



LATVIJAS REPUBLIKAS VALSTS KONTROLE

Trešais revīzijas departaments

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

Rīgā

Labklājības ministrijas
valsts sekretāram
a.god. R.Beinaroviča kungam
Skolas ielā 28, Rīgā, LV-1331

28.04.2009.

Nr.5.1–2–41/2008

Revīzijas ziņojums

par Labklājības ministrijas 2008.gada pārskata sagatavošanas pareizību

Revīzijas pamatojums

1. Pamatojoties uz Valsts kontroles likuma 3.panta 2.punktu, veikta finanšu revīzija Labklājības ministrijā par 2008.gada finanšu pārskatu, kas ietver pārskatu par Labklājības ministrijas finansiālo stāvokli (bilanci), ieņēmumu un izdevumu pārskatu, pašu kapitāla izmaiņu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, grāmatvedības politiku (aprakstu), pārskata pielikumus un vadības ziņojumu par budžeta izpildi.

Revidējamās vienības atbildība

2. Labklājības ministrijas vadība ir atbildīga par finanšu pārskata sagatavošanu un tajā sniegtās informācijas patiesu uzrādīšanu saskaņā ar normatīvo aktu prasībām. Šī atbildība paredz izveidot, ieviest un uzturēt tādu iekšējās kontroles sistēmu, kura nodrošina finanšu pārskatu sagatavošanu bez krāpšanas un kļūdu izraisītām neatbilstībām, kā arī izvēlēties un lietot piemērotu grāmatvedības politiku.

Valsts kontroles atbildība

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

Revīzijas apjoms

4. Revīzija ir veikta saskaņā ar Latvijas Republikā atzītiem starptautiskajiem revīzijas standartiem.
5. Valsts kontrole veica pārbaudi pārskata sagatavošanas un darījumu atbilstībai Latvijas Republikā spēkā esošo normatīvo aktu prasībām, kā arī pielietoto grāmatvedības principu izvērtējumu.
6. Revīzijas laikā izlases veidā tika pārbaudīts Labklājības ministrijas konsolidētais 2008.gada finanšu pārskats, veicot pārskata sakarību pārbaudi un pārskata datu atbilstības

pārbaudes grāmatvedības uzskaites datiem, kā arī pārbaudīta iepriekšējā Valsts kontroles revīzijā¹ konstatēto kļūdu un nepilnību novēršana.

7. Revīzijas laikā izlases veidā tika pārbaudītas turpmāk uzskaitītās izlasē iekļautās iestādes un to pārskatu daļas:
 - 7.1. Labklājības ministrija:
 - 7.1.1. atalgojums;
 - 7.1.2. darba devēja valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas, sociāla rakstura pabalsti un kompensācijas;
 - 7.1.3. atmaksa valsts pamatbudžetā par valsts budžeta iestādes un citu organizāciju Eiropas Kopienas iniciatīvas EQUAL finansēto projektu īstenošanā veiktajiem uzturēšanas izdevumiem;
 - 7.2. Nodarbinātības valsts aģentūra:
 - 7.2.1. atalgojums;
 - 7.2.2. darba devēja valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas, sociāla rakstura pabalsti un kompensācijas;
 - 7.2.3. pārējie sakaru pakalpojumi;
 - 7.2.4. uz līguma pamata pieaicināto ekspertu izdevumi;
 - 7.2.5. ēku, telpu īre un noma;
 - 7.2.6. pārējie iepriekš neklasificētie pakalpojumu veidi;
 - 7.2.7. subsīdijas pagaidu sabiedrisko darbu organizēšanai;
 - 7.2.8. subsīdijas pārējām jomām, kuras nav minētas kodos 3221, 3222, 3223, 3224, 3225, 3226 un 3227;
 - 7.2.9. subsīdijas komersantiem, nevalstiskajām organizācijām un citām institūcijām par Eiropas Savienības politiku instrumentu līdzfinansēto projektu un (vai) pasākumu īstenošanu;
 - 7.2.10. atmaksa valsts pamatbudžetā par valsts budžeta iestādes Eiropas Sociālā fonda līdzfinansēto projektu un (vai) pasākumu īstenošanā veiktajiem uzturēšanas izdevumiem;
 - 7.2.11. atmaksa valsts pamatbudžetā par Eiropas Savienības vai citu ārvalstu politiku instrumentu līdzfinansēto projektu un (vai) pasākumu īstenošanā veiktajām subsīdijām un dotācijām;
 - 7.2.12. kapitālie izdevumi Eiropas Savienības politiku instrumentu līdzfinansēto projektu un (vai) pasākumu īstenošanai no valsts un pašvaldību budžeta finansējuma daļas atbilstoši nosacījumiem;
 - 7.3. Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūra:
 - 7.3.1. ieņēmumi par valsts sociālās apdrošināšanas speciālā budžeta līdzekļu atlikuma izmantošanu;
 - 7.3.2. ieņēmumi no valsts sociālās apdrošināšanas speciālā budžeta līdzekļu noguldījumiem depozītā;
 - 7.3.3. sociālie pabalsti naudā;
 - 7.3.4. prēmijas, naudas balvas un materiālā stimulēšana;
 - 7.4. Valsts darba inspekcija:
 - 7.4.1. atalgojums;
 - 7.4.2. darba devēja valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas, sociāla rakstura pabalsti un kompensācijas;
 - 7.5. Sociālo pakalpojumu pārvalde:
 - 7.5.1. atalgojums;
 - 7.5.2. subsīdijas sociālajai un profesionālajai rehabilitācijai;
 - 7.5.3. subsīdijas pārējām jomām, kuras nav minētas kodos 3221, 3222, 3223, 3224, 3225, 3226 un 3227;

¹ Finanšu revīzija par Labklājības ministrijas 2007.gada pārskata sagatavošanas pareizību.

- 7.5.4. mērķdotācijas pārējām pašvaldību funkcijām, izņemot kodus 7311, 7312, 7313, 7314, 7315;
- 7.6. Sociālās integrācijas valsts aģentūra:
 - 7.6.1. atalgojums;
 - 7.6.2. darba devēja valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas, sociāla rakstura pabalsti un kompensācijas;
 - 7.6.3. maksa par personu uzturēšanos sociālās aprūpes iestādēs;
 - 7.6.4. citi ieņēmumi par maksas pakalpojumiem;
 - 7.6.5. ēdināšanas izdevumi;
- 7.7. valsts aģentūra „Tehnisko palīglīdzekļu centrs”:
 - 7.7.1. atalgojums;
 - 7.7.2. subsīdijas sociālajai un profesionālajai rehabilitācijai;
- 7.8. Veselības un darbspēju ekspertīzes ārstu valsts komisija:
 - 7.8.1. atalgojums;
 - 7.8.2. darba devēja valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas, sociāla rakstura pabalsti un kompensācijas;
- 7.9. sociālās aprūpes centrs „Ilģi”:
 - 7.9.1. atalgojums;
 - 7.9.2. ēku, būvju un telpu remonts;
- 7.10. sociālās aprūpes centrs „Ezerkrasti”:
 - 7.10.1. maksa par personu uzturēšanos sociālās aprūpes iestādēs;
 - 7.10.2. atalgojums;
 - 7.10.3. darba devēja valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas, sociāla rakstura pabalsti un kompensācijas;
 - 7.10.4. ēdināšanas izdevumi;
- 7.11. bērnu sociālās aprūpes centrs „Baldone”:
 - 7.11.1. atalgojums;
 - 7.11.2. darba devēja valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas, sociāla rakstura pabalsti un kompensācijas;
- 7.12. sociālās aprūpes centrs „Litene”:
 - 7.12.1. atalgojums;
- 7.13. sociālās aprūpes centrs „Ropaži”:
 - 7.13.1. maksa par personu uzturēšanos sociālās aprūpes iestādēs;
 - 7.13.2. atalgojums;
- 7.14. sociālās aprūpes centrs „Rūja”:
 - 7.14.1. atalgojums;
 - 7.14.2. bioloģiskie aktīvi;
- 7.15. bērnu sociālās aprūpes centrs „Kalkūni”:
 - 7.15.1. atalgojums;
- 7.16. sociālās aprūpes centrs „Jelgava”:
 - 7.16.1. atalgojums;
- 7.17. redzes invalīdu sociālās aprūpes centrs „Jugla”:
 - 7.17.1. maksa par personu uzturēšanos sociālās aprūpes iestādēs;
 - 7.17.2. atalgojums;
- 7.18. sociālās aprūpes centrs „Veģi”:
 - 7.18.1. atalgojums;
- 7.19. sociālās aprūpes centrs „Mēmele”:
 - 7.19.1. atalgojums;
- 7.20. sociālās aprūpes centrs „Allaži”:
 - 7.20.1. atalgojums;
- 7.21. bērnu sociālās aprūpes centrs „Pļavnieki”:
 - 7.21.1. atalgojums;
- 7.22. sociālās aprūpes centrs „Ziedkalne”:

- 7.22.1. atalgojums;
- 7.22.2. bioloģiskie aktīvi;
- 7.23. bērnu sociālās aprūpes centrs „Teika”:
 - 7.23.1. atalgojums;
 - 7.23.2. zemes, ēkas un būves;
- 7.24. sociālās aprūpes centrs „Ķīši”:
 - 7.24.1. bioloģiskie aktīvi;
- 7.25. sociālās aprūpes centrs „Krašņi”:
 - 7.25.1. bioloģiskie aktīvi;
- 7.26. sociālās aprūpes centrs „Iecava”:
 - 7.26.1. bioloģiskie aktīvi;
- 7.27. sociālās aprūpes centrs „Aizvīķi”:
 - 7.27.1. bioloģiskie aktīvi;
- 7.28. sociālās aprūpes centrs „Īle”:
 - 7.28.1. bioloģiskie aktīvi;
- 7.29. sociālās aprūpes centrs „Lubāna”:
 - 7.29.1. bioloģiskie aktīvi;
- 7.30. sociālās aprūpes centrs „Istra”:
 - 7.30.1. bioloģiskie aktīvi.

8. Revīzija nodrošināja pietiekamu pamatu revīzijas ziņojuma sniegšanai.

Revīzijas mērķis

9. Revīzijas mērķis – pārbaudīt, vai 2008.gada finanšu pārskats visos būtiskajos aspektos sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par Labklājības ministrijas finansiālo stāvokli, tā izmaiņām un Labklājības ministrijas darbības rezultātiem, kas noslēdzās 2008.gada 31.decembrī, un ir sagatavots atbilstoši Latvijas Republikā spēkā esošo normatīvo aktu prasībām.

Revīzijas konstatējumi, secinājumi un ieteikumi

10. Revīzijas apjomā ietvertajās pārskata daļās neesam atklājuši būtiskas neatbilstības, bet ir konstatētas turpmāk minētās nepilnības, kas neietekmē Labklājības ministrijas konsolidēto gada pārskatu.

Vidēja prioritāte

Pārskata daļa: Ilgtermiņa ieguldījumi

Zeme, ēkas un būves

Bērnu sociālās aprūpes centrs „Teika”

Konstatējumi

11. Likums² nosaka, ka grāmatvedībā atspoguļojami visi uzņēmuma saimnieciskie darījumi, kā arī katrs fakts vai notikums, kas rada pārmaiņas uzņēmuma mantas stāvoklī. Grāmatvedības sniegtajai informācijai jābūt patiesai, salīdzināmai, savlaicīgai, nozīmīgai, saprotamai un pilnīgai³. Savukārt saskaņā ar Ministru kabineta noteikumiem⁴ zemi zem ēkām un būvēm, ja tās paredzētas budžeta iestādes funkciju nodrošināšanai, pakalpojuma sniegšanai vai iznomāšanai un to paredzētais lietošanas laiks ir ilgāks par vienu gadu, uzskaita kontu grupā „1210 Zeme, ēkas un būves”.

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

³ Likuma „Par grāmatvedību” 2.panta otrā daļa.

⁴ Ministru kabineta 15.11.2005. noteikumu Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” pielikuma II.sadaļas 26.punkts.

12. Ministru kabineta noteikumi⁵ paredz, ka budžeta iestādes ilgtermiņa ieguldījumu novērtē budžeta iestādes vadītāja apstiprināta komisija, ja nepieciešams, pieaicinot attiecīgās jomas speciālistus.
13. Bērnu sociālās aprūpes centra „Teika” (turpmāk – SAC „Teika”) lietošanā atrodas valstij piekrītošs zemes gabals ar kadastra Nr.0100 092 2457 un kopējo platību 726 kv.m. Valsts zemes dienesta pārlūkprogrammā „VZD pārlūks” minētais zemes gabals ir reģistrēts kā pašvaldībai piekritīgā zeme. Saskaņā ar SAC „Teika” iesniegto Rīgas pilsētas zemes komisijas 24.02.2005. lēmumu „Par zemes gabala Rīgā, Stāmerienas ielā 4, platības un robežu plāna apstiprināšanu” par minēto zemes gabalu nav saņemts pieprasījums īpašuma tiesību atjaunošanai. Likums⁶ nosaka, ka zemes reformas laikā valstij piekrīt un uz valsts vārda zemesgrāmatās ierakstāma zeme, kura 1940.gada 21.jūlijā piederēja fiziskajām un juridiskajām personām, ja šīs personas nav pieprasījušas atjaunot īpašuma tiesības uz zemi vai arī zemes īpašuma tiesību atjaunošana likumos nav paredzēta un ja uz šīs zemes ir valstij piederošas ēkas (būves). Tā kā uz minētā zemes gabala atrodas SAC „Teika” lietošanā esošas valstij piederošas ēkas, tad atbilstoši iepriekš minētai likuma⁷ normai minētais zemes gabals piekrīt valstij.
14. Lai gan ar SAC „Teika” direktores rīkojumu⁸ ir noteikts, ka sociālā aprūpes centra grāmatvedības uzskaitē ir jāņem arī zemes gabals ar kadastra Nr.0100 092 2457, SAC „Teika” nav nodrošinājis minētā zemes gabala ņemšanu grāmatvedības uzskaitē. Saskaņā ar SAC „Teika” sniegto informāciju zemes gabals tiks ņemts grāmatvedības uzskaitē pēc tam, kad no Valsts zemes dienesta tiks saņemta izziņa par zemes gabala kadastrālo vērtību.
15. Pēc revidentu aplēsēm zemes gabala ar kadastra Nr.0100 092 2457 vērtība ir Ls 36 212,00.

Secinājums

16. SAC „Teika” nav ievērojis likumu⁹, kas nosaka, ka grāmatvedībā atspoguļojami visi uzņēmuma saimnieciskie darījumi, kā arī katrs fakts vai notikums, kas rada pārmaiņas uzņēmuma mantas stāvoklī, jo tā grāmatvedības uzskaitē nav ņemts sociālā aprūpes centra lietošanā esošais valstij piekrītošais zemes gabals ar kadastra Nr.0100 092 2457 Rīgā, Stāmerienas ielā 4, kura vērtība pēc revidentu aplēsēm ir Ls 36 212,00. Līdz ar to SAC „Teika” finanšu pārskats nesniedz skaidru un patiesu priekšstatu par sociālā aprūpes centra mantas stāvokli.

Ieteikums

17. Lai nodrošinātu, ka SAC „Teika” finanšu pārskats sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par sociālā aprūpes centra mantas stāvokli, SAC „Teika” ņemt grāmatvedības uzskaitē sociālā aprūpes centra lietošanā esošo un valstij piekrītošo nekustamo īpašumu ar kadastra Nr.0100 092 2457 Rīgā, Stāmerienas ielā 4.

⁵ Ministru kabineta 15.11.2005. noteikumu Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” 9. punkts.

⁶ Likuma „Par valsts un pašvaldību zemes īpašuma tiesībām un to nostiprināšanu zemesgrāmatā” 2.panta otrā daļa.

⁷ Likuma „Par valsts un pašvaldību zemes īpašuma tiesībām un to nostiprināšanu zemesgrāmatā” 2.panta otrā daļa.

⁸ Bērnu sociālās aprūpes centra „Teika” 30.05.2008. rīkojums Nr.36-A.

⁹ Likuma „Par grāmatvedību” 2.panta pirmā daļa.

Bioloģiskie aktīvi

Sociālās aprūpes centrs „Kraščiņi”

Konstatējumi

18. Likums¹⁰, kas regulē grāmatvedības uzskaiti, nosaka, ka grāmatvedībā atspoguļojami visi uzņēmuma saimnieciskie darījumi, kā arī katrs fakts vai notikums, kas rada pārmaiņas uzņēmuma mantas stāvoklī. Grāmatvedības sniegtajai informācijai jābūt patiesai, salīdzināmai, savlaicīgai, nozīmīgai, saprotamai un pilnīgai¹¹.
19. Atbilstoši Ministru kabineta noteikumiem¹², iekļaujot bilancē līdz šim neuzskaitītu mežaudzi vai bez atlīdzības saņemtu mežaudzi, mežaudžu vērtības noteikšanai var izmantot Meža valsts reģistra datus. Mežaudzes, kuru vērtība mainās, tām augot, uzskaita bilances kontā „1263 Mežaudzes”¹³.
20. Saskaņā ar sociālās aprūpes centra „Kraščiņi” (turpmāk – SAC „Kraščiņi”) sniegto un Valsts zemes dienesta pārlūkprogrammā „VZD pārlūks” pieejamo informāciju 4,2 ha no SAC „Kraščiņi” lietošanā esošā zemes gabala ar kadastra Nr.6072 007 0185 aizņem mežaudze.
21. Revīzijas laikā SAC „Kraščiņi” sniedza informāciju¹⁴, ka minētā mežaudze nav uzskaitīta grāmatvedībā, jo tai nav veikta inventarizācija un attiecīgi noteikta vērtība.

Secinājums

22. SAC „Kraščiņi” nav ievērojis likumu¹⁵, kas nosaka, ka grāmatvedībā atspoguļojami visi uzņēmuma saimnieciskie darījumi, kā arī katrs fakts vai notikums, kas rada pārmaiņas uzņēmuma mantas stāvoklī, jo tā grāmatvedības uzskaitē nav ņemta mežaudze 4,2 ha platībā, kas atrodas zemes gabalā ar kadastra Nr.6072 007 0185. Līdz ar to SAC „Kraščiņi” finanšu pārskats nesniedz skaidru un patiesu priekšstatu par sociālās aprūpes centra mantas stāvokli.

Ieteikums

23. Lai nodrošinātu, ka SAC „Kraščiņi” finanšu pārskats sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par sociālās aprūpes centra mantas stāvokli, SAC „Kraščiņi” grāmatvedības uzskaitē ņemt mežaudzi 4,2 ha platībā, kas atrodas zemes gabalā ar kadastra Nr.6072 007 0185.

Sociālās aprūpes centrs „Istra”

Konstatējumi

24. Likums¹⁶, kas regulē grāmatvedības uzskaiti, nosaka, ka grāmatvedībā atspoguļojami visi uzņēmuma saimnieciskie darījumi, kā arī katrs fakts vai notikums, kas rada pārmaiņas uzņēmuma mantas stāvoklī. Grāmatvedības sniegtajai informācijai jābūt patiesai, salīdzināmai, savlaicīgai, nozīmīgai, saprotamai un pilnīgai¹⁷.

¹⁰ Likuma „Par grāmatvedību” 2.panta pirmā daļa.

¹¹ Likuma „Par grāmatvedību” 2.panta otrā daļa.

¹² Ministru kabineta 15.11.2005. noteikumu Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” 9.⁷ punkts.

¹³ Ministru kabineta 15.11.2005. noteikumu Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” pielikuma II.sadaļas 52.¹ punkts.

¹⁴ Sociālās aprūpes centra „Kraščiņi” 12.12.2008. vēstule Nr.139 „Par informācijas sniegšanu revīzijas lietā Nr.5.1-2-41/2008”.

¹⁵ Likuma „Par grāmatvedību” 2.panta pirmā daļa.

¹⁶ Likuma „Par grāmatvedību” 2.panta pirmā daļa.

¹⁷ Likuma „Par grāmatvedību” 2.panta otrā daļa.

25. Atbilstoši Ministru kabineta noteikumiem¹⁸, iekļaujot bilancē līdz šim neuzskaitītu mežaudzi vai bez atlīdzības saņemtu mežaudzi, mežaudžu vērtības noteikšanai var izmantot Meža valsts reģistra datus. Mežaudzes, kuru vērtība mainās, tām augot, uzskaita bilances kontā „1263 Mežaudzes”¹⁹.
26. Saskaņā ar sociālās aprūpes centra „Istra” (turpmāk – SAC „Istra”) sniegto un Valsts zemes dienesta pārlūkprogrammā „VZD pārlūks” pieejamo informāciju 0,1 ha no SAC „Istra” lietošanā esošā zemes gabala ar kadastra Nr.6860 004 0027 aizņem mežaudze.
27. Revīzijas laikā SAC „Istra” sniedza informāciju²⁰, ka minētā mežaudze nav ņemta grāmatvedības uzskaitē, jo nav veikta tās inventarizācija un attiecīgi noteikta tās vērtība.

Secinājums

28. SAC „Istra” nav ievērojis likumu²¹, kas nosaka, ka grāmatvedībā atspoguļojami visi uzņēmuma saimnieciskie darījumi, kā arī katrs fakts vai notikums, kas rada pārmaiņas uzņēmuma mantas stāvoklī, jo tā grāmatvedības uzskaitē nav ņemta mežaudze 0,1 ha platībā, kas atrodas zemes gabalā ar kadastra Nr.6860 004 0027. Līdz ar to SAC „Istra” finanšu pārskats nesniedz skaidru un patiesu priekšstatu par sociālā aprūpes centra mantas stāvokli.

Ieteikums

29. Lai nodrošinātu, ka SAC „Istra” finanšu pārskats sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par sociālā aprūpes centra mantas stāvokli, SAC „Istra” grāmatvedības uzskaitē ņemt mežaudzi 0,1 ha platībā, kas atrodas zemes gabalā ar kadastra Nr.6860 004 0027.

Pārskata daļa: Apgrozāmie līdzekļi

Debitori

Sociālās aprūpes centrs „Ezerkrasti”

Konstatējumi

30. Lai gan likums²² nosaka, ka grāmatvedībā uzskatāmi atspoguļojami visi uzņēmuma saimnieciskie darījumi, kā arī katrs fakts vai notikums, kas rada pārmaiņas uzņēmuma mantas stāvoklī, un Ministru kabineta noteikumi²³ nosaka, ka budžeta iestādes ieņēmumus un izdevumus uzskaita pēc uzkrāšanas principa, ieņēmumus un izdevumus atzīstot periodā, kad tie radušies, neatkarīgi no naudas saņemšanas vai samaksas, revīzijas laikā sociālās aprūpes centrs „Ezerkrasti” (turpmāk – SAC „Ezerkrasti”) nevarēja uzrādīt dokumentus, kas apliecina, ka tiek veikta debitoru uzskaitē par klientiem, kam tiek sniegti maksas pakalpojumi.
31. Lai gan likums²⁴ nosaka, ka iestāde katra pārskata gada beigās veic inventarizāciju, kurā nosaka visas iestādes mantas apjomu dabā, kā arī salīdzina iestādes debitoru un kreditoru prasījumu un saistību summas, kā arī SAC „Ezerkrasti” iekšējais normatīvais akts²⁵

¹⁸ Ministru kabineta 15.11.2005. noteikumu Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” 9.7.punkts.

¹⁹ Ministru kabineta 15.11.2005. noteikumu Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” pielikuma II.sadaļas 52.¹ punkts.

²⁰ Sociālās aprūpes centra „Istra” 10.12.2008. vēstule Nr.94 „Par informācijas sniegšanu”.

²¹ Likuma „Par grāmatvedību” 2.panta pirmā daļa.

²² Likuma „Par grāmatvedību” 2.panta pirmā daļa.

²³ Ministru kabineta 15.11.2005. noteikumu Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” 96.punkts.

²⁴ Likuma „Par grāmatvedību” 11.panta.

²⁵ Sociālās aprūpes centra „Ezerkrasti” 02.04.2007. kārtības „Kārtība kādā pieaugušo sociālās aprūpes nodaļā uzņem klientus (ar līdzdalības maksājumiem) un nodrošina sociālo pakalpojumu sniegšanu un saņem samaksu” 11.punkts.

nosaka, ka inventarizācijas komisijai divas reizes gadā jāveic līdzdalības maksājumu inventarizācija, SAC „Ezerkrasti” revīzijas laikā nevarēja uzrādīt:

- 31.1. dokumentus, kas apliecina, ka 2008.gadā ir veikta debitoru atlikumu salīdzināšana;
- 31.2. norēķinu salīdzināšanas aktus ar klientiem, kuriem sniegti maksas pakalpojumi.

Secinājums

32. SAC „Ezerkrasti” nav ievērojis likuma²⁶ prasību un pārskata gada beigās nav veicis debitoru atlikumu salīdzināšanu ar klientiem, kuriem sniegti maksas pakalpojumi, nav veicis debitoru parādu inventarizāciju, kā arī, neievērojot Ministru kabineta noteikumu²⁷ prasību, kas nosaka, ka budžeta iestādes ieņēmumus atzīst periodā, kad tie radušies, neatkarīgi no naudas saņemšanas, nav ņēmis grāmatvedības uzskaitē debitoru parādus. Pastāv risks, ka SAC „Ezerkrasti” finanšu pārskats nenodrošina informācijas atklāšanu par visiem SAC „Ezerkrasti” saimnieciskajiem darījumiem un debitoru parādi SAC „Ezerkrasti” bilancē nav uzrādīti pilnā apjomā.

Ieteikums

33. SAC „Ezerkrasti”, sagatavojot finanšu pārskatu, nodrošināt debitoru atlikumu salīdzināšanu atbilstoši likuma²⁸ prasībām, kā arī veikt nepieciešamos pasākumus, lai nodrošinātu pašu ieņēmumu uzskaiti grāmatvedībā atbilstoši ārējo normatīvo aktu prasībām²⁹.

Redzes invalīdu sociālās aprūpes centrs „Jugla”

Konstatējumi

34. Saskaņā ar likumu³⁰, ja persona, kas uzturas sociālās aprūpes centrā ir pensijas saņēmēja, tā maksā par saņemto pakalpojumu 85% no pensijas, ieskaitot piemaksu pie pensijas, bet ne vairāk kā saņemtā pakalpojuma izmaksas attiecīgajā institūcijā.
35. Likums³¹ nosaka, ka grāmatvedībā atspoguļojami visi uzņēmuma saimnieciskie darījumi, kā arī katrs fakts vai notikums, kas rada pārmaiņas uzņēmuma mantas stāvoklī. Grāmatvedības sniegtajai informācijai jābūt patiesai, salīdzināmai, savlaicīgai, nozīmīgai, saprotamai un pilnīgai³². Savukārt saskaņā ar Ministru kabineta noteikumiem³³ prasības (debitoru parādus), kas radušās pagātnes darījumu (notikumu) rezultātā (piemēram, prasības par sniegtajiem pakalpojumiem, prasības par atsavinātajām precēm vai pamatlīdzekļiem, prasības par neapmaksātiem nodokļiem) uzskaita kontu grupā „2300 Debitori”.
36. Redzes invalīdu sociālās aprūpes centrā „Jugla” (turpmāk – SAC „Jugla”) salīdzinot debitoru analītiskās uzskaites reģistrā (klientu uzskaites žurnālā) norādīto informāciju ar grāmatvedības uzskaites datiem, konstatēts, ka grāmatvedības uzskaitē debitoru sastāvā nav ņemta prasība Ls 107,86 apmērā par 2008.gada marta līdzdalības maksājumu 85% apmērā no klienta pensijas.

²⁶ Likuma „Par grāmatvedību” 11.pants.

²⁷ Ministru kabineta 15.11.2005. noteikumu Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” 96.punkts.

²⁸ Likuma „Par grāmatvedību” 11.pants.

²⁹ Likuma „Par grāmatvedību” 2.pants un Ministru kabineta 15.11.2005. noteikumu Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” 96.punkts.

³⁰ Sociālo pakalpojumu un sociālās palīdzības likuma 13¹.panta trešā daļa

³¹ Likuma „Par grāmatvedību” 2.panta pirmā daļa.

³² Likuma „Par grāmatvedību” 2.panta otrā daļa.

³³ Ministru kabineta 15.11.2005. noteikumu Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” pielikuma 105.punkts.

Secinājums

37. Lai gan Ministru kabineta noteikumi³⁴ nosaka, ka budžeta iestādes ieņēmumus un izdevumus uzskaita pēc uzkrāšanas principa, ieņēmumus un izdevumus atzīstot periodā, kad tie radušies, neatkarīgi no naudas saņemšanas vai samaksas, SAC „Jugla” grāmatvedības uzskaitē nav ņēmis debitoru prasību Ls 107,86 apmērā, tāpēc SAC „Jugla” finanšu pārskats nenodrošina informācijas atklāšanu par visiem saimnieciskajiem darījumiem un debitoru parādi SAC „Jugla” bilanci nav uzrādīti pilnā apjomā.

Ieteikums

38. SAC „Jugla” pilnveidot iekšējās kontroles procedūras un ieņēmumus un izdevumus atzīt periodā, kad tie radušies, neatkarīgi no naudas saņemšanas, lai nodrošinātu grāmatvedības uzskaiti atbilstoši normatīvo aktu³⁵ prasībām.

Pārskata daļa: Kreditori

Īstermiņa saistības

Valsts aģentūra „Tehnisko palīglīdzekļu centrs”

Konstatējumi

39. Lai gan likums³⁶ nosaka, ka iestāde katra pārskata gada beigās veic inventarizāciju, kurā nosaka visas iestādes mantas apjomu dabā, kā arī salīdzina iestādes debitoru un kreditoru prasījumu un saistību summas, TPC revīzijas laikā nevarēja uzrādīt dokumentus, kas apliecina, ka ir veikta nodokļu atlikumu salīdzināšana ar Latvijas Republikas Valsts ieņēmumu dienestu (turpmāk – VID).
40. Salīdzinot VID Nodokļu informācijas sistēmas nodokļu maksātāju atlikumu vēsturi un valsts aģentūras „Tehnisko palīglīdzekļu centrs” (turpmāk – TPC) grāmatvedības uzskaites datus, konstatēts, ka uz 31.12.2008. grāmatvedības uzskaites:
- 40.1. kontā 5721 „Iedzīvotāju ienākuma nodoklis” uzrādītās saistības ir par Ls 2 245,34 lielākas nekā VID Nodokļu informācijas sistēmas nodokļu maksātāju atlikumu vēsturē;
- 40.2. kontā 5722 „Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas” uzrādītās saistības ir par Ls 129,13 mazākas nekā VID Nodokļu informācijas sistēmas nodokļu maksātāju atlikumu vēsturē.

Secinājums

41. TPC nav ievērojis likuma³⁷ prasību un pārskata gada beigās nav veicis nodokļu atlikumu salīdzināšanu ar VID, tāpēc aģentūras finanšu pārskats nenodrošina precīzu informācijas atklāšanu par visiem aģentūras saimnieciskajiem darījumiem un kreditoru prasījumi pārskatā ir uzrādīti par Ls 2 116,21 lielākā apjomā.

Ieteikums

42. TPC pilnveidot iekšējās kontroles procedūras un, sagatavojot finanšu pārskatu, veikt kreditoru prasījumu atlikumu salīdzināšanu atbilstoši likumā³⁸ noteiktajam, lai nodrošinātu, ka TPC finanšu pārskats sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par aģentūras saistībām.

³⁴ Ministru kabineta 15.11.2005. noteikumu Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” 96.punkts.

³⁵ Likuma „Par grāmatvedību” 2.panta pirmā daļa un Ministru kabineta 15.11.2005. noteikumu Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” pielikuma 105.punkts.

³⁶ Likuma „Par grāmatvedību” 11.pants.

³⁷ Likuma „Par grāmatvedību” 11.pants.

³⁸ Likuma „Par grāmatvedību” 11.pants.

Sociālās aprūpes centrs „Allaži”

Konstatējumi

43. Lai gan likums³⁹ nosaka, ka iestāde katra pārskata gada beigās veic inventarizāciju, kurā nosaka visas iestādes mantas apjomu dabā, kā arī salīdzina iestādes debitoru un kreditoru prasījumu un saistību summas, SAC „Allaži” revīzijas laikā nevarēja uzrādīt dokumentus, kas apliecina, ka ir veikta nodokļu atlikumu salīdzināšana ar Latvijas Republikas Valsts ieņēmumu dienestu (turpmāk – VID).
44. Salīdzinot VID Nodokļu informācijas sistēmas nodokļu maksātāju atlikumu vēsturi un sociālās aprūpes centra „Allaži” (turpmāk – SAC „Allaži”) grāmatvedības uzskaites datus, konstatēts, ka uz 31.12.2008. SAC „Allaži” grāmatvedības uzskaites:
 - 44.1. kontā 5721 „Norēķini par iedzīvotāju ienākuma nodokli” uzrādītās saistības ir par Ls 18,12 lielākas nekā VID Nodokļu informācijas sistēmas nodokļu maksātāju atlikumu vēsturē;
 - 44.2. kontā 5722 „Norēķini par sociālās apdrošināšanas obligātām iemaksām” uzrādītās saistības ir par Ls 374,19 lielākas nekā VID Nodokļu informācijas sistēmas nodokļu maksātāju atlikumu vēsturē.

Secinājums

45. SAC „Allaži” nav ievērojis likuma⁴⁰ prasību un pārskata gada beigās nav veicis nodokļu atlikumu salīdzināšanu ar VID, tāpēc SAC „Allaži” finanšu pārskats nenodrošina precīzu informācijas atklāšanu par visiem SAC „Allaži” saimnieciskajiem darījumiem un kreditoru prasījumi pārskatā ir uzrādīti par Ls 392,31 lielākā apjomā.

Ieteikums

46. SAC „Allaži” pilnveidot iekšējās kontroles procedūras un, sagatavojot finanšu pārskatu, veikt kreditoru prasījumu atlikumu salīdzināšanu atbilstoši likumā⁴¹ noteiktajam, lai nodrošinātu, ka SAC „Allaži” finanšu pārskats sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par sociālās aprūpes centra saistībām.

Sociālās aprūpes centrs „Mēmele”

Konstatējumi

47. Lai gan likums⁴² nosaka, ka iestāde katra pārskata gada beigās veic inventarizāciju, kurā nosaka visas iestādes mantas apjomu dabā, kā arī salīdzina iestādes debitoru un kreditoru prasījumu un saistību summas, SAC „Mēmele” revīzijas laikā nevarēja uzrādīt dokumentus, kas apliecina, ka ir veikta nodokļu atlikumu salīdzināšana ar Latvijas Republikas Valsts ieņēmumu dienestu (turpmāk – VID).
48. Salīdzinot VID Nodokļu informācijas sistēmas nodokļu maksātāju atlikumu vēsturi un sociālās aprūpes centra „Mēmele (turpmāk – SAC „Mēmele”) grāmatvedības uzskaites datus, konstatēts, ka uz 31.12.2008. SAC „Mēmele” grāmatvedības uzskaites:
 - 48.1. kontā 5721 „Norēķini par iedzīvotāju ienākuma nodokli” uzrādītās saistības ir par Ls 7,74 mazākas nekā VID Nodokļu informācijas sistēmas nodokļu maksātāju atlikumu vēsturē;
 - 48.2. kontā 5722 „Norēķini par sociālās apdrošināšanas obligātām iemaksām” uzrādītās saistības ir par Ls 0,05 mazākas nekā VID Nodokļu informācijas sistēmas nodokļu maksātāju atlikumu vēsturē.

³⁹ Likuma „Par grāmatvedību” 11.pants.

⁴⁰ Likuma „Par grāmatvedību” 11.pants.

⁴¹ Likuma „Par grāmatvedību” 11.pants.

⁴² Likuma „Par grāmatvedību” 11.pants.

Secinājums

49. Tā kā SAC „Mēmele” nav ievērojis likuma⁴³ prasību un pārskata gada beigās nav veicis nodokļu atlikumu salīdzināšanu ar VID, centra finanšu pārskats nenodrošina precīzu informācijas atklāšanu par visiem SAC „Mēmele” saimnieciskajiem darījumiem un kreditoru prasījumi centra bilancē ir uzrādīti par Ls 7,79 mazākā apjomā.

Ieteikums

50. SAC „Mēmele” pilnveidot iekšējās kontroles procedūras un, sagatavojot finanšu pārskatu, veikt kreditoru prasījumu atlikumu salīdzināšanu atbilstoši likumā⁴⁴ noteiktajam, lai nodrošinātu, ka SAC „Mēmele” finanšu pārskats sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par sociālās aprūpes centra saistībām.

Pārskata daļa: Zembilance

Sociālās aprūpes centrs „Iļģi”

Konstatējumi

51. Ministru kabineta noteikumi⁴⁵ nosaka, ka zembilancē reģistrē budžeta iestādes iespējamās saistības, kas radušās pagātnes notikumu rezultātā, bet to iestāšanās vai neiestāšanās atkarīga no viena vai vairāku tādu nākotnes notikumu notikšanas vai nenotikšanas, kurus budžeta iestāde pilnībā nevar kontrolēt.
52. Sociālās aprūpes centrs „Iļģi” (turpmāk – SAC „Iļģi”) zembilances uzskaitē nav ņēmis 06.03.2008. ar SIA „Būve” (vienotais reģ. Nr.42103005502) noslēgto līgumu⁴⁶. Saskaņā ar SIA „Būve” rēķiniem un izpildīto darbu pieņemšanas un nodošanas aktiem, kā arī atbilstoši līguma⁴⁷ noteikumiem, atlikusī summa par 2009.gadā veicamajiem darbiem ir Ls 32 000,00.

Secinājums

53. SAC „Iļģi” nav ievērojis Ministru kabineta noteikumu⁴⁸ prasību par budžeta iestādes iespējamo saistību reģistrēšanu zembilancē, kā rezultātā SAC „Iļģi” 2008.gada pārskata zembilancē nav uzrādītas saistības Ls 32 000,00 apmērā.

Ieteikums

54. SAC „Iļģi” pilnveidot iekšējās kontroles procedūras, lai nodrošinātu Ministru kabineta noteikumos⁴⁹ noteikto prasību ievērošanu attiecībā uz iespējamo saistību uzrādīšanu zembilancē.

⁴³ Likuma „Par grāmatvedību” 11.pants.

⁴⁴ Likuma „Par grāmatvedību” 11.pants.

⁴⁵ Ministru kabineta 15.11.2005. noteikumu Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” pielikuma 248.punkts.

⁴⁶ 06.03.2008. starp sociālās aprūpes centru „Iļģi” un SIA „Būve” noslēgtais līgums Nr.02-2/2008. „Klientu dzīvojamās ēkas 1. un 2.stāva renovācija”.

⁴⁷ 06.03.2008. starp sociālās aprūpes centru „Iļģi” un SIA „Būve” noslēgtais līgums Nr.02-2/2008. „Klientu dzīvojamās ēkas 1. un 2.stāva renovācija”.

⁴⁸ Ministru kabineta 15.11.2005. noteikumu Nr.867 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” pielikuma 248.punkts.

⁴⁹ Ministru kabineta 15.11.2005. noteikumu Nr.867 ”Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” pielikuma 248.punkts.

Pārskata daļa: Ieņēmumi

Maksa par personu uzturēšanos sociālās aprūpes iestādēs

Sociālās aprūpes centrs „Ezerkrasti”

Konstatējumi

55. Ministru kabineta noteikumi⁵⁰ nosaka, ka sociālās aprūpes centrs „Ezerkrasti” (turpmāk - SAC „Ezerkrasti”) īsteno valsts politiku ilgstošas sociālās aprūpes un sociālās rehabilitācijas jomā attiecībā uz bērniem invalīdiem ar smagiem garīgās attīstības traucējumiem, kuri nav sasnieguši 18 gadu vecumu un pilngadīgām personām ar smagiem garīga rakstura traucējumiem (pirmās un otrās grupas invalīdiem), kuras turpina izglītības programmas apguvi. Centram ir tiesības sniegt maksas pakalpojumus⁵¹.
56. Savukārt SAC „Ezerkrasti” sniegto maksas pakalpojumu veidi un to izcenojumi ir noteikti pamatojoties uz likumu⁵² izdotajos Ministru kabineta noteikumos⁵³, kas nosaka, ka personu, kurām netiek nodrošināta valsts programma, izmitināšanā SAC „Ezerkrasti” sniedz maksas pakalpojumus, t.sk.:
 - 56.1. personas izmitināšana ar sociālo aprūpi un sociālo rehabilitāciju bez papildu higiēnas izmaksām, nosakot, ka maksa par pakalpojumu ir Ls 7,00 dienā⁵⁴;
 - 56.2. personas izmitināšana ar pilnu sociālo aprūpi un sociālo rehabilitāciju – Ls 8,00 dienā⁵⁵.
57. Revīzijā konstatēts, ka SAC „Ezerkrasti”, pamatojoties uz noslēgtajiem līgumiem⁵⁶, četrām personām sniedz maksas pakalpojumu – personu, kurām netiek nodrošināta valsts programma, izmitināšanu ilgstošās sociālās aprūpes institūcijā. Līgumos⁵⁷ nav noteikta maksa par sniegto pakalpojumu. Saskaņā ar līgumu⁵⁸ noteikumiem SAC „Ezerkrasti” pakalpojumu saņēmējam līdz 15.oktobrim piestāda nākamā gada dienas izcenojumu, kuru abas puses apstiprina ar saviem parakstiem un kurš ir līguma neatņemama sastāvdaļa.
58. Revīzijas pierādījumu gūšanas laikā, izvērtējot SAC „Ezerkrasti” iesniegtos līgumus un tiem pielikumā pievienotos kalendārā gada izcenojumus, konstatēts:
 - 58.1. līgumam⁵⁹ dienas izcenojums, kuru parakstījis pakalpojuma saņēmēja apgādnieks, noteikts līdz 31.12.2007. Izcenojums pievienots noslēgtā līguma pielikumā, nosakot, ka maksa par personas uzturēšanos SAC „Ezerkrasti” vienai personai ir Ls 9,45 dienā;
 - 58.2. līgumam⁶⁰ pēdējo reizi izcenojums, kuru ir parakstījis pakalpojuma saņēmēja apgādnieks, ir noteikts laika posmam līdz 31.12.2006., nosakot, ka maksa par personas uzturēšanos SAC „Ezerkrasti” ir Ls 9,00 dienā;

⁵⁰ Ministru kabineta 14.09.2004. noteikumu Nr.788 „Sociālās aprūpes centra „Ezerkrasti” nolikums” 2.punkts.

⁵¹ Ministru kabineta 14.09.2004. noteikumu Nr.788 „Sociālās aprūpes centra „Ezerkrasti” nolikums” 4.2.apakšpunkts.

⁵² Likuma par budžetu un finanšu vadību 5.panta devītā daļa.

⁵³ Ministru kabineta 04.04.2006. noteikumi Nr.254 „Noteikumi par ilgstošas sociālās aprūpes un sociālās rehabilitācijas iestāžu sniegto maksas pakalpojumu cenrādi”.

⁵⁴ Ministru kabineta 04.04.2006. noteikumu Nr.254 „Noteikumi par ilgstošas sociālās aprūpes un sociālās rehabilitācijas iestāžu sniegto maksas pakalpojumu cenrādi” pielikuma II.sadaļas 1.1.apakšpunkts.

⁵⁵ Ministru kabineta 04.04.2006. noteikumu Nr.254 „Noteikumi par ilgstošas sociālās aprūpes un sociālās rehabilitācijas iestāžu sniegto maksas pakalpojumu cenrādi” pielikuma II.sadaļas 1.2.apakšpunkts.

⁵⁶ 21.04.2006. līgums Nr.40, 05.04.2005. līgums Nr.63, 16.10.2003. līgums Nr.61 un 09.07.2007. līgums Nr.62/7.

⁵⁷ 21.04.2006. līgums Nr.40, 05.04.2005. līgums Nr.63, 16.10.2003. līgums Nr.61 un 09.07.2007. līgums Nr.62/7.

⁵⁸ 21.04.2006. līgums Nr.40, 05.04.2005. līgums Nr.63, 16.10.2003. līgums Nr.61 un 09.07.2007. līgums Nr.62/7.

⁵⁹ 09.07.2007. noslēgtais līgums Nr.62/7 un līguma pielikums Nr.1.

⁶⁰ 05.04.2005. noslēgtais līgums Nr.63 un 02.08.2006. līguma pielikums Nr.1.

- 58.3. līgumam⁶¹, kurš ir noslēgts 21.04.2006., SAC „Ezerkrasti” ir sagatavojis izcenojumu laika posmam līdz 31.12.2006., nosakot, ka maksa par personas uzturēšanos SAC „Ezerkrasti” ir Ls 7,00 dienā, taču to nav parakstījis pakalpojuma saņēmējs;
- 58.4. līgumam⁶² pēdējo reizi izcenojums, kuru ir parakstījuši pakalpojuma saņēmēja apgādnieki, ir noteikts laika posmam līdz 31.12.2005., nosakot, ka maksa par personas uzturēšanos SAC „Ezerkrasti” ir Ls 9,00 dienā.
59. SAC „Ezerkrasti” iekšējais normatīvais akts⁶³, kas regulē maksas pakalpojumu uzskaiti, detalizēti nenosaka grāmatvedības kontroles procedūras, t.sk., kārtību, kādā:
- 59.1. sociālās aprūpes centra grāmatvedības darbinieki uzskaita un pārbauda izsniegto rēķinu par maksas pakalpojumiem atbilstību Ministru kabineta noteikumu⁶⁴ un ar klientiem noslēgto līgumu nosacījumiem;
- 59.2. tiek nodrošināta maksas pakalpojumu uzskaites dokumentu aprīte.
60. Saskaņā ar likumu⁶⁵ valsts pārvalde ir pakļauta likumam un tiesībām, tā darbojas normatīvajos aktos noteiktās kompetences ietvaros un savas pilnvaras var izmantot tikai atbilstoši pilnvarojuma jēgai un mērķiem.

Secinājumi

61. SAC „Ezerkrasti” maksas pakalpojumu – personu, kurām netiek nodrošināta valsts programma, izmitināšana ilgstošās sociālās aprūpes institūcijā - sniedz, neievērojot ar Ministru kabineta noteikumiem⁶⁶ apstiprināto Labklājības ministrijas padotībā esošo ilgstošo sociālās aprūpes un sociālās rehabilitācijas iestāžu sniegto maksas pakalpojumu cenrādi. SAC „Ezerkrasti” personām ir piemērojis augstāku pakalpojumu maksu, nekā Ministru kabineta noteikumos⁶⁷ noteiktā, tā neievērojot likumā nostiprināto tiesību virsvadības principu⁶⁸, kas nosaka, ka valsts pārvalde darbojas normatīvajos aktos noteiktās kompetences ietvaros un savas pilnvaras var izmantot tikai atbilstoši pilnvarojuma jēgai un mērķim.
62. SAC „Ezerkrasti” nenodrošina iekšējo kontroli maksas pakalpojumu sniegšanā un uzskaitē, jo iekšējos normatīvos aktos nav noteikta kārtība, kādā sociālās aprūpes centrs sniedz maksas pakalpojumus un nodrošina maksas pakalpojumu sniegšanas procesa kontroli.

Ieteikumi

63. SAC „Ezerkrasti” maksu par personas, kurai netiek nodrošināts valsts budžeta finansējums, uzturēšanos ilgstošās sociālās aprūpes institūcijā, noteikt saskaņā ar Ministru kabineta noteikumos⁶⁹ apstiprināto Labklājības ministrijas padotībā esošo ilgstošo sociālās aprūpes un sociālās rehabilitācijas iestāžu sniegto maksas pakalpojumu cenrādi.
64. Lai nodrošinātu iekšējo kontroli maksas pakalpojumu sniegšanā un uzskaitē, SAC „Ezerkrasti” iekšējos normatīvos aktos noteikt detalizētu kārtību, kādā:

⁶¹ 21.04.2006. noslēgtais līgums Nr.40 un līguma pielikums Nr.1.

⁶² 16.10.2003. noslēgtais līgums Nr.61 un 15.11.2004. līguma pielikums Nr.1.

⁶³ Sociālās aprūpes centra „Ezerkrasti” 02.04.2007.apstiprinātā „Kārtība, kādā pieaugušo sociālās aprūpes nodaļā uzņem klientus (ar līdzdalības maksājumiem) un nodrošina sociālo pakalpojumu sniegšanu un saņem samaksu”.

⁶⁴ Ministru kabineta 04.04.2006. noteikumu Nr.254 „Noteikumi par ilgstošās sociālās aprūpes un sociālās rehabilitācijas iestāžu sniegto maksas pakalpojumu cenrādi” pielikuma II.sadaļas 1.punkts.

⁶⁵ Valsts pārvaldes iekārtas likuma 10.panta pirmā daļa.

⁶⁶ Ministru kabineta 04.04.2006. noteikumu Nr.254 „Noteikumi par ilgstošās sociālās aprūpes un sociālās rehabilitācijas iestāžu sniegto maksas pakalpojumu cenrādi” pielikuma II.sadaļas 1.punkts.

⁶⁷ Ministru kabineta 04.04.2006. noteikumu Nr.254 „Noteikumi par ilgstošās sociālās aprūpes un sociālās rehabilitācijas iestāžu sniegto maksas pakalpojumu cenrādi” pielikuma II.sadaļas 1.punkts.

⁶⁸ Valsts pārvaldes iekārtas likuma 10.panta pirmā daļa.

⁶⁹ Ministru kabineta 04.04.2006. noteikumi Nr.254 „Noteikumi par ilgstošās sociālās aprūpes un sociālās rehabilitācijas iestāžu sniegto maksas pakalpojumu cenrādi”.

- 64.1. centrs sniedz maksas pakalpojums un nodrošina maksas pakalpojumu sniegšanas procesa kontroli;
- 64.2. centra grāmatvedības nodaļas darbinieki pārbauda izsniegto rēķinu par maksas pakalpojumiem atbilstību Ministru kabineta noteikumu⁷⁰ un ar klientiem noslēgto līgumu nosacījumiem;
- 64.3. tiek nodrošināta maksas pakalpojumu uzskaites dokumentu aprīte.

Redzes invalīdu sociālās aprūpes centrs „Jugla”

Konstatējumi

65. Saskaņā ar Ministru kabineta noteikumiem⁷¹, redzes invalīdu sociālās aprūpes centrs „Jugla” (turpmāk – SAC „Jugla”) nodrošina pilngadīgām neredzīgām personām mājokli un sociālo aprūpi, lai apmierinātu viņu pamatvajadzības un nodrošina pilngadīgu neredzīgu personu sociālo rehabilitāciju, lai atjaunotu vai uzlabotu viņu sociālās funkcionēšanas spējas. Centram ir tiesības sniegt maksas pakalpojumus⁷².
66. Savukārt SAC „Jugla” sniegto maksas pakalpojumu veidi un to izcenojumi ir noteikti pamatojoties uz likumu⁷³ izdotajos Ministru kabineta noteikumos⁷⁴, kas nosaka, ka personu, kurām netiek nodrošināta valsts programma, izmitināšanā SAC „Jugla” sniedz maksas pakalpojumus, t.sk.:
 - 66.1. personas izmitināšana ar sociālo aprūpi un sociālo rehabilitāciju bez papildu higiēnas izmaksām, nosakot, ka maksa par pakalpojumu ir Ls 7,00 dienā⁷⁵;
 - 66.2. personas izmitināšana ar pilnu sociālo aprūpi un sociālo rehabilitāciju – Ls 8,00 dienā⁷⁶.
67. 2008.gadā SAC „Jugla” ir noslēdzis divus līgumus par personas izmitināšanu, saskaņā ar kuriem izdevumus par uzturēšanos sedz pati persona vai tās likumiskais pārstāvis. Vienā līgumā⁷⁷ noteiktā maksa par personas izmitināšanu ar pilnu sociālo aprūpi un sociālo rehabilitāciju ir Ls 10,37 dienā.
68. Saskaņā ar likumu⁷⁸ valsts pārvalde ir pakļauta likumam un tiesībām, tā darbojas normatīvajos aktos noteiktās kompetences ietvaros un savas pilnvaras var izmantot tikai atbilstoši pilnvarojuma jēgai un mērķiem.

Secinājums

69. SAC „Jugla” sniedzot maksas pakalpojumu – personas, kurai netiek nodrošināta valsts programma, izmitināšanu ilgstošās sociālās aprūpes institūcijā, nav ievērojis ar Ministru kabineta noteikumiem⁷⁹ apstiprināto Labklājības ministrijas padotībā esošo ilgstošo sociālās aprūpes un sociālās rehabilitācijas iestāžu sniegto maksas pakalpojumu cenrādi. SAC „Jugla” personai ir piemērojis augstāku pakalpojumu maksu, nekā Ministru kabineta

⁷⁰Ministru kabineta 04.04.2006. noteikumi Nr.254 „Noteikumi par ilgstošas sociālās aprūpes un sociālās rehabilitācijas iestāžu sniegto maksas pakalpojumu cenrādi”.

⁷¹ Ministru kabineta 03.08.2004. noteikumu Nr.645 „Redzes invalīdu sociālās aprūpes centra „Jugla” nolikums” 3.punkts.

⁷² Ministru kabineta 03.08.2004. noteikumu Nr.645 „Redzes invalīdu sociālās aprūpes centra „Jugla” nolikums” 4.2.apakšpunkts.

⁷³ Likuma par budžetu un finanšu vadību 5.panta devītā daļa.

⁷⁴ Ministru kabineta 04.04.2006. noteikumi Nr.254 „Noteikumi par ilgstošas sociālās aprūpes un sociālās rehabilitācijas iestāžu sniegto maksas pakalpojumu cenrādi”.

⁷⁵ Ministru kabineta 04.04.2006. noteikumu Nr.254 „Noteikumi par ilgstošas sociālās aprūpes un sociālās rehabilitācijas iestāžu sniegto maksas pakalpojumu cenrādi” pielikuma II.sadaļas 1.1.apakšpunkts.

⁷⁶ Ministru kabineta 04.04.2006. noteikumu Nr.254 „Noteikumi par ilgstošas sociālās aprūpes un sociālās rehabilitācijas iestāžu sniegto maksas pakalpojumu cenrādi” pielikuma II.sadaļas 1.2.apakšpunkts.

⁷⁷ 22.01.2008. līgums Nr.440.

⁷⁸ Valsts pārvaldes iekārtas likuma 10.panta pirmā daļa.

⁷⁹ Ministru kabineta 04.04.2006. noteikumu Nr.254 „Noteikumi par ilgstošas sociālās aprūpes un sociālās rehabilitācijas iestāžu sniegto maksas pakalpojumu cenrādi” pielikuma II.sadaļas 1.punkts.

noteikumos⁸⁰ noteiktā, tā neievērojot likumā nostiprināto tiesību virsvadības principu⁸¹, kas nosaka, ka valsts pārvalde darbojas normatīvajos aktos noteiktās kompetences ietvaros un savas pilnvaras var izmantot tikai atbilstoši pilnvarojuma jēgai un mērķim.

Ieteikums

70. SAC „Jugla” maksu par personas, kurai netiek nodrošināts valsts budžeta finansējums, uzturēšanos ilgstošās sociālās aprūpes institūcijā, noteikt saskaņā ar Ministru kabineta noteikumos⁸² apstiprināto Labklājības ministrijas padotībā esošo ilgstošo sociālās aprūpes un sociālās rehabilitācijas iestāžu sniegto maksas pakalpojumu cenrādi.

Ieņēmumi par nomu un īri

Sociālās aprūpes centrs „Ezerkrasti”

Konstatējumi

71. Nomas maksu noteikšanu valsts pārvaldes iestāžu valdījumā esošajās ēkās regulē Ministru kabineta noteikumi⁸³, kas nosaka, ka nedzīvojamo telpu nomas maksu nosaka attiecīgā īpašuma valdītājs pēc vienošanās ar nomnieku⁸⁴, ievērojot to tehnisko stāvokli, atrašanās vietu, izmantošanas iespējas un citus apstākļus⁸⁵. Pirms nomas līguma noslēgšanas iznomātājs aprēķina sākotnējo mēneša nomas maksas likmi, kas uzskatāma par minimālo nomas maksu⁸⁶. Minimālā nomas maksa nosakāma ar tādu aprēķinu, lai pilnīgi segtu iznomātāja mēneša izdevumus, kas saistīti ar iznomājamā objekta (ēkas, telpas) apsaimniekošanu un uzturēšanu⁸⁷.
72. Saskaņā ar Ministru kabineta noteikumiem⁸⁸ iznomātājs ir tiesīgs samazināt nomniekam nomas maksu turpmāk minētajos gadījumos un apmērā:
- 72.1. ja iznomājamā telpa atrodas puspagrabā vai pagrabā, tad nomas maksa samazināma līdz 50% no aprēķinātās nomas maksas⁸⁹;
- 72.2. ja ēkai vai atsevišķām telpām nepieciešams remonts un to saskaņā ar nomas līgumu veic nomnieks par saviem līdzekļiem, tad nomas maksa var tikt samazināta līdz 50% no aprēķinātās nomas maksas uz laiku līdz diviem gadiem pēc nomas līguma noslēgšanas⁹⁰.
73. Revīzijas laikā konstatēts, ka, pamatojoties uz noslēgto līgumu⁹¹, sociālās aprūpes centrs „Ezerkrasti” (turpmāk – SAC „Ezerkrasti”) ir iznomājis SIA „ALEKS UN V” (vienotais reģ. Nr.40003357396) telpas – ēdināšanas bloku Rīgā, Berģu ielā 142 un tajā esošās

⁸⁰ Ministru kabineta 04.04.2006. noteikumu Nr.254 „Noteikumi par ilgstošās sociālās aprūpes un sociālās rehabilitācijas iestāžu sniegto maksas pakalpojumu cenrādi” pielikuma II.sadaļas 1.punkts.

⁸¹ Valsts pārvaldes iekārtas likuma 10.panta pirmā daļa.

⁸² Ministru kabineta 04.04.2006. noteikumi Nr.254 „Noteikumi par ilgstošās sociālās aprūpes un sociālās rehabilitācijas iestāžu sniegto maksas pakalpojumu cenrādi”.

⁸³ Ministru kabineta 28.11.1995. noteikumi Nr.365 „Kārtība, kādā aprēķināma nomas maksa par nedzīvojamo telpu izmantošanu ministriju un citu valsts institūciju valdījumā esošajās ēkās”.

⁸⁴ Ministru kabineta 28.11.1995. noteikumu Nr.365 „Kārtība, kādā aprēķināma nomas maksa par nedzīvojamo telpu izmantošanu ministriju un citu valsts institūciju valdījumā esošajās ēkās” 3.punkts.

⁸⁵ Ministru kabineta 28.11.1995. noteikumu Nr.365 „Kārtība, kādā aprēķināma nomas maksa par nedzīvojamo telpu izmantošanu ministriju un citu valsts institūciju valdījumā esošajās ēkās” 4.punkts.

⁸⁶ Ministru kabineta 28.11.1995. noteikumu Nr.365 „Kārtība, kādā aprēķināma nomas maksa par nedzīvojamo telpu izmantošanu ministriju un citu valsts institūciju valdījumā esošajās ēkās” 5.punkts.

⁸⁷ Ministru kabineta 28.11.1995. noteikumu Nr.365 „Kārtība, kādā aprēķināma nomas maksa par nedzīvojamo telpu izmantošanu ministriju un citu valsts institūciju valdījumā esošajās ēkās” 6.punkts.

⁸⁸ Ministru kabineta 28.11.1995. noteikumi Nr.365 „Kārtība, kādā aprēķināma nomas maksa par nedzīvojamo telpu izmantošanu ministriju un citu valsts institūciju valdījumā esošajās ēkās”.

⁸⁹ Ministru kabineta 28.11.1995. noteikumu Nr.365 “Kārtība, kādā aprēķināma nomas maksa par nedzīvojamo telpu izmantošanu ministriju un citu valsts institūciju valdījumā esošajās ēkās” 10.punkts.

⁹⁰ Ministru kabineta 28.11.1995. noteikumu Nr.365 „Kārtība, kādā aprēķināma nomas maksa par nedzīvojamo telpu izmantošanu ministriju un citu valsts institūciju valdījumā esošajās ēkās” 11.punkts.

⁹¹ 31.05.2005. starp sociālās aprūpes centru „Ezerkrasti” un SIA „ALEKS UN V” noslēgtais līgums Nr.5/31.

iekārtas ar mērķi, izmantot tās ēdināšanas pakalpojumu sniegšanai SAC „Ezerkrasti” klientiem.

74. Saskaņā ar līguma noteikumiem⁹² nomas maksa par telpu un iekārtu nomu ir Ls 1,65 par 1 kv.m mēnesī, kas kopā ir Ls 988,50 (t.sk., PVN 18% - Ls 150,79) mēnesī. Ja nomnieks sagatavo un ar iznomātāju saskaņo investīciju plānu katram gadam SAC „Ezerkrasti” ēdināšanas blokā par summu, kas ir vienāda ar gada nomas maksu, tad maksa par SAC „Ezerkrasti” ēdināšanas bloka un iekārtu nomu mēnesī ir Ls 0,01 par 1 kv.m, kas kopā ir Ls 6,00 (t.sk., PVN 18% - Ls 0,92)⁹³.
75. Atbilstoši līguma⁹⁴ noteikumiem, gada nomas maksa 2008.gadā ir Ls 11 862,00.
76. Lai gan SAC „Ezerkrasti” revīzijas laikā nevarēja uzrādīt dokumentus, kas apliecinātu SIA „ALEKS UN V” 2008.gadā veiktās investīcijas SAC „Ezerkrasti” ēdināšanas blokā, konstatēts, ka 2008.gadā SAC „Ezerkrasti” atbilstoši līguma⁹⁵ nosacījumam par veiktām investīcijām SAC „Ezerkrasti” ēdināšanas blokā ir piemērojis SIA „ALEKS UN V” nomas maksu Ls 6,00 mēnesī, t.i., Ls 72,00 gadā.
77. Valsts kontrole revīzijas ziņojumā par Labklājības ministrijas 2007.gada pārskata sagatavošanas pareizību⁹⁶ SAC „Ezerkrasti” ieteica, samazinot nomas maksu sakarā ar nomnieka veiktiem remontdarbiem iznomātajās telpās, ievērot Ministru kabineta noteikumu⁹⁷ prasības, kas nosaka, ja ēkai vai atsevišķām telpām nepieciešams remonts un to saskaņā ar nomas līgumu veic nomnieks par saviem līdzekļiem, tad nomas maksa var tikt samazināta līdz 50% no aprēķinātās nomas maksas uz laiku līdz diviem gadiem no līguma noslēgšanas dienas.
78. Lai gan Ministru kabineta noteikumi⁹⁸ nosaka, ka ieņēmumi no telpu iznomāšanas un izīrēšanas jāuzskaita ekonomiskās klasifikācijas kodā (turpmāk – EKK) 21380 „Ieņēmumi par nomu un īri”, tomēr SAC „Ezerkrasti” 2008.gada ieņēmumus par telpu nomu un īri uzskaitījis EKK 21399 „Citi ieņēmumi par maksas pakalpojumiem”.
79. Likums⁹⁹ nosaka, ka jebkurai rīcībai ar valsts un pašvaldību finanšu līdzekļiem un mantu ir jābūt likumīgai, tas ir, ar tiem drīkst rīkoties tikai atbilstoši likumos, Ministru kabineta noteikumos, nolikumos un citos normatīvajos aktos noteiktajiem mērķiem un paredzētajā kārtībā.

Secinājumi

80. SAC „Ezerkrasti” nav ievērojis Ministru kabineta noteikumus¹⁰⁰, kas nosaka, ka gadījumā, ja ēkai vai atsevišķām telpām nepieciešams remonts un to saskaņā ar nomas līgumu veic nomnieks par saviem līdzekļiem, tad nomas maksa var tikt samazināta līdz 50% no aprēķinātās nomas maksas uz laiku līdz diviem gadiem no līguma noslēgšanas dienas. SAC „Ezerkrasti” sakarā ar nomnieka SIA „ALEKS UN V” veiktiem remontdarbiem ir piemērojis nomas maksas atlaidi 99,39% apmērā, pie tam tā ir piemērota arī pēc Ministru kabineta noteikumos¹⁰¹ noteiktā divu gadu perioda, tādējādi

⁹² 31.05.2005. starp sociālās aprūpes centru „Ezerkrasti” un SIA „ALEKS UN V” noslēgtā līguma Nr.5/31 2.10.apakšpunkts.

⁹³ 31.05.2005. starp SAC „Ezerkrasti” un SIA „ALEKS UN V” noslēgtā līguma Nr.5/31 2.10.apakšpunkts.

⁹⁴ 31.05.2005. starp SAC „Ezerkrasti” un SIA „ALEKS UN V” noslēgtā līguma Nr.5/31 2.10.apakšpunkts.

⁹⁵ 31.05.2005. starp SAC „Ezerkrasti” un SIA „ALEKS UN V” noslēgtā līguma Nr.5/31 2.10.apakšpunkts.

⁹⁶ Finanšu revīzija par Labklājības ministrijas 2007.gada pārskata sagatavošanas pareizību.

⁹⁷ Ministru kabineta 28.11.1995. noteikumu Nr.365 „Kārtība, kādā aprēķināma nomas maksa par nedzīvojamo telpu izmantošanu ministriju un citu valsts institūciju valdījumā esošajās ēkās” 11.punkts.

⁹⁸ 27.12.2005. Ministru kabineta noteikumu Nr.1032 „Budžeta ieņēmumu klasifikācija” pielikums.

⁹⁹ Likuma „Par valsts un pašvaldību finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanu” 2.panta pirmā daļa.

¹⁰⁰ Ministru kabineta 28.11.1995. noteikumu Nr.365 „Kārtība, kādā aprēķināma nomas maksa par nedzīvojamo telpu izmantošanu ministriju un citu valsts institūciju valdījumā esošajās ēkās” 11.punkts.

¹⁰¹ Ministru kabineta 28.11.1995. noteikumu Nr.365 „Kārtība, kādā aprēķināma nomas maksa par nedzīvojamo telpu izmantošanu ministriju un citu valsts institūciju valdījumā esošajās ēkās” 11.punkts.

2008.gadā negūstot ienākumus Ls 11 790,00 apmērā. Tāpēc SAC „Ezerkrasti” nav ievērojis likumu¹⁰², kas nosaka, ka jebkurai rīcībai ar valsts un pašvaldību finanšu līdzekļiem un mantu ir jābūt likumīgai, tas ir, ar tiem drīkst rīkoties tikai atbilstoši likumos, Ministru kabineta noteikumos, nolikumos un citos normatīvajos aktos noteiktajiem mērķiem un paredzētajā kārtībā.

81. SAC „Ezerkrasti” nav ievērojis Ministru kabineta noteikumu¹⁰³ prasības par budžeta ieņēmumu klasifikāciju, tāpēc nepareizi atspoguļota ieņēmumu ekonomiskā būtība un ietekmēta valsts budžeta līdzekļu uzskaites pareizība.

Ieteikumi

82. SAC „Ezerkrasti” nodrošināt nomas maksas iekasēšanu atbilstoši Ministru kabineta noteikumu¹⁰⁴ prasībām un starp centru un SIA „ALEKS UN V” noslēgtā līguma¹⁰⁵ nosacījumiem.
83. SAC „Ezerkrasti”, lai nodrošinātu ieņēmumu uzskaiti atbilstoši Ministru kabineta noteikumu¹⁰⁶ prasībām, ieņēmumus no telpu iznomāšanas un izīrēšanas attiecināt uz EKK 21380 „Ieņēmumi par nomu un īri” grupu, savukārt uz EKK 21399 „Citi ieņēmumi par maksas pakalpojumiem” attiecināt citus ieņēmumus par maksas pakalpojumiem.

Pārskata daļa: Izdevumi

Atalgojums

Labklājības ministrija

Konstatējumi

84. Likums¹⁰⁷ nosaka, ka visos gadījumos, kad darbiniekam izmaksājama vidējā izpeļņa, tā aprēķināma par pēdējiem sešiem mēnešiem no darba algas, no normatīvajos aktos, darba koplīgumā vai darba līgumā noteiktajām piemaksām, kā arī no prēmijām. Savukārt saskaņā ar likumu¹⁰⁸ mēneša vidējo izpeļņu aprēķina, pēdējo sešu mēnešu darba samaksas kopsummu dalot ar seši.
85. Revīzijā konstatēts, ka 13 no izlasē iekļautajiem 15 nodarbinātajiem (darbiniekiem un ierēdņiem) Labklājības ministrija (turpmāk – Ministrija) 2008.gada decembrī, aprēķinot mēneša vidējās izpeļņu atlaišanas pabalstam, darba samaksas kopsummā iekļāvusi ikgadējā atvaļinājuma un papildus atvaļinājuma naudu, atvaļinājuma pabalstu, slimības naudu un vidējo izpeļņu par donoru dienu, tāpēc darbiniekiem izmaksāti par Ls 2 116,72 lielāki atlaišanas pabalsti.
86. Lai gan likums¹⁰⁹ nosaka, ka darba devēja un darba ņēmēja obligāto iemaksu objekts ir visi algotā darbā aprēķinātie ienākumi, no kuriem jāietur iedzīvotāju ienākuma nodoklis, neatskaitot neapliekamo minimumu, nodokļu atvieglojumus un attaisnotos izdevumus, par kuriem nodokļu maksātājam ir tiesības samazināt apliekamo ienākumu, Ministrija 2008.gada augustā vienam no 10 izlasē iekļautajiem darbiniekam veikusi neizmantojamo atvaļinājuma kompensācijas izmaksu, no kuras nav ieturētas un budžetā iemaksātas valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas (turpmāk - VSAOI) Ls 20,59 apmērā.

¹⁰² Likuma „Par valsts un pašvaldību finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanu” 2.panta pirmā daļa.

¹⁰³ 27.12.2005. Ministru kabineta noteikumi Nr.1032 „Budžeta ieņēmumu klasifikācija”.

¹⁰⁴ Ministru kabineta 28.11.1995. noteikumu Nr.365 „Kārtība, kādā aprēķināma nomas maksa par nedzīvojamo telpu izmantošanu ministriju un citu valsts institūciju valdījumā esošajās ēkās” 3., 6. un 11.punkts.

¹⁰⁵ 31.05.2005. starp Sociālās aprūpes centru „Ezerkrasti” un SIA „ALEKS UN V” noslēgtā līguma Nr.5/31 2.10.apakšpunkts.

¹⁰⁶ 27.12.2005. Ministru kabineta noteikumi Nr.1032 „Budžeta ieņēmumu klasifikācija”.

¹⁰⁷ Darba likuma 75.panta pirmā daļa.

¹⁰⁸ Darba likuma 75.panta ceturtnā daļa.

¹⁰⁹ Likuma „Par valsts sociālo apdrošināšanu” 14.panta pirmā daļa.

87. Likums¹¹⁰ nosaka, ka jebkurai rīcībai ar valsts un pašvaldību finanšu līdzekļiem un mantu ir jābūt likumīgai, tas ir, ar tiem drīkst rīkoties tikai atbilstoši likumos, Ministru kabineta noteikumos, nolikumos un citos normatīvajos aktos noteiktajiem mērķiem un paredzētajā kārtībā.
88. Likums¹¹¹ nosaka, ka grāmatvedību kārto tā, lai grāmatvedības jautājumos kvalificēta trešā persona varētu gūt patiesu un skaidru priekšstatu par uzņēmuma finansiālo stāvokli bilances datumā, tā darbības rezultātiem, naudas plūsmu noteiktā laikposmā, kā arī konstatēt katra saimnieciskā darījuma sākumu un izsekot tā norisei.
89. Revīzijā konstatēts, ka deviņi no 10 izlasē iekļauto darbinieku Personīgajiem kontiem ir aizpildīti nepilnīgi, t.i., tajos nav iekļauta informācija par darba algas un piemaksas apmēriem un to izmaiņām, kā arī nav norādīta informācija par darbinieka pieņemšanu vai pārceļšanu.
90. Ministru kabineta noteikumi¹¹² nosaka, ka uzņēmuma vadītājs nodrošina uzņēmuma grāmatvedības kontroles sistēmas izstrādi, ieviešanu un uzturēšanu. Uzņēmumā sistemātiski veic grāmatvedības kontroles sistēmas efektivitātes pārbaudi.

Secinājumi

91. Ministrija, neveicot mēneša vidējās izpeļņas aprēķinu atbilstoši likuma¹¹³ prasībām, 2008.gada decembrī darbiniekiem izmaksājusi par Ls 2 116,72 lielāku atlaišanas pabalstu, tā prettiesiski izlietojot valsts budžeta līdzekļus un neievērojot likumu¹¹⁴, kas nosaka, ka jebkurai rīcībai ar valsts un pašvaldību finanšu līdzekļiem un mantu ir jābūt likumīgai, tas ir, ar tiem drīkst rīkoties tikai atbilstoši likumos, Ministru kabineta noteikumos, nolikumos un citos normatīvajos aktos noteiktajiem mērķiem un paredzētajā kārtībā.
92. Ministrijā izveidotās kontroles procedūras attiecībā uz darba samaksas aprēķinu nav efektīvas, jo Ministrija 2008.gada augustā darbiniekam, izmaksājot kompensāciju par neizmantoto atvaļinājumu, nav ieturējusi un valsts budžetā iemaksājusi VSAOI Ls 20,59 apmērā.
93. Tā kā Ministrijas darbinieku Personīgajos kontos nav iekļauta visa nepieciešamā informācija darba samaksas aprēķināšanai, pastāv risks, ka darba samaksa tiek aprēķināta un izmaksāta kļūdaini. Turklāt Ministrija neievēro likumu¹¹⁵, kas nosaka, ka grāmatvedību kārto tā, lai grāmatvedības jautājumos kvalificēta trešā persona varētu konstatēt katra saimnieciskā darījuma sākumu un izsekot tā norisei.

Ieteikumi

94. Ministrijai pilnveidot iekšējās kontroles procedūras, lai nodrošinātu mēneša vidējās izpeļņas aprēķinu atbilstoši likuma¹¹⁶ prasībām.
95. Ministrijai pilnveidot iekšējās kontroles procedūras, lai nodrošinātu VSAOI ieturēšanu atbilstoši likumā¹¹⁷ noteiktajam.
96. Ministrijai pilnveidot iekšējās kontroles procedūras, lai nodrošinātu savlaicīgas un pilnīgas informācijas iekļaušanu darbinieku Personīgajos kontos.

¹¹⁰ Likuma „Par valsts un pašvaldību finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanu” 2.panta pirmā daļa.

¹¹¹ Likuma „Par grāmatvedību” 2.pants.

¹¹² Ministru kabineta 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošānu un organizāciju” 70.punkts.

¹¹³ Darba likuma 75.panta pirmā un ceturtā daļa.

¹¹⁴ Likuma „Par valsts un pašvaldību finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanu” 2.panta pirmā daļa.

¹¹⁵ Likuma „Par grāmatvedību” 2.pants.

¹¹⁶ Darba likuma 75.panta pirmā un ceturtā daļa.

¹¹⁷ Likuma „Par valsts sociālo apdrošināšanu” 14.panta pirmā daļa.

Nodarbinātības valsts aģentūra

Konstatējumi

97. Nodarbinātības valsts aģentūrā (turpmāk – NVA) ir noslēgts koplīgums¹¹⁸, kas regulē darba tiesisko attiecību saturu, darba samaksu un darba organizāciju, darba tiesisko attiecību nodibināšanu un izbeigšanu, darbinieku kvalifikācijas paaugstināšanu, kā arī darba kārtības, darbinieku sociālās aizsardzības un citus ar darba tiesiskajām attiecībām saistītus jautājumus, un nosaka savstarpējās tiesības un pienākumus.
98. Saskaņā ar noslēgto koplīgumu¹¹⁹:
- 98.1. darbinieks, aizejot ikgadējā atvaļinājumā, saņem atvaļinājuma pabalstu mēnešalgas apmērā¹²⁰;
 - 98.2. darbinieks saņem pabalstu Ls 300,00 apmērā sakarā ar ģimenes locekļa vai apgādājamā nāvi¹²¹;
 - 98.3. ierēdnis un darbinieks saņem vienreizēju pabalstu Ls 50,00 apmērā, bērnam uzsākot skolas gaitas 1.klasē¹²²;
 - 98.4. ierēdnis un darbinieks, stājoties laulībā, saņem pabalstu Ls 150,00 apmērā¹²³;
 - 98.5. darbinieks saņem bērna piedzimšanas pabalstu Ls 300,00 apmērā¹²⁴;
 - 98.6. vienu reizi gadā NVA rīko sporta spēles visiem aģentūras ierēdņiem un darbiniekiem¹²⁵.
99. Likums¹²⁶ nosaka, ka no valsts budžeta finansējamo institūciju darbinieku darba samaksas un tās uzskaites sistēmu nosaka Ministru kabinets. Savukārt pamatojoties uz likumā¹²⁷ noteikto deleģējumu izdotie Ministru kabineta noteikumi¹²⁸, kuros ir noteikta tiešās pārvaldes iestāžu ierēdņu, darbinieku un amatpersonu darba samaksas (mēnešalga (mēneša darba alga), piemaksas un prēmijas) sistēma, neparedz, ka tiešās pārvaldes iestāde ir tiesīga darbiniekiem izmaksāt atvaļinājuma pabalstu mēnešalgas apmērā, pabalstu sakarā ar ģimenes locekļa vai apgādājamā nāvi un bērna piedzimšanas pabalstu, pabalstu darbinieka un ierēdņa bērnam uzsākot skolas gaitas 1.klasē, pabalstu darbiniekiem un ierēdņiem stājoties laulībā.
100. Revīzijā konstatēts, ka revidējamā laika posmā NVA saskaņā ar noslēgto koplīgumu¹²⁹:
- 100.1. darbiniekiem, aizejot ikgadējā atvaļinājumā, izmaksāti atvaļinājuma pabalsti Ls 121 633,00 apmērā;
 - 100.2. darbiniekiem izmaksāti pabalsti sakarā ar ģimenes locekļa vai apgādājamā nāvi Ls 2 700,00 apmērā;
 - 100.3. darbiniekiem izmaksāti bērna piedzimšanas pabalsti Ls 3 300,00 apmērā;
 - 100.4. darbiniekiem un ierēdņiem izmaksāti vienreizēji pabalsti, darbinieka bērnam uzsākot skolas gaitas 1.klasē Ls 800,00 apmērā;
 - 100.5. darbiniekiem un ierēdņiem, stājoties laulībā, izmaksāti pabalsti Ls 1 050,00 apmērā.

¹¹⁸ Nodarbinātības valsts aģentūras 10.05.2007. Darba koplīgums.

¹¹⁹ Nodarbinātības valsts aģentūras 10.05.2007. Darba koplīgums.

¹²⁰ Nodarbinātības valsts aģentūras 10.05.2007. Darba koplīguma 3.5.4.apakšpunkts.

¹²¹ Nodarbinātības valsts aģentūras 10.05.2007. Darba koplīguma 3.4.6.apakšpunkts.

¹²² Nodarbinātības valsts aģentūras 10.05.2007. Darba koplīguma 3.4.5.apakšpunkts.

¹²³ Nodarbinātības valsts aģentūras 10.05.2007. Darba koplīguma 3.4.10.apakšpunkts.

¹²⁴ Nodarbinātības valsts aģentūras 10.05.2007. Darba koplīguma 3.4.9.apakšpunkts.

¹²⁵ Nodarbinātības valsts aģentūras 10.05.2007. Darba koplīguma 3.5.5.apakšpunkts.

¹²⁶ Darba likuma 62.panta piektā daļa.

¹²⁷ Darba likuma 62.panta piektā daļa.

¹²⁸ Ministru kabineta 20.12.2005. noteikumi Nr.995 „Noteikumi par tiešās pārvaldes iestāžu ierēdņu, darbinieku un amatpersonu un Centrālās vēlēšanu komisijas un Centrālās zemes komisijas darbinieku darba samaksas sistēmu un kvalifikācijas pakāpēm, kā arī ierēdņu pabalstiem un kompensāciju”.

¹²⁹ Nodarbinātības valsts aģentūras 10.05.2007. Darba koplīgums.

- 101.Revīzijā konstatēts, ka pamatojoties uz 19.12.2008. noslēgto vienošanos¹³⁰ NVA veikusi grozījumus koplīgumā¹³¹, izslēdzot punktus¹³², kas paredz izmaksāt darbiniekiem atvaļinājuma pabalstu mēnešalgas apmērā, pabalstu sakarā ar ģimenes locekļa vai apgādājamā nāvi un bērna piedzimšanas pabalstu, pabalstu darbinieka un ierēdņa bērnam uzsākot skolas gaitas 1.klasē, pabalstu darbiniekiem un ierēdņiem stājoties laulībā.
- 102.Likums¹³³ nosaka, ka 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.
- 103.Likums¹³⁴ nosaka, ka budžeta finansētu institūciju vadītāji ir atbildīgi par budžeta līdzekļu efektīvu un ekonomisku izlietošanu atbilstoši paredzētajiem mērķiem.

Secinājumi

- 104.Tā kā Ministru kabineta noteikumi¹³⁵, kas nosaka darba samaksas sistēmu valsts tiešās pārvaldes iestādēs, neparedz, ka tiešās pārvaldes iestāde ir tiesīga darbiniekiem izmaksāt atvaļinājuma pabalstu mēnešalgas apmērā, pabalstu sakarā ar ģimenes locekļa vai apgādājamā nāvi un bērna piedzimšanas pabalstu, pabalstu darbinieka un ierēdņa bērnam uzsākot skolas gaitas 1.klasē, pabalstu darbiniekiem un ierēdņiem stājoties laulībā, tad NVA nav pamata koplīgumā¹³⁶ paredzēt minētos pabalstus. Līdz ar to NVA nav ievērojusi likumā nostiprināto tiesību virsvadības principu¹³⁷, kas nosaka, ka valsts pārvalde darbojas normatīvajos aktos noteiktās kompetences ietvaros un savas pilnvaras var izmantot tikai atbilstoši pilnvarojuma jēgai un mērķim un nav nodrošinājusi tiesisku un ekonomisku valsts budžeta līdzekļu izlietojumu Ls 129 483,00 apmērā.
- 105.Ar koplīgumu¹³⁸ noteiktā apņemšanās rīkot sporta spēles visiem NVA ierēdņiem un darbiniekiem¹³⁹ rada risku, ka tiek pieļauts valsts budžeta līdzekļu neekonomisks un neefektīvs izlietojums.

Ieteikumi

- 106.Lai nodrošinātu valsts budžeta līdzekļu tiesisku un ekonomisku izlietojumu, NVA izmaksāt tikai tādas piemaksas, prēmijas un jebkura cita veida atlīdzību saistībā ar darbu, kas ir paredzētas Ministru kabineta noteikumos¹⁴⁰.
- 107.NVA izskatīt iespēju izdarīt grozījumus noslēgtajā koplīgumā¹⁴¹, nosakot, ka izdevumi, kas saistīti ar sporta spēļu rīkošanu aģentūras ierēdņiem un darbiniekiem, netiek segti no NVA līdzekļiem, tā nodrošinot valsts budžeta līdzekļu ekonomisku un efektīvu izlietojumu.

¹³⁰ Nodarbinātības valsts aģentūras 19.12.2008. Vienošanās par grozījumiem 2007.gada 10.maija Nodarbinātības valsts aģentūras darba koplīgumā (spēkā no 01.01.2009.).

¹³¹ Nodarbinātības valsts aģentūras 10.05.2007. Darba koplīgums.

¹³² Nodarbinātības valsts aģentūras 10.05.2007. Darba koplīguma 3.5.4., 3.4.5., 3.4.6., 3.4.9. un 3.4.10. apakšpunkti.

¹³³ Valsts pārvaldes iekārtas likuma 10.panta pirmā daļa.

¹³⁴ Likuma par budžetu un finanšu vadību 46.panta pirmā daļa.

¹³⁵ Ministru kabineta 20.12.2005. noteikumi Nr.995 „Noteikumi par tiešās pārvaldes iestāžu ierēdņu, darbinieku un amatpersonu un Centrālās vēlēšanu komisijas un Centrālās zemes komisijas darbinieku darba samaksas sistēmu un kvalifikācijas pakāpēm, kā arī ierēdņu pabalstiem un kompensāciju”.

¹³⁶ Nodarbinātības valsts aģentūras 10.05.2007. Darba koplīgums.

¹³⁷ Valsts pārvaldes iekārtas likuma 10.panta pirmā daļa.

¹³⁸ Nodarbinātības valsts aģentūras 10.05.2007. Darba koplīgums.

¹³⁹ Nodarbinātības valsts aģentūras 10.05.2007. Darba koplīguma 3.5.5.apakšpunkts.

¹⁴⁰ Ministru kabineta 20.12.2005. noteikumi Nr.995 „Noteikumi par tiešās pārvaldes iestāžu ierēdņu, darbinieku un amatpersonu un Centrālās vēlēšanu komisijas un Centrālās zemes komisijas darbinieku darba samaksas sistēmu un kvalifikācijas pakāpēm, kā arī ierēdņu pabalstiem un kompensāciju”.

¹⁴¹ Nodarbinātības valsts aģentūras 10.05.2007. Darba koplīgums.

Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūra

Konstatējumi

108. Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūrā (turpmāk – VSAA) ir noslēgts koplīgums¹⁴², kas regulē darba tiesisko attiecību saturu, darba samaksu un darba organizāciju, darba tiesisko attiecību nodibināšanu un izbeigšanu, darbinieku kvalifikācijas paaugstināšanu, kā arī darba kārtības, darbinieku sociālās aizsardzības un citus ar darba tiesiskajām attiecībām saistītus jautājumus, un nosaka savstarpējās tiesības un pienākumus.
109. Saskaņā ar noslēgto koplīgumu¹⁴³:
- 109.1. darbiniekam izmaksā naudas balvu Ls 200,00 apmērā¹⁴⁴:
 - 109.1.1. dzīves 50 gadu jubilejā, ja darba stāžs VSAA ir vairāk nekā trīs gadi;
 - 109.1.2. aizejot pensijā, ja darba stāžs VSAA ir vairāk nekā desmit gadi;
 - 109.1.3. 30, 35, 40, 45 un 50 gadu darba jubilejā sociālās drošības sistēmā;
 - 109.2. darbinieks saņem bērna piedzimšanas pabalstu Ls 300,00 apmērā¹⁴⁵;
 - 109.3. darbinieks saņem pabalstu Ls 300,00 apmērā sakarā ar ģimenes locekļa vai apgādājamā nāvi¹⁴⁶;
 - 109.4. darbinieks saņem atvaļinājuma pabalstu mēnešalgas apmērā¹⁴⁷;
 - 109.5. darbiniekam un ierēdņim var izmaksāt pabalstu dzīves kritiskas situācijas gadījumā līdz Ls 200,00 apmērā¹⁴⁸;
 - 109.6. darbinieks saņem 10% no sabiedriskā transporta izdevumiem, ja pastāvīgi nedzīvo tajā administratīvajā teritorijā, kurā ir viņa darba vieta¹⁴⁹ un 10% no izdevumiem par patērēto degvielu¹⁵⁰.
110. Likums¹⁵¹ nosaka, ka no valsts budžeta finansējamo institūciju darbinieku darba samaksas un tās uzskaites sistēmu nosaka Ministru kabinets. Savukārt pamatojoties uz likumā¹⁵² noteikto deleģējumu izdotie Ministru kabineta noteikumi¹⁵³, kuros ir noteikta tiešās pārvaldes iestāžu ierēdņu, darbinieku un amatpersonu darba samaksas (mēnešalga (mēneša darba alga), piemaksas un prēmijas) sistēma, neparedz, ka tiešās pārvaldes iestāde ir tiesīga darbiniekam izmaksāt bērna piedzimšanas pabalstu, pabalstu sakarā ar ģimenes locekļa nāvi, atvaļinājuma pabalstu, transporta izdevumu kompensāciju, darbiniekiem un ierēdņiem izmaksāt naudas balvas dzīves un darba jubilejās, kā arī aizejot pensijā un pabalstus dzīves kritiskās situācijās.
111. Revīzijā konstatēts, ka revidējamā laika posmā VSAA saskaņā ar noslēgto koplīgumu¹⁵⁴:
- 111.1. darbiniekiem un ierēdņiem izmaksātas naudas balvas dzīves 50 gadu jubilejā, aizejot pensijā, un 30, 35, 40, 45 un 50 gadu darba jubilejās Ls 7 400,00 apmērā;
 - 111.2. darbiniekiem izmaksāti bērna piedzimšanas pabalsti Ls 4 200,00 apmērā;
 - 111.3. darbiniekiem izmaksāti pabalsti sakarā ar ģimenes locekļa vai apgādājamā nāvi Ls 4 650,00 apmērā;
 - 111.4. darbiniekiem aizejot ikgadējā atvaļinājumā, izmaksāti atvaļinājuma pabalsti Ls 14 900,00 apmērā;

¹⁴² Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūras 16.03.2007. Darba koplīgums.

¹⁴³ Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūras 16.03.2007. Darba koplīgums.

¹⁴⁴ Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūras 16.03.2007. Darba koplīguma 22.punkts.

¹⁴⁵ Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūras 16.03.2007. Darba koplīguma 23.1.apakšpunkts.

¹⁴⁶ Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūras 16.03.2007. Darba koplīguma 23.2.apakšpunkts.

¹⁴⁷ Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūras 16.03.2007. Darba koplīguma 23.3. apakšpunkts.

¹⁴⁸ Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūras 16.03.2007. Darba koplīguma 25.punkts.

¹⁴⁹ Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūras 16.03.2007. Darba koplīguma 29.1. apakšpunkts.

¹⁵⁰ Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūras 16.03.2007. Darba koplīguma 29.2. apakšpunkts.

¹⁵¹ Darba likuma 62.panta piektā daļa.

¹⁵² Darba likuma 62.panta piektā daļa.

¹⁵³ Ministru kabineta 20.12.2005. noteikumi Nr.995 „Noteikumi par tiešās pārvaldes iestāžu ierēdņu, darbinieku un amatpersonu un Centrālās vēlēšanu komisijas un Centrālās zemes komisijas darbinieku darba samaksas sistēmu un kvalifikācijas pakāpēm, kā arī ierēdņu pabalstiem un kompensāciju”.

¹⁵⁴ Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūras 16.03.2007. Darba koplīgums.

- 111.5. darbiniekam dzīves kritiskas situācijas gadījumā izmaksāts pabalsts Ls 200,00 apmērā;
- 111.6. darbiniekiem izmaksāta kompensācija par sabiedriskā transporta izdevumiem, un izdevumiem par patērēto degvielu Ls 198,94 apmērā.
112. Tiesību aktā¹⁵⁵ ir noteikts, ka valsts sekretāriem un ministriem jādod rīkojums padotības iestāžu vadītājiem pārtraukt prēmiju izmaksu ierēdņiem, darbiniekiem un amatpersonām līdz īpašam Ministru kabineta lēmumam par prēmiju izmaksu ministrijās un padotības iestādēs. Revīzijā konstatēts, ka Labklājības ministrija ir izpildījusi tiesību aktā¹⁵⁶ noteikto un 03.11.2008. uzdevusi VSAA pārtraukt prēmiju izmaksu.
113. VSAA 04.11.2008. darbiniekiem un ierēdņiem ir izmaksājusi prēmijas Ls 7 460,00 apmērā un vienai darbiniecei - naudas balvu Ls 200,00 apmērā.
114. Likums¹⁵⁷ nosaka, ka 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.
115. Likums¹⁵⁸ nosaka, ka budžeta finansētu institūciju vadītāji ir atbildīgi par budžeta līdzekļu efektīvu un ekonomisku izlietošanu atbilstoši paredzētajiem mērķiem.

Secinājumi

116. Tā kā Ministru kabineta noteikumi¹⁵⁹, kas nosaka darba samaksas sistēmu valsts tiešās pārvaldes iestādēs, neparedz, ka tiešās pārvaldes iestāde ir tiesīga darbiniekam izmaksāt bērna piedzimšanas pabalstu, pabalstu sakarā ar ģimenes locekļa nāvi, atvaļinājuma pabalstu, transporta izdevumu kompensāciju, darbiniekiem un ierēdņiem izmaksāt naudas balvas dzīves un darba jubilejās, kā arī aizejot pensijā un pabalstus dzīves kritiskās situācijās, tad VSAA nav pamata koplīgumā¹⁶⁰ paredzēt minētos pabalstus. Līdz ar to VSAA nav ievērojusi likumā nostiprināto tiesību virsvadības principu¹⁶¹, kas nosaka, ka valsts pārvalde darbojas normatīvajos aktos noteiktās kompetences ietvaros un savas pilnvaras var izmantot tikai atbilstoši pilnvarojuma jēgai un mērķim un nav nodrošinājusi tiesisku un ekonomisku valsts budžeta līdzekļu izlietojumu Ls 31 548,94 apmērā.
117. VSAA nav ievērojusi tiesību aktā¹⁶² noteiktos ierobežojumus un Labklājības ministrijas 03.11.2008. norādījumu pārtraukt prēmiju izmaksu ierēdņiem, darbiniekiem un amatpersonām, jo 04.11.2008. izmaksājusi prēmijas un naudas balvu Ls 7 660,00 apmērā, tā nenodrošinot likuma¹⁶³ prasību izpildi par valsts budžeta līdzekļu efektīvu un ekonomisku izlietošanu atbilstoši paredzētajiem mērķiem.

Ieteikumi

118. Lai nodrošinātu valsts budžeta līdzekļu tiesisku un ekonomisku izlietojumu, VSAA nodrošināt koplīguma¹⁶⁴ atbilstību Ministru kabineta¹⁶⁵ noteikumiem, kā arī izmaksāt tikai

¹⁵⁵ Ministru prezidenta 31.10.2008. rezolūcija Nr.111-1/334.

¹⁵⁶ Ministru prezidenta 31.10.2008. rezolūcija Nr.111-1/334.

¹⁵⁷ Valsts pārvaldes iekārtas likuma 10.panta pirmā daļa.

¹⁵⁸ Likuma par budžetu un finanšu vadību 46.panta pirmā daļa.

¹⁵⁹ Ministru kabineta 20.12.2005. noteikumi Nr.995 „Noteikumi par tiešās pārvaldes iestāžu ierēdņu, darbinieku un amatpersonu un Centrālās vēlēšanu komisijas un Centrālās zemes komisijas darbinieku darba samaksas sistēmu un kvalifikācijas pakāpēm, kā arī ierēdņu pabalstiem un kompensāciju”.

¹⁶⁰ Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūras 16.03.2007. Darba koplīgums.

¹⁶¹ Valsts pārvaldes iekārtas likuma 10.panta pirmā daļa.

¹⁶² Ministru prezidenta 31.10.2008. rezolūcija Nr.111-1/334.

¹⁶³ Likuma par budžetu un finanšu vadību 46.panta pirmā daļa.

¹⁶⁴ Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūras 16.03.2007. Darba koplīgums.

¹⁶⁵ Ministru kabineta 20.12.2005. noteikumi Nr.995 „Noteikumi par tiešās pārvaldes iestāžu ierēdņu, darbinieku un amatpersonu un Centrālās vēlēšanu komisijas un Centrālās zemes komisijas darbinieku darba samaksas sistēmu un kvalifikācijas pakāpēm, kā arī ierēdņu pabalstiem un kompensāciju”.

tādas piemaksas, prēmijas un jebkura cita veida atlīdzību saistībā ar darbu, kas ir paredzētas Ministru kabineta noteikumos¹⁶⁶.

- 119.VSAA pilnveidot iekšējās kontroles procedūras, lai nodrošinātu tiesību aktu un vadošās (augstākās) iestādes - Labklājības ministrijas norādījumu izpildi.

Sociālās integrācijas valsts aģentūra

Konstatējumi

- 120.Likums¹⁶⁷ nosaka, ka visos gadījumos, kad darbiniekam izmaksājama vidējā izpeļņa, tā aprēķināma par pēdējiem sešiem mēnešiem no darba algas, no normatīvajos aktos, darba koplīgumā vai darba līgumā noteiktajām piemaksām, kā arī no prēmijām. Savukārt saskaņā ar likumu¹⁶⁸ mēneša vidējo izpeļņu aprēķina, pēdējo sešu mēnešu darba samaksas kopsummu dalot ar seši.
- 121.Sociālās integrācijas valsts aģentūra (turpmāk – SIVA) 2008.gadā, aprēķinot mēneša vidējo izpeļņu atlaišanas pabalstam, deviņiem no izlasē iekļautajiem 14 nodarbinātajiem (darbiniekiem un ierēdņiem) darba samaksas kopsummā iekļāvusi slimības naudu, atvaļinājuma pabalstu un ikgadējā atvaļinājuma naudu, tāpēc darbiniekiem 2008.gadā izmaksāti par Ls 576,08 lielāki atlaišanas pabalsti.
- 122.Lai gan likums¹⁶⁹ nosaka, ka dienas vidējo izpeļņu aprēķina, pēdējo sešu mēnešu darba samaksas kopsummu dalot ar šajā periodā nostrādāto dienu skaitu, SIVA no izlasē iekļautajiem 26 nodarbinātajiem (darbiniekiem un ierēdņiem):
- 122.1.darbiniecei aprēķinot atvaļinājuma naudu, summējusi dienas vidējo izpeļņu par pamatdarbu un dienas vidējo izpeļņu par papildus veicamo darbu, tāpēc darbiniecei ir izmaksāta par Ls 3,74 lielāka darba samaksa;
- 122.2.darbiniecei aprēķinot atvaļinājuma naudu, vidējās izpeļņas aprēķinā nav iekļauta darba samaksa Ls 322,50 apmērā, savukārt iekļauta uz periodu neattiecināma darba samaksa Ls 785,00 apmērā par 2007./2008. mācību gada I semestri, tāpēc darbiniecei ir izmaksāta par Ls 3,18 lielāka darba samaksa.
- 123.Ministru kabineta noteikumi¹⁷⁰ nosaka, ka uzņēmuma vadītājs nodrošina uzņēmuma grāmatvedības kontroles sistēmas izstrādi, ieviešanu un uzturēšanu. Uzņēmumā sistemātiski veic grāmatvedības kontroles sistēmas efektivitātes pārbaudi.

Secinājums

- 124.SIVA izveidotā grāmatvedības kontroles sistēma nenodrošina likuma¹⁷¹ prasību ievērošanu, veicot vidējās izpeļņas noteikšanu atvaļinājuma naudas un atlaišanas pabalsta aprēķinam, tāpēc 2008.gadā nodarbinātajiem izmaksāta par Ls 583,00 lielāka darba samaksa, nekā to paredz likums¹⁷².

Ieteikums

- 125.SIVA pilnveidot iekšējās kontroles procedūras, lai nodrošinātu vidējās izpeļņas noteikšanu atbilstoši likuma¹⁷³ prasībām.

¹⁶⁶ Ministru kabineta 20.12.2005. noteikumi Nr.995 „Noteikumi par tiešās pārvaldes iestāžu ierēdņu, darbinieku un amatpersonu un Centrālās vēlēšanu komisijas un Centrālās zemes komisijas darbinieku darba samaksas sistēmu un kvalifikācijas pakāpēm, kā arī ierēdņu pabalstiem un kompensāciju”.

¹⁶⁷ Darba likuma 75.panta pirmā daļa.

¹⁶⁸ Darba likuma 75.panta ceturtnā daļa.

¹⁶⁹ Darba likuma 75.panta piektā daļa.

¹⁷⁰ Ministru kabineta 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 70.punkts.

¹⁷¹ Darba likuma 75.panta pirmā, ceturtnā un piektā daļa.

¹⁷² Darba likuma 75.panta pirmā, ceturtnā un piektā daļa.

¹⁷³ Darba likuma 75.panta pirmā, ceturtnā un piektā daļa.

Uzņēmuma līgumi

Konstatējumi

- 126.Revidējamā laika posmā SIVA ar darbiniekiem un ierēdņiem ir noslēgusi 336 uzņēmuma līgumus un saskaņā ar noslēgtajiem līgumiem ir izmaksājusi Ls 174 520,29. Uzņēmuma līgumu slēgšanas noteikumus nosaka likums¹⁷⁴.
- 127.SIVA iekšējos normatīvajos aktos nav noteikts, par kādu darbu veikšanu SIVA ar darbiniekiem vai ierēdņiem slēdz uzņēmuma līgumus, kā arī nav noteikta samaksas kārtība par uzņēmuma līguma izpildi.
- 128.SIVA noslēgtajos uzņēmuma līgumos nav noteikts, ka tajos ietvertu darbu un uzdevumu izpilde ir jāveic ārpus darbiniekam noteiktā pamatdarba laika.
- 129.Revīzijā izlases veidā pārbaudot 24 no 336 ar darbiniekiem un ierēdņiem noslēgtos uzņēmuma līgumus, konstatēts turpmāk minētais:
- 129.1. Finanšu vadības un grāmatvedības nodaļas Grāmatvedības daļas galvenās grāmatvedes vietnieci revidējamā laika posmā ir izmaksāta atlīdzība Ls 1 624,57 saskaņā ar četriem noslēgtajiem uzņēmuma līgumiem, t.sk.:
- 129.1.1. par līgumu¹⁷⁵, saskaņā ar kuru darbiniece uzņemas:
- 129.1.1.1. pilnveidot ieņēmumu uzskaiti blokā „Kase” grāmatvedības programmā „Apvārsnis 2.0”;
- 129.1.1.2. izvērtēt grāmatvedības programmā „Apvārsnis 2.0” esošās atskaites veidlapas un izstrādāt jaunu atskaišu veidlapu projektus;
- 129.1.1.3. veikt grāmatvedības programmā „Apvārsnis 2.0” blokā „Pamatlīdzekļi” pilnveidošanas datu bāzes kontroli.
- Par veiktajiem darbiem saskaņā ar minēto līgumu un pieņemšanas nodošanas aktiem¹⁷⁶ darbiniecei izmaksāta atlīdzība Ls 400,00, kā arī aprēķinātas un valsts budžetā pārskaitītas valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas (turpmāk – VSAOI) 24,09% - Ls 96,36 apmērā;
- 129.1.2. par līgumu¹⁷⁷, saskaņā ar kuru darbiniece apņemas pilnveidot ieņēmumu uzskaiti blokā „Kase” grāmatvedības programmā „Apvārsnis 2.0”. Darbiniecei par veiktajiem darbiem saskaņā ar minēto līgumu un pieņemšanas – nodošanas aktiem¹⁷⁸ izmaksāta atlīdzība Ls 308,57 un aprēķinātas un iemaksātas valsts budžetā VSAOI 24,09% - Ls 74,33 apmērā.
- 129.2. Darbiniecei saskaņā ar darba līgumu¹⁷⁹ noteikts normālais darba laiks – 40 stundas nedēļā un amata alga Ls 580,00. Darbinieces pienākumi saskaņā ar amata aprakstu¹⁸⁰ ietver tādus pienākumus, kā:
- 129.2.1. sniegt priekšlikumus tiešās pakļautības kārtībā Grāmatvedības daļas darba uzlabošanai un aģentūras darbības pilnveidošanai un piedalīties to ieviešanā un izpildē;
- 129.2.2. piedalīties projektu un darba grupās atbilstoši aģentūras direktora rīkojumiem;
- 129.3. Uzņēmuma līgumu samaksa procentos no darbinieka mēneša algas ir:
- 129.3.1. 2008.gada janvārī – 35%;

¹⁷⁴ Civillikuma 2212.pants.

¹⁷⁵ Sociālās integrācijas valsts aģentūras 02.01.2008. uzņēmuma līgums Nr.2-19/10.

¹⁷⁶ Sociālās integrācijas valsts aģentūras 31.01.2008. pieņemšanas nodošanas akts pie līguma Nr.2-19/10 un 29.02.2008. pieņemšanas nodošanas akts pie 31.01.2008 līguma Nr.2-19/10.

¹⁷⁷ Sociālās integrācijas valsts aģentūras 03.03.2008. uzņēmuma līgums Nr.2-19/69.

¹⁷⁸ Sociālās integrācijas valsts aģentūras 31.03.2008. pieņemšanas nodošanas akts pie 03.03.2008. uzņēmuma līguma Nr.2-19/69 un 30.04.2008. pieņemšanas nodošanas akts pie 03.03.2008. uzņēmuma līguma Nr.2-19/69.

¹⁷⁹ Sociālās integrācijas valsts aģentūras 02.04.2007. darba līgums Nr.506, 01.11.2007. Vienošanās pie 2007.gada 2.aprīļa darba līguma Nr.506.

¹⁸⁰ Sociālās integrācijas valsts aģentūras 02.04.2007. Finanšu vadības un grāmatvedības nodaļas grāmatvedības daļas galvenā grāmatveža vietnieka amata apraksts.

- 129.3.2. 2008.gada februārī – 35%;
- 129.3.3. 2008.gada martā – 35%;
- 129.3.4. 2008.gada aprīlī – 27%;
- 129.3.5. 2008.gada maijā – 24%;
- 129.3.6. 2008.gada jūnijā – 35%;
- 129.4. Administratīvās nodaļas pārvaldes vecākajai referentei revidējamā laika posmā saskaņā ar pieciem noslēgtajiem uzņēmuma līgumiem ir izmaksāta atlīdzība Ls 1 095,00, t.sk.:
- 129.4.1. par līgumu¹⁸¹, saskaņā ar kuru darbiniece apņemas veikt SIVA iepirkuma procesa dokumentācijas juridisko analīzi un apstrādi, kā arī veikt tiesu prakses iepirkuma procedūras jautājumos izpēti un analīzi un ieteikt risinājumus aģentūrai. Par veiktajiem darbiem saskaņā ar minēto līgumu un pieņemšanas nodošanas aktu¹⁸² darbiniecei izmaksāta atlīdzība Ls 150,00, kā arī aprēķinātas un valsts budžetā pārskaitītas VSAOI 24,09% - Ls 36,14;
- 129.4.2. par līgumu¹⁸³, saskaņā ar kuru darbiniece apņemas veikt:
- 129.4.2.1. aģentūras iepirkuma dokumentācijas izvērtēšanu pirms iepirkumu izsludināšanas;
- 129.4.2.2. sniegt konsultācijas un izvērtēt dokumentus saistībā ar disciplinārlietu ierosināšanu.
- Līgums noslēgts uz laiku no 01.07.2008. līdz 30.07.2008. Lai gan saskaņā ar pieņemšanas – nodošanas aktu¹⁸⁴ darbiniece izpildījusi tikai vienu no līgumā paredzētajiem uzdevumiem – veikusi aģentūras iepirkuma dokumentācijas izvērtēšanu pirms iepirkumu izsludināšanas, par veiktajiem darbiem darbiniecei noteikta un izmaksāta atlīdzība Ls 150,00, kā arī aprēķinātas un valsts budžetā pārskaitītas VSAOI 24,09% – Ls 36,14 apmērā;
- 129.4.3. par līgumu¹⁸⁵, saskaņā ar kuru darbiniece apņemas sagatavot procesuālos dokumentus un pārstāvēt aģentūru tiesā. Saskaņā ar pieņemšanas – nodošanas aktu¹⁸⁶ par veiktajiem darbiem darbiniecei noteikta un izmaksāta atlīdzība Ls 175,00, kā arī aprēķinātas un valsts budžetā pārskaitītas VSAOI 24,09% - Ls 42,16 apmērā;
- 129.4.4. par līgumu¹⁸⁷, saskaņā ar kuru darbiniece apņemas veikt aģentūras iepirkumu dokumentācijas izvērtēšanu pirms iepirkumu izsludināšanas, sniegt konsultācijas un izvērtēt dokumentus saistībā ar disciplinārlietu ierosināšanu. Par veiktajiem darbiem saskaņā ar minēto līgumu un pieņemšanas – nodošanas aktiem¹⁸⁸ darbiniecei izmaksāta atlīdzība Ls 300,00, kā arī aprēķinātas un valsts budžetā pārskaitītas VSAOI 24,09% - Ls 72,27 apmērā;
- 129.4.5. Darbiniecei saskaņā ar darba līgumu¹⁸⁹ noteikts normālais darba laiks – 40 stundas nedēļā un amata alga Ls 550,00. Darbinieces pienākumi saskaņā ar amata aprakstu¹⁹⁰:

¹⁸¹ Sociālās integrācijas valsts aģentūras 02.01.2008. uzņēmuma līgums Nr.2-19/18.

¹⁸² Sociālās integrācijas valsts aģentūras 10.03.2008. pieņemšanas nodošanas akts pie 02.01.2008. līguma Nr.2 - 19/18.

¹⁸³ Sociālās integrācijas valsts aģentūras 01.07.2008. uzņēmuma līgums Nr.2-19/141.

¹⁸⁴ Sociālās integrācijas valsts aģentūras 31.07.2008. pieņemšanas nodošanas akts pie 01.07.2008. uzņēmuma līguma Nr.2-19/141.

¹⁸⁵ Sociālās integrācijas valsts aģentūras 01.10.2008. uzņēmuma līgums Nr.2-19/178.

¹⁸⁶ Sociālās integrācijas valsts aģentūras 04.11.2008. pieņemšanas nodošanas akts pie 01.10.2008. uzņēmuma līguma Nr.2-19/178.

¹⁸⁷ Sociālās integrācijas valsts aģentūras 03.03.2008. uzņēmuma līgums Nr.2-19/67.

¹⁸⁸ Sociālās integrācijas valsts aģentūras 30.04.2008. pieņemšanas nodošanas akts pie 03.03.2008. līguma Nr.2-19/67 un 31.03.2008. pieņemšanas nodošanas akts pie 03.03.2008. līguma Nr.2-19/67.

¹⁸⁹ Sociālās integrācijas valsts aģentūras 31.10.2007. darba līgums Nr.579, 01.11.2007. Vienošanās pie 2007.gada 31.oktobra darba līguma Nr.579.

¹⁹⁰ Sociālās integrācijas valsts aģentūras 14.05.2008. Administratīvās nodaļas pārvaldes vecākā referenta amata apraksts un 01.10.2007. Administratīvās nodaļas pārvaldes vecākā referenta amata apraksts.

- 129.4.5.1. sagatavot tiesību aktus un citus dokumentus, t.sk. līgumus, veikt to juridisko izvērtēšanu un noteiktajā kārtībā tos saskaņot aģentūras kompetences ietvaros;
 - 129.4.5.2. konsultēt aģentūras vadību un darbiniekus tiesību aktu piemērošanas jautājumos savas kompetences un pilnvaru ietvaros;
 - 129.4.5.3. sagatavot procesuālo dokumentu projektus iesniegšanai tiesās, valsts un/vai pašvaldību institūcijās;
 - 129.4.5.4. saskaņā ar pilnvarojumu pārstāvēt aģentūru tiesas sēdēs, kurās tā ir lietas dalībnieks;
- 129.5. Uzņēmuma līgumu samaksa procentos no darbinieka mēneša algas ir:
- 129.5.1. 2008.gada janvārī – 21%;
 - 129.5.2. 2008.gada martā – 27%;
 - 129.5.3. 2008.gada aprīlī – 21%;
 - 129.5.4. 2008.gada maijā – 13%;
 - 129.5.5. 2008.gada jūnijā – 27%;
 - 129.5.6. 2008.gada jūlijā – 16%;
 - 129.5.7. 2008.gada oktobrī – 65%;
- 129.6. Stratēģijas un projektu vadības nodaļas ERAF projektu vadītājam ir izmaksāta atlīdzība Ls 16 850,00 par 15 uzņēmuma līgumiem saskaņā ar kuriem darbiniekam ir uzdots un darbinieks ir apņēmis līguma darbības laikā veikt dažādus ar aģentūras projektu plānošanu, sagatavošanu realizācijai un realizāciju saistītus uzdevumus. Piemēram:
- 129.6.1. noslēgti četri līgumi, saskaņā ar kuriem darbinieks apņemas nodrošināt aģentūras nekustamo īpašumu objektu apsekošanu:
 - 129.6.1.1. lai realizētu ERAF projekta apakšaktivitāti 3.1.4.1.2. „Infrastrukturā pilnveidošana profesionālās rehabilitācijas pakalpojumu sniegšanai”, noslēgts uzņēmuma līgums¹⁹¹ saskaņā ar kuru darbinieks apņemas veikt projekta speciālista objekta apsekošanai un projektēšanas uzdevumu izstrādei pienākumus un nodrošināt ēku Dubultu prospektā 59, Dubultu prospektā 71 un Slokas ielā 68 apsekošanu renovācijas veikšanai un aprīkošanai.
Par veiktajiem darbiem saskaņā ar pieņemšanas nodošanas aktiem¹⁹² darbiniekam noteikta un 2008.gadā izmaksāta atlīdzība Ls 3 400,00, kā arī aprēķinātas un valsts budžetā pārskaitītas VSAOI 24,09% - Ls 819.06 apmērā;
 - 129.6.1.2. lai realizētu ERAF projekta apakšaktivitāti 3.1.4.1.2. „Infrastrukturā pilnveidošana profesionālās rehabilitācijas pakalpojumu sniegšanai”, noslēgts uzņēmuma līgums¹⁹³ saskaņā ar kuru darbinieks apņemas nodrošināt ēku Slokas ielā 61 un Slokas ielā 68 apsekošanu rekonstrukcijas veikšanai ERAF projektā profesionālās izglītības programmu mācību aprīkojuma modernizācijai un profesionālās izglītības iestāžu infrastruktūras uzlabošanai.
Par veiktajiem darbiem saskaņā ar pieņemšanas nodošanas aktiem¹⁹⁴ darbiniekam noteikta un 2008.gadā izmaksāta atlīdzība

¹⁹¹ Sociālās integrācijas valsts aģentūras 02.04.2008. uzņēmuma līgums Nr.2-19/83.

¹⁹² Sociālās integrācijas valsts aģentūras 28.04.2008. pieņemšanas nodošanas akts pie 02.04.2008. uzņēmuma līguma Nr.2-19/83, 04.06.2008. pieņemšanas nodošanas akts pie 02.04.2008. uzņēmuma līguma Nr.2-19/83 un 27.06.2008. pieņemšanas nodošanas akts pie 02.04.2008. uzņēmuma līguma Nr.2-19/83.

¹⁹³ Sociālās integrācijas valsts aģentūras 02.04.2008. uzņēmuma līgums Nr.2-19/84.

¹⁹⁴ Sociālās integrācijas valsts aģentūras 28.04.2008. pieņemšanas nodošanas akts pie 02.04.2008. uzņēmuma līguma Nr.2-19/84, 04.06.2008. pieņemšanas nodošanas akts pie 02.04.2008. uzņēmuma līguma Nr.2-19/84 un 27.06.2008. pieņemšanas nodošanas akts pie 02.04.2008. uzņēmuma līguma Nr.2-19/84.

Ls 3 400,00, kā arī aprēķinātas un valsts budžetā pārskaitītas VSAOI 24,09% - Ls 819,06 apmērā;

129.6.1.3. lai realizētu ERAF projekta apakšaktivitāti 3.1.4.1.2. „Infrastrukturās pilnveidošana profesionālās rehabilitācijas pakalpojumu sniegšanai”, noslēgts uzņēmuma līgums¹⁹⁵ saskaņā ar kuru darbinieks apņemas nodrošināt objekta Dubultu prospektā 71 II korpusa apsekošanu renovācijas veikšanai. Par veiktajiem darbiem saskaņā ar pieņemšanas nodošanas aktu¹⁹⁶ darbiniekam noteikta un 2008.gadā izmaksāta atlīdzība Ls 800,00, kā arī aprēķinātas un valsts budžetā pārskaitītas VSAOI 24,09% - Ls 192,72 apmērā;

129.6.1.4. lai realizētu ERAF projekta apakšaktivitāti 3.1.4.1.2. „Infrastrukturās pilnveidošana profesionālās rehabilitācijas pakalpojumu sniegšanai”, noslēgts uzņēmuma līgums¹⁹⁷ saskaņā ar kuru darbinieks apņemas apsekot objektu Nometņu ielā 24 telpu renovācijai un aprīkošanai, lai pielāgotu dzīves vietas pieejamību profesionālās rehabilitācijas pakalpojumu saņēmējiem. Par veiktajiem darbiem saskaņā ar pieņemšanas nodošanas aktu¹⁹⁸ darbiniekam noteikta un 2008.gadā izmaksāta atlīdzība Ls 800,00, kā arī aprēķinātas un valsts budžetā pārskaitītas VSAOI 24,09% - Ls 192,72 apmērā;

129.6.2. noslēgti pieci līgumi, saskaņā ar kuriem darbinieks apņemas veikt darbus, kas saistīti ar būvprojektu sagatavošanu un izstrādes realizācijas darbiem (būvprojektu izstrāde, tehnisko noteikumu ievākšana, topogrāfiskā plāna izstrāde, saskaņošanas procedūras), t.sk.:

129.6.2.1. lai realizētu ERAF projekta apakšaktivitāti 3.1.4.1.2. „Infrastrukturās pilnveidošana profesionālās rehabilitācijas pakalpojumu sniegšanai”, noslēgts uzņēmuma līgums¹⁹⁹ saskaņā ar kuru darbinieks apņemas koordinēt saskaņošanas procedūras Dubultu prospekta 71 2.korp. iekštelpu plānojuma un apdares materiālu iekļaušanai tehniskajā projektā. Par veiktajiem darbiem saskaņā ar pieņemšanas nodošanas aktu²⁰⁰ darbiniekam noteikta un 2008.gadā izmaksāta atlīdzība Ls 750,00, kā arī aprēķinātas un valsts budžetā pārskaitītas VSAOI 24,09% - Ls 180,68 apmērā;

129.6.2.2. lai realizētu ERAF projekta apakšaktivitāti 3.1.4.1.2. „Infrastrukturās pilnveidošana profesionālās rehabilitācijas pakalpojumu sniegšanai”, noslēgts uzņēmuma līgums²⁰¹ saskaņā ar kuru darbinieks apņemas veikt Dubultu prospekta 71 2.korp. iekštelpu plānojuma izstrādes koordinēšanu. Par veiktajiem darbiem saskaņā ar pieņemšanas nodošanas aktu²⁰² darbiniekam noteikta un 2008.gadā izmaksāta atlīdzība Ls 800,00,

¹⁹⁵ Sociālās integrācijas valsts aģentūras 01.02.2008. uzņēmuma līgums Nr.2-19/44.

¹⁹⁶ Sociālās integrācijas valsts aģentūras 10.03.2008. pieņemšanas nodošanas akts pie 01.02.2008. uzņēmuma līguma Nr.2-19/44.

¹⁹⁷ Sociālās integrācijas valsts aģentūras 07.07.2008. uzņēmuma līgums Nr.2-19/152A.

¹⁹⁸ Sociālās integrācijas valsts aģentūras 04.08.2008. pieņemšanas nodošanas akts pie 07.07.2008. uzņēmuma līguma Nr.2-19/152A.

¹⁹⁹ Sociālās integrācijas valsts aģentūras 09.07.2008. uzņēmuma līgums Nr.2-19/158A.

²⁰⁰ Sociālās integrācijas valsts aģentūras 11.09.2008. pieņemšanas nodošanas akts pie 09.07.2008. uzņēmuma līguma Nr.2-19/158A.

²⁰¹ Sociālās integrācijas valsts aģentūras 01.09.2008. uzņēmuma līgums Nr.2-19/173A.

²⁰² Sociālās integrācijas valsts aģentūras 06.10.2008. pieņemšanas nodošanas akts pie 01.09.2008. uzņēmuma līguma Nr.2-19/173A.

- kā arī aprēķinātas un valsts budžetā pārskaitītas VSAOI 24,09% - Ls 192,72 apmērā;
- 129.6.2.3. lai realizētu ERAF projekta apakšaktivitāti 3.1.4.1.2. „Infrastrukturā pilnveidošana profesionālās rehabilitācijas pakalpojumu sniegšanai”, noslēgts uzņēmuma līgums²⁰³ saskaņā ar kuru darbinieks apņemas veikt Dubultu prospekta 71 skiču projekta izstrādes koordinēšanu. Par veiktajiem darbiem saskaņā ar pieņemšanas nodošanas aktu²⁰⁴ darbiniekam noteikta un 2008.gadā izmaksāta atlīdzība Ls 800,00, kā arī aprēķinātas un valsts budžetā pārskaitītas VSAOI 24,09% - Ls 192,72 apmērā;
- 129.6.3. noslēgti divi līgumi, saskaņā ar kuriem darbinieks apņemas veikt darbus, kas saistīti ar ekonomisko aprēķinu sagatavošanu, t.sk. projekta realizācijas finansējuma naudas plūsmas un izmaksu – ieguvuma analīzi:
- 129.6.3.1. lai realizētu ERAF projekta apakšaktivitāti 3.1.4.1.2. „Infrastrukturā pilnveidošana profesionālās rehabilitācijas pakalpojumu sniegšanai”, noslēgts uzņēmuma līgums²⁰⁵ saskaņā ar kuru darbinieks apņemas sagatavot projekta izmaksu – ieguvumu analīzi. Par veiktajiem darbiem saskaņā ar pieņemšanas nodošanas aktu²⁰⁶ darbiniekam noteikta un 2008.gadā izmaksāta atlīdzība Ls 800,00, kā arī aprēķinātas un valsts budžetā pārskaitītas VSAOI 24,09% - Ls 192,72 apmērā;
- 129.6.3.2. noslēgts uzņēmuma līgums²⁰⁷ saskaņā ar kuru darbinieks apņemas nodrošināt ekonomisko aprēķinu un projekta realizācijas finansējuma naudas plūsmas sagatavošanu. Par veiktajiem darbiem saskaņā ar pieņemšanas nodošanas aktu²⁰⁸ darbiniekam noteikta un 2008.gadā izmaksāta atlīdzība Ls 800,00, kā arī aprēķinātas un valsts budžetā pārskaitītas VSAOI 24,09% - Ls 192,72 apmērā;
- 129.6.4. Darbiniekam saskaņā ar darba līgumu²⁰⁹ noteikts normālais darba laiks – 40 stundas nedēļā un amata alga Ls 2 200,00 (ar 01.02.2008. – Ls 500,00). Darbinieka pienākumi saskaņā ar amata aprakstu²¹⁰:
- 129.6.4.1. nodrošināt ERAF projekta plānošanu un sagatavošanu realizācijai, t.sk. organizēt būvobjektu apsekošanu;
- 129.6.4.2. nodrošināt ERAF projekta plānošanu un sagatavošanu realizācijai, t.sk. organizēt būvprojektu izstrādāšanu;
- 129.6.4.3. nodrošināt ERAF projekta plānošanu un sagatavošanu realizācijai, t.sk. veikt ar projekta ieviešanu saistītos finanšu aprēķinus;
- 129.6.5. Uzņēmuma līgumu samaksa procentos no darbinieka mēneša algas ir:
- 129.6.5.1. 2008.gada februārī – 76%;
- 129.6.5.2. 2008.gada aprīlī – 87%;
- 129.6.5.3. 2008.gada maijā – 77%;

²⁰³ Sociālās integrācijas valsts aģentūras 01.10.2008. uzņēmuma līgums Nr.2-19/177A.

²⁰⁴ Sociālās integrācijas valsts aģentūras 03.11.2008. pieņemšanas nodošanas akts pie 01.10.2008. uzņēmuma līguma Nr.2-19/177A.

²⁰⁵ Sociālās integrācijas valsts aģentūras 01.10.2008. uzņēmuma līgums Nr.2-19/178A.

²⁰⁶ Sociālās integrācijas valsts aģentūras 03.11.2008. pieņemšanas nodošanas akts pie 01.10.2008. uzņēmuma līguma Nr.2-19/178A.

²⁰⁷ Sociālās integrācijas valsts aģentūras 01.02.2008. uzņēmuma līgums Nr.2-19/44A.

²⁰⁸ Sociālās integrācijas valsts aģentūras 10.03.2008. pieņemšanas nodošanas akts pie 01.02.2008. uzņēmuma līguma Nr.2-19/44A.

²⁰⁹ Sociālās integrācijas valsts aģentūras 08.01.2008. darba līgums Nr.601, 01.11.2007. Vienošanās pie 2008.gada 8.janvāra darba līguma Nr.601.

²¹⁰ Sociālās integrācijas valsts aģentūras 03.01.2008. Stratēģijas un projektu vadības nodaļas Projektu daļas ERAF projektu vadītāja amata apraksts un 06.05.2008. Stratēģijas un projektu vadības nodaļas Projektu daļas ERAF projektu vadītāja amata apraksts.

- 129.6.5.4. 2008.gada jūnijā – 77%;
- 129.6.5.5. 2008.gada septembrī – 82%;
- 129.6.5.6. 2008.gada oktobrī – 77%;
- 129.6.5.7. 2008.gada novembrī – 76%;
- 129.6.5.8. 2008.gada decembrī – 86%.

130.Likums²¹¹ nosaka, ka budžeta finansētu institūciju vadītāji ir atbildīgi par budžeta līdzekļu efektīvu un ekonomisku izlietošanu atbilstoši paredzētajiem mērķiem.

Secinājumi

- 131.Lai gan saskaņā ar pieņemšanas – nodošanas²¹² aktu darbiniece tikai daļēji izpildījusi līgumā²¹³ noteiktos darbus, SIVA ir veikusi apmaksu pilnā apjomā, samaksājot visu līgumā²¹⁴ noteikto atlīdzību, tā nenodrošinot valsts budžeta līdzekļu efektīvu un ekonomisku izlietojumu.
- 132.Uzņēmuma līgumos, kas slēgti ar SIVA darbiniekiem un ierēdņiem, nav iekļauta prasība, ka tajos ietvertu uzdevumu izpilde jāveic ārpus noteiktā pamatdarba laika, kas rada risku, ka uzņēmuma līgumā noteiktie pienākumi tiek veikti tiešā darba izpildes laikā.
- 133.SIVA 2008.gadā ar darbiniekiem ir noslēgusi uzņēmuma līgumus arī par tādu uzdevuma izpildi, kas tikai precizē darbinieku amata aprakstos ietvertos pienākumus, kā arī izmaksājusi atlīdzību par darbu, kas nav veikts, tā nenodrošinot valsts budžeta līdzekļu efektīvu un ekonomisku izlietojumu.

Ieteikums

134.SIVA izstrādāt kritērijus uzņēmumu līgumu slēgšanai un izvērtēt visu ar aģentūras darbiniekiem un ierēdņiem noslēgto uzņēmuma līgumu lietderību, lai nodrošinātu valsts budžeta līdzekļu efektīvu un ekonomisku izlietojumu.

Valsts aģentūra „Tehnisko palīglīdzekļu centrs”

Konstatējumi

- 135.Lai gan likums²¹⁵ nosaka, ka dienas vidējo izpeļņu aprēķina, pēdējo sešu mēnešu darba samaksas kopsummu dalot ar šajā periodā nostrādāto dienu skaitu, nostrādāto dienu skaitā neietilpst pārejošas darbnespējas dienas, atvaļinājuma dienas un dienas, kad darbinieks nav veicis darbu, valsts aģentūra „Tehnisko palīglīdzekļu centrs” (turpmāk – TPC) no izlasē iekļautajiem 10 nodarbinātajiem (darbiniekiem un ierēdņiem):
 - 135.1. darbiniecei darbnespējas lapas A apmaksai dienas vidējās izpeļņas aprēķinā par laika periodu no 2007.gada jūlija līdz decembrim iekļāva divas dienas vairāk, nekā faktiski nostrādāts, bet neiekļāva piemaksas Ls 17,39 apmērā, tāpēc darbiniecei aprēķināta par Ls 22,00 mazāka darba samaksa;
 - 135.2. darbiniecei darbnespējas lapas A apmaksai dienas vidējās izpeļņas aprēķinā par laika periodu no 2007.gada augusta līdz 2008.janvārim iekļāva divas dienas vairāk, nekā faktiski nostrādāts, tāpēc darbiniecei aprēķināta par Ls 2,06 mazāka darba samaksa;
 - 135.3. darbiniecei atvaļinājuma naudas apmaksai dienas vidējās izpeļņas aprēķinā nav iekļautas piemaksas Ls 158,07 apmērā, tāpēc darbiniecei aprēķināta par Ls 16,61 mazāka darba samaksa;
 - 135.4. darbiniecei darbnespējas lapas A apmaksai dienas vidējās izpeļņas aprēķinā nav iekļauta piemaksa Ls 11,30 apmērā, tāpēc darbiniecei aprēķināta par Ls 0,37 mazāka darba samaksa.

²¹¹ Likuma par budžetu un finanšu vadību 46.panta pirmā daļa.

²¹² Sociālās integrācijas valsts aģentūras 31.07.2008. pieņemšanas nodošanas akts pie 01.07.2008. uzņēmuma līguma Nr.2-19/141.

²¹³ Sociālās integrācijas valsts aģentūras 01.07.2008. uzņēmuma līgums Nr.2-19/141.

²¹⁴ Sociālās integrācijas valsts aģentūras 01.07.2008. uzņēmuma līgums Nr.2-19/141.

²¹⁵ Darba likuma 75. panta piektā daļa.

- 136.Lai gan saskaņā ar TPC 20.03.2008. rīkojumu²¹⁶ darbiniecei noteikta piemaksa par prombūtnē esošā darbinieka pienākumu pildīšanu papildus tiešajiem darba pienākumiem 30% apmēra no mēnešalgas, tomēr 2008.gada martā darbiniecei piemaksa par prombūtnē esošā darbinieka pienākumu pildīšanu papildus tiešajiem darba pienākumiem aprēķināta 100% apmērā no darbinieces mēnešalgas, tāpēc darbiniecei aprēķināta par Ls 55,26 lielāka darba samaksa.
- 137.Lai gan saskaņā ar TPC rīkojumiem²¹⁷ darbiniecei noteikts apmaksāt 2008.gada janvārī nostrādātas 25,5 virsstundas, tomēr saskaņā ar darbinieces Personīgā konta informāciju darbiniecei 2008.gada janvārī aprēķināta darba samaksa par 23,5 virsstundām, tāpēc darbiniecei aprēķināta par Ls 5,11 mazāka darba samaksa.
- 138.Ministru kabineta noteikumi²¹⁸ nosaka, ka uzņēmuma vadītājs nodrošina uzņēmuma grāmatvedības kontroles sistēmas izstrādi, ieviešanu un uzturēšanu. Uzņēmumā sistemātiski veic grāmatvedības kontroles sistēmas efektivitātes pārbaudi.

Secinājums

- 139.TPC izveidotā grāmatvedības kontroles sistēma nenodrošina:
- 139.1. vidējās izpeļņas aprēķinu atbilstoši likuma²¹⁹ prasībām, tāpēc četriem no izlasē iekļautajiem 10 nodarbinātajiem (darbiniekiem un ierēdņiem) aprēķināta par Ls 41,04 mazāka darba samaksa;
- 139.2. TPC rīkojumu prasību ievērošanu veicot darba samaksas aprēķinu un izmaksu, jo vienā no izlasē iekļautajiem 10 darījumiem darbiniecei aprēķināta par Ls 55,26 lielāka darba samaksa, un vienā par Ls 5,11 mazāka darba samaksa.

Ieteikums

- 140.TPC pilnveidot iekšējās kontroles procedūras, lai nodrošinātu darba samaksa aprēķinu atbilstoši rīkojumu prasībām, kā arī vidējās izpeļņas aprēķinu atbilstoši likuma²²⁰ prasībām.

Veselības un darbspēju ekspertīzes ārstu valsts komisija

Konstatējumi

- 141.Veselības un darbspēju ekspertīzes ārstu valsts komisijas (turpmāk – Komisija) koplīgums²²¹ nosaka kārtību, kādā Komisijas darbiniekiem tiek noteikts darba tiesisko attiecību saturs, darba samaksas un darba aizsardzības organizācija, darba tiesisko attiecību nodibināšana un izbeigšana, darbinieku kvalifikācijas paaugstināšana, kā arī darba kārtības, darbinieku sociālās aizsardzības un citi ar darba tiesiskajām attiecībām saistīti jautājumi.
- 142.Saskaņā ar noslēgto koplīgumu²²²:
- 142.1. darbinieks, amatpersona vai ierēdnis, aizejot pensijā, saņem pabalstu²²³ mēneša darba algas apmērā;

²¹⁶ Valsts aģentūras „Tehnisko palīglīdzekļu centrs” 20.03.2008. rīkojums Nr.61/P „Par atvaļinājuma piešķiršanu”.

²¹⁷ Valsts aģentūras „Tehnisko palīglīdzekļu centrs” 21.02.2008. rīkojums Nr.46/P „Par virsstundu apmaksāšanu”, 02.01.2008. rīkojums Nr.1/P „Par virsstundu apmaksāšanu” un 25.01.2008. rīkojums Nr.13/P „Par virsstundu apmaksāšanu”.

²¹⁸ Ministru kabineta 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 70.punkts.

²¹⁹ Darba likuma 75.panta piektā daļa.

²²⁰ Darba likuma 75.panta piektā daļa.

²²¹ Veselības un darbspēju ekspertīzes ārstu valsts komisijas 28.01.2008. Darba koplīgums.

²²² Veselības un darbspēju ekspertīzes ārstu valsts komisijas 28.01.2008. Darba koplīgums.

²²³ Veselības un darbspēju ekspertīzes ārstu valsts komisijas 28.01.2008. Darba koplīguma 6.1.apakšpunkts.

- 142.2. darbinieks, amatpersona vai ierēdnis saņem pabalstu²²⁴ mēneša darba algas apmērā veselības stāvokļa uzlabošanai;
- 142.3. darbinieks, amatpersona vai ierēdnis kāzu gadījumā saņem pabalstu²²⁵ līdz mēneša darba algas apmēram;
- 142.4. darbinieks, amatpersona vai ierēdnis par skolas vecuma bērniem līdz 18 gadu vecumam uz 1.septembri saņem skolas uzsākšanas pabalstu²²⁶ Ls 50,00 apmērā par katru bērnu;
- 142.5. darbinieks un amatpersona bērna piedzimšanas gadījumā saņem pabalstu²²⁷ līdz trīs mēnešu darba algas apmēram;
- 142.6. darbinieks un amatpersona aizejot ikgadējā atvaļinājumā, saņem atvaļinājuma pabalstu²²⁸, kura precīzais apmērs nosakāms līdz katra gada 1.aprīlim ar Komisijas rīkojumu.
143. Likums nosaka, ka no valsts budžeta finansējamo institūciju darbinieku darba samaksas un tās uzskaites sistēmu nosaka Ministru kabinets²²⁹. Savukārt pamatojoties uz likumā²³⁰ noteikto deleģējumu izdotie Ministru kabineta noteikumi²³¹, kuros ir noteikta tiešās pārvaldes iestāžu ierēdņu, darbinieku un amatpersonu darba samaksas (mēnešalga (mēneša darba alga), piemaksas un prēmijas) sistēma, neparedz, ka tiešās pārvaldes iestāde ir tiesīga darbiniekiem, amatpersonām vai ierēdņiem izmaksāt pabalstu mēneša darba algas apmērā aizejot pensijā, pabalstu mēneša darba algas apmērā veselības stāvokļa uzlabošanai, pabalstu kāzu gadījumā, skolas uzsākšanas pabalstu, darbiniekiem un amatpersonām izmaksāt pabalstu līdz trīs mēneša darba algas apmēram bērna piedzimšanas gadījumā, kā arī atvaļinājuma pabalstu.
144. Revidējamā laika posmā Komisijā saskaņā ar noslēgto koplīgumu²³²:
- 144.1. darbiniekiem un amatpersonām izmaksāti atvaļinājuma pabalsti Ls 41 924,86 apmērā;
- 144.2. darbiniekiem izmaksāti skolas uzsākšanas pabalsti Ls 2 050,00 apmērā;
- 144.3. darbiniekiem un ierēdņiem izmaksāti pabalsti veselības stāvokļa uzlabošanai Ls 112 852,85 apmērā.
- 144.4. darbiniekiem, ierēdņiem un amatpersonām nav izmaksāti pabalsti, aizejot pensijā, un kāzu gadījumā, kā arī nav izmaksāti bērna piedzimšanas pabalsti darbiniekiem un amatpersonām.
145. Lai gan Ministru kabineta noteikumi²³³ nosaka, ka 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, tomēr Komisija četriem darbiniekiem noteikusi piemaksas par papildus veicamo darbu no 27% līdz 40% apmērā no mēnešalgas, tāpēc darbiniekiem aprēķināta par Ls 1 064,79 lielāka darba samaksa.

²²⁴ Veselības un darbspēju ekspertīzes ārstu valsts komisijas 28.01.2008. Darba koplīguma 6.1.apakšpunkts.

²²⁵ Veselības un darbspēju ekspertīzes ārstu valsts komisijas 28.01.2008. Darba koplīguma 6.3.apakšpunkts.

²²⁶ Veselības un darbspēju ekspertīzes ārstu valsts komisijas 28.01.2008. Darba koplīguma 6.3.apakšpunkts.

²²⁷ Veselības un darbspēju ekspertīzes ārstu valsts komisijas 28.01.2008. Darba koplīguma 6.3.apakšpunkts.

²²⁸ Veselības un darbspēju ekspertīzes ārstu valsts komisijas 28.01.2008. Darba koplīguma 6.3.apakšpunkts.

²²⁹ Darba likuma 62.panta piektā daļa.

²³⁰ Darba likuma 62.panta piektā daļa.

²³¹ Ministru kabineta 20.12.2005. noteikumi Nr.995 „Noteikumi par tiešās pārvaldes iestāžu ierēdņu, darbinieku un amatpersonu un Centrālās vēlēšanu komisijas un Centrālās zemes komisijas darbinieku darba samaksas sistēmu un kvalifikācijas pakāpēm, kā arī ierēdņu pabalstiem un kompensāciju”.

²³² Veselības un darbspēju ekspertīzes ārstu valsts komisijas 28.01.2008. Darba koplīgums.

²³³ Ministru kabineta 20.12.2005. noteikumu Nr.995 „Noteikumi par tiešās pakļautības iestāžu ierēdņu, darbinieku un amatpersonu un Centrālās vēlēšanu komisijas un Centrālās zemes komisijas darbinieku samaksas sistēmu un kvalifikācijas pakāpēm, kā arī ierēdņu pabalstiem un kompensāciju” (redakcijā līdz 31.12.2008.) 19.punkts.

- 146.Likums²³⁴ nosaka, ka 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.
- 147.Likums²³⁵ nosaka, ka budžeta finansētu institūciju vadītāji ir atbildīgi par budžeta līdzekļu efektīvu un ekonomisku izlietošanu atbilstoši paredzētajiem mērķiem.

Secinājums

- 148.Tā kā Ministru kabineta noteikumi²³⁶, kas nosaka darba samaksas sistēmu valsts tiešās pārvaldes iestādēs, neparedz, ka tiešās pārvaldes iestāde ir tiesīga darbiniekiem, amatpersonām vai ierēdņiem izmaksāt pabalstu mēneša darba algas apmērā aizejot pensijā, pabalstu mēneša darba algas apmērā veselības stāvokļa uzlabošanai, pabalstu kāzu gadījumā, skolas uzsākšanas pabalstu, darbiniekiem un amatpersonām izmaksāt pabalstu līdz trīs mēneša darba algas apmēram bērna piedzimšanas gadījumā, kā arī atvaļinājuma pabalstu, tad Komisijai nav pamata koplīgumā²³⁷ paredzēt minētos pabalstus. Nosakot pabalstus, kurus neparedz Ministru kabineta noteikumi²³⁸, kā arī piemaksu apmēru, kas pārsniedz Ministru kabineta noteikumos²³⁹ paredzēto, Komisija nav ievērojusi likumā nostiprināto tiesību virsvadības principu²⁴⁰, kas nosaka, ka valsts pārvalde darbojas normatīvajos aktos noteiktās kompetences ietvaros un savas pilnvaras var izmantot tikai atbilstoši pilnvarojuma jēgai un mērķim un nav nodrošinājusi tiesisku un ekonomisku valsts budžeta līdzekļu izlietojumu Ls 157 892,50 apmērā.

Ieteikums

- 149.Lai nodrošinātu valsts budžeta līdzekļu efektīvu un lietderīgu izlietošanu, Komisijai nodrošināt koplīguma²⁴¹ atbilstību Ministru kabineta²⁴² noteikumiem, kā arī noteikt un izmaksāt tikai tādus pabalstus, prēmijas un jebkura cita veida atlīdzību saistībā ar darbu, kas ir paredzēti Ministru kabineta noteikumos²⁴³, kā arī ievērot Ministru kabineta noteikumos²⁴⁴ noteiktos piemaksu apmērus.

²³⁴ Valsts pārvaldes iekārtas likuma 10.panta pirmā daļa.

²³⁵ Likuma par budžetu un finanšu vadību 46.panta pirmā daļa.

²³⁶ Ministru kabineta 20.12.2005. noteikumi Nr.995 „Noteikumi par tiešās pārvaldes iestāžu ierēdņu, darbinieku un amatpersonu un Centrālās vēlēšanu komisijas un Centrālās zemes komisijas darbinieku darba samaksas sistēmu un kvalifikācijas pakāpēm, kā arī ierēdņu pabalstiem un kompensāciju”.

²³⁷ Veselības un darbspēju ekspertīzes ārstu valsts komisijas 28.01.2008. Darba koplīgums.

²³⁸ Ministru kabineta 20.12.2005. noteikumi Nr.995 „Noteikumi par tiešās pārvaldes iestāžu ierēdņu, darbinieku un amatpersonu un Centrālās vēlēšanu komisijas un Centrālās zemes komisijas darbinieku darba samaksas sistēmu un kvalifikācijas pakāpēm, kā arī ierēdņu pabalstiem un kompensāciju”.

²³⁹ Ministru kabineta 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” (redakcijā līdz 31.12.2008.) 19.punkts.

²⁴⁰ Valsts pārvaldes iekārtas likuma 10.panta pirmā daļa.

²⁴¹ Veselības un darbspēju ekspertīzes ārstu valsts komisijas 28.01.2008. Darba koplīgums.

²⁴² Ministru kabineta 20.12.2005. noteikumi Nr.995 „Noteikumi par tiešās pārvaldes iestāžu ierēdņu, darbinieku un amatpersonu un Centrālās vēlēšanu komisijas un Centrālās zemes komisijas darbinieku darba samaksas sistēmu un kvalifikācijas pakāpēm, kā arī ierēdņu pabalstiem un kompensāciju”.

²⁴³ Ministru kabineta 20.12.2005. noteikumi Nr.995 „Noteikumi par tiešās pārvaldes iestāžu ierēdņu, darbinieku un amatpersonu un Centrālās vēlēšanu komisijas un Centrālās zemes komisijas darbinieku darba samaksas sistēmu un kvalifikācijas pakāpēm, kā arī ierēdņu pabalstiem un kompensāciju”.

²⁴⁴ Ministru kabineta 20.12.2005. noteikumi Nr.995 „Noteikumi par tiešās pārvaldes iestāžu ierēdņu, darbinieku un amatpersonu un Centrālās vēlēšanu komisijas un Centrālās zemes komisijas darbinieku darba samaksas sistēmu un kvalifikācijas pakāpēm, kā arī ierēdņu pabalstiem un kompensāciju”.

Vadības līgumi

Konstatējumi

150. Noteikumus, kādi piemērojami, slēdzot vadības līgumus, nosaka Ministru kabineta noteikumi²⁴⁵.
151. 2008.gadā Komisija ar darbiniekiem un ierēdņiem ir noslēgusi trīs vadības līgumus par kopējo summu Ls 5 100,00.
152. Revidējamā laika posmā Komisijā nav izstrādāts un apstiprināts iekšējais normatīvais akts, kurā noteikta vadības līgumu slēgšana, uzraudzība, izpilde, kā arī nav noteikta samaksas kārtība par vadības līguma izpildi.
153. Komisijas noslēgtajos vadības līgumos nav noteikts, ka tajos ietvertu darbu un uzdevumu izpilde ir jāveic ārpus darbiniekam noteiktā pamatdarba laika.
154. Veicot detalizētās darījumu pārbaudes konstatēts, ka vadības līgumi noslēgti par priekšlikumu izstrādi Ministru kabineta noteikumu „Invaliditātes un darbības zaudējuma kritēriji un noteikšanas kārtība” un „Kārtība, kādā bērns ar invaliditāti, kuram invaliditāte noteikta pirmreizēji, un viņa vecāki vai likumiskais pārstāvis saņem no valsts budžeta līdzekļiem finansētās psihologa un sociālā darbinieka konsultācijas un to apjoms” grozījumiem, t.sk.:
- 154.1. noslēgts vadības līgums²⁴⁶ saskaņā ar kuru Komisijas vadītāja vietniecei noteikta atlīdzība Ls 1 500,00 apmērā. Atbilstoši amata aprakstam²⁴⁷, vadītājas vietniece izstrādā un iesniedz priekšlikumus normatīvo aktu pilnveidošanai par kompetencē esošajiem jautājumiem;
- 154.2. noslēgts vadības līgums²⁴⁸ saskaņā ar kuru Otrās ārstu ekspertu daļas vadītājam noteikta atlīdzība Ls 1 800,00. Atbilstoši amata aprakstam²⁴⁹, ārstu ekspertu daļas vadītājam jāpieņem nepieciešamo politikas plānošanas dokumentu un tiesību aktu projektu izstrādē;
- 154.3. noslēgts vadības līgums²⁵⁰ saskaņā ar kuru Stratēģijas plānošanas un organizatoriski metodiskās daļas vadītājam noteikta atlīdzība Ls 1 800,00. Atbilstoši amata aprakstam²⁵¹, Stratēģijas plānošanas un organizatoriski metodiskās daļas vadītāja savas kompetences ietvaros izskata un sagatavo motivētus priekšlikumus par iestādē iesniegtajiem likumu, noteikumu, rīkojumu un citu tiesību aktu projektiem, piedalās darba grupu un Komisijas darbā normatīva rakstura dokumentu projektu sagatavošanā.

Secinājumi

155. Revidējamā laika posmā Komisijā nav izstrādāts un apstiprināts iekšējais normatīvais akts, kas nosaka kārtību, kādā ar darbiniekiem un ierēdņiem tiek slēgti vadības līgumi, tāpēc izveidotā darba samaksas sistēma nav caurskatāma.
156. Komisija 2008.gadā ar darbiniekiem ir noslēgusi vadības līgumus kopsummā par Ls 5 100,00 arī par tādu uzdevumu izpildi, kas tikai precizē darbinieku amata aprakstos

²⁴⁵ Ministru kabineta 21.01.1997. noteikumi Nr.46 „Noteikumi par vadības līgumiem” (zaudējuši spēku no 31.12.2008.).

²⁴⁶ Veselības un darbības ekspertīzes ārstu valsts komisijas 01.10.2008. vadības līgums Nr.03/2008 un pielikums Nr.2.

²⁴⁷ Veselības un darbības ekspertīzes ārstu valsts komisijas 12.05.2005. vadītāja vietnieka amata apraksts.

²⁴⁸ Veselības un darbības ekspertīzes ārstu valsts komisijas 01.10.2008. vadības līgums Nr.01/2008.

²⁴⁹ Veselības un darbības ekspertīzes ārstu valsts komisijas 12.05.2005. Otrās ārstu ekspertu daļas vadītāja amata apraksts.

²⁵⁰ Veselības un darbības ekspertīzes ārstu valsts komisijas 01.10.2008. vadības līgums Nr.02/2008.

²⁵¹ Veselības un darbības ekspertīzes ārstu valsts komisijas 15.05.2007. Stratēģijas plānošanas un organizatoriski metodiskās daļas vadītāja amata apraksts.

ietvertos pienākumus, tā nenodrošinot valsts budžeta līdzekļu efektīvu un ekonomisku izlietojumu.

Sociālās aprūpes centrs „Allaži”

Konstatējumi

157. Revīzijā veicot 10 darījumu detalizētās pārbaudes konstatēts, ka, lai gan saskaņā ar sociālās aprūpes centra „Allaži” (turpmāk – SAC „Allaži”) noslēgto vienošanos²⁵² no 01.01.2008. darbiniecei noteikta amatalga Ls 221,00, tomēr saskaņā ar Personīgā konta datiem 2008.gadā darbiniecei mēneša darba alga tika aprēķināta Ls 231,00 apmērā. Tāpēc laikā no 2008.gada janvāra līdz decembrim darbiniecei aprēķināta par Ls 139,79 lielāka darba samaksa.
158. Ministru kabineta noteikumi²⁵³ nosaka, ka uzņēmuma vadītājs nodrošina uzņēmuma grāmatvedības kontroles sistēmas izstrādi, ieviešanu un uzturēšanu. Uzņēmumā sistemātiski veic grāmatvedības kontroles sistēmas efektivitātes pārbaudi.

Secinājums

159. SAC „Allaži” nav izveidota grāmatvedības kontroles sistēma, kas nodrošinātu noslēgto darba līgumu noteikumu ievērošanu, veicot darba samaksas aprēķināšanu un izmaksu, tāpēc vienā no pārbaudītajiem 10 darījumiem izmaksāta par Ls 139,79 lielāka darba samaksa.

Ieteikums

160. SAC „Allaži” pilnveidot iekšējās kontroles procedūras, lai nodrošinātu darba samaksas aprēķināšanu un izmaksu atbilstoši noslēgto darba līgumu noteikumiem.

Bērnu sociālās aprūpes centrs „Baldone”

Konstatējumi

161. Lai gan Ministru kabineta noteikumi²⁵⁴ nosaka, ka ekonomiskās klasifikācijas kodā (turpmāk – EKK) 1142 „Piemaksa par virsstundu darbu” uzskaita tikai piemaksas par virsstundu darbu un EKK 1147 „Piemaksa par papildu darbu” uzskaita tikai piemaksas par papildu darbu, bet pārējās iepriekš neklasificētās piemaksas uzskaita EKK 1149 „Piemaksas par vadības līgumiem un pārējās piemaksas”, SAC „Baldone” piemaksas par darbu svētku dienās uzskaita EKK 1142 „Piemaksa par virsstundu darbu”, savukārt piemaksas par prombūtnē esoša darbinieka vai vakanta amata pienākumu pildīšanu papildus tiešajiem amata pienākumiem uzskaita EKK 1147 „Piemaksa par papildu darbu”.
162. Likums²⁵⁵ nosaka, ka darbinieks, kas veic virsstundu darbu vai darbu svētku dienā, saņem piemaksu ne mazāk kā 100% apmērā no viņam noteiktās stundas vai dienas algas likmes.
163. Likums nosaka, ka no valsts budžeta finansējamo institūciju darbinieku darba samaksas un tās uzskaites sistēmu nosaka Ministru kabinets²⁵⁶. Pamatojoties uz likumā²⁵⁷ noteikto deleģējumu izdotie Ministru kabineta noteikumi²⁵⁸, kuros ir noteikta tiešās pārvaldes iestāžu ierēdņu, darbinieku un amatpersonu darba samaksas (mēnešalga (mēneša darba

²⁵² Sociālās aprūpes centra „Allaži” 25.03.2008. vienošanās par grozījumiem 31.10.2002. darba līgumā Nr.133.

²⁵³ Ministru kabineta 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 70.punkts.

²⁵⁴ Ministru kabineta 27.12.2005. noteikumu Nr.1031 „Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām” pielikums.

²⁵⁵ Darba likuma 68.panta pirmā daļa.

²⁵⁶ Darba likuma 62.panta piektā daļa.

²⁵⁷ Darba likuma 62.panta piektā daļa.

²⁵⁸ Ministru kabineta 20.12.2005. noteikumi Nr.995 „Noteikumi par tiešās pārvaldes iestāžu ierēdņu, darbinieku un amatpersonu un Centrālās vēlēšanu komisijas un Centrālās zemes komisijas darbinieku darba samaksas sistēmu un kvalifikācijas pakāpēm, kā arī ierēdņu pabalstiem un kompensāciju”.

alga), piemaksas un prēmijas) sistēma, neparedz likumā²⁵⁹ noteikto piemaksu par virsstundu darbu, bet nosaka, ka darbinieks saņem piemaksu līdz 40% no viņam noteiktās mēnešalgas par prombūtnē esoša ierēdņa un darbinieka vai vakanta amata (darba) pienākumu pildīšanu papildus tiešajiem amata (darba) pienākumiem²⁶⁰.

164. Lai gan saskaņā ar bērnu sociālās aprūpes centra „Baldone” (turpmāk – SAC „Baldone”) 2008. gada oktobra darba laika uzskaites tabelēm trīs no izlasē iekļautiem 11 darbiniekiem prombūtnē esošo darbinieku vai vakanta amata pienākumus pildīja, strādājot virsstundas, SAC „Baldone” darbiniekiem noteicis piemaksas par prombūtnē esoša ierēdņa un darbinieka vai vakanta amata (darba) pienākumu pildīšanu papildus tiešajiem amata (darba) pienākumiem atbilstoši Ministru kabineta noteikumos²⁶¹ noteiktajam, nevis veicis apmaksu par nostrādātajām virsstundām atbilstoši likumā²⁶² noteiktajam, tādēļ darbiniekiem 2008. gada oktobrī aprēķināta par Ls 66,41 mazāka darba samaksa.

Secinājumi

165. SAC „Baldone” nav ievērojis Ministru kabineta noteikumu²⁶³ prasības par budžeta izdevumu klasifikāciju, tāpēc nepareizi atspoguļota izdevumu ekonomiskā būtība un ietekmēta valsts budžeta līdzekļu uzskaites pareizība.

166. SAC „Baldone”, organizējot darbu sociālās aprūpes centrā, uzdevis darbiniekiem pildīt prombūtnē esošo darbinieku vai vakanta amata (darba) pienākumus, strādājot virsstundas, tomēr nav ievērojis likumā²⁶⁴ noteikto un nav veicis apmaksu par darbinieku veikto virsstundu darbu, bet gan noteicis darbiniekiem piemaksu par prombūtnē esoša darbinieka vai vakanta amata (darba) pienākumu pildīšanu papildus tiešajiem amata (darba) pienākumiem atbilstoši Ministru kabineta noteikumos²⁶⁵ noteiktajam. Līdz ar to SAC „Baldone” nav ievērojis likumu²⁶⁶, tā pasliktinot darbinieku tiesisko stāvokli, un trijiem no izlasē iekļautajiem 11 darbiniekiem aprēķinājis par Ls 66,41 mazāku darba samaksu.

Ieteikumi

167. SAC „Baldone” nodrošināt izdevumu uzskaiti atbilstoši Ministru kabineta noteikumu²⁶⁷ prasībām – izdevumus piemaksām par darbu svētku dienās un piemaksām par prombūtnē esoša darbinieka vai vakanta amata pienākumu pildīšanu papildus tiešajiem amata pienākumiem uzskaitīt EKK 1149 „Piemaksas par vadības līgumiem un pārējās piemaksas”.

²⁵⁹ Darba likuma 68.panta pirmā daļa.

²⁶⁰ Ministru kabineta 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” (redakcijā līdz 31.12.2008.) 20.punkts.

²⁶¹ Ministru kabineta 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” (redakcijā līdz 31.12.2008.) 20.punkts.

²⁶² Darba likuma 68.panta pirmā daļa.

²⁶³ Ministru kabineta 27.12.2005. noteikumu Nr.1031 „Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām” pielikums.

²⁶⁴ Darba likuma 68.panta pirmā daļa.

²⁶⁵ Ministru kabineta 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” (redakcijā līdz 31.12.2008.) 20.punkts.

²⁶⁶ Darba likuma 68.panta pirmā daļa.

²⁶⁷ Ministru kabineta 27.12.2005. noteikumi Nr.1031 „Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām”.

168.SAC „Baldone”, nodrošinot darba organizāciju sociālās aprūpes centrā, izmantot Ministru kabineta noteikumus²⁶⁸ noteikto piemaksu sistēmu, tomēr gadījumos, ja tiek veikts virsstundu darbs, nodrošināt darba samaksas aprēķinu par darbinieku veikto virsstundu darbu atbilstoši likuma²⁶⁹ prasībām, nevis atbilstoši Ministru kabineta noteikumiem²⁷⁰, nosakot piemaksu.

Sociālās aprūpes centrs „Ezerkrasti”

Konstatējumi

169.Lai gan likums²⁷¹ nosaka, ka darba devējam ir pienākums precīzi uzskaitīt katra darbinieka nostrādātās stundas un virsstundas, tajā skaitā nakts laikā, nedēļas atpūtas laikā un svētku dienā nostrādātās stundas, tomēr sociālās aprūpes centrs „Ezerkrasti” (turpmāk – SAC „Ezerkrasti”) 2008.gada janvārī 25 no 236 darbiniekiem darba laika uzskaites tabelēs norādītās darbinieku nostrādātās stundas nav saskaitītas aritmētiski pareizi.

170.Lai gan likums²⁷² nosaka, ka dienas vidējo izpeļņu aprēķina, pēdējo sešu mēnešu darba samaksas kopsummu dalot ar šajā periodā nostrādāto dienu skaitu, un, ja darbiniekam ir noteikts summētais darba laiks, dienas vidējo izpeļņu aprēķina, pēdējo sešu mēnešu darba samaksas kopsummu dalot ar šajā periodā nostrādāto stundu skaitu un reizinot ar astoņi (darbinieka normālais dienas darba laiks stundās), kā arī nostrādāto dienu skaitā neietilpst pārejošas darbnespējas dienas, atvaļinājuma dienas un dienas, kad darbinieks nav veicis darbu, tomēr, pārbaudot 56 darījumus par 2008.gada jūliju un augustu, konstatēts, ka SAC „Ezerkrasti”:

170.1. 2008.gada jūlijā 48 darbiniekiem veicot ikgadējā atvaļinājuma naudas aprēķinu, dienas vidējā izpeļņa aprēķināta, pēdējo sešu mēnešu atalgojuma (t.sk. pārejošas darbnespējas dienas, atvaļinājuma dienas un dienas, kad darbinieks nav veicis darbu) kopsummu dalot ar šī perioda normālā piecu dienu darba laika dienu skaitu, tāpēc 24 darbiniekiem aprēķināta par Ls 527,70 lielāka darba samaksa, bet 24 darbiniekiem aprēķināta par Ls 531,00 mazāka darba samaksa;

170.2. 2008.gada augustā astoņiem darbiniekiem veicot kompensācijas par neizmantotajām atvaļinājuma dienām aprēķinu, dienas vidējā izpeļņa aprēķināta, pēdējo sešu mēnešu atalgojuma (t.sk. pārejošas darbnespējas dienas, atvaļinājuma dienas un dienas, kad darbinieks nav veicis darbu) kopsummu dalot ar šī perioda normālā piecu dienu darba laika dienu skaitu, tāpēc trīs darbiniekiem aprēķināta par Ls 51,56 lielāka darba samaksa, bet pieciem darbiniekiem aprēķināta par Ls 102,43 mazāka darba samaksa.

171.Saskaņā ar SAC „Ezerkrasti” noslēgto vienošanos²⁷³ darbiniekam ar 01.02.2008. noteikta mēnešalga Ls 108,00, tomēr 2008.gada maijā darbiniekam aprēķināta darba alga Ls 271,70, bet jūnijā Ls 270,89 apmērā, tāpēc laika periodā no 2008.gada janvāra līdz jūnijam darbiniekam aprēķināta par Ls 326,59 lielāka darba samaksa.

²⁶⁸ Ministru kabineta 20.12.2005. noteikumi Nr.995 „Noteikumi par tiešās pārvaldes iestāžu ierēdņu, darbinieku un amatpersonu un Centrālās vēlēšanu komisijas un Centrālās zemes komisijas darbinieku darba samaksas sistēmu un kvalifikācijas pakāpēm, kā arī ierēdņu pabalstiem un kompensāciju”.

²⁶⁹ Darba likuma 68.panta pirmā daļa.

²⁷⁰ Ministru kabineta 20.12.2005. noteikumi Nr.995 „Noteikumi par tiešās pārvaldes iestāžu ierēdņu, darbinieku un amatpersonu un Centrālās vēlēšanu komisijas un Centrālās zemes komisijas darbinieku darba samaksas sistēmu un kvalifikācijas pakāpēm, kā arī ierēdņu pabalstiem un kompensāciju”.

²⁷¹ Darba likuma 137.panta pirmā daļa.

²⁷² Darba likuma 75.panta piektā daļa.

²⁷³ Sociālās aprūpes centra „Ezerkrasti” vienošanās par grozījumiem Darba līgumā Nr.62/03.

172. Saskaņā ar Ministru kabineta noteikumiem²⁷⁴ ilgstošas sociālās aprūpes un sociālās rehabilitācijas institūcijās bērniem ar smagiem garīgās attīstības traucējumiem un institūcijās bāreņiem un bez vecāku gādības palikušiem bērniem, kurās ir paaugstināts risks darbinieku (sociālā darba speciālistu, ārstniecības personu, sociālo pedagogu, pedagogu, aprūpētāju, audzinātāju un aukļu) drošībai vai veselībai, darbinieks par darbu īpašos apstākļos, kas saistīts ar paaugstinātu risku viņa drošībai vai veselībai, saņem piemaksu līdz 25% no viņam noteiktās mēnešalgas.
173. Saskaņā ar SAC „Ezerkrasti” rīkojumu²⁷⁵ darbiniecei noteikta mēnešalga Ls 275,00 un piemaksa par darbu īpašos apstākļos 20% apmērā no mēnešalgas jeb Ls 55,00, tomēr 2008.gada aprīlī darbiniecei aprēķināta piemaksa par darbu īpašos apstākļos Ls 104,50, maijā Ls 110,00, un jūnijā Ls 110,00 apmērā, tāpēc laika periodā no 2008.gada aprīļa līdz jūnijam darbiniecei aprēķināta par Ls 162,25 lielāka darba samaksa.
174. Ministru kabineta noteikumi²⁷⁶ nosaka, ka uzņēmuma vadītājs nodrošina uzņēmuma grāmatvedības kontroles sistēmas izstrādi, ieviešanu un uzturēšanu. Uzņēmumā sistemātiski veic grāmatvedības kontroles sistēmas efektivitātes pārbaudi.
175. Likums²⁷⁷ nosaka, ka jebkurai rīcībai ar valsts un pašvaldību finanšu līdzekļiem un mantu ir jābūt likumīgai, tas ir, ar tiem drīkst rīkoties tikai atbilstoši likumos, Ministru kabineta noteikumos, nolikumos un citos normatīvajos aktos noteiktajiem mērķiem un paredzētajā kārtībā.

Secinājumi

176. Tā kā SAC „Ezerkrasti” nav izveidota grāmatvedības kontroles sistēma, kas nodrošina likuma²⁷⁸ prasību ievērošanu veicot darba laika uzskaiti, pastāv risks, ka darba samaksa nav aprēķināta atbilstoši darbinieku faktiski nostrādātajam laikam.
177. SAC „Ezerkrasti” nav izveidota grāmatvedības kontroles sistēma, kas nodrošinātu centra noslēgto darba līgumu, rīkojumu un Ministru kabineta noteikumu²⁷⁹ prasību ievērošanu, veicot darba samaksas aprēķināšanu un izmaksu, tāpēc nepamatoti izmaksāta darba samaksa un piemaksas par darbu īpašos apstākļos Ls 488,84 apmērā. SAC „Ezerkrasti”, neveicot darba samaksas aprēķināšanu un izmaksu atbilstoši Ministru kabineta noteikumu²⁸⁰ prasībām, neievēro likumu²⁸¹, kas nosaka, ka jebkurai rīcībai ar valsts vai pašvaldību finanšu līdzekļiem ir jābūt likumīgai, tas ir, ar tiem drīkst rīkoties atbilstoši normatīvajos aktos noteiktajiem mērķiem un paredzētajā kārtībā.
178. SAC „Ezerkrasti” nav izveidota iekšējās kontroles sistēma, kas nodrošinātu vidējās izpeļņas aprēķinu atbilstoši likuma prasībām, tāpēc, veicot vidējās izpeļņas aprēķinu atvaļinājuma naudai un kompensācijai par neizmantotajām atvaļinājuma dienām, 2008.gada jūlijā un augustā 27 darbiniekiem aprēķināta par Ls 579,26 lielāka darba samaksa, bet 29 darbiniekiem – par Ls 633,43 mazāka darba samaksa.

²⁷⁴ Ministru kabineta 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” 18.punkts un 6.pielikums.

²⁷⁵ Sociālās aprūpes centra „Ezerkrasti” 06.05.2008. rīkojums Nr.2-1/60 „Par pieņemšanu darbā”.

²⁷⁶ Ministru kabineta 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 70.punkts.

²⁷⁷ Likuma „Par valsts un pašvaldību finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanu” 2.panta pirmā daļa.

²⁷⁸ Darba likuma 137.pants.

²⁷⁹ Ministru kabineta 20.12.2005. noteikumi Nr.995 „Noteikumi par tiešās pārvaldes iestāžu ierēdņu, darbinieku un amatpersonu un Centrālās vēlēšanu komisijas un Centrālās zemes komisijas darbinieku darba samaksas sistēmu un kvalifikācijas pakāpēm, kā arī ierēdņu pabalstiem un kompensāciju”.

²⁸⁰ Ministru kabineta 20.12.2005. noteikumi Nr.995 „Noteikumi par tiešās pārvaldes iestāžu ierēdņu, darbinieku un amatpersonu un Centrālās vēlēšanu komisijas un Centrālās zemes komisijas darbinieku darba samaksas sistēmu un kvalifikācijas pakāpēm, kā arī ierēdņu pabalstiem un kompensāciju”.

²⁸¹ Likuma „Par valsts un pašvaldību finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanu” 2.panta pirmā daļa.

Ieteikumi

- 179.SAC „Ezerkrasti” izveidot iekšējās kontroles sistēmu un veikt nepieciešamās darbības, lai nodrošinātu precīzu katra darbinieka nostrādātā laika uzskaiti.
- 180.SAC „Ezerkrasti” pilnveidot iekšējās kontroles sistēmu un veikt nepieciešamās darbības, lai nodrošinātu darba samaksas aprēķināšanu un izmaksu atbilstoši ārējo normatīvo aktu²⁸² prasībām, sociālā aprūpes centra rīkojumiem un noslēgtajiem darba līgumiem.

Sociālās aprūpes centrs „Ilģi”

Konstatējumi

- 181.Lai gan likums²⁸³ nosaka, ka visos gadījumos, kad darbiniekam izmaksājama vidējā izpeļņa, tā aprēķināma par pēdējiem sešiem mēnešiem no darba algas, no normatīvajos aktos, darba koplīgumā vai darba līgumā noteiktajām piemaksām, kā arī no prēmijām²⁸⁴, un dienas vidējo izpeļņu aprēķina, pēdējo sešu mēnešu darba samaksas kopsummu dalot ar šajā periodā nostrādāto dienu skaitu, un, ka nostrādāto dienu skaitā neietilpst pārejošas darbnespējas dienas, atvaļinājuma dienas un dienas, kad darbinieks nav veicis darbu²⁸⁵, sociālās aprūpes centrs „Ilģi” (turpmāk – SAC „Ilģi”) no izlasē iekļautajiem 10 darbiniekiem:
- 181.1. darbinieces atvaļinājuma naudas apmaksai dienas vidējā izpeļņā iekļāva atvaļinājuma naudu, kā arī nostrādāto dienu skaitā iekļāva atvaļinājuma dienas, tāpēc darbiniecei aprēķināta par Ls 12,04 mazāka darba samaksa;
- 181.2. darbinieces atvaļinājuma naudas apmaksai dienas vidējā izpeļņā iekļāva atvaļinājuma naudu, kā arī nostrādāto dienu skaitā iekļāva atvaļinājuma dienas. Atvaļinājuma naudas aprēķins veikts par 18 darba dienām, lai gan darbinieces atvaļinājuma periodā no 03.11.2008. līdz 26.11.2008. ir 17 darba dienas, tāpēc darbiniecei aprēķināta par Ls 10,74 lielāka darba samaksa.
- 182.Lai gan Ministru kabineta noteikumi²⁸⁶ nosaka, ka 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, saskaņā ar SAC „Ilģi” rīkojumu²⁸⁷ darbiniecei noteikta 30% piemaksa par papildus veicamo darbu, papildus Ministru kabineta noteikumos²⁸⁸ noteiktajam darbiniecei aprēķināta piemaksa Ls 24,24 apmērā.
- 183.Revīzijā konstatēts, ka darbiniece par laika periodu no 25.09.2008. līdz 08.10.2008. ir iesniegusi darba nespējas lapu B, tomēr SAC „Ilģi”, veicot darba samaksas aprēķinu, neapliekamo minimumu un atvieglojumu par divām apgādājamām personām piemēroja pilnā apmērā, tāpēc darbiniecei aprēķināta par Ls 16,94 lielāka darba samaksa.

²⁸² Darba likums un Ministru kabineta 20.12.2005. noteikumi Nr.995 „Noteikumi par tiešās pārvaldes iestāžu ierēdņu, darbinieku un amatpersonu un Centrālās vēlēšanu komisijas un Centrālās zemes komisijas darbinieku darba samaksas sistēmu un kvalifikācijas pakāpēm, kā arī ierēdņu pabalstiem un kompensāciju”.

²⁸³ Darba likums.

²⁸⁴ Darba likuma 75.panta pirmā daļa.

²⁸⁵ Darba likuma 75.panta piektā daļa.

²⁸⁶ Ministru kabineta 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” (redakcijā līdz 31.12.2008.) 19.punkts.

²⁸⁷ Sociālās aprūpes centra „Ilģi” 01.10.2008. rīkojums Nr.261 „Par papildu pienākumu veikšanu”.

²⁸⁸ Ministru kabineta 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” (redakcijā līdz 31.12.2008.) 19.punkts.

184. Ministru kabineta noteikumi nosaka²⁸⁹, ka darba devējs, izmaksājot fiziskajai personai uz darba attiecību pamata gūto ienākumu par nepilnu kalendāra mēnesi, ja darba attiecības sākušās pēc mēneša sākuma vai izbeigušās pirms mēneša beigām, ar algas nodokli apliekamo ienākumu aprēķina, piemērojot neapliekamo minimumu un nodokļa atvieglojumus, uz kuriem personai saskaņā ar likumu ir tiesības, par tām kalendāra dienām, kurās ir pastāvējušas darba attiecības.
185. Ministru kabineta noteikumi²⁹⁰ nosaka, ka uzņēmuma vadītājs nodrošina uzņēmuma grāmatvedības kontroles sistēmas izstrādi, ieviešanu un uzturēšanu. Uzņēmumā sistemātiski veic grāmatvedības kontroles sistēmas efektivitātes pārbaudi.

Secinājumi

186. SAC „Iļģi” nav izveidota grāmatvedības kontroles sistēma, kas nodrošina likuma²⁹¹ prasību ievērošanu, veicot vidējās izpeļņas noteikšanu atvaļinājuma naudas aprēķinam, tāpēc no izlasē iekļautajiem 10 darbiniekiem vienai darbiniecei aprēķināta par Ls 12,04 mazāka darba samaksa, savukārt otrai – par Ls 10,74 lielāka darba samaksa.
187. SAC „Iļģi”, nosakot darbiniecei piemaksu par papildu darbu 30% apmērā, nav ievērojis Ministru kabineta noteikumu²⁹² prasības, tāpēc darbiniecei aprēķināta par Ls 24,24 lielāka darba samaksa.
188. SAC „Iļģi” nav izveidota grāmatvedības kontroles sistēma, lai nodrošinātu darbiniekiem veikto nodokļu ieturējumu atbilstību Ministru kabineta noteikumos²⁹³ paredzētajam, jo darbiniecei piemērots neapliekamais minimums un nodokļa atvieglojumi par kalendāra dienām, kurās nav pastāvējušas darba attiecības, tāpēc darbiniecei aprēķināta par Ls 16,94 lielāka darba samaksa.

Ieteikumi

189. SAC „Iļģi” pilnveidot iekšējās kontroles procedūras, lai nodrošinātu likuma²⁹⁴ prasību ievērošanu veicot vidējās izpeļņas noteikšanu atvaļinājuma naudas aprēķinam.
190. SAC „Iļģi” pilnveidot iekšējās kontroles procedūras, lai nodrošinātu piemaksu par papildus darbu noteikšanu atbilstoši Ministru kabineta noteikumu²⁹⁵ prasībām.
191. SAC „Iļģi” izveidot iekšējās kontroles procedūras, lai nodrošinātu veikto nodokļu ieturējumu atbilstību Ministru kabineta noteikumos²⁹⁶ paredzētajam.

²⁸⁹ Ministru kabineta 26.09.2006. noteikumu Nr.793 „Likuma „Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” normu piemērošanas kārtība” 103.punkts.

²⁹⁰ Ministru kabineta 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 70.punkts.

²⁹¹ Darba likuma 75.panta pirmā un piektā daļa.

²⁹² Ministru kabineta 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” (redakcijā līdz 31.12.2008.) 19.punkts.

²⁹³ Ministru kabineta 26.09.2006. noteikumu Nr.793 „Likuma „Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” normu piemērošanas kārtība” 103.punkts.

²⁹⁴ Darba likuma 75.panta pirmā un piektā daļa.

²⁹⁵ Ministru kabineta 20.12.2005. noteikumi Nr. 995 „Noteikumi par tiešās pārvaldes iestāžu ierēdņu, darbinieku un amatpersonu un Centrālās vēlēšanu komisijas un Centrālās zemes komisijas darbinieku darba samaksas sistēmu un kvalifikācijas pakāpēm, kā arī ierēdņu pabalstiem un kompensāciju”.

²⁹⁶ Ministru kabineta 26.09.2006. noteikumu Nr.793 „Likuma „Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” normu piemērošanas kārtība” 103.punkts.

Sociālās aprūpes centrs „Jelgava”

Konstatējums

192.Lai gan Ministru kabineta noteikumi²⁹⁷ nosaka, ka EKK 1142 „Piemaksa par virsstundu darbu” uzskaita tikai piemaksas par virsstundu darbu, bet pārējās iepriekš neklasificētās piemaksas uzskaita EKK 1149 „Piemaksas par vadības līgumiem un pārējās piemaksas”, sociālās aprūpes centrs „Jelgava” (turpmāk – SAC „Jelgava”), piemaksas par darbu svētku dienās uzskaita EKK 1142 „Piemaksa par virsstundu darbu”.

Secinājums

193.SAC „Jelgava” nav ievērojis Ministru kabineta noteikumu²⁹⁸ prasības par budžeta izdevumu klasifikāciju, tāpēc nepareizi atspoguļota izdevumu ekonomiskā būtība un ietekmēta valsts budžeta līdzekļu uzskaites pareizība.

Ieteikums

194.SAC „Jelgava” nodrošināt izdevumu uzskaiti atbilstoši Ministru kabineta noteikumu²⁹⁹ prasībām – izdevumus piemaksām par darbu svētku dienās uzskaitīt EKK 1149 „Piemaksas par vadības līgumiem un pārējās piemaksas”.

Redzes invalīdu sociālās aprūpes centrs „Jugla”

Konstatējumi

195.Lai gan likums³⁰⁰ nosaka, ka dienas vidējo izpeļņu aprēķina, pēdējo sešu mēnešu darba samaksas kopsummu dalot ar šajā periodā nostrādāto dienu skaitu un redzes invalīdu sociālās aprūpes centra „Jugla” (turpmāk – SAC „Jugla”) iekšējais normatīvais akts³⁰¹ nosaka, ka dienas vidējo izpeļņu aprēķina, saskaitot pēdējo sešu mēnešu mēnešalgas, piemaksas un prēmijas, un iegūto summu dalot ar nostrādāto darbdienu skaitu attiecīgajā sešu mēnešu periodā, pārbaudot izlasē iekļautos 10 darījumus, konstatēts, ka SAC „Jugla”, veicot dienas vidējās izpeļņas aprēķinu darbinieces ikgadējā apmaksātā atvaļinājuma un darbnespējas lapas A apmaksai, dienas vidējās izpeļņas aprēķinā iekļāva 22 darba dienas, lai gan saskaņā ar darbinieces Personīgo kontu darbiniece nostrādāja 20 dienas, tādēļ darbiniecei aprēķināta par Ls 10,16 mazāka darba samaksa.

196.Ministru kabineta noteikumi³⁰² nosaka, ka uzņēmuma vadītājs nodrošina uzņēmuma grāmatvedības kontroles sistēmas izstrādi, ieviešanu un uzturēšanu. Uzņēmumā sistemātiski veic grāmatvedības kontroles sistēmas efektivitātes pārbaudi.

Secinājums

197.SAC „Jugla” 2008.gadā nav izveidota iekšējās kontroles sistēma, kas nodrošinātu, likuma³⁰³ un iekšējā normatīvā akta³⁰⁴ prasību ievērošanu, veicot vidējās izpeļņas aprēķinu, tāpēc vienā no izlasē iekļautajiem 10 darījumiem aprēķināta par Ls 10,16 mazāka darba samaksa.

²⁹⁷ Ministru kabineta 27.12.2005. noteikumu Nr.1031 „Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām” pielikums.

²⁹⁸ Ministru kabineta 27.12.2005. noteikumu Nr.1031 „Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām” pielikums.

²⁹⁹ Ministru kabineta 27.12.2005. noteikumu Nr.1031 „Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām” pielikums.

³⁰⁰ Darba likuma 75.panta piektā daļa.

³⁰¹ Redzes invalīdu sociālās aprūpes centra „Jugla” 21.07.2008. kārtības Nr.01-05/3 „Darbinieku darba samaksas noteikšanas, uzskaites un aprēķināšanas kārtība” 22.1.apakšpunkts.

³⁰² Ministru kabineta 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 70.punkts.

³⁰³ Darba likuma 75.panta piektais punkts.

³⁰⁴ Redzes invalīdu sociālās aprūpes centra „Jugla” 21.07.2008. iekšējā normatīvā akta Nr.01-05/3 „Darbinieku darba samaksas noteikšanas, uzskaites un aprēķināšanas kārtība” 22.1.apakšpunkts.

Ieteikums

198.SAC „Jugla” pilnveidot iekšējās kontroles procedūras, lai nodrošinātu vidējas izpeļņas aprēķinu atbilstoši Personīgā konta datiem un atbilstoši likuma³⁰⁵ prasībām.

Bērnu sociālās aprūpes centrs „Kalkūni”

Konstatējumi

199.Revīzijā, veicot 10 darījumu detalizētās pārbaudes, konstatēts, ka bērnu sociālās aprūpes centra „Kalkūni” (turpmāk – SAC „Kalkūni”) 2008.gada novembra darba laika uzskaites tabelē darbiniecei ir norādītas 16 nostrādātās nakts stundas, tomēr saskaņā ar Personīgā konta informāciju 2008.gada novembra mēnesī ir apmaksātas 38 nakts stundas, tāpēc darbiniecei izmaksāta par Ls 15,15 lielāka darba samaksa.

200.Ministru kabineta noteikumi³⁰⁶ nosaka, ka uzņēmuma vadītājs nodrošina uzņēmuma grāmatvedības kontroles sistēmas izstrādi, ieviešanu un uzturēšanu. Uzņēmumā sistemātiski veic grāmatvedības kontroles sistēmas efektivitātes pārbaudi.

Secinājums

201.SAC „Kalkūni” nav izveidota grāmatvedības kontroles sistēma, kas nodrošinātu darba samaksas aprēķināšanu atbilstoši faktiski nostrādātajam laikam, tāpēc vienā no izlasē iekļautajiem 10 darījumiem izmaksāta par Ls 15,15 lielāka darba samaksa.

Ieteikums

202.SAC „Kalkūni” pilnveidot iekšējās kontroles procedūras, lai nodrošinātu darba samaksas aprēķināšanu atbilstoši faktiski nostrādātajam laikam.

Sociālās aprūpes centrs „Mēmele”

Konstatējumi

203.Ministru kabineta noteikumi³⁰⁷ nosaka, ka ekonomiskās klasifikācijas kodā (turpmāk – EKK) 1221 „Darba devēja sociāla rakstura pabalsti un kompensācijas, no kuriem aprēķina ienākuma nodokli un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas” uzskaita darba devēja sociāla rakstura pabalstus un kompensācijas: slimības naudu, bērna piedzimšanas pabalstu, pabalstu ģimenes locekļa vai apgādājamā nāves gadījumā (pabalsta summa vairāk nekā Ls 150), atvaļinājuma pabalstu, atlaišanas pabalstu, bet prēmijas, naudas balvas un materiālo stimulēšanu uzskaita EKK 1148 „Prēmijas un naudas balvas”, tomēr sociālās aprūpes centrs „Mēmele” (turpmāk – SAC „Mēmele”) 2008.gadā EKK 1221 „Darba devēja sociāla rakstura pabalsti un kompensācijas, no kuriem aprēķina ienākuma nodokli un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas” uzskaita naudas balvas.

204.Lai gan likums³⁰⁸ nosaka, ka darba līgums slēdzams rakstveidā, tomēr SAC „Mēmele” 2008.gadā nodibinot darba tiesiskās attiecības ar nodarbinātajiem 13 klientiem tikai ar vienu klientu ir noslēdzis darba līgumu.

³⁰⁵ Darba likuma 75.panta piektais punkts.

³⁰⁶ Ministru kabineta 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 70.punkts.

³⁰⁷ Ministru kabineta 27.12.2005. noteikumu Nr.1031 „Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām” pielikums (redakcijā līdz 31.12.2008.).

³⁰⁸ Darba likuma 40.panta pirmā daļa.

Secinājumi

- 205.SAC „Mēmele” nav ievērojis Ministru kabineta noteikumu³⁰⁹ prasības par budžeta izdevumu klasifikāciju, tāpēc nepareizi atspoguļota izdevumu ekonomiskā būtība un ietekmēta valsts budžeta līdzekļu uzskaites pareizība.
206. SAC „Mēmele”, neievērojot likuma³¹⁰ prasības, nav noslēdzis darba līgumus ar 12 centrā nodarbinātiem klientiem, tāpēc pastāv risks, ka SAC „Mēmele” ir pasliktinājis minēto darbinieku tiesisko stāvokli.

Ieteikumi

- 207.SAC „Mēmele”, lai nodrošinātu izdevumu uzskaiti atbilstoši Ministru kabineta noteikumu³¹¹ prasībām, izdevumus par naudas balvām uzskaitīt EKK 1148 „Prēmijas un naudas balvas”.
- 208.SAC „Mēmele”, nodibinot darba tiesiskās attiecības, nodrošināt likuma³¹² prasības.

Bērnu sociālās aprūpes centrs „Pļavnieki”

Konstatējumi

- 209.Bērnu sociālās aprūpes centra „Pļavnieki” (turpmāk – SAC „Pļavnieki”) iekšējais normatīvais akts³¹³ nosaka, ka darba algas izmaksa iestādē tiek nodrošināta par kārtējo mēnesi, t.i., mēneša pēdējā darba dienā.
- 210.Lai gan Ministru kabineta noteikumi³¹⁴ nosaka, ka 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, SAC „Pļavnieki” 2008.gadā noteicis piemaksas par papildus veicamo darbu līdz 40% no darbiniekiem noteiktā mēnešalgas apmēra. Revīzijā konstatēts, ka SAC „Pļavnieki” 2008.gadā papildus Ministru kabineta noteikumos³¹⁵ paredzētajam 41 darbiniekam aprēķinājis piemaksas par papildus veicamo darbu Ls 2 335,81 apmērā.
- 211.Lai gan Ministru kabineta noteikumi³¹⁶ nosaka, ka ierēdnis un amatpersona saņem piemaksu līdz 20% no viņam noteiktās mēnešalgas par amata pienākumu pildīšanu paaugstinātas darba intensitātes apstākļos, SAC „Pļavnieki” diviem darbiniekiem 2008.gada jūnijā ir noteiktas piemaksas par intensīvu darbu 40% apmērā no darbiniekiem

³⁰⁹ Ministru kabineta 27.12.2005. noteikumu Nr.1031 „Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām” pielikums.

³¹⁰ Darba likuma 40.panta pirmā daļa.

³¹¹ Ministru kabineta 27.12.2005. noteikumu Nr.1031 „Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām” pielikums.

³¹² Darba likuma 40.panta pirmā daļa.

³¹³ Bērnu sociālās aprūpes centra „Pļavnieki” 29.01.2008. iekšējā normatīvā akta „Darba samaksas aprēķināšanas un uzskaites kārtība” 22.punkts.

³¹⁴ Ministru kabineta 20.12.2005. noteikumu Nr.995 „Noteikumi par tiešās pakļautības iestāžu ierēdņu, darbinieku un amatpersonu un Centrālās vēlēšanu komisijas un Centrālās zemes komisijas darbinieku samaksas sistēmu un kvalifikācijas pakāpēm, kā arī ierēdņu pabalstiem un kompensāciju” (redakcijā līdz 31.12.2008.) 19.punkts.

³¹⁵ Ministru kabineta 20.12.2005. noteikumu Nr.995 „Noteikumi par tiešās pakļautības iestāžu ierēdņu, darbinieku un amatpersonu un Centrālās vēlēšanu komisijas un Centrālās zemes komisijas darbinieku samaksas sistēmu un kvalifikācijas pakāpēm, kā arī ierēdņu pabalstiem un kompensāciju” (redakcijā līdz 31.12.2008.) 19.punkts.

³¹⁶ Ministru kabineta 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” (redakcijā līdz 31.12.2008.) 16.punkts.

noteiktās mēnešalgas, tā papildus Ministru kabineta noteikumos³¹⁷ paredzētajam aprēķinot piemaksas Ls 152,70 apmērā.

212. Likums³¹⁸ nosaka, ka no valsts budžeta finansējamo institūciju darbinieku darba samaksas un tās uzskaites sistēmu nosaka Ministru kabinets. Savukārt pamatojoties uz likumā³¹⁹ noteikto deleģējumu izdotie Ministru kabineta noteikumi³²⁰, kuros ir noteikta tiešās pārvaldes iestāžu ierēdņu, darbinieku un amatpersonu darba samaksas (mēnešalga (mēneša darba alga), piemaksas un prēmijas) sistēma, neparedz, ka tiešās pārvaldes iestāde ir tiesīga darbiniekiem noteikt piemaksu par darbam nepieciešamo iemaņu apguvi.
213. Lai gan Ministru kabineta noteikumos³²¹ nav paredzēta piemaksa par darbam nepieciešamo iemaņu apgūšanu, SAC „Pļavnieki” 2008.gadā diviem darbiniekiem par darbam nepieciešamo iemaņu (datorprogrammu) apgūšanu ir noteicis piemaksas 40% apmērā no darbiniekiem noteiktās mēnešalgas, tā papildus Ministru kabineta noteikumos³²² paredzētajam aprēķinot piemaksas Ls 226,60 apmērā.
214. Likums³²³ nosaka, ka jebkurai rīcībai ar valsts un pašvaldību finanšu līdzekļiem un mantu ir jābūt likumīgai, tas ir, ar tiem drīkst rīkoties tikai atbilstoši likumos, Ministru kabineta noteikumos, nolikumos un citos normatīvajos aktos noteiktajiem mērķiem un paredzētajā kārtībā.
215. Ministru kabineta noteikumi³²⁴ nosaka, ka uzņēmuma vadītājs nodrošina uzņēmuma grāmatvedības kontroles sistēmas izstrādi, ieviešanu un uzturēšanu. Uzņēmumā sistemātiski veic grāmatvedības kontroles sistēmas efektivitātes pārbaudi

Secinājumi

216. Tā kā SAC „Pļavnieki” darba samaksas izmaksas datums ir noteikts kārtējā mēneša pēdējā darba dienā, pastāv risks, ka darba samaksa netiek aprēķināta atbilstoši faktiski nostrādātajam darba laikam.
217. SAC „Pļavnieki”, nosakot piemaksas, nav ievērojis ārējo normatīvo aktu³²⁵ prasības, jo:
- 217.1. neievērojot Ministru kabineta noteikumus³²⁶ darbiniekiem piemaksas par papildus veicamo darbu noteicis līdz 40% no darbinieku mēnešalgas, tā darbiniekiem aprēķinot par Ls 2 335,81 lielāku darba samaksu;

³¹⁷ Ministru kabineta 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” (redakcijā līdz 31.12.2008.) 16.punkts.

³¹⁸ Darba likuma 62.panta piektā daļa.

³¹⁹ Darba likuma 62.panta piektā daļa.

³²⁰ Ministru kabineta 20.12.2005. noteikumi Nr.995 „Noteikumi par tiešās pārvaldes iestāžu ierēdņu, darbinieku un amatpersonu un Centrālās vēlēšanu komisijas un Centrālās zemes komisijas darbinieku darba samaksas sistēmu un kvalifikācijas pakāpēm, kā arī ierēdņu pabalstiem un kompensāciju”.

³²¹ Ministru kabineta 20.12.2005. noteikumi Nr.995 „Noteikumi par tiešās pārvaldes iestāžu ierēdņu, darbinieku un amatpersonu un Centrālās vēlēšanu komisijas un Centrālās zemes komisijas darbinieku darba samaksas sistēmu un kvalifikācijas pakāpēm, kā arī ierēdņu pabalstiem un kompensāciju”.

³²² Ministru kabineta 20.12.2005. noteikumi Nr.995 „Noteikumi par tiešās pārvaldes iestāžu ierēdņu, darbinieku un amatpersonu un Centrālās vēlēšanu komisijas un Centrālās zemes komisijas darbinieku darba samaksas sistēmu un kvalifikācijas pakāpēm, kā arī ierēdņu pabalstiem un kompensāciju”.

³²³ Likuma „Par valsts un pašvaldību finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanu” 2.panta pirmā daļa.

³²⁴ Ministru kabineta 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 70.punkts.

³²⁵ Darba likums un Ministru kabineta 20.12.2005. noteikumi Nr.995 „Noteikumi par tiešās pārvaldes iestāžu ierēdņu, darbinieku un amatpersonu un Centrālās vēlēšanu komisijas un Centrālās zemes komisijas darbinieku darba samaksas sistēmu un kvalifikācijas pakāpēm, kā arī ierēdņu pabalstiem un kompensāciju”.

³²⁶ Ministru kabineta 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” (redakcijā līdz 31.12.2008.) 19.punkts.

- 217.2. neievērojot Ministru kabineta noteikumus³²⁷, kas nosaka, ka piemaksu par amata pienākumu pildīšanu paaugstinātas intensitātes apstākļos var piešķirt tikai ierēdņiem un amatpersonām, SAC „Pļavnieki” darbiniekiem noteicis un izmaksājis piemaksas par amata pienākumu pildīšanu paaugstinātas intensitātes apstākļos, tā darbiniekiem aprēķinot par Ls 152,70 lielāku darba samaksu.
- 217.3. lai gan Ministru kabineta noteikumi³²⁸ neparedz piešķirt piemaksas par darbam nepieciešamo iemaņu apgūšanu, tomēr SAC „Pļavnieki” piešķīris piemaksas par datorprogrammu apgūšanu, tā darbiniekiem aprēķinot par Ls 226,60 lielāku darba samaksu.
218. SAC „Pļavnieki” nav izveidota grāmatvedības kontroles sistēma, kas nodrošinātu ārējo normatīvo aktu³²⁹ prasību ievērošanu, veicot darba samaksas aprēķināšanu un izmaksu. SAC „Pļavnieki” nenosakot darba samaksu atbilstoši ārējo normatīvo aktu³³⁰ prasībām, neievēro likumu³³¹, kas nosaka, ka jebkurai rīcībai ar valsts un pašvaldību finanšu līdzekļiem un mantu ir jābūt likumīgai, tas ir, ar tiem drīkst rīkoties tikai atbilstoši likumos, Ministru kabineta noteikumos, nolikumos un citos normatīvajos aktos noteiktajiem mērķiem un paredzētajā kārtībā.

Ieteikumi

219. Lai nodrošinātu, ka darba samaksa tiek aprēķināta atbilstoši faktiski nostrādātajam darba laikam, SAC „Pļavnieki” izvērtēt iespēju noteikt darba samaksas izmaksas datumu pēc attiecīgā mēneša beigām.
220. SAC „Pļavnieki”, lai nodrošinātu valsts budžeta līdzekļu efektīvu un lietderīgu izlietošanu, piešķirt tikai tādas piemaksas un jebkura cita veida atlīdzību saistībā ar darbu, kas ir paredzētas Ministru kabineta noteikumos³³², kā arī ievērot Ministru kabineta noteikumus³³³ noteiktos piemaksu apmērus.

Sociālās aprūpes centrs „Ropaži”

Konstatējumi

221. Revīzijā veicot 10 darījumu detalizētās pārbaudes, konstatēts, ka:
- 221.1. sociālās aprūpes centra „Ropaži” (turpmāk – SAC „Ropaži”) 2008. gada jūnija darba laika uzskaites tabelē norādīts, ka darbinieks ir nostrādājis 12 darba dienas, tomēr saskaņā ar darbinieka Personīgo kontu darba samaksa jūnijā aprēķināta par 11 darba dienām, tāpēc darbiniekam aprēķināta par Ls 1,27 mazāka darba samaksa;

³²⁷ Ministru kabineta 20.12.2005. noteikumu Nr.995 „Noteikumi par tiešās pakļautības iestāžu ierēdņu, darbinieku un amatpersonu un Centrālās vēlēšanu komisijas un Centrālās zemes komisijas darbinieku samaksas sistēmu un kvalifikācijas pakāpēm, kā arī ierēdņu pabalstiem un kompensāciju” (redakcijā līdz 31.12.2008.) 16.punkts.

³²⁸ Ministru kabineta 20.12.2005. noteikumi Nr.995 „Noteikumi par tiešās pakļautības iestāžu ierēdņu, darbinieku un amatpersonu un Centrālās vēlēšanu komisijas un Centrālās zemes komisijas darbinieku samaksas sistēmu un kvalifikācijas pakāpēm, kā arī ierēdņu pabalstiem un kompensāciju”.

³²⁹ Darba likums un Ministru kabineta 20.12.2005. noteikumi Nr.995 „Noteikumi par tiešās pārvaldes iestāžu ierēdņu, darbinieku un amatpersonu un Centrālās vēlēšanu komisijas un Centrālās zemes komisijas darbinieku darba samaksas sistēmu un kvalifikācijas pakāpēm, kā arī ierēdņu pabalstiem un kompensāciju”.

³³⁰ Darba likums un Ministru kabineta 20.12.2005. noteikumi Nr.995 „Noteikumi par tiešās pārvaldes iestāžu ierēdņu, darbinieku un amatpersonu un Centrālās vēlēšanu komisijas un Centrālās zemes komisijas darbinieku darba samaksas sistēmu un kvalifikācijas pakāpēm, kā arī ierēdņu pabalstiem un kompensāciju”.

³³¹ Likuma „Par valsts un pašvaldību finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanu” 2.panta pirmā daļa.

³³² Ministru kabineta 20.12.2005. noteikumi Nr.995 „Noteikumi par tiešās pārvaldes iestāžu ierēdņu, darbinieku un amatpersonu un Centrālās vēlēšanu komisijas un Centrālās zemes komisijas darbinieku darba samaksas sistēmu un kvalifikācijas pakāpēm, kā arī ierēdņu pabalstiem un kompensāciju”.

³³³ Ministru kabineta 20.12.2005. noteikumi Nr.995 „Noteikumi par tiešās pārvaldes iestāžu ierēdņu, darbinieku un amatpersonu un Centrālās vēlēšanu komisijas un Centrālās zemes komisijas darbinieku darba samaksas sistēmu un kvalifikācijas pakāpēm, kā arī ierēdņu pabalstiem un kompensāciju”.

221.2. lai gan saskaņā ar SAC „Ropaži” rīkojumu³³⁴ darbiniekam noteikts izmaksāt kompensāciju par 15 neizmantotā atvaļinājuma dienām, tomēr, veicot neizmantotā atvaļinājuma dienu aprēķinu atbilstoši iekšējā normatīvā akta³³⁵ prasībām, konstatēts, ka apmaksa ir jāveic par 16,92 dienām, tāpēc darbiniekam aprēķināta par Ls 2,67 mazāka darba samaksa.

222. Ministru kabineta noteikumi³³⁶ nosaka, ka uzņēmuma vadītājs nodrošina uzņēmuma grāmatvedības kontroles sistēmas izstrādi, ieviešanu un uzturēšanu. Uzņēmumā sistemātiski veic grāmatvedības kontroles sistēmas efektivitātes pārbaudi.

Secinājums

223. SAC „Ropaži” izveidotā grāmatvedības kontroles sistēma nenodrošina darba samaksas aprēķinu atbilstoši faktiski nostrādātajam laikam un rīkojumos un iekšējā normatīvajā aktā³³⁷ noteiktajam, tāpēc darbiniekiem aprēķināta par Ls 3,94 mazāka darba samaksa.

Ieteikums

224. SAC „Ropaži” pilnveidot iekšējās kontroles procedūras, lai nodrošinātu darbinieku darba samaksas aprēķinu atbilstoši faktiski nostrādātajam laikam, kā arī rīkojumos un iekšējā normatīvajā aktā³³⁸ noteiktajam.

Sociālās aprūpes centrs „Rūja”

Konstatējums

225. Lai gan Ministru kabineta noteikumi³³⁹ nosaka, ka slimības naudu uzskaita EKK 1221 „Darba devēja sociāla rakstura pabalsti un kompensācijas, no kuriem aprēķina ienākuma nodokli un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas”, sociālās aprūpes centrs „Rūja” (turpmāk – SAC „Rūja”) slimības naudu uzskaita EKK 1119 „Pārējo darbinieku mēneša amatalga”.

Secinājums

226. SAC „Rūja” nav ievērojis Ministru kabineta noteikumu³⁴⁰ prasības par budžeta izdevumu klasifikāciju, tāpēc nepareizi atspoguļota izdevumu ekonomiskā būtība un ietekmēta valsts budžeta līdzekļu uzskaites pareizība.

Ieteikums

227. SAC „Rūja” nodrošināt izdevumu uzskaiti atbilstoši Ministru kabineta noteikumu³⁴¹ prasībām – izdevumus slimības naudai uzskaitīt EKK 1221 „Darba devēja sociāla rakstura pabalstus un kompensācijas, no kuriem aprēķina ienākuma nodokli un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas”.

³³⁴ Sociālās aprūpes centra „Ropaži” 16.06.2008. rīkojums Nr.311 „Par darba līguma laušanu”.

³³⁵ Sociālās aprūpes centra „Ropaži” 22.09.2008. iekšējā normatīvā akta Nr.12 „Sociālās aprūpes centra „Ropaži” darbinieku darba samaksas noteikšanas, uzskaites un aprēķināšanas kārtība” 49.punkts.

³³⁶ Ministru kabineta 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 70.punkts.

³³⁷ Sociālās aprūpes centra „Ropaži” 22.09.2008. iekšējā normatīvā akta Nr.12 „Sociālās aprūpes centra „Ropaži” darbinieku darba samaksas noteikšanas, uzskaites un aprēķināšanas kārtība” 49.punkts.

³³⁸ Sociālās aprūpes centra „Ropaži” 22.09.2008. iekšējā normatīvā akta Nr.12 „Sociālās aprūpes centra „Ropaži” darbinieku darba samaksas noteikšanas, uzskaites un aprēķināšanas kārtība” 49.punkts.

³³⁹ Ministru kabineta 27.12.2005. noteikumu Nr.1031 „Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām” pielikums.

³⁴⁰ Ministru kabineta 27.12.2005. noteikumu Nr.1031 „Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām” pielikums.

³⁴¹ Ministru kabineta 27.12.2005. noteikumu Nr.1031 „Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām” pielikums.

Bērnu sociālās aprūpes centrs „Teika”

Konstatējumi

- 228.Revīzijā, veicot 10 darījumu detalizētās pārbaudes, konstatēts, ka, lai gan saskaņā ar Bērnu sociālās aprūpes centra „Teika” (turpmāk – SAC „Teika”) darba laika uzskaites tabeli par 2008.gada jūliju:
- 228.1. darbiniece nostrādāja 63 virsstundas, tomēr saskaņā ar darbinieces Personīgo kontu veikta apmaksa par 64 virsstundām, tāpēc darbiniecei aprēķināta par Ls 15,99 lielāka darba samaksa;
- 228.2. darbiniece nostrādāja 126 stundas, tomēr saskaņā ar darbinieces Personīgo kontu veikta apmaksa par 132 stundām, tāpēc darbiniecei aprēķināta par Ls 7,82 lielāka darba samaksa.
- 229.Saskaņā ar Ministru kabineta noteikumiem³⁴² ilgstošas sociālās aprūpes un sociālās rehabilitācijas institūcijās bērniem ar smagiem garīgās attīstības traucējumiem un institūcijās bāreņiem un bez vecāku gādības palikušiem bērniem, kurās ir paaugstināts risks darbinieku (sociālā darba speciālistu, ārstniecības personu, sociālo pedagogu, pedagogu, aprūpētāju, audzinātāju un aukļu) drošībai vai veselībai, darbinieks par darbu īpašos apstākļos, kas saistīts ar paaugstinātu risku viņa drošībai vai veselībai, saņem piemaksu līdz 25% no viņam noteiktās mēnešalgas.
- 230.Saskaņā ar likumu³⁴³ darbinieks, kas veic nakts darbu, saņem piemaksu ne mazāk kā 50% apmērā no viņam noteiktās stundas algas likmes³⁴⁴, savukārt darbinieks, kas veic virsstundu darbu vai darbu svētku dienā, saņem piemaksu ne mazāk kā 100% apmērā no viņam noteiktās stundas algas likmes³⁴⁵.
- 231.Stundas algas likmi aprēķina, darbiniekam noteikto mēneša algas likmi dalot ar normālā darba laika stundu skaitu, tomēr SAC „Teika” darbinieku stundas likmi aprēķina, darbinieka mēneša algas likmei pieskaitot piemaksu par darbu īpašos apstākļos, kas saistīts ar paaugstinātu risku viņa drošībai vai veselībai, iegūto summu dalot ar darbiniekam noteikto normālā darba laika stundu skaitu. Tā kā aprēķinātā stundas likme tiek piemērota piemaksu par nakts stundām un svētku stundām, kā arī darba samaksas par virsstundām aprēķinā, deviņiem no 10 izlasē iekļautiem darbiniekiem, veicot piemaksas par nakts darbu, aprēķināta par Ls 39,44 lielāka darba samaksa, savukārt, veicot piemaksas par darbu svētku dienās, aprēķināta par Ls 27,17 lielāka darba samaksa.
- 232.Lai gan saskaņā ar SAC „Teika” darba laika uzskaites tabelēm 2008.gada martā un jūlijā seši no 10 izlasē iekļautajiem darbiniekiem veica virsstundu darbu, SAC „Teika” darbiniekiem noteicis darba samaksu atbilstoši aprēķinātai darbinieku stundas likmei, kurā iekļauta piemaksa par darbu īpašos apstākļos, kas saistīts ar paaugstinātu risku viņa drošībai vai veselībai, bet nav aprēķinājis piemaksu 100% apmērā no viņam noteiktās stundas algas likmes³⁴⁶, tāpēc darbiniekiem aprēķināta par Ls 328,16 mazāka darba samaksa.

³⁴² Ministru kabineta 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” 18.punkts un 6.pielikums.

³⁴³ Darba likums.

³⁴⁴ Darba likuma 67.panta pirmā daļa.

³⁴⁵ Darba likuma 68.panta pirmā daļa.

³⁴⁶ Darba likuma 68.panta pirmā daļa.

233. Lai gan likums nosaka, ka no valsts budžeta finansējamo institūciju darbinieku darba samaksas un tās uzskaites sistēmu nosaka Ministru kabinets³⁴⁷, savukārt pamatojoties uz likumā³⁴⁸ noteikto deleģējumu izdotie Ministru kabineta noteikumi³⁴⁹, kuros ir noteikta tiešās pārvaldes iestāžu ierēdņu, darbinieku un amatpersonu darba samaksas (mēnešalga (mēneša darba alga), piemaksas un prēmijas) sistēma, neparedz, ka tiešās pārvaldes iestāde ir tiesīga darbiniekiem izmaksāt pabalstu sakarā ar paaugstinātas darba intensitātes apstākļiem, SAC Teika” 16.12.2008. darbiniekiem ir izmaksājis pabalstu sakarā ar paaugstinātas darba intensitātes apstākļiem saīsinātā periodā Ls 3 130,00 apmērā.
234. Lai gan tiesību aktā³⁵⁰ ir noteikts ministrijām un citām centrālajām valsts iestādēm un to padotības iestādēm neveikt un Valsts kasei nepieņemt izpildei maksājumus ekonomiskās klasifikācijas kodā (turpmāk – EKK) 1148 „Prēmijas un naudas balvas”, SAC „Teika” 01.12.2008. darbiniecei izmaksājis naudas balvu Ls 60,00 apmērā par augstiem darba rezultātiem un ilggadīgo darbu iestādē, izdevumus attiecinot uz EKK 1228 „Darba devēja sociāla rakstura pabalsti un kompensācijas, no kā neaprēķina ienākuma nodokli, un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas”, kurā saskaņā ar Ministru kabineta noteikumiem³⁵¹ uzskaita darba devēja sociāla rakstura pabalstus un kompensācijas; pabalstu sakarā ar nelaimes gadījumu darbā, pabalstu darbinieka nāves gadījumā vai viņa ģimenes locekļa vai apgādājamā nāves gadījumā, kompensāciju darbinieka ceļa izdevumiem, darbā nodarītā kaitējuma atlīdzību, briļļu iegādes kompensācijas un citus sociāla rakstura pabalstus.
235. Likums³⁵² nosaka, ka jebkurai rīcībai ar valsts un pašvaldību finanšu līdzekļiem un mantu ir jābūt likumīgai, tas ir, ar tiem drīkst rīkoties tikai atbilstoši likumos, Ministru kabineta noteikumos, nolikumos un citos normatīvajos aktos noteiktajiem mērķiem un paredzētajā kārtībā.
236. Ministru kabineta noteikumi³⁵³ nosaka, ka uzņēmuma vadītājs nodrošina uzņēmuma grāmatvedības kontroles sistēmas izstrādi, ieviešanu un uzturēšanu. Uzņēmumā sistemātiski veic grāmatvedības kontroles sistēmas efektivitātes pārbaudi.

Secinājumi

237. SAC „Teika” 2008.gadā nav izveidota grāmatvedības kontroles sistēma, kas nodrošinātu darba samaksas aprēķinu atbilstoši faktiski nostrādātajam laikam, tāpēc diviem no 10 izlasē iekļautajiem darbiniekiem aprēķināta par Ls 23,81 lielāka darba samaksa.
238. Tā kā SAC „Teika” stundas algas likmi aprēķina darbinieka mēneša algas likmei pieskaitot piemaksu par darbu īpašos apstākļos, kas saistīts ar paaugstinātu risku viņa drošībai vai veselībai, un iegūto summu daļa ar darbiniekam noteikto normālā darba laika stundu skaitu, deviņiem no 10 izlasē iekļautajiem darbiniekiem ir aprēķināta par Ls 66,61 lielāka darba samaksa.

³⁴⁷ Darba likuma 62.panta piektā daļa.

³⁴⁸ Darba likuma 62.panta piektā daļa.

³⁴⁹ Ministru kabineta 20.12.2005. noteikumi Nr.995 „Noteikumi par tiešās pārvaldes iestāžu ierēdņu, darbinieku un amatpersonu un Centrālās vēlēšanu komisijas un Centrālās zemes komisijas darbinieku darba samaksas sistēmu un kvalifikācijas pakāpēm, kā arī ierēdņu pabalstiem un kompensāciju”.

³⁵⁰ Ministru kabineta 25.11.2008. sēdes protokollēmums „Par budžeta izdevumu samazināšanu 2008.gada novembra un decembra mēnešiem”.

³⁵¹ Ministru kabineta 27.12.2005. noteikumu Nr.1031 „Noteikumi par budžeta izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām” pielikums.

³⁵² Likuma „Par valsts un pašvaldību finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanu” 2. panta pirmā daļa.

³⁵³ Ministru kabineta 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 70.punkts.

- 239.SAC „Teika” neievēro likumu³⁵⁴ un nenodrošina apmaksu par darbinieka nostrādātajām virsstundām, tāpēc sešiem no 10 izlasē iekļautajiem darbiniekiem aprēķināta par Ls 328,16 mazāka darba samaksa.
- 240.SAC „Teika”, izmaksājot pabalstu, kurš nav paredzēts Ministru kabineta noteikumos³⁵⁵, kas nosaka darba samaksas sistēmu valsts tiešās pārvaldes iestādēs, nav ievērojis ārējo normatīvo aktu³⁵⁶ prasības. SAC „Teika” ir prettiesiski izlietojis valsts budžeta līdzekļus Ls 3 130,00 apmērā, tā neievērojot likumu³⁵⁷, kas nosaka, ka jebkurai rīcībai ar valsts un pašvaldību finanšu līdzekļiem un mantu ir jābūt likumīgai, tas ir, ar tiem drīkst rīkoties tikai atbilstoši likumos, Ministru kabineta noteikumos, nolikumos un citos normatīvajos aktos noteiktajiem mērķiem un paredzētajā kārtībā.
- 241.SAC „Teika” nav ievērojis tiesību aktā³⁵⁸ noteikto, turklāt sagrozot finanšu informāciju, sniedzis nepatiesas ziņas Valsts kasei par izdevumu ekonomisko būtību un prettiesiski izlietojis valsts budžeta līdzekļus Ls 60,00 apmērā. Pastāv risks, ka SAC „Teika” vadība minētās darbības veikusi apzināti, kas liecina par krāpniecību.

Ieteikumi

- 242.SAC „Teika” pilnveidot grāmatvedības iekšējās kontroles sistēmu un veikt nepieciešamās darbības, lai nodrošinātu darba samaksas aprēķinu atbilstoši faktiski nostrādātajam.
- 243.SAC „Teika” pilnveidot grāmatvedības iekšējās kontroles sistēmu un nodrošināt darba samaksu par nostrādātajām nakts stundām, svētku stundām un virsstundām atbilstoši likumā³⁵⁹ noteiktajam.
- 244.SAC „Teika”, lai nodrošinātu valsts budžeta līdzekļu tiesisku un lietderīgu izlietošanu, izmaksāt tikai tādus pabalstus un jebkura cita veida atlīdzību saistībā ar darbu, kas ir paredzēti Ministru kabineta noteikumos³⁶⁰.
- 245.Labklājības ministrijai izvērtēt SAC „Teika” vadības atbildību par revīzijā konstatēto finanšu informācijas sagrozīšanu.

Sociālās aprūpes centrs „Ziedkalne”

Konstatējumi

- 246.Revīzijā veicot 10 darījumu detalizētās pārbaudes konstatēts, ka saskaņā ar sociālās aprūpes centra „Ziedkalne” (turpmāk – SAC „Ziedkalne”) noslēgto vienošanos³⁶¹ darbiniekam noteikta mēnešalga Ls 200,00, tomēr saskaņā ar darbinieka Personīgā konta datiem 2008.gadā atalgojums aprēķināts piemērojot mēnešalgu Ls 220,00 apmērā, tāpēc 2008.gadā darbiniekam aprēķināta par Ls 344,48 lielāka darba samaksa.

³⁵⁴ Darba likuma 68.panta pirmā daļa.

³⁵⁵ Ministru kabineta 20.12.2005. noteikumi Nr.995 „Noteikumi par tiešās pārvaldes iestāžu ierēdņu, darbinieku un amatpersonu un Centrālās vēlēšanu komisijas un Centrālās zemes komisijas darbinieku darba samaksas sistēmu un kvalifikācijas pakāpēm, kā arī ierēdņu pabalstiem un kompensāciju”.

³⁵⁶ Darba likuma 62.panta piektā daļa un Ministru kabineta 20.12.2005. noteikumi Nr.995 „Noteikumi par tiešās pārvaldes iestāžu ierēdņu, darbinieku un amatpersonu un Centrālās vēlēšanu komisijas un Centrālās zemes komisijas darbinieku darba samaksas sistēmu un kvalifikācijas pakāpēm, kā arī ierēdņu pabalstiem un kompensāciju”.

³⁵⁷ Likuma „Par valsts un pašvaldību finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanu” 2.panta pirmā daļa.

³⁵⁸ Ministru kabineta 25.11.2008. sēdes protokollēmums „Par budžeta izdevumu samazināšanu 2008.gada novembra un decembra mēnešiem”.

³⁵⁹ Darba likuma 67.panta pirmā daļa un 68.panta pirmā daļa.

³⁶⁰ Ministru kabineta 20.12.2005. noteikumi Nr.995 „Noteikumi par tiešās pārvaldes iestāžu ierēdņu, darbinieku un amatpersonu un Centrālās vēlēšanu komisijas un Centrālās zemes komisijas darbinieku darba samaksas sistēmu un kvalifikācijas pakāpēm, kā arī ierēdņu pabalstiem un kompensāciju”.

³⁶¹ Sociālās aprūpes centra „Ziedkalne” 06.02.2008. vienošanās „Par izmaiņām 2005.gada 29.marta darba līguma Nr.1-18-1/14 nosacījumos”.

247.Lai gan saskaņā ar likumu³⁶² ieturējumus, kas izriet no darba devēja atprasījuma tiesībām, var izdarīt no darbiniekam izmaksājamās darba samaksas, lai atprasītu izmaksāto vidējo izpeļņu par neatstrādātajām atvaļinājuma dienām, ja darbinieku atlaiž no darba pirms tā darba gada beigām, par kuru viņš jau saņēmis atvaļinājumu, SAC „Ziedkalne”, izbeidzot darba tiesiskās attiecības ar darbinieci savstarpēji vienojoties³⁶³, nav ieturējis pārmaksāto atvaļinājuma naudu par laika periodu, kas pārsniedz darba tiesisko attiecību laiku, līdz ar to izbeidzot darba tiesiskās attiecības nav izmantotas likumā³⁶⁴ noteiktās tiesības un nav ieturēts Ls 14,84 par 1,67 neatstrādātajām atvaļinājuma darba dienām.

248.Ministru kabineta noteikumi³⁶⁵ nosaka, ka uzņēmuma vadītājs nodrošina uzņēmuma grāmatvedības kontroles sistēmas izstrādi, ieviešanu un uzturēšanu. Uzņēmumā sistemātiski veic grāmatvedības kontroles sistēmas efektivitātes pārbaudi.

249.Likums³⁶⁶ nosaka, ka budžeta finansētu institūciju vadītāji ir atbildīgi par budžeta līdzekļu efektīvu un ekonomisku izlietošanu atbilstoši paredzētajiem mērķiem.

Secinājumi

250.SAC „Ziedkalne” nav izveidota grāmatvedības kontroles sistēma, lai nodrošinātu noslēgto darba līgumu noteikumu ievērošanu, veicot darba samaksas aprēķināšanu un izmaksu, tāpēc vienā no pārbaudītajiem 10 darījumiem aprēķināta par Ls 344,48 lielāka darba samaksa.

251.SAC „Ziedkalne”, izbeidzot darba tiesiskās attiecības ar darbinieci pirms tā darba gada beigām, par kuru darbiniece jau saņēmusi atvaļinājumu, nav izmantojis likumā³⁶⁷ noteiktās darba devēja atprasījuma tiesības un nav ieturējis no darbiniecei aprēķinātās darba samaksas vidējo izpeļņu, tā nenodrošinot likumā³⁶⁸ noteikto efektīvu un ekonomisku valsts budžeta līdzekļu izlietošanu.

Ieteikumi

252.SAC „Ziedkalne” pilnveidot iekšējās kontroles procedūras, lai nodrošinātu darba samaksas aprēķinu atbilstoši noslēgto darba līgumu noteikumiem.

253.Lai nodrošinātu efektīvu un ekonomisku valsts budžeta līdzekļu izlietošanu, SAC „Ziedkalne”, izbeidzot darba tiesiskās attiecības, izmantot likumā³⁶⁹ noteiktās atprasījuma tiesības.

Subsīdijas sociālajai un profesionālajai rehabilitācijai

Sociālo pakalpojumu pārvalde

Konstatējumi

254.Saskaņā ar Ministru kabineta noteikumiem³⁷⁰ Sociālo pakalpojumu pārvalde (turpmāk – SPP) realizē sociālās rehabilitācijas pakalpojumu nodrošināšanu no prettiesiskām darbībām cietušām personām. Lai nodrošinātu minēto pakalpojumu sniegšanas uzraudzību

³⁶² Darba likuma 78.panta pirmās daļas 3.punkts.

³⁶³ Darba likuma 114.pants.

³⁶⁴ Darba likuma 78.panta pirmās daļas 3.punkts.

³⁶⁵ Ministru kabineta 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 70.punkts.

³⁶⁶ Likuma par budžetu un finanšu vadību 46.panta pirmā daļa.

³⁶⁷ Darba likuma 78.panta pirmās daļas 3.punkts.

³⁶⁸ Likuma par budžetu un finanšu vadību 46.panta pirmā daļa.

³⁶⁹ Darba likuma 78.panta pirmās daļas 3.punkts.

³⁷⁰ Ministru kabineta 08.06.1999. noteikumu Nr.208 „Kārtība, kādā bērnam, kurš cietis no prettiesiskām darbībām, sniedzama nepieciešamā palīdzība” (spēkā līdz 16.09.2008.) 9.punkts un Ministru kabineta 08.09.2008. noteikumu Nr.719 „Kārtība, kādā bērnam, kurš cietis no prettiesiskām darbībām, sniedzama nepieciešamā palīdzība” (spēkā no 17.09.2008.) 12.punkts.

izdots rīkojums³⁷¹, kurā noteikta kārtība un atbildīgie darbinieki līgumpartneru iesniegto atskaišu par līguma izpildi pārbaudēm.

255. Lai gan rīkojumā³⁷² ir noteikts, ka SPP Grāmatvedības daļa līgumpartnera atskaites apmaksu veic tad, kad ir saņemta SPP vadības (direktora vai direktora vietnieka) rezolūcija „Apmaksāt”, veicot 10 darījumu detalizētās pārbaudes konstatēti divi gadījumi, kuros minētā kārtība nav ievērota:

255.1. lai gan Krāslavas rajona padomes iesniegtā precizētā atskaite par 2008. gada decembri ar vadības rezolūciju apmaksai vīzēta 19.12.2008., pārskaitījums Krāslavas rajona padomei veikts 11.12.2008.;

255.2. lai gan Dobeles rajona padomes iesniegtā precizētā atskaite par 2008. gada decembri ar vadības rezolūciju apmaksai vīzēta 19.12.2008., pārskaitījums Dobeles rajona padomei veikts 11.12.2008.

Secinājums

256. SPP ar rīkojumu³⁷³ noteiktā iekšējās kontroles procedūra nav efektīva un nenodrošina sniegto pakalpojumu uzraudzību, jo SPP divos no pārbaudītajiem 10 darījumiem veikusi samaksu līgumpartneriem pirms vadības– direktora vai direktora vietnieka, rezolūcijas „Apmaksāt” saņemšanas.

Ieteikums

257. SPP no pakalpojumu sniedzējiem saņemto dokumentu pārbaudē un apmaksas veikšanā nodrošināt rīkojumā³⁷⁴ noteikto prasību ievērošanu un samaksu līgumpartneriem veikt pēc vadības rezolūcijas „Apmaksāt” saņemšanas.

Valsts aģentūra „Tehnisko palīglīdzekļu centrs”

Konstatējumi

258. Revīzijas laikā pārbaudīta valsts aģentūras „Tehnisko palīglīdzekļu centrs” (turpmāk – TPC) rīcība tehnisko palīglīdzekļu uzskaites nodrošināšanā. Lai gan TPC iekšējos normatīvos aktos³⁷⁵ ir noteiktas procedūras datu salīdzināšanai starp palīglīdzekļu uzskaitē iesaistītajām informācijas sistēmām „Iznomājamo un patapināmo tehnisko palīglīdzekļu uzskaites datu bāze” (turpmāk - DB1) un grāmatvedības uzskaites programmu „Apvārsnis”, 42 gadījumos konstatētas datu neatbilstības:

258.1. lai gan 34 palīglīdzekļi ir norakstīti DB1, grāmatvedības uzskaites programmā „Apvārsnis” palīglīdzekļu statuss uz 31.12.2008. ir „ekspluatācijā”;

258.2. lai gan seši palīglīdzekļi saskaņā ar norakstīšanas aktiem norakstīti grāmatvedības programmā „Apvārsnis”, uz 31.12.2008. nav veikta palīglīdzekļu norakstīšana DB1;

258.3. viens palīglīdzeklis kļūdaini norakstīts grāmatvedības programmā „Apvārsnis”. Neatbilstība labota, palīglīdzekli atgriežot grāmatvedības uzskaitē ar statusu „ekspluatācijā”;

258.4. viens palīglīdzeklis kļūdaini norakstīts DB1. Tā kā palīglīdzeklis atrodas TPC noliktavā, palīglīdzeklis atgriezts datubāzes DB1 uzskaitē.

³⁷¹ Sociālo pakalpojumu pārvaldes 09.05.2008. rīkojums Nr.1-5/79 „Par līgumpartneru izpildīto līgumsaistību pārbaudi atbildīgo personu noteikšanu” un rīkojuma 1.pielikums.

³⁷² Sociālo pakalpojumu pārvaldes 09.05.2008. rīkojums Nr.1-5/79 „Par līgumpartneru izpildīto līgumsaistību pārbaudi atbildīgo personu noteikšanu” un rīkojuma 1.pielikums.

³⁷³ Sociālo pakalpojumu pārvaldes 09.05.2008. rīkojums Nr.1-5/79 „Par līgumpartneru izpildīto līgumsaistību pārbaudi atbildīgo personu noteikšanu” un rīkojuma 1.pielikums.

³⁷⁴ Sociālo pakalpojumu pārvaldes 09.05.2008. rīkojums Nr.1-5/79 „Par līgumpartneru izpildīto līgumsaistību pārbaudi atbildīgo personu noteikšanu” un rīkojuma 1.pielikums.

³⁷⁵ Valsts aģentūras „Tehnisko palīglīdzekļu centrs” 11.10.2007. apstiprinātais iekšējais normatīvais akts Nr.6-1/3 „Valsts aģentūras „Tehnisko palīglīdzekļu centrs” grāmatvedības uzskaites veikšanas un organizēšanas kārtība” un 18.04.2008. apstiprinātā iekšējā normatīvā akta Nr.1-6/NOR6 „Kārtība, kādā Valsts aģentūrā „Tehnisko palīglīdzekļu centrs” tiek nodrošināta informācijas sistēmu vispārējā drošība” 50. un 51.punkts.

Secinājums

259. Tā kā TPC izstrādātās kontroles procedūras attiecībā uz datu salīdzināšanu starp grāmatvedības programmu „Apvārsnis” un personu un palīglīdzekļu uzskaitē izmantoto datu bāzi DB1 nav efektīva, pastāv datu integritātes risks.

Ieteikums

260. Lai novērstu iespējamo datu integritātes risku, TPC pilnveidot veicamās kontroles procedūras datu salīdzināšanai starp grāmatvedības programmu „Apvārsnis” un personu un palīglīdzekļu uzskaitē izmantoto datu bāzi DB1 tā, lai nodrošinātu datu atbilstību par katru uzskaitē esošo palīglīdzekli.

Ēdināšanas izdevumi

Sociālās integrācijas valsts aģentūra

Konstatējumi

261. Sociālās integrācijas valsts aģentūra (turpmāk – SIVA) 2008. gadā ir noslēgusi 13 iepirkuma līgumus par pārtikas produktu piegādi. Noslēgto līgumu noteikumi ir tipveida un paredz, ka:

261.1. piegādātājam par gaidāmajām preces cenu izmaiņām SIVA jāinformē ne vēlāk kā vienu mēnesi iepriekš;

261.2. cenu izmaiņu pamatā var būt apstākļi, kurus piegādātājs nevarēja paredzēt pie piedāvājuma iesniegšanas;

261.3. preces cena var tikt pārskatīta vienu reizi līguma izpildes laikā un preces cenas samazinājums vai pieaugums nedrīkst pārsniegt 10% no konkursa piedāvājumā noteiktās;

261.4. iesniedzot jaunu cenu izmaiņu pamatojumu, abas puses, savstarpēji vienojoties, rakstiski noformē Vienošanās protokolu, kas ir līguma neatņemama sastāvdaļa.

262. Lai gan SIVA Iepirkuma daļa izlases kārtībā pārbaudījusi pārtikas piegādes iepirkuma līgumos noteikto cenu atbilstību piegādātāju iesniegtajās pavadzīmēs norādītajām un par konstatētajām neatbilstībām 2008. gadā sastādīti 48 akti, par piegādātājam pārtikas precēm SIVA veikusi samaksu pilnā apmērā atbilstoši pavadzīmē norādītajai summai.

263. Revīzijā pārbaudot 48 pavadzīmēs norādīto cenu atbilstību noslēgto līgumu noteikumiem, konstatēts, ka pavadzīmēs norādītā piegādāto preču cena pārsniedz līgumā norādīto par Ls 598,52. Par pārbaudītajiem darījumiem SIVA nevarēja uzrādīt Vienošanās protokolus, kas sagatavoti iepirkuma līgumos paredzētajā kārtībā.

264. Likums³⁷⁶ nosaka, ka budžeta finansētu institūciju vadītāji ir atbildīgi par budžeta līdzekļu efektīvu un ekonomisku izlietošanu atbilstoši paredzētajiem mērķiem.

Secinājums

265. Tā kā SIVA izveidotā iekšējās kontroles sistēma attiecībā uz pārtikas produktu apmaksu nav efektīva un nenodrošina par pārtikas produktu piegādi noslēgto līgumu nosacījumu ievērošanu, valsts budžeta līdzekļi Ls 598,52 apmērā izlietoti neefektīvi, t.i., neievērojot likumā³⁷⁷ noteikto principu, ka budžeta finansētu institūciju vadītāji ir atbildīgi par budžeta līdzekļu efektīvu un ekonomisku izlietošanu atbilstoši paredzētajiem mērķiem.

³⁷⁶ Likuma par budžetu un finanšu vadību 46.panta pirmā daļa.

³⁷⁷ Likuma par budžetu un finanšu vadību 46.panta pirmā daļa.

Ieteikums

266.SIVA pilnveidot iekšējās kontroles procedūras, lai nodrošinātu valsts budžeta līdzekļu efektīvu izlietošanu pārtikas produktu iegādei un apmaksai.

Sociālās aprūpes centrs „Ezerkrasti”

Konstatējumi

- 267.Likums³⁷⁸ nosaka, ka darba samaksa ir darbiniekam regulāri izmaksājama atlīdzība par darbu, kura ietver darba algu un normatīvajos aktos, darba koplīgumā vai darba līgumā noteiktās piemaksas, kā arī prēmijas un jebkura cita veida atlīdzību saistībā ar darbu.
- 268.Likums³⁷⁹ nosaka, ka darba devēja un darba ņēmēja obligāto iemaksu objekts ir visi algotā darbā aprēķinātie ienākumi, no kuriem jāietur iedzīvotāju ienākuma nodoklis, neatskaitot neapliekamo minimumu, nodokļu atvieglojumus un attaisnotos izdevumus, par kuriem nodokļu maksātājam ir tiesības samazināt apliekamo ienākumu.
- 269.Ārējie normatīvie akti³⁸⁰ nosaka, ka algas nodoklis jāmaksā par jebkuriem tiešiem vai netiešiem darba devēja darbinieka izdevumiem, kuri ir sadalāmi personāli un ir saistīti ar izklaides pasākumiem, ceļojumiem, ārstniecību, izglītību, ēdināšanu un atspirdzinošu dzērienu iegādi un kurus sedz darba devējs.
- 270.Laika periodā no 2008.gada janvāra līdz aprīlim tika kompensēta darbinieku ēdināšana kopsummā Ls 1 510,65. Par šo summu sociālās aprūpes centrs „Ezerkrasti” (turpmāk – SAC „Ezerkrasti”) nav nomaksājis nodokļus Ls 843,55 apmērā, tai skaitā:
- 270.1. darba devēja valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas (turpmāk – VSAOI) Ls 363,92;
- 270.2. daba ņēmēja VSAOI Ls 135,96;
- 270.3. iedzīvotāju ienākuma nodokli Ls 343,67.
- 271.Lai gan SAC „Ezerkrasti” iekšējais normatīvais akts³⁸¹ nosaka kārtību, kādā tiek veikta darbinieku ēdināšanas uzskaitē, norēķini un kontrole par darbinieku ēdināšanu, tomēr laikā no 2008.gada jūnija līdz decembrim SAC „Ezerkrasti” no darbiniekiem nav ieturējis Ls 43,57 par sniegtajiem ēdināšanas pakalpojumiem.

Secinājumi

- 272.Izmantojot valsts budžeta līdzekļus darbinieku ēdināšanas izdevumu kompensēšanai, SAC „Ezerkrasti” nav ievērojis ārējos normatīvajos aktos³⁸² noteikto un nav aprēķinājis un iemaksājis valsts budžetā iedzīvotāju ienākumu nodokli un VSAOI Ls 843,55 apmērā.
- 273.SAC „Ezerkrasti” iekšējā normatīvā aktā³⁸³ noteiktās kontroles procedūras nav efektīvas un nenodrošina maksas par sniegtajiem ēdināšanas pakalpojumiem iekasēšanu pilnā apmērā, tāpēc SAC „Ezerkrasti” no darbiniekiem nav ieturējis Ls 43,57 par sniegtajiem ēdināšanas pakalpojumiem.

³⁷⁸ Darba likuma 59.pants.

³⁷⁹ Likuma „Par valsts sociālo apdrošināšanu” 14.panta pirmā daļa.

³⁸⁰ Likuma „Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” 8.panta otrā daļa un Ministru kabineta 31.03.1998 noteikumu Nr.112 „Noteikumi par ienākumiem par kuriem jāmaksā algas nodoklis” 3.5.apakšpunkts.

³⁸¹ Sociālās aprūpes centra „Ezerkrasti” 10.05.2008. apstiprinātā kārtība „Ēdināšanas pakalpojumu sniegšanas kārtība Iestādes darbiniekiem”.

³⁸² Likuma „Par iedzīvotāju ienākumu nodokli” 8.panta otrā daļa, likuma „Par valsts sociālo apdrošināšanu” 14.panta pirmā daļa un Ministru kabineta 31.03.1998 noteikumu Nr.112 „Noteikumi par ienākumiem par kuriem jāmaksā algas nodoklis” 3.5.apakšpunkts.

³⁸³ Sociālās aprūpes centra „Ezerkrasti” 10.05.2008. apstiprinātā kārtība „Ēdināšanas pakalpojumu sniegšanas kārtība Iestādes darbiniekiem”.

Ieteikumi

274.SAC „Ezerkrasti” pilnveidot iekšējās kontroles sistēmu, lai nodrošinātu iedzīvotāju ienākumu nodokļa un VSAOI aprēķinu un iemaksu atbilstoši ārējo normatīvo aktu³⁸⁴ prasībām.

275.SAC „Ezerkrasti” pilnveidot iekšējās kontroles sistēmu, lai nodrošinātu maksas par ēdināšanas pakalpojumiem iekasēšanu pilnā apmērā un atbilstoši SAC „Ezerkrasti” iekšējos normatīvajos aktos³⁸⁵ noteiktajai kārtībai.

Zema prioritāte

Grāmatvedības organizācija

Konstatējumi

276.Ministru kabineta noteikumi³⁸⁶ nosaka kārtību, kādā valsts budžeta iestādes un pašvaldības sagatavo gada un ceturkšņa finanšu pārskatus.

277.Labklājības ministrijā (turpmāk – Ministrija) un tās padotības iestādēs pārskatu sagatavošanai izmanto specializētu programmatūru - finanšu vadības un budžeta pārskatu sistēmu (turpmāk – FIBU), kuru izstrādājis SIA „Datorikas institūts DIVI” (vienotais reģ. Nr.40003249896).

278.Saskaņā ar noslēgtiem līgumiem³⁸⁷ par FIBU aktualizēšanas un uzturēšanas pakalpojumiem Ministrijā un tās padotības iestādē Sociālo pakalpojumu pārvaldē (turpmāk – SPP) 2008.gadā izlietoti Ls 17 456,00:

278.1. Ministrijas līguma³⁸⁸ kopējā summa 2008.gadā ir Ls 11 756,00, kas ietver:

- 278.1.1. gada budžeta pārskatu aktualizēšanu Ls 1 800,00;
 - 278.1.2. ceturkšņa budžeta pārskatu aktualizēšanu Ls 760,00;
 - 278.1.3. datu pārceļšanas moduļa piegādi Ls 620,00;
 - 278.1.4. finanšu plānu un tāmju moduļu piegādi Ls 3 776,00;
 - 278.1.5. elektroniskās akceptēšanas moduļa piegādi Ls 1 400,00;
 - 278.1.6. naudas plūsmas kontroles moduļa piegādi Ls 1 800,00;
 - 278.1.7. sistēmas uzturēšanu 2008.gadā Ls 1 600,00;
- Sistēmas lietošanai reģistrēti 3 lietotāji;

278.2. Ministrijas padotības iestādes SPP līguma³⁸⁹ kopējā summa 2008.gadā ir Ls 5 700,00, kas ietver:

- 278.2.1. gada budžeta pārskatu aktualizēšanu Ls 1 800,00;
- 278.2.2. ceturkšņa budžeta pārskatu aktualizēšanu Ls 760,00;
- 278.2.3. datu pārceļšanas moduļa piegādi Ls 620,00;
- 278.2.4. finanšu plānu un tāmju moduļu piegādi Ls 1 040,00;

³⁸⁴ Likuma „Par iedzīvotāju ienākumu nodokli” 8.panta otrā daļa un likuma „Par valsts sociālo apdrošināšanu” 14.panta pirmā daļa un Ministru kabineta 31.03.1998 noteikumu Nr.112 „Noteikumi par ienākumiem par kuriem jāmaksā algas nodoklis” 3.5.apakšpunkts.

³⁸⁵ Sociālās aprūpes centra „Ezerkrasti” 10.05.2008. apstiprinātā kārtība „Ēdināšanas pakalpojumu sniegšanas kārtība Iestādes darbiniekiem”.

³⁸⁶ Ministru kabineta 25.10.2005. noteikumi Nr.811 „Valsts budžeta iestāžu un pašvaldību ceturkšņa finanšu pārskatu sagatavošanas kārtība” (spēkā līdz 01.04.2009.) un Ministru kabineta 13.11.2007. noteikumi Nr.749 „Noteikumi par valsts budžeta iestāžu un pašvaldību gada pārskatu sagatavošanas kārtību”.

³⁸⁷ 19.12.2007. starp Labklājības ministriju un SIA „Datorikas institūts DIVI” noslēgtais līgums Nr.LM13.5-07/56-2007. un 14.12.2007. starp Sociālo pakalpojumu pārvaldi un SIA „Datorikas institūts DIVI” noslēgtais līgums Nr.2007/97.

³⁸⁸ 19.12.2007. starp Labklājības ministriju un SIA „Datorikas institūts DIVI” noslēgtais līgums Nr.LM13.5-07/56-2007.

³⁸⁹ 14.12.2007. starp Sociālo pakalpojumu pārvaldi un SIA „Datorikas institūts DIVI” noslēgtais līgums Nr.2007/97.

278.2.5. sistēmas uzturēšanu 2008.gadā Ls 1 400,00;
Sistēmas lietošanai reģistrēti 62 lietotāji.

279. Ministru kabineta noteikumi³⁹⁰ nosaka gada pārskatu formas, kas sastāv no 26 veidlapām, un ceturkšņa pārskatu formas, kas sastāv no astoņām veidlapām. Saskaņā ar grozījumiem Ministru kabineta noteikumos³⁹¹ tika veiktas izmaiņas par 2008.gadu iesniedzamo gada pārskatu formās. Attiecībā uz 2008.gada ceturkšņa pārskatu veidlapām izmaiņas normatīvajos aktos 2008.gadā nav konstatētas.
280. Ministrija ar SIA „Datorikas institūts DIVI” ir noslēgusi līgumu³⁹² par FIBU aktualizēšanu un uzturēšanu 2009.gadā par kopējo summu Ls 4 374,30.
281. Noslēgtie līgumi³⁹³ nenosaka iestāžu lietotāju vadības principus, sistēmas fiziskās drošības prasības, rezerves kopiju veidošanas biežumu un uzglabāšanu, kā arī prasības sistēmas pieejamībai. Līdz ar to lietotāju vadību, sistēmas izmitināšanu uz servera, rezerves kopiju veidošanu un uzglabāšanu veic ārpalpojuma sniedzējs pēc saviem ieskatiem.
282. Likums³⁹⁴ nosaka, ka budžeta finansētu institūciju vadītāji ir atbildīgi par budžeta līdzekļu efektīvu un ekonomisku izlietošanu atbilstoši paredzētajiem mērķiem.

Secinājumi

283. Tā kā ceturkšņa pārskatu veidlapu formās izmaiņas Ministru kabineta noteikumos³⁹⁵ 2008.gadā nav veiktas, Ministrija un tās padotības iestāde SPP, veicot apmaksu par ceturkšņa pārskatu aktualizēšanu 2008.gadam, nelietderīgi izlietojusi valsts budžeta līdzekļus Ls 1 520,00 apmērā, neievērojot likumā³⁹⁶ noteikto atbildību par budžeta līdzekļu efektīvu un ekonomisku izlietošanu atbilstoši paredzētajiem mērķiem.
284. Tā kā noslēgto līgumu³⁹⁷ noteikumi neparedz prasības fiziskās aizsardzības, loģiskās aizsardzības un darbības nepārtrauktības nodrošināšanai un nav noteikts minimālais pakalpojumu līmenis FIBU aizsardzībai, pastāv risks, ka tiek apdraudēta FIBU pieejamība, kā rezultātā var tikt ietekmēta savlaicīga un pareiza pārskatu sagatavošana.

Ieteikumi

285. Lai nodrošinātu valsts budžeta līdzekļu efektīvu un ekonomisku izlietošanu atbilstoši paredzētajiem mērķiem Ministrijai un SPP, slēdzot līgumus par informācijas sistēmu uzturēšanu, paredzēt samaksu atkarībā no veikto darbu apjoma.

³⁹⁰ Ministru kabineta 13.11.2007. noteikumi Nr.749 „Noteikumi par valsts budžeta iestāžu un pašvaldību gada pārskatu sagatavošanas kārtību”.

³⁹¹ Ministru kabineta 02.12.2008. noteikumi Nr.999 „Grozījumi Ministru kabineta 2007.gada 13.novembra noteikumos Nr.749 „Noteikumi par valsts budžeta iestāžu un pašvaldību gada pārskatu sagatavošanas kārtību””.

³⁹² 18.12.2008. starp Labklājības ministriju un SIA „Datorikas institūts DIVI” noslēgtais līgums „Par FIBU aktualizēšanu un uzturēšanu 2009.gadā”.

³⁹³ 19.12.2007. starp Labklājības ministriju un SIA „Datorikas institūts DIVI” noslēgtais līgums Nr.LM13.5-07/56-2007., 18.12.2008. starp Labklājības ministriju un SIA „Datorikas institūts DIVI” noslēgtais līgums „Par FIBU aktualizēšanu un uzturēšanu 2009.gadā” un 14.12.2007. starp Sociālo pakalpojumu pārvaldi un SIA „Datorikas institūts DIVI” noslēgtais līgums Nr.2007/97.

³⁹⁴ Likuma par budžetu un finanšu vadību 46.panta pirmā daļa.

³⁹⁵ Ministru kabineta 13.11.2007. noteikumi Nr.749 „Noteikumi par valsts budžeta iestāžu un pašvaldību gada pārskatu sagatavošanas kārtību”.

³⁹⁶ Likuma par budžetu un finanšu vadību 46.panta pirmā daļa.

³⁹⁷ 19.12.2007. starp Labklājības ministriju un SIA „Datorikas institūts DIVI” noslēgtais līgums Nr.LM13.5-07/56-2007., 18.12.2008. starp Labklājības ministriju un SIA „Datorikas institūts DIVI” noslēgtais līgums „Par FIBU aktualizēšanu un uzturēšanu 2009.gadā” un 14.12.2007. starp Sociālo pakalpojumu pārvaldi un SIA „Datorikas institūts DIVI” noslēgtais līgums Nr.2007/97.

286.Ministrijai un SPP, lai nodrošinātu datu apstrādes drošību FIBU sistēmā, ierosinām papildināt noslēgtos līgumus, nosakot minimālās organizatoriskās un tehniskās prasības datu apstrādes aizsardzības nodrošināšanai FIBU informācijas sistēmā.

Revīzijas grupas vadītājas: Vecākā valsts revidente	K.Rūme
Valsts revidente	K.Balode
Revīzijas grupa: Valsts revidente	K.Greitāne
Valsts revidents	V.Pētersons
Valsts revidente	K.Brodiņa-Rubīna
Valsts revidente	A.Villa
Valsts revidenta palīgs	R.Minčenoks
Informācijas sistēmu auditors	A.Maskalāns
Informācijas sistēmu auditors	O.Gaidučenko
Informācijas sistēmu auditors	J.Druva
Sektora vadītāja	I.Kalniņa-Junga