

¹¹³ Likums „Grozījumi likumā ”Par valsts budžetu 2009.gadam””, pieņemts 2008.gada 12.decembrī.

¹¹⁴ Kopējais 2009.gadā Tieslietu nozarei apstiprinātais budžets, ņemot vērā apropriācijas pārdali starp budžeta programmām, apakšprogrammām un ekonomiskās klasifikācijas kodiem.

¹¹⁵ Likums „Par valsts budžetu 2009.gadam”, pieņemts 2008.gada 14.novembrī.

¹¹⁶ Likums „Grozījumi likumā ”Par valsts budžetu 2009.gadam””, pieņemts 2008.gada 12.decembrī.

¹¹⁷ Likums „Grozījumi likumā ”Par valsts budžetu 2009.gadam””, pieņemts 2009.gada 16.jūnijā.

¹¹⁸ Kopējais 2009.gadā Tieslietu nozarei apstiprinātais budžets, ņemot vērā apropriācijas pārdali starp budžeta programmām, apakšprogrammām un ekonomiskās klasifikācijas kodiem.

¹¹⁹ Atalgojums ietver mēneša amatalgu, piemaksas un prēmijas, atalgojumu fiziskām personām uz tiesiskās attiecības regulējošu dokumentu pamata, ārvalstīs nodarbināto darbinieku, amatpersonu ar speciālajām dienesta pakāpēm un ierēdņu pabalstus, kā arī darba devēja piešķirtos labumus un maksājumus.

¹²⁰ Tieslietu ministrijas 2009.gada pārskata veidlapa Nr.2 „Pārskats par budžeta izpildi”.

120. Izlasē iekļautajiem Ministrijas centrālā aparāta septiņiem nodarbinātiem faktiskais atalgojums pēc uzkrāšanas principa (aprēķinātais atalgojums) 2009.gadā, salīdzinot ar 2008.gadu, ir samazinājies par 5,0 – 20,1%. Gada atalgojuma samazinājuma mazākā summa ir Ls 806 un lielākā – Ls 4 885 (skatīt 3.pielikumu).

121. Analizējot atalgojuma struktūru Ministrijas centrālajā aparātā, konstatēts, ka:

121.1. mēneša amatalgas īpatsvara pieaugums ir saistīts ar to, ka 2009.gadā būtiski tika samazināti izdevumi atalgojumam. Kopumā 2009.gadā, salīdzinot ar 2008.gadu, izdevumi atalgojumam ir samazinājušies par Ls 438 041 jeb 16,5%, jo 2009.gadā netika maksātas prēmijas, piemaksas par vadības līgumiem un piemaksas par darbu paaugstinātas intensitātes apstākļos, būtiski tika samazināti izdevumi piemaksām par papildu darbu un pārējām piemaksām, kā arī ārvalstīs nodarbināto darbinieku, amatpersonu ar speciālajām dienesta pakāpēm un ierēdņu pabalsti;

121.2. 2008.gadā netika maksātas piemaksas par virsstundām, bet 2009.gadā piemaksām par virsstundu darbu 25 nodarbinātajiem tika izlietoti līdzekļi Ls 11 304 apmērā jeb 0,51% no kopējiem izdevumiem atalgojumam. Virsstundas apmaksātas par darbu pie budžeta pieprasījuma sagatavošanas septiņiem nodarbinātajiem oktobrī, kā arī par no Bērnu, ģimenes un sabiedrības integrācijas lietu ministrijas saņemto projektu izskatīšanu jūlijā, oktobrī, novembrī un decembrī;

121.3. atalgojums fiziskajām personām uz tiesiskās attiecības regulējošu dokumentu pamata 2009.gadā bija Ls 66 927 jeb 3,0% no kopējiem izdevumiem atalgojumam, kas ir par 1,6% punktiem vairāk nekā 2008.gadā, kad tas bija Ls 36 137 jeb 1,4% no kopējiem izdevumiem atalgojumam. Pārskata periodā ar fiziskām personām līgumi pārsvarā noslēgti uz noteiktu laiku (līdz diviem mēnešiem) par no Bērnu, ģimenes un sabiedrības integrācijas lietu ministrijas saņemto projektu vadīšanu, īstenošanu un finanšu uzraudzību. Bez tam slēgti līgumi uz vienu līdz divām dienām par lekciju lasīšanu, konferenču organizēšanu, darba grupu vadīšanu. Noslēgts viens līgums uz gadu par elektriķa pakalpojumiem (skatīt 2.pielikumu).

Mēneša amatalga

122. Kopējie faktiskie izdevumi mēneša amatalgai pēc uzkrāšanas principa 2009.gadā tieslietu nozarei kopumā bija Ls 39 783 089 jeb par 12,7% mazāk nekā 2008.gadā¹²¹.

123. Ministrijas centrālā aparāta kopējie faktiskie izdevumi mēneša amatalgai pēc uzkrāšanas principa 2009.gadā bija Ls 2 103 501 jeb par 6,4% mazāk nekā 2008.gadā.

124. No revīzijas izlasē iekļautajiem septiņiem dažādus amatus ieņemošiem Ministrijas centrālā aparāta nodarbinātajiem (skatīt 3.pielikumu):

124.1. kopumā 2009.gada 31.decembrī, salīdzinot ar 2008.gada 1.decembri, mēneša amatalga ir samazinājusies par 10,0 līdz 20,0%, mazākā samazinājuma summa ir Ls 124, lielākā - Ls 570;

124.2. 2009.gada 1.janvārī, salīdzinot ar 2008.gada 1.decembri, mēneša amatalga:

124.2.1. četriem nodarbinātajiem ir samazinājusies par 3,5 līdz 8,5%, mazākā samazinājuma summa ir Ls 49, lielākā - Ls 243;

124.2.2. trīs nodarbinātajiem nav mainījusies.

124.3. 2009.gada 31.decembrī, salīdzinot ar 2009.gada 1.janvāri, mēneša amatalga ir samazinājusies par 10,0 līdz 12,5%, mazākā samazinājuma summa ir Ls 124, lielākā - Ls 327.

¹²¹ Tieslietu ministrijas 2009.gada pārskata veidlapa Nr.2 „Pārskats par budžeta izpildi”.

125. Analizējot revīzijas izlasē iekļauto Ministrijas centrālā aparāta nodarbināto amatalgas (skatīt 3.pielikumu), konstatēts, ka visiem septiņiem izlasē iekļautajiem 2009.gadā amatalgas īpatsvars, salīdzinot ar 2008.gadu, ir pieaudzis par 7,1 līdz 24,8% punktiem:

125.1. 2008.gadā septiņiem izlasē iekļautajiem nodarbinātajiem amatalgas īpatsvars kopējā atalgojumā bija no 72,9 līdz 92,9%;

125.2. 2009.gadā septiņiem izlasē iekļautajiem nodarbinātajiem amatalgas īpatsvars kopējā atalgojumā bija no 97,7 līdz 100,0%.

126. Ministrijas centrālajā aparātā no septiņiem izlasē iekļautajiem nodarbinātajiem 2009.gadā papildus amatalgai ir veikti šādi maksājumi:

126.1. diviem nodarbinātajiem (Budžeta departamenta direktorei un Finanšu departamenta direktorei) – piemaksas par virsstundām steidzami sagatavojot Ministrijas budžeta pieprasījumu oktobrī, kas veido no 0,9 līdz 2,3% no kopējās atalgojuma summas 2009.gadā;

126.2. diviem nodarbinātajiem (Tiesu sistēmas uzraudzības nodaļas vadītājam un Juridiskā departamenta direktorei) – piemaksas par papildu darbu aizvietojojam prombūtnē esošus darbiniekus, kas veido no 0,08 līdz 0,09% no kopējās atalgojuma summas.

Personālsastāva izmaiņas un struktūras īpatnības

127. Ministrijas centrālajā aparātā 2008.gada 31.decembrī bija apstiprinātas¹²² 257 amata vietas, bet 2009.gada 31.decembrī¹²³ – 248 amata vietas (tajā skaitā no reorganizētās Bērnu, ģimenes un sabiedrības integrācijas lietu ministrijas pārņemtās 20 amata vietas), kas ir par deviņām amata vietām jeb 3,5% mazāk nekā 2008.gada 31.decembrī, tajā skaitā 2009.gada 31.decembrī:

127.1. faktiskais nodarbināto skaits¹²⁴ bija 236, kas ir par 16 nodarbinātajiem jeb 6,3% mazāk nekā 2008.gada 31.decembrī;

127.2. bija 12 vakantas amata vietas, kas ir par septiņām jeb 140% (2,4 reizes) vairāk nekā 2008.gada 31.decembrī (skatīt 4.pielikumu).

128. Atbilstoši rīkojumiem par štatu samazināšanu Ministrijas centrālajā aparātā tika atbrīvoti deviņi nodarbinātie, kas bija 3,8% no kopējā faktisko nodarbināto skaita 2008.gada 31.decembrī, tajā skaitā:

128.1. septiņi atbalsta struktūrvienību nodarbinātie;

128.2. divi pamatfunkciju struktūrvienību nodarbinātie.

129. 2009.gadā Ministrijas centrālajā aparātā tika atbrīvots viens vadītājs un astoņi padotie darbinieki.

Uzņēmuma līgumi

130. Ministrijas centrālajā aparātā nav izdots iekšējais normatīvais akts, kas nosaka kārtību, kādā iestādē tiek izvērtēta nepieciešamība slēgt uzņēmuma līgumus un noteikti gadījumi, kad slēdzami uzņēmuma līgumi.

¹²² Tieslietu ministrijas 2010.gada 4.martā iesniegtā informācija „Tieslietu ministrijas amata vietu un vakanto amatu skaits 2008.-2010.gads”.

¹²³ Tieslietu ministrijas amatu un darbinieku saraksts (31.12.2009), Tieslietu ministrijas 2010.gada 4.martā iesniegtā informācija „Tieslietu ministrijas amata vietu un vakanto amatu skaits 2008.-2010.gads”.

¹²⁴ Faktisko darbinieku skaitā ietilpst darbinieki, kuri konkrētajā laika posmā strādā, kā arī tie, kuri atrodas grūtniecības un dzemdību atvaļinājumā, un cita veida ilgstošā prombūtnē, bet tajā netiek iekļauti darbinieki, kas pieņemti uz laiku, pildot ilgstošā prombūtnē esoša darbinieka amata pienākumus.

131.2009.gadā Ministrijas centrālajā aparātā bija noslēgti 37 līgumi kopsummā par Ls 66 927. Minētie līgumi nav slēgti ar Ministrijas štata darbiniekiem vai 2009.gadā atbrīvotajiem Ministrijas darbiniekiem.

Darba laika organizācija

132.Ministrijas centrālajā aparātā 2009.gadā bija noteikts normāls darba laiks.

133.Revīzijas laikā netika konstatēti gadījumi, kad Ministrijas centrālajā aparātā atvaļinājumi bez darba algas saglabāšanas būtu piešķirti ar mērķi samazināt iestādes izdevumus atlīdzībai.

Secinājumi

134.Salīdzinot ar 2008.gadu, tieslietu nozare kopumā 2009.gada faktiskos izdevumus atlīdzībai samazināja par 26,4%, tajā skaitā Ministrijas centrālais aparāts – par 21,7%, tā ievērojot likumu¹²⁵, kas nosaka, ka 2009.gadā valsts un pašvaldību institūcijām finansējuma apjomu amatpersonu (darbinieku) atlīdzības izmaksai jāsamazina ne mazāk kā par 15% no kopējā institūcijai šim pašam mērķim sākotnēji apstiprinātā finansējuma apjoma.

135.Salīdzinot ar 2008.gadu, Ministrijas centrālais aparāts 2009.gadā faktiskos izdevumus atalgojumam samazināja par 16,5%. Kopējie izdevumi amatalgai 2009.gadā ir samazināti tikai par 6,4%, jo Ministrija pārņēma no reorganizētās Bērnu, ģimenes un sabiedrības integrācijas lietu ministrijas 20 amata vietas.

136.Lai gan piemaksu par virsstundu darbu veikšana Ministrijas centrālajā aparātā iepriekšējos gados nebija raksturīga, 2009.gadā Ministrijas centrālais aparāts ir veicis virsstundu apmaksu. Tomēr minētās piemaksas nevar klasificēt kā līdzekli atalgojuma paaugstināšanai nodarbinātajiem, jo tās pamatā veiktas saistībā ar Bērnu, ģimenes un sabiedrības integrācijas lietu ministrijas funkciju pārņemšanu.

Pārskata daļa – Subsīdijas un dotācijas

Konstatējumi

137.Ministrijas izstrādātais iekšējais normatīvais akts¹²⁶ nosaka ministrijai un tās padotības iestādēm vienotus principus grāmatvedības uzskaitē. Iekšējā normatīvajā aktā¹²⁷ nav noteikta grāmatvedības uzskaites politika attiecībā uz subsīdiju un dotāciju uzskaiti.

138.Ministrijas apstiprinātajās tāmēs 2009.gadam izdevumi ekonomiskās klasifikācijas kodā 3000 „Subsīdijas un dotācijas” kopumā bija apstiprināti Ls 4 584 707 apmērā. Budžeta programmas un apakšprogrammas, kurās apstiprināti izdevumi subsīdijām un dotācijām, kā arī institūcijas, kas administrē šo līdzekļu izlietojumu, uzrādīti 2.tabulā.

2.tabula

Nr. p.k.	Programma/ apakšprogramma	2009.gadā piešķirtais finansējums (latos)	Institūcija, kura administrē
1.	01.03.00 Citi Eiropas Savienības politiku un ārvalstu finanšu palīdzības līdzfinansētie projekti	112 559	Ministrijas centrālais aparāts

¹²⁵ Likuma „Par valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzību 2009.gadā” (redakcija no 29.06.2009.) 4.panta pirmā daļa (spēkā līdz 2009.gada 31.decembrim).

¹²⁶ Tieslietu ministrijas 2009.gada 25.septembra kārtība Nr.1-2/15 „Tieslietu ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība”.

¹²⁷ Tieslietu ministrijas 2009.gada 25.septembra kārtība Nr.1-2/15 „Tieslietu ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība”.

2.	35.03.00 Maksātnespējas procesa izmaksas	1 323 502	Valsts aģentūra „Maksātnespējas administrācija”
3.	39.00.00 Dotācija Latvijas Politiski represēto biedrībai	6 600	Ministrijas centrālais aparāts
4.	42.02.00 Valsts finansētās kadastrālās darbības un nekustamā īpašuma nodokļa datu nodrošināšana	48 750	Valsts zemes dienests
5.	46.00.00 Valsts nozīmes pasākumu norises nodrošināšana starptautiskas nozīmes svētvietā Aglonā	19 766	Ministrijas centrālais aparāts
6.	52.00.00 Eiropas Komisijas programmas „Solidaritātes un migrācijas plūsmu pārvaldīšanas pamatprogrammas 2007.- 2013.gadam” īstenošana	1 678 423	Ministrijas centrālais aparāts
7.	53.00.00 Nevalstisko organizāciju atbalsts un sabiedrības integrācijas politikas īstenošana	59 362	Ministrijas centrālais aparāts
8.	55.01.00 Sabiedrības integrācijas fonda vadība	17 863	Sabiedrības integrācijas fonds
9.	55.02.00 Eiropas Ekonomikas zonas un Norvēģijas valdības finanšu instrumentu finansēto grantu shēmu īstenošana	1 182 007	Sabiedrības integrācijas fonds
10.	55.04.00 Eiropas Sociālā fonda projekti (2007-2013)	120 625	Sabiedrības integrācijas fonds
11.	99.00.00 Līdzekļu neparedzētiem gadījumiem	15 250	Ministrijas centrālais aparāts

139.Revīzijā konstatēts, ka Ministrijas centrālais aparāts, valsts aģentūra „Maksātnespējas administrācija”, Valsts zemes dienests un Sabiedrības integrācijas fonds subsīdiju un dotāciju uzskaitē pielieto uzkrāšanas principu.

140.Saskaņā ar 2009.gada pārskatu¹²⁸ par budžeta izpildi faktiski Ministrijai un tās padotības iestādēm izlietotais līdzekļu apjoms EKK 3000 „Subsīdijas un dotācijas” bija Ls 2 853 728 pēc naudas plūsmas principa un Ls 1 768 025 pēc uzkrāšanas principa.

Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem

Konstatējumi

141.Budžeta līdzekļu piešķiršanas kārtību no Finanšu ministrijas pamatbudžeta apakšprogrammā „Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem” apstiprinātajiem līdzekļiem nosaka normatīvais akts¹²⁹.

142.Pārskata periodā saskaņā ar Ministru kabineta lēmumiem Ministrijai piešķirti līdzekļi no Finanšu ministrijas pamatbudžeta apakšprogrammā „Līdzekļi neparedzētiem

¹²⁸ Gada pārskata Veidlapa Nr.2 „Pārskats par budžeta izpildi”.

¹²⁹ Ministru kabineta 2009.gada 20.janvāra noteikumi Nr.62 „Kārtība, kādā pieprasa un izlieto Finanšu ministrijas pamatbudžeta apakšprogrammā „Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem” apstiprinātos līdzekļus” (spēkā līdz 2009.gada 31.decembrim).

gadījumiem” kopumā Ls 2 854 331. Kopsavilkums par pasākumiem, par kuriem piešķirti līdzekļi neparedzētiem gadījumiem detalizēti uzrādīts 3.tabulā.

3.tabula

Nr. p.k.	Ministru kabineta lēmums	Pasākums	Iestāde, kas izlietoja	Summa (latos)
1.	Ministru kabineta rīkojums ¹³⁰	Brasas cietuma ugunsgrēkā bojātās ēkas atjaunošanai	Ieslodzījuma vietu pārvalde, Brasas cietums	32 297
2.	Ministru kabineta sēdes protokols ¹³¹	Vissvētākās Jaunavas Marijas Debešis uzņemšanas svētku norises nodrošināšanai, - dzeramā ūdens sistēmas dezinficēšanai, apskaņošanas pakalpojumu nodrošināšanai, tehnisko pasākumu nepārtrauktas elektroapgādes garantēšanai	Tieslietu ministrija	15 250
3.	Ministru kabineta sēdes protokols ¹³²	Ministra biroja darbiniekiem atlaišanas pabalstiem un kompensācijām par neizmantotajām atvaļinājuma dienām.	Tieslietu ministrija	12 593
4.	Ministru kabineta rīkojums ¹³³	Lai nodrošinātu Satversmes tiesas 2008.gada 21.oktobra sprieduma Nr.2008-02-01 izpildi 2009.gadā par darba samaksu ieslodzītajiem, kas nodarbināti saimnieciskajos darbos	Ieslodzījuma vietu pārvalde	328 471
5.	Ministru kabineta rīkojums ¹³⁴	Lai nodrošinātu Satversmes tiesas 2009.gada 29.septembra sprieduma Nr.2008-48-01 izpildi par pastaigas laukumu izveidi	Ieslodzījuma vietu pārvalde	96 800
6.	Ministru kabineta rīkojums ¹³⁵	Lai nodrošinātu Ieslodzījuma vietu darbību 2009.gadā	Ieslodzījuma vietu pārvalde	2 231 700
7.	Ministru kabineta rīkojumi ¹³⁶	Lai atbilstoši likuma ¹³⁷ prasībām, nodrošinātu valsts kompensāciju izmaksu cietušajiem.	Juridiskās palīdzības administrācija	137 220

143.Saskaņā ar normatīvajā aktā¹³⁸ noteikto, līdzekļus piešķir valsts pamatbudžeta apropriācijās neparedzētiem izdevumiem katastrofu un dabas stihiju seku novēršanai, to radīto zaudējumu kompensēšanai, citiem neparedzētiem gadījumiem un valstiski īpaši nozīmīgiem pasākumiem.

144.Revīzijā konstatēts, ka pārskata periodā Ministrijai no Finanšu ministrijas pamatbudžeta apakšprogrammas „Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem” piešķirti līdzekļi ne tikai katastrofu radīto zaudējumu kompensēšanai un citiem neparedzētiem gadījumiem, bet arī budžeta iestāžu pamatfunkciju nodrošināšanai, tajā skaitā:

¹³⁰ Ministru kabineta 2009.gada 18.februāra rīkojums Nr.118

¹³¹ Ministru kabineta 2009.gada 26.maija sēdes protokols Nr.33 67.&

¹³² Ministru kabineta 2009.gada 12.maija sēdes protokols Nr.31 47.&

¹³³ Ministru kabineta 2009.gada 23.jūlija rīkojums Nr.502

¹³⁴ Ministru kabineta 2009.gada 9.novembra rīkojums Nr.764

¹³⁵ Ministru kabineta 2009.gada 9.novembra rīkojums Nr.764

¹³⁶ Ministru kabineta 2009.gada 23.jūlija rīkojums Nr.501, Ministru kabineta 2009.gada 10.septembra rīkojums Nr.620 un rīkojums Nr.621, Ministru kabineta 2009.gada 7.oktobra rīkojums Nr.684, Ministru kabineta 2009.gada 9.novembra rīkojums Nr.763.

¹³⁷ Likuma „Par valsts kompensāciju cietušajiem 11.panta otrā daļa.

¹³⁸ Ministru kabineta 2009.gada 20.janvāra noteikumu Nr.62 „Kārtība, kādā pieprasa un izlieto Finanšu ministrijas pamatbudžeta apakšprogrammā „Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem” apstiprinātos līdzekļus” 2.punkts (spēkā līdz 2009.gada 31.decembrim).

- 144.1. Ieslodzījuma vietu pārvaldei Ls 2 231 700 ieslodzīto uzturēšanas nodrošināšanai 2009.gadā;
- 144.2. Juridiskās palīdzības administrācijai valsts kompensāciju cietušajiem izmaksām Ls 137 220 apmērā.

Ieslodzījuma vietu pārvalde

145. Atbilstoši normatīvajam aktam¹³⁹ Ministrija līdzekļu pieprasījuma finansiālajā pamatojumā iekļauj pieprasīto līdzekļu aprēķinu (veicamo darbu un pasākumu izmaksu kalkulāciju saskaņā ar budžeta izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām) vai dokumentus, kas apliecina notikušo faktu un ar to saistītos izdevumus.
146. Ministru kabineta lēmumā¹⁴⁰ noteikts, ka ministrijas, veicot avansa maksājumus nedrīkst pārsniegt 20% no kopējā maksājuma apjoma, ja ar atsevišķu Ministru kabineta lēmumu netiek noteikts citādi.
147. Ministrijas pieprasījumā par līdzekļu piešķiršanu norādīts, ka 2009.gada oktobrī ieslodzījuma vietās atradās 7031 ieslodzītais un kopš 2008.gada vidus ieslodzīto skaits būtiski ir pieaudzis (2008.gada 1.jūlijā bija 6550 ieslodzīto), kas samazinātā valsts budžeta apstākļos rada problēmas ar ieslodzīto uzturēšanu atbilstoši normatīvo aktu prasībām. Uz 2009.gada 1.oktobra uzkrātās saistības piegādātajiem bija Ls 1 030 500 apjomā.
148. Salīdzinot Ieslodzījuma vietu pārvaldei 2009.gada 16.jūnijā apstiprināto budžetu¹⁴¹ ar sākotnēji – 2008.gada 14.novembrī apstiprināto budžetu¹⁴², konstatēts, ka izdevumi precēm un pakalpojumiem 2009.gadā samazināti par Ls 2 579 093 jeb 35,4%, tajā skaitā:
- 148.1. ar pirmajiem grozījumiem valsts budžetā¹⁴³ izdevumi precēm un pakalpojumiem ir samazināti par Ls 1 588 810 jeb 21,8%;
- 148.2. ar otrajiem grozījumiem valsts budžetā¹⁴⁴ izdevumi precēm un pakalpojumiem ir samazināti vēl par Ls 990 283 jeb 17,4%.
149. Revīzijā konstatēts, ka no piešķirtajiem līdzekļiem neparedzētajiem gadījumiem Ieslodzījuma vietu pārvaldes pamatdarbības nodrošināšanai Ls 2 231 700 izlietoti šādi:
- 149.1. saistību parādu dzēšanai, kas bija uzkrāti sākot no 2009.gada aprīļa Ls 2 032 478 apjomā;
- 149.2. soda naudu apmaksai Ls 2 797 apjomā (tajā skaitā akciju sabiedrībai „Latvijas gāze” – Ls 1 422, pašvaldības akciju sabiedrībai „Daugavpils siltumtīkli” - Ls 584, SIA „Liepājas ūdens – Ls 322, SIA „Rūpes farm aptieka” – Ls 469);
- 149.3. avansa maksājumiem par precēm un pakalpojumiem 2010.gadā Ls 196 425 apjomā, tajā skaitā:
- 149.3.1. par gāzi Ls 52 409;
- 149.3.2. par degvielu un smērvielām Ls 2 639;
- 149.3.3. par siltumenerģiju Ls 23 554;

¹³⁹ Ministru kabineta 2009.gada 20.janvāra noteikumu Nr.62 „Kārtība, kādā pieprasa un izlieto Finanšu ministrijas pamatbudžeta apakšprogrammā „Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem” apstiprinātos līdzekļus” 12.punkts (spēkā līdz 2009.gada 31.decembrim).

¹⁴⁰ Ministru kabineta 2009.gada 17.marta sēdes protokollēmuma Nr.19 16.§ „Par fiskālās disciplīnas un uzraudzības nodrošināšanas pasākumiem” 5.punkts.

¹⁴¹ Likums „Grozījumi likumā „Par valsts budžetu 2009.gadam””, pieņemts 2009.gada 16.jūnijā.

¹⁴² Likums „Par valsts budžetu 2009.gadam”, pieņemts 2008.gada 14.novembrī.

¹⁴³ Likums „Grozījumi likumā „Par valsts budžetu 2009.gadam””, pieņemts 2008.gada 12.decembrī.

¹⁴⁴ Likums „Grozījumi likumā „Par valsts budžetu 2009.gadam””, pieņemts 2009.gada 16.jūnijā.

- 149.3.4. par elektroenerģiju Ls 7 063;
- 149.3.5. par atkritumu izvešanu Ls 1 042;
- 149.3.6. par ūdeni un kanalizācijas pakalpojumiem Ls 102 410;
- 149.3.7. par datorprogrammas uzturēšanu Ls 7 308.

150. Revīzijā konstatēts, ka noslēgtajos līgumos ar pakalpojuma sniedzējiem norēķināšanās paredzēta par faktiski saņemtajiem pakalpojumiem un avansa maksājumi nav paredzēti. Papildu vienošanās ar pakalpojuma sniedzējiem par avansa maksājumiem par pakalpojumu saņemšanu 2010.gadā nav slēgtas.

Juridiskās palīdzības administrācija

151. Saskaņā ar normatīvo aktu¹⁴⁵ viena no Juridiskās palīdzības administrācijai noteiktajām funkcijām ir apsaimniekot līdzekļus, kas paredzēti valsts kompensācijām cietušajiem. Normatīvais akts¹⁴⁶ nosaka, ka valsts kompensāciju cietušajiem izmaksā viena mēneša laikā pēc dienas, kad pieņemts lēmums par valsts kompensāciju.
152. Atbilstoši normatīvajam aktam¹⁴⁷ 2009.gadā valsts kompensācijām bija ieplānoti Ls 200 000. Revīzijā konstatēts, ka jau līdz 2009.gada 30.jūnijam bija izlietoti Ls 199 853 jeb 99,93% no 2009.gadam apstiprinātiem resursiem valsts kompensāciju izmaksām cietušajiem. Veicot grozījumus likumā „Par budžetu 2009.gadam” 2009.gada jūnijā, papildu līdzekļi valsts kompensāciju izmaksām cietušajiem netika piešķirti.
153. Pieļaujot, ka kārtējā gadā piešķirtais finansējums valsts kompensāciju cietušajiem izmaksai var būt nepietiekams, Ministru kabinets 2007.gada 18.septembra protokollēmumā¹⁴⁸ noteica, ka jautājumu par papildus nepieciešamā finansējuma piešķiršanu no valsts pamatbudžeta apakšprogrammas "Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem" valsts kompensācijas cietušajiem izmaksāšanai 2008.gadā un turpmākajos gados izskatīt Ministru kabinetā atbilstoši Juridiskās palīdzības administrācijā saņemtajiem valsts kompensācijas pieprasījumiem.
154. Konstatēts, ka pārskata periodā no 2009.gada jūnija līdz novembrim (ieskaitot) no līdzekļiem neparedzētiem gadījumiem piešķirti un izmaksāti Ls 137 220 par 185 valsts kompensācijas cietušajiem pieprasījumiem, kas iesniegti Juridiskās palīdzības administrācijai no 2009.gada 17.jūnija līdz 16.oktobrim.

Secinājumi

155. Veicot samazinājumu sākotnēji apstiprinātajiem Ieslodzījuma vietu pārvaldes izdevumiem par precēm un pakalpojumiem par 35,4%, netika izvērtēta tā ietekme uz Ieslodzījuma vietu pārvaldes pamatfunkciju realizāciju, kā rezultātā pārskata perioda beigās Ieslodzījuma vietu pārvaldei tika piešķirts finansējums no Finanšu ministrijas apakšprogrammas „Līdzekļiem neparedzētiem gadījumiem” ieslodzīto uzturēšanas nodrošināšanai Ls 2 231 700 apmērā.
156. Ministrijai no Finanšu ministrijas apakšprogrammas „Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem” piešķirtie papildu līdzekļi Ls 2 368 920 apmērā iestāžu pamatfunkciju nodrošināšanai, t.i., Ieslodzījuma vietu pārvaldes saņemto preču un pakalpojumu apmaksai un Juridiskās palīdzības administrācijas noteikto funkciju izdevumu segšanai

¹⁴⁵ Ministru kabineta 2005.gada 15.novembra noteikumu Nr.869 „Juridiskās palīdzības administrācijas nolikums” 2.punkts.

¹⁴⁶ Likuma „Par valsts kompensāciju cietušajiem” 11.panta otrā daļa.

¹⁴⁷ Likuma „Par budžetu 2009.gadam” 4.pielikums.

¹⁴⁸ Ministru kabineta 2007.gada 18.septembra sēdes protokollēmuma Nr.52 64.§ 3.punkts.

neatbilst normatīvajā aktā¹⁴⁹ noteiktajiem izlietojuma mērķiem - valsts pamatbudžeta apropriācija neparedzētiem izdevumiem katastrofu un dabas stihiju seku novēršanai, to radīto zaudējumu kompensēšanai, citiem neparedzētiem gadījumiem un valstiski īpaši nozīmīgiem pasākumiem.

157. Tā kā Ieslodzījuma vietu pārvalde 2009.gada decembrī Ls 196 425 no līdzekļiem neparedzētiem gadījumiem ir pārskatījusi pakalpojumu sniedzējiem avansus par pakalpojumiem, kuri tiks sniegti 2010.gadā, nav ievēroti Ministru kabineta pieņemtie lēmumi par fiskālās disciplīnas un uzraudzības nodrošināšanas pasākumiem.

Finansējuma pārdale starp valsts budžeta programmām un apakšprogrammām

Konstatējumi

158. Ministru kabineta rīkojums¹⁵⁰ nosaka, ka:

158.1. ministrija veic nepieciešamās darbības, lai minimizētu maksājumu parādu (piemēram, nodokļu parādi, noteiktajos termiņos neveiktie maksājumi atbilstoši līgumam) rašanās iespējas;

158.2. veicot izdevumu sadalījumu atbilstoši ekonomiskās klasifikācijas kodiem, ministrija maksimāli nodrošina līdzekļus kapitālo izdevumu veikšanai. Ja kapitālo izdevumu veikšanai nepieciešamie līdzekļi kopumā ir būtiski samazināti, Finanšu ministrija iesniedz Ministru kabinetā priekšlikumus par grozījumiem izdevumu apjomā.

159. Cits Ministru kabineta rīkojums¹⁵¹ nosaka, ka ministriem, ministriju valsts sekretāriem, ministriju padotības iestāžu vadītājiem, kā arī citu centrālo valsts iestāžu vadītājiem ir jānodrošina, ka netiek veidoti maksājumu parādi, nodrošinot finanšu darbības uzraudzību.

160. Budžeta līdzekļu pārdales kārtību starp budžeta programmām un apakšprogrammām nosaka normatīvie akti¹⁵².

161. Atbilstoši Ministrijas pieprasījumiem¹⁵³ par 2009.gada pamatbudžeta apropriācijas pārdali starp Ministrijas budžeta programmām un apakšprogrammām Finanšu ministrija izdevusi rīkojumus¹⁵⁴ par apropriācijas pārdali. Kopsavilkums par finansējuma pārdali

¹⁴⁹ Ministru kabineta 2009.gada 20.janvāra noteikumi Nr.62 „Kārtība, kādā pieprasa un izlieto Finanšu ministrijas pamatbudžeta apakšprogrammā „Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem” apstiprinātos līdzekļus” (spēkā līdz 2009.gada 31.decembrim).

¹⁵⁰ Ministru kabineta 2008.gada 29.decembra rīkojums Nr.882 „Par fiskālās disciplīnas un uzraudzības nodrošināšanas pasākumiem” (grozīts ar Ministru kabineta 2009.gada 3.marta rīkojumu Nr.150).

¹⁵¹ Ministru kabineta 2009.gada 14.aprīļa rīkojums Nr.24 „Par fiskālās disciplīnas un uzraudzības nodrošināšanas pasākumiem”.

¹⁵² 2007.gada 28.oktobra noteikumi Nr.584 „Kārtība, kādā ministrijas un citas centrālās valsts iestādes izstrādā un Finanšu ministrija izvērtē pieprasījumus par apropriācijas pārdali starp programmām, apakšprogrammām un izdevumu ekonomiskās klasifikācijas kodiem” (spēkā līdz 2009.gada 21.novembrim), Ministru kabineta 2009.gada 3.novembra noteikumi Nr.1292 „Noteikumi par kārtību, kādā ministrijas un citas centrālās valsts iestādes izstrādā, Finanšu ministrija izvērtē un finanšu ministrs apstiprina pieprasījumus par apropriācijas pārdali starp programmām, apakšprogrammām un izdevumu ekonomiskās klasifikācijas kodiem” (spēkā no 2009.gada 21.novembra līdz 2009.gada 31.decembrim).

¹⁵³ Tieslietu ministrijas 2009.gada 1.oktobra vēstule Nr.1-13.4/3994 „Par apropriācijas pārdali”, Tieslietu ministrijas 2009.gada 2.decembra vēstule Nr.1-13.4/4989 „Par apropriācijas pārdali” un Tieslietu ministrijas 2009.gada 9.decembra vēstule Nr.1-13.4/5084 „Par apropriācijas pārdali”.

¹⁵⁴ Finanšu ministrijas 2009.gada 26.oktobra rīkojums Nr.736 „Par pamatbudžeta apropriācijas pārdali starp programmām, apakšprogrammām un budžeta izdevumu kodiem atbilstoši ekonomiskajām kategorijām” un Finanšu ministrijas 2009.gada 15.decembra rīkojums Nr.901 „Par pamatbudžeta apropriācijas pārdali starp programmām, apakšprogrammām un budžeta izdevumu kodiem atbilstoši ekonomiskajām kategorijām”, Finanšu ministrijas 2009.gada 16.decembra rīkojums Nr.923 „Par pamatbudžeta apropriācijas pārdali starp programmām, apakšprogrammām un budžeta izdevumu kodiem atbilstoši ekonomiskajām kategorijām”.

starp Ministrijas budžeta programmām un apakšprogrammām atbilstoši ekonomiskajām kategorijām detalizēti atspoguļots revīzijas ziņojuma 5. pielikumā.

162. Izvērtējot Finanšu ministrijas rīkojumus¹⁵⁵ par pamatbudžeta apropriācijas pārdali starp Ministrijas budžeta programmām un apakšprogrammām, konstatēts:

162.1. vairākām ministrijas padotības iestādēm pārdales rezultātā palielināti izdevumi precēm un pakalpojumiem kopsummā par Ls 275 634. Izdevumu palielinājums veikts budžeta programmu un apakšprogrammu ietvaros, samazinot izdevumus citu ekonomisko kategoriju postežos un divos gadījumos samazinot Ministrijas centrālā aparāta budžeta programmas izdevumus precēm un pakalpojumiem (skatīt 5. pielikumu):

162.1.1. Ieslodzījuma vietu pārvaldes programmā „Ieslodzījuma vietas” izdevumi palielināti par Ls 244 112 parādu nomaksai par komunālajiem pakalpojumiem un elektroenerģiju, vienlaikus samazinot izdevumus pamatkapitāla veidošanai Ls 191 510 un atlīdzībai Ls 52 602;

162.1.2. Uzņēmumu reģistra programmā „Uzņēmumu reģistrs” izdevumi palielināti par Ls 15 743 programmatūras licenču nomas maksai, samazinot izdevumus precēm un pakalpojumiem Ministrijas programmai „Centrālais aparāts”;

162.1.3. Patentu valdes programmā „Patentu valde” izdevumi palielināti par Ls 12 827 parādu nomaksai par zemes nomu un datu bāzes abonēšanai, vienlaikus samazinot izdevumus pamatkapitāla veidošanai par Ls 4 027 un samazinot izdevumus precēm un pakalpojumiem par Ls 8 800 Ministrijas programmai „Centrālais aparāts”;

162.1.4. Datu valsts inspekcijas programmā „Datu aizsardzība” izdevumi palielināti par Ls 2 952 komandējumu izdevumiem un inventāra iegādei, vienlaikus samazinot izdevumus pamatkapitāla veidošanai;

162.2. Juridiskās palīdzības administrācija programmā „Juridiskās palīdzības nodrošināšana” un valsts aģentūras „Maksātnespējas administrācija” apakšprogrammā „Darbinieku prasījumu garantiju fonds” palielināti izdevumi subsīdijām, dotācijām un sociālajiem pabalstiem attiecīgi par Ls 15 285 un Ls 6 363, lai nodrošinātu normatīvajos aktos¹⁵⁶ noteikto funkciju izpildi, vienlaicīgi samazinot Juridiskās palīdzības administrācijas un valsts aģentūras „Maksātnespējas administrācija” izdevumus par precēm un pakalpojumiem;

162.3. Valsts aģentūras „Maksātnespējas administrācija” apakšprogrammā „Darbinieku prasījumu garantiju fonds” palielināti izdevumi atlīdzībai par Ls 56 000 maksājumiem par darbinieku prasījumiem, vienlaicīgi samazinot izdevumus par precēm un pakalpojumiem;

162.4. vairākām iestādēm palielināti izdevumi pamatkapitāla veidošanai:

¹⁵⁵ Finanšu ministrijas 2009.gada 26.oktobra rīkojums Nr.736 „Par pamatbudžeta apropriācijas pārdali starp programmām, apakšprogrammām un budžeta izdevumu kodiem atbilstoši ekonomiskajām kategorijām” un Finanšu ministrijas 2009.gada 15.decembra rīkojums Nr.901 „Par pamatbudžeta apropriācijas pārdali starp programmām, apakšprogrammām un budžeta izdevumu kodiem atbilstoši ekonomiskajām kategorijām”, Finanšu ministrijas 2009.gada 16.decembra rīkojums Nr.923 „Par pamatbudžeta apropriācijas pārdali starp programmām, apakšprogrammām un budžeta izdevumu kodiem atbilstoši ekonomiskajām kategorijām”.

¹⁵⁶ Likuma „Par valsts kompensāciju cietušajiem 11.panta otrā daļa un likuma „Par darbinieku aizsardzību darba devēja maksātnespējas gadījumā” 7. un 8.pants.

- 162.4.1. Valsts aģentūrai „Maksātspējas administrācija” palielināti izdevumi par Ls 4 000 multifunkcionālā kopētāja iegādei, vienlaikus samazinot izdevumus precēm un pakalpojumiem;
- 162.4.2. Uzturlīdzekļu garantiju fondā palielināti izdevumi par Ls 20 836 projekta „Valsts informācijas sistēmas Uzturlīdzekļu garantiju fonda iesniedzēju un parādnieku reģistra pilnveidošana” ietvaros nepieciešamo nemateriālo ieguldījumu izveidošanai, vienlaikus samazinot izdevumus precēm un pakalpojumiem;
- 162.4.3. Valsts tiesu ekspertīžu birojā palielināti izdevumi par Ls 594 mikroskopu apgaismojumu iegādei, vienlaikus samazinot izdevumus starptautiskajai sadarbībai;
- 162.5. Ministrijas programmā „Eiropas ekonomiskās zonas finanšu instrumenta un Norvēģijas valdības divpusējā finanšu instrumenta finansētie projekti” palielināti izdevumi pamatkapitāla veidošanai par Ls 35 507 un precēm un pakalpojumiem par Ls 7 386, vienlaicīgi samazinot izdevumus atlīdzībai.

Vecākā valsts revidente,
revīzijas grupas vadītāja

D.Žunna

Valsts revidente

B.Pļaviņa

Valsts revidente

Z.Lībāne

Valsts revidente

D.Seržāne

SASKAŅOTS

Sektora vadītāja

A.Jaunroze

Departamenta direktore

D.Nulle

Tieslietu ministrijas centrālā aparāta plānotie un faktiskie (pēc uzkrāšanas principa) izdevumi atlīdzībai 2009.gadā

Institūcija	Likumā „Par valsts budžetu 2009.gadam” apstiprinātais izdevumu apjoms atlīdzībai							Faktiskie izdevumi atlīdzībai pēc uzkrāšanas principa				Faktiskie izdevumi 2009.gadā, salīdzinot ar apstiprināto budžetu 2009.gadam** (%)
	Sākotnēji apstiprināts 14.11.2008., stājās spēkā no 01.01.2009.	Grozījumi apstiprināti 12.12.2008., stājās spēkā no 01.01.2009.	Izmaiņas		Grozījumi apstiprināti 16.06.2009., stājās spēkā no 01.07.2009.	Izmaiņas		2008.gadā	2009.gadā	Izmaiņas		
			Ls	%		Ls	%			Ls	%	
1	2	3	4=3-2	5=4/2*100	6	7=6-3	8=7/3*100	9	10	11=10-9	12=11/9*100	13=10/6*100
<i>Tieslietu ministrija (nozarei kopā)</i>	80 016 271	68 013 830	-12 002 441	-15.0	60 020 615 (60 507 996*)	-7 505 834	-11.0	78 443 798	57 735 485	-20 708 313	-26.4	95.4
Iestādes tāmē apstiprinātie izdevumi atlīdzībai												
<i>Tieslietu ministrijas centrālais aparāts</i>	3 752 360	2 886 827	-865 533	-23.1	2 993 354	106 527	3.7	3 671 712	2 876 044	-795 668	-21.7	96.1

* kopējais 2009.gadā tieslietu nozarē apstiprinātais budžeta, ņemot vērā apropriācijas pārdali starp budžeta programmām, apakšprogrammām un ekonomiskās klasifikācijas kodiem.

** faktiskie izdevumi pēc uzkrāšanas principa salīdzināti ar kopējo 2009.gadā Tieslietu nozarei apstiprināto budžetu, ņemot vērā apropriācijas pārdali starp budžeta programmām, apakšprogrammām un ekonomiskās klasifikācijas kodiem.

Sagatavoja valsts revidente Z.Lībāne

Tieslietu ministrijas centrālā aparāta aprēķinātais atalgojums 2008.gadā un 2009.gadā

EKK	Nosaukums	Aprēķinātais atalgojums 2008.gadā (Ls)	Aprēķinātais atalgojums 2009.gadā (Ls)	Aprēķinātā atalgojuma izmaiņas 2009.gadā, salīdzinot ar 2008.gadu (Ls)	Atalgojuma apjoma izmaiņas 2009.gadā, salīdzinot ar 2008.gadu	Atalgojuma struktūra 2008.gadā	Atalgojuma struktūra 2009.gadā	Atalgojuma struktūras izmaiņas 2009.gadā, salīdzinot ar 2008.gadu
					%	%	%	% punkti
1	2	3	4	5=4-3	6=5/3*100	7=3/3Σx100	8=4/4Σx100	9=8-7
Tieslietu ministrijas centrālais aparāts								
1100	Atalgojums	2 654 480	2 216 439	-438 041	-16.5	100.0	100.0	0.0
1110	Mēneša amatālga	2 246 478	2 103 501	-142 977	-6.4	84.6	94.9	10.3
1140	Piemaksas un prēmijas	341 481	21 549	-319 932	-93.7	12.9	1.0	-11.9
1141	Piemaksa par nakts darbu	0	0	0	0.0	0.0	0.0	0.0
1142	Piemaksa par virsstundu darbu	0	11 304	11 304	100.0	0.0	0.5	0.5
1143	Piemaksa par speciālo dienesta pakāpi	0	0	0	0.0	0.0	0.0	0.0
1144	Piemaksa par izdienu	0	0	0	0.0	0.0	0.0	0.0
1145	Piemaksa par darbu īpašos apstākļos, speciālās piemaksas	0	0	0	0.0	0.0	0.0	0.0
1146	Piemaksa par darbu paaugstinātas intensitātes apstākļos	22 683	0	-22 683	-100.0	0.9	0.0	-0.9
1147	Piemaksa par papildu darbu	67 933	7 340	-60 593	-89.2	2.6	0.3	-2.3
1148	Prēmijas, naudas balvas un materiālā stimulēšana	90 475	0	-90 475	-100.0	3.4	0.0	-3.4
1149	Piemaksas par vadības līgumiem un pārējās piemaksas	160 390	2 905	-157 485	-98.2	6.0	0.1	-5.9
1150	Atalgojums fiziskajām personām uz tiesiskās attiecības regulējošu dokumentu pamata	36 137	66 927	30 790	85.2	1.4	3.0	1.6
1160	Ārvalstīs nodarbināto darbinieku, amatpersonu ar speciālajām dienesta pakāpēm un ierēdņu pabalsti	30 384	24 462	-5 922	-19.5	1.1	1.1	0.0
1170	Darba devēja piešķirtie labumi un maksājumi	0	0	0	0.0	0.0	0.0	0.0

Sagatavoja valsts revidente Z.Lībāne

Apkopojums par konkrētu amatu atlīdzības analīzi 2009.gadā, salīdzinot ar 2008.gadu

Institūcijas nosaukums (amatu nosaukumi)	Amatalgas (no štatu saraksta)			Amatalgas izmaiņas (no štatu saraksta)				Faktiskie izdevumi atalgojumam (aprēķinātais atalgojums) kopā gadā		Faktiskie izdevumi mēneša amatalgai (aprēķinātā mēneša amatalga) kopā gadā		Faktisko izdevumu atalgojumam (aprēķinātā atalgojuma) izmaiņas		Mēneša amatalgas kopā gadā īpatsvars faktiskajos izdevumos atalgojumam kopā gadā	
	01.12.2008. (Ls)	01.01.2009. (Ls)	31.12.2009. (Ls)	2009.gada janvārī, salīdzinot ar 2008.gada decembri		2009.gada decembrī, salīdzinot ar 2009.gada janvāri		2008.g. (Ls)	2009.g. (Ls)	2008.g. (Ls)	2009.g. (Ls)	2009.gadā kopā, salīdzinot ar 2008.gadu kopā		2008.g. %	2009.g. %
				Ls	%	Ls	%					Ls	%		
1	2	3	4	5=3-2	6=5/2*100	7=4-3	8=7/3*100	9	10	11	12	13=10-9	14=13/9*100	15=11/9*100	16=12/10*100
Tieslietu ministrijas centrālais aparāts															
Valsts sekretārs	2 852	2 609	2 282	-243	-8.5	-327	-12.5	Faktiskie izdevumi nav salīdzināmi, jo 2008.gadā mainījās amatu ieņemošā amatpersona							
Atbalsta departamenta direktors ar augstāko mēnešalgu - Budžeta departamenta direktore	1 659	1 659	1 418	0	0.0	-241	-14.5	24 313.24	19 428.66	17 718.83	18 977.46	-4 884.58	-20.1	72.9	97.7
Nodaļu vadītāji, izņemot atbalsta funkcijas, ar augstāko mēnešalgu - Tiesu sistēmas uzraudzības nodaļas vadītāja	1 425	1 282	1 140	-143	-10.0	-142	-11.1	15 977.56	15 171.19	14 842.02	15 157.62	-806.37	-5.0	92.9	99.9
Juridiskās struktūrvienības vadītājs - Juridiskā departamenta direktore	1 395	1 346	1 211	-49	-3.5	-135	-10.0	17 802.32	14 923.91	15 500.32	14 912.29	-2 878.41	-16.2	87.1	99.9
Informācijas un tehnoloģiju struktūrvienības vadītājs - Informācijas tehnoloģiju nodaļas vadītājs	1 241	1 241	1 117	0	0.0	-124	-10.0	16 759.25	14 371.84	13 900.26	14 371.84	-2 387.41	-14.2	82.9	100.0
Grāmatvedības struktūrvienības vadītājs - Finanšu departamenta direktore	1 522	1 369	1 218	-153	-10.1	-151	-11.0	18 809.54	16 284.96	17 468.37	16 132.72	-2 524.58	-13.4	92.9	99.1
Personāla vadības struktūrvienības vadītājs - Personālvadības nodaļas vadītāja	1 278	1 278	1 150	0	0.0	-128	-10.0	17 157.61	14 870.45	14 879.42	14 870.45	-2 287.16	-13.3	86.7	100.0

Sagatavoja valsts revidente Z.Lībāne

Amata vietu, faktisko darbinieku un vakanto amata vietu skaits 2008.gada 31.decembrī un 2009.gada 31.decembrī

Nr. p.k.	Institūcijas nosaukums	Amata vietu skaits			Vakanto amata vietu skaits (neaizpildītās, brīvās amata vietas, neskaitot neaizpildītās ilgstošā prombūtnē esošo darbinieku amata vietas)					Faktiskais darbinieku skaits (visas aizpildītās amata vietas, tajā skaitā ilgstošā prombūtnē esošo darbinieku amata vietas)**		
		31.12.2008.	31.12.2009.	Amata vietu skaita izmaiņas 2009./2008. (%)	31.12.2008.	31.12.2009.	Vakanto amata vietu skaita izmaiņas 2009./2008. (%)	Vakanto amata vietu īpatsvars no amata vietu skaita uz 31.12.2008. (%)	Vakanto amata vietu īpatsvars no amata vietu skaita uz 31.12.2009. (%)	31.12.2008.	31.12.2009.	Faktiskā darbinieku skaita izmaiņas 2009./2008. (%)
1	2	3	4	5=(4/3*100)-100	6	7	8=(7/6*100)-100	9=6/3*100	10=7/4*100	11	12	13=(12/11*100)-100
1.	Tieslietu ministrijas centrālais aparāts	257	248	-3.5	5	12	140.0	1.9	4.8	252	236	-6.3

Sagatavoja valsts revidente Z.Lībāne

Pamatbudžeta apropriācijas pārdales starp Tieslietu ministrijas programmām, apakšprogrammām un budžeta izdevumu kodiem atbilstoši ekonomiskajām kategorijām

Finanšu Ministrijas 2009. gada 26.oktobra rīkojums Nr.736 „Par pamatbudžeta apropriācijas pārdali starp programmām, apakšprogrammām un budžeta izdevumu kodiem atbilstoši ekonomiskajām kategorijām”							
Budžeta programma/apakšprogramma, kurā palielināti izdevumi	Palielināto izdevumu		Nepieciešamība ¹⁵⁷	Budžeta programma/apakšprogramma no kuras pārdalīti izdevumi	Pārdalīto izdevumu		Samazinājums
	veids	Summa Ls			veids	summa Ls	
11.00.00 tiesu ekspertīžu zinātniskā pētniecība	Pamatkapitāla veidošana (EKK 5000)	594	Lai nodrošinātu mikroskopu apgaismojuma iegādi	11.00.00 Tiesu ekspertīžu zinātniskā pētniecība	Starptautiskā sadarbība (EKK 7000)	594	Netika palielināta sākotnēji plānotā dalības maksa starptautiskajā organizācijā
16.00.00 Patentu valde	Preces un pakalpojumi (EKK 2000)	4 027	Lai nodrošinātu periodiskās literatūras iegādi un Kultūras informācijas sistēmas datu bāzes abonēšanu lasītāju vajadzībām	16.00.00 Patentu valde	Pamatkapitāla veidošana (EKK 5000)	4 027	Netika iegādātas grāmatas Patentu bibliotēkas krājumu papildināšanai
24.00.00 Ieslodzījuma vietas	Preces un pakalpojumi (EKK 2000)	244 112	Parādu nomaksai par elektroenerģiju, komunālajiem pakalpojumiem un remontdarbiem, lai sagatavotos ziemas sezonai	24.00.00 Ieslodzījuma vietas	Pamatkapitāla veidošana (EKK 5000)	191 510	Uz laiku apturēti kapitālie remontī
					Atlīdzība (EKK 1000)	52 602	Veikto strukturālo reformu rezultātā samazinājušies uzturdevām plānotie līdzekļi
27.00.00 Datu aizsardzība	Preces un pakalpojumi (EKK 2000)	2 952	Komandējumu izdevumu apmaksai, lai nodrošinātu Latvijas dalību Eiropola informācijas sistēmas datu apstrādes institūcijas sanāksmē. Inventāra iegādei, lai novērstu datu valsts inspekcijas	27.00.00 Datu aizsardzība	Pamatkapitāla veidošana (EKK 5000)	2 952	Netika veikta plānotā portatīvā datora un servera iegāde

¹⁵⁷ Tieslietu ministrijas 2009. gada 1.oktobra vēstule Nr.1-13.4/3994 „Par apropriācijas pārdali”, Tieslietu ministrijas 2009. gada 2.decembra vēstule Nr.1-13.4/4989 „Par apropriācijas pārdali” un Tieslietu ministrijas 2009. gada 9.decembra vēstule Nr.1-13.4/5084 „Par apropriācijas pārdali”.

			informatīvās sistēmas un tīkla bojājumus.				
35.00.00 Maksātspējīgo darba devēju darbinieku prasījumu apmierināšana	Atlīdzība (EKK 1000)	8 000	Lai nodrošinātu valsts sociālo apdrošināšanas iemaksu darbinieku prasījumos	35.00.00 Maksātspējīgo darba devēju darbinieku prasījumu apmierināšana	Preces un pakalpojumi (EKK 2000)	12 000	Samazinājušies plānotie izdevumi par sakaru pakalpojumiem
	Pamatkapitāla veidošana (EKK 5000)	4 000	Lai nodrošinātu multifunkcionālā kopēja iegādi				
45.00.00 Juridiskās palīdzības nodrošināšana	Subsīdijas, dotācijas un sociālie pabalsti (EKK 3000)	15 285	Lai atbilstoši likuma "Par valsts kompensāciju cietušajiem 11.panta otrās daļas prasībām, nodrošinātu valsts kompensāciju izmaksu cietušajiem	45.00.00 Juridiskās palīdzības nodrošināšana	Preces un pakalpojumi (EKK 2000)	15 285	Saskaņā ar grozījumiem Ministru kabineta 2008.gada 22.decembra noteikumos Nr.1093 „Noteikumi par zvērinātu advokātu vecākā atlīdzības un atlīdzināmo izdevumu noteikšanas kārtību un apmēriem” samazinājušies plānotie izdevumi zvērinātu advokātu vecāko atlīdzībai un atlīdzināmiem izdevumiem
50.00.00 Eiropas ekonomiskās zonas finanšu instrumenta un Norvēģijas valdības divpusējā finanšu instrumenta finansētie projekti	Pamatkapitāla veidošana (EKK 5000)	35 507	Projektam „Dzīvojamā korpusa renovācija Cēsu audzināšanas iestādē nepilngadīgajiem” saskaņā ar izstrādāto tehnisko dokumentāciju palielināts kapitālo remontu apjoms	50.00.00 Eiropas ekonomiskās zonas finanšu instrumenta un Norvēģijas valdības divpusējā finanšu instrumenta finansētie projekti	Atlīdzība (EKK 1000)	42 893	Projektam „Olaines cietuma būvniecība un uzturēšana” konkursa dokumentācijas izstrādē pakalpojumu nesniegs iepriekš plānota fiziska persona, tādēļ nepieciešama līdzekļu pārdale uz EKK 2000. Projektam „Ieslodzīto informācijas sistēmas izveide” kļūdaini iepilnāti līdzekļi atlīdzībai.
	Preces un pakalpojumi (EKK 2000)	7 386	Projektam „Olaines cietuma būvniecība un uzturēšana” konkursa dokumentācijas izstrādē pakalpojumu sniegs juridiska persona, tādēļ nepieciešama līdzekļu pārdale no EKK 1000				

Finanšu Ministrijas 2009.gada 15.decembra rīkojums Nr.901 „Par pamatbudžeta apropriācijas pārdali starp programmām, apakšprogrammām un budžeta izdevumu kodiem atbilstoši ekonomiskajām kategorijām”							
02.00.00 Uzņēmumu reģistrs	Preces un pakalpojumi (EKK 2000)	15 743	Lai nodrošinātu Microsoft programmatūras licenču nomas maksu	01.00.00 Centrālais aparāts	Preces un pakalpojumi (EKK 2000)	15 743	Samazinājusies telpu noma
35.02.00 Darbinieku prasījumu garantiju fonds	Atlīdzība (EKK 1000)	48 000	Lai nodrošinātu darba devēja valsts sociālās apdrošināšanas iemaksas	35.02.00 Darbinieku prasījumu garantiju fonds	Preces un pakalpojumi (EKK 2000)	54 363	
	Subsīdijas, dotācijas un sociālie pabalsti (EKK 3000)	6 363	Maksātnespējīgo uzņēmumu nesamaksātās darbinieku algas segšanai				
54.00.00 Uzturlīdzekļu garantiju fonds	Pamatkapitāla veidošana (EKK 5000)	20 836	Projektam „Valsts informācijas sistēmas Uzturlīdzekļu garantiju fonda iesniedzēju un parādnieku reģistra pilnveidošana” nepieciešamie pakalpojumi saistīti ar nemateriālā ieguldījuma izveidošanu	54.00.00 Uzturlīdzekļu garantiju fonds	Preces un pakalpojumi (EKK 2000)	20 836	Projektam „Valsts informācijas sistēmas Uzturlīdzekļu garantiju fonda iesniedzēju un parādnieku reģistra pilnveidošana” nepieciešamie pakalpojumi saistīti ar nemateriālā ieguldījuma izveidošanu
Finanšu Ministrijas 2009.gada 16.decembra rīkojums Nr.923 „Par pamatbudžeta apropriācijas pārdali starp programmām, apakšprogrammām un budžeta izdevumu kodiem atbilstoši ekonomiskajām kategorijām”							
16.00.00 Patentu valde	Preces un pakalpojumi (EKK 2000)	8 800	Parāda nomaksai valsts akciju sabiedrībai „Valsts nekustamie īpašumi” par zemes nomu no 2009.gada janvāra līdz decembrim	01.00.00 Centrālais aparāts	Preces un pakalpojumi (EKK 2000)	8 800	Tiesu izpildītāji mazāk iesnieguši pieprasījumus par līdzekļu atlīdzināšanu par izpildu darbībām

Sagatavoja sektora vadītāja A.Jaunroze