



VALSTS KONTROLE
Piektais revīzijas departaments

Skanstes iela 50, Rīga, LV-1013; tālr. 67017619; 67017507; fakss 67017673; e-pasts: piektais@lrvk.gov.lv

Rīgā

Ozolnieku novada domes
priekšsēdētājam P.Veļeckim
Stadiona ielā 10, Ozolniekos
Ozolnieku novadā, LV – 3018

05.08.2015.

Nr.2.4.1-39-5/2014

REVĪZIJAS ZIŅOJUMS

**Par Latvijas Republikas 2014.gada pārskata par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem pašvaldību gada pārskatu daļu
(Ozolnieku novada pašvaldības 2014.gada pārskats)**

Saturs

Revīzijas pamatojums.....	3
Revīzijas mērķis	3
Revidējamās vienības atbildība	3
Valsts kontroles atbildība	3
Kopsavilkums	3
Revīzijas ierobežojums.....	4
Kopsavilkums par ieteikumiem	4
Revīzijas apjoms.....	4
Revidējamās jomas īss raksturojums	5
Revīzijas konstatējumi, secinājumi un ieteikumi	6
Augsta prioritāte	6
Pārskata daļa – Ilgtermiņa ieguldījumi.....	7
Zema prioritāte	17
Pārskata daļa – Ieņēmumi.....	17
Grāmatvedības organizācija	18

Revīzijas pamatojums

1. Pamatojoties uz Valsts kontroles likuma 3.panta pirmo punktu, Piektā revīzijas departamenta apakšuzdevumiem Nr.2.4.1-39-1/2014 un Nr.2.4.1-39-5/2014, finanšu revīzijas par Latvijas Republikas 2014.gada pārskata par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem pašvaldību gada pārskatu daļas (turpmāk tekstā – Pašvaldību gada pārskatu daļa) sagatavošanas atbilstību normatīvo aktu prasībām ietvaros ir veiktas revīzijas procedūras Ozolnieku novada pašvaldībā.

Revīzijas mērķis

2. Revīzijas mērķis ir pārbaudīt, vai Pašvaldību gada pārskatu daļa sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par pašvaldību finansiālo stāvokli, veicot revīzijas procedūras par Ozolnieku novada pašvaldības 2014.gada pārskatu.

Revidējamās vienības atbildība

3. Finanšu ministrijas vadība ir atbildīga par Pašvaldību gada pārskatu daļas sagatavošanu un tajā sniegtās informācijas patiesu uzrādīšanu saskaņā ar normatīvo aktu prasībām. Šī atbildība ietver tādu iekšējās kontroles sistēmas izveidošanu, ieviešanu un uzturēšanu, kas nodrošina Pašvaldību gada pārskatu daļas, kura nesatur krāpšanas un kļūdu izraisītas būtiskas neatbilstības, sagatavošanu un patiesu izklāstu, piemērotas grāmatvedības politikas izvēli un lietošanu.
4. Ozolnieku novada pašvaldības vadība ir atbildīga par gada pārskata sagatavošanu atbilstoši Ministru kabineta (turpmāk tekstā – MK) 2013.gada 15.oktobra noteikumiem Nr.1115 „Gada pārskata sagatavošanas kārtība” un tajā sniegtās informācijas patiesu uzrādīšanu atbilstoši normatīvo aktu prasībām. Šī atbildība paredz izveidot, ieviest un uzturēt tādu iekšējās kontroles sistēmu, kura nodrošina gada pārskata sagatavošanu bez krāpšanas un kļūdu izraisītām neatbilstībām, kā arī izvēlēties un lietot piemērotu grāmatvedības politiku.

Valsts kontroles atbildība

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

Kopsavilkums

6. Ozolnieku novada pašvaldības:
 - 6.1. izvēlētā un lietotā grāmatvedības politika ir nepilnīga un nav atbilstoša normatīvo aktu¹ prasībām;
 - 6.2. izveidotā iekšējās kontroles sistēma² nav efektīva, jo tajā paredzētās kontroles procedūras nenodrošina grāmatvedības kārtošanu atbilstoši normatīvo aktu prasībām un atbilstoša³ gada pārskata sagatavošanu;
 - 6.3. grāmatvedības uzskaitē nav organizēta tā, lai nodrošinātu visu tās īpašumā, valdījumā un turējumā esošo un piekrītošo ilgtermiņa ieguldījumu uzrādīšanu saskaņā ar attaisnojuma dokumentiem un darījuma ekonomisko būtību, kā rezultātā Ozolnieku novada pašvaldības 2014.gada pārskatā aktīvu vērtība ir nepamatoti palielināta pārskata gada sākumā vismaz par 857 012 *euro jeb* 3% no bilances

¹ MK 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” III nodaļa „Grāmatvedības organizācijas dokumenti”, MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” 5. un 6.punkts.

² Valsts pārvaldes iekārtas likuma 17.panta otrās daļas 6.punkts un 30.panta otrā daļa.

³ MK 15.10.2013. noteikumi Nr.1115 „Gada pārskata sagatavošanas kārtība”.

kopsummas, bet pārskata gada beigās – vismaz par 593 410 *euro* jeb 2% no bilances kopsummas.

Revīzijas ierobežojums

7. Nav iespējams noteikt nepieciešamo labojumu kopējo ietekmi uz gada pārskatā uzrādīto zemes, ēku un būvju vērtību – 2014.gada beigās nav iespējams veikt pārrēķinu rekonstrukcijas izmaksām 6 872 519 *euro* vērtībā, noteikt kapitalizējamo un pamatdarbības izdevumos atzīstamo rekonstrukcijas izmaksu apmēru un tā ietekmi uz pamatdarbības izmaksu (uzturēšanas remontu izmaksu un pamatlīdzekļu nolietojuma izmaksu) vērtību, jo Ozolnieku novada pašvaldība:
 - 7.1. nav uzskaitījusi ēku un būvju uzturēšanas un rekonstrukcijas izdevumus atbilstoši šo izdevumu ekonomiskajai būtībai;
 - 7.2. pēc ēku un būvju rekonstrukcijas kapitalizējamās izmaksas ir pievienojusi ēku un būvju vērtībai bez lietderīgās kalpošanas laika un nolietojuma normas izvērtēšanas.
8. Revīzijas laikā Ozolnieku novada pašvaldības atbildīgie darbinieki nevarēja tos uzrādīt un revidentiem nebija pieejami revīzijai nepieciešamie:
 - 8.1. ilgtermiņa ieguldījumu uzskaites vērtību pamatojošie dokumenti par aktīviem⁴ 321 503 *euro* kopējā vērtībā, kas nedeva iespēju veikt Ozolnieku novada pašvaldības aktīvu atbilstības pārbaudi;
 - 8.2. noteiktās nolietojuma normas un lietderīgās lietošanas laiku pamatojošie dokumenti, kas nedeva iespēju veikt Ozolnieku novada pašvaldības 2014.gada pārskatā uzrādīto pamatlīdzekļu nolietojuma izdevumu 8629 *euro* vērtībā atbilstības pārbaudi.

Kopsavilkums par ieteikumiem

9. Revīzijas rezultātā Ozolnieku novada pašvaldībai ir sniegti četri ieteikumi, pēc kuru ieviešanas tiks izstrādāta normatīvajiem aktiem un pašvaldības darbībai atbilstoša grāmatvedības politika, pilnveidota grāmatvedības uzskaite, ieviestas kontroles procedūras, sakārtota ilgtermiņa ieguldījumu un ieņēmumu no nekustamā īpašuma nodokļa uzskaite.

Revīzijas apjoms

10. Revīzija ir veikta saskaņā ar Latvijas Republikā atzītiem starptautiskajiem revīzijas standartiem.
11. Revīzijas procedūras par Ozolnieku novada pašvaldības 2014.gada pārskata sagatavošanu un darījumu atbilstību Latvijas Republikā spēkā esošo normatīvo aktu prasībām, kā arī izmantoto grāmatvedības principu izvērtējumu, kuru mērķis ir iegūt revīzijas pierādījumus par Ozolnieku novada pašvaldības finanšu pārskatā uzrādītajām summām un skaidrojumiem, ir plānotas un veiktas tā, lai iegūtu atbilstošus, pietiekamus un ticamus pierādījumus, ka Pašvaldību gada pārskatu daļā nav būtisku neatbilstību.
12. Revīzijas procedūras tika veiktas, pamatojoties uz profesionālu vērtējumu, tajā skaitā izvērtējot krāpšanas vai kļūdu izraisītu būtisku neatbilstību riskus 2014.gada pārskatā.
13. Tā kā gan Valsts kontrole, gan zvērināti revidenti revīzijas veic saskaņā ar Starptautiskajiem revīzijas standartiem, Valsts kontroles revidenti Ozolnieku novada pašvaldības 2014.gada pārskata neatbilstību novērtēšanai izmantoja zvērināta revidenta noteikto būtiskumu 158 300 *euro* apmērā.
14. Valsts kontrole Ozolnieku novada pašvaldībā veica revīzijas procedūras, lai gūtu pārliecību par šādiem gada pārskata posteņiem:

⁴ Aktīvu kopējā uzskaites vērtība 1 050 204 *euro*.

- 14.1. ilgtermiņa ieguldījumi;
 - 14.2. ieņēmumi no nekustamā īpašuma nodokļa.
15. Iegūtie revīzijas pierādījumi nodrošināja pietiekamu pamatu revīzijas ziņojuma sniegšanai.

Revidējamās jomas īss raksturojums

16. Finanšu ministrija sagatavo saimnieciskā gada pārskatu par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem Ministru kabineta noteiktajā kārtībā un apjomā⁵.
17. Saimnieciskā gada pārskatu par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem sagatavo, pamatojoties uz valsts un pašvaldību budžetu izpildes un grāmatvedības uzskaites datiem, kurus klasificē atbilstoši normatīvo aktu prasībām budžeta un grāmatvedības jomā⁶.
18. Pašvaldību gada pārskatu daļa ir atvasināta no deviņu republikas pilsētu un 110 novadu 2014.gada pārskatiem. Pašvaldību konsolidētā budžeta izdevumi (pēc naudas plūsmas principa) 2014.gadā bija 2 326 113 115 *euro*. Pašvaldību aktīvi 2014.gada 31.decembrī bija 8 508 823 012 *euro*.
19. Lai gūtu pārliecību par Pašvaldību gada pārskatu daļas sagatavošanas atbilstību normatīvo aktu prasībām, revīzijas izlasē ir iekļautas 29 pašvaldības, tajā skaitā:
- 19.1. sešas republikas pilsētu pašvaldības (Daugavpils, Jelgavas, Jūrmalas, Liepājas, Rīgas un Ventspils pilsētas pašvaldība);
 - 19.2. 23 novadu pašvaldības (Amatas, Apes, Auces, Brocēnu, Burtnieku, Carnikavas, Engures, Garkalnes, Inčukalna, Jaunjelgavas, Kārsavas, Kocēnu, Kokneses, Krustpils, Ogres, **Ozolnieku**, Priekules, Rojas, Rūjienas, Saulkrastu, Skrundas, Viļakas un Viļānu novada pašvaldība).
20. Revīzijas izlasē iekļauto pašvaldību bilances aktīvu kopsumma 2014.gada 31.decembrī bija 5 588 210 736 *euro* jeb 66% no visu pašvaldību kopējiem aktīviem un 2014.gada izdevumu (pēc naudas plūsmas principa) kopsumma bija 1 314 591 485 *euro* jeb 57% no visu pašvaldību kopējiem izdevumiem.
21. Ozolnieku novada pašvaldības aktīvu kopsumma 2014.gada 31.decembrī bija 28 949 642 *euro* jeb 0,34% no visu pašvaldību kopējiem aktīviem un 2014.gada izdevumu (pēc naudas plūsmas principa) kopsumma bija 10 468 749 *euro* jeb 0,45% no visu pašvaldību kopējiem izdevumiem.
22. Ozolnieku novadā ietilpst Cenu, Ozolnieku un Salgales pagasts.
23. Ozolnieku novadā ir centralizēta grāmatvedības uzskaitē, un 2014.gada pārskatā ir iekļauti dati par 24 novada pašvaldības budžetā ietvertajām iestādēm un struktūrvienībām.
24. Revīzijas pārskatu sagatavošanai un atzinuma sniegšanai par saimnieciskā gada pārskatu pašvaldība ne retāk kā reizi gadā uzaicina auditorfirmas vai zvērinātus revidentus un gada pārskatam pievieno zvērināta revidenta ziņojumu⁷.
25. Atzinums ir zvērināta revidenta ziņojuma neatņemama daļa, kurā skaidri izteikts viedoklis par to, vai gada pārskatā, arī konsolidētajā gada pārskatā, ietvertie finanšu pārskati sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par attiecīgā klienta finansiālo stāvokli, peļņu vai zaudējumiem un naudas plūsmu saskaņā ar attiecīgajiem finanšu pārskatu sagatavošanas principiem (standartiem) un vai tas atbilst normatīvajiem aktiem⁸.

⁵ Likuma par budžetu un finanšu vadību 31.panta otrā daļa.

⁶ MK 29.05.2012. noteikumu Nr.375 „Saimnieciskā gada pārskata sagatavošanas kārtība” 4.punkts.

⁷ Likuma „Par pašvaldībām” 71.pants, Likuma par budžetu un finanšu vadību 30.panta trešā daļa.

⁸ Likuma „Par zvērinātiem revidentiem” 1.panta pirmās daļas 1.punkts.

26. Zvērināts revidents revīzijas pakalpojumus sniedz, ievērojot Latvijā atzīto starptautisko revīzijas standartu prasības⁹.
27. Valsts kontrole saskaņā ar Starptautisko revīzijas standartu 600 – *Īpaši apsvērumi – grupas finanšu pārskatu revīzija (tostarp komponentu revidentu darbs)*¹⁰ izmanto zvērinātu revidentu veikto darbu par pašvaldību 2014.gada pārskatiem.
28. Analizējot zvērināto revidentu sniegtās atbildes par izlasē ieļauto 29 pašvaldību 2014.gada pārskatu revīziju plānošanu un revīzijas pieejas noteikšanu, ir konstatēts, ka Ozolnieku novada pašvaldības (turpmāk tekstā – Pašvaldība) uzaicinātā zvērinātā revidenta izvēlēta revīzijas pieeja tikai daļēji atbilst Valsts kontroles identificētajiem riskiem Pašvaldībā un tā nedod iespēju Valsts kontroles revidentiem gūt pārlicību, vai Pašvaldības 2014.gada pārskats sniedz skaidru un patiesu priekšstatu.
29. Zvērināts revidents par Pašvaldības 2014.gada pārskatu ir sniedzis negatīvu atzinumu¹¹, pamatojot to:
- 29.1. ar neatbilstībām nekustamā īpašuma rekonstrukciju uzskaitē, kapitalizējamo izmaksu atzīšanā, amortizējamo aizstāšanas izmaksu uzrādīšanā, nekustamā īpašuma objektu atzīšanā, tos iegādājoties, un uzrādīšanā analītiskajā uzskaitē;
 - 29.2. ar Pašvaldības aplēsi palielinātai ilgtermiņa ieguldījumu vērtībai 815 884 *euro* apmērā, kas nav labota gada pārskatā;
 - 29.3. ar ilgtermiņa ieguldījumu būtiska vērtības samazinājuma neizvērtēšanu, veicot pamatlīdzekļu inventarizācijas;
 - 29.4. ar ieņēmumu no nekustamā īpašuma nodokļa neatzīšanu gada pārskatā 40 823 *euro* apmērā;
 - 29.5. ar apjoma ierobežojumu pietiekamu pierādījumu iegūšanai un neatkarīga pārrēķina veikšanai par kapitalizējamo izmaksu apjomu, jo Pašvaldība pēc nekustamo īpašumu rekonstrukcijas kapitalizējamās izmaksas ir pievienojusi bez kalpošanas laika izvērtēšanas.
30. Zvērināts revidents kopš 2011.gada par Pašvaldības gada pārskatu ir sniedzis atzinumu bez iebildēm¹².

Revīzijas konstatējumi, secinājumi un ieteikumi

Augsta prioritāte¹³

31. Revīzijas apjomā ietvertajā pārskata daļā „Ilgtermiņa ieguldījumi” esam atklājuši būtiskas nepilnības, kurām ir ietekme uz Pašvaldības 2014.gada pārskatu.

⁹ Likuma „Par zvērinātiem revidentiem” 28.panta pirmā daļa.

¹⁰ Starptautiskais revīzijas standarts Nr.600 „Īpaši apsvērumi – grupas finanšu pārskatu revīzija (tostarp komponentu revidentu darbs)”, 2010.gads.

¹¹ SIA „Auditorfirma Inspekcija AMJ” 30.04.2015. Neatkarīgu revidentu ziņojums Ozolnieku novada domei par 2014.gada finanšu pārskatu.

¹² SIA „Auditorfirma Inspekcija AMJ” Neatkarīgu revidentu ziņojums Ozolnieku novada domei par 2011., 2012. un 2013.gada finanšu pārskatu.

¹³ **Augsta prioritāte** – kļūdas un neatbilstības norāda uz būtiskām neatbilstībām gada pārskatā; izmantojot zvērinātā revidenta revīzijā noteikto būtiskumu, atbilstoši Valsts kontroles finanšu revīziju veikšanas metodoloģijai, kas izstrādāta, pamatojoties uz starptautiskajiem revīzijas standartiem, revidējamajai vienībai tiktu sniegts modificēts atzinums un/vai konstatējumi neietekmē finanšu pārskatu, bet ir būtiski pēc rakstura un nozīmīgi revidējamās vienības darbībai, lai Valsts kontrole uz to vērstu Saeimas un sabiedrības uzmanību.

Pārskata daļa – Ilgtermiņa ieguldījumi

Secinājumi un konstatējumi

32. Pašvaldības grāmatvedības uzskaitē nav organizēta tā, lai nodrošinātu visu tās īpašumā, valdījumā un turējumā esošo un piekrītošo ilgtermiņa ieguldījumu uzrādīšanu saskaņā ar attaisnojuma dokumentiem un darījuma ekonomisko būtību¹⁴, kā rezultātā Pašvaldības 2014.gada pārskatā ilgtermiņa ieguldījumi pārskata gada sākumā ir nepamatoti palielināti par 930 297 *euro*, bet pārskata gada beigās – par 593 410 *euro*.
33. Pašvaldības 2014.gada pārskatā norādītā ilgtermiņa ieguldījumu vērtība pārskata gada sākumā bija 25 620 715 *euro* jeb 93% no bilances kopsummas un pārskata gada beigās bija 27 681 846 *euro* jeb 96% no bilances kopsummas.
34. Budžeta iestādes uzskaitē visus to īpašumā, valdījumā un turējumā esošus un piekrītošus ilgtermiņa ieguldījumus. Ilgtermiņa ieguldījumi ir visu veidu resursi, kurus budžeta iestādes plāno izmantot ilgāk nekā gadu, kā arī visu veidu aktīvi, kuru apmaksā paredzēta vēlāk nekā gadu pēc bilances datuma¹⁵.

Zeme, ēkas un būves

Zeme

Secinājumi un konstatējumi

35. Tā kā Pašvaldība nav nodrošinājusi zemes īpašumu uzskaiti un gada slēguma inventarizācijas veikšanu atbilstoši normatīvo aktu prasībām, pārskata gada sākumā zemes īpašumu vērtība ir nepamatoti palielināta vismaz par 365 616 *euro* un pārskata gada beigās – nepamatoti palielināta vismaz par 29 700 *euro*.
36. Pašvaldības 2014.gada pārskatā norādītā bilances posteņa „Zeme, ēkas un būves” vērtība pārskata gada sākumā bija 22 488 468 *euro* jeb 81% no bilances kopsummas un pārskata gada beigās bija 23 527 232 *euro* jeb 81% no bilances kopsummas.
37. Kontu grupā „1210 Zeme, ēkas un būves” uzskaitē valstij vai pašvaldībai īpašumā, valdījumā esošu vai piekrītošu zemi zem ēkām un būvēm, kultivēto zemi, atpūtai un izklaidei izmantojamo zemi. Šajā kontā uzskaitē zemesgabalus, ja tās paredzētas budžeta iestādes funkciju nodrošināšanai, pakalpojumu sniegšanai vai iznomāšanai un to paredzētais lietošanas laiks ir ilgāks par vienu gadu¹⁶.
38. Pašvaldība, veicot 2013.gada pārskata slēguma inventarizāciju, nav salīdzinājusi datus par tās īpašumā vai valdījumā esošiem zemes īpašumiem pilnā apmērā ar attiecīgu valsts reģistru aktualizētiem datiem¹⁷.
39. Pašvaldība pārskata gada beigās ir veikusi inventarizāciju – salīdzinājusi grāmatvedības uzskaites datus par zemes vienībām ar Valsts zemes dienesta Nekustamā īpašuma valsts kadastra informācijas sistēmas (turpmāk tekstā – VZD) datiem un sagatavojusi salīdzināšanas sarakstu ar skaidrojumiem par nesakrītībām, nenorādot ne salīdzināšanas saraksta sagatavošanas datumu, ne datumu, uz kuru ir veikta datu salīdzināšana.
40. Lai gan Pašvaldība pārskata gada beigās veica inventarizāciju, Valsts kontroles revidenti, pārbaudot posteņa „Zeme, ēkas un būves” pārskata gada beigu atlikumus, konstatēja neatbilstības zemes vienību domājamo daļu uzskaitē.

¹⁴ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtē grāmatvedības uzskaiti” 2.punkts.

¹⁵ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtē grāmatvedības uzskaiti” 2. un 7.punkts.

¹⁶ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtē grāmatvedības uzskaiti” 1.pielikuma II nodaļas 27.punkts.

¹⁷ MK 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtēšanu un organizāciju” 49.¹ punkts.

41. Revīzijas laikā, izlases veidā salīdzinot grāmatvedības uzskaites datus par 65 zemes īpašumiem ar VZD datiem un Pašvaldības iesniegto salīdzināšanas dokumentu, ir konstatēts:
 - 41.1. Pašvaldības grāmatvedības uzskaitē ir uzrādītas citām fiziskām un juridiskām personām piederošas privatizētiem dzīvokļu īpašumiem piesaistītās zemes gabalu domājamās daļas pārskata gada sākumā 20 551 *euro* vērtībā un pārskata gada beigās – 23 167 *euro* vērtībā;
 - 41.2. Pašvaldība laika posmā no 2011.gada līdz 2014.gadam katru gadu ir veikusi zemes vērtības aktualizāciju atbilstoši tās kadastrālajai vērtībai.
42. 2014.gadā Pašvaldība veica kļūdu labošanu, samazinot Pašvaldības grāmatvedības uzskaitē esošās zemes vērtību par 338 532 *euro*, t.i.:
 - 42.1. koriģēja zemes uzskaites vērtību atbilstoši kadastrālajai vērtībai 2010.gada 1.novembrī¹⁸;
 - 42.2. veica Pašvaldībai piederošo dzīvokļu īpašumiem piesaistīto zemes gabalu vērtības aprēķinu, lai izslēgtu no grāmatvedības uzskaites citām fiziskām un juridiskām personām piederošas privatizētiem dzīvokļu īpašumiem piesaistītās zemes gabalu domājamās daļas.
43. Dzīvokļa, neapdzīvojamās telpas, mākslinieka darbnīcas, viendzīvokļa mājas vai tās domājamās daļas un daudzdzīvokļu mājas privatizācijai nepieciešamo dokumentu (dzīvojamās mājas inventarizācijas lietas, zemes īpašuma tiesības apstiprinoši dokumenti, dzīvojamo telpu īres līgumi, telpu īres un nomas maksājumu uzskaitē u.c.) sagatavošanu un privatizācijas objekta novērtēšanu organizē un veic privatizācijas komisija Ministru kabineta noteiktajā kārtībā¹⁹.
44. Dzīvojamās mājas privatizācijai nepieciešamo dokumentu sagatavošanu organizē un dokumentus sagatavo valsts akciju sabiedrība „Privatizācijas aģentūra” vai attiecīgās republikas pilsētas vai novada dzīvojamo māju privatizācijas komisija²⁰.
45. Dzīvokļa īpašums daudzdzīvokļu mājā, kurā dzīvokļi pieder vairākiem īpašniekiem, ir katra īpašnieka atsevišķais īpašums kopā ar attiecīgo kopīpašuma domājamo daļu²¹.
46. Dzīvokļa īpašums kā lietu kopība sastāv no atsevišķā īpašuma un attiecīgas kopīpašuma domājamās daļas. Dzīvokļa īpašuma sastāvā ietilpstošais atsevišķais īpašums un kopīpašuma domājamā daļa tiesiski nav atdalāmi²².
47. Dzīvokļa īpašumā ietilpstošā kopīpašuma domājamā daļa ir atsevišķā īpašuma kopējās platības attiecība pret visu mājā esošo atsevišķo īpašumu kopējo platību²³ un, mainoties atsevišķā īpašuma kopējai platībai, attiecīgi grozāmas arī katrā dzīvokļa īpašumā ietilpstošās kopīpašuma domājamās daļas²⁴.
48. Mainoties atsevišķā īpašuma kopējai platībai, attiecīgi mainās arī katrā dzīvokļa īpašumā ietilpstošās kopīpašuma domājamās daļas apmērs²⁵.

¹⁸ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” 197.punkts.

¹⁹ Likuma „Par valsts un pašvaldību dzīvojamo māju privatizāciju” 26.panta pirmā daļa.

²⁰ MK 19.01.2015. noteikumu Nr.20 „Dzīvojamās mājas privatizācijai nepieciešamo dokumentu sagatavošanas noteikumi” 2.punkts.

²¹ Likuma „Par dzīvokļa īpašumu” 1.panta pirmā daļa (spēkā līdz 31.12.2010.).

²² Dzīvokļa īpašuma likuma 2.panta otrā daļa (spēkā no 01.01.2011.).

²³ Likuma „Par dzīvokļa īpašumu” 24.panta otrā daļa (spēkā līdz 31.12.2010.), Dzīvokļa īpašuma likuma 5.panta pirmā daļa (spēkā no 01.01.2011.).

²⁴ Likuma „Par dzīvokļa īpašumu” 27.panta pirmā daļa (spēkā līdz 31.12.2010.).

²⁵ Dzīvokļa īpašuma likuma 5.panta otrā daļa (spēkā no 01.01.2011.).

49. Lēmumu par kopīpašuma domājamo daļu grozīšanu pieņem attiecīgi dzīvokļu īpašnieku sabiedrības rīcības institūcija vai dzīvokļu īpašnieku kopsapulce, pamatojoties uz nekustamā īpašuma vērtēšanas dienesta atzinumu²⁶.
50. Katra dzīvokļa īpašuma sastāvā izdarītie grozījumi ierakstāmi zemesgrāmatā²⁷.
51. Ja Valsts zemes dienests ir konstatējis kadastra datu neatbilstību dokumentiem, uz kuru pamata kadastra dati reģistrēti vai aktualizēti, tas normatīvajos aktos noteiktajā termiņā izlabo kļūdainos kadastra datus, tos aktualizējot, un sedz ar to saistītos izdevumus²⁸.
52. Ja likumā²⁹ minētajos gadījumos kadastra datu labošanas dēļ mainās kadastra objekta sastāvs un kadastrālā vērtība, Valsts zemes dienests to paziņo kadastra subjektam un vietējai pašvaldībai, kuras administratīvajā teritorijā atrodas nekustamais īpašums³⁰.
53. Pašvaldība, veicot koriģējamās zemes vērtības aprēķinu daudzdzīvokļu mājas dzīvokļu īpašumiem piesaistītajām zemes gabala domājamām daļām:
- 53.1. Pašvaldībai piederošo zemes vienību domājamo daļu vērtības aprēķinam ir izmantojusi datus par dzīvokļu platību, nevis informāciju par dzīvokļu īpašumu domājamām daļām;
- 53.2. grāmatvedības datu salīdzināšanas laikā ir konstatējusi starpības daudzdzīvokļu mājas Celtnieku ielā 18, Ānē, Cenu pagastā, Ozolnieku novadā dzīvokļa Nr.4, Nr.6 un Nr.8 platībā, bet atšķirību iemeslus nav skaidrojusi, pieņemot, ka VZD dati nav pareizi, jo tie nesakrīt ar konkrēto dzīvokļu inventarizācijas lietu (skatīt 1.tabulu).

1.tabula

**Neprivatizēto dzīvokļu platību apkopojums
Celtnieku ielā 18, Cenu pagastā, Ozolnieku novadā**

Nr. p.k.	Dzīvokļa Nr.	Dzīvokļa platība saskaņā ar pašvaldības datiem (m ²)	Dzīvokļa platība saskaņā ar VZD datiem (m ²)	Novirze (m ²)
1	2	3	4	5
1.	4	35,9	34,6	1,3
2.	6	36,6	33,3	3,3
3.	8	34,7	48,3	-13,6
4.	10	34,7	34,7	0
5.	11	17,8	17,8	0
6.	12	17,9	17,9	0
7.	13	17,8	17,8	0
8.	19	18,2	18,2	0
9.	21	17,5	17,5	0
10.	22	17,6	17,6	0
11.	24	35,9	35,9	0
12.	25	15,4	15,4	0
13.	27	18,6	18,6	0
14.	28	35,2	35,2	0
15.	32	18	18	0
16.	33	26,9	26,9	0

²⁶ Likuma „Par dzīvokļa īpašumu” 27.panta otrā daļa (spēkā līdz 31.12.2010.).

²⁷ Likuma „Par dzīvokļa īpašumu” 27.panta trešā daļa (spēkā līdz 31.12.2010.).

²⁸ Nekustamā īpašuma valsts kadastra likuma 93.pants.

²⁹ Nekustamā īpašuma valsts kadastra likuma 93.pants.

³⁰ Nekustamā īpašuma valsts kadastra likuma 95.pants.

Kopā	398,7	407,7	-9
-------------	--------------	--------------	-----------

54. Pārbaudot veikto korekciju zemes vērtībā atbilstību nekustamajam īpašumam Celtnieku ielā 18, Ānē, Cenu pagastā, Ozolnieku novadā, ir konstatēts:
- 54.1. pamatlīdzekļa uzskaites kartītē norādītā zemes vienības vērtība pārskata gada beigās ir 5000 *euro*, t.i., 61,65%³¹ no zemes vienības vērtības 2010.gada 1.novembrī – 8110 *euro*;
 - 54.2. daudzdzīvokļu mājā, sākot no 1999.gada, ir veiktas 10 dzīvokļu pārbūves, tajā skaitā trīs dzīvokļiem ir mainīta dzīvokļu īpašumu platība, kā rezultātā ir mainīta arī daudzdzīvokļu mājas kopējā platība no 809,9 m² uz 808,8 m², bet koplietošanas telpu kopējā platība 162,7 m² nav mainījusies;
 - 54.3. 2000.gada 28.martā nekustamais īpašums Zemesgrāmatā uz Cenu pagasta padomes vārda ir reģistrēts, pamatojoties uz Pašvaldības sniegto informāciju. 2005.gada 12.janvārī, pamatojoties uz Pašvaldības sniegto informāciju, ir grozīts 2000.gada 28.martā veiktais ieraksts no 29 dzīvokļu īpašumiem uz 28 dzīvokļu īpašumiem ar kopējo platību 646,7 m², un laika posmā no 2000.gada līdz 2006.gadam ir nostiprinātas īpašuma tiesības deviņu dzīvokļu īpašumiem, bet četru dzīvokļu īpašuma sastāvā izdarītie grozījumi kopīpašuma domājamās daļās netika ierakstīti Zemesgrāmatā;
 - 54.4. VZD datus domājamās daļas ir norādītas, pamatojoties uz Pašvaldības izveidotās komisijas izziņām, kurās ir norādīti dažādi kopīpašuma domājamās daļas lielumi;
 - 54.5. ja ir konstatēti dažādi kopīpašuma domājamo daļu lielumi, VZD Nekustamā īpašuma valsts kadastra informācijas sistēma reizina datus un aprēķina kopējo saucēju. Šī nekustamā īpašuma gadījumā aprēķinu rezultātā saucējā ir aprēķinātas 41 854 424 domājamās daļas un skaitītājā - 19 233 015 dzīvokļa īpašumos nesadalītās domājamās daļas.
55. Tā kā Pašvaldības rīcībā esošie dati par dzīvokļu platībām tehniskās inventarizācijas lietā ir novecojuši un dzīvokļu fonda reģistrā ir kļūdaini, kā arī Pašvaldības izveidotās komisijas izziņās ir norādīti pretrunīgi kopīpašuma domājamo daļu lielumi, Valsts kontroles revidenti aprēķiniem izmantoja VZD datus, kas kopējo saucēju aprēķināšanas rezultātā ir precīzāki.
56. Valsts kontroles revidentu aplēstā Pašvaldībai piederošās zemes vienības³² domājamo daļu vērtība, ņemot vērā VZD datus norādīto informāciju, 2010.gada 1.novembrī bija 3727 *euro*³³, kas ir par 1273 *euro* mazāka³⁴ nekā grāmatvedības uzskaitē uzrādītā.
57. Analogiski aprēķinot 60 izlasē iekļauto zemes vienību vērtību, ir konstatēts, ka šo zemes vienību vērtība 2010.gada 1.novembrī, 2014.gada sākumā un 2014.gada beigās ir bijusi 239 531 *euro*, kas ir par 6533 *euro* mazāka nekā grāmatvedības uzskaitē uzrādītā.
58. Revīzijas laikā, izlases veidā analizējot 60 izlasē iekļauto zemes vienību nesadalīto domājamo daļu uzskaites pilnīgumu un izvērtējot īpašuma tiesību apliecinātos dokumentus Pašvaldībai piederošiem dzīvokļiem, ir konstatēts, ka trīs dzīvokļu īpašumu īpašumtiesības Zemesgrāmatā ir nostiprinātas, pamatojoties uz noslēgtajiem uztura līgumiem.

³¹ Ozolnieku novada pašvaldības aprēķins $398,7/646,7*100=61,651461264\%$.

³² Celtnieku ielā 18, Ānē, Cenu pagastā, Ozolnieku novadā.

³³ $5700/41854424*19233015/0,702804 = 3726,89$ *euro*.

³⁴ $5000,16-3726,89=1273,27$ *euro*.

59. Uztura līgumos ir noteikts nekustamā īpašuma sastāvs – nekustamais īpašums sastāv no dzīvokļa, dzīvokļa īpašumam piekritošajam kopīpašuma domājamām daļām no daudzdzīvokļu mājas un zemes un nekustamā īpašuma kopējās kadastrālās vērtības.
60. Analizējot trīs dzīvokļu uzskaites vērtību pamatojošos dokumentus, ir konstatēts:
- 60.1. pamatlīdzekļa uzskaites kartītes grāmatvedības uzskaites kontā „1211 Dzīvojamās ēkas” ir izveidotas trīs dzīvokļiem – Spartaka ielā 9-9, Brankas, Cenu pag., Ozolnieku nov., Skolas ielā 12 – 7, Tetelē, Cenu pag., Ozolnieku nov. un Skolas ielā 12 – 8, Tetelē, Cenu pag., Ozolnieku nov.;
 - 60.2. pamatlīdzekļa uzskaites kartītes grāmatvedības uzskaites kontā „1214 Zeme zem ēkām un būvēm” ir izveidotas divām zemes vienībām – Spartaka ielā 9, Brankas, Cenu pag., Ozolnieku nov. un Skolas ielā 12, Tetelē, Cenu pag., Ozolnieku nov.;
 - 60.3. trīs dzīvokļiem zemes kopīpašuma domājamās daļas ir uzrādītas gan grāmatvedības kontā „1214 Zeme zem ēkām un būvēm”, gan grāmatvedības kontā „1211 Dzīvojamās ēkas” uztura līgumā norādītajā kopējā nekustamā īpašuma kadastrālajā vērtībā, kas ietver gan dzīvokļa, gan zemes domājamo daļu vērtību;
 - 60.4. viens dzīvoklis 2014.gada sākumā un beigās nav uzrādīts grāmatvedības uzskaitē;
 - 60.5. dzīvokļiem ir noteikta nolietojuma norma 1% gadā kā jaunam īpašumam, lai gan saskaņā ar VZD datiem daudzdzīvokļu mājas ekspluatācijā ir nodotas 1962.gadā un 1966.gadā.

Ēkas un būves

61. Pašvaldība, veicot 2013.gada slēguma inventarizāciju, nav salīdzinājusi grāmatvedības uzskaitē esošos datus par tās īpašumā vai valdījumā esošiem ēku un būvju īpašumiem ar attiecīgu valsts reģistru aktualizētiem datiem³⁵, kā rezultātā pārskata gada sākumā ēku un būvju īpašumu vērtība ir nepamatoti palielināta vismaz par 564 681 *euro* un pārskata gada beigās – nepamatoti palielināta vismaz par 560 685 *euro*.
62. Pašvaldība pretēji normatīvajā aktā³⁶ noteiktajam:
- 62.1. izmaksas, kas radušās, saglabājot vai uzturot pamatlīdzekļu esošo stāvokli, kā arī remontējot vai labojot pamatlīdzekļus, nav atzinusi kā pamatdarbības izdevumus periodā, kad tās radušās, bet ir pievienojusi pamatlīdzekļa vērtībai (kapitalizējusi), nepamatoti palielinot ēku un būvju vērtību par ēku un būvju uzturēšanas izmaksām vismaz 603 542 *euro* apmērā;
 - 62.2. izmaksas, kas uzlabo attiecīgā pamatlīdzekļa vai nemateriālā ieguldījuma stāvokli (pamatlīdzekļa vai nemateriālā ieguldījuma rekonstrukcija, uzlabošana vai atjaunošana) tā lietderīgās lietošanas laikā vai būtiski maina esošā pamatlīdzekļa vai nemateriālā ieguldījuma īpašības, salīdzinot ar tā iepriekšējiem rādītājiem, ir atzinusi kā pamatdarbības izdevumus;
 - 62.3. gadījumos, ja izslēdzamā pamatlīdzekļa daļa nav nolietota atsevišķi no pārējā pamatlīdzekļa, nav veidojusi iestādes vadītāja apstiprinātu komisiju un nav noteikusi izslēdzamās pamatlīdzekļa daļas vērtību atbilstoši amortizētajām aizstāšanas izmaksām.
63. Revīzijas laikā, veicot bilances posteņa „Ēkas un būves” 2013.gada un 2014.gada slēguma inventarizācijas dokumentu pārbaudi, ir konstatēts, ka pārskata gada sākumā dati par ēkām un būvēm 11 871 153 *euro* vērtībā nav salīdzināti ar VZD datiem.

³⁵ MK 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 49.¹punkts.

³⁶ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” 48., 55. un 56.punkts.

64. Salīdzinot ēku un būvju analītiskās uzskaites reģistrus ar VZD datiem un Pašvaldības iesniegto salīdzināšanas dokumentu, ir konstatēts, ka pārskata gada sākumā:
- 64.1. grāmatvedības uzskaitē un gada pārskatā nav uzrādītas vismaz 37 ēkas 42 857 *euro* kadastrālā vērtībā;
 - 64.2. grāmatvedības uzskaitē nav nodrošināta palīgēku un dzīvokļu analītiskā uzskaitē, piemēram, palīgēkas uzskaites vērtībā 19 137 *euro* ir iekļauta piecu ēku uzskaites vērtība, daudzdzīvokļu mājas Celtnieku ielā Nr.18 pamatlīdzekļu uzskaites kartītē ir uzskaitīti 16 dzīvokļi;
 - 64.3. piecos gadījumos vienas ēkas vērtība grāmatvedības uzskaitē ir uzrādīta divās pamatlīdzekļa uzskaites kartītēs.
65. Izlases veidā analizējot 45 izlasē iekļauto ēku un būvju analītiskās uzskaites reģistrus un uzskaites vērtību pamatojošos dokumentus, ir konstatēts, ka 35 ēkām laika posmā no 2009.gada līdz 2014.gadam ir veikts vērtības palielinājums 5 479 600 *euro* apmērā, tajā skaitā 2014.gadā 31 ēkai – 1 155 398 *euro* apmērā.
66. Izvērtējot 45 izlasē iekļauto ēku un būvju vērtības palielinājuma attaisnojuma dokumentus, ir konstatēts, ka Pašvaldība:
- 66.1. nav uzskaitījusi telpu uzturēšanas un rekonstrukcijas izdevumus atbilstoši šo izdevumu ekonomiskajai būtībai³⁷, nav piemērojusi šo izdevumu uzskaitē konsekvētu pieeju;
 - 66.2. visos gadījumos par veikto ēku remonta darbu izmaksām ir palielinājusi ēku un būvju vērtību, neizvērtējot, vai remonta darbu izmaksas:
 - 66.2.1. saglabā un uztur ēku un būvju esošo stāvokli un ir jāatzīst pamatdarbības izdevumos periodā, kad tās radušās;
 - 66.2.2. uzlabo attiecīgās ēkas stāvokli (rekonstrukcija, uzlabošana vai atjaunošana) vai būtiski maina ēkas esošās īpašības, salīdzinot ar tās iepriekšējiem rādītājiem, un ir jāiekļauj ēkas vērtībā (jākapitalizē);
 - 66.3. ir nepamatoti iekļāvusi pamatlīdzekļa vērtībā jeb kapitalizējusi izmaksas, kas radušās, saglabājot vai uzturot ēkas un būves esošo stāvokli (uzturēšanas remonta izmaksas), vismaz 607 538 *euro* vērtībā, kā arī pārējo pamatlīdzekļu iegādes izmaksas, piemēram:
 - 66.3.1. pirmskolas izglītības iestādes „Saulīte” ēkas sākotnējo uzskaites vērtību laika posmā no 2003.gada līdz 2014.gadam ir palielinājusi līdz 576 905 *euro*, 38 reizes veicot vērtības palielinājumu kopā par 487 464 *euro*, tajā skaitā nepamatoti palielinot ēkas vērtību par ēkas uzturēšanas izmaksām vismaz 145 593 *euro* vērtībā;
 - 66.3.1. Ozolnieku vidusskolas ēkas sākotnējo uzskaites vērtību laika posmā no 2003.gada līdz 2014.gadam ir palielinājusi līdz 2 350 070 *euro*, 51 reizi veicot vērtības palielinājumu kopā par 1 965 274 *euro*, tajā skaitā par sniega barjeras uzstādīšanas darbu izmaksām 13 800 *euro* vērtībā un mazvērtīgā inventāra vērtību un tā uzstādīšanas izmaksām 781 *euro* apmērā;
 - 66.4. nevienā gadījumā, iekļaujot ēku un būvju uzskaites vērtībā rekonstrukcijas izdevumus, nomainītās daļas sākotnējo vērtību un aprēķināto nolietojumu nav

³⁷ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” 48., 49. un 56.punkts.

- izslēgusi no uzskaites un nav noteikusi izslēdzamās pamatlīdzekļa daļas vērtību atbilstoši amortizētajām aizstāšanas izmaksām³⁸;
- 66.5. nevienā gadījumā, veicot ēku un būvju renovāciju, nav pārskatījusi lietderīgās lietošanas laiku un nolietojuma normu³⁹;
- 66.6. nav piemērojusi vienotu pieeju ēku uzturēšanas izdevumu uzskaitē, jo, piemēram, zāles grīdas remontdarbu izmaksas ēkai 5506 *euro* apmērā ir iekļautas pārskata perioda izdevumos, bet zāles grīdas remontdarbu izmaksas citai ēkai 7639 *euro* apmērā ir kapitalizētas;
- 66.7. nav ievērojusi pamatlīdzekļa atzišanas brīdi un ir aprēķinājusi ēku nolietojumu lielākā apmērā, piemēram, veicot Ozolnieku vidusskolas ēkas remonta darbus, 2014.gada 10.martā ēkas vērtība ir palielināta par ēkas remontdarbu tāmes vērtību 77 275 *euro* apmērā un uzsākts nolietojuma aprēķins, lai gan skolas remontdarbi vēl nebija uzsākti⁴⁰.
67. Analizējot ēku un būvju uzturēšanas pārskata gada remonta izdevumu uzskaites reģistrus un dokumentus, ir konstatēts, ka Pašvaldība nav iekļāvusi pamatlīdzekļa vērtībā jeb kapitalizējusi izmaksas, kas uzlabo pamatlīdzekļa stāvokli tā lietderīgās lietošanas laikā vai būtiski maina esošā pamatlīdzekļa īpašības, salīdzinot ar tā iepriekšējiem rādītājiem, vismaz 3996 *euro* vērtībā.
68. Izvērtējot 45 izlasē iekļauto ēku un būvju 11 503 064 *euro* vērtībā analītiskās uzskaites reģistrus un lietderīgās lietošanas laika un noteiktās pamatlīdzekļa nolietojuma normas pamatojošos dokumentus, ir konstatēts:
- 68.1. nevienā gadījumā ēkām un būvēm noteiktās nolietojuma normas nav noteicis iestādes vadītājs, kā paredzēts iekšējā normatīvajā aktā⁴¹;
- 68.2. 33 ēkām ir noteikts nesamērīgi ilgs lietderīgās lietošanas laiks, jo nolietojuma norma ir noteikta kā konstanta summa. Valsts kontroles revidenti, pārrēķinot noteikto nolietojuma normu procentos, ir konstatējuši, ka piemērotā nolietojuma norma ir noteikta mazāka nekā 1%, kas ir mazākā normatīvajā aktā⁴² noteiktā nolietojuma norma jaunām ēkām un būvēm;
- 68.3. 14 ēkām lietderīgās lietošanas laiks ir nepamatoti samazināts, jo nolietojuma norma ir noteikta kā konstanta summa, ēkām ir veikta rekonstrukcija un palielināta ēkas sākotnējā vērtība, bet, sākot ar nākamo mēnesi, nolietojums nav aprēķināts no ēkas jaunās vērtības⁴³.
69. Revīzijas laikā netika iesniegts 29 ēkām noteiktās nolietojuma normas dokumentārs pamatojums.

³⁸ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” 54. un 55.punkts.

³⁹ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” 82.⁷punkts.

⁴⁰ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” 82.⁴punkts.

⁴¹ Ozolnieku novada domes 04.01.2010. priekšsēdētāja apstiprināta „Ilgttermiņa ieguldījumu, apgrozāmo līdzekļu, prasību un saistību uzskaites kārtības” 1.2.2.daļa.

⁴² MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” 2.pielikuma I nodaļas 1.1.1., 1.1.2., 1.1.3., 1.1.4. un 1.1.5.apakšpunkts.

⁴³ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” 49.punkts.

Transporta būves

Secinājumi un konstatējumi

70. Pārskata gada sākumā transporta būvju vērtība ir nepamatoti palielināta vismaz par 256 989 *euro* un pārskata gada beigās – vismaz par 273 434 *euro*, palielinot aprēķinātā nolietojuma apmēru vismaz par 9496 *euro*.
71. Revīzijas laikā, izvērtējot pārskata gada beigās veiktās transporta būvju inventarizācijas dokumentus, ir konstatēts, ka transporta būvju inventarizācija ir veikta, pārbaudot transporta būvju apjomu dabā, bet inventarizācijas sarakstos nav norādītas konstatētās starpības un inventarizācijas rezultāts, lai gan inventarizācijas aktos norādītais ielu vai ceļu garums neatbilst aktualizētajos Pašvaldības ceļu un ielu sarakstos (turpmāk tekstā – Ceļu saraksts) norādītajai informācijai.
72. Saskaņā ar VAS „Latvijas Valsts ceļi” saskaņotajiem Ceļu sarakstiem Pašvaldības īpašumā atrodas 178 ielas un ceļi ar kopējo garumu 177,14 km un 7 tilti ar kopējo garumu 212,33 metri.
73. Veicot grāmatvedības konta „1213 Transporta būves” uzskaites datu izvērtēšanu un salīdzināšanu ar VAS „Latvijas Valsts ceļi” saskaņotajiem Ceļu sarakstiem 100% apmērā, ir konstatēts:
 - 73.1. grāmatvedības uzskaitē transporta būvēm ar dažādiem seguma veidiem nolietojums tiek aprēķināts, neņemot vērā seguma veidu, piemēram, autoceļa „Lazdiņas – Balpēteri” ar grants segumu un melno segumu nolietojums ir aprēķināts kā transporta būvei ar grants vai šķembu segumu;
 - 73.2. grāmatvedības uzskaitē ir uzrādīti pieci tilti – „Misas upes tilts”, „Iecavas upes tilts Spartakā”, „Iecavas upes tilts Brankās”, „Cenu upes tilts ” un „Iecavas upes tilts (Biržiņas upe)”, bet Ceļu sarakstos ir norādīti septiņi tilti;
 - 73.3. grāmatvedības uzskaites datos nav iespējams identificēt Salgales pagasta Ceļu sarakstā uzrādītos divus tiltus;
 - 73.4. Ceļu sarakstos nav uzrādītas 34 ielas un ceļi kopējā uzskaites vērtībā 73 029 *euro*, tajā skaitā Salgales pagasta pārvaldes pamatlīdzekļu inventarizācijas sarakstā ir uzrādīta 31 transporta būve, kas nav uzrādīta Ceļu sarakstā.
74. Analizējot 46 izlasē iekļauto transporta būvju 8 417 768 *euro* vērtībā analītiskās uzskaites reģistrus un vērtības pamatojošus dokumentus, ir konstatēts:
 - 74.1. laika posmā no 2005.gada 1.janvāra līdz 2014.gada 31.decembrim no revīzijas izlasē iekļautajām 46 transporta būvēm 26 transporta būvēm ir veikti rekonstrukcijas darbi 1 392 919 *euro* vērtībā;
 - 74.2. rekonstruētajām transporta būvēm:
 - 74.2.1. transporta būvju rekonstrukcijas izdevumi ir pieskaitīti pamatlīdzekļa vērtībai, neveicot izslēdzamās pamatlīdzekļa rekonstruētās daļas vērtības aprēķinu atbilstoši amortizētajām aizstāšanas izmaksām;
 - 74.2.2. pēc nodošanas ekspluatācijā nav pārskatīts atlikušais derīgās lietošanas laiks, līdz ar to nav iespējams gūt pārliecību par aprēķinātās transporta būvju nolietojuma summas atbilstību normatīvo aktu prasībām;
 - 74.3. sešos gadījumos transporta būvju uzskaites vērtībā ir iekļautas inženierbūves pārskata gada sākumā 205 534 *euro* vērtībā un pārskata gada beigās – 218 954 *euro*

- vērtībā, kuru nolietojums ir aprēķināts pēc normatīvajā aktā⁴⁴ noteiktās nolietojuma normas transporta būvēm, tā palielinot nolietojuma summu vismaz par 9496 *euro*;
- 74.4. 2014.gadā transporta būves „Celtniecības iela” uzskaites vērtībā ir iekļautas uzturēšanas remonta izmaksas – objektā veikto plūdu seku novēršanas darbu (caurteku nostiprināšana) remonta izmaksas 3025 *euro* apmērā;
- 74.5. 19 ielām 4 833 776 *euro* uzskaites vērtībā ir piemērota normatīvajam aktam neatbilstoša nolietojuma norma:
- 74.5.1. 13 ielām 3 322 858 *euro* uzskaites vērtībā ir piemērota nolietojuma norma 5% vai 10% gadā, nevis 6,67% gadā⁴⁵;
- 74.5.2. transporta būvei „Pievedceļš” 17615 *euro* uzskaites vērtībā ir piemērota nolietojuma norma 33,33% gadā;
- 74.5.3. transporta būvei „Ceļi iekšējie” 2987 *euro* uzskaites vērtībā ir piemērota nolietojuma norma 50% gadā;
- 74.5.4. četriem ceļiem ar dažādiem seguma veidiem 1 490 316 *euro* uzskaites vērtībā nolietojums ir aprēķināts, piemērojot viena seguma nolietojuma normu;
- 74.6. transporta būvju sastāvā ir uzskaitīti pamatlīdzekļi 51 455 *euro* uzskaites vērtībā, kas būtu jāuzskaita kontā „1218 Inženierbūves” un „1219 Pārējais nekustamais īpašums”, tajā skaitā „Rotaļu laukums” un „Caurtekas 74 gab.. (Transporta būves)”.

Inženierbūves

Secinājumi un konstatējumi

75. Pašvaldības 2014.gada pārskatā postenī „Zeme, ēkas un būves” iekļautā inženierbūvju vērtība nav uzrādīta pilnīgi, atbilstoši atzīta un novērtēta, jo pārskata gada sākumā inženierbūvju vērtība ir nepamatoti samazināta vismaz par 2766 *euro* un pārskata gada beigās inženierbūvju vērtība ir nepamatoti palielināta vismaz par 286 869 *euro*, palielinot aprēķinātā nolietojuma apmēru vismaz par 143 290 *euro*.
76. Revīzijas laikā, izvērtējot 2014.gada beigās veiktās inženierbūvju inventarizācijas dokumentus, ir konstatēts:
- 76.1. inventarizācijas akti ir izdrukāti no datorprogrammas ar jau uzrādītiem grāmatvedības uzskaites datiem un inventarizācijas laikā konstatētajiem datiem, kas atbilst grāmatvedības uzskaites datiem;
- 76.2. inventarizācijas aktos nav atsauces uz kādiem citiem dokumentiem un inventarizācijas sarakstiem nav pievienoti dokumenti, kas apliecinātu inventarizācijas veikšanu;
- 76.3. inventarizācijas sarakstos nav norādītas konstatētās starpības un inventarizācijas rezultāts.
77. Analizējot ilgtermiņa ieguldījumu analītiskās uzskaites reģistrus, ir konstatēts:
- 77.1. Pašvaldībā nav vienotas pieejas ilgtermiņa ieguldījumu klasifikācijai, jo vienādi pamatlīdzekļi tiek uzskaitīti dažādos kontos, piemēram, „Rotaļu laukums Nr.11” uzskaitīts kontā „12181 Inženierbūves”, bet „Rotaļu laukums – Cenu p. Pārupe pie mājas” uzskaitīts kontā „12191 Pārējais nekustamais īpašums”;

⁴⁴ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” 2.pielikuma I nodaļas 1.2.6.apakšpunkts.

⁴⁵ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” 2.pielikuma I nodaļas 1.2.6.apakšpunkts.

- 77.2. pārskata gada sākumā un beigās:
- 77.2.1. kontā „12181 Inženierbūves”⁴⁶ ir uzrādīti pamatlīdzekļi 1964 *euro* vērtībā, piemēram, rotaļu laukums, smilšu kaste, slidkalniņš, kas būtu jāuzrāda kontā „1219 Pārējais nekustamais īpašums”;
- 77.2.2. četras inženierbūves ar kopējo uzskaites vērtību 4730 *euro* ir uzrādītas kontā „1219 Pārējais nekustamais īpašums”.
78. Izlases veidā izvērtējot 38 izlasē iekļauto inženierbūvju 2 019 449 *euro* vērtībā analītiskās uzskaites reģistrus un uzskaites vērtības pamatojošos dokumentus, ir konstatēts:
- 78.1. divos gadījumos inženierbūvju uzskaites vērtība ir nepamatoti palielināta par 289 635 *euro*, iekļaujot tajā brūģēšanas izdevumus, kas būtu jāiekļauj transporta būvju vērtībā;
- 78.2. vienā gadījumā inženierbūvēm ar atšķirīgu lietderīgās lietošanas laiku un nolietojuma normām nav nodrošināta analītiskā uzskaitē, jo vienā pamatlīdzekļu kartītē ir iekļautas gan elektroapgādes izmaksas 52 331 *euro* vērtībā, gan kanalizācijas izveidošanas izmaksas 67 364 *euro* vērtībā.
79. Analizējot pamatlīdzekļu uzskaites kartītēs iekļauto informāciju, ir konstatēts, ka piecām inženierbūvēm nolietojuma normas atšķiras no normatīvajā aktā⁴⁷ noteiktajām, un revīzijas laikā Pašvaldības atbildīgie darbinieki nevarēja uzrādīt nolietojuma normas pamatojošos dokumentus.
80. Revīzijas laikā, veicot nolietojuma pārrēķinu piecām inženierbūvēm atbilstoši normatīvajā aktā⁴⁸ prasībām, ir konstatēts, ka četrām inženierbūvēm aprēķinātais nolietojums kopsummā ir lielāks par 148 212 *euro*, vienai inženierbūvei aprēķinātais nolietojums ir mazāks par 4922 *euro*.

Bioloģiskie un pazemes aktīvi

Secinājums un konstatējumi

81. Pretēji normatīvajā aktā⁴⁹ prasībām līdz 2013.gada 31.decembrim Pašvaldība katru gadu ir veikusi mežaudžu vērtības aktualizāciju, nepamatoti palielinot bioloģisko un pazemes aktīvu vērtību.
82. Pašvaldības 2014.gada pārskatā norādītā bilances posteņa „Bioloģiskie un pazemes aktīvi” vērtība pārskata gada sākumā bija 25 259 *euro* jeb 0,09 % no bilances kopsummas un pārskata gada beigās bija 25 506 *euro* jeb 0,09 % no bilances kopsummas.
83. Veicot VMD datu un grāmatvedības analītiskās uzskaites datu salīdzināšanu, ir konstatēts:
- 83.1. Pašvaldība katru gadu līdz 2014.gadam ir veikusi mežaudžu vērtības aktualizāciju, lai gan mežaudžu vērtību aktualizē, tikai veicot mežaudžu inventarizāciju Meža likuma izpratnē, un grāmatvedības uzskaitē un gada pārskatā mežaudzes ir jānorāda vērtībā, kas atbilst meža inventarizācijā noteiktajai mežaudžu vērtībai⁵⁰;
- 83.2. pārskata gada sākumā sešas mežaudzes ar kopējo vērtību 21 979 *euro* ir uzskaitītas kontā „12691 Pārējie bioloģiskie aktīvi” kopā ar ilggadīgiem stādījumiem.

⁴⁶ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” 1.pielikuma II nodaļas 35.punkts.

⁴⁷ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” 2.pielikuma I nodaļas 1.3.punkts.

⁴⁸ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” 2.pielikuma I nodaļas 1.3.punkts.

⁴⁹ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” 46.punkts.

⁵⁰ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” 46.punkts.

84. Revīzijas laikā Pašvaldība pārtrauca ierasto praksi un gada pārskata inventarizācijas laikā, salīdzinot grāmatvedības uzskaites datus ar VMD datiem, neveica mežaudžu vērtības aktualizāciju un 2014.gada pārskatā mežaudzes uzrādīja atbilstoši VMD datus norādītajai vērtībai 2013.gada 31.decembrī.

Ieteikums

85. Lai nodrošinātu normatīvo aktu⁵¹ prasībām atbilstošu ilgtermiņa ieguldījumu uzskaiti, inventarizācijas veikšanu atbilstoši normatīvā akta⁵² prasībām un informācijas aprites par darbībām ar ilgtermiņa ieguldījumiem savlaicīgumu, Pašvaldībai:
- 85.1. pilnveidot ilgtermiņa ieguldījumu uzskaites grāmatvedības organizācijas dokumentus un ilgtermiņa inventarizācijas veikšanas kārtību, paredzot kontroles procedūras uzskaites nepilnību un rīcības neatbilstību normatīvo aktu prasībām savlaicīgai atklāšanai;
- 85.2. pirms 2015.gada pārskata sagatavošanas veikt visu pārskata daļas „Ilgtermiņa ieguldījumi” kontu inventarizāciju.

Zema prioritāte

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

Pārskata daļa – Ieņēmumi

Ieņēmumi no nekustamā īpašuma nodokļa

Secinājumi un konstatējumi

87. Pašvaldība nav nodrošinājusi grāmatvedības uzskaiti un inventarizācijas veikšanu atbilstoši normatīvo aktu⁵³ prasībām, kā rezultātā nav iespējams gūt pārlicību:
- 87.1. par bilances posteņa „2341 Prasības par nekustamā īpašuma nodokli”, „5919 Citi nākamo periodu ieņēmumi un saņemtie avansi” un zembilances posteņa „9130 Saņemamās soda un kavējuma naudas” vērtības pilnīgumu, atbilstošu atzīšanu un novērtējumu pārskata gada sākumā, jo ir konstatētas neatbilstības vismaz 74 515 *euro* apmērā;
- 87.2. par bilances posteņa „2341 Prasības par nekustamā īpašuma nodokli”, „5919 Citi nākamo periodu ieņēmumi un saņemtie avansi” un nekustamā īpašuma nodokļa (turpmāk tekstā – NĪN) aprēķinātās un samaksātās vērtības pilnīgumu, atbilstošu atzīšanu un novērtējumu pārskata gada beigās, jo ir konstatētas neatbilstības vismaz 75 963 *euro* apmērā, kas ietekmē arī kārtējā gada pārskatu.
88. Revīzijas laikā ir konstatēts, ka Pašvaldība nekustamā nodokļa uzskaitē izmanto nekustamā īpašuma nodokļa administrēšanas sistēmu „NINO” (turpmāk tekstā – NINO sistēma) un Pašvaldības iekšējos organizatoriskajos dokumentos nav noteikta nekustamā īpašuma nodokļa uzskaites kārtība⁵⁴, tajā skaitā nav noteikta kārtība, kā uzskaitīt grāmatvedības uzskaites programmā NINO sistēmas datus.

⁵¹ Likums „Par grāmatvedību”, MK 21.10.2003. noteikumi Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošānu un organizāciju”, MK 15.12.2009. noteikumi Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtā grāmatvedības uzskaiti”.

⁵² MK 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošānu un organizāciju” 49. un 49.¹ punkts.

⁵³ Likuma „Par grāmatvedību” 2., 7. un 11.pants, MK 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošānu un organizāciju” 49. punkts.

⁵⁴ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtā grāmatvedības uzskaiti” 6.punkts.

89. Revīzijas laikā, salīdzinot Pašvaldības 2014.gada pārskata datus ar NINO sistēmas datiem, ir konstatēts, ka gada pārskatā:
- 89.1. pārskata gada sākumā:
- 89.1.1. NĪN debitori ir uzrādīti par 73 285 *euro* mazākā vērtībā;
 - 89.1.2. saņemamās soda naudas ir uzrādītas par 1168 *euro* mazākā vērtībā;
 - 89.1.3. NĪN pārmaksa ir uzrādīta par 62 *euro* mazākā vērtībā;
- 89.2. pārskata gada beigās:
- 89.2.1. NĪN debitori ir uzrādīti par 40 823 *euro* mazākā vērtībā;
 - 89.2.2. saņemamās soda naudas ir uzrādītas par 12 *euro* mazākā vērtībā;
 - 89.2.3. NĪN aprēķinātais apmērs ir uzrādīts par 35 107 *euro* mazākā vērtībā;
 - 89.2.4. NĪN samaksātais apmērs ir uzrādīts par 21 *euro* mazākā vērtībā.

Ieteikums

90. Pašvaldībai atbilstoši normatīvo aktu⁵⁵ prasībām izstrādāt NĪN uzskaites grāmatvedības politiku un izveidot NĪN uzskaiti, veikt inventarizācijas un pilnveidot iekšējās kontroles procedūras tā, lai nodrošinātu pilnīgu un konsekventu NĪN uzskaiti un atklāšanu gada pārskatā.

Grāmatvedības organizācija

Secinājumi un konstatējumi

91. Pašvaldības izveidotā un lietotā grāmatvedības politika ir nepilnīga un nav atbilstoša normatīvā akta⁵⁶ prasībām.
92. Izvērtējot Pašvaldības grāmatvedības organizācijas dokumentus, ir konstatēts, ka tie neatbilst spēkā esošo normatīvo aktu prasībām, jo, piemēram, tajos ir paredzēts:
- 92.1. nosakot pamatlīdzekļa vērtību nolietojuma aprēķiniem, no pamatlīdzekļa sākotnējās vērtības atskaita pamatlīdzekļa atlikušo (tīro) vērtību, kuru plāno iegūt par pamatlīdzekli tā lietošanas laika beigās bez gaidāmajām pamatlīdzekļa likvidācijas izmaksām, lai gan normatīvajā aktā⁵⁷ ir noteikts, ka pamatlīdzekļiem nolietojumu aprēķina atbilstoši to paredzamajam lietderīgās lietošanas laikam, sākotnējo vērtību sistemātiski sadalot pa periodiem;
 - 92.2. pamatlīdzekļus, kuru patiesā vērtība ir būtiski lielāka par to uzskaites vērtību, iestāde var pārvērtēt atbilstoši augstākajai vērtībai, pārvērtēšanas starpību uzrādot ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezervē, lai gan normatīvais akts⁵⁸ vairs neparedz ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanu augstākā vērtībā un ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezerves norādīšanu;
 - 92.3. pamatlīdzekļus saglabā uzskaitē 7,11 *euro* vērtībā, ja pamatlīdzekļa sākotnējā vērtība ir pilnībā norakstīta kā nolietojums, lai gan normatīvais akts⁵⁹ paredz, ka pamatlīdzekļiem nolietojumu aprēķina tikai līdz to vērtības (sākotnējās vai pārvērtēšanā noteiktās) pilnīgai norakstīšanai un, ja pamatlīdzekli turpina lietot pēc

⁵⁵ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” 5.un 6.punkts.

⁵⁶ MK 15.12.2009. noteikumi Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti”.

⁵⁷ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” 17.punkts.

⁵⁸ MK 15.12.2009. noteikumi Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti”.

⁵⁹ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” 82.⁵punkts.

tā vērtības pilnīgas iekļaušanas nolietojuma aprēķinā, nolietojuma aprēķināšanu pārtrauc, bet pamatlīdzekļi saglabā uzskaitē.

Ieteikums

93. Lai Pašvaldības gada pārskats tiktu sagatavots atbilstoši un grāmatvedības uzskaitē būtu atbilstoša grāmatvedības un budžeta jomu regulējošo Latvijas Republikā spēkā esošo normatīvo aktu prasībām, Pašvaldībai pilnveidot grāmatvedības organizācijas dokumentus un iekšējās kontroles sistēmu.

Revīzijas apakšgrupas vadītāja,
vecākā valsts revidentē

G.Krūmiņa

Valsts revidentē

L.Orlova

Valsts revidentē

N.Circene

Valsts revidentē

S.Zemīte

Valsts revidentē

L.Strode

SASKAŅOTS
Sektora vadītāja

T.Mazbērziņa

Departamenta direktors

A.Ērglis