



LATVIJAS REPUBLIKAS VALSTS KONTROLE

Trešais revīzijas departaments

SKANSTES IELA 13 k-5, RĪGA, LV – 1013
tālr. 67017519, 67017503, fakss 67017673, e-pasts: tresais@lrvk.gov.lv

Labklājības ministrijas
valsts sekretāram
R.Beinarovičam
Skolas ielā 28, Rīgā, LV-1331

REVĪZIJAS ZIŅOJUMS

Rīgā

27.04.2010.

Nr.5.1–2–45/2009

Par Labklājības ministrijas 2009.gada pārskata sagatavošanas pareizību

Revīzijas pamatojums

1. Pamatojoties uz Valsts kontroles likuma 3.panta 2.punktu un Valsts kontroles Trešā revīzijas departamenta 22.09.2009. revīzijas uzdevumu Nr.5.1–2–45/2009, ir veikta finanšu revīzija par Labklājības 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. Labklājības ministrijas vadība ir atbildīga par gada pārskata sagatavošanu un tajā sniegtās informācijas patiesu uzrādīšanu saskaņā ar normatīvo aktu prasībām. Šī atbildība paredz izveidot, ieviest un uzturēt tādu iekšējās kontroles sistēmu, kura nodrošina gada pārskatu sagatavošanu bez krāpšanas un kļūdu izraisītām neatbilstībām, kā arī izvēlēties un lietot piemērotu grāmatvedības politiku.

Valsts kontroles atbildība

3. Valsts kontroles revidenti ir atbildīgi par revīzijas ziņojuma sniegšanu, kas balstīts 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 pielietoto grāmatvedības principu izvērtējumu.
6. Revīzijas laikā:
 - 6.1. izlases veidā pārbaudīts Labklājības ministrijas konsolidētais 2009.gada pārskats, veicot pārskata sakarību un pārskata datu atbilstību grāmatvedības uzskaites datiem pārbaudi;
 - 6.2. pārbaudīta iepriekšējā Valsts kontroles revīzijā¹ konstatēto kļūdu un nepilnību novēršana.
7. Revīzijas laikā izlases veidā tika pārbaudītas turpmāk uzskaitītās izlasē iekļautās iestādes un to pārskatu daļas:
 - 7.1. Labklājības ministrija:
 - 7.1.1. ilgtermiņa ieguldījumi:
 - 7.1.1.1. nemateriālie ieguldījumi;
 - 7.1.1.2. pamatlīdzekļi;
 - 7.1.1.3. ilgtermiņa finanšu ieguldījumi;
 - 7.1.2. apgrozāmie līdzekļi:
 - 7.1.2.1. debitori;
 - 7.1.2.2. nākamo periodu izdevumi un avansi par pakalpojumiem un projektiem;
 - 7.1.3. kreditori, īstermiņa saistības;
 - 7.1.4. zebilances aktīvi;
 - 7.1.5. zebilances saistības;
 - 7.1.6. izdevumi:
 - 7.1.6.1. atlīdzība;
 - 7.1.6.2. preces un pakalpojumi;
 - 7.1.6.3. subsīdijas un dotācijas;
 - 7.1.6.4. sociālie pabalsti;
 - 7.1.6.5. valsts budžeta transferti, dotācijas un mērķdotācijas pašvaldībām uzturēšanas izdevumiem;
 - 7.2. Nodarbinātības valsts aģentūra:
 - 7.2.1. ilgtermiņa ieguldījumi:
 - 7.2.1.1. nemateriālie ieguldījumi;
 - 7.2.1.2. pamatlīdzekļi;
 - 7.2.2. apgrozāmie līdzekļi:
 - 7.2.2.1. krājumi;
 - 7.2.2.2. nākamo periodu izdevumi un avansi par pakalpojumiem un projektiem;
 - 7.2.2.3. naudas līdzekļi;
 - 7.2.3. rezerves;
 - 7.2.4. kreditori, īstermiņa saistības;
 - 7.2.5. zebilances aktīvi;
 - 7.2.6. zebilances saistības;
 - 7.3. izdevumi:
 - 7.3.1. atlīdzība;
 - 7.3.2. preces un pakalpojumi;
 - 7.3.3. subsīdijas un dotācijas;

¹ Finanšu revīzija par Labklājības ministrijas 2008.gada pārskata sagatavošanas pareizību.

- 7.3.4. valsts budžeta transferti, dotācijas un mērķdotācijas pašvaldībām uzturēšanas izdevumiem;
 - 7.3.5. pamatkapitāla veidošana;
 - 7.4. Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūra:
 - 7.4.1. apgrozāmie līdzekļi:
 - 7.4.1.1. debitori;
 - 7.4.1.2. naudas līdzekļi;
 - 7.4.2. uzkrājumi;
 - 7.4.3. zebilances aktīvi;
 - 7.4.4. zebilances saistības;
 - 7.4.5. valsts speciālā budžeta ieņēmumi:
 - 7.4.5.1. ieņēmumi valsts speciālajā budžetā no valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu sadales;
 - 7.4.5.2. citi valsts sociālās apdrošināšanas speciālā budžeta ieņēmumi saskaņā ar normatīvajiem aktiem;
 - 7.4.6. valsts speciālā budžeta izdevumi:
 - 7.4.6.1. subsīdijas un dotācijas;
 - 7.4.6.2. sociālie pabalsti;
 - 7.5. Sociālās integrācijas valsts aģentūra:
 - 7.5.1. ilgtermiņa ieguldījumi, pamatlīdzekļi;
 - 7.5.2. apgrozāmie līdzekļi, naudas līdzekļi;
 - 7.5.3. kreditori, īstermiņa saistības;
 - 7.5.4. zebilances aktīvi;
 - 7.5.5. zebilances saistības;
 - 7.5.6. ieņēmumi, maksas pakalpojumi un citi pašu ieņēmumi;
 - 7.5.7. izdevumi:
 - 7.5.7.1. atlīdzība;
 - 7.5.7.2. preces un pakalpojumi;
 - 7.5.7.3. subsīdijas un dotācijas;
 - 7.5.7.4. pamatkapitāla veidošana.
8. Papildus revīzijā tika izvērtēti turpmāk minētie jautājumi:
- 8.1. ar fiskālās disciplīnas ievērošanu saistīti jautājumi:
 - 8.1.1. pārskata daļā „Atlīdzība”, analizējot Labklājības ministrijas un Sociālās integrācijas valsts aģentūras vadības rīcību, lai nodrošinātu budžetā paredzēto izdevumu samazinājumu, t.sk., vērtējot atalgojuma un tā struktūras izmaiņu tendences, iestādes struktūras un nodarbināto skaita izmaiņas, kā arī darba laika organizāciju;
 - 8.1.2. par līdzekļu piešķiršanu Labklājības ministrijai no Finanšu ministrijas apakšprogrammas „Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem”;
 - 8.1.3. finansējuma pārdales starp budžeta programmām un apakšprogrammām rezultātā piešķirto līdzekļu izlietojuma pārbaudes;
 - 8.2. Labklājības ministrijas padotības iestāžu – Sociālo pakalpojumu pārvaldes un valsts aģentūras „Tehnisko palīglīdzekļu centrs” likvidācija, pārdalot funkciju izpildi starp citām iestādēm;
 - 8.3. informācijas sistēmu izmaksu lietderība Labklājības ministrijā.
9. Revīzija nodrošināja pietiekamu pamatu revīzijas ziņojuma sagatavošanai.

Revīzijas mērķis

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

Revīzijas konstatējumi, secinājumi un ieteikumi

11. Revīzijas apjomā ietvertajās pārskata daļās neesam atklājuši būtiskas neatbilstības, bet ir konstatētas neatbilstības, kuru novēršana uzlabos gada pārskata sagatavošanas kvalitāti.

Zema prioritāte

Pārskata daļa: Ilgtermiņa ieguldījumi

Nemateriālie ieguldījumi

Labklājības ministrija

Konstatējumi

12. Ministru kabineta noteikumi² nosaka, ka ilgtermiņa aktīva izveidošanas pašizmaksa ir izmaksas, kas tieši attiecas uz konkrētā aktīva izveidi un sagatavošanu plānotajai izmantošanai.
13. Revīzijā konstatēts, ka Labklājības ministrija (turpmāk – Ministrija) nemateriālo ieguldījumu sastāvā kontā „Datorprogrammas” uzskaitījusi datorprogrammu „Marķierierīču vadības programmatūra (platforma) - servera licence - TMS Manager licence” Ls 3013 vērtībā, bet nav uzskaitījusi pārējos pavadzīmē³ norādītos pakalpojumus, kas attiecas uz minētā nemateriālā ieguldījuma objekta sagatavošanu plānotajai izmantošanai kopsummā par Ls 12 581, piemēram, *maksu par programmatūras uzstādīšanu un konfigurēšanu, funkcionalitātes noskaņošanu*. Samaksa par minētajiem pakalpojumiem iekļauta 2009.gada izdevumos un norakstīta izdevumu kontā „Informācijas tehnoloģiju pakalpojumi”.
14. Lai gan Ministru kabineta noteikumi⁴ nosaka, ka izmaksas, kas uzlabo attiecīgā pamatlīdzekļa stāvokli (pamatlīdzekļa rekonstrukcija, uzlabošana vai atjaunošana) tā lietderīgās izmantošanas laikā, iekļauj pamatlīdzekļa uzskaites vērtībā un Ministrijas iekšējais normatīvais akts⁵ precizē, ka izmaksu summu par veikto uzlabojumu pieskaita nemateriālo ieguldījumu uzskaites vērtībai, Ministrija nemateriālo ieguldījumu analītiskajā uzskaitē uzskaitījusi vienu vienību „Tildes birojs 2005 licences (160 gab.)” par Ls 3821, kas saskaņā ar informāciju iegādes pavadzīmē⁶ faktiski ir:
 - 14.1. „Tildes birojs 2005” jauninājuma licences 141 vienība Ls 2683 vērtībā;
 - 14.2. „Tildes birojs 2005” licences un „Tildes birojs 2005” instalācijas diski, un dokumentācija 19 vienības Ls 1138 vērtībā.
15. Ministru kabineta noteikumi⁷ nosaka, ka ilgtermiņa ieguldījumi ir visu veidu resursi, kurus budžeta iestāde plāno izmantot ilgāk nekā gadu. Savukārt Ministrijas iekšējais normatīvais akts⁸ nosaka, ka datorprogrammu licences, kuru lietderīgais (atļautais) lietošanas laiks saskaņā ar iegādes dokumentiem ir viens gads, grāmato nākamo periodu izdevumos to iegādes vērtībā, atzīstot izdevumus kontā „Informācijas tehnoloģiju pakalpojumi” proporcionāli mēnešu skaitam.
16. Revīzijā konstatēts, ka Ministrija nemateriālo ieguldījumu sastāvā kontā „Datorprogrammas” ir uzskaitījusi datorprogrammu „Renewals Gold Maintenance for

² Ministru kabineta 15.11.2005. noteikumu Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” (spēkā līdz 31.12.2009.) 6.¹ punkts.

³ SIA „Datakom” 29.12.2009. pavadzīme AFI230669 par kopējo summu Ls 23351.79 (t.sk.PVN 21%).

⁴ Ministru kabineta 15.11.2005. noteikumu Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” (spēkā līdz 31.12.2009.) 14.punkts.

⁵ Labklājības ministrijas 09.02.2009. iekšējā normatīvā akta Nr.3/NOR „Grāmatvedības uzskaites kārtība” 101.punkts.

⁶ SIA „Ermitāžas risinājumi” 20.11.2006. pavadzīme Nr.047501.

⁷ Ministru kabineta 15.11.2005. noteikumu Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” (spēkā līdz 31.12.2009.) 4.punkts.

⁸ Labklājības ministrijas 09.02.2009. iekšējā normatīvā akta Nr.3/NOR „Grāmatvedības uzskaites kārtība” 98.punkts.

Astaro Security Gateway 120, 1 year”, kuras lietderīgās lietošanas laiks ir viens gads. Minētā aktīva uzkrātais nolietojums Ls 199 apmērā uzskatīts kontā „Nemateriālo ieguldījumu amortizācija u.c. izdevumi”.

17. Lai gan Ministrijas iekšējais normatīvais akts⁹ nosaka, ja pamatlīdzeklim (datoram, serverim u.tml.) paredzēta datorprogramma jeb operētājsistēma, bez kuras tas nevar darboties (piemēram, *Microsoft Windows* programmu personāldatoriem, programmas serveriem u.c. līdzīgas programmas), tad datorprogramma ir šī pamatlīdzekļa neatņemama sastāvdaļa un šīs datorprogrammas vērtību iekļauj attiecīgā pamatlīdzekļa vērtībā un uzskaita kontā „Datortehnika, sakaru un cita biroja tehnika”, revīzijā konstatēts, ka Ministrija nemateriālo ieguldījumu sastāvā kontā „Datorprogrammas” uzskaitījusi vismaz 70 operētājsistēmas *Microsoft Windows* licences, kuru kopējā atlikusī vērtība uz 31.12.2009. ir Ls 2529.
18. Likums¹⁰ 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.
19. Revīzijā konstatēts, ka nemateriālo ieguldījumu analītiskās uzskaites reģistros iekļautas programmas, pēc kuru nosaukuma un bez papildus dokumentācijas vai iegādes dokumentu izskatīšanas kvalificētai trešai personai nav iespējams identificēt, kas tās ir vai kādu funkciju īstenošanai nepieciešamas, piemēram: *PRTG Traffic Grapher*.

Secinājumi

20. Ministrija, norakstot izdevumu kontā „Informācijas tehnoloģiju pakalpojumi” maksu Ls 12 581 apmērā par pakalpojumiem, kas saistīti ar ilgtermiņa ieguldījumu iegādi un nodošanu ekspluatācijā, nav ievērojusi Ministru kabineta noteikumus¹¹, kas nosaka, ka ilgtermiņa aktīva izveidošanas pašizmaksā iekļaujamas izmaksas, kas tieši attiecas uz konkrētā aktīva izveidi un sagatavošanu plānotajai izmantošanai, tā nepamatoti samazinot Ministrijas aktīvus par Ls 12 581.
21. Ministrija, neiekļaujot esošo nemateriālo ieguldījumu vērtībā samaksu Ls 2683 apmērā par 141 „Tildes birojs 2005” jauninājuma licenci, bet atzīstot to kā atsevišķu ieguldījumu objektu, nav ievērojusi normatīvajos aktos¹² noteiktās prasības ilgtermiņa ieguldījumu analītiskās uzskaites jomā. Lai gan minētā revīzijā konstatētā nepilnība neietekmē 2009.gada pārskatu, tomēr liecina par grāmatvedības kontroles sistēmas trūkumiem iestādē.
22. Ministrija, uzskaitot nemateriālo ieguldījumu sastāvā kontā „Datorprogrammas” datorprogrammu, kuras lietderīgās lietošanas laiks ir viens gads, nav ievērojusi normatīvo aktu¹³ prasības nemateriālo ieguldījumu uzskaites jomā. Lai gan minētā revīzijā konstatētā nepilnība neietekmē Ministrijas 2009.gada pārskatu, tomēr ir ietekmēta informācijas atklāšana gada pārskatā, jo nemateriālo ieguldījumu nolietojums Ls 199 apmērā uzrādīts neatbilstošā izdevumu kontā, t.i. kontā „Nemateriālo ieguldījumu amortizācija u.c.

⁹ Labklājības ministrijas 09.02.2009. iekšējā normatīvā akta Nr.3/NOR „Grāmatvedības uzskaites kārtība” 89.punkts.

¹⁰ Likuma „Par grāmatvedību” 2.pants.

¹¹ Ministru kabineta 15.11.2005. noteikumu Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtoti grāmatvedības uzskaiti” (spēkā līdz 31.12.2009.) 6.¹ punkts.

¹² Ministru kabineta 15.11.2005. noteikumu Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtoti grāmatvedības uzskaiti” (spēkā līdz 31.12.2009.) 14.punkts un Labklājības ministrijas 09.02.2009. iekšējā normatīvā akta Nr.3/NOR „Grāmatvedības uzskaites kārtība” 101.punkts.

¹³ Ministru kabineta 15.11.2005. noteikumu Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtoti grāmatvedības uzskaiti” (spēkā līdz 31.12.2009.) 4.punkts un Labklājības ministrijas 09.02.2009. iekšējā normatīvā akta Nr.3/NOR „Grāmatvedības uzskaites kārtība” 98.punkts.

izdevumi” par Ls 199 vairāk, savukārt kontā „Informācijas tehnoloģiju pakalpojumi” par Ls 199 mazāk.

23. Ministrija, nemateriālo ieguldījumu sastāvā kontā „Datorprogrammas” uzskaitot 70 operētājsistēmas *Microsoft Windows* licences par Ls 2529, nav ievērojusi iekšējā normatīvā akta¹⁴ prasības ilgtermiņa ieguldījumu uzskaites jomā. Lai gan minētā revīzijā konstatētā nepilnība neietekmē 2009.gada pārskatu, tomēr ir ietekmēta informācijas atklāšana gada pārskatā, jo Ministrija par Ls 2529 nepamatoti palielinājusi aktīvu kontu „Datorprogrammas”, savukārt aktīvu kontu „Datortehnika, sakaru un cita biroja tehnika” nepamatoti samazinājusi par Ls 2529.
24. Ministrija, nemateriālo ieguldījumu reģistros uzskaitot programmas, pēc kuru nosaukuma un/vai bez papildus dokumentācijas, vai iegādes dokumentu izskatīšanas nav iespējams identificēt, kas tās ir vai kādu funkciju īstenošanai nepieciešamas, nav ievērojusi likumu¹⁵, kas nosaka, ka grāmatvedību kārto 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.

Ieteikumi

25. Ministrijai pilnveidot iekšējās kontroles procedūras nemateriālo ieguldījumu uzskaites jomā, nodrošinot:
 - 25.1. ilgtermiņa ieguldījumu uzskaiti to pilnā iegādes vai izveidošanas pašizmaksā;
 - 25.2. ilgtermiņa ieguldījumu analītisko uzskaiti atbilstoši normatīvo aktu¹⁶ prasībām;
 - 25.3. ilgtermiņa ieguldījumu uzrādīšanu atbilstošā bilances kontā, nosakot nemateriālo ieguldījumu klasificēšanas kritērijus atbilstoši normatīvo aktu¹⁷ prasībām;
 - 25.4. lai kvalificēta trešā persona var gūt patiesu un skaidru priekšstatu par grāmatvedības reģistros uzrādīto informāciju.

Pamatlīdzekļi

Labklājības ministrija

Konstatējumi

26. Saskaņā ar Ministru kabineta noteikumiem¹⁸ kontā „Nepabeigtā būvniecība” uzskaita būvniecības izmaksas līdz pamatlīdzekļa nodošanai ekspluatācijā. Savukārt kontu grupā „Zeme, ēkas un būves” uzskaita visas budžeta iestādes ēkas un būves, kas paredzētas budžeta iestādes funkciju nodrošināšanai, pakalpojumu sniegšanai vai iznomāšanai un to paredzētais lietošanas laiks ir ilgāks par vienu gadu.¹⁹

¹⁴ Labklājības ministrijas 09.02.2009. iekšējā normatīvā akta Nr.3/NOR „Grāmatvedības uzskaites kārtība” 89.punkts.

¹⁵ Likuma „Par grāmatvedību” 2.pants.

¹⁶ Ministru kabineta 15.11.2005. noteikumu Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” (spēkā līdz 31.12.2009.) 14.punkts, Ministru kabineta 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” (spēkā no 01.01.2010.) 48.punkts un Labklājības ministrijas 09.02.2009. iekšējā normatīvā akta Nr.3/NOR „Grāmatvedības uzskaites kārtība” 101.punkts.

¹⁷ Ministru kabineta 15.11.2005. noteikumu Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” (spēkā līdz 31.12.2009.) 4.punkts, Ministru kabineta 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” (spēkā no 01.01.2010.) 7.punkts un Labklājības ministrijas 09.02.2009. iekšējā normatīvā akta Nr.3/NOR „Grāmatvedības uzskaites kārtība” 89. un 98.punkts.

¹⁸ Ministru kabineta 15.11.2005. noteikumu Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” (spēkā līdz 31.12.2009.) pielikuma II. sadaļas 49.punkts.

¹⁹ Ministru kabineta 15.11.2005. noteikumu Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” (spēkā līdz 31.12.2009.) pielikuma II. sadaļas 26.punkts.

27. Ministru kabineta noteikumi²⁰ nosaka, ka:
- 27.1. būvi pieņem ekspluatācijā vietējās pašvaldības domes izveidota pieņemšanas komisija²¹;
 - 27.2. komisija sagatavo aktu par būves pieņemšanu ekspluatācijā (turpmāk — akts). Aktu paraksta visi komisijas locekļi²²;
 - 27.3. komisijas parakstīto aktu piecu darbdienu laikā apstiprina pašvaldības atbildīgā amatpersona. Būve ir uzskatāma par pieņemtu ekspluatācijā ar akta par būves pieņemšanu ekspluatācijā apstiprināšanas dienu²³.
28. Revīzijā konstatēts, ka Ministrija saskaņā ar noslēgto līgumu²⁴ ir veikusi nekustamā īpašuma „Saulrieti”, kas atrodas Zinību ielā, Gudenieku pagastā, Kuldīgas novadā un kurā atrodas sociālās aprūpes centra „Kurzeme” filiāle „Reģi”, rekonstrukcijas projektu (turpmāk – Objekts). Veiktie ieguldījumi Ls 442 553 apmērā uzskaitīti kontā „Nepabeigtā celtniecība”, lai gan Objekts jau 07.12.2009 ir nodots ekspluatācijā, ko apliecina šādi fakti:
- 28.1. 07.12.2009. akts²⁵ par rekonstrukcijas darbu pieņemšanu ekspluatācijā;
 - 28.2. Skrudas reģionālās televīzijas sniegtā informācija video sižetā http://skatiens.lv/tv/tv_skrunda/video/08012010-trlaj_pansionatu_regi_gudeniekos, par pirmo 20 klientu pārcelšanos uz rekonstruēto Sociālās aprūpes centra „Kurzeme” filiāles „Reģi” ēku 2009.gada Ziemassvētkos.
29. Likums²⁶ nosaka, ka budžeta iestādes, kārtojot grāmatvedības uzskaiti, ievēro Ministru kabineta apstiprinātās pamatlīdzekļu nolietojuma normas un pielietošanas nosacījumus. Savukārt pamatojoties uz likumā²⁷ noteikto deleģējumu izdotie Ministru kabineta noteikumi²⁸ trešās kategorijas pamatlīdzekļiem nosaka šādu lietderīgās lietošanas laiku un nolietojuma normas:
- 29.1. 3.2.apakšgrupa „Datortehnika, sakaru un biroja tehnika” lietderīgās lietošanas laiks pieci gadi, nolietojuma norma 20 procenti;
 - 29.2. 3.3.apakšgrupa „Mēbeles, biroja aprīkojums un pārējie pamatlīdzekļi” lietderīgās lietošanas laiks 10 gadi, nolietojuma norma 10 procenti.
30. Revīzijā konstatēts, ka 3.2.apakšgrupas „Datortehnika, sakaru un cita biroja tehnika” pamatlīdzeklim „Dokumentu iesiešanas sistēma UNIBIND XU238” noteikts lietderīgās lietošanas laiks 10 gadi, nolietojuma norma 10 procenti. Saskaņā ar Ministrijas grāmatvedības datiem pamatlīdzekļa atlikusī vērtība, kas uzskaitīta kontā „Datortehnika, sakaru un cita biroja tehnika”, uz 31.12.2009. ir Ls 348, kontā „Datortehnikas, sakaru u.c. biroja tehnikas uzkrātais nolietojums” uzkrātais pamatlīdzekļa nolietojums – Ls 149. Veicot pamatlīdzekļa uzkrātā nolietojuma pārrēķinu atbilstoši Ministru kabineta noteikumos²⁹ noteiktajām pamatlīdzekļu nolietojuma normām, konstatēts, ka uz 31.12.2009. pamatlīdzekļa atlikusī vērtība ir Ls 199, savukārt uzkrātais nolietojums Ls 298.

²⁰ Ministru kabineta 13.04.2004. noteikumi Nr.299 „Noteikumi par būvju pieņemšanu ekspluatācijā”.

²¹ Ministru kabineta 13.04.2004. noteikumu Nr.299 „Noteikumi par būvju pieņemšanu ekspluatācijā” 8.punkts.

²² Ministru kabineta 13.04.2004. noteikumu Nr.299 „Noteikumi par būvju pieņemšanu ekspluatācijā” 14.punkts.

²³ Ministru kabineta 13.04.2004. noteikumu Nr.299 „Noteikumi par būvju pieņemšanu ekspluatācijā” 20.punkts.

²⁴ 30.10.2008. līgums Nr.LM13.5-07/45-2008.

²⁵ Kuldīgas novada Domes akts (Kods 09 00020 625000) par bērnu darza-sākumskolas rekonstrukcijas SAC „Saulrieti” Zinību ielā, Gudenieku pagasts, Kuldīgas novads (kad.apz.62500030109) pieņemšanu ekspluatācijā.

²⁶ Likuma par budžetu un finanšu vadību 29.panta otrā daļa.

²⁷ Likuma par budžetu un finanšu vadību 29.panta otrā daļa.

²⁸ Ministru kabineta 21.06.2005. noteikumu Nr.440 „Noteikumi par budžeta iestāžu pamatlīdzekļu nolietojuma normām un pielietošanas nosacījumiem” pielikums.

²⁹ Ministru kabineta 21.06.2005. noteikumu Nr.440 „Noteikumi par budžeta iestāžu pamatlīdzekļu nolietojuma normām un pielietošanas nosacījumiem” pielikums.

Secinājumi

31. Ministrija, pēc Objekta nodošanas ekspluatācijā neveicot atbilstošus grāmatojumus, nav ievērojusi Ministru kabineta noteikumu³⁰ prasības ilgtermiņa ieguldījumu uzskaitē. Lai gan minētā revīzijā konstatētā nepilnība neietekmē Ministrijas 2009.gada pārskatu, tomēr ir ietekmēta informācijas atklāšana gada pārskatā, jo ilgtermiņa ieguldījumi nav uzrādīti atbilstošā bilances kontā, t.i. konta „Nepabeigtā celtniecība” atlikums norādīts par Ls 442 553 lielāks, savukārt konta „Zeme, ēkas un būves” atlikums par Ls 442 553 mazāks.
32. Ministrija, neievērojot Ministru kabineta noteikumu³¹ prasības pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas laika un nolietojuma normu noteikšanā, ilgtermiņa ieguldījumus 2009.gada pārskatā nav uzrādījusi atbilstošā to atlikušajā vērtībā, jo Ministrijas aktīvu konts „Datortehnika, sakaru un cita biroja tehnika” nepamatoti palielināts par Ls 149, savukārt izdevumu konts „Datortehnikas, sakaru u.c. biroja tehnikas uzkrātais nolietojums” nepamatoti samazināts par Ls 149.

Ieteikums

33. Ministrijai pilnveidot iekšējās kontroles procedūras ilgtermiņa ieguldījumu uzskaites jomā, nodrošinot ilgtermiņa ieguldījumu uzrādīšanu atbilstošā bilances kontā un atbilstošā to atlikušajā vērtībā.

Sociālās integrācijas valsts aģentūra

Konstatējumi

34. Saskaņā ar Ministru kabineta noteikumiem³² grāmatvedības organizācijas dokumenti nosaka kārtību, kādā dokumentē, novērtē un uzskaita uzņēmuma saimnieciskos darījumus, mantu un saistības, kā arī kārtu grāmatvedības reģistrus.
35. Lai gan Sociālās integrācijas valsts aģentūra (turpmāk – SIVA) kopš 2004.gada ir reģistrēta Valsts ieņēmumu dienesta ar pievienotās vērtības nodokli apliekamo personu reģistrā (Reģ.Nr.LV90001790030), iekšējā normatīvajā aktā³³, kas regulē SIVA grāmatvedības kārtošana un organizācijas prasības, nav noteikta pievienotās vērtības nodokļa uzskaites kārtība, kā arī par Eiropas Savienības struktūrfondu līdzekļiem iegādāto ilgtermiņa ieguldījumu uzskaites kārtība.
36. SIVA grāmatvedības organizācijas dokumenti³⁴ nosaka, ka pamatlīdzekļi ir aģentūras materiāli lietiskie ilgtermiņa ieguldījumi, kuru paredzētais lietošanas laiks ir ilgāks par vienu gadu un to iegādes vērtība pārsniedz Ls 150. Pamatlīdzekļus sākotnēji atzīst to iegādes vērtībā, kas ietver pirkšanas cenu bez pievienotās vērtības nodokļa.
37. Revīzijā konstatēts, ka SIVA ņēmusi grāmatvedības uzskaitē ERAF finansētā projekta „Infrastrukturā pilnveidošanas profesionālās rehabilitācijas pakalpojumu sniegšanai” ietvaros veiktās pamatlīdzekļu, kas atrodas Jūrmalā, Dubultu pr.71 un Slokas ielā 68, rekonstrukcijas izmaksas, ietverot tajās pievienotās vērtības nodokli.

³⁰ Ministru kabineta 15.11.2005. noteikumu Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” (spēkā līdz 31.12.2009.) II. sadaļas 49.punkts.

³¹ Ministru kabineta 21.06.2005. noteikumu Nr.440 „Noteikumi par budžeta iestāžu pamatlīdzekļu nolietojuma normām un pielietojuma nosacījumiem” pielikums.

³² Ministru kabineta 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošana un organizāciju” 41.punkts.

³³ Sociālās integrācijas valsts aģentūras 23.01.2009. apraksts Nr.1-22/02 „Grāmatvedības uzskaites apraksts”.

³⁴ Sociālās integrācijas valsts aģentūras 23.01.2009. apraksta Nr.1-22/02 „Grāmatvedības uzskaites apraksts” 48.punkts un 10.12.2008. kārtības Nr.1-3/24 „Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu uzskaites kārtība” 5.punkts.

Secinājums

38. SIVA, grāmatvedības organizācijas dokumentos³⁵ nenosakot ilgtermiņa ieguldījumu, kas iegādāti Eiropas Savienības struktūrfondu finansējuma ietvaros, un pievienotās vērtības nodokļa uzskaites kārtību, nav ievērojusi Ministru kabineta noteikumu³⁶ prasības grāmatvedības organizācijas dokumentu sagatavošanā, kas paredz, ka grāmatvedības organizācijas dokumentos jānosaka kārtība, kādā dokumentē, novērtē un uzskaita uzņēmuma saimnieciskos darījumus, mantu un saistības, kā arī kāto grāmatvedības reģistrus.

Ieteikums

39. SIVA atbilstoši Ministru kabineta noteikumu³⁷ prasībām pilnveidot grāmatvedības organizācijas dokumentus, nosakot detalizētu ilgtermiņa ieguldījumu un pievienotās vērtības nodokļa uzskaiti.

Nodarbinātības valsts aģentūra

Ilgtermiņa ieguldījumi nomātos pamatlīdzekļos

Konstatējumi

40. Ministru kabineta noteikumi³⁸ nosaka, ka ilgtermiņa ieguldījumi ir visu veidu resursi, kurus budžeta iestāde plāno izmantot ilgāk nekā gadu. Ilgtermiņa ieguldījumu nolietojumu aprēķina atbilstoši to paredzamajam lietderīgās lietošanas laikam³⁹. Ne likumā⁴⁰, ne arī Ministru kabineta noteikumos⁴¹, kas regulē kārtību, kādā valsts un pašvaldību budžeta iestādes kāto grāmatvedības uzskaiti, nav noteiktas ilgtermiņa ieguldījumu nomātajos pamatlīdzekļos nolietojuma normas un to pielietošanas nosacījumi.
41. Starptautiskajos publiskā sektora grāmatvedības standartos⁴² noteikts, ka pamatlīdzekļu posteņa nolietojamā summa ir sistematizēti jāsadala visā tā lietderīgās lietošanas laikā. Aktīva lietderīgās lietošanas laiku izvērtē, ņemot vērā juridiskos vai līdzīgus aktīva lietošanas ierobežojumus, piemēram, attiecīgo nomas darījumu termiņu beigu datumus⁴³.
42. Nodarbinātības valsts aģentūras (turpmāk – NVA) iekšējā normatīvajā aktā⁴⁴, kas regulē grāmatvedības uzskaites kārtību iestādē, kā arī Ministrijas norādījumos⁴⁵ par vienotas grāmatvedības politikas nodrošināšanu nav noteiktas ilgtermiņa ieguldījumu nomātajos pamatlīdzekļos nolietojuma normas un to pielietošanas nosacījumi, t.sk. nav noteikta nolietojuma uzskaites kārtība gadījumos, kad:
- 42.1. ilgtermiņa ieguldījumi veikti nomātajos pamatlīdzekļos, par kuriem noslēgti beztermiņa nomas līgumi;

³⁵ Sociālās integrācijas valsts aģentūras 23.01.2009. apraksts Nr.1-22/02 „Grāmatvedības uzskaites apraksts” un 10.12.2008. kārtība Nr.1-3/24 „Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu uzskaites kārtība”.

³⁶ Ministru kabineta 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošānu un organizāciju” 41.punkts.

³⁷ Ministru kabineta 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošānu un organizāciju” 41.punkts.

³⁸ Ministru kabineta 15.11.2005. noteikumu Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kāto grāmatvedības uzskaiti” (spēkā līdz 31.12.2009.) 4.punkts.

³⁹ Ministru kabineta 15.11.2005. noteikumu Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kāto grāmatvedības uzskaiti” (spēkā līdz 31.12.2009.) 8.punkts.

⁴⁰ Likums „Par grāmatvedību”.

⁴¹ Ministru kabineta 15.11.2005. noteikumi Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kāto grāmatvedības uzskaiti” (spēkā līdz 31.12.2009.) un Ministru kabineta 15.12.2009. noteikumi Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kāto grāmatvedības uzskaiti” (spēkā no 01.01.2010).

⁴² 17. Starptautiskā publiskā sektora grāmatvedības standarta „Pamatlīdzekļi” 54.punkts.

⁴³ 17. Starptautiskā publiskā sektora grāmatvedības standarta „Pamatlīdzekļi” 56.punkta d) apakšpunkts.

⁴⁴ Nodarbinātības valsts aģentūras 29.12.2008. iekšējais normatīvais akts Nr.78 „Nodarbinātības valsts aģentūras grāmatvedības uzskaites kārtība”.

⁴⁵ Labklājības ministrijas 12.01.2009. vēstule Nr.04-1202/84 „Par vienotas grāmatvedības uzskaites nodrošināšanu un 2008.gada pārskata sagatavošanu”.

- 42.2. ilgtermiņa ieguldījuma nolietojuma aprēķināšanas laikā tiek mainīts noslēgtā nomas līguma darbības termiņš, vai noslēgts jauns nomas līgums;
- 42.3. ilgtermiņa ieguldījuma nolietojuma aprēķināšanas laikā tiek palielināta ilgtermiņa ieguldījuma vērtība.
43. NVA bilances kontā „Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos” uzskaitīti:
- 43.1. 2006. un 2007.gadā veiktie ieguldījumi nomāto telpu rekonstrukcijai, labiekārtošanai un remontiem 15 nekustamajos īpašumos;
- 43.2. 2009.gadā veiktie ieguldījumi⁴⁶ nomātajās telpās Rīgas reģionālajā filiālē.
44. Revīzijā konstatēts, ka NVA, izvērtējot lietderīgās lietošanas laiku ilgtermiņa ieguldījumiem nomātajos pamatlīdzekļos:
- 44.1. 12 gadījumos lietderīgās lietošanas laiku noteikusi garāku, nekā ir noslēgts attiecīgo telpu nomas līgums⁴⁷. Piemēram, lai gan nomas līgums⁴⁸ par Krāslavas filiāles telpu nomu ir noslēgts par laiku no 30.05.2005. līdz 30.05.2015., veikto ilgtermiņa ieguldījumu, kuri saskaņā ar pamatlīdzekļa uzskaites kartiņu⁴⁹ nodoti ekspluatācijā 28.12.2006., lietderīgās lietošanas laiks noteikts 120 mēneši, t.i. par 19 mēnešiem ilgāk, nekā ir spēkā nomas līgums;
- 44.2. deviņos gadījumos ilgtermiņa ieguldījuma nodošanas ekspluatācijā brīdī noteiktais lietderīgās lietošanas laiks pārsniedza nomas līguma termiņu, bet revīzijā konstatēts, ka par attiecīgo telpu nomu ir noslēgti jauni līgumi vai vienošanās pie esošajiem līgumiem, ar kuriem nomas termiņš ir noteikts ilgāks, nekā attiecīgā ieguldījuma atlikušais lietderīgās lietošanas laiks⁵⁰;
- 44.3. vienā gadījumā lietderīgās lietošanas laiku noteikusi īsāku, nekā noslēgtā nomas līguma darbības termiņš⁵¹.
45. Revīzijā, pārreķinot 12 ilgtermiņa ieguldījumu nolietojumu uz 31.12.2009. atbilstoši nomas līguma darbības termiņam, konstatēts, ka bilances konts „Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos” uzrādīts par Ls 31 874 lielākā vērtībā.
46. Saskaņā ar Ministru kabineta noteikumiem⁵² iestāde, kura veic konsolidāciju, nosaka vienotu grāmatvedības politiku konsolidācijā iesaistītajām iestādēm atbilstoši normatīvajiem aktiem budžeta grāmatvedības jomā.

Secinājums

47. Ministrija kā iestāde, kura veic konsolidāciju, nav nodrošinājusi normatīvajiem aktiem grāmatvedības un budžeta jomā atbilstošu vienotu pieeju ilgtermiņa ieguldījumu nomātajos pamatlīdzekļos uzskaitē. Tā kā NVA, nosakot lietderīgās lietošanas laiku ieguldījumiem nomātajos pamatlīdzekļos, nav ņēmusi vērā nomas līguma darbības termiņu, tā nepamatoti palielinājusi iestādes aktīvus, bilances posteni „Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos” uz 31.12.2009. uzrādot par Ls 31 874 lielākā vērtībā.

⁴⁶ Nodarbinātības valsts aģentūras 28.12.2009. akts Nr.ERAF-2 „Par ieguldījuma nomātajos pamatlīdzekļos palielināšanu”.

⁴⁷ Pamatlīdzekļu uzskaites kartiņas Nr.001695, 004282, 004269, 004270, 004271, 004273, 004274, 004275, 004276, 004277, 004279 un 004283.

⁴⁸ Starp Nodarbinātības valsts aģentūru un Konstantīnu Kozačuku 30.05.2005. noslēgtais līgums „Nekustamā īpašuma Grāfu Plāteru iela 9, Krāslava telpu nomas līgums”.

⁴⁹ Pamatlīdzekļu uzskaites kartiņa Nr.004274.

⁵⁰ Pamatlīdzekļu uzskaites kartiņas Nr.001462, 004281, 004266, 004267, 004268, 004278, 006066, 006067 un 004272.

⁵¹ Pamatlīdzekļu uzskaites kartiņa Nr.004280.

⁵² Ministru kabineta 20.10.2009. noteikumu Nr.1193 „Gada pārskata sagatavošanas kārtība” 11.punkts.

Ieteikumi

48. Lai nodrošinātu vienotu ilgtermiņa ieguldījumu nomātajos pamatlīdzekļos nolietojuma aprēķinu visās padotības iestādēs, Ministrijai, atbilstoši Ministru kabineta noteikumos⁵³ paredzētajam, izstrādāt un apstiprināt vienotu grāmatvedības uzskaites kārtību, t.sk. nosakot ilgtermiņa ieguldījumu nomātajos pamatlīdzekļos uzskaites kārtību, nolietojuma normu noteikšanas principus un to pielietošanas nosacījumus.
49. Lai nodrošinātu grāmatvedības sniegtās informācijas patiesumu, salīdzināmību un pilnīgumu, NVA ilgtermiņa ieguldījumus nomātajos pamatlīdzekļos uzskaitīt, ievērojot Starptautiskajos publiskā sektora grāmatvedības standartos noteikto principu, ka aktīva lietderīgās lietošanas laiks jāizvērtē, ņemot vērā attiecīgo nomas darījumu termiņu beigu datumus⁵⁴.

Ilgtermiņa ieguldījumu izveidošanas vērtība

Konstatējumi

50. Tiesību akts⁵⁵ noteica, ka pamatlīdzekļus novērtē atbilstoši to iegādes izmaksām, iegādes izmaksās ietverot visas ar objektu tieši saistītās izmaksas līdz tā nodošanai ekspluatācijā (ekspluatācijas vietas sagatavošana un aprīkošana; pamatlīdzekļa piegādes un transportēšanas izmaksas; tiešā veidā ar objekta izveidošanu saistīto speciālistu darba samaksu, tai skaitā sociālās apdrošināšanas iemaksas).
51. Ministru kabineta noteikumi⁵⁶ nosaka, ka ilgtermiņa aktīva izveidošanas pašizmaksa ir izmaksas, kas tieši attiecas uz konkrētā aktīva izveidi un sagatavošanu plānotajai izmantošanai.
52. Revīzijā, izlases veidā pārbaudot NVA kontā „Nepabeigtā celtniecība” uzskaitīto ilgtermiņa ieguldījumu izveidošanas pašizmaksu, konstatēts, ka kontā uzskaitīto nepabeigtās celtniecības objektu pašizmaksā nav iekļautas izmaksas Ls 53 654 apmērā par trīs ēku rekonstrukcijas projektu izstrādi⁵⁷. Samaksa⁵⁸ par minēto projektu izstrādi iekļauta attiecīgi 2004. un 2005.gada izdevumos un norakstīta izdevumu kontā „Pakalpojumu apmaksa”.

⁵³ Ministru kabineta 20.10.2009. noteikumu Nr.1193 „Gada pārskata sagatavošanas kārtība” 11.punkts.

⁵⁴ 17. Starptautiskā publiskā sektora grāmatvedības standarta „Pamatlīdzekļi” 56.punkta d) apakšpunkts.

⁵⁵ Finanšu ministrijas 25.06.2001. instrukcijas „Valsts (pašvaldības) budžeta iestāžu, pašvaldību budžeta grāmatvedības uzskaites instrukcija” (spēkā līdz 31.12.2004.) 82.punkts.

⁵⁶ Ministru kabineta 15.11.2005. noteikumu Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” (spēkā līdz 31.12.2009.) 6.¹ punkts.

⁵⁷ 27.07.2005. starp Nodarbinātības valsts aģentūru un SIA „Komunālprojekts” noslēgtais līgums Nr.05-26-139 „Par Nodarbinātības valsts aģentūras ēkai Rātslaukumā 4, Bauskā telpu būvprojektu izstrādi un saskaņošanu”, 06.04.2009. starp Nodarbinātības valsts aģentūru un SIA „Sestais stils” noslēgtais līgums Nr.8-NVA/e „Par Nodarbinātības valsts aģentūras Daugavpils filiāles telpu Varšavas ielā 18, Daugavpilī, rekonstrukcijas tehniskā projekta izstrādi”, 27.12.2004. Nodarbinātības valsts aģentūru un SIA „Ozola un Bula arhitektu birojs” noslēgtais līgums Nr.3-NVA/e „Par būvprojekta izstrādi” un 23.08.2005. starp Nodarbinātības valsts aģentūru un SIA „Ozola un Bula arhitektu birojs” noslēgtais līgums Nr.22-NVA/e „Par Nodarbinātības valsts aģentūras Rīgas filiāles telpu Jēzusbaznīcas ielā 11, Rīgā, būvprojekta izstrādi un saskaņošanu”.

⁵⁸ 05.08.2005. maksājuma uzdevums Nr. VPK-ERAF00117 SIA „Komunālprojekts” par summu Ls 2 950,00, 22.12.2005. maksājuma uzdevums Nr. VPK-ERAF00227 SIA „Komunālprojekts” par summu Ls 11 800,00, 20.04.2005. maksājuma uzdevums Nr. VPK-ERAF00037 SIA „Sestais stils” par summu Ls 2 808,40, 23.11.2005. maksājuma uzdevums Nr. VPK-ERAF00188 SIA „Sestais stils” par summu Ls 11 233,60, 28.12.2004. maksājuma uzdevums Nr. VPK-ERAF00012 SIA „Ozola un Bula arhitektu birojs” Ls 2 000,00, 08.09.2005. maksājuma uzdevums Nr. VPK-ERAF00121 SIA „Ozola un Bula arhitektu birojs” par summu Ls 2 972,42 un 23.12.2005. maksājuma uzdevums Nr. VPK-ERAF00231 SIA „Ozola un Bula arhitektu birojs” par summu Ls 19 889,68.

53. Saskaņā ar Ministru kabineta noteikumiem⁵⁹ kontā „Nepabeigtā būvniecība” uzskaita būvniecības izmaksas līdz pamatlīdzekļa nodošanai ekspluatācijā.
54. Revīzijā, pārbaudot kontā „Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos” uzskaitītos ieguldījumus NVA Rīgas reģionālajā filiālē, konstatēts, ka ilgtermiņa ieguldījumu izveidošanas pašizmaksā nav iekļautas izmaksas par otrās kārtas rekonstrukcijas projekta izstrādi⁶⁰ Ls 1936 apmērā. Lai gan saskaņā ar aktu veiktie rekonstrukcijas darbi NVA Rīgas reģionālajā filiālē nodoti ekspluatācijā 28.12.2009., minēto darbu projekta izstrādes izmaksas⁶¹ vēl joprojām ir uzskaitītas kontā „Nepabeigtā celtniecība”.

Secinājumi

55. NVA, norakstot izdevumu kontā „Pakalpojumu apmaksā” maksu par rekonstrukcijas projektu izstrādes izmaksām, nav ievērojusi tiesību aktu⁶², kas nosaka, ka ilgtermiņa aktīva iegādes izmaksās ietver visas ar objektu tieši saistītās izmaksas līdz tā nodošanai ekspluatācijā, tā nepamatoti samazinot aktīvus par Ls 53 654.
56. NVA, pēc objekta nodošanas ekspluatācijā neveicot atbilstošus grāmatojumus, nav ievērojusi Ministru kabineta noteikumu⁶³ prasības ilgtermiņa ieguldījumu uzskaitē. Lai gan minētā revīzijā konstatētā nepilnība neietekmē 2009.gada pārskatu, tomēr ir ietekmēta informācijas atklāšana gada pārskatā, jo NVA par Ls 1936 nepamatoti palielinājusi aktīvu kontu „Nepabeigtā celtniecība”, savukārt aktīvu kontu „Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos” nepamatoti samazinājusi par Ls 1936.

Ieteikums

57. NVA pilnveidot iekšējās kontroles procedūras, lai nodrošinātu ilgtermiņa ieguldījumu uzrādīšanu atbilstošā bilances kontā to pilnā iegādes vai izveidošanas pašizmaksā.

Līgumu noteikumu ievērošana

Konstatējumi

58. Revīzijā, pārbaudot NVA 2009.gadā noslēgtos līgumus par ilgtermiņa ieguldījumiem nomātajos pamatlīdzekļos, konstatēts, ka trīs gadījumos atlikusī maksa par veiktiem darbiem ir samaksāta pirms līgumos noteikto objektu nodošanas ekspluatācijā, lai gan līgumos ir noteikts, ka tā tiek maksāta tikai pēc attiecīgā objekta, par kuru ir veikta autoruzraudzība vai tehniskā uzraudzība, nodošanas ekspluatācijā, tā:
 - 58.1. 23.12.2009. ir veikta gala apmaksā Ls 754 apmērā⁶⁴ par būvobjekta „NVA Jēkabpils filiāles telpu rekonstrukcija Jaunā ielā 79E, Jēkabpilī” autoruzraudzību⁶⁵, lai gan minētais objekts 2009.gadā nav nodots ekspluatācijā;

⁵⁹ Ministru kabineta 15.11.2005. noteikumu Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” (spēkā līdz 31.12.2009.) pielikuma II. sadaļas 49.punkts.

⁶⁰ 02.03.2009. starp Nodarbinātības valsts aģentūru un SIA „Ozola un Bula arhitektu birojs” noslēgtais līgums Nr.1.1-26.7/5 par 2.kārtas izdalīšana projektam „Par nodarbinātības valsts aģentūras Rīgas filiāles telpu Jēzusbaziņas ielā 11, Rīga būvprojekta izstrādi un saskaņošanu”.

⁶¹ 30.03.2009. maksājuma uzdevums Nr. 07051 SIA „Ozola un Bula arhitektu birojs” par summu Ls 950,00 un 01.04.2009. maksājuma uzdevums Nr. 07359 SIA „Ozola un Bula arhitektu birojs” par summu Ls 986,00.

⁶² Finanšu ministrijas 25.06.2001. instrukcijas „Valsts (pašvaldības) budžeta iestāžu, pašvaldību budžeta grāmatvedības uzskaites instrukcija” (spēkā līdz 31.12.2004.) 82.punkts.

⁶³ Ministru kabineta 15.11.2005. noteikumu Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” (spēkā līdz 31.12.2009.) pielikuma II. sadaļas 49.punkts.

⁶⁴ Nodarbinātības valsts aģentūras 23.12.2009. maksājuma uzdevums Nr.44385.

⁶⁵ 05.06.2009. starp Nodarbinātības valsts aģentūru un SIA „Strasa konsultanti” noslēgtais līgums Nr.1.1-26.7/15.

- 58.2. 21.12.2009. ir veikta gala apmaksa Ls 380 apmērā⁶⁶ par būvobjekta „NVA Rīgas reģionālās filiāles telpu rekonstrukcija Jēzusbaznīcas ielā 11, Rīgā” rekonstrukcijas darbu tehnisko uzraudzību⁶⁷ un 22.12.2009. ir veikta gala apmaksa Ls 302 apmērā⁶⁸ par autoruzraudzību minētajā objektā⁶⁹, lai gan objekts ekspluatācijā nodots tikai 28.12.2009.

Secinājums

59. NVA nav ievērojusi līgumos noteikto samaksas kārtību un ir veikusi maksājumus Ls 1436 apmērā pirms līgumā noteiktiem samaksas termiņiem, t.i. pirms attiecīgo objektu nodošanas ekspluatācijā.

Ieteikums

60. Pilnveidot NVA iekšējās kontroles sistēmu, lai ievērotu noslēgtajos līgumos noteikto samaksas kārtību.

Avansa atmaksas garantija un darījumi, ar bankas darījumu kontiem

Konstatējumi

61. Nodrošinot patiesu priekšstatu par gada pārskatu, iestāde sniedz papildu skaidrojumus, lai gada pārskata lietotāji izprastu, kā konkrēti darījumi vai notikumi ietekmē iestādes finansiālo stāvokli vai darbības finansiālos rezultātus⁷⁰.
62. Revīzijā, pārbaudot NVA 2009.gada pārskata skaidrojumus veidlapai Nr.8-AV „Pārskats par nākamo periodu izdevumiem un avansu maksājumiem”, konstatēts, ka, atklājot informāciju par pārskata daļā uzrādītajiem avansa maksājumiem, nav norādīts, ka par avansiem noslēgti darījumu konta līgumi vai saņemta bankas garantija, piemēram:
- 62.1. AS „Swedbank” (Vien.Reģ.Nr. 40003074764) 08.12.2009. avansa atmaksas garantija Nr.09-065004-GF Ls 47 856 apmērā par NVA 15.12.2009. veikto avansa maksājumu⁷¹;
- 62.2. līgumi⁷² par bankas darījumu kontu izmantošanu, saskaņā ar kuriem veikta priekšapmaksa par celtniecības darbiem uz būvuzņēmēju atvērtiem darījumu kontiem Ls 122 999⁷³ un Ls 6 285⁷⁴ apmērā.

Secinājums

63. Lai gan revīzijā konstatētā nepilnība neietekmē 2009.gada pārskatu, tomēr nav nodrošināta patiesa priekšstata sniegšana par NVA veiktajiem darījumiem, jo gada pārskatā nav atklāta informācija par saņemtajām bankas garantijām un noslēgtajiem darījumu konta līgumiem.

Ieteikums

64. Lai uzlabotu gada pārskata sagatavošanas kvalitāti, aicinām NVA pārskata skaidrojumos turpmāk iekļaut informāciju par noslēgtajiem darījumu konta līgumiem vai saņemtajām bankas garantijām.

⁶⁶ Nodarbinātības valsts aģentūras 21.12.2009. maksājuma uzdevums Nr.43885.

⁶⁷ 21.07.2009. starp Nodarbinātības valsts aģentūru un SIA „Forma 2” noslēgtais līgums Nr.1.1-26.7/21.

⁶⁸ Nodarbinātības valsts aģentūras 22.12.2009. maksājuma uzdevums Nr.43972.

⁶⁹ 21.07.2009. starp Nodarbinātības valsts aģentūru un SIA „Ozola un Bula arhitektu birojs” noslēgtais līgums Nr.1.1-26.7/19.

⁷⁰ Ministru kabineta 20.10.2009. noteikumu Nr.1193 „Gada pārskatu sagatavošanas kārtība” 10.3.apakšpunkts.

⁷¹ Nodarbinātības valsts aģentūras 15.12.2009. maksājuma uzdevums Nr.42492.

⁷² 30.12.2009. starp Nodarbinātības valsts aģentūru, SIA „Nikars” un AS „Swedbank” noslēgtais darījuma konta līgums Nr.LV41HABA0551027362979 un 16.12.2009. starp Nodarbinātības valsts aģentūru, AS „SEB banka” un SIA „Redmars” noslēgtais darījuma konta apkalpošanas līgums Nr.034/2009/50.

⁷³ Nodarbinātības valsts aģentūras 17.12.2009. maksājuma uzdevums Nr.43322, Nr.43355 un Nr.43328.

⁷⁴ Nodarbinātības valsts aģentūras 30.12.2009. maksājuma uzdevums Nr.44744.

Pārskata daļa: Apgrozāmie līdzekļi

Krājumi

Nodarbinātības valsts aģentūra

Konstatējumi

65. Ministru kabineta noteikumi⁷⁵ nosaka, ka uzņēmuma grāmatvedībā sagatavo salīdzināšanas sarakstus, kuros norāda inventarizācijā konstatēto grāmatvedības uzskaites un inventarizācijas sarakstu datu starpību, lai saskaņā ar inventarizācijas rezultātiem varētu precizēt ierakstus grāmatvedības kontos. NVA iekšējais normatīvais akts⁷⁶ nosaka, ka pārskata gada slēguma inventarizācijas rezultātus ieģrāmato tā, lai attiecīgais grāmatvedības ieraksts tiktu ietverts pārskata gada finanšu pārskatos neatkarīgi no inventarizācijas izdarīšanas laika un tās rezultātu iegūšanas. Ja inventarizācijā konstatētas atšķirības (iztrūkums, pārpalikums vai cita neatbilstība), materiāli atbildīgā persona sniedz rakstisku paskaidrojumu, ko pievieno inventarizācijas sarakstam⁷⁷.
66. Revīzijā, pārbaudot NVA 2009.gada slēguma inventarizācijas rezultātus, konstatēts, ka, salīdzinot inventarizācijas sarakstu Nr.57 ar grāmatvedības uzskaites datiem, kontā „Kancelejas piederumi” konstatēts materiālo vērtību iztrūkums Ls 1290 apmērā, bet NVA grāmatvedības kontos konstatētais iztrūkums nav ieģrāmatots, turklāt inventarizācijas aktam nav pievienots materiāli atbildīgās personas rakstisks paskaidrojums.

Secinājums

67. NVA izveidotā grāmatvedības kontroles sistēma nenodrošina inventarizācijā konstatēto atšķirību izvērtēšanu un grāmatvedības kontu ierakstu precizēšanu atbilstoši normatīvo aktu⁷⁸ prasībām, tāpēc pastāv risks, ka NVA aktīvi kontā „Kancelejas piederumi” uzrādīti par Ls 1290 lielākā vērtībā.

Ieteikums

68. Lai nodrošinātu inventarizācijā konstatēto atšķirību izvērtēšanu un grāmatvedības kontu ierakstu precizēšanu atbilstoši normatīvo aktu⁷⁹ prasībām, NVA pilnveidot grāmatvedības kontroles sistēmu.

Debitori

Labklājības ministrija

Konstatējumi

69. Revīzijā, pārbaudot pārskata daļas „Apgrozāmie līdzekļi” kontu „Avansi par pakalpojumiem”, konstatēts, ka Ministrijas grāmatvedības uzskaitē ir 1997.gadā veiktais avansa maksājums valsts sabiedrībai ar ierobežotu atbildību „Nacionālais rehabilitācijas centrs „Vaivari”” (Vien.Reģ.Nr.40003273900, turpmāk – VSIA „NRC „Vaivari”). Avansa atlikums uz 31.12.2009. ir Ls 49 164, 2009.gadā debitora kontā apgrozījums nav bijis.

⁷⁵ Ministru kabineta 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošānu un organizāciju” 65.punkts.

⁷⁶ Ar Nodarbinātības valsts aģentūras 26.09.2008. rīkojumu Nr.166 apstiprināta iekšējā normatīvā akta „Inventarizācijas pamatnoteikumi un norise Nodarbinātības valsts aģentūrā” 55.punkts.

⁷⁷ Ar Nodarbinātības valsts aģentūras 26.09.2008. rīkojumu Nr.166 apstiprināta iekšējā normatīvā akta „Inventarizācijas pamatnoteikumi un norise Nodarbinātības valsts aģentūrā” 50.punkts.

⁷⁸ Ministru kabineta 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošānu un organizāciju” 65.punkts un ar Nodarbinātības valsts aģentūras 26.09.2008. rīkojumu Nr.166 apstiprinātā iekšējā normatīvā akta „Inventarizācijas pamatnoteikumi un norise Nodarbinātības valsts aģentūrā” 55.punkts.

⁷⁹ Ministru kabineta 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošānu un organizāciju” 65.punkts un ar Nodarbinātības valsts aģentūras 26.09.2008. rīkojumu Nr.166 apstiprinātā iekšējā normatīvā akta „Inventarizācijas pamatnoteikumi un norise Nodarbinātības valsts aģentūrā” 55.punkts.

70. Līdzekļi valsts budžeta apropriācijas „Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem” ietvaros ar Finanšu ministrijas rīkojumu⁸⁰ Ministrijai piešķirti 1997.gadā VSIA „NRC „Vaivari”” invalīdu reģistra uzskaitē esošajiem diviem 1986.gadā un vienam 1988.gadā dzimušiem nepilngadīgajiem bērniem kvalitatīvu protēžu izgatavošanai, ar protēžu pielāgošanu saistīto ārstniecības izdevumu segšanai, ņemot vērā slimnieku vecuma izmaiņas (augšanu). Saskaņā Finanšu ministrijas sniegto informāciju piešķirtie līdzekļi izlietojami tikai atbilstoši mērķim. Ja līdzekļi Ls 49 164 nav nepieciešami rīkojumā noteiktajam mērķim, tie ieskaitāmi valsts pamatbudžeta ieņēmumos⁸¹.
71. Saskaņā ar Ministru kabineta noteikumiem⁸² līdzekļus neparedzētiem gadījumiem piešķir valsts pamatbudžeta apropriācijās neparedzētiem izdevumiem katastrofu un dabas stihiju seku novēršanai, to radīto zaudējumu kompensēšanai, citiem neparedzētiem gadījumiem un valstiski īpaši nozīmīgiem pasākumiem.
72. Likums nosaka, ka valsts atbilstoši ikgadējā valsts budžeta likumā piešķirtajiem līdzekļiem nodrošina tehniskos palīglīdzekļus⁸³ personām ar ilgstošiem vai nepārejošiem organisma funkciju traucējumiem vai anatomiskiem defektiem, t.sk. 1., 2. un 3.grupas invalīdiem; bērniem invalīdiem līdz 18 gadu vecumam, bērniem un pilngadīgām personām, kurām tehniskais palīglīdzeklis nepieciešams, lai samazinātu vai novērstu funkcionālo mazspēju⁸⁴.
73. Atbilstoši likumam⁸⁵ līdzekļi tehnisko palīglīdzekļu nodrošināšanai tiek piešķirti valsts budžeta apakšprogrammas 05.61.00 „Tehnisko palīglīdzekļu nodrošināšana” ietvaros. Minētās budžeta programmas galvenais mērķis ir veicināt sociālās atstumtības riska grupā esošo personu sociālo reintegrāciju, nodrošinot personas ar tehniskajiem palīglīdzekļiem.

Secinājums

74. Tā kā līdzekļi tehnisko palīglīdzekļu nodrošināšanai tiek piešķirti valsts budžeta apakšprogrammas 05.61.00 „Tehnisko palīglīdzekļu nodrošināšana” ietvaros ar atsevišķu apropriāciju, Ministrija nav nodrošinājusi ar rīkojumu⁸⁶ piešķirto neizmantoto līdzekļu Ls 49 164 apmērā atmaksu valsts pamatbudžetā.

Ieteikums

75. Tā kā līdzekļi tehnisko palīglīdzekļu nodrošināšanai tiek piešķirti valsts budžeta apakšprogrammas 05.61.00 „Tehnisko palīglīdzekļu nodrošināšana” ietvaros ar atsevišķu apropriāciju, Ministrijai sadarbībā ar Finanšu ministriju noteikt kārtību, kādā izlietojams un/vai atmaksājams ar rīkojumu⁸⁷ piešķirto līdzekļu atlikums Ls 49 164 apmērā.

⁸⁰ Finanšu ministrijas 24.12.1997. rīkojums Nr.800 „Par līdzekļu piešķiršanu Labklājības ministrijai”.

⁸¹ Finanšu ministrijas 25.03.2010. vēstule Nr.2-6-03/2573 „Par informācijas pieprasījumu revīzijas lietā Nr.5.1-2-45/2009”.

⁸² Ministru kabineta 20.01.2009. noteikumu Nr.62 „Kārtība, kādā pieprasa un izlieto Finanšu ministrijas pamatbudžeta apakšprogrammā „Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem” apstiprinātos līdzekļus” (spēkā līdz 31.12.2009.) 2.punkts un Ministru kabineta 22.12.2009. noteikumu Nr.1644 „Kārtība, kādā pieprasa un izlieto budžeta programmas „Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem” līdzekļus” (spēkā no 01.01.2010.) 3.punkts.

⁸³ Sociālo pakalpojumu un sociālās palīdzības likuma 13.panta pirmās daļas 5.punkts.

⁸⁴ Sociālo pakalpojumu un sociālās palīdzības likuma 25.panta pirmās daļas 1., 2., 3. un 4.punkts.

⁸⁵ Finanšu ministrijas 08.10.2008. paskaidrojumu likumam „Par valsts budžetu 2009. gadam” sadaļa Nr.5 „Valsts budžeta likuma struktūra un izdevumi”.

⁸⁶ Finanšu ministrijas 24.12.1997. rīkojums Nr.800 „Par līdzekļu piešķiršanu Labklājības ministrijai”.

⁸⁷ Finanšu ministrijas 24.12.1997. rīkojums Nr.800 „Par līdzekļu piešķiršanu Labklājības ministrijai”.

Nākamo periodu izdevumi un avansi par pakalpojumiem un projektiem

Nodarbinātības valsts aģentūra

Konstatējumi

76. Likums⁸⁸ nosaka, ka grāmatvedības sniegtajai informācijai jābūt patiesai, salīdzināmai, savlaicīgai, nozīmīgai, saprotamai un pilnīgai, kā arī grāmatvedībai ir jānodrošina ieņēmumu un izdevumu norobežošana pa pārskata periodiem.
77. Ministru kabineta noteikumi⁸⁹ nosaka, ka nākamo periodu izdevumu kontā atzītos maksājumus iekļauj izdevumos pēc uzkrāšanas principa, izdevumus atzīstot periodā, uz kuru tie attiecas.
78. Revīzijā, izlases veidā pārbaudot NVA nākamo periodu izdevumu atzīšanu kontā „Nākamo periodu izdevumi (uzturēšanas izdevumi)”, konstatēts, ka, veicot attaisnojuma dokumenta sagatavošanu un automātisku grāmatošanu resursu vadības sistēmā „Horizon”, izdevumi par veselības apdrošināšanas polisi⁹⁰ Ls 327 apmērā 2009.gada jūnija izdevumos kontā „Darba devēja izdevumi veselības, dzīvības un nelaimes gadījumu apdrošināšanai” atzīti divas reizes.

Secinājums

79. NVA izveidotās iekšējās kontroles procedūras attiecībā uz nākamo periodu izdevumu atzīšanu nav efektīvas un nenodrošina uzkrāšanas principa ievērošanu grāmatvedībā, jo Ministrija, izdevumus par veselības polisi 2009.gadā atzīstot lielākā apmērā, nekā būtu jāattiecinā uz pārskata periodu, nepamatoti samazinājusi aktīvu kontu „Nākamo periodu izdevumi (uzturēšanas izdevumi)” par Ls 327, savukārt izdevumu kontu „Darba devēja izdevumi veselības, dzīvības un nelaimes gadījumu apdrošināšanai” nepamatoti palielinājusi par Ls 327.

Ieteikums

80. Lai nodrošinātu uzkrāšanas principa ievērošanu grāmatvedībā, NVA pilnveidot iekšējās kontroles procedūras, nākamo periodu izdevumu atzīstot izdevumos periodā, uz kuru tie attiecas.

Pārskata daļa: Kreditori

Īstermiņa saistības

Labklājības ministrija

Konstatējumi

81. Lai gan likums⁹¹ nosaka, ka grāmatvedībā uzskatāmi atspoguļojami visi uzņēmuma saimnieciskie darījumi, kā arī katrs fakts vai notikums, kas rada pārmaiņas uzņēmuma mantas stāvoklī, un Ministru kabineta noteikumi⁹² nosaka, ka budžeta iestādes ieņēmumus un izdevumus uzskaita pēc uzkrāšanas principa, ieņēmumus un izdevumus atzīstot periodā, kad tie radušies, neatkarīgi no naudas saņemšanas vai samaksas, revīzijā konstatēts, ka Ministrija EKK 7310 „Mērķdotācijas dažādām pašvaldību funkcijām” piešķirtos valsts budžeta līdzekļus, kas paredzēti pašvaldībām garantētā minimālā ienākumu līmeņa pabalsta un dzīvokļa pabalsta izmaksu nodrošināšanai, grāmatvedības

⁸⁸ Likuma „Par grāmatvedību” 2.pants.

⁸⁹ Ministru kabineta 15.11.2005. noteikumu Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” (spēkā līdz 31.12.2009.) 54.punkts.

⁹⁰ AAS „Gjensidige Baltic” 16.01.2009. polise Nr.VV001346 „Par veselības apdrošināšanu”.

⁹¹ Likuma „Par grāmatvedību” 2.panta pirmā daļa.

⁹² Ministru kabineta 15.11.2005. noteikumu Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” (spēkā līdz 31.12.2009.) 96.punkts.

uzskaitē atzīst pēc naudas plūsmas principa, t.i. izdevumus atzīstot periodā, kad tie ir faktiski samaksāti.

82. Revīzijā, pārbaudot EKK 7310 „Mērķdotācijas dažādām pašvaldību funkcijām” veiktos grāmatojumus par laiku no 01.01.2009. līdz 31.12.2009. un no 01.01.2010. līdz 19.03.2010., konstatēts, ka Ministrijas grāmatvedības uzskaitē 2009.gadā nav ņemtas Ministrijas saistības pret pašvaldībām Ls 659 416 apmērā par 2009.gada decembrī izmaksātajiem garantētā minimālā ienākumu līmeņa pabalstiem un dzīvokļa pabalstiem.

Secinājums

83. Ministrija, izdevumus par mērķdotācijām pašvaldību funkciju veikšanai atzīstot un uzskaitot pēc naudas plūsmas principa, nav ievērojusi likumu⁹³, kas nosaka, ka grāmatvedībā uzrādāmi visi saimnieciskie darījumi, kā arī katrs fakts vai notikums, kas rada pārmaiņas uzņēmuma mantas stāvoklī, tādēļ Ministrijas 2009.gada pārskatā īstermiņa uzkrātās saistības uzrādītas par Ls 659 416 mazākā apmērā.

Ieteikums

84. Lai nodrošinātu, ka Ministrijas gada pārskats sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par tās saistību apjomu, Ministrijai, konsultējoties ar Valsts kasi, nodrošināt izdevumu uzskaiti grāmatvedībā atbilstoši ārējo normatīvo aktu prasībām⁹⁴, izdevumus atzīstot pēc uzkrāšanas principa periodā, kad tie ir radušies, neatkarīgi no naudas līdzekļu samaksas.

Pārskata daļa: Zembilance

Nomātie pamatlīdzekļi un nākotnes nomas maksājumi

Nodarbinātības valsts aģentūra

Konstatējumi

85. Saskaņā ar Ministru kabineta noteikumiem⁹⁵ pamatlīdzekļus un nemateriālos ieguldījumus, kas iegūti nomas ietvaros, uzskaita zembilancē.
86. NVA iekšējais normatīvais akts⁹⁶, kas regulē grāmatvedības uzskaites kārtību iestādē, kā arī Ministrijas norādījumi⁹⁷ par vienotas grāmatvedības uzskaites nodrošināšanu, nenosaka detalizētu kārtību, kādā tiek veikta pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu, kas iegūti nomas ietvaros, uzskaita zembilancē, t.sk. atbilstoši kādiem kritērijiem tiek noteikta nomas ietvaros iegūto pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu uzskaites vērtība.
87. Lai gan saskaņā ar NVA telpu nomas līgumu reģistru, NVA ir noslēgusi 61 līgumu par telpu vai zemes nomu filiāļu un sektoru darbības nodrošināšanai, zembilances uzskaites aktīvu postenī „Nomātie pamatlīdzekļi” nav uzskaitītas nomātās ēkas (telpas) un/vai zeme.
88. Saskaņā ar Ministru kabineta noteikumiem⁹⁸ nākotnes nomas maksājumus bilancē neuzskaita un reģistrē kā zembilances saistības.

⁹³ Likuma „Par grāmatvedību” 2.panta pirmā daļa.

⁹⁴ Likuma „Par grāmatvedību” 2.pants un Ministru kabineta 15.11.2005. noteikumu Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” (spēkā līdz 31.12.2009.) 96.punkts un Ministru kabineta 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” (spēkā no 01.01.2010.) 170.punkts.

⁹⁵ Ministru kabineta 15.11.2005. noteikumu Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” (spēkā līdz 31.12.2009.) 22.punkts.

⁹⁶ Nodarbinātības valsts aģentūras 29.12.2008. iekšējais normatīvais akts Nr.78 „Nodarbinātības valsts aģentūras grāmatvedības uzskaites kārtība”.

⁹⁷ Labklājības ministrijas 12.01.2009. vēstule Nr.04-1202/84 „Par vienotas grāmatvedības uzskaites nodrošināšanu un 2008.gada pārskata sagatavošanu”.

⁹⁸ Ministru kabineta 15.11.2005. noteikumu Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” (spēkā līdz 31.12.2009.) 22.punkts.

89. NVA iekšējais normatīvais akts⁹⁹, kas regulē grāmatvedības uzskaites kārtību iestādē, kā arī Ministrijas norādījumi¹⁰⁰ par vienotas grāmatvedības nodrošināšanu nenosaka detalizētu kārtību, kādā tiek veikta nākotnes nomas maksājumu uzskaitē zembilancē, t.sk. atbilstoši kādiem kritērijiem tiek noteikta zembilances saistību uzskaites vērtība.
90. NVA zembilances saistību postenī „Nākotnes nomas maksājumi” ņemusi tikai 2010.gadā paredzētos nomas maksājumus par nomātajām telpām filiāļu un sektoru darbības nodrošināšanai un/vai zemi Ls 316 100 apmērā. Saskaņā ar NVA gada pārskata pielikumā „Balances posteņu atšifrējumi, budžeta izpildes skaidrojumi un zembilances posteņu atšifrējumi” sniegto skaidrojumu aplēse ilgākam laika periodam nav veikta, jo vairāki līgumi ir noslēgti uz nenoteiktu laiku.
91. Pēc revidentu aplēsēm, kas veiktas pamatojoties uz NVA iesniegto aģentūras telpu nomas līgumu reģistru, iespējamie nomas maksājumi par noslēgtajiem ēku (telpu) un/vai zemes nomas līgumiem, kas aprēķināti atbilstoši noslēgto nomas līgumu darbības termiņam, ir Ls 2 906 449, t.i. par Ls 2 590 349 lielāki, nekā uzrādīti zembilances uzskaitē.
92. Saskaņā ar Ministru kabineta noteikumiem¹⁰¹, kas nosaka kārtību, kādā budžeta iestādes sagatavo un iesniedz gada pārskatu, iestāde, kura veic konsolidāciju, nosaka vienotu grāmatvedības politiku konsolidācijā iesaistītajām iestādēm atbilstoši normatīvajiem aktiem budžeta grāmatvedības jomā.

Secinājums

93. Ministrija kā iestāde, kura veic konsolidāciju, nav nodrošinājusi normatīvajiem aktiem grāmatvedības un budžeta jomā atbilstošu vienotu pieeju zembilances uzskaitē, kā arī nav izstrādājusi kārtību, kādā tiek veikta pamatlīdzekļu, kas iegūti nomas ietvaros, un nākotnes nomas maksājumu uzskaitē zembilancē, jo NVA uzskaitē:
- 93.1. zembilances postenī „Nomātie pamatlīdzekļi” nav ņemusi filiāļu un sektoru darbības nodrošināšanai nomātās ēkas (telpas) un/vai zemi, tāpēc pastāv risks, ka 2009.gada pārskata daļā „Zembilance” nomātie aktīvi nav uzrādīti pilnā apmērā;
- 93.2. zembilances postenī „Nākotnes nomas maksājumi” ņemusi tikai 2010.gada nomas maksājumus par nomātajām telpām filiāļu un sektoru darbības nodrošināšanai, tāpēc pastāv risks, ka 2009.gada pārskata daļā „Zembilance” nākotnes saistības uzrādītas par Ls 2 590 349 mazākā apmērā.

Ieteikums

94. Lai nodrošinātu vienotu zembilances aktīvu un saistību uzskaiti un uzrādīšanu gada pārskatā, Ministrijai atbilstoši Ministru kabineta noteikumos¹⁰² paredzētajam izstrādāt un apstiprināt vienotu grāmatvedības uzskaites kārtību, t.sk. nosakot kārtību, kādā tiek veikta pamatlīdzekļu, kas iegūti nomas ietvaros, un nākotnes nomas maksājumu uzskaitē zembilancē.

Šaubīgie debitoru parādi

Nodarbinātības valsts aģentūra

Konstatējumi

95. Likums¹⁰³ nosaka, ka grāmatvedības sniegtajai informācijai jābūt patiesai, salīdzināmai, savlaicīgai, nozīmīgai, saprotamai un pilnīgai. Grāmatvedību kārto tā, lai grāmatvedības jautājumos kvalificēta trešā persona varētu gūt patiesu un skaidru priekšstatu par

⁹⁹ Nodarbinātības valsts aģentūras 29.12.2008. iekšējais normatīvais akts Nr.78 „Nodarbinātības valsts aģentūras grāmatvedības uzskaites kārtība”.

¹⁰⁰ Labklājības ministrijas 12.01.2009. vēstule Nr.04-1202/84 „Par vienotas grāmatvedības uzskaites nodrošināšanu un 2008.gada pārskata sagatavošanu”.

¹⁰¹ Ministru kabineta 2010.2009. noteikumu Nr.1193 „Gada pārskata sagatavošanas kārtība” 11.punkts.

¹⁰² Ministru kabineta 2010.2009. noteikumu Nr.1193 „Gada pārskata sagatavošanas kārtība” 11.punkts.

¹⁰³ Likuma „Par grāmatvedību” 2.panta pirmā un otrā daļa.

uzņēmuma finansiālo stāvokli bilances datumā, tā darbības rezultātiem, naudas plūsmu noteiktā laikposmā, kā arī konstatēt katra saimnieciskā darījuma sākumu un izsekot tā norisei.

96. Ministru kabineta noteikumi¹⁰⁴ nosaka, ka visus uzņēmuma saimnieciskos darījumus apliecina ar dokumentiem par uzņēmuma saimnieciskā darījuma esamību. Attaisnojuma dokumentam var būt ārēja vai iekšēja izcelsme, un atkarībā no dokumenta nozīmes tas var būt sagatavots rakstiski vai elektroniski.
97. Pārbaudot NVA zebilances kontā „Bezcerīgie debitoru parādi” uzskaitītās prasības, konstatēts, ka NVA nav nodrošināta bezcerīgo debitoru parādu prasību analītiskā uzskaitē par norēķinu stāvokli ar katru debitoru, turklāt revīzijas laikā NVA nevarēja uzrādīt attaisnojuma dokumentus, kas apliecina zebilances posteņa „Bezcerīgie debitoru parādi” prasību summu Ls 18 714 apmērā.

Secinājums

98. NVA, zebilances postenī „Bezcerīgie debitoru parādi” uzskaitot ar attaisnojuma dokumentiem neapliecinātas prasības Ls 18 714 apmērā, nav ievērojusi Ministru kabineta noteikumus¹⁰⁵, kas nosaka, ka visus uzņēmuma saimnieciskos darījumus apliecina ar dokumentiem par uzņēmuma saimnieciskā darījuma esamību. Pastāv risks, ka NVA 2009.gada pārskata daļā „Zebilance” nav sniegts skaidrs un patiens priekšstats par NVA šaubīgo debitoru parādu apjomu.

Ieteikums

99. Lai nodrošinātu, ka NVA gada pārskats sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par šaubīgo debitoru parādu apjomu, NVA veikt grāmatvedības uzskaiti, ievērojot Ministru kabineta noteikumu¹⁰⁶ prasības.

Iespējamās saistības

Labklājības ministrija

Konstatējumi

100. Saskaņā ar Ministru kabineta noteikumiem¹⁰⁷ zebilancē reģistrē budžeta iestādes iespējamās saistības, kas radušās pagātnes notikumu rezultātā, bet to iestāšanās vai neiestāšanās atkarīga no viena vai vairāku tādu nākotnes notikumu notikšanas vai nenotikšanas, kurus budžeta iestāde pilnībā nevar kontrolēt. Zebilancē norāda arī pašreizējās saistības, kuru dzēšanai nav nepieciešams budžeta iestādes resursu patēriņš, un pašreizējās saistības, kurām nav pietiekams pamatojums saistību vērtības noteikšanai.
101. Revīzijā konstatēts, ka saskaņā ar Ministrijas 2009.gada līgumu reģistrā iekļauto informāciju Ministrijas saistību apjoms pret pakalpojuma „Sociālās rehabilitācijas pakalpojums dzīvesvietā personām, kuras cietušas no prettiesiskām darbībām” sniedzējiem, ņemot vērā grāmatvedības uzskaites datus par līgumu faktisko izpildi, uz 31.12.2009. ir Ls 12 290, tomēr pārbaudot līgumus, kas noslēgti ar minētā pakalpojuma sniedzējiem, konstatēts, ka faktiskais saistību apjoms uz 31.12.2009. ir Ls 3630.

¹⁰⁴ Ministru kabineta 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošānu un organizāciju” 2. un 4.punkts.

¹⁰⁵ Ministru kabineta 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošānu un organizāciju” 2.punkts.

¹⁰⁶ Ministru kabineta 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošānu un organizāciju” 2.punkts.

¹⁰⁷ Ministru kabineta 15.11.2005. noteikumu Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” (spēkā līdz 31.12.2009.) pielikuma II.sadaļas 248.punkts.

Secinājums

102. Ministrija nenodrošina salīdzināmas informācijas par iestādes iespējamo saistību apjomu uzkrāšanu līgumu reģistrā, tāpēc pastāv risks, ka izstrādātās iekšējās kontroles procedūras zembilances uzskaitē nav pietiekami efektīvas un nav nodrošināta iestādes iespējamo saistību uzskaitē atbilstoši Ministru kabineta noteikumiem¹⁰⁸.

Ieteikums

103. Ministrijai pilnveidot iekšējās kontroles procedūras, lai nodrošinātu līgumu reģistrā iekļautās informācijas atbilstību noslēgtajiem līgumiem.

Pārskata daļa: Atlīdzība

Ekonomiskās klasifikācijas kods 1100 „Atalgojums”

Nodarbinātības valsts aģentūra

Konstatējumi

104. Lai gan Ministru kabineta noteikumi¹⁰⁹ nosaka, ka budžeta iestādes izdevumi, kas saistīti ar darba samaksu, uzskaitāmi EKK grupā „1000 Atlīdzība”, revīzijā konstatēts, ka NVA 2009.gadā veicis iedzīvotāju ienākuma nodokļa maksājumus Ls 58 784 apmērā un darba ņēmēja valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu maksājumus Ls 66 744 apmērā, maksājuma uzdevumā norādot EKK grupas „2000 Preces un pakalpojumi” EKK 2519 „Pārējie budžeta iestāžu pārskaitītie nodokļi un nodevas”.

105. Atbilstoši Ministru kabineta noteikumiem¹¹⁰ EKK 2519 „Pārējie budžeta iestāžu pārskaitītie nodokļi un nodevas” ir uzskaitāmi citi nodokļi un nodevas, ko maksā budžeta iestādes, kā arī kavējuma nauda par laikus nesamaksātajiem nodokļiem.

106. Saskaņā ar Valsts ieņēmumu dienesta atlikumu vēsturi uz 15.02.2010. NVA 2009.gadā aprēķināta kavējuma nauda Ls 955 apmērā par iedzīvotāju ienākuma nodokļa parādu, kā arī kavējuma nauda Ls 193 apmērā par sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu parādu.

Secinājums

107. NVA nav ievērojusi Ministru kabineta noteikumu¹¹¹ prasības par budžeta izdevumu klasifikāciju, uzskaitot ar darba samaksu saistītus nodokļu maksājumus Ls 124 380 apmērā EKK grupā „2000 Preces un pakalpojumi”. Pastāv risks, ka minēto maksājumu uzskaitīšana EKK grupā „2000 Preces un pakalpojumi” tiek izmantota kā līdzeklis atalgojuma nesamazināšanai nodarbinātajiem, neņemot vērā valstī noteikto taupības režīmu.

Ieteikums

108. NVA, lai nodrošinātu izdevumu uzskaiti atbilstoši Ministru kabineta noteikumu¹¹² prasībām, iedzīvotāju ienākuma nodokļa maksājumus un darba ņēmēja valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu maksājumus uzskaitīt EKK 1100 „Atalgojums”.

¹⁰⁸ Ministru kabineta 15.11.2005. noteikumu Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” (spēkā līdz 31.12.2009.) pielikuma II.sadaļas 248.punkts.

¹⁰⁹ Ministru kabineta 27.12.2005. noteikumu Nr.1031 „Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām” pielikums.

¹¹⁰ Ministru kabineta 27.12.2005. noteikumu Nr.1031 „Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām” pielikums.

¹¹¹ Ministru kabineta 27.12.2005. noteikumu Nr.1031 „Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām” pielikums.

¹¹² Ministru kabineta 27.12.2005. noteikumu Nr.1031 „Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām” pielikums.

Preces un pakalpojumi

Labklājības ministrija

Komandējumi un dienesta braucieni

Konstatējumi

109. Lai gan Ministru kabineta noteikumi¹¹³ nosaka, ka parādus, kuru piedziņa ir neiespējama, jo parādnieks ir likvidēts vai miris vai ir pagājis parāda piedziņas iespējamības termiņš, izslēdz no budžeta iestādes bilances, norakstot no nedrošiem (šaubīgiem) parādiem izveidotajiem uzkrājumiem vai iekļaujot izdevumos, tomēr Ministrija savā iekšējā normatīvajā aktā¹¹⁴ noteikusi, ka kontā „Prasības pret Eiropas Komisiju par aizdevumiem komandējumu izdevumiem” uzskaitītās prasības par aizdevumiem komandējumiem, par kurām ir izveidoti uzkrājumi kontā „Uzkrājumi nedrošiem aizdevumiem komandējumiem”, tiek atzītas par bezcerīgām (neatgūstamām) un izslēgtas no uzskaites, ja no brīža, kad izveidoti uzkrājumi, pagājis vairāk kā viens gads.
110. Revīzijā konstatēts, ka, pamatojoties uz iekšējo normatīvo aktu¹¹⁵, Ministrija 31.12.2009. norakstījusi¹¹⁶ 2008.gadā par bezcerīgiem atzītos aizdevumus komandējumiem Ls 1399 apmērā par 2007.gada ceļa izdevumiem komandējumiem.
111. Likums¹¹⁷ nosaka, ka iekšējam normatīvajam aktam jāatbilst ārējiem normatīvajiem aktiem un vispārējiem tiesību principiem (to skaitā valsts pārvaldes principiem un administratīvā procesa principiem) un starptautisko tiesību normām, kā arī iekšējiem normatīvajiem aktiem, kurus izdevusi augstāka iestāde vai amatpersona.

Secinājums

112. Izdodot iekšējo normatīvo aktu, kas ir pretrunā ar Ministru kabineta noteikumiem¹¹⁸, Ministrija nav ievērojusi likumu¹¹⁹, kas nosaka, ka iekšējam normatīvajam aktam jāatbilst ārējiem normatīvajiem aktiem, tā nepamatoti norakstot prasības Ls 1399 apmērā par ceļa izdevumiem komandējumiem 2007.gadā.

Ieteikums

113. Lai nepieļautu turpmāku līdzekļu nepamatotu izlietojumu, Ministrijai nodrošināt, ka iekšējie normatīvie akti atbilst ārējiem normatīvajiem aktiem.

Pakalpojumi

Konstatējumi

114. Lai pastiprinātu valstī īstenoto fiskālo politiku un nodrošinātu fiskālās disciplīnas un uzraudzības pasākumus, Ministru kabinets ir noteicis pienākumu ministriņām, to padotības iestādēm un citām centrālajām valsts iestādēm, veicot valsts budžeta izdevumus, kā arī slēdzot līgumus par pakalpojumu saņemšanu vai preču piegādi, maksimāli samazināt avansa maksājumu veikšanu¹²⁰.

¹¹³ Ministru kabineta 15.11.2005. noteikumu Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” (spēkā līdz 31.12.2009.) 44.punkts.

¹¹⁴ Labklājības ministrijas 09.02.2009. iekšējā normatīvā akta Nr.3/NOR „Grāmatvedības uzskaites kārtība” 203.punkts.

¹¹⁵ Labklājības ministrijas 09.02.2009. iekšējā normatīvā akta Nr.3/NOR „Grāmatvedības uzskaites kārtība” 203.punkts.

¹¹⁶ Labklājības ministrijas 11.01.2010. Grāmatvedības izziņa Nr.2.

¹¹⁷ Valsts pārvaldes iekārtas likuma 72.panta trešā daļa.

¹¹⁸ Ministru kabineta 15.11.2005. noteikumu Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” (spēkā līdz 31.12.2009.) 44.punkts.

¹¹⁹ Valsts pārvaldes iekārtas likuma 72.panta trešā daļa.

¹²⁰ Ministru kabineta 14.04.2009. protokola Nr.24 41.§ „Par fiskālās disciplīnas un uzraudzības nodrošināšanas pasākumiem” 4.punkts.

115. Saskaņā ar noslēgto līgumu „Par Labklājības ministrijas ēku apsaimniekošanu, preču piegādi un pakalpojumu sniegšanu”¹²¹ Ministrija veic pakalpojumu apmaksu par iepriekšējā mēnesī veiktajiem pakalpojumiem atbilstoši iesniegtajiem rēķiniem, kuros norādītas pakalpojumu izmaksas pa EKK. Apsaimniekotājs ir tiesīgs par pakalpojumu sniegšanu pieprasīt un saņemt apmaksu arī avansā¹²².
116. Lai gan Ministrija 2009.gada decembrī veikusi avansa maksājumu¹²³ par apsaimniekošanas izdevumiem Ls 49 921 apmērā, revīzijā, pārbaudot Ministrijas ēku apsaimniekotāja sagatavoto atskaiti¹²⁴ par līdzekļu izlietojumu, konstatēts, ka faktiskie ēku apsaimniekošanas izdevumi par 2009.gada decembri ir Ls 30 774, t.i., Ministrija, veicot avansa rēķina¹²⁵ apmaksu:
- 116.1. pārsniedza ar vienošanos apstiprinātajā tāmē¹²⁶ noteiktos vidējos mēneša izdevumus atsevišķos EKK no 1,36 līdz 4,28 reizēm;
- 116.2. pārsniedza mēneša pārskata¹²⁷ faktiskos izdevumus par ministrijas ēku apsaimniekošanu atsevišķos EKK no 1,05 līdz 6,30 reizēm.
117. Lai nodrošinātu komunālo pakalpojumu izdevumu uzskaiti apmaksas veikšanai no Eiropas Savienības fondu tehniskās palīdzības projekta „Eiropas Savienības struktūrfondu administrēšana Labklājības ministrijā 2007.-2013.gada plānošanas periodā (2008.-2010.gads)” līdzekļiem, Ministrija izdevusi rīkojumu¹²⁸, nosakot, ka no 10.06.2009¹²⁹ ikmēneša no projekta apmaksājamo komunālo pakalpojumu izmaksu īpatsvaru Ministrijas kopējā komunālo maksājumu summā aprēķina, rēķinā norādīto (apkures, elektrības, ūdensapgādes) summu dalot ar Ministrijā uz mēneša pirmo datumu aizpildīto štata vietu skaitu un ārštata darbinieku skaitu, kuri pastāvīgi strādā Ministrijas telpās un reizinot ar tehniskās palīdzības projekta īstenošanā iesaistīto ierēdņu un darbinieku un ārštata darbinieku skaitu, kuri pastāvīgi strādā Ministrijas telpās¹³⁰.
118. Revīzijā, pārbaudot 2009.gada decembrī veiktā avansa maksājuma¹³¹ par apsaimniekošanas izdevumiem finansēšanas avotus, un pārrēķinot no Eiropas Savienības fondu tehniskās palīdzības projekta apmaksājamo komunālo pakalpojumu izdevumu apjomu atbilstoši Ministrijas rīkojumā¹³² noteiktajam, konstatēts, ka Ministrija no Eiropas

¹²¹ Starp Labklājības ministriju un VSIA „Šampētera nams” 30.01.2009. noslēgtais līgums Nr.LM13.5-47/7-2009 „Par Labklājības ministrijas ēku apsaimniekošanu, preču piegādi un pakalpojumu sniegšanu”.

¹²² Starp Labklājības ministriju un VSIA „Šampētera nams” 30.01.2009. noslēgtā līguma Nr.LM13.5-47/7-2009 „Par Labklājības ministrijas ēku apsaimniekošanu, preču piegādi un pakalpojumu sniegšanu” 6.1.apakšpunkts.

¹²³ VSIA „Šampētera nams” 22.12.2009. avansa rēķins-faktūra Nr.21 par 2009.gada decembri.

¹²⁴ VSIA „Šampētera nams” 15.01.2010. pārskats „Par valsts budžeta līdzekļu izlietojumu saskaņā ar līgumu Nr.LM13.5-47/7-2009 par LM ēku apsaimniekošanu un preču iegādi 2009.gada decembrī”.

¹²⁵ VSIA „Šampētera nams” 22.12.2009. avansa rēķins-faktūra Nr.21 par 2009.gada decembri.

¹²⁶ Starp Labklājības ministriju un VSIA „Šampētera nams” 27.11.2009. noslēgtās vienošanās Nr.2 „Par grozījumiem līgumā Nr.LM13.5-47/7-2009 par Labklājības ministrijas ēku apsaimniekošanu, preču piegādi un pakalpojumu sniegšanu” 1.pielikums „Tāme 2009.gada janvāris-decembris mēn.”.

¹²⁷ VSIA „Šampētera nams” 15.01.2010. pārskats „Par valsts budžeta līdzekļu izlietojumu saskaņā ar līgumu Nr.LM13.5-47/7-2009 par LM ēku apsaimniekošanu un preču iegādi 2009.gada decembrī”.

¹²⁸ Labklājības ministrijas 25.08.2009. rīkojums Nr.43/ESSF „Par komunālo pakalpojumu izdevumu aprēķina kārtību Eiropas Savienības fondu tehniskās palīdzības projektā „Eiropas Savienības struktūrfondu administrēšana Labklājības ministrijā 2007.-2013.gada plānošanas periodā (2008.-2010.gads)”.

¹²⁹ Labklājības ministrijas 25.08.2009. rīkojuma Nr.43/ESSF „Par komunālo pakalpojumu izdevumu aprēķina kārtību Eiropas Savienības fondu tehniskās palīdzības projektā „Eiropas Savienības struktūrfondu administrēšana Labklājības ministrijā 2007.-2013.gada plānošanas periodā (2008.-2010.gads)” 1.punkts.

¹³⁰ Labklājības ministrijas 25.08.2009. rīkojuma Nr.43/ESSF „Par komunālo pakalpojumu izdevumu aprēķina kārtību Eiropas Savienības fondu tehniskās palīdzības projektā „Eiropas Savienības struktūrfondu administrēšana Labklājības ministrijā 2007.-2013.gada plānošanas periodā (2008.-2010.gads)” 2.punkts.

¹³¹ VSIA „Šampētera nams” 22.12.2009. avansa rēķins-faktūra Nr.21 par 2009.gada decembri.

¹³² Labklājības ministrijas 25.08.2009. rīkojums Nr.43/ESSF „Par komunālo pakalpojumu izdevumu aprēķina kārtību Eiropas Savienības fondu tehniskās palīdzības projektā „Eiropas Savienības struktūrfondu administrēšana Labklājības ministrijā 2007.-2013.gada plānošanas periodā (2008.-2010.gads)”.

Savienības fondu tehniskās palīdzības projektam paredzētajiem līdzekļiem veikusi avansa maksājumu:

118.1. EKK 2221 „Izdevumi par apkuri” Ls 623 apmērā, lai gan faktiski izmaksājams – Ls 991;

118.2. EKK 2222 „Izdevumi par ūdeni un kanalizāciju” Ls 74 apmērā, lai gan faktiski izmaksājams - Ls 113;

118.3. EKK 2223 „Izdevumi par elektroenerģiju” Ls 220 apmērā, lai gan faktiski izmaksājams - Ls 443.

119. Līgums¹³³ nosaka, ka:

119.1. VSIA „Šampētera nams” (Vien.Reģ.Nr. 50003000771) veic Ministrijas ēkas Rīgā, Skolas ielā 28 uzturēšanu, apmaksājot ar ēku uzturēšanu saistītos nodokļus¹³⁴;

119.2. VSIA „Šampētera nams” veic Ministrijas ēkas Rīgā, Kr.Valdemāra ielā 38 apsaimniekošanu 90 m² platībā, apmaksājot ar ēku uzturēšanu saistītos nodokļus¹³⁵;

119.3. izdevumi EKK 2244 „Ēku, būvju un telpu uzturēšana” 2009.gada 12 mēnešiem ir plānoti Ls 119 328 apmērā, t.sk. (ar līguma grozījumiem minētās summas 2009.gadā nav mainītās)¹³⁶:

119.3.1. nekustamā īpašuma nodoklis Kr.Valdemāra ielā 38 Ls 37 apmērā;

119.3.2. apdrošināšanas maksājumi Kr.Valdemāra ielā 38 Ls 28 apmērā;

119.3.3. ēkas apdrošināšanas maksājumi Skolas ielā 28 Ls 1125 apmērā.

120. Likums¹³⁷ nosaka, ka ar pievienotās vērtības nodokli neapliek apdrošinātāju un apdrošināšanas starpnieku sniegtos apdrošināšanas pakalpojumus.

121. Revīzijā, izlases veidā pārbaudot VSIA „Šampētera nams” rēķinus, konstatēts, ka VSIA „Šampētera nams”, izrakstot rēķinu par sniegtajiem ēku un būvju uzturēšanas pakalpojumiem, par visām rēķinā¹³⁸ iekļautajām izdevumu pozīcijām, t.sk. apdrošināšanas un nekustamā īpašuma nodokļa maksājumiem, aprēķina pievienotās vērtības nodokli.

Secinājumi

122. Ministrija, veicot avansa maksājumu, kas par Ls 19 147 pārsniedz faktiskos apsaimniekošanas izdevumus, nav ievērojusi Ministru kabineta¹³⁹ prasības valstī īstenotās fiskālās disciplīnas jomā.

123. Ministrija, veicot avansa rēķina¹⁴⁰ par pakalpojumiem apmaksu, nav ievērojusi rīkojumu¹⁴¹, tā nepamatoti samazinot no Eiropas Savienības fondu tehniskās palīdzības projekta „Eiropas Savienības struktūrfondu administrēšana Labklājības ministrijā 2007.-2013.plānošanas periodā (2008.-2010.gads)” līdzekļiem veicamos maksājumus Ls 630 apmērā un nepamatoti palielinājusi no valsts pamatbudžeta līdzekļiem veiktos maksājumus Ls 630 apmērā.

¹³³ Starp Labklājības ministriju un VSIA „Šampētera nams” 30.01.2009. noslēgtais līgums Nr.LM13.5-47/7-2009 „Par Labklājības ministrijas ēku apsaimniekošanu, preču piegādi un pakalpojumu sniegšanu”.

¹³⁴ Starp Labklājības ministriju un VSIA „Šampētera nams” 30.01.2009. noslēgtā līguma Nr.LM13.5-47/7-2009 „Par Labklājības ministrijas ēku apsaimniekošanu, preču piegādi un pakalpojumu sniegšanu” 2.1. apakšpunkts.

¹³⁵ Starp Labklājības ministriju un VSIA „Šampētera nams” 30.01.2009. noslēgtā līguma Nr.LM13.5-47/7-2009 „Par Labklājības ministrijas ēku apsaimniekošanu, preču piegādi un pakalpojumu sniegšanu” 7.1.apakšpunkts.

¹³⁶ Starp Labklājības ministriju un VSIA „Šampētera nams” 30.01.2009. noslēgtā līguma Nr.LM13.5-47/7-2009 „Par Labklājības ministrijas ēku apsaimniekošanu, preču piegādi un pakalpojumu sniegšanu” 1.pielikums „Tāme 2009.gada janvāris - decembris mēn.”.

¹³⁷ Likuma „Par pievienotās vērtības nodokli” 6.panta pirmās daļas 13.punkts.

¹³⁸ VSIA „Šampētera nams” 31.10.2009. rēķins Nr.16.

¹³⁹ Ministru kabineta 14.04.2009. protokola Nr.24 41.§ „Par fiskālās disciplīnas un uzraudzības nodrošināšanas pasākumiem”.

¹⁴⁰ VSIA „Šampētera nams” 22.12.2009. avansa rēķins-faktūra Nr.21 par 2009.gada decembri.

¹⁴¹ Labklājības ministrijas 25.08.2009. rīkojuma Nr.43/ESSF „Par komunālo pakalpojumu izdevumu aprēķina kārtību Eiropas Savienības fondu tehniskās palīdzības projektā „Eiropas Savienības struktūrfondu administrēšana Labklājības ministrijā 2007.-2013.gada plānošanas periodā (2008.-2010.gads)” 2.punkts.

124. Ministrija, veicot nekustamā īpašuma nodokļa maksājumus par īpašumā esošām ēkām un zemi, kā arī ar ēku apdrošināšanu saistītos maksājumus, izmantojot ārpakalpojumu sniedzēju pakalpojumus, neveicina valsts budžeta līdzekļu ekonomisku izlietojumu, jo ārpakalpojumu sniedzējs, izrakstot rēķinus, minēto pakalpojumu izmaksas apliek ar PVN 21 % .

Ieteikumi

125. Ministrijai pilnveidot iekšējās kontroles sistēmu, lai, veicot maksājumus par pakalpojumiem, ievērotu Ministru kabineta¹⁴² noteiktās prasības valstī īstenotās fiskālās disciplīnas jomā.

126. Ministrijai, veicot Eiropas Savienības fondu tehniskās palīdzības projekta „Eiropas Savienības struktūrfondu administrēšana Labklājības ministrijā 2007.-2013. plānošanas periodā (2008.-2010. gads)” komunālo pakalpojumu (apkure, elektrība un ūdensapgāde) avansu maksājumus, finansējuma sadalījumam ievērot ar rīkojumu¹⁴³ noteiktās proporcijas.

127. Lai samazinātu valsts budžeta izdevumus, Ministrijai izvērtēt iespēju veikt nekustamā īpašuma nodokļa maksājumus par īpašumā esošām ēkām un zemi, kā arī apdrošināšanas maksājumus, neizmantojot ārpakalpojumu sniedzēju pakalpojumus.

Ekonomiskās klasifikācijas kods 2219 „Pārējie sakaru pakalpojumi”

Konstatējumi

128. Lai gan Ministrijas iekšējais normatīvais akts¹⁴⁴ nosaka, ka Ministrijas darbinieki saziņas līdzekļus izmanto tikai amata pienākumu pildīšanai un profesionālo zināšanu pilnveidošanai, revīzijā konstatēts, ka četri abonenti Ministrijas tālruņus izmantojuši privātām vajadzībām, zvanot uz paaugstinātas maksas pakalpojumu tālruņiem *Veiksmes spēle* un *Ziedojami*, tā iztērējot Ls 21. Rēķini Ministrijas darbiniekiem par paaugstinātas maksas pakalpojumu izmantošanu izrakstīti tikai pēc Valsts kontroles veiktajām pārbaudēm.

129. Lai gan Ministrijas iekšējais normatīvais akts¹⁴⁵ nosaka apmaksātu mobilā tālruņa lietošanas izdevumu limitu mēneša normas, revīzijā konstatēts, ka atbildīgā amatpersona, veicot limitu pārsnieguma aprēķinu, balstījies uz pieņēmumu, ka limitu pārsniegums jāvērtē, reizinot noteiktā sarunu limita summu ar mēnešu skaitu gadā, turklāt limitu pārtēriņu par 2009. gada atbildīgā amatpersona faktiski veikusi, analizējot rēķinus par laiku no 2008. gada decembra līdz 2009. gada novembrim.

130. Lai gan Ministrijas iekšējais normatīvais akts¹⁴⁶ nosaka, ja ministrijas darbinieks bez attaisnojošiem iemesliem pārsniedz sarunu limitu, pēc Administratīvā departamenta direktora ierosinājuma tas atlīdzina izdevumus, kas saistīti ar sarunu limita pārsniegšanu, revīzijā, veicot pārbaudes par noteikto mobilā tālruņa lietošanas limitu ievērošanu 10

¹⁴² Ministru kabineta 14.04.2009. protokola Nr.24 41.§ „Par fiskālās disciplīnas un uzraudzības nodrošināšanas pasākumiem”.

¹⁴³ Ministrijas 25.08.2009. rīkojums Nr.43/ESSF „Par komunālo pakalpojumu izdevumu aprēķina kārtību Eiropas Savienības fondu tehniskās palīdzības projektā „Eiropas Savienības struktūrfondu administrēšana Labklājības ministrijā 2007.-2013. gada plānošanas periodā (2008.-2010. gads)”.

¹⁴⁴ Labklājības ministrijas 17.10.2005. iekšējā normatīvā akta Nr.26/NOR "Kārtība, kādā Labklājības ministrijas valsts amatpersonas un darbinieki izmanto ministrijas lietošanā esošos transportlīdzekļus un saziņas līdzekļus” 17.punkts.

¹⁴⁵ Labklājības ministrijas 17.10.2005. iekšējā normatīvā akta Nr.26/NOR „Kārtība, kādā Labklājības ministrijas valsts amatpersonas un darbinieki izmanto ministrijas lietošanā esošos transportlīdzekļus un saziņas līdzekļus” 22.punkts.

¹⁴⁶ Labklājības ministrijas 17.10.2005. iekšējā normatīvā akta Nr.26/NOR „Kārtība, kādā Labklājības ministrijas valsts amatpersonas un darbinieki izmanto ministrijas lietošanā esošos transportlīdzekļus un saziņas līdzekļus” 27.punkts.

darbiniekiem, konstatēts, ka kopējais limita pārsniegums mēnesī¹⁴⁷ ir Ls 74, taču limita pārtēriņš atmaksāts Ls 27 apmērā. Revīzijas laikā Ministrija nevarēja uzrādīt dokumentus, kas apliecina, ka Administratīvā departamenta direktore ir vērtējusi sarunu limitu pārsnieguma iemeslus.

Secinājums

131. Lai gan Ministrijas iekšējais normatīvais akts¹⁴⁸ nosaka, ka Ministrijas darbinieki saziņas līdzekļus izmanto tikai amata pienākumu pildīšanai, kā arī kārtību, kādā kontrolējams un atgūstams sarunu limitu pārsniegums, tomēr Ministrija nenodrošina pilnīgu un detalizētu tālrunu rēķinu un sarunu analīzi atbilstošā periodā un līdzekļu atgūšanu, tāpēc pastāv risks, ka valsts budžeta līdzekļi tiek izlietoti neefektīvi.

Ieteikums

132. Ministrijai, lai veicinātu valsts budžeta līdzekļu efektīvu izlietojumu, nodrošināt iekšējā normatīvā akta¹⁴⁹ prasību izpildi saziņas līdzekļu lietošanā.

Ekonomiskās klasifikācijas kods 5232 „Saimniecības pamatlīdzekļi”

Nodarbinātības valsts aģentūra

Konstatējumi

133. Ministru kabineta noteikumi¹⁵⁰ nosaka, ka izdevumus par iestādes darbības nodrošināšanai nepieciešamā inventāra un to priekšmetu (vērtībā līdz Ls 150 par vienību) iegādi un tāda inventāra iegādi, kura kalpošanas laiks ir mazāks par vienu gadu, uzskaita EKK 2312 „Inventārs”, savukārt izdevumus par tādiem pamatlīdzekļiem kā kancelejas mēbeles, ledusskapji, televizori, mikroviļņu krāsnis, lustras un pārējā telpu iekārta par uzskaita EKK 5232 „Saimniecības pamatlīdzekļi”.

134. Revīzijā, izlases veidā pārbaudot NVA pārskata daļas „Apgrozāmie līdzekļi” aktīvu konta „Ātri nolietojamais inventārs” apgrozījumu, konstatēts, ka NVA 2009.gadā par Ls 2308 iegādātos¹⁵¹ 44 stacionāros arhīva plauktus grāmatvedības uzskaitē ir ņēmusi ātri nolietojamā inventāra sastāvā. Savukārt samaksa¹⁵² par minēto inventāru Ls 1289 apmērā veikta no EKK 2312 „Inventārs”, bet Ls 1019 apmērā – no EKK 5232 „Saimniecības pamatlīdzekļi”.

Secinājums

135. NVA nav ievērojusi Ministru kabineta noteikumu¹⁵³ prasības budžeta izdevumu klasifikācijas jomā, jo, veiktais maksājums Ls 1019 apmērā par apgrozāmajiem līdzekļiem, kas uzskaitīti inventāra sastāvā, uzskaitīts EKK 5232 „Saimniecības pamatlīdzekļi”, tāpēc nepareizi atklāta izdevumu ekonomiskā būtība.

¹⁴⁷ SIA „Latvijas mobilais telefons” 06.10.2009. rēķins Nr.70022065060.

¹⁴⁸ Labklājības ministrijas 17.10.2005. iekšējā normatīvā akta Nr.26/NOR „Kārtība, kādā Labklājības ministrijas valsts amatpersonas un darbinieki izmanto ministrijas lietošanā esošos transportlīdzekļus un saziņas līdzekļus” 17. un 22.punkts.

¹⁴⁹ Labklājības ministrijas 17.10.2005. iekšējā normatīvā akta Nr.26/NOR „Kārtība, kādā Labklājības ministrijas valsts amatpersonas un darbinieki izmanto ministrijas lietošanā esošos transportlīdzekļus un saziņas līdzekļus” 17. un 22.punkts.

¹⁵⁰ Ministru kabineta 27.12.2005. noteikumu Nr.1031 „Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām” pielikums.

¹⁵¹ 28.12.2009. SIA „Ēdelveiss EG” rēķins Nr. AFP-082680.

¹⁵² Nodarbinātības valsts aģentūras 28.12.2009. maksājuma uzdevums Nr.44641.

¹⁵³ Ministru kabineta 27.12.2005. noteikumu Nr.1031 „Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām” pielikums.

Ieteikums

136.NVA pilnveidot iekšējās kontroles procedūras, lai nodrošinātu izdevumu uzskaiti atbilstoši Ministru kabineta noteikumu¹⁵⁴ prasībām.

Ekonomiskās klasifikācijas kods 2221 „Izdevumi par apkuri”

Sociālās integrācijas valsts aģentūra

Konstatējumi

137.Lai gan likums¹⁵⁵ nosaka, ka saimnieciskais gads sākas 1.janvārī un beidzas 31.decembrī un budžeta iestāžu vadītāji ir atbildīgi par budžeta līdzekļu efektīvu un ekonomisku izlietošanu atbilstoši paredzētajiem mērķiem, SIVA par Ls 575 pārsniegusi 2009.gada tāmē paredzētos valsts budžeta līdzekļus izdevumiem par apkuri EKK 2221 „Izdevumi par apkuri”.

138.Lai gan Ministru kabinets¹⁵⁶ noteicis pienākumu ministrijām, to padotības iestādēm un citām centrālajām valsts iestādēm nodrošināt finanšu darbības uzraudzību, lai netiktu veidoti maksājumu parādi, revīzijā konstatēts, ka SIVA ir kavējusi maksājumus SIA „Jūrmalas siltums” (Vien.Reg.Nr.42803008058) par piegādāto siltumenerģiju Ls 4275 apmērā.

139.Lai pastiprinātu valstī īstenoto fiskālo politiku un nodrošinātu fiskālās disciplīnas un uzraudzības pasākumus, Ministru kabinets ir noteicis pienākumu ministrijām, to padotības iestādēm un citām centrālajām valsts iestādēm, veicot valsts budžeta izdevumus, kā arī slēdzot līgumus par pakalpojumu saņemšanu vai preču piegādi, maksimāli samazināt avansa maksājumu veikšanu¹⁵⁷.

140.Lai gan SIVA 2009.gada decembrī veikusi avansa maksājumu¹⁵⁸ par dabasgāzi AS „Latvijas gāze” (Vien.Reg.Nr.40003000642) Ls 10 425 apmērā, revīzijā konstatēts, ka faktiskie izdevumi par dabasgāzi par 2009.gada decembri ir Ls 3 346¹⁵⁹.

Secinājumi

141.SIVA, veicot avansa maksājumu, kas par Ls 7079 pārsniedz faktiskos izdevumus par dabasgāzi, kā arī veidojot maksājumu parādu par piegādāto siltumenerģiju Ls 4275 apmērā, nav ievērojusi Ministru kabineta¹⁶⁰ prasības valstī īstenotās fiskālās disciplīnas jomā.

142.Samaksājot AS „Latvijas gāze” avansu par dabasgāzes piegādi, kas tiks veikta 2010.gada janvārī, un pārsniedzot tāmē izdevumu pozīcijā EKK 2221 „Izdevumi par apkuri” paredzētos valsts budžeta līdzekļus par Ls 575, SIVA nav ievērojusi likumu¹⁶¹, jo ir finansējusi tādus pasākumus, kas nebija noteikti 2009.gada budžetā.

¹⁵⁴ Ministru kabineta 27.12.2005. noteikumu Nr.1031 „Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām” pielikums

¹⁵⁵ Likuma par budžetu un finanšu vadību 4.pants un 46.panta pirmā daļa.

¹⁵⁶ Ministru kabineta 14.04.2009. sēdes protokola Nr.24 41.§ „Par fiskālās disciplīnas un uzraudzības nodrošināšanas pasākumiem” 2.punkts.

¹⁵⁷ Ministru kabineta 14.04.2009. protokola Nr.24 41.§ „Par fiskālās disciplīnas un uzraudzības nodrošināšanas pasākumiem” 4.punkts.

¹⁵⁸ Grāmatvedības programmas izdruka „2421 konta apgrozījums pa pirmdokumentiem laika periodā no 01.01.2009. līdz 31.12.2009.”.

¹⁵⁹ Grāmatvedības programmas izdruka „2421 konta apgrozījums pa pirmdokumentiem laika periodā no 01.01.2009. līdz 31.12.2009.”.

¹⁶⁰ Ministru kabineta 14.04.2009. protokola Nr.24 41.§ „Par fiskālās disciplīnas un uzraudzības nodrošināšanas pasākumiem”.

¹⁶¹ Likuma par budžetu un finanšu vadību 4.pants un 46.panta pirmā daļa.

Ieteikums

143.SIVA, veicot maksājumus par pakalpojumiem, ievērot likuma¹⁶² un Ministru kabineta¹⁶³ noteiktās prasības valstī īstenotās fiskālās disciplīnas jomā.

Subsīdijas un dotācijas

Labklājības ministrija

Konstatējumi

144.Saskaņā ar noslēgto līgumu¹⁶⁴ par rehabilitācijas pakalpojumu sniegšanu Ministrija līdz katra mēneša trešajai darba dienai pakalpojuma sniedzējam veic avansa maksājumu 40% apmērā no finansēšanas grafikā paredzētās mēneša summas¹⁶⁵. Ministrija aptur līgumā paredzētos avansa pārskaitījumus, ja pakalpojuma sniedzējs nesniedz rakstiskus pārskatus par valsts pasūtījuma izpildes gaitu iepriekšējā mēnesī vai saskaņā ar iesniegtajām atskaitēm pasūtījuma izpilde ir mazāka par 40 % no finansēšanas grafikā paredzētās summas¹⁶⁶. Pārskatu par valsts pasūtījuma izpildes gaitu iepriekšējā mēnesī pakalpojuma sniedzējs iesniedz Ministrijai līdz mēneša piektajam datumam (pasta zīmogs)¹⁶⁷.

145.Revizijā, pārbaudot Ministrijas EKK „3220 Subsīdijas dažādām komercdarbības jomām” apgrozījumu par 2009.gadu un pakalpojuma sniedzēja atskaites par valsts pasūtījuma izpildes gaitu, konstatēts, ka Ministrija 2009.gada oktobrī veikusi avansa maksājumu Ls 294 apmērā, lai gan pasūtījuma izpilde 2009.gada augustā ir bijusi Ls 40, jeb 5,4 % apmērā no finansēšanas grafikā paredzētās summas.

146.Lai pastiprinātu valstī īstenoto fiskālo politiku un nodrošinātu fiskālās disciplīnas un uzraudzības pasākumus, Ministru kabinets ir noteicis pienākumu ministrijām, to padotības iestādēm un citām centrālajām valsts iestādēm, veicot valsts budžeta izdevumus, kā arī slēdzot līgumus par pakalpojumu saņemšanu vai preču piegādi, maksimāli samazināt avansa maksājumu veikšanu¹⁶⁸.

Secinājumi

147.Neņemot vērā valstī noteikto taupības režīmu, Ministrija ir veikusi avansa maksājumus, lai gan pakalpojuma sniedzējs nav ievērojis līguma¹⁶⁹ noteikumus avansa maksājumu saņemšanai.

148.Ministrijas līgumā¹⁷⁰ noteiktā pārskatu iesniegšanas kārtība nenodrošina pietiekamu pakalpojuma sniedzēja finanšu kontroli, jo paredz avansa maksājumu veikšanu pakalpojumu sniedzējiem pirms pārskatu saņemšanas par valsts pasūtījuma izpildes gaitu iepriekšējā mēnesī.

¹⁶² Likuma par budžetu un finanšu vadību 4.pants un 46.panta pirmā daļa.

¹⁶³ Ministru kabineta 14.04.2009. protokola Nr.24 41.§ „Par fiskālās disciplīnas un uzraudzības nodrošināšanas pasākumiem”.

¹⁶⁴ Starp Sociālo pakalpojumu pārvaldi un Zantes ģimenes krīzes centru 23.12.2008. noslēgtais līgums Nr.2008/74.

¹⁶⁵ Starp Sociālo pakalpojumu pārvaldi un Zantes ģimenes krīzes centru 23.12.2008. noslēgtā līguma Nr.2008/74 7.punkts.

¹⁶⁶ Starp Sociālo pakalpojumu pārvaldi un Zantes ģimenes krīzes centru 23.12.2008. noslēgtā līguma Nr.2008/74 9.punkts.

¹⁶⁷ Starp Sociālo pakalpojumu pārvaldi un Zantes ģimenes krīzes centru 23.12.2008. noslēgtā līguma Nr.2008/74 12.punkts.

¹⁶⁸ Ministru kabineta 14.04.2009. protokola Nr.24 41.§ „Par fiskālās disciplīnas un uzraudzības nodrošināšanas pasākumiem” 4.punkts.

¹⁶⁹ Starp Sociālo pakalpojumu pārvaldi un Zantes ģimenes krīzes centru 23.12.2008. noslēgtais līgums Nr.2008/74.

¹⁷⁰ Starp Sociālo pakalpojumu pārvaldi un Zantes ģimenes krīzes centru 23.12.2008. noslēgtais līgums Nr.2008/74.

Ieteikumi

149. Ministrijai, veicot avansa maksājumus par pakalpojumiem, ievērot noslēgto līgumu noteikumus, tā ievērojot Ministru kabineta¹⁷¹ noteiktās prasības valstī īstenotās fiskālās disciplīnas jomā.
150. Ministrijai, lai nodrošinātu pakalpojuma sniedzēja finanšu kontroli, veikt grozījumus noslēgtajos līgumos par valsts pasūtījuma izpildi, nosakot, ka avansa maksājums tiek veikts tikai pēc tam, kad pakalpojuma sniedzējs ir iesniedzis pārskatu par valsts pasūtījuma izpildes gaitu iepriekšējā mēnesī.

Valsts budžeta transferti, dotācijas un mērķdotācijas pašvaldībām uzturēšanas izdevumiem

Valsts speciālā budžeta izdevumi, sociālie pabalsti

Labklājības ministrija

Konstatējumi

151. 01.07.2009. stājās spēkā likums¹⁷², kas nosaka, ka pensijas, piemaksas pie pensijas un valsts pabalstu izmaksu nodrošina ilgstošas sociālās aprūpes un sociālās rehabilitācijas institūcijas, kuru kontā Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūra, pamatojoties uz klienta iesniegumu, pārskaita pensiju, piemaksu pie pensijas un valsts pabalstu.
152. Saskaņā ar likumiem¹⁷³ pensijas un valsts pabalstus piešķir, aprēķina un izmaksā Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūra, savā gada tāmē paredzot izmaksu 100% apmērā EKK grupā 6000 „Sociālie pabalsti”. Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūra nodrošina izmaksāto pensiju un pabalstu klasifikāciju atbilstoši Ministru kabineta noteikumu¹⁷⁴ prasībām budžeta līdzekļu izpildes analīzes un sistematizēšanas jomā.
153. Saskaņā ar Ministrijas sniegto informāciju sociālās aprūpes centri, izmaksājot klientiem likumā noteikto pensiju un piemaksu daļu¹⁷⁵, veiktās izmaksas uzskaita EKK 6299 „Pārējie klasifikācijā neminētie no valsts budžeta veiktie maksājumi iedzīvotājiem naudā”. Minētajā EKK saskaņā ar Ministru kabineta noteikumiem¹⁷⁶ uzskaita no valsts budžeta līdzekļiem sniegto materiālo atbalstu ģimenei vai personai, kas nav uzskaitīts kodos 6291, 6292, 6293 un 6294.
154. Saskaņā ar Ministrijas gada pārskatu apakšprogrammā 05.03.00 „Aprūpe valsts sociālās aprūpes institūcijās” par laiku no 01.01.2009. līdz 31.12.2009. EKK 6299 „Pārējie klasifikācijā neminētie no valsts budžeta veiktie maksājumi iedzīvotājiem naudā” izdevumu apjoms pēc uzkrāšanas principa ir Ls 198 623, bet pēc naudas plūsmas principa ir Ls 233 214.
155. Ministru kabineta instrukcijā¹⁷⁷ nav noteikts, ka, veicot budžeta izpildes konsolidāciju, savstarpēji izslēdzami darījumi EKK grupā 6000 „Sociālie pabalsti”. Revīzijā konstatēts, ka, veicot budžeta izpildes konsolidāciju, Ministrija nav izslēgusi tās padotības iestāžu savstarpējos darījumus EKK grupā 6000 „Sociālie pabalsti”.

¹⁷¹ Ministru kabineta 14.04.2009. protokola Nr.24 41.§ „Par fiskālās disciplīnas un uzraudzības nodrošināšanas pasākumiem”.

¹⁷² 07.05.2009. likuma „Grozījumi Sociālo pakalpojumu un sociālās palīdzības likumā” 18.pants.

¹⁷³ Likums „Par valsts pensijām”, Valsts sociālo pabalstu likums un likums „Par valsts sociālo apdrošināšanu”.

¹⁷⁴ Ministru kabineta 27.12.2005. noteikumi Nr.1031 „Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām”.

¹⁷⁵ Sociālo pakalpojumu un sociālās palīdzības likuma 29.panta otrā daļa.

¹⁷⁶ Ministru kabineta 27.12.2005. noteikumu Nr.1031 „Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām” pielikums.

¹⁷⁷ Ministru kabineta 06.01.2009. instrukcija Nr.1 „Kārtība, kādā valsts budžeta iestādes sagatavo budžeta izpildes pārskatu, naudas plūsmas pārskatu un pārskatu par darbības finansiālajiem rezultātiem”.

Secinājums

156. Budžeta izpildes konsolidācijā neizslēdzot tās padotības iestāžu savstarpējos darījumus EKK grupā 6000 „Sociālie pabalsti”, Ministrija 2009.gada konsolidētajā pārskatā ir palielinājusi faktiskos izdevumus valsts sociālajiem pabalstiem pēc uzkrāšanas principa Ls 198 623 apmērā un pēc naudas plūsmas principa Ls 233 214 apmērā, jo EKK 6299 „Pārējie klasifikācijā neminētie no valsts budžeta veiktie maksājumi iedzīvotājiem naudā” uzskaitītās sociālās aprūpes centru veiktās pensiju un piemaksu izmaksas klientiem pēc to ekonomiskās būtības nav uzskatāmas par sociālajiem pabalstiem.

Ieteikums

157. Ministrijai, veicot budžeta izpildes konsolidāciju, izslēgt tās padotības iestāžu savstarpējos darījumus EKK grupā 6000 „Sociālie pabalsti”.

Informācijas sistēmu izmaksu lietderība

Konstatējumi

158. ERAF projekta „Sociālās politikas monitoringa sistēmas pilnveide – SPP vienotās informācijas sistēmas izstrāde, ieviešana un e-pakalpojumu attīstīšana” aktivitātes Nr.4 „IS drošības izvērtēšana, ekspertu konsultācijas” ietvaros 2009.gada novembrī SIA „IT centrs” (Vien.Reģ.Nr.40003481064), pamatojoties uz noslēgto līgumu¹⁷⁸, Ministrijā veica Informācijas tehnoloģiju (turpmāk – IT) auditu. Audita starpziņojumā norādītie ieteikumi IT drošības risku samazināšanai vai novēršanai ietvēra vienotu IT lietotāju autentifikācijas mehānisma izveidi, drošu autentifikācijas informācijas uzglabāšanas rīka izveidi, drošības principa *Single Sign-On* (jeb – pieteikties informācijas sistēmai tikai vienu reizi) nodrošināšanu lietotājiem, lietotāju vienotas kontu un drošības risinājuma pilotprojekta īstenošanu, vienotas lietotāju kontu veidošanas politikas izstrādi¹⁷⁹.

159. Saistībā ar SIA „IT centrs” IT audita starpziņojumā norādītajiem ieteikumiem Ministrija 2009.gada novembrī izsludināja šādus iepirkumus¹⁸⁰:

159.1. 23.11.2009. izsludināts iepirkums¹⁸¹ informācijas sistēmu infrastruktūras vienotas pārvaldības un drošības risinājuma dokumentācijas izstrādei, kura mērķis saskaņā ar tehnisko specifikāciju¹⁸² ir apkopot Ministrijas Informācijas sistēmu (turpmāk – IS) infrastruktūras vienotas pārvaldības un drošības risinājumu (turpmāk – Risinājums) biznesa prasības, t.i. aprakstīt Risinājuma darbības koncepcijas un elementu arhitektūru, veikt Risinājuma programmatūras prasību izstrādi integrācijai ar būtiskākajiem IS elementiem, izstrādāt IS infrastruktūras vienotas pārvaldības un drošības risinājuma komponentu prasību specifikācijas, sagatavot iespējamo Risinājuma ieviešanas plānu;

159.2. 23.11.2009. izsludināts iepirkums¹⁸³ par publiskās atslēgas infrastruktūras elementu piegādi, kura mērķis saskaņā ar tehnisko specifikāciju¹⁸⁴ ir pilotprojekta ietvaros īstenot Risinājuma integrāciju ar jau esošo Ministrijas infrastruktūru, nodrošinot

¹⁷⁸ 12.11.2009. starp Labklājības ministriju un SIA „IT Centrs” noslēgtais līgums Nr.LM 13.1-48/6-2009 „Līgums par LR Labklājības ministrijas IT infrastruktūras drošības auditu un konsultāciju sniegšanu”.

¹⁷⁹ Labklājības ministrijas IT infrastruktūras drošības audita starpziņojums par audita fāzi „Par lietojumprogrammu un datu bāzu autentifikācijas un drošības risinājumu”.

¹⁸⁰ 23.11.2009. Labklājības ministrijas izsludinātais iepirkums „Informācijas sistēmu infrastruktūras vienotas pārvaldības un drošības risinājuma dokumentācijas izstrāde” ID Nr. LM 2009/44.12 un 23.11.2009. Labklājības ministrijas izsludinātais iepirkums „Publiskās atslēgas infrastruktūras elementu piegāde” ID Nr. LM 2009/44.11.

¹⁸¹ 23.11.2009. Labklājības ministrijas izsludinātais iepirkums „Informācijas sistēmu infrastruktūras vienotas pārvaldības un drošības risinājuma dokumentācijas izstrāde” ID Nr. LM 2009/44.12.

¹⁸² 23.11.2009. Labklājības ministrijas izsludinātā iepirkuma „Informācijas sistēmu infrastruktūras vienotas pārvaldības un drošības risinājuma dokumentācijas izstrāde” ID Nr. LM 2009/44.12 2. pielikums.

¹⁸³ 23.11.2009. Labklājības ministrijas izsludinātais iepirkums „Publiskās atslēgas infrastruktūras elementu piegāde” ID Nr.LM 2009/44.11.

¹⁸⁴ 23.11.2009. Labklājības ministrijas izsludinātā iepirkuma „Publiskās atslēgas infrastruktūras elementu piegāde” ID Nr.LM 2009/44.11 2.pielikums.

Risinājuma elementu piegādi un uzstādīšanu, risinājuma elementu konfigurēšanu, IS papildināšanu ar nepieciešamajām komponentēm, lietotāju kontu salāgošanu ar izmantotajiem elementiem, kvalificēto sertifikātu izveidošanu, risinājuma funkciju pārbaudi un akcepttesta veikšanu. Publiskās atslēgas infrastruktūras pilotprojekta (turpmāk – PKI) ietvaros paredzēts iegādāties 30 drošības autentifikācijas elementus, 30 klienta licences marķierierīču vadības programmatūrai, 30 klienta licences marķierierīču PKI funkcionalitātes atbalsta programmatūrai, 30 klienta licences vienotas piekļuves programmatūras lietotāja darbstacijai, 30 kvalificētus lietotāju sertifikātus, kā arī serveri, servera programmatūru un cita veida licences marķierierīču darbināšanai.

160. Iepirkuma rezultātā tika noslēgti šādi līgumi:

160.1. 15.12.2010. ar SIA „Corporate Solutions” (Vien.Reģ.Nr.40003861875) noslēgts līgums¹⁸⁵ informācijas sistēmu infrastruktūras vienotas pārvaldības un drošības risinājuma dokumentācijas izstrādei. Līguma¹⁸⁶ ietvaros paredzētie darbi saskaņā ar pieņemšanas – nodošanas aktiem¹⁸⁷ tika veikti pilnā apmērā un nodoti pasūtītājam 29.12.2009., par ko veikta apmaksa pilnā apmērā, attiecīgi 21.12.2009. veicot priekšapmaksu¹⁸⁸ Ls 3121 apmērā un 29.12.2009. veicot atlikušās summas apmaksu¹⁸⁹ Ls 15 493 apmērā;

160.2. 14.12.2009. noslēgts līgums¹⁹⁰ publiskās atslēgas infrastruktūras elementu piegādei ar SIA „Datakom” (Vien.Reģ.Nr. 40103142605). Līguma¹⁹¹ ietvaros paredzētie darbi saskaņā ar pieņemšanas – nodošanas aktu¹⁹² tika veikti pilnā apmērā un nodoti pasūtītājam 29.12.2009., šajā pašā datumā veikta pilna līgumā¹⁹³ noteiktās summas apmaksa Ls 23 352 apmērā.

161. Saskaņā ar noslēgto līgumu¹⁹⁴ viens no SIA „Corporate Solutions” uzdevumiem bija apzināt iespējamās vienota IS lietotāja pārvaldības un drošības risinājuma izveides variantus, izveides arhitektūru un komponentes. Ministrijas sniegtajā skaidrojumā norādīts, ka koncepcijas un dokumentācijas izstrādes darba uzdevuma mērķis ir izanalizēt visus trīs piedāvātos autentifikācijas sistēmas īstenošanas scenārijus, t.i.:

161.1. izveidot tikai atbalsta platformu, kas nodrošina esošo dažādo IS sistēmas akreditācijas datu savākšanu vienotajā drošajā nesējā, ko izsniedz lietotājam, taču neveic dažādo IT drošības risinājumu konsolidāciju starp Ministrijas padotības iestādēm un nenodrošina visu IS lietotāju iespēju strādāt ar *Lotus Notes/Domino* lietvedības sistēmas elementiem, tajā skaitā – elektroniski parakstīt dokumentus utt.;

¹⁸⁵ 15.12.2009. starp Labklājības ministriju un SIA „Corporate Solutions” noslēgtais līgums Nr.LM 13.1-47/58-2009 „Informācijas sistēmu infrastruktūras vienotas pārvaldības un drošības risinājuma dokumentācijas izstrādi”.

¹⁸⁶ 15.12.2009. starp Labklājības ministriju un SIA „Corporate Solutions” noslēgtais līgums Nr.LM 13.1-47/58-2009 par „Informācijas sistēmu infrastruktūras vienotas pārvaldības un drošības risinājuma dokumentācijas izstrādi”.

¹⁸⁷ 12.15.2009. pielikuma Nr.6 līgumam Nr.LM 13.1-47/58-2009 pieņemšanas-nodošanas akts un 12.15.2009. pielikuma Nr.7 līgumam Nr.LM 13.1-47/58-2009 pieņemšanas-nodošanas akts.

¹⁸⁸ 21.12.2009. priekšapmaksas rēķins Nr. 09D280.

¹⁸⁹ 29.12.2009. rēķins Nr. 09D287.

¹⁹⁰ 14.12.2009. starp Labklājības ministriju un SIA „Datakom” noslēgtais līgums Nr.LM 13.1-47/57-2009 „Par publiskās atslēgas infrastruktūras elementu piegādi”.

¹⁹¹ 14.12.2009. starp Labklājības ministriju un SIA „Datakom” noslēgtais līgums Nr.LM 13.1-47/57-2009 „Par publiskās atslēgas infrastruktūras elementu piegādi”.

¹⁹² 29.12.2009. pielikuma Nr.5 līgumam Nr.13.1-47/57-2009 pieņemšanas-nodošanas akts.

¹⁹³ 15.12.2009. starp Labklājības ministriju un SIA „Corporate Solutions” noslēgtais līgums Nr.LM 13.1-47/58-2009 „Par informācijas sistēmu infrastruktūras vienotas pārvaldības un drošības risinājuma dokumentācijas izstrādi”.

¹⁹⁴ 15.12.2009. starp Labklājības ministriju un SIA „Corporate Solutions” noslēgtā līguma Nr.LM 13.1-47/58-2009 „Par Informācijas sistēmu infrastruktūras vienotas pārvaldības un drošības risinājuma dokumentācijas izstrādi” 2. pielikuma 1.2. punkts.

- 161.2. ieviest un uzturēt savu *Certificate Authority*, kā arī radīt un nodrošināt pilnu dzīves ciklu IS lietotāju elektroniskajiem sertifikātiem, kā arī IS lietotājiem izsniegt drošo autentifikācijas nesēju;
- 161.3. izmantot „ārējo” pakalpojumu sniedzēju autentifikācijas un elektroniskā paraksta sertifikātus, kā arī IS lietotājiem izsniegt drošo autentifikācijas nesēju.
- Saskaņā ar Ministrijas sniegto informāciju lēmums par vienu no šīm trīs scenārijiem ieviešanu tiks pieņemts tikai pēc tam, kad būs precīzi definēts apvienotā modeļa (Ministrija un tās padotības iestādes) variants. Modeļa galīgā scenārija apstiprināšana plānota 2010.gada aprīlī vai maijā.
162. Lai gan ar SIA „Corporate Solutions” noslēgtajā līgumā¹⁹⁵ paredzētie darbi izpildīti tikai 29.12.2009., kā arī lēmumu par galīgo autentifikācijas sistēmas īstenošanas scenāriju Ministrija plāno pieņemt tikai 2010.gada aprīlī vai maijā, 14.12.2009. noslēgtais līgums¹⁹⁶ ar SIA „Datacom” par publiskās atslēgas infrastruktūras elementu piegādi PKI īstenošanai Ls 23 352 apmērā vērsts uz vienu no iespējamajiem risinājumiem, kas paredz izmantot „ārējo” pakalpojumu sniedzēju autentifikācijas un elektroniskā paraksta sertifikātus, kā arī IS lietotājiem izsniegt drošo autentifikācijas nesēju – marķierierīci īstenošanu pilotprojekta ietvaros.
163. Saskaņā ar noslēgto līgumu¹⁹⁷ par publiskās atslēgas infrastruktūras elementu piegādi:
- 163.1. vienas marķierierīces vienības cena ir Ls 34. Kopējā līguma summa Ls 1020;
- 163.2. vienas marķierierīču vadības programmatūras – klienta licence vienības cena Ls 11. Kopējā līguma summa Ls 330;
- 163.3. marķierierīču PKI funkcionalitātes atbalsta programmatūras – klienta licences vienības cena Ls 20. Kopējā līguma summa Ls 600;
- 163.4. vienotas piekļuves programmatūra lietotāja darbstacijas – klienta vienības cena Ls 47. Kopējā līguma summa Ls 1410;
- 163.5. kvalificēto lietotāju elektronisko sertifikātu vienības cena Ls 10. Kopējā līguma summa Ls 300.
164. Tā kā viena marķierierīce un vienas marķierierīces darbināšanai nepieciešamās licences ir paredzētas vienam lietotājam, pēc revidentu aplēsēm viena lietotāja vienotai kontu vadībai pilotprojekta ietvaros ir izlietoti valsts budžeta līdzekļi Ls 122 apmērā. Ņemot vērā to, ka atbilstoši tehniskajā specifikācijā¹⁹⁸ norādītajai informācijai PKI elementu pilotprojekts ir paredzēts kā priekšdarbi pilnas Ministrijas IS infrastruktūras lietotāju vienotas kontu vadības un autentifikācijas risinājumu izveidei ar vairāk kā 1000 lietotājiem, pēc revidentu aplēsēm šāda risinājuma īstenošanai nepieciešams iegādāties vismaz 970 marķierierīces un licences, kuru izmaksas atbilstoši pilotprojektā noteiktajam finanšu piedāvājumam¹⁹⁹ veido Ls 118 340.
165. Skaidrojot turpmākās darbības, kādas plānots veikt pilna risinājuma ieviešanai, Ministrija norādīja, ka vienotā autentifikācijas risinājuma ieviešanas Ministrijā un tās padotības iestādēs apjoms un termiņi (t.sk. veicamās darbības) tiks noteikti ERAF projekta „Sociālās politikas monitoringa sistēmas pilnveide – SPP vienotās informācijas sistēmas izstrāde,

¹⁹⁵ 15.12.2009. starp Labklājības ministriju un SIA „Corporate Solutions” noslēgtais līgums Nr.LM 13.1-47/58-2009 „Par informācijas sistēmu infrastruktūras vienotas pārvaldības un drošības risinājuma dokumentācijas izstrādi”.

¹⁹⁶ 14.12.2009. starp Labklājības ministriju un SIA „Datacom” noslēgtais līgums Nr.LM 13.1-47/57-2009 „Par publiskās atslēgas infrastruktūras elementu piegādi”.

¹⁹⁷ 14.12.2009. starp Labklājības ministriju un SIA „Datacom” noslēgtais līgums Nr.LM 13.1-47/57-2009 „Par publiskās atslēgas infrastruktūras elementu piegādi”.

¹⁹⁸ 23.11.2009. Labklājības ministrijas izsludinātā iepirkuma „Publiskās atslēgas infrastruktūras elementu piegāde” ID Nr. LM 2009/44.11 tehniskā specifikācija.

¹⁹⁹ 14.12.2009. starp Labklājības ministriju un SIA „Datacom” noslēgtā līguma Nr.LM 13.1-47/57-2009 „Par publiskās atslēgas infrastruktūras elementu piegādi” 3. pielikums.

ieviešana un e-pakalpojumu attīstīšana” īstenoto apakšaktivitāšu ietvaros, precīzu darbību kopumu un termiņus sagatavojot 2010.gada otrā ceturkšņa sākumā.

- 166.Revīzijas laikā Ministrija nevarēja uzrādīt dokumentāciju vai sniegt skaidrojumus, kas pamatotu PKI elementu pilotprojektā izvēlēta risinājuma ekonomisko izvērtējumu un liecinātu, ka noteiktā mērķa sasniegšana, t.i. Ministrijas IS infrastruktūras lietotāju vienota kontu vadība un autentifikācijas risinājuma ieviešana tiks veikta ar mazāko finanšu līdzekļu un mantas izlietojumu. Tāpat revīzijas laikā Ministrija nevarēja uzrādīt dokumentāciju, kas apliecinātu, ka pirms risinājuma izvēles būtu detalizēti apzināts informācijas sistēmu skaits, ko izmanto viens Ministrijas darbinieks.
- 167.Likums²⁰⁰ nosaka, ka valsts un pašvaldību iestādēm jārikojas ar finanšu līdzekļiem un mantu lietderīgi, tas ir, rīcībai jābūt tādai, lai mērķi sasniegtu ar mazāko finanšu līdzekļu un mantas izlietojumu.

Secinājumi

- 168.Tā kā līgums²⁰¹ ar SIA „Datakom” par publiskās atslēgas infrastruktūras elementu piegādi, kurš nodrošina viena no iespējamajiem autentifikācijas sistēmas īstenošanas scenārijiem īstenošanu – marķierierīču piegādi, noslēgts pirms līguma²⁰² ar SIA „Corporate Solutions” par informācijas sistēmu infrastruktūras vienotas pārvaldības un drošības risinājuma dokumentācijas izstrādi izpildes, kā arī lēmums par viena no trīs īstenošanas scenārijiem ieviešanu saskaņā ar Ministrijas skaidrojumu tiks pieņemts tikai 2010.gada aprīlī vai maijā, Ministrija, noslēdzot līgumu ar SIA „Datakom” un veicot līguma summas apmaksu Ls 23 352 apmērā, nav ievērojusi likumu²⁰³, kas nosaka, ka valsts un pašvaldību iestādēm jārikojas ar finanšu līdzekļiem un mantu lietderīgi, tas ir, rīcībai jābūt tādai, lai mērķi sasniegtu ar mazāko finanšu līdzekļu un mantas izlietojumu.
- 169.Lai gan atbilstoši Ministrijas skaidrojumam 2009.gadā nav pieņemts lēmums par konkrēta Ministrijas IS infrastruktūras lietotāju vienotās kontu vadības un autentifikācijas risinājuma ieviešanu, tehniskajā specifikācijā²⁰⁴ norādīts, ka PKI elementu pilotprojekts ir priekšdarbi pilna risinājuma izveidei ar vairāk kā 1000 lietotājiem, kam pēc revidentu aplēsēm būtu nepieciešami valsts budžeta līdzekļi Ls 118 340 apmērā. Tā kā revīzijas laikā Ministrija nevarēja uzrādīt dokumentāciju vai sniegt skaidrojumus, kas pamatotu saskaņā ar tehnisko specifikāciju²⁰⁵ izvēlēta risinājuma ieviešanas pilnā apmērā ekonomisko izvērtējumu, pastāv risks, ka izvēlētais risinājums nenodrošina mērķa sasniegšanu ar mazāko finanšu līdzekļu izlietojumu.

Ieteikumi

- 170.Lai nodrošinātu, ka pakalpojuma iepirkumi tiek veikti tikai par darbiem, kuru nepieciešamība ir iepriekš izvērtēta, Ministrijai pilnveidot iekšējās kontroles procedūras, tajā skaitā uzlabojot pakalpojuma iepirkšanas nepieciešamības izvērtējuma izsekojamību, tā nodrošinot valsts budžeta līdzekļu lietderīgu izlietošanu.

²⁰⁰ Likuma „Par valsts un pašvaldību finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanu” 3.panta 1.punkts.

²⁰¹ 14.12.2009. starp Labklājības ministriju un SIA „Datakom” noslēgtais līgums Nr.LM 13.1-47/57-2009 „Par publiskās atslēgas infrastruktūras elementu piegādi”.

²⁰² 15.12.2009. starp Labklājības ministriju un SIA „Corporate Solutions” noslēgtais līgums Nr.LM 13.1-47/58-2009 „Par informācijas sistēmu infrastruktūras vienotas pārvaldības un drošības risinājuma dokumentācijas izstrādi”.

²⁰³ Likuma „Par valsts un pašvaldību finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanu” 3.panta 1.punkts.

²⁰⁴ 23.11.2009. Labklājības ministrijas izsludinātā iepirkuma „Publiskās atslēgas infrastruktūras elementu piegāde” ID Nr. LM 2009/44.11 tehniskā specifikācija.

²⁰⁵ 23.11.2009. Labklājības ministrijas izsludinātā iepirkuma „Publiskās atslēgas infrastruktūras elementu piegāde” ID Nr. LM 2009/44.11 tehniskā specifikācija.

Grāmatvedības organizācija

Subsīdiju un dotāciju uzskaitē

Konstatējumi

171. Ministrijas norādījumos²⁰⁶ par vienotas grāmatvedības politikas nodrošināšanu Ministrijā un tās padotības iestādēs nav noteikta subsīdiju un dotāciju uzskaites kārtība.
172. Analizējot revīzijas apjomā iekļauto iestāžu grāmatvedības uzskaites politikās ietverto informāciju attiecībā uz subsīdiju un dotāciju uzskaites kārtību, konstatēts:
- 172.1. Ministrijas grāmatvedības uzskaites politikā nav noteikta subsīdiju uzskaites kārtība, tomēr Ministrijas iekšējais normatīvais akts²⁰⁷ nosaka, ka: izdevumus atzīst un uzskaita pēc uzkrāšanas principa, izdevumus atzīstot periodā, kad tie radušies, neatkarīgi no naudas līdzekļu samaksas. Izdevumu korekcijas pieļaujamas tikai pārskata perioda ietvaros²⁰⁸. Revīzijā konstatēts, ka Ministrija subsīdiju un dotāciju uzskaitē pielieto uzkrāšanas principu;
- 172.2. NVA grāmatvedības uzskaites politikā nav noteikta subsīdiju un dotāciju uzskaites kārtība, tomēr NVA iekšējais normatīvais akts²⁰⁹ nosaka, ka izdevumus atzīst un uzskaita pēc uzkrāšanas principa, izdevumus atzīstot periodā, kad tie radušies, neatkarīgi no naudas līdzekļu samaksas. Revīzijā konstatēts, ka NVA subsīdiju un dotāciju uzskaitē pielieto uzkrāšanas principu;
- 172.3. Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūra (turpmāk – VSAA) grāmatvedības uzskaites politikā nav noteikta subsīdiju uzskaites kārtība, tomēr VSAA iekšējais normatīvais akts²¹⁰ nosaka, ka speciālā budžeta izdevumos uzskaita izdevumus, kas atzīti saskaņā ar uzkrāšanas principu periodā, kad šie izdevumi radušies, neatkarīgi no naudas līdzekļu samaksas. Revīzijā konstatēts, ka VSAA subsīdiju un dotāciju uzskaitē pielieto uzkrāšanas principu;
- 172.4. SIVA grāmatvedības uzskaites politikā nav noteikta subsīdiju uzskaites kārtība, tomēr SIVA iekšējais normatīvais akts²¹¹ nosaka, ka aģentūras pamatbudžeta izdevumus uzskaita pēc uzkrāšanas principa, atzīstot periodā, kad tie radušies, neatkarīgi no naudas samaksas. Revīzijā konstatēts, ka SIVA subsīdiju un dotāciju uzskaitē pielieto uzkrāšanas principu.
173. Faktiski revīzijas apjomā iekļautajām iestādēm EKK 3000 „Subsīdijas un dotācijas” līdzekļu apjoms saskaņā ar 2009.gada pārskatu par budžeta izpildi ir:
- 173.1. Ministrijas centrālajā aparātā Ls 2 897 063 apmērā pēc naudas plūsmas principa un Ls 2 618 499 apmērā pēc uzkrāšanas principa;
- 173.2. VSAA valsts speciālajā budžetā Ls 97 652 apmērā pēc naudas plūsmas principa un Ls 124 207 apmērā pēc uzkrāšanas principa;
- 173.3. NVA valsts pamatbudžetā Ls 2 093 015 apmērā pēc naudas plūsmas principa un Ls 2 033 434 apmērā pēc uzkrāšanas principa, kā arī valsts speciālajā budžetā Ls 6 500 000 pēc naudas plūsmas principa un Ls 6 476 373 apmērā pēc uzkrāšanas principa;
- 173.4. SIVA - Ls 143 600 apmērā pēc naudas plūsmas principa un Ls 141 845 apmērā pēc uzkrāšanas principa.

²⁰⁶ Labklājības ministrijas 12.01.2009. vēstule Nr.04-1202/84 „Par vienotas grāmatvedības uzskaites nodrošināšanu un 2008.gada pārskata sagatavošanu”.

²⁰⁷ Labklājības ministrijas 09.02.2009. iekšējais normatīvais akts Nr.3/NOR „Grāmatvedības uzskaites kārtība”.

²⁰⁸ Labklājības ministrijas 09.02.2009. iekšējā normatīvā akta Nr.3/NOR „Grāmatvedības uzskaites kārtība” 348.punkts.

²⁰⁹ Nodarbinātības valsts aģentūras 29.12.2008. iekšējā normatīvā akta Nr.78 „Nodarbinātības valsts aģentūras grāmatvedības uzskaites kārtība” 324.punkts.

²¹⁰ Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūras 28.02.2008. iekšējā normatīvā akta Nr.01-GR/4 „Grāmatvedības apraksts” 244.punkts.

²¹¹ Sociālās integrācijas valsts aģentūras 23.01.2009. kārtības Nr.1-22/02 „Grāmatvedības uzskaites apraksts” 139.punkts.

Padotības iestāžu likvidācija

Konstatējumi

174. Saskaņā ar Ministru kabineta rīkojumu²¹² ar 01.09.2009 ir likvidēta valsts aģentūra „Tehnisko palīglīdzekļu centrs” (turpmāk - Aģentūra). Tās uzdevumi tehnisko palīglīdzekļu nodrošināšanā ir nodoti valsts sabiedrībai ar ierobežotu atbildību „Nacionālais rehabilitācijas centrs „Vaivari”” (turpmāk – VSIA „NRC „Vaivari””) ²¹³. Ministru kabineta rīkojuma anotācijā norādīts, ka Aģentūras reorganizācija tiek veikta, lai iegūtu kvalitatīvu un uz klienta vajadzībām orientētu pakalpojumu ar prognozējamu izmaksu efektivitātes paaugstināšanos uz administratīvo izmaksu rēķina.
175. Likums²¹⁴ nosaka, ka VSIA „NRC „Vaivari””, veicot tai deleģētos valsts pārvaldes uzdevumus par tehnisko palīglīdzekļu nodrošināšanu, nodrošina piešķirto valsts budžeta līdzekļu racionālu izlietojumu un kontroli, administrēšanas izdevumiem izlietojot ne vairāk kā 10 procentus no šo pakalpojumu nodrošināšanai piešķirtajiem valsts budžeta līdzekļiem. Minētais noteikts arī līgumā²¹⁵, kas noslēgts starp Ministriju un VSIA „NRC „Vaivari””.
176. Saskaņā ar 26.11.2009. noslēgto vienošanos²¹⁶ Nr.2 par grozījumiem līgumā Nr.LM01-0701/6-2009 kopējais finansējums VSIA „NRC „Vaivari”” deleģēto uzdevumu nodrošināšanai ir Ls 331 590.
177. Pārbaudot VSIA „NRC „Vaivari”” sagatavotās atskaites par līguma²¹⁷ ietvaros paredzēto valsts budžeta līdzekļu izlietojumu no 2009.gada septembra līdz decembrim, konstatēts, ka pakalpojuma nodrošināšanai piešķirto līdzekļu izlietojums ir šāds:
- 177.1. tehnisko palīglīdzekļu iegādei un/vai izgatavošanai Ls 269 287 jeb 81,2% no piešķirtā finansējuma;
- 177.2. pakalpojuma nodrošināšanai - Ls 29 226 jeb 8,8% no piešķirtā finansējuma;
- 177.3. administratīviem izdevumiem - Ls 33 077 jeb 10% no piešķirtā finansējuma.
178. Atbilstoši VSIA „NRC „Vaivari”” rīkojumam²¹⁸ līguma²¹⁹ izpildē:
- 178.1. uz pakalpojuma nodrošināšanu tiek attiecināti:
- 178.1.1. personāla izdevumi par šādiem darbiniekiem - vecāko funkcionālo speciālistu, funkcionālo speciālistu, ārstu – konsultantu, noliktavas pārzini, tehnisko ortopēdu, tehniķi – automobiļa vadītāju, apkopēju;²²⁰

²¹² Ministru kabineta 07.07.2009. rīkojuma „Par valsts aģentūras „Tehnisko palīglīdzekļu centrs” likvidāciju” 1.punkts.

²¹³ Ministru kabineta 07.07.2009. rīkojuma „Par valsts aģentūras „Tehnisko palīglīdzekļu centrs” likvidāciju” 1.punkts.

²¹⁴ Sociālo pakalpojumu un sociālās palīdzības likuma 13.panta 2.² un 2.³ daļas.

²¹⁵ Labklājības ministrijas un Valsts sabiedrības ar ierobežotu atbildību „Nacionālais rehabilitācijas centrs „Vaivari”” 11.09.2009. līguma Nr.LM01-0701/6-2009 „Valsts pārvaldes deleģēto uzdevumu veikšanas līgums” 4.punkts.

²¹⁶ Labklājības ministrijas un Valsts sabiedrības ar ierobežotu atbildību „Nacionālais rehabilitācijas centrs „Vaivari”” 26.11.2009. vienošanās Nr.2 „Par grozījumiem 2009.gada 11.septembra valsts pārvaldes deleģēto uzdevumu veikšanas līgumā Nr.LM01-0701/6-2009” 1.punkts.

²¹⁷ Labklājības ministrijas un Valsts sabiedrības ar ierobežotu atbildību „Nacionālais rehabilitācijas centrs „Vaivari”” 26.11.2009. vienošanās Nr.2 „Par grozījumiem 2009.gada 11.septembra valsts pārvaldes deleģēto uzdevumu veikšanas līgumā Nr.LM01-0701/6-2009” 1.punkts.

²¹⁸ Valsts sabiedrības ar ierobežotu atbildību „Nacionālais rehabilitācijas centrs „Vaivari”” 13.10.2009. rīkojums Nr.183 „Par Vaivaru Tehnisko palīglīdzekļu centra izdevumu uzskaites kārtību”.

²¹⁹ Labklājības ministrijas un Valsts sabiedrības ar ierobežotu atbildību „Nacionālais rehabilitācijas centrs „Vaivari”” 26.11.2009. vienošanās Nr.2 „Par grozījumiem 2009.gada 11.septembra valsts pārvaldes deleģēto uzdevumu veikšanas līgumā Nr.LM01-0701/6-2009” 1.punkts.

²²⁰ Valsts sabiedrības ar ierobežotu atbildību „Nacionālais rehabilitācijas centrs „Vaivari”” 13.10.2009. rīkojuma Nr.183 „Par Vaivaru Tehnisko palīglīdzekļu centra izdevumu uzskaites kārtību” 2.2.apakšpunkts.

- 178.1.2. telpu uzturēšanas izdevumi proporcionāli pakalpojuma nodrošināšanai aizņemtajai platībai²²¹;
- 178.2. uz administrēšanas izdevumiem tiek attiecināti:
- 178.2.1. personāla izdevumi par šādiem darbiniekiem – vadītāju, vadītāja vietnieku, administratoru pacientu plūsmas jautājumos, sekretāru – lietvedi, auditoru, juristu, grāmatvedi, ekonomistu, personāla speciālistu, kasieri²²²;
- 178.2.2. izdevumi par apsardzi, reklāmu un datu bāzes uzturēšanu²²³;
- 178.2.3. izdevumi telpu uzturēšanai proporcionāli aizņemtajai platībai²²⁴;
- 178.3. pamatlīdzekļu, mazvērtīgā inventāra iegādes un citus ar VSIA „NRC „Vaivari”” uzturēšanu saistītos izdevumus sadala atbilstoši to izmantošanas mērķim²²⁵.
179. Ne likumā²²⁶, ne arī līgumā²²⁷ nav noteikts, ka VSIA „NRC „Vaivari”” papildus pakalpojuma administrēšanai izlietotajiem līdzekļiem ir tiesības izlietot valsts budžeta līdzekļus arī pakalpojuma nodrošināšanai, kā arī nav noteikts minēto izdevumu maksimālais apmērs un proporcionālais apmērs attiecībā pret kopējo izdevumu apjomu.

Secinājums

180. Reorganizējot Aģentūru, nav nodrošināta likumā²²⁸ noteiktā mērķa - veicot valsts pārvaldes uzdevumus par tehnisko palīglīdzekļu nodrošināšanu, administrēšanas izdevumiem izlietot ne vairāk kā 10 procentus no šo pakalpojumu nodrošināšanai piešķirtajiem valsts budžeta līdzekļiem - sasniegšana, jo VSIA „NRC „Vaivari”” tehnisko palīglīdzekļu iegādei un/vai izgatavošanai ir izlietojusi tikai 81,2% no tai piešķirtajiem valsts budžeta līdzekļiem, pārējos valsts budžeta līdzekļus 18,8% apmērā izlietojot sniegto pakalpojumu nodrošināšanai un administratīvajiem izdevumiem. Pastāv risks, ka valsts budžeta līdzekļu izlietojuma kontrole nav nodrošināta, netiek panākta līdzekļu ekonomija un tiesību akta²²⁹ prognozētais ieguvums „kvalitatīvs un uz klienta vajadzībām orientēts pakalpojums ar prognozējamu izmaksu efektivitātes paaugstināšanos uz administratīvo izmaksu rēķina” nav sasniegts.

Ieteikums

181. Lai veicinātu tiesību akta²³⁰ mērķa „kvalitatīvs un uz klienta vajadzībām orientēts pakalpojums ar prognozējamu izmaksu efektivitātes paaugstināšanos uz administratīvo izmaksu rēķina” sasniegšanu, Ministrijai nodrošināt VSIA „NRC „Vaivari”” piešķirto valsts budžeta līdzekļu izlietojuma kontroli atbilstoši likumā²³¹ un līgumā²³² noteiktajam.

²²¹ Valsts sabiedrības ar ierobežotu atbildību „Nacionālais rehabilitācijas centrs „Vaivari”” 13.10.2009. rīkojuma Nr.183 „Par Vaivaru Tehnisko palīglīdzekļu centra izdevumu uzskaites kārtību” 4. un 5.punkts.

²²² Valsts sabiedrības ar ierobežotu atbildību „Nacionālais rehabilitācijas centrs „Vaivari”” 13.10.2009. rīkojuma Nr.183 „Par Vaivaru Tehnisko palīglīdzekļu centra izdevumu uzskaites kārtību” 2.1.apakšpunkts.

²²³ Valsts sabiedrības ar ierobežotu atbildību „Nacionālais rehabilitācijas centrs „Vaivari”” 13.10.2009. rīkojuma Nr.183 „Par Vaivaru Tehnisko palīglīdzekļu centra izdevumu uzskaites kārtību” 3.punkts.

²²⁴ Valsts sabiedrības ar ierobežotu atbildību „Nacionālais rehabilitācijas centrs „Vaivari”” 13.10.2009. rīkojuma Nr.183 „Par Vaivaru Tehnisko palīglīdzekļu centra izdevumu uzskaites kārtību” 4. un 5.punkts.

²²⁵ Valsts sabiedrības ar ierobežotu atbildību „Nacionālais rehabilitācijas centrs „Vaivari”” 13.10.2009. rīkojuma Nr.183 „Par Vaivaru Tehnisko palīglīdzekļu centra izdevumu uzskaites kārtību” 6.punkts.

²²⁶ Sociālo pakalpojumu un sociālās palīdzības likuma 13.panta 2.² un 2.³ daļas.

²²⁷ Labklājības ministrijas un Valsts sabiedrības ar ierobežotu atbildību „Nacionālais rehabilitācijas centrs „Vaivari”” 11.09.2009. līguma Nr.LM01-0701/6-2009 „Valsts pārvaldes deleģēto uzdevumu veikšanas līgums” 4.punkts.

²²⁸ Sociālo pakalpojumu un sociālās palīdzības likuma 13.panta 2.² un 2.³ daļas.

²²⁹ Ministru kabineta 07.07.2009. rīkojums Nr.449 „Par valsts aģentūras „Tehnisko palīglīdzekļu centrs” likvidāciju”.

²³⁰ Ministru kabineta 07.07.2009. rīkojums Nr.449 „Par valsts aģentūras „Tehnisko palīglīdzekļu centrs” likvidāciju”.

²³¹ Sociālo pakalpojumu un sociālās palīdzības likuma 13.panta 2.² un 2.³ daļas.

²³² Labklājības ministrijas un Valsts sabiedrības ar ierobežotu atbildību „Nacionālais rehabilitācijas centrs „Vaivari”” 11.09.2009. līguma Nr.LM01-0701/6-2009 „Valsts pārvaldes deleģēto uzdevumu veikšanas līgums” 4.punkts.

Fiskālās disciplīnas ievērošana

Atlīdzība

182. Lai ierobežotu visu valsts un pašvaldību institūciju izdevumus, 2009. gadā likums²³³ noteica ierobežojumus visu valsts un pašvaldību institūciju izdevumiem amatpersonu (darbinieku) atlīdzībai, tajā skaitā paredzēja, ka:
- 182.1. valsts un pašvaldību institūcijām, kurām pieejamo finansējumu atlīdzības izmaksai nosaka saskaņā ar likumu „Par valsts budžetu 2009. gadam”, finansējuma apjomu amatpersonu (darbinieku) atlīdzības izmaksai jāsamazina ne mazāk kā par 15% no kopējā institūcijai šim pašam mērķim sākotnēji apstiprinātā finansējuma apjoma²³⁴;
 - 182.2. netiek izmaksātas prēmijas, naudas balvas un no 29.06.2009. netiek veikta materiālā stimulēšana²³⁵;
 - 182.3. netiek izmaksāts atvaļinājuma pabalsts par 2009. gada atvaļinājumu²³⁶ un no 29.06.2009. atvaļinājuma pabalsts netiek maksāts vispār²³⁷;
 - 182.4. netiek slēgti vadības līgumi un noslēgtie vadības līgumi uzskatāmi par izbeigtiem²³⁸;
 - 182.5. pabalsts bērna piedzimšanas gadījumā ir divu mēnešalgu (mēneša amatalgu, darba algu) apmērā par katru bērnu, bet ne vairāk kā Ls 1000 par katru bērnu²³⁹;
 - 182.6. pabalsts sakarā ar ģimenes locekļa vai apgādājamā nāvi ir mēnešalgas (mēneša amatalgas, darba algas) apmērā, bet ne vairāk kā Ls 1000²⁴⁰;
 - 182.7. no 29.06.2009., ja atlaišanas pabalsts izmaksājams saskaņā ar Darba likuma 112. pantu, atlaišanas pabalsts izmaksājams 0,95 mēneša vidējās izpeļņas apmērā vai viena mēneša vidējās izpeļņas apmēra, atkarībā no nodarbinātības ilguma pie attiecīgā darba devēja²⁴¹.
183. Lai izvērtētu un salīdzinātu dažādu valsts institūciju pieeju darbinieku atlīdzības samazināšanā, revīzijas ietvaros tika analizētas atalgojuma un tā struktūras izmaiņu tendences, iestādes struktūras un nodarbināto skaita izmaiņas, kā arī darba laika organizācija Labklājības ministrijā (turpmāk – Ministrija) un Sociālās integrācijas valsts aģentūrā (turpmāk – SIVA).

²³³ Likums „Par valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzību 2009. gadā”.

²³⁴ Likuma „Par valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzību 2009. gadā” (redakcija no 29.06.2009.) 4. panta pirmā daļa.

²³⁵ Likuma „Par valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzību 2009. gadā” (redakcija no 29.06.2009.) 5. panta otrās daļas 1. punkts.

²³⁶ Likuma „Par valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzību 2009. gadā” (redakcija līdz 29.06.2009.) 5. panta otrās daļas 2. punkts.

²³⁷ Likuma „Par valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzību 2009. gadā” (redakcija no 29.06.2009.) 5. panta otrās daļas 2. punkts.

²³⁸ Likuma „Par valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzību 2009. gadā” 5. panta otrās daļas 3. punkts.

²³⁹ Likuma „Par valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzību 2009. gadā” 5. panta trešās daļas 1. punkts. Norma neattiecas uz gadījumiem, kad bērns piedzimis 306 dienu laikā pēc šā likuma spēkā stāšanās dienas (Pārejas noteikumu 1. punkts).

²⁴⁰ Likuma „Par valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzību 2009. gadā” 5. panta trešās daļas 2. punkts. Pabalstu izmaksā, ja nāves gadījums iestājies pēc likuma spēkā stāšanās (Pārejas noteikumu 2. punkts).

²⁴¹ Likuma „Par valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzību 2009. gadā” (redakcija no 29.06.2009.) 11. pants.

Konstatējumi

Atlīdzība

184. Salīdzinot labklājības nozarei 16.06.2009. apstiprināto budžetu²⁴² ar sākotnēji apstiprināto budžetu²⁴³, konstatēts, ka nozarei kopā izdevumi atlīdzībai 2009.gadā samazināti par Ls 6 326 321 jeb 19%, tajā skaitā:
- 184.1. ar pirmajiem grozījumiem valsts budžetā²⁴⁴ izdevumi atlīdzībai samazināti par Ls 3 111 196 jeb 9%;
 - 184.2. ar otrajiem grozījumiem valsts budžetā²⁴⁵ izdevumi atlīdzībai samazināti vēl par Ls 3 215 125 jeb 10% (skatīt 1.pielikumu).
185. Savukārt, salīdzinot Ministrijas un SIVA pēdējā precizētajā tāmē²⁴⁶ 2009.gadam apstiprinātos izdevumus atlīdzībai ar sākotnēji apstiprinātajiem izdevumiem atlīdzībai²⁴⁷, konstatēts, ka:
- 185.1. Ministrijai izdevumi atlīdzībai palielināti par Ls 331 053 jeb 16%. Izdevumu palielinājums ir saistīts ar to, ka 2009.gadā Ministrija pārņēma daļu reorganizētās Bērnu, ģimenes un sabiedrības integrācijas lietu ministrijas²⁴⁸ un likvidētās Sociālo pakalpojumu pārvaldes²⁴⁹ funkciju izpildi;
 - 185.2. SIVA izdevumi atlīdzībai samazināti par Ls 447 241 jeb 21%.
186. Revīzijā konstatēts, ka labklājības nozarei kopā faktiskie izdevumi atlīdzībai pēc uzkrāšanas principa 2009.gadā bija Ls 26 468 388, kas ir:
- 186.1. par 2% mazāk nekā 2009.gadā apstiprināts likumā „Par valsts budžetu 2009.gadam”²⁵⁰;
 - 186.2. par 23% mazāk nekā 2008.gadā faktiskie izdevumi atlīdzībai pēc uzkrāšanas principa.
187. Revīzijā konstatēts, ka faktiskie izdevumi atlīdzībai pēc uzkrāšanas principa 2009.gadā, salīdzinot ar 2008.gadu:
- 187.1. Ministrijai bija Ls 2 593 335, kas ir par 16% mazāk nekā 2008.gadā;
 - 187.2. SIVA bija Ls 1 491 849, kas ir par 40% mazāk nekā 2008.gadā.

Atalgojums

188. Revīzijā konstatēts, ka kopējie faktiskie izdevumi atalgojumam pēc uzkrāšanas principa 2009.gadā labklājības nozarei kopā bija Ls 20 571 413 jeb par 22% mazāk nekā 2008.gadā.
189. Revīzijā konstatēts, ka kopējie faktiskie izdevumi atalgojumam pēc uzkrāšanas principa (aprēķinātais atalgojums) 2009.gadā:
- 189.1. Ministrijai bija Ls 1 929 346 jeb par 8% mazāk nekā 2008.gadā;

²⁴² 16.06.2009. likums „Grozījumi likumā „Par valsts budžetu 2009.gadam”” – Labklājības ministrijas konsolidētā tāme ar grozījumiem no 16.06.2009. ED „LM_tame_nozare_2”.

²⁴³ Finanšu ministrijas 08.10.2008. paskaidrojumi likumam „Par valsts budžetu 2009.gadam” http://www.fm.gov.lv/budzets/likums/2009_plus_paskaidrojumi/4piel.doc.

²⁴⁴ 12.12.2008. likums „Grozījumi likumā „Par valsts budžetu 2009.gadam”” – Labklājības ministrijas konsolidētā tāme ar grozījumiem no 12.12.2008. ED „LM_tame_nozare_1”.

²⁴⁵ 16.06.2009. likums „Grozījumi likumā „Par valsts budžetu 2009.gadam”” – Labklājības ministrijas konsolidētā tāme ar grozījumiem no 16.06.2009. ED „LM_tame_nozare_2”.

²⁴⁶ Labklājības ministrijas konsolidētā tāme ar grozījumiem no 16.06.2009. ED „LM_tame_nozare_2” un Sociālās integrācijas valsts aģentūras tāme ar grozījumiem no 16.06.2009. ED „SIVA_tame_2”.

²⁴⁷ Labklājības ministrijas tāme ar grozījumiem no 12.12.2008. ED „LM_CA_tame_1” un Labklājības ministrijas 15.12.2008. apstiprinātie izdevumi apakšprogrammai 05.37.00 „Sociālās integrācijas valsts aģentūras administrēšana un profesionālās un sociālās rehabilitācijas pakalpojumu nodrošināšana”.

²⁴⁸ Ministru kabineta 29.05.2009. rīkojums Nr.359 „Par Bērnu, ģimenes un sabiedrības integrācijas lietu ministrijas reorganizāciju”.

²⁴⁹ Ministru kabineta 29.05.2009. rīkojums Nr.355 „Par Sociālo pakalpojumu pārvaldes likvidāciju”.

²⁵⁰ 16.06.2009. likums „Grozījumi likumā „Par valsts budžetu 2009.gadam””.

189.2. SIVA bija Ls 1 188 680 jeb par 42% mazāk nekā 2008.gadā (skatīt 2.pielikumu).

Labklājības ministrija

190. Ministrijā izlasē iekļautajiem sešiem darbiniekiem faktiskais atalgojums pēc uzkrāšanas principa (aprēķinātais atalgojums) 2009.gadā, salīdzinot ar 2008.gadu, ir samazinājies par 21 – 33%. Gada atalgojuma samazinājuma mazākā summa ir Ls 3 088 un lielākā – Ls 15 272.

191. Analizējot atalgojuma struktūru pa EKK Ministrijā, konstatēts, ka:

191.1. mēnešalga 2009.gadā EKK 1110 „Mēneša amatalga” bija 96% no kopējiem izdevumiem atalgojumam, kas ir par 12% punktiem vairāk nekā 2008.gadā, kad mēneša amatalga bija 84% no kopējiem izdevumiem atalgojumam;

191.2. 2009.gadā izmaksas EKK 1147 „Piemaksas par papildu darbu” bija mazākas par 1% no kopējiem izdevumiem atalgojumam, kas ir par 6% punktiem mazāk nekā 2008.gadā, kad piemaksas iepriekšminētajām EKK bija 6% no kopējiem izdevumiem;

191.3. 2008. un 2009.gadā izmaksas EKK 1150 „Atalgojums fiziskajām personām uz tiesiskās attiecības regulējošu dokumentu pamata” un EKK 1160 „Ārvalstīs nodarbināto darbinieku, amatpersonu ar speciālajām dienesta pakāpēm un ierēdņu pabalsti” bija 2% no kopējiem izdevumiem atalgojumam;

191.4. 2009.gadā, salīdzinot ar 2008.gadu, Ministrijā netika veikti izdevumi no EKK 1148 „Prēmijas, naudas balvas un materiālā stimulēšana” un EKK 1149 „Piemaksas par vadības līgumiem un pārējās piemaksas”;

191.5. Ministrijai 2009.gadā ir izdevumi iepriekš neraksturīgā EKK 1142 „Piemaksas par virsstundu darbu” Ls 4475 apmērā (skatīt 2.pielikumu).

Sociālās integrācijas valsts aģentūra

192. SIVA izlasē iekļautajiem septiņiem darbiniekiem faktiskais atalgojums pēc uzkrāšanas principa (aprēķinātais atalgojums) 2009.gadā, salīdzinot ar 2008.gadu, ir samazinājies par 2 – 40%. Gada atalgojuma samazinājuma mazākā summa ir Ls 136 un lielākā – Ls 10 094.

193. Analizējot atalgojuma struktūru pa EKK SIVA, konstatēts, ka:

193.1. mēnešalga 2009.gadā EKK 1110 „Mēneša amatalga” bija 97% no kopējiem izdevumiem atalgojumam, kas ir par 13% punktiem vairāk nekā 2008.gadā, kad mēneša amatalga bija 84% no kopējiem izdevumiem;

193.2. 2009.gadā, salīdzinot ar 2008.gadu, SIVA netika veikti izdevumi no EKK 1146 „Piemaksas par darbu paaugstinātas intensitātes apstākļos” un EKK 1147 „Piemaksas par papildu darbu”;

193.3. 2008. un 2009.gadā izmaksas EKK 1141 „Piemaksas par nakts darbu” bija 1% no kopējiem izdevumiem atalgojumam;

193.4. 2008. un 2009.gadā izmaksas EKK 1142 „Piemaksas par virsstundu darbu” bija mazākas par 1% no kopējiem izdevumiem atalgojumam;

193.5. 2009.gadā izmaksas EKK 1149 „Piemaksas par vadības līgumiem un pārējās piemaksas” bija mazākas par 1% no kopējiem izdevumiem atalgojumam, kas ir par 3% punktiem mazāk nekā 2008.gadā, kad piemaksas iepriekšminētajām EKK bija 3% no kopējiem izdevumiem;

193.6. 2009.gadā izmaksas EKK 1150 „Atalgojums fiziskajām personām uz tiesiskās attiecības regulējošu dokumentu pamata” bija 1% no kopējiem izdevumiem atalgojumam, kas ir par 6% punktiem mazāk nekā 2008.gadā, kad piemaksas iepriekšminētajām EKK bija 7% no kopējiem izdevumiem;

193.7. 2009.gadā, salīdzinot ar 2008.gadu, SIVA netika veikti izdevumi no EKK 1170 „Darba devēja piešķirtie labumi un maksājumi” (skatīt 2.pielikumu).

Mēneša amatalga

- 194.Revīzijā konstatēts, ka kopējie faktiskie izdevumi mēneša amatalgai pēc uzkrāšanas principa 2009.gadā labklājības nozarei kopā bija Ls 19 104 271 jeb par 14% mazāk nekā 2008.gadā.
- 195.Revīzijā konstatēts, ka kopējie faktiskie izdevumi mēneša amatalgai pēc uzkrāšanas principa 2009.gadā:
- 195.1. Ministrijā bija Ls 1 848 813 jeb par 6% vairāk nekā 2008.gadā. Izdevumu palielinājums ir saistīts ar to, ka 2009.gadā Ministrija pārņēma daļu reorganizētās Bērnu, ģimenes un sabiedrības integrācijas lietu ministrijas²⁵¹ un likvidētās Sociālo pakalpojumu pārvaldes²⁵² amata vietas;
- 195.2. SIVA bija Ls 1 148 670 jeb par 33% mazāk nekā 2008.gadā (skatīt 2.pielikumu).

Labklājības ministrija

- 196.Revīzijā konstatēts, ka Ministrijā (skatīt 3.pielikumu) izlasē iekļautajiem sešiem darbiniekiem:
- 196.1. 31.12.2009., salīdzinot ar 01.01.2009., mēneša amatalga samazināta par 7 – 34%;
- 196.2. savukārt 01.01.2009., salīdzinot ar 01.12.2008., mēneša amatalga nav mainījies.
- 197.Revīzijas laikā, analizējot Ministrijas darbinieku amatalgas īpatsvaru kopējā atalgojumā (skatīt 3.pielikumu), konstatēts, ka visiem sešiem izlasē iekļautajiem darbiniekiem 2009.gadā amatalgas īpatsvars atalgojumā, salīdzinot ar 2008.gadu, ir pieaudzis par 7% – 33 % punktiem:
- 197.1. 2008.gadā amatalgas īpatsvars kopējā atalgojumā bija no 67% līdz 93%;
- 197.2. 2009.gadā amatalgas īpatsvars kopējā atalgojumā bija no 97% līdz 100%.
- 198.No sešiem izlasē iekļautajiem Ministrijas darbiniekiem 2009.gadā vienam darbiniekam papildus amatalgai ir veikti maksājumi piemaksu veidā par virsstundām Ls 653 apmērā, kas veido 3% no kopējās atalgojuma summas darbiniekam 2009.gadā.
- 199.2009.gadā Ministrijā kopumā veikti maksājumi piemaksu veidā par virsstundām Ls 4475 apmērā atsevišķu struktūrvienību darbiniekiem:
- 199.1. Finanšu un attīstības departamenta:
- 199.1.1. direktorei;
- 199.1.2. direktores vietnieci – Sociālās politikas plānošanas un attīstības nodaļas vadītājai;
- 199.1.3. Budžeta plānošanas un finanšu analīzes nodaļas vadītājai;
- 199.2. Grāmatvedības nodaļas vadītājai;
- 199.3. Personāla departamenta direktorei un darbiniekiem;
- 199.4. Sociālās apdrošināšanas departamenta direktorei un direktores vietnieci – Finansēšanas politikas nodaļas vadītājai;
- 199.5. Sociālo pakalpojumu un sociālās palīdzības departamenta Sociālo pakalpojumu organizācijas nodaļas vadītājai.
- 200.Piemaksas par virsstundu darbu veiktas atbilstoši rīkojumiem²⁵³ par šādu uzdevumu izpildi:
- 200.1. nodrošināt savlaicīgu Bērnu, ģimenes un sabiedrības integrācijas lietu ministrijas un Sociālo pakalpojumu pārvaldes reorganizācijas plāna izpildi, lietu pārņemšanu, darbinieku integrāciju Labklājības ministrijas struktūrā, kontu pārņemšanu, valsts aģentūras „Tehnisko palīglīdzekļu centrs” reorganizācijas pasākumu plāna izpildi,

²⁵¹ Ministru kabineta 29.05.2009. rīkojuma Nr.359 „Par Bērnu, ģimenes un sabiedrības integrācijas lietu ministrijas reorganizāciju” 2.1.apakšpunkts.

²⁵² Ministru kabineta 29.05.2009. rīkojums Nr.355 „Par Sociālo pakalpojumu pārvaldes likvidāciju”.

²⁵³ Labklājības ministrijas 29.06.2009. rīkojums Nr.221A/08-0401 „Par virsstundu darbu”, Labklājības ministrijas 28.07.2009. rīkojums Nr.513/08-0401 „Par virsstundu darbu” un Labklājības ministrijas 01.12.2009. rīkojums Nr.755/08-0401 „Par virsstundu darbu”.

sagatavot Sociālo aprūpes centru optimizācijas plānu, veikt visus nepieciešamos finanšu aprēķinus, sagatavot strukturālo reformu modeļus, nodrošināt nepieciešamo valsts budžeta un speciālā budžeta izlietojuma aprēķinu sniegšanu Starptautiskajam Valūtas fondam²⁵⁴;

- 200.2. nodrošināt savlaicīgu Bērnu, ģimenes un sabiedrības integrācijas lietu ministrijas plāna izpildi, lietu pārņemšanu, valsts aģentūras „Tehnisko palīgīdzekļu centrs” reorganizācijas pasākumu plāna izpildi, sagatavot Sociālo aprūpes centru optimizācijas plānu, veikt visus nepieciešamos finanšu aprēķinus, sagatavot strukturālo reformu modeļus, nodrošināt nepieciešamo valsts budžeta un speciālā budžeta izlietojuma aprēķinu sniegšanu Finanšu ministrijai²⁵⁵;
- 200.3. nodrošināt savlaicīgu Valsts darba inspekcijas struktūras un personāla optimizēšanas plāna izpildi, lietu pārņemšanu, valsts aģentūras „Tehnisko palīgīdzekļu centrs” reorganizācijas pasākumu plāna izpildi, sagatavot grozījumus par izmaiņām Valsts darba inspekcijas personāla sarakstā, administratīvos aktus par civildienesta attiecību izbeigšanu vai darba līguma uzteikumu, vienošanās par izmaiņām darba līgumos, rīkojumus par ierēdņu un darbinieku pārcelšanu, ņemot vērā samazināto 2010.gada valsts budžeta izdevumu apjomu Valsts darba inspekcijas funkciju nodrošināšanai, sagatavot administratīvos aktus par mēnešalgas maiņu ar 01.01.2010., savlaicīgi iepazīstināt Valsts darba inspekcijas ierēdņus un darbiniekus ar izmaiņām un nodrošināt savlaicīgu rīkojumu sagatavošanu par Valsts darba inspekcijas ierēdņu un darbinieku atvaļinājumiem bez mēnešalgas saglabāšanas²⁵⁶.

Sociālās integrācijas valsts aģentūra

201.Revīzijā konstatēts, ka SIVA (skatīt 3.pielikumu) izlasē iekļautajiem septiņiem darbiniekiem:

- 201.1. 31.12.2009., salīdzinot ar 01.01.2009., mēneša amatalga samazināta par 14 – 20%;
- 201.2. savukārt 01.01.2009., salīdzinot ar 01.12.2008., mēneša amatalga nav mainījusies.

202.Revīzijas laikā, analizējot SIVA darbinieku amatalgas īpatsvaru kopējā atalgojumā (skatīt 3.pielikumu), konstatēts, ka visiem septiņiem izlasē iekļautajiem darbiniekiem 2009.gadā amatalgas īpatsvars, salīdzinot ar 2008.gadu, ir pieaudzis par 9% – 31% punktiem:

- 202.1. 2008.gadā amatalgas īpatsvars kopējā atalgojumā bija no 69% līdz 91%;
- 202.2. 2009.gadā amatalgas īpatsvars kopējā atalgojumā bija 100%.

Revīzijas apjomā iekļauto iestāžu personālsastāva izmaiņas un struktūras īpatnības

Labklājības ministrija

203.Revīzijas laikā konstatēts, ka Ministrijā 31.12.2008. bija 177 amata vietas, bet 31.12.2009. apstiprinātas²⁵⁷ 183 amata vietas, kas ir par 6 amata vietām jeb 3% vairāk nekā 31.12.2008., t.sk. 31.12.2009.:

- 203.1. faktiskais darbinieku skaits bija 177, kas ir par 7 darbiniekiem jeb 4% vairāk nekā faktiskais darbinieku skaits 31.12.2008.;
- 203.2. bija 6 vakantās amata vietas, kas ir par vienu jeb 14% mazāk nekā vakanto amata vietu 31.12.2008. (skatīt 4.pielikumu).

204.Ministrijā 2009.gada beigās atbilstoši rīkojumiem par štatū samazināšanu tika atbrīvoti 38 darbinieki, kas bija 22% no kopējā faktisko darbinieku skaita 31.12.2008., tajā skaitā:

- 204.1. 22 atbalsta struktūrvienību darbinieki;

²⁵⁴ Labklājības ministrijas 29.06.2009. rīkojums Nr.221A/08-0401 „Par virsstundu darbu”.

²⁵⁵ Labklājības ministrijas 28.07.2009. rīkojums Nr.513/08-0401 „Par virsstundu darbu”.

²⁵⁶ Labklājības ministrijas 01.12.2009. rīkojums Nr.755/08-0401 „Par virsstundu darbu”.

²⁵⁷ Ar Labklājības ministrijas 29.10.2009. rīkojumu Nr.637/08-0401 „Par Labklājības ministrijas vārdiskā personāla saraksta apstiprināšanu” apstiprinātais štatū saraksts.

204.2. 16 pamatfunkciju struktūrvienību darbinieki (skatīt 1.tabulu).
 205.2009.gadā Ministrijā tika atbrīvoti četri vadītāji un 34 padotie darbinieki.

Sociālās integrācijas valsts aģentūra

206.Revīzijas laikā konstatēts, ka SIVA 31.12.2008. bija apstiprinātas²⁵⁸ 330 amata vietas, bet 31.12.2009. 270 amata vietas, kas ir par 60 amata vietām jeb 18% mazāk nekā 31.12.2008., tajā skaitā 31.12.2009.:

206.1. faktiskais darbinieku skaits bija 285, kas ir par 54 darbiniekiem jeb 16% mazāk nekā faktiskais darbinieku skaits 31.12.2008.;

206.2. bija 12 vakantās amata vietas, kas ir par astoņām jeb 200% vairāk nekā vakanto amata vietu 31.12.2008. (skatīt 4.pielikumu). SIVA 31.12.2009. ir vakantas 12 amata vietas, jo tiek veikti plaši rekonstrukcijas darbi. Saskaņā ar SIVA sniegto informāciju pēc rekonstrukcijas darbu pabeigšanas jau sākot ar 2010.gada otro pusgadu vakantās amata vietas tiks aizpildītas.

207.SIVA 2009.gadā atbilstoši rīkojumiem par štatu samazināšanu tika atbrīvoti 54 darbinieki, kas bija 15% no kopējā faktisko darbinieku skaita 31.12.2008., tajā skaitā:

207.1. 25 atbalsta struktūrvienību darbinieki;

207.2. 29 pamatfunkciju struktūrvienību darbinieki (skatīt 1.tabulu).

208.2009.gadā SIVA tika atbrīvoti seši vadītāji un 48 padotie darbinieki.

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 un vadītāju vietnieki	Padotie darbinieki
1	2	3=4+5 (3=6+7)	4	5	6	7
1.	Labklājības ministrija	38	22	16	4	34
2.	Sociālās integrācijas valsts aģentūra	54	25	29	6	48

Uzņēmuma līgumi

Labklājības ministrija

209.Ministrijas iekšējie normatīvie akti nenosaka kārtību, kādā tiek slēgti uzņēmuma līgumi, t.sk. nenosaka, ka uzņēmuma līgumos nevar ietvert tādus uzdevumus, kas dublē Ministrijas štata darbinieku darba līgumos un amata aprakstos noteiktos pienākumus.

210.Revīzijā, pārbaudot Ministrijas līgumu reģistru, konstatēts, ka 2009.gadā Ministrijā bija noslēgti 11 uzņēmuma līgumi ar 11 fiziskām personām, kuras nav Ministrijas štata darbinieki vai 2009.gadā atbrīvotie darbinieki (skatīt 2.tabulu).

Sociālās integrācijas valsts aģentūra

211.SIVA iekšējie normatīvie akti nenosaka kārtību, kādā tiek slēgti uzņēmuma līgumi, t.sk. nenosaka, ka uzņēmuma līgumos nevar ietvert tādus uzdevumus, kas dublē SIVA štata darbinieku darba līgumos un amata aprakstos noteiktos pienākumus.

²⁵⁸ Ar Sociālās integrācijas valsts aģentūras 30.12.2008. rīkojumu Nr.1-4/226 „Par izmaiņām štatu sarakstā” apstiprinātais štatu saraksts.

212.Revīzijas laikā, pārbaudot SIVA līgumu reģistru, konstatēts, ka 2009.gadā SIVA bija noslēgti 134 uzņēmuma līgumi ar 96 fiziskām personām, tajā skaitā ar 18 štata darbiniekiem (skatīt 2.tabulu).

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, ar kuriem pēc atbrīvošanas noslēgti uzņēmumu līgumi
1	2	3	4=5+6	5	6	7
1.	Labklājības ministrija	11	11	0	11	0
2.	Sociālās integrācijas valsts aģentūra	134	96	18	78	0

Darba laika organizācija

213.Saskaņā ar Ministrijas un SIVA revīzijas laikā sniegto informāciju minētajās iestādēs 2009.gadā netika ieviests saīsinātais darba laiks.

214.Revīzijā, pārbaudot grāmatvedības programmā ievadītos datus par darbinieku prombūtni, konstatēts, ka 2009.gadā 322 darbiniekiem piešķirti atvaļinājumi bez darba samaksas saglabāšanas. 2009.gadā bez darba samaksas saglabāšanas vidēji vienam darbiniekam:

214.1. Ministrijā piešķirtas 3,56 atvaļinājuma dienas. Šie atvaļinājumi piešķirti laikā no 01.05.2009. līdz 01.07.2009.;

214.2. SIVA piešķirtas 8,61 atvaļinājuma dienas. Šie atvaļinājumi piešķirti laikā no 01.01.2009. līdz 31.12.2009.

Secinājumi

Labklājības ministrija

215.Salīdzinot ar 2008.gadu, labklājības nozare kopumā 2009.gada faktiskos izdevumus EKK 1000 „Atlīdzība” samazināja par 23%, tajā skaitā Ministrija par 16%, tā ievērojot likumu²⁵⁹, kas nosaka, ka 2009.gadā valsts un pašvaldību institūcijām finansējuma apjomu amatpersonu (darbinieku) atlīdzības izmaksai jāsamazina ne mazāk kā par 15% no kopējā institūcijai šim pašam mērķim sākotnēji apstiprinātā finansējuma apjoma.

216.Lai gan Ministrija 2009.gadā samazinājusi darbinieku (ierēdņu) mēneša amatalgas, izdevumi EKK 1110 „Mēneša amatalga” pieauga par 6%, jo 2009.gadā Ministrija pārņēma daļu reorganizētās Bērnu, ģimenes un sabiedrības integrācijas lietu ministrijas²⁶⁰ un likvidētās Sociālo pakalpojumu pārvaldes²⁶¹ amata vietu.

217.Ministrijas darbinieku (ierēdņu) mēneša amatalgas izmaiņas izlasē iekļautajiem amatiem ir atšķirīgas, jo kopumā 31.12.2009., salīdzinot ar 01.12.2008., mēneša amatalga darbiniekiem samazināta par 7% – 34%, kas liecina par nevienlīdzīgu pieeju darbinieku mēneša amatalgas noteikšanā 2009.gadā.

²⁵⁹ Likuma „Par valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzību 2009.gadā” (redakcija no 29.06.2009.) 4.panta pirmā daļa.

²⁶⁰ Ministru kabineta 29.05.2009. rīkojuma Nr.359 „Par Bērnu, ģimenes un sabiedrības integrācijas lietu ministrijas reorganizāciju” 2.1.apakšpunkts.

²⁶¹ Ministru kabineta 29.05.2009. rīkojums Nr.355 „Par Sociālo pakalpojumu pārvaldes likvidāciju”.

218. Lai gan piemaksu par virsstundu darbu veikšana Ministrijā iepriekšējos gados nebija raksturīga, 2009.gadā Ministrija ir veikusi izmaksas EKK 1142 „Piemaksas par virsstundu darbu”. Tomēr minētās piemaksas nevar klasificēt kā līdzekli atalgojuma paaugstināšanai nodarbinātajiem, jo tās veiktas saistībā ar Bērnu, ģimenes un sabiedrības integrācijas lietu ministrijas, Sociālo pakalpojumu pārvaldes un valsts aģentūras „Tehnisko palīg līdzekļu centrs” reorganizācijas plāna izpildi, kā arī Valsts darba inspekcijas struktūras un personāla optimizēšanas plāna izpildi.

Sociālās integrācijas valsts aģentūra

219. Salīdzinot ar 2008.gadu, SIVA 2009.gada faktiskos izdevumus EKK 1000 „Atlīdzība” samazināja par 40%, tā ievērojot likumu²⁶², kas nosaka, ka 2009.gadā valsts un pašvaldību institūcijām finansējuma apjomu amatpersonu (darbinieku) atlīdzības izmaksai jāsamazina ne mazāk kā par 15% no kopējā institūcijai šim pašam mērķim sākotnēji apstiprinātā finansējuma apjoma.

220. Salīdzinot ar 2008.gadu, SIVA 2009.gadā izdevumus atalgojumam EKK 1100 „Atalgojums” samazināja par 42%. Tā kā 2008.gadā SIVA amatalgas īpatsvars bija 84% no kopējiem izdevumiem atalgojumam, tas ļāva kopējos izdevumus amatalgai EKK 1110 „Mēneša amatalga” samazināt par 33%.

221. SIVA mēneša amatalgas izmaiņas izlasē iekļautajiem amatiem bija atšķirīgas, jo kopumā 31.12.2009., salīdzinot ar 01.12.2008., mēneša amatalga darbiniekiem samazinājusies par 14% – 20%, kas liecina par nevienlīdzīgu pieeju darbinieku mēneša amatalgas noteikšanā 2009.gadā.

Revīzijas grupa:

Vecākā valsts revidente	K.Rūme
Vecākā valsts revidente - juriste	I.Pīpiķe
Valsts revidente	V.Germova
Valsts revidente	K.Greitāne
Valsts revidente	L.Lukaševiča
Valsts revidente	A.Villa
Vīzas: Sektora vadītāja	I.Vārava
Departamenta direktore	E.Krūmiņa

²⁶² Likuma „Par valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzību 2009.gadā” (redakcija no 29.06.2009.) 4.panta pirmā daļa.

Labklājības ministrijas un Sociālās integrācijas valsts aģentūras plānotie un faktiskie (pēc uzkrāšanas principa) izdevumi atlīdzībai 2009.gadā

Institūcija	Likumā „Par valsts budžetu 2009.gadam” apstiprinātais izdevumu apjoms atlīdzībai							Faktiskie izdevumi atlīdzībai pēc uzkrāšanas principa				Faktiskie izdevumi 2009.gadā, salīdzinot ar apstiprināto budžetu 2009.gadam, %
	Sākotnēji apstiprināts 14.11.2008., stājas spēkā no 01.01.2009.	Grozījumi apstiprināti 12.12.2008., stājas spēkā no 01.01.2009.	Izmaiņas		Grozījumi apstiprināti 16.06.2009., stājas spēkā no 01.07.2009. ¹	Izmaiņas		2008.gadā	2009.gadā	Izmaiņas		
			Ls	%		Ls	%			Ls	%	
1	2	3	4=3-2	5=4/2* 100	6	7=6-3	8=7/3 * 100	9	10	11=10-9	12=11/ 9* 100	13=10/6*100
<i>Labklājības ministrija (labklājības nozarei kopā)*</i>	33 281 074 ²	30 169 878 ³	-3 111 196	-9	26 954 753 ⁴	-3 215 125	-10	34 572 212	26 468 388	-8 103 824	-23	98
Iestādes tāmē apstiprinātie izdevumi atlīdzībai												
Labklājības ministrija (centrālais aparāts)	2 842 560 ⁵	2 445 175 ⁶	-397 385	-13	3 173 613 ⁷	728 438	29	3 100 540	2 593 335	-507 205	-16	82
Sociālās integrācijas valsts aģentūra	2 114 582 ⁸	1 905 464 ⁹	-209 118	-9	1 667 341 ¹⁰	-238123	-12	2 501 498	1 491 849	-1 009 649	-40	89

* Labklājības nozarei apstiprinātie izdevumi atlīdzībai.

**Norāda tāmē apstiprinātos izdevumus atlīdzībai atbilstoši likumam „Par valsts budžetu 2009.gadam”.

¹ Likums „Grozījumi likumā „Par valsts budžetu 2009.gadam””, pieņemts 2009.gada 16.jūnijā.

² http://www.fm.gov.lv/budzets/likums/2009_plus_paskaidrojumi/4piel.doc.

³ Labklājības ministrijas konsolidētā tāmē ar grozījumiem no 12.12.2008. ED „LM_tame_nozare_1”.

⁴ Labklājības ministrijas konsolidētā tāmē ar grozījumiem no 16.06.2009. ED „LM_tame_nozare_2”.

⁵ http://www.fm.gov.lv/budzets/likums/2009_plus_paskaidrojumi/4piel.doc.

⁶ Labklājības ministrijas tāmē ar grozījumiem no 12.12.2008. ED „LM_CA_tame_1”.

⁷ Labklājības ministrijas tāmē ar grozījumiem no 16.06.2009. ED „LM_CA_tame_2”.

⁸ http://www.fm.gov.lv/budzets/likums/2009_plus_paskaidrojumi/4piel.doc.

⁹ Labklājības ministrijas 15.12.2008. apstiprinātie izdevumi apakšprogrammai 05.37.00 „Sociālās integrācijas valsts aģentūras administrēšana un profesionālās un sociālās rehabilitācijas pakalpojumu nodrošināšana”.

¹⁰ Sociālās integrācijas valsts aģentūras tāmē ar grozījumiem no 16.06.2009. ED „SIVA_tame_2”.

Labklājības ministrijas un Sociālās integrācijas valsts aģentūras aprēķinātais atalgojums 2008.gadā un 2009.gadā

EKK	Nosaukums	Aprēķinātais atalgojums 2008.gadā	Aprēķinātais atalgojums 2009.gadā	Aprēķinātā atalgojuma izmaiņas 2009.gadā, salīdzinot ar 2008.gadu	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
		Ls	Ls	Ls	%	%	%	%
1	2	3	4	5=4-3	6=5/3*100	7=3/3Σ*100	8=4/4Σ*100	9=8-7
Labklājības ministrija								
1100	Atalgojums	2 086 543	1 929 346	-157 197	-7,53	100,00	100,00	0,00
<i>1110</i>	<i>Mēneša amatalga</i>	<i>1 744 685</i>	<i>1 848 813</i>	<i>104 128</i>	<i>5,97</i>	<i>83,62</i>	<i>95,83</i>	<i>12,21</i>
<i>1140</i>	<i>Piemaksas un prēmijas</i>	<i>265 022</i>	<i>8 238</i>	<i>-256 784</i>	<i>-96,89</i>	<i>12,70</i>	<i>0,43</i>	<i>-12,27</i>
1142	Piemaksa par virsstundu darbu	0	4 475	4 475	100,00	0,00	0,23	0,23
1147	Piemaksa par papildu darbu	122 001	3 763	-118 238	-96,92	5,85	0,20	-5,65
1148	Prēmijas, naudas balvas un materiālā stimulēšana	63 568	0	-63 568	-100,00	3,05	0,00	-3,05
1149	Piemaksas par vadības līgumiem un pārējās piemaksas	79 453	0	-79 453	-100,00	3,81	0,00	-3,81
<i>1150</i>	<i>Atalgojums fiziskajām personām uz tiesiskās attiecības regulējošu dokumentu pamata</i>	<i>41 336</i>	<i>37 166</i>	<i>-4 170</i>	<i>-10,09</i>	<i>1,98</i>	<i>1,93</i>	<i>-0,05</i>
<i>1160</i>	<i>Ārvalstīs nodarbināto darbinieku, amatpersonu ar speciālajām dienesta pakāpēm un ierēdņu pabalsti</i>	<i>35 500</i>	<i>35 129</i>	<i>-371</i>	<i>-1,05</i>	<i>1,70</i>	<i>1,82</i>	<i>0,12</i>
Sociālās integrācijas valsts aģentūra								
1100	Atalgojums	2 044 959	1 188 680	-856 279	-41,87	100,00	100,00	0,00
<i>1110</i>	<i>Mēneša amatalga</i>	<i>1 721 634</i>	<i>1 148 670</i>	<i>-572 964</i>	<i>-33,28</i>	<i>84,19</i>	<i>96,63</i>	<i>12,44</i>
<i>1140</i>	<i>Piemaksas un prēmijas</i>	<i>132 686</i>	<i>25 389</i>	<i>-107 297</i>	<i>-80,87</i>	<i>6,49</i>	<i>2,14</i>	<i>-4,35</i>
1141	Piemaksa par nakts darbu	21 792	16 990	-4 802	-22,04	1,07	1,43	0,36
1142	Piemaksa par virsstundu darbu	6 429	299	-6 130	-95,35	0,31	0,03	-0,29
1146	Piemaksa par darbu paaugstinātas intensitātes apstākļos	880	0	-880	-100,00	0,04	0,00	-0,04
1147	Piemaksa par papildu darbu	35 440	0	-35 440	-100,00	1,73	0,00	-1,73
1149	Piemaksas par vadības līgumiem un pārējās piemaksas	68 146	8 100	-60 046	-88,11	3,33	0,68	-2,65
<i>1150</i>	<i>Atalgojums fiziskajām personām uz tiesiskās attiecības regulējošu dokumentu pamata</i>	<i>150 678</i>	<i>14 621</i>	<i>-136 057</i>	<i>-90,30</i>	<i>7,37</i>	<i>1,23</i>	<i>-6,14</i>
<i>1170</i>	<i>Darba devēja piešķirtie labumi un</i>	<i>39 960</i>	<i>0</i>	<i>-39 960</i>	<i>-100,00</i>	<i>1,95</i>	<i>0,00</i>	<i>-1,95</i>

*Ministrija izdevumu palielinājums 2009.gadā EKK 1110 „Mēneša amatalga” 6% apmērā ir saistīts ar to, ka 2009.gadā Ministrija pārņēma daļu reorganizētās Bērnu, ģimenes un sabiedrības integrācijas lietu ministrijas¹ un likvidētās Sociālo pakalpojumu pārvaldes² amata vietas

¹Ministru kabineta 29.05.2009. rīkojuma Nr.359 „Par Bērnu, ģimenes un sabiedrības integrācijas lietu ministrijas reorganizāciju” 2.1.apakšpunkts

²Ministru kabineta 29.05.2009. rīkojums Nr.355 „Par Sociālo pakalpojumu pārvaldes likvidāciju”.

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

Institūcijas nosaukums (amatu kategorijas)	Amatalgas (no štatu saraksta)			Amatalgas izmaiņas (no štatu saraksta)				Faktiskie izdevumi atalgojumam (apr.atalgojums) kopā gadā		Faktiskie izdevumi mēneša amatālgai (apr.mēn.amatal.) kopā gadā		Faktisko izdevumu atalgojumam izmaiņas		Amatalgas īpatsvars kopējā atalgojumā	
	01.12.2008.	01.01.2009.	31.12.2009.	2009.gada janvārī, salīdzinot ar 2008.gada decembri		2009.gada decembrī, salīdzinot ar 2009.gada janvārī		2008.g.	2009.g.	2008.g.	2009.g.	2009.gadā kopā, salīdzinot ar 2008.gadu kopā		2008.g.	2009.g.
	Ls	Ls	Ls	Ls	%	Ls	%	Ls	Ls	Ls	Ls	Ls	%	%	%
	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
1															
Labklājības ministrija															
Valsts sekretārs	2 852	2 852	2 282	0	0	-570	-20	46 667	31 395	31 165	31 395	-15 272	-33	67	100
Sociālās apdrošināšanas departamenta Pabalstu politikas nodaļa nodaļas vadītāja (nodaļu vadītāji, izņemot atbalsta funkcijas, - no augstākās mēnešalgu grupas)	1 315	1 315	1 218	0	0	-97	-7	20 952	15 363	16 404	15 363	-5 589	-27	78	100
Eiropas un juridisko lietu departamenta Juridiskās nodaļas vadītāja (nodaļu vadītāji, izņemot atbalsta funkcijas, - no zemākās mēnešalgu grupas)	1 098	1 098	1 022	0	0	-76	-7	15 905	12 598	14 362	12 598	-3 307	-21	90	100
Grāmatvedības nodaļas/ Grāmatvedības departamenta - galvenā grāmatvede (grāmatvedības struktūrvienības vadītājs)	1 522	1 522	1 418	0	0	-104	-7	25 499	20 154	17 927	19 501	-5 345	-21	70	97
Lietvedības nodaļas vadītāja/Administratīvā departamenta direktora vietniece (lietvedības struktūrvienības vadītājs)	921	921	800	0	0	-121	-13	14 124	10 347	11 396	10 347	-3 777	-27	81	100
Saimniecības nodaļas vadītājs/Administratīvā departamenta vecākais referents (saimniecības jautājumos) (saimniecības struktūrvienības vadītājs)	1 044	1 044	689	0	0	-355	-34	13 761	10 673	12 771	10 673	-3 088	-22	93	100
Labklājības ministrijas Sociālās integrācijas valsts aģentūra															
Sociālās integrācijas valsts aģentūras direktore (Iestādes vadītājs)	2 413	2 413	1 930	0	0	-483	-20	35 759	25 665	27 359	25 665	-10 094	-28	77	100
Profesionālās piemērotības nodaļas vadītāja (politikas struktūrvienības vadītājs no zemākās mēnešalgu grupas)	700	700	560	0	0	-140	-20	7 825	7 689	7 086	7 689	-136	-2	91	100
Sociālās rehabilitācijas nodaļas vadītāja (politikas struktūrvienības vadītājs no augstākās mēnešalgu grupas)	875	875	700	0	0	-175	-20	13 805	8 672	9 672	8 672	-5 133	-37	70	100
Iepirkumu nodaļas vadītāja (atbalsta struktūrvienības vadītājs no augstākās mēnešalgu grupas)	875	875	700	0	0	-175	-20	12 928	9 280	9 492	9 280	-3 648	-28	73	100
Finanšu vadības nodaļas vadītāja (grāmatvedības struktūrvienības vadītājs)	925	925	800	0	0	-125	-14	12 928	9 280	9 492	9 280	-3 648	-28	73	100
Personāla nodaļas vadītāja (personāla vadības struktūrvienības vadītājs)	925	925	740	0	0	-185	-20	12 850	7 689	10 500	7 689	-5 161	-40	82	100
Saimnieciskās daļas vadītājs (saimniecības struktūrvienības vadītājs)	540	540	432	0	0	-108	-20	8 067	5 785	5 541	5 785	-2 282	-28	69	100

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

Nr. p.k.	Institūcijas nosaukums	Amata vietu skaits			Vakanto amata vietu skaits (neaizpildītās, brīvās amata vietas, neskaitot neaizpildītās ilgstošā prombūtnē esošo darbinieku amata vietas)					Faktiskais darbinieku skaits (visas aizpildītās amata vietas, tajā skaitā ilgstošā prombūtnē esošo darbinieku amata vietas)**		
		Uz 31.12.2008.	Uz 31.12.2009.	Amata vietu skaita izmaiņas 2009/2008 (%)	Uz 31.12.2008.	Uz 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.	Uz 31.12.2008.	Uz 31.12.2009.	Faktisko darbinieku skaita izmaiņas 2009/2008 (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Labklājības ministrija	177	183	3	7	6	-14	4	3	170	177	4
2.	Sociālās integrācijas valsts aģentūra	330	270	-18	4	12	200	1	4	339	285	-16