



**LATVIJAS REPUBLIKAS VALSTS KONTROLE**  
Pirmais revīzijas departaments

---

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

Kultūras ministrijas valsts sekretāra v.i.  
Uldim Lielpēteram  
Krišjāņa Valdemāra ielā 11a,  
Rīgā, LV - 1364

**Revīzijas ziņojums**

Rīgā

30.04.2010.

Nr.5.1-2-27/2009

**Par Kultūras ministrijas 2009.gada pārskata sagatavošanas pareizību**

## Satura rādītājs

Revīzijas pamatojums .....	4
Revidējamās vienības atbildība .....	4
Valsts kontroles atbildība .....	4
Revīzijas apjoms .....	4
Revīzijas mērķis .....	6
Revīzijas konstatējumi, secinājumi un ieteikumi .....	6
Vidēja prioritāte .....	6
1. Pārskata daļa: Dotācijas iestādēm, organizācijām un komersantiem .....	7
2. Pārskata daļa: Ilgtermiņa ieguldījumi .....	20
2.1. Latvijas Nacionālā bibliotēka .....	20
2.2. Valsts arhīvu ģenerāldirekcija .....	21
2.3. Valsts aģentūra „Kultūras informācijas sistēmas” .....	23
2.4. Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigtā būvniecība .....	25
3. Inventarizācijas organizācija .....	26
3.1. Valsts arhīvu ģenerāldirekcija .....	26
3.2. Valsts aģentūra „Ārzemju mākslas muzejs” .....	27
4. Pārskata daļa: Apgrozāmie līdzekļi .....	28
4.1. Krājumi .....	28
4.1.1. Valsts aģentūra „Īpaši aizsargājama kultūras piemineklis – Turaidas muzejrezervāts” .....	29
4.1.2. Valsts aģentūra „Dekoratīvās mākslas un dizaina muzejs” un valsts aģentūra „Latvijas Nacionālais mākslas muzejs” .....	29
4.1.3. Valsts arhīvu ģenerāldirekcija .....	30
4.2. Avansa maksājumi .....	31
4.2.1. Valsts aģentūra „Latvijas Nacionālais mākslas muzejs” .....	31
4.2.2. Valsts arhīvu ģenerāldirekcija .....	32
4.2.3. Valsts aģentūra „Īpaši aizsargājama kultūras piemineklis – Turaidas muzejrezervāts” .....	33
4.2.4. Valsts aģentūra „Rundāles pils muzejs” .....	33
4.2.5. Nemateriālā kultūras mantojuma valsts aģentūra .....	33
5. Pārskata daļa: Pašu ieņēmumi .....	34
5.1. Valsts arhīvu ģenerāldirekcija .....	34
5.2. Valsts aģentūru maksas pakalpojumu cenrāži .....	35
6. Pārskata daļa: Kārtējie izdevumi .....	36
6.1. Atlīdzība .....	36
6.1.1. Nemateriālā kultūras mantojuma valsts aģentūra .....	36
6.1.2. Valsts aģentūra „Kultūras informācijas sistēmas” .....	38
6.1.3. Valsts aģentūra „Rundāles pils muzejs” .....	45
6.1.4. Latvijas Nacionālā bibliotēka .....	46
6.1.5. Atlaišanas pabalsta aprēķins .....	48
6.2. Administratīvie izdevumi .....	49
6.2.1. Nemateriālā kultūras mantojuma valsts aģentūra .....	49
6.2.2. Nokavējuma un soda naudas .....	55
7. Grāmatvedības uzskaites organizācija Latvijas Nacionālajā bibliotēkā .....	55
8. Eiropas Parlamenta un Padomes direktīvas pārņemšana Latvijas Republikas tiesību aktos .....	56
9. Fiskālās disciplīnas ievērošana .....	59
9.1. Pārskata daļa: Atlīdzība .....	59
9.1.1. Atlīdzība .....	59
9.1.2. Atalgojums .....	59

9.1.3. Mēneša amatalga .....	61
9.1.4. Revīzijas apjomā iekļauto iestāžu personālsastāva izmaiņas un struktūras īpatnības .....	64
9.1.5. Darba laika organizācija .....	67
9.2. Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem .....	69
10. Valsts sabiedrība ar ierobežotu atbildību „Rīgas cirks” .....	72
10.1. Pašu ieņēmumi .....	72
10.2. Atalgojums .....	74
10.3. Valsts sabiedrības ar ierobežotu atbildību „Rīgas cirks” valdes locekles iespējamais interešu konflikts .....	75

## **Revīzijas pamatojums**

1. Pamatojoties uz Valsts kontroles likuma 3.panta 2.punktu un Valsts kontroles Pirmā revīzijas departamenta 2009.gada 1.jūnija revīzijas uzdevumu Nr.5.1-2-27/2009, ir veikta finanšu revīzija „Par Kultūras 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. Kultūras ministrijas (turpmāk – KM) 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 KM konsolidētais 2009.gada pārskats, veicot pārskata sakarību un pārskata datu atbilstību grāmatvedības uzskaites datiem pārbaudi. Revīzijas laikā pārbaudīta iepriekšējā Valsts kontroles revīzijā<sup>1</sup> konstatēto kļūdu un nepilnību novēršana.
7. Revīzijas laikā tika pārbaudīti šādu KM padotības iestāžu finanšu pārskati, neveicot detalizētas darījumu pārbaudes:
  - 7.1. Jelgavas mūzikas vidusskola;
  - 7.2. Rīgas horeogrāfijas skola;
  - 7.3. Rīgas Doma kora skola;
  - 7.4. Ventpils mūzikas vidusskola;
  - 7.5. Daugavpils mūzikas vidusskola;
  - 7.6. Rīgas Dizaina un mākslas vidusskola;
  - 7.7. Alfrēda Kalniņa Cēsu mūzikas vidusskola;
  - 7.8. Jaņa Rozentāla Rīgas mākslas vidusskola;
  - 7.9. Jāzepa Mediņa Rīgas mūzikas vidusskola;
  - 7.10. Latvijas Kultūras Koledža;
  - 7.11. Emīla Dārziņa mūzikas vidusskola;

---

<sup>1</sup> Revīzija Nr.5.1-2-26/2008 „Par Kultūras ministrijas 2008.gada finanšu pārskata sagatavošanas pareizību”.

- 7.12. Jāņa Ivanova Rēzeknes mūzikas vidusskola;
  - 7.13. Emiļa Melngaiļa Liepājas mūzikas vidusskola;
  - 7.14. Liepājas mākslas vidusskola;
  - 7.15. valsts aģentūra „Latvijas Neredzīgo bibliotēka”;
  - 7.16. Rēzeknes mākslas un dizaina vidusskola;
  - 7.17. valsts aģentūra „Latvijas Etnogrāfiskais brīvdabas muzejs”;
  - 7.18. valsts aģentūra „Nacionālais kino centrs”;
  - 7.19. valsts aģentūra „Latvijas Nacionālais vēstures muzejs”;
  - 7.20. valsts kultūras pieminekļu aizsardzības inspekcija;
  - 7.21. valsts aģentūra „Rīgas Vēstures un kuģniecības muzejs”.
8. Revīzija tika veikta šādās KM padotības iestādēs:
    - 8.1. KM centrālais aparāts;
    - 8.2. valsts aģentūra „Latvijas Nacionālais mākslas muzejs”;
    - 8.3. valsts aģentūra „Rundāles pils muzejs”;
    - 8.4. valsts aģentūra „Īpaši aizsargājamais kultūras piemineklis – Turaidas muzejrezervāts”;
    - 8.5. Valsts arhīvu ģenerāldirekcija;
    - 8.6. Latvijas Nacionālā bibliotēka;
    - 8.7. publiskais nodibinājums Valsts Kultūrkapitāla fonds;
    - 8.8. Nemateriālā kultūras mantojuma valsts aģentūra;
    - 8.9. valsts aģentūra „Kultūras informācijas sistēmas”.
  9. Revīzijas laikā izlases veidā tika pārbaudītas šādas finanšu pārskata daļas:
    - 9.1. Ilgtermiņa ieguldījumi;
    - 9.2. Apgrozāmie līdzekļi;
    - 9.3. Pašu kapitāls;
    - 9.4. Kreditori;
    - 9.5. Ieņēmumi;
    - 9.6. Izdevumi.
  10. Revidenti paļaujas uz zvērināta revidenta atzinumu par finanšu gada pārskatu šādās KM padotības iestādēs:
    - 10.1. Latvijas Mākslas akadēmija;
    - 10.2. Jāzepa Vītola Latvijas Mūzikas akadēmija;
    - 10.3. Latvijas Kultūras akadēmija;
    - 10.4. publiskais nodibinājums Valsts Kultūrkapitāla fonds;
    - 10.5. valsts aģentūra „Īpaši aizsargājamais kultūras piemineklis – Turaidas muzejrezervāts”.
  11. Papildus zvērināta revidenta darbam Valsts kontroles revidenti pārliecības gūšanai veica izdevumu posteņu pārbaudi šādās KM padotības iestādēs:

- 11.1. Ministru kabineta pārraudzībā esošais, ko īsteno ar kultūras ministra starpniecību, publiskais nodibinājuma Valsts Kultūrkapitāla fonds;
- 11.2. Valsts aģentūra „Īpaši aizsargājamais kultūras piemineklis – Turaidas muzejrezervāts”.
12. Revīzijas laikā tika izvērtēti ar fiskālo disciplīnu saistīti jautājumi:
  - 12.1. 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 – KM centrālajā aparātā, Latvijas Nacionālajā bibliotēkā, Nemateriālā kultūras mantojuma valsts aģentūrā un valsts aģentūrā „Kultūras informācijas sistēmas”;
  - 12.2. par līdzekļu neparedzētiem gadījumiem piešķiršanas un izlietošanas atbilstību normatīvajiem aktiem – Latvijas Nacionālajā bibliotēkā, valsts sabiedrībā ar ierobežotu atbildību „Latvijas Nacionālā opera”.
13. Revīzijas laikā tika izvērtēts subsīdiju un dotāciju izdevumu atzīšanas princips un šo izdevumu uzrādīšana KM centrālā aparāta gada pārskatā.
14. Valsts kontroles revidenti veica reorganizācijas procesa, saistību un prasību pārbaudi un piedalījās materiālo vērtību inventarizācijā šādās KM padotības iestādēs:
  - 14.1. Kultūras un radošās industrijas izglītības centrs;
  - 14.2. valsts aģentūra „Dekoratīvās mākslas un dizaina muzejs”;
  - 14.3. Muzeju valsts pārvalde;
  - 14.4. valsts aģentūra „Latvijas Kultūras muzejs „Dauderi””;
  - 14.5. valsts aģentūra „Ārzemju mākslas muzejs”;
  - 14.6. valsts aģentūra „Rakstniecības muzejs un rakstniecības, teātra un mūzikas kolekciju krātuve”;
  - 14.7. valsts aģentūra „Memoriālo muzeju apvienība”;
  - 14.8. valsts aģentūra „Jaunie "Trīs brāļi”” (reorganizācijas process pārbaudīts revīzijas plānošanas posmā);
  - 14.9. valsts aģentūra „Nacionālais kino centrs” struktūrvienība „Rīgas Kinomuzejs”.
15. Papildus zvērināta revidenta darbam, Valsts kontroles revidenti pārliecības gūšanai veica izdevumu posteņu pārbaudi valsts sabiedrībā ar ierobežotu atbildību „Rīgas cirks”.
16. Revīzija nodrošināja pietiekamu pamatu revīzijas ziņojuma sniegšanai.

### **Revīzijas mērķis**

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

### **Revīzijas konstatējumi, secinājumi un ieteikumi**

#### **Vidēja prioritāte**

18. Revīzijas apjomā ietvertajās pārskata daļās neesam atklājuši būtiskas neatbilstības, bet ir konstatētas neatbilstības dotāciju izlietojumā un informācijas sniegšanā par ilgtermiņa ieguldījumu, apgrozāmo līdzekļu, atalgojumu izdevumu, ieņēmumu un pakalpojumu izdevumu uzskaiti, kas var ietekmēt nākamā gada pārskatu.

## 1. Pārskata daļa: Dotācijas iestādēm, organizācijām un komersantiem

### Kultūras ministrija

#### Konstatējumi

19. Normatīvais akts<sup>2</sup> nosaka, ka dotācijas ir budžeta līdzekļi, kurus piešķir citiem budžetiem, komersantiem, biedrībām un nodibinājumiem un citām institūcijām normatīvajos aktos noteiktajā kārtībā, lai nodrošinātu valsts vai pašvaldību funkciju izpildi.
20. Revīzijā konstatēts, ka KM centrālais aparāts 2009.gadā piešķīris dotācijas no astoņām budžeta programmām un apakšprogrammām par kopējo summu Ls 15 350 487, tajā skaitā:
  - 20.1. 18.00.00 „Kultūrpārvaldība” – Ls 112 451;
  - 20.2. 19.02.000 „Latvijas Nacionālā opera” – Ls 4 321 455;
  - 20.3. 19.07.00 „Mākslas un literatūra” – Ls 9 820 692;
  - 20.4. 21.00.00 „Kultūras mantojums” – Ls 171 931;
  - 20.5. 22.01.000 „Valsts Kultūrkapitāla fonds” – Ls 73 337;
  - 20.6. 22.02.00 „Kultūras pasākumi, sadarbības līgumi un programmas” – Ls 282 084;
  - 20.7. 23.03.00 „Eiropas Savienības programmu kultūras jomā un ārvalstu finanšu palīdzības projektu nodrošināšana” – Ls 68 537;
  - 20.8. 99.00.00 „Līdzekļu neparedzētiem gadījumiem izlietojums” – Ls 500 000 valsts sabiedrībai ar ierobežotu atbildību „Latvijas Nacionālā opera”.
21. KM centrālais aparāts 2009.gadā ir piešķīris arī valsts budžeta dotācijas pašvaldībām un no valsts budžeta daļēji finansētajām atvasinātajām publiskajām personām (izņemot pašvaldības) kā uzturēšanas izdevumu transfertu (Ekonomiskās klasifikācijas kods (turpmāk – EKK) 7000) no budžeta programmas 20.00.00 „Kultūrizglītība” – Ls 17 962 448, tajā skaitā:
  - 21.1. valsts budžeta uzturēšanas izdevumu transferti pašvaldībām (pašvaldību mūzikas un mākslas skolām) – Ls 11 836 506;
  - 21.2. valsts budžeta uzturēšanas izdevumu transferti padotībā esošajām no valsts budžeta daļēji finansētajām atvasinātajām publiskajām personām (Jāzepa Vītola Latvijas Mūzikas akadēmijai, Latvijas Kultūras akadēmijai, Latvijas Mākslas akadēmijai) Ls 6 125 942.
22. Saskaņā ar normatīvo aktu<sup>3</sup>, kas nosaka, ka KM ir programmas 62.02.00 „Mērķdotācijas pašvaldību tautas mākslas kolektīvu vadītāju darba samaksai un valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām” izpildītājs, KM 2009.gadā izmaksājusi mērķdotāciju pašvaldībām Ls 622 259 apmērā.
23. Līdz 2009.gada 28.oktobrim KM dotāciju piešķiršanas procesu reglamentēja iekšējais normatīvais akts<sup>4</sup>, kurā valsts budžeta dotācija tika definēta kā maksājums no valsts budžeta līdzekļiem Latvijas kultūras institūcijām, Latvijas Nacionālo kultūras biedrību asociācijai, nevalstiskajām organizācijām un pašvaldību mūzikas un mākslas skolām, kuras īsteno profesionālās ievirzes izglītības programmas.

<sup>2</sup> Likuma par budžetu un finanšu vadību I daļa.

<sup>3</sup> Likuma „Par valsts budžetu 2009.gadam” 17.pants.

<sup>4</sup> KM 30.11.2006. „Kārtība, kādā piešķir Kultūras ministrijas valsts budžeta dotāciju” (spēkā līdz 27.10.2009.).

24. Veicot finanšu revīziju par KM 2008.gada pārskata sagatavošanas pareizību<sup>5</sup>, Valsts kontroles revidenti konstatēja, ka KM izstrādātajā kārtībā dotāciju piešķiršanai nebija detalizēti noteikts dotāciju piešķiršanas process, kā arī nebija noteikts, kādos gadījumos un kādiem mērķiem valsts budžeta dotācija jāpiešķir dažādiem komersantiem un organizācijām un kāds ir par šiem līdzekļiem sasniedzamais rezultāts. Nebija arī noteikta kārtība, kādā pretendenti var pieteikties uz valsts atbalsta saņemšanu – nebija noteikts, kur un kādā veidā tiek publicēta informācija par pieejamo valsts budžeta finansējumu un informācija par to, kas un kādā kārtībā var uz to pretendēt.
25. Valsts kontrole KM sniedza ieteikumu<sup>6</sup> – pilnveidot iekšējos normatīvos aktus un kontroles sistēmu, lai nodrošinātu dotāciju piešķiršanas procesa caurskatāmību un budžeta līdzekļu saimniecisku izlietojumu paredzētajam mērķim, kā arī KM izstrādāt detalizētu kārtību, kas reglamentētu dotāciju piešķiršanas procesu.
26. Lai ieviestu Valsts kontroles ieteikumu, KM izstrādāja jaunu kārtību<sup>7</sup>, kas stājās spēkā 2009.gada 28.oktobrī. Jaunajā kārtībā valsts budžeta dotācija tiek definēta kā valsts budžeta līdzekļi, kurus KM piešķir kultūras institūcijām – valsts vai pašvaldības dibinātām iestādēm, komersantiem un nevalstiskajām organizācijām, izņemot KM padotībā esošās budžeta iestādes, valsts aģentūras un publiski atvasinātas personas un valsts sabiedrībai ar ierobežotu atbildību „Rīgas cirks” (turpmāk – VSIA), lai nodrošinātu noteiktas kultūrpolitikas funkciju izpildi.
27. Saskaņā ar KM iekšējo normatīvo aktu<sup>8</sup> KM:
- 27.1. finansējumu (līdzfinansējumu un valsts dotācijas) valsts kultūras institūciju pamatdarbības nodrošināšanai aprēķina un piešķir, pamatojoties uz likumu par valsts budžetu kārtējam gadam un saskaņā ar valsts budžeta programmās (apakšprogrammās) noteikto finansējuma mērķi un rezultātiem;
- 27.2. dotāciju valsts kapitālsabiedrībām un valsts kontrolētajām kapitālsabiedrībām konkrētu valsts deleģētu kultūras funkciju veikšanai piešķir gadskārtējā valsts budžetā noteiktajā apmērā, savukārt teātru dotāciju aprēķināšanu un piešķiršanu nosaka atbilstoši KM apstiprinātajai kārtībai<sup>9</sup>;
- 27.3. līdzfinansējumu pašvaldību iestādēm deleģēto valsts kultūras funkciju veikšanai piešķir konkursa kārtībā;
- 27.4. līdzfinansējumu nevalstiskajām institūcijām deleģēto valsts kultūras funkciju veikšanai piešķir konkursa kārtībā;
- 27.5. valsts budžeta dotāciju atsevišķu valsts pārvaldes uzdevumu veikšanai piešķir:
- 27.5.1. kultūras nozari pārstāvošām nevalstiskajām organizācijām vai komersantiem (literatūra, vizuālā māksla, teātris, mūzika u.c.) saskaņā ar Valsts pārvaldes iekārtas likumu;
- 27.5.2. profesionālajām sabiedriskajām organizācijām saskaņā ar Biedrību un nodibinājumu likumu un valsts budžeta līdzekļu sadales konkursa nolikumu par KM reģistrētajām profesionālajām radošajām organizācijām un profesionālo radošo organizāciju apvienībām;

<sup>5</sup> Revīzijas Nr.5.1-2-26/2008 „Par Kultūras ministrijas 2008.gada finanšu pārskata sagatavošanas pareizību” 3.1.apakšnodaļa.

<sup>6</sup> Revīzijas Nr.5.1-2-26/2008 „Par Kultūras ministrijas 2008.gada finanšu pārskata sagatavošanas pareizību” 136. un 137.punkts.

<sup>7</sup> KM 28.10.2009. „Kultūras ministrijas valsts budžeta dotāciju piešķiršanas un kontroles kārtība” Nr.INA-35.

<sup>8</sup> KM 28.10.2009. „Kultūras ministrijas valsts budžeta dotāciju piešķiršanas un kontroles kārtība” Nr.INA-35.

<sup>9</sup> KM 28.10.2009. kārtība Nr.INA-36 „Valsts budžeta dotācijas aprēķināšanas kārtība valsts dibinātajiem teātriem”.

- 27.6. piešķir valsts budžeta dotācijas atsevišķu projektu finansēšanai vai līdzfinansēšanai valstiski nozīmīgām kultūrpolitikas iniciatīvām un starptautiskās sadarbība projektiem saskaņā ar valsts budžeta apakšprogrammas 22.02.00. „Kultūras pasākumi, sadarbības līgumi un programmas” finanšu līdzekļu sadales koordinācijas komisijas nolikumu.
28. Revīzijā konstatēts, ka arī šī kārtība nenosaka vairākus valsts budžeta dotācijas piešķiršanas un izlietojuma kontroles aspektus. Piemēram, kārtībā:
- 28.1. nav noteikts, kā pretendenti var pieteikties uz valsts atbalsta saņemšanu;
- 28.2. ir noteikts, ka finansējumu piešķir konkursa kārtībā, bet konkursa organizēšanas kārtība nav noteikta;
- 28.3. nav novērsta iespēja, ka valsts budžeta līdzekļi tiek piešķirti bez pietiekama izvērtējuma un pamatojuma;
- 28.4. nav izstrādāti skaidri un vienoti kritēriji, pēc kādiem tiek vērtēti potenciālie finansējuma saņēmēji un viņu īstenojamie projekti;
- 28.5. nav definēts, kas ir uzskatāms par valstiski nozīmīgu kultūras projektu;
- 28.6. nav nodrošināta finansējamo pasākumu atbilstības budžeta programmu un apakšprogrammu mērķiem izvērtēšana.
29. Atsevišķās budžeta programmās (piemēram, 18.00.00 „Kultūrpārvaldība”, 19.07.00. „Mākslas un literatūra”) 2009.gada laikā ir izstrādāti konkursu nolikumi<sup>10</sup>, tomēr tie nosaka tikai atsevišķus dotācijas piešķiršanas jautājumus, kā arī attiecas tikai uz daļu no sadalāmās dotācijas.
30. Revīzijā konstatēts, ka, turpinot ieviest Valsts kontroles ieteikumu, KM arī 2010.gadā ir precizējusi dotāciju piešķiršanas kārtību, kā arī ir izstrādājusi vairākus iekšējos normatīvos aktus. Valsts kontrole izvērtēs KM veiktās darbības dotāciju piešķiršanas un atskaitīšanās kārtības uzlabošanā, veicot revīziju par KM 2010.gada pārskata pareizību.
- Dotācijas piešķiršana no budžeta apakšprogrammas 22.02.00 „Kultūras pasākumi, sadarbības līgumi un programmas”*
31. Saskaņā ar normatīvā akta<sup>11</sup> paskaidrojumiem budžeta apakšprogrammas 22.02.00 „Kultūras pasākumi, sadarbības līgumi un programmas” galvenie mērķi ir:
- 31.1. atbalstīt kultūrpolitiski nozīmīgus pasākumus un norises;
- 31.2. nodrošināt Latvijas pārstāvniecību un līdzdalību starptautiskajās organizācijās un nozīmīgos kultūras un kultūrpolitikas pasākumos;
- 31.3. nodrošināt Latvijas starptautisko saistību izpildi saskaņā ar Latvijā ratificētajām starptautiskajām konvencijām kultūras jomā un parakstītajiem nolīgumiem par Latvijas dalību starptautiskajās kultūras organizācijās un programmās;
- 31.4. izteikt valstisku atzinību radošiem kolektīviem un personībām par izciliem sasniegumiem.
32. Saskaņā ar normatīvā akta<sup>12</sup> paskaidrojumiem budžeta apakšprogrammas sasniedzamais politikas rezultāts un rezultatīvais rādītājs ir īstenoti 34 pasākumi, sadarbības līgumi un programmas. Budžeta apakšprogrammas sasniedzamie darbības rezultāti un to rezultatīvie

<sup>10</sup> KM reģistrētajām profesionālajām radošajām organizācijām un profesionālo radošo organizāciju apvienībām valsts budžeta programmā 18.00.00 „Kultūrpārvaldība” paredzēto līdzekļu 2009.gadam sadales konkursa nolikums (apstiprināts ar KM 29.01.2009. rīkojumu Nr.2.1-1-12), Valsts budžeta apakšprogrammas 19.07.00 „Mākslas un literatūra” Atbalsta programmas finanšu līdzekļu sadales koordinācijas komisijas protokols (apstiprināts ar KM 24.09.2009. rīkojumu Nr.2.1-1/-179).

<sup>11</sup> Likums „Par valsts budžetu 2009.gadam”.

<sup>12</sup> Likums „Par valsts budžetu 2009.gadam”.

rādītāji ir nodrošināta Latvijas pārstāvniecība un līdzdalība starptautiskās organizācijās un nozīmīgos kultūras un kultūrpolitikas pasākumos, tajā skaitā:

- 32.1. starpministriju un starpvaldību līgumu ietvaros īstenoti pieci pasākumi;
- 32.2. 20 starptautiskos gadatirgos, mesēs un festivālos pārstāvēta Latvijas kultūra.
33. KM iekšējais normatīvais akts<sup>13</sup> noteica, ka valsts budžeta dotāciju piešķir, pamatojoties uz likumu par valsts budžetu kārtējam gadam. Priekšlikumus par konkrēto dotācijas piešķiršanu nevalstiskajām organizācijām, valstiski svarīgiem pasākumiem, sadarbības līgumu izpildei, programmas „Kultūra 2000” projektiem izskata koordinācijas komisija, sagatavojot protokolu. Priekšlikumus par dotācijas sadali saskaņo ar valsts sekretāru un izdevumu tāmi apstiprina ministrs.
34. KM iekšējais normatīvais akts<sup>14</sup> nosaka, ka KM piešķir valsts budžeta dotācijas atsevišķu projektu finansēšanai vai līdzfinansēšanai valstiski nozīmīgām kultūrpolitikas iniciatīvām un starptautiskās sadarbība projektiem saskaņā ar valsts budžeta apakšprogrammas 22.02.00. „Kultūras pasākumi, sadarbības līgumi un programmas” finanšu līdzekļu sadales koordinācijas komisijas nolikumu.
35. Revīzijā konstatēts, ka komisijas sastāvā 2009.gadā bija tikai KM darbinieki. Saskaņā ar komisijas nolikumu<sup>15</sup>, lai efektīvāk veiktu darbu, komisijai ir tiesības pieaicināt ekspertus un speciālistus, kā arī izveidot atsevišķas apakšgrupas. Revīzijā konstatēts, ka 2009.gadā komisijas darbā nav pieaicināti nozaru eksperti.
36. Koordinācijas komisijas nolikumā<sup>16</sup> noteikts, ka komisijai ir tiesības iesniegt ministram priekšlikumus par pasākumu finansēšanu no apakšprogrammas līdzekļiem, kā arī par piešķiramo līdzekļu apjomu. Komisija lemj par atbalstu kultūras un mākslas pasākumiem, ievērojot pasākumu atbilstību apakšprogrammas uzdevumiem un kultūrpolitikas prioritātēm, lietderību, to aktualitāti un nozīmību, kā arī iespējamo finansējumu no citiem avotiem un finansētājiem.
37. No 2009.gada 7.jūlija ar tiesību aktu<sup>17</sup> Valsts budžeta apakšprogrammas 22.02.00 „Kultūras pasākumi, sadarbības līgumi un programmas” finanšu līdzekļu sadales koordinācijas komisijas nolikumā ir izdarīti grozījumi, kas noteica, ka komisijai, lemjot par atbalstu kultūras un mākslas pasākumiem, jāņem vērā Kultūrpolitikas ieviešanas departamenta sagatavotie ziņojumi par pasākumu atbilstību apakšprogrammas uzdevumiem un kultūrpolitikas prioritātēm, to aktualitāte un nozīmība.
38. Revīzijā nebija iespējams pārlicināties, kādā veidā izvērtēta konkrētu pasākumu atbilstība apakšprogrammas uzdevumiem un kultūrpolitikas prioritātēm, lietderība, to aktualitāte un nozīmība, kā arī iespējamais finansējums no citiem avotiem un finansētājiem, jo šādu izvērtējumu nesatur ne koordinācijas komisijas protokoli par līdzekļu piešķiršanu, ne atsevišķi Kultūrpolitikas ieviešanas departamenta sagatavotie ziņojumi.
39. Valsts kontroles revidenti neguva pārlicību, pēc kādiem kritērijiem tiek izvēlēti budžeta programmā 22.02.00 „Kultūras pasākumi, sadarbības līgumi un programmas” atbalstāmie pasākumi un kādi pasākumi ir uzskatāmi par kultūrpolitiski nozīmīgiem, jo KM

<sup>13</sup> KM 30.11.2006. „Kārtība, kādā piešķir Kultūras ministrijas valsts budžeta dotāciju” (spēkā līdz 27.10.2009.).

<sup>14</sup> KM 28.10.2009. „Kultūras ministrijas valsts budžeta dotāciju piešķiršanas un kontroles kārtība” Nr.INA-35.

<sup>15</sup> Valsts budžeta apakšprogrammas 22.02.00 „Kultūras pasākumi, sadarbības līgumi un programmas” finanšu līdzekļu sadales koordinācijas komisijas nolikuma (apstiprināts ar kultūras ministres 09.01.2008.rīkojumu Nr.8.1-25-7) 3.4.un 2.2.apakšpunkts.

<sup>16</sup> Valsts budžeta apakšprogrammas 22.02.00 „Kultūras pasākumi, sadarbības līgumi un programmas” finanšu līdzekļu sadales koordinācijas komisijas nolikuma (apstiprināts ar kultūras ministres 09.01.2008.rīkojumu Nr.8.1-25-7) 3.2.apakšpunkts.

<sup>17</sup> KM 07.07.2009. rīkojums Nr.2.1-1/-127 Par grozījumiem valsts budžeta apakšprogrammas 22.02.00 „Kultūras pasākumi, sadarbības līgumi un programmas” finanšu līdzekļu sadales koordinācijas komisijas nolikumā.

sagatavotajos dokumentos nav šāda izvērtējuma un līdz ar to nebija iespējams gūt pārlicību, ka dotācija piešķirta pasākumiem, kas atbilst budžeta apakšprogrammas mērķiem. Piemēram, dotācija piešķirta tādiem projektiem kā Latvijas Universitātes Vēstures un filozofijas fakultātes Kognitīvo zinātņu un semantikas centra projektam „Baltijas starptautiskās kognitīvo zinātņu, loģikas un komunikācijas gadagrāmatas” – Ls 15 000, Rīgas Tehniskajai universitātei grāmatas „Metamorphoses of the Mind: Out of one's Mind Lightmindedness” sagatavošanai un izdošanai – Ls 20 000, biedrībai „Mākslas menedžmenta un informācijas centrs” (reģistrācijas Nr.40008065378) Marka Rotko centra Daugavpīlī padomes darbības nodrošināšanai 2009.gadā – Ls 4 900.

40. Revīzijā konstatēts, ka no šīs budžeta programmas tiek piešķirti arī papildu līdzekļi valsts kapitālsabiedrībām, kurās KM ir valsts kapitāla daļu turētāja, lai gan šīm kapitālsabiedrībām dotāciju darbības nodrošināšanai un projektu īstenošanai KM piešķir arī no budžeta programmas 19.07.00 „Mākslas un literatūra”. Papildu dotācija piešķirta tādu pasākumu īstenošanai, kas ir iepriekš plānojami un ietverami kapitālsabiedrību rezultatīvajos rādītājos, piemēram:
- 40.1. VSIA „Latvijas Nacionālā opera” piešķirta dotācija Ls 60 000 apmērā LNO 90 gadu jubilejas sezonas norišu atbalstam;
  - 40.2. VSIA „Latvijas Nacionālais simfoniskais orķestris” piešķirta dotācija Ls 10 000 apmērā F.Šopēna 200 gadskārtas piemiņai veltītas mākslinieciskās programmas realizācijai;
  - 40.3. VSIA „Latvijas Koncerti” piešķirta dotācija Ls 14 000 apmērā Liepājas simfoniskā orķestra dalībai VSIA „Latvijas koncerti” organizētajos pasākumos, t.sk. latviešu simfoniskās mūzikas koncertā.
41. KM skaidroja, ka šie līdzekļi piešķirti, lai nodrošinātu šo pasākumu norisi samazināta valsts budžeta finansējuma apstākļos.
42. Izlases veidā pārbaudot dotāciju piešķiršanu no budžeta apakšprogrammas 22.02.00 „Kultūras pasākumi, sadarbības līgumi un programmas”, konstatēts gadījums, kad projektam ir piešķirta valsts budžeta dotācija par kopējo summu Ls 15 000. Nevienā no koordinācijas komisijas protokoliem nav iekļauts jautājums par finansējuma piešķiršanu konkrētajam saņēmējam un projektam. Finansējums Ls 15 000 apmērā konkrētajam saņēmējam un projektam tika iepļānots 2009.gada 5.janvārī dokumentā „2009.gada valsts budžeta apakšprogrammas 22.02.00 „Kultūras pasākumi, sadarbības līgumi un programmas” izdevumu tāme – kultūras pasākumu sadale”.

*Dotācijas piešķiršana no budžeta apakšprogrammas 19.07.00 „Mākslas un literatūra”*

43. Saskaņā ar normatīvā akta<sup>18</sup> paskaidrojumiem budžeta apakšprogrammas 19.07.00 „Mākslas un literatūra” galvenie mērķi ir:
- 43.1. nodrošināt mūsdienīgu, radošu un tematiski daudzveidīgu mākslas procesu Latvijā;
  - 43.2. veicināt profesionālās mākslas pieejamību visiem Latvijas iedzīvotājiem;
  - 43.3. nodrošināt Latvijas profesionālās mākslas starptautisko apri.
44. Budžeta apakšprogrammas sasniedzamie politikas rezultāti un to rezultatīvie rādītāji ir:
- 44.1. nodrošināta kvalitatīvas profesionālās teātra un mūzikas mākslas pieejamība sabiedrībai, saglabājas sabiedrības interese par mākslas procesu – 0,7 miljoni skatītāju apmeklējuši teātra izrādes un koncertus;
  - 44.2. nodrošināta profesionālās mākslas pieejamība reģionos.

<sup>18</sup> Likums „Par valsts budžetu 2009.gadam”.

45. Revīzijā konstatēts, ka no šīs budžeta programmas dotācija pārsvarā tiek piešķirta saņēmējiem, ar kuriem noslēgti līgumi „Par valsts deleģētu kultūras funkciju veikšanu” vai arī līdzdarbības līgumi „Par atsevišķu valsts pārvaldes uzdevumu veikšanu”. Konstatēts, ka dotācija piešķirta tādiem saņēmējiem, ar kuriem nav noslēgti deleģēšanas vai līdzdarbības līgumi, piemēram:
- 45.1. biedrībai „Satori, portāls un izdevniecība” (reģistrācijas Nr.40008093418) literatūras un filozofijas portāla „1/4 Satori” veidošanai un uzturēšanai – Ls 22 500;
  - 45.2. biedrībai „Cēsu pils Ģildes fonds” (reģistrācijas Nr.40008109066) mākslas festivāla Cēsis 2009 vizuālās laikmetīgās mākslas programmas sagatavošanai un īstenošanai – Ls 80 000;
  - 45.3. Cēsu pilsētas domei Vidzemes kamerorķestra koncertdarbības veicināšanai – Ls 27 425;
  - 45.4. sabiedrībai ar ierobežotu atbildību (turpmāk – SIA) „Gaļinas Poliščukas teātra observatorija” (reģistrācijas Nr.40003794964) telpu nomai un darbinieku atalgojumam – Ls 115 943.
46. Revīzijā konstatēts, ka dotācija šiem saņēmējiem nav piešķirta konkursa kārtībā un revidentiem netika sniegts izvērtējums vai kādi citi dokumenti, kas pamatotu lēmumu par dotācijas piešķiršanu.
47. Revīzijā konstatēts, ka nav noteikti kritēriji, pēc kādiem tiek izvēlēti atbalstāmie pasākumi un netika iesniegti dokumenti, kas apliecinātu, ka pirms dotācijas piešķiršanas ir veikts izvērtējums, vai dotāciju piešķiršana šīm aktivitātēm veicina budžeta apakšprogrammas mērķu sasniegšanu. Valsts kontroles revidentiem netika uzrādīti dokumenti, kas pamatotu līguma noslēgšanas un finansējuma pārskaitīšanas nepieciešamību (piemēram, finansējuma saņēmēja vēstule).
48. Konstatēts, ka vairākām kapitālsabiedrībām, kuru kapitāla daļu turētāja ir KM un ar kurām ir noslēgts līgums „Par valsts deleģētu kultūras funkciju veikšanu”, tiek piešķirti papildu līdzekļi mērķiem, kas jau ir noteikti funkciju deleģēšanas līgumā. Piemēram, VSIA „Jaunais Rīgas teātris” papildus dotācijai, kas piešķirta, lai nodrošinātu valsts deleģētu kultūras funkciju veikšanu, ir piešķirta papildus dotācija Ls 50 000 apmērā arī VSIA „Jaunais Rīgas teātris” izrāžu sagatavošanai tā mākslinieciskā vadītāja A.Hermaņa vadībā.

*Dotācijas piešķiršana no budžeta programmas 21.00.00 „Kultūras mantojums”*

49. Revīzijā konstatēts, ka dotācija no budžeta programmas 21.00.00 „Kultūras mantojums” netiek piešķirta konkursa kārtībā. Atsevišķu dotāciju piešķiršanu nosaka speciāli normatīvie akti<sup>19</sup>, saskaņā ar kuriem valsts budžeta dotācija piešķirta, piemēram, tādiem mērķiem kā:
- 49.1. Latvijas Okupācijas muzeja izdevumiem (muzeja ēkas uzturēšanai un apsaimniekošanai, ekspozīcijai un valsts protokolam, pētniecības un izglītības programmām, ceļojošām izstādēm Latvijā un ārzemēs, darbam ar muzeja krājumu) – Ls 81 312. Dotācija piešķirta saskaņā ar normatīvo aktu<sup>20</sup>, kas nosaka, ka valsts piedalās muzeja finansēšanā gadskārtējā valsts budžeta likumā paredzēto finanšu līdzekļu apmērā;
  - 49.2. SIA „Rīgas Doma pārvalde” (reģistrācijas Nr.40003760722) – Ls 46 114 Rīgas Doma baznīcas uzturēšanas izdevumiem saskaņā ar normatīvo aktu<sup>21</sup>, kas nosaka, ka

<sup>19</sup> Latvijas Okupācijas muzeja likuma 4.panta pirmā daļa, Doma baznīcas un klostera ansambļa likuma 8.panta pirmā daļa.

<sup>20</sup> Latvijas Okupācijas muzeja likuma 4.panta pirmā daļa.

<sup>21</sup> Doma baznīcas un klostera ansambļa likuma 8.panta pirmā daļa.

Doma baznīcas uzturēšanai nepieciešamos izdevumus finansē Latvijas Evaņģēliski luteriskā baznīca un Latvijas valsts vienlīdzīgās daļās.

50. Valsts kontroles revidentiem netika iesniegti dokumenti, kas apliecinātu, ka pirms līguma par finansējuma piešķiršanu SIA „Rīgas Doma pārvalde” būtu sagatavota tāme, kur uzrādītas Rīgas Doma baznīcas plānotās izmaksas 2009.gadā vai citi dokumenti, kas pamatotu piešķirtā finansējuma apmēru. Arī atskaitē par piešķirtā finansējuma izlietojumu nav norādītas kopējās Doma baznīcas uzturēšanas izmaksas 2009.gadā un nav sniegts apliecinājums, ka KM ir segusi pusi no Doma baznīcas gada izmaksām.
51. Revīzijā konstatēts, ka no budžeta programmas 21.00.00 „Kultūras mantojums” dotācija piešķirta arī tādiem saņēmējiem, kuriem valsts budžeta dotācijas piešķiršanu nenosaka speciāli normatīvie akti, piemēram:
  - 51.1. 1991.gada barikāžu dalībnieku biedrībai (reģistrācijas Nr.40008021212) 1991.gada barikāžu muzeja darbības nodrošināšanai – Ls 12 729;
  - 51.2. biedrībai „Rīgas Ebreju kopiena” (reģistrācijas Nr.40008000511) Rīgas Ebreju Kopienas muzeja „Ebreji Latvijā” četriem pētījumiem – Ls 9 808;
  - 51.3. Tautas frontes muzeja sabiedriskai padomei (reģistrācijas Nr.40008033141) Tautas frontes muzeja uzturēšanas izdevumiem (muzeja darbības nodrošinājumam un pasākumu organizēšanai) – Ls 12 729.
52. Saskaņā ar KM sniegto skaidrojumu „pamatojoties uz gadskārtējiem likumiem par valsts budžetu, jau kopš Atmosas sākuma Kultūras ministrijai paredzētie bāzes izdevumi attiecībā uz dotācijām 1991.gada barikāžu dalībnieku biedrībai, Rīgas Ebreju kopienai un Tautas frontes muzeja sabiedriskai padomei nav mainījušies. Izdevumi šiem saņēmējiem saskaņā ar ikgadējā likuma par valsts budžeta bāzes izdevumu veidošanu ir tikuši paredzēti bāzes izdevumos – nav tikuši uzskatīti kā vienreizēji pasākumi. Likumā „Par valsts budžetu 2005.gadam” atsevišķās apakšprogrammās tika izdalīts finansējums – programmā „Kultūras mantojums”: 15.apakšprogrammā „Dotācija 1991.gada barikāžu dalībnieku biedrībai”; 20.apakšprogrammā „Dotācija Tautas frontes muzejam” un 25.apakšprogrammā „Muzejs un dokumentācijas centrs „Ebreji Latvijā””. Atbilstoši Kultūras ministrijas stratēģijai un valsts budžeta vidējā termiņa koncepcijai 2006.gada valsts budžeta struktūrā finansējums tika iekļauts jaunajā budžeta programmu struktūrā, kas atbilda KM vidējā termiņa darbības stratēģijai. Finansējums augstāk minētajām organizācijām ir samazināts „bāzes izdevumos”, bet ne „izņemts” no „bāzes izdevumiem”. Katru gadu līdzfinansējums no valsts budžeta šiem saņēmējiem tiek piešķirts, ņemot vērā Valdības noteiktās pamatnostādnes budžeta veidošanā/samazināšanā/palielināšanā, un iekļaujoties kopējos Kultūras ministrijai budžeta likumā noteiktajos izdevumos, lai valsts kultūrpolitikas kontekstā pildītu nevalstisko organizāciju piekritīgās funkcijas.”
53. Revīzijā konstatēts, ka atsevišķiem saņēmējiem ir piešķirta dotācija, bet līgumos nav noteikts, kāds ir par piešķirto dotāciju sasniedzamais rezultāts – kādi ir veicamie uzdevumi un sasniedzamie mērķi. Piemēram, dotācija piešķirta vairāku muzeju uzturēšanas izdevumiem (1991.gada barikāžu muzejam – Ls 12 729, Tautas frontes muzejam – Ls 12 729, Latvijas Okupācijas muzejam – Ls 81 312) u.c.
54. Revīzijā konstatēts, ka no šīs budžeta programmas ir piešķirta dotācija arī Latvijas Kultūras akadēmijai Ls 32 887 apmērā E.Smiļģa teātra muzeja darbībai 2009.gada oktobra – decembra mēnešiem, jo pamatojoties uz tiesību aktu<sup>22</sup> veikta KM valsts aģentūras

<sup>22</sup> MK 02.06.2009.rīkojuma Nr.369 „Par valsts aģentūras „Rakstniecības muzejs un rakstniecības, teātra un mūzikas kolekciju krātuve” un valsts aģentūras „Memoriālo muzeju apvienība” izveidi un valsts aģentūras „Rakstniecības, teātra un mūzikas muzejs”, valsts aģentūras „Ojāra Vācieša memoriālais muzejs” un valsts aģentūras „Andreja Upīša memoriālais muzejs” reorganizāciju”.

„Rakstniecības, teātra un mūzikas muzejs” (turpmāk – RTMM) reorganizācija un tās struktūrvienība „E.Smiļģa teātra muzejs” ir nodota Latvijas Kultūras akadēmijai.

55. Revīzijā konstatēts, ka E.Smiļģa teātra muzeja darbības nodrošināšanas izdevumi 2009.gada oktobra – decembra mēnešiem bija ielānēti RTMM budžetā un, nododot „E.Smiļģa teātra muzeju” Latvijas Kultūras akadēmijai, tika pārdaļēti arī RTMM budžets, finansējumu Ls 32 887, nododot Latvijas Kultūras akadēmijai.
56. Reorganizācijas rezultātā RTMM radās papildus izdevumi (atlaišanas pabalstiem, kompensācijām par neizmanto to atvaļinājumu u.c.), tādēļ saskaņā ar tiesību aktu<sup>23</sup> tika pārdaļēta apropiācija starp KM programmām un RTMM tika piešķirts papildus finansējums Ls 19 192 apmērā.

*Dotācijas piešķiršana no budžeta programmas 18.00.00 „Kultūrpārvaldība”*

57. Revīzijā konstatēts, ka dotācijas budžeta programmā 18.00.00 „Kultūrpārvaldība” tiek piešķirtas, pamatojoties uz konkursa rezultātiem. Saskaņā ar konkursa nolikumu<sup>24</sup> konkursa mērķis ir stiprināt pilsonisko sabiedrību valstī, attīstīt vidi ilgtspējīgai, uz rezultātu orientētai nevalstisko organizāciju darbībai kultūras jomā, veicināt šo organizāciju iesaisti kultūrpolicies veidošanas un īstenošanas procesos vietējā, nacionālā un starptautiskā līmenī. Konkursa uzdevumi ir:
  - 57.1. veicināt starptautisku sakaru attīstību un Latvijas pārstāvnieceību starptautiskajās profesionālajās radošajās organizācijās;
  - 57.2. uzlabot sadarbību starp organizācijām, pašvaldību un valsts institūcijām;
  - 57.3. nodrošināt informācijas apriti, datu bāzes uzlabošanu un datu apkopošanu par organizācijas galvenajām aktivitātēm, nozares profesionālo mākslinieku skaitu, vecumu, izglītību, radošo darbību u.c., kā arī šo datu ievadīšanu Latvijas digitālajā kultūras kartē;
  - 57.4. nodrošināt Nacionālā muzeju krājuma uzturēšanu un pieejamību.
58. Saskaņā ar konkursa nolikumu 2009.gadā konkursā tiesīgas piedalīties bija KM reģistrētas profesionālās radošās organizācijas un profesionālo radošo organizāciju apvienības. Pieteikumus vērtēja Valsts budžeta līdzekļu profesionālajām radošajām organizācijām 2009.gadam sadales komisija. Pieteikuma vērtēšanas kritēriji bija atbilstība konkursa nolikumā izvirzītajiem mērķiem un uzdevumiem, paredzamais rezultāts, tāmes precizitāte un pamatotība (balstīta uz reālām izmaksām), organizācijas līdzšinējā darbības pieredze un kompetence un organizācijas spēja piesaistīt līdzfinansējumu.
59. Budžeta apakšprogrammā 18.00.00 „Kultūrpārvaldība” 2009.gadā piešķirta dotācija dažādām biedrībām, galvenokārt starptautisku sakaru attīstības veicināšanai un Latvijas pārstāvnieceību starptautiskajās profesionālajās organizācijās nodrošināšanai. Finansējums piešķirts arī dažādiem citiem mērķiem, piemēram, Latvijas Naivās mākslas muzeja krājuma veidošanai biedrībai „Kultūras un mākslas projekts NOASS” (reģistrācijas Nr.40008036970), nacionālā muzeju krājuma veidošanai Latvijas Mākslinieku savienībai, konferences rīkošanai Radošo savienību padomei (reģistrācijas Nr.40008010223).
60. Revīzijā konstatēts, ka no šīs budžeta programmas piešķirta dotācija arī citiem saņēmējiem, ārpus konkursa. Piemēram, līdzekļi piešķirti šādiem saņēmējiem un mērķiem:

<sup>23</sup> MK 30.11.2009. rīkojums Nr. 852 „Par pamatbudžeta apropiācijas pārdaļēti starp programmām, apakšprogrammām un budžeta izdevumu kodiem atbilstoši ekonomiskajām kategorijām”.

<sup>24</sup> KM reģistrētajām profesionālajām radošajām organizācijām un profesionālo organizāciju apvienībām valsts budžeta programmā 18.00.00 „Kultūrpārvaldība” paredzēto līdzekļu 2009.gadam sadales konkursa nolikums (apstiprināts ar valsts sekretāra 29.01.2009.rīkojumu Nr.2.1-1-12).

- 60.1. Itas Kozakevičas Latvijas Nacionālo kultūras biedrību asociācijai (reģistrācijas Nr.40008007524) piešķirti Ls 11 715 asociācijas darbības nodrošināšanai un asociēto kultūras biedrību darbības koordinēšanai - ēkas uzturēšanas izdevumiem (komunālie pakalpojumi, apsardzes pakalpojumi un pārējie pakalpojumi), kultūras pasākumiem un informatīviem materiāliem;
- 60.2. Latgales plānošanas reģionam piešķirti Ls 2 978, lai plānošanas reģionā nodrošinātu pušu kompetencē ietilpstošo pārvaldes uzdevumu efektīvu veikšanu reģionā;
- 60.3. UNESCO Latvijas Nacionālajai komisijai Ls 73 797 piešķirti komisijas Sekretariāta uzturēšanai un komisijas organizatoriskās un saimnieciskās darbības nodrošināšanai.
61. Saskaņā ar KM sniegto skaidrojumu „no budžeta programmas 18.00.00. „Kultūrpārvaldība” tiek finansēta arī kultūrpolitikas procesu koordinējošu institūciju darbība. Finansējums paredzēts kā bāzes izdevumi attiecībā uz dotācijām attiecīgajām institūcijām, piemēram:
- 61.1. finansējums Itas Kozakēvičas Latvijas Nacionālo kultūras biedrību asociācijai paredzēts kā bāzes izdevumi apakšprogrammā 18.00.00. „Kultūrpārvaldība”, pamatojoties uz normatīvo aktu<sup>25</sup>, kas nosaka, ka KM organizē un kontrolē Latvijas Nacionālo kultūras biedrību asociācijai paredzētās valsts budžeta dotācijas izmantošanu noteiktajiem mērķiem. Kopš 2004.gada finansējums Latvijas Nacionālo kultūras biedrību asociācijai ir pārdalīts no Īpašu uzdevumu ministra sabiedrības integrācijas lietās sekretariāta uz KM budžetu. Līdz ar to šis finansējums piešķirts konkrētam mērķim un nav attiecināms uz konkursu;
- 61.2. finansējums UNESCO Latvijas Nacionālajai komisijai paredzēts kā bāzes izdevumi apakšprogrammā 18.00.00. „Kultūrpārvaldība”, pamatojoties uz UNESCO Latvijas Republikas Nacionālās komisijas Satversmi, kas apstiprināta ar normatīvo aktu<sup>26</sup> un nosaka, ka Nacionālās komisijas budžetu veido Latvijas Republikas budžeta līdzekļi Sekretariāta uzturēšanai Nacionālās komisijas organizatoriskās un saimnieciskās darbības nodrošināšanai;
- 61.3. finansējums Plānošanas reģioniem paredzēts kā bāzes izdevumi apakšprogrammā 18.00.00. „Kultūrpārvaldība”, jo, īstenojot administratīvi teritoriālo reformu, 2009.gada 1. jūlijā darbu pārtrauca rajonu pašvaldības, kas nodrošināja kultūras funkcijas īstenošanu rajona līmenī un daļēji KM kultūras ekspertu funkciju īstenošanu. Lai nodrošinātu efektīvu kultūrpārvaldību valstī arī pēc administratīvi teritoriālās reformas, tika noslēgti sadarbības līgumi ar pieciem plānošanas reģioniem par kultūras funkcijas īstenošanu Plānošanas reģionu līmenī.”
62. Revīzijā konstatēts, ka atsevišķiem saņēmējiem ir piešķirta dotācija, bet līgumos nav noteikts, kāds ir par piešķirto dotāciju sasniedzamais rezultāts – kādi ir veicamie uzdevumi un sasniedzamie mērķi. Piemēram, dotācija piešķirta Itas Kozakevičas Latvijas Nacionālo kultūras biedrību asociācijas darbības nodrošināšanai – Ls 11 715, UNESCO Latvijas Nacionālās komisijas Sekretariāta uzturēšanai un komisijas organizatoriskās un saimnieciskās darbības nodrošināšanai - Ls 73 797 u.c.

*Valsts budžeta dotācijas izlietojums un atskaitīšanās kārtība*

63. KM tiesību akts<sup>27</sup> noteica, ka finansējuma saņēmējs ir atbildīgs par piešķirtās dotācijas izlietojumu atbilstoši noslēgtajam līgumam. Piešķirtās dotācijas izlietojuma uzraudzību veic KM Kultūrpolitikas ieviešanas departaments un Grāmatvedības uzskaites un atskaites nodaļa. Dotācijas izlietojuma uzraudzība turpinās līdz dotācijas izlietošanas termiņa beigām un pēdējā pārskata saņemšanai par piešķirtās dotācijas izlietošanu.

<sup>25</sup> MK 29.04.2003. noteikumu Nr.241 “Kultūras ministrijas nolikums” 5.3.<sup>1</sup> apakšpunkts.

<sup>26</sup> Likums „Par UNESCO Latvijas Republikas Nacionālās komisijas Satversmes apstiprināšanu”

<sup>27</sup> KM 30.11.2006. „Kārtība, kādā piešķir Kultūras ministrijas valsts budžeta dotāciju” (spēkā līdz 27.10.2009.).

64. KM tiesību akts<sup>28</sup> noteica, ka KM kontrolē piešķirtā finansējuma izlietojumu. KM ir tiesīga pieprasīt no finansējuma saņēmēja grāmatvedības dokumentus un citu darījumu dokumentāciju, kas saistīta ar finansējuma līguma izpildi. Par konstatētajiem pārkāpumiem dotācijas izlietojumā Kultūrpolitikas departaments un Grāmatvedības uzskaites un atskaites nodaļa informē ministrijas valsts sekretāru. Ministrija par konstatētajiem pārkāpumiem pieprasa paskaidrojumu no finansējuma saņēmēja un pēc paskaidrojuma saņemšanas lemj jautājumu par līguma izpildi. Visi finanšu līdzekļi, kas nav izlietoti saskaņā ar tāmi, ir jāatmaksā.
65. Revīzijā konstatēts, ka atskaišu par finansējuma izlietojumu forma un prasības tiek noteiktas individuāli katrā līgumā par finansējuma piešķiršanu. Pārskata (atskaites) paraugs par KM valsts piešķirto finansējumu ir noteikts KM tiesību aktā<sup>29</sup>.
66. Pārbaudot iesniegtās atskaites par 2008.gadā piešķirtajām dotācijām konstatētas vairākas nepilnības, piemēram:
- 66.1. Biedrībai „Autortiesību un komunikēšanās konsultāciju aģentūra/ Latvijas Autoru apvienība” (reģistrācijas Nr.40008043690) (turpmāk AKKA/LAA) KM 2008.gadā kopumā ir piešķīrusi Ls 437 286 atlīdzības par publisko patapinājumu sadalei un izmaksai autoriem, izpildītājiem, fonogrammu producentiem un filmu producentiem par 2007.gadu<sup>30</sup>. Saskaņā ar 2009.gada 31.martā iesniegto atskaiti AKKA/LAA KM piešķirtos naudas līdzekļus ir noguldījusi depozītā, iegūstot procentu ieņēmumos Ls 7 560, kā arī ieguvusi ieņēmumus Ls 236 apmērā no privāto bibliotēku iemaksām. Saskaņā ar atskaiti tikai Ls 374 809 jeb 84 % no kopējās summas ir izlietoti līgumā noteiktajam mērķim – sadalīti atlīdzībā par publisko patapinājumu 2007.gadā. Pārējie līdzekļi Ls 70 273 apmērā ir izlietoti administrācijas izdevumiem 2008.gadā, rezervēti administrācijas izdevumiem 2009.gadā un nenoskaidroto autoru atlīdzībai par 2003. – 2006.gadiem;
- 66.2. biedrībai „Rīgas Ebreju kopiena” KM 2008.gadā ar līgumu<sup>31</sup> ir piešķīrusi līdzekļus Ls 16 796 apmērā muzeja „Ebreji Latvijā” darbības nodrošināšanai un ar līgumu<sup>32</sup> piešķīrusi līdzekļus Ls 30 000 apmērā muzeja „Ebreji Latvijā” darbības nodrošināšanai. Katrā līgumā noteikti atšķirīgi uzdevumi. Revīzijā konstatēts, ka atskaitēs par finansējuma izlietojumu abu līgumu ietvaros norādīti vairāki vieni un tie paši maksājumu uzdevumi. Atsaucoties uz Valsts kontroles konstatēto, KM ir pieprasījusi papildus paskaidrojumus no biedrības un biedrība ir iesniegusi precizētas atskaites;
- 66.3. SIA „Radiatori” (reģistrācijas Nr.40003667397) KM 2008.gadā ar līgumu<sup>33</sup> piešķīra līdzekļus Ls 11 476 apmērā ar mērķi N.Gothama kameroperas „Pilots” viesizrādēm Vācijā. Saskaņā ar atskaiti līdzekļi ir iztērēti izpētes braucienam uz Vāciju, kura laikā noskaidrots, ka paredzētajā datumā un vietā izrādi noorganizēt nav iespējams un rezultātā KM piešķirtie līdzekļi ir iztērēti, organizējot vienu izrādi Lietuvā. KM ir piekritusi šādam līdzekļu izlietojumam, un ir izdarīti grozījumi sākotnējā līgumā.
67. Arī dažas atskaites par 2009.gadā piešķirto dotāciju izlietojumu nesniedza pārlicību, ka KM piešķirtie līdzekļi ir izlietoti paredzētajam mērķim un skaidrību, kādi uzdevumi ir sasniegti par piešķirto dotāciju. Piemēram, KM ir piešķīrusi valsts budžeta dotāciju Tautas frontes muzeja uzturēšanas izdevumiem: muzeja darbības nodrošinājumam un pasākumu

<sup>28</sup> KM 30.11.2006. „Kārtība, kādā piešķir Kultūras ministrijas valsts budžeta dotāciju” (spēkā līdz 27.10.2009.).

<sup>29</sup> KM 28.10.2009. „Kultūras ministrijas valsts budžeta dotāciju piešķiršanas un kontroles kārtība” Nr.INA-35 pielikums.

<sup>30</sup> 26.06.2008.līgums Nr.13 starp KM un biedrību Autortiesību un komunikēšanās konsultāciju aģentūra/ Latvijas Autoru apvienība”.

<sup>31</sup> 15.01.2008. līgums Nr. 2.1.-15-169 starp KM un biedrību „Rīgas Ebreju kopiena”.

<sup>32</sup> 12.11.2008. līgums Nr.2.1.-15-542 starp KM un biedrību „Rīgas Ebreju kopiena”.

<sup>33</sup> 13.06.2008. līgums Nr. 2.1.-15-283 starp KM un SIA „Radiatori”.

organizēšanai. Saskaņā ar līgumu<sup>34</sup> finansējuma saņēmējam jāiesniedz pārskats par uzdevumu izpildi un finansējuma izlietojumu. Revīzijā konstatēts, ka atskaitē nav norādīti ne konkrēti veiktie darbi, ne cita paskaidrojoša informācija, izņemot to, ka piešķirtie finanšu līdzekļi ir izmantoti muzeja darbības nodrošinājumam un pasākumu organizēšanai pilnā apjomā 2009.gada ietvaros.

68. Pārbaudot iesniegtās atskaites par 2008.gadā piešķirtajām dotācijām konstatēts, ka finansējuma saņēmēji neievēro atskaišu iesniegšanas termiņus, atskaites iesniedz vēlāk nekā ir noteikts līgumā. Konstatēti gadījumi, kad finansējuma saņēmēji lūdz pagarināt atskaites iesniegšanas termiņu, jo finansējuma saņēmējs nav paspējis apgūt visu piešķirto finansējumu. Piemēram:

68.1. saskaņā ar līgumu<sup>35</sup> atskaite par finansējuma izlietojumu bija jāiesniedz līdz 2009.gada 31.janvārim. Revīzijā konstatēts, ka finansējuma saņēmējs ir lūdzis līguma darbības termiņu pagarināt līdz 2009.gada 1.oktobrim un atskaiti par daļu no finansējuma iesniedzis 2009.gada 19.novembrī. 2009.gada 10.decembrī izdarīti līguma grozījumi, pagarinot atskaites iesniegšanas termiņu līdz 2010.gada 31.maijam, jo finansējumu nav paspēts apgūt;

68.2. saskaņā ar līgumu<sup>36</sup> KM 2008.gadā piešķīrusi Ls 11 000. Saskaņā ar iesniegto atskaiti 2008.gadā ir iztērēti Ls 8 752, un finansējuma saņēmējs ir lūdzis neiztērēto finansējumu Ls 2 249 pārcelt uz 2009.gadu.

69. Arī 2009.gadā valsts budžeta dotācijas saņēmēji nav ievērojuši atskaišu iesniegšanas termiņus un atskaites iesnieguši vēlāk nekā ir noteikts līgumā. Konstatēti gadījumi, kad finansējuma saņēmēji lūdz pagarināt atskaites iesniegšanas termiņu, jo nav paspēts apgūt visu piešķirto finansējumu, piemēram, saskaņā ar līgumu<sup>37</sup> KM ir piešķīrusi finansējumu Ls 20 000 apmērā grāmatas izdošanai un atskaite par finansējuma izlietojumu jāiesniedz līdz 2010.gada 20.janvārim, bet finansējuma saņēmējs ir lūdzis pagarināt atskaites iesniegšanas termiņu līdz 2010.gada 20.septembrim, jo tehnisku iemeslu dēļ pagarinājās grāmatas sagatavošanas un maketēšanas termiņš.

70. Pārbaudot iesniegtās atskaites par 2009.gadā piešķirtajām dotācijām konstatētas vairākas nepilnības gadījumos, kad valsts kapitālsabiedrībām, kurās KM ir kapitāla daļu turētāja un ar kurām ir noslēgti līgumi „Par valsts deleģētu kultūras funkciju veikšanu”, tiek piešķirti papildus līdzekļi konkrētiem pasākumiem. Konstatēts, ka kapitālsabiedrības iesniedz tikai pārskatus par rezultatīvo rādītāju izpildi un pārskatus par finanšu resursu izlietojumu, bet neiesniedz atskaites, kas apliecina, ka papildus piešķirtos līdzekļus saņēmēji izlietojuši tikai konkrēto pasākumu īstenošanai atbilstoši līgumu nosacījumiem, piemēram:

70.1. VSIA „Latvijas Nacionālā opera” 90 gadu jubilejas sezonas norišu atbalstam, tajā skaitā konkrētu pasākumu veikšanai: A.Kalniņa jubilejas koncertam un kamermūzikas koncertam, LNO 90 gadu jubilejas galā koncertam, „Leļļu operas izbraukuma izrāžu koncertvariantam, „Putnu operas” atjaunojumam (KM saskaņā ar līgumu<sup>38</sup> ir piešķīrusi dotāciju Ls 60 000 apmērā);

70.2. VSIA „Latvijas koncerti” Liepājas simfoniskā orķestra dalībai VSIA „Latvijas koncerti” organizētajos pasākumos, t.sk. latviešu simfoniskās mūzikas koncertā (KM ir piešķīrusi dotāciju Ls 14 000 apmērā);

70.3. VSIA „Jaunais Rīgas teātris” teātra izrāžu sagatavošanai tā mākslinieciskā vadītāja A.Hermaņa vadībā (KM ir piešķīrusi dotāciju Ls 789 256 apmērā).

<sup>34</sup> 14.01.2009. līgums Nr. 2.1-21-35 starp KM un Tautas frontes muzeja sabiedrisko padomi.

<sup>35</sup> 12.11.2008. līgums Nr.2.1.-15-542 starp KM un Biedrību „Rīgas Ebreju kopiena”.

<sup>36</sup> 27.06.2008. līgums Nr. 2.1.-15-343 starp KM un Biedrību Mākslas menedžmenta un informācijas centrs (MMIC).

<sup>37</sup> 31.03.2009. līgums Nr. 2.1-21/237 starp KM un Rīgas Tehnisko universitāti.

<sup>38</sup> 11.11.2009. vienošanās pie 10.01.2009. līguma Nr.2.1.-21-26 starp KM un VSIA „Latvijas Nacionālā opera”

### Dotāciju uzskaitē

71. Normatīvais akts<sup>39</sup> nosaka, ka iestādes pienākums ir kārtot grāmatvedību tā, lai tajā būtu uzskatāmi atspoguļoti visi saimnieciskie darījumi, kā arī katrs fakts vai notikums, kas rada pārmaiņas iestādes mantas stāvoklī. Grāmatvedībai ir jānodrošina ieņēmumu un izdevumu norobežošana pa pārskata periodiem.
72. Atbilstoši normatīvajam aktam<sup>40</sup> ieņēmumus un izdevumus uzskaita pēc uzkrāšanas principa, ieņēmumus un izdevumus atzīstot periodā, kad tie radušies, neatkarīgi no naudas saņemšanas vai samaksas. Normatīvais akts<sup>41</sup> nosaka, ka grāmatvedības reģistros nedrīkst izdarīt ierakstus, kuri nav pamatoti ar attaisnojuma dokumentu.
73. KM saskaņā ar normatīvo aktu<sup>42</sup> 2009.gadā izdevumi subsīdijām un dotācijām (EKK 3000) bija apstiprināti Ls 20 607 140 apmērā.
74. KM Grāmatvedības uzskaites politikā nav aprakstīta subsīdiju un dotāciju uzskaites kārtība.
75. Saskaņā ar KM centrālā aparāta finanšu pārskatā par 2009.gadu norādīto faktiskais subsīdiju un dotāciju izlietojums KM centrālajā aparātā 2009.gadā bija Ls 15 353 126 apmērā pēc uzkrāšanas principa un Ls 15 461 342 apmērā pēc naudas plūsmas principa.
76. Revīzijā konstatēts, ka KM centrālajā aparātā dotācijas tiek izmaksātas, pamatojoties uz līgumu starp KM un dotācijas saņēmēju. KM centrālais aparāts subsīdijas un dotācijas grāmatvedībā uzskaita pēc naudas plūsmas principa, izņemot šādus atsevišķus darījumus, kas uzskaitīti pēc uzkrāšanas principa:
  - 76.1. avansa maksājums VAS „Valsts nekustamie īpašumi” ēkas Doma laukumā 6 rekonstrukcijai Ls 119 260 apmērā;
  - 76.2. avansa maksājumi par pakalpojumiem Ls 10 024 apmērā;
  - 76.3. kreditori Ls 21 068 apmērā.

### Secinājumi

77. Lai gan KM ir uzsākusi Valsts kontroles revīzijā<sup>43</sup> sniegto ieteikumu ieviešanu un uzlabojusi dotāciju piešķiršanas procesu, izstrādājot precīzāku kārtību, dotāciju piešķiršanas process nav pilnībā caurskatāms un Valsts kontroles revidenti neguva pārliecību par budžeta līdzekļu piešķiršanas pamatojumu, jo:
  - 77.1. KM nebija izstrādājusi skaidrus un vienotus kritērijus, pēc kādiem tiek vērtēti iespējamie finansējuma saņēmēji un viņu īstenojamie projekti, kā arī nav noteikusi, kādi pasākumi ir uzskatāmi par kultūrpolitiski nozīmīgiem;
  - 77.2. nav nodrošināta konkrētu pasākumu atbilstības budžeta programmu un apakšprogrammu uzdevumiem izvērtēšana, jo līdzekļi ir piešķirti arī tādiem izdevumiem, kas neatbilst budžeta apakšprogrammu mērķiem;
  - 77.3. dažos gadījumos revidentiem netika sniegts izvērtējums vai kādi citi dokumenti, kas pamato lēmumu par dotācijas piešķiršanu, kā arī konstatēti gadījumi, kad dotācija ir piešķirta, nerīkojot konkursu.
78. Revīzijā tika konstatētas vairākas nepilnības dotāciju piešķiršanas procesā, jo:
  - 78.1. vismaz Ls 15 000 piešķirti bez konkursa;

<sup>39</sup> Likuma „Par grāmatvedību” 2.panta pirmā un otrā daļa.

<sup>40</sup> MK 15.11.2005. noteikumu Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” 96.punkts (spēkā līdz 31.12.2009.).

<sup>41</sup> Likuma „Par grāmatvedību” 7.panta pirmā daļa.

<sup>42</sup> Likuma par valsts budžetu 2009.gadam 4.pielikums.

<sup>43</sup> Revīzija Nr.5.1-2-26/2008 „Par Kultūras ministrijas 2008.gada finanšu pārskata sagatavošanas pareizību”

- 78.2. vismaz Ls 39 900 piešķirti bez izvērtējuma par atbalstāmo pasākumu atbilstību apakšprogrammas uzdevumiem, kultūrpolitikas prioritātēm, pasākumu lietderību, aktualitāti un nozīmību;
- 78.3. vismaz Ls 123 385 piešķirti, nenosakot, kāds ir par piešķirto finansējumu sasniedzamais rezultāts;
- 78.4. vismaz Ls 84 000 piešķirti kā papildu līdzekļi KM kapitālsabiedrībām pasākumu īstenošanai samazināta finansējuma apstākļos, lai gan šīm kapitālsabiedrībām dotācija darbības nodrošināšanai un projektu īstenošanai jau piešķirta no citas budžeta programmas;
- 78.5. vismaz Ls 245 868 piešķirti saņēmējiem, ar kuriem nav noslēgti līgumi „Par valsts deleģētu kultūras funkciju veikšanu” vai arī līdzdarbības līgumi „Par atsevišķu valsts pārvaldes uzdevumu veikšanu”.
79. Tā kā RTMM reorganizācijas rezultātā KM ir piešķīrusi dotāciju Ls 32 887 apmērā Latvijas Kultūras akadēmijai E.Smiļģa teātra muzeja darbībai 2009.gada oktobra – decembra mēnešiem un saskaņā ar tiesību aktu<sup>44</sup>, pārdalot apropriāciju starp KM programmām RTMM piešķirts papildus finansējums Ls 19 192 apmērā., secināms, ka reorganizācijas process ir prasījis papildus valsts budžeta līdzekļus.
80. KM nav izstrādāts pietiekams kontroles mehānisms, lai kontrolētu atskaišu par valsts budžeta dotācijas izlietojumu iesniegšanas savlaicīgumu un atskaišu saturisko atbilstību noteiktajām prasībām, jo:
- 80.1. finansējuma saņēmēji neievēro atskaišu iesniegšanas termiņus, atskaites iesniedz vēlāk nekā ir noteikts līgumā, kā arī pagarina atskaišu iesniegšanas termiņu un neizlieto piešķirto finansējumu noteiktajā termiņā;
- 80.2. atsevišķas atskaites nesniedz pārlicību, ka piešķirtā dotācija ir izlietota paredzētajam mērķim.

### Ieteikumi

81. Lai nodrošinātu dotāciju piešķiršanas un atskaitīšanās procesa caurskatāmību un budžeta līdzekļu saimniecisku izlietojumu paredzētajam mērķim, KM:
- 81.1. pilnveidot iekšējos normatīvos aktus, nosakot, kādos gadījumos dotācija tiek piešķirta konkursa kārtībā un kādiem pasākumiem dotācija tiek piešķirta ārpus konkursa, nosakot skaidrus un vienotus kritērijus, pēc kādiem tiek vērtēti iespējamie finansējuma saņēmēji un viņu īstenojamie projekti, kā arī nedefinējot kultūrpolitiski nozīmīgu pasākumu kritērijus;
- 81.2. pilnveidot kontroles sistēmu, lai novērstu iespēju, ka valsts budžeta līdzekļi tiek piešķirti bez pietiekama izvērtējuma un pamatojuma, nodrošinātu finansējamo pasākumu atbilstības budžeta programmu un apakšprogrammu mērķiem izvērtēšanu un nodrošinātu atskaišu par valsts budžeta dotācijas izlietojumu iesniegšanas savlaicīgumu un atskaišu saturisko atbilstību noteiktajām prasībām.

<sup>44</sup> MK 30.11.2009. rīkojums Nr. 852 „Par pamatbudžeta apropriācijas pārdali starp programmām, apakšprogrammām un budžeta izdevumu kodiem atbilstoši ekonomiskajām kategorijām”.

## 2. Pārskata daļa: Ilgtermiņa ieguldījumi

### 2.1. Latvijas Nacionālā bibliotēka

#### Konstatējumi

82. Normatīvais akts<sup>45</sup> nosaka, ka, lai nodrošinātu gada pārskata kvalitāti un noderīgumu tā lietotājiem, iestāde, kura veic konsolidāciju, nosaka vienotu grāmatvedības politiku konsolidācijā iesaistītajām iestādēm atbilstoši normatīvajiem aktiem budžeta grāmatvedības jomā. Atbildīgā iestāde par konsolidāciju ir KM.
83. Normatīvais akts<sup>46</sup> nosaka, ka grāmatvedību kārtoti tā, lai grāmatvedības jautājumos kvalificēta trešā persona varētu gūt patiesu un skaidru priekšstatu par uzņēmuma finansiālo stāvokli bilances datumā, tā darbības rezultātiem, naudas plūsmu noteiktā laikposmā, kā arī konstatēt katra saimnieciskā darījuma sākumu un izsekot tā norisei. Grāmatvedības sniegtajai informācijai jābūt patiesai, salīdzināmai, savlaicīgai, nozīmīgai, saprotamai un pilnīgai.
84. Latvijas Nacionālās bibliotēkas (turpmāk – LNB) gada pārskatā uz 2009.gada 31.decembri ilgtermiņa ieguldījumi ir uzrādīti Ls 6 074 686 vērtībā jeb 97 % no LNB bilances kopsummas, no tiem bibliotēku fonda vērtība – Ls 3 852 234 jeb 63%.
85. Revīzijas laikā konstatēts, ka LNB ir uzsākusi Valsts kontroles finanšu revīzijas<sup>47</sup> par KM 2008.gada pārskata sagatavošanas pareizību ieteikuma ieviešanu, ka jāveic nepieciešamās darbības, lai Bibliotēkas fonda uzskaitē atbilstu normatīvā akta<sup>48</sup> prasībām un Bibliotēkas fonds grāmatvedības uzskaitē tiktu uzrādīts patiesā vērtībā.
86. Revīzijas laikā netika iegūti pietiekami pierādījumi uzrādītā apjoma novērtējumam naudas izteiksmē, jo Bibliotēkas fonda vērtība uz 2009.gada 1.janvāri pēc grāmatvedības datiem bija Ls 3 665 792, pēc Bibliotēkas pakalpojumu departamenta datiem – Ls 3 699 268, savukārt uz 2009.gada 31.decembri pēc grāmatvedības datiem bija Ls 3 852 234, pēc Bibliotēkas pakalpojumu departamenta datiem – Ls 3 933 622.
87. Uz 2009.gada 31.decembri pārskata daļā „Bibliotēku fonds”, salīdzinot grāmatvedības uzskaites datus ar Bibliotēkas pakalpojumu departamenta datiem, konstatēta starpība Ls 81 388 apmērā, kas radusies no iepriekšējos periodos iegādātās periodikas nepareizas uzskaites.

#### Secinājumi

88. LNB ir uzsākusi Valsts kontroles finanšu revīzijas<sup>49</sup> par KM 2008.gada pārskata sagatavošanas pareizību ieteikuma ieviešanu, lai nodrošinātu, ka Bibliotēkas fonda uzskaitē atbilstu normatīvā akta<sup>50</sup> prasībām un Bibliotēkas fonds grāmatvedības uzskaitē tiktu uzrādīts patiesā vērtībā, bet nav pilnībā ieviesusi ieteikumu un Bibliotēkas fonda grāmatvedības uzskaites dati vēl arvien atšķiras no Bibliotēkas pakalpojumu departamenta datiem par Ls 81 300.
89. Tā kā pārskata daļas „Bibliotēku fonds” grāmatvedības uzskaites dati atšķiras no Bibliotēkas pakalpojumu departamenta datiem, Valsts kontroles revidenti neguva pārlicību par LNB bilanci uzrādītās pārskata daļas „Ilgtermiņa ieguldījumi” pilnīgumu Ls 81 300 apmērā.

<sup>45</sup> MK 20.10.2009. noteikumu Nr.1193 „Gada pārskatu sagatavošanas kārtība” 11.punkts.

<sup>46</sup> Likuma „Par grāmatvedību” 2.panta pirmā un otrā daļa.

<sup>47</sup> Revīzijas Nr.5.1-2-26/2008 „Par Kultūras ministrijas 2008.gada finanšu pārskata sagatavošanas pareizību” 37.punkts .

<sup>48</sup> Likuma „Par grāmatvedību” 2.panta pirmā un otrā daļa.

<sup>49</sup> Revīzijas Nr.5.1-2-26/2008 „Par Kultūras ministrijas 2008.gada finanšu pārskata sagatavošanas pareizību” 37.punkts.

<sup>50</sup> Likuma „Par grāmatvedību” 2.panta pirmā un otrā daļa.

## Ieteikums

90. KM kā atbildīgajai iestādei par konsolidācijas procesu veikt nepieciešamās darbības, lai LNB grāmatvedības uzskaites un Bibliotēkas pakalpojumu departamenta dati sakristu un bibliotēkas fonds grāmatvedības uzskaitē tiktu uzrādīts pilnā apjomā.

## 2.2. Valsts arhīvu ģenerāldirekcija

### Konstatējumi

91. Valsts arhīvu ģenerāldirekcijas (turpmāk – VAG) pārskatā uz 2009.gada 31.decembri ilgtermiņa ieguldījumi ir uzrādīti Ls 304 042 vērtībā jeb 67 % no bilances kopsummās.
92. KM iekšējā tiesību aktā<sup>51</sup> ir noteikts, ka:
- 92.1. ilgtermiņa ieguldījumi ir visu veidu resursi (nemateriālie ieguldījumi, pamatlīdzekļi un ilgtermiņa finanšu ieguldījumi), kurus budžeta iestāde plāno izmantot ilgāk nekā gadu, kā arī visu veidu aktīvi, kuru apmaksa paredzēta vēlāk nekā gadu pēc bilances datuma un atbilstoši pamatlīdzekļu kritērijiem;
  - 92.2. pamatlīdzekļi ir iestādes ilgtermiņa ieguldījumi, kam lietošanas laiks ir ilgāks par vienu gadu un vērtība pārsniedz Ls 150 par vienu vienību;
  - 92.3. nemateriālo ieguldījumu amortizāciju aprēķina atbilstoši to paredzamajam lietderīgās lietošanas laikam, ko nosaka un apstiprina katras budžeta iestādes vadība. Nemateriālo ieguldījumu paredzamos lietderīgās lietošanas laikus nosaka atbilstoši lietošanas tiesībās, līgumos vai citos tiesību saņemšanas apliecinājošos dokumentos noteiktajiem laika periodiem.
93. Pārbaudot 2009.gadā iegādāto ilgtermiņa ieguldījumu attaisnojuma dokumentus, konstatēts, ka to iegādes vērtība trīs gadījumos no 10 izlasē iekļautajiem darījumiem nepārsniedz Ls 150 par vienu vienību par kopējo summu Ls 4 040 apmērā un lietošanas laiks ir ilgāks par gadu, piemēram:
- 93.1. kontā 1122 „Pārējās licences” ir uzskaitīta iegādātā programmatūra, kurai iegādes dokumentos norādīts darbības periods viens gads, Ls 167 vērtībā;
  - 93.2. kontā 1238 „Datortehnika, sakaru un cita biroju tehnika” ir uzskaitīts viens faksa aparāts ar vērtību Ls 149 un 76 maršrutētāji par kopējo summu Ls 3 724 (viena maršrutētāja vērtība Ls 49).
94. Normatīvais akts<sup>52</sup> nosaka, ka pamatlīdzekļu nolietojumu sāk aprēķināt ar nākamā mēneša pirmo datumu pēc pamatlīdzekļa nodošanas ekspluatācijā un beidz aprēķināt ar nākamā mēneša pirmo datumu pēc pamatlīdzekļa ekspluatācijas izbeigšanas, izslēgšanas no uzskaites vai vērtības pilnīgas iekļaušanas nolietojuma aprēķinā.
95. Revīzijā konstatēts, ka no 10 izlasē iekļautajiem darījumiem:
- 95.1. vienā gadījumā 2009.gadā iegādāta licence, kurai ir beztermiņa lietošanas tiesības, bet uzskaites kartiņā norādīts lietderīgās lietošanas laiks 10 gadi;
  - 95.2. vienā gadījumā iegādes dokumentos norādītais licences sākuma termiņš nesakrīt ar ekspluatācijas aktā norādīto datumu;
  - 95.3. vienā gadījumā ekspluatācijas akta datums nesakrīt ar uzskaites kartiņā norādīto ekspluatācijas sākuma datumu. Nolietojums sāks rēķināt par trīs mēnešiem vēlāk nekā ir norādīts ekspluatācijas aktā.

<sup>51</sup> KM 16.10.2009. „Kultūras ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” 9., 40. un 49.punkts.

<sup>52</sup> MK 21.06.2005. noteikumu Nr.440 „Noteikumi par budžeta iestāžu pamatlīdzekļu nolietojuma normām un pielietojuma nosacījumiem” 5.punkts.

96. Saskaņā ar normatīvo aktu<sup>53</sup> grāmatvedības organizācijas dokumentus izstrādā, apstiprina un par to saturu atbild uzņēmuma vadītājs. Grāmatvedības organizācijas dokumenti nosaka kārtību, kādā dokumentē, novērtē un uzskaita uzņēmuma saimnieciskos darījumus un mantu.
97. Analizējot VAĢ grāmatvedības uzskaiti reglamentējošo iekšējo normatīvo aktu<sup>54</sup>, konstatēts, ka tajā nav noteikta kārtība:
- 97.1. kādā tiek noteikts lietderīgās lietošanas laiks nemateriālajiem ieguldījumiem, kam iegādes dokumentos nav noteikts lietošanas termiņš;
- 97.2. kā pamatlīdzekļi tiek pieņemti ekspluatācijā.
98. Normatīvais akts<sup>55</sup> nosaka, ka kontā 1241 „Pamatlīdzekļu izveidošana” uzskaita izmaksas, kas attiecas uz konkrēta pamatlīdzekļa izveidošanu līdz tā nodošanai ekspluatācijā, un saņemto, bet vēl neuzstādīto pamatlīdzekļu vērtību līdz to nodošanai ekspluatācijā.
99. Revīzijā konstatēts, ka iegādātos, bet ekspluatācijā nenodotos pamatlīdzekļus VAĢ uzskaita kontā 1282 „Avansa maksājumi par datortehniku, sakaru un biroju tehniku” un 218061 „Avansa maksājumi par inventāru”.
100. Normatīvajā aktā<sup>56</sup> ir noteikts, ka kodu grupas 5000 „Pamatkapitāla veidošana” apakškodus piemēro ilgtermiņa ieguldījumu iegādes, izlietojuma, amortizācijas un nolietojuma, pārvērtēšanas, norakstīšanas un izslēgšanas no uzskaites, atsavināšanas, nodošanas, uzkrājumu veidošanas ar attiecīgajiem aktīviem izdevumu atzīšanas gadījumos.
101. Pārbaudot iegādāto ilgtermiņa ieguldījumu apmaksas dokumentus, konstatēts, ka nepareizi piemēroti EKK Ls 14 254 apmērā, tajā skaitā:
- 101.1. vienā gadījumā nemateriālais ieguldījums apmaksāts no EKK 5121 „Datorprogrammas” Ls 197 apmērā;
- 101.2. divos gadījumos pamatlīdzekļi apmaksāti no dažādiem EKK. Daļa apmaksāta no EKK 2312 „Inventārs” Ls 10 310 apmērā un daļa no EKK 2249 „Pārējie remontdarbu un iestāžu uzturēšanas pakalpojumi” Ls 23 apmērā;
- 101.3. 76 maršrutētāji par kopējo summu Ls 3 724, kuru vērtība nepārsniedz Ls 150 par vienu vienību, apmaksāti no EKK 5238 „Datortehnika, sakaru un cita biroju tehnika”.
102. Normatīvais akts<sup>57</sup> nosaka, ka kodu 5233 „Bibliotēku krājumi” piemēro likumā noteiktajā kārtībā reģistrētu bibliotēku krājumu grāmatu, tajā skaitā mācību grāmatu un citu iespieddarbu, skaņu ierakstu, videoierakstu, elektronisko izdevumu un citu tamlīdzīgu izdevumu iegādei (izņemot izdevumus periodikas iegādei).
103. VAĢ bibliotēka ir reģistrēta vienotā bibliotēku reģistrā. Grāmatas iegādātas no EKK 2400 „Izdevumi periodikas iegādei”, kas 2009.gadā kopā veidoja Ls 1 262.

### **Secinājums**

104. VAĢ 2009.gada pārskatā bilances postenis „Ilgtermiņa ieguldījumi” uzrādīts nepareizi vismaz Ls 19 556 apmērā, jo:

<sup>53</sup> MK 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 41. un 42.punkts.

<sup>54</sup> VAĢ 09.07.2008. „Valsts arhīvu ģenerāldirekcijas grāmatvedības politika”.

<sup>55</sup> MK 15.11.2005. noteikumu Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti ” pielikuma 48.punkts (spēkā līdz 31.12.2009.).

<sup>56</sup> MK 27.12.2005. noteikumu Nr.1031 „Noteikumi par budžeta izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām” pielikums.

<sup>57</sup> MK 27.12.2005. noteikumu Nr.1031 „Noteikumi par budžeta izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām” pielikums.

- 104.1. tā kā VAĢ iekšējā tiesību aktā<sup>58</sup> nav noteikts nemateriālo ieguldījumu lietderīgās lietošanas laiks, nemateriālo ieguldījumu lietderīgās lietošanas laiks nav noteikts atbilstoši KM iekšējā tiesību aktā<sup>59</sup> noteiktajam;
- 104.2. ilgtermiņu ieguldījumu sastāvā uzskaitot materiālās vērtības, kam lietošanas laiks ir ilgāks par vienu gadu un vērtība nepārsniedz Ls 150 par vienu vienību nav ievērots KM tiesību aktā<sup>60</sup> noteiktais un gada pārskata postenis „Ilgtermiņa ieguldījumi” uzrādīts par vismaz Ls 4 040 vairāk;
- 104.3. iekšējā tiesību aktā<sup>61</sup> nenosakot kārtību, kādā ilgtermiņa ieguldījumi tiek pieņemti ekspluatācijā, pastāv risks, ka var tikt neievērotas normatīvā akta<sup>62</sup> prasības un nepareizi tiek aprēķināts ilgtermiņa ieguldījumu nolietojums;
- 104.4. iegādātos, bet ekspluatācijā nenodotos pamatlīdzekļus uzskaitot kontā 1282 „Avansa maksājumi par datortehniku, sakaru un biroju tehniku” un 218061 „Avansa maksājumi par inventāru” nav ievērotas normatīvā akta<sup>63</sup> prasības, ka izmaksas, kas attiecas uz konkrēta pamatlīdzekļa izveidošanu līdz tā nodošanai ekspluatācijā, un saņemto, bet vēl neuzstādīto pamatlīdzekļu vērtību līdz to nodošanai ekspluatācijā uzskaita kontā 1241 „Pamatlīdzekļu izveidošana”;
- 104.5. piemērojot neatbilstošus EKK, VAĢ izdevumi netiek klasificēti atbilstoši normatīvajam aktam<sup>64</sup> un nepareizi tiek uzrādīta izdevumu ekonomiskā būtība un ietekmēta budžeta līdzekļu uzskaites pareizība vismaz Ls 15 516 apmērā.

### Ieteikums

105. Lai KM konsolidētais gada pārskats tiktu sagatavots pēc vienotiem uzskaites principiem, KM, kā iestādei, kura veic konsolidāciju, veikt pasākumus, ka VAĢ pamatlīdzekļu uzskaiti un nolietojuma aprēķinu veic atbilstoši KM iekšējā tiesību akta<sup>65</sup> prasībām.

## 2.3. Valsts aģentūra „Kultūras informācijas sistēmas”

### Konstatējumi

106. Normatīvais akts<sup>66</sup> noteica, ka:
- 106.1. kontā 1100 „Nemateriālie ieguldījumi” uzskaita nemateriālos ieguldījumus, ja tie paredzēti budžeta iestādes funkciju nodrošināšanai, pakalpojumu sniegšanai vai iznomāšanai un to paredzētais lietošanas laiks ir ilgāks par gadu;
- 106.2. kontā 1140 „Nemateriālo ieguldījumu izveidošana” uzskaita budžeta iestādes izmaksas, kas tieši attiecas uz nemateriālo ieguldījumu izveidošanu un sagatavošanu plānotajai izmantošanai līdz nemateriālā ieguldījuma nodošanai lietošanā;
- 106.3. kontu grupā 7000 „Izdevumi” uzskaita budžeta iestādes izdevumus atbilstoši budžeta izdevumu klasifikācijai atbilstoši ekonomiskajām kategorijām.

<sup>58</sup> VAĢ 09.07.2008. „Valsts arhīvu ģenerāldirekcijas grāmatvedības politika”.

<sup>59</sup> KM 16.10.2009. „Kultūras ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” 40.punkts.

<sup>60</sup> KM 16.10.2009. „Kultūras ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” 49.punkts.

<sup>61</sup> VAĢ 09.07.2008. „Valsts arhīvu ģenerāldirekcijas grāmatvedības politika”.

<sup>62</sup> MK 21.06.2005. noteikumu Nr.440 „Noteikumi par budžeta iestāžu pamatlīdzekļu nolietojuma normām un pielietojuma nosacījumiem” 5.punkts.

<sup>63</sup> MK 15.11.2005. noteikumu Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti ” pielikuma 48.punkts (spēkā līdz 31.12.2009.).

<sup>64</sup> MK 27.12.2005. noteikumu Nr.1031 „Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām” pielikums.

<sup>65</sup> KM 16.10.2009. „Kultūras ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība”.

<sup>66</sup> MK 15.11.2005. noteikumu Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” pielikuma II nodaļas 1., 10. un 221.punkts (spēkā līdz 31.12.2009.).

107. Normatīvais akts<sup>67</sup> nosaka, ka:

- 107.1. klasifikācija kodificē izdevumu veidus atbilstoši ekonomiskajām kategorijām, lai nodrošinātu budžeta līdzekļu izpildes analīzi, statistiskās informācijas sistematizēšanu, apkopošanu un analīzi;
- 107.2. EKK 2279 „Pārējie iepriekš neklasificētie pakalpojumu veidi” uzskaita izdevumus par pārējiem iepriekš neklasificētiem pakalpojuma veidiem;
- 107.3. EKK 5100 „Nemateriālie ieguldījumi” uzskaita izdevumus par nemateriālajiem ieguldījumiem;
- 107.4. EKK 5121 „Datorprogrammas” uzskaita izdevumus par datorprogrammu iegādi.

108. Revīzijas laikā konstatēts, ka valsts aģentūra „Kultūras informācijas sistēmas” (turpmāk – KIS) 2009.gadā:

- 108.1. noslēgusi līgumu<sup>68</sup> ar akciju sabiedrību „Datorzinību centrs” par IT pamatiemaņu apmācības nodrošināšanu bērniem (līdz 4.klasei ieskaitot) un cilvēkiem ar īpašām vajadzībām. Līguma ietvaros paredzēts izstrādāt un KIS nodot e-apmācības kursus un audio kursu. Līgumā nav norādīts, kādu summu no kopējās līguma summas veido sniegtie pakalpojumi par e-apmācības kursu un audio kursu izstrādi. Līguma ietvaros 2009.gadā veikti maksājumi kopsummā par Ls 103 016. Izdevumi uzskaitīti kontā 7022 „Pakalpojumu apmaksā”, un maksājumi veikti no EKK 2279 „Pārējie iepriekš neklasificētie pakalpojumu veidi”;
- 108.2. noslēgusi līgumu<sup>69</sup> par Latvijas digitālās kultūras kartes kultūras informācijas meklētāja moduļa izstrādi. Līguma ietvaros 2009.gadā veikti maksājumi Ls 74 669 apmērā. Izdevumi tika uzskaitīti kontā 7022 „Pakalpojumu apmaksā”, un maksājumi veikti no EKK 2279 „Pārējie iepriekš neklasificētie pakalpojumu veidi”. Revīzijas laikā izdevumi tika pārgrāmatoti uz kontu 1140 „Nemateriālo ieguldījumu izveidošana”;
- 108.3. noslēgusi līgumu<sup>70</sup> par Valsts vienotā bibliotēku portāla 2.kārtas izstrādi. Līguma ietvaros 2009.gadā veikti maksājumi Ls 20 261 apmērā. Izdevumi tika uzskaitīti kontā 7022 „Pakalpojumu apmaksā”, un maksājumi veikti no EKK 2279 „Pārējie iepriekš neklasificētie pakalpojumu veidi”. Revīzijas laikā izdevumi tika pārgrāmatoti uz kontu 1140 „Nemateriālo ieguldījumu izveidošana”.

## Secinājumi

109. Valsts kontroles revidenti neguva pārliecību, ka izdevumi Ls 103 016 apmērā pamatoti uzskaitīti kontā 7022 „Pakalpojumu apmaksā”, nevis kontu grupā 1100 „Nemateriālie ieguldījumi”, un maksājumi veikti no EKK 2279 „Pārējie iepriekš neklasificētie pakalpojumu veidi”, nevis no EKK 5100 „Nemateriālie ieguldījumi”, jo maksājumi veikti par tāda līguma izpildi, kā rezultātā KIS saņems e-apmācības kursus un audio kursu.

<sup>67</sup> MK 27.12.2005. noteikumu Nr.1031 „Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām” 2.punkts un pielikums.

<sup>68</sup> KIS un AS „Datorzinību centrs” (reģistrācijas Nr.40003308066) 09.07.2009. līgums Nr.232.1-10/2009/BMGF.

<sup>69</sup> VA „Kultūras informācijas sistēmas” un AS „RIX Technologies” (reģistrācijas Nr.40003548427) 05.05.2009. līgums Nr.232.1-9/2009/BMGF.

<sup>70</sup> VA „Kultūras informācijas sistēmas” un SIA „TietoEnator Alise” (reģistrācijas Nr.40003193130) 26.10.2009. līgums Nr.232.1-51/2009/BMGF.

110. Izdevumi Ls 94 930 apmērā par nemateriālo ieguldījumu iegādi uzskaitīti EKK 2279 „Pārējie iepriekš neklasificētie pakalpojumu veidi”, nevis EKK 5121 „Datorprogrammas”, kā to paredz normatīvais akts<sup>71</sup>.

### Ieteikums

111. KM nodrošināt, ka:

- 111.1. līguma<sup>72</sup> izpildes rezultātā iegūtās nemateriālās vērtības KIS novērtētu un uzskaitītu atbilstoši normatīvajam aktam<sup>73</sup>;
- 111.2. KIS pilnveido iekšējās kontroles sistēmu, lai līgumu izpildes rezultātā iegūtās nemateriālās vērtības tiktu uzskaitītas atbilstoši normatīvajiem aktiem<sup>74</sup>.

## 2.4. Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigtā būvniecība

### Kultūras ministrijas centrālais aparāts

#### Konstatējumi

112. Normatīvais akts<sup>75</sup> nosaka, ka budžeta finansētu institūciju vadītāji ir atbildīgi par budžeta līdzekļu efektīvu un ekonomisku izlietošanu atbilstoši paredzētajiem mērķiem.
113. MK 2009.gada 30.jūnijā ar tiesību aktu<sup>76</sup> izbeidza Rīgas akustiskās koncertzāles projekta īstenošanu. Rīgas akustiskās koncertzāles projekts izbeigts skiču projekta stadijā.
114. KM konsolidētajā pārskatā uz 2009.gada 31.decembri ilgtermiņa ieguldījumi uzrādīti Ls 79 036 693 vērtībā jeb 91% apmērā no bilances kopsummas, no tiem pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigtā būvniecība uzrādīta 41 649 571 vērtībā jeb 53% apmērā no bilances kopsummas.
115. Līdz 2009.gada 31.decembrim KM grāmatvedības uzskaitē kontā 1242 „Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigtā celtniecība” Rīgas akustiskās koncertzāles projekta attiecināmie izdevumi uzrādīti Ls 896 189 apmērā par šādām pozīcijām:
- 115.1. konsultantu un ekspertu pakalpojumu un žūrijas komisijas locekļu izdevumi;
  - 115.2. izdevumi par koncertzāles skici;
  - 115.3. apmaksātas skiču konkursa godalgas un prēmijas;
  - 115.4. izdevumi būvniecības uzsākšanai;
  - 115.5. reprezentācijas izdevumi;
  - 115.6. nekustamā īpašuma uzturēšanas izdevumi un nodokļi;
  - 115.7. komandējumu izdevumi;
  - 115.8. juridisko pakalpojumu izdevumi;
  - 115.9. citi administratīvie izdevumi.

<sup>71</sup> MK 27.12.2005. noteikumu Nr.1031 „Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām” pielikums.

<sup>72</sup> KIS un AS „Datorzinību centrs” 09.07.2009. līgums Nr.232.1-10/2009/BMGF.

<sup>73</sup> MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” (spēkā no 01.01.2010.).

<sup>74</sup> MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” (spēkā no 01.01.2010.) un MK 27.12.2005. noteikumu Nr.1031 „Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām” pielikums.

<sup>75</sup> Likuma par budžetu un finanšu vadību 46.panta pirmā daļa.

<sup>76</sup> MK 30.06.2009. rīkojuma Nr.440 „Par Rīgas akustiskās koncertzāles projekta īstenošanai piešķirto finanšu līdzekļu izlietošanu” 2.punkts.

116. Saskaņā ar KM inventarizācijas aktu<sup>77</sup> Rīgas akustiskās koncertzāles projekta attiecināmie izdevumi Ls 896 189 apmērā ir norakstīti izdevumos.

### **Secinājumi**

117. Tā kā MK nolēma ar tiesību aktu<sup>78</sup> izbeigt Rīgas akustiskās koncertzāles projekta īstenošanu, tad KM visus ar projekta īstenošanu attiecināmos izdevumus, kuri uzskaitīti kontā 1242 „Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigtā celtniecība” Ls 896 189 apmērā, ir norakstījusi izdevumos.

118. KM Rīgas akustiskās koncertzāles projekta īstenošanai izlietojusi līdzekļus Ls 896 189 apmērā, kā rezultātā ir apstiprināta tikai koncertzāles skice un sabiedrības ieguvums nav atbilstošs izlietotajam līdzekļu apjomam, līdz ar to iestādes vadītājs nav rīkojies atbilstoši normatīvajā aktā<sup>79</sup> noteiktajam, ka budžeta finansētu institūciju vadītāji ir atbildīgi par budžeta līdzekļu efektīvu un ekonomisku izlietošanu atbilstoši paredzētajiem mērķiem, kā rezultātā pastāv risks, ka finanšu līdzekļi izlietoti nelietderīgi.

### **Ieteikums**

119. KM izvērtēt ar Rīgas akustiskās koncertzāles projekta īstenošanu saistīto izdevumu, kuri uzskaitīti kontā 1242 „Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigtā celtniecība” Ls 896 189 apmērā, izlietošanas lietderību un izvērtēt, vai visi izlietotie līdzekļi norakstāmi izdevumos.

## **3. Inventarizācijas organizācija**

### **3.1. Valsts arhīvu ģenerāldirekcija**

#### **Konstatējumi**

120. Atbilstoši normatīvajam aktam<sup>80</sup>, inventarizāciju veic katra pārskata gada beigās. Inventarizācijā nosaka visas mantas un lietojumā esošās mantas apjomu dabā, kā arī salīdzina debitoru un kreditoru prasījumu un saistību summas.

121. Atbilstoši normatīvā akta<sup>81</sup> prasībām, inventarizāciju iestādē veic saskaņā ar iestādes vadītāja apstiprinātām inventarizācijas instrukcijām. Inventarizācijas instrukcijās nosaka pārskata gada slēguma inventarizācijas sagatavošanas, veikšanas un dokumentēšanas termiņus un kārtību.

122. Normatīvais akts<sup>82</sup> nosaka prasības, kādas jāievēro, sagatavojot inventarizācijas sarakstus. Viena no prasībām ir inventarizācijas sarakstos norādīt ķermenisko lietu identifikācijas pazīmes.

123. Saskaņā ar KM iekšējo tiesību aktu<sup>83</sup> nākamā perioda sākumā veic kreditoru inventarizāciju, kuras ietvaros izsūta salīdzināšanas aktus visiem kreditoriem, noskaidro atklātās atšķirības un, ja tas nepieciešamas veic atbilstošas korekcijas grāmatvedības reģistros pamatojoties uz attaisnojuma dokumenta pamata.

<sup>77</sup> KM 29.01.2010. Inventarizācijas akts „Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigtā būvniecība uz 31.12.2009.

<sup>78</sup> MK 30.06.2009. rīkojuma Nr.440 „Par Rīgas akustiskās koncertzāles projekta īstenošanai piešķirto finanšu līdzekļu izlietošanu” 2.punkts.

<sup>79</sup> Likuma par budžetu un finanšu vadību 46.panta pirmā daļa

<sup>80</sup> Likuma „Par grāmatvedību” 11.panta pirmā daļa.

<sup>81</sup> MK 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 60.punkts.

<sup>82</sup> MK 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 59.1.apakšpunkts.

<sup>83</sup> KM 16.10.2009. „Kultūras ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” 247.punkts.

124. Kārtību, kādā KM un tās padotībā esošās iestādes veic materiālo vērtību inventarizāciju nosaka KM iekšējais tiesību akts<sup>84</sup>.
125. Iepazīstoties ar VAĢ iekšējiem normatīvajiem aktiem, konstatēts, ka 2008.gada 22.oktobrī apstiprinātā inventarizācijas instrukcija nav aktualizēta un tajā ir atsauces uz spēkā neesošiem normatīvajiem aktiem.
126. Revīzijas gaitā Valsts kontroles revidenti izlases veidā veica pamatlīdzekļu un apgrozāmo līdzekļu inventarizācijas pārbaudi un konstatēja, ka:
- 126.1. 11 priekšmetiem no 20 jeb 55% no izlasē iekļautajiem nebija inventāra numuru, kā rezultātā Valsts kontroles revidenti neguva pārliecību, ka uzrādītie priekšmeti ir tie paši, kuri ir uzrādīti inventarizācijas sarakstos;
- 126.2. divos gadījumos no 20 izlasē iekļautajām materiālajām vērtībām, dabā tika konstatēti vairāk priekšmetu, nekā ir uzskaitē.
127. Revīzijas gaitā Valsts kontroles revidenti izlases veidā veica kreditoru saistību summu inventarizācijas pārbaudi un konstatēja, ka VAĢ nav veikusi uz 2009.gada 31.decembri kreditoru saistību summu Ls 3 377 apmērā salīdzināšanu ar kreditoriem.

### **Secinājums**

128. Revīzijas laikā konstatētās nepilnības norāda uz iekšējās kontroles sistēmas trūkumiem un nepilnībām VAĢ:
- 128.1. nepiešķirot materiālajām vērtībām identifikācijas numurus, nav ievērotas normatīvā akta<sup>85</sup> prasības, inventarizācijas sarakstos norādīt ķermenisko lietu identifikācijas pazīmes, kā rezultātā nav iespējams identificēt materiālās vērtības un pastāv risks, ka materiālās vērtības finanšu pārskatā ir uzrādītas nepatiesā apjomā;
- 128.2. neveicot kreditoru saistību summu salīdzināšanu ar kreditoriem, nav ievērotas tiesību aktu<sup>86</sup> prasības, ka inventarizāciju veic katra pārskata gada beigās, salīdzinot kreditoru un saistību summas ar kreditoriem, kā rezultātā pastāv risks, ka saistības finanšu pārskatā Ls 3 377 apmērā ir uzrādītas nepatiesā apjomā.

### **Ieteikums**

129. KM veikt pasākumus, lai VAĢ papildina grāmatvedības uzskaites kārtību atbilstoši normatīvā akta<sup>87</sup> prasībām un KM apstiprinātajai inventarizācijas kārtībai<sup>88</sup>, kas nosaka konkrētus, vienotus principus un pamatnostādnes inventarizācijas veikšanā un dokumentēšanā, materiālo vērtību identificēšanas kārtībā, un lai materiālās vērtības un saistības finanšu pārskatā tiktu uzskaitītas patiesā vērtībā.

## **3.2. Valsts aģentūra „Ārzemju mākslas muzejs”<sup>89</sup>**

### **Konstatējumi**

130. Normatīvais akts<sup>90</sup> nosaka prasības, kādas jāievēro, sagatavojot inventarizācijas sarakstus. Viena no prasībām ir inventarizācijas sarakstos norādīt ķermenisko lietu identifikācijas pazīmes.

<sup>84</sup> KM 01.10.2008. kārtība Nr.INA-25 „Kārtība, kādā Kultūras ministrija un tās padotībā esošās iestādes veic materiālo vērtību inventarizāciju”.

<sup>85</sup> MK 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 59.1.apakšpunkts.

<sup>86</sup> Likuma „Par grāmatvedību” 11.panta pirmā daļa un KM 16.10.2009. „Kultūras ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” 247.punkts.

<sup>87</sup> MK 21.10.2003. noteikumi Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju”.

<sup>88</sup> KM 01.10.2008. kārtība Nr.INA-25 „Kārtība, kādā Kultūras ministrija un tās padotībā esošās iestādes veic materiālo vērtību inventarizāciju”.

<sup>89</sup> MK 01.09.2009. rīkojums Nr.602 „Par valsts aģentūras „Ārzemju mākslas muzejs” un valsts aģentūras „Dekoratīvās mākslas un dizaina muzejs” likvidāciju”.

131. Saskaņā ar normatīvajiem aktiem<sup>91</sup>, valsts aģentūra „Ārzemju mākslas muzejs” ir nodevusi valsts aģentūrai „Latvijas Nacionālais mākslas muzejs” materiālās un nemateriālās vērtības.
132. Revīzijā konstatēts, ka valsts aģentūra „Ārzemju mākslas muzejs” nododot valsts aģentūrai „Latvijas Nacionālais mākslas muzejs” materiālās vērtības, lietu nodošanas un pieņemšanas aktā<sup>92</sup> nav iekļāvusi ātri nolietojamā inventāra sarakstu ar 74 daudzuma vienībām.
133. Valsts kontroles revidenti, veicot izlases veidā inventarizāciju ātri nolietojamam inventāram valsts aģentūrā „Ārzemju mākslas muzejs”, nekonstatēja identifikācijas apzīmējumus (marķējumus), tāpēc priekšmeti no dabas netika identificēti inventarizācijas sarakstos.

### Secinājumi

134. Tā kā valsts aģentūra „Ārzemju mākslas muzejs” nododot materiālās vērtības valsts aģentūrai „Latvijas Nacionālais mākslas muzejs” lietu nodošanas un pieņemšanas aktā nav iekļāvusi 74 materiālās vērtības, pastāv risks, ka valsts aģentūra „Latvijas Nacionālais mākslas muzejs” nenodrošina šā inventāra uzskaiti daudzuma vienībās.
135. Nepiešķirot materiālajām vērtībām identifikācijas numurus, nav ievērotas normatīvā akta<sup>93</sup> prasības, inventarizācijas sarakstos norādīt ķermenisko lietu identifikācijas pazīmes, kā rezultātā nav iespējams identificēt materiālās vērtības.

### Ieteikums

136. KM nodrošināt, ka no reorganizētās valsts aģentūras „Ārzemju mākslas muzejs” tiek nodotas visas materiālās vērtības valsts aģentūrai „Latvijas Nacionālais mākslas muzejs”, atbilstoši normatīvajam aktam<sup>94</sup>.

## 4. Pārskata daļa: Apgrozāmie līdzekļi

### 4.1. Krājumi

#### Konstatējumi

137. Saskaņā ar normatīvo aktu<sup>95</sup> apgrozāmos līdzekļus sākotnēji novērtē saskaņā ar iegādes vai ražošanas pašizmaksu. Iegādes pašizmaksu aprēķina, iegādes cenai pieskaitot ar pirkumu saistītos izdevumus.
138. Saskaņā ar normatīvo aktu<sup>96</sup> preces un citus krājumus, kurus budžeta iestāde iegādājusies vai kuri paredzēti atsavināšanai (pārdošanai, nodošanai) bez tālākas pārstrādes uzskaita kontā 2132 „Krājumi un ilgtermiņa ieguldījumi atsavināšanai”.
139. Saskaņā ar normatīvo aktu<sup>97</sup> kontā 1233 „Bibliotēku fondi” uzskaita likumā noteiktā

<sup>90</sup>MK 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 59.1.apakšpunkts.

<sup>91</sup>MK 01.09.2009. rīkojums Nr.602 „Par valsts aģentūras „Ārzemju mākslas muzejs” un valsts aģentūras „Dekoratīvās mākslas un dizaina muzejs” likvidāciju” un KM 26.10.2009. rīkojums Nr.2.1-1/-197.

<sup>92</sup>30.12.2009. akts „Par valsts aģentūras „Ārzemju mākslas muzejs” lietu nodošanu un pieņemšanu”.

<sup>93</sup>MK 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 59.1.apakšpunkts.

<sup>94</sup>MK 01.09.2009. rīkojums Nr.602 „Par valsts aģentūras „Ārzemju mākslas muzejs” un valsts aģentūras „Dekoratīvās mākslas un dizaina muzejs” likvidāciju”.

<sup>95</sup>MK 15.11.2005. noteikumu Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” 36.punkts (spēkā līdz 31.12.2009.).

<sup>96</sup>MK 15.11.2005. noteikumu Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” pielikuma 93.punkts (spēkā līdz 31.12.2009.).

<sup>97</sup>MK 15.11.2005. noteikumu Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” pielikuma 40.punkts (spēkā līdz 31.12.2009.).

kārtībā reģistrētu bibliotēku krājumu veidojošās grāmatas (t.sk. mācību grāmatas) un citus iespieddarbus, mikrofilmas, skaņu ierakstus un citus informācijas nesējus.

140. Saskaņā ar normatīvo aktu<sup>98</sup> likumā noteiktajā kārtībā reģistrētu bibliotēku krājumu grāmatu, tai skaitā mācību grāmatu un citu iespieddarbu, skaņu ierakstu, videoierakstu, elektronisko izdevumu un citu tamlīdzīgu izdevumu iegādei (izņemot izdevumus periodikas iegādei) piemēro EKK 5233 „Bibliotēku krājumi”.
141. Saskaņā ar normatīvo aktu<sup>99</sup> kontā 2111 „Materiāli mācību, zinātniskiem un citiem mērķiem” uzskaita reaktīvus un ķīmikālijas, stikla un citu materiālu laboratoriju traukus, metālus (ieskaitot dārgmetālus), elektromateriālus, radiomateriālus, fotopiederumus, papīru mācību programmu, mācību līdzekļu un zinātnisku darbu izdošanai, izmēģinājumu dzīvniekus un citus materiālus mācību vajadzībām un zinātniskās pētniecības darbiem.
142. Krājumu uzskaiti KM padotībā esošajās iestādēs nosaka KM iekšējais tiesību akts<sup>100</sup>.

#### **4.1.1. Valsts aģentūra „Īpaši aizsargājama kultūras piemineklis – Turaidas muzejrezervāts”**

##### **Konstatējumi**

143. Valsts aģentūrā „Īpaši aizsargājama kultūras piemineklis – Turaidas muzejrezervāts” nav likumā noteiktā kārtībā reģistrēta bibliotēka, bet iegādātās grāmatas tika uzskaitītas kontā 1233 „Bibliotēku fondi”, piemērojot EKK 2400 „Izdevumi periodikas iegādei”.
144. Valsts aģentūrā „Īpaši aizsargājama kultūras piemineklis – Turaidas muzejrezervāts” uz 2009.gada 31.decembri iegādātās grāmatas Ls 5 092 vērtībā pārgrāmatotas no konta 1233 „Bibliotēku fondi” uz kontu 2111 „Materiāli mācību, zinātniskiem un citiem mērķiem”.

##### **Secinājums**

145. Valsts aģentūra „Īpaši aizsargājama kultūras piemineklis – Turaidas muzejrezervāts”, pārgrāmatojot grāmatas, kuras bija uzskaitītas kontā 1233 „Bibliotēku fondi” uz kontu 2111 „Materiāli mācību, zinātniskiem un citiem mērķiem”, nav ievērojusi normatīvo aktu<sup>101</sup>, kas nosaka, ka kontā 2111 „Materiāli mācību, zinātniskiem un citiem mērķiem” uzskaita reaktīvus un ķīmikālijas, stikla un citu materiālu laboratoriju traukus, metālus (ieskaitot dārgmetālus), elektromateriālus, radiomateriālus, fotopiederumus, papīru mācību programmu, mācību līdzekļu un zinātnisku darbu izdošanai, izmēģinājumu dzīvniekus un citus materiālus mācību vajadzībām un zinātniskās pētniecības darbiem un krājumu vērtība gada pārskatā ir uzrādīta par Ls 5 092 vairāk.

#### **4.1.2. Valsts aģentūra „Dekoratīvās mākslas un dizaina muzejs” un valsts aģentūra „Latvijas Nacionālais mākslas muzejs”**

##### **Konstatējumi**

146. Valsts aģentūrā „Dekoratīvās mākslas un dizaina muzejs” gatavie iespieddarbi pašizmaksas vērtībā nav uzskaitīti kontā 2132 „Krājumi un ilgtermiņa ieguldījumi atsavināšanai”, bet gan uzskaitīti daudzuma vienībās ārpus bilances pārdošanas izmaksu vērtībā Ls 15 932 apmērā.

<sup>98</sup> MK 27.12.2005. noteikumu Nr.1031 „Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām” pielikums.

<sup>99</sup> MK 15.11.2005. noteikumu Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” pielikuma 83.punkts (spēkā līdz 31.12.2009.).

<sup>100</sup> KM 16.10.2009. „Kultūras ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība”.

<sup>101</sup> MK 15.11.2005. noteikumu Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” pielikuma 83.punkts (spēkā līdz 31.12.2009.).

147. Valsts aģentūrā „Latvijas Nacionālais mākslas muzejs” gatavie iespieddarbi ir uzskaitīti kontā 2132 „Krājumi un ilgtermiņa ieguldījumi atsavināšanai” pārdošanas vērtībā Ls 70 682 apmērā, nevis to iegādes vērtībā.

### **Secinājums**

148. Valsts aģentūra „Dekoratīvās mākslas un dizaina muzejs”, neuzrādot krājumu sastāvā iespieddarbus to pašizmaksas vērtībā, un valsts aģentūra „Latvijas Nacionālais mākslas muzejs”, uzrādot krājumu sastāvā iespieddarbus to pārdošanas vērtībā Ls 70 682, nav ievērojušas normatīvā akta<sup>102</sup> prasības, kas nosaka, ka apgrozāmos līdzekļus sākotnēji novērtē saskaņā ar iegādes vai ražošanas pašizmaksu un, ka preces un citus krājumus, kurus budžeta iestāde ir iegādājusies vai kuri paredzēti atsavināšanai (pārdošanai, nodošanai) bez tālākas pārstrādes uzskaita kontā 2132 „Krājumi un ilgtermiņa ieguldījumi atsavināšanai”, kā rezultātā nav ievērots konsekvences princips krājumu uzskaitē un KM konsolidētajā pārskatā krājumi nav uzrādīti to patiesajā vērtībā.

### **4.1.3. Valsts arhīvu ģenerāldirekcija**

#### **Konstatējumi**

149. VAĢ iekšējais normatīvais akts<sup>103</sup> nosaka, ka norakstīšanas aktā uzrāda šādus rekvizītus:

149.1. iestādes nosaukums;

149.2. dokumenta nosaukums un numurs;

149.3. akta sagatavošanas datums;

149.4. komisijas sastāvs;

149.5. materiālo vērtību uzskaites vienību nosaukums, numurs, mērvienība, daudzums un citi rekvizīti (cena, summa);

149.6. norakstīšanas iemesls.

150. Ar VAĢ iekšējo tiesību aktu<sup>104</sup> ir izveidota materiālo vērtību uzskaites un norakstīšanas komisija septiņu locekļu sastāvā.

151. Revīzijā konstatēts, ka krājumu sastāvā tiek uzskaitītas tādas materiālās vērtības kā arhīva kastes, linu auklas, arhīva lietu vāki, salvetes, trauku mazgājamie līdzekļi u.c.

152. Revīzijā deviņos gadījumos no 10 izlasē iekļautajiem darījumiem nebija iespējams pārliecināties par norakstīšanas aktos norādītās informācijas pareizību Ls 14 059 apmērā, jo norakstīšanas akti ietver izsniegto materiālu nosaukumu, datumu, daudzumu, cenu, summu, konta numuru, nomenklatūru numuru un norakstīšanas iemeslu, bet neietver informāciju, kas norādīta norakstīto materiālu iegādes dokumentos, kā arī nav norādīts komisijas sastāvs un norakstīšanas aktu nav parakstījuši visi tiesību aktā<sup>105</sup> apstiprinātie komisijas locekļi.

153. Revīzijas laikā Valsts kontroles revidentiem netika uzrādīti attaisnojuma dokumenti par pārskata gadā norakstītajiem krājumiem, kā arī grāmatvedības uzskaitē nenodrošina detalizētu informāciju par norakstītajiem krājumiem.

<sup>102</sup> MK 15.11.2005. noteikumu Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” 36. un 37.punkts (spēkā līdz 31.12.2009.).

<sup>103</sup> VAĢ 09.07.2008. „Valsts arhīvu ģenerāldirekcijas Grāmatvedības politika” 29.punkts.

<sup>104</sup> VAĢ 02.11.2007. rīkojums Nr.71.2 „Par materiālo vērtību uzskaites un norakstīšanas kārtību”, VAĢ 21.09.2009. rīkojums Nr.96a „Par materiālo vērtību uzskaites un norakstīšanas kārtību”.

<sup>105</sup> VAĢ 02.11.2007. rīkojums Nr.71.2 „Par materiālo vērtību uzskaites un norakstīšanas kārtību”, VAĢ 21.09.2009. rīkojums Nr.96a „Par materiālo vērtību uzskaites un norakstīšanas kārtību”.

## Secinājums

154. Tā kā revīzijā nebija iespējams izsekot krājumu kustībai no iegādes brīža līdz norakstīšanai, krājumu uzskaitē VAĢ nav caurskatāma, jo grāmatvedības uzskaitē nenodrošina detalizētu informāciju par norakstītajiem krājumiem.

## Ieteikums

155. Lai krājumu uzskaitē būtu caurskatāma un krājumi KM konsolidētajā pārskatā tiktu uzrādīti patiesā vērtībā, KM nodrošināt, ka ministrijas padotības iestādes krājumus uzskaita pēc vienotiem principiem, ievērojot konsekvenci, atbilstoši normatīvajiem aktiem<sup>106</sup> un KM apstiprinātajām grāmatvedības uzskaites prasībām<sup>107</sup>.

## 4.2. Avansa maksājumi

### Konstatējumi

156. Tiesību akts<sup>108</sup> nosaka, ka ministrijas veicot avansa maksājumus, nedrīkst pārsniegt 20% no kopējā maksājuma apjoma, un tām rūpīgi jāizvērtē nepieciešamība slēgt jaunus līgumus, kas rada būtisku finansiālu ietekmi.

157. Normatīvais akts<sup>109</sup> nosaka, ka grāmatvedības reģistros nedrīkst izdarīt ierakstus, kuri nav pamatoti ar attaisnojuma dokumentu.

158. KM konsolidētajā pārskatā uz 2009. gada 31. decembri ir uzrādīti:

158.1. „Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem” Ls 11 621 552 vērtībā, no kuriem avansa maksājumi par zemi, ēkām un būvēm – Ls 11 505 180 (par LNB projekta īstenošanu), avansa maksājumi par tehnoloģiskajām iekārtām un mašīnām – Ls 9 569 un avansa maksājumi par pārējiem pamatlīdzekļiem – Ls 106 803;

158.2. „Nākamo periodu izdevumi un avansi par pakalpojumiem un projektiem” Ls 1 294 026 vērtībā, no kuriem avansi par pakalpojumiem – Ls 835 793, nākamo periodu izdevumi darba samaksas norēķiniem – Ls 7 214, nākamo periodu izdevumi sociālajiem norēķiniem – Ls 20 359 un pārējie nākamo periodu izdevumi – Ls 430 660.

### 4.2.1. Valsts aģentūra „Latvijas Nacionālais mākslas muzejs”

#### Konstatējums

159. Revīzijā trīs gadījumos no 10 izlasē iekļautajiem darījumiem konstatēts, ka 2009. gada decembrī slēgti līgumi par pakalpojumiem, kuriem izpildes termiņš ir 2010. gads un veikti avansa maksājumi 100% apmērā no kopējā maksājuma apjoma Ls 9 500 vērtībā:

159.1. 2009. gada 18. decembrī noslēgts līgums Nr. 1-10/59 ar SIA „3 PUNKTI” (reģistrācijas Nr. 410300292) par projekta „Latvijas Nacionālā mākslas muzeja komunikatīvās un informatīvās funkcijas nodrošināšana” ietvaros izstāžu reklāmas informatīvo nodrošinājumu muzeja ēkā Krišjāņa Valdemāra ielā 10a, Rīgā 2010. gadā. Līguma summa Ls 3 509. 2009. gada 21. decembrī veikts avansa maksājums 100% apmērā;

159.2. 2009. gada 18. decembrī noslēgts līgums Nr. W-500371/LNMM ar SIA „Dium Media” (reģistrācijas Nr. 40003709544) par mājas lapas dizaina, programmas daļas

<sup>106</sup> Likuma „Par grāmatvedību” 2. panta pirmā daļa, MK 15.12.2009. noteikumi Nr. 1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtro grāmatvedības uzskaiti” (spēkā no 01.01.2010.).

<sup>107</sup> KM 16.10.2009. „Kultūras ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība”.

<sup>108</sup> MK 17.03.2009. sēdes protokollēmuma „Par fiskālās disciplīnas un uzraudzības nodrošināšanas pasākumiem” TA-813 (protokols Nr. 19 16 §) 5. un 6. apakšpunkts.

<sup>109</sup> Likuma „Par grāmatvedību” 7. panta pirmā daļa.

izveidi un klienta darbinieka apmācību tās administrēšanas jautājumos Ls 2 500 apmērā. 2009.gada 23.decembrī veikts avansa maksājums 100% apmērā;

- 159.3. 2009.gada 21.decembrī noslēgts līgums Nr.1-10/61 ar SIA „Eposs” (reģistrācijas Nr.40003139863) par projekta „Latvijas Nacionālā mākslas muzeja komunikatīvās un informatīvās funkcijas nodrošināšana” ietvaros izstāžu reklāmas informatīvo nodrošinājumu 2010.gadā izstāžu zālē „Arsenāls”. Līguma summa – Ls 3 491. 2009.gada 23.decembrī veikts avansa maksājums 100% apmērā.

#### 4.2.2. Valsts arhīvu ģenerāldirekcija

##### Konstatējumi

160.Revīzijā trīs gadījumos no 12 izlasē iekļautajiem darījumiem konstatēts, ka 2009.gada oktobrī slēgti līgumi par pakalpojumiem, kuriem izpildes termiņš ir 2010.gads un veikti avansa maksājumi 100% apmērā no kopējā maksājuma apjoma Ls 27 932 vērtībā:

160.1. 2009.gada 26.oktobrī Valmieras zonālais valsts arhīvs noslēdzis līgumu Nr.36056 ar SIA „R.A.S.A. un Ko” (reģistrācijas Nr.40003115278) par Somijas firmas *Constructor Finland* mobilu arhīvu plauktu „Kasten” piegādi un uzstādīšanu. 2009.gada 9.novembrī veikts avansa maksājums 100% apmērā no kopējā maksājuma apjoma Ls 3 736;

160.2. 2009.gada 27.oktobrī Valmieras zonālais valsts arhīvs noslēdzis līgumu Nr.36057 ar SIA „R.A.S.A. un Ko” par Somijas firmas *Constructor Finland* mobilu arhīvu plauktu „Kasten” piegādi un uzstādīšanu. 2009.gada 28.oktobrī veikts avansa maksājums 100% apmērā no kopējā maksājuma apjoma Ls 12 097;

160.3. 2009.gada 27.oktobrī Cēsu zonālais valsts arhīvs noslēdzis līgumu Nr.36058 ar SIA „R.A.S.A. un Ko” par Somijas firmas *Constructor Finland* mobilu arhīvu plauktu „Kasten” piegādi un uzstādīšanu 2009.gada 28.oktobrī veikts avansa maksājums 100% apmērā no kopējā maksājuma apjoma Ls 12 099.

161.Revīzijā deviņos gadījumos no 12 izlasē iekļautajiem konstatēts, ka veikti avansa maksājumi Ls 27 642 apmērā par pakalpojumiem, kuriem izpildes termiņš ir 2010.gads, piemēram:

161.1. 2009.gada 25.novembrī ar SIA „SELA” (reģistrācijas Nr.40003178216) noslēgts servisa līgums Nr.15/2010 par firmas *REX ROTARY*, *Canon* un *SELEX* ražoto iekārtu tehnisko apkalpošanu. 2009.gada 14.decembrī veikts avansa maksājums par pakalpojumiem, kuru izpildes termiņš ir 2010.gada 1.janvāris līdz 2010.gada 31.marts, Ls 3 627 apmērā jeb 25% no līguma kopsummas;

161.2. 2009.gada 25.novembrī ar Latvijas Lauksaimniecības universitātes Biotehnoloģijas un veterinārmedicīnas zinātnisko institūtu „Sigra” (reģistrācijas Nr.900001838197) noslēgts nekustamā īpašuma nomas līgums Nr.30/09:

161.2.1. saskaņā ar noslēgto līgumu nomas maksājumi Ls 336 apmērā jāveic par katru nākamo mēnesi līdz pašreizējā mēneša 25.datumam;

161.2.2. VAĢ 2009.gada 5.oktobra vēstulē Nr.1-10/304.5 Latvijas Lauksaimniecības universitātes Biotehnoloģijas un veterinārmedicīnas zinātniskajam institūtam „Sigra”, lūdz, sakarā ar arhīvu sistēmas reorganizāciju un plānoto budžeta līdzekļu samazinājumu 2010.gadā izsniegt avansa maksājuma rēķinu par daļēju 2010.gada samaksu par nomātajām telpām Institūta ielā 2B, Siguldas pagastā;

161.2.3. 2009.gada 18.decembrī veikts avansa maksājums par 2010.gada pirmo ceturksni 25% jeb Ls 1 008 apmērā no kopējās līguma summas.

161.3. Cēsu zonālais valsts arhīvs 2007.gada 1.novembrī ar SIA „Madonas Siltums” (reģistrācijas Nr.9000038031) noslēdzis līgumu Nr.2-16 par siltumenerģijas piegādi:

161.3.1. saskaņā ar noslēgto līgumu norēķinu uzskaites mēraparātu rādījumi tiek nolasīti un fiksēti par patērēto siltumenerģiju un iekšējo siltumtīklu apkalpošanu;

161.3.2. VAĢ 2009.gada 5.oktobra vēstulē Nr.1-10/304.6 SIA „Madonas Siltums” lūdz izsniegt avansa maksājuma rēķinu par daļēju 2010.gada apkures piegādi Madonas arhīvam Rīgas ielā 4, Madonā, par iemeslu minot arhīvu sistēmas reorganizāciju un plānoto budžeta līdzekļu samazinājumu 2010.gadā;

161.3.3. 2009.gada 9.decembrī veikts avansa maksājums Ls 1 876 apmērā.

161.4. VAĢ 2009.gada 28.decembrī vēstulē Nr.1-10/380 SIA „Latvijas Mobilais Telefons” (reģistrācijas Nr.50003050931) sakarā ar arhīvu sistēmas reorganizāciju, lai netiktu traucēts arhīvu darbs ar klientiem, ir lūgusi izrakstīt rēķinu ar avansa maksājumu par mobilo telefonu sarunām arhīvu sistēmas darbiniekiem 2010.gadā Ls 1 000 apmērā. Avansa maksājums par telekomunikāciju pakalpojumiem Ls 1 000 apmērā veikts 2009.gada 29.decembrī.

#### **4.2.3. Valsts aģentūra „Īpaši aizsargājamais kultūras piemineklis – Turaidas muzejrezervāts”**

##### **Konstatējums**

162.Revīzijā konstatēts, ka aģentūra 2009.gada 21.decembrī bez izdevumu apliecināšanas dokumenta ir veikusi maksājumu akciju sabiedrībai „Latvenergo” (reģistrācijas Nr.40003032949) Ls 5 015 apmērā. Avansa maksājumu atlikums akciju sabiedrībai „Latvenergo” uz 2009.gada 31.decembri bija Ls 9 377.

#### **4.2.4. Valsts aģentūra „Rundāles pils muzejs”**

##### **Konstatējums**

163.Revīzijā konstatēts, ka:

163.1. uz 2009.gada 31.decembri akciju sabiedrībai „Latvijas Gāze” (reģistrācijas Nr.900000456010) avansā samaksāts Ls 44 983. Aģentūra savā 2009.gada pārskata piezīmē Nr.9 skaidro, ka minētā summa ir izdevumi apkurei 2010.gada četriem mēnešiem. Ar akciju sabiedrību „Latvijas Gāze” 2003.gada 4.decembrī noslēgtais līgums Nr.928 neparedz avansa maksājumus;

163.2. aģentūra 2009.gada 28.decembrī bez attaisnojuma dokumenta veikusi maksājumu akciju sabiedrībai „Latvenergo” (reģistrācijas Nr.40003032949) Ls 2 000 apmērā. Avansa maksājumu atlikums akciju sabiedrībai „Latvenergo” 2009.gada 31.decembrī bija Ls 1 758.

#### **4.2.5. Nemateriālā kultūras mantojuma valsts aģentūra**

##### **Konstatējumi**

164.Nemateriālā kultūras mantojuma valsts aģentūra (turpmāk – NKMVA) 2009.gada 13.martā ar valsts akciju sabiedrību „Valsts nekustamie īpašumi” ir noslēgusi nekustamā īpašuma Rīgā, Pils laukumā 4 telpu nomas līgumu<sup>110</sup>. Saskaņā ar līgumu nomniekam jāieskaita iznomātajam nomas maksa par vienu mēnesi ne vēlāk kā līdz kārtējā mēneša desmitajam datumam. Nomas līgumā nav paredzēti avansa maksājumi.

<sup>110</sup> 19.03.2009. nekustamā īpašuma Rīgā, Pils laukumā 4 telpu nomas līgums Nr.2889 starp NKMVA un VAS „Valsts nekustamie īpašumi”

165. Revīzijā konstatēts, ka 2009.gada 29.decembrī NKMVA ir samaksājusi avansu Ls 3 807 jeb 100% apmērā no kopējā maksājuma apjoma par telpu nomu par 2010.gada janvāri.

### **Secinājumi**

166. NKMVA, veicot avansa maksājumu Ls 9 500 apmērā, un VAĢ, veicot avansa maksājumus Ls 27 932 apmērā, jeb 100% apmērā no kopējā maksājuma apjoma par pakalpojumiem, kuriem izpildes termiņš ir 2010.gads, nav ievērojušas tiesību aktu<sup>111</sup>, kas nosaka, ka, veicot avansa maksājumus, nedrīkst pārsniegt 20% no kopējā maksājuma apjoma.
167. Valsts aģentūra „Rundāles pils muzejs”, veicot maksājumus Ls 2 000 vērtībā bez attaisnojuma dokumenta, un valsts aģentūra „Īpaši aizsargājama kultūras piemineklis – Turaidas muzejrezervāts”, veicot maksājumus Ls 5 015 vērtībā bez attaisnojuma dokumenta, nav ievērojušas likumu<sup>112</sup>, ka grāmatvedības reģistros nedrīkst izdarīt ierakstus, kuri nav pamatoti ar attaisnojuma dokumentu, kā rezultātā ir veikti nepamatoti izdevumi.
168. Valsts aģentūras „Rundāles pils muzejs” avansa maksājumi par izdevumiem 2010.gada četriem mēnešiem Ls 44 983 apmērā, VAĢ avansa maksājumi Ls 27 642 apmērā un NKMVA avansa maksājumi Ls 3 807 apmērā par 2010.gada izdevumiem ir veikti bez pamatojuma, neatbilstoši līguma nosacījumiem, kas norāda uz nepilnībām un trūkumiem valsts aģentūras „Rundāles pils muzejs”, VAĢ un NKMVA iekšējās kontroles sistēmā.

### **Ieteikums**

169. KM uzlabot iekšējās kontroles procedūras, lai novērstu nepilnības un trūkumus, un padotības iestādēs avansa maksājumi tiktu veikti uz attaisnojuma dokumenta pamata, ievērojot līgumu nosacījumus, kā to nosaka normatīvais akts<sup>113</sup> un tiktu ievērots MK protokollēmums<sup>114</sup> par fiskālās disciplīnas ievērošanu un nodrošināšanu.

## **5. Pārskata daļa: Pašu ieņēmumi**

### **5.1. Valsts arhīvu ģenerāldirekcija**

#### **Konstatējumi**

170. VAĢ 2009.gada 5.janvārī ar SIA „PORTĀLS” (reģistrācijas Nr.46603000151) noslēgusi nomas līgumu par nekustamā īpašuma telpu Mehanizācijas ielā 4a, Limbažos ar kopējo platību 604,5 m<sup>2</sup> izmantošanu noliktavas – tirdzniecības zāles vajadzībām. Līgumā noteiktā ikmēneša maksa par telpu nomu ir Ls 585, tajā skaitā pievienotās vērtības nodoklis.
171. Revīzijā konstatēts, ka:
- 171.1. par telpu nomu 2009.gadā VAĢ nomniekam SIA „PORTĀLS” četrus mēnešus sagatavojusi rēķinus par summu Ls 512 mēnesī, tajā skaitā pievienotās vērtības nodoklis, kas kopā veido Ls 2 048;
- 171.2. Valsts kontroles revidenti pārrēķinot telpu nomas maksu par 2009.gada četriem mēnešiem, atbilstoši noslēgtajam līgumam, konstatēja, ka telpu nomas maksa par

<sup>111</sup> MK 17.03.2009.sēdes protokollēmuma „Par fiskālās disciplīnas un uzraudzības nodrošināšanas pasākumiem” TA-813 (protokols Nr. 16 §) 5. apakšpunkts.

<sup>112</sup> MK 17.03.2009.sēdes protokollēmuma „Par fiskālās disciplīnas un uzraudzības nodrošināšanas pasākumiem” TA-813 (protokols Nr. 16 §) 5. apakšpunkts.

<sup>113</sup> Likuma „Par grāmatvedību” 7.panta pirmā daļa.

<sup>114</sup> MK 17.03.2009.sēdes protokollēmuma „Par fiskālās disciplīnas un uzraudzības nodrošināšanas pasākumiem” TA-813 (protokols Nr. 16 §) 5. apakšpunkts.

četriem mēnešiem ir Ls 2 340. Starpība starp Valsts kontroles revidentu aprēķināto un VAĢ gada pārskatā ieņēmumos uzrādīto ir Ls 292.

172. Valsts arhīvu sistēmas iestāžu sniegto maksas pakalpojumu cenrādi par valsts arhīvu fonda dokumentu izmantošanu un institūcijas arhīva dokumentu sagatavošanu glabāšanai nosaka MK 2007.gada 15.maija noteikumi Nr.320 „Noteikumi par valsts arhīvu sistēmas iestāžu sniegto maksas pakalpojumu cenrādi”.
173. VAĢ 2008.gada 23.decembrī ar zvērinātu advokātu biroju „RAIDLA LEJIŅŠ – NORCOUS” (reģistrācijas Nr.90000389543) noslēgusi līgumu par lietu (dokumentu) pārņemšanu valsts glabāšanā un sakārtošanu par samaksu. Līgumā noteiktā samaksa par viena metra dokumentu nodošanu valsts glabāšanā paredzēta Ls 1212 un par viena metra dokumentu sakārtošanu – Ls 282 saskaņā ar „Valsts arhīvu maksas pakalpojumus – 2007” noteikto izcenojumu.
174. Revīzijā konstatēts, ka dokumentos norādīti savstarpēji nesalīdzināmi dati:
- 174.1. līgumā lietots termins *dokumentu metrs*, kas nav apstiprināts iestādes cenrādī;
- 174.2. 2008.gada 29.decembra aktā par dokumentu pieņemšanu un nodošanu valsts glabāšanā ir norādīts lietu skaits;
- 174.3. 2009.gada 5.janvāra rēķinā Nr.144-1 ir norādīta maksājāmā summa Ls 4 590 apmērā. Nav norādīts aprēķina pamatojums.

### **Secinājumi**

- 175.VAĢ, izrakstot rēķinus par nomas maksu, neievērojot līguma nosacījumus, pārskata gadā saņēmusi ieņēmumus par telpu nomu Ls 292 mazāk nekā paredzēts līgumā.
- 176.Noslēdzot līgumu par pakalpojumiem un izrakstot rēķinus, lietojot terminus, kas nav atbilstoši iestādes cenrādī norādītajiem, netika gūta pārliecība, ka ieņēmumi aprēķināti un saņemti atbilstoši apstiprinātajam valsts arhīvu sistēmas iestāžu sniegto maksas pakalpojumu cenrādī<sup>115</sup>.

### **Ieteikums**

- 177.KM veikt pasākumus, lai VAĢ pilnveido iekšējās kontroles procedūras un nodrošina ieņēmumu atbilstošu aprēķināšanu un pilnīgu iekasēšanu, lai:
- 177.1. ieņēmumi no nekustamā īpašuma nomas maksas tiek iekasēti atbilstoši noslēgtajiem līgumiem;
- 177.2. maksas pakalpojumu ieņēmumi tiek iekasēti atbilstoši apstiprinātajam valsts arhīvu sistēmas iestāžu sniegto maksas pakalpojumu cenrādī<sup>116</sup>.

## **5.2. Valsts aģentūru maksas pakalpojumu cenrāži**

### **Konstatējumi**

- 178.Saskaņā ar normatīvo aktu<sup>117</sup> MK līdz 2005.gada 1.jūlijam izdod noteikumus par valsts tiešās pārvaldes iestāžu sniegto maksas pakalpojumu cenrāžu apstiprināšanu.
- 179.Revīzijā konstatēts, ka MK līdz 2009.gada 31.decembrim nav izdevis šādu KM padotībā esošo iestāžu sniegto maksas pakalpojumu cenrāžus:
- 179.1. VA „Latvijas Nacionālais mākslas muzejs”;

<sup>115</sup> MK 15.05.2007. noteikumi Nr.320 „Noteikumi par valsts arhīvu sistēmas iestāžu sniegto maksas pakalpojumu cenrādi”.

<sup>116</sup> MK 15.05.2007. noteikumi Nr.320 „Noteikumi par valsts arhīvu sistēmas iestāžu sniegto maksas pakalpojumu cenrādi”.

<sup>117</sup> Likuma par budžetu un finanšu vadību 5.panta devītā daļa, Pārejas noteikumu 14.punkts.

179.2. VA „Īpaši aizsargājamais kultūras piemineklis – Turaidas muzejrezervāts”;

179.3. VA „Rundāles pils muzejs”;

179.4. VA „Latvijas Nacionālais vēstures muzejs”;

179.5. VA „Memoriālo muzeju apvienība”;

179.6. VA „Rakstniecības un mūzikas muzejs”.

### **Secinājums**

180. Tā kā MK nav izdevis sešu KM padotībā esošo iestāžu sniegto maksas pakalpojumu cenrāžus, netiek ievērots normatīvais akts<sup>118</sup>, kas nosaka, ka MK līdz 2005.gada 1.jūlijam izdod noteikumus par valsts tiešās pārvaldes iestāžu sniegto maksas pakalpojumu cenrāžu apstiprināšanu.

### **Ieteikums**

181.Lai iekasētā maksa par maksas pakalpojumiem atbilstu normatīvajam aktam<sup>119</sup>, KM izstrādāt MK noteikumu, kurā noteikti padotībā esošo iestāžu sniegto publisko maksas pakalpojumu cenrāži, projektus.

## **6. Pārskata daļa: Kārtējie izdevumi**

### **6.1. Atlīdzība**

#### **6.1.1. Nemateriālā kultūras mantojuma valsts aģentūra**

##### *Uzņēmuma līgumi*

#### **Konstatējumi**

182.Normatīvais akts<sup>120</sup> nosaka, ka budžeta finansētu institūciju vadītāji ir atbildīgi par budžeta līdzekļu efektīvu un ekonomisku izlietošanu atbilstoši paredzētajiem mērķiem.

183.Ņemot vērā sarežģīto makroekonomisko situāciju valstī, MK ar tiesību aktu<sup>121</sup> noteica, ka valsts pārvaldes iestādēm līdz 2009.gada 30.jūnijam amata vietu skaits jāsamazina par 10 % salīdzinājumā ar 2008.gada 1.janvāri.

184.Revīzijā konstatēts, ka 2008.gada beigās NKMVA ar vairākiem štatā esošajiem darbiniekiem ir pārtrauktas darba attiecības un attiecīgā štata vieta ir izslēgta no štatu saraksta.

185.Konstatēts, ka ar bijušajiem štata darbiniekiem noslēgti uzņēmuma līgumi par tādu pienākumu veikšanu, kas iepriekš bija noteikta šo darbinieku darba līgumos un amata aprakstos, bet noteiktais atalgojums ir būtiski palielinājies. Piemēram:

185.1. NKMVA štatu sarakstā uz 2008.gada 31.decembri bija autovadītājs ar algu Ls 353 un ikmēneša piemaksu Ls 100. NKMVA štatu sarakstā uz 2009.gada 1.janvāri nav autovadītāja amata, bet ar to pašu darbinieku 2009.gada 5.janvārī un 2009.gada 22.janvārī noslēgti uzņēmuma līgumi par autovadītāja pienākumu veikšanu. Līgumā noteiktā atlīdzība 2009.gadā ir Ls 7 200 jeb Ls 600 mēnesī;

185.2. NKMVA štatu sarakstā uz 2008.gada 31.decembri bija jurists ar algu Ls 461. NKMVA štatu sarakstā uz 2009.gada 1.janvāri nav jurista amata, bet ar to pašu darbinieku 2009.gada 5.janvārī noslēgts uzņēmuma līgums par jurista pienākumu veikšanu. Līgumā noteiktā atlīdzība 2009.gadā ir Ls 10 800 jeb Ls 900 mēnesī.

<sup>118</sup> Likuma par budžetu finanšu vadību 5.panta devītā daļa.

<sup>119</sup> Likuma par budžetu un finanšu vadību 5.panta devītā daļa, Pārejas noteikumu 14.punkts.

<sup>120</sup> Likuma par budžetu un finanšu vadību 46.panta pirmā daļa.

<sup>121</sup> MK 23.09.2008.sēdes protokols Nr.68 43.§.

- 186.Revīzijā konstatēts, ka viens no šiem uzņēmuma līgumiem tika pārtraukts ar 2009.gada 15.jūliju, bet otrs pārtraukts no 2010.gada.
- 187.Revīzijā konstatēts, ka NKMVA ir noslēgusi vairākus uzņēmuma līgumus par virsdiriģentu/virsvadītāju pienākumu veikšanu. Saskaņā ar finanšu pārskatā sniegto informāciju tiek algoti 24 koru un vokālo ansambļu virsdiriģenti, 29 deju kolektīvu virsvadītāji, seši pūtēju orķestru virsdiriģenti un četri kokļu reģionālie virsdiriģenti, kuru pienākums ir, sadarbojoties ar novadu un pilsētu pašvaldībām, veicināt kolektīvu profesionālo un māksliniecisko izaugsmi un attīstību.
- 188.Revīzijā konstatēts, ka virsdiriģentu/virsvadītājiem ir noteikti konkrēti veicamie pienākumi. Piemēram, virsdiriģentam saskaņā ar līgumu<sup>122</sup> noteikti tādi pienākumi kā, piemēram, atbildēt par rajona/pilsētas koru un vokālo ansambļu kolektīvu profesionālo un māksliniecisko izaugsmi un attīstību, veikt mērķtiecīgu darbu koru un vokālo ansambļu nozares sabiedriskā prestiža celšanā, pēc pasūtītāja pieprasījuma sniegt eksperta slēdzieni par rajona/pilsētas koru un vokālo ansambļu kolektīvu darbības jautājumiem, nodrošināt rajona/pilsētas koru diriģentu dalību valsts nozīmes pasākumos 2009.gadā, nodrošināt E.Melngaiļa Mūzikas svētku repertuāra apguvi rajona/pilsētas koriem, kā arī sniegt informāciju, konsultācijas un metodisku palīdzību attiecīgā rajona/pilsētas koru un vokālo ansambļu kolektīvu vadītājiem, organizēt seminārus un kopmēģinājumus, piedalīties sanāsmēs u.c.
- 189.Izskatot virsdiriģentu/virsvadītāju atskaites par 2009.gadā paveikto uzņēmuma līguma ietvaros, atsevišķas atskaites nesniedza pārlicību par virsdiriģenta/virsvadītāja paveiktajiem darbiem un personisko ieguldījumu rajona/pilsētas tautas mākslas kolektīvu profesionālajā un mākslinieciskajā izaugsmē un attīstībā. Piemēram, konstatēti gadījumi, kad virsdiriģents pie paveiktajiem darbiem atskaitē par ceturksni norādījis tikai dalību divās sanāsmēs vai arī atskaitēs ir minēti pasākumi, kas notikuši bez virsdiriģenta/virsvadītāja personiskā ieguldījuma.

### **Secinājumi**

- 190.Tā kā NKMVA, atlaižot štata darbiniekus un noslēdzot uzņēmuma līgumus, ir pieaugušas aģentūras izmaksas, nav ievērots normatīvais akts<sup>123</sup>, kas nosaka, ka budžeta finansētu institūciju vadītāji ir atbildīgi par budžeta līdzekļu efektīvu un ekonomisku izlietošanu atbilstoši paredzētajiem mērķiem, kā arī netika gūta pārlicība, ka NKMVA funkcijas tiek veiktas ar iespējami mazāku valsts budžeta līdzekļu izlietojumu.
- 191.Atsevišķas atskaites par uzņēmuma līgumu izpildi nesniedz pārlicību, ka uz uzņēmuma līguma pamata nodarbinātie veikuši tiem noteiktos pienākumus, tāpēc pastāv risks, ka apmaksāti darbi, kas nav veikti.

### **Ieteikumi**

- 192.KM izvērtēt NKMVA vadītāja rīcību, noslēdzot uzņēmuma līgumus, un veikt nepieciešamās darbības, lai nodrošinātu, ka NKMVA budžeta līdzekļus izlieto efektīvi, ekonomiski un atbilstoši paredzētajiem mērķiem, kā arī savas funkcijas veiktu ar iespējami mazāku valsts budžeta līdzekļu izlietojumu.
- 193.NKMVA pilnveidot atskaitīšanās kārtību par uzņēmuma līgumu ietvaros paveikto, lai atskaites sniegtu pārlicību, ka visi nolīgtie darbi veikti pienācīgā kvalitātē.

<sup>122</sup> 05.01.2009. līgums Nr.5-5.1/31 starp NKMVA un privātpersonu par virsdiriģenta pienākumu veikšanu.

<sup>123</sup> Likuma par budžetu un finanšu vadību 46.panta pirmā daļa.

## 6.1.2. Valsts aģentūra „Kultūras informācijas sistēmas”

### Konstatējumi

194. Normatīvais akts<sup>124</sup> nosaka, ka budžeta finansētu institūciju vadītāji ir atbildīgi par budžeta līdzekļu efektīvu un ekonomisku izlietošanu atbilstoši paredzētajiem mērķiem.
195. Saskaņā ar normatīvo aktu<sup>125</sup> KIS darbības mērķis ir nodrošināt bibliotēkās, arhīvos un muzejos uzkrāto informācijas avotu un kultūras vērtību pieejamību sabiedrībai, izveidojot integrētu automatizētu informācijas sistēmu.
196. Saskaņā ar normatīvo aktu<sup>126</sup> KIS funkcijas ir attīstīt bibliotēku, arhīvu, muzeju un citu kultūras iestāžu informācijas sistēmas (kultūras informācijas sistēmas) un nodrošināt bibliotēkās koncentrētās informācijas apstrādi, uzkrāšanu un izplatīšanu.
197. Lai īstenotu noteiktās funkcijas, KIS saskaņā ar normatīvo aktu<sup>127</sup> veic šādus uzdevumus:
- 197.1. īsteno projektu „Valsts vienotās bibliotēku informācijas sistēma”;
  - 197.2. nodrošina kultūras informācijas sistēmu apvienošanu integrētā valsts informācijas sistēmā;
  - 197.3. nodrošina bibliotēku informācijas portāla izveidi un darbību;
  - 197.4. nodrošina nacionālā elektroniskā kopkataloga un nacionālās bibliogrāfijas datu bāzes pieejamību;
  - 197.5. nodrošina kultūras informācijas sistēmu lietotājiem iespēju viņiem pieejamos informatīvos pakalpojumus saņemt elektroniskā veidā ar informācijas tehnoloģiju starpniecību;
  - 197.6. sadarbojas ar atbildīgajām institūcijām datu apstrādes jautājumu risināšanā;
  - 197.7. konsultē bibliotēkas, arhīvus, muzejus un citas kultūras iestādes ar kultūras informācijas sistēmām saistītos jautājumos;
  - 197.8. attīsta Latvijas kultūras informācijas sistēmas atbilstoši Eiropas Savienības un starptautiskajiem standartiem;
  - 197.9. īsteno valsts un starptautiskus projektus un programmas.
198. Revīzijā konstatēts, ka 2009.gadā KIS ir īstenojusi šādus projektus:
- 198.1. Valsts vienotās bibliotēku informācijas sistēma (turpmāk – VVBIS), ko finansē valsts 100 % apmērā;
  - 198.2. „Trešais tēva dēls”, kas finansēts no valsts budžeta līdzekļiem un *Bila un Melindas Geitsu fonda* ziedojuma (turpmāk – BMGF);
  - 198.3. ATHENA - Eiropas valstu kopīgs projekts kultūras mantojuma (muzeju) jomā Eiropas Kopienas programmas ietvaros finansēts no Eiropas Komisijas līdzekļiem un Latvijas Republikas līdzfinansējuma;
  - 198.4. Vairāki ERAF projekti, kas finansēti no Eiropas Savienības līdzekļiem un Latvijas Republikas līdzfinansējuma:
    - 198.4.1. „Nacionālā muzeju krājuma kopkataloga pilnveidošanas 2.kārta” (turpmāk – NMKK);
    - 198.4.2. „Vienotās valsts arhīvu informācijas sistēmas izstrādes un ieviešanas 2.kārta” (turpmāk – VVAIS);

<sup>124</sup> Likuma par budžetu un finanšu vadību 46.panta pirmā daļa.

<sup>125</sup> MK 29.06.2004. noteikumu Nr.559 „Valsts aģentūras „Kultūras informācijas sistēmas” nolikums” 2.punkts.

<sup>126</sup> MK 29.06.2004. noteikumu Nr.559 „Valsts aģentūras „Kultūras informācijas sistēmas” nolikums” 3.punkts.

<sup>127</sup> MK 29.06.2004. noteikumu Nr.559 „Valsts aģentūras „Kultūras informācijas sistēmas” nolikums” 4.punkts.

198.4.3. „Kultūras un atmiņas institūciju vienotā informācijas pārvaldības sistēma” (turpmāk – KAIVIPS).

199. Atbilstoši KIS štatu sarakstos uzrādītajam 2009.gada laikā KIS tika nodarbināti 24 darbinieki un izmaiņas darbinieku skaitā nav bijušas. Revīzijā konstatēts, ka 18 KIS štata darbinieki 2009.gadā papildus tiešajiem darba pienākumiem ir bijuši nodarbināti arī uz uzņēmuma līgumu pamata.
200. Revīzijā konstatēts, ka uzņēmuma līgumu skaits vienam darbiniekam gada laikā ir līdz pat 15 līgumiem. Piemēram, ar aģentūras juristi noslēgti 15 uzņēmuma līgumi, ar aģentūras direktora vietnieci -14, ar sistēmu inženieri – 10 u.c.
201. Uzņēmuma līgumu atlīdzību kopsummas veido no 4 % līdz pat 75 % no kopējā darbinieka atalgojuma 2009.gadā. KIS darbiniekiem 2009.gadā ir aprēķinātas uzņēmuma līgumu atlīdzības kopsummā par Ls 80 918.
202. Salīdzinot darbinieku amatu aprakstos noteiktos pienākumus ar uzņēmuma līguma noteikumiem, konstatēts, ka amatu aprakstos esošie pienākumi pārklājas ar uzņēmuma līgumu uzdevumiem. Piemēram:
- 202.1. ar sabiedrisko attiecību menedžeri noslēgti trīs uzņēmuma līgumi par sabiedrisko attiecību menedžera pakalpojumu sniegšanu;
  - 202.2. ar grāmatvežiem noslēgti līgumi par grāmatvežu pienākumu veikšanu, ar galveno grāmatvedi noslēgti līgumi par eksperta finanšu jautājumos pakalpojumu sniegšanu un finanšu menedžera pienākumu veikšanu projektu ietvaros;
  - 202.3. ar juristiem noslēgti līgumi par juristu pakalpojumu sniegšanu un par eksperta juridiskajos jautājumos pakalpojumu sniegšanu;
  - 202.4. ar projekta vadītāja asistentu noslēgts līgums par projekta vadītāja asistenta pienākumu veikšanu;
  - 202.5. ar projektu vadīšanas speciālistu noslēgts līgums par projekta vadītāja asistenta pienākumu veikšanu;
  - 202.6. ar vairākiem projektu administratoriem noslēgti līgumi par projektu vadītāju pakalpojumu sniegšanu;
  - 202.7. ar sistēmu inženieri noslēgti līgumi par projekta tehniskā konsultanta, projekta sistēmas administratora (tehniskajos jautājumos) pakalpojumu sniegšanu un IT speciālista pakalpojumu sniegšanu u.c.
203. Revīzijā netika sniegts skaidrojums, kādi ir aģentūras un konkrētu darbinieku ikdienas pienākumi ārpus pienākumiem projektu ietvaros, piemēram:
- 203.1. saskaņā ar darba līgumu<sup>128</sup> darbinieks ir pieņemts darbā par projekta administratoru un darbinieka pienākumi ir organizēt un plānot starptautiskus projektus muzeju nozarē, veikt starptautisku projektu koordinēšanu muzeju nozarē, veikt starptautisku projektu uzraudzību un tālāku virzīšanu muzeju nozarē u.c. Revīzijā konstatēts, ka vienīgie projekti, kurus aģentūra īstenojusi 2009.gadā muzeju nozarē ir ERAF projekts „Nacionālā muzeju krājuma kopkataloga pilnveidošana” un šī projekta ietvaros 2009.gada 18.augustā ar konkrēto darbinieku noslēgts uzņēmuma līgums<sup>129</sup> par projekta vadītāja pakalpojumu sniegšanu, kā arī no septembra - projekts ATHENA, kura koordinēšana noteikta darbinieka amata pienākumos;
  - 203.2. saskaņā ar darba līgumu<sup>130</sup> darbinieks ir pieņemts darbā par projekta administratoru, un darbinieka pienākumi ir organizēt un plānot starptautiskus projektus arhīvu nozarē,

<sup>128</sup> 01.10.2007. darba līgums Nr. 35.1 - 7/2007.

<sup>129</sup> 18.08.2009. uzņēmuma līgums Nr. 227.4.2-1/2009/ERAF/NMKK starp KIS un darbinieku.

<sup>130</sup> 01.10.2007. Pārjaunojuma līgums Nr. 135.1-8/2007 pie 2006. gada 25. aprīļa Darba līguma Nr. 135.1-4/2007.

veikt starptautisku projektu koordinēšanu arhīvu nozarē, veikt starptautisku projektu uzraudzību un tālāku virzīšanu arhīva nozarē, sastādīt projekta dokumentāciju, ziņojumus, prezentēt projekta starprezultātus u.c. Revīzijā konstatēts, ka vienīgais projekts, kuru aģentūra īstenojusi 2009.gadā arhīvu nozarē, ir ERAF projekts „Vienotās valsts arhīvu informācijas sistēmas izstrāde un ieviešana”, bet šī projekta ietvaros 2009.gada 1.oktobrī ar konkrēto darbinieku noslēgts uzņēmuma līgums<sup>131</sup> par projekta vadītāja pakalpojumu sniegšanu;

203.3. saskaņā ar darba līgumu<sup>132</sup> projekta administratora pienākumi ir veikt apmācību realizācijas uzraudzību un tālāku virzīšanu BMGF līdzfinansētā projekta ietvaros. Revīzijā konstatēts, ka šos pienākumus konkrētais darbinieks veic arī uzņēmuma līguma ietvaros – saskaņā ar uzņēmuma līgumu<sup>133</sup> darbinieks apņemas veikt apmācību menedžera pienākumus BMGF līdzfinansētā projekta ietvaros;

203.4. saskaņā ar darba līgumu<sup>134</sup> darbinieks ir pieņemts darbā par sistēmas bibliotekāru un darbinieka pienākumi ir sekmēt sistēmas *Aleph500* ieviešanu Latvijas bibliotēkās, strādāt ar programmas *Aleph500* konfigurācijas tabulām, definēt dažādus programmas *Aleph500* parametrus, lai nodrošinātu programmatūras darbību, atbilstoši bibliotēku vajadzībām, sniegt konsultācijas un apmācīt bibliotēku sistēmbibliotekārus, palīdzēt diagnosticēt un atrisināt problēmas, kas radušās bibliotēkām programmas *Aleph500* ekspluatācijas procesā, nosūtīt problēmu pieteikumus sistēmas *Aleph500* izstrādātājkompānijai u.c. 2009.gada 1.septembrī noslēgts uzņēmuma līgums Par bibliotēku informācijas sistēmas *Aleph500* darbības nodrošināšanu<sup>135</sup>, saskaņā ar kuru darbiniekam jāveic tādi pienākumi kā EKA datu bāzu grafiskā klienta vadības failu konfigurēšanu atbilstoši pasūtītāja prasībām, EKA datu bāzes interneta saskarne vadības un satura failu izvietošanu atbilstoši pasūtītāja prasībām, grafiskā klienta programmatūras instalāciju uz EKA darba stacijām, personāla apmācību darbam ar *ALEPH* moduļiem, ieviešanas atbalstu 1 mēnesi no darba uzsākšanas sistēmā *ALEPH*;

204.Revīzijā konstatēts, ka atsevišķi uzņēmuma līgumi ir slēgti par darbu iepirkumu komisijā (par iepirkumu locekļa pienākumu veikšanu). Konstatēts, ka šādi līgumi slēgti gan iepirkumiem projektu ietvaros, gan, pamatojoties uz KIS un darbinieku noslēgto koplīgumu<sup>136</sup> - par iepirkumiem, kas veikti aģentūras vajadzībām no pamatbudžeta.

205.KIS un darbinieku noslēgtais koplīgums<sup>137</sup> nosaka, ka darbiniekiem, kuri ar Aģentūras rīkojumu iecelti iepirkumu komisijas sastāvā iepirkumiem, kuru paredzamā līgumcena ir mazāka par Ls 10 000, var veikt samaksu par darbu iepirkumu komisijā Ls 22 apmērā atbilstoši Aģentūras budžeta iespējām; darbiniekiem, kuri ar Aģentūras rīkojumu iecelti atklāta konkursa, slēgta konkursa, metu konkursa vai sarunu procedūras iepirkumu komisijas sastāvā var veikt samaksu par darbu iepirkumu komisijā Ls 37 apmērā par katru iepirkuma komisijas sēdi atbilstoši Aģentūras budžeta iespējām; darbiniekiem, kuri ar Aģentūras rīkojumu iecelti cenu aptaujas iepirkumu komisijas sastāvā var veikt samaksu par darbu iepirkumu komisijā Ls 15 apmērā par katru iepirkuma komisijas sēdi atbilstoši Aģentūras budžeta iespējām.

206.KIS darbinieku amata pienākumos vai darba līgumos nav noteikts pienākumus nepieciešamības gadījumā darboties iepirkumu komisijā kā komisijas loceklim.

<sup>131</sup> 01.10.2009. uzņēmuma līgums Nr. 227.5.2-6/2009/ERAF/VVAIS starp KIS un darbinieku.

<sup>132</sup> 18.04.2008. Pārjaunojuma līgums Nr. 135.1-5/2007 pie 2004. gada 26. jūlija Darba līguma Nr. 135.1-6/2004.

<sup>133</sup> 14.11.2009. uzņēmuma līgums Nr. 232.2-22/2008/BMGF.

<sup>134</sup> 03.03.2003. darba līgums Nr.9.

<sup>135</sup> 01.09.2009. uzņēmuma līgums Nr. 136.1-2/2009 starp KIS un darbinieku Par bibliotēku informācijas sistēmas *Aleph500* darbības nodrošināšanu.

<sup>136</sup> VA „Kultūras informācijas sistēmas” un darbinieku 18.02.2008. koplīguma 2.1.apakšpunkts.

<sup>137</sup> VA „Kultūras informācijas sistēmas” un darbinieku 18.02.2008. koplīguma 2.1.apakšpunkts.

- 207.Revīzijā konstatēts, ka līgumi par iepirkumu komisijas locekļa pienākumu veikšanu noslēgti ar atpakaļejošu datumu. Piemēram, līgumā<sup>138</sup>, kas noslēgts 2009.gada 28.decembrī, norādīts, ka komisijas loceklis piedalījies ar aģentūras direktora 2009.gada 25.maija rīkojumu Nr.233-16 izveidotās iepirkumu komisijas darbā un veicis iesniegtā piedāvājuma vērtēšanu. Aģentūra un komisijas loceklis konstatē, ka komisijas loceklis piedalījies deviņās iepirkumu komisijas sēdēs un komisijas loceklim pienākas atlīdzība Ls 330 apmērā (Ls 37 par katru sēdi).
- 208.Revīzijā konstatēts, ka kopumā KIS 2009.gadā, pamatojoties uz noslēgto koplīgumu, noslēgusi uzņēmuma līgumus par iepirkumu komisijas locekļu pienākumu veikšanu ar septiņiem darbiniekiem un izmaksājusi atlīdzības kopsummā par Ls 2 484. Aģentūra 2009.gadā noslēgusi arī 42 uzņēmuma līgumus ar deviņiem KIS štata darbiniekiem par darbu iepirkumu komisijās projektu ietvaros, izmaksājot atalgojumu Ls 8 187 apmērā.
- 209.Revīzijā konstatēti arī vairāki citi gadījumi, kad uzņēmuma līgumi ar darba veicēju slēgti pēc tam, kad darbs jau paveikts. Piemēram, līgumā<sup>139</sup>, kas noslēgts 2009.gada 20.novembrī, norādīts, ka uzņēmējs un aģentūra konstatē, ka uzņēmējs ir veicis universitāšu jaunuzņemto studentu datu konversiju informācijas sistēmas ALEPH 500 lasītāju datu bāzē. Uzņēmējs apliecina, ka līgumā minētie darbi ir veikti pienācīgā kvalitātē un pasūtītājs pieņem uzņēmēja veikto darbu un apņemas uzņēmējam samaksāt Ls 1 474.
- 210.Normatīvais akts<sup>140</sup> nosaka, ka ar uzņēmuma līgumu viena puse uzņemas izpildīt otrai par zināmu atlīdzību ar saviem darba rīkiem un ierīcēm kādu pasūtījumu, izgatavot kādu lietu vai izvest galā kādu pasākumu.
- 211.Revīzijā konstatēts, ka darbinieks uzņēmuma līgumos noteiktos pienākumus veic KIS telpās, izmantojot KIS resursus (datorus, mēbeles, elektrību u.c.).
- 212.Revīzijā konstatēti arī gadījumi, kad KIS apmaksājusi uz uzņēmuma līguma pamata nodarbinātajam citus izdevumus, kas nav atrunāti uzņēmuma līgumā. Piemēram, izlases veidā pārbaudot 32 uzņēmuma līguma pamata nodarbināto komandējumus, konstatēts, ka 28 gadījumos KIS šīm personām apmaksājusi komandējumu izdevumus vismaz Ls 1 514 apmērā, lai gan uzņēmuma līgums neparedz komandējumu izdevumu apmaksu. Apmaksāta gan dienas nauda, gan ceļa izdevumi, gan izdevumi naktsmītnēm, gan konferenču dalības maksa.

#### *Darba laika uzskaitē*

- 213.Normatīvais akts<sup>141</sup> nosaka, ka darba devējam ir pienākums precīzi uzskaitīt katra darbinieka nostrādātās stundas un virsstundas, tajā skaitā nakts laikā, nedēļas atpūtas laikā un svētku dienā nostrādātās stundas.
- 214.Revīzijā konstatēts, ka KIS darba laika uzskaites tabulas tiek aizpildītas gan par pamatdarbu, gan atsevišķiem projektiem. Konstatēts, ka:
- 214.1. BMGF līdzfinansētā projekta ietvaros darba laika uzskaitē tiek aizpildīta no 2009.gada maija;
  - 214.2. ERAF/VVAIS projekta ietvaros darba laika uzskaitē tiek aizpildīta no 2009.gada oktobra;
  - 214.3. ERAF/NMKK projekta ietvaros darba laika uzskaitē tiek aizpildīta no 2009.gada septembra;
  - 214.4. *ATHENA* projekta ietvaros darba laika uzskaitē tiek aizpildīta no 2009.gada oktobra.

<sup>138</sup> 28.12.2009. līgums Nr. 232.2-53/2009/BMGF starp KIS un darbinieku.

<sup>139</sup> 20.11.2009. līgums Nr. 136.1-3/2009 starp KIS un darbinieku.

<sup>140</sup> Civillikuma 2212.pants.

<sup>141</sup> Darba likuma 137.panta pirmā daļa.

215. Pārbaudot darba laika uzskaites tabulas konstatēts, ka atsevišķiem darbiniekiem kopējo nostrādāto stundu skaits mēnesī regulāri pārsniedz 200 stundas. Revīzijā arī konstatēts, ka vairākiem darbiniekiem uzrādītas līdz pat 23 darba stundām diennaktī.
216. Pārbaudot 25 uzņēmuma līguma pamata nodarbināto komandējumus un uzņēmuma līguma darba laika uzskaites tabulas, konstatēti 8 gadījumi, kad uzņēmuma līguma darba laika uzskaitē neatbilst faktiskajam – darbinieks uzņēmuma līguma laika uzskaitē nav norādījis stundas, lai gan šajā dienā uzņēmuma līguma ietvaros ir devies komandējumā.
217. Pārbaudot 31 gadījumu, kad štata darbinieki devušies komandējumos uzņēmuma līguma ietvaros, konstatēti 25 gadījumi (44 darba dienas), kad darbinieki pamatdarbā laika uzskaitē ir norādījuši pilnu darba laiku (astoņas stundas), lai gan šajās dienās ir bijuši komandējumos uzņēmuma līgumu ietvaros, tajā skaitā komandējumos ārvalstīs.
218. 2009.gadā vairākas reizes ir izdarīti grozījumi likumā „Par valsts budžetu 2009.gadam”, samazinot kopējo 2009.gada atalgojuma fondu. Atbilstoši likumā „Par valsts budžetu 2009.gadam” izdarītajiem grozījumiem arī KIS tika samazināts 2009.gada atalgojuma fonds, piemēram:
- 218.1. saskaņā ar KM vēstuli<sup>142</sup> sākotnējie KIS atalgojumam plānotie resursi 2009.gadā bija Ls 385 763;
- 218.2. saskaņā ar tāmi uz 2009.gada 1.janvāri KIS atalgojumam plānotie resursi 2009.gadā bija Ls 376 519;
- 218.3. saskaņā ar tāmi uz 2009.gada 1.jūliju KIS atalgojumam plānotie resursi 2009.gadā bija Ls 356 889.
219. Revīzijā konstatēts, ka viens no veidiem, kā samazināt izdevumus atalgojumam bija darba slodzes samazināšana. Darba slodze ir samazināta setiņiem darbiniekiem: trīs darbiniekiem slodze samazināta par 0,25 (40 stundām mēnesī), bet četriem darbiniekiem slodze samazināta par 0,5 jeb 80 stundām mēnesī. Vienam darbiniekam slodze ir samazināta no 2009.gada 1.janvāra, četriem darbiniekiem slodze samazināta no 2009.gada 1.septembra, diviem darbiniekiem slodze samazināta no 2009.gada 1.oktobra.
220. Darbiniekiem slodzes ir samazinātas, noslēdzot vienošanos par grozījumiem darba līgumā, bet darbinieku pienākumi netika mainīti. Arī aģentūras funkcijas nav mainītas vai samazinātas – nav mainīts ne aģentūras nolikums, ne līgums ar KM. Revīzijā netika gūts skaidrojums, kā, darbiniekiem samazinot slodzes, iespējams veikt tieši to pašu darba apjomu nemainīgā kvalitātē.

#### *Iepirkuma procedūru piemērošana*

221. Saskaņā ar normatīvo aktu<sup>143</sup> budžeta finansētu institūciju vadītāji ir atbildīgi par budžeta līdzekļu efektīvu un ekonomisku izlietošanu atbilstoši paredzētajiem mērķiem.
222. Normatīvais akts<sup>144</sup> nosaka, ka:
- 222.1. saskaņā ar iepirkuma procedūru pasūtītājs atlasa piegādātājus un piešķir tiesības noslēgt publiskus būvdarbu, piegādes vai pakalpojumu līgumus;
- 222.2. cenu aptauju piemēro, ja publisku piegādes līgumu vai Publisko iepirkumu likuma 2.pielikuma A daļā minēto pakalpojumu līgumu līgumcena ir Ls 10 000 vai lielāka, bet mazāka par 50 000 latu.
223. Revīzijas laikā tika konstatēts, ka:

<sup>142</sup> 13.11.2008. vēstule Nr.02.5.-7/ 2834 Par MK 23.09.2008. sēdes protokola Nr.68 §43 izpildi un likumprojektu „Par valsts budžetu 2009.gadam”.

<sup>143</sup> Likuma par budžeta un finanšu vadību 46.panta pirmā daļa.

<sup>144</sup> Publisko iepirkumu likuma 1.panta 6.punkts un 8.panta ceturrtā daļa (redakcijā līdz 31.10.2009.).

- 223.1. ar KIS direktora vietnieci noslēgts uzņēmuma līgums<sup>145</sup>, kura līgumcena pārsniedz Ls 10 000, par projekta vadītājas pienākumiem. Pirms līguma noslēgšanas netika organizēta iepirkuma procedūra;
- 223.2. ar pieciem darbiniekiem noslēgti uzņēmuma līgumi<sup>146</sup>, kuru priekšmets atbilst Publisko iepirkumu likuma 2.pielikuma A daļā minētajiem pakalpojumiem un kuru līgumcena pārsniedz Ls 10 000. Līgumi tika noslēgti par šādu pakalpojumu saņemšanu:
- 223.2.1. projekta finanšu menedžeris;
  - 223.2.2. projekta grāmatvedis;
  - 223.2.3. projekta vadītāja asistenta pakalpojumi;
  - 223.2.4. projekta tehniskais menedžeris;
  - 223.2.5. projekta vadītāja asistents tehniskajos jautājumos.
- Pirms iepirkumu veikšanas netika piemērota cenu aptauja, bet KIS piemēroja normatīvajā aktā<sup>147</sup> paredzēto izņēmumu un savā mājaslapā publicēja informatīvos paziņojumus par līgumu slēgšanu. Informācija par iepirkumu procedūras rezultātiem ir publicēta Iepirkumu uzraudzības biroja mājas lapā.
224. Minēto līgumu ietvaros KIS 2009.gadā ir aprēķinājusi atlīdzību Ls 30 639 apmērā.
225. Revīzijas laikā konstatēts viens uzņēmuma līgums<sup>148</sup>, kurš noslēgts 2009.gada 9.februārī, pamatojoties uz 2009.gada 4.februāra iepirkuma komisijas lēmumu<sup>149</sup>, un kura 1.3. un 3.1.apakšpunkts nosaka, ka:
- 225.1. puses konstatē, ka Projekta sabiedrisko attiecību menedžeris izpilda Darbus ar 2009.gada 13.janvāri, par ko Aģentūra apņemas veikt samaksu Līguma 3.1. punkta noteiktajā kārtībā;
  - 225.2. Aģentūra apņemas Projekta sabiedrisko attiecību menedžerim samaksāt par pienācīgi un savlaicīgi veiktiem pienākumiem no 2009.gada 13.janvāra līdz 2009.gada 31.martam Ls 620 mēnesī.
226. Par laika periodu no 2009.gada 13.janvāra līdz 2009.gada 8.februārim personai aprēķināta atlīdzība Ls 568.

#### *KM ierosinātā disciplinārlieta*

227. Saskaņā ar KM rīkojumu<sup>150</sup> tika ierosināta disciplinārlieta pret KIS direktoru par iespējamu likuma „Par valsts un pašvaldību finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanu” 2.panta pirmās daļas pārkāpumu, slēdzot uzņēmuma/iepirkuma līgumus ar KIS darbiniekiem KIS īstenoto projektu Nr.3DP/3.2.2.1.1/08/IPIA/IUMEPLS/015 „Nacionālā muzeju krājuma kopkataloga (NMKK) pilnveidošana” 2.kārta” un Nr.3DP/3.2.2.1.1/08/IPIA/IUMEPLS/016 „Vienotās valsts arhīvu informācijas sistēmas izstrādes un ieviešanas 2.kārta” ietvaros.
228. Disciplinārlietas ietvaros nav vērtēta KIS vadītāja rīcība, slēdzot uzņēmuma/iepirkuma līgumus ar KIS darbiniekiem citu KIS īstenoto projektu ietvaros.

<sup>145</sup> VA „Kultūras informācijas sistēmas” un darbinieka 09.05.2007. līgums nr.232.2-1.17/2007/BMGF.

<sup>146</sup> VA „Kultūras informācijas sistēmas” un darbinieku noslēgtie līgumi – 14.11.2008. līgums Nr.232.2-18/2008/BMGF; 14.11.2008. līgums Nr.232.2-19/2008/BMGF; 14.11.2008. līgums Nr.232.2-21/2008/BMGF un 14.11.2008. līgums Nr.232.2-20/2008/BMGF; 14.11.2008. līgums Nr.232.2-17/2008/BMGF.

<sup>147</sup> Publisko iepirkumu likuma 8.pants septītā daļa (redakcijā līdz 31.10.2009.).

<sup>148</sup> VA „Kultūras informācijas sistēmas” un darbinieka 09.02.2009. līgums nr.232.2-1/2009/BMGF.

<sup>149</sup> VA „Kultūras informācijas sistēmas” publiskā iepirkuma Nr.VAKIS-3/2009/BMGF 04.02.2009. iepirkumu komisijas sēdes protokols Nr.2.

<sup>150</sup> KM 18.02.2010. rīkojums Nr.2.1-1/-54 „Par disciplinārlietas ierosināšanu”.

## Secinājumi

229. KIS, ar darbiniekiem slēdzot uzņēmuma līgumus BMGF līdzfinansētā publisko bibliotēku attīstības projekta „Trešais tēva dēls” ietvaros, budžeta līdzekļus nav izlietojusi efektīvi un ekonomiski, kā to nosaka normatīvais akts<sup>151</sup>, un pastāv risks, ka KIS noslēgtie uzņēmuma līgumi ir izmantoti kā līdzeklis darbinieku atlīdzības paaugstināšanai, jo īstenot valsts un starptautiskus projektus un programmas ir KIS tiešais uzdevums.
230. Tā kā KIS darbinieki papildus tiešajiem darba pienākumiem vienlaikus veic arī dažādus citus pienākumus uz uzņēmuma līguma pamata, pastāv risks, ka KIS štata darbinieku noslodze nav atbilstoši izvērtēta.
231. Pastāv risks, ka aģentūras darbinieki ir saņēmuši atalgojumu par pilnu slodzi, lai gan nav veikuši tiešos darba pienākumus visu nolīgto laiku un atalgojums ir izmaksāts par pienākumiem, kas faktiski nav veikti, jo:
- 231.1. darbinieki ir nosūtīti komandējumos uzņēmuma līgumu ietvaros, tai pat laikā, nepiešķirot brīvu dienu pamatdarbā;
- 231.2. KIS nepamatoti ir izmaksājusi darba algu štata darbiniekiem par vismaz 44 darba dienām, jo darbinieki šajās dienās nav strādājuši pamatdarbā, bet atradušies komandējumos uzņēmuma līgumu ietvaros;
232. Tā kā darba līgumos noteiktie KIS darbinieku pienākumi pārklājas ar uzņēmuma līgumos noteiktajiem uzdevumiem, pastāv risks, ka darbinieki par vienu un to pašu darbu ir saņēmuši atlīdzību vairākas reizes. Nav ievērots normatīvais akts<sup>152</sup>, kas nosaka, ka budžeta finansētu institūciju vadītāji ir atbildīgi par budžeta līdzekļu efektīvu un ekonomisku izlietošanu atbilstoši paredzētajiem mērķiem, kā arī netika gūta pārlicība, ka KIS funkcijas veiktas ar iespējami mazāku valsts budžeta līdzekļu izlietojumu.
233. KIS ir apmaksājusi komandējumu izdevumus uz uzņēmuma līguma pamata nodarbinātajiem vismaz Ls 1 514 apmērā, lai gan to neparedz ne noslēgtie uzņēmuma līgumi, ne normatīvais akts<sup>153</sup>, kas nosaka, ka uzņēmuma līguma ietvaros uzņēmējs veic nolīgto darbu ar saviem līdzekļiem.
234. Tā kā iepirkumi, par kuriem 2009.gadā ir veikti maksājumi Ls 31 207 apmērā, nav veikti atbilstoši normatīvajā aktā<sup>154</sup> noteiktajai kārtībai, budžeta līdzekļi Ls 31 207 apmērā nav izlietoti efektīvi un ekonomiski, neievērojot normatīvo aktu<sup>155</sup>, kas nosaka, ka budžeta finansētu institūciju vadītāji ir atbildīgi par budžeta līdzekļu efektīvu un ekonomisku izlietošanu atbilstoši paredzētajiem mērķiem, jo:
- 234.1. sešos gadījumos pirms iepirkumu veikšanas, kuru līgumcena pārsniedz Ls 10 000, netika organizēta cenu aptauja, tādejādi neievērojot normatīvo aktu<sup>156</sup>;
- 234.2. vienā gadījumā iepirkuma rezultātā ir noslēgts līgums, kurš paredz veikt samaksu par darbiem, kas veikti pirms līguma noslēgšanas, tādejādi vienošanās par veicamo darbu ir slēgta pirms iepirkuma organizēšanas un tas darīts neievērojot normatīvajā aktā<sup>157</sup> noteiktās prasības attiecībā uz iepirkuma organizēšanu.
235. Lai gan KM ierosinātās disciplinārlietas ietvaros ir vērtējusi KIS direktora rīcību, slēdzot uzņēmuma/iepirkuma līgumus ar KIS darbiniekiem, KIS īstenoto ERAF projektu ietvaros, KM nav vērtējusi KIS vadītāja rīcību attiecībā uz uzņēmuma/iepirkuma līgumu slēgšanu ar

<sup>151</sup> Likuma par budžetu un finanšu vadību 46.panta pirmā daļa.

<sup>152</sup> Likuma par budžetu un finanšu vadību 46.panta pirmā daļa.

<sup>153</sup> Civillikuma 2212.pants.

<sup>154</sup> Publisko iepirkumu likums.

<sup>155</sup> Likuma par budžetu un finanšu vadību 46.panta pirmā daļa.

<sup>156</sup> Publisko iepirkumu likuma 8.panta ceturtnā daļa (redakcijā līdz 31.10.2009.).

<sup>157</sup> „Publisko iepirkumu likuma 8.panta devītnā daļa (redakcijā līdz 31.10.2009.).

KIS darbiniekiem citu KIS īstenoto projektu (BMGF līdzfinansētā projekta un ATHENA projekta) ietvaros.

### Ieteikumi

236. KM izvērtēt KIS vadītāja rīcības atbilstību normatīvā akta<sup>158</sup> prasībām, organizējot uzņēmuma līgumu slēgšanu ar aģentūras darbiniekiem BMGF līdzfinansētā projekta un ATHENA projekta ietvaros.
237. Lai nodrošinātu budžeta līdzekļu ekonomisku un efektīvu izlietošanu KIS:
- 237.1. izvērtēt darbinieku noslodzi un atbilstoši papildināt veicamos pienākumus darba līgumos un amatu aprakstos;
- 237.2. izvērtēt uzņēmuma līgumu slēgšanas lietderību un atbilstību aģentūras veicamajiem uzdevumiem, kā arī pilnveidot iekšējās kontroles sistēmu, nepieļaujot uzņēmuma līgumu slēgšanu par tādu pienākumu veikšanu, kas ir noteikti darbinieku darba līgumos.
238. Lai nodrošinātu efektīvu rīcību ar valsts budžeta līdzekļiem, KM izvērtēt Valsts kontroles revīzijā konstatētos secinājumus par KIS iepirkumiem un izveidot kontroles mehānismu, lai nodrošinātu iepirkumu procesa organizēšanas atbilstību normatīvajam aktam<sup>159</sup>.

### 6.1.3. Valsts aģentūra „Rundāles pils muzejs”

*Līgumi ar ārštata darbiniekiem*

#### Konstatējumi

239. Normatīvais akts<sup>160</sup> nosaka, ka:
- 239.1. EKK 1119 „Pārējo darbinieku mēneša amatalga” uzskaita pārējo darbinieku mēneša amatalgu;
- 239.2. EKK 1150 „Atalgojums fiziskajām personām uz tiesiskās attiecības regulējošu dokumentu pamata” uzskaita atalgojumu iestādes darbiniekiem vai citām fiziskajām personām, kuras nav reģistrējušās kā pašnodarbinātas personas un ar kurām darba devējs ir stājies līgumattiecībās par konkrēta darba vai pakalpojuma izpildi.
240. Revīzijas laikā konstatēts, ka VA „Rundāles pils muzejs” 2009.gadā uz darba līguma pamata tika nodarbināti 46 darbinieki, kuru atlīdzība tika segta no EKK 1150 „Atalgojums fiziskajām personām uz tiesiskās attiecības regulējošu dokumentu pamata” un kuru amati nav iekļauti iestādes apstiprinātajā štatū sarakstā.

#### Secinājumi

241. Tā kā 46 darbinieku atlīdzība tika segta no EKK 1150 „Atalgojums fiziskajām personām uz tiesiskās attiecības regulējošu dokumentu pamata”, nav ievērots normatīvais akts<sup>161</sup>, kas nosaka, ka pārējo darbinieku mēneša amatalga jāsedz no EKK 1119 „Pārējo darbinieku mēneša amatalga”.
242. Tā kā 46 darbinieku amati nav iekļauti iestādes apstiprinātajā štatū sarakstā, iestādes apstiprinātais štatū saraksts nesniedz pilnīgu informāciju par iestādē strādājošo skaitu.

#### Ieteikums

243. KM veikt pasākumus, lai VA „Rundāles pils muzejs” pilnveidotu iestādes štatū sarakstu, tajā iekļaujot visus darbiniekus, kuri tiek nodarbināti, pamatojoties uz darba līgumu, un:

<sup>158</sup> Likuma par budžetu un finanšu vadību 46.panta pirmā daļa.

<sup>159</sup> Publisko iepirkumu likums.

<sup>160</sup> Ministru kabineta 27.12.2005. noteikumu Nr.1031 „Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām” pielikums.

<sup>161</sup> Ministru kabineta 27.12.2005. noteikumu Nr.1031 „Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām” pielikums.

- 243.1. izdevumi darbinieku atlīdzībai tiek veikti no EKK 1119 „Pārējo darbinieku mēneša amatalga”;
- 243.2. iestādes štatū saraksts sniedz pilnīgu informāciju par iestādē strādājošo darbinieku skaitu.

#### **6.1.4. Latvijas Nacionālā bibliotēka**

*Latvijas Nacionālās bibliotēkas arodkomitejas biedru naudas ieturēšana*

##### **Konstatējumi**

244. Normatīvais akts<sup>162</sup> nosaka, ka grāmatvedības reģistros nedrīkst izdarīt ierakstus, kuri nav pamatoti ar attaisnojuma dokumentu.
245. Uz 2009.gada 31.decembri 146 LNB darbinieki bija Latvijas Nacionālās bibliotēkas arodkomitejas (turpmāk – Arodbiedrība) biedri, kuriem 2009.gadā no bruto darba samaksas ir ieturēta biedra nauda Ls 10 327 apmērā, kas pārskaitīta šādām biedrībām:
- 245.1. Latvijas Kultūras darbinieku arodbiedrības federācijai (reģistrācijas Nr.40008044041) (turpmāk – LKDAF) Ls 3 078 jeb 30%;
- 245.2. Arodbiedrībai Ls 7 249 apmērā jeb 70%.
246. Revīzijā konstatēts, ka Arodbiedrība un LKDAF 2006.gada 31.maijā noslēgusi līgumu<sup>163</sup>, ar kuru Arodbiedrība apņemas ne retāk kā reizi ceturksnī pārskaitīt LKDAF Valdes darbības nodrošināšanai 30% no biedru naudas kopsummas, starptautiskās darbības veicināšanai – 10% no biedru naudas kopsummas.
247. Saskaņā ar 2006.gada 30.maija protokolu<sup>164</sup> Arodbiedrība nolēma, ka katrs tās biedrs, atbilstoši LKDAF statūtiem, maksā biedra naudu 1% apmērā no savas bruto darba samaksas.
248. LNB ar Arodbiedrību un LKDAF nav noslēgusi līgumu par Arodbiedrības biedru naudas ieturēšanu un maksājumu veikšanu Arodbiedrībai un LKDAF.
249. Revīzijas laikā Valsts kontroles revidentiem netika uzrādīti dokumenti, kas apliecinātu LNB darbinieku piekrišanu par biedra naudas ieturēšanu 1% no savas darba samaksas.

##### **Secinājums**

250. LNB, veicot biedru naudas ieturējumus no darbinieku algām, nav ievērojusi normatīvā akta<sup>165</sup> prasības, ka grāmatvedības reģistros nedrīkst izdarīt ierakstus, kuri nav pamatoti ar attaisnojuma dokumentiem, jo:
- 250.1. revīzijas laikā netika uzrādīti dokumenti, kas apliecinātu LNB darbinieku piekrišanu par biedra naudas ieturēšanu 1% apmērā no bruto darba samaksas, kā rezultātā LNB 2009.gadā nepamatoti ir ieturējusi no darbiniekiem Ls 10 327 apmērā;
- 250.2. LNB ar Arodbiedrību un LKDAF nav noslēgusi līgumu, kā rezultātā LNB nebija tiesību un pienākuma biedrībām pārskaitīt ieturēto biedra naudu un LNB ir veikusi nepamatotus maksājumus Ls 10 327 apmērā.

##### **Ieteikums**

251. KM veikt pasākumus, lai LNB sakārto attiecības ar darbiniekiem un arodbiedrību par LNB darbinieku piekrišanu par biedra naudas 1% apmērā no bruto darba samaksas

<sup>162</sup> Likuma „Par grāmatvedību” 7.pants.

<sup>163</sup> Latvijas Kultūras darbinieku arodbiedrības un Latvijas Nacionālās bibliotēkas arodkomitejas 31.05.2006.līgums.

<sup>164</sup> 30.05.2006. Latvijas Nacionālās bibliotēkas arodkomitejas protokols Nr.1.

<sup>165</sup> Likuma „Par grāmatvedību” 7.panta pirmā daļa.

ieturēšanu un par LNB tiesībām un pienākumiem biedrībām pārskaitīt ieturēto biedra naudu, lai ieturējumi no darbiniekiem un maksājumi biedrībām būtu pamatoti.

### *Atvaļinājuma nauda*

#### **Konstatējumi**

252. Normatīvais akts<sup>166</sup> nosaka, ka grāmatvedības reģistros nedrīkst izdarīt ierakstus, kuri nav pamatoti ar attaisnojuma dokumentu.
253. Normatīvais akts<sup>167</sup> nosaka, ka samaksu par atvaļinājuma laiku un darba samaksu par laiku, kas ir nostrādāts līdz atvaļinājumam, izmaksā ne vēlāk kā vienu dienu pirms atvaļinājuma.
254. Saskaņā ar LNB iekšējo tiesību aktu<sup>168</sup>, ikgadējā atvaļinājuma naudas aprēķinus veic šādā kārtībā:
- 254.1. grāmatvedība vismaz piecas darbadienas pirms darbinieka aiziešanas atvaļinājumā saņem no Personāla nodaļas LNB direktora vai izpilddirektora rīkojuma kopiju par darbiniekam piešķirto atvaļinājumu;
- 254.2. grāmatvedības atbildīgais darbinieks atvaļinājuma naudu un darba samaksu par laiku, kas nostrādāts līdz atvaļinājumam, aprēķina un izmaksā darbiniekam, ne vēlāk kā vienu dienu pirms atvaļinājuma.
255. Saskaņā ar normatīvo aktu<sup>169</sup>, lai dokumentam būtu juridisks spēks, tajā ir jābūt šādiem rekvizītiem:
- 255.1. dokumenta autora nosaukumam;
- 255.2. dokumenta datumam;
- 255.3. dokumenta izstrādāšanas, izdošanas, pieņemšanas vai parakstīšanas vietas nosaukumam;
- 255.4. parakstam.
256. Pārbaudot darbinieku atvaļinājumu iesniegumus un rīkojumus par atvaļinājumiem, konstatēts, ka:
- 256.1. divos gadījumos rīkojumi par atvaļinājumu izdoti pēc darbinieka došanās atvaļinājumā, tajā skaitā viens rīkojums izdots jau pēc darbinieka atgriešanās darbā;
- 256.2. deviņos gadījumos nav iesniegumu sagatavošanas datuma;
- 256.3. 12 gadījumos darbinieku iesniegumus par atvaļinājumu nav apstiprinājis iestādes vadītājs;
- 256.4. septiņos gadījumos rīkojumi par visu darbinieku bezalgas atvaļinājumiem izdoti jau pēc darbinieku došanās bezalgas atvaļinājumos.
257. Pārbaudot maksājumu uzdevumus par atvaļinājuma naudas izmaksu 12 darbiniekiem, kas devušies atvaļinājumā, konstatēts, ka septiņiem darbiniekiem atvaļinājuma nauda izmaksāta jau pēc došanās atvaļinājumā vai pēc atgriešanās no atvaļinājuma.

#### **Secinājumi**

258. Izmaksājot atvaļinājuma naudu pēc darbinieku došanās atvaļinājumā vai atgriešanās no tā, LNB nav ievērojusi normatīvo aktu<sup>170</sup> prasības, ka samaksu par atvaļinājuma laiku un

<sup>166</sup> Likuma „Par grāmatvedību” 7.pants pirmā daļa.

<sup>167</sup> Darba likuma 69.pants.

<sup>168</sup> LNB 30.09.2009. „LNB grāmatvedības organizēšanas un uzskaites kārtība” Nr.3 38.1.6.apakšpunts.

<sup>169</sup> MK 23.04.1996. noteikumu Nr.154 „Dokumentu izstrādāšanas un noformēšanas noteikumi” 18.punkts.

<sup>170</sup> Darba likuma 69.pants, LNB 30.09.2009. „LNB grāmatvedības organizēšanas un uzskaites kārtība” Nr.3 38.1.6.apakšpunts.

darba samaksu par laiku, kas nostrādāts līdz atvaļinājumam, izmaksā ne vēlāk kā vienu dienu pirms atvaļinājuma.

259. Konstatētās nepilnības darbinieku atvaļinājumu iesniegumu un rīkojumu par atvaļinājumiem noformēšanā norāda uz trūkumiem un nepilnībām LNB iekšējās kontroles sistēmā.

### Ieteikums

260. KM veikt pasākumus, lai LNB:

- 260.1. prasības un samaksa par atvaļinājuma laiku un darba samaksa par līdz atvaļinājumam nostrādāto laiku tiktu izmaksāta ne vēlāk kā vienu dienu pirms atvaļinājuma, kā to nosaka normatīvie akti<sup>171</sup>;
- 260.2. pilnveido iekšējās kontroles sistēmu, lai darbinieku iesniegumi par atvaļinājumiem būtu vadītāja apstiprināti;
- 260.3. rīkojumiem par atvaļinājumiem būtu juridisks spēks, tos noformējot atbilstoši normatīvā akta prasībām<sup>172</sup>, un rīkojumus par atvaļinājumiem izdot pirms darbinieku došanās atvaļinājumā.

### 6.1.5. Atlaišanas pabalsta aprēķins

#### Konstatējumi

261. Normatīvais akts<sup>173</sup> noteica, ka valsts un pašvaldību institūciju amatpersonām un darbiniekiem, kuriem atlaišanas pabalsts izmaksājams saskaņā ar Darba likuma 112.pantu, atlaišanas pabalsts izmaksājams šādā apmērā:
- 261.1. 0,95 mēneša vidējo izpeļņu apmērā, ja amatpersona (darbinieks) pie attiecīgā darba devēja bijusi nodarbināta mazāk nekā piecus gadus;
- 261.2. viena mēneša vidējās izpeļņas apmērā, ja amatpersona (darbinieks) pie attiecīgā darba devēja bijusi nodarbināta vairāk nekā piecus gadus.
262. Normatīvais akts<sup>174</sup> nosaka, ka mēneša vidējo izpeļņu aprēķina, pēdējo sešu mēnešu darba samaksas kopsummu dalot ar seši.
263. Revīzijas laikā konstatēts, ka:
- 263.1. KM centrālajā aparātā un Nemateriālā kultūras mantojuma valsts aģentūrā mēneša vidējā izpeļņa tiek aprēķināta, darbinieka pēdējo sešu mēnešu darba samaksu (neieskaitot slimības naudu un atvaļinājuma naudu) dalot ar seši;
- 263.2. Valsts Kultūrkapitāla fondā un LNB mēneša vidējā izpeļņa tiek aprēķināta, visu pēdējos sešos mēnešos darbiniekam izmaksāto atlīdzību dalot ar seši;
- 263.3. VAĢ:
- 263.3.1. vienā gadījumā mēneša vidējā izpeļņa ir aprēķināta darbinieka pēdējo sešu mēnešu darba samaksu (neieskaitot atvaļinājuma naudu) dalot ar seši;
- 263.3.2. vienā gadījumā, kad darbinieks vienu mēnesi bija ikgadējā apmaksātā atvaļinājumā, mēneša vidējā izpeļņa ir aprēķināta, darbinieka pēdējo sešu mēnešu darba samaksu (neieskaitot slimības naudu un atvaļinājuma naudu) dalot ar pieci.

<sup>171</sup> Darba likuma 69.pants, LNB 30.09.2009. „LNB grāmatvedības organizēšanas un uzskaites kārtība” Nr.3 38.1.6.apakšpunkts.

<sup>172</sup> MK 23.04.1996. noteikumu Nr.154 „Dokumentu izstrādāšanas un noformēšanas noteikumi” 18.punkts.

<sup>173</sup> Likuma „Par valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzību 2009.gadā” 11.pants (spēkā no 29.06.2009.).

<sup>174</sup> Darba likuma 75.panta ceturtdā daļa.

## Secinājums

264. Tā kā normatīvais akts<sup>175</sup> par mēneša vidējās izpeļņas aprēķinu KM Centrālajā aparātā, Valsts Kultūrkapitāla fondā un KM padotībā esošajās iestādēs tiek piemērots atšķirīgi, KM nav nodrošinājusi vienotu pieeju mēneša vidējās izpeļņas aprēķinam.

## Ieteikums

265. KM nodrošināt vienotu pieeju mēneša vidējās izpeļņas aprēķinā, lai normatīvais akts<sup>176</sup> par mēneša vidējās izpeļņas aprēķina kārtību KM Centrālajā aparātā un KM padotībā esošajās iestādēs tiktu piemērota vienādi.

## 6.2. Administratīvie izdevumi

### 6.2.1. Nemateriālā kultūras mantojuma valsts aģentūra

#### *Remontdarbu veikšana*

#### Konstatējumi

266. Normatīvais akts<sup>177</sup> nosaka, ka budžeta finansētu institūciju vadītāji ir atbildīgi par budžeta līdzekļu efektīvu un ekonomisku izlietošanu atbilstoši paredzētajiem mērķiem.

267. Normatīvais akts<sup>178</sup> nosaka, ka pašvaldībām, valsts un pašvaldību iestādēm, valsts vai pašvaldības kapitālsabiedrībām, kā arī kapitālsabiedrībām, kurās valsts vai pašvaldības daļa pamatkapitālā atsevišķi vai kopsummā pārsniedz 50 procentus, jārikojas ar finanšu līdzekļiem un mantu lietderīgi, tas ir – rīcībai jābūt tādai, lai mērķi sasniegtu ar mazāko finanšu līdzekļu un mantas izlietojumu.

268. Revīzijā konstatēts, ka NKMVA, ir samaksājusi par remontdarbu veikšanu kopā Ls 3 503, tajā skaitā ir samaksāti šādi rēķini:

268.1. SIA „MIOS COM” (reģistrācijas Nr.40003880698) 2009.gada 12.janvāra rēķins Nr.16 par kopējo summu Ls 876 + PVN (Ls 1 060 ar PVN). Saskaņā ar rēķinu un darbu pieņemšanas un nodošanas aktu laika posmā no 2009.gada 9.janvāra līdz 2009.gada 11.janvārim veikti tādi darbi kā sienu krāsošana, radiatoru krāsošana, linoleja ieklāšana, flīzēšana, kā arī papilddarbi. Rēķinā arī iekļauti izdevumi par materiāliem, transportu un darba organizāciju un uzraudzību, atbilstoši tāmei;

268.2. SIA „Trīs pēdas” (reģistrācijas Nr.40003772596) 2009.gada 12.janvāra rēķins Nr.TP-R-09/280 par kopējo summu Ls 778 + PVN (Ls 941 ar PVN). Saskaņā ar rēķinu un darbu pieņemšanas nodošanas aktu laika posmā no 2009.gada 9.janvāra līdz 2009.gada 11.janvārim veikti tādi darbi kā krāsas noņemšana no palodzēm, palodžu krāsošana un pielabošana, logu profilakse, logu krāsošana, demontāžas darbi, nonešanas darbi (mēbeles u.c.), kā arī papilddarbi. Rēķinā arī iekļauti izdevumi par materiāliem, transportu un darba organizāciju un uzraudzību atbilstoši tāmei;

268.3. SIA „Trīs pēdas” 2009.gada 26.janvāra rēķins Nr.TP-R-09/201 par kopējo summu Ls 678 + PVN (Ls 821 ar PVN). Saskaņā ar rēķinu un darbu pieņemšanas nodošanas aktu laika posmā no 2009.gada 16.janvāra līdz 2009.gada 24.janvārim veikti tādi darbi kā krāsas noņemšana no palodzēm, palodžu krāsošana un pielabošana, logu profilakse, logu krāsošana, demontāžas darbi, nonešanas darbi (mēbeles u.c.), santehniķa darbs virtuvē, kā arī papilddarbi. Rēķinā arī iekļauti izdevumi par materiāliem, transportu un darba organizāciju un uzraudzību, atbilstoši tāmei;

<sup>175</sup> Darba likuma 75.panta ceturrtā daļa.

<sup>176</sup> Darba likuma 75.panta ceturrtā daļa.

<sup>177</sup> Likuma par budžetu un finanšu vadību 46.panta pirmā daļa.

<sup>178</sup> Likuma „Par valsts un pašvaldību finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanu” 3.panta pirmā daļa.

- 268.4. SIA „MIOS COM” 2009.gada 26.janvāra rēķins Nr.17 par kopējo summu Ls 562 + PVN (Ls 681 ar PVN). Saskaņā ar rēķinu un darbu pieņemšanas un nodošanas aktu laika posmā no 2009.gada 9.janvāra līdz 2009.gada 11.janvārim veikti tādi darbi kā sienu krāsošana, radiatoru krāsošana, kā arī papilddarbi. Rēķinā arī iekļauti izdevumi par materiāliem, transportu un darba organizāciju un uzraudzību atbilstoši tāmei.
- 269.Saskaņā ar normatīvo aktu<sup>179</sup> pasūtītājam līgumu ar izvēlēto piegādātāju bija jāslēdz rakstiski. Revīzijā konstatēts, ka līgumi ar SIA „Trīs pēdas” un ar SIA „MIOS COM” nav slēgti un rēķinu apmaksā ir veikta pamatojoties uz pieņemšanas un nodošanas aktiem. Visos pieņemšanas un nodošanas aktos ir norādīts, ka izpildītājs veicis darbus atbilstoši līgumos paredzētajiem nosacījumiem. Pieņemšanas un nodošanas aktus no NKMVA puses ir parakstījis NKMVA direktora vietnieks.
- 270.Revīzijā konstatēts, ka 2009.gada 5.janvārī NKMVA ir noslēgusi arī uzņēmuma līgumus ar piecām personām par remontstrādnieka pienākumu veikšanu. Saskaņā ar tāmēm, remontstrādnieki nodarbināti, lai veiktu tādus pašus pienākumus, ko saskaņā ar tāmēm, rēķiniem un pieņemšanas nodošanas aktiem ir veikušas SIA „Trīs pēdas” un SIA „MIOS COM” - sienu gruntēšana un krāsošana, radiatoru krāsošana, linoleja ieklāšana, flīzēšana, krāsas noņemšana no palodzēm, palodžu krāsošana un pielabošana, logu profilakse, logu krāsošana, demontāžas darbi, mēbeļu pārvietošana un papilddarbi.
- 271.Par remontstrādnieka pienākumu veikšanu piecām personām kopumā izmaksāta atlīdzība Ls 3 975, tai skaitā atalgojums izmaksāts arī SIA „Trīs pēdas” valdes priekšsēdētājam un SIA „MIOS COM” valdes priekšsēdētājam un valdes loceklim.
- 272.NKMVA vadība skaidroja, ka remontdarbu tāmes ir sagatavojis un remontstrādniekus uzraudzījis aģentūras direktora vietnieks.
- 273.Revidējamās vienības vadība nesniedza skaidrojumu, kāpēc kā remontdarbu veicēji izvēlēti konkrētie uzņēmumi un kāpēc papildus ar uzņēmumiem noslēgtajiem līgumiem noslēgti arī līgumi ar privātpersonām par remontstrādnieku pienākumu veikšanu.
- 274.Normatīvais akts<sup>180</sup> nosaka, ka jebkurai rīcībai ar valsts un pašvaldību finanšu līdzekļiem un mantu ir jābūt likumīgai, tas ir, ar tiem drīkst rīkoties tikai atbilstoši likumos noteiktajiem mērķiem un paredzētajā kārtībā.
- 275.Normatīvais akts<sup>181</sup> noteica, ka:
- 275.1. saskaņā ar iepirkuma procedūru pasūtītājs atlasa piegādātājus un piešķir tiesības noslēgt publiskus būvdarbu, piegādes vai pakalpojumu līgumus;
- 275.2. ja iepirkuma paredzamā līgumcena ir mazāka par Ls 10 000, bet lielāka par Ls 1 000 latu, pasūtītājs vismaz piecas dienas pirms iepirkuma veikšanas publicē attiecīgu informatīvu paziņojumu savā mājas lapā internetā, bet, ja tādas nav, — vietējā laikrakstā, norādot iepirkuma līguma priekšmetu un paredzamo līgumcenu. Ne vēlāk kā piecas dienas pēc tam, kad pieņemts lēmums par līguma slēgšanu, pasūtītājs publicē savā mājas lapā internetā, bet, ja tādas nav, — vietējā laikrakstā paziņojumu, norādot iepirkuma priekšmetu, līguma izpildītāju un līgumcenu.
- 276.Kārtību, kādā veicami iepirkumi, kuru paredzamā līgumcena ir lielāka par 1 000 latu, bet mazāka par 10 000 latu, noteica arī normatīvais akts<sup>182</sup>.

<sup>179</sup> MK 12.09.2009. noteikumu Nr.762 „Kārtība, kādā veicami iepirkumi, kuru paredzamā līgumcena ir lielāka par 1000 latu, bet mazāka par 10000 latu” (spēkā līdz 01.11.2009.) 9.punkts.

<sup>180</sup> Likuma „Par valsts un pašvaldību finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanu” 2.panta pirmā daļa.

<sup>181</sup> Publisko iepirkumu likuma 1.panta 6.punkts un 8.panta devītā daļa (redakcijā līdz 31.10.2009.).

<sup>182</sup> MK 12.09.2009. noteikumi Nr.762 „Kārtība, kādā veicami iepirkumi, kuru paredzamā līgumcena ir lielāka par 1000 latu, bet mazāka par 10000 latu” (spēkā līdz 01.11.2009.).

277.Revīzijā konstatēts, ka remontdarbu kopējā summa (maksājumi SIA „Trīs pēdas”, SIA „MIOS COM” un atlīdzībai uz uzņēmuma līgumiem nodarbinātajiem remontstrādniekiem) veido Ls 6 869 bez PVN (Ls 7 477 ar PVN), bet, izvēloties pakalpojumu sniedzēju, netika piemērotas normatīvajā aktā<sup>183</sup> noteiktās prasības.

### Secinājums

278.NKMVA vadība, organizējot remontdarbu veikšanu NKMVA telpās, nav rīkojusies atbilstoši normatīvajos aktos noteiktajam un nav nodrošinājusi budžeta līdzekļu efektīvu un ekonomisku izlietošanu, jo:

278.1. NKMVA par vienu un to pašu darbu veikšanu ir maksājusi gan uzņēmumiem, gan privātpersonām, noslēdzot uzņēmuma līgumus;

278.2. izvēloties remontdarbu veicēju, NKMVA nav piemērojusi normatīvajos aktos<sup>184</sup> noteikto iepirkumu veikšanas kārtību;

278.3. darbu pieņemšanas un nodošanas aktu neatbilstības norāda uz vadības kontroles nepilnībām un nesniedz pārliecību, ka visi apmaksātie darbi ir veikti pienācīgā kvalitātē.

### Ieteikumi

279.KM izvērtēt NKMVA vadītāja rīcības atbilstību Likuma par budžetu un finanšu vadību 46.panta pirmās daļas prasībām, 2009.gadā organizējot remontdarbu veikšanu aģentūras telpās.

280.Lai nodrošinātu, ka NKMVA apmaksā tikai saņemtos pakalpojumus, NKMVA pilnveidot pieņemšanas – nodošanas aktu aizpildīšanas kārtību un pastiprināt vadības kontroles.

### *Juridiskās palīdzība līgums*

#### Konstatējumi

281.Revīzijā konstatēts, ka 2009.gada 25.novembrī ar pakalpojuma sniedzēju ir noslēgts līgums<sup>185</sup> par juridisko palīdzību, kurā noteikti tādi pienākumi kā sniegt juridisko palīdzību civillietā un administratīvajā lietā: procesuāla (juridiska dokumenta sastādīšana un konsultācija pirmstiesas stadijā un tiesvedības stadijā, pārstāvība tiesā, konsultācija nolēmuma izpildes stadijā). Līgums ir spēkā līdz uzteikumam. Revīzijā konstatēts, ka NKMVA nav iesaistīta nevienā tiesvedībā.

282.Līgumā<sup>186</sup> par juridisko palīdzību nav minēts atlīdzības apmērs, bet ir noteikts, ka pirms katra darba puses atsevišķi vienojas par veicamā darba apjomu un cenu. Revīzijā konstatēts, ka 2009.gada 21.decembrī pakalpojumu sniedzējs ir iesniedzis NKMVA rēķinu Ls 160 apmērā par uzņēmuma līgumu projektu izvērtēšanu, iepirkuma konkursa materiālu izpēti un protokola izstrādi, uzņēmuma līguma projekta sastādīšanu un konsultācijām juridiskajos jautājumos, lai gan pirms darba veikšanas uzņēmējs un NKMVA nav noslēguši atsevišķas vienošanās par veicamajiem pienākumiem un cenu.

### Secinājums

283.Tā kā noslēgtajā juridiskās palīdzības līgumā nav norādīts atlīdzības apmērs un nav noslēgtas atsevišķas vienošanās par katra veicamā darba apjomu un cenu, kā arī ir maksāts

<sup>183</sup> Publisko iepirkumu likuma un 8.panta devītā daļa (redakcijā līdz 31.10.2009.), MK 12.09.2009. noteikumi Nr.762 „Kārtība, kādā veicami iepirkumi, kuru paredzamā līgumcena ir lielāka par 1000 latu, bet mazāka par 10000 latu” (spēkā līdz 01.11.2009.).

<sup>184</sup> Publisko iepirkumu likuma 8.panta devītā daļa (redakcijā līdz 31.10.2009.), MK 12.09.2009. noteikumi Nr.762 „Kārtība, kādā veicami iepirkumi, kuru paredzamā līgumcena ir lielāka par 1000 latu, bet mazāka par 10000 latu” (spēkā līdz 01.11.2009.).

<sup>185</sup> 25.11.2009. Juridiskās palīdzības līgums Nr.5-5.2/29 starp NKMVA un zvērinātu advokāti.

<sup>186</sup> 25.11.2009. Juridiskās palīdzības līgums Nr.5-5.2/29 starp NKMVA un zvērinātu advokāti.

par tādiem pakalpojumiem, kas nav noteikti līgumā, nav ievērots līgumā noteiktais, kā arī netika gūta pārlicība par noslēgtā juridiskās palīdzības līguma nepieciešamību, jo pret aģentūru nenotiek tiesvedība.

### Ieteikums

284. Lai nodrošinātu ekonomisku rīcību ar valsts budžeta līdzekļiem, NKMVA izvērtēt juridiskās palīdzības līguma nepieciešamību, kā arī pilnveidot iekšējo kontroli, nepieļaujot līgumam neatbilstošu rēķinu apmaksu.

### *Līgumi par jaundarbu radīšanu*

#### Konstatējumi

285. Saskaņā ar normatīvo aktu<sup>187</sup>:

285.1. ja ir noslēgts autora līgums par pasūtītu darbu, autoram jāizpilda viņam pasūtītais darbs saskaņā ar līguma noteikumiem un jānodod tas pasūtītājam izmantošanai līgumā noteiktajā termiņā un norādītajā kārtībā;

285.2. izņēmuma licence dod tiesības veikt tajā norādītās darbības vienīgi licences saņēmējam.

286. Revīzijas laikā konstatēts, ka NKMVA ir noslēgusi vairākus līgumus par jaundarbu radīšanu gan ar privātpersonām, izmaksājot autoratlīdzību, gan ar juridiskām personām, maksājot par pakalpojumu. Piemēram, līgumi par autordarbu radīšanu ir noslēgti ar šādām biedrībām:

286.1. Latvijas Komponistu savienība (reģistrācijas Nr.40008004833) – par Ls 2 773;

286.2. Latvijas Koklētāju biedrība (reģistrācijas Nr.40008010613) – par Ls 2 110;

286.3. biedrība „Brīvās mūzikas aģentūra” (reģistrācijas Nr.40008078762) – par Ls 1 600;

286.4. biedrība „Latvijas Vokālo ansambļu asociācija” (reģistrācijas Nr.40008149726) – par Ls 3 000;

286.5. biedrība „Atspulgs” (reģistrācijas Nr.4008074455) – par Ls 9 700;

287. Vairākos līgumos ar biedrībām nav noteikts autordarba izmantošanas termiņš un kārtība, savukārt līgumos ar privātpersonām ir norādīti dažādi termiņi, līdz kuriem ir spēkā pasūtītāja licence, piemēram:

287.1. līguma<sup>188</sup>, ar kuru puses vienojas pasūtīt jaundarbus pūtēju orķestrim un sagatavot jaundarbu ierakstu, ietvaros tika sagatavoti septiņi skaņdarbi. Lai nodrošinātu noteiktā uzdevuma izpildi, NKMVA veica finanšu līdzekļu maksājumu Ls 9 700. Līgumā nav noteikts darba izmantošanas termiņš un kārtība;

287.2. līgumā<sup>189</sup>, ar kuru NKMVA autoram pasūtīts radīt un nodot vidējas grūtības skaņdarbu kokļu ansamblim par Ls 660, ir noteikts, ka pasūtītāja izņēmuma licence ir spēkā līdz 2010.gada 1.jūlijam;

287.3. līgumā<sup>190</sup>, ar kuru NKMVA autoram pasūtīts radīt un nodot vienu a capella skaņdarbu par Ls 483, ir noteikts, ka pasūtītāja izņēmuma licence ir spēkā līdz 2014.gada 1.janvārim.

288. Revīzijā netika gūta pārlicība par jaundarbu iepirkšanas nepieciešamību. Saskaņā ar tikšanās laikā NKMVA vadītāja sniegto skaidrojumu jaundarbi tiek iepirkti Dziesmu svētku vajadzībām. Nākamie Dziesmu svētki notiks 2013.gadā. Aģentūras vadība

<sup>187</sup> Autortiesību likuma 13.panta pirmā daļa un 15.panta ceturtnā daļa.

<sup>188</sup> Nemateriālās kultūras mantojuma valsts aģentūras un biedrības Atspulgs 27.11.2009. līgums Nr.5-5.3/71.

<sup>189</sup> Nemateriālās kultūras mantojuma valsts aģentūras un privātpersonas 21.07.2009. līgums Nr.5-5.1/266.

<sup>190</sup> Nemateriālās kultūras mantojuma valsts aģentūras un privātpersonas 04.03.2009. līgums Nr.5-5.1/95.

nesniedza skaidrojumu, kāpēc vairākos līgumos par jaundarbu radīšanu ir noteikts, ka pasūtītāja izņēmuma licence izbeidzas pirms nākamo Dziesmu svētku termiņa.

289. Revīzijā konstatēts, ka jaundarbu iepirkšana ir noteikta normatīvajā aktā<sup>191</sup> kā kārtējo Dziesmu un deju svētku starplaikā veicamais pasākums, bet nav ietverts Dziesmu un deju svētku tradīcijas saglabāšanas un attīstības programmā<sup>192</sup>, kas saskaņā ar normatīvo aktu<sup>193</sup> tiek izstrādāta pieciem gadiem (laika posmam starp kārtējiem Vispārējiem latviešu dziesmu un deju svētkiem) un kas nodrošina Dziesmu un deju svētku ciklisku norisi un savlaicīgu to sagatavošanas procesu. Revīzijā konstatēts, ka nav noteikta kārtība, kādā organizējams jaundarbu iepirkšanas process.
290. Saskaņā ar NKMVA sniegto skaidrojumu<sup>194</sup> „jaundarbu radīšanas procesā tiek ņemta vērā autora mākslinieciskā meistarība un viņa daiļrades novērtējums sabiedrībā. Par jaunrades darba pasūtīšanu konkrētam autoram lemj Konsultatīvās padomes atzīti eksperti noteiktajā mākslas nozarē. Saņemot attiecīgo jaundarbu, eksperti izvērtē šī jaundarba unikālās īpašības un to aprobē dažāda līmeņa koncertos un citos masu pasākumos”. Valsts kontroles revidentiem netika iesniegts rakstisks ekspertu izvērtējums vai citi dokumenti, kuros pamatota līgumu slēgšana ar konkrētajiem autoriem, kā arī jaundarbu cena.

### **Secinājumi**

291. Pastāv risks, ka par NKMVA iepirkto jaundarbu izmantošanu valstij var rasties papildus izdevumi, jo vairākos līgumos NKMVA nav noteikusi jaundarbu izmantošanas termiņu un kārtību, bet pārējos gadījumos izņēmuma licence NKMVA uz pasūtīto darbu ir spēkā tikai līdz konkrētam datumam.
292. Tā kā revīzijā netika gūta pārlicība par jaundarbu iepirkuma nepieciešamību, jaundarbu cenu, iepirkuma procedūras organizēšanu un autortiesību jautājumiem, nav ievērots normatīvais akts<sup>195</sup>, kas nosaka, ka budžeta finansētu institūciju vadītāji ir atbildīgi par budžeta līdzekļu efektīvu un ekonomisku izlietošanu atbilstoši paredzētajiem mērķiem, kā arī netika gūta pārlicība, ka NKMVA funkcijas tiek veiktas ar iespējami mazāku valsts budžeta līdzekļu izlietojumu.

### **Ieteikums**

293. Lai nodrošinātu funkciju veikšanu ar iespējami mazāku valsts budžeta līdzekļu izlietojumu KM veicināt, lai NKMVA pilnveido jaundarbu iepirkšanas procesu, nodrošinot, ka:
- 293.1. tiek izvērtēta jaundarbu iepirkšanas nepieciešamība un izvērtēta iespēja šo procesu organizēt konkursa veidā;
- 293.2. līgumos par autora darbu radīšanu tiek iekļauti tādi nosacījumi, kas pēc iespējas mazina risku par papildus izdevumiem valstij darba izmantošanas gadījumā un atļauj darba izmantošanu bez saskaņošanas ar pasūtītāju.

### *Iepirkumu process*

#### **Konstatējumi**

294. Saskaņā ar normatīvo aktu<sup>196</sup>, slēdzot būvdarbu, piegādes vai pakalpojumu līgumus, ja to paredzamā līgumcena ir vienāda ar 3 000 latiem vai lielāka piegādes vai pakalpojumu

<sup>191</sup> Dziesmu un deju svētku likuma 9.panta otrās daļas 4.punkts.

<sup>192</sup> Dziesmu un deju svētku tradīcijas saglabāšanas un attīstības programma 2008.- 2013.gadam (apstiprināta ar MK 06.08.2008. rīkojumu Nr.472 „Par Dziesmu un deju svētku saglabāšanas un attīstības programmu 2008.–2013.gadam”).

<sup>193</sup> Dziesmu un deju svētku likuma 4.pants.

<sup>194</sup> KM 27.04.2010. vēstule Nr.02.4-4/1160 “Par Valsts kontroles revīzijas ziņojuma projektu”.

<sup>195</sup> Likuma par budžetu un finanšu vadību 46.panta pirmā daļa.

<sup>196</sup> Publisko iepirkumu likuma 8.panta otrā daļa (spēkā no 01.11.2009.).

līgumiem un vienāda ar 10 000 latiem vai lielāka būvdarbu līgumiem, pasūtītājs iepirkumu veic šā likuma 8.<sup>1</sup> pantā noteiktajā kārtībā.

295. Revīzijā konstatēti gadījumi, ka NKMVA ir noslēgusi sadarbības līgumus, kuru cena ir lielāka par Ls 3 000, bet nav piemērotas normatīvajā aktā<sup>197</sup> noteiktās prasības. Piemēram, NKMVA ir noslēgusi līgumu<sup>198</sup> ar nodibinājumu „Mūzikas un mākslas atbalsta fonds” (reģistrācijas Nr.40008064512). Saskaņā ar līgumu puses vienojas veikt kopēju sadarbību grāmatas izdošanā. Nodibinājums apņemas veikt grāmatas izdošanas norises nodrošināšanu, veikt sagatavošanas darbus, veikt grāmatas koncepcijas izstrādi un autoru piesaistīšanu, nodrošināt grāmatas saturiskās koncepcijas un teksta materiāla radīšanu, tekstu ievadīšanu un maketa izstrādi, grāmatas vāka un dizaina māksliniecisko un tehnisko izveidi, nodrošināt grāmatas teksta korektūru u.c. Lai nodrošinātu uzdevumu izpildi, NKMVA apņemas pārskaitīt nodibinājumam finanšu līdzekļus Ls 10 240 apmērā (bez PVN – Ls 8 463).

### Secinājums

296. Pastāv risks, ka NKMVA nav nodrošinājusi funkciju veikšanu ar iespējami mazāku budžeta līdzekļu izlietojumu, jo pirms līgumu par sadarbību projektu ietvaros noslēgšanas nav piemērotas normatīvajā aktā<sup>199</sup> noteiktās prasības.

### Ieteikums

297. KM pilnveidot kontroles mehānismus, lai nodrošinātu, ka NKMA veicot publiskos iepirkumus, piemēro normatīvo aktu<sup>200</sup> un tādejādi nodrošina valsts budžeta līdzekļu efektīvu un ekonomisku izlietošanu.

### *Tradicionālo prasmju skola*

### Konstatējumi

298. Saskaņā ar normatīvo aktu<sup>201</sup> budžets ir līdzeklis valsts politikas realizācijai ar finansiālām metodēm. Budžets ir valdības finansiālās darbības un vadības pamatā. Budžeta mērķis ir noteikt un pamatot, kādi līdzekļi nepieciešami valdībai, citām valsts institūcijām un pašvaldībām to valsts pienākumu izpildei, kuru finansēšana ir noteikta ar likumdošanas aktiem, nodrošinot, lai tajā laikposmā, kuram šie līdzekļi paredzēti, izdevumus segtu atbilstoši ieņēmumi. Budžetu izstrādājot, jāņem vērā nepieciešamība nodrošināt vispārējo ekonomisko līdzsvaru.
299. Revīzijā konstatēts, ka 2009.gada otrajā pusē KM ir piešķīrusi NKMVA papildu līdzekļus Ls 59 373 apmērā. Piešķirtie līdzekļi bija „2008.gada Vispārējo latviešu Dziesmu un deju svētku sagatavošanas un uzraudzības biroja” (turpmāk – Dziesmu svētku birojs) pašu ieņēmumi no 2008.gadā notikušajiem Dziesmu svētkiem.
300. Dziesmu svētku birojs bija kultūras ministra padotībā esoša darba grupa, kuras darbības mērķis bija uzraudzīt Dziesmu svētku sagatavošanas procesu. Saskaņā ar tiesību aktu<sup>202</sup> ar 2008.gada 31.augustu Dziesmu svētku birojs izbeidza savu darbību.
301. Revīzijā konstatēts, ka KM pirms līdzekļu piešķiršanas nav veikusi detalizētu analīzi un izvērtējumu par to, kādai iestādei un kādiem mērķiem piešķirt šos līdzekļus, lai nodrošinātu pēc iespējas efektīvāku to izlietošanu.

<sup>197</sup> Publisko iepirkumu likuma 8.<sup>1</sup> pants (spēkā no 01.11.2009.).

<sup>198</sup> 27.11.2009. Sadarbības līgums Nr.5-5.3/68 starp NKMVA un nodibinājumu „Mūzikas un mākslas atbalsta fonds”.

<sup>199</sup> Publisko iepirkumu likuma 8.<sup>1</sup> pants (spēkā no 01.11.2009.).

<sup>200</sup> Publisko iepirkumu likums.

<sup>201</sup> Likuma par budžetu un finanšu vadību 1.panta pirmā un otrā daļa.

<sup>202</sup> 2008.gada Vispārējo latviešu Dziesmu un deju svētku sagatavošanas un uzraudzības biroja reglamenta 24.punkts (apstiprināts ar KM 27.03.2007. rīkojumu Nr.2.1.-25-44)

- 302.Revīzijā konstatēts, ka KM papildus līdzekļus piešķir, nenosakot, kādiem konkrētiem mērķiem līdzekļi izlietojami. NKMVA papildus piešķirtos līdzekļus 2009.gadā ir izlietojusi pilnībā un lielākā daļa līdzekļu izlietota pasākuma „Tradicionālo prasmju skola 2009” organizēšanai.
- 303.Saskaņā ar Valsts kontroles un NKMVA vadības tikšanās laikā sniegto informāciju projekta „Tradicionālo prasmju skola 2009” mērķis bija veicināt tradicionālo amatu un prasmju pārmantojamību un popularizēšanu plašākā sabiedrībā. Projekta ietvaros ikvienam interesentam bija iespēja iepazīt un apgūt dažādas senas un izzūdošas amatu prasmes meistarību vadībā visā Latvijā.
- 304.Revīzijā konstatēts, ka šāds pasākums nebija plānots ne KM, ne NKMVA 2009.gada darba plānos, stratēģijās vai citos dokumentos.

### **Secinājums**

- 305.Tā kā KM pirms Dziesmu svētku biroja pašu ieņēmumu līdzekļu atlikuma novirzīšanas NKMVA nav veikusi analīzi un izvērtējumu par šo līdzekļu efektīvāko izlietojumu un līdzekļi izlietoti pasākumam, kas nebija plānots KM un NKMVA darbības stratēģijās, darba plānos vai citos plānošanas dokumentos, netika gūta pārliecība, ka līdzekļi izlietoti prioritāro pasākumu īstenošanai

## **6.2.2. Nokavējuma un soda naudas**

### **Konstatējumi**

- 306.Normatīvais akts<sup>203</sup> nosaka, ka budžeta finansētu institūciju vadītāji ir atbildīgi par budžeta līdzekļu efektīvu un ekonomisku izlietošanu atbilstoši paredzētajiem mērķiem.
- 307.Tiesību akts<sup>204</sup> nosaka, ka ministriem, ministriju valsts sekretāriem, ministriju padotības iestāžu vadītājiem, kā arī citu centrālo valsts iestāžu vadītājiem ir jānodrošina, ka netiek veidoti maksājumu parādi, nodrošinot finanšu darbības uzraudzību.
- 308.Revīzijā konstatēts, ka 2009.gadā KM padotības iestādēm par laikus nenomaksātiem nodokļiem valsts budžetā aprēķinātas nokavējuma naudas Ls 19 750 apmērā. 2009.gadā nokavējuma naudās samaksāti Ls 19 226. Piemēram, LNB samaksājusi Ls 9 535, VAĢ – Ls 1946, Rēzeknes mākslas un dizaina vidusskola – Ls 1 841, Latvijas Kultūras akadēmija – Ls 1 518, Liepājas mākslas vidusskola – Ls 770, valsts aģentūra „Latvijas Nacionālais vēstures muzejs” – Ls 419 un citi.

### **Secinājums**

- 309.Iestāžu vadītājiem, nodrošinot savlaicīgu nodokļu nomaksu valsts budžetā, budžeta līdzekļu izdevumi būtu par Ls 19 750 mazāki.

### **Ieteikums**

- 310.KM pilnveidot iekšējās kontroles procedūras, lai nodrošinātu, ka padotības iestādes savlaicīgi veic nodokļu maksājumus valsts budžetā un nebūtu jāmaksā nokavējuma naudas.

## **7. Grāmatvedības uzskaites organizācija Latvijas Nacionālajā bibliotēkā**

### **Konstatējumi**

- 311.Normatīvais akts<sup>205</sup> nosaka, ka iestādes pienākums ir kārtot grāmatvedību tā, lai grāmatvedībā būtu uzskatāmi atspoguļoti visi uzņēmuma saimnieciskie darījumi, kā arī

<sup>203</sup> Likuma par budžetu un finanšu vadību 46.panta pirmā daļa.

<sup>204</sup> MK 14.04.2009. protokollēmuma Nr.24., 41.§ 2.punkts.

<sup>205</sup> Likuma „Par grāmatvedību” 2.panta pirmā daļa.

katrs fakts vai notikums, kas rada pārmaiņas uzņēmuma mantas stāvoklī. Grāmatvedību kārtā tā, lai grāmatvedības jautājumos kvalificēta trešā persona varētu gūt patiesu un skaidru priekšstatu par uzņēmuma finansiālo stāvokli bilances datumā, tā darbības rezultātiem, naudas plūsmu noteiktā laikposmā, kā arī konstatēt katra saimnieciskā darījuma sākumu un izsekot tā norisei.

312. Normatīvais akts<sup>206</sup> nosaka, ka, lai konsekventi uzskaitītu darījumus un kvalitatīvi sagatavotu pārskatus, budžeta iestādes grāmatvedības uzskaitē lieto grāmatvedības kontu plānu. Katra budžeta iestāde atbilstoši darbības specifikai lieto grāmatvedības uzskaitē nepieciešamos kontus, kā arī papildina kontu detalizāciju analītiskajai uzskaitē, pievienojot papildu zīmes grāmatvedības kontu plānā norādītajiem kontu numuriem.
313. Saskaņā ar normatīvo aktu<sup>207</sup> budžeta iestādes ieņēmumus un izdevumus uzskaita atbilstoši normatīvajos aktos par klasifikācijām noteiktajām prasībām, papildinot kontu detalizāciju, pievienojot papildu zīmes grāmatvedības kontu plānā norādītajiem kontu numuriem.
314. LNB ieņēmumi tiek uzskaitīti kontā 6000 „Ieņēmumi” un izdevumi tiek uzskaitīti kontā 7000 „Izdevumi”. LNB nav papildinājusi ieņēmumu un izdevumu kontu detalizāciju analītiskajai uzskaitē atbilstoši savas darbības specifikai, pievienojot papildu zīmes grāmatvedības kontu plānā norādītajiem kontu numuriem.

### **Secinājums**

315. LNB, neveicot ieņēmumu un izdevumu analītisko uzskaiti, nav ievērojusi normatīvā akta<sup>208</sup> prasības un nav nodrošinājusi darījumu veikšanas un uzrādīšanas finanšu uzskaitē caurskatāmību, pieļaujot variācijas iespējas.

### **Ieteikums**

316. Lai KM konsolidētais pārskats tiktu sagatavots pēc vienotiem grāmatvedības uzskaites principiem, KM nodrošināt, lai LNB tiktu pārskatīta un pilnveidota grāmatvedības uzskaites kārtība atbilstoši normatīvā akta<sup>209</sup> prasībām un praksē pielietotajām uzskaites metodēm, nodrošinot veikto darījumu caurskatāmību un konsekventu uzskaiti<sup>210</sup>.

## **8. Eiropas Parlamenta un Padomes direktīvas pārņemšana Latvijas Republikas tiesību aktos**

### **Konstatējumi**

317. Saskaņā ar normatīvo aktu<sup>211</sup> citu valsts un pašvaldību institūciju vadītāji plānošanas dokumenta projektu, tiesību akta projektu vai informatīvo ziņojumu izskatīšanai MK komitejas sēdē vai MK sēdē ir tiesīgi iesniegt tikai ar tā MK locekļa starpniecību, kurš ir politiski atbildīgs par attiecīgo jomu, nozari vai apakšnozari.

<sup>206</sup> MK 15.11.2005. noteikumu Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtā grāmatvedības uzskaitē” 3.punkts (spēkā līdz 31.12.2009.).

<sup>207</sup> MK 15.11.2005. noteikumu Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtā grāmatvedības uzskaitē” 97.punkts (spēkā līdz 31.12.2009.).

<sup>208</sup> MK 15.11.2005. noteikumu Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtā grāmatvedības uzskaitē” 3.punkts un 97.punkts (spēkā līdz 31.12.2009.).

<sup>209</sup> MK 15.12.2009. noteikumi Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtā grāmatvedības uzskaitē” (spēkā no 01.01.2010.).

<sup>210</sup> Likuma „Par grāmatvedību” 2.panta pirmā un otrā daļa.

<sup>211</sup> MK 07.04.2009. noteikumu Nr.300 „Ministru kabineta kārtības rullis” 11.punkts.

- 318.Saskaņā ar Tieslietu ministrijas mājaslapas informāciju par ES direktīvu kompetenču institucionālo sadalījumu<sup>212</sup>, KM ir atbildīgā institūcija par Direktīvas 2007/65/EK (sauktas – Audiovizuālo mediju pakalpojumu direktīva) pārņemšanu.
- 319.Saskaņā ar normatīvo aktu<sup>213</sup> Nacionālā radio un televīzijas padome ir patstāvīga institūcija, kas pārstāv sabiedrības intereses elektronisko sabiedrības saziņas līdzekļu jomā un uzrauga, lai to darbībā tiktu ievērota Satversme, Radio un televīzijas likums un citi likumi, kā arī nodrošināta vārda un informācijas brīvība.
- 320.Ar 2007.gada 11.decembra direktīvu<sup>214</sup> tika grozīta Padomes Direktīva<sup>215</sup> par dažu tādu televīzijas raidījumu veidošanas un apraides noteikumu koordinēšanu, kas ietverti dalībvalstu normatīvajos un administratīvajos aktos.
- 321.Ar direktīvu<sup>216</sup> tika noteikts, ka dalībvalstīs stājas spēkā normatīvie un administratīvie akti, kas vajadzīgi, lai vēlākais līdz 2009.gada 19.decembrim izpildītu šīs direktīvas prasības. Dalībvalstis par to tūlīt informē Eiropas Komisiju.
- 322.Revīzijā konstatēts, ka Direktīvas prasības līdz 2009.gada 19.decembrim nav izpildītas, jo Direktīvas prasības ir iestrādātas Elektronisko mediju likumprojektā, kuru Saeima nav pieņēmusi.
- 323.Revīzijā konstatēts, ka Elektronisko mediju likumprojekts Saeimas Cilvēktiesību un sabiedrisko lietu komisijai tika iesniegts 2009.gada 11.martā.
- 324.Nacionālā radio un televīzijas padome 2009.gada 29.oktobra vēstulē<sup>217</sup> informē Saeimas Cilvēktiesību un sabiedrisko lietu komisiju, ka līdz 2009.gada 19.decembrim ir jāpārņem nacionālajā likumdošanā Eiropas Savienības Direktīvā<sup>218</sup> iekļautās tiesību normas un ka Latvijas saistību neizpilde var draudēt ar pārkāpumu procedūras ierosināšanu pret Latvijas Republiku par ES Direktīvas<sup>219</sup> neieviešanu noteiktajā termiņā.
- 325.Nacionālā radio un televīzijas padome 2009.gada 30.decembra vēstulē<sup>220</sup> informēja Saeimas Cilvēktiesību un sabiedrisko lietu komisiju, ka kavēšanās ar Elektronisko mediju likumprojekta izskatīšanu un eventuālo pieņemšanu Latvijai var radīt nopietnas problēmas – finansiālās sankcijas tiek piemērotas jau ar pirmo Eiropas Savienības Tiesas spriedumu un minimālā soda nauda sastāda EUR 320 000, bet kavējuma nauda – EUR 384 līdz EUR 20 040 dienā. Nacionālā radio un televīzijas padome informēja arī, ka procedūra par direktīvu savlaicīgu neieviešanu ir ātra, vidējais laiks starp direktīvas ieviešanas termiņa beigām un pārkāpuma procedūras lietas ierosināšanu 2009.gadā ir 58 dienas. Arī fakts par direktīvas ieviešanas nepaziņošanu ir pietiekams, lai tiktu ierosināta pārkāpuma procedūra.
- 326.Tieslietu ministrija 2010.gada 1.februārī ar vēstuli<sup>221</sup> informēja KM, ka Latvijas Republikas Pastāvīgā pārstāvniecība Eiropas Savienībā 2010.gada 28.janvārī ir saņēmusi Eiropas Komisijas 2010.gada 27.janvāra formālo paziņojumu pārkāpumu procedūras lietā

<sup>212</sup> [http://www.tm.gov.lv/lv/daliba\\_es/es\\_ta/dir\\_sadale.html](http://www.tm.gov.lv/lv/daliba_es/es_ta/dir_sadale.html).

<sup>213</sup> Radio un televīzijas likuma 41.pants.

<sup>214</sup> 11.12.2007. Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīva Nr.2007/65/EK.

<sup>215</sup> 03.10.1989. Padomes Direktīva Nr.89/552/EEK.

<sup>216</sup> 11.12.2007. Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīva Nr.2007/65/EK VIB nodaļa 3.pants.

<sup>217</sup> Nacionālās radio un televīzijas padomes 29.10.2009. vēstule Saeimas Cilvēktiesību un sabiedrisko lietu komisijai Nr.01-10-580 „Par Elektronisko mediju likumprojekta virzību”.

<sup>218</sup> 11.12.2007. Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīva Nr.2007/65/EK.

<sup>219</sup> 11.12.2007. Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīva Nr.2007/65/EK.

<sup>220</sup> Nacionālās radio un televīzijas padomes 30.12.2009. vēstule Saeimas Cilvēktiesību un sabiedrisko lietu komisijai Nr.01-10-701 „Par Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvas 2007/65/EEK (2007.gada 11.decembris), ar ko groza Padomes Direktīvu 89/552/EEK par dažu tādu televīzijas raidījumu veidošanas un apraides noteikumu koordinēšanu ieviešanu”.

<sup>221</sup> Tieslietu ministrijas 01.02.2010. vēstule Kultūras ministrijai Nr.1-13.7/607 „Par pārkāpumu procedūras lietu Nr.2010/0139”.

Nr.2010/0139 pret Latvijas Republiku par to, ka Latvija nav paziņojusi Eiropas Komisijai, kādi pasākumi veikti saistībā ar Eiropas Parlamenta un Padomes 2007.gada 11.decembra Direktīvas 2007/65/EK, ar ko groza Padomes Direktīvu 89/552/EEK par dažu tādu televīzijas raidījumu veidošanas un apraides noteikumu koordinēšanu, kas ietverti dalībvalstu normatīvajos un administratīvajos aktos, transponēšanu.

327. Tā kā minētais jautājums ir KM kompetencē, Tieslietu ministrija vēstulē<sup>222</sup> lūdza KM sagatavot nostājas projektu un līdz 2010.gada 19.februārim nosūtīt to saskaņošanai Tieslietu ministrijai un informēja, ka nostājas projekta izskatīšana MK iespējama līdz 2010.gada 16.martam, ņemot vērā Latvijas Republikai noteikto termiņu nostājas iesniegšanai Eiropas Komisijā 2010.gada 26.martā.
328. Saskaņā ar MK slēgtajā sēdē izskatīto Latvijas Republikas nostājas „Par Eiropas Komisijas 2010.gada 27.janvāra formālo paziņojumu pārkāpuma procedūras lietā Nr.2010/0139” projektu<sup>223</sup> tika nolemts:
- 328.1. apstiprināt KM sagatavoto Latvijas Republikas nostājas projektu par Eiropas Komisijas formālo paziņojumu pārkāpuma procedūras lietā Nr.2010/0139;
  - 328.2. KM steidzami saskaņot nostāju ar Satiksmes ministriju un Tieslietu ministriju un iesniegt precizēto nostāju Valsts kancelejā;
  - 328.3. Valsts kancelejai iesniegt nostāju Ārlietu ministrijā;
  - 328.4. Ārlietu ministrijai nosūtīt nostāju Latvijas Republikas Pastāvīgajai pārstāvniecībai Eiropas Savienībā;
  - 328.5. Latvijas Republikas Pastāvīgajai pārstāvniecībai Eiropas Savienībā iesniegt nostāju Eiropas Komisijai.
329. Saeima 2010.gada 15.aprīlī otrajā lasījumā pieņēma likumprojektu „Elektronisko mediju likums”. Trešā lasījuma priekšlikumu termiņš noteikts 2010.gada 20.aprīlis.

### **Secinājums**

330. Par Direktīvas pārņemšanas uzraudzību un koordinēšanu atbildīgā KM ir veikusi darbības, lai nodrošinātu Direktīvas<sup>224</sup> prasību ievērošanu, tomēr likums nav pieņemts līdz 2009.gada 19.decembrim, kā rezultātā pastāv risks, ka Latvijas Republikai būs jāmaksā soda nauda vismaz EUR 320 000 apmērā un kavējuma nauda no EUR 384 līdz EUR 20 040 dienā

### **Ieteikums**

331. KM turpināt veikt darbības, lai nodrošinātu Direktīvas<sup>225</sup> prasību ieviešanu un novērstu risku, ka Latvijas Republikai jāmaksā soda un kavējuma naudas.

<sup>222</sup> Tieslietu ministrijas 01.02.2010. vēstule Kultūras ministrijai Nr.1-13.7/607 „Par pārkāpumu procedūras lietu Nr.2010/0139”.

<sup>223</sup> MK 16.03.2010. sēdes protokols Nr.14 58§ „Latvijas Republikas nostājas „Par Eiropas Komisijas 2010.gada 27.janvāra formālo paziņojumu pārkāpuma procedūras lietā Nr.2010/0139” projekts”, TA-709.

<sup>224</sup> 11.12.2007. Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīva Nr.2007/65/EK.

<sup>225</sup> 11.12.2007. Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīva Nr.2007/65/EK.

## 9. Fiskālās disciplīnas ievērošana

### 9.1. Pārskata daļa: Atlīdzība

#### Konstatējumi

##### 9.1.1. Atlīdzība

332. Salīdzinot KM 2009.gada 16.jūnijā apstiprināto budžetu<sup>226</sup> ar sākotnēji apstiprināto budžetu<sup>227</sup>, konstatēts, ka KM izdevumi atlīdzībai 2009.gadā kopumā ir samazināti par Ls 9 352 876 jeb 28%, tajā skaitā (skatīt 1.pielikumu):

332.1. ar pirmajiem grozījumiem valsts budžetā<sup>228</sup> izdevumi atlīdzībai ir samazināti par Ls 5 073 870 jeb 15%;

332.2. ar otrajiem grozījumiem valsts budžetā<sup>229</sup> izdevumi atlīdzībai ir samazināti vēl par Ls 4 279 006 jeb 15%.

333. Salīdzinot revīzijas apjomā iekļauto iestāžu pēdējā precizētajā tāmē 2009.gadam apstiprinātos izdevumus atlīdzībai ar sākotnēji apstiprinātajiem izdevumiem atlīdzībai, konstatēts, ka (skatīt 1.pielikumu):

333.1. KM centrālajam aparātam izdevumi atlīdzībai ir samazināti par Ls 447 331 jeb 22%;

333.2. LNB izdevumi atlīdzībai ir samazināti par Ls 116 459 jeb 4%;

333.3. NKMVA izdevumi atlīdzībai ir samazināti par Ls 84 829 jeb 18 %;

333.4. KIS izdevumi atlīdzībai ir samazināti par Ls 19 630 jeb 5%. Izdevumi samazināti par 5%, jo 2009.gada jūnijā iestāde uzsākusi īstenot programmu Eiropas Savienības fondi un ārvalstu finanšu palīdzība.

334. Revīzijā konstatēts, ka KM faktiskie izdevumi atlīdzībai pēc uzkrāšanas principa 2009.gadā ir bijuši Ls 23 201 886, kas ir par 52% mazāk, nekā 2008.gadā ir bijuši faktiskie izdevumi atlīdzībai pēc uzkrāšanas principa (skatīt 1.pielikumu).

335. Revīzijā konstatēts, ka faktiskie izdevumi atlīdzībai pēc uzkrāšanas principa 2009.gadā, salīdzinot ar 2008.gadu (skatīt 1.pielikumu):

335.1. KM centrālajā aparātā bija Ls 1 057 783, kas ir par 61% mazāk nekā 2008.gadā;

335.2. LNB bija Ls 2 673 118, kas ir par 38% mazāk nekā 2008.gadā;

335.3. NKMVA bija Ls 379 986, kas ir par 35% mazā nekā 2008.gadā;

335.4. KIS bija Ls 321 953, kas ir par 12% mazāk nekā 2008.gadā.

##### 9.1.2. Atalgojums

336. Kopējie faktiskie izdevumi atalgojumam pēc uzkrāšanas principa 2009.gadā KM kopā bija Ls 18 424 332 jeb par 52% mazāk nekā 2008.gadā.

337. Kopējie faktiskie izdevumi atalgojumam pēc uzkrāšanas principa (aprēķinātais atalgojums) 2009.gadā (skatīt 2.pielikumu):

337.1. KM centrālajā aparātā bija Ls 800 388 jeb par 63% mazāk nekā 2008.gadā;

337.2. LNB bija Ls 2 101 822 jeb par 39% mazāk nekā 2008.gadā;

337.3. NKMVA bija Ls 304 833 jeb par 21% mazāk nekā 2008.gadā;

337.4. KIS bija Ls 261 734 jeb par 7% mazāk nekā 2008.gadā.

<sup>226</sup> Likums „Grozījumi likumā „Par valsts budžetu 2009.gadam””, pieņemts 2009.gada 16.jūnijā.

<sup>227</sup> Likums „Par valsts budžetu 2009.gadam”, pieņemts 2008.gada 14.novembrī.

<sup>228</sup> Likums „Grozījumi likumā „Par valsts budžetu 2009.gadam””, pieņemts 2008.gada 12.decembrī.

<sup>229</sup> Likums „Grozījumi likumā „Par valsts budžetu 2009.gadam””, pieņemts 2009.gada 16.jūnijā.

### **Kultūras ministrijas centrālais aparāts**

338. Analizējot revīzijas izlasē iekļautajiem sešiem darbiniekiem, kuru amats 2009.gadā nav mainījies, kuri nav bijuši ilgstošā prombūtnē un ar kuriem nav pārtrauktas darba tiesiskās attiecības, faktiskā atalgojuma izmaiņas 2009.gadā salīdzinājumā ar 2008.gadu, konstatēts, ka faktiskais gada atalgojums ir samazināts par 12% līdz 37%. Atalgojuma samazinājuma mazākā summa ir Ls 2 215 un lielākā - Ls 7 723 (skatīt 2.pielikumu).
339. Analizējot atalgojuma struktūru KM centrālajā aparātā, konstatēts, ka:
- 339.1. mēneša amatalga 2009.gadā bija 92% no kopējiem izdevumiem atalgojumam, kas ir par 55% punktiem vairāk nekā 2008.gadā, kad mēneša amatalga bija 37% no kopējiem izdevumiem;
- 339.2. mēneša amatalgas īpatsvara pieaugums ir saistīts ar to, ka 2009.gadā būtiski tika samazināti izdevumi atalgojumam. 2009.gadā netika maksātas prēmijas un piemaksas par vadības līgumiem, salīdzinot ar 2008.gadu, izdevumi tām ir samazinājušies par Ls 388 655 jeb par 100%. Izdevumi atalgojumam fiziskajām personām uz tiesiskās attiecības regulējošu dokumentu pamata 2009.gadā, salīdzinot ar 2008.gadu ir samazināti par Ls 888 288 jeb 96%;
- 339.3. atalgojums fiziskajām personām uz tiesiskās attiecības regulējošu dokumentu pamata 2009.gadā bija Ls 36 517 jeb 5% no kopējiem izdevumiem atalgojumam, kas ir par 38% punktiem mazāk nekā 2008.gadā, kad tas bija Ls 924 805 jeb 43% no kopējiem izdevumiem atalgojumam.

### **Latvijas Nacionālā bibliotēka**

340. Analizējot revīzijas izlasē iekļautajiem 10 darbiniekiem, kuri nav bijuši ilgstošā prombūtnē, faktiskā atalgojuma izmaiņas 2009.gadā salīdzinājumā ar 2008.gadu, konstatēts, ka faktiskais gada atalgojums ir samazināts par 26% līdz 62%. Gada atalgojuma samazinājuma mazākā summa ir Ls 3 159 un lielākā - Ls 21 549 (skatīt 2.pielikumu).
341. Analizējot atalgojuma struktūru LNB, konstatēts, ka:
- 341.1. mēnešalga 2009.gadā bija 97% no kopējiem izdevumiem atalgojumam, kas ir par 25% punktiem vairāk nekā 2008.gadā, kad mēneša amatalga bija 73% no kopējiem izdevumiem;
- 341.2. mēneša amatalgas īpatsvara pieaugums ir saistīts ar to, ka 2009.gadā būtiski tika samazināti izdevumi atalgojumam. 2009.gadā netika maksātas prēmijas un piemaksas par vadības līgumiem, salīdzinot ar 2008.gadu, izdevumi tām ir samazināti par Ls 82 950 jeb par 100%. 2009.gadā, salīdzinot ar 2008.gadu, izdevumi atalgojumam fiziskajām personām uz tiesiskās attiecības regulējošu dokumentu pamata samazināti par Ls 210 468 jeb 83% un piemaksas par papildus darbu samazinātas par Ls 599 765 jeb 99,9%;
- 341.3. piemaksas par virsstundām 2008.gadā bija 0,1% no kopējiem izdevumiem atalgojumam, bet 2009.gadā – 0,2% no kopējiem izdevumiem atalgojumam, kas ir par 0,1% punktiem vairāk nekā 2008.gadā;
- 341.4. atalgojums fiziskajām personām uz tiesiskās attiecības regulējošu dokumentu pamata 2009.gadā bija Ls 36 517 jeb 5% no kopējiem izdevumiem atalgojumam, kas ir par 38% punktiem mazāk nekā 2008.gadā, kad tas bija Ls 924 805 jeb 43% no kopējiem izdevumiem atalgojumam.

### **Nemateriālā kultūras mantojuma valsts aģentūra**

342. Analizējot revīzijas izlasē iekļautajiem diviem darbiniekiem faktiskā atalgojuma izmaiņas 2009.gadā salīdzinājumā ar 2008.gadu, konstatēts, ka faktiskais gada

atalgojums ir attiecīgi samazināts par 53% un 55%. Gada atalgojuma samazinājuma mazākā summa ir Ls 4 643 un lielākā - Ls 7 363 (skatīt 2.pielikumu) .

343. Analizējot atalgojuma struktūru NKMVA, konstatēts, ka:

- 343.1. mēneša amatalga 2009.gadā bija 51% no kopējiem izdevumiem atalgojumam, kas ir par 21% punktu vairāk nekā 2008.gadā, kad mēneša amatalga bija 30% no kopējiem izdevumiem atalgojumam;
- 343.2. mēneša amatalgas īpatsvara pieaugums ir saistīts ar to, ka 2009.gadā, salīdzinot ar 2008.gadu, tika samazināti izdevumi piemaksām un prēmijām par Ls 17 959 jeb 82%, tajā skaitā 2009.gadā netika maksātas piemaksas par virsstundu darbu, par darbu paaugstinātas intensitātes apstākļos, par vadības līgumiem un pārējās piemaksas;
- 343.3. atalgojums fiziskajām personām uz tiesiskās attiecības regulējošu dokumentu pamata 2009.gadā bija Ls 144 895 jeb 48% no kopējiem izdevumiem atalgojumam, kas ir par 553% mazāk nekā 2008.gadā, kad tas bija Ls 324 222 jeb 65% no kopējiem izdevumiem atalgojumam. Tas saistīts ar Dziesmu svētku organizēšanu 2008.gadā.

### **Valsts aģentūra „Kultūras informācijas sistēmas”**

344. Analizējot revīzijas izlasē izklautajiem deviņiem darbiniekiem faktiskā atalgojuma izmaiņas 2009.gadā salīdzinājumā ar 2008.gadu, konstatēts, ka (skatīt 2.pielikumu):

- 344.1. septiņiem darbiniekiem faktiskais atalgojums ir samazināts par 2% līdz 35%. Gada atalgojuma samazinājuma mazākā summa ir Ls 561 un lielākā – Ls 14 824;
- 344.2. diviem darbiniekiem faktiskais gada atalgojums ir palielināts par 3% un 4%. Gada atalgojuma palielinājuma mazākā summa Ls 368 un lielākā – Ls 425.

345. Analizējot atalgojuma struktūru KIS, konstatēts, ka:

- 345.1. mēneša amatalga 2009.gadā bija 76% no kopējiem izdevumiem atalgojumam, kas ir par 6% punktiem vairāk nekā 2008.gadā, kad mēneša amatalga bija 70% no kopējiem izdevumiem;
- 345.2. lai arī 2009.gadā netika maksātas piemaksas un prēmijas, mēneša amatalgas īpatsvars nav būtiski mainījies, jo 2009.gadā, salīdzinot ar 2008.gadu, atalgojums fiziskajām personām uz tiesiskās attiecības regulējošu dokumentu pamata ir palielināts par Ls 41 159 jeb 182%. Palielinājums saistīts ar to, ka iestāde 2009.gadā sāka īstenot Eiropas reģionālās attīstības fonda Nacionālās programmas „Elektroniskās pārvaldes infrastruktūras bāzes attīstība un pilnveidošana” projektus;
- 345.3. atalgojums fiziskajām personām uz tiesiskās attiecības regulējošu dokumentu pamata 2009.gadā bija Ls 63 791 jeb 24% no kopējā atalgojuma, kas ir par 16% punktiem vairāk kā 2008.gadā, kad tas bija Ls 22 632 jeb 8% no kopējā atalgojuma.

### **9.1.3. Mēneša amatalga**

346. Revīzijā konstatēts, ka kopējie faktiskie izdevumi mēneša amatalgai pēc uzkrāšanas principa 2009.gadā ministrijā (nozarei kopā) bija Ls 17 667 037 jeb par 45% mazāk nekā 2008.gadā.

347. Revīzijā konstatēts, ka kopējie faktiskie izdevumi mēneša amatalgai pēc uzkrāšanas principa 2009.gadā:

- 347.1. KM centrālajā aparātā bija Ls 737 987 jeb par 8% mazāk nekā 2008.gadā;
- 347.2. LNB bija Ls 2 047 608 jeb par 18% mazāk nekā 2008.gadā;

347.3. NKMVA bija Ls 156 065 jeb par 4% vairāk nekā 2008.gadā;

347.4. KIS bija Ls 197 943 jeb par 0,09% vairāk nekā 2008.gadā.

### **Kultūras ministrijas centrālais aparāts**

348. Analizējot revīzijas izlasē iekļautajiem astoņiem darbiniekiem mēneša amatalgas izmaiņas 2009.gadā salīdzinājumā ar 2008.gadu (skatīt 3.pielikumu), konstatēts, ka:

348.1. kopumā 2009.gada 31.decembrī, salīdzinot ar 2008.gada 1.decembri, mēneša amatalga:

348.1.1. trijiem darbiniekiem ir pieaugusi par 10% līdz 20%. Mēneša amatalgas samazinājuma mazākā summa ir Ls 100 un lielākā – Ls 280;

348.1.2. vienam darbiniekiem ir samazinājusies par 2% jeb Ls 11;

348.1.3. četriem darbiniekiem nav mainījusies;

348.2. savukārt 2009.gada 1.janvārī, salīdzinot ar 2008.gada 1.decembri, mēneša amatalga izlasē iekļautajiem darbiniekiem nav mainījusies;

348.3. 2009.gada 31.decembrī, salīdzinot ar 2009.gada 1.janvārī, mēneša amatalga:

348.3.1. trijiem darbiniekiem pieaugusi par 10% līdz 20%. Mēneša amatalgas samazinājuma mazākā summa ir Ls 100 un lielākā - Ls 200;

348.3.2. vienam darbiniekiem ir samazinājusies par 2% jeb Ls 11;

348.3.3. četriem darbiniekiem nav mainījusies.

349. Revīzijā konstatēts, ka izlasē iekļautajiem darbiniekiem, kuriem 2009.gadā ir palielināta amatalga, ir mainījušies amatu aprakstos noteiktie pienākumi, paredzot papildu uzdevumu veikšanu.

350. Revīzijas laikā, analizējot izlasē iekļauto KM centrālā aparāta darbinieku amatalgas īpatsvaru kopējā atalgojumā (skatīt 3.pielikumu), konstatēts, ka septiņiem izlasē iekļautajiem darbiniekiem 2009.gadā amatalgas īpatsvars, salīdzinot ar 2008.gadu, ir pieaudzis par 29% līdz 38% punktiem:

350.1. 2008.gadā izlasē iekļautajiem darbiniekiem amatalgas īpatsvars kopējā atalgojumā bija 62% līdz 71%;

350.2. 2009.gadā izlasē iekļautajiem darbiniekiem amatalgas īpatsvars kopējā atalgojumā bija 100%.

### **Latvijas Nacionālā bibliotēka**

351. Analizējot revīzijas izlasē iekļautajiem astoņiem darbiniekiem mēneša amatalgas izmaiņas 2009.gadā salīdzinājumā ar 2008.gadu (skatīt 3.pielikumu), konstatēts, ka :

351.1. kopumā 2009.gada 1.janvārī, salīdzinot ar 2008.gada 1.decembri, mēneša amatalga

351.1.1. vienam darbiniekiem ir palielināta par 34% jeb Ls 613;

351.1.2. pieciem darbiniekiem ir samazināta par 0,9% līdz 18%. Mēneša amatalgas samazinājuma mazākā summa ir Ls 8 un lielākā - Ls 332;

351.1.3. diviem darbiniekiem nav mainījusies.

351.2. 2009.gada 31.decembrī, salīdzinot ar 2009.gada 1.janvārī, mēneša amatalga:

351.2.1. astoņiem darbiniekiem ir samazināta par 2% līdz 22%. Mēneša amatalgas samazinājuma mazākā summa ir Ls 50 un lielākā - Ls 483.

352. Revīzijā konstatēts, ka vienā gadījumā, kad darbiniekiem tika palielināta mēneša amatalga, ir mainīta amata mēnešalgas grupa.

353. Revīzijas laikā, analizējot izlasē iekļautās LNB darbinieku amatalgas īpatsvaru kopējā atalgojumā, konstatēts, ka 10 izlasē iekļautajiem darbiniekiem 2009.gadā amatalgas īpatsvars, salīdzinot ar 2008.gadu, ir pieaudzis par 25% līdz 75% punktiem:
- 353.1. 2008.gadā izlasē iekļautajiem darbiniekiem amatalgas īpatsvars kopējā atalgojumā bija 25% līdz 75%;
- 353.2. 2009.gadā izlasē iekļautajiem darbiniekiem amatalgas īpatsvars kopējā atalgojumā bija 87% līdz 100%.
354. Vienam no revīzijas apjomā iekļautajiem darbiniekiem 2009.gadā pārējo atalgojuma daļu veido atalgojums par uzņēmuma līgumu izpildi EDLocal projekta ietvaros, kas veido 13% no kopējās atalgojuma summas.

#### **Nemateriālā kultūras mantojuma valsts aģentūra**

355. Analizējot revīzijas izlasē iekļautajiem diviem darbiniekiem mēneša amatalgas izmaiņas 2009.gadā salīdzinājumā ar 2008.gadu (skatīt 3.pielikumu), konstatēts, ka:
- 355.1. kopumā 2009.gada 31.decembrī, salīdzinot ar 2008.gada 1.decembri, mēneša amatalga ir pieaugusi par 27% un 28%. Mēneša amatalgas pieauguma mazākā summa ir Ls 196 un lielākā - Ls 350;
- 355.2. 2009.gada 1.janvārī, salīdzinot ar 2008.gada 1.decembri, mēneša amatalga ir pieaugusi par 56% un 71%. Mēneša amatalgas pieauguma mazākā summa ir Ls 514 un lielākā - Ls 700;
- 355.3. 2009.gada 31.decembrī, salīdzinot ar 2009.gada 1.janvārī, mēneša amatalga ir samazināta par 18% līdz 26%. Mēneša amatalgas samazinājuma mazākā summa ir Ls 318 un lielākā - Ls 350.
356. Revīzijas laikā, analizējot NKMVA revīzijas apjomā iekļauto darbinieku amatalgas īpatsvaru kopējā atalgojumā, konstatēts, ka diviem izlasē iekļautajiem darbiniekiem 2009.gadā amatalgas īpatsvars, salīdzinot ar 2008.gadu, ir pieaudzis par 53% un 55 % punktiem:
- 356.1. 2008.gadā diviem izlasē iekļautajiem darbiniekiem amatalgas īpatsvars kopējā atalgojumā bija 64% un 84%;
- 356.2. 2009.gadā diviem izlasē iekļautajiem darbiniekiem amatalgas īpatsvars kopējā atalgojumā bija 100%.

#### **Valsts aģentūra „Kultūras informācijas sistēmas”**

357. Analizējot revīzijas izlasē iekļautajiem deviņiem darbiniekiem mēneša amatalgas izmaiņas 2009.gadā salīdzinājumā ar 2008.gadu (skatīt 3.pielikumu), konstatēts, ka:
- 357.1. kopumā 2009.gada 31.decembrī, salīdzinot ar 2008.gada 1.decembri, mēneša amatalga:
- 357.1.1. vienam darbiniekiem ir pieaugusi par 29% jeb Ls 430. Šajā gadījumā tika mainīta amata mēnešalgas grupa;
- 357.1.2. astoņiem darbiniekiem ir samazināta par 5% līdz 28%. Mēneša amatalgas samazinājuma mazākā summa ir Ls 50 un lielākā - Ls 240;
- 357.2. 2009.gada 1.janvārī, salīdzinot ar 2008.gada 1.decembri, mēneša amatalga:
- 357.2.1. vienam darbiniekam ir pieaugusi par 4% jeb Ls 50. Darbiniekam tika mainīta kvalifikācijas pakāpe;
- 357.2.2. vienam darbiniekam ir pieaugusi par 61% jeb Ls 913. Šajā gadījumā tika mainīta amata mēnešalgas grupa;
- 357.2.3. septiņiem darbiniekiem nav mainījusies.

- 357.3. 2009.gada 31.decembrī, salīdzinot ar 2009.gada 1.janvārī, mēneša amatalga darbiniekiem ir samazināta par 5% līdz 28%. Mēneša amatalgas samazinājuma mazākā summa ir Ls 50 un lielākā -Ls 483.
358. Revīzijas laikā, analizējot KIS darbinieku amatalgas īpatsvaru kopējā atalgojumā (skatīt 3.pielikumu), konstatēts, ka astoņiem no deviņiem izlasē iekļautajiem darbiniekiem 2009.gadā amatalgas īpatsvars, salīdzinot ar 2008.gadu, ir pieaudzis par 1% līdz 57% punktiem:
- 358.1. 2008.gadā izlasē iekļautajiem darbiniekiem amatalgas īpatsvars kopējā atalgojumā bija 43% līdz 85%;
- 358.2. 2009.gadā izlasē iekļautajiem darbiniekiem amatalgas īpatsvars kopējā atalgojumā bija 55% līdz 100%.
359. Revīzijas apjomā iekļautajiem darbiniekiem 2009.gadā pārējo atalgojuma daļu veido atalgojums par uzņēmuma līgumu izpildi Eiropas reģionālās attīstības fonda Nacionālās programmas „Elektroniskās pārvaldes infrastruktūras bāzes attīstība un pilnveidošana” projekta ietvaros un Latvijas valsts un *Bila & Melinda Geitsu fonda* līdzfinansētā Latvijas publisko bibliotēku attīstības projekta „Trešais tēva dēls” ietvaros.

#### **9.1.4. Revīzijas apjomā iekļauto iestāžu personālsastāva izmaiņas un struktūras īpatnības**

##### **Konstatējumi**

##### **Kultūras ministrijas centrālais aparāts**

360. Revīzijas laikā konstatēts, ka KM centrālajā aparātā 2008.gada 31.decembrī bija apstiprinātas 124 amata vietas<sup>230</sup>, bet 2009.gada 31.decembrī – 92 amata vietas, kas ir par 32 amata vietām jeb 26% mazāk nekā 2008.gada 31.decembrī, tajā skaitā 2009.gada 31.decembrī:
- 360.1. 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 85, kas ir par 28 darbiniekiem jeb 25% mazāk nekā uz 2008.gada 31.decembri;
- 360.2. KM centrālajā aparātā bija septiņas vakantas amata vietas, kas ir par trīs jeb 36% mazāk nekā uz 2008.gada 31.decembri (skatīt 4.pielikumu).
361. KM centrālajā aparātā 2009.gadā tika atbrīvoti 37 darbinieki, kas bija 33% no kopējā faktisko darbinieku skaita 2008.gada 31.decembrī, ieskaitot:
- 361.1. trīs atbalsta struktūrvienību darbinieki;
- 361.2. 34 pamatfunkciju struktūrvienību darbinieki (skatīt 1.tabulu).
362. 2009.gadā KM centrālajā aparātā tika atbrīvots viens vadītājs un 36 padotie darbinieki.
363. Revīzijā konstatēts, ka KM centrālajā aparātā:
- 363.1. uz 2009.gada 1.janvāri bija:
- 363.1.1. divas nodaļas ar diviem darbiniekiem (tajā skaitā vadītāju);
- 363.1.2. trīs nodaļas ar trīs darbiniekiem;
- 363.2. uz 2009.gada 31.decembri bija:

<sup>230</sup> Ar KM 30.06.2008. rīkojumu Nr.P-190 „Par Kultūras ministrijas štatu sarakstu” un tā grozījumiem apstiprinātais štatu saraksts.

363.2.1. četras nodaļas ar diviem darbiniekiem;

363.2.2. četras nodaļas ar trīs darbiniekiem.

### **Latvijas Nacionālā bibliotēka**

364. Revīzijas laikā konstatēts, ka LNB uz 2008.gada 31.decembri bija apstiprinātas 495 amata vietas<sup>231</sup>, bet 2009.gada 31.decembrī – 366 amata vietas, kas ir par 129 vietām jeb 26% mazāk nekā 2008.gada 31.decembrī, tajā skaitā 2009.gada 31.decembrī:

364.1. 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 366, kas ir par 97 darbiniekiem jeb 21% mazāk nekā 2008.gada 31.decembrī;

364.2. LNB nebija vakantu amata vietu, kas ir par 32 vietām jeb 100% mazāk nekā 2008.gada 31.decembrī (skatīt 4.pielikumu).

365. LNB 2009.gadā tika atbrīvoti 53 darbinieki, kas bija 11% no kopējā faktisko darbinieku skaita 2008.gada 31.decembrī, tajā skaitā:

365.1. 10 atbalsta struktūrvienību darbinieki;

365.2. 43 pamatfunkciju struktūrvienību darbinieki (skatīt 1.tabulu).

366. 2009.gadā LNB tika atbrīvots viens vadītājs un 52 padotie darbinieki.

367. Revīzijā konstatēts, ka LNB:

367.1. uz 2009.gada 1.janvāri bija:

367.1.1. sešas nodaļas ar diviem darbiniekiem (tajā skaitā vadītāju un vienu darbinieku, no kurām divās nodaļās bija viena vakance);

367.1.2. trīs nodaļas ar vienu darbinieku (tajā skaitā divās - vadītāji);

367.2. uz 2009. gada 31.decembri bija:

367.2.1. divas nodaļas ar diviem darbiniekiem (tajā skaitā vadītāju un vienu darbinieku);

367.2.2. 10 nodaļas ar vienu darbinieku (tajā skaitā tikai vadītāju).

### **Nemateriālā kultūras mantojuma valsts aģentūra**

368. Revīzijas laikā konstatēts, ka NKMVA 2008.gada 31.decembrī bija apstiprinātas<sup>232</sup> 25 amata vietas, bet 2009.gada 31.decembrī<sup>233</sup> – 16 amata vietas, kas ir par deviņām amata vietām jeb 36% mazāk nekā 2008.gada 31.decembrī, tajā skaitā 2009.gada 31.decembrī 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 16, kas ir par deviņiem darbiniekiem jeb 35% mazāk nekā uz 2008.gada 31.decembri.

369. NKMVA 2009.gadā atbilstoši rīkojumiem par štatu samazināšanu tika atbrīvoti seši darbinieki, kas bija 24% no kopējā faktisko darbinieku skaita 2008.gada 31.decembrī, tajā skaitā seši padotie darbinieki (skatīt 1.tabulu).

<sup>231</sup> Ar KM 30.06.2008. rīkojumu Nr.P-190 „Par Kultūras ministrijas štatu sarakstu” un tā grozījumiem apstiprinātais štatu saraksts.

<sup>232</sup> 29.02.2009. Nemateriālā kultūras mantojuma valsts aģentūras štatu saraksts.

<sup>233</sup> 13.07.2009. Nemateriālā kultūras mantojuma valsts aģentūras štatu saraksts.

## Valsts aģentūra „Kultūras informācijas sistēmas”

370. KIS 2009.gadā salīdzinot ar 2008.gadu nav notikušas izmaiņas darbinieku skaitā. 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 24.

1.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 vietnieki	Padotie darbinieki
1	2	3=4+5 (3=6+7)	4	5	6	7
1.	Kultūras ministrijas centrālais aparāts	37	3	34	1	36
2.	Latvijas Nacionālā bibliotēka	53	10	43	1	52
3.	Nemateriālā kultūras mantojuma valsts aģentūra	6	-	-	-	6

### Uzņēmuma līgumi

#### Konstatējumi

#### Kultūras ministrijas centrālais aparāts

371. Revīzijas laikā konstatēts, ka 2009.gadā KM centrālajā aparātā bija noslēgti 23 uzņēmuma līgumi tajā skaitā:

371.1. ar pieciem KM centrālā aparāta štata darbiniekiem. Atlīdzība par uzņēmuma līgumu izpildi 2009.gadā kopsummā aprēķināta Ls 5 267, kas bija 14% no kopējā atlīdzības fonda atalgojumam fiziskajām personām uz tiesiskās attiecības regulējošu dokumentu pamata noslēgto uzņēmuma līgumu summas;

371.2. ar vienu 2009.gadā atbrīvoto darbinieku. Atlīdzība par uzņēmuma līgumu izpildi 2009.gadā aprēķināta Ls 11 161, kas bija 31% no kopējā atlīdzības fonda atalgojumam fiziskajām personām uz tiesiskās attiecības regulējošu dokumentu pamata noslēgto uzņēmuma līgumu summas.

#### Latvijas Nacionālā bibliotēka

372. Revīzijas laikā konstatēts, ka 2009.gadā LNB bija noslēgti 96 uzņēmuma līgumi, tajā skaitā:

372.1. 50 uzņēmuma līgumi noslēgti ar LNB štata darbiniekiem. Atlīdzība par uzņēmuma līgumu izpildi 2009.gadā kopsummā aprēķināta Ls 16 055, kas bija 37% no kopējā atlīdzības fonda atalgojumam fiziskajām personām uz tiesiskās attiecības regulējošu dokumentu pamata noslēgto uzņēmuma līgumu summas;

372.2. ar diviem 2009.gadā atbrīvotajiem darbiniekiem. Atlīdzība par uzņēmuma līgumu izpildi 2009.gadā aprēķināta Ls 740, kas bija 5% no kopējā atlīdzības fonda

atalgojumam fiziskajām personām uz tiesiskās attiecības regulējošu dokumentu pamata noslēgto uzņēmuma līgumu summas.

### Valsts aģentūra „Kultūras informācijas sistēmas”

373. Revīzijas laikā konstatēts, ka 2009.gadā KIS bija noslēgti 124 uzņēmuma līgumi ar 54 fiziskām personām. Tajā skaitā:

373.1. ar deviņiem revidējamās vienības štata darbiniekiem noslēgti 14 uzņēmuma līgumu, kas finansēti no programmas „Kultūras mantojums”. Vienā gadījumā uzņēmuma līguma uzdevumi dublē darbinieka amata aprakstā noteiktos pienākumus. Par uzņēmuma līguma izpildi aprēķināta atlīdzība Ls 1 474.

373.2. ar KIS 15 štata darbiniekiem 2009.gadā bija spēkā 62 uzņēmuma līgumi, kas finansēti no Latvijas un *Bila&Melindas Geitsu fonda* līdzfinansētā Latvijas publisko bibliotēku attīstības projekta „Trešais tēva dēls” un Eiropas reģionālās attīstības fonda Nacionālās programmas „Elektroniskās pārvaldes infrastruktūras bāzes attīstība un pilnveidošana”.

### Nemateriālā kultūras mantojuma valsts aģentūra

374. Revīzijas laikā konstatēts, ka 2009.gadā NKMVA bija noslēgti 740 uzņēmuma līgumi ar fiziskām personām, kuras nebija štata darbinieki, tajā skaitā ar trīs 2009.gadā atbrīvotajiem štata darbiniekiem.

2.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	2009.gadā atbrīvoto darbinieku skaits, tajā skaitā ar kuriem pēc atbrīvošanas noslēgti uzņēmuma līgumi
1	2	3	4=5+6	5	6	7
1.	Kultūras ministrija centrālais aparāts	24	5	5	-	1
2.	VA „Kultūras informācijas sistēmas”	124	54	17	-	-
3.	Nemateriālā kultūras mantojuma valsts aģentūra	740	740		740	3
4.	Latvijas Nacionālā bibliotēka	96	50	50	-	2

### 9.1.5. Darba laika organizācija

#### Konstatējumi

375. Revīzijas laikā netika konstatēts, ka KM centrālajā aparātā ir ieviests saīsināts darba laiks.

376. Revīzija laikā konstatēts, ka LNB ar 25 darbiniekiem grozījusi darba līgumu, kā rezultātā:

376.1. 14 darbiniekiem ir saīsināts darba laiks no astoņām uz četrām stundām dienā;

376.2. astoņiem darbiniekiem - no astoņām stundām uz sešām stundām dienā;

- 376.3. diviem darbiniekiem - no 12 stundām uz astoņām stundām dienā;
  - 376.4. diviem darbiniekiem - no 10 stundām uz astoņām stundām dienā;
  - 376.5. vienam darbiniekam - no septiņām stundām uz četrām stundām dienā.
377. Revīzija laikā konstatēts, ka KIS ar septiņiem darbiniekiem grozījusi darba līgumi, kā rezultātā:
- 377.1.1. trīs darbiniekiem ir saīsināts darba laika no astoņām uz sešām stundām dienā;
  - 377.1.2. trīs darbiniekiem ir saīsināts darba laika no astoņām uz četrām stundām dienā;
  - 377.1.3. vienam darbiniekam ir saīsināts darba laiks no četrām uz divām stundām dienā.
378. 2009.gadā darbiniekiem tika piešķirti atvaļinājumi bez darba samaksas saglabāšanas. 2009.gadā bez darba samaksas saglabāšanas vidēji vienam darbiniekam:
- 378.1. KM centrālajā aparātā 2009.gadā kopā piešķirtas 564 atvaļinājuma dienas. Šāds atvaļinājums piešķirts 62 darbiniekiem, vai vidēji deviņas dienas vienam darbiniekam. Šie atvaļinājumi tika piešķirti visa gada garumā;
  - 378.2. KIS 2009.gadā darbiniekiem nepiešķīra atvaļinājumu bez darba samaksas saglabāšanas;
  - 378.3. NKMVA 18 darbiniekiem tika piešķirtas 297 bezalgas atvaļinājuma dienas, vidējam vienam darbiniekam 16,5 dienas. Šie atvaļinājumi tika piešķirti pēc darbinieku brīvas izvēles;
  - 378.4. LNB 396 darbiniekiem piešķirtas 9 487 bezalgas atvaļinājuma dienas, vidēji vienam darbiniekam 24 dienas. Šie atvaļinājumi ir piešķirti no marta līdz septembrim.

### **Secinājumi**

379. KM, salīdzinot ar 2008.gadu, kopumā 2009.gadā izdevumi atlīdzībai ir samazinājušies par 28% jeb Ls 9 352 876.

#### *Kultūras ministrijas centrālais aparāts*

380. Salīdzinot ar 2008.gadu, KM centrālais aparāts 2009.gadā izdevumi atalgojumam ir samazinājušies par 63%. Tā kā 2008.gadā KM centrālā aparāta amatalgas īpatsvars bija 37% no kopējiem izdevumiem atalgojumam, tas ļāva kopējos izdevumus amatalgai 2009.gadā samazināt tikai par 8%.
381. Tā kā KM centrālajā aparātā uz 2009.gada 31.decembri četru struktūrvienību vadītājiem bija viens padotais un četru struktūrvienību vadītājiem divi padotie, pastāv risks, ka revidējamās vienības struktūras īpatnības tiek izmantotas kā līdzeklis atalgojuma paaugstināšanai nodarbinātajiem, neņemot vērā valstī noteikto taupības režīmu.
382. KM centrālajā aparātā netika konstatēts, ka uzņēmuma līgumi tiek izmantoti kā līdzeklis, lai nodrošinātu iestādes uzdevumu veikšanu, nenodarbinot fiziskas personas kā štata darbiniekus.

#### *Latvijas Nacionālā bibliotēka*

383. Salīdzinot ar 2008.gadu, LNB 2009.gadā izdevumi atalgojumam samazinājušies par 39%. Tā kā 2008.gadā LNB amatalgas īpatsvars bija 73% no kopējiem izdevumiem atalgojumam, tas ļāva kopējos izdevumus amatalgai 2009.gadā samazināt par 18%.
384. Tā kā LNB uz 2009.gada 31.decembri 10 struktūrvienību vadītājiem nebija padoto darbinieku, divu struktūrvienību vadītājiem viens padotais un sešu struktūrvienību vadītājiem divi padotie, pastāv risks, ka revidējamās vienības struktūras īpatnības tiek

izmantotas kā līdzeklis atalgojuma paaugstināšanai nodarbinātajiem, neņemot vērā valstī noteikto taupības režīmu.

#### *Nemateriālā kultūras mantojuma valsts aģentūra*

385. Salīdzinot ar 2008.gadu, NKMVA 2009.gadā izdevumus atalgojumam ir samazinājusi par 21%. Tā kā 2008.gadā NKMVA amatalgas īpatsvars bija 30% no kopējiem izdevumiem atalgojumam, tas ļāva kopējos izdevumus amatalgai 2009.gadā samazināt tikai par 8%.

#### *Valsts aģentūra „Kultūras informācijas sistēmas”*

386. Salīdzinot ar 2008.gadu, KIS 2009.gadā izdevumus atalgojumam ir samazinājusi par 7%. Tā kā 2008.gadā KIS amatalgas īpatsvars bija 70% no kopējiem izdevumiem atalgojumam, kopējie izdevumi amatalgai 2009.gadā nav samazināti, bet ir palielināti par 0,09%.

387. Neņemot vērā valstī noteikto taupības režīmu, pastāv risks, ka KIS, lai kompensētu darbiniekam atalgojuma samazinājumu, 2009.gadā ar vienu štata darbinieku ir slēgusi uzņēmuma līgumu par uzdevumu, kas dublē darbinieka amata aprakstā noteiktos pienākumus.

## **9.2. Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem**

### **Konstatējumi**

388. Budžeta līdzekļu piešķiršanas kārtību un izlietojuma atbilstību noteiktajam mērķim no Finanšu ministrijas pamatbudžeta apakšprogrammā „Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem” apstiprinātajiem līdzekļiem nosaka normatīvais akts<sup>234</sup>.

389. Normatīvais akts<sup>235</sup> nosaka, ka līdzekļus piešķir valsts pamatbudžeta apropriācijās neparedzētiem izdevumiem katastrofu un dabas stihiju seku novēršanai, to radīto zaudējumu kompensēšanai, citiem neparedzētiem gadījumiem un valstiski īpaši nozīmīgiem pasākumiem.

390. Normatīvais akts<sup>236</sup> nosaka, ka budžeta finansētu institūciju vadītāji ir atbildīgi par budžeta līdzekļu efektīvu un ekonomisku izlietošanu atbilstoši paredzētajiem mērķiem.

### **Latvijas Nacionālā bibliotēka**

#### **Konstatējumi**

391. MK 2009.gada 19.maija sēdē tika nolemts KM no Finanšu ministrijas valsts pamatbudžeta apakšprogrammas 41.02.00 „Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem iedalīt Ls 58 333, lai Latvijas Nacionālā bibliotēka varētu nodrošināt samaksu par krājuma "Terra Mariana" izdošanu.

392. MK ar 2009.gada 27.maija rīkojumu Nr.337 „Par finanšu līdzekļu piešķiršanu no valsts pamatbudžeta programmas „Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem”” noteica Finanšu ministrijai no valsts pamatbudžeta apakšprogrammas 41.02.00 "Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem" piešķirt KM Ls 58 333, lai LNB varētu nodrošināt samaksu par krājuma „Terra Mariana” izdošanu.

393. Finanšu ministrija ar 2009.gada 10.jūnija rīkojumu Nr.355 „Par līdzekļu piešķiršanu” pamatojoties uz MK 2009.gada 27.maija rīkojumu Nr.337 „Par finanšu līdzekļu piešķiršanu no valsts pamatbudžeta apakšprogrammas „Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem”” piešķīra KM no Finanšu ministrijas pamatbudžeta apakšprogrammas

<sup>234</sup> 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.).

<sup>235</sup> 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.) 2.punkts.

<sup>236</sup> Likuma par budžetu un finanšu vadību 46.panta pirmā daļa.

41.02.00 „Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem Ls 58 333 krājuma „*Terra Mariana*” izdošanai. Krājuma izdošanas procesu nodrošina Latvijas Nacionālā bibliotēka.

394. Veicot LNB piešķirto līdzekļu no Finanšu ministrijas apakšprogrammas „Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem” izlietojuma pārbaudi, konstatēts:

394.1. 2007.gada 22.maijā Vatikānā starp Vatikāna Apustulisko Bibliotēku un LNB noslēgts kopizdevuma līgums ar, kuru Vatikāna Apustuliskā Bibliotēka un LNB uzņemas saistības būt par kopizdevējiem „*Terra Mariana*” reprodukcijas integrālajiem izdevumiem divos veidos (oriģināla izmēra faksimils un samazināta izmēra faksimils) un tā zinātnisko komentāru kopsējumam;

394.2. saskaņā ar līgumu LNB uzņemas pienākumu nodrošināt projekta pilnīgu finansējumu Ls 99 722 apjomā, tajā skaitā sedzot visus izdevumus par faksimila Ls 55 522 un samazināta izmēra fotogrāfiskā izdevuma Ls 42 168, un fotogrāfiju reprodukciju Ls 2 032 un zinātnisko komentāru sagatavošanu un publicēšanu, kā arī visus ar reklāmu un pārdošanu saistītos izdevumus, tādējādi uzņemoties arī iespējamus riskus;

394.3. pēc Vatikāna Apustuliskās Bibliotēkas ieteikuma „*Terra Mariana*” faksimilizdevuma un tā zinātnisko komentāru izdošanai tiek izvēlēta izdevniecība *FRANCO COSIMO PANINI EDITORES S.P.A.* Latvijas Nacionālā bibliotēka nav noslēgusi līgumu ar izdevniecību *FRANCO COSIMO PANINI EDITORES S.P.A.* par krājuma „*Terra Mariana*” faksimilizdevuma un tā zinātnisko komentāru izdošanu;

394.4. Latvijas Nacionālā bibliotēka izdevniecībai *FRANCO COSIMO PANINI EDITORES S.P.A.* uz 2009.gada 31.decembri avansā ir samaksājusi Ls 100 501, tajā skaitā 2007.gada 21.decembrī ir samaksāti Ls 42 168, 2009.gada 7.jūlijā ir veikts otrs avansa maksājums no līdzekļiem neparedzētiem gadījumiem Ls 58 333 apmērā. Revīzijas laikā Valsts kontroles revidentiem netika uzrādīti dokumentāri pierādījumi tam, ka darbi ir paveikti;

394.5. Latvijas Nacionālā bibliotēka izdevniecībai *FRANCO COSIMO PANINI EDITORES S.P.A.* ir samaksājusi par Ls 779 vairāk nekā paredzēts līgumā<sup>237</sup>.

#### **Valsts sabiedrības ar ierobežotu atbildību „Latvijas Nacionālā opera”**

395. MK 2009.gada 8.decembra sēdē nolemts KM no Finanšu ministrijas valsts pamatbudžeta apakšprogrammas 41.02.00 „Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem” iedalīt Ls 500 000 valsts sabiedrības ar ierobežotu atbildību „Latvijas Nacionālā opera” (turpmāk – VSIA) iedzīvotāju ienākuma nodokļa un valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu 2009.gada parādu segšanai.

396. MK ar 2009.gada 14.decembra rīkojumu Nr.850 „Par finanšu līdzekļu piešķiršanu no valsts pamatbudžeta programmas „Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem”” noteica Finanšu ministrijai no valsts pamatbudžeta apakšprogrammas 41.02.00 „Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem” piešķirt KM Ls 500 000 pārskaitīšanai VSIA „Latvijas Nacionālā opera” iedzīvotāju ienākuma nodokļa un valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu 2009.gada parādu segšanai.

397. Finanšu ministrija ar 2009.gada 21.decembra rīkojumu Nr.948 „Par līdzekļu piešķiršanu” pamatojoties uz MK 2009.gada 14.decembra rīkojumu Nr.850 „Par finanšu līdzekļu piešķiršanu no valsts pamatbudžeta programmas „Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem”” piešķīra VSIA „Latvijas Nacionālā opera” no Finanšu ministrijas pamatbudžeta apakšprogrammas 41.02.00 „Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem” Ls 500 000 iedzīvotāju

<sup>237</sup> Vatikāna Apustuliskās Bibliotēkas un Latvijas Nacionālās bibliotēkas 22.05.2007. Kopizdevuma līguma 5.pants.

ienākuma nodokļa un valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu 2009.gada parādu segšanai.

398. Tieslietu ministrija 2009.gada 7.decembra vēstulē Nr. 1-9.1/3533 „Atzinums par Ministru kabineta rīkojuma projektu „Par finanšu līdzekļu piešķiršanu no valsts pamatbudžeta apakšprogrammas „Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem” un tā anotāciju” norāda uz to, ka neatbalsta KM sagatavoto MK rīkojuma projektu „Par finanšu līdzekļu piešķiršanu no valsts pamatbudžeta apakšprogrammas „Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem” un neatbalsta tā tālāku virzību, izsakot iebildumu, ka rīkojuma projektā ietvertais tiesiskais regulējums neatbilst normatīvajā aktā<sup>238</sup> ietvertajiem kritērijiem un rīkojuma projektā minēto nevar uzskatīt par neparedzētu gadījumu Likuma par budžetu un finanšu vadību izpratnē.
399. Saskaņā ar VSIA „Latvijas Nacionālā opera” sniegto informāciju<sup>239</sup> KM, VSIA „Latvijas Nacionālā opera” nodokļu parāds uz 2009.gada 4.decembri bija Ls 500 000, tajā skaitā:
- 399.1. Iedzīvotāju ienākuma nodokļa parāds Ls 188 051 par 2009.gada:
- 399.1.1. jūliju Ls 6 086;
  - 399.1.2. augustu Ls 24 184;
  - 399.1.3. septembri Ls 26 838;
  - 399.1.4. oktobri Ls 68 385;
  - 399.1.5. novembri Ls 62 558;
- 399.2. Valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu parāds Ls 311 949 par 2009.gada:
- 399.2.1. jūliju Ls 29 413;
  - 399.2.2. augustu Ls 94 206;
  - 399.2.3. septembri Ls 17 319;
  - 399.2.4. oktobri Ls 107 595;
  - 399.2.5. novembri Ls 63 416.
400. Veicot VSIA „Latvijas Nacionālā opera” piešķirto līdzekļu no Finanšu ministrijas apakšprogrammas „Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem” izlietojuma pārbaudi konstatēts, ka 2009.gada 28.decembrī samaksāti Ls 500 000 iedzīvotāju ienākuma nodokļa un valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu 2009.gada parādu segšanai.
401. Saskaņā ar KM un VSIA „Latvijas Nacionālā opera” noslēgtajiem līgumiem<sup>240</sup> par valsts deleģētu kultūras funkciju veikšanu un valsts budžeta finansējuma izlietošanu:
- 401.1. valsts budžeta finansējuma samazinājuma gadījumā VSIA „Latvijas Nacionālā opera” valde pārskata veicamo funkciju apjomu, veic izmaksu optimizācijas pasākumus, tajā skaitā darba samaksas samazināšanu normatīvajos aktos paredzētajā kārtībā, grozījumus spēkā esošajā darba (štatu) vietu sarakstā u.c.;
  - 401.2. VSIA „Latvijas Nacionālā opera” valde ir atbildīga par tādu valsts budžeta finansējuma izlietojumu, kura rezultātā netiek pieļauta komunālo un nodokļu maksājumu parādu veidošanās;
  - 401.3. KM kontrolē piešķirtā finansējuma izlietojumu.

<sup>238</sup> 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.).

<sup>239</sup> VSIA „Latvijas Nacionālā opera” 04.12.2009.uzziņa Nr.1662/1-1 KM.

<sup>240</sup> KM un VSIA „Latvijas Nacionālā opera” 10.01.2009.līgums Nr.2.1-21-25 „Par valsts deleģētu kultūras funkciju veikšanu” un KM un VSIA „Latvijas Nacionālā opera” 10.01.2009.līgums Nr.2.1-21-26 „Par valsts budžeta finansējuma izlietošanu”.

## Secinājumi

402. Latvijas Nacionālajai bibliotēkai nenoslēdzot līgumu ar izdevniecību *FRANCO COSIMO PANINI EDITORES S.P.A.* un neatrunājot maksājumu veikšanas un darbu pieņemšanas – nodošanas kārtību, nav veikti pasākumi, lai darbu neizpildes gadījumā nodrošinātu finanšu resursu aizsardzību.
403. No Finanšu ministrijas apakšprogrammas 41.02.00 „Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem” Latvijas Nacionālajai bibliotēkai piešķirtie papildus līdzekļi Ls 58 333 apmērā un VSIA „Latvijas Nacionālā opera” piešķirtie papildus līdzekļi Ls 500 000 apmērā piešķirti un izlietoti iepriekš prognozējamām un gadskārtējā budžetā plānojamām vajadzībām, līdz ar to tie neatbilst normatīvajā aktā<sup>241</sup> noteiktajiem izlietojuma mērķiem - līdzekļus piešķir valsts pamatbudžeta apropriācijās neparedzētiem izdevumiem katastrofu un dabas stihiju seku novēršanai, to radīto zaudējumu kompensēšanai, citiem neparedzētiem gadījumiem un valstiski īpaši nozīmīgiem pasākumiem.
404. KM nav pietiekoši kontrolējusi VSIA „Latvijas Nacionālā opera” piešķirtā finansējuma izlietojumu, kā rezultātā VSIA „Latvijas Nacionālā opera” ir pieļāvusi nodokļu parādu izveidošanos un nav ievērots normatīvais akts<sup>242</sup>, kas nosaka, ka budžeta finansētu institūciju vadītāji ir atbildīgi par budžeta līdzekļu efektīvu un ekonomisku izlietošanu atbilstoši paredzētajiem mērķiem.

## Ieteikums

405. KM izvērtēt VSIA „Latvijas Nacionālā opera” valdes rīcību ar valsts budžeta līdzekļiem un veikt nepieciešamās darbības, lai VSIA „Latvijas Nacionālā opera” piešķirtais finansējums tiek izlietots atbilstoši līgumiem<sup>243</sup> un netiek veidoti nodokļu parādi.

## 10. Valsts sabiedrība ar ierobežotu atbildību „Rīgas cirks”

### 10.1. Pašu ieņēmumi

#### Konstatējumi

406. Saskaņā ar normatīvo aktu<sup>244</sup> komercdarbība ir atklāta saimnieciskā darbība, kuru savā vārdā peļņas gūšanas nolūkā veic komersants.
407. Normatīvais akts<sup>245</sup> nosaka, ka valsts iestādēm ar finanšu līdzekļiem un mantu jārīkojas lietderīgi un manta lietošanā citai personai jānodod par iespējami augstāku cenu.
408. Valsts akciju sabiedrība „Rīgas cirks” 2009.gadā ir noslēgusi trīs līgumus<sup>246</sup> (turpmāk - VSIA) ar SIA „Gerons” (reģistrācijas Nr.40003403002) par kopīgu cirka izrāžu rīkošanu:
- 408.1. 2008.gada 5.novembrī noslēgts līgums Nr.RC-G-6/08 par Ziemassvētku cirka izrādes rīkošanu laika posmā no 2008.gada 19.decembra līdz 2009.gada 4.janvārim, saskaņā ar, kuru:
- 408.1.1. VSIA „Rīgas cirks” veic visu pasākumu kompleksu, kas saistīts ar izrādes iestudēšanu - cirka mākslinieku komplektēšanu, scenārija izveidošanu, cirka izrādes iestudēšanu, apkalpojošā personāla, skatuves ietērpa, kostīmu,

<sup>241</sup> 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.).

<sup>242</sup> Likuma par budžetu un finanšu vadību 46.panta pirmā daļa.

<sup>243</sup> KM un VSIA „Latvijas Nacionālā opera” 10.01.2009.līguma Nr.2.1-21-25 „Par valsts deleģētu kultūras funkciju veikšanu” 2.2.punkts un KM un VSIA „Latvijas Nacionālā opera” 10.01.2009.līguma Nr.2.1-21-26 „Par valsts budžeta finansējuma izlietošanu” 10.punkts.

<sup>244</sup> Komerclikuma 1.panta otrā daļa.

<sup>245</sup> Likuma „Par valsts un pašvaldību finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanu” 3.panta 2.punkts

<sup>246</sup> VSIA „Rīgas cirks” un SIA „Gerons” 05.11.2008. līgums nr.RC-G-6/08; 25.05.2009. līgums nr.RC-G-1/09; 02.11.2009. līgums nr.RC-G-2/09.

- mūzikas un gaismas partitūru sagatavošanu un izrādes izrādīšanu – elektrība un komunālie pakalpojumi izrādei, skatītājiem un māksliniekiem, telpu uzkopšana un sagatavošana izrādei, reklāmas izvietojums uz cirka fasādes;
- 408.1.2. SIA „Gerons” veic visu pasākumu kompleksu, kas saistīts ar izrādes reklamēšanu visos iespējamās masu saziņas līdzekļos, cirka biļešu izgatavošanu, reģistrēšanu un realizāciju. Biļešu realizāciju iespējams veikt ar VSIA „Rīgas cirks” terminālu. SIA „Gerons” apmaksā specifisko izrādei īpaši gatavoto scenogrāfisko rekvizītu un kostīmu izgatavošanu saskaņā ar VSIA „Rīgas cirks” iesniegtie rēķiniem;
- 408.1.3. par katru faktisko izrādi SIA „Gerons” maksā VSIA „Rīgas cirks” Ls 3 000;
- 408.2. 2009.gada 25.maijā noslēgts līgums Nr.RC-G-1/09 par 2009/2010. sezonas 2.programmas cirka izrādes „Maskavas zvaigznes” rīkošanu Rīgas cirkā laika posmā no 2009.gada 20.novembra līdz 2009.gada 13.decembrim. Saskaņā ar līgumu:
- 408.2.1. VSIA „Rīgas cirks” veic visu pasākumu kompleksu, kas saistīts ar programmas iestudēšanu - cirka mākslinieku komplektēšanu, dokumentu noformēšanu, mākslinieku rekvizīta un dzīvnieru transportēšanu, scenārija izveidošanu, cirka izrādes iestudēšanu, apkalpojošā personāla, skatuves ietērpa, kostīmu, mūzikas un gaismas partitūru sagatavošanu un izrādes izrādīšanu – elektrība un komunālie pakalpojumi izrādei, skatītājiem un māksliniekiem, telpu uzkopšana un sagatavošana izrādei, reklāmas izvietojums uz cirka fasādes;
- 408.2.2. SIA „Gerons” veic visu pasākumu kompleksu, kas saistīts ar izrādes reklamēšanu visos iespējamās masu saziņas līdzekļos, cirka biļešu izgatavošanu, reģistrēšanu un realizāciju. Biļešu realizāciju iespējams veikt ar VSIA „Rīgas cirks” terminālu;
- 408.2.3. par katru faktisko izrādi SIA „Gerons” maksā VSIA „Rīgas cirks” Ls 3 500;
- 408.3. 2009.gada 2.februārī noslēgts līgums Nr.RC-G-2/09 par Ziemassvētku cirka izrādes rīkošanu laika posmā no 2009.gada 18.decembra līdz 2010.gada 10.janvārim. Saskaņā ar līgumu:
- 408.3.1. VSIA „Rīgas cirks” veic visu pasākumu kompleksu, kas saistīts ar programmas iestudēšanu - cirka mākslinieku komplektēšanu, dokumentu noformēšanu, mākslinieku rekvizītu un dzīvnieru transportēšanu, scenārija izveidošanu, cirka izrādes iestudēšanu, apkalpojošā personāla, skatuves ietērpa, kostīmu, mūzikas un gaismas partitūru sagatavošanu un izrādes izrādīšanu – elektrība un komunālie pakalpojumi izrādei, skatītājiem un māksliniekiem, telpu uzkopšana un sagatavošana izrādei, reklāmas izvietojums uz cirka fasādes;
- 408.3.2. SIA „Gerons” veic visu pasākumu kompleksu, kas saistīts ar izrādes reklamēšanu visos iespējamās masu saziņas līdzekļos, un ir atbildīga par papildus reklāmas pasākumiem, tajā skaitā dāvanu un suvenīru izplatīšanu, cirka biļešu izgatavošanu, reģistrēšanu un realizāciju. Biļešu realizāciju iespējams veikt ar VSIA „Rīgas cirks” terminālu;
- 408.3.3. par katru faktisko izrādi SIA „Gerons” maksā VSIA „Rīgas cirks” Ls 3 500.

409. VSIA „Rīgas cirks” darbinieki nevarēja uzrādīt Valsts kontroles revidentiem aprēķinu, atbilstoši kuram noteikta šāda samaksa un ka līgumos paredzētā samaksa atbilst VSIA „Rīgas cirks” ieguldītajiem resursiem izrāžu rīkošanā.
410. Valsts kontroles pārstāvji, pārbaudot desmit VSIA „Rīgas cirks” telpu nomas līgumus, konstatēja, ka:
- 410.1. sešos līgumos līguma summu veido tikai samaksa par iznomātajām telpām;
- 410.2. četri līgumi papildus telpu nomas maksai paredz veikt maksājumus arī par komunālajiem pakalpojumiem. Komunālo pakalpojumu izdevumu summa ir noteikta nemainīga un netiek maksāta pēc atsevišķiem rēķiniem un atbilstoši saņemto pakalpojumu skaitītāju rādījumiem pēc faktiskā patēriņa;
- 410.3. VSIA „Rīgas cirks” nav izstrādāta kārtība, kādā nosakāma nomas maksa par telpu izmantošanu.

### Secinājumi

411. Valsts kontroles revidenti neguva pārliecību, ka VSIA „Rīgas cirks” un SIA „Gerons” noslēgto līgumu ietvaros veiktās darbības ir tādas, kas nodrošina pēc iespējas lielāku SIA „Rīgas cirks” peļņu un atbilst normatīvā akta<sup>247</sup> prasībām, jo par katru notikušo izrādi SIA „Gerons” veic noteiktu maksājumu, par kura apmēra atbilstību VSIA „Rīgas cirks” ieguldītajiem resursiem Valsts kontroles revidenti neguva pārliecību.
412. Pastāv risks, ka VSIA „Rīgas cirks” ar valsts mantu nav rīkojusies atbilstoši normatīvajam aktam<sup>248</sup> un citām personām to nav nodevusi par iespējami augstāku cenu, jo:
- 412.1. Valsts kontroles revidenti neguva pārliecību, ka VSIA „Rīgas cirks” ir guvusi ieņēmumus par komunālajiem pakalpojumiem, par kuriem ir maksājusi VSIA „Rīgas cirks”, bet pakalpojumus saņēmuši telpu nomnieki;
- 412.2. VSIA „Rīgas cirks” nav izstrādāta kārtība, kādā nosakāma nomas maksa par telpu iznomāšanu.

## 10.2. Atalgojums

### Konstatējumi

413. Saskaņā ar normatīvo aktu<sup>249</sup>:
- 413.1. darba līgumā norāda ikgadējā apmaksātā atvaļinājuma ilgumu;
- 413.2. ikvienam darbiniekam ir tiesības uz ikgadējo apmaksāto atvaļinājumu;
- 413.3. atvaļinājuma daļu var pārcelt tikai uz vienu gadu;
- 413.4. darba devējs pēc darbinieka pieprasījuma var piešķirt viņam atvaļinājumu bez darba samaksas saglabāšanas arī citos gadījumos.
414. Normatīvais akts<sup>250</sup> nosaka, ka par komandējumu uzskatāms ar institūcijas vadītāja rakstisku rīkojumu apstiprināts darbinieka brauciens.
415. KM un VSIA „Rīgas cirks” valdes locekles darba tiesiskās attiecības reglamentē darba līgums<sup>251</sup>.

<sup>247</sup> Likuma „Par valsts un pašvaldību finansu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanu” 3.panta 2.punkts

<sup>248</sup> Likuma „Par valsts un pašvaldību finansu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanu” 3.panta 2.punkts

<sup>249</sup> Darba likuma 40.panta otrās daļas 8.punkts, 149.panta pirmā daļa un trešā daļa, 153.panta trešā daļa.

<sup>250</sup> MK 28.05.2002. noteikumu Nr.219 „Kārtība, kādā atlīdzināmi ar komandējumiem un darbinieku darba braucieniem saistītie izdevumi” 2.punkts.

<sup>251</sup> Kultūras ministrijas un VSIA „Rīgas cirks” valdes locekles 23.12.2008. darba līgums nr.33.

416. Revīzijas laikā tika konstatēts, ka VSIA „Rīgas cirks” valdes locekle sev piešķirusi atvaļinājumu bez darba samaksas saglabāšanas un nosūtījusi sevi komandējumā. Lēmumi nav saskaņoti ar KM.
417. Revīzijas laikā konstatēts, ka VSIA „Rīgas cirks” darba līgumā<sup>252</sup> nav paredzējusi un nav piešķirusi ikgadējo apmaksāto atvaļinājumu darbiniekam, ar kuru ir noslēgts terminētais darba līgums, un diviem no izlasē iekļautajiem darbiniekiem atvaļinājumu ir pārcēlusi vairāk nekā par vienu gadu.

### Secinājums

418. Konstatējumi liecina par nepilnībām iekšējās kontroles sistēmā, jo:
- 418.1. tā kā VSIA „Rīgas cirks” valdes locekle sev piešķirusi atvaļinājumu bez darba samaksas saglabāšanas un lēmumu nav saskaņojusi ar KM, nav ievērotas normatīvā akta<sup>253</sup> prasības;
- 418.2. tā kā VSIA „Rīgas cirks” valdes locekle sevi nosūtījusi komandējumā un lēmumu nav saskaņojusi ar KM, nav ievērots normatīvais akts<sup>254</sup>;
- 418.3. tā kā terminētajā darba līgumā<sup>255</sup> netika paredzēts ikgadējais apmaksātais atvaļinājums un tas netika piešķirts, un darbiniekiem atvaļinājums tika pārcelts vairāk nekā par vienu gadu, nav ievērots normatīvais akts<sup>256</sup>.

### 10.3. Valsts sabiedrības ar ierobežotu atbildību „Rīgas cirks” valdes locekles iespējamais interešu konflikts

#### Konstatējumi

419. Normatīvais akts<sup>257</sup> nosaka, ka:
- 419.1. valsts amatpersonai ir aizliegts, pildot valsts amatpersonas pienākumus, slēgt līgumus vai veikt citas darbības, kurās šī valsts amatpersona, tās radnieki vai darījumu partneri ir personiski vai mantiski ieinteresēti;
- 419.2. valsts amatpersona nekavējoties rakstveidā sniedz informāciju augstākai valsts amatpersonai vai koleģiālajai institūcijai par pašas, savu radnieku vai darījumu partneru mantisko vai citu personisko ieinteresētību kādas darbības veikšanā, kura ietilpst tās amata pienākumos;
- 419.3. augstāka valsts amatpersona vai koleģiālā institūcija pēc normatīvajā aktā<sup>258</sup> minētās informācijas saņemšanas uzdod attiecīgās valsts amatpersonas funkciju izpildi citai valsts amatpersonai.
420. Saskaņā ar Latvija Republikas Uzņēmumu reģistra datiem<sup>259</sup> VSIA „Rīgas cirks” valdes locekle un viņas radnieks ir biedrības „Cirka mākslinieku asociācija” (reģistrācijas Nr.40008091741) (turpmāk – Asociācija) izpildinstitūcijas loceklī.
421. Revīzijas laikā, veicot VSIA „Rīgas cirks” noslēgto līgumu pārbaudi, Valsts kontroles revidenti konstatēja, ka:

<sup>252</sup> VSIA “Rīgas cirks” un darbinieka 08.12.2008. līgums Nr.4008-N.

<sup>253</sup> Darba likuma 153.panta trešā daļa.

<sup>254</sup> MK 28.05.2002. noteikumu Nr.219 „Kārtība, kādā atlīdzināmi ar komandējumiem un darbinieku darba braucieniem saistītie izdevumi” 2.punkts.

<sup>255</sup> VSIA “Rīgas cirks” un darbinieka 08.12.2008. līgums Nr.4008-N.

<sup>256</sup> Darba likuma 40.panta otrās daļas 8.punkts, 149.panta pirmā daļa un trešā daļa.

<sup>257</sup> Likuma „Par interešu konflikta novēršanu valsts amatpersonu darbībā” 11.panta pirmā daļa, 21.panta pirmās daļas 1.punkts un otrā daļa.

<sup>258</sup> Likuma „Par interešu konflikta novēršanu valsts amatpersonu darbībā” 21.panta pirmā daļa.

<sup>259</sup> Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistra 08.04.2010. izziņa Nr.7-3-44613.

- 421.1. 2009.gada 1.janvārī VSIA „Rīgas cirks” valdes locekle ir noslēgusi līgumu<sup>260</sup> ar Asociāciju par nomas līguma pagarināšanu līdz 2009.gada 31.decembrim;
- 421.2. 2009.gadā bija spēkā iepriekšējā VSIA „Rīgas cirks” valdes locekļa noslēgtā vienošanās<sup>261</sup> starp VSIA „Rīgas cirks” un Asociāciju, ar kuru VSIA „Rīgas cirks”, piemēram, atļauj:
- 421.2.1. izmantot Rīgas cirka manēžu, sporta zāli un 2.stāva foajē Asociācijas biedru treniņ nodarbībām ar izrāžu administrāciju saskaņotā laikā un bezmaksas;
- 421.2.2. izmantot savas telpas Asociācijas biedru dzīvnieku izmitināšanai;
- 421.3. 2009.gada 11.maijā VSIA „Rīgas cirks” valdes locekle ir noslēgusi sadarbības līgumu<sup>262</sup> ar Asociāciju par sadarbību 4.Starptautiskā jaunatnes cirka festivāla „Allē-Jūrmala” rīkošanā no 2009.gada 2.jūlija līdz 2009.gada 12.jūlijam. Līgums nosaka, ka:
- 421.3.1. VSIA „Rīgas cirks” nodrošina Asociācijai telpas un nodrošina ar apkalpojošo personālu festivāla izrāžu mēģinājuma norisei;
- 421.3.2. VSIA „Rīgas cirks” veic festivāla izrāžu reklamēšanu radio un televīzijā;
- 421.3.3. Asociācija veic maksājumu VSIA „Rīgas cirks” Ls 2 000 apmērā kā festivāla norises garantijas maksājumu, kuru tas atgriež pēc visu saistību veikšanas;
- 421.3.4. savstarpējos norēķinu VSIA „Rīgas cirks” un Asociācija apņemas veikt pēc festivāla nobeiguma;
- 421.4. 2009.gada 7.maijā noslēgts līgums<sup>263</sup> ar VSIA „Rīgas cirks” valdes locekles radnieku kā pašnodarbināto personu par telpu iznomāšanu izrāžu rīkošanai. Vienošanās ir parakstījusi VSIA „Rīgas cirks” administratore. KM kā kapitālsabiedrības daļu turētāja nav lēmusi par šāda paraksta tiesību piešķiršanu VSIA „Rīgas cirks” administratorei. Līgums nosaka, ka VSIA „Rīgas cirks”:
- 421.4.1. sagatavo nepieciešamās telpas izrāžu rīkošanai;
- 421.4.2. veic biļešu realizāciju;
- 421.4.3. sedz izdevumus par elektrību un komunālajiem pakalpojumiem;
- 421.4.4. un veic citus pasākumus izrāžu noorganizēšanai.
- Savukārt pašnodarbinātā persona:
- 421.4.5. ir materiāli atbildīga par lietošanā nodoto īpašumu;
- 421.4.6. apmaksā VISA „Rīgas cirks” iesniegto rēķinu par reklāmas pakalpojumiem;
- 421.4.7. maksā VSIA „Rīgas cirks” Ls 1 000 par katru izrādi, kopā Ls 7 000;
- 421.4.8. un veic citus pasākumus izrāžu noorganizēšanai.
- 421.5. Par noslēgtajiem līgumiem VSIA „Rīgas cirks” valdes locekle nav informējusi KM.

### **Secinājumi**

422. VSIA „Rīgas cirks” valdes locekle nav ievērojusi normatīvo aktu<sup>264</sup> un pastāv risks, ka viņa ir nonākusi interešu konfliktā, jo:

<sup>260</sup> VSIA „Rīgas cirks” un Asociācijas 01.01.2009. vienošanās par papildinājumiem pie 01.10.2007. nomas līguma.

<sup>261</sup> VSIA „Rīgas cirks” un Asociācijas 18.10.2006. vienošanās Nr.18/10-06.

<sup>262</sup> VSIA „Rīgas cirks” un Asociācijas 11.05.2009. līgums Nr.RC-CMA-4.

<sup>263</sup> VSIA „Rīgas cirks” un pašnodarbinātās personas 07.05.2009. līgums Nr.RC-KP-1/09.

<sup>264</sup> Likuma „Par interešu konflikta novēršanu valsts amatpersonu darbībā” 11.panta pirmā daļa.

- 422.1. 2009.gadā bija spēkā trīs līgumi<sup>265</sup> ar Asociāciju, kuras izpildinstitūcijas locekļi ir VSIA „Rīgas cirks” valdes locekle un viņas radnieks. Divus no šiem līgumiem ir noslēgusi VSIA „Rīgas cirks” valdes locekle.
- 422.2. VSIA „Rīgas cirks” administratore ir noslēgusi līgumu<sup>266</sup> ar VSIA „Rīgas cirks” valdes locekles radnieku par kopīgu pasākumu veikšanu izrāžu rīkošanai, lai gan KM nebija lēmusi par paraksta tiesību piešķiršanu administratorei.
423. VSIA „Rīgas cirks” valdes locekle nav ievērojusi normatīvo aktu<sup>267</sup>, jo nav informējusi KM par pašas un sava radnieka mantisko un personisko ieinteresētību noslēgto līgumu ietvaros.

### Ieteikums

424. KM, kā VSIA „Rīgas cirks” kapitāla daļu turētājai, izvērtēt Valsts kontroles konstatējumus un secinājumus, un pēc nepieciešamības veikt darbības atbilstoši normatīvajā aktā<sup>268</sup> noteiktajai kompetencei.

Revīzijas grupas vadītāja Vecākā valsts revidente	E.Staļģe
Revīzijas grupa: Vecākā valsts revidente	A.Kanteruka
Valsts revidente	S.Spilve
Valsts revidente	I.Abzulēna
Valsts revidents – jurists	J.Šneiders

<sup>265</sup> VSIA „Rīgas cirks” un Asociācijas 01.01.2009. vienošanās par papildinājumiem pie 01.10.2007. nomas līguma; 18.10.2006. vienošanās Nr.18/10-06; 11.05.2009. līgums Nr.RC-CMA-4.

<sup>266</sup> VSIA „Rīgas cirks” un pašnodarbinātās personas 07.05.2009. līgums Nr.RC-KP-1/09.

<sup>267</sup> Likuma „Par interešu konflikta novēršanu valsts amatpersonu darbībā” 21.panta pirmā daļa.

<sup>268</sup> Likums “Par valsts un pašvaldību kapitāla daļām un kapitālsabiedrībām”.

**Kultūras ministrijas un revīzijas apjomā iekļauto iestāžu 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 <sup>269</sup> , %
	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
<b>Kultūras ministrija</b>	33 825 800	28 751 930	-5 073 870	- 15	24 472 924	-4 279 006	- 14.88	48 105 701	23 201 886	-24 903 815	-51.77	94.81
<b>Iestādes tāmē apstiprinātie izdevumi atlīdzībai</b>												
Kultūras ministrijas centrālais aparāts	-	2 055 452	-	-	1 608 121	- 447 331	- 21.76	2 714 573	1 057 783	- 1 656 790	- 61.03	65.78
Latvijas Nacionālā bibliotēka	-	2 965 270 <sup>270</sup>	-	-	2 848 811 <sup>271</sup>	- 116 459	- 3.93	4 309 908	2 673 118	- 1 636 790	- 37.98	93.83
Nemateriālā kultūras mantojuma valsts aģentūra	542 940	461 500	-	-	376 671	-84 829	-18.38	584 732	379 986	-204 746	-35.02	10.88
Valsts aģentūra „Kultūras informācijas sistēmas”	-	376 519 <sup>272</sup>	-	-	356 889 <sup>273</sup>	19 630	5.21	364 424	321 953	- 42 471	- 11.65	90.21

Revīzijas grupas vadītāja

E.Staļģe

<sup>269</sup> Likums „Grozījumi likumā „Par valsts budžetu 2009.gadam””, pieņemts 2009.gada 16.jūnijā.

<sup>270</sup> T.sk. budžeta programmas „Valsts vienotā bibliotēku informācijas sistēma”, „Eiropas Reģionālā attīstības fonda kultūras projektu nodrošināšana”, „Eiropas Savienības programmu kultūras jomā un ārvalstu finanšu palīdzības projektu nodrošināšana” un „Eiropas Ekonomikas zonas finanšu instrumenta un Norvēģijas valdības divpusējā finanšu instrumenta finansēto projektu īstenošana”.

<sup>271</sup> T.sk. pamatbudžeta programmas „Valsts vienotā bibliotēku informācijas sistēma”, „Eiropas Reģionālā attīstības fonda kultūras projektu nodrošināšana”, „Eiropas Savienības programmu kultūras jomā un ārvalstu finanšu palīdzības projektu nodrošināšana” un „Eiropas Ekonomikas zonas finanšu instrumenta un Norvēģijas valdības divpusējā finanšu instrumenta finansēto projektu īstenošana”.

<sup>272</sup> Tai skaitā finansējuma programma “ERAF kultūras projektu nodrošināšana” un Bila un Melisas Geitsu fonda ziedojums.

<sup>273</sup> Tai skaitā finansējuma programma “ERAF kultūras projektu nodrošināšana” un Bila un Melisas Geitsu fonda ziedojums.

**Kultūras ministrijas centrālā aparātā, Latvijas Nacionālās bibliotēkas, Nemateriālā kultūras mantojuma un valsts aģentūras „Kultūras informācijas sistēmas 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
<b>Kultūras ministrija</b>								
<b>1100</b>	<b>Atalgojums</b>	38 554 540	18 424 332	-20 130 208	-52.21	100	100	
1110	Mēneša amatalga	32 175 431	17 667 037	-14 508 394	-45.09	83.45	95.89	12.44
1140	Piemaksas un prēmijas	3 160 865	133 366	-3 027 499	-96.78	8.2	0.72	-7.48
1141	Piemaksa par nakts darbu	48 534	45 341	-3 193	-6.58	0.1	0.3	0.2
1142	Piemaksa par virsstundu darbu	8 838	5 064	-3 774	-42.7	0.02	0.03	0.01
1146	Piemaksa par darbu paaugstinātas intensitātes apstākļos	59 362	216	-59 146	-99.64	0.2	0	-0.2
1147	Piemaksa par papildu darbu	852 945	24 234	-828 711	-97.16	2.21	0.13	-2.08
1148	Prēmijas, naudas balvas un materiālā stimulēšana	1 371 807	10 810	-1 360 997	-99.21	3.56	0.06	-3.5
1149	Piemaksas par vadības līgumiem un pārējās piemaksas	819 379	47 701	-771 678	-94.18	2.13	0.26	-1.87
1150	Atalgojums fiziskajām personām uz tiesiskās attiecības regulējošu dokumentu pamata	3 188 683	599 725	-2 588 958	-81.19	8.28	3.26	-5.02
1160	Ārvalstīs nodarbināto darbinieku, amatpersonu ar speciālajām dienesta pakāpēm un ierēdņu pabalsti	24 024	24 024	0	0	0.06	0.13	0.07
1170	Darba devēja piešķirtie labumi un maksājumi	5 537	180	-5 357	-96.75	0.01	0	-0.01
<b>Kultūras ministrijas centrālais aparāts</b>								

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
<b>1100</b>	<b>Atalgojums</b>	2 150 663	800 388	-1 350 275	-62.78	100	100	
1110	Mēneša amatalga	800 857	737 987	-62 870	-7.85	37.24	92.20	55.96
1140	Piemaksas un prēmijas	400 977	1 860	-399 117	-99.54	18.64	0.23	-18.41
1147	Piemaksa par papildu darbu	12 322	1 860	-10 462	-85	0.57	0.23	-0.34
1148	Prēmijas, naudas balvas un materiālā stimulēšana	284 894	0	-284 894	-100	13.25	0	-13.25
1149	Piemaksas par vadības līgumiem un pārējās piemaksas	103 761	0	-103 761	-100	4.82	0	-4.82
1150	Atalgojums fiziskajām personām uz tiesiskās attiecības regulējošu dokumentu pamata	924 805	36 517	-888 288	-96.05	43	4.56	-38.44
1160	Ārvalstīs nodarbināto darbinieku, amatpersonu ar speciālajām dienesta pakāpēm un ierēdņu pabalsti	24 024	24 024	0	0	1.12	3.01	1.89
<b>Latvijas Nacionālā bibliotēka</b>								
<b>1100</b>	<b>Atalgojums</b>	3 449 862	2 101 822	- 1348 040	- 39.08	100	100	0
1110	Mēneša amatalga	2 503 478	2 047 608	- 455 870	- 18.21	72.57	97.42	24.85
1140	Piemaksas un prēmijas	692 856	11 154	-681 702	- 98.39	20.08	0.53	-19.55
1141	Piemaksa par nakts darbu	5 940	6 372	432	7.27	0.17	0.3	0.13
1142	Piemaksa par virsstundu darbu	3 387	3 968	581	17.15	0.1	0.19	0.09
1147	Piemaksa par papildu darbu	600 579	814	- 599 765	- 99.86	17.41	0.04	- 17.37
1148	Prēmijas, naudas balvas un materiālā stimulēšana	61 350	0	- 61 350	- 100	1.78	0	-1.78
1149	Piemaksas par vadības līgumiem un pārējās piemaksas	21 600	0	- 21 600	- 100	0.63	0	-0.63

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
1150	Atalgojums fiziskajām personām uz tiesiskās attiecības regulējošu dokumentu pamata	253 528	43 060	- 210 468	- 83.02	7.35	2.05	-5.30
<b>Nemateriālā kultūras mantojuma valsts aģentūra</b>								
<b>1100</b>	<b>Atalgojums</b>	496 610	304 833	-105 918	-21.33	100	100	
1110	Mēneša amatalga	150 557	156 065	5 508	3.66	30.32	51.20	2.88
1140	Piemaksas un prēmijas	21 831	3 873	-17 958	-82.26	4.39	1.27	-3.12
1142	Piemaksa par virsstundu darbu	100	0	-100	-100	0.02	0	-0.02
1146	Piemaksa par darbu paaugstinātas intensitātes apstākļos	1 867	0	-1 867	-100	0.38	0	-0.38
1147	Piemaksa par papildu darbu	8 755	63	-8 692	-99.28	1.76	0.02	-1.74
1148	Prēmijas, naudas balvas un materiālā stimulēšana	9 435	3 810	-5 625	-59.62	1.90	1.25	-0.65
1149	Piemaksas par vadības līgumiem un pārējās piemaksas	1 674	0	-1 674	-100	0.34	0	-0.34
1150	Atalgojums fiziskajām personām uz tiesiskās attiecības regulējošu dokumentu pamata	324 222	144 895	-179 327	-553.10	65.29	47.53	-17.76
<b>Valsts aģentūra „Kultūras informācijas sistēmas”</b>								
<b>1100</b>	<b>Atalgojums</b>	281 032	261 734	-19 298	-6.87	100	100	
1110	Mēneša amatalga	197 764	197 943	179	0.09	70.37	75.62	5.25
1140	Piemaksas un prēmijas	60 636	0	-60 636	-100	21.58	0	-21.58
1148	Prēmijas, naudas balvas un materiālā stimulēšana	36 636	0	-36 636	-100	13.04	0	-13.04
1149	Piemaksas par vadības līgumiem un pārējās piemaksas	24 000	0	-24 000	-100	8.54	0	-8.54

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
1150	Atalgojums fiziskajām personām uz tiesiskās attiecības regulējošu dokumentu pamata	22 632	63 791	41 159	181.86	8.05	24.38	16.33

Revīzijas grupas vadītāja

E.Staļģe

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

Institūcijas nosaukums (amatu nosaukumi)	Amatalgas (no štatu saraksta)			Amatalgas izmaiņas (no štatu saraksta)				Faktiskie izdevumi atalgojumam (aprēķinātais atalgojums) kopā gadā		Faktiskie izdevumi mēneša amatalgai (aprēķinātā mēneša amatalga) kopā gadā		Faktisko izdevumu atalgojumam (aprēķinātā atalgojuma) izmaiņas		Mēneša amatalgas kopā gadā īpatsvars faktiskajos izdevumos atalgojumam kopā gadā	
	01.12.2008. (Ls)	01.01.2009. (Ls)	31.12.2009. (Ls)	2009.gada janvārī, salīdzinot ar 2008.gada decembri		2009.gada decembrī, salīdzinot ar 2009.gada janvāri		2008.g. (Ls)	2009.g. (Ls)	2008.g. (Ls)	2009.g. (Ls)	2009.gadā kopā, salīdzinot ar 2008.gadu kopā		2008.g. %	2009.g. %
				Ls	%	Ls	%					Ls	%		
1	2	3	4	5=3-2	6=5/2*100	7=4-3	8=7/3*100	9	10	11	12	13=10-9	14=13/9*100	15=11/9*100	16=12/10*100
<b>Kultūras ministrijas centrālais aparāts</b>															
<i>valsts sekretārs (līdz 06.10.2009.)</i>	2 000	2 000	2 280	0	0	280	14	34 875	24 071	25 902	24 071	-10 804	-31	74	100
<i>politikas departamenta direktors ar augstāko mēnešalgu<sup>274</sup></i>	1 000	1 000	1 200	0	0	200	20	18 104	15 889 <sup>275</sup>	12 919	15 889	-2 215	-12	71	100
<i>politikas departamenta direktors ar zemāko mēnešalgu<sup>276</sup></i>	1 000	1 000	1 100	0	0	100	10	20 635	12 912	12 869	12 912	-7 723	-37	62	100
<i>nodaļu vadītāji, izņemot atbalsta funkcijas, ar augstāko mēnešalgu<sup>277</sup></i>	900	900	900	0	0	0	0	15 849	9 791	10 859	9 791	-6 058	-38	69	100
<i>nodaļu vadītājs, izņemot atbalsta funkcijas, ar</i>	700	700	689	0	0	-11	-2	7 379	9 706 <sup>279</sup>	4 299	9 706	2 327	32	58	100

<sup>274</sup> Kultūrpolitikas ieviešanas departamenta.<sup>275</sup> T.sk. atlaišanas pabalsts Ls 2 097.<sup>276</sup> Kultūrpolitikas plānošanas departaments<sup>277</sup> Kultūrpolitikas plānošanas departaments, Stratēģijas un reģionālās kultūrpolitikas nodaļa.

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
<i>zemāko mēnešalgu<sup>278</sup></i>																
<i>juridiskās struktūrvienības vadītājs (no 10.03.2009., pirms tam nodaļas vadītāja vietnieks</i>	800	800	1 200	0	0	400	50	14 973	13 232	10 293	13 232	-1 740	-12	69	100	
<i>informācijas un tehnoloģiju struktūrvienības vadītājs</i>	1 000	1 000	1 000	0	0	0	0	17 245	11 969	11 740	11 969	-5 276	-31	68	100	
<i>grāmatvedības struktūrvienības vadītājs</i>	1 100	1 100	1 100	0	0	0	0	19 855	13 292	13 695	13 292	-6 563	-33	69	100	
<i>personāla vadības - lietvedības struktūrvienības vadītājs (no 15.06.2009., B slimības lapa no 14.01.2008. – 20.01.2009.)</i>	700	700	1 000	0	0	300	43	-	9 761	-	9 761	-	-	-	100	
<i>saimniecības</i>	750	750	750	0	0	0	0	14 632	8 859	9 622	8 859	-5 772				

<sup>278</sup> Kultūrpolitikas ieviešanas departaments, Starpnozaru nodaļa.

<sup>279</sup> T.sk. atlaišanas pabalsts Ls 1 017.

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
<i>struktūrvienības vadītājs</i>													-40	66	100
<b>Nemateriālā kultūras mantojuma valsts aģentūra</b>															
<i>direktors</i> <sup>280</sup>	1 250	1 950	1 600	700	56	-350	-18	16 152	13 494	20 857	20 857	7 363	55	84	100
<i>grāmatvedības nodaļas vadītāja</i>	724	1 238	920	514	71	-318	-26	13 833	8 796	13 439	13 439	4 643	53	64	100
<b>Latvijas Nacionālā bibliotēka</b>															
<i>direktors</i>	1 800	2 413	1 930	613	34	-483	-20	45 011	23 462	23 411	23 462	-21 549	-48	52	100
<i>izpilddirektors</i>	1 772	1 440	1 224	-332	-19	-216	-15	27 232	15 502	17 863	15 502	-11 730	-43	66	100
<i>informācijas tehnoloģiju struktūrvienības vadītājs (direktora vietnieks ar augstāko algu)</i>	1 500	1 260	1 241	-240	-16	-19	-2	19 535	10 908	13 742	10 908	-8 627	-44	70	100
<i>Nodaļas vadītājs (direktora vietnieks (zemākā alga))</i>	950	950	900	0	0	-50	-5	25 094	11 996	14 214	11 996	-13 098	-52	57	100
<i>Nodaļas vadītājs (Bibliotēku attīstības institūta direktors (augstākā alga))</i>	1 278	1 080	964	-198	-15	-116	-11	29 073	10 994	14 271	10 994	-18 079	-62	49	100
<i>grāmatvedības</i>	1 150	1 053	1 022	-97	-8	-31	-3	18 809	13 575	7 700	11 775	-5 234	-28	41	87

<sup>280</sup> Aģentūras direktors pienākumus sāk pildīt ar 21.10.2008. Līdz tam direktora pienākumus pilda vairāki aģentūras darbinieki par darbu saņemot savam amatam noteikto samaksu, kas ir būtiski zemāka par direktoram noteikto, piemaksas maksātas netiek.

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
<i>struktūrvienības vadītājs</i> <sup>281</sup>															
<i>lietvedības struktūrvienības vadītājs</i>	854	846	760	- 8	-0.9	- 86	- 10	12 297	9 138	8 902	9 138	- 3 159	- 26	72	100
<i>personāla struktūrvienības vadītājs</i> <sup>282</sup>	1 150	1 150	900	0	0	- 250	- 22	21 158	3 289	5 248	3 289	- 17 869	- 84	25	100
<i>saimniecības administratīvā departamenta direktors</i> <sup>283</sup>	1 425	1 077	915	- 348	- 24	- 162	- 15	22 417	11 146	14 746	11 146	- 11271	- 50	66	100
<b>Valsts aģentūra „Kultūras informācijas sistēmas”</b>															
<i>direktors</i>	1 500	2 413	1 930	913	61	-483	-20	41 862	27 038	17 862	27 038	-14 824	- 35	43	100
<i>direktora vietnieks</i>	1 450	1 450	1 218	0	0	-232	-16	38 715	37 877	18 670	20 695	-838	- 2	48	55
<i>grāmatvedības struktūrvienības vadītājs</i>	1 150	1 200	1 000	50	4.3	-200	-17	20 972	19 429	12 985	13 489	-1 543	-7	62	69
<i>informācijas sistēmu administrators</i>	950	950	900	0	0	-50	-5	12 604	12 971	10 744	11 197	368	3	85	86
<i>informācijas sistēmu</i>	950	950	713	0	0	-238	-25	16 183	15 622	10 920	10 447	-561	- 4	68	67

<sup>281</sup> Grāmatvedības struktūrvienības vadītājs amatu sāka pildīt 06.05.2008. Līdz tam amata pienākumus pildīja cita grāmatvedības struktūrvienības vadītāja ar atšķirīgu mēnešalgu.

<sup>282</sup> T.sk. ilgstoša prombūtne – slimības lapa B no 28.06.2008.-12.06.2009. un no 22.11.2009.-31.12.2009.

<sup>283</sup> Līdz 01.01.2009. – Finanšu administratīvā departamenta direktors.

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
<i>administrators</i>															
<i>projekta vadītājs</i>	1 115	1 115	958	0	0	-157	-14	22 183	18 359	12 857	12 769	- 3 824	- 17	58	70
<i>projekta administrators</i>	850	850	610	0	0	-240	-28	16 231	14 412	9 857	10 265	-1 819	- 11	61	71
<i>projekta administrators</i>	750	750	689	0	0	-61	-8	14 870	12 081	7 834	8 778	-2 789	- 19	53	73
<i>sistēmbibliotekārs</i>	800	800	750	0	0	- 50	-6	10 491	10 916	8 858	9 385	425	4	84	86

Revīzijas grupas vadītāja

E.Staļģe

## 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 (ne aizpildītās, brīvās amata vietas, neskaitot ne aizpildītās 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.	Kultūras ministrijas centrālais aparāts	124	92 <sup>284</sup>	- 25.8	11	7	- 36.4	8.9	9.8	113	85	- 24.8
2.	Latvijas Nacionālā bibliotēka	495	366	- 26	32	0	- 100	6.5	0	463	366	-21
3.	Nemateriālā kultūras mantojuma valsts aģentūra	25	16	36	-	-	-	-	-	25	16	36
4.	Valsts aģentūra „Kultūras informācijas sistēmas”	24	24	0	0	0	0	0	0	24	24	0

Revīzijas grupas vadītāja

E.Staļģe

<sup>284</sup> Tai skaitā pārņemtās piecas amata vietas no reorganizētās valsts aģentūras „Jaunie „Trīs brāļi””