



LATVIJAS REPUBLIKAS VALSTS KONTROLE

Pirmais revīzijas departaments

SKANSTES IELĀ 13 k-5, RĪGĀ, LV – 1013

tālr. 67017553, 67017502, fakss 67017673, e-pasts: pirmais@lrvk.gov.lv

Izglītības un zinātnes ministrijas
valsts sekretāram M.Gruškevicam
Vaļņu ielā 2, Rīgā, LV - 1050

REVĪZIJAS ZIŅOJUMS

Rīgā

28.04.2011.

Nr. 5.1-2-20/2010

Par Izglītības un zinātnes ministrijas 2010.gada pārskata sagatavošanas pareizību

SATURS

Revīzijas pamatojums.....	4
Revidējamās vienības atbildība	4
Valsts kontroles atbildība	4
Revīzijas apjoms.....	4
Revīzijas mērķis	6
Kopsavilkums (par sniegtajiem ieteikumiem).....	6
Augsta prioritāte	6
Revīzijas konstatējumi un secinājumi	6
1. Pārskata daļa – Ilgtermiņa ieguldījumi – Pamatlīdzekļi.....	7
1.1. Nekustamo īpašumu uzskaitē	7
1.1.1. Bilancē iekļautie nekustamie īpašumi, kuru īpašumtiesības nepieder IZM	8
1.1.2. Bilancē neiekļautie nekustamie īpašumi, kaut gan īpašumtiesības pieder IZM.....	9
1.1.3. Nekustamā īpašuma pārvērtēšana.....	10
1.1.4. Nekustamie īpašumi, kas nav reģistrēti Valsts zemes dienestā.....	13
1.1.5. Nekustamie īpašumi, kuri nav reģistrēti Valsts zemes dienesta reģistrā un Zemesgrāmatā IZM personā.....	13
1.1.6. Nepilnības nekustamo īpašumu sarakstos un bilancēs	14
1.1.7. Nekustamā īpašuma izmantošana.....	15
1.2. Pamatlīdzekļu uzskaitē	18
1.2.1. Pamatlīdzekļu nolietojuma aprēķināšana	18
1.2.2. Pamatlīdzekļu iegāde, tajā skaitā bezatlīdzības ceļā saņemto pamatlīdzekļu uzskaitē	21
1.2.3. Pamatlīdzekļu klasifikācija.....	24
1.2.4. Pamatlīdzekļu izslēgšana no uzskaites, tajā skaitā bezatlīdzības ceļā nodoto, atsavināto un turējumā nodoto pamatlīdzekļu uzskaitē.....	25
1.2.5. Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem.....	26
Vidēja prioritāte.....	28
2. Pārskata daļa – Izdevumi – Subsīdijas un dotācijas (EKK 3000), Valsts budžeta transferti, dotācijas un mērķdotācijas pašvaldībām uzturēšanas izdevumiem, pašu resursi, starptautiskā sadarbība (EKK 7000).....	28
3. Pārskata daļa – Ilgtermiņa ieguldījumi – Nemateriālie ieguldījumi.....	34
4. Pārskata daļa – Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi – Aizdevumu studējošo kredītiem uzskaitē.....	36
5. Pārskata daļa – Apgrozāmie līdzekļi – Krājumi.....	37
5.1. Krājumu iegādes vērtības noteikšana, krājumu norakstīšana.....	37
5.2. Avansi par krājumiem	40

5.3. Krājumu klasifikācija	41
6. Pārskata daļa – Ieņēmumi – Ieņēmumi no budžeta iestāžu sniegtajiem maksas pakalpojumiem un citi pašu ieņēmumi	41
7. Pārskata daļa – Izdevumi – Stipendijas	46
7.1. Valsts budžeta stipendijas	46
7.2. Mērķstipendijas – 1.2.1.1.4.apakšaktivitāte „Sākotnējās profesionālās izglītības pievilcības veicināšana”	49
7.3. Mērķstipendijas – 1.2.1.2.2.apakšaktivitāte „Atbalsts vispārējās izglītības pedagogu nodrošināšanai prioritārajos mācību priekšmetos”	52
8. Iepirkumu procedūru piemērošana	53
9. Avansi par pakalpojumiem	53
10. Pārskata daļa – Izdevumi – Pakalpojumi	56
11. Pārskata daļa – Norēķini ar budžetu par nodokļiem	57
11.1. Pievienotās vērtības nodoklis	57
11.2. Nodokļu parādi un avansā samaksātie nodokļi	63
12. Pārskata daļa – Izdevumi – Atlīdzība	65
Finanšu vadība	71
13. Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem	71
14. Finansējuma pārdale starp valsts budžeta programmām un apakšprogrammām	74
15. Grāmatvedības organizācija	77
15.1. Inventarizācijas organizācija	77
15.2. Grāmatvedības uzskaites organizācija	78

Revīzijas pamatojums

1. Pamatojoties uz Valsts kontroles likuma 3.panta 2.punktu un Valsts kontroles Pirmā revīzijas departamenta 02.08.2010. revīzijas uzdevumu Nr.5.1-2-20/2010, ir veikta finanšu revīzija „Par Izglītības un zinātnes ministrijas 2010.gada pārskata sagatavošanas pareizību”, kas ietvēra finanšu pārskata, tajā skaitā pārskata par budžeta iestādes finansiālo stāvokli, pārskata par darbības finansiālajiem rezultātiem, pašu kapitāla (neto aktīva) izmaiņu pārskata, naudas plūsmas pārskata un finanšu pārskata pielikumu, vadības ziņojuma un grāmatvedības politikas apraksta pārbaudi.

Revidējamās vienības atbildība

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

Valsts kontroles atbildība

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

Revīzijas apjoms

4. Revīzija ir veikta saskaņā ar Latvijas Republikā atzītiem starptautiskajiem revīzijas standartiem.
5. Valsts kontrole veica pārbaudi pārskata sagatavošanas un darījumu atbilstībai Latvijas Republikā spēkā esošo normatīvo aktu prasībām, kā arī lietoto grāmatvedības principu izvērtējumu.
6. Revīzijas laikā izlases veidā:
 - 6.1. pārbaudīts IZM konsolidētais 2010.gada pārskats, veicot pārskata sakarību un pārskata datu atbilstību grāmatvedības uzskaites datiem pārbaudi. Revīzijas laikā pārbaudīta iepriekšējā Valsts kontroles revīzijā¹ konstatēto kļūdu un nepilnību novēršana;
 - 6.2. pārbaudīti 36 iestāžu 2010.gada pārskati, veicot pārskata datu atbilstību grāmatvedības uzskaites datiem pārbaudi (skatīt 1. un 2.pielikumu).
7. Revīzijas apjomā iekļautās iestādes un izlases veidā pārbaudītās pārskatu daļas norādītas 1.pielikumā.
8. Revīzijas apjomā iekļautās iestādes, kurās netika veiktas darījumu pārbaudes, bet veikta tikai pārskata datu atbilstības grāmatvedības uzskaites datiem pārbaude, norādītas 2.pielikumā.
9. Revīzijas laikā tika veiktas pārbaudes, vai:
 - 9.1. piešķirtie līdzekļi no valsts budžeta programmas „Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem” ir piešķirti atbilstoši normatīvajā aktā² noteiktajiem mērķiem;

¹ Valsts kontroles 30.04.2009. revīzijas ziņojums Nr.5.1-2-30/2009 „Par Izglītības un zinātnes ministrijas 2009.gada pārskata sagatavošanas pareizību”.

² MK 22.12.2009. noteikumi Nr.1644 „Kārtība, kādā pieprasa un izlieto budžeta programmas „Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem” līdzekļus”.

- 9.2. apropriācijas pārdales starp budžeta programmām un apakšprogrammām ministrijā tiek veiktas ievērojot normatīvajā aktā³ noteikto un vai pēc apropriāciju pārdalēm ministrijā tiek īstenotas no apstiprinātā budžeta būtiski atšķirīgas programmas.
10. Revīzijas laikā IZM Centrālajā aparātā tika izvērtēts dotāciju izdevumu atzīšanas princips un šo izdevumu uzrādīšana gada pārskatā.
11. Normatīvais akts⁴ nosaka, ka augstskolas finansiālo un saimniecisko darbību, kā arī augstskolas revīzijas komisijas ziņojumus katru gadu pārbauda neatkarīgs zvērināts revidents. Revidenta sagatavoto rakstveida atzinumu par valsts dibinātās augstskolas finansiālo un saimniecisko darbību vai revidenta ziņojumu par valsts budžeta līdzekļu izlietojumu augstskolā, kura saņēmusi valsts budžeta līdzekļus, iesniedz IZM un tajā ministrijā, kuras padotībā ir attiecīgā augstskola.
12. IZM padotībā ir 11 augstskolas⁵, kuru finansiālo un saimniecisko darbību pārbauda neatkarīgs zvērināts revidents:
- 12.1. Liepājas Universitāte;
 - 12.2. Latvijas Universitāte;
 - 12.3. Latvijas Sporta pedagoģijas akadēmija;
 - 12.4. Rīgas Pedagoģijas un izglītības vadības akadēmija;
 - 12.5. Vidzemes Augstskola;
 - 12.6. Daugavpils Universitāte;
 - 12.7. Banku Augstskola;
 - 12.8. Rēzeknes Augstskola;
 - 12.9. Ventpils Augstskola;
 - 12.10. Rīgas Tehniskā universitāte;
 - 12.11. Latvijas Jūras akadēmija.
13. Minēto augstāko izglītības iestāžu bilances vērtība uz 31.12.2010. bija Ls 179 017 143, kas veido 50% no IZM konsolidētās bilances vērtības (Ls 356 280 509).
14. Izvērtējot IZM 2010.gada konsolidēto gada pārskatu (20.04.2011.), revidenti konstatēja, ka:
- 14.1. deviņām augstskolām – Latvijas Sporta pedagoģijas akadēmijai⁶, Daugavpils Universitātei⁷, Banku Augstskolai⁸, Ventpils Augstskolai⁹, Liepājas Universitātei¹⁰, Latvijas Universitātei¹¹, Vidzemes Augstskolai¹², Rīgas Pedagoģijas un izglītības vadības akadēmijai¹³ un Rēzeknes Augstskolai¹⁴

³Likuma „Par valsts budžetu 2010.gadam” 45.pants.

⁴ Augstskolu likuma 80.panta otrā daļa.

⁵ MK 16.09.2003. noteikumu Nr.528 „Izglītības un zinātnes ministrijas nolikums” 24.punkts.

⁶ SIA „Benitas Kudores audits” (vien.reģ.Nr.40003310200) 24.02.2011. neatkarīga revidenta ziņojums.

⁷ SIA „Auditorsabiedrība Ariadne” (vien.reģ.Nr.40103055280) 18.02.2010. neatkarīga revidenta ziņojums.

⁸ SIA „Pagrabnieces Auditoru Birojs” (vien.reģ.Nr.40002030404) 23.02.2011. neatkarīga revidenta ziņojums.

⁹ SIA „Revidents un grāmatvedis” (vien.reģ.Nr.40003402878) 17.03.2011. neatkarīga revidenta ziņojums.

¹⁰ SIA „Audit Advice” (vien.reģ.Nr.40003858822) 17.04.2011. neatkarīga revidenta ziņojums.

¹¹ SIA „Grāmatvedis Revidents” (vien.reģ.Nr.50002016671) 02.03.2011. neatkarīga revidenta ziņojums.

¹² SIA „D. Daņēvičas revidentu birojs” (vien.reģ.Nr.40003470111) 14.03.2011. neatkarīga revidenta ziņojums.

¹³ SIA „Grāmatvedis Revidents” 25.02.2011. neatkarīga revidenta ziņojums.

zvērīnāts revidents sagatavojis rakstveida atzinumu bez iebildēm, ko pievienojis Valsts budžeta un pašvaldību budžeta pārskatu informācijas sistēmai;

- 14.2. Rīgas Tehniskai universitātei¹⁵ zvērīnāts revidents sagatavojis rakstveida atzinumu ar iebildi, ko pievienojis Valsts budžeta un pašvaldību budžeta pārskatu informācijas sistēmai. Revidenti norādīja, ka pārskata gada izdevumos ir iekļauts Eiropas Savienības finansējuma izlietojums Ls 1 188 000, kas būtu attiecināmi uz nākamo periodu izdevumiem, jo kā norādīts finanšu pārskata pielikuma veidlapā Nr.8-2 „Pārskats par kreditoriem” postenī „Nākamo periodu ieņēmumi” atzītas saistības par Eiropas Savienības projektu finansējumu. Izdevumi netiek uzskaitīti pēc uzkrāšanas principa.
- 14.3. Latvijas Jūras akadēmijai nav pievienots Valsts budžeta un pašvaldību budžeta pārskatu informācijas sistēmai zvērīnāta revidenta atzinums, taču IZM kā augstākstāvošā iestāde ir parakstījusi un pieņēmusi augstskolas 2010.gada pārskatu.

15. Revīzija nodrošināja pietiekamu pamatu revīzijas ziņojuma sagatavošanai.

Revīzijas mērķis

16. Revīzijas mērķis – pārbaudīt, vai 2010.gada pārskats visos būtiskos aspektos sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par IZM finansiālo stāvokli, tā izmaiņām un IZM darbības rezultātiem un vai tas ir sagatavots atbilstoši Latvijas Republikā spēkā esošo normatīvo aktu prasībām.

Kopsavilkums (par sniegtajiem ieteikumiem)

17. Pēc revīzijas IZM tika sniegti 30 ieteikumi, kuru ieviešanas rezultātā:
 - 17.1. tiks nodrošināta patiesas informācijas atklāšana pārskata daļās ilgtermiņa ieguldījumi, apgrozāmie līdzekļi, ieņēmumi un izdevumi, uzlabojot un pilnveidojot IZM iekšējās kontroles sistēmu un veicot nepieciešamās izmaiņas grāmatvedības uzskaitē;
 - 17.2. tiks panākta efektīvāka un caurskatāmāka valsts budžeta līdzekļu plānošana un izlietošana, nodrošinot, ka netiek veikti avansa maksājumi par precēm un pakalpojumiem, ja līguma nosacījumos nav paredzēti avansa maksājumi;
 - 17.3. tiks nodrošināta efektīvāka valsts budžeta pārvaldība, nodrošinot, ka IZM padotībā esošās izglītības iestādes nodarbojas tikai ar iestādē īstenojamām izglītības programmām un saviem tiešajiem pamatuzdevumiem, kas noteikti iestāžu nolikumos.

Augsta prioritāte

Revīzijas konstatējumi un secinājumi

18. Revīzijas apjomā iekļautajā pārskata daļā „Pamatlīdzekļi” ir atklātas būtiskas neatbilstības:
 - 18.1. nekustamo īpašumu darījumu uzskaitē:

¹⁴ SIA „Leinonen Audit” (vien.reģ.Nr.40003789639) 21.02.2011. neatkarīga revidenta ziņojums.

¹⁵ SIA Ģertrūdes Deniņas zvērīnātu revidentu birojs „BALTAUDITS” (vien.reģ.Nr.50003468551) 15.04.2011. neatkarīga revidenta ziņojums.

- 18.1.1. IZM bilancē iekļauti nekustamie īpašumi, kuru īpašumtiesības nepieder IZM, Ls 3 643 610 vērtībā (atlikusī vērtība uz 31.12.2010.);
- 18.1.2. IZM bilancē nav iekļauti nekustamie īpašumi, kuri nodoti IZM valdījumā, Ls 3 599 533 vērtībā (kadastrālā vērtība uz 31.12.2010.);
- 18.2. pamatlīdzekļu klasifikācijas un uzskaites kārtībā, kā rezultātā pārskatā bilances postenis „Pamatlīdzekļi” nav norādīts patiesā vērtībā, trijās iestādēs ir norādīts vismaz par Ls 165 461 lielākā vērtībā un trijās vismaz – par Ls 199 384 mazākā vērtībā.

1. Pārskata daļa – Ilgtermiņa ieguldījumi – Pamatlīdzekļi

1.1. Nekustamo īpašumu uzskaitē

- 19. IZM 2010.gada konsolidētajā pārskatā bilances postenis 1210 „Zeme, ēkas un būves” veido Ls 136 414 139 (bilances vērtība uz 31.12.2010.).
- 20. Revīzijā tika iekļauti IZM Centrālā aparāta un 13 IZM padotības iestāžu bilancēs iekļautie nekustamie īpašumi Ls 20 316 024 apmērā, kas ir 15% no IZM 2010.gada konsolidētajā pārskatā iekļauto nekustamo īpašumu vērtības (bilances vērtība uz 31.12.2010.).
- 21. Saskaņā ar normatīvā akta¹⁶ prasībām:
 - 21.1. budžeta iestādes uzskaita visus to īpašumā, valdījumā un turējumā esošos un piekritošos ilgtermiņa ieguldījumus;
 - 21.2. ilgtermiņa ieguldījumi ir visu veidu resursi, kurus budžeta iestāde plāno izmantot ilgāk nekā gadu, kā arī visu veidu aktīvi, kuru apmaksa paredzēta vēlāk nekā gadu pēc bilances datuma;
 - 21.3. ilgtermiņa ieguldījumu novērtē budžeta iestādes vadītāja apstiprināta komisija, kas, izmantojot vispārāztītas vērtēšanas metodes vai normatīvajā aktā¹⁷ minētās metodes, novērtē ieguldījumu šādos gadījumos:
 - 21.3.1. iekļaujot bilancē līdz šim neuzskaitītu esošu ilgtermiņa ieguldījumu (zemes un ēku vērtības noteikšanai var izmantot to kadastrālo vērtību, bet mežaudzēm – Meža valsts reģistra datus);
 - 21.3.2. iekļaujot bilancē ziedojumu un dāvinājumu veidā saņemtu ilgtermiņa ieguldījumu (zemes un ēku vērtības noteikšanai var izmantot to kadastrālo vērtību, bet mežaudzēm – Meža valsts reģistra datus);
 - 21.3.3. iekļaujot bilancē maiņas ceļā saņemtu ilgtermiņa ieguldījumu;
 - 21.3.4. nosakot ilgtermiņa ieguldījuma vērtības samazinājumu.
- 22. Normatīvais akts¹⁸ nosaka, ka:
 - 22.1. inventarizāciju veic, nosakot uzņēmuma īpašuma vai lietojuma objektu apjomu dabā;

¹⁶ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” 2., 7., 18., 23.punkts.

¹⁷ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” 32., 33., 34. un 35.punkts.

¹⁸ MK 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošānu un organizāciju” 48. un 49.punkts.

- 22.2. uzņēmuma īpašuma vai lietojuma objektu apjoma noteikšana dabā ietver šo objektu daudzuma, lietošanas ilguma un pilnvērtīguma novērtēšanu ar vispārīgi izmantojamiem paņēmieniem vai, ja nepieciešams, ar speciāliem paņēmieniem (piemēram, pieaicināto ekspertu vērtējums, attiecīgu valsts reģistru, arī Meža valsts reģistra, aktualizētie dati). Minēto novērtēšanu piemēro uzņēmuma īpašumā, valdījumā, turējumā vai glabājumā esošajām ķermeniskajām lietām (tajā skaitā ilgtermiņa ieguldījumiem).
23. IZM tiesību akts¹⁹ nosaka, ka, lai nodrošinātu, ka budžeta iestādes pārskatos ietverti visi ilgtermiņa ieguldījumi, pārskata perioda beigās veic ilgtermiņa ieguldījumu inventarizāciju.

1.1.1. Bilancē iekļautie nekustamie īpašumi, kuru īpašumtiesības nepieder IZM

24. 2010.gada MK rīkojumos tika noteikti tie valsts nekustamie īpašumi, kuri jā saglabā IZM valdījumā un tie, kurus IZM bija jānodod citai valsts iestādei, taču izvērtējot IZM konsolidētajā bilancē uz 31.12.2010. iekļautos nekustamā īpašuma objektus revidenti konstatēja, ka divi nekustamie īpašumi (būves) iekļauti IZM konsolidētajā bilancē uz 31.12.2010. (sākotnējā un atlikusī vērtība uz 31.12.2010. ir Ls 0), lai gan saskaņā ar MK rīkojumu²⁰ IZM nekustamais īpašums bija jānodod pašvaldībai.
25. Revidenti konstatēja, ka no IZM Centrālā aparāta un 13 IZM padotības iestāžu bilancēs uz 31.12.2010. iekļautajiem nekustamajiem īpašumiem četru iestāžu bilancēs ir iekļauti nekustamā īpašuma objekti, kuru īpašumtiesības nepieder IZM, ar kopējo atlikušo vērtību vismaz Ls 3 643 610:
- 25.1. IZM Centrālā aparāta bilancē uz 31.12.2010. iekļauts nekustamais īpašums – būve Lomonosova ielā 1, k-8, Rīgā (bilances vērtība uz 31.12.2010. ir Ls 146 717), lai gan Valsts zemes dienesta Nekustamā īpašuma valsts kadastra reģistrā (turpmāk – VZD reģistrs) tā ir reģistrēta VAS „Privatizācijas aģentūra” personā (vien.reģ.Nr.40003192154);
- 25.2. Rīgas Stila modes un profesionālās vidusskolas bilancē uz 31.12.2010. iekļauts nekustamais īpašums – būve Mārupes ielā 39, Rīgā ar sākotnējo vērtību Ls 18 985 (atlikusī vērtība uz 31.12.2010. ir Ls 18 663), lai gan VZD reģistrā un Zemesgrāmatā tas ir reģistrēts Rīgas pilsētas pašvaldības personā;
- 25.3. Murjāņu sporta ģimnāzijas bilancē uz 31.12.2010. iekļauts nekustamais īpašums – zeme Jaunā ielā 66/70, Jūrmalā ar vērtību Ls 233 285, lai gan VZD reģistrā un Zemesgrāmatā tas ir reģistrēts Jūrmalas pilsētas pašvaldības personā;
- 25.4. IZM konsolidētajā bilancē uzskaitīto nekustamā īpašuma objektu sarakstā uz 31.12.2010. ir iekļauts nekustamais īpašums ar kadastra Nr.01001030155 Flotes ielā 6/8, Rīgā (kopējais objektu skaits 47 ar kopējo atlikušo vērtību uz 31.12.2010. Ls 3 244 945), lai gan nekustamā īpašuma īpašnieks ir Satiksmes ministrija:
- 25.4.1. saskaņā ar normatīvo aktu²¹ 29.10.1997. nekustamais īpašums – zeme 125 349 m² platībā (grupa 103, grunts 143B), ēkas un būves – Flotes

¹⁹ IZM 20.09.2010. kārtības Nr.14 „Izglītības un zinātnes ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” 64.punkts.

²⁰ MK 01.09.2010. rīkojums Nr.525 „Par valsts nekustamo īpašumu nodošanu Aizputes novada pašvaldības īpašumā”.

²¹ MK 29.10.1997. rīkojums Nr.540 „Par nekustamo īpašumu Rīgā, Flotes ielā 6/8” (zaudējis spēku ar MK 25.08.1999. rīkojumu Nr.405 „Par zemesgabala Daugavgrīvas ostā saglabāšanu valsts īpašumā”).

ielā 6/8, Rīgā tika nodots IZM valdījumā, minētais nekustamais īpašums tika ierakstīts Zemesgrāmatā ar kadastra Nr.01001030155 uz valsts vārda IZM personā;

- 25.4.2. minēto zemesgabalu IZM ir nodevusi lietojumā²² līdz 2049.gadam padotības iestādei – Latvijas Jūras akadēmijai;
- 25.4.3. saskaņā ar normatīvo aktu²³ 25.08.1999. nekustamais īpašums ar kadastra Nr.01001030155, Flotes ielā 6/8, Rīgā tika nodots Satiksmes ministrijas valdījumā un tika ierakstīts Zemesgrāmatā uz valsts vārda Satiksmes ministrijas personā.

1.1.2. Bilancē neiekļautie nekustamie īpašumi, kaut gan īpašumtiesības pieder IZM

- 26. Izvērtējot IZM konsolidētajā bilancē uz 31.12.2010. iekļautos nekustamā īpašuma objektus revidenti konstatēja, ka 22 valsts nekustamā īpašuma objekti (deviņas zemes un 13 būves ar kopējo kadastrālo vērtību uz 31.12.2010. Ls 3 084 818) nav iekļauti IZM konsolidētajā bilancē uz 31.12.2010., lai gan saskaņā ar MK rīkojumiem²⁴ nekustamais īpašums ir nodots IZM.
- 27. Normatīvais akts²⁵ nosaka, ka saskaņā ar likuma „Par valsts un pašvaldību zemes īpašuma tiesībām un to nostiprināšanu zemesgrāmatās” 2.panta otrās daļas 2.punktu valstij piekritošo zemi, kas līdz šim nav iekļauta bilancē, ņem uzskaitē atbilstoši Nekustamā īpašuma valsts kadastra informācijas sistēmas datiem un tajā noteiktajām vērtībām līdz 31.12.2011. Iekļaujot bilancē līdz šim neuzskaitītu zemi, atzīst aktīvu un ieņēmumus.
- 28. Revidenti konstatēja, ka no IZM Centrālā aparāta un 13 IZM padotības iestāžu bilancēs uz 31.12.2010. iekļautajiem nekustamajiem īpašumiem trīs iestāžu bilancēs nav iekļauti nekustamie īpašumi, kuru īpašumtiesības pieder IZM ar kopējo vērtību vismaz Ls 514 715:
 - 28.1. IZM Centrālā aparāta bilancē nav iekļauta viena zeme ar kadastra Nr.01000462032 Lomonosova ielā 1, k-7, Rīgā, kas VZD reģistrā ir reģistrēta un kā tiesiskais valdītājs ir norādīta IZM, kadastrālā vērtība uz 01.11.2010. Ls 127 842;
 - 28.2. Murjāņu sporta ģimnāzijas bilancē nav iekļautas divas būves, kuru īpašniece ir IZM:
 - 28.2.1. palīgceltne/šķūnis ar kadastra apzīmējumu Nr.13000047802011 Vikingu ielā 6, Jūrmalā un ir reģistrēts Zemesgrāmatā uz IZM vārda,

²² IZM un Latvijas Jūras akadēmijas 01.12.1998. līgums Nr.1-33-79 „Par nekustamā īpašuma nodošanu lietojumā”.

²³ MK 25.08.1999. rīkojums Nr.405 „Par zemesgabala Daugavgrīvas ostā saglabāšanu valsts īpašumā”.

²⁴ MK 09.06.2010. rīkojums Nr.321 „Par valsts nekustamo īpašumu nodošanu Rīgas Pedagoģijas un izglītības vadības akadēmijas valdījumā”, MK 18.06.2010. rīkojums Nr.343 „Par nekustamā īpašuma „Ziemciems” Kazdangas pagastā, Aizputes novadā, nodošanu privatizācijai”, MK 10.11.2010. rīkojums Nr.648 „Par zemes vienību Rīgas administratīvajā teritorijā piederību vai piekritību valstij un nostiprināšanu zemesgrāmatā uz valsts vārda attiecīgās ministrijas vai VAS „Privatizācijas aģentūra” personā”, MK 30.08.2005. rīkojums Nr.585 „Par nekustamā īpašuma Rīgā, Aizkraukles ielā 21, saglabāšanu valsts īpašumā”, MK 01.11.2010. rīkojums Nr.639 „Grozījums MK 30.08.2005. rīkojumā Nr.585 „Par nekustamā īpašuma Rīgā, Aizkraukles ielā 21, saglabāšanu valsts īpašumā”, MK 01.12.2010. rīkojums Nr.697 „Par Kuldīgas novada pašvaldības nekustamo īpašumu pārņemšanu valsts īpašumā”.

²⁵ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” 196.¹ punkts.

kadastrālā vērtība uz 31.12.2010. ir Ls 0, jo nekustamais īpašums nav reģistrēts VZD reģistrā;

28.2.2. būve ar kadastra apzīmējumu Nr.80920070210015 Sējas novadā, kas reģistrēta VZD reģistrā uz IZM vārda, kadastrālā vērtība uz 31.12.2010. ir Ls 78;

28.3. Ogres meža tehnikuma bilancē nav iekļautas trīs no deviņām mežaudzēm ar kopējo vērtību Ls 386 795²⁶.

1.1.3. Nekustamā īpašuma pārvērtēšana

29. Normatīvais akts²⁷ nosaka, ka grāmatvedībā uzskatāmi atspoguļojami visi saimnieciskie darījumi, kā arī katrs fakts vai notikums, kas rada pārmaiņas mantas stāvoklī.
30. Normatīvais akts²⁸ nosaka, ka:
- 30.1. ierakstus grāmatvedības reģistros izdara saimnieciskā darījuma dienā vai iespējami drīz pēc tās, bet ne vēlāk kā 15 dienu laikā pēc tā mēneša beigām, kurā saimnieciskais darījums noticis. Ierakstus izdara divkāršā ieraksta sistēmā, pamatojoties uz attaisnojuma dokumentiem vai viendabīgu dokumentu kopsavilkuma datiem;
- 30.2. grāmatvedības organizācijas dokumenti nosaka kārtību, kādā dokumentē, novērtē un uzskaita uzņēmuma saimnieciskos darījumus, mantu un saistības, veic inventarizāciju.
31. Normatīvais akts²⁹ nosaka, ka:
- 31.1. ministrija izstrādā un apstiprina normatīvajiem aktiem grāmatvedības un budžeta jomā atbilstošu un nozares specifikai atbilstošu vienotu grāmatvedības uzskaites kārtību nozarei. Vienoto grāmatvedības uzskaites kārtību ievēro visas finanšu pārskatu konsolidācijā iesaistītās iestādes;
- 31.2. grāmatvedības uzskaites kārtība nosaka konkrētus principus, nostādnes, metodes, noteikumus un praksi (tai skaitā uzskaites pamatprincipus, kontu plānu un darījumu grāmatojumus), ko budžeta iestāde lieto, veicot grāmatvedības uzskaiti un sagatavojot finanšu pārskatus.
32. Normatīvais akts³⁰ un IZM tiesību akts³¹ nosaka, ka budžeta iestāde katra pārskata perioda beigās novērtē, vai nepastāv pazīmes, kas norāda uz ilgtermiņa ieguldījumu vērtības būtisku samazinājumu. Lai noteiktu būtiskas izmaiņas, budžeta iestāde izvērtē šādas pazīmes:
- 32.1. ievērojami samazinājies vai nepastāv pieprasījums pēc pakalpojuma, kuru sniedz budžeta iestāde, lietojot attiecīgo ilgtermiņa ieguldījumu;

²⁶ Valsts zemes dienesta 07.12.2010. kadastra izziņas Nr.11-06-R1/921-2 un Nr.11-06-R1/921-1 „Par nekustamo īpašumu”.

²⁷ Likuma „Par grāmatvedību” 2.panta pirmā daļa.

²⁸ MK 21.10.2003. noteikumu Nr.585. „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 10. un 41.punkts.

²⁹ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” 5. un 6.punkts.

³⁰ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” 27.punkts.

³¹ IZM 20.09.2010. kārtības Nr.14 „Izglītības un zinātnes ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” 34.punkts.

- 32.2. pieņemts valdības vai pašvaldības lēmums, kas rada būtiskas negatīvas izmaiņas budžeta iestādes darbībā;
 - 32.3. ilgtermiņa ieguldījums ir novecojis vai fiziski bojāts;
 - 32.4. ilgtermiņa ieguldījuma paredzētajā lietojumā notikušas būtiskas ilgtermiņa izmaiņas, kas negatīvi ietekmē budžeta iestādes darbību;
 - 32.5. pieņemts lēmums apturēt ilgtermiņa ieguldījuma izveidošanu pirms tā pabeigšanas vai nodošanas lietošanā (ekspluatācijā).
33. Revidenti konstatēja, ka IZM tiesību aktā³²:
- 33.1. nav noteikts, ko iestāde uzskata par būtisku vērtības samazinājumu;
 - 33.2. nav noteikts, kādā veidā jānovērtē, vai pastāv pazīmes, kas norāda uz ilgtermiņa ieguldījumu vērtības būtisku samazinājumu;
 - 33.3. nav noteikti skaidri kritēriji, pret kādiem budžeta iestāde vērtē katras pazīmes iestāšanos un nozīmību, lai noteiktu, vai ilgtermiņa ieguldījumu vērtība varētu būt būtiski samazinājusies.
34. Revidenti konstatēja, ka izlasē iekļautās 13 IZM padotības iestādes nav novērtējušas, vai pastāv pazīmes, kas norāda uz ilgtermiņa ieguldījumu vērtības būtisku samazinājumu, kā arī nav noteikušas ilgtermiņa ieguldījumu patieso vērtību, lai nodrošinātu, ka aktīvi bilancē ir uzrādīti zemākajā vērtībā.
35. Veicot pārbaudi Murjāņu sporta ģimnāzijā un izvērtējot Murjāņu sporta ģimnāzijas sniegto informāciju, revidenti konstatēja, ka iestādē pastāv pazīmes, kas norāda uz ilgtermiņa ieguldījumu vērtības būtisku samazinājumu:
- 35.1. kamaniņu trase (atlikusī vērtība uz 31.12.2010. ir Ls 259) Klintsleju 4, Sējas pagastā VZD reģistrā nav reģistrēta, jo nekustamais īpašums ir avārijas stāvoklī, tas netiek lietots un atrodas uz IZM nepiederošas zemes;
 - 35.2. apžogojums garāžas laukumam (atlikusī vērtība uz 31.12.2010. ir Ls 61), mākslīgā ledus starta estakāde stadionā (atlikusī vērtība uz 31.12.2010. ir Ls 12 097) un asfaltēti ceļi un laukums (atlikusī vērtība uz 31.12.2010. ir Ls 40) Klintsleju 4, Sējas pagastā VZD reģistrā nav reģistrēti, ir nolietoti un nav inventarizēti;
 - 35.3. velotreks (atlikusī vērtība uz 31.12.2010. ir Ls 123 018) Klintsleju 4, Sējas pagastā ir nepabeigtās celtniecības objekts, kura celtniecība nav uzsākta. 1998.gadā ir uzsākti sagatavošanās darbi un 2004.gadā uzsākta celtniecības projekta izstrāde. Projekts nav pabeigts, un celtniecība nav uzsākta.
36. Saskaņā ar normatīvo³³ aktu:
- 36.1. *meža zeme* ir zeme, uz kuras ir mežs, zeme zem meža infrastruktūras objektiem, kā arī mežā ietilpstošie un tam piegulošie pārplūstošie klajumi, purvi un lauces;
 - 36.2. *mežaudze* ir mežs ar viendabīgiem meža augšanas apstākļiem, koku sugu sastāvu un vecumu.
37. Normatīvais akts³⁴ nosaka, ka, veicot meža inventarizāciju atbilstoši Meža likumam, veic mežaudžu vērtības aktualizāciju atbilstoši Meža valsts reģistra datiem. Mežaudzes vērtības palielinājumu atzīst ieņēmumos.

³² IZM 20.09.2010. kārtība Nr.14 „Izglītības un zinātnes ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība”.

³³ Meža likuma 3.panta pirmās daļas 2.punkts un 1.panta 20.punkts.

38. Normatīvais akts³⁵ nosaka meža inventarizācijas kārtību un informāciju, ko meža īpašnieks vai tiesiskais valdītājs sniedz Valsts meža dienestam, un tās sniegšanas kārtību.
39. Saskaņā ar normatīvo aktu³⁶ meža īpašnieka vai tiesiskā valdītāja pienākums ir savā īpašumā vai tiesiskajā valdījumā esošajos mežos vismaz reizi 10 gados veikt meža inventarizāciju un tās materiālus iesniegt Valsts meža dienestā.
40. Revidenti konstatēja, ka IZM tiesību akti³⁷ nenosaka:
 - 40.1. vienotu kārtību mežaudžu uzskaitē;
 - 40.2. nekustamo īpašumu inventarizācijas un vērtību aktualizācijas kārtību.
41. Veicot zemes pārvērtēšanas pārbaudi IZM Centrālajā aparātā un 13 IZM padotības iestādēs, revidenti konstatēja, ka:
 - 41.1. 2010.gadā ir veikta zemes, tajā skaitā tās, uz kuras atrodas mežaudzes, pārvērtēšana;
 - 41.2. grāmatvedības uzskaitē tika aktualizēti dati tikai par zemēm un netika aktualizēti dati par mežaudzēm.
42. Salīdzinot divu IZM padotības iestāžu bilancē iekļauto mežaudžu vērtības ar Valsts zemes dienesta informāciju, revidenti konstatēja, ka mežaudžu vērtība ir samazinājusies par Ls 132 871:
 - 42.1. Ogres meža tehnikuma bilancē uz 31.12.2010. nav norādītas aktualizētās mežaudzes vērtības atbilstoši Valsts zemes dienesta datiem, kā rezultātā bilances postenis „Pamatlīdzekļi” uzrādīts par Ls 125 994 lielākā vērtībā:
 - 42.1.1. četrām vērtība ir palielinājusies par Ls 49 532;
 - 42.1.2. divām vērtība ir samazinājusies par Ls 175 526.
 - 42.2. Valsts Kandavas lauksaimniecības tehnikuma bilancē uz 31.12.2010. nav norādītas aktualizētās mežaudzes vērtības, kā rezultātā bilances postenis „Pamatlīdzekļi” uzrādīts par Ls 6 877 lielākā vērtībā:
 - 42.2.1. trijām vērtība ir palielinājusies par Ls 1 185;
 - 42.2.2. vienai vērtība ir samazinājusies par Ls 8 062.
43. Tā kā Smiltenes tehnikums neiesniedza detalizētu informāciju par zemes un mežaudzes vērtībām atbilstoši Valsts zemes dienesta informācijai, tad revidenti neguva pārliecību, vai mežaudzes ar atlikušo vērtību uz 31.12.2010. Ls 18 217 ir pārvērtētas un pārskatā norādītas aktualizētajā vērtībā.

³⁴ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” 46.punkts.

³⁵ MK 28.08.2007. noteikumu Nr.590 „Meža inventarizācijas un Meža valsts reģistra informācijas aprites noteikumi” 1.1. un 1.4.apakšpunkts.

³⁶ Meža likuma 29.panta otrā daļa.

³⁷ IZM 20.12.2009. kārtība Nr.66 „Izglītības un zinātnes ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” (spēkā līdz 19.09.2010.) un 20.09.2010. kārtība Nr.14 „Izglītības un zinātnes ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība”.

1.1.4. Nekustamie īpašumi, kas nav reģistrēti Valsts zemes dienestā

44. Normatīvais akts³⁸ nosaka, ka:
- 44.1. Nekustamā īpašuma valsts kadastrs ir vienota uzskaites sistēma, kas, īstenojot administratīvus, organizatoriskus un tehnoloģiskus procesus, nodrošina datu iegūšanu par valsts teritorijā esošajiem nekustamajiem īpašumiem, to objektiem, zemes vienības daļām un to īpašniekiem, tiesiskajiem valdītājiem, lietotājiem, nomniekiem, nekustamā īpašuma nodokļa objektiem un maksātājiem, kā arī minēto datubāzu uzturēšanu un izmantošanu;
 - 44.2. lai nodrošinātu Kadastra darbību, tiek uzturēta un pilnveidota Nekustamā īpašuma valsts kadastra informācijas sistēma;
 - 44.3. Nekustamā īpašuma valsts kadastra informācijas sistēma ir valsts informācijas sistēma. Tās pārzinis un turētājs ir Valsts zemes dienests, kas reģistrē kadastra objektus un aktualizē reģistra datus.
45. Normatīvais akts³⁹ nosaka, ka ziņas, kas nepieciešamas Nekustamā īpašuma valsts kadastra informācijas sistēmas uzturēšanai, Valsts zemes dienestam sniedz kadastra subjekti, vietējās pašvaldības, valsts institūcijas un kadastrālais uzmērītājs.
46. Salīdzinot IZM Centrālā aparāta un 13 ministrijas padotības iestāžu bilancē uzskaitīto nekustamā īpašuma objektu sarakstu uz 31.12.2010. un VZD reģistra informāciju, revidenti konstatēja, ka VZD reģistrā nav iereģistrēti Murjāņu sporta ģimnāzijas bilancē esošie četri nekustamā īpašuma objekti (četras būves) no 47 nekustamajiem īpašumiem, kas ir jāreģistrē VZD reģistrā (40 būves, septiņas zemes). Kopējā atlikusī vērtība uz 31.12.2010. - Ls 28 296.

1.1.5. Nekustamie īpašumi, kuri nav reģistrēti Valsts zemes dienesta reģistrā un Zemesgrāmatā IZM personā

47. Normatīvais akts⁴⁰ nosaka, ka izglītības iestāžu un izglītības atbalsta iestāžu materiālie līdzekļi ir to īpašumā, pārvaldīšanā vai lietošanā esošā nekustamā un kustamā manta. Ja valsts izglītības iestāde, izņemot valsts augstskolas, izvietota valsts nekustamajā īpašumā, šis īpašums reģistrējams zemesgrāmatā uz valsts vārda Izglītības un zinātnes ministrijas personā.
48. Salīdzinot IZM Centrālā aparāta bilancē uzskaitīto nekustamā īpašuma objektu sarakstu uz 31.12.2010. ar VZD reģistra informāciju, revidenti konstatēja, ka no bilancē uzskaitītajām 67 būvēm:
- 48.1. trīs būves (bilances vērtība uz 31.12.2010. ir Ls 95 696) ir reģistrētas VZD reģistrā Rīgas 13. arodvidusskolas personā (ar tiesību aktu⁴¹ 28.07.2009. iestāde tika reorganizēta);
 - 48.2. 11 būvēm (bilances vērtība uz 31.12.2010. ir Ls 29 307) VZD reģistrā nav norādīts īpašnieks.

³⁸ Nekustamā īpašuma valsts kadastra likuma 3.pants un 55.panta pirmā daļa.

³⁹ Nekustamā īpašuma valsts kadastra likuma 84.panta pirmā daļa.

⁴⁰ Izglītības likuma 62.panta pirmā daļa.

⁴¹ MK 28.07.2009. rīkojums Nr.508 „Par Rīgas 13.arodvidusskolas, Rīgas Būvamatniecības vidusskolas un Rīgas Jūras transporta profesionālās vidusskolas reorganizāciju un Rīgas Būvniecības vidusskolas izveidi”.

49. Salīdzinot Latgales Transporta un sakaru tehniskās skolas bilancē uzskaitīto nekustamā īpašuma objektu sarakstu uz 31.12.2010. ar VZD reģistra informāciju un informāciju Zemesgrāmatā, revidenti konstatēja, ka:
- 49.1. VZD reģistrā ir reģistrēti visi bilancē iekļautie 20 nekustamie īpašumi, tajā skaitā trim būvēm kā īpašnieks reģistrēta Latgales Transporta un sakaru tehniskā skola;
- 49.2. Zemesgrāmatā reģistrētajiem 14 nekustamajiem īpašumiem kā īpašnieks reģistrēta Latgales Transporta un sakaru tehniskā skola.

1.1.6. Nepilnības nekustamo īpašumu sarakstos un bilancēs

50. IZM tiesību akts⁴² nosaka, ka ministrijas Finanšu departamenta Finanšu pārskatu nodaļa pārbauda, vai gada pārskatam ir pievienots nekustamo īpašumu saraksts, kurā ir norādīts posteņa nosaukums, nekustamā īpašuma nosaukums, adrese, kadastra numurs, sākotnējā un atlikusī vērtība.
51. Revidenti konstatēja, ka IZM padotības iestāžu nekustamo īpašumu sarakstos, kas tiek iesniegti Finanšu departamenta Finanšu pārskatu nodaļā un tiek izmantoti datu salīdzināšanai ar VZD reģistru un Zemesgrāmatu, nav norādīta pilnīga un salīdzināma informācija, piemēram:
- 51.1. Smiltenes tehnikumā:
- 51.1.1. pieci nekustamie īpašumi – zemes gabali ir sadalīti pa izmantošanas veidiem, lai gan VZD reģistrā un Zemesgrāmatā minētie objekti ir reģistrēti kā viens nekustamais īpašums;
- 51.1.2. divos gadījumos ar vienu objekta nosaukumu ir iekļautas divas būves;
- 51.2. Jelgavas Amatniecības vidusskolā viens objekts ir uzskaitīts kā divi atsevišķi objekti (pagrabs un fundamenti), lai gan VZD reģistrā un Zemesgrāmatā reģistrēts ir viens objekts (palīgēka (pagrabs) un fundamenti);
- 51.3. Liepājas jūrniecības koledžā vienā gadījumā ir uzskaitīti trīs atsevišķi objekti ar kadastra apzīmējuma Nr.17000310080001, lai gan VZD reģistrā un Zemesgrāmatā tie ir reģistrēti kā viens objekts.
52. Revidenti konstatēja, ka piecu iestāžu nekustamo īpašumu sarakstos nekustamā īpašuma objektiem (kopējā atlikusī vērtība uz 31.12.2010. ir Ls 235 463) nav norādīti kadastra numuri:
- 52.1. Latgales Transporta un sakaru tehniskajā skolā – 21 inženierbūvei (atlikusī vērtība uz 31.12.2010. ir Ls 15 928);
- 52.2. Rīgas Stila modes un profesionālajā vidusskolā – deviņām inženierbūvēm (atlikusī vērtība uz 31.12.2010. ir Ls 12 896) un četrām citām būvēm (atlikusī vērtība uz 31.12.2010. ir Ls 0);
- 52.3. Jelgavas Amatniecības vidusskolā – divām nedzīvojamām ēkām (atlikusī vērtība uz 31.12.2010. ir Ls 22 856), četrām transporta būvēm (atlikusī vērtība uz 31.12.2010. ir Ls 1 422), astoņām inženierbūvēm (atlikusī vērtība uz 31.12.2010. ir Ls 22 291) un trim citām būvēm (atlikusī vērtība uz 31.12.2010. ir Ls 57);

⁴² IZM 07.10.2010 kārtības Nr.20 „Izglītības un zinātnes ministrijas konsolidētā gada pārskata sagatavošanas kārtība” 12.3. un 13.8.apakšpunkts.

- 52.4. Valsts Kandavas lauksaimniecības tehnikumā – trīs inženierbūvēm (atlikusī vērtība uz 31.12.2010. ir Ls 33 930);
- 52.5. Smiltenes tehnikumā – sešām transporta būvēm (atlikusī vērtība uz 31.12.2010. ir Ls 114 102) un piecām inženierbūvēm (atlikusī vērtība uz 31.12.2010. ir Ls 11 981).

1.1.7. Nekustamā īpašuma izmantošana

- 53. Normatīvais akts⁴³ nosaka, ka budžeta finansētu institūciju vadītāji ir atbildīgi par budžeta līdzekļu efektīvu un ekonomisku izlietošanu atbilstoši paredzētajiem mērķiem.
- 54. Tiesību aktā⁴⁴ ir noteikts pienākums IZM līdz 02.01.2010. sadarbībā ar valsts akciju sabiedrību „Valsts nekustamie īpašumi” (vien.reģ.Nr.40003294758, turpmāk – VAS VNĪ) un citām ieinteresētajām institūcijām izvērtēt ministrijas un tās padotības iestāžu valdījumā esošos nekustamos īpašumus un:
 - 54.1. noteikt valsts nekustamos īpašumus, kuri ir nepieciešami izglītības un zinātnes funkciju nodrošināšanai, un saglabāt tos IZM, augstskolu un zinātnisko institūtu (kuriem ir atvasinātas publiskas personas statuss) valdījumā, izņemot gadījumus, kad tiesību aktos noteikts cits nekustamo īpašumu valdītājs vai īpašnieks. Izstrādāt IZM valdījumā esošo nekustamo īpašumu turpmākās pārvaldīšanas un apsaimniekošanas modeli;
 - 54.2. valsts nekustamos īpašumus, kuri netiek izmantoti izglītības un zinātnes funkciju nodrošināšanai, nodot Finanšu ministrijas valdījumā un VAS VNĪ pārvaldīšanā, izņemot gadījumus, kad tiesību aktos noteikts cits nekustamo īpašumu valdītājs vai īpašnieks;
 - 54.3. pēc Valsts un pašvaldību mantas atsavināšanas likuma pārejas noteikumu 8.punktā noteikto likumprojektu pieņemšanas nodot valsts nekustamos īpašumus, kuri ir nepieciešami izglītības un zinātnes funkciju nodrošināšanai, augstskolu (kurām ir atvasinātas publiskas personas statuss) īpašumā.
- 55. Lai izvērtētu IZM un tās padotības iestāžu valdījumā esošos nekustamos īpašumus, IZM 2010.gadā veica šādus pasākumus⁴⁵:
 - 55.1. sagatavoja vairākus MK rīkojumu projektus un MK izdeva rīkojumus par valsts nekustamo īpašumu saglabāšanu valsts īpašumā un nodošanu IZM valdījumā, par valsts nekustamo īpašumu nodošanu zinātnisko institūtu valdījumā, par valsts nekustamo īpašumu nodošanu augstskolu valdījumā un par valsts nekustamo īpašumu nodošanu pašvaldībām un VAS „Privatizācijas aģentūra” (vien.reģ.Nr.40003192154) personā, kas nav nepieciešami izglītības funkciju nodrošināšanai⁴⁶;

⁴³ Likuma par budžetu un finanšu vadību 46.panta pirmā daļa.

⁴⁴ MK 09.05.2006. rīkojuma Nr.319 „Par Valsts nekustamā īpašuma vienotas pārvaldīšanas un apsaimniekošanas koncepciju” 8.3.apakšpunkts.

⁴⁵ IZM 21.02.2011. vēstule Nr.1-17/1119 „Par informācijas sniegšanu”, 14.03.2011. vēstule Nr.1-17/1581 „Par informācijas sniegšanu” un 04.04.2011. vēstule Nr.1-17/2049 „Par informācijas sniegšanu”.

⁴⁶ IZM 12.06.2009. rīkojums Nr.269 „Par Izglītības un zinātnes ministrijas padotībā esošo profesionālās izglītības iestāžu lietojumā nodoto valsts nekustamo īpašumu tiesisku sakārtošanu”.

⁴⁶ MK 06.01.2010. rīkojums Nr.5 „Par Profesionālās izglītības iestāžu tīkla optimizācijas pamatnostādņem 2010.–2015.gadam”.

- 55.2. informēja Finanšu ministriju⁴⁷, ka valsts nekustamie īpašumi, kas netiek izmantoti izglītības un zinātnes funkciju nodrošināšanai, netiek nodoti Finanšu ministrijas valdījumā un VAS VNĪ pārvaldīšanā, jo minēto īpašumu nodošanas process ir ilgstošs (nav sakārtotas īpašumtiesības vai īpašums nav reģistrēts VZD reģistrā) un IZM ir jātērē lieki finanšu līdzekļi šo nekustamo īpašumu uzturēšanai un apsaimniekošanai. Lai netērētu IZM piešķirtos finanšu līdzekļus (kas paredzēti IZM un tās padotībā esošo iestāžu funkciju nodrošināšanai) par īpašumu, kas nav nepieciešams izglītības funkciju nodrošināšanai, uzturēšanu un apsaimniekošanu, ir panākta vienošanās ar pašvaldībām, kuru administratīvajā teritorijā atrodas minētie nekustamie īpašumi un ar MK rīkojumiem tie ir nodoti pašvaldībām.
56. Revidenti konstatēja, ka IZM:
- 56.1. nav izvērtējusi visus IZM un tās padotības iestāžu valdījumā esošos nekustamos īpašumus, lai noteiktu, kuri nekustamie īpašumi netiek izmantoti izglītības un zinātnes funkciju nodrošināšanai;
- 56.2. nav izstrādājusi IZM un tās padotības iestāžu valdījumā esošo nekustamo īpašumu turpmākās pārvaldīšanas un apsaimniekošanas modeli.
57. Revidenti konstatēja, ka:
- 57.1. 2010.gada pārskatos IZM padotības iestādes nenorāda informāciju par tiem nekustamajiem īpašumiem, kas netiek izmantoti izglītības funkciju nodrošināšanai;
- 57.2. IZM nav pieprasījusi no padotības iestādēm nekustamo īpašumu sarakstos, kas tiek iesniegti IZM Finanšu departamenta Finanšu pārskatu nodaļā, norādīt informāciju par nekustamajiem īpašumiem, kas netiek izmantoti izglītības funkciju nodrošināšanai.
58. Izvērtējot 13 IZM padotības iestāžu informāciju, revidenti konstatēja, ka piecās iestādēs ir nekustamie īpašumi, kas netiek izmantoti izglītības funkciju nodrošināšanai:
- 58.1. Valsts Kandavas lauksaimniecības tehnikumā:
- 58.1.1. deviņi objekti (atpūtas – dzīvojamā māja „Zvejnieki”, šķūnis – laivu novietne, piecas vasaras mājiņas, galda spēļu nojume, zeme „Zvejnieki”) tiek izmantoti darbinieku atpūtai;
- 58.1.2. 13 būves (divas kūtis, trīs cūku novietnes, barības virtuve, kartupeļu noliktava, cūku fermas, meža zeme „Vālodzītes”, degvielas uzpildes stacija, ūdenstornis, lēkšanas tornis, šautuve) un piecas mežaudzes netiek izmantotas izglītības procesa nodrošināšanai;
- 58.1.3. četri zemes gabali (zemes gabali „Dzeguzes Mamaji”, „Aizdzire”, „Dzeguzītes”, „Vālodzītes”) tiek iznomāti;
- 58.2. Rīgas Stila un modes profesionālās vidusskolas trīs būves (šautuve, veselības komplekss, noliktava) netiek izmantoti izglītības funkciju nodrošināšanai;
- 58.3. Smiltenes tehnikumā:
- 58.3.1. trīs meža audzes, astoņas būves un septiņas zemes netiek izmantotas izglītības funkciju nodrošināšanai;

⁴⁷ IZM 30.04.2010. vēstule Nr.1-10/3049 „Par Valsts nekustamā īpašuma vienotas pārvaldīšanas un apsaimniekošanas koncepcijas īstenošanas gaitu” un 09.03.2011. vēstule Nr.1-10/1510 „Par informācijas sniegšanu”.

- 58.3.2. trešajām personām tiek iznomāti astoņi zemes gabali;
- 58.3.3. viena būve – viesnīca „Kalnamuiža 7” tiek izmantota tūrisma pakalpojumu sniegšanai (viesu izmitināšanai);
- 58.4. Latgales Transporta un sakaru tehniskās skolā sporta ēka un zeme netiek izmantotas izglītības funkciju nodrošināšanai;
- 58.5. Jelgavas Amatniecības vidusskolā sešas būves un viena zeme netiek izmantotas izglītības funkciju nodrošināšanai.

Secinājumi

- 59. IZM kā atbildīgā iestāde par IZM 2010.gada konsolidētā pārskata sagatavošanu nav nodrošinājusi konsekvētu nekustamo īpašumu darījumu uzskaiti un nav apzinājusi bilancē uzrādītos nekustamos īpašumus, kā rezultātā bilances postenis 1210 „Zeme, ēkas un būves” ir uzrādīts par Ls 3 599 533 mazākā vērtībā, jo:
 - 59.1. 23 valsts nekustamie īpašumi (deviņas zemes un 13 būves), kuru kopējā kadastrālā vērtība uz 31.12.2010. bija Ls 3 084 818 nav iekļauti IZM konsolidētajā bilancē uz 31.12.2010., kuru, lai gan saskaņā ar MK rīkojumiem⁴⁸ nekustamais īpašums ir nodots IZM vai tās padotības iestādes valdījumā. Minētās neatbilstības rezultātā pārskatā bilances postenis „Pamatlīdzekļi” ir uzrādīts par Ls 3 084 818 mazākā vērtībā;
 - 59.2. trīs iestāžu bilancēs nav iekļauti nekustamie īpašumi, kuru īpašumtiesības pieder IZM ar kopējo vērtību vismaz Ls 514 715, kā rezultātā pārskatā bilances postenis „Pamatlīdzekļi” ir uzrādīts par Ls 514 715 mazākā vērtībā.
- 60. IZM nav nodrošinājusi bilancē esošā nekustamā īpašuma salīdzināšanu ar VZD reģistra un Zemesgrāmatas datiem, kā rezultātā pārskatā bilances postenis 1210 „Zeme, ēkas un būves” ir uzrādīts par Ls 3 643 610 lielākā vērtībā:
 - 60.1. četru iestāžu bilancēs iekļauti nekustamā īpašuma objekti, kuru īpašumtiesības nepieder IZM, ar kopējo atlikušo vērtību uz 31.12.2010. vismaz Ls 3 643 610;
 - 60.2. VZD reģistrā nav ieregistrēti Murjāņu sporta ģimnāzijas bilancē esošie četri nekustamie īpašumi (četras būves) ar atlikušo vērtību uz 31.12.2010. Ls 28 296;
 - 60.3. divi nekustamie īpašumi (būves) iekļauti IZM konsolidētajā bilancē uz 31.12.2010. (sākotnējā un atlikusī vērtība uz 31.12.2010. ir Ls 0), lai gan saskaņā ar MK rīkojumu⁴⁹ IZM nekustamais īpašums bija jānodod pašvaldībai.
- 61. IZM nav nodrošinājusi normatīvā akta⁵⁰ prasību izpildi, jo VZD reģistrā ir reģistrēti IZM valdījumā nodotie īpašumi, kuriem kā īpašnieks norādīta IZM padotības iestāde, nevis IZM.

⁴⁸ MK 09.06.2010. rīkojums Nr.321 „Par valsts nekustamo īpašumu nodošanu Rīgas Pedagoģijas un izglītības vadības akadēmijas valdījumā”, MK 18.06.2010. rīkojums Nr.343 „Par nekustamā īpašuma „Ziemciems” Kazdangas pagastā, Aizputes novadā, nodošanu privatizācijai”, MK 10.11.2010. rīkojums Nr.648 „Par zemes vienību Rīgas administratīvajā teritorijā piederību vai piekriību valstij un nostiprināšanu zemesgrāmatā uz valsts vārda attiecīgās ministrijas vai VAS „Privatizācijas aģentūra” personā”, MK 30.08.2005. rīkojums Nr.585 „Par nekustamā īpašuma Rīgā, Aizkraukles ielā 21, saglabāšanu valsts īpašumā”, MK 01.11.2010. rīkojums Nr.639 „Grozījums MK 30.08.2005. rīkojumā Nr.585 „Par nekustamā īpašuma Rīgā, Aizkraukles ielā 21, saglabāšanu valsts īpašumā”, MK 01.12.2010. rīkojums Nr.697 „Par Kuldīgas novada pašvaldības nekustamo īpašumu pārņemšanu valsts īpašumā”.

⁴⁹ MK 01.09.2010. rīkojums Nr.525 „Par valsts nekustamo īpašumu nodošanu Aizputes novada pašvaldības īpašumā”.

⁵⁰ Izglītības likuma 62.panta pirmā daļa.

62. IZM 2010.gadā veicot zemes pārvērtēšanu un neveicot mežaudzes pārvērtēšanu, nav nodrošinājusi, ka pārskatā ir uzrādīti pilnīgi dati, kā rezultātā bilances postenis 1210 „Zeme, ēkas un būves” ir uzrādīts par Ls 132 871 lielākā vērtībā.
63. IZM nepārlicinās, ka IZM padotības iestāžu nekustamo īpašumu sarakstos, kas tiek iesniegti Finanšu departamenta Finanšu pārskatu nodaļā un tiek izmantoti datu salīdzināšanai ar VZD reģistru un Zemesgrāmatu, tiek norādīta pilnīga un salīdzināma informācija.
64. IZM, neizpildot normatīvajā aktā⁵¹ noteiktos pienākumus, nav apzinājusi savā valdījumā esošo nekustamo īpašumu izmantošanas nepieciešamību, kā rezultātā nekustamo īpašumu apsaimniekošana un uzturēšana tiek veikta no kopējiem IZM funkciju veikšanai piešķirtajiem budžeta līdzekļiem.

Ieteikumi

65. IZM kā atbildīgajai iestādei par IZM kārtējā gada konsolidētā pārskata sagatavošanu nodrošināt IZM un tās padotības iestāžu valdījumā esošo nekustamā īpašuma objektu salīdzināšanu ar VZD reģistra un Zemesgrāmatas datiem, lai konsolidētajā bilancē būtu uzrādīti visi nekustamie īpašumi, kuru īpašumtiesības pieder IZM.
66. Lai nodrošinātu tiesību akta⁵² izpildi, IZM apzināt tos izglītības iestāžu valdījumā nodotos īpašumus, kas nav nepieciešami izglītības procesa nodrošināšanai, un nodot tos Finanšu ministrijas valdījumā un VAS VNĪ pārvaldīšanā atbilstoši tiesību aktiem.

1.2. Pamatlīdzekļu uzskaitē

Konstatējumi

1.2.1. Pamatlīdzekļu nolietojuma aprēķināšana

67. Normatīvais akts⁵³ nosaka budžeta iestāžu bilancēs iekļauto pamatlīdzekļu nolietojuma normas un to pielietošanas nosacījumus.
68. IZM 2010.gada konsolidētajā pārskatā bilances postenis 1200 „Pamatlīdzekļi” veido Ls 197 849 706 (bilances vērtība uz 31.12.2010.).
69. Revīzijā tika iekļauti IZM Centrālā aparāta un 13 IZM padotības iestāžu bilancēs iekļautie pamatlīdzekļi Ls 25 474 089 apmērā, kas ir 13% no IZM 2010.gada konsolidētajā pārskatā iekļauto pamatlīdzekļu vērtības (bilances vērtība uz 31.12.2010.).
70. Veicot nolietojuma aprēķina pārbaudi IZM Centrālajā aparātā un 13 IZM padotības iestādēs, revidenti konstatēja, ka 13 iestādēs pamatlīdzekļu nolietojums netiek aprēķināts atbilstoši normatīvā akta prasībām⁵⁴, kā arī konstatētas aritmētiskas neatbilstības:
 - 70.1. sešās iestādēs (IZM Centrālajā aparātā, Latgales Transporta un sakaru tehniskajā skolā, Ogres meža tehnikumā, Smiltenes tehnikumā, Liepājas Jūrniecības koledžā, Liepājas Tūrisma un tekstila skolā) pamatlīdzekļiem piemērotā

⁵¹ MK 09.05.2006. rīkojuma Nr.319 „Par Valsts nekustamā īpašuma vienotas pārvaldīšanas un apsaimniekošanas koncepciju” 8.3.apakšpunkts.

⁵² MK 09.05.2006. rīkojuma Nr.319 „Par Valsts nekustamā īpašuma vienotas pārvaldīšanas un apsaimniekošanas koncepciju” 8.3.apakšpunkts.

⁵³ MK 21.06.2005. noteikumi Nr.440 „Noteikumi par budžeta iestāžu pamatlīdzekļu nolietojuma normām un pielietošanas nosacījumiem”.

⁵⁴ MK 21.06.2005. noteikumi Nr.440 „Noteikumi par budžeta iestāžu pamatlīdzekļu nolietojuma normām un pielietošanas nosacījumiem”.

nolietojuma likme un lietderīgās lietošanas laiks neatbilst normatīvajā aktā⁵⁵ noteiktajam, piemēram:

- 70.1.1. IZM Centrālajā aparātā vienā gadījumā kopētājam, kura atlikusī vērtība uz 01.01.2010. bija Ls 0, 10.12.2010. tika nomainīts termobloks Ls 299 vērtībā un par šo summu tika palielināta pamatlīdzekļa vērtība, taču netika sagatavots akts par pamatlīdzekļa vērtības palielinājumu un lietderīgās lietošanas laika pārskatīšanu. Pamatlīdzekļu kartītē objektam noteikta nolietojuma likme, kas neatbilst normatīvajā aktā⁵⁶ noteiktajai (IZM noteica nolietojuma likmi 35% nevis 20%);
- 70.1.2. Ogres meža tehnikumā divos gadījumos pamatlīdzekļiem piemērota nolietojuma norma un lietderīgās lietošanas laiks, neievērojot normatīvajā aktā⁵⁷ noteikto. Minēto neatbilstību rezultātā Ogres meža tehnikuma pārskatā bilances postenis „Pamatlīdzekļi” ir uzrādīts par Ls 257 mazākā vērtībā:
 - 70.1.2.1. putekļu sūcējam, kas klasificējams kā „Mēbeles, biroja aprīkojums un pārējie pamatlīdzekļi” noteikts lietderīgās lietošanas laiks 20 gadi, kaut gan saskaņā ar normatīvo aktu⁵⁸ būtu jānosaka 10 gadi;
 - 70.1.2.2. tehnoloģiskajam instrumentam, kas klasificējams kā „Instrumenti, iekārtu un mašīnu piederumi un aprīkojums”, noteikts lietderīgās lietošanas laiks 35 gadi, kaut gan saskaņā ar normatīvo aktu⁵⁹ būtu jānosaka pieci gadi;
- 70.2. septiņās iestādēs (Latgales Transporta un sakaru tehniskajā skolā, Daugavpils Celtnieku profesionālajā vidusskolā, Ogres meža tehnikumā, Rīgas Stila un modes profesionālajā vidusskolā, Smiltenes tehnikumā, Liepājas Jūrniecības koledžā, Rīgas Būvniecības vidusskolā) konstatētas neatbilstības nolietojuma aprēķinā gadījumos, kad pamatlīdzeklis tiek izslēgts no uzskaites. Netiek aprēķināts nolietojums par to mēnesi, kurā pamatlīdzeklis tiek izslēgts no uzskaites;
- 70.3. septiņas iestādes (Daugavpils Celtnieku profesionālā vidusskola, Ogres meža tehnikums, Liepājas Tūrisma un tekstila skola, Valsts Kandavas lauksaimniecības tehnikums, Smiltenes tehnikums, Liepājas Jūrniecības koledža, Rīgas Būvniecības vidusskola) veikušas nolietojuma aprēķinu, neņemot vērā pamatlīdzeklim noteikto atlikušo lietderīgās lietošanas laiku. Minētās nepilnības rezultātā divās iestādēs pārskata bilances postenis „Pamatlīdzekļi” uzrādīts par Ls 16 297 lielākā vērtībā un trijās iestādēs – par Ls 193 384 mazākā vērtībā, piemēram:
 - 70.3.1. Daugavpils Celtnieku profesionālā vidusskola ēku un būvju nolietojuma aprēķinā nav ņēmusi vērā 30.10.2006. noteikto ēku un

⁵⁵ MK 21.06.2005. noteikumi Nr.440 „Noteikumi par budžeta iestāžu pamatlīdzekļu nolietojuma normām un pielietojuma nosacījumiem”.

⁵⁶ MK 21.06.2005. noteikumi Nr.440 „Noteikumi par budžeta iestāžu pamatlīdzekļu nolietojuma normām un pielietojuma nosacījumiem”, pielikums.

⁵⁷ MK 21.06.2005. noteikumi Nr.440 „Noteikumi par budžeta iestāžu pamatlīdzekļu nolietojuma normām un pielietojuma nosacījumiem”, pielikums.

⁵⁸ MK 21.06.2005. noteikumi Nr.440 „Noteikumi par budžeta iestāžu pamatlīdzekļu nolietojuma normām un pielietojuma nosacījumiem”, pielikums.

⁵⁹ MK 21.06.2005. noteikumi Nr.440 „Noteikumi par budžeta iestāžu pamatlīdzekļu nolietojuma normām un pielietojuma nosacījumiem”, pielikums.

- būvju atlikušo lietderīgās lietošanas laiku, kā rezultātā pārskata daļa „Pamatlīdzekļi” ir uzrādīta par Ls 7 303 lielākā vērtībā;
- 70.3.2. Ogres meža tehnikumā 2010.gadā nolietojums aprēķināts, neņemot vērā 2006.gadā noteikto pamatlīdzekļu atlikušo lietderīgās lietošanas laiku un pamatlīdzekļu atlikušo vērtību uz 31.12.2005., kā rezultātā pārskata daļa „Pamatlīdzekļi” uzrādīta par Ls 24 791 mazākā vērtībā;
- 70.3.3. tā kā Liepājas Tūrisma un tekstila skolas grāmatvede informēja, ka 2006.gadā netika veikta nekustamā īpašuma objektu pārvērtēšana, revidenti veica nolietojuma aprēķina pārbaudi sākot no pamatlīdzekļu iegādes brīža un ņemot vērā pamatlīdzekļu kartītē norādīto lietderīgās lietošanas laiku un nolietojuma likmi. Revidenti konstatēja, ka ēku atlikusī vērtība uzrādīta par Ls 167 078 mazākā vērtībā;
- 70.3.4. pārbaudot Smiltenes tehnikuma 29 nekustamā īpašuma objektu nolietojuma aprēķina pareizību, ņemot vērā uz 01.01.2006. noteikto pamatlīdzekļu atlikušo vērtību un atlikušo lietderīgās lietošanas laiku, revidenti konstatēja neatbilstības nolietojuma aprēķinā, kā rezultātā pārskatā bilances postenis „Pamatlīdzekļi” uzrādīts par Ls 1 515 mazākā vērtībā;
- 70.3.5. Liepājas Jūrniecības koledžas bilancē esošajiem nekustamajiem īpašumiem līdz 01.01.2006. tika piemērotas normatīvajā aktā⁶⁰ noteiktās maksimālās nolietojuma likme – 5%. No 01.01.2006., neveicot pamatlīdzekļu pārvērtēšanu un nenosakot pamatlīdzekļu atlikušo lietderīgās lietošanas laiku, visiem nekustamā īpašuma objektiem tika piemērota normatīvajā aktā⁶¹ noteiktā maksimālā nolietojuma likme – 1%;
- 70.3.6. Rīgas Būvniecības vidusskolā trijos gadījumos nekustamo īpašumu nolietojums tika aprēķināts, neņemot vērā Rīgas Būvniecības vidusskolas komisijas 09.12.2006. apstiprinātajā aktā noteikto atlikušo lietderīgās lietošanas laiku. Minētās neatbilstības rezultātā pārskatā bilances postenis „Pamatlīdzekļi” uzrādīts par Ls 8 994 lielākā vērtībā;
- 70.4. divās iestādēs pamatlīdzekļiem nav noteikts lietderīgās lietošanas laiks un nav aprēķināts nolietojums:
- 70.4.1. Liepājas Jūrniecības koledžas 10 nekustamā īpašuma objektiem (nav noteikta sākotnējā vērtība), kas uzskaitīti kontā 1212 „Nedzīvojamās ēkas” (pagrabs, divas terases, veranda, divi elingi, mansards, šķūnis un divas ēkas) ir piešķirts katram savs inventāra numurs, taču nav izveidota pamatlīdzekļu kartīte un netiek aprēķināts nolietojums;
- 70.4.2. Latgales Transporta un sakaru tehniskās skolas bilances kontā 1218 „Inženierbūves” uzskaitīta 21 būve ar kopējo vērtību Ls 15 928, taču būvēm aprēķināts nolietojums.
71. IZM nepārlicinās, vai pieņemšanas – nodošanas aktos tiek norādīta pareiza informācija gadījumos, kad starp padotības iestādēm tiek nodoti un saņemti bezatlīdzības ceļā pamatlīdzekļi. Piemēram, Rīgas Purvciema amatu skola:

⁶⁰ MK 03.06.2001. noteikumi Nr.96 „Noteikumi par budžeta iestāžu pamatlīdzekļu nolietojuma normām un pielietošanas nosacījumiem” (spēkā līdz 31.12.2005.).

⁶¹ MK 21.06.2005. noteikumi Nr.440 „Noteikumi par budžeta iestāžu pamatlīdzekļu nolietojuma normām un pielietošanas nosacījumiem”.

- 71.1. 2009.gadā saņēma bezatlīdzības ceļā objektus ar nepareizu atlikušo vērtību. Pamatlīdzekļiem nebija aprēķināts nolietojums par vienu mēnesi, kurā pamatlīdzeklis tika izslēgts no uzskaites. Neatbilstība ir Ls 32;
- 71.2. nododot bezatlīdzības ceļā objektus 26.02.2010. nav aprēķināts nolietojums par 2010.gada janvāri un februāri Ls 63 apmērā. Rīgas Purvciema amatu skola skaidroja, ka dati IZM tika iesniegti uz 01.01.2010., taču aktu par pamatlīdzekļu nodošanu – pieņemšanu IZM sagatavoja tikai 26.02.2010.;
72. Murjāņu sporta ģimnāzija divu nekustamo īpašumu objektu bilances vērtību nav palielinājusi par iepriekšējos periodos veikto renovācijas darbu vērtību. Minētās neatbilstības rezultātā pārskatā bilances postenis „Pamatlīdzekļi” uzrādīts par Ls 149 164 lielākā vērtībā:
- 72.1. nekustamā īpašuma objekts – Airēšanas bāze, Jaunā ielā 64a, pamatlīdzekļa Nr.1213002 2006.gadā tika pārvērtēts un objektam tika noteikts atlikušais lietderīgās lietošanas laiks 10 gadi, atlikusī vērtība uz 01.01.2007. tika noteikta Ls 69 252. Renovācijas darbi 07.09.2007. tika veikti Ls 271 474 apmērā un to izmaksas netika pieskaitītas nekustamajam īpašumam, bet izveidots atsevišķs pamatlīdzeklis un noteikts lietderīgās lietošanas laiks 100 gadi (lietderīgais lietošanas laiks atšķiras un pamatobjekta, uz kuru attiecas izmaksas, noteiktā atlikušā lietderīgā lietošanas laika. Minēto neatbilstību rezultātā pārskatā bilances postenis „Pamatlīdzekļi” uzrādīts par Ls 112 059 lielākā vērtībā;
- 72.2. nekustamā īpašuma objekts – Laivu remonta darbnīca, Jaunā ielā 66, inventāra Nr.1212020 2006.gadā tika pārvērtēts un objektam tika noteikts atlikušais lietderīgās lietošanas laiks 10 gadi, uz 01.01.2007. atlikusī vērtība Ls 5 857. Renovācijas darbi 07.09.2007. tika veikti Ls 116 370 apmērā un to izmaksas netika pieskaitītas nekustamā īpašuma objektam un tika noteikts lietderīgās lietošanas laiks 100 gadi (lietderīgais lietošanas laiks atšķiras un pamatobjekta, uz kuru attiecas izmaksas, noteiktā atlikušā lietderīgā lietošanas laika. Minēto neatbilstību rezultātā pārskatā bilances postenis „Pamatlīdzekļi” uzrādīts par Ls 37 105 lielākā vērtībā.

1.2.2. Pamatlīdzekļu iegāde, tajā skaitā bezatlīdzības ceļā saņemto pamatlīdzekļu uzskaitē

73. Normatīvais akts⁶² nosaka:
- 73.1. ilgtermiņa ieguldījumi ir visu veidu resursi, kurus budžeta iestāde plāno izmantot ilgāk nekā gadu, kā arī visu veidu aktīvi, kuru apmaksa paredzēta vēlāk nekā gadu pēc bilances datuma;
- 73.2. pamatlīdzekļus uzskaita, ievērojot normatīvajos aktos budžeta izdevumu klasifikāciju jomā noteikto pamatlīdzekļu vienības sākotnējās atzīšanas vērtību;
- 73.3. ja vienas nefinanšu aktīva vienības iegādes vai izveidošanas vērtība ir mazāka par normatīvajos aktos budžeta izdevumu klasifikāciju jomā noteikto vienas aktīva vienības sākotnējās atzīšanas vērtību, aktīvus uzskaita apgrozāmo līdzekļu sastāvā.
74. IZM tiesību akti⁶³ nosaka, ka pamatlīdzekļi ir budžeta iestādes lietiski ilgtermiņa ieguldījumi, kam lietošanas termiņš ir ilgāks par vienu gadu un kuru iegādes mērķis nav to pārdošana un tie funkcionē patstāvīgi, vienas vienības vērtība pārsniedz Ls 150.

⁶² MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” 7., 13. un 14.punkts.

75. Normatīvais akts⁶⁴ nosaka, ka:
- 75.1. ilgtermiņa ieguldījumus sākotnēji atzīst to iegādes vai izveidošanas (ražošanas) vērtībā, kas ietver par attiecīgā ilgtermiņa ieguldījuma iegādi vai izveidi samaksāto naudu (vai tās ekvivalentu) un visus izdevumus, kas tieši attiecas uz iegādāto objektu līdz dienai, kad tas nodots ekspluatācijā;
 - 75.2. izmaksas, kas uzlabo attiecīgā pamatlīdzekļa vai nemateriālā ieguldījuma stāvokli (pamatlīdzekļa vai nemateriālā ieguldījuma rekonstrukcija, uzlabošana vai atjaunošana) tā lietderīgās lietošanas laikā vai būtiski maina esošā pamatlīdzekļa vai nemateriālā ieguldījuma īpašības, salīdzinot ar tā iepriekšējiem rādītājiem, iekļauj pamatlīdzekļa vai nemateriālā ieguldījuma uzskaites vērtībā (kapitalizē);
 - 75.3. budžeta iestāde, iekļaujot kapitalizētās izmaksas pamatlīdzekļa vai nemateriālā ieguldījuma uzskaites vērtībā, palielina pamatlīdzekļa vai nemateriālā ieguldījuma uzskaites vērtību. Sākot ar nākamo mēnesi, nolietojumu (amortizāciju) aprēķina no jaunās pamatlīdzekļa vai nemateriālā ieguldījuma vērtības;
 - 75.4. pamatlīdzekļus, kas sastāv no komplektējošām daļām, kuras var izmantot atsevišķi (piemēram, datorsistēmas bloks, monitors, printeris), uzskaita kā atsevišķus pamatlīdzekļus.
76. IZM tiesību akts⁶⁵ nosaka, ka, saņemot bez atlīdzības pamatlīdzekli no citas ministrijas, budžeta vai pašvaldības iestādes, kā arī no padotībā esošas iestādes:
- 76.1. atzīst tā iegādes (sākotnējo) vērtību, grāmatojot debetā 1200 „Pamatlīdzekļi” un kredītā 5910 „Nākamo periodu ieņēmumi” vai 8410 „Ieņēmumi no vērtību saņemšanas bezatlīdzības ceļā”;
 - 76.2. atzīst tā uzkrāto nolietojumu un pamatlīdzekļu vērtības samazinājumu, kas uzskaitīts nododošajā iestādē, grāmatojot debetā 8410 „Ieņēmumi no vērtību saņemšanas bezatlīdzības ceļā” un kredītā 1290 „Pamatlīdzekļu uzkrātais nolietojums un vērtības samazinājums”;
 - 76.3. turpina aprēķināt nolietojumu atlikušajā lietderīgās lietošanas laikā atbilstoši saņemtajai informācijai.
77. Veicot pamatlīdzekļu pārbaudi IZM Centrālajā aparātā un 13 IZM padotības iestādēs, revidenti konstatēja, ka:
- 77.1. četrās iestādēs (Rīgas Tūrisma un tirdzniecības skolā, Daugavpils Celtnieku profesionālajā vidusskolā, Liepājas Jūrnieceības koledžā, Jelgavas Amatniecības vidusskolā) pamatlīdzekļu vērtībai ir pieskaitītas tādu materiālo vērtību izmaksas, kuras iespējams uzskaitīt atsevišķi. Piemēram:
 - 77.1.1. pārbaudot Liepājas Jūrnieceības koledžā sešus 2010.gadā iegādāto pamatlīdzekļu darījumus, revidenti konstatēja, ka vienā gadījumā pamatlīdzekļu kontā ieģrāmatotas materiālās vērtības, kuras atbilst krājumu klasifikācijai (pieci monitori, kuru vienas vienības vērtība ir

⁶³ IZM 20.12.2009. kārtības Nr.66 „Izglītības un zinātnes ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” (spēkā līdz 19.09.2010.) 100.punkts un IZM 20.09.2010. kārtības Nr.14 „Izglītības un zinātnes ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” 101.punkts.

⁶⁴ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” 11., 48., 49. un 52.punkts.

⁶⁵ IZM 20.09.2010. kārtības Nr.14 „Izglītības un zinātnes ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” (spēkā no 20.09.2010.) 125.punkts.

zem Ls 150 – Ls 82). Veiktajiem izdevumiem piemērots pamatlīdzekļu izdevumu EKK. Minētās neatbilstības rezultātā pārskata daļa „Pamatlīdzekļi” uzrādīta par Ls 410 lielākā vērtībā un attiecīgi pārskata daļa „Krājumi” – par Ls 410 mazākā vērtībā;

- 77.1.2. pārbaudot trīs 2010.gadā saņemto pamatlīdzekļu darījumus Jelgavas Amatniecības vidusskolā, revidenti konstatēja, ka vienā gadījumā iegādātā datora (inventāra Nr.12300348) vērtība ir Ls 535, tajā skaitā datora komplektēšanas un datora piegādes izmaksas, taču iestāde grāmatvedības uzskaitē ir ņēmusi datoru ar vērtību Ls 375 (vērtībai pieskaitītas monitora izmaksas, kuras būtu jāuzskaita atsevišķi krājumu sastāvā un nav pieskaitītas piegādes un uzstādīšanas izmaksas, kuras būtu jāpieskaita datora vērtībai). Minētās neatbilstības rezultātā pārskata daļa „Pamatlīdzekļi” ir uzrādīta par Ls 139 mazākā vērtībā;
- 77.2. četrās iestādēs (Murjāņu sporta ģimnāzijā, Ogres meža tehnikumā, Jelgavas Amatniecības vidusskolā, IZM Centrālajā aparātā) bezatlīdzības ceļā saņemtie pamatlīdzekļi nav iegrāmatoti atbilstoši normatīvā akta prasībām. Piemēram:
- 77.2.1. salīdzinot Murjāņu sporta ģimnāzijas virsgrāmatas datus uz 31.12.2009. un 01.01.2010. revidenti konstatēja neatbilstības Ls 1 346 621 apmērā. Minētā neatbilstība ir izveidojusies, jo 31.12.2009. bezatlīdzības ceļā saņemto pamatlīdzekļu atlikumi ir pārnesti uz bilanci, neveicot grāmatojumu;
- 77.2.2. pārbaudot IZM Centrālajā aparātā astoņus darījumus par 2010.gadā bezatlīdzības ceļā saņemtajām nedzīvojamām ēkām, revidenti konstatēja, ka vienā gadījumā darījums nav iegrāmatots atbilstoši normatīvo aktu prasībām⁶⁶. Saskaņā ar 04.01.2010. nodošanas – pieņemšanas aktu valsts aģentūra „Nacionālais olimpiskais sporta metodiskais centrs” nodeva IZM Kluba ēku, Lucavsalas ielā 3, Rīgā ar uzskaites vērtību Ls 796 un uzkrāto nolietojumu Ls 195. IZM Centrālais aparāts minēto bezatlīdzības ceļā saņemto ēku ir iegrāmatojis:
- 77.2.2.1. sākotnējo vērtību Ls 796 – debetā 1212 „Nedzīvojamās ēkas” un kredītā 3511 „Iepriekšējo pārskata gadu pamatbudžeta izpildes rezultāts”;
- 77.2.2.2. uzkrāto nolietojumu Ls 195 – debetā 3511 „Iepriekšējo pārskata gadu pamatbudžeta izpildes rezultāts” un kredītā 12912 „Nedzīvojamo ēku uzkrātais nolietojums”;
- 77.3. divās iestādēs (Jelgavas Amatniecības vidusskolā, Liepājas Jūrniecības koledžā) pamatlīdzekļa iegādes vērtībai nav pieskaitītas ar pamatlīdzekļa piegādi un uzstādīšanu saistītās izmaksas. Piemēram, pārbaudot sešu 2010.gadā iegādāto pamatlīdzekļu uzskaiti Liepājas Jūrniecības koledžā, revidenti konstatēja, ka piecos gadījumos pamatlīdzekļiem (datorkomplekti) nav pieskaitītas datoru piegādes uzturēšanas un uzstādīšanas izmaksas. Minētās neatbilstības rezultātā pārskata daļa „Pamatlīdzekļi” uzrādīta par Ls 107 mazākā vērtībā;
- 77.4. trijās iestādēs (Rīgas Purvciema amatu skolā, Liepājas Tūrisma un tekstila skolā, Ogres meža tehnikumā) darījumiem piemēroti neatbilstoši izdevumu EKK.

⁶⁶ IZM 20.09.2010. kārtības Nr.14 „Izglītības un zinātnes ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” 125.punkts.

Piemēram, Liepājas tūrisma un tekstila skolā 29.12.2010. veiktā samaksa par elektroenerģiju Ls 3 000 apmērā ir iegrāmatota pamatlīdzekļu izdevumu EKK 5232 „Saimniecības pamatlīdzekļi” nevis atbilstošā pakalpojumu izdevumu EKK 2200 „Pakalpojumi”;

- 77.5. trijās iestādēs (Daugavpils Celtnieku profesionālajā vidusskolā, Murjāņu sporta ģimnāzijā, Ogres meža tehnikumā) iegādātie pamatlīdzekļi nav uzskaitīti pilnā iegādes vērtībā. Iestādēs tiek atskaitīta pievienotās vērtības nodokļa vērtība, kaut gan iegādātais pamatlīdzeklis netiek izmantots tādu darījumu veikšanai, kuri atbilstoši normatīvajam aktam ir apliekami ar pievienotās vērtības nodokļa vērtību.

1.2.3. Pamatlīdzekļu klasifikācija

78. Normatīvais akts⁶⁷ nosaka, ka:

78.1. kontā 1220 „Tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas” uzskaita tehnoloģiskās iekārtas, mēraparatūru, regulēšanas ierīces, laboratoriju un medicīnas iekārtas un mašīnas, kuras lieto budžeta iestādes funkciju izpildes vai sniegto pakalpojumu nodrošināšanai:

78.1.1. tehnoloģisko iekārtu un mašīnu sastāvā neuzskaita transportlīdzekļus un datortehniku;

78.1.2. tehnoloģisko iekārtu un mašīnu rezerves daļas un palīgierīces, kurām ir patstāvīga nozīme saimnieciskajā procesā un kas uzskatāmas par pamatlīdzekļiem;

78.2. kontu grupā 1230 „Pārējie pamatlīdzekļi” uzskaita budžeta iestādes transportlīdzekļus, saimniecības pamatlīdzekļus, datortehniku, sakaru un biroja tehniku, bibliotēku fondus, mākslas darbus un mākslas priekšmetus, vērtslietas, kultūras un mākslas priekšmetus, muzeju krājuma sastāvā esošos aktīvus (izņemot nekustamos īpašumus) un pārējos iepriekš neklasificētus pamatlīdzekļus.

79. Pārbaudot IZM Centrālā aparāta un 13 padotībā esošo izglītības iestāžu pamatlīdzekļu klasifikāciju, revidenti konstatēja, ka trijās iestādēs (Murjāņu sporta ģimnāzija, Ogres meža tehnikums, Liepājas Tūrisma un tekstila skola) pamatlīdzekļi tiek klasificēti neatbilstoši normatīvā akta⁶⁸ prasībām. Kontā 1220 „Tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas” ir uzskaitītas tādas materiālās vērtības, kas nav klasificējamas kā tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas, piemēram Ogres meža tehnikumā kontā 1220 „Tehnoloģiskās iekārtas un mašīna” uzskaitītas tādas materiālās vērtības kā televizors, *DVD* atskaņotājs, ledusskapis vismaz Ls 4 272 sākotnējā vērtībā (atlikusī vērtība Ls 634).

⁶⁷ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kāro grāmatvedības uzskaiti” pielikums.

⁶⁸ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kāro grāmatvedības uzskaiti” pielikums.

1.2.4. Pamatlīdzekļu izslēgšana no uzskaites, tajā skaitā bezatlīdzības ceļā nodoto, atsavināto un turējumā nodoto pamatlīdzekļu uzskaitē

IZM Centrālais aparāts

80. Normatīvais akts⁶⁹ nosaka, ka:

80.1. atsavināšanai (izņemot nodošanu bez atlīdzības budžeta iestādēm) paredzētos ilgtermiņa ieguldījumus līdz to atsavināšanai uzskaita apgrozāmo līdzekļu sastāvā. Ilgtermiņa ieguldījumus uzskaita kā atsavināšanai paredzētus, ja tie pašreizējā stāvoklī ir pieejami tūlītējai atsavināšanai un pakļauti normatīvajos aktos noteiktajiem atsavināšanas nosacījumiem un to atsavināšana ir ticama. Ilgtermiņa ieguldījuma atsavināšanu uzskata par ticamu, ja ir spēkā šādi nosacījumi:

80.1.1. atsavināšana ir pamatota ar normatīvo aktu vai iestādes vadības lēmumu;

80.1.2. atsavināšanas process ir uzsākts;

80.1.3. ir pārliecība par atsavināšanas procesa pabeigšanu;

80.2. atsavināšanai (izņemot nodošanu bez atlīdzības budžeta iestādēm) paredzētos aktīvus uzskaita apgrozāmo līdzekļu sastāvā to atlikušajā vērtībā.

81. IZM tiesību akts⁷⁰ nosaka, ka:

81.1. atsavināšanai (izņemot nodošanu bez atlīdzības budžeta iestādēm) paredzētos ilgtermiņa ieguldījumus līdz to atsavināšanai uzskaita apgrozāmo līdzekļu sastāvā. Ilgtermiņa ieguldījumus uzskaita kā atsavināšanai paredzētus, ja tie pašreizējā stāvoklī ir pieejami tūlītējai atsavināšanai un pakļauti normatīvajos aktos noteiktajiem atsavināšanas nosacījumiem un to atsavināšana ir ticama. Ilgtermiņa ieguldījuma atsavināšanu uzskata par ticamu, ja ir spēkā šādi nosacījumi;

81.1.1. atsavināšana ir pamatota ar normatīvo aktu vai iestādes vadības lēmumu;

81.1.2. atsavināšanas process ir uzsākts;

81.1.3. ir pārliecība par atsavināšanas procesa pabeigšanu;

81.2. atsavināšanai paredzētos aktīvus uzskaita apgrozāmo līdzekļu sastāvā to atlikušajā vērtībā. Atsavināšanai paredzētos aktīvus apgrozāmo līdzekļu sastāvā novērtē atbilstoši to zemākajai uzskaites vērtībai vai patiesajai vērtībai, atskaitot atsavināšanas izmaksas. Katrā pārskata periodā pārbauda, vai nav notikusi aktīva vērtības samazināšanās, un, ja nepieciešams, atzīst aktīva vērtības samazinājumu.

82. Saskaņā ar normatīvo aktu⁷¹ gada pārskatā sniegtās informācijas noderīgumu lietotājiem nosaka kvalitātes pazīmes – patiesums, salīdzināmība, nozīmīgums, saprotamība, pilnīgums. Informācija ir nozīmīga lietotājiem, ja tā ir saņemta laikus un to var izmantot, izvērtējot pagātnes, tagadnes vai nākotnes notikumus, apstiprinot iepriekšējos novērtējumus vai labojot tos. Informācija ir būtiska lietotājiem, ja tās nenorādīšana vai

⁶⁹ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” 59. un 61.punkts.

⁷⁰ IZM 20.09.2010. kārtības Nr.14 „Izglītības un zinātnes ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” 54. un 56.punkts.

⁷¹ MK 17.08.2010. noteikumu Nr.777 „Gada pārskata sagatavošanas kārtība” 15.punkts.

neprecīza norādīšana var ietekmēt gada pārskata lietotāju lēmumus, kuri pieņemti, pamatojoties uz šo informāciju.

83. Pārbaudot IZM Centrālā aparāta atsavināšanai paredzētos 17 aktīvus, revidenti konstatēja, ka divas zemes vienības ar kopējo uzskaites vērtību Ls 213 588 un 15 ēkas un būves kopējā atlikušajā vērtībā Ls 967 172 un uzkrātais nolietojums Ls 43 136 līdz to atsavināšanai netika uzskaitīti apgrozāmo līdzekļu sastāvā objektu atlikušajā vērtībā, tajā skaitā:
 - 83.1. viens nekustamā īpašuma objekts (kadastra Nr.1700 032 0057, adrese – Graudu ielā 42, Liepājā) saskaņā ar MK rīkojumu⁷² tiek pārdots. Pamatojoties uz IZM tiesību aktu⁷³ un IZM 09.08.2010. aktu par nekustamā īpašuma nodošanu-pieņemšanu, nekustamais īpašums tika nodots bez atlīdzības nekustamā īpašuma pircējam akciju sabiedrībai „AGS Projekts” (vien.reģ.Nr.42103043218);
 - 83.2. pārējie 16 atsavināšanai paredzētie aktīvi tika nodoti VAS „Privatizācijas aģentūra” (vien.reģ.Nr.40003192154).
84. Saskaņā ar normatīvo aktu⁷⁴, ja pamatlīdzekli saņem bez atlīdzības no budžeta iestādes, pamatlīdzekli turpina izmantot atlikušajā lietderīgās lietošanas laikā un atbilstoši nolietojuma normai, pamatojoties uz saņemto informāciju par pamatlīdzekli.
85. Saskaņā ar MK rīkojumu⁷⁵ valsts aģentūrai „Lietišķo sporta veidu centrs „Kleisti”” bija jānodod IZM valdījumā valsts nekustamais īpašums Pāvu ielā 14, Rīgā (zemes vienība un četras būves), kā arī IZM nekustamais īpašums bija jāieraksta Zemesgrāmatā uz valsts vārdā IZM personā. Saskaņā ar Rīgas pilsētas zemesgrāmatu nodaļas datu bāzes informāciju 12.04.2010. tika pieņemts lēmums par valsts nekustamā īpašuma Pāvu ielā 14, Rīgā ierakstīšanu uz valsts vārda IZM personā.
86. Revīzijas laikā revidentiem:
 - 86.1. netika iesniegts valsts aģentūras „Lietišķo sporta veidu centrs „Kleisti”” nekustamā īpašuma pieņemšanas – nodošanas akts un informācija par nekustamā īpašuma vērtību un uzkrāto nolietojumu;
 - 86.2. tika iesniegta 31.12.2010. Grāmatvedības izziņa par četru ēku Pāvu ielā 14, Rīgā (kuras ir nodotas turējumā) Ls 80 023 kopējā vērtībā uzņemšanu IZM Centrālā aparāta bilancē. Revidenti konstatēja, ka nekustamais īpašums ir ņemts uzskaitē pēc kadastrālās vērtības uz 31.12.2010., nevis ņemot vērā iestādes informāciju par nekustamo īpašumu. IZM nav aprēķinājusi nolietojumu par 2010.gadu.

1.2.5. Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem

87. Normatīvais akts⁷⁶ nosaka, ka kontā 1280 „Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem” uzskaita samaksātās priekšapmaksas par pamatlīdzekļu iegādi.

⁷² MK 12.08.2009. rīkojums Nr.551 „Par valsts nekustamās mantas domājamās daļas Liepājā, Graudu ielā 42, pārdošanu”.

⁷³ IZM 30.07.2010. rīkojums Nr.390 „Par atsavināmā, pārņemamā, lietojumā, pārvaldījumā vai nomā nododamā nekustamā īpašuma nodošanas un pieņemšanas komisiju”.

⁷⁴ MK 21.06.2005. noteikumu Nr.440 „Noteikumi par budžeta iestāžu pamatlīdzekļu nolietojuma normām un pielietošanas nosacījumiem” 11.¹punkts.

⁷⁵ MK 19.02.2010. rīkojums Nr.87 „Par valsts nekustamā īpašuma Pāvu ielā 14, Rīgā, nodošanu Izglītības un zinātnes ministrijas valdījumā”.

⁷⁶ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” pielikums.

88. IZM tiesību akti⁷⁷ nosaka, ka saņemot avansa maksājuma rēķinu, grāmatojumus neveic, bet rēķinu reģistrē budžeta iestādes uzskaites sistēmā. Avansa maksājuma dokumenta apmaksas dienā palielina avansu par pamatlīdzekļiem vai pamatlīdzekļu izveidošanas un nepabeigtās celtniecības kontu (pamatojums – maksājuma uzdevums) un kreditē to naudas kontu, no kura veic maksājumu.
89. Veicot pamatlīdzekļu pārbaudi IZM Centrālajā aparātā un 13 IZM padotības iestādēs, revidenti konstatēja, ka trijās iestādēs (Latgales Transporta un sakaru tehniskajā skolā, Ogres meža tehnikumā, Liepājas Jūrniecības koledžā), kad tiek saņemti avansa rēķini par pamatlīdzekļiem un veikts avansa maksājums, darījumi netiek ieģrāmatoti atbilstoši normatīvo aktu⁷⁸ prasībām – nav veikts grāmatojums kontā 1280 „Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem”, bet gan kontā 5310 „Īstermiņa saistības pret piegādātājiem un darbuzņēmējiem”.

Secinājumi

90. IZM kā atbildīgā iestāde par IZM 2010.gada konsolidētā pārskata sagatavošanu nav nodrošinājusi pamatlīdzekļu uzskaiti atbilstoši normatīvo aktu⁷⁹ prasībām, kas nosaka pamatlīdzekļu klasifikācijas un uzskaites kārtību, kā rezultātā pārskatā bilances postenis „Pamatlīdzekļi” nav norādīts patiesā vērtībā, trijās iestādēs norādīts vismaz par Ls 165 461 lielākā vērtībā un trijās - vismaz par Ls 199 384 mazākā vērtībā:
- 90.1. sešās iestādēs pamatlīdzekļiem piemērotā nolietojuma likme un lietderīgās lietošanas laiks neatbilst normatīvajā aktā⁸⁰ noteiktajam;
- 90.2. septiņās iestādēs konstatētas neatbilstības nolietojuma aprēķinā gadījumos, kad pamatlīdzeklis tiek izslēgts no uzskaites, jo netiek aprēķināts nolietojums par to mēnesi, kurā pamatlīdzeklis tiek izslēgts no uzskaites;
- 90.3. septiņās iestādēs veikts nolietojuma aprēķins, neņemot vērā pamatlīdzeklim noteikto atlikušo lietderīgās lietošanas laiku, kā rezultātā divās iestādēs pārskatā bilances postenis „Pamatlīdzekļi” uzrādīts par Ls 16 297 lielākā vērtībā un trijās iestādēs – par Ls 193 384 mazākā vērtībā;
- 90.4. divās iestādēs pamatlīdzekļiem nav noteikts lietderīgās lietošanas laiks un nav aprēķināts nolietojums, kā rezultātā pārskatā bilances postenis „Pamatlīdzekļi” uzrādīts lielākā vērtībā;
- 90.5. viena iestāde divu nekustamo īpašumu objektu bilances vērtību nav palielinājusi par iepriekšējos periodos veikto renovācijas darbu vērtību un nav noteikusi pamatlīdzekļu atlikušo lietderīgās lietošanas laiku, kā rezultātā pārskatā bilances postenis „Pamatlīdzekļi” uzrādīts par Ls 149 164 lielākā vērtībā;
- 90.6. četrās iestādēs pamatlīdzekļu vērtībai pieskaitītas tādu materiālo vērtību izmaksas, kuras iespējams uzskaitīt atsevišķi;

⁷⁷ IZM 20.12.2009. kārtības Nr.66 „Izglītības un zinātnes ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” (spēkā līdz 19.09.2010.) 124.punkts un IZM 20.09.2010. kārtības Nr.14 „Izglītības un zinātnes ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” 123.punkts.

⁷⁸ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” pielikums, IZM 20.12.2009. kārtības Nr.66 „Izglītības un zinātnes ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” (spēkā līdz 19.09.2010.) 124.punkts un IZM 20.09.2010. kārtības Nr.14 „Izglītības un zinātnes ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” 123.punkts.

⁷⁹ MK 15.12.2009. noteikumi Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti”, MK 21.06.2005. noteikumi Nr.440 „Noteikumi par budžeta iestāžu pamatlīdzekļu nolietojuma normām un pielietošanas nosacījumiem”.

⁸⁰ MK 21.06.2005. noteikumi Nr.440 „Noteikumi par budžeta iestāžu pamatlīdzekļu nolietojuma normām un pielietošanas nosacījumiem”.

- 90.7. četrās iestādēs bezatlīdzības ceļā saņemtie pamatlīdzekļi nav iegrāmatoti atbilstoši normatīvā akta⁸¹ prasībām;
 - 90.8. divās iestādēs pamatlīdzekļa iegādes vērtībai nav pieskaitītas ar pamatlīdzekļa piegādi un uzstādīšanu saistītās izmaksas;
 - 90.9. IZM Centrālais aparāts atsavināšanai paredzētos nekustamos īpašumus kopējā atlikušajā vērtībā Ls 967 172 līdz to atsavināšanai nav uzskaitījis apgrozāmo līdzekļu sastāvā.
91. Laikus neveicot visas nepieciešamās darbības IZM padotības iestāžu reorganizācijas/likvidācijas procesā, kā arī nepārliecinoties par iestāžu sniegto grāmatvedības datu pareizību, IZM nav nodrošinājusi pamatlīdzekļu nolietojuma aprēķina nepārtrauktību un pareizību.

Ieteikumi

92. IZM kā atbildīgajai iestādei par IZM kārtējā gada konsolidētā pārskata sagatavošanu veikt darbības, lai nodrošinātu, ka:
- 92.1. pamatlīdzekļu uzskaitē tiek ievērotas normatīvo aktu⁸² prasības, kas nosaka pamatlīdzekļu klasifikācijas un uzskaites kārtību;
 - 92.2. reorganizējot/likvidējot iestādes tiek pārbaudīti iestāžu grāmatvedības uzskaites dati, kas tiek norādīti pieņemšanas – nodošanas aktos.

Vidēja prioritāte

2. Pārskata daļa – Izdevumi – Subsīdijas un dotācijas (EKK 3000), Valsts budžeta transferti, dotācijas un mērķdotācijas pašvaldībām uzturēšanas izdevumiem, pašu resursi, starptautiskā sadarbība (EKK 7000)

IZM Centrālais aparāts

Konstatējumi

93. Finanšu revīzijā⁸³ par IZM 2009.gada pārskata sagatavošanas pareizību revidenti konstatēja, ka IZM nav noteikta:
- 93.1. detalizēta mērķdotāciju un dotāciju uzskaites kārtība;
 - 93.2. dotāciju plānošanas un izlietojuma kontroles kārtība.
94. Revidenti ieteica IZM noteikt mērķdotāciju plānošanas un izlietojuma kontroles kārtību un detalizētu pašvaldībām piešķirto mērķdotāciju un dotāciju uzskaites kārtību, lai nodrošinātu piešķirtā valsts budžeta izlietojuma atbilstību piešķiršanas mērķim. IZM apņēmas līdz 31.12.2010. ieviest Valsts kontroles sniegto ieteikumu un apņēmas:
- 94.1. izvērtēt nepieciešamo pasākumu kopumu, lai nodrošinātu, ka ministrija varētu gūt pārliecību par ministrijas piešķirto mērķdotāciju izlietojuma atbilstību piešķiršanas mērķiem;

⁸¹ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” pielikums.

⁸² MK 15.12.2009. noteikumi Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti”, MK 21.06.2005. noteikumi Nr.440 „Noteikumi par budžeta iestāžu pamatlīdzekļu nolietojuma normām un pielietošanas nosacījumiem”.

⁸³ Valsts kontroles 30.04.2009. revīzijas ziņojums Nr.5.1-2-30/2009 „Par Izglītības un zinātnes ministrijas 2009.gada pārskata sagatavošanas pareizību”.

- 94.2. nodrošināt normatīvā akta⁸⁴ prasību izpildi, kas nosaka, ka ieņēmumus un izdevumus uzskaita pēc uzkrāšanas principa, ieņēmumus un izdevumus atzīstot periodā, kad tie radušies, neatkarīgi no naudas saņemšanas vai samaksas;
- 94.3. aktualizēt IZM tiesību aktu⁸⁵.
95. Izvērtējot 2009.gada finanšu revīzijā IZM sniegto ieteikumu ieviešanu, revidenti konstatēja, ka 2010.gadā IZM ir apstiprinājusi jaunu tiesību aktu⁸⁶, taču nav noteikusi mērķdotāciju plānošanas un izlietojuma kontroles kārtību un detalizētu pašvaldībām piešķirto mērķdotāciju un dotāciju uzskaites kārtību.
96. Saskaņā ar normatīvo aktu⁸⁷:
- 96.1. *dotācijas* — budžeta līdzekļi, kurus piešķir citiem budžetiem, komersantiem, biedrībām un nodibinājumiem un citām institūcijām normatīvajos aktos noteiktajā kārtībā, lai nodrošinātu valsts vai pašvaldību funkciju izpildi;
- 96.2. *mērķdotācijas* – valsts budžeta līdzekļi, kurus piešķir citiem budžetiem noteikta mērķa finansēšanai;
- 96.3. *transferts* – gadskārtējā valsts budžeta likumā īpaši iezīmētu budžeta līdzekļu pārskaitījums, ko var veikt viena līmeņa budžeta – valsts pamatbudžeta, valsts speciālā budžeta, pašvaldību pamatbudžeta, pašvaldību speciālā budžeta – ietvaros vai starp dažāda līmeņa budžetiem. Transferta saņēmējs saņemto budžeta līdzekļu pārskaitījumu var izmantot gan izdevumu segšanai, gan pārskaitīšanai tālāk citam transferta saņēmējam.
97. Saskaņā ar normatīvo aktu⁸⁸:
- 97.1. ieņēmumus un izdevumus uzskaita pēc uzkrāšanas principa, ieņēmumus un izdevumus atzīstot periodā, kad tie radušies, neatkarīgi no naudas saņemšanas vai samaksas;
- 97.2. budžeta iestādes ieņēmumus un izdevumus uzskaita atbilstoši prasībām, kas noteiktas normatīvajos aktos budžeta klasifikāciju jomā;
- 97.3. transferta pārskaitījuma dienā budžeta iestāde, kas saņem transferta pārskaitījumu, palielina naudas atlikumu norēķinu kontā un atzīst ar iestādes pamatdarbību saistītos ieņēmumus no saņemtajiem transfertiem. Budžeta iestāde, kas veic transferta pārskaitījumu, samazina naudas līdzekļu atlikumu norēķinu kontā un atzīst ar iestādes pamatdarbību saistītos izdevumus no transferta pārskaitījumiem.
98. Normatīvais akts⁸⁹ nosaka, ka:
- 98.1. EKK 7000 „Valsts budžeta transferti, dotācijas un mērķdotācijas pašvaldībām uzturēšanas izdevumiem, pašu resursi, starptautiskā sadarbība” uzskaita valsts

⁸⁴ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” 170.punkts.

⁸⁵ IZM 20.12.2009. kārtība Nr.66 „Izglītības un zinātnes ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” (spēkā līdz 19.09.2010.), IZM 20.09.2010. kārtība Nr.14 „Izglītības un zinātnes ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība”.

⁸⁶ IZM 20.09.2010. kārtība Nr.14 „Izglītības un zinātnes ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība”.

⁸⁷ Likums par budžetu un finanšu vadību.

⁸⁸ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” 170., 171.un 177.punkts.

⁸⁹ MK 27.12.2005. noteikumi Nr.1031 „Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām”, pielikums „Budžetu izdevumu klasifikācija atbilstoši ekonomiskajām kategorijām”.

- un pašvaldību budžetu iekšējos uzturēšanas transfertus (arī bez atlīdzības nodotos materiālus), kas ietver transfertus starp dažādiem vispārējās valdības līmeņiem (valsts pārvaldes līmeņa struktūrām, pašvaldību pārvaldes līmeņa struktūrām, valsts sociālās apdrošināšanas institūcijām), izņemot nodokļus, subsīdijas un citus kapitāla pārvedumus;
- 98.2. EKK 9000 „Valsts budžeta un pašvaldību budžetu transferti un mērķdotācijas kapitālajiem izdevumiem” uzskaita Kapitālo izdevumu transfertus un mērķdotācijas, ko piešķir, lai finansētu budžeta pamatkapitāla veidošanu.
99. Tiesību akta⁹⁰ pielikumā attiecībā uz EKK grupām 7100 līdz 7500 norādīts, ka šajās kodu grupās plāno uzturēšanas izdevumu transfertus. Saskaņā ar šo tiesību aktu izdevumi ekonomiskās klasifikācijas kodu grupā 7300 „Valsts budžeta mērķdotācijas uzturēšanas izdevumiem pašvaldībām” atzīstami par transfertiem.
100. Atbilstoši normatīvajam aktam⁹¹:
- 100.1. grāmatvedības uzskaites kārtība nosaka konkrētus principus, nostādnes, metodes, noteikumus un praksi (tai skaitā uzskaites pamatprincipus, kontu plānu un darījumu grāmatojumus), ko budžeta iestāde lieto, veicot grāmatvedības uzskaiti un sagatavojot finanšu pārskatus;
- 100.2. kontā 2421 „Avansi par pakalpojumiem” uzskaita samaksātās priekšapmaksas par pakalpojumiem, kurus budžeta iestāde saņems nākamajos periodos;
- 100.3. nākamo periodu izdevumu kontā atzītos maksājumus iekļauj pamatdarbības izdevumos pēc uzkrāšanas principa, izdevumus atzīstot periodā, uz kuru tie attiecas. Izdevumus atzīst tad, kad budžeta iestāde ir saņēmusi pakalpojumu.
101. Saskaņā ar IZM grāmatvedības hronoloģisko ierakstu žurnālu ministrija 15.resora „Izglītības un zinātnes ministrija” ietvaros 2010.gadā pārskaitīja:
- 101.1. dotācijas (EKK 3000 „Subsīdijas un dotācijas”) Ls 12 752 354. Dotāciju saņēmēji – akreditētās privātās pamatizglītības un vispārējās vidējās izglītības iestādes, profesionālās izglītības iestādes (valsts sabiedrības ar ierobežotu atbildību), privātās augstākās izglītības iestādes, sporta federācijas, pašvaldības, nacionālās sporta bāzes u.c.;
- 101.2. valsts budžeta transfertus, dotācijas un mērķdotācijas pašvaldībām uzturēšanas izdevumiem, pašu resursi, starptautiskā sadarbība (EKK 7000 „Valsts budžeta transferti, dotācijas un mērķdotācijas pašvaldībām uzturēšanas izdevumiem, pašu resursi, starptautiskā sadarbība”) Ls 48 217 945. Dotāciju saņēmēji – pašvaldības vai to Izglītības pārvaldes, profesionālās izglītības iestādes, augstākās izglītības iestādes, valsts zinātniskie institūti, valsts augstskolu zinātniskie institūti u.c. (skatīt 3.pielikumu).
102. Pārbaudot dotāciju uzskaiti, revidenti konstatēja, ka IZM:
- 102.1. dotāciju (EKK 3000 „Subsīdijas un dotācijas”) grāmatvedības uzskaitē piemēro uzkrāšanas principu (Ls 12 752 354);
- 102.2. valsts budžeta transfertu, dotāciju un mērķdotāciju pašvaldībām uzturēšanas izdevumiem (EKK 7000 „Valsts budžeta transferti, dotācijas un mērķdotācijas pašvaldībām uzturēšanas izdevumiem, pašu resursi, starptautiskā sadarbība”)

⁹⁰ MK 20.01 2009. instrukcija Nr.2 „Kārtība, kādā valsts budžeta iestādes sagatavo un apstiprina valsts budžeta programmu, apakšprogrammu un pasākumu tāmes kārtējam gadam”.

⁹¹ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” 6. un 118.punkts, pielikums.

grāmatvedības uzskaitē piemēro gan naudas plūsmas (Ls 42 680 308), gan uzkrāšanas principu (Ls 5 537 637), piemēram:

- 102.2.1. piešķirot finansējumu profesionālās izglītības iestādēm, augstākās izglītības iestādēm no valsts budžeta programmām/apakšprogrammām 02.00.00. „Profesionālā izglītība”, 03.01.00 „Augstskolas un pasākumi” un piemērojot EKK 7471 „Valsts budžeta uzturēšanas izdevumu transferts padotībā esošajām no valsts budžeta daļēji finansētajām atvasinātajām publiskajām personām”, izdevumus atzinusi pēc naudas plūsmas principa;
- 102.2.2. piešķirot finansējumu republikas pilsētām un novadiem no valsts budžeta programmām/apakšprogrammām 06.05.00 „Jaunatnes politikas valsts programma”, 10.00.00 „Dotācija brīvpusdienu nodrošināšanai 1.klases izglītojamiem” un piemērojot EKK 7490 „Pārējās dotācijas un pārējie transferti, kurus nevar attiecināt uz kodiem 7410, 7420, 7430, 7440 un 7450”, izdevumus atzinusi pēc uzkrāšanas principa;
- 102.3. piešķirot līdzekļus republikas pilsētām un novadiem, piemēro atšķirīgus izdevumu EKK, piemēram:
 - 102.3.1. piešķirot līdzekļus no valsts budžeta programmas 09.00.00 „Sports” piemēro EKK 3261 „Valsts un pašvaldību budžeta dotācija valsts un pašvaldību komersantiem” vai EKK 3263 „Valsts un pašvaldību budžeta dotācija biedrībām un nodibinājumiem”;
 - 102.3.2. piešķirot līdzekļus no valsts budžeta programmām/apakšprogrammām 01.14.00 „Mācību literatūras iegāde”, 06.05.00 „Jaunatnes politikas valsts programma”, 10.00.00 „Dotācija brīvpusdienu nodrošināšanai 1.klases izglītojamiem”, piemēro izdevumu EKK 7490 „Pārējās dotācijas un pārējie transferti, kurus nevar attiecināt uz kodiem 7410, 7420, 7430, 7440 un 7450”.
103. Izmaksāto dotāciju, mērķdotāciju sadalījums pa valsts budžeta programmām norādīts 3.pielikumā.
104. Izvērtējot IZM grāmatvedības informāciju par dotācijām (konta 2400 „Nākamo periodu izdevumi un avansi par pakalpojumiem un projektiem” un kontu 2300 „Debitori” atlikumi uz 01.01.2010. un 31.12.2010.), revidenti konstatēja, ka:
 - 104.1. uz 01.01.2010. naudas atlikums (debitoru atlikums) budžeta programmās/apakšprogrammās veidoja Ls 1 440 926 (naudas līdzekļi, par kuru izlietojumu IZM vēl nav iesniegtas atskaites vai līdzekļi netika pilnā apmērā izlietoti);
 - 104.2. līdz 30.03.2011. finansējuma saņēmēji nav iesnieguši atskaites vai nav izlietojuši piešķirto dotāciju pilnā apmērā Ls 1 399 656.

15.resors „Izglītības un zinātnes ministrija”

105. Saskaņā ar IZM grāmatvedības hronoloģiskās reģistrācijas žurnālu:
 - 105.1. 2010.gadā IZM no valsts budžeta apakšprogrammas 09.19.00 „Mērķdotācija pašvaldību izglītības iestāžu profesionālās ievirzes sporta izglītības programmu pedagogu darba samaksai un valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām” pārskaitījusi mērķdotācijas republikas pilsētām un novadiem Ls 3 220 677 apmērā, piemērojot izdevumu EKK 7490 „Pārējās dotācijas un

pārējie transferti, kurus nevar attiecināt uz kodiem 7410, 7420, 7430, 7440 un 7450” un veiktos maksājumus uzskaitot pēc uzkrāšanas principa”;

- 105.2. uz 01.01.2010. valsts budžeta apakšprogrammas 09.19.00 „Mērķdotācija pašvaldību izglītības iestāžu profesionālās ievirzes sporta izglītības programmu pedagogu darba samaksai un valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām” atlikums (neizlietotie līdzekļi) bija Ls 7 053, bet uz 31.12.2010. – Ls 37 316, kas ir par Ls 30 263 vairāk nekā uz gada sākumu.
106. IZM mērķdotācijas no valsts budžeta apakšprogrammas 09.19.00 „Mērķdotācija pašvaldību izglītības iestāžu profesionālās ievirzes sporta izglītības programmu pedagogu darba samaksai un valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām” 2010.gadā pārskaitīja 44 republikas pilsētām un novadiem⁹² uz Valsts kasē atvērtiem norēķinu kontiem, tajā skaitā:
- 106.1. 19 gadījumos mērķdotācija tika ieskaitīta saņēmēja kontā Valsts kasē, kurā tiek ieskaitīts ne tikai IZM piešķirtais mērķfinansējums;
- 106.2. piecos gadījumos pašvaldības saņemto mērķfinansējumu pārskaitīja uz kredītiestādē atvērto norēķinu kontu.

62.resors „Mērķdotācijas pašvaldībām”

107. Saskaņā ar IZM sniegto grāmatvedības informāciju⁹³ IZM 2010.gadā pārskaitījusi mērķdotācijas republikas pilsētām un novadiem Ls 216 469 503 (izdevumu EKK 7310 „Valsts budžeta mērķdotācijas uzturēšanas izdevumiem pašvaldībām, izņemot kodā 7320 minētās mērķdotācijas”) no valsts budžeta programmas:
- 107.1. 01.00.00 „Mērķdotācijas izglītības pasākumiem” Ls 48 642 707, tajā skaitā Ls 25 220 268 pedagogu darba samaksai un VSAOI;
- 107.2. 05.00.00 „Mērķdotācijas pašvaldībām – pašvaldību izglītības iestāžu pedagogu darba samaksai un valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām” Ls 155 502 796;
- 107.3. 10.00.00 „Mērķdotācijas pašvaldībām – pašvaldību izglītības iestādēs piecgadīgo un sešgadīgo bērnu apmācībā nodarbināto pedagogu darba samaksai un valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām” Ls 12 324 000.
108. Revidenti konstatēja, ka IZM:
- 108.1. pārskaitot mērķdotācijas republikas pilsētām un novadiem Ls 216 469 503, ir piemērojusi naudas plūsmas principu;
- 108.2. mērķdotācijas republikas pilsētām un novadiem pārskaita katra mēneša sākumā, tajā skaitā decembrim paredzētā mērķdotācija tika pārskaitīta 01.12.2010.
109. Izvērtējot visu republikas pilsētu un novadu 2010.gada pārskatos iekļauto informāciju par IZM piešķirto mērķdotāciju pedagogu darba samaksai un VSAOI izlietojumu, revidenti konstatēja, ka no republikas pilsētām un novadiem piešķirtās mērķdotācijas Ls 216 469 503 uz 31.12.2010. nebija izlietoti Ls 4 371 633:
- 109.1. no valsts budžeta programmas 01.00.00 „Mērķdotācijas izglītības pasākumiem” piešķirtajiem līdzekļiem:
- 109.1.1. pedagogu darba samaksai un VSAOI neizlietoti bija Ls 965 080;

⁹² IZM 22.12.2009. rīkojums Nr.542 „Par valsts dotācijas apmēra noteikšanu profesionālās ievirzes sporta izglītības iestādēm 2010.gadam”.

⁹³ IZM 2010.gada grāmatvedības hronoloģiskās reģistrācijas žurnāls.

- 109.1.2. kas paredzēti pašvaldību speciālo pirmsskolas iestāžu, internātskolu un sanatorijas tipa internātskolu, speciālo internātskolu darbībai – mācību līdzekļu un materiālu iegādei atbilstoši izglītojamo vajadzībām, audzēkņu ēdināšanai, medikamentu un medicīnas materiālu iegādei un to uzturēšanai, telpu un apkārtnes labiekārtošanai un uzturēšanai, neizlietoti bija Ls 590 670;
- 109.2. valsts budžeta programmā 05.00.00 „Mērķdotācijas pašvaldībām – pašvaldību izglītības iestāžu pedagogu darba samaksai un valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām” atlikums (neizlietotie līdzekļi) bija Ls 2 591 772;
- 109.3. valsts budžeta programmā 10.00.00 „Mērķdotācijas pašvaldībām – pašvaldību izglītības iestādēs piecādīgo un sešgadīgo bērnu apmācībā nodarbināto pedagogu darba samaksai un valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām” atlikums (neizlietotie līdzekļi) bija Ls 224 111.
110. Revidenti konstatēja, ka normatīvajā aktā⁹⁴ noteiktais 2011.gada mērķdotāciju apmērs ir Ls 216 199 265, kas salīdzinājuma ar 2010.gadu ir samazināts par Ls 270 238.

Secinājumi

111. IZM nav nodrošinājusi pietiekamas kontroles procedūras piešķirto valsts dotāciju/mērķdotāciju (EKK 3000 „Subsīdijas un dotācijas”, EKK 7000 „Valsts budžeta transferti, dotācijas un mērķdotācijas pašvaldībām uzturēšanas izdevumiem, pašu resursi, starptautiskā sadarbība”) plānošanā un izlietojuma uzraudzībā, kā arī nav nodrošinājusi vienotu dotāciju/mērķdotāciju uzskaites kārtību, jo:
- 111.1. nav noteikta mērķdotāciju plānošanas un izlietojuma kontroles kārtība un detalizēta republikas pilsētām un novadiem piešķirto mērķdotāciju un dotāciju uzskaites kārtība un nav ieviesti Valsts kontroles ieteikumi, kā rezultātā IZM, piešķirot līdzekļus pašvaldībām, piemēro atšķirīgus izdevumu EKK;
- 111.2. valsts budžeta transfertu, dotāciju un mērķdotāciju pašvaldībām uzturēšanas izdevumi (EKK 7000 „Valsts budžeta transferti, dotācijas un mērķdotācijas pašvaldībām uzturēšanas izdevumiem, pašu resursi, starptautiskā sadarbība”) tiek atzīti atšķirīgi, kā rezultātā gada pārskatā uzrādīti dati, kas sagatavoti, izmantojot atšķirīgus uzskaites principus;
- 111.3. tā kā finansējuma saņēmēji līdz 30.03.2011. nebija iesnieguši IZM atskaites par piešķirto līdzekļu Ls 1 399 656 apmērā izlietojumu, tad revidenti neguva pārlicību, ka minētie līdzekļi ir izlietoti 2010.gadā.
112. Lai gan republikas pilsētām un novadiem piešķirtās mērķdotācijas neizlietotā finansējuma atlikums uz 31.12.2010. bija Ls 4 371 633, IZM plānojot 2011.gada budžetu mērķdotāciju apmēru salīdzinājumā ar 2010.gadu samazināja par Ls 270 238.

Ieteikumi

113. Lai nodrošinātu vienotu mērķdotāciju uzskaites kārtību, kā arī piešķirto mērķdotāciju izlietojuma caurskatāmību, IZM noteikt grāmatvedības uzskaites kārtībā vienotus mērķdotāciju uzskaites principus.

⁹⁴ Likums „Par valsts budžetu 2011.gadam”.

3. Pārskata daļa – Ilgtermiņa ieguldījumi – Nemateriālie ieguldījumi

IZM Centrālais aparāts

Konstatējumi

114. Normatīvais akts⁹⁵ nosaka, ka grāmatvedības reģistros nedrīkst izdarīt ierakstus, kuri nav pamatoti ar attaisnojuma dokumentu.
115. Normatīvais akts⁹⁶ nosaka, ka:
- 115.1. ilgtermiņa ieguldījumi ir nemateriālie ieguldījumi, pamatlīdzekļi un ilgtermiņa finanšu ieguldījumi;
 - 115.2. pamatlīdzekļiem nolietojumu un nemateriālajiem ieguldījumiem amortizāciju (vērtības norakstīšanu) aprēķina atbilstoši to paredzamajam lietderīgās lietošanas laikam, sākotnējo vērtību sistemātiski sadalot pa periodiem, uzskaita kā uzkrāto nolietojumu (amortizāciju) un atzīst pārskata perioda iestādes pamatdarbības izdevumos. Nemateriālajiem ieguldījumiem lietderīgās lietošanas laiku nosaka budžeta iestādes grāmatvedības uzskaites kārtībā.
116. IZM tiesību akts⁹⁷ nosaka, ka:
- 116.1. saņemot preču pavadzīmi – rēķinu (vai citus nemateriālā ieguldījuma iegādi pamatojošos dokumentus) gadījumā, ja nemateriālais ieguldījums ir faktiski saņemts, dokumentā norādītajā vērtībā palielina attiecīgo nemateriālo ieguldījumu kontu;
 - 116.2. ja nemateriālais ieguldījums līdz šim nav iekļauts grāmatvedības uzskaitē, budžeta iestādē ar rīkojumu izveidota komisija nosaka nemateriālā ieguldījuma vērtību un paredzamo lietderīgās lietošanas laiku. Grāmatvedības uzskaitē atzīst nemateriālo ieguldījumu, tā noteiktajā vērtībā palielina attiecīgo nemateriālo ieguldījumu kontu un atbilstošo ieņēmumu kontu;
 - 116.3. nemateriālo ieguldījumu amortizāciju aprēķina atbilstoši to paredzamajam lietderīgās lietošanas laikam, ko nosaka un apstiprina katras budžeta iestādes vadītājs un tas tiks atspoguļots pieņemšanas aktā. Nemateriālo ieguldījumu paredzamos lietderīgās lietošanas laikus nosaka atbilstoši lietošanas tiesībās, līgumos vai citos tiesību saņemšanas apliecinājošos dokumentos noteiktajiem laika periodiem. Ja paredzamais lietderīgais lietošanas laiks līgumos vai citos tiesību saņemšanas apliecinājošos dokumentos nav norādīts, to nosaka un apstiprina katras budžeta iestādes vadība vai ar rīkojumu izveidotā komisija;
 - 116.4. nemateriālo ieguldījumu amortizāciju aprēķina un ieģrāmato kā nemateriālo ieguldījumu uzkrāto amortizāciju un noraksta izdevumos ne retāk kā reizi pārskata periodā;
 - 116.5. nolietojumu (amortizāciju) ilgtermiņa aktīviem aprēķina ne retāk kā reizi pārskata periodā, uzsākot aprēķināt ar nākamā mēneša pirmo datumu pēc ilgtermiņa aktīva nodošanas ekspluatācijā un beidzot aprēķināt ar nākamā mēneša pirmo datumu pēc ilgtermiņa aktīva ekspluatācijas izbeigšanas.

⁹⁵ Likuma „Par grāmatvedību” 7.pants.

⁹⁶ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” 8. un 17.punkts.

⁹⁷ IZM 20.09.2010. kārtības Nr.14 „Izglītības un zinātnes ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” 25.,73.,79.,88. un 89.punkts.

117. Pārbaudot nemateriālā ieguldījuma objekta „Valsts izglītības informatizācijas sistēmas izglītības reģistru centrālo *datu bāzu sistēma*” (turpmāk – Datu bāzu sistēma) uzskaiti, revidenti konstatēja, ka:
- 117.1. līdz 31.12.2010. Datu bāzu sistēma bija iegrāmatota kontā 1181 „Avansa maksājumi par attīstības pasākumiem un programmām” Ls 107 410 un kontā 1140 „Nemateriālo ieguldījumu izveidošana” Ls 107 410 vērtībā;
- 117.2. Datu bāzu sistēma 31.12.2010. tika iegrāmatota kontā 1121 „Datorprogrammas” Ls 214 819 vērtībā, pamatojoties uz 31.12.2010. Grāmatvedības izziņu, kurā norādīts, ka inventarizācijas laikā tika konstatēts inventarizācijas pārpalikums (grāmatvedības uzskaitē nav iegrāmatota Datu bāzu sistēma) un jāveic objekta pieņemšanu uzskaitē un nolietojuma aprēķina korekcija par 2010.gadu.
118. Revidenti konstatēja, ka dokumentārs apliecinājums par Datu bāzu sistēmas izveidi tika parakstīts 31.03.2011.⁹⁸.
119. Izvērtējot Datu bāzu sistēmas iegādi apliecinošos dokumentus, revidenti konstatēja, ka ne pirkuma līgumā, ne saņemtajos un apmaksātajos rēķinos nav norādīts Datu bāzu sistēmas lietošanas periods.
120. Revidenti konstatēja, ka, pamatojoties uz 31.12.2010. Grāmatvedības izziņu par Datu bāzu sistēmas Ls 214 819 vērtībā pieņemšanu uzskaitē, Datu bāzu sistēmai tika aprēķināts nolietojums par 2010.gadu Ls 42 964 vērtībā, piemērojot nolietojuma likmi 20%, kā rezultātā objekta bilances atlikusī vērtība uz 31.12.2010. bija Ls 171 855.

Secinājumi

121. Tā kā dokumentārs apliecinājums par Datu bāzu sistēmas izveidi tika parakstīts tikai 31.03.2011.⁹⁹, kā arī IZM nav apstiprinājusi tiesību aktu, kas apliecina objekta pieņemšanu ekspluatācijā un kurā noteikta *Datu bāzu sistēmai* noteiktā vērtība un lietderīgās lietošanas laiks, IZM 2010.gadā nebija likumīga pamata iegrāmatot Datu bāzu sistēmu kontā 1121 „Datorprogrammas” un veikt nolietojuma aprēķinu. Minētās nepilnības rezultātā pārskatā bilances postenis „Nemateriālie ieguldījumi” uzrādīts par Ls 42 964 mazākā vērtībā.
122. IZM nenosakot nemateriālajiem ieguldījumiem lietderīgās lietošanas laiku, nav ievērojusi normatīvo aktu¹⁰⁰ prasības, kas nosaka, ka nemateriālajiem ieguldījumiem lietderīgās lietošanas laiku nosaka budžeta iestādes grāmatvedības uzskaites kārtībā, kā rezultātā pastāv risks, ka pārskatā bilances postenis „Nemateriālie ieguldījumi” nav uzrādīts patiesā vērtībā.

⁹⁸ SIA „Tieto Latvia” (vien.reģ.Nr.40003193130) un IZM 31.03.2011. Nodošanas – pieņemšanas akts Nr.62a4/2007 „Par Sistēmas izstrādes, ieviešanas un izmaiņu pieprasījumu izpildi un Sistēmas garantijas uzturēšanu”.

⁹⁹ SIA „Tieto Latvia” un IZM 31.03.2011. Nodošanas – pieņemšanas akts Nr.62a4/2007 „Par Sistēmas izstrādes, ieviešanas un izmaiņu pieprasījumu izpildi un Sistēmas garantijas uzturēšanu”.

¹⁰⁰ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” 17.punkts, IZM 20.09.2010. kārtības Nr.14 „Izglītības un zinātnes ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” 25.,73.,79.,88. un 89.punkts.

Ieteikumi

123. Lai nodrošinātu nemateriālo ieguldījumu vienotu uzskaites kārtību, kā arī ievērotu normatīvo aktu¹⁰¹ prasības, IZM grāmatvedības uzskaites kārtībā noteikt nemateriālo ieguldījumu lietderīgās lietošanas laiku.

4. Pārskata daļa – Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi – Aizdevumu studējošo kredītiem uzskaitē

IZM Centrālais aparāts

Konstatējumi

124. Normatīvais akts¹⁰² nosaka, ka:
- 124.1. izmantojot divkāršā ieraksta sistēmu, vienu un to pašu summu par vienu un to pašu saimniecisko darījumu ieraksta grāmatvedības kontu debitā un kredītā, ievērojot uzņēmumā lietoto grāmatvedības kontu plānu un saimnieciskā darījuma būtībai atbilstošu grāmatvedības kontu savstarpējo saistību (kontu korespondenci);
 - 124.2. ja tiek laboti attaisnojuma dokumenti vai grāmatvedības reģistri, labojumu izdara ar jaunu ierakstu, kas labo vai atsauc iepriekšējo ierakstu. Grāmatvedības reģistrus var labot, lietojot negatīvus skaitļus (storno). Grāmatvedības dokumentus un reģistrus nedrīkst dzēst. To saturu mainīt (labot, papildināt) drīkst tikai šajos noteikumos noteiktajā kārtībā;
 - 124.3. grāmatvedības organizācijas dokumenti nosaka kārtību, kādā dokumentē, novērtē un uzskaita uzņēmuma saimnieciskos darījumus.
125. Izvērtējot IZM tiesību aktus¹⁰³ revidenti konstatēja, ka tajos nav noteikta:
- 125.1. kredītu dzēšanas no budžeta līdzekļiem uzskaites kārtība (grāmatojumi);
 - 125.2. kārtība, kā tiek aprēķināta ilgtermiņa aizdevumu studējošo kredītiem īstermiņa daļa.
126. IZM tiesību akts¹⁰⁴ nosaka, ka, saņemot aizdevuma atmaksu, naudas saņemšanas dienā samazina aizdevuma vērtību, grāmatojot debitā 2600 „Naudas līdzekļi” un kredītā 1339 „Citi ilgtermiņa aizdevumi”.
127. Revidenti konstatēja, ka IZM Centrālais aparāts ir veicis grāmatojumus, kas neatbilst IZM tiesību aktā¹⁰⁵ noteiktajam:

¹⁰¹ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” 17.punkts, IZM 20.09.2010. kārtības Nr.14 „Izglītības un zinātnes ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” 25.,73.,79.,88. un 89.punkts.

¹⁰² MK 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 11., 28. un 41.punkts.

¹⁰³ IZM 20.12.2009. kārtība Nr.66 „Izglītības un zinātnes ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” (spēkā līdz 19.09.2010.), IZM 20.09.2010. kārtība Nr.14 „Izglītības un zinātnes ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība”.

¹⁰⁴ IZM 20.12.2009. kārtības Nr.66 „Izglītības un zinātnes ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” (spēkā līdz 19.09.2010.) 178.punkts, IZM 20.09.2010. kārtības Nr.14 „Izglītības un zinātnes ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” 178.punkts.

¹⁰⁵ IZM 20.09.2010. kārtības Nr.14 „Izglītības un zinātnes ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” 178.punkts.

- 127.1. saņemot kredīta atmaksu no bankām, tiek veikts grāmatojums debetā 2539 „Citi īstermiņa aizdevumi (Studiju kreditēšana)” un kredītā 2621 „Pamatbudžeta līdzekļi” (ar mīnusa zīmi Ls 668 996);
- 127.2. dzēšot kredītu no budžeta līdzekļiem veikts grāmatojums debetā 8630 „Izdevumi no prasību norakstīšanas un aizdevumu dzēšanas” un kredītā 2539 „Citi īstermiņa aizdevumi (Studiju kreditēšana)” un tiek samazināta Valsts kases aizdevuma īstermiņa daļa debetā 5219 „Pārējie īstermiņa aizņēmumi un ilgtermiņa aizņēmumu īstermiņa daļa” un kredītā 8630 „Izdevumi no prasību norakstīšanas un aizdevumu dzēšanas”.

Secinājumi

128. IZM nav nodrošinājusi aizdevumu studējošo kredītiem uzskaiti atbilstoši IZM tiesību aktā¹⁰⁶ noteiktajam, kā arī nenosakot grāmatvedības politikā kredītu dzēšanas no budžeta līdzekļiem uzskaites kārtību un kārtību, kā tiek aprēķināta ilgtermiņa aizdevumu studējošo kredītiem īstermiņa daļa, rada risku, ka aizdevumi studējošo kredītiem netiks uzskaitīti atbilstoši normatīvajam aktam¹⁰⁷, kā arī pārskatā netiks norādīta patiesā vērtībā ilgtermiņa aizdevumu studējošo kredītiem īstermiņa daļa.

Ieteikumi

129. IZM pilnveidot tiesību aktu¹⁰⁸, nosakot kredītu dzēšanas no budžeta līdzekļiem uzskaites kārtību un kārtību, kā tiek aprēķināta ilgtermiņa aizdevumu studējošo kredītiem īstermiņa daļa.

5. Pārskata daļa – Apgrozāmie līdzekļi – Krājumi

Konstatējumi

5.1. Krājumu iegādes vērtības noteikšana, krājumu norakstīšana

130. Normatīvais akts¹⁰⁹ nosaka, ka:
- 130.1. grāmatvedības sniegtajai informācijai jābūt patiesai, salīdzināmai, savlaicīgai, nozīmīgai, saprotamai un pilnīgai. Grāmatvedībai ir jānodrošina ieņēmumu un izdevumu norobežošana pa pārskata periodiem;
- 130.2. grāmatvedības reģistros nedrīkst izdarīt ierakstus, kuri nav pamatoti ar attaisnojuma dokumentu.
131. Saskaņā ar normatīvo aktu¹¹⁰ ieņēmumus un izdevumus uzskaita pēc uzkrāšanas principa, ieņēmumus un izdevumus atzīstot periodā, kad tie radušies, neatkarīgi no naudas saņemšanas vai samaksas. Ieņēmumu un izdevumu korekcijas pieļaujamas tikai pārskata perioda ietvaros.
132. Normatīvais akts¹¹¹ nosaka, ka:

¹⁰⁶ IZM 20.09.2010. kārtības Nr.14 „Izglītības un zinātnes ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” 178.punkts.

¹⁰⁷ MK 21.10.2003. noteikumi Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtību un organizāciju”.

¹⁰⁸ IZM 20.09.2010. kārtības Nr.14 „Izglītības un zinātnes ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” 178.punkts.

¹⁰⁹ Likuma „Par grāmatvedību” 2.panta otrā daļa un 7.pants.

¹¹⁰ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” 170.punkts.

¹¹¹ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” 86. un 92.punkts, 85.1.apakšpunkts.

- 132.1. apgrozāmos līdzekļus sākotnēji novērtē iegādes vai ražošanas pašizmaksā. Iegādes pašizmaksu aprēķina, aktīvu iegādes cenai pieskaitot ar pirkumu saistītos izdevumus;
- 132.2. krājumus (izņemot speciālo militāro inventāru) atzīst pamatdarbības izdevumos periodā, kurā tos nodod lietošanā, atsavina vai pārceļ citā aktīvu uzskaites grupā. Budžeta iestāde nodrošina inventāra uzskaiti (daudzuma vienībās) arī pēc atzīšanas izdevumos līdz faktiskajai to norakstīšanai. Kurināmo, degvielu un smērvielas atzīst pamatdarbības izdevumos periodā, kurā tos faktiski izlieto.
133. Normatīvais akts¹¹² nosaka, ka ministrija, cita centrālā valsts iestāde vai pašvaldība izstrādā un apstiprina normatīvajiem aktiem grāmatvedības un budžeta jomā atbilstošu un nozares vai pašvaldības specifikai atbilstošu vienotu grāmatvedības uzskaites kārtību nozarei vai pašvaldībai. Vienoto grāmatvedības uzskaites kārtību ievēro visas finanšu pārskatu konsolidācijā iesaistītās iestādes.
134. Normatīvais akts¹¹³ nosaka, ja:
- 134.1. krājumi ir bojāti, pilnīgi vai daļēji novecojuši vai to patiesā vērtība ir kļuvusi zemāka par to iegādes vērtību, krājumu vērtību samazina¹¹⁴;
- 134.2. krājumu patiesā vērtība ir mazāka par krājumu iegādes vērtību, budžeta iestāde krājumus uzskaita patiesajā vērtībā, norakstot pārējos izdevumos starpību, kas rodas starp iegādes un patieso vērtību¹¹⁵;
- 134.3. krājumu, kas paredzēti budžeta iestādes funkciju nodrošināšanai, izplatīšanai bez maksas vai par minimālu samaksu vai šādu krājumu izgatavošanai, aizvietošanas izmaksas ir zemākas par šo krājumu iegādes vērtību, budžeta iestāde krājumus uzskaita aizvietošanas izmaksu vērtībā, norakstot pārējos izdevumos starpību, kas rodas starp iegādes un aizvietošanas vērtību¹¹⁶.
135. Saskaņā ar normatīvo aktu¹¹⁷ patiesā vērtība:
- 135.1. ir summa, par kādu aktīvu iespējams apmainīt starp labi informētām, savstarpēji ieinteresētām un nesaistītām personām;
- 135.2. atskaitot atsavināšanas (pārdošanas) izmaksas, ir summa, kādu iespējams iegūt aktīva atsavināšanas (pārdošanas) darījumā starp labi informētām, savstarpēji ieinteresētām un nesaistītām personām.
136. IZM tiesību akts¹¹⁸ nosaka, ka:
- 136.1. krājumus atzīst iegādes vērtībā (summējot iegādes cenu un ar pirkumu saistītos izdevumus);
- 136.2. finanšu pārskatā par krājumiem jāsniedz šāda informācija:

¹¹² MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” 5.punkts.

¹¹³ MK 15.12.2009. noteikumi Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti”.

¹¹⁴ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” 87.punkts.

¹¹⁵ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” 88.punkts.

¹¹⁶ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” 90.punkts.

¹¹⁷ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” 29.punkts.

¹¹⁸ IZM 20.09.2010. kārtības Nr.14 „Izglītības un zinātnes ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” 192. un 200.punkts.

- 136.2.1. krājumu novērtēšanā pielietotā grāmatvedības politika un izmaksu metode;
 - 136.2.2. krājumu kopējā uzskaites vērtība sadalījumā par finanšu pārskatu posteņiem, arī salīdzināmo informāciju par iepriekšējo pārskata periodu;
 - 136.2.3. lauksaimniecības krājumu uzskaites vērtība;
 - 136.2.4. lauksaimniecības krājumu uzskaites vērtības izmaiņu saskaņošana pārskata perioda sākumā un beigās, uzrādot šādu informāciju – ieņēmumi vai izdevumi no patiesās vērtības pārvērtēšanas;
 - 136.2.5. iegādes;
 - 136.2.6. pārdošanas;
 - 136.2.7. citas izmaiņas.
137. Izvērtējot IZM tiesību aktu¹¹⁹, revidenti konstatēja, ka tajā nav noteikta:
- 137.1. krājumu vērtības samazināšana, ja krājumu patiesā vērtībā ir kļuvusi zemāka par to iegādes vērtību;
 - 137.2. krājumu vērtēšana un aizstāšanas vērtības noteikšana, ja krājumu, kas paredzēti budžeta iestādes funkciju nodrošināšanai, izplatīšanai bez maksas vai par minimālu samaksu vai šādu krājumu izgatavošanai, aizvietošanas izmaksas ir zemākas par šo krājumu iegādes (izmaksu) vērtību.
138. Revidenti konstatēja, ka inventarizācijas laikā IZM padotības iestādēs tiek identificēta krājumu esamība dabā un tie objekti, kas jāizslēdz no uzskaites. Netiek noteikta krājumu patiesā vērtība un netiek salīdzināta krājumu patiesā vērtība ar iegādes (izmaksu) vērtību, līdz ar to revidenti neguva pārliecību, ka krājumi uzskaitīti zemākajā no vērtībām.
139. Veicot krājumu uzskaites pārbaudi deviņās IZM padotībā esošajās izglītības iestādēs, revidenti konstatēja nepilnības krājumu uzskaitē, piemēram:
- 139.1. četrās iestādēs iegādātās preces nebija iegrāmatotas krājumu kontā:
 - 139.1.1. Liepājas Tūrisma un tekstila skolā no 10 darījumiem deviņos gadījumos iegādātās preces Ls 445 vērtībā nebija iegrāmatotas krājumu kontā, bet norakstītas brīdī, kad tās ir saņemtas iestādē, nesagatavojot norakstīšanas aktus;
 - 139.1.2. Ogres meža tehnikumā no 12 darījumiem vienā gadījumā iegādātās preces (plaukti) Ls 710 vērtībā bija atzītas izdevumos, tās neuzskaitot krājumu kontā;
 - 139.1.3. Smiltenes tehnikumā veicot 16 darījumu pārbaudi, revidenti konstatēja, ka trijos gadījumos iegādātās preces Ls 498 vērtībā bija atzītas izdevumos, tās neuzskaitot krājumu kontā;
 - 139.1.4. Rīgas Būvniecības vidusskolā, pārbaudot 10 darījumus, revidenti konstatēja, ka trijos gadījumos iegādātās preces nebija iegrāmatotas krājumu kontā Ls 615 vērtībā, tajā skaitā divos gadījumos to vērtība bija atzīta izdevumos, nesagatavojot norakstīšanas aktu;

¹¹⁹ IZM 20.09.2010. kārtība Nr.14 „Izglītības un zinātnes ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība”.

- 139.2. krājumi tiek uzskaitīti, ņemot vērā atšķirīgus krājumu iegādes vērtības noteikšanas principus, tajā skaitā divās iestādēs (Daugavpils Celtnieku profesionālajā vidusskolā, Smiltenes tehnikumā) krājumu vērtībai tiek pieskaitīta uzņēmuma vērtība:
- 139.2.1. Daugavpils Celtnieku profesionālajā vidusskolā no uzskaitē uzņemto pārtikas produktu vērtības, kuri tiek izmantoti ēdināšanas pakalpojumu sniegšanai, tiek atskaitīta pievienotās vērtības nodokļa summa un pieskaitīta uzņēmuma summa;
- 139.2.2. Smiltenes tehnikumā līdz 2010.gada decembrim saņemot pārtikas preces, kas tiek izmantotas palīgražošanai, to vērtība (ieskaitot pievienotās vērtības nodokli) tika norakstīta krājumu izdevumos un tika samazināts krājumu konts. Pēc tam krājumi atkārtoti tika ieģrāmatoti krājumu kontā, krājumu vērtībai pieskaitot uzņēmuma vērtību. Atkārtoti krājumu izdevumos tika norakstīta krājumu iegādes vērtība (ieskaitot pievienotās vērtības nodokļa vērtību), kurai pieskaitīta uzņēmuma vērtība;
- 139.3. visu iestāžu grāmatvedības politikās nebija noteikta skolas ēdnīcai paredzēto pārtikas produktu iegādes, norakstīšanas izdevumos un izslēgšanas no grāmatvedības uzskaites kārtība.

5.2. Avansi par krājumiem

140. Atbilstoši normatīvajam aktam¹²⁰ kontā 2180 „Avansa maksājumi un uzkrājumi avansiem par krājumiem” uzskaita avansa maksājumus par krājumu iegādi un nedrošiem avansa maksājumiem izveidotos uzkrājumus.
141. IZM tiesību akts¹²¹ nosaka, ka avansa maksājuma dokumenta apmaksas dienā palielina avansu par krājumiem kontu (pamatojums – maksājuma uzdevums) un samazina naudas kontu, no kura veic maksājumu.
142. Pārbaudot avansu par krājumiem uzskaiti astoņās IZM padotībā esošajās izglītības iestādēs, revidenti konstatēja, ka četrās iestādēs avansi par krājumiem netiek uzskaitīti atbilstoši normatīvo aktu¹²² prasībām – gadījumos, kad tiek veikts avansa maksājums par krājumu iegādi, netiek veikts grāmatojums kontā 2180 „Avansa maksājumi un uzkrājumi avansiem par krājumiem” – Liepājas Tūrisma un tekstila skolā no 10 darījumiem vienā gadījumā, Rīgas Stila un modes profesionālajā vidusskolā no 10 darījumiem četros gadījumos, Jelgavas Amatniecības vidusskolā no 10 darījumiem trijos gadījumos un Rīgas Būvniecības vidusskolā no 10 darījumiem četros gadījumos konstatētas neatbilstības.

¹²⁰ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” pielikums.

¹²¹ IZM 20.12.2009. kārtības Nr.66 „Izglītības un zinātnes ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” (spēkā līdz 19.09.2010.) 208.punkts un IZM 20.09.2010. kārtības Nr.14 „Izglītības un zinātnes ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” 212.punkts.

¹²² MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” 118., 245.punkts, IZM 20.12.2009. kārtības Nr.66 „Izglītības un zinātnes ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” (spēkā līdz 19.09.2010.) 208.punkts un IZM 20.09.2010. kārtības Nr.14 „Izglītības un zinātnes ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” 212.punkts.

5.3. Krājumu klasifikācija

143. Normatīvais akts¹²³ nosaka budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām, kuru piemēro budžeta iestāde budžetu plānošanā, uzskaitē (atbilstoši naudas plūsmas un uzkrāšanas principiem) un pārskatu sagatavošanā.
144. Normatīvais akts¹²⁴ nosaka, ka kodu grupas 2300 „Krājumi, materiāli, energoresursi, preces, biroja preces un inventārs, kurus neuzskaita kodā 5000” apakškodus piemēro krājumu, materiālu, energoresursu, preču, biroja preču un inventāra iegādes, izlietojuma, vērtības samazinājuma, norakstīšanas un izslēgšanas no uzskaites, atsavināšanas, nodošanas un attiecīgo aktīvu iztrūkumu izdevumu atzīšanā.
145. Pārbaudot krājumu klasifikāciju astoņās IZM padotībā esošajās izglītības iestādēs, revidenti konstatēja, ka četrās iestādēs (Valsts Kandavas lauksaimniecības tehnikumā, Ogres meža tehnikumā, Smiltenes tehnikumā, Rīgas Būvniecības vidusskolā) krājumi netiek klasificēti atbilstoši normatīvo aktu¹²⁵ prasībām, piemēram, Valsts Kandavas lauksaimniecības tehnikumā septiņos gadījumos iegādātie pārtikas produkti Ls 418 iegrāmatoti kontā 2114 „Saimniecības materiāli un kancelejas piederumi” nevis kontā 2112 „Pārtikas produkti”.

Secinājumi

146. IZM kā atbildīgā iestāde par IZM 2010.gada konsolidētā pārskata sagatavošanu nav nodrošinājusi, ka krājumu uzskaitē tiek ievērotas normatīvā akta¹²⁶ prasības attiecībā uz krājumu iegādes vērtības noteikšanu, krājumu klasifikāciju un avansu par krājumiem uzskaiti, kā arī, ka krājumi tiek uzskaitīti ievērojot vienotus krājumu iegādes vērtības noteikšanas principus.

Ieteikumi

147. IZM kā atbildīgajai iestādei par IZM kārtējā gada konsolidētā pārskata sagatavošanu nodrošināt krājumu klasifikāciju, avansu par krājumiem uzskaiti atbilstoši normatīvā akta¹²⁷ prasībām, kā arī grāmatvedības uzskaitē noteikt vienotus krājumu iegādes vērtības noteikšanas principus.

6. Pārskata daļa – Ieņēmumi – Ieņēmumi no budžeta iestāžu sniegtajiem maksas pakalpojumiem un citi pašu ieņēmumi

Konstatējumi

148. Normatīvais akts¹²⁸ 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.
149. Saskaņā ar normatīvo aktu¹²⁹ budžeta finansētu institūciju vadītāji ir atbildīgi par šajā likumā noteiktās kārtības un prasību ievērošanu, izpildi un kontroli, kā arī par budžeta līdzekļu efektīvu un ekonomisku izlietošanu atbilstoši paredzētajiem mērķiem.

¹²³ MK 27.12.2005. noteikumu Nr.1031 „Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām” 1.punkts.

¹²⁴ MK 27.12.2005. noteikumi Nr.1031 „Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām”, pielikums.

¹²⁵ MK 27.12.2005. noteikumi Nr.1031 „Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām”, pielikums, MK 15.12.2009. noteikumi Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti”.

¹²⁶ MK 15.12.2009. noteikumi Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti”.

¹²⁷ MK 15.12.2009. noteikumi Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti”.

¹²⁸ Valsts pārvaldes iekārtas likuma 10.panta pirmā daļa.

150. Normatīvais akts¹³⁰ nosaka, ka Profesionālās izglītības iestāde atbilstoši Izglītības likumam un citu likumu un normatīvo aktu noteikumiem ir tiesīga patstāvīgi veikt saimniecisko un citāda veida darbību, ja tas netraucē izglītības programmu īstenošanai un ir paredzēts izglītības iestādes nolikumā.
151. Atbilstoši Smiltenes tehnikuma nolikumam¹³¹ izglītības iestāde:
- 151.1. var sniegt ēdināšanas, dienesta viesnīcas, ārpusstundu darba un citus pakalpojumus saistībā ar izglītības iestādē īstenojamām izglītības programmām;
- 151.2. paralēli pamatuzdevumiem var sniegt maksas pakalpojumus, kas nav pretrunā ar pamatuzdevumiem un spēkā esošiem normatīviem aktiem.
152. Revidenti konstatēja, ka Smiltenes tehnikums veic darbības, kas nav saistītas ar izglītības programmu īstenošanu un ir pretrunā ar tās pamatuzdevumiem:
- 152.1. ēkā Kalnamuižas 7, Smiltenē ir ierīkota viesnīca viesu izmitināšanai (viesnīca netiek izmantota audzēkņu un darbinieku izmitināšanai), kā arī atbilstoši iestādes mājaslapā¹³² pieejamai informācijai viesnīca „Kalna ligzda” piedāvā ekskursijas pa muižas kompleksu (iepriekš piesakot), saunas pakalpojumus (iepriekš piesakot), klāj nelielus viesību galdus viesnīcā un saunā, pieņem pasūtījumus dažādiem konditorejas izstrādājumiem, gatavo salātus, gaļas šķīvjus līdznešanai un sezonā iznomā slēpošanas inventāru;
- 152.2. nodarbojas ar komunālo pakalpojumu sniegšanu (noslēgti līgumi ar dzīvojamo māju pārvaldniekiem par siltumenerģijas, aukstā un karstā ūdens piegādi, kanalizācijas aizvadīšanu trim daudzdzīvokļu mājām).
153. Normatīvais akts¹³³ nosaka, ka alkoholisko dzērienu mazumtirdzniecība ir aizliegta izglītības iestāžu un ārstniecības iestāžu, policijas, karaspēka daļu un citu militarizēto formējumu telpās un teritorijā.
154. Izvērtējot Smiltenes tehnikuma noslēgtos līgumus, revidenti konstatēja, ka Smiltenes tehnikums un SIA „VIND” (vien.reģ.Nr.44103022958) 04.10.2002. ir noslēguši līgumu, kura priekšmets ir divu telpu noma viesnīcas „Kalna ligzda” kafejnīcā, tirdzniecībai ar alkoholiskajiem dzērieniem, turklāt līgumā nav norādīta informācija par nomas maksu, kā arī līgums noslēgts uz nenoteiktu laiku un nav reģistrēts IZM.
155. Atbilstoši normatīvajam aktam¹³⁴:
- 155.1. uzņēmuma pienākums ir kārtot grāmatvedību. Grāmatvedībā uzskatāmi atspoguļojami visi uzņēmuma saimnieciskie darījumi, kā arī katrs fakts vai notikums, kas rada pārmaiņas uzņēmuma mantas stāvoklī. Grāmatvedību kārtotā, lai grāmatvedības jautājumos kvalificēta trešā persona varētu gūt patiesu un skaidru priekšstatu par uzņēmuma finansiālo stāvokli bilances datumā, tā darbības rezultātiem, naudas plūsmu noteiktā laikposmā, kā arī konstatēt katra saimnieciskā darījuma sākumu un izsekot tā norisei. Grāmatvedības sniegtajai informācijai jābūt patiesai, salīdzināmai, savlaicīgai, nozīmīgai, saprotamai un pilnīgai. Grāmatvedībai ir jānodrošina ieņēmumu un izdevumu norobežošana pa pārskata periodiem;

¹²⁹ Likuma par budžetu un finanšu vadību 46.panta pirmā daļa.

¹³⁰ Profesionālās izglītības likuma 15.panta trešā daļa.

¹³¹ Smiltenes tehnikuma nolikuma 42. un 43.punkts (nolikums apstiprināts ar IZM 08.03.2010. rīkojumu Nr.108 „Par Smiltenes tehnikuma nolikuma apstiprināšanu”).

¹³² <http://www.smiltenestehnikums.lv/node/16> (skatīta 04.04.2011.).

¹³³ Alkoholisko dzērienu aprites likuma 6.panta pirmās daļas 1.punkts.

¹³⁴ Likuma „Par grāmatvedību” 2. un 7.pants.

- 155.2. grāmatvedības reģistros nedrīkst izdarīt ierakstus, kuri nav pamatoti ar attaisnojuma dokumentu.
156. Normatīvais akts¹³⁵ nosaka, ka ēku, to daļu vai zemes nodošana lietošanā trešajām personām pieļaujama, noslēdzot rakstveida līgumu, kas reģistrējams Izglītības un zinātnes ministrijā, citas nozares ministrijā vai attiecīgajā pašvaldībā.
157. Pārbaudot 12 izglītības iestāžu noslēgtos ilgtermiņa nekustamā īpašuma nomas līgumus, revidenti konstatēja, ka četras iestādes noslēgtos ilgtermiņa nomas līgumus nav reģistrējušas IZM, kā arī nav pārjaunojušas līgumus, kuru termiņi ir beigušies, bet telpas tiek joprojām iznomātas:
- 157.1. divi Rīgas Būvniecības vidusskolas noslēgtie nomas līgumi nav reģistrēti IZM, piemēram, Rīgas Būvniecības vidusskolas un SIA „Vintras” (vien.reģ.Nr.40103218182) 01.03.2010. līgums Nr.28 par telpu nomu auto apmācības teorētisko nodarbību organizēšanai, kura darbības laiks noteikts līdz 15.03.2015.;
- 157.2. Daugavpils Celtnieku profesionālajā vidusskolā:
- 157.2.1. visi noslēgtie nedzīvojamo telpu nomas līgumi nav reģistrēti IZM, piemēram, Daugavpils Celtnieku profesionālās vidusskolas un SIA „Allaž” (vien.reģ.Nr.41503008261) 20.02.2009. katlu mājas nomas līgums, kura darbības laiks noteikts līdz 2025.gadam;
- 157.2.2. SIA „Allaž” par laika posmu no līguma noslēgšanas brīža – 20.02.2009. līdz 31.12.2010. rēķini par katlu mājas nomu nav izrakstīti, kā arī nav saņemta samaksa, lai gan līgumā ir noteikta nomas maksa Ls 29 gadā;
- 157.3. Liepājas Tūrisma un tekstila skolā no pieciem izlasē iekļautajiem ilgtermiņa nomas līgumiem divi nav reģistrēti IZM, piemēram, iestādes un individuālā komersanta „Karpovas frizētava” 01.02.2009. līgums Nr.2 par nedzīvojamo telpu nomu frizētavas pakalpojumu sniegšanai;
- 157.4. Smiltenes tehnikumā:
- 157.4.1. noslēgtie nekustamā īpašuma nomas līgumi nav reģistrēti IZM;
- 157.4.2. rēķini par 169 hektāru lauksaimniecības zemes nomu tiek izrakstīti pamatojoties uz Zemkopības ministrijas un juridisko personu 2003.gadā un 2004.gadā noslēgtajiem zemes nomas līgumiem, kas nav pārjaunoti, lai gan Smiltenes tehnikums no 01.07.2004. ir IZM padotības iestāde¹³⁶.
158. Normatīvais akts¹³⁷ nosaka:
- 158.1. budžetu ieņēmumu klasifikāciju, kuru lieto valsts budžeta un pašvaldību budžetu, kā arī valsts un pašvaldību budžetu iestāžu budžeta plānošanai, uzskaiti un pārskatu sagatavošanai;
- 158.2. ka budžetu ieņēmumu klasifikācija kodificē ieņēmumu veidus, lai nodrošinātu informācijas sistematizēšanu, apkopošanu un apstrādi.

¹³⁵ Izglītības likuma 62.panta ceturrtā daļa.

¹³⁶ MK 03.03.2004. rīkojuma Nr.141 „Par profesionālās izglītības iestāžu nodošanu Izglītības un zinātnes ministrijas padotībā” 1.3.25.apakšpunkts.

¹³⁷ MK 27.12.2005. noteikumu Nr.1032 „Noteikumi par budžetu ieņēmumu klasifikāciju” 1. un 2.punkts.

159. Izvērtējot 12 izglītības iestāžu ieņēmumu uzskaiti grāmatvedības reģistros, revidenti konstatēja, ka četrās iestādēs (Rīgas Būvniecības vidusskolā, Liepājas Tūrisma un tekstila skolā, Daugavpils Celtnieku profesionālajā vidusskolā, Ogres meža tehnikumā) grāmatvedības reģistros netiek norādīti ieņēmumu EKK.
160. Normatīvais akts¹³⁸ nosaka, ka ieņēmumus un izdevumus uzskaita pēc uzkrāšanas principa, ieņēmumus un izdevumus atzīstot periodā, kad tie radušies, neatkarīgi no naudas saņemšanas vai samaksas.
161. Normatīvais akts¹³⁹ nosaka, ka:
- 161.1. dokumentus, kas atbilst attaisnojuma dokumentiem noteiktajām prasībām, izmanto ierakstiem grāmatvedības reģistros, lai sistematizētu šajos dokumentos ietverto informāciju par uzņēmuma saimnieciskajiem darījumiem. Pēc attaisnojuma dokumenta pārbaudes uz tā norāda ieegrāmatojumu (kontējumu) vai nodrošina šī ieegrāmatojuma (kontējuma) atšifrējumu, ja ieegrāmatošanu veic elektroniski;
 - 161.2. norādījumu par to, kura grāmatvedības konta kredītā un kura konta debetā ierakstāma saimnieciskā darījuma summa (ieegrāmatojums), izdara rakstiski uz attaisnojuma dokumenta vai viendabīgu dokumentu kopsavilkuma vai nodrošina šī ieegrāmatojuma atšifrējumu, ja ieegrāmatojumu veic elektroniski, un atbilstoši šim ieegrāmatojumam izdara ierakstus attiecīgajos kontos;
 - 161.3. grāmatvedības kontrole ietver metodes un paņēmienus, kurus izmanto, lai kontrolētu uzņēmuma mantas saglabāšanu, saimniecisko darījumu reģistrēšanu grāmatvedības sistēmā atbilstoši normatīvo aktu prasībām un iekšējās kārtības noteikumiem, kā arī lai nodrošinātu grāmatvedības sniegtās informācijas savlaicīgumu un pareizību.
162. Saskaņā ar normatīvo aktu¹⁴⁰ budžeta iestādes mācību (studiju) maksu pamatojoties uz noslēgtajiem līgumiem uzskaita – saskaņā ar izrakstītajiem rēķiniem tekošā gada aprēķināto mācību (studiju) maksu, kas attiecas uz pārskata periodu atzīst kā debitora prasības, veicot atbilstošus grāmatojumus un uzskaita saskaņā ar debitoru parādu, prasību un uzkrājumu nedrošiem parādiem uzskaites politiku un līgumos paredzētās atlikušās un nesaņemtās mācību (studijas) maksas summu, kas attiecas uz nākamajiem pārskata periodiem uzskaita kā zembilances prasības.
163. Izvērtējot Rīgas Stila un modes profesionālās vidusskolas grāmatvedības reģistrus par ieņēmumu uzskaiti un iestādes izrakstītos rēķinu par 2010.gadu, revidenti konstatēja:
- 163.1. iestādē netiek kārtota debitoru analītiskā uzskaitē, kā arī grāmatvedības reģistros netiek grāmatots katrs izrakstītais rēķins (veiktais grāmatojums tiek norādīts tikai uz izrakstītā rēķina par sniegtajiem maksas pakalpojumiem) un saņemot ieņēmumus, netiek norādīta informācija par to, kāda datuma un numura rēķins ir apmaksāts;
 - 163.2. nav nodrošināta pilnīga ieņēmumu uzskaitē no mācību maksas un dienesta viesnīcas telpu nomas, jo:

¹³⁸ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” 170.punkts.

¹³⁹ MK 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošānu un organizāciju” 8., 15., 68.punkts.

¹⁴⁰ IZM 20.09.2010. kārtības Nr.14 „Izglītības un zinātnes ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” 253.1. un 253.4.apakšpunkts.

- 163.2.1. revidentiem netika uzrādīti laika posmā no 01.01.2010. līdz 30.10.2010. fiziskām personām, kuras nav skolas audzēkņi, par dzīvošanu dienesta viesnīcā izrakstītie rēķini, kā arī iestādē netiek veikta uzskaitē par aprēķinātajām summām;
- 163.2.2. iestādē *MS Excel* failā tiek uzskaitīta tikai aprēķinātā mācību maksa atbilstoši noslēgtajiem līgumiem, bet netiek uzskaitīti saņemtie ieņēmumi no mācību maksas, kā arī netiek norādīti veiktie grāmatojumi.
164. Liepājas Jūrniecības koledžā:
- 164.1. uz izrakstītajiem rēķiniem nav norādīts veiktais grāmatojums un ieraksta kārtas numurs;
- 164.2. katrā mēnesī izrakstītie rēķini tiek ieģrāmatoti žurnālorderī Nr.6B vienā summā, nenorādot summas sadalījumu pa klientiem, kā arī grāmatojuma datumu. Analītiskā uzskaitē pa debitoriem netiek veikta, līdz ar to nav redzams norēķinu stāvoklis ar katru debitoru atsevišķi, kā arī iestāde nevarēja iesniegt informāciju par debitoru atlikumiem sadalījumā pa klientiem uz 31.12.2010., kā rezultātā revidenti nebija iespējams izsekot debitora summas rašanās periodam, kā arī gūt pārlicību par 2010.gada pārskatā norādīto debitora atlikuma summu Ls 117 573 apmērā;
- 164.3. līgums ar neklātienēs studentiem par nepilna laika studijām (par mācību maksu) tiek slēgts tikai pēc avansa rēķina par mācību maksu apmaksas, kas tiek izrakstīts bez attaisnojuma dokumenta;
- 164.4. revidenti konstatēja, ka grāmatvedības reģistros nav iekļauti visi izrakstītie rēķini par sniegtajiem maksas pakalpojumiem, piemēram, nav iekļauts 06.07.2010. rēķins Nr.40 par dienesta viesnīcas pakalpojumiem Ls 885 apmērā.
165. Ogres Meža tehnikumā:
- 165.1. iestāde personām, kuras ir noslēgušas īres līgumus ar iestādi par dzīvošanu dienesta viesnīcā neizraksta rēķinus par sniegtajiem pakalpojumiem, kā arī grāmatvedības reģistros neuzskaita aprēķinātos ieņēmumus no telpu nomas;
- 165.2. darbinieki, kuri ir noslēguši īres līgumus ar iestādi par dzīvošanu dienesta viesnīcā, samaksu par to veic iestādes kasē, nevis izmantojot bezskaidras naudas norēķinus;
- 165.3. 2010.gada pārskatā kontā 2399 „Pārējās iepriekš neklasificētās prasības” norādīta summa Ls 468 apmērā, kaut gan virsgrāmatā šāds konts nav norādīts.

Secinājumi

166. IZM kā vadošā valsts pārvaldes iestāde izglītības politikas jomā, pieļaujot, ka Smiltenes tehnikuma teritorijā tiek tirgoti alkoholiski dzērieni, ir pārkāpusi normatīvajā aktā¹⁴¹ noteikto aizliegumu, ka alkoholisko dzērienu mazumtirdzniecība ir aizliegta izglītības iestāžu telpās un teritorijā.
167. IZM nav nodrošinājusi piešķirto valsts budžeta līdzekļu efektīvu pārvaldību, jo ir pieļāvusi, ka profesionālās izglītības iestādes papildus savu tiešo uzdevumu veikšanai nodarbojas ar komunālo pakalpojumu sniegšanu trešajām personām, kas nav ne izglītības iestāžu audzēkņi, ne darbinieki.

¹⁴¹ Alkoholisko dzērienu aprites likuma 6.panta pirmās daļas 1.punkts.

168. IZM nav veikusi pietiekamas darbības padotībā esošo izglītības iestāžu noslēgto telpu nomas līgumu uzraudzībā, kā rezultātā nav ievērotas normatīvā akta¹⁴² prasības, kas nosaka, ka ēku, to daļu vai zemes nodošana lietošanā trešajām personām pieļaujama, noslēdzot rakstveida līgumu, kas reģistrējams IZM.
169. IZM kā atbildīgā iestāde par IZM 2010.gada konsolidētā pārskata sagatavošanu nav nodrošinājusi normatīvo aktu¹⁴³ prasību ievērošanu ieņēmumu un debitoru uzskaitē, kā rezultātā pārskatā netiek uzrādīti visi ieņēmumi un saistības.

Ieteikumi

170. Lai nodrošinātu normatīvā akta¹⁴⁴ prasību izpildi, IZM veikt darbības, lai nodrošinātu, ka IZM padotībā esošo izglītības iestāžu teritorijā nenotiktu alkohola tirdzniecība.
171. Lai nodrošinātu efektīvu valsts budžeta pārvaldību un nodrošinātu, ka IZM padotībā esošās izglītības iestādes nodarbojas tikai ar iestādē īstenojamām izglītības programmām un saviem tiešajiem pamatuzdevumiem, IZM kā vadošajai valsts pārvaldes iestādei izglītības politikas jomā izvērtēt IZM padotības iestāžu darbību atbilstību to nolikumiem.
172. IZM kā atbildīgajai iestādei par IZM 2010.gada konsolidētā pārskata sagatavošanu veikt darbības, lai nodrošinātu padotībā esošo izglītības iestāžu noslēgto telpu nomas līgumu uzraudzību un lai tiktu ievērotas normatīvā akta¹⁴⁵ prasības, kas nosaka, ka ēku, to daļu vai zemes nodošana lietošanā trešajām personām pieļaujama, noslēdzot rakstveida līgumu, kas reģistrējams Izglītības un zinātnes ministrijā.
173. IZM kā atbildīgajai iestādei par IZM 2010.gada konsolidētā pārskata sagatavošanu veikt darbības, lai nodrošinātu, ka tiek uzskaitīti visi ieņēmumi, kā arī tiek ievērotas normatīvo aktu¹⁴⁶ prasības ieņēmumu uzskaitē, kas nosaka ieņēmumu klasifikācijas prasības un uzkrāšanas principa nosacījumus.

7. Pārskata daļa – Izdevumi – Stipendijas

7.1. Valsts budžeta stipendijas

Konstatējumi

174. Normatīvais akts¹⁴⁷ nosaka, ka izglītojamais, kas profesionālās izglītības iestādē klātienē apgūst profesionālās pamatizglītības, arodizglītības vai profesionālās vidējās izglītības programmu (izglītības programmas īstenošanas ilgums ir vismaz viens gads), no stipendiju fonda var saņemt ikmēneša stipendiju.
175. Izvērtējot Latgales Transporta un sakaru tehniskās skolas direktora 2010.gadā izdotos rīkojumus par finansējuma izmaksu no stipendiju fonda, revidenti konstatēja, ka 2010.gadā vismaz Ls 3 358 izmaksāti mērķiem, kas nav stipendijas, piemēram, lai

¹⁴² Izglītības likuma 62.panta ceturtdā daļa.

¹⁴³ Likuma „Par grāmatvedību” 2. un 7.pants, MK 27.12.2005. noteikumi Nr.1031 „Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām”, MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” 170.punkts, MK 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtu un organizāciju” 8., 15., 68.punkts.

¹⁴⁴ Alkoholisko dzērienu aprites likuma 6.panta pirmās daļas 1.punkts.

¹⁴⁵ Izglītības likuma 62.panta ceturtdā daļa.

¹⁴⁶ Likuma „Par grāmatvedību” 2. un 7.pants, MK 27.12.2005. noteikumi Nr.1031 „Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām”, MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” 170.punkts, MK 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtu un organizāciju” 8., 15., 68.punkts.

¹⁴⁷ MK 24.08.2004. noteikumu Nr.740 „Noteikumi par stipendijām” 20.punkts.

sagatavotos un piedalītos dažāda veida sporta sacensībās, sakarā ar starptautiskās mašīnbūves, metālapstrādes, automatizācijas, elektronikas, instrumentu un jauno tehnoloģiju izstādes „Tech Industry 2010” apmeklēšanu, sakarā ar braukšanu uz Rīgu, lai piedalītos AS „Latvijas Dzelzceļš” (vien.reģ.Nr.40003032065) rīkotajā pasākumā „Ēnu dienas 2010” u.c.

176. Normatīvais akts¹⁴⁸ nosaka, ka profesionālās izglītības iestāde apstiprina stipendiju piešķiršanas nolikumu un izveido stipendiju piešķiršanas komisiju. Komisijas sastāvā iekļauj profesionālās izglītības iestādes administrācijas, pedagogiskā personāla un klātienē izglītojamo pašpārvaldes pārstāvjus. Profesionālās izglītības iestāde stipendijas piešķir un izmaksā saskaņā ar profesionālās izglītības iestādes vadītāja vai viņa pilnvarotas amatpersonas lēmumu.
177. Normatīvais akts¹⁴⁹ nosaka, ka grāmatvedības sniegtajai informācijai jābūt patiesai, salīdzināmai, savlaicīgai, nozīmīgai, saprotamai un pilnīgai un grāmatvedības reģistros nedrīkst izdarīt ierakstus, kuri nav pamatoti ar attaisnojuma dokumentu.
178. Revidenti konstatēja, ka stipendiju piešķiršanas komisija sagatavo protokolus, kuros tiek noteikts audzēkņiem izmaksājamās stipendijas apmērs. Pamatojoties uz stipendiju piešķiršanas komisijas protokoliem, iestādes vadītājs izdod rīkojumu par stipendiju piešķiršanu izglītojamajiem.
179. Salīdzinot 12 profesionālās izglītības iestāžu izlasē iekļauto 2010.gada mēnešu Stipendijas piešķiršanas komisiju protokolus ar iestāžu vadītāju izdotajiem rīkojumiem par stipendiju piešķiršanu un informāciju, kas iekļauta iestādes grāmatvedības reģistros, revidenti konstatēja, ka:
 - 179.1. trīs iestādēs izdevumos ir atzītas un izmaksātas stipendijas vismaz par Ls 5 699 lielākā apmērā, nekā ir noteikts rīkojumos par stipendiju piešķiršanu:
 - 179.1.1. Daugavpils Celtnieku profesionālajā vidusskolā septembrī izdevumos atzīta un izmaksāta par Ls 234 lielāka summa, nekā norādīta rīkojumā, novembrī – par Ls 611 lielāka, nekā norādīta rīkojumā un decembrī – par Ls 541 lielāka, nekā norādīta rīkojumos;
 - 179.1.2. Liepājas Jūrniecības koledžā (jūrskola) septembra un oktobra rīkojumu summa ir par Ls 163 lielāka, nekā atzīts izdevumos;
 - 179.1.3. Liepājas Tūrisma un tekstila skolas grāmatvedības reģistros iekļautā informācija par 2010.gada septembri, oktobri, novembri un decembri atšķiras no rīkojumos par stipendiju izmaksu minētā par kopējo summu četros mēnešos Ls 4 150, kas tika izmaksāta bez attaisnojuma dokumentiem;
 - 179.2. divās iestādēs rīkojumos par stipendijas piešķiršanu ir iekļauta atšķirīga informācija, nekā ir norādīta komisijas protokolā, piemēram:
 - 179.2.1. Daugavpils Celtnieku profesionālajā vidusskolā novembra un decembra rīkojumu kopsumma ir par Ls 36 mazāka, nekā norādīta komisijas protokolos;
 - 179.2.2. Latgales Transporta un sakaru tehniskajā skolā septembrī rīkojuma kopējā summa ir par Ls 42 lielāka, nekā norādīts protokolā, novembrī – par Ls 39 lielāka, nekā norādīts komisijas protokolā, kā arī rīkojumos

¹⁴⁸ MK 24.08.2004. noteikumu Nr.740 „Noteikumi par stipendijām” 27.punkts.

¹⁴⁹ Likuma „Par grāmatvedību” 2. un 7.pants.

par stipendijām iekļauta atšķirīga informācija, salīdzinot ar protokolā norādīto, piemēram:

- 179.2.2.1. komisijas protokolā par septembri norādīts, ka L-21 grupas četriem audzēkņiem izmaksājama stipendija Ls 7 apmērā, bet rīkojumā norādīts stipendijas apmērs ir Ls 0. Faktiski veikta stipendijas izmaksa Ls 7 apmērā visiem šiem audzēkņiem;
 - 179.2.2.2. rīkojumos par stipendiju izmaksu decembrī iekļauti divi PR-11 grupas audzēkņi, kā arī stipendija Ls 7 apmērā izmaksāta, lai gan komisijas protokolā no grupas saraksta audzēkņi svītroti un vienam V-21 grupas audzēknim norādītais stipendijas apmērs ir Ls 0, bet rīkojumā, kā arī izmaksāta ir stipendija Ls 7;
- 179.3. Liepājas Jūrniecības koledžā (jūrskola) stipendiju piešķiršanas rīkojumi tika sagatavoti, izskatot un akceptējot grupu audzinātāju iesniegtās grupu sekmju atskaites, nevis sagatavojot stipendiju piešķiršanas komisijas protokolus.
180. Veicot 11 profesionālās izglītības iestādēs attaisnojuma dokumentu pārbaudi, pamatojoties uz kuriem tiek veikti ieturējumi no stipendijas par dienesta viesnīcas gultas vietas īri, revidenti konstatēja, ka:
- 180.1. Liepājas Tūrisma un tekstila skolā ne ar vienu no izlasē iekļautajiem audzēkņiem nav noslēgts īres līgums, kā arī nav audzēkņu iesniegumu par atļauju veikt ieturējumus no stipendijas par dienesta viesnīcas īri;
 - 180.2. Ogres Meža tehnikumā ar vienu no trim izlasē iekļautajiem audzēkņiem, kuriem tiek veikts ieturējums par dienesta viesnīcas īri, nav noslēgts īres līgums, kā arī revidenti netika uzrādīts neviens audzēkņu iesniegums par atļauju veikt ieturējumus no stipendijas.
181. Normatīvais akts¹⁵⁰ nosaka, ka ministrija, cita centrālā valsts iestāde vai pašvaldība izstrādā un apstiprina normatīvajiem aktiem grāmatvedības un budžeta jomā atbilstošu un nozares vai pašvaldības specifikai atbilstošu vienotu grāmatvedības uzskaites kārtību nozarei vai pašvaldībai. Vienoto grāmatvedības uzskaites kārtību ievēro visas finanšu pārskatu konsolidācijā iesaistītās iestādes.
182. Izvērtējot IZM izstrādātos normatīvos aktus¹⁵¹, revidenti konstatēja, ka tajos nav noteikta kārtība, kā jāveic ieturējumu no stipendijām par dienesta viesnīcas īri grāmatojumi. Revidenti konstatēja, ka izglītības iestādes ieturējumu grāmatojumu veic atšķirīgi (skatīt 4.pielikumu).

Secinājumi

183. IZM kā atbildīgā iestāde par IZM 2010.gada konsolidētā pārskata sagatavošanu grāmatvedības uzskaitē, nenosakot vienotas prasības stipendiju uzskaitē, nav nodrošinājusi valsts budžeta stipendiju piešķiršanas un uzskaites atbilstību normatīvo aktu¹⁵² prasībām, kā rezultātā:
- 183.1. IZM padotībā esošajās izglītības iestādēs stipendiju uzskaitē tiek veikta atšķirīgi;

¹⁵⁰ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” 5.punkts.

¹⁵¹ IZM 14.12.2009. kārtība Nr.66 „Izglītības un zinātnes ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” (spēkā līdz 19.09.2010.), 20.09.2010. kārtība Nr.14 „Izglītības un zinātnes ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība”.

¹⁵² Likuma „Par grāmatvedību” 2. un 7.pants, MK 24.08.2004. noteikumi Nr.740 „Noteikumi par stipendijām”, MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” 5.punkts.

- 183.2. divās iestādēs izdevumos atzītas un izmaksātas stipendijas vismaz par Ls 5 536 lielākā apmērā, nekā ir noteikts rīkojumos par stipendiju piešķiršanu.

Ieteikumi

184. IZM kā atbildīgajai iestādei par IZM kārtējā gada konsolidētā pārskata veikt darbības, lai nodrošinātu, ka IZM padotības iestādēs stipendijas tiek piešķirtas ievērojot normatīvā akta¹⁵³ prasības un izmaksātas atbilstoši attaisnojuma dokumentiem.

7.2. Mērķstipendijas – 1.2.1.1.4.apakšaktivitāte „Sākotnējās profesionālās izglītības pievilcības veicināšana”

Konstatējumi

185. Normatīvais akts¹⁵⁴ nosaka, ka IZM ir vadošā valsts pārvaldes iestāde izglītības politikas jomā.
186. Saskaņā ar normatīvo aktu¹⁵⁵:
- 186.1. 1.2.1.1.4.apakšaktivitātes „Sākotnējās profesionālās izglītības pievilcības veicināšana” mērķis ir uzlabot sākotnējās profesionālās izglītības programmu pievilcību jauniešiem, lai palielinātu to jauniešu īpatsvaru, kuri iegūst profesionālo izglītību un kvalifikāciju;
- 186.2. mērķstipendiju profesionālās izglītības iestādes izglītojamajam piešķir konkursa kārtībā attiecīgajai profesionālās izglītības iestādei noteiktā mērķstipendiju fonda ietvaros, ņemot vērā izglītojamā mācību sasniegumu rezultātus un mācību stundu apmeklētību.
187. Saskaņā ar profesionālās izglītības iestāžu mērķstipendijas piešķiršanas nolikumiem¹⁵⁶, kas ir saskaņoti ar IZM, kā arī IZM izstrādātajām vadlīnijām¹⁵⁷:
- 187.1. mērķstipendiju piešķir konkursa kārtībā, ņemot vērā mācību sasniegumu rezultātus un mācību stundu apmeklētību, ja izglītojamais ievēro nosacījumus – ikmēneša sekmju vērtējumā izglītojamā mācību sasniegums katrā mācību priekšmetā ir novērtēts vismaz ar četrām ballēm vai ir ieskaitīts, izglītojamajam nav neattaisnotu mācību stundu kavējumu vairāk par divām mācību stundām vienā mācību nedēļā, izglītojamais neatrodas ieslodzījuma vietā, izglītojamais veselības stāvokļa vai kāda cita iemesla dēļ neatrodas akadēmiskajā atvaļinājumā, izglītojamā neatrodas grūtniecības un dzemdību atvaļinājumā, papildus stipendijai, kas noteikta normatīvajos aktos par valsts budžeta finansēto stipendiju saņemšanas kārtību, izglītojamais nesaņem arī citu normatīvajos aktos noteiktu valsts atbalstu noteiktas nozares izglītības programmas apguvei;
- 187.2. mērķstipendijas apmēru aprēķina ievērojot iepriekšējā mēneša sekmju vidējo vērtējumu:

¹⁵³ MK 24.08.2004. noteikumi Nr.740 „Noteikumi par stipendijām”.

¹⁵⁴ MK16.09.2003. noteikumu Nr.528 „Izglītības un zinātnes ministrijas nolikums” 1.punkts.

¹⁵⁵ MK 21.07.2008. noteikumu Nr.578 „Noteikumi par darbības programmas „Cilvēkresursi un nodarbinātība” papildinājuma 1.2.1.1.4.apakšaktivitāti „Sākotnējās profesionālās izglītības pievilcības veicināšana” 2., 65.punkts.

¹⁵⁶ Profesionālās izglītības iestāžu mērķstipendijas piešķiršanas nolikumu 15., 16., 17.punkts, kas izstrādāti atbilstoši IZM izstrādātajām vadlīnijām profesionālās izglītības iestādēm un saskaņoti ar IZM.

¹⁵⁷ IZM izstrādāto vadlīniju profesionālās izglītības iestādēm par noteikumiem mērķstipendiju piešķiršanai izglītojamajiem sākot ar 01.10.2009. 15., 16., 17.punkts.

Mērķstipendiju apmēra noteikšana

Iepriekšējā mēneša sekmju vidējais vērtējums (V)		Mērķstipendijas apmērs (Ls)	
		1.kurss	2., 3., 4.kurss
9.00 – 10.00	$9 \leq V$	20.00	50.00
8.00 – 8.99	$8 \leq V < 9$	15.00	35.00
6.00 – 7.99	$6 \leq V < 8$	12.00	25.00
4.00 – 5.99	$4 \leq V < 6$	10.00	20.00

- 187.3. ja visiem izglītojamiem, kuri atbilst nolikuma¹⁵⁸ nosacījumiem, saskaņā ar 16.punktu aprēķinātās mērķstipendijas kopsumma ir mazāka par izglītības iestādei piešķirtā mērķstipendiju fonda apmēru, tad, ievērojot noteiktos ierobežojumus (piešķiramās mērķstipendijas apmērs vienam profesionālās izglītības iestādes pirmā kursa izglītojamajam ir no Ls 10 līdz Ls 20 mēnesī, otrā, trešā un ceturtā kursa izglītojamajiem no Ls 20 līdz Ls 50), izglītojamiem aprēķināto stipendijas apmēru palielina, nosakot vienādu palielinājumu līdz pieciem latiem katram pirmā kursa izglītojamam un otrā līdz ceturtā kursa izglītojamiem – vienādu palielinājumu līdz 10 latiem katram izglītojamam.
188. Izlases veidā izvērtējot piecu profesionālās izglītības iestāžu mērķstipendiju piešķiršanas protokolus un mērķstipendiju apmēra aprēķinus, revidenti konstatēja, ka:
- 188.1. visos gadījumos aprēķinātās mērķstipendijas kopsumma noteiktā mēnesī ir mazāka par izglītības iestādei piešķirtā mērķstipendiju fonda apmēru un aprēķinātās mērķstipendijas apmērs ir palielināts visiem pirmā kursa izglītojamiem Ls 5 apmērā un otrā līdz ceturtā kursa izglītojamam Ls 10 apmērā, kas atbilst maksimālajam pieļaujamajam apmēram;
- 188.2. kaut gan izglītības iestādes izglītojamo mācību sasnieguma rezultāti (iepriekšējā mēneša sekmju vidējais vērtējums) ir intervālā no 4.00 līdz 5.99 (zemākais pieļaujamais) un nav vairāk kā divu neattaisnotu mācību stundu kavējumu vienā nedēļā, izglītojamais saņem maksimālo pieļaujamo mērķstipendijas apmēru, piemēram:
- 188.2.1. Smiltenes tehnikumā 2010.gada oktobrī:
- 188.2.1.1. pirmā kursa audzēknis ar sekmju vidējo vērtējumu 4.64 saņēma mērķstipendiju Ls 15 apmērā (stipendijas apmērs Ls 10 un palielinājums Ls 5);
- 188.2.1.2. ceturtā kursa audzēknis ar sekmju vidējo vērtējumu 4.79 saņēma mērķstipendiju Ls 30 apmērā (stipendijas apmērs Ls 20 un palielinājums Ls 10);
- 188.2.2. Rīgas Būvniecības vidusskolā 2010.gada jūlijā trešā kursa audzēknis ar sekmju vidējo vērtējumu 4.86 saņēma mērķstipendiju Ls 30 apmērā (stipendijas apmērs Ls 20 un palielinājums Ls 10).
189. Saskaņā ar normatīvo aktu¹⁵⁹:

¹⁵⁸ Profesionālās izglītības iestāžu mērķstipendijas piešķiršanas nolikumu 15.punkts.

¹⁵⁹ MK 21.07.2008. noteikumu Nr.578 „Noteikumi par darbības programmas „Cilvēkresursi un nodarbinātība” papildinājuma 1.2.1.1.4.apakšaktivitāti „Sākotnējās profesionālās izglītības pievilcības veicināšana” 8.3., 66.5.apakšpunkts.

- 189.1. sadarbības iestādes funkcijas veic Valsts izglītības attīstības aģentūra, kas nodrošina projekta īstenošanas uzraudzību un kontroli;
- 189.2. profesionālā izglītības iestāde izmaksā mērķstipendijas izglītojamajiem, nodrošinot izmaksu atsevišķu uzskaiti grāmatvedībā.
190. Normatīvais akts¹⁶⁰ nosaka, ka ieņēmumus un izdevumus uzskaita pēc uzkrāšanas principa, ieņēmumus un izdevumus atzīstot periodā, kad tie radušies, neatkarīgi no naudas saņemšanas vai samaksas.
191. Izvērtējot mērķstipendiju uzskaiti grāmatvedībā 11 IZM padotībā esošajās profesionālās izglītības iestādēs un vienā augstākās izglītības iestādē, revidenti konstatēja, ka:
- 191.1. sešās izglītības iestādēs nav nodrošināta atsevišķa mērķstipendiju uzskaitē grāmatvedībā. Mērķstipendiju uzskaitē tiek piemēroti tādi paši grāmatvedības konti kā pamatbudžeta stipendijām, piemēram, Rīgas Stila un modes profesionālajā vidusskolā abu veidu stipendiju uzskaitē tiek lietoti konti 5812 „Norēķini par stipendijām”, 7012 „Izdevumi par stipendijām” un 2621 „Pamatbudžeta līdzekļi”;
- 191.2. trīs izglītības iestādēs nav nodrošināta izdevumu par mērķstipendijām uzskaitē pēc uzkrāšanas principa, 2010.gadā atzīstot izdevumus par 2009.gada decembrī aprēķinātajām mērķstipendijām:
- 191.2.1. Rīgas Būvniecības vidusskolā – Ls 10 120 apmērā;
- 191.2.2. Rīgas Tūrisma un tirdzniecības skolā – Ls 18 867 apmērā;
- 191.2.3. Jelgavas Amatniecības vidusskolā – Ls 15 059 apmērā.

Secinājumi

192. IZM kā vadošā valsts pārvaldes iestāde izglītības politikas jomā nav nodrošinājusi, ka mērķstipendijas tiek piešķirtas tikai audzēkņiem, kuriem ir augsts sekmju līmenis.
193. IZM kā atbildīgā iestāde par IZM 2010.gada konsolidētā pārskata sagatavošanu nav nodrošinājusi normatīvo aktu¹⁶¹ prasību izpildi, kas nosaka, ka grāmatvedības uzskaitē mērķstipendiju uzskaiti jānodala no valsts budžeta stipendijām, kā arī grāmatvedības uzskaitē jāpiemēro uzkrāšanas princips.

Ieteikumi

194. Lai sekmētu profesionālo izglītības iestāžu audzēkņu mācību sasniegumu rezultātu uzlabošanu, IZM kā vadošajai valsts pārvaldes iestādei izglītības politikas jomā rast iespēju pārskatīt IZM tiesību aktā¹⁶² noteiktos mērķstipendiju piešķiršanas kritērijus.
195. IZM kā atbildīgajai iestādei par IZM kārtējā gada konsolidētā pārskata sagatavošanu veikt darbības, lai nodrošinātu, ka IZM padotībā esošās izglītības iestādes ievēro normatīvo aktu¹⁶³ prasības, kas nosaka, ka grāmatvedības uzskaitē mērķstipendiju

¹⁶⁰ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” 170.punkts.

¹⁶¹ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” 170.punkts, MK 21.07.2008. noteikumu Nr.578 „Noteikumi par darbības programmas „Cilvēkresursi un nodarbinātība” papildinājuma 1.2.1.1.4.apakšaktivitāti „Sākotnējās profesionālās izglītības pievilcības veicināšana” 66.5.apakšpunkts.

¹⁶² Profesionālās izglītības iestāžu mērķstipendijas piešķiršanas nolikumu 16., 17.punkts.

¹⁶³ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” 170.punkts, MK 21.07.2008. noteikumu Nr.578 „Noteikumi par darbības programmas „Cilvēkresursi un nodarbinātība” papildinājuma 1.2.1.1.4.apakšaktivitāti „Sākotnējās profesionālās izglītības pievilcības veicināšana” 66.5.apakšpunkts.

uzskaite jānodala no valsts budžeta stipendijām, kā arī grāmatvedības uzskaitē jāpiemēro uzkrāšanas princips.

7.3. Mērķstipendijas – 1.2.1.2.2.apakšaktivitāte „Atbalsts vispārējās izglītības pedagogu nodrošināšanai prioritārajos mācību priekšmetos”

Studiju un zinātnes administrācija

Konstatējumi

196. Normatīvais akts¹⁶⁴ nosaka, ka grāmatvedības reģistros nedrīkst izdarīt ierakstus, kuri nav pamatoti ar attaisnojuma dokumentu.
197. Saskaņā ar normatīvo aktu¹⁶⁵ ieņēmumus un izdevumus uzskaita pēc uzkrāšanas principa, ieņēmumus un izdevumus atzīstot periodā, kad tie radušies, neatkarīgi no naudas saņemšanas vai samaksas.
198. Revidenti konstatēja, ka Studiju un zinātnes administrācija pedagogiem izmaksātās mērķstipendijas Ls 3 207 424 apmērā uzskaita pēc naudas plūsmas principa, kā arī atzīst izdevumos pirms izdevumu attaisnojuma dokumentu – pārskatu par līgumā noteikto uzdevumu izpildi – saņemšanas, piemēram, par 2010./2011.m.g. septembri izmaksātās mērķstipendijas Jelgavas 1.ģimnāzijas pedagogiem Studiju un zinātnes administrācija ir atzinusi izdevumos 19.10.2010., lai gan Jelgavas 1.ģimnāzijas pedagogu pārskati par līgumā noteikto uzdevumu izpildi Studiju un zinātnes administrācijā tika saņemti¹⁶⁶ 18.01.2011.

Secinājumi

199. IZM kā atbildīgā iestāde par IZM 2010.gada konsolidētā pārskata sagatavošanu nav nodrošinājusi, ka Studiju un zinātnes administrācija mērķstipendiju uzskaitē ievēro normatīvo aktu¹⁶⁷ prasības, kas nosaka, ka grāmatvedības uzskaitē drīkst izdarīt ierakstus tikai pamatojoties uz attaisnojuma dokumentiem, kā arī grāmatvedības uzskaitē jāievēro uzkrāšanas princips.

Ieteikumi

200. IZM kā atbildīgajai iestādei par IZM kārtējā gada konsolidētā pārskata sagatavošanu nodrošināt, ka Studiju un zinātnes administrācija mērķstipendiju uzskaitē ievēro normatīvo aktu¹⁶⁸ prasības, kas nosaka, ka grāmatvedības uzskaitē drīkst izdarīt ierakstus, tikai pamatojoties uz attaisnojuma dokumentiem, kā arī grāmatvedības uzskaitē jāievēro uzkrāšanas princips.

¹⁶⁴ Likuma „Par grāmatvedību” 7. panta pirmā daļa.

¹⁶⁵ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” 170.punkts.

¹⁶⁶ Jelgavas pilsētas Domes Jelgavas izglītības pārvaldes 14.01.2011. vēstule Nr.9-1/52. „Par mērķstipendiju saņēmēju pārskatu iesniegšanu”.

¹⁶⁷ Likuma „Par grāmatvedību” 7. panta pirmā daļa, MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” 170.punkts.

¹⁶⁸ Likuma „Par grāmatvedību” 7. panta pirmā daļa, MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” 170.punkts.

8. Iepirkumu procedūru piemērošana

Konstatējumi

201. Normatīvais akts¹⁶⁹ nosaka, ka, ja publisku piegādes līgumu vai pakalpojumu līgumu paredzamā līgumcena ir vienāda ar Ls 3 000 vai lielāka, bet mazāka par Ls 20 000 un publisku būvdarbu līgumu paredzamā līgumcena ir vienāda ar Ls 10 000 vai lielāka, bet mazāka par Ls 120 000, pasūtītājs veic iepirkumu normatīvajā aktā¹⁷⁰ noteiktajā kārtībā.
202. Veicot pārbaudes IZM Centrālajā aparātā un 13 padotības iestādēs, revidenti konstatēja, ka trīs iestādēs ar piegādātāju nav noslēgts līgums, kā arī nav piemērotas normatīvajā aktā¹⁷¹ noteiktās iepirkumu procedūras:
 - 202.1. Daugavpils Celtnieku profesionālās vidusskolā veicot 10 krājumu darījumu pārbaudi, revidenti konstatēja, ka vienam darījuma partnerim – SIA „Tirdzniecības nams Kurši” (vien.reģ.Nr.40003494995) - par mācību materiālu iegādi 2010.gadā ir samaksāti Ls 15 584 (ar pievienotās vērtības nodokli), taču iepirkuma procedūra nav veikta, kā arī nav noslēgts līgums;
 - 202.2. Liepājas Tūrisma un tekstila skolā veicot 10 krājumu darījumu pārbaudi, revidenti konstatēja, ka vienam darījuma partnerim – AS „Liepājas papīrs” (vien.reģ.Nr.40003048757) - par kancelejas preču iegādi 2010.gadā ir samaksāti Ls 5 807 (ar pievienotās vērtības nodokli), taču iepirkuma procedūra nav veikta, kā arī nav noslēgts līgums.

Secinājumi

203. IZM kā atbildīgā iestāde par IZM 2010.gada konsolidētā pārskata sagatavošanu nav nodrošinājusi, ka padotības iestādes veic iepirkumu procedūras normatīvajā aktā¹⁷² noteiktajos gadījumos.

Ieteikumi

204. IZM kā atbildīgajai iestādei par IZM kārtējā gada konsolidētā pārskata sagatavošanu nodrošināt, ka padotības iestādēs tiek veiktas iepirkumu procedūras atbilstoši normatīvajā aktā¹⁷³ prasībām.

9. Avansi par pakalpojumiem

Konstatējumi

205. Normatīvais akts¹⁷⁴ nosaka, ka grāmatvedības reģistros nedrīkst izdarīt ierakstus, kuri nav pamatoti ar attaisnojuma dokumentu.
206. Normatīvais akts¹⁷⁵ nosaka kārtību, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti, lietojot vienotus uzskaites pamatprincipus un grāmatvedības kontu plānu atbilstoši grāmatvedību reglamentējošiem normatīvajiem aktiem un Starptautisko publiskā sektora grāmatvedības standartu pamatnostādņēm. Lai konsekventi uzskaitītu darījumus un kvalitatīvi sagatavotu pārskatus, budžeta iestādes grāmatvedības uzskaitē lieto

¹⁶⁹ Publisko iepirkumu likuma 8.¹panta pirmā daļa.

¹⁷⁰ Publisko iepirkumu likuma 8.¹pants.

¹⁷¹ Publisko iepirkumu likums.

¹⁷² Publisko iepirkumu likuma 8.¹panta pirmā daļa.

¹⁷³ Publisko iepirkumu likums.

¹⁷⁴ Likuma „Par grāmatvedību” 7.panta pirmā daļa.

¹⁷⁵ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” 1. un 4.punkts.

grāmatvedības kontu plānu (pielikums). Katra budžeta iestāde atbilstoši darbības specifikai lieto grāmatvedības uzskaitē nepieciešamos kontus, kā arī papildina kontu detalizāciju analītiskajai uzskaitē, pievienojot papildu zīmes grāmatvedības kontu plānā norādītajiem kontu numuriem.

207. Saskaņā ar normatīvo aktu¹⁷⁶ budžeta finansētu institūciju vadītāji ir atbildīgi par normatīvajā aktā¹⁷⁷ noteiktās kārtības un prasību ievērošanu, izpildi un kontroli, kā arī par budžeta līdzekļu efektīvu un ekonomisku izlietošanu atbilstoši paredzētajiem mērķiem.
208. Normatīvais akts¹⁷⁸ nosaka, ka gadskārtējo valsts budžetu apstiprina nākamajam saimnieciskajam gadam. Saskaņā ar normatīvo aktu¹⁷⁹ saimnieciskais gads sākas 1.janvārī un beidzas 31.decembrī.
209. Pārbaudot pakalpojumu darījumu uzskaiti IZM Centrālajā aparātā un 13 padotības iestādēs, revidenti konstatēja, ka piecas iestādes 2010.gada decembrī ir veikušas avansa maksājumus par pakalpojumiem Ls 65 871 apmērā, kaut gan noslēgtajos līgumos ar piegādātājiem nav paredzēta avansa maksājumu veikšana:
- 209.1. Rīgas Tūrisma un tirdzniecības skola 2010.gada decembrī veikusi avansa maksājumu par pakalpojumiem bez izdevumu attaisnojuma dokumentiem vismaz Ls 8 694 apmērā: AS „Latvenergo” (vien.reģ.Nr.40003032949) Ls 6 801, AS „Rīgas siltums” (vien.reģ.Nr.40003286750) – Ls 1 893;
- 209.2. Jelgavas Amatniecības vidusskola 2010.gada decembrī veikusi avansa maksājumus par pakalpojumiem Ls 7 197 apmērā: AS „Latvenergo” Ls 3 147 apmērā par elektroenerģiju, SIA „Jelgavas Fortum” (vien.reģ.Nr. 50003549231) – Ls 4 050 apmērā par siltumenerģiju;
- 209.3. Rīgas Stila un modes profesionālā vidusskola 2010.gada decembrī veikusi maksājumu par decembrī saņemtajiem siltumapgādes pakalpojumiem un avansa maksājumu AS „Rīgas siltums” Ls 5 000 apmērā un AS „Latvenergo” Ls 3 000 apmērā par elektroenerģiju. Uz 31.12.2010. avansa atlikums AS „Rīgas siltums” veidoja Ls 17 963 un AS „Latvenergo” – Ls 691;
- 209.4. Liepājas Tūrisma un tekstila skola 2010.gada decembrī veikusi avansa maksājumus Ls 31 454 apmērā: SIA „ENNA” (vien.reģ.Nr.52103030501) – Ls 26 455 apmērā par siltumenerģiju, AS „Latvenergo - Ls 3 000 apmērā par elektroenerģijas pakalpojumiem (maksājums veikts bez attaisnojuma dokumenta un no nepareiza izdevumu EKK – 5232 „Saimniecības pamatlīdzekļi”), SIA „Liepājas ūdens” (vien.reģ.Nr.42103000897) – Ls 1 999 apmērā par ūdensapgādi (maksājums veikts bez attaisnojuma dokumenta un no nepareiza izdevumu EKK 6242 „Bezdarbnieka stipendija”);
- 209.5. Liepājas jūrniecības koledža 30.12.2010. veikusi avansa maksājumu SIA „Liepājas enerģija” (vien.reģ.Nr.42103035386) Ls 7 069 apmērā par siltumenerģiju bez attaisnojuma dokumenta.
210. Saskaņā ar normatīvo aktu¹⁸⁰:

¹⁷⁶ Likuma par budžetu un finanšu vadību 46.panta pirmā daļa.

¹⁷⁷ Likums par budžetu un finanšu vadību.

¹⁷⁸ Likuma par budžetu un finanšu vadību 21.panta pirmā daļa un 22.panta otrā daļa.

¹⁷⁹ Likuma par budžetu un finanšu vadību 4.pants.

¹⁸⁰ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” 118.punkts un pielikums.

- 210.1. kontā 2421 „Avansi par pakalpojumiem” uzskaita samaksātās priekšapmaksas par pakalpojumiem, kurus budžeta iestāde saņems nākamajos periodos;
- 210.2. nākamo periodu izdevumu kontā atzītos maksājumus iekļauj pamatdarbības izdevumos pēc uzkrāšanas principa, izdevumus atzīstot periodā, uz kuru tie attiecas. Izdevumus atzīst tad, kad budžeta iestāde ir saņēmusi pakalpojumu.
211. Izglītības un zinātnes ministrijas tiesību akti¹⁸¹ nosaka, ka avansa maksājumus par pakalpojumiem atzīst grāmatvedības uzskaitē avansa maksājuma veikšanas dienā, palielinot atbilstošo avansu kontu.
212. Pārbaudot pakalpojumu darījumu uzskaiti IZM Centrālajā aparātā un 13 padotības iestādēs, revidenti konstatēja, ka trīs iestādēs (Rīgas Būvniecības vidusskolā, Rīgas Tūrisma un tirdzniecības skolā, Jelgavas Amatniecības vidusskolā) avansa maksājumi par pakalpojumiem netiek uzskaitīti atbilstoši normatīvā akta¹⁸² prasībām, piemēram:
- 212.1. veicot avansa maksājumu par pakalpojumiem darījums tiek iegrāmatots kontā 2180 „Avansi par krājumiem”, piemēram, Rīgas Būvniecības vidusskola no 17 darījumiem astoņos gadījumos, veicot samaksu avansā par pakalpojumiem, ir piemērojusi kontu 2180 „Avansi par krājumiem” par kopējo summu Ls 4 974;
- 212.2. avansa maksājumi par pakalpojumiem netiek atzīti grāmatvedības uzskaitē avansa maksājuma veikšanas dienā, palielinot atbilstošo avansu kontu, jo samaksātā priekšapmaksā apmaksas brīdī tiek iegrāmatota kontā 5310 „Īstermiņa saistības pret piegādātājiem un darbuzņēmējiem”.

Secinājumi

213. IZM, kas saskaņā ar normatīvo aktu¹⁸³ ir atbildīga par budžeta līdzekļu efektīvu un ekonomisku izlietošanu atbilstoši paredzētajiem mērķiem un gadskārtējā valsts budžeta likumā noteiktās apropriācijas izpildes kontroles sistēmas izveidi, ir pieļāvusi, ka tās padotības iestādes neievērojot normatīvā akta¹⁸⁴ prasības nav tiesiski un ekonomiski rīkojušās ar valsts budžeta līdzekļiem, jo veikušas avansa maksājumus Ls 65 871 apmērā, kaut gan noslēgtajos līgumos ar piegādātājiem nav paredzēta avansa maksājumu veikšana, tajā skaitā Ls 20 762 ir samaksāti bez attaisnojuma dokumenta.

Ieteikumi

214. Lai nodrošinātu efektīvu valsts budžeta pārvaldību un ievērotu normatīvā akta¹⁸⁵ prasības, IZM veikt darbības, lai novērstu avansa maksājumu veikšanu bez attaisnojuma dokumentiem, kā arī nodrošināt, ka netiek veikti avansa maksājumi par precēm un pakalpojumiem, ja līgumu nosacījumos nav paredzēti avansa maksājumi.

¹⁸¹ IZM 20.12.2009. kārtības Nr.66 „Izglītības un zinātnes ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” (spēkā līdz 19.09.2010.) 281.punkts, IZM 20.09.2010. kārtības Nr.14 „Izglītības un zinātnes ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” (spēkā no 20.09.2010.) 276.punkts.

¹⁸² MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” 118.punkts un pielikums.

¹⁸³ Likuma par budžetu un finanšu vadību 46.panta pirmā daļa.

¹⁸⁴ Likuma „Par grāmatvedību” 7.panta pirmā daļa.

¹⁸⁵ Likuma „Par grāmatvedību” 7.panta pirmā daļa.

10. Pārskata daļa – Izdevumi – Pakalpojumi

Konstatējumi

215. Normatīvais akts¹⁸⁶ nosaka budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām, kuru piemēro valsts budžeta, pašvaldību budžetu, kā arī valsts un pašvaldību budžetu iestāžu budžetu plānošanā, uzskaitē (atbilstoši naudas plūsmas un uzkrāšanas principiem) un pārskatu sagatavošanā.
216. Saskaņā ar normatīvo aktu¹⁸⁷:
- 216.1. kodā 2200 „Pakalpojumi” uzskaita visus līgumdarbus ar juridiskajām personām un pašnodarbinātajiem, kas reģistrējušies kā nodokļu maksātāji uz uzņēmuma līguma pamata, – izdevumus, kas saistīti ar administrācijas darbības nodrošināšanu un ar iestādes ēku, iekārtu, transportlīdzekļu, elektrisko sistēmu, aparātu, ceļu uzturēšanu vai kārtējo remontu (izņemot ēku, būvju un ceļu kapitālo remontu);
- 216.2. koda 2300 „Krājumi, materiāli, energoresursi, preces, biroja preces un inventārs, kurus neuzskaita kodā 5000” apakškodus piemēro krājumu, materiālu, energoresursu, preču, biroja preču un inventāra iegādes, izlietojuma, vērtības samazinājuma, norakstīšanas un izslēgšanas no uzskaites, atsavināšanas, nodošanas un attiecīgo aktīvu iztrūkumu izdevumu atzīšanā.
217. Pārbaudot pakalpojumu darījumu uzskaiti IZM Centrālajā aparātā un 13 padotības iestādēs, revidenti konstatēja, ka divās iestādēs pakalpojumu izdevumi netiek klasificēti atbilstoši normatīvā akta¹⁸⁸ prasībām, līdz ar to arī pārskatā netiek norādīta pareiza informācija:
- 217.1. izvērtējot Rīgas Būvniecības vidusskolas grāmatvedības datorprogrammā veiktos grāmatojumus, kas attiecas uz 2010.gadu, revidenti konstatēja, ka izdevumi par remontmateriāliem un saimniecības precēm (maksājumi SIA „DEPO DIY” (vien.reģ.Nr.50003719281)) vismaz Ls 3 005 apmērā ir uzskaitīti EKK 2200 „Pakalpojumi”, nevis atbilstošajā EKK 2300 „Krājumi, materiāli, energoresursi, preces, biroja preces un inventārs, kurus neuzskaita kodā 5000” apakškodā;
- 217.2. IZM Centrālajā aparātā veicot 18 izdevumu pakalpojumiem pārbaudi, revidenti konstatēja, ka trijos gadījumos par saņemtajām materiālajām un nemateriālajām vērtībām Ls 14 986 apmērā ir piemēroti neatbilstoši izdevumu EKK:
- 217.2.1. izdevumiem Ls 3 591 apmērā par elektroniskās sistēmas papildu pielāgošanu piemērots izdevumu EKK 2259 „Pārējie informācijas tehnoloģiju pakalpojumi”, grāmatvedībā tie uzskaitīti bilances kontā 1140 „Nemateriālo ieguldījumu izveidošana”, kaut gan būtu jāpiemēro izdevumu EKK 5100 „Nemateriālie ieguldījumi”;
- 217.2.2. izdevumiem Ls 8 457 apmērā par grāmatu druku (2 000 gab.) piemērots izdevumu EKK 2273 „Maksa par zinātniskās pētniecības darbu izpildi” un grāmatvedībā tie uzskaitīti bilances kontā 2119 „Pārējie materiāli”, kaut gan būtu jāpiemēro izdevumu EKK 2300

¹⁸⁶ MK 27.12.2005. noteikumi Nr.1031 „Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām”, pielikums.

¹⁸⁷ MK 27.12.2005. noteikumi Nr.1031 „Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām”, pielikums.

¹⁸⁸ MK 27.12.2005. noteikumi Nr.1031 „Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām”, pielikums.

„Krājumi, materiāli, energoresursi, preces, biroja preces un inventārs, kurus neuzskaita kodā 5000”;

- 217.2.3. izdevumiem Ls 2 938 apmērā par suvenīriem piemērots izdevumu EKK 2231 „Administratīvie izdevumi un sabiedriskās attiecības, kursu un semināru organizēšana” un grāmatvedībā tie uzskaitīti bilances kontā 2119 „Pārējie materiāli”, kaut gan būtu jāpiemēro izdevumu EKK 2300 „Krājumi, materiāli, energoresursi, preces, biroja preces un inventārs, kurus neuzskaita kodā 5000”.

Secinājumi

218. IZM kā atbildīgā iestāde par IZM 2010.gada konsolidētā pārskata sagatavošanu nav nodrošinājusi, ka avansa maksājumi par pakalpojumiem tiek uzskaitīti atbilstoši normatīvā akta¹⁸⁹ prasībām un izdevumi par pakalpojumiem tiek klasificēti atbilstoši normatīvā akta¹⁹⁰ prasībām.

Ieteikumi

219. Lai nodrošinātu, ka avansa maksājumi par pakalpojumiem tiktu uzskaitīti pilnīgi un izdevumi par pakalpojumiem tiktu atbilstoši klasificēti, IZM kā atbildīgajai iestādei par IZM kārtējā gada konsolidētā pārskata sagatavošanu veikt pasākumus, lai pakalpojumu uzskaitē tiktu veikta atbilstoši normatīvo aktu¹⁹¹ prasībām.

11. Pārskata daļa – Norēķini ar budžetu par nodokļiem

11.1. Pievienotās vērtības nodoklis

Konstatējumi

220. Normatīvais akts¹⁹² nosaka, ka:
- 220.1. *ar pievienotās vērtības nodokli apliekamā persona* (turpmāk – apliekamā persona) – fiziskā vai juridiskā persona vai ar līgumu vai norunu saistīta šādu personu grupa, vai šādas grupas pārstāvis, kas veic saimniecisko darbību un ir reģistrēts Valsts ieņēmumu dienesta ar pievienotās vērtības nodokli apliekamo personu reģistrā;
 - 220.2. *priekšnodoklis* – pievienotās vērtības nodokļa summa, kas norādīta apliekamajai personai izrakstītajā pievienotās vērtības nodokļa rēķinā par iegādātajām precēm vai saņemtajiem pakalpojumiem tās saimnieciskās darbības nodrošināšanai;
 - 220.3. saimnieciskā darbība ir jebkura sistemātiska darbība par atlīdzību, kas nav darba devēja izmaksāta darba samaksa vai cita atlīdzība darba ņēmējam, no kuras aprēķināmas valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas (turpmāk – VSAOI) un iedzīvotāju ienākuma nodoklis (turpmāk – IIN);

¹⁸⁹ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” 118.punkts un pielikums.

¹⁹⁰ MK 27.12.2005. noteikumi Nr.1031 „Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām”, pielikums.

¹⁹¹ MK 15.12.2009. noteikumi, Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti”, MK 27.12.2005. noteikumi Nr.1031 „Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām”, pielikums.

¹⁹² Likuma „Par pievienotās vērtības nodokli” 1.panta 6., 7. un 9.punkts.

- 220.4. fiziskas vai juridiskas personas saimnieciskā darbība ir iedalāma divās grupās – tāda, kas ir apliekama ar pievienotās vērtības nodokli (turpmāk – PVN) un tāda, kas nav apliekama ar minēto nodokli.
221. Normatīvais akts¹⁹³ nosaka, ka:
- 221.1. saimnieciskās darbības ietvaros iekšzemē veiktie ar PVN apliekamie darījumi ir:
- 221.1.1. preču piegāde par atlīdzību, arī pašpatēriņš;
- 221.1.2. pakalpojumu sniegšana par atlīdzību, arī pašpatēriņš;
- 221.2. tikai Valsts ieņēmumu dienestā reģistrētai apliekamai personai ir tiesības nodokļa deklarācijā kā priekšnodokli no budžetā maksājamās nodokļa summas atskaitīt no citām apliekamajām personām saņemtajos nodokļa rēķinos norādītās nodokļa summas par precēm un pakalpojumiem savu ar nodokli apliekamo darījumu nodrošināšanai;
- 221.3. ja apliekamā persona veic gan apliekamus, gan neapliekamus darījumus un ja ir nodrošināta atsevišķa to preču un pakalpojumu uzskaitē, kas tiek izmantoti apliekamo vai neapliekamo darījumu veikšanai, priekšnodoklis atskaitāms no budžetā maksājamās nodokļa summas, nepiemērojot normatīvajā aktā¹⁹⁴ minēto proporciju;
- 221.4. ja iegādātās preces un saņemtie pakalpojumi tiek izmantoti gan apliekamo, gan neapliekamo darījumu veikšanai, gan valsts izpildvaras funkciju nodrošināšanai un ja nav nodrošināta to atsevišķa uzskaitē, atskaitāmā priekšnodokļa daļu taksācijas periodā aprēķina, izmantojot šādu proporciju:
- 221.4.1. skaitītājā – veikto apliekamo darījumu vērtība bez nodokļa (ieskaitot to darījumu vērtību, kas apliekama ar nodokļa 0 procentu likmi);
- 221.4.2. saucējā – kopējā veikto darījumu vērtība bez nodokļa (skaitītājā ietverto darījumu, valsts vai pašvaldību izpildvaras funkciju veikšanai saņemto dotāciju un normatīvajā aktā¹⁹⁵ minēto neapliekamo darījumu vērtību summa).
222. Normatīvais akts¹⁹⁶ nosaka, ka:
- 222.1. kontā 2373 „Pievienotās vērtības nodoklis” uzskaita pārmaksātos un avansā samaksātos nodokļus;
- 222.2. grupas 5720 „Nodokļi un sociālās apdrošināšanas maksājumi” kontā 5723 „Pievienotās vērtības nodoklis” uzskaita budžeta iestādes saistības par nodokļu maksājumiem.
223. Revidenti konstatēja, ka no revīzijas apjomā ietvertajām 15 iestādēm 11 iestādes ir reģistrētas Valsts ieņēmumu dienestā ar PVN apliekamo personu reģistrā un veic gan ar PVN apliekamu, gan neapliekamu saimniecisko darbību:
- 223.1. Valsts Kandavas lauksaimniecības tehnikums (reģ.Nr.90000032081);
- 223.2. Jelgavas Amatniecības vidusskola (reģ.Nr.90000041031);

¹⁹³ Likuma „Par pievienotās vērtības nodokli” 2.panta otrā daļa, 10.panta pirmās daļas 1. un 3.punkts, devītā un desmitā daļa.

¹⁹⁴ Likuma „Par pievienotās vērtības nodokli” 10.panta desmitā daļa.

¹⁹⁵ Likuma „Par pievienotās vērtības nodokli” 6.panta pirmā daļa.

¹⁹⁶ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kāro grāmatvedības uzskaiti” pielikums.

- 223.3. Smiltenes tehnikums (reģ.Nr.90000016513);
 - 223.4. Rīgas Purvciema amatu skola (reģ.Nr.900018798876);
 - 223.5. Rīgas Stila un modes profesionālā vidusskola (reģ.Nr.90000039361);
 - 223.6. Daugavpils Celtnieku profesionālā vidusskola (reģ.Nr.90000066069);
 - 223.7. Liepājas Tūrisma un tekstila skola (reģ.Nr.90000036897);
 - 223.8. Rīgas Būvniecības vidusskola (reģ.Nr.90000039215);
 - 223.9. Murjāņu sporta ģimnāzija (reģ.Nr.90000082152);
 - 223.10. Latgales Transporta un sakaru tehniskā skola (reģ.Nr.90000729073);
 - 223.11. Ogres meža tehnikums (reģ.Nr.90000041489).
224. Izvērtējot 11 iestāžu, kuras ir reģistrētas Valsts ieņēmumu dienestā ar PVN apliekamo personu reģistrā saimnieciskās darbības veidus, revidenti konstatēja, ka iestādes veic šādu:
- 224.1. ar PVN apliekamu darbību:
 - 224.1.1. sniedz ēdināšanas pakalpojumus trešajām personām (Smiltenes tehnikums, Daugavpils Celtnieku profesionālā vidusskola, Rīgas Būvniecības vidusskola, Liepājas Tūrisma un tekstila skola, Murjāņu sporta ģimnāzija);
 - 224.1.2. sniedz kancelejas pakalpojumus (kopēšanas darbi - visas iestādes);
 - 224.1.3. izīrē dienesta viesnīcas telpas trešajām personām un darbiniekiem (Smiltenes tehnikums, Latgales Transporta un sakaru tehniskā skola, Rīgas Purvciema amatu skola);
 - 224.1.4. izīrē citas telpas (Valsts Kandavas lauksaimniecības tehnikums, Smiltenes tehnikums, Rīgas Purvciema amatu skola, Daugavpils Celtnieku profesionālā vidusskola, Liepājas Tūrisma un tekstila skola, Ogres meža tehnikums);
 - 224.1.5. sniedz mācību frizētavas pakalpojumus (Rīgas Stila un modes profesionālā vidusskola);
 - 224.1.6. sniedz izglītības pakalpojumus (kursi) par maksu trešajām personām (piemēram, Liepājas jūrniecības koledža, Ogres meža tehnikums);
 - 224.2. ar PVN neapliekamu darbību:
 - 224.2.1. sniedz ēdināšanas pakalpojumus audzēkņiem (Smiltenes tehnikums, Daugavpils Celtnieku profesionālā vidusskola, Rīgas Būvniecības vidusskola, Liepājas Tūrisma un tekstila skola, Murjāņu sporta ģimnāzija);
 - 224.2.2. izīrē dienesta viesnīcas telpas audzēkņiem (Valsts Kandavas lauksaimniecības tehnikums, Rīgas Stila un modes profesionālā vidusskola, Latgales Transporta un sakaru tehniskā skola);
 - 224.2.3. īsteno izglītības programmas par maksu (visas iestādes, izņemot Murjāņu sporta ģimnāziju).

225. IZM tiesību aktā¹⁹⁷ noteikts, ka:
- 225.1. saņemot preču pavadzīmi – rēķinu (vai citus pamatlīdzekļa iegādi pamatojošos dokumentus) gadījumā, ja pamatlīdzeklis ir faktiski saņemts, dokumentā norādītajā vērtībā palielina attiecīgo pamatlīdzekļu kontu un saistību kontu, grāmatojot:
- 225.1.1. debetā 1200 „Pamatlīdzekļi” un 2373 „Pievienotās vērtības nodoklis” (ja budžeta iestāde ir PVN maksātāja);
- 225.1.2. kredītā 5310 „Īstermiņa saistības pret piegādātājiem un darbuzņēmējiem”.
- 225.2. saņemot preču pavadzīmi – rēķinu (vai citus krājumu iegādi pamatojošos dokumentus) gadījumā, ja krājumi ir faktiski saņemti (ja krājumi nav saņemti dienā, kad saņem dokumentu, uzskaita kā avansa maksājumu), dokumentā norādītajā vērtībā palielina attiecīgo krājumu kontu un samazina saistību kontu, grāmatojot:
- 225.2.1. debetā 2100 „Krājumi” un 2373 „Pievienotās vērtības nodoklis” (ja budžeta iestāde ir PVN maksātāja);
- 225.2.2. kredītā 5310 „Īstermiņa saistības pret piegādātājiem un darbuzņēmējiem”;
- 225.3. saņemot pakalpojumus, atzīst īstermiņa vai ilgtermiņa saistības, grāmatojot:
- 225.3.1. debetā 7000 „Izdevumi (attiecīgais izdevumu konts) un 2373 „Pievienotās vērtības nodoklis” (ja budžeta iestāde ir PVN maksātāja);
- 225.3.2. kredītā 5310 „Īstermiņa saistības pret piegādātājiem un darbuzņēmējiem”.
226. Izvērtējot ministrijas tiesību aktus¹⁹⁸, revidenti konstatēja, ka tajos:
- 226.1. nav noteikta saimnieciskās darbības izdevumu uzskaitē pēc tā, vai šie izdevumi ir saistīti ar tādas saimnieciskās darbības veikšanu, kas ir vai nav apliekama ar PVN;
- 226.2. noteiktie PVN grāmatojumi neatbilst normatīvā akta¹⁹⁹ prasībām, jo saskaņā ar normatīvo aktu saistību uzskaitē par PVN maksājumiem ir paredzēts konts 5723 „Pievienotās vērtības nodoklis”, kurā uzskaita priekšnodokli, savukārt kontu 2373 „Pievienotās vērtības nodoklis” jālieto PVN pārmaksu un avansa maksājumu uzskaitē;
- 226.3. nav noteikta PVN uzskaites un priekšnodokļa atskaitīšanas kārtība un aprēķināšanas metode, kas nodrošinātu normatīvā akta²⁰⁰ prasību izpildi.
227. Izvērtējot saimnieciskās darbības izdevumu uzskaiti revīzijas apjomā iekļautajās iestādēs, revidenti konstatēja, ka, lai gan visas minētās iestādes veic gan ar PVN

¹⁹⁷ IZM 20.09.2010. kārtības Nr.14 „Izglītības un zinātnes ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” 122., 210., 356.punkts

¹⁹⁸ IZM 20.12.2009. kārtība Nr.66 „Izglītības un zinātnes ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” (spēkā līdz 19.09.2010.) un IZM 20.09.2010. kārtība Nr.14 „Izglītības un zinātnes ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība”.

¹⁹⁹ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kāro grāmatvedības uzskaiti” pielikuma 146., 147.punkts.

²⁰⁰ Likuma „Par pievienotās vērtības nodokli” 10.panta devītā un desmitā daļa.

apliekamu, gan neapliekamu saimniecisko darbību, PVN atskaitīšana netiek veikta pēc vienotas metodes:

- 227.1. divas iestādes (Murjāņu sporta ģimnāzija, Ogres meža tehnikums) no savas saimnieciskās darbības nodrošināšanas izdevumu vērtības visos gadījumos atskaita PVN. Iestādēs ir izstrādāti iekšējie tiesību akti priekšnodokļa proporcijas aprēķināšanai;
 - 227.2. trīs iestādes (Jelgavas Amatniecības vidusskola, Rīgas Purvciema amatu skola, Latgales Transporta un sakaru tehnikā skola) no savas saimnieciskās darbības nodrošināšanas izdevumu vērtības neatskaita PVN;
 - 227.3. četras iestādes (Valsts Kandavas lauksaimniecības tehnikums, Smiltenes tehnikums, Rīgas Būvniecības vidusskola, Rīgas Stila un modes profesionālā vidusskola) no savas saimnieciskās darbības nodrošināšanas izdevumu vērtības atskaita PVN gadījumos, ja iegādātās preces vai saņemtie pakalpojumi tiek izmantoti ieņēmumu gūšanā;
 - 227.4. divas iestādes (Daugavpils Celtnieku profesionālā vidusskola, Liepājas Tūrisma un tekstila skola) neizvērtējot, vai saņemtās preces un pakalpojumi tiek vai netiek izmantoti ieņēmumu gūšanā, no savas saimnieciskās darbības nodrošināšanas izdevumu vērtības dažos gadījumos atskaita, dažos gadījumos neatskaita PVN.
228. Revidenti konstatēja, ka IZM padotības iestādes priekšnodokli neuzskaita atbilstoši PVN klasifikācijai, jo iestāžu grāmatvedības uzskaitē:
- 228.1. piemērotā pievienotās vērtības nodokļa uzskaites kontu klasifikācija nav noteikta atbilstoši normatīvā akta²⁰¹ prasībām, piemēram:
 - 228.1.1. Ogres meža tehnikumā PVN tiek uzskaitīts kontā 5721 „Iedzīvotāju ienākuma nodoklis”, kaut gan būtu jāuzskaita kontā 5723 „Pievienotās vērtības nodoklis”;
 - 228.1.2. Murjāņu sporta ģimnāzijā pārmaksātais un avansā samaksātais pievienotās vērtības nodoklis tiek uzskaitīts kontā 2343 „Prasības par pievienotās vērtības nodokli” nevis kontā 2373 „Pievienotās vērtības nodoklis” (pārmaksātais nodoklis) vai kontā 5723 „Pievienotās vērtības nodoklis” (avansā samaksātais nodoklis);
 - 228.2. divas iestādes (Liepājas Tūrisma un tekstila skola, Daugavpils Celtnieku profesionālā vidusskola) nepamatoti uzrāda priekšnodoklī samaksāto PVN debitoru saistību kontā, jo:
 - 228.2.1. Daugavpils Celtnieku profesionālā vidusskola 2010.gadā pievienotās vērtības nodokli, kas samaksāts iegādājoties preces un pakalpojumus uzskaitījusi kontā 2373 „Pievienotās vērtības nodoklis” nevis kontā 5723 „Pievienotās vērtības nodoklis” (avansā samaksātais nodoklis). Minētās neatbilstības rezultātā pārskatā ir uzrādīta PVN pārmaksa Ls 22 115, kaut gan atbilstoši Valsts ieņēmumu dienesta informācijai iestādes parāds budžetam ir Ls 45;
 - 228.2.2. Liepājas Tūrisma un tekstila skola 2010.gadā PVN, kas samaksāts iegādājoties preces un pakalpojumus uzskaitījusi kontā 2393 „Priekšnodoklis” nevis kontā 5723 „Pievienotās vērtības nodoklis”

²⁰¹ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” pielikums.

(avansā samaksātais nodoklis). Minētās neatbilstības rezultātā pārskatā ir uzrādīta PVN pārmaxa Ls 1 605;

- 228.3. nav apstiprināta kārtība, kas nosaka preču un pakalpojumu uzskaiti ar PVN apliekamu un neapliekamu darījumu veikšanai atbilstoši normatīvā akta²⁰² prasībām;
- 228.4. lai gan iestādes veic gan apliekamus, gan neapliekamus darījumus, iestādes nav noteikušas metodi, kā tiek aprēķināta proporcija PVN aprēķinam (izņemot Ogres Meža tehnikumu un Murjāņu sporta ģimnāziju);
- 228.5. nav nodrošinājušas, ka PVN deklarācijā uzrādītie dati ir salīdzināmi ar iestāžu grāmatvedības uzskaites datiem par PVN;
- 228.6. kontu plānā un virsgrāmatā kontu 5723 „Pievienotās vērtības nodoklis” nav sadalījušas tā, lai varētu nodalīt aprēķināto, uzskaitīto priekšnodokli un budžetā maksājamo nodokli.

Secinājums

- 229. IZM kā atbildīgā iestāde par IZM 2010.gada konsolidētā pārskata sagatavošanu nav nodrošinājusi, ka 2010.gada konsolidētajā pārskatā norādītā informācija gan aktīvu, gan pasīvu pusē ir uzrādīta patiesajā vērtībā, jo:
 - 229.1. 11 iestādes veic gan ar PVN apliekamu, gan neapliekamu saimniecisko darbību, daļa iestāžu no savas saimnieciskās darbības nodrošināšanas izdevumiem atskaita priekšnodoklī samaksāto PVN, bet daļa neatskaita;
 - 229.2. iestādes uzskaita priekšnodoklī PVN pēc dažādām metodēm;
 - 229.3. iestādes uzskaita priekšnodoklī PVN, neievērojot normatīvā akta²⁰³ prasības, kā rezultātā pārskatā debitoru saistības par PVN pārmaxu uzrādītas vismaz par Ls 23 720 lielākā vērtībā;
 - 229.4. ministrijas tiesību akta²⁰⁴ nav noteikta saimnieciskās darbības izdevumu uzskaitē, ņemot vērā to, vai šie izdevumi ir vai nav apliekami ar PVN.
- 230. IZM nenosakot vienotu kārtību, kādā tiek piemēroti normatīvā akta nosacījumi²⁰⁵ par priekšnodokļa atskaitīšanu, nav nodrošinājusi caurskatāmu PVN piemērošanas kārtību, kā rezultātā IZM padotības iestādes nepamatoti samazina budžetā maksājamo PVN.

Ieteikumi

- 231. Lai nodrošinātu, ka preces un pakalpojumi tiktu uzrādīti patiesajā vērtībā un pilnā apjomā, kā arī IZM padotības iestāžu dati, kas tiek uzrādīti PVN deklarācijā, un veiktie PVN maksājumi budžetā ir salīdzināmi ar iestāžu grāmatvedības uzskaiti, IZM kā atbildīgajai iestādei par IZM kārtējā gada konsolidētā pārskata sagatavošanu grāmatvedības politikā noteikt vienotu kārtību preču un pakalpojumu uzskaitē ar PVN apliekamu un neapliekamu darījumu veikšanai atbilstoši normatīvā akta²⁰⁶ prasībām.
- 232. Lai nodrošinātu vienotu PVN uzskaiti, IZM kā atbildīgajai iestādei par IZM kārtējā gada konsolidētā pārskata sagatavošanu nodrošināt PVN uzskaites kontu piemērošanu

²⁰² Likums „Par pievienotās vērtības nodokli”.

²⁰³ Likuma „Par pievienotās vērtības nodokli” 10.panta devītā un desmitā daļa.

²⁰⁴ IZM 20.12.2009. kārtība Nr.66 „Izglītības un zinātnes ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” (spēkā līdz 19.09.2010.) un IZM 20.09.2010. kārtība Nr.14 „Izglītības un zinātnes ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” .

²⁰⁵ Likuma „Par pievienotās vērtības nodokli” 10.panta devītā un desmitā daļa.

²⁰⁶ Likums „Par pievienotās vērtības nodokli”.

atbilstoši normatīvā akta²⁰⁷ prasībām, grāmatvedības uzskaitē nosakot, kāds PVN konts paredzēts aprēķinātā, priekšnodokļa un budžetā maksājamā PVN uzskaitēi.

11.2. Nodokļu parādi un avansā samaksātie nodokļi

Konstatējumi

233. Saskaņā ar normatīvo aktu²⁰⁸:
- 233.1. budžeta finansētu institūciju vadītāji ir atbildīgi par normatīvajā aktā²⁰⁹ noteiktās kārtības un prasību ievērošanu, izpildi un kontroli, kā arī par budžeta līdzekļu efektīvu un ekonomisku izlietošanu atbilstoši paredzētajiem mērķiem;
 - 233.2. gadskārtējo valsts budžetu apstiprina nākamajam saimnieciskajam gadam;
 - 233.3. saimnieciskais gads sākas 1.janvārī un beidzas 31.decembrī.
234. Normatīvais akts²¹⁰ nosaka, ka pievienotās vērtības nodokli, kas aprēķināts par taksācijas periodu, apliekamā persona iemaksā valsts budžetā 20 dienu laikā pēc attiecīgā taksācijas perioda beigām, ja šajā pantā nav noteikts citādi.
235. Normatīvais akts²¹¹ nosaka, ka darba devējs, kas darbiniekam darba samaksu izmaksā bezskaidras naudas norēķinu veidā, algas nodokli iemaksā budžetā tajā pašā dienā, kurā viņš devis maksājuma uzdevumu darba samaksas pārskaitīšanai no sava konta uz darbinieka kontu.
236. Saskaņā ar Murjāņu sporta ģimnāzijas uzrādītajām 2010.gada PVN deklarācijām par 1., 2., 3. un 4.ceturksni aprēķināta Valsts budžetā maksājamā PVN kopējā summa Ls 12 488.
237. Revidenti konstatēja, ka 2010.gadā Murjāņu sporta ģimnāzijai vajadzēja samaksāt valsts budžetā PVN par 1., 2., un 3.ceturksni kopsummā Ls 11 191. Saskaņā ar Valsts ieņēmumu dienesta Nodokļu informācijas sistēmas datiem Murjāņu sporta ģimnāzija 2010.gadā ir veikusi iemaksu valsts budžetā Ls 3 000 apmērā.
238. Saskaņā ar Valsts ieņēmumu dienesta datiem uz 31.12.2010. Murjāņu sporta ģimnāzijai bija PVN parāds Ls 8 051 apmērā (t.sk. nokavējuma nauda Ls 465), kā arī saistības par 2010.gada 4.ceturksni aprēķināto PVN Ls 1 297.
239. Saskaņā ar Valsts ieņēmumu dienesta Nodokļu informācijas sistēmas datiem Murjāņu sporta ģimnāzijai uz 31.12.2010. bija šādi parādi par nenomaksātiem nodokļiem (neskaitot VSAO un IIN nodokļu saistības par 2010.gada decembri):
- 239.1. iedzīvotāju ienākumu nodoklis Ls 14 413 (t.sk. nokavējuma nauda Ls 630);
 - 239.2. sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas Ls 54 944 (t.sk. nokavējuma nauda Ls 4 160).
240. Normatīvie akti²¹² neparedz avansa maksājumu veikšanu par iedzīvotāju ienākuma nodokli, valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām un pievienotās vērtības nodokli.

²⁰⁷ MK 15.12.2009. noteikumi Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaitē”.

²⁰⁸ Likuma par budžetu un finanšu vadību 4.pants, 21.panta pirmā daļa un 22.panta otrā daļa, 46.panta pirmā daļa.

²⁰⁹ Likums par budžetu un finanšu vadību.

²¹⁰ Likuma „Par pievienotās vērtības nodokli” 12.panta pirmā daļa.

²¹¹ Likuma „Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” 17.panta piektā daļa.

²¹² Likuma par budžetu un finanšu vadību 21.panta pirmā daļa, 22.panta otrā daļa un 46.panta pirmā daļa.

241. Revidenti konstatēja, ka no revīzijas apjomā ietvertajām 15 iestādēm 12 iestāžu 2010.gada pārskatos uz 31.12.2010. pārskata daļā „Debitori” tika uzrādīti pārmaksātie nodokļi Ls 287 391 apmērā (izņemot pārgrāmatoto priekšnodokli) (skat. 2.tabulu).

2.tabula

2010.gadā avansā samaksātie nodokļi

Nr.p.k	Iestādes nosaukums	Iedzīvotāju ienākuma nodoklis (Ls)	Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas (Ls)	Pievienotās vērtības nodoklis (Ls)
1	Izglītības un zinātnes ministrija	26 745 (pārņemtas saistības no likvidētām padotības iestādēm)	23 555 (pārņemtas saistības no likvidētām padotības iestādēm)	2 050 (avanss par 2011.gadu)
2	Studiju un zinātnes administrācija	-	2 599	-
3	Jelgavas Amatniecības vidusskola	96	168	-
4	Rīgas Būvniecības vidusskola	36 881	18 256	679
5	Smiltenes tehnikums	14 285	8 168	-
6	Rīgas Purvciema amatu skola	-	860	60
7	Ogres Meža tehnikums	7 941	2 065	324 (pārgrāmatots priekšnodoklis)
8	Rīgas Stila un modes profesionālā vidusskola	52 201	37 513	1 416
9	Liepājas Jūrniecības koledža	4 696	-	-
10	Rīgas Tūrisma un tirdzniecības skola	39	20 158	-
11	Liepājas Tūrisma un tekstila skola	3 611	1 234	1 605 (pārgrāmatots priekšnodoklis)
12	Daugavpils Celtnieku profesionālā vidusskola	-	-	22 115 (priekšnodoklis)
	Kopā:	146 495	114 576	28 249

242. Iepriekš minētās iestādes 2010.gadā ir veikušas avansa maksājumus par iedzīvotāju ienākuma nodokli, valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām un pievienotās vērtības nodokli. Nodokļa priekšapmaksai ir izmantots budžeta līdzekļu pārpalikums.

Secinājumi

243. IZM plānojot Murjāņu sporta ģimnāzijai nepieciešamā finansējuma apmēru kārtējam gadam neņem vērā iestādes neizpildītās nodokļu saistības, kas uz 31.12.2010. bija Ls 64 567, kā rezultātā iestādei par savlaicīgi neizpildītajām saistībām pret valsts budžetu ir aprēķināta nokavējuma nauda par nodokļu parādiem Ls 5 255.
244. IZM nav ievērojusi normatīvā akta²¹³ prasības un nav nodrošinājusi tiesisku un ekonomisku rīcību ar finanšu līdzekļiem, jo 2010.gadā ir veikti 2010.gada budžetā neparedzēti iedzīvotāju ienākuma nodokļa, valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu un pievienotās vērtības nodokļa avansa maksājumi Ls 287 391 apmērā.

²¹³ Likuma par budžetu un finanšu vadību 21.panta pirmā daļa, 22.panta otrā daļa un 46.panta pirmā daļa.

Ieteikumi

245. IZM plānojot nepieciešamā finansējuma apmēru Murjāņu sporta ģimnāzijai, ņemt vērā iestādes neizpildītās saistības pret budžetu, ja tādas ir.
246. Lai nodrošinātu valsts budžeta līdzekļu tiesisku un ekonomisku izlietojumu, kā arī normatīvajā aktā²¹⁴ noteikto prasību izpildi, IZM veikt pasākumus, lai nodrošinātu, ka netiek veikti avansa maksājumi par nodokļiem.

12. Pārskata daļa – Izdevumi – Atlīdzība

Konstatējumi

Darba tiesiskās attiecības

247. Normatīvais akts²¹⁵ nosaka, ka:
- 247.1. darba līgums slēdzams rakstveidā pirms darba uzsākšanas;
 - 247.2. darbinieks un darba devējs var grozīt darba līgumu, savstarpēji vienojoties. Šajā gadījumā attiecīgi piemērojami normatīvā akta²¹⁶ noteikumi.
248. Izvērtējot revīzijas apjomā iekļauto 13 profesionālās izglītības iestāžu un IZM Centrālā aparāta noslēgtos darba līgumus ar darbiniekiem, revidenti konstatēja, ka:
- 248.1. astoņās iestādēs (Rīgas Būvniecības vidusskolā, Rīgas Tūrisma un tirdzniecības skolā, Murjāņu sporta ģimnāzijā, Latgales Transporta un sakaru tehniskajā skolā, Rīgas Purvciema amatu skolā, Rīgas Stila un modes profesionālajā vidusskolā, Liepājas Tūrisma un tekstila skolā, Smiltene tehnikumā) ar darbiniekiem (izņemot pedagogus) nav slēgtas vienošanās par izmaiņām darba samaksā vai amata maiņas gadījumā;
 - 248.2. piecās iestādēs (Murjāņu sporta ģimnāzijā, Rīgas Stila un modes profesionālajā vidusskolā, Valsts Kandavas lauksaimniecības tehnikumā, Latgales Transporta un sakaru tehniskajā skolā, Daugavpils Celtnieku profesionālajā vidusskolā) ar pedagogiem nav slēgtas vienošanās par izmaiņām darba samaksā vai amata maiņas gadījumā;
 - 248.3. divās iestādēs (Jelgavas Amatniecības vidusskolā, Smiltenes tehnikumā) tiek sagatavots rīkojums par pedagogu likmi un stundām, nenorādot informāciju par pedagogam noteikto darba samaksu.

Darba laika uzskaitē

249. Normatīvais akts²¹⁷ nosaka, ka darba devējam ir pienākums precīzi uzskaitīt katra darbinieka nostrādātās stundas kopumā, kā arī atsevišķi virsstundas, darbu nakts laikā, nedēļas atpūtas laikā un svētku dienās nostrādātās stundas.
250. Likumības revīzijā „Profesionālās izglītības sistēmas realizācija atbilstīgi izvirzītajiem mērķiem”²¹⁸ revidenti konstatēja, ka profesionālās izglītības iestādes piemēro dažādas darba laika uzskaites metodikas, jo IZM nav nodrošinājusi vienotas metodikas izstrādi par profesionālo izglītības iestāžu pedagogu darba laika uzskaiti, kas nodrošinātu

²¹⁴ Likuma par budžetu un finanšu vadību 21.panta pirmā daļa, 22.panta otrā daļa un 46.panta pirmā daļa.

²¹⁵ Darba likuma 40.panta pirmā daļa, 97.pants.

²¹⁶ Darba likuma 40.pants.

²¹⁷ Darba likuma 137.panta pirmā daļa.

²¹⁸ Valsts kontroles 03.03.2008. revīzijas ziņojuma Nr. 5.1-2-23/2007 „Profesionālās izglītības sistēmas realizācija atbilstīgi izvirzītajiem mērķiem” 365. un 366. punkts.

pedagogu darba laika uzskaites atbilstību normatīvā akta²¹⁹ prasībām. IZM apņēmas līdz 01.10.2010. izstrādāt vienotu metodiku pedagogu darba laika uzskaitē profesionālajās skolās, lai tā atbilstu normatīvā akta²²⁰ prasībām.

251. Revidenti konstatēja, ka IZM līdz 18.04.2011. nebija izstrādājusi vienotu metodiku pedagogu darba laika uzskaitē profesionālajās skolās.
252. Izvērtējot revīzijas apjomā iekļauto 13 profesionālās izglītības iestāžu darba laika uzskaites tabulas par 2010.gadu, revidenti konstatēja, ka:
- 252.1. Rīgas Būvniecības vidusskolā darba laika uzskaites tabulās norādīts, ka darbinieki 2010.gada jūnijā ir strādājuši 22 darba dienas, lai gan bija 20 darba dienas;
- 252.2. Rīgas Tūrisma un tirdzniecības skolā 2010.gada decembrī pedagogiem 26.12.2010. uzskaitīts kā darba diena, lai gan atbilstoši kalendāram attiecīgais datums bija otrie Ziemassvētki, kas ir svētku diena, turklāt svētdiena, taču aprēķins veikts atbilstoši kalendāram;
- 252.3. Rīgas Purvciema amatu skolā darba laika uzskaitē līdz 2010.gada septembrim netika veikta, izņemot darbiniekiem, kuri veica darbu naktīs un svētku dienās;
- 252.4. izglītības iestādēs nav vienotas pieejas, kā uzskaitīt pedagoga nostrādātās stundas:
- 252.4.1. visās izglītības iestādēs (izņemot Latgales Transporta un sakaru tehnisko skolu) netiek uzskaitīts pedagogu faktiski nostrādātais darba laiks, piemēram:
- 252.4.1.1. Rīgas Tūrisma un tirdzniecības skolā pedagogiem darba laika uzskaites tabulās netiek norādīts nostrādāto stundu skaits dienā, bet iekļauts uzraksts „pēc tarifkācijas”, kā arī netiek norādītas novadītās netarifcētās stundas, par kurām tiek veikta samaksa;
- 252.4.1.2. Daugavpils Celtnieku profesionālajā vidusskolā, Rīgas Purvciema amatu skolā un Rīgas Stila un modes profesionālajā vidusskolā netiek uzskaitītas pedagogu papildus novadītās stundas;
- 252.5. Murjāņu sporta ģimnāzijā direktoram un vietniekiem darba laika uzskaites tabulās netiek norādītas nostrādātās stundas – tiek atstātas tukšas vietas. Nostrādātais darba laiks netiek norādīts arī pedagogiem;
- 252.6. Rīgas Tūrisma un tirdzniecības skolā un Valsts Kandavas lauksaimniecības tehnikumā darbiniekiem, kuri apvieno amatus, darba laika uzskaites tabulās tiek norādīts normālais darba laiks, nenodalot to pa amatiem, piemēram, Rīgas Tūrisma un tirdzniecības skolas direktorei netiek norādītas pedagoģiskā darba stundas.

Finansējuma nodalāmība

253. Normatīvais akts²²¹ nosaka, ka grāmatvedības sniegtajai informācijai jābūt patiesai, salīdzināmai, savlaicīgai, nozīmīgai, saprotamai un pilnīgai.

²¹⁹ Darba likuma 137.panta pirmā daļa.

²²⁰ Darba likuma 137.panta pirmā daļa.

²²¹ Likuma „Par grāmatvedību” 2.panta otrā daļa.

254. Revidenti konstatēja, ka no 13 IZM padotības iestādēm trijās (Rīgas Būvniecības vidusskolā, Liepājas Jūrniecības koledžā, Liepājas Tūrisma un tekstila skolā) grāmatvedības uzskaitē netiek veikta tā, lai pēc grāmatvedības reģistriem varētu nodalīt darba samaksu, kas izmaksāta no dažādiem finansējuma avotiem (dotācija no vispārējiem ieņēmumiem, ieņēmumi no sniegtajiem maksas pakalpojumiem, Eiropas Savienības finansējums).

Interesešu konflikts

255. Normatīvais akts²²² nosaka, ka:
- 255.1. valsts amatpersonai ir aizliegts, pildot valsts amatpersonas pienākumus, sagatavot vai izdot administratīvos aktus, veikt uzraudzības, kontroles, izziņas vai sodīšanas funkcijas, slēgt līgumus vai veikt citas darbības, kurās šī valsts amatpersona, tās radnieki vai darījumu partneri ir personiski vai mantiski ieinteresēti;
 - 255.2. valsts amatpersona nekavējoties rakstveidā sniedz informāciju augstākai valsts amatpersonai vai koleģiālajai institūcijai par pašas, savu radnieku vai darījumu partneru mantisko vai citu personisko ieinteresētību kādas darbības veikšanā, kura ietilpst tās amata pienākumos;
 - 255.3. augstāka valsts amatpersona vai koleģiālā institūcija pēc šā panta pirmajā daļā minētās informācijas saņemšanas uzdod attiecīgās valsts amatpersonas funkciju izpildi citai valsts amatpersonai.
256. Revīzijas laikā revidenti konstatēja, ka Liepājas Jūrniecības koledžas direktors 2008.gadā noslēdzis darba līgumu²²³ ar radnieku (dēlu) par sardzes matroža amata pienākumu pildīšanu.
257. Valsts Kandavas lauksaimniecības tehnikumā 2010.gadā izmaksāta atlīdzība iestādes vadītāja laulātai, pamatojoties uz Valsts Kandavas lauksaimniecības tehnikuma vadītāja vietnieka mācību darbā noslēgto darba līgumu²²⁴. Revīzijas laikā revidentiem tika uzrādīta Valsts Kandavas lauksaimniecības tehnikuma vēstule IZM²²⁵, kurā iestāde informēja IZM, ka vadītāja vietnieks mācību darbā veic vadītāja pienākumus, kas saistīti ar vadītāja laulātās darba tiesisko attiecību nodibināšanu. Revidenti konstatēja, ka IZM nebija pilnvarojusi Valsts Kandavas lauksaimniecības tehnikuma vadītāja vietnieku mācību darbā pieņemt lēmumu attiecībā par vadītāja laulātās darba tiesisko attiecību uzsākšanu.

Darbinieku noslodze

258. Saskaņā ar normatīvo aktu²²⁶:
- 258.1. darbinieka normālais dienas darba laiks nedrīkst pārsniegt astoņas stundas, bet normālais nedēļas darba laiks – 40 stundas;
 - 258.2. virsstundu darbs nedrīkst pārsniegt 144 stundas četru mēnešu periodā;
 - 258.3. diennakts atpūtas ilgums 24 stundu periodā nedrīkst būt īsāks par 12 stundām pēc kārtas.

²²² Likuma „Par interesešu konflikta novēršanu valsts amatpersonu darbībā” 11.panta pirmā daļa, 21.panta pirmās daļas 1.punkts un 21.panta otrā daļa.

²²³ Liepājas Jūrniecības koledžas un darbinieka 21.08.2008. darba līgums Nr.209.

²²⁴ Valsts Kandavas lauksaimniecības tehnikuma un darbinieka 01.09.2002. darba līgums Nr.94.

²²⁵ Valsts Kandavas lauksaimniecības tehnikuma 18.12.2006. vēstule Nr.1-17/54 „Par amatpersonas izvirzīšanu direktora funkciju pildīšanai” IZM.

²²⁶ Darba likuma 131.panta pirmā daļa, 136.panta piektā daļa un 142.panta pirmā daļa.

259. Normatīvais akts²²⁷ nosaka, ka:

- 259.1. pedagogu darba slodzi, kas atbilst vienai mēneša darba algas likmei, skolotājiem gadā veido 840 stundas vai 21 stunda nedēļā. Pedagogiem slodze tiek aprēķināta 10 mēnešiem gadā, izņemot jūliju un augustu;
- 259.2. vispārējās izglītības un profesionālās izglītības iestāžu direktoriem un viņu vietniekiem, sporta organizatoriem, struktūrvienību vadītājiem izglītības jomā, direktora vietniekiem metodiskajā darbā valsts ģimnāzijās, pirmsskolas iestāžu metodiķiem un izglītības iestāžu bibliotekāriem papildu pedagoģiskā darba apjoms kopā ar tarifcēto direktora, direktora vietnieka, sporta organizatora, struktūrvienības vadītāja izglītības jomā, pirmsskolas izglītības iestādes vadītāja, kā arī metodiķa un izglītības iestādes bibliotekāra darba likmi nedrīkst pārsniegt 1.3 darba likmes. Pieļaujamā likme četru mēnešu periodā veido 5.2 likmes.

260. Pārbaudot pedagogu noslodzi, revidenti piemēroja šādu metodiku:

- 260.1. normālais mēneša darba laiks četru nedēļu mēnesī veido 160 stundas, kas turpmāk ziņojumā tiek apzīmēta kā viena darba likuma slodze;
- 260.2. ja virsstundu darbs četru mēnešu periodā pa mēnešiem ir sadalīts vienādi, pieļaujamā virsstundu likme mēnesī veido 0.23 darba likuma slodzes ($36/160 = 0.23$). Pieļaujamā virsstundu likme četru mēneši periodā veido 0.9 darba likuma slodzes;
- 260.3. normāla darba laika darba stundu skaits 2010.gadā, izņemot jūliju un augustu, bija 1 664 stundas;
- 260.4. 2010.gadā vienai darba likuma slodzei atbilst 1.98 pedagoga darba slodzes ($1\ 664/840 = 1.98$).

261. Revidenti konstatēja, ka sešās izglītības iestādēs darbiniekiem, kuri apvieno vairākus amatus, vairāku amatu kopējā noslodze pārsniedz 1.23 darba likuma slodzes.

262. Revidenti konstatēja, ka Ogres meža tehnikumā pedagogs, pamatojoties uz tiesību aktu²²⁸, strādā par lietvedi, saņemot darba samaksu Ls 200 mēnesī. Iestādē netiek veikta darbinieka darba laika uzskaitē. Tā kā darbinieku amatu sarakstā lietvedes amata alga vienai slodzei ir Ls 228, revidenti pieņem, ka darbinieks ir veicis lietvedes amata pienākumus 0.88 slodžu apmērā. Pedagoga darba slodze 2010.gada 2.pusgadā bija 1.49, kas veidoja 0.76 darba likuma slodzes. Kopējā darbinieka noslodze katru mēnesi 2010.gada otrajā pusgadā veidoja 1.64 darba likuma slodzes.

263. Latgales Transporta un sakaru tehniskajā skolā:

- 263.1. grāmatvedim, kurš veic arī pedagoga pienākumus un grāmatveža pienākumus projektā „Sākotnējās profesionālās izglītības pievilcības veicināšana”, 2010.gada pirmajā pusgadā noslodze vidēji veidoja 1.78 darba likuma slodzes mēnesī. Darbinieka noslodze no 2010.gada decembra veido vismaz 1.42 darba likuma slodzes mēnesī;
- 263.2. direktora vietniekam, kurš pilda arī pedagoga pienākumus un metodiķa – koordinators amatu Eiropas Sociālā fonda projektā „Mācību kvalitātes uzlabošana inženierzinātņu mācību priekšmetos sākotnējās profesionālās izglītības programmās”, noslodze veido vidēji 1.29 darba likuma slodzes mēnesī.

²²⁷ MK 28.07.2009. noteikumu Nr.836 “Pedagogu darba samaksas noteikumi” 3.pielikuma 1.tabula, 14.punkts.

²²⁸ Ogres meža tehnikuma 04.01.2010. rīkojums Nr.1-k „Par personāla sastāvu”.

264. Liepājas Tūrisma un tekstila skolā, pārbaudot atlīdzības aprēķinu 10 darbiniekiem, revidenti konstatēja, ka:
- 264.1. pedagogam, kurš pilda arī pārtikas produktu pārstrādes speciālista amata pienākumus, 2010.gada pirmajā pusgadā kopējā darba likuma slodze mēnesī bija 1.65;
 - 264.2. viens darbinieks, kurš pilda sporta darba organizētāja un pedagoga amata pienākumus un kura darba likuma slodze kopā katru mēnesi ir 1.32, katru mēnesi saņem piemaksu Ls 50 apmērā par sporta pulciņa vadīšanu. Revidenti neguva pārliecību, kāda ir darbinieka slodze, veicot šo pienākumu, jo iestāde neveic darba laika uzskaiti par pienākuma pildīšanu.
265. Liepājas Jūrniecības koledžā, pārbaudot atlīdzības aprēķinu 10 darbiniekiem, revidenti konstatēja, ka vienam darbiniekam noslodze ir 1.28 darba likuma slodzes mēnesī, pārējiem – no 1.5 līdz 2.21. Šādas noslodzes veidojas, jo darbinieks pilda vairākus amatus vai vienu amatu iestādes īstenotajos projektos (iestāde īsteno Eiropas Sociālā fonda finansētu projektu „Sākotnējās profesionālās izglītības pievilcības veicināšana” un Eiropas Reģionālās attīstības fonda finansētu projektu „Darba spēka konkurences uzlabošana Latvijas – Lietuvas jūrniecības sektorā”). Piemēram, darbiniekam, kurš veic direktora vietnieka amata pienākumus ar vienu darba likuma slodzi, pedagoga amata pienākumus ar 0.53 darba likuma slodzēm, nodaļas vadītājas amata pienākumus ar 0.5 darba likuma slodzēm un projekta koordinators pienākumus projektā „Darba spēka konkurences uzlabošana Latvijas – Lietuvas jūrniecības sektorā” ar 0.18 darba likuma slodzēm, kopējā noslodze mēnesī veido 2.21 darba likuma slodzi.
266. Valsts Kandavas lauksaimniecības tehnikumā pieciem no 15 izlasē iekļautajiem darbiniekiem noslodze mēnesī veido no 1.3 līdz 1.72 darba likuma slodzēm, kas veidojas, jo darbinieki pilda vairākus amatus, piemēram, struktūrvienības vadītājs ar 0.8 darba likuma slodzēm veic pedagoga amata pienākumus ar 0.33 darba likuma slodzēm, laboranta pienākumus ar 0.3 slodzēm un darbinieka darba slodze Eiropas Savienības fonda finansētajos projektos veido 0.29 darba likuma slodzes.
267. Smiltenes tehnikumā, pārbaudot noslodzi deviņiem darbiniekiem, revidenti konstatēja, ka darbiniekam, kurš veic direktora vietnieka amata pienākumus ar vienu darba likuma slodzi, pedagoga amata pienākumus ar 0.36 darba likuma slodzēm un pienākumus projektā „Sākotnējās profesionālās izglītības pievilcības veicināšana” ar 0.22 darba likuma slodzēm, kopējā noslodze mēnesī veido 1.58 darba likuma slodzes. Citam darbiniekam noslodze mēnesī veido 1.38 darba likuma slodzes.

Piemaksas

268. Normatīvais akts²²⁹ nosaka, ka budžeta finansētu institūciju vadītāji ir atbildīgi par budžeta līdzekļu efektīvu un ekonomisku izlietošanu atbilstoši paredzētajiem mērķiem.
269. Normatīvais akts²³⁰ nosaka, ka inventarizāciju veic katra pārskata gada beigās.
270. Jelgavas amatniecības vidusskolā revidenti konstatēja, ka:
- 270.1. pamatojoties uz tiesību aktu²³¹, iestādē 15 darbiniekiem izmaksāta piemaksa Ls 1 433 (tajā skaitā darbiniekam izmaksātā piemaksa Ls 1 155 un samaksātas darba devēja VSAOI Ls 278) no ieņēmumiem no sniegtajiem maksas pakalpojumiem par veikto inventarizāciju;

²²⁹ Likuma par budžetu un finanšu vadību 46.panta pirmā daļa.

²³⁰ Likuma „Par grāmatvedību” 11.panta pirmā daļa.

²³¹ Jelgavas amatniecības vidusskolas 30.11.2010. rīkojums Nr.2-1-551 „Par piemaksu”

- 270.2. trīs no izlasē iekļautajiem 15 darbiniekiem 2010.gada septembrī piešķirta piemaksa no pašu ieņēmumiem par papildus veikto darbu Eiropas Sociālā fonda finansētā projektā „Atbalsta pasākumu īstenošana sociālās atstumtības riskam pakļautajiem izglītojamiem Jelgavas Amatniecības vidusskolā”, lai gan tajā laikā darbinieki saņēma atlīdzību par projektā veiktajiem uzdevumiem, pamatojoties uz aprīlī noslēgtajiem uzņēmuma līgumiem, kuros noteikti uzdevumi, kas saistīti ar projekta „Atbalsta pasākumu īstenošana sociālās atstumtības riskam pakļautajiem izglītojamiem Jelgavas Amatniecības vidusskolā” īstenošanu. Piemaksa izmaksāta kopsummā Ls 597 (tajā skaitā darbiniekam izmaksāta piemaksa Ls 481 un samaksātas darba devēja VSAOI Ls 116).
271. Revidenti konstatēja, ka Daugavpils Celtnieku profesionālā vidusskola un Latgales Transporta un sakaru tehniskā skola abonē mobilo telefonu numurus, kurus izmanto iestādes darbinieki un viņu radnieki privātām vajadzībām. Iestādes kā mobilo telefonu numuru abonenti katru mēnesi apmaksā mobilo sakaru sniedzēja iesniegtos rēķinus. Pēc rēķinu apmaksas no darbinieku atlīdzības tiek veikti ieturējumi atbilstoši veikto sarunu izmaksām (rēķinam).

Secinājumi

272. IZM kā atbildīgā iestāde par IZM 2010.gada konsolidētā pārskata sagatavošanu nav nodrošinājusi atlīdzības izmaksu pamatotību, jo:
- 272.1. padotībā esošajās iestādēs ar darbiniekiem un pedagogiem netiek noslēgtas vienošanās par izmaiņām darba samaksā vai ieņēmajā amatā, kā to nosaka normatīvais akts²³²;
- 272.2. padotībā esošās iestādes darba laika uzskaiti neveic atbilstoši normatīvā akta²³³ prasībām;
- 272.3. trīs padotības iestādes grāmatvedības uzskaitē nenodala izdevumus atlīdzībai sadalījumā pa finansējuma veidiem (dotācija no vispārējiem ieņēmumiem, ieņēmumi no sniegtajiem maksas pakalpojumiem, Eiropas Savienības finansējums);
- 272.4. Liepājas Jūrniecības koledžas un Valsts Kandavas lauksaimniecības tehnikuma direktori nav ievērojuši normatīvā akta²³⁴ prasības, jo ir noslēguši darba līgumu ar radniekiem;
- 272.5. piemaksas tiek piešķirtas, neizvērtējot to pamatotību, kā rezultātā vismaz Ls 2 030 budžeta līdzekļu ir izlietoti neekonomiski. Jelgavas Amatniecības vidusskola piešķīrusi piemaksas darbiniekiem no pašu ieņēmumiem Ls 1 433 apmērā par inventarizācijas veikšanu, lai gan iestādēm inventarizācija ir jāveic katru gadu un tās veikšana ir jāparedz darbinieku amatu aprakstos, un Ls 597 par papildus pienākumu veikšanu Eiropas Sociālā fonda finansētā projektā, lai gan darbinieki jau saņēma atlīdzību par darbu projektā, pamatojoties uz noslēgtajiem uzņēmuma līgumiem;
- 272.6. IZM pieļāvusi, ka divas padotības iestādes apmaksā darbinieku un viņu radnieku mobilo sakaru pakalpojumus, kas nav saistīti ar tiešo darba pienākumu veikšanu, ieturot apmaksātos izdevumus no darbinieku atlīdzības.

²³² Darba likuma 40.panta pirmā daļa, 97.pants.

²³³ Darba likuma 137.panta pirmā daļa.

²³⁴ Likuma „Par interešu konflikta novēršanu valsts amatpersonu darbībā” 11.panta pirmā daļa.

273. IZM nav nodrošinājusi, ka tās padotībā esošās iestādes izvērtē darbinieku, kuri apvieno vairākus amatus, slodzi atbilstoši amatiem veicamajiem pienākumiem un ievēro normatīvā akta²³⁵ prasības, kas nosaka, ka darbinieku atpūtas laiks 24 stundu periodā nedrīkst būt īsāks par 12 stundām pēc kārtas.

Ieteikumi

274. Lai nodrošinātu normatīvā akta²³⁶ prasību izpildi, IZM kā atbildīgajai iestādei par IZM kārtējā gada konsolidētā pārskata sagatavošanu nodrošināt, ka padotības iestādes, veicot izmaiņas darba samaksā vai amatā, vienošanos sagatavo rakstveidā un to saskaņo ar darbiniekiem.
275. Lai nodrošinātu, ka padotības iestādes veic precīzu darba laika uzskaiti atbilstoši normatīvā akta²³⁷ prasībām, IZM kā atbildīgajai iestādei par IZM kārtējā gada konsolidētā pārskata sagatavošanu noteikt vienotu profesionālās izglītības pedagogu darba laika uzskaites kārtību.
276. Lai nodrošinātu, ka padotības iestāžu vadītāji ievēro normatīvā akta²³⁸ prasības, IZM noteikt kārtību, kā rīkoties iestāžu vadītājiem gadījumos, kad nepieciešams pieņemt lēmumu, kas saistīts ar iestāžu vadītāju radnieku vai darījumu partneru personisku vai mantisku ieinteresētību.
277. Lai nodrošinātu efektīvu valsts budžeta pārvaldību, IZM nodrošināt, ka padotības iestādēs tiek izvērtēta darbinieku slodze, kuri pilda vairāku amatu pienākumus, un piemaksas tiek piešķirtas izvērtējot to pamatotību.

Finanšu vadība

13. Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem

Konstatējumi

278. Saskaņā ar normatīvo aktu²³⁹:
- 278.1. budžeta finansētu institūciju vadītāji ir atbildīgi par šajā likumā noteiktās kārtības un prasību ievērošanu, izpildi un kontroli, kā arī par budžeta līdzekļu efektīvu un ekonomisku izlietošanu atbilstoši paredzētajiem mērķiem;
- 278.2. ministrijas un citas centrālās valsts iestādes ir atbildīgas par gadskārtējā valsts budžeta likumā noteiktās apropriācijas izpildes kontroles sistēmas izveidi un par Valsts kases norēķinu kontos ieskaitīto valsts budžeta līdzekļu izlietojuma kontroli atbilstoši paredzētajiem mērķiem.
279. Normatīvais akts²⁴⁰ nosaka, ka:
- 279.1. budžeta programmas „Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem” līdzekļus piešķir valsts pamatbudžeta apropriācijās neparedzētiem izdevumiem katastrofu un dabas stihiju seku novēršanai, to radīto zaudējumu kompensēšanai, citiem neparedzētiem gadījumiem un valstiski īpaši nozīmīgiem pasākumiem;

²³⁵ Darba likuma 142.panta pirmā daļa.

²³⁶ Darba likuma 40.panta pirmā daļa, 97.pants.

²³⁷ Darba likuma 137.panta pirmā daļa.

²³⁸ Likuma „Par interešu konflikta novēršanu valsts amatpersonu darbībā” 11.panta pirmā daļa, 21.panta pirmās daļas 1.punkts un 21.panta otrā daļa.

²³⁹ Likuma par budžetu un finanšu vadību 46.panta pirmā un piektā daļa.

²⁴⁰ MK 22.12.2009. noteikumu Nr.1644 „Kārtība, kādā pieprasa un izlieto budžeta programmas „Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem” līdzekļus” 3., 23., 24. un 26.punkts.

- 279.2. līdzekļu izlietotājs nodrošina piešķirto līdzekļu izlietojumu atbilstoši rīkojumā noteiktajam mērķim un apropriācijai un ir atbildīgs par to;
- 279.3. ministrija kontrolē pašvaldībai, komersantam vai citai juridiskajai personai piešķirto līdzekļu izlietojumu. Ja pašvaldībai zaudējumu kompensēšanai piešķirtie valsts budžeta līdzekļi netiek pilnībā izlietoti, pašvaldība tos pārskaita uz Vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministrijas norādīto valsts budžeta kontu;
- 279.4. ministrija informāciju par saņemto līdzekļu izlietojumu saskaņā ar normatīvajiem aktiem iekļauj ministrijas gada pārskatā.
280. Saskaņā ar MK rīkojumiem²⁴¹ no budžeta programmas „Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem” 2010.gadā Izglītības un zinātnes ministrijai piešķirti Ls 1 574 054 (skatīt 5.pielikumu), tajā skaitā:
- 280.1. Latvijas Universitātei tika piešķirti:
- 280.1.1. Ls 807 530, lai palielinātu SIA „Rīgas Juridiskā augstskola” pamatkapitālu un apmaksātu kredītsaistības Ziemeļu Investīciju bankā. Līdzekļi minētās iestādes darbības nodrošināšanai tiek ielānoti valsts budžeta programmas 03.00.00 „Augstākā izglītība” apakšprogrammā 03.09.00. „Dotācija Rīgas Juridiskajai augstskolai”, kuras mērķis ir pamatojoties uz Latvijas Republikas valdības un Zviedrijas Karalistes valdības 07.11.2005. līgumu par Rīgas Juridisko augstskolu nodrošināt augsti kvalitatīvas juridiskās izglītības iegūšanas iespējas Latvijā;
- 280.1.2. Ls 21 680 zinātniskās konferences „1990.gada 4.maija Latvijas Neatkarības deklarācija: starptautiskie un iekšpolitiskie aspekti” organizēšanai;
- 280.2. sporta organizācijām tika piešķirti:
- 280.2.1. Ls 405 275 (biedrībai „Latvijas Kamaniņu sporta federācija” – Ls 174 571, biedrībai „Latvijas Hokeja federācija” – Ls 100 000, biedrībai „Latvijas Bobsleja federācija” – Ls 130 704) naudas balvu izmaksai par izciliem sasniegumiem sportā. Līdzekļi naudas balvu izmaksām tiek plānoti valsts budžeta programmas 09.00.00. „Sports” apakšprogrammā 09.08.00 „Balvas par izciliem sasniegumiem sportā”, kuras darbības galvenais mērķis ir nodrošināt naudas balvu piešķiršanu par izciliem sasniegumiem sportā, lai materiāli stimulētu sporta federāciju, sportistu, komandu, treneru un sportistus apkalpojošo sporta darbinieku ieinteresētību augstu rezultātu sasniegšanā;
- 280.2.2. Ls 309 699 dažādu sporta pasākumu organizēšanai un dalībai. Līdzekļi tiek plānoti valsts budžeta programmas 09.00.00. „Sports” apakšprogrammā 09.09.00 „Sporta federācijas un sporta pasākumi”, kuras darbības galvenie mērķi ir sniegt atbalstu sporta federāciju darbībai un sporta veidu attīstībai Latvijā, nodrošināt iespēju katram indivīdam nodarboties ar sportu, radot nepieciešamos apstākļus,

²⁴¹ MK 05.02.2010. rīkojums Nr.59, 18.03.2010. rīkojums Nr.154, 20.04.2010., rīkojums Nr.216, 17.05.2010. rīkojums Nr.269, 20.07.2010. rīkojums Nr.407, 02.11.2010. rīkojums Nr.644, 02.11.2010. rīkojums Nr.645, 02.11.2010. rīkojums Nr.646 „Par finanšu līdzekļu piešķiršanu no valsts budžeta programmas „Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem””, 25.03.2010. rīkojums Nr.174 „Par naudas balvu piešķiršanu par izciliem sasniegumiem sportā”, 21.10.2010. rīkojums Nr.613 „Par 1991.gada barikāžu divdesmitās gadadienas atceres pasākumu plānu”.

atbalstīt Latvijas čempionātus, citas sacensības, tai skaitā starptautiskas sacensības Latvijā un tautas sporta pasākumus;

- 280.3. Murjāņu sporta ģimnāzijai tika piešķirti Ls 29 250 (Ls 21 300 – atlīdzībai un Ls 7 950 – precēm un pakalpojumiem) – lai nodrošinātu Murjāņu sporta ģimnāzijas struktūrvienības – sporta centra „Kleisti” – darbību 2010.gada jūlijā, augustā un septembrī, kaut gan lēmums par sporta centra „Kleisti” pievienošanu Murjāņu sporta ģimnāzijai tika pieņemts jau 2009.gada decembrī;
- 280.4. Valsts izglītības satura centram tika piešķirti Ls 620 barikāžu divdesmitās gadadienas atceres pasākumu nodrošināšanai izglītības iestādēs.
281. Izvērtējot finansējuma saņēmēju IZM iesniegtās atskaites par finansējuma Ls 1 574 054 izlietojumu, revidenti konstatēja, ka:
- 281.1. ministrija nepieprasa atskaites par piešķirtā valsts budžeta izlietojumu no iestādēm, kurām piešķirts finansējums ar finansēšanas plāniem. Informācija par iestādes veiktajiem izdevumiem tiek norādīta iestādes 2010.gada pārskatā;
- 281.2. pamatojoties uz finansējuma saņēmēju iesniegtajām atskaitēm par finansējuma izlietojumu, 2010.gada IZM izdevumos tika iekļauti Ls 1 414 953, bet par pārējo izmaksātā finansējuma daļu Ls 129 231 atskaites līdz 25.03.2011. IZM netika iesniegtas, piemēram:
- 281.2.1. biedrība „Latvijas Hokeja federācija” – par Ls 60 559;
- 281.2.2. biedrība „Latvijas Handbola federācija” – par Ls 46 260;
- 281.2.3. biedrība „Latvijas Kamaniņu sporta federācija” – par Ls 15 671;
- 281.2.4. biedrība „Latvijas Florbola savienība” – par Ls 6 741.
282. Revidenti konstatēja, ka IZM:
- 282.1. piešķirto finansējumu neiegrāmato kontā 2420 „Nākamo periodu izdevumi un avansi par pakalpojumiem un projektiem”, bet kontos 231912 „Debitoru parādi programma 0900 „Sports” un 231901 „Samaksātas summas par saņemtiem pakalpojumiem un precēm un par kuriem grāmatvedībā nav iesniegti norakstīšanas akti”;
- 282.2. gada beigās debitoru atlikumus uz 31.12.2010. no konta 231912 „Debitoru parādi programma 0900 „Sports” ir pārgrāmatojusi kontā 2429 „Pārējie nākamo periodu izdevumi” un kredītā.
283. IZM Latvijas Universitātei piešķirtos līdzekļus Ls 21 680 zinātniskās konferences organizēšanai 2010.gada izdevumos ir atzinusi pilnā apmērā, kaut gan atbilstoši Latvijas Universitātes 21.07.2010. atskaitē „Par valsts piešķirto finansējumu” zinātniskās konferences organizēšanai tika izlietoti Ls 16 315, bet neizlietoti – Ls 5 364, kas tika pārskaitīti (01.02.2011. maksājuma uzdevums Nr.01853) Valsts kasei.
284. Izvērtējot no budžeta programmas „Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem” piešķirtā un izlietotā finansējuma apmēru, revidenti konstatēja, ka:
- 284.1. no līdzekļiem neparedzētiem gadījumiem, kuri tika piešķirti 2009.gadā, neizlietoti uz 01.01.2010. bija Ls 281 814;
- 284.2. atlikums uz 31.12.2010. bija Ls 277 239, ko veido neizlietotie līdzekļi neparedzētiem gadījumiem, kuri tika piešķirti 2009.gadā un 2010.gadā (skatīt 4.pielikumu).

Secinājumi

285. IZM nav nodrošinājusi pietiekamu valsts budžeta programmām nepieciešamo līdzekļu plānošanu, jo IZM no budžeta programmas „Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem” piešķirtie līdzekļi Ls 1 574 054 piešķirti un izlietoti iepriekš prognozējamām un gadskārtējā budžetā ieplānojamām vajadzībām, līdz ar to tie neatbilst normatīvajā aktā²⁴² noteiktajiem izlietojuma mērķiem.

14. Finansējuma pārdale starp valsts budžeta programmām un apakšprogrammām

Izglītības un zinātnes ministrija

Konstatējumi

286. Normatīvais akts²⁴³ nosaka kārtību, kādā ministrijām veic apropriācijas pārdali starp programmām, apakšprogrammām un izdevumu ekonomiskās klasifikācijas kodiem.
287. Saskaņā ar normatīvajiem aktiem²⁴⁴ finanšu ministram ir tiesības ministrijai vai citai centrālajai valsts iestādei likumā noteiktās apropriācijas ietvaros pārdalīt apropriāciju starp programmām, apakšprogrammām un budžeta izdevumu kodiem atbilstoši ekonomiskajām kategorijām, ievērojot šādu nosacījumu – kopējais pārdales apjoms starp pamatbudžeta programmām (apakšprogrammām) nedrīkst izraisīt katras atsevišķās programmas (apakšprogrammas) palielinājumu lielāku par pieciem procentiem no programmai (apakšprogrammai) apstiprinātās gada apropriācijas apjoma.
288. Izvērtējot Finanšu ministrijas rīkojumus²⁴⁵ par pamatbudžeta apropriācijas pārdali starp IZM budžeta programmām (62.resors „Mērķdotācijas pašvaldībām”), revidenti konstatēja, ka valsts budžeta programmas 05.00.00 „Mērķdotācijas pašvaldībām – pašvaldību izglītības iestādes piecgadīgo un sešgadīgo bērnu apmācībā nodarbināto pedagogu darba samaksai un valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām” finansējums samazināts par Ls 162 359 un palielināts valsts budžeta programmai:
- 288.1. 01.00.00 „Mērķdotācijas izglītības pasākumiem” - Ls 27 240 apmērā (62.resors „Mērķdotācijas pašvaldībām”), lai nodrošinātu mērķdotācijas sadali pašvaldības izglītības iestādēm atbilstoši izglītojamo skaitam;
- 288.2. 02.00.00 „Profesionālās izglītības mācību iestādes” - Ls 135 119 apmērā (15.resors „Izglītības un zinātnes ministrija”), tajā skaitā atlīdzībai par Ls 121 591, subsīdijām un dotācijām par Ls 8 793 apmērā, valsts budžeta transfertiem, dotācijām un mērķdotācijām pašvaldībām, uzturēšanas izdevumiem, pašu resursiem, starptautiskai sadarbībai par Ls 4 735 apmērā.

²⁴² MK 22.12.2009. noteikumu Nr.1644 „Kārtība, kādā pieprasa un izlieto budžeta programmas „Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem” līdzekļus” 3.punkts.

²⁴³ MK 16.03.2010. noteikumi Nr.256 „Noteikumi par kārtību, kādā ministrijām un citām centrālajām valsts iestādēm tiek veikta apropriācijas pārdale starp programmām, apakšprogrammām un izdevumu ekonomiskās klasifikācijas kodiem”.

²⁴⁴ Likuma par budžetu un finanšu vadību 9.pants., likuma „Par valsts budžetu 2010.gadam” 45.pants, MK 16.03.2010. noteikumi Nr.256 „Noteikumi par kārtību, kādā ministrijām un citām centrālajām valsts iestādēm tiek veikta apropriācijas pārdale starp programmām, apakšprogrammām un izdevumu ekonomiskās klasifikācijas kodiem”.

²⁴⁵ Finanšu ministrijas 03.11.2010.rīkojums Nr.624 „Par pamatbudžeta apropriācijas pārdali starp programmām, apakšprogrammām un budžeta izdevumu kodiem atbilstoši ekonomiskajām kategorijām”, Finanšu ministrijas 01.11.2010. rīkojums Nr.619 „Par apropriācijas pārdali starp 62.resoru „Mērķdotācijas pašvaldībām un Izglītības un zinātnes ministriju””.

289. Izvērtējot Finanšu ministrijas rīkojumus²⁴⁶ par pamatbudžeta apropriācijas pārdali starp IZM budžeta programmām/apakšprogrammām (15.resors „Izglītības un zinātnes ministrija”), revidenti konstatēja, ka valsts budžeta apakšprogrammas:
- 289.1. 03.02.00 „Dotācija Rīgas Ekonomikas augstskolai” finansējums ir samazināts par Ls 6 108 un sadalīts starp valsts budžeta programmām/apakšprogrammām 11.00.00 „Augstākās izglītības padome” un 42.02.00 „Izglītības satura un vērtēšanas nodrošināšana”;
 - 289.2. 03.04.00 „Studējošo un studiju kreditēšana” finansējums ir samazināts par Ls 5 000 un palielināts budžeta programmai 09.09.00 „Sporta federācijas un sporta pasākumi”, lai nodrošinātu Latvijas šaha vīriešu un sieviešu izlasēm piedalīšanos Pasaules šaha olimpiādē.
290. Izvērtējot Finanšu ministrijas un MK rīkojumus²⁴⁷ par pamatbudžeta apropriācijas pārdali starp IZM budžeta programmām/apakšprogrammām un citu ministriju budžeta programmām/apakšprogrammām (15.resors „Izglītības un zinātnes ministrija”), revidenti konstatēja, ka:
- 290.1. ir veikta apropriācijas pārdale no IZM valsts budžeta apakšprogrammas 03.11.00 „Koledžas” uz Veselības ministrijas budžeta apakšprogrammu 02.03.00 „Augstākā medicīnas izglītība” Ls 87 316 apmērā, lai likvidētu IZM padotībā esošo valsts izglītības iestādi – Liepājas medicīnas koledžu, pievienojot to Rīgas Stradiņa universitātei;
 - 290.2. ir veikta apropriācijas pārdale no IZM valsts budžeta apakšprogrammas 42.04.00 „Sociālās drošības tīkla stratēģijas pasākumu īstenošana – pirmsskolas un sākumskolas mācību satura pilnveide” uz Labklājības ministrijas budžeta apakšprogrammu 05.65.00 „Sociālās drošības tīkla stratēģijas pasākumu īstenošana” Ls 363 703 apmērā pasākumam „Garantētā minimālā ienākuma pabalsta palielināšana un valsts atbalsts pašvaldībām, līdzfinansējot 50% no izlietotajiem garantētā minimālā ienākuma pabalstam”. Pārdales rezultātā budžeta apakšprogrammas finansējums samazinājās par 59% no apakšprogrammai apstiprinātās gada apropriācijas apjoma.
 - 290.3. ir pārdalīts finansējums no Finanšu ministrijas budžeta apakšprogrammas 31.02.00 „Valsts parāda vadība” IZM Ls 1 914 287 apmērā, tajā skaitā valsts budžeta:
 - 290.3.1. programmai 02.00.00 „Profesionālās izglītības mācību iestādes” – Ls 623 000 apmērā, lai nodrošinātu papildu finansējumu sakarā ar audzēkņu skaita palielinājumu, kā arī izglītības iestāžu parādu segšanai;
 - 290.3.2. apakšprogrammai 05.01.00 „Zinātniskās darbības nodrošināšana” – Ls 625 543 apmērā, lai nodrošinātu tiešsaistes pieeju zinātniskajai datubāzei *Science Direct*.

²⁴⁶ Finanšu ministrijas 03.11.2010. rīkojums Nr.624 „Par pamatbudžeta apropriācijas pārdali starp programmām, apakšprogrammām un budžeta izdevumu kodiem atbilstoši ekonomiskajām kategorijām”, 28.09.2010. rīkojums Nr.564 „Par pamatbudžeta apropriācijas pārdali starp programmām, apakšprogrammām un budžeta izdevumu kodiem atbilstoši ekonomiskajām kategorijām”, 07.12.2010. rīkojums Nr.684 „Par pamatbudžeta apropriācijas pārdali starp programmām, apakšprogrammām un budžeta izdevumu kodiem atbilstoši ekonomiskajām kategorijām”.

²⁴⁷ Finanšu ministrijas 09.07.2010. rīkojums Nr.392 „Par apropriācijas pārdali starp Izglītības un zinātnes ministriju un Veselības ministriju” un 21.09.2010. rīkojums Nr.552 „Par apropriācijas pārdali starp Izglītības un zinātnes ministriju, Satiksmes ministriju, Labklājības ministriju un Reģionālās attīstības un pašvaldību lietu ministriju”, MK 26.11.2010. rīkojums Nr.688 „Par pamatbudžeta apropriācijas pārdali starp ministrijām”.

291. Revidenti konstatēja, ka valsts budžeta programmai 09.00.00 „Sports” 2010.gadā (uz 01.01.2010. – Ls 13 999 823), salīdzinot ar 2009.gadu, (31.12.2010. – Ls 17 764 617) tika samazināts finansējums par Ls 3 764 794. 2010.gadā valsts budžeta programmai 09.00.00. „Sports” tika palielināts finansējums par Ls 1 416 247, tajā skaitā:
- 291.1. no valsts budžeta programmas „Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem” Ls 744 244;
 - 291.2. finansējuma pārdales rezultātā Ls 672 023 apmērā:
 - 291.2.1. no Finanšu ministrijas budžeta apakšprogrammas 31.02.00 „Valsts parāda vadība” IZM piešķirti Ls 665 744, tajā skaitā valsts budžeta:
 - 291.2.1.1. programmai 09.08.00 „Balvas par izciliem sasniegumiem sportā” – Ls 250 000, lai nodrošinātu naudas balvu izmaksu Latvijas sportistiem, viņu treneriem, sportistus apkalpojošiem sporta darbiniekiem un attiecīgajām atzītajām sporta federācijām, par izciliem sasniegumiem sportā. Pārdales rezultātā budžeta apakšprogrammas finansējums palielinājās par 500% no apakšprogrammai apstiprinātās 2010.gada apropriācijas apjoma;
 - 291.2.1.2. apakšprogrammai 09.09.00 „Sporta federācijas un sporta pasākumi” – Ls 248 444, tajā skaitā Ls 217 870, lai nodrošinātu 2011.gada Pasaules čempionāta motokrosā *MX1* klasē Latvijas *Grand Prix* licences maksājumus un Ls 30 574, lai nodrošinātu Latvijas Paralimpiskās komitejas sportistu dalības nodrošināšanu Pasaules čempionātā vieglatlētikā paraolimpiskajā sportā 2011.gada janvārī. Pārdales rezultātā budžeta apakšprogrammas 09.09.00 „Sporta federācijas un sporta pasākumi” finansējums palielinājās par 20% no apakšprogrammai apstiprinātās 2010.gada apropriācijas apjoma;
 - 291.2.1.3. apakšprogrammai 09.21.00 „Augstas klases sasniegumu sports” – Ls 167 300 Latvijas Olimpiskās vienības sportistu mācību un treniņu darba nodrošināšanai;
 - 291.2.2. valsts budžeta apakšprogrammai 06.16.00 „Izglītības sistēmas vadības nodrošināšana” finansējums samazināts par Ls 1 279 un palielināts budžeta apakšprogrammai 09.10.00 „Murjāņu sporta ģimnāzija” par Ls 1 279, tajā skaitā Ls 340 izdevumiem precēm un pakalpojumiem un Ls 939, lai nodrošinātu karstā ūdens boileru iegādi un uzstādīšanu.

Secinājumi

292. Finansējuma pārdales starp valsts budžeta programmām un apakšprogrammām rezultātā:
- 292.1. piešķirtie līdzekļi ir izlietoti pamatfunkciju nodrošināšanai, taču šo izdevumu nepieciešamību bija iespējams ieplānot gadskārtējā valsts budžetā;
 - 292.2. viena resora (15.resors „Izglītības un zinātnes ministrija”) ietvaros kopumā pārdales apjoms nepārsniedz 5%;
 - 292.3. valsts budžeta programmai 09.00.00 „Sports” 2010.gadā pārdales rezultātā papildu finansējuma apmērs veido 38% no finansējuma samazinājuma salīdzinot piešķirtā finansējuma apmēru 2009.gadā un 2010.gadā.

15. Grāmatvedības organizācija

15.1. Inventarizācijas organizācija

Konstatējumi

293. Atbilstoši normatīvajam aktam²⁴⁸ inventarizāciju veic katra pārskata gada beigās. Inventarizācijā nosaka visas mantas un lietojumā esošās mantas apjomu dabā.
294. Atbilstoši normatīvā akta²⁴⁹ prasībām:
- 294.1. inventarizāciju iestādē veic saskaņā ar iestādes vadītāja apstiprinātām inventarizācijas instrukcijām. Inventarizācijas instrukcijās nosaka pārskata gada slēguma inventarizācijas sagatavošanas, veikšanas un dokumentēšanas termiņus un kārtību;
 - 294.2. inventarizāciju veic, nosakot uzņēmuma īpašuma vai lietojuma objektu apjomu dabā.
295. Normatīvais akts²⁵⁰ nosaka prasības, kādas jāievēro, sagatavojot inventarizācijas sarakstus. Viena no prasībām ir inventarizācijas sarakstos norādīt ķermenisko lietu identifikācijas pazīmes.
296. Piedaloties inventarizācijas pēcpārbaudēs, revidenti konstatēja, ka iestādēs mazvērtīgajam inventāram netiek piešķirti identifikācijas numuri, grāmatvedības uzskaitē netiek ņemtas visas iestādē lietojamās materiālās vērtības, kā arī ar vienu inventāra numuru tiek uzskaitīti vairāki objekti:
- 296.1. Daugavpils Celtnieku profesionālajā vidusskolā un Valsts Kandavas lauksaimniecības tehnikumā mazvērtīgajam inventāram nav piešķirti inventāra numuri, tāpēc revidenti neguva pārliecību, ka uzrādītie priekšmeti ir tie paši, kas ir minēti inventarizācijas sarakstos;
 - 296.2. Daugavpils Celtnieku profesionālajā vidusskolā, Liepājas Tūrisma un tekstila skolā, Valsts izglītības attīstības aģentūrā ar vienu inventāra numuru ir uzskaitīti vairāki objekti, piemēram:
 - 296.2.1. Daugavpils Celtnieku profesionālajā vidusskolā pie pamatlīdzekļa Nr.131293 „matemātikas kabinets” tiek uzskaitīti visi kabinetā atrodošies priekšmeti, kam nav piešķirti atsevišķi numuri;
 - 296.2.2. Liepājas Tūrisma un tekstila skolā ar vienu inventāra numuru ir uzskaitīti 15 datoru galdi;
 - 296.3. Daugavpils Celtnieku profesionālajā vidusskolā grāmatvedības uzskaitē nav ņemti visi pamatlīdzekļi, piemēram, pamatlīdzeklis (televizors), kas saņemts kā dāvinājums nav iegrāmatots pamatlīdzekļu uzskaitē, objektam nav piešķirts inventāra numurs;
 - 296.4. Valsts izglītības attīstības aģentūrā netika inventarizēti un uzrādīti atsevišķos inventarizācijas aktos pamatlīdzekļi (kondicionēšanas iekārtas, virtuves mēbeles ar iebūvētu tehniku, mikroviļņu krāsns, ledusskapis), kas saskaņā ar 17.12.2008. telpu nomas līguma Nr.C-74-2008 noteikumiem ir nodoti Valsts izglītības attīstības aģentūras rīcībā.

²⁴⁸ Likuma „Par grāmatvedību” 11.panta pirmā daļa.

²⁴⁹ MK 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 48. un 59.punkts.

²⁵⁰ MK 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 59.1.apakšpunkts.

Secinājumi

297. IZM kā atbildīgā iestāde par IZM 2010.gada konsolidētā pārskata sagatavošanu nav nodrošinājusi, ka padotības iestādēs tiek uzskaitītas visas materiālās vērtības, kā arī inventarizācija tiek veikta atbilstoši normatīvā akta²⁵¹ prasībām, kā rezultātā pastāv risks, ka pārskatā materiālās vērtības nav uzrādītas patiesā apjomā

Ieteikumi

298. IZM kā atbildīgajai iestādei par IZM kārtējā gada konsolidētā pārskata sagatavošanu veikt darbības, lai nodrošinātu, ka padotības iestādēs inventarizācija tiek veikta atbilstoši normatīvā akta²⁵² prasībām, kas nosaka inventarizācijas veikšanas kārtību.

15.2. Grāmatvedības uzskaites organizācija

Izglītības un zinātnes ministrijas Centrālais aparāts

Konstatējumi

299. Normatīvais akts²⁵³ nosaka, ka informācija ir būtiska lietotājiem, ja tās nenorādīšana vai neprecīza norādīšana var ietekmēt gada pārskata lietotāju lēmumus, kuri pieņemti pamatojoties uz šo informāciju.
300. Normatīvais akts²⁵⁴ nosaka, ka grāmatvedības sniegtajai informācijai jābūt patiesai, salīdzināmai, savlaicīgai, nozīmīgai, saprotamai un pilnīgai.
301. Normatīvais akts²⁵⁵ nosaka, ka:
- 301.1. lai nodrošinātu funkciju izpildi, IZM nodrošina ministrijai iedalīto valsts budžeta līdzekļu izmantošanu paredzētajiem mērķiem;
 - 301.2. IZM veic funkciju izpildes, kā arī citas pārbaudes ministrijas padotībā esošajās valsts pārvaldes iestādēs;
 - 301.3. IZM ir tiesības veikt finanšu revīziju ministrijas padotībā esošajās valsts pārvaldes iestādēs.
302. Normatīvais akts²⁵⁶ nosaka, ka:
- 302.1. lai konsekventi uzskaitītu darījumus un kvalitatīvi sagatavotu pārskatus, budžeta iestādes grāmatvedības uzskaitē lieto grāmatvedības kontu plānu (pielikums). Katra budžeta iestāde atbilstoši darbības specifikai lieto grāmatvedības uzskaitē nepieciešamos kontus, kā arī papildina kontu detalizāciju analītiskajai uzskaitē, pievienojot papildu zīmes grāmatvedības kontu plānā norādītajiem kontu numuriem;
 - 302.2. ministrija, cita centrālā valsts iestāde vai pašvaldība izstrādā un apstiprina normatīvajiem aktiem grāmatvedības un budžeta jomā atbilstošu un nozares vai pašvaldības specifikai atbilstošu vienotu grāmatvedības uzskaites kārtību

²⁵¹ MK 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 48. un 59.punkts.

²⁵² MK 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 48. un 59.punkts.

²⁵³ MK 17.08.2010. noteikumu Nr.777 „Gada pārskata sagatavošanas kārtība” 15.punkts.

²⁵⁴ Likuma „Par grāmatvedību” 2.panta otrā daļa.

²⁵⁵ MK 16.09.2003. noteikumu Nr.528 „Izglītības un zinātnes ministrijas nolikums” 5.21., 6.8. un 7.4.apakšpunkts.

²⁵⁶ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” 4., 5. un 6.punkts.

- nozarei vai pašvaldībai. Vienoto grāmatvedības uzskaites kārtību ievēro visas finanšu pārskatu konsolidācijā iesaistītās iestādes;
- 302.3. grāmatvedības uzskaites kārtība nosaka konkrētus principus, nostādnes, metodes, noteikumus un praksi (tai skaitā uzskaites pamatprincipus, kontu plānu un darījumu grāmatojumus), ko budžeta iestāde lieto, veicot grāmatvedības uzskaiti un sagatavojot finanšu pārskatus.
303. IZM ir izstrādājusi un apstiprinājusi vienotu grāmatvedības uzskaites kārtību²⁵⁷, kas ir saistoša IZM padotības iestādēm.
304. Revidenti konstatēja, ka:
- 304.1. IZM novēloti aktualizē iekšējos tiesību aktus grāmatvedības jomā – IZM ir apstiprinājusi tiesību aktu²⁵⁸ tikai 20.09.2010., kaut gan normatīvā akta²⁵⁹ prasības stājās spēkā no 01.01.2010.;
- 304.2. IZM padotības iestādēs izstrādātie tiesību akti, kas reglamentē grāmatvedības uzskaiti nav pilnīgi un laikus netiek aktualizēti atbilstoši ārējo normatīvo aktu prasībām grāmatvedības jomā.
305. IZM konsolidācijas kārtību nosaka šādi tiesību akti:
- 305.1. 07.10.2010. kārtība Nr.20 „Izglītības un zinātnes ministrijas konsolidētā gada pārskata sagatavošanas kārtība”;
- 305.2. 08.10.2010. kārtība Nr.21 „Izglītības un zinātnes ministrijas konsolidētā ceturkšņa finanšu pārskatu sagatavošanas un iesniegšanas kārtība”.
306. IZM tiesību akts²⁶⁰ nosaka, ka IZM Finanšu departamenta Finanšu pārskatu nodaļa saņemot ministrijas iestādes gada pārskatu salīdzina finanšu pārskatā uzrādītos datus ar finansēšanas plāniem, tāmēm un Valsts kases pārskatiem par budžeta ieņēmumiem un izdevumiem, un veiktajiem izdevumiem ekonomiskās klasifikācijas, budžeta programmu un apakšprogrammu *griezumā*.
307. Izvērtējot IZM tiesību aktu²⁶¹, revidenti konstatēja, ka tajā nav noteikta prasība IZM pārliecināties par IZM padotības iestāžu grāmatvedības datu atbilstību pārskatā norādītajiem datiem (nav noteikta prasība salīdzināt virsgrāmatas datus ar pārskatu, salīdzināt grāmatvedības datus (konta 2620 „Norēķinu konti Valsts kasē vai kredītiestādēs” un konta 7000 „Izdevumi” sadalījumu pa ieņēmumu un izdevumu EKK)).
308. Revidenti konstatēja, ka no revīzijas apjomā iekļautajām 14 IZM padotības iestādēm septiņās iestādēs (Smiltenes tehnikumā, Rīgas Būvniecības vidusskolā, Jelgavas Amatniecības vidusskolā, Liepājas Jūrniecības koledžā, Daugavpils Celtnieku profesionālajā vidusskolā, Liepājas Tūrisma un tekstila skolā, Rīgas Stila un modes profesionālajā vidusskolā):

²⁵⁷ IZM 20.12.2009. kārtība Nr.66 „Izglītības un zinātnes ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” (spēkā līdz 19.09.2010.) un IZM 20.09.2010. kārtība Nr.14 „Izglītības un zinātnes ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” .

²⁵⁸ IZM 20.09.2010. kārtība Nr.14 „Izglītības un zinātnes ministrijas un tās padotībā esošo iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība”.

²⁵⁹ MK 15.12.2009. noteikumi Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti”.

²⁶⁰ IZM 07.10.2010. kārtības Nr.20 „Izglītības un zinātnes ministrijas konsolidētā gada pārskata sagatavošanas kārtība” 12.3. un 13.8.apakšpunkts.

²⁶¹ IZM 07.10.2010. kārtība Nr.20 „Izglītības un zinātnes ministrijas konsolidētā gada pārskata sagatavošanas kārtība”.

- 308.1. grāmatvedības datorprogrammās netiek visos gadījumos norādīti izdevumu un ieņēmumu EKK, kā rezultātā nav iespējams gūt pārliecību par grāmatvedības uzskaites datu atbilstību pārskatā norādītajiem datiem;
- 308.2. dati grāmatvedības uzskaitē nesakrīt ar Valsts kases kopsavilkumos un pārskatos norādītajiem datiem.
- 309. Atbilstoši normatīvajam aktam²⁶²:
 - 309.1. ministrs, ministra parlamentārais sekretārs, ministra biroja vadītājs un ministra padomnieks paziņojumu un tam pievienoto dāvanu iesniedz attiecīgās ministrijas valsts sekretāra izveidotajai komisijai;
 - 309.2. komisija nosaka dāvanas vērtību atbilstoši Latvijas tirgus cenām un sastāda dāvanas novērtēšanas aktu. Ja nepieciešams, dāvanas vērtības, kā arī tās mākslas vai kultūrvēsturiskās vērtības noteikšanai komisija var pieaicināt ekspertu;
 - 309.3. pēc dāvanas novērtēšanas to uzskaita attiecīgajā aktīvu grupā. Ieņēmumos ieraksta noteikto dāvanas vērtību.
- 310. Revidenti konstatēja, ka IZM:
 - 310.1. ar tiesību aktu²⁶³ ir izveidojusi dāvanu novērtēšanas komisiju;
 - 310.2. nav noteikusi izglītības un zinātnes ministra saņemto dāvanu vērtību un nav norādījusi to grāmatvedības uzskaitē.

Secinājumi

- 311. IZM nav veikusi pietiekamas procedūras, lai nodrošinātu, ka visas finanšu pārskata konsolidācijā iesaistītās iestādes konsekvēnti uzskaita darījumus un kvalitatīvi sagatavo pārskatus, jo IZM:
 - 311.1. nav nodrošinājusi, ka IZM padotības iestādes ievēro vienotu grāmatvedības uzskaites kārtību - IZM novēloti ir apstiprinājusi vienoto grāmatvedības uzskaites kārtību²⁶⁴, kā arī nepārliecinās par padotības iestāžu tiesību aktu atbilstību ārējo normatīvo aktu prasībām;
 - 311.2. nepārliecinās par ministrijas iestāžu grāmatvedības datu atbilstību pārskatā norādītajiem datiem.
- 312. IZM tiesību aktā²⁶⁵ nav noteikusi IZM amatpersonu saņemto dāvanu novērtēšanas, izmantošanas un izpirkšanas kārtību, kā arī saņemtās dāvanas neuzskaita grāmatvedības uzskaitē, kā rezultātā pastāv risks, ka pārskatā aktīvi nav uzrādīti patiesā vērtībā.

Ieteikumi

- 313. Lai nodrošinātu savlaicīgu krājumu uzrādīšanu grāmatvedības uzskaitē, IZM kā atbildīgajai iestādei par IZM kārtējā gada konsolidētā pārskata sagatavošanu pilnveidot

²⁶² MK 28.10.2008. noteikumu Nr.888 „Kārtība, kādā reģistrējamas, novērtējamas, izmantojamas un izpērkamas dāvanas, kas pieņemtas, pildot valsts amatpersonas pienākumus, un kas ir valsts vai pašvaldības institūcijas īpašums” 1., 3., 8., 24. un 29.punkts.

²⁶³ IZM 26.03.2009. rīkojums Nr.134 „Par dāvanu novērtēšanas komisiju”.

²⁶⁴ IZM 07.10.2010. kārtība Nr.20 „Izglītības un zinātnes ministrijas konsolidētā gada pārskata sagatavošanas kārtība”.

²⁶⁵ IZM 07.10.2010. kārtība Nr.20 „Izglītības un zinātnes ministrijas konsolidētā gada pārskata sagatavošanas kārtība”.

tiesību aktu²⁶⁶ nosakot IZM amatpersonu saņemto dāvanu novērtēšanas, izmantošanas un izpirkšanas kārtību.

314. Lai nodrošinātu, ka IZM padotības iestādes grāmatvedības uzskaitē ievēro normatīvo aktu prasības grāmatvedības uzskaites jomā, IZM kā atbildīgajai iestādei par IZM kārtējā gada konsolidētā pārskata sagatavošanu laikus aktualizēt vienoto grāmatvedības uzskaites kārtību atbilstoši ārējo normatīvo aktu prasībām, kā arī pārliecināties, vai padotības iestāžu tiesību akti grāmatvedības jomā ir atbilstoši ārējo normatīvo aktu prasībām.
315. Lai nodrošinātu, ka IZM padotības iestāžu pārskatos uzrādītie dati atbilst grāmatvedības datiem, IZM izvērtēt iespēju, pārbaudot iestāžu kārtējā gada pārskatus, izlases veidā pārliecināties par iestāžu grāmatvedības datu atbilstību pārskatā norādītajiem datiem.

Revīzijas grupas vadītāja,
vecākā valsts revidentē

I.Strazdiņa

Revīzijas grupa:
vecākā valsts revidentē

J.Grinčuka

vecākā valsts revidentē

N.Mihailova

valsts revidentē

V.Alksne

valsts revidentē

Ž.Veismane

valsts revidentis

G.Rūze

valsts revidentis – jurists

J.Šneiders

valsts revidentē – juriste

L.Greiziņa

Saskaņots:

Departamenta direktores p.i.

B.Česka

Sektora vadītāja

S.Zunde

²⁶⁶ IZM 07.10.2010. kārtība Nr.20 „Izglītības un zinātnes ministrijas konsolidētā gada pārskata sagatavošanas kārtība”.

Revīzijas apjomā iekļautās iestādes un izlases veidā pārbaudītās Izglītības un zinātnes ministrijas un tās padotības iestāžu pārskatu daļas

1. Izglītības un zinātnes ministrija

- 1.1. Ilgtermiņa ieguldījumi – Pamatlīdzekļi;
- 1.2. Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi, tajā skaitā:
 - 1.2.1. Līdzdalība radniecīgo kapitālsabiedrību kapitālā un vērtības samazinājums radniecīgo kapitālsabiedrību kapitālā;
 - 1.2.2. Ilgtermiņa aizdevumi
- 1.3. Apgrozāmie līdzekļi – Debitori;
- 1.4. Izdevumi:
 - 1.4.1. Atlīdzība EKK 1000;
 - 1.4.2. Pakalpojumi EKK 2200;
 - 1.4.3. Subsīdijas un dotācijas komersantiem, biedrībām un nodibinājumiem, izņemot lauksaimniecības ražošanu EKK3000;
 - 1.4.4. Valsts budžeta dotācijas un citi transferti pašvaldībām un no valsts budžeta daļēji finansētajām publiskajām personām (izņemot pašvaldības) EKK7400;
 - 1.4.5. Mērķdotācijas;

2. Studiju un zinātnes administrācija

- 2.1. Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi – Ilgtermiņa aizdevumi;
- 2.2. Izdevumi:
 - 2.2.1. Pakalpojumi EKK 2200;
 - 2.2.2. Procentu maksājumi iekšzemes kredītiestādēm EKK 4200;
 - 2.2.3. Stipendijas EKK 6291;

3. Latgales Transporta un sakaru tehniskā skola

- 3.1. Ilgtermiņa ieguldījumi – Pamatlīdzekļi;
- 3.2. Izdevumi:
 - 3.2.1. Atlīdzība EKK 1000;
 - 3.2.2. Pakalpojumi EKK 2200;
 - 3.2.3. Stipendijas EKK 6291;
- 3.3. Ieņēmumi – Ieņēmumi no budžeta iestāžu sniegtajiem maksas pakalpojumiem un citi pašu ieņēmumi EKK 21300;

4. Valsts Kandavas lauksaimniecības tehnikums

- 4.1. Ilgtermiņa ieguldījumi – Pamatlīdzekļi;
- 4.2. Izdevumi:

- 4.2.1. Atlīdzība EKK 1000;
 - 4.2.2. Pakalpojumi EKK 2200;
 - 4.2.3. Krājumi, materiāli, energoresursi, preces, biroja preces un inventārs, kurus neuzskaita kodā 5000 EKK2300;
 - 4.2.4. Stipendijas EKK 6291;
- 4.3. Ieņēmumi – Ieņēmumi no budžeta iestāžu sniegtajiem maksas pakalpojumiem un citi pašu ieņēmumi EKK 21300;
5. **Murjāņu sporta ģimnāzija**
 - 5.1. Ilgtermiņa ieguldījumi – Pamatlīdzekļi;
 - 5.2. Izdevumi:
 - 5.2.1. Atlīdzība EKK 1000;
 - 5.2.2. Pakalpojumi EKK 2200;
 - 5.2.3. Krājumi, materiāli, energoresursi, preces, biroja preces un inventārs, kurus neuzskaita kodā 5000 EKK2300;
 - 5.3. Ieņēmumi – Ieņēmumi no budžeta iestāžu sniegtajiem maksas pakalpojumiem un citi pašu ieņēmumi EKK 21300;
6. **Jelgavas Amatniecības vidusskola**
 - 6.1. Ilgtermiņa ieguldījumi – Pamatlīdzekļi;
 - 6.2. Izdevumi:
 - 6.2.1. Atlīdzība EKK 1000;
 - 6.2.2. Pakalpojumi EKK 2200;
 - 6.2.3. Krājumi, materiāli, energoresursi, preces, biroja preces un inventārs, kurus neuzskaita kodā 5000 EKK2300;
 - 6.2.4. Stipendijas EKK 6291;
7. **Rīgas Būvniecības vidusskola**
 - 7.1. Ilgtermiņa ieguldījumi – Pamatlīdzekļi;
 - 7.2. Izdevumi:
 - 7.2.1. Atlīdzība EKK 1000;
 - 7.2.2. Pakalpojumi EKK 2200;
 - 7.2.3. Krājumi, materiāli, energoresursi, preces, biroja preces un inventārs, kurus neuzskaita kodā 5000 EKK2300;
 - 7.2.4. Pensijas un sociālie pabalsti naudā EKK 6000;
 - 7.3. Ieņēmumi – Ieņēmumi no budžeta iestāžu sniegtajiem maksas pakalpojumiem un citi pašu ieņēmumi EKK 21300;
8. **Smiltenes tehnikums**
 - 8.1. Ilgtermiņa ieguldījumi – Pamatlīdzekļi;
 - 8.2. Izdevumi:
 - 8.2.1. Atlīdzība EKK 1000;

- 8.2.2. Pakalpojumi EKK 2200;
 - 8.2.3. Krājumi, materiāli, energoresursi, preces, biroja preces un inventārs, kurus neuzskaita kodā 5000 EKK2300;
 - 8.2.4. Stipendijas EKK 6291;
 - 8.3. Ieņēmumi – Ieņēmumi no budžeta iestāžu sniegtajiem maksas pakalpojumiem un citi pašu ieņēmumi EKK 21300;
9. **Rīgas Purvciema amatu skola**
- 9.1. Ilgtermiņa ieguldījumi – Pamatlīdzekļi;
 - 9.2. Izdevumi:
 - 9.2.1. Atlīdzība EKK 1000;
 - 9.2.2. Pakalpojumi EKK 2200;
 - 9.2.3. Krājumi, materiāli, energoresursi, preces, biroja preces un inventārs, kurus neuzskaita kodā 5000 EKK2300;
 - 9.2.4. Stipendijas EKK 6291;
 - 9.3. Ieņēmumi – Ieņēmumi no budžeta iestāžu sniegtajiem maksas pakalpojumiem un citi pašu ieņēmumi EKK 21300;
10. **Ogres Meža tehnikums**
- 10.1. Ilgtermiņa ieguldījumi – Pamatlīdzekļi;
 - 10.2. Izdevumi:
 - 10.2.1. Atlīdzība EKK 1000;
 - 10.2.2. Pakalpojumi EKK 2200;
 - 10.2.3. Krājumi, materiāli, energoresursi, preces, biroja preces un inventārs, kurus neuzskaita kodā 5000 EKK2300;
 - 10.2.4. Stipendijas EKK 6291;
 - 10.3. Ieņēmumi – Ieņēmumi no budžeta iestāžu sniegtajiem maksas pakalpojumiem un citi pašu ieņēmumi EKK 21300;
11. **Daugavpils Celtnieku profesionālā vidusskola**
- 11.1. Ilgtermiņa ieguldījumi – Pamatlīdzekļi;
 - 11.2. Izdevumi:
 - 11.2.1. Atlīdzība EKK 1000;
 - 11.2.2. Pakalpojumi EKK 2200;
 - 11.2.3. Krājumi, materiāli, energoresursi, preces, biroja preces un inventārs, kurus neuzskaita kodā 5000 EKK2300;
 - 11.2.4. Stipendijas EKK 6291;
 - 11.3. Ieņēmumi – Ieņēmumi no budžeta iestāžu sniegtajiem maksas pakalpojumiem un citi pašu ieņēmumi EKK 21300;
12. **Rīgas Stila un modes profesionālā vidusskola**
- 12.1. Ilgtermiņa ieguldījumi – Pamatlīdzekļi;
 - 12.2. Apgrozāmie līdzekļi – Krājumi;

12.3. Izdevumi:

- 12.3.1. Atlīdzība EKK 1000;
 - 12.3.2. Pakalpojumi EKK 2200;
 - 12.3.3. Stipendijas EKK 6291;
- 12.4. Ieņēmumi – Ieņēmumi no budžeta iestāžu sniegtajiem maksas pakalpojumiem un citi pašu ieņēmumi EKK 21300;

13. Liepājas jūrniecības koledža

13.1. Ilgtermiņa ieguldījumi – Pamatlīdzekļi;

13.2. Izdevumi:

- 13.2.1. Atlīdzība EKK 1000;
 - 13.2.2. Pakalpojumi EKK 2200;
 - 13.2.3. Stipendijas EKK 6291;
- 13.3. Ieņēmumi – Ieņēmumi no budžeta iestāžu sniegtajiem maksas pakalpojumiem un citi pašu ieņēmumi EKK 21300;

14. Rīgas Tūrisma un tirdzniecības skola

14.1. Ilgtermiņa ieguldījumi – Pamatlīdzekļi;

14.2. Izdevumi:

- 14.2.1. Atlīdzība EKK 1000;
 - 14.2.2. Pakalpojumi EKK 2200;
 - 14.2.3. Stipendijas EKK 6291;
- 14.3. Ieņēmumi – Ieņēmumi no budžeta iestāžu sniegtajiem maksas pakalpojumiem un citi pašu ieņēmumi EKK 21300;

15. Liepājas Tūrisma un tekstila skola

15.1. Ilgtermiņa ieguldījumi – Pamatlīdzekļi;

15.2. Izdevumi:

- 15.2.1. Atlīdzība EKK 1000;
 - 15.2.2. Pakalpojumi EKK 2200;
 - 15.2.3. Krājumi, materiāli, energoresursi, preces, biroja preces un inventārs, kurus neuzskaita kodā 5000 EKK2300;
 - 15.2.4. Stipendijas EKK 6291;
- 15.3. Ieņēmumi – Ieņēmumi no budžeta iestāžu sniegtajiem maksas pakalpojumiem un citi pašu ieņēmumi EKK 21300.

**Iestādes, kurās veiktas gada pārskata pārbaudes, neveicot detalizētās darījumu
pārbaudes**

1. Rīgas Valsts tehnikums
2. Rīgas Tehniskā koledža
3. Valsts Priekuļu lauksaimniecības tehnikums
4. Rīgas Celtniecības koledža
5. Latviešu valodas aģentūra
6. Valsts izglītības satura centrs
7. Valsts izglītības attīstības aģentūra
8. Malnavas koledža
9. Rīgas 1. medicīnas koledža
10. Ogres Profesionālā vidusskola
11. Rīgas Amatniecības vidusskola
12. Saldus Profesionālā vidusskola
13. Barkavas arodvidusskola
14. Ventspils Profesionālā vidusskola
15. Rīgas Pārdaugavas profesionālā vidusskola
16. Daugavpils medicīnas koledža
17. Kuldīgas Tehnoloģiju un tūrisma profesionālā vidusskola
18. Saulaines Profesionālā vidusskola
19. Valsts aģentūra „Jaunatnes starptautisko programmu aģentūra”
20. Aizkraukles arodvidusskola
21. Jāņmuižas profesionālā vidusskola

Vecākā valsts revidente

I.Strazdiņa

Izglītības un zinātnes ministrijas 2010.gadā izmaksātās dotācijas un mērķdotācijas sadalījumā pa valsts budžeta programmām un apakšprogrammām

Kods	Valsts budžeta programma	Mērķis (likuma "Par valsts budžetu 2010.gadam" paskaidrojumi)	Normatīvais dokuments	Saņēmēji	Grāmatojums	EKK	Kādas pārbaudes vai atskaites IZM CA pieprasa	Pamatojums finansējuma piešķiršanai	Pārskaitītais finansējums (Ls)	Atlikums uz 31.12.2010. (Ls)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
Dotācijas (15.resors)											
01.05.	Dotācijas privātajām mācību iestādēm.	nodrošināt valsts finansējumu pedagogu darba samaksai un valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām akreditētās privātas pamatizglītības un vispārējās vidējās izglītības iestādēs, kuras īsteno akreditētas pamatizglītības un vispārējās vidējās izglītības programmas valsts valodā	<p>MK 27.01.2011. noteikumi Nr.498 „Kārtība, kādā valsts finansē pamatizglītības, vidējās izglītības un augstākās izglītības programmas, kuras īsteno privātas izglītības iestādes” (zaudējuši spēku 26.03.2010.)</p> <p>MK 22.12.2009. noteikumi Nr.1616 „Kārtība, kādā aprēķina un sadala valsts budžeta mērķdotāciju pašvaldību un privātajām izglītības iestādēm bērnu no piecu gadu vecuma izglītošanā nodarbināto pirmsskolas izglītības pedagogu darba samaksai un pašvaldību vispārējās pamatizglītības un vispārējās vidējās izglītības iestāžu pedagogu darba samaksai” (spēkā no 01.01.2010)</p> <p>MK 24.08.2010. noteikumi Nr.806 „Kārtība, kādā valsts finansē pamatizglītības un vidējās izglītības programmas, kuras īsteno privātas izglītības iestādes” (spēkā no 01.09.2010.)</p>	akreditētās privātas pamatizglītības un vispārējās vidējās izglītības iestādēs	D231901 K2621	D7032 K231901	3220	Atskaites par valsts dotāciju izlietojumu - iesniedz līdz 15.01.2011.	<p>IZM 04.10.2010. rīkojums Nr.510,</p> <p>IZM 27.04.2010. rīkojums Nr.237,</p> <p>IZM 15.12.2009. rīkojums Nr.511</p>	Ls 935 664 (uzkrāšanas princips)	Ls 197 430
01.14.	Mācību literatūras iegāde	veicināt pamatizglītības un vispārējās vidējās izglītības satura kvalitatīvu apguvi, nodrošinot izglītības programmu īstenošanai	MK 06.03.2001. noteikumi Nr.97 „Kārtība, kādā valsts organizē un finansē mācību	pašvaldības vai to Izglītības pārvaldes	transferti D7074 K2621		7490	Salīdzināšanas izziņas – iesniedz reizi gadā līdz	IZM 08.03.2010. rīkojums Nr.109 „Par mācību	Ls 157 188 (naudas plūsmas	Ls 1 511

Kods	Valsts budžeta programma	Mērķis (likuma "Par valsts budžetu 2010.gadam" paskaidrojumi)	Normatīvais dokuments	Saņēmēji	Grāmatojums	EKK	Kādas pārbaudes vai atskaites IZM CA pieprasa	Pamatojums finansējuma piešķiršanai	Pārskaitītais finansējums (Ls)	Atlikums uz 31.12.2010. (Ls)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		piemērotus mācību un metodiskos līdzekļus	līdzekļu izdošanu un iegādi"				15.02.2011.; Pārskati par 2010.gadā piešķirtā finansējuma izlietojumu: iesniedz reizi gadā līdz 15.02.2010.	literatūras iegādei paredzēto valsts budžeta līdzekļu sadali 2010.gadam"	princips)	
02.00	Profesionālā izglītība	<p>1) nodrošināt darba tīrģus prasībām atbilstošu profesionālās izglītības un tālākizglītības kvalitātes paaugstināšanu un pārvaldi, nodrošinot katram iedzīvotājam iespēju iegūt kvalitatīvu profesionālo izglītību un tālākizglītību;</p> <p>2) nodrošināt valsts politikas veidošanu profesionālajā izglītībā un tālākizglītībā, veicinot izglītības pieejamību;</p> <p>3) organizēt ministrijai padoto profesionālās izglītības iestāžu darbu;</p> <p>4) uzlabot darba devēju, izglītības iestāžu un valsts institūciju sadarbību profesionālās izglītības kvalitātes nodrošināšanā un paaugstināt sociālo partneru korporatīvo atbildību;</p> <p>5) palielināt plānošanas reģionu un darba devēju līdzdalību un atbildību profesionālās izglītības pieejamības un izglītības kvalitātes nodrošināšanā, veicinot reģionālo trīspusējo sadarbības padomju darbu.</p>	MK 02.10.2007. noteikumi Nr.655 „Noteikumi par profesionālās izglītības programmu īstenošanas izmaksu minimumu uz vienu izglītojamo”	profesionālās izglītības iestādes	<p>transferti D7074 K2621</p> <p>D231901 K2621</p> <p>D 7032; 7047 K231901</p>	7471 3261	<p>Augstskolu gada pārskati</p> <p>VSIA katru mēnesi iesniedz atskaites valsts profesionālās izglītības iestādes gada pārskatus.</p>	<p>MK 02.10.2007. noteikumi Nr.655 „Noteikumi par profesionālās izglītības programmu īstenošanas izmaksu minimumu uz vienu izglītojamo”</p> <p>Ls 2 767 751 (uzkrāšanas princips, naudas plūsmas princips)</p>	Ls 0.00	

Kods	Valsts budžeta programma	Mērķis (likuma "Par valsts budžetu 2010.gadam" paskaidrojumi)	Normatīvais dokuments	Saņēmēji	Grāmatojums	EKK	Kādas pārbaudes vai atskaites IZM CA pieprasa	Pamatojums finansējuma piešķiršanai	Pārskaitītais finansējums (Ls)	Atlikums uz 31.12.2010. (Ls)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
03.01	Augstskolas pasākumi.	un	1) nodrošināt augstākās izglītības studiju programmu kvalitāti, konkurētspēju un attīstību kopējā Eiropas augstākās izglītības telpā; 2) veicināt augsti kvalificētu speciālistu skaita pieaugumu valstī.	MK 12.12.2006. noteikumi Nr.994 „Kārtība, kādā augstskolas un koledžas tiek finansētas no valsts budžeta līdzekļiem”.	augstākās izglītības iestādes	transferti D7074 K2621	7471 7472	Augstskolu gada pārskati	Līgumi	Ls 30 779 982 (uzkrāšanas princips, naudas plūsmas princips)	Ls 655
						D231901 K2621	D7032 K231901	3262	Privātās augstskolas reizi gadā līdz 10.janvārim iesniedz atskaites par piešķirto valsts budžeta līdzekļu izlietojumu valsts augstskolas gada pārskatus.		
03.02.	Dotācija Rīgas Ekonomikas augstskolai	1) pamatojoties uz MK 23.07.2002. noteikumiem Nr.322 „Noteikumi par Līgumu par Rīgas Ekonomikas augstskolas turpmāko darbību” un Latvijas Republikas valdības un Zviedrijas Karalistes valdības 01.08.2002. līgumu par Rīgas Ekonomikas augstskolas turpmāko darbību, nodrošināt augsti kvalitatīvas ekonomiskās izglītības iegūšanas iespējas Latvijā; 2) veicināt augsti kvalificētu speciālistu pieaugumu valstī.	MK 23.07.2002. noteikumi Nr.322 „Noteikumi par Rīgas Ekonomikas augstskolas turpmāko darbību” (zaudējuši spēku no 01.07.2010.)	Rīgas Ekonomikas augstskola	D231901 K2621	D7032 K231901	3261	Jāiesniedz atskaite līdz 01.02.2011.	Līgums	Ls 171 440 (uzkrāšanas princips)	Ls 142

Kods	Valsts budžeta programma	Mērķis (likuma "Par valsts budžetu 2010.gadam" paskaidrojumi)	Normatīvais dokuments	Saņēmēji	Grāmatojums	EKK	Kādas pārbaudes vai atskaites IZM CA pieprasa	Pamatojums finansējuma piešķiršanai	Pārskaitītais finansējums (Ls)	Atlikums uz 31.12.2010. (Ls)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
03.09.	Dotācija Rīgas Juridiskajai augstskolai	1) pamatojoties uz Latvijas Republikas valdības un Zviedrijas Karalistes valdības 07.11.2005. līgumu par Rīgas Juridisko augstskolu nodrošināt augsti kvalitatīvas juridiskās izglītības iegūšanas iespējas Latvijā; 2) veicināt augsti kvalificētu speciālistu pieaugumu valstī.	LATVIJAS REPUBLIKAS VALDĪBAS UN ZVIEDRIJAS KARALISTES VALDĪBAS LĪGUMS PAR RĪGAS JURIDISKĀS AUGSTSKOLAS DIBINĀŠANU	Rīgas Juridiskā augstskola	D231901 K2621 D7032 K231901	3261	Jāiesniedz atskaite līdz 15.02.2011.	Līgums	Ls 155 293 (uzkrāšanas princips)	Ls 0.00 (25.01.2011. atskaite, kas iegrāmatota 31.12.2010.)
03.11.	Koledžas	1) nodrošināt 1.līmeņa augstākās profesionālās izglītības studiju programmu kvalitāti, konkurētspēju un attīstību kopējā Eiropas augstākās izglītības telpā; 2) veicināt augsti kvalificētu speciālistu pieaugumu valstī.	MK 12.12.2006. noteikumi Nr.994 „Kārtība, kādā augstskolas un koledžas tiek finansētas no valsts budžeta līdzekļiem”.	LU koledžas	transferti D7074 K2621	7471	Augstskolas gada pārskati	Līgums	Ls 1 602 342 (naudas plūsmas princips)	Nav informācijas, jo dotācijas netiek uzskaitītas pēc uzkrāšanas principa
05.02.	Zinātnes finansējums bāzes	1) nodrošināt stabilu un ilgtspējīgu valsts zinātnisko institūciju darbību; 2) daļēji nodrošināt finanšu resursus zinātnisko institūtu infrastruktūras uzturēšanas izdevumu segšanai; 3) nodrošināt zinātnisko institūtu ES struktūrfondu līdzfinansējumu; 4) daļēji nodrošināt zinātnisko institūtu administratīvā un zinātniskā personāla bāzes atalgojumu.	MK 04.08.2008. noteikumi Nr.623 „Bāzes finansējuma piešķiršanas kārtība valsts zinātniskajām institūcijām un valsts augstskolu zinātniskajiem institūtiem” (zaudējis spēku no 01.01.2010.) MK 10.11.2009. noteikumi Nr.1316 „Bāzes finansējuma piešķiršanas kārtība valsts zinātniskajiem institūtiem, valsts augstskolām un valsts augstskolu zinātniskajiem institūtiem” (spēkā no 01.01.2010.)	valsts zinātniskajiem institūtiem, valsts augstskolām un valsts augstskolu zinātniskajiem institūtiem.	transferti D7074 D7071 K2621	7471, 7472, 7131	Pēc MK noteikumu prasībām jāiesniedz līdz 01.04.2011.	IZM 28.01.2010. rīkojums Nr.49 „Par grozījumiem IZM 04.01.2010. rīkojumā Nr.2 „Par bāzes finansējuma piešķiršanu valsts zinātniskajiem institūtiem, valsts augstskolām un valsts augstskolu zinātniskajiem	Ls 7 939 628 (naudas plūsmas princips)	Nav informācijas, jo dotācijas netiek uzskaitītas pēc uzkrāšanas principa

Kods	Valsts budžeta programma	Mērķis (likuma "Par valsts budžetu 2010.gadam" paskaidrojumi)	Normatīvais dokuments	Saņēmēji	Grāmatojums		EKK	Kādas pārbaudes vai atskaites IZM CA pieprasa	Pamatojums finansējuma piešķiršanai	Pārskaitītais finansējums (Ls)	Atlikums uz 31.12.2010. (Ls)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
								institūtiem"" IZM 07.06.2010. kārtība Nr.12 „Grozījumi IZM 07.09.2009. IZM kārtībā Nr.45 „Zinātnes bāzes finansējuma piešķiršanas un izlietojuma kontroles kārtība""			
06.05.	Jaunatnes politikas valsts programma	uzlabot jauniešu dzīves kvalitāti, veicinot viņu iniciatīvas, līdzdalību lēmumu pieņemšanā un sabiedriskajā dzīvē, atbalstot darbu ar jaunatni un nodrošinot jauniešiem vieglāku pāreju no bērna uz pieaugušā statusu.	MK 16.12.2008. noteikumi Nr.1018 „Kārtība, kādā piešķir valsts budžeta finansējumu, kas paredzēts, lai veicinātu jauniešu iniciatīvu un līdzdalību lēmumu pieņemšanā un sabiedriskajā dzīvē, kā arī darbam ar jaunatni”. IZM rīkojumi	pašvaldības vai to Izglītības pārvaldes	D23915 K26217	D70743 K231915	7490 3263	IZM pieprasa un izvērtē īstenoto projektu saturiskās un finanšu atskaites, saskaņā ar noslēgtajos līgumos noteiktajiem atskaišu iesniegšanas termiņiem.	Lēmums par finanšu piešķiršanu projektu īstenošanai Jaunatnes politikas valsts programmas 2010. gadam ietvaros. Līgumi.	Ls 73 028 (uzkrāšanas princips)	Ls 32 920

Kods	Valsts budžeta programma	Mērķis (likuma "Par valsts budžetu 2010.gadam" paskaidrojumi)	Normatīvais dokuments	Saņēmēji	Grāmatojums		EKK	Kādas pārbaudes vai atskaites IZM CA pieprasa	Pamatojums finansējuma piešķiršanai	Pārskaitītais finansējums (Ls)	Atlikums uz 31.12.2010. (Ls)
1	2	3	4	5	6		7	8	9	10	11
10.00.	Dotācija brīvpusdienu nodrošināšanai 1.klases izglītojamiem.	1) veicināt bērnu veselības uzlabošanu; 2) veicināt veselīgu uztura paradumu veidošanos jau agrā vecumā; 3) veicināt vienlīdzīgas bērnu iespējas uz attīstībai nepieciešamo, neatkarīgi no vecāku mantiskā stāvokļa.	MK 28.07.2008. noteikumi Nr.605 „Kārtība, kādā aprēķina, piešķir un izlieto valsts budžeta līdzekļus pamatizglītības iestādes skolēnu ēdināšanai” (zaudēja spēku no 01.01.2011.)	pašvaldības vai to Izglītības pārvaldes	D232914 K26216	D70744 K231914	7490	Pārskatus par 2010.gadā piešķirtā finansējuma izlietojumu iesniedz 2 reizes gadā: pirmo līdz 10.februārim, otro līdz 20.jūnijam.	MK 28.07.2008. noteikumi Nr.605 „Kārtība, kādā aprēķina, piešķir un izlieto valsts budžeta līdzekļus pamatizglītības iestādes skolēnu ēdināšanai”	Ls 2 263 920 (uzkrāšanas princips)	Ls 545 776

Kods	Valsts budžeta programma	Mērķis (likuma "Par valsts budžetu 2010.gadam" paskaidrojumi)	Normatīvais dokuments	Saņēmēji	Grāmatojums	EKK	Kādas pārbaudes vai atskaites IZM CA pieprasa	Pamatojums finansējuma piešķiršanai	Pārskaitītais finansējums (Ls)	Atlikums uz 31.12.2010. (Ls)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
09.00	Sports	<p>1) veidot veselās, fiziski un garīgi attīstītas personības;</p> <p>2) nodrošināt, lai katram cilvēkam būtu iespējas nodarboties ar sportu, tostarp, lai katrs bērns un jauniešs varētu nodarboties ar sportu;</p> <p>3) sekmēt jauno sportistu meistarības pilnveidi un nodrošināt visa veida resursu plānošanu un izmantošanu bērnu un jauniešu sportā;</p> <p>4) nodrošināt, lai talantīgie sportisti un nacionālo izlašu komandas (tai skaitā sporta spēļu komandas) varētu sagatavoties un startēt olimpiskajās spēlēs, pasaules un Eiropas čempionātos (sporta spēļu atlasēs un finālturnīros);</p> <p>5) nodrošināt, lai cilvēki ar invaliditāti varētu nodarboties ar sportu atbilstoši viņu vēlmēm un spējām iesaistīties pielāgotās sporta aktivitātēs.</p>	<p>1) Sporta likums, 24.10.2002</p> <p>2) MK 28.07.2009 noteikumi Nr.819 „Kārtība, kādā valsts finansiāli nodrošina valsts izlases komandu sporta spēlēs sagatavošanos un piedalīšanos Eiropas un pasaules čempionātu un olimpisko spēļu atlasēs turnīros un finālsacensībās”</p> <p>3) MK 25.10.2005 noteikumi Nr.787 „Noteikumi par kārtību, kādā piešķiramas naudas balvas par izciliem sasniegumiem sportā un naudas balvu apmēru”</p> <p>4) MK 13.08.2002 noteikumi Nr.363 „Kārtība, kādā valsts finansē profesionālās ievirzes izglītības programmas, kuras īsteno pašvaldību izglītības iestādes”</p> <p>5) IZM 04.10.2010 reglaments Nr.27 „Finanšu piešķiršanas sportam komisijas reglaments”</p>	Sporta federācijas, pašvaldības, LOK, LSFP, LOV, nacionālās sporta bāzes u.c.	D231912 K2621	D7032 K231912	3261 3262 3263 7460 7490	Katru mēnesi iesniedz atskaites, salīdzināšanas izziņa - iesniedz reizi gadā līdz 15.februārim	22.01.2010. rīkojums Nr. 36, 22.01.2010. rīkojums Nr. 37, 22.01.2010. rīkojums Nr. 38 un līgumi	Ls 13 247 189 (uzkrāšanas princips)	Ls 622 152

Kods	Valsts budžeta programma	Mērķis (likuma "Par valsts budžetu 2010.gadam" paskaidrojumi)	Normatīvais dokuments	Saņēmēji	Grāmatojums	EKK	Kādas pārbaudes vai atskaites IZM CA pieprasa	Pamatojums finansējuma piešķiršanai	Pārskaitītais finansējums (Ls)	Atlikums uz 31.12.2010. (Ls)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
69.06	3.mērķa „Eiropas teritoriālā sadarbība” projektu īstenošana	nodrošināt 3.mērķa „Eiropas teritoriālā sadarbība” projektu īstenošanu	MK 10.11.2009. noteikumi Nr.1306 „Kārtība, kādā valsts budžetā plāno līdzekļus Eiropas Savienības struktūrfondu 3.mērķa “Eiropas teritoriālā sadarbība” programmu un Eiropas Kaimiņattiecību un partnerības instrumenta programmu īstenošanai un veic maksājumus”	Augstskolas	transferti D7074 K2621	7471	Augstskolu gada pārskati	Līgumi	Ls 876 874 (naudas plūsmas princips)	Nav informācijas, jo dotācijas netiek uzskaitītas pēc uzkrāšanas principa	
Mērķdotācijas (15.resors)											
09.19.00	Mērķdotācija pašvaldību izglītības iestāžu profesionālās ievirzes sporta izglītības programmu pedagogu darba samaksai un valsts sociālās apdrošināšanas obligātājam iemaksām	1) nodrošināt darba samaksu un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas pašvaldību dibināto profesionālās ievirzes sporta izglītības iestāžu pedagogiem; 2) nodrošināt talantīgo jauno sportistu atlasī un trenēšanu, lai sagatavotu rezerves augstas klases sportistiem.	MK 13.08.2002 noteikumi Nr.363 „Kārtība, kādā valsts finansē profesionālās ievirzes izglītības programmas, kuras īsteno pašvaldību izglītības iestādes”	Pilsētu, novadu domes un pašvaldības	D231912 K2621	D7074 K231912	7490	Katru mēnesi iesniedz atskaites, salīdzināšanas izziņa - iesniedz reizi gadā līdz 15.februārim	IZM 22.12.2009. rīkojums Nr.542 „Par valsts dotācijas apmēra noteikšanu profesionālās ievirzes sporta izglītības iestādēm 2010.gadam”	Ls 3 220 677 (naudas plūsmas princips)	Ls 37 316
Mērķdotācijas (62.resors)											

Kods	Valsts budžeta programma	Mērķis (likuma "Par valsts budžetu 2010.gadam" paskaidrojumi)	Normatīvais dokuments	Saņēmēji	Grāmatojums	EKK	Kādas pārbaudes vai atskaites IZM CA pieprasa	Pamatojums finansējuma piešķiršanai	Pārskaitītais finansējums (Ls)	Atlikums uz 31.12.2010. (Ls)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
01.00.	Mērķdotācijas pašvaldībām - pašvaldību speciālajām pirmsskolas iestādēm, internātskolām un sanatorijas tipa internātskolām, speciālajām internātskolām bērniem ar fiziskās un garīgās attīstības traucējumiem	1) nodrošināt bērniem ar fiziskās un garīgās attīstības traucējumiem iespēju iegūt viņa veselības stāvoklim, spējām un attīstības līmenim atbilstošu izglītību pašvaldību speciālajās pirmsskolas iestādēs, internātskolās un sanatorijas tipa internātskolās, speciālajās internātskolās; 2) nodrošināt pašvaldību speciālo pirmsskolas iestāžu, internātskolu un sanatorijas tipa internātskolu, speciālo internātskolu finansēšanu no valsts budžeta mērķdotācijas.	MK 31.08.2010. noteikumi Nr.825 „Speciālās izglītības iestāžu, vispārējās izglītības iestāžu speciālās izglītības klašu (grupu) un internātskolu finansēšanas kārtība” (spēkā no 09.09.2010.) MK 29.09.2010. rīkojums Nr.583 „Par līdzekļu pārdali starp valsts budžeta resoriem un mērķdotāciju pašvaldībām - pašvaldību izglītības iestādēm”	Pašvaldības vai to Izglītības pārvaldes	transferti D7073 K26211	7310	Salīdzināšanas izziņas - iesniedz reizi gadā līdz 15.02.2011. Pārskatus par 2010.gadā piešķirtā finansējuma izlietojumu iesniedz reizi gadā līdz 15.02.2011.	MK 31.08.2010. noteikumi Nr.825 MK 29.09.2010. rīkojums Nr.583	Ls 48 642 707, tajā skaitā darba samaksai Ls 25 220 268 (naudas plūsmas princips)	Ls 1 555 750
05.00.	Mērķdotācijas pašvaldībām - pedagogu darba samaksai un valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām (t.sk. pašvaldību pamata un vispārējās vidējās izglītības iestādēs; pašvaldību speciālās izglītības iestādēs; pašvaldību profesionālās izglītības iestādēs; interešu izglītības programmu un sporta skolu pedagogu daļējai darba samaksai)	nodrošināt pašvaldību izglītības iestāžu pedagogu darba samaksu un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas no valsts budžeta mērķdotācijas	MK 01.09.2009. noteikumi Nr.837 „Kārtība, kādā aprēķina un sadala valsts budžeta mērķdotāciju pašvaldību vispārējās pamatizglītības un vispārējās vidējās izglītības iestāžu pedagogu darba samaksai un valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām” (zaudēja spēku no 01.01.2010.) MK 22.12.2009. noteikumi Nr.1616 „Kārtība, kādā aprēķina un sadala valsts budžeta mērķdotāciju pašvaldību un privātajām izglītības iestādēm bērnu no piecu gadu vecuma izglītošanā nodarbināto pirmsskolas izglītības pedagogu darba samaksai un pašvaldību vispārējās pamatizglītības un vispārējās vidējās izglītības iestāžu pedagogu darba samaksai” (spēkā no 01.01.2010.)	Pašvaldības vai to Izglītības pārvaldes	transferti D7073 K26211	7310	Salīdzināšanas izziņas - iesniedz reizi gadā līdz 15.02.2011. Pārskatus par 2010.gadā piešķirtā finansējuma izlietojumu iesniedz reizi gadā līdz 15.02.2011.	MK 01.09.2009. noteikumi Nr.837 MK 22.12.2009. noteikumi Nr.1616	Ls 155 502 796 (naudas plūsmas princips)	Ls 2 591 772

Kods	Valsts budžeta programma	Mērķis (likuma "Par valsts budžetu 2010.gadam" paskaidrojumi)	Normatīvais dokuments	Saņēmēji	Grāmatojums	EKK	Kādas pārbaudes vai atskaites IZM CA pieprasa	Pamatojums finansējuma piešķiršanai	Pārskaitītais finansējums (Ls)	Atlikums uz 31.12.2010. (Ls)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
10.00.	Mērķdotācijas pašvaldībām - pašvaldību izglītības iestādēs piecgadīgo un sešgadīgo bērnu apmācībā nodarbināto pedagogu darba samaksai un valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām	nodrošināt pašvaldību izglītības iestāžu pedagogu darba samaksu un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas no valsts budžeta mērķdotācijas	MK 29.09.2010. rīkojums Nr.583 „Par līdzekļu pārdali starp valsts budžeta resoriem un mērķdotāciju pašvaldībām - pašvaldību izglītības iestādēm”	Pašvaldības vai to Izglītības pārvaldes	transferti D7073 K26211	7310	Salīdzināšanas izziņas - iesniedz reizi gadā līdz 15.02.2010. Pārskatus par 2010.gadā piešķirtā finansējuma izlietojumu iesniedz reizi gadā līdz 15.02.2011.	MK 29.09.2010. rīkojums Nr.583 „Par līdzekļu pārdali starp valsts budžeta resoriem un mērķdotāciju pašvaldībām - pašvaldību izglītības iestādēm”	Ls 12 324 000 (naudas plūsmas princips)	Ls 224 111

Vecākā valsts revidente

I.Strazdiņa

**IZM padotībā esošo izglītības iestāžu veiktie grāmatojumi ieturējumiem no stipendijas
par dienesta viesnīcas īri**

1. Grāmatojumu veikšana Rīgas Purvciema amatu skolā:

D	5812	Norēķini par stipendijām	K	56292	Citi ieturējumi
	56292	Citi ieturējumi		60604	Ieņēmumi no viesnīcas pakalpojumiem

2. Grāmatojumu veikšana Latgales Transporta un sakaru tehniskajā skolā:

D	5812	Norēķini par stipendijām	K	6060	Ieņēmumi
---	------	--------------------------	---	------	----------

3. Grāmatojumu veikšana Jelgavas Amatniecības vidusskolā:

D	5812	Norēķini par stipendijām	K	5629	Citi ieturējumi
	5629	Citi ieturējumi		2310*	Pircēju un pasūtītāju parādi
	2310	Pircēju un pasūtītāju parādi		6380	Ieņēmumi par viesnīcu (PVN- 10%)

* Iestāde izraksta rēķinu sev.

4. Grāmatojumu veikšana Valsts Kandavas lauksaimniecības tehnikumā:

D	5812	Norēķini par stipendijām	K	26210	Pamatbudžets
	2389	Pārējās prasības pret personālu		6002*	Neapliekamie ieņēmumi
	26210	Pamatbudžets		2389	Pārējās prasības pret personālu

* Iestāde izraksta rēķinu sev.

5. Grāmatojumu veikšana Smiltenes tehnikumā:

D	5812000	Norēķini par stipendijām	K	2620000*	Norēķinu konts Valsts kasē pamatbudžetam
	5812000	Norēķini par stipendijām		6213821	Dienesta viesnīcas ieņēmumi

- Par ieturējumiem tiek sagatavots atsevišķs maksājuma uzdevums, kā saņēmēju norādot vienu no grāmatvedēm un kā saņēmēja konts tiek norādīts tranzīta konts AS „SEB Banka” (vien.reģ.Nr.40003151743) stipendiju izmaksai.

Revīzijas ziņojuma „Par Izglītības un zinātnes ministrijas
2010.gada pārskata sagatavošanas pareizību”
5.pielikums

Iestādes, kurām ir neizlietoto līdzekļu atlikumi no valsts budžeta programmas „Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem”

Iestādes nosaukums	Atlikums uz 01.01.2010., Ls	Piešķirtais finansējums no 01.01.2010. līdz 31.12.2010. (Ls)	Iesniegtas atskaites par izlietoto finansējumu uz 31.12.2010. (Ls)	Atlikums uz 01.01.2011. (Ls)
Bulduru dārzkopības vidusskola, SIA	68 562		0	68 562
Rīgas Pārtikas ražotāju vidusskola, valsts SIA	49 486		0	49 486
Latvijas Aizsardzības daudzciņas federācija	800		800	0
Latvijas basketbola savienība Biedrība	37 500	50 000	41 240	46 260
Latvijas Bobsleja federācija	12 500	130 704	143 204	0
Latvijas Dambretes savienība	9 900		9 900	0
Latvijas Džudo federācija	12 500		12 500	0
Latvijas Florbola savienība Biedrība	0	45 000	38 259	6 741
Latvijas Hokeja federācija Biedrība	47 500	100 000	56 981	90 519
Latvijas Kamaniņu sporta federācija	0	174 571	158 900	15 671
Latvijas Kikboksinga federācija	450		450	0
Latvijas Motosporta federācija Biedrība	7 350	184 699	192 049	0
Latvijas Pauerlīfinga federācija	1 500		1 500	0
Latvijas Vieglatlētikas savienība Biedrība	7,766		7 766	0
Latvijas Volejbola federācija	26 000	20 000	46 000	0
Kopā:	281 814	704 974	709 549	277 239

Vecākā valsts revidente

I.Strazdiņa