



LATVIJAS REPUBLIKAS VALSTS KONTROLE

Pirmais departaments

SKANSTES IELA 13 k-5, RĪGA, LV – 1013
tālr. 67017502, 67017553, fakss 67017673, e-pasts: pirmais@lrvk.gov.lv

Finanšu ministrijas
valsts sekretāram
M.Bičevskim

Smilšu ielā 1, Rīgā, LV 1019

REVĪZIJAS ZIŅOJUMS

Rīgā

30.04.2010.

Nr.5.1-2-31/2009

Par Finanšu ministrijas 2009.gada pārskata sagatavošanas pareizību

Revīzijas pamatojums

1. Pamatojoties uz Valsts kontroles likuma 3. panta 2. punktu un Valsts kontroles Pirmā revīzijas departamenta 2009.gada 10.augusta revīzijas uzdevumu Nr.5.1-2-31/2009, ir veikta finanšu revīzija par Finanšu 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. Finanšu 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 tika pārbaudīts Finanšu ministrijas konsolidētais 2009.gada pārskats, veicot pārskata sakarību un pārskata datu atbilstību grāmatvedības uzskaites datiem pārbaudi. Revīzijas laikā pārbaudīta iepriekšējā Valsts kontroles revīzijā¹ konstatēto kļūdu un nepilnību novēršana.
7. Revīzijas laikā izlases veidā tika pārbaudītas šādas iestādes un pārskata daļas:
 - 7.1. Finanšu ministrijas (turpmāk - FM) centrālajā aparātā: ilgtermiņa ieguldījumi, krājumi, nākamo periodu izdevumi un avansi par pakalpojumiem un projektiem, naudas līdzekļi, kreditori, kā arī dotācija VAS „Latvijas Hīpotēku un zemes banka” Latvijas mazo un vidējo komersantu mikrokreditēšanas programmas īstenošanai (budžeta apakšprogramma 41.11.00) un izdevumi atlīdzībai, komandējumiem, precēm un pakalpojumiem, iemaksām Eiropas Kopienas budžetā (budžeta apakšprogramma 41.01.00), valsts nodarīto zaudējumu atlīdzināšanai (budžeta apakšprogramma 41.09.00);
 - 7.2. Valsts kasē: ilgtermiņa ieguldījumi, krājumi, nākamo periodu izdevumi un avansi par pakalpojumiem un projektiem, kreditori, pašu ieņēmumi un izdevumi atlīdzībai, komandējumiem, precēm un pakalpojumiem, kā arī izdevumi iemaksām starptautiskajās organizācijās (budžeta apakšprogramma 41.03.00) un izdevumi kompensācijām rehabilitētajiem pilsoņiem (budžeta apakšprogramma 41.05.00);
 - 7.3. Centrālajā finanšu un līgumu aģentūrā (turpmāk – CFLA): krājumi, nākamo periodu izdevumi un avansi par pakalpojumiem un projektiem, kreditori, atlīdzības, komandējumu, preču un pakalpojumu izdevumi, kā arī izdevumi šādās budžeta apakšprogrammās: atmaksa valsts budžetā par Eiropas Reģionālā attīstības fonda (turpmāk – ERAF) finansējumu (budžeta apakšprogramma 38.03.00), atmaksa valsts pamatbudžetā par Eiropas Savienības (turpmāk – ES) fondu finansējumu (budžeta apakšprogramma 38.06.00), Eiropas Ekonomiskās zonas finanšu instrumenta un Norvēģijas valdības divpusējā finanšu instrumenta finansējums (budžeta apakšprogramma 38.05.00), ERAF finansētie pašvaldību un atklāto konkursu projekti (budžeta apakšprogramma 38.04.00), ES fondu finansētie pašvaldību un atklāto konkursu projekti (budžeta apakšprogramma 38.07.00);
 - 7.4. Valsts ieņēmumu dienestā (turpmāk – VID): ilgtermiņa ieguldījumi, krājumi, nākamo periodu izdevumi un avansi par pakalpojumiem un projektiem, naudas līdzekļi, kreditori un izdevumi atlīdzībai, komandējumiem, precēm un pakalpojumiem, akcīzes nodokļa atmaksai zemniekiem (budžeta apakšprogramma 41.04.00);
 - 7.5. Iepirkumu uzraudzības birojā (turpmāk – IUB): ilgtermiņa ieguldījumi, naudas līdzekļi, saistības par saņemto drošības naudu, uzkrātās saistības par neizmantotajiem atvaļinājumiem, atlīdzības un uz uzņēmuma līguma pieaicināto ekspertu izdevumi;
 - 7.6. 30.12.2009. likvidētajā Valsts proves uzraudzības inspekcijā (turpmāk – VPUI): ilgtermiņa ieguldījumi, krājumi, nākamo periodu izdevumi un avansi par pakalpojumiem un projektiem, naudas līdzekļi, debitori, kreditori, atlīdzības, kā arī preču un pakalpojumu izdevumi.

¹ Valsts kontroles finanšu revīzija Nr.5.1-2-31/2008 Par Finanšu ministrijas 2008.gada pārskata sagatavošanas pareizību.

8. Revīzijas laikā tika papildus izskatīti un pārbaudīti šādi jautājumi:
 - 8.1. izvērtēti ar fiskālo disciplīnu saistīti jautājumi:
 - 8.1.1. pārskata daļā „Atlīdzība”, analizējot iestādes vadības rīcību atlīdzības samazināšanai, tajā skaitā atalgojuma un tā struktūras izmaiņas, personālsastāva izmaiņas un iestādes struktūras izmaiņas, kā arī vērtējot darba laika organizāciju – FM, Valsts kasē un CFLA;
 - 8.1.2. par līdzekļu neparedzētiem gadījumiem piešķiršanas un izlietošanas atbilstību normatīvajiem aktiem – FM, VID un Valsts kasē;
 - 8.1.3. par finansējuma pārdales starp budžeta programmām un apakšprogrammām atbilstību Ministru kabineta (turpmāk – MK) pieņemtajiem lēmumiem par fiskālās disciplīnas un uzraudzības nodrošināšanas pasākumiem CFLA, VID un Valsts kasē.
 - 8.2. izvērtēts subsīdiju un dotāciju izdevumu atzīšanas princips un šo izdevumu uzrādīšana gada pārskatā – FM un CFLA;
 - 8.3. izvērtēts VPUI likvidācijas process;
 - 8.4. izvērtēts zembilances nākotnes saistību atklāšanas pilnīgums.
9. Revīzija nodrošināja pietiekamu pamatu revīzijas ziņojuma sagatavošanai.

Revīzijas mērķis

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

Revīzijas konstatējumi un secinājumi

Augsta prioritāte

11. Revīzijas apjomā ietvertajā pārskata daļā – „Ilgtermiņa ieguldījumi” esam atklājuši būtiskas neatbilstības, kurām ir ietekme uz FM 2009.gada pārskatu.

1. Pārskata daļa: Ilgtermiņa ieguldījumi

1.1. Zeme, ēkas un būves

12. Normatīvie akti² nosaka, ka grāmatvedības sniegtajai informācijai jābūt patiesai, salīdzināmai, savlaicīgai, nozīmīgai, saprotamai un pilnīgai. Budžeta iestādes ilgtermiņa ieguldījumi ir visu veidu resursi, kurus budžeta iestāde plāno izmantot ilgāk nekā gadu, ilgtermiņa ieguldījumus sākotnēji atzīst to iegādes vai izveidošanas vērtībā, zemes un ēku vērtības noteikšanai var izmantot to kadastrālo vērtību.
13. Normatīvais akts³ nosaka, ka informācija par visiem valsts teritorijā esošajiem nekustamajiem īpašumiem, to īpašniekiem un tiesiskajiem valdītājiem ir iekļaujama Nekustamā īpašuma valsts kadastrā, kā arī nosaka, ka ziņas, kas nepieciešamas Nekustamā īpašuma valsts kadastra informācijas sistēmas uzturēšanai, Valsts zemes dienestam sniedz kadastra subjekti, vietējās pašvaldības, valsts institūcijas.

² Likuma „Par grāmatvedību” 2.panta otrā daļa, MK 15.11.2005. noteikumu Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” 4., 6. un 9⁷.punkts (noteikumi spēkā līdz 31.12.2009.).

³ Nekustamā īpašuma valsts kadastra likuma 2.un 3.pants, 84.panta pirmā daļa.

14. Normatīvais akts⁴ nosaka, ka zembilancē reģistrē 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.

Finanšu ministrija

Konstatējumi

15. FM atbilstoši Valsts kontroles 16.02.2009. revīzijas⁵ ieteikumiem likumības revīzijā „Finanšu ministrijas un valsts akciju sabiedrības „Valsts nekustamie īpašumi” rīcības ar nekustamo īpašumu atbilstība normatīvo aktu prasībām” paredzējusi līdz 01.10.2010. pilnveidot normatīvos aktus un veikt pasākumus, lai nodrošinātu valstij piederošo nekustamo īpašumu uzskaiti atbilstoši normatīvo aktu prasībām⁶.
16. Iepriekšējā pārskata gada finanšu revīzijā⁷ Valsts kontroles revidenti secināja, ka FM, neatbilstoši normatīvo aktu⁸ prasībām valsts nekustamos īpašumus Ls 166 191 408 vērtībā, kas nodoti pārvaldīšanai valsts kapitālsabiedrībai, 2008.gada pārskatā uzrādījusi zembilancē, papildus nesniedzot skaidrojumus par izmaiņām principos attiecībā uz informācijas atklāšanu par valsts nekustamajiem īpašumiem, kā rezultātā pārskata daļa „Ilgtermiņa ieguldījumi” nesniedz patiesu priekšstatu. Minētos valsts nekustamos īpašumus savā bilancē pamatlīdzekļu sastāvā uzrādīja valsts akciju sabiedrība „Valsts nekustamie īpašumi” (vienotais reģistrācijas Nr.40003294758) (turpmāk – VAS „Valsts nekustamie īpašumi”).
17. Pārbaudot FM 2009.gada pārskatu un valsts nekustamo īpašumu uzskaiti, konstatēts:
- 17.1. normatīvajā aktā⁹, kas stājās spēkā no 01.01.2010., ir iekļauti reglamentējoši punkti, kas attiecās uz budžeta iestāžu īpašumā un valdījumā esošu valsts un pašvaldību nekustamo īpašumu uzskaiti, ja tie nodoti turējumā valsts vai pašvaldību kapitālsabiedrībām;
- 17.2. nekustamo īpašumu, kas nodoti pārvaldīšanai valsts kapitālsabiedrībai, inventarizācijas komisijā ar VAS „Valsts nekustamie īpašumi” valdes lēmumiem¹⁰ ir iekļauti un tajā piedalījās FM Iekšējā audita departamenta pārstāvji;
- 17.3. FM 2009.gada pārskatā valstij piederošos valsts nekustamos īpašumus ir atklājusi tāpat kā 2008.gadā – zembilancē. To vērtība uz 31.12.2009. saskaņā ar FM iesniegto gada pārskatu uzrādīta Ls 155 874 427, skaidrojot, ka valsts nekustamie īpašumi ir norādīti atbilstoši to sākotnējai vērtībai, bez VAS „Valsts nekustamie īpašumi” veiktajiem kapitālieguldījumiem šajos īpašumos;
- 17.4. valsts nekustamo īpašumu sintētisko un analītisko uzskaiti, kā arī valsts nekustamo īpašumu nolietojuma aprēķināšanu 2009.gadā nodrošināja VAS „Valsts nekustamie īpašumi”, paturot valsts nekustamos īpašumus savā bilancē.

⁴ MK 15.11.2005. noteikumu Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” pielikuma otrās daļas 247.punkts (noteikumi spēkā līdz 31.12.2009.).

⁵ Valsts kontroles 16.02.2009. lēmums Nr.5.1-2-9/2008 „Par Revīzijas ziņojuma un Revidējamās vienības ziņošanas par ieteikumu ieviešanu laika grafika apstiprināšanu”.

⁶ Likuma „Par grāmatvedību” 2.panta pirmā daļa, MK 15.11.2005. noteikumu Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” pielikuma otrās daļas 247.punkts (noteikumi spēkā līdz 31.12.2009.).

⁷ Valsts kontroles finanšu revīzija Nr.5.1-2-31/2008 Par Finanšu ministrijas 2008.gada finanšu pārskata sagatavošanas pareizību.

⁸ Likuma „Par grāmatvedību” 2.panta pirmā daļa, MK 15.11.2005. noteikumu Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” pielikuma otrās daļas 247.punkts (noteikumi spēkā līdz 31.12.2009.).

⁹ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” 25. un 26.punkts.

¹⁰ Valsts akciju sabiedrības (turpmāk – VAS) „Valsts nekustamie īpašumi” 23.09.2009. lēmums Nr.893 un 20.11.2009. lēmums Nr.1136.

Secinājums

18. FM neatbilstoši normatīvo aktu¹¹ prasībām, valsts nekustamos īpašumus Ls 155 874 427 vērtībā, kas nodoti pārvaldīšanai valsts kapitālsabiedrībai, 2009.gada pārskatā ir uzrādījusi zembilancē, kā rezultātā pārskata daļa „Ilgtermiņa ieguldījumi” nesniedz patiesu priekšstatu.

Valsts ieņēmumu dienests

19. Iepriekšējā pārskata gada finanšu revīzijā¹² Valsts kontroles revidenti secināja, ka VID nav veicis datu salīdzināšanu ar Valsts zemes dienestu un nav pārlicinājies, vai bilancē uzrādītā informācija ir pilnīga, jo iestādes bilancē uzrādīto nekustamo īpašumu skaits atšķiras no Nekustamā īpašuma valsts kadastra informācijas sistēmā uzrādītajiem datiem.
20. Lai nodrošinātu, ka VID bilancē ir uzrādīta pilnīga informācija par iestādei piederošajiem nekustamajiem īpašumiem, iepriekšējā pārskata gada finanšu revīzijā¹³ VID līdz 01.01.2010. tika uzdots veikt informācijas salīdzināšanu ar Valsts zemes dienestu.
21. VID 2009.gadā ir uzsācis datu salīdzināšanu ar Valsts zemes dienestu par iestādes nekustamajiem īpašumiem, kā arī jautājumu īpašumu tiesību jomā sakārtošanā:
- 21.1. VID saņēmis datus no Valsts zemes dienesta par VID īpašumā, lietojumā un valdījumā esošajiem kadastra objektiem, kā arī lūdzis Valsts zemes dienestam veikt atsevišķu kadastra objektu datu precizēšanu un VID lietojuma tiesību apliecinājošus dokumentus par atsevišķiem objektiem;
- 21.2. VID sniedzis informāciju FM par VID zemes vienībām, kuras nepieciešamas VID funkciju veikšanai, kā arī par tām zemes vienībām, kuras nav piekritis VID un nav nepieciešamas tā funkciju veikšanai;
- 21.3. VID lūdzis VID Latgales reģionālajai iestādei iesniegt dokumentus, kas apliecina viena būvju īpašuma atsavināšanas darījumu un viena zemesgabala lietojuma tiesības, uz kuru tika atbildēts, ka pieprasītos dokumentus izsniegt nevar;
- 21.4. VID lūdzis Iekšlietu ministrijai nodotos nekustamos īpašumus ierakstīt zemesgrāmatā uz valsts vārda Iekšlietu ministrijas personā, uz kuru saņemta apstiprinoša atbilde un informācija par veiktajiem ierakstiem zemesgrāmatā;
- 21.5. VID, pamatojoties uz Labklājības ministrijas vēstuli, informējis FM par to, ka neiebilst viena nekustamā īpašuma ierakstīšanai zemesgrāmatā uz valsts vārda Labklājības ministrijas personā.
22. Revīzijas laikā tika salīdzināta informācija par VID nekustamajiem īpašumiem VID grāmatvedības uzskaitē uz 31.12.2009. ar Valsts zemes dienesta datiem uz 31.12.2009. decembri Nekustamā īpašuma valsts kadastra informācijas sistēmā, un rezultātā tika konstatēts, ka:
- 22.1. pēc Valsts zemes dienesta sniegtajiem datiem uz 31.12.2009. Nekustamā īpašuma valsts kadastra informācijas sistēmā VID tiesiskajā valdījumā bija reģistrēti 10 nekustamie īpašumi ar kadastrālo vērtību Ls 1 110 095;
- 22.2. VID grāmatvedības uzskaitē uz 31.12.2009. bija uzskaitīti 53 nekustamie īpašumi Ls 7 014 212 vērtībā;

¹¹ Likuma „Par grāmatvedību” 2.panta otrā daļa, MK 15.11.2005. noteikumu Nr. 867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kāro grāmatvedības uzskaiti” Pielikuma otrās daļas 247.punkts (noteikumi spēkā līdz 31.12.2009.).

¹² Valsts kontroles finanšu revīzija Nr.5.1-2-31/2008 „Par Finanšu ministrijas 2008.gada finanšu pārskata sagatavošanas pareizību”.

¹³ Valsts kontroles finanšu revīzija Nr.5.1-2-31/2008 „Par Finanšu ministrijas 2008.gada finanšu pārskata sagatavošanas pareizību”.

- 22.3. divi no Nekustamā īpašuma valsts kadastra informācijas sistēmā uz valsts vārda VID personā reģistrētajiem īpašumiem ar kadastrālo vērtību Ls 4538 nav uzskaitīti VID bilancē un nav iekļauti 2009.gada pārskatā;
- 22.4. VID grāmatvedībā kontā 1210 „Zemes gabali, ēkas, būves, ilggadējie stādījumi u.c.” ir uzskaitīti 45 nekustamie īpašumi (sadalījumu pa apakškontiem skatīt 1.tabulā), kas nav reģistrēti Nekustamā īpašuma valsts kadastra informācijas sistēmā uz valsts vārda VID personā.

1.tabula

**Īpašumi, kas nav reģistrēti Nekustamā īpašuma valsts kadastra informācijas sistēmā
VID personā, bet ir VID grāmatvedības uzskaitē**

Konta nosaukums	Īpašumi, kas nav reģistrēti kadastra informācijas sistēmā VID personā, bet ir VID grāmatvedības uzskaitē	
	Skaits	Bilances vērtība
1212 „Nedzīvojamās ēkas”	4	822 077
1213 „Transporta būves”	8	1 676 918
1214 „Zeme zem ēkām un būvēm”	2	124 081
1217 „Pārējā zeme”	1	86
1218 „Inženierbūves (celtnes un būves)”	29	594 071
1219 „Pārējais nekustamais īpašums”	1	2 342
Kopā 1210 kontā	45	3 219 575

Secinājums

23. Lai arī VID 2009.gadā uzsācis informācijas par iestādes īpašumā un valdījumā esošajiem nekustamajiem īpašumiem salīdzināšanu ar Valsts zemes dienestu, tomēr, tā kā uz 31.12.2009. joprojām pastāv atšķirības starp VID grāmatvedības uzskaitē esošajiem nekustamajiem īpašumiem un Valsts zemes dienesta Nekustamā īpašuma valsts kadastra informācijas sistēmā uzrādītajiem, VID nepilnīgi realizējis iepriekšējā pārskata gada finanšu revīzijas¹⁴ ieteikuma izpildi, kā rezultātā, pastāv informācijas atklāšanas risks un risks, ka pārskata daļa „Ilgtermiņa ieguldījumi” nesniedz patiesu priekšstatu.

Ieteikums

24. VID, lai gūtu pārliecību, ka bilancē ir uzradīta pilnīga informācija par iestādei piederošajiem nekustamajiem īpašumiem, turpināt veikt informācijas salīdzināšanu ar Valsts zemes dienestu un nepieciešamības gadījumā precizēt grāmatvedības datus.

1.2. Nemateriālie ieguldījumi

Valsts ieņēmumu dienests

Konstatējumi

25. FM tiesību akts¹⁵ nosaka:

25.1. nemateriālo ieguldījumu sastāvā uzskaita nemateriālos aktīvus, kurus plāno izmantot ilgāk par gadu un kuru iegādi apmaksā no kapitālajiem izdevumiem;

¹⁴ Valsts kontroles finanšu revīzija Nr.5.1-2-31/2008 „Par Finanšu ministrijas 2008.gada finanšu pārskata sagatavošanas pareizību”.

¹⁵ Finanšu ministrijas (turpmāk – FM) 19.08.2009. kārtības Nr.28 „Finanšu ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” 8., 21., 22., 26.punkts (līdz 18.08.2009. FM 30.10.2008. kārtības Nr.36 „Finanšu ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” 8., 21., 22., 26.punkts).

- 25.2. nemateriālo ieguldījumu sākotnēji atzīst to iegādes vai izveidošanas vērtībā;
- 25.3. ja veic nemateriālā ieguldījuma izveidošanu, tad izmaksu iekļaušanu nemateriālā ieguldījuma vērtībā pārtrauc brīdī, kad tas ir nodots ekspluatācijā un turpmākās izmaksas, kas saistītas ar tā uzturēšanu, noraksta izdevumos;
- 25.4. veicot uzlabojumus, kas būtiski uzlabo nemateriālo ieguldījumu funkcionalitāti vai pagarina lietderīgās lietošanas laiku, izmaksu summu par veikto uzlabojumu pieskaita nemateriālā ieguldījuma uzskaites vērtībai. Ar nākošo mēnesi pēc izmaksu kapitalizācijas un paredzamā lietošanas laika noteikšanas nolietojumu turpina rēķināt no jaunās pamatlīdzekļa vērtības;
- 25.5. saņemto darbu vai pakalpojumu izmaksas, kas tieši attiecas uz nemateriālā ieguldījuma izveidošanu un kuras iespējams atdalīt no iestādes kopējām izmaksām (konkrētu darbinieku algas, materiāli, pakalpojumi u.tml.), kapitalizē nemateriālā ieguldījuma izveidošanas vērtībā to rašanās dienā saskaņā ar attaisnojuma dokumentiem;
- 25.6. nemateriālo ieguldījumu nodod ekspluatācijā pakāpeniski (pa daļām), ja daļas uzskatāmas par atsevišķu nemateriālā ieguldījuma sastāvdaļu un izmaksas iespējams atdalīt, attiecīgajā nemateriālo ieguldījumu kontā pārgrāmato daļas vērtību saskaņā ar apstiprināto darbu nodošanas – pieņemšanas aktu.
26. Lai nodrošinātu, ka nemateriālo ieguldījumu uzskaitē tiek kārtota atbilstoši ārējā normatīvā akta¹⁶ un iekšējo tiesību aktu¹⁷ prasībām, iepriekšējā pārskata gada finanšu revīzijā¹⁸ VID līdz 01.12.2009. tika uzdots:
- 26.1. pilnveidot iekšējos tiesību aktus, nosakot:
- 26.1.1. atbildīgo(ās) struktūrvienību(as) par nemateriālo ieguldījumu un to uzlabojumu ekspluatācijā nodošanas aktu sagatavošanu un iesniegšanu grāmatvedībā;
- 26.1.2. dokumentu formu, kāda Komisijai, kas nosaka lietderīgās izmantošanas laiku nemateriālajiem ieguldījumiem, jāiesniedz grāmatvedībā par nemateriālo ieguldījumu lietderīgās izmantošanas laiku, ja tas nav minēts nemateriālo ieguldījumu tiesību saņemšanas apliecinajos dokumentos;
- 26.2. pārskatīt un izvērtēt nemateriālos ieguldījumus, kas iegrāmatoti kontā 1121 „Datorprogrammas”, un veikt nepieciešamos labojumus, koriģējot kontus 1140 „Nemateriālo ieguldījumu izveidošana” un 1190 „Nemateriālo ieguldījumu uzkrātā amortizācija”.
27. Pārbaudot VID pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu uzskaiti un to nolietojuma aprēķināšanu, konstatēts, ka 2009.gadā ir iegādāti jauni nemateriālie ieguldījumi, kā arī veikta vairāku nemateriālo ieguldījumu – VID informācijas sistēmu uzlabošana, kapitalizējot uzlabošanas izmaksas.
28. Pēc VID grāmatvedības uzskaites datiem 2009.gadā kontā 1121 „Datorprogrammas” ir iegrāmatoti 45 nemateriālie ieguldījumi par kopējo vērtību Ls 1 017 463.
29. Izlases veidā analizējot 2009.gadā kapitalizētās izmaksas nemateriālajos ieguldījumos, nemateriālo ieguldījumu uzskaites kartītes, kā arī iepazīstoties ar līgumiem, kas noslēgti

¹⁶ Ministru kabineta (turpmāk – MK) 15.11.2005. noteikumu Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” 6.punkts (noteikumi spēkā līdz 31.12.2009.).

¹⁷ FM 19.08.2009. kārtības Nr.28 „Finanšu ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” 21. un 22.punkts (līdz 18.08.2009. FM 30.10.2008. kārtības Nr.36, „Finanšu ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” 21.un 22.punkts), VID 16.01.2009. kārtības Nr.5 „Valsts ieņēmumu dienesta grāmatvedības uzskaites un organizācijas kārtība” 58.punkts.

¹⁸ Valsts kontroles finanšu revīzija Nr.5.1-2-31/2008 „Par Finanšu ministrijas 2008.gada finanšu pārskata sagatavošanas pareizību”.

attiecībā uz nemateriālo ieguldījumu izveidi un uzlabošanu, un izmaiņām nemateriālo ieguldījumu uzskaitē 2009.gadā, konstatēts, ka:

- 29.1. lai noteiktu paredzamo lietderīgās lietošanas laiku nemateriālajiem ieguldījumiem VID 22.10.2009. ir izveidojis pastāvīgi darbojošos VID nemateriālo ieguldījumu lietderīgās lietošanas laika komisiju un noteicis dokumentu formu, kādā komisija sniedz informāciju VID Finanšu pārvaldei par nemateriālo ieguldījumu lietderīgās lietošanas laiku;
- 29.2. VID, tāpat kā 2008.gadā, saskaņā ar grāmatvedības uzskaites datiem ekspluatācijā ir nodoti vairāki nemateriālie ieguldījumi vai arī veikta jau esošo nemateriālo ieguldījumu uzlabošana, kas pamatojas uz nodošanas – pieņemšanas aktiem, kuri tiek sagatavoti atbilstoši noslēgtajos līgumos paredzētajiem darbu izpildes posmiem;
- 29.3. VID, tāpat kā 2008.gadā, netiek sagatavots nemateriālā ieguldījuma ekspluatācijā nodošanas akts;
- 29.4. nav pārskatīti un izvērtēti nemateriālie ieguldījumi, kas 2008.gadā ir ieģrāmatoti kontā 1121 „Datorprogrammas”, kā arī nav izdarīti nepieciešamie labojumi, koriģējot kontus 1140 „Nemateriālo ieguldījumu izveidošana” un 1190 „Nemateriālo ieguldījumu uzkrātā amortizācija”;
- 29.5. analizētajos līgumos darbu izpilde un darbu nodošana – pieņemšana paredzēta pa posmiem, taču ne katra posma darbu izpildi var klasificēt kā nemateriālā ieguldījuma nodošanu ekspluatācijā vai nemateriālā ieguldījuma tādu uzlabojumu, kas var patstāvīgi funkcionēt kā nemateriālais ieguldījums vai tā daļa. Piemēram:
 - 29.5.1. VID noslēgtais līgums un vienošanās protokoli¹⁹ par sistēmas izstrādes, pilnveidošanas un uzturēšanas darbiem paredz divus posmus, izstrādājot un ieviešot VID Dokumentu vadības sistēmu VID centrālajā aparātā un teritoriālajās iestādēs. Attiecībā uz pirmo posmu darbi ir sadalīti astoņās daļās, no tām 1.daļa – sistēmas darbības koncepcijas apraksta izstrāde - Ls 29 282, 2.daļa – programmatūras prasību specifikāciju izstrāde - Ls 226 028, kura tiek veikta arī divās daļās, paredzot atsevišķi samaksu Ls 170 126 un Ls 55 902. Grāmatvedības uzskaitē nemateriālais ieguldījums ar nosaukumu „VID Dokumentu vadības sistēma” 2009.gadā pēc pamatlīdzekļu uzskaites kartītēm:
 - 29.5.1.1. ieģrāmatots ar inventāra numuru 92111 par summu Ls 170 126 ar ekspluatācijas datumu 24.02.2009. un paredzamo lietošanas laiku - četri gadi. 2009.gadā aprēķināts nolietojums Ls 35 443;
 - 29.5.1.2. ieģrāmatots ar inventāra numuru 92112 par summu Ls 55 902 ar ekspluatācijas datumu 14.05.2009. un paredzamo lietošanas laiku - četri gadi. 2009.gadā aprēķināts nolietojums Ls 8152.
 - 29.5.2. VID noslēgtais līgums un vienošanās protokoli²⁰ par VID informācijas sistēmas pilnveidošanu, uzturēšanu un autoruzraudzības nodrošināšanu paredz darba paketes „Elektroniskās deklarēšanas sistēmas, Nodokļu maksātāju datu sistēmas un Ārējo lietotāju reģistra integrācijai nepieciešamo programmatūras papildinājumu un izmaiņu izstrāde” izpildi. Darba paketes īstenošana tiek veikta divos etapos, paredzot atsevišķu samaksu – par pirmā etapa darbiem Ls 16 771 un par otrā etapa darbiem Ls 47 263. Grāmatvedības uzskaitē nemateriālais ieguldījums ar nosaukumu „Elektroniskās deklarēšanas sistēmas, Nodokļu maksātāju datu sistēmas un Ārējo lietotāju reģistra integrācijai

¹⁹ Valsts ieņēmumu dienesta (turpmāk – VID) 30.05.2008. noslēgtais līgums Nr.FM VID 2007/418 un vienošanās protokoli (līguma pielikums Nr..1.1.0. un Nr..1.1.1.).

²⁰ VID 01.02.2008. noslēgtais līgums Nr.FM VID 2007/171 un vienošanās protokoli (līguma pielikums Nr.4.19.0, 4.19.1., 4.19.2 un Nr.4.19.3).

nepieciešamie programmatūras papildinājumi un izmaiņas” 2009.gadā pēc pamatlīdzekļu uzskaites kartītēm:

29.5.2.1.iegrāmatots ar inventāra numuru 92089 par summu Ls 16 771 ar ekspluatācijas datumu 15.04.2009. un paredzamo lietošanas laiku - pieci gadi. 2009.gadā aprēķināts nolietojums Ls 2236;

29.5.2.2.iegrāmatots ar inventāra numuru 92096 par summu Ls 47 263 ar ekspluatācijas datumu 25.08.2009. un paredzamo lietošanas laiku - pieci gadi. 2009.gadā aprēķināts nolietojums Ls 3151.

29.6.VID informācijas sistēmu pilnveidošanas darbi, kas pamatojas uz nodošanas – pieņemšanas aktiem, kuri tiek sagatavoti atbilstoši noslēgtajos līgumos paredzētajiem darbu izpildes posmiem, lai arī tie ir saistīti ar vienu informācijas sistēmu vai sistēmas bloku, tiek ieģrāmatoti kā atsevišķi nemateriālie ieguldījumi, izveidojot grāmatvedības uzskaitē atsevišķu nemateriālā ieguldījuma uzskaites kartīti un piešķirot atsevišķu inventāra numuru, nepalielinot sākotnējā nemateriālā ieguldījuma – informācijas sistēmas vai sistēmas bloka - uzskaites vērtību, līdz ar to izveidojot situāciju, ka VID informācijas sistēmai vai sistēmas blokam nav vienota lietošanas laika jeb nolietojuma perioda. Piemēram, 27.09.2009. ar inventāra numuru 92075 ir ieģrāmatots nemateriālais ieguldījums ar nosaukumu „EKS Kopsavilkuma deklarāciju integrēšana ar EKS KM saskarni” par Ls 57 675 ar paredzamo lietošanas laiku – desmit gadi, pamatojoties uz noslēgto līgumu un vienošanās protokolu²¹, kas pēc būtības ir Eksporta kontroles sistēmas papildinājumi (uzlabojumi), lai gan VID grāmatvedības uzskaitē kontā 1121 „Datorprogrammas” uz 31.12.2009. ar Eksporta kontroles sistēmu identificējami kopumā 17 nemateriālie ieguldījumi kopējā uzskaites vērtībā Ls 1 943 172 ar inventāra numuriem 92074, 92078, 92073, 92057/CA, 92059/CA, 92077, 92043/s/CA, 92075, 92060/s/CA, 92058/s/CA, 92056/s/CA, 91776/s/CA, 91775/s/CA, 91931/s/CA, 91786/CA, 91787/CA, 91907/CA, kuriem paredzamais lietošanas laiks ir noteikts dažāds - gan pieci, gan desmit gadi.

30. Saskaņā ar Valsts kontroles revidentu veiktajiem aprēķiniem no izlasē iekļautām astoņām nemateriālo ieguldījumu iegādēm par kopējo vērtību Ls 431 609 VID 2009.gadā, kļūdaini nosakot nemateriālā ieguldījuma ekspluatācijā nodošanas datumu:

30.1. nepamatoti ir palielinājis 2009.gada izdevumus un konta 1190 „Nemateriālo ieguldījumu uzkrātā amortizācija” atlikumu par Ls 55 669;

30.2. nepamatoti ir palielinājis kontu 1121 „Datorprogrammas” par Ls 264 142, kas bija jāuzskaita kontā 1140 „Nemateriālo ieguldījumu izveidošana”.

Secinājums

31. VID nepilnīgi nodrošinājis iepriekšējā pārskata gada finanšu revīzijas²² ieteikuma izpildi, kā rezultātā arī 2009.gadā attiecībā uz nemateriālo ieguldījumu izveidošanu un nodošanu ekspluatācijā, neievērojot ārējo normatīvo aktu²³ un iekšējos tiesību aktus²⁴, VID:

31.1. no izlasē iekļautajām nemateriālo ieguldījumu astoņām iegādēm par kopējo vērtību Ls 431 609:

²¹ VID 22.01.2007. līgums Nr.FM VID 2005/628 un vienošanās protokoli (līguma pielikumi Nr.19.0., Nr.19.0.1., Nr.19.0.2., Nr.19.0.3., Nr.19.0.4).

²² Valsts kontroles finanšu revīzija Nr.5.1-2-31/2008 „Par Finanšu ministrijas 2008.gada finanšu pārskata sagatavošanas pareizību”.

²³ MK 15.11.2005. noteikumu Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” 6., 6.¹ un 6.² punkts (noteikumi spēkā līdz 31.12.2009.), likuma „Par grāmatvedību” 2.panta otrā daļa.

²⁴ FM 19.08.2009. kārtības Nr.28 „Finanšu ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” 21. un 22.punkts (līdz 18.08.2009. FM 30.10.2008. kārtības Nr.36, „Finanšu ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” 21.un 22.punkts), VID 16.01.2009. kārtības Nr.5 „Valsts ieņēmumu dienesta grāmatvedības uzskaites un organizācijas kārtība” 58.punkts.

- 31.1.1. 2009.gadā ir nepamatoti samazinājis ilgtermiņa ieguldījumu vērtību un uz izdevumiem attiecinājis vismaz Ls 55 669;
- 31.1.2. nepamatoti ir palielinājis kontu 1121 „Datorprogrammas” vismaz par Ls 264 142, kas faktiski bija jāuzskaita kontā 1140 „Nemateriālo ieguldījumu izveidošana”;
- 31.2. nesagatavojot nemateriālā ieguldījuma ekspluatācijā nodošanas aktu, netika gūta pārlicība, ka nemateriālais ieguldījums vai tā uzlabotā daļa var patstāvīgi funkcionēt;
- 31.3. nenodrošinot nemateriālo ieguldījumu - informācijas sistēmu - uzskaiti atbilstoši VID izmantotajām informācijas sistēmām, bet gan sistēmu izstrādes nodevumiem, kā arī nenodrošinot vienotu katras informācijas sistēmas paredzamā lietošanas laika noteikšanu, netika gūta pārlicība, ka grāmatvedības sniegtā informācija kontā 1121 „Datorprogrammas” ir sniegta patiesa, saprotama un pilnīga.

Ieteikums

- 32. Lai nodrošinātu, ka nemateriālo ieguldījumu uzskaitē tiek kārtota atbilstoši ārējā normatīvā akta²⁵ un iekšējo tiesību aktu²⁶ prasībām, VID:
 - 32.1. sagatavot nemateriālā ieguldījuma ekspluatācijā nodošanas aktus par patstāvīgi funkcionēt spējīgiem nemateriālajiem ieguldījumiem vai to uzlabotām daļām, nemateriālo ieguldījumu izveidošanas vai nemateriālo ieguldījumu uzlabošanas (pilnveidošanas) izmaksas līdz to nodošanai ekspluatācijā uzskaitot kontā „Nemateriālo ieguldījumu izveidošana”;
 - 32.2. pārskatīt un izvērtēt nemateriālos ieguldījumus, kas ieģrāmatoti kontā 1121 „Datorprogrammas” un izdarīt nepieciešamos labojumus, koriģējot kontus 1140 „Nemateriālo ieguldījumu izveidošana” un 1190 „Nemateriālo ieguldījumu uzkrātā amortizācija”, tai skaitā:
 - 32.2.1. pārskatot nemateriālos ieguldījumus pēc atbilstības konkrētai informācijas sistēmai;
 - 32.2.2. nosakot katrai informācijas sistēmai vai sistēmas atsevišķi funkcionējošajam blokam vienotu nolietojuma periodu.

1.3. Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi

Finanšu ministrija

Konstatējumi

- 33. Saskaņā ar normatīvo aktu²⁷ FM izstrādā un īsteno politiku valsts budžeta un finanšu vadības, muitas, nodokļu un nodevu sistēmas, publisko iepirkumu, komercdarbības atbalsta kontroles, iekšējā audita, valsts sektorā strādājošo darba samaksas, grāmatvedības un komercsabiedrību revīzijas un valsts nekustamo īpašumu pārvaldīšanas jomās, izstrādā likumprojektu par valsts budžetu kārtējam gadam un tā paskaidrojumus.

²⁵ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtē grāmatvedības uzskaiti” 11., 12. punkts (noteikumi spēkā no 01.01.2010.).

²⁶ FM 19.08.2009. kārtības Nr.28 „Finanšu ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” 21. un 22.punkts (līdz 18.08.2009. FM 30.10.2008. kārtības Nr.36, „Finanšu ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” 21.un 22.punkts), VID 16.01.2009. kārtības Nr.5 „Valsts ieņēmumu dienesta grāmatvedības uzskaites un organizācijas kārtība” 58.punkts.

²⁷ MK 29.04.2003. noteikumu Nr.239 „Finanšu ministrijas nolikums” 5.1., 5.2.¹apakšpunkts.

34. FM tiesību akts²⁸ nosaka, ka bilances postenis „Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi” FM resorā tiek uzskaitīts pēc izmaksu metodes.
35. Saskaņā ar normatīvo aktu²⁹ budžeta iestādes bilancē līdzdalību radniecīgo un asociēto kapitālsabiedrību kapitālos saskaņā ar izmaksu metodi uzskaita to iegādes vērtībā.
36. Saskaņā ar normatīvo aktu³⁰ 2009.gadā valsts akciju sabiedrība „Latvijas Hipotēku un zemes banka” (vienotais reģistrācijas Nr.4003132437) (turpmāk – VAS „Latvijas Hipotēku un zemes banka”) drīkstēja palielināt pamatkapitālu par Ls 43 290 000, saņemot līdzekļus no Ekonomikas ministrijas apakšprogrammas 27.06.00 „Eiropas Reģionālās attīstības fonda projekta īstenošana (2007-1013)” izdevumu kodā „Subsīdijas un dotācijas” paredzētās apropriācijas atbilstoši darbības programmas „Uzņēmējdarbība un inovācijas” papildinājuma 2.2.1.4.aktivitātei „Aizdevumi komersantu konkurētspējas uzlabošanai”. Normatīvais akts³¹ noteica, ka FM jāveic valsts ieguldījuma VAS „Latvijas Hipotēku un zemes banka” pamatkapitālā Ls 43 290 000 uzskaitē.
37. Pārbaudot ilgtermiņa finanšu ieguldījumus, konstatēts, ka FM bilancē ir uzrādījusi kapitāla daļu vērtības atlikumus uz 31.12.2009., kurām kapitāla daļu turētāja ir FM, tajā skaitā VAS „Latvijas Hipotēku un zemes banka”, taču valsts ieguldījumu vērtībā Ls 43 290 000 nav uzrādījusi ilgtermiņa finanšu ieguldījumu sastāvā, jo valsts ieguldījuma līdzekļus ir devusi Ekonomikas ministrija no tās administrētās apakšprogrammas.

Secinājums

38. Tā kā FM ir valsts kapitāla daļu turētāja VAS „Latvijas Hipotēku un zemes banka”, bet valsts ieguldījums, ko veica Ekonomikas ministrija 2009.gadā VAS „Latvijas Hipotēku un zemes banka”, netiek uzrādīts FM kā valsts kapitāla daļa VAS „Latvijas Hipotēku un zemes banka” turētājas pārskatā, pastāv informācijas atklāšanas risks, kā arī, izmantojot citu ministriju budžeta līdzekļus, nevis ministriju - valsts kapitāla daļu turētāju budžeta līdzekļus - valsts ieguldījuma kapitālsabiedrībās palielināšanai, valsts kapitāla daļu turētāju pārskati nesniegs pilnīgu informāciju par faktisko valsts kapitāla ieguldījumu kapitālsabiedrībās.

Ieteikums

39. Lai nodrošinātu caurskatāmu ilgtermiņa finanšu ieguldījumu uzskaiti, FM kā grāmatvedības, valsts budžeta politikas un likumprojekta par valsts budžetu kārtējam gadam izstrādātājam izvērtēt normatīvo aktu regulējumu attiecībā uz valsts ieguldījumu kapitālsabiedrībās plānošanu un uzskaiti, nepieciešamības gadījumā tajos veicot grozījumus.

²⁸ FM 19.08.2009. kārtības Nr.28 „Finanšu ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” 86.punkts (līdz 18.08.2009. FM kārtības Nr.36 „Finanšu ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” 86.punkts).

²⁹ MK 15.11.2005. noteikumu Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” 26.punks (spēkā līdz 31.12.2009. no 01.12.2010. MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” 76.punkts).

³⁰ Likuma „Par valsts budžetu 2009.gadam” 64.pants.

³¹ Likuma „Par valsts budžetu 2009.gadam” 64.pants.

Vidēja prioritāte

40. Revīzijas apjomā ietvertajā pārskata daļā neesam atklājuši būtiskas neatbilstības, bet ir konstatētas nepilnības subsīdiju un dotāciju grāmatvedības uzskaites organizācijā, kas var ietekmēt nākamā gada pārskatu.

2. Pārskata daļa – Subsīdijas un dotācijas

Finanšu ministrija, Centrālā finanšu un līgumu aģentūra, Valsts ieņēmumu dienests, Valsts probes uzraudzības inspekcija

Konstatējumi

41. Saskaņā normatīvo aktu³² subsīdijas ir kārtējie neatlīdzināmie maksājumi, kurus vispārējā valdība (valsts un pašvaldības) vai Eiropas Savienības institūcijas maksā rezidējošajiem ražotājiem (t.sk. pakalpojumu sniedzējiem), lai ietekmētu to ražošanas apjoma līmeni, cenas vai ražošanas faktoru izmaksas. Tās uzskaita ekonomiskās klasifikācijas kodā (turpmāk - EKK) 3000 „Subsīdijas un dotācijas”.
42. Ārējais normatīvais akts³³ nosaka:
- 42.1. ieņēmumus un izdevumus uzskaita pēc uzkrāšanas principa, ieņēmumus un izdevumus atzīstot periodā, kad tie radušies, neatkarīgi no naudas saņemšanas vai samaksas;
- 42.2. ka transferta pārskaitījuma dienā budžeta iestāde, kas saņem transferta pārskaitījumu, palielina naudas atlikumu norēķinu kontā un atzīst ieņēmumus no saņemtajiem transfertiem. Budžeta iestāde, kas veic transferta pārskaitījumu, samazina naudas līdzekļu atlikumu norēķinu kontā un atzīst izdevumus no transferta pārskaitījuma.
43. FM tiesību akts³⁴, lai nodrošinātu vienotu grāmatvedības principu ievērošanu FM un tās padotībā esošajās iestādēs, nosaka:
- 43.1. saņemtos pārskaitījumus no augstākstāvošas iestādes; transferta pārskaitījumus starp dažādiem budžeta veidiem atbilstoši gadskārtējam budžetam; dotācijas, mērķdotācijas un citus maksājumus starp dažādiem budžetiem uzskaita kā saņemtos transferta pārskaitījumus;
- 43.2. budžeta iestāde, kura veic transferta pārskaitījumu, transferta pārskaitījuma dienā samazina naudas līdzekļus norēķinu kontā un atzīst izdevumus no transferta pārskaitījumiem.
44. FM un tās padotībā esošajās iestādēs 2009.gadā izdevumi EKK 3000 „Subsīdijas un dotācijas” kopumā bija apstiprināti Ls 24 469 253, tajā skaitā:
- 44.1. FM - Ls 525 884 apmērā, ko veido:
- 44.1.1. budžeta apakšprogrammas 41.11.00 „Dotācija VAS „Latvijas Hipotēku un zemes banka” Latvijas mazo un vidējo komersantu mikrokreditēšanas programmas īstenošana” līdzekļi - Ls 451 844;

³² MK 27.12.2005. noteikumu Nr.1031 „Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām” pielikums.

³³ MK 15.11.2005. noteikumu Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” 96. un 102.punkts (noteikumi spēkā līdz 31.12.2009., no 01.01.2010. MK noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” 170. un 177.punkts).

³⁴ FM 19.08.2009. kārtības Nr.28 „Finanšu ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” 235. un 236.punkts (līdz 17.08.2009. FM 30.10.2008. kārtības Nr.36 „Finanšu ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” 233. un 234.punkts).

- 44.1.2. budžeta programmas 99.00.00 „Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem” paredzētais finansējums projektam „Pēdas” Lielās talkas organizēšanai visā Latvijā - Ls 36 540;
- 44.1.3. budžeta programmas 30.00.00 „Fiskālās un finansiālās politikas veidošana un valsts budžeta izstrāde” līdzekļi - Ls 37 500, kas atbilst Latvijas Republikas vārdā FM 03.09.2007. noslēgtā nodomu līguma ar Eiropas Rekonstrukcijas un attīstības banku nosacījumiem par finansiāla atbalsta sniegšanu konsultēšanas jomā Norvēģijas/Somijas/Latvijas birojā un paredzētajiem maksājumiem laika periodā 15.10.2007.-15.01.2010;
- 44.2. CFLA - Ls 5 244 019 apmērā, ko veido:
- 44.2.1. no budžeta apakšprogrammas 38.04.00 „ERAF finansētie pašvaldību un atklāto konkursu projekti” līdzekļi - Ls 3 027 031;
- 44.2.2. no budžeta apakšprogrammas 38.05.00 „Eiropas Ekonomikas zonas finanšu instrumenta un Norvēģijas valdības divpusējā finanšu instrumenta finansējums” līdzekļi - Ls 1 455 073;
- 44.2.3. no budžeta apakšprogrammas 38.07.00 „ES fondu finansētie pašvaldību un atklāto konkursu projekti” līdzekļi - Ls 676 267;
- 44.2.4. no budžeta apakšprogrammas 38.09.00 „Atmaksa ES fondu līdzfinansētajiem projektiem, kuru finansējuma saņēmējs ievieš par saviem līdzekļiem” līdzekļi - Ls 85 648;
- 44.3. VID – Ls 18 654 350, ko veido:
- 44.3.1. budžeta apakšprogrammas 41.04.00 „Akcīzes nodokļa par dīzeļdegvielu atmaksāšana zemniekiem” finansējums Ls 13 754 350;
- 44.3.2. budžeta programmas 99.00.00 „Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem” paredzētais finansējums akcīzes nodokļa par dīzeļdegvielu atmaksāšana zemniekiem - Ls 4 900 000;
- 44.4. VPUI – Ls 45 000, ko veido dotācija valsts sabiedrībai ar ierobežotu atbildību „Latvijas proves birojs” (vienotais reģistrācijas Nr.40103264961) dibināšanai – pamatkapitāla maksai.
45. Revīzijā konstatēts, ka FM subsīdijas un dotācijas grāmatvedībā uzskaita atbilstoši grāmatvedības uzskaites kārtībai³⁵ pēc naudas plūsmas, jo piešķirtās subsīdijas un dotācijas tiek pielīdzinātas transferta pārskaitījumiem. Gadījumā, ja piešķirtā dotācija nav izlietota, atmaksātie līdzekļi tiek ieskaitīti budžetā.
46. CFLA un VID atbilstoši iekšējiem tiesību aktiem³⁶ subsīdijas un dotācijas grāmatvedībā uzskaita pēc uzkrāšanas principa.
47. VPUI dotāciju ir uzskaitījusi pēc naudas plūsmas. Minētais gadījums ir vienreizējs, jo VPUI 30.12.2009. tika likvidēta.

Secinājums

48. FM, iekšējā tiesību aktā nosakot un pielīdzinot subsīdijas transferta pārskaitījumiem, nav ievērojusi normatīvā akta³⁷ prasības, kā rezultātā FM resorā subsīdiju un dotāciju uzskaitē

³⁵ FM 19.08.2009. kārtības Nr.28 „Finanšu ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” 235. un 236.punkts (līdz 17.08.2009. FM 30.10.2008. kārtības Nr.36 „Finanšu ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” 233. un 234.punkts).

³⁶ Centrālās finanšu un līgumu aģentūras (turpmāk - CFLA) 13.08.2008. metodika „Centrālās finanšu un līgumu aģentūras grāmatvedības uzskaites metodika”, VID 16.01.2009. kārtība Nr.5 „Valsts ieņēmumu dienesta grāmatvedības uzskaites kārtība”.

tiek veikta atšķirīgi, pielietojot grāmatvedības uzskaitē gan naudas plūsmas principu, gan uzkrāšanas principu, Rezultātā gada pārskatā tiek konsolidēti dati, kas ir sagatavoti, izmantojot atšķirīgus uzskaites principus:

- 48.1. FM un VPUI 2009.gadā subsīdijas un dotācijas Ls 570 884 vērtībā ir uzskaitījusi pēc naudas plūsmas principa ;
- 48.2. CFLA 2009.gadā un VID subsīdijas un dotācijas Ls 23 898 369 vērtībā ir uzskaitījusi pēc uzkrāšanas principa.

Ieteikums

49. Lai nodrošinātu, ka FM resorā subsīdiju un dotāciju uzskaitē tiek veikta atbilstoši normatīvajā aktā³⁸ noteiktajam uzkrāšanas principam un gada pārskatā tiek konsolidēti dati, kas ir sagatavoti, izmantojot vienotus uzskaites principus, FM saskaņot iekšējo tiesību aktu, kas nosaka vienotu grāmatvedības principu ievērošanu FM un tās padotībā esošajās iestādēs, ar ārējā normatīvā akta³⁹ prasībām.

Zema prioritāte

50. Revīzijas apjomā ietvertajās pārskata daļās neesam atklājuši būtiskas neatbilstības, bet ir konstatētas nepilnības grāmatvedības uzskaitē un iekšējās kontroles sistēmā, kuru novēršana uzlabos gada pārskata sagatavošanas kvalitāti.

3. Pārskata daļa - Krājumi

Krājumu vecums

Finanšu ministrija, Valsts kase, Valsts ieņēmumu dienests, Centrālā finanšu un līgumu aģentūra

Konstatējumi

51. Normatīvais akts⁴⁰ nosaka, ka budžeta finansētu institūciju vadītāji ir atbildīgi par budžeta līdzekļu efektīvu un ekonomisku izlietošanu atbilstoši paredzētajiem mērķiem.
52. Atbilstoši normatīvajam aktam⁴¹:
 - 52.1. katra pārskata perioda (finanšu gada, ja normatīvajos aktos par pārskatu sagatavošanu nav noteikts citādi) beigās novērtē, vai nav pazīmju, kas norāda uz aktīvu vērtības būtisku samazinājumu. Vērtības samazināšanās novērtēšana attiecas uz visām aktīvu kategorijām;
 - 52.2. atsavināšanai (izņemot nodošanu bez atlīdzības budžeta iestādēm) paredzētos ilgtermiņa ieguldījumus līdz to atsavināšanai uzskaita apgrozāmo līdzekļu sastāvā. Ilgtermiņa ieguldījumus uzskaita kā atsavināšanai paredzētus, ja tie pašreizējā stāvoklī ir pieejami tūlītējai atsavināšanai un pakļauti normatīvajos aktos noteiktajiem atsavināšanas nosacījumiem un to atsavināšana ir ticama (pamatota ar normatīvo aktu

³⁷ MK 15.11.2005. noteikumu Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” 96. un 102.punkts (noteikumi spēkā līdz 31.12.2009., no 01.01.2010. MK 15.12.2009.noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” 170. un 177.punkts).

³⁸ MK 15.11.2005. noteikumu Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” 96.punkts (noteikumi spēkā līdz 31.12.2009., no 01.01.2010. MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” 170.punkts).

³⁹ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” 170.punkts (noteikumi spēkā no 01.01.2010.).

⁴⁰ Likuma par budžetu un finanšu vadību 46.panta pirmā daļa.

⁴¹ MK 15.11.2005. noteikumu Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” 10., 19., 34., 38.punkts (noteikumi spēkā līdz 31.12.2009.).

- vai iestādes vadības lēmumu, uzsākts atsavināšanas process un ir pārliecība par tā pabeigšanu gada laikā no šī procesa uzsākšanas dienas);
- 52.3. apgrozāmie līdzekļi ir aktīvi, kurus budžeta iestāde plāno izmantot gada laikā vai kuru apmaksā paredzēta gada laikā no bilances datuma;
- 52.4. ja krājumi ir bojāti, pilnīgi vai daļēji novecojuši vai to pārdošanas cena ir kļuvusi zemāka par to iegādes vērtību, krājumu vērtību samazina.
53. Saskaņā ar FM tiesību aktu⁴²:
- 53.1. atsavināšanai, kas nav nodošana bez atlīdzības budžeta iestādēm, paredzētos ilgtermiņa ieguldījumus līdz to atsavināšanai uzskaita apgrozāmo līdzekļu sastāvā atlikušajā vērtībā;
- 53.2. ja atsavināšanas darījums nenotiek, atsavināšanai paredzēto aktīvu atjauno ilgtermiņa ieguldījumos atlikušajā vērtībā un turpina rēķināt nolietojumu saskaņā ar iepriekš noteikto lietderīgās lietošanas laiku;
- 53.3. budžeta iestādes krājumos uzskaita īstermiņa aktīvus, kas paredzēti to darbības nodrošināšanai un kurus plāno izmantot viena gada laikā no iegādes brīža, ieskaitot lauksaimniecības krājumus (dienesta suņus) neatkarīgi no to vērtības un kalpošanas laika.
54. Izvērtējot FM resora grāmatvedības uzskaites kārtību⁴³, konstatēts, ka kārtībā nav noteiktas procedūras, kādas veicamas gadījumos, ja krājumi ir bojāti, pilnīgi vai daļēji novecojuši vai to pārdošanas cena ir kļuvusi zemāka par to iegādes vērtību.
55. Revīzijas laikā, analizējot FM, Valsts kases, VID un CFLA bilancē esošo krājumu kontu atlikumus uz 31.12.2009., konstatēts:
- 55.1. FM centrālā aparāta kopējie krājumu atlikumi bilancē uz 31.12.2009. ir Ls 52 389 vērtībā, kas salīdzinājumā ar atlikumu uz 31.12.2008. ir samazinājušies par 4% jeb Ls 2258. Bilancē uz 31.12.2009. kontu 2110 „Izejvielas un materiāli” un 2160 „Inventārs” atlikumos ir uzrādītas arī tādas materiālās vērtības to iegādes vērtībā, kuras krājumu uzskaitē ir iegrāmatotas iepriekšējā pārskata gadā;
- 55.2. Valsts kases kopējie krājumu atlikumi bilancē uz 31.12.2009. ir Ls 11 769 vērtībā, kas salīdzinājumā ar atlikumu uz 31.12.2008. ir samazinājušies par 16% jeb Ls 2276. Bilancē uz 31.12.2009. kontu 2110 „Izejvielas un materiāli” un 2160 „Inventārs” atlikumos ir uzrādītas arī tādas materiālās vērtības, kuras krājumu uzskaitē ir iegrāmatotas iepriekšējos pārskata gados (2007., 2008.gads) par kopējo summu Ls 6554.
- 55.3. VID kopējie krājumu atlikumi bilancē uz 31.12.2009. ir Ls 571 225 vērtībā, kas salīdzinājumā ar atlikumu uz 31.12.2008. ir samazinājušies par 28% jeb Ls 224 985. Bilancē uz 31.12.2009. ir uzrādītas arī tādas materiālās vērtības vismaz Ls 105 035 apmērā, kuras krājumu uzskaitē ir iegrāmatotas pirms pārskata gada sākuma, tajā skaitā kontā 2110 „Izejvielas un materiāli” Ls 11 443 vērtībā, kontā 2130 „Gatavā produkcija (preces pārdošanai)” Ls 45 648 vērtībā (tai skaitā ilgtermiņa ieguldījumi atsavināšanai Ls 45 204 vērtībā), kontā 2140 „Lauksaimniecības krājumi” Ls 47 944 vērtībā;

⁴² FM 19.08.2009. kārtības Nr.28 „Finanšu ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” 81., 83., 106.punkts (līdz 18.08.2009. FM 30.10.2008. kārtības Nr.36 „Finanšu ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” 81., 83., 106.punkts).

⁴³ FM 19.08.2009. kārtība Nr.28 „Finanšu ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” (līdz 17.08.2009. FM 30.10.2008. kārtība Nr.36 „Finanšu ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība”).

- 55.4. CFLA kopējie krājumu atlikumi bilancē uz 31.12.2009. ir Ls 9906 vērtībā, kas salīdzinājumā ar atlikumu uz 31.12.2008. ir samazinājušies par 2% jeb Ls 214. Bilancē uz 31.12.2009. konta 2160 „Inventārs” atlikumā ir uzrādītas arī materiālās vērtības (monitori, magnetolas) Ls 1363 vērtībā, kuras krājumu uzskaitē ir iegrāmatotas iepriekšējā pārskata gadā;
- 55.5. Valsts kasē un VID konta 2115 „Kurināmais, degviela, smērvielas” atlikumā uz 31.12.2009. ir uzrādīta arī degviela, kas krājumu uzskaitē ir iegrāmatota pirms pārskata gada sākuma.

Secinājums

56. Konstatētās nepilnības 2009.gada finanšu pārskatu būtiski neietekmē, tomēr:
- 56.1. tā kā FM nav paredzējusi resora grāmatvedības uzskaites politikā noteikt procedūras, kādas veicamas gadījumos, ja krājumi ir bojāti, pilnīgi vai daļēji novecojuši, pastāv risks, ka bilancē uzrādītā krājumu vērtība neatklāj to reālo jeb patieso vērtību;
- 56.2. FM konsolidētajā bilancē uz 31.12.2009. ir uzrādītas arī tādas materiālās vērtības, kuras krājumu uzskaitē ir iegrāmatotas vēl pirms pārskata gada sākuma, kas norāda, ka veicot krājumu iegādes, ne visos gadījumos tiek pietiekami izvērtēta to iegādes nepieciešamība, apjoms un jau pieejamie resursi, kā arī norāda uz nepilnībām materiālo vērtību inventarizācijas veikšanā, novērtējot materiālo vērtību daudzumu, lietošanas ilgumu un pilnvērtīgumu (kvalitāti, derīgumu);
- 56.3. VID pārskata gada laikā nav realizējis kontā 2130 „Gatavā produkcija (preces pārdošanai)” uzskaitītos ilgtermiņa ieguldījumus atsavināšanai Ls 45 204 vērtībā, tāpēc ilgtermiņa ieguldījumi tika iekļauti apgrozāmo līdzekļu sastāvā, lai gan tie atbilstoši normatīvajā aktā⁴⁴ noteiktajam nebija pieejami tūlītējai atsavināšanai.

Ieteikumi

57. Lai nodrošinātu, ka budžeta līdzekļi krājumu iegādēm tiek izlietoti pēc iespējas efektīvākā un ekonomiskākā veidā, un nodrošinātu normatīvā akta ievērošanu⁴⁵, FM noteikt procedūras, kādas veicamas gadījumos, ja krājumi ir bojāti, pilnīgi vai daļēji novecojuši.
58. VID izvērtēt kontā 2130 „Gatavā produkcija (preces pārdošanai)” uzskaitītos ilgtermiņa ieguldījumus atsavināšanai un veikt nepieciešamās darbības, lai atsavinātu tos vai, ja atsavināšanas darījums nenotiek, atsavināšanai paredzētos aktīvus atjaunotu ilgtermiņa ieguldījumu sastāvā.

Specifiskas lietošanas materiāli un inventārs

Valsts ieņēmumu dienests

Konstatējumi

59. Saskaņā ar normatīvajiem aktiem⁴⁶, pieņemot uzskaitē lietotu pamatlīdzekli, budžeta iestādes izveidota komisija un, ja nepieciešams, pieaicināti atbilstošas jomas speciālisti konstatē pamatlīdzekļa tehnisko stāvokli, nosaka pamatlīdzekļa paredzamo atlikušo lietderīgās lietošanas laiku un atbilstošās nolietojuma normas. Novērtēšanu dokumentē.

⁴⁴ MK 15.11.2005. noteikumu Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” 19.punkts (noteikumi spēkā līdz 31.12.2009.).

⁴⁵ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” 83., 87., 88. un 89. punkts (noteikumi spēkā no 01.01.2010.).

⁴⁶ MK 21.06.2005. noteikumu Nr.440 „Noteikumi par budžeta iestāžu pamatlīdzekļu nolietojuma normām un pielietojuma nosacījumiem” 11.punkts, FM 19.08.2009. kārtības Nr.28 „Finanšu ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” 61.punkts (līdz 18.08.2009. FM 30.10.2008. kārtības Nr.36 „Finanšu ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” 62.punkts).

60. Atbilstoši normatīvajam aktam, kas nosaka budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām⁴⁷:
- 60.1. budžeta iestādes nodrošina klasifikācijas piemērošanu plānošanā, uzskaitē un pārskatu sagatavošanā;
- 60.2. kodā 2380 „Specifiskie materiāli un inventārs” uzskaita specifiskos materiālus un inventāru (munīciju, speciālo militāro inventāru un pārējos specifiskas lietošanas materiālus un inventāru) neatkarīgi no to vērtības.
61. Atbilstoši VID iekšējam tiesību aktam⁴⁸ dažāda specifiska veida inventāru (ieročus un munīciju neatkarīgi no to vērtības) uzskaita kontu grupas 2100 „Krājumi” apakšgrupā.
62. VID pārskata gadā ir pārgrāmatojis kontā 2170 „Speciālais militārais inventārs” uzskaitītās materiālās vērtības, jo atbilstoši normatīvajam aktam⁴⁹ kontā „2170 Speciālais militārais inventārs un tā izveidošana” uzskaita bruņojumu, ieročus, militāros transportlīdzekļus un citus militārām vajadzībām izmantojamus krājumus dažādās aktīvu grupās, tajā skaitā:
- 62.1. daļa dienesta ieroču kopumā Ls 39 862 vērtībā ir pārgrāmatota kontā 1239 „Pārējie pamatlīdzekļi”;
- 62.2. daļa dienesta ieroču kopumā Ls 467 vērtībā un cits specifiskas lietošanas inventārs kopumā Ls 4 307 vērtībā ir pārgrāmatoti kontā 216110 „Pārējais inventārs”;
- 62.3. pārējie specifiskas lietošanas materiāli kopumā Ls 7709 vērtībā ir pārgrāmatoti kontā 2119 „Pārējie materiāli”.
63. Revīzijas laikā konstatēts, ka:
- 63.1. kontā 1239 „Pārējie pamatlīdzekļi” pārgrāmatotie dienesta ieroči ir iegādāti pirms pārskata gada sākuma;
- 63.2. dienesta ieroči tika pārgrāmatoti to iegādes vērtībā, pamatojoties uz VID Finanšu pārvaldes vēstuli VID vadībai⁵⁰ un 28.12.2009. grāmatvedības izziņu ;
- 63.3. dienesta ieročiem VID ir noteicis lietderīgās lietošanas laiku 10 gadi, piemērojot nolietojuma normu 10% gadā, un nolietojumu sāka aprēķināt no 01.01.2010. VID nebija izveidota komisija vai pieaicināti atbilstošas jomas speciālisti, kas konstatētu to tehnisko stāvokli, noteiktu to paredzamo atlikušo lietderīgās lietošanas laiku un atbilstošās nolietojuma normas.

Secinājums

64. VID pārskata gadā, neievērojot normatīvajos aktos⁵¹ noteiktās prasības attiecībā uz materiālo vērtību klasifikāciju, novērtēšanu un dokumentēšanu, ir veicis materiālo vērtību kopumā Ls 39 862 apmērā pārgrāmatošanu ilgtermiņa ieguldījumu sastāvā.

⁴⁷ MK 27.12.2005. noteikumu Nr.1031 „Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām” 4.punkts, pielikums „Budžetu izdevumu klasifikācija atbilstoši ekonomiskajām kategorijām”.

⁴⁸ VID 16.01.2009. kārtības Nr.5 „Valsts ieņēmumu dienesta grāmatvedības uzskaites un organizācija kārtība” 125. punkts.

⁴⁹ MK 15.11.2005. noteikumu Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” pielikuma 103.punkts (noteikumi spēkā līdz 31.12.2009.).

⁵⁰ VID Finanšu pārvaldes 08.01.2010. vēstule Nr.5.12.3/14 VID ģenerāldirektora v.i.

⁵¹ MK 21.06.2005. noteikumu Nr.440 „Noteikumi par budžeta iestāžu pamatlīdzekļu nolietojuma normām un pielietojuma nosacījumiem” 11.punkts, FM 19.08.2009. kārtības Nr.28 „Finanšu ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” 61.punkts (līdz 18.08.2009. FM 30.10.2008. kārtības Nr.36 „Finanšu ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” 62.punkts), MK 27.12.2005. noteikumu Nr.1031 „Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām” 4.punkts, pielikums „Budžetu izdevumu klasifikācija atbilstoši ekonomiskajām kategorijām”, VID 16.01.2009. kārtības Nr.5 „Valsts ieņēmumu dienesta grāmatvedības uzskaites un organizācija kārtība” 125.punkts.

Ieteikums

65. Lai nodrošinātu normatīvajos aktos⁵² noteiktā ievērošanu attiecībā uz specifiskas lietošanas materiālu un inventāra uzskaiti, VID pārskatīt grāmatvedības uzskaites un novērtēšanas principus.

4. Pārskata daļa - Nākamo periodu izdevumi

66. Normatīvais akts⁵³ nosaka, ka:
- 66.1. nākamo periodu izdevumu kontā atzītos maksājumus iekļauj izdevumos pēc uzkrāšanas principa, izdevumus atzīstot periodā, uz kuru tie attiecas. Attiecīgi izdevumus atzīst tad, kad budžeta iestāde ir saņēmusi pakalpojumu;
 - 66.2. ja pakalpojumus, par kuriem bija samaksāts avanss, saņem pa daļām vai vairāku mēnešu garumā, samaksātos nākamo periodu izdevumus uzskaita attiecīgajā izdevumu kontā pa daļām. Izdevumos atzīstamā summa ir tā avansa daļa, kas proporcionāli attiecas uz konkrēto periodu.
67. Saskaņā ar FM un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtību⁵⁴, ja pakalpojums saņemts vairāku mēnešu garumā (apdrošināšana vai laikrakstu abonēšana), izdevumos atzīst summu, kas proporcionāli attiecas uz konkrēto mēnesi.

Valsts ieņēmumu dienests

Konstatējumi

68. Atbilstoši VID iekšējam tiesību aktam⁵⁵:
- 68.1. iegrāmatojot nākamo periodu izdevumus, sistēmā „Horizon” saskaņā ar attaisnojuma dokumentiem katram darījumam atver nākamo periodu izdevumu uzskaites kartīti analītiskajai uzskaiti. Kartītes reģistrē hronoloģiskā secībā atbilstoši nākamo periodu izdevumu veidam (apdrošināšana, periodiskās preses abonēšana u.c.), kartītē norāda šādu informāciju: darījuma partneri, pakalpojumu saņemšanas periodu, summu, rēķina izrakstīšanas datumu, faktisko izdevumu kontu, izdevumu ekonomiskās klasifikācijas kodu un citu informāciju;
 - 68.2. saņemot pakalpojumu, atzīst izdevumus un samazina attiecīgos nākamo periodu izdevumus un avansu. Ja pakalpojums tiek saņemts pa daļām, tad samazina par saņemto daļu.
69. Revīzijas laikā, izvērtējot VID nākamo periodu izdevumu uzskaites principus, konstatēts, ka katram darījumam, kas attiecināms uz nākamiem periodiem, tiek atvērta nākamo periodu izdevumu uzskaites kartīte analītiskajai uzskaiti, attaisnojuma dokumentā norādīto kopējo summu sadalot pa vairākām dimensijām (struktūrvienībām) un katrai dimensijai (struktūrvienībai) manuāli norādot pakalpojuma saņemšanas periodu.

⁵² MK 21.06.2005. noteikumu Nr.440 „Noteikumi par budžeta iestāžu pamatlīdzekļu nolietojuma normām un pielietojuma nosacījumiem” 11.punkts, FM 19.08.2009. kārtības Nr.28 „Finanšu ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” 61.punkts, MK 27.12.2005. noteikumu Nr.1031 „Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām” 4.punkts, pielikums „Budžetu izdevumu klasifikācija atbilstoši ekonomiskajām kategorijām”, VID 16.01.2009. kārtības Nr.5 „Valsts ieņēmumu dienesta grāmatvedības uzskaites un organizācija kārtība” 125. punkts.

⁵³ MK 15.11.2005. noteikumu Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” 54. un 55.punkts (noteikumi spēkā līdz 31.12.2009.).

⁵⁴ FM 19.08.2009. kārtības Nr.28 „Finanšu ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” 161.2.apakšpunkts (līdz 17.08.2009. FM 30.10.2008. kārtības Nr.36„Finanšu ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” 161.2.apakšpunkts).

⁵⁵ VID 16.01.2009. kārtības Nr.5 „Valsts ieņēmumu dienesta grāmatvedības uzskaites un organizācija kārtība” 178., 183.punkts.

70. Izlases veidā veicot darījumu, kas attiecināti uz nākamiem periodiem, pārbaudi, konstatēts, ka vienā gadījumā, atverot nākamo periodu izdevumu par programmatūras uzturēšanu uzskaites kartīti analītiskajai uzskaitē un attaisnojuma dokumentā norādīto kopējo summu sadalot pa 48 dimensijām (struktūrvienībām), vienai dimensijai (struktūrvienībai) pakalpojuma saņemšanas periods grāmatvedības programmā ir norādīts kļūdaini, kā rezultātā 2009.gada izdevumos norakstītā summa ir par Ls 4339 lielāka un kontā 24291 „Pārējie iepriekš neklasificētie nākamo periodu izdevumi” uzrādītais atlikums ir par Ls 4339 mazāks, nekā tas ir patiesībā.

Secinājums

71. VID, grāmatvedības programmā manuāli norādot pakalpojuma saņemšanas periodu, vienā gadījumā vienai no 48 dimensijām (struktūrvienībām) tas ir norādīts kļūdaini, kā rezultātā kontā 24291 „Pārējie iepriekš neklasificētie nākamo periodu izdevumi” uzrādītais atlikums ir par Ls 4339 mazāks, nekā tas ir patiesībā.

Ieteikums

72. Lai nodrošinātu, ka grāmatvedības programmā tiek norādīta attaisnojuma dokumentiem atbilstoša informācija, VID pilnveidot iekšējās kontroles procedūras, izvērtējot iespēju papildināt grāmatvedības programmas iestatījumus, lai pakalpojuma saņemšanas periods katrai dimensijai (struktūrvienībai) nebūtu jānorāda manuāli.

Valsts kase

73. Atbilstoši Valsts kases iekšējam tiesību aktam⁵⁶, saņemot pakalpojumu, par kuru iepriekš veikts avansa maksājums, samazina attiecīgos nākamo periodu izdevumus un avansu par pakalpojumiem un projektiem kontu un atzīst izdevumus. Ja pakalpojums ir saņemts vairāku mēnešu garumā (apdrošināšana vai laikrakstu abonēšana), izdevumos atzīst summu, kas proporcionāli attiecas uz konkrēto mēnesi.
74. Valsts kontroles revīzijā⁵⁷ Valsts kasei tika ieteikts pilnveidot iekšējās kontroles procedūras nākamo periodu izdevumu uzskaites kontrolei un veikt atbilstošas korekcijas nākamo periodu izdevumu uzskaitē, nodrošinot, ka gadījumos, ja pakalpojums, par kuru iepriekš veikts avansa maksājums, tiek saņemts vairāku mēnešu garumā, izdevumos tiek atzīta summa, kas proporcionāli attiecas uz konkrēto mēnesi.
75. Revīzijas laikā, izlases veidā veicot darījumu, kas attiecināti uz nākamiem periodiem, pārbaudi, konstatēts, ka tāpat kā iepriekšējā gadā Valsts kase gadījumos, ja pakalpojums, par kuru iepriekš veikts avansa maksājums, tiek saņemts vairāku mēnešu garumā, izdevumos netiek atzīta summa, kas proporcionāli attiecas uz konkrēto mēnesi, t.i., nerēķinot atbilstoši dienu skaitam mēnesī, bet gan norakstot izdevumos atbilstoši mēnešu skaitam.

Secinājums

76. Valsts kase nav nodrošinājusi iepriekšējā pārskata gada finanšu revīzijas⁵⁸ ieteikuma izpildi, tā nenodrošinot ārējā⁵⁹ normatīvā akta un iekšējo normatīvo aktu⁶⁰ prasību ievērošanu attiecībā uz nākamo periodu izdevumu atzīšanu.

⁵⁶ Valsts kases 01.10.2007. kārtības Nr.6 „Valsts kases grāmatvedības uzskaites kārtība” 139.punkts.

⁵⁷ Valsts kontroles finanšu revīzija Nr.5.1-2-31/2008 „Par Finanšu ministrijas 2008.gada finanšu pārskata sagatavošanas pareizību”.

⁵⁸ Valsts kontroles finanšu revīzija Nr.5.1-2-31/2008 „Par Finanšu ministrijas 2008.gada finanšu pārskata sagatavošanas pareizību”.

⁵⁹ MK 15.11.2005. noteikumu Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” 55.punkts (noteikumi spēkā līdz 31.12.2009.).

⁶⁰ FM 19.08.2009. kārtības Nr.28 „Finanšu ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” 161.2.apakšpunkts (līdz 17.08.2009. FM 30.10.2008. kārtības Nr.36„Finanšu ministrijas un tās

Ieteikums

77. Valsts kasei pilnveidot iekšējās kontroles procedūras nākamo periodu izdevumu uzskaites kontrolei un veikt atbilstošas korekcijas nākamo periodu izdevumu uzskaitē, nodrošinot, ka gadījumos, ja pakalpojums, par kuru iepriekš veikts avansa maksājums, tiek saņemts vairāku mēnešu garumā, izdevumos tiek atzīta summa, kas proporcionāli attiecas uz konkrēto mēnesi.

5. Pārskata daļa - Pašu ieņēmumi

Valsts kase

Konstatējumi

78. Likums „Par grāmatvedību”⁶¹ nosaka, ka grāmatvedības sniegtajai informācijai jābūt patiesai, salīdzināmai, savlaicīgai, nozīmīgai, saprotamai un pilnīgai.
79. Normatīvais akts⁶² nosaka, ka finanšu ministrs pilnvaro Valsts kasi slēgt līgumu par valsts aizdevuma izsniegšanu un apkalpošanu, tādējādi saskaņā ar normatīvo aktu⁶³ aizdevuma līguma darbības laikā par piešķirto, bet neatmaksāto aizdevumu pašvaldība, budžeta finansēta institūcija, kapitālsabiedrība, biedrība vai nodibinājums maksā apkalpošanas maksu saskaņā ar normatīvajos aktos noteikto Valsts kases maksas pakalpojumu cenrādi⁶⁴.
80. Revīzijas laikā, veicot pašu ieņēmumu aprēķināšanas un uzskaites grāmatvedībā pārbaudi, konstatēts, ka pašu ieņēmumu uzskaitē tiek veikta, izmantojot divas uzskaites programmas: „Horizon” un „SAP”:
- 80.1. Valsts kase aizdevuma līguma uzskaiti, tajā skaitā aprēķinus un iemaksas par aizdevuma un galvojuma apkalpošanu, veic „SAP” Valsts parāda vadības sistēmas modulī;
- 80.2. „SAP” nodrošina automātisku maksājumu grafiku izveidi, aprēķinot plānotās maksājumu summas, kuras kredītņēmējam jāsamaksā līdz noteiktam datumam. No kredītņēmēja saņemtie maksājumi tiek reģistrēti un grāmatoti „SAP”;
- 80.3. „SAP” reģistrētās iemaksas par apkalpošanu atbilstoši procedūru aprakstiem⁶⁵ Valsts kase pārskaita Valsts kases pašu ieņēmumos un pārskaitītās summas uzrāda grāmatvedības programmā „Horizon”.
81. 2009.gadā „SAP” uzskaitē veikti 13 733 aprēķini un reģistrētas 13 728 iemaksas par 45 galvojumiem un 2099 aizdevumiem. Veicot pārbaudes, konstatēts, ka:
- 81.1. no 13 733 aizdevumu un galvojumu apkalpošanas maksu aprēķiniem par kopējo summu Ls 1 963 662 iemaksas 2009.gadā nebija veiktas par četriem aprēķiniem vai diviem līgumiem par summu Ls 10 280, bet kopā par šiem diviem līgumiem uz 31.12.2009. apkalpošanas maksas parāda summa veidoja Ls 48 362. Minētā summa

padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” 161.2.apakšpunkts), Valsts kases 01.10.2007. kārtības Nr.6 „Valsts kases grāmatvedības uzskaites kārtība” 139.punkts.

⁶¹ Likuma „Par grāmatvedību” 2.panta otrā daļa.

⁶² MK 19.06.2007. noteikumu Nr.395 „Valsts aizdevumu izsniegšanas un apkalpošanas kārtība” 5.punkts (spēkā līdz 27.01.2010, no 28.01.2010. MK 19.01.2010. noteikumu Nr.63 „Valsts aizdevumu izsniegšanas un apkalpošanas kārtība” 4.punkts).

⁶³ MK 19.06.2007. noteikumu Nr.395 „Valsts aizdevumu izsniegšanas un apkalpošanas kārtība” 31.punkts (spēkā līdz 27.01.2010, no 28.01.2010. MK 19.01.2010. noteikumu Nr.63 „Valsts aizdevumu izsniegšanas un apkalpošanas kārtība” 47.punkts).

⁶⁴ MK 12.09.2006. noteikumi Nr.760 „Noteikumi par Valsts kases sniegto maksas pakalpojumu cenrādi”.

⁶⁵ Valsts kases procedūras PR.GD.Nr7 „Ieņēmumu uzskaitē” un PR.ND.Nr.51 „Apkalpošanas maksu par aizdevumiem un galvojumiem pārskaitīšana Valsts kases ieņēmumos” apraksts.

nebija uzrādīta Valsts kases 2009.gada finanšu pārskatā. Revīzijas laikā pēc revidentu konstatējuma Valsts kase ar grāmatvedības izziņu⁶⁶ ar 31.12.2009. „SAP” ERP sistēmā par minēto summu izveidoja uzkrājumus apkalpošanas maksām, kas tiek uzrādīti Valsts budžeta finanšu bilancē, bet neparādās Valsts kases 2009.gada finanšu pārskatā;

- 81.2. uz 31.12.2009. „Horizon” bija iegrāmatotas uzkrātās saistības par aizdevumu un galvojumu apkalpošanu Ls 380 694 vērtībā, kas kopā ar Valsts kases pašu ieņēmumu kontā nepārskaitīto apkalpošanas maksu par aizdevumiem kopā veidoja Ls 383 322 un kas ir uzrādītas Valsts kases 2009.gada finanšu pārskatā debitoru prasību sastāvā.

Secinājums

82. Lai arī Valsts kases pašu ieņēmumi tiek aprēķināti par valsts budžeta aizdevumu un galvojumu apkalpošanu, ko nodrošina „SAP” Valsts parāda vadības sistēmas modulis, un valsts aizdevumi, galvojumi, procentu maksājumi un soda naudas par aizdevumiem tiek uzrādīti Valsts budžeta finanšu bilancē, tomēr tas, ka pirms revidentu konstatējuma nebija iegrāmatoti uzkrājumi nedrošiem parādiem par aprēķinātajām apkalpošanas maksām, kā arī tas, ka ne visas operācijas, kas saistītas ar Valsts kases pašu ieņēmumiem (uzkrājumi apkalpošanas maksām), tiek uzrādītas Valsts kases finanšu pārskatā, norāda uz nepietiekamu iekšējo kontroli pašu ieņēmumu uzskaitē.

Ieteikums

83. Lai nodrošinātu patiesu, salīdzināmu, savlaicīgu, nozīmīgu, saprotamu un pilnīgu informācijas par pašu ieņēmumu uzskaiti, Valsts kasei izvērtēt nepieciešamību nodalīt Valsts kases pašu ieņēmumu uzskaiti no Valsts budžeta finanšu bilancē uzrādāmajām prasībām un uzkrājumiem precizējot, iekšējos tiesību aktus.

6. Pārskata daļa - Kreditori

84. Saskaņā ar normatīvo aktu⁶⁷:

- 84.1. inventarizāciju veic, nosakot iestādes īpašuma vai lietojuma objektu apjomu dabā un salīdzinot ar debitoriem un kreditoriem prasījumu un saistību summas;
- 84.2. prasību un parādu summas inventarizē, to apjomu pārbaudot saskaņā ar attiecīgajiem dokumentiem.

Valsts kase

Konstatējumi

85. Pārbaudot Valsts kasē norēķinu par nodokļiem atlikumus uz 31.12.2009. un salīdzinot tos ar VID Nodokļu informācijas sistēmā uzskaitīto informāciju⁶⁸ (ņemot vērā informāciju par nodokļu atskaitēm, kas attiecas uz pārskata periodu un par kurām dati vēl nav uzskaitīti VID Nodokļu informācijas sistēmā), konstatēta starpība (pārmaksa) Ls 1448 apmērā, tajā skaitā:
- 85.1. valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu pārmaksa Ls 1918 apmērā (Valsts kases bilancē kontā 5722 „Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas” ir uzrādīta summa Ls 7526, bet VID Nodokļu informācijas sistēmā - Ls 5608);

⁶⁶ Valsts kases 08.03.2010. grāmatvedības izziņa Nr.41.

⁶⁷ MK 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 48., 50. punkts.

⁶⁸ VID Nodokļu informācijas sistēmas izdrukas „Nodokļu maksātāja atlikumu vēsture uz 31.12.2009.” (pēc stāvokļa uz 19.03.2010.).

85.2. iedzīvotāju ienākuma nodokļa parāds Ls 430 (Valsts kases bilanciē kontā 5721"iedzīvotāju ienākuma nodoklis" ir uzrādīta summa Ls 4 444 , bet VID Nodokļu informācijas sistēmā - Ls 4874).

Valsts ieņēmumu dienests

Konstatējumi

86. Salīdzinot VID norēķinu par nodokļiem atlikumus uz 31.12.2009. ar VID Nodokļu informācijas sistēmā uzskaitīto informāciju (ņemot vērā informāciju par nodokļu atskaitēm, kas attiecas uz pārskata periodu un par kurām dati vēl nav uzskaitīti VID Nodokļu informācijas sistēmā, un tajās veiktajām korekcijām), konstatēta starpība (pārmaksa) Ls 14 249 apmērā, tajā skaitā:
- 86.1. VID centrālajam aparātam pārmaksa Ls 14 121 apmērā (summa uzrādīta VID Nodokļu informācijas sistēmā, taču VID bilanciē šī summa nav uzrādīta);
- 86.2. VID reģionālajām iestādēm pārmaksa Ls 128 apmērā (summa uzrādīta VID Nodokļu informācijas sistēmā, taču VID bilanciē šī summa nav uzrādīta).
87. VID pēc pārskata gada noslēguma ir veicis darbības, lai saskaņotu VID norēķinus par nodokļu atlikumiem ar VID Nodokļu informācijas sistēmā uzskaitīto informāciju - 2010.gada aprīlī, pamatojoties uz VID iesniegumu⁶⁹ un pieņemto lēmumu⁷⁰, izveidojusies pārmaksa Ls 176 apmērā tika pārskaitīta uz VID 33.00.00 programmas „Valsts ieņēmumu un muitas politikas nodrošināšana” kontu, savukārt par atlikušo pārmaksu Ls 14 073 apmērā VID ir sagatavojis iesniegumu⁷¹, lai veiktu atbilstošus precizējumus VID Nodokļu informācijas sistēmā, pārvirzītu nodokļu pārmaksas nodokļu nokavējuma naudas segšanai vai ieskaitītu nodokļu pārmaksas VID kontā.

Secinājums

88. Valsts kase un VID, nepilnīgi veicot nodokļu atlikumu gada noslēguma inventarizācijas procedūras, nav ievērojuši normatīvā akta⁷² prasības un nav guvuši pārliecību par prasību(saistību) eksistenci uz 31.12.2009.

Ieteikums

89. Valsts kasei un VID veikt pasākumus, lai saskaņotu bilanciē uzrādīto informāciju par nodokļu atlikumiem ar VID Nodokļu informācijas sistēmas datiem, un turpmāk slēguma inventarizācijas ietvaros attiecībā uz nodokļu atlikumiem veikt salīdzināšanas procedūras atbilstoši normatīvajā aktā⁷³ noteiktajam.

7. Grāmatvedības organizācija

Valsts kase

Konstatējumi

90. Likums „Par grāmatvedību”⁷⁴ nosaka, ka grāmatvedības sniegtajai informācijai jābūt patiesai salīdzināmai, savlaicīgai, nozīmīgai, saprotamai un pilnīgai.

⁶⁹ VID Finanšu pārvaldes 06.04.2010. iesniegums Nr.5.12.1/16325 „Par pievienotās vērtības nodokli” VID Lielo nodokļu maksātāju pārvaldei.

⁷⁰ VID Lielo nodokļu maksātāju pārvaldes 12.04.2010. lēmums Nr.9.12/2214 „Par pārmaksas novirzīšanu”.

⁷¹ VID Finanšu pārvaldes 15.04.2010. iesniegums Nr.5.12.2./18609 „Par darba devēja valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu pārmaksu” VID Lielo nodokļu maksātāju pārvaldei, VID Finanšu pārvaldes 19.04.2010. iesniegums Nr.5.12.2./450 „Par nodokļu atlikumiem precizējums 15.04.2010. vēstulei Nr.5.12.2./18609” VID Lielo nodokļu maksātāju pārvaldei.

⁷² MK 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 48., 50.punkts.

⁷³ MK 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 48., 50.punkts.

⁷⁴ Likuma „Par grāmatvedību” 2.panta otrā daļa.

91. Valsts kase atbilstoši normatīvajam aktam⁷⁵ sagatavo:
- 91.1. valsts budžeta finanšu bilanci;
 - 91.2. gada pārskatu.
92. Valsts kasei piešķirto budžeta līdzekļu un pašu ieņēmumu uzskaitē grāmatvedībā tiek nodrošināta, izmantojot divas uzskaites programmas: „Horizon” un „SAP”, ko paredz Valsts kases iekšējais tiesību akts⁷⁶. Valsts budžeta finanšu bilances sagatavošanu nodrošina „SAP” uzskaites programma.
93. Analizējot Valsts kases grāmatvedības organizācijas dokumentus un grāmatvedības politiku, kas iesniegta pie gada pārskata, kā arī analizējot gada pārskatā uzrādītos darījumus un kontu atlikumus, konstatēts:
- 93.1. pašu ieņēmumi tiek uzrādīti gan „Horizon”, gan „SAP” uzskaites sistēmās (skatīt sadaļu „Pašu ieņēmumi”);
 - 93.2. divu budžeta apakšprogrammu 31.02.00 „Valsts parāda vadība” finansēšanas plānu izdevumu uzskaitē tiek nodrošināta „SAP” uzskaites programmā, kā rezultātā Valsts kases pārskata bilancē tiek iegrāmatots tikai šo finansēšanas plānu izpildes rezultāts, bet saistības un prasības, kas saistītas ar šo finansēšanas plānu izdevumu apguvi, tiek uzrādītas valsts budžeta finanšu bilancē.
94. Normatīvais akts⁷⁷ nosaka, ka:
- 94.1. valsts iestādēs lietvedībā un dokumentos lietojama valsts valoda. Sarakste un cita veida saziņa ar ārvalstīm var notikt svešvalodā;
 - 94.2. fizisko un juridisko personu līgumi par ārstniecības, veselības aprūpes, sabiedriskās drošības un citu sabiedrisku pakalpojumu sniegšanu Latvijas teritorijā slēdzami valsts valodā. Ja līgumi ir svešvalodā, tiem pievienojams tulkojums valsts valodā.
95. Veicot Valsts kases noslēgto līgumu un to izpildes pārbaudi, konstatēts, ka, sadarbojoties ar ārvalstu pakalpojumu sniedzējiem ar valsts parāda vadību saistītajos jautājumos, dokumenti tiek noformēti angļu valodā, nenodrošinot tulkojumu latviešu valodā.

Secinājumi

96. Valsts kase nenodrošina pietiekami caurskatāmas, salīdzināmas, saprotamas un pilnīgas grāmatvedības uzskaites kārtošānu, kā to nosaka normatīvais akts⁷⁸, jo tā, kā Valsts kase sagatavo gan valsts budžeta finanšu bilanci, gan Valsts kases gada pārskatu, atsevišķi šo pārskatu posteņi (pašu ieņēmumi, prasības, saistības, budžeta izpildes rezultāts) ir sadrumstaloti, tas ir, daļa tiek uzrādīta valsts budžeta finanšu bilancē, bet daļa – Valsts kases gada pārskatā.
97. Valsts kase, nenodrošinot tulkojumu latviešu valodā līgumiem ar ārvalstu pakalpojumu sniedzējiem, nav ievērojusi normatīvā akta⁷⁹ prasības attiecībā uz valsts valodas izmantošanu.

Ieteikumi

98. Lai nodrošinātu caurskatāmu, salīdzināmu, saprotamu un pilnīgu grāmatvedības uzskaites kārtošānu, Valsts kasei izvērtēt iespēju izmantot vienu grāmatvedības uzskaites programmu Valsts kases gada pārskata sagatavošanai, tā nodalot valsts budžeta finanšu bilances un Valsts kases gada pārskata sagatavošanu.

⁷⁵ Likuma „Par budžetu un finanšu vadību” 29.panta pirmā daļa, 30.panta pirmā daļa.

⁷⁶ Valsts kases procesa apraksts „Finanšu ministrijas programmu/apakšprogrammu administrēšana Valsts kasē”.

⁷⁷ Valsts valodas likuma 8.panta pirmā daļa un 9.pants.

⁷⁸ Likuma „Par grāmatvedību” 2.panta otrā daļa.

⁷⁹ Valsts valodas likuma 8.panta pirmā daļa un 9.pants.

99. Lai tiktu ievērotas Valsts valodas likuma prasības⁸⁰, vienlaicīgi izslēdzot risku par nelietderīgu valsts budžeta līdzekļu izmantošanu, izvērtēt iespējamos risinājumus un veikt darbības Valsts valodas likuma prasību nodrošināšanai attiecībā uz dokumentiem, kas tiek noformēti svešvalodā, sadarbojoties ar ārvalstu institūcijām.

Iepirkumu uzraudzības birojs

Konstatējumi

100. Normatīvais akts⁸¹ nosaka, ka grāmatvedības organizācijas dokumenti nosaka kārtību, kādā dokumentē, novērtē un uzskaita uzņēmuma saimnieciskos darījumus, mantu vai saistības, veic inventarizāciju, sniedz pārskatus par skaidrās naudas avansu, kā arī izejvielu un citu krājumu izlietojumu, organizē attaisnojuma dokumentu apgrozību un kārtu grāmatvedības reģistrus.
101. 2009.gadā tika izdots jauns normatīvais akts⁸², saskaņā ar kuru tika noteikts nodrošinājuma apmērs iesnieguma iesniedzējam par iepirkuma procedūras pārkāpumu iesniegšanu IUB, kā arī tika noteikta tā atmaksāšanas vai iemaksas budžetā nosacījumi, tā radot izmaiņas arī IUB grāmatvedības organizācijā un uzskaitē .
102. Analizējot IUB grāmatvedības organizācijas dokumentus, konstatēts, ka, lai arī saistības par saņemto nodrošinājumu uz 31.12.2009. tika uzrādītas patiesajā vērtībā, taču attiecībā uz šo saistību uzskaiti, nodrošinājuma atmaksu un kontroles pasākumiem kārtība nebija noteikta.

Secinājums

103. IUB, nenosakot grāmatvedības organizācijas dokumentos nodrošinājuma saistību uzskaites, atmaksas un kontroles kārtību, nav ievērojis normatīvā akta⁸³ prasības.

8. Pārskata daļa: Izdevumi atlīdzībai

Atalgojuma un nodarbināto skaita izmaiņas

Valsts ieņēmumu dienests

Konstatējumi

104. Salīdzinot VID 2009.gadam apstiprināto budžetu⁸⁴ ar sākotnēji apstiprināto budžetu⁸⁵, konstatēts, ka iestādei izdevumi atlīdzībai 2009.gadā kopumā ir samazināti par Ls 13 532 167 jeb 28%.
105. Lai īstenotu izdevumu atlīdzībai samazinājumu, ko paredzēja izdarītie budžeta grozījumi⁸⁶, tika apstiprināti VID iekšējās kārtības noteikumi⁸⁷, kas laika posmā no 18.05.2009. līdz 31.12.2009. noteica:
- 105.1. VID ierēdņiem un darbiniekiem nepilnu darba laiku;

⁸⁰ Valsts valodas likuma 8.panta pirmā daļa un 9.pants.

⁸¹ MK 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošānu un organizāciju” 41.punkts.

⁸² MK 25.08.2009. noteikumi Nr.968 „Noteikumi par iepirkuma procedūras pārkāpumu iesnieguma nodrošinājuma apmēru, tā samaksas un atmaksas kārtību un kārtību, kādā atbrīvo no nodrošinājuma samaksas”.

⁸³ MK 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošānu un organizāciju” 41.punkts.

⁸⁴ VID 11.02.2010. Pamatbudžeta programmas, apakšprogrammas resursu (ieņēmumu) un plānoto izdevumu precizētā kopsavilkumu tāme 2009. gadam.

⁸⁵ Likums „Par valsts budžetu 2009.gadam”.

⁸⁶ Likums „Grozījumi likumā „Par valsts budžetu 2009.gadam””, pieņemts 16.06.2009.

⁸⁷ VID 18.05.2009. iekšējie noteikumi Nr.1 „Valsts ieņēmuma dienesta darba kārtības noteikumi”.

- 105.2. brīvās dienas, piemēram, 2009.gada 4., 11., 18.septembris, par kurām darbinieki un ierēdņi nesaņem darba samaksu.
- 106.Saskaņā ar FM rīkojumu⁸⁸ pamatbudžeta apropriācijas pārdales rezultātā starp programmām, apakšprogrammām un budžeta izdevumu kodiem atbilstoši ekonomiskajām kategorijām VID 2009.gada novembrī atlīdzību izdevumu segšanai tika piešķirti Ls 787 781. Līdz ar to tika izdarīti grozījumi VID darba kārtības noteikumos⁸⁹, nepilnu darba laiku nosakot līdz 11.12.2009.
- 107.Normatīvais akts⁹⁰ paredz, ka darba līgumā darba devējs un nodarbinātais var vienoties par nepilna darba laika noteikšanu, kas īsāks par normālo dienas vai nedēļas darba laiku.
- 108.Nosakot saīsinātu darba nedēļu laika posmā no 18.05.2009. līdz 11.12.2009., VID rakstiski nav vienojies ar darbiniekiem par nepilnu darba laiku.
- 109.Ņemot vērā atlīdzību izdevumiem piešķirtā finansējuma samazinājumu 2009.gadā, ar VID rīkojumu⁹¹ 2009.gada augustā tika noteikts solidāri samazināt mēnešalgu visiem darbiniekiem par 15%, un tiem nodarbinātajiem, kuru mēnešalga pārsniedz MK noteikumu⁹² attiecīgai kvalifikācijas pakāpei un mēnešalgu grupai noteikto mēnešalgu diapazonu, mēnešalgu samazināt atbilstoši noteikumu prasībām.
- 110.Lai nodrošinātu VID uzdevumu izpildi būtiski samazinātā budžeta⁹³ ietvaros un sasniegtu VID attīstības stratēģijā 2007. – 2009.gadam⁹⁴ noteiktos mērķus, 22.09.2009. tika uzsākta VID reorganizācija.
- 111.Veicot štatu saraksta analīzi uz 31.12.2009., konstatēts, ka:
- 111.1. kopējais štatu vietu skaits uz 31.12.2009.VID bija 6753;
- 111.2. kā brīvas štatu vietas tiek uzrādītas 2090 štatu vietas, no tām:
- 111.2.1. VID Centrālajā aparātā – 1777;
- 111.2.2. VID Kurzemes nodokļu un muitas administrācijā – 31;
- 111.2.3. VID Latgales nodokļu un muitas administrācijā – 45;
- 111.2.4. VID Rīgas nodokļu administrācijā – 119;
- 111.2.5. VID Zemgales nodokļu un muitas administrācijā – 45;
- 111.2.6. VID Vidzemes nodokļu un muitas administrācijā – 40;
- 111.2.7. VID Rīgas muitas administrācijā – 33.
- 111.3. brīvajām štatu vietām norādītais mēnešalgas apmērs tiek summēts katras struktūrvienības kopējās mēnešalgu izmaksās, kas kopā mēnesī veido Ls 214 182.
- 112.VID 26.03.2010. Valsts kontrolei iesniegtajā 2009.gada budžeta izpildes pārskatā⁹⁵ faktiskais amata vietu skaits pārskata perioda beigās tiek norādīts 4461 amatu vieta, bet pārskata periodā likvidēto štatu vienību skaits - apmēram 600 štatu vietas.

⁸⁸ FM 06.11.2009. rīkojums Nr.783 „Par pamatbudžeta apropriācijas pārdali starp programmām, apakšprogrammām un budžeta izdevumu kodiem atbilstoši ekonomiskajām klasifikācijām”.

⁸⁹ VID 18.05.2009. iekšējie noteikumi Nr.1 „Valsts ieņēmumu dienesta darba kārtības noteikumi”.

⁹⁰ Darba likuma 134. panta pirmā daļa.

⁹¹ VID 09.07.2009. rīkojums „Par mēnešalgas apmēra izmaiņām VID ierēdņiem un darbiniekiem”.

⁹² MK 20.12.2005. 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”.

⁹³ Likums „Grozījumi likumā „Par valsts budžetu 2009.gadam””, pieņemts 16.06.2009.

⁹⁴ VID 06.03.3007. attīstības stratēģija 2007. – 2009. gadam.

⁹⁵ VID 2009.gada budžeta izpildes pārskata veidlapa Nr.3-1.

Iekšējās kontroles sistēma

Konstatējumi

113. VID iekšējās kārtības noteikumos⁹⁶ tiek minētas VID struktūrvienības, kurām atbilstoši veicamajiem uzdevumiem nav iespējams noteikt nepilnu darba laiku, līdz ar to tās strādā normālo darba laiku vai saskaņā ar apstiprināto grafiku.
114. Revīzijas laikā, izlases veidā veicot atlīdzības izdevumu pārbaudi, tika konstatēts, ka:
- 114.1. VID Informātikas pārvaldes atsevišķas daļas un nodaļas darba kārtības noteikumos⁹⁷ tiek minētas kā struktūrvienības, kurām būtu jāstrādā normālais darba laiks;
 - 114.2. laika posmā no 18.05.2009. līdz 11.12.2009. tikai daži VID Informātikas pārvaldes daļu un nodaļu darbinieki strādāja normālo darba laiku ;
 - 114.3. darba laika uzskaites tabulās tiek uzrādīts katra darbinieka nostrādāto dienu skaits nedēļā – četras vai piecas darba dienas;
 - 114.4. darba samaksa darbiniekiem tiek aprēķināta un izmaksāta proporcionāli nostrādāto dienu skaitam.
115. VID specializētie atašēji muitas jautājumos Latvijas Republikas Pastāvīgajā pārstāvniecībā Eiropas Savienībā Briselē un Latvijas Republikas vēstniecībā Krievijas Federācijā saskaņā ar normatīvā akta⁹⁸ prasībām iekšējās kārtības jautājumos ir padoti diplomātiskās pārstāvniecības vadītājam, līdz ar to uz specializētajiem atašējiem muitas jautājumos VID darba kārtības noteikumi⁹⁹ nav attiecināmi.
116. Laika posmā no 18.05.2009. līdz 30.09.2009. VID specializētajiem atašējiem muitas jautājumos atalgojums tika aprēķināts pēc nepilnā darba laika, jo VID darba kārtības noteikumos¹⁰⁰ atašēji netika minēti kā izņēmums, uz kuriem nepilnais darba laiks neattiecas. 30.09.2009. tika izdarīti grozījumi darba kārtības noteikumos¹⁰¹ par nepilna darba laika nepiemērošanu VID specializētajiem atašējiem muitas jautājumos. Septembrī VID specializētajiem atašējiem muitas jautājumos tika veikts atalgojuma pārrēķins un izmaksātas ieturētās atalgojuma daļas.
117. Izlases veidā veicot detalizētās darījumu pārbaudes atlīdzību izdevumiem, tika konstatēti gadījumi, ka VID trīs ierēdņiem un vienam darbiniekam mēnešalga ir samazināta, bet atalgojuma aprēķins ir veikts iepriekš noteiktās mēnešalgas apmērā.
118. Iepriekš minētie rīkojumi par mēnešalgas samazinājumu ir izdoti 2009. gada jūlijā, bet VID Finanšu pārvaldes Finanšu grāmatvedības un pārskatu daļas Atlīdzību nodaļā rīkojumi ir saņemti 2009. gada septembrī, oktobrī un pat decembrī. Saņemot rīkojumus VID Finanšu pārvaldes Finanšu grāmatvedības un pārskatu daļas Atlīdzību nodaļā, atbildīgie darbinieki ir veikuši atalgojuma pārrēķinu, un starpības atalgojumā no darbiniekiem ir ieturētas.
119. 2007. gadā VID ir izstrādāti un apstiprināti iekšējie normatīvie akti¹⁰², kas regulē materiālo stimulēšanu un prēmēšanu VID un nosaka vienotus kritērijus piemaksu noteikšanā iestādes darbiniekiem un ierēdņiem. Iekšējie normatīvie akti paredz tādas materiālās

⁹⁶ VID 18.05.2009. iekšējie noteikumi Nr.1 „Valsts ieņēmumu dienesta darba kārtības noteikumi”.

⁹⁷ VID 18.05.2009. iekšējie noteikumi Nr.1 „Valsts ieņēmumu dienesta darba kārtības noteikumi”.

⁹⁸ Diplomātiskā un konsulārā dienesta likuma 11. panta pirmā daļa.

⁹⁹ VID 18.05.2009. iekšējie noteikumi Nr.1 „Valsts ieņēmumu dienesta darba kārtības noteikumi”.

¹⁰⁰ VID 18.05.2009. iekšējie noteikumi Nr.1 „Valsts ieņēmumu dienesta darba kārtības noteikumi”.

¹⁰¹ VID 18.05.2009. iekšējie noteikumi Nr.1 „Valsts ieņēmumu dienesta darba kārtības noteikumi”.

¹⁰² VID 21.03.2007. rīkojums Nr.902-p „Par vienotu kārtību piemaksu noteikšanā”, VID 10.10.2007. kārtība Nr.30 „Par materiālo stimulēšanu un prēmēšanu VID”.

stimulēšanas veidus, piemaksas un to apmērus, kas 2009.gadā valsts vai pašvaldību institūcijās netika izmaksātas saskaņā ar normatīvajiem aktiem¹⁰³.

120. Pārskata periodā VID ierēdņiem un darbiniekiem nav izmaksātas prēmijas un darbinieku piemaksas tika noteiktas atbilstoši normatīvo aktu¹⁰⁴ prasībām.

Secinājumi

121. Lai nodrošinātu VID darbības uzdevumu izpildi situācijā, kad 2009.gadā tika samazināti atlīdzības izdevumi, VID laika posmā no 18.05.2009. līdz 11.12.2009. ierēdņiem un darbiniekiem noteica nepilnu darba laiku, 2009. augustā VID ierēdņiem un darbiniekiem samazināja mēnešalgu un 22.09.2009. uzsāka iestādes reorganizāciju, tomēr, nosakot nepilnu darba laiku, VID rakstiski nav vienojies ar darbiniekiem par nepilnu darba laiku, līdz ar to pret darbiniekiem nav ievērots pušu līdztiesības un brīvas gribas autonomijas princips civiltiesiskā darījumā.

122. VID izveidotā iekšējās kontroles sistēma nenodrošina savlaicīgu informācijas un dokumentu apriti atlīdzības jautājumos, un pastāv nepilnības attiecībā uz štatū saraksta un iekšējo normatīvo aktu aktualizēšanu, kā rezultātā:

122.1. VID ierēdņiem un darbiniekiem konkrētā laika periodā aprēķinātā un izmaksātā mēnešalga neatbilst spēkā esošajai mēnešalgai;

122.2. iekšējie normatīvie akti paredz tādas materiālās stimulēšanas veidus, piemaksas un to apmērus, kas pārskata periodā valsts un pašvaldības iestādēs netiek izmaksāti;

122.3. VID štatū saraksts nesniedz skaidru priekšstatu par iestādes struktūru un nav izmantojams resursu plānošanas procesā.

Ieteikums

123. Lai nodrošinātu savlaicīgu informācijas apriti atlīdzības jautājumos, iekšējo normatīvo aktu un štatū saraksta aktualizēšanu, VID pilnveidot iekšējo kontroles sistēmu.

Summētais darba laiks un virsstundu apmaksa

Konstatējumi

124. Normatīvais akts nosaka¹⁰⁵, ka, ja darba rakstura dēļ nav iespējams ievērot attiecīgajai darbinieku kategorijai noteikto normālo dienas vai nedēļas darba laika ilgumu, darba devējs nosaka summēto darba laiku. Normatīvie akti nenosaka, kā aprēķināma darba samaksa, ja nodarbinātajiem darba laiks tiek organizēts kā summētais darba laiks.

125. VID tiesību aktos¹⁰⁶ ir noteikts, ka VID muitas kontroles punktos nodarbinātie ierēdņi un darbinieki, VID Finanšu policijas pārvaldes Iekšējās drošības daļas Objektu apsardzes nodaļas darbinieki un VID Muitas kriminālpārvaldes atsevišķi ierēdņi strādā pēc summētā darba laika.

126. VID tiesību aktos nav noteikts, kā ir jāaprēķina ierēdņiem un darbiniekiem mēneša atalgojums, ja ierēdņi un darbinieki tiek nodarbināti pēc summētā darba laika.

127. Revīzijas laikā izlases veidā veicot VID atlīdzības izdevumu pārbaudi, tika konstatēts, ka:

¹⁰³ Likums „Par valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzību 2009. gadā”.

¹⁰⁴ Likums „Par valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzību 2009. gadā”.

¹⁰⁵ Darba likuma 140. panta pirmā daļa.

¹⁰⁶ VID 18.05.2009. iekšējie noteikumi Nr.1 „Valsts ieņēmumu dienesta darba kārtības noteikumi”, VID 17.02.2004. rīkojums Nr.483-p „Par summēto darba laiku”, VID 19.01.2009. rīkojums Nr.147-p “Par atsevišķu VID Muitas kriminālpārvaldes ierēdņu norīkošanu darbā virs normālā darba laika – nedēļas atpūtas laikā un svētku dienās”.

- 127.1. VID muitas kontroles punktos nodarbinātajiem ierēdņiem un darbiniekiem atalgojums tiek aprēķināts mēnešalgas likmi dalot ar kopējo darba dienu skaitu mēnesī un reizinot ar faktiski nostrādāto dienu skaitu;
- 127.2. VID Finanšu policijas pārvaldes Iekšējās drošības daļas Objektu apsardzes nodaļas un Muitas kriminālpārvaldes ierēdņiem atalgojums tiek aprēķināts mēnešalgas likmi dalot ar kopējo darba stundu skaitu mēnesī un reizinot ar faktiski nostrādāto stundu skaitu.
128. Saskaņā ar normatīvā akta prasībām¹⁰⁷ summētais darba laiks nedrīkst pārsniegt 56 stundas nedēļā un 160 stundas četru nedēļu periodā. Darbs, kuru nodarbinātais ir veicis virs 160 stundām četru nedēļu periodā, uzskatāms par virsstundu darbu¹⁰⁸. Darba devējam ir jāizmaksā piemaksa par virsstundu darbu ne mazāk kā 100 procentu apmērā no nodarbinātajam noteiktās stundas vai dienas algas likmes¹⁰⁹.
129. Darba devējam ir pienākums precīzi uzskaitīt katra darbinieka nostrādātās stundas un virsstundas, tajā skaitā nakts stundas, nedēļas atpūtas laikā un svētku dienā nostrādātās stundas¹¹⁰.
130. VID normatīvajā aktā par grāmatvedības uzskaiti un organizāciju ir noteikts¹¹¹, ka darba samaksu aprēķina, pamatojoties uz šādiem attaisnojuma dokumentiem: apstiprinātu iestādes štatu sarakstu, rīkojumiem, augstāku institūciju rīkojumiem, darba laika uzskaites tabelēm, darba nespējas lapām, izziņām un citiem dokumentiem, kas saistīti ar darba samaksu. VID struktūrvienībās par darba laika uzskaiti atbildīgie darbinieki katru mēnesi sagatavo darba laika uzskaites tabeli, kuru apstiprina struktūrvienības vadītājs.
131. Revīzijas laikā tika analizētas VID izsniegtās darba laika uzskaites tabulas VID Rīgas muitas administrācijas Ostas un lidostas daļas Rīgas brīvostas muitas kontroles punkta un VID Kurzemes nodokļu un muitas administrācijas Muitas pārvaldes Augškurzemes muitas kontroles punktu daļas Ventpils ostas muitas kontroles punkta darba laika uzskaites tabulas 2009.gada jūlijam, augustam un septembrim. Pēc darba laika uzskaites tabulās uzrādītās informācijas tika konstatēts, ka:
- 131.1. laika posmā no 2009.gada jūlija līdz 2009.gada septembrim vidēji 58% no VID Rīgas muitas administrācijas Ostas un lidostas daļas Rīgas brīvostas muitas kontroles punktā nodarbinātajiem ierēdņiem un darbiniekiem mēnesī nostrādāto stundu skaits pārsniedz 160 stundas;
- 131.2. laika posmā no 2009.gada jūlija līdz 2009.gada septembrim vidēji 51% no VID Kurzemes nodokļu un muitas administrācijas Muitas pārvaldes Augškurzemes muitas kontroles punktu daļas Ventpils ostas muitas kontroles punktā nodarbinātiem ierēdņiem mēnesī nostrādāto stundu skaits pārsniedz 160 stundas;
- 131.3. darba laika uzskaites tabulās darba stundas, kuras ierēdnis vai darbinieks ir nostrādājis virs 160 stundām mēnesī, netiek uzrādītas virsstundām paredzētajā ailē un netiek apmaksātas.
132. Revīzijas laikā, izlases veidā veicot VID atlīdzību izdevumu pārbaudi, tika konstatēts, ka daļai VID Finanšu policijas pārvaldes Iekšējās drošības daļas Objektu apsardzes nodaļas darbinieku un VID Muitas kriminālpārvaldes ierēdņiem ir apmaksātas darba laika uzskaites tabulās atbilstošā ailē norādītās virsstundas.

¹⁰⁷ Darba likuma 140.panta otrā daļa (redakcija, kas spēkā līdz 04.03.2010.).

¹⁰⁸ Darba likuma 140.panta trešā daļa (redakcija, kas spēkā līdz 04.03.2010.).

¹⁰⁹ Darba likuma 68.panta pirmā daļa.

¹¹⁰ Darba likuma 137.panta pirmā daļa.

¹¹¹ VID 16.01.2009. kārtība Nr.5 „VID grāmatvedības uzskaites un organizācijas kārtība”.

Secinājums

133. VID netiek nodrošināta vienota pieeja atalgojuma aprēķināšanai, ja darbinieks vai ierēdnis strādā pēc summētā darba laika, kā rezultātā daļai ierēdņu un darbinieku tiek apmaksātas virsstundas pēc summētā darba laika, bet daļai netiek apmaksātas.

Ieteikums

134. Lai nodrošinātu vienlīdzīgu pieeju atalgojuma aprēķinam, darba laika uzskaitē un virsstundu apmaksai VID darbiniekiem un ierēdņiem, kuri darba pienākumus veic pēc summētā darba laika, izstrādāt iekšējo normatīvo aktu, kas nosaka vienotus principus visām VID struktūrvienībām attiecībā uz summētā darba laika organizāciju, plānošanu un uzskaiti.

Piemaksas par darbu īpašos apstākļos

Konstatējumi

135. Saskaņā ar normatīvo aktu¹¹² darbiniekiem, kas veic darbu īpašos apstākļos, kuri saistīti ar paaugstinātu risku viņu drošībai vai veselībai, var noteikt piemaksu par darbu īpašos apstākļos.
136. Normatīvais akts¹¹³ nosaka, ka VID ierēdņi un darbinieki par darbu īpašos apstākļos, kas saistīts ar paaugstinātu risku viņu drošībai vai veselībai, saņem piemaksu līdz 25% no viņiem noteiktās mēnešalgas. Normatīvajā aktā¹¹⁴ ir noteiktas iestādes un amatu grupas, kurās amata vai darba pienākumu izpilde ir saistīta ar paaugstinātu risku amata veicēja drošībai un veselībai.
137. 2009. gadā VID ierēdņu un darbinieku piemaksām par darbu īpašos apstākļos ir izmaksājis Ls 683 886¹¹⁵, kas ir 44% no piemaksām un prēmijām piešķirtajiem līdzekļiem pārskata periodā.
138. Revīzijas gaitā, veicot VID štatu saraksta analīzi uz 31.12.2009., tika konstatēts, ka piemaksa par darbu īpašos apstākļos ir piešķirta ierēdņiem un darbiniekiem, kuru darba pienākumi nav saistīti ar paaugstināta riska apstākļiem, kas var radīt draudus nodarbinātā veselībai vai drošībai, piemēram, VID Infrastruktūras pārvaldes daļas galvenajam speciālistam, VID Rīgas nodokļu administrācijas Lietvedības daļas priekšniekam, VID Resursu un vadības lietu pārvaldes Dokumentu redakcijas daļas galvenajam speciālistam un VID Rīgas nodokļu administrācijas Valsts amatpersonu datu administrēšanas pārvaldes priekšniekam.
139. Gadījumi, ka piemaksa par darbu īpašos apstākļos ir piešķirta ierēdņiem un darbiniekiem, kuru amatu grupas neatbilst normatīvajā aktā¹¹⁶ noteiktajām amatu grupām, tika konstatēti VID Centrālā aparāta struktūrvienībās un VID Rīgas nodokļu administrācijas struktūrvienībās. Šāda veida amatos VID teritoriālajās iestādēs piemaksa par darbu īpašos apstākļos netiek piemērota.

¹¹² Darba likuma 66.panta pirmā daļa (redakcija, kas spēkā līdz 04.03.2010.).

¹¹³ MK 20.12.2005. 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 pakāpi, kā arī ierēdņu pabalstiem un kompensāciju”.

¹¹⁴ MK 20.12.2005. noteikumu 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 pakāpi, kā arī ierēdņu pabalstiem un kompensāciju” 6.pielikums.

¹¹⁵ VID 2009.gada budžeta izpildes pārskata veidlapa Nr.2.

¹¹⁶ MK 20.12.2005. noteikumu 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 pakāpi, kā arī ierēdņu pabalstiem un kompensāciju” 6.pielikums.

140. VID 2010.gadā ir izdots tiesību akts¹¹⁷, kas nosaka vienotu kārtību speciālo piemaksu noteikšanā, apstiprinot VID struktūrvienības, kuru amatpersonām pienākas speciālās piemaksas par dienesta pienākumu pildīšanu kopā ar dienesta suni vai par dienestu (darbu), kas saistīts ar īpašu risku. Tiesību aktā vairs nav iekļauti tādi amati kā Infrastruktūras pārvaldes daļas galvenais speciālists, Lietvedības daļas priekšnieks, Resursu un vadības lietu pārvaldes Dokumentu redakcijas daļas galvenais speciālists, Valsts amatpersonu datu administrēšanas pārvaldes priekšnieks.

Secinājums

141. VID piemaksas par darbu īpašos apstākļos 2009.gadā dažos gadījumos ir izmantotas, lai palielinātu darbinieku atalgojumu, jo, neievērojot normatīvā akta¹¹⁸ prasības, tās ir piešķirtas ierēdņiem un darbiniekiem, kuru darba pienākumi nav saistīti ar paaugstināta riska apstākļiem, kas var radīt draudus nodarbinātā veselībai vai drošībai.

9. Izdevumi SAP sistēmas izveidei un uzturēšanai

Valsts kase

Valsts budžeta plānošanas un izpildes kontroles sistēmas izstrāde

Konstatējumi

142. FM no 2005.gada februāra līdz decembrim tika īstenots Eiropas Reģionālās attīstības fonda līdzfinansētais projekts „Valsts finanšu informācijas sistēma”, kura ietvaros sabiedrība ar ierobežotu atbildību „PricewaterhouseCoopers” (vienotais reģistrācijas Nr.40003142793) konsultanti sadarbībā ar FM, Valsts kasi, VID, IUB, Rīgas domi, Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūru un citām valsts un pašvaldību institūcijām izstrādāja Valsts finanšu informācijas sistēmas attīstības koncepciju, kura tika apstiprināta MK 02.08.2006.¹¹⁹. Viens no Valsts finanšu informācijas sistēmas attīstības koncepcijā noteiktajiem mērķiem bija atbalstīt valsts un pašvaldību budžeta plānošanas un sagatavošanas un budžeta izpildes kontroli ar Valsts finanšu informācijas sistēmu.

143. Kopumā Valsts budžeta plānošanas un izpildes kontroles sistēma (turpmāk – sistēma) tika izstrādāta trīs līgumu ietvaros:

143.1. 19.01.2006. noslēgts līgums¹²⁰ ar sabiedrību ar ierobežotu atbildību „Microlink Latvia” (vienotais reģistrācijas Nr.40003016728) (turpmāk – SIA „Microlink Latvia”) par SAP sistēmas paplašināšanu valsts budžeta plānošanas un izpildes kontroles funkciju atbalsta nodrošināšanai (turpmāk - Pirmais līgums), paredzot līguma kopējo summu Ls 1 994 013 (tajā skaitā pievienotās vērtības nodoklis (turpmāk – PVN)). Līgumā tika paredzēti šādi nodevumi¹²¹:

143.1.1. valsts budžeta klasifikatoru apstrāde par Ls 147 919;

143.1.2. valsts budžeta plānošanas funkcionālais bloks par Ls 308 203;

143.1.3. valsts budžeta izpildes funkcionālais bloks par Ls 742 727;

143.1.4. tehniskais nodrošinājums un tā ieviešana par Ls 592 994;

143.1.5. SAP licenču piegāde par summu Ls 202 170;

¹¹⁷ VID 15.02.2010. rīkojums Nr.3069-p „Par vienotu kārtību speciālo piemaksu noteikšanā”.

¹¹⁸ MK 20.12.2005. noteikumu 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 pakāpi, kā arī ierēdņu pabalstiem un kompensāciju” 6.pielikums.

¹¹⁹ MK 02.08.2006. rīkojums Nr.584 „Par Valsts finanšu informācijas sistēmas attīstības koncepciju”.

¹²⁰ Valsts kases un SIA „Microlink Latvia” 19.01.2006. līgums Nr.VKI/06/14.

¹²¹ Valsts kases un SIA „Microlink Latvia” 19.01.2006. līguma Nr.VKI/06/14 pielikums Nr.1.

143.2. 22.06.2007. noslēgts līgums¹²² ar SIA „Lattelecom Technology” (SIA „Microlink Latvia” jaunais nosaukums¹²³) par SAP sistēmas papildinājumu izstrādes un uzturēšanas darbiem (turpmāk - Otrais līgums) par kopējo summu Ls 106 200 (tajā skaitā PVN 18%). No līguma nosacījumiem¹²⁴ izriet, ka SIA „Lattelecom Technology” nodrošina:

- 143.2.1. sistēmas funkciju apkalpošanu;
- 143.2.2. izmaiņu īstenošanu, ko nosaka Valsts kasei saistošie ārējie tiesību akti un kas tieši ietekmē sistēmas darbību;
- 143.2.3. konsultāciju sniegšanu par sistēmas funkcionalitātes un tehniskajiem jautājumiem, kā arī sistēmas problēmu risināšanu un izmaiņu pieprasījumu realizāciju.

Līgumā ir noteikts¹²⁵, ka rēķini tiek izrakstīti par ceturksnī faktiski patērēto laiku.

143.3. 28.09.2007. noslēgts līgums¹²⁶ ar SIA „Lattelecom Technology” par SAP sistēmas Valsts budžeta plānošanas un izpildes kontroles funkcionalitātes papildināšanas un uzturēšanas darbu veikšanu par Ls 885 000 (turpmāk – Trešais līgums). Līgums ietver SAP sistēmas izmantojamo funkciju papildināšanu un apkalpošanu, kas ietver šādu pakalpojumu sniegšanu¹²⁷:

- 143.3.1. veikt vidēja termiņa budžeta plānošanas triju gadu periodam funkcionalitātes izstrādi;
- 143.3.2. nodrošināt Valsts kases elektroniskās norēķinu sistēmas E-kase integrēšanas iespējas ar sistēmu;
- 143.3.3. veikt elektronisko norēķinu termināļu atbalsta funkcionalitātes izstrādi;
- 143.3.4. veikt lielu viena tipa maksājumu (pensijas, algas, pabalsti u.tml.) masīvu apstrādes funkcionalitātes izstrādi;
- 143.3.5. veikt sistēmas papildinājumu izstrādi saskaņā ar Valsts kases un FM vajadzībām.

Līgumā noteikts¹²⁸, ka rēķini par sniegtajiem pakalpojumiem tiek izrakstīti par ceturksnī faktiski patērēto laiku.

144. Sistēmas ieviešana kopā ar sistēmas uzturēšanas izdevumiem no 05.03.2006. līdz 31.12.2009. ir izmaksājusi Ls 2 631 502, no tiem 2009. gadā – Ls 337 623.

Sistēmas iepirkums

Konstatējumi

145. Sistēmas izstrādes pirmā līguma noslēgšanai 06.10.2005. tika izsludināts atklāts konkurss¹²⁹ par SAP sistēmas funkcionalitātes paplašināšanu valsts budžeta plānošanas un izpildes kontroles funkciju atbalstam, tehniskā nodrošinājuma ieviešanu un licenču piegādi.

¹²² Valsts kases un SIA „Lattelecom Technology” 22.06.2007. līgums Nr. VKI/K/07/323.

¹²³ Valsts kases un SIA „Lattelecom Technology” 29.07.2006. vienošanās protokols Nr.1 pie 19.01.2006. līguma Nr.VKI/06/14.

¹²⁴ Valsts kases un SIA „Lattelecom Technology” 22.06.2007. līguma Nr. VKI/K/07/323 1.1., 1.2. un 1.4.apakšpunkts.

¹²⁵ Valsts kases un SIA „Lattelecom Technology” 22.06.2007. līguma Nr. VKI/K/07/323 2.5.punkts.

¹²⁶ Valsts kases un SIA „Lattelecom Technology” 28.09.2007. līgums Nr. VKI/S/07/488.

¹²⁷ Valsts kases un SIA „Lattelecom Technology” 28.09.2007. līguma Nr. VKI/S/07/488 1.1.punkts.

¹²⁸ Starp Valsts kasi un SIA „Lattelecom Technology” 28.09.2007. noslēgtā līguma „Par SAP sistēmas Valsts budžeta plānošanas un izpildes kontroles funkcionalitātes papildināšanas un uzturēšanas darbu veikšanu” Nr.VKI/S/07/488. 2.5.apakšpunkts.

¹²⁹ http://www1.iub.gov.lv:80/iub/ads_popup/?action=show_ad&Nr=12102 (resurss skatīts 16.02.2010.)

146. Lai noslēgtu Otro līgumu, saskaņā ar 14.12.2006 sarunu procedūras komisijas sēdes protokolu Nr.1. iepirkumu komisija nolēma piemērot sarunu procedūru un uzaicināt vienu pretendentu - SIA „Lattelecom Technology”.
147. Valsts kase 15.12.2006. vēstulē¹³⁰ IUB lūdza izskatīt iespēju piemērot sarunu procedūru ar SIA „Lattelecom Technology”. IUB 20.12.2006. vēstulē¹³¹ Valsts kasei nedeva atļauju sarunu procedūrai. IUB lūdza precizēt, kam atbilstoši sistēmas izstrādes līgumam pieder autortiesības un aprakstošā dokumentācija, un lūdza pamatojumu, kāpēc Valsts kase uzskata, ka vienīgi SIA „Lattelecom Technology” var veikt šos darbus.
148. Valsts kase 03.01.2007. vēstulē¹³² IUB norādīja, ka aprakstošā dokumentācija ir Valsts kasei un to nedrīkst izmantot bez SIA „Lattelecom Technology” rakstiskas piekrišanas, tā kā autortiesības pieder izstrādātājam.
149. IUB 15.01.2007. vēstulē¹³³ Valsts kasei nedeva atļauju piemērot sarunu procedūru, bet atkārtoti lūdza precizēt, kāpēc Valsts kase uzskata, ka vienīgi SIA „Lattelecom Technology” ir iespējas realizēt sistēmas paplašināšanas un uzturēšanas darbus. IUB norādīja uz tiesību normām autortiesību likumā, kas nosaka izņēmumus autorībai attiecībā uz datorprogrammu pilnveidošanu.
150. Valsts kase izbeidza sarunu procedūru un rīkoja atklātu konkursu par SAP sistēmas papildināšanas un uzturēšanas darbiem. Atklāta konkursa rezultātā piedāvājumu iesniedza tikai viens pretendents SIA „Lattelecom Technology”, kurš uzvarēja atklātā konkursā, un līgums tika noslēgts 22.06.2007.
151. Valsts kases Informātikas departaments 24.05.2007. (mēnesi pirms Otrā līguma noslēgšanas) lūdza Valsts kases pārvaldniekam atļauju organizēt jaunu iepirkuma procedūru par identisku līguma priekšmetu - SAP sistēmas paplašināšanu un uzturēšanas darbu veikšanu.
152. Valsts kase 17.05.2007. vēstulē¹³⁴ IUB lūdza atļauju piemērot sarunu procedūru ar SIA „Lattelecom Technology”, nepiemērojot atklātu konkursu, kurā varētu piedalīties vairāki pretendenti. Valsts kase nepieciešamību piemērot sarunu procedūru pamatoja ar apgalvojumu, ka uzsākot projekta izpildi, šādus darbus nevarēja paredzēt, minot šādus argumentus:
- 152.1. pamatojoties uz 19.12.2006. pieņemto likumu „Grozījumi likumā par budžetu un finanšu vadību”, jāveic izmaiņas SAP sistēmā, lai varētu veikt vidēja termiņa valsts budžeta plānošanu;
 - 152.2. nepieciešamība paplašināt un integrēt SAP sistēmā elektronisko norēķinu sistēmu E-kase;
 - 152.3. nepieciešamība izstrādāt funkcionalitāti par lielu viena tipa maksājumu (pensijas, algas, pabalsti) apstrādi.
153. Rezultātā 28.09.2007. uz sarunu procedūras pamata ar IUB atļauju tika noslēgts Trešais līgums¹³⁵ ar SIA "Lattelecom Technology" par SAP sistēmas Valsts budžeta plānošanas un izpildes kontroles funkcionalitātes papildināšanas un uzturēšanas darbu veikšanu.
154. Normatīvais akts¹³⁶ nosaka, ka pasūtītājs var piemērot sarunu procedūru, iepriekš npublicējot paziņojumu par līgumu, publiskiem būvdarbu un pakalpojumu līgumiem, ja:

¹³⁰ Valsts kases 15.12.2006. vēstule Nr.1.10-5.4/4028.

¹³¹ Iepirkumu uzraudzības biroja (turpmāk – IUB) 20.12.2006. vēstule Nr.2-3/4686.

¹³² Valsts kases 03.01.2007. vēstule Nr.1.10-5.4/20.

¹³³ IUB 15.01.2007. vēstule Nr.1.10-5.4/146.

¹³⁴ Valsts kases 17.05.2007. vēstule Nr.1.10-5.10/1228.

¹³⁵ Valsts kases un SIA "Lattelecom Technology" 28.09.2007. līgums Nr. VKI/S/07/488.

¹³⁶ Publisko iepirkumu likuma 63.panta ceturtā daļa.

- 154.1. pasūtītājam ir nepieciešami papildu būvdarbi vai pakalpojumi, kuri sākotnēji netika iekļauti līgumā vai būvniecības projektā, bet kuri neparedzamu apstākļu dēļ kļuvuši nepieciešami iepriekš noslēgtā līguma izpildei, un tiek ievēroti šādi nosacījumi:
- 154.1.1. kopējā līgumcena papildu iepirkuma līgumos nepārsniedz 50 procentus no iepriekš noslēgtā līguma līgumcenas;
 - 154.1.2. nepieciešamos papildu būvdarbus veic vai pakalpojumus sniedz iepriekš noslēgtā līguma izpildītājs;
 - 154.1.3. papildu būvdarbus vai pakalpojumus nevar tehniski vai ekonomiski nodalīt no iepriekš noslēgtajā līgumā paredzētajiem būvdarbiem vai pakalpojumiem, neradot ievērojamas grūtības pasūtītājam, vai arī papildu būvdarbi vai pakalpojumi ir būtiski nepieciešami iepriekš noslēgtā līguma izpildei, kaut arī tos iespējams nodalīt no šajā līgumā paredzēto būvdarbu izpildes vai pakalpojumu sniegšanas;
- 154.2. līguma priekšmets ir atkārtota iepriekš noslēgtajā līgumā paredzēto būvdarbu veikšana vai pakalpojumu sniegšana, kas tiek uzticēta šā līguma izpildītājam, un atkārtoti nepieciešamie būvdarbi vai pakalpojumi atbilst iepriekš noslēgtā līguma pamatā esošajam projektam. Šis nosacījums attiecas uz gadījumiem, kad pasūtītājs, izsludinot iepirkuma procedūru paziņojumā par līgumu pirmajam projektam un nosakot paredzamo līgumcenu, ir paredzējis atkārtotu līgumu slēgšanu un kopējo būvdarbu vai pakalpojumu paredzamo vērtību. Sarunu procedūru var piemērot triju gadu laikā no sākotnējā līguma noslēgšanas.
155. Revīzijas laikā netika iegūta pārlicība:
- 155.1. vai Otrajā līgumā, kura iepirkums noslēdzās 2007.gada aprīlī, nebija iespējams paredzēt nepieciešamās izmaiņas:
 - 155.1.1. kuras ir jāievieš saskaņā ar grozījumiem likumā¹³⁷, jo normatīvais akts tika pieņemts jau 19.12.2006.;
 - 155.1.2. kuras ir saistītas ar nepieciešamību paplašināt un integrēt SAP sistēmā elektronisko norēķinu sistēmu E-kase, jo šīs nepieciešamība tika aprakstīta valsts finanšu informācijas sistēmas attīstības koncepcijā, kura tika apstiprināta¹³⁸ 02.08.2006.;
 - 155.1.3. kuras ir saistītas ar nepieciešamību izstrādāt funkcionalitāti par lielu viena tipa maksājumu (pensijas, algas, pabalsti) apstrādi, jo šīs nepieciešamība tika aprakstīta valsts finanšu informācijas sistēmas attīstības koncepcijā, kura tika apstiprināta¹³⁹ 02.08.2006.;
 - 155.2. ka, organizējot atklātu iepirkuma konkursu Otrā līguma noslēgšanai par SAP sistēmas paplašināšanas darbiem, kurš noslēdzās 2007.gada aprīlī, nebija iespējams paredzēt noteiktus darbus un tos ieplānot darba uzdevumā, un nepieciešamība noslēgt iepirkuma līgumu par papildu funkcionalitāti radās tikai 2007.gada maijā, slēdzot Trešo līgumu par SAP sistēmas paplašināšanu un uzturēšanas darbu veikšanu.
156. Kopā Otrā un Trešā līguma ietvaros tika izlietoti Ls 625 155 (tajā skaitā PVN), no tiem 2009.gadā – Ls 337 623.

¹³⁷ 19.12.2006. likums „Grozījumi likumā par budžetu un finanšu vadību”.

¹³⁸ MK 02.08.2006. rīkojums Nr.584 Valsts finanšu informācijas sistēmas attīstības koncepcija, 71.lpp.

¹³⁹ MK 02.08.2006. rīkojums Nr.584 Valsts finanšu informācijas sistēmas attīstības koncepcija, 71.lpp.

Secinājums

157.Revīzijas laikā netika iegūta pārlicēība, ka valsts budžeta līdzekļi Ls 627 155 (tajā skaitā PVN) SAP sistēmas paplašināšanai un uzturēšanai ir pēc iespējas efektīvākā veidā, jo:

- 157.1. SAP sistēmas paplašināšana un uzturēšanas darbu veikšana viena gada budžeta ietvaros netika plānota, veicot vienotu iepirkumu un piemērojot vienu iepirkuma procedūru;
- 157.2. nav skaidri kritēriji un argumenti, kāpēc iepirkumam tika izvēlēta sarunu procedūra, nevis atklāts konkurss, un kāpēc tikai konkrētais komersants var veikt SAP sistēmas paplašināšanas un uzturēšanas darbus.

Ieteikums

158.Lai nodrošinātu plānveidīgu SAP sistēmas uzturēšanu, Valsts kasei savlaicīgi apzināt vajadzības (tajā skaitā Finanšu ministrijas), nodrošinot to apkopošanu un izvērtēšanu, izstrādājot ilgtermiņa un īstermiņa SAP sistēmas attīstības un uzturēšanas plānus, atbilstoši kuriem plānot iepirkumu procedūras.

Nodevumi un to iesniegšanas termiņi

Konstatējumi

159.07.04.2006. starp Valsts kasi, FM un SIA „Mikrolink Latvia” apstiprināts „LR Finanšu ministrijas un Valsts kases Vienotās valsts budžeta plānošanas un izpildes informācijas sistēmas ieviešanas Projekta plāns”¹⁴⁰ (turpmāk – Projekta plāns).

160.Projekta plānā ir noteikta savstarpējās komunikācijas kārtība¹⁴¹:

- 160.1.ja projekta uzturēšanas laikā ir radusies nepieciešamība veikt izmaiņas esošajā sistēmā, tad izmanto veidlapu¹⁴² „Projekta izmaiņu pieprasījums”. Revīzijas laikā konstatēts, ka saskaņā ar visu trīs līgumu pieņemšanas-nodošanas aktos uzrādīto informāciju par realizētajiem izmaiņu pieprasījumiem šīs veidlapas ir izmantotas 12 gadījumos no 301;
- 160.2. projekta vadītāji reizi mēnesī gatavo progresa ziņojumu¹⁴³ par projekta izpildes gaitu un iesniedz to Projekta uzraudzības padomei. Revīzijas laikā konstatēts, ka progresa ziņojumu iesniegšana tika veikta no 24.04.2008. līdz 24.10.2008. Kopā tika sagatavoti septiņi progresa ziņojumi;
- 160.3.ja projekta ieviešanas gaitā plānotajām aktivitātēm, nodevumiem un informācijas iesniegšanai tiek kavēti termiņi, tiek sagatavots Kavējuma paziņojums¹⁴⁴ un iesniegts Projekta uzraudzības padomē problēmu analīzei un risināšanai. Revīzijas laikā konstatēts, ka:
 - 160.3.1. šīs veidlapas netika izmantotas, jo saskaņā ar Valsts kases sniegto informāciju visi jautājumi, kas attiecas uz sistēmas ieviešanas kavējumiem, tika izskatīti sistēmas ieviešanas projekta vadības sanāksmēs;
 - 160.3.2. kavējumi tika fiksēti sešos sistēmas ieviešanas projekta vadības sanāksmju protokolos laikā no 14.08.2006. līdz 17.03.2008. Piemēram, 14.08.2006. sanāksmes dalībnieki tika informēti par SIA „Latt telecom Technology” kavējumiem budžeta klasifikatoru nodevuma iesniegšanā. Noslēgtajā līgumā¹⁴⁵ budžeta klasifikatoru piegādei bija noteikts termiņš – 19.06.2006.

¹⁴⁰ Saskaņots starp SIA „Microlink Latvia”, FM un Valsts kasi 07.04.2006.

¹⁴¹ Projekta plāna punkts 2.3.Komunikāciju plāns.

¹⁴² Projekta plāna pielikuma Nr.3 veidlapa „Projekta izmaiņu pieprasījums”.

¹⁴³ Projekta plāna pielikuma Nr.4 veidlapa „Progresa ziņojums”.

¹⁴⁴ Projekta plāna pielikuma Nr.6 veidlapa „Kavējuma paziņojums”.

¹⁴⁵ Valsts kases un SIA „Microlink Latvia” 19.01.2006. līguma Nr.VKI/06/14 2.2.1.punkts.

Sanāksmju protokolos nav fiksēta detalizēta informācija par kavējuma nozīmīgumu, ietekmi uz citām aktivitātēm un nodevumiem, sagaidāmo nodošanas datumu, projekta plāna vai izmaksu precizējumiem, kā to paredz Kavējuma paziņojums.

161. Pirmajā līgumā bija noteikts, ka nodevumi tiek piegādāti divās fāzēs:

161.1. pirmās fāzes katram nodevumam tika noteikts savs iesniegšanas termiņš¹⁴⁶, bet kopējais pirmās fāzes termiņš sākotnēji bija noteikts 19.11.2006. Pirmās fāzes noteiktie izpildes termiņi tika grozīti vairākkārt¹⁴⁷, pagarinot gala izpildes termiņu līdz 31.08.2007.;

161.2. otrās fāzes termiņš saskaņā ar līguma nosacījumiem¹⁴⁸ ir saskaņots vienošanās protokolā¹⁴⁹ un paredzēja otrās fāzes termiņu 15.11.2007. Otrās fāzes noteiktie izpildes termiņi tika grozīti¹⁵⁰, kopumā pagarinot gala izpildes termiņu līdz 26.11.2008.

162. Kopumā no sākotnēji noteiktā Pirmā līguma izpildes gala termiņa 15.11.2007. piegādes SAP sistēmas paplašināšanai valsts budžeta plānošanas un izpildes kontroles funkciju atbalsta nodrošināšanai tika veiktas ar viena gada un piecu mēnešu nobīdi. Pēc revidentu aprēķiniem soda nauda par nokavētiem nodevumu iesniegšanas termiņiem veido Ls 45 610 (bez PVN).

163. Revīzijas laikā tika konstatēts, ka, piemēram, otrās fāzes nodevums Valsts budžeta izpildes funkcionālais bloks, kas ietvēra budžeta izpildes kontroli par ceturksni, saskarni čeku darījumu apstrādei no komercbankām, saskarni un izmaiņas budžeta izpildes blokā, lai nodrošinātu *Target2* maksājumu apstrādi un Latvijas Bankas elektroniskās klīringa sistēmas pielāgošanu, lai nodrošinātu eiro maksājumu apstrādi, saskaņā ar pieņemšanas-nodošanas aktu¹⁵¹ tika pieņemts 31.03.2009., kas ir par četriem mēnešiem vēlāk nekā nosaka līgumsaistības¹⁵².

164. Pirmajā līgumā¹⁵³ nodevumu izpildes un iesniegšanas termiņu nokavēšanas gadījumā noteikts līgumsods 0,1% apmērā no attiecīgā nodevuma izpildes cenas par katru nokavēto dienu, ja kavējums radies SIA „Lattecom Technology” vainas dēļ, bet ne vairāk kā 10% no kavētā nodevuma summas.

165. Revīzijas laikā netika gūti pierādījumi, ka Valsts kase būtu vērsusies pie SIA „Lattecom Technology”, lai piedzītu līgumsodu par kavējumiem.

¹⁴⁶ Valsts kases un SIA „Microlink Latvia” 19.01.2006. līguma Nr.VKI/06/14 2.2.3.punkts.

¹⁴⁷ Valsts kases un SIA „Lattecom Technology” 19.07.2006. vienošanās protokola Nr.1 2.punkts, 08.11.2006. vienošanās protokola Nr.2 1.punkts, 24.01.2007. vienošanās protokola Nr.4 3.punkts, 29.06.2007. vienošanās protokola Nr.5 5.punkts, 12.11.2007. vienošanās protokola Nr.6 2.punkts, 23.07.2008. vienošanās protokola Nr.7 2.punkts, 03.11.2008. vienošanās protokola Nr.8 1.punkts pie Valsts kases un SIA „Microlink Latvia” 19.01.2006. līguma Nr.VKI/06/14.

¹⁴⁸ Valsts kases un SIA „Microlink Latvia” 19.01.2006. līguma Nr.VKI/06/14 2.3.punkts.

¹⁴⁹ Valsts kases un SIA „Lattecom Technology” 24.01.2007. vienošanās protokola Nr.4. 3.punkts pie Valsts kases un SIA „Microlink Latvia” 19.01.2006. līguma Nr.VKI/06/14.

¹⁵⁰ Valsts kases un SIA „Lattecom Technology” 12.11.2007. vienošanās protokola Nr.6 2.punkts, 23.07.2008. vienošanās protokola Nr.7 2.punkts, 03.11.2008. vienošanās protokola Nr.8 1.punkts pie Valsts kases un SIA „Microlink Latvia” 19.01.2006. līguma Nr.VKI/06/14.

¹⁵¹ 31.03.2009. nodošanas-pieņemšanas akts Nr.9 pie Valsts kases un SIA „Microlink Latvia” 19.01.2006. līguma Nr.VKI/06/14.

¹⁵² Valsts kases un SIA „Lattecom Technology” 12.11.2007. vienošanās protokola Nr.6 2.punkts, 23.07.2008. vienošanās protokola Nr.7 2.punkts, 03.11.2008. vienošanās protokola Nr.8 1.punkts pie Valsts kases un SIA „Microlink Latvia” 19.01.2006. līguma Nr.VKI/06/14.

¹⁵³ Valsts kases un SIA „Microlink Latvia” 19.01.2006. līguma Nr.VKI/06/14 5.4.punkts.

166. Pirmajā līgumā¹⁵⁴ SIA „Lattelecom Technology” uzņēmās atbildību par tiešajiem zaudējumiem, kuri nodarīti Valsts kasei sakarā ar līguma noteikumu pārkāpumu .
167. Revīzijas laikā konstatēts, ka Valsts kase un SIA „Lattelecom Technology” ir konstatējušas un piekrīt, ka sakarā ar Līgumā noteikto izpildes termiņu pārkāpšanu Valsts kasei ir radušies izdevumi Ls 42 500 par veco sistēmu uzturēšanu un ekspluatāciju, kurus vienotās segt, neapmaksājot papildu funkcionalitātes izstrādes izmaksas par Ls 44 000.
168. Otrā līguma ietvaros par sniegtajiem SAP sistēmas papildināšanas un uzturēšanas darbiem, kas ietver konsultācijas, izmaiņu īstenošanu SAP sistēmā saistībā ar izmaiņām Valsts kasei saistošos ārējos tiesību aktos, noteikts¹⁵⁵, ka rēķini par sistēmas uzturēšanu tiks izrakstīti uz slēgto problēmu pieteikumu un pieņemšanas-nodošanas akta pamata reizi ceturksnī.
169. Saskaņā ar pieņemšanas-nodošanas aktos uzrādītajiem SAP sistēmas uzturēšanas darbiem Otrā līguma ietvaros veikta samaksa par 105 darbiem kopsummā¹⁵⁶ par Ls 106 200, no tiem:
- 169.1. sniegtas 19 konsultācijas par Ls 8549 (tajā skaitā PVN);
- 169.2. realizēti 86 izmaiņu pieprasījumi un kļūdu novēršanas darbi par Ls 97 651 (tajā skaitā PVN).
170. Izvērtējot īstenotos darbus saistībā ar izmaiņu pieprasījumiem, revīzijā netika konstatēti darbi, kas veikti saistībā ar izmaiņām Valsts kasei saistošos ārējos tiesību aktos, kā to paredz līgums¹⁵⁷ .
171. Otrais un Trešais līgumi¹⁵⁸ nosaka, ka SIA „Lattelecom Technology” par pakalpojuma sniegšanas termiņa nokavējumu maksā Valsts kasei līgumsodu 0,1% apmērā no savlaicīgi neiesniegtā pakalpojuma cenas par katru nokavēto dienu.
172. Trešā līguma ietvaros par sniegtajiem SAP sistēmas papildināšanas un uzturēšanas darbiem, kas ietver četru jaunu funkcionalitāšu izstrādi, lietotāju konsultēšanu un izmaiņu realizēšanu atbilstoši izmaiņām Valsts kasei saistošos ārējos tiesību aktos, noteikts¹⁵⁹, ka rēķini par sistēmas uzturēšanu tiks izrakstīti uz slēgto problēmu pieteikumu un pieņemšanas-nodošanas akta pamata reizi ceturksnī.
173. Saskaņā ar pieņemšanas-nodošanas aktos uzrādītajiem SAP sistēmas uzturēšanas darbiem Trešā līguma ietvaros:
- 173.1. veikta samaksa¹⁶⁰ Ls 344 946 (tajā skaitā PVN) par vidēja termiņa budžeta plānošanas trīs gadu periodam funkcionalitātes izstrādi;
- 173.2. veikta samaksa¹⁶¹ Ls 16 940 (tajā skaitā PVN) elektronisko norēķinu termināļu atbalsta funkcionalitātes izstrādei;
- 173.3. sniegtas astoņas konsultācijas par Ls 2692 (tajā skaitā PVN);
- 173.4. veikta samaksa par 188 izmaiņu pieprasījumiem un problēmu pieteikumiem kopsummā par Ls 201 569 (tajā skaitā PVN).

¹⁵⁴ Valsts kases un SIA „Microlink Latvia” 19.01.2006. līguma Nr.VKI/06/14 5.1.2.punkts.

¹⁵⁵ Valsts kases un SIA „Lattelecom Technology” 22.06.2007. līguma Nr.VKI/K/07/323 2.7.punkts.

¹⁵⁶ SIA „Lattelecom Technology” 24.07.2007. rēķins Nr.90042458, 28.09.2007. rēķins Nr.94001994, 20.12.2007. rēķins Nr.94004363, 31.03.2008. rēķins Nr.94007010, 01.07.2008. rēķins Nr.94009893.

¹⁵⁷ Valsts kases un SIA „Lattelecom Technology” 22.06.2007. līguma Nr. VKI/K/07/323 1.2.punkts.

¹⁵⁸ Valsts kases un SIA „Lattelecom Technology” 22.06.2007. līguma Nr.VKI/K/07/323 5.3.punkts Valsts kases un SIA „Lattelecom Technology” 28.09.2007. līguma Nr.VKI/S/07/488 5.3.punkts.

¹⁵⁹ Valsts kases un SIA „Lattelecom Technology” 28.09.2007. līguma Nr. VKI/S/07/488 2.7.punkts.

¹⁶⁰ SIA „Lattelecom Technology” 30.06.2008. rēķins Nr.904009728, 13.11.2008. rēķins Nr.94012743, 12.05.2009. rēķins Nr.94017011, 18.06.2009. rēķins Nr.94017600, 16.10.2009. rēķins Nr.94019200.

¹⁶¹ SIA „Lattelecom Technology” 10.11.2009. rēķins Nr.94019602.

174. Izvērtējot īstenotos darbus saistībā ar izmaiņu pieprasījumiem, revīzijā tika konstatēts viens darbs¹⁶² par Ls 4477 (tajā skaitā PVN), kas īstenots saistībā ar izmaiņām Valsts kasei saistošos ārējos tiesību aktos – izveidots jauns pielikums bilancei „Pārskats par darbības finansiālajiem rezultātiem”.
175. Otrajā un Trešajā līgumā¹⁶³ ir noteikts, ka rēķini par sistēmas uzturēšanu tiks izrakstīti uz slēgto problēmu pieteikumu un pieņemšanas-nodošanas akta pamata reizi ceturksnī līdz nākošā mēneša 5.datumam par iepriekšējo mēnesi. Šo līgumu ietvaros ir veikta samaksa par pieņemšanas - nodošanas aktos reģistrētu 301 pakalpojumu par kopējo summu Ls 307 769 (tajā skaitā PVN). Revīzijas laikā, izvērtējot pieņemšanas-nodošanas aktos uzrādītos darbus, konstatēts, ka:
- 175.1. 149 gadījumos par kopējo summu Ls 140 373 tika veikta samaksa par problēmu pieteikumiem, kuri saskaņā ar pieņemšanas – nodošanas aktā uzskaitīto informāciju nav slēgti, jo atrodas risināšanā, saskaņošanā, akceptēšanā, testēšanā vai risināšanas statuss nav norādīts;
- 175.2. 62 gadījumos par kopējo summu Ls 141 521 tika veikta samaksa par problēmu reģistrācijas sistēmā (turpmāk - CSS) neregistrētiem vai papīra formā neiesniegtiem pieteikumiem. No tiem 12 gadījumos pieņemšanas-nodošanas aktos uzrādīti tādi CSS numuri, kādi neeksistē CSS reģistrā (piemēram, CSS 3169, 3541, 4296);
- 175.3. tiek veikta samaksa par pakalpojumiem, kuri pēc rakstura neatbilst Otrā un Trešā līguma nosacījumiem, piemēram, par SIA „Lattelecom Technology” pārstāvju piedalīšanos sapulcēs veikta samaksa Ls 30.
176. Projekta plānā ir noteikts, ka sistēmas ieviešanas fāzē kļūdu un problēmu reģistrācijai un to novēršanas kontrolei tiks izmantota SIA „Lattelecom Technology” CSS. Revīzijas laikā konstatēts, ka CSS sistēmā visu trīs noslēgto līgumu ietvaros CSS sistēmā ir reģistrēti 3197 pieteikumi.
177. Projekta plāns nosaka pieteikumu klasifikāciju kā būtisku problēmu, kas nepieļauj vai nozīmīgi apgrūtina biznesa funkciju veikšanu sistēmas kļūdu, veiktspējas vai sistēmas funkciju nepilnību dēļ, vai kā nebūtisku problēmu, kas netraucē sistēmas pamata funkciju veikšanu, bet lietotājam nepieciešama tās novēršana sistēmas lietošanas ērtuma nodrošināšanai. Revīzijas laikā konstatēts, ka CSS sistēmā pieteikums tiek klasificēts pēc atšķirīgas klasifikācijas kā to nosaka projekta plāns – pieteikumam CSS sistēmā tiek noteikta:
- 177.1. kategorija – avārija, nopietna kļūda, kļūda, neprecizitāte, konsultācija, izmaiņu pieprasījums;
- 177.2. prioritāte – augsta, normāla vai zema.
178. Pirmajā līgumā¹⁶⁴ ir noteikts, ja FM un Valsts kase darbu pieņemšanas laikā atklāj nebūtiskas kļūdas, pieņemšanas - nodošanas aktu var parakstīt, tādā gadījumā sagatavojot defektu aktu par konstatētajiem trūkumiem un termiņiem to novēršanai. SIA „Lattelecom Technology” atklātās problēmas jānovērš aktā noteiktajā termiņā. Revīzijas laikā konstatēts, ka Pirmā līguma nodevumu pieņemšanas-nodošanas aktos ir norādītas 110 nebūtiskas kļūdas, no kurām:
- 178.1. divas kļūdas nav reģistrētas CSS sistēmā;

¹⁶² CSS ziņojums Nr.6258.

¹⁶³ Valsts kases un SIA „Lattelecom Technology” 22.06.2007. līgums Nr.VKI/K/07/323 2.7.punkts un Valsts kases un SIA „Lattelecom Technology” 28.09.2007. līguma Nr.VKI/S/07/488 2.7.punkts.

¹⁶⁴ Starp LR Valsts kasi un SIA „Microlink Latvia” 19.01.2006. noslēgtā iepirkuma līguma Nr.VKI/06/14 apakšpunkti 3.8.-3.11.

- 178.2.12 kļūdām CSS reģistrā ir noteikta kategorija *Avārija*, piemēram, ielādētie dati nesakrīt ar Finanšu plānu apstrādes informācijas sistēmu (turpmāk – FPAIS) ievadītiem datiem¹⁶⁵, nav nodota testēšanai atskaite „Memoriālie orderi no Latvijas Bankas” un nav izstrādātas instrukcijas¹⁶⁶;
- 178.3.25 kļūdām CSS reģistrā ir noteikta kategorija *Nopietna kļūda*, piemēram, konta izrakstā ir nepareizs konta atlikums¹⁶⁷, nepareizi tiek rēķināta iedzīvotāju ienākuma nodokļa sadale¹⁶⁸;
- 178.4.71 kļūdai CSS reģistrā ir noteikta kategorija *Augsta prioritāte*.
- 179.Revīzijas laikā konstatēts, ka attiecībā uz vienu no 110 Pirmā līguma ietvaros atklātajām kļūdām¹⁶⁹ (CSS 7104) ir veikta samaksa Ls 303 (tajā skaitā PVN) saskaņā ar Trešā līguma ietvaros iesniegto pieņemšanas-nodošanas aktu¹⁷⁰.
- 180.No Otrā un Trešā līguma¹⁷¹ izriet, ja pieteiktās problēmas risināšanai SIA „Lattelecom Technology” paredz laiku, kas ir ilgāks par piecām dienām, tad nepieciešams rakstisks Valsts kases akcepts. Revīzijas laikā netika uzrādīti dokumenti, kuros Valsts kase ir sniegusi rakstisku akceptu darbiem, kuru izpildei SIA „Lattelecom Technology” ir izlietojis vairāk par 40 darba stundām. Saskaņā ar pieņemšanas-nodošanas aktos uzrādīto informāciju 10 gadījumos no 32 darbu izpildei SIA „Lattelecom Technology” bija nepieciešamas vairāk nekā 40 darba stundas, par kurām atsevišķa vienošanās starp Valsts kasi un SIA „Lattelecom Technology” revīzijas laikā netika uzrādīta.

Secinājumi

- 181.Sistēmas izstrādes un ieviešanas laikā netika ievērota savstarpēji saskaņotā projekta plānā noteiktā komunikācijas kārtība, nedokumentējot projekta izpildei būtiskus jautājumus, kā rezultātā tika apgrūtināta izpildes kontrole, kas vēlāk ietekmēja projekta savlaicīgu ieviešanu, budžetu un resursu izlietojumu.
- 182.Valsts kase nav izmantojusi ar tiesisku darījumu pielīgtās tiesības izmantot saistību tiesības pastiprinošu līdzekli un nav vērsusies pie SIA “Lattelecom Technology” par līgumsoda Ls 45 610 piedziņu sakarā ar nepienācīgu saistību izpildi – būtisku termiņa kavējumu.
- 183.Ņemot vērā to, ka vienlaikus ar sistēmas izstrādes līgumu darbojās divi sistēmas uzturēšanas un papildinājumu izstrādes līgumi, kuru ietvaros tika realizēti izmaiņu pieprasījumi un risinātas problēmas, pastāv risks, ka Pirmā līguma ietvaros paredzētie darbi nav realizēti atbilstošā apjomā un ka sistēma ir pieņemta ar būtiskām neatbilstībām.
- 184.Valsts kase, veicot samaksu vismaz Ls 140 373 vērtībā, nav nodrošinājusi samaksas veikšanu par savstarpēji saskaņotiem un pilnībā pabeigtiem darbiem, tā radot risku, ka samaksa ir veikta par nepilnīgi izstrādātu funkcionalitāti vai neizsekojamiem darbiem.

Ieteikums

- 185.Lai nodrošinātu kontroli pār budžeta līdzekļu izlietojumu SAP uzturēšanai, Valsts kasei pilnveidot kontroli pār SIA „Lattelecom Technology” pieņemšanas-nodošanas aktos apmaksai iesniegto darbu pamatotību, tajā skaitā attiecībā uz SAP budžeta plānošanas funkcionalitāti.

¹⁶⁵ CSS ziņojums Nr.6746.

¹⁶⁶ CSS ziņojums Nr.7066.

¹⁶⁷ CSS ziņojums Nr.6897.

¹⁶⁸ CSS ziņojums Nr.7797.

¹⁶⁹ 31.03.2009. nodošanas – pieņemšanas akts Nr.9.

¹⁷⁰ 29.12.2009. nodošanas-pieņemšanas akts Nr.3/2009 par Valsts kases un SIA „Lattelecom Technology” 28.09.2007. līguma Nr.VKI/S/07/488 ietvaros izpildītajiem darbiem.

¹⁷¹ Valsts kases un SIA „Lattelecom Technology” 22.06.2007. līguma Nr.VKI/K/07/323 1.7.punkts un Valsts kases un SIA „Lattelecom Technology” 28.09.2007. līguma Nr.VKI/S/07/488 1.7.punkts.

Bojājumu novēršanas termiņu kontrole

Konstatējumi

186. Pirmajā līgumā¹⁷² ir noteikts, ka darbs pie kļūdas novēršanas tiks uzsākts iespējami ātrākā laikā, bet ne vēlāk kā trīs dienu laikā no kļūdas pieteikuma saņemšanas. Darbs pie kritiskas problēmas novēršanas, kas neļauj veikt kritiskus procesus, tiks uzsākts ne vēlāk kā piecu stundu laikā no kļūdas pieteikuma saņemšanas.
187. No Otrā līguma¹⁷³ izriet, ka SIA „Lattelecom Technology” reakcijas laiks uz pieteikto problēmu ir atkarīgs no pieteiktās problēmas rakstura. Detalizētāk Otrā līguma ietvaros problēmas raksturs nav definēts, kā arī nav noteikti problēmu atrisināšanas termiņi.
188. Līdzīgi kā Otrais līgums arī Trešais līgums¹⁷⁴ nosaka, ka reakcijas laiks uz Valsts kases iesniegto problēmu ir atkarīgs no pieteiktās problēmas rakstura. 18.07.2008. Otrajā līgumā tika izdarīti grozījumi¹⁷⁵, no kuriem izriet, ka SIA „Lattelecom Technology” sniegs Valsts kasei apstiprinājumu par pieteikuma saņemšanu un izpratni par nepieciešamajiem labojumiem, kā arī novērtējumu problēmas atrisināšanai vai izmaiņu pieprasījuma novērtējuma sagatavošanai nepieciešamo laiku šādos reakcijas laikos atkarībā no pieteikuma prioritātes:
- 188.1. kritiska problēmai (*Avārija, Nopietna kļūda*), kas neļauj veikt kritiskus procesus un kas var būt gan sistēmas garantijas, gan sistēmas ekspluatācijas rezultātā radusies problēma, reakcijas laiks ir četras darba stundas;
- 188.2. kļūda, kas saistīta ar sistēmas garantijas vai ekspluatācijas kļūdu un kurai var atrast pagaidu apvedceļu, kas neaptur darba procesu, reakcijas laiks ir divas darba dienas ;
- 188.3. izmaiņu pieprasījumam, kas saistītas ar izmaiņām sistēmas konfigurācijā un apmācību, reakcijas laiks ir piecas darba dienas.
189. Nevienā no noslēgtajiem līgumiem nav noteikti konkrēti bojājumu novēršanas termiņi.
190. Valsts kases procesa aprakstā¹⁷⁶ ir noteikta problēmu klasifikācija, reakcijas un problēmu novēršanas laiks (skatīt 2.tabulu):

2.tabula

Problēmu klasifikācija, reakcijas un novēršanas laiks

Problēma	Raksturojums	Reakcijas laiks	Novēršanas laiks
Kritiska	Gadījumi, kad servera atteikumu gadījumos nav piekļuves pie nozīmīgiem informācijas tehnoloģiju resursiem	15 minūtes	ne vairāk kā viena stunda
Augsta	Nav pieejami atsevišķi tīkla servisi	30 minūtes	ne vairāk kā divas stundas
Vidēja	Tīkla servisi ir pieejami, bet tie strādā ar kļūdām vai nepietiekami efektīvi	divas stundas	ne vairāk kā četras stundas
Zema	Dažādas iekārtu, operētājsistēmas vai aplikāciju kļūmes, kas būtiski neietekmē darbu izpildi	četras stundas	ne vairāk kā divas dienas

¹⁷² Valsts kases un SIA „Microlink Latvia” 19.01.2006. līguma Nr.VKI/06/14 6.2.punkts.

¹⁷³ Valsts kases un SIA „Lattelecom Technology” 22.06.2007. līguma Nr.VKI/K/07/323 1.8.punkts.

¹⁷⁴ Valsts kases un SIA „Lattelecom Technology” 28.09.2007. līguma Nr.VKI/S/07/488 1.8.punkts.

¹⁷⁵ Valsts kases un SIA „Lattelecom Technology” 18.07.2008. vienošanās Nr.2 par grozījumiem Valsts kases un SIA „Lattelecom Technology” 28.09.2007. līgumā Nr.VKI/S/07/488 1. un 2.punkts.

¹⁷⁶ Procesu apraksts „Informācijas tehnoloģiju problēmu vadība” PA.VK.Nr.28.

191. Attiecībā uz sistēmas problēmu novēršanas termiņiem revīzijā konstatēts, ka no CSS sistēmā reģistrētiem 3 197 pieteikumiem :

191.1. 1551 gadījumā jeb 48% pieteikumu augstas prioritātes problēmas risinājumam vidējais risinājuma termiņš ir bijis 49,5 dienas;

191.2. 353 gadījumos jeb 11% pieteikumu problēmām ar kategoriju *Avārija* vidējais risinājuma termiņš ir bijis 26,4 dienas, tai skaitā, piemēram, augstas prioritātes ziņojumam ar *Avārijas* statusu CSS 7192 risinājuma laiks ir bijis 1,5 gadi;

191.3. 682 gadījumos jeb 21% pieteikumu problēmām ar kategoriju *Nopietna kļūda* vidējais risinājuma termiņš ir bijis 29,8 dienas, tajā skaitā, piemēram, augstas prioritātes ziņojumam saistībā ar dzēsto vērtspapīru nekorektu uzrādīšanu atskaitē (CSS 4998) ar *Nopietnas kļūdas* statusu risināšanas laiks ir bijis 209 dienas;

191.4. 166 problēmu pieteikumi līdz 17.03.2010. CSS nebija slēgti, no kuriem :

191.4.1. četri gadījumi jeb 3% pieteikumu ir pieteikti kopš 2007.gada;

191.4.2. 31 gadījums jeb 19% pieteikumu - kopš 2008.gada;

191.4.3. 87 gadījumi jeb 52% pieteikumu - kopš 2009.gada.

Secinājumi

192. Ar SIA „Lattelecom Technology” noslēgtās līgumsaistības nenosaka konkrētus bojājumu novēršanas termiņus, tāpēc būtiskas sistēmas darbības kļūdas netiek laikus novērstas, kā rezultātā sistēmas darbības funkcionalitāte nav pieejama neierobežoti ilgu laiku.

193. Ar SIA „Lattelecom Technology” noslēgtajās līgumsaistībās, projekta plānā, CSS reģistrā un Valsts kases procesu aprakstos nav vienotas pieejas problēmu pieteikumu un izmaiņu pieprasījumu klasificēšanai, nosakot problēmas kritiskumu un novēršanas prioritāti, kā rezultātā Valsts kases darba procesā nav iespējams nodrošināt atbilstošu kļūdu novēršanas termiņu ievērošanas kontroli.

Ieteikums

194. Pārskatīt ar SIA „Lattelecom Technology” noslēgtos līgumus un turpmāk līgumos noteikt vienotu, Valsts kases iekšējiem normatīvajiem aktiem atbilstošu problēmu pieteikumu klasifikāciju un klasifikācijai atbilstošu bojājumu novēršanas termiņus, kā arī pilnveidot iekšējās kontroles sistēmu, lai nodrošinātu darbu izpildes uzraudzības kontroli atbilstoši noteiktajiem termiņiem.

Nodevumu un problēmu risinājumu testēšana

Konstatējumi

195. No Pirmajā līgumā noteiktās pakalpojumu pieņemšanas secības¹⁷⁷ izriet :

195.1. SIA „Lattelecom Technology” rakstiski paziņo Valsts kasei par gatavību attiecīgajā fāzē pabeigtā nodevuma nodošanai akcepttestēšanai;

195.2. Valsts kase veic nodevumu akcepttestēšanu, par kuras rezultātiem desmit darba dienu laikā paziņo SIA „Lattelecom Technology”.

196. Projekta plāns nosaka¹⁷⁸, ka SIA „Lattelecom Technology” sagatavo testēšanas plānu. Valsts kase sagatavo testēšanas piemērus un testēšanas protokolus. Nododamie darbi tiek pieņemti, pamatojoties uz testēšanas protokoliem, kas apstiprina darbu pabeigtību, kā arī

¹⁷⁷ Valsts kases un SIA „Microlink Latvia” 19.01.2006. līguma Nr.VKI/06/14 3.3.punkts.

¹⁷⁸ Projekta plāna pirmās versijas 10.lpp. un 18.lpp.

pamatojoties uz atbilstības kontrolsarakstu, kas norāda risinājuma atbilstību prasībām un piedāvājumam.

- 197.Revīzijas laikā, izvērtējot veiktās testēšanas dokumentāciju¹⁷⁹ par nodevumiem Valsts budžeta izpildes funkcionālajā blokā saistībā ar iedzīvotāju ienākuma nodokļa un pašvaldību finanšu izlīdzināšanas fondu, kā arī datu noliktavas atskaitēm par budžeta izpildi visos budžeta izpildes klasifikācijas aspektos, konstatēts, ka nav vienotas pieejas testēšanas dokumentēšanai un dokumentos tiek uzrādīta informācija atšķirīgā detalizācijas pakāpē.
- 198.Revīzijas laikā izvērtējot veiktās testēšanas dokumentāciju¹⁸⁰ par nodevumiem Valsts budžeta izpildes funkcionālais blokā saistībā ar iedzīvotāju ienākuma nodokļa un pašvaldību finanšu izlīdzināšanas fondu, kā arī datu noliktavas atskaitēm par budžeta izpildi jebkuros budžeta izpildes klasifikācijas griezumos, konstatēts, ka nav vienotas pieejas testēšanas dokumentēšanai, dokumentos tiek uzrādīta informācija atšķirīgā detalizācijas pakāpē.
- 199.Otrajā un Trešajā līgumā¹⁸¹ ir noteikts, ka pēc atrisinātās problēmas vai izmaiņu pieprasījuma piegādes saņemšanas no SIA „Lattelecom Technology” FM un Valsts kase veic akcepttestēšanu testa datos un vidē, kur pārlicinās, vai izdarītās izmaiņas darbojas atbilstoši izmaiņu pieprasījumam vai problēmu pieteikumam un pēc veiksmīgas akcepttestēšanas izmaiņas tiek uzstādītas produkcijas vidē.
- 200.Revīzijas laikā izvērtējot 11 problēmas un izmaiņu pieteikumus, konstatēts, ka:
- 200.1. problēmu pieteikumiem un izmaiņu pieprasījumiem testēšana netiek dokumentēta testēšanas piemēru un protokolu veidā;
 - 200.2. četros gadījumos ieraksts par veikto testēšanu ir izdarīts CSS sistēmā;
 - 200.3. septiņos gadījumos piegādātā risinājumu testēšana CSS nav reģistrēta, piemēram, CSS 5214, CSS 4234, CSS 8588.

Secinājums

- 201.Valsts kasē netiek nodrošināta vienota problēmu novēršanas un izmaiņu testēšanas dokumentēšana, tāpēc pastāv risks, ka tiek veikta samaksa par nepilnīgi veiktiem darbiem.

Ieteikums

- 202.Lai nodrošinātu nodevumos un pieņemšanas-nodošanas aktos izpildīto darbu atbilstības pārbaudi pasūtītajam darbu apjomam, pieteiktajai problēmai vai izmaiņu pieprasījumam, pilnveidot iekšējās kontroles sistēmu testēšanas nodrošināšanai.

Sistēmas garantijas izpildes uzraudzība

Konstatējumi

- 203.Pirmajā līgumā¹⁸² ir noteikts, ka sistēmas konfigurācijai ir nodrošināta 18 mēnešu garantija no nodevuma pieņemšanas brīža. Garantijas laikā bez maksas tiks nodrošināta sistēmas konfigurācijas kļūdu novēršana. Revīzijas laikā CSS sistēmā netika identificēti darbi, kas veikti garantijas ietvaros.

¹⁷⁹ Vienotās valsts budžeta plānošanas un izpildes informācijas sistēmas nodevuma 6.3.4. un 6.3.10. testējamās vienības un kritēriji.

¹⁸⁰ Vienotās valsts budžeta plānošanas un izpildes informācijas sistēmas nodevuma 6.3.4. un 6.3.10. testējamās vienības un kritēriji.

¹⁸¹ Valsts kases un SIA „Lattelecom Technology” 22.07.2007. līguma Nr.VKI/K/07/323 1.9.-1.10.punkts un Valsts kases un SIA „Lattelecom Technology” 28.09.2007. līguma Nr.VKI/S/07/488 1.9.-1.10.punkts.

¹⁸² Valsts kases un SIA „Microlink Latvia” 19.01.2006. līguma Nr.VKI/06/14 6.2.punkts.

204. Otrajā un Trešajā līgumā¹⁸³ noteikts, ka:

- 204.1. SIA „Lattelecom Technology” nodrošina izstrādātās funkcionalitātes autoruzraudzību viena gada garantijas periodā;
- 204.2. garantijas perioda sākums katram darbu izpildes posma rezultātam tiek rēķināts, sākot no attiecīgā posma nodošanas - pieņemšanas akta abpusējas parakstīšanas vai attiecīgu pēdējo modifikāciju veikšanas datuma;
- 204.3. SIA „Lattelecom Technology” autoruzraudzības ietvaros garantē viena gada laikā no konkrētā darba akceptēšanas brīža bez papildu samaksas novērst visas konkrētās kļūdas un neatbilstības, kas par tādām ir atzītas saskaņā ar savstarpēji saskaņoto izmaiņu pārvaldības procesu.

205. Revīzijas laikā, izvērtējot, vai uzturēšanas samaksas ietvaros netiek veikta samaksa par darbiem, kas SIA „Lattelecom Technology” jānovērš garantijas ietvaros, konstatēts, ka:

- 205.1. pieņemšanas-nodošanas aktos nav uzrādīta informācija par problēmu pieteikumiem, kurus SIA „Lattelecom Technology” ir novērsusi garantijas ietvaros. Par 100 no 250 darbiem, kas klasificēti kā avārija, nopietna kļūda vai vienkārša kļūda, nevis izmaiņu pieprasījums, saskaņā ar pieņemšanas-nodošanas aktiem veikta samaksa Ls 41 5601 (tai skaitā PVN), no tiem 2009.gadā - Ls 21 181;
- 205.2. CSS reģistrā nav uzskaitīta informācija par nodevumu vai nodošanas-pieņemšanas aktu, uz kuru pieteiktais darbs ir attiecināms un izvērtējams kā problēmas pieteikums, kas novēršams garantijas ietvaros, un nodevuma vai nodošanas-pieņemšanas akta akceptēšanas datumu;
- 205.3. attiecībā uz Trešo līgumu 31 problēmas pieteikumam par SAP budžeta plānošanas funkcionalitāti FM darbinieki, piesakot problēmu CSS reģistrā, apraksta daļā ir norādījuši, ka problēmas pieteikums saistīts ar garantiju. Saskaņā ar pieņemšanas-nodošanas aktiem par šiem darbiem veikta samaksa Ls 6055;
- 205.4. starp Valsts kasi un SIA „Lattelecom Technology” nav saskaņots izmaiņu pārvaldības process, kā to paredz noslēgtās līgumsaistības¹⁸⁴.

Secinājums

206. Valsts kases izveidotā iekšējā kontroles sistēma nenodrošina nodevumu garantijas termiņu un veikto garantijas darbu uzskaiti, kā arī tā nav pietiekama, lai pieteiktu problēmu novēršanai garantijas ietvaros un nodrošinātu SIA “Lattelecom Technology” pieņemšanas-nodošanas aktos uzrādīto darbu automātisku un ērtu izsekojamību garantijas vai izmaiņu pieprasījuma statusam, līdz ar to nebija iespējams gūt pilnīgu pārliecību par 2009.gadā Ls 21 181 iespējami ekonomisku izlietojumu par problēmu pieteikumiem, kam noteikts statuss – avārija, nopietna kļūda vai kļūda.

Ieteikums

207. Lai nodrošinātu efektīvu budžeta līdzekļu izlietojumu Valsts kasei:

- 207.1. pilnveidot iekšējās kontroles sistēmu problēmu pieteikumu izvērtēšanai un novēršanai garantijas ietvaros;
- 207.2. turpmāk slēdzot līgumus par SAP uzturēšanas vai papildināšanas pakalpojumiem, izstrādāt un ar pakalpojumu sniedzēju saskaņot izmaiņu pārvaldības procesu.

¹⁸³ Valsts kases un SIA „Lattelecom Technology” 22.06.2007. līguma Nr.VKI/K/07/323 8.1.- 8.3.punkts un Valsts kases un SIA „Lattelecom Technology” 28.09.2007. līguma Nr.VKI/S/07/488 8.1. - 8.3.punkts.

¹⁸⁴ Valsts kases un SIA „Lattelecom Technology” 22.06.2007. līguma Nr.VKI/K/07/323 8.3. punkts un Valsts kases un SIA „Lattelecom Technology” 28.09.2007. līguma Nr.VKI/S/07/488 8.3. punkts.

10. Publisko iepirkumu veikšana

Valsts ieņēmumu dienests

Konstatējumi

208. Publisko iepirkumu veikšanas kārtību nosaka Publisko iepirkumu likums. Normatīvā akta¹⁸⁵ mērķis ir nodrošināt iepirkuma procedūras atklātumu, piegādātāju brīvu konkurenci, vienlīdzīgu un taisnīgu attieksmi pret tiem, kā arī valsts un pašvaldību līdzekļu efektīvu izmantošanu, maksimāli samazinot pasūtītāja risku.
209. Saskaņā ar normatīvo aktu¹⁸⁶ publisku pakalpojumu līgumi un publisku piegāžu līgumi slēdzami uz laiku, ne ilgāku par pieciem gadiem.
210. Revīzijas laikā, analizējot VID grāmatvedības konta 7022 „Pakalpojumu apmaksā” apgrozījumu, konstatēti gadījumi, ka VID 2009.gadā ir veiktas pakalpojumu iegādes, pamatojoties uz līgumiem, kas noslēgti laika posmā no 1993. līdz 2003.gadam, piemēram:
- 210.1. līgumi par telekomunikāciju pakalpojumiem (1993.gada līgums Nr.1993/001/RMRI; 1996.gada līgums Nr.1996/001/RMRI);
- 210.2. līgumi par apsardzes pakalpojumiem (1999.gada līgums Nr.1999/83; 2003.gada līgums Nr.2002/109G/KRI).

Secinājums

211. VID, veicot pakalpojumu iegādi, vairākos gadījumos pamatojas uz noslēgtajiem līgumiem, kas slēgti laika posmā no 1993. līdz 2003.gadam. Veiktie iepirkumi nesekmē Publiskā iepirkuma mērķu sasniegšanu - piegādātāju brīvu konkurenci, kā arī vienlīdzīgu un taisnīgu attieksmi pret tiem, valsts un pašvaldību līdzekļu efektīvu izmantošanu, maksimāli samazinot pasūtītāja risku.

Ieteikums

212. Lai nodrošinātu normatīvo aktu ievērošanu publisko iepirkumu jomā un sekmētu publiskā iepirkuma mērķu sasniegšanu, VID pārskatīt ar piegādātājiem laikā no 1993. līdz 2003.gadam noslēgtos līgumus un turpmākās iegādes ar pakalpojumu piegādātājiem organizēt atbilstoši Publisko iepirkumu likuma prasībām.

11. Fiskālās disciplīnas ievērošana

Pārskata daļa – Atlīdzība¹⁸⁷

Konstatējumi

Atlīdzība

213. Salīdzinot FM resora 16.06.2009. apstiprināto budžetu¹⁸⁸ ar sākotnēji apstiprināto budžetu¹⁸⁹, konstatēts, ka nozarei kopā izdevumi atlīdzībai 2009.gadā kopumā ir samazināti par Ls 19 222 365 jeb 29%, tajā skaitā:

¹⁸⁵ Publisko iepirkumu likuma 2.pants.

¹⁸⁶ Publisko iepirkuma likuma 67.panta trešā daļa.

¹⁸⁷ Atlīdzība ietver atalgojumu (mēneša amatalga, piemaksas un prēmijas, atalgojums fiziskām personām uz tiesiskās attiecības regulējošu dokumentu pamata, ārvalstīs nodarbināto darbinieku, amatpersonu ar speciālajām dienesta pakāpēm un ierēdņu pabalsti, kā arī darba devēja piešķirtie labumi un maksājumi) un darba devēja valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas, sociāla rakstura pabalstus un kompensācijas.

¹⁸⁸ Likums „Grozījumi likumā „Par valsts budžetu 2009.gadam””, pieņemts 16.06.2009.

¹⁸⁹ Likums „Par valsts budžetu 2009.gadam”, pieņemts 14.11.2008.

- 213.1. ar pirmajiem grozījumiem valsts budžetā¹⁹⁰ izdevumi atlīdzībai ir samazināti par Ls 9 878 738 jeb 15%; ar otrajiem grozījumiem valsts budžetā¹⁹¹ izdevumi atlīdzībai ir samazināti vēl par Ls 9 343 627 jeb 17% (skatīt 1.pielikumu).
214. Salīdzinot revīzijas apjomā iekļauto iestāžu pēdējā precizētajā tāmē¹⁹² 2009.gadam apstiprinātos izdevumus atlīdzībai ar sākotnēji apstiprinātajiem izdevumiem atlīdzībai¹⁹³, konstatēts, ka:
- 214.1. revīzijas apjomā iekļautajai FM izdevumi atlīdzībai ir samazināti par Ls 2 487 444 jeb 30%;
- 214.2. revīzijas apjomā iekļautajai Valsts kasei izdevumi atlīdzībai ir samazināti par Ls 1 115 825 jeb 29%;
- 214.3. revīzijas apjomā iekļautajai CFLA izdevumi atlīdzībai ir samazināti par Ls 927 011 jeb 29% (skatīt 1.pielikumu).
215. Revīzijā konstatēts, ka FM resoram (nozarei kopā) faktiskie izdevumi atlīdzībai pēc uzkrāšanas principa 2009.gadā ir bijuši Ls 46 939 472, kas ir:
- 215.1. par 0,65% vairāk, nekā 2009.gadā ir apstiprināts likumā „Par valsts budžetu 2009.gadam”¹⁹⁴;
- 215.2. par 29% mazāk, nekā 2008.gadā ir bijuši faktiskie izdevumi atlīdzībai pēc uzkrāšanas principa (skatīt 1.pielikumu).
216. Revīzijā konstatēts, ka faktiskie izdevumi atlīdzībai pēc uzkrāšanas principa 2009.gadā, salīdzinot ar 2008.gadu:
- 216.1. revīzijas apjomā iekļautajā FM bija Ls 5 372 415, kas ir par 28% mazāk nekā 2008.gadā;
- 216.2. revīzijas apjomā iekļautajā Valsts kasē bija Ls 2 639 923, kas ir par 36 % mazāk nekā 2008.gadā;
- 216.3. revīzijas apjomā iekļautajā CFLA bija Ls 1 814 261, kas ir par 23% mazāk nekā 2008.gadā (skatīt 1.pielikumu).

Atalgojums¹⁹⁵

217. Revīzijā konstatēts, ka kopējie faktiskie izdevumi atalgojumam pēc uzkrāšanas principa 2009.gadā Finanšu ministrijas resorā (nozarei kopā) ir bijuši Ls 35 421 753 jeb par 26% mazāk nekā 2008.gadā.
218. Revīzijā konstatēts, ka kopējie faktiskie izdevumi atalgojumam pēc uzkrāšanas principa (aprēķinātais atalgojums) 2009.gadā:
- 218.1. revīzijas apjomā iekļautajā FM ir bijuši Ls 3 975 602 jeb par 26% mazāk nekā 2008.gadā;

¹⁹⁰ Likums „Grozījumi likumā „Par valsts budžetu 2009.gadam””, pieņemts 12.12.2008.

¹⁹¹ Likums „Grozījumi likumā „Par valsts budžetu 2009.gadam””, pieņemts 16.06.2009.

¹⁹² FM 30.12.2009. pamatbudžeta programmas, apakšprogrammas resursu (ieņēmumu) un plānoto izdevumu kopsavilkuma tāmē 2009.gadam, Valsts kases 28.12.2009. pamatbudžeta programmas, apakšprogrammas resursu (ieņēmumu) un plānoto izdevumu tāmē 2009.gadam, CFLA 30.12.2009. pamatbudžeta programmas, apakšprogrammas resursu (ieņēmumu) un plānoto izdevumu kopsavilkuma tāmē 2009.gadam.

¹⁹³ FM, Valsts kases, CFLA izdevumi atlīdzībai 2009.gadam atbilstoši likumam „Par valsts budžetu 2009.gadam”, pieņemts 14.11.2008.

¹⁹⁴ Likums „Grozījumi likumā „Par valsts budžetu 2009.gadam””, pieņemts 16.06.2009.

¹⁹⁵ Atalgojums ietver mēneša amatālgu, 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.

218.2. revīzijas apjomā iekļautajā Valsts kasē ir bijuši Ls 1 951 316 jeb par 35% mazāk nekā 2008.gadā;

218.3. revīzijas apjomā iekļautajā CFLA ir bijuši Ls 1 296 156 jeb par 21% mazāk nekā 2008.gadā (skatīt 2.pielikumu).

Finanšu ministrija

219. Analizējot faktiskā atalgojuma izmaiņas revīzijas izlasē iekļautajiem 11 darbiniekiem¹⁹⁶ 2009.gadā salīdzinājumā ar 2008.gadu, konstatēts, ka visiem izlasē iekļautajiem darbiniekiem atalgojums ir samazinājies:

219.1. pieciem darbiniekiem ir samazinājies par 31% līdz 40%. Atalgojuma samazinājuma mazākā summa ir Ls 5117 un lielākā - Ls 11 702;

219.2. četriem darbiniekiem ir samazinājies par 21% līdz 30%. Atalgojuma samazinājuma mazākā summa ir Ls 5241 un lielākā - Ls 7646;

219.3. diviem darbiniekiem ir samazinājies par 16% līdz 18%. Atalgojuma samazinājuma mazākā summa ir Ls 3952 un lielākā - Ls 4584.

220. Analizējot atalgojuma struktūru, konstatēts, ka:

220.1. mēneša amatalga 2009.gadā bija 94% no kopējiem izdevumiem atalgojumam, kas ir par 20 procentpunktiem vairāk nekā 2008.gadā, kad mēneša amatalga bija 74% no kopējiem izdevumiem;

220.2. mēneša amatalgas īpatsvara pieaugums ir saistīts ar to, ka 2009.gadā būtiski tika samazināti izdevumi atalgojumam, jo 2009.gadā netika maksātas piemaksas par darbu paaugstinātas intensitātes apstākļos, prēmijas un piemaksas pie vadības līgumiem;

220.3. atalgojums fiziskajām personām uz tiesiskās attiecības regulējošu dokumentu pamata 2009.gadā bija Ls 58 897 jeb 1% no kopējiem izdevumiem atalgojumam, kas procentuāli ir tikpat kā 2008.gadā, kad tas bija Ls 79 414 jeb 1% no kopējiem izdevumiem atalgojumam;

220.4. salīdzinājumā ar 2008.gadu FM atalgojuma struktūrā 2009.gadā tika izmantotas piemaksas par virsstundu darbu, kas bija Ls 86 841 jeb 2% no kopējiem izdevumiem atalgojumam. Par virsstundu darbu FM 2009.gada laikā piemaksas kopumā ir saņēmuši 89 darbinieki jeb vidēji 23% darbinieku. Kopējais virsstundu skaits - 5294 stundas. Virsstundu darbs attaisnojuma dokumentos tiek pamatots ar to, lai nodrošinātu FM noteikto uzdevumu izpildi valsts finanšu pārvaldībā, fiskālās disciplīnas uzraudzības jomā, budžeta bāzes datu sagatavošanu par 2010.un 2011.gadu, steidzamu un apjomīgu uzdevumu izpildi saistībā ar ekonomikas stabilitātes programmas realizāciju, aktuālās informācijas sagatavošanu, analīzi un apkopošanu par ekonomisko situāciju un atalgojuma fondu, kā arī tās operatīvu iesniegšanu starptautiskajās finanšu institūcijās un valdībai.

Valsts kase

221. Analizējot faktiskā atalgojuma izmaiņas revīzijas izlasē iekļautajiem 10 darbiniekiem¹⁹⁷ 2009.gadā salīdzinājumā ar 2008.gadu, konstatēts, ka atalgojums ir samazinājies visiem izlasē iekļautajiem darbiniekiem:

221.1. četriem darbiniekiem ir samazinājies par 31% līdz 37%. Atalgojuma samazinājuma mazākā summa ir Ls 5850 un lielākā - Ls 9300;

¹⁹⁶ Izlasē tika ieļauti 13 darbinieki, bet pilnu 2008.gadu no tiem nostrādājuši 11 darbinieki.

¹⁹⁷ Izlasē tika ieļauti 12 darbinieki, bet pilnu 2008.gadu no tiem nostrādājuši 10 darbinieki.

221.2. pieciem darbiniekiem ir samazinājies par 22% līdz 30%. Atalgojuma samazinājuma mazākā summa ir Ls 3117 un lielākā - Ls 10 548;

221.3. vienam darbiniekam ir samazinājies par 11% jeb Ls 3678.

222. Analizējot atalgojuma struktūru, konstatēts, ka:

222.1. mēneša amatalga 2009.gadā bija 95% no kopējiem izdevumiem atalgojumam, kas ir par 25 procentpunktiem vairāk nekā 2008.gadā, kad mēneša amatalga bija 70% no kopējiem izdevumiem;

222.2. mēneša amatalgas īpatsvara pieaugums ir saistīts ar to, ka 2009.gadā būtiski tika samazināti izdevumi atalgojumam, jo 2009.gadā netika maksātas piemaksas par darbu paaugstinātas intensitātes apstākļos, prēmijas un piemaksas pie vadības līgumiem;

222.3. atalgojums fiziskajām personām uz tiesiskās attiecības regulējošu dokumentu pamata 2009.gadā bija Ls 7556 jeb 0,39% no kopējiem izdevumiem atalgojumam, kas ir par 0,61 procentpunktu mazāk nekā 2008.gadā, kad tas bija Ls 17 038 jeb 1% no kopējiem izdevumiem atalgojumam;

222.4. salīdzinājumā ar 2008.gadu Valsts kases atalgojuma struktūrā 2009.gadā par 4% ir palielinājušās piemaksas par virsstundu darbu apjomu, kas bija Ls 68 993 jeb 4% no kopējiem izdevumiem atalgojumam. Par virsstundu darbu piemaksas vidēji gadā ir saņēmuši 11% darbinieku. Kopējais virsstundu skaits - 5341 stunda. Virsstundu darbu Valsts kasē ir noteicis darba devējs saskaņā ar normatīvā akta¹⁹⁸ prasībām, kas paredz, ka darba devējs bez darbinieka rakstveida piekrišanas ir tiesīgs nodarbināt darbiniekus virsstundu darbā steidzama, iepriekš neparedzēta darba pabeigšanai noteiktā laikā. Kā virsstundu darbs attaisnojuma dokumentos tiek uzdots, piemēram, sakarā ar pāreju no VBIS sistēmas uz SAP, sakarā ar vienotās valsts budžeta plānošanas un izpildes informācijas sistēmas funkcionalitātes testēšanu SAP ERP sistēmā un sistēmas produktīvās bāzes sagatavošanu, salīdzināšanās izziņu sagatavošanu un to atbilstošu apstrādi, steidzamu nepieciešamību sagatavot, apkopot un iesniegt dažādu papildu informāciju Starptautiskajam Valūtas fondam, Latvijas Bankai, Eiropas Komisijai un a/s „Parex banka”.

Centrālā finanšu un līgumu aģentūra

223. Analizējot faktiskā atalgojuma izmaiņas revīzijas izlasē iekļautajiem septiņiem darbiniekiem¹⁹⁹ 2009.gadā salīdzinājumā ar 2008.gadu, konstatēts, ka atalgojums ir samazinājies visiem izlasē iekļautajiem darbiniekiem:

223.1. vienam darbiniekam ir samazinājies par 55% jeb Ls 27 640;

223.2. četriem darbiniekiem ir samazinājies par 20% līdz 29%. Atalgojuma samazinājuma mazākā summa ir Ls 3377 un lielākā - Ls 5975;

223.3. diviem darbiniekiem ir samazinājies par 9% līdz 10% jeb attiecīgi par Ls 1 414 un Ls 2 073.

224. Analizējot atalgojuma struktūru, konstatēts, ka:

224.1. mēneša amatalga 2009.gadā bija 99% no kopējiem izdevumiem atalgojumam, kas ir par 17 procentpunktiem vairāk nekā 2008.gadā, kad mēneša amatalga bija 82% no kopējiem izdevumiem;

224.2. mēneša amatalgas īpatsvara pieaugums ir saistīts ar to, ka 2009.gadā būtiski tika samazināti izdevumi atalgojumam, jo 2009.gadā netika maksātas piemaksas par

¹⁹⁸ Darba likuma 136.panta pirmās daļa, trešās daļas 3.punkts un piektā daļa.

¹⁹⁹ Izlasē tika ieļauti desmit darbinieki, bet pilnu 2008.gadu vai 2009.gadu no tiem nostrādājuši septiņi darbinieki.

darbu paaugstinātas intensitātes apstākļos, prēmijas un piemaksas pie vadības līgumiem;

- 224.3. atalgojums fiziskajām personām uz tiesiskās attiecības regulējošu dokumentu pamata 2009.gadā bija Ls 2784 jeb 0,21% no kopējiem izdevumiem atalgojumam, kas ir par 0,19 procentpunktiem vairāk nekā 2008.gadā, kad tas bija Ls 353 jeb 0,02% no kopējiem izdevumiem atalgojumam.

Mēneša amatalga

- 225.Revīzijā konstatēts, ka kopējie faktiskie izdevumi mēneša amatalgai pēc uzkrāšanas principa 2009.gadā FM (nozarei kopā) bija Ls 33 431 171 jeb par 4% mazāk nekā 2008.gadā.
- 226.Revīzijā konstatēts, ka kopējie faktiskie izdevumi mēneša amatalgai pēc uzkrāšanas principa 2009.gadā:
- 226.1. revīzijas apjomā iekļautajā FM bija Ls 3 744 452 jeb par 7% mazāk nekā 2008.gadā;
- 226.2. revīzijas apjomā iekļautajā Valsts kasē bija Ls 1 862 702 jeb par 11% mazāk nekā 2008.gadā;
- 226.3. revīzijas apjomā iekļautajā CFLA bija Ls 1 289 200 jeb par 3% mazāk nekā 2008.gadā.

Finanšu ministrija

- 227.Revīzijā konstatēts, ka FM (skatīt 3.pielikumu) izlasē iekļautajiem 13 darbiniekiem:
- 227.1. kopumā 31.12.2009., salīdzinot ar 01.12.2008., mēneša amatalga visiem darbiniekiem ir samazinājusies par 5% līdz 20 %. Mēneša amatalgas samazinājuma mazākā summa ir Ls 97 un lielākā - Ls 570;
- 227.2. 01.01.2009., salīdzinot ar 01.12.2008., mēneša amatalga:
- 227.2.1. vienam darbiniekiem ir pieaugusi par 7% jeb Ls 103;
- 227.2.2. pārējiem 12 darbiniekiem nav mainījusies;
- 227.3. mēneša amatalga 31.12.2009., salīdzinot ar 01.01.2009., visiem darbiniekiem ir samazinājusies par 5% līdz 20%. Mēneša amatalgas samazinājuma mazākā summa ir Ls 97 un lielākā - Ls 570.
- 228.Revīzijā konstatēts, ka laika posmā no 01.01.2009. līdz 15.08.2009. amatalga ir palielināta trijiem no 13 izlasē iekļautajiem darbiniekiem:
- 228.1. vienā gadījumā palielinājums ir pamatots ar darba apjoma palielināšanos, lai gan amata aprakstā pienākumi nav mainījušies;
- 228.2. otrā gadījumā palielinājums ir saistīts ar mēnešalgas grupas izmaiņām;
- 228.3. trešā gadījumā palielinājums ir saistīts ar vērtēšanas rezultātā paaugstināto kvalifikācijas pakāpi.
- 229.Revīzijas laikā, analizējot FM darbinieku amatalgas īpatsvaru kopējā atalgojumā (skatīt 3.pielikumu), konstatēts, ka visiem 13 izlasē iekļautajiem darbiniekiem 2009.gadā amatalgas īpatsvars, salīdzinot ar 2008.gadu, ir pieaudzis par 11 procentpunktiem līdz 37 procentpunktiem:
- 229.1. 2008.gadā 13 izlasē iekļautajiem darbiniekiem amatalgas īpatsvars kopējā atalgojumā bija no 63% līdz 79%;
- 229.2. 2009.gadā 13 izlasē iekļautajiem darbiniekiem amatalgas īpatsvars kopējā atalgojumā bija no 84% līdz 100%.

- 230.Revīzijas apjomā iekļautajā FM izlasē iekļautajiem darbiniekiem 2009.gadā papildus amatalgai ir veikti šādi maksājumi:
- 230.1.septiņiem darbiniekiem - piemaksas par virsstundām, kas veido no 7% līdz 15% no kopējās atalgojuma summas 2009.gadā;
 - 230.2.četriem darbiniekiem – piemaksas par papildu darbu, kas veido no 0,75% līdz 3% no kopējās atalgojuma summas 2009.gadā;
 - 230.3.vienam darbiniekam – samaksa par valsts kapitāla daļu turētāja pārstāvja pienākumu pildīšanu, kas veido 0,3% no kopējās atalgojuma summas 2009.gadā.

Valsts kase

- 231.Revīzijā konstatēts, ka Valsts kasē (skatīt 3.pielikumu) izlasē iekļautajiem 11 darbiniekiem:
- 231.1.kopumā 31.12.2009., salīdzinot ar 01.12.2008., mēneša amatalga:
 - 231.1.1.vienam darbiniekam ir pieaugusi par 1% jeb Ls 8;
 - 231.1.2.deviņiem darbiniekiem ir samazinājusies par 5% līdz 20%. Mēneša amatalgas samazinājuma mazākā summa ir Ls 82 un lielākā - Ls 282;
 - 231.1.3.vienam darbiniekam nav mainījusies;
 - 231.2.01.01.2009., salīdzinot ar 01.12.2008., mēneša amatalga:
 - 231.2.1.vienam darbiniekam ir pieaugusi par 7% jeb Ls 100;
 - 231.2.2.desmit darbiniekiem nav mainījusies;
 - 231.3.mēneša amatalga 31.12.2009., salīdzinot ar 01.01.2009.:
 - 231.3.1.vienam darbiniekam ir pieaugusi par 1% jeb Ls 8;
 - 231.3.2.deviņiem darbiniekiem ir samazinājusies par 5% līdz 20%. Mēneša amatalgas samazinājuma mazākā summa ir Ls 82 un lielākā - Ls 282;
 - 231.3.3.vienam darbiniekiem nav mainījusies.
- 232.Revīzijā konstatēts, ka no izlasē iekļautajiem desmit darbiniekiem, kuriem 2009.gadā ir palielināta amatalga:
- 232.1.vienā gadījumā ir paaugstināta kvalifikācijas pakāpe;
 - 232.2.otrā gadījumā mainījies amata apakšsaimes mēneša grupas līmenis.
- 233.Revīzijas laikā, analizējot Valsts kases darbinieku amatalgas īpatsvaru kopējā atalgojumā (skatīt 3.pielikumu), konstatēts, ka visiem izlasē iekļautajiem darbiniekiem 2009.gadā amatalgas īpatsvars, salīdzinot ar 2008.gadu, ir pieaudzis par 20 procentpunktiem līdz 37 procentpunktiem:
- 233.1.2008.gadā 11 izlasē iekļautajiem darbiniekiem amatalgas īpatsvars kopējā atalgojumā bija no 57% līdz 78%;
 - 233.2.2009.gadā 11 izlasē iekļautajiem darbiniekiem amatalgas īpatsvars kopējā atalgojumā bija no 89% līdz 100%.
- 234.Valsts kasē izlasē iekļautajiem darbiniekiem 2009.gadā papildus amatalgai ir veikti šādi maksājumi:
- 234.1.11 darbiniekiem - piemaksas par virsstundām, kas veido no 0,21% līdz 11% no kopējās atalgojuma summas 2009.gadā.

Centrālā finanšu un līgumu aģentūra

235.Revīzijā konstatēts, ka CFLA (skatīt 3.pielikumu) izlasē iekļautajiem desmit darbiniekiem:

235.1. kopumā 31.12.2009., salīdzinot ar 01.12.2008., mēneša amatalga:

235.1.1. diviem darbiniekiem ir pieaugusi - attiecīgi par 11% un 29% jeb Ls 140 un Ls 320;

235.1.2. astoņiem darbiniekiem ir samazinājusies par 20%. Mēneša amatalgas samazinājuma mazākā summa ir Ls 217 un lielākā - Ls 419;

235.2. savukārt 01.01.2009., salīdzinot ar 01.12.2008., mēneša amatalga:

235.2.1. diviem darbiniekiem ir pieaugusi - attiecīgi par 16% un 19% jeb Ls 180 un Ls 244;

235.2.2. astoņiem darbiniekiem nav mainījusies;

235.3. mēneša amatalga 31.12.2009., salīdzinot ar 01.01.2009.:

235.3.1. vienam darbiniekiem ir pieaugusi par 11% jeb Ls 140;

235.3.2. deviņiem darbiniekiem ir samazinājusies par 7% līdz 20%. Mēneša amatalgas samazinājuma mazākā summa ir Ls 104 un lielākā - Ls 419.

236.Revīzijā konstatēts, ka diviem no desmit izlasē iekļautajiem darbiniekiem, kuriem 2009.gadā ir palielināta amatalga:

236.1. vienā gadījumā darbinieks, atgriežoties no ilgstošas prombūtnes, ir mainījis amatu no zemāka uz augstāku (mainījušies amata aprakstā noteiktie pienākumi), kā arī uz ierēdņa prombūtnes laiku ir iecelts direktora vietnieka amatā;

236.2. otrā gadījumā darbiniekam ir mainīta amata saime līdz ar papildu uzdevumiem (mainījušies amata aprakstā noteiktie pienākumi), kā arī uz ierēdņa prombūtnes laiku darbinieks ir iecelts direktora vietnieka amatā.

237.Revīzijas laikā, analizējot darbinieku amatalgas īpatsvaru kopējā atalgojumā (skatīt 3.pielikumu), konstatēts, ka visiem izlasē iekļautajiem darbiniekiem, kas ir nostrādājuši pilnu 2008. un 2009.gadu (septiņi darbinieki) amatalgas īpatsvars 2009.gadā, salīdzinot ar 2008.gadu, ir pieaudzis par 23 procentpunktiem līdz 44 procentpunktiem:

237.1. 2008.gadā izlasē iekļautajiem darbiniekiem amatalgas īpatsvars kopējā atalgojumā bija no 56% līdz 77%;

237.2. 2009.gadā izlasē iekļautajiem darbiniekiem amatalgas īpatsvars kopējā atalgojumā bija 100%.

238.CFLA izlasē iekļautajiem darbiniekiem 2009.gadā papildus amatalgai citas piemaksas netika veiktas.

Revīzijas apjomā iekļauto iestāžu personālsastāva izmaiņas un struktūras īpatnības

Konstatējumi

Finanšu ministrija

239.Revīzijas laikā konstatēts, ka revīzijas apjomā iekļautajā FM 31.12.2008. bija apstiprinātas²⁰⁰ 433 amata vietas, bet 31.12.2009. – 403 amata vietas, kas ir par 30 amata vietām jeb 7% mazāk nekā 31.12.2008., tajā skaitā 31.12.2009.:

²⁰⁰ FM amatu saraksti (spēkā 2008.gada 30.decembrī, spēkā ar 2009.gada 1.janvāri, spēkā ar 2010.gada 1.janvāri).

- 239.1. faktiskais darbinieku skaits (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) bija 345, kas ir par 60 darbiniekiem jeb 15% mazāk nekā 2008.gada 31.decembrī;
- 239.2. FM bija 25 vakantās amata vietas, kas ir par septiņām amata vietām jeb 40% vairāk nekā 31.12.2008. (skatīt 4.pielikumu). Skaita pieaugums 31.12.2009. ir skaidrojams ar to, ka vairāki darbinieki, kuri saņēma uzteikumu, nenostādāja līdz gada beigām jeb pilnu mēnesi.
- 240.FM 2009.gadā atbilstoši rīkojumiem par štatu samazināšanu tika atbrīvoti 35 darbinieki, kas bija 9% no kopējā faktisko darbinieku skaita 31.12.2008., tajā skaitā:
- 240.1. 28 atbalsta struktūrvienību darbinieki;
- 240.2. septiņi pamatfunkciju struktūrvienību darbinieki (skatīt 3.tabulu).
- 241.2009.gadā FM tika atbrīvoti astoņi vadītāji, tajā skaitā vadītāju vietnieki, un 27 padotie darbinieki.
- 242.FM 2009.gadā tika uzsākta struktūras reorganizācija, kas galvenokārt ir skārusi atbalsta bloka struktūrvienības. 01.04.2010.gadā FM ir pabeigta reorganizācija arī FM pamatdarbības struktūrvienībās.
- 243.Revīzijā konstatēts, ka pēc amatu saraksta, kas ir spēkā ar 01.01.2010., FM ir viena struktūrvienība – ES un starptautisko lietu departaments, kurā ir departamenta direktors, divi departamenta direktora vietnieki – nodaļu vadītāji, viens nodaļas vadītājs, divi nodaļu vadītāju vietnieki un septiņi darbinieki, tai skaitā Sadarbības projektu nodaļā – nodaļas vadītājs, nodaļas vadītāja vietnieks un vecākais referents.

3.tabula

**Atbilstoši rīkojumam par štatu samazināšanu
atbrīvoto darbinieku skaits 2009.gadā**

N. p.k.	Institūcijas nosaukums	Kopējais 2009.gadā atbrīvoto darbinieku skaits	Atbalsta struktūrvienību darbinieki	Pamatfunkciju struktūrvienību darbinieki	Vadītāji, ieskaitot vadītāju vietniekus	Padotie darbinieki
1	2	3=4+5 (3=6+7)	4	5	6	7
1.	Finanšu ministrija	35	28	7	8	27
2.	Valsts kase	52	5	47	21	31
3.	CFLA	10	8	2	0	10

Valsts kase

- 244.Revīzijas laikā konstatēts, ka revīzijas apjomā iekļautajā Valsts kasē 31.12.2008. bija 259 amata vietas, bet 31.12.2009. – 182 amata vietas, kas ir par 77 amata vietām jeb 30% mazāk nekā 31.12.2008., tajā skaitā 31.12.2009.:
- 244.1. faktiskais darbinieku skaits (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) bija 171, kas ir par 63 darbiniekiem jeb 27% mazāk nekā 31.12.2008.;
- 244.2. revidējamajā vienībā bija piecas vakantās amata vietas, kas ir par 10 amata vietām jeb 67% mazāk nekā 31.12.2008.(skatīt 4.pielikumu).

245. Valsts kasē 2009.gadā tika veikta Valsts kases reģionālo norēķinu centru un Norēķinu centru koordinācijas departamenta reorganizācija, likvidējot 22 no 27 norēķinu centriem, atlikušos piecus centrus iekļaujot Klientu apkalpošanas daļas struktūrvienībā.
246. Valsts kasē saistībā ar reorganizāciju 2009.gadā atbilstoši rīkojumiem par štatu samazināšanu tika atbrīvoti 52 darbinieki, kas bija 22% no kopējā faktisko darbinieku skaita 31.12.2008., tajā skaitā:
- 246.1. pieci atbalsta struktūrvienību darbinieki;
 - 246.2. 47 pamatfunkciju struktūrvienību darbinieki (skatīt 3.tabulu).
247. 2009. Valsts kasē tika atbrīvots 21 vadītājs, ieskaitot vadītāju vietniekus, un 31 padotais darbinieks.
248. Analizējot revīzijas apjomā iekļautajā Valsts kasē personāla sarakstu, kas apstiprināts 04.01.2010., konstatēts, ka:
- 248.1. Valsts kasē ir viena struktūrvienība, kurā vadītāja pakļautībā ir viens darbinieks – Infrastruktūras uzturēšanas daļā, kurā ir daļas vadītājs, daļas vadītāja vietnieks un vecākais eksperts;
 - 248.2. vairākās struktūrvienībās vadītāju skaits ir gandrīz tikpat liels kā padoto:
 - 248.2.1. Eiropas lietu departamentā - departamenta direktors, divi direktora vietnieki un četri vecākie referenti;
 - 248.2.2. Juridiskajā departamentā - departamenta direktors, divi direktora vietnieki un trīs vecākie referenti;
 - 248.2.3. Kvalitātes un risku vadības departamentā - departamenta direktors, divi direktora vietnieki un divi vecākie referenti;
 - 248.2.4. Starptautiskās sadarbības departamentā - departamenta direktors, direktora vietnieks un divi vecākie referenti;
 - 248.2.5. Finanšu resursu departamentā - departamenta direktors, divi direktora vietnieki un četri vecākie eksperti;
 - 248.2.6. Finansēšanas departamentā - departamenta direktors, divi direktora vietnieki un trīs vecākie eksperti;
 - 248.2.7. Finanšu risku vadības departamentā: departamenta direktors, divi direktora vietnieki un četri vecākie eksperti;
 - 248.2.8. Prognozēšanas un finanšu plānošanas departamentā - departamenta direktors, direktora vietnieks un trīs vecākie eksperti.

Centrālā finanšu un līgumu aģentūra

249. Revīzijas laikā konstatēts, ka CFLA 31.12.2008. bija apstiprinātas²⁰¹ 155 amata vietas, bet 31.12.2009. – 141 amata vieta, kas ir par 14 amata vietām jeb 9% mazāk nekā 31.12.2008., tajā skaitā 31.12.2009.:
- 249.1. faktiskais darbinieku skaits (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) bija 140, kas ir par 14 darbiniekiem jeb 9% mazāk nekā 2008.gada 31.decembrī;
 - 249.2. CFLA, tāpat kā 31.12.2008., bija viena vakantā amata vieta (skatīt 4.pielikumu).

²⁰¹ CFLA amatu un strādājošo saraksts (apstiprināts ar 30.12.2008. rīkojumu Nr.39-4-4/713) un CFLA amatu un strādājošo saraksts (apstiprināts ar 29.12.2009. rīkojumu Nr.39-4-4/408).

250.Revīzijas apjomā iekļautajā CFLA 2009.gadā atbilstoši rīkojumiem par štatu samazināšanu tika atbrīvoti 10 padotie darbinieki, kas bija 6% no kopējā faktisko darbinieku skaita 31.12.2008., tajā skaitā:

250.1. astoņi atbalsta struktūrvienību darbinieki;

250.2. divi pamatfunkciju struktūrvienību darbinieki (skatīt 3.tabulu).

Darba likuma normu piemērošana

Konstatējumi

251.Saskaņā ar normatīvo aktu²⁰²:

251.1. darba samaksa ir darbiniekam regulāri izmaksājamā atlīdzība par darbu, kura ietver darba algu un normatīvajos aktos, darba koplīgumā vai darba līgumā noteiktās piemaksas, kā arī prēmijas un jebkuru cita veida atlīdzību saistībā ar darbu;

251.2. visos gadījumos, kad darbiniekam izmaksājama vidējā izpeļņa, tā aprēķināma par pēdējiem sešiem mēnešiem no darba algas, no normatīvajos aktos, darba koplīgumā vai darba līgumā noteiktajām piemaksām, kā arī no prēmijām;

251.3. mēneša vidējo izpeļņu aprēķina, pēdējo sešu mēnešu darba samaksas kopsummu dalot ar seši;

251.4. darba devējam ir tiesības rakstveidā uzteikt darba līgumu, vienīgi pamatojoties uz apstākļiem, kas saistīti ar darbinieka uzvedību, viņa spējām vai ar saimniecisku, organizatorisku, tehnoloģisku vai līdzīga rakstura pasākumu veikšanu uzņēmumā, vairākos gadījumos, t.sk. gadījumā, ja tiek samazināts darbinieku skaits;

251.5. ja darba koplīgumā vai darba līgumā nav noteikts lielāks atlaišanas pabalsts, uzteicot darba līgumu Darba likuma 101.panta pirmās daļas 9.punktā noteiktajā gadījumā, darba devējam ir pienākums izmaksāt darbiniekam atlaišanas pabalstu šādā apmērā:

251.5.1. viena mēneša vidējās izpeļņas apmērā, ja darbinieks pie attiecīgā darba devēja bijis nodarbināts mazāk nekā piecus gadus;

251.5.2. divu mēnešu vidējās izpeļņas apmērā, ja darbinieks pie attiecīgā darba devēja bijis nodarbināts piecus līdz 10 gadus;

251.5.3. triju mēnešu vidējās izpeļņas apmērā, ja darbinieks pie attiecīgā darba devēja bijis nodarbināts 10 līdz 20 gadus;

251.5.4. četru mēnešu vidējās izpeļņas apmērā, ja darbinieks pie attiecīgā darba devēja bijis nodarbināts vairāk nekā 20 gadus.

252.Normatīvais akts²⁰³ nosaka, ka no 29.06.2009. valsts un pašvaldību institūciju amatpersonām un darbiniekiem, kuriem atlaišanas pabalsts izmaksājams saskaņā ar Darba likuma 112.pantu, atlaišanas pabalsts izmaksājams šādā apmērā:

252.1. 0,95 mēneša vidējo izpeļņu apmērā, ja amatpersona (darbinieks) pie attiecīgā darba devēja bijusi nodarbināta mazāk nekā piecus gadus;

252.2. viena mēneša vidējās izpeļņas apmērā, ja amatpersona (darbinieks) pie attiecīgā darba devēja bijusi nodarbināta vairāk nekā piecus gadus.

253.Revīzijā konstatēts, ka, aprēķinot atlaišanas pabalstu vai kompensāciju darbiniekiem revīzijas apjomā iekļautajās iestādēs (FM, Valsts kase, CFLA):

²⁰² Darba likuma 59. pants, 75.panta pirmā, ceturtnā daļa, 101.panta pirmās daļas 9.punkts, 112.pants.

²⁰³ Likuma „Par valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzību 2009.gadā” 11.pants (likums spēkā līdz 31.12.2009.).

253.1. Valsts kasē visi atlaistie darbinieki pēc 29.06.2009. bija ierēdņi, līdz ar to atlaišanas pabalsts izmaksāts, pamatojoties uz Valsts Civildienesta likumu²⁰⁴, izmaksājot atlaišanas pabalstu mēnešalgas apmērā;

253.2. FM un CFLA mēneša vidējā izpeļņa ir aprēķināta, pēdējo sešu mēnešu darba samaksas kopsummu, neskaitot samaksu par ikgadējo apmaksāto atvaļinājumu, papildatvaļinājumu un darba devēja izmaksāto slimības naudu, dalot ar seši. Izmaksājamās vidējās izpeļņas summa ir aprēķināta, mēneša vidējo izpeļņu reizinot ar 0,95 vai 1.

Uzņēmuma līgumi

Konstatējumi

Finanšu ministrija

254. Normatīvais akts²⁰⁵ nosaka, ka budžeta finansētu institūciju vadītāji ir atbildīgi par budžeta līdzekļu efektīvu un ekonomisku izlietošanu atbilstoši paredzētajiem mērķiem.

255. Saskaņā ar normatīvo aktu²⁰⁶ ar uzņēmuma līgumu viena puse uzņemas izpildīt otru par zināmu atlīdzību ar saviem darba rīkiem un ierīcēm kādu pasūtījumu, izgatavot kādu lietu vai izvest galā kādu pasākumu.

256. Revīzijas laikā konstatēts, ka 2009.gadā FM bija noslēgti 50 uzņēmuma līgumi ar 42 fiziskām personām kopsummā (aprēķinātais atalgojums) par Ls 89 897, tajā skaitā ar deviņiem FM štata darbiniekiem (skatīt 4.tabulu).

4.tabula

2009.gadā ar fiziskām personām noslēgto uzņēmuma līgumu skaits

N. p.k.	Institūcijas nosaukums	2009.gadā noslēgto uzņēmuma līgumu skaits	Personu skaits, ar kurām 2009.gadā noslēgti uzņēmuma līgumi			
			Kopā	Štata darbinieku skaits	Ārštata darbinieku skaits ²⁰⁷	
					Kopā	tajā skaitā 2009.gadā atbrīvoto darbinieku skaits, ar kuriem pēc atbrīvošanas noslēgti uzņēmuma līgumi
1	2	3	4=5+6	5	6	7
1.	Finanšu ministrija	50	42	9	33	0
2.	Valsts kase	8	5	0	5	2
3.	CFLA	1	1	1	0	0

257. FM iekšējie normatīvie akti nenosaka kārtību, kādos gadījumos FM tiek slēgti uzņēmuma līgumi FM.

258. Saskaņā ar normatīvajiem aktiem FM:

258.1. finansiāli un tehniski nodrošina Pašvaldību finanšu izlīdzināšanas fonda padomes darbību²⁰⁸;

²⁰⁴ Valsts civildienesta likuma 27.pants (pants spēkā līdz 31.12.2009.).

²⁰⁵ Likuma par budžetu un finanšu vadību 46.panta pirmā daļa.

²⁰⁶ Civillikuma 2212.pants.

²⁰⁷ Ārštata darbinieki ir darbinieki, kas ir nodarbināti uz darba līguma vai uzņēmuma līguma pamata un nav iekļauti institūcijas apstiprinātajā štatu sarakstā. Pie ārštata darbiniekiem netiek pieskaitītas personas, kuras par paveikto darbu ir saņēmušas autoratlīdzības, un personas, kuras pilda padomnieku funkcijas, nesaņemot par to atlīdzību.

²⁰⁸ MK 19.05.1998. noteikumu Nr.189. „Pašvaldību finanšu izlīdzināšanas fonda padomes nolikums” 9.punkts.

- 258.2. izveido pašvaldības aizņēmumu un galvojumu kontroles un pārraudzības padomi, apstiprina tās nolikumu un nodrošina tās darbību atbilstoši asignējumiem no valsts budžeta kārtējam gadam²⁰⁹.
259. Lai nodrošinātu padomju darbību, FM 2009. gadā slēgusi uzņēmuma līgumus gan ar fiziskām personām, gan FM štata darbiniekiem:
- 259.1. ar septiņiem Budžeta departamenta Pašvaldību finansiālās darbības uzraudzības nodaļas darbiniekiem;
- 259.2. ar diviem Finanšu un darbības nodrošinājuma departamenta Grāmatvedības nodaļas darbiniekiem.
260. Saskaņā ar FM tiesību aktu²¹⁰ Budžeta departamenta Pašvaldību finansiālās darbības uzraudzības nodaļa veic šādus uzdevumus:
- 260.1. izvērtē un uzrauga pašvaldību budžeta plāna un budžeta izpildes atbilstību normatīvo aktu prasībām, analizē pašvaldību budžetu izpildes rādītājus;
- 260.2. konsultē pašvaldības finanšu politikas jautājumos;
- 260.3. izskata fizisko un juridisko personu iesniegumus un ierosinājumus un sniedz atbildes par jautājumiem, kas saistīti ar valsts budžeta izdevumu politiku, pašvaldību finansiālo darbību un valsts un pašvaldību budžeta jautājumus reglamentējošo normatīvo aktu piemērošanu;
- 260.4. veic citas funkcijas atbilstoši departamenta un FM vadības rīkojumiem un norādījumiem.
261. Saskaņā ar FM tiesību aktu²¹¹ Finanšu un darbības nodrošinājuma departamenta Grāmatvedības nodaļa veic šādus uzdevumus:
- 261.1. nodrošina debitoru prasību un kreditoru saistību, nākamo periodu izdevumu un avansu par pakalpojumiem uzskaiti un gada inventarizāciju;
- 261.2. nodrošina ministrijas darbiniekiem darba samaksas, atvaļinājuma naudas aprēķināšanu un ieskaitīšanu darbinieku kontos, uzskaita un pārskaita mācību maksu, ceļa izdevumus (ierēdņiem), pabalstus sakarā ar bērnu piedzimšanu un bērnu pabalstus, veic līgumdarbu uzskaiti un apmaksu.
262. Analizējot FM darbinieku amata aprakstos noteiktos pienākumus un noslēgtajos uzņēmuma līgumos noteiktos uzdevumus, konstatēts, ka:
- 262.1. darbinieku amata aprakstos jau daļēji ir iekļauti amata pienākumi pārstāvēt nodaļu vai pārstāvēt FM izveidotajās darba grupās, komisijās un padomēs;
- 262.2. ar uzņēmuma līgumiem noteiktajos pienākumos ietilpst tādi darbi, kā, piemēram, padomes sēžu protokolēšana, nosūtīto dokumentu reģistrēšana, dokumentu pavairošana u.c.
263. No 01.01.2010. FM nav noslēgusi nevienu uzņēmuma līgumu ar FM štata darbiniekiem saistībā ar Pašvaldību finanšu izlīdzināšanas fonda padomes un Pašvaldības aizņēmumu un galvojumu kontroles un pārraudzības padomes tehniskā darba nodrošināšanu un šie pienākumi ir iekļauti attiecīgā darbinieka amata aprakstā.

²⁰⁹ MK 25.03.2008. noteikumu Nr.196. „Noteikumi par pašvaldību aizņēmumiem un galvojumiem” 3. un 4.punkts.

²¹⁰ Finanšu ministrijas 25.08.2008. reglamenta Nr.53 „Budžeta departamenta pašvaldību finansiālās darbības uzraudzības nodaļas reglaments” 5.4., 6.4., 6.11. un 6.12. apakšpunkts.

²¹¹ FM 09.04.2009. Administratīvā departamenta reglamenta Nr.11 4.28 un 4.29.apakšpunkts.

Valsts kase

264. Valsts kases iekšējie normatīvie akti nenosaka kārtību, kādos gadījumos Valsts kasē tiek slēgti uzņēmuma līgumi Valsts kasē.
265. Revīzijas laikā konstatēts, ka 2009.gadā Valsts kasē bija noslēgti astoņi uzņēmuma līgumi ar piecām fiziskām personām - ārštata darbiniekiem, kuriem 2009.gadā aprēķināts atalgojums kopsummā par Ls 7556, tajā skaitā ar diviem 2009.gadā atbrīvotajiem darbiniekiem, jo saskaņā ar Valsts kases amatpersonu skaidrojumu reorganizācijas rezultātā samazinātais darbinieku skaits nevarēja nodrošināt nepieciešamo uzdevumu izpildi.

Centrālā finanšu un līgumu aģentūra

266. CFLA iekšējie normatīvie akti nenosaka kārtību, kādos gadījumos tiek slēgti uzņēmuma līgumi.
267. Revīzijas laikā konstatēts, ka 2009.gadā CFLA bija noslēgts viens uzņēmuma līgums ar vienu CFLA štata darbinieci, kurai 2009.gadā aprēķināts atalgojums Ls 2784 apmērā. Revīzijas laikā tika gūta pārliecība, ka uzņēmuma līgums nav noslēgts par darbinieces amata aprakstā noteiktajiem pienākumiem, kā arī darbiniece ir parakstījusi apliecinājumu, ka uzņēmuma līgumā noteiktie uzdevumi tiks veikti ārpus darbiniecei noteiktā darba laika.

Darba laika organizācija

Konstatējums

268. Revīzijas laikā konstatēts, ka revīzijas apjomā iekļautajās iestādēs (FM, Valsts kase, CFLA), lai nodrošinātu atalgojuma izdevumu samazināšanu, netika ieviests saīsināts darba laiks, kā arī netika piešķirti atvaļinājumi bez darba samaksas saglabāšanas.

Secinājumi

269. Salīdzinot ar 2008.gadu, FM resorā kopumā 2009.gada izdevumi atlīdzībai ir samazināti par 29%, tajā skaitā FM centrālajā aparātā – par 28%, Valsts kasē – par 36% un CFLA – par 23%.
270. Salīdzinot ar 2008.gadu, FM centrālais aparāts 2009.gadā izdevumus atalgojumam ir samazinājis par 26%, Valsts kase - par 35% un CFLA - par 21%. Tā kā 2008.gadā FM centrālā aparāta amatalgas īpatsvars bija 74%, Valsts kasē – 70% un CFLA - 82% no kopējiem izdevumiem atalgojumam, tas ļāva kopējos izdevumus amatalgai 2009.gadā FM centrālajam aparātam samazināt par 7%, Valsts kasei par 11% un CFLA par 3%.
271. Revīzijas apjomā iekļautajās iestādēs mēneša amatalgas izmaiņas izlasē iekļautajiem amatiem kopumā bija līdzīgas un pamatotas, izņemot vienu gadījumu FM, kad algas palielinājums bija pamatots ar darba apjoma palielināšanos, lai gan amata aprakstā pienākumi nebija mainījušies, kas norāda uz atalgojuma sistēmas nepilnībām FM.
272. FM 2009.gadā ir maksājusi piemaksas par virsstundu darbu, kas iepriekšējā gadā netika izmantotas, tāpēc pastāv risks, ka FM piemaksas par virsstundu darbu ir izmantojusi, lai kompensētu darbiniekiem atalgojuma samazinājumu 2009.gadā.
273. Valsts kasē 2009.gadā salīdzinājumā ar 2008.gadu par 4% ir palielinājies izmaksāto piemaksu par virsstundu darbu apjoms.
274. Revīzijas laikā netika iegūta pārliecība, ka FM darbinieku pienākumi, kas izriet no amata aprakstiem, nav attiecināmi uz gadījumiem, lai darbiniekus amata pienākumu veikšanas ietvaros nodarbinātu FM izveidotajās padomēs, kā arī, vai nodarbināto veiktās funkcijas un darba izpilde atbilst uzņēmuma līguma juridiskajai un ekonomiskajai būtībai.
275. Tā kā FM un Valsts kasē ir struktūrvienības, kurās to vadītājiem ir viens padotais, vai struktūrvienības, kurās vadītāju skaits ir gandrīz tikpat liels kā padoto, pastāv risks, ka FM

un Valsts kases struktūras īpatnības tiek izmantotas kā līdzeklis atalgojuma paaugstināšanai nodarbinātajiem, neņemot vērā valstī noteikto taupības režīmu.

Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem

Konstatējumi

276. Budžeta līdzekļu piešķiršanas kārtību no FM pamatbudžeta apakšprogrammā „Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem” apstiprinātajiem līdzekļiem nosaka normatīvais akts²¹². Saskaņā ar normatīvo aktu²¹³:

276.1. līdzekļus piešķir valsts pamatbudžeta apropriācijās neparedzētiem izdevumiem katastrofu un dabas stihiju sekū novēršanai, to radīto zaudējumu kompensēšanai, citiem neparedzētiem gadījumiem un valstiski īpaši nozīmīgiem pasākumiem;

276.2. līdzekļus pieprasa ministrija vai cita centrālā valsts iestāde, kurai valsts pamatbudžetā paredzēta apropriācija. Ministrijām, to padotības iestādēm, komersantiem un citām juridiskajām personām konkrētiem pasākumiem nepieciešamos līdzekļus pieprasa attiecīgās nozares ministrija. Pašvaldībai nepieciešamos līdzekļus pieprasa Reģionālās attīstības un pašvaldību lietu ministrija. Pieprasījumus par līdzekļu piešķiršanu iesniedz FM;

276.3. iestāde pieprasījumā norāda līdzekļu izlietošanas mērķi, līdzekļu izlietotāja pilnu nosaukumu, līdzekļu nepieciešamības finansiālo pamatojumu un priekšlikumus apropriācijas izmaiņām likuma par valsts budžetu attiecīgajam gadam pielikumā „Valsts pamatbudžeta ieņēmumu un izdevumu atšifrējums pa programmām un apakšprogrammām”. Ja Ministru kabinetā par attiecīgo jautājumu ir izdots rīkojums vai pieņemts lēmums (protokollēmums), iestāde iesniedz FM finansiālā pamatojuma kopiju un priekšlikumu apropriācijas izmaiņām likuma par valsts budžetu attiecīgajam gadam pielikumā „Valsts pamatbudžeta ieņēmumu un izdevumu atšifrējums pa programmām un apakšprogrammām” projektu.

277. 2009. gadā no FM apakšprogrammas „Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem” saskaņā ar FM rīkojumiem²¹⁴ ir piešķirti līdzekļi Ls 5 021 573 apmērā:

277.1. Ls 13 479 piešķirti FM centrālajam aparātam, Valsts kasei un VID (attiecīgi Ls 2268 Ls 7794 un Ls 3416) zaudējumu segšanai saistībā ar 13.01.2009. notikušajām masu nekārtībām Vecrīgā;

277.2. Ls 36 540 piešķirti pārskaitīšanai biedrībai „Latvijas Olimpniešu klubs”, lai segtu izdevumus, kas saistīti ar pavasara Lielo talku projekta „Pēdas” ietvaros 18.04.2009.;

277.3. Ls 71 554 piešķirti atmaksas veikšanai Eiropas Komisijai par biedrības „Zinātnes, inovāciju un testēšanas centrs” īstenotā PHARE 2003. gada Nacionālās programmas līguma Nr. 2003/004-979-03/1/0027 „Būvizstrādājumi, inovācija un testēšanas centra izveide” neattiecināmajām izmaksām;

277.4. Ls 4 900 000 piešķirti VID akcīzes nodokļa atmaksāšanai lauksaimniecības produkcijas ražotājiem.

²¹² MK 20.01.2009. noteikumi Nr.62 „Kārtība, kādā pieprasa un izlieto Finanšu ministrijas pamatbudžeta apakšprogrammā „Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem” apstiprinātos līdzekļus” (spēkā līdz 31.12.2009.).

²¹³ MK 20.01.2009. noteikumu Nr.62 „Kārtība, kādā pieprasa un izlieto Finanšu ministrijas pamatbudžeta apakšprogrammā „Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem” apstiprinātos līdzekļus” (spēkā līdz 31.12.2009.) 2., 4., 5.punkts.

²¹⁴ FM 17.03.2009. rīkojums Nr.170 „Par līdzekļu piešķiršanu”, FM 17.04.2009. rīkojums Nr.237 „Par līdzekļu piešķiršanu”, FM 04.09.2009. rīkojums Nr.613 „Par līdzekļu piešķiršanu”, FM 04.12.2009. rīkojums Nr.881 „Par līdzekļu piešķiršanu”.

278. Veicot FM centrālajā aparātā un tā padotībā esošajām iestādēm piešķirto līdzekļu no FM apakšprogrammas „Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem” pieprasīšanas un apstiprināšanas procesa analīzi, konstatēts:
279. Veicot FM centrālajā aparātā un to padotībā esošajām iestādēm piešķirto līdzekļu no FM apakšprogrammas „Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem” pieprasīšanas un apstiprināšanas procesa analīzi, konstatēts:
- 279.1. līdzekļi Ls 13 479 apmērā pieprasīti, pamatojoties uz Mantiskā zaudējuma novērtēšanas komisijas, kas izveidota ar FM 14.01.2009. rīkojumu Nr.26 „Par mantiskā zaudējuma novērtēšanu”, 23.01.2009. „Dienesta ziņojumu par 2009.gada 13.janvāra grautiņā nodarītajiem zaudējumiem Finanšu ministrijas nekustamajā īpašumā, Smilšu ielā 1, Smilšu ielā ¼, Rīgā, LV-1919”;
- 279.2. līdzekļi Ls 36 540 apmērā pieprasīti, pamatojoties uz Projekta Pēdas vadītājas 26.03.2009. nosūtīto vēstuli Ministru prezidentam un to izlietojums norādīts kā Lielās talkas ietvaros savākto atkritumu transportēšana, kā arī maisu un cimdu iegāde. Pieprasītais finansējums aprēķināts 522 pašvaldībām, katrai Ls 70 apmērā. Saskaņā ar paskaidrojuma rakstu par MK 16.04.2009. rīkojuma projektu „Par finanšu līdzekļu piešķiršanu no valsts pamatbudžeta apakšprogramma „Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem” : „*lai nodrošinātu finansējumu Lielās talkas atbalstam, optimālākais risinājums būtu piešķirt FM no Finanšu ministrijas pamatbudžeta apakšprogrammas 41.02.00 „Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem” Ls 36 540 dotācijas pārskaitīšanai biedrībai „Latvijas Olimpīešu klubs” projekta „Pēdas” ietvaros ar pavasara Lielo talku saistīto izdevumu segšanai.*”;
- 279.3. līdzekļi Ls 71 554 apmērā piešķirti, pamatojoties uz Eiropas Komisijas paziņojumu par neatbilstoši veikto izdevumu atmaksu EUR 101 810,80 apmērā PHARE 2003.gada Nacionālās programmas projekta ietvaros. Piešķirot līdzekļus Ls 71 554 apmērā FM atmaksas veikšanai Eiropas Komisijai par biedrības „Zinātnes, inovāciju un testēšanas centrs” īstenotā PHARE 2003.gada Nacionālās programmas līguma Nr.2003/004-979-03/1/0027 „Būvizstrādājumi, inovācija un testēšanas centra izveide” neattiecināmajām izmaksām, Tieslietu ministrija, sniedzot atzinumu²¹⁵ par MK rīkojuma projektu „Par finanšu līdzekļu piešķiršanu no valsts pamatbudžeta apakšprogrammas „Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem”, FM lūdza izvērtēt, vai mērķis, kādam rīkojuma projekts paredz novirzīt finanšu līdzekļus, ir uzskatāms par katastrofu, dabas stihiju vai citu neparedzētu gadījumu izraisītu zaudējumu, vai valstiski nozīmīgu pasākumu;
- 279.4. līdzekļi Ls 4 900 000 apmērā pieprasīti ar mērķi nodrošināt akcīzes nodokļa atmaksu MK noteiktajā kārtībā²¹⁶ līdz 31.12.2009. Finanšu līdzekļu pieprasīšanas brīdī 2009.gadā piešķirtais finansējums²¹⁷ bija izlietots 2009.gada trīs ceturkšņos. Piešķirot līdzekļus Ls 4 900 000 apmērā VID akcīzes nodokļa atmaksāšanai lauksaimniecības produkcijas ražotājiem, Tieslietu ministrija, sniedzot atzinumu²¹⁸ par MK rīkojuma projektu „Par finanšu līdzekļu piešķiršanu no valsts pamatbudžeta apakšprogrammas „Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem” un tā anotāciju, ir norādījusi, ka gan MK, gan Saeima 2009.gada budžetā attiecīgajam mērķim bija

²¹⁵ Tieslietu ministrijas 31.08.2009. vēstule Nr.1-9.1/2624 „Atzinums par Ministru kabineta rīkojuma projektu „Par finanšu līdzekļu piešķiršanu no valsts pamatbudžeta apakšprogrammas „Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem””.

²¹⁶ Ministru kabineta 07.08.2007. noteikumi Nr.528 „Kārtība, kādā lauksaimniecības produkcijas ražotājiem atmaksā akcīzes nodokli par dīzeļdegvielu (gāzeļļu) un dīzeļdegvielu (gāzeļļu), kurai ir pievienota rapšu sēklu eļļa vai no rapšu sēklu eļļas iegūta biodīzeļdegviela”.

²¹⁷ Likums par valsts budžetu 2009.gadam.

²¹⁸ Tieslietu ministrijas 05.11.2009. vēstule Nr.19-9.1/3280 „Atzinums par Ministru kabineta rīkojuma projektu „Par finanšu līdzekļu piešķiršanu no valsts pamatbudžeta apakšprogrammas „Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem” un tā anotāciju”.

paredzējusi nepietiekamus finanšu līdzekļus un šo līdzekļu nepieciešamība nav uzskatāma kā neparedzēts gadījums.

280. Veicot no FM apakšprogrammas „Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem” piešķirto līdzekļu izlietojuma pārbaudi, konstatēts, ka līdzekļi ir izlietoti atbilstoši piešķirtajam mērķim, bet nepilnā apmērā – līdzekļi Ls 11 144 ir atmaksāti valsts budžetā.

Secinājums

281. FM centrālajā aparātā un VID no FM apakšprogrammas „Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem” piešķirtie papildu līdzekļi Ls 4 936 540 apmērā pavasara Lielo talku projekta „Pēdas” nodrošināšanai un akcīzes nodokļa atmaksas nodrošināšanai MK noteiktajā kārtībā²¹⁹ līdz 31.12.2009. neatbilst normatīvajā aktā²²⁰ 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.

Revīzijas grupas vadītāja,
vecākā valsts revidente

Z.Rulle

Revīzijas grupa:
valsts revidente

A.Apsīte

valsts revidente

I.Martiševska

valsts revidents – jurists

O.Erdmanis

informācijas sistēmu auditors

A.Maskalāns

referents

O.Mārtinsons

²¹⁹ MK 07.08.2007. noteikumi Nr.528 „Kārtība, kādā lauksaimniecības produkcijas ražotājiem atmaksā akcīzes nodokli par dīzeļdegvielu (gāzeļļu) un dīzeļdegvielu (gāzeļļu), kurai ir pievienota rapšu sēklu eļļa vai no rapšu sēklu eļļas iegūta biodīzeļdegviela”.

²²⁰ MK 20.01.2009. noteikumi Nr.62 „Kārtība, kādā pieprasa un izlieto Finanšu ministrijas pamatbudžeta apakšprogrammā „Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem” apstiprinātos līdzekļus” (spēkā līdz 31.12.2009.).

Finanšu ministrijas un revīzijas apjomā iekļauto iestāžu : Valsts kases un Centrālās finanšu un līgumu aģentūras 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 ²²¹ , %
	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
Finanšu ministrijas resors (nozarei kopā)*	65 858 253	55 979 515	- 9 878 738	- 15	46 635 888	- 9 343 627	- 17	66 008 643	46 939 472	1 9 069 171	-29	100,65
Iestādes tāmē apstiprinātie izdevumi atlīdzībai												
Finanšu ministrija	8 226 500**	6 992 525**	-1 233 975	15	5 739 056***	- 1 253 469	-18	7 506 306	5 372 415	-2 133 891	-28	94
Valsts kase	3 984 876**	3 387 145**	-597 731	15	2 829 051***	-558 094	-16	4 133 578	2 639 923	- 1 493 655	-36	93
CFLA	3 165 247**	2 690 460**	-474 787	15	2 238 236***	-452 224	-17	2 346 963	1 814 261	- 532 702	-23	81

* Nozarei apstiprinātie izdevumi atlīdzībai.

**Apstiprinātie izdevumi atlīdzībai atbilstoši likumam „Par valsts budžetu 2009.gadam”, pieņemts 2008.gada 14.novembrī un likumam „Grozījumi likumā „Par valsts budžetu 2009.gadam””, pieņemts 2008.gada 12.decembrī.

*** Apstiprinātie izdevumi atlīdzībai atbilstoši pēdējām precizētajām tāmēm.

Revīzijas grupas vadītāja,
vecākā valsts revidente

Z.Rulle

²²¹ Likums „Grozījumi likumā „Par valsts budžetu 2009.gadam””, pieņemts 2009.gada 16.jūnijā.

Finanšu ministrijas, Valsts kases un Centrālās finanšu un līgumu aģentūras 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
Finanšu ministrija								
1100	Atalgojums	5 408 587	3 975 602	-1 432 985	-26	100	100	
1110	Mēneša amatalga	4 023 914	3 744 453	-279 461	-7	74,4	94,19	19,79
1140	Piemaksas un prēmijas	1 240 059	112 123	-1 127 936	-91	22,93	2,82	-20,11
1142	Piemaksa par virsstundu darbu	0	86 841	86 841	100	0	2,18	2,18
1146	Piemaksa par darbu paaugstinātas intensitātes apstākļos	70 884	0	-70 884	-100	1,31	0	-1,31
1147	Piemaksa par papildu darbu	94 523	18 944	-75 579	-80	1,71	0,48	-1,23
1148	Prēmijas, naudas balvas un materiālā stimulēšana	931 573	0	-931 573	-100	17,22	0	-17,22
1149	Piemaksas par vadības līgumiem un pārējās piemaksas	143 079	6 338	-136 741	-96	2,65	0,16	-2,49
1150	Atalgojums fiziskajām personām uz tiesiskās attiecības regulējošu dokumentu pamata	79 414	58 897	-20 517	-26	1,47	1,48	-0,01
1160	Ārvalstīs nodarbināto darbinieku, amatpersonu ar speciālajām dienesta pakāpēm un ierēdņu pabalsti	65 200	60 129	-5 071	-8	1,2	1,51	0,31

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
<i>Valsts kase</i>								
1100	Atalgojums	2 987 836	1 951 316	-1 036 520	-35	100	100	
1110	Mēneša amatalga	2 094 486	1 862 702	-231 784	-11	70,10	95,46	25,36
1140	Piemaksas un prēmijas	876 312	81 058	-795 254	-91	29,33	4,15	-25,18
1142	Piemaksa par virsstundu darbu	10 171	68 993	58 822	578	0,34	3,54	3,2
1146	Piemaksa par darbu paaugstinātas intensitātes apstākļos	155 492	0	-155 492	-100	5,20	0	-5,20
1147	Piemaksa par papildu darbu	14 728	12 065	-2 663	-18	0,49	0,62	0,13
1148	Prēmijas, naudas balvas un materiālā stimulēšana	625 177	0	-625 177	-100	20,92	0	-21
1149	Piemaksas par vadības līgumiem un pārējās piemaksas	70 744	0	-70 744	-100	2,37	0	-2,37
1150	Atalgojums fiziskajām personām uz tiesiskās attiecības regulējošu dokumentu pamata	17 038	7 556	- 9 482	-56	0,57	0,39	-0,18

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
<i>Centrālā finanšu un līgumu aģentūra</i>								
1100	Atalgojums	1 631 903	1 296 156	-335 747	-21	100	100	
1110	Mēneša amatalga	1 330 144	1 289 200	-40 944	-3	81,51	99,46	17,95
1140	Piemaksas un prēmijas	301 406	4 172	-297 234	-99	18,47	0,32	-18,15
1146	Piemaksa par darbu paaugstinātas intensitātes apstākļos	32 928	0	-32 928	-100	2,02	0	-2,02
1147	Piemaksa par papildu darbu	32 490	4 172	-28 318	-87	1,99	0,32	-1,67
1148	Prēmijas, naudas balvas un materiālā stimulēšana	207 773	0	-207 773	-100	12,73	0	-12,73
1149	Piemaksas par vadības līgumiem un pārējās piemaksas	28 215	0	-28 215	-100	1,73	0	-1,73
1150	Atalgojums fiziskajām personām uz tiesiskās attiecības regulējošu dokumentu pamata	353	2 784	2431	689	0,02	0,22	0,20

Revīzijas grupas vadītāja,
vecākā valsts revidente

Z.Rulle

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 janvārī		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
Finanšu ministrija															
valsts sekretārs	2 852	2 852	2 282	0	0	-570	-20	31 989	33 423	20 095	33 323	Nav nostrādāts pilns 2008.gads		63	100
atbalsta departamenta direktors ar augstāko mēnešalgu (Administratīvā departamenta direktore)	1 772	1 772	1 418	0	0	-354	-20	35 146	23 444	22 977	21 088	-11 702	-33	65	90
atbalsta departamenta direktors ar zemāko mēnešalgu (Personālvadības departamenta direktore)	1 522	1 522	1 218	0	0	-304	-20	25 997	17 127	19 170	17 127	-8 869	-34	74	100
politikas departamenta direktors ar augstāko mēnešalgu (Nodokļu politikas departamenta direktore)	1 772	1 772	1 675	0	0	-97	-5	31 978	24 332	22 060	22 251	-7 646	-24	69	91
politikas departamenta direktors ar zemāko mēnešalgu (Starptautiskās finanšu politikas departamenta direktors)	1 610	1 610	1 288	0	0	-322	-20	25 216	20 632	19 628	18 450	-4 584	-18	78	89

3.pielikuma turpinājums

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
nodaļu vadītāji, izņemot atbalsta funkcijas, ar augstāko mēnešalgu (Budžeta departamenta Varas, valdības dienestu un tautsaimniecības finansēšanas nodaļa)	1 380	1 380	1 218	0	0	-162	-12	23 691	18 349	17 319	16 689	-5 241	-22	73	91
nodaļu vadītājs, izņemot atbalsta funkcijas, ar zemāko mēnešalgu (ES un starptautisko lietu departamenta Sadarbības projektu nodaļas vadītāja)	850	850	680	0	0	-170	-20	12 808	7 692	10 148	7 692	-5 117	-40	79	100
juridiskās struktūrvienības vadītājs (Tiesību aktu departamenta direktors)	1 425	1 425	1 327	0	0	-98	-7	5 015	22 300	3 655	18 563	Nav nostrādāts pilns 2008.gads		73	84
juridiskās struktūrvienības vadītājs (Juridiskā departamenta direktore)	1 772	1 772	1 418	0	0	-354	-20	25 010	15 979	18 226	15 979	-9 032	-36	73	100
informācijas un tehnoloģiju struktūrvienības vadītājs (Informāciju tehnoloģiju departamenta direktors)	1 448	1 551	1 241	103	7	-310	-20	25 022	21 070	18 339	17 820	-3 952	-16	73	85

3.pielikuma turpinājums

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
grāmatvedības struktūrvienības vadītājs (Grāmatvedības nodaļas vadītāja)	1 522	1 522	1 218	0	0	-304	-20	26 567	19 296	19 913	17 931	-7 271	-27	75	93
personāla vadības struktūrvienības vadītājs	Skat . atbalsta departamenta direktors ar zemāko mēnešalgu (Personālvadības departamenta direktore)														
lietvedības struktūrvienības vadītājs (Kancelejas vadītājas vietniece)	1 085	1 085	868	0	0	-217	-20	18 338	11 663	13 797	11 663	-6 676	-36	75	100
saimniecības struktūrvienības vadītājs (Administratīvā departamenta Darbības nodrošinājuma un līgumu izpildes kontroles nodaļas vadītāja)	1 200	1 200	1 022	0	0	-178	-15	19 957	13 928	15 731	13 928	-6 028	-30	79	100

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 amalgai (aprēķinātā mēneša amalgā) 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 janvārī		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
Valsts kase															
pārvaldnieks	2 410	2 410	2 282	0	0	-128	-5	42 839	32 291	30 147	32 291	-10 548	-25	70	100
atbalsta departamenta direktors ar augstāko mēnešalgu (Informātikas departamenta direktors)	1 600	1 600	1 418	0	0	-182	-11	28 715	19 414	18 965	18 824	-9 300	-32	66	97
atbalsta departamenta direktors ar zemāko mēnešalgu (Grāmatvedības departamenta direktore)	1 040	1 040	835	0	0	-205	-20	8 201	12 517	5 899	11 559	Nav nostrādāts pilns 2008.gads		72	92
politikas departamenta direktors ar augstāko mēnešalgu (Finanšu risku vadības departamenta direktors)	1 500	1 600	1 418	100	7	-182	-11	26 537	19 265	17 812	18 820	-7272	-27	67	98
politikas departamenta direktors ar zemāko mēnešalgu (Finansēšanas departamenta direktore)	1 275	1 275	1 022	0	0	-253	-20	22 037	15 794	15 224	14 807	-6 243	-28	69	94

3.pielikuma turpinājums

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 janvārī		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
nodaļu vadītāji, izņemot atbalsta funkcijas, ar augstāko mēnešalgu (Norēķinu departamenta Kliringa daļas vadītāja)	1 150	1 150	1 022	0	0	-128	-11	19 432	15 754	13 373	14 001	- 3 678	-11	69	89
nodaļu vadītājs, izņemot atbalsta funkcijas, ar zemāko mēnešalgu (Norēķinu departamenta Kredītu daļas vadītāja)	900	900	900	0	0	0	0	13 975	10 857	10 609	10 804	- 3 117	-22	76	100
juridiskās struktūrvienības vadītājs (Juridiskā departamenta direktore)	1500	1500	1218	0	0	-282	-19	24 431	16 421	17 186	15 874	- 8 011	-33	70	97
informācijas un tehnoloģiju struktūrvienības vadītājs	Skat. atbalsta departamenta direktors ar augstāko mēnešalgu (Informātikas departamenta direktors)														
grāmatvedības struktūrvienības vadītājs (Grāmatvedības nodaļas vadītāja)	Skat. atbalsta departamenta direktors ar zemāko mēnešalgu (Grāmatvedības departamenta direktore)														
personāla vadības struktūrvienības vadītājs (Personāla departamenta direktora vietiece)	860	860	735	0	0	-125	-15	15 685	9 835	10 976	9 342	- 5 850	-37	70	95
lietvedības struktūrvienības vadītājs (Biroja vadītāja)	1 000	1 000	868	0	0	-132	-13	15 484	11 726	12 054	11 701	- 3 758	-24	78	100
saimniecības struktūrvienības vadītājs (Infrastrukturā apsaimniekošanas departamenta direktors)	950	950	958	0	0	8	1	20 106	13 827	11 459	12 971	- 6 279	-31	57	94

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

Institūcijas nosaukums (amatu nosaukumi)	Amalgas (no štatu saraksta)			Amalgas izmaiņas (no štatu saraksta)				Faktiskie izdevumi atalgojumam (aprēķinātais atalgojums) kopā gadā		Faktiskie izdevumi mēneša amalgai (aprēķinātā mēneša amalgas) kopā gadā		Faktisko izdevumu atalgojumam (aprēķinātā atalgojuma) izmaiņas		Mēneša amalgas 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 janvārī		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
Centrālā finanšu un līgumu aģentūra															
direktors	2 094	2 094	1 675	0	0	-419	-20	50 326	22 686	28 266	22 686	-27 640	-55	56	100
atbalsta departamenta direktors ar augstāko mēnešalgu (Grāmatvedības un speciālo programmu finanšu vadības departamenta direktore)	1 772	1 772	1 418	0	0	-354	-20	31 721	16 228	21 943	15 847	No 22.09.2009. ilgstošā prombūtnē		69	98
atbalsta departamenta direktors ar zemāko mēnešalgu (Administratīvā departamenta direktore)	1 278	1 278	1 022	0	0	-256	-20	20 628	14 653	15 645	14 653	- 5 975	-29	76	100
nodaļu vadītāji, izņemot atbalsta funkcijas, ar augstāko mēnešalgu (Struktūrfondu vadības un uzraudzības nodaļas vadītāja)	1 278	1 278	1 022	0	0	-256	-20	15 724	14 310	12 118	14310	-1414	-9	77	100
nodaļu vadītājs, izņemot atbalsta funkcijas, ar zemāko mēnešalgu (Struktūrfondu finanšu datu analīzes un pārskatu nodaļas vadītāja)	1 197	1 197	958	0	0	-239	-20	16 796	13 419	12 590	13 419	-3 377	-20	75	100

3.pielikuma turpinājums

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 janvārī		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
juridiskās struktūrvienības vadītājs(Juridiskā nodrošinājuma nodaļas vadītāja)	1 098	1 278	1 418	180	16	140	11	0	16 475	0	14 205	2008.gadā atradās ilgstošā prombūtnē		100	
informācijas un tehnoloģiju struktūrvienības vadītājs (Informācijas sistēmu un tehnoloģiju nodaļas vadītājs)	1 100	1 100	880	0	0	-220	-20	17 016	12 627	12 469	12 627	- 4 389	-26	73	100
grāmatvedības struktūrvienības vadītājs (Grāmatvedības un finanšu plānošanas nodaļas vadītāja)	1 278	1 522	1 418	244	19	-104	-7	20 131	18 058	15 088	18 058	- 2 073	-10	75	100
personāla vadības struktūrvienības vadītājs (Personālvadības nodaļas vadītāja)	1 278	1 278	1 022	0	0	-256	-20	8 005	14 159	3 935	11 638	2008.gadā atradās ilgstošā prombūtnē		100	
lietvedības struktūrvienības vadītājs (Lietvedības un arhīva nodaļas vadītāja)	1 085	1 085	868	0	0	-217	-20	16 748	12 421	12 881	12 421	- 4 328	-26	77	100
saimniecības struktūrvienības vadītājs)	Skat. atbalsta departamenta direktors ar zemāko mēnešalgu (Administratīvā departamenta direktore)														

Revīzijas grupas vadītāja,
vecākā valsts revidente

Z.Rulle

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.	Finanšu ministrija	433	403	-7	18	25	40	4	6	405	345	-15
2.	Valsts kase	259	182	-30	15	5	-67	6	3	234	171	-27
3.	CFLA	155	141	-9	1	1	0	1	1	154	140	-9

Revīzijas grupas vadītāja,
vecākā valsts referente

Z.Rulle