



LATVIJAS REPUBLIKAS VALSTS KONTROLE
Ceturtais revīzijas departaments

SKANSTES IELA 13 k-5, RĪGA, LV – 1013
tālr. 67017510, 67017505, fakss 67017673, e-pasts: ceturtais@lrvk.gov.lv

Satiksmes ministrijas
valsts sekretāram A.Matīsam
Gogoļa ielā 3, Rīgā, LV- 1743

REVĪZIJAS ZIŅOJUMS

Rīgā

28.04.2011.

Nr.5.1-2-30/2010

Par Satiksmes ministrijas 2010.gada pārskata sagatavošanas pareizību

SATURA RĀDĪTĀJS

Revidējamās vienības atbildība	3
Valsts kontroles atbildība	3
Revīzijas apjoms	3
Revīzijas mērķis	4
Kopsavilkums par ieteikumiem	5
Revīzijas konstatējumi, secinājumi un ieteikumi	5
1. Pārskata daļa – Mērķdotācijas pašvaldību autoceļiem (ielām).....	5
VAS „Latvijas Valsts ceļi”	5
2. Pārskata daļa - Ilgtermiņa ieguldījumi	9
Satiksmes ministrija.....	9
VAS „Latvijas Valsts ceļi”	13
3. Pārskata daļa – Atlīdzība	14
3.1. Uzņēmuma līgumi	14
Valsts dzelzceļa administrācija.....	14
3.2. Atlīdzības izdevumu klasifikācija	15
Valsts dzelzceļa administrācija.....	15
Civilās aviācijas aģentūra	15
4. Pārskata daļa – Izdevumi par precēm un pakalpojumiem	16
4.1. Komandējumu izdevumi	16
4.1.1. Komandējumu izdevumu uzskaitē	16
Valsts dzelzceļa administrācija.....	16
Valsts dzelzceļa tehniskā inspekcija.....	17
4.1.2. Komandējumus pamatojošo dokumentu organizēšana.....	18
Transporta nelaimes gadījumu un incidentu izmeklēšanas birojs	18
4.2. Autoceļu uzturēšanas izdevumi	19
VAS „Latvijas Valsts ceļi”	19
4.3. Izdevumi par sakaru pakalpojumiem.....	19
Valsts dzelzceļa tehniskā inspekcija.....	19
4.4. Izdevumi par transporta pakalpojumiem	20
Valsts dzelzceļa administrācija.....	20
Valsts dzelzceļa tehniskā inspekcija.....	22
Finanšu vadība.....	23
5. Ieņēmumi no dividendēm	23
6. Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem	26
7. Pamatbudžeta finansējuma pārdale starp valsts budžeta programmām un apakšprogrammām.....	28
8. Avansa maksājumi ES struktūrfondu un Kohēzijas fonda līdzfinansēto projektu īstenošanai	31
Satiksmes ministrija.....	31
8.1. Kohēzijas fonda līdzfinansētie projekti satiksmes nozarē.....	33
8.2. ERAF līdzfinansētie projekti satiksmes nozarē.....	36
9. Subsīdiju un dotāciju atzīšanas princips.....	38
Satiksmes ministrija.....	38

PIELIKUMI

- | | |
|-------------|---|
| 1.pielikums | Satiksmes ministrijas 2010.gada pārskata finanšu revīzijas apjoms |
| 2.pielikums | Avansa maksājumi ERAF fonda līdzfinansētajiem projektiem |

Revīzijas pamatojums

1. Pamatojoties uz Valsts kontroles likuma 3. panta 2. punktu un Valsts kontroles Ceturtā revīzijas departamenta 14.09.2010. revīzijas uzdevumu Nr. 5.1-2-30/2010, ir veikta finanšu revīzija „Par Satiksmes 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. Satiksmes ministrijas vadība ir atbildīga par gada pārskata sagatavošanu un tajā sniegtās informācijas patiesu uzrādīšanu saskaņā ar normatīvo aktu prasībām. Šī atbildība paredz izveidot, ieviest un uzturēt tādu iekšējās kontroles sistēmu, kura nodrošina gada pārskatu sagatavošanu bez krāpšanas un kļūdu izraisītām neatbilstībām, kā arī izvēlēties un lietot piemērotu grāmatvedības politiku.

Valsts kontroles atbildība

3. Valsts kontroles revidenti ir atbildīgi par revīzijas ziņojuma sniegšanu, kas 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 pārbaudīts Satiksmes ministrijas 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.
7. Satiksmes ministrijas konsolidētais gada pārskats apvieno Satiksmes ministrijas un ministrijas padotības iestāžu – Valsts dzelzceļa administrācijas, Valsts dzelzceļa tehniskās inspekcijas, Autotransporta inspekcijas, Transporta nelaimes gadījumu un incidentu izmeklēšanas biroja un valsts aģentūras „Civilās aviācijas aģentūra” (turpmāk – Civilās aviācijas aģentūra) - pārskatus. Saskaņā ar Deleģēšanas līgumiem²:
 - 7.1. valsts budžeta apakšprogrammas 31.06.00 „Dotācija zaudējumu segšanai sabiedriskā transporta pakalpojumu sniedzējiem” un 31.07.00 „Sociālās drošības tīkla stratēģijas pasākumu īstenošana” administrē valsts SIA „Autotransporta direkcija” (vienotais reģistrācijas Nr.40003429317). Par minēto valsts budžeta apakšprogrammu izpildi SIA „Autotransporta direkcija” gatavo atsevišķu gada pārskatu, kuru Satiksmes ministrija iekļauj konsolidētajā gada pārskatā;
 - 7.2. valsts autoceļu tīkla finansējuma administrēšanu, grāmatvedības uzskaiti kārtu un budžeta izpildes pārskatus par šādu valsts budžeta programmu izpildi sagatavo VAS „Latvijas Valsts ceļi” (vienotais reģistrācijas Nr.40003344207):

¹ Revīzijas lieta Nr.5.1-2-40/2009 „Par Satiksmes ministrijas 2009.gada pārskata sagatavošanas pareizību”.

² Satiksmes ministrijas un VAS „Latvijas Valsts ceļi” 30.12.2008. noslēgtie grozījumi 28.12.2007. Deleģēšanas līgumā Nr.SM 2007/152, Satiksmes ministrijas un VAS „Autoceļu direkcija” 24.09.2007. noslēgtais Līgums par pārvaldes uzdevumu autopārvadājumu jomā deleģēšanu.

- 7.2.1. 23.00.00 „Valsts autoceļu fonds”;
- 7.2.2. 61.01.00 Atmaksas valsts pamatbudžetā par KF finansējumu (2004.-2006.);
- 7.2.3. 61.06.00 KF finansētie VAS "Latvijas Valsts ceļi" realizētie projekti (2004. - 2006.);
- 7.2.4. 61.08.00 KF finansētie ierobežotās atlases VAS "Latvijas Valsts ceļi" realizētie projekti (2007. – 2013.);
- 7.2.5. 62.06.00 ERAF finansētie ierobežotās atlases VAS "Latvijas Valsts ceļi" realizētie projekti (2007. – 2013.).

Valsts autoceļu pārskatu Satiksmes ministrija iekļauj konsolidētajā gada pārskatā.

- 8. Revīzijas apjomā iekļautās iestādes un izlases veidā pārbaudītās Satiksmes ministrijas un tās padotības iestāžu pārskatu daļas ir norādītas 1.pielikumā.
- 9. Konsolidācijas process pārbaudīts Satiksmes ministrijā, kura konsolidē tās padotības iestāžu pārskatus.
- 10. Revīzijas laikā tika izvērtēti arī citi ar finanšu vadību saistīti jautājumi:
 - 10.1. par dividenžu ieņēmumiem no valsts kapitālsabiedrību darbības;
 - 10.2. par līdzekļu neparedzētiem gadījumiem piešķiršanas un izlietošanas atbilstību normatīvajiem aktiem;
 - 10.3. par finansējuma pārdali starp budžeta programmām un apakšprogrammām un pārdalīto līdzekļu izlietojuma atbilstību normatīvo aktu prasībām;
 - 10.4. subsīdiju un dotāciju izdevumu atzīšanas kārtība un šo izdevumu uzrādīšana gada pārskatā.
- 11. Revīzijā netika vērtēts:
 - 11.1. kā ministrija kā kapitāla daļu turētāja pārvalda valsts kapitāla daļas, publiski privātās kapitālsabiedrības un tās kapitālsabiedrības, kurās valsts kapitālsabiedrība ir ieguvusi izšķirošo ietekmi;
 - 11.2. kā likumā³ tiek noteikta dividendēs izmaksājamā peļņas daļa par pārskata gadu valsts izšķirošajā ietekmē esošām kapitālsabiedrībām un valsts kapitālsabiedrībām;
 - 11.3. valsts kapitāla daļu turētāja iesniegtie priekšlikumi un tīrās peļņas izlietojuma pamatojums gadījumos, ja Ministru kabinets ir noteicis atšķirīgu dividendēs izmaksājamo minimālo peļņas daļu par attiecīgo pārskata gadu, nekā ir paredzēts noteikumos⁴.
- 12. Revīzijas laikā tika izvērtēts zebilances posteņu atklāšanas pilnīgums.
- 13. Revīzija nodrošināja pietiekamu pamatu revīzijas ziņojuma sagatavošanai.

Revīzijas mērķis

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

³ Likums “Par valsts budžetu 2010.gadam”.

⁴ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1471 "Kārtība, kādā tiek noteikta un ieskaitīta valsts budžetā izmaksājamā peļņas daļa par valsts kapitāla izmantošanu" 3., 4.punkts.

Kopsavilkums par ieteikumiem

15. Pēc revīzijas Satiksmes ministrijai tika sniegti 13 ieteikumi, kuru ieviešanas rezultātā:
- 15.1. tiks nodrošināta izdevumu klasificēšana atbilstoši ekonomiskajām kategorijām, kas nodrošinās budžeta līdzekļu izpildes analīzi. 2010.gadā minētās prasības neievērošana ir radījusi pašvaldībām pārskaitīto mērķdotāciju ceļu uzturēšanai neatbilstošu klasifikāciju Ls 8 293 537 apmērā;
 - 15.2. tiks nodrošināta normatīvajiem aktiem atbilstoša valsts īpašuma uzskaitē un uzrādīšana Satiksmes ministrijas gada pārskatā;
 - 15.3. tiks pilnveidotas Satiksmes ministrijas padotības iestāžu iekšējās kontroles sistēmas, nodrošinot:
 - 15.3.1. izdevumu un ieņēmumu uzskaiti atbilstoši normatīvajā aktā⁵ noteiktajam uzkrāšanas principam Valsts dzelzceļa administrācijā un Valsts dzelzceļa tehniskajā inspekcijā;
 - 15.3.2. atlīdzības izdevumu atbilstību noslēgto līgumu prasībām un klasifikāciju atbilstoši normatīvā akta⁶ prasībām Valsts dzelzceļa administrācijā.

Revīzijas konstatējumi, secinājumi un ieteikumi

Augsta prioritāte

16. Revīzijas apjomā ietvertajā pārskata daļā esam atklājuši neatbilstības mērķdotāciju pašvaldībām klasificēšanā atbilstoši ekonomiskajām kategorijām, kurām ir ietekme uz Satiksmes ministrijas 2010.gada pārskatu.

1. Pārskata daļa – Mērķdotācijas pašvaldību autoceļiem (ielām)

VAS „Latvijas Valsts ceļi”

Konstatējumi

17. Normatīvais akts⁷ nosaka budžeta izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām, kuru piemēro iestādes budžeta plānošanā, uzskaitē un pārskatu sagatavošanā. Minētā normatīvā akta pielikums nosaka valsts budžeta mērķdotāciju pašvaldībām uzskaiti noteiktos ekonomiskās klasifikācijas kodos, tajā skaitā EKK 7310 „Valsts budžeta mērķdotācijas uzturēšanas izdevumiem pašvaldībām, izņemot kodā 7320 minētās mērķdotācijas” un EKK 9510 „Valsts budžeta mērķdotācijas kapitālajiem izdevumiem pašvaldībām”.
18. Normatīvais akts⁸ nosaka, ka mērķdotāciju izlietojums pašvaldībām ir jānodrošina atbilstoši pašvaldību apstiprinātām vidēja termiņa programmām (trijiem gadiem), bet nenosaka pašvaldībām pienākumu minētās programmas iesniegt Satiksmes ministrijā budžeta izstrādei. Minētais normatīvais akts nosaka pienākumu pašvaldībām četras reizes

⁵ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” 170.punkts.

⁶ MK 27.12.2005. noteikumu Nr.1031 „Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām” 1., 2.punkts, pielikums.

⁷ MK 27.12.2005. noteikumu Nr.1031 „Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām” 1., 2.punkts, pielikums.

⁸ MK 11.03.2008. noteikumu Nr.173 „Valsts pamatbudžeta valsts autoceļu fonda programmai piešķirto līdzekļu izlietošanas kārtība” 24.punkts.

gadā sniegt pārskatu par mērķdotācijas izlietojumu⁹, kurā mērķdotācijas izlietojums ir jāsadala atbilstoši normatīvā akta otrajā pielikumā norādītajam izdevumu sadalījumam¹⁰:

- 18.1. ceļu un ielu būvprojektēšana;
 - 18.2. ceļu un ielu būvniecība;
 - 18.3. ceļu un ielu rekonstrukcija;
 - 18.4. ceļu un ielu ikdienas uzturēšana;
 - 18.5. ceļu un ielu periodiskā uzturēšana (renovācija);
 - 18.6. pārējie izdevumi.
19. Ja piešķirtā mērķdotācija ir izlietota arī pārējiem izdevumiem, pārskatam par mērķdotācijas izlietojumu ir jāpievieno informācija par šo izdevumu izlietojuma mērķiem¹¹.
20. Revīzijā konstatēts, ka 2010.gadā apakšprogrammā 23.04.00 „Mērķdotācijas pašvaldību autoceļiem (ielām)” ir piešķirts finansējums Ls 20 365 411 apmērā.
- Minētais finansējums tiek plānots un izlietojums uzskaitīts EKK 7310 „Valsts budžeta mērķdotācijas uzturēšanas izdevumiem pašvaldībām, izņemot kodā 7320 minētās mērķdotācijas” ietvaros.
21. Saskaņā ar pašvaldību iesniegtajiem pārskatiem par mērķdotāciju izlietojumu 2010.gadā:
- 21.1. pašvaldības kopumā ir izlietojušas mērķdotāciju Ls 23 810 805 apmērā, tajā skaitā:
 - 21.1.1. ceļu un ielu būvprojektēšanai – Ls 209 135 jeb 0,9%;
 - 21.1.2. ceļu un ielu būvniecībai – Ls 96 558 jeb 0,4%;
 - 21.1.3. ceļu un ielu rekonstrukcijai – Ls 2 379 941 jeb 10%;
 - 21.1.4. ceļu un ielu ikdienas uzturēšanai – Ls 13 824 782 jeb 58%;
 - 21.1.5. ceļu un ielu periodiskai uzturēšanai (renovācijai) – Ls 3 998 269 jeb 16,8%;
 - 21.1.6. pārējiem izdevumiem – Ls 3 302 120 jeb 13,9% (t.sk. saskaņā ar pašvaldību iesniegtajiem pārskatiem Ls 1 609 634 ir izlietoti izdevumiem, kas pēc ekonomiskās būtības atbilst kapitālieguldījumiem);
 - 21.2. pašvaldības ir izlietojušas mērķdotāciju Ls 8 293 537 jeb 35% apmērā izdevumiem, kas atbilst kapitālieguldījumiem (ceļu un ielu būvprojektēšanai, būvniecībai un rekonstrukcijai, ceļu un ielu periodiskai uzturēšanai (renovācijai), kā arī pārējiem izdevumiem, kas pēc ekonomiskās būtības atbilst kapitālieguldījumiem)¹².
22. Revīzijā konstatēts, ka 85 no 118 pašvaldībām 2010.gadā ir izlietojušas finansējumu pārējiem izdevumiem, bet informāciju par šo līdzekļu izlietošanas mērķiem ir iesniegušas tikai 49 pašvaldības.
23. Analizējot pašvaldībām pieejamo un izlietoto finansējumu, tika konstatēts, ka uz 2010.gada sākumu pašvaldību rīcībā kā mērķdotācijas pašvaldību autoceļiem (ielām) finanšu līdzekļu atlikums no iepriekšējiem periodiem bija Ls 9 140 416. Faktiski tika izlietoti finanšu līdzekļi Ls 23 810 805 apmērā un neizlietotais finanšu līdzekļu atlikums

⁹ MK 11.03.2008. noteikumu Nr.173 „Valsts pamatbudžeta valsts autoceļu fonda programmai piešķirto līdzekļu izlietošanas kārtība” 28.punkts.

¹⁰ MK 11.03.2008. noteikumu Nr.173 „Valsts pamatbudžeta valsts autoceļu fonda programmai piešķirto līdzekļu izlietošanas kārtība” 29. un 30.punkts.

¹¹ MK 11.03.2008. noteikumu Nr.173 „Valsts pamatbudžeta valsts autoceļu fonda programmai piešķirto līdzekļu izlietošanas kārtība” 31.punkts.

¹² VAS „Latvijas Valsts ceļi” 30.08.2010. Metodiskie norādījumi autoceļu un to elementu vērtības uzskaitēi.

uz 31.12.2010. bija Ls 5 866 199., tajā skaitā vienai pašvaldībai (Rīgas pilsētai) neizlietotais finansējums pārsniedza Ls 2 000 000, savukārt 29 pašvaldībām neizlietotais finansējums pārsniedza Ls 50 000, un tikai 11 pašvaldības finansējumu bija izlietojušas pilnībā.

24. Satiksmes ministrijas rīcībā nav informācijas par pašvaldībām piešķirto finanšu līdzekļu autoceļu uzturēšanai atlikumu veidošanās iemesliem¹³.
25. Revīzijā konstatēts, ka:
 - 25.1. VAS „Latvijas Valsts ceļi” valsts budžeta mērķdotāciju pašvaldībām uzskaiti nodrošina saskaņā ar uzkrāšanas principu¹⁴;
 - 25.2. pašvaldības neizlietoto finansējumu uzskaita gan saskaņā ar uzkrāšanas principu, gan saskaņā ar naudas plūsmas principu:
 - 25.2.1. 87 no 107 pašvaldībām, kurām uz 31.12.2010. bija finanšu līdzekļu atlikums Ls 5 119 397 apmērā, to uzskaita pēc naudas plūsmas principa konta 6000 „Pamatdarbības ieņēmumi” kredītā;
 - 25.2.2. 20 no 107 pašvaldībām, kurām uz 31.12.2010. bija finanšu līdzekļu atlikums Ls 437 322 apmērā, to uzskaita pēc uzkrāšanas principa kontu 5314 „Saistības starp valsts un pašvaldību budžeta iestādēm” (divas pašvaldības), 5410 „Īstermiņa saistības par saņemtajiem avansiem” (divas pašvaldības), 5424 „Uzkrātās saistības norēķiniem ar piegādātājiem un darbuņēmējiem” (viena pašvaldība), 5819 „Pārējās īstermiņa saistības” (viena pašvaldība) un 5910 „Nākamo periodu ieņēmumi” (14 pašvaldības) kredītā.

Secinājumi

26. Neievērojot normatīvā akta¹⁵ prasības par budžeta izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām, mērķdotācijas pašvaldību autoceļiem (ielām):
 - 26.1. Satiksmes ministrija plāno tikai EKK 7310 „Valsts budžeta mērķdotācijas uzturēšanas izdevumiem pašvaldībām”, lai gan saskaņā ar normatīvo aktu¹⁶ minētos līdzekļus izlieto arī kapitālieguldījumiem, kuri būtu jāplāno EKK 9510 „Valsts budžeta mērķdotācijas kapitālajiem izdevumiem pašvaldībām”;
 - 26.2. VAS „Latvijas Valsts ceļi” visu piešķirto mērķdotāciju pašvaldību autoceļiem (ielām) Ls 20 365 411 apmērā ir uzskaitījusi EKK 7310 „Valsts budžeta mērķdotācijas uzturēšanas izdevumiem pašvaldībām”, lai gan pašvaldības uzrādīja izlietojumu kapitālajām izmaksām Ls 8 293 537 apmērā, kas būtu jāuzrāda EKK 9510 „Valsts budžeta mērķdotācijas kapitālajiem izdevumiem pašvaldībām”.

Minēto neatbilstību ir izraisījusi pašlaik spēkā esošā normatīvā akta¹⁷ redakcija, kas nenosaka pašvaldībām pienākumu sniegt informāciju par piešķiramās mērķdotācijas plānoto izlietojumu sadalījumā pa izdevumu veidiem.
27. VAS „Latvijas Valsts ceļi” nav nodrošinājusi atbilstošu kontroli pār normatīvajā aktā¹⁸ noteiktās prasības pašvaldībām sniegt skaidrojumu par pārējo izdevumu izlietošanas

¹³ Valsts kontroles 24.03.2011. informācijas pieprasījums Satiksmes ministrijai Nr.10-5.1-2/491; Satiksmes ministrijas 01.04.2011. vēstule Nr. 15-01/1611.

¹⁴ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” 170.punkts.

¹⁵ MK 27.12.2005. noteikumu Nr.1031 „Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām” 1., 2.punkts, pielikums.

¹⁶ MK 11.03.2008. noteikumu Nr.173 „Valsts pamatbudžeta valsts autoceļu fonda programmai piešķirto līdzekļu izlietošanas kārtība” 23.punkts.

¹⁷ MK 11.03.2008. noteikumi Nr.173 „Valsts pamatbudžeta valsts autoceļu fonda programmai piešķirto līdzekļu izlietošanas kārtība”.

mērķiem ievērošanu, kā rezultātā VAS „Latvijas Valsts ceļi” rīcībā nav informācijas par mērķdotācijas izlietojumu Ls 307 222 apmērā.

28. Lai gan pašvaldībām piešķirtā autoceļu uzturēšanas finansējuma atlikumu veidošanās varētu būt saistīta ar ceļu uzturēšanas darbu sezonālo raksturu vai nepieciešamību uzkrāt līdzekļus lielāka apjoma būvdarbu veikšanai, tomēr pašvaldībām piešķirto mērķdotāciju autoceļiem neizlietotais atlikums uz 31.12.2010. Ls 5 866 199 jeb 28,8% no piešķirtā finansējuma apjoma norāda uz būtiskas līdzekļu daļas ilglaicīgas neizmantošanas risku situācijā, kad kvalitatīvai autoceļu uzturēšanai finansējums ir nepietiekams.
29. Satiksmes ministrijas un pašvaldību grāmatvedības uzskaitē netiek lietoti vienoti uzskaites pamatprincipi, tādējādi nesasniedzot normatīvā akta¹⁹ mērķi, jo:
 - 29.1. VAS „Latvijas Valsts ceļi” neizlietotā finansējuma uzskaiti nodrošina saskaņā ar uzkrāšanas principu;
 - 29.2. 81% no pašvaldībām, kurām uz 31.12.2010. bija finanšu līdzekļu atlikumi, neizlietotā finansējuma uzskaiti nodrošina saskaņā ar naudas plūsmas principu.

Ieteikumi

30. Satiksmes ministrijai sagatavot priekšlikumu grozījumiem normatīvajā aktā²⁰, lai nodrošinātu mērķdotācijām paredzētā finansējuma plānošanu un izlietojuma uzskaiti atbilstoši normatīvā akta²¹ prasībām attiecībā uz budžeta izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām.
31. VAS „Latvijas Valsts ceļi” papildināt iekšējo normatīvo aktu, nosakot kontroli pār normatīvajā aktā²² noteiktās prasības pašvaldībām sniegt skaidrojumu par pārējo izdevumu izlietošanas mērķiem ievērošanu.
32. Lai nodrošinātu autoceļu uzturēšanai piešķirtā finansējuma efektīvu izmantošanu, VAS „Latvijas Valsts ceļi” veikt pašvaldībām piešķirto finanšu līdzekļu autoceļu uzturēšanai atlikumu veidošanās iemeslu analīzi.
33. Ņemot vērā VAS „Latvijas Valsts ceļi” veiktās analīzes par pašvaldībām piešķirto finanšu līdzekļu autoceļu uzturēšanai atlikumu veidošanās iemesliem rezultātus, Satiksmes ministrijai izvērtēt nepieciešamību sagatavot priekšlikumu normatīvā akta²³ grozījumiem, kas optimizētu pašvaldību autoceļu uzturēšanai, tajā skaitā rekonstrukcijai, piešķirto līdzekļu izlietojumu.

¹⁸ MK 11.03.2008. noteikumu Nr.173 „Valsts pamatbudžeta valsts autoceļu fonda programmai piešķirto līdzekļu izlietošanas kārtība” 31.punkts.

¹⁹ MK 15.12.2009. noteikumu Nr. 1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtā grāmatvedības uzskaiti” 1.punkts.

²⁰ MK 11.03.2008. noteikumi Nr.173 „Valsts pamatbudžeta valsts autoceļu fonda programmai piešķirto līdzekļu izlietošanas kārtība”.

²¹ MK 27.12.2005. noteikumu Nr.1031 „Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām” 1., 2.punkts, pielikums.

²² MK 11.03.2008. noteikumu Nr.173 „Valsts pamatbudžeta valsts autoceļu fonda programmai piešķirto līdzekļu izlietošanas kārtība” 31.punkts

²³ MK 11.03.2008. noteikumi Nr.173 „Valsts pamatbudžeta valsts autoceļu fonda programmai piešķirto līdzekļu izlietošanas kārtība”.

Vidēja prioritāte

34. Revīzijas apjomā ietvertajā pārskata daļā neesam atklājuši būtiskas neatbilstības, bet ir konstatētas neatbilstības ilgtermiņa ieguldījumu uzskaites pilnīgumā, kas var ietekmēt nākamā gada pārskatu.

2. Pārskata daļa - Ilgtermiņa ieguldījumi

Satiksmes ministrija

Konstatējumi

35. Normatīvais akts²⁴ nosaka, ka grāmatvedības sniegtajai informācijai jābūt patiesai, salīdzināmai, savlaicīgai, nozīmīgai, saprotamai un pilnīgai.
36. Normatīvais akts²⁵ nosaka, ka budžeta iestādes uzskaita visus to īpašumā, valdījumā un turējumā esošos un piekrītošos ilgtermiņa ieguldījumus.
37. Normatīvais akts²⁶ nosaka, ka informācija par visiem valsts teritorijā esošajiem nekustamajiem īpašumiem, to īpašniekiem un tiesiskajiem valdītājiem ir iekļaujama Nekustamā īpašuma valsts kadastrā, kā arī nosaka, ka ziņas, kas nepieciešamas Nekustamā īpašuma valsts kadastra informācijas sistēmas uzturēšanai, Valsts zemes dienestam sniedz nekustamā īpašuma īpašnieks vai, ja tāda nav, — tiesiskais valdītājs vai kadastra subjekts, vietējā pašvaldība, valsts institūcija. Minētās personas ziņas sniedz dokumenta veidā.
38. Normatīvie akti²⁷ nosaka, ka kadastra subjektam ir tiesības pārliecināties par kadastra dokumentā iekļauto datu atbilstību dokumentiem, uz kuru pamata kadastra dati reģistrēti vai aktualizēti. Būves reģistrācijai kadastra informācijas sistēmā tās ierosinātais iesniedz dokumentu, kas apliecina būves tiesisku iegūšanu. Ja būve kadastra informācijas sistēmā ir reģistrēta, pamatojoties tikai uz ēku masveida apsekošanas rezultātā iegūtajiem vai inženierbūves datu deklarācijā norādītajiem datiem, šādā kārtībā reģistrētie dati nav izmantojami būves ierakstīšanai zemesgrāmatā.
39. Normatīvais akts²⁸ nosaka, ka grāmatvedības reģistros nedrīkst izdarīt ierakstus, kuri nav pamatoti ar attaisnojuma dokumentu.
40. Valsts kontrole iepriekšējā revīzijā²⁹ konstatēja, ka Satiksmes ministrija nebija uzskaitījusi visus valstij Satiksmes ministrijas personā piekrītošos nekustamos īpašumus, kā arī nebija sniegusi Valsts zemes dienestam nepieciešamo informāciju, kas nodrošinātu Nekustamā īpašuma valsts kadastra informācijas sistēmas datu atbilstību Satiksmes ministrijas gada pārskata datiem. Uz 31.12.2009. Satiksmes ministrija:
- 40.1.gada pārskatā nebija iekļāvusi informāciju par 34 zemes vienībām ar kadastrālo vērtību Ls 3 411 731, kuras Valsts zemes dienesta Nekustamā īpašuma kadastra informācijas sistēmā bija norādītas kā valstij Satiksmes ministrijas personā piekrītošas;
- 40.2.nebija izvērtējusi informāciju par būvju piederību, kas atrodas uz zemesgrāmatā neregistrētajām valstij Satiksmes ministrijas personā piekrītošajām zemes vienībām.

²⁴ Likuma „Par grāmatvedību” 2.panta otrā daļa.

²⁵ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” 2., 7.punkts.

²⁶ Nekustamā īpašuma valsts kadastra likuma 2.un 3.pants, 84.pants.

²⁷ Nekustamā īpašuma valsts kadastra likuma 5.panta otrā daļa, MK 23.02.2010. noteikumu Nr.193 „Kadastra objekta reģistrācijas un kadastra datu aktualizācijas noteikumi” 39.2.apakšpunkts, MK 20.03.2007. noteikumu Nr. 182 „Noteikumi par nekustamā īpašuma objekta noteikšanu” 251.¹ punkts.

²⁸ Likuma „Par grāmatvedību” 7.pants.

²⁹ Revīzijas lieta Nr.5.1-2-40/2009. „Par Satiksmes ministrijas 2009.gada pārskata sagatavošanas pareizību”.

41. Revīzijā konstatēts, ka Satiksmes ministrijas grāmatvedības uzskaitē uz 31.12.2010.:
- 41.1. iekļautas 10 152 valstij Satiksmes ministrijas personā piederošas un piekrītošas zemes vienības, kas atbilst Nekustamā īpašuma kadastra informācijas sistēmas datiem;
 - 41.2. ēkas un būves uzrādītas par 114 vienībām Ls 1 720 524 kadastrālajā vērtībā mazāk, nekā uzrādīts Nekustamā īpašuma kadastra informācijas sistēmā kā valstij Satiksmes ministrijas personā piekrītošas. Satiksmes ministrija ir sniegusi skaidrojumu³⁰, ka 2011.gadā līdz konsolidētā pārskata parakstīšanai 10 būvēm Ls 10 371 kadastrālajā vērtībā Nekustamā īpašuma kadastra informācijas sistēmā ir dzēsts būves piederības statuss, kas norādīja, ka būve pieder zemes īpašniekam. Satiksmes ministrija nav guvusi pārliecību par 104 ēku un būvju Ls 1 710 153 kadastrālajā vērtībā piederību valstij Satiksmes ministrijas personā, un turpina iesākto datu aktualizācijas procesu.
42. Normatīvais akts nosaka, ka ostas kopējās hidrotehniskās būves (moli, straumes regulēšanas dambji, viļņlauži, krasta nostiprinājumi), kuģuaceļi Rīgas, Liepājas un Ventspils ostās ir valsts vai pašvaldības īpašums, kas atrodas attiecīgās ostas pārvaldes valdījumā. Citās ostās kopējās hidrotehniskās būves un piestātnes var būt valsts vai pašvaldības, kā arī citu juridisko vai fizisko personu īpašums³¹.
43. Revīzijā konstatēts, ka Satiksmes ministrijas grāmatvedības uzskaitē uz 31.12.2010. ir iekļautas valstij piederošās ostas kopējās hidrotehniskās būves Liepājas un Ventspils ostās, kā arī zemesgrāmatā reģistrētās Rīgas ostas kopējās hidrotehniskās būves. Satiksmes ministrija sadarbībā ar Rīgas brīvdostas pārvaldi un Valsts zemes dienestu turpina uzsākto darbu pie būvju īpašumu tiesību jautājumu sakārtošanas Rīgas brīvdostas teritorijā.
44. Revīzijas noslēgumā Satiksmes ministrija iesniedza³² Valsts kontrolei izstrādāto pasākumu plānu nekustamo īpašumu datu aktualizācijas turpināšanai 2011.gadā.
45. Normatīvais akts³³, kurš stājās spēkā 01.11.1998., nosaka, ka valsts publiskās lietošanas dzelzeļa infrastruktūra ir valstij piederoša dzelzeļa infrastruktūra. Valsts publiskās lietošanas dzelzeļa infrastruktūras pārvaldītājs ir valsts akciju sabiedrība.
46. Izveidojot VAS „Latvijas dzelzeļš” (vienotais reģistrācijas numurs 400030326065) 1994.gadā, valsts atsavināja publiskās lietošanas dzelzeļa infrastruktūru, saskaņā ar normatīvo aktu³⁴ ieguldot to VAS „Latvijas dzelzeļš” pamatkapitālā³⁵.
47. Satiksmes ministrija ir apņēmusies³⁶ līdz 30.09.2014. izvērtēt iespēju publisko dzelzeļa infrastruktūru nodot valsts īpašumā, to uzturot un finansējot analogiski valsts autoceļiem.
48. Normatīvais akts³⁷ nosaka, ka kontu grupā 1210 „Zeme, ēkas un būves” uzskaita valstij vai pašvaldībai īpašumā, valdījumā esošus vai piekrītošus zemesgabalus, ēkas un būves, ja tās paredzētas budžeta iestādes funkciju nodrošināšanai, pakalpojumu sniegšanai vai iznomāšanai.

³⁰ Satiksmes ministrijas 31.03.2011. e-pasta vēstule Valsts kontrolei.

³¹ Likuma par ostām 4.panta ceturrtā daļa.

³² Satiksmes ministrijas 20.04.2011. vēstules Valsts kontrolei Nr. 02-03/101IP 9.pielikums „Nekustamo īpašumu sakārtošanas un datu aktualizācijas plāns 2011.gadam.

³³ Dzelzeļa likuma 6.panta pirmā un otrā daļa (redakcijā, kas ir spēkā no 14.10.2010.).

³⁴ Likuma „Par valsts un pašvaldību uzņēmumu pārveidošanu statūsabiedrībās” 6.pants (spēkā līdz 18.04.1996.).

³⁵ Satiksmes ministrijas 27.01.2011. e-pasta vēstule Valsts kontrolei.

³⁶ Ar MK 23.02.2011. rīkojumu Nr. 67 apstiprinātā „Valdības rīcības plāna Deklarācijas par Valda Dombrovskā vadītā Ministru kabineta iecerēto darbību īstenošanai” 14.13.2.apakšpunkts.

³⁷ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” pielikuma 27.punkts.

49. Revīzijā konstatēts, ka nekustamais īpašums ar kadastra Nr.0100 103 0155 Flotes ielā 6/8, Rīgā, 2000.gadā ierakstīts zemesgrāmatā uz valsts vārda Satiksmes ministrijas personā. Minētais īpašums sastāv no:
- 49.1. zemesgabala 45,1488 ha platībā ar kadastrālo vērtību Ls 2 219 096;
- 49.2. 26 ēkām un būvēm ar kadastrālo vērtību Ls 3 179 009.
50. Minētā zemesgabala daļu 12,5349 ha platībā un uz tā esošās 26 ēkas un būves Izglītības un zinātnes ministrija ir nodevusi lietojumā³⁸ līdz 2049.gadam savai padotības iestādei Latvijas Jūras akadēmijai.
51. Satiksmes ministrija Latvijas Jūras akadēmijai lietojumā nodoto īpašumu gada pārskatā ir uzrādījusi:
- 51.1. zemi bilances kontā 1210 „Zeme, ēkas, būves”;
- 51.2. 26 ēkas un būves ar kadastrālo vērtību Ls 3 179 009 zembilancē.
- Satiksmes ministrija ir nosūtījusi Izglītības un zinātnes ministrijai salīdzināšanas aktu, norādot, ka Latvijas Jūras akadēmijai lietojumā nodota zeme 11,6899 ha platībā un uz tās esošās 26 ēkas un būves. Izglītības un zinātnes ministrija aktu ir apstiprinājusi.
52. Revīzijas noslēgumā Satiksmes ministrija sniedza³⁹ Valsts kontrolei informāciju, ka tā ir izvērtējusi iespēju minētā zemesgabala Flotes ielā 6/8, Rīgā daļu, kuru lieto Latvijas Jūras akadēmija, nodot Izglītības un zinātnes ministrijai, bet to nav iespējams izdarīt līdz zemesgabala sadalei.
53. Normatīvais akts⁴⁰ nosaka, ka budžeta iestādes līdz 31.12.2010. veic zemes (izņemot iegādāto zemi) pārvērtēšanu pēc kadastrālās vērtības uz 01.11.2010.
54. Satiksmes ministrija 2010.gadā ir veikusi zemju pārvērtēšanu pēc kadastrālās vērtības uz 01.11.2010., izņemot iegādāto zemi. Satiksmes ministrijas 2010.gada pārskatā 9747 zemes vienības ir uzskaitītas kadastrālajā vērtībā, bet 475 zemes vienības ir uzskaitītas iegādes vērtībā. Iegādāto zemes vienību iegādes vērtība ir Ls 3 705 493, bet kadastra vērtība uz 01.11.2010. ir Ls 242 809.
55. Normatīvais akts⁴¹ 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:
- 55.1. ievērojami samazinājies vai nepastāv pieprasījums pēc pakalpojuma, kuru sniedz budžeta iestāde, lietojot attiecīgo ilgtermiņa ieguldījumu;
- 55.2. pieņemts valdības vai pašvaldības lēmums, kas rada būtiskas negatīvas izmaiņas budžeta iestādes darbībā;
- 55.3. ilgtermiņa ieguldījums ir novecojis vai fiziski bojāts;
- 55.4. ilgtermiņa ieguldījuma paredzētajā lietojumā notikušas būtiskas ilgtermiņa izmaiņas, kas negatīvi ietekmē budžeta iestādes darbību;
- 55.5. pieņemts lēmums apturēt ilgtermiņa ieguldījuma izveidošanu pirms tā pabeigšanas vai nodošanas lietošanā (ekspluatācijā).

³⁸ Izglītības un zinātnes ministrijas un Latvijas Jūras akadēmijas 01.12.1998. līgums Nr.1-33-79 „Par nekustamā īpašuma nodošanu lietojumā”.

³⁹ Satiksmes ministrijas 20.04.2011. vēstules Valsts kontrolei Nr. 02-03/101IP 9.pielikums „Nekustamo īpašumu sakārtošanas un datu aktualizācijas plāns 2011.gadam.

⁴⁰ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” 197.punkts.

⁴¹ Ministru kabineta 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 "Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti" 27.punkts.

56. Normatīvais akts⁴² nosaka, ka informācija ir būtiska lietotājiem, ja tās nenorādīšana vai neprecīza norādīšana var ietekmēt gada pārskata lietotāju lēmumus, kuri pieņemti, pamatojoties uz šo informāciju.
57. Satiksmes ministrijas iekšējais normatīvais akts⁴³ nosaka, ka katra finanšu gada beigās pārbauda ilgtermiņa ieguldījumu vērtības samazinājumu, bet nenosaka izmērāmus kritērijus normatīvajā aktā⁴⁴ noteiktajām pazīmēm, ko iestāde uzskata par būtisku vērtības samazinājumu.

Secinājumi

58. Satiksmes ministrija 2010.gadā ir veikusi būtisku darbu ministrijai piekrītošā nekustamā īpašuma apzināšanā un uzskaitē, nodrošinot, ka ministrijas 2010.gada pārskatā uzrādītās valstij Satiksmes ministrijas personā piekrītošās zemes vienības atbilst Nekustamā īpašuma kadastra informācijas sistēmas datiem. Tomēr Satiksmes ministrijas 2010.gada pārskatā:
- 58.1.valstij Satiksmes ministrijas personā piekrītošās ēkas un būves ir uzrādītas par 104 vienībām Ls 1 710 153 kadastrālajā vērtībā mazāk, nekā ir Nekustamā īpašuma kadastra informācijas sistēmā, jo ministrija nav guvusi pārliecību par šo ēku un būvju piederību un ne Satiksmes ministrijas, ne Nekustamā īpašuma kadastra informācijas sistēmas uzturētāja Valsts zemes dienesta rīcībā nav šo būvju piederību apliecinošu dokumentu, savukārt normatīvais akts⁴⁵ aizliedz grāmatvedības reģistros izdarīt ierakstus, kuri nav pamatoti ar attaisnojuma dokumentu;
- 58.2.valstij Satiksmes ministrijas personā piederošās Rīgas ostas kopējās hidrotehniskās būves varētu būt iekļautas daļēji,
- tādējādi pastāv risks, ka pārskatā nav nodrošināta pilnīga informācija par valstij Satiksmes ministrijas personā piederošo un piekrītošo nekustamo īpašumu.
59. Lai gan publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūra ir atsavināta valstij un ieguldīta VAS „Latvijas dzelzceļš” pamatkapitālā saskaņā ar ieguldīšanas brīdī spēkā esošo normatīvo aktu⁴⁶, tomēr Satiksmes ministrija nav nodrošinājusi publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras piederības atbilstību pašlaik spēkā esošā normatīvā akta⁴⁷ prasībām.
60. Normatīvajā aktā⁴⁸ precīzi nenosakot, kurā bilances kontā būtu uzrādāms citām iestādēm, kuru gada pārskats netiek konsolidēts attiecīgajā gada pārskatā, lietojumā vai turējumā nodotais nekustamais īpašums, tiek radīts risks, ka citām iestādēm lietojumā vai turējumā nodotais nekustamais īpašums netiek iekļauts bilancē.

Ieteikums

61. Ja tiek pieņemts lēmums par publiskās lietošanas dzelzceļa infrastruktūras atstāšanu VAS „Latvijas dzelzceļš” īpašumā, Satiksmes ministrijai ierosināt grozījumus normatīvajā aktā⁴⁹, nosakot atbilstošu publiskās lietošanas infrastruktūras īpašumtiesību statusu.

⁴² Ministru kabineta 17.08.2010. noteikumi Nr.777 „Gada pārskata sagatavošanas kārtība”.

⁴³ Satiksmes ministrijas 27.09.2010. noteikumu Nr.01.1-02/20 „Satiksmes ministrijas grāmatvedības organizēšanas iekšējie noteikumi” 67.2.apakšpunkts.

⁴⁴ Ministru kabineta 15.12.2009. noteikumi Nr.1486 "Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti" 27.punkts.

⁴⁵ Likuma „Par grāmatvedību” 7.pants.

⁴⁶ Likuma „Par valsts un pašvaldību uzņēmumu pārveidošanu statūsabiedrībās” 6.pants (spēkā līdz 18.04.1996.).

⁴⁷ Dzelzceļa likuma 6.panta pirmā un otrā daļa.

⁴⁸ MK 15.12.2009. noteikumi Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti”.

⁴⁹ Dzelzceļa likuma 6.panta pirmā un otrā daļa.

VAS „Latvijas Valsts ceļi”

Konstatējumi

62. Normatīvais akts⁵⁰ nosaka, ka pamatlīdzekļa nolietojumu sāk aprēķināt ar nākamā mēneša pirmo datumu pēc pamatlīdzekļa nodošanas ekspluatācijā, un pamatlīdzekļiem pēc rekonstrukcijas, uzlabošanas vai atjaunošanas nolietojumu aprēķina atlikušajā vai pārskatītajā lietderīgās lietošanas laikā.
63. Pārbaudot VAS „Latvijas Valsts ceļi” divās reģionālajās nodaļās 2010.gadā ekspluatācijā nodoto rekonstruēto un kapitāli remontēto autoceļu posmu uzskaiti, konstatēts, ka Limbažu reģionālajā nodaļā pamatlīdzekļa objekts ir nodots ekspluatācijā 24.02.2010., bet nolietojuma aprēķins veikts, sākot ar 01.01.2010., kā rezultātā aprēķinātais nolietojums bija palielināts un attiecīgi gada pārskata bilances postenis *Pamatlīdzekļi* samazināts par Ls 42 907. VAS „Latvijas Valsts ceļi” Limbažu reģionālajā nodaļā konstatētā kļūda revīzijas laikā tika izlabota.
64. Arī finanšu revīzijā par 2008.gada pārskatu⁵¹ revidenti secināja, ka VAS „Latvijas Valsts ceļi” ieviestā autoceļu uzskaites un nolietojuma aprēķina un izstrādātā iekšējā kontroles sistēma nenodrošina normatīvā akta⁵² prasībām atbilstošu autoceļu nolietojuma aprēķinu veikšanu un ieteica VAS „Latvijas Valsts ceļi” pilnveidot iekšējās kontroles procedūras, lai nodrošinātu normatīvajam aktam⁵³ atbilstošu pamatlīdzekļu nolietojuma aprēķināšanu. Ieviešot revīzijas ieteikumu, VAS „Latvijas Valsts ceļi” papildināja iekšējos normatīvos aktus⁵⁴ par autoceļu un to būvju nolietojuma aprēķināšanas kārtību.

Secinājums

65. Lai gan VAS „Latvijas Valsts ceļi” revīzijā konstatēto kļūdu Ls 42 907 apmērā par pamatlīdzekļu nolietojuma aprēķinu izlaboja, tomēr kļūdas esamība liecina, ka VAS „Latvijas Valsts ceļi” 2009.gadā pilnveidotās iekšējās kontroles procedūras nav pietiekami efektīvas un nenodrošina normatīvajam aktam⁵⁵ atbilstošu pamatlīdzekļu nolietojuma aprēķināšanu.

Ieteikums

66. VAS „Latvijas Valsts ceļi” pilnveidot iekšējo kontroli, lai nodrošinātu normatīvajam aktam⁵⁶ atbilstošu pamatlīdzekļu nolietojuma aprēķināšanu.

⁵⁰ MK 21.06.2005. noteikumu Nr.440 „Noteikumi par budžeta iestāžu pamatlīdzekļu nolietojuma normām un pielietošanas nosacījumiem” 5.punkts.

⁵¹ Revīzijas lieta Nr.5.1-2-43/2008 „Finanšu revīzija par Satiksmes ministrijas 2008.gada finanšu pārskata sagatavošanas pareizību”.

⁵² MK 21.06.2005. noteikumu Nr.440 „Noteikumi par budžeta iestāžu pamatlīdzekļu nolietojuma normām un pielietošanas nosacījumiem” 5. un 8.punkts, pielikums.

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

⁵⁴ VAS „Latvijas valsts ceļi” 30.04.2010. apstiprinātie „Metodiskie norādījumi autoceļu un to būvju vērtības ikgadējai uzskaitē”, VAS „Latvijas valsts ceļi” 06.09.2010. aktualizētā kvalitātes vadības sistēmas procedūra Nr.265 „Valsts autoceļu un to elementu inventarizācija un bilances vērtības uzskaitē”.

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

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

Zema prioritāte

67. Revīzijas apjomā ietvertajās pārskata daļās neesam atklājuši būtiskas neatbilstības, bet ir konstatētas nepilnības attiecībā uz izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskās klasifikācijas kodiem, uzkrāšanas principa ievērošanu ieņēmumu un izdevumu atzīšanā un publiskā iepirkuma procedūru ievērošanu, kuru novēršana uzlabos gada pārskata sagatavošanas kvalitāti.

3. Pārskata daļa – Atlīdzība

3.1. Uzņēmuma līgumi

Valsts dzelzceļa administrācija

Konstatējumi

68. Normatīvais akts⁵⁷ nosaka, ka grāmatvedības sniegtajai informācijai jābūt patiesai un grāmatvedības reģistros nedrīkst izdarīt ierakstus, kuri nav pamatoti ar attaisnojuma dokumentu.
69. Valsts dzelzceļa administrācija ir noslēgusi uzņēmuma līgumu⁵⁸ ar fizisku personu par datortehnikas apkopi 2010.gadā, nosakot atlīdzību Ls 70 mēnesī. Revīzijā konstatēts, ka Valsts dzelzceļa administrācija faktiski par līguma izpildi ir aprēķinājusi atlīdzību Ls 100 mēnesī, kā rezultātā EKK 1150 „Atalgojums fiziskajām personām uz tiesiskās attiecības regulējošu dokumentu pamata” iekļauti nepamatoti izdevumi Ls 360 apmērā.

Pēc Valsts kontroles revidentu aizrādījuma Valsts dzelzceļa administrācija iesniedza revidentiem citu minētā uzņēmuma līguma versiju ar to pašu līguma numuru un noslēgšanas datumu, bet citu atlīdzību - Ls 100 mēnesī.

Secinājumi

70. Valsts dzelzceļa administrācijas iekšējās kontroles sistēma nenodrošina drošu uzņēmuma līgumu slēgšanas un to izpildes uzraudzības kārtību, kā rezultātā izdevumi EKK 1150 „Atalgojums fiziskajām personām uz tiesiskās attiecības regulējošu dokumentu pamata” ir nepamatoti palielināti par Ls 360 gan pēc naudas plūsmas, gan arī pēc uzkrāšanas principa.
71. Revīzijā konstatēta grāmatvedības attaisnojuma dokumentu par izdevumiem datortehnikas apkopei 2010.gadā sagrozīšana Valsts dzelzceļa administrācijā, jo Valsts kontroles revidentu rīcībā ir divi vienādi uzņēmuma līgumi, kas noslēgti ar vienu un to pašu fizisko personu vienā un tajā pašā datumā, ar vienādu līguma numuru, bet atšķirīgu atlīdzību par sniegto pakalpojumu.

Ieteikumi

72. Valsts dzelzceļa administrācijai papildināt iekšējos normatīvos aktus, nosakot kontroles, kas nodrošina, ka izdevumi tiek veikti saskaņā ar noslēgtajiem līgumiem.
73. Ņemot vērā normatīvajā aktā⁵⁹ noteikto, ka ministrija ir augstākā iestāde ministrijas padotībā esošajām valsts pārvaldes iestādēm un ka tā veic funkciju izpildes, kā arī citas pārbaudes ministrijas padotībā esošajās valsts pārvaldes iestādēs, Satiksmes ministrijai izvērtēt uzņēmuma līgumu slēgšanas praksi Valsts dzelzceļa administrācijā.

⁵⁷ Likuma „Par grāmatvedību” 2.panta otrā daļa, 7.panta pirmā daļa.

⁵⁸ Valsts dzelzceļa administrācijas 04.01.2010. noslēgtais uzņēmuma līgums Nr.1/d.

⁵⁹ MK 29.04.2003. noteikumu Nr.242 „Satiksmes ministrijas nolikums” 3.punkts un 6.8.apakšpunkts.

3.2. Atlīdzības izdevumu klasifikācija

Valsts dzelzceļa administrācija

Konstatējumi

74. Normatīvais akts⁶⁰ nosaka budžeta izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām, kuru piemēro iestādes budžetu plānošanā, uzskaitē (atbilstoši naudas plūsmas un uzkrāšanas principiem) un pārskatu sagatavošanā. Minētā normatīvā akta pielikums nosaka atlīdzības uzskaiti konkrētos ekonomiskās klasifikācijas kodos, tajā skaitā:
- 74.1. EKK 1114 „Civildienesta ierēdņu mēneša amatalga”;
 - 74.2. EKK 1119 „Pārējo darbinieku mēneša amatalga”;
 - 74.3. EKK 1147 „Piemaksa par papildu darbu”;
 - 74.4. EKK 1210 „Darba devēja valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas”.
75. Valsts dzelzceļa administrācijas atlīdzības maksājumu izdevumi pēc naudas plūsmas principa par 2010.gadu kopsummā atbilst aprēķinātajiem, bet ir uzskaitīti EKK 1114 „Civildienesta ierēdņu mēneša amatalga” par Ls 204 vairāk, nekā aprēķināts, EKK 1119 „Pārējo darbinieku mēneša amatalga” par Ls 276 mazāk, nekā aprēķināts, EKK 1147 „Piemaksa par papildu darbu” par Ls 141 vairāk, nekā aprēķināts, un EKK 1210 „Darba devēja valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas” par Ls 69 mazāk, nekā aprēķināts. Pēc uzkrāšanas principa minētie izdevumi ir uzskaitīti atbilstoši aprēķiniem.

Secinājums

76. Valsts dzelzceļa administrācijas iekšējās kontroles sistēma nenodrošina izdevumu uzskaiti atbilstoši normatīvā akta⁶¹ prasībām, kā rezultātā gada pārskata 2.veidlapā „Pārskats par budžeta izpildi” izdevumi pēc naudas plūsmas principa EKK 1114 „Civildienesta ierēdņu mēneša amatalga” ir nepamatoti palielināti par Ls 204, EKK 1119 „Pārējo darbinieku mēneša amatalga” ir nepamatoti samazināti par Ls 276, EKK 1147 „Piemaksa par papildu darbu” ir nepamatoti palielināti par Ls 141 un EKK 1210 „Darba devēja valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas” ir nepamatoti samazināti par Ls 69.

Ieteikums

77. Valsts dzelzceļa administrācijai papildināt iekšējos normatīvos aktus, pilnveidojot iekšējās kontroles sistēmu, lai nodrošinātu izdevumu uzskaiti atbilstoši normatīvajā aktā⁶² noteiktajām prasībām.

Civilās aviācijas aģentūra

Konstatējumi

78. Normatīvie akti nosaka, ka:
- 78.1. amatpersonai (darbiniekam) izmaksā pabalstu sakarā ar ģimenes locekļa vai apgādājamā nāvi ne vairāk kā vienas minimālās mēneša darba algas apmērā⁶³;

⁶⁰ MK 27.12.2005. noteikumu Nr.1031 „Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām” 1., 2.punkts, pielikums.

⁶¹ MK 27.12.2005.noteikumi Nr.1031 „Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām”.

⁶² MK 27.12.2005.noteikumi Nr.1031 „Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām”.

⁶³ Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības likuma 20.pants.

- 78.2. ar nodokli netiek aplikts darbinieka vai viņa radnieku (tuvinieku) nāves gadījumā darba devēja piešķirtais bērnu pabalsts, kura vērtība nepārsniedz 150 latu⁶⁴;
- 78.3. izdevumu ekonomiskās klasifikācijas kodā EKK 1221 „Darba devēja sociāla rakstura pabalsti un kompensācijas, no kurām aprēķina ienākuma nodokli un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas” uzskaita pabalstu virs Ls 150 ģimenes locekļa vai apgādājamā nāves gadījumā un EKK 1228 „Darba devēja sociāla rakstura pabalsti un kompensācijas, no kā neaprēķina ienākuma nodokli un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas” uzskaita pabalstu līdz Ls 150 ģimenes locekļa vai apgādājamā nāves gadījumā⁶⁵.
79. Revīzijā konstatēts, ka Civilās aviācijas aģentūra 2010.gadā trim darbiniekiem ir izmaksājusi pabalstu ģimenes locekļa nāves gadījumā - katram minimālās mēneša darba algas Ls 180 apmērā - un nodokļus aprēķinājusi no summas, kas pārsniedz Ls 150. Pēc naudas plūsmas un pēc uzkrāšanas principa pabalsti Ls 540 apmērā ir uzskaitīti EKK 1221 „Darba devēja sociāla rakstura pabalsti un kompensācijas, no kurām aprēķina ienākuma nodokli un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas”.

Secinājums

80. Neievērojot normatīvā akta⁶⁶ prasības par bērnu pabalstu izdevumu uzrādīšanu ekonomiskās klasifikācijas kodos, Civilās aviācijas aģentūra izdevumus pēc naudas plūsmas un pēc uzkrāšanas principa EKK 1221 „Darba devēja sociāla rakstura pabalsti un kompensācijas, no kurām aprēķina ienākuma nodokli un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas” ir uzrādījusi par Ls 450 vairāk, savukārt EKK 1228 „Darba devēja sociāla rakstura pabalsti un kompensācijas, no kā neaprēķina ienākuma nodokli un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas” - par Ls 450 mazāk, nekā ir veikti maksājumi.

4. Pārskata daļa – Izdevumi par precēm un pakalpojumiem

4.1. Komandējumu izdevumi

4.1.1. Komandējumu izdevumu uzskaitē

Valsts dzelzceļa administrācija

Konstatējumi

81. Normatīvais akts⁶⁷ nosaka, ka ieņēmumus un izdevumus uzskaita pēc uzkrāšanas principa. Ieņēmumu un izdevumu korekcijas pieļaujamas tikai pārskata perioda ietvaros.
82. Normatīvais akts⁶⁸ nosaka, ka 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. Satiksmes ministrijas iekšējais normatīvais akts⁶⁹ nosaka, ka, saņemot naudu no trešajām personām par atlīdzināmiem

⁶⁴ Likuma „Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” 9.panta pirmās daļas 14.punkts.

⁶⁵ MK 27.12.2005. noteikumu Nr.1031 „Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām” pielikums.

⁶⁶ MK 27.12.2005. noteikumu Nr.1031 „Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām” pielikums.

⁶⁷ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” 170.punkts.

⁶⁸ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” 5.punkts.

⁶⁹ Satiksmes ministrijas 09.11.2009. kārtības Nr.01.01-07/32 „Satiksmes ministrijas un tās padotībā esošo valsts pārvaldes iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” 168.4.apakšpunkts.

komandējuma izdevumiem, ja tiek kompensēti izdevumi par iepriekšējo saimniecisko gadu, palielina naudas līdzekļu kontu un palielina pārējos iepriekš neklasificētos ieņēmumus, veicot grāmatojumu D2600 – K8560.

83. Revīzijā konstatēts, ka 18.01.2010. Eiropas Komisija ir atlīdzinājusi Valsts dzelzceļa administrācijai komandējuma izdevumus par 2009.gadu Ls 159 apmērā. Valsts dzelzceļa administrācija par minēto darījumu ir veikusi grāmatojumu D26212-K7210, palielinot naudas līdzekļu kontu un samazinot komandējumu un dienesta braucienu izdevumus par 2010.gadu.

Secinājums

84. Neievērojot normatīvā akta prasības⁷⁰ par uzkrāšanas principa ievērošanu, grāmatojot no trešajām personām saņemtos atlīdzināmos izdevumus par iepriekšējo gadu, Valsts dzelzceļa administrācija 2010.gadā ir nepamatoti samazinājusi komandējumu izdevumus pēc naudas plūsmas un pēc uzkrāšanas principa Ls 159 apmērā.

Ieteikums

85. Valsts dzelzceļa administrācijai papildināt iekšējos normatīvos aktus, nosakot atgūto līdzekļu par iepriekšējā gada izdevumiem grāmatošanas kārtību atbilstoši normatīvā akta prasībām⁷¹, lai nodrošinātu, ka iestādes gada pārskats tiek sagatavots atbilstoši konsolidācijā iesaistītajām iestādēm saistošai vienotai grāmatvedības uzskaites kārtībai.

Valsts dzelzceļa tehniskā inspekcija

Konstatējumi

86. Satiksmes ministrijas iekšējais normatīvais akts⁷², kas ir saistošs padotības iestādēm, nosaka, ka, saņemot naudu no trešajām personām par atlīdzināmiem komandējuma izdevumiem, ja tiek kompensēti izdevumi par iepriekšējo saimniecisko gadu, palielina naudas līdzekļu kontu un palielina pārējos iepriekš neklasificētos ieņēmumus, veicot grāmatojumu D2600 – K8560.
87. Revīzijā konstatēts, ka 15.01.2010. Eiropas Komisija ir atlīdzinājusi Valsts dzelzceļa tehniskajai inspekcijai komandējuma izdevumus par 2009.gadu Ls 197 apmērā. Valsts dzelzceļa tehniskā inspekcija par minēto darījumu ir veikusi grāmatojumu D26212-K7210, palielinot naudas līdzekļu kontu un samazinot komandējumu un dienesta braucienu izdevumus par 2010.gadu.
88. Normatīvais akts⁷³ nosaka, ka ieņēmumus un izdevumus uzskaita pēc uzkrāšanas principa, ieņēmumus un izdevumus atzīstot periodā, kad tie radušies, neatkarīgi no naudas saņemšanas vai samaksas.
89. Valsts dzelzceļa tehniskā inspekcija 2009.gadā veiktu apmaksu tūroperatoram Ls 1452 apmērā par 2010.gada komandējumiem ir attiecinājusi uz 2009.gada izdevumiem.

Secinājumi

90. Neievērojot normatīvā akta⁷⁴ prasības par atlīdzināmo izdevumu, kas saņemti no trešajām personām, grāmatošanu, Valsts dzelzceļa tehniskā inspekcija 2010.gadā ir nepamatoti

⁷⁰ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” 170.punkts.

⁷¹ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” 5., 170.punkts.

⁷² Satiksmes ministrijas 09.11.2009. kārtības Nr.01.01-07/32 „Satiksmes ministrijas un tās padotībā esošo valsts pārvaldes iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” 168.4.apakšpunkts.

⁷³ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” 170.punkts.

samazinājusi komandējumu izdevumus pēc naudas plūsmas un pēc uzkrāšanas principa Ls 197 apmērā.

91. Neievērojot normatīvā akta⁷⁵ prasības par izdevumu uzskaitīšanu pēc uzkrāšanas principa, Valsts dzelzceļa tehniskā inspekcija 2010.gadā ir nepamatoti samazinājusi komandējumu izdevumus pēc uzkrāšanas principa Ls 1452 apmērā.

Ieteikums

92. Valsts dzelzceļa tehniskajai inspekcijai papildināt iekšējos normatīvos aktus, nosakot kontroles procedūras pār ārējo normatīvo aktu⁷⁶ prasību ievērošanu, grāmatojot atgūtos līdzekļus par iepriekšējā gada izdevumiem.

4.1.2. Komandējumus pamatojošo dokumentu organizēšana

Transporta nelaimes gadījumu un incidentu izmeklēšanas birojs

Konstatējumi

93. Normatīvais akts⁷⁷ nosaka, ka grāmatvedībā uzskatāmi atspoguļojami visi uzņēmuma saimnieciskie darījumi, kā arī katrs fakts vai notikums, kas rada pārmaiņas uzņēmuma mantas stāvoklī. Grāmatvedību kārtoti tā, lai grāmatvedības jautājumos kvalificēta trešā persona varētu konstatēt katra saimnieciskā darījuma sākumu un izsekot tā norisei.
94. Transporta nelaimes gadījumu un incidentu izmeklēšanas birojā par darbiniekiem, kuri regulāri dodas komandējumos, grāmatvedības programmas avansa norēķinu izdrukās nav pārskatāmas un katra darījuma norises izsekošana ir apgrūtināta. Grāmatvedības programma izdrukā neuzrāda izdevumus par katru komandējumu atsevišķi, bet uzrāda visas saņemtās un izlietotās summas par laika posmu no iepriekšējā avansa norēķina sagatavošanas datuma līdz nākamajam avansa norēķina sagatavošanas datumam. Izdevumi ir grūti izsekojami arī gadījumos, kad iestāde viena maksājuma ietvaros veic norēķinus par vairākiem komandējumiem vai par vairākām norēķinu personām.

Secinājums

95. Transporta nelaimes gadījumu un incidentu izmeklēšanas biroja komandējumu izdevumu uzskaitē nevar izsekot katra darījuma sākumam un norisei, jo nav nodrošināta normatīvā akta⁷⁸ prasībām atbilstoša komandējuma izmaksu uzskaitē.

Ieteikums

96. Transporta nelaimes gadījumu un incidentu izmeklēšanas birojā ieviest tādu komandējumu norēķinu uzskaiti, kas nodrošinātu pārskatāmus un izsekojamus katra komandējuma norēķinus.

⁷⁴ Satiksmes ministrijas 09.11.2009. kārtības Nr.01.01-07/32 „Satiksmes ministrijas un tās padotībā esošo valsts pārvaldes iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” 168.4.apakšpunkts.

⁷⁵ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtoti grāmatvedības uzskaiti” 170.punkts.

⁷⁶ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtoti grāmatvedības uzskaiti” 170.punkts.

⁷⁷ Likuma „Par grāmatvedību” 2.panta pirmā daļa.

⁷⁸ Likuma „Par grāmatvedību” 2.panta pirmā daļa.

4.2. Autoceļu uzturēšanas izdevumi

VAS „Latvijas Valsts ceļi”

Konstatējumi

97. VAS „Latvijas Valsts ceļi” 2010.gadā ir izlietojusi Ls 77 135 publiskās un privātās partnerības projektam par autoceļa A77/A2 posmu *Rīgas apvedceļš – Sēnīte*, tajā skaitā:
- 97.1. vismaz Ls 12 654 izlietoti finanšu konsultāciju apmaksai;
 - 97.2. vismaz Ls 24 625 izlietoti juridisko konsultāciju apmaksai;
 - 97.3. Ls 14 520 izlietoti projekta ietekmes uz valsts budžetu izvērtējumam;
 - 97.4. Ls 2978 samaksāti SIA „Latvia Tours” (vienotais reģistrācijas Nr.40103042144) komandējuma izdevumiem uz Londonu, apmaksājot ceļa izdevumus arī trim citu uzņēmumu pārstāvjiem, kas uz līgumu pamata sniedz konsultācijas VAS „Latvijas Valsts ceļi” publiskās un privātās partnerības projekta ieviešanā.
98. VAS „Latvijas Valsts ceļi” pieaicinātais eksperts⁷⁹ ir sniedzis valsts publiskās un privātās partnerības projekta „Autoceļa A77/A2 posms *Rīgas apvedceļš – Sēnīte*” ietekmes uz valsts budžetu izvērtējumu, kurā atzinis, ka projekta ekonomiskā efektivitāte, ja tas tiek īstenots, izmantojot valsts publiskās un privātās partnerības principus, ir ievērojami augstāka, nekā to īstenojot pakāpeniski.
99. Revīzijas laikā publiskās un privātās partnerības projekta realizācija netika uzsākta, un ir pieņemts lēmums par projekta neīstenošanu.

Secinājums

100. Autoceļa posma *Rīgas apvedceļš – Sēnīte* publiskās un privātās partnerības projekta izstrādāšanai 2010.gadā izlietotie līdzekļi Ls 77 135 apmērā, ņemot vērā projekta realizācijas atcelšanu, ir uzskatāmi par nelietderīgi iztērētiem.

4.3. Izdevumi par sakaru pakalpojumiem

Valsts dzelzceļa tehniskā inspekcija

Konstatējumi

101. Normatīvais akts⁸⁰ nosaka, ka pārskata gada slēguma inventarizāciju drīkst veikt triju mēnešu laikā pirms pārskata gada beigu dienas vai mēneša laikā pēc tās, pārrēķinot inventarizācijas dienā konstatētos atlikumus atbilstoši grāmatvedības datiem pārskata gada beigu dienā.
102. Valsts dzelzceļa tehniskās inspekcijas iekšējais normatīvais akts⁸¹ nosaka, ka amatpersonas, kura kontrolē saziņas līdzekļu izmantošanu, pienākums ir reizi gadā informēt direktoru un amatpersonas par noteiktā sarunu limita pārsniegšanu, kā arī reizi gadā apkopot informāciju par visām privātajām sarunām, kas veiktas no galda un mobilajiem tālruņiem, un iekasēt naudu.
103. Revīzijā konstatēts, ka Valsts dzelzceļa tehniskā inspekcija informāciju par 2009.gadā veiktajām privātajām sarunām ir apkopojusi un samaksu no darbiniekiem iekasējusi 2010.gada maijā – jūnijā. Informācija par 2010.gadā iestādes apmaksātajām privātajām

⁷⁹ VAS „Latvijas Valsts ceļi” un SIA „Konsorts” 29.06.2010. noslēgtais līgums Nr.LVC2010/4.5/3/AC „Par valsts publiskās un privātās partnerības projekta „Autoceļa A77/A2 posms *Rīgas apvedceļš – Sēnīte*” ietekmes uz valsts budžetu izvērtējuma izstrādes veikšanu”.

⁸⁰ Likuma „Par grāmatvedību” 12.panta trešā daļa.

⁸¹ Valsts dzelzceļa tehniskās inspekcijas 03.03.2010. noteikumu Nr.1-3/3-14 „Valsts dzelzceļa tehniskās inspekcijas darba kārtības noteikumi” XVI nodaļa.

sarunām līdz 2011.gada martam vēl nebija apkopota, un izdevumi par sakaru pakalpojumiem pilnā apmērā ir attiecināti uz iestādes uzturēšanas izdevumiem.

- 104.Revīzijas noslēgumā Valsts dzelzceļa tehniskā inspekcija iesniedza Valsts kontrolei izstrādāto tiesību aktu⁸², kura izpilde nodrošinās, ka informācija par iestādes apmaksātajām darbinieku privātajām sarunām tiks apkopota un samaksa iekasēta termiņā, kas atbilst ārējā normatīvā akta⁸³ prasībām par inventarizāciju.

Secinājums

- 105.Piecus mēnešus pēc pārskata gada beigām veicot telefona sarunu izmaksu inventarizāciju un izsniedzot darbiniekiem aprēķinus par privātajām sarunām, Valsts dzelzceļa tehniskā inspekcija nav ievērojusi normatīvā akta prasības, ka pārskata gada slēguma inventarizācija veicama mēneša laikā pēc pārskata gada beigu datuma, tādējādi nav nodrošināta iestādes uzturēšanas izdevumu precīza uzrādīšana gada pārskatā.

4.4. Izdevumi par transporta pakalpojumiem

Valsts dzelzceļa administrācija

Konstatējumi

- 106.Tiesību akts⁸⁴ nosaka, ka, ja nepieciešams, valsts sekretārs nosaka, ka ministrija, tās pakļautībā vai pārraudzībā esošās iestādes savu funkciju veikšanai var:

- 106.1.nomāt vai nodot apsaimniekošanā transportlīdzekļus, ņemot vērā attiecīgajai institūcijai saskaņā ar likumu par valsts budžetu kārtējam gadam piešķirtos līdzekļus;
- 106.2. izmantot taksometru pakalpojumus, ņemot vērā iestādei saskaņā ar likumu par valsts budžetu kārtējam gadam piešķirtos līdzekļus;
- 106.3. slēgt līgumus ar darbiniekiem un ierēdņiem (ierēdņu kandidātiem) par personiskā transportlīdzekļa izmantošanu dienesta vajadzībām.

No iepriekš minētajām iespējām izmantot transportlīdzekļu pakalpojumus ministrija, tās pakļautībā vai pārraudzībā esošā iestāde izvēlas tai ekonomiski visizdevīgāko.

- 107.Valsts dzelzceļa administrācija savu funkciju nodrošināšanai kā transportlīdzekļu pakalpojumu veidu ir izvēlējusies taksometru pakalpojumus, kurus tai saskaņā ar noslēgto līgumu⁸⁵ sniedz A/S „Rīgas Taksometru parks” (vienotais reģistrācijas Nr.40003018875).

- 108.Valsts dzelzceļa administrācijas iekšējais normatīvais akts⁸⁶ nosaka, ka:

- 108.1. amatpersona transportlīdzekļu lietošanu saskaņo ar iestādes direktoru;
- 108.2. atbildīgā amatpersona par transportlīdzekļu lietošanas uzskaiti – Administratīvi saimnieciskās un uzskaites daļas vecākā referente;
- 108.3. atbildīgās personas pienākumi – transportlīdzekļu lietošanas uzskaitē izveido speciālu žurnālu, veic transportlīdzekļu lietošanas uzskaiti, informē iestādes direktoru par transportlīdzekļu lietošanu ik mēnesi.

- 109.Normatīvais akts⁸⁷ nosaka, ka darba devējam ir pienākums nodrošināt tādu darba organizāciju un darba apstākļus, lai darbinieks varētu izpildīt viņam noteikto darbu.

⁸² Valsts dzelzceļa tehniskās 15.04.2011. rīkojums Nr.1-4/1-68 „Par naudas iekasēšanu par privātajām sarunām”.

⁸³ Likuma „Par grāmatvedību” 12.panta trešā daļa.

⁸⁴ MK 10.08.2000. rīkojuma Nr.407 „Par transportlīdzekļu izmantošanu dienesta vajadzībām” 10. un 11.punkts.

⁸⁵ Valsts dzelzceļa administrācijas un A/S „Rīgas taksometru parks” 11.05.2010. līgums Nr.C-601A.

⁸⁶ Valsts dzelzceļa administrācijas 23.12.2008. kārtība Nr.1-2/18 „Kārtība par transportlīdzekļu izmantošanu Valsts dzelzceļa administrācijā”.

Normatīvais akts⁸⁸ nosaka, ka atpūtas laiks šā likuma izpratnē ir laikposms, kura ietvaros darbiniekam nav jāveic viņa darba pienākumi un kuru viņš var izlietot pēc sava ieskata. Atpūtas laiks ietver pārtraukumus darbā, diennakts atpūtu, nedēļas atpūtu, svētku dienas un atvaļinājumus.

110. Revīzijā konstatēts, ka Valsts dzelzceļa administrācijas darbinieki 2010.gadā 11 gadījumos amata pienākumu izpildei ir izmantojuši iestādes apmaksātus taksometru pakalpojumus laikā, kad tiem ar rīkojumu⁸⁹ bija noteikts atvaļinājums:
- 110.1. iestādes direktors atvaļinājuma laikā ir veicis divus braucienus ar taksometru;
 - 110.2. Valsts reģistru un uzskaites daļas vecākā referente atvaļinājuma laikā ir veikusi astoņus braucienus ar taksometru;
 - 110.3. Valsts reģistru uzskaites daļas vadītāja atvaļinājuma laikā ir veikusi vienu braucienu ar taksometru.
111. Normatīvais akts⁹⁰ nosaka, ka amatpersona (darbinieks) saņem piemaksu ne vairāk kā 20 procentu apmērā no tai noteiktās mēnešalgas, ja papildus saviem tiešajiem amata (darba, dienesta) pienākumiem aizvieto prombūtnē esošu amatpersonu (darbinieku).
112. Revīzijā konstatēts, ka deviņos gadījumos, kad Valsts dzelzceļa administrācijas darbinieki amata pienākumu izpildei ir izmantojuši iestādes apmaksātus taksometru pakalpojumus laikā, kad tiem ar rīkojumu bija noteikts atvaļinājums, ar rīkojumu bija noteikts arī šo darbinieku pienākumu izpildītājs. Pienākumu izpildītājiem ar rīkojumu tika noteikta piemaksa 20% apmērā par papildus saviem tiešajiem pienākumiem prombūtnē esošas amatpersonas aizvietošanu, taču atvaļinājumā esošie darbinieki ir pildījuši amata pienākumus, par ko liecina atskaitēs norādītie braucienu mērķi.

Secinājums

113. Valsts dzelzceļa administrācija, norīkojot prombūtnē esošo darbinieku aizvietotājus un nosakot tiem ar normatīvo aktu⁹¹ pieļaujamo maksimālo piemaksu, nav pietiekami izvērtējusi piešķiramās piemaksas apmēru, jo aizvietotā amatpersona (darbinieks) prombūtnes laikā ir veikusi savus amata pienākumus.

Ieteikums

114. Valsts dzelzceļa administrācijai papildināt iekšējos normatīvos aktus par prombūtnē esošu darbinieku aizvietošanu, izvērtējot citam darbiniekam uzdodamos aizvietojamā darbinieka darba pienākumus un attiecīgi nosakot piemaksu par prombūtnē esošu amatpersonu (darbinieku) aizvietošanu, tādējādi nodrošinot budžeta līdzekļu efektīvu un ekonomisku izlietošanu.

⁸⁷ Darba likuma 51.panta otrā daļa.

⁸⁸ Darba likuma 141.panta pirmā un otrā daļa.

⁸⁹ Valsts dzelzceļa administrācijas 11.01.2010. rīkojums Nr.1-3/2-2 „Par atvaļinājuma piešķiršanu”, 09.04.2010. rīkojums Nr.1-3/2-4 „Par atvaļinājuma piešķiršanu”, 13.07.2010. rīkojums Nr.1-3/2-9 „Par atvaļinājuma piešķiršanu”, 09.08.2010. rīkojums Nr.1-3/2-13 „Par atvaļinājuma piešķiršanu” un 22.10.2010. rīkojums Nr.1-3/2-17 „Par atvaļinājuma piešķiršanu”.

⁹⁰ Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības likuma 14.panta pirmā daļa

⁹¹ Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības likuma 14.panta pirmā daļa.

Valsts dzelzceļa tehniskā inspekcija

Konstatējumi

115. Valsts dzelzceļa tehniskā inspekcija savu funkciju nodrošināšanai kā transportlīdzekļu pakalpojumu veidu ir izvēlējusies taksometru pakalpojumus, kurus tai saskaņā ar noslēgto līgumu⁹² sniedz A/S „Rīgas Taksometru parks”.
116. Normatīvais akts⁹³ nosaka: ja publisku piegādes līgumu vai pakalpojumu līgumu paredzamā līgumcena ir vienāda ar 3000 latu vai lielāka, bet mazāka par 20 000 latu, pasūtītājs veic iepirkumu normatīvajā aktā noteiktajā kārtībā.
117. Revīzijā konstatēts, ka Valsts dzelzceļa tehniskajā inspekcijā 2010.gadā ir bijuši spēkā divi līgumi – 30.12.2009. līgums⁹⁴ par kopējo summu Ls 2900 (bez PVN) un 30.09.2010. līgums⁹⁵ par kopējo summu Ls 2990 (bez PVN). Abu līgumu darbības termiņš tika noteikts līdz Pušu saistību pilnīgai izpildei. Analizējot Valsts dzelzceļa tehniskās inspekcijas finanšu līdzekļu izlietojumu taksometru pakalpojumu apmaksai, konstatēts, ka 2010.gadā tas ir sasniedzis Ls 9165 (ar PVN), savukārt taksometru pakalpojumu apmaksai 2009.gadā ir izlietoti Ls 6311 un 2008.gadā - Ls 12 914.
118. Revīzijas noslēgumā Valsts dzelzceļa tehniskā inspekcija iesniedza Valsts kontrolei izstrādātus tiesību aktus⁹⁶, kuru izpilde nodrošinās, ka publiskie iepirkumi tiks veikti saskaņā ar normatīvo aktu.
119. Normatīvais akts⁹⁷ nosaka, ka darba devējam ir pienākums nodrošināt tādu darba organizāciju un darba apstākļus, lai darbinieks varētu izpildīt viņam noteikto darbu. Normatīvais akts⁹⁸ nosaka, ka atpūtas laiks šā likuma izpratnē ir laikposms, kura ietvaros darbiniekam nav jāveic viņa darba pienākumi un kuru viņš var izlietot pēc sava ieskata. Atpūtas laiks ietver pārtraukumus darbā, diennakts atpūtu, nedēļas atpūtu, svētku dienas un atvaļinājumus.
120. Revīzijā konstatēts, ka Valsts dzelzceļa tehniskās inspekcijas darbinieki divos gadījumos ir izmantojuši taksometru pakalpojumus laikā, kad tiem ar rīkojumu⁹⁹ bija noteikts atvaļinājums:
- 120.1. iestādes direktors atvaļinājuma laikā ir veicis vienu braucienu ar taksometru;
- 120.2. Kustības drošības daļas vecākais inspektors infrastruktūras jautājumos atvaļinājuma laikā ir veicis vienu braucienu ar taksometru.
121. Normatīvais akts¹⁰⁰ nosaka, ka amatpersona (darbinieks) saņem piemaksu ne vairāk kā 20 procentu apmērā no tai noteiktās mēnešalgas, ja papildus saviem tiešajiem amata (darba, dienesta) pienākumiem aizvieto prombūtnē esošu amatpersonu (darbinieku).

⁹² Valsts dzelzceļa tehniskās inspekcijas un A/S „Rīgas Taksometru parks” 30.12.2009. līgums Nr.C-635, Valsts dzelzceļa tehniskās inspekcijas un A/S „Rīgas Taksometru parks” 30.09.2010. līgums Nr.C-679.

⁹³ Publisko iepirkumu likuma 8.1.panta pirmā daļa.

⁹⁴ Valsts dzelzceļa tehniskās inspekcijas un A/S „Rīgas Taksometru parks” 30.12.2009. līgums Nr.C-635.

⁹⁵ Valsts dzelzceļa tehniskās inspekcijas un A/S „Rīgas Taksometru parks” 30.09.2010. līgums Nr.C-679.

⁹⁶ Valsts dzelzceļa tehniskās inspekcijas 13.04.2011. noteikumi Nr.1-3/3-17 „Grozījumi Valsts dzelzceļa tehniskās inspekcijas 2010.gada 8.septembra noteikumos Nr.1-3/3-15 „Valsts dzelzceļa tehniskās inspekcijas iekšējās kontroles sistēmas uzturēšanas kārtība”; Valsts dzelzceļa tehniskās inspekcijas 13.04.2011. instrukcija Nr.1-3/3-18 „Valsts dzelzceļa tehniskās inspekcijas Iepirkumu komisijas darbības kritēriji”; Valsts dzelzceļa tehniskās inspekcijas 14.04.2011. rīkojums Nr.1-4/1-66 „Par iepirkuma komisijas izveidošanu”

⁹⁷ Darba likuma 51.panta otrā daļa.

⁹⁸ Darba likuma 141.panta pirmā un otrā daļa.

⁹⁹ Valsts dzelzceļa tehniskās inspekcijas 04.08.2010. rīkojums Nr.6-14/1-34 „Par ikgadējā atvaļinājuma piešķiršanu”, Valsts dzelzceļa tehniskās inspekcijas 02.12.2010. rīkojums Nr.6-14/1-53 „Par ikgadējā un papildu atvaļinājuma piešķiršanu”.

¹⁰⁰ Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības likuma 14.panta pirmā daļa.

- 122.Revīzijā konstatēts, ka Kustības drošības daļas vecākajam inspektoram infrastruktūras jautājumos atvaļinājuma laikā bija noteikts pienākumu izpildītājs, kuram ar rīkojumu¹⁰¹ tika noteikta piemaksa 20% apmērā par papildus saviem tiešajiem pienākumiem prombūtnē esošas amatpersonas aizvietošanu. Taču atvaļinājumā esošais darbinieks ir pildījis amata pienākumus, par ko liecina atskaitē norādītais brauciena mērķis.
- 123.Normatīvais akts¹⁰² nosaka, ka nodarbinātajam darba aizsardzības jomā ir pienākums rūpēties par savu drošību un veselību un to personu drošību un veselību, kuras ietekmē vai var ietekmēt nodarbinātā darbs, kā arī darba devējs ir atbildīgs par nodarbināto drošību un veselību darbā.
- 124.Revīzijā konstatēts, ka Kontroles un uzskaites daļas vadītāja laikā, kad atradās prombūtnē sakarā ar pārejošu darbnespēju, ir veikusi divus braucienus ar taksometru darba vajadzībām. Prombūtnes laikā Kontroles un uzskaites daļas vadītājam bija noteikts pienākumu izpildītājs, kuram ar rīkojumu¹⁰³ tika noteikta piemaksa 20% apmērā par papildus saviem tiešajiem pienākumiem prombūtnē esošas amatpersonas aizvietošanu.
- 125.Revīzijas noslēgumā Valsts dzelzceļa tehniskā inspekcija iesniedza Valsts kontrolei izstrādātu tiesību aktu¹⁰⁴, kura izpilde nodrošinās, ka, nosakot piemaksu par prombūtnē esošu amatpersonu (darbinieku) aizvietošanu, tiks izvērtēti darbiniekam uzdodamie darba pienākumi un attiecīgi nosakāmās piemaksas apmērs, tādējādi nodrošinot budžeta līdzekļu efektīvu un ekonomisku izlietošanu.

Secinājumi

- 126.Valsts dzelzceļa tehniskā inspekcija 2010.gadā nebija ievērojusi normatīvajā aktā¹⁰⁵ noteikto prasību attiecībā uz publisko iepirkumu procedūras veikšanu taksometru pakalpojumu iepirkuma nodrošināšanai.
- 127.Valsts dzelzceļa tehniskā inspekcija, 2010.gadā norīkojot prombūtnē esošo darbinieku aizvietotājus un nosakot tiem ar normatīvo aktu¹⁰⁶ pieļaujamo maksimālo piemaksu, nav pietiekami izvērtējusi piešķiramās piemaksas apmēru, jo aizvietotā amatpersona (darbinieks) prombūtnes laikā ir veikusi savus amata pienākumus.

Finanšu vadība

5. Ieņēmumi no dividendēm

Konstatējumi

- 128.Satiksmes ministrija 2010.gadā bija valsts kapitāla daļu turētāja¹⁰⁷:
- 128.1. 15 valsts kapitālsabiedrībās;
 - 128.2. vienā privātajā kapitālsabiedrībā, kura ir valsts izšķirošā ietekmē.
- 129.Normatīvais akts¹⁰⁸ nosaka, ka:
- 129.1. minimālo dividendēs izmaksājamo peļņas daļu par 2009.gada pārskata gadu valsts izšķirošajā ietekmē esošām kapitālsabiedrībām aprēķina 50 procentu apmērā, bet

¹⁰¹ Valsts dzelzceļa tehniskās inspekcijas 02.12.2010. rīkojums Nr.6-14/1-53 „Par ikgadējā un papildu atvaļinājuma piešķiršanu”.

¹⁰² Darba aizsardzības likuma 17.panta 1.punkts un 27.panta pirmā daļa.

¹⁰³ Valsts dzelzceļa tehniskās inspekcijas 02.12.2010. rīkojums Nr.6-14/1-40 „Par piemaksas noteikšanu”.

¹⁰⁴ Valsts dzelzceļa tehniskās inspekcijas 15.04.2011. rīkojums Nr.1-4/1-67 „Par piemaksas noteikšanu”

¹⁰⁵ Publisko iepirkumu likuma 8.¹ panta pirmā daļa.

¹⁰⁶ Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības likuma 14.panta pirmā daļa.

¹⁰⁷ MK 29.04.2003. noteikumu Nr.242 „Satiksmes ministrijas nolikums” 25., 26.punkts.

¹⁰⁸ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1471 "Kārtība, kādā tiek noteikta un ieskaitīta valsts budžetā izmaksājamā peļņas daļa par valsts kapitāla izmantošanu" 4., 5.punkts.

valsts kapitālsabiedrībām – 80 procentu apmērā no attiecīgās kapitālsabiedrības tīrās peļņas, ja valsts budžeta likumā kārtējam gadam nav noteikts citādi;

129.2. Ministru kabinets pēc kapitāla daļas turētāja pamatota priekšlikuma valsts kapitālsabiedrībai vai valsts izšķirošajā ietekmē esošai kapitālsabiedrībai var noteikt atšķirīgu dividendēs izmaksājamo minimālo peļņas daļu par attiecīgo pārskata gadu.

130.2010.gadā no 16 kapitālsabiedrībām, kurās valsts kapitāla daļu turētāja ir Satiksmes ministrija (1.tabula):

130.1.septiņas kapitālsabiedrības ir pārskaitījušas valsts budžetā dividendes 80% apmērā no kapitālsabiedrības 2009.gada tīrās peļņas;

130.2. četras kapitālsabiedrības 2009.gada pārskatā ir uzrādījušas zaudējumus un attiecīgi dividendes valsts budžetā nav pārskaitījušas;

130.3.piecām kapitālsabiedrībām Ministru kabinets ir noteicis atšķirīgu dividendēs izmaksājamo minimālo peļņas daļu par 2009.gadu, tajā skaitā:

130.3.1. vienai kapitālsabiedrībai (VAS „Latvijas dzelzceļš”) ir samazinājis¹⁰⁹ dividendēs izmaksājamo peļņas daļu, nosakot to 27% apmērā no kapitālsabiedrības 2009.gada tīrās peļņas, tādējādi valsts budžeta ieņēmumus no dividendēm samazinot par Ls 673 139;

130.3.2. vienai kapitālsabiedrībai (VAS „Latvijas Valsts radio un televīzijas centrs”, vienotais reģistrācijas Nr.40003011203) ir noteicis¹¹⁰ dividenžu maksājumu 100% apmērā no 2009.gada peļņas, kā arī daļu no 2007.gada nesadalītās peļņas, valsts budžeta ieņēmumus no dividendēm palielinot par Ls 3 776 075;

1.tabula

Satiksmes ministrijas kapitālsabiedrību dividenžu maksājumi no 2009.gada tīrās peļņas

Nr.p.k.	Kapitālsabiedrības nosaukums	Līdzdalība (%)	2009. gada tīrā peļņa (zaudējumi, Ls)	Dividendes saskaņā ar normatīvo aktu* (Ls)	Faktiski aprēķinātās dividendes		Samaksātas dividendes (Ls)
					%	Ls	
1.	VAS „Latvijas Jūras administrācija”	100	84 143	67 314	80	67 314	67 314
2.	VAS „Elektronisko sakaru direkcija”	100	409 070	327 256	80	327 256	327 256
3.	VAS „Ceļu satiksmes drošības direkcija”	100	2 465 314	1 972 251	80	1 972 251	1 972 251
4.	VSIA „Namzinis”	100	25 011	20 009	80	20 009	20 009
5.	VSIA „Autotransporta direkcija”	100	524 998	419 998	80	419 998	419 998
6.	A/S „Latvijas autoceļu uzturētājs”	100	892 561	714 049	80	714 049	714 049
7.	VAS „Latvijas Valsts ceļi”	100	37 445	29 956	80	29 956	29 956
8.	VAS „Valsts informācijas tīkla aģentūra”	100	-50 270	-	-	-	-
9.	A/s „Pasažieru vilciens”	100	-414 251	-	-	-	-

¹⁰⁹ MK 09.08.2010. rīkojums Nr.461 „Par valstij dividendēs izmaksājamo valsts akciju sabiedrības „Latvijas dzelzceļš” peļņas daļu”.

¹¹⁰ Likuma „Par valsts budžetu 2010.gadam” 48. un 51.pants, MK 09.08.2010. rīkojums Nr.463 „Par valstij dividendēs izmaksājamo valsts akciju sabiedrības „Latvijas Valsts radio un televīzijas centrs” peļņas daļu.

Nr.p.k.	Kapitālsabiedrības nosaukums	Līdzdalība (%)	2009. gada tīrā peļņa (zaudējumi, Ls)	Dividendes saskaņā ar normatīvo aktu* (Ls)	Faktiski aprēķinātās dividendes		Samaksātas dividendes (Ls)
					%	Ls	
10.	A/s „Biķernieku sporta bāze”	100	-142 450	-	-	-	-
11.	VAS „Latvijas Pasts”	100	-159 282	-	-	-	-
12.	VAS „Latvijas dzelzceļš”	100	1 270 073	1 016 058	27	342 919	342 919
13.	VAS „Latvijas Valsts radio un televīzijas centrs”	100	7 380 373	5 904 298	100	9 680 373	9 680 373
14.	VAS „Latvijas Gaisa satiksme”	100	928 136	742 509	-	-	-
15.	VAS „Starptautiskā lidosta „Rīga””	100	325 501	260 401	-	-	-
Kopā valsts kapitālsabiedrības			13 576 372	11 474 100	X	13 574 126	13 574 127
16.	A/S „Air Baltic Corporation”	52,6	10 617 000	2 792 271	-	-	-
KOPĀ			24 193 372	14 266 371	X	13 574 126	13 574 127

* 80% apmērā no valsts kapitālsabiedrības tīrās peļņas vai 50% apmērā no privātās kapitālsabiedrības tīrās peļņas proporcionāli valstij piederošo kapitāla daļu (akciju) nominālvērtību summai.

130.3.3. trīs kapitālsabiedrības ir atbrīvojis no dividendžu maksājuma par 2009.gadu, valsts budžeta ieņēmumus no dividendēm samazinot par Ls 3 795 181, tajā skaitā:

130.3.3.1. VAS „Latvijas Gaisa satiksme” (vienotais reģistrācijas Nr.40003038621), nosakot peļņu par 2009.gadu novirzīt apturēto un jauno investīciju plānu izpildei, kā arī drošības un vides kvalitātes uzlabošanai, lai nodrošinātu pastāvīgu un pilnvērtīgu VAS "Latvijas Gaisa satiksme" darbības atbilstību starptautisko tiesību prasībām¹¹¹;

130.3.3.2. VAS „Starptautiskā lidosta „Rīga””, (vienotais reģistrācijas Nr.40003028055), nosakot peļņu par 2009.gadu novirzīt uzsāktā Kohēzijas fonda līdzfinansētā projekta "Starptautiskās lidostas "Rīga" infrastruktūras attīstība" īstenošanai un VAS "Starptautiskā lidosta "Rīga"” ilgtspējas attīstībai¹¹²;

130.3.3.3. A/S „Air Baltic Corporation” (vienotais reģistrācijas Nr.40003245752).

131. Satiksmes ministrija ir valsts kapitāla daļu turētāja:

131.1. vienā valsts kapitālsabiedrībā (VAS „Latvijas dzelzceļš”), kurai ir četri 100% mātes uzņēmumam piederoši meitas uzņēmumi;

131.2. vienā izšķirošajā ietekmē esošā privātā kapitālsabiedrībā (A/S „Air Baltic Corporation”), kurai ir divi 100% mātes uzņēmumam piederoši meitas uzņēmumi (SIA „Baltic Airlines”, vienotais reģistrācijas Nr. 40003745155 un SIA "Baltijas Kravu centrs" vienotais reģistrācijas Nr. 40003458674).

¹¹¹ MK 09.08.2010. rīkojums Nr.462 „Par valstij dividendēs izmaksājamo valsts akciju sabiedrības „Latvijas Gaisa satiksme” peļņas daļu”.

¹¹² MK 09.08.2010. rīkojums Nr.447 „Par valstij dividendēs izmaksājamo valsts akciju sabiedrības „Starptautiskā lidosta „Rīga”” peļņas daļu”.

VAS „Latvijas dzelzceļš” dividenžu maksājumi no 2009.gada tīrās peļņas

Nr.p.k.	Kapitālsabiedrības nosaukums	Līdzdalība (%)	2009.gada tīrā peļņa (zaudējumi. Ls)	Dividendes saskaņā ar normatīvo aktu* (Ls)	Dividendes saskaņā ar tiesību aktu**		Samaksātas dividendes (Ls)
					%	Ls	
1.	VAS „Latvijas dzelzceļš”		1 270 073	1 016 058	27	342 919	342 919
	SIA „LDZ infrastruktūra”	100	250 240				-
	SIA „LDZ apsardze”	100	99 289				-
	SIA „LDZ CARGO” un SIA „LDZ Cargo Loģistika”	100	3 676 726	3 672 248		1 239 384	-
	SIA „LDZ ritošā sastāva serviss”	100	564 055				-
Kopā			5 860 383	4 688 306		1 582 303	342 919

*80% apmērā no valsts kapitālsabiedrības tīrās peļņas.

**27% apmērā no valsts kapitālsabiedrības tīrās peļņas.

132.Revīzijā konstatēts, ka VAS „Latvijas dzelzceļš” dividendes ir aprēķinājusi un samaksājusi valsts budžetā no mātes uzņēmuma 2009.gada tīrās peļņas.

Meitas uzņēmumu peļņa, no kuras netika rēķināta dividendēs samaksājamā peļņas daļa par 2009.gadu, bija Ls 4 590 310 (2.tabula); no tās valsts budžetā iemaksājamās dividendes 80% apmērā no peļņas būtu bijušas Ls 3 672 248.

133.01.12.2010. stājās spēkā normatīvā akta¹¹³ grozījumi, nosakot, ka minimālo dividendēs izmaksājamo peļņas daļu aprēķina no kapitālsabiedrību, kurās visas kapitāla daļas tieši vai pastarpināti pieder valstij, kā arī valsts izšķirošajā ietekmē esošo kapitālsabiedrību (tajā skaitā netiešā izšķirošajā ietekmē esošo kapitālsabiedrību) tīrās peļņas.

Secinājums

134.Ja dividendes atbilstoši normatīvajā aktā¹¹⁴ noteiktajai likmei aprēķinātu no kapitālsabiedrību, kurās visas kapitāla daļas pastarpināti pieder valstij, peļņas par 2009.gadu, ieņēmumi valsts budžetā palielinātos par Ls 3 672 248.

Minētais darījums neietekmē Satiksmes ministrijas 2010.gada konsolidēto pārskatu.

6. Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem

Konstatējumi

135.Budžeta līdzekļu piešķiršanas kārtību no Finanšu ministrijas pamatbudžeta programmā „Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem” apstiprinātajiem līdzekļiem nosaka normatīvais akts¹¹⁵. Minētais normatīvais akts nosaka, ka 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.

¹¹³ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1471 "Kārtība, kādā tiek noteikta un ieskaitīta valsts budžetā izmaksājamā peļņas daļa par valsts kapitāla izmantošanu" 4.¹ punkts.

¹¹⁴ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1471 "Kārtība, kādā tiek noteikta un ieskaitīta valsts budžetā izmaksājamā peļņas daļa par valsts kapitāla izmantošanu" 4.punkts.

¹¹⁵ MK 22.12.2009. noteikumu Nr.1644 „Kārtība, kādā pieprasa un izlieto budžeta programmas „Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem” līdzekļus” 3.punkts.

136. Satiksmes ministrijai no Finanšu ministrijas pamatbudžeta programmas „Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem” 2010.gadā piešķirti līdzekļi Ls 4 729 219 apmērā ar diviem tiesību aktiem, tajā skaitā:
- 136.1. Ls 4 274 119 piešķirti ar tiesību aktu¹¹⁶, lai kompensētu sabiedriskā transporta pakalpojumu sniedzējiem zaudējumus, kas saistīti ar to personu pārvadāšanu, kuras saskaņā ar normatīvo aktu¹¹⁷ ir atbrīvotas no braukšanas maksas. Pārbaudot piešķirto līdzekļu izlietojumu, konstatēts, ka līdzekļi Ls 3 038 889 apmērā izlietoti atbilstoši norādītajam mērķim. Līdzekļu atlikums Valsts kases kontā uz 31.12.2010. Ls 1 235 230 ir slēgts;
- 136.2. Ls 455 100 piešķirti ar tiesību aktu¹¹⁸, lai kompensētu no programmas 23.00.00 „Valsts autoceļu fonds” faktiski veiktos izdevumus, novēršot 2010.gada pavasarī palu un plūdu laikā valsts autoceļiem nodarītos postījumus.
137. Satiksmes ministrija 2010.gadā ar bezmaksas pasažieru pārvadāšanu saistīto zaudējumu kompensācijām līdzekļus plānoja valsts budžeta programmā 31.07.00 „Sociālās drošības tīkla stratēģijas pasākumu īstenošana”. Pieprasot papildu līdzekļus Ls 4 274 119 no Finanšu ministrijas pamatbudžeta apakšprogrammas „Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem”, Satiksmes ministrija ir norādījusi¹¹⁹, ka līdzekļi nepieciešami sakarā ar būtisko valsts budžeta līdzekļu samazinājumu 2010.gadā sabiedriskā transporta pakalpojumu sniegšanai.
138. Pieprasot papildu līdzekļus Ls 455 100 no Finanšu ministrijas pamatbudžeta apakšprogrammas „Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem”, Satiksmes ministrija ir norādījusi¹²⁰, ka 2010.gada pavasara plūdos postījumi ir nodarīti Centra, Kurzemes, Vidzemes un Latgales reģiona valsts autoceļu tīklā. Valstī ir bojāti katrs 3.kilometrs ar grants segumu un katrs 4.kilometrs ar melno segumu, savukārt valsts budžeta apakšprogrammā 23.06.00 „Valsts autoceļu pārvaldīšana, uzturēšana un atjaunošana” līdzekļu plūdu seku likvidēšanai nav. Līdzekļi pieprasīti 198 ceļa posmu sakārtošanas finansēšanai.

Secinājums

139. Lai gan Satiksmes ministrija no Finanšu ministrijas apakšprogrammas „Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem” piešķirtos papildu līdzekļus Ls 4 729 219 apmērā ir izlietojusi atbilstoši tiesību aktos¹²¹ noteiktajiem mērķiem, tomēr līdzekļu izlietojums Ls 3 038 889 apmērā neatbilst normatīvajā aktā¹²² noteiktajiem izlietojuma mērķiem, jo sabiedriskā transporta izdevumu kompensēšanai nepieciešamos līdzekļus bija iespējams ieplānot, un papildu līdzekļu pieprasījums šī uzdevuma izpildei nav saistīts ar neparedzētiem gadījumiem, bet ar valsts budžeta finansējuma samazinājumu 2010.gadā sabiedriskā transporta pakalpojumu sniegšanai.

¹¹⁶ MK 16.06.2010. rīkojums Nr.340 „Par finanšu līdzekļu piešķiršanu no valsts budžeta programmas „Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem”.

¹¹⁷ MK 04.08.2009. noteikumu Nr.872 „Noteikumi par pasažieru kategorijām, kuras ir tiesīgas izmantot braukšanas maksas atvieglojumus maršruta tīkla maršrutos” 15.punkts.

¹¹⁸ MK 16.06.2010. rīkojums Nr.339 „Par finanšu līdzekļu piešķiršanu no valsts budžeta programmas "Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem"".

¹¹⁹ Anotācija MK 16.06.2010. rīkojumam Nr.340 „Par finanšu līdzekļu piešķiršanu no valsts budžeta programmas „Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem"".

¹²⁰ Anotācija un pielikums MK 16.06.2010. rīkojumam Nr.339 „Par finanšu līdzekļu piešķiršanu no valsts budžeta programmas „Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem"".

¹²¹ MK 16.06.2010. rīkojums Nr.339 „Par finanšu līdzekļu piešķiršanu no valsts budžeta programmas "Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem""; MK 16.06.2010. rīkojums Nr.340 „Par finanšu līdzekļu piešķiršanu no valsts budžeta programmas „Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem"".

¹²² MK 22.12.2009. noteikumu Nr.1644 „Kārtība, kādā pieprasa un izlieto budžeta programmas „Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem” līdzekļus” 3.punkts.

7. Pamatbudžeta finansējuma pārdale starp valsts budžeta programmām un apakšprogrammām

Konstatējumi

140. Budžeta līdzekļu pārdales kārtību starp budžeta programmām un apakšprogrammām nosaka normatīvais akts¹²³.

141. Satiksmes ministrijai 2010.gadā pamatdarbību nodrošinošajās programmās (apakšprogrammās) ar diviem tiesību aktiem¹²⁴ papildus ir pārdalīti līdzekļi Ls 10 695 538 apmērā (3.tabula).

3.tabula

Budžeta līdzekļu pārdale starp Satiksmes ministrijas budžeta programmām un apakšprogrammām

Nr. p.k.	MK vai Finanšu ministrijas rīkojums	No programmas	Uz programmu	Summa (Ls)	Pamatojums
1	2	3	4	5	6
1.	MK 26.11.2010. rīkojums Nr.688 „Par pamatbudžeta apropriācijas pārdali starp ministrijām”	No Finanšu ministrijas budžeta apakšprogrammas 31.02.00 „Valsts parāda vadība” pārdalīti Ls 9 439 401.	03.00.00 programma „Nozares vadība”	2 183 932	VAS „Latvijas Pasts” zaudējumu segšanai, kas radušies, sniedzot abonētās preses piegādes pakalpojumus laukos, t.sk. Ls 479 932 par 2009.gadu un Ls 704 000 par 2010.gadu. VAS „Latvijas Pasts” prognozes norāda, ka 2010.gadā abonēto preses izdevumu piegādes pakalpojumu sniegšanas lauku apvidos radītie zaudējumi kopumā sasniegs Ls 3 308 189.
			23.06.00 apakšprogramma „Valsts autoceļu pārvaldīšana, uzturēšana un atjaunošana”	4 000 000	Samaksas veikšanai par darbiem, kas tika realizēti pirms ziemas perioda iestāšanās, sakārtojot valsts autoceļus ar grants segumu un novēršot bedres valsts autoceļu melnajos segumos, līdz ar to nodrošinot satiksmei drošus apstākļus 2010./2011.gada ziemā.
			31.06.00 apakšprogramma „Dotācija zaudējumu segšanai sabiedriskā transporta pakalpojumu sniedzējiem”	1 800 000	Prognozēto parādsaistību segšanai par 2010.gadā veiktajiem pārvadājumiem, t.sk. par pārvadājumiem pilsētas nozīmes maršrutos Ls 110 505, par pārvadājumiem reģionālajos vietējas nozīmes maršrutos Ls 641 277, par pārvadājumiem ar autobusiem reģionālajos starppilsētu nozīmes maršrutos Ls 926 096, par pārvadājumiem pa dzelzceļu reģionālajos starppilsētu nozīmes maršrutos Ls 122 121.

¹²³ MK 21603.2010. 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”.

¹²⁴ MK 26.11.2010. rīkojums Nr.688 „Par pamatbudžeta apropriācijas pārdali starp ministrijām”, MK 01.09.2010. rīkojums Nr.520 „Par Sociālās drošības tīkla stratēģijas pasākumu finansējuma pārdali un nepieciešamo papildu finansējumu 2010.gadā”.

			44.00.00 programma „Aviācijas drošības, glābšanas un medicīniskās palīdzības funkciju nodrošināšana starptautiskajā lidostā "Rīga"”	1 455 469	Novērst neatbilstības, kas saistītas ar Starptautiskās civilās aviācijas organizācijas auditā konstatētajiem trūkumiem neatliekamo un steidzamo aviācijas drošības pasākumu nodrošināšanu VAS „Starptautiskā lidosta „Rīga”” valsts nozīmes civilās aviācijas lidlaukā, un iegādāties divas sprāgstvielu atklāšanas sistēmas iekārtas, nomainīt vadības paneli, lai varētu savietot ar esošo konveijeru un konveijera datoru, un aprīkot lidlauka Ziemeļu perimetra žogu ar drošības signalizācijas sistēmām.
2.	MK 01.09.2010. rīkojums Nr.520 „Par Sociālās drošības tīkla stratēģijas pasākumu finansējuma pārdali un nepieciešamo papildu finansējumu 2010.gadā”	No Reģionālās attīstības un pašvaldību lietu ministrijas budžeta programmas 29.00.00 „Sociālās drošības tīkla pasākumu īstenošana” pārdalīti Ls 856 137.	31.07.00 apakšprogramma „Sociālās drošības tīkla stratēģijas pasākumu īstenošana” pasākumam „Līdzekļu zaudējumu kompensēšanai sabiedriskā transporta pakalpojumu sniedzējiem par valsts noteiktajiem braukšanas maksas atvieglojumiem sabiedriskajā transportā”	856 137	Pamatojoties uz 1.pusgada faktiskajiem datiem, tika prognozēts, ka plānošanas reģionu zaudējumi gadā par pārvadājumiem reģionālajos vietējās nozīmes maršrutos būs Ls 1 509 135, bet paredzētais finansējums ir Ls 1 220 000, kas nozīmē, ka kopējais nepieciešamais finansējums ir jāpalielina par Ls 289 135. Savukārt attiecībā uz reģionālajiem starppilsētu nozīmes maršrutiem – kopējais prognozējamais zaudējumu apmērs par pasažieru ar braukšanas maksas atvieglojumiem pārvadāšanu – Ls 5 447 003, bet paredzētais finansējums ir tikai Ls 4 880 000. Tāpēc to kopējais nepieciešamais finansējums jāpalielina par Ls 567 002. Līdz ar to pasākuma īstenošanai papildus nepieciešami Ls 856 137, kas kopumā palielināja 2010.gadam nepieciešamo finansējumu par 14%. Kopējā summa, kas pasākuma īstenošanai 2010.gadā bija nepieciešama - Ls 6 956 138.

142.Izvērtējot Ministru kabineta rīkojumus par pamatbudžeta apropriācijas pārdali starp budžeta programmām un apakšprogrammām revidējamajās vienībās, konstatēts, ka finansējuma pārdales rezultātā ir palielināts finansējums:

142.1. Ls 4 000 000 apmērā - valsts autoceļu uzturēšanas darbiem;

142.2. Ls 3 639 401 apmērā - subsīdijām un dotācijām valsts kapitālsabiedrībām, tajā skaitā:

142.2.1. Ls 2 183 932 apmērā - VAS „Latvijas Pasts” (vienotais reģistrācijas Nr.40003052790) pamatdarbības zaudējumu segšanai;

142.2.2. Ls 1 455 469 apmērā - VAS „Starptautiskā lidosta „Rīga”” valsts funkcijas - aviācijas drošības pasākumu nodrošināšanai;

142.3. Ls 2 656 137 apmērā - dotācijām sabiedriskā transporta zaudējumu kompensēšanai.

Apkopojums par finansējuma pārdali starp Satiksmes ministrijas budžeta programmām un apakšprogrammām 2010.gadā

Nr.p.k.	Budžeta programma (apakšprogramma)	2009.gada faktiskie izdevumi (Ls)	2010.gadā sākotnēji apstiprināts (Ls)	Starpība 2010.gadā, salīdzinot ar 2009.gadu (Ls)	Finansējuma pārdale (Ls)	Izdevumu apjoms pēdējā precizētajā tāmē (Ls)	Starpība starp pārdales apjomu un 2010.gada budžeta konsolidāciju (Ls)
1	2	3	4	5=4-3	6	7	8
1.	03.00.00	11 760 098	4 740 648	-7 019 450	2 183 932	6 924 580	-4 835 518
2.	23.06.00	93 446 692	69 310 569	-24 136 123	4 000 000	73 310 569	-20 136 123
3.	31.06.00	66 901 137	49 901 763	-16 999 374	1 800 000	51 701 763	-15 199 374
4.	31.07.00	0	6 100 000	6 100 000	856 137	6 956 137	6 956 137
5.	44.00.00	3 640 516	2 079 241	-1 561 275	1 455 469	3 534 710	-105 806
Kopā		175 748 443	132 132 221	43 616 222	10 295 538	142 427 759	33 320 684

143. Izvērtējot finansējuma pārdales rezultātus Satiksmes ministrijas administrētajās valsts budžeta programmās (apakšprogrammās), konstatēts, ka:

143.1. pārdales rezultātā piešķirts papildu finansējums Ls 10 295 538 apmērā (4.tabula);

143.2. lai gan budžeta programmā 31.06.00 „Dotācija zaudējumu segšanai sabiedriskā transporta pakalpojumu sniedzējiem” pēc pārdales finansējuma samazinājums, salīdzinot ar 2009.gadu, ir Ls 15 199 374, tomēr sabiedriskā transporta kompensācijām faktiskais līdzekļu samazinājums 2010.gadā, salīdzinot ar iepriekšējo gadu, ir Ls 5 204 348 jeb 7,8%, ņemot vērā, ka 2010.gadā:

143.2.1. sabiedriskā transporta kompensācijām papildus ir izveidota budžeta programma 31.07.00 „Sociālās drošības tīkla stratēģijas pasākumu īstenošana”, piešķirot finansējumu Ls 6 956 137 apmērā to personu pārvadāšanai, kuras saskaņā ar normatīvo aktu¹²⁵ ir atbrīvotas no braukšanas maksas;

143.2.2. no budžeta programmas 99.00.00 „Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem” to personu pārvadāšanai, kuras saskaņā ar normatīvo aktu¹²⁶ ir atbrīvotas no braukšanas maksas, papildus ir piešķirti un izlietoti līdzekļi Ls 3 038 889 apmērā.

144. Satiksmes ministrijai pārdales rezultātā piešķirtie līdzekļi ir izlietoti atbilstoši Ministru kabineta un(vai) Finanšu ministrijas rīkojumā par finansējuma piešķiršanu noteiktajiem mērķiem - pamatfunkciju nodrošināšanai un iepriekš uzņemtu saistību segšanai (skat. 3.tabulu).

Secinājums

145. Fiskālās konsolidācijas nolūkā Satiksmes ministrijas pamatdarbību nodrošinātajās programmās (apakšprogrammās)¹²⁷ 2010. gada budžeta izdevumi tika samazināti par Ls 43 616 222 jeb 24,8%. Savukārt, veicot finansējuma pārdales starp programmām (apakšprogrammām), kā arī saņemot līdzekļus no budžeta programmas

¹²⁵ MK 04.08.2009. noteikumu Nr.872 „Noteikumi par pasažieru kategorijām, kuras ir tiesīgas izmantot braukšanas maksas atvieglojumus maršrutu tīkla maršrutos” 15.punkts.

¹²⁶ MK 04.08.2009. noteikumu Nr.872 „Noteikumi par pasažieru kategorijām, kuras ir tiesīgas izmantot braukšanas maksas atvieglojumus maršrutu tīkla maršrutos” 15.punkts.

¹²⁷ Revīzijas ziņojuma 4.tabula.

„Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem”, Satiksmes ministrijai 2010.gada laikā tika atdoti Ls 13 789 527 jeb 31,6% no sākotnējā samazinājuma.

8. Avansa maksājumi ES struktūrfondu un Kohēzijas fonda līdzfinansēto projektu īstenošanai

Satiksmes ministrija

Konstatējumi

146.2010.gadā tika grozīti vairāki normatīvie akti, nosakot atšķirīgas prasības avansa maksājumu veikšanai Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda līdzfinansēto projektu īstenošanai:

146.1. laika posmā līdz 24.11.2010. spēkā esošais normatīvais akts¹²⁸ paredzēja veikt avansa maksājumus projektiem, kam piešķirts komercdarbības atbalsts, ja avansa maksājums ir paredzēts normatīvajos aktos par Eiropas Savienības fonda aktivitātes īstenošanu un tiek maksāts atbilstoši Padomes 2006.gada 11.jūlija Regulai (EK) Nr.[1083/2006](#);

146.2. no 25.11.2010. stājās spēkā normatīvais akts¹²⁹, kas paredz:

146.2.1. ja ar pašvaldību vai citu finansējuma saņēmēju tiek slēgts līgums un atbildīgajai iestādei ir pieejami finanšu resursi līguma saistību izpildei, atbildīgā iestāde līgumā noteiktajos termiņos un kārtībā var veikt avansa maksājumu. Minētais normatīvais akts¹³⁰ neparedz avansa maksājuma apmēra ierobežojumus;

146.2.2. ja pašvaldība vai cits finansējuma saņēmējs īsteno Eiropas Savienības fonda projektu, kuram ir piešķirts komercdarbības atbalsts, atbildīgā iestāde atbilstoši Padomes regulas (EK) Nr.[1083/2006](#) 78.panta 2.punktam un līgumā noteiktajos termiņos un kārtībā pārskaita avansa maksājumu, ja tas ir paredzēts normatīvajā aktā par aktivitātes īstenošanas kārtību;

146.3. normatīvā akta¹³¹, kas nosaka aktivitātes „Lielo ostu infrastruktūras attīstība” īstenošanu, redakcija, kas bija spēkā līdz 14.09.2010., neparedzēja avansa maksājumus. 15.09.2010. stājās spēkā grozījumi minētajā normatīvajā aktā¹³², kas paredz finansējuma saņēmējam piešķirt avansa maksājumu.

147. Ministru kabinets 30.09.2010. ārkārtas sēdē¹³³ noteica normatīvajos aktos noteiktajā kārtībā pārstrukturēt precizētos Finanšu ministrijas pārziņā esošo Eiropas Savienības politiku instrumentu un pārējās ārvalstu finanšu palīdzības līdzfinansētajiem projektiem 2010.gadam piešķirto valsts budžeta līdzekļu atlikumus, no tiem Satiksmes ministrijas

¹²⁸ MK 26.06.2007. noteikumu Nr.418 „Kārtība, kādā paredzami valsts budžeta līdzekļi Eiropas Savienības fonda līdzfinansēto projektu īstenošanai, kā arī maksājumu veikšanas un izdevumu deklarācijas sagatavošanas kārtība” 19.1.apakšpunkts. (spēkā līdz 24.11.2010.).

¹²⁹ MK 09.11.2010. noteikumu Nr.1041 „Kārtība, kādā paredzami valsts budžeta līdzekļi Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda līdzfinansēto projektu īstenošanai, kā arī maksājumu veikšanas un izdevumu deklarācijas sagatavošanas kārtība” 25.1. apakšpunkts (spēkā no 25.11.2010.).

¹³⁰ MK 09.11.2010. noteikumi Nr.1041 „Kārtība, kādā paredzami valsts budžeta līdzekļi Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda līdzfinansēto projektu īstenošanai, kā arī maksājumu veikšanas un izdevumu deklarācijas sagatavošanas kārtība”.

¹³¹ MK 14.10.2008. noteikumi Nr. 857 „Noteikumi par darbības programmas „Infrastruktūra un pakalpojumi” papildinājuma 3.3.1.3.aktivitāti „Lielo ostu infrastruktūras attīstība” Jūras maģistrāļu” ietvaros” (redakcijā, kas bija spēkā līdz 14.09.2010.).

¹³² MK 14.10.2008. noteikumu Nr.857 „Noteikumi par darbības programmas „Infrastruktūra un pakalpojumi” papildinājuma 3.3.1.3.aktivitāti „Lielo ostu infrastruktūras attīstība” Jūras maģistrāļu” ietvaros” 43.¹ punkts.

¹³³ MK 30.09.2010. ārkārtas sēdes protokolā Nr.50 apstiprinātais informatīvais ziņojums „Par Finanšu ministrijas pārziņā esošo Eiropas Savienības politiku instrumentu un pārējās ārvalstu finanšu palīdzības apguvi”.

pārziņā esošajām aktivitātēm paredzot līdzekļus līdz Ls 33 929 926, tajā skaitā avansu maksājumiem 2010.gada 4.ceturksnī.

148. Atbilstoši Ministru kabineta sēdē lemtajam Satiksmes ministrija 29.10.2010. ar vēstuli¹³⁴ Finanšu ministrijai lūdza palielināt budžeta apropriāciju 2010.gadam Ls 33 929 926 apmērā, tajā skaitā:
- 148.1. Kohēzijas fonda līdzfinansētiem projektiem – Ls 30 954 399 apmērā;
 - 148.2. ERAF līdzfinansētiem projektiem – Ls 2 929 206 apmērā;
 - 148.3. Eiropas komunikāciju tīklu projektiem (TEN-T) – Ls 46 321 apmērā.
149. Ministru kabinets 16.11.2010. pieņēma zināšanai Finanšu ministrijas sagatavoto ziņojumu¹³⁵, kurā sniegta informācija par ES struktūrfondu un Kohēzijas fonda apguves gaitu, norādot, ka:
- 149.1. būtiskākās valsts prioritātes Latvijas Stratēģiskās attīstības plānā noteikto uzdevumu īstenošanai pārskata periodā saistās ar ES fondu apguvi un, veicot budžeta konsolidāciju, paredzēta izdevumu prioritāra novirzīšana ES fondu līdzfinansējumam, lai stimulētu valsts ekonomiku;
 - 149.2. līdz 2010.gada trešā ceturkšņa beigām kopējā izmaksātā summa ES fondu finansējuma saņēmējiem ir Ls 156,1 milj., kas ir 41% no kopējā pieejamā finansējuma 2010.gadam, tajā skaitā:
 - 149.2.1. ERAF līdzfinansēto projektu finansējuma saņēmējiem izmaksāti Ls 68,4 milj. jeb 33% no 2010.gadā plānotā un saistībās noteiktā apjoma;
 - 149.2.2. Kohēzijas fonda līdzfinansēto projektu finansējuma saņēmējiem izmaksāti Ls 38,2 milj. jeb 29% no 2010.gadā plānotā un saistībās noteiktā apjoma;
 - 149.3. ņemot vērā iepriekšējā gada pieredzi, ir paredzams, ka arī 2010.gadā lielākā daļa maksājumu finansējuma saņēmējiem tiks veikta gada pēdējā ceturksnī. Finanšu ministrija darīs visu iespējamo, lai, nodrošinot nepieciešamās finansējuma pārdales starp aktivitātēm, viss 2010.gada budžeta finansējums ES fondu īstenošanai tiktu izlietots pilnā apmērā;
 - 149.4. lai izlietotu visu budžetā pieejamo finansējumu un sasniegtu ES fondu apguves mērķus 2010.gadam, 2010.gada 4.ceturksnī tiks finansētas vairāku ministriju aktivitātes, tajā skaitā Satiksmes ministrijas aktivitātes (ceļu, ostu, dzelzceļa projektu finansēšana);
 - 149.5. pēc Ministru kabineta 29.09.2010. ārkārtas sēdes ir panākta vienošanās ar atbildīgajām iestādēm, ka piešķirtais budžets tiks apgūts pilnībā.
150. Finanšu ministrija 07.12.2010. sniedza atkārtotu ziņojumu¹³⁶ Ministru kabinetam par ES struktūrfondu un Kohēzijas fonda apguves gaitu, norādot, ka kopumā līdz gada beigām apgūstamais finansējums veido Ls 301 milj. un riskantākā daļa no tiem ir Ls 78 milj., ko ministrijas plāno izmaksāt finansējuma saņēmējiem decembra pēdējās divās nedēļās.

¹³⁴ Satiksmes ministrijas 29.10.2010. vēstule Finanšu ministrijai Nr.12-04/5381 „Par līdzekļu pārdali no 74.resora budžeta programmas 80.00.00”.

¹³⁵ MK 16.11.2010. sēdes protokola Nr.64 56.§ Finanšu ministrijas informatīvais ziņojums „Par Latvijas Stratēģiskās attīstības plāna 2010. – 2013. gadam uzdevumu un darbības rezultātu īstenošanu kārtējā pārskata periodā”.

¹³⁶ MK 07.12.2010. sēdes protokola Nr.71 31.§ Informatīvais ziņojums "Par Finanšu ministrijas pārziņā esošo Eiropas Savienības politiku instrumentu un pārējās ārvalstu finanšu palīdzības līdzfinansētajiem projektiem 2010.gadam pieejamo valsts budžeta līdzekļu izlietojumu un pārstrukturēšanas nepieciešamību”.

8.1. Kohēzijas fonda līdzfinansētie projekti satiksmes nozarē

Konstatējumi

151. Satiksmes ministrija valsts budžeta apakšprogrammas 61.09.00 „Kohēzijas fonda finansētie ierobežotās atlases projekti (2007-2013)” ietvaros 2010.gadā noslēdza sešus līgumus, kuru izpildei 2010.gada 4.ceturksnī pārskaitīja avansa maksājumus, tajā skaitā piecu projektu īstenošanai – uz norēķinu kontiem Valsts kasē, bet viena projekta īstenošanai (Rīgas brīvostas pārvaldei) – uz norēķinu kontu AS „Baltic International Bank” (vienotais reģistrācijas Nr.90000512408). Vienā no noslēgtajiem sešiem līgumiem (ar Rīgas brīvostas pārvaldi) paredzēts komercdarbības atbalsts.

5.tabula

Avansa maksājumi Kohēzijas fonda līdzfinansētajiem projektiem

Nr. p.k.	Finansējuma saņēmējs	Līguma datums	Līguma priekšmets	Avanss	KF līdzfinans. (Ls)	Līguma grozījumi	Avansa maksājums (Ls, datums)
1.	A/S „Pasažieru vilciens”	04.03.2010.	Dzelzceļa pasažieru pārvadājumu sistēmas modernizācijai un dīzeļvilcienu ritošā sastāva atjaunošanai ¹³⁷	-	100 083 155	03.12.2010., avanss 50% no KF līdzfinansējuma	22 274 836 (17.12.2010.)
2.	Ventspils brīvostas pārvalde	05.05.2010.	Pievadceļiem Ventspils brīvostas teritorijā esošajiem termināļiem un industriālajām zonām ¹³⁸	-	16 905 388	14.10.2010., avanss 20% no KF līdzfinansējuma	3 381 077 (02.11.2010)
3.	Liepājas pilsētas pašvaldība	11.05.2010.	Pieslēguma Liepājas ostai izbūvei un ielu rekonstrukcijai ¹³⁹	-	11 611 636	21.12.2010., avanss 50% no KF līdzfinansējuma	2 926 604 (22.12.2010.)
4.	Rīgas brīvostas pārvalde	17.05.2010.	Infrastrukturā attīstībai Krievu salā ostas aktivitāšu pārcelšanai no pilsētas centra ¹⁴⁰	-	54 529 730	26.10.2010., avanss 20% no KF līdzfinansējuma	10 849 667 (13.12.2010.)
5.	VAS „Latvijas dzelzceļš”	29.10.2010.	Signalizācijas, telekomunikācijas un elektroapgādes sistēmu modernizācija iecirknī	20% no KF līdzfin.	7 980 339	-	1 596 068 (22.12.2010.)

¹³⁷ Kohēzijas fonda aktivitātes 3.3.2.1. „Ilgtspējīga sabiedriskā transporta sistēmas attīstība” ietvaros starp Satiksmes ministriju un akciju sabiedrību „Pasažieru vilciens” 04.03.2010. noslēgtais līgums Nr.SM2010/-8 „Līgums par Eiropas Savienības Kohēzijas fonda projekta „Rīgas piepilsētas dzelzceļa pasažieru pārvadājumu sistēmas modernizācija un dīzeļvilcienu ritošā sastāva atjaunošana” Nr.3DP/3.3.2.1.0/09/IPIA/SM/001 īstenošanu” ar 03.12.2010. grozījumiem Nr.1.

¹³⁸ Kohēzijas fonda aktivitātes 3.3.1.3. „Lielo ostu infrastruktūras attīstība „Jūras maģistrāļu” ietvaros starp Satiksmes ministriju un Ventspils brīvostas pārvaldi (vienotais reģistrācijas numurs 90000284085) 05.05.2010. noslēgtā līguma Nr.SM2010/-18 „Līgums par Eiropas Savienības fonda projekta „Pievadceļi Ventspils brīvostas teritorijā esošajiem termināļiem un industriālajām zonām Nr.3DP/3.3.1.3.0/10/IPIA/SM/002 īstenošanu”.

¹³⁹ Kohēzijas fonda aktivitātes 3.3.1.3. „Lielo ostu infrastruktūras attīstība „Jūras maģistrāļu” ietvaros starp Satiksmes ministriju un Liepājas pilsētas pašvaldību (vienotais reģistrācijas numurs 90000063185) 11.05.2010. noslēgtā līguma Nr.SM2010/-19 „Vienošanās par Eiropas Savienības fonda projekta „Zirņu – Ganību ielu rekonstrukcija un pieslēguma Zemnieku ielai izbūve (Dienvidu pieslēgums Liepājas ostai) Nr.3DP/3.3.1.3.0/10/IPIA/SM/004 īstenošana” ar 21.12.2010. grozījumiem Nr.1.

¹⁴⁰ Kohēzijas fonda aktivitātes 3.3.1.3. „Lielo ostu infrastruktūras attīstība „Jūras maģistrāļu” ietvaros starp Satiksmes ministriju un Rīgas brīvostas pārvaldi 17.05.2010. noslēgtā līguma Nr.SM2010/-23 „Līgums par Eiropas Savienības fonda projekta „Infrastrukturā attīstība Krievu salā ostas aktivitāšu pārcelšanai no pilsētas centra” Nr.3DP/3.3.1.3.0/10/IPIA/SM/003 īstenošanu” ar 26.10.2010. grozījumiem Nr.1.

			Bolderāja 1 – Zaslauks ¹⁴¹				
6.	VAS „Latvijas dzelzceļš”	29.10.2010.	Šķirotavas stacijas šķirošanas uzkalna rekonstrukcijai ¹⁴²	20% no KF līdzfin.	18 253 516	-	3 331 291 (22.12.2010.)
Kopā avansa maksājumi							44 359 543

152. Saskaņā ar 5. tabulas datiem:

152.1. laika posmā līdz 2010. gada oktobrim noslēgtajos četros līgumos avansa maksājumi sākotnēji nebija paredzēti, bet pēc papildu līdzekļu pieprasīšanas¹⁴³ un grozījumu veikšanas normatīvajos aktos¹⁴⁴, kas nosaka ES struktūrfondu un Kohēzijas fonda līdzfinansēto projektu finansēšanas kārtību, tika veikti līgumu grozījumi, paredzot avansa maksājumus 20% un 50% apmērā no projektam paredzamās Kohēzijas fonda līdzfinansējuma daļas;

152.2. 2010. gada oktobrī noslēgtajos divos līgumos Satiksmes ministrija jau sākotnēji paredzēja avansa maksājumus 20% apmērā no projektam paredzamās Kohēzijas fonda līdzfinansējuma daļas;

152.3. Satiksmes ministrija sešiem Kohēzijas fonda līdzfinansētajiem projektiem laika posmā no 02.11.2010. līdz 27.12.2010. saskaņā ar noslēgtajiem līgumiem un (vai) to grozījumiem ir pārskaitījusi avansa maksājumus Ls 44 359 543 apmērā.

153. Satiksmes ministrijas iekšējie normatīvie akti nenosaka kritērijus avansa apmēra noteikšanai un maksājuma veikšanai ES struktūrfondu un Kohēzijas fonda līdzfinansēto projektu īstenošanai.

154. Eiropas Padomes Regulas¹⁴⁵ izpratnē „lielais projekts” ir kā daļa no darbības programmas vai darbības programmām, kurās ERAF un Kohēzijas fonds var finansēt izdevumus, kuri ietver virkni būvdarbu, darbību vai pakalpojumu ar mērķi veikt vienotu un noteiktu ekonomisku vai tehnisku uzdevumu, kuram ir skaidri noteikti mērķi un kura kopējās izmaksas pārsniedz EUR 50 000 000.

¹⁴¹ Kohēzijas fonda aktivitātes 3.3.1.2. „TEN-T dzelzceļa posmu rekonstrukcija un attīstība (Austrumu – Rietumu dzelzceļa koridora infrastruktūras attīstība un Rail Baltica)” ietvaros starp Satiksmes ministriju un Valsts akciju sabiedrību „Latvijas dzelzceļš” 29.10.2010. noslēgto līgumu Nr. SM2010/-66 „Līgums par Eiropas Savienības Kohēzijas fonda projekta „Signalizācijas, telekomunikācijas un elektroapgādes sistēmu modernizācija iecirknī Bolderāja 1 – Zaslauks” Nr. 3DP/3.3.1.2.0/10/IPIA/SM/003 īstenošanu”.

¹⁴² Kohēzijas fonda aktivitātes 3.3.1.2. „TEN-T dzelzceļa posmu rekonstrukcija un attīstība (Austrumu – Rietumu dzelzceļa koridora infrastruktūras attīstība un Rail Baltica)” ietvaros starp Satiksmes ministriju un Valsts akciju sabiedrību „Latvijas dzelzceļš” (vienotais reģistrācijas numurs 400030326065) 29.10.2010. noslēgto līgumu Nr. SM2010/-64 „Līgums par Eiropas Savienības Kohēzijas fonda projekta „Šķirotavas stacijas šķirošanas uzkalna rekonstrukcija” Nr. 3DP/3.3.1.2.0/10/IPIA/SM/001 īstenošanu”.

¹⁴³ Satiksmes ministrijas 29.10.2010. vēstule Finanšu ministrijai Nr. 12-04/5381 „Par līdzekļu pārdali no 74. resora budžeta programmas 80.00.00”.

¹⁴⁴ MK 09.11.2010. noteikumu Nr. 1041 „Kārtība, kādā paredzami valsts budžeta līdzekļi Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda līdzfinansēto projektu īstenošanai, kā arī maksājumu veikšanas un izdevumu deklarācijas sagatavošanas kārtība”, MK 14.10.2008. noteikumu Nr. 857 „Noteikumi par darbības programmas „Infrastruktūra un pakalpojumi” papildinājuma 3.3.1.3. aktivitāti „Lielo ostu infrastruktūras attīstība” Jūras maģistrāļu” ietvaros” 43.¹ punkts.

¹⁴⁵ Eiropas Padomes 11.07.2006. Regulas Nr. 1083/2006, ar ko paredz vispārīgus noteikumus par Eiropas Reģionālās attīstības fondu, Eiropas Sociālo fondu un Kohēzijas fondu un atceļ Regulu (EK) Nr. 1260/1999, 39. pants.

155. Eiropas Padomes Regula¹⁴⁶ nosaka, ka dalībvalsts vai vadošās iestādes Komisijai sniedz informāciju par lielajiem projektiem. Komisija trīs mēnešu laikā pieņem lēmumu, nosakot fizisko objektu, summu, uz kuru attiecas atbilstošās darbības programmas vai programmu prioritārā virziena līdzfinansējuma likme, un gada plānu vai plānus ERAF vai Kohēzijas fonda finanšu ieguldījumam. Ja Komisija atsakās sniegt fondu finansiālu ieguldījumu lielajā projektā, tā dalībvalstij paziņo atteikuma iemeslu, ievērojot termiņu un saistītos nosacījumus.
156. Divi Kohēzijas fonda līdzfinansētie projekti, kuru īstenošanai Satiksmes ministrija 2010.gada decembrī pārskaitīja avansa maksājumu, kvalificējami kā lieli projekti, par kuriem lēmumu pieņem Komisija, tajā skaitā:
- 156.1. A/S „Pasažieru vilciens” īstenotais projekts Nr.3DP/3.3.2.1.0/09/IPIA/SM/001 „Rīgas piepilsētas dzelzceļa pasažieru pārvadājumu sistēmas modernizācija un dīzeļvilcienu ritošā sastāva atjaunošana”. Atbilstoši Eiropas Komisijas 01.03.2011. lēmumam¹⁴⁷ Komisija projektu ir apstiprinājusi;
- 156.2. Rīgas brīvostas pārvaldes īstenotais projekts Nr.3DP/3.3.1.3.0/10/IPIA/SM/003 „Infrastruktūras attīstība Krievu salā ostas aktivitāšu pārceļšanai no pilsētas centra”. Atbilstoši Satiksmes ministrijas sniegtajai informācijai¹⁴⁸ projekts 25.05.2010. iesniegts Eiropas Komisijā, bet lēmums par tā apstiprināšanu līdz 30.03.2011. nebija pieņemts.
157. Normatīvais akts¹⁴⁹ nosaka: ja finansējuma saņēmējam ir piešķirts avansa maksājums Eiropas Savienības fonda projekta īstenošanai:
- 157.1. finansējuma saņēmējs iesniedz atbildīgajā iestādē vai sadarbības iestādē maksājuma pieprasījumu piešķirtā avansa maksājuma apmērā sešu mēnešu laikā pēc avansa maksājuma saņemšanas;
- 157.2. ja finansējuma saņēmējs īsteno projektu, kam piešķirts komercdarbības atbalsts, finansējuma saņēmējs iesniedz atbildīgajā iestādē maksājuma pieprasījumu piešķirtā avansa maksājuma apmērā 12 mēnešu laikā pēc avansa maksājuma saņemšanas.
158. Eiropas Savienības normatīvais akts¹⁵⁰ nosaka, ka avansa maksājums darbības programmu sākumā nodrošina regulāru naudas plūsmu, kas atvieglo maksājumus atbalsta saņēmējiem darbības programmu īstenošanas laikā.
159. AS „Pasažieru vilciens” projekta izpildes gadījumā:
- 159.1. iepirkuma procedūras otrās kārtas piedāvājumu iesniegšanas pagarinājuma termiņš ir 31.03.2011.;
- 159.2. Satiksmes ministrijas speciālisti vērtē, ka pastāv augsts risks, ka līgums par vilcienu iegādi netiks laikā noslēgts un to piegādi nebūs iespējams īstenot projekta īstenošanai paredzētajā maksimālajā termiņā līdz 31.08.2015.¹⁵¹

¹⁴⁶ Eiropas Padomes 11.07.2006. Regulas Nr.1083/2006, ar ko paredz vispārīgus noteikumus par Eiropas Reģionālās attīstības fondu, Eiropas Sociālo fondu un Kohēzijas fondu un atceļ Regulu (EK) Nr. 1260/1999, 40.pants, 41.panta otrā un trešā daļa.

¹⁴⁷ Eiropas Komisijas 01.03.2011. Komisijas lēmuma Nr.C(2011) 1022 galīgais variants.

¹⁴⁸ Satiksmes ministrijas 30.03.2011. e-pasta vēstule.

¹⁴⁹ MK 09.11.2010. noteikumu Nr.1041 „Kārtība, kādā paredzami valsts budžeta līdzekļi Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda līdzfinansēto projektu īstenošanai, kā arī maksājumu veikšanas un izdevumu deklarācijas sagatavošanas kārtība” 36.punkts.

¹⁵⁰ Eiropas Padomes 11.07.2006. Regulas Nr.1083/2006, ar ko paredz vispārīgus noteikumus par Eiropas Reģionālās attīstības fondu, Eiropas Sociālo fondu un Kohēzijas fondu un atceļ Regulu (EK) Nr.1260/1999, 69.punkts.

¹⁵¹ Satiksmes ministrijas Investīciju departamenta 03.03.2011. vēstule Nr.01-06/10 valsts sekretāram „Par 3.3.2.1.aktivitātes „Ilgtspējīga sabiedriskā transporta sistēmas attīstības KF projekta „Rīgas piepilsētas

160. Saskaņā ar Valsts kases un Satiksmes ministrijas sniegto informāciju¹⁵² par minēto sešu Kohēzijas fonda līdzfinansēto projektu īstenošanai pārskaitīto avansa maksājumu izlietošanu:

160.1. Ventspils brīvostas pārvaldes projekta īstenošana ir uzsākta 2010.gada 4.ceturksnī, līdz 01.01.2011. no Valsts kases norēķinu konta izlietojot līdzekļus Ls 241 415 apmērā un laika posmā no 01.01.2011. līdz 31.03.2011. – Ls 223 778 apmērā, vienlaikus saņemot starpmaksājumu Ls 517 190 apmērā;

160.2. pārējo piecu projektu īstenošana vēl nav uzsākta, un tiem pārskaitītie avansa maksājumi Ls 40 978 466 apmērā līdz 31.03.2011. atradās Valsts kases un komercbankas norēķinu kontos;

160.3. kopumā minētajiem projektiem pārskaitītā finansējuma atlikums Valsts kases un komercbankas norēķinu kontos uz 31.03.2011. bija Ls 44 411 470.

8.2. ERAF līdzfinansētie projekti satiksmes nozarē

Konstatējumi

161. Satiksmes ministrija laika posmā no 24.09.2010. līdz 07.10.2010. noslēdza 26 līgumus ar pašvaldībām par tranzītielu sakārtošanu pilsētu teritorijās, īstenojot Eiropas Reģionālās attīstības fonda (ERAF) līdzfinansējuma apguvi darbības programmas¹⁵³ „Infrastruktūra un pakalpojumi” ietvaros. Līgumos avansa maksājumi nebija paredzēti.

162. Satiksmes ministrija 28.10.2010. e-pasta vēstulē¹⁵⁴ pašvaldībām lūdza izvērtēt un ne vēlāk kā līdz 29.10.2010. dienas beigām sniegt informāciju par avansa maksājuma nepieciešamību noslēgto līgumu izpildei (20% līdz 30% apmērā no kopējās ERAF līdzfinansējuma un valsts budžeta dotācijas attiecināmo izmaksu daļas). Vēstulē sniegtais minētā līguma pamatojums saistīts ar nepieciešamību plānot finanšu līdzekļu izlietojumu.

163. Pēc informācijas saņemšanas no pašvaldībām Satiksmes ministrija valsts budžeta apakšprogrammas 62.07.00 „Eiropas Reģionālās attīstības fonda (ERAF) finansētie atklātās atlases pašvaldību tranzītielu sakārtošanas projekti (2007 - 2013)” ietvaros laika posmā no 09.12.2010. līdz 22.12.2010. noslēdza grozījumus 18 līgumiem ar pašvaldībām, paredzot avansa maksājumus, un 22.12.2010. un 23.12.2010. pārskaitīja 18 pašvaldībām avansa maksājumus Ls 5 798 096 apmērā, līdzekļus ieskaitot šim mērķim atvērtajos norēķinu kontos Valsts kasē (2.pielikums).

164. Satiksmes ministrijas iekšējie normatīvie akti nenosaka kritērijus avansa apmēra noteikšanai un maksājuma veikšanai ES struktūrfondu un ERAF fonda līdzfinansēto projektu īstenošanai. Pašvaldībām līgumu grozījumos paredzētie avansa maksājumi ir diapazonā no 2% līdz 40% no projektam paredzētās ERAF līdzfinansējuma un valsts budžeta dotācijas daļas.

165. Saskaņā ar Valsts kases un Satiksmes ministrijas sniegto informāciju¹⁵⁵ par ERAF līdzfinansēto projektu īstenošanai pārskaitīto avansa maksājumu izlietošanu:

165.1. līdz 01.01.2011. projektu īstenošanai piešķirtos līdzekļus bija uzsākušas izmantot divas pašvaldības, izlietojot līdzekļus Ls 3387 apmērā;

dzelzceļa pasažieru pārvadājumu sistēmas modernizācija un dīzeļvilcienu ritošā sastāva atjaunošana” īstenošanas gaitu”.

¹⁵² Valsts kases 05.04.2011. vēstule Nr.1.9-5.19/505 Valsts kontrolei, Satiksmes ministrijas 06.04.2011. e-pasta vēstule Valsts kontrolei.

¹⁵³ MK 15.09.2008. noteikumu Nr.743 „Noteikumi par darbības programmas „Infrastruktūra un pakalpojumi” papildinājuma 3.2.1.2.aktivitāti „Tranzītielu sakārtošana pilsētu teritorijās” 78.punkts.

¹⁵⁴ Satiksmes ministrijas Investīciju departamenta 28.10.2010. e-pasta vēstule pašvaldībām.

¹⁵⁵ Valsts kases 05.04.2011. vēstule Nr.1.9-5.19/505 Valsts kontrolei, Satiksmes ministrijas 06.04.2011. e-pasta vēstule Valsts kontrolei.

165.2. laika posmā no 01.01.2011. līdz 31.03.2011.:

- 165.2.1. divas pašvaldības ir izlietojušas piešķirtos avansa līdzekļus vairāk nekā 80% apmērā;
 - 165.2.2. piecas pašvaldības ir izlietojušas piešķirtos avansa līdzekļus ne vairāk kā 3,4% apmērā;
 - 165.2.3. četras pašvaldības atskaitēs Satiksmes ministrijai ir uzrādījušas līdzekļu izlietojumu un saņēmušas starpmaksājumus, bet Valsts kases norēķinu kontos ieskaitītos avansa maksājumus nav izmantojušas;
 - 165.2.4. septiņas pašvaldības nav uzsākušas projektu īstenošanu un piešķirtos avansa maksājumus nav izmantojušas;
- 165.3. Valsts kases norēķinu kontos, kas atvērti minētajām 18 pašvaldībām ERAF līdzfinansēto projektu īstenošanai, uz 31.03.2011. bija līdzekļu atlikums Ls 5 227 466 jeb 90% apmērā no sākotnēji piešķirtā avansa.

Secinājumi

166. Pastāv risks, ka Satiksmes ministrijas pārskaitītie avansa maksājumi netiks izlietoti normatīvajos aktos noteiktajos termiņos¹⁵⁶ - sešu mēnešu laikā vai 12 mēnešu laikā (ja finansējuma saņēmējs īsteno projektu, kam piešķirts komercdarbības atbalsta statuss) - un atbalsta saņēmējiem saņemtie avansa maksājumi būs jāatmaksā valsts budžetā, jo:
- 166.1. AS „Pasažieru vilciens” projekta īstenošanai izsludinātā publiskā iepirkuma piedāvājumu iesniegšanas termiņš ir pagarināts līdz 31.03.2011., un pastāv augsts risks, ka līgums par vilcienu iegādi netiks laikā noslēgts un to piegādi nebūs iespējams īstenot projekta īstenošanai paredzētajā maksimālajā termiņā līdz 31.08.2015.;
 - 166.2. Rīgas brīvostas pārvalde līdz 30.03.2011. vēl nebija saņēmusi Eiropas Komisijas lēmumu par tās īstenojamā projekta apstiprināšanu.
167. Ziņojumi par Eiropas Savienības fondu apguvi nesniedz patiesu informāciju par fondu apguves progresu, kā arī rada risku drošai Eiropas Savienības fondu finanšu vadībai, jo:
- 167.1. līgumi ar Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda finansējuma saņēmējiem tika grozīti, lai veiktu avansa maksājumus,
 - 167.2. finansējuma saņēmējiem bez pietiekama pamatojuma 2010.gada pēdējās divās nedēļās tika pārskaitīti avansa maksājumi vienīgi nolūkā pārskaitīt no valsts budžeta kontiem 2010.gadam piešķirtos valsts budžeta līdzekļu atlikumus.
168. Pretēji Finanšu ministrijas sniegtajam ziņojumam Ministru kabinetam¹⁵⁷ - avansa maksājumu piešķiršana 2010.gada decembrī Kohēzijas fonda līdzfinansētajiem satiksmes nozares projektiem Ls 44 359 543 apmērā un ERAF līdzfinansētajiem satiksmes nozares projektiem Ls 5 798 096 apmērā nesasniedza ES struktūrfondu un Kohēzijas fonda apguves mērķus 2010.gadam un neveicināja valsts ekonomikas attīstību, jo:
- 168.1. Kohēzijas fonda līdzfinansētajiem projektiem pārskaitītā finansējuma atlikums uz 31.12.2010. bija Ls 44 118 129 jeb 99,5% apmērā, bet uz 31.03.2011. - Ls 44 411 470 apmērā, par 1% pārsniedzot sākotnēji piešķirto avansa apmēru;

¹⁵⁶ MK 09.11.2010. noteikumu Nr.1041 „Kārtība, kādā paredzami valsts budžeta līdzekļi Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda līdzfinansēto projektu īstenošanai, kā arī maksājumu veikšanas un izdevumu deklarācijas sagatavošanas kārtība” 36.punkts.

¹⁵⁷ MK 16.11.2010. sēdes protokola Nr.64 56.§ Finanšu ministrijas informatīvais ziņojums „Par Latvijas Stratēģiskās attīstības plāna 2010. – 2013.gadam uzdevumu un darbības rezultātu īstenošanu kārtējā pārskata periodā”.

168.2. ERAF līdzfinansētajiem projektiem pārskaitītā finansējuma atlikums uz 31.12.2010. bija Ls 5 794 710 jeb 99,9% apmērā, bet uz 31.03.2011. – Ls 5 227 466 jeb 90% apmērā no sākotnēji piešķirtā avansa.

9. Subsīdiju un dotāciju atzišanas princips

Satiksmes ministrija

Konstatējumi

169. Normatīvais akts¹⁵⁸ nosaka, ka izdevumus uzskaita pēc uzkrāšanas principa.

170. Satiksmes ministrija ekonomiskās klasifikācijas kodu grupā 3000 „Subsīdijas un dotācijas” uzskaita izdevumus sešās valsts budžeta programmās. Uz 31.12.2010. subsīdiju un dotāciju izdevumi visās valsts budžeta programmās uzrādīti pēc uzkrāšanas principa, savukārt 2010. gada laikā izdevumi atzīti pēc šādiem principiem (6. tabula):

170.1. no valsts budžeta programmas 03.00.00 „Nozares vadība” dotācijas ar astoņiem maksājumiem piešķirtas trim juridiskajām personām, no tām:

170.1.1. piecos gadījumos dotāciju izmaksa Ls 159 094 apmērā (VAS „Valsts informācijas tīkla aģentūra”, vienotais reģistrācijas Nr.50003331581 un VAS „Elektronisko sakaru direkcija”, vienotais reģistrācijas Nr.40003021907) atzīta izdevumos pēc naudas plūsmas principa;

170.1.2. trijos gadījumos dotāciju izmaksa Ls 4 313 932 apmērā (VAS „Latvijas Pasts”) atzīta izdevumos pēc uzkrāšanas principa;

170.2. no valsts budžeta programmas 23.00.00 „Valsts autoceļu fonds” dotācija izdevumos atzīta pēc uzkrāšanas principa;

6. tabula

Satiksmes ministrijas veiktās subsīdiju un dotāciju izmaksas 2010. gadā

Nr. p.k.	Programmas Nr.	Programmas nosaukums	Faktiskā izpilde 2010. gadā (Ls)	Izdevumu atzišana (Ls)	
				Pēc naudas plūsmas principa	Pēc uzkrāšanas principa
1	2	3	4	5	6
1.	03.00.00	Nozares vadība	4 473 026	159 094	4 313 932
2.	23.00.00	Valsts autoceļu fonds	85 317	-	85 317
2.1.	t.sk.:				
	23.06.00	Valsts autoceļu pārvaldīšana, uzturēšana un atjaunošana	85 317	-	85 317
3.	31.00.00	Sabiedriskais transports	42 135 960	42 135 960	-
3.1.	t.sk.:				
	31.05.00	Dotācija Autotransporta direkcijai sabiedriskā transporta pakalpojumu organizēšanai	454 910	454 910	-
3.2.	31.06.00	Dotācija zaudējumu segšanai sabiedriskā transporta pakalpojumu sniedzējiem	36 234 028	36 234 028	-
3.3.	31.07.00	Sociālās drošības tīkla stratēģijas pasākumu īstenošana	5 447 002	5 447 002	-
4.	44.00.00	Aviācijas drošības, glābšanas un medicīniskās palīdzības funkciju nodrošināšana starptautiskajā lidostā „Rīga”	3 534 710	2 079 241	1 455 469
5.	60.00.00	„Eiropas komunikāciju tīklu projektu un	833 089	-	833 089

¹⁵⁸ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” 170.punkts.

		pasākumu īstenošana”			
5.1.	t.sk.:				
	60.06.00	Transeiropas tīklu kopējās intereses projekti	833 089	-	833 089
6.	61.00.00	Kohēzijas fonda (KF) projektu un pasākumu īstenošana	84 108 068	-	84 108 068
6.1.	t.sk.:				
	61.01.00	Atmaksas valsts pamatbudžetā par Kohēzijas fonda (KF) finansējumu (2004-2006)	15 584	-	15 584
6.2.	61.07.00	Kohēzijas fonda (KF) finansētie projekti (2004 - 2006)	29 936 625	-	29 936 625
6.3.	61.09.00	Kohēzijas fonda (KF) finansētie ierobežotās atlases projekti (2007 - 2013)	54 155 859	-	54 155 859
Kopā			44 374 295		90 795 875

170.3. no valsts budžeta apakšprogrammas 31.05.00 „Dotācija Autotransporta direkcijai sabiedriskā transporta pakalpojumu organizēšanai” dotācija izdevumos atzīta pēc naudas plūsmas principa. Šajā valsts budžeta programmā Satiksmes ministrija plāno līdzekļus ar VSIA „Autotransporta direkcija” noslēgtā deleģēšanas līguma¹⁵⁹ pakalpojumu samaksai. Saskaņā ar deleģēšanas līgumu VSIA „Autotransporta direkcija” iesniedz Satiksmes ministrijā ceturkšņa pārskatus par paveiktajiem uzdevumiem un par līdzekļu izlietojumu;

170.4. no valsts budžeta apakšprogrammas 31.06.00 „Dotācija zaudējumu segšanai sabiedriskā transporta pakalpojumu sniedzējiem” dotācija izdevumos atzīta pēc naudas plūsmas principa;

170.5. no valsts budžeta programmas 31.07.00 „Dotācija zaudējumu segšanai sabiedriskā transporta pakalpojumu sniedzējiem” dotācija izdevumos atzīta pēc naudas plūsmas principa;

170.6. no valsts budžeta programmas 44.00.00 „Aviācijas drošības, glābšanas un medicīniskās palīdzības funkciju nodrošināšana starptautiskajā lidostā „Rīga” dotācijas ar 13 maksājumiem piešķirtas VAS „Starptautiskā lidosta „Rīga””, no tām:

170.6.1. 12 gadījumos dotāciju izmaksa Ls 2 079 241 apmērā atzīta izdevumos pēc naudas plūsmas principa;

170.6.2. vienā gadījumā dotāciju izmaksa Ls 1 455 469 apmērā atzīta izdevumos pēc uzkrāšanas principa.

VAS „Starptautiskā lidosta „Rīga”” katru ceturksni iesniedz Satiksmes ministrijā detalizētu pārskatu par saņemtās dotācijas izlietojumu;

170.7. no valsts budžeta programmas 60.00.00 „Transeiropas tīklu kopējās intereses projekti” dotācija izdevumos atzīta pēc uzkrāšanas principa;

170.8. no valsts budžeta programmas 61.00.00 „Kohēzijas fonda (KF) projektu un pasākumu īstenošana” dotācija izdevumos atzīta pēc uzkrāšanas principa.

Secinājumi

171. Lai gan Satiksmes ministrija visus izdevumus subsīdijām un dotācijām uz 31.12.2010. ir uzskaitījusi atbilstoši normatīvā akta¹⁶⁰ prasībām pēc uzkrāšanas principa, tomēr Satiksmes ministrija nav nodrošinājusi vienotu izdevumu atzīšanas politiku subsīdiju un dotāciju izdevumiem, kā arī sistemātisku uzraudzību pār subsīdijām un dotācijām piešķirto līdzekļu atbilstošu izlietojumu, jo:

¹⁵⁹ Satiksmes ministrijas un VSIA „Autotransporta direkcija” 24.09.2007. noslēgtais deleģēšanas līgums.

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

171.1. iekšējā normatīvajā aktā¹⁶¹ ministrija ir noteikusi ārējam normatīvajam aktam¹⁶² neatbilstošu subsīdiju un dotāciju izdevumu uzskaites kārtību;

171.2. pārskata gada laikā izdevumi subsīdijām un dotācijām dažos gadījumos ir uzskaitīti pēc uzkrāšanas principa, dažos gadījumos - pēc naudas plūsmas principa.

Revīzijas grupa:

valsts revidente

I.Pavāre

valsts revidenta palīdze

M.Lankovska

SASKAŅOTS

Sektora vadītāja

L.Ceimere

Departamenta direktore

M.Salgrāve

¹⁶¹ Satiksmes ministrijas 22.09.2010. iekšējo noteikumu Nr.01.1-02/18 „Satiksmes ministrijas un tās padotībā esošo valsts pārvaldes iestāžu grāmatvedības uzskaites kārtība” 249.punkts.

¹⁶² MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” 170.punkts.

Satiksmes ministrijas 2010.gada pārskata finanšu revīzijas apjoms

Satiksmes ministrija

1. Ieņēmumi:
 - 1.1. ieņēmumi par zemes nomu;
 - 1.2. ieņēmumi par telpu nomu.
2. Izdevumi:
 - 2.1. atlīdzība;
 - 2.2. preces un pakalpojumi:
 - 2.2.1. komandējumi un dienesta braucieni;
 - 2.2.2. pasta, telefona un citi sakaru pakalpojumi;
 - 2.2.3. komunālie pakalpojumi, ēku uzturēšana;
 - 2.2.4. iestādes administratīvie izdevumi un ar iestādes darbības nodrošināšanu saistītie izdevumi;
 - 2.3. budžeta iestāžu nodokļu maksājumi (pievienotās vērtības nodoklis);
 - 2.4. subsīdijas un dotācijas:
 - 2.4.1. subsīdijas valsts un pašvaldību komersantiem, valsts budžeta programma 03.00.00 Nozares vadība;
 - 2.4.2. subsīdijas un dotācijas komersantiem, valsts budžeta programma 31.05.00 Dotācija Autotransporta direkcijai;
 - 2.4.3. dotācijas zaudējumu segšanai sabiedriskajā transportā 31.06.00.;
 - 2.4.4. dotācijas sociālās drošības tīkla stratēģijas pasākumu īstenošanai 31.07.00
 - 2.4.5. subsīdijas valsts un pašvaldību komersantiem, valsts budžeta programma 44.00.00 Dotācija VAS „Lidosta „Rīga””;
 - 2.5. izdevumi ES struktūrfondu un Kohēzijas fonda līdzfinansēto projektu īstenošanai:
 - 2.5.1. Eiropas komunikāciju tīklu projekti, 60.00.00 programma;
 - 2.5.2. Kohēzijas fonda finansētie projekti, 61.00.00 programma;
 - 2.5.3. ERAF finansētie projekti, 62.00.00 programma.
 - 2.6. iemaksas starptautiskajās institūcijās.
3. Līdzekļu neparedzētiem gadījumiem izlietojums.
4. Ilgtermiņa ieguldījumi:
 - 4.1. pamatlīdzekļi (zeme, ēkas un būves);
 - 4.2. ilgtermiņa finanšu ieguldījumi (un saistībā ar to krājumi atsavināšanai).
5. Apgrozāmie līdzekļi:
 - 5.1. nākamo periodu izdevumi un avansi par pakalpojumiem un projektiem;
 - 5.2. naudas līdzekļi.

6. Budžeta izpildes rezultāts.

7. Kreditori.

8. Zembilance.

VAS „Latvijas Valsts ceļi”

9. Izdevumi:

9.1. pakalpojumi:

9.1.1. iestādes administratīvie izdevumi un ar iestādes darbības nodrošināšanu saistītie izdevumi;

9.1.2. remontdarbi un iestāžu uzturēšanas pakalpojumi;

9.2. mērķdotācijas pašvaldību autoceļiem (ielām);

9.3. kapitālie izdevumi:

9.3.1. kapitālais remonts un rekonstrukcija. Valsts autoceļu pārvaldīšana, uzturēšana un atjaunošana;

9.3.2. kapitālie izdevumi ES politiku instrumentu līdzfinansēto projektu un (vai) pasākumu īstenošanai;

9.3.3. ERAF finansētā reģionālo autoceļu attīstības programma;

9.4. atmaksa budžetā par Kohēzijas fonda projektiem;

9.5. transferti pašvaldībām.

10. Ilgtermiņa ieguldījumi:

10.1. zeme, ēkas un būves;

10.2. pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigtā celtniecība.

11. Apgrozāmie līdzekļi:

11.1. nākamo periodu izdevumi un avansi par pakalpojumiem un projektiem;

11.2. naudas līdzekļi.

12. Budžeta izpildes rezultāts.

13. Kreditori:

13.1. ilgtermiņa saistības par Eiropas Savienības piešķirto Kohēzijas fonda finansētajiem projektiem;

13.2. īstermiņa saistības pret piegādātājiem un darbuņēmējiem.

14. Zembilance.

Valsts budžeta nefinansētajās iestādēs Civilās aviācijas aģentūrā, Transporta nelaiemes gadījumu un incidentu izmeklēšanas birojā, Valsts dzelzceļa administrācijā un Valsts dzelzceļa tehniskajā inspekcijā

15. Ieņēmumu atbilstība normatīvo aktu prasībām.

Civilās aviācijas aģentūra

16. Ieņēmumi no budžeta iestāžu sniegtajiem maksas pakalpojumiem.

17. Izdevumi:

17.1. atlīdzība;

17.2. preces un pakalpojumi:

- 17.2.1. komandējumi un dienesta braucieni;
- 17.2.2. pasta, telefona un citi sakaru izdevumi;
- 17.2.3. administratīvie un ekspertu izdevumi;

17.3. pamatkapitāla veidošana;

17.4. biedru naudas un dalības maksa starptautiskajās institūcijās.

Transporta nelaimes gadījumu un incidentu izmeklēšanas birojs

18. Izdevumi:

18.1. atlīdzība;

18.2. preces un pakalpojumi:

- 18.2.1. komandējumi un dienesta braucieni;
- 18.2.2. pakalpojumi;

18.3. pamatkapitāla veidošana.

Valsts dzelzceļa administrācija

19. Izdevumi:

19.1. atlīdzība;

19.2. preces un pakalpojumi:

- 19.2.1. komandējumi un dienesta braucieni;
- 19.2.2. pakalpojumi.

Valsts dzelzceļa tehniskā inspekcija

20. Izdevumi:

20.1. atlīdzība;

20.2. preces un pakalpojumi:

- 20.2.1. komandējumi un dienesta braucieni;
- 20.2.2. pakalpojumi;

20.3. pamatkapitāla veidošana.

2.pielikums revīzijas ziņojuma „Par Satiksmes ministrijas 2010.gada pārskata sagatavošanas pareizību” projektam

Avansa maksājumi ERAF fonda līdzfinansētajiem projektiem

Nr. p.k	Finansējuma saņēmējs	Līguma datums	Avansa nosacījumi	ERAF līdzfinans. un valsts budžeta dotācija (Ls)	Līguma grozījumi	Avansa maksājums (Ls, datums)
1.	Jēkabpils pilsētas pašvaldība	06.10.2010.	Avansa maksājums nav paredzēts	1 620 835	avanss, nepārsniedzot 20% no ERAF līdzfinansējuma un valsts budžeta dotācijas	324 167 (23.12.2010.)
2.	Līvānu novada dome	28.09.2010.	Avansa maksājums nav paredzēts	1 575 217	avanss, nepārsniedzot 20% no ERAF līdzfinansējuma un valsts budžeta dotācijas	315 043 (22.12.2010.)
3.	Cēsu novada pašvaldība	06.10.2010.	Avansa maksājums nav paredzēts	1 261 975	avanss, nepārsniedzot 26% no ERAF līdzfinansējuma un valsts budžeta dotācijas	252 395 (22.12.2010.) 75 678 (23.12.2010.)
4.	Ikšķiles novada pašvaldība	28.09.2010.	Avansa maksājums nav paredzēts	585 738	Avanss, nepārsniedzot 20% no ERAF līdzfinansējuma un valsts budžeta dotācijas	117 147 (22.12.2010.)
5.	Kuldīgas novada pašvaldība	29.09.2010.	Avansa maksājums nav paredzēts	945 531	avanss, nepārsniedzot 20% no ERAF līdzfinansējuma un valsts budžeta dotācijas	189 106 (22.12.2010.)
6.	Dobeles novada pašvaldība	27.09.2010.	Avansa maksājums nav paredzēts	613 860	avanss, nepārsniedzot 30% no ERAF līdzfinansējuma un valsts budžeta dotācijas n valsts budžeta dotācijas	184 158 (22.12.2010.)
7.	Aknīstes novada pašvaldība	29.09.2010.	Avansa maksājums nav paredzēts	1 783 459	avanss, nepārsniedzot 20% no ERAF līdzfinansējuma un valsts budžeta dotācijas	356 692 (22.12.2010.)
8.	Tukuma novada dome	27.09.2010.	Avansa maksājums nav paredzēts	1 190 526	avanss, nepārsniedzot 30% no ERAF līdzfinansējuma un valsts budžeta dotācijas	321 038 (22.12.2010.)

9.	Smiltenes novada dome	01.10.2010.	Avansa maksājums nav paredzēts	556 999	avanss, nepārsniedzot 30% no ERAF līdzfinansējuma un valsts budžeta dotācijas	167 100 (22.12.2010.)
10.	Balvu novada pašvaldība	07.10.2010.	Avansa maksājums nav paredzēts	902 519	avanss, nepārsniedzot 40% no ERAF līdzfinansējuma un valsts budžeta dotācijas	361 007 (22.12.2010.)
11.	Krāslavas novada dome	04.10.2010.	Avansa maksājums nav paredzēts	1 910 407	avanss, nepārsniedzot 20% no ERAF līdzfinansējuma un valsts budžeta dotācijas	382 081 (22.12.2010.)
12.	Alūksnes novada pašvaldība	28.09.2010.	Avansa maksājums nav paredzēts	1 305 989	avanss, nepārsniedzot 20% no ERAF līdzfinansējuma un valsts budžeta dotācijas	261 198 (22.12.2010.)
13.	Ludzas novada pašvaldība	28.09.2010.	Avansa maksājums nav paredzēts	1 687 274	avanss, nepārsniedzot 20% no ERAF līdzfinansējuma un valsts budžeta dotācijas	337 455 (22.12.2010.)
14.	Daugavpils pilsētas dome	28.09.2010.	Avansa maksājums nav paredzēts	5 752 322	avanss, nepārsniedzot 20% no ERAF līdzfinansējuma un valsts budžeta dotācijas	1 150 464 (22.12.2010.)
15.	Jaunjelgavas novada dome	28.09.2010.	Avansa maksājums nav paredzēts	2 877 893	avanss, nepārsniedzot 2% no ERAF līdzfinansējuma un valsts budžeta dotācijas	50 000 (22.12.2010.)
16.	Madonas novada pašvaldība	05.10.2010.	Avansa maksājums nav paredzēts	1 021 450	avanss, nepārsniedzot 30% no ERAF līdzfinansējuma un valsts budžeta dotācijas	306 435 (23.12.2010.)
17.	Kārsavas novada pašvaldība	24.09.2010.	Avansa maksājums nav paredzēts	1 418 561	avanss, nepārsniedzot 25% no ERAF līdzfinansējuma un valsts budžeta dotācijas	354 639 (23.12.2010.)
18.	Auces novada pašvaldība	27.09.2010.	Avansa maksājums nav paredzēts	974 313	avanss, nepārsniedzot 30% no ERAF līdzfinansējuma un valsts budžeta dotācijas	292 293 (22.12.2010.)
Kopā avansa maksājumi						5 798 096

