



# 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

Rīgā

Izglītības un zinātnes ministrijas  
valsts sekretāram  
a.god. M. Gruškevica kungam

---

Vaļņu ielā 2, Rīgā, LV - 1050

28.04.2008.

Nr.5.1-2-31/2007

### **Revīzijas ziņojums**

### **par Izglītības un zinātnes ministrijas 2007. gada finanšu pārskata sagatavošanas pareizību**

#### **Revīzijas pamatojums**

1. Pamatojoties uz Valsts kontroles likuma 3. panta 2. punktu, veikta finanšu revīzija Izglītības un zinātnes ministrijā (turpmāk – IZM) par 2007. gada finanšu pārskatu. Pārskats ietver pārskatu par IZM finansiālo stāvokli (bilanci), ieņēmumu un izdevumu pārskatu, pašu kapitāla izmaiņu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, grāmatvedības politiku (aprakstu), pārskatu pielikumus un vadības ziņojumu par budžeta izpildi.

#### **Revidējamās vienības atbildība**

2. IZM vadība ir atbildīga par finanšu pārskata sagatavošanu un tajā sniegtās informācijas patiesu uzrādīšanu saskaņā ar normatīvo aktu prasībām. Šī atbildība ietver tādu iekšējās kontroles sistēmas izveidošanu, ieviešanu un uzturēšanu, kas nodrošina finanšu pārskata, kurš nesatur krāpšanas un kļūdu izraisītas būtiskas neatbilstības, sagatavošanu un patiesu uzrādīšanu, piemērotas grāmatvedības politikas izvēli un lietošanu.

#### **Valsts kontroles atbildība**

3. Valsts kontrole ir atbildīga par savu sniegto atzinumu. Revīzija veikta saskaņā ar Latvijas Republikā atzītiem starptautiskajiem revīzijas standartiem.
4. Revīzija plānota un veikta tā, lai iegūtu pietiekamu pārliecību, ka finanšu pārskatā nav būtisku neatbilstību. Revīzija ietver procedūras, lai gūtu atbilstošus, pietiekamus un ticamus pierādījumus, ka finanšu pārskatā nav būtisku neatbilstību. Valsts kontrole veica

finanšu pārskata sagatavošanas un darījumu atbilstības Latvijas Republikā spēkā esošo normatīvo aktu prasībām pārbaudes. Revīzija ietver arī pielietoto grāmatvedības principu izvērtējumu.

### Revīzijas apjoms

5. Revīzijas laikā izlases veidā tika pārbaudīts IZM 2007. gada konsolidētais finanšu pārskats, veicot pārskata sakarību pārbaudi un pārskata datu atbilstības pārbaudes grāmatvedības uzskaites datiem, kā arī pārbaudīta iepriekšējā Valsts kontroles revīzijā konstatēto kļūdu un nepilnību novēršana.
6. Revīzijas laikā izlases veidā tika pārbaudīts IZM Centrālais aparāts un šādas IZM padotības iestādes:
  - Latvijas Zinātnes padome;
  - Murjāņu sporta ģimnāzija;
  - Rīgas 34. arodvidusskola;
  - Ventspils 20. arodvidusskola;
  - Olaines Mehānikas un tehnoloģijas koledža;
  - Vecbebru profesionālā vidusskola;
  - Viesītes arodvidusskola;
  - Rīgas 3. arodskola;
  - Jaunaglonas arodvidusskola;
  - Bebreņu profesionālā vidusskola.
7. Revīzijas laikā minētajās iestādēs izlases veidā tika pārbaudītas šādas pārskata daļas:
  - Ilgtermiņa ieguldījumi;
  - Apgrozāmie līdzekļi;
  - Pašu kapitāls;
  - Kreditori;
  - Pašu ieņēmumi;
  - Izdevumi atalgojumiem, pakalpojumiem un materiāliem.
8. Revīzijas laikā tika pārbaudīts Sporta pārvaldes 2007. gada konsolidētais finanšu pārskats, veicot pārskata sakarību pārbaudi.
9. Revidentu grupa paļaujas uz zvērinātu revidentu atzinumiem par 2007. gada finanšu pārskatu 11 IZM padotības iestādēs (skat. 1. tabulu).

1. tabula

### Zvērinātu revidentu ziņojumi par 2007. gada finanšu pārskatu

Nr.p.k.	Iestāde	Atzinuma veids	Piezīmes
1.	Daugavpils universitāte	Ar iebildī	Mācību iestādes 2007. gada 31. decembra bilancē uzrādītās nodokļu saistības neatbilst LR Valsts ieņēmumu dienesta (turpmāk – VID) datiem. Ir konstatētas šādas neatbilstības: 1) Valsts sociālās apdrošināšanas iemaksas (turpmāk - VSAOI) pēc Daugavpils universitātes bilances datiem – Ls 100 725.30, pēc VID datiem – Ls

			66 905.81 (starpība – Ls 33 819.49); 2) Iedzīvotāju ienākuma nodoklis (turpmāk – IIN) pēc Daugavpils universitātes bilances datiem – Ls 106 094.82, pēc VID datiem – Ls 93 466.33 (starpība – Ls 12 628.49).
2.	Banku augstskola	Bez iebildēm	
3.	Liepājas Pedagoģijas akadēmija	Bez iebildēm	
4.	Latvijas Sporta Pedagoģijas akadēmija	Bez iebildēm	
5.	Latvijas Universitāte	Bez iebildēm	
6.	SIA „Latvijas Olimpiskā vienība”	Bez iebildēm	
7.	Rēzeknes augstskola	Bez iebildēm	Apstākļu akcentējums: Neizsakot atzinumu ar iebildēm, Zvērināts revidents vērš uzmanību uz finanšu pārskatu pielikumā sniegtā 2.12. skaidrojuma 14. punktu, ka Rēzeknes Augstskolas 2007. gada finanšu pārskatā zembilances aktīvos tiek uzrādīti četri zemesgabali ar kadastrālo vērtību Ls 28 391.00, kuru tiesiskais valdītājs ir Latvijas Republikas Izglītības un zinātnes ministrija.
8.	Rīgas Pedagoģijas un izglītības vadības augstskola	Bez iebildēm	
9.	Ventspils Augstskola	Bez iebildēm	
10.	Vidzemes augstskola	Bez iebildēm	
11.	Valsts aģentūra „Akadēmisko programmu aģentūru”	Bez iebildēm	

10. Revīzija nodrošināja pietiekamu pamatu revīzijas ziņojuma sniegšanai.

### **Revīzijas mērķis**

11. Revīzijas mērķis – pārbaudīt, vai 2007. gada finanšu pārskats visos būtiskajos aspektos sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par IZM finansiālo stāvokli, tā izmaiņām un IZM darbības rezultātiem, kas noslēdzās 2007. gada 31. decembrī, un ir sagatavots atbilstoši Latvijas Republikā spēkā esošo normatīvo aktu prasībām.

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

12. Revīzijas apjomā ietvertajās pārskata daļās esam atklājuši būtiskas neatbilstības.

## Augsta prioritāte

### 1. Pārskata daļa: Ilgtermiņa ieguldījumi

#### 1.1. Pamatlīdzekļu uzskaitē, nolietojuma aprēķināšana

*IZM Centrālais aparāts, Bebreņu profesionālā vidusskola, Rīgas 3. arodskola, Jaunaglonas arodvidusskola, Rīgas 34. arodvidusskola, Viesītes arodvidusskola, Ventspils 20. arodvidusskola, Vecbebru profesionālā vidusskola, Murjāņu sporta ģimnāzija*

#### Konstatējumi

13. IZM konsolidētajā finanšu pārskatā uz 31.12.2007. bilances postenis „Pamatlīdzekļi” uzrādīti Ls 160 172 901.00 vērtībā jeb 73.38% no konsolidētās bilances vērtības, tajā skaitā:
  - 13.1. Zeme, ēkas un būves ir Ls 95 946 164.00 jeb 59.90%;
  - 13.2. Tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas ir Ls 19 445 635.00 jeb 12.14%;
  - 13.3. Pārējie pamatlīdzekļi ir Ls 23 952 009.00 jeb 14.95%.
14. IZM Centrālā aparāta bilancē uz 31.12.2007. bilances postenis „Pamatlīdzekļi” uzrādīti Ls 14 928 414.00 vērtībā jeb 65.82% no bilances vērtības, tajā skaitā:
  - 14.1. „Zeme, ēkas un būves” ir Ls 13 747 773.00 jeb 92.09%;
  - 14.2. „Tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas” ir Ls 28 514 jeb 0.19%;
  - 14.3. „Pārējie pamatlīdzekļi” ir Ls 1 124 974.00 jeb 7.54%.
15. Normatīvais akts<sup>1</sup> nosaka, ka gada pārskatu sagatavo, pamatojoties uz grāmatvedības uzskaites datiem, kurus klasificē atbilstoši normatīvajiem aktiem budžeta grāmatvedības jomā. Lai priekšstats būtu paties, nepieciešams: konsekventi lietot grāmatvedības politiku, norādīt nozīmīgu, ticamu, salīdzināmu un saprotamu informāciju, sniegt papildu skaidrojumus, lai pārskatu lietotāji saprastu konkrētu darījumu vai notikumu ietekmi uz budžeta iestādes finansiālo stāvokli vai darbības finansiālajiem rezultātiem.
16. Saskaņā ar normatīvā akta<sup>2</sup> prasībām, grāmatvedības sniegtajai informācijai jābūt patiesai, salīdzināmai, savlaicīgai, nozīmīgai, saprotamai un pilnīgai.
17. Normatīvais akts<sup>3</sup> nosaka, ka Zemi, Ēkas un būves sākotnēji uzskaita iegādes vērtībā. Nepieciešamības gadījumā veic ēku un būvju pārvērtēšanu (skat. 1. pielikumu).
18. Revīzijas laikā izlases veidā tika pārbaudītas 20 nekustamo īpašumu novērtēšanas metodes IZM Centrālajā aparātā un piecās IZM padotības iestādēs.
19. Revīzijas laikā tika konstatēts, ka trīs IZM padotības iestādēs, tajā skaitā, Bebreņu profesionālajā vidusskolā, Rīgas 3. arodskolā un Vecbebru profesionālajā vidusskolā nekustamo īpašumu uzskaites vērtība ir noteikta pēc kadastrālās vērtības. Murjāņu Sporta ģimnāzijā nekustamie īpašumi ņemti uzskaitē atbilstoši nekustamo īpašumu kopējām būvniecības izmaksām, pamatojoties uz aktu par pamatlīdzekļa ieviešanu ekspluatācijā.
20. IZM Centrālajā aparātā nekustamo īpašumu uzskaites vērtība ir noteikta pēc atšķirīgiem kritērijiem: tirgus vērtībā (ekspertu veiktais nekustamā īpašuma novērtējums), atšķirīgu gadu kadastrālajā vērtībā, atlikušajā bilances vērtībā, kā arī inventarizācijas vērtībā.

<sup>1</sup> MK 13.11.2007. noteikumu Nr. 749 "Noteikumi par valsts budžeta iestāžu un pašvaldību gada pārskatu sagatavošanas kārtību" 7. ,8. punkts

<sup>2</sup> Likuma „Par grāmatvedību” 2. pants

<sup>3</sup> IZM 22.10.2007. kārtības Nr. 45 „Izglītības un zinātnes ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” 107., 110. punkts

21. Saskaņā ar normatīvā akta<sup>4</sup> prasībām, pamatlīdzekļu nolietojuma aprēķiniem izmanto lineāro metodi un pamatlīdzekļu nolietojumu sāk aprēķināt ar nākamā mēneša pirmo datumu pēc pamatlīdzekļa nodošanas ekspluatācijā un beidz aprēķināt ar nākamā mēneša pirmo datumu pēc pamatlīdzekļa ekspluatācijas izbeigšanas, izslēgšanas no uzskaites vai vērtības pilnīgas iekļaušanas nolietojuma aprēķinā. Budžeta iestāžu bilancēs iekļauto un no jauna iegādāto (vai citādi iegūstamo) pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas laikus un tiem atbilstošās nolietojuma normas nosaka saskaņā ar šī normatīvā akta pielikumā noteiktajām pamatlīdzekļu kategorijām, grupām un apakšgrupām.
22. Revīzijas laikā, veicot pamatlīdzekļu nolietojuma aprēķina pārbaudi, revidenti konstatēja, ka:
  - 22.1. IZM Centrālajā aparātā no izlasē pārbaudītajiem 10 pamatlīdzekļiem, kas tika iegādāti 2007. gadā, diviem pamatlīdzekļiem ir piemērotas nepareizas nolietojuma likmes. Starpība starp IZM Centrālā aparāta un Valsts kontroles revidentu aprēķināto pamatlīdzekļu atlikušo vērtību uz 31.12.2007. ir Ls 25.36;
  - 22.2. Bebrenes profesionālajā vidusskolā no izlasē pārbaudītajiem 15 pamatlīdzekļiem, kas tika iegādāti 2007. gadā, 15 pamatlīdzekļiem ir piemērotas nepareizas nolietojuma likmes. Starpība starp Bebrenes profesionālās vidusskolas un Valsts kontroles revidentu aprēķināto pamatlīdzekļu atlikušo vērtību uz 31.12.2007. ir Ls 588.46;
  - 22.3. Bebrenes profesionālajā vidusskolā pamatlīdzekļiem, kas tika iegādāti par Eiropas Savienības līdzekļiem, uzsāk nolietojuma aprēķinu, pamatojoties uz iepirkuma dokumentu, kas apliecina pamatlīdzekļu iegādes faktu, nevis sagatavojot aktu par pamatlīdzekļa nodošanu ekspluatācijā;
  - 22.4. Rīgas 3. arodskolā no izlasē pārbaudītajiem 10 pamatlīdzekļiem, 10 pamatlīdzekļiem ir piemērotas nepareizas nolietojuma likmes. Starpība starp Rīgas 3. arodskolas un Valsts kontroles revidentu aprēķināto pamatlīdzekļu atlikušo vērtību uz 31.12.2007. ir Ls 320.35;
  - 22.5. Jaunaglonas arodvidusskolā no 10 izlases veidā pārbaudītajiem pamatlīdzekļiem, kas tika iegādāti 2007. gadā, trīs gadījumos ir piemērotas nepareizas nolietojuma likmes. Starpība starp Jaunaglonas arodvidusskolas un Valsts kontroles revidentu aprēķināto pamatlīdzekļu atlikušo vērtību uz 31.12.2007. ir Ls 12.45;
  - 22.6. Jaunaglonas arodvidusskolā un Rīgas 3. arodskolā revidentiem netika iesniegti akti par pamatlīdzekļu nodošanu ekspluatācijā;
  - 22.7. visām Rīgas 34. arodvidusskolas uzskaitē esošajām ēkām un būvēm nav aprēķināts nolietojums. Rīgas 34. arodvidusskolas nekustamo īpašumu bilances vērtība uz 31.12.2007. ir Ls 507 246.00;
  - 22.8. Viesītes arodvidusskolā no 14 izlases veidā pārbaudītajiem pamatlīdzekļiem, kas tika iegādāti 2007. gadā, vienam pamatlīdzeklim nav aprēķināts nolietojums un sešiem pamatlīdzekļiem nav sagatavots akts par pamatlīdzekļa nodošanu ekspluatācijā;
  - 22.9. IZM Centrālajā aparātā diviem 2007. gada jūlijā, vienam 2007. gada septembrī un vienam 2007. gada novembrī iegādātajam pamatlīdzeklim ar kopējo uzskaites vērtību Ls 5 425.45 nebija aprēķināts nolietojums. Starpība starp IZM Centrālā aparāta un Valsts kontroles revidentu aprēķināto pamatlīdzekļu atlikušo vērtību uz 31.12.2007. ir Ls 229.06;

---

<sup>4</sup> MK 21.06.2005. noteikumu Nr. 440 „Noteikumi par budžeta iestāžu pamatlīdzekļu nolietojuma normām un pielietojuma nosacījumiem” 4., 5. un 10. punkts

23. Saskaņā ar normatīvā akta<sup>5</sup> prasībām, budžeta iestāžu bilancēs iekļauto pamatlīdzekļu nolietojuma normas nepiemēro kultūras pieminekļiem.
24. Saskaņā ar Valsts pieminekļu aizsardzības inspekcijas iesniegto informāciju<sup>6</sup>, IZM Centrālā aparāta grāmatvedības uzskaitē esošajiem nekustamajiem īpašumiem Rīgā, Merķeļa ielā 11 un Brīvības ielā 68 ir noteikts kultūras pieminekļu statuss, savukārt nekustamie īpašumi Rīgā, Vaļņu ielā 2, nav iekļauti Valsts aizsargājamo kultūras pieminekļu sarakstā kā atsevišķi kultūras pieminekļi, bet atrodas UNESCO Pasaules kultūras mantojuma objektu teritorijā.
25. Saskaņā ar IZM iesniegto informāciju<sup>7</sup>, IZM Centrālā aparāta grāmatvedības uzskaitē esošajiem nekustamajiem īpašumiem Rīgā, Merķeļa ielā 11 un Brīvības ielā 68 ir noteikts kultūras pieminekļu statuss jau 28.10.1998.<sup>8</sup> IZM iesniegtajā informācijā nav norādīti tie kultūras pieminekļi, kas atrodas UNESCO Pasaules kultūras mantojuma objektu teritorijā.
26. Nekustamajiem īpašumiem Rīgā, Merķeļa ielā 11 un Brīvības ielā 68 uzkrātais nolietojums uz 31.12.2007. ir Ls 71 728.41. Nekustamajiem īpašumiem Rīgā, Vaļņu ielā 2 uzkrātais nolietojums uz 31.12.2007. ir Ls 61 397.55.
27. Normatīvais akts<sup>9</sup> nosaka, ka konstatētās iepriekšējo periodu uzskaites kļūdas, neprecizitātes un grāmatvedības politikas maiņas ietekmi uzskaita kā pārskata perioda ieņēmumu un izdevumu korekcijas.
28. Revīzijas ziņojumā par IZM 2006. gada finanšu pārskatu Valsts kontrole norādīja, ka no 272 vienībām, kurām bija jāaprēķina nolietojums, 93 vienībām, jeb 34% no IZM Centrālā aparāta uzskaitē esošajām „Ēkām, būvēm un ilggadīgajiem stādījumiem, nav aprēķināts nolietojums.
29. Veicot pamatlīdzekļu nolietojuma aprēķina pārbaudi 2007. gadā, revidenti konstatēja, ka visiem IZM Centrālā aparāta bilancē esošiem nekustamajiem īpašumiem 2007.gadā ir aprēķināts nolietojums, taču nav veiktas korekcijas, lai nodrošinātu, ka pamatlīdzekļu nolietojumu sāk aprēķināt ar nākamā mēneša pirmo datumu pēc pamatlīdzekļa nodošanas ekspluatācijā (tajā skaitā, iepriekšējos periodos). No izlasē ietvertiem pieciem nekustamā īpašuma objektiem nav veiktas korekcijas nolietojuma aprēķinam par kopējo summu Ls 488.00.
30. Revīzijas laikā, veicot ilgtermiņa ieguldījumu pārbaudi, revidenti konstatēja, ka Vecbebru profesionālajā vidusskola un Latvijas Zinātnes padome dažos gadījumos ņem uzskaitē līdzīgu pamatlīdzekļu grupu un pamatlīdzekļu nolietojumu aprēķina visai pamatlīdzekļu grupai. Vecbebru profesionālā vidusskola ņēma uzskaitē 30 gultas ar kopējo uzskaites vērtību Ls 3 450.00 un Latvijas Zinātnes padome ņēma uzskaitē piecas vēlēšanu urnas ar kopējo uzskaites vērtību Ls 283.20.
31. Saskaņā ar normatīvā akta<sup>10</sup> prasībām, ilgtermiņa ieguldījumus sākotnēji atzīst to iegādes vai izveidošanas (ražošanas) vērtībā. Iegādes vērtība ir samaksātā nauda, tās ekvivalenti vai cita veida atlīdzība, kurai pieskaitītas visas izmaksas, kas tieši attiecas uz ilgtermiņa ieguldījumu iegādi. Ilgtermiņa aktīva izveidošanas (ražošanas) pašizmaksa ir izmaksas, kas tieši attiecas uz konkrētā aktīva izveidi un sagatavošanu plānotajai izmantošanai.
32. Revīzijas laikā revidenti konstatēja, ka dažos gadījumos Rīgas 34. arodvidusskolā ilgtermiņa ieguldījumu papildus izmaksas nav pieskaitītas pie ilgtermiņa ieguldījuma vērtības, bet ir attiecinātas uz faktiskajiem izdevumiem. Piemēram, datorprogrammas

<sup>5</sup> MK 21.06.2005. noteikumu Nr. 440 “Noteikumi par budžeta iestāžu pamatlīdzekļu nolietojuma normām un pielietošanas nosacījumiem” 1., 2. punkts

<sup>6</sup> Valsts pieminekļu aizsardzības inspekcijas 02.04.2008. vēstule Nr. 10-05 1219

<sup>7</sup> IZM 25.03.2008. vēstule Nr. 1-17/2115

<sup>8</sup> Valsts pieminekļu aizsardzības inspekcijas 27.12.2006. vēstule

<sup>9</sup> MK 15.11.2005. noteikumu Nr. 867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” 96. punkts

<sup>10</sup> MK 15.11.2005. noteikumu Nr. 867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” 6. punkts

UVIS instalācija, servera daļas uzstādīšana, lietotāju uzstādīšana, programmas ieviešana par kopējo vērtību Ls 708.00.

33. Rīgas 34. arodvidusskolā, Latvijas Zinātnes padomē, Jaunaglonas arodvidusskolā un Murjāņu Sporta ģimnāzijā pamatlīdzekļu uzskaitē pilnīgi vai daļēji tiek kārtota manuāli.
34. Saskaņā ar normatīvā akta<sup>11</sup> prasībām, inventarizāciju veic, nosakot uzņēmuma īpašuma vai lietojuma objektu apjomu dabā. Uzņēmuma īpašuma vai lietojuma objektu apjoma noteikšana dabā ietver šo objektu daudzuma, lietošanas ilguma un pilnvērtīguma (kvalitātes, derīguma) novērtēšanu ar vispārīgi izmantojamiem paņēmieniem (apskatot, saskaitot, nosverot, izmērot). Minēto novērtēšanu piemēro uzņēmuma īpašumā, valdījumā, turējumā vai glabājumā esošajām ķermeniskajām lietām (ilgtermiņa ieguldījumiem un apgrozāmajiem līdzekļiem).
35. Normatīvais akts<sup>12</sup> nosaka, ka līdz inventarizācijas dienai jābūt pabeigtai visu attaisnojuma dokumentu (par ķermenisko lietu saņemšanu un nodošanu) apstrādei, izdarītiem attiecīgajiem ierakstiem analītiskās uzskaites reģistros un aprēķinātiem atlikumiem.
36. Revīzijas laikā revidenti konstatēja, ka 2007. gadā Bebrenes profesionālajā vidusskolā netika veikta zemes inventarizācija un zemes uzskaitē netika izveidotas pamatlīdzekļu kartiņas.
37. Saskaņā ar normatīvā akta<sup>13</sup> prasībām, pēc attaisnojuma dokumenta pārbaudes uz tā norāda ieņēmumu (kontējumu) vai nodrošina šī ieņēmuma (kontējuma) atšifrējumu, ja ieņēmumu veic elektroniski. Lai novērstu iespēju izdarīt atkārtotu ierakstu, pēc attaisnojuma dokumenta ierakstīšanas attiecīgajā grāmatvedības reģistrā dokumentā norāda ieraksta kārtas numuru. Norādījumu par to, kura grāmatvedības konta kredītā un kura konta debitā ierakstāma saimnieciskā darījuma summa (ieņēmums), izdara rakstiski uz attaisnojuma dokumenta vai viendabīgu dokumentu kopsavilkuma vai nodrošina šī ieņēmuma atšifrējumu, ja ieņēmumu veic elektroniski, un atbilstoši šim ieņēmumam izdara ierakstus attiecīgajos kontos.
38. Revīzijas laikā revidenti konstatēja, ka dažos gadījumos Jaunaglonas arodvidusskolā, Viesītes arodvidusskolā un Rīgas 34. arodvidusskolā uz attaisnojuma dokumentiem par pamatlīdzekļa ņemšanu uzskaitē netiek norādīts ieņēmums, Latvijas Zinātnes padomē un Bebrenes profesionālajā vidusskolā uz pamatlīdzekļu norakstīšanas aktiem netiek norādīti ieņēmumi.
39. Saskaņā ar normatīvā akta<sup>14</sup> prasībām, grāmatvedības sniegtajai informācijai jābūt patiesai, salīdzināmai, savlaicīgai, nozīmīgai, saprotamai un pilnīgai. Ierakstiem grāmatvedības reģistros jābūt savlaicīgi izdarītiem, pilnīgiem, precīziem un sistemātiski sakārtotiem.
40. Revīzijas laikā Bebrenes profesionālajā vidusskolā revidenti konstatēja matemātiskas neatbilstības starp virsgrāmatas datiem un bilances datiem. Starpība tika konstatēta uz 01.01.2007. bilances posteņos „Nemateriālie ieguldījumi” Ls 8 955.49 apmērā un „Pamatlīdzekļi” Ls -8 957.49 apmērā. Kopējā bilances posteņa „Ilgtermiņa ieguldījumi” starpība starp datiem bilancē un virsgrāmatā uz 01.01.2007. ir Ls 0.00.
41. Normatīvais akts<sup>15</sup> nosaka, ka katra pārskata gada beigās kontus un grāmatvedības reģistrus slēdz, ieņēmumojot kontu slēguma ierakstus un pārnesot kontu atlikumus uz jaunajiem – nākamā pārskata gada – grāmatvedības reģistriem. Pārskata gada sākumā uzņēmumā iekārto grāmatvedības reģistrus un atver kontus galvenajā grāmatā vai žurnālā

<sup>11</sup> MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošānu un organizāciju” 48., 49. punkts

<sup>12</sup> MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošānu un organizāciju” 55. punkts

<sup>13</sup> MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošānu un organizāciju” 8., 15. punkts

<sup>14</sup> Likuma „Par grāmatvedību” 2., 7. pants

<sup>15</sup> MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošānu un organizāciju” 26., 72. punkts

- virsgrāmatā, kā arī ieraksta kontu atlikumus pārskata gada sākumā, pamatojoties uz iepriekšējā pārskata gada slēguma bilances datiem.
42. Salīdzinot Ventspils 20. arodividusskolas virsgrāmatas datus par ilgtermiņa ieguldījumu vērtību uz 31.12.2006. un 01.01.2007., revidenti konstatēja nesakrītību Ls 22 404.00 apmērā.
  43. Salīdzinot Ventspils 20. arodividusskolas ilgtermiņa ieguldījumu vērtību bilancē un virsgrāmatā uz 31.12.2007., revidenti konstatēja datu nesakrītību Ls 22 404.00 apmērā.
  44. Saskaņā ar normatīvā akta<sup>16</sup> prasībām, kontā 1240 "Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigtā celtniecība" uzskaita izmaksas, kas attiecas uz konkrēta objekta izveidošanu vai celtniecību līdz dienai, kad objektu nodod ekspluatācijā. Šajā kontā uzskaita arī iekārtu un mašīnu vērtības, kas ir saņemtas, bet vēl nav uzstādītas un nav nodotas ekspluatācijā.
  45. Revīzijas laikā revidenti konstatēja, ka Ventspils 20. arodividusskolā no izlasē iekļautajiem 13 pamatlīdzekļiem seši nav nodoti ekspluatācijā, lai gan ir ņemti uzskaitē bilances kontos „Pamatlīdzekļi” un tiek izmantoti.
  46. Saskaņā ar normatīvā akta<sup>17</sup> prasībām, lai sagatavotu konsolidēto finanšu pārskatu, izmanto vienotu grāmatvedības politiku visās konsolidācijā iesaistītajās iestādēs.
  47. Saskaņā ar normatīvā akta<sup>18</sup> prasībām, pamatlīdzekļu sastāvā uzskaita visu veidu resursus, kurus plāno izmantot ilgāk par gadu un, kuru iegādes vērtība pārsniedz Ls 50.00 par vienu vienību vai komplektu.
  48. Revīzijas laikā revidenti konstatēja, ka Murjāņu Sporta ģimnāzijā 2007. gadā iegādātas un pamatlīdzekļu uzskaitē paņemtas 588 vienības par kopējo vērtību Ls 10 292.83, kur katras vienības vērtība ir mazāka par Ls 50.00.
  49. Murjāņu Sporta ģimnāzijas izstrādātajā normatīvajā aktā<sup>19</sup> nav norādīts, no kādas vērtības objekts tiek uzskaitīts pamatlīdzekļu sastāvā.
  50. Saskaņā ar normatīvajiem aktiem<sup>20</sup>:
    - 50.1. grāmatvedību kārtoti tā, lai grāmatvedības jautājumos kvalificēta trešā persona varētu gūt patiesu un skaidru priekšstatu par uzņēmuma finansiālo stāvokli bilances datumā, tā darbības rezultātiem, naudas plūsmu noteiktā laikposmā, kā arī konstatēt katra saimnieciskā darījuma sākumu un izsekot tā norisei. Grāmatvedības sniegtajai informācijai jābūt patiesai, salīdzināmai, savlaicīgai, nozīmīgai, saprotamai un pilnīgai;
    - 50.2. ierakstiem grāmatvedības reģistros jābūt savlaicīgi izdarītiem, pilnīgiem, precīziem un sistemātiski sakārtotiem. Nav pieļaujami ieraksti, kuru saturs vai mērītāji atšķiras no attaisnojuma dokumenta. Ja ieraksti grāmatvedības reģistros un dokumentos tiek laboti, jābūt redzamam to sākotnējam saturam un katram labojumam jābūt atrunātam un apstiprinātam ar parakstu;
    - 50.3. visus uzņēmuma saimnieciskos darījumus apliecina ar dokumentiem par uzņēmuma saimnieciskā darījuma esamību, novērtē naudas izteiksmē un, ievērojot hronoloģiju, sistemātiskā kārtībā ieģrāmato uzņēmuma grāmatvedības reģistros;

<sup>16</sup> MK 15.11.2005. noteikumu Nr. 867 "Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtoti grāmatvedības uzskaiti" 47. punkts

<sup>17</sup> MK 13.11.2007. noteikumu Nr. 749 „Noteikumi par valsts budžeta iestāžu un pašvaldību gada pārskatu sagatavošanas kārtību” 29. punkts

<sup>18</sup> IZM 22.10.2007. kārtības Nr. 45 „Izglītības un zinātnes ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” 101. punkts

<sup>19</sup> Murjāņu Sporta ģimnāzijas 02.01.2007. Grāmatvedības uzskaites politika

<sup>20</sup> Likuma „Par grāmatvedību” 2., 7. pants, MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošānu un organizāciju” 2., 48., 53., 55. punkts, 59.3. apakšpunkts, MK 27.12.2005. noteikumu Nr. 1038 „Noteikumi par pavadzīmēm ar Valsts ieņēmumu dienesta piešķirtiem numuriem” 4.1. apakšpunkts, 16., 17. punkts



- 50.4. pavadzīmi lieto par attaisnojuma dokumentu grāmatvedībā darījuma iegrāmatošanai un rēķinu maksai par piegādātajām precēm;
- 50.5. ja pavadzīmi anulē, par pavadzīmju noformēšanu atbildīgā persona uz visiem pavadzīmes eksemplāriem norāda atzīmi "anulēts", pamatojumu, kas un kad to anulējis, un ierakstus apliecina ar parakstu;
- 50.6. inventarizāciju veic tās personas klātbūtnē, kas atbild par konkrēto ķermenisko lietu, arī skaidrās naudas, saglabāšanu, ja tāda ir. Inventarizāciju veic, nosakot iestādes īpašuma vai lietojuma objektu apjomu dabā;
- 50.7. līdz inventarizācijas dienai jābūt pabeigtai visu attaisnojuma dokumentu (par ķermenisko lietu saņemšanu un nodošanu) apstrādei, izdarītiem attiecīgajiem ierakstiem analītiskās uzskaites reģistros un aprēķinātiem atlikumiem;
- 50.8. inventarizācijas sarakstu paraksta inventarizācijas komisijas locekļi un atbildīgā persona, ja tāda ir;
- 50.9. visus uzņēmuma saimnieciskos darījumus apliecina ar dokumentiem par uzņēmuma saimnieciskā darījuma esamību, novērtē naudas izteiksmē un, ievērojot hronoloģiju, sistemātiskā kārtībā iegrāmato uzņēmuma grāmatvedības reģistros.
51. Veicot pamatlīdzekļu eksistences pārbaudi dabā Ventspils 20. arodividusskolā atbilstoši brīvi izvēlētam inventarizācijas aktam, konstatēts, ka:
- 51.1. pārskata gada slēguma inventarizācijas aktu nav parakstījusi materiāli atbildīgā persona;
- 51.2. pārskata gada slēguma inventarizācijas aktā nav uzrādītas, bet dabā eksistē šādas materiālās vērtības:
- 51.2.1. lukturu regulēšanas iekārta Logic 100 – 1 gab.;
- 51.2.2. atgāzu analizators Gutman – 1 gab.;
- 51.2.3. atgāzu atsūkšanas iekārta – 1 gab.;
- 51.2.4. balansēšanas iekārta Megamount 200-S – 1 gab.;
- 51.2.5. montāžas iekārta Megamount 301 - 1gab;
- 51.2.6. riteņu ģeometrijas regulēšanas iekārta – 1 gab.;
- 51.2.7. atslēgu komplekts – 1 gab.;
- 51.2.8. aizdedzes sistēmas regulēšanas iekārta – 1 gab.;
- 51.3. inventarizācijas aktā ir uzrādīti, bet dabā neeksistē inventarizācijas aktā norādītie testeru komplekti - 5 gab., (katra komplekta cena ir Ls 1 000.00 (tajā skaitā, pievienotās vērtības nodoklis(turpmāk – PVN))), kopējā komplektu vērtība Ls 5 000.00;
- 51.4. minētās materiālās vērtības ir iegādātas ar vienu pavadzīmi no SIA „Animo Ltd.” (vienotais reģ. Nr. 53903001381) 12.07.2007., pavadzīmes Nr. ABL 229432, par kopējo vērtību Ls 29 928.53 Eiropas Savienības finansēta projekta<sup>21</sup> ietvaros;
- 51.5. revidentiem tika uzrādītas divas atšķirīgas pavadzīmes no SIA „Animo Ltd.” (vienotais reģ. Nr. 53903001381) ar vienādiem numuriem ABL 229432 un vienādu summu Ls 29 928.53, kas reģistrētas grāmatvedībā ar vienādu ienākošo dokumentu reģistrācijas numuru – Nr. 728. Abos pavadzīmju eksemplāros ir norādīts atšķirīgs iegādāto preču un pakalpojumu klāsts, kā arī preču un pakalpojumu daudzums un cenas. Ne uz vienas no pavadzīmēm nav atzīmes „anulēts”;

<sup>21</sup> “Mācību programmas “Automehāniķa palīgs” aktualizācija, praktisko darbu laboratorijas izveide automašīnu elektroiekārtu apguvei un metodisko materiālu izstrādāšana” līg.Nr. 2006/0219/VPD1/ESF/PIAA/06/APK/3.2.1./0045/0035

- 51.6. abas pavadzīmes ir parakstījuši Ventspils 20. arodvidusskolas darbinieki – vienā gadījumā materiāli atbildīgā persona un otrā gadījumā direktore;
- 51.7. atbilstoši VID publiskotajam izsniegto pavadzīmju numuru reģistram<sup>22</sup>, pavadzīme ar numuru ABL 229432 ir izsniegta SIA „Animo Ltd.” (vienotais reģ. Nr. 53903001381) 12.04.2007. un izlietota realizācijas darījumu noformēšanai.
52. Atbilstoši Ventspils 20. arodvidusskolas sniegtajai informācijai<sup>23</sup>:
- 52.1. inventarizācijas komisijas priekšsēdētāja skaidro, ka inventarizācija ir notikusi bez materiāli atbildīgās personas piedalīšanās. Materiālās vērtības tika inventarizētas pēc grāmatvedības datiem. Otra pavadzīme tika identificēta Valsts kontroles veiktās revīzijas laikā;
- 52.2. materiāli atbildīgā persona pieņēma iekārtas no SIA „Animo Ltd.” (vienotais reģ. Nr. 53903001381) pēc pavadzīmes, kur ir 11 pozīcijas, bet grāmatvedībā atrodas tāda pati pavadzīme, kurā sakrīt datumi un numuri ar piecām pozīcijām un citiem nosaukumiem, par kuru ir atbildīga iestādes vadītāja;
- 52.3. atbilstoši galvenās grāmatvedes sniegtajam paskaidrojumam<sup>24</sup>, Ventspils 20. arodvidusskolas grāmatvedība 12.07.2007. saņēma preču pavadzīmi no SIA „Animo Ltd.” (vienotais reģ. Nr. 53903001381) par kopējo summu Ls 29 928.53, Nr. ABL 229432, kurai nebija akcepta no skolas direktores. Direktore iesniedza citu pavadzīmi, kurā bija mainīti preču nosaukumi, bet pavadzīmes numurs netika mainīts.
53. Pārbaudot IZM Centrālā aparāta nekustamo īpašumu inventarizācijas aktus, revidenti konstatēja, ka no 21 nekustamā īpašuma adresēm, kurās tika veikta materiālo vērtību inventarizācija, tikai divos gadījumos inventarizācijas aktus ir parakstījusi persona, kas atbild par konkrēto materiālo vērtību.
54. Izvērtējot materiālo vienību skaitu, par kuru esamību dabā ir pārliecinājusies inventarizācijas komisija, revidenti konstatēja, ka, atbilstoši inventarizācijas aktiem, 2007. gada 3. decembrī inventarizācijas komisija ir pārliecinājusies par 166 (tajā skaitā, nekustamo īpašumu un bioloģisko aktīvu) esamību dabā un 2007. gada 5. decembrī par 693 pamatlīdzekļu vienību (tajā skaitā, nekustamo īpašumu un bioloģisko aktīvu) esamību dabā. Atbilstoši inventarizācijas aktu pielikumos uzrādītajai informācijai, lielākā daļa nekustamo īpašumu vienību ir nodotas lietošanā.

### Secinājumi

55. Revidenti neguva skaidru un patiesu priekšstatu par IZM Centrālā aparāta bilances posteni „Zeme, ēkas un būves”. IZM Centrālā aparāta bilances posteņa „Zeme, ēkas un būves” vērtība uz 31.12.2007. ir Ls 13 747 773.00
56. Revidenti neguva pārliecību, ka IZM konsolidētajā finanšu pārskatā bilances postenis „Pamatlīdzekļi” sniedz skaidru un patiesu priekšstatu, jo:
- 56.1. IZM Centrālais aparāts, nenovērtējot un neuzskaitot nekustamos īpašumus pēc vienotām metodēm, nav ievērojis normatīvo aktu<sup>25</sup> prasības un nav nodrošinājis konsekventas politikas realizēšanu, kā rezultātā pastāv risks, ka bilances postenis „Pamatlīdzekļi” nav uzrādīts atbilstošā vērtībā;

<sup>22</sup> VID Publiskā datu bāze par pavadzīmju informāciju: [http://www6.vid.gov.lv/vid\\_pdb/sup.asp](http://www6.vid.gov.lv/vid_pdb/sup.asp)

<sup>23</sup> Ventspils 20. arodvidusskolas 11.04.2008. vēstule Nr. 1-21/152 „Par informācijas sniegšanu revīzijas lietā Nr. 5.1-2-31/2007”

<sup>24</sup> Ventspils 20. arodvidusskolas galvenās grāmatvedes paskaidrojums, bez datuma.

<sup>25</sup> MK 13.11.2007. noteikumu Nr. 749 "Noteikumi par valsts budžeta iestāžu un pašvaldību gada pārskatu sagatavošanas kārtību" 7., 8. punkts, likuma „Par grāmatvedību” 2. pants, IZM 22.10.2007. kārtības Nr.45 „Izglītības un zinātnes ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” 107., 110. punkts

- 56.2. IZM Centrālajā aparātā, Bebrenes profesionālajā vidusskolā, Rīgas 3. arodskolā un Jaunaglonas arodvidusskolā pamatlīdzekļiem ir piemērotas nolietojuma likmes, neievērojot normatīvā akta<sup>26</sup> prasības, kā rezultātā bilances postenis „Pamatlīdzekļi” nav uzrādīts atbilstošā vērtībā. Starpība starp augstāk minēto iestāžu un Valsts kontroles revidentu aprēķināto pamatlīdzekļu atlikušo vērtību uz 31.12.2007. ir Ls 946.62;
- 56.3. IZM Centrālajā aparātā, Rīgas 34. arodvidusskolā un Viesītes arodvidusskolā dažiem uzskaitē esošajiem pamatlīdzekļiem nav aprēķināts nolietojums, tādējādi nav ievērotas normatīvā akta<sup>27</sup> prasības, kā rezultātā bilances postenis „Pamatlīdzekļi” nav uzrādīts atbilstošā vērtībā. Starpība starp IZM Centrālā aparāta un Valsts kontroles revidentu aprēķināto pamatlīdzekļu atlikušo vērtību uz 31.12.2007. ir Ls 229.06.;
- 56.4. IZM Centrālajā aparātā kultūras pieminekļiem aprēķinot nolietojumu, nav ievērotas normatīvā akta<sup>28</sup> prasības, kā rezultātā bilances postenis „Pamatlīdzekļi” ir uzrādīts par Ls 133 125.41 zemākā vērtībā;
- 56.5. Bebrenes profesionālajā vidusskolā, Rīgas 3. arodskolā, Jaunaglonas arodvidusskolā un Viesītes arodvidusskolā, nenoformējot aktus par pamatlīdzekļu ieviešanu ekspluatācijā, pastāv risks, ka pārskata gadā aprēķinātais nolietojums nav aprēķināts pilnā apmērā;
- 56.6. Bebrenes profesionālā vidusskola, neizveidojot pamatlīdzekļu kartiņas, kā arī 2007. gadā neveicot zemes inventarizāciju, nav ievērojusi normatīvā akta<sup>29</sup> prasības, kā rezultātā bilances postenis „Pamatlīdzekļi” nav uzrādīti atbilstošā vērtībā;
- 56.7. Rīgas 34. arodvidusskola dažos gadījumos, nepieskaitot ilgtermiņa ieguldījumu papildus izmaksas pie ilgtermiņa ieguldījuma vērtības, bet attiecinot tās uz faktiskajiem izdevumiem, nav ievērojusi normatīvā akta<sup>30</sup> prasības, kā rezultātā bilances postenis „Pamatlīdzekļi” ir uzrādīts neatbilstošā vērtībā;
- 56.8. Ventspils 20. arodvidusskolā ir konstatētas matemātiskas neatbilstības starp bilances posteņa „Ilgtermiņa ieguldījumi” datiem virsgrāmatā uz 31.12.2006. un 01.01.2007, kā arī datiem bilancē un virsgrāmatā uz 31.12.2007., kā rezultātā revidenti nevar gūt pārliecību, ka postenis „Ilgtermiņa ieguldījumi” ir uzrādīts patiesā vērtībā. Bilances posteņa „Ilgtermiņa ieguldījumi” vērtība uz 31.12.2007. ir Ls 376 784.00.
57. Neveicot iepriekšējos periodos kļūdaini aprēķinātā nolietojuma korekcijas un neaprēķinot nolietojumu par iepriekšējiem periodiem, IZM Centrālais aparāts nav ievērojis normatīvā akta<sup>31</sup> prasības, kā rezultātā izlasē ietvertajiem pieciem IZM Centrālā aparāta uzskaitē esošajiem nekustamajiem īpašumiem vērtība ir uzrādīta par Ls 488.00 zemākā vērtībā.
58. Vecbebru profesionālajā vidusskolā un Latvijas Zinātnes padomē ieviestās kontroles procedūras nav pietiekamas, lai nodrošinātu, ka pamatlīdzekļi tiek uzskaitīti pēc vienotas metodikas. Konstatētā nepilnība būtiski neietekmē IZM 2007. gada konsolidēto finanšu pārskatu, taču pastāv risks, ka finanšu pārskata lietotāji var negūt precīzu informāciju.

<sup>26</sup> MK 21.06.2005. noteikumu Nr. 440 „Noteikumi par budžeta iestāžu pamatlīdzekļu nolietojuma normām un pielietošanas nosacījumiem” pielikums

<sup>27</sup> MK 21.06.2005. noteikumu Nr. 440 „Noteikumi par budžeta iestāžu pamatlīdzekļu nolietojuma normām un pielietošanas nosacījumiem” 4., 5. un 10. punkts

<sup>28</sup> MK 21.06.2005. noteikumu Nr. 440 “Noteikumi par budžeta iestāžu pamatlīdzekļu nolietojuma normām un pielietošanas nosacījumiem” 1., 2. punkts

<sup>29</sup> MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošānu un organizāciju” 48., 49. un 55. punkts

<sup>30</sup> MK 15.11.2005. noteikumu Nr. 867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārti grāmatvedības uzskaiti” 6. punkts

<sup>31</sup> MK 15.11.2005. noteikumu Nr. 867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārti grāmatvedības uzskaiti” 96. punkts

59. Rīgas 34. arodvidusskolā, Latvijas Zinātnes padomē, Jaunaglonas arodvidusskolā, Murjāņu Sporta ģimnāzijā ir manuāla vai daļēji manuāla grāmatvedības uzskaitē, kas nenodrošina pietiekamu kontroli liela apjoma saimniecisko darījumu uzskaitē, lai savlaicīgi atklātu un novērstu grāmatvedības uzskaitē pieļautās kļūdas.
60. Jaunaglonas arodvidusskolā, Viesītes arodvidusskolā, Rīgas 34. arodvidusskolā, Latvijas Zinātnes padomē un Bebrenes profesionālajā vidusskolā uz dažiem attaisnojuma dokumentiem, nenorādot vai daļēji nenorādot grāmatojumus, nav ievērotas normatīvā akta<sup>32</sup> prasības.
61. Ventspils 20. arodvidusskola, nenododot sešus pamatlīdzekļus ekspluatācijā, bet ņemot tos uzskaitē bilances kontā „Pamatlīdzekļi”, nav ievērojusi normatīvā akta<sup>33</sup> prasības.
62. Nenosakot Murjāņu Sporta ģimnāzijas normatīvajā aktā<sup>34</sup> vērtību, no kuras pamatlīdzekļus ņem uzskaitē un ņemot uzskaitē vienības, kuras atbilstoši normatīvajam aktam<sup>35</sup> ir uzskaitāmas kā inventārs, netiek nodrošināts, ka aktīvu posteņu uzskaitē tiek kārtota pēc vienotiem principiem un nav ievērotas normatīvā akta<sup>36</sup> prasības.
63. Ventspils 20. arodvidusskolā, veicot pārskata gada slēguma inventarizāciju bez materiāli atbildīgās personas klātbūtnes, kā arī nesalīdzinot iestādes grāmatvedības datus ar materiālo vērtību apjomu dabā, nav ievērojusi normatīvā akta<sup>37</sup> prasības attiecībā uz inventarizācijas veikšanu.
64. Iegrāmatojot pamatlīdzekļus un saņemtos pakalpojumus neatbilstoši to apjomam dabā, Ventspils 20. arodvidusskola nav ievērojusi normatīvo aktu<sup>38</sup> prasības, kā rezultātā nav nodrošināta caurskatāma iestādes saimniecisko darījumu uzskaitē.
65. Ventspils 20. arodvidusskolā revidenti konstatēja divas pavadzīmes ar vienādiem datumiem, numuriem un summām, kas reģistrētas VID, bet ar atšķirīgu iegādāto preču un pakalpojumu klāstu, daudzumu un cenu, tādējādi neievērojot normatīvā akta<sup>39</sup> prasības. Minētais liecina par krāpšanās risku.
66. Tā kā 19 no 21 inventarizācijas aktus nav parakstījušas materiāli atbildīgās personas, kura atbild par konkrēto nekustamā īpašuma objektu, IZM nav ievērojusi normatīvā akta<sup>40</sup> prasības, kas nosaka, ka inventarizācijā piedalās un inventarizācijas aktu paraksta persona, kura atbild par konkrēto ķermenisko lietu, kas liecina, ka inventarizācija ir veikta formāli.

### Ieteikumi

67. IZM pilnveidot iekšējos normatīvos aktus un iekšējās kontroles procedūras, paredzot vienotus nekustamā īpašuma novērtējuma kritērijus, un nosakot kontroles procedūras to ievērošanai.
68. Lai nodrošinātu normatīvā akta<sup>41</sup> prasību izpildi par pamatlīdzekļu nolietojuma normām un pielietošanas nosacījumiem, IZM Centrālajam aparātam, Bebrenes profesionālajai

<sup>32</sup> MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošānu un organizāciju” 8., 15. punkts

<sup>33</sup> MK 15.11.2005. noteikumu Nr. 867 "Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti" 47. punkts

<sup>34</sup> Murjāņu Sporta ģimnāzijas 02.01.2007. Grāmatvedības uzskaites politika

<sup>35</sup> IZM 22.10.2007. kārtības Nr. 45 „Izglītības un zinātnes ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” 238. punkts

<sup>36</sup> MK 13.11.2007. noteikumu Nr. 749 „Noteikumu par valsts budžeta iestāžu un pašvaldību gada pārskatu sagatavošanas kārtību” 29. punkts

<sup>37</sup> MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošānu un organizāciju” 48., 53., 55. punkts, 59.3. apakšpunkts

<sup>38</sup> Likuma „Par grāmatvedību” 2., 7. pants, MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošānu un organizāciju” 2. punkts

<sup>39</sup> MK 27.12.2005. noteikumu Nr. 1038 „Noteikumi par pavadzīmēm ar Valsts ieņēmumu dienesta piešķirtiem numuriem” 4.1. apakšpunkts, 16., 17. punkts

<sup>40</sup> MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošānu un organizāciju” 53. punkts un 59.3. apakšpunkts

<sup>41</sup> MK 21.06.2005. noteikumu Nr. 440 „Noteikumi par budžeta iestāžu pamatlīdzekļu nolietojuma normām un pielietošanas nosacījumiem” 4., 5. un 10. punkts

vidusskolai, Rīgas 3. arodskolai, Jaunaglonas arodvidusskolai, Rīgas 34. arodvidusskolai un Viesītes arodvidusskolai pilnveidot iekšējos normatīvos aktus, paredzot efektīvas grāmatvedības uzraudzības un kontroles procedūras.

69. Vecbebru profesionālajai vidusskolai un Latvijas Zinātnes padomei pilnveidot iekšējās kontroles procedūras, lai nodrošinātu, ka pamatlīdzekļi tiek uzskaitīti pēc vienotas metodikas.
70. Rīgas 34. arodvidusskolai pilnveidot iekšējās kontroles procedūras, lai nodrošinātu pamatlīdzekļu uzskaiti atbilstoši normatīvā akta<sup>42</sup> prasībām par Ilgtermiņa ieguldījumu sākotnējo atzīšanu.
71. Lai nodrošinātu liela apjoma informācijas precīzu un savlaicīgu uzskaiti, Rīgas 34. arodvidusskolai, Latvijas Zinātnes padomei, Jaunaglonas arodvidusskolai, Murjāņu Sporta ģimnāzijai veikt pasākumus, nodrošinot, ka grāmatvedības uzskaitē tiek veikta datorizēti, izmantojot licencētu grāmatvedības uzskaites datorprogrammu.
72. Lai nodrošinātu, ka inventarizācija tiek veikta atbilstoši normatīvā akta<sup>43</sup> prasībām, Bebreņu profesionālajai vidusskolai izveidot pamatlīdzekļu kartiņas zemes uzskaitē un veikt zemes inventarizāciju.
73. Jaunaglonas arodvidusskolā, Viesītes arodvidusskolā, Rīgas 34. arodvidusskolā, Latvijas Zinātnes padomē un Bebreņu profesionālajā vidusskolā pilnveidot iekšējās kontroles procedūras, lai nodrošinātu, ka uz visiem attaisnojuma dokumentiem tiek norādīti grāmatojumi atbilstoši normatīvā akta<sup>44</sup> prasībām.
74. Bebreņu profesionālajai vidusskolai pilnveidot iekšējās kontroles procedūras, lai nodrošinātu, ka bilancē norādītā informācija sakrīt ar informāciju, kas tiek norādīta virsgrāmatā.
75. Murjāņu Sporta ģimnāzijai saskaņot normatīvi aktu<sup>45</sup> ar IZM prasībām, norādot atbilstošu tam vērtību, no kuras ņemti uzskaitē pamatlīdzekļi, saskaņojot to, kā arī pārgrāmatot pamatlīdzekļus uz krājumiem, kuru vērtība nepārsniedz 50.00 latus.
76. Ventspils 20. arodvidusskolai ieviest iekšējās kontroles sistēmu:
  - 76.1. lai nodrošinātu pārskata gada slēguma inventarizācijas veikšanu atbilstoši normatīvā akta<sup>46</sup> prasībām;
  - 76.2. lai nodrošinātu grāmatvedībā atspoguļoto datu pilnīgumu un patiesumu, kā arī iegrāmatoto saimniecisko darījumu atbilstību attaisnojuma dokumentiem, kā to nosaka normatīvie akti<sup>47</sup>.
77. IZM ieviest kontroles procedūras, lai nodrošinātu normatīvā akta<sup>48</sup> prasību ievērošanu, kas nosaka, ka inventarizācijā piedalās un inventarizācijas aktu paraksta persona, kas atbild par konkrēto ķermenisko lietu.

<sup>42</sup> MK 15.11.2005. noteikumu Nr. 867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” 6. punkts

<sup>43</sup> MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 48., 49. un 55. punkts

<sup>44</sup> MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 8., 15. punkts

<sup>45</sup> Murjāņu Sporta ģimnāzijas 02.01.2007. Grāmatvedības uzskaites politika

<sup>46</sup> MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 48., 53., 55. punkts, 59.3. apakšpunkts

<sup>47</sup> Likuma „Par grāmatvedību” 2., 7. pants, MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 2. punkts

<sup>48</sup> MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 53. punkts un 59.3. apakšpunkts

## 1.2. Pamatlīdzekļu klasifikācija

*IZM Centrālais aparāts, Jaunaglonas arodvidusskola, Viesītes arodvidusskola*

### Konstatējumi

78. Saskaņā ar normatīvā akta<sup>49</sup> prasībām, katrā grāmatvedības kontā uzkrāj finanšu pārskatu sagatavošanai nepieciešamo grāmatvedības informāciju naudas izteiksmē par šī konta nosaukumam atbilstošiem uzņēmuma aktīviem, saistībām, pašu kapitāla posteņiem un ieņēmumiem vai izdevumiem noteiktā laikposmā.
79. Veicot pamatlīdzekļu pārbaudi Jaunaglonas arodvidusskolā, revidenti konstatēja, ka grāmatvedības kontā 1220 „Tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas” ir uzskaitīti 21 „Pārējie pamatlīdzekļi”, tajā skaitā, 14 pamatlīdzekļi ar atlikušo vērtību uz 31.12.2007. Ls 0.00 un septiņi pamatlīdzekļi ar atlikušo vērtību uz 31.12.2007. Ls 409.00 (magnetafons Panasonic, televizors AKAI-200, videomagnetafons AKAI, videokamera JVC).
80. Viesītes arodvidusskolā grāmatvedības kontā 1220 „Tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas” ir uzskaitīti 13 „Pārējie pamatlīdzekļi” ar atlikušo vērtību uz 31.12.2007. Ls 551.82 (pianīno "Rīga", televizors Teleteh 28, videopleijers LG W162, kodoskops OHP 524P, putekļu sūcējs VAX 6151 SX, atskaņotājs Samsung V5600).
81. IZM Centrālajā aparātā grāmatvedības kontā 1220 „Tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas” ir uzskaitīti „Pārējie pamatlīdzekļi” ar atlikušo vērtību uz 31.12.2007. Ls 1 704.30.

### Secinājumi

82. IZM Centrālajā aparātā, Jaunaglonas arodvidusskolā un Viesītes arodvidusskolā pamatlīdzekļi nav klasificēti atbilstoši normatīvā akta<sup>50</sup> prasībām. Augstāk minēto iestāžu kontā 1220 „Tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas” ir uzskaitīti „Pārējie pamatlīdzekļi” ar atlikušo vērtību uz 31.12.2007. Ls 2665.12. Konstatētā nepilnība būtiski neietekmē IZM 2007. gada konsolidēto finanšu pārskatu.

### Ieteikumi

83. IZM Centrālajā aparātā, Jaunaglonas arodvidusskolā un Viesītes arodvidusskolā pilnveidot iekšējās kontroles procedūras, lai nodrošinātu pamatlīdzekļu klasifikācijas atbilstību normatīvā akta<sup>51</sup> prasībām par aktīvu iegremdēšanu.

## 1.3. Nekustamo īpašumu reģistrēšana Zemesgrāmatā un atspoguļošana finanšu pārskatā

*IZM Centrālais aparāts*

### Konstatējumi

84. Ministru kabineta rīkojumi par nekustamo īpašumu saglabāšanu valsts īpašumā nosaka, ka IZM valdījumā nodotos nekustamos īpašumus noteiktā kārtībā jāieraksta zemesgrāmatā uz valsts vārda IZM personā. Ministru kabineta rīkojumos nav noteikts termiņš, līdz kuram IZM ir jānostiprina īpašumtiesības Zemesgrāmatā.
85. Valsts kontroles 26.04.2007. revīzijas ziņojumā par IZM 2006. gada finanšu pārskata sagatavošanas pareizību tika konstatēts, ka vairāki IZM nekustamie īpašumi nav reģistrēti Zemesgrāmatā. Valsts kontrole ieteica IZM izstrādāt veicamo pasākumu plānu nekustamo īpašumu reģistrācijai Zemesgrāmatā, kā arī nodrošināt tā izpildi.
86. Atbilstoši IZM rīkojumam<sup>52</sup>, līdz 18.09.2007. IZM Nekustamo īpašumu departamentam bija jāapkopo informācija par IZM padotības iestāžu turējumā esošajiem Zemesgrāmatā

<sup>49</sup> MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 585 "Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju" 13. punkts

<sup>50</sup> MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 585 "Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju" 13. punkts

<sup>51</sup> MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 585 "Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju" 13. punkts

<sup>52</sup> IZM 05.09.2007. rīkojums Nr. 795 „Par padotības iestāžu rīcībā esošā nekustamā īpašuma ierakstīšanu zemesgrāmatās”

neierakstītajiem nekustamā īpašuma objektiem. Revidenti neguva pārlicību, ka IZM ir izstrādāts veicamo pasākumu plāns nekustamo īpašumu reģistrācijai Zemesgrāmatā.

87. Atbilstoši IZM sniegtajai informācijai<sup>53</sup>, uz 25.03.2008. Zemesgrāmatā nav ierakstīti 27 IZM konsolidētajā bilancē esošie nekustamie īpašumi (skat. 2. pielikumu).
88. Salīdzinot Valsts zemes dienesta (turpmāk – VZD) Nekustamā īpašuma valsts kadastra reģistra (VZD datu bāze „KR Pārlūks”) informāciju un informāciju Zemesgrāmatā par nekustamajiem īpašumiem, kuriem kā īpašnieks ir uzrādīta IZM, revidenti konstatēja, ka:
- 88.1. atbilstoši VZD un informācijai Zemesgrāmatā, uz 31.12.2007. pēc kadastra numuriem, Zemesgrāmatā nebija reģistrēti 94 nekustamie īpašumi no valsts kadastra reģistrā reģistrētajiem 398 nekustamiem īpašumiem, kuru valdītājs ir IZM;
- 88.2. saskaņā ar IZM iesniegto informāciju<sup>54</sup>, Zemesgrāmatā nav reģistrēti 63 nekustamie īpašumi, kuru valdītājs ir IZM;
- 88.3. VZD uzrādītā informācija par IZM nekustamajiem īpašumiem, kuri nav ierakstīti Zemesgrāmatā, 63 gadījumos atšķiras no IZM iesniegtās informācijas, piemēram, IZM vēstulē<sup>55</sup> nav norādīti šādi nekustamie īpašumi, kuri nav reģistrēti Zemesgrāmatā:
- 88.3.1. zemes īpašums ar kadastra Nr. 7868 002 0402 „Attīrīšanas iekārta”, Lūznavā, Lūznavas pag., Rēzeknes raj. Šis īpašums nav uzrādīts IZM iesniegtajā nekustamo īpašumu sarakstā, kas iekļauti IZM konsolidētajā bilancē;
- 88.3.2. zemes īpašums ar kadastra Nr. 0900 004 0474, Dobeles ielā 43, Jelgavā. Šis īpašums nav uzrādīts IZM iesniegtajā nekustamo īpašumu sarakstā, kas ir iekļauti IZM konsolidētajā bilancē;
- 88.3.3. zemes īpašums ar kadastra Nr. 0100 003 2008 Alksnāja ielā 9, Rīgā. Šis īpašums nav uzrādīts IZM iesniegtajā nekustamo īpašumu sarakstā, kas ir iekļauti IZM konsolidētajā bilancē.
89. IZM 17.04.2008. Valsts kontrolē iesniedza informāciju elektroniskā veidā par konsolidētajā bilancē uz 31.12.2007. uzskaitīto nekustamā īpašuma objektu sarakstu. Revidentiem nebija iespējams pārbaudīt, vai visa IZM konsolidētajā bilancē iekļautā informācija sakrīt ar VZD un Zemesgrāmatas datiem, jo iesniegtajā sarakstā vairāki valsts nekustamie īpašumi ir norādīti ar nepilnīgām adresēm, bez kadastra numuriem.

### **Secinājumi**

90. Saskaņā ar IZM iesniegto informāciju<sup>56</sup>, Zemesgrāmatā nav reģistrēti 63 nekustamie īpašumi, kuru valdītājs ir IZM. Pastāv risks, ka visi nekustamie īpašumi netiks uzrādīti IZM konsolidētajā pārskatā atbilstošā vērtībā.

### **Ieteikumi**

91. Lai nodrošinātu visu IZM nekustamo īpašumu uzskaiti un atspoguļošanu finanšu pārskatā, IZM sadarbībā ar VZD apzināt tās valdījumā esošos nekustamos īpašumus, ņemt tos uzskaitē un nodrošināt to atbilstošu atspoguļošanu finanšu pārskatā.

<sup>53</sup> IZM 25.03.2008. vēstule Nr.1-17/2115

<sup>54</sup> IZM 25.03.2008. vēstule Nr. 1-17/2115

<sup>55</sup> IZM 25.03.2008. vēstule Nr. 1-17/2115

<sup>56</sup> IZM 25.03.2008. vēstule Nr. 1-17/2115

## 2. Pārskata daļa: Izdevumi – Pakalpojumi

### 2.1. Maksa par zinātniskās pētniecības darbu izpildi

#### Konstatējumi

*IZM Centrālais aparāts, Latvijas Zinātnes padome*

#### 2.1.1. Tirgus orientētie pētījumi

92. IZM Centrālā aparāta izdevumi 2007. gadā par Tirgus orientētajiem pētījumiem bija Ls 717 582.88, kas tika attiecināti uz kodu 2273 „Maksa par zinātniskās pētniecības darbu izpildi”.
93. Normatīvais akts<sup>57</sup> nosaka, ka projekta īstenošanas gaitu izlases kārtībā projekta īstenošanas vietā atbilstoši līgumam pārbauda komisijas pārstāvji no IZM, pieaicinot ekspertus (ja iespējams, pieaicinot projekta iesniegumu ekspertīzi veikušos ekspertus).
94. Normatīvais akts<sup>58</sup> nosaka, ka īstenoto projektu kontroli izlases kārtībā ministrija nodrošina, veicot auditu (revīziju) uz vietas. Ja audits konstatējis pārkāpumus projekta īstenošanā, ministrija var lemt par finanšu līdzekļu piedziņu no projekta izpildītāja.
95. IZM Iekšējā audita departamenta ziņojumā<sup>59</sup> norādīts, ka IZM nenodrošina Tirgus orientēto pētījumu projekta īstenošanas pārbaudi projekta īstenošanas vietā. IZM izstrādāts kārtības „Tirgus orientēto pētījumu projektu iesniegumu izvērtēšanas, lēmuma par projekta finansēšanu pieņemšanas, līguma slēgšanas, projektu īstenošanas uzraudzības kārtība” projekts.
96. Revīzijas laikā revidenti konstatēja, ka IZM neveic pārbaudes projekta īstenošanas vietā.
97. IZM vēstulē<sup>60</sup> atzina, ka IZM 2007. gadā neveica Tirgus orientēto pētījumu projektu īstenošanas gaitas pārbaudi projekta īstenošanas vietā.
98. Saskaņā ar normatīvā akta<sup>61</sup> prasībām, finanšu pārskatā un pārskatā par darbu izpildītājiem norāda līdzekļu izlietojumu. Finanšu pārskata izklāstam un pievienotajiem dokumentiem jāsniedz paties un skaidrs priekšstats par kopējo līdzekļu izlietojumu, lai pārbaudītājs varētu izsekot katra saimnieciskā darījuma norisei. Finanšu pārskatam pievieno apliecinošus dokumentus par projekta ietvaros izdarītā iepirkuma iekļaušanu bilancē. Pārskatus paraksta projekta vadītājs un institūcijas galvenais grāmatvedis.
99. Normatīvais akts<sup>62</sup> nosaka, ka grāmatvedības reģistros nedrīkst izdarīt ierakstus, kuri nav pamatoti ar attaisnojuma dokumentu. Attaisnojuma dokumentam obligāti ir šādi rekvizīti (identifikācijas dati): uzņēmuma nosaukums (komersanta firma) un reģistrācijas numurs Tieslietu ministrijas reģistru iestādēs (darījumos ar fizisko personu — personas kods), juridiskā adrese (ārējiem attaisnojuma dokumentiem), dokumenta nosaukums, numurs un datums, saimnieciskā darījuma apraksts un pamatojums, mērītāji (daudzumi, summas), dalībnieki (darījumā tieši iesaistītās personas) un par saimnieciskā darījuma veikšanu un attaisnojuma dokumentā sniegtās informācijas pareizību atbildīgo personu paraksti. Atsevišķiem attaisnojuma dokumentu veidiem var būt obligāti arī citi papildu rekvizīti (zīmogs un citi), kurus paredz attiecīgie normatīvie akti. Ja kādam saimnieciskajam darījumam ir ārējs attaisnojuma dokuments, tam jānodrošina priekšroka salīdzinājumā ar jebkuru iekšēju attaisnojuma dokumentu.

<sup>57</sup> MK 11.07.2006. noteikumu Nr. 581 "Tirgus orientēto pētījumu projektu finansējuma sadales kārtība" 32. punkts

<sup>58</sup> MK 05.02.2008. noteikumu Nr. 72 „Tirgus orientēto pētījumu projektu finansējuma sadales kārtība” 56., 57. punkts

<sup>59</sup> IZM Iekšējā audita departamenta 13.03.2008. ziņojums par iekšējo auditu Nr. 56.-7.2. „Tirgus orientētie pētījumi”

<sup>60</sup> IZM 22.02.2008. vēstule Nr. 1-17/1341 „Par informācijas sniegšanu revīzijas lietā Nr. 5.1-2-31/2007”

<sup>61</sup> MK 11.07.2006. noteikumu Nr. 581 "Tirgus orientēto pētījumu projektu finansējuma sadales kārtība" 31. punkts

<sup>62</sup> Likuma "Par grāmatvedību" 7. pants



100. Saskaņā ar normatīvā akta<sup>63</sup> prasībām, visus uzņēmuma saimnieciskos darījumus apliecina ar dokumentiem par uzņēmuma saimnieciskā darījuma esamību (turpmāk – attaisnojuma dokuments), novērtē naudas izteiksmē un, ievērojot hronoloģiju, sistemātiskā kārtībā ieģrāmato uzņēmuma grāmatvedības reģistros. Dokumentus, kas atbilst attaisnojuma dokumentiem noteiktajām prasībām, izmanto ierakstiem grāmatvedības reģistros, lai sistematizētu šajos dokumentos ietvertu informāciju par uzņēmuma saimnieciskajiem darījumiem. Pēc attaisnojuma dokumenta pārbaudes uz tā norāda ieģrāmatojumu (kontējumu) vai nodrošina šī ieģrāmatojuma (kontējuma) atšifrējumu, ja ieģrāmatošanu veic elektroniski. Lai novērstu iespēju izdarīt atkārtotu ierakstu, pēc attaisnojuma dokumenta ierakstīšanas attiecīgajā grāmatvedības reģistrā dokumentā norāda ieraksta kārtas numuru.
101. Revīzijas laikā revidenti konstatēja, ka nevienā no izlasē ietvertajiem 10 līgumiem un maksājuma uzdevumiem nav pievienoti izdevumus attaisnojoši dokumenti.
102. Pie maksājumu uzdevumiem ir pievienota šāda dokumentācija:
  - 102.1. ja tiek veikts projekta posma avansa maksājums – ir pievienots vienošanās protokols par Tirgus orientētā pētījuma projekta posma izpildes darbu līgumcenu un norēķinu kārtību (līguma 2. pielikums), daļai avansa maksājumu ir pievienota arī līgumcenas kalkulācija (līguma 3. pielikums) un darba izpildītāji (līguma 4. pielikums);
  - 102.2. ja tiek veikts projekta posma galējais maksājums – ir pievienots projekta posma darbu pieņemšanas un nodošanas akts (līguma 6. pielikums), daļai šo maksājumu ir pievienots finanšu pārskats par projekta posmu (līguma 5. pielikums) un pārskats par darbu izpildītājiem (līguma 7. pielikums).
103. Revīzijas laikā, pamatojoties uz IZM iesniegto dokumentāciju, revidenti nebija iespējams gūt pārliecību, ka Tirgus orientētajiem pētījumiem piešķirtais finansējums tiek izmantots tikai normatīvajā aktā<sup>64</sup> noteikto iekļaujamo izmaksu segšanai.
104. Revīzijas laikā revidenti pieprasīja no trīs Tirgus orientēto pētījumu projektu īstenotājiem attaisnojuma dokumentus par piešķirtā finansējuma izlietojumu. Pretpārbaudē iekļauto zinātnisko iestāžu saņemtais valsts budžeta finansējums Tirgus orientēto pētījumu veikšanai 2007. gadā bija Ls 57 191.50. Pretpārbaudē iekļauto trīs Tirgus orientēto pētījumu projektu īstenotāju finanšu pārskatu kopsumma veidoja Ls 53 070.00.
105. Izvērtējot iesniegtos attaisnojuma dokumentus, revidenti konstatēja, ka zinātniskās iestādes nav iesniegušas attaisnojuma dokumentāciju par Ls 24 058.09 jeb 45% no finanšu pārskatu kopsummas. Saņemtā dokumentācija tikai daļēji atbilst attaisnojuma dokumentācijas prasībām. Galvenās izdevumu pozīcijas, kurām trūkst attaisnojuma dokumentācijas – atalgojums, atskaitījumi VSAOI, un atskaitījumi infrastruktūras uzturēšanai.
106. Normatīvais akts<sup>65</sup> nosaka, ka projekta ietvaros netiek atbalstītas izmaksas, kas radušās pirms un pēc projekta izpildes.
107. Līgums starp IZM un Latvijas Zinātnes padomi par ekspertīžu veikšanu un ekspertu darba apmaksu tika noslēgts 25.04.2007., līguma Nr. TOP 07-11. Līgumā norādītais īstenošanas laiks ir no 20.04.2007. līdz 20.06.2007.
108. Revīzijas laikā revidenti konstatēja, ka ekspertu darba apmaksu par Tirgus orientēto pētījumu projektu ekspertīzi, kas tika veikta 2006. gadā izmaksāta 2007. gadā par kopējo summu Ls 9 220.00.

<sup>63</sup> MK 30.10.2003. noteikumu Nr. 585 "Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju" 2.,8. punkts

<sup>64</sup> MK 11.07.2006. noteikumu Nr. 581 "Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju" 8. punkts

<sup>65</sup> MK 11.07.2006. noteikumu Nr. 581 "Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju" 9.1. apakšpunkts

109. Revīzijas laikā revidenti konstatēja, ka ar ekspertiem, kuri veica Tirgus orientēto pētījumu projektu iesniegumu 2006. gadā ekspertīzes, nav noslēgti līgumi par ekspertīzes veikšanu. Ekspertu darba samaksa veidoja Ls 9 220.00.
110. IZM vēstulē<sup>66</sup> skaidroja, ka ekspertu darba apmaksā par Tirgus orientēto pētījumu projektu ekspertīzi tika izmaksāta tikai 2007. gadā, jo tikai 2007. gadā bija iespējams apkopot ekspertīzes par visiem 2006. gadā iesniegtajiem iesniegumiem un dažu iesniegto iesniegumu ekspertīžu process tika pabeigts tikai 2007. gada sākumā.

### **Secinājumi**

111. IZM, 2007. gadā neveicot Tirgus orientēto pētījumu projektu īstenošanas gaitas pārbaudi projekta īstenošanas vietā, nav ievērojusi normatīvā akta<sup>67</sup> prasības, kā rezultātā pastāv risks, ka piešķirtie finanšu līdzekļi Tirgus orientēto pētījumu projektu īstenošanai tika izmantoti neatbilstoši paredzētajiem mērķiem.
112. IZM nav veikusi Tirgus orientēto pētījumu projektu īstenošanas gaitas pārbaudi projekta īstenošanas vietā un nav izvērtējusi Tirgus orientētajiem pētījumu projektiem piešķirto līdzekļu izlietojuma likumību un atbilstību normatīvā akta<sup>68</sup> prasībām. Revīzijas laikā revidenti, veicot attaisnojuma dokumentu pārbaudi zinātniskajās iestādēs, konstatēja, ka zinātniskās iestādes nav iesniegušas attaisnojuma dokumentāciju par 45% no finanšu pārskatu kopsummas. Revidenti nevar gūt patiesu un skaidru priekšstatu par kopējo līdzekļu izlietojumu par izdevumu posteni 2273 „Maksa par zinātniskās pētniecības darbu izpildi” par Ls 717 582.88.

### **Ieteikumi**

113. Lai nodrošinātu Tirgus orientētajiem pētījumu projektiem piešķirtā finansējuma izlietojuma atbilstību normatīvā akta<sup>69</sup> prasībām, IZM rast iespēju īstenot projektu kontroli izlases kārtībā, veicot auditu (revīziju) uz vietas.

## *Latvijas Zinātnes padome*

### **2.1.2. Fundamentālo un lietišķo pētījumu projekti**

#### **Konstatējumi**

114. No valsts budžeta piešķirtais finansējums zinātniskās darbības nodrošināšanai 2007. gadā veidoja Ls 7 037 235.00. Saskaņā ar IZM iekšējo tiesību aktu<sup>70</sup> zinātniskās darbības nodrošināšanai tika piešķirts papildus finansējums Ls 404 459.00 apmērā. Kopējais Valsts budžeta piešķirtais finansējums zinātniskās darbības nodrošināšanai 2007. gadā veidoja Ls 7 441 694.00.
115. Atbilstoši Latvijas Zinātnes padomes sniegtajai informācijai, fundamentālo un lietišķo pētījumu projektu finansēšanai tika piešķirti līdzekļi Ls 3 822 143.00 apmērā, kas veidoja 51% no kopējā valsts budžeta piešķirtā finansējuma zinātniskās darbības nodrošināšanai 2007. gadā.
116. Latvijas Zinātnes padomes izdevumi zinātniskās darbības nodrošināšanai 2007. gadā bija Ls 7 441 632.63, kas tika attiecināti uz kodu 2273 „Maksa par zinātniskās pētniecības darbu izpildi”.

<sup>66</sup> IZM 22.02.2008. vēstule Nr. 1-17/1341 „Par informācijas sniegšanu revīzijas lietā Nr. 5.1-2-31/2007”

<sup>67</sup> MK 11.07.2006. noteikumu Nr. 581 "Tirgus orientēto pētījumu projektu finansējuma sadales kārtība" 31. punkts

<sup>68</sup> MK 11.07.2006. noteikumu Nr. 581 "Tirgus orientēto pētījumu projektu finansējuma sadales kārtība" 8. punkts

<sup>69</sup> MK 05.02.2008. noteikumu Nr. 72 „Tirgus orientēto pētījumu projektu finansējuma sadales kārtība” 11. punkts

<sup>70</sup> IZM 18.12.2007. rīkojuma Nr. 1187 "Par finansējuma piešķiršanu projektiem no valsts budžeta programmas 05.00 "Zinātne" apakšprogrammas 05.01 "Zinātniskās darbības nodrošināšana" 1. punkts

117. Normatīvais akts<sup>71</sup> nosaka, ka Padome pusgada un gada finanšu pārskatus izskata mēneša laikā pēc tā saņemšanas. Ja Padome konstatē, ka projektam piešķirtie līdzekļi tiek izlietoti nelietderīgi, tai ir tiesības vienpusēji atkāpties no līguma.
118. Normatīvajā aktā<sup>72</sup> noteiktā atskaitīšanās forma paredz, ka finanšu pārskatus iesniedz vismaz divas reizes gadā.
119. Saskaņā ar normatīvā akta prasībām<sup>73</sup>, finanšu pārskats satur šādu informāciju:
- 119.1. darba alga izpildītājiem;
  - 119.2. atskaitījumi valsts sociālajai apdrošināšanai;
  - 119.3. materiāltehniskais nodrošinājums (aparātūra, materiāli);
  - 119.4. komandējumu izdevumi;
  - 119.5. atskaitījumi iestādes infrastruktūras uzturēšanai (saimnieciskie izdevumi, telpu īre, elektroenerģija, apkure);
  - 119.6. citi izdevumi.
120. Revidentu veiktajā pārbaudē tika iekļauti 36 fundamentālo un lietišķo pētījumu projekti par kopējo summu Ls 407 446.00 jeb 10.60% no kopējā fundamentālo un lietišķo pētījumu projektu finansējuma 2007. gadā.
121. Revīzijas laikā Latvijas Zinātnes padomei revidenti pieprasīja iesniegt finanšu pārskatus par 36 fundamentālo un lietišķo pētījumu projektiem un to attaisnojošo dokumentāciju. Veicot iesniegtās dokumentācijas pārbaudi, revidenti konstatēja:
- 121.1. par 33 pārbaudē iekļautajiem fundamentālo un lietišķo pētījumu projektiem iestādes ir iesniegušas finanšu pārskatus par 2007. gadā piešķirto finansējumu (sadalījumā pa pusgadiem);
  - 121.2. par diviem pārbaudē iekļautajiem fundamentālo un lietišķo pētījumu projektiem iestādes (Rīgas Tehniskā universitāte (līguma Nr. 07-PP-1193/162 (04.1193)), Rīgas Tehniskā universitāte (līguma Nr. 07-PP-1697/155 (05.1697)), Latvijas Universitāte (līguma Nr. 07-PP-1509/296)) nav iesniegušas finanšu pārskatus par 2007. gadā piešķirto finansējumu (sadalījumā pa pusgadiem);
  - 121.3. salīdzinot finanšu pārskatā norādītās summas ar norādītajām summām iesniegtajā attaisnojošā dokumentācijā, konstatētas starpības (pārtērēti/pilnībā neiztērēti līdzekļi) nelielos apmēros, kas galvenokārt ir skaidrojams ar iesniegtās informācijas nepilnību;
  - 121.4. par divu projektu finanšu pārskatiem (līguma Nr. 07-PP-1125/64 un Nr. 07-PP-2030/30) iesniegtā dokumentācija ir apvienota, dokumentos nav norādītas atzīmes par piederību konkrētam projektam;
  - 121.5. 92 % no Latvijas Zinātnes padomes iesniegtās dokumentācijas par Ls 376 719.00 ir nepilnīga, jo neļauj konstatēt katra projekta ietvaros veikto saimniecisko darījumu sākumu un izsekot tā norisei;
  - 121.6. lielākās finanšu pārskatu sadaļas, kurām nav iesniegta attaisnojuma dokumentācija ir darba alga izpildītājiem (nav iesniegti darba algas aprēķinu un izmaksu apliecināšie dokumenti (personīgā kontu karte, darba laika uzskaites tabula, algu saraksts, algas izmaksu apliecināošs maksājumu uzdevums)), atskaitījumi VSAOI

<sup>71</sup> MK 25.04.2006. noteikumu Nr. 345 "Fundamentālo un lietišķo pētījumu projektu izvērtēšanas un finansēšanas kārtība" 38. punkts

<sup>72</sup> MK 25.04.2006. noteikumu Nr. 345 "Fundamentālo un lietišķo pētījumu projektu izvērtēšanas un finansēšanas kārtība" 31.2. apakšpunkts

<sup>73</sup> MK 25.04.2006. noteikumu Nr. 345 "Fundamentālo un lietišķo pētījumu projektu izvērtēšanas un finansēšanas kārtība" 5. pielikums

(nav iesniegti sociālās apdrošināšanas iemaksu aprēķina un pārskaitījuma valsts budžetā apliecināšie dokumenti (ziņojums par valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām no darba ņēmēju darba ienākumiem, iedzīvotāju ienākuma nodokli un uzņēmējdarbības riska valsts nodevu pārskata mēnesī, darba ņēmēja valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu uzskaites kartīte, sociālās apdrošināšanas iemaksu pārskaitījumu apliecināšs maksājumu uzdevums)), atskaitījumi infrastruktūras uzturēšanai (nav iesniegti šos atskaitījumus pamatojošā dokumentācija. Informācija par atskaitījumiem infrastruktūras uzturēšanu tiek norādīta finanšu pārskatā vienā skaitlī, nesniedzot norādītās summas atšifrējumu);

121.7. fundamentālo un lietišķo pētījumu projektiem projektu attaisnotajās izmaksās tiek iekļautas:

- 121.7.1. izmaksas par trauku iegādi (līguma Nr. 07-PP-1865/310 un Nr. 07-PP-1193/162 (04.1193));
- 121.7.2. izmaksas par pārtikas preču (cepumi, konfektes, sulas) iegādi (līguma Nr. 07-PP-1193/162 (04.1193));
- 121.7.3. izmaksas par automašīnas portatīvās navigācijas sistēmas iegādi (līguma Nr. 07-PP-1292/371));
- 121.7.4. izmaksas par ziedu iegādi (līguma Nr. 07-PP-1418/349);
- 121.7.5. komandējuma izmaksas - dienas nauda Ls 4.00 un nakts nauda Ls 4.00 (līguma Nr. 07-PP-1397/6 un Nr. 07-PP-1087/5);
- 121.7.6. automašīnas remonta, tehniskās apkopes, riepu remonta izmaksas (līguma Nr. 07-PP-1397/6 un Nr. 07-PP-1087/5);
- 121.7.7. degvielas iegādes izmaksas (līguma Nr. 07-PP-1397/6 un Nr. 07-PP-1087/5);
- 121.7.8. automašīnas sauszemes transporta līdzekļa īpašnieka obligātā civiltiesiskās atbildības apdrošināšanas par trešajām personām nodarītajiem zaudējumiem (turpmāk – OCTA) un brīvprātīgās sauszemes transportlīdzekļu apdrošināšanas (turpmāk – KASKO) izmaksas (līguma Nr. 07-PP-1397/6 un Nr. 07-PP-1087/5);
- 121.7.9. izmaksas par autovadītāja kursiem (līguma Nr. 07-PP-1397/6);
- 121.7.10. izmaksas par žālūziju iegādi (līguma Nr. 07-PP-1925/521);
- 121.7.11. sadzīves tehnikas (mikseris, eļļas radiators, mikroviļņu krāsns) iegāde (līguma Nr. 094-07-pp-1270 (04.1270)).

### Secinājumi

122. Normatīvais akts<sup>74</sup> nenosaka, kādas izmaksas ir attiecināmās projekta izmaksas, līdz ar to pastāv risks, ka no fundamentālo un lietišķo pētījumu projektiem piešķirtā finansējuma tiek segtas izmaksas, kas nav saistītas ar projekta realizāciju. Minētais normatīvais akts nenosaka prasību iesniegt detalizētu informāciju - attaisnojuma dokumentus projekta ietvaros finansētajām izmaksām.

123. Pamatojoties uz iesniegto dokumentāciju, revidenti nevarēja gūt pārliecību par to, ka Latvijas Zinātnes padome kontrolē finanšu pārskatos iekļautās informācijas atbilstību normatīvajiem aktiem<sup>75</sup>, kas reglamentē grāmatvedības kārtošānu, jo 92% no

<sup>74</sup> MK 25.04.2006. noteikumi Nr. 345 "Fundamentālo un lietišķo pētījumu projektu izvērtēšanas un finansēšanas kārtība"

<sup>75</sup> Likuma "Par grāmatvedību" 7. pants, MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 585 "Noteikumi par grāmatvedības kārtošānu un organizāciju" 2., 5. un 8. punkts

iesniegtajiem attaisnojuma dokumentiem neatbilst attaisnojuma dokumentācijas statusa prasībām.

124. Pamatojoties uz iesniegto dokumentāciju, revidenti nevarēja gūt pārliecību par to, ka Latvijas Zinātnes padome kontrolē piešķirtā finansējuma izlietošanas lietderību, kā to nosaka normatīvais akts<sup>76</sup>.

### Ieteikumi

125. Latvijas Zinātnes padomei ieviest kontroles procedūras, lai nodrošinātu, ka fundamentālo un lietišķo pētījumu projektiem piešķirtais finansējums tiek izlietots atbilstoši noteiktajiem mērķiem.

### *Latvijas Zinātnes padome*

#### **2.1.3. Valsts pētījumu programmas**

126. Atbilstoši Latvijas Zinātnes padomes sniegtajai informācijai, valsts pētījumu programmu finansēšanai 2007. gadā tika piešķirti Ls 6 332 780.00.
127. Latvijas Zinātnes padomes izdevumi Valsts pētījumu programmu īstenošanai 2007. gadā bija Ls 6 332 780.00, kas tiek attiecināti uz kodu 2273 „Maksa par zinātniskās pētniecības darbu izpildi”.
128. Normatīvais akts<sup>77</sup> nosaka, ka padome līgumā noteiktajā termiņā pārskaita programmas īstenošanā iesaistītajām institūcijām līgumā paredzētos līdzekļus. Galīgo norēķinu par programmas (vai tās posma) izpildi padome veic pēc finanšu pārskata un programmas pārskata iesniegšanas un akta parakstīšanas.
129. Revidentu veiktajā pārbaudē tika iekļauti četri projekti no valsts pētījumu programmas "Jaunas zāles un biokorekcijas līdzekļi: konstruēšana, transportformas un darbības mehānisms" - līguma Nr. 07-VP-2, kopējā summa ir Ls 1 000 000.00.
130. Revidentu veiktajā pārbaudē tika iekļauti četri projekti par kopējo summu Ls 216 000.00 jeb 21.6% no augstāk minētā līguma kopējās vērtības un 3.4% no kopējā valsts pētījumu programmu finansējuma 2007. gadā.
131. Revīzijas laikā Latvijas Zinātnes padomei revidenti pieprasīja iesniegt finanšu pārskatus un to attaisnojošo dokumentāciju. Veicot iesniegtās dokumentācijas pārbaudi, revidenti konstatēja:
- 131.1. 98.6% no Latvijas Zinātnes padomes iesniegtās dokumentācijas par Ls 213 029.44 ir nepilnīga, jo neļauj konstatēt katra projekta ietvaros veikto saimniecisko darījumu sākumu un izsekot tā norisei;
- 131.2. lielākās finanšu pārskatu sadaļas, kurām nav iesniegta attaisnojuma dokumentācija ir darba alga izpildītājiem (nav iesniegti darba algas aprēķinu un izmaksu apliecinājošie dokumenti (personīgā kontu karte, darba laika uzskaites tabula, algu saraksts, algas izmaksu apliecinājošs maksājumu uzdevums)), atskaitījumi VSAOI (nav iesniegti sociālās apdrošināšanas iemaksu aprēķina un pārskaitījuma valsts budžetā apliecinājošie dokumenti (ziņojums par valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām no darba ņēmēju darba ienākumiem, iedzīvotāju ienākuma nodokli un uzņēmējdarbības riska valsts nodevu pārskata mēnesī, darba ņēmēja valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu uzskaites kartīte, sociālās apdrošināšanas iemaksu pārskaitījumu apliecinājošs maksājumu uzdevums)), atskaitījumi infrastruktūras uzturēšanai (nav iesniegti šos

<sup>76</sup> MK 25.04.2006. noteikumu Nr. 345 "Fundamentālo un lietišķo pētījumu izvērtēšanas un finansēšanas kārtība" 38. punkts

<sup>77</sup> MK 30.05.2006. noteikumu Nr. 443 "Valsts pētījumu programmu pieteikšanas, ekspertīzes un finansēšanas kārtība" 43. punkts

atskaitījumus pamatojošā dokumentācija. Informācija par atskaitījumiem infrastruktūras uzturēšanu tiek norādīta finanšu pārskatā vienā skaitlī, nesniedzot norādītās summas atšifrējumu).

### **Secinājumi**

132. Normatīvais akts<sup>78</sup> nenosaka, kādas izmaksas ir attiecināmās projekta izmaksas, līdz ar to pastāv risks, ka no valsts pētījumu programmām piešķirtā finansējuma tiek segtas izmaksas, kas nav saistītas ar projekta realizāciju. Normatīvais akts arī nenosaka prasību iesniegt detalizētu informāciju - attaisnojuma dokumentus projekta ietvaros finansētajām izmaksām.
133. Pamatojoties uz iesniegto dokumentāciju, revidenti nevarēja gūt pārliecību par to, ka Latvijas Zinātnes padome kontrolē finanšu pārskatos iekļautās informācijas atbilstību normatīvajiem aktiem<sup>79</sup>, kas reglamentē grāmatvedības kārtošānu, jo 98.6% no iesniegtajiem dokumentiem neatbilst attaisnojuma dokumentācijas statusa prasībām.

### **Ieteikumi**

134. Latvijas Zinātnes padomei ieviest kontroles procedūras, lai nodrošinātu, ka valsts pētījumu programmām piešķirtā finansējuma izlietojums ir caurskatāms.

## **2.2. Izdevumi pakalpojumiem**

### *IZM Centrālais aparāts*

#### **Konstatējumi**

135. Normatīvais akts<sup>80</sup> nosaka, ka budžeta iestādes nodrošina budžeta izdevumu klasifikācijas piemērošanu plānošanā, uzskaitē un pārskatu sagatavošanā. Klasifikācijas izmantošanas kārtību un termiņus nosaka normatīvajos aktos par pārskatu sagatavošanu un iesniegšanu.
136. Vairākos gadījumos IZM nav ievērojusi izdevumu ekonomisko klasifikāciju, piemēram:
- 136.1. 30.09.2007. IZM atbilstoši rīkojumam<sup>81</sup> 30 pedagogiem par kopējo summu Ls 15 000.00 izmaksāta 2007. gada balva par veiksmīgu un radošu darbu izglītības sistēmas pilnveidē un bērnu, jauniešu vai pieaugušo izglītošanā. Izdevumi tika attiecināti uz kodu 1115 "Specializētā valsts civildienesta ierēdņu mēneša amatalga";
- 136.2. IZM Centrālais aparāts 2007. gadā kodā 2232 "Uz līguma pamata pieaicināto ekspertu izdevumi" ir attiecinājis programmatūras izstrādes, juridiskos pakalpojumus un tīkla iekārtu pārvietošanas pakalpojumus par kopējo summu Ls 11 543.00. Atbilstoši normatīvajam aktam<sup>82</sup> programmatūras izstrādes un tīkla iekārtu pārvietošanas pakalpojumi ir attiecināmi un kodu 2250 „Informācijas tehnoloģiju pakalpojumi”, juridiskie pakalpojumi ir attiecināmi uz kodu 2276 „Izdevumi juridiskās palīdzības sniedzējiem”.

<sup>78</sup> MK 30.05.2006. noteikumi Nr. 443 "Valsts pētījumu programmu pieteikšanas, ekspertīzes un finansēšanas kārtība"

<sup>79</sup> Likuma "Par grāmatvedību" 7. pants un 21.10.2003. MK noteikumu Nr. 585 "Noteikumi par grāmatvedības kārtošānu un organizāciju" 2., 5. un 8. punkts

<sup>80</sup> MK 27.12.2005. noteikumu Nr. 1031 „Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām” 4. punkts

<sup>81</sup> IZM 24.07.2007. rīkojums Nr. 662 "Par IZM 2007.gada balvas piešķiršanu"

<sup>82</sup> MK 27.12.2005. noteikumu Nr. 1031 „Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām”

137. Normatīvie akti<sup>83</sup> nosaka, ka grāmatvedībai ir jānodrošina ieņēmumu un izdevumu norobežošana pa pārskata periodiem, ieņēmumus un izdevumus atzīstot periodā, kad tie ir radušies, neatkarīgi no naudas saņemšanas vai samaksas.
138. IZM Centrālais aparāts 2007. gada izdevumos ir attiecinājis vairākus maksājumus par precēm vai pakalpojumiem, kas saņemti 2006. gadā par kopējo vērtību Ls 18 235.00.
139. Normatīvie akti<sup>84</sup> nosaka, ka:
- 139.1. visus ierakstus grāmatvedības reģistros izdara saimnieciskā darījuma dienā vai iespējami drīz pēc tās, bet ne vēlāk kā 15 dienu laikā pēc tā mēneša beigām, kurā saimnieciskais darījums ir noticis. IZM Finanšu departamenta darbinieki saņem atbilstošas budžeta programmas, apakšprogrammas vadītāja vizētus attaisnojuma dokumentus ar kredītrīkotāja ar pirmā paraksta tiesībām vīzu "apmaksāt", pārbauda attaisnojuma dokumenta pareizību un sagatavo maksāšanas uzdevumu un katru mēnesi līdz 15. datumam sagatavo apgrozījuma pārskatus par katru analītiskās uzskaites kontu. Finanšu departamenta direktora vietnieks apgrozījumu kopsummas un atlikumus par katru analītisko kontu apgrozījuma pārskatā salīdzina ar šo subkontu apgrozījumu un atlikumiem virsgrāmatā;
  - 139.2. grāmatvedības reģistros nedrīkst izdarīt ierakstus, kuri nav pamatoti ar attaisnojuma dokumentu;
  - 139.3. katrā grāmatvedības kontā uzkrāj finanšu pārskatu sagatavošanai nepieciešamo grāmatvedības informāciju naudas izteiksmē par šī konta nosaukumam atbilstošiem iestādes aktīviem, saistībām pašu kapitāla posteņiem un ieņēmumiem vai izdevumiem noteiktā laikposmā.
140. Analizējot 55 izlasē ietvertos IZM Centrālā aparāta budžeta apakšprogrammā "Izglītības sistēmas vadības nodrošināšana" darījumus, revidenti konstatēja, ka:
- 140.1. 22 gadījumos attaisnojuma dokuments grāmatvedības reģistros ir iegrāmatots vēlāk, kā līdz nākamā mēneša 15. datumam, piemēram, 17.12.2007. veikts ieraksts par pakalpojuma saņemšanu darījumam, par kuru attaisnojuma dokuments ir sagatavots 02.03.2007.;
  - 140.2. divos gadījumos attaisnojuma dokuments nesakrīt ar iegrāmatoto rēķinu vai maksājumu:
    - 140.2.1. 2007. gadā noslēgts līgums par iespieddarbu pakalpojumiem par Ls 5064.75, arī rēķins ir par šādu kopējo summu, taču pavadzīme, kas apliecina pakalpojuma saņemšanu, ir par Ls 4374.28. Pārmaksāto summu Ls 690.47 IZM uzskaita bilances postenī „Debitori”. 2007. gada laikā nav veiktas darbības, lai atgūtu nepamatoti samaksātos valsts budžeta līdzekļus;
    - 140.2.2. 2007. gadā noslēgts līgums par grāmatu iespiešanu 1300 eksemplāros par kopējo summu Ls 11 682.00. Revidentiem tika iesniegti divi pieņemšanas - nodošanas akti: par 1300 grāmatu eksemplāru saņemšanu un par 1100 grāmatu eksemplāru saņemšanu;
  - 140.3. vienā gadījumā līgums ir noslēgts pēc pakalpojuma saņemšanas apliecinošu dokumentu parakstīšanas datuma;
  - 140.4. vienā gadījumā tāme, kurā veikts izdevumu aprēķins, un IZM valsts sekretāra rīkojums par izdevumu veikšanu ir izdots jau pēc maksājuma veikšanas;

<sup>83</sup> Likuma "Par grāmatvedību" 2. pants, MK 15.11.2005. noteikumu Nr. 867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” 96. punkts

<sup>84</sup> Likuma "Par grāmatvedību" 7. pants, MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 10., 13. punkts, IZM 28.06.2006. kārtības Nr. 38 "Grāmatvedības dokumentu aprites kārtība" 1. punkts, 2.8.1. apakšpunkts, 5. pielikums (spēkā līdz 25.12.2007.)

- 140.5. piecos gadījumos IZM Centrālais aparāts pakalpojumu izdevumus atzīst bez ārēja attaisnojuma dokumenta saņemšanas, bet uz iekšējo aktu pamata;
- 140.6. četros gadījumos pakalpojumu izdevumos ir atzīti saimnieciskie darījumi par krājumu saņemšanu, piemēram, veidlapas, kalendāri, metodiskie materiāli par kopējo summu Ls 2 025.00 un divos gadījumos pakalpojumu izdevumos ir atzīta dotācija, piemēram, piešķirtais valsts budžeta finansējums pašvaldības dibinātai vispārējās izglītības iestādei pamatlīdzekļu iegādei vai metodiskā darba nodrošināšanai par kopējo summu Ls 5 410.00.

### Secinājumi

141. Attiecinot darījumus neatbilstošos ekonomiskās klasifikācijas kodos, IZM Centrālais aparāts nav nodrošinājis normatīvā akta<sup>85</sup> prasību ievērošanu.
142. Atzīstot 2007. gadā izdevumus par pakalpojumiem, kas ir saņemti 2006. gadā, IZM Centrālais aparāts nav ievērojis normatīvo aktu<sup>86</sup> prasības, kā rezultātā IZM Centrālais aparāts ir nepamatoti palielinājis 2007. gada pakalpojumu izdevumus par Ls 18 235.00.
143. Iegrāmatojot saimnieciskos darījumus vēlāk kā 15 dienu laikā pēc tā mēneša beigām, kurā saimnieciskais darījums ir noticis, IZM Centrālais aparāts nav nodrošinājis normatīvā akta<sup>87</sup> prasību ievērošanu, kā rezultātā nav ievērota uzkrāšanas principa ievērošana.
144. Dažos gadījumos IZM Centrālā aparāta veiktie ieraksti grāmatvedības reģistros nesakrīt ar attaisnojuma dokumentiem, tādējādi IZM Centrālais aparāts nav nodrošinājis normatīvo aktu<sup>88</sup> prasību izpildi. Pastāv risks, ka IZM Centrālais aparāts ir veicis samaksu par nesaņemtām precēm vai pakalpojumiem.
145. Atzīstot pakalpojumu izdevumus dotācijas un materiālu izdevumus, IZM Centrālais aparāts nav ievērojis normatīvā akta<sup>89</sup> prasības un ir nepamatoti palielinājis pakalpojumu izdevumus par Ls 7 435.00.

### Ieteikumi

146. IZM Centrālajam aparātam pilnveidot iekšējās kontroles sistēmu:
- 146.1. lai nodrošinātu normatīvā akta<sup>90</sup> prasību ievērošanu un nodrošinātu izdevumu precīzu uzrādīšanu finanšu pārskatā;
- 146.2. lai nodrošinātu normatīvo aktu<sup>91</sup> prasību ievērošanu, uzskaitot izdevumus saskaņā ar uzkrāšanas principu un nodrošinot izdevumu norobežošanu pa periodiem;
- 146.3. lai nodrošinātu attaisnojuma dokumentu atbilstību maksājuma uzdevumiem un ierakstiem grāmatvedības reģistros, tādējādi nodrošinot normatīvo aktu<sup>92</sup> ievērošanu;
- 146.4. lai nodrošinātu saimniecisko darījumu uzskaiti atbilstoši to ekonomiskajai būtībai, tādējādi ievērojot normatīvā akta<sup>93</sup> prasības.

<sup>85</sup> MK 27.12.2005. noteikumu Nr. 1031 „Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām” 4. punkts

<sup>86</sup> Likuma "Par grāmatvedību" 2. panta prasības un MK 15.11.2005. noteikumu Nr. 867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kāro grāmatvedības uzskaiti” 96. punkts

<sup>87</sup> MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 585 „Noteikumi par grāmatvedības kārošanu un organizāciju” 10. punkts

<sup>88</sup> Likuma „Par grāmatvedību” 7. pants, IZM 28.06.2006. kārtības Nr. 38 "Grāmatvedības dokumentu aprites kārtība" 2.8.1. apakšpunkts un 5. pielikums (spēkā līdz 25.12.2007.)

<sup>89</sup> MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 585 „Noteikumi par grāmatvedības kārošanu un organizāciju” 13. punkts

<sup>90</sup> MK 27.12.2005. noteikumu Nr. 1031 „Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām” 4. punkts

<sup>91</sup> Likuma "Par grāmatvedību" 2. panta prasības un MK 15.11.2005. noteikumu Nr. 867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kāro grāmatvedības uzskaiti” 96. punkts

<sup>92</sup> Likuma "Par grāmatvedību" 7. pants, IZM 25.12.2007. kārtība Nr. 54 "Grāmatvedības dokumentu aprites kārtība"



---

<sup>93</sup> MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 13. punkts

### 3. Grāmatvedības organizācija

*Ventspils 20. arodvidusskola*

#### Konstatējumi

147. Normatīvie akti<sup>94</sup> nosaka, ja tiek laboti attaisnojuma dokumenti vai grāmatvedības reģistri, labojumu izdara ar jaunu ierakstu, kas labo vai atsauc iepriekšējo ierakstu.
148. Normatīvais akts<sup>95</sup> nosaka, ka visus iestādes saimnieciskos darījumus apliecina ar dokumentiem par iestādes saimnieciskā darījuma esamību, novērtē naudas izteiksmē un, ievērojot hronoloģiju, sistemātiskā kārtībā ieģrāmato iestādes grāmatvedības reģistros.
149. Revīzijā laikā revidenti konstatēja:
- 149.1. uz 2007. gada novembrī Ventspils arodvidusskolā nebija iekārtoti grāmatvedības uzskaites sistemātiskie un hronoloģiskie reģistri ieņēmumiem un izdevumiem, kā arī sistemātiskās uzskaites reģistri bilances aktīvu kontiem nesakrīta ar revidentiem iesniegto virsgrāmatu. Revidentiem iesniegtajā virsgrāmatā kontu apgrozījumi nebija aprēķināti atbilstoši saimniecisko darījumu plūsmai, bet veikti ar roku, lai nodrošinātu, ka bilances aktīvi sakrīt ar bilances pasīviem;
- 149.2. 2008. gada martā Ventspils 20. arodvidusskola nav veikusi labojumus grāmatvedības uzskaites reģistros, bet izveidojusi jaunu virsgrāmatu, manuāli atkārtoti veicot grāmatojumus.
150. Normatīvais akts<sup>96</sup> nosaka, ka sistemātiskajos reģistros saimnieciskos darījumus apkopo pēc ekonomiskā satura vienveidīgās grupās. Sistemātiskie reģistri ir galvenā grāmata un analītiskās uzskaites reģistri, kuros saimnieciskos darījumus reģistrē pa analītiskās uzskaites kontiem naudas izteiksmē.
151. Normatīvais akts<sup>97</sup> nosaka, ka hronoloģiskajos reģistros visus saimnieciskos darījumus reģistrē hronoloģiskā secībā un par saimniecisko darījumu norāda šādu informāciju: ieraksta datums, ieraksta kārtas numurs, atsauc uz attaisnojuma dokumentu (dokumenta autors, nosaukums vai saimnieciskā darījuma apraksts, dokumenta sagatavošanas datums un reģistrācijas Nr.). Pēc attaisnojuma dokumenta ierakstīšanas galvenajā grāmatvedības reģistrā dokumentā norāda ieraksta kārtas numuru.
152. Analizējot Ventspils 20. arodvidusskolas hronoloģiskos grāmatvedības uzskaites reģistrus, revidenti konstatēja, ka saimnieciskie darījumi ir ieģrāmatoti gan atsevišķi, gan kopsavilkumu veidā, nenorādot attaisnojuma dokumenta numuru un autoru, līdz ar to revidentiem nebija iespējams konstatēt katra saimnieciskā darījuma sākumu un izsekot tā norisei. Revidentiem iesniegtajos hronoloģiskajos reģistros vairākkārt norādīti vienādi hronoloģisko ierakstu kārtas numuri. Revidentiem netika iesniegti attaisnojuma dokumenti par veiktajiem kopsavilkuma darījumu grāmatojumiem.
153. Normatīvais akts<sup>98</sup> nosaka, ka grāmatvedības reģistros nedrīkst izdarīt ierakstus, kuri nav pamatoti ar attaisnojuma dokumentiem. Ierakstiem grāmatvedības reģistros jābūt savlaicīgi izdarītiem, pilnīgiem, precīziem un sistemātiski sakārtotiem. Nav pieļaujami ieraksti, kuru saturs vai mērītāji atšķiras no attaisnojuma dokumenta.
154. Ventspils 20. arodvidusskolā grāmatojumi uz attaisnojuma dokumentiem atšķiras ar veiktajiem grāmatojumiem grāmatvedības uzskaites reģistros, līdz ar to revidentiem nebija iespējams iegūt pilnīgu informāciju par saimniecisko darījumu atspoguļojumu grāmatvedības uzskaites reģistros.

<sup>94</sup> Likuma „Par grāmatvedību” 7. pants, MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 28. punkts

<sup>95</sup> MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 2. punkts

<sup>96</sup> MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 19. punkts

<sup>97</sup> MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 18. punkts

<sup>98</sup> Likuma „Par grāmatvedību” 7. pants

155. Normatīvais akts<sup>99</sup> nosaka, ka katra pārskata perioda beigās kontus un grāmatvedības reģistrus slēdz, ieigrāmatojot kontu slēguma ierakstus un pārnesot kontu atlikumus uz jaunajiem – nākamā pārskata gada – grāmatvedības reģistriem.
156. Ventpils 20. arodividusskolas grāmatvedības reģistros uzrādītie kontu atlikumi uz 31.12.2006. nesakrīt ar kontu atlikumiem uz 01.01.2007. par kopējo vērtību aktīviem Ls 28 569.68 un pasīviem par Ls 153 764.63. No revidējamās vienības tika saņemts paskaidrojums, ka 2007. gada 1. janvārī veiktas korekcijas virsgrāmatā bilances postenī „Ilgtermiņa ieguldījumi”. Minētie labojumi ir veikti 2007. gada beigās un 2008. gada sākumā.

### Secinājumi

157. Ventpils 20. arodividusskola nav ievērojusi normatīvā akta<sup>100</sup> prasības un uzrādījusi uz 01.01.2007. atšķirīgus kontu atlikumus ar kontu atlikumiem uz 31.12.2006. Līdz ar to revidentiem nav iespējams izteikt viedokli, vai Ventpils 20. arodividusskolas bilances kontu atlikumi uz 31.12.2007 atspoguļo Ventpils 20. arodividusskolas finansiālo stāvokli bilances datumā un tās darbības rezultātiem.
158. Ventpils 20. arodividusskola nav ievērojusi normatīvo aktu<sup>101</sup> prasības attiecībā uz grāmatvedības reģistru veidošanu, jo:
- 158.1. nav izveidoti sistemātiskās uzskaites reģistri ieņēmumu un izdevumu kontu grupām, nav nodrošināta saimniecisko darījumu apkopošana pēc ekonomiskā satura vienveidīgās grupās sistemātiskajos un analītiskās uzskaites reģistros;
  - 158.2. darījumi hronoloģiskajos reģistros ir ieigrāmatoti ar atkārtotiem ieraksta kārtas numuriem, kā arī nenorādot pilnīgu informāciju par uzskaitītajiem saimnieciskajiem darījumiem;
  - 158.3. ir veikti labojumi grāmatvedības uzskaitē un sagatavota otra virsgrāmata par 2007. gadu.

### Ieteikumi

159. Ventpils 20. arodividusskolai iekārtot sistemātiskās uzskaites reģistrus ieņēmumu un izdevumu uzskaitē.
160. Ventpils 20. arodividusskolai, veicot grāmatvedības uzskaiti, ievērot normatīvo aktu<sup>102</sup> prasības, kas nosaka grāmatvedības reģistru izveidi un kārtošānu, labojumu veikšanu grāmatvedības reģistros, kā arī attaisnojuma dokumentu noformēšanas prasības.

<sup>99</sup> MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošānu un organizāciju” 26.punkts

<sup>100</sup> MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošānu un organizāciju” 26.punkts

<sup>101</sup> Likuma „Par grāmatvedību” 2., 7. pants, MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošānu un organizāciju” 18., 19., 28. punkts

<sup>102</sup> Likuma „Par grāmatvedību” 2., 7.pants, MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošānu un organizāciju” 18., 8., 19., 28., 26. punkts

## Vidēja prioritāte

### 4. Subsīdijas un dotācijas

*IZM Centrālais aparāts*

#### Konstatējumi

161. Normatīvie akti<sup>103</sup> nosaka, ka grāmatvedībai ir jānodrošina ieņēmumu un izdevumu norobežošana pa pārskata periodiem, ieņēmumus un izdevumus uzskaitot pēc uzkrāšanas principa, ieņēmumus un izdevumus atzīstot periodā, kad tie radušies, neatkarīgi no naudas saņemšanas vai samaksas.
162. Atbilstoši normatīvajam aktam<sup>104</sup>, kā saņemtos transfertus uzskaita: saņemtos pārskaitījumus no augstākstāvošas iestādes, transferta pārskaitījumus starp dažādiem budžeta veidiem atbilstoši gadskārtējam budžetam, dotācijas, mērķdotācijas un citus maksājumus starp dažādiem budžetiem. Budžeta iestāde, kura veic transferta pārskaitījumu, transferta pārskaitījuma dienā samazina naudas līdzekļus norēķinu kontā un atzīst izdevumus no transferta pārskaitījumiem.
163. Normatīvais akts<sup>105</sup> nosaka, ka transferts ir gadskārtējā valsts budžeta likumā īpaši iezīmētu budžeta līdzekļu pārskaitījums, ko var veikt viena līmeņa budžeta - valsts pamatbudžeta, valsts speciālā budžeta, pašvaldību pamatbudžeta, pašvaldību speciālā budžeta - ietvaros vai starp dažāda līmeņa budžetiem. Transferta saņēmējs saņemto budžeta līdzekļu pārskaitījumu var izmantot gan izdevumu segšanai, gan pārskaitīšanai tālāk citam transferta saņēmējam.
164. Saskaņā ar normatīvo aktu<sup>106</sup>, akreditēta privātā pamatizglītības un vispārējās vidējās izglītības iestāde saņem valsts dotāciju pedagogu darba samaksai un valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām, lai īstenotu akreditētas pamatizglītības un vispārējās vidējās izglītības programmas. Izglītības un zinātnes ministrs, pamatojoties uz izglītojamo skaitu attiecīgajā izglītības programmā, valsts budžetā šim mērķim paredzēto līdzekļu ietvaros nosaka valsts dotācijas apmēru konkrētai akreditētai privātajai pamatizglītības un vispārējās vidējās izglītības iestādei atbilstoši normatīvajiem aktiem par vispārējās pamatizglītības un vispārējās vidējās izglītības programmu īstenošanas izmaksu minimumu uz vienu izglītojamo (gadā).
165. Pamatojoties uz rīkojumu<sup>107</sup>, IZM 2006. gada decembrī veica maksājums 29 privātajām izglītības iestādēm par kopējo summu Ls 217 571.00 par 2007. gada janvāra un februāra mēnesi, iegrāmatojot tos uz faktiskajiem izdevumiem. 2007. gada decembrī, pamatojoties uz rīkojumu<sup>108</sup>, IZM veica maksājumus 28 privātajām izglītības iestādēm par kopējo summu Ls 29 215.00 par 2008. gada janvāra mēnesi, iegrāmatojot tos uz faktiskajiem izdevumiem.
166. Normatīvais akts<sup>109</sup> nosaka, ka IZM nodrošina ministrijai iedalīto valsts budžeta līdzekļu izmantošanu paredzētajiem mērķiem.
167. Saskaņā ar normatīvo aktu<sup>110</sup>, IZM 2007. gadā ir izmaksājusi mērķdotācijas pašvaldībām Ls 251 009 117.00 apmērā. IZM nav izstrādāta kārtība, kādā notiek izmaksāto

<sup>103</sup> Likuma "Par grāmatvedību" 2. pants, MK 15.11.2005. noteikumu Nr. 867 "Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti" 96. punkts, IZM 22.10.2007. kārtības Nr. 45 "Izglītības un zinātnes ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība" 8. punkts

<sup>104</sup> IZM 22.10.2007. kārtības Nr. 45 "Izglītības un zinātnes ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība" 462., 463. punkts

<sup>105</sup> Likums par budžetu un finanšu vadību, I.Likumā lietotie termini

<sup>106</sup> MK 27.11.2001. noteikumu Nr. 498 "Kārtība, kādā valsts finansē pamatizglītības, vidējās izglītības un augstākās izglītības programmas, kuras īsteno privātās izglītības iestādes" 2., 6. punkts

<sup>107</sup> IZM 13.12.2006. rīkojums Nr. 1121 "Par valsts dotācijas piešķiršanu"

<sup>108</sup> IZM 12.12.2007. rīkojums Nr. 1147

<sup>109</sup> MK 16.09.2003. noteikumu Nr. 528 "Izglītības un zinātnes ministrijas nolikums" 5.21. apakšpunkts

<sup>110</sup> Likuma "Par valsts budžetu 2007. gadam" 6., 7., 8., 9., 10., 11. un 12. pielikums

mērķdotāciju izlietojuma atbilstības pārbaude. Lai veiktu mērķdotāciju izlietojuma pārbaudi, IZM Finanšu departaments pieprasa no pašvaldībām divu veidu atskaites par mērķdotācijas izlietojumu. Salīdzinot pašvaldību iesniegto atskaišu informāciju, revidenti konstatēja, ka atskaitēs iesniegtā informācija ir uzrādīta par Ls 5 797 860.00 mazāk (tajā skaitā, Talsu rajons uz 25.03.2008. nebija iesniedzis IZM Finanšu departamentā informāciju par valsts budžeta mērķdotācijas izlietojumu atbilstoši likuma "Par valsts budžetu 2007. gadam" pielikumiem).

168. Normatīvais akts<sup>111</sup> nosaka, ka zinātniskajām institūcijām bāzes finansējumu piešķir dibinātājs. Bāzes finansējumu valsts zinātniskajiem institūtiem, valsts augstskolām un valsts augstskolu zinātniskajiem institūtiem, kuri reģistrēti zinātnisko institūciju reģistrā, piešķir Ministru kabineta noteiktajā kārtībā. Zinātnisko institūciju bāzes finansējumu veido līdzekļi: zinātnisko institūciju uzturēšanai (būvju un iekārtu uzturēšanai, komunālo pakalpojumu apmaksai, administratīvā, tehniskā un apkalpojošā personāla darba samaksai), dibinātāja noteikto zinātnisko pētījumu veikšanā iesaistītā zinātniskā personāla atalgojumam. Gada beigās zinātniskā institūta - atvasinātas publiskas - vai valsts augstskolas, kurai ir atvasinātas publiskas personas statuss, kontā atlikušie līdzekļi no šo institūciju zinātniskās darbības ieņēmumiem, ja tie nepārsniedz gada laikā faktiski saņemto līdzekļu apjomu, paliek institūcijas rīcībā un tiek izlietoti nākamajā gadā. Šis noteikums neattiecas uz minēto institūciju bāzes finansējumu.
169. Normatīvais akts<sup>112</sup> nosaka, ka zinātniskās institūcijas bāzes finansējuma apmēru kārtējam gadam katrai zinātniskajai institūcijai nosaka IZM, ņemot vērā zinātniskās darbības nodrošinājumam paredzētā bāzes finansējuma kopējo apjomu valsts budžetā, proporcionāli nozaru ministriju iesniegtajiem aprēķiniem. Zinātniskajai institūcijai piešķirtais bāzes finansējuma apmērs nedrīkst pārsniegt summu, kas norādīta attiecīgās nozaru ministrijas iesniegtajā aprēķinā. Bāzes finansējumu drīkst izmantot tikai tās zinātniskās institūcijas darbībai, kurai tas ir aprēķināts.
170. IZM nav izstrādāta kārtība, kādā tiek veikta bāzes finansējuma zinātniskajām institūcijām un valsts augstskolu zinātniskajiem institūtiem aprēķināšana, piešķiršana un izlietojuma kontrole.
171. 2007. gadā IZM veica pārskaitījumus zinātniskajām institūcijām zinātnes bāzes finansējuma nodrošināšanai Ls 5 900 396.00 apmērā.
172. Pamatojoties uz IZM rīkojumu "Par valsts budžeta programmas "Vispārējā izglītība" apakšprogrammas "Latgales izglītības programmas" finansējuma sadali 2007. gadā, IZM piešķir finansējumu pašvaldībām, ar kurām tiek noslēgts līgums par finansējuma piešķiršanu. Līgumā tiek norādīts, kādām iestādēm un kādiem mērķiem pašvaldībām jāpiešķir finansējums. Līguma 7. punktā noteikts, ka izpildītājs līdz 28.12.2007. iesniedz IZM atskaiti par izlietotajiem līdzekļiem.
173. IZM nav izstrādāta kārtība, kāda veida atskaites ir jāiesniedz. No izlasē ietvertajiem deviņiem darījumiem, vienā gadījumā ir iesniegti akti par preču pieņemšanu -nodošanu, vienā gadījumā - tabula par izlietotajiem līdzekļiem, vienā gadījumā - preču-pavadzīmju kopijas, divos gadījumos - Valsts kases izdrukas un četros gadījumos - Pārskati par pamatbudžeta ieņēmumiem un izdevumiem („Naudas plūsmas pārskats” – Veidlapa Nr. 2).

<sup>111</sup> Zinātniskās darbības likuma 38. pants, 39. panta ceturtdā daļa

<sup>112</sup> MK 01.11.2005. noteikumu Nr. 820 "Bāzes finansējuma piešķiršanas kārtība valsts zinātniskajām institūcijām un valsts augstskolu zinātniskajiem institūtiem" 13., 15. punkts

## Secinājumi

174. IZM, veicot pārskaitījumus privātajām izglītības iestādēm, ir iegrāmatojusi šos saimnieciskos darījumus uz faktiskajiem izdevumiem, nav ievērojusi normatīvo aktu<sup>113</sup> prasības, kā rezultātā bilances postenis „Debitori” ir uzrādīts par Ls 188 356.00 zemākā vērtībā.
175. IZM nav ieviestas kontroles procedūras attiecībā uz privāto izglītības iestāžu iesniegtās informācijas datu patiesumu valsts budžeta dotācijas aprēķinam un piešķirto subsīdiu un dotāciju izlietojuma kontrolei. IZM nenodrošina normatīvajā aktā<sup>114</sup> noteiktā uzdevuma izpildi un pastāv risks, ka dotācijas var tikt izlietotas neatbilstoši mērķiem.
176. IZM nav izstrādāta kārtība, kādā tiek veikta bāzes finansējuma zinātniskajām institūcijām un valsts augstskolu zinātniskajiem institūtiem aprēķināšana, piešķiršana un izlietojuma kontrole. Pastāv risks, ka bāzes finansējuma izlietojuma process nav caurskatāms.

## Ieteikumi

177. Lai nodrošinātu normatīvo aktu<sup>115</sup> prasību izpildi, nodrošināt uzkrāšanas principa ievērošanu privātajām izglītības iestādēm piešķirtā finansējuma izlietojuma uzskaitē.
178. Lai nodrošinātu normatīvajā aktā<sup>116</sup> noteiktā uzdevuma izpildi, IZM izstrādāt kontroles mehānismu par pašvaldībām, privātajām izglītības iestādēm, kā arī zinātniskajiem institūtiem piešķirtā finansējuma izlietojumu atbilstoši piešķiruma mērķiem.
179. IZM izstrādāt kārtību, kādā tiek veikta bāzes finansējuma zinātniskajām institūcijām un valsts augstskolu zinātniskajiem institūtiem aprēķināšana, piešķiršana un izlietojuma kontrole.

## 5. Pārskata daļa: Izdevumi – Atalgojumi

### 5.1. Piemaksas

*Rīgas 3. arodskola, Rīgas 34. arodvidusskola*

### Konstatējumi

180. Saskaņā ar normatīvā akta<sup>117</sup> prasībām darbinieks par papildus veicamo darbu, izņemot prombūtnē esoša darbinieka vai vakanta amata (darba) pienākumu pildīšanu papildus tiešajiem darba pienākumiem, saņem piemaksu līdz 20% no viņam noteiktās mēnešalgas apmēra.
181. Saskaņā ar iekšējiem tiesību aktiem<sup>118</sup> Rīgas 3. arodskolas 11 darbiniekiem piešķirtas piemaksas par papildu darbu.
182. Pārbaudot Rīgas 3. arodskolas 11 darbiniekiem piemaksas apjoma īpatsvaru no noteiktās mēnešalgas, revidenti konstatēja, ka deviņiem darbiniekiem piemaksas apjoms veidoja no 24% līdz 51% no darbinieku noteiktās mēnešalgas.

<sup>113</sup> Likuma "Par grāmatvedību" 2. pants, MK 15.11.2005. noteikumu Nr. 867 "Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti" 96. punkts, IZM 22.10.2007. kārtības Nr. 45 "Izglītības un zinātnes ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība" 8. punkts

<sup>114</sup> MK 16.09.2003. noteikumu Nr. 528 "Izglītības un zinātnes ministrijas nolikums" 5.21. apakšpunkts

<sup>115</sup> Likuma "Par grāmatvedību" 2. pants, MK 15.11.2005. noteikumu Nr. 867 "Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti" 96. punkts un IZM 22.10.2007. kārtības Nr. 45 "Izglītības un zinātnes ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība" 8. punkts

<sup>116</sup> MK 16.09.2003. noteikumu Nr. 528 "Izglītības un zinātnes ministrijas nolikums" 5.21. apakšpunkts

<sup>117</sup> MK 20.12.2005. noteikumu Nr. 995 "Noteikumi par tiešās pārvaldes iestāžu ierēdņu, darbinieku un amatpersonu un Centrālās vēlēšanu komisijas un Centrālās zemes komisijas darbinieku darba samaksas sistēmu un kvalifikācijas pakāpēm, kā arī ierēdņu pabalstiem un kompensāciju" 19. punkts

<sup>118</sup> Rīgas 3. arodskolas 06.07.2007. rīkojumi Nr. 143 un Nr. 144 „Par pedagoģiskā un papildus darba samaksu”

183. Saskaņā ar normatīvā akta<sup>119</sup> prasībām darbinieks saņem piemaksu līdz 40% no viņam noteiktās mēnešalgas par prombūtnē esoša darbinieka amata pienākumu pildīšanu papildus tiešajiem amata pienākumiem.
184. Rīgas 34. arodvidusskolā, pārbaudot atalgojuma aprēķina pareizību 10 darbiniekiem, revidenti konstatēja, ka direktora vietniecei profesionālajā izglītībā un projektu vadībā par direktores amata pienākumu pildīšanu viņas prombūtnes laikā, tiek izdots iekšējais tiesību akts<sup>120</sup>, kur ir noteikts: „*grāmatvedībai apmaksāt amata likmju starpību direktora vietniecei profesionālajā izglītībā un projektu vadībā direktores pienākumu izpildes laikā no 2007.gada 9.oktobra līdz 2007.gada 12.novembrim*”.

### **Secinājumi**

185. Rīgas 3. arodskola, deviņiem darbiniekiem, piešķirot piemaksu par papildus darbu, kas ir lielākā nekā 20% no noteiktās mēnešalgas, nav ievērojusi normatīvā akta<sup>121</sup> prasības.
186. Rīgas 34. arodvidusskolai, izdodot rīkojumus par direktores pienākumu pildīšanu viņas prombūtnes laikā, direktora vietniecei profesionālajā izglītībā un projektu vadībā un, nenorādot piemaksas apmēru, nav ievērotas normatīvā akta<sup>122</sup> prasības.

### **Ieteikumi**

187. Rīgas 3. arodskolai pilnveidot iekšējās kontroles procedūras, lai nodrošinātu, ka darbiniekiem, piešķirot piemaksu par papildus darbu piemaksas apjoms nepārsniegtu 20% no darbinieka mēnešalgas.
188. Rīgas 34. arodvidusskolai, izdodot rīkojumus par direktores pienākumu pildīšanu viņas prombūtnes laikā, piemērot normatīvajā aktā<sup>123</sup> noteiktās normas, kur ir noteikta piemaksa par prombūtnē esošā darbinieka amata pienākumu pildīšanu papildus tiešajiem amata pienākumiem līdz 40% no darbiniekam noteiktās mēnešalgas.

## **5.2. Atalgojuma aprēķināšana**

*IZM Centrālais aparāts, Viesītes arodvidusskola, Rīgas 3. arodskola, Jaunaglonas arodvidusskola, Olaines Mehānikas un tehnoloģijas koledža, Ventspils 20. arodvidusskola*

### **Konstatējumi**

189. Revidenti konstatēja, ka revidējamajā laika posmā izlasē ietvertu ierēdņu un darbinieku mēnešalga veido no 65% līdz 85% no to kopējā atalgojuma mēnesī (skat. 3. pielikumu).
190. Saskaņā ar normatīvā akta<sup>124</sup> prasībām, ieņēmumus un izdevumus uzskaita pēc uzkrāšanas principa, ieņēmumus un izdevumus atzīstot periodā, kad tie radušies, neatkarīgi no naudas saņemšanas vai samaksas.
191. Rīgas 3. arodskolā, pārbaudot algu aprēķina atbilstību attaisnojuma dokumentiem, izlasē iekļautajiem 10 darbiniekiem, revidenti konstatēja, ka divos gadījumos atvaļinājuma

<sup>119</sup> MK 20.12.2005. noteikumu Nr. 995 “Noteikumi par tiešās pārvaldes iestāžu ierēdņu, darbinieku un amatpersonu un Centrālās vēlēšanu komisijas un Centrālās zemes komisijas darbinieku darba samaksas sistēmu un kvalifikācijas pakāpēm, kā arī ierēdņu pabalstiem un kompensāciju” 20. punkts

<sup>120</sup> Rīgas 34. arodvidusskolas 09.10.2007. rīkojums Nr. 419 p. „Par atvaļinājumu”

<sup>121</sup> MK 20.12.2005. noteikumu Nr. 995 “Noteikumi par tiešās pārvaldes iestāžu ierēdņu, darbinieku un amatpersonu un Centrālās vēlēšanu komisijas un Centrālās zemes komisijas darbinieku darba samaksas sistēmu un kvalifikācijas pakāpēm, kā arī ierēdņu pabalstiem un kompensāciju” 19. punkts

<sup>122</sup> MK 20.12.2005. noteikumu Nr. 995 “Noteikumi par tiešās pārvaldes iestāžu ierēdņu, darbinieku un amatpersonu un Centrālās vēlēšanu komisijas un Centrālās zemes komisijas darbinieku darba samaksas sistēmu un kvalifikācijas pakāpēm, kā arī ierēdņu pabalstiem un kompensāciju” 20. punkts

<sup>123</sup> MK 20.12.2005. noteikumu Nr. 995 “Noteikumi par tiešās pārvaldes iestāžu ierēdņu, darbinieku un amatpersonu un Centrālās vēlēšanu komisijas un Centrālās zemes komisijas darbinieku darba samaksas sistēmu un kvalifikācijas pakāpēm, kā arī ierēdņu pabalstiem un kompensāciju” 20. punkts

<sup>124</sup> MK 15.11.2005. noteikumu Nr. 867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” 96. punkts

nauda ir attiecināta uz to periodu, kad tā ir aprēķināta un izmaksāta nevis uz to periodu, uz kuru tā attiecas.

192. Saskaņā ar normatīvā akta<sup>125</sup> prasībām, grāmatvedības reģistros nedrīkst izdarīt ierakstus, kuri nav pamatoti ar attaisnojuma dokumentu. Ierakstiem grāmatvedības reģistros jābūt savlaicīgi izdarītiem, pilnīgiem, precīziem un sistemātiski sakārtotiem. Nav pieļaujami ieraksti, kuru saturs vai mērītāji atšķiras no attaisnojuma dokumenta.
193. Viesītes arodvidusskolā, pārbaudot atalgojuma aprēķina pareizību 11 darbiniekiem, revidenti konstatēja, ka:
  - 193.1. vienā gadījumā darba algas aprēķinam izmantotie attaisnojuma dokumenti nesakrīt ar pirmdokumentiem - darba samaksā par oktobra mēnesi tika uzrādītas darbinieka iepriekšējā mēnesī nostrādātās stundas;
  - 193.2. pedagogam, atrodoties atvaļinājumā mācību gada laikā, darba samaksa tiek aprēķināta par šajā laikā novadītajām mācību stundām, lai gan darbinieks ir atradies atvaļinājumā.
194. Saskaņā ar normatīvā akta<sup>126</sup> prasībām grāmatvedības organizācijas dokumenti nosaka kārtību, kādā dokumentē, novērtē un uzskaita uzņēmuma saimnieciskos darījumus, mantu un saistības, organizē attaisnojuma dokumentu apgrozību un kārtu grāmatvedības reģistrus.
195. Viesītes arodvidusskolā, Rīgas 3. arodskolā, Jaunaglonas arodvidusskolā un Olaines Mehānikas un tehnoloģijas koledžā nav izstrādāta kārtība, kas nosaka atalgojuma uzskaiti.
196. Normatīvais akts<sup>127</sup> nosaka, ka laikā, kas dod tiesības uz ikgadējo apmaksāto atvaļinājumu, ieskaita laiku, kad darbinieks bijis faktiski nodarbināts pie attiecīgā darba devēja, un laiku, kad darbinieks nav veicis darbu attaisnojošu iemeslu dēļ.
197. Normatīvais akts<sup>128</sup> nosaka, ka atpūtas laiks ir laikposms, kura ietvaros darbiniekam nav jāveic viņa darba pienākumi un kuru viņš var izlietot pēc sava ieskata un tas ietver atvaļinājumus.
198. Ventspils 20. arodvidusskolā gadījumos, ja darbinieks veic papildus darba pienākumus, atvaļinājumu piešķir un atvaļinājuma naudu aprēķina nevis par kopīgi nostrādāto darba laiku un saņemto atalgojumu, bet par katra pienākuma veikšanu atsevišķi, piemēram, atsevišķi par skolotāja un par struktūrvienības vadītāja darba pienākumu veikšanu.

### **Secinājumi**

199. Rīgas 3. arodskolā, attiecinot atvaļinājuma naudu nevis uz to periodu, kad tā ir radusies, bet uz to periodu, kad tā ir aprēķināta un izmaksāta, nav ievērotas normatīvā akta<sup>129</sup> prasības.
200. Viesītes arodvidusskolā darba algas aprēķinam izmantotie attaisnojuma dokumenti nesakrīt ar pirmdokumentiem, kā arī darba samaksa pedagogam tiek aprēķināta par novadītajām stundām, kad viņš atradās atvaļinājumā, tādējādi neievērojot normatīvā akta<sup>130</sup> prasības.
201. Viesītes arodvidusskolā, Rīgas 3. arodskolā, Jaunaglonas arodvidusskolā un Olaines Mehānikas un tehnoloģiju koledžā, nenosakot kārtību par atalgojuma uzskaiti, nav ievērotas normatīvā akta<sup>131</sup> prasības.

<sup>125</sup> Likuma "Par grāmatvedību" 7. pants

<sup>126</sup> MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 585 "Noteikumi par grāmatvedības kārtošānu un organizāciju" 41. punkts

<sup>127</sup> Darba likuma 152. panta pirmā daļa

<sup>128</sup> Darba likuma 141. pants

<sup>129</sup> MK 15.11.2005. noteikumu Nr. 867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” 96. punkts

<sup>130</sup> Likuma "Par grāmatvedību" 7. pants

<sup>131</sup> MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 585 "Noteikumi par grāmatvedības kārtošānu un organizāciju" 41. punkts



202. Piešķirot atvaļinājumu nevis par laiku, kad darbinieks bijis faktiski nodarbināts pie darba devēja, bet par laiku, kad ir veikts kāds papildus pienākums, Ventspils 20. arodividusskola nav ievērojusi normatīvā akta<sup>132</sup> prasības, kā rezultātā pastāv risks, ka darbiniekiem nav nodrošinātas tiesības uz atpūtas laiku, kad netiek veikti darba pienākumi, kā to nosaka normatīvais akts<sup>133</sup>.

### Ieteikumi

203. Rīgas 3. arodskolai pilnveidot iekšējās kontroles procedūras, lai nodrošinātu, ka izdevumi tiktu attiecināti uz to periodu, kad tie ir radušies, neatkarīgi no naudas samaksas.
204. Viesītes arodividusskolai pilnveidot iekšējās kontroles procedūras, nodrošinot, ka darba algas aprēķinam izmantotie attaisnojuma dokumenti sakrīt ar pirmdokumentiem un, pedagogiem darba samaksa tiktu aprēķināta par novadītajām stundām.
205. Viesītes arodividusskolai, Rīgas 3. arodskolai, Jaunaglonas arodividusskolai un Olaines Mehānikas un tehnoloģijas koledžai izstrādāt kārtību par atalgojuma uzskaiti.
206. Ventspils 20. arodividusskolā ieviest kontroles procedūras, lai nodrošinātu, ka darbiniekiem tiek piešķirts atvaļinājums, pamatojoties uz normatīvā akta<sup>134</sup> prasībām.

### 5.3. Vidējās izpēšanas aprēķināšana

*Bebrenes profesionālā vidusskola, Jaunaglonas arodividusskola, Rīgas 34. arodividusskola, Viesītes arodividusskola, Vecbebru profesionālā vidusskola, Olaines Mehānikas un tehnoloģijas koledža, Ventspils 20. arodividusskola*

#### Konstatējumi

207. Saskaņā ar normatīvā akta<sup>135</sup> prasībām vidējā izpēšana ir aprēķināma par pēdējiem sešiem mēnešiem no darba algas, no normatīvajos aktos, darba koplīgumā vai darba līgumā noteiktajām piemaksām, kā arī no prēmijām.
208. Bebbrenes profesionālajā vidusskolā gadījumos, kad darbiniekam izmaksājama vidējā izpēšana, nostrādāto dienu skaita aprēķinā tiek iekļautas arī atvaļinājuma dienas.
209. Pārbaudot atvaļinājuma naudas aprēķinu Bebbrenes profesionālās vidusskolas, Jaunaglonas arodividusskolas, Rīgas 34. arodividusskolas, Viesītes arodividusskolas, Vecbebru profesionālās vidusskolas, Olaines Mehānikas un tehnoloģijas koledžas un Ventspils 20. arodividusskolas izlasē iekļautajiem darbiniekiem, revidenti konstatēja:
- 209.1. Jaunaglonas arodividusskolas un Ventspils 20. arodividusskolas darbiniekiem un pedagoģiskajiem darbiniekiem saņemtā atlīdzība par piedalīšanos Eiropas Savienības projektu īstenošanā tiek iekļauta vidējā izpēšanā, aprēķinot atvaļinājuma naudu;
- 209.2. Bebbrenes profesionālās vidusskolas, Rīgas 34. arodividusskolas, Viesītes arodividusskolas, Vecbebru profesionālās vidusskolas un Olaines Mehānikas un tehnoloģijas koledžas darbiniekiem un pedagoģiskajiem darbiniekiem saņemta atlīdzība par piedalīšanos Eiropas Savienības projektu īstenošanā netiek iekļauta vidējā izpēšanā, aprēķinot atvaļinājuma naudu.

#### Secinājumi

210. Bebbrenes profesionālajā vidusskolā, izmaksājot darbiniekiem vidējo izpēšanu, nav ievērotas normatīvā akta<sup>136</sup> prasības.

<sup>132</sup> Darba likuma 152. pants

<sup>133</sup> Darba likuma 141. pants

<sup>134</sup> Darba likuma 141., 152. pants

<sup>135</sup> Darba likuma 75. panta pirmā daļa

<sup>136</sup> Darba likuma 75. panta piektā daļa

211. Tā kā Bebrenes profesionālajā vidusskolā, Jaunaglonas arodvidusskolā, Rīgas 34. arodvidusskolā, Viesītes arodvidusskolā, Vecbebru profesionālajā vidusskolā, Olaines Mehānikas un tehnoloģijas koledžā un Ventspils 20. arodvidusskolā tiek piemērotas dažādas vidējās izpeļņas aprēķināšanas metodikas, tad IZM profesionālās izglītības iestādes darbinieki un pedagoģiskie darbinieki saņem nevienlīdzīgu atalgojumu.

### Ieteikumi

212. Bebrenes profesionālajai vidusskolai pilnveidot iekšējās kontroles procedūras, lai visos gadījumos, kad darbiniekiem tiek aprēķināta vidējā izpeļņa, nostrādāto dienu skaitā netiktu iekļautas atvaļinājuma dienas.
213. IZM pilnveidot iekšējās kontroles procedūras, nosakot kārtību par vidējās izpeļņas aprēķinu profesionālās izglītības iestādēm, kas piedalās Eiropas Savienības projektu īstenošanā.

## 5.4. Darba laika uzskaitē

### *IZM Centrālais aparāts*

#### Konstatējumi

214. Saskaņā ar normatīvā akta<sup>137</sup> prasībām darba devējam ir pienākums precīzi uzskaitīt katra darbinieka nostrādātās stundas un virsstundas.
215. IZM Centrālajā aparātā, pārbaudot algu aprēķina atbilstību darba laika uzskaites tabulās uzrādītajām nostrādātajām dienām, izlasē iekļautajiem 10 ierēdņiem un darbiniekiem revidenti konstatēja, ka:
- 215.1. vienā gadījumā darba laika uzskaites tabulā uzrādītas nostrādātas dienas neatbilst ierēdņim uzrādītajām nostrādātajām dienām personīgajā konta kartiņā;
  - 215.2. visiem Informācijas tehnoloģiju departamenta ierēdņiem un darbiniekiem darba laika uzskaites tabulā par decembri uzrādītas 20 nostrādātas dienas, kaut gan decembrī bija tikai 17 darba dienas un algu aprēķins bija veikts par 17 darba dienām. Darba laika uzskaites tabulu ir parakstījis sagatavotājs un apstiprinājis departamenta direktore;
  - 215.3. ministrijas vadības darba laika uzskaites tabulu par 2007. gada jūliju apstiprinājis valsts sekretārs, kaut gan laika posmā no 2007. gada 16. jūlija līdz 12. augustam atradās atvaļinājumā;
  - 215.4. darba laika uzskaites tabulā par septembri valsts sekretāram atzīmētas četras komandējuma dienas, kaut gan atbilstoši IZM iekšējam tiesību aktam<sup>138</sup> piecas dienas atradās komandējumā;
  - 215.5. valsts sekretāra vietniecei nozares politikas jautājumos atbilstoši IZM iekšējam tiesību aktam<sup>139</sup> papildus saviem tiešajiem amata pienākumiem bija uzdots pildīt valsts sekretāra amata pienākumus valsts sekretāra komandējuma laikā. Atbilstoši darba laika uzskaites tabulai par septembri, valsts sekretāra vietniecei nozares politikas jautājumos ir atzīmētas divas komandējuma dienas tajā laikā, kad valsts sekretārs arī bijis komandējumā.

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

<sup>138</sup> IZM 20.09.2007. rīkojums Nr. 361-kom „Par grozījumu Izglītības un zinātnes ministrijas 2007. gada 30. augusta rīkojumā Nr. 322-kom”

<sup>139</sup> IZM 30.08.2007. rīkojumam Nr.332-kom „Par (...) komandējumu uz Spāniju”

## Secinājumi

216. IZM Centrālā aparāta darba laika uzskaites tabulas tiek aizpildītas neprecīzi un neatbilstoši normatīvā akta<sup>140</sup> prasībām. Pastāv risks, ka ierēdņu un darbinieku atalgojums var tikt aprēķināts un izmaksāts nepareizi. Konstatētās nepilnības 2007. gada finanšu pārskatu būtiski neietekmē, bet norāda uz iekšējās kontroles trūkumu.

## Ieteikumi

217. IZM Centrālajam aparātam pilnveidot iekšējās kontroles procedūras, lai nodrošinātu darba laika uzskaites tabulu aizpildīšanu atbilstoši normatīvā akta<sup>141</sup> prasībām, precīzi uzskaitot katra darbinieka nostrādātās stundas un nodrošinātu, ka darbinieku atalgojums tiek aprēķināts un izmaksāts atbilstoši faktiski nostrādātajam laikam.

## 5.5. Uzkrājumi neizmantotajiem atvaļinājumiem

*IZM Centrālais aparāts, Latvijas Zinātnes padome, Bebrene profesionālā vidusskola, Jaunaglonas arodividusskola, Rīgas 34. arodividusskola, Viesītes arodividusskola, Vecbebru profesionālā vidusskola, Olaines Mehānikas un tehnoloģijas koledža, Ventspils 20. arodividusskola, Rīgas 3. arodskola, Murjāņu Sporta ģimnāzija*

## Konstatējumi

218. Saskaņā ar normatīvā akta<sup>142</sup> prasībām, uzņēmuma vadītājs var patstāvīgi izvēlēties grāmatvedības reģistru veidu, saturu, skaitu un sagatavošanas veidu (grāmatvedības kārtības formu), ņemot vērā konkrētā uzņēmuma struktūru, saimnieciskās darbības raksturu un apstrādājamās informācijas apjomu. Izņēmums ir gadījumi, ja attiecīga grāmatvedības reģistra veidu, saturu un sagatavošanas veidu reglamentē konkrēts normatīvais akts.

219. Saskaņā ar normatīvā akta<sup>143</sup> prasībām, uzkrātās saistības atzīst, ja saistību lielums un apmaksas termiņi ir samērā precīzi aprēķināmi un nenoteiktības pakāpe ir daudz mazāka nekā uzkrājumiem. Pārskata perioda beigās budžeta iestāde ieģrāmato uzkrātās saistības. Uzkrāto saistību summu nosaka saskaņā ar noslēgtajiem līgumiem, tāmēm vai pēc iepriekšējās pieredzes par izdevumu apjomu. Aprēķināto summu ieģrāmato izdevumos un uzkrātajās saistībās.

220. Saskaņā ar IZM iekšējā normatīvā akta<sup>144</sup> prasībām, budžeta iestādes darbiniekiem par neizmantoto atvaļinājuma dienu izmaksām aprēķina uzkrājumus. Šīm izmaksām uzkrājumus veic pēc speciālā uzkrāšanas principa. Veidojot uzkrājumus neizmantoto atvaļinājumu izmaksām, izvērtē informāciju par katra darbinieka izmantotā atvaļinājuma periodu. Sarēķina darbinieku neizmantotā atvaļinājumu dienas skaitu pēc stāvokļa uz pārskata perioda beigām (gada) un aprēķina budžeta iestādes darbinieku dienas vidējo darba izpeļņu par pēdējiem sešiem mēnešiem un to reizina ar neizmantotā atvaļinājuma dienu skaitu. Aprēķinātajai summai sarēķina valsts obligāto sociālo apdrošināšanu iemaksu apmēru.

221. Pārbaudot uzkrājumu neizmantotajiem atvaļinājumiem aprēķinu IZM Centrālajā aparātā, Latvijas Zinātnes padomē, Bebrene profesionālajā vidusskolā, Jaunaglonas arodividusskolā, Rīgas 34. arodividusskolā, Viesītes arodividusskolā, Vecbebru profesionālajā vidusskolā, Olaines Mehānikas un tehnoloģijas koledžā, Ventspils 20. arodividusskolā, Rīgas 3. arodskolā un Murjāņu Sporta ģimnāzijā, revidenti konstatēja, ka:

<sup>140</sup> Darba likuma 137. panta pirmā daļa

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

<sup>142</sup> MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 585 "Noteikumi par grāmatvedības kārtību un organizāciju" 27. punkts

<sup>143</sup> MK 15.11.2005. noteikumu Nr. 867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtā grāmatvedības uzskaiti” 93. punkts

<sup>144</sup> IZM 22.10.2007. kārtības Nr.45 „Izglītības un zinātnes ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” 431. punkts

- 221.1. IZM Centrālajā aparātā un Jaunaglonas arodvidusskolā uzkrājumi neizmantotajiem atvaļinājumiem tiek aprēķināti, veicot vidējo aprēķinu visiem darbiniekiem, nevis katram darbiniekam atsevišķi;
- 221.2. Ventspils 20. arodvidusskolā, Murjāņu Sporta ģimnāzijā un Rīgas 3. Arodskolā, Latvijas Zinātnes padomē uzkrājumi neizmantotajiem atvaļinājumiem tiek aprēķināti, veicot aprēķinu par katru darbinieku;
- 221.3. Bebrenes profesionālajā vidusskolā uzkrājumi neizmantotajiem atvaļinājumiem tiek aprēķināti bez attaisnojuma dokumentiem un aprēķina metodes. Kontā 5420 „Atvaļinājuma rezerve” tiek ierakstīts grāmatvedes aprēķinātais vidējais skaitlis, ņemot vērā, cik liela atvaļinājuma nauda tika izmaksāta 2007. gada laikā;
- 221.4. Rīgas 34. arodvidusskolā uzkrājumi neizmantotajiem atvaļinājumiem tiek aprēķināti, veicot aprēķinu katram darbiniekam, ņemto vērā noteikto darba algu saimnieciskajiem darbiniekiem uz 01.01.2008., pedagoģiskajiem darbiniekiem atbilstoši tarifkācijas sarakstam uz 2007./2008. m. g. un amatu vienību sarakstam, reizinot uz sešiem mēnešiem un sadalot uz darba dienu skaitu 2008. gada pirmajā pusgadā (123 dienas);
- 221.5. Olaines Mehānikas un tehnoloģijas koledžā uzkrājumi neizmantotajiem atvaļinājumiem tiek aprēķināti, neņemot vērā katra darbinieka neizmantotā atvaļinājuma dienu skaitu:
- 221.5.1. pedagoģiskajam un pārējam pedagoģiskajam personālam 2/12 daļas no darba samaksas un sociālo iemaksu izdevumiem, izmantojot pieņēmumu, ka katrs darbinieks strādā 10 mēnešus, bet 11. un 12. mēnesis ir atvaļinājuma mēneši;
- 221.5.2. pārējam personālam 1/12 daļu no darba samaksas un sociālo iemaksu izdevumiem, izmantojot pieņēmumu, ka katrs darbinieks strādā 11 mēnešus, bet 12. mēnesis ir atvaļinājuma mēnesis;
- 221.6. Vecbebru profesionālajā vidusskolā uzkrājumi neizmantotajiem atvaļinājumiem tiek aprēķināti, izrēķinot vidējo izpeļņu visiem darbiniekiem un reizinot ar katra darbinieka neizmantotām atvaļinājuma dienām, pieņemot, ka darbiniekam par katru nostrādāto mēnesi pienākas 2 nevis 1.67 atvaļinājuma dienas un pedagoģiskajiem darbiniekiem 4 nevis 3.34 atvaļinājuma dienas. Vecbebru profesionālās vidusskolas skolotājiem pienākošos atvaļinājuma dienu skaitu aprēķina nevis par nostrādāto periodu, bet par mācību gadu;
- 221.7. Viesītes arodvidusskolā uzkrājumi neizmantotajiem atvaļinājumiem tiek aprēķināti, veicot aprēķinu par katru darbinieku, bet skolotājiem pienākošos atvaļinājuma dienu skaitu aprēķina nevis par nostrādāto periodu, bet par mācību gadu.

### Secinājumi

222. Bebrenes profesionālā vidusskola, Rīgas 34. arodvidusskola, Vecbebru profesionālā vidusskola, Viesītes arodvidusskola un Olaines Mehānikas un tehnoloģiju koledža ir izmantojušas dažādas aprēķina metodes, neievērojot IZM iekšējā normatīvā akta<sup>145</sup> prasības attiecībā uz uzkrājumu neizmantotajiem atvaļinājumiem aprēķinu. Konstatētās nepilnības būtiski neietekmē 2007. gada pārskatu, taču rada risku, ka IZM konsolidētajā finanšu pārskatā bilances postenis „Kreditori” tika uzrādīts neatbilstošā vērtībā.

<sup>145</sup> IZM 22.10.2007. kārtības Nr. 45 „Izglītības un zinātnes ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” 431. punkts

## Ieteikumi

223. IZM pilnveidot iekšējās kontroles procedūras, lai nodrošinātu, ka visās padotības iestādēs tiktu piemērotas vienādas uzkrājumu neizmantojamiem atvaļinājumiem aprēķina metodes.

## 6. Izdevumi par komandējumiem un darba braucieniem

*IZM Centrālais aparāts, Jaunaglonas arodividusskola, Viesītes arodividusskola, Bebreņu profesionālās vidusskola, Ventspils 20. arodividusskola, Vecbebru profesionālā skola*

### Konstatējumi

224. Normatīvais akts<sup>146</sup> nosaka kārtību, kādā atlīdzināmi izdevumi, kas saistīti ar darba (dienesta) un mācību komandējumiem, kā arī darbinieku darba braucieniem, ja viņu darbs vai dienests saistīts ar izbraukumiem un pārvietošanos vai, ja darbs norisinās, un izdevumu diennakts normas, kas piemērojamas, aprēķinot komandējuma (darba brauciena) izdevumus komersantu, organizāciju, iestāžu un citu institūciju darbiniekiem, ierēdņiem, karavīriem un citām fiziskajām personām, kuras ir algas nodokļa maksātājas un dodas komandējumā (darba braucienā) Latvijas Republikā vai uz ārvalstīm.
225. Normatīvais akts<sup>147</sup> nosaka veidu, kādā IZM ierēdņi un darbinieki norīkojami komandējumā vai darba braucienā Latvijas Republikas teritorijā. Kārtība attiecas arī uz ministrijas padotībā esošo iestāžu vadītājiem un darbiniekiem, kuru rīkojumus par prombūtni un pienākumu pildīšanu saskaņā ar šo iestāžu nolikumiem un ministrijas noteikto paraksta tiesību izmantošanas kārtību paraksta ministrs, valsts sekretārs vai attiecīgais valsts sekretāra vietnieks.
226. Normatīvais akts<sup>148</sup> nosaka, ka darbinieka braukšanas izdevumus Latvijas teritorijā pilsētas sabiedriskajā transportā (arī taksometros) atlīdzina par summu, kas nepārsniedz 30 % no dienas naudas normas, ja ir iesniegti šādus izdevumus apliecinājoši dokumenti.
227. Revīzijas laikā, pārbaudot komandējuma un darba braucienā izdevumu atbilstību normatīvā akta<sup>149</sup> prasībām, revidenti konstatēja, ka no 10 izlases veidā pārbaudītiem darījumiem vienā gadījumā Latvijas Zinātnes padomē komandējuma izdevumu maksa par taksometru līdz lidostai pārsniedz 30% no dienas naudas normas par Ls 6.49.
228. Normatīvais akts<sup>150</sup> nosaka, ja darbinieks 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.
229. IZM normatīvais akts<sup>151</sup> nosaka, ka, ja komandējumā vai darba braucienā norīkotais tā laikā katru dienu var atgriezties pastāvīgajā dzīvesvietā un tas ir ekonomiski pamatoti, ministrs vai ministrijas atbildīgā amatpersona var pieņemt lēmumu par dienas naudas atlīdzināšanu 50% apmērā no minētās summas. Ja komandējums vai darba brauciens ilgst

<sup>146</sup> MK 28.05.2002. noteikumi Nr. 219 “Kārtība, kādā atlīdzināmi ar komandējumiem un darbinieku darba braucieniem saistītie izdevumi”

<sup>147</sup> IZM 17.09.2007. IZM kārtība „Komandējumu (darba braucienā) organizēšanas kārtība Latvijas Republikā”.

<sup>148</sup> MK 28.05.2002. noteikumu Nr. 219 “Kārtība, kādā atlīdzināmi ar komandējumiem un darbinieku darba braucieniem saistītie izdevumi” 7.7.<sup>1</sup> punkts

<sup>149</sup> MK 28.05.2002. noteikumi Nr. 219 “Kārtība, kādā atlīdzināmi ar komandējumiem un darbinieku darba braucieniem saistītie izdevumi”

<sup>150</sup> MK 28.05.2002. noteikumu Nr. 219 “Kārtība, kādā atlīdzināmi ar komandējumiem un darbinieku darba braucieniem saistītie izdevumi” 19.2. apakšpunkts

<sup>151</sup> IZM 17.09.2007. kārtības „Komandējumu (darba braucienā) organizēšanas kārtība Latvijas Republikā” 14. punkts

tikai vienu dienu un nepārsniedz normatīvajos aktos paredzēto darba un atpūtas režīmu, dienas nauda netiek maksāta.

230. IZM Centrālajā aparātā, izvērtējot 14 izlasē ietvertos iekšzemes komandējumus, revidenti konstatēja, ka:
- 230.1. vienā gadījumā uz rīkojuma par komandējumu nav paraksta, ka darbinieks iepazinies ar rīkojumu;
- 230.2. četros gadījumos maksāta dienas nauda par vienu darba brauciena dienu Ls 4.00 apmērā un piešķirta piemaksa darbiniekam par prombūtnē esoša darbinieka aizvietošanu. IZM Centrālais aparāts neizvērtē, vai darbinieks, kurš komandēts uz vienu dienu, var atgriezties no komandējuma ievērojot normatīvajos aktos paredzēto darba un atpūtas režīmu;
231. IZM iekšējā audita ziņojumā<sup>152</sup>, konstatēts, ka „*atsevišķiem IZM ierēdņiem un darbiniekiem, braucot iekšzemes komandējumos uz vienu dienu, komandējuma izdevumu attaisnojošiem grāmatvedības dokumentiem nav pievienots dokuments, kas atbilstoši Ministru kabineta 2002. gada 28. maija noteikumu Nr. 219 „Kārtība kādā atlīdzināmi ar komandējumiem un darba braucieniem saistītie izdevumi” 19.2. apakšpunktā normatīvā aktā noteiktajam apliecinātu, ka darbinieks nevar atgriezties pastāvīgajā dzīvesvietā, ievērojot normatīvajos aktos paredzēto darba un atpūtas režīmu*”. IZM atbildīgo amatpersonu uzrādītā dokumentācija un faktiskā rīcība audita tematikas ietvaros tika aptverta par 2006. gadu un atsevišķos gadījumos par 2007. gadu.
232. Jaunaglonas arodvidusskolas iekšējā tiesību aktā<sup>153</sup> noteikts, ka pamatojoties uz avansa norēķinu, darbiniekam par komandējuma laiku atlīdzina dienas naudu Ls 4.00 dienā. No izlasē ietvertajiem 10 darbiniekiem, 10 darbiniekiem, kas tika komandēti uz vienu dienu, tika izmaksāta dienas nauda Ls 4.00 apmērā, tajā skaitā, Jaunaglonas arodvidusskolas autovadītājam. Revidenti neguva pārliecību, ka Jaunaglonas arodvidusskolas vadība, izmaksājot dienas naudu, izvērtē, vai darbinieks var atgriezties pastāvīgajā dzīvesvietā, ievērojot normatīvajos aktos paredzēto darba un atpūtas režīmu.
233. Viesītes arodvidusskolā no izlasē ietvertajiem septiņiem darbiniekiem, piecos gadījumos, kad darbinieks tika komandēts uz vienu dienu un nevarēja atgriezties pastāvīgajā dzīvesvietā, ievērojot normatīvajos aktos paredzēto darba un atpūtas režīmu, tika izmaksāta dienas nauda 50% apmērā, tas ir, Ls 2.00 un divos gadījumos, kad darbinieks tika komandēts uz vienu dienu un varēja atgriezties pastāvīgajā dzīvesvietā, ievērojot normatīvajos aktos paredzēto darba un atpūtas režīmu, tika izmaksāta dienas nauda 50% apmērā, tas ir, Ls 2.00.
234. Bebrene profesionālajā vidusskolā no izlasē ietvertajiem astoņiem darbiniekiem, visos gadījumos darbinieki ir norīkoti komandējumā uz vienu dienu un visiem ir izmaksāta dienas nauda Ls 4.00 apmērā, tajā skaitā, divos gadījumos Bebrene profesionālās vidusskolas šoferim. Revidenti neguva pārliecību, ka Bebrene profesionālās vidusskolas vadība, izmaksājot dienas naudu, izvērtē, vai darbinieks var atgriezties pastāvīgajā dzīvesvietā, ievērojot normatīvajos aktos paredzēto darba un atpūtas režīmu.
235. Normatīvais akts<sup>154</sup> nosaka izdevumu diennakts normas komandējumiem (darba braucieniem) uz ārvalstīm.
236. Normatīvais akts<sup>155</sup> nosaka, ka dienas naudas norma komandējumā uz Ungāriju Ls 20.00 un uz Vāciju Ls 33.00.

<sup>152</sup> IZM iekšējā audita ziņojums Nr. 6.7.-9.7. „Komandējumi un dienesta braucieni”

<sup>153</sup> Jaunaglonas arodvidusskolas 05.12.2007. „Nolikums par komandējumu apmaksas kārtību” 3.3. apakšpunkts

<sup>154</sup> MK 28.05.2002. noteikumu Nr. 219 “Kārtība, kādā atlīdzināmi ar komandējumiem un darbinieku darba braucieniem saistītie izdevumi” pielikums

<sup>155</sup> MK 30.11.2004. Noteikumi Nr. 990 grozījumi MK 2002. gada 28. maija noteikumos Nr. 219 "Kārtība, kādā atlīdzināmi ar komandējumiem un darbinieku darba braucieniem saistītie izdevumi"

237. Ventspils 20. arodvidusskolā ar iestādes vadītāja izdoto iekšējo tiesību aktu<sup>156</sup> divi darbinieki tika norīkoti komandējumā uz Ungāriju laika posmā no 2007.gada 15. līdz 22. augustam. Darbiniekiem par vienu dienu aprēķināta dienas nauda Ls 25.00 apmērā par vienu dienu katram.
238. Ventspils 20. arodvidusskolā ar iestādes vadītāja izdoto iekšējo tiesību aktu<sup>157</sup> trīs darbinieki tika norīkoti komandējumā uz Ungāriju laika posmā no 2007. gada 15. līdz 22. augustam. Darbiniekiem aprēķinātā dienas nauda Ls 25.00 apmērā par vienu dienu katram.
239. Normatīvais akts<sup>158</sup> nosaka, ka par komandējumu uzskatāms ar institūcijas vadītāja rakstisku rīkojumu apstiprināts darbinieka brauciens uz noteiktu laiku uz citu apdzīvotu vietu Latvijas Republikā vai, ja darbinieka pastāvīgā darba vieta ir ārvalstī, – ārvalstī, vai uz ārvalstīm, kā arī no ārvalstīm uz Latvijas Republiku (ja darbinieka pastāvīgā darbavieta ir ārvalstīs), lai pildītu darba (dienesta) uzdevumus vai papildinātu zināšanas un paaugstinātu kvalifikāciju (mācību komandējums).
240. Vecbebru profesionālajā vidusskolā no izlasē ietvertajiem 10 darbiniekiem trijos gadījumos netika sagatavots vadītāja rakstisks rīkojums par darbinieka komandējumu.

### Secinājumi

241. IZM Centrālajā aparātā un IZM piecās padotības iestādēs nav ieviestas pietiekamas kontroles procedūras, veicot dienas naudas aprēķinu:
- 241.1. IZM Centrālajā aparātā, Jaunaglonas arodvidusskolā, Viesītes arodvidusskolā, Bebrenes profesionālajā vidusskolā, izmaksājot darbiniekiem dienas naudu, ja darbinieks ir norīkots darba braucienā uz vienu dienu, netiek izvērtēts, vai darbinieks var atgriezties patstāvīgajā dzīvesvietā, ievērojot normatīvajos aktos paredzēto darba un atpūtas režīmu, tādējādi nav ievērotas normatīvā akta<sup>159</sup> prasības;
- 241.2. Ventspils 20. arodvidusskolā ar iestādes vadītāja izdotajiem iekšējiem tiesību aktiem<sup>160</sup> pieciem darbiniekiem dienas nauda pārsniedz normatīvajā aktā<sup>161</sup> noteiktās dienas naudas normas par Ls 40.00 katram darbiniekam.
242. Vecbebru profesionālā vidusskolas vadītājs, nesagatavojot rīkojumu par darbinieka komandējumu, nav ievērojis normatīvā akta<sup>162</sup> prasības.

### Ieteikumi

243. IZM Centrālajam aparātam, Latvijas Zinātnes padomei, Jaunaglonas arodvidusskolai, Viesītes arodvidusskolai, Bebrenes profesionālajai vidusskolai, Ventspils 20. arodvidusskolai un Vecbebru profesionālajai skolai ieviest kontroles procedūras, lai nodrošinātu, ka komandējuma izdevumi tiktu aprēķināti un izmaksāti atbilstoši normatīvā akta<sup>163</sup> prasībām.

<sup>156</sup> Ventspils 20. arodvidusskolas 10.08.2007. rīkojums Nr. 130 "Par norīkošanu komandējumā un komandējuma izdevumu apmaksu"

<sup>157</sup> Ventspils 20. arodvidusskolas rīkojums Nr. 129

<sup>158</sup> MK 28.05.2002. noteikumu Nr. 219 "Kārtība, kādā atlīdzināmi ar komandējumiem un darbinieku darba braucieniem saistītie izdevumi" 2. punkts

<sup>159</sup> MK 28.05.2002. noteikumu Nr. 219 "Kārtība, kādā atlīdzināmi ar komandējumiem un darbinieku darba braucieniem saistītie izdevumi" 19.2. apakšpunkts

<sup>160</sup> Ventspils 20. arodvidusskolas 10.08.2007. rīkojums Nr. 130 "Par norīkošanu komandējumā un komandējuma izdevumu apmaksu", Ventspils 20. arodvidusskolas rīkojums Nr. 129

<sup>161</sup> MK 28.05.2002. noteikumi Nr. 219 "Kārtība, kādā atlīdzināmi ar komandējumiem un darbinieku darba braucieniem saistītie izdevumi"

<sup>162</sup> MK 28.05.2002. noteikumu Nr. 219 "Kārtība, kādā atlīdzināmi ar komandējumiem un darbinieku darba braucieniem saistītie izdevumi" 2. punkts

<sup>163</sup> MK 28.05.2002. noteikumi Nr. 219 "Kārtība, kādā atlīdzināmi ar komandējumiem un darbinieku darba braucieniem saistītie izdevumi"

## 7. Izdevumi dienesta transportlīdzekļu izmantošanai

*IZM Centrālais aparāts, Vecbebru profesionālā vidusskola, Rīgas 3. arodskola, Olaines Mehānikas un tehnoloģijas koledža, Murjāņu Sporta ģimnāzija, Ventspils 20. arodividusskola, Viesītes arodividusskola*

### Konstatējumi

244. Normatīvais akts<sup>164</sup> nosaka, ka grāmatvedībā uzskatāmi atspoguļojami visi saimnieciskie darījumi, kā arī katrs fakts vai notikums, kas rada pārmaiņas mantas stāvoklī. Grāmatvedību kārtotā, lai grāmatvedības jautājumos kvalificēta trešā persona varētu gūt patiesu un skaidru priekšstatu par uzņēmuma finansiālo stāvokli bilances datumā, tā darbības rezultātiem, naudas plūsmu noteiktā laikposmā, kā arī konstatēt katra saimnieciskā darījuma sākumu un izsekot tā norisei. Grāmatvedības sniegtajai informācijai jābūt patiesai, salīdzināmai, savlaicīgai, nozīmīgai, saprotamai un pilnīgai.
245. Normatīvais akts<sup>165</sup> noteica kā IZM darbinieki izmanto ministrijas lietošanā esošos dienesta transporta līdzekļus.
246. Tiesību akts<sup>166</sup> nosaka, ka valsts iestādēm nav atļauts iegādāties automobiļus valsts īpašumā, izņemot šī rīkojuma paredzētos gadījumus.
247. Tiesību akts<sup>167</sup> nosaka, ka automobiļu nomas maksa nedrīkst pārsniegt vidējo automobiļa nomas maksu Latvijas tirgū, kā arī kopējā automobiļa nomas maksa piecos gados nedrīkst pārsniegt automobiļa cenu.
248. Revīzijas laikā revidenti konstatēja, ka:
- 248.1. IZM Centrālajā aparātā triju 2007. gadā jaunu nomāto automobiļu nomas maksa jau trijos gados pārsniedz automobiļa cenu:
    - 248.1.1. Audi A6, 26.04.2007. nomas līgums Nr. 01/07-07-010/, kopējā nomas maksa trijos gados Ls 20 655.90 (ar PVN), automobiļa cena Ls 17 698.82 (ar PVN);
    - 248.1.2. Renault Megane, 09.01.2007. nomas līgums Nr. 01/11-2006612, kopējā nomas maksa trijos gados Ls 10 686.69 (ar PVN), automobiļa cena Ls 9 500.00 (ar PVN);
    - 248.1.3. Renault Megane Scenic, 10.07.2007. nomas līgums Nr. 01/11-2007752, kopējā nomas maksa trijos gados Ls 13 569.81 (ar PVN), automobiļa cena Ls 12 600.00 (ar PVN);
  - 248.2. Normatīvais akts<sup>168</sup> 2007. gadā netika aktualizēts, kaut gan iestāde 2007. gadā izmantoja četras jaunas nomātas automašīnas. Netika noteikti darbinieki, kuru lietošanā piešķirti jaunie nomātie dienesta transportlīdzekļi, netika noteiktas šo automašīnu mēneša nobraukuma normas, kā arī nebija noteikts, vai dienesta transportlīdzekļus var izmantot brīvdienās;
  - 248.3. IZM Centrālajā aparātā katram transportlīdzeklim ir piesaistīta konkrēta degvielas iegādes karte.
249. Normatīvais akts<sup>169</sup> nosaka, ka degvielas patēriņa normu 100 km nobraukumam nosaka saskaņā ar transportlīdzekļa izgatavotājrūpnīcas dokumentā (sertifikātā) sniegtajiem datiem, un to apstiprina valsts sekretārs, īpašu uzdevumu ministra sekretariāta vadītājs, pārraudzībā vai pakļautībā esošās iestādes vadītājs vai centrālās valsts iestādes vadītājs.

<sup>164</sup> Likuma „Par grāmatvedību” 2. panta pirmā un otrā daļa

<sup>165</sup> IZM 11.09.2006. kārtība Nr. 45 „Dienesta transporta izmantošanas kārtība”

<sup>166</sup> MK 23.04.2003. rīkojuma Nr. 233 „Par dienesta vieglo automobiļu nomu” 8. punkts

<sup>167</sup> MK 23.04.2003. rīkojuma Nr. 233 „Par dienesta vieglo automobiļu nomu” 3. punkts

<sup>168</sup> IZM 11.09.2006. kārtība Nr. 45 „Dienesta transporta izmantošanas kārtība”

<sup>169</sup> MK 10.08.2000. rīkojuma Nr. 407 ” Par transportlīdzekļu izmantošanu dienesta vajadzībām” 9.<sup>1</sup> punkts



Ja, nosakot degvielas patēriņa normu, nav iespējams izmantot izgatavotājrūpnīcas dokumentā (sertifikātā) sniegtos datus vai ja izgatavotājrūpnīcas dokumentā (sertifikātā) norādītā norma neatbilst transportlīdzekļa faktiskajiem (reālajiem) ekspluatācijas apstākļiem, degvielas patēriņa normu 100 km nobraukumam nosaka eksperimentāli.

250. Normatīvais akts<sup>170</sup> nosaka, ka valsts sekretārs, īpašu uzdevumu ministra sekretariāta vadītājs, pārraudzībā vai pakļautībā esošās iestādes vadītājs vai centrālās valsts iestādes vadītājs apstiprina aktu par degvielas patēriņa normas noteikšanu un uz tā pamata izdod rīkojumu par konkrētā transportlīdzekļa izmantošanu.
251. Revīzijas laikā, veicot IZM Centrālā aparāta dienesta transportlīdzekļu noteikto degvielas patēriņa normu 100 km nobraukumam pārbaudi, revidenti konstatēja, ka IZM Centrālajā aparātā 2007. gadā nomātām automašīnām: Audi A6, Renault Megane, Renault Megane Scenic, Suzuki Grand Vitara degvielas patēriņa normas līdz 07.12.2007. netika noteiktas;
252. Revīzijas laikā, veicot IZM Centrālā aparāta degvielas un atsevišķu transportlīdzekļu nobraukto kilometru un izlietotās degvielas atskaišu – ceļazīmju analīzi par 2007. gadu, revidenti konstatēja:
- 252.1. četrās no deviņām izlases veidā pārbaudītajām ceļazīmēm, aizpildot ceļazīmes, sadaļa „*izsniegtais daudzums*” tiek aizpildīta vienu reizi mēnesī, mēneša pirmajā ceļazīmē, norādot kopējo mēneša degvielas daudzumu, kas atbilst attiecīgā mēneša degvielas iegādes rēķina datiem;
- 252.2. divās no deviņām izlases veidā pārbaudītajām ceļazīmēm uzrādītais degvielas daudzums neatbilst rēķina datiem, piemēram, Audi A6 1-5. decembra ceļazīmē Nr. 40 uzrādīts, ka izsniegti 507.8 litri degvielas, bet pēc SIA „Latvija Statoil” (vienotais reģ. Nr.40003064094) decembra rēķina no 1-5. decembra iegādāti 190 litri degvielas. Automašīnas Mercedes Benz 1-6. decembra ceļazīmē Nr. 44 uzrādīts, ka izsniegti 231.98 litri degvielas, bet pēc SIA „Latvija Statoil” (vienotais reģ. Nr. 40003064094) 2007. gada decembra rēķina no 1-6. decembra iegādāti 56.96 litri degvielas;
- 252.3. divās no piecām pārbaudītajām iegādātajām degvielas kartēm konstatēts, ka no vienas degvielas kartes tiek iegādāts gan benzīns, gan dīzeļdegviela;
- 252.4. no izlasē ietvertajām 50 ceļazīmēm 18 ceļazīmēs netiek norādīti izbraukšanas un atgriešanās laiki, vienā ceļazīmē par nobrauktajiem kilometriem nav norādīts maršruts un 12 ceļazīmēs par nobrauktajiem maršrutiem netiek uzrādīts nobraukto kilometru skaits;
- 252.5. no izlasē ietvertajām 50 ceļazīmēm 25 ceļazīmēs automašīnas lietotājs nav parakstījis par katru maršrutu, kā arī 11 ceļazīmēs automašīnas lietotājs ar vienu parakstu parakstījis par vairākām dienām;
- 252.6. šoferis ar automašīnu Audi A6 8. un 13. augustā uzpildījis degvielu Jelgavā Akadēmijas 20, bet ceļazīmēs nav norādīts šāds maršruts;
- 252.7. pēc ceļazīmēm šoferis 2007. gada augustā braucis gan ar Mercedes Benz, gan ar Audi A6. Ceļazīmēs Nr. 21 un Nr. 22 norādīts, ka šoferis 28. augustā braucis ar abām automašīnām. Ar Audi A6 no plkst. 7:30 līdz 23:00 (nobraukti 460 km), bet ar automašīnu Mercedes Benz no plkst. 7:30 līdz 22:40 (nobraukti 395 km).
253. Revīzijas laikā, pārbaudot desmit IZM padotībā esošo iestāžu ar transportlīdzekļiem saistītos izdevumus un izlietotās degvielas atskaites – ceļazīmes, revidenti konstatēja, ka:
- 253.1. Vecbebru profesionālajā vidusskolā nav dokumentāla apstiprinājuma par to, kurš darbinieks ir piesaistīts konkrētam transportlīdzeklim;

<sup>170</sup> MK 10.08.2000. rīkojuma Nr. 407 ” Par transportlīdzekļu izmantošanu dienesta vajadzībām” 9.<sup>2</sup> punkts

- 253.2. Rīgas 3. arodskolā iekšējais tiesību akts<sup>171</sup> nav aktualizēts, jo rīkojumā noteikts, ka par tā izpildi atbildīga ir galvenās grāmatvedes vietniece, kurai nav darba tiesisko attiecību ar iestādi;
- 253.3. Olaines Mehānikas un tehnoloģijas koledžā nav izstrādāta kārtība par dienesta transportlīdzekļu izmantošanu;
- 253.4. Murjāņu Sporta ģimnāzijas normatīvajā aktā<sup>172</sup> noteikts, ka ne retāk kā vienu reizi pus gadā organizē transportlīdzekļu ekspluatācijas un ar to saistīto materiāli tehnisko līdzekļu inventarizāciju. Revīzijas laikā konstatēts, ka šie nosacījumi netiek ievēroti, kā arī iestādes vadītājs 31.08.2007. ar rīkojumu paaugstinājis pasažieru autobusa SETRA S312HD degvielas patēriņa normu, nesagatavojot degvielas patēriņa noteikšanas aktu;
- 253.5. Ventspils 20. arodvidusskolā nav izstrādāta kārtība par dienesta transportlīdzekļu izmantošanu. Ceļazīmes tiek aizpildītas nepilnīgi - automašīnas Ford Transist 2007. gada janvāra, februāra, aprīļa, maija un jūnija ceļazīmēs netiek uzrādīts iegādātais degvielas daudzums, bet mēneša beigās tiek uzrādīts faktiskais patēriņš, kas sakrīt ar attiecīgā mēneša rēķina datiem. Automašīnas Ford Focus 2007. gada decembra ceļazīmē Nr. 12a par nobrauktajiem maršrutiem netiek uzrādīti nobrauktie kilometri, saņemtais degvielas daudzums un automobiļa vadītāja paraksti (mēneša beigās ceļazīmē uzrādīts kopējais nobraukto kilometru skaits un kopējais degvielas patēriņš un vadītāja paraksts). Automašīnas Ford Transist ceļazīmēs bieži norādīti formāli maršruti Ventspils – Ventspils un nobraukto kilometru skaits vienā dienā šajā maršrutā svārstās no 25 – 608 kilometriem. Ceļazīmju aile „Brauciena mērķis” netiek aizpildīta. Iestādes sagatavotajās ceļazīmēs no šoferiem netiek prasīts uzrādīt spidometra stāvokli izbraucot un atgriežoties. Ceļazīmju reģistrācijas žurnāls netiek aizpildīts;
- 253.6. Viesītes arodvidusskolas iekšējā tiesību aktā<sup>173</sup> ir noteikts degvielas maksimālais apmērs tikai četriem transporta līdzekļiem. Pamatlīdzekļu sastāvā ir ietverti septiņi transporta līdzekļi, tajā skaitā, automašīna Ford Scorpio, Audi 100 Avant, Chrysler Grand Voyager. Ceļazīmes tiek aizpildītas formāli, maršruts tiek norādīts Rīga – Jēkabpils.

### Secinājumi

254. IZM Centrālā aparātā 2007. gadā noslēgtajos vieglo automobiļu nomas līgumos kopējā plānotā nomas maksa jau trijos gados pārsniedz automobiļa Latvijas tirgus cenu par Ls 5 113.58, kā rezultātā tiek pārkāptas tiesību akta<sup>174</sup> prasības.
255. IZM Centrālajā aparātā ir nepilnīga kontrole par dienesta transportlīdzekļu izmantošanu un netiek nodrošināta izdevumu dienesta transportlīdzekļu lietošanai caurskatāmība, jo 2007. gadā četrām nomātām automašīnām netika noteiktas degvielas patēriņa normas līdz 07.12.2007, ceļazīmes tiek aizpildītas nepilnīgi un neregulāri. Pastāv krāpšanas risks, jo IZM Centrālajā aparātā:
- 255.1. divās no piecām pārbaudītajām iegādātajām degvielas kartēm konstatēts, ka no vienas degvielas kartes tiek iegādāts gan benzīns, gan dīzeļdegviela;
- 255.2. no izlasē ietvertajām 50 ceļazīmēm 25 ceļazīmēs automašīnas lietotājs nav parakstījis par katru maršrutu, kā arī 11 ceļazīmēs automašīnas lietotājs ar vienu parakstu parakstījis par vairākām dienām;

<sup>171</sup> Rīgas 3. arodskolas 08.01.2003. Rīkojums Nr. 2. „Par skolas autotransporta darba kārtību un kontroli par tā nobraukto kilometru skaitu”

<sup>172</sup> Murjāņu Sporta ģimnāzijas 03.09.2006. kārtības „Dienesta transportlīdzekļu izmantošanas (ekspluatācijas) kārtība” 4.13. punkts

<sup>173</sup> Viesītes arodvidusskolas 02.01.2007. Rīkojums Nr. 1-5/9 "Par degvielas patēriņa normu noteikšanu un atbildīgo personu par autotransportu nozīmēšanu 2007. gadā"

<sup>174</sup> MK 23.04.2003. rīkojums Nr. 233 „Par dienesta vieglo automobiļu nomu”

- 255.3. šoferis ar automašīnu Audi A6 2007. gada 8. un 13. augustā uzpildījis degvielu Jelgavā Akadēmijas 20, bet ceļazīmēs nav norādīts šāds maršruts;
- 255.4. pēc ceļazīmēm šoferis 2007. gada augustā braucis gan ar Mercedes Benz, gan ar Audi A6. Ceļazīmēs Nr. 21 un Nr. 22 norādīts, ka šoferis 28. augustā braucis ar abām automašīnām. Ar Audi A6 no plkst. 7:30 līdz 23:00 (nobraukti 460 km), bet ar automašīnu Mercedes Benz no plkst. 7:30 līdz 22:40 (nobraukti 395 km).
256. Konstatētās nepilnības 2007. gada finanšu pārskatu būtiski neietekmē, tomēr rada risku, ka iestādēs netiek nodrošināta caurskatāma un vienota politika par dienesta transporta līdzekļu izmantošanu.
257. Olaines Mehānikas un tehnoloģijas koledžā, Ventspils 20. arodividusskolā nav izstrādāta dienesta transportlīdzekļu izmantošanas kārtība.

### Ieteikumi

258. Lai nodrošinātu caurskatāmu un vienotu politiku pār dienesta transportlīdzekļu izmantošanu IZM Centrālajam aparātam ieviest iekšējās kontroles.
259. Olaines Mehānikas un tehnoloģijas koledžai un Ventspils 20. arodividusskolai izstrādāt transportlīdzekļu izmantošanas kārtību.

## 8. Izdevumi par sakaru pakalpojumiem

*IZM Centrālais aparāts, Jaunaglonas arodividusskola, Rīgas 34. arodividusskola, Vecbebru profesionālā vidusskola, Rīgas 3. arodskola, Latvijas Zinātnes padome, Olaines Mehānikas un tehnoloģijas koledža, Ventspils 20. arodividusskola, Viesītes arodividusskola*

### Konstatējumi

260. Normatīvais akts<sup>175</sup> nosaka, ka grāmatvedībā uzskatāmi atspoguļojami visi saimnieciskie darījumi, kā arī katrs fakts vai notikums, kas rada pārmaiņas mantas stāvoklī. Grāmatvedību kārtotā, lai grāmatvedības jautājumos kvalificēta trešā persona varētu gūt patiesu un skaidru priekšstatu par uzņēmuma finansiālo stāvokli bilances datumā, tā darbības rezultātiem, naudas plūsmu noteiktā laikposmā, kā arī konstatēt katra saimnieciskā darījuma sākumu un izsekot tā norisei. Grāmatvedības sniegtajai informācijai jābūt patiesai, salīdzināmai, savlaicīgai, nozīmīgai, saprotamai un pilnīgai.
261. Revīzijas laikā analizējot IZM Centrālā aparāta ieviesto kārtību par saziņas līdzekļu izmantošanu un iestādes saņemtos rēķinus par sakaru pakalpojumiem, kā arī, vai IZM Centrālais aparāts ievēro normatīvā aktā<sup>176</sup> noteiktās prasības, revidenti konstatēja, ka:
- 261.1. saņemot ikmēneša rēķinus par stacionāro tālruņu sarunu pakalpojumiem, netiek nodrošināta veikto sakaru pakalpojumu detalizēta atšifrējuma saņemšana;
- 261.2. noteikto limitu ievērošanu kontrolē tikai saņemot SIA „Latvijas Mobilais Telefons” (vienotais reģ. Nr. 50003050931) saņemtos rēķinus;
- 261.3. netiek kontrolēta mobilo tālruņu noteikto limitu ievērošana, jo salīdzinot SIA „Latvijas Mobilais Telefons” (reģ. Nr. 50003050931) 05.12.2007. rēķinu Nr. 50017154038 ar normatīvajā aktā<sup>177</sup> noteiktajiem limitiem, konstatēti limita pārsniegumi. Limita pārsniegums konstatēts deviņos gadījumos un pārsniegums bijis no Ls 1.08 līdz Ls 43.08. Konstatēts viens gadījums, kad no darba tālruņa veikti zvani uz „Veiksmes spēli 158” Ls 6.00 apmērā. Minētie izdevumi no darbinieka nav ieturēti.

<sup>175</sup> Likuma „Par grāmatvedību” 2. panta pirmā un otrā daļa

<sup>176</sup> IZM 23.08.2007. kārtība Nr. 36 „Saziņas līdzekļu uzmantošanas kārtība”

<sup>177</sup> IZM 23.08.2007. kārtība Nr. 36 „Saziņas līdzekļu uzmantošanas kārtība”

262. Revīzijas laikā, pārbaudot 10 IZM padotībā esošo iestāžu ar sakaru pakalpojumiem saistītos izdevumus, revidenti konstatēja, ka:
- 262.1. Jaunaglonas arodvidusskolas normatīvajā aktā<sup>178</sup> par stacionāro un mobilo telefonu sakaru izmantošanu ir noteikti limiti, bet nav noteikts, kādas darbības ir jāveic, ja limiti tiek pārsniegti, nav noteikti numuri un darbinieki, kuriem tiek piesaistīti attiecīgie telefona numuri;
  - 262.2. 25.02.2008. Rīgas 34. arodvidusskolas direktore izdeva iekšējo tiesību aktu par darbiniekiem, kuriem darba veikšanai nepieciešami mobilie sakari, kurā nav sarunu limiti;
  - 262.3. Rīgas 3. arodskolas iekšējais tiesību akts<sup>179</sup> nosaka, ka skolas darbiniekiem, izņemot lietvedības speciālisti, kancelejas vadītāju, aizliegts izmantot mobilā tālruņa sarunas no Lattelecom pieslēgtajiem tālruņiem. Izvērtējot divus SIA „Lattelecom” (reģ. Nr. 40003052786) rēķinus, revidenti konstatēja 10 gadījumus. Augstāk minētajā tiesību aktā nav noteikts, kādas darbības iestāde veic, ja netiek ievērotas rīkojuma prasības. Stacionārajiem tālruņiem nav noteikti mēneša sarunu limiti;
  - 262.4. Latvijas Zinātnes padomē stacionārajiem tālruņiem nav noteikti mēneša sarunu limiti. Noteikts tikai stacionārā tālruņa vienas sarunas limits: 10 minūtes vietējām sarunām, 10 minūtes iekšzemes tālsarunām, 8 minūtes starptautiskajām tālsarunām, 5 minūtes sarunām uz mobilo tālruni (izņēmumu gadījumos);
  - 262.5. Olaines Mehānikas un tehnoloģijas koledžā nav noteikti sarunu limiti stacionārajiem tālruņiem;
  - 262.6. Viesītes arodvidusskolas iekšējā tiesību aktā<sup>180</sup> nav norādīts, kurām personām ir piesaistīti tālruņi un nav noteikti sarunu limiti konkrētai personai;
  - 262.7. Ventspils 20. arodvidusskolā nav izstrādāta saziņas līdzekļu izmantošanas kārtība.

### **Secinājumi**

263. Konstatētās nepilnības 2007. gada finanšu pārskatu būtiski neietekmē, tomēr IZM Centrālajā aparātā, Jaunaglonas arodvidusskolā, Rīgas 34. arodvidusskolā, Rīgas 3. arodskolā, Latvijas Zinātnes padomē, Olaines Mehānikas un tehnoloģijas koledžā un Viesītes arodvidusskolā netiek nodrošināta pietiekama sakaru pakalpojumu izdevumu caurskatāmība un vienota politika pār saziņas līdzekļu izmantošanu, jo:
- 263.1. IZM Centrālajā aparātā netiek kontrolēta stacionāro tālruņu noteikto limitu ievērošana. Pastāv risks, ka neefektīvi var tikt izlietoti budžeta līdzekļi;
  - 263.2. Jaunaglonas arodvidusskolā un Viesītes arodvidusskolā nav noteikti tālruņa numuri un darbinieki, kuriem piesaistīti tālruņi;
  - 263.3. Rīgas 34. arodvidusskolā nav noteikti sarunu limiti mobilajam tālrunim;
  - 263.4. Rīgas 3. arodskolā, Latvijas Zinātnes padomē un Olaines Mehānikas un tehnoloģijas koledžā nav noteikti sarunu limiti stacionārajiem tālruņiem;
  - 263.5. Ventspils 20. arodvidusskolā nav izstrādāta saziņas līdzekļu izmantošanas kārtība.

### **Ieteikumi**

264. Lai nodrošinātu caurskatāmu un vienotu politiku par sakaru pakalpojumu izmantošanu, IZM Centrālajam aparātam, Jaunaglonas arodvidusskolai, Rīgas 34. arodvidusskolai,

<sup>178</sup> Jaunaglonas arodvidusskolas 29.12.2006. noteikumi „Noteikumi par stacionāro un mobilo telefonu sakaru izmantošanu”

<sup>179</sup> Rīgas 3. arodskolas 09.11.2007. rīkojums Nr. 76 „Par mobilo tālruņu lietošanu darba pienākumu izpildei un sarunu apmaksu, Rīgas 3. arodskolas 14.03.2005. rīkojuma Nr. 24 atzīšanu par spēku zaudējušu”

<sup>180</sup> Viesītes arodvidusskolas 02.01.2007. rīkojums Nr. 1-5/6 „Par saziņas līdzekļu izmantošanu 2007. gadā”

Vecbebru profesionālajai vidusskolai, Rīgas 3. arodskolai, Latvijas Zinātnes padomei, Olaines Mehānikas un tehnoloģijas koledžai un Viesītes arodvidusskolai pilnveidot iekšējos normatīvos aktus par sakaru pakalpojumu izmantošanu.

265. Ventspils 20. arodvidusskolai izstrādāt saziņu līdzekļu izmantošanas kārtību.

## 9. Re prezentācijas izdevumi

*IZM Centrālais aparāts, Viesītes arodvidusskola, Vecbebru profesionālajā vidusskola, Jaunaglonas arodvidusskola, Bebrenes profesionālā vidusskola, Latvijas Zinātnes padome, Olaines Mehānikas un tehnoloģijas koledža, Rīgas 34. arodvidusskola, Murjāņu sporta ģimnāzija*

### Konstatējumi

266. Normatīvais akts<sup>181</sup> nosaka budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām, kuru piemēro valsts budžeta, pašvaldību budžetu, kā arī valsts un pašvaldību budžetu iestāžu budžeta plānošanai, uzskaiti un pārskatu gatavošanai.

267. Revīzijas laikā, pārbaudot IZM Centrālā aparāta izdevumus, revidenti konstatēja, ka dažos gadījumos tie ir attiecināti uz neatbilstošiem izdevumu ekonomiskās klasifikācijas kodiem. Piemēram, programmatūras nomas lietošanas licenču iegādes izdevumi par summu Ls 595 907.44 ir attiecināti uz kodu 2239 „Pārējie iestādes reprezentācijas un ar iestādes darbības nodrošināšanu saistītie pakalpojumi”.

268. Revīzijas laikā, pārbaudot reprezentācijas izdevumu uzskaiti, revidenti konstatēja, ka IZM Centrālajā aparātā:

268.1. nav izstrādāta kārtība, kas nosaka, kādus izdevumus iestāde attiecina uz reprezentācijas izdevumiem;

268.2. kodā 2231 "Reprezentācija un sabiedriskās attiecības, kursu un semināru organizēšana" ir uzskaitīti - izdevumi par ziedu, keramikas, grāmatu iegādi, dāvanas, biļetes, Studentu gada balvas īstenošana;

268.3. kodā 2239 "Pārējie iestādes reprezentācijas un ar iestādes darbības nodrošināšanu saistītie pakalpojumi" ir uzskaitīti - ēdināšanas izdevumi, digitālā foto pakalpojumi, goda rakstu dizaina izstrāde, kafijas pauze - grāmatvežu seminārs, SIA „Latvijas-Lielbritānijas kopuzņēmuma "Zygon Baltic Consulting" (vienotais reģ. Nr. 40003394710)” pakalpojumi, biļetes uz operu<sup>182</sup> - Ls 6 918.41, cirka biļetes darbinieku bērniem<sup>183</sup> – Ls 325.00, pusdienas restorānā „Gūtenbergs” (sadarbības veicināšana Latvijas izglītības politikas jautājumos - IZM un Izglītības un zinātnes darbinieku arodbiedrība )<sup>184</sup> – Ls 119.40, pusdienas Džeza klubā „Carpe Diem” (sadarbības veidošana IZM un Valsts prezidenta kanceleja – divas personas)<sup>185</sup> – Ls 36.33;

269. Revīzijas laikā pārbaudot 10 IZM padotībā esošo iestāžu reprezentācijas izdevumus, revidenti konstatēja, ka:

269.1. nevienā no revīzijas apjomā iekļautajām iestādēm nav izstrādāta kārtība, kas nosaka, kādus izdevumus iestāde attiecina uz reprezentācijas izdevumiem;

<sup>181</sup> MK 27.12.2005. noteikumi Nr. 1031 "Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām"

<sup>182</sup> SIA „Biļešu paradīze” (vienotais reģ. Nr. 40003394937) 20.09.2007. rēķins Nr. 3423

<sup>183</sup> SIA „Gerons” (vienotais reģ. Nr. 40003403002) 04.12.2007. rēķins Nr.22

<sup>184</sup> SIA „ELPA -2” (vienotais reģ. Nr. 40103064334) 21.06.2007. rēķins Nr. R2007-2087

<sup>185</sup> SIA „Melnā Ripa” (vienotais reģ. Nr. 40003585527) 13.07.2007. rēķins Nr. 12252

- 269.2. Viesītes arodvidusskolā kodā 2231 "Reprezentācija un sabiedriskās attiecības, kursu un semināru organizēšana" ir uzskaitītas - galda lampas un sulu spiedes<sup>186</sup> – Ls 108.55, sporta spēļu organizēšana, dāvanas (saimniecības preces) un kodā 2239 "Pārējie iestādes reprezentācijas un ar iestādes darbības nodrošināšanu saistītie pakalpojumi" – fotogrāfiju izgatavošana, informācijas izvietošana, reklāma;
- 269.3. Vecbebru profesionālajā vidusskolā visi reprezentācijas izdevumi tiek attiecināti uz kodu 2239 "Pārējie iestādes reprezentācijas un ar iestādes darbības nodrošināšanu saistītie pakalpojumi" - seminārs darbiniekiem, sludinājums laikrakstā - līdzjūtība, fotogrāfiju izgatavošana, ziedi, konkursa dalībnieku audzēkņu ēdināšana, bukleti, afišas, tautas tērpu kreklu darināšana, dejotāju kurpju un zābaku izgatavošana<sup>187</sup> – Ls 545.16, grāmatas, bankas pakalpojumi, muzikālais nodrošinājums sarīkojumā;
- 269.4. Jaunaglonas arodvidusskola kodā 2239 "Pārējie iestādes reprezentācijas un ar iestādes darbības nodrošināšanu saistītie pakalpojumi" uzskaita izdevumus par akvaparka apmeklējumu<sup>188</sup> – Ls 195.00, foto pakalpojumiem, biedru naudu<sup>189</sup> – Ls 183.30, slēpošanas trases pakalpojumu apmaksu<sup>190</sup> – Ls 20.00, muzeja apmeklējumiem<sup>191</sup> – Ls – 37.00 un pasta pakalpojumiem;
- 269.5. Bebrenes profesionālā vidusskola kodā 2231 "Reprezentācija un sabiedriskās attiecības, kursu un semināru organizēšana" uzskaita izdevumus - biedru nauda organizācijā, bet kodā 2239 "Pārējie iestādes reprezentācijas un ar iestādes darbības nodrošināšanu saistītie pakalpojumi" uzskaita izdevumus - darbinieku apmācība, reklāma - sludinājumi, līdzjūtības, dalības maksa IZM organizētajā seminārā (naktsmītne, ēdināšana), soda nauda Pārtikas veterinārajam dienestam<sup>192</sup> – Ls 50.00;
- 269.6. Latvijas Zinātnes padome kodā 2239 "Pārējie iestādes reprezentācijas un ar iestādes darbības nodrošināšanu saistītie pakalpojumi" uzskaita - sludinājumus laikrakstos, semināru maksu, maksu par apsveikumiem ar aploksni, žurnālu abonēšanu, tonerus, kodā 2231 „Reprezentācija un sabiedriskās attiecības, kursu un semināru organizēšana” uzskaita aparātūras nomu;
- 269.7. Olaines Mehānikas un tehnoloģijas koledža kodā 2239 "Pārējie iestādes reprezentācijas un ar iestādes darbības nodrošināšanu saistītie pakalpojumi" uzskaita izdevumus par sižeta sagatavošanu, par videoklipa pārraidīšanu Latvijas Televīzija, publikācijas presē, semināra dalības maksu;
- 269.8. Rīgas 34. arodvidusskolā kodā 2231 "Reprezentācija un sabiedriskās attiecības, kursu un semināru organizēšana" telpu legalizācijas projektu, papildinājumi dokumentu krājumiem, pasākuma transporta izdevumiem, laikrakstu abonēšanu, elektriķa zināšanu pārbaudi, pasākumu audzēkņiem, arhīva veidošanu un dokumentu arhivēšanu, biedru nauda par sporta klubu, fotogrāfiju izgatavošanu, bet kodā 2239 "Pārējie iestādes reprezentācijas un ar iestādes darbības nodrošināšanu saistītie pakalpojumi" - komandējuma izdevumi (seminārs).

<sup>186</sup> SIA „Ciemupe” (vienotais reģ. Nr. 47403002515) 15.01.2007. pavadzīme Nr. ABA353380

<sup>187</sup> SIA „Kristāla korpīte” (vienotais reģ. Nr. 52402006111) 12.03.2007. pavadzīme ABF997085

<sup>188</sup> SIA „Akvaparks” (vienotais reģ. Nr. 400033508890) 10.05.2007. rēķins-faktūra Nr. 196

<sup>189</sup> Profesionālās izglītības Sporta klubs “AMI” (vienotais reģ. Nr. 40008022881) 15.10.2007. fakturrēķins Nr. 15

<sup>190</sup> SIA „Atpūtas un Sporta komplekss „Sauleskalns”” (vienotais reģ. Nr. 41503038730) 26.02.2007. rēķins Nr. 1

<sup>191</sup> SIA „Jaunsventes muiža” (vienotais reģ. Nr. 41503031821) 13.09.2007. fakturrēķins Nr. 220

<sup>192</sup> Pārtikas veterinārā dienesta (vienotais reģ. Nr. 90000064301) 11.09.2007. lēmums Nr. Z44-07-0081

## Secinājumi

270. IZM Centrālajā aparātā, Viesītes arodvidusskolā, Vecbebru profesionālajā vidusskolā, Jaunaglonas arodvidusskolā, Bebreņu profesionālajā vidusskolā, Latvijas Zinātnes padomē, Olaines Mehānikas un tehnoloģijas koledžā, Rīgas 34. arodvidusskolā, Murjāņu sporta ģimnāzijā nav izstrādāta kārtība, kas nosaka reprezentācijas izdevumu uzskaiti un norakstīšanu, tādējādi rodas risks, ka reprezentācijas izdevumu uzskaitē netiek piemērota konsekventa politika un līdzekļu izlietojums reprezentācijas pasākumiem nav caurskatāms.
271. Veicot maksājumus no neatbilstošiem izdevumu ekonomiskās klasifikācijas kodiem, pastāv risks. IZM nav nodrošināta budžeta līdzekļu izlietošanas kontrole.

## Ieteikumi

272. Lai nodrošinātu iestādes reprezentācijas izdevumu, kas ir administratīvo izdevumu un ar iestādes darbības nodrošināšanu saistīto izdevumu daļa, caurskatāmību un kontroli pār to uzskaiti un izlietojumu IZM Centrālajam aparātam, Viesītes arodvidusskolai, Vecbebru profesionālajai vidusskolai, Jaunaglonas arodvidusskolai, Bebreņu profesionālajai vidusskolai, Latvijas Zinātnes padomei, Olaines Mehānikas un tehnoloģijas koledžai, Rīgas 34. arodvidusskolai, Murjāņu Sporta ģimnāzijai izstrādāt kārtību, kas nosaka reprezentācijas izdevumu veidus, to iegādes un uzskaites kārtību
273. IZM ieviest kontroles procedūras, lai nodrošinātu, ka valsts budžeta līdzekļi tiek izlietoti atbilstoši normatīvā akta<sup>193</sup> prasībām.

## 10. Pārskata daļa: Apgrozāmie līdzekļi – Krājumi

*IZM Centrālais aparāts, Bebreņu profesionālās vidusskola, Rīgas 34. arodvidusskola, Jaunaglonas arodvidusskola, Rīgas 3. arodskola, Viesītes arodvidusskolas, Vecbebru profesionālā vidusskola, Ventpils 20. arodvidusskola*

## Konstatējumi

274. Saskaņā ar normatīvā akta<sup>194</sup> prasībām, analītiskās uzskaites reģistros saimnieciskos darījumus reģistrē pa analītiskās uzskaites kontiem naudas izteiksmē, bet attiecībā uz pamatlīdzekļu un krājumu uzskaites vienībām – arī natūrā.
275. Saskaņā ar normatīvā akta<sup>195</sup> prasībām, ja krājumus izlieto, atsavina vai noraksta, budžeta iestāde izslēdz krājumus no uzskaites, norakstot to vērtību pārskata perioda izdevumos. Krājumus noraksta, novērtējot tos saskaņā ar "pirmais iekšā – pirmais ārā" (FIFO) metodi.
276. IZM Centrālajā aparātā krājumu analītiskā uzskaitē daļēji tiek kārtota pa krājumu grupām, piemēram – „kancelejas preces”, „grāmatas”. Šajās krājumu grupās tiek uzskaitīti tikai iegādāto krājumu vērtība, bet netiek uzskaitīti iegādāto krājumu daudzums.
277. Ventpils 20. arodvidusskolā konstatēts, ka krājumu kontiem 2112 „Pārtikas produkti”, 2113 „Medikamenti, zāles un medicīnas materiāli”, 2114 „Saimniecības materiāli un kancelejas piederumi” un 2115 „Kurināmais, degviela, smērvielas” krājumu uzskaitē ietver attiecīgu krājuma kontu apgrozījumu sagatavošanu pa piegādātājiem un piegādes attaisnojuma dokumentiem. Iepriekš minētajiem bilances kontiem analītiskās uzskaites reģistros krājumi netiek uzskaitīti pa nomenklatūrām.
278. Saskaņā ar normatīvā akta<sup>196</sup> prasībām inventāra sastāvā uzskaita budžeta iestādes ātri nolietojamo un speciālo inventāru, kura vērtība ir nebūtiska (līdz Ls 50.00 par vienu

<sup>193</sup> MK 27.12.2005. noteikumi Nr. 1031 „Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām”

<sup>194</sup> MK 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 19.punkts

<sup>195</sup> MK 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 40.punkts

vienību) un kas pēc savām funkcijām neatšķiras no pamatlīdzekļiem, bet kuru lietošanas laiks ir plānots īsāks par gadu no iegādes brīža. Inventāra sastāvā uzskaita arī apģērbus, apavus, mīksto inventāru, speciālo inventāru un grāmatas, kuru lietošanas termiņš var būt ilgāks par gadu un vērtība virs Ls 50.00 par vienu vienību.

279. Revīzijas laikā, pārbaudot krājumu sastāvā uzskaitītas vienības, revidenti konstatēja, ka:
- 279.1. Bebreņu profesionālās vidusskolas krājumos ir uzskaitītas vienības, kuru vērtība pārsniedz Ls 50.00 par kopējo vērtību Ls 195.00;
  - 279.2. Rīgas 34. arodvidusskolas krājumos ir uzskaitītas vienības, kuru vērtība pārsniedz Ls 50.00 (elektriskā ēvele, lampa DS-98k, glezns, matu mašīna);
  - 279.3. Jaunaglonas arodvidusskolas krājumos ir uzskaitītas vienības, kuru vērtība pārsniedz Ls 50.00 (pārnesamais cirkulis, caurplūdes sildītājs, elektroripzāģis).
280. Saskaņā ar normatīvā akta<sup>197</sup> prasībām apgrozāmie līdzekļi ir aktīvi, kurus budžeta iestāde plāno izmantot gada laikā vai kuru apmaksā paredzēta gada laikā no bilances datuma.
281. Normatīvais akts<sup>198</sup> nosaka, ka ministrija darbinieku dienesta pienākumu pildīšanai iegādāto literatūru (instrukcijas, vārdnīcas, uzzinu literatūru) iesniedz lietotajam un noraksta to vērtību izdevumos, ja vērtība par vienību nepārsniedz Ls 20.00. Pārējo inventāru (izņemot grāmatas), pārskata perioda beigās, veicot inventarizāciju, izvērtē inventāra tehnisko stāvokli un bojāto, nolietoto priekšmetu bilances vērtību noraksta izdevumos.
282. Normatīvais akts<sup>199</sup> nosaka, ka, lai sagatavotu konsolidēto finanšu pārskatu, izmanto vienotu grāmatvedības politiku visās konsolidācijā iesaistītajās iestādēs.
283. Rīgas 34. arodvidusskolas inventāra uzskaitē atrodas daudzas vienības ar skaitlisko vērtību, kas tika iegādātas pirms 2007. gada. Piemēram, trīs manekeni ar kopēju uzskaites vērtību Ls 60.00, kas tika iegādāti 1998. gadā, gultas veļa ar kopēju uzskaites vērtību Ls 55.00, virspalagi ar kopēju uzskaites vērtību Ls 65.10, spilvendrānas ar kopēju uzskaites vērtību Ls 15.47, kas tika iegādātas 2001. gadā.
284. Rīgas 3. arodskolas mazvērtīgā inventāra sastāvā ir 11 glezns ar kopēju uzskaites vērtību Ls 550.00, kas tika iegādātas 1997. gadā un viena glezns ar uzskaites vērtību Ls 30.00, kas tika iegādāta 1998. gadā.
285. Viesītes arodvidusskolas, Vecbebrņu profesionālās vidusskolas un Bebreņu profesionālās vidusskolas izstrādātajos normatīvajos aktos ir noteikta atšķirīga krājumu uzskaites metodika.
286. Saskaņā ar Viesītes arodvidusskolas normatīvā akta<sup>200</sup> prasībām, ātri nolietojamo inventāru, kura vērtība mazāka par Ls 20.00, pēc izsniegšanas lietotajam noraksta izmaksās, bet saglabā uzskaitē pēc skaita. Mīksto inventāru, kas ir paredzēts darbinieku īslaicīgai lietošanai noraksta izmaksas tūlīt pēc izsniegšanas lietotajam.

<sup>196</sup> IZM 22.10.2007. kārtības Nr. 45 „Izglītības un zinātnes ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” 238. punkts

<sup>197</sup> MK 15.11.2005. noteikumu Nr. 867 "Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtē grāmatvedības uzskaiti" 34. punkts

<sup>198</sup> IZM 22.10.2007. kārtības Nr. 45 „Izglītības un zinātnes ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” 240., 241. punkts

<sup>199</sup> MK 13.11.2007. noteikumu Nr. 749 „Noteikumi par valsts budžeta iestāžu un pašvaldību gada pārskatu sagatavošanas kārtību” 29. punkts

<sup>200</sup> Viesītes arodvidusskolas 27.12.2006. kārtības „Viesītes arodvidusskolas grāmatvedības uzskaites kārtība” 199., 200. punkts



287. Saskaņā ar Vecbebru profesionālās vidusskolas iekšējā tiesību akta<sup>201</sup> prasībām, inventāru, kura vērtība par vienību nepārsniedz Ls 20.00 un ir izsniegta lietošanai, noraksta to vērtību izdevumos.
288. Saskaņā ar Bebreņu profesionālās vidusskolas iekšējā tiesību akta<sup>202</sup> prasībām, kancelejas piederumus, medikamentus un gatavās zāles, kas iegādāti un tūlīt izsniegti, var uzreiz norakstīt faktiskajos izdevumos.
289. Saskaņā ar normatīvā akta<sup>203</sup> prasībām, grāmatvedības organizācijas dokumenti nosaka kārtību, kādā dokumentē, novērtē un uzskaita uzņēmuma saimnieciskos darījumus, mantu un saistības.
290. Rīgas 34. arodvidusskolā un Jaunaglonas arodvidusskolā nav izstrādāta detalizēta krājumu uzskaites kārtība.
291. Saskaņā ar normatīvā akta<sup>204</sup> prasībām, apgrozāmos līdzekļus sākotnēji novērtē saskaņā ar iegādes vai ražošanas pašizmaksu. Iegādes pašizmaksu aprēķina, iegādes cenai pieskaitot ar pirkumu saistītos izdevumus.
292. Revīzijas laikā revidenti konstatēja, ka Ventspils 20. arodvidusskolā krājumu vērtībā netiek iekļauti ar pirkumu saistītie izdevumi – piegādes izdevumi.
293. Saskaņā ar normatīvā akta<sup>205</sup> prasībām inventarizāciju veic, nosakot uzņēmuma īpašuma vai lietojuma objektu apjomu dabā. Uzņēmuma īpašuma vai lietojuma objektu apjoma noteikšana dabā ietver šo objektu daudzuma, lietošanas ilguma un pilnvērtīguma (kvalitātes, derīguma) novērtēšanu ar vispārīgi izmantojamiem paņēmieniem (apskatot, saskaitot, nosverot, izmērot). Minēto novērtēšanu piemēro uzņēmuma īpašumā, valdījumā, turējumā vai glabājumā esošajām ķermeniskajām lietām (ilgtermiņa ieguldījumiem un apgrozāmajiem līdzekļiem).
294. Revīzijas laikā revidenti konstatēja, ka Ventspils 20. arodvidusskolā 2007. gadā netika veikta inventarizācija krājumu kontos 2112 „Pārtika”, 2113 „Medikamenti, zāles un medicīnas materiāli”, 2114 „Saimniecības materiāli un kancelejas piederumi” un 2115 „Kurināmais, degviela, smērvielas”.
295. Saskaņā ar normatīvā akta<sup>206</sup> prasībām, katra pārskata gada beigās kontus un grāmatvedības reģistrus slēdz, ieģrāmatojot kontu slēguma ierakstus un pārnesot kontu atlikumus uz jaunajiem– nākamā pārskata gada – grāmatvedības reģistriem.
296. Ventspils 20. arodvidusskolā revidenti salīdzināja virsgrāmatā norādīto informāciju uz iepriekšējā pārskata gada beigām ar informāciju uz 2007. gada pārskata gada sākumu un konstatēja neatbilstību Ls 2 015.01 apmērā.
297. Revīzijas laikā revidenti konstatēja, ka IZM Centrālajā aparātā dažos gadījumos krājumus pēc to iegādes noraksta izdevumos, bet praksē krājumus turpina izmantot. Piemēram, 13.11.2006. tika iegādāti dāvanu maisiņi ar kopējo vērtību Ls 5 428.00, kas, pamatojoties uz 02.01.2007. aktu, tika norakstīti izdevumos. Saskaņā ar IZM saimnieciskā nodrošinājuma nodaļas iesniegto sarakstu par iestādes vajadzībām izsniegtajiem dāvanu maisiņiem, dāvanu maisiņu sadale tika veikta visu 2007. gadu un uz 31.12.2007. atlikumā ir uzrādīti 1270 maisiņi.

<sup>201</sup> Vecbebru Profesionālās vidusskolas 16.04.2007. kārtības „Vecbebru Profesionālās vidusskolas grāmatvedības uzskaites kārtība” 174. punkts

<sup>202</sup> Bebreņu Profesionālās vidusskolas 21.12.2007. metodika “Bebreņu Profesionālās vidusskolas grāmatvedības uzskaites kārtības un organizēšanas metodika”

<sup>203</sup> MK 21.10.2003. noteikumu Nr.585 "Noteikumi par grāmatvedības kārtību un organizāciju" 41. punkts

<sup>204</sup> MK 15.11.2005. noteikumu Nr. 867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtē grāmatvedības uzskaiti” 36. punkts

<sup>205</sup> MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtību un organizāciju” 48., 49. punkts

<sup>206</sup> MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 585 "Noteikumi par grāmatvedības kārtību un organizāciju" 26. punkts

## Secinājumi

298. Neveicot detalizētu krājumu uzskaiti pa nomenklatūrām, IZM CA un Ventspils 20. arodividusskolā, nav ievērotas normatīvā akta<sup>207</sup> prasības, kā arī pastāv risks, ka krājumu tiek norakstīti neievērojot normatīvā akta<sup>208</sup> prasības.
299. Konstatētās nepilnības būtiski neietekmē 2007. gada pārskatu, taču rada risku, ka IZM konsolidētajā finanšu pārskatā bilances postenis „Apgrozāmie līdzekļi” tika uzrādīts neatbilstošā vērtībā.
300. Bebreņu profesionālā vidusskola, Rīgas 34. arodividusskola un Jaunaglonas arodividusskola krājumu sastāvā ir uzskaitījušas vienības, kuru vērtība pārsniedz Ls 50.00, līdz ar to nav ievērojušas normatīvā akta<sup>209</sup> prasības un bilances posteņi „Apgrozāmie līdzekļi” un „Pamatlīdzekļi” nav uzrādīti atbilstošā vērtībā.
301. Rīgas 34. arodividusskola un Rīgas 3. arodividusskola krājumu sastāvā ir iekļāvušas materiālās vērtības, kas iegādātas pirms 2007. gada, tādējādi neievērojot normatīvā akta<sup>210</sup> un IZM vēstules<sup>211</sup> prasības, kā rezultātā bilances postenis „Krājumi” ir uzrādīts augstākā vērtībā.
302. Viesītes arodividusskola, Vecbebru profesionālā vidusskola, Bebreņu profesionālā vidusskola, nosakot, ka dažos gadījumos ātri nolietojamo inventāru pēc izsniegšanas lietotājam noraksta izmaksās, nenodrošina, ka krājumu uzskaitē ir atbilstoša normatīvā akta<sup>212</sup> prasībām, kā rezultātā IZM un tās padotības iestādēs ir atšķirīga krājumu norakstīšanas metodika, kas rada risku, ka IZM konsolidētajā finanšu pārskatā nav uzrādīta precīza informācija.
303. Rīgas 34. arodividusskolā un Jaunaglonas arodividusskolā nav izstrādāta detalizēta krājumu uzskaites kārtība, kā rezultātā pastāv risks, ka bilances postenis „Krājumi” tiks uzskaitīti neatbilstoši normatīvā akta<sup>213</sup> prasībām.
304. Ventspils 20. arodividusskola, nepieskaitot ar krājumu pirkumu saistītos izdevumus pie krājumu vērtības, nav ievērojusi normatīvā akta<sup>214</sup> prasības, kā rezultātā bilances postenis „Krājumi” ir uzrādīts neatbilstošā vērtībā.
305. Ventspils 20. arodividusskola 2007. gadā, neveicot krājumu kontu 2112, 2113, 2114, 2115 inventarizāciju, nav ievērojusi normatīvā akta<sup>215</sup> prasības. Pastāv risks, ka bilances postenis „Krājumi” ir uzrādīts neatbilstošā vērtībā.
306. Ventspils 20. arodividusskola, kļūdaini pārnesot kontu atlikumus uz pārskata gada sākumu, nav ievērojusi normatīvā akta<sup>216</sup> prasības.

## Ieteikumi

307. IZM Centrālajam aparātam un Ventspils 20. arodividusskolai pilnveidot iekšējās kontroles procedūras, lai nodrošinātu krājumu uzskaiti un norakstīšanu atbilstoši normatīvo aktu<sup>217</sup> prasībām.

<sup>207</sup> MK 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 19.punkts

<sup>208</sup> MK 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 40.punkts

<sup>209</sup> IZM 22.10.2007. kārtības Nr. 45 „Izglītības un zinātnes ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” 238. punkts

<sup>210</sup> MK 15.11.2005. noteikumu Nr. 867 "Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti" 34. punkts

<sup>211</sup> IZM 01.11.2007. vēstule Nr. 1-20p/6734 „Par grāmatvedības uzskaites organizēšanu”

<sup>212</sup> IZM 22.10.2007. kārtības Nr. 45 „Izglītības un zinātnes ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība”241. punkts

<sup>213</sup> MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 585 "Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju" 41. punkts

<sup>214</sup> MK 15.11.2005. noteikumu Nr. 867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” 36. punkts

<sup>215</sup> MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 48., 49. punkts

<sup>216</sup> MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 585 "Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju" 26.punkts

<sup>217</sup> MK 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 19., 40.punkts

308. IZM nodrošināt, ka visās IZM padotības iestādēs krājumu uzskaitē tiktu izmantota vienota grāmatvedības politika.
309. Bebreņu profesionālā vidusskolā, Rīgas 34. arodvidusskolā un Jaunaglonas arodvidusskolā pilnveidot iekšējās kontroles procedūras, lai nodrošinātu, ka krājumi tiek klasificēti atbilstoši normatīvā akta<sup>218</sup> prasībām.
310. Rīgas 34. arodvidusskolā un Rīgas 3. arodskolā, lai nodrošinātu, ka krājumu uzskaitē ir organizēta atbilstoši normatīvā akta<sup>219</sup> prasībām, pilnveidot iekšējās kontroles procedūras un pārskatīt krājumu sastāvu, izvērtējot krājumu norakstīšanas nepieciešamību.
311. Viesītes arodvidusskolai, Vecbebru profesionālajai vidusskolai, Bebreņu profesionālajai vidusskolai pilnveidot iekšējos normatīvos aktus, nosakot krājumu norakstīšanas metodiku atbilstoši normatīvā akta<sup>220</sup> prasībām.
312. Rīgas 34. arodvidusskolai un Jaunaglonas arodvidusskolai izstrādāt detalizētu krājumu uzskaites kārtību.
313. Ventpils 20. arodvidusskolai pilnveidot iekšējās kontroles procedūras, lai nodrošinātu krājumu uzskaiti atbilstoši normatīvo aktu<sup>221</sup> prasībām.

## 11. Debitori, tajā skaitā, nodokļi

### Konstatējumi

*IZM Centrālais aparāts, Latvijas Zinātnes padome, Bebreņu profesionālā vidusskola, Rīgas 34. arodvidusskola, Ventpils 20. arodvidusskola, Viesītes arodvidusskola, Jaunaglonas arodvidusskola*

314. Normatīvais akts<sup>222</sup> nosaka, ka inventarizāciju veic, nosakot uzņēmuma īpašuma vai lietojuma objektu apjomu dabā un salīdzinot ar debitoriem un kreditoriem prasījumu un saistību summas.
315. Bebreņu profesionālā vidusskolā netika veikta iestādes prasījumu summu salīdzināšana ar debitoriem, kas uz 31.12.2007. ir Ls 655.48.
316. Jaunaglonas arodvidusskolā, izlases veidā pārbaudot 12 debitorus, revidenti konstatēja, ka septiņiem debitoriem netika nosūtīti salīdzināšanās akti par kopējo summu Ls 1 687.69.
317. IZM Centrālajā aparātā, pārbaudot 10 aktus par norēķinu savstarpējo salīdzināšanu ar debitoriem, revidenti konstatēja, ka divos gadījumos sadarbības partneri (IK Lekifa (vienotais reģ. Nr. 40102014355), SIA "Valijas šarms" (vienotais reģ. Nr. 40003274568)) neatzīst savus parādus, septiņos gadījumos akti netika apstiprināti vai noliegti no debitora puses.
318. Normatīvajā akts<sup>223</sup> nosaka, ka parādiem un samaksājamiem avansiem, kuru saņemšana (izpilde) ir apšaubāma, budžeta iestādes veido uzkrājumus apšaubāmās summas apmērā. Izveidoto uzkrājumu vērtību iekļauj pārskata perioda izdevumos. Prasību, parādu un avansu atlikumus bilancē norāda neto vērtībā, kas aprēķināta, no uzskaites vērtības atbilstoši grāmatvedības datiem atskaitot izveidotos uzkrājumus.
319. Normatīvais akts<sup>224</sup> nosaka, ka budžeta iestādes prasības, kuru saņemšana ir kavēta, pēc to atgūšanas iespējamības iedala nedrošos (šaubīgos) parādos un bezcerīgos (zaudētos)

<sup>218</sup> IZM 22.10.2007. kārtības Nr. 45 „Izglītības un zinātnes ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” 238. punkts

<sup>219</sup> MK 15.11.2005. noteikumu Nr. 867 "Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti" 34. punkts

<sup>220</sup> IZM Kārtības Nr. 72 „Izglītības un zinātnes ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” 240. un 241. punkts

<sup>221</sup> MK 15.11.2005. noteikumu Nr. 867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” 26. punkts

<sup>222</sup> MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 48. punkts

<sup>223</sup> MK 15.11.2005. noteikumi Nr. 867 "Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti" 42. punkts

<sup>224</sup> MK 15.11.2005. noteikumi Nr. 867 "Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti" 42. punkts

- parādos. Nedrošie (šaubīgie) debitoru parādi ir prasību summas, kuru saņemšanas iespējas tiek apšaubītas.
320. Bebreņu profesionālajā vidusskolā bilances posteņī „Debitori” iekļauts telpu nomas parāds Ls 129.23, kas izveidojies iepriekšējos pārskata gados un kura saņemšana ir apšaubāma. Bebreņu profesionālā vidusskola nav izveidojusi uzkrājumus.
  321. Rīgas 34. arodvidusskolas bilances posteņī „Debitori” uzrādīts telpu nomas parāds, Ls 16 251.00 apmērā, tajā skaitā, soda nauda Ls 369.10, kas izveidojies 2006. gadā. Rīgas 34. arodvidusskola 18.12.2007. noslēdza līgumu ar SIA "Conventus" (vienotais reģ. Nr. 400031322225) par juridiskās palīdzības sniegšanu augstāk minētā parāda atgūšanai. Iestāde nav šo parādu kvalificējusi kā apšaubāmu.
  322. IZM Centrālajā aparātā no pārbaudītajiem četriem debitoriem, kuru debitoru parādi ir klasificēti kā nedrošie, revidenti konstatēja, ka vienā gadījumā (SIA "JUGA Trans" (vienotais reģ. Nr. 40102014355)) 2007. gadā tika izrakstīti jauni rēķini saskaņā ar noslēgto līgumu un divos gadījumos (IK „Lekifa” (vienotais reģ. Nr. 40102014355) (pamatsumma - Ls 10 006.21, soda procenti - Ls 9 902.93), SSOA Latvijas Futbola federācija (vienotais reģ. Nr. 50008022101) (pamatsumma - Ls 58 335.33)) netiek veikti atbilstoši pasākumi iepriekš par šaubīgiem atzīto parādu atgūšanai.
  323. Normatīvais akts<sup>225</sup> nosaka, ka 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.
  324. Ventspils 20. arodvidusskolā debitoru analītiskās uzskaites reģistros iegrāmatotās summas atšķiras no summām, kas norādītas rēķinos. Analītiskās uzskaites reģistri satur aritmētiskas kļūdas. Debitoru apgrozījums par 2007. gadu nesakrīt ar izrakstīto rēķinu kopsummām pa mēnešiem.
  325. Normatīvie akti<sup>226</sup> nosaka, ka grāmatvedības reģistros nedrīkst izdarīt ierakstus, kuri nav pamatoti ar attaisnojuma dokumentu. Uz attaisnojuma dokumenta norāda tā iegrāmatojumu.
  326. Ventspils 20. arodvidusskolā un Viesītes arodvidusskolā 2007. gadā ir izrakstīti rēķini, nenoslēdzot rakstisku līgumu par pakalpojuma sniegšanu.
  327. IZM Centrālajā aparātā revidenti konstatēja, ka bilances kontā 231901 „Samaksātas summas par saņemtajiem pakalpojumiem un precēm, par kuriem grāmatvedībā nav iesniegti norakstīšanas akti” ir iegrāmatoti maksājumi SIA „IB Serviss” (vienotais reģ. Nr. 40003099113) par kopējo summu Ls 37 918.65. Kā attaisnojuma dokuments pie maksājumiem ir pievienoti rēķini par kopētāju remonta pakalpojumiem. Šo pakalpojumu saņemšanu ar parakstu uz rēķina ir atstiprinājis IZM darbinieks.
  328. Saskaņā ar aktu Nr. 0608/154 (30.01.2008.) par norēķinu savstarpējo salīdzināšanu ar SIA „IB Serviss” (vienotais reģ. Nr. 40003099113) uz 31.12.2007., konstatēts, ka IZM ir veikti maksājumi par pakalpojumiem, kas patiesībā nav saņemti Ls 37 918.65 apmērā.
  329. Saskaņā ar normatīvo aktu<sup>227</sup>:
    - 329.1. priekšnodoklis ir pievienotās vērtības nodokļa summa, kas norādīta apliekamajai personai izrakstītajā pievienotās vērtības nodokļa rēķinā par iegādātajām precēm vai saņemtajiem pakalpojumiem tās saimnieciskās darbības nodrošināšanai, samaksāta avansā par precēm vai pakalpojumiem;
    - 329.2. ar pievienotās vērtības nodokli apliekamie darījumi ir saimnieciskās darbības ietvaros veikti ar pievienotās vērtības nodokli apliekamie darījumi:

<sup>225</sup> MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošānu un organizāciju” 68. punkts

<sup>226</sup> Likuma "Par grāmatvedību" 7. pants, MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošānu un organizāciju” 8. punkts

<sup>227</sup> Likuma „Par pievienotās vērtības nodokli” 1. panta devītā daļa, 2. panta otrās daļa 1., 2. punkts, 10. panta pirmās daļas 1. punkts, 10. daļa, 12. panta pirmā daļa

- 329.2.1. preču piegāde par atlīdzību;
- 329.2.2. pakalpojumu sniegšana par atlīdzību;
- 329.3. tikai Valsts ieņēmumu dienestā reģistrētai apliekamai personai ir tiesības nodokļa deklarācijā kā priekšnodokli no budžetā maksājamās nodokļa summas atskaitīt no citām apliekamajām personām saņemtajos nodokļa rēķinos norādītās nodokļa summas par precēm un pakalpojumiem savu ar nodokli apliekamo darījumu nodrošināšanai;
- 329.4. ja iegādātās preces un saņemtie pakalpojumi tiek izmantoti gan apliekamo, gan neapliekamo darījumu veikšanai, gan valsts izpildvaras funkciju nodrošināšanai un ja nav nodrošināta to atsevišķa uzskaitē, atskaitāmā priekšnodokļa daļu taksācijas periodā aprēķina, izmantojot šādu proporciju: apliekamā persona iemaksā nodokli valsts budžetā par taksācijas periodu 15 dienu laikā pēc taksācijas perioda beigām.
330. Revīzijas laikā revidenti konstatēja, ka Ventspils 20. arodvidusskolā:
- 330.1. ar pievienotās vērtības nodokli tiek aplikti skolas sniegtie maksas pakalpojumi par telpu nomu un ēdināšanu;
- 330.2. saskaņā ar Ventspils 20. arodvidusskolas sniegto paskaidrojumu<sup>228</sup>, kārtojot grāmatvedības uzskaiti par 2007. gadu, pievienotās vērtības nodokli (priekšnodokli) atskaitīja par visām saņemtajām precēm un pakalpojumiem, tajā skaitā, mācību līdzekļiem un skolas uzturēšanas izdevumiem;
- 330.3. saskaņā ar VID izsniegto nodokļu maksātāja atlikuma vēsturi uz 17.12.2007., Ventspils 20. arodvidusskolas iekšzemes pievienotās vērtības nodokļa pārmaxa veidoja Ls 33 800.62. Ventspils 20. arodvidusskola 2007. gada laikā nav veikusi pievienotās vērtības nodokļa maksājumus valsts budžetā.
331. Pievienotās vērtības priekšnodokļa summa uzrādīta pārskata gada bilances aktīvu pusē kā pārmaxsātais pievienotās vērtības nodoklis.
332. Saskaņā ar normatīvā akta<sup>229</sup> prasībām inventarizāciju veic, nosakot uzņēmuma īpašuma vai lietojuma objektu apjomu dabā un salīdzinot ar debitoriem un kreditoriem prasījumu un saistību summas.
333. Bebreņu profesionālajā vidusskolā, Jaunaglonas arodvidusskolā, Rīgas 34. arodvidusskolā netika veikta prasību un saistību summu salīdzināšanas ar VID par samaksāto IIN, VSAOI un Pievienotās vērtības nodoklis.
334. Pārbaudot Latvijas Zinātnes padomes virsgrāmatas datu uz 31.12.2007. atbilstību bilancei, revidenti konstatēja, ka Latvijas Zinātnes padomes kontam 5700 „Nodokļi un sociālās apdrošināšanas maksājumi” bilances atlikums uz 31.12.2007. ir Ls 0.00, bet virsgrāmatā uz 31.12.2007. kontam 5721 „Iedzīvotāju ienākuma nodoklis” kredīta atlikums ir Ls 467.00 un kontam 5722 „Valsts sociālās apdrošināšanas maksājumi” kredīta atlikums ir Ls 665.00
335. Saskaņā ar normatīvā akta<sup>230</sup> prasībām no budžeta finansētajām institūcijām obligāti jāreģistrējas Valsts ieņēmumu dienestā ar pievienotās vērtības nodokli apliekamo personu reģistrā, ja tās sniedz sabiedriskās ēdināšanas pakalpojumus un nomas pakalpojumus.
336. Murjāņu Sporta ģimnāzija nav reģistrējusies VID ar pievienotās vērtības nodokli apliekamo personu reģistrā. Murjāņu Sporta ģimnāzijā tiek sniegti maksas pakalpojumi par telpu nomu un ēdināšanu trešajām personām.

<sup>228</sup> Ventspils 20. arodvidusskolas 11.04.2008. vēstule Nr. 1-21/152 „Par informācijas sniegšanu revīzijas lietā Nr. 5.1-2-31/2007”

<sup>229</sup> MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 48. punkts

<sup>230</sup> Likuma „Par pievienotās vērtības nodokli” 3. panta otrās daļas 12., 14. punkts

337. Saskaņā ar normatīvā akta<sup>231</sup> prasībām grāmatvedības sniegtajai informācijai jābūt patiesai, salīdzināmai, savlaicīgai, nozīmīgai, saprotamai un pilnīgai.
338. Salīdzinot Murjāņu Sporta ģimnāzijas galvenās grāmatas datus un VID izsniegto nodokļu maksātāja atlikuma vēsturi uz 31.12.2007., konstatēta starpība bilances kontā 5722 „Iedzīvotāju ienākuma nodoklis” Ls 646.39 un bilances kontā 5723 „Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas” Ls 2 430.44. Veicot detalizētu iepriekš minēto starpību analīzi, revidenti konstatēja, ka Murjāņu Sporta ģimnāzijas kontu 5722 „Iedzīvotāju ienākuma nodoklis” un 5723 „Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas” atlikumi ir nepareizi.
339. Saskaņā ar VID izsniegto nodokļu maksātāja atlikuma vēsturi uz 31.12.2007. pārskata gada laikā no Murjāņu Sporta ģimnāzijas veiktajām nodokļu iemaksām ir iekasēta nokavējuma nauda Ls 1 566.65 apmērā. Nokavējuma naudas iekasēšana nav atspoguļota Murjāņu Sporta ģimnāzijas grāmatvedības datos. Murjāņu Sporta ģimnāzijas kontu 5722 „Iedzīvotāju ienākuma nodoklis” un 5723 „Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas” atlikumi ir nepatiesi samazināti un pārskata gadā nav uzrādītas samaksātās soda naudas.

### Secinājumi

340. Konstatētās nepilnības 2007. gada finanšu pārskatu būtiski neietekmē, tomēr pastāv risks, ka bilances postenis „Debitori” tiek uzrādīts neatbilstošā vērtībā.
341. Bebreņu profesionālajā vidusskolā, Jaunaglonas arodvidusskolā, Rīgas 34. arodvidusskolā nav veikta debitoru inventarizācija atbilstoši normatīvo<sup>232</sup> aktu prasībām.
342. Bebreņu profesionālā vidusskola un Rīgas 34. arodvidusskola, neizvērtējot apšaubāmos parādus un neizveidojot uzkrājumus šaubīgajiem debitoriem, nav ievērojušas normatīvo aktu<sup>233</sup> prasības un palielinājušas bilances posteni „Debitori”, uzrādot lielāku aktīvu vērtību.
343. IZM Centrālajā aparātā nav izstrādāta debitoru parādu atgūšanas kārtība, kā rezultātā ir izveidojušies jauni šaubīgo debitoru parādi, kā arī nav atgūti iepriekš par šaubīgiem atzītie parādi.
344. Ventspils 20. arodvidusskola, veicot debitoru uzskaiti, nav nodrošinājusi pietiekamu kontroli, kā to nosaka normatīvais akts<sup>234</sup>, kā rezultātā nav nodrošināta caurskatāma un izsekojama debitoru uzskaitē.
345. Izrakstot rēķinus bez pamatojošiem līgumiem, Ventspils 20. arodvidusskola un Viesītes arodvidusskola nav ievērojušas normatīvā akta<sup>235</sup> prasības. Pastāv risks, ka izveidosies neatgūstams debitoru parāds, jo nav otras puses rakstiskas apņemšanās veikt pakalpojuma apmaksu.
346. Veicot maksājumus par nesaņemtiem pakalpojumiem, IZM nav ievērojusi normatīvo aktu<sup>236</sup> prasības. IZM nav nodrošināti pietiekami kontroles pasākumi, kas ļautu identificēt sniegto pakalpojumu patiesumu, kā rezultātā ir pārskaitīti valsts budžeta līdzekļi par nesaņemtiem pakalpojumiem Ls 37 918.65 apmērā un pastāv risks par valsts budžeta līdzekļu nesaimniecisku izlietojumu.
347. Attiecinot pievienotās vērtības nodokļa priekšnodokli uz visām Ventspils 20. arodvidusskolas saņemtajām precēm un pakalpojumiem, atsevišķi nenodalot

<sup>231</sup> Likuma „Par grāmatvedību” 2. pants

<sup>232</sup> MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 48. punkts

<sup>233</sup> MK 15.11.2005. noteikumi Nr. 867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” 42. punkts

<sup>234</sup> MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 68. punkts

<sup>235</sup> Likuma „Par grāmatvedību” 7. pants

<sup>236</sup> Likuma „par grāmatvedību” 7. pants, MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 8. punkts

pievienotās vērtības nodokli par iegādātajām precēm vai saņemtajiem pakalpojumiem skolas saimnieciskās darbības nodrošināšanai, vai arī neapreķinot proporciju priekšnodokļa daļai taksācijas periodā, Ventspils 20. arodividusskolā nav ievērotas normatīvā akta<sup>237</sup> prasības, kā rezultātā 2007. gadā nav veikti nodokļu maksājumi valsts budžetā. Pievienotās vērtības nodokļa uzskaites kontroles nepietiekamības dēļ Ventspils 20. arodividusskolā ir nepamatoti uzrādīts bilances postenis „Debitori” par Ls 33 800.62.

348. Tā kā Latvijas Zinātnes padomes bilances atlikums kontam 5700 „Nodokļi un sociālās apdrošināšanas maksājumi” uz 31.12.2007. nesakrīt ar virsgrāmatas datiem uz 31.12.2007., veidojot starpību Ls 1 132.00 apmērā, tad Latvijas Zinātnes padomes 2007. gada pārskatā bilances postenis „Kreditori” ir uzrādīti mazākā vērtībā.
349. Neregistrējoties VID ar pievienotās vērtības nodokli apliekamo personu reģistrā, Murjāņu sporta ģimnāzija nav ievērojusi normatīvā akta<sup>238</sup> prasības. Pastāv risks, ka Murjāņu sporta ģimnāzija, sniedzot maksas pakalpojumus, neapliek šos darījumus ar pievienotās vērtības nodokli un neveic iemaksas valsts budžetā.
350. Negrāmatojot VID ieturētās soda naudas, Murjāņu sporta ģimnāzija nav ievērojusi normatīvā akta<sup>239</sup> prasības. Pastāv risks, ka Murjāņu sporta ģimnāzijas bilances posteņi „Pārskata gada budžeta izpildes rezultāts” un „Kreditori” nav uzrādītas patiesajā vērtībā.

### Ieteikumi

351. Rīgas 34. arodividusskolā un Bebreņu profesionālajā vidusskolā veikt šaubīgo debitoru uzskaiti atbilstoši normatīvo aktu<sup>240</sup> prasībām.
352. IZM Centrālajā aparātā izstrādāt debitoru politiku, lai novērstu jaunu šaubīgo debitoru parādu veidošanos un atgūtu iepriekš par šaubīgiem atzītus parādus.
353. Ventspils 20. arodividusskolai ieviest iekšējās kontroles procedūras, lai nodrošinātu izrakstīto rēķinu precīzu uzskaiti, kā arī nodrošinot normatīvo aktu<sup>241</sup> prasības.
354. Viesītes arodividusskolai ieviest kontroles procedūras, lai nodrošinātu debitoru parādu atlikumu precīzu atspoguļošanu finanšu pārskatā, lai procedūras lietotājam sniegtu pilnīgu un salīdzināmu informāciju.
355. Ventspils 20. arodividusskolā ieviest kontroles sistēmu, lai nodrošinātu pievienotās vērtības nodokļa piemērošanu atbilstoši normatīvā akta<sup>242</sup> prasībām.
356. Bebreņu profesionālajā vidusskolā, Jaunaglonas arodividusskolā, Rīgas 34. arodividusskolā nodrošināt debitoru un kreditoru inventarizāciju atbilstoši normatīvo aktu prasībām.
357. Latvijas Zinātnes padomei pilnveidot iekšējās kontroles procedūras, lai nodrošinātu finanšu pārskats atspoguļotu iestādes patieso stāvokli uz pārskata perioda beigām.
358. Lai nodrošinātu normatīvo aktu<sup>243</sup> prasību ievērošanu, Murjāņu sporta ģimnāzijai reģistrēties VID ar pievienotās vērtības nodokli apliekamo personu reģistrā un ieviest kontroles sistēmu, lai nodrošinātu IIN un VSAOI pareizu uzskaiti.

## 12. Nākamo periodu izdevumi

<sup>237</sup> Likuma „Par pievienotās vērtības nodokli” 10. panta 10. daļa

<sup>238</sup> Likuma „Par pievienotās vērtības nodokli” 3.panta otrās daļas 12., 14. punkts

<sup>239</sup> Likuma „Par grāmatvedību” 2. pants

<sup>240</sup> MK 15.11.2005. noteikumi Nr. 867 "Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti" 42. punkts

<sup>241</sup> Likuma "Par grāmatvedību" 7. pants, MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošānu un organizāciju” 68. punkts

<sup>242</sup> Likuma „Par pievienotās vērtības nodokli” 10. panta desmitā daļa

<sup>243</sup> Likuma „Par pievienotās vērtības nodokli” 3. panta otrās daļas 12., 14. punkts, likuma „Par grāmatvedību” 2. pants

*IZM Centrālais aparāts, Rīgas 3. arodskola, Ventspils 20. arodvidusskola, Rīgas 34. arodvidusskola*

### **Konstatējumi**

359. Normatīvais akts<sup>244</sup> nosaka, ka Nākamo periodu izdevumu kontā atzītos maksājumus iekļauj izdevumos pēc uzkrāšanas principa, izdevumus atzīstot periodā, uz kuru tie attiecas. Attiecīgi izdevumus atzīst tad, kad budžeta iestāde ir saņēmusi pakalpojumu.
360. Normatīvai akts<sup>245</sup> nosaka, ka katru avansa maksājumu vai nākamo periodu izdevumu veidu uzskaita analītiski.
361. Normatīvai akts<sup>246</sup> nosaka, ka samaksātos avansus uzskaita tās aktīvu grupas sastāvā, par kuriem avansi maksāti. Atsevišķi uzskaita avansus nemateriāliem ieguldījumiem, avansus pamatlīdzekļu iegādei, avansus finanšu ieguldījumiem, avansus krājumiem, nākamo periodu izdevumus un avansus par pakalpojumiem.
362. IZM Centrālais aparāts kontā 2429 „Pārējie nākamo periodu izdevumi” ir uzskaitījis izdevumus, kas saistīti ar sauszemes transportlīdzekļu īpašnieku obligāto civiltiesiskās atbildības apdrošināšanu automašīnām, kuras pārskata gada laikā tika nodotas IZM padotības iestādēm un izslēgtas no IZM Centrālā aparāta bilances.
363. IZM Centrālā aparāta kontā 2429 „Pārējie nākamo periodu izdevumi” ir uzskaitītas programmatūras nomas lietošanas licences par kopējo summu Ls 595 907.04, kas, atbilstoši licenču iegādes dokumentiem (pavadzīme Nr. ACL260171, Nr. ACL 260172, Nr. ACL260174, Nr. ACL260175), IZM ir saņemtas 31.10.2007. no SIA „DPA” (vienotais reģ. Nr. 40003351675). Pavadzīmēs kā mērvienība ir norādīti gab.
364. 25.10.2007. IZM noslēdza līgumu Nr. 1-23/385 par programmatūras nomas lietošanas licenču piegādi (turpmāk – Līgums) ar SIA „DPA” (vienotais reģ. Nr. 40003351675). Līguma priekšmets „*PASŪTĪTĀJS uzdod un PIEGĀDĀTĀJS apņemas piegādāt PASŪTĪTĀJAM programmatūras nomas lietošanas licences*” (turpmāk – Produkcija).
365. Līguma 2.2. punktā noteikts, ka „*par piegādes datumu uzskatāms datums, kad pēc PRODUKCIJAS piegādāšanas PIEGĀDĀTĀJS iesniedz PASŪTĪTĀJAM parakstītas pavadzīmes un PASŪTĪTĀJS ir to parakstījis*”. Visas pavadzīmes no IZM puses 31.10.2007. ir parakstījis IZM Informācijas tehnoloģiju departamenta Informācijas sistēmu nodaļas vadītājs.
366. Līguma 3.1.2. punktā noteikts, ka PIEGĀDĀTĀJS apņemas „*piegādāt PRODUKCIJU oriģinālā iepakojumā kopā ar visiem PRODUKCIJAS komplektācijā ietilpstošajiem materiāliem (dokumentāciju, datu nesējiem, lietošanas licencēm u.c.)*”. Revīzijas laikā revidenti netika iesniegtas programmatūras nomas lietošanas licences.
367. Veicot Nākamo periodu izdevumu pārbaudi Rīgas 3. arodskolā, revidenti konstatēja, ka finanšu pārskata bilances postenī „Nākamo periodu izdevumi un avansi par pakalpojumiem” iekļauts bilances postenis „Avanss maksājumi par krājumiem” Ls 1496.18 apmērā.

### **Secinājumi**

368. Uzskaitot nākamo periodu izdevumos izdevumus, kas saistīti ar no IZM Centrālā aparāta pamatlīdzekļu uzskaites izslēgtu pamatlīdzekļu apdrošināšanu, kā arī neattiecinot nākamo

<sup>244</sup> MK 15.11.2005. noteikumu Nr. 867 "Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti" 54. punkts

<sup>245</sup> IZM 22.10.2007. kārtības Nr.45 „Izglītības un zinātnes ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” 295. punkts

<sup>246</sup> IZM 22.10.2007. kārtības Nr.45 „Izglītības un zinātnes ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” 296. punkts



periodu izdevumos faktiskās izmaksas, kas attiecas uz nākamajiem periodiem, IZM Centrālais aparāts nav ievērojis normatīvo aktu<sup>247</sup> prasības.

369. Tā kā normatīvais akts<sup>248</sup> nosaka, ka licences tiek uzskaitītas nemateriālajos ieguldījumos vai inventāra sastāvā atkarībā no to darbības termiņa, bet IZM Centrālais aparāts saņemtu licenču iegādes izmaksas ir attiecinājis uz nākamo periodu izdevumiem, nav ievērotas iepriekšminētā normatīvā akta prasības, kā rezultātā IZM Centrālā aparāta gada pārskata bilances postenis „Nākamo periodu izdevumi” ir uzrādīts par Ls 595 907.44 augstākā vērtībā. Tā kā revidentiem nebija iespējams pārlicināties par licenču derīguma termiņu, nebija iespējams noteikt pārskata daļu, kurā šīs licences būtu atspoguļojamas.
370. Rīgas 3. Arodskola, neatbilstoši uzskaitot Nākamo periodu izdevumus, nav ievērojusi normatīvo aktu prasības<sup>249</sup>.

### Ieteikumi

371. IZM Centrālajam aparātam ieviest kontroles sistēmu, lai nodrošinātu nākamo periodu izdevumu uzskaiti atbilstoši normatīvo aktu<sup>250</sup> prasībām.
372. Rīgas 3. arodskolā nodrošināt Nākamo periodu izdevumu uzskaiti atbilstoši normatīvo aktu prasībām<sup>251</sup>.

## 13. Jaunaglonas mācību veikals

### Konstatējumi

373. Jaunaglonas arodvidusskolas nolikums<sup>252</sup> nosaka saimniecisko darbību:
- 373.1. skola var sniegt dienesta viesnīcas, ēdināšanas, ārpusstundu darba un citus pakalpojumus saistībā ar Skolas īstenotajām izglītības programmām;
  - 373.2. skolas paralēli pamatuzdevumiem var sniegt maksas pakalpojumus, kas nav pretrunā ar pamatuzdevumiem un spēkā esošiem normatīviem aktiem.
374. Saskaņā ar normatīvā akta<sup>253</sup> prasībām valsts pārvalde ir pakļauta likumam un tiesībām, tā darbojas normatīvajos aktos noteiktās kompetences ietvaros. Valsts pārvalde savas pilnvaras var izmantot tikai atbilstoši pilnvarojuma jēgai un mērķim.
375. Saskaņā ar apliecību<sup>254</sup> Jaunaglonas arodvidusskolas struktūrvienība ir „Jaunaglonas lauksaimniecības skolas mācību veikals”.
376. Saskaņā ar Jaunaglonas arodvidusskolas sniegto informāciju<sup>255</sup> Jaunaglonas arodvidusskolas mācību veikalā tiek pārdotas pārtikas preces: maize, piena produkcija, gaļas, miltu un konditorejas izstrādājumi, augļi, sulas un rūpniecības preces: kancelejas piederumi, saimniecības preces, parfimērija. Akcīzes preces „Jaunaglonas lauksaimniecības skolas mācību veikals” netiek pārdotas.

<sup>247</sup> MK 15.11.2005. noteikumu Nr. 867 "Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti" 54., 55. punkts, IZM 22.10.2007. kārtības Nr. 45 „Izglītības un zinātnes ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” 297. punkts

<sup>248</sup> IZM 22.10.2007. kārtības Nr. 45 „Izglītības un zinātnes ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” 61. un 238. punkts

<sup>249</sup> MK noteikumu Nr. 867 "Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti" 54. punkts.

<sup>250</sup> MK 15.11.2005. noteikumu Nr. 867 "Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti" 54., 55. punkts, IZM 22.10.2007. kārtības Nr. 45 „Izglītības un zinātnes ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” 61., 238. un 297. punkts

<sup>251</sup> MK 15.11.2005. noteikumu Nr.867 "Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti" 54. punkts.

<sup>252</sup> Jaunaglonas arodvidusskolas 03.12.2004. nolikuma 50. un 51. punkts

<sup>253</sup> Valsts pārvaldes iekārtas likuma 10. panta pirmā daļa

<sup>254</sup> Valsts ieņēmumu dienesta 24.11.1999. nodokļu maksātāja struktūrvienības reģistrācijas apliecība Nr. 0034857

<sup>255</sup> Jaunaglonas arodvidusskolas 09.04.2008. vēstule Nr. 7.-5.1-2/830 “Par informācijas sniegšanu”

377. Atbilstoši Jaunaglonas arodividusskolas sniegtajai informācijai<sup>256</sup> „Jaunaglonas lauksaimniecības skolas mācību veikals” zaudējumi 2007. gadā bija Ls 2 704.00.

### Secinājumi

378. „Jaunaglonas lauksaimniecības skolas mācību veikals”, nodarbojoties ar mazumtirdzniecību, nav ievērojis normatīvo aktu<sup>257</sup> prasības.

### Ieteikumi

379. IZM izvērtēt „Jaunaglonas lauksaimniecības skolas mācību veikals” uzturēšanas likumību un lietderību.

## 14. Publiskie iepirkumi

*IZM Centrālais aparāts, Latvijas Zinātnes padome, Rīgas 3. arodskolā, Rīgas 34. arodividusskola, Ventspils 20. arodividusskola, Viesītes arodividusskola, Vecbebru profesionālā vidusskola*

### Konstatējumi

380. Normatīvais akts<sup>258</sup> nosaka, ka cenu aptauju piemēro, ja publisku piegādes līgumu vai normatīvā aktā<sup>259</sup> minēto pakalpojumu līgumu līgumcena ir 10 000 latu vai lielāka, bet mazāka par 50 000 latu un publisku būvdarbu līgumu līgumcena ir 10 000 latu vai lielāka, bet mazāka par 120 000 latu.
381. Normatīvie akti<sup>260</sup> nosaka, ka, ja iepirkuma paredzamā līgumcena ir mazāka par 10 000 latiem, bet lielāka par 1 000 latu, pasūtītājs vismaz piecas dienas pirms iepirkuma veikšanas publicē attiecīgu informatīvu paziņojumu savā mājaslapā internetā, bet, ja tādas nav, — vietējā laikrakstā, norādot iepirkuma līguma priekšmetu un paredzamo līgumcenu. Ne vēlāk kā piecas dienas pēc tam, kad pieņemts lēmums par līguma slēgšanu, pasūtītājs publicē savā mājaslapā internetā, bet, ja tādas nav, — vietējā laikrakstā paziņojumu, norādot iepirkuma priekšmetu, līguma izpildītāju un līgumcenu.
382. Rīgas 3. arodskolā no 10 pārbaudītajiem iepirkumiem, kuru paredzamā līgumcena ir lielāka par 1000 latu, bet mazāka par 10000 latu (turpmāk – iepirkums) septiņos gadījumos, Rīgas 34. arodividusskolā no pieciem pārbaudītajiem iepirkumiem vienā gadījumā revidenti konstatēja, ka ticis veikts iepirkums, bet protokolos norādīts, ka tikusi veikta cenu aptauja.
383. Rīgas 3. arodskolā no astoņiem iepirkumiem piecos gadījumos, Rīgas 34. arodividusskolā no pieciem iepirkumiem vienā gadījumā, Ventspils 20. arodividusskolā no diviem iepirkumiem vienā gadījumā revidenti konstatēja, ka paziņojums par lēmuma pieņemšanu publicēts vēlāk par piecām dienām pēc lēmuma pieņemšanas par līguma slēgšanu.
384. Latvijas Zinātnes padomē (SIA „Lattelecom Technology” (vienotais reģ. Nr. 40003016728) – Ls 1 952.00, „Privatizējamā RSK Apdrošināšana” AS (vienotais reģ. Nr. 40003200911) – Ls 1 428.00, SIA RGP (vienotais reģ. Nr. 40003618014) – Ls 1 385.22) trijos gadījumos, IZM Centrālajā aparātā (SIA „Pērkons un dēli” (vienotais reģ. Nr. 40103083481) – Ls 2 463.00 un Viesītes arodividusskolā (SIA „Viesuļi” (vienotais reģ. Nr. 45401013287) – Ls 1 277.93) vienā gadījumā revidenti konstatēja, ka maksājumu summa 2007. gadā pārsniedz 1 000 Ls bez PVN, bet netika veikts iepirkums.

<sup>256</sup> Jaunaglonas arodividusskolas 09.04.2008. vēstule Nr. 7.-5.1-2/830 “Par informācijas sniegšanu”

<sup>257</sup> Valsts pārvaldes iekārtas likuma 10. panta pirmā daļa, Jaunaglonas arodividusskolas 03.12.2004. nolikuma 50., 51. punkts

<sup>258</sup> Publisko iepirkumu likuma 8. panta ceturtā daļa

<sup>259</sup> Publisko iepirkumu likuma 2. pielikuma A daļa

<sup>260</sup> Publisko iepirkumu likuma 8. panta devītā daļa, MK 12.09.2006 noteikumu Nr. 762 "Kārtība, kādā veicami iepirkumi, kuru paredzamā līgumcena ir lielāka par 1000 latu, bet mazāka par 10000 latu"

385. Rīgas 34. arodvidusskolā no pārbaudītajiem pieciem iepirkumiem vienā gadījumā revidenti konstatēja, ka informatīvajā paziņojumā nav norādīta paredzamā līguma summa un paziņojumā par pieņemto lēmumu par līguma slēgšanu, noslēgtā līguma summa.
386. Normatīvais akts<sup>261</sup> nosaka, ka pilnvarotā persona, pieņemot lēmumu par uzvarētāju, to noformē rakstiski, pamatojot piegādātāja (vai vairāku piegādātāju, ja iepirkums ir sadalīts daļās) izvēli saskaņā ar kritērijiem, kas noteikti normatīvā aktā<sup>262</sup>.
387. Rīgas 3. arodskolā no desmit iepirkumiem astoņos gadījumos, Viesītes arodvidusskolā no trīs iepirkumiem divos gadījumos nav pieņēmusi lēmumu, bet izteikusi lēmumu ieteikumu formā.
388. Vecbebru profesionālajā vidusskolā no pārbaudītajām astoņiem iepirkumiem četros gadījumos revidenti konstatēja, ka iepirkuma komisija tika izveidota četru cilvēku sastāvā, bet iepirkuma protokolu parakstījis viens komisijas loceklis, bet vienā gadījumā iepirkuma protokolu parakstīja divi komisijas locekļi. Viesītes arodvidusskolā no pārbaudītajiem trīs iepirkumiem vienā gadījumā revidenti konstatēja, ka iepirkuma komisija tika izveidota četru cilvēku sastāvā, bet iepirkuma ziņojumu parakstījis viens komisijas loceklis.
389. Latvijas Zinātnes padomē no pārbaudītajiem trīs iepirkumiem trijos gadījumos revidenti konstatēja, ka pilnvarotā persona nav norādījusi kritērijus, pēc kuriem tika pieņemts lēmums slēgt līgumu ar konkrēto piegādātāju.
390. Rīgas 34. arodvidusskolā no pārbaudītajiem pieciem iepirkumiem vienā gadījumā revidenti konstatēja, ka iepirkuma protokolā pilnvarotā persona nav precīzi norādījusi tehnisko specifikāciju punktus pēc kuriem attiecīgā pretendenta (SIA "STAMP Q" (vienotais reģ. Nr. 40003729822)) piedāvājums ticis noraidīts.
391. Viesītes arodvidusskolā no pārbaudītajiem trīs iepirkumiem vienā gadījumā revidenti konstatēja, ka iepirkuma protokolā nav pamatots lēmums par pretendenta iesniegtā piedāvājuma kopējās summas izmaiņām un, attiecīgi, kurās pozīcijas tiek veiktas izmaiņas. Pretendents iesniedzis piedāvājumu par kopējo summu Ls 8 421.28 (bez PVN), iepirkuma protokolā norādīta līguma summa Ls 7 630.00 (bez PVN), bet līgums noslēgts par Ls 7 627.12 (bez PVN).
392. Normatīvais akts<sup>263</sup> nosaka, ka pasūtītājs nodrošina katra iepirkuma procedūras posma dokumentēšanu, kā arī dokumentē iepirkuma procedūru, kas noris, izmantojot elektroniskos līdzekļus.
393. Ventspils 20. Arodvidusskolā, pārbaudot vienu atklātu konkursu un vienu cenu aptauju, revidenti konstatēja, ka nav dokumentēts katrs iepirkuma procedūras posms.
394. Normatīvais akts<sup>264</sup> nosaka, ka iepirkuma procedūras ziņojums ir pārskats, kas atspoguļo iepirkuma procedūras norisi, ziņojumu sagatavo par katru iepirkuma procedūru pēc tam, kad pieņemts lēmums par šīs procedūras rezultātiem.
395. Ventspils 20. Arodvidusskolā, pārbaudot vienu atklātu konkursu un vienu cenu aptauju, revidenti konstatēja, ka nav sagatavots iepirkuma procedūras ziņojums.
396. Normatīvais akts<sup>265</sup> nosaka, ka Ja pasūtītājs objektīvu iemeslu dēļ nevar noslēgt līgumu, tas pieņem lēmumu par iepirkuma pārtraukšanu un pieņemto lēmumu publicē savā mājas lapā internetā, bet, ja tādas nav, - vietējā laikrakstā.

<sup>261</sup> MK 12.09.2006 noteikumu Nr. 762 "Kārtība, kādā veicami iepirkumi, kuru paredzamā līgumcena ir lielāka par 1000 latu, bet mazāka par 10000 latu" 6. punkts

<sup>262</sup> MK 12.09.2006 noteikumu Nr. 762 "Kārtība, kādā veicami iepirkumi, kuru paredzamā līgumcena ir lielāka par 1000 latu, bet mazāka par 10000 latu" 4. un 5. punkts

<sup>263</sup> Publisko iepirkumu likuma 35. panta pirmā daļa

<sup>264</sup> Publisko iepirkumu likuma 35. panta otrā daļa

397. Viesītes arodvidusskolā no trīs iepirkumiem divos gadījumos revidenti konstatēja, ka izsludinātās iepirkuma procedūras ietvaros nav iesniegts neviens piedāvājums, bet pilnvarotā persona nav pieņēmusi lēmumu izbeigt iepirkuma procedūru.
398. Normatīvais akts<sup>266</sup> nosaka, ka pirms tiek publicēts paziņojums par līgumu, atklātam konkursam tiek sagatavots konkursa nolikums, nolikumā ietver: 1) vispārīgo informāciju - a) iepirkuma identifikācijas numuru, kurā iekļauts pasūtītāja pilns nosaukums vai nosaukuma saīsinājums (pirmie lielie burti), attiecīgais gads un kārtas numurs pieaugošā secībā, b) pasūtītāja nosaukumu, adresi un citus rekvizītus, c) piedāvājuma iesniegšanas un atvēršanas vietu, datumu, laiku un kārtību, d) piedāvājuma derīguma termiņu, e) piedāvājuma nodrošinājumu, ja tāds paredzēts, un tā veidu, f) prasības attiecībā uz piedāvājuma noformējumu un iesniegšanu, finanšu piedāvājuma formu, kā arī informāciju par valodu vai valodām, kādās piedāvājums iesniedzams, g) citu informāciju; 2) informāciju par iepirkuma priekšmetu - a) iepirkuma priekšmeta aprakstu un apjomu, b) tehniskās specifikācijas, c) līguma izpildes laiku un vietu, d) citu informāciju par iepirkuma priekšmetu; 3) prasības, kas noteiktas saskaņā ar normatīvo aktu<sup>267</sup>, kā arī iesniedzamo informāciju, kas nepieciešama, lai pretendentu novērtētu saskaņā ar minēto pantu; 4) prasības attiecībā uz pretendenta iespējām veikt profesionālo darbību, pretendenta saimnieciskajam un finansiālajam stāvoklim un tehniskajām un profesionālajām spējām noteiktās prasības, saskaņā ar normatīvo aktu<sup>268</sup> noteiktās prasības, kā arī iesniedzamo informāciju, kas nepieciešama, lai pretendentu novērtētu saskaņā ar minētajām prasībām; 5) piedāvājuma izvēles kritērijus un vērtēšanas kritērijus saskaņā ar normatīvo aktu<sup>269</sup>, kā arī norādi, vai pretendents var iesniegt piedāvājuma variantus saskaņā ar normatīvo aktu<sup>270</sup>; 6) iepirkuma līguma projektu.
399. Ventspils 20. Arodvidusskolā, pārbaudot vienu atklātu konkursu un vienu cenu aptauju, revidenti konstatēja, ka vienā gadījumā iepirkuma procedūras nolikumā nav norādīta piedāvājumu atvēršanas vieta un kārtība vai norādīta nekorekti nepieciešamā informācija, prasības attiecībā uz piedāvājuma noformējumu un iesniegšanu, finanšu piedāvājuma formu, informāciju par valodu vai valodām, kādās piedāvājums iesniedzams, prasības, kas noteiktas saskaņā ar normatīvo aktu<sup>271</sup>, kā arī iesniedzamo informāciju, kas nepieciešama, lai pretendentu novērtētu saskaņā ar minēto pantu, iepirkuma līguma projekts) vai norādīta nekorekti (prasības pretendentiem - VID izziņa derīga sešus mēnešus (normatīvā akta<sup>272</sup> prasība)) nepieciešamā informācija.
400. Normatīvais akts<sup>273</sup> nosaka, ka iepirkuma identifikācijas numurs ietver Pasūtītāja pilnu nosaukumu vai šā nosaukuma saīsinājuma pirmos lielos burtus, attiecīgo gada skaitli un attiecīgā iepirkuma kārtas numuru pieaugošā secībā.
401. Ventspils 20. arodvidusskolā no pārbaudītajiem diviem iepirkumiem, viena atklātā konkursa un vienas cenu aptaujas četros gadījumos revidenti konstatēja, ka iepirkumu, atklāta konkursa un cenu aptaujas identifikācijas numuri neietver Pasūtītāja pilnu nosaukumu vai šā nosaukuma saīsinājuma pirmos lielos burtus, attiecīgo gada skaitli un attiecīgā iepirkuma kārtas numuru pieaugošā secībā.
402. Rīgas 3. arodskolā no pārbaudītajiem desmit iepirkumiem vienā gadījumā (sēdes datums - 20.03.2007, līguma noslēgšanas datums - 01.02.2007.), Rīgas 34. arodvidusskolā no pārbaudītajiem pieciem iepirkumiem vienā gadījumā (sēdes datums - 28.12.2006. līgumu

<sup>265</sup> MK 12.09.2006 noteikumu Nr. 762 "Kārtība, kādā veicami iepirkumi, kuru paredzamā līgumcena ir lielāka par 1000 latu, bet mazāka par 10000 latu" 7. punkts

<sup>266</sup> Publisko iepirkumu likuma 51. panta pirmā daļa

<sup>267</sup> Publisko iepirkumu likuma 39. pants

<sup>268</sup> Publisko iepirkumu likuma 43. un 44. pants

<sup>269</sup> Publisko iepirkumu likuma 46. pants

<sup>270</sup> Publisko iepirkumu likuma 19. pants

<sup>271</sup> Publisko iepirkumu likuma 39. pants

<sup>272</sup> Publisko iepirkumu likuma 37. panta trešā daļa

<sup>273</sup> Publisko iepirkumu likums

noslēgšanas datums - 20.12.2006.), Viesītes arodvidusskolā no pārbaudītājiem trīs iepirkumiem vienā gadījumā (sēdes datums - 21.09.2006, līguma noslēgšanas datums - 14.09.2006.) revidenti konstatēja, ka iepirkuma līgums noslēgts pirms iepirkuma komisijas vērtēšanas sēdes un lēmuma pieņemšanas.

403. Rīgas 3. arodskolā no pārbaudītājiem desmit iepirkumiem vienā gadījumā revidenti konstatēja, ka Rīgas 3. arodskolā iepirkuma komisija piedāvājumu izskatījusi pirms piedāvājumu iesniegšanas termiņa beigām (iesniegšanas termiņš - 29.01.2007 plkst. 14:00, vērtēšanas sēde - 29.01.2007 plkst. 12:30-13:20).
404. Latvijas Zinātnes padomē no pārbaudītājiem trīs iepirkumiem vienā gadījumā revidenti konstatēja, ka piedāvājuma iesniegšanas datums ir 2007. gada 7. maijs, protokols par lēmumu slēgt līgumu datēts ar 2007. gada 3. maiju, bet paziņojumā par līguma slēgšanu lēmuma pieņemšanas datumu norādīts 2007. gada 7. maijs.
405. Rīgas 34. arodvidusskolā no pārbaudītājiem pieciem iepirkumiem vienā gadījumā revidenti konstatēja, ka pretendents (SIA "UVB" – vienotais reģ. Nr. 40003253478) piedāvājumu iesniedzis pēc iepriekš noteiktā piedāvājumu iesniegšanas termiņa (iepriekš noteiktais iesniegšanas termiņš - 01.12.2006., piedāvājuma iesniegšanas datums - 05.12.2006.)
406. Ventspils 20. Arodvidusskolā, pārbaudot vienu atklātu konkursu un vienu cenu aptauju, revidenti konstatēja, ka iepirkumu komisijas lēmumu pieņemšanas sēdes protokoliem atšķiras datums no Iepirkumu uzraudzības biroja paziņojumā par lēmuma pieņemšanu uzrādītā (1. protokola datums - 02.03.2007., IUB publicētais - 06.03.2007., 2. protokola datums - 06.07.2007., IUB publicētais - 03.07.2007.)
407. Ventspils 20. Arodvidusskolā, pārbaudot vienu atklātu konkursu un vienu cenu aptauju, revidenti konstatēja, ka "instrukcijā pretendentiem" ir atsauce uz normatīvo aktu<sup>274</sup>, kas spēku zaudējis 2006. gada 1. maijā;
408. 22.09.2006. Rīgas 3. arodskolas direktors izdeva rīkojumu Nr. 81 "Par komisiju "Par iepirkumu Rīgas 3. arodskolas vajadzībām", kurā kā pamatojums tiek norādīts normatīvais akts<sup>275</sup>, kurš zaudējis spēku 01.05.2006.
409. Viesītes arodvidusskolā no pārbaudītājiem trīs iepirkumiem divos gadījumos revidenti konstatēja, ka iepirkumos, kurās nav iesniegti piedāvājumi, uzvarētājs ticis noteikts telefoniskā aptaujā, iepirkumu protokolos neuzrādot aptaujāto pretendentu nosaukumus un to piedāvātās izmaksas par attiecīgo pakalpojumu/precī, bet norādot tikai uzvarētāju.

### Secinājumi

410. Konstatētās nepilnības Rīgas 3. arodskolā, Rīgas 34. arodvidusskolā, Ventspils 20. arodvidusskolā, Latvijas Zinātnes padomē, Vecbebru profesionālajā vidusskolā, Viesītes arodvidusskolā Publisko iepirkumu veikšanā būtiski neietekmē 2007. gada pārskatu, taču liecina par nepilnībām budžeta plānošanas procesā, kā arī par to, ka nav izveidota pietiekama iekšējās kontroles sistēma, lai nodrošinātu iepirkumu veikšanu atbilstoši normatīvā akta<sup>276</sup> prasībām, jo:
- 410.1. Rīgas 3. arodskolā no 10 pārbaudītājiem iepirkumiem septiņos gadījumos, Rīgas 34. arodvidusskolā no pieciem pārbaudītājiem iepirkumiem vienā gadījumā revidenti konstatēja, ka tikuši veikti iepirkumi, bet protokolos norādīts, ka tikusi veikta cenu aptauja;
- 410.2. Ventspils 20. arodvidusskolā no pārbaudītājiem diviem iepirkumiem, viena atklātā konkursa un vienas cenu aptaujas četros gadījumos revidenti konstatēja, ka

<sup>274</sup> Likums „Par iepirkumu valsts un pašvaldību vajadzībām” (spēku zaudējis 01.05.2006.)

<sup>275</sup> MK 23.12.2003. noteikumi Nr. 742 "Iepirkuma komisijas darbības noteikumi" (spēku zaudējuši 01.05.2006.)

<sup>276</sup> Publisko iepirkumu likums, MK 12.09.2006 noteikumi Nr. 762 "Kārtība, kādā veicami iepirkumi, kuru paredzamā līgumcena ir lielāka par 1000 latu, bet mazāka par 10000 latu"

- iepirkumu, atklāta konkursa un cenu aptaujas identifikācijas numuri neietver Pasūtītāja pilnu nosaukumu vai šā nosaukuma saīsinājuma pirmos lielos burtus, attiecīgo gada skaitli un attiecīgā iepirkuma kārtas numuru pieaugošā secībā;
- 410.3. Latvijas Zinātnes padomē no pārbaudītajiem trīs iepirkumiem vienā gadījumā revidenti konstatēja, ka piedāvājuma iesniegšanas datums ir 2007. gada 7. maijs, protokols par lēmumu slēgt līgumu datēts ar 2007. gada 3. maiju, bet paziņojumā par līguma slēgšanu lēmuma pieņemšanas datumu norādīts 2007. gada 7. maijs;
- 410.4. Ventpils 20. arodividusskolā, pārbaudot vienu atklātu konkursu un vienu cenu aptauju, revidenti konstatēja, ka iepirkumu komisijas lēmumu pieņemšanas sēdes protokoliem atšķiras datums no Iepirkumu uzraudzības biroja paziņojumā par lēmuma pieņemšanu uzrādītā (1. protokola datums - 02.03.2007., IUB publicētais - 06.03.2007., 2. protokola datums - 06.07.2007., IUB publicētais - 03.07.2007.);
- 410.5. Ventpils 20. Arodividusskolā, pārbaudot vienu atklātu konkursu un vienu cenu aptauju, revidenti konstatēja, ka "instrukcijā pretendentiem" ir atsauce uz normatīvo aktu<sup>277</sup>, kas spēku zaudējis 2006. gada 1. maijā;
- 410.6. 22.09.2006. Rīgas 3. arodskolā direktors izdeva rīkojumu Nr. 81 "Par komisiju "Par iepirkumu Rīgas 3. arodskolā vajadzībām", kurā kā pamatojums tiek norādīts normatīvais akts<sup>278</sup>, kurš zaudējis spēku 01.05.2006.
- 410.7. Viesītes arodividusskolā no pārbaudītajām trīs iepirkumiem divos gadījumos revidenti konstatēja, ka iepirkuma procedūrās, kurās nav iesniegti piedāvājumi, uzvarētājs ticis noteikts telefoniskā aptaujā, iepirkuma procedūru protokolos neuzrādot aptaujāto pretendentu nosaukumus un to piedāvātās izmaksas par attiecīgo pakalpojumu/precī, bet norādot tikai uzvarētāju.
411. Rīgas 3. arodskolā no astoņiem iepirkumiem piecos gadījumos, Rīgas 34. arodividusskolā no pieciem iepirkumiem vienā gadījumā, Ventpils 20. arodividusskolā diviem iepirkumiem vienā gadījumā revidenti konstatēja, ka paziņojums par lēmuma pieņemšanu publicēts vēlāk par piecām dienām pēc lēmuma pieņemšanas par līguma slēgšanu, tādējādi neievērojot normatīvā akta<sup>279</sup> prasības.
412. Latvijas Zinātnes padomē (SIA „Lattelecom Technology” (vienotais reģ. Nr. 40003016728) – Ls 1 952.00, Privatizējamā RSK apdrošināšanas AS (vienotais reģ. Nr. 40003200911) – Ls 1 428.00, SIA „RGP” (vienotais reģ. Nr. 40003618014) – 1 385.22) trijos gadījumos, IZM Centrālajā aparātā (SIA „Pērkons un dēli” (reģ. Nr. 40103083481) – 2 463.00 Ls) un Viesītes arodividusskolā (SIA „Viesuļi” (vienotais reģ. Nr. 45401013287) – Ls 1 277.93) vienā gadījumā revidenti konstatēja, ka maksājumu summa 2007. gadā pārsniedz 1000 Ls bez PVN, bet netika veikts iepirkums, tādējādi neievērojot normatīvo aktu<sup>280</sup> prasības.
413. Rīgas 34. arodividusskolā no pārbaudītajiem pieciem iepirkumiem vienā gadījumā revidenti konstatēja, ka informatīvajā paziņojumā nav norādīta paredzamā līguma summa un paziņojumā par lēmuma pieņemšanu par līguma slēgšanu, noslēgtā līguma summa, tādējādi neievērojot normatīvā akta<sup>281</sup> prasības.
414. Rīgas 3. arodskolā no 10 iepirkumiem astoņos gadījumos, Viesītes arodividusskolā no trīs iepirkumiem divos gadījumos iepirkuma komisija nav pieņēmusi lēmumu, bet izteikusi lēmumu ieteikumu formā, tādējādi neievērojot normatīvo aktu<sup>282</sup> prasības. Galīgo

<sup>277</sup> Likums „Par iepirkumu valsts un pašvaldību vajadzībām” (spēku zaudējis 01.05.2006.)

<sup>278</sup> MK 23.12.2003. noteikumi Nr. 742 "Iepirkuma komisijas darbības noteikumi" (spēku zaudējuši 01.05.2006.)

<sup>279</sup> Publisko iepirkumu likuma 8. panta devītā daļa

<sup>280</sup> Publisko iepirkumu likuma 8. panta devītā daļa, MK 12.09.2006 noteikumi Nr. 762 "Kārtība, kādā veicami iepirkumi, kuru paredzamā līgumcena ir lielāka par 1000 latu, bet mazāka par 10000 latu"

<sup>281</sup> Publisko iepirkumu likuma 8. panta devītā daļa

<sup>282</sup> MK 12.09.2006 noteikumu Nr. 762 "Kārtība, kādā veicami iepirkumi, kuru paredzamā līgumcena ir lielāka par 1000 latu, bet mazāka par 10000 latu"

iepirkuma procedūras lēmumu par līguma slēgšanu (uzvarētāja noteikšana) pieņem iestādes vadītājs.

415. Vecbebru profesionālajā vidusskolā no pārbaudītajiem astoņiem iepirkumiem četros gadījumos revidenti konstatēja, ka iepirkuma komisija tika izveidota četru cilvēku sastāvā, bet iepirkuma protokolu parakstījis viens komisijas loceklis, bet vienā gadījumā iepirkuma protokolu parakstīja divi komisijas locekļi. Viesītes arodvidusskolā no pārbaudītajiem trīs iepirkumiem vienā gadījumā revidenti konstatēja, ka iepirkuma komisija tika izveidota četru cilvēku sastāvā, bet iepirkuma ziņojumu parakstījis viens komisijas loceklis, tādējādi neievērojot normatīvā akta<sup>283</sup> prasības.
416. Latvijas Zinātnes padomē no pārbaudītajiem trīs iepirkumiem trijos gadījumos revidenti konstatēja, ka pilnvarotā persona nav norādījusi kritērijus, pēc kuriem tika pieņemts lēmums slēgt līgumu ar konkrēto piegādātāju, Rīgas 34. arodvidusskolā no pārbaudītajiem pieciem iepirkumiem vienā gadījumā revidenti konstatēja, ka iepirkuma protokolā pilnvarotā persona nav precīzi norādījusi tehnisko specifikāciju punktus pēc kuriem attiecīgā pretendenta (SIA "STAMP Q" vienotais reģ. Nr. 40003729822) piedāvājums ticis noraidīts, Viesītes arodvidusskolā no pārbaudītajiem trīs iepirkumiem vienā gadījumā revidenti konstatēja, ka iepirkuma protokolā nav pamatots lēmums par pretendenta iesniegtā piedāvājuma kopējās summas izmaiņām un, attiecīgi, kurās pozīcijas tiek veiktas izmaiņas (pretendents iesniedzis piedāvājumu par kopējo summu Ls 8421.28 (bez PVN), iepirkuma protokolā norādīta līguma summa Ls 7630.00 (bez PVN), bet līgums noslēgts par Ls 7627.12 (bez PVN)), tādējādi neievērojot normatīvā akta<sup>284</sup> prasības.
417. Ventspils 20. arodvidusskolā no pārbaudītā viena atklātā konkursa un vienas cenu aptaujas revidenti konstatēja, ka nav dokumentēts katrs iepirkuma procedūras posms, tādējādi neievērojot normatīvā akta<sup>285</sup> prasības.
418. Ventspils 20. arodvidusskolā, pārbaudot vienu atklātu konkursu un vienu cenu aptauju, revidenti konstatēja, ka nav sagatavots iepirkuma procedūras ziņojums, tādējādi neievērojot normatīvā akta<sup>286</sup> prasības.
419. Viesītes arodvidusskolā no trīs iepirkumiem divos gadījumos revidenti konstatēja, ka izsludinātās iepirkuma procedūras ietvaros nav iesniegts neviens piedāvājums, bet pilnvarotā persona nav pieņēmusi lēmumu pārtraukt procedūru, neievērojot normatīvā akta<sup>287</sup> prasības.
420. Ventspils 20. arodvidusskolā, pārbaudot vienu atklātu konkursu un vienu cenu aptauju, revidenti konstatēja, ka vienā gadījumā iepirkuma procedūras nolikumā nav norādīta piedāvājumu atvēršanas vieta un kārtība vai norādīta nekorekti nepieciešamā informācija, prasības attiecībā uz piedāvājuma noformējumu un iesniegšanu, finanšu piedāvājuma formu, informāciju par valodu vai valodām, kādās piedāvājums iesniedzams, prasības, kas noteiktas saskaņā ar normatīvo aktu<sup>288</sup>, kā arī iesniedzamo informāciju, kas nepieciešama, lai pretendentu novērtētu saskaņā ar minēto pantu, iepirkuma līguma projekts) vai norādīta nekorekti (prasības pretendentiem - VID izziņa derīga sešus mēnešus (normatīvā akta<sup>289</sup> prasība)) nepieciešamā informācija, tādējādi neievērojot normatīvā akta<sup>290</sup> prasības.

<sup>283</sup> Publisko iepirkumu likuma 24. panta pirmā daļa

<sup>284</sup> MK 12.09.2006 noteikumu Nr. 762 "Kārtība, kādā veicami iepirkumi, kuru paredzamā līgumcena ir lielāka par 1000 latu, bet mazāka par 10000 latu" 6. punkts

<sup>285</sup> Publisko iepirkumu likuma 35. panta pirmā daļa

<sup>286</sup> Publisko iepirkumu likuma 35. panta otrā daļa

<sup>287</sup> MK 12.09.2006 noteikumu Nr. 762 "Kārtība, kādā veicami iepirkumi, kuru paredzamā līgumcena ir lielāka par 1000 latu, bet mazāka par 10000 latu" 7. punkts

<sup>288</sup> Publisko iepirkumu likuma 39. pants

<sup>289</sup> Publisko iepirkumu likuma 37. panta trešā daļa

<sup>290</sup> Publisko iepirkumu likuma 51. panta pirmā daļa

421. Rīgas 3. arodskolā no pārbaudītājiem desmit iepirkumiem vienā gadījumā (sēdes datums - 20.03.2007, līguma noslēgšanas datums - 01.02.2007.), Rīgas 34. arodvidusskolā no pārbaudītājiem pieciem iepirkumiem vienā gadījumā (sēdes datums - 28.12.2006. līgumu noslēgšanas datums - 20.12.2006.), Viesītes arodvidusskolā no pārbaudītājām trīs iepirkumiem vienā gadījumā (sēdes datums - 21.09.2006, līguma noslēgšanas datums - 14.09.2006.) revidenti konstatēja, ka iepirkuma līgums noslēgts pirms iepirkuma komisijas vērtēšanas sēdes un lēmuma pieņemšanas.
422. Rīgas 3. arodskolā no pārbaudītājiem 10 iepirkumiem vienā gadījumā revidenti konstatēja, ka Rīgas 3. arodskolā iepirkuma komisija piedāvājumu izskatījusi pirms piedāvājumu iesniegšanas termiņa beigām (iesniegšanas termiņš - 29.01.2007 plkst. 14:00, vērtēšanas sēde - 29.01.2007 plkst. 12:30-13:20).
423. Rīgas 34. arodvidusskolā no pārbaudītājiem pieciem iepirkumiem vienā gadījumā revidenti konstatēja, ka pretendents (SIA "UVB" (vienotais reģ. Nr. 40003253478)) piedāvājumu iesniedzis pēc iepriekš noteiktā piedāvājumu iesniegšanas termiņa (iepriekš noteiktais iesniegšanas termiņš - 01.12.2006., piedāvājuma iesniegšanas datums - 05.12.2006.).

### Ieteikumi

424. IZM Centrālajā aparātā, Latvijas Zinātnes padomē, Rīgas 3. arodskolā, Rīgas 34. arodvidusskolā, Ventspils 20. arodvidusskolā, Viesītes arodvidusskolā, Vecbebru profesionālajā vidusskolā ieviest kontroles procedūras, lai nodrošinātu, ka iepirkumi, kuru paredzamā līgumcena ir lielāka par 1000 latu, bet mazāka par 10000 latu un iepirkuma procedūras tiek veiktas atbilstoši normatīvo aktu<sup>291</sup> prasībām.

## 15. Zembilance

*IZM Centrālais aparāts, Rīgas 3. arodskola, Rīgas 34. arodvidusskola*

### Konstatējumi

425. Saskaņā ar normatīvo aktu<sup>292</sup>, dienā, kad budžeta iestāde noslēgusi līgumu par resursu izmaksu nākotnē (ticams, ka līguma noteikumi tiks izpildīti), paredzamo maksājumu summu norāda kā nākotnes saistības zembilancē.
426. IZM 2007. gada konsolidētā finanšu pārskata zembilances sadaļā „Nākotnes saistības” uzrādītā summa Ls 56 850.00.
427. Ar SIA „DPA” (vienotais reģ. Nr. 40003351675) noslēgtā līguma Nr. 1-23/385 par programmatūras nomas lietošanas licenču piegādi vērtība ir Ls 1 776 176.90. Pārskata gadā līgumā noteiktā licenču piegāde ir veikta par Ls 595 907.44. Nākotnes saistības ar SIA „DPA” (vienotais reģ. Nr. 40003351675) veido Ls 1 180 269.46.
428. Saskaņā ar normatīvā akta<sup>293</sup> prasībām pamatlīdzekļus un nemateriālos ieguldījumus, kas iegūti nomas ietvaros, bilancē neuzskaita. Šādus aktīvus uzskaita zembilancē atsevišķā uzskaites reģistrā. Nomas maksājumus atzīst izdevumos saskaņā ar uzkrāšanas principu, izdevumus atzīstot pārskata periodā, kad tie radušies, neatkarīgi no naudas samaksas. Nākotnes nomas maksājumus bilancē neuzskaita un reģistrē kā zembilances saistības.
429. Revīzijas laikā revidenti konstatēja, ka Rīgas 3. arodskola un Rīgas 34. arodvidusskola nomā nekustamos īpašumus, pamatojoties uz noslēgtajiem līgumiem.

<sup>291</sup> Publisko iepirkumu, MK 12.09.2006 noteikumi Nr. 762 "Kārtība, kādā veicami iepirkumi, kuru paredzamā līgumcena ir lielāka par 1000 latu, bet mazāka par 10000 latu"

<sup>292</sup> MK 15.11.2005. noteikumu Nr. 867 "Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti" 54., 95. punkts

<sup>293</sup> MK 15.11.2005. noteikumu Nr. 867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” 22. punkts



430. Rīgas 3. arodskola 31.08.2001. noslēgusi telpu nomas līgumu, paredzot nomas termiņu no 01.09.2001. līdz ēku E. Birznieka-Upīša ielā 12 un ½ daļas Vijciema ielā 6/8 apmaiņas procesa pabeigšanai un nosakot nomas maksu Ls 100.00 mēnesī. Rīgas 3. arodskola nomā ½ no ēkas Rīgā, Vijciema ielā 6/8.
431. Rīgas 34. arodvidusskola 26.06.2006. noslēgusi nekustamā īpašuma nomas līgumu Nr. IVP-06-309, paredzot nomas termiņu no 01.07.2006. līdz 30.06.2011. un nosakot nomas maksu Ls 51.85 mēnesī. Rīgas 34. arodvidusskola nomā nekustamo īpašumu Rīgā, Brīvības gatvē 356, pirmajā stāvā, ar kopējo platību 67.6 m<sup>2</sup>.
432. Rīgas 34. arodvidusskola 03.02.2006. noslēgusi nekustamā īpašuma nomas līgumu Nr. IVP-06-118, paredzot nomas termiņu no 01.02.2006. līdz 31.12.2010. un nosakot nomas maksu Ls 84.19 mēnesī. Rīgas 34. arodvidusskola nomā nekustamo īpašumu Rīgā, Brīvības gatvē 357, pirmajā stāvā ar kopējo platību 137.6 m<sup>2</sup> un nekustamajam īpašumam piesaistīto zemes gabalu 134.64 m<sup>2</sup> platībā.
433. Rīgas 34. arodvidusskola 30.09.2005. noslēgusi nekustamā īpašuma nomas līgumu Nr. IVP-05-517, paredzot nomas termiņu līdz 16.10.2010. un nosakot nomas maksu Ls 94.08 mēnesī. Rīgas 34. arodvidusskola nomā nekustamo īpašumu Rīgā, Brīvības gatvē 414, pirmajā stāvā ar kopējo platību 78.76 m<sup>2</sup> nekustamajam īpašumam piesaistīto zemes gabalu 70.94 m<sup>2</sup> platībā.
434. Augstāk minētie Rīgas 3. arodskolas un Rīgas 34. arodvidusskolas nomātie nekustamie īpašumi nav norādīti zembilancē.

### **Secinājumi**

435. IZM 2007. gada konsolidētā finanšu pārskata zembilances sadaļā „Nākotnes saistības” nav iekļautas nākotnes saistības ar SIA DPA (vienotais reģ. Nr. 40003351675), kopsummā par Ls 1 180 269.46.
436. Rīgas 3. arodskola un Rīgas 34. arodvidusskola, zembilancē neuzrādot nomāto nekustamo īpašumu vērtību, nav ievērojušas normatīvā akta<sup>294</sup> prasības, kā rezultātā finanšu pārskatā uzrādītā informācija nav pilnīga.

### **Ieteikumi**

437. IZM Centrālajam aparātam ieviest kontroles sistēmu, lai nodrošinātu zembilances uzskaiti atbilstoši normatīvā akta<sup>295</sup> prasībām.
438. Rīgas 3. arodskolai un Rīgas 34. arodvidusskolai pilnveidot iekšējās kontroles procedūras, lai nodrošinātu, ka nomātie nekustamie īpašumi tiek uzrādīti zembilancē.

## **16. Grāmatvedības organizācija**

### *IZM Centrālais aparāts*

#### **Konstatējumi**

439. Atbilstoši IZM sniegtajai informācijai<sup>296</sup> IZM Centrālajam aparātam ir atvērts 51 norēķinu konts Valsts kasē, 10 konti kredītiestādēs un 19 karšu konti Valsts kasē.
440. IZM grāmatvedība tiek kārtota izmantojot deviņas galvenās grāmatas, kuru dati tiek apkopoti vienā galvenajā grāmatā. Uz 21.04.2008. Valsts kontroles revidentiem nav iesniegta kopējā galvenā grāmata par visiem IZM Centrālā aparāta norēķinu kontiem. IZM nav izstrādāta kārtība, kā tiek veidota galvenā grāmata, kā arī, kādu norēķinu kontos veiktie saimnieciskie darījumi tiek atspoguļoti katrā no deviņām galvenajām grāmatām.

<sup>294</sup> MK 15.11.2005. noteikumu Nr. 867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” 22. punkts

<sup>295</sup> MK 15.11.2005. noteikumu Nr. 867 "Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti" 54., 95. punkts

<sup>296</sup> IZM 01.02.2008. vēstule Nr. 1-17/707

441. IZM ir izstrādāti darbinieku pienākumu apraksti, kuros ir noteikts, kādu budžeta programmu un apakšprogrammu grāmatvedības uzskaiti un kontroli par līdzekļu izlietojumu ir jāveic darbiniekam.
442. Atbilstoši IZM 03.03.2008. vēstulē Nr. 1-17/1601 sniegtajai informācijai 2007. gadā IZM atvērti konti Valsts kasē saskaņā ar finansēšanas plāniem. Katram finansēšanas plānam tiek sagatavota tāme. Pasākumu izdevumu apmaksā notiek saskaņā ar tāmi un rīkojumu.
443. IZM nav izstrādāta kārtība, kas nosaka, kādu budžeta programmu un apakšprogrammu īstenošanai, uzdevumu veikšanai un pasākumu apmaksai ir paredzēts izmantot atbilstošo norēķinu kontu.
444. Revīzijas laikā revidenti konstatēja gadījumus, kad no vienas budžeta programmas norēķinu konta tiek segti izdevumi par preču iegādi, taču preces tiek iegādātas citas budžeta programmas grāmatvedības uzskaitē.
445. Revīzijas laikā revidenti konstatēja, ka daudzos gadījumos maksājums tiek veikts no viena IZM norēķinu konta, taču uz attaisnojuma dokumentiem (fakturrēķins, preču pavadzīme-rēķins) tiek norādīts cits IZM norēķinu konts.

### **Secinājumi**

446. Tā kā revīzijas laikā netika iesniegta IZM Centrālā aparāta kopējā galvenā grāmata, nav izstrādāta kārtība, kā tiek veidota galvenā grāmata, kā arī, kādu norēķinu kontos veiktie saimnieciskie darījumi tiek atspoguļoti katrā no deviņām galvenajām grāmatām, pastāv risks, ka IZM konsolidētajā bilancē atspoguļotā informācija nav pilnīga.
447. IZM nav izstrādāta kārtība, kas nosaka, kādu budžeta programmu un apakšprogrammu īstenošanai, uzdevumu veikšanai un pasākumu apmaksai ir paredzēts izmantot atbilstošo norēķinu kontu. Pastāv risks, ka IZM Centrālajā aparāta izdevumi tiek attiecināti uz neatbilstošu budžeta programmu un apakšprogrammu izdevumiem.

### **Ieteikumi**

448. IZM izstrādāt kārtību, kā tiek veidota galvenā grāmata, kā arī, kādu norēķinu kontos veiktie saimnieciskie darījumi tiek atspoguļoti katrā no deviņām galvenajām grāmatām.
449. IZM izstrādāt kārtību, kas nosaka, kādu budžeta programmu un apakšprogrammu īstenošanai, uzdevumu veikšanai un pasākumu apmaksai ir paredzēts izmantot atbilstošo norēķinu kontu.

*Viesītes arodividusskola*

### **Konstatējumi**

450. Normatīvais akts<sup>297</sup> sistemātiskajos reģistros saimnieciskos darījumus apkopo pēc ekonomiskā satura vienveidīgās grupās. Sistemātiskie reģistri ir galvenā grāmata un analītiskās uzskaites reģistri. Galvenajā grāmatā saimnieciskos darījumus reģistrē naudas izteiksmē pa grāmatvedības kontiem. Analītiskās uzskaites reģistros saimnieciskos darījumus reģistrē pa analītiskās uzskaites kontiem naudas izteiksmē, bet attiecībā uz pamatlīdzekļu un krājumu uzskaites vienībām – arī natūrā. Katra mēneša beigās hronoloģiskajos reģistros aprēķina saimniecisko darījumu kopsummas, bet galvenajā grāmatā, žurnālā-virsgrāmatā, naudas plūsmas uzskaites žurnālos un analītiskās uzskaites reģistros – attiecīgi grāmatvedības kontu vai analītiskās uzskaites kontu debeta un kredīta apgrozījumus un arī šo kontu atlikumus, kā arī savstarpēji saskaņo minētās summas. Pārskata gada sākumā uzņējumā iekārto grāmatvedības reģistrus un atver kontus galvenajā grāmatā vai žurnālā-virsgrāmatā, kā arī ieraksta kontu atlikumus pārskata gada sākumā, pamatojoties uz iepriekšējā pārskata gada slēguma bilances datiem.

<sup>297</sup> MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 19., 25. un 72. punkts

451. Normatīvais akts<sup>298</sup> nosaka, ka grāmatvedībā uzskatāmi atspoguļojami visi uzņēmuma saimnieciskie darījumi, kā arī katrs fakts vai notikums, kas rada pārmaiņas uzņēmuma mantas stāvoklī. Grāmatvedību kārtotā, lai grāmatvedības jautājumos kvalificēta trešā persona varētu gūt patiesu un skaidru priekšstatu par uzņēmuma finansiālo stāvokli bilances datumā, tā darbības rezultātiem, naudas plūsmu noteiktā laikposmā, kā arī konstatēt katra saimnieciskā darījuma sākumu un izsekot tā norisei. Grāmatvedības sniegtajai informācijai jābūt patiesai, salīdzināmai, savlaicīgai, nozīmīgai, saprotamai un pilnīgai.
452. Viesītes arodividusskola grāmatvedības uzskaitē ir iekārtojusi vairākas galvenās grāmatas, taču iestādei nav vienas kopējas virsgrāmatas, kurā būtu atspoguļoti visi iestādes saimnieciskie darījumi naudas izteiksmē pa grāmatvedības kontiem.
453. Normatīvais akts<sup>299</sup> nosaka, ka kontu apgrozījumu un atlikumu pārskatu sastāda darba tabulas veidā. Darba tabulas rindās ieraksta kontu nosaukumus vai kodus uzņēmuma grāmatvedības kontu plāna secībā atbilstoši galvenajai grāmatai vai žurnālam-virsgrāmatai, bet ailes iekārto atbilstoši pārskata sagatavošanas nolūkam. Kontu apgrozījumu un atlikumu pārskatu aizpilda šādā secībā: ierakstus sāk ar kontu atlikumiem pēc stāvokļa uz pārskata gada pēdējo dienu, ieraksta papildu ieņēmumu un precizējumu summas, kā arī kontu slēguma ieņēmumu summas un aprēķina jaunos kontu atlikumus. Izmantojot minētos datus, aizpilda ailes, kas paredzētas attiecīgi peļņas vai zaudējumu aprēķinam vai ieņēmumu un izdevumu pārskatam un bilancei, kā arī aprēķina attiecīgi pārskata gada peļņu vai zaudējumus, vai ieņēmumu un izdevumu starpību.
454. Viesītes arodividusskolas iekārtotajā žurnālā - virsgrāmatā nav atspoguļoti kontu kredīta apgrozījumi pa korespondējošajiem kontiem, bet vienā kopējā summā, kā arī vairākiem kontiem nav norādīti atlikumi uz 31.12.2007, kā arī konti nav sagrupēti iestādes grāmatvedības kontu plāna secībā. Pārbaudot kontu korespondenci, revidenti konstatēja, atšķirīgus ierakstus vairākos virsgrāmatas - žurnāla kontos (to savstarpējā korespondencē).

### Secinājumi

455. Viesītes arodividusskola, iekārtotajā žurnālā - virsgrāmatā nenorādot kontu kredīta apgrozījumus, kā arī nenorādot kontu nosaukumus vai kodus iestādes grāmatvedības kontu plāna secībā, kā arī vairākiem kontiem nenorādot atlikumus uz 31.12.2007., nav ievērojusi normatīvo aktu<sup>300</sup> prasības, kas nosaka, ka grāmatvedību kārtotā, 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

456. Viesītes arodividusskolai ieviest vienu galveno grāmatu, lai nodrošinātu normatīvo aktu<sup>301</sup> prasību ievērošanu.

<sup>298</sup> Likuma "Par grāmatvedību" 2. pants

<sup>299</sup> MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 74. un 75. punkts

<sup>300</sup> MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 74. un 75. punkts, likuma "Par grāmatvedību" 3. pants

<sup>301</sup> MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 19., 25., 72., 74. un 75.punkts, likuma "Par grāmatvedību" 2. un 3. pants

## Rīgas 34. arodividusskola

### Konstatējumi

457. Saskaņā ar normatīvā akta<sup>302</sup> prasībām grāmatvedības kontu plāns ir uzņēmuma vadītāja apstiprināts ilglaicīgai lietošanai paredzēts sistematizēts kontu saraksts ar atbilstoši piešķirtiem kontu kodiem. Grāmatvedības organizācijas dokuments ir arī uzņēmuma grāmatvedības kontu plāns.
458. Saskaņā ar normatīvā akta<sup>303</sup> prasībām uzņēmuma vadītājs var patstāvīgi izvēlēties grāmatvedības reģistru veidu, saturu, skaitu un sagatavošanas veidu (grāmatvedības kārtšanas formu), ņemot vērā konkrētā uzņēmuma struktūru, saimnieciskās darbības raksturu un apstrādājamās informācijas apjomu. Izņēmums ir gadījumi, ja attiecīga grāmatvedības reģistra veidu, saturu un sagatavošanas veidu reglamentē konkrēts normatīvais akts.
459. Rīgas 34. arodividusskolā galvenā grāmata nav iekārtota hronoloģiskā secībā un galvenajā grāmatā ir atvērti konti, kas nav paredzēti iestādes kontu plānā.
460. Saskaņā ar normatīvā akta<sup>304</sup> prasībām grāmatvedības sniegtajai informācijai jābūt patiesai, salīdzināmai, savlaicīgai, nozīmīgai, saprotamai un pilnīgai.
461. Saskaņā ar normatīvo aktu<sup>305</sup> prasībām ierakstiem grāmatvedības reģistros jābūt savlaicīgi izdarītiem, pilnīgiem, precīziem un sistemātiski sakārtotiem. Nedrīkst izdarīt labojumus tādā veidā, ka nav saprotams, kad un kāpēc tie izdarīti.
462. Normatīvais akts<sup>306</sup> nosaka, ka galvenajā grāmatā norāda kontu kodus un to nosaukumus grāmatvedības kontu plānā paredzētajā secībā. Katra mēneša beigās hronoloģiskajos reģistros (arī saimnieciskās darbības ieņēmumu un izdevumu uzskaites žurnālā) aprēķina saimniecisko darījumu kopsomas, bet galvenajā grāmatā, žurnālā - virsgrāmatā, naudas plūsmas uzskaites žurnālos un analītiskās uzskaites reģistros - attiecīgi grāmatvedības kontu vai analītiskās uzskaites kontu.
463. Normatīvais akts<sup>307</sup> nosaka, ka, lai konsekventi uzskaitītu darījumus un kvalitatīvi sagatavotu pārskatus, budžeta iestādes grāmatvedības uzskaitē lieto grāmatvedības kontu plānu (pielikums). Katra budžeta iestāde atbilstoši darbības specifikai lieto grāmatvedības uzskaitē nepieciešamos kontus, kā arī papildina kontu detalizāciju analītiskajai uzskaitē, pievienojot papildu zīmes grāmatvedības kontu plānā norādītajiem kontu numuriem.
464. Rīgas 34. arodividusskolā nav nodrošināta ieņēmumu un izdevumu analītiskā uzskaitē.
465. Saskaņā ar normatīvā akta<sup>308</sup> prasībām ieņēmumus un izdevumus uzskaita pēc uzkrāšanas principa, ieņēmumus un izdevumus atzīstot periodā, kad tie radušies, neatkarīgi no naudas saņemšanas vai samaksas.
466. Rīgas 34. arodividusskolā izdevumi tiek uzskaitīti pēc naudas plūsmas principa.

### Secinājumi

467. Rīgas 34. arodividusskolā ierakstot kontus galvenajā grāmatā neatbilstoši normatīvo aktu<sup>309</sup> prasībām, rodas būtisks risks, ka revidenti var negūt skaidru un patiesu priekšstatu par uzņēmuma finansiālo stāvokli bilances datumā, tā darbības rezultātiem, naudas

<sup>302</sup> MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtšanu un organizāciju” 12. un 41. punkts

<sup>303</sup> MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtšanu un organizāciju” 27. punkts.

<sup>304</sup> Likuma „Par grāmatvedību” 2. pants

<sup>305</sup> Likuma “Par grāmatvedību” 7. pants un MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtšanu un organizāciju” 28., 29. un 30. punkts

<sup>306</sup> MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtšanu un organizāciju” 16. un 25. punkts

<sup>307</sup> MK 15.11.2005. noteikumu Nr. 867 "Kārtība, kādā budžeta iestādes kārt grāmatvedības uzskaiti" 3. punkts

<sup>308</sup> MK 15.11.2005. noteikumu Nr. 867 "Kārtība, kādā budžeta iestādes kārt grāmatvedības uzskaiti" 96. punkts

<sup>309</sup> MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtšanu un organizāciju” 16. punkts

plūsmu noteiktā laikposmā, kā arī konstatēt katra saimnieciskā darījuma sākumu un izsekot tā norisei.

468. Rīgas 34. arodividusskolā, veicot ieņēmumu un izdevumu uzskaiti neatbilstoši normatīvo aktu<sup>310</sup> prasībām, rodas būtisks risks, ka revidenti var negūt skaidru un patiesu 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.
469. Rīgas 34. arodividusskolā, iegrāmatojot izdevumus periodā, kad tie tiek saņemti, nav nodrošināta uzkrāšanas principa ievērošana atbilstoši normatīvā akta<sup>311</sup> prasībām, kas rada risku, ka finanšu pārskatā iestāžu izdevumi, kā arī bilances postenis „Īstermiņa saistības pret piegādātājiem un darbuzņēmējiem” ir norādīti neatbilstoši.

### Ieteikumi

470. Rīgas 34. arodividusskolā ieviest kontroles procedūras, lai nodrošinātu, ka grāmatvedības organizācija atbilstu normatīvo aktu<sup>312</sup> prasībām.
471. Rīgas 34. arodividusskolā, nodrošināt grāmatvedības uzskaiti atbilstoši normatīvo aktu<sup>313, 314</sup> prasībām.
472. Rīgas 34. arodividusskolā pilnveidot iekšējās kontroles procedūras, lai nodrošinātu, ka izdevumi tiek uzskaitīti pēc uzkrāšanas principa.

*Murjāņu Sporta ģimnāzija*

### Konstatējumi

473. Murjāņu Sporta ģimnāzijā ieņēmumi tiek uzskaitīti pēc naudas plūsmas principa.

### Secinājumi

474. Murjāņu Sporta ģimnāzijā, iegrāmatojot ieņēmumus periodā, kad tie tiek saņemti, nav nodrošināta uzkrāšanas principa ievērošana atbilstoši normatīvā akta<sup>315</sup> prasībām, kas rada risku, ka finanšu pārskatā iestādes ieņēmumi, kā arī bilances postenis „Debitori” ir norādīts neatbilstošā vērtībā.

### Ieteikumi

475. Murjāņu Sporta ģimnāzijā pilnveidot iekšējās kontroles procedūras, lai nodrošinātu, ka izdevumi tiek uzskaitīti pēc uzkrāšanas principa.

Revīzijas grupas vadītāja  
Vecākā valsts revidente

I.Strazdiņa

Revīzijas grupa:  
Valsts revidente

J.Grinčuka

Valsts revidente

N.Skačkova

Valsts revidente

I.Rupeika-Roķe

<sup>310</sup> MK 15.11.2005. noteikumu Nr. 867 "Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti" 3. punkts

<sup>311</sup> MK 15.11.2005. noteikumu Nr. 867 "Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti" 96. punkts

<sup>312</sup> MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 12., 16., 27., 41., punkts, Likuma „Par grāmatvedību” 2. pants, Likuma “Par grāmatvedību” 7.pants un 21.10.2003. noteikumu Nr. 585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 28., 29. un 30. punkts

<sup>313</sup> MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 16. un 25. punkts

<sup>314</sup> MK 15.11.2005. noteikumu Nr. 867 "Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti" 3. punkts

<sup>315</sup> MK 15.11.2005. noteikumu Nr. 867 "Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti" 96. punkts

Valsts revidente –juriste

L.Ermāne

Valsts revidenta palīgs

G. Rūze

## Nekustamo īpašumu novērtēšanas metodes

Nr. p.k.	Iestāde	Nekustamā īpašuma adrese	Nekustamais īpašums (informācija no grāmatvedības uzskaites)	Kadastra Nr.	Inventāra Nr.	Uzskaites vērtība	Uzkrātais nolietojums	Atlikusī vērtība uz 31.12.2007.	Balances vērtības noteikšanas metode	Valsts kontrolei iesniegtais dokuments
		Dzīvojamās ēkas								
1	Bebrenes profesionālā vidusskola	Daugavpils rajons, Bebreņu pagasts	dienesta viesnīca	44440020370006	0623	56,185.00	11327.82	44,857.18	VZD kadastrālā vērtība uz 16.10.2001.	VZD Inventarizācijas vērtības aprēķina protokols
2	Bebrenes profesionālā vidusskola	Daugavpils rajons, Bebreņu pagasts	tehniskuma ēka	44440020370003	0056	14383.00	3708.22	10,674.78	VZD kadastrālā vērtība uz 15.10.2001.	VZD Inventarizācijas vērtības aprēķina protokols
3	Bebrenes profesionālā vidusskola	Daugavpils rajons, Bebreņu pagasts	mācību korpus	44440020370012	0200	4189.00	1229.71	2,959.29	VZD kadastrālā vērtība uz 16.10.2001.	VZD Inventarizācijas vērtības aprēķina protokols
4	Rīgas 34. arodvidusskola	Ūdeļu iela 22 Ūdeļu iela 24 Ūdeļu iela 26 Ūdeļu iela 30 Mārupes iela 39	Revīzijas laikā netika iegūta pārlicība par nekustamo īpašumu uzskaites vērtību, jo netika iesniegti dokumenti, kas apliecina nekustamo īpašumu vērtību. (Nekustamie īpašumi paņemti uzskaitē pamatojoties uz iepriekšējo gadu bilanci un uz iepriekšējo gadu inventarizācijas aktiem) Nekustamie īpašumi nav reģistrēti Zemesgrāmatā.							
5	Rīgas 3. arodskola	Dzirnavu iela 117	mācību korpus	01000300092001	100001	32589.00	5111.79	27,477.21	VZD kadastrālā vērtība uz 01.09.2003	VZD vērtēšanas protokols
6	Rīgas 3. arodskola	Dzirnavu iela 117	mācību korpus Nr.2	01000300092002	100002	43784.00	6867.87	36,916.13	VZD kadastrālā vērtība uz 01.09.2003	VZD vērtēšanas protokols
7	Rīgas 3. arodskola	Dzirnavu iela 117	mācību korpus Nr.3	01000300092003	100003	30440.00	4774.35	25,665.65	VZD kadastrālā vērtība uz 01.09.2003	VZD vērtēšanas protokols

8	Vecbebru profesionālā vidusskola	Vecbeбри, Bebru pag., Aizkraukles rajons	dienesta viesnīca "Bebru centrs"	32460060110001	0294	50331.00	25359.72	24,971.28	VZD kadastrālā vērtība uz 25.11.2003	VZD vērtēšanas protokols
9	Vecbebru profesionālā vidusskola	Vecbeбри, Bebru pag., Aizkraukles rajons	mācību korpus "Bebru centrs"	32460060110002	0296	43345.00	6792.24	36,552.76	VZD kadastrālā vērtība uz 25.11.2003	VZD vērtēšanas protokols
10	Murjāņu Sporta ģimnāzija	Jaunā iela 64A, Jūrmala, airēšanas bāze	sporta komplekss 2 stāvi, 748.6 kv.m	13,000,097,402,006	132,415	271,473.91	768.69	270,795.22	Ņemta uzskaitē pēc būves kopējām būvniecības izmaksām	Akts par pieņemšanu ekspluatācijā
11	Murjāņu Sporta ģimnāzija	Jaunā iela 66, Jūrmala, viesnīca/pansionāts	viesnīca 2 stāvi, 1616 kv.m.	13,000,097,403,001	132,416	522,164.85	1,305.42	520,859.43	Ņemta uzskaitē pēc būves kopējām būvniecības izmaksām	Akts par pieņemšanu ekspluatācijā
12	Murjāņu Sporta ģimnāzija	Jaunā iela 66, Jūrmala, laivu remonta darbnīca	rūpniecības ēka 1 stāvs, 349.7 kv.m.	13,000,097,403,002	132,417	116,369.92	290.91	116,079.01	Ņemta uzskaitē pēc būves kopējām būvniecības izmaksām	Akts par pieņemšanu ekspluatācijā
13	IZM Centrālais aparāts	Rīga, Brīvības iela 68	Pagrabs zem pagalma		12100010	66500	-531.23	67,031.23	eksperta veiktais nekustamā īpašuma novērtējums	Akts Nr. 1 Par pamatlīdzekļu pārvērtēšanu 17.05.2006.
14	IZM Centrālais aparāts	Rīga, Ezermalas iela 6	Mācību korpus (lit 001)		12120130	16618.41	302.4	16,316.01	atlikusī bilances vērtība uz 01.10.2004	Nodošanas - pieņemšanas akts 21.10.2004
15	IZM Centrālais aparāts	Rīga, O.Vācieša iela 4	laboratorija (4st ēka lit 1)		12120067	104946	16178.25	88,767.75	atlikusī bilances vērtība uz 10.09.1997	29.12.2003 akts par nekustamā īpašuma pārņemšanu IZM valdījumā



16	IZM Centrālais aparāts	Rīga, Augšsila 1	Viesnīca (lit 009)		12120025	57499	14325.64	43,173.36	inventarizācijas vērtība uz 20.03.2000	VSIA "Kultūras un sporta centrs "Daugavas stadions" izziņa par pamatlīdzekļu vērtību, bez datuma, par 2002.gadu
17	IZM Centrālais aparāts	Rīga, Ganību dambis 26	Inženierkorpus		12120059	39341	6883.8	32,457.20	inventarizācijas vērtība uz 25.02.2000	Inventarizācijas vērtības aprēķina protokols, 25.02.2000.
18	IZM Centrālais aparāts	Rīga, Merķeļa iela 11	Administratīvā ēka		12100005	164095	38971.47	125,123.53	VZD kadastrālā vērtība uz 20.03.2000	VZD vērtēšanas protokols, 29.03.2002
19	IZM Centrālais aparāts	Rīga, Strēlnieku iela 4a	zeme		12140001	63689		63,689.00	kadastrālā vērtība uz 03.12.1998	maksāšanas paziņojums par nekustamā īpašuma nodokli 1998.gadam
20	IZM Centrālais aparāts	Rīga, Merķeļa iela 11	Zeme		12120002	123012	0	123,012.00	VZD kadastrālā vērtība uz 17.06.1997.	VZD izziņa 18.06.1997

Vecākā valsts revidente

I. Strazdiņa

### IZM nekustamie īpašumi, kas nav ierakstīti Zemesgrāmatā

Nr.p.k.	Iestādes nosaukums	Nekustamie īpašumi, kas nav ierakstīti Zemesgrāmatā
1.	Rīgas Valsts tehnikums	Kundziņsala 7.šķērslīnija 1, Ūnijas iela 27/29, Piedrujas iela 3b, Piedrujas iela b/n, Lomonosova iela 1
2.	VSIA „Kultūras un sporta centrs „Daugavas stadions”	zemesgabals ar kadastra Nr.0100 037 2003
3.	Liepājas Pedagoģijas akadēmija	garāžas Liepājā, Mālu ielā 35A un Mālu ielā 33B
4.	Banku augstskola	ēka Rīgā, K.Valdemāra ielā 163
5.	Latvijas Universitātes Polimēru mehānikas institūts	ēka Rīgā, Aizkraukles ielā 23
6.	Elektronikas un datorzinātņu institūts	nekustamais īpašums Rīgā, Dzērbenes ielā 14
7.	Rīgas Uzņēmējdarbības koledža	nekustamais īpašums Rīgā, Hanzas ielā 22
8.	Latgales Amatniecības meistarū skola	dienesta viesnīca, Rītupes 27, „Bērzgales muiža”, Bērzgales pag., Rēzeknes raj.; mācību ražošanas darbnīca „PAKSĪŠI”, Meirānu ciems, Bērzgales pag., Rēzeknes raj.; ēdnīca, Ozolkalna 1, Bērzgales pag., Rēzeknes raj.; dienesta viesnīca, Rītupes ielā 42-12m, Bērzgales pag., Rēzeknes raj.; dienesta viesnīca, Rītupes iela 42-4, Bērzgales pag., Rēzeknes raj.
9.	Viļānu 41. arodvidusskola	Viļāni, Kultūras laukums 1, Brīvības iela 25, Mehanizatoru iela 23/1, Brīvības iela 30
10.	Fizikālās enerģētikas institūts	ēkas ar kadastra Nr.0100 115 0309 002, 0100 115 0309 012, 0100 115 0309 015
11.	Rīgas Pedagoģijas un izglītības vadības augstskola	nekustamie īpašumi: Cēsis, Lielā Katrīnas iela 2 un Lielā Katrīnas iela 4
12.	Rēzeknes 14. arodvidusskola	nekustamais īpašums Rēzeknē, Varoņu ielā 11A
13.	Latvijas Valsts koksnes ķīmijas institūts	nekustamais īpašums Rīgā, Dzērbenes ielā 27
14.	Sarkanā Krusta medicīnas koledža	ēka Rīgā, J.Asara ielā 5
15.	Latvijas Organiskās sintēzes institūts	nekustamais īpašums Rīgā, Stāmerienas ielā b/n
16.	Višķu Profesionālās vidusskola	ēkas un zeme (kadastra Nr.4498 004 0353; 4498 004 0362; 4498 005 0449; 4498 005 0449 001; 4498 005 0449 003; 4498 005 0449 004; 4498 005 0449 006; 4498 005 0449 007; 4498 005 0449 008; 4498 005 0640 001; 4498 005 0450 009; 4498 005 0450 008; 4498 005 0450 007; 4498 005 0450 006; 4498 005 0450 005; 4498 005 0450 004; 4498 005 0452 009; 4498 005 0452 010; 4498 005 0452 011);
17.	Latvijas Biomedicīnas pētījumu un studiju centrs	būves Rīgā, Rātsupītes ielā 1 (kadastra Nr.0100 104 0009 005 un 0100 104 2022 006)
18.	Latvijas Jūras akadēmija	nekustamais īpašums Rīgā, Flotes ielā 5B (kadastra Nr.0100 103 0155)

19.	Daugavpils medicīnas koledža	nekustamais īpašums Daugavpilī, Varšavas ielā 26A
20.	Valsts Priekuļu lauksaimniecības tehnikums	sporta zāle (kadastra Nr.4172 007 0165 009)
21.	Rīgas Tehniskā universitāte	nekustamais īpašums Rīgā, Indriķa ielā 8A
22.	Latvijas Universitāte	nekustamie īpašumi ar kadastra Nr.8025 003 0082; 8025 003 0083; 8025 003 0090; 8025 003 0091; 8025 003 0092; 8011 002 0614; 6672 004 0180; 9082 001 0032; 9050 002 0260; 6484 007 0046; 0100 064 2093; 0100 064 0285; 1300 008 1803 001
23.	Rēzeknes augstskola	nekustamie īpašumi: Rēzeknē, Atbrīvošanas alejā 76, Galdnieku ielā 8A, Atbrīvošanas alejā 90 un Meža ielā 17
24.	Rīgas Purvciema amatu skola	nekustamais īpašums Rīgā, A.Deglava ielā 41A
25.	Rīgas 34. arodvidusskola	nekustamais īpašums Rīgā, Ūdeļu ielā 22, Ūdeļu ielā 24, Ūdeļu ielā 26, Ūdeļu ielā 30, Mārupes ielā 39
26.	Kuldīgas 78. arodvidusskola	nekustamie īpašumi Kuldīgā, L.Paegles ielā 8 un L.Paegles ielā 15
27.	Rīgas 46. arodvidusskola	nekustamais īpašums Rīgā, Lielupes ielā 1 k.8.

Vecākā valsts revidente

I. Strazdiņa

## Izlasē iekļauto darbinieku atalgojums un papildus gūtie labumi

Nr. p.k.	Amats	Mēnešalga, Ls	Mēnešalga gadā, Ls	Atalgojums gadā, t.sk. citi labumi, Ls	Cik reizes gadā saņem prēmijas, skaits	Izmaksātās prēmijas gadā, Ls	Cik % mēnešalga gada no kopējā atalgojuma	Vai ir piešķirts mobilais telefons? Vai ir noteikts mob.telef. limits mēnesī (Ls)?	Vai ir piešķirta automašīna? Vai ir noteikts limits automaš. mēnesī (km)?	Citi labumi, ja ir konstatēti revīzijā
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)=(3)/(4)*100	(8)	(9)	(10)	
1.	Valsts sekretārs	Ls 924 No 01.03.07 Ls 2 027 No 01.11.07 Ls 2 386	23 001	35 341	1	2 027	65	Ls 300	Automašīna piešķirta, noteikts limits 7 000 km	Ls 120 – naudas balva; Ls 1 667 – vadības līgumi; Ls 3 681 – atlīdzība par kapitāla daļu turētāja pārstāvja funkcijām; Ls 305 – veselības apdrošināšanas prēmija gadā
2.	Valsts sekretāra vietniece nozares politikas jautājumos	Ls 2 000	22 074	30 376	1	1 700	73	Ls 150	Automašīna piešķirta, noteikts limits 7 000 km	Ls 120 – naudas balva; Ls 3 500 – vadības līgumi; Ls 228 - veselības apdrošināšanas prēmija gadā
3.	Valsts sekretāra vietnieks sporta jautājumos	Ls 675 No 01.03.07 Ls 1 207 No 01.11.07 Ls 1 328	13 120	17 524	1	1 207	75	Ls 150	nav	Ls 120 – naudas balva; Ls 2 600 – vadības līgumi; Ls 305 -

										veselības apdrošināšanas prēmija gadā
4.	Valsts sekretāra vietnieks vispārējos jautājumos	Ls 650 No 01.03.07 Ls 933 No 01.10.07 Ls 1 207 No 01.11.07 Ls 1 328	11 581	13 593	0	0	85	Ls 150	nav	Ls 120 – naudas balva; Ls 1 800 – vadības līgumi; Ls 305 - veselības apdrošināšanas prēmija gadā
5.	Investīciju departamenta direktore	Ls 700 No 01.03.07 Ls 1 298 No 01.11.07 Ls 1 428	14 588	20 088	1	1 298	73	Ls 60	nav	Ls 120 – naudas balva; Ls 2 145 – vadības līgumi; Ls 305 - veselības apdrošināšanas prēmija gadā
6.	Nekustamo īpašumu departamenta direktore	Ls 1 025 No 02.11.07 1 528.00	9 187	13 144	1	410	70	Ls 60	nav	Ls 120 – naudas balva; Ls 2 803 – vadības līgumi; Ls 178 - veselības apdrošināšanas prēmija gadā
7.	Politikas koordinācijas departamenta direktore	Ls 580 No 01.03.07 Ls 1 207 No 01.11.07 Ls 1 328	13 660	18 569	1	1207	73	Ls 60	nav	Ls 120 – naudas balva; Ls 1 980 – vadības līgumi; Ls 305 - veselības apdrošināšanas prēmija gadā

8.	Izglītības atašejs Eiropas Savienībā	Ls 590 No 01.03.07 Ls 868 No 01.11.07 Ls 955	11 151	14 319*	1	868	79	Ls 210	Automašīna piešķirta, limits nav noteikts	Ls 120 – naudas balva
----	--	--	--------	---------	---	-----	----	--------	---	--------------------------

\* tajā skaitā piemaksa par diplomātisko rangu saskaņā ar 20.12.2005. MK noteikumu Nr.995 "Noteikumi par tiešās pārvaldes iestāžu ierēdņu, darbinieku un amatpersonu un Centrālās vēlēšanu komisijas darbinieku darba samaksas sistēmu un kvalifikācijas pakāpēm, kā arī ierēdņu pabalstiem un kompensāciju" 23.punktu un pabalsti saskaņā ar 23.12.2003. MK noteikumiem Nr.764 „Pabalstu un kompensāciju izmaksas noteikumi diplomātiskajā un konsulārajā dienestā”

Vecākā valsts revidente

I. Strazdiņa