



**LATVIJAS REPUBLIKAS VALSTS KONTROLE**  
**Pirmais revīzijas departaments**

---

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

Korupcijas novēršanas un  
apkaršanas biroja priekšniekam  
N.Vilnītim

Brīvības ielā 104 k.2, Rīgā, LV-1001

**REVĪZIJAS ZIŅOJUMS**

Rīgā

27.04.2010.

Nr.5.1-2-34/2009

**Par Korupcijas novēršanas un apkaršanas biroja 2009.gada pārskata sagatavošanas  
pareizību**

**Revīzijas pamatojums**

1. Pamatojoties uz Valsts kontroles likuma 3.panta 2.punktu un Valsts kontroles Pirmā revīzijas departamenta 24.08.2009. revīzijas uzdevumu Nr.5.1-2-34/2009 un tā grozījumiem, ir veikta finanšu revīzija par Korupcijas novēršanas un apkaršanas biroja (turpmāk – KNAB) 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. KNAB vadība ir atbildīga par gada pārskata sagatavošanu un tajā sniegtās informācijas patiesu uzrādīšanu saskaņā ar normatīvo aktu prasībām. Šī atbildība paredz izveidot, ieviest un uzturēt tādu iekšējās kontroles sistēmu, kura nodrošina gada pārskatu sagatavošanu bez krāpšanas un kļūdu izraisītām neatbilstībām, kā arī izvēlēties un lietot piemērotu grāmatvedības politiku.

### **Valsts kontroles atbildība**

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

### **Revīzijas apjoms**

4. Revīzija ir veikta saskaņā ar Latvijas Republikā atzītiem starptautiskajiem revīzijas standartiem.
5. Valsts kontrole veica pārbaudi pārskata sagatavošanas un darījumu atbilstībai Latvijas Republikā spēkā esošo normatīvo aktu prasībām, kā arī lietoto grāmatvedības principu izvērtējumu.
6. Revīzijas laikā izlases veidā tika pārbaudīts KNAB 2009.gada pārskats, veicot pārskata sakarību un pārskata datu atbilstību grāmatvedības uzskaites datiem pārbaudi. Revīzijas laikā pārbaudīta iepriekšējā Valsts kontroles revīzijā<sup>1</sup> konstatēto kļūdu un nepilnību novēršana. Finanšu pārskats neietver informāciju par lietiskiem pierādījumiem KNAB vesto kriminālprocesu ietvaros.
7. Revīzijas laikā izlases veidā tika pārbaudītas šādas pārskata daļas:
  - 7.1. ilgtermiņa ieguldījumi (nemateriālie ieguldījumi, pamatlīdzekļi);
  - 7.2. apgrozāmie līdzekļi (krājumi, nākamo periodu izdevumi un avansi par pakalpojumiem, naudas līdzekļi);
  - 7.3. kreditori (īstermiņa saistības pret piegādātājiem un darbuuzņēmējiem, īstermiņa uzkrātās saistības, nodokļi un sociālās apdrošināšanas maksājumi);
  - 7.4. izdevumi (izdevumi atalgojumam un valsts sociālās apdrošināšanas obligātām iemaksām, komandējumu izdevumi, pakalpojumu izdevumi, izdevumi materiālu, energoresursu, ūdens un inventāra iegādei).
8. Revīzijas laikā tika izvērtēts zembilances nākotnes saistību atklāšanas pilnīgums.
9. Revīzijas laikā tika izvērtētas KNAB veiktās iestādes struktūras izmaiņas.
10. Revīzija nodrošināja pietiekamu pamatu revīzijas ziņojuma sagatavošanai.

### **Revīzijas mērķis**

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

---

<sup>1</sup> Valsts kontroles finanšu revīzija Nr.5.1-2-34/2008 „Par Korupcijas novēršanas un apkarošanas biroja 2008.gada finanšu pārskata sagatavošanas pareizību”.

## Revīzijas konstatējumi un secinājumi

### Zema prioritāte

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

### 1. Pārskata daļa: Izdevumi atlīdzībai

#### Piemaksa par virsstundu darbu

#### Konstatējumi

13. Normatīvais akts<sup>2</sup> nosaka, ka darbinieks, kas veic:
- 13.1. nakts darbu, saņem piemaksu ne mazāk kā 50% apmērā no viņam noteiktās stundas vai dienas algas likmes.
  - 13.2. virsstundu darbu vai darbu svētku dienā, saņem piemaksu ne mazāk kā 100% apmērā no viņam noteiktās stundas vai dienas algas likmes.
14. Saskaņā ar KNAB priekšnieka rīkojumu<sup>3</sup>:
- 14.1. nodaļu vadītāji un priekšnieka vietnieki veic precīzu uzskaiti par KNAB amatpersonu un darbinieku nostrādāto virsstundu darbu;
  - 14.2. KNAB amatpersona vai darbinieks pirms iepriekš plānota virsstundu darba savlaicīgi, bez nepamatotas novilcināšanās, iesniedz KNAB priekšniekam ar attiecīgās nodaļas vadītāju un KNAB priekšnieka vietnieku saskaņotu ziņojumu, kurā norādīts attiecīgā darba veikšanas pamatojums, laiks un ilgums;
  - 14.3. ja virsstundu darbs iepriekš nav plānots KNAB amatpersona vai darbinieks iesniedz priekšniekam ar attiecīgās nodaļas vadītāju un KNAB priekšnieka vietnieku saskaņotu ziņojumu par veikto virsstundu darbu ne vēlāk kā nākamajā dienā pēc tā veikšanas;
  - 14.4. KNAB Finanšu nodaļa, pamatojoties uz darba laika uzskaites tabulā noteikto, veic virsstundu darba samaksas aprēķinu.
15. Revīzijas laikā, analizējot KNAB virsstundu darba organizāciju un apmaksu, konstatēts, ka:
- 15.1. virsstundas regulāri strādā KNAB Operatīvo pasākumu nodaļas un Operatīvo izstrāžu nodaļas darbinieki, tiek sagatavoti dienesta ziņojumi par veikto darbu ārpus darba laika, norādot veikto darbu, laiku un ilgumu, dienesta ziņojumi ir saskaņoti atbilstoši KNAB iekšējā tiesību aktā<sup>4</sup> noteiktajam;
  - 15.2. KNAB darba laika uzskaites tabulās tiek norādīts darbinieku kopējais mēneša laikā nostrādāto stundu skaits, ieskaitot virsstundas. Darba laika uzskaites tabulās netiek atsevišķi uzrādītas nostrādātās virsstundas, kā arī netiek uzrādīts naktī nostrādāto virsstundu skaits;
  - 15.3. KNAB Finanšu nodaļa veic virsstundu darba samaksas aprēķinu par stundām, kas veidojas no kopējā konkrētā darbinieka nostrādāto stundu skaita, atņemot mēneša darba stundu skaitu. Finanšu nodaļa šādi aprēķināto virsstundu skaitu salīdzina ar dienesta ziņojumos norādīto virsstundu skaitu. Par nostrādātām virsstundām tiek aprēķināta un izmaksāta piemaksa 100% apmērā no darbiniekam noteiktās stundas

<sup>2</sup> Darba likuma 67.panta pirmā daļa un 68.panta pirmā daļa.

<sup>3</sup> KNAB 05.02.2007. rīkojuma Nr.1-1/12 „Par virsstundu darbu” ar grozījumiem 3., 5., 6. un 11.punkts.

<sup>4</sup> KNAB 05.02.2007. rīkojuma Nr.1-1/12 „Par virsstundu darbu” ar grozījumiem 6.punkts.

likmes. Par nostrādātām virsstundām naktī piemaksa 50% apmērā no darbiniekam noteiktās stundas likmes netiek aprēķināta un izmaksāta.

16. Revīzijas laikā veicot atalgojuma aprēķina pārbaudi 37 KNAB nodarbinātajiem, konstatēts, ka:
  - 16.1. pieciem no izlasē iekļautajiem darbiniekiem ir aprēķināta piemaksa 100% apmērā no nodarbinātajam noteiktās stundas likmes par virsstundu darbu;
  - 16.2. izvērtējot dienesta ziņojumus par veikto darbu ārpus darba laika, konstatēts, ka trīs darbiniekiem, kuriem ir apmaksātas virsstundas, kopā ir bijušas 11 virsstundas naktī, par ko viņiem nav aprēķināta un izmaksāta piemaksa ne mazāk kā 50% apmērā no viņiem noteiktās stundas likmes, kopā Ls 23 apmērā.
17. Izvērtējot dienesta ziņojumus par virsstundu darbu, konstatēts, ka KNAB darbinieki 2009.gadā ir nostrādājuši 2887 virsstundas deviņos 2009.gada mēnešos, pārējos mēnešos virsstundas nav uzrādītas. Veicot dienesta ziņojumos uzrādīto virsstundu analīzi, konstatēts, ka no nostrādātajām virsstundām 411 stundas jeb 14% no kopējā virsstundu skaita ir nostrādātas naktī. Par naktī nostrādātajām virsstundām nav aprēķināta un izmaksāta papildu piemaksa 50% apmērā no nodarbinātajam noteiktās stundas likmes par nakts darbu.

### **Secinājums**

18. Tā kā KNAB darba laika uzskaites tabulās, atbilstoši kurām tiek veikts darba samaksas aprēķins par nostrādātajām virsstundām, netiek norādīts nodarbināto nostrādāto virsstundu skaits dienā un naktī, kā arī attiecīgi nodarbinātajiem netiek aprēķināta piemaksa par virsstundu darbu nakts laikā, KNAB nav ievērotas normatīvā akta<sup>5</sup> prasības attiecībā uz nakts darba apmaksu.

### **Ieteikums**

19. KNAB, lai nodrošinātu normatīvā akta<sup>6</sup> prasību ievērošanu attiecībā uz nakts darbu, pilnveidot darba laika uzskaites tabulas, lai tajās tiktu norādīts nostrādāto virsstundu skaits dalījumā pa dienas un nakts stundām, kā arī nodrošināt darba samaksas aprēķināšanu par nakts laikā nostrādātajām virsstundām saskaņā ar normatīvajā aktā<sup>7</sup> noteikto.

## **2. Pārskata daļa: Komandējumu izdevumi**

### **Konstatējumi**

20. Saskaņā ar normatīvo aktu<sup>8</sup>:
  - 20.1. darbiniekam par komandējuma laiku atlīdzina dienas naudu, lai kompensētu papildu izdevumus, kas rodas komandējuma laikā (piemēram, par ēdināšanu, dažādiem pakalpojumiem);
  - 20.2. ja darbiniekam ir nodrošināta bezmaksas uzturēšanās (arī ēdināšanas izdevumu segšana), ar institūcijas vadītāja atļauju par katru komandējuma (darba brauciena) dienu viņam izmaksā līdz 30% no dienas naudas (kompensācijas par papildu izdevumiem) normas;

<sup>5</sup> Darba likuma 67.panta pirmā daļa.

<sup>6</sup> Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu atlīdzības likuma 14.panta ceturtnā un sestā daļa.

<sup>7</sup> Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu atlīdzības likuma 14.panta ceturtnā un sestā daļa.

<sup>8</sup> Ministru kabineta (turpmāk - MK) 28.05.2002. noteikumu Nr.219 „Kārtība, kādā atlīdzināmi ar komandējumiem un darbinieku darba braucieniem saistītie izdevumi” 7.1., 11. un 19.2.punkts.

- 20.3. ja darbinieks ir bijis komandējumā Latvijas Republikā, viņam atlīdzina dienas naudu – četrus latus par katru komandējuma dienu. Ja darbinieks komandējuma laikā katru dienu var atgriezties pastāvīgajā dzīvesvietā un tas ir ekonomiski pamatoti, institūcijas vadītājs var pieņemt lēmumu par dienas naudas atlīdzināšanu 50% apmērā no minētās summas. Ja darbinieks tiek komandēts tikai uz vienu dienu un var atgriezties pastāvīgajā dzīvesvietā, ievērojot normatīvajos aktos paredzēto darba un atpūtas režīmu, dienas nauda netiek maksāta.
21. KNAB tiesību aktā<sup>9</sup> ir noteikts, ka:
- 21.1. KNAB darbinieks, kuram nepieciešams doties komandējumā uz citu apdzīvotu vietu Latvijā vai ārvalstu komandējumā, pirms komandējuma sagatavo un iesniedz KNAB priekšniekam nodaļas vadītāja vai priekšnieka vietnieka atbilstoši pakļautībai saskaņotu iesniegumu;
- 21.2. KNAB priekšnieks, konsultējoties ar Finanšu nodaļas vadītāju par finanšu iespējām un (vai) ar Starptautiskās sadarbības nodaļas vadītāju par komandējuma lietderību, izvērtē komandējuma nepieciešamību un izdod rīkojumu par KNAB darbinieka nosūtīšanu komandējumā Latvijā vai uz ārvalstīm.
22. KNAB tiesību aktā<sup>10</sup> ir noteikts, ka dienas naudu par komandējumu darbiniekam izmaksā, pamatojoties uz KNAB priekšnieka parakstītu rīkojumu par nosūtīšanu komandējumā.
23. Ar KNAB tiesību aktu<sup>11</sup> ir noteikts, ka KNAB komandējumu Latvijas Republikā dienas nauda – četri lati – tiek atlīdzināta, ja darbinieks komandējuma dienā tiek nodarbināts virs normālā dienas darba laika – vairāk nekā astoņas stundas dienā.
24. Ar KNAB tiesību aktu<sup>12</sup>, lai ekonomētu KNAB finanšu līdzekļus, 2009.gadā KNAB noteikt šādu ārvalstu darba (dienesta) un mācību komandējumu (turpmāk – ārvalstu komandējumu) dienas naudas izmaksas kārtību - ja pasākuma organizatori nodrošina ne tikai bezmaksas uzturēšanos (arī ēdināšanas izdevumu segšanu), bet izmaksā arī dienas naudu, kura sasniedz vai pārsniedz normatīvajā aktā<sup>13</sup> noteikto normu, darbiniekam netiek izmaksāta komandējuma dienas nauda no KNAB finanšu līdzekļiem.
25. 2009.gadā KNAB darbinieki ir nosūtīti 34 ārvalstu komandējumos un 100 komandējumos Latvijas Republikā.
26. Veicot KNAB komandējumu pārbaudi, konstatēts, ka:
- 26.1. pirms katra komandējuma KNAB priekšniekam tiek sagatavots ziņojums, uz kā pamata tiek sagatavots rīkojums par komandējumu. Ziņojumā tiek norādīts komandējuma mērķis, laiks, komandējamās personas un nepieciešamība izmaksāt komandējuma naudu. Šos ziņojumus vīzē attiecīgās nodaļas vadītājs un KNAB priekšnieka vietnieks;
- 26.2. izvērtējot sagatavotos ziņojumus par komandējumu nepieciešamību, konstatēts, ka lielākajā daļā komandējumu Latvijas Republikā nav minēta izmaksājamā

<sup>9</sup> KNAB 24.09.2007. noteikumu Nr.1-4/5 „Korupcijas novēršanas un apkarošanas biroja darba kārtības noteikumi” 80., 81. un 82.punkts.

<sup>10</sup> KNAB 23.01.2007. kārtības Nr.1-4/1 „Korupcijas novēršanas un apkarošanas biroja grāmatvedības uzskaites kārtība” 207.punkts.

<sup>11</sup> KNAB 08.06.2007. rīkojuma Nr.1-1/47 „Par komandējumu Latvijas Republikā dienas naudas izmaksu” 1.punkts.

<sup>12</sup> KNAB 06.04.2009. rīkojuma Nr.1-1/22 „Par ārvalstu komandējuma dienas naudas izmaksu 2009.gadā” 1. un 1.2.punkts.

<sup>13</sup> MK 28.05.2002. noteikumu Nr.219 „Kārtība, kādā atlīdzināmi ar komandējumiem un darbinieku darba braucieniem saistītie izdevumi” pielikums.

komandējuma nauda, kā arī 28 gadījumos nav norādīts izbraukšanas un atgriešanās laiks;

26.3. no 2009.gada janvāra līdz aprīlim komandējumos pa Latvijas teritoriju KNAB darbiniekiem izmaksāta dienas nauda atbilstoši normatīvā akta<sup>14</sup> prasībām;

26.4. ar 2009.gada aprīli pārtraukts maksāt komandējumu dienas naudas braucienos pa Latviju, arī 25 gadījumos, kad ziņojumos ir norādīts, ka atgriezīsies darba vietā pēc darba laika beigām un komandējums bijis vairākas dienas ilgs, piemēram, 14 gadījumos neizmaksājot komandējumos nosūtītajiem darbiniekiem komandējuma naudu kopā Ls 144 apmērā;

26.5. konstatēti pieci gadījumi, kad nav izmaksāta dienas nauda kopā Ls 320 apmērā komandējumos uz ārvalstīm, kaut arī organizētāji nav seguši izdevumus.

### Secinājums

27. KNAB nav ievērotas normatīvo aktu<sup>15</sup> prasības attiecībā uz komandējumu dienas naudas izmaksu, kā rezultātā darbiniekiem 2009.gadā nav kompensēti papildu izdevumi, kas rodas komandējuma laikā.

### Ieteikums

28. Lai nodrošinātu normatīvajā aktā<sup>16</sup> noteikto attiecībā uz komandējumu dienas naudas izmaksu, KNAB pilnveidot iekšējo tiesību aktu, nosakot, ka iesniegumā par komandējuma nepieciešamību tiek norādīta informācija par plānoto izbraukšanas un atgriešanās laiku, kā arī paredzot iekšējās kontroles procedūras attiecībā uz normatīvo aktu<sup>17</sup> prasību ievērošanu.

## 3. Pārskata daļa: Apgrozāmie līdzekļi

### Konstatējumi

29. Saskaņā ar normatīvo aktu<sup>18</sup> krājumus (izņemot speciālo militāro inventāru) atzīst izdevumos periodā, kurā tos nodod lietošanā, atsavina vai pārceļ citā aktīvu uzskaites grupā. Budžeta iestāde nodrošina inventāra uzskaiti (daudzuma vienībās) arī pēc atzīšanas izdevumos līdz faktiskajai to norakstīšanai.

30. KNAB tiesību aktā<sup>19</sup> ir noteikts:

30.1. ilgtermiņa aktīva norakstīšanu pamato KNAB priekšnieka izveidotās komisijas sagatavotais un KNAB priekšnieka apstiprinātais akts, kurā norāda likvidācijas iemeslu, ilgtermiņa aktīva sākotnējo vērtību, uzkrāto nolietojumu, kā arī likvidācijas veidu (izjaukšana u.c.);

<sup>14</sup> MK 28.05.2002. noteikumu Nr.219 „Kārtība, kādā atlīdzināmi ar komandējumiem un darbinieku darba braucieniem saistītie izdevumi” 19.2.punkts.

<sup>15</sup> MK 28.05.2002. noteikumu Nr.219 „Kārtība, kādā atlīdzināmi ar komandējumiem un darbinieku darba braucieniem saistītie izdevumi” 7.1., 11. un 19.2.punkts, KNAB 08.06.2007. rīkojuma Nr.1-1/47 „Par komandējumu Latvijas Republikā dienas naudas izmaksu” 1.punkts.

<sup>16</sup> MK 28.05.2002. noteikumi Nr.219 „Kārtība, kādā atlīdzināmi ar komandējumiem un darbinieku darba braucieniem saistītie izdevumi”.

<sup>17</sup> MK 28.05.2002. noteikumi Nr.219 „Kārtība, kādā atlīdzināmi ar komandējumiem un darbinieku darba braucieniem saistītie izdevumi”, KNAB 08.06.2007. rīkojums Nr.1-1/47 „Par komandējumu Latvijas Republikā dienas naudas izmaksu”.

<sup>18</sup> MK 15.11.2005. noteikumu Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” (spēkā līdz 31.12.2009.) 40.<sup>1</sup> punkts.

<sup>19</sup> KNAB 23.01.2007. kārtības Nr.1-4/1 „Korupcijas novēršanas un apkarošanas biroja grāmatvedības uzskaites kārtība” 108., 164., 165. un 168.punkts.

- 30.2. inventāra norakstīšanu pamato KNAB priekšnieka izveidotās komisijas sagatavotais un Biroja priekšnieka apstiprinātais akts, kurā norāda likvidācijas iemeslu;
- 30.3. inventāru inventarizē un tā izmaiņas dokumentē pēc tādiem pašiem principiem kā pamatlīdzekļiem, sagatavojot iekšējos dokumentus – pieņemšanas, nodošanas un norakstīšanas aktus.
31. KNAB 2009.gada laikā no inventāra uzskaites daudzuma vienībās ir izslēdzis 98 ātri nolietojamā inventāra vienības.
32. Izvērtējot dokumentus, kas pamato materiālo vērtību izslēgšanu no grāmatvedības uzskaites, konstatēts, ka KNAB inventāru noraksta, sagatavojot aktus par materiālo vērtību norakstīšanu, kuros netiek norādīts likvidācijas veids (izjaukšana u.c.), kā arī revīzijas laikā netika sniegta dokumentāri pamatota informācija par materiālo vērtību likvidāciju.

### **Secinājums**

33. KNAB, aktos par inventāra norakstīšanu nenorādot likvidācijas veidu, nav ievērojis iekšējā tiesību akta<sup>20</sup> prasības, kā arī, nenodrošinot dokumentāru pamatojumu par inventāra likvidāciju, nav nodrošinājis caurskatāmu rīcību ar materiālām vērtībām, kā rezultātā nav iespējams gūt pārliecību par izslēgtā inventāra likvidāciju.

### **Ieteikums**

34. Lai nodrošinātu iekšējā tiesību akta<sup>21</sup> prasību par norakstīšanas aktos norādāmo informāciju izpildi un caurskatāmu rīcību ar materiālām vērtībām, KNAB turpmāk dokumentāri pamatot inventāra likvidāciju.

## **4. Inventarizācijas veikšana**

### **Konstatējumi**

35. Saskaņā ar normatīvā akta<sup>22</sup> prasībām inventarizāciju veic, nosakot iestādes īpašuma vai lietojuma objektu apjomu dabā un salīdzinot debitoru un kreditoru prasību un saistību summas.
36. KNAB tiesību akts<sup>23</sup>, kas nosaka inventarizācijas veikšanas kārtību KNAB ar mērķi nodrošināt materiālo vērtību saglabāšanu un uzskaiti, sniedzot patiesus rezultātus finanšu pārskatam, nosaka, ka:
- 36.1. inventarizāciju veic, nosakot KNAB inventarizējamo objektu (ilgtermiņa ieguldījumus, pamatlīdzekļus, krājumus, naudas līdzekļus) apjomu dabā un salīdzinot ar debitoriem un kreditoriem prasību un parādu summas;
- 36.2. atsevišķus inventarizācijas sarakstus sastāda par pamatlīdzekļiem, kas inventarizācijas brīdī nav KNAB īpašumā.
37. Veicot KNAB inventarizācijas, kas notikusi pirms gada pārskata sagatavošanas, rezultātu analīzi, konstatēts, ka KNAB nav veikta lietojumā esošo pamatlīdzekļu inventarizācija. Lietošanā saņemtie objekti nav uzrādīti atsevišķos inventarizācijas sarakstos, un tie nav iesniegti šo objektu īpašniekiem datu salīdzināšanai.

<sup>20</sup> KNAB 23.01.2007. kārtības Nr.1-4/1 „Korupcijas novēršanas un apkarošanas biroja grāmatvedības uzskaites kārtība” 108., 164., 165. un 168.punkts.

<sup>21</sup> KNAB 23.01.2007. kārtības Nr.1-4/1 „Korupcijas novēršanas un apkarošanas biroja grāmatvedības uzskaites kārtība” 108., 164., 165. un 168.punkts.

<sup>22</sup> MK 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 48.punkts.

<sup>23</sup> KNAB 23.04.2008. kārtības Nr.1-4/2 „Inventarizācijas veikšanas kārtība Korupcijas novēršanas un apkarošanas birojā” 1.,4. un 31.2.punkts.

38. Uz 31.12.2009. KNAB lietošanā bija saņemtas materiālās vērtības Ls 40 296 vērtībā, to skaitā trīs nomātas automašīnas Ls 38 220 vērtībā.
39. Iepriekšējā finanšu revīzijā<sup>24</sup> KNAB sniegts ieteikums, lai gada pārskatā uzrādītā informācija būtu patiesa, veikt kontā 1186 „Avansa maksājumi par datorprogrammām” uzrādīto prasību Ls 4616 apmērā saskaņošanu ar saistīto pusi, jo revīzijas laikā tika konstatēts, ka saistītā puse aktā par savstarpējo norēķinu salīdzināšanu saistības nav uzrādījusi ne 2007., ne 2008.gadā.
40. Salīdzinot šo atlikumu uz 31.12.2009., KNAB saistītajai pusei ir nosūtījis salīdzināšanās aktu, uzrādot prasību Ls 4616 apmērā, bet atbilde nav saņemta.

### **Secinājumi**

41. KNAB, neveicot lietojumā esošo pamatlīdzekļu inventarizāciju, nav ievērojis tiesību aktu<sup>25</sup> prasības, un finanšu pārskatam par materiālo vērtību eksistenci un stāvokli uz pārskata gada beigām nav sniegti patiesi rezultāti, tāpēc pastāv risks attiecībā uz materiālo vērtību saglabāšanas nodrošināšanu un pilnīgu uzrādīšanu finanšu uzskaitē.
42. KNAB savstarpējo norēķinu salīdzināšanas rezultātā nav iegūts saistītās puses apstiprinājums par KNAB prasībām Ls 4616 apmērā, kā rezultātā iepriekšējā finanšu revīzijā sniegtā ieteikuma mērķis nav sasniegts, un pastāv risks, ka 2009.gada pārskatā uzrādītās prasības ir lielākas, nekā tās ir patiesībā.

### **Ieteikums**

43. KNAB, lai nodrošinātu materiālo vērtību saglabāšanu un uzrādīšanu finanšu uzskaitē, 2010.gadā un turpmāk pastāvīgi veikt lietojumā esošo pamatlīdzekļu inventarizāciju atbilstoši tiesību aktos<sup>26</sup> noteiktajam.

## **5. Uzkrātās saistības atvaļinājumiem**

### **Konstatējumi**

44. Saskaņā ar normatīvo aktu<sup>27</sup> uzkrājumi ir paredzēti, lai segtu saistības, kuras attiecas uz pārskata gada vai iepriekšējo gadu darījumiem un pārskata sagatavošanas laikā ir paredzamas vai zināmas, bet kuru vērtība vai konkrētu saistību rašanās vai segšanas datums nav precīzi zināmi.
45. Normatīvais akts<sup>28</sup> nosaka, ka no 01.01.2010. uzkrātās saistības budžeta iestādes darbinieku ikgadējiem atvaļinājumiem:
  - 45.1. atzīst, aprēķinot budžeta iestādes saistības pret darbinieku par neizmantotajām atvaļinājuma dienām pārskata datumā, neatkarīgi no darbinieka izlietoto atvaļinājuma dienu skaita pēc pārskata datuma;

<sup>24</sup> Valsts kontroles finanšu revīzija Nr.5.1-2-34/2008 „Par Korupcijas novēršanas un apkarošanas biroja 2008.gada finanšu pārskata sagatavošanas pareizību”.

<sup>25</sup> MK 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 48.punkts, KNAB 23.04.2008. kārtības Nr.1-4/2 „Inventarizācijas veikšanas kārtība Korupcijas novēršanas un apkarošanas birojā” 1.,4. un 31.2.punkts.

<sup>26</sup> MK 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 48.punkts, KNAB 23.04.2008. kārtības Nr.1-4/2 „Inventarizācijas veikšanas kārtība Korupcijas novēršanas un apkarošanas birojā” 1.,4. un 31.2.punkts.

<sup>27</sup> MK 15.11.2005. noteikumu Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” (spēkā līdz 31.12.2009.) 62.punkts.

<sup>28</sup> MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” 169.punkts (spēkā no 01.01.2010.).

- 45.2. aprēķina katram darbiniekam atsevišķi, nosakot darbinieka līdz pārskata perioda (finanšu gada, ja normatīvajos aktos nav noteikts citādi) beigām neizmantoto atvaļinājuma dienu skaitu, reizinot to ar darbinieka dienas vidējo izpeļņu saskaņā ar Darba likuma prasībām un aprēķinot attiecīgos darba devēja sociālās apdrošināšanas maksājumus;
- 45.3. saskaitot uzkrāto saistību summu katram darbiniekam, aprēķina kopējo uzkrāto saistību summu budžeta iestādes darbinieku neizmantotajiem atvaļinājumiem.
46. KNAB tiesību akts<sup>29</sup> nosaka, ka:
- 46.1. darbinieku atvaļinājumu izmaksām uzkrātās saistības KNAB Finanšu nodaļa var aprēķināt pēc divām metodēm, izņemot gada slēgumu par 2006.gadu. 2006.gada slēgumā piemēro detalizēto metodi, lai varētu turpmākos gados objektīvi novērtēt un noteikt vispārīgā metodē piemērojamo vidējo procentu;
- 46.2. piemērojot detalizēto metodi pārskata perioda beigās (gada inventarizācijā), KNAB Personāla nodaļa sastāda inventarizācijas sarakstus par darbiniekiem faktiski pienākošo un neizmantoto atvaļinājumu dienu skaitu par pārskata periodu. Finanšu nodaļa aprēķina summu, kuru būs jāizmaksā nākošajā pārskata gadā un tas ir dokumentāls pamatojums grāmatojuma izdarīšanai;
- 46.3. piemērojot vispārīgo metodi turpmākos gados pārskata gada beigās pēc grāmatvedības procedūrās KNAB priekšnieka apstiprinātā procenta no pārskata gadā kopējās aprēķinātās atvaļinājuma summas Finanšu nodaļa aprēķina darbiniekiem faktiski pienākošo un neaprēķināto atvaļinājumu samaksu par pārskata periodu, kura būs jāizmaksā nākošajā pārskata gadā, kas ir dokumentāls pamatojums grāmatojuma izdarīšanai.
47. Revīzijas laikā, veicot KNAB izveidoto uzkrāto saistību atvaļinājumiem uz 31.12.2009. aprēķina pārbaudi pieciem izlasē iekļautajiem darbiniekiem, konstatēts, ka:
- 47.1. uzkrāto saistību summa atvaļinājumiem ir aprēķināta automātiski, izmantojot grāmatvedības programmu;
- 47.2. veicot uzkrāto saistību atvaļinājumiem aprēķinus, nav pieprasīta informācija no personāla uzskaites sistēmas par darbiniekiem faktiski pienākošo un neizmantoto atvaļinājuma dienu skaitu par pārskata periodu, kā arī nav piemērots procents no pārskata gadā kopējās aprēķinātās atvaļinājuma summas;
- 47.3. Finanšu nodaļas veiktajos aprēķinos darbinieku neizmantoto atvaļinājuma dienu skaits atšķiras no personāla uzskaitē esošās informācijas par neizmantoto atvaļinājuma dienu skaitu. Konstatēto neizmantoto atvaļinājuma dienu skaita atšķirību rezultātā uzkrāto saistību atvaļinājumiem summa ir par Ls 1063 mazāka, nekā tā būtu, ja tiktu aprēķināta, izmantojot personāla uzskaites sistēmā esošo informāciju par darbinieku neizmantoto atvaļinājuma dienu skaitu.

### **Secinājumi**

48. Tā kā KNAB darbinieku atvaļinājumu izmaksām uzkrātās saistības nav aprēķinātas atbilstoši KNAB tiesību aktā<sup>30</sup> noteiktajam un konstatētas atšķirības neizmantoto atvaļinājuma dienu skaitā starp personāla un grāmatvedības sistēmās esošo informāciju, KNAB darbinieku atvaļinājumu izmaksām uzkrātās saistības nav izveidotas tādā apmērā, lai segtu saistības, kuras attiecas uz pārskata gada vai iepriekšējo gadu darījumiem.

<sup>29</sup> KNAB 23.01.2007. kārtības Nr.1-4/1 „Korupcijas novēršanas un apkarošanas biroja grāmatvedības uzskaites kārtība” 353., 354. un 355.punkts.

<sup>30</sup> KNAB 23.01.2007. kārtības Nr.1-4/1 „Korupcijas novēršanas un apkarošanas biroja grāmatvedības uzskaites kārtība” 353., 354. un 355.punkts.

49. Ar 01.01.2010. KNAB tiesību aktā<sup>31</sup> noteiktie principi darbinieku atvaļinājumu izmaksām uzkrāto saistību aprēķināšanai pēc vispārīgās metodes neatbilst normatīvā akta<sup>32</sup> prasībām, kas paredz uzkrātās saistības darbinieku ikgadējiem atvaļinājumiem aprēķināt, saskaitot uzkrāto saistību summu katram darbiniekam.

### Ieteikums

50. KNAB pilnveidot iekšējo tiesību aktu<sup>33</sup>, nosakot uzkrāto saistību atvaļinājumiem aprēķināšanu atbilstoši normatīvā akta<sup>34</sup> prasībām, kā arī pilnveidot iekšējās kontroles procedūras, lai nodrošinātu iekšējā tiesību aktā<sup>35</sup> noteikto grāmatvedības uzskaites pamatprincipu piemērošanu.

## 6. Grāmatvedības organizācija un kontrole

### Konstatējumi

51. Atbilstoši normatīvajam aktam<sup>36</sup>:
- 51.1. iestādes vadītājs nodrošina uzņēmuma grāmatvedības kontroles sistēmas izstrādi, ieviešanu un uzturēšanu;
- 51.2. grāmatvedības kontrole ietver metodes un paņēmienus, kurus izmanto, lai kontrolētu uzņēmuma mantas saglabāšanu, saimniecisko darījumu reģistrēšanu grāmatvedības sistēmā atbilstoši normatīvo aktu prasībām un iekšējās kārtības noteikumiem, kā arī lai nodrošinātu grāmatvedības sniegtās informācijas savlaicīgumu un pareizību. Grāmatvedības kontroles ietvaros pārbauda kalkulācijās, pielikumos un kopsavilkumos ietvertos aprēķinus un kontējumus, precizē, vai katrs saimnieciskais darījums ir iegrāmatots pareizajā kontā un laikus un vai norādītās summas ir pareizas, vai visi saimnieciskie darījumi, kas attiecas uz pārskata periodu, norādīti šī pārskata perioda grāmatvedības reģistros un finanšu pārskatos.
52. Veicot revīzijas procedūras attiecībā uz KNAB 2009.gada pārskata pareizības pārbaudi, konstatētas nepilnības:
- 52.1. ilgtermiņa ieguldījumu uzskaitē:
- 52.1.1. pārskata periodā no KNAB operatīvās darbības grāmatvedības uzskaites tika pārņemtas divas automašīnas ar iegādes vērtību Ls 24 400. Konstatēts, ka grāmatvedības uzskaitē tās ņemtas atlikušajā vērtībā, attiecīgi samazinot KNAB ilgtermiņa ieguldījumu iegādes vērtību par Ls 5524;
- 52.1.2. 87% no 2009.gadā izslēgto ilgtermiņa ieguldījumu uzskaites vērtības veido pamatlīdzekļi ar uzskaites vērtību Ls 900, kas izslēgti, jo tie ir apvienoti ar citiem pamatlīdzekļiem. Veicot šīs apvienošanas pārbaudi, konstatēts, ka veikta minēto ilgtermiņa ieguldījumu norakstīšana atbilstošā vērtībā, bet komisijas noteiktā pamatlīdzekļu apvienošana veikta, palielinot

<sup>31</sup> KNAB 23.01.2007. kārtības Nr.1-4/1 „Korupcijas novēršanas un apkarošanas biroja grāmatvedības uzskaites kārtība” 355.punkts.

<sup>32</sup> MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” 169.punkts.

<sup>33</sup> KNAB 23.01.2007. kārtība Nr.1-4/1 „Korupcijas novēršanas un apkarošanas biroja grāmatvedības uzskaites kārtība”.

<sup>34</sup> MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” 169.punkts.

<sup>35</sup> KNAB 23.01.2007. kārtība Nr.1-4/1 „Korupcijas novēršanas un apkarošanas biroja grāmatvedības uzskaites kārtība”.

<sup>36</sup> MK 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošānu un organizāciju” 68. un 70.punkts.

pamatlīdzekļu vērtību par citu pamatlīdzekļu atlikušo vērtību, attiecīgi samazinot KNAB ilgtermiņa ieguldījumu vērtību par Ls 701;

52.1.3. KNAB 2009.gadā bez atlīdzības no Valsts kancelejas saņēma materiālās vērtības ar uzskaites vērtību Ls 25 500. Attiecībā uz bezatlīdzībā saņemto materiālo vērtību ņemšanu uzskaitē konstatēts, ka tās ņemtas uzskaitē par Ls 9088 mazākā uzskaites vērtībā, jo 15 pamatlīdzekļi uzskaitē ņemti nulles vērtībā, bet vienam pamatlīdzeklim par Ls 1875 lielākā vērtībā iegrāmatots uzkrātais nolietojums;

52.2. krājumu un materiālu izdevumu uzskaitē KNAB veicis krājumu norakstīšanu Ls 10 787 apmērā izdevumos kontā 8690 „Pārējie iepriekš neklasificētie izdevumi”, lai gan šiem izdevumiem būtu piemērojami izdevumu konti no grupas 2300, ko piemēro krājumu, materiālu, energoresursu, preču, biroja preču un inventāra iegādes, izlietojuma, vērtības samazinājuma, norakstīšanas un izslēgšanas no uzskaites, atsavināšanas, nodošanas un attiecīgo aktīvu iztrūkumu izdevumu atzīšanā<sup>37</sup>;

52.3. kreditoru uzskaitē nav iegrāmatotas saistības Ls 4807 apmērā par līgumu pirmstermiņa pārtraukšanu, ko KNAB ir atzinis par nepamatotām, bet nav veidojis uzkrājumus iespējamai saistību summai;

52.4. KNAB pamatlīdzekļu, kas iegūti nomas ietvaros, un nākotnes saistību uzskaitē zembilancē nav iekļautas divas nomātās automašīnas Ls 25 480 vērtībā un nākotnes saistības Ls 12 960 apmērā.

53. Revīzijas laikā iepriekšminētās Valsts kontroles revidentu konstatētās nepilnības KNAB grāmatvedības uzskaitē tika novērstas.

### **Secinājums**

54. KNAB pastāv nepilnības grāmatvedības sistēmas kontrolē, kas nodrošinātu savlaicīgu kļūdu atklāšanu un novēršanu un ārējo un iekšējo normatīvo aktu prasību ievērošanu, kā rezultātā pastāv risks par darījumu neatbilstošu uzrādīšanu finanšu uzskaitē.

### **Ieteikums**

55. Lai nodrošinātu nepieciešamo pārlicību par grāmatvedības sniegtās informācijas pareizību un atbilstību normatīvo aktu prasībām, KNAB pilnveidot iekšējās kontroles sistēmu, nosakot grāmatvedības uzskaites kontroles procedūras atbilstoši normatīvā akta<sup>38</sup> prasībām.

## **7. KNAB veiktās struktūras izmaiņas**

### **Konstatējumi**

56. Izvērtējot KNAB struktūru un darbinieku skaitu, konstatēts, ka:

56.1. uz 31.12.2008. KNAB bija 154 amata vietas, nodarbināti 145 darbinieki;

56.2. 15.05.2009. ir apstiprināts jauns KNAB reglaments<sup>39</sup>, kurš nosaka KNAB struktūru, darba organizāciju, kā arī darbinieku un nodaļu kompetenci. Reglamentā ietvertās izmaiņas stājās spēkā 01.07.2009., kad līdz ar struktūras izmaiņām 30.06.2009. atbrīvoti astoņi darbinieki. Uz 01.07.2009. KNAB bija nodarbināti 134 darbinieki;

56.3. uz 31.12.2009. KNAB bija 147 amata vietas, strādāja 134 darbinieki;

<sup>37</sup>MK 27.12.2005. noteikumu Nr.1031 „Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām” 1.punkts un pielikums.

<sup>38</sup>MK 21.10.2003. noteikumi Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju”.

<sup>39</sup>KNAB 15.05.2009. reglaments Nr.1-4/4 „Korupcijas novēršanas un apkarošanas biroja reglaments”.

- 56.4.kopumā 2009.gada laikā darba attiecības pārtrauktas ar 23 KNAB darbiniekiem, bet uzsāktas ar 15 personām.
57. Pretkorupcijas starpvalstu grupa (GRECO) ir norādījusi, ka, lai gan Korupcijas novēršanas un apkarošanas biroja likumā ir iekļauti visaptveroši kritēriji, kuriem kandidātiem ir jāatbilst (sodāmības neesamība utt.), tas nenosaka caurskatāmu darbinieku pieņemšanas kārtību. Pretkorupcijas starpvalstu grupa (GRECO) ir sniegusi KNAB rekomendāciju, ka attiecībā uz KNAB darbinieku iecelšanu amatā nepieciešams izstrādāt KNAB iekšējo normatīvo aktu par kārtību, kādā darbinieki tiek atlasīti konkursa kārtībā. Rekomendācijas ieviešanas termiņš ir 30.04.2010.<sup>40</sup>
58. Ministru kabineta sēdē<sup>41</sup> noteikts KNAB, lai izpildītu Pretkorupcijas starpvalstu grupas (GRECO) rekomendācijas, līdz 01.12.2009. izstrādāt iekšējo normatīvo aktu par kārtību, kādā KNAB darbinieki tiek atlasīti konkursa kārtībā.
59. Izvērtējot kārtību, kādā 2009.gada laikā darbinieki pieņemti darbā KNAB, konstatēts, ka tie tiek pieņemti, pamatojoties uz KNAB priekšnieka apstiprinātiem personu iesniegumiem.
60. 29.03.2010. KNAB ir apstiprināts tiesību akts<sup>42</sup>, kas nosaka pretendentu atlases norisi uz vakantajām KNAB amatpersonu un darbinieku amata vietām, lai nodrošinātu taisnīgu, vienlīdzīgu un atklātu pretendentu atlasīti KNAB.

### Secinājums

61. Tā kā 2009.gadā KNAB darbinieki ir pieņemti darbā, pamatojoties tikai uz KNAB priekšnieka apstiprinātiem personu iesniegumiem, KNAB priekšnieka veiktā darbinieku atlase nav bijusi atklāta un vienlīdzīga.

Revīzijas grupas vadītāja  
vecākā valsts revidente

A.Bičevska

SASKAŅOTS  
Sektora vadītāja

B.Česka

Departamenta direktore

I.Braunfelde

<sup>40</sup>Ministru prezidenta 16.03.2009. ziņojuma „Informatīvais ziņojums par nepieciešamajiem pasākumiem Pretkorupcijas starpvalstu grupas (GRECO) rekomendāciju izpildei” piektā daļa.

<sup>41</sup>MK 02.06.2009. sēdes protokols Nr.37 §31.

<sup>42</sup>KNAB 29.03.2010. kārtība Nr.1-4/2 „Kārtība, kādā Korupcijas novēršanas un apkarošanas birojā tiek organizēta pretendentu uz vakantajām amata vietām atlase”.