



Par Latvijas Republikas 2017.gada pārskatu par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem

Rīga 2018



Latvijas Republikas
Valsts kontrole

Revīzijas ziņojums

Par Latvijas Republikas 2017.gada pārskatu par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem
2018.gada 14.septembrī

Finanšu revīzija “Par Latvijas Republikas 2017.gada pārskatu par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem”

Revīzija veikta, pamatojoties uz Valsts kontroles Revīzijas un metodoloģijas departamenta 2017.gada 26.septembra revīzijas uzdevumu Nr.2.4.1-35/2017

Vāka noformējumā izmantots attēls no tīmekļa vietnes <http://depositphotos.com> (autors: JMcreation)

Saturs

1.daļa - Kopsavilkums	8
1.1. Kopsavilkums par revīzijas rezultātiem, kas ietekmē atzinumu	8
1.2. Kopsavilkums par atbilstības jautājuma par Latvijas valsts simtgades pasākumu nodrošināšanas izdevumiem izvērtēšanā konstatēto	10
1.3. Kopsavilkums par citiem būtiskiem jautājumiem, kas iekļauti atzinumā	11
1.4. Kopsavilkums par Saimnieciskā gada revīzijās sniegtajiem ieteikumiem	12
2.daļa – Saimnieciskā gada pārskata sagatavošana	19
2.1. Pārskata daļa – Ilgtermiņa ieguldījumi	19
2.1.1. Balances posteņi “Zeme, ēkas un būves” un “Bioloģiskie un pazemes aktīvi”	20
2.1.2. Zemes zem publiskajiem ūdeņiem uzskaitē	21
2.2. Pārskata daļa – Saistības	22
2.2.1. Rīgas pilsētas pašvaldības saistības	23
2.2.2. Lielvārdes novada pašvaldības saistības	23
2.3. Pārskata daļa – Nodokļu ieņēmumi	24
2.3.1. Valsts budžeta nodokļu ieņēmumu uzskaitē un uzrādīšana pārskatā	24
2.3.2. Valsts nodevu ieņēmumu uzskaitē un administrēšana	25
2.4. Pārskata daļa – Izdevumi atlīdzībai	27
2.4.1. Kopējie izdevumi atlīdzībai pašvaldībās	27
2.4.2. Revīzijas pieeja pašvaldību deputātu atlīdzības vērtēšanā	28
2.4.3. Pašvaldību deputātu skaits un pienākumi	28
2.4.4. Pašvaldību deputātu atlīdzības tiesiskais regulējums	29
2.4.5. Izdevumi pašvaldību deputātu atlīdzībai, tai skaitā mēnešalgai	30

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

2.4.6. Pašvaldību deputātu mēnešalgu izdevumu uzrādīšana gada pārskatā	32
2.4.7. Revīzijā konstatētais un neatbilstības pašvaldību deputātu atlīdzībā	34
2.4.7.1. Pašvaldību deputātu darba laika uzskaite un konstatētās neatbilstības.....	34
2.4.7.2. Pašvaldību deputātu mēnešalgas apmērs un konstatētās neatbilstības	37
2.4.7.3. Atvaļinājuma naudas aprēķināšana pašvaldību deputātiem.....	43
2.4.7.4. Piemaksu noteikšana pašvaldību deputātiem.....	44
2.4.7.5. Neatbilstības piemaksu par virsstundām aprēķināšanā pašvaldību deputātiem.....	44
2.4.7.6. Neatbilstības izmaksāto naudas balvu un prēmiju izmaksāšanā pašvaldību deputātiem.....	44
2.4.8. Pašvaldības deputāta amata savienošana ar citu amatu pašvaldībā	45
2.4.9. Pašvaldību deputātu atlīdzības starptautiskais regulējums un citu valstu prakse	47
2.5. Pārskata daļa – Izdevumi reprezentācijai pašvaldībās.....	49
2.6. Ziedojumu uzskaite un informācijas atklāšana Saimnieciskā gada pārskatā	50
3.daļa – Citi Saimnieciskā gada pārskatam būtiski jautājumi	52
3.1. Ziņošana par revīzijas jautājumu atbilstoši augstāko revīzijas iestāžu starptautiskajam standartam (ISSAI)	52
3.2. Valsts budžeta ieņēmumi – Valsts nodevas par naftas produktu drošības rezervju uzturēšanu	53
3.3. Valsts budžeta ieņēmumi – Pašnodarbināto personu reģistrēšana	56
3.4. Valsts budžeta ieņēmumi – Nodokļu pārmaksas atmaksāšanas administrēšana	57
3.5. Nodokļu maksātāju kontroles pasākumi.....	62
3.5.1. Tematisko pārbaužu veikšana	63
3.5.2. Uzņēmumu vieglo transportlīdzekļu nodokļa kontrole	67
3.5.3. Muitas kontroles nodrošināšana	68
3.6. Valsts budžeta ieņēmumi – projekta “E-muita” ieviešana	70
3.7. Valsts budžeta ieņēmumi – Fizisko personu saistību samazināšanas vai dzēšanas rezultātā gūto ienākumu deklarēšana un nodokļu nomaksa	72
3.8. Pašvaldību budžeta ieņēmumi - Ziedojumi un dāvinājumi	77
3.8.1. Revīzijas pieeja ziedojumu un dāvinājumu vērtēšanā pašvaldībās	78

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

3.8.2. Ziedojumu pieņemšanas tiesiskais regulējums pašvaldībās	78
3.8.3. Pieņemto ziedojumu un dāvinājumu uzskaitē Ventspils pilsētas pašvaldībā	80
3.8.4. Ziedojumu pieņemšanas kārtība pašvaldībās	82
3.8.5. Ziedojumu pieņemšana un darījumi ar ziedotājiem pašvaldībās	83
3.8.6. Pašvaldību veiktie ziedojumi trešajām personām.....	84
3.8.7. Ziedojumu un dāvinājumu saņemšanas tiesiskums un izlietojums Jelgavas pilsētas pašvaldībā...	84
3.8.8. Ziedojumu un dāvinājumu saņemšanas tiesiskums un izlietojums Liepājas pilsētas pašvaldībā...	85
3.8.9. Valsts kontroles sadarbība ar valsts institūcijām.....	86
3.9. Pašvaldību dotācijas biedrībām	86
3.9.1. Tiesiskais regulējums dotāciju piešķiršanai biedrībām un nodibinājumiem	87
3.9.2. Dotāciju piešķiršanas un izlietojuma uzraudzības process.....	88
3.9.3. Pašvaldību izdevumi – finansiālā atbalsta biedrībām un nodibinājumiem uzskaitē	89
3.9.4. Jelgavas pilsētas pašvaldības nodibinājums “Izglītības atbalsta fonds”	89
3.10. Naudas līdzekļu uzskaitē pašvaldībās	91
3.11. Ieņēmumi no maksas pakalpojumiem pašvaldībās	92
3.12. Rīgas pilsētas pašvaldības ieguldījumi SIA “Rīgas Satiksme” pašu kapitālā	93
3.13. Informācijas atklāšana pārskatā par pašvaldību speciālo budžetu	96
4. daļa – Atbilstības jautājuma par Latvijas valsts simtgades pasākumu nodrošināšanas izdevumiem izvērtējums	99
4.1. Simtgades nodrošināšanas izdevumi	99
4.2. Revīzijas pieeja Simtgades izdevumu vērtēšanā	101
4.3. Simtgadei piešķirtā finansējuma izlietojuma uzraudzība	102
4.4. Simtgades pasākumu izvēles kritēriji	106
4.5. Simtgades pasākumu finansējuma izlietojums	108
4.6. Publiskā informācija par Simtgadi	111

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

5. daļa – Iepriekšējās revīzijās sniegto ieteikumu ieviešanas progress	114
5.1. Ieteikuma par Vienotās atlīdzības sistēmas izveidi ieviešanas progressa izvērtējums	114
5.1.1. Atlīdzības jomas raksturojums un aktualitāte	115
5.1.2. Izdevumi sabiedriskajā sektorā nodarbināto atlīdzībai	120
5.1.3. Sniegtie ieteikumi atlīdzības sistēmas pilnveidošanai un aktuālā ieteikuma ieviešanas uzraudzība	123
5.1.3.1. Revīzijas pieeja atlīdzības datu analīzei	124
5.1.3.2. Atlīdzības datu analīzes rezultāti	126
5.1.4. 2017.gada finanšu revīzijās saistībā ar atlīdzību konstatētais	140
5.2. Ieteikuma par uzkrāšanas principa ieviešanu nodokļu un nodevu uzskaitē ieviešanas progressa izvērtējums	142
5.2.1. Uzkrāšanas principa plāns	142
5.2.2. MAIS projekts	144
5.3. Ieteikuma par nodokļu parādu iekasēšanas veicināšanu ieviešanas progress	145
Revīzijas raksturojums	151
Revīzijas mērķis	151
Revidējamās vienības un revidentu atbildība	151
Revīzijas pamatojums, apjoms un kritēriji	152
Revidējamās jomas raksturojums	161
Valsts kontroles atzinumi par ministriju un centrālo valsts iestāžu 2017.gada pārskatiem	162
Zvērinātu revidentu atzinumi par pašvaldību 2017.gada pārskatiem	169
Termini un skaidrojumi	172
1. pielikums. Bilances posteņu “Zeme, ēku un būves” un “Bioloģiskie un pazemes aktīvi” uzskaitē konstatētās neatbilstības izlasē iekļautajās pašvaldībās pārskata gada sākumā un beigās	173
2. pielikums. Publisko ūdeņu reglamentējošo normu apkopojums	177
3. pielikums. Deputātu un komiteju skaits izlasē iekļautajās pašvaldībās 2017.gadā.	178
4. pielikums. Izlasē iekļauto pašvaldību izdevumi deputātu atlīdzībai 2017.gadā*	179

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

5.pielikums. Pamatbudžeta izdevumu kodā “Deputātu mēnešalgas” uzrādīto un faktisko izdevumu atšķirība izlasē iekļautajās pašvaldībās 2017.gadā.....	181
6.pielikums. Kopsavilkums par pašvaldību pārsniegumiem izdevumos deputātu atlīdzībai, kas radušies, neievērojot Atlīdzības likumā noteiktos mēnešalgas ierobežojumus, izlasē iekļautajās pašvaldībās 2017.gadā	182
7.pielikums. Kopsavilkums par ārējiem normatīvajiem aktiem reprezentācijas izdevumu uzskaitē	183
8.pielikums. Reprezentācijas izdevumu uzskaitē konstatētās neatbilstības divās pašvaldībās	186
9.pielikums. Revidentu aplēses	191
10.pielikums. Ziedojumu saņemšanā konstatētās pazīmes par iespējamām neatbilstībām normatīvo aktu prasībām pašvaldībās.....	192
11.pielikums. Konstatētās neatbilstības dotāciju piešķiršanā biedrībām un nodibinājumiem un to kontrolē pašvaldībās.....	195
12.pielikums. Kopsavilkums par ārējiem normatīvajiem aktiem skaidras naudas līdzekļu uzskaitē.....	197
13.pielikums. Naudas līdzekļu uzskaitē konstatētie neatbilstību gadījumi 29 pašvaldībās.....	199
14.pielikums. Konstatētās neatbilstības telpu nomas un komunālo pakalpojumu uzskaitē divās pašvaldībās	202
15. pielikums Uzkrāšanas principa ieviešanas posmi	204
16. pielikums MAIS ieviešanas laika plāns par apakšprojektiem un kārtām	205
17. pielikums. Zvērinātu revidentu atzinumi ar iebildēm vai apstākļu akcentējumu par pašvaldību 2017.gada pārskatiem.....	206
Atsauces.....	215

1.daļa - Kopsavilkums

1.1. Kopsavilkums par revīzijas rezultātiem, kas ietekmē atzinumu

Būtiski apjoma ierobežojumi un neatbilstības

Finanšu revīziju ietvaros ministrijās un centrālajās valsts iestādēs trīs resoriem tika sniegti atzinumi ar iebildēm, turklāt diviem no tiem atzinums ar iebildi tika sniegts arī iepriekšējā pārskata gadā.

Finanšu revīziju ietvaros 119 pašvaldībās zvērināti revidenti ir snieguši atzinumu ar iebildēm 10 pašvaldībām, kuru skaitā ir 5 pašvaldības, kas 2017.gadā ir iekļautas arī Valsts kontroles revīzijas izlasē.

Izvērtējot Latvijas Republikas 2017.gada pārskata par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem (turpmāk – 2017.gada Saimnieciskā gada pārskats) sagatavošanu, gan konstatētas būtiskas kļūdas, gan par būtiskām pārskata daļām atzinumu Valsts kontrole nevar sniegt un tam tika noteikts apjoma ierobežojums. Apjoma ierobežojums nenozīmē, ka norādītajā apmērā pārskata daļās informācija norādīta kļūdaini – apjoma ierobežojums nozīmē, ka ne zvērinātu revidentu veikto pārbauci rezultātā, ne Valsts kontrolei, veicot atbilstošas revīzijas procedūras, nav iespējams noteikt, kāds tieši ir nepieciešamo labojumu apmērs.

Ilgtermiņa ieguldījumi

Kopējais ilgtermiņa ieguldījumu apjoms, par kuriem nav iespējams noteikt nepieciešamo labojumu apmēru ir 517,5 milj. *euro*, tajā skaitā pašvaldību gada pārskatos 451,9 milj. *euro* un ministriju un centrālo valsts iestāžu pārskatos 65,6 milj. *euro*.

Pašvaldību pārskatos kopējais ilgtermiņa ieguldījumu apjoms, par kuriem nav iespējams noteikt nepieciešamo labojumu apmēru, ir 451,9 milj. *euro*, tajā skaitā:

- ❖ attiecībā uz *zemes zem publiskajiem ūdeņiem uzskaiti* – par 161 zemes vienību ar kopējo kadastrālo vērtību 107,1 milj. *euro*. Valsts kontrole ir secinājusi, ka valstī nav nodrošināta zemes zem publiskajiem ūdeņiem vienota uzskaites kārtība, tādēļ Saimnieciskā gada pārskatā informācija par to nav pilnīga un nesniedz patiesu priekšstatu;
- ❖ attiecībā uz bilances posteņiem “*Zeme, ēkas un būves*” un “*Bioloģiskie un pazemes aktīvi*” 344,1 milj. *euro* vērtībā.

Pašvaldību grāmatvedības uzskaitē bilances posteņī “*Bioloģiskie un pazemes aktīvi*” nav iespējams noteikt pārskata gada beigās ar 0 *euro* vērtību uzrādītos derīgo izrakteņu krājumus 730,02 tūkst.m³ un grāmatvedības uzskaitē neuzrādītās mežaudzes 6 ha kopējā platībā patieso vērtību.

Ministriju pārskatos kopējais ilgtermiņa ieguldījumu apjoms, par kuru nav iespējams noteikt nepieciešamo labojumu apmēru ir bilances posteņī “*Turējumā nodotie valsts un pašvaldību īpašumi*” 40,3 milj. *euro* vērtībā un zebilances posteņī “*Iespējamie aktīvi*” 25,2 milj. *euro* vērtībā, jo:

- ❖ nav nodrošināta kapitālsabiedrībām turējumā nodoto nekustamo īpašumu uzskaitē atbilstoši normatīvā akta prasībām¹;
- ❖ pārskata gada slēguma inventarizācija nav veikta atbilstoši normatīvā akta prasībām².

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Saistības

Tāpat kā iepriekšējos gados Rīgas pilsētas pašvaldība saistības 270,0 milj. *euro* apmērā ir uzrādījusi pretēji darījuma ekonomiskajai būtībai kā ilgtermiņa parādu piegādātājiem un darbuzņēmējiem, bet tās nav uzrādītas aizņēmumu sastāvā, un pārskata pielikumā nav norādījusi aizņēmumu 463,7 milj. *euro* apmērā.

Lieltvārdes novada domes bijušais priekšsēdētājs, 2015.gadā pašvaldības vārdā noslēdzot iespējamu darījumu ar *Riverside HK Ltd* un parakstot parādzīmi/vekseli 200,0 milj. *euro* vērtībā, ir rīkojies, neievērojot normatīvajos aktos noteikto kārtību pašvaldību aizņēmumu saņemšanai un pārkāpjot savam amatam noteiktās pilnvaras. Valsts kontrole nevarēja iegūt ticamus, pietiekamus un atbilstošus pierādījumus par šī darījuma iespējamo ietekmi vai tās neesamību uz Saimnieciskā gada pārskatu, jo attiecībā uz šo darījumu lieta tiesā vēl nav izspriesta.

Nodokļu ieņēmumu un nodevu ieņēmumu pilnīgums

Valsts kontrole nevar gūt pārliecību un izteikt atzinumu par nodokļu ieņēmumu pilnīgumu un ieņēmumu no nodevām pilnīgumu, izņemot ieņēmumus no nekustamā īpašuma nodokļa, ko administrē pašvaldības Saimnieciskajā gada pārskatā, jo:

- ❖ nodokļu ieņēmumi joprojām netiek uzrādīti pēc uzkrāšanas principa, t.i., informācija par nodokļu prasībām un saistībām netiek norādīta Valsts konsolidētajā grāmatvedības bilanci ne debitoru, ne kreditoru sastāvā;
- ❖ pārskata gadā normatīvajos aktos joprojām nav paredzēta kārtība, kādā nodevas iekasētājam ir jāuzskaita nodevu ieņēmumi un jāsaparāda pārskati par nodevu ieņēmumiem, piemērotajiem atvieglojumiem un atbrīvojumiem, nodevu pārmaksām un atmaksātajām summām.

Izdevumi pašvaldību deputātu atlīdzībai

Pašvaldības deputātu atlīdzību nosaka pašvaldības dome, bet jāņem vērā, ka tā ir jānosaka atbilstoši Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības likuma (turpmāk – Atlīdzības likums) normām. Līdz Atlīdzības likuma pieņemšanai nepastāvēja nekādi ierobežojumi pašvaldību deputātu atlīdzības noteikšanā - tas bija katras pašvaldības domes kompetencē.

Piecas pašvaldības nav veikušas deputātu darba laika pilnu uzskaiti, tāpēc Valsts kontroles revidenti nevarēja gūt pārliecību par izdevumu 547,8 tūkst. *euro* apmērā atbilstību normatīvo aktu prasībām.

Nosakot pašvaldību deputātu atlīdzību, pašvaldības atšķirīgi interpretē Atlīdzības likumā noteiktos apmēra ierobežojumus. Revīzijā konstatēts, ka nepiemērojot Atlīdzības likumā noteiktos ierobežojumus:

- ❖ pēc valsts revidentu aplēsēm 19 pašvaldības nav piemērojušas noteiktos mēnešalgas ierobežojumus proporcionāli nostrādātajam laikam un aprēķinājušas deputātiem mēnešalgu virs likumā noteiktā apmēra par kopsummu vismaz 368,4 tūkst. *euro*, kā arī samaksājušas 86,9 tūkst. *euro* darba devēja valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas (turpmāk – VSAOI), kas kopā veido 455,3 tūkst. *euro* papildu izdevumus no pašvaldību budžeta;
- ❖ astoņas pašvaldības ir piešķirušas un izmaksājušas domes deputātiem prēmijas un naudas balvas par kopsummu vismaz 5141 *euro*;

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

- ❖ viena pašvaldība ir aprēķinājusi un izmaksājusi domes priekšsēdētājam piemaksas par darbu svētku dienās un par nostrādātajām virsstundām par kopsummu 1120 *euro*.

Dažādi interesenti (sabiedrība, plašsaziņas līdzekļu pārstāvji, pētnieki, citas pašvaldības salīdzināšanai u.c.), izmantojot publiski pieejamu informāciju – pašvaldību budžetu pārskatus - nevar gūt patiesu priekšstatu par katras pašvaldības un visu pašvaldību izdevumiem deputātu mēnešalgai, jo pašvaldību budžeta pārskatos deputātu mēnešalgas izdevumu kodā (EKK 1111) nav atbilstoši atklāta informācija – pašvaldības daļu deputātu mēnešalgai aprēķināto izdevumu iekļāvušas citā izdevumu kodā.

Ziedojumi un dāvinājumi

Revīzijā konstatēts, ka daļa pašvaldību, neievērojot normatīvajā aktā noteiktos ierobežojumus, ir pieņēmušas ziedojumus bez augstākās amatpersonas vai koleģiālas institūcijas atļaujas, pieņēmušas ziedojumus no juridiskām personām, ar kurām ir noslēgti saimnieciskie līgumi, kā arī pašvaldības ir darbojušās kā starpnieks starp privātiem komersantiem un biedrībām ziedojumu un dāvinājumu saņemšanā.

Ventspils pilsētas pašvaldība gada pārskatā ziedojumu un dāvinājumu daļā ir uzrādījusi ieņēmumus 2,5 milj. *euro* apmērā no komersanta, kas likuma “Par interešu konflikta novēršanu valsts amatpersonu darbībā” izpratnē nav neiesaistīta persona. Saskaņā ar pašvaldības sniegto informāciju finanšu līdzekļi saņemti vides vienošanās ietvaros un pašvaldība šos ieņēmumus neatzīst par ziedojumiem, lai arī tos uzrāda šajā pārskata sadaļā. Līdz ar to Valsts kontrole nevarēja gūt pārliecību un neizsaka atzinumu par atbilstoši klasificētiem budžeta ieņēmumiem.

Ministriju izdevumu aplēšu pamatotība

Ministriju pārskatos netika gūta pārliecība par nepieciešamo labojumu apmēru un ietekmi uz gada pārskata izdevumiem no pamatdarbības 50,1 milj. *euro* apmērā un īstermiņa saistībām 37,2 milj. *euro* apmērā, jo nevarēja iegūt pierādījumus attiecībā uz piemēroto aplēšu par īstermiņa saistībās un izdevumos atzīstamo nodokļu summu pamatojumu.

1.2. Kopsavilkums par atbilstības jautājuma par Latvijas valsts simtgades pasākumu nodrošināšanas izdevumiem izvērtēšanā konstatēto

Lai gan revīzijā netika konstatēti tādi tiesību aktu pārkāpumi vai neatbilstības, kas būtiski ietekmētu revidentu viedokli par līdzekļu izlietojuma Latvijas valsts simtgades (turpmāk – Simtgade) svinību nodrošināšanai 2017.gadā atbilstību tiesību aktiem, kas uz tiem attiecas, tomēr finanšu revīzijā par Kultūras ministrijas 2017.gada pārskatu tika konstatēts, ka Kultūra ministrijai nav uzdots apkopot informāciju par citu institūciju izlietoto valsts budžeta finansējumu Simtgades pasākumu īstenošanai no institūciju pašu budžeta līdzekļiem, un tika sniegts ieteikums – nodrošināt sabiedrībai un Ministru kabinetam pilnīgu, skaidri saprotamu un izsekojamu informāciju par Simtgades pasākumiem, kā arī par īstenošanai paredzēto un izlietoto finansējumu. Kultūras ministrija ir apņēmusies ieteikumu ieviest 2022.gadā, t.i., pēc Simtgades svinību noslēguma.

IEROBEŽOTAS PIEEJAMĪBAS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Vienlaikus vēršam uzmanību, ka, lai arī pēc Simtgades svinību noslēguma būs pieejama Kultūras ministrijas apkopotā informācija par iestāžu faktiski izlieto to finansējumu, tomēr revidentu ieskatā saglabājas vairāki trūkumi un riski, kas liedz kvalitatīvi sekot līdzi kopējam finansējuma izlietojumam visā Simtgades pasākumu norises laikā, jo:

- ❖ tikai attiecībā uz 54% no Simtgades Nacionālajā pasākumu plānā indikatīvi paredzētā finansējuma (t.i., 31,8 milj. *euro*) visu Simtgades svinību norises laiku darbosies centralizēts uzraudzības mehānisms, kuru jau sākotnēji attiecībā uz Kultūras ministrijas budžeta apakšprogrammu (22.12.00) ir apstiprinājis Ministru kabinets. Par pārējā finansējuma izlietojumu būs atbildīgs katras iestādes vadītājs vispārējā kārtībā³, kas tomēr nenosaka pienākumu veikt atsevišķu finanšu līdzekļu izlietojuma uzskaiti šādiem pasākumiem. Līdz ar to situācijā, kad resori to esošā budžeta līdzekļu ietvaros var neierobežoti novirzīt finansējumu Simtgades pasākumiem, saglabājas augsts risks, ka varētu tikt pārsniegts indikatīvi paredzētais resoru pašu budžeta finansējums 26,9 milj. *euro* apmērā, un šo pieņemumu apstiprina arī revīzijā konstatētais – resori Simtgades pasākumu finansējumu no to esošā budžeta līdzekļiem izlieto lielākā apmērā nekā sākotnēji plānots. Revidentu ieskatā tas varētu norādīt uz iespējamām finanšu rezervēm resoru budžetos, tāpēc uzskatām, ka Finanšu ministrijai budžeta izdevumu pārskatīšanas procesa ietvaros būtu jāvērtē konkrētais jautājums, par ko tiek sniegts arī ieteikums;
- ❖ Simtgades rīcības komitejā apstiprināto Nacionālā pasākumu plāna un Simtgades pasākumu plašo kritēriju dēļ Simtgades pasākumi nav objektīvi identificējami un nodalāmi no citiem institūciju veiktajiem pasākumiem. Simtgades svinību atvērtā koncepcija un nekonkrētie kritēriji ļauj gandrīz jebkuru no iestāžu veiktajām aktivitātēm šo piecu gadu laikā vēltīt valsts Simtgadei. Valsts kontrole uzskata, ka tas ir pieļaujams tikai pie nosacījuma, ka netiek apdraudēta pamatfunkciju atbilstoša nodrošināšana un tiek novērstas situācijas, kad resori, pārsniedzot sākotnēji plānoto finansējumu Simtgades pasākumu apmaksai, lūdz papildu budžeta finansējumu pamatfunkciju veikšanai;
- ❖ Simtgades oficiālajā vietnē www.lv100.lv pieejama nepilnīga informācija par Simtgades pasākumiem un tiem izlieto to finansējumu (piemēram, nav skaidri norādīts, ka Mežaparka Lielās estrādes, Daugavas stadiona rekonstrukcija netiek finansēta no Simtgadei plānotajiem 59,1 milj. *euro*).

Valsts kontrole turpinās Simtgades pasākumu nodrošināšanas izdevumu vērtēšanu līdz Simtgades svinību noslēgumam, ik gadu par šo jautājumu sniedzot atzinumu, tāpēc ir svarīgi jau šobrīd novērst konstatētos trūkumus un minimizēt identificētos riskus, lai Simtgades svinības noslēdzot tās ne tikai sasniegtu savu virsmērķi, bet radītu arī pozitīvu pārlicību par Simtgades svinību pasākumos ieguldīto publisko līdzekļu lietderību.

1.3. Kopsavilkums par citiem būtiskiem jautājumiem, kas iekļauti atzinumā

Ziņošana par revīzijas jautājumu atbilstoši augstāko revīzijas iestāžu starptautiskajam standartam (ISSAI)

[IEROBEŽOTAS PIEEJAMĪBAS INFORMĀCIJA]

IEROBEŽOTAS PIEEJAMĪBAS

NAV KLASIFICĒTS

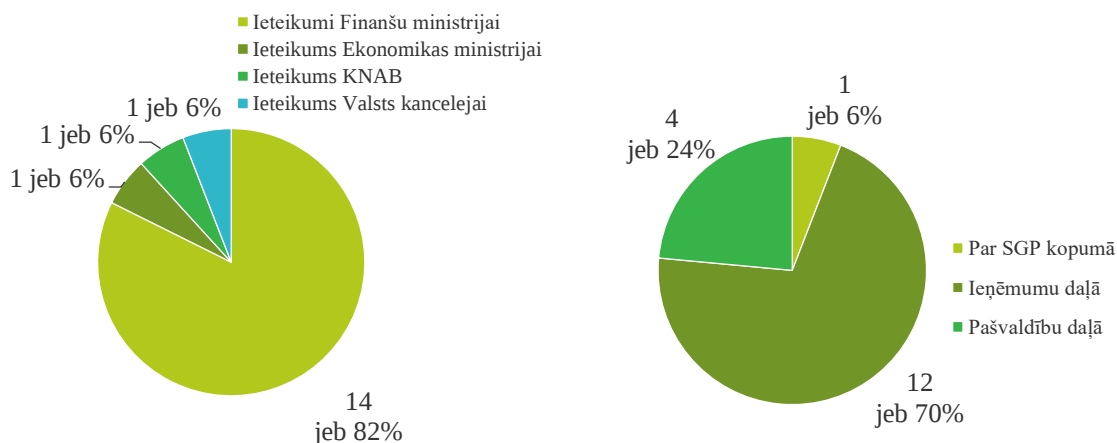
PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Ziņošana par amatpersonu pārkāpumiem

Veicot revīzijas procedūras par pašvaldību deputātu atlīdzību, ziedojumu saņemšanas tiesiskumu un dotāciju piešķiršanu biedrībām un nodibinājumiem, Valsts kontroles revidenti konstatēja vairākus amatpersonu pārkāpumus un likuma prasībām neatbilstošu ziedojumu pieņemšanu pašvaldībai, par ko ir ziņots Korupcijas novēršanas un apkarošanas birojam (turpmāk – KNAB).

1.4. Kopsavilkums par Saimnieciskā gada revīzijās sniegtajiem ieteikumiem

Saimnieciskā gada pārskata revīzijā kopumā ir sniegti **17 ieteikumi** (skatīt 1.attēlu).



1.attēls. Saimnieciskā gada pārskata revīzijā sniegtie ieteikumi

Finanšu ministrijai, Ekonomikas ministrijai, Valsts kancelejai un KNAB ir sniegti 17 ieteikumi (tajā skaitā vienu ieteikumu Finanšu ministrija nav saskaņojusi, par ko tiks sniegta informācija Ministru kabinetam), kuras ieviešot tiks:

- ❖ uzlabots naftas produktu drošības rezervju uzturēšanas nodevas administrēšanas process;
- ❖ nodrošināta saimnieciskās darbības veicēju kā VSAOI maksātāju reģistrēšana un veicināta nodokļu maksātāju izpratne par to pienākumiem;
- ❖ uzlabots nodokļu pārmaksu atmaksāšanas process, savlaicīgi un pilnā apmērā atmaksājot nodokļu maksātājiem pienākošās summas;
- ❖ uzlabota kontroles pasākumu veikšana VID, efektīvāk veicot tematiskās pārbaudes un nodrošinot pilnvērtīgu kontroli pār uzņēmumu vieglo transportlīdzekļu nodokli (turpmāk – UVTN) un muitas punktus;
- ❖ sakārtoti normatīvie akti, precizējot ar iedzīvotāju ienākuma nodokli (turpmāk –IIN) apliekamo objektu par saistību samazināšanu un dzēšanu;
- ❖ nodrošināta vienota un saprotama publisko ūdeņu uzskaites kārtība un informācijas atklāšana pašvaldību gada pārskatos;

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

- ❖ sakārtota pašvaldību deputātu atlīdzības sistēma, padarot to skaidru, atklātu un iespējami taisnīgu;
- ❖ nodrošināts likumisks ziedojumu saņemšanas un izlietošanas process pašvaldībās;
- ❖ uzlabots budžeta sagatavošanas, izpildes kontroles, pārskatu un analīzes process, un vienlaikus tika samazināts pašvaldību un Valsts kases administratīvais slogs;
- ❖ budžeta izdevumu pārskatīšanas ietvaros izvērtēts resoru izlietotais finansējums Simtgades pasākumiem.

Iepriekšējās Saimnieciskā gada pārskata revīzijās sniegto ieteikumu ieviešana

Kopš 2013.gada Saimnieciskā gada pārskata revīziju ietvaros ir sniegts 231 ieteikums (*izņemot ieteikumus, kas ir attiecināmi uz valsts budžeta pilnveidošanu un dažādiem ar finanšu vadību saistītiem jautājumiem, kā arī ieteikumus, kas ir sniegti atkārtoti*), tajā skaitā:

- ❖ par Saimnieciskā gada pārskatu kopumā – 25 ieteikumi;
- ❖ par valsts budžeta ieņēmumiem – 80 ieteikumi un trīs ierosinājumi⁴;
- ❖ par pašvaldību gada pārskatiem – 126 ieteikumi,

no kuriem 51 (jeb 22%) ieteikums joprojām ir ieviešanas procesā.

Ieteikumi par Saimnieciskā gada pārskatu kopumā ir sniegti, lai uzlabotu Saimnieciskā gada pārskata kvalitāti. No sniegtiem 25 ieteikumiem par ieviestiem atbilstoši mērķim ir atzīts 21 ieteikums (84%), viens ieteikums ir slēgts un tā ieviešana vairs netiek uzraudzīta⁵, savukārt 3 ieteikumu ieviešana vēl joprojām turpinās (skatīt 1.tabulu).

1.tabula. Ieteikumi par Saimnieciskā gada pārskatu kopumā, kuri joprojām tiek ieviesti

Gads	Ieteikuma saturs	Sākotnējais ieviešanas termiņš	Aktualizētais ieviešanas termiņš
2013.gads (kopā sniegti 9 ieteikumi, no kuriem 1 vēl ir ieviešanas procesā)	Konsolidācijas procesa automatizācija	15.01.2020.	-
2015.gads (kopā sniegti 5 ieteikumi, no kuriem 2 vēl ir ieviešanas procesā)	Lēmumu konsekvence par kapitālsabiedrību dividendēm Kapitālsabiedrību «mazmeitu» dividenžu minimālais apmērs	(ieteikumi par kapitālsabiedrībām sniegti MK)	-

Saimnieciskā gada pārskata revīziju ietvaros jau kopš 2009.gada ir sniegti arī vairāki ieteikumi, kas attiecināmi uz valsts budžeta pilnveidošanu un dažādiem ar finanšu vadību saistītiem jautājumiem. Par daļu no šiem ieteikumiem – uz budžeta vadības pilnveidošanu attiecināmiem:

- ❖ ir veikta lietderības revīzija “Budžeta vadības sistēmas efektivitāte: *1.daļa – budžeta plānošanas cikla efektivitātes izvērtējums*”, kuras rezultātā ir sniegti jauni ieteikumi Finanšu ministrijai un priekšlikumi Ministru kabinetam budžeta plānošanas pilnveidošanai. Attiecībā uz Ministru kabinetam sniegtajiem priekšlikumiem joprojām, t.i., kopš 2018.gada janvāra, nav pieņemts lēmums attiecībā uz astoņiem no 13 priekšlikumiem, nosakot konkrētus atbildīgos un

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

samērīgus termiņus priekšlikumu ieviešanai, kā arī nav atkārtoti izvērtēta Finanšu ministrijas argumentācija attiecībā uz trīs priekšlikumiem;

- ❖ tiek plānota lietderības revīzija “Budžeta vadības sistēmas efektivitāte: *2.daļa – budžeta izpildes cikla efektivitātes izvērtējums*”, lai aktualizētu ar budžeta izpildi saistītos jautājumus.

Savukārt, lai veicinātu pārējo ieteikumu ieviešanu, aktualizējot neatrisinātās problēmas un norādot uz jau pastāvošajām vai potenciālajām negatīvajām sekām, ieteikumi tiek/tiks aktualizēti gan Saimnieciskā gada pārskata revīziju ietvaros (piemēram, gan 2016.gada, gan arī 2017.gada Saimnieciskā gada pārskata ietvaros esam analizējuši ar atlīdzības sistēmu saistītos jautājumus), gan vērtējot nepieciešamību par tiem veikt atsevišķas likumības un lietderības revīzijas.

2.tabula. Ieteikumi attiecībā uz valsts budžeta pilnveidošanu un dažādiem ar finanšu vadību saistītiem jautājumiem, kuri joprojām tiek ieviesti

Ieteikuma saturs	Sākotnējais ieviešanas termiņš	Aktualizētais ieviešanas termiņš	Piezīmes
Ielūgumu uz kultūras pasākumiem izsniegšanas prakses izvērtēšana un kārtības noteikšana (2013.gada revīzija)	(ieteikums sniegts MK)	(ieteikums sniegts MK)	Ieteikums ir saistīts ar Kultūras ministrijai sniegto ieteikumu, kura aktuālais ieviešanas termiņš ir 28.12.2018.
Attīstības plānošanas sistēmas sasaiste ar budžeta plānošanu (2009., 2010., 2011. un 2014.gada revīzija)	(ieteikums sniegts MK)	-	Ieteikumi ir aktualizēti lietderības revīzijā “Budžeta vadības sistēmas efektivitāte: <i>1.daļa – budžeta plānošanas cikla efektivitātes izvērtējums</i> ” un tiks aktualizēti lietderības revīzijā “Budžeta vadības sistēmas efektivitāte: <i>2.daļa – budžeta izpildes cikla efektivitātes izvērtējums</i> ”
Budžeta likumā iekļaujamās informācijas detalizācijas pakāpes izvērtēšana (2014.gada revīzija)	01.01.2018.	-	
Budžeta elastības rīku pārskatīšana (2012.un 2014.gada revīzija)	(2014.g. ieteikums sniegts MK) 01.01.2018.	-	
Līdzvērtīgu nosacījumu noteikšana valsts un pašvaldību institūcijās amatpersonu (darbinieku) atlīdzībai (2009., 2011., 2012.un 2013.gada revīzija)	(ieteikums sniegts MK)	15.01.2019.	
Mediju pakalpojumu piesaistes kārtības un kritēriju noteikšana (2013.gada revīzija)	(ieteikums sniegts MK)	(ieteikums sniegts MK)	Paveiktais ieteikumu ieviešanā attiecībā uz mediju, juridisko un konsultāciju pakalpojumu iegādi tiks vērtēts turpmāko Saimnieciskā gada pārskata revīziju ietvaros
Specifisku un sarežģītu juridisko pakalpojumu sniegšanas iestādēm nodrošināšana centralizētā veidā (2013.gada revīzija)	(ieteikums sniegts MK)	(ieteikums sniegts MK)	
Prasību noteikšana un izvērtēšanas pienākums pārējo juridisko un konsultāciju pakalpojumu iegādei (2013.gada revīzija)	(ieteikums sniegts MK)	(ieteikums sniegts MK)	

Ieteikumi par valsts budžeta ieņēmumiem ir sniegti, lai uzlabotu nodokļu (tajā skaitā nodokļu parādu) un nodevu administrēšanu, to pilnīgu iekasēšanu, uzskaiti un to uzrādīšanu. Vienlaicīgi sniegti ieteikumi nodokļu administrācijas darba procesu, informācijas sistēmu (turpmāk – IS) un informācijas aprites ātruma uzlabošanai, ar darba procesu saistīto risku mazināšanai (tajā skaitā pār VID IS drošības risku pārvaldību) administratīvo procesu vienkāršošanai, nodokļu maksātāju izslēgšanas procesa, nodokļu pārmaksu un parādu dzēšanas, pārmaksu atmaksu un to mantošanas procesa uzlabošanai, izņemto

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

naudas līdzekļu uzskaites un statistikas nodrošināšanai, kā arī citu iestāžu, kas veic nodevu administrēšanu, darba procesu pilnveidošanai. No sniegtajiem 80 ieteikumiem (laika periodā no 2013.gada) un trīs ierosinājumiem⁶ par ieviestiem atbilstoši mērķim ir atzīti 48 ieteikumi (60%) un viens ierosinājums (33%), trīs ieteikumi ir slēgti kā neieviesti, bet viens ir zaudējis aktualitāti, savukārt 28 ieteikumu ieviešana vēl joprojām turpinās (skatīt 3.tabulu).

3.tabula.Ieteikumi par valsts budžeta ieņēmumiem, kuri joprojām tiek ieviesti

Gads	Ieteikuma saturs	Sākotnējais ieviešanas termiņš	Aktualizētais ieviešanas termiņš
2013.gads (kopumā sniegti 15 ieteikumi, no kuriem 5 vēl ir ieviešanas procesā)	- Izložu un azartspēļu jomas administrēšanas pilnveidošana - Izložu un azartspēļu jomas administratīvā sloga mazināšana - Nodokļu parādu un ar tiem saistītās nokavējuma naudas uzskaites un uzrādīšana Saimnieciskā gada pārskatā - Nodokļu pārmaksu savlaicīgas dzēšanas nodrošināšana un uzrādīšana Saimnieciskā gada pārskatā - Fizisko personu (turpmāk – FP) nodokļu parādu piedziņas un to dzēšanas procesa vienkāršošana	15.01.2016. 15.01.2016. 15.01.2021. 15.01.2021. 15.07.2015.	15.01.2019. 15.01.2019. - - 15.01.2021.
2014.gads (kopā sniegti 17 ieteikumi, no kuriem 2 vēl ir ieviešanas procesā)	- Nokavējuma naudas aprēķina pārskatīšana - Tabakas izstrādājumu marķēšanas vienkāršošana	15.01.2021. 15.01.2020.	- -
2015.gads (kopā sniegti 16 ieteikumi, no kuriem 4 vēl ir ieviešanas procesā)	- Nodokļu ieņēmumu uzrādīšana pēc uzkrāšanas principa un nodevu administrēšanas noteikšana - Muitas deklarāciju pārbaudes procesa pilnveide - VID amatieru piemēroto risku mazināšana <i>Ieteikumi, kas ar Finanšu ministriju netika saskaņoti un par kuru ieviešanas nepieciešamību Valsts kontrole informēja Ministru prezidentu</i> Neaktīvo komercsabiedrību izslēgšana no valsts reģistriem**	01.06.2007.* 01.06.2018. 15.01.2022. -	15.01.2021. 30.12.2019. - -
2016.gads (kopā sniegti 32 ieteikumi, no kuriem 17 vēl ir ieviešanas procesā)	- Nodevu ieņēmumu uzrādīšana ministriju gada pārskatos - Nodokļu un akcīzes preču aprites kontroles pasākumu pilnveide - Nodokļu pārmaksu definīciju un pārmaksu veidu noteikšana - Nodokļu pārmaksu klasificēšana, t.sk. atbilstoši to atmaksas termiņam - VID IT risinājumi savlaicīgi neatmaksāto nodokļu pārmaksu palielināšanai - Elektroenerģijas nodokļa deklarāciju iesniegšanas uzraudzība un tajā ietverto datu ticamības novērtējums - VID IS drošības risku pārvaldības uzlabošana - VID EDS kontroļu iespēju uzlabošana akcīzes nodokļa (turpmāk – AN) marķu aprites pārskatu, AN deklarāciju un citu ar AN saistīto dokumentu savstarpējo datu automātiskai pīelasīšanai - Nodokļu pārmaksu savlaicīgas dzēšana, precīzu SGP datu uzskaites pēc bilances notikumiem	30.06.2020. 30.12.2018. 30.12.2018. 01.09.2018.*** 30.11.2018. 01.09.2018.*** 15.01.2019. 30.09.2019. 02.01.2021.	- - - - - - - -

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Gads	Ieteikuma saturs	Sākotnējais ieviešanas termiņš	Aktualizētais ieviešanas termiņš
	Mīrušo FP nodokļu pārmaksu mantošana, atprasišana vai dzēšana	15.01.2021.	-
	<i>Ieteikumi, kas ar Finanšu ministriju netika saskaņoti un par kuru ieviešanas nepieciešamību Valsts kontrole informēja Ministru prezidentu</i> ***** - Nodevu ieņēmumu prognozēšana un to plāna izpildes kontrole (analīze) - VID izlieto resursu efektivitātes un samērības pret sasniegto izvērtēšana neregistrētās saimnieciskās darbības identificēšanai - Budžeta ieņēmumu kontos ienākošo maksājumu kontrole - Izņemto un noziedzīgi iegūto līdzekļu detalizēta uzskaitē - Automātiska AN marku aprites pārskatu akceptēšana VID IS - Automātiska AN marku aprites pārskatu un AN deklarāciju datu atbilstības kontrole VID IS - Mantinieku informēšana par mīrušo FP nodokļu pārmaksu esamību un pieejamu, t.sk. datu iegūšanas iespējas mantojuma lietas ierosināšanai	-	-

*Revīzijā par 2006.gadu ieteikuma ieviešanas termiņš bija 2007.gada 1.jūnijs, par 2007.gadu - 2009.gada 30.jūnijs, par 2011.-2013.gadu - 2015.gada 31.decembris, par 2014.gadu - 2021.gada 15.janvāris.

** Ministru kabinets 2016.gada 11.oktobrī (sēdes protokola Nr.52 61 §) noteica Tieslietu ministrijai kopīgi ar Finanšu ministriju un sadarbībā ar Uzņēmumu reģistru veikt darbības nodokļu maksātāju savlaicīgai izslēgšanai no valsts reģistriem, lai nodrošinātu, ka šajos reģistros ir pieejama informācija tikai par komercsabiedrībām, kas faktiski veic komercdarbību, papildus Tieslietu ministrijai ir noteikts reizi gadā (līdz 1.jūlijam) iesniegt Valsts kontrolei informāciju par šādu komersantu izslēgšanu.

*** Finanšu ministrijas informācija par ieteikumu ieviešanas gaitu tiek saņemta vienu reizi ceturksnī.

****Valsts kontroles 2017.gada 24.oktobra vēstule Nr.6-2.3.1e/812 „Par Valsts kontroles revīziju rezultātā sniegtajiem ieteikumiem” un 2018.gada 25.janvāra vēstule Nr.6-3.5.4.1e/20 „Par Valsts kontroles revīziju rezultātā sniegtajiem ieteikumiem”.

2016.gada Saimnieciskā gada pārskata revīzijas rezultātā Ministru kabinets tika aicināts lemt arī par tālāku rīcību šādu trīs ierosinājumu ieviešanā:

- ❖ Tieslietu ministrijai sadarbībā ar Latvijas Zvērinātu tiesu izpildītāju padomi viens ierosinājums, pēc kura ieviešanas tiks veicināta vienota zvērinātu tiesu izpildītāju izpratne par pareizu amata atlīdzības aprēķināšanu par izpildu lietām valsts labā, kā arī pilnveidots amata atlīdzības aprēķina kontroles mehānisms;
- ❖ Tieslietu ministrijai divi ierosinājumi, pēc kuru ieviešanas tiks nodrošināta pareiza tiesu nodevas uzskaitē un sasaiste starp veikto tiesu nodevas maksājumu un tiesu iestāžu sniegto konkrēto pakalpojumu, kā arī pilnveidota tiesu nodevas ieņēmumu plānošana.

Ministru kabinets pieņēma zināšanai Valsts kontroles sniegto informāciju, taču neuzdeva Tieslietu ministrijai veikt darbības, lai ieviestu sniegtos ierosinājumus. Šādu praksi, t.i., kad Ministru kabinets neuzdot iestādei, kas nav revidējamā vienība konkrētās revīzijas ietvaros, veikt darbības ieteikuma ieviešanai, neuzskatām par pieņemamu. Pozitīvi novērtējam, ka Tieslietu ministrija pēc pašiniciatīvas ir veikusi nepieciešamās darbības visu trīs ierosinājumu ieviešanai, lai gan nebija saņēmusi Ministru kabineta uzdevumu.

Ieteikumi par pašvaldību gada pārskatiem ir sniegti, lai uzlabotu pašvaldību gada pārskata kvalitāti un pilnveidotu pašvaldību budžetu sagatavošanu. Kopš 2013.gada finanšu revīzijas par Saimnieciskā gada

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

pārskatu pašvaldību gada pārskatu daļā pavisam kopā ir sniegti 126 ieteikumi (neskaitot jaunos ieteikumus par 2017.gada pārskatiem), no kuriem par ieviestiem atbilstoši mērķim atzīti 109 ieteikumi (87%), viens ieteikums slēgts kā aktualitāti zaudējis un 16 ieteikumi ir ieviešanas procesā.

No 126 pašvaldību gada pārskatu daļā sniegtajiem ieteikumiem 34 ieteikumi adresēti valsts institūcijām un 92 ir ieteikumi konkrētām pašvaldībām. No valsts institūcijām sniegtajiem 34 ieteikumiem 20 ieteikumi ir ieviesti, viens ieteikums ir slēgts, kā aktualitāti zaudējis, un 13 ieteikumi ir ieviešanas procesā, no kuriem vairākiem ir pagarināts sākotnējais ieviešanas termiņš. No 92 ieteikumiem, kas bija sniegti 11 pašvaldībām⁷ (par katru tika sagatavots atsevišķs ziņojums), 89 ieteikumi ir ieviesti un 3 ieteikumi vēl ir ieviešanas procesā (skatīt 4.tabulu).

4.tabula. Ieteikumi par pašvaldību gada pārskatiem, kuri joprojām tiek ieviesti

Gads	Ieteikuma saturs	Sākotnējais ieviešanas termiņš	Aktualizētais ieviešanas termiņš
2013.gads (ministrijām kopā sniegti 7 ieteikumi, no kuriem 1 vēl ir ieviešanas procesā, piecām pašvaldībām kopā sniegti 60 ieteikumi un tie visi ir ieviesti)	Obligāto pārbaužu un kontroļu apzināšana (lai vadītājs var sniegt apliecinājumu par iekšējās kontroles sistēmu).	15.07.2017.	15.04.2019.
2014.gads (ministrijām kopā sniegti 7 ieteikumi, no kuriem 1 vēl ir ieviešanas procesā, trīs pašvaldībām kopā sniegti 16 ieteikumi, no kuriem 1 vēl ir ieviešanas procesā)	- Likuma "Par pašvaldību budžetiem" precizēšana un metodiskie norādījumi par budžetu sagatavošanu. - Konta "Ilgttermiņa ieguldījumi" sakārtošana Ozolnieku novada pašvaldībā.	30.12.2016. 11.03.2016.	01.06.2018. 03.05.2021.
2015.gads (ministrijām kopā sniegts 21 ieteikums, no kuriem 7 vēl ir ieviešanas procesā, divām pašvaldībām kopā sniegti 7 ieteikumi, no kuriem 2 vēl ir ieviešanas procesā)	- Kadastra IS sakārtošana, lai informācijā par pašvaldību īpašumā un tiesiskajā valdījumā esošajiem nekustamajiem īpašumiem netiktu uzrādīti citi īpašumi. - Īpašs režīms pašvaldību datu apmaiņai ar Kadastra IS kļūdaino datu labošanai. - Normatīvais regulējums īpašumiem bez īpašumtiesību dokumentiem. - Normatīvā regulējuma iniciēšana par kopīpašuma domājamo daļu aprēķināšanu un pārrēķināšanu. - Darbības nenoteiktības mazināšanai par darījuma ar <i>Riverside HK Ltd</i> iespējamo ietekmi uz Saimnieciskā gada pārskatu. - Prasības iekšējās kontroles sistēmu izveidei pašvaldībās. - Pašvaldību augstākā un vidējā līmeņa vadītāju apmācība par iekšējās kontroles sistēmu. - Ilgttermiņa ieguldījumu uzskaites sakārtošana Rīgas pašvaldībā. - Darbības negūto ieņēmumu un nodarīto zaudējumu atgūšanai Lielvārdes novada pašvaldībā.	03.01.2018. 03.01.2018. 01.05.2019. 01.05.2019. 15.12.2018. 01.06.2017. 01.06.2017. 15.02.2017. 31.12.2019.	01.11.2018. 01.02.2019. - - - 15.02.2019. 15.02.2019. 15.02.2020. -
2016.gads (Ministru kabinetam deleģēšanai ministrijām kopā sniegti 5 ieteikumi, no kuriem 4 vēl ir ieviešanas procesā, 1 pašvaldībai sniegta 9)	- Pasākumi efektīvai informācijas apmaiņai un darbības koordinēšanai starp ogļūdeņražu izpēti un ieguves pārraudzības iestādēm. - Atbildīgo iestāžu iespējas savlaicīgai reaģēšanai uz pārkāpumiem saistībā ar ogļūdeņražu izpēti un iegūvi.	02.01.2018. 03.09.2018.	17.09.2018. 02.01.2019.

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Gads	Ieteikuma saturs	Sākotnējais ieviešanas termiņš	Aktualizētais ieviešanas termiņš
ieteikumi, kuri visi ir ieviesti)	Izvērtētas iespējas ieviest maksājumus valsts vai pašvaldību budžetā par iegūtajiem ogļūdeņražu apjomiem visā Latvijas teritorijā neatkarīgi no īpašuma piederības.	02.07.2018.	02.01.2019.
	Pilnveidota Valsts ģeoloģiskās IS datubāze, lai valsts un pašvaldību grāmatvedības datu salīdzināšana tiktu nodrošināta ar aktuālu, savlaicīgu, identificējamu un pilnīgu informāciju par pazemes aktīviem.	01.07.2019.	-

2.daļa – Saimnieciskā gada pārskata sagatavošana

Augsta prioritāte

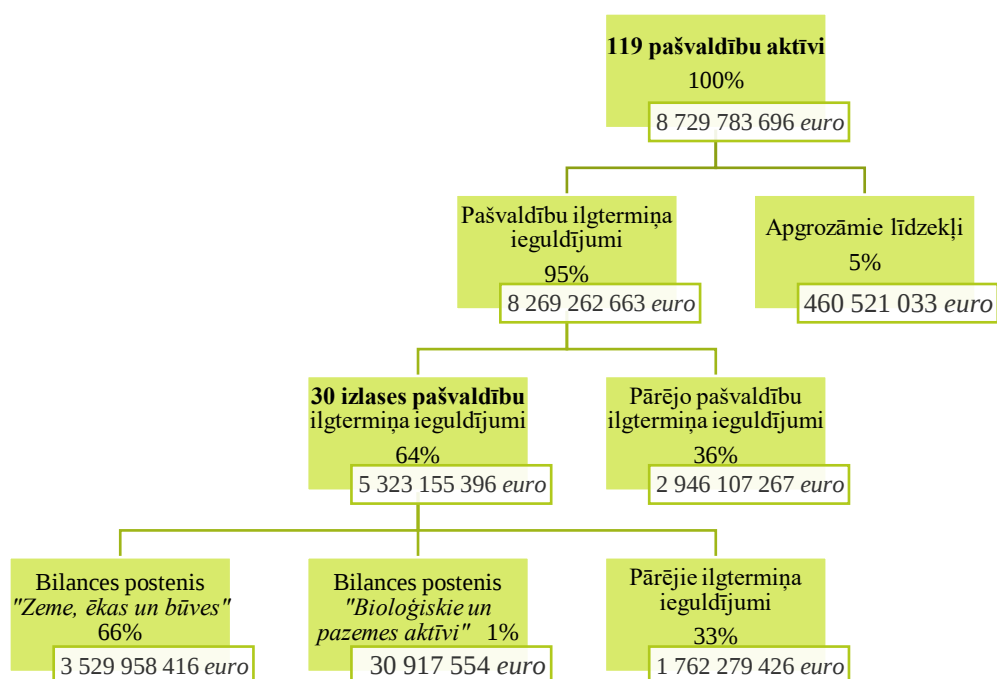
Kļūdas un neatbilstības norāda uz būtiskiem trūkumiem gada pārskatā, par ko tiks sniegts modificēts atzinums.

2.1. Pārskata daļa – Ilgtermiņa ieguldījumi

Bilances posteņa “Ilgtermiņa ieguldījumi” vērtība pašvaldību budžeta iestāžu grāmatvedības bilanču kopsavilkumā 2017.gada sākumā bija 8 094,5 milj. euro jeb 95 %, bet gada beigās – 8 269,3 milj. euro jeb 95 % no bilances aktīvu kopsummas.

Tā kā jau vairākus gadus šajā būtiskajā bilances postenī tika konstatētas neatbilstības, arī šīs revīzijas ietvaros Valsts kontroles revidenti, veicot revīzijas procedūras, ir pārbaudījuši ilgtermiņa ieguldījumu uzskaiti 30 izlasē iekļautajās pašvaldībās, lai gūtu pārliecību, ka ilgtermiņa ieguldījumu posteņi “Zeme, ēkas un būves” un “Bioloģiskie un pazemes aktīvi” pārskata gada sākumā un beigās ir uzrādīti pilnīgi, atbilstoši atzīti, novērtēti un klasificēti.

30 pašvaldību bilances posteņu “Zeme, ēkas un būves” un “Bioloģiskie un pazemes aktīvi” kopsumma pārskata beigās bija 3 560,9 milj. euro jeb 41% no pašvaldību aktīviem (ilgtermiņa ieguldījumu apjomu skatīt 2.attēlā).



2.attēls. Pašvaldību ilgtermiņa ieguldījumu apjoms pārskata perioda beigās.

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

2.1.1. Bilances posteņi “Zeme, ēkas un būves” un “Bioloģiskie un pazemes aktīvi”

Pašvaldību pārskatos kopējais ilgtermiņa ieguldījumu apjoms, par kuriem nav iespējams noteikt nepieciešamo labojumu apmēru, ir 451,9 milj. euro, un no tiem attiecībā uz bilances posteņiem “Zeme, ēkas un būves” un “Bioloģiskie un pazemes aktīvi” bilances vērtībā 344,1 milj. euro.

Pašvaldību pārskatos un bilances posteņi “Bioloģiskie un pazemes aktīvi” nav iespējams noteikt patieso vērtību derīgo izrakteņu krājumiem 730,02 tūkst.m³ apjomā, kas uzrādīti ar 0 euro vērtību un grāmatvedības uzskaitē neuzrādītām mežaudzēm 6 ha platībā.

Revīzijas laikā 30 izlasē iekļautajās pašvaldībās ir izvērtēti bilances posteņa “Zeme, ēkas un būves” un “Bioloģiskie un pazemes aktīvi” grāmatvedības uzskaites reģistri, attaisnojuma dokumenti un pārskata perioda slēguma dokumenti. Revīzijas konstatējumi ir detalizēti apkopoti un izklāstīti 1.pielikumā.

Būtiskākie revīzijas konstatējumi:

kontu grupā “1210 Zeme, ēkas un būves”:

- ❖ ir nepamatoti palielināta vai samazināta zemes, ēku un būvju vērtība;
- ❖ ir nepareizi pārvērtēti zemes īpašumi;
- ❖ nav nodrošināta visu pamatlīdzekļu analītiskā uzskaitē;
- ❖ ir neatbilstības pamatlīdzekļu klasifikācijā un nolietojuma normu noteikšanā;
- ❖ nav nodrošināta pamatlīdzekļu uzskaites vērtību pamatojošo dokumentu saglabāšana;
- ❖ nav veikta pilnā apjomā datu salīdzināšana ar valsts reģistru datiem;
- ❖ Valsts kase bilances posteņi “Zeme, ēkas un būves” ir Saimnieciskā gada konsolidācijas procesā veikusi daudzdzīvokļu māju privatizēto dzīvokļu piekritīgo zemes īpašumu domājamo daļu vērtības izslēgšanu 2,3 milj. euro apmērā (saskaņā ar vienas pašvaldības⁸ zvērināta revidenta ziņojumā ietverto iebildi).⁹

kontu grupā “1260 Bioloģiskie un pazemes aktīvi”:

- ❖ grāmatvedības reģistros nav uzrādīti visi pašvaldībām piederošie bioloģiskie un pazemes aktīvi;
- ❖ nav pilnā apmērā veikta datu salīdzināšana ar valsts reģistru datiem;
- ❖ ir nepamatoti veikta vērtību aktualizācija;
- ❖ nav uzskaites vērtību pamatojošu dokumentu;
- ❖ nav aprēķināts nekustamā īpašuma nodoklis par pašvaldībai piederošu iznomāto zemi derīgo izrakteņu ieguvei.

NAV KLASIFICĒTS

2.1.2. Zemes zem publiskajiem ūdeņiem uzskaitē

Nosakot pašvaldībām valdījuma tiesības uz to administratīvajā teritorijā esošām zemēm zem publiskiem ūdeņiem vismaz 107,1 milj. *euro* vērtībā, nav norādīts kurai institūcijai veikt to uzskaiti. Tā rezultātā pašvaldību gada pārskatos un attiecīgi Saimnieciskā gada pārskatā nav uzrādīta patiesa, salīdzināma un lietotājam saprotama informācija par katrai pašvaldībai valdījumā nodotām un valstij kopumā piederošām zemēm zem publiskiem ūdeņiem.

Revīzijas laikā, analizējot Valsts zemes dienesta (turpmāk – VZD) Nekustamā īpašuma valsts kadastra informācijas sistēmas datus, ir konstatēts, ka 2017.gada beigās 28 pašvaldības¹⁰ ir tiesiskie valdītāji 161 zemes vienībai ar kopējo kadastrālo vērtību 107,1 milj. *euro* ar īpašumtiesību statusu “45 valsts īpašumā uz likuma pamata”.

Lai gūtu pārliecību par zemes zem publiskiem ūdeņiem uzskaites pilnīgumu, revīzijas ietvaros tika pieprasīta un apkopota informācija par publisko ūdeņu uzskaiti pašvaldībās. Salīdzinot VZD datus par pašvaldību administratīvajām teritorijām pieguļošajiem jūras piekrastes ūdeņiem un iekšzemes publiskajiem ūdeņiem ar pašvaldību grāmatvedības uzskaites datiem, ir konstatēts, ka pašvaldības tos uzskaita atšķirīgi:

- ❖ divpadsmit pašvaldības¹¹ 26 zemes vienības 70 892 *ha* platībā ar kopējo kadastrālo vērtību 44,7 milj. *euro* grāmatvedības uzskaitē un gada pārskatā nav uzrādījušas, bet viena no šīm pašvaldībām¹² informāciju par šo aktīvu ir atklājusi finanšu pārskata skaidrojumā;
- ❖ trīs pašvaldības¹³ 9 zemes vienības 9695 *ha* platībā ar kopējo uzskaites vērtību 706,5 tūkst. *euro* gada pārskatā ir uzskaitījušas bilances kontu grupā “Zeme, ēkas un būves”;
- ❖ sešpadsmit pašvaldības 126 zemes vienības gada pārskatā uzskaitījušas zembilancē, tajā skaitā:
 - trīspadsmit pašvaldības¹⁴ 119 zemes vienības 27 720 *ha* platībā uzskaitījušas ar kopējo uzskaites vērtību 46,1 milj. *euro*;
 - četras pašvaldības¹⁵ 7 zemes vienības 2190 *ha* platībā uzskaitījušas daudzumā bez vērtības.

Lai noskaidrotu, kāpēc pašvaldībās ir atšķirīga pieeja pašvaldību administratīvajā teritorijā esošo publisko ūdeņu un zem tiem esošās zemes uzskaitē, tika izvērtēti normatīvie akti un ar tiem saistītie dokumenti, kas regulē šo jomu (normatīvo regulējumu skatīt 2.pielikumā).

Revīzijā noskaidrots, ka VZD informāciju par pašvaldībām valdījumā nodotiem publiskiem ūdeņiem reģistrē uz Ministru kabineta rīkojuma pamata vai saskaņā ar VZD sagatavotu aktu par zemes akvatorija divu kilometru platumā no jūras krasta līnijas, pamatojoties uz Zemes pārvaldības likumu. VZD reģistrētā informācija var mainīties, jo ne visi valstij piederošie un pašvaldībām valdījumā nodotie publiskie ūdeņi ir atbilstoši reģistrēti.

Saskaņā ar VZD vēstuli¹⁶ pašvaldībām, Valsts zemes dienestā (pēc stāvokļa 2017.gada 18.aprīlī) ir reģistrētas 30 zemes vienības, kurām norādīta atzīme par zemes vienības atbilstību jūras piekrastes ūdeņiem un kā minēto zemes vienību tiesiskie valdītāji reģistrētas attiecīgās pašvaldības.¹⁷ Vēstulei ir tikai informatīvs raksturs par nekustamā īpašuma reģistrāciju kadastra informācijas sistēmā.

Zemes pārvaldības likums nosaka pašvaldībām valdījuma tiesības uz pašvaldību administratīvajā teritorijā esošiem publiskiem ūdeņiem un zem tiem esošām zemēm.

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Līdz Zemes pārvaldības likuma¹⁸ spēkā stāšanās brīdim tika izdoti 15 Ministru kabineta rīkojumi¹⁹ par pašvaldību administratīvajā teritorijā esošo publisko ūdeņu un zem tiem esošās zemes nodošanu valdījumā pašvaldībām²⁰. Analizējot izdotos rīkojumus, konstatēts, ka:

- ❖ divos Ministru kabineta rīkojumos²¹ noteikts, ka rīkojumā minētos publiskos ūdeņus pašvaldībām jāuzskaita zembilancē, turklāt rīkojumā norādītas zemes vienību kadastrālās vērtības;
- ❖ vienā Ministru kabineta rīkojumā²² uzdots Zemkopības ministrijai noslēgt līgumu ar pašvaldību²³ par ezera un zem tā esošās zemes nodošanu pašvaldības valdījumā, kā arī sagatavot nodošanas un pieņemšanas aktu;
- ❖ divpadsmit Ministru kabineta rīkojumos²⁴ uzdots Vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministrijai (turpmāk – VARAM) sagatavot pieņemšanas un nodošanas aktus par rīkojumā minēto publisko ūdeņu nodošanu pašvaldības valdījumā.

Ņemot vērā Ministru kabineta rīkojumus un normatīvajos aktos²⁵ noteikto un zemes vienību zem publiskiem ūdeņiem īpašumtiesību statusu “valsts īpašumā uz likuma pamata”, kā arī revīzijā konstatēto atšķirīgo pieeju šo īpašumu uzskaitē, var secināt, ka pašvaldībām nav skaidrs kā šie īpašumi jāuzskaita savā grāmatvedībā.

Kopš 2017.gada izstrādes stadijā atrodas likumprojekts “Grozījumi Zemes pārvaldības likumā”. Likumprojekta ietvaros paredzēts sakārtot jautājumu, kas saistīts ar publisko ūdeņu grāmatvedības uzskaiti. Tas papildinās likumu ar jaunu daļu, nosakot, ka par vides aizsardzību atbildīgā ministrija un vietējās pašvaldības nodrošina grāmatvedības uzskaiti par to valdījumā esošajiem iekšzemes publiskajiem ūdeņiem, jūras piekrastes ūdeņiem un jūras piekrastes sauszemes daļu.

Dažādas pašvaldību pieejas zemes zem publiskiem ūdeņiem ar kopējo kadastrālo vērtību 107,1 milj. *euro* uzskaitē rezultātā pašvaldību gada pārskatos norādītā informācija nav pilnīga, patiesa un salīdzināma, savukārt tas ietekmē Saimnieciskā gada pārskatu. Kā arī pastāv risks, ka pašvaldības grāmatvedības uzskaitē tiek nepamatoti palielināta aktīvu vērtība un finansiālās darbības rezultāti.

Ieteikums

Lai nodrošinātu valstī vienotu publisko ūdeņu uzskaiti un to vienvērtīgu uzrādīšanu pašvaldību gada pārskatos un Saimnieciskā gada pārskatā, Finanšu ministrijai izstrādāt norādījumus par valstij piederošo un pašvaldību valdījumā nodoto publisko ūdeņu uzskaiti.

2.2. Pārskata daļa –Saistības

Pašvaldību gada pārskatu daļā uzrādītā informācija par saistībām nav patiesa un salīdzināma, jo Rīgas pilsētas pašvaldība saistības 270,0 milj. *euro* apmērā ir uzrādījusi pretēji darījuma ekonomiskajai būtībai kā ilgtermiņa parādu piegādātājiem un darbuzņēmējiem un pārskata pielikumā nav uzrādījusi aizņēmumu 463,7 milj. *euro* apmērā.

Revīzijas laikā Valsts kontrole nevarēja iegūt ticamus, pietiekamus un atbilstošus pierādījumus par darījuma, ko, iespējams, noslēdzis Lielvārdes novada domes bijušais

priekšsēdētājs, Lielvārdes novada domes vārdā parakstot dokumentu – parādzīmi/vekseli – 200 milj. *euro* vērtībā, iespējamo ietekmi vai tās neesamību uz Saimnieciskā gada pārskatu.

2.2.1. Rīgas pilsētas pašvaldības saistības

Budžeta iestāde uzkrāj un aprēķina aizņēmumu procentu un saistību maksājumus saskaņā ar noslēgtajiem aizņēmuma līgumiem. Aprēķinot procentus, tos atzīst kā finanšu izdevumus pārskata periodā un uzskaita kā uzkrātās saistības.²⁶

Revīzijā ir konstatēts, ka Rīgas pilsētas pašvaldība 2017. gada pārskatā:

- ❖ bilances postenī “Ilgttermiņa parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem” 2017. gada 31. decembrī ir uzrādījusi atlikumu 270,0 milj. *euro* vērtībā, kas saskaņā ar Valsts kontroles iepriekšējā revīzijā konstatēto²⁷ ir saistības pret “DeutscheBank AG” par Dienvidu tilta būvniecības finansēšanu un gada pārskatā bija jāuzrāda postenī “Ilgttermiņa aizņēmumi”;
- ❖ pielikuma veidlapā Nr.9-1 “Pārskats par aizņēmumiem” nav uzrādījusi saistību summu 463,7 milj. *euro*, kas pašvaldībai būs jāatmaksā “DeutscheBank AG” saskaņā ar 2005.gada 22.jūnija, 2006.gada 28.jūnija un 2007.gada 26.jūnija līgumiem par Dienvidu tilta būvniecības finansēšanu.

Saskaņā ar Finanšu ministrijas sniegto informāciju²⁸, sagatavojot valsts budžeta deficīta aprēķinus, tiek izmantota Eiropas nacionālo un reģionālo kontu sistēmas Kopienā²⁹ metodoloģija un Latvijas Republikas gada pārskatā par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem uzrādītais pašvaldības³⁰ parāds pret piegādātājiem un darbuzņēmējiem tiek pārklassificēts kā ilgtermiņa aizņēmums.

Saskaņā ar Rīgas pilsētas pašvaldības zvērināta revidenta sniegto informāciju arī 2017.gadā Dienvidu tilta būvniecības darījuma uzskaites kārtība netika mainīta. Finanšu ministrija 2011.gadā, saskaņojot Valsts kontroles revīzijas ziņojuma projektu³¹, vēstulē³² noraidīja ieteikuma ieviešanu, kas saistīts ar ilgtermiņa saistību uzskaites sakārtošanu, jo uzskata, ka pašvaldības³³ sniegtā informācija par saistībām ir patiesa un salīdzināma.

2.2.2. Lielvārdes novada pašvaldības saistības

Finanšu revīzijā par 2015.gada Saimnieciskā gada pārskatu tika konstatēts, ka Lielvārdes novada domes deputāts Jānis Āboliņš, būdams domes priekšsēdētājs, 2015.gada 24.novembrī bez atbilstoša pilnvarojuma un pretēji tiesību normās noteiktajai speciālajai kārtībai, kādā pašvaldības var ņemt aizņēmumus un uzņemt citas finansiālās saistības, parakstīja un iesniedza Valsts kasē dokumentu „*Promissory Note*” par finanšu saistību (aizņēmums) 200,0 milj. *euro* apmērā uzņemšanos pašvaldības vārdā. Dome nebija pilnvarojusi bijušo domes priekšsēdētāju J. Āboliņu vai citas personas veikt jebkādas darbības saistībā ar minētā aizņēmuma ņemšanu, tajā skaitā no uzņēmuma *Riverside HK Ltd.* Eiropas biroja.³⁴

Lielvārdes novada pašvaldība ir veikusi virkni darbību, lai panāktu minētās lietas izskatīšanu tiesu un tiesībsargājošās institūcijās. Lietas izskatīšana pēc būtības tiesā vēl nav notikusi, līdz ar to Saimnieciskā

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

gada pārskata revīzijas laikā Valsts kontrole nevarēja iegūt ticamus, pietiekamus un atbilstošus pierādījumus par darījuma iespējamo ietekmi vai tās neesamību uz Saimnieciskā gada pārskatu.

Zvērināts revidents atzinumu par Lielvārdes novada pašvaldības 2017.gada pārskatu nav modificējis, bet apstākļu akcentējumā³⁵ ir norādījis, ka:

- ❖ domes deputāts Jānis Āboliņš, būdams domes priekšsēdētājs, 2015.gada 24.novembrī bez atbilstoša pilnvarojuma un pretēji tiesību normās noteiktajai speciālajai kārtībai, parakstīja un iesniedza Valsts kasē dokumentu „*Promissory Note*” (“Parādzīme”) par finanšu saistību (aizņēmums) 200 milj. *euro* apmērā, ar atmaksas termiņu 2016.gada decembra 396.diena, uzņemšanos pašvaldības vārdā;
- ❖ pašvaldība 2016.gada 16.jūnijā saņēma no domes deputāta Jāņa Āboliņa notariāli apliecinātu Apliecinājumu par to, ka pašvaldība saistībā ar viņa parakstītajiem dokumentiem, tajā skaitā 2015.gada 24.novembrī parakstīto dokumentu „*Promissory Note*” (“Parādzīme”) nav uzņēmusies nekāda veida saistības. Tāpat viņš apliecina, ka Lielvārdes novada pašvaldībai nav radušās un nākotnē nevar rasties saistības, kas izriet no minētajiem dokumentiem vai citām ar šo lietu saistītām darbībām;
- ❖ tiesa ir ierosinājusi civillietu pēc Ģenerālprokuratūras Personu un valsts tiesību aizsardzības departamenta 2017.gada 16.martā iesniegtā prasības pieteikuma Lielvārdes novada pašvaldības interesēs pret Jāni Āboliņu un *Riverside HK Ltd*. Eiropas biroju par darījuma atzīšanu par spēkā neesošu no noslēgšanas brīža. Tiesas sēde vēl nav notikusi un tās iznākums nav zināms.
- ❖ finanšu pārskatā nav izveidoti uzkrājumi, kuru nepieciešamība, iespējams, varētu izrietēt no iepriekš norādīto apstākļu ietekmes.

2.3. Pārskata daļa – Nodokļu ieņēmumi

Visi valsts budžeta kontos 2017.gadā ieskaitītie nodokļu un nodevu ieņēmumi ir atbilstoši uzskaitīti un norādīti Saimnieciskā gada pārskata ieņēmumu daļā saskaņā ar naudas plūsmas principu, jeb tajā ir uzrādīta visa pārskata gadā faktiski saņemtā nauda, kā to nosaka normatīvais akts³⁶.

Tā kā uzkrāšanas princips nodokļu un nodevu uzskaitē nav ieviests, Saimnieciskā gada pārskatā uzrādītā informācija par nodokļu un nodevu ieņēmumiem nav pilnīga un revīzijā nav iespējams gūt pārliecību, ka visi valsts budžetam piekritīgie ieņēmumi ir saņemti.

2.3.1.Valsts budžeta nodokļu ieņēmumu uzskaitē un uzrādīšana pārskatā

Saskaņā ar Saimnieciskā gada pārskatu par 2017.gadu konsolidētā kopbudžeta ieņēmumi 2017.gadā ir 9 621,4 milj. *euro*³⁷, tajā skaitā:

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

- ❖ valsts konsolidētā budžeta ieņēmumi (tajā skaitā atvasināto publisko personu budžeta ieņēmumi) – 7 834,6 milj. *euro*;
- ❖ pašvaldību konsolidētā budžeta ieņēmumi – 1 786,8 milj. *euro*.

Nodokļu un nodevu ieņēmumi atbilstoši normatīvajā aktā³⁸ noteiktajam Saimnieciskā gada pārskatā tiek uzrādīti pēc naudas plūsmas principa.

Savukārt pašvaldību pamatbudžeta ieņēmumi, tajā skaitā ieņēmumi no nekustamā īpašuma nodokļa un pašvaldību nodevas, pārskatā tiek norādīti arī pēc uzkrāšanas principa. Piemēram, 2017.gadā pašvaldību pamatbudžeta ieņēmumi no pašvaldību nodevām pēc uzkrāšanas principa veido 10,6 milj. *euro*, bet pēc naudas plūsmas principa – 10,4 milj. *euro*³⁹.

Starptautiskais publiskā sektora grāmatvedības standarts “Ieņēmumi no darījumiem bez apmaiņas (nodokļi un transferti)”⁴⁰ nosaka, ka valsts budžeta ieņēmumi uzskaitāmi un gada pārskatā uzrādāmi pēc uzkrāšanas principa.

Valsts kontroles revīzijās⁴¹ jau kopš 2006.gada ir secināts, ka Latvijas Republikas normatīvie akti nenosaka, ka Saimnieciskā gada pārskatā jāuzrāda informācija par valsts un pašvaldību nodokļu un nodevu aprēķinātajiem ieņēmumiem, nodokļu parādiem, kā arī nodokļu atvieglojumu un atbrīvojumu piemērošanas rezultātā nesaņemtajām nodokļu summām un izveidojušās nodokļu pārmaksas, līdz ar to Saimnieciskā gada pārskats nesniedz pilnīgu informāciju.

2.3.2. Valsts nodevu ieņēmumu uzskaitē un administrēšana

2017.gada pārskatā uzrādītā informācija par nodevu ieņēmumiem joprojām nav pilnīga un joprojām nav gūstama pārlicība, vai nodevas tiek iekasētas un uzskaitītas pilnā apmērā, jo normatīvie akti 2017.gadā neparedzēja kārtību, kādā nodevas iekasētājam ir jāuzskaita nodevu ieņēmumi un jā sagatavo pārskati par nodevu ieņēmumiem, piemērotajiem atvieglojumiem un atbrīvojumiem, nodevu pārmaksām un atmaksātajām summām.

Valsts nodevu objektus 2017.gadā noteica likums⁴², bet konkrētās valsts nodevas apmēru un noteikšanas kārtību nosaka konkrētās nodevas likums (piemēram, autoceļu lietošanas nodeva tiek uzlikta saskaņā ar Autoceļu lietošanas nodevas likumu) vai Ministru kabineta noteikumi (piemēram, nodeva par civilstāvokļa aktu reģistrēšanu tiek uzlikta saskaņā ar noteikumiem par civilstāvokļa aktu reģistrācijas valsts nodevu), vai arī nodevas apmērs un piemērošanas kārtība integrēta citā speciālā likumā (piemēram, nodeva par darbību veikšanu tiesu iestādēs tiek uzlikta tikai saskaņā ar Civilprocesa likumu un Administratīvā procesa likumu).

2017.gada beigās Latvijā noteikti 107⁴³ valsts nodevu veidi, to apmērus un maksāšanas kārtību nosaka astoņi likumi un vairāk nekā 100 Ministru kabineta noteikumi. Nodevas tiek ieskaitītas 72 valsts budžeta kontos⁴⁴.

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Revīzijas ziņojuma sagatavošanas brīdī valsts nodevu administrēšanas procesā ir iesaistītas apmēram 50 institūcijas, 42 tiesas⁴⁵, 23 zemesgrāmatu nodaļas⁴⁶, 47 diplomātiskās un konsulārās pārstāvniecības⁴⁷, 101 zvērināts tiesu izpildītājs⁴⁸, kā arī 109 zvērināti notāri⁴⁹.

Salīdzinot ar 2016.gadu⁵⁰, nodevu ieņēmumi ir palielinājušies par 1,9 milj. *euro* jeb 1% un 2017.gada Saimnieciskā gada pārskatā⁵¹ valsts nodevu ieņēmumi ir 137,0 milj. *euro*, tajā skaitā:

- ❖ valsts nodevas par valsts sniegto nodrošinājumu un juridiskajiem un citiem pakalpojumiem – 79,8 milj. *euro*, kas salīdzinājumā ar 2016.gadu ir par 84,2 tūkst. *euro* jeb 0,1 % mazāk;
- ❖ speciāliem mērķiem paredzētās valsts nodevas – 52,0 milj. *euro*, kas salīdzinājumā ar 2016.gadu ir par 2,8 milj. *euro* jeb 6 % vairāk;
- ❖ ieņēmumi no speciāliem mērķiem paredzētās valsts nodevas par speciālu atļauju (licenču) izsniegšanu un profesionālās kvalifikācijas atbilstības dokumentu reģistrāciju – 5,1 milj. *euro*, kas ir par 788,2 tūkst. *euro* jeb 13 % mazāk nekā 2016.gadā.

Saimnieciskā gada pārskata revīziju ietvaros valsts nodevas katru gadu tiek pārbaudītas izlases veidā. Pārbaudes tiek plānotas tā, lai piecu gadu laikā aptvertu valsts nodevas ar lielāko ieņēmumu apjomu. Pārbaudot nodevu uzskaiti un kontroli valsts budžetā, Valsts kontrole revīzijās sastopas ar atšķirīgu nodevu iekasējošo institūciju izpratni par to pienākumiem attiecībā uz nodevu administrēšanu.

Likumprojekts “Grozījumi likumā “Par nodokļiem un nodevām””, kas paredzēja regulējumu attiecībā uz nodevu administrācijām, Valsts sekretāru sanāksmē izsludināts 2016.gada 16.jūnijā⁵², Ministru kabinetā izskatīts 2017.gada 4.jūlijā⁵³, Saeimā pieņemts trešajā lasījumā 2017.gada 16.novembrī⁵⁴. Šobrīd likums “Par nodokļiem un nodevām”⁵⁵ paredz pienākumu valsts nodevas administrācijai veikt valsts budžetā ieskaitāmo valsts nodevu uzskaiti un deleģējumu Ministru kabinetam noteikt kārtību un apjomu, kādā veicama valsts nodevu uzskaitē. Finanšu ministrija, neskatoties uz nodevu administrējošo institūciju iebildumiem, nodrošināja attiecīgo Ministru kabineta noteikumu virzību - Ministru kabineta noteikumu projekts “Valsts nodevu uzskaites noteikumi” tika izsludināts Valsts sekretāru sanāksmē (turpmāk – VSS) 2017.gada 14.decembrī un 2018.gada 29.martā iesniegts Valsts kancelejā. Ministru kabinetam līdz 2018.gada 31.martam bija jāizdod attiecīgi noteikumi, kuri būtu piemērojami ar 2018.gada 1.jūliju. Ministru kabineta noteikumi apstiprināti 2018.gada 7.augustā⁵⁶ un uzskaitē piemērojami no 2018.gada 1.septembra.

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Vidēja prioritāte

Kļūdas un neatbilstības, tajā skaitā kontroles sistēmā, norāda uz rīksu, ka par nākamo gada pārskatu varētu tikt sniegts modificēts atzinums.

2.4. Pārskata daļa – Izdevumi atlīdzībai

2.4.1. Kopējie izdevumi atlīdzībai pašvaldībās

Pašvaldību budžeta izdevumi atlīdzībai 2017.gadā bija 1 094,8 milj. *euro*, un tie veidoja 41,4 % no pašvaldību budžeta izdevumu kopsummas. Salīdzinājumā ar iepriekšējo gadu pašvaldību izdevumi atlīdzībai 2017.gadā palielinājušies par 7,7 % (skatīt 5.tabulu).

5.tabula. Pašvaldību budžeta izdevumi atlīdzībai 2015. –2017. gadā pēc naudas plūsmas⁵⁷.

Gads	Izdevumi atlīdzībai pamatbudžetā, <i>euro</i>	Izdevumi atlīdzībai speciālajā budžetā, <i>euro</i>	Izdevumi atlīdzībai ziedojumu un dāvinājumu daļā, <i>euro</i>	Kopā izdevumi atlīdzībai, <i>euro</i>	Atlīdzības izdevumu pieaugums salīdzinājumā ar iepriekšējo gadu, %
2015	972 124 564	1 254 331	54 846	973 433 741	8,5
2016	1 015 078 849	1 219 891	44 571	1 016 343 311	4,4
2017	1 093 555 702	1 170 921	77 129	1 094 803 752	7,7

Pašvaldību struktūrās 2017.gada 1.ceturksnī bija 130 490 darba vietas, tajā skaitā 94 933 pamatdarbā ar laika uzskaiti, 2017.gada 4.ceturksnī – 130 600 darba vietas, tajā skaitā 92 692 pamatdarbā ar laika uzskaiti⁵⁸. Darba vietu skaits pašvaldību struktūrās veido 57,2 % no darba vietām vispārējās valdības sektorā⁵⁹. Augstāk norādītajos budžeta izdevumos atlīdzībai ietilpst atlīdzības izdevumi pašvaldību administrācijā, iestādēs un aģentūrās, bet neietilpst izdevumi atlīdzībai pašvaldību kapitālsabiedrībās.

78,8 % atlīdzības izdevumu veido izdevumi atalgojumam un 21,2 % - VSAOI, pabalsti un kompensācijas (skatīt 6.tabulu).

6.tabula. Pašvaldību budžeta izdevumi atlīdzībai un atalgojumam 2017.gadā pēc naudas plūsmas⁶⁰.

EKK	Izdevumu posteņa nosaukums	Pamatbudžetā, <i>euro</i>	Speciālajā budžetā, <i>euro</i>	Ziedojumu un dāvinājumu daļā, <i>euro</i>	Kopā, <i>euro</i>	% no atlīdzības
1000	Atlīdzība	1 093 555 702	1 170 921	77 129	1 094 803 752	100
1100	Atalgojums	861 668 532	930 423	65 791	862 664 746	78,8
1200	Darba devēja VSAOI, pabalsti un citas kompensācijas	231 887 170	240 498	11 138	232 138 806	21,2

7.tabula. Pašvaldību budžeta izdevumi atalgojumam un mēnešalgām 2017.gadā pēc naudas plūsmas⁶¹.

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

EKK	Izdevumu posteņa nosaukums	Pamatbudžetā, euro	Speciālajā budžetā, euro	Ziedojumu un dāvinājumu daļa, euro	Kopā, euro	% no atalgojuma
1100	Atalgojums	861 668 532	930 423	65 791	862 664 746	100
1110	Mēnešalga	778 828 538	845 486	8731	779 682 755	90,4
1140	Piemaksas, prēmijas un naudas balvas	61 667 653	32 746	17 066	61 717 465	7,2

Kopējie pašvaldību budžeta izdevumi atalgojumam 2017.gadā bija 862,7 milj. *euro*, un tos veidoja mēnešalga, piemaksas, prēmijas un naudas balvas un citi darba devēja piešķirtie maksājumi un labumi (skatīt 7.tabulu).

Turpinot pašvaldību revīzijās skatīt dažādus ar atlīdzību saistītus jautājumus, Valsts kontroles revidenti finanšu revīzijā par pašvaldību 2017.gada pārskatiem detalizēti vērtēja pašvaldību domes deputātu atlīdzību.

2.4.2. Revīzijas pieeja pašvaldību deputātu atlīdzības vērtēšanā

Lai veiktu pašvaldības deputātu atlīdzības analīzi un novērtējumu par tās atbilstību tiesību aktos noteiktajām normām, Valsts kontroles revidenti pārliecības iegūšanai analizēja gan dažādus pašvaldību dokumentus, gan papildus no visām izlasē iekļautajām pašvaldībām pieprasīja detalizētu informāciju par visu deputātu atlīdzību 2017.gadā, tajā skaitā arī par atlīdzību, kas deputātiem aprēķināta par citu amata pienākumu pildīšanu pašvaldības administrācijā vai pašvaldības iestādēs, kas finansētas no pašvaldības budžeta. Veicot analīzi, ņemts vērā, ka 2017.gadā notika pašvaldību vēlēšanas un pēc tām mainījās pašvaldību deputātu sastāvs, un izlasē iekļautajās pašvaldībās analizēta informācija par visiem deputātiem 2017.gadā.

2.4.3. Pašvaldību deputātu skaits un pienākumi

Pašvaldības iedzīvotāju pārstāvniecības institūcija un lēmēj institūcija ir dome, ko veido vēlēti deputāti. Domes deputātu skaitu nosaka Republikas pilsētas domes un novada domes vēlēšanu likums, un saskaņā ar to atbilstoši iedzīvotāju skaitam novados ir 9, 15 vai 17 deputāti, republikas pilsētās ir 13 vai 15 deputāti un Rīgā – 60 deputāti.

2017.gada 3.jūnijā Latvijas pašvaldībās notika republikas pilsētas domes un novada domes vēlēšanas, kurās tika ievēlēti 1614 deputāti. Līdz šīm vēlēšanām pašvaldību domēs bija 1618 deputāti⁶².

30 izlasē iekļauto pašvaldību domēs gan pirms, gan pēc vēlēšanām bija 413 deputāti un to skaits veidoja 25,6 % no visu pašvaldību deputātu kopskaita. Vidēji valstī uz vienu pašvaldības deputātu 2017.gada beigās bija 1319 iedzīvotāji. Izlasē iekļautajās pašvaldībās vidēji uz vienu deputātu bija 2903 iedzīvotāji – vismazāk bija Baltinavas novadā – 123, bet visvairāk Rīgā – 11684.

Pārskata gada laikā 30 izlasē iekļautajās pašvaldībās deputātu statusā ir bijušas 587 personas, tai skaitā 253 personas bija deputāti abos sasaukumos, un no tām 246 personas jeb 42 % no deputātu statusā bijušām personām bija deputāti visu gadu⁶³.

Domes deputātu tiesības un pienākumus nosaka likums “Par pašvaldībām” un Republikas pilsētas domes un novada domes deputātu statusa likums. Domes darbs notiek sēdēs un pastāvīgajās komitejās,

NAV KLASIFICĒTS

kā arī deputāti tiek iekļauti dažādās komisijās un darba grupās. Pašvaldības deputātam ir pienākums piedalīties domes sēdēs, kā arī tās institūcijas sēdēs, kuras sastāvā viņš ievēlēts, piedalīties domes lēmumu izpildes kontrolēšanā, izskatīt iedzīvotāju sūdzības un iesniegumus, rīkot iedzīvotāju pieņemšanu u.c. Kārtējās domes sēdes notiek vismaz reizi mēnesī, līdzīgi arī komiteju sēdes. Katram deputātam jābūt vismaz vienas komitejas loceklim.

Pašvaldībai jāizveido vismaz divas komitejas. Revīzijas izlasē iekļautajās 30 pašvaldībās komiteju skaits ir robežās no divām līdz astoņām – četrās pašvaldībās ir divas komitejas, 14 pašvaldībās – trīs komitejas, septiņās – četras komitejas, divās pašvaldībās – piecas komitejas, vienā pašvaldībā – septiņas komitejas un divās pašvaldībās ir astoņas komitejas. Lielākais komiteju skaits ir Rīgas un Jūrmalas pilsētas domē – astoņas. Salīdzinoši daudz komiteju ir Rucavas novadā (1687 iedzīvotāji), kur deviņi deputāti darbojas piecās komitejās. Minimālais komiteju skaits – divas – ir Ērgļu, Lubānas, Nīcas un Vecpiebalgas novadā, pēc iedzīvotāju skaita mazākajā pašvaldībā – Baltnavas novadā – darbojas trīs komitejas.

3.pielikumā apkopoti dati par deputātu un komiteju skaitu katrā izlasē iekļautajā pašvaldībā.

2.4.4. Pašvaldību deputātu atlīdzības tiesiskais regulējums

Gan likums “Par pašvaldībām”⁶⁴, gan Republikas pilsētas domes un novada domes deputāta statusa likums⁶⁵ nosaka pašvaldības deputāta tiesības saņemt atlīdzību. Abos likumos sniegta norāde⁶⁶ uz atlīdzības noteikšanu atbilstoši Atlīdzības likumam. Likumā “Par pašvaldībām” noteikta domes ekskluzīva kompetence noteikt atlīdzību par deputāta pienākumu pildīšanu, kā arī šīs atlīdzības izmaksāšanas un ar deputāta darbību saistīto izdevumu atlīdzināšanas kārtību⁶⁷.

Tikai pašvaldības dome var noteikt pašvaldības deputātu atlīdzību, bet domei tā ir jānosaka atbilstoši Atlīdzības likuma normām.

Līdz Atlīdzības likuma pieņemšanai Latvijā nepastāvēja nekādi ierobežojumi pašvaldību deputātu atlīdzības noteikšanā – tas bija katras pašvaldības domes kompetencē.

Pašvaldības deputāta amata pildīšanu var apvienot ar citu darbu, bet gan likumā “Par pašvaldībām”, gan Republikas pilsētas domes un novada domes deputāta statusa likumā, gan likumā “Par interešu konflikta novēršanu valsts amatpersonu darbībā” pašvaldību deputātiem ir noteikti vairāki amatu apvienošanas ierobežojumi.

Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzību Atlīdzības likuma izpratnē veido darba samaksa, sociālās garantijas un atvaļinājumi. Darba samaksa ir mēnešalga, piemaksas, prēmijas un naudas balvas. Sociālās garantijas ir pabalsti, kompensācijas, apdrošināšana un šajā likumā noteikto izdevumu segšana⁶⁸.

Pašvaldību institūcijas amatpersonām mēnešalgas apmēru nosaka tādējādi, lai mēnešalga nepārsniegtu likumā noteikto pašvaldības domes priekšsēdētājam noteikto maksimālo mēnešalgu⁶⁹.

Pašvaldības domei, pieņemot lēmumu par pašvaldības deputātu mēnešalgas apstiprināšanu, jāņem vērā Atlīdzības likumā⁷⁰ noteiktie ierobežojumi. Tie paredz, ka amatpersonām (darbiniekiem) mēnešalgu nosaka tā, lai nepārsniegtu apmēru, ko aprēķina Centrālās statistikas pārvaldes (turpmāk – CSP) oficiālajā statistikas paziņojumā publicētajam valstī strādājošo aizpagājušā gada mēneša vidējās darba samaksas apmēram, kas noapaļots pilnos *euro*, piemērojot attiecīgu koeficientu.

Atlīdzības likuma 5.pantā noteikts, ka:

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

- ❖ pašvaldības domes deputātu mēnešalga nedrīkst pārsniegt mēneša vidējās darba samaksas apmēru, kas noapaļots pilnos *euro* un kam piemērots šāds koeficients:
 - pašvaldības domes priekšsēdētājam – līdz 3,64;
 - pašvaldības domes priekšsēdētāja vietniekam – līdz 3,2;
 - pašvaldības domes komitejas priekšsēdētājam – līdz 2,55;
 - pašvaldības domes komitejas priekšsēdētāja vietniekam – līdz 1,9;
 - pašvaldības domes deputātam – līdz 1,2;
- ❖ pašvaldības dome reglamentē deputātu mēnešalgas noteikšanas kārtību un apmēru, nepārsniedzot likumā norādītos ierobežojumus. Ja deputāts neieņem algotu amatu pašvaldības domē, tā mēnešalgu nosaka proporcionāli nostrādātajam laikam;
- ❖ pašvaldības domes deputāts, kurš neieņem algotu amatu domē, par deputāta pienākumu pildīšanu domē un citos amatos saņem deputāta mēnešalgu. Šāds deputāts par citu amata (darba) pienākumu pildīšanu pašvaldībā saņem mēnešalgu atbilstoši attiecīgajiem amata (darba) pienākumiem;
- ❖ pašvaldības domes deputāts, kurš ieņem algotu amatu domē un vienlaikus pilda citus amata (darba) pienākumus, kas uzskatāmi par papildu darbu pašvaldībā, saņem pēc izvēles attiecīgi vienu no mēnešalgām un piemaksu pie mēnešalgas atbilstoši likuma noteikumiem.

Pēc Atlīdzības likuma un ar pašvaldību deputātu atlīdzību saistītu grozījumu pieņemšanas tajā skaidrojums par pašvaldības domes deputātu atlīdzības sistēmas piemērošanu sniegts Reģionālās attīstības un pašvaldību lietu ministrijas (turpmāk – RAPLM) 2010.gadā izstrādātajos metodiskajos ieteikumos “Pašvaldības domes deputātu atlīdzības sistēmas piemērošana”. Kopš 2011.gada RAPLM kompetenci ir pārņēmusi VARAM.

2.4.5. Izdevumi pašvaldību deputātu atlīdzībai, tai skaitā mēnešalgai

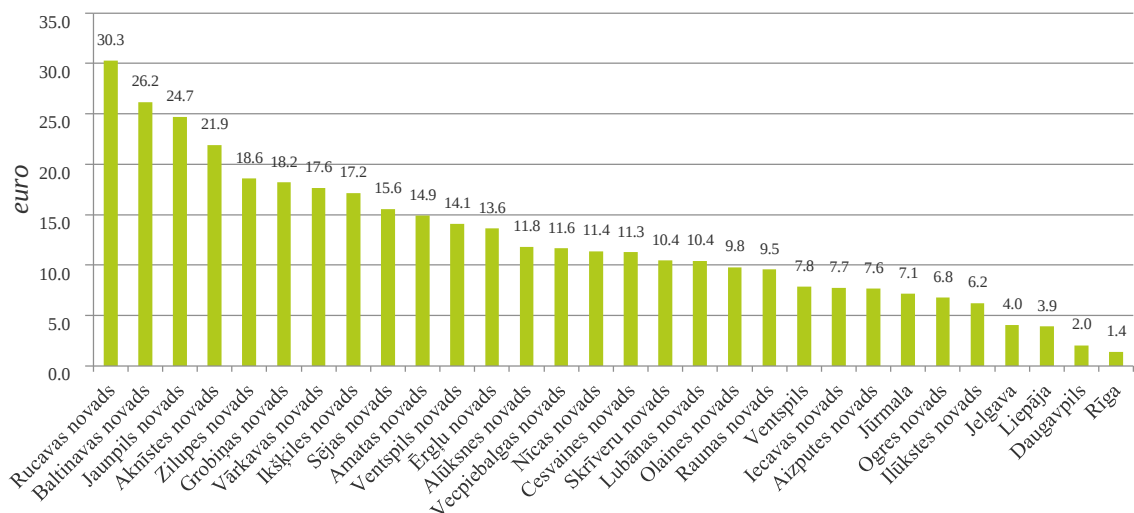
Saskaņā ar 30 izlasē iekļauto pašvaldību sniegto informāciju deputātu atlīdzības izdevumu kopsumma 2017.gadā bija 4,4 milj. *euro*, kas veido 0,8 % no šo pašvaldību budžetu atlīdzības izdevumiem visiem darbiniekiem (izlasē iekļauto 30 pašvaldību budžetu izdevumi atlīdzībai 2017.gadā bija 554,9 milj. *euro*⁷¹).

No izlasē iekļautajām pašvaldībām lielākie absolūtie izdevumi deputātu atlīdzībai bija Rīgai – 951,9 tūkst. *euro*, bet mazākie izdevumi bija Lubānas novadam – 25,3 tūkst. *euro*. Deputātu atlīdzības izdevumu īpatsvars pašvaldības kopējos atlīdzības izdevumos grupā zemākais bija Rīgai (0,3 %), Daugavpilij (0,5 %), Jelgavai (0,8 %), Liepājai (0,9 %), bet augstākais deputātu atlīdzības īpatsvars visu darbinieku atlīdzības izdevumos bija Rucavas novadam (4,1 %), Aknīstes novadam (4,0 %), Jaunpils novadam (4,0 %), Vārkavas novadam (3,7 %).

Attiecinot izlasē iekļauto pašvaldību deputātu atlīdzības izdevumus pret iedzīvotāju skaitu pašvaldībā, lielākie izdevumi deputātu atlīdzībai uz vienu iedzīvotāju 2017. gadā bija Rucavas novadam (30,3 *euro*), mazākie – Rīgai (1,4 *euro*) (skatīt 3.attēlu un 4.pielikumu), bet vidēji grupā tie bija 3,6 *euro* uz vienu iedzīvotāju.

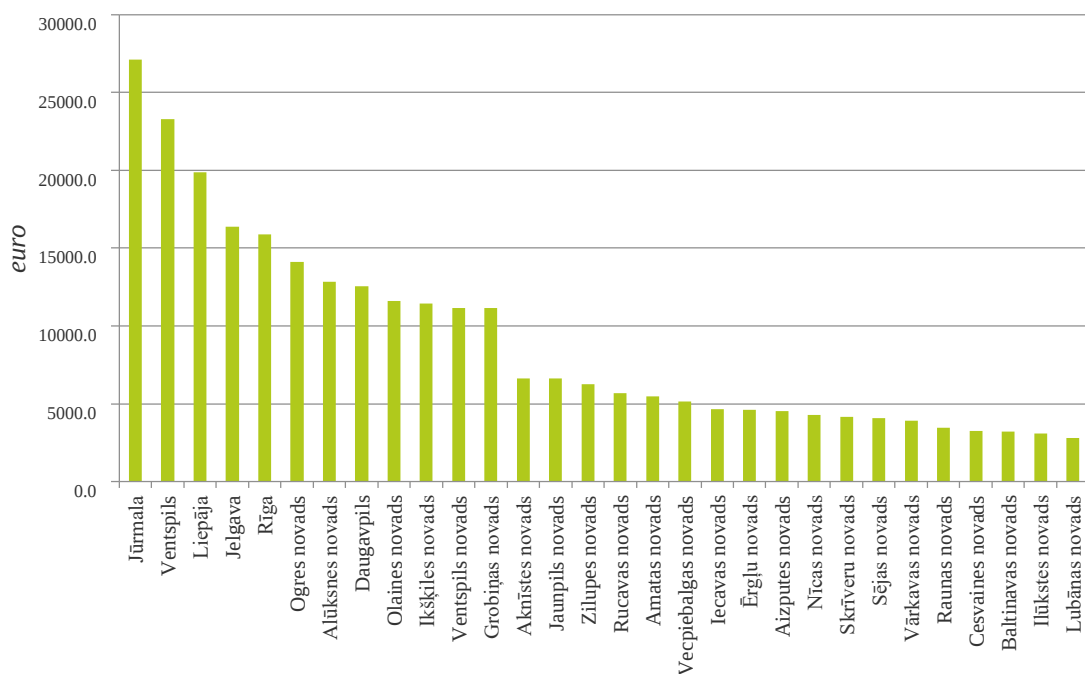
NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU



3.attēls. Deputātu atlīdzības izdevumi uz vienu iedzīvotāju izlasē iekļautajās pašvaldībās 2017.gadā, euro.

Attiecinot deputātu atlīdzības izdevumus (t.sk. arī domes priekšsēdētāja un citu algoto deputātu amatu domē) pret deputātu vietu skaitu domē, starp izlases pašvaldībām lielākie izdevumi deputātu atlīdzībai vidēji uz vienu deputāta vietu bija Jūrmalai – 27 115 euro, tad seko Ventspils, Liepāja, Jelgava un Rīga, mazākie – Lubānas novadam - 2807 euro 2017.gadā (skatīt 4.attēlu un 4.pielikumu), bet izlasē iekļautajās pašvaldībās vidēji - 10 588 euro.



4.attēls. Deputātu atlīdzības izdevumi uz vienu deputāta vietu domē izlasē iekļautajās pašvaldībās 2017.gadā, euro.

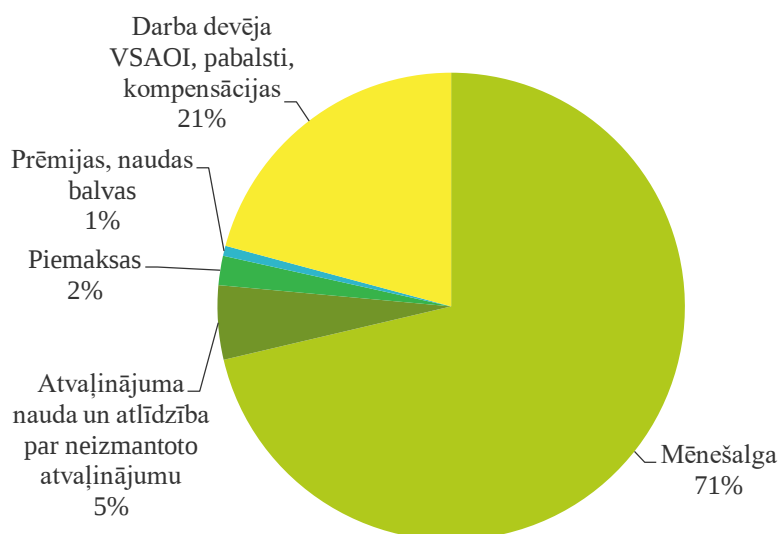
NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Izlasē iekļautajās pašvaldībās 79,2 % deputātu atlīdzības izdevumu veido izdevumi atalgojumam, bet pārējo daļu (20,8 %) veido izdevumi darba devēja VSAOI, pabalstiem un kompensācijām.

Deputātu atalgojuma daļas ietvaros izdevumi deputātu mēnešalgām bija 3,1 milj. *euro*, atvaļinājuma nauda un atlīdzība par neizmantoto atvaļinājumu – 224,0 tūkst. *euro*, piemaksas – 88,6 tūkst. *euro*, prēmijas, naudas balvas – 30,5 tūkst. *euro*⁷² (skatīt izlasē iekļauto pašvaldību deputātu atlīdzības struktūru 5.attēlā).



5.attēls. Deputātu atlīdzības izdevumu struktūra izlasē iekļautajās pašvaldībās 2017.gadā (saskaņā ar pašvaldību sniegto informāciju).

Dati par katras izlasē iekļautās pašvaldības izdevumiem deputātu atlīdzībai un to struktūru doti 4.pielikumā.

2.4.6. Pašvaldību deputātu mēnešalgu izdevumu uzrādīšana gada pārskatā

Dažādi interesenti (sabiedrība, plašsaziņas līdzekļu pārstāvji, pētnieki, citas pašvaldības salīdzināšanai u.c.), izmantojot publiski pieejamu informāciju – pašvaldību budžetu pārskatus, nevar gūt patiesu priekšstatu par katras pašvaldības un visu pašvaldību izdevumiem deputātu mēnešalgai, jo pašvaldību budžeta pārskatos deputātu mēnešalgas izdevumu kodā (EKK 1111) nav atbilstoši atklāta informācija – pašvaldības daļu deputātu mēnešalgai aprēķināto izdevumu iekļāvušas citā izdevumu kodā.

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Saskaņā ar budžeta izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām pašvaldības gada pārskatā ietvertajā budžeta pārskatā netiek atsevišķi izdalīti visi izdevumi deputātu atlīdzībai, kā arī atsevišķi nav izdalīti visi izdevumi deputātu atalgojumam. Budžeta pārskatā atsevišķi ir izdalīts ekonomiskās klasifikācijas kods (turpmāk – EKK) “*Deputātu mēnešalga*” (EKK 1111)⁷³, kur uzrādāma tikai daļa deputātu atalgojuma – deputātu mēnešalga, atvaļinājuma nauda un atlīdzība par neizmantotiem atvaļinājumiem, bet pārējā atalgojuma daļa - piemaksas, naudas balvas, kā arī darba devēja VSAOI, pabalsti un kompensācijas ir iekļautas kategorijās kopā ar līdzīgiem izdevumiem visiem pašvaldības darbiniekiem.

Saskaņā ar 30 izlasē iekļauto pašvaldību sniegto informāciju, to izdevumi, kas jāuzskaita EKK 1111 “*Deputātu mēnešalga*” 2017. gadā bija 3,3 milj. euro. Šo pašvaldību gada pārskatos EKK 1111 uzrādīto izdevumu summa ir 2,2 milj. euro (pēc uzkrāšanas principa), tas ir par trešo daļu jeb 33,3 % mazāk nekā būtu jāuzrāda saskaņā ar pašvaldību sniegto informāciju.

Veicot revīzijas procedūras 30 izlasē iekļautajās pašvaldībās, visās pašvaldībās ir konstatētas neatbilstības starp faktisko izdevumu apmēru deputātu mēnešalgām un budžeta pārskatā EKK 1111 uzrādīto:

- ❖ 28 pašvaldības⁷⁴ pārskatā uzrādījušas mazākus izdevumus nekā faktiskie, tajā skaitā viena pašvaldība⁷⁵ izdevumos uzrādījusi 0,
- ❖ divas pašvaldības⁷⁶ pārskatā ir uzrādījušas lielākus izdevumus nekā faktiskie izdevumi mēnešalgai.

5.pielikumā aprēķināta starpība starp gada pārskatā sniegtajiem datiem un Valsts kontrolei iesniegtajiem datiem par izdevumiem deputātu mēnešalgai katrā izlasē iekļautajā pašvaldībā.

Attiecīgi 28 pašvaldību gada pārskatos pamatbudžeta veidlapā ailē “Budžeta izpilde pēc uzkrāšanas principa” EKK 1111 kopā ir uzrādījušas par 1,1 milj. euro mazākus izdevumus deputātu atalgojumam nekā pašvaldību iesniegtajā informācijā par deputātu atalgojumu 2017.gadā un divas pašvaldības ir uzrādījušas par 52,0 tūkst. euro lielākus izdevumus deputātu atalgojumam nekā pašvaldību iesniegtajā informācijā par deputātu mēnešalgu 2017. gadā.

Daļa pašvaldību pārskatā pie deputātu izdevumiem uzrādījušas izdevumus mazākā apmērā, jo priekšsēdētāja un citu deputātu, kuriem ir algots amats domē, mēnešalgu uzskaitījušas EKK 1119 “*Pārējo darbinieku mēnešalga (darba alga)*”. Savukārt pašvaldība⁷⁷, kas EKK 1111 uzrādījusi lielākus izdevumus, paskaidrojusi, ka EKK uzskaitījusi arī izdevumus atalgojumam par darbu komisijās tiem locekļiem, kas nav deputāti un nav arī pašvaldības darbinieki.

Saimnieciskā gada pārskata 18.pielikumā “Kopsavilkums par pašvaldību pamatbudžeta izpildi 2017.gadā” uzrādīts, ka visu 119 pašvaldību izdevumi EKK 1111 deputātu mēnešalgām ir 5,8 milj. euro (pēc uzkrāšanas principa), tomēr jāsecina, ka šī summa nav patiesa un pilnīga. To apliecina gan konstatētās neatbilstības budžeta pārskatā izlasē iekļautajās pašvaldībās, gan tas, ka starp visām 119 pašvaldībām septiņu pašvaldību⁷⁸ uzrādītie izdevumi šajā izdevumu kategorijā ir 0.

Turklāt, ja neprecīza ir EKK kodā 1111 uzrādītā informācija, tad neprecīza ir arī EKK 1119 “*Pārējo darbinieku mēnešalga (darba alga)*” uzrādītā informācija. Viena pašvaldība⁷⁹ Saimnieciskā gada pārskata 18.pielikumā “Kopsavilkums par pašvaldību pamatbudžeta izpildi 2017.gadā” 16 675 euro apmērā pēc uzkrāšanas principa un 68 817 euro apmērā pēc naudas plūsmas uzrādījusi izdevumus EKK 1112 “*Saeimas frakciju, komisiju un administrācijas darbinieku mēnešalga*”, lai gan pašvaldībām pēc būtības nav šādu izdevumu.

Ņemot vērā iepriekšminēto, jāsecina, ka pašvaldībām ir nepieciešami precīzāki skaidrojumi un norādījumi par izdevumu kodā EKK 1111 “*Deputātu mēnešalga*” uzskaitāmiem izdevumiem.

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

2.4.7. Revīzijā konstatētais un neatbilstības pašvaldību deputātu atlīdzībā

Pašvaldībās deputātu atlīdzības kārtība ir noteikta vienotā pašvaldības darba samaksas nolikumā, atlīdzības sistēmas noteikumos vai līdzīgos dokumentos, kā arī ir pašvaldības, kurās deputātu darba samaksu nosaka atsevišķi domes lēmumi.

Izlasē iekļauto pašvaldību izvēlētie risinājumi deputātu atlīdzības noteikšanā ir dažādi, bet ne visi atbilst normatīvajos aktos noteiktajam. Valsts kontroles konstatējumi par neatbilstībām pašvaldību iekšējos normatīvajos aktos par darba samaksas kārtību sniegti 9.tabulā.

9.tabula. Izlasē iekļauto pašvaldību iekšējos normatīvajos aktos par darba samaksas kārtību konstatētās neatbilstības.

Konstatētās neatbilstības	Pašvaldību skaits
Darba samaksas nolikumos vai lēmumos ⁸⁰ ir noteikta deputāta darba samaksas likme, kas pārsniedz no Atlīdzības likumā ⁸¹ noteiktā izrietošus ierobežojumus.	14 ⁸²
Amatpersonām mēnešalga ir noteikta izmantojot CSP oficiālajā statistikas paziņojumā publicēto valstī strādājošo pagājušā gada, nevis kā nosaka likums, aizpagājušā gada, mēneša vidējās darba samaksas apmēru, piemērojot attiecīgu koeficientu ⁸³ .	2 ⁸⁴
Darba samaksas kārtībā ⁸⁵ pretēji Atlīdzības likumā ⁸⁶ noteiktajam paredzēta naudas balvu piešķiršana bez pamatojuma par amatpersonas (darbinieka) personīgo ieguldījuma institūcijas mērķu sasniegšanā izvērtēšanas.	1 ⁸⁷
Darba samaksas nolikumā ⁸⁸ ir paredzēts, ka dome domes priekšsēdētājam var noteikt piemaksas, prēmijas un naudas balvas, kas ir pretrunā ar Atlīdzības likumā ⁸⁹ noteikto.	1 ⁹⁰
Amatpersonu un darbinieku darba samaksas un sociālo garantiju nolikumā ⁹¹ ir paredzēts, ka domes priekšsēdētājam var izmaksāt prēmiju, kas ir pretrunā ar Atlīdzības likumā ⁹² noteikto.	1 ⁹³

2.4.7.1. Pašvaldību deputātu darba laika uzskaitē un konstatētās neatbilstības

Piecās pašvaldībās⁹⁴ nav veikta deputātu darba laika uzskaitē pilnā apmērā. Valsts kontroles revidenti nav guvuši pārliecību par izdevumu 547,8 tūkst. *euro* apmērā atbilstību normatīvo aktu prasībām.

Deputāta pienākumu veikšanai ir specifisks raksturs – no vienas puses, vairumā gadījumu tas tiek apvienots ar citu pilna laika darbu, un, no otras puses, tas prasa neierobežota laika iesaisti.

Visās pašvaldībās domes priekšsēdētāja amats ir algots amats domē, savukārt par to, kādi vēl deputātu amati ir algoti amati domē, lemj katra pašvaldība, nosakot to iekšējos darba samaksas noteikumos, līdzīgā dokumentā vai ar domes lēmumu. Atlīdzības likumā paredzēts atšķirīgs regulējums atlīdzības noteikšanai deputātiem, kuri ieņem algotu amatu domē un kuri šādu amatu neieņem.

Nosakot algotos amatus domē, 30 izlasē iekļauto pašvaldību prakse ir dažāda, piemēram:

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

- Baltinavas, Cesvaines, Ērgļu, Ilūkstes, Lubānas novada pašvaldībā algots amats domē ir tikai domes priekšsēdētājs;
- Zilupes novadā – domes priekšsēdētājs un domes priekšsēdētāja vietnieks;
- Ikšķiles novadā – domes priekšsēdētājs un domes priekšsēdētāja vietnieki⁹⁵;
- Daugavpilī – domes priekšsēdētājs, domes priekšsēdētāja vietnieki, Sociālo jautājumu komitejas priekšsēdētājs, Izglītības un kultūras jautājumu komitejas priekšsēdētājs⁹⁶;
- Rīgā – domes priekšsēdētājs, domes priekšsēdētāja vietnieks, komiteju priekšsēdētāji;
- Jūrmalā – domes priekšsēdētājs, domes priekšsēdētāja vietnieki, komiteju priekšsēdētāji.

Republikas pilsētu domēs salīdzinājumā ar novadu domēm ir vairāk algotu amatu domē. Ņemot vērā to, ka deputātu skaits republikas pilsētās pret iedzīvotāju skaitu ir mazāks nekā novados, domes algoto amatu jeb pilna laika deputātu īpatsvars visu domes deputātu skaitā republikas pilsētās ir augstāks nekā novados.

Deputāti, kuriem ir algots amats domē, saņem mēnešalgu par pilna laika darbu domē (40 stundas nedēļā jeb 160 stundas mēnesī), savukārt deputātiem, kuri neieņem algotu amatu domē, mēnešalgu nosaka proporcionāli nostrādātajam laikam. No Atlīdzības likumā ietvertās prasības deputātiem, kas neieņem algotu amatu domē, mēnešalgu noteikt proporcionāli nostrādātajam laikam izriet deputātu darba laika uzskaites nepieciešamība, pretējā gadījumā minētai normai nav jēgas vai tā neprecīzi formulēta.

Revīzijā pārbaudot deputātu darba laika uzskaiti, piecās pašvaldībās⁹⁷ konstatēts, ka tās nav veikušas deputātu darba laika uzskaiti pilnā apmērā.

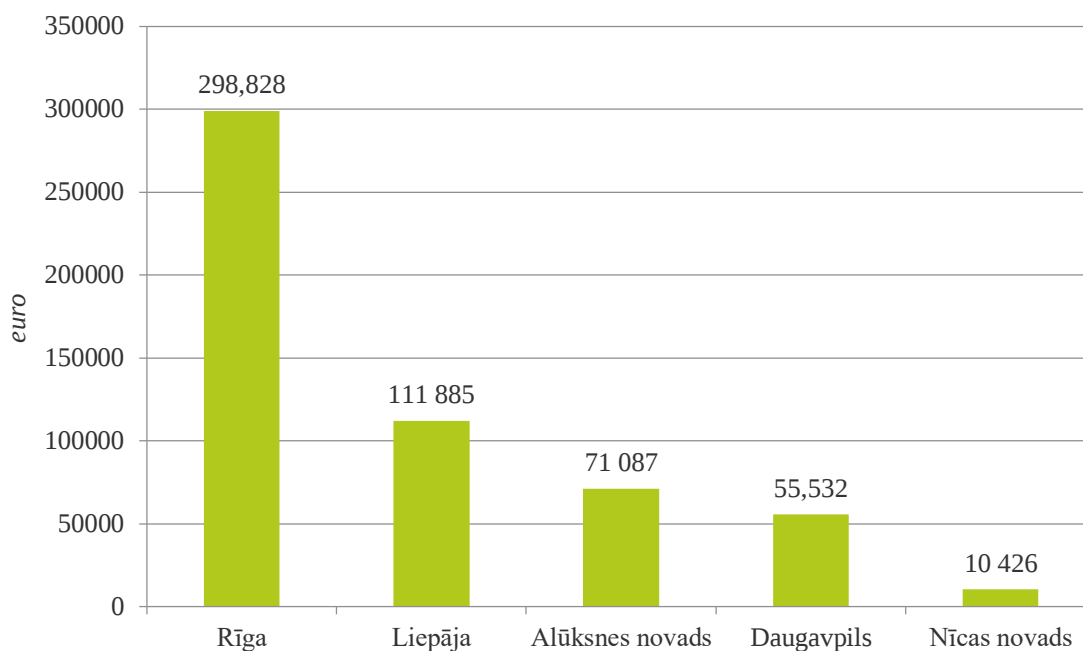
Alūksnes novada un Liepājas pilsētas pašvaldībai 51 % no deputātiem aprēķinātā mēnešalgu apmēra ir bez darba laika uzskaites, Daugavpils un Rīgas pilsētas pašvaldībai – 43 % un Nīcas novada pašvaldībai – 34 % no mēnešalgu apmēra ir bez darba laika uzskaites, piemēram:

- Liepājas pilsētas pašvaldība darba laika uzskaiti veic deputātiem, kam ir algots amats domē (domes priekšsēdētājs un priekšsēdētāja vietnieki), bet neveic darba laika uzskaiti deputātiem, kuri neieņem algotu amatu domē. Deputātiem, kuri nepiedalās visās domes un komiteju sēdēs, mēnešalga tiek samazināta proporcionāli kavēto sēžu skaitam. Deputātiem, kas ir kādas komisijas locekļi, darba laika uzskaitē ir veikta tikai par darbu komisijās.
- Daugavpils pilsētas pašvaldība darba laika uzskaiti veic deputātiem, kam ir algots amats domē, bet neveic darba laika uzskaiti deputātiem, kuri neieņem algotu amatu domē.
- Alūksnes novada pašvaldība darba laika uzskaiti veic tikai deputātiem, kam ir algots amats domē (domes priekšsēdētājs un priekšsēdētāja vietnieki), bet neveic deputātiem, kas neieņem algotu amatu domē. Tajā pašā laikā Alūksnes novada pašvaldības darba samaksas nolikumā deputātam noteikta stundas likmes aprēķina kārtība, kas ik gadu ar domes priekšsēdētāja rīkojumu tiek aktualizēta.
- Nīcas novada pašvaldība ar domes lēmumu noteikusi gabal darba samaksu par domes un pastāvīgo komiteju sēžu apmeklēšanu. Attiecīgi deputātiem tikai daļa mēnešalgas aprēķināta ar darba laika uzskaiti. Domes priekšsēdētājam, kam ir algots amats domē, darba laika uzskaitē ir veikta.

Kopējais aprēķinātais deputātu mēnešalgu apmērs 2017.gadā izlases pašvaldībās bez darba laika uzskaites ir 547,8 tūkst. euro (skatīt 6.attēlu), līdz ar to Valsts kontroles revidenti nevarēja gūt pārliecību par šo izdevumu atbilstību normatīvo aktu prasībām.

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU



6.attēls. Bez darba laika uzskaites izmaksāto deputātu mēnešalgu apmērs piecās pašvaldībās 2017.gadā.

Rīgas pilsētas pašvaldība deputātu atlīdzības kārtību ir mainījusi pēc 2017.gada pašvaldību vēlēšanām, kad tā vairs neuzskaita deputātu nostrādāto darba laiku, bet nosaka mēnešalgu, un tikai pārejošas darba nespējas gadījumā samazina mēnešalgas apmēru proporcionāli darba nespējas laikam.

- Rīgas pilsētas pašvaldība darba laika uzskaiti veic deputātiem, kam ir algots amats domē (domes priekšsēdētājs, priekšsēdētāja vietnieks, komiteju priekšsēdētāji), un līdz 2017.gada vēlēšanām arī deputātiem, kuri neieņem algotu amatu domē. Pēc 2017.gada pašvaldību vēlēšanām pašvaldība deputātiem, kuri neieņem algotu amatu domē, vairs neveic darba laika uzskaiti. Rīgas domes lēmumā⁹⁸ noteikta mēnešalgas likme un līdz 40 stundām apmaksājama darba nedēļa, kā arī tas, ka deputāta mēnešalga tiek izmaksāta proporcionāli nostrādātajam laikam.

Revīzijas laikā analizējot Rīgas pilsētas pašvaldības sniegto informāciju, ir konstatēts, ka, piemēram, viens un tas pats deputāts līdz vēlēšanām kā deputāts ir strādājis maksimums 40 stundas mēnesī, bet pēc vēlēšanām deputātam tādā pašā deputāta statusā, ja saņem pilnu mēnešalgu, grāmatvedības uzskaitē tiek ievadītas attiecīgā mēneša darba stundu skaits (160 vai vairāk), atzīstot, ka nostrādātais laiks netiek uzskaitīts.

Rīgas pilsētas pašvaldība skaidro:

*[..]Pašvaldības administrācijai nav iespēju, kā arī tiesiska pamata fiksēt deputāta darbības un tām veltīto laiku, realizējot Deputāta statusa likuma 9. un 10.pantā paredzēto tiesību un pienākumu apjomu, jo, realizējot savas tiesības un pienākumus, deputāts pakļaujas tikai likumam, un pašvaldības administrācijai nav tiesību jebkādā veidā, t.sk. uzliekot ierobežojumus pienākumu un tiesību realizēšanai atvēlētajam laikam, ietekmēt deputāta rīcības brīvību.[..]*⁹⁹

Rīgas pašvaldība savu 2017.gada vasarā pieņemto lēmumu skaidro arī ar Satversmes tiesas 29.06.2018. spriedumā lietā Nr.2017-32-05:

[..]Satversmes tiesa 29.06.2018. spriedumā lietā Nr.2017-32-05 ir atzinusi, ka “deputāts nav padots nedz savai partijai, nedz citām organizācijām, bet tikai savai paša apziņai par pašvaldības iedzīvotāju interesēm. Deputāta tiesību izmantošana pēc savas apziņas nav pārbaudāma ar

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

juridiskiem līdzekļiem, taču deputāta apziņa aizsargā tikai mandāta izmantošanas brīvību un neatbrīvo deputātu no pienākuma lēmumu pieņemšanā ievērot tiesības. Brīvā pārstāvības mandāta princips rada priekšnoteikumus tam, lai deputāts pēc labākās sirdsapziņas pieņemtu lēmumus pašvaldības iedzīvotāju interesēs, vienojoties ar citiem deputātiem par lēmumu saturu, un tādējādi arī dome pildītu savas funkcijas pašvaldības mērķu sasniegšanas labad. Vienlaikus pašvaldības deputāta amats ir publiski tiesisks amats. Deputāta amata pienākumu izpilde un tiesību izmantošana ir publiskās varas izmantošana sabiedrības labā. Taču atbilstoši brīvā pārstāvības mandāta principam deputāts neatrodas dienesta attiecībās ar pašvaldību un nav īpaši pakļauts pašvaldībai. Deputāta īpašo tiesisko statusu noteic no deputāta brīvā pārstāvības mandāta principa izrietošās tiesības un pienākumi. Līdz ar to deputāta tiesisko statusu noteic deputāta brīvā pārstāvības mandāta princips". [..]¹⁰⁰

Tajās pašvaldībās, kas veic deputātu darba laika uzskaiti, tiek piemēroti dažādi risinājumi par maksimālo apmaksājamo darba laiku mēnesī – astoņas pašvaldības¹⁰¹ darba samaksas nolikumā nenosaka deputātiem apmaksājamo stundu skaita ierobežojumu, bet daļa pašvaldību ir noteikušas stundu skaita ierobežojumu, tas ir robežās no 10 līdz 120 stundām mēnesī, piemēram:

- Vecpiebalgas novadā	10;
- Ilūkstes novadā	10 (izņemot ārkārtas sēdes);
- Skrīveru novadā	16-18;
- Aizputes novadā	20;
- Ventspils novadā	30;
- Amatas novadā, Jūrmalā	40;
- Rucavas novadā	50;
- Ogres novadā	60;
- Daugavpili	50-90 (atkarībā no komiteju skaita);
- Ventspili	60-120 (neskaitot darbu komisijās);
- Iecavas novadā	78.

Augstāk minētie piemēri rada jautājumu, vai visi ierobežojumi ir samērīgi un deputātu tiesībām atbilstoši.

2.4.7.2. Pašvaldību deputātu mēnešalgas apmērs un konstatētās neatbilstības

Revīzijā konstatēts, ka pašvaldības atšķirīgi interpretē Atlīdzības likumā noteiktos mēnešalgas apmēra ierobežojumus.

Pēc valsts revidentu aplēsēm, nepiemērojot Atlīdzības likumā noteiktos ierobežojumus¹⁰² proporcionāli nostrādātajam laikam jeb piemērojot deputātu nostrādātajam (uzskaitītajam) augstākas stundas likmes, pašvaldības deputātu mēnešalgām virs likumā noteiktā ierobežojuma ir aprēķinājušas vismaz 368,4 tūkst. euro, kā arī samaksājušas 86,9 tūkst. euro darba devēja VSAOI, kas kopā veido no pašvaldību budžetiem pārmaksātus izdevumus 455,3 tūkst. euro apmērā.

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Pārsniegums pamatā veidojas tāpēc, ka pašvaldības deputātiem, kuri neieņem algotu amatu domē, likumā noteikto ierobežojumu attiecina uz mēnesī aprēķināto summu, neievērojot proporcionalitāti jeb neņemot vērā to, ka nostrādātais laiks ir mazāks nekā uz pilnu mēnešalgu attiecināmais darba laiks.

Atlīdzības likumā noteikts, ka pašvaldības domes deputātu mēnešalga nedrīkst pārsniegt mēneša vidējās darba samaksas apmēru, kam piemērots likumā noteiktais koeficients. 2017.gadā atlīdzības aprēķināšanai ir jāizmanto 2015.gada vidējā darba alga, kas ir noteikta 818 *euro* apmērā.

RAPLM pēc likuma un ar pašvaldību deputātu atlīdzību saistīto likuma grozījumu pieņemšanas 2010.gadā sagatavotajos metodiskajos ieteikumos ir skaidrots, ka domes deputātam, ja viņš ieņem domes noteikto algoto deputāta amatu domē, nostrādājot 8 stundas dienā (40 stundas nedēļā), var noteikt mēnešalgu, ņemot vērā CSP vidējo mēneša samaksas apmēru aizpagājušā gadā un piemērojot likumā noteikto koeficientu, bet domes deputātam, kurš neieņem algotu amatu domē mēnešalgu nosaka proporcionāli nostrādātajam laikam, ņemot vērā domes noteikto vienas darba stundas apmaksas likmi un nostrādāto stundu skaitu mēnesī. Vienas darba stundas apmaksas likmei nevajadzētu pārsniegt stundas likmes lielumu, kas aprēķināts, ņemot vērā maksimāli pieļaujamo mēnešalgas apmēru par pilnu darba laiku¹⁰³.

Pašvaldību deputātu maksimālās mēnešalgas apmēri 2017.gadā apkopoti 10.tabulā, kur dots arī proporcionāli mēnešalgas apmēram aprēķinātas atbilstošas maksimālās dienas un stundas likmes (maksimālo mēnešalgu dalot ar 160 stundām, pieņemot ka mēnesī ir 4 nedēļas un nedēļā ir 40 darba stundas).

10.tabula. Pašvaldību deputātu mēnešalgas maksimālais apmērs 2017.gadā atbilstoši Atlīdzības likuma 5.panta ierobežojumiem.

Deputāta statuss	Atlīdzības likumā noteiktais aprēķina koeficients	Atbilstoši likumam aprēķinātā maksimālā mēnešalga 2017.gadā, <i>euro</i>	Proporcioniāli no maksimālās mēnešalgas aprēķinātā dienas likme 2017.gadā*, <i>euro</i>	Proporcioniāli no maksimālās mēnešalgas aprēķinātā stundas likme 2017.gadā**, <i>euro</i>
Domes priekšsēdētājs	3,64	2978	148,90	18,61
Domes priekšsēdētāja vietnieks	3,2	2618	130,9	16,36
Domes komitejas priekšsēdētājs	2,55	2086	104,30	13,04
Domes komitejas priekšsēdētāja vietnieks	1,9	1554	77,70	9,71
Domes deputāts	1,2	982	49,10	6,14

* pie nosacījuma 20 darba dienas mēnesī ** pie nosacījuma 160 stundas mēnesī

10.tabulā iekļautā informācija uzskatāmi norāda uz dažādu deputātu amatu atlīdzības apmēra atšķirību iespējām. Diskusiju raisa arī domes deputāta stundas likmes ierobežojuma apmērs – 2017.gadā 6,14 *euro*. Pašvaldību deputātu atlīdzības apmēra ierobežojumi nav grozīti, lai arī līdz pārskata gada sākumam Atlīdzības likumā grozījumi veikti 22 reizes, kopš 2017.gada sākuma vēl trīs reizes.

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Analizējot 30 izlasē iekļauto pašvaldību iesniegto informāciju par deputātu darba samaksas aprēķina atbilstību normatīvajiem aktiem, ir konstatēts, ka:

- ❖ septiņas pašvaldības¹⁰⁴ deputātu mēnešalgas apmēra noteikšanā ir ievērojušas Atlīdzības likumā noteiktos ierobežojumus;
- ❖ 19 pašvaldības¹⁰⁵ deputātiem ir aprēķinājušas mēnešalgu lielākā apmērā nekā pieļauj proporcionāli piemērotie Atlīdzības likumā noteiktie ierobežojumi, kā arī aprēķinājušas darba devēja VSAOI par to, kā rezultātā ir palielinājušas izdevumus deputātu atlīdzībai (skatīt 6.pielikumu);
- ❖ piecās pašvaldībās¹⁰⁶ revidenti nevarēja gūt pārlicību par mēnešalgas apmēra atbilstību likumā noteiktajam deputātiem, kuri neieņem algotu amatu domē, par to darba samaksas daļu, par kuru nebija veikta darba laika uzskaitē.

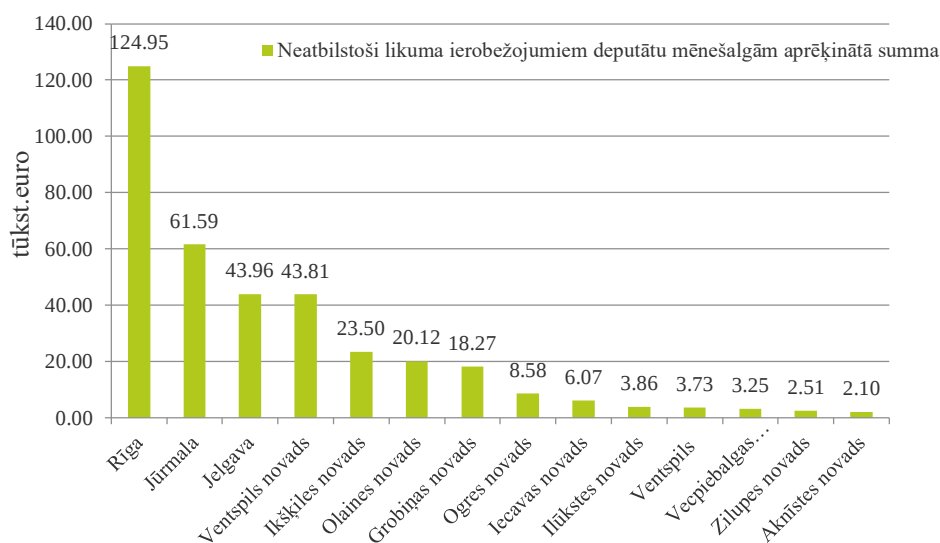
Pēc valsts revidentu aplēsēm, 19 pašvaldības, nepiemērojot Atlīdzības likumā noteiktos ierobežojumus proporcionāli nostrādātajam laikam jeb piemērojot deputātu nostrādātajam (uzskaitītajam) laikam likuma ierobežojumiem¹⁰⁷ neatbilstoši augstu stundas likmi, deputātu mēnešalgām ir aprēķinājušas vismaz 368,4 tūkst. *euro* virs likumā noteiktā, kā arī samaksājušas 86,9 tūkst. *euro* darba devēja VSAOI, kas kopā veido 455,3 tūkst. *euro* papildu izdevumus no pašvaldību budžeta. Veicot šīs aplēses, valsts revidenti aprēķinos pamatā katram deputātam visa gada periodā piemēroja deputāta amatam atbilstošo iespējami augstāko stundas likmi (pat ja priekšsēdētāja vietnieka, komitejas priekšsēdētāja vai komitejas priekšsēdētāja vietnieka amatā bija tikai vienā sasaukumā).

Piecās pašvaldībās¹⁰⁸ neatbilstoši aprēķinātās deputātu mēnešalgas apmērs 2017.gadā ir mazāks par tūkstoti *euro*, bet četrpadsmit pašvaldībās 2017.gadā pārsniegums bija lielāks par diviem tūkstošiem *euro*. 6.pielikumā apkopoti dati ar aplēsēm par aprēķinātās deputātu mēnešalgas apmēru, kas pārsniedz proporcionāli piemērotu Atlīdzības likumā noteikto ierobežojumu, izlasē iekļautajās pašvaldībās.

Pēc valsts revidentu aplēsēm vislielākais virs ierobežojumiem aprēķinātās deputātu mēnešalgas apmērs ir Rīgas pašvaldībai (skatīt 6.pielikumu un 7.attēlu). Tā 2017.gada pirmajā pusē līdz pašvaldību vēlēšanām, nepiemērojot likuma ierobežojumus proporcionāli nostrādātajam laikam, deputātu mēnešalgām kopā aprēķinājusi par 124 951 *euro* lielāku mēnešalgu nekā pieļauj likumā noteiktie ierobežojumi, kā arī samaksājusi VSAOI 29 476 *euro*, kas kopā veido izdevumus 154 427 *euro* apmērā. Bet periodā pēc pašvaldību vēlēšanām Rīgas pašvaldība deputātiem, kuri neieņem algotu amatu domē, darba laika uzskaiti vairs neveic, tādējādi neievērojot tiesību aktu normas. Nākamā lielākā virs proporcionāli piemērota ierobežojuma aprēķinātās mēnešalgas summa ir Jūrmalas pašvaldībai – 61 592 *euro*, tad seko Jelgavas pašvaldība ar 43 957 *euro* un Ventspils novada pašvaldība, kas 2017.gadā kopā deputātu mēnešalgām virs proporcionāli piemērota ierobežojuma aprēķinājusi mēnešalgu 43 809 *euro* apmērā.

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU



7.attēls. Izlasē iekļautās pašvaldības, kas neatbilstoši Atlīdzības likuma ierobežojumiem deputātu mēnešalgām 2017.gadā aprēķinājušas summas, kas lielākas par tūkstoši euro,

Pārsniegums pamatā veidojas tāpēc, ka pašvaldības deputātiem, kuri neieņem algotu amatu domē, likumā noteikto ierobežojumu attiecina uz mēnesī aprēķināto summu, neievērojot proporcionalitāti jeb neņemot vērā to, ka nostrādātais laiks ir mazāks nekā uz pilnu mēnešalgu attiecināmais laiks.

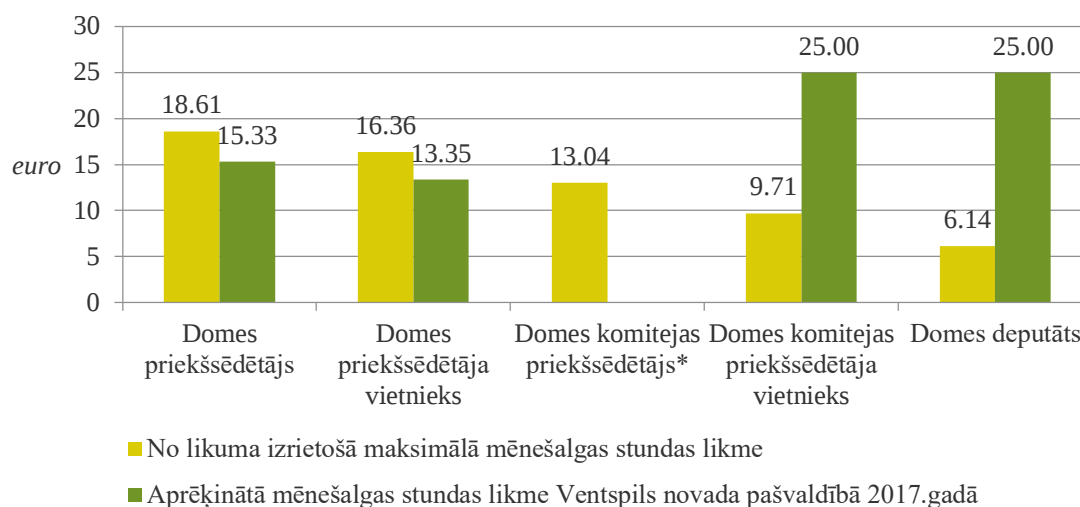
Daļā gadījumu deputātiem, kuri neieņem algotu amatu domē, par deputātu pienākumu pildīšanu tiek piemērota augstāka stundas likme nekā izriet no Atlīdzības likuma ierobežojumiem, ja tos attiecina proporcionāli uz stundu. Pie tam vairākos gadījumos augstāka likme noteikta pašvaldības iekšējos darba samaksas noteikumos vai domes lēmumos, piemēram:

- Ventspils novadā – 25,00 euro/stundā (līdz 2017.gada 1.februārim bija 30,00 euro/stundā);
- Rīgā (2017.gada pirmajā pusē) - 19,35 euro/stundā;
- Ikšķiles novadā – 18,00 euro/stundā;
- Vecpiebalgas novadā – 18,00 euro/stundā;
- Jelgavā – 15,00 euro/stundā;
- Grobiņas novadā – 15,00 euro/stundā;
- Ilūkstes novadā -12,00 euro/stundā;
- Olaines novadā -12,00 euro/stundā;
- Iecavas novadā – 11,00 euro/stundā.

Augstāk minētajos piemēros noteiktā deputāta stundas likme pārsniedz ne tikai deputāta, bet arī komitejas priekšsēdētāja vietnieka stundas likmi, un daļā no minētajām pašvaldībām arī komitejas priekšsēdētāja, domes priekšsēdētāja vietnieka un domes priekšsēdētāja mēnešalgas apmēram atbilstošai stundas likmei noteiktos ierobežojumus. 8.attēlā kā piemērs attēlots vienas pašvaldības dažādu amatu deputātu 2017.gadā faktiski aprēķināto stundas likmju un no Atlīdzības likuma izrietošo maksimālo stundas likmju salīdzinājums.

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU



* Domes komitejas priekšsēdētāja amatos domes priekšsēdētājs un domes priekšsēdētāja vietnieks

8.attēls. Proporcioniāli Atlīdzības likumā noteiktai mēnešalgai aprēķinātās maksimālā deputāta amatu mēnešalgas stundas likmes un Ventspils novada pašvaldībā faktiski aprēķinātās deputātu mēnešalgas stundu likmes 2017.gadā, euro

Ir pašvaldības, kas savos nolikumos deputātiem ir noteikušas maksimālo pieļaujamo mēnešalgu, kas pienākas par pilnu darba laiku (160 stundu darbs), paredzot ka tā atbilst mazākam nostrādāto stundu skaitam, piemēram:

- Jūrmalā - deputātiem ir noteikts atalgojums 982,00 euro mēnesī, nosakot maksimālo stundu skaitu, par ko deputāts var saņemt atlīdzību, ne vairāk kā 40 stundas mēnesī (atbilstoši veiktajiem aprēķiniem stundas likme ir 24,55 euro);

Ir gadījumi, kur pašvaldība pamatā piemēro likmes atbilstoši ierobežojumiem, bet augstāku stundas samaksas likmi piemēro tikai atsevišķiem darbiem – deputātu darbam konkrētās komisijās, piemēram:

- Ventspils pilsētas pašvaldības noteikumos noteikta tāda deputāta darba stundas likmes aprēķina kārtība, saskaņā ar kuru 2017.gadā aprēķinātā stundas likme bija 5,94 euro/stundā un tā nepārsniedza likuma ierobežojumus. Bet likme par darbu Iepirkumu komisijas, Likumības komisijas, Administratīvās komisijas un Medību koordinācijas komisijas sēdēs pašvaldības noteikumos noteikta tā, ka veicot atbilstošos aprēķinus 2017.gadā tā bija 13,97 euro/stundā, citās komisijās likmes bija zemākas.

Revīzijā ir konstatēts, ka deputātu darbu komisijās pašvaldības uzskaita atšķirīgi – daļa to uzskaita kā veiktos pienākumus par deputātu mēnešalgu, dažas – kā piemaksas mēnešalgai, dažas kā papildus darbu ārpus deputātu pienākumiem ar atsevišķu samaksu. Arī atlīdzībai par darbu komisijās Atlīdzības likumā¹⁰⁹ ir noteikts ierobežojums.

Pieeja, ka deputātiem, kuri neieņem algotu amatu domē, Atlīdzības likumā noteiktie apmēra ierobežojumi attiecas tikai uz kopējo mēnešalgai aprēķināto summu mēnesī, bija pamatojama Atlīdzības likuma sākotnējā redakcijā. Bet attiecībā uz pašvaldību deputātu mēnešalgu Atlīdzības likumā 5.panta (kurā noteikti mēnešalgas apmēra ierobežojumi) sākotnējā versija jau drīz pēc likuma pieņemšanas ir papildināta ar daļām, kurās ir norāde par deputāta, kas neieņem algotu amatu domē, mēnešalgas noteikšanu proporcionāli nostrādātajam laikam. Atsauce uz proporcionāli nostrādāto laiku ir arī Atlīdzības likuma 6.panta trešajā daļā, lai aprēķinātu mēnešalgu valsts amatpersonām, kas attiecīgā amata pienākumus neveic kā pilna laika darbu.

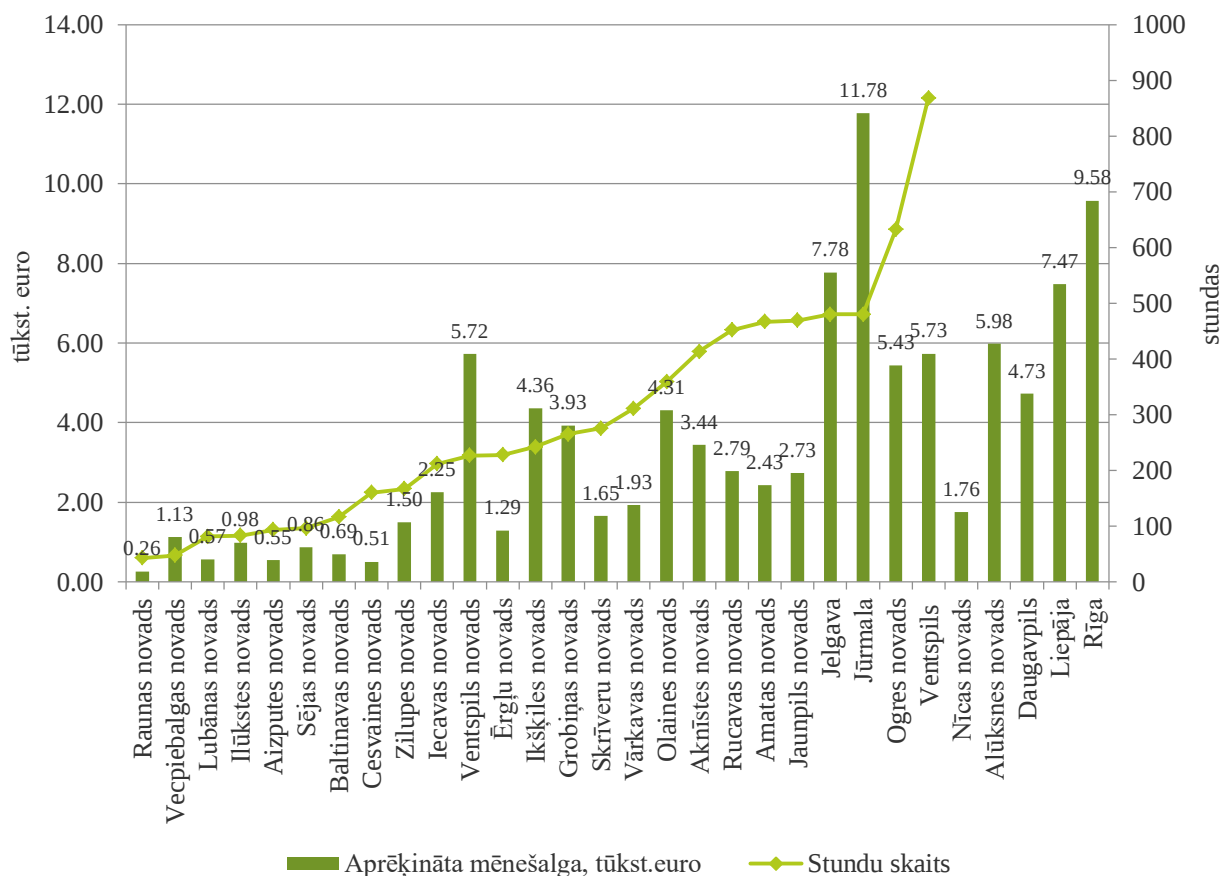
NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Latvijas Pašvaldību savienība vēstulē Finanšu ministrijai paudusi viedokli:

[..]LPS ieskatā Atlīdzības likums nav noteicis nekādu ierobežojumu deputātu mēnešalgas stundas likmei, bet nosaka pašvaldības domes deputāta mēnešalgas maksimālo apmēru. Turklāt tā kā Atlīdzības likuma 5.panta otrā daļa īpaši pilnvaro tieši pašvaldības domi reglamentēt kārtību, kādā nosaka pašvaldību deputātu mēnešalgas, tai skaitā, ja deputāts neieņem algotu amatu pašvaldībā, tad tā ir ekskluzīvā pašvaldības kompetence – regulēt deputātu atlīdzības jautājumus savā pašvaldībā, ievērojot tikai un vienīgi maksimālo atlīdzības griestu apjomu mēnesī. [..]¹¹⁰

Lai parādītu pašvaldību ļoti atšķirīgo pieeju deputātu darba uzskaitē un atlīdzībā, 9.attēlā piemēra veidā apkopota informācija par katras izlasē iekļautās pašvaldības viena deputāta, kurš neieņem algotu amatu domē, un kurš nav ne domes priekšsēdētājs, ne vietnieks, ne komitejas priekšsēdētājs vai komitejas priekšsēdētāja vietnieks, un darbojies abos sasaukumos, visa 2017.gada laikā deputāta amatā nostrādātajām (uzskaitītajām) stundām un viņam mēnešalgā aprēķināto summu (bez piemaksām, kompensācijām, VSAOI) gadā kopā.



9.attēls. Piemērs - vienam deputātam, kurš ievēlēts abos sasaukumos un neieņem algotu amatu domē, uzskaitītās stundas un aprēķinātās mēnešalgas apmērs 2017.gadā kopā izlasē iekļautajās pašvaldībās.

Atšķirības gan 2017.gadā uzskaitītā laika apmērā, gan visā gadā aprēķinātās mēnešalgas apmērā ir ļoti lielas, pie tam atšķirīgas tās ir arī pēc iedzīvotāju skaita līdzīgās pašvaldībās vai otrādi līdzīgi mēnešalgas vai nostrādātā laika apmēri ir pēc iedzīvotāju skaita atšķirīgās pašvaldībās. Vismazāk gada laikā uzskaitītas stundas un aprēķināta mēnešalga ir Raunas novada deputātam – pa visu 2017.gadu

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

deputāts nostrādājis 43 stundas un tam mēnešalgā aprēķināti 258 *euro*. Savukārt lielākais uzskaitīto stundu skaits deputātam, kurš neieņem algotu amatu domē, ir Ventspils pašvaldībā – 2017.gadā deputāts nostrādājis 869 stundas un tam mēnešalgā pa gadu kopā aprēķināti 5734 *euro*. Lielākais aprēķinātās mēnešalgas apmērs gadā deputātam, kurš neieņem algotu amatu domē, ir Jūrmalas pašvaldībā – 11 784 *euro* (par 480 stundām).

Ļoti lielās atšķirības deputātu, kuri neieņem algotu amatu domē, gadā uzskaitīto stundu skaitā norāda, ka pastāv risks, ka darba laika uzskaitē ir formāla un vērsta uz pašvaldības noteikumos maksimāli atļautās atlīdzības saņemšanu.

2.4.7.3. Atvaļinājuma naudas aprēķināšana pašvaldību deputātiem

Deputāta pilnvaras sākas ar jaunievēlētās domes pirmās sēdes dienu vai ar brīdi, kad likumā noteiktajā kārtībā iepriekšējā deputāta vietā stājas nākamais kandidāts no attiecīgā saraksta¹¹¹. Deputāta pilnvaras izbeidzas ar nākamā sasaukuma domes pirmās sēdes dienu vai ar pagaidu administrācijas izveidošanu.

Beidzoties iepriekšējā sasaukuma deputāta pilnvarām, domes priekšsēdētājam (u.c. deputātiem ar algotu amatu domē) ir jāsaņem galīgais norēķins par deputāta pienākumu pildīšanu (t.sk. atlīdzība par neizmantoto atvaļinājuma jeb atvaļinājuma kompensācija).

Saskaņā ar pašvaldību sniegto informāciju 30 izlasē iekļautajās pašvaldībās izdevumi atvaļinājuma naudai un atvaļinājumu kompensācijai 2017.gadā bija 224,0 tūkst. *euro*.

Normatīvajos aktos¹¹² ir noteikts, ka ikvienai amatpersonai (darbiniekam) ir tiesības uz ikgadējo apmaksāto atvaļinājumu, kas nedrīkst būt īsāks par četrām kalendāra nedēļām. Ikgadējais apmaksātais atvaļinājums piešķirams kārtējā gadā. Izņēmuma gadījumā, kad ikgadējā apmaksātā atvaļinājuma piešķiršana darbiniekam pilnā apmērā kārtējā gadā var nelabvēlīgi ietekmēt parasto darba gaitu iestādē, ar darbinieka rakstveida piekrišanu pieļaujams atvaļinājuma daļu, kas nav garāka par divām nedēļām, pārcelt uz nākamā gada. Pārcelto atvaļinājuma daļu pēc iespējas pievieno nākamā gada atvaļinājumam. Atvaļinājuma daļu var pārcelt tikai uz vienu gadu.

Veicot revīzijas procedūras 30 izlasē iekļautajās pašvaldībās, ir konstatēta dažāda prakse atvaļinājumu uzkrāšanā un atbilstošo kompensāciju apmērā:

- ❖ 22 pašvaldībās¹¹³ domes priekšsēdētājs un/vai domes priekšsēdētāja vietnieks kārtējo atvaļinājumu un papildatvaļinājumu ir izmantojuši pēc iepriekšējā sasaukuma deputāta pilnvaru beigu datuma;
- ❖ tajā skaitā 15 pašvaldībās¹¹⁴ domes priekšsēdētājs un/vai domes priekšsēdētāja vietnieks līdz pašvaldību vēlēšanām nav izmantojuši atvaļinājumu par laika periodu līdz 2015.gadam (2015.gadu ieskaitot);
- ❖ četras pašvaldības¹¹⁵ domes priekšsēdētājam un/vai domes priekšsēdētāja vietniekam ir izmaksājušas atvaļinājuma kompensācijas par neizmantoto atvaļinājumu par vairākiem gadiem, piemēram:
 - par laika periodu no 2013.gada 20.jūnija līdz 2017.gada 20.jūnijam¹¹⁶;
 - par laika periodu no 2011.gada 2.janvāra līdz 2017.gada 13.jūnijam¹¹⁷;
 - par laika periodu no 2013.gada 3.septembra līdz 2016.gada 28.jūnijam¹¹⁸;
 - par laika periodu no 2015.gada 30.oktobra līdz 2017.gada 15.jūnijam¹¹⁹.

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

2.4.7.4. Piemaksu noteikšana pašvaldību deputātiem

Atbilstoši Atlīdzības likumam piemaksas var noteikt tikai deputātiem, kuri ieņem algotu amatu domē. Deputāti, kuri ieņem algotu amatu domē, var saņemt piemaksas par papildu darbu pašvaldībā, bet viņiem, tai skaitā domes priekšsēdētājam, nav tiesību uz Atlīdzības likumā noteiktām vispārējām piemaksām¹²⁰.

Saskaņā ar pašvaldību sniegto informāciju 2017.gadā no izlasē iekļautajām pašvaldībām 10 pašvaldībās deputātu atalgojuma ietvaros izdevumu kopsumma par piemaksām deputātiem bija 88 604 *euro*. Ievērojot Atlīdzības likumā noteikto, pašvaldībās, piemēram, ir noteiktas pašvaldību deputātiem, kam ir algots amats domē, šādas piemaksas:

- Rīgas pilsētas pašvaldībā deputāti, kas ir divu komiteju priekšsēdētāji, par vienas komitejas vadīšanu saņēma mēnešalgu, par otras komitejas vadīšanu – piemaksu;
- Ventpils pilsētas pašvaldībā priekšsēdētāja vietnieki saņēma piemaksu par papildu amata pienākumiem;
- Jūrmalas pilsētas pašvaldībā priekšsēdētāja vietnieki saņēma piemaksas par komitejas vadīšanu;
- Ikšķiles novada pašvaldībā priekšsēdētāja vietnieki saņēma piemaksas par darbu skolu direktoru vakancēs.

2.4.7.5. Neatbilstības piemaksu par virsstundām aprēķināšanā pašvaldību deputātiem

Vienā no izlasē iekļautajām pašvaldībā ir aprēķināta un izmaksāta piemaksa par darbu svētku dienās un par nostrādātajām virsstundām domes priekšsēdētājam 1120 *euro* apmērā.

Saskaņā ar Atlīdzības likumā¹²¹ noteikto pašvaldības domes deputātam, kurš ieņem algotu amatu domē, nav tiesību uz piemaksu par nakts darbu un par virsstundu darbu vai darbu svētku dienās.

Veicot revīzijas procedūras izlasē iekļautajās pašvaldībās, ir konstatēts, ka viena pašvaldība¹²² laika posmā no 2016.gada 1.janvāra līdz 2017.gada 31.decembrim ir aprēķinājusi domes priekšsēdētājam piemaksas par darbu svētku dienās un par nostrādātajām virsstundām 1120¹²³ *euro* apmērā, tādējādi pārkāpjot normatīvajā aktā¹²⁴ noteikto.

2.4.7.6. Neatbilstības izmaksāto naudas balvu un prēmiju izmaksāšanā pašvaldību deputātiem

Pārkāpjot Atlīdzības likumā noteiktos ierobežojumus astoņas pašvaldības¹²⁵ ir piešķirušas un izmaksājušas domes deputātiem prēmijas un naudas balvas vismaz 5 141 *euro* apmērā.

Saskaņā ar pašvaldību sniegto informāciju 2017.gadā dažās izlasē iekļautajās pašvaldībās deputātiem ir piešķirtas prēmijas un naudas balvas kopā 30 538 *euro* apmērā.

Valsts kontroles revidenti, veicot revīzijas procedūras un analizējot pašvaldības sniegto informāciju par 2017.gadu, ir konstatējuši vairākas neatbilstības Atlīdzības likumam vismaz 2356 *euro* apmērā:

- ❖ viena pašvaldība¹²⁶ pretēji Atlīdzības likumā¹²⁷ noteiktajam aizliegumam ir piešķirusi prēmiju domes priekšsēdētājam 620 *euro* apmērā¹²⁸;

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

- ❖ viena pašvaldība¹²⁹ piešķirusi naudas balvu¹³⁰ 145 *euro* deputātam, kas neieņem algotu amatu pašvaldībā, lai gan Atlīdzības likumā¹³¹ tā nav paredzēts;
- ❖ viena pašvaldība¹³² piešķirusi domes deputātam naudas balvu 430 *euro* ar domes priekšsēdētāja rīkojumu¹³³, neievērojot iekšējā normatīvajā aktā¹³⁴ noteikto, ka domes deputātiem naudas balvu piešķir, pamatojoties uz domes lēmumu;
- ❖ vienā pašvaldībā¹³⁵ domes priekšsēdētāja vietniekam ir piešķirta naudas balva 1161 *euro* apmērā par papildus vakanta domes priekšsēdētāja vietnieka pienākumu pildīšanu¹³⁶.

Veicot revīzijas procedūras 30 izlasē iekļautajās pašvaldībās¹³⁷ par 2017.gada pārskatu, ir konstatēts, ka arī 2016.gadā ir bijuši pārkāpumi prēmiju un naudas balvu izmaksās deputātiem vismaz 2785 *euro* apmērā:

- ❖ divas pašvaldības¹³⁸ pretēji Atlīdzības likumā¹³⁹ noteiktajam aizliegumam ir piešķirušas prēmijas domes priekšsēdētājam 1152 *euro* apmērā;
- ❖ viena pašvaldība¹⁴⁰ iekšējās kontroles sistēmas trūkumu dēļ bija nelikumīgi domes priekšsēdētājam izmaksājusi naudas balvu 500 *euro* apmērā, bet izmaksāto summu pašvaldība jau ir ieturējusi no domes priekšsēdētāja algas;
- ❖ divas pašvaldības¹⁴¹ ir piešķirušas naudas balvas 670 *euro* apmērā deputātiem, kuri neieņem algotu amatu domē;
- ❖ viena pašvaldība¹⁴² domes priekšsēdētājam ir piešķirusi naudas balvas 463 *euro* apmērā, pamatojoties uz domes priekšsēdētāja vietnieces rīkojumiem¹⁴³, nevis uz pašvaldības domes lēmumu.

Lai arī par naudas balvu neatbilstošu piešķiršanu pašvaldībām jau aizrādīts iepriekšējo gadu revīzijās, tomēr joprojām valsts revidenti pašvaldībās konstatē naudas balvu izmaksāšanu bez pamatojuma par amatpersonas ieguldījumu attiecīgās institūcijas mērķu sasniegšanā, pat gadījumos, kad pašvaldības iekšējā normatīvajā aktā šāds pamatojums ir paredzēts, piemēram:

- Aknīstes novada dome jautājumu par naudas balvas piešķiršanu deputātiem skatījusi, pamatojoties uz sabiedrisko attiecību speciālistes iesniegumu¹⁴⁴.
- Zilupes novada pašvaldībā naudas balva domes priekšsēdētājam ir piešķirta bez domes lēmuma, uz domes priekšsēdētāja rīkojuma¹⁴⁵ pamata – rīkojumu parakstījis pats naudas balvas saņēmējs.
- Daugavpils pilsētas pašvaldības domes deputātam – priekšsēdētāja vietniekam – naudas balva piešķirta par papildus vakanto domes priekšsēdētāja vietnieka pienākumu pildīšanu.

2.4.8. Pašvaldības deputāta amata savienošana ar citu amatu pašvaldībā

Veicot izlasē iekļauto pašvaldību sniegtās informācijas analīzi, konstatēts, ka pārskata gadā 147 deputāti jeb 24,8% no visu deputātu skaita ieņēma arī vēl kādu amatu pašvaldībā vai tās iestādē, kur arī maksāta alga no pašvaldības budžeta, piemēram:

Saskaņā ar pašvaldību sniegto informāciju līdz ar deputāta amata pienākumu pildīšanu deputāti pašvaldībā vai tās iestādēs ir ieņēmuši arī šādus amatus:

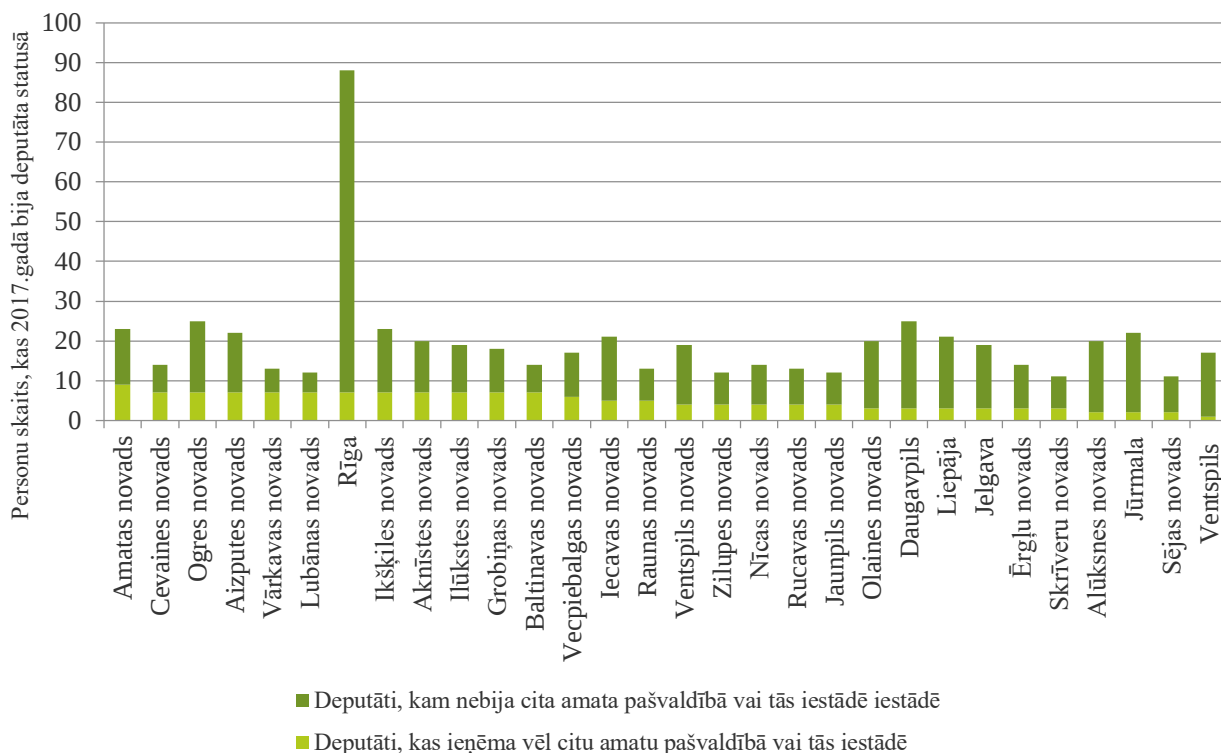
klientu apmeklētāju centra vadītājs, sabiedrisko attiecību speciālists, grāmatvedis, nodokļu administrators, nekustamā īpašuma speciālists, lietvedības inspektors, pašvaldības administrācijas galvenais speciālists projektu īstenošanas jautājumos, zemes ierīcības dienesta vadītājs, ģimnāzijas direktors, vidusskolas direktors, sporta skolas direktors, pirmsskolas izglītības iestādes vadītājs, pirmsskolas izglītības iestādes metodiķis, kultūras centra vadītājs, bibliotēkas vadītājs, muzeja direktors, muzeja tūrisma informācijas centra vadītājs, pansionāta vadītājs, sociālās aprūpes nodaļas pārvaldnieks, sociālais darbinieks, pils saimniecības daļas pārvaldnieks, speciālists mājokļu jautājumos, komunālās daļas vadītājs, ceļu meistars, kapsētas pārzinis, dzimtsarakstu nodaļas vadītājs u.c.

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

10.attēlā redzams deputātu – pašvaldības vai tās iestādes darbinieku un pārējo deputātu skaita sadalījums pašvaldībās 2017.gadā.



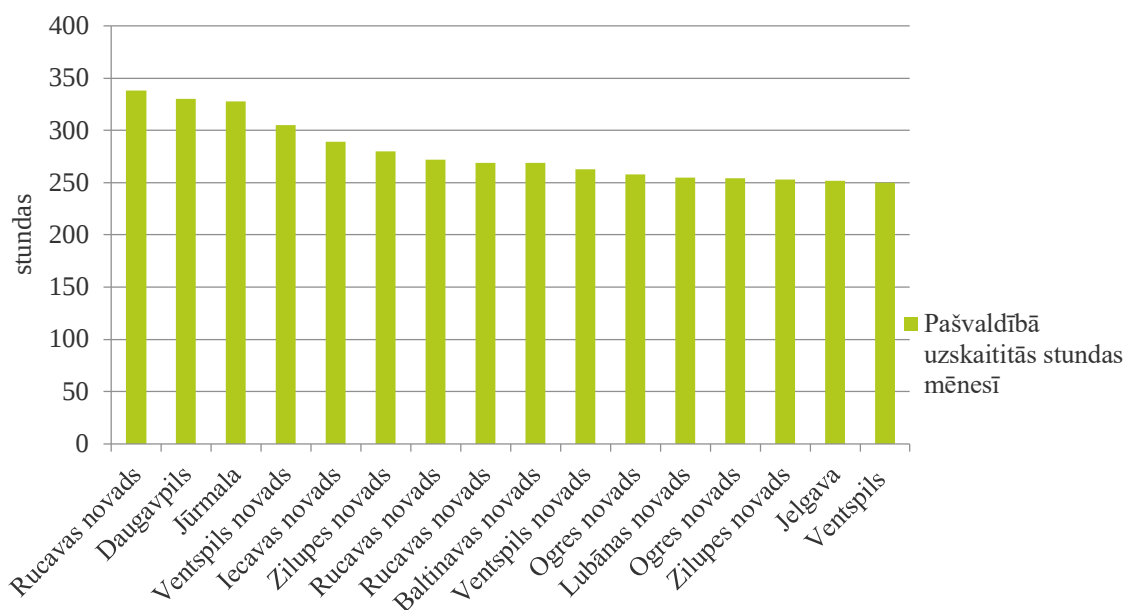
10.attēls. Deputāta amata savienošana ar citu amatu pašvaldībā vai tās iestādē izlasē iekļautajās pašvaldībās 2017. gadā

Saskaņā ar izlasē iekļauto pašvaldību sniegto informāciju 2017.gadā deputātiem (laikā, kad tie ir bijuši deputāta statusā) par darbu citā amatā vai veikto darbu uz līguma pamata pašvaldībā vai tās iestādē papildus deputāta atlīdzībai ir aprēķināts atalgojums 1,3 milj. *euro* apmērā, kā arī VSOAI 302,1 tūkst. *euro* apmērā, kopā – 1,6 milj. *euro*.

Veicot pašvaldību sniegtās informācijas analīzi par darba laika uzskaiti deputātiem, kas ieņem vēl kādu algotu amatu pašvaldībā vai tās iestādē, ir konstatēts, ka 11 pašvaldībās¹⁴⁶ 16 deputātiem vidējais darba stundu skaits mēnesī darbā pašvaldībā (kā domes deputātam un citā algotā amatā pašvaldībā vai tās iestādē) pārsniedz 250 stundas, tai skaitā četrās pašvaldībās¹⁴⁷ ir deputāti, kam pašvaldībā vai tās iestādēs uzskaitītais laiks pārsniedz 300 stundas mēnesī (11.attēlā apkopoti aprēķini par deputātiem ar augstāko noslogojumu pašvaldībā vai tās iestādē vidēji mēnesī, laikā kad bijis deputāta statusā). Jāņem vērā, ka piecās pašvaldībās daļai deputātu netika veikta pilnīga darba laika uzskaitē un tām šādu noslogojumu nevar objektīvi aprēķināt.

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU



11.attēls. Lielākie deputātu, kuri bija arī pašvaldības vai tās iestādes darbinieki 2017.gadā, noslogojumi pašvaldībā vidēji mēnesī, stundās

Pamatojoties uz pašvaldību sniegto informāciju, var secināt, ka visvairāk pašvaldības apmaksātās darba stundas ir pašvaldību deputātiem, kuri ir arī izglītības iestāžu vadītāji vai darbinieki, piemēram:

- Rucavas novada domes deputāte – pedagogs, logopēds, pirmsskolas izglītības iestādes vadītāja;
- Jūrmalas pašvaldības deputāte – pilna laika jeb algotā amatā domē kā komitejas priekšsēdētāja un arī vidusskolas direktore;
- Daugavpils domes deputāts – skolas direktors un skolotājs tikai ar skolā uzskaitītām stundām ir starp tiem deputātiem, kam ir ļoti augsts noslogojums, bet deputāta darba stundas pašvaldībā netiek uzskaitītas;
- Ventspils novada priekšsēdētāja vietnieks, kura amats pēc 2017.gada vēlēšanām ir algots amats domē, skolas direktora vietnieks un skolotājs, kā arī divu komisiju priekšsēdētājs, komisijas priekšsēdētāja vietnieks.

2.4.9. Pašvaldību deputātu atlīdzības starptautiskais regulējums un citu valstu prakse

Deputātu atlīdzības jautājumam veltīts arī viens pants Eiropas valstu vietējās demokrātijas balsta dokumentā – Eiropas Vietējo pašvaldību hartā¹⁴⁸. Tās 7.pantā “Vietējā līmeņa pienākumu izpildes apstākļi” par atlīdzību noteikts, ka:

“Vietējo vēlēto pārstāvju darba apstākļiem ir jānodrošina brīva iespēja realizēt savas funkcijas.

Darba apstākļiem ir jānodrošina piemērota finanšu kompensācija par izdevumiem, kuri radušies, pildot attiecīgo amatu, kur iespējams kompensējot arī ienākumu vai darba samaksas zaudējumu; kā arī jānodrošina atbilstoša sociālā aizsardzība.”

Pašvaldības dome kā pārstāvniecības demokrātijas izpausme vislabāk darbojas, ja tā tiešām pārstāv attiecīgo kopienu. Eiropas valstīs vērojama tendence, ka vietējā un reģionālā līmenī ievēlēto politiķu sastāvs kļūst drīzāk arvien vienveidīgāks, nevis daudzveidīgāks un ka vietējo politiķu pienākumus

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

arvien vairāk veic gados vecāki cilvēki un tie, kam ir nauda un brīvs laiks. Tāpēc vietējo deputātu pienākumu veikšanas apstākļiem, tajā skaitā atlīdzības jautājumiem, veltītas Eiropas Padomes Vietējo un reģionālo varu kongresa rekomendācijas “Ievēlēto pārstāvju pienākumu izpildes apstākļi”¹⁴⁹. Rekomendācijās un to skaidrojumā teikts, ka Eiropas Hartas 7.pants ir par to, ka finansiālajiem vai materiālajiem apsvērumiem vai citiem vietējo politiķu darbības apstākļiem nevajadzētu atturētu pilsoņus no centieniem iesaistīties vietējā varā – domē. Bet vienlaikus norādīts, ka tas nenozīmē, ka materiālām interesēm vai citai pašlabuma gūšanas iespējai vajadzētu motivēt tikt ievēlētām domē. Pantā noteiktais princips ir vairāk par atlīdzināšanu kā kompensāciju, nevis par atlīdzību kā ienākumu gūšanu, jo norādīts, ka vietējo politiku raksturojoši jēdzieni ir brīvprātība un kalpošana vietējai kopienai.

Ņemot vērā būtiskās atšķirības ievēlēto pārstāvju pienākumos un pilnvarās, pašvaldību lielumā un budžeta nosacījumos, kā arī dažādu valstu politiskā, tiesiskā un pārvaldes ietvara atšķirības, nav iespējams noteikt vienotus noteikumus, kas varētu noderēt katrai pašvaldībai Eiropā. Tomēr rekomendācijas pieņēmējs – Eiropas Vietējo un reģionālo varu kongress – ir pārliecināts, ka nacionālai un vietējai pārvaldei ir pienākums nodrošināt adekvātu atbalstu un līdzekļus vietējiem vēlētajiem pārstāvjiem, lai pilnvērtīgi pildītu uzticētās pārstāvniecības pienākumus, un tāpēc tas sagatavojis Eiropas Padomes dalībvalstīm adresētus ieteikumus, kur cita starpā aicina nodrošināt, ka:

- ❖ pašvaldības sniedz adekvātu finansiālu atlīdzību par ievēlēto pārstāvju darbu, kas atbilstoši pašvaldības kompetencei un lielumam patiesi atspoguļo pienākumu veikšanai nepieciešamā darba slodzi;
- ❖ atlīdzības līmenis ir noteikts nacionālā vai reģionālā ietvarā, lai tādējādi izvairītos no nepamatotām atšķirībām starp pašvaldībām. Ja lēmumu par atlīdzību pieņem vietējā līmenī, tad to nosaka no domes neatkarīgā panelī bez politiskas iejaukšanās, izmantojot atbilstošu salīdzinājumu;
- ❖ ir izveidota atsevišķa kompensācijas sistēma izdevumu, kas radušies pienākumu izpildes ietvaros, atmaksai, kuras pamatnoteikumi arī noteikti nacionālā līmenī.

Citās Eiropas valstīs daļai pašvaldību deputātu deputāta darbs ir nepilna laika nodarbe, daļai – pilna laika amatpersonas darbs. Mēra amats parasti ir pilna laika amats, bet ir valstis, kur mazākās pašvaldībās to veic kā nepilna laika darbu. Dažādu valstu prakse pašvaldību deputātu atlīdzības noteikšanā ir atšķirīga. Viens no veidiem, kā nosaka deputātu atlīdzību, ir paredzot konstantu atlīdzības apmēru, kas pamatots ar pienākumu izpildei nepieciešamās piepūles (darba, laika) novērtējumu. Cits atlīdzības noteikšanas veids balstās uz domes (komiteju) sēžu apmeklējumu skaitu, atlīdzībā ņemot vērā, ka deputāta pienākumu pildīšana ir ne tikai piedalīšanās sēdēs un gatavošanās tām, bet arī tikšanās ar dažādām sabiedrības grupām un pārstāvjiem, kā arī reizēm pēkšņas un iepriekš neplānotas aktivitātes. Eiropas vietējo un reģionālo pašvaldību padomes veiktā starptautiskā pētījumā¹⁵⁰ norādīts, ka tāda prakse kā Latvijā, kur deputāta atlīdzību nosaka pēc nostrādātā laika, ir reti sastopama, jo reālais patērētais laiks var būt ļoti mainīgs. Latvijas prakse liecina, ka atskaides par patērēto laiku ir drīzāk formalitāte, jo nepastāv nekāds kontroles mehānisms par atskaides patiesumu.

Gan salīdzinājums ar citām valstīm, gan revīzijā konstatētais par deputātu atlīdzību, liecina par to, ka Latvijas pašvaldību deputātu atlīdzības sistēma ir smagnēja. Tāpēc būtu vēlams veikt pašvaldību deputātu atlīdzības sistēmas grozījumus, sistēmu padarot taisnīgāku, vienkāršāku un skaidrāku, un mazinot arī administratīvo slogu pašvaldībās. Lai sistēmu pilnveidojot ievērotu Eiropas Padomes rekomendācijas un vienlaikus to padarītu vienkāršāku, apsverama būtu šādu principu ieviešana:

- ❖ valsts līmenī likumā noteikti pašvaldības deputāta amatalgas noteikšanas principi un apmēra ierobežojumi (maksimālais un minimālais apmērs);

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

- ❖ nosakot apmēra ierobežojumus (minimālo un maksimālo), ņemts vērā pašvaldības iedzīvotāju skaits, kā arī citi deputāta darba apjomu ietekmējoši faktori (piemēram, teritorijas platība, pagastu pārvalžu skaits, budžeta apjoms, nodokļu ieņēmumu apjoms u.c.);
- ❖ katrā pašvaldībā, balstoties uz likumu un diskusiju iespējami objektīvā darba grupā, noteikta pašvaldības atlīdzības kārtība;
- ❖ deputātam, kas neieņem algotu amatu domē, atlīdzības apmērs un tajā ietilpstošo standarta pienākumu uzskaitījums pamatots ar objektīvu nepieciešamā laika novērtējumu, atlīdzība tiek aprēķināta, pamatsummu koriģējot ar sēžu apmeklējumu (noteikta summa tiek atskaitīta, ja kāda sēde nav apmeklēta), un atlīdzība nav saistīta ar atskaiti par deputātu pienākumu pildīšanai veltītām stundām.

Ieteikums

Valsts kancelejai, kā iestādei, kas no Finanšu ministrijas pārņēmusi atbildību par publiskā sektora atlīdzības politikas jautājumiem, apsvērt iespēju mainīt pastāvošo pašvaldības deputātu atlīdzības noteikšanas kārtību, padarot to skaidrāku, vienkāršāku un caurskatāmāku, vienlaikus ņemot vērā Eiropas Padomes rekomendācijas.

2.5. Pārskata daļa – Izdevumi reprezentācijai pašvaldībās

Revīzijā ir secināts, ka divu pašvaldību rīcība ar finanšu līdzekļiem neatbilst normatīvajos aktos¹⁵¹ noteiktajām prasībām un nenodrošina budžeta līdzekļu racionālu un lietderīgu izmantošanu, jo:

- nav nodrošināta līdzekļu plānošana atbilstoši iestādes funkcijām un nav viennozīmīgi definēti reprezentācijas preču veidi, kuru iegādes izmaksas iekļaujamās reprezentācijas izdevumos, tā rezultātā pārskata periodā pašvaldības nelikumīgi izlietojušas budžeta līdzekļus vismaz 4533 *euro* apmērā;
- pašvaldības nevarēja pamatot preču iegādi un/vai izlietojumu reprezentācijas vajadzībām vismaz 26 108 *euro* apmērā;
- iekšējās kontroles sistēmas tūkumu dēļ nav nodrošināta normatīviem aktiem atbilstoša krājumu uzskaitē un reprezentācijas izdevumu uzskaitē pašvaldības noteiktā kārtībā.

Pašvaldības rīcībai ar pašvaldības finanšu resursiem un mantu ir jābūt likumīgai, lietderīgai un atbilstošai iedzīvotāju interesēm. Turklāt mērķi jāsasniedz ar pēc iespējas mazāku finanšu līdzekļu un mantas izlietojumu¹⁵².

Reprezentācijas izdevumus reglamentējošo normatīvo aktu kopsavilkums dots 7.pielikumā. Normatīvie akti nenosaka reprezentācijas pasākumu un izdevumu veidus pašvaldībās, tādēļ pašvaldības kompetencē ir izdot iekšējo normatīvo aktu, ar kuru nosaka reprezentācijas pasākumu un izdevumu veidus, vienveidīgu rīcību šo izdevumu plānošanas, iegādes, izlietošanas un uzskaites kārtībai¹⁵³.

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Izvērtējot Daugavpils un Jelgavas pilsētas pašvaldības iekšējos normatīvajos aktos noteikto par reprezentācijas izdevumiem, ir konstatēts atšķirīgs reprezentācijas izdevumu skaidrojums:

- ❖ Daugavpils pašvaldībā – reprezentācijas izdevumi ir izdevumi konferenču, lietišķu tikšanos, semināru, institūciju jubileju u.c. pasākumu organizēšanai un ar tiem saistīto maltīšu, kafijas paužu rīkošanai, atspirdzinošu dzērienu un uzskatu iegādei, kas paredzēti pašvaldības viesiem, partneriem, klientiem un tml.;
- ❖ Jelgavas pašvaldībā – reprezentācijas izdevumi ir izdevumi pārtikas precēm (kafija, tēja, sula, bezalkoholiskie atspirdzinošie dzērieni, minerālūdens, saldumi, konditorejas izstrādājumi, augļi un citi), ko izlieto kafijas pauzēm, cienastiem, kā arī ziedi, ziedu pušķi un citi ziedu izstrādājumi.

Pašvaldības apstiprinot reprezentācijas izdevumu plānošanas, uzskaites un izlietojuma dokumentēšanas kārtības¹⁵⁴, nav viennozīmīgi noteikušas atbildīgās iestādes un /vai struktūrvienības, nav definējušas ne reprezentācijas pasākumus, ne preču veidus, kuru iegādes izmaksas iekļaujamās reprezentācijas izdevumos. Tā rezultātā Daugavpils pilsētas pašvaldība ir izlietojusi vismaz 3976 *euro* alkohola iegādēm. Jelgavas pilsētas pašvaldības iestāde¹⁵⁵ izlietojusi reprezentācijai vismaz 557 *euro*, lai gan šīs iestādes funkcijas – grāmatvedības uzskaites nodrošināšana daļai pašvaldības iestāžu¹⁵⁶, pēc būtības nav saistītas ar reprezentācijas izdevumu nepieciešamību.

8.pielikumā ietverts apkopojums par divās pašvaldībās¹⁵⁷ revīzijas laikā konstatētajām neatbilstībām reprezentācijas izdevumu izlietojumā. Būtiskākie konstatējumi, kas liecina par neracionālu un nelietderīgu pašvaldības rīcību, ir:

- ❖ pašvaldības nevarēja pamatot preču iegādi un/vai izlietojumu reprezentācijas vajadzībām vismaz 26 108 *euro* apmērā;
- ❖ normatīvajiem aktiem neatbilstoša krājumu uzskaitē, t.i., ieraksti grāmatvedības reģistros nav veikti atbilstoši attaisnojuma dokumentiem;
- ❖ iekšējās kontroles sistēmas tūkumu dēļ nav ievērota pašvaldībā noteiktā reprezentācijas izdevumu uzskaites kārtība.

Par konstatētajām neatbilstībām reprezentācijas izdevumu uzskaitē Jelgavas pilsētas pašvaldībā ir informēts KNAB.

2.6. Ziedojumu uzskaitē un informācijas atklāšana Saimnieciskā gada pārskatā

Pārskatā par pašvaldību ziedojumu un dāvinājumu izpildi 2017.gadā ir uzrādīti ieņēmumi 2,5 milj. *euro* apmērā, kas pēc pašvaldības¹⁵⁸ sniegtās informācijas, netiek atzīti par ziedojumiem, lai arī tā tiek uzskaitīti. Līdz ar to Valsts kontrole nevarēja gūt pārliecību par ieņēmumu atbilstošu klasifikāciju.

Revīzijas laikā, analizējot 30 izlasē iekļauto pašvaldību¹⁵⁹ grāmatvedības uzskaites reģistru datus par 2016.gadā un 2017. gadā laika posmā no 1.janvāra līdz 30.septembrim saņemtajiem ziedojumiem un pašvaldību 2016. un 2017.gada pārskatos norādīto informāciju,¹⁶⁰ ir konstatēts:

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

- ❖ viena pašvaldība¹⁶¹ 2017.gada pārskatā ziedojumu budžetā ir uzrādījusi ieņēmumus 2,5 milj. *euro* apmērā, ko saskaņā ar papildus sniegto informāciju pati neatzīst par ziedojumiem;
- ❖ divas pašvaldības¹⁶² 2016.gada pārskatā ziedojumu budžetā ir uzrādījušas ieņēmumus 1365 *euro* apmērā, ko saskaņā ar papildus sniegto informāciju neatzīst par ziedojumiem;
- ❖ septiņas pašvaldības¹⁶³ nav nodrošinājušas atbilstošu ziedojumu klasifikāciju – saņemtie ziedojumi netiek uzskaitīti grāmatvedības kontā “2623 Ziedojumu un dāvinājumu līdzekļi”, kā to nosaka normatīvais akts¹⁶⁴;
- ❖ trīs pašvaldības¹⁶⁵ pārskatā par ziedojumu un dāvinājumu budžeta izpildi nav uzrādījušas visus saņemtos ziedojumus. Ziedojumi nav uzrādīti vismaz 41 038 *euro* apmērā;
- ❖ sešas pašvaldības¹⁶⁶ 2016.gada pārskata skaidrojumos nav sniegušas informāciju par visiem saņemtajiem ziedojumiem un dāvinājumiem. Pārskata skaidrojumi nav sniegti par ziedojumiem un dāvinājumiem vismaz 24 324 *euro* apmērā – konstatēts, ka:
 - sešas pašvaldības¹⁶⁷ daļēji skaidrojušas saņemtos ziedojumus un dāvinājumus, neatšifrētā ziedojumu un dāvinājumu kopsumma veido vismaz 2825 *euro*;
 - divas pašvaldības¹⁶⁸ ir pilnībā atšifrējušas saņemtos ziedojumus un dāvinājumus, bet nav atbilstoši klasificējušas un skaidrojušas atbilstoši normatīvo aktu prasībām.

3.daļa – Citi Saimnieciskā gada pārskatam būtiski jautājumi

Augsta prioritāte

Neatbilstības, tajā skaitā normatīvo aktu pārkāpumi, norāda uz būtiskiem trūkumiem gada pārskatā un šie apstākļi atzinumā tiks akcentēti, lai Valsts kontrole uz to vērstu Saeimas un sabiedrības uzmanību.

3.1. Ziņošana par revīzijas jautājumu atbilstoši augstāko revīzijas iestāžu starptautiskajam standartam (ISSAI)

Kopš ir stājies spēkā 701.Starptautiskais revīzijas standarts (turpmāk - SRS) “*Ziņošana par galvenajiem revīzijas jautājumiem neatkarīga revidenta ziņojumā*” un attiecīgi Starptautiskās Augstāko revīzijas iestāžu organizācijas (INTOSAI) izstrādātais Augstāko revīzijas iestāžu Starptautiskais standarts (ISSAI) 1701 “*701.SRS Praktiskās piemērošanas vadlīnijas*”, publiskā sektora revidenti ir jāizvērtē nepieciešamība iekļaut galvenos revīzijas jautājumus revīzijas atzinumā par finanšu pārskatiem. Iepriekš minētie standarti paredz, ka, lai uzlabotu revīzijas atzinuma informatīvo vērtību un nodrošinātu lielāku caurskatāmību saistībā ar veikto revīziju, revidents revīzijas gaitā var identificēt, t.s. galvenos revīzijas jautājums un ziņot par šiem jautājumiem, raksturojot tos revīzijas atzinumā. Par galvenajiem revīzijas jautājumiem netiek sniegts atsevišķs atzinums. Jautājumi, kuru ietekmē tiek modificēts atzinums, netiek aprakstīti atzinuma “*Ziņošana par revīzijas jautājumu atbilstoši augstāko revīzijas iestāžu starptautiskajam standartam (ISSAI)*” sadaļā, bet gan atzinuma pamatojuma rindkopā.

Minēto standartu izpratnē galvenie revīzijas jautājumi ir jautājumi, kas saskaņā ar revidenta profesionālo spriedumu ir kārtējā perioda finanšu pārskatu revīzijas kontekstā nozīmīgi jautājumi, par kuriem ir ziņots revidējamās vienības vadībai un kuriem revidents ir pastiprināti pievērsis uzmanību.

Atzinumā sniegtā informācija par galvenajiem revīzijas jautājumiem kalpo kā papildinformācija potenciālajiem finanšu pārskatu lietotājiem un palīdz gūt izpratni gan par jautājumiem, kurus revidents saskaņā ar profesionālo spriedumu ir atzinis par nozīmīgākajiem jautājumiem, gan par revidējamo vienību un jomām, kurās revidējamās vienības vadība ir izdarījusi nozīmīgus spriedumus revidēto finanšu pārskatu sagatavošanas procesā. Tāpat šī informācija var kalpot potenciālajiem lietotājiem kā pamatojums turpmākai saziņai ar revidējamās vienības vadību par konkrētiem pārvaldības aspektiem, revidētajiem finanšu pārskatiem vai veikto revīziju.

Ziņojuma sadaļā “*Ziņošana par revīzijas jautājumu atbilstoši augstāko revīzijas iestāžu starptautiskajam standartam (ISSAI)*” tiek raksturots katrs identificētais galvenais revīzijas jautājums, kā arī tiek norādīts, kāpēc attiecīgais jautājums ir uzskatāms par galveno revīzijas jautājumu un kā attiecīgais jautājums ir izvērts jeb atrisināts revīzijas gaitā.

Galvenais revīzijas jautājums, kas pēc revidentu profesionālā sprieduma bija visnozīmīgākais, veicot finanšu revīzijas par 2017.gadu ir nodokļu maksātāju naudas līdzekļu iesaldēšana kredītiestādēs.

IEROBEŽOTAS PIEEJAMĪBAS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Nodokļu maksātāju naudas līdzekļu iesaldēšana kredītiestādēs

[IEROBEŽOTAS PIEEJAMĪBAS INFORMĀCIJA]

Ieteikumi

[IEROBEŽOTAS PIEEJAMĪBAS INFORMĀCIJA]

Zema prioritāte

Šo jautājumu risinājuma rezultātā tiks pilnveidoti normatīvie akti un sakārtoti ar nodokļu administrēšanu un pašvaldību darbību saistīti procesi.

3.2. Valsts budžeta ieņēmumi – Valsts nodevas par naftas produktu drošības rezervju uzturēšanu

Ekonomikas ministrija, darbojoties kā nodevu administrācija attiecībā uz valsts nodevu par naftas produktu drošības rezervju uzturēšanu, pieņem lēmumus sadalīt un pagarināt nodevas maksājuma termiņu (kas ir nodokļu administrācijas pilnvaras), bet vienlaikus nepareizi aprēķina nokavējuma naudu par savlaicīgi nesamaksāto nodevu, tādējādi neievērojot normatīvo aktu¹⁶⁹.

Revīzijas laikā, veicot valsts nodevas par naftas produktu drošības rezervju uzturēšanu pārbaudi, konstatējām dažādas problēmas, kuru rezultātā nevarējām gūt pārliecību par nodevas ieņēmumu pilnīgumu.

Lai enerģētiskās krīzes periodā tiktu nodrošināta apgāde ar naftas produktiem, tiek veidotas un uzturētas valsts naftas produktu rezerves (drošības rezervju pakalpojums)¹⁷⁰. Ekonomikas ministrija administrē gan drošības rezervju pakalpojumu, gan valsts nodevu par šo rezervju uzturēšanu¹⁷¹.

Komersantiem¹⁷² valsts nodeva budžetā jāmaksā reizi mēnesī (līdz 25.datumam) par iepriekšējā kalendāra mēnesī veiktajām darbībām ar naftu¹⁷³.

Valsts kontrole revīzijas laikā veica izlases veida pārbaudes un guva pārliecību, ka valsts nodeva par naftas produktu drošības rezervju uzturēšanu tiek maksāta – 2017.gadā tā iekasēta 12,5 milj. euro apmērā¹⁷⁴. Ekonomikas ministrija kontrolē nodevas samaksu, tai skaitā termiņu un apjomu, kā arī pieņem lēmumu par kavētā nodevas maksājuma un nokavējuma naudas samaksu, nosūtot to attiecīgajam

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

parādniekam. Lai arī nodevas samaksa tiek kontrolēta, revīzijā tika konstatēts, ka normatīvie akti ir nepilnīgi, tie skaidri un nepārprotami nenosaka Ekonomikas ministrijas pilnvaras, organizējot valsts nodevas administrēšanas un kontroles procesu.

Ministru kabineta noteikumi nosaka Ekonomikas ministrijai kontrolēt valsts nodevas samaksu, aprēķināt nokavējuma naudu par savlaicīgi nesamaksātu nodevu un pieņemt lēmumu par aprēķinātās nokavējuma naudas samaksu saskaņā ar likumā „Par nodokļiem un nodevām” noteikto¹⁷⁵.

Likums „Par nodokļiem un nodevām” skaidri nenosaka, vai nodokļu administrācijas¹⁷⁶ un nodevu administrācijas pilnvaras ir identiskas. Nodokļu administrācijai ir tiesības izskatīt un izlemt jautājumus par nodokļu maksāšanas termiņu pagarināšanu, kā arī pieņemt lēmumu par nokavēto nodokļu maksājumu labprātīgu izpildi uz laiku līdz trim gadiem (atbilstoši nokavēto nodokļu maksājumu samaksas grafikam), taču nav viennozīmīgi un skaidri noteikts, ka nodevu administrācijai ir tādas pašas tiesības.

Revīzijā konstatēts, ka Ekonomikas ministrija kā valsts nodevas administrācija pieņem lēmumu sadalīt un pagarināt valsts nodevas maksājuma termiņus, vienlaicīgi aprēķinot nokavējuma naudu par savlaicīgi nesamaksāto nodevu kavējuma periodā. Lai gan Ekonomikas ministrijai kā nodevas administrācijai dotais deleģējums Ministru kabineta noteikumos¹⁷⁷ ir šaurāks nekā likumā noteiktais¹⁷⁸, tomēr Ekonomikas ministrija attiecīgos normatīvos aktus ir tulkojusi plašāk, jo uzskata to par veidu, kā būt uz klientu orientētai iestādei.

Likums¹⁷⁹ nosaka, ka no dienas, kad nodokļu administrācija ir pieņēmusi lēmumu par nokavēto nodokļu maksājumu labprātīgu izpildi, pamatparāda summai tiek aprēķināta tikai puse no likumā noteiktās nokavējuma naudas par katru dienu visā kavējuma periodā, tas ir, puse no 0,05% nokavējuma naudas par katru dienu kavējuma periodā, kas sācies no 2017.gada 1.jūlija¹⁸⁰. Savukārt termiņos sadalītajiem nodokļu maksājumiem, ievērojot parāda samaksas grafiku, tiek aprēķināta nokavējuma nauda tikai vienas ceturtdaļas apmērā no 0,05% nokavējuma naudas par katru dienu visā kavējuma periodā¹⁸¹.

Nokavējuma naudu neaprēķina, ja valsts vai pašvaldības budžets tam piekritīgo nodokļa maksājumu ir saņēmis piecu darbdienu laikā pēc maksājuma termiņa iestāšanās. Ja minētais nosacījums netiek ievērots, nokavējuma naudu aprēķina par periodu no nākamās dienas pēc konkrētā nodokļa likumā noteiktā maksāšanas termiņa iestāšanās līdz samaksas dienai (to ieskaitot)¹⁸².

Tā kā normatīvie akti tieši nenosaka Ekonomikas ministrijai tiesības rīkoties kā nodokļu administrācijai, tajā skaitā pieņemt lēmumu par nodevas maksājuma sadalīšanu termiņos un maksājuma termiņa pagarināšanu, tad nav viennozīmīgi tulkojams, kā nodevas saistību kavējuma gadījumā piemērojama nokavējuma nauda 0,05% no kavējuma summas par katru dienu kavējuma periodā vai tikai puse no 0,05% (norma par nokavējuma naudas gradāciju (iedalījumu) spēkā no 2017.gada 1.jūlija¹⁸³) vai tikai viena ceturtdaļā no 0,05%. Turklāt, pieņemot lēmumu par nokavējuma naudu, Ekonomikas ministrija nokavējuma naudu aprēķina līdz lēmuma projekta sagatavošanai, attiecīgā summa tiek norādīta lēmumā un ir saistoša nodevas maksātājam. Savukārt likums „Par nodokļiem un nodevām” paredz, ka nokavējuma nauda ir aprēķināma par visu periodu – no kavējuma brīža līdz kavētās nodevas maksājuma un ar to saistītās nokavējuma naudas saņemšanas dienai (to ieskaitot)¹⁸⁴.

Revīzijas laikā tika saņemts Finanšu ministrijas viedoklis¹⁸⁵:

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

“nokavējuma naudas aprēķināšana ir attiecināma nevis uz visām nodevām, bet gan uz nodevām, kuras maksātājam ir pienākums samaksāt konkrētās nodevas likumā vai Ministru kabineta noteikumos¹⁸⁶ norādītajā termiņā un pilnā apmērā.

Vienlaikus, lai motivētu nodokļu maksātājus savlaicīgi risināt savas finansiālās problēmas un aktīvi sadarboties ar nodokļu administrāciju, likumdevējs likumā „Par nodokļiem un nodevām”¹⁸⁷ ir noteicis nodokļu maksātāja tiesības lūgt nodokļu administrācijai piešķirt nodokļu samaksas termiņa pagarināšanu, kā rezultātā nodokļu maksājumiem nokavējuma nauda tiek aprēķināta ar samazinātu procenta likmi vai netiek aprēķināta vispār. Lai arī no minētā panta neizriet, ka šādas tiesības būtu paredzētas nodevu maksātājam attiecībā uz kavētajiem nodevu maksājumiem, tomēr, ievērojot likumdevēja mērķi, secināms, ka likumā „Par nodokļiem un nodevām”¹⁸⁸ paredzētās tiesības varētu tikt attiecinātas arī uz nodevu maksātājiem, kuri, nokļūstot īslaicīgās finansiālās grūtībās, vēlas aktīvi izmantot likumā paredzētos tiesiskos risinājumus un vienoties ar nodevu administrāciju par labprātīgu savu nodevu saistību izpildi.

Vienlaikus nodevu administrācijai ir jāņem vērā apstākļi, ka samaksas termiņa pagarinājums nav piešķirams nodevām, kuras ir vienu reizi veicams maksājums ar mērķi no valsts vai pašvaldību institūcijas saņemt konkrētu pakalpojumu vai nodrošinājumu personas izvēlētajās darbības veikšanai. Līdzīgi kā nodokļu maksājumu samaksas pagarinājuma piešķiršanas gadījumā, arī piešķirot nodevu maksājumu samaksas pagarinājumu, nodevu administrācijai ir jāiegūst pārliecība, ka nodevu maksātājs likumā paredzēto tiesisko risinājumu izmanto, lai risinātu radušās finansiālās problēmas, nevis, lai nepildītu likumā „Par nodokļiem un nodevām” noteikto pienākumu. Līdz ar to, izvērtējot nodevu maksātāja iesniegumu nodevu samaksas termiņa pagarinājumam, nodevu administrācijai ir jāvērtē nodevu maksātāja faktiskais finansiālais stāvoklis, kā arī pēc iespējas jāņem vērā faktori, kas noteikti likuma „Par nodokļiem un nodevām” 24.panta 1.¹ daļā.”

No Finanšu ministrijas sniegtā viedokļa izriet, ka normatīvajos aktos noteiktais regulējums nav skaidri un nepārprotami formulēts, tāpēc to var dažādi piemērot. Ekonomikas ministrijai, plaši tulkojot normas, tiek pieļauta iespēja vienādos gadījumos rīkoties dažādi, nenodrošinot vienlīdzīgu attieksmi.

Ieteikumi

Lai valsts nodevas par naftas produktu drošības rezervju uzturēšanu administrācijas kompetence, pieņemot lēmumus sadalīt un pagarināt nodevas maksājuma termiņus, kas ir nodokļu administrācijas pilnvaras, būtu skaidra un nepārprotama:

- ❖ Finanšu ministrijai apzināt nodevas, kurām ir nodokļa pazīmes, un izvērtēt nepieciešamību precizēt likumā “Par nodokļiem un nodevām” noteikto regulējumu par nodevas administrēšanu un nodevas administrācijas pilnvarām;
- ❖ atbilstoši Finanšu ministrijas izvērtējuma rezultātiem, Ekonomikas ministrijai sadarbībā ar Finanšu ministriju, precizēt normatīvo regulējumu¹⁸⁹ par nodevas administrēšanu atbilstoši likuma “Par nodokļiem un nodevām” prasībām.

Lai par savlaicīgi nenomaksātu valsts nodevu par naftas produktu drošības rezervju uzturēšanu nokavējuma nauda tiktu aprēķināta atbilstoši normatīvajam aktam¹⁹⁰, Ekonomikas ministrijai pilnveidot procesu par nodevas administrēšanu.

NAV KLASIFICĒTS

3.3. Valsts budžeta ieņēmumi – Pašnodarbināto personu reģistrēšana

Lai arī normatīvie akti¹⁹¹ paredzēja, ka pie konkrētiem nosacījumiem saimnieciskās darbības veicējiem bija jāreģistrējas VID un jāsauc maksāt VSAOI, valsts budžets 2017.gadā nebija saņēmis tam piekritīgos VSAOI ieņēmumus vismaz 48 540 *euro* līdz 582 476 *euro* apmērā, jo VID nebija nodrošinājis, ka vismaz 429 saimnieciskās darbības veicēji savlaicīgi reģistrējas kā VSAOI maksātāji un veic atbilstošus maksājumus valsts budžetā.

Pēdējos divos gados ir gandrīz dubultojies saimnieciskās darbības veicēju skaits, kuri neregistrējas kā VSAOI maksātāji un neveic attiecīgās iemaksas, lai gan tās bija jāveic. Jāvērš uzmanība, ka, neiemaksājot VSAOI, šīs personas neievēro solidaritātes principu¹⁹² un izvairās no pašreizējo pensionāru vajadzību nodrošināšanas, kā arī ilgtermiņā zaudēs iespēju saņemt valsts sniegtos pakalpojumus, piemēram, pabalstus un pensiju, pilnā apmērā.

VID seko jebkuru juridisko un fizisko personu saimnieciskajai un finansiālajai darbībai, lai uzskaitītu un reģistrētu nodokļu maksātājus, iekasētu un piedzītu nodokļus un konsultētu nodokļu maksātājus nodokļu normatīvo aktu piemērošanas jautājumos¹⁹³.

Savukārt fiziskajai personai, uzsākot veikt saimniecisko darbību, ir pienākums normatīvajos aktos noteiktā kārtībā un gadījumos reģistrēties kā nodokļu maksātājam VID un paziņot par ienākumiem no saimnieciskās darbības¹⁹⁴.

Saimnieciskās darbības veicējam jāreģistrējas VID kā pašnodarbinātajai personai un jāveic VSAOI maksājumi, ja viņa mēneša ienākumi (peļņa) 2016.gadā bija virs minimālās mēnešalgas (370 *euro*) vai kopējie ienākumi (peļņa) no gada sākuma sasniedza 12 minimālās mēnešalgas (4440 *euro*)¹⁹⁵.

Pašnodarbinātā persona VSAOI objektu var brīvi izvēlēties – maksāt VSAOI minimālā apmērā vai no visiem ienākumiem (peļņas)¹⁹⁶.

Valsts kontrole revīzijā par 2015.gada Saimnieciskā gada pārskatu konstatēja, ka vismaz 238 saimnieciskās darbības veicējiem 2014.gadā bija jāreģistrējas kā pašnodarbinātām personām un jāveic VSAOI maksājumi vismaz minimālā apmērā, un sniedza ieteikumu VID pilnveidot pašnodarbināto personu informēšanas un reģistrācijas procesu.

Ieviešot ieteikumu, VID 2016.gada decembrī izstrādāja norādījumus¹⁹⁷ VID struktūrvienībām par darbībām, kas veicamas, lai iekasētu valsts budžetam piekritīgos VSAOI maksājumus no pašnodarbināto personu gūtajiem ienākumiem, t.sk. par sadarbību ar tām fiziskām personām, kuras nav iesniegušas pārskatu “Ziņojums par pašnodarbinātā vai iekšzemes darba devēja – ārvalstnieka valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām”. Bez tam VID kopš 2017.gada februāra ik ceturksni sniedz informāciju plašsaziņas līdzekļos un sociālajos tīklos par pašnodarbināto pienākumu pašiem veikt VSAOI.

Revīzijā, analizējot VID sniegtos datus par fiziskajām personām, kuru deklarētie 2016.gada ienākumi no lauksaimnieciskās ražošanas vai citiem saimnieciskās darbības veidiem bija lielāki par 4440 *euro*, bet

nebija veiktas VSAOI, un izvērtējot VID veiktās darbības, konstatēts, ka vismaz 429 saimnieciskās darbības veicējiem 2017.gada janvārī bija jāreģistrējas kā pašnodarbinātām personām un jāveic VSAOI maksājumi vismaz minimālā apmērā. Salīdzinot ar 2015.gadu, pašnodarbināto personu reģistrēšanās ir pasliktinājusies gandrīz divas reizes, līdz ar to secinām, ka VID veiktās kontroles nav pietiekamas, lai nodrošinātu, ka saimnieciskās darbības veicēji reģistrējas kā VSAOI maksātāji. Veicot aplēsi par minēto 429 saimnieciskās darbības veicēju neiemaksājumiem VSAOI maksājumiem, revidenti konstatēja, ka valsts budžetā netika ieskaitīti VSAOI ieņēmumi vismaz 48 540 *euro* līdz 582 476 *euro* apmērā (skatīt revidentu aplēses aprēķinu 9.pielikumā).

Revīzijā konstatēts, ka 2018.gadā VID turpināja 28 nodokļu maksātāju 2017.gadā iesniegto deklarāciju datu analīzi, savukārt 13 nodokļu maksātāji, kuriem VID bija nosūtījis uzaicinājuma vēstuli, iesniedza VID ziņojumu un aprēķināja VSAOI.

Atbilstoši VID sniegtajai informācijai¹⁹⁸, ar 2018.gada jūniju, papildinot riska punktu piešķiršanas nosacījumus, VID ir realizējis pastiprinātu kontroli, lai nodrošinātu, ka saimnieciskās darbības veicēji, kuru ienākumi sasniedz vai pārsniedz obligāto iemaksu objekta minimālo apmēru, iesniedz ziņojumu par pašnodarbinātās personas obligātajām iemaksām. Valsts kontrole turpinās sekot vai pašnodarbinātās personas tiek savlaicīgi reģistrētas kā VSAOI maksātāji un vai VSAOI iemaksas tiek veiktas savlaicīgi, kā arī novērtēs vai netiek radīts administratīvais slogs.

Ieteikums

Lai nodrošinātu, ka saimnieciskās darbības veicēji, sasniedzot noteiktu ienākumu apjomu, reģistrējas kā VSAOI maksātāji un veic VSAOI iemaksas, VID izvērtēt iespēju papildus vispārējai publiski pieejamai informācijai fokusēti informēt attiecīgo mērķauditoriju, kā arī EDS ieviest matemātiskās kontroles, kas aizpildot gada ienākuma deklarāciju izdod brīdinājumu, ka ir gūti noteikta apjoma ienākumi, bet nav deklarētas un samaksātas VSAOI.

3.4. Valsts budžeta ieņēmumi – Nodokļu pārmaksas atmaksāšanas administrēšana

Revīzijā, līdzīgi kā iepriekšējos gados, konstatējam, ka vēl joprojām VID kavē pārmaksāto nodokļu atmaksas un nepalielina vai tikai daļēji palielina atmaksājamo summu par nodokļu maksātājam pienākošās nokavējuma naudas apmēru.

Nepilnības saistībā ar pārmaksātā pievienotās vērtības nodokļa (turpmāk – PVN) savlaicīgu atmaksu saglabājās arī 2017.gadā. Lai arī proporcionāli tikai 2,8% no PVN pārmaksu atmaksām, kas veiktas uz nodokļu maksātāju kontiem, iespējams tika kavētas, tomēr kopējā summa, kuru nodokļu maksātāji varēja, bet laicīgi nesaņēma no VID ir ievērojama 22 165 694 *euro* (ekstrapolētā vērtība), tādējādi VID nenodrošināja normatīvajā aktā¹⁹⁹ noteiktās prasības. Uz minēto problēmu esam norādījuši arī iepriekšējos ziņojumos²⁰⁰. VID rīcība, neievērojot normatīvajā aktā²⁰¹ noteiktās prasības, neveicina nodokļu maksātāju godprātīgu un atbildīgu attieksmi pret nodokļu saistību izpildi.

Kavējot pārmaksu atmaksas termiņu, VID 2017.gadā sāka palielināt atmaksājamo summu par nodokļu maksātājam pienākošās nokavējuma naudas apmēru. Tomēr VID neievēroja normatīvā akta²⁰² prasības nokavējuma naudas aprēķināšanā, jo konsekvēnti ierēķināja vienu dienu par labu valstij un izmaksāja nodokļu maksātājam mazāku summu, nekā viņam pienākas. Līdz ar to 2017.gadā nodokļu maksātājiem izmaksāts vismaz par nokavējuma naudu 6635 *euro* (ekstrapolētā vērtība)²⁰³ mazāk, nekā viņiem pienācās. VID no nodokļu maksātājiem sagaida pilnīgu nodokļu likumu ievērošanu, taču pats, neievērojot nodokļu administrācijas pienākumus, rīkojas pretēji.

Jāatzīmē, ka VID pēdējo gadu laikā ir veicis virkni pasākumu, lai nodokļu pārmaksu atmaksu veiktu normatīvajos aktos²⁰⁴ noteiktajos termiņos, tajā skaitā automatizēja IIN pārmaksu atmaksu procesu, un, salīdzinot ar iepriekšējo gadu, situācija ar IIN pārmaksu atmaksu sāk uzlaboties.

Saskaņā ar Latvijas Republikas 2017.gada pārskata²⁰⁵ datiem nodokļu pārmaksas 2017.gada 31.decembrī bija 336,5 milj. *euro*. 2017.gada laikā VID nodokļu maksātājiem bija atmaksājis nodokļu pārmaksas kopsummā 1 110,9 milj. *euro*, tajā skaitā uz nodokļu maksātāju kontu 912,3 milj. *euro*, no tā PVN - 772,4 milj. *euro*, IIN - 116,9 milj. *euro*, Uzņēmuma ienākuma nodoklis (turpmāk – UIN) – 19,6 milj. *euro*²⁰⁶.

Lai pārliecinātos, ka VID ir novērsis iepriekšējās revīzijās atklātās neatbilstības un nodokļu pārmaksu atmaksu veic pamatoti un ievērojot termiņus²⁰⁷, kā arī, vai termiņu kavējuma gadījumā VID palielina atmaksājamā nodokļa summu atbilstoši normatīvajam regulējumam²⁰⁸, šajā revīzijā veicām pārbaudes par pēc vērtības būtiskām nodokļu pārmaksām (PVN, UIN, IIN), kas 2017.gadā atmaksātas uz nodokļu maksātāju kontiem. Neatbilstības tika konstatētas PVN un IIN pārmaksu atmaksāšanā.

Pārmaksātā PVN summa ir maksāšanai valsts budžetā aprēķinātās nodokļa summas un atskaitāmā priekšnodokļa starpība²⁰⁹.

Lai noteiktu tālāku rīcību ar PVN pārmaksu, saskaņā ar Pievienotās vērtības likumā noteikto²¹⁰, VID veic no valsts budžeta atmaksājamā PVN pārbaudi un pēc tam:

- ❖ pārceļ apstiprināto PVN pārmaksu uz nākamo taksācijas periodu (kalendārā gada mēnesi vai ceturksni), sedzot nākamajos taksācijas periodos valsts budžetā maksājamo PVN summu, bet ne ilgāk kā līdz taksācijas perioda beigām. Ja, beidzoties taksācijas gadam (pēc pārmaksas pārceļšanas), nodokļu maksātājam joprojām ir pārmaksa, VID to atmaksā 10 dienu laikā pēc tam, kad VID apstiprinājis pārmaksāto PVN par taksācijas gadu;
- ❖ atmaksā apstiprināto PVN pārmaksu, ja izpildās kāds no Pievienotās vērtības nodokļa likumā minētajiem četriem nosacījumiem (kritērijiem). PVN pārmaksa atmaksājama nodokļu maksātājam 30 dienu laikā pēc PVN deklarācijas iesniegšanas noteiktā termiņa vai precizētās PVN deklarācijas iesniegšanas dienas.

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Revīzijā, statistiski izvēloties 70 darījumu izlasi no PVN kontiem 2017.gadā uz nodokļu maksātāju kontiem izskaitītājām summām, tika konstatēts, ka diviem nodokļu maksātājiem jeb 2,8% no statistiskajā izlasē pārbaudītajiem darījumiem pārmaksātā PVN atmaksa nav veikta normatīvajā aktā²¹¹ noteiktajā termiņā, kavējot vienu dienu un laikā neatmaksājot 15 012 *euro*. Turklāt VID no valsts budžeta atmaksājamo PVN summu nepalielināja atbilstoši normatīvajā aktā noteiktajam – par 3/5 no normatīvajā aktā noteiktās nokavējuma naudas par katru nokavējuma dienu, tas ir - 4,50 *euro*.

Attiecinot (jeb ekstrapolējot) iegūto rezultātu par gadījumu, kurā pārmaksātā PVN summa netika atmaksāta normatīvajā aktā²¹² noteiktajā termiņā, pret nodokļu maksātāju kopu, kuriem 2017.gadā no valsts budžeta PVN konta izskaitīta šī nodokļa pārmaksa uz nodokļu maksātāja kontu, summa, kas nav atmaksāta normatīvajā aktā noteiktajā termiņā un ir kavēta, ir 22 165 694 *euro* (ekstrapolētā vērtība) un nodokļu maksātājiem iespējamā nesamaksātā nokavējuma nauda ir 6635 *euro* (ekstrapolētā vērtība).

Valsts kontrole finanšu revīzijās²¹³ jau iepriekš ir konstatējusi, ka VID iekšējās kontroles trūkumu dēļ kavēja pārmaksātā PVN atmaksu (skatīt 11.tabulu). Lai gan 2016.gadā bija vērojama pozitīva tendence, jo kavētā atmaksas summa (ekstrapolētā vērtība) salīdzinājumā ar 2015.gadu, samazinājās gandrīz trīs reizes, 2017.gadā situācija atkal pasliktinājās. VID kontroles nebija pietiekamas un PVN pārmaksu atmaksa nodokļu maksātājiem tika kavēta.

11.tabula. Pārmaksātā PVN summa (ekstrapolētā vērtība), kas netika atmaksāta normatīvajā aktā noteiktajā termiņā.

Gads	Atmaksātā PVN kopsumma (uz kontu), milj. euro	Kavētā PVN atmaksas summa, milj. euro	Kavētās PVN atmaksas summas attiecība pret visu atmaksāto IIN summu, %
2015	774 ²¹⁴	42,9	5,5 %
2016	648 ²¹⁵	14,7	2,3 %
2017	772 ²¹⁶	22,2	2,9 %

Revīzijā VID sniedza informāciju, ka 2017.gada martā tikusi veikta iekšējā kontrole par PVN savlaicīgu atmaksāšanu nodokļu maksātājiem, kuras laikā VID salīdzināja PVN pārmaksas pārbaudes veikšanas datumu ar pārmaksas atmaksas datumu un noskaidroja, ka 16 841 gadījumos²¹⁷ pārmaksātā PVN atmaksa nav veikta laikā. Tā kā viennozīmīgi visos gadījumos atmaksas summa nav kavēta²¹⁸, VID veica analīzi, lai noskaidrotu gadījumus, kad ir kavēta pārmaksātā PVN atmaksa. VID informēja²¹⁹, ka 2017.gadā pārmaksātā PVN atmaksa ir kavēta 6588 gadījumos par summu 12,8 milj. *euro* apmērā, par ko papildus aprēķināta nokavējuma nauda 7300 *euro* apmērā. Aprēķinātā nokavējuma nauda tika norādīta nodokļu maksātāja atlikumu vēsturē kā PVN samazinājums²²⁰.

Revīzijā, konstatējot, ka arī VID iekšējā kontrolē noskaidroja gadījumus, kad kavēta pārmaksātā PVN atmaksa, pētījām, kā VID piemēro normatīvā akta prasības un veic nokavējuma naudas aprēķināšanu.

Likums nosaka²²¹, ja pārmaksātās nodokļu summas nepamatoti netiek atmaksātas noteiktajā termiņā, nokavējuma naudu aprēķina par katru nokavējuma dienu, savukārt, kad nodokļu maksātājs nav termiņā ieskaitījis nodokli valsts budžetā, nokavējuma naudu neaprēķina²²², ja budžets maksājumu ir saņēmis piecu darbdienu laikā pēc maksājuma termiņa iestāšanās. Taču, ja nosacījums netiek ievērots, tad nokavējuma naudu aprēķina no samaksas termiņa nākamās dienas līdz samaksas dienai (to ieskaitot). Tātad nodokļu maksātājam tiek dots termiņš maksājuma veikšanai un ņemts vērā, ka maksājums

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

budžetā neienāk maksājuma veikšanas brīdī. Tikai tad, ja maksājums budžetā netiek saņemts piecu dienu laikā, nodokļu maksātājam tiek aprēķināta nokavējuma nauda, t.sk. arī par samaksas dienu.

VID revīzijas laikā sniegtajā skaidrojumā²²³ norāda, ka gadījumos, kad kavēts PVN atmaksas termiņš, VID nokavējuma naudu manuāli rēķina no nākamās dienas, kad VID būtu pārmaksa jāatmaksā, līdz dienai pirms atmaksas dienas. Turklāt VID, veicot iekšējo kontroli, konstatēja 2682 gadījumus²²⁴, kad atmaksa veikta vienpadsmitajā dienā no pārmaksas apstiprināšanas dienas, par to neaprēķinot nokavējuma naudu. VID skaidroja, ka tāda esot iestādes iekšējā prakse, lai gan nevarēja pamatot šādas normatīvajiem aktiem neatbilstošas prakses piemērošanu. Tādējādi pēc revidentu aplēsēm nodokļu maksātāji nav saņēmuši tiem pienākošos nokavējuma naudu 1242 *euro* apmērā (skatīt revidentu aplēses aprēķinu 9.pielikumā).

Revīzijā konstatēts, ka, ja nodokļu maksātājs kavējis budžetā maksājamā nodokļa samaksas termiņu, VID nokavējuma naudu aprēķina automātiski par visām nokavējuma dienām, arī par dienu, kad samaksa ieskaitīta valsts budžetā.

Valsts kontrole revīzijā par 2015.gada Saimnieciskā gada pārskatu konstatēja, ka VID Nodokļu informācijas sistēmā (turpmāk – NIS) nav iestrādāta funkcionālitate, kas automātiski nodrošinātu nokavējuma naudas aprēķināšanu gadījumā, ja VID savlaicīgi nav atmaksājis nodokļu maksātājam tam pienākošās nodokļu pārmaksas²²⁵, un sniedza ieteikumu VID veikt pasākumus pārmaksāto PVN summu atmaksāšanai normatīvajos aktos noteiktajos termiņos.

Revīzijas laikā Finanšu ministrijas sniegtajā informācijā²²⁶ skaidrots, ka VID kopš 2017.gada februāra maksājumi PVN pārskaitījumiem/atmaksām daļēji tiek sagatavoti automātiski, bet, tā kā PVN pārmaksu novirzīšanas un atmaksas process ir komplicēts, tad joprojām tiek veikti uzlabojumi, kuri ir izstrādes procesā. Savukārt VID sniegtajā informācijā²²⁷ norādīts, ka attiecībā uz PVN atmaksas kontroli nodrošina automātiska maksājuma veidošanās. Maksājums atmaksai tiek sagatavots nākamajā rītā pēc Datu ticamības novērtējuma pabeigšanas.

Likums²²⁸ nosaka, ka, ja kavēts nodokļu un nodevu samaksas termiņš, jāaprēķina nokavējuma nauda. Likumā noteiktais pienākums jāpilda un samaksas termiņi²²⁹ jāievēro gan nodokļu maksātājam, gan VID. Nokavējuma naudas mērķis²³⁰ ir disciplinēt, nevis sodīt, jo nokavējuma naudai ir negūto ieņēmumu kompensējošs raksturs. Tādējādi ikvienam jārikojas kā “krietnam un rūpīgam” saimniekam un, ja kavēts likumā noteiktais samaksas termiņš, jāaprēķina nokavējuma nauda no laikā nenomaksātā pamatparāda par katru nokavēto dienu visā kavējuma periodā²³¹.

Nokavējuma naudas aprēķins normatīvajā aktā ir noteikts identisks un no svara ir katra aprēķina diena. Tātad nokavējuma nauda būtu jāpiemēro vienādi gan tad, kad kavē nodokļu maksātājs, gan tad, kad kavē VID. Gadījumos, kad VID, veicot atmaksu, kavē termiņu, tas konsekventi ierēķina vienu dienu par labu valstij.

VID pēdējo gadu laikā ir veicis virkni pasākumu nodokļu pārmaksu atmaksāšanas procesa efektivizēšanai, tajā skaitā automatizējis IIN pārmaksu atmaksu procesu. Ņemot vērā, ka no 2017.gadā atmaksātajām summām IIN atmaksas ir būtiskas pēc vērtības un pagājušā gada revīzijā konstatējam kļūdas, kas veido 10% no atmaksājamās IIN kopsummas, veicām pārbaudes arī šogad.

Nodokļu maksātājiem ir tiesības saņemt pārmaksāto IIN, tas ir, avansā samaksātā un rezumējošā kārtībā aprēķinātā IIN starpību. Pārmaksu VID atmaksā nodokļu maksātājam triju mēnešu laikā no deklarācijas iesniegšanas dienas, ja rezumējošā kārtībā²³² aprēķinātā summa pēc VID veiktās deklarācijas pārbaudes

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

izrādās mazāka par avansā samaksāto²³³. Vienlaicīgi ar deklarāciju maksātājiem ir tiesības iesniegt VID attaisnoto izdevumu dokumentus²³⁴ par ārstnieciskajiem pakalpojumiem, izglītības iegūšanu un bērnu interešu izglītību:

- ❖ kurus atbilstoši Ministru kabineta noteikumiem ir tiesības ietvert attaisnotajos izdevumos pilnā apmērā (par plānveida operācijām, par zobārstniecību u.c.);
- ❖ Ministru kabineta noteikumos noteikto normu ietvaros (par izglītības un specialitātes iegūšanu, par kvalifikācijas paaugstināšanu, par medicīnas un ārstnieciskajiem pakalpojumiem).

VID pienākums ir pārbaudīt nodokļu maksātāju deklarācijā uzrādīto datu ticamību un pareizību un kontrolēt IIN samaksu. Ja personas iesniegtajā deklarācijā ir faktoloģiskas un/vai aprēķina neprecizitātes, VID izlabo pieļautās kļūdas un izlaboto deklarāciju nosūta maksātājam²³⁵. Turklāt VID no 2016.gada 1.marta uzsāka veikt automātisku IIN deklarāciju pārbaudi un nodrošina automātisku IIN pārmaksas atmaksu²³⁶, ja IIN deklarācijā netiek konstatēti riski vai arī tie ir nelieli (nebūtiski).

Revīzijā, statistiski izvēloties 10 darījumu izlasi no IIN konta uz nodokļu maksātāja kontu 2017.gadā izskaitītajām summām, tika konstatēts, ka vienam nodokļu maksātājam (10% no statistiskajā izlasē pārbaudītajiem darījumiem) pārmaksātā IIN (414 *euro*) atmaksa veikta nepilnā apjomā, tas ir, par 30 *euro* mazāk. Analizējot šo gadījumu, tika konstatēts, ka VID nodokļu maksātāja iesniegtajā deklarācijā²³⁷ nebija pamanījis neprecizitātes, līdz ar to nebija izlabojis maksātāja pieļautās kļūdas. Nodokļu maksātājs informāciju par attaisnoto izdevumu par zobārstniecību 130 *euro* (summa atskaitāma pilnā apmērā) kļūdaini bija iekļāvis deklarācijas sadaļā par attaisnotajiem izdevumiem, kas iekļaujami deklarācijā ierobežotā apjomā. Līdz ar to daļa IIN pārmaksas²³⁸ nebija atmaksāta normatīvajā aktā²³⁹ noteiktajā termiņā - triju mēnešu laikā no deklarācijas iesniegšanas dienas VID²⁴⁰.

Revīzijas laikā nodokļu maksātājs iesniedza VID precizētu IIN deklarāciju²⁴¹, tajā skaitā izlaboja iepriekšējā gadā pieļauto kļūdu - izdevumus par zobārstniecību²⁴² deklarējot izdevumos, par kuriem IIN atmaksājams pilnā apmērā. Ņemot vērā precizētās IIN deklarācijas datus, VID 2018.gadā veica IIN pārmaksas atmaksu, tajā skaitā atmaksāja par zobārstniecības izdevumiem maksātājam 2017.gadā neatmaksāto IIN. Līdz ar to savlaicīgi neatmaksātā IIN pārmaksas atmaksa tika kavēta 265 dienas. Turklāt revīzijā konstatēts, ka kopā ar IIN pārmaksu nodokļu maksātājam netika samaksāta nokavējuma nauda²⁴³ par visu kavēto laika posmu²⁴⁴.

Lai arī revīzijā, pārbaudot IIN pārmaksas atmaksas, tāpat kā iepriekšējā revīzijā konstatējām problēmu vienā izlases gadījumā, tomēr šogad konstatētās kļūdas apjoms ir mazāks par 1% no visas atmaksātās IIN kopsummas. Attiecinot jeb ekstrapolējot iegūto rezultātu pret visiem darījumiem, kad pārmaksātā IIN summa netika atmaksāta savlaicīgi, konstatēts, ka summa, kas nav atmaksāta laikā, ir 0,91 milj. *euro* un nodokļu maksātājiem iespējamā nesamaksātā nokavējuma nauda ir 0,07 milj. *euro*. Salīdzinājumam par 2016.gadu un 2015.gadu estrapolētās summas skatīt 12.tabulā.

12.tabula. Kā mainījušās savlaicīgi neatmaksātās IIN summas (ekstrapolētā vērtība)?

Gads	Atmaksātā IIN kopsumma (uz kontu), milj. <i>euro</i>	Kavētā IIN atmaksas summa, milj. <i>euro</i>	Kavētās IIN atmaksas summas attiecība pret visu atmaksāto IIN summu, %
2015	71 ²⁴⁵	14,2 ²⁴⁶	20,0 %
2016	89 ²⁴⁷	8,93 ²⁴⁸	10,0 %
2017	117 ²⁴⁹	0,91	0,8 %

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Revīzijā VID informēja²⁵⁰, ka šajā gadījumā VID ieskatā IIN pārmaksas atmaksas termiņš nav kavēts, jo VID trīs mēnešu laikā veicis IIN pārmaksas atmaksu pēc pirmo reizi VID iesniegtās deklarācijas un nav kavējis termiņu pēc precizētās IIN deklarācijas saņemšanas, taču VID nepaskaidroja situāciju par to, ka nodokļu maksātāja iesniegtajā deklarācijā nebija konstatējis neprecizitātes (kļūdas), kā arī nebija tās labojis.

IIN ir vienīgais nodoklis, kuram NIS ir iespēja automātiski aprēķināt nokavējuma naudu gadījumā, ja IIN pārmaksa netiek atmaksāta savlaicīgi. NIS ir iestrādāts algoritms (formula), kas nokavējuma naudu rēķina no nākamās dienas, kad VID būtu bijis jāatmaksā IIN pārmaksa, bet tā netika atmaksāta līdz pēdējai dienai pirms IIN pārmaksas atmaksas dienas (atmaksas dienu neieskaitot)²⁵¹. Tātad, līdzīgi kā PVN gadījumā, nodokļu maksātājam netiek samaksāta nokavējuma nauda par vienu dienu.

No 2018.gada 1.janvāra stājās spēkā jauns IIN atvieglojumu piemērošanas regulējums²⁵², kas nosaka, ka attaisnoto izdevumu piemērošanu kopējā summā 600 *euro* gadā par vienu personu.

Ieteikums

Lai nodrošinātu nodokļu maksātājam pienākošās kavējuma naudas pareizu aprēķināšanu atbilstoši normatīvā akta²⁵³ prasībām, VID pilnveidot iekšējās procedūras IIN un PVN pārmaksu atmaksu kontrolei – tajā skaitā definējot pārmaksu atmaksas dienu.

3.5. Nodokļu maksātāju kontroles pasākumi

Normatīvā regulējuma²⁵⁴ nepilnību rezultātā nodokļu maksātājiem tiek radīts lieks administratīvais slogs – VID tematiskajās pārbaudēs paplašina apskatāmo jautājumu loku un tās veic nevis 30 dienu laikā, bet nepieciešamības gadījumā arī vairākus mēnešus, uzsākot jaunu tematisko pārbaudi, tiklīdz iepriekšējā tematiskā pārbaude tiek pabeigta bez rezultāta, uz ko norādījām Valsts kontroles ziņojumā jau 2016.gadā²⁵⁵. Veicot tematiskās pārbaudes²⁵⁶ un kontrolējot, kā nodokļu maksātāji ievēro atsevišķus normatīvos aktus, svarīgi, lai VID pats ievērotu normatīvajos aktos noteiktos termiņus, ievērotu labas pārvaldības principus un nekaitētu savai reputācijai.

Turklāt VID izveidotā tematisko pārbažu dokumentu aprites kārtība, kā arī IT laikmetā tematisko pārbažu aktu aizpildīšana rokrakstā līdz 2018.gadam, neveicināja resursu efektīvu izmantošanu, ko arī norādījām Valsts kontroles ziņojumā jau 2016.gadā²⁵⁷. VID, izvērtējot iespējas izmantot savus resursus efektīvāk, no 2018.gada jūnija paredz ievērojami samazināt tematisko pārbažu aktu aizpildīšanu rokrakstā, un gadījumos, ja to atļauj pārbaudes objekta vide un apstākļi, tematiskās pārbaudes veicējiem ir nodrošināta iespēja tematiskās pārbaudes akta noformēšanai izmantot portatīvo datoru²⁵⁸.

VID, veicot 235 pārbaudes par UVTN piemērošanu, 40 gadījumos konstatēja kļūdas, kuras nodokļu maksātāji novērsa, labojot pārskatus un iemaksāja valsts budžetā papildu

NAV KLASIFICĒTS

32 900 euro²⁵⁹. VID veikto pārbaužu rezultāti liecina, ka katrs sestais šī nodokļa maksātājs neprecīzi aprēķina nodokli un budžetā iemaksā mazākas summas, šādi radot zaudējumus valsts budžetam. VID būtu mērķtiecīgi jāinformē nodokļu maksātāji par biežāk pieļautajām UVTN aprēķināšanas kļūdām, uzlabojot izpratni par nodokļa piemērošanu, kas sekmētu UVTN budžeta ieņēmumu palielināšanos un veicinātu godīgu komercdarbību.

VID muitas nepietiekamais tehniskais nodrošinājums apgrūtina muitas kontroles mērķa efektīvu sasniegšanu, kā rezultātā pastāv risks, ka VID neatklāj daļu muitas noteikumu pārkāpumu un valsts budžets nesāņem tam piekritīgos nodokļu ieņēmumus.

Liela nozīme nodokļu administrēšanas procesā ir nodokļu kontrolei, kuras galvenie mērķi ir nodrošināt, lai visi nodokļu maksātāji iemaksātu noteiktos nodokļu (nodevu) maksājumus budžetā noteiktajos apmēros un noteiktajā termiņā, kā arī samazināt iespējas izvairīties no nodokļu (nodevu) maksāšanas, tādējādi novēršot zaudējumu rašanos budžetam un nodrošinot labvēlīgu vidi godīgai komercdarbībai.

Nodokļu kontrole tiek īstenota, veicot datu atbilstības pārbaudes, apsekošanas, novērošanas, tematiskās pārbaudes²⁶⁰, padziļinātās pārbaudes un nodokļu auditus²⁶¹. Optimālais nodokļu kontroles veids tiek izvēlēts, veicot par nodokļu maksātāju iegūtās informācijas analīzi – pārskatu un deklarāciju datu ticamības novērtēšanu un risku analīzi.

3.5.1. Tematisko pārbaužu veikšana

Tematiskās pārbaudes²⁶² tiek veiktas, lai kontrolētu, kā nodokļu maksātājs ievēro atsevišķus normatīvos aktus un pārbaudītu grāmatvedības dokumentus, salīdzinot tos ar darījuma dalībnieku grāmatvedības informāciju, kā arī lai veiktu citas pārbaudes, kuru rezultātā netiek noteikti papildu nodokļu maksājumi budžetā.

Saskaņā ar publiski pieejamo informāciju²⁶³ VID Nodokļu kontroles pārvalde 2017.gadā ir veikusi 2578 tematiskās pārbaudes pie 2259 nodokļu maksātājiem (2229 juridiskām personām un 30 fiziskām personām). Tematisko pārbaužu rezultativitāte 2017.gadā bija 92%, savukārt 2016.gadā rezultativitāte bija 91%.

Lai lieki nenoslogotu nodokļu maksātāju un ierobežotu nodokļu administrācijas darbības noteiktā laikā, normatīvais regulējums paredz, ka VID tematiskās pārbaudes jāveic 30 dienu laikā no pārbaudes uzsākšanas dienas²⁶⁴. Tomēr normatīvais regulējums skaidri nenosaka, kurā brīdī tematiskā pārbaude tiek uzsākta un kad tā uzskatāma par pabeigtu.

Lai gan normatīvais regulējums attiecībā uz pārējiem nodokļu saistību izpildes kontroles veidiem paredz termiņa pagarināšanu vai termiņa apturēšanu uz laiku, kamēr tiek saņemta informācija, tomēr tematiskajām pārbaudēm šāda pagarināšanas iespēja normatīvajā regulējumā nav paredzēta. Līdz ar to nodokļu administrācijai savs viedoklis par nodokļa maksātāja nodokļu saistību izpildi jāsniedz 30 dienu laikā.

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Revīzijas laikā Finanšu ministrija sniedza viedokli²⁶⁵, ka par tematiskās pārbaudes sākumu uzskatāma diena, kad VID darbinieks fiziski tiekas ar nodokļu maksātāju, sagatavojot par to tematiskās pārbaudes aktu. Tematiskā pārbaude uzskatāma par pabeigtu 30 dienās, ja VID šajā laikā ir veicis pārbaudi, apkopojis rezultātus un par tiem informējis nodokļu maksātāju.

Gan Finanšu ministrija²⁶⁶, gan VID norāda²⁶⁷, ka par tematiskās pārbaudes uzsākšanas dienu nevar uzskatīt dienu, kad VID darbinieks sāk strādāt ar konkrētā nodokļu maksātāja lietu. Tā kā tematiskā pārbaude faktiski ir veicama pie nodokļu maksātāja, tad tematiskā pārbaude tiek uzsākta tikai tad, kad VID darbinieks nodokļu maksātāja saimnieciskās darbības vietā sasniedz nodokļu maksātāju.

Gadījumos, kad VID darbinieks dodas tematiskajā pārbaudē uz nodokļu maksātāja saimnieciskās darbības vietu, bet nesastop nodokļu maksātāju, tiek sagatavots apsekošanas akts, ko VID neuzskata par tematiskās pārbaudes veikšanu, lai gan arī apsekošanas rezultātā VID var piemērot administratīvos sodus un uzsākt nodokļu maksātāja saimnieciskās darbības apturēšanu, tomēr VID nepiekrīt, ka šāda apsekošana būtu tematiskās pārbaudes sastāvdaļa²⁶⁸.

Revīzijā, pārbaudot 17 nejauši izvēlētu tematisko pārbaudžu dokumentāciju, konstatēts, ka vienā gadījumā jeb 6% VID informāciju par tematiskās pārbaudes pabeigšanu nodokļu maksātājam nosūtīja tikai 35.dienā no brīža, kad VID amatpersonas apmeklēja nodokļu maksātāju, uzsākot tematisko pārbaudi, ko VID arī uzskata par tematiskās pārbaudes uzsākšanas dienu. Pārējās 14 tematiskās pārbaudes jeb 82% ir pabeigtas termiņā, taču divos gadījumos nav viennozīmīgi un skaidri novērtējams, vai tematiskās pārbaudes process noticis likumā noteiktajā termiņā, jo:

- ❖ vienā gadījumā tematiskā pārbaude noslēgta bez rezultāta un, lai izpildītu darba uzdevumā noteikto, uzreiz uzsākta jauna tematiskā pārbaude, kuru pabeidzot, apkopotu rezultāti par abās tematiskajās pārbaudēs konstatēto;
- ❖ otrā gadījumā VID tematisko pārbaudi slēdza, jo nodokļu maksātājs kavēja pieprasīto dokumentu iesniegšanu, un uzsāka jaunu tematisko pārbaudi, pamatojoties uz iepriekš doto darba uzdevumu.

Revīzijā konstatējām, ka, lai iekļautos tematiskās pārbaudes veikšanas procesuālajos termiņos, VID slēdz konkrēto tematisko pārbaudi bez vērtējuma par nodokļu maksātāja nodokļu saistību izpildi un uzreiz uzsāk jaunu tematisko pārbaudi²⁶⁹. Šādu praksi VID pamato ar nepieciešamību veikt apjomīgāku un komplicētāku nodokļu maksātāja nodokļu saistību izpildes pārbaudi vai arī ar to, ka nodokļu maksātājs kavējas ar dokumentu iesniegšanu²⁷⁰.

Revīzijā VID sniedza informāciju²⁷¹, ka 2017.gadā konstatēti 23 gadījumi jeb 1% no visām tematiskajām pārbaudēm, kad, noslēdzot vienu tematisko pārbaudi bez rezultāta, tika uzsākta jauna tematiskā pārbaude, kurā apkopotu rezultāti par abās tematiskajās pārbaudēs konstatēto.

VID skaidroja²⁷², ka tematiskās pārbaudes pabeigt 30 dienās bieži vien nav iespējams. Taču VID nav vērtējis, vai, brīvi interpretējot normatīvajos aktos noteiktos procesu termiņus, tiek skartas nodokļu maksātāju tiesības un kā pārbaudes apjoms jeb izskatāmie jautājumi ietekmē tematiskās pārbaudes veikšanas ilgumu un atšķirību no nodokļu audita.

Valsts kontrole jau iepriekš revīzijā²⁷³ konstatēja, ka VID darbinieki tematisko pārbaudi veic kā izpēti nākamajiem kontroles pasākumiem, kas varētu būt audits vai datu atbilstības pārbaude. Lai gan tematiskajā pārbaudē būtu operatīvi jāatklāj un jānovērš pārkāpums, faktiski tematiskās pārbaudes laikā VID darbinieku pārbaudes neaprobežojās ar konkrēto uzdevumu un objektu, bet tika veikta plašāka

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

izpēte, kas nebija deleģēta konkrētajiem darbiniekiem tematiskās pārbaudes ietvaros. Revīzijas rezultātā Valsts kontrole norādīja²⁷⁴, ka VID būtu jāizvērtē tematisko pārbaudžu mērķi, pārbaudāmo jautājumu loks un nepieciešamības gadījumā jāveic precizējumi tematisko pārbaudžu veikšanas procesā, lai nodrošinātu, ka šīs kontroles pasākumu veids ir operatīvs un savlaicīgi identificē nodokļu maksātāja kļūdas.

Tomēr arī šajā revīzijā joprojām konstatējam, ka pārsvarā VID vienā tematiskajā pārbaudē cenšas aptvert maksimāli plašu nodokļu maksātāja saimniecisko darbības izvērtējumu, jo gandrīz katrā no 2578 tematiskajām pārbaudēm, kas veiktas 2017.gadā, ir aptvertas vismaz divas tēmas²⁷⁵ (skatīt 13.tabulu). No izlases veidā izvēlētajiem 17 tematisko pārbaudžu gadījumiem 88% dots uzdevums pārbaudīt vairāk nekā divas tēmas²⁷⁶, aptverot gandrīz visus nodokļu maksātāja saimnieciskās darbības aspektus.

13.tabula. Tematiskās pārbaudes sadalījumā pa tēmām

Tēmas	Skaitis	Īpatsvars pret visām pārbaudēm
Grāmatvedības uzskaitē	1849	72%
Darba devēji	1751	68%
Tirdzniecība	632	25%
Darbs ar akcīzes precēm	536	21%
Pakalpojumu sniegšana	324	13%
Skaidras naudas darījumu deklarēšana	98	4%

Revīzijā tika arī konstatēts, ka normatīvais regulējums²⁷⁷ nosaka tematisko pārbaudi veikt pie nodokļu maksātāja, bet VID iekšējie tiesību akti nosaka tematiskās pārbaudes veikšanu atsevišķi par katru nodokļu maksātāja struktūrvienību²⁷⁸. Atbilstoši VID kārtībai²⁷⁹, ja tiek veikta tematiskā pārbaude viena nodokļu maksātāja vairākās struktūrvienībās, katrā pārbaudāmajā objektā noformējams atsevišķs tematiskās pārbaudes akts. Tādējādi konkrētā nodokļu maksātāja kontroles pasākumi tiek sadalīti vairākās tematiskās pārbaudēs.

VID pašreizējo praksi un pieeju, kad nodokļu maksātājam ir jāparaksta katrs tematiskās pārbaudes akts, kurā aprakstīti apskatītie dokumenti, apjautātie darbinieki un citas tematiskās pārbaudes laikā veiktās darbības, nevar vērtēt viennozīmīgi.

No vienas puses, katras tematiskās pārbaudes veikšana ir labāk izsekojama, ja tiek sagatavots tematiskās pārbaudes akts atsevišķi par nodokļu maksātāja katru struktūrvienību un katru veikto pārbaudi. No otras puses – pie viena nodokļu maksātāja veicot tematisko pārbaudžu kopumu un vienlaicīgi par katru tematisko pārbaudi sagatavojot atsevišķu aktu, tiek apgrūtināta iespēja izsekot un gūt pilnīgu priekšstatu par nodokļu maksātāja konkrētas pārbaudes procesa dokumentācijas kopumu. Turklāt, šādā situācijā nav pieejama objektīva informācija par to, kad tematiskā pārbaude tiks pabeigta, jo katra nākamā tematiskā pārbaude citā struktūrvienībā pagarina kopējo tematiskās pārbaudes pabeigšanas datumu. Grūtības pārbaudžu termiņa ievērošanā rada arī nodokļu maksātāja rīcība, piemēram, iesniedzot VID pieprasīto informāciju īsi pirms pārbaudes beigu termiņa vai pat to kavējot. Šādos gadījumos, lai ievērotu normatīvajos aktos noteikto procedūru, VID slēdz uzsākto tematisko pārbaudi un uzsāk jaunu, kurā tad arī tiek izskatīti nodokļu maksātāja novēloti sniegtie dati, taču šādi tiek pagarināts pārbaudes process kopumā, kas vairs neatbilst tematisko pārbaudžu būtībai – kad tiek kontrolēta atsevišķu normatīvo aktu ievērošana un atsevišķi grāmatvedības dokumenti.

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Revīzijas laikā VID informēja²⁸⁰, ka vairākkārt ir sniedzis Finanšu ministrijai priekšlikumus²⁸¹ normatīvo aktu pilnveidei par tematisko pārbaūžu veikšanas kārtību. Bez tam VID ir izveidota darba grupa²⁸², lai izstrādātu jauna nodokļu kontroles regulējuma priekšlikumus²⁸³, kurai līdz 2018.gada 1.jūnijam bija jāizstrādā priekšlikumi normatīvo aktu grozījumiem. Uz 2018.gada 1.jūniju VID bija izstrādājis atsevišķus priekšlikumus normatīvo aktu pilnveidošanai, tomēr pilnvērtīgai priekšlikumu izstrādei termiņš pagarināts līdz 2018.gada 30.decembrim.

Tematisko pārbaūžu dokumentēšana

Valsts kontrole jau 2016.gadā²⁸⁴ konstatēja, ka tematiskās pārbaudes gaitā visu iegūto informāciju VID darbinieki ar roku ieraksta pārbaudes akta veidlapās, kopumā aizpildot vairākus desmitus lapu. Lai gan VID darbinieki bieži vien tematiskās pārbaudes veic VID telpās, jo nodokļu maksātāji ierodas ar grāmatvedības dokumentiem pie VID darbiniekiem, tomēr arī šādos gadījumos VID darbinieki neizmanto iespēju veikto darbu dokumentēt elektroniski.

Arī šajā revīzijā novērojām faktu, kas varētu liecināt par iespējami neefektīvu resursu izmantošanu tematisko pārbaūžu dokumentēšanā 2017.gadā. Lai arī VID tiek izveidotas un uzturētas dažādas IS, kurās tiek ievadīti dati, tai skaitā arī par veiktajiem kontroles pasākumiem, pamatā tematisko pārbaūžu dokumenti tika aizpildīti rokrakstā.

VID iekšējie normatīvie akti²⁸⁵ nosaka, ka, dokumentējot tematiskajā pārbaudē konstatētos faktus un informāciju, jāizmanto tipogrāfiski iespiestas tematiskās pārbaudes akta pamatkomplekta veidlapas, kuras aizpilda rokrakstā, izņemot tematiskās pārbaudes noslēgumu “Informācija par tematiskās pārbaudes rezultātiem”, ko sagatavo datorrakstā.

Atbilstoši VID sniegtajai informācijai²⁸⁶, VID amatpersonām, kuras veic tematiskās pārbaudes, šobrīd ir pieejami portatīvie datori un printeri, kas nodrošina iespēju tematiskās pārbaudes akta veidlapas aizpildīt datorrakstā.

VID, izvērtējot iespējas izmantot savus resursus efektīvāk, no 2018.gada jūnija paredz ievērojami samazināt tematisko pārbaūžu aktu aizpildīšanu rokrakstā, un gadījumos, ja to atļauj pārbaudes objekta vide un apstākļi, tematiskās pārbaudes veicējiem ir nodrošināta iespēja tematiskās pārbaudes akta noformēšanai izmantot portatīvo datoru²⁸⁷. Taču VID kārtība²⁸⁸ nosaka, ka “tematiskās pārbaudes akta un pierakstu veidlapas ir tipogrāfiski iespiestas vai izdrukātas no VID Koplietošanas servera vai elektroniski sagatavotas (piemēram, veidlapa “Informācija par tematiskās pārbaudes rezultātiem”)”. Jāatzīmē, ka tematiskās pārbaudes akta veidlapa “Informācija par tematiskās pārbaudes rezultātiem” ir tikai viena no piecām tematiskās pārbaudes laikā noformējamām veidlapām, kuru 100% noformē elektroniski²⁸⁹.

Atbilstoši VID sniegtajai informācijai²⁹⁰, 2018.g. jūlijā un augustā ir veiktas 290 tematiskās pārbaudes un augustā 12 tematiskās pārbaudes akti par pārbaudes veikšanu būvobjektos saistībā ar Elektroniskā darba laika uzskaites sistēmu (EDLUS) bija 100% noformēti elektroniski.

Aicinām VID sazināties ar citām valsts iestādēm, kuras veic kontroles pasākumus un konsultēties par labo praksi, izveidojot ērtu un efektīvu dokumentu aprites sistēmu, samazinot papīra dokumentu plūsmu, piemēram, pārbaūžu protokolus sagatavojot elektroniski, pārbaudes laikā komersantam sniedzot noteiktas formas veidlapu ar piekļuves datiem protokola apskatīšanai interneta vietnē izvietotajā pārbaūžu materiālu reģistrā.

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

3.5.2. Uzņēmumu vieglo transportlīdzekļu nodokļa kontrole

UVTN veido salīdzinoši nelielu daļu (0,52% jeb 21,8 milj. *euro*) no kopējiem valsts pamatbudžeta nodokļu ieņēmumiem (4 161,2 milj. *euro*)²⁹¹. Šī nodokļa ieņēmumi pēdējos gados lēnām pieaug (skatīt 14.tabulu), jo ar 2016.gadu tika palielinātas UVTN likmes un pārskatīts ar šo nodokli apliekamais objekts (piemēram, atcelts atbrīvojums vieglajiem taksometriem nemaksāt šo nodokli, kā arī pārskatīta UVTN samaksa kravas automobiļiem ar pilnu masu līdz 3000 kg)²⁹². Latvijā 2017.gada beigās bija 20 905 UVTN maksātāju²⁹³ (skatīt 14.tabulu).

14.tabula. Kā pēdējos gados pieauguši UVTN ieņēmumi un mainījies šī nodokļa maksātāju skaits?

Gads	UVTN ieņēmumi ²⁹⁴ , milj. <i>euro</i>	UVTN ieņēmumu pieaugums salīdzinājumā ar iepriekšējo gadu, %	UVTN maksātāju skaits ²⁹⁵	UVTN maksātāju skaits izmaiņas salīdzinājumā ar iepriekšējo gadu, %
2014	19,2	-	21 871	-
2015	20,3	5,7 %	21 682	-0,9 %
2016	21,6	6,4 %	22 071	1,8 %
2017	21,8	0,9 %	20 905	-5,3 %

UVTN maksā²⁹⁶ par komersanta²⁹⁷ (1) īpašumā vai (2) turējumā reģistrētu vai (3) uz darba līguma pamata lietotu, (4) vai arī no personas, kura nav komersants, patapinātu:

- ❖ vieglo transportlīdzekļu²⁹⁸, kurš Transportlīdzekļu un to vadītāju valsts reģistrā²⁹⁹ reģistrēts kā vieglais, vieglais pasažieru vai vieglais plašlietojuma automobīlis;
- ❖ kravas automobiļi³⁰⁰.

UVTN maksā pirms tehniskās apskates³⁰¹ par mēnešiem no kārtējā kalendārā gada sākuma vai mēneša, kurā transportlīdzeklis reģistrēts nodokļa maksātāja īpašumā (turējumā), līdz tehniskās apskates veikšanas brīdim (ieskaitot mēnesi, kurā tiek veikta tehniskā apskate)³⁰². Veicot vieglā automobiļa pirmreizējo reģistrāciju Latvijā, nodokli maksā par vienu mēnesi, bet atlikusī nodokļa daļa par kalendāro gadu jāmaksā nākamajā gadā kopā ar nākamā gada nodokļa daļu pirms tehniskās apskates³⁰³.

Ir vairāki atbrīvojumi³⁰⁴, kas piemērojami UVTN, piemēram, to nemaksā par operatīvajiem un demonstrācijas transportlīdzekļiem, par komersantu iznomāto transportlīdzekļu pakalpojumu vai to tirdzniecību (ja tas veido ne mazāk kā 90 % no komersanta apgrozījuma), par transportlīdzekļiem, kurus nodokļa maksātājs izmanto tikai un vienīgi savas saimnieciskās darbības vajadzībām, lauksaimniecībā, izmantojamās zemes apstrādātāju transportlīdzekļiem (ievērojot likuma nosacījumus, kas pamato atbrīvojumu piemērošanu). Atbrīvojums no UVTN paredzēts arī saimnieciskās darbības veicējiem, kuri aprēķina un iemaksā IIN no nomas maksas par transportlīdzekli, u.c.

Viens no VID uzdevumiem ir kontrolēt nodokļu aprēķināšanas un maksāšanas pareizību, tajā skaitā veikt UVTN kontroles pasākumus³⁰⁵. Nodokļu kontroles mērķis ir nodrošināt pilnīgu, savlaicīgu un taisnīgu nodokļu un nodevu aprēķināšanu un iekasēšanu, kā arī nodrošināt, ka visi nodokļu maksātāji nodokļu likumu prasības piemēro vienādi, nepieļaujot atšķirīgu likumu normu traktējumu³⁰⁶. Savukārt

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

nodokļu maksātājiem VID preventīvā darba rezultātā ir tiesības novērst konstatētās kļūdas vai neatbilstības³⁰⁷.

VID katra gada sākumā nosaka un apstiprina prioritāros darbības virzienus nodokļu jomā³⁰⁸. Lai arī UVTN kontroles netiek noteiktas kā VID prioritāte (UVTN veido nelielu daļu no nodokļu ieņēmumiem), tomēr VID kontrolē UVTN aprēķināšanu un samaksu. Revīzijā konstatēts, ka VID 2017.gadā veica 235 tematiskās pārbaudes par UVTN piemērošanas pareizību, no kurām 40 gadījumos (jeb 17 %) VID konstatēja pārkāpumus, kā rezultātā papildus tika aprēķināts un budžetā samaksāts UVTN 32 900 *euro* apmērā³⁰⁹, no tā:

- ❖ 38 gadījumos nodokļu maksātāji paši aprēķināja un iemaksāja budžetā 30 600 *euro*;
- ❖ divos gadījumos nodokļu maksātāji iemaksāja budžetā UVTN 2300 *euro* tikai pēc administratīvā pārkāpuma lietas ierosināšanas (paziņošanas) un VID lēmuma par papildu UVTN samaksu pieņemšanas.

Analizējot VID sniegtos datus, secinājām, ka UVTN neprecīzi aprēķina katrs sestais³¹⁰ šī nodokļa maksātājs (jeb 1/5 daļa), turklāt katrs no tiem budžetā UVTN iemaksā vidēji par 823³¹¹ *euro* mazāk nekā būtu jāmaksā. Līdz ar to VID būtu mērķtiecīgi jāinformē nodokļu maksātāji par biežāk pieļautajām UVTN aprēķināšanas kļūdām, uzlabojot izpratni par nodokļa piemērošanu, kas sekmētu UVTN budžeta ieņēmumu palielināšanos un veicinātu godīgu komercdarbību.

3.5.3. Muitas kontroles nodrošināšana

Atbilstoši Muitas kodeksam³¹² muitas dienesti var veikt kravas un preču pārbaudi, lai pārliecinātos par atbilstošu preču deklarēšanu.

Lai sasniegtu kravas un preču kontroles mērķi, muitas amatpersonai jāizvēlas atbilstoša pārbaudes metode, kas sevī ietver atbilstošu tehnisko līdzekļu izmantošanu. Muitas kontroles mērķis:

- ❖ pārliecināties, vai kravā esošais preču veids un daudzums atbilst muitas dokumentos norādītajam;
- ❖ pārliecināties, vai netiek ievestas preces, kurām ir noteikts ierobežojums vai aizliegums;
- ❖ konstatēt, atklāt un novērst muitas noteikumu pārkāpumu³¹³.

Ņemot vērā, ka muitas dienesti kontroli konkrētai kravai var veikt vismaz divas reizes (uzsākot muitas procedūru un pabeidzot muitas procedūru³¹⁴), lai taupītu resursus ir maksimāli jāpaļaujas uz iepriekšējā muitas kontroles punktā (turpmāk – MKP) veiktajām kontroles pārbaudēm. Līdz ar to kontroles punktā, kurā tiek uzsākta muitas procedūra, pirms muitas nodrošinājuma uzlikšanas ir jāpārliecinās par kravas satura atbilstību, lai nākamajos MKP varētu pārliecināties par neskartu muitas nodrošinājumu, kas nozīmētu, ka krava ir pārbaudīta un atkārtota kontrole nav nepieciešama.

Revīzijā, apsekojot Liepājas MKP un Ventspils MKP, tika konstatēts, ka tajā esošais tehniskais aprīkojums nav pietiekams, lai efektīvi sasniegtu muitas kontroles mērķi. MKP nav skeneru, ar kuru palīdzību atklāt kravā esošās slēptās preces vai pārliecināties par kravas saturu, neizkraujot visas preces konkrētajā kravā.

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Ņemot vērā, ka abi MKP ir uz ārējās Eiropas Savienības (turpmāk – ES) robežas, kas vienlaicīgi var būt kā MKP, kur tiek uzsākta muitas procedūra un arī pabeigta muitas procedūra, pastāv risks, ka tehniskā aprīkojuma nepietiekamības apstākļos nav iespējams efektīvi atklāt muitas noteikumu pārkāpumu.

Lai gan muitas amatpersonas izvēlas alternatīvus līdzekļus, lai atklātu muitas noteikumu pārkāpumus, piemēram piesaistot kinologus, tomēr ne vienmēr tehniskos līdzekļus ir iespējams aizvietot ar citām pārbaudes metodēm un rīkiem. Piemēram, transportlīdzekļa slēptuves ne vienmēr ir iespējams atklāt bez skeneriem, tāpat bez skenera nav iespējams identificēt, ja aizliegtās preces atrodas paslēptas pašā kravā, piemēram, konteina pēdējā kastē.

Muitas procedūras MKP tiek formētas katru dienu, taču revīzijā noskaidrots, ka kravu pārbaudei kinologus iespējams piesaistīt tikai trīs reizes nedēļā un jau tad Liepājas MKP 2018.gada piecos mēnešos ir konstatēti 12 muitas noteikumu pārkāpumi, bet Ventspils MKP – 13 pārkāpumi, tādējādi var izdarīt secinājumu, ka pārkāpumi notiek bieži un tieši tāpēc ir nepieciešams tehniskais nodrošinājums, kas ļautu pilnvērtīgi kontrolēt muitas noteikumu ievērošanu.

Kā alternatīvu kontroles veidu skenerim un kinologu darbam būtu iespējams izmantot, piemēram, kravas svēršanu, jo katrai kravai tiek norādīts konkrēts svars un nobīdes no norādītā svara liecinātu par preču neatbilstību. Taču Liepājas MKP muitas kontrole tiek veikta nomātā angārā, kurā nav svaru, uz kuriem kravas izkraušanas gadījumā nosvērt precī. Svari atrodas vairāku kilometru attālumā no MKP (brīvostas teritorijā), līdz ar to Liepājas MKP kā alternatīvu kontroles veidu nav iespējams izmantot kravas svēršanu. Izņēmums ir gadījumi, kad muitas amatpersonas kravas kontroli veic komersanta telpās, izmantojot komersantu svarus.

Kopš 2012.gada VID veic darbības, lai Liepājas MKP blakus VID verificētajiem svāriem uzceltu speciālu angāru muitas kontroles veikšanai, kurā būtu uzstādīts arī skeneris. Tomēr līdz 2018.gada jūnijam ir uzsākti celtniecības darbi, kuru pabeigšana plānota 2018.gada beigās. Valsts kontrole revīzijā³¹⁵ norādīja, ka VID ir jāizvērtē MKP tehniskā aprīkojuma ietekme uz ēnu ekonomikas apkarošanu. Ieviešot Valsts kontroles sniegto ieteikumu VID izvērtēja tehniskā aprīkojuma ietekmi uz ēnu ekonomikas apkarošanu un izstrādāja MKP modernizācijas plānu. Atbilstoši MKP modernizācijas plānam³¹⁶ līdz 2019.gada beigām VID par 14, 5 milj. euro plāno uzbūvēt Liepājas MKP vienoto muitas kompleksu, iegādāties tehnisko aprīkojumu Liepājas un Ventspils MKP, kā rezultātā MKP tiks nodrošināti ar nepieciešamo tehnisko aprīkojumu muitas kontroles pasākumu veikšanai.

Ieteikumi

Lai kontroles process būtu izsekojams ne tikai nodokļu administrācijai, bet jebkurai iesaistītajai un trešajai kvalificētajai pusei, kā arī, lai vienkāršais kontroles process³¹⁷, kad jāpārbauda atsevišķu normatīvo aktu ievērošana un atsevišķi grāmatvedības dokumenti, nepamatoti nepārtaptu par komplicētu pārbaudi³¹⁸, kad tiek kontrolēta viena vai vairāku nodokļu vai nodevu maksājumu aprēķināšanas, maksāšanas un ieskaitīšanas budžetā pareizība, Finanšu ministrijai, sadarbībā ar VID, pilnveidojot normatīvo regulējumu nodokļu kontroles procesa efektīvizēšanai.

Lai VID lietderīgi izlietu valsts pārvaldes resursus, VID nodrošināt efektīvu tematisko pārbaudžu dokumentu aprites kārtību, tai skaitā papīra un / vai elektronisko dokumentu izmantošanu tematiskajās pārbaudēs, izmantojot mūsdienu tehnoloģijām atbilstošus un modernākus rīkus un risinājumus.

Lai nodrošinātu UVTN iemaksu atbilstoši likumā noteiktajam un pilnā apmērā, VID apsvērt iespēju mērķtiecīgi informēt nodokļu maksātājus par biežāk pieļautajām UVTN aprēķināšanas kļūdām,

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

uzlabojot izpratni par nodokļa piemērošanu un attiecīgi plānot un aktīvi izmantot izglītojošus, informatīvos un citus preventīvos pasākumus.

VID līdz MKP modernizācijai veikt pasākumus, lai Liepājas un Ventspils MKP tiktu nodrošināta situācijai atbilstoša muitas kontrole.

3.6. Valsts budžeta ieņēmumi – projekta “E-muita” ieviešana

Lai gan VID ir nodrošinājis to Savienības Muitas kodeksa³¹⁹ darba programmā noteikto elektronisko sistēmu, kuru ieviešana paredzēta līdz 2018.gadam, izstrādi un ieviešanu, kā arī veicis projekta “E-muita” 1.kārtas īstenošanu paredzētajā termiņā, tomēr finansējuma nepietiekamības dēļ, trūkstot valdības atbalstam, ir apdraudēta pārējo kārtu prasībām atbilstoša un pilnīga īstenošana. Paredzētajos termiņos neīstenojot projekta “E-muita” 2.kārtu, tajā skaitā visus Savienības Muitas kodeksa darba programmā noteiktos projektus, pastāv vairāki nozīmīgi riski gan tādi, par kuriem VID jau 2016.gadā informēja Ministru kabinetu (tiks apgrūtinātas eksporta, importa un tranzīta procedūras, nodokļu pareiza aprēķināšana un datu apmaiņa ar citām valstīm, kā arī pret Latviju var tikt ierosināta pārkāpuma procedūra), gan iespējami neekonomisks budžeta līdzekļu izlietojums 400 tūkst. *euro* gadā, ja VID ir jāturpina Centrālās muitas informācijas sistēmas (turpmāk – CMIS) uzturēšana, kuru projektā bija paredzēts integrēt citās VID IS.

Savienības Muitas kodekss³²⁰ (turpmāk – SMK), paredz, ka visa informācijas apmaiņa starp muitas dienestiem un starp uzņēmējiem un muitas dienestiem, kā arī šādas informācijas glabāšana tiek veikta, izmantojot elektroniskas datu apstrādes metodes, un informācijas un saziņas sistēmām jāpiedāvā vienādas iespējas uzņēmējiem visās dalībvalstīs.

Saskaņā ar SMK noteikto Eiropas Komisija 2016.gada 11.aprīlī pieņēma SMK darba programmu³²¹ par SMK paredzēto elektronisko sistēmu izstrādi un ieviešanu. Atbilstoši šajā darba programmā noteiktajiem muitas elektronisko sistēmu ieviešanas termiņiem, Eiropas Komisijai un ES dalībvalstīm pakāpeniski līdz 2025.gadam jāizstrādā jaunas un jāpilnveido esošās elektroniskās sistēmas, kas nodrošinās datu apmaiņu starp muitas iestādēm un komersantiem visā ES.

Sākotnēji VID plānoja visu SMK darba programmā noteikto aktivitāšu³²² īstenošanai izmantot Eiropas Reģionālā attīstības fonda³²³ (turpmāk – ERAF) finansējumu, tāpēc VARAM, izstrādājot normatīvo regulējumu³²⁴ ERAF finansējuma sadalei, iekļāva projekta “E-muita” abas kārtas indikatīvajā projektu iesniegumu atlases sarakstā³²⁵ – 1. kārtu Pirmās kārtas atlases sarakstā un otro kārtu Otrās kārtas sarakstā.

Ņemot vērā ERAF finansējuma ierobežojumu vienam projektam (5 miljoni *euro*), VID 2016.gada 29.novembrī informēja Ministru kabinetu par riskiem, ja projekta “E-muita” abu kārtu īstenošanai finansējums netiks piešķirts pilnā apjomā³²⁶.

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

- ❖ eksporta un tranzīta sistēmas netiks pielāgotas jaunajām ES prasībām, un tās vairs nebūs iespējams savietot ar pārējo ES dalībvalstu sistēmām, kā rezultātā Latvija tiks atslēgta no kopējās sistēmas;
- ❖ problēmas datu apmaiņā ar citām ES dalībvalstīm un muitas formalitāšu kārtošana var būtiski ietekmēt eksporta un tranzīta kravu apjomus, radot zaudējumus Latvijas uzņēmējdarbībai;
- ❖ ES normatīvo aktu izmaiņu neieviešana importa muitas procedūru apstrādes mehānismā, kas ir saistīta ar muitas un citu maksājumu iekasēšanu valsts un ES budžetā, var radīt zaudējumus budžetam nekorektu vai neprecīzu nodokļu aprēķinu, tarifu atvieglojumu nosacījumu piemērošanas dēļ;
- ❖ saskaņā ar Līgumu par ES tās normatīvo aktu pārkāpšana un noteikto prasību neizpilde var novest pie oficiālās pārkāpuma procedūras ierosināšanas pret valsti no Eiropas Komisijas vai citu dalībvalstu puses.

Ministru kabinets atbalstīja³²⁷ elektroniskās muitas ieviešanu atbilstoši Eiropas Parlamenta un Padomes 2013.gada 9.oktobra Regulā (ES) Nr.952/2013, ar ko izveido SMK noteiktajām prasībām un tam nepieciešamos risinājumus, pieņemot lēmumu par VID projekta virzību ERAF finansējuma saņemšanai prioritārā kārtībā, kā arī nepieciešamības gadījumā apņēmas atbalstīt papildu finanšu līdzekļu piešķiršanu VID projekta īstenošanai attiecīgā gada valsts budžeta ietvaros, ja projekta iesniegums atbilst projektam iesniegumu vērtēšanas kritērijiem.

2017.gada 17.janvārī Ministru kabinetā tika saskaņots projekta "E-muita" (1.kārta) apraksts³²⁸, uz kura pamata VID 2017.gada 25.aprīlī ar CFLA noslēdza vienošanos par ES fonda projekta "E-muita" (1.kārta) īstenošanu. Šī projekta īstenošanai VID ir noslēdzis 11 līgumus³²⁹ par VID muitas sistēmu pilnveidošanu, uzturēšanu un garantijas nodrošināšanu, kā arī šī gada 26.jūnijā izsludināja iepirkumu par informācijas sistēmu drošības un veikspējas audita atbalsta pakalpojumiem. Projektā uz revīzijas veikšanas brīdi ir laicīgi īstenotas visas SMK darbības programmā noteiktās aktivitātes elektroniskās sistēmas izstrādei un turpinās darbs pie to aktivitāšu īstenošanas, kurām izpildes termiņš vēl nav iestājies.

Projektā "E-muita" (2.kārta) VID plāno īstenot šādas aktivitātes³³⁰:

- ❖ atbilstoši SMK un citu ārējo un iekšējo normatīvo aktu prasībām laika posmā no 2020. līdz 2025.gadam izstrādāt un pilnveidot muitas informācijas sistēmas, tostarp Eksporta kontroles sistēmu, Tranzīta kontroles sistēmu, Importa kontroles sistēmu (tai skaitā drošības un drošuma jomā un importa muitas deklarāciju noformēšanas jomā), manifestu un pagaidu uzglabāšanas funkcionalitāti, Integrēto tarifa vadības sistēmu;
- ❖ veikt nepieciešamās izmaiņas saistītajās VID IS;
- ❖ atbilstoši SMK prasībām nodrošināt sasaisti ar Eiropas Komisijas centrālajām sistēmām (tostarp Savienības preču statusa pierādījumu sistēmu un Eiropas Komisijas Viena loga sistēmu), kā arī ieviest datu apmaiņas risinājumus, ieviešot ES vienotu galvojumu sistēmu un centralizētās muietošanas principu;
- ❖ nodrošināt sasaisti ar Maksājumu administrēšanas informācijas sistēmu (turpmāk – MAIS);
- ❖ nodrošināt CMIS esošo funkcionalitāšu integrāciju Elektroniskās muitas datu apstrādes sistēmā (turpmāk – EMDAS) atbilstoši koncepcijai;

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

- ❖ ieviešot jaunus risinājumus, pilnveidot un optimizēt VID procesus un pakalpojumus, uzlabojot to pieejamību klientiem.

Ministru kabinets 2017.gada 8.augusta sēdē³³¹ pieņēma lēmumu neiekļaut projektu “E-muita” (2.kārta) prioritārā ERAF 2.kārtas projektu sarakstā. Tāpēc, lai īstenotu SMK darba programmā paredzēto elektroniskās sistēmas izstrādi un ieviešanu, VID šī gada 14.jūnijā³³² iesniedza papildu finansējuma pieprasījumu Finanšu ministrijai prioritāro pasākumu īstenošanai, kas ietver arī projekta “E-muita” (2.kārta) īstenošanai nepieciešamo finansējumu 9 771 600 *euro*. Finanšu ministrija šī gada 20.jūlijā šo finansējuma pieprasījumu vēl nebija apstiprinājusi³³³.

Jānorāda, ka saskaņā ar projekta “E-muita” (1.kārta) detalizēto aprakstu³³⁴ un VID revīzijā sniegto informāciju³³⁵, CMIS funkcionalitāti ir plānots integrēt EMDAS, MAIS, Datu noliktavas sistēmā un Integrētajā tarifa vadības sistēmā gan projekta “E-muita” 1. un 2. kārtas, gan MAIS trešā apakšprojekta ietvaros, tādējādi pēc šo izmaiņu veikšanas pārtraucot CMIS ekspluatāciju. Saskaņā ar spēkā esošo CMIS uzturēšanas līgumu³³⁶, kas noslēgts uz pieciem gadiem ar VID tiesībām to lauzt jebkurā brīdī bez soda sankcijām, piecu gadu periodā CMIS uzturēšana VID izmaksās līdz 2 066 120 *euro* jeb 400 000 *euro* gadā.

Ieteikums

Lai mazinātu projekta “E-muita” (2.kārta) īstenošanā identificētos riskus, Finanšu ministrijai apsvērt alternatīvas projekta “E-muita” finansējuma piesaistei, tostarp gadījumā, ja Ministru kabinets neatbalstīs papildu līdzekļu piešķiršanu.

3.7.Valsts budžeta ieņēmumi – Fizisko personu saistību samazināšanas vai dzēšanas rezultātā gūto ienākumu deklarēšana un nodokļu nomaksa

Likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” normas nesniedz skaidru, konkrētu un pietiekamu priekšstatu par visiem ienākumiem, kuri apliekami ar IIN. Tas maldina nodokļu maksātājus un apgrūtina nodokļu administrācijas spēju nodrošināt nodokļu maksātāju pienākumu izpildes sekmīgu kontroli. Tā rezultātā nodokļu maksātāji neizprot, kad ienākumi no saistību samazināšanas vai dzēšanas ir jādeklarē un jāapliek ar IIN, kā rezultātā personas, pašas neapzinoties, var kļūt par likuma pārkāpējiem.

Savukārt VID nav pietiekami kontrolējis nodokļu maksātāju sniegto informāciju³³⁷, tādējādi pieļaujot situācijas, kad faktiskie ienākumi no dzēstām vai samazinātām saistībām uzrādīti kā ar IIN neapliekamie ienākumi, piemēram – komersanti, dzēšot vai samazinot saistības uzņēmuma īpašniekiem, valdes locekļiem vai padomes locekļiem, faktiski izmaksā tiem algu, apejot algas nodokļu nomaksu.

NAV KLASIFICĒTS

Gan normatīvo aktu³³⁸ nepilnību, gan VID nepareizi piemērotā normatīvā regulējuma rezultātā valsts budžets 2017.gadā nav guvis vismaz 672 150 *euro* IIN par fizisko personu ienākumiem no dzēstām vai samazinātām saistībām. Tādējādi netiek sasniegts likuma mērķis – novērst izvairīšanos no iedzīvotāju ienākuma nodokļa maksāšanas.

Lai nodrošinātu, ka iedzīvotāju peļņa tiek aplikta ar nodokli, katra valsts iedzīvotāju ienākuma nodokli veido pēc saviem ieskatiem. Piemēram, Igaunijas iedzīvotāju ienākuma nodoklī ir definēti konkrēti ar nodokli aplikami objekti, līdz ar to ikkatrs var salīdzināt un viegli noprast vai viņa ienākums ir aplikams ar nodokli. Turpretī Latvijā iedzīvotāju ienākuma nodokļa objekts likumā konkrēti nav noteikts un katram pašam ir jāspēj identificēt visi ar nodokli aplikamie gūtie ienākumi, tai skaitā nemateriālie labumi.

Jebkāds fiziskās personas ienākums ir ar IIN aplikams objekts, ja tas nav minēts kā izņēmums jeb ar nodokli neapliekamais ienākums likuma “Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” (turpmāk – Likuma) izpratnē³³⁹. Personas gada aplikamo ienākumu veido ienākumi, par kuriem ir jāmaksā algas nodoklis, un Likumā konkrēti minētie pārējie ienākumi, tai skaitā visi citi ienākumi, kas nav uzskaitīti kā ar nodokli neapliekami ienākumi.

Likuma normas nesniedz skaidru un pietiekamu informāciju, kas būtu uzskatāms par personas pārējiem citiem ienākumiem, kas aplikami ar IIN. Šādas normas³⁴⁰ var maldināt gadījumos, kad tiek gūts labums, kas pirmšķietami varētu neliecināt par ienākumiem. Piemēram, saistību samazināšanas vai dzēšanas situācijā nav viennozīmīgi skaidrs, vai:

- ❖ kreditoriem rodas pienākums iesniegt “Paziņojumu par fiziskajai personai izmaksātajām summām” (turpmāk – Paziņojums) VID;
- ❖ fiziskām personām rodas pienākums iesniegt gada ienākumu deklarāciju VID un nomaksāt aprēķināto nodokli.

Finanšu ministrija revīzijas laikā sniedza informāciju, ka 2010.gadā Likumā tika veikti grozījumi ar mērķi novērst iespēju negodprātīgām personām optimizēt nodokļus, samazinot vai dzēšot saistības, bet tajā pašā laikā neaplikt ar nodokli labumu, ko fiziskā persona gūst no darījumiem, kuriem nav nodokļu nomaksas izvairīšanās pazīmju (piemēram, pēckrīzes periodā kredītiestāžu dzēstie aizdevumi fiziskām personām dzīvošanai paredzēta nekustamā īpašuma iegādei)³⁴¹.

Saistību tiesības ir tādas tiesības, uz kuru pamata vienai personai (parādniekam) jāizdara par labu otrai (kreditoram) zināma darbība, kam ir mantiska vērtība³⁴². Ja šādu saistību samazina vai dzēš, tad parādnieks gūst labumu, jo viņam nav jāatgriež kreditoram mantiskā vērtība, tātad tiek gūts ienākums. Līdz ar to fiziskās personas ienākumi no saistību dzēšanas ir ar IIN aplikami ienākumi.³⁴³

Tomēr atsevišķu saistību veidu³⁴⁴ samazināšanas vai dzēšanas rezultātā gūtais ienākums netiek ietverts gada aplikamajā ienākumā:

- ❖ dzēšot saistības par hipotekāro kredītu, izpildoties konkrētiem nosacījumiem;
- ❖ ienākums, kas gūts, tiesai pieņemot lēmumu par parādnieka maksātnespēju.

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Līdz ar to secināms, ka visi pārējie fiziskās personas ienākumi no saistību, parādu samazināšanas vai dzēšanas ir uzskatāmi par fiziskās personas ienākumiem, kas apliekami ar IIN vispārējā kārtībā. Par šādiem ienākumiem būtu uzskatāmi, piemēram, telekomunikāciju un komunālo pakalpojumu sniedzēju pilnībā norakstītie parādi, dzēstie vai samazinātie patēriņa kredīti, no valsts budžeta līdzekļiem dzēstie studiju un studējošo kredīti, dzēstie vai samazinātie nodokļu parādi un citas samazinātās vai dzēstās saistības, ja tās nav nodotas piedziņai vai cedētas.

Likums nesniedz skaidru un viennozīmīgu norādi, ka jebkādu saistību samazināšana vai dzēšana fiziskai personai var radīt ienākumu, kas ir IIN objekts, tas izsecināms tikai padziļināti analizējot un salāgojot vairāku normatīvo aktu prasības³⁴⁵. Regulējums, kurš nav skaidri saprotams un viennozīmīgi piemērojams, neveicina fiziskās personas izpratni par tās pienākumiem deklarēt gūtos ienākumus un samaksāt noteiktos nodokļus.

VID 2018.gada aprīlī³⁴⁶ četriem lielākajiem komunālo/elektronisko sakaru pakalpojumu sniedzējiem, kā arī citiem septiņiem nodokļu maksātājiem, kuri savās 2017.gada marta PVN deklarācijās ir uzrādījuši neatgūtos parādus no fiziskām personām, nosūtīja informatīvas vēstules ar aicinājumu pārliecināties, vai ir iesniegti Paziņojumi par visiem 2017.gada gadījumiem, kuros fiziskām personām tika dzēsti kredīti, kuru rezultātā personas ir guvušas ienākumus no saistību samazināšanas vai dzēšanas. Tikai viens nodokļu maksātājs iesniedza kopsavilkuma paziņojumu VID, savukārt pārējie paskaidroja, ka, vai nu šādu darījumu nav, vai arī parādi tika nodoti piedziņai vai cedēti.

Tomēr, ņemot vērā, ka sniegto pakalpojumu parāds nav uzskatāms par kredītu, iespējams, nodokļu maksātāji nav apzinājušies, ka faktiski attiecīgajos gadījumos būtu jāiesniedz Paziņojums VID.

Nodokļu maksātāju pienākums ir noteiktā termiņā iesniegt nodokļu un informatīvās deklarācijas. Savukārt VID pienākums ir kontrolēt, lai nodokļu maksātāji iesniedz likumos noteiktās deklarācijas un norāda tajās patiesu informāciju³⁴⁷.

Normatīvais akts³⁴⁸ nosaka formu, kādā ienākumu izmaksātājs deklarē VID personām izmaksātos ienākumus, kas automātiski tiek integrēti VID IS, un:

- ❖ personai EDS ir pieejami dati, sagatavojot gada ienākumu deklarāciju iesniegšanai VID;
- ❖ VID dati pieejami automātiskai analīzes veikšanai un datu kvalitātes pārbaudei.

Lai gan VID ir izveidota iekšējā kontroles sistēma, kas paredz nodrošināt, ka fiziskas personas iesniedz gada ienākumu deklarāciju un norāda taksācijas gadā gūtos ienākumus no samazinātām vai dzēstām saistībām, faktiski šī kontroles sistēma nedarbojas pilnvērtīgi, jo vismaz 5% gadījumos personas, kurām atbilstoši VID rīcībā esošai informācijai bija pienākums iesniegt deklarāciju, to neizdarīja.

Revīzijā VID sniedza informāciju³⁴⁹, ka gadījumos, kad VID rīcībā ir informācija par fiziskās personas gūtajiem ienākumiem, kas nav ar nodokli apliekami, nodokļu maksātāji var neiesniegt gada ienākumu deklarācijas un VID tās papildus nepieprasa.

Turpretī normatīvais akts nosaka, ka fiziskai personai, gūstot neapliekamo ienākumu kopējā summā virs 4000 euro, ir pienākums iesniegt gada ienākumu deklarāciju, pat ja tas nerada fiskālu ietekmi uz valsts budžetu³⁵⁰. Līdz ar to faktiski VID neizpilda nodokļu administrācijai normatīvajos aktos noteiktos pienākumus, nepieprasot nodokļu maksātājiem veikt viņu pienākumu.

Lai nodokļu maksātāji būtu informēti par normatīvajos aktos viņiem noteiktajiem pienākumiem, VID ir sagatavojis informatīvo materiālu "Fizisko personu saistību samazināšanas vai dzēšanas rezultātā gūtā

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

ienākuma deklarēšana”³⁵¹, sniedzot fiziskām personām skaidrojumu, ka dzēstu vai samazinātu parādu, aizdevuma (kredīta) saistību gūtais ienākums ir ar IIN apliekams, izņemot likumā noteiktos gadījumus³⁵², un personai ir pienākums iesniegt gada ienākuma deklarāciju, aprēķināt un nomaksāt IIN.

Savukārt nodokļu maksātājiem, kas dzēš fiziskās personas saistības, nav izstrādāts skaidrojums par pienākumu iesniegt Paziņojumu par šāda veida fiziskās personas ienākumu. Praksē VID var identificēt, kurš nodokļu maksātājs nav iesniedzis Paziņojumu, tikai veicot kontroles pasākumus. Ņemot vērā, ka kontroles pasākumi tiek veikti nelielam nodokļu maksātāju lokam, var secināt, ka faktiski netiek kontrolēts nodokļu maksātāju pienākums iesniegt Paziņojumu un gada ienākuma deklarāciju, lai valsts budžetā ieskaitītu tam piekritīgo IIN.

Revīzijā VID sniedza informāciju, ka 2016.gadā 2833 fiziskām personām (skatīt 15.tabulu) kreditori dzēsušas saistības 11 milj. *euro* apmērā. No kurām 2238 fiziskām personām no budžeta līdzekļiem dzēsti studiju kredīti 920 679 *euro* apmērā.

15.tabula. Statistika par personām, par kurām iesniegts Paziņojums par aizdevuma (kredīta) dzēšanas rezultātā gūto ienākumu

Personu skaits, par kurām iesniegti paziņojumi, tai skaitā:	2833
personas, par kurām iesniegti paziņojumi par gūtajiem neapliekamajiem ienākumiem, tai skaitā:	2777
personas, par kurām iesniegta informācija par studiju kredīta dzēšanu	2231
personas, par kurām iesniegti paziņojumi par gūtajiem neapliekamajiem ienākumiem	539
personas, par kurām iesniegta gan informācija par studiju kredīta dzēšanu, gan par gūtajiem neapliekamajiem ienākumiem	7
personas, par kurām iesniegts paziņojums par gūtajiem apliekamajiem ienākumiem	51
personas, par kurām iesniegti paziņojumi gan par gūtajiem apliekamajiem, gan par neapliekamajiem ienākumiem	5

Lai gan atbilstoši Studiju un zinātnes administrācijas publiskotajai informācijai³⁵³ 2016.gadā 4197 fiziskām personām no budžeta līdzekļiem dzēsti studiju un studējošo kredīti 1,9 milj. *euro* apmērā, tomēr VID rīcībā ir informācija tikai par fiziskās personas gūtajiem ienākumiem no dzēstajiem studiju kredītiem, jo Studiju un zinātnes administrācija šos datus iesniedz³⁵⁴ VID ik gadu līdz 1.februārim. Savukārt informācija par dzēstajiem studējošo kredītiem VID nav pieejama, jo Studiju un zinātnes administrācija šādu informāciju nesniedz.

Lai gan atbilstoši Likuma normām dzēstie studiju un studējošo kredīti ir fiziskās personas labums, kas būtu apliekams ar IIN³⁵⁵, tomēr ne Studiju un zinātnes administrācija, kas ir saistību faktiskā dzēsēja, ne VID, ne fiziskā persona nav veikuši nekādas darbības, lai tiktu deklarēti studiju un studējošo kredītu (kredīta daļas) dzēšanas rezultātā gūtie ienākumi un valsts budžetā tiktu iemaksāts 435 050 *euro* IIN. Jāatzīmē, ka VID informatīvajā materiālā “Fizisko personu saistību samazināšanas vai dzēšanas rezultātā gūta ienākuma deklarēšana”³⁵⁶ nav sniegts skaidrojums par to, kā ir jārikojas, ja personai no valsts budžeta līdzekļiem ir dzēsti studiju un studējošo kredīti.

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Savukārt analizējot informāciju par Paziņojumiem, kuros personas guvušas ar IIN neapliekamus ienākumus, konstatēts, ka VID minētajos gadījumos nav kontrolējis nodokļu maksātāju sniegtās informācijas patiesumu. Revīzijā tika konstatēti vairāki gadījumi, kuros revidentu ieskatā ienākuma izmaksātāji nav pamatoti norādījuši ienākumu, kas gūts aizdevuma (kredīta) saistību dzēšanas rezultātā, kā ar IIN neapliekamu objektu, piemēram:

- ❖ komersanti, kuru darbība nav saistīta ar kreditēšanas (hipotekārā vai patēriņa) pakalpojumu sniegšanu, ir iesnieguši Paziņojumus, norādot fiziskai personai 2016.gadā ar IIN neapliekamu ienākumu, kas gūts aizdevuma (kredīta) saistību samazināšanas vai dzēšanas rezultātā. Vienlaikus konstatēts, ka konkrētai fiziskai personai nav ierosināts maksātspējas process. Piemēram, vienai personai komersants, iespējams, nepamatoti norādījis kā ar IIN neapliekamus ienākumus 125 000 *euro* apmērā, no kuriem valsts budžets nav saņēmis 28 750 *euro* IIN;
- ❖ komersanti dzēsuši vai samazinājuši saistības fiziskām personām, kas ir šā uzņēmuma īpašnieki, valdes locekļi vai padomes locekļi. Piemēram, viena persona kā uzņēmuma īpašnieks un valdes loceklis ir guvusi ienākumu 68 273 *euro*, nenomaksājot 15 703 *euro* IIN, divas citas personas (valdes priekšsēdētājs un padomes loceklis) no saistīta uzņēmuma saņēmušas kopā 75 000 *euro* ienākumus, no kuriem valsts budžets nav saņēmis 17 250 *euro* IIN;
- ❖ vienas ģimenes ietvaros kontrolēti četri uzņēmumi (turklāt trīs no tiem atrodas vienā juridiskā adresē), dzēšot vai samazinot aizdevumu (kredītu) saistības uzņēmuma amatpersonai vai formāli ar konkrēto uzņēmumu nesaistītai fiziskai personai, kura ir ģimenes loceklis, saviem īpašniekiem – divām fiziskām personām, nodrošināja 190 618 *euro* ienākumus, valsts budžetā nenomaksājot 43 842 *euro* IIN.

Analizējot informāciju par Paziņojumiem, kuros norādītās personas guvušas ar IIN apliekamus ienākumus, konstatēts, ka 14 fiziskās personas līdz 2017.gada jūnijam nav iesniegušas gada ienākumu deklarāciju un nav nomaksājušas IIN no gūtajiem ienākumiem. Tomēr VID līdz 2018.gada aprīlim nav veicis visas nepieciešamās darbības, lai konkrētās personas nomaksātu 147 691 *euro* IIN no gūtā ienākuma. Revīzijas laikā:

- ❖ divas personas atsaucās uz VID aicinājumu un iesniedza gada ienākumu deklarāciju, nomaksājot aprēķināto nodokli 6476 *euro* apmērā;
- ❖ VID darbību rezultātā divi ienākumu izmaksātāji precizēja Paziņojumu – viens norādīja ienākumu kā neapliekamu, līdz ar to personai nebija jāmaksā 460 *euro* IIN, bet otrs norādīja, ka persona no ienākumu izmaksātāja nav guvusi ienākumus un tai nav jāveic 9200 *euro* IIN maksājums;
- ❖ arī pēc VID darbībām no pārējām 10 personām nav panākta deklarāciju iesniegšana, kā arī VID nav veicis datu atbilstības pārbaudi, kuras rezultātā personām, iespējams, būtu aprēķināmi un piedzenami 82 774 *euro* IIN.

VID no 2018.gada aprīļa līdz 2018.gada septembrim vienai personai papildus aprēķināja 77 649 *euro* IIN, diviem nodokļu maksātājiem gūtie ienākumi no apliekamajiem ienākumiem tika precizēti uz neapliekamajiem ienākumiem, bet pārējiem septiņiem nodokļu maksātājiem VID neplāno veikt datu atbilstības pārbaudi, līdz ar to valsts budžets tā arī nesaņems tam piekritīgo 1309 *euro* IIN.

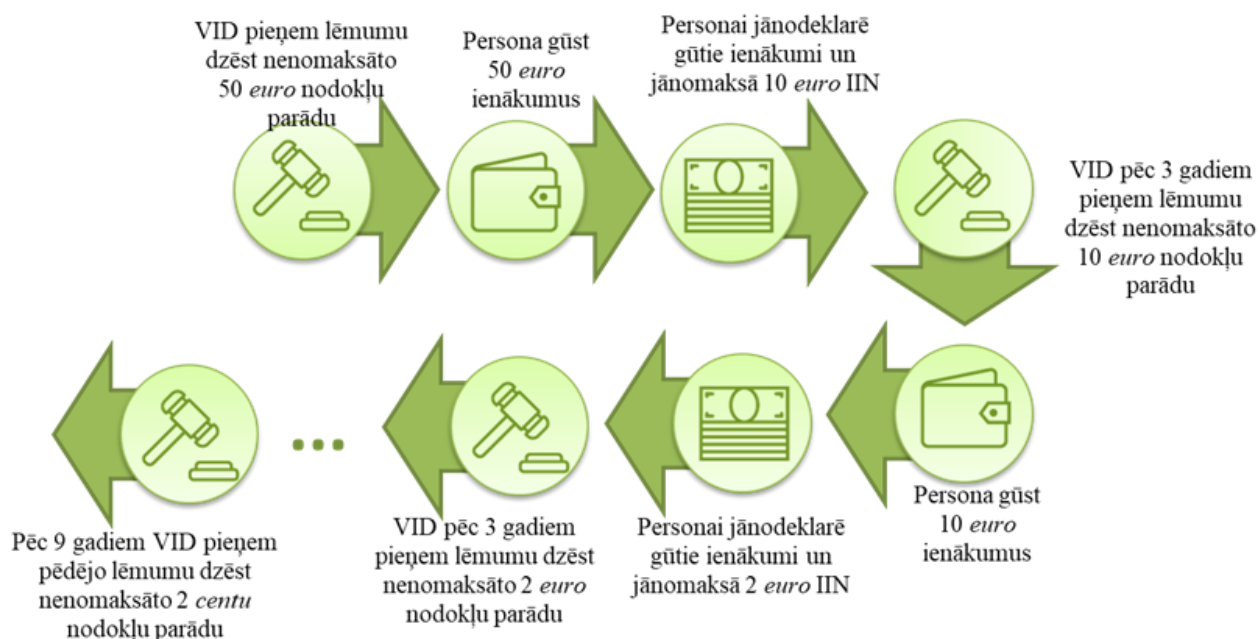
Šāda vispārīga norma –visi personas ienākumi, kas nav iekļauti izņēmumos, ir ar IIN apliekams ienākums – rada absurdas situācijas. Piemēram, situācijās, kad fiziskai personai dzēsts nodokļu parāds,

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

nodokļu administrācijas pienākums būtu to deklarēt. VID ik gadu dzēš nodokļu parādu³⁵⁷, tai skaitā fiziskajām personām, kurām saistību dzēšanas rezultātā veidojas ar IIN aplicami ienākumi, taču nevienu šādu gadījumu VID nav deklarējis. Tādējādi nodokļu parādu dzēšanas gadījumā pati nodokļu administrācija neievēro Likuma prasības. Burtiski piemērojot Likumu, bezcerīga nodokļa parāda dzēšana fiziskai personai var ievilkties vairāku gadu garumā - dzēšot 50 euro parādu, visas saistības pilnībā tiktu dzēstas tikai pēc deviņiem gadiem no pirmā lēmuma par parāda dzēšanu pieņemšanas (skatīt 12.attēlu).



12.attēls. Nodokļu parāda 50 euro dzēšana fiziskai personai, kas nemaksā nodokļa parādu

Revīzijā aplēsts, ka 2017.gadā valsts budžets no ienākumiem no saistību dzēšanas nav saņēmis vismaz 672 150 euro, taču noteikt valsts budžetā negūto ieņēmumu no šiem ienākumiem kopējo apjomu nav iespējams, jo VID nav uzkrāti kvalitatīvi un pietiekami dati, lai veiktu šādus aprēķinus.

Ieteikums

Finanšu ministrijai sadarbībā ar VID pilnveidot normatīvo regulējumu, skaidri norādot, kādos gadījumos fizisko personu saistību samazināšanas vai dzēšanas rezultātā gūtie ienākumi ir aplicami ar IIN un kādos nav. VID kontrolēt konkrēto nodokļu maksātāju pienākumu izpildi, vienlaicīgi nodrošinot, ka fiziskās personas tiek informētas par to pienākumiem, lai valsts budžets saņemtu tam piekritīgos IIN ieņēmumus.

3.8.Pašvaldību budžeta ieņēmumi - Ziedojumi un dāvinājumi

Gada pārskatā pašvaldības kā atsevišķu budžeta daļu norāda ziedojumu un dāvinājumu budžetu. Saskaņā ar Saimnieciskā gada pārskata sadaļā *Kopsavilkums par pašvaldību ziedojumu un dāvinājumu*

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

izpildi sniegto informāciju 2017.gadā pašvaldību ziedojumu un dāvinājumu ieņēmumi bija 4,3 milj. *euro*, tas ir 2,5 reizes vairāk nekā 2016.gadā.

Revīzijas izlasē 30 iekļautajās pašvaldībās saskaņā ar pašvaldību gada pārskatos sniegto informāciju ziedojumu un dāvinājumu ieņēmumu kopsumma bija 3,0 milj. *euro*, kas veido 68,8 % no visu pašvaldību ziedojumu un dāvinājumu ieņēmumu kopsummas.

3.8.1. Revīzijas pieeja ziedojumu un dāvinājumu vērtēšanā pašvaldībās

Izpratnes iegūšanai un risku noteikšanai, revīzijas laikā valsts revidenti no izlasē iekļautajām 30 pašvaldībām:

- ❖ apmeklēja 29 pašvaldības un tajās izvērtēja:
 - ziedojumu un dāvinājumu saņemšanas tiesiskumu;
 - ziedojumu uzskaiti;
 - informācijas par saņemtajiem ziedojumiem un dāvinājumiem atklāšanu 2016.gada pārskatā (apmeklējuma brīdī pieejamo informāciju);
- ❖ vienā pašvaldībā³⁵⁸ pieprasīja un izvērtēja sniegto informāciju par ziedojumu kontu apgrozījumiem laika posmā no 2017.gada 1.janvāra līdz 2017.gada 30.septembrim, lai gūtu pārliecību, ka pašvaldība nedarbojas kā starpnieks starp privātiem komersantiem un biedrībām ziedojumu un dāvinājumu saņemšanā.

3.8.2. Ziedojumu pieņemšanas tiesiskais regulējums pašvaldībās

No likuma “Par pašvaldībām”³⁵⁹ un Likuma par budžetu un finanšu vadību³⁶⁰ izriet, ka pašvaldības ir tiesīgas saņemt ziedojumus un dāvinājumus. Likuma “Par pašvaldībām” izpratnē ziedojumi būtu vērtējami kā juridisko un fizisko personu brīvprātīgi maksājumi noteiktu mērķu sasniegšanai³⁶¹.

Normas par ziedojumiem un dāvinājumiem un to saņemšanas ierobežojumiem sniedz likums “Par interešu konflikta novēršanu valsts amatpersonu darbībā”. Šī likuma izpratnē ziedojums ir finanšu līdzekļu, preces vai pakalpojumu bezatlīdzības atvēlēšana (nodošana) noteiktiem mērķiem.³⁶² “Tādējādi jebkura mantiska labuma atvēlēšana publiskas personas institūcijai uzskatāma par ziedojumu likuma “Par interešu konflikta novēršanu valsts amatpersonu darbībā” izpratnē”, skaidro KNAB.³⁶³

Valsts amatpersonai vai koleģiālajai institūcijai ir aizliegts prasīt vai pieņemt no fiziskās vai juridiskās personas ziedojumu, kā arī cita veida mantisku palīdzību publiskām vajadzībām, ja ziedojums vai palīdzība ietekmē lēmuma pieņemšanu attiecībā uz šo fizisko vai juridisko personu.³⁶⁴

Atbilstoši KNAB skaidrojumam³⁶⁵ valsts amatpersonai vai koleģiālajai institūcijai pirms ziedojuma pieņemšanas ir jāizvērtē, vai, pieņemot no fiziskās vai juridiskās personas ziedojumu, kā arī cita veida mantisku palīdzību publiskām vajadzībām, ziedojums vai palīdzība neietekmēs lēmuma pieņemšanu attiecībā uz šo fizisko vai juridisko personu.

Valsts amatpersona, kā arī publiskas personas institūcija var pieņemt ziedojumu un citāda veida mantisko palīdzību publiskas personas institūcijas vajadzībām – personāla apmācības vai darba organizācijas un tehniskā nodrošinājuma uzlabošanai, ja to sniedz kāda neiesaistīta trešā persona un tas

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

tiek pieņemts, ievērojot likumā noteiktos ierobežojumus. Pirms ziedojuma vai mantiskās palīdzības saņemšanas nepieciešama augstākas amatpersonas vai koleģiālās institūcijas atļauja.³⁶⁶

KNAB terminu “neiesaistīta trešā persona” publiski skaidro, kā jebkuru fizisku vai juridisku personu:

- ❖ kura divu gadu laikā pirms ziedojuma atvēlēšanas ar attiecīgo publiskās personas institūciju nav slēgusi līgumus, izņemot gadījumus, kad līgumi slēgti atklāta konkursa rezultātā;
- ❖ kura divu gadu laikā pirms ziedojuma atvēlēšanas nav piedalījies nevienā no attiecīgās publiskās personas institūcijas rīkotajiem publiskajiem iepirkumiem, partnerības iepirkumiem, sabiedrisko pakalpojumu sniedzēju iepirkumiem, koncesijām, nav pieteikusies uz publiskas personas finanšu līdzekļu vai valsts vai pašvaldību garantētiem kredītiem, izņemot gadījumus, kad tos piešķir atklāta konkursa rezultātā;
- ❖ attiecībā uz kuru publiskas personas institūcija (tās amatpersona) nav izdevusi administratīvos aktus, veikusi uzraudzības, kontroles, izmeklēšanas vai sodīšanas funkcijas;
- ❖ starp kuru un attiecīgo publiskas personas institūciju nepastāv citas saistības, kuru dēļ valsts amatpersonai, kas lemj par ziedojuma pieņemšanu, rastos interešu konflikts.³⁶⁷

Pašvaldības dažādi izprot un interpretē terminu “augstāka amatpersona”, tā rezultātā ziedojumus pieņem ne vien domes priekšsēdētājs, bet domes priekšsēdētāja vietnieks, izpilddirektors, iestāžu vadītāji vai citi darbinieki bez saskaņojuma ar augstāko amatpersonu vai koleģiālu institūciju.

Koleģiālai institūcijai ir aizliegts vēl divus gadus pēc normatīvajā aktā³⁶⁸ minētā ziedojuma vai mantiskās palīdzības pieņemšanas attiecībā uz ziedotāju pieņemt jebkākus lēmumus.³⁶⁹

Atbilstoši KNAB skaidrojumam³⁷⁰ ziedojuma pieņemšana nav pieļaujama, ja šāda rīcība būtu pretrunā nozares speciālajiem normatīvajiem aktiem un liegtu iespēju divu gadu laikā pieņemt jebkādos lēmumus attiecībā uz ziedotāju. Savukārt, pieņemot ziedojumu, jānodrošina pašvaldības (tās institūciju) darbības objektivitāte un neitralitāte, realizējot tai noteiktās funkcijas un uzdevumus, kas attiecīgi varētu veicināt neuzticēšanos institūcijas valsts amatpersonu darbībai.

No iepriekš minētām normām secināms, ka ziedojumu pieņemšana pieļaujama tikai no identificējamās fiziskas vai juridiskas personas, bet ne no anonīma ziedotāja.

Latvijas Republikas Saeimas Juridiskais birojs paudis viedokli, ka likuma³⁷¹ 14. panta mērķis, ierobežojot ziedojumu pieņemšanu un vākšanu, ir divējāds. Pirmkārt, panākt, lai attiecīgā institūcija nebūtu ieinteresēta pieņemt lēmumus par labu esošam vai hipotētiskam ziedotājam. Otrkārt, aizsargāt privātpersonas no iespējamās ziedojumu izspiešanas.³⁷²

Lai arī pašvaldības kārtības par ziedojumu pieņemšanu noteikšana nav obligāta normatīvo aktu prasība, saskaņā ar labas pārvaldības principiem, tādā būtu ieteicama. Tikai dome var noteikt kārtību, kādā notiek dāvinājumu un novēlējumu pieņemšana un pārzināšana.³⁷³

Ņemot vērā iepriekšminēto, pašvaldībai ar augstākās amatpersonas vai koleģiālās institūcijas atļauju ir tiesības (bet ne pienākums) pieņemt ziedojumus no neiesaistītas trešās personas tikai personāla apmācības vai darba organizācijas un tehniskā nodrošinājuma uzlabošanai, papildus izvērtējot arī ietekmi uz iespējamajiem (pieņemamajiem) lēmumiem attiecībā uz ziedotāju divu gadu laikā pēc ziedojuma pieņemšanas.

Pašvaldībām gada pārskata finanšu pārskata skaidrojumā jāsniedz informācija par ziedojumu un dāvinājumu ceļā saņemtajiem aktīviem. Skaidrojumā jānorāda juridiskās personas, kura ziedojusi vai dāvinājusi aktīvu, – nosaukums, nodokļa maksātāja reģistrācijas numurs, saņemtā aktīva (piemēram,

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

pamatlīdzekļu vai naudas līdzekļu) vērtība un mērķi (ja tāds zināms), kam paredzēts ziedojums vai dāvinājums. Par fiziskām personām norāda “Fiziska(-as) persona(-as)”, un informāciju grupē pēc ziedojuma vai dāvinājuma mērķa.³⁷⁴

Speciālais budžets ir budžeta daļa, kas ietver valsts, pašvaldības vai noteiktas budžeta iestādes saņemtos ziedojumus vai dāvinājumus ar norādītu mērķi vai bez tā.³⁷⁵

Pašvaldības gada pārskatā sagatavo pārskatus par pamatbudžeta izpildi, par speciālā budžeta izpildi un par ziedojumu un dāvinājumu izpildi.³⁷⁶

Publiska persona, izņemot likumos vai Ministru kabineta noteikumos īpaši paredzētus gadījumus, nedrīkst dāvināt (ziedot) finanšu līdzekļus un mantu.³⁷⁷

3.8.3. Pieņemto ziedojumu un dāvinājumu uzskaitē Ventspils pilsētas pašvaldībā

Ventspils pilsētas pašvaldības konsolidētajā 2017.gada pārskatā ziedojumu un dāvinājumu daļā ir uzrādīti ieņēmumi 2,5 milj. *euro* apmērā no SIA ““Ventspils nafta” termināls”, kas likuma “Par interešu konflikta novēršanu valsts amatpersonu darbībā” izpratnē nav neiesaistīta persona. Saskaņā ar pašvaldības sniegto informāciju, pašvaldība šos ieņēmumus neatzīst kā ziedojumus, lai arī tā uzskaita.

Saskaņā ar Ventspils pilsētas pašvaldības konsolidētajā 2017.gada pārskatā norādīto³⁷⁸ pašvaldība 2017.gadā no SIA ““Ventspils nafta” termināls”³⁷⁹ ir saņēmusi naudas līdzekļus 2 501 500 *euro* apmērā, tajā skaitā:

- ❖ 2 500 000 *euro* – pasākumiem saistībā ar Ventspils pilsētas iedzīvotāju sociālo apstākļu un veselības aizsardzības uzlabošanai, Ventspils pilsētas administratīvās teritorijas labiekārtošanai un infrastruktūras attīstībai, izglītības, kultūras, veselīga dzīvesveida un sporta pasākumu norisei un pieejamībai plašākai sabiedrībai, tūrisma veicināšanai, vides aizsardzības projektiem, kā arī komercdarbības attīstībai Ventspilī;
- ❖ 1500 *euro* – Jūras svētkiem Ventspilī.

SIA ““Ventspils nafta” termināls” maksājumi 2 500 000 *euro* apmērā, kas pašvaldības pārskatos klasificēti kā ziedojumi, veikti, atsaucoties uz 2017.gada 18.maija Vienošanās starp Ventspils pilsētas domi un SIA ““Ventspils nafta” termināls” (turpmāk – Vienošanās).

Likuma “Par interešu konflikta novēršanu valsts amatpersonu darbībā” izpratnē SIA ““Ventspils nafta” termināls” nav neiesaistīta persona attiecībā ar pašvaldību. Pārskata gadā puses viena pret otru bija iesaistītas tiesiskā strīdā par 2003.gada 19.septembrī starp Ventspils pilsētas domi un SIA ““Ventspils nafta” termināls” noslēgtā līguma par naftas un naftas produktu transportēšanu caur Ventspils pilsētas teritoriju izbeigšanu un noslēdza Administratīvo līgumu par tiesiskā strīda izbeigšanu. Ar 2017.gada 21.jūnija Administratīvās tiesas Liepājas tiesu nama lēmumu tiesvedība tika izbeigta.

No Vienošanās noteikumiem izriet, ka SIA ““Ventspils nafta” termināls” 2017.gadā pārskaitīs Ventspils pilsētas domei naudas līdzekļus konkrētā apmērā, kas izlietojami Vienošanās tekstā uzskaitītajiem mērķiem, bet Ventspils pilsētas dome pildīs Vienošanās noteikumos iekļautos pienākumus attiecībā uz

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

SIA “Ventspils nafta” termināls”. Iepazīstoties ar Vienošanās tekstu, valsts revidenti neguva pārliecību, ka Vienošanās jeb līgums, uz kura pamata veikti maksājumi ziedojumos un pašvaldība saņēmusi finanšu līdzekļus, un tā noslēgšanas process atbilst likumā noteiktām prasībām³⁸⁰.

Pašvaldības pieaicināts zvērināts revidents nav iebildis tam, ka pašvaldība augstāk minētos maksājumus klasificējusi kā ziedojumus, un vienlaikus nav pārbaudījis šo maksājumu saņemšanas likumību atbilstoši ziedojumu ierobežojumiem. Zvērināts revidents ne savā atzinumā, ne ziņojumā vadībai neko nav norādījis par darījuma atbilstību likuma prasībām, neskatoties uz to, ka šis darījums ir virs revidenta noteiktā būtiskuma.

Lai izvērtētu ziedojumu tiesiskumu un augstāk minēto darījumu ekonomisko būtību, kā arī gūtu pārliecību par to, ka minētā Vienošanās noslēgta un apstiprināta atbilstoši normatīvo aktu prasībām, Valsts kontrole Ventspils pilsētas pašvaldībai pieprasīja papildu informāciju un skaidrojumu par ziedojumu budžetā iekļauto darījumu.

2018.gada 9.augustā Valsts kontrole saņēma no Ventspils pilsētas pašvaldības papildu informāciju un skaidrojumu, kurā norādīts:

“[...] Dome paskaidro, ka 2017.gada 18.maijā starp to un starp SIA “Ventspils nafta” termināls” noslēgtā vienošanās, turpmāk – Vienošanās, nav ziedošanas līgums un uz tās pamata veiktais maksājums nav ziedojums. Vienošanās ir brīvprātīga vides vienošanās, kas ir īpašs publisko tiesību līguma veids, kurš reglamentēts Vides aizsardzības likumā. Šāda Vienošanās nav jāskata Domei, un Dome šo jautājumu tiešā veidā nav skatījusi, jo to neparedz tiesību normas. [...]”³⁸¹

Ņemot vērā apstākli, ka brīvprātīgās vides vienošanās nav plaši izplatīts tiesību institūts, kā arī faktu, ka pēc Ventspils pilsētas pašvaldības skaidrojuma Vienošanās tiesiskā daba pēc būtības ir tikusi atzīta tiesvedības procesā, Ventspils pilsētas dome vēstulē sniegusi plašu skaidrojumu par brīvprātīgās vides vienošanās institūta būtību³⁸².

Ventspils pilsētas pašvaldība, skaidrojot brīvprātīgās vides vienošanās būtību, atsaucas uz Vides aizsardzības likumā noteiktajām valsts iestāžu tiesībām noslēgt šādas vienošanās un norāda atšķirības starp ziedojuma līgumu un vides vienošanos:

“[...] Brīvprātīgā vides vienošanās ir reglamentēta Vides aizsardzības likumā, kura 36.panta pirmā daļa paredz: “Valsts iestāde var noslēgt vienošanos ar komersantu vai komersantus pārstāvošu organizāciju par tādu vides aizsardzības prasību ievērošanu, kuras pārsniedz vides normatīvo aktu prasības, vai par noteiktu vides mērķu sasniegšanu” Savukārt Vides aizsardzības likuma 37.panta otrais punkts paredz: “Lai veicinātu dabas resursu ekonomiski efektīvu izmantošanu, ierobežotu vides piesārņošanu un samazinātu vidi piesārņojošas produkcijas ražošanu un realizāciju, valsts iestādes un pašvaldības: var ieviest brīvprātīgus vides pārvaldības līdzekļus, to skaitā vides sertifikātus, vai veicināt to piemērošanu.[...]”

“[...] Ziedojuma līguma mērķis balstās altruismā, savukārt vispārīgās vides vienošanās mērķis, kas ir arī Līguma mērķis, ir saistīts ar papildus pienākumu labprātīgu uzņemšanos vides interesēs, tajā skaitā, videi nodarītā kaitējuma kompensēšana.”³⁸³

Pieņemot šādu skaidrojumu, jāsecina, ka Ventspils pilsētas pašvaldība ziedojumu un dāvinājumu budžetā un konsolidētā budžetā ziedojumiem atbilstošā ieņēmumu kodā ir nepareizi uzrādījusi saņemtos maksājumus no SIA “Ventspils nafta” termināls” 2,5 milj. euro apmērā un attiecīgi maksājumam atbilstošā budžeta ieņēmumu daļā nav uzrādījusi šos ieņēmumus, kā rezultātā pastāv risks, ka budžeta pārskatos iekļautā informācija nav atbilstoši klasificēta.

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Vērtējot no SIA “Ventspils nafta” termināls” pašvaldības saņemtos finanšu līdzekļus Vides aizsardzības likuma izpratnē, nav gūta pārliecība par saņemto finanšu līdzekļu izlietojuma mērķa atbilstību likumā noteiktajam, kā arī par maksājumu apmēra pamatojumu. Tāpēc darījuma izvērtēšanai būtu nepieciešams Vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministrijas skaidrojums.

Ņemot vērā pretrunīgo informāciju par pašvaldības darījumu ar SIA “Ventspils nafta” termināls”, pastāv kāds no šādiem riskiem:

- ❖ pašvaldība saņēmusi finanšu līdzekļus (ziedojumus), neievērojot likuma ierobežojumus³⁸⁴;
- ❖ pašvaldība gada pārskatā neatbilstoši klasificējusi ieņēmumus, kas ietekmē kopsavilkumus par pašvaldību budžeti Saimnieciskā gadā pārskatā.

Šis jautājums izvērtēšanai nodots KNAB, un Finanšu ministrijai lūgts skaidrojums, vai šādi ieņēmumi ir pieļaujami un, ja jā, kā šāda veida finanšu līdzekļu ieņēmumi uzrādāmi budžetu pārskatos, vai, iespējams, ir nepieciešams pilnveidot ieņēmumu klasifikāciju.

3.8.4. Ziedojumu pieņemšanas kārtība pašvaldībās

Revīzijas laikā tika konstatētas pazīmes, kas liecina, ka daļa pašvaldību, iespējams, nav ievērojušas normatīvā akta prasības un ierobežojumus – pašvaldības ir pieņēmušas ziedojumus bez augstāk stāvošas amatpersonas vai koleģiālas institūcijas atļaujas, tās ir pieņēmušas ziedojumus no juridiskām personām, ar kurām ir noslēgti saimnieciski līgumi, kā arī darbojušās kā starpnieks starp privātiem komersantiem un biedrībām ziedojumu un dāvinājumu saņemšanā, kā arī atsevišķās pašvaldībās ziedojumu pieņemšanas un izvērtēšanas process nav bijis caurskatāms un saprotams.

Neskaidrs normatīvais regulējums par ziedojumu un dāvinājumu saņemšanas ierobežojumiem rada pašvaldībām grūtības normatīvo aktu interpretācijā, lai, rīkojoties iedzīvotāju interesēs, nenonāktu interešu konflikta situācijā.

Revīzijas laikā konstatēts, ka no 29 revīzijas izlasē iekļautajām pašvaldībām:

- ❖ trīs pašvaldības³⁸⁵ pretēji labajai praksei nav izstrādājušas atsevišķu kārtību, kādā veidā notiek ziedojumu un dāvinājumu pieņemšana, izlietošana un uzskaitē, tajā skaitā viena pašvaldība³⁸⁶ 2018.gada sākumā minēto kārtību ir izstrādājusi;
- ❖ sešas pašvaldības³⁸⁷ kārtību, kādā veidā notiek ziedojumu un dāvinājumu pieņemšana, izlietošana un uzskaitē, nav apstiprinājušas ar domes lēmumu;
- ❖ 23 pašvaldības³⁸⁸ nosakot kārtību, kādā notiek ziedojumu un dāvinājumu pieņemšana, pārzināšana, izlietošana un uzskaitē, nav, piemēram, iekļāvušas prasību pirms ziedojuma līguma slēgšanas izvērtēt ziedojuma mērķa atbilstību normatīvajiem aktiem, identificējot saistītās trešās personas un/vai īstenos ziedojuma saņēmējus.

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Vairumā gadījumu konstatēts, ka pašvaldības savā kārtībā nav noteikušas prasību:

- ❖ izvērtēt, vai ziedojums vai dāvinājums būtu noraidāms;
- ❖ kādos gadījumos slēdzami ziedojumu līgumi;
- ❖ kā tiek saņemta augstākas amatpersonas vai domes atļauja ziedojuma pieņemšanai;
- ❖ par kādu ziedojumu un/vai dāvinājumu (arī apmēru) pieņemšanu var lemt tikai dome.

28 pašvaldībās³⁸⁹ atsevišķos gadījumos ziedotāju izvērtējums pēc būtības netiek veikts, kā rezultātā pastāv risks, ka tiek pārkāpti likuma "Par interešu konflikta novēršanu valsts amatpersonu darbībā" noteiktie ierobežojumi ziedojumu pieņemšanā.

Tikai viena pašvaldība³⁹⁰ pēc būtības izvērtē ziedotājus, to saistību ar pašvaldību un to, vai ziedojuma pieņemšana neietekmēs lēmuma pieņemšanu attiecībā uz ziedotāju. Savukārt viena pašvaldība³⁹¹ šādu izvērtējumu lēmumos par ziedojumu pieņemšanu iekļauj formāli, pēc būtības ziedotājus neizvērtējot.

Kā labās prakses piemērs atzīmējama Jūrmalas pilsētas, Daugavpils pilsētas un Raunas novada pašvaldības pieņemtā kārtība.

Jūrmalas pilsētas pašvaldība

- Jūrmalas pilsētas pašvaldības kārtībā par ziedojumu un dāvinājumu pieņemšanu iekļauta prasība iestāžu vadītājiem ziedojumu līdz 1500 euro saskaņot ar pašvaldības izpilddirektoru, ņemot vērā Jūrmalas pilsētas pašvaldībā izveidotās ziedojumu komisijas atzinumu. Savukārt ziedojumam virs 1500 euro lēmumu par ziedojuma pieņemšanu pieņem dome, ņemot vērā ziedojumu komisijas atzinumu, kura sniedz Jūrmalas pilsētas domei vai pašvaldībai (lēmējinstīcijai) atzinumu, ka ir ievēroti likuma "Par interešu konflikta novēršanu valsts amatpersonu darbībā" minētie priekšnoteikumi, lai ziedojums (dāvinājums) varētu tikt pieņemts un nav konstatēti minētajā likumā ietvertie ierobežojumi, t.sk. ziedojuma (dāvinājuma) pieņemšanas pieļaujamība.



Labās prakses piemēri

Daugavpils pilsētas pašvaldība

- Daugavpils pilsētas pašvaldības kārtībā par ziedojumu un dāvinājumu pieņemšanu iekļauta prasība iestāžu vadītājiem pirms ziedojuma pieņemšanas saņemt rakstisku atļauju no domes izpilddirektora, ja dāvinājuma summa vai vērtība viena gada laikā no viena ziedotāja nepārsniedz 1500 euro.

Raunas novada pašvaldība

- Raunas novada pašvaldības kārtībā par ziedojumu un dāvinājumu pieņemšanu minēts, ka, ja ziedojums iemaksāts ziedojumu kontā bez iepriekšēja piedāvājuma izteikšanas un pirms augstākas amatpersonas atļaujas saņemšanas, domes grāmatvedībai ir pienākums par šādiem gadījumiem katru mēnesi līdz 10. datumam sagatavot apkopojumu augstākai amatpersonai, lai saņemtu atļauju pieņemt ziedojumus

3.8.5. Ziedojumu pieņemšana un darījumi ar ziedotājiem pašvaldībās

Revīzijas laikā, analizējot 29 izlasē iekļautajās pašvaldībās saņemtos ziedojumus un darījumus ar ziedotājiem laika posmā no 2016.gada 1.janvāra līdz 2017.gada 30.septembrim, ir konstatētas pazīmes, kas liecina par iespējamu likuma neievērošanu:

- ❖ 25 pašvaldībās³⁹² pieņēmušas vai lūgušas ziedojumus, nesaņemot augstākas amatpersonas vai koleģiālas institūcijas (domes) atļauju, tajā skaitā viena pašvaldība³⁹³ revīzijas laikā ir veikusi grozījumus iekšējā kārtībā un mazinājusi risku;

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

- ❖ 19 pašvaldības³⁹⁴ ir pieņēmušas ziedojumus vismaz 148 881 *euro* apmērā no komersantiem u.c. personām, ar kuriem ir bijuši darījumi un kuri nav uzskatāmi par neiesaistītām trešajām personām;
- ❖ četras pašvaldības³⁹⁵ saņēmušas ziedojumus no neidentificējamām personām vismaz 2811 *euro* apmērā³⁹⁶;
- ❖ viena pašvaldība³⁹⁷ neatbilstoši normatīvo aktu prasībām dalības maksu skolas salidojumā noformējusi kā ziedojumus, kā rezultātā saņēmusi ziedojumus 1064 *euro* apmērā, sagatavojot ziedojumu pieņemšanas aktu un ziedotājiem neizsniedzot maksājumu apliecināšu dokumentu.

Detalizēts konstatēto neatbilstību pazīmju apkopojums 10.pielikumā.

3.8.6. Pašvaldību veiktie ziedojumi trešajām personām

Revīzijas plānošanas laikā, analizējot pašvaldības grāmatvedības uzskaites reģistros norādīto informāciju periodā no 2016.gada 1.janvāra līdz 2017.gadā 30.septembrim, ir konstatēts, ka viena pašvaldība³⁹⁸, atsaucoties uz personas iesniegumu par nepieciešamu ziedojumu, pieņēmusi lēmumu³⁹⁹ par budžeta līdzekļu ieplānošanu ziedošanai, kā rezultātā veikusi nelikumīgu ziedojumu 500 *euro* apmērā grāmatas izdošanai.

3.8.7. Ziedojumu un dāvinājumu saņemšanas tiesiskums un izlietojums Jelgavas pilsētas pašvaldībā

Analizējot Jelgavas pilsētas pašvaldības grāmatvedības uzskaites reģistros norādīto informāciju par periodu no 2016.gada 1.janvāra līdz 2017. gadā 30.septembrim, ir konstatēts, ka saskaņā ar noslēgtiem ziedojumu līgumiem no dažādām juridiskām personām pašvaldība saņēma ziedojumus 248 850 *euro* apmērā (2016.gadā – 195 300 *euro* apmērā un 2017.gadā – 53 550 *euro* apmērā). Ziedojumu līgumos bija norādīts, ka ziedojums ir veikts trešo personu vajadzībām vai mērķiem, piemēram:

- ❖ biedrības “Futbola klubs Jelgava” statūtos noteikto mērķu sasniegšanai;
- ❖ biedrības “Agarska Triāla Klubs” sportistu attīstībai;
- ❖ “Basketbola kluba “Jelgava”” organizatoriskā darba atbalstam”;
- ❖ bērnu un jauniešu BMX sporta kluba “Mītavas kumeļi” atbalstam;
- ❖ biedrības “Biolars Olaine/Jelgava”;
- ❖ Volejbola klubs darbības atbalstam;
- ❖ Jelgavas pilsētas bērnu un jauniešu attīstībai un sportisko rezultātu nostiprināšanai futbolā.

Drīz pēc ziedojuma saņemšanas pašvaldība veica saņemto ziedojumu pārskaitījumus ziedojumu līgumos norādītajām biedrībām un klubiem vismaz 248 850 *euro* apmērā, kas norāda uz pazīmēm par iespējamu normatīvajā aktā⁴⁰⁰ noteikto ziedojumu saņemšanas un ziedošanas ierobežojumu neievērošanu.

Bez tam pastāv arī nodokļu risks (komersantam – ziedotājam) un izlietojuma ierobežojuma un caurspīdīgas atskaitīšanās neievērošanas risks (biedrībai – ziedojuma gala saņēmējam). Līdz 2017.gada 31.decembrim rezidenti un pastāvīgajām pārstāvniecībām bija iespēja pieprasīt UIN samazināšanu par 85% no summām, kas ziedotas budžeta iestādēm.⁴⁰¹ Biedrības 2016. un 2017.gada pārskatos pašvaldības pārskaitītos ziedojumus uzrādījušas kā saņemtās dotācijas, kas pēc savas būtības netiek

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

uzskatītas par ziedojumiem un dāvinājumiem, kā arī uz to izlietošanu neattiecas normatīvajā aktā⁴⁰² noteiktie ierobežojumi.

Analizējot iesaistīto biedrību gada pārskatus, konstatēts, ka vairākām biedrībām uzņēmumi ziedojuši gan tiešā veidā, gan izmantojot pašvaldību kā starpnieku, piemēram:

- ❖ 2016.gadā biedrībai Volejbola klubs “Biolars Olaine/Jelgava” AS “Olaines ķīmiskā rūpnīca Biolars” ziedojuši 21 970 *euro* ar mērķi neierobežotai lietošanai⁴⁰³, tajā pašā laikā minētā juridiskā persona pašvaldībai ziedojuši 36 000 *euro*, un pašvaldību tādu summu –pārskaitījusi biedrībai. Gan biedrība, gan akciju sabiedrība ir reģistrētas vienā juridiskajā adresē un to izpildinstitūcijās (valdēs) ir viena un tā pati persona;
- ❖ 2017.gadā minētā biedrība no AS “Olaines ķīmiskā rūpnīca “BIOLARS” ziedojumos (ar mērķi – neierobežotai lietošanai) saņēmusi 15 665 *euro*. Savukārt 10 000 *euro* ziedojumu biedrība saņēmusi no SIA “Fortum Jelgava”.⁴⁰⁴ 2016.gadā biedrībai “Futbola klubs Jelgava” uzņēmumi SIA “L-Ekspressis”, SIA “MCM Timbers”, SIA “Ceļu būvniecības sabiedrība “IGATE”” kopā ziedojuši 82 000 *euro* neierobežotai lietošanai⁴⁰⁵, tajā pašā laikā uzņēmumi ziedojuši arī pašvaldībai 90 000 *euro*, un pēc tam tāda summa pārskaitīti biedrībai.
- ❖ 2017.gadā biedrība “Futbola klubs Jelgava” no 15 dažādām juridiskām personām ziedojumos neierobežotai lietošanai kopumā saņēmusi 93 300 *euro*, no tiem lielākie ziedotāji ir, piemēram, nodibinājums JOKER LTD LABDARĪBAS FONDS, kas ziedojis 50 000 *euro*, SIA “Ceļu būvniecības sabiedrība “IGATE”” ziedojuši 20 000 *euro*, kā arī SIA “L-Ekspressis”, ziedojot 8000 *euro*.⁴⁰⁶

Pašvaldības iestādes Jelgavas “Sporta servisa centrs” direktors pieņēma lēmumus par ziedojumiem un dotācijām (kā pašvaldības sporta komisijas loceklis piedalījās balsojumos par dotāciju sadali) un parakstīja ziedojumu līgumus, lai gan nebija saņemis augstākas amatpersonas vai domes atļauju, kā arī, iespējams, atradās interešu konfliktā, saņemot ziedojumus, kas paredzēti biedrībām “Futbola klubs Jelgava” un “Basketbola klubs Jelgava”, un pārskaitot tos tālāk. Bez tam minētā persona, vienlaikus esot šo biedrību izpildinstitūcijas (valdes) loceklis, īstenoja kontroli pār ziedojumu un dotāciju izlietojumu, tā pārkāpjot likuma “Par interešu konflikta novēršanu valsts amatpersonu darbībā” noteiktos ierobežojumus. Pēc publiski pieejamās informācijas⁴⁰⁷ revīzijas laikā biedrību reģistrācijas datus izdarīti ieraksti par amatpersonas atbrīvošanu no amatiem biedrību valdēs.

3.8.8. Ziedojumu un dāvinājumu saņemšanas tiesiskums un izlietojums Liepājas pilsētas pašvaldībā

Revīzijas plānošanas laikā, analizējot Liepājas pilsētas pašvaldības uzskaites reģistros uzrādīto informāciju par laika posmu no 2016.gada 1.janvāra līdz 2017.gadā 30.septembrim, ir konstatēts, ka 2016. un 2017. gadā Liepājas pilsētas pašvaldība saskaņā ar noslēgtiem ziedojumu līgumiem⁴⁰⁸ no SIA “Optibet” saņēma ziedojumus 64 000 *euro* apmērā⁴⁰⁹. Ziedojumu līgumos bija norādīts, ka ziedojumi ir veikti ar mērķi atbalstīt Liepājas hokeja meistarības attīstību un izlietojami hokeja attīstībai. Pēc ziedojumu saņemšanas pašvaldība periodiski (pa daļām) veica saņemto ziedojumu 64 000 *euro* apmērā pārskaitījumus biedrībai “Hokeja klubs “Liepāja””, kas norāda uz pazīmēm par iespējamu normatīvajos aktos noteikto ziedojumu saņemšanas un ziedošanas ierobežojumu neievērošanu;

- ❖ 2014.gada 23.jūlijā noslēgtajā ziedojuma līgumā starp Liepājas pilsētas domes Sporta pārvaldi un SIA “Optibet” pašvaldība apņemas tās rīkotajos pasākumos bez maksas publiskot ziedotāja nosaukumu, ziedotāju speciāli nereklamējot, kā arī ziedotājam noteiktas tiesības iekļaut informāciju par veikto ziedojumu jebkura veida informācijas materiālos;

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

- ❖ līgumā ziedotājam paredzētas arī tiesības saņemt UIN atlaidi, lai gan pēc publiski pieejamās informācijas SIA “Optibet” ir minētās biedrības un hokeja komandas “Liepāja Optibet” sponsors⁴¹⁰;
- ❖ pašvaldības Sporta pārvaldes vadītājs pieņēma lēmumus par ziedojumiem un parakstīja ziedojumu līgumus, bet Sporta pārvaldes vadītāja vietniece izdeva rīkojumus un parakstīja līgumus par ziedojumu pārskaitīšanu, lai gan nebija saņemta augstākas amatpersonas vai domes atļauja.

3.8.9. Valsts kontroles sadarbība ar valsts institūcijām

Par revīzijas laikā konstatētām pazīmēm, kas liecina par iespējamiem normatīvo aktu pārkāpumiem Valsts kontrole ir informējusi Korupcijas novēršanas un apkarošanas biroju, un par iespējamiem nodokļu riskiem ir informējusi Valsts ieņēmumu dienestu. VID Nodokļu pārvaldes Datu ticamības novērtējuma daļa ir veikusi preventīvos pasākumus un pārbaudes laikā 6 nodokļu maksātāji ir precizējuši uzņēmuma ienākuma nodokļa (turpmāk – UIN) deklarācijas, tā rezultātā palielinājās aprēķinātais UIN 2015. un 2016.gadā kopsummā par 12 812 *euro*.

2018.gada 4.septembrī Latvijas Republikas Ministru kabinets atbalstījis KNAB iniciēto likumprojektu “Grozījumi likumā “Par interešu konflikta novēršanu amatpersonu darbībā”” iesniegšanu Saeimā⁴¹¹, ar kuru paredzēts pilnveidot minētā likuma 14.panta redakciju. Likumprojekts precizē ziedojuma definīciju, nodalot to no dāvanas, paredz noteikt ziedojumu kā jaunu publisko tiesību līguma veidu. Ievērojot apstākli, ka spēkā esošais likums satur terminu „neiesaistītā trešā persona” un šī termina skaidrojums minētajā likuma pantā nav ietverts, tiesiskās noteiktības nolūkā KNAB papildus ir sagatavojis atbilstošu grozījumu redakciju, kurā uzskaitīti KNAB praksē sastopami gadījumi, kādos jebkura fiziska vai juridiska persona vai personu apvienība, t.i., ziedotājs būtu uzskatāma par trešo neiesaistīto personu un tādējādi valsts amatpersonai vai koleģiālajai institūcijai būtu atļauts pieņemt ziedojumu. Likumprojekts paredz arī izņēmumus, uz ko likumā noteiktie ierobežojumi nav attiecināmi.⁴¹²

Ieteikums

Lai nodrošinātu pašvaldību amatpersonu tiesisku darbību atbilstoši pašvaldības iedzīvotāju interesēm, KNAB veicināt normatīvā regulējuma pilnveidošanu attiecībā uz ziedojumu saņemšanas un izlietošanas ierobežojumiem pašvaldībās.

3.9. Pašvaldību dotācijas biedrībām

Pašvaldības, piešķirot dotācijas biedrībām un nodibinājumiem, nav nodrošinājušas līdzekļu piešķiršanas mērķa sasniegšanas kontroli. Tā rezultātā revīzijā nav gūta pārliecība par 39 102 *euro* izlietošanas pamatotību.

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Saskaņā ar pašvaldību gada pārskatos norādīto informāciju pamatbudžetā 2017.gadā pašvaldību budžeta dotācijas apjoms biedrībām un nodibinājumiem pēc naudas plūsmas bija 24,3 milj. *euro*, tas ir par 27 % lielāks nekā 2016.gadā.

Savukārt 30 izlasē iekļautajās pašvaldībās budžeta dotācijas apjoms biedrībām un nodibinājumiem bija 18,6 milj. *euro*, kas veido 77 % no visu pašvaldību no pamatbudžeta dotācijas apjoma biedrībām un nodibinājumiem pēc naudas plūsmas. Vislielākie dotāciju apjomi biedrībām un nodibinājumiem bija Rīgas pašvaldībai – 12,2 milj. *euro*, kas veido 66 % no izlasē iekļauto pašvaldību dotāciju biedrībām un nodibinājumiem kopsummas un 50 % no visu pašvaldību dotāciju apjomiem biedrībām un nodibinājumiem.

Revīzijas pieeja

Izpratnes iegūšanai un risku noteikšanai – revīzijā valsts revidenti apmeklēja 29 pašvaldības no izlasē iekļautajām 30 pašvaldībām un pārbaudīja:

- ❖ dotācijas piešķiršanas tiesiskumu un izlietošanas kontroli;
- ❖ piešķirto dotāciju grāmatvedības uzskaiti laika posmā no 2016.gada 1.janvāra līdz 2017.gada 30.septembrim.

Valsts revidenti šajā revīzijā šo jautājumu nevērtēja Rīgas pilsētas pašvaldības piešķirtās dotācijas biedrībām un nodibinājumiem, jo saskaņā ar Valsts kontroles plānu ir uzsākta atsevišķa revīzija par Rīgas pilsētas pašvaldības piešķirto dotāciju biedrībām un nodibinājumiem likumību, lietderību un efektivitāti.

3.9.1. Tiesiskais regulējums dotāciju piešķiršanai biedrībām un nodibinājumiem

Saskaņā ar normatīvajos aktos noteikto:

- ❖ biedrība ir brīvprātīga personu apvienība, kas nodibināta, lai sasniegtu statūtos noteikto mērķi, kam nav peļņas gūšanas rakstura⁴¹³;
- ❖ nodibinājums, arī fonds, ir mantas kopums, kurš nodalīts dibinātāja noteiktā mērķa sasniegšanai, kam nav peļņas gūšanas rakstura⁴¹⁴;
- ❖ publiska persona, kā arī kapitālsabiedrība rīkojas ar finanšu līdzekļiem un mantu lietderīgi, tas ir, rīcībai jābūt tādai, lai mērķi sasniegtu ar mazāko finanšu līdzekļu un mantas izlietojumu⁴¹⁵;
- ❖ domes darbībai un lēmumiem jābūt maksimāli lietderīgiem⁴¹⁶;
- ❖ valsts amatpersonai ir aizliegts, pildot valsts amatpersonas pienākumus, sagatavot vai izdot administratīvos aktus, veikt uzraudzības, kontroles, izziņas vai sodīšanas funkcijas, slēgt līgumus vai veikt citas darbības, kurās šī valsts amatpersona, tās radnieki vai darījumu partneri ir personiski vai mantiski ieinteresēti⁴¹⁷;
- ❖ publiskas personas mantu aizliegts nodot privātpersonai vai kapitālsabiedrībai bezatlīdzības lietošanā, izņemot, kad atvasināta publiska persona savu mantu nodod lietošanā sabiedriskā labuma organizācijai, kā arī privātpersonai vai kapitālsabiedrībai tai deleģēto valsts pārvaldes uzdevumu pildīšanai un publiskas personas pakalpojumu sniegšanai⁴¹⁸;
- ❖ pašvaldības attiecīgās administratīvās teritorijas iedzīvotāju interesēs var brīvprātīgi realizēt savas iniciatīvas ikvienā jautājumā, ja tas nav Saeimas, Ministru kabineta, ministriju, citu valsts

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

pārvaldes iestāžu, tiesas vai citu pašvaldību kompetencē vai arī ja šāda darbība nav aizliegta ar likumu⁴¹⁹;

- ❖ subsīdijas un dotācijas komersantiem, biedrībām un nodibinājumiem saskaņā ar uzkrāšanas principu atzīst nākamo periodu izdevumos, subsīdijas un dotācijas izmaksājot avansā, pamatdarbības izdevumos atbilstoši budžeta iestādē apstiprinātiem komersanta, biedrības vai nodibinājuma iesniegtiem attaisnojuma dokumentiem⁴²⁰;
- ❖ EKK 3263 uzskaita valsts un pašvaldību budžeta dotācijas biedrībām un nodibinājumiem⁴²¹.

3.9.2. Dotāciju piešķiršanas un izlietojuma uzraudzības process

Revīzijā, analizējot piešķirtos līdzekļus biedrībām, nodibinājumiem, reliģiskām organizācijām u.c. personām laikā posmā no 2016.gada 1.janvāra līdz 2017.gada 30.septembrim, ir konstatēts:

- ❖ 9 pašvaldības⁴²² nav izstrādājušas vienotu dotāciju piešķiršanas un izlietojuma uzraudzības kārtību;
- ❖ 17 pašvaldības⁴²³, piešķirot dotācijas/līdzfinansējumu vai uzraugot to izlietojumu, ne vienmēr ievēro iekšējo kārtību vai speciālos nolikumus;
- ❖ 18 pašvaldības nav nodrošinājušas pietiekamu kontroli pār budžeta līdzekļu izlietojumu vismaz 19 724 euro apmērā (detalizētu informāciju skatīt 11.pielikumā), jo apmeklējuma laikā nevarēja uzrādīt dotāciju izlietojumu pamatojošus dokumentus;
- ❖ 26 pašvaldībās⁴²⁴ uz revīzijas veikšanas brīdi nebija iespējams gūt pārlicību par rezultātiem un mērķiem, kas sasniegti, saņemot pašvaldības finansējumu dažādām aktivitātēm, t.i., ne vienmēr finansējuma saņēmēji pašvaldībām iesniedz saturiskās atskaites, kur sniedz detalizētu informāciju par finansējuma mērķu sasniegšanu un rezultātiem, veikto aktivitāšu aprakstu, gūto publicitāti u.tml., kā rezultātā ne pašvaldībai, ne trešajai personai nav iespējams pārliecināties par iegādāto un saņemto preču/pakalpojumu pamatotību un atbilstību finansējuma piešķiršanas mērķiem, piemēram:

- ❖ piecas pašvaldības⁴²⁵ piešķirušas līdzekļus ēdināšanas pakalpojumu vai pārtikas preču iegādei, tajā skaitā Jūrmalas pilsētas pašvaldība apmaksājusi zolītes čempionāta dalībnieku ēdināšanas pakalpojumus restorānā 5000 euro apmērā;
- ❖ viena pašvaldība⁴²⁶ piešķirusi līdzekļus bankas pakalpojumu apmaksai;
- ❖ viena pašvaldība⁴²⁷ piešķirusi līdzekļus sporta treneru pakalpojumu apmaksai⁴²⁸, nav iespējams pārliecināties par rēķinos norādīto sniegto pakalpojumu apjomu un to izpildi vismaz 18 478 euro apmērā⁴²⁹;
- ❖ trīs pašvaldības⁴³⁰ piešķirušas līdzekļus biedrībai⁴³¹ 900 euro apmērā, atsaucoties uz biedrības lūgumu ziedot un finansiāli atbalstīt grāmatas izdošanu, neizvērtējot finanšu līdzekļu piešķiršanas lietderīgumu un sasaisti ar attiecīgo novadu.

Revīzijas plānošanas laikā ir konstatēti arī šādi pašvaldību amatpersonu pārkāpumi, kas veikti ne tikai 2017.gadā, bet arī agrāk:

- ❖ Ikšķiles novada pašvaldības deputāts piedalījies balsojumā⁴³² un balsojis “Par” pašvaldības finansējuma piešķiršanu biedrībai “Igora Miglinieka sporta skola”, kurā ieņem valdes locekļa amatu, kā arī saņem atlīdzību⁴³³, tāpat piedalījies balsojumā⁴³⁴ par atļauju sev savienot konkursa par finansiālu atbalstu Ikšķiles novadam nozīmīgu sporta projektu un sporta sacensību organizēšanai komisijas locekļa amatu ar biedrības “Igora Miglinieka sporta skola” valdes locekļa amatu un Basketbola kluba “Jēkabpils” galvenā trenera amatu, tā pārkāpjot likuma “Par interešu konflikta novēršanu valsts amatpersonu darbībā” noteiktos ierobežojumus.

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

- ❖ Zilupes novada domes priekšsēdētājs ir nodevis biedrībai pašvaldības telpas bezatlīdzības lietošanā, lai gan nav pieņemts atbilstošs domes lēmums, tā pārkāpjot Publiskas personas finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanas likumā noteiktos mantas bezatlīdzības nodošanas ierobežojumus.

3.9.3. Pašvaldību izdevumi – finansiālā atbalsta biedrībām un nodibinājumiem uzskaitē

Revīzijas plānošanas laikā, analizējot laikā posmā no 2016.gada 1.janvāra līdz 2017.gada 30.septembrim piešķirtos līdzekļus biedrībām, nodibinājumiem, reliģiskām organizācijām u.c. personām un grāmatvedības uzskaites reģistrus, ir konstatēts, ka atsevišķos gadījumos:

- ❖ 17 pašvaldības⁴³⁵ finansējuma piešķiršanā neievēro uzkrāšanas principu, t.i., piešķirto finansējumu izmaksas brīdī norakstot izdevumos bez dokumentiem, kas pamato mērķa sasniegšanu, kā rezultātā netiek nodrošināta atbilstoša piešķirtā finansējuma kontrole un darījumu izsekojamība. Tajā skaitā septiņas pašvaldības⁴³⁶ finansējuma uzskaiti nenodrošina atbilstoši darījumu ekonomiskajai būtībai, kā arī nenodrošina finansējuma analītisko uzskaiti. 2017. gadā četras pašvaldības⁴³⁷ neatbilstības ir novērsušas;
- ❖ septiņas pašvaldības⁴³⁸ neatbilstoši klasificē piešķirto finansējumu, uzrādot bilances kontā 2421 “Avansi par pakalpojumiem”, nevis 2429 “Nākamo periodu izdevumi”;
- ❖ 11 pašvaldības⁴³⁹ finansējumu biedrībām uzrādījušas neatbilstošā EKK 2279 “Pārējie iepriekš neklasificētie pakalpojumu veidi”, nevis 3263 “Valsts un pašvaldību budžeta dotācijas biedrībām un nodibinājumiem”;
- ❖ piecas pašvaldības⁴⁴⁰ EKK 3263 “Valsts un pašvaldību budžeta dotācijas biedrībām un nodibinājumiem” uzrādījušas neatbilstošus izdevumus;
- ❖ viena pašvaldība⁴⁴¹ kontā 1359 “Pārējie finanšu ieguldījumi” nepamatoti uzrādījusi 73 euro ieguldījumu biedrībā, kuram nevarēja uzrādīt ieguldījuma vērtību pamatojošos dokumentus.

3.9.4. Jelgavas pilsētas pašvaldības nodibinājums “Izglītības atbalsta fonds”

Jelgavas pilsētas pašvaldības nodibinājuma “Izglītības atbalsta fonds” finansiālā atbalsta piešķiršanas process pedagoģiskiem darbiniekiem nav caurskatāms, jo informācija par iespējamo finansiālo atbalstu nav plaši pieejama un nav skaidri noteikti to apjomu noteikšanas kritēriji.

Jelgavas pilsētas pašvaldība ir dibinātājs nodibinājumā “Izglītības atbalsta fonds”. Tā valdē lielākoties ir pašvaldības domes darbinieki, tajā skaitā domes priekšsēdētāja vietniece, un iestāžu vadītāji, kuri valdes sastāvā tiek iecelti ar pašvaldības domes lēmumu.⁴⁴²

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Pārskata perioda sākumā konstatēts, ka Jelgavas pilsētas pašvaldība 2016. un 2017.gadā piešķirusi dotācijas nodibinājumam “Izglītības atbalsta fonds” 7750 *euro* apmērā. Savukārt uz pārskata perioda beigām konstatēts, ka nodibinājums 2017.gadā no pašvaldības dotācijās saņēmis 5900 *euro*.⁴⁴³

Dotācijas pēc nodibinājuma 2016.gada un 2017.gada pārskata skaidrojumiem⁴⁴⁴ tiek izlietas Jelgavas pilsētas pedagoģisko darbinieku un talantīgu skolēnu tālākizglītības sekmēšanai.

No 2016.gada pārskata un vadības ziņojuma⁴⁴⁵ izriet, ka nodibinājums izskata personu iesniegumus par dažāda finansējuma piešķiršanu, tajā skaitā, pedagoģisko darbinieku un talantīgo skolēnu pieredzes pilnveidošanai, kā arī pedagoģisko darbinieku tālākizglītības sekmēšanu, izsniedzot aizdevumus studiju kredīta apmaksai skolotājiem.

Atbilstoši gada pārskatam, 2016.gadā studiju kredītu apmaksai piešķirti 2910 *euro*, tajā skaitā dzēsti studiju kredīti par 4215 *euro*, kā arī uz 2016.gada 31.decembri nodibinājumam ir izveidojies 2445 *euro* šaubīgo debitoru parāds, tā atgūšana ir apgrūtināta. Bez tam uz 2016.gada 31.decembri nodibinājumam uzkrājies neatmaksātais aizdevums (piešķirtais) studiju izdevumu apmaksai Latvijas Republikas izglītības iestādēs 6698 *euro* apmērā.

2017.gadā nodibinājums valdes sēdēs izskatījis jautājumus par aizdevuma piešķiršanu studiju izdevumu apmaksai 13 Jelgavas pilsētas izglītības iestāžu pedagogiem⁴⁴⁶, studiju izdevumu apmaksai piešķirot 4549 *euro*.⁴⁴⁷ Nodibinājums skaidrojis, ka minētā aizdevuma piešķiršana izskatīta, lai nodrošinātu pilsētas izglītības iestādes ar kvalificētiem speciālistiem.

Nodibinājums arī skaidrojis, ka uz 2017.gada 31.decembri nodibinājumam uzkrājies neatmaksātais aizdevums studiju izdevumu apmaksai Latvijas augstākās izglītības iestādēs 9526 *euro*, piebilstot, ka izglītības iestādēs strādājošie pedagogi atmaksā studiju kredītu, ievērojot noslēgtos līgumus, vai arī aizdevums tiek dzēsts pēc augstākās izglītības iegūšanas. 2017.gadā šaubīgo debitoru parāds izveidojies 2936 *euro*.⁴⁴⁸

Fonds norāda, ka trīs pedagogi pārtraukuši darba tiesiskās attiecības Jelgavas pilsētas izglītības iestādēs, pārtraukuši atmaksāt aizdevumu studiju izdevumu apmaksai un nav iesnieguši nodibinājuma valdei dokumentus, kuri apliecina augstākās izglītības iegūvi.⁴⁴⁹

Saskaņā ar normatīvajos aktos⁴⁵⁰ noteikto pašvaldība un darbinieks var slēgt atsevišķu vienošanos par darbinieka profesionālo apmācību vai kvalifikācijas paaugstināšanu un ar to saistīto izdevumu atlīdzināšanu, kā arī pašvaldība var dot galvojumu par tām parāda saistībām, ko studējošais uzņemas Augstskolu likumā noteiktā studiju kredīta un studējošo kredīta saņemšanai no kredītiestādes.

Publiskai personai, izņemot likumā⁴⁵¹ paredzētos gadījumus, ir aizliegts izsniegt jebkāda veida aizdevumus un dot galvojumus vai garantijas.

Analizējot fonda līdzekļu piešķiršanu, tika konstatēts, ka, piemēram, pašvaldības pirmsskolas skolotājam⁴⁵² ir piešķirti naudas līdzekļi uz aizdevuma līguma⁴⁵³ pamata, neizmantojot normatīvajos aktos⁴⁵⁴ paredzētās alternatīvas. Vērtējot līguma saturu pēc būtības, ir konstatēts, ka tajā iekļautie nosacījumi pēc satura ir visai nekonkrēti un neatbilst normatīvajā aktā⁴⁵⁵ noteiktajam, pieļauj situāciju, ka piešķirtie līdzekļi netiek atmaksāti, proti, ja aizdevuma saņēmējs ieguvis attiecīgo izglītību un ja viņam ir “salīdzinoši mazi ienākumi”, kuru vērtēšanai nav noteikti kritēriji. Revīzijas laikā pašvaldība nav uzrādījusi dokumentus par “salīdzinoši mazo ienākumu” vērtēšanu, līdz ar to nav gūta pārliecība par vienotu pieeju ienākumu vērtēšanā.

Saskaņā ar nodibinājuma finanšu līdzekļu izlietošanas kārtību⁴⁵⁶ noteikto maksimālais finansiālais atbalsts mācību maksas segšanai ir līdz 80% no mācību maksas un nav noteikti vērtēšanas kritēriji. Kā

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

arī revīzijas laikā iesniegtajos dokumentus (valdes sēdes protokolos) nav izklāstīta atbalsta apjoma izvērtēšana.

Revīzijas laikā tika konstatēts, ka nodibinājums nav brīvi izplatījis informāciju par savu darbību, lai sekmētu statūtos noteikto mērķi. Informācija par nodibinājumu, tā darbību interesentiem nav izplatīta interneta vidē, līdz ar to informācija par nodibinājuma “Izglītības un atbalsta fonds” mērķiem, darbību, iespējām interesentiem pretendēt uz fondam piešķirto finanšu līdzekļu izlietojumu ir pieejama šauram iedzīvotāju lokam.

Analizējot fonda līdzekļu piešķiršanu, tika konstatēts, ka, piemēram, aizdevums izsniegts nodibinājuma valdes locekļa meitai, kā rezultātā pastāv interešu konflikta risks, lemjot par aizdevuma piešķiršanu nodibinājuma valdes locekļa radniekam. Aizdevums studiju izdevumu apmaksai dzēsts.⁴⁵⁷ Līdz ar to vērtējams būtu jautājums par interešu konfliktu saskaņā ar likumā “Par interešu konflikta novēršanu valsts amatpersonu darbībā” noteikto.⁴⁵⁸

3.10. Naudas līdzekļu uzskaitē pašvaldībās

Neatbilstības skaidras naudas līdzekļu uzskaitē liecina par neefektīvu iekšējās kontroles sistēmas darbību. Visās 29 pašvaldībās, kurās tika vērtēta skaidras naudas līdzekļu uzskaitē, to izveidotās iekšējās kontroles procedūras nav nodrošinājušas naudas līdzekļu uzskaiti atbilstoši normatīvo aktu prasībām. Tā rezultātā pastāv augsts krāpšanās risks pašvaldības skaidras naudas līdzekļu uzskaitē.

Revīzijas izlasē iekļauto 30 pašvaldību⁴⁵⁹ bilances posteņa “Naudas līdzekļi” vērtība pārskata gada sākumā bija 167,6 milj. *euro* jeb 57% no visu 119 pašvaldību bilances posteņa “Naudas līdzekļi” vērtības un pārskata gada beigās bija 191,7 milj. *euro* jeb 57% no visu pašvaldību bilances posteņa “Naudas līdzekļi” bilances vērtības.

Skaidra nauda ir vislikvīdākais no pašvaldību aktīvu veidiem, turklāt tai raksturīgi augsti riski, piemēram, piesavināšanās risks. Risku mazināšanā ir svarīga skaidras naudas līdzekļu uzskaites un iekšējās kontroles sistēma, kam jāatbilst normatīvo aktu prasībām⁴⁶⁰ un iestādes darbības specifikai.

Ir svarīgi, lai pašvaldībā veiktie skaidras naudas darījumi grāmatvedības uzskaitē tiktu uzrādīti savlaicīgi, pilnā apmērā, atbilstoši darījuma ekonomiskajai būtībai. Šos principus nodrošina spēkā esošo normatīvo aktu piemērošana grāmatvedības uzskaitē (normatīvo aktu kopsavilkumu skatīt 12.pielikumā). Pareizi organizēta skaidras naudas līdzekļu uzskaitē nodrošina arī citu pašvaldības bilances posteņu atbilstošu uzrādīšanu finanšu pārskatos

Lai arī jau iepriekš veiktajās finanšu revīzijās par Latvijas Republikas 2015.gada un 2016.gada pārskatu par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem Valsts kontroles revidenti norādījuši uz neatbilstībām naudas līdzekļu uzskaitē, tās tika konstatētas, arī veicot revīzijas procedūras pašvaldībās 2017.gadā.

NAV KLASIFICĒTS

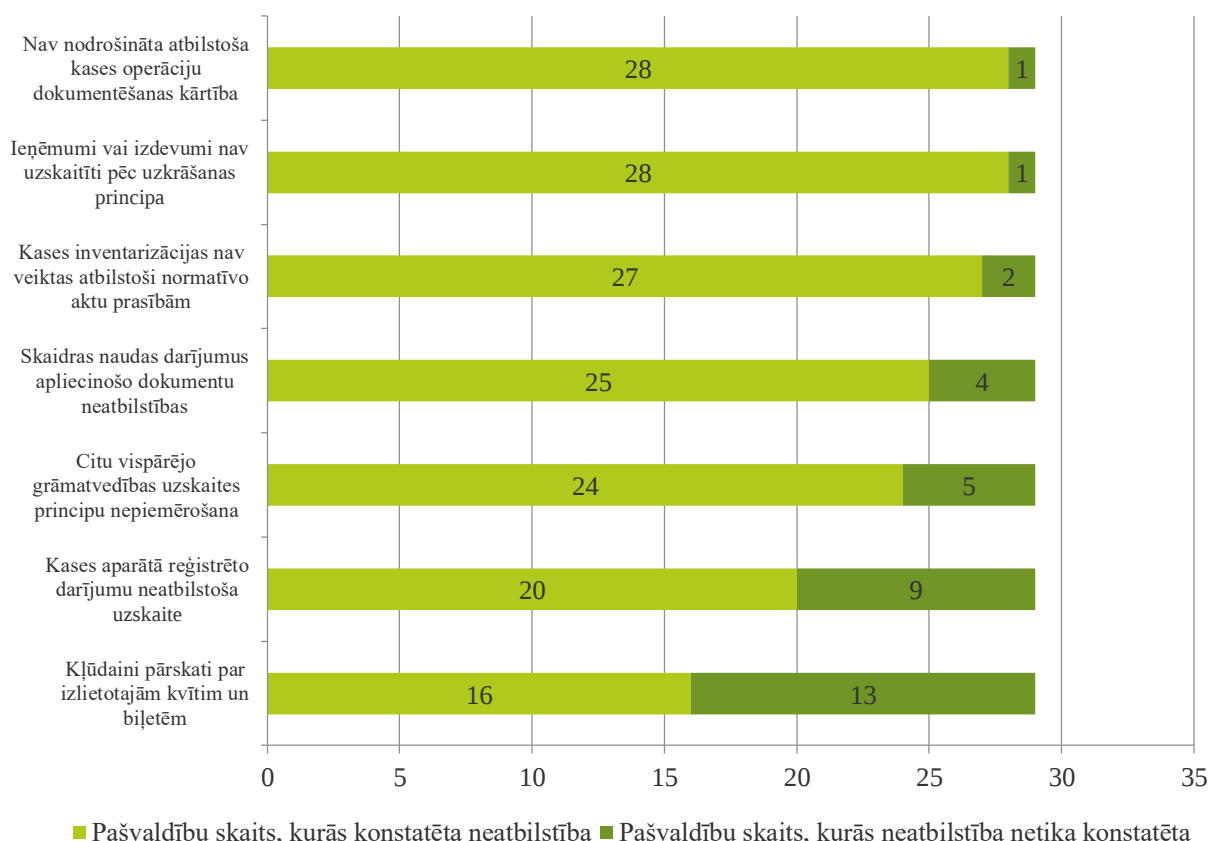
NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Kaut gan konstatētās nepilnības būtiski neietekmē pašvaldību gada pārskatos sniegto informāciju, tās ir nozīmīgas pašvaldību darbībai, jo naudas līdzekļu piesavināšanās, krāpšanās un cita veida riski paaugstinās, ja pašvaldībā nav izveidota atbilstoša iekšējā kontroles sistēma.

Veicot revīzijas procedūras 29 pašvaldībās⁴⁶¹ no revīzijas izlasē iekļautajām 30 pašvaldībām⁴⁶², valsts revidenti visās šajās pašvaldībās konstatēja dažādu neatbilstību gadījumus grāmatvedības uzskaitē (skatīt 13.attēlu), tas, savukārt, liecina par pašvaldībās izveidoto iekšējās kontroles sistēmu nepilnībām. Detalizēts neatbilstību gadījumu izklāsts dots 13.pielikumā.

Daļa pašvaldību konstatētās neatbilstības vai daļu no tām ir novērsušas.



13.attēls. Skaidras naudas darījumu uzskaitē konstatētās neatbilstības 29 pašvaldībās

3.11. Ieņēmumi no maksas pakalpojumiem pašvaldībās

Divas pašvaldības pretēji normatīvajā aktā noteiktajam⁴⁶³ nav izveidojušas iekšējās kontroles sistēmu darījumiem, kas saistīti ar pašvaldības komunālo pakalpojumu sniegšanu, un nav ievērojušas normatīvajos aktos⁴⁶⁴ noteikto grāmatvedības uzskaites kārtību. Rezultātā viena no tām⁴⁶⁵ laika posmā no 2014. līdz 2017. gadam nav guvusi ieņēmumus

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

vismaz 1622 *euro* apmērā un otra pašvaldība⁴⁶⁶ laika posmā no 2015. līdz 2017. gadam nav guvusi ieņēmumus vismaz 1486 *euro* apmērā.

Veicot revīzijas procedūras un analizējot trešo personu sniegto informāciju, tika konstatēti augsti riski divu pašvaldību telpu nomas un komunālo pakalpojumu ieņēmumu uzskaitē. Ņemot vērā konstatēto, Valsts kontroles revidenti ir veikuši ieņēmumu no telpu nomas un komunāliem pakalpojumiem izvērtēšanu Rucavas novada pašvaldības aģentūrā “Dunikas ambulance” un Vecpiebalgas novada pašvaldībā⁴⁶⁷. Revīzijas konstatējumu apkopojums ir iekļauts 14.pielikumā. Būtiskie konstatējumi ir:

- ❖ Vecpiebalgas novada pašvaldība pretēji normatīvajā aktā noteiktajam⁴⁶⁸ nav izveidojusi iekšējās kontroles sistēmu darījumiem, kas saistīti ar telpu nomu Gaismas ielā 1A un komunālo pakalpojumu sniegšanu Vecpiebalgas ciemā, kā rezultātā pēc valsts revidentu aplēsēm pašvaldība laika posmā no 2015. līdz 2017.gadam nav guvusi ieņēmumus vismaz 1486 *euro* apmērā.
- ❖ Rucavas novada pašvaldības aģentūra “Dunikas ambulance” revīzijas laikā nevarēja uzrādīt nekustamā īpašuma “Līvas” telpu nomas un apsaimniekošanas maksu pamatojošus dokumentus par laika posmu no 2014. līdz 2017.gadam. Pēc valsts revidentu aplēsēm pašvaldības aģentūra laika posmā no 2014. līdz 2017.gadam nav guvusi ieņēmumus vismaz 1622 *euro* apmērā.

Rucavas novada pašvaldības aģentūras “Dunikas ambulance” nodevusi biedrībai telpas bezatlīdzības lietošanā⁴⁶⁹, lai gan nav pieņemts atbilstošs domes lēmums – līgumu parakstījusi un telpas nodevusi iestādes vadītāja, vienlaikus esot biedrības izpildinstitūcijas (valdes) locekle⁴⁷⁰, tā pārkāpjot likuma “Par interešu konflikta novēršanu valsts amatpersonu darbībā” noteiktos ierobežojumus un Publiskas personas finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanas likumā noteiktos mantas bezatlīdzības nodošanas ierobežojumus. Papildus analizējot iestādes noslēgtos līgumus, konstatēts, ka 2015. gada 5. janvārī iestādes vadītāja noslēgusi telpu nomas līgumu ar SIA “Rētejs”, nosakot nomas maksu 8 *euro*/mēnesī, kura nav pamatota ar atbilstošiem aprēķiniem, turklāt iestādes vadītāja SIA “Rētejs” ieņem algotu amatu. Kā arī revīzijā ir konstatēts, ka 2014. gada 6. janvārī iestādes vadītāja noslēgusi telpu nomas līgumu ar ģimenes ārsti, nosakot nomas maksu 2,13 *euro*/mēnesī.

3.12. Rīgas pilsētas pašvaldības ieguldījumi SIA “Rīgas Satiksme” pašu kapitālā

Rīgas pilsētas pašvaldība, veicot budžeta grozījumus un piešķirot naudas līdzekļus ieguldīšanai SIA “Rīgas satiksme” pašu kapitālā, nav veikusi pēc būtības kapitālsabiedrības saimnieciskās darbības un zaudējumu pamatotības izvērtēšanu, nav konkrēti noteikusi līdzekļu izlietošanas mērķi, tā rezultātā nav iespējams pārbaudīt līdzekļu piešķiršanas mērķa sasniegšanu un to izlietošanas efektivitāti.

Revīzijas laikā, analizējot Rīgas pilsētas pašvaldības 2016. un 2017.gada pārskatā norādīto informāciju, tika konstatēts, ka pašvaldība ir ieguldījusi naudas līdzekļus 28 432 000 *euro* vērtībā⁴⁷¹ SIA “Rīgas satiksme”, kurus kapitālsabiedrība ir iekļāvusi kārtējā perioda peļņas un zaudējumu aprēķinā.

NAV KLASIFICĒTS

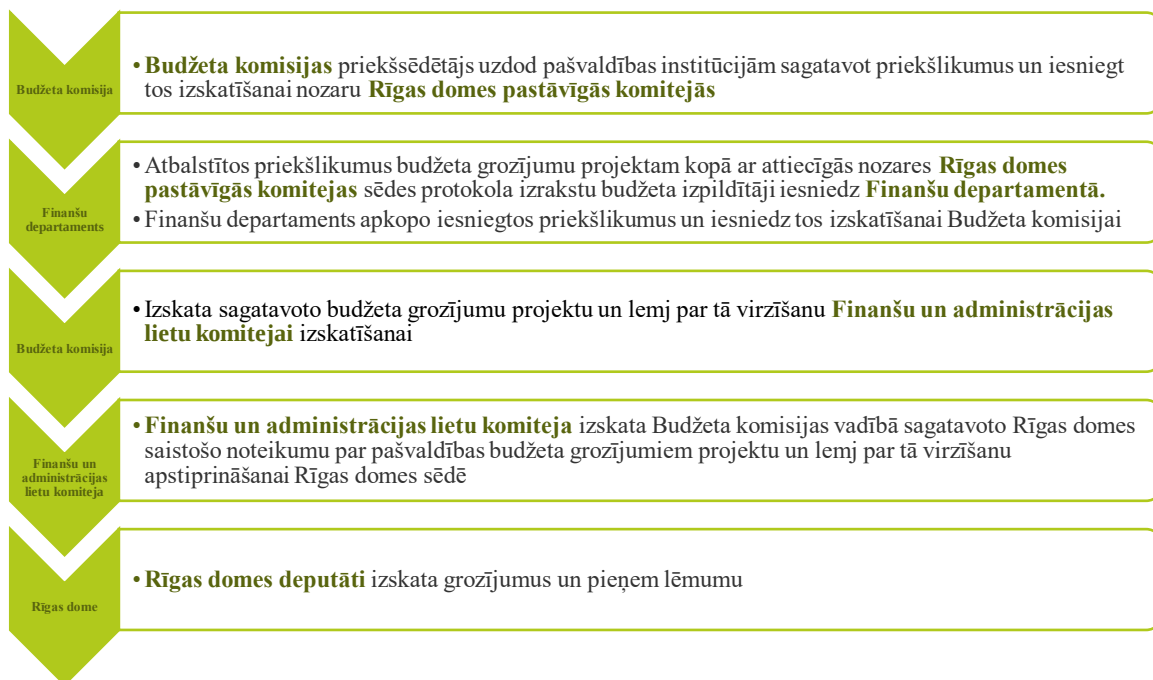
NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Lai gūtu pārliecību par darījuma ekonomisko būtību tika pieprasīta un izvērtēta papildu informācija par līdzekļu piešķiršanas kārtību pašvaldībā.

Saskaņā ar pašvaldības sniegto informāciju līdzekļu piešķiršana ir veikta saskaņā ar Rīgas domes 2015.gada 9.jūnija Iekšējos noteikumos Nr.15 “Rīgas pilsētas pašvaldības budžeta izstrādes, apstiprināšanas, izpildes un kontroles kārtība” noteikto kārtību. Tas ir – veicot grozījumus pašvaldības budžetā.

Rīgas pilsētas pašvaldības budžeta grozījumu veikšanas kārtību skatīt 14.attēlā.



14.attēls. Rīgas pilsētas pašvaldības budžeta grozījumu kārtība.

Dotācijas –budžeta līdzekļi, kurus piešķir citiem budžetiem, komersantiem, biedrībām un nodibinājumiem un citām institūcijām normatīvajos aktos noteiktajā kārtībā, lai nodrošinātu valsts vai pašvaldību funkciju izpildi⁴⁷².

Budžets ir līdzeklis valsts politikas realizācijai ar finansiālām metodēm. Budžets ir valdības finansiālās darbības un vadības pamatā.⁴⁷³

Budžeta mērķis ir noteikt un pamatot, kādi līdzekļi nepieciešami valdībai, citām valsts institūcijām un pašvaldībām to valsts pienākumu izpildei, kuru finansēšana noteikta ar likumdošanas aktiem, nodrošinot, lai tajā laikposmā, kuram šie līdzekļi paredzēti, izdevumus segtu atbilstoši ieņēmumi. Budžetu izstrādājot, jāņem vērā nepieciešamība nodrošināt vispārējo ekonomisko līdzsvaru.⁴⁷⁴

Pašvaldību budžeti katram saimnieciskajam gadam ietver visus pašvaldību (pašvaldību institūciju) iekasētos vai saņemtus ieņēmumus un aizņēmumus, kurus pašvaldības apropriē pašvaldību mērķiem. Pašvaldību budžetos ir ieņēmumu daļa, izdevumu daļa un finansēšanas daļa.⁴⁷⁵

Pašvaldības budžetā paredzētos līdzekļus var piešķirt vai pašvaldības institūcijas saņemt atbilstoši domes apstiprinātajā budžetā paredzētajiem mērķiem un apjomam.⁴⁷⁶

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Saskaņā ar iekšējo kārtību Rīgas pilsētas pašvaldība 2016. un 2017.gadā SIA “Rīgas satiksme”, veicot pašvaldības budžeta grozījumus, ir ieguldījusi kapitālsabiedrības pašu kapitālā 2016.gadā 10 milj. *euro* un 2017.gadā 8,8 milj. *euro* un 9,632 milj. *euro*, kopsummā 28,432 milj. *euro*.

Pašvaldības naudas līdzekļu ieguldījumi SIA “Rīgas satiksme” pašu kapitālā kapitālsabiedrības 2016. un 2017.gadā pārskatos ir uzrādīti, kā pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi.

Ņemot vērā Rīgas pilsētas pašvaldības sniegto informāciju⁴⁷⁷:

- ❖ kapitālsabiedrības saimnieciskās darbības rezultātu būtiski ietekmē Rīgas pilsētas pašvaldības pieņemtie lēmumi attiecībā uz sabiedriskā transporta maksas atvieglojumiem un kompensācijām un tas ir jāņem vērā, veicot budžeta sagatavošanu;
- ❖ kapitālsabiedrības neto apgrozījums 2016.gadā, salīdzinot ar 2015.gadu, samazinājies par 435 797 *euro* jeb 0,3 %, tajā skaitā ieņēmumi no pilsētas pasažieru transporta pakalpojumu sniegšanas 2016.gadā samazinājās par 2 012 114 *euro* jeb 4,1 %, kas ir saistīts ar stundu biļešu ieviešanu no 2016.gada 1.jūlija un braukšanas maksas atvieglojumu piešķiršanu no 2016.gada 1.decembra. Vidējā samaksa par braucienu 2016.gadā bija 0,71 *euro* pie noteiktā tarifa 1,15 *euro*, bet kapitālsabiedrības dotācijas no Rīgas pilsētas pašvaldības 2016.gadā palikušas 2015.gada līmenī, veidojot 88 900 000 *euro*.

Pieprasot pašvaldības rīcībā esošo informāciju un budžeta grozījumu veikšanai pamatojošus dokumentus, pašvaldība ir iesniegusi dokumentus, kuros nav pamatota līdzekļu piešķiršana kapitālsabiedrībai. Kā arī revīzijas laikā Rīgas pilsētas pašvaldība nevarēja uzrādīt SIA “Rīgas satiksme” iepriekšējo gadu zaudējumu analīzi un plānoto kapitālsabiedrības rīcības plānu par 2016. un 2017.gadā ieguldīto līdzekļu izlietošanu. Turklāt netika iesniegti dokumenti, kas pamatotu ar kapitālsabiedrības attīstību saistītu naudas plūsmas plānošanu un tās kontroli.

Analizējot iesniegtos dokumentus, nav gūta pārliecība par pašvaldības budžeta līdzekļu izlietošanu atbilstoši paredzētajiem mērķiem un apjomam, kā to nosaka normatīvais akts⁴⁷⁸, jo naudas līdzekļu piešķiršana kapitālsabiedrībai iepriekšējo gadu zaudējumu segšanai bez zaudējumu rašanās iemesla izvērtēšanas vai rīcības plāna, kurā būtu noteikti konkrēti līdzekļu izlietošanas mērķi un termiņi, Valsts kontroles skatījumā nenodrošina līdzekļu izlietošanas kontroli, faktisko situācijas analīzi un kvalitatīvu lēmumu pieņemšanu.

Pastāv risks, ka pašvaldības budžeta grozīšana un naudas līdzekļu pārdalīšana ieguldīšanai kapitālsabiedrības pašu kapitālā var negatīvi ietekmēt pašvaldības finanšu plūsmu un plānotu attīstību nākotnē, jo, piemēram, 2017.gadā novembrī tiek samazināts finansēšanas apjoms ES un pārējās ārvalstu finanšu palīdzības projektu īstenošanai un ir samazināta atmaksājamo aizņēmumu summa.

3.13. Informācijas atklāšana pārskatā par pašvaldību speciālo budžetu

Pretēji normatīvajos aktos noteiktajam Kopsavilkumā par pašvaldību speciālā budžeta izpildi 2017.gadā pašvaldību speciālā budžeta ieņēmumi ir uzrādīti vismaz par 21,7 milj. *euro* mazākā vērtībā un attiecīgi pamatbudžeta ieņēmumi ir uzrādīti par šo summu lielākā vērtībā. Tā rezultātā pamatbudžeta un speciālā budžeta dati atsevišķi nav analizējami un izmantojami dažādu lēmumu pieņemšanā.

Gan likums “Par budžetu un finanšu vadību”, gan likums “Par pašvaldību budžetiem” nosaka, ka pašvaldību budžeti sastāv no pamatbudžeta un speciālā budžeta⁴⁷⁹.

Likuma “Par budžetu un finanšu vadību” I daļā “Likumā lietotie termini” sniegts pamatbudžeta un speciālā budžeta skaidrojums:

Pamatbudžets – budžeta daļa, kuru veido dotācija no vispārējiem ieņēmumiem, dotācija īpašiem mērķiem, ieņēmumi no maksas pakalpojumiem un citi pašu ieņēmumi, transferti, ārvalstu finanšu palīdzība, izdevumi, kurus paredzēts segt no šiem ieņēmumiem, kā arī valsts budžeta aizdevumi un valsts budžeta aizdevumu atmaksas⁴⁸⁰.

Speciālais budžets – budžeta daļa, kuru veido īpašiem mērķiem iezīmēti ieņēmumi, ieņēmumi no maksas pakalpojumiem un citi pašu ieņēmumi, transferti, ārvalstu finanšu palīdzība, ziedojumi un dāvinājumi naudā vai natūrā (ar uzskaiti naudā), kā arī izdevumi, kurus paredzēts segt no šiem ieņēmumiem vai arī aizņēmuma no valsts pamatbudžeta⁴⁸¹.

Kā arī augstāk minētā likuma 7. un 8.pants skaidro pašvaldību pamatbudžetu un speciālo budžetu:

Pamatbudžets ir budžeta daļa, kas ietver: 1) visus valsts vai pašvaldības ieņēmumus, kuri paredzēti izdevumu segšanai, izņemot īpašiem mērķiem iezīmētus speciālā budžeta ieņēmumus, dāvinājumus un ziedojumus; 2) apropriācijas visiem valsts vai pašvaldības izdevumiem, kurus paredzēts segt no pamatbudžeta līdzekļiem; 3) pašvaldību budžetu aizņēmumus un aizņēmumu atmaksu.

Speciālais budžets ir budžeta daļa, kas ietver: 1) likumā paredzētu valsts budžeta izdevumu segšanu no īpašiem mērķiem iezīmētiem ieņēmumu avotiem; 2) valsts, pašvaldības vai noteiktas budžeta iestādes saņemtus ziedojumus vai dāvinājumus ar norādītu mērķi vai bez tā; 3) aizņēmumus no valsts pamatbudžeta un atmaksu valsts pamatbudžetam; 4) pašvaldību speciālā budžeta ieņēmumus, ko veido autoceļu fonda līdzekļi, dabas resursu nodokļa ieņēmumi, ieņēmumi no privatizācijas, ostas maksas, ieņēmumi no citiem īpašiem mērķiem iezīmētiem ieņēmumu avotiem, un ar tiem saistītos izdevumus, aizņēmumus un to atmaksu.

Savukārt Dabas resursu nodokļa likumā⁴⁸², likumā “Par autoceļiem”⁴⁸³ un likumā “Par ostām”⁴⁸⁴ ir norādes uz likumos paredzēto pašvaldību ieņēmumu piekritību pašvaldību speciālajiem budžetiem.

Pašvaldības gada pārskata daļā “Pārskats par budžeta izpildi” pārskatu sagatavo šādiem budžeta veidiem: pamatbudžets; speciālais budžets; ziedojumi un dāvinājumi; citu budžetu līdzekļi. Attiecīgi šādi pārskati par katru pašvaldību ir pieejami Valsts kases e-pārskatu sistēmā un šādu pārskatu kopsavilkumi ir iekļauti Saimnieciskā gada pārskatā.

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Revīzijas laikā analizējot visu 119 pašvaldību pārskatus par budžeta izpildi, ir konstatēts, ka 2017.gadā:

- ❖ piecas pašvaldības⁴⁸⁵ nav sagatavojušas pārskatu par speciālā budžeta izpildi un attiecīgos ieņēmumus un ar tiem saistītos izdevumus iekļāvušas pamatbudžetā,
- ❖ vismaz divas pašvaldības⁴⁸⁶ pārskatā par speciālā budžeta izpildi nav pilnīgi uzrādījušas normatīvajos aktos noteikto informāciju (skatīt 16.tabulu).

16.tabula. Pašvaldību speciālā budžeta ieņēmumu apjoms (pēc naudas plūsmas), kas 2017.gadā nav uzrādīts speciālajā budžetā, bet iekļauts pamatbudžetā

Pašvaldība	Dabas resursu nodoklis, euro	Ostu pārvalžu iemaksas, euro	Ieņēmumi no privatizācijas, euro	Autoceļu fonds, euro	Kopā, euro
Rīga ⁴⁸⁷	897 394	3 224 401	2 549 511	10 441 706	17 113 012
Jūrmala ⁴⁸⁸	102 245	-	611	1 503 455	1 606 311
Bauskas nov. ⁴⁸⁹	165 753	-	160	631 178	797 091
Ikšķiles nov. ⁴⁹⁰	46 759	-	-	165 292	212 051
Mērsraga nov. ⁴⁹¹	- ⁴⁹²	35 917	-	27 946	63 863
Daugavpils nov. ⁴⁹³	423 009	-	3 620	984 110	1 410 739
Siguldas nov. ⁴⁹⁴	40 120	-	4313	431 026	475 459
Kopā:	1 675 280	3 260 318	2 558 215	14 184 713	21 678 526

Sākotnēji, kad tika ieviesti pašvaldību speciālie budžeti, tikai tajos tika iekļauti iezīmēti līdzekļi jeb mērķdotācijas. Vēlāk arī pamatbudžetā tika iekļautas dažādas mērķdotācijas un mainītas pamatbudžeta un speciālā budžeta definīcijas likumā. Tā kā vienā budžetā ir iekļauti vairāki iezīmēto līdzekļu veidi, budžeta pārskats nedod iespēju izsekot iezīmēto līdzekļu izlietojumam un atlikumam.

Pašvaldību budžeta dalījuma pamatbudžetā un speciālajā budžetā jēga ir zudusi, un šis dalījums apgrūtina vai nenodrošina korektu budžeta informācijas analīzi ne pašvaldības, ne arī nacionālā līmenī.

Jau vairākus gadus vairākas pašvaldības ir veikušas pamatbudžeta un speciālā budžeta apvienošanu. To ieguvums ir korektākas situācijas apzināšanas un analīzes iespējas kvalitatīvāku lēmumu pieņemšanai, tai skaitā budžeta plānošanā. Ieguvums ir arī administratīvā sloga mazināšana. Apvienots budžets sniedz pilnīgāku un skaidrāku pārskatu par pašvaldības finanšu kopējo ainu. Apvienots budžets ir saprotamāks sabiedrībai. Bet šobrīd šāda rīcība neatbilst normatīvo aktu prasībām. Situācija, ka dažas pašvaldības (tai skaitā Rīga) neveido speciālā budžeta pārskatu, bet attiecīgo informāciju iekļauj pamatbudžeta pārskatā, jau tā komplicēto pašvaldību budžetu pārskatu sistēmu Saimnieciskā gada pārskatā padara vēl komplicētāku un pašvaldību budžetu dati bez darbietilpīgiem papildu aprēķiniem nav salīdzināmi. Attiecīgi šāda situācija par bezjēdzīgu vērš kopsavilkuma par pamatbudžetu un kopsavilkuma par speciālo budžetu analīzi un skaidrojumu Saimnieciskā gada pārskatā. Analizējams ir tikai konsolidētais pašvaldību budžets vai atsevišķas ieņēmumu/izdevumu kategorijas.

Arī pašvaldību salīdzināšanai nav izmantojami to pamatbudžeti un speciālie budžeti, bet būtu izmantojami tikai pārskati par katras pašvaldības konsolidēto budžetu. Šāda informācija e-pārskatu sistēmā nav pieejama.

Jāpiezīmē, ka arī tas, ka likumā dotajos skaidrojumos par speciālo budžetu ziedojumi un dāvinājumi ir iekļauti speciālajā budžetā, bet gada pārskatā tie ir izdalīti atsevišķi un Saimnieciskā gada pārskatā par tiem tiek sagatavots atsevišķs kopsavilkums, kas nav iekļauts kopsavilkumā par speciālajiem budžetiem,

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

pašvaldībām un pārskatu lietotājiem var radīt zināmu neizpratni un jautājumu par speciālā budžeta pārskata atbilstību likumam. Šajā situācijā dažas pašvaldības ir izvēlējušās pieeju, ka aizpilda ziedojumu un dāvinājumu pārskatus/veidlapas gada pārskatā, bet skaidrojuma daļā sniedz skaidrojumu par speciālo budžetu, kur iekļauta arī ziedojumu un dāvinājumu daļa.

Jau vairākus gadus atšķiras likumos noteiktā un dažās pašvaldībās faktiskā budžeta pārskatu veidošana, tāpēc Valsts kontroles skatījumā ir pienācis laiks sakārtot normatīvo regulējumu par pašvaldību budžetu dalījumu, kas būtu sabiedrībai skaidrs un saprotams, atbilstu pašvaldību ikdienas vajadzībām un lēmumu pieņemšanai.

Ieteikums

Lai nodrošinātu pašvaldību budžetu efektīvu, kvalitatīvu un likumīgu sagatavošanas un izpildes procesu, Finanšu ministrijai iniciēt normatīvā regulējuma par pašvaldību pamatbudžetu un speciālo budžetu sakārtošanu.

4. daļa – Atbilstības jautājuma par Latvijas valsts simtgades pasākumu nodrošināšanas izdevumiem izvērtējums

Vidēja prioritāte

Atbilstības jautājumā par Simtgades pasākumu nodrošināšanas izdevumiem ir konstatēti trūkumi un identificēti ar turpmāko šo pasākumu finansēšanu saistīti riski, kurus nenovēršot nākamā gada atzinums par atbilstības jautājumu var tikt modificēts.

4.1. Simtgades nodrošināšanas izdevumi

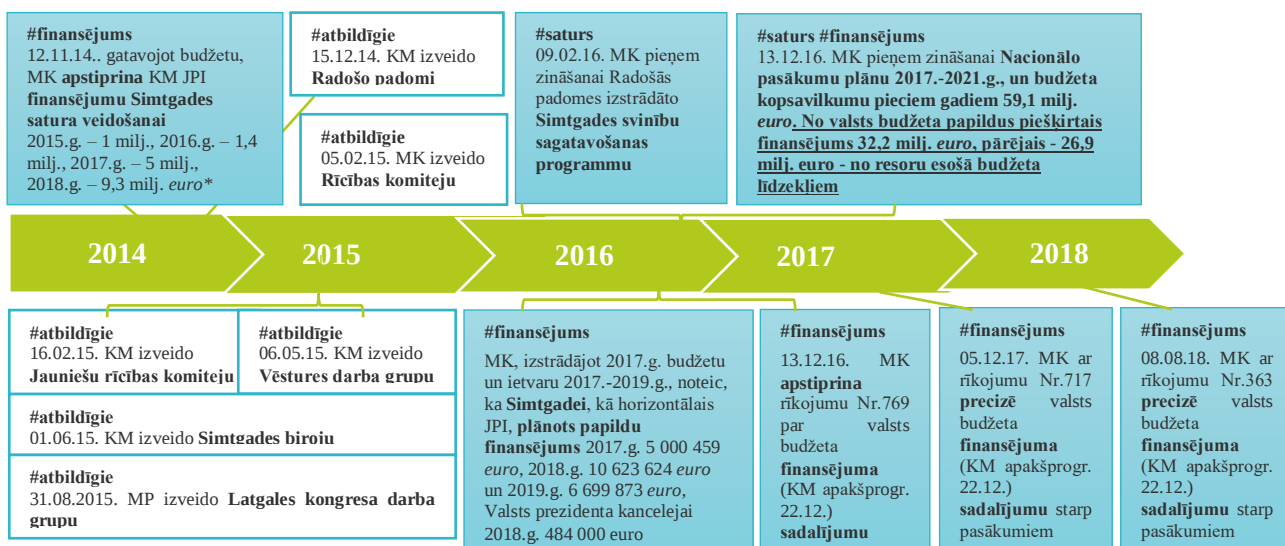
1918.gada 18.novembrī tika proklamēta Latvijas Republika – 2018.gada novembrī apritēs simts gadi kopš šī notikuma. Simtgadi plānots svinēt piecus gadus – no 2017. līdz 2021.gadam, bet finansējums no valsts budžeta līdzekļiem Simtgades sagatavošanās darbiem Kultūras ministrijai tika piešķirts jau 2015. un 2016.gadam.

Neatkarības simts gadus atzīmē arī tuvās kaimiņu valstis. Somija atzīmēja tās simtgadi 2017.gada 6.decembrī, Lietuva – 2018.gada 16.februārī, Igaunija - 2018.gada 24.februārī, un Polija svinēs tās neatkarības simtgadi 2018.gada 11.novembrī. Šīs valstu svinības mums ļauj ne tikai izbaudīt plašu un piesātinātu kultūras programmu, bet arī sniedz iespēju iegūt informāciju un pieredzi par tuvējo valstu jubileju un vērienīgu pasākumu kopuma organizēšanu.

Simgades svinēšana paredzēta pēdējo divu valdību⁴⁹⁵ deklarācijās kā viena no darbības prioritātēm:

“Īstenosim daudzveidīgu, visu Latviju aptverošu Latvijas valsts simtgades svinību programmu (2017.–2021.gadā). Veidosim un atbalstīsim pasākumus, kas stiprina Latvijas sabiedrības saliedētību, piederības sajūtu savai valstij un mīlestību pret savu zemi. Pastiprināsim Latvijas vēstures pētniecību un skaidrošanu un vienotas sociālās atmiņas veidošanu.”

Gatavošanos Simtgades svinībām iezīmē šādi galvenie administratīvie notikumi (skatīt 15.attēlu).



* simtgades satura veidošanai faktiski izlietotais finansējums 2015.gadā 901 156 euro, 2016. g. – 1 397 733 euro, 2017. g. – 11 384 362 euro

15.attēls. Simtgades svinību administratīvo pasākumu laika josla

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Kultūras ministrijas⁴⁹⁶ uzdevums ir nodrošināt Simtgades svinību programmas īstenošanu, un Simtgades pasākumu organizēšanā iesaistītajiem ir noteikts plašs pienākumu loks (skatīt 16.attēlu):

Izveidošanas datums	Organizatoriskais veidojums	Darbības mērķis un sastāvs
15/12/2014	Radošā padome	✓ izveidota → ar Kultūras ministrijas rīkojumu⁴⁹⁷ ✓ mērķis → nodrošināt svētku programmas satura izstrādi ✓ sastāvā → kultūras nozares profesionāļi, dzejnieki, režisori, mūziķi, ekonomisti un NVO pārstāvji
05/02/2015	Latvijas valsts simtgades rīcības komiteja	✓ izveidota → ar Ministru kabineta rīkojumu⁴⁹⁸ ✓ mērķis → nodrošināt savlaicīgu un saskaņotu Simtgades svinību organizēšanu, izstrādājot Svētku pasākumu plānu, publicitātes pasākumu plānu un finansējuma tāmi, kā arī sekojot līdzi Svētku sagatavošanas gaitai, t.sk., uzraugot finansējuma izlietojumu ✓ sastāvā → ministriju pārstāvji, LPS, LBAS, LDDK, LTRK, RD, VPK u.c. iestāžu un organizāciju pārstāvji
16/02/2015	Latvijas valsts simtgades jauniešu rīcības komiteja	✓ izveidota → ar Kultūras ministrijas rīkojumu⁴⁹⁹, Latvijas Kultūras akadēmijas un Kultūras ministrijas rīkotā konkursa rezultātā ✓ mērķis → nodrošināt ar jauniešiem saskaņota darba īstenošanu, plānojot un īstenojot Svētku programmu, kā arī veicināt jauniešu iniciatīvas, līdzdalību lēmumu pieņemšanā un Simtgades svinību organizēšanā ✓ sastāvā → 15 studentu organizāciju pārstāvji, jaunieši un speciālisti darbā ar jauniešiem
06/05/2015	Latvijas valsts simtgades vēstures darba grupa	✓ izveidota → ar Kultūras ministrijas rīkojumu⁵⁰⁰ ✓ mērķis → apzināt un aktualizēt ar Latvijas valstiskuma ideju un valsts dzimšanu saistītās personības un notikumus, sniegt priekšlikumus par sabiedrību izglītojošām un iesaistošām aktivitātēm Latvijas valsts veidošanās vēstures dziļākai izpratnei, t.sk., arī starptautiskā kontekstā ✓ sastāvā → 13 vēstures, politikas un mediju speciālisti, zinātnu doktori, universitāšu pārstāvji
01/06/2015	Latvijas valsts simtgades birojs	✓ izveidots kā Kultūras ministrijas struktūrvienība ✓ mērķis → nodrošināt Svētku sagatavošanas darbus un to norisi ✓ sastāvā → 11 darbinieki

16.attēls. Simtgades organizatoriskais ietvars

Simgades pasākumu organizēšanai visā valstī darbojas vēl vairākas citas valsts un pašvaldību pasākumu organizēšanas uzraudzības grupas, piemēram, ir tikusi izveidota:

- ❖ Saeimas rīcības komiteja Latvijas simtgades atzīmēšanai;
- ❖ Ārlietu ministrijas valsts sekretāra vadīta Simtgades publiskās diplomātijas programmas projektu apstiprināšanas komisija;

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

un Valsts prezidents, kā Simtgades svinību patrons, 2015.gada 9.novembrī izveidoja:

- ❖ Simtgades padomi, kurā iesaistīti visi bijušie Latvijas Valsts prezidenti, kā arī kultūras ministrs, ministru prezidents un Saeimas priekšsēdētājs.

Simgadei par godu Kultūras ministrijā ir tikusi izveidota arī amata vieta - valsts sekretāra vietniece Latvijas valsts simtgades jautājumos un, kā norāda Kultūras ministrija:

“pastāv krietni vairāk darba grupu, kas ir daļa no Latvijas valsts simtgades programmas satura un finanšu uzraudzības atbalsta punktiem, ar kuriem Kultūras ministrija sadarbojas vai ir to sastāvā”⁵⁰¹.

4.2. Revīzijas pieceja Simtgades izdevumu vērtēšanā

Saimnieciskā gada pārskata revīzijas ietvaros Valsts kontrole vērtēja, vai ir konstatējamas kādas vienojošas nepilnības Simtgades pasākumu organizēšanā un izdevumu uzraudzībā, kas, iespējams, pārsniedz katra konkrētā resora atbildību, bet ir konstatējamas kā visaptveroši trūkumi Simtgades pasākumu organizēšanā valstī.

Valsts kontrole pēdējo gadu revīzijās jau ir vairākkārtīgi norādījusi uz riskiem saistībā ar Latvijas Simtgades pasākumu plānošanu un uzraudzību:

- ❖ 2015.gada Saimnieciskā gada revīzijā⁵⁰², vērtējot Latvijas prezidentūras ES Padomē nodrošināšanai piešķirtā finansējuma izlietojumu, tika identificēti iespējamie riski attiecībā uz nākotnē plānotajiem pasākumiem. Revīzijas ziņojumā tika norādīts uz nepieciešamību:

“turpmāk valstiski nozīmīgu pasākumu realizēšanā (piemēram, Latvijas simtgades svinību programmā) rūpīgi izvērtēt pasākumu realizēšanai pieņemtā normatīvā regulējuma pilnīgumu”.

- ❖ 2015.gada finanšu revīzijā⁵⁰³ Kultūras ministrijā tika konstatēts, ka nav izstrādāts konkrētu Simtgades kultūras programmas pasākumu plāns;
- ❖ 2016.gada finanšu revīzijā⁵⁰⁴ Kultūras ministrijā tika konstatēta atsevišķu pasākumu neatbilstība Simtgades pasākumu plānam.

Tāpēc, veicot 2017.gada finanšu revīzijas, Valsts kontrole vērtēja horizontālo atbilstības jautājumu “Vai piešķirtais finansējums Latvijas valsts simtgades svinību nodrošināšanai tiek izmantots atbilstoši tā piešķiršanas mērķim un normatīvajos aktos noteiktajā kārtībā?” visos 11 resoros, kur šādi izdevumi bija – Aizsardzības, Ārlietu, Ekonomikas, Finanšu, Iekšlietu, Izglītības un zinātnes, Kultūras, VARAM un Veselības ministrijā, Ministru kabinetā un Nacionālajā elektronisko plašsaziņas līdzekļu padomē.

Revīzijās tika vērtēts, cik no 2017.gadam paredzētā kopējā finansējuma faktiski ir ticis piešķirts un cik izlietots, kā arī tika izvērtēts, vai Simtgades pasākumiem piešķirtais finansējums ir izlietots atbilstoši tā piešķiršanas mērķim.

Par Simtgades pasākumiem, kuriem atbilstoši Nacionālajam pasākumu plānam ir paredzēts izlietot valsts kapitālsabiedrību pašfinansējumu, no atbildīgajām ministrijām tika pieprasīta informācija par kapitālsabiedrību izlietoto kopsummu, bet šos izdevumus un pasākumus Valsts kontrole nevērtēja.

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Lai gan 2017.gada finanšu revīziju rezultātā visi 11 atzinumi tika sniegti pozitīvi (bez iebildēm, t.sk. viens ar apstākļu akcentējumu), tomēr tika konstatētas vairākas sistēmiskas nepilnības Simtgades pasākumu finansēšanas uzraudzībā un tās efektīvai nodrošināšanai nepieciešamās informācijas apkopošanā, kā arī finanšu revīziju rezultātā tika sniegti četri ieteikumi:

- ❖ Latvijas Investīciju un attīstības aģentūrai pilnveidot iekšējās kontroles sistēmu Simtgades pasākumu finansējuma plānošanā un izpildes uzraudzībā;
- ❖ VARAM, sniedzot pārskatus Kultūras ministrijai par Simtgades pasākumu īstenošanai piešķirtā finansējuma izlietojumu, norādīt pārskata periodā faktiski aktivitātes ietvaros paveikto;
- ❖ Valsts kancelejai – veikt darbības, lai aktivitātes īstenotu plānotajos termiņos un uzlabotu nepieciešamā finansējuma plānošanu;
- ❖ Kultūras ministrijai – nodrošināt sabiedrībai un Ministru kabinetam pilnīgu, skaidri saprotamu un izsekojamu informāciju par Simtgades pasākumiem, kā arī par īstenošanai paredzēto un izlietoto finansējumu.

Par īstenošanai paredzēto un izlietoto finansējumu Kultūras ministrija ir apņēmusies ieteikumu ieviest 2022.gadā, t.i., pēc Simtgades svinību noslēguma.

Valsts kontrole finanšu revīzijās uzmanību pievērta finanšu plānošanai, finansējuma izlietojumam un tā uzraudzībai, savukārt Simtgades pasākumu lietderība, kvalitāte vai atbilstība Simtgades tematiskajam kontekstam netika vērtēta.

4.3.Simtgadei piešķirtā finansējuma izlietojuma uzraudzība

Lai gan Kultūras ministrija ir apņēmusies ieviest tai sniegto ieteikumu un pēc Simtgades svinību noslēguma nodrošināt sabiedrībai un Ministru kabinetam pilnīgu, skaidri saprotamu un izsekojamu informāciju par Simtgades pasākumiem, kā arī par īstenošanai paredzēto un izlietoto finansējumu, Valsts kontroles ieskatā saglabājas vairāki trūkumi un riski, kas liedz kvalitatīvi sekot līdzi kopējam finansējuma izlietojumam visā Simtgades pasākumu norises laikā. Šādu secinājumu varam pamatot ar trim revīzijā konstatētajiem aspektiem.

Pirmkārt, tikai attiecībā uz 54% no Simtgades Nacionālajā pasākumu plānā indikatīvi paredzētā finansējuma (t.i., 31,8 milj. *euro*) visu Simtgades svinību norises laiku darbosies centralizēts uzraudzības mehānisms, kuru jau sākotnēji attiecībā uz Kultūras ministrijas budžeta apakšprogrammu (22.12.00) ir apstiprinājis Ministru kabinets. Par pārējā finansējuma izlietojumu būs atbildīgs katras iestādes vadītājs vispārējā kārtībā⁵⁰⁵, kas tomēr nenosaka pienākumu veikt atsevišķu finanšu līdzekļu izlietojuma uzskaiti šādiem pasākumiem. Līdz ar to situācijā, kad resoriem nepastāv formāli ierobežojumi to esošā budžeta līdzekļu ietvaros novirzīt finansējumu Simtgades pasākumiem, saglabājas augsts risks, ka varētu tikt pārsniegts indikatīvi paredzētais resoru pašu budžeta finansējums

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

26,9 milj. *euro* apmērā, un šo pieņemumu apstiprina arī revīzijā konstatētais – resori Simtgades pasākumu finansējumu no to esošā budžeta līdzekļiem izlieto lielākā apmērā nekā sākotnēji plānots. Revidentu ieskatā tas varētu norādīt uz iespējamām finanšu rezervēm resoru budžetos, tāpēc Valsts kontrole uzskata, ka Finanšu ministrijai budžeta izdevumu pārskatīšanas procesa ietvaros būtu jāvērtē konkrētais jautājums, par ko arī tiek sniegts ieteikums.

Otrkārt, Simtgades rīcības komitejā apstiprināto Nacionālā pasākumu plāna un Simtgades plašo pasākumu kritēriju dēļ Simtgades pasākumi nav objektīvi identificējami un nodalāmi no citiem institūciju veiktajiem pasākumiem. Simtgades svinību atvērtā koncepcija un nekonkrētie kritēriji ļauj gandrīz jebkuru no iestāžu veiktajām aktivitātēm šo piecu gadu laikā vēltīt valsts Simtgadei. Valsts kontrole uzskata, ka tas ir pieļaujams tikai pie nosacījuma, ka netiek apdraudēta pamatfunkciju atbilstoša nodrošināšana un tiek novērstas situācijas, kad resori, pārsniedzot sākotnēji plānoto finansējumu Simtgades pasākumu apmaksai, lūdz papildu budžeta finansējumu pamatfunkciju veikšanai.

Treškārt, Simtgades oficiālajā vietnē www.lv100.lv pieejama nepilnīga informācija par Simtgades pasākumiem un tiem izlietoto finansējumu (piemēram, nav skaidri norādīts, ka Mežaparka Lielās estrādes, Daugavas stadiona rekonstrukcija netiek finansēta no Simtgadei plānotajiem 59,1 milj. *euro*).

Par visu iesaistīto pušu koordinēšanu un Simtgades pasākumu saturiski un organizatoriski sekmīgu norisi, kas Valsts kontroles ieskatā ir sarežģīts un izaicinošs uzdevums, atbild Kultūras ministrija. Uz šo uzdevuma sarežģītību norāda arī Valsts kontroles iepriekšējos gados sniegtie ieteikumi Kultūras ministrijai Simtgades pasākumu plānošanas un nodrošināšanas uzlabošanai.

Atzinīgi vērtējam Kultūras ministrijas 2018.gada jūnijā pirmos spertos soļus, novēršot Valsts kontroles konstatētos trūkumus Kultūras ministrijas 2017.gada finanšu revīzijā un veicot darbības, lai ieviestu Valsts kontroles sniegto ieteikumu, tomēr uzsveram, ka šo trūkumu novēršana Valsts kontroles ieskatā ir iespējama jau šobrīd esošo resursu (organizatorisko un finanšu) ietvaros, neradot papildu slogu.

Revīzijā nav konstatētas neatbilstības izlasē iekļautajām pašvaldībām piešķirtā finansējuma un pašu finansējuma izlietojumā, īstenojot Nacionālā pasākumu plāna pasākumus 2017.gadā.

Valstī nav izstrādātas vadlīnijas vai normatīvais regulējums, kas detalizēti noteiktu visa Simtgades finansējuma izlietojuma uzraudzības kārtību. Tikai attiecībā uz 54% no Simtgades Nacionālajā

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

pasākumu plānā indikatīvi paredzētā finansējuma (t.i., 31,8 milj. *euro*) visu Simtgades svinību norises laiku darbosies centralizēts uzraudzības mehānisms, kuru jau sākotnēji attiecībā uz Kultūras ministrijas budžeta apakšprogrammu (22.12.00) ir apstiprinājis Ministru kabinets. Saistībā ar visa finansējuma pārvaldību ir izdots tikai Ministru kabineta rīkojums Nr.769⁵⁰⁶ „Par Latvijas valsts simtgades pasākumu plāna 2017.-2021.gadam īstenošanai piešķirtā valsts budžeta finansējuma sadalījumu”, kas iekļauj:

- ❖ finansējuma sadalījumu resoriem pa pasākumiem;
- ❖ norādi, ka ministrijas un citas centrālās iestādes var mainīt finansējumu starp pasākuma plāna pasākumiem līdz 10% no pasākuma finansējuma (informējot Kultūras ministriju). Šī norāde neattiecas uz tādu pasākumu izmaiņām, kuri tiek finansēti no resoru pašu budžetiem;
- ❖ pienākumu resoriem līdz nākamā gada 31.janvārim iesniegt Kultūras ministrijā pārskatu par finansējuma izlietojumu iepriekšējā gadā. Atbilstoši norādei resoriem nav jāsniedz pārskats Kultūras ministrijā par to esošā budžeta līdzekļu daļas (t.s. pašfinansējums) izlietojumu;
- ❖ pienākumu Kultūras ministrijai līdz 2022.gada 15.februārim iesniegt ziņojumu Ministru kabinetam par Nacionālā pasākumu plāna īstenošanā sasniegtajiem rezultātiem un piešķirtā valsts budžeta finansējuma izlietojumu. Šajā ziņojumā nav paredzēts sniegt informāciju par finansējuma izlietojumu pasākumiem, kuri tiek finansēti no resoru esošā budžeta līdzekļiem.

Par 46% no Simtgades Nacionālajā pasākumu plānā indikatīvi paredzētā finansējuma (t.i., 26,9 milj. *euro*) finansējuma izlietojumu būs atbildīgs katras iestādes vadītājs vispārējā kārtībā⁵⁰⁷, kas nenosaka pienākumu veikt atsevišķu finanšu līdzekļu izlietojuma uzskaiti šādiem pasākumiem.

Ne Ministru kabinets, ne Kultūras ministrija kā par Simtgades svinību programmas īstenošanas nodrošināšanu atbildīgā ministrija, ne Rīcības komiteja nebija plānojusi izveidot vienotu, centralizētu kopējā Simtgadei izlietotā finansējuma uzraudzības kārtību, lai valdība un sabiedrība iegūtu pilnīgu informāciju par izlietoto finansējumu Simtgades pasākumu nodrošināšanai valstī, kas iekļautu ne tikai:

- ❖ Nacionālā pasākumu plāna īstenošanai piešķirtos budžeta līdzekļus, kas resoriem tiek piešķirts caur Kultūras ministrijas budžeta apakšprogrammu 22.12.00 “Latvijas valsts simtgades programma”;

bet arī:

- ❖ resoru esošā budžeta līdzekļu izlietojumu jeb t.s. pašfinansējumu (noteikts, ka resors pasākumus var finansēt no šādiem avotiem - esošais valsts budžeta finansējums, pašu ieņēmumi, ziedojumi, ārvalstu finanšu palīdzība, u.c. kā arī valsts kapitālsabiedrības var izmantot kapitālsabiedrības resursus Simtgades pasākumu nodrošināšanai);
- ❖ to pašvaldību organizēto un finansēto pasākumu finansējumu, kas nav iekļauts Nacionālajā pasākumu plānā.

Līdz ar to situācijā, kad resori to esošā budžeta līdzekļu ietvaros nav ierobežoti novirzīt finansējumu Simtgades pasākumiem, Valsts kontroles ieskatā saglabājas augsts risks, ka varētu tikt pārsniegts indikatīvi paredzētais resoru pašu budžeta finansējums un šo pieņēmumu apstiprina arī revīzijā konstatētais – resori Simtgades pasākumu finansējumu no to esošā budžeta līdzekļiem izlieto lielākā apmērā nekā sākotnēji plānots (skat. sadaļu 4.5. “Simgades pasākumu finansējuma izlietojums”).

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Ministru prezidenta izveidotā Rīcības komiteja tikai 2017.gada 8.decembrī apstiprināja atskaides formas par Nacionālā pasākumu plāna pasākumiem un noteica to, ka anketa jāiesniedz par visiem pasākumiem, kas iekļauti Nacionālajā pasākumu plānā, neatkarīgi no finansējuma avota, anketa jāiesniedz par ceturksni līdz nākamā mēneša 15.datumam, bet:

- ❖ šajā anketā nav prasīts iesniegt finanšu informāciju par pasākumu (jāņem vērā, ka atbilstoši Ministru kabineta rīkojumam finanšu informācija par pasākumu ir jāsniedz, tikai aizpildot pārskatu par Kultūras ministrijas budžeta apakšprogrammas 22.12.00 “Latvijas valsts simtgades programma” līdzekļu izlietojumu⁵⁰⁸, t.i., finanšu informācija jāsniedz par 54% no Simtgades Nacionālajā pasākumu plānā indikatīvi paredzētā finansējuma (t.i., 31,8 milj. euro));
- ❖ 2018.gada 15.marta sēdes protokolā redzams, ka Rīcības komiteja lūdza līdz 2018.gada 20.aprīlim iesniegt priekšlikumus Kultūras ministrijai par nepieciešamajām izmaiņām Nacionālā pasākumu plāna finansiālās un saturiskās atskaitīšanās mehānisma uzlabošanā - atbilstoši Simtgades biroja 2018.gada jūlijā sniegtajai informācijai šādi priekšlikumi netika iesniegti un izskatīti.

Finanšu revīziju rezultātā Valsts kontrole secināja, ka 2022.gadā Kultūras ministrija varēs informēt Ministru kabinetu tikai par 31,8 milj. euro izlietojumu (no 32,2 milj. euro - 0,4 milj. euro ir valsts papildus piešķirtais finansējums Valsts prezidenta kancelejas budžeta programmā 04.00.00 “Valsts prezidenta darbības nodrošināšana”), bet par izlietojumu no esošā budžeta līdzekļiem (plānotajiem 26,9 milj. euro no resoru esošā budžeta) valdība informāciju nesaņems. Secinājām, ka 2016.gadā Ministru kabinets pieņēma zināšanai⁵⁰⁹, ka Simtgades pasākumi izmaksās indikatīvi 59,1 milj. euro, bet ne Ministru kabinets, ne sabiedrība par faktisko šīs summas izlietojumu nevarēs saņemt pilnīgu informāciju.

Ņemot vērā Valsts kontroles 2017.gada Kultūras ministrijas finanšu revīzijā konstatētos trūkumus un attiecīgi sniegto ieteikumu apkopot pilnīgu informāciju par īstenojamajiem Simtgades pasākumiem, Kultūras ministrija jau ir spērusi pirmos soļus, lai novērstu konstatētos trūkumus. 2018.gada 8.jūnijā Rīcības komitejā Kultūras ministrijas pārstāvji sniedza šādu informāciju:

“Lai nodrošinātu attiecīgā ieteikuma ieviešanu, Kultūras ministrija pēc 2019.gada 31.decembra un attiecīgi pēc 2021.gada 31.decembra lūgs visām valsts pārvaldes iestādēm iesniegt informāciju par plānoto un izlieto valsts budžeta finansējumu Latvijas valsts simtgades pasākumiem. Informācijā būs jāiekļauj tie izdevumi no valsts budžeta līdzekļiem, kas nav ietverti valsts budžeta apakšprogrammā 22.12.00. “Latvijas valsts simtgades programma”. Lūgums visām iestādēm nodrošināt šādas informācijas uzkrāšanu un apkopošanu.”⁵¹⁰

Valsts kontrole atzinīgi vērtē Kultūras ministrijas apņemšanos uzlabot Simtgades pasākumu finanšu informācijas apkopošanu. Kultūras ministrija savas kompetences ietvaros veiks saņemtās finanšu informācijas apkopošanu un salīdzināšanu ar Nacionālā pasākumu plāna izpildi. Kultūras ministrija neplāno veikt pašvaldību pašfinansējuma izlietojuma apzināšanu.

NAV KLASIFICĒTS

4.4. Simtgades pasākumu izvēles kritēriji

Valsts kontroles sākotnējais mērķis bija ne tikai izvērtēt finansējuma izlietojumu Nacionālā pasākumu plāna pasākumiem, bet arī patstāvīgi konstatēt visus citus resoru veiktos Simtgades svinību pasākumus, kas nav iekļauti Nacionālajā pasākumu plānā.

Valsts kontrole konstatēja, ka, arī izmantojot Simtgades rīcības komitejas izstrādātos un Simtgades programmā un Nacionālajā pasākumu plānā noteiktos kritērijus, uz kuriem balstoties izvēlētas pasākumu plānā iekļautās aktivitātes, nav iespējams Simtgades pasākumus nodalīt no resoru pastāvīgi īstenotajiem pasākumiem, jo kritēriji ir noteikti plaši un konceptuāli, piemēram, svētku sajūtas radīšana (skatīt 17.attēlu).

Kultūras ministrija informatīvajā ziņojumā norāda, ka Nacionālais pasākumu plāns ir atvērts turpmākiem priekšlikumiem un papildinājumiem, turklāt 2018.gadā Simtgades birojs informēja Valsts kontroli, ka ir zināms, ka vairāki Nacionālā plāna pasākumi nenotiks. Vienlaikus revīzijā konstatēts, ka Kultūras ministrija neaktualizē Nacionālo pasākumu plānu un tā budžeta kopsavilkumu, un tos arī neplāno aktualizēt. Valsts kontrole secina, ka Nacionālais pasākumu plāns un Budžeta kopsavilkums neatbilst praksei un nav izmantojams kā aktuālās informācijas avots par Simtgades pasākumiem un to finansējumu.

Turklāt Kultūras ministrijas 2017.gada finanšu revīzijas ziņojumā ir konstatēts, ka Nacionālais pasākumu plāns (Kultūras ministrijas informatīvā ziņojuma⁵¹¹ 1.pielikums) neatbilst Budžeta kopsavilkumam (Kultūras ministrijas informatīvā ziņojuma⁵¹² 3.pielikums).

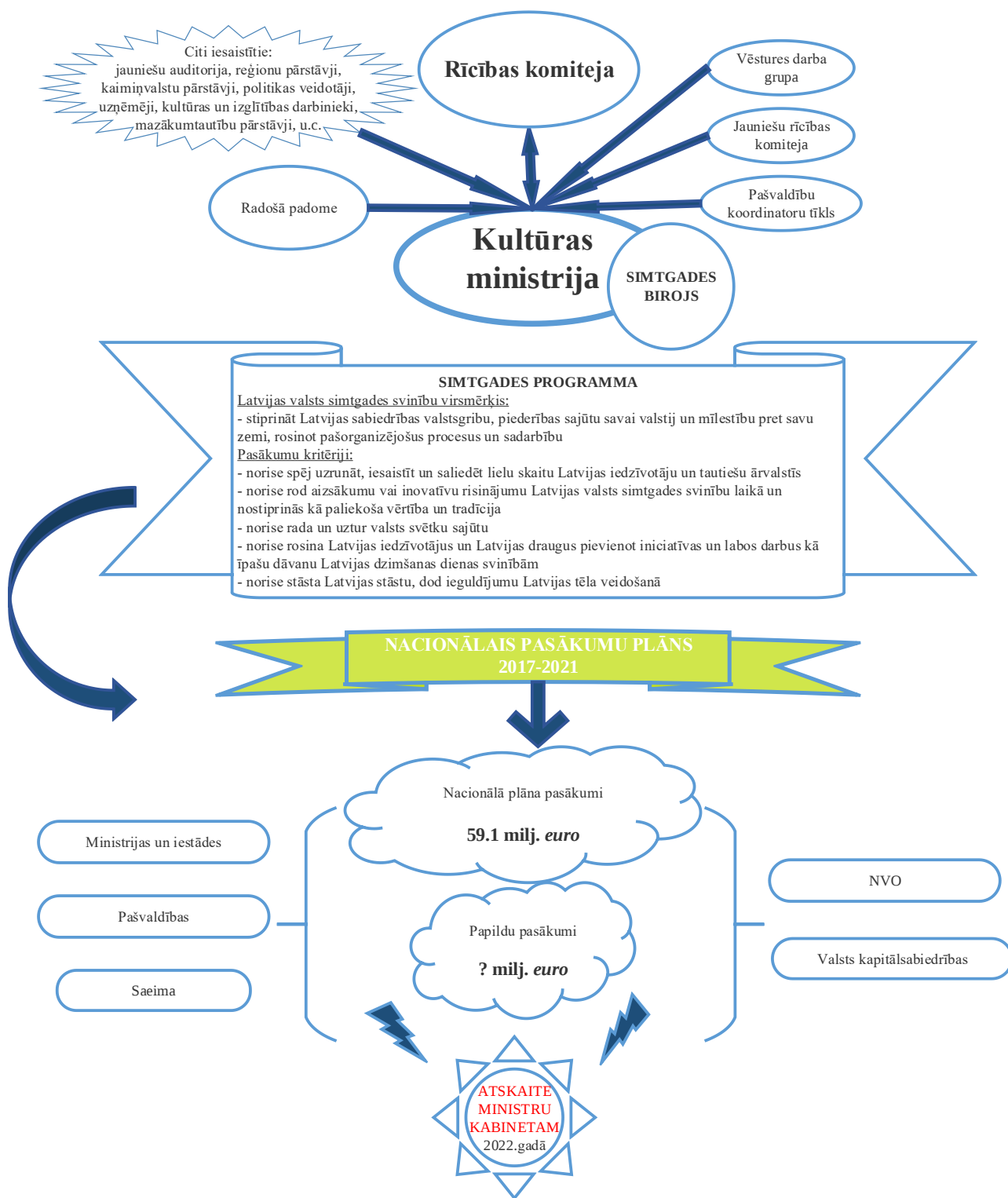
Jāņem vērā, ka 2016.gada pavasarī – laikā, kad vēl nebija apstiprināts Nacionālais pasākumu plāns, Kultūras ministrija rakstīja:

“Kultūras ministrija no tai piešķirtā valsts budžeta jau ir nodrošinājusi finansējuma piešķiršanu pasākumiem, kuri tiešā veidā nav Latvijas valsts simtgades pasākumi, bet ir ļoti nozīmīgi valsts simtgades svinību kontekstā.”⁵¹³

Šāda prakse var norādīt uz risku, ka arī turpmāk pasākumi, kas tiek iekļauti Nacionālajā pasākumu plānā un/vai virtuālajā kalendārā kā Simtgades pasākums, var būt pasākumi, kas tiešā veidā nav Simtgades pasākumi, bet ir nozīmīgi Simtgades svinību kontekstā.

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU



17.attēls. Simtgades svinību plānošana un norise

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Valsts kontrole secina, ka Nacionālais pasākumu plāns ir atzīstams par sākotnējo plānu, bet ne par aktuālu Nacionālo pasākumu plānu šī jēdziena patiesajā nozīmē, jo Nacionālajā pasākumu plānā ir iekļauti tikai daļa no valstī veiktajiem pasākumiem, piemēram, tajā ir:

- ❖ lielākā daļa no ministriju un iestāžu veiktajiem pasākumiem, bet nav visi faktiski veiktie ministriju esošā budžeta ietvaros finansētie pasākumi;
- ❖ neliela daļa no pašvaldību veiktajiem pasākumiem;
- ❖ tikai daži NVO pasākumi.

Valsts kontrole revīziju laikā konstatēja, ka atvērtajā konceptā paredzēto plašo un nekonkrēto kritēriju rezultātā daudzas budžeta iestādes – Simtgades pasākumu rīkotāji, nespēj identificēt un objektīvi nosaukt, kas ir to veiktie īpašie Simtgades pasākumi, jo nereti Simtgadei tiek veltīti tādi pasākumi, kas pēc savas būtības ir regulāri attiecīgās institūcijas veikti pasākumi.

Resori par Simtgades pasākumiem 2017. un arī 2018.gadā dēvē:

- ❖ īpašos Nacionālā pasākumu plāna pasākumus,
- ❖ citus pasākumus, t.sk. regulāros (piem., ikgadējos svētkus, konferences, nometnes, sporta svētkus, regulāros ēku un teritoriju sakopšanas un labiekārtošanas darbus), arī pasākumus, kas iepriekš finansēti no citām budžeta programmām (piem., pastāvīgo funkciju ietvaros iepriekš veiktas aktivitātes, iepriekšējos gados uzsākts grāmatas izdošanas turpinājums), pasākumus, kuri pabeigti un kuri finansēti iepriekšējos gados (piem., iepriekšējos gados uzņemta filma).

Ņemot vērā revīzijas laikā konstatēto, ka valstī noteiktie Simtgades pasākumu mērķi un kritēji (skat., attēlu “Simgades programmā un Nacionālajā pasākumu plānā noteiktais svinību virsmērķis un pasākumu kritēriji”) ir ļoti plaši un var ietvert gandrīz jebkādu pasākumu, papildus Nacionālajam pasākumu plānam resora veiktos Simtgades pasākumus Valsts kontrole apzināja tikai tādā gadījumā, ja pats resors tos iekšējos dokumentos bija atzinis par Simtgades pasākumiem.

4.5. Simtgades pasākumu finansējuma izlietojums

Finansējums no valsts budžeta līdzekļiem Simtgades sagatavošanās darbiem Kultūras ministrijai tika piešķirts jau 2015. un 2016.gadā. Atbilstoši Kultūras ministrijas finanšu revīzijās konstatētajam, Simtgades satura veidošanai faktiski 2015.gadā tika izlietots finansējums 901 156 *euro*⁵¹⁴ un 2016. gadā – 1 397 733 *euro*⁵¹⁵, jeb kopā 2,3 milj. *euro*.

2016.gada nogalē Ministru kabinets pieņēma zināšanai Nacionālo pasākumu plānu, kas paredz Simtgades svinībām no 2017.-2021.gadam atvēlēt indikatīvi 59,1 milj. *euro* publisko līdzekļu (skat. 18.attēlu).

Plānotais finansējums	2017	2018	2019	2020	2021	KOPĀ
No KM valsts budžeta apakšprogrammas 22.12.00 “Latvijas valsts simtgades programma”	5 000 459	11 107 624	6 699 873	4 650 760	4 778 000	32 236 716
Pašfinansējums*	7 696 388	14 147 194	2 971 686	1 106 746	917 217	26 839 231
KOPĀ	12 696 847	25 254 818	9 671 559	5 757 506	5 695 217	59 075 947

* esošais valsts budžeta finansējums, pašu ieņēmumi, ziedojumi, ārvalstu finanšu palīdzība u.c.

18.attēls. Nacionālā pasākumu plāna budžeta kopsavilkums 2017.-2021.gadā, *euro*

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

2017.gadā izlietotais finansējums kopumā ir pārsniedzis plānoto (skatīt 19.attēlu). Būtiska izlietotā finansējuma daļa ir aizskaitīta kā avansi par 2017.gadā uzsāktiem, bet līdz pārskata gada beigām nepabeigtiem pasākumiem.

Revīzijās tika konstatēts, ka **2017.gadā Simtgades svinībām izlietots 13,2 milj. euro**, tajā skaitā:

- ❖ **ministrijas un centrālās valsts iestādes izlietoja 11,9 milj. euro** (skatīt 19.attēlu), no kuriem 4,6 milj. euro bija papildus piešķirtais finansējums Kultūras ministrijas apakšprogrammā 22.12.00 “Latvijas Valsts simtgades programma”, un līdzekļi 7,2 milj. euro apmērā izlietoti no esošā valsts budžeta finansējuma, pašu ieņēmumiem, ziedojumiem, u.c. līdzekļiem. Izlases veidā pārbaudot izlietoto finansējumu, 2017.gada finanšu revīzijās netika konstatēti neatbilstoši veikti izdevumi;
- ❖ **valsts kapitālsabiedrības Nacionālā pasākumu plāna pasākumiem no pašfinansējuma izlietoja 1,2 milj. euro;**
- ❖ **revīzijas izlasē iekļautās pašvaldības Nacionālā pasākumu plāna pasākumiem no pašfinansējuma izlietoja 176,1 tūkst. euro** (un papildus no valsts budžeta apakšprogrammas 22.12.00 “Latvijas valsts simtgades programma” tika izlietots 217,8 tūkst. euro).

Resors	No KM valsts budžeta apakšprogrammas 22.12.00 “Latvijas valsts simtgades programma”		Pašfinansējums (iestāžu pamatbudžets)		Kopā izlietots
	Plānots	Izlietots	Plānots	Izlietots	
Aizsardzības ministrija	-	-	89 269	102 502	102 502
Ārlietu ministrija	349 500	313 622	-	10 649	324 271
Ekonomikas ministrija	315 000	280 000	-	24 120	304 120
Finanšu ministrija	-	-	4 000	4 000	4 000
Iekšlietu ministrija	76 460	76 453	33 000	9 119	85 572
Izglītības un zinātnes ministrija	151 400	151 390	89 037	92 887	244 277
Kultūras ministrija**	3 120 202	3 042 239	5 976 076	6 567 649	9 609 888
Ministru kabinets	-	-	10 000	17 542	17 542
Nacionālā elektronisko plašsaziņas līdzekļu padome	900 000	652 754	524 000	400 000	1 052 754
VARAM	72 197	72 197	9 983	9 983	82 180
Veselības ministrija	15 700	15 700	-	2 313	24 298*
KOPĀ	5 000 459	4 604 356	6 735 365	7 240 763	11 851 404

* t.sk. 6285 euro - transferts no KM 22.02.00 “Kultūras pasākumi, sadarbības līgumi un programmas”

** t.sk. transferti pašvaldībām no 22.12. KM valsts budžeta apakšprogrammas 22.12.00 “Latvijas valsts simtgades programma”

19.attēls. Simtgades finansējuma sadalījums 2017.gadā, euro

No kopējā 11,9 milj. euro izlietotā finansējuma 2017.gadā 4,5 milj. euro bija avansa maksājumi par tādiem Simtgades pasākumiem, kas līdz gada beigām vēl nebija veikti, tādēļ atzinumu par šīs finansējuma daļas izlietojumu Valsts kontrole sniegs pēc pasākumu pabeigšanas.

Valsts kontrole revīzijā noskaidroja, ka atbilstoši Nacionālajam pasākumu plānam papildus resoriem 2017.gadā arī divas no valsts kapitālsabiedrībām ir izlietojušas to resursus Simtgades pasākumiem: VAS “Latvijas Pasts” ir izlietojusi 10 tūkst. euro pastmarku sērijas izdošanai un VAS “Latvijas Loto” ir izlietojusi 1,2 milj. euro Nacionālajai simtgades loterijas organizēšanai (skatīt 20.attēlu).

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Resors	No KM valsts budžeta apakšprogrammas 22.12.00 "Latvijas valsts simtgades programma"		Pašfinansējums (iestāžu pamatbudžets)		Kopā izlietots
	Plānots	Izlietots	Plānots	Izlietots	
VAS "Latvijas Pasts"	-	-	9930	9930	9930
VAS "Latvijas Loto"	-	-	1 175 438	1 175 438	1 175 438
KOPĀ	-	-	1 185 368	1 185 368	1 185 368

20.attēls. Simtgades finansējuma sadalījums 2017.gadā valsts kapitālsabiedrībās, euro

Revīzijas plānošanas posmā pēc izlasē iekļauto pašvaldību attīstības programmu rīcības plānu un investīciju plānu analīzes un atbildīgo personu sniegtās informācijas par 2017.gadā īstenotiem un turpmākos gados plānotiem ar Simtgades svinībām saistītiem projektiem apkopošanas, ir konstatēts, ka lielākajā daļā pašvaldību attīstības programmu rīcības plānos un investīciju plānos nav iekļauti projekti ar norādi par sasaisti ar Simtgades svinībām, lai gan šādi projekti tiek īstenoti dažādās jomās (piemēram kultūrā, vides labiekārtošanā).

Revīzijas laikā no septiņām pašvaldībām ir pieprasīta un apkopota informācija par Simtgades svinību Nacionālā pasākumu plāna 2017.-2021.gada aktivitātēm, kurām 2017.gadā ir ieplānoti valsts budžeta un pašvaldību līdzekļi (skatīt 21.attēlu).

Pašvaldība	Aktivitāšu skaits	Plānots (euro)		Izlietots (euro)		Izlietots no plānotā (%)	
		Valsts budžeta līdzekļi*	Pašvaldības budžets	Valsts budžeta līdzekļi*	Pašvaldības budžets	Valsts budžeta līdzekļi*	Pašvaldības budžets
Valkas novads	3	107 850	0	107 850	26 704	100%	-
Liepāja	3	56 150	0	56 150	42 937	100%	-
Rīga	4	40 000	169 000	40 000	105 449	100%	62%
Cēsu novads	2	26 000	0	0	0	0%	-
Rēzekne	1	14 050	1 069	0	0	0%	0%
Valmiera	1	10 000	0	10 000	0	100%	-
Daugavpils	1	3 798	28 457	3 798	998	100%	4%
Kopā:		257 848	198 526	217 798	176 088	84%	89%
Novirzes:				-40 050	-22 438	↓16%	↓11%

* valsts budžeta līdzekļi saņemti kā transferti no KM valsts budžeta apakšprogrammas 22.12.00 "Latvijas valsts simtgades programma"

21.attēls. Nacionālā pasākumu plāna pasākumu finansējuma sadalījums izlases pašvaldībās, euro

Valsts kontrole uzskata, ka ministriju un centrālo valsts iestāžu izlietotais finansējums Simtgades pasākumiem ir vērtējams arī no finanšu vadības viedokļa, kur pastāv varbūtība konstatēt iespējas uzlabot katra resora bāzes izdevumu plānošanu un vadību.

Valsts kontrole uzskata, ka, piemēram, veicot ikgadējo izdevumu pārskatīšanu Finanšu ministrijai būtu ieteicams izvērtēt potenciālos ieguvumus, ja 2019.gadā veiktajā budžeta izdevumu pārskatīšanā tā vērtētu resoru Simtgades pasākumiem izlietoto finansējumu ar mērķi resoru bāzes izdevumos konstatēt iespējamās finanšu rezerves vai neatbilstošu finanšu plānošanu.

4.6. Publiskā informācija par Simtgadi

Valsts kontrole ir konstatējusi, ka Kultūras ministrija Simtgades svinību oficiālajā vietnē lv100.lv⁵¹⁶ sniedz nepilnīgu informāciju par valsts budžeta izdevumiem Simtgades pasākumiem un ieguvumiem.

Sabiedrībai netiek sniegta informācija par kopējo publisko līdzekļu apmēru – lai arī zināms, ka Simtgades svinības norisināsies piecus gadus, informatīvajos materiālos tiek uzrādīts tikai trim gadiem (2017.-2019.gadiem) plānotais finansējums 22,3 milj. *euro*.

Lai gan Simtgade tiek svinēta piecus gadus, tikai trīs gadu finansējums tiek salīdzināts ar kaimiņvalstu – Igaunijas un Somijas, simtgades svinībām izlietotajiem līdzekļiem. Ņemot vērā, ka informācija par finansējumu tiek norādīta par nepilniem svinību periodiem, Valsts kontrole uzskata, ka publicētā informācija nesniedz sabiedrībai patiesu priekšstatu.

Turklāt Simtgades svinību oficiālajā vietnē tiek uzrādīta tikai no valsts budžeta papildu piešķirtā finansējuma summa, bet netiek atspoguļots, cik Simtgades norisēm tiks izlietots ministriju un iestāžu esošā valsts budžeta ietvaros, kas veido aptuveni pusi no kopējā paredzētā finansējuma.

Sabiedrība nesaņem skaidru un nepārprotamu informāciju arī par ieguvumiem no izlietotās summas, jo kā galvenās paliekošās vērtības šajos Kultūras ministrijas informatīvajos materiālos cita starpā tiek minētas: atjaunotas vēsturiskas un simboliskas ēkas, Mežaparka Lielās estrādes un Daugavas stadiona rekonstrukcija, Nacionālā koncertzāle Rīgā un Ventspils reģionālā koncertzāle, Valsts ugunsdzēsības un glābšanas dienestu vēsturisko depo atjaunošana, Latvijas Universitātes Zinātņu ēka – Valsts kontrole norāda, ka šādi būvju remonta un celtniecības darbi nav plānoti Nacionālajā pasākumu plānā un izdevumi šādiem darbiem nozīmīgi pārsniegtu turpat infografikā minētos 22,3 miljonus *euro*.

Valsts kontrole uzskata, ka nepilnīgas finanšu un saistītās informācijas publiskošana Simtgades svinību oficiālajā vietnē lv100.lv neinformē sabiedrību par izlietoto publisko līdzekļu pilnu apmēru un par ieguvumiem no konkrētās izlietotās summas.

Valsts kontrole norāda, ka pastiprināta sabiedrības uzmanība un publiski paustā informācija par Simtgadi, kas atšķiras no Ministru kabinetā apstiprinātiem Simtgades plānošanas dokumentiem, liek revidentiem īpaši piesardzīgi vērtēt būtisku neatbilstību revidējamo vienību sniegtajā informācijā par Simtgades pasākumiem izlietoto līdzekļu apjomu (315.SRS, ISSAI 1315⁵¹⁷).

Ieteikums

Lai novērstu risku, ka resoru budžeta bāzes izdevumos bez atbilstoša pamatojuma tiek saglabāts Simtgades pasākumu apmaksai izlietotais pašfinansējums, Finanšu ministrijai 2019.gadā veicamajā budžeta izdevumu pārskatīšanas tvērumā iekļaut resoru 2018.gadā faktiski izlietoto pašfinansējumu Simtgades nacionālā plāna pasākumiem.

Ieteikums netika saskaņots.

Finanšu ministrija kā vienu no iemesliem norāda, ka:

Piedāvātais ieteikums dublējas ar jau apstiprināto ieteikumu Kultūras ministrijai – uz 2022.gada februāri apkopot informāciju par izlietoto finansējumu Nacionālā plāna pasākumiem, tai skaitā pašfinansējumu, uzskatam, ka šobrīd Valsts kontroles sagatavotais ieteikumu darbību

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

priekšlikums (informācijas pieprasīšana, apkopošana) par 2018.gadu dublējas ar nozares ministrijām noteikto, rada papildus administratīvo slogu iestādēm.

Lai gan saskaņošanas procesā Valsts kontrole vērsa uzmanību, ka:

- ❖ ieteikums nedublējas ar jau apstiprināto ieteikumu Kultūras ministrijai, jo Kultūras ministrija nav atbildīga par izdevumu pārskatīšanas procesu;
- ❖ konkrētā ieteikuma formulēšanai ir cits cēlonis un cits mērķis: 1) cēlonis – revīzijā konstatējām, ka resori pārtērē plānoto pašfinansējumu un revidentu ieskatā tas ir signāls par iespējamām finanšu rezervēm; 2) mērķis – nepieļaut, ka šādas rezerves tiek bez pietiekama pamatojuma saglabātas resoru budžeta bāzē,

tomēr Finanšu ministrija savu viedokli nemainīja.

Kā otru no ieteikuma nesaskaņošanas iemesliem Finanšu ministrija minēja:

Veicamo darbību formulējumā ir iezīmēts ļoti plašs plānotā un 2018.gadā faktiski izlietotā finansējuma izvērtējuma apjoms, turklāt to patiesos apmērus Valsts kontrole spēs apkopot tikai līdz 2019.gada maija vidum. Nav saprotams pasākumu klāsts, uz ko attiecas Valsts kontroles ieteikums – pašā ieteikumā norādīts, ka tas attiecas tikai uz Nacionālo pasākumu plānu (attiecīgi tie ir ~ 282 pasākumi saskaņā ar Ministru kabineta skatīto informatīvā ziņojuma 3.pielikumu), bet darbību aprakstā minēts, ka Valsts kontrole plāno apkopot un sniegt Finanšu ministrijai izvērtēšanai gan Nacionāla pasākumu plāna pasākumus, gan arī vēl citus resoru norādītus pasākumus. Turklāt nav zināms, pēc kādiem principiem Valsts kontrole veidos šo sarakstu – visi pasākumi, kur uzlikta LV100 zīme, vai visi pasākumi, kas notiek Latvijas simtgades komunikācijas ietvaros (arī preses konferences, Saeimas un Ministru kabineta svinīgās sēdes, pāvesta un citu amatpersonu vizītes LV100 kontekstā, gadskārtējie semināri un konferences, iestāžu simtgades un ikgadējie svinīgie pasākumi), tai skaitā visi regulārie ikgadējie pasākumi, kas tiek veltīti Simtgades svinībām, informatīvie bukleti, grāmatas un video rullīši, kam iestāde ir uzlikusi zīmi LV100 utt.

Arī attiecībā uz otro ieteikuma nesaskaņošanas iemeslu Valsts kontrole norādīja pretargumentus, t.i., ka Valsts kontrole 2018.gada finanšu revīzijās apkopos Nacionālā pasākumu plāna ietvaros plānoto/izlietoto finansējumu, kas arī šajā revīzijā tika izmantots kā kritērijs, lai sniegtu atzinumu par finansējuma izlietojuma atbilstību. Šādu, ar revidējamām vienībām saskaņotu, apkopojumu Valsts kontrole piedāvāja iesniegt Finanšu ministrijai, kura izdevumu pārskatīšanas procesa ietvaros varētu veikt tālākās darbības:

- ❖ izvērtējot, vai resoru bāzēs ir saglabājams finansējums regulārajiem pasākumiem;
- ❖ pārliecinoties, ka resori ir apzinājuši un ieplānojuši uzturēšanas izdevumus Simtgades pasākumu ietvaros iegādātajiem aktīviem;
- ❖ aprēķinot, kāda izdevumu daļa nav saglabājama bāzes izdevumos (jo tika izmantota vienreizēju/neregulāru pasākumu apmaksai) vai ir saglabājama bāzes izdevumos citu prioritāru pasākumu finansēšanai.

Valsts kontrole vērsa arī uzmanību, ka Finanšu ministrija jau līdz šim veiktajās izdevumu pārskatīšanās ir izmantojusi Valsts kontroles revīziju ziņojumus, tomēr, ja piedāvātais apkopotās informācijas iesniegšanas termiņš – 2019.gada maija vidus, būtu novēlots, lai Finanšu ministrija ieplānotajos termiņos varētu pabeigt izdevumu pārskatīšanas procesu, Finanšu ministrija varētu pati veikt sākotnējās informācijas apkopošanu. Tāpat Finanšu ministrijas uzmanība tika vērsta uz to, ka Valsts kontrole

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

nesaskata problēmas pirms šādas apkopotas informācijas iesniegšanas iekļaut minēto jautājumu izdevumu pārskatīšanas tvērumā. Vienlaikus Valsts kontrole uzsvēra, ka, lai gan Finanšu ministrijas apņemšanās pabeigt izdevumu pārskatīšanu jau 2019.gada vidū ir vērtējama ļoti pozitīvi, tomēr šogad redzams, ka darbs pie šī procesa vēl nav pabeigts. Turklāt Valsts kontrole pieļauj, ka bez šī jautājuma izdevumu pārskatīšanas tvērumā būs vēl virkne citu jautājumu, pie kuriem darbu var pabeigt plānotajos termiņos vai pat agrāk.

Neskatoties arī uz šiem uz Valsts kontroles argumentiem, Finanšu ministrija savu viedokli nemainīja

5. daļa – Iepriekšējās revīzijās sniegto ieteikumu ieviešanas progress

5.1. Ieteikuma par Vienotās atlīdzības sistēmas izveidi ieviešanas progressa izvērtējums

Jau veicot 2009.gada Saimnieciskā gada pārskata revīziju, tika secināts, ka:

“Pēc būtības valsts pārvaldes institūcijās nedarbojas vienota atlīdzības sistēma.”

Kopš šī secinājuma publiskošanas revīzijas ziņojumā ir pagājuši astoņi gadi, kuru laikā atbildīgās institūcijas – Finanšu ministrija un Valsts kanceleja – ir veikušas pētījumus, sagatavojušas informatīvos ziņojumus, veidojušas darba grupas, līdz 2018.gadā tika pieņemts lēmums apvienot sabiedriskā sektora atlīdzības politikas plānošanu vienā iestādē – Valsts kancelejā.

Valsts kontrole šo astoņu gadu laikā ir sekojusi līdzi atlīdzības jautājuma attīstībai, dažādās detalizācijas pakāpēs aktualizējot problēmas arī Saimnieciskā gada pārskata revīziju ziņojumos. Noslēdzot 2016.gada Saimnieciskā gada pārskata revīziju, secinājām, ka:

- ❖ *resoros nav nodrošinātas līdzvērtīgas finansiālās iespējas nodrošināt mēnešalgas un normatīvajos aktos noteiktās piemaksas (atalgojuma mainīgo daļu) darbinieku motivācijai, turklāt nevienlīdzības plaista ar katru gadu pieaug, palielinoties likumā noteiktajām mainīgās darba samaksas iespējām, kuras arī nākotnē paredz nodrošināt esošā iestādes budžeta ietvaros;*
- ❖ *iestādēs, kuras spēj nodrošināt apjomīgu atlīdzības „mainīgo” daļu, tādejādi padarot darba samaksas mainīgos elementus pašus par sevi saprotamus, tiek maksātas arī salīdzinoši augstākās amatalgas.*

Tā kā joprojām nav ieviests ieteikums⁵¹⁸ atlīdzības sistēmas pilnveidošanai, arī šogad turpinājām sekot līdzi notikumu attīstībai.

Valsts kontrole uzskata, ka **Atlīdzības likuma mērķa** – līdzvērtīgas atlīdzības noteikšana valsts un pašvaldību institūcijās strādājošajiem – sasniegšanai **viens no būtiskākajiem priekšnosacījumiem ir ministriju bāzes izdevumu atlīdzībai pārskatīšana**. Valsts kancelejai, izstrādājot likumprojektu par valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības sistēmas pilnveidošanu, tam jāpievērš īpaša uzmanība un jāparedz pienākums Finanšu ministrijai **pēc valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības sistēmas pilnveidošanas veikt valsts budžeta bāzes izdevumu atlīdzībai salīdzinošu pārskatīšanu visiem resoriem, koordinējot šīs darbības ar Valsts kanceleju.**

Saimnieciskā gada pārskata revīzijās jau vairākus gadus **ir konstatētas skaidri identificējamās atšķirības ministriju starpā attiecībā uz resursu nodrošinājumu**. Arī šajā revīzijā, analizējot datus par ministriju centrālajiem aparātiem, Valsts kontrole secina, ka ar finanšu resursiem nodrošinātākās ministrijas atalgojuma mainīgo daļu izmaksā lielākā apmērā, tā radot konkurenci par darbaspēka resursiem valsts pārvaldes iekšienē.

Starp ministrijām joprojām pastāv būtiskas atšķirības attiecībā uz nodarbināto vidējo mēnešalgu gadā. Lai arī, salīdzinot ar 2016.gadu, atšķirība starp vislielāko un vismazāko vidējo rādītāju samazinājusies par 2%, tomēr tā joprojām ir būtiska – 19% (Veselības ministrijā – 14 074 euro, Finanšu ministrijā – 17 415 euro). Arī attiecībā uz atlīdzības mainīgās daļas apjomu uz vienu darbinieku, joprojām konstatējam būtiskas atšķirības – Finanšu ministrijā (6935 euro) tas ir par 148% lielāks nekā Veselības ministrijā (2791 euro), par 127% lielāks nekā Ekonomikas ministrijā (3053 euro) un par 121% lielāks nekā Satiksmes ministrijā (3136 euro).

Valsts pārvaldes iekšējā administratīvā sloga mazināšana ir viena no Valsts pārvaldes reformu plāna 2020 prioritātēm, tomēr MK noteikumu⁵¹⁹ sākotnējās ietekmes izvērtējumā (anotācijā) nav atrodamā informācija, ka būtu vērtēta šī sloga mazināšanas iespēja saistībā ar atskaitēm, kas sniedzamas par atlīdzību ePārskatu sistēmā, lai gan jau Saimnieciskā gada revīzijā par 2016.gadu konstatējam, ka atskaitē „Pārskats par atlīdzību” un atskaitē “Pārskats par budžeta izpildi” norādāmā informācija daļēji pārklājas. Tā kā abas šīs pēc satura līdzīgās atskaite institūcijām ir jāiesniedz Valsts kases ePārskatu sistēmā, iestādēm tiek radīts papildu slogs. Turklāt joprojām konstatējam atšķirības datus starp abām šīm atskaitēm. Atskaite “Pārskats par atlīdzību” ir iesniedzama ne tikai ePārskatu sistēmā, bet vienlaikus tā ir arī daļa no citas valsts informācijas sistēmas – Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu (darbinieku) atlīdzības un personu uzskaites sistēmas. Līdz ar to datu atšķirība starp atskaitēm rada tālāku būtisku problēmu - atšķirību starp divās valsts informācijas sistēmās uzturētiem datiem.

5.1.1. Atlīdzības jomas raksturojums un aktualitāte

Lai darba samaksas sistēma valstī būtu sakārtota un caurskatāma, vienkāršāka un saprotama⁵²⁰, ar mērķi panākt līdzvērtīgu nosacījumu ievērošanu valsts un pašvaldību institūcijās darbinieku atlīdzības noteikšanā⁵²¹, tika pieņemts un 2010.gada 1.janvārī stājās spēkā Atlīdzības likums, kas nosaka atlīdzības noteikšanas nosacījumus valsts un pašvaldību institūciju amatpersonām (darbiniekiem).

Lai īstenotu efektīvu cilvēkresursu pārvaldību valsts pārvaldē un nodrošinātu sasaisti ar valsts stratēģiskās attīstības dokumentiem, 2013.gadā Ministru kabinetā⁵²² tika akceptēta „Valsts pārvaldes cilvēkresursu attīstības koncepcija”, kas paredz cilvēkresursu attīstības politikas vīziju: efektīva valsts pārvalde, kas darbojas kā vienots darba devējs un nodrošina uz rezultātu orientētu valsts pārvaldību ar mērķi – profesionāli, motivēti un godīgi valsts pārvaldē nodarbinātie. Atbildīgā institūcija koncepcijas izpildes koordinācijas jomā ir Valsts kanceleja⁵²³.

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Minētā koncepcija paredz izveidot efektīvu:

- ❖ cilvēkresursu pārvaldības sistēmu, kas balstās uz vienotiem personālvadības procesiem – ieviestu atlases, novērtēšanas, attīstības un darba samaksas sistēmu, kas veicina visu valsts pārvaldē nodarbināto profesionalitāti neatkarīgi no amata statusa;
- ❖ cilvēkresursu institucionālās vadības un koordinācijas sistēmu, kas veicina informācijas tehnoloģiju izmantošanu valsts pārvaldē.

Ar Ministru kabineta rīkojumu⁵²⁴ kā atbildīgās par cilvēkresursu attīstības politikas plānošanu tika noteiktas divas iestādes:

- ❖ Valsts kanceleja – par cilvēkresursu attīstības politiku;
- ❖ Finanšu ministrija – par valsts sektora darba samaksas politiku⁵²⁵.

Ministru kabineta 2016.gada 1.marta sēdē tika skatīts Finanšu ministrijas Informatīvais ziņojums „Par vienoto atlīdzības sistēmu valsts pārvaldē” (TA-328) un **noteikts uzdevums – Finanšu ministrijai sadarbībā ar Valsts kanceleju** pēc pētījuma "Salīdzinošs pētījums par atalgojuma apmēru" rezultātu saņemšanas izvērtēt pētījumā sniegtos secinājumus par darbinieku darba samaksu līdzvērtīgos amatos valsts tiešās pārvaldes iestādēs (atsevišķi nodalot arī ministrijas) un privātajā sektorā **un līdz 2016.gada 1.septembrim iesniegt Valsts kancelejā informatīvo ziņojumu ar iespējamajiem risinājumiem valsts tiešās pārvaldes iestāžu augsti kvalificētu ekspertu un augstākā līmeņa vadītāju konkurētspējīgas atlīdzības nodrošināšanai**. Informatīvajā ziņojumā iekļautajiem risinājumiem ir jābūt fiskāli neitrāliem, pasākumus plānojot un nodrošinot esošo budžetu ietvaros.

Ministru kabineta 2016.gada 30.augusta sēdē tika izskatīts **grozījumu Atlīdzības likumā likumprojekts** (TA-1847), kas paredz īpašu Valsts ieņēmumu dienesta amatpersonu (darbinieku) mēnešalgas noteikšanas kārtību un speciālo piemaksu par valsts vai pašvaldības institūcijai būtisko funkciju nodrošināšanu vai stratēģiski svarīgu mērķu īstenošanu. Ministru kabineta sēdē⁵²⁶ pieņemts lēmums:

- ❖ atbalstīt iesniegto likumprojektu (TA-1847) un lūgt Saeimu atzīt likumprojektu par steidzamu;
- ❖ Valsts kancelejai sadarbībā ar Finanšu ministriju sagatavot un līdz 2017.gada 1.septembrim iesniegt izskatīšanai Ministru kabinetā informatīvo ziņojumu par Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības likuma grozījumu ietekmi un sasniegtajiem rezultātiem, kā arī priekšlikumus par vienotās atlīdzības sistēmas pilnveidi valsts pārvaldē.

Grozījumi Atlīdzības likumā, kas paredz īpašu Valsts ieņēmumu dienesta amatpersonu (darbinieku) mēnešalgas noteikšanas kārtību un speciālo piemaksu par valsts vai pašvaldības institūcijai būtisko funkciju nodrošināšanu vai stratēģiski svarīgu mērķu īstenošanu, Saeimā pieņemts 2016.gada 15.septembrī un stājies spēkā 2016.gada 4.oktobrī. Saskaņā ar Atlīdzības likuma Pārejas noteikumu 32.punktā noteikto, **Ministru kabinetam līdz 2017.gada 31.decembrim bija jāiesniedz Saeimai likumprojekts par valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības sistēmas pilnveidošanu**.

Lai izpildītu iepriekš minēto uzdevumu, **ar Ministru prezidenta 2017.gada 13.aprīļa rīkojumu Nr.107** „Par darba grupu valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības sistēmas

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

pilnveidošanai” **izveidota darba grupa**, kurai noteikts uzdevums izstrādāt likumprojektu par valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības sistēmas pilnveidošanu un noteiktā kārtībā līdz 2017.gada 1.decembrim iesniegt izskatīšanai Ministru kabinetā.

Tomēr darba grupa tai uzdoto uzdevumu noteiktajā termiņā neizpildīja. Tostarp 2017.gadā Ministru kabinetā saistībā ar Atlīdzības likumu tika skatīti citi jautājumi:

- ❖ **Ministru kabineta 2017.gada 3.oktobra sēdē** (protokols Nr.49,43.§) tika izskatīts un atbalstīts likumprojekts (TA-2087) “Grozījumi Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības likumā”, kas izstrādāts ar mērķi atsaistīt tiesnešu mēnešalgas no valsts pārvaldes amatpersonu (darbinieku) mēnešalgām (12.mēnešalgu grupas mēnešalgas), kā arī nodrošināt tiesnešu un prokuroru mēnešalgu palielinājumu atbilstoši papildus piešķīrumam 2018. – 2020.gadam⁵²⁷;
- ❖ **Ministru kabineta 2017.gada 10.oktobra sēdē** (protokols Nr.20,1.§) tika izskatīts un atbalstīts likumprojekts (TA-2120) “Grozījumi Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības likumā”, kas izstrādāts pēc Aizsardzības ministrijas un Nacionālo bruņoto spēku (turpmāk – NBS) iniciatīvas, ņemot vērā Valsts aizsardzības koncepcijas 107. punktā noteikto: *jāveic karavīru sociālo garantiju sistēmas paplašināšana, kā arī jāuzlabo tās sasaiste ar personāla karjeras un profesionālās izaugsmes kritērijiem, balstoties uz militārajam dienestam nepieciešamo zināšanu, operacionālās pieredzes un kvalifikācijas līmeni*⁵²⁸;
- ❖ **Ministru kabineta 2017.gada 9.novembra sēdē** (protokols Nr.56,22.§) vēlreiz tika izskatīti Budžeta un finanšu (nodokļu) komisijas priekšlikumi likumprojekta (TA-2087) „Grozījumi Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības likumā” izskatīšanai Saeimā otrajā lasījumā un atbalstīts Saeimas Budžeta un finanšu (nodokļu) komisijas apkopoto priekšlikumu 1., 5. un 13.priekšlikums likumprojekta izskatīšanai Saeimā otrajā lasījumā;
- ❖ **Ministru kabineta 2017.gada 14.novembra sēdē** (protokols Nr.54,54.§) tika akceptēts Valsts pārvaldes reformu plāns 2020”, kura ietvaros paredzēti pasākumi, to mērķi un uzdevumi, kas saistīti ar valsts un pašvaldību institūcijās nodarbināto atlīdzības politiku (ar Valsts pārvaldes reformu plāna akceptēšanu spēku zaudē Valsts pārvaldes cilvēkresursu attīstības koncepcija⁵²⁹):
 - **pasākums** – pārskatīt valsts un pašvaldību institūcijās nodarbināto atlīdzības politiku;
 - **pasākuma mērķis** – „Reformas mērķis ir pakāpeniski ieviest darba sniegumā balstītu atlīdzības politiku un celt atlīdzības līmeni līdz 80% no darba samaksas līdzīgas vērtības amatiem privātajā sektorā, lai paaugstinātu valsts pārvaldes konkurētspēju un produktivitāti. *Atlīdzības sistēmas pilnveidošanā ir nepieciešams pārskatīt darba samaksas mainīgo daļu (piemaksas un prēmijas), mazinot to skaitu un apmēru, vienlaikus nodrošinot elastīgus rīkus iestāžu vadītājiem, piemēram, aprūpētā darba uzteikuma atsevišķas sadaļas. Jāapzinās, ka atlīdzības pārskatīšana var tikt īstenota tikai esošo budžeta līdzekļu ietvaros. Daļa reformas īstenošanai nepieciešamā finansējuma tiks gūta, īstenojot šajā plānā piedāvāto nodarbināto skaita samazinājumu (2.punkts), kā arī ieviešot obligāto ikgadējo efektivitātes ietaupījumu (5.punkts). Nedrīkst ignorēt, ka vēsturiski ir izveidojušās būtiskas atšķirības iestāžu atlīdzību fondos, tādējādi veidojot dalījumu “bagātajās” un “nabadzīgajās” iestādēs. Lai mazinātu plaisu starp iestādēm un līdzīgā darbā nodarbināto atlīdzību, ir veicami pasākumi darba samaksas izlīdzināšanai valsts pārvaldē. Politikas īstenošanas*

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

rezultātā identificēto negatīvo seku likvidēšanai (piemēram, viena vai vairāku resoru nonākšanu būtiski sliktākos apstākļos, salīdzinot ar vidējiem rezultātiem), iespējams, Saeimai un Ministru kabinetam būs nepieciešams pieņemt papildu lēmumus, vienlaikus analizējot, vai attiecīgajā resorā ir darīts viss iespējamais efektivitātes uzlabošanai. Šādā situācijā tiks vērtēta arī resorā ietilpstošo iestāžu vadītāju personīgā atbildība un viņu pieņemtie un nepieņemtie lēmumi attiecībā uz radušos situāciju”;

- veicamie uzdevumi (skatīt 17.tabulu).

17.tabula. Valsts pārvaldes reformu plānā paredzētie veicamie uzdevumi saistībā ar valsts un pašvaldību institūcijās nodarbināto atlīdzības politikas pārskatīšanu⁵³⁰

Pasākums	Darbības rezultāts	Rezultatīvais rādītājs	Atbildīgā institūcija	Līdzatbildīgās institūcijas	Izpildes termiņš
Sagatavot un iesniegt Ministru kabinetā likumprojektu par valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzību	Izstrādāts un Saeimā iesniegts piedāvājums konkurētspējīgas darba samaksas nodrošināšanai valsts pārvaldē, t. sk. nodrošināta iestāžu iesaiste un informēšana	viens likumprojekts (Atlīdzības likums)	Valsts kanceleja	Finanšu ministrija	01.12.2017.
Veikt atlīdzības sistēmas monitoringu	Veikts situācijas novērtējums gan par atlīdzības apmēru līdzīgas vērtības amatiem privātajā sektorā, gan grozījumu ietekmi, t. sk. izvērtējums par atlīdzības apmēru dažādās iestādēs	(1) ikgadēja analīze par atlīdzības apmēru tiešās valsts pārvaldes institūcijās (2) viens ziņojums par atlīdzības apmēru līdzīgas vērtības amatiem privātajā un publiskajā sektorā	Valsts kanceleja	Finanšu ministrija	(1) 01.06.2018. 01.06.2019. 01.06.2020 (2) 01.06.2019

2018.gada 4.janvārī valsts sekretāru sanāksmē (protokols Nr.1,14.§) tika izskatīts likumprojekts (VSS-12) “Grozījumi Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības likumā” un uzdots Valsts kancelejai veikt atbilstošas likumprojekta saskaņošanas darbības. Piedāvātie **grozījumi paredz palielināt 10.–16.mēnešalgu grupas maksimālos apmērus** valsts tiešās pārvaldes iestādēs nodarbinātajiem, noteikt vienotus **kritērijus** amatpersonu (darbinieku) **salīdzināšanai, ja tiek samazināts nodarbināto skaits vai likvidēts amats**, iespēju piešķirt **atlaišanas pabalstu** līdz triju mēnešu vidējas izpeļņas apmēram, kā arī palielināt **darba samaksas koeficientus Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisijā un Finanšu un kapitāla tirgus komisijā nodarbinātajiem**. Sākotnējās ietekmes izvērtējumā (anotācijā) cita starpā ir arī norādīts, ka:

“Ņemot vērā, ka vienotā **atlīdzības sistēma ir kompleksa**, kas ietver dažādus elementus un skar plašu valstī nodarbināto loku, **tā ir jāpilnveido secīgi**, līdz ar to likumprojekts iekļauj sākotnējos priekšlikumus vienotās atlīdzības sistēmas pilnveidošanai. Ņemot vērā to ieviešanas rezultātus, Ministru prezidenta izveidotā darba grupa valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

darbinieku atlīdzības sistēmas pilnveidošanai Valsts kancelejas vadībā turpinās pilnveidot vienoto atlīdzības sistēmu un izstrādās priekšlikumus turpmākajiem Atlīdzības likuma grozījumiem.

Nemot vērā, ka amatu klasificēšana ir tiešā veidā saistīta ar nodarbinātā mēnešalgas apmēru, sākotnēji ir nepieciešams sakārtot valsts pārvaldē nodarbināto atlīdzības sistēmu, tai skaitā risināt jautājumu par iestāžu dažādajiem atlīdzības fondiem.

Valsts kanceleja turpinās pilnveidot vienoto atlīdzības sistēmu un līdz 2018.gada 1.jūnijam veiks analīzi par atlīdzības apmēriem tiešās valsts pārvaldes institūcijās. Pamatojoties uz ekonomisko situāciju valstī, kā arī uz privātā sektora darba samaksas tendencēm, Ministru kabinets izvērtēs un līdz 2019.gada 1.aprīlim iesniegs Saeimā likumprojekta grozījumus par 3. un 5.pielikuma mēnešalgu maksimālo apmēru pārskatīšanu un apvienošanu, kā arī priekšlikumus darba samaksas mainīgās daļas pilnveidošanai”.

2018.gada 6.marta Ministru kabineta sēdē (protokols Nr.14,3.§) tika izskatīts likumprojekts (TA-106) “Grozījumi Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības likumā”, kas **paredz novērst radušos situāciju atšķirīga dienesta valsts drošības iestāžu tiesisko attiecību regulējuma jomā**, kā arī novērst radušos situāciju atšķirīgu sociālo garantiju jomā dienestā valsts drošības iestādēs esošām amatpersonām, paredzot valsts drošības iestāžu dienestam vienotas, tā specifikai un ar to saistītajiem ierobežojumiem un riska faktoriem atbilstošas sociālās garantijas.

2018.gada 15.maija Ministru kabineta sēdē (protokols Nr.24,18.§,19.§,22.§) tika izskatīts (TA-906) Noteikumu "Grozījumi MK 20.05.2003. noteikumos Nr. 263 "Valsts kancelejas nolikums" projekts"; (TA-881) Noteikumu projekts "Grozījumi MK 29.04.2003. noteikumos Nr.239 "Finanšu ministrijas nolikums"; (TA-882) Noteikumu projekts "Grozījumi MK 07.11.2017. noteikumos Nr.662 "Noteikumi par valsts tiešās pārvaldes iestāžu un citu valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu (darbinieku) atlīdzības un personu uzskaites sistēmu" un **pieņemts lēmums apstiprināt noteikumu projektus, apvienojot sabiedriskā sektora atlīdzības politikas plānošanu vienā iestādē – Valsts kancelejā, vienlaikus aktualizējot Valsts kancelejas nolikumu attiecībā uz atbildību par Tiešās pārvaldes iestāžu datubāzi, kuru līdz ar publisko personu un iestāžu saraksta izveidi plānots aizvērt.**

Finanšu ministrijai kā vadošai valsts pārvaldes iestādei finanšu nozarē, kas ietver sabiedriskajā sektorā nodarbināto atlīdzības politikas apakšnozari⁵³¹ kā viena no ministrijas funkcijām līdz 2017.gada 31.maijam bija finanšu politikas sabiedriskajā sektorā nodarbināto atlīdzības jomā izstrādāšana⁵³².

Sākot ar 2018.gada 1.jūniju, par sabiedriskajā sektorā nodarbināto atlīdzības politiku atbildīga ir Valsts kanceleja:

- ❖ saskaņā ar Ministru prezidenta 2017.gada 9.februāra rezolūciju Nr.12/SAN-154 Valsts kanceleja ir noteikta kā atbildīgā iestāde par Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības likuma pārejas noteikumu 32.punktā dotā uzdevuma „Ministru kabinets līdz 2017.gada 31.decembrim iesniedz Saeimai likumprojektu par valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības sistēmas pilnveidošanu” izpildi;
- ❖ 2018.gada 15.maijā ir veikti grozījumi Valsts kancelejas un Finanšu ministrijas nolikumā⁵³³, nosakot, ka Valsts kanceleja:
 - nodrošina sabiedriskajā sektorā nodarbināto atlīdzības politikas izstrādi, koordinē un pārrauga tās ieviešanu;

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

- koordinē, uztur un aktualizē valsts tiešās pārvaldes iestāžu amatpersonu (darbinieku) atlīdzības un personu uzskaites sistēmu (datubāzi) un citu valsts institūciju, Liepājas speciālās ekonomiskās zonas, ostu un brīvostu pārvalžu, pašvaldību institūciju un valsts un pašvaldību kapitālsabiedrību vai publiski privāto kapitālsabiedrību, kuras noslēgušas līgumu par sniedzamo veselības aprūpes pakalpojumu un sniedz no valsts budžeta apmaksātos veselības aprūpes pakalpojumus, amatpersonu (darbinieku) atlīdzības uzskaites sistēmu (datubāzi).

Lai Valsts kanceleja varētu nodrošināt tai noteikto funkciju – sabiedriskajā sektorā nodarbināto atlīdzības politikas izstrādi, koordinēšanu un tās ieviešanas pārraudzību, Finanšu ministrija Valsts kancelejai nodod tiešās pārvaldes iestāžu amatpersonu (darbinieku) atlīdzības un personāla informācijas, uzskaites sistēmu (datubāzi), kā arī pārceļ četrus esošos atlīdzības nodaļas darbiniekus, attiecīgi pārdalot arī to uzturēšanai Finanšu ministrijas budžetā plānoto finansējumu⁵³⁴.

Lai nodrošinātu Atlīdzības likumā Ministru kabinetam doto uzdevumu izpildi, kā arī lai nodrošinātu Latvijas Republikas Satversmē noteikto varas dalīšanas principu ievērošanu, ar Ministru prezidenta 2018.gada 23.maija rīkojumu Nr.139 izveidota **darba grupa**, kurai noteikts uzdevums – sagatavot un līdz 2018.gada 1.septembrim iesniegt Ministru prezidentam likumprojektu:

- ❖ par tādas tiesnešu darba samaksas sistēmas ieviešanu ar 2019.gada 1.janvāri, kas nodrošina tiesnešu darba samaksas faktiskās vērtības saglabāšanu un finansiālo drošību atbilstoši tiesnešu neatkarības principam;
- ❖ par valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības sistēmas pilnveidošanu, lai atbilstoši Latvijas Republikas Satversmē noteiktajiem varas dalīšanas principiem nodrošinātu taisnīgu un vienlīdzīgu atlīdzības sistēmu.

5.1.2. Izdevumi sabiedriskajā sektorā nodarbināto atlīdzībai

Valsts pamatbudžeta **izdevumi atlīdzībai** ik gadu turpina pieaugt, 2017.gadā sasniedzot gandrīz 1 miljardu *euro*. (skatīt 18.tabulu).

18.tabula. Valsts pamatbudžeta izdevumi atlīdzībai⁵³⁵

Pamatbudžeta izdevumi	2015.gadā		2016.gadā		2017.gadā	
	Naudas plūsma (EUR)	% no atalgojuma gadā	Naudas plūsma (EUR)	% no atalgojuma gadā	Naudas plūsma (EUR)	% no atalgojuma gadā
Atlīdzība ⁵³⁶	833 288 649		903 477 594		994 672 880	
Atalgojums ⁵³⁷	613 623 197	100	665 431 759	100	731 875 613	100
Mēnešalga ⁵³⁸	505 513 395	82,4	541 260 066	81,3	598 820 688	81,8
Vispārējās piemaksas ⁵³⁹	67 014 528	10,9	81 629 453	12,3	100 995 396	13,8

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Ministriju centrālo aparātu izdevumi atlīdzībai pieauguši par 5,7 milj. *euro* jeb par 6% (2017.gadā tie bija 94 milj. *euro*, 2016.gadā – 88,4 milj. *euro*, skatīt 19.tabulu) (**šeit un turpmāk – salīdzinājumā ar 2016.gadu**).

19.tabula. Ministriju centrālo aparātu izdevumi atlīdzībai

Ministrija	2016.gads	2017.gads	Pieaugums, euro	Pieaugums, %
ĀM CA	23 957 153	25 675 177	1 718 024	7
AM CA	9 770 310	10 534 996	764 686	7
LM CA	4 206 417	4 756 114	549 697	12
VARAM CA	7 543 852	8 045 960	502 108	6
FM CA	11 187 990	11 682 798	494 808	4
SM CA	3 091 464	3 474 047	382 583	11
EM CA	4 746 017	5 084 820	338 803	7
VM CA	2 355 595	2 664 172	308 577	12
TM CA	4 838 518	5 113 917	275 399	5
IeM CA	3 440 198	3 695 727	255 529	7
IZM CA	4 233 156	4 301 799	68 643	2
KM CA	2 795 508	2 832 924	37 416	1
ZM CA	6 216 670	6 179 919	-36 751	-1
KOPĀ	88 382 848	94 042 370	5 659 522	6

Lielākais izdevumu atlīdzībai pieaugums bija Ārlietu ministrijas (1,7 milj. *euro*), Aizsardzības ministrijas (764,7 tūkst. *euro*) un Labklājības ministrijas (549,7 tūkst. *euro*) centrālajā aparātā. Minētos pieaugumus lielākoties veido:

❖ Ārlietu ministrijas centrālajā aparātā:

- no 2017.gada piešķirtais papildu finansējums 929,2 tūkst. *euro* prioritārā pasākuma “Ārpolitisko aktivitāšu realizēšana Austrumu partnerības un Centrālāzijas valstīs, diplomātisko aktivitāšu paplašināšana un ekonomisko attiecību veicināšana” īstenošanai, tai skaitā 7 amata vietu darbības nodrošināšanai⁵⁴⁰;
- par 250,0 tūkst. *euro* palielināti izdevumi Ārlietu ministrijas diplomātu un darbinieku pabalstu izmaksu atbilstoši normatīvos aktos noteiktajam nodrošināšanai, tai skaitā diplomātisko un konsulāro pārstāvniecību ārvalstīs līgumdarbinieku atlīdzības nodrošināšanai, attiecīgi palielinot ieņēmumus no maksas pakalpojumiem un citiem pašu ieņēmumiem;

❖ Aizsardzības ministrijas centrālajā aparātā:

- atašeju un militāro pārstāvju ārvalstīs atlīdzības palielinājums par 363 tūkst. *euro*;
- dienesta uzdevumus pildošo militārpersonu atlīdzības palielinājums par 419,5 tūkst. *euro* saistībā ar NBS personālsastāva atlīdzības reformas īstenošanu⁵⁴¹;
- administratīvā personāla (bez Nacionālo bruņoto spēku militārpersonām) atlīdzība 2017.gadā ir samazinājusies par 163,5 tūkst. *euro*⁵⁴²;

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

- ❖ Labklājības ministrijas centrālajā aparātā – finansējuma palielinājums atalgojuma politikas realizācijai saskaņā ar likumu „Par valsts budžetu 2017.gadam” un 2017.gadā uzsākto projektu aktivitāšu īstenošanai⁵⁴³.

Savukārt, ja salīdzina ministriju centrālo aparātu izdevumu atlīdzībai pieaugumu procentuāli pret katras iestādes iepriekšējā gada atlīdzības budžetu, lielākais pieaugums bija:

- ❖ Labklājības ministrijai (pieaugums par 12%);
- ❖ Veselības ministrijai (pieaugums par 12%);
- ❖ Satiksmes ministrijai (pieaugums par 11%, kurš galvenokārt saistīts ar to, ka 2017.gadā tika pārskatītas un paaugstinātas amata mēnešalgas 30% ministrijas nodarbināto, kā arī 2017.gadā tika piešķirti un izmaksāti atvaļinājuma pabalsti, aizejot ikgadējā apmaksātā atvaļinājumā, ja nodarbinātā ministrijā nostrādātais laiks nebija mazāks par 6 mēnešiem⁵⁴⁴).

Jau Saimnieciskā gada pārskata revīzijā par 2016.gadu atkārtoti konstatējām, ka:

- ❖ ministriju būtiski atšķirīgās finansiālās iespējas rada nevienlīdzīgu pieeju un konkurenci par darbiniekiem valsts pārvaldes iekšējā vidē, turklāt darba sniegums nav tiešā veidā sasaistīts ar atlīdzības politiku, tādējādi radot nevienlīdzību un kavējot augstākā līmeņa vadītāju atbildības stiprināšanu un efektivitātes mērķu sasniegšanu;
- ❖ lai arī amatu klasificēšanas mērķis ir nodrošināt, lai vienādi un līdzvērtīgi amati tiktu klasificēti vienādi, līdzvērtīgu vadītāju amati, kuriem ir līdzīgi darba uzdevumi, ir klasificēti atšķirīgi.

Arī finanšu revīzijās par 2017.gadu, izlases veidā vērtējot atlīdzības jautājumus ministrijās un centrālajās valsts iestādēs, vēl joprojām konstatējām pārkāpumus, kas liecina, ka Valsts kontroles iepriekšējos gados veiktajās revīzijās atklātās ar atlīdzības sistēmu saistītās problēmas joprojām nav pilnībā novērstas, tostarp konstatējām būtiskas atšķirības atlīdzības noteikšanā starp Iekšlietu ministrijas dienestiem⁵⁴⁵.

Savukārt Saimnieciskā gada pārskata revīzijā par 2017.gadu konstatējām arī neatbilstības un pretlikumīgu rīcību ar pašvaldību līdzekļiem saistībā ar Atlīdzības likumā noteikto nosacījumu izpildi attiecībā uz deputātu atlīdzības noteikšanu pašvaldībās (detalizēti skatīt ziņojuma sadaļu “Pārskata daļa – Izdevumi atlīdzībai”).

Tāpat konstatējām, ka negatīvu ietekmi uz kopējo atlīdzības sistēmu var radīt arī grozījumu veikšana citos normatīvajos aktos, piemēram, Saeima š.g. 21.jūnijā pieņēma un Valsts prezidents š.g. 28.jūnijā izsludināja grozījumus likumā “Par svētku, atceres un atzīmējamām dienām”, nosakot, ka š.g. 24.septembris ir svētku diena. Lai gan likumprojekta „Grozījums likumā „Par svētku, atceres un atzīmējamām dienām”” anotācijā⁵⁴⁶ ir norādīts, ka likumprojektam nav ietekmes uz valsts un pašvaldību budžetiem, tomēr iepriekš minētie likuma grozījumi ietekmē aprēķināmās atlīdzības apmēru valsts un pašvaldību institūcijās nodarbinātajiem ar summēto darba laiku, palielinot valsts un pašvaldību budžetu izdevumus. Valsts kontrole uzskata, ka šādi steidzamības kārtā veikti likumu grozījumi, nevērtējot paredzamo grozījumu ietekmi uz valsts un pašvaldību budžetiem, nevar tikt uzskatīti par labu praksi.

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Valsts kontrole joprojām uzskata, ka ir jāveic pasākumi gan līdzvērtīgu nosacījumu valsts un pašvaldību institūcijās amatpersonu (darbinieku) atlīdzības noteikšanas nodrošināšanai, gan citu Valsts kontroles revīzijās konstatēto problēmu saistībā ar atlīdzību novēršanai.

5.1.3. Sniegtie ieteikumi atlīdzības sistēmas pilnveidošanai un aktuālā ieteikuma ieviešanas uzraudzība

Ieteikumus atlīdzības sistēmas pilnveidošanai Saimnieciskā gada pārskata revīzijās Valsts kontrole laika posmā no 2009.gada līdz 2012.gadam ir sniegusi katru gadu, bet pēdējais, vēl joprojām neieviestais ieteikums⁵⁴⁷ atlīdzības sistēmas pilnveidošanai, ir sniegts Saimnieciskā gada pārskata revīzijā par 2013.gadu – pēc vairākkārtējas ieteikuma ieviešanas termiņa pagarināšanas, Finanšu ministrijai sadarbībā ar Valsts kanceleju noteiktais aktuālā ieteikuma ieviešanas termiņš bija 2018.gada 15.janvāris.

Finanšu ministrija 2018.gada 16.aprīļa elektroniskā vēstulē Nr.9.1-3/15-2 Valsts kontrolei sniedza informāciju par ieteikuma⁵⁴⁸, kura ieviešanas termiņš bija 2018.gada 15.janvāris, ieviešanas gaitu. Saskaņā ar vēstulē norādīto informāciju, Valsts kanceleja, ar Ministru prezidenta 2017.gada 9.februāra rezolūciju Nr.12/SAN –154, ir noteikta kā atbildīgā iestāde par Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības likuma pārejas noteikumu 32. punktā dotā uzdevuma izpildi, kā arī valsts pārvaldes reformas ietvaros plānots, sākot ar 2018.gada 1.jūniju, kā vienīgo atbildīgo institūciju par sabiedriskajā sektorā nodarbināto atlīdzības politikas veidošanu noteikt Valsts kanceleju⁵⁴⁹.

Valsts kontrole 2018.gada 18.maija vēstulē Nr.6-2.3.1e/432 informēja Finanšu ministriju, ka par minētā ieteikuma izpildi saistībā ar grozījumiem likumā turpmāk komunicēs ar Valsts kanceleju. Vienlaikus Valsts kontrole vērsa Finanšu ministrijas uzmanību, ka ieteikuma ieviešanai pēc būtības, t.i., **Atlīdzības likuma mērķa** – līdzvērtīgas atlīdzības noteikšana valsts un pašvaldību institūcijās strādājošajiem – **sasniegšanai viens no būtiskākajiem priekšnosacījums ir ministriju bāzes izdevumu atlīdzībai pārskatīšana**, jo arī Saimnieciskā gada pārskata revīzijā par 2016.gadu, analizējot pēc iespējas salīdzināmus datus, ir konstatētas skaidri identificējamas ar resursiem visnodrošinātākās ministrijas un ministrijas, kuru resursi ir ierobežotāki. Valsts kontrole 2018.gada 18.maija vēstulē Nr.6-2.3.1e/430 lūdza Valsts kanceleju informēt par turpmāk plānoto rīcību ieteikuma ieviešanai un plānotajiem izpildes termiņiem, lai veiktu izmaiņas ieteikuma ieviešanas grafikā un varētu noteikt saprātīgu termiņu ieteikuma ieviešanai.

Valsts kanceleja 2018.gada 11.jūnijā vēstulē Nr.56/SAN-722:

- ❖ apliecināja, ka, sākot ar 2018.gada 1.jūniju, ir uzsākusi veidot atlīdzības politiku sabiedriskajā sektorā nodarbinātajiem, un „*viens no Valsts kancelejas darbības virzieniem šajā jomā būs atlīdzības sistēmas taisnīguma nodrošināšana, kas atbilst Valsts kontroles ar atlīdzības sistēmas pilnveidošanu saistītā ieteikuma būtībai*”;
- ❖ darīja zināmu, ka šajā jomā **plānoti tādi pasākumi kā iestāžu atlīdzības salīdzinošais monitorings un atlīdzības fondu sistēmiska analīze, izveidojot šī pasākuma veikšanai starpinstitūciju darba grupu, tomēr plānotos pasākumu veikšanas termiņus nenorādīja.**

Valsts kontrole, ņemot vērā Valsts kancelejas sniegto informāciju, noteica jaunu ieteikuma ieviešanas termiņu – **15.01.2019.**

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Turpinot uzraudzīt ieteikuma⁵⁵⁰ atlīdzības sistēmas pilnveidošanai ieviešanā paveikto un sekojot līdzi atlīdzības izdevumu tendencēm, arī šogad Saimnieciskā gada pārskata revīzijā apkopojām atsevišķus datus par atlīdzību ministriju centrālajos aparātos.

5.1.3.1. Revīzijas pieeja atlīdzības datu analīzei

Revīzijas izlasē atlīdzības datu tendenču analīzei ir iekļauti 13 ministriju centrālie aparāti.

Izmantotie informācijas avoti:

- ❖ Valsts kases *ePārskatu* sistēmas dati:
 - iestāžu 2016.gada un 2017.gada pārskata finanšu pārskata pielikuma veidlapa Nr.2 „Pārskats par pamatbudžeta izpildi”;
 - iestāžu sniegtie dati atskaitē „Pārskats par atlīdzību” (par 2016.gada un 2017.gada decembri);
- ❖ detalizēta informācija par valsts budžeta finansētajās institūcijās nodarbināto personu atlīdzību iegūta no Atlīdzības uzskaites sistēmas.

Datu analīzē piemērotie nosacījumi (skatīt 20. tabulu):

- ❖ aprēķinu veikšanai par izdevumu atlīdzībai apmēru (izdevumu sadalījumu pa EKK) izmantoti iestāžu 2016.gada pārskata un 2017.gada pārskata finanšu pārskata pielikuma veidlapas Nr.2 „Pārskats par pamatbudžeta izpildi” dati;
- ❖ aprēķinu veikšanai par izdevumu apmēru uz vienu nodarbināto izmantots nodarbināto skaits (faktiski aizpildītās amata vietas) no atskaites „Pārskats par atlīdzību” (atskaites par 2017.gada un 2016.gada decembri);
- ❖ atlīdzības izdevumi ir uzrādīti pēc uzkrāšanas principa;
- ❖ grafiski attēlotie dati sakārtoti dilstošā secībā no 2017.gada lielākā rādītāja;
- ❖ atlīdzības mainīgās daļas datu analīzē izmantoti grupēti dati.

20.tabula. Datu grupēšanas pieeja atlīdzības mainīgās daļas, pabalstu un kompensāciju datu analīzē

Atlīdzības mainīgās daļas, t.sk. pabalstu un kompensāciju veids	EKK
1. Prēmijas, naudas balvas un piemaksas, kas saistītas ar darba rezultātu	
Prēmijas un naudas balvas	1148
Piemaksas par personisko darba ieguldījumu un darba kvalitāti (Atlīdzības likuma 14.panta 12.daļa)	1146
Citas normatīvajos aktos noteiktās piemaksas, kas nav iepriekš klasificētas (tostarp piemaksas par institūcijai būtisko funkciju nodrošināšanu vai stratēģiski svarīgu mērķu īstenošanu (Atlīdzības likuma 15.panta 11.daļa))	1149
2.Piemaksas par papildu darbu	
Piemaksas par papildus darbu	1147
3.Piemaksas par darbu ārpus darba laika un citas speciālās piemaksas	
Piemaksa par nakts darbu	1141
Samaksa par virsstundu darbu un darbu svētku dienās	1142
Piemaksa par speciālo dienesta pakāpi un diplomātisko rangu	1143

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Atlīdzības mainīgās daļas, t.sk. pabalstu un kompensāciju veids	EKK
Piemaksa par izdienu	1144
Piemaksa par darbu īpašos apstākļos, speciālās piemaksas	1145
4.Darba devēja pabalsti un kompensācijas	
Darba devēja pabalsti un kompensācijas, no kuriem aprēķina iedzīvotāju ienākuma nodokli un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksa	1221

Vērtējot analizētos datus par ministriju centrālo aparātu atlīdzības izdevumu apmēru jāņem vērā, ka:

- ❖ Ārlietu ministrijas centrālā aparāta atlīdzības izdevumos (EKK 1000) ir iekļauti izdevumi par Ārvalstīs nodarbināto amatpersonu (darbinieku) pabalstiem un kompensācijām, kas ietver pabalstus, piemēram, par laulātā uzturēšanos ārvalstī (EKK1224) 2016.gadā – 6,5 milj. euro apmērā, 2017.gadā – 6,6 milj. euro apmērā, Ārlietu ministrijas centrālā aparāta atlīdzības izdevumos tiek iekļauta arī 47 diplomātisko un konsulāro pārstāvniecību darbinieku atlīdzība;
- ❖ Aizsardzības ministrijas centrālā aparāta atlīdzības izdevumos (EKK 1000) tiek iekļauti arī centrālajā aparātā nodarbināto militārpersonu atlīdzības izdevumi, kā arī darba devēja pabalstu un kompensāciju, no kuriem aprēķina iedzīvotāju ienākuma nodokli un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas sastāvā (EKK 1221) tiek uzskaitītas sociālās garantijas, kas raksturīgas tikai militārpersonām – divu veidu pabalsti, kurus saņem karavīri – izdienas (piecu gadu) pabalsts un atvaļināšanās pabalsts.

Atlīdzības atskaišu datu savstarpēja salīdzināšana

Analizējot datus par atlīdzību ministriju centrālajos aparātos, līdzīgi kā Saimnieciskā gada pārskata revīzijā par 2016.gadu, konstatēts, ka institūciju *ePārskatu* sistēmā 2017.gada pārskata finanšu pārskata pielikuma veidlapā Nr.2 „Pārskats par budžeta izpildi” (turpmāk – “*Pārskats par budžeta izpildi*”) norādītie dati un Finanšu ministrijai (Valsts kancelejai) iesniegtajā atskaitē „Pārskats par atlīdzību” (turpmāk – “*Pārskats par atlīdzību*”) (par 2017.gada decembri) norādītie uzkrājošie dati par 2017.gadu savstarpēji atšķiras. Datu atšķirība par atlīdzību kopsummās ir, sākot no 2086 euro Kultūras ministrijas centrālajam aparātam, līdz vairāk kā 7 milj. euro Ārlietu ministrijas centrālajam aparātam.

Lai gan dati „*Pārskatā par atlīdzību*” ar “*Pārskatā par budžeta izpildi*” norādītajiem datiem var atšķirties arī objektīvu iemeslu dēļ, jo “*Pārskatā par atlīdzību*” institūcijas kārtējā mēneša budžeta izdevumi atlīdzībai pa EKK atbilstoši uzkrāšanas principam jāuzrāda, neiekļaujot uzkrātās saistības amatpersonu (darbinieku) ikgadējiem atvaļinājumiem, tomēr atšķiras dati arī citos EKK, piemēram, EKK 1146 – 1150, 1224, 1227, 1228⁵⁵¹.

Atskaite “*Pārskats par atlīdzību*”, kas, lai gan tiek iesniegta *ePārskatu* sistēmā, ar Ministru kabineta 2017.gada 7.novembra noteikumiem Nr.662 „Noteikumi par valsts tiešās pārvaldes iestāžu un citu valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu (darbinieku) atlīdzības un personu uzskaites sistēmu”⁵⁵² ir noteikta kā daļa no Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu (darbinieku) atlīdzības un personu uzskaites sistēmas, kurai, savukārt, ar 2018.gada 1.janvāri ir noteikts valsts informācijas sistēmas statuss⁵⁵³. Līdz ar

to atšķirības datus rodas ne tikai starp divām *ePārskatu* sistēmas atskaitēm, bet arī starp divās valsts informācijas sistēmās uzturētiem datiem.

Jau Saimnieciskā gada revīzijā par 2016.gadu konstatējām, ka:

- ❖ atskaitē „*Pārskats par atlīdzību*” un atskaitē “*Pārskats par budžeta izpildi*” norādāmā informācija daļēji pārklājas;
- ❖ tā kā abas šīs atskaites institūcijām ir jāiesniedz Valsts kases *ePārskatu* sistēmā, **sagatavojot atskaites ar vienādu informāciju, iestādēm tiek radīts papildu slogs, turklāt pieļaujot atšķirīgu datu uzrādīšanu šajās atskaitēs.**

2017.gada 7.novembrī tika pieņemti jauni Ministru kabineta noteikumi Nr.662 „Noteikumi par valsts tiešās pārvaldes iestāžu un citu valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu (darbinieku) atlīdzības un personu uzskaites sistēmu”⁵⁵⁴, kas cita starpā nosaka, kāda informācija institūcijām jāiekļauj *ePārskatu* sistēmā iesniedzamajā “*Pārskatā par atlīdzību*” (Ministru kabineta noteikumu 15.pielikums).

Tiesību akta projekta anotācijā⁵⁵⁵:

- ❖ ir norādīti administratīvā sloga mazināšanas pasākumi, piemēram, ir samazināta iesniedzamās izglītības pakāpes detalizācija, ņemot vērā, ka prasība par augstāko izglītību ir attiecināta tikai uz amatpersonām un ierēdņiem;
- ❖ nav atrodama norāde, ka būtu vērtēta valsts pārvaldes iekšējā administratīvā sloga samazināšanas iespēja, piemēram, datu automatizēta izgūšana no “*Pārskatā par atlīdzību*” norādāmās informācijas, kura pārklājas ar “*Pārskatā par budžetu*” iesniedzamo informāciju.

5.1.3.2. Atlīdzības datu analīzes rezultāti

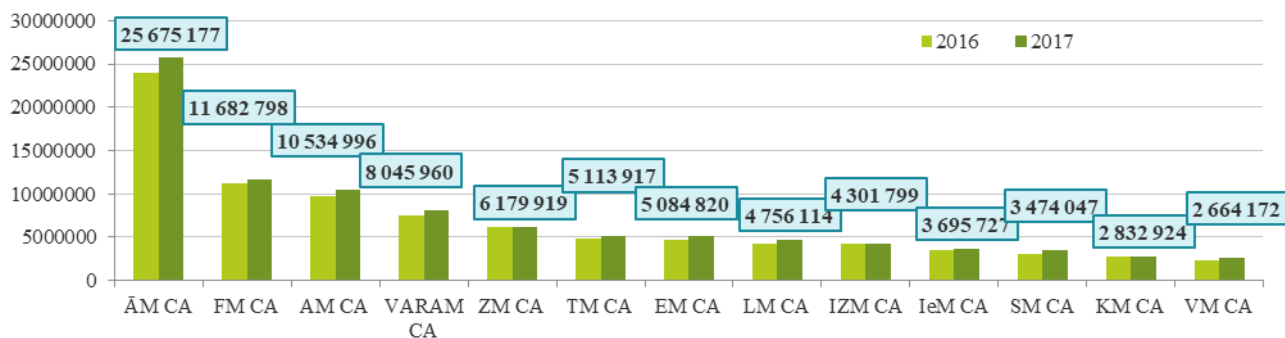
Arī šogad, apkopojot atsevišķus datus par atlīdzību ministriju centrālajos aparātos, konstatējām skaidri identificējamās atšķirības ministriju starpā attiecībā uz resursu nodrošinājumu izdevumiem atlīdzībai – būtiskas atšķirības attiecībā uz ministriju centrālajos aparātos nodarbināto atlīdzības apmēru gan attiecībā uz nodarbināto vidējo mēnešalgu gadā, gan attiecībā uz atlīdzības mainīgās daļas apmēru. Lai nodrošinātu būtisku priekšnosacījumu taisnīgas un vienlīdzīgas valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības sistēmas ieviešanai, Valsts kancelejai, pilnveidojot valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības sistēmu, jāpievērš īpaša uzmanība būtiskajām atšķirībām attiecībā uz atlīdzības apmēru un jāparedz pienākums Finanšu ministrijai pēc valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības sistēmas pilnveidošanas veikt valsts budžeta bāzes izdevumu atlīdzībai salīdzinošu pārskatīšanu visiem resoriem.

NAV KLASIFICĒTS

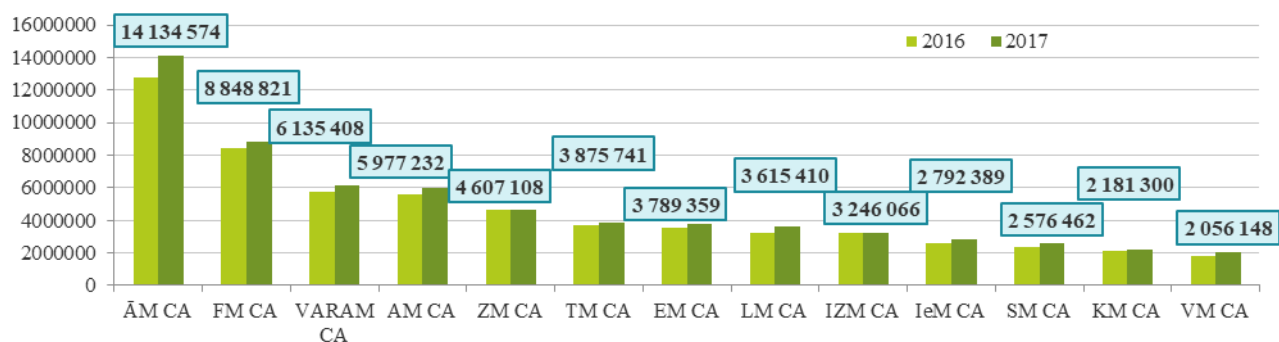
PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Kopējais izdevumu apmērs

Salīdzinot kopējo atlīdzības (EKK 1000), atalgojuma (EKK1100) un mēnešalgas (EKK 1110) apmēru *euro*, secinām, ka nemainīgi lielākais atlīdzības apmērs gadā ir Ārlietu, Finanšu un Aizsardzības ministrijas centrālajā aparātā, atalgojuma apmērs – Ārlietu, Finanšu un VARAM centrālajā aparātā, savukārt mēnešalgas apmērs – Ārlietu, Finanšu un Aizsardzības ministrijas centrālajā aparātā (skatīt 22., 23. un 24. attēlus).



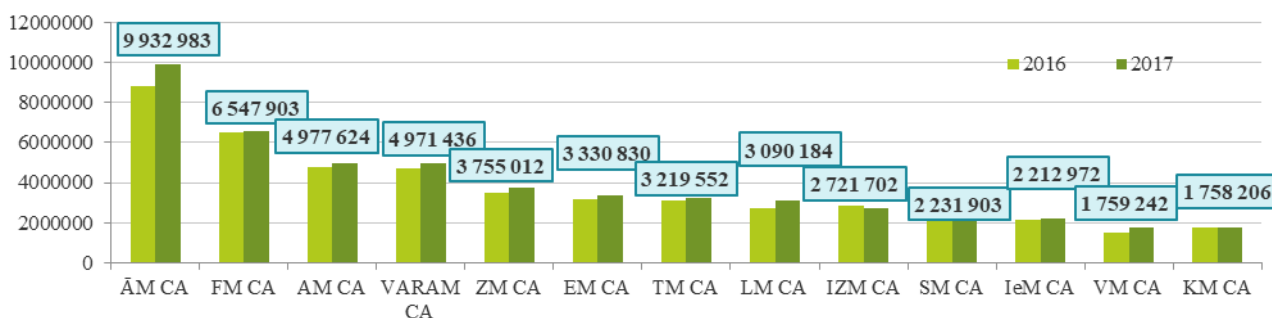
22.attēls. Ministriju centrālo aparātu izdevumi atlīdzībai *euro* gadā (EKK 1000) (datu etiķetēs ir norādīti 2017.gada izdevumi)⁵⁵⁶



23.attēls. Ministriju centrālo aparātu izdevumi atalgojumam *euro* gadā (EKK 1100) (datu etiķetēs ir norādīti 2017.gada izdevumi)

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU



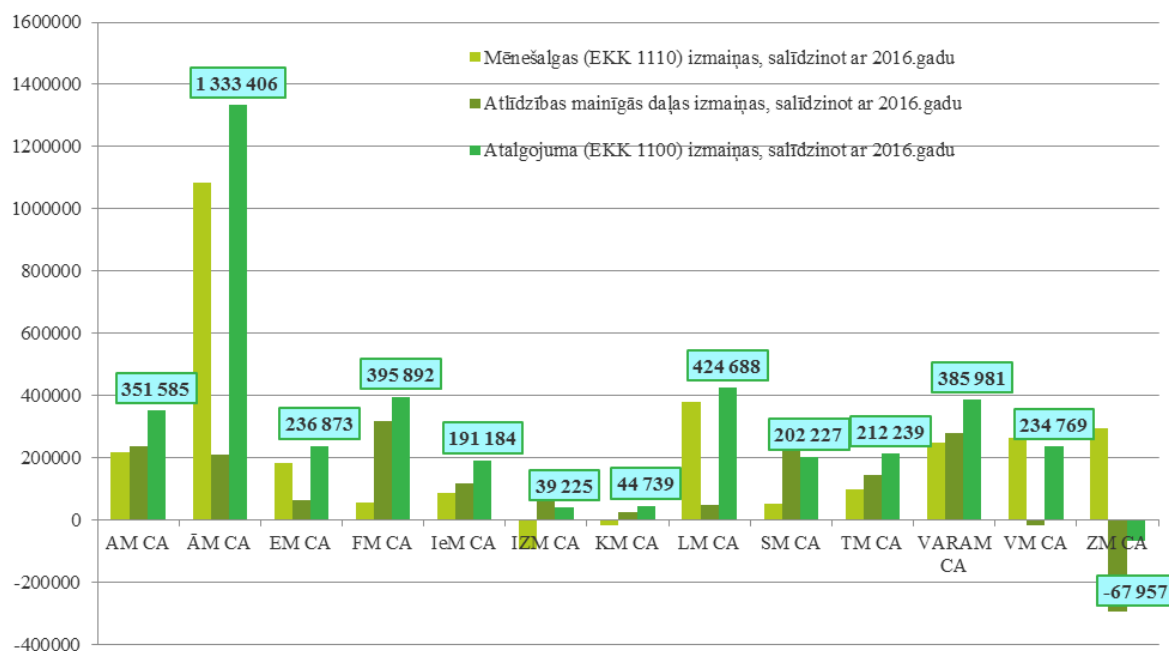
24.attēls. Ministriju centrālo aparātu **izdevumi mēnešalgai euro gadā (EKK 1110)** (datu etiķetēs ir norādīti 2017.gada izdevumi)

Salīdzinot izdevumu atalgojumam (EKK 1100), mēnešalgai (EKK 1110) un atlīdzības mainīgajai daļai (EKK 1141-1149) izmaiņas, lielākais izdevumu pieaugums bija Ārlietu ministrijas (1,7 milj. euro), Aizsardzības ministrijas (764,7 tūkst. euro) un Labklājības ministrijas (549,7 tūkst. euro) centrālajā aparātā. Turklāt ir konstatēts (skatīt 25.attēlu), ka:

- ❖ **izdevumi atalgojumam ir pieauguši visos ministriju centrālajos aparātos robežās no 39,2 tūkst. euro līdz 1,3 milj. euro, izņemot Zemkopības ministrijas centrālo aparātu;**
- ❖ **lielākais pieaugums izdevumiem atalgojumam, kuru galvenokārt veido izdevumu mēnešalgai palielinājums, ir Ārlietu ministrijas** (izdevumu pieaugumu par 1,3 milj. euro galvenokārt veido izdevumu mēnešalgai palielinājums par 1,1 milj. euro jeb 12%) **un Labklājības ministrijas centrālajā aparātā** (izdevumu pieaugumu par 424,7 tūkst. euro galvenokārt veido izdevumu mēnešalgai palielinājums par 380 tūkst. euro jeb 14%);
- ❖ **lielākais pieaugums izdevumiem atalgojumam, kuru galvenokārt veido izdevumu atlīdzības mainīgajai daļai palielinājums ir Finanšu ministrijas** (izdevumu pieaugumu par 395,9 tūkst. euro galvenokārt veido izdevumu atlīdzības mainīgajai daļai palielinājums par 316,1 tūkst. euro jeb 14%) **un VARAM centrālajā aparātā** (izdevumu pieaugumu par 386 tūkst. euro galvenokārt veido izdevumu atlīdzības mainīgajai daļai palielinājums par 280,3 tūkst. euro jeb 26% no izdevumu atalgojumam palielinājuma).

NAV KLASIFICĒTS

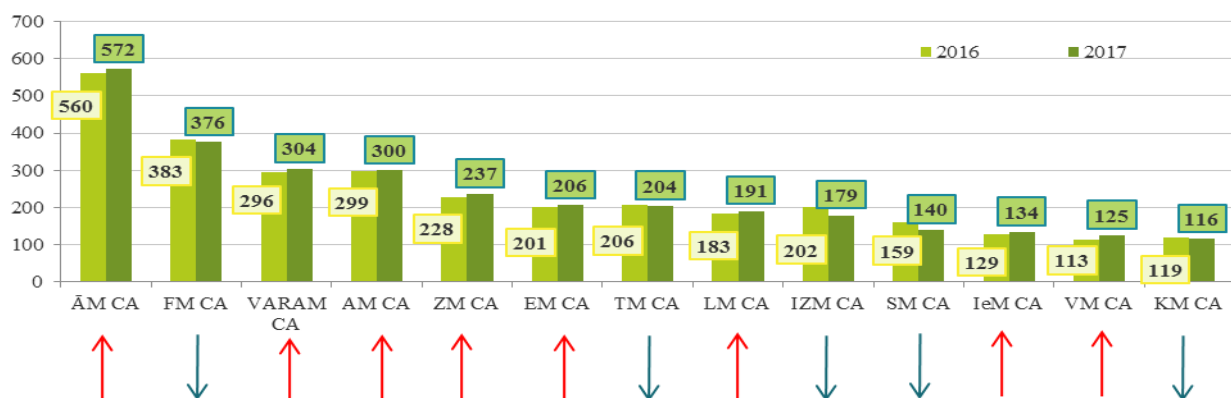
PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU



25.attēls. Ministriju centrālo aparātu izdevumu atalgojumam (EKK 1100), mēnešalgai (EKK 1110) un atlīdzības mainīgajai daļai (EKK 1141 – 1149) izmaiņas euro 2017.gadā, salīdzinot ar 2016.gadu (datu etiķetēs norādītas izdevumu atalgojumam (EKK 1100) izmaiņas 2017.gadā, salīdzinot ar 2016.gadu)

Kopējais atlīdzības izdevumu apmērs uz vienu nodarbināto

Analizējot nodarbināto skaitu⁵⁵⁷ ministriju centrālajos aparātos, konstatēts, ka nodarbināto skaita izmaiņas 2017.gada decembrī, salīdzinot ar 2016.gada decembri, ir nebūtiskas – nodarbināto skaits izmainījies robežās no 0,3% – 11%, nedaudz palielinājies deviņos jeb 69% no ministriju centrālajiem aparātiem, bet nedaudz samazinājies četros jeb 31% ministriju centrālo aparātu (skatīt 26.attēlu):



26.attēls. Ministriju centrālo aparātu darbinieku skaits 2016.gada un 2017.gada decembrī⁵⁵⁸

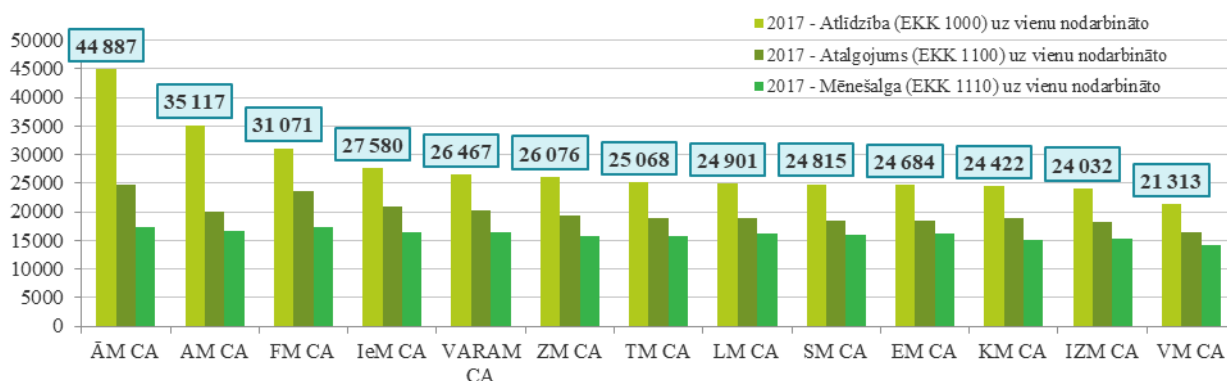
NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Analizējot ministriju centrālo aparātu **atlīdzības (EKK 1000)⁵⁵⁹** un **mēnešalgas (EKK 1110) apmēru euro uz vienu nodarbināto**, konstatēts, ka tas ministrijām joprojām būtiski atšķiras. Piemēram, Veselības ministrijā tas ir 21 313 euro gadā, Izglītības un zinātnes ministrijā – 24 032 euro gadā, kamēr Ārlietu ministrijā – 44 887 euro gadā, Aizsardzības ministrijā – 35 117 euro gadā un Finanšu ministrijā – 31 071 euro gadā⁵⁶⁰ (skatīt 27.attēlu):

- ❖ **atšķirība** ministriju centrālajos aparātos 2017.gadā **starp mazāko** (Veselības ministrijā – 21 313 euro) **un lielāko** (Ārlietu ministrijā – 44 887 euro) **atlīdzības apmēru uz vienu darbinieku gadā ir 53% jeb par 1% mazāka kā 2016.gadā** (2016.gadā atšķirība starp mazāko (Izglītības un zinātnes ministrijā – 19 314 euro) un lielāko (Ārlietu ministrijā – 42 178 euro) atlīdzības apmēru uz vienu darbinieku gadā bija 54%);
- ❖ **atšķirība** ministriju centrālajos aparātos 2017.gadā **starp mazāko** (Veselības ministrijā – 14 074 euro) **un lielāko** (Finanšu ministrijā – 17 415 euro) **mēnešalgas apmēru gadā uz vienu nodarbināto ir 19% jeb par 2% mazāka kā 2016.gadā** (2016.gadā atšķirība starp mazāko (Izglītības un zinātnes ministrijā – 12 854 euro) un lielāko (Finanšu ministrijā – 16 564 euro) mēnešalgas apmēru gadā bija 22%).

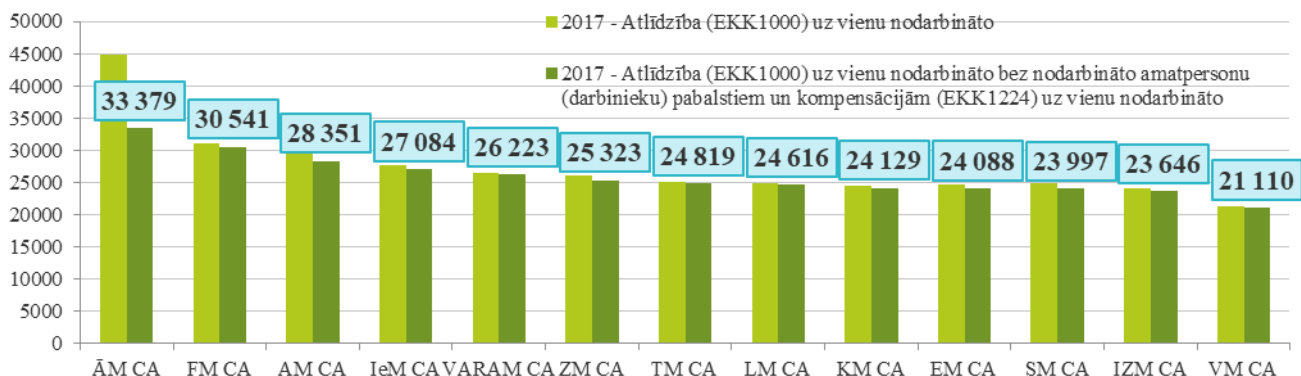


27.attēls. Ministriju centrālo aparātu **atlīdzības, atalgojuma un mēnešalgas izdevumu apmērs gadā uz vienu darbinieku euro** (datu etiķetēs norādīti 2017.gada atlīdzības izdevumi)⁵⁶¹

Tā kā ministriju centrālajos aparātos atlīdzības (EKK 1000) summā ir iekļauti EKK 1224 uzskaitītie ārvalstīs nodarbināto amatpersonu (darbinieku) pabalsti un kompensācijas⁵⁶², kuru apmērs ir ļoti atšķirīgs, tad precīzāk atlīdzības izdevumu apmēru uz vienu nodarbināto raksturo rādītājs, kurā no izdevumiem atlīdzībai (EKK 1000) atskaitīti izdevumi ārvalstīs nodarbināto amatpersonu (darbinieku) pabalstiem un kompensācijām (EKK1224). **Tomēr arī ņemot vērā ārvalstīs nodarbināto amatpersonu (darbinieku) pabalstu un kompensāciju ietekmi, kopējais atlīdzības apmērs euro uz vienu darbinieku 2017.gadā atšķiras būtiski, t.i., no 21 110 euro līdz 33 379 euro jeb 37% uz vienu nodarbināto** (skatīt 28.attēlu).

NAV KLASIFICĒTS

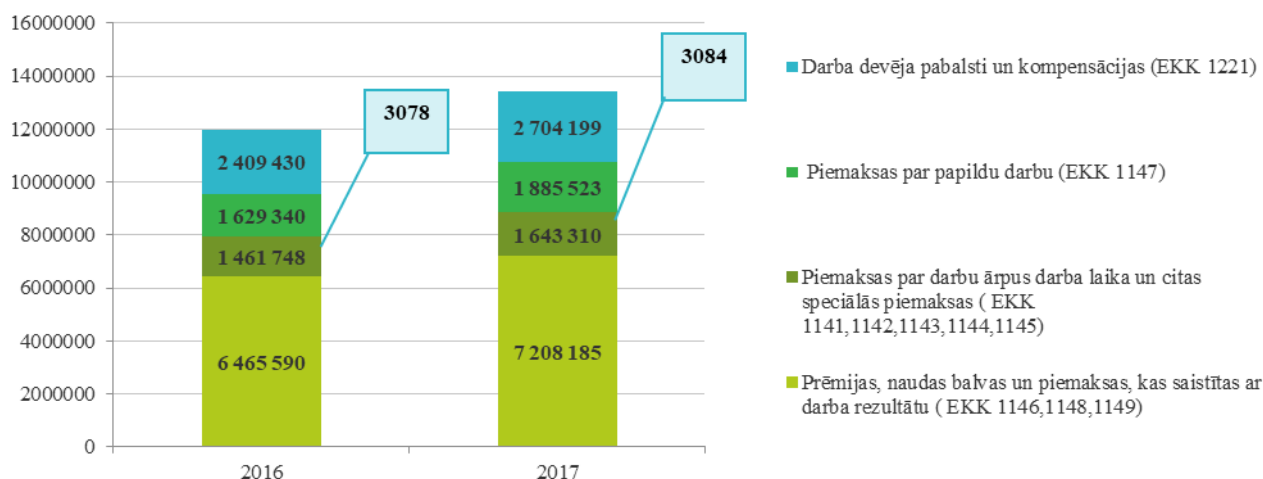
PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU



28.attēls. Ministriju centrālo aparātu **atlīdzības izdevumu (bez ārvalstīs nodarbināto amatpersonu (darbinieku) pabalstiem un kompensācijām (EKK1224)) apmērs gadā uz vienu darbinieku euro** (datu etiķetēs norādīti 2017.gada izdevumi)

Atlīdzības mainīgās daļas izdevumu apmērs

Kopējais atlīdzības mainīgās daļas apmērs gadā ministriju centrālajos aparātos ir palielinājies par 1,5 milj. euro jeb par 11% (2016.gadā atlīdzības mainīgās daļas kopējais apmērs bija 12,0 milj. euro, 2017.gadā – 13,4 milj. euro), tostarp prēmiju, naudas balvu un piemaksu, kas saistītas ar darba rezultātu apmērs 2017.gadā ir palielinājies par 742,6 tūkst. euro jeb par 10%, bet kopējais darbinieku skaits ministriju centrālajos aparātos 2017.gada decembrī ir palielinājies tikai par 6 darbiniekiem, salīdzinot ar 2016.gada decembri (skatīt 29.attēlu).

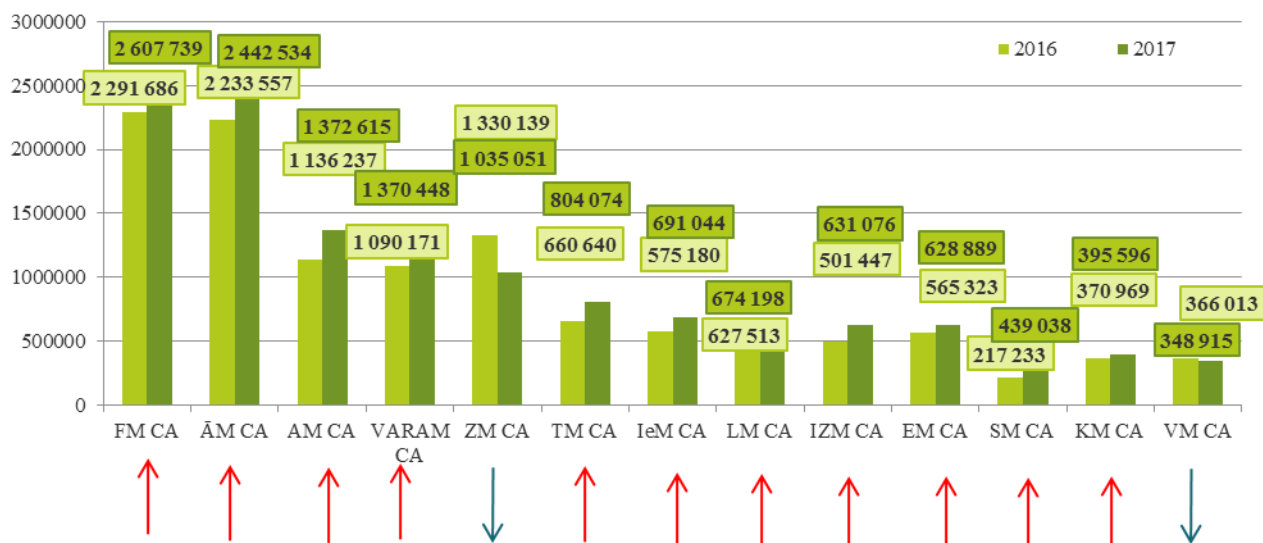


29.attēls. **Kopējais atlīdzības mainīgās daļas apmērs euro pa veidiem ministriju centrālajos aparātos** (paskaidrojošajos laukos norādīts ministriju nodarbināto skaits ministriju centrālajos aparātos kopā attiecīgā gada decembrī)⁵⁶³

Kopējās atlīdzības mainīgās daļas apmēra dinamiku salīdzinot ar 2016.gadu un kopējās atlīdzības mainīgās daļas apmēru euro pa veidiem skatīt 30. un 32.attēlā.

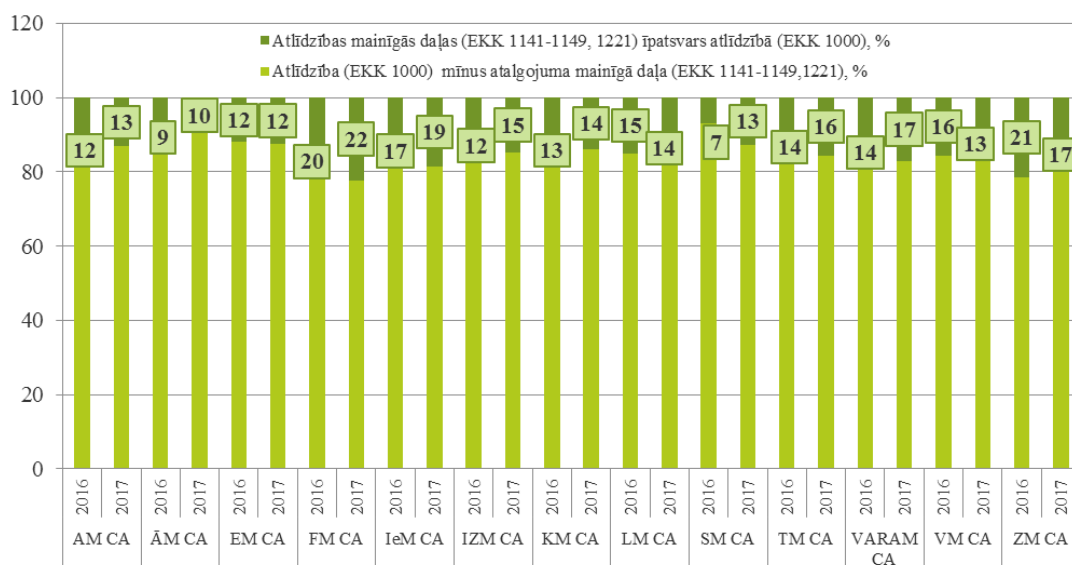
NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU



30.attēls. **Kopējais atlīdzības mainīgās daļas apmērs euro** ministriju centrālajos aparātos 2016.gadā un 2017.gadā (datu etiķetēs norādīti kopējie attiecīgā gada izdevumi kopā EKK 1141-1149, 1221)⁵⁶⁴

Atlīdzības mainīgās daļas īpatsvars kopējos ministriju centrālo aparātu atlīdzības izdevumos 2017.gadā atšķiras - Finanšu ministrijas centrālajā aparātā tas ir 22% un Zemkopības ministrijas centrālajā aparātā – 21% no kopējā atlīdzības izdevumu apmēra, savukārt Ārlietu ministrijas centrālajā aparātā – 10%, un Iekšlietu ministrijas centrālajā aparātā - 12% no kopējā atlīdzības izdevumu apmēra, skatīt 31.attēlā.

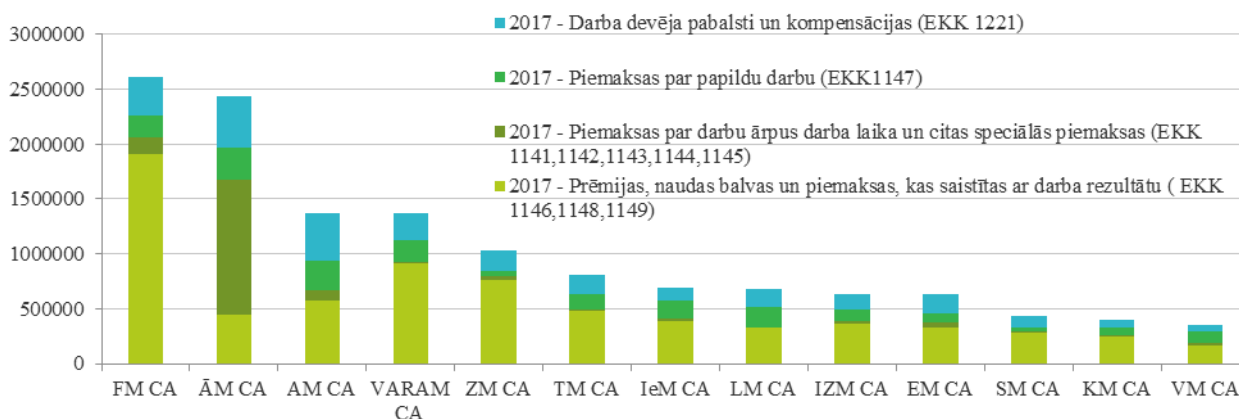


31.attēls. **Atlīdzības mainīgās daļas apmērs (EKK 1141-1149, 1221), % no kopējiem atlīdzības (EKK 1000) izdevumiem** ministriju centrālajos aparātos 2016.gadā un 2017.gadā)⁵⁶⁵

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU



32.attēls. **Kopējais atlīdzības mainīgās daļas apmērs euro pa veidiem ministriju centrālajos aparātos 2017.gadā (izdevumi kopā EKK 1141-1149, 1221)**⁵⁶⁶

Analizējot ministriju centrālajos aparātos izmaksātā atlīdzības mainīgās daļas veidus (pēc EKK) un kopējo apmēru 2017.gadā, konstatēts, ka tiek turpināta prakse kad piemaksas, kas ir atlīdzības mainīgā komponente, tiek izmantotas kā instruments atlīdzības nemainīgās daļas palielināšanai.

Atlīdzības mainīgās daļas apmērs uz vienu nodarbināto

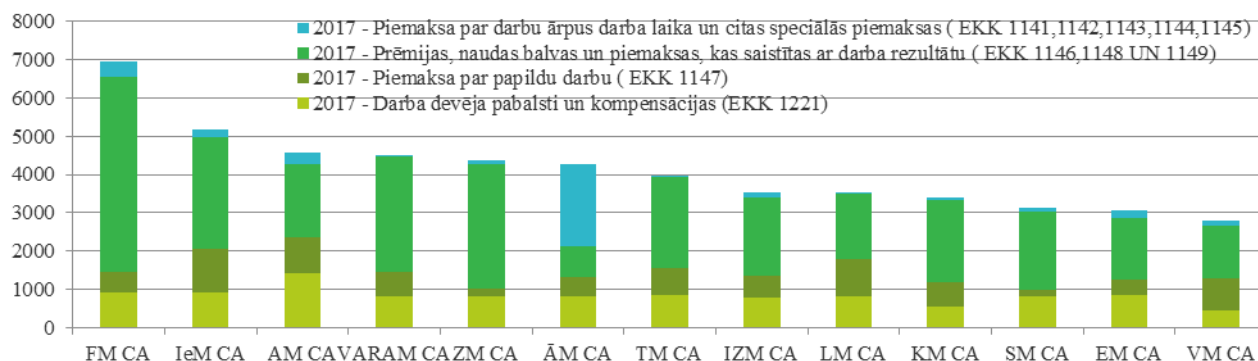
Lielākais atlīdzības mainīgās daļas apmērs uz vienu darbinieku 2017.gadā ir izmaksāts:

- ❖ Finanšu ministrijas centrālajā aparātā – 6935 euro uz vienu darbinieku (atlīdzības mainīgās daļas lielāko daļu – 5071 euro jeb 73% veido prēmijas, naudas balvas un piemaksas, kas saistītas ar darba rezultātu), kas ir par 951 euro jeb 16% vairāk nekā 2016.gadā;
- ❖ otrs lielākais atlīdzības mainīgās daļas apmērs ir izmaksāts Iekšlietu ministrijas centrālajā aparātā – 5157 euro uz vienu darbinieku (atlīdzības mainīgās daļas lielāko daļu – 2891 euro jeb 56% veido prēmijas, naudas balvas un piemaksas, kas saistītas ar darba rezultātu), kas ir par 698 euro jeb 16 % vairāk nekā 2016.gadā.

Mazākais atlīdzības mainīgās daļas apmērs uz vienu darbinieku 2017.gadā ir izmaksāts Veselības ministrijas centrālajā aparātā – 2791 euro, kas ir par 448 euro jeb 14% mazāk nekā 2016.gadā. Samazināts atlīdzības mainīgās daļas apmērs uz vienu darbinieku 2017.gadā par 1467 euro jeb 25%, salīdzinot ar 2016.gadu ir arī Zemkopības ministrijā (skatīt 33.attēlu).

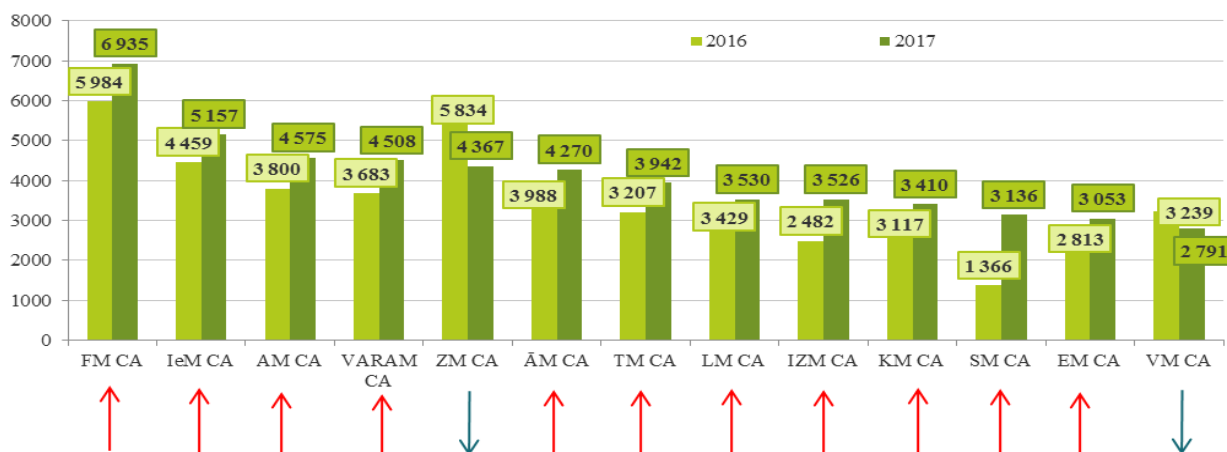
NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU



33.attēls. Ministriju centrālo aparātu atlīdzības mainīgās daļas (piemaksu, prēmiju, naudas balvu un pabalstu – EKK 1141-1149, 1221) kopējais apmērs *euro* uz vienu darbinieku 2017.gadā⁵⁶⁷

Attiecinot ministriju centrālajos aparātos izmaksāto atlīdzības mainīgās daļas kopējo apmēru pret darbinieku skaitu institūcijā, 2017.gadā, tāpat kā iepriekš, **ir konstatētas būtiskas atšķirības atlīdzības mainīgās daļas apjomā uz vienu darbinieku – Finanšu ministrijas centrālajā aparātā (6935 *euro*) tas ir par 4144 *euro* jeb 148% lielāks nekā Veselības ministrijā (2791 *euro*) un par 3882 *euro* jeb 127% lielāks nekā Ekonomikas ministrijā (3053 *euro*) un par 3799 *euro* jeb 121% lielāks nekā Satiksmes ministrijā (3136 *euro*)** (skatīt 34.attēlu).



34.attēls. Ministriju centrālo aparātu **atlīdzības mainīgās daļas (piemaksu, prēmiju, naudas balvu un pabalstu – EKK 1141-1149,1221) kopējais apmērs *euro* uz vienu darbinieku 2016.gadā un 2017.gadā** (datu etiķetēs norādīti attiecīgā gada izdevumi)⁵⁶⁸

Analizējot atlīdzības mainīgās daļas apmēru ministru centrālajos aparātos 2017.gadā **pa veidiem uz vienu nodarbināto**, (skatīt 35.attēlu), konstatēts, ka:

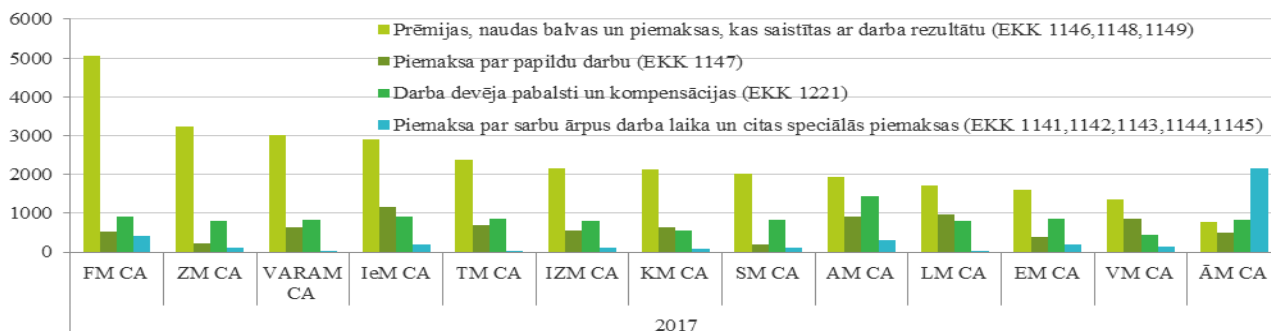
- ❖ prēmiju, naudas balvu un piemaksu, kas saistītas ar darba rezultātu lielākais apmērs 2017.gadā uz vienu darbinieku ir Finanšu (5071 *euro*), Zemkopības (3238 *euro*), un VARAM (3021 *euro*) (2016.gadā lielākais apmērs bija Zemkopības (4678 *euro*), Finanšu (4293 *euro*), un VARAM (2438 *euro*). **Atšķirība, piemēram, starp Zemkopības (3238 *euro*) un Satiksmes ministriju (2026 *euro*) ir 1212 *euro* uz vienu darbinieku;**

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

- ❖ piemaksu par papildu darbu lielākais apmērs 2017.gadā uz vienu darbinieku ir Iekšlietu (1165 euro), Labklājības (981 euro) un Aizsardzības ministrijā (916 euro), 2016.gadā lielākais apmērs bija Iekšlietu (1160 euro), Veselības (936 euro) un Labklājības ministrijā (810 euro);
- ❖ piemaksu par darbu ārpus darba laika un citu speciālo piemaksu lielākais apmērs 2017.gadā uz vienu darbinieku ir Ārlietu ministrijā (2154 euro);
- ❖ darba devēja pabalstu un kompensāciju lielākais apmērs uz vienu darbinieku ir Aizsardzības (1432 euro; 2016.gadā – 1060 euro) Finanšu (928 euro; 2016.gadā – 704 euro), un Iekšlietu ministrijā (911 euro, 2016.gadā – 827 euro).



35.attēls. Ministriju centrālo aparātu atlīdzības mainīgās daļas apmērs euro pa to veidiem uz vienu nodarbināto 2017.gadā⁵⁶⁹

Tālāk tekstā norādīti atlīdzības mainīgās daļas izdevumu datu analīzes rezultāti atbilstoši revīzijas piecējā norādītajiem datu grupēšanas veidiem.

Prēmijas, naudas balvas un piemaksas, kas saistītas ar darba rezultātu

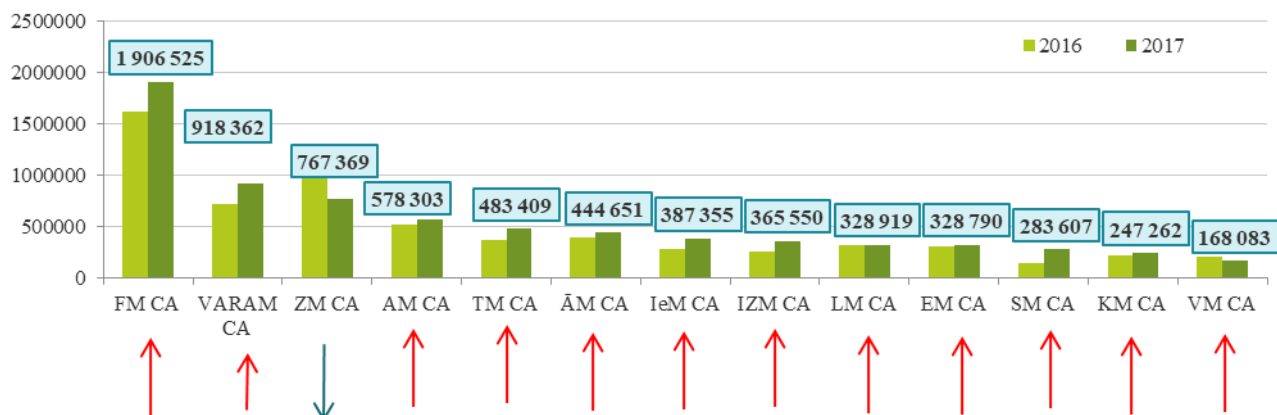
Prēmiju, naudas balvu un piemaksu, kas saistītas ar darba rezultātu kopējais apmērs

Prēmiju, naudas balvu un piemaksu, kas saistītas ar darba rezultātu (EKK 1148, 1146, 1149), nemainīgi lielākais apmērs 2017.gadā ir izmaksāts Finanšu ministrijas (1,9 milj. euro), otrais lielākais apmērs, palielinot šo izmaksu pozīciju par 196,7 tūkst. euro jeb 27%, ir VARAM (918,4 tūkst. euro) un trešais – Zemkopības ministrijas (767,4 tūkst. euro) centrālajā aparātā nodarbinātajiem, samazinot šo izmaksu pozīciju par 299,4 tūkst. euro jeb 28% (2016.gadā lielākais apmērs ir izmaksāts Finanšu ministrijas (1,6 milj. euro) un Zemkopības ministrijas (1,1 milj. euro) centrālajos aparātos (skatīt 36.attēlu). Turklāt šīm ministrijām pieejams arī lielākais finansējuma

NAV KLASIFICĒTS

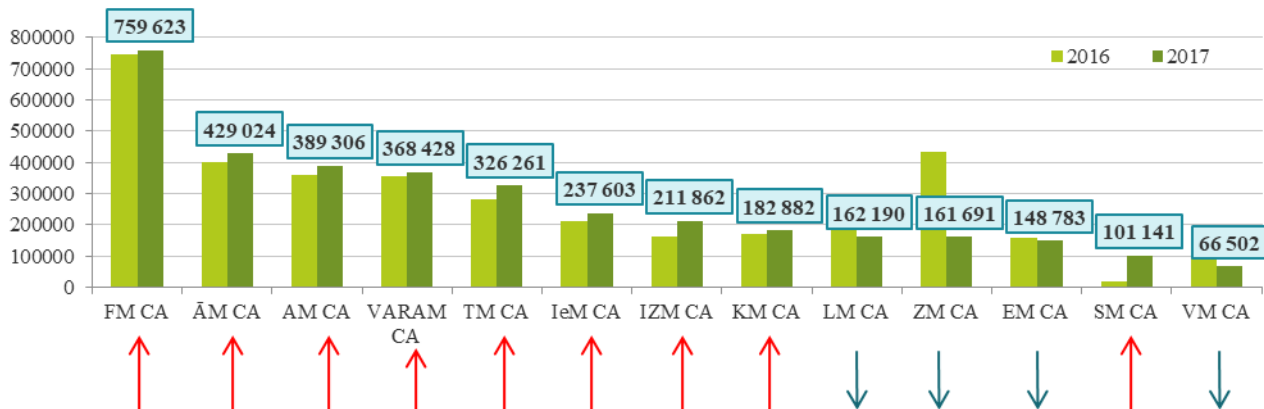
PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

apjoms atlīdzībai – gan pēc kopējās summas, gan pēc apmēra uz vienu darbinieku.



36.attēls. Prēmiju, naudas balvu un piemaksu, kas saistītas ar darba rezultātu (EKK 1146, 1148, 1149), apmērs ministriju centrālajos aparātos (datu etiķetēs norādīts piemaksu apmērs *euro* 2017.gadā)

Prēmiju un naudas balvu (EKK 1148) 2017.gadā piešķirtais lielākais apmērs absolūtos skaitļos ministriju centrālajos aparātos, tāpat kā 2016.gadā, ir Finanšu ministrijā (759,6 tūkst. *euro*, **palielinājums par 2%**), Ārlietu ministrijā (429 tūkst. *euro*, **palielinājums par 7%**) un Aizsardzības ministrijā (389,3 tūkst. *euro*, **palielinājums par 8%**). Savukārt **lielākais samazinājums piešķirto prēmiju un naudas balvu apmērā** ir Zemkopības ministrijas centrālajā aparātā – par 272,5 tūkst. *euro* jeb 63% (skatīt 37. attēlu).



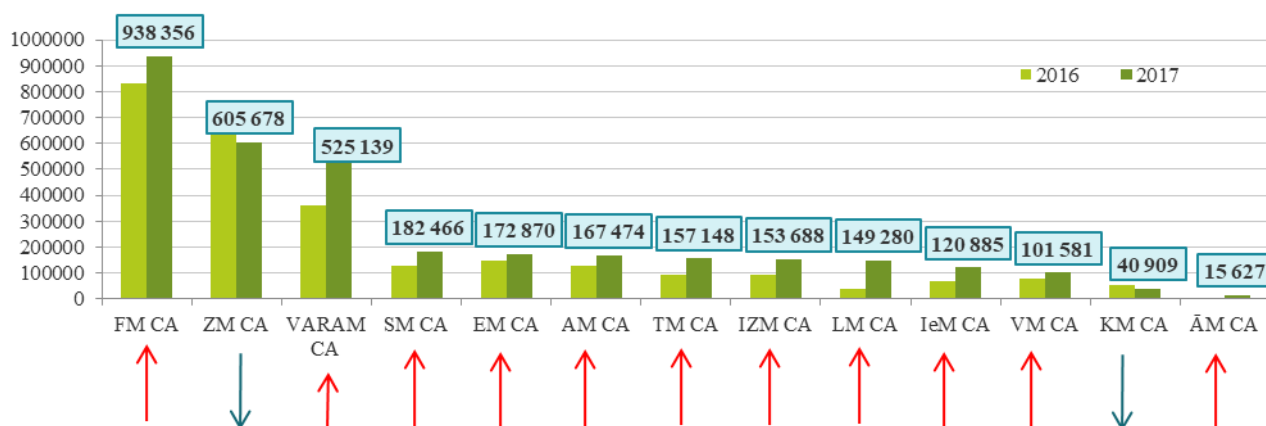
37.attēls. Prēmiju un naudas balvu (EKK 1148) apmērs ministriju centrālajos aparātos (datu etiķetēs norādīts piemaksu apmērs *euro* 2017.gadā)

No ministriju centrālajiem aparātiem **piemaksu par personisko darba ieguldījumu un darba kvalitāti (EKK 1146)** lielāko apmēru (**palielinot šo izmaksu pozīciju par 108,2 tūkst. *euro* jeb 13%**) ir izmaksājusi Finanšu ministrija, Zemkopības ministrija (**samazinot šo izmaksu pozīciju par 26,9 tūkst. *euro* jeb par 4% salīdzinājumā ar 2016.gadu**) un VARAM (**palielinot šo izmaksu pozīciju par 162,1 tūkst. *euro* jeb 45%**). (Lielākais piemaksu par personisko darba ieguldījumu un darba kvalitāti apmērs *euro* 2016.gadā bija Finanšu (830,1 tūkst. *euro*), Zemkopības (632,6 tūkst. *euro*) un VARAM (363,0 tūkst. *euro*)) (skatīt 38. attēlu).

NAV KLASIFICĒTS

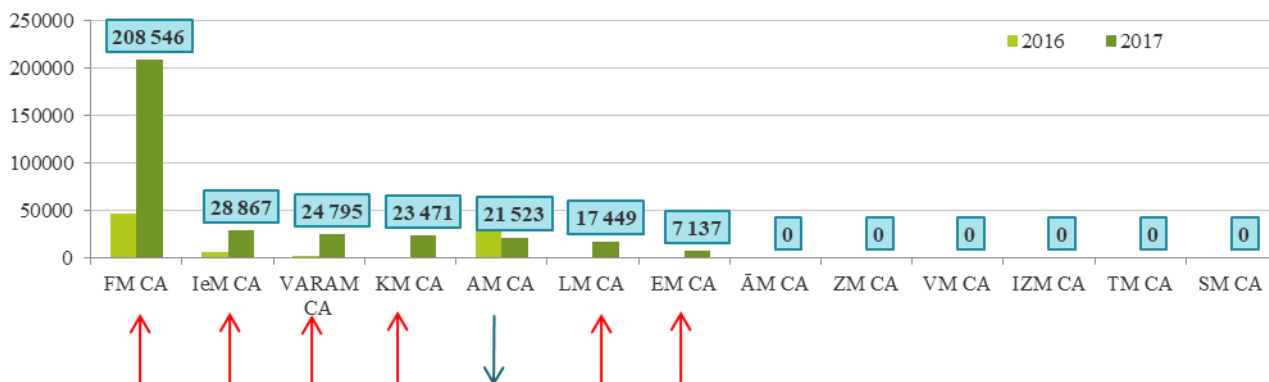
NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU



38.attēls. **Piemaksu par personisko darba ieguldījumu un darba kvalitāti (EKK 1146)** apmērs ministriju centrālajos aparātos (datu etiķetēs norādīts piemaksu apmērs *euro* 2017.gadā)

Citas normatīvajos aktos noteiktās piemaksas, kas nav iepriekš klasificētas (EKK 1149) (tostarp piemaksas par institūcijai būtisko funkciju nodrošināšanu vai stratēģiski svarīgu mērķu īstenošanu) ministriju centrālajos aparātos 2017.gadā 208,5 tūkst. *euro* apmērā ir piešķirtas Finanšu ministrijā, palielinot šo izmaksu pozīciju par 161 tūkst. *euro*, 28,9 tūkst. *euro* apmērā ir piešķirtas Iekšlietu ministrijā un 24,8 tūkst. *euro* apmērā piešķirtas VARAM (2016.gadā 47,5 tūkst. *euro* apmērā bija piešķirtas Finanšu ministrijā, 28,2 tūkst. *euro* apmērā – Aizsardzības ministrijā un 7 tūkst. *euro* apmērā – Iekšlietu ministrijā) (skatīt 39.attēlu).



39.attēls. **Citas normatīvajos aktos noteiktās piemaksas, kas nav iepriekš klasificētas** (tostarp piemaksas par institūcijai būtisko funkciju nodrošināšanu vai stratēģiski svarīgu mērķu īstenošanu (Atlīdzības likuma 15.panta 11.daļa no 04.10.2016.)) **(EKK 1149)** apmērs ministriju centrālajos aparātos (datu etiķetēs norādīts piemaksu apmērs *euro* 2017.gadā)

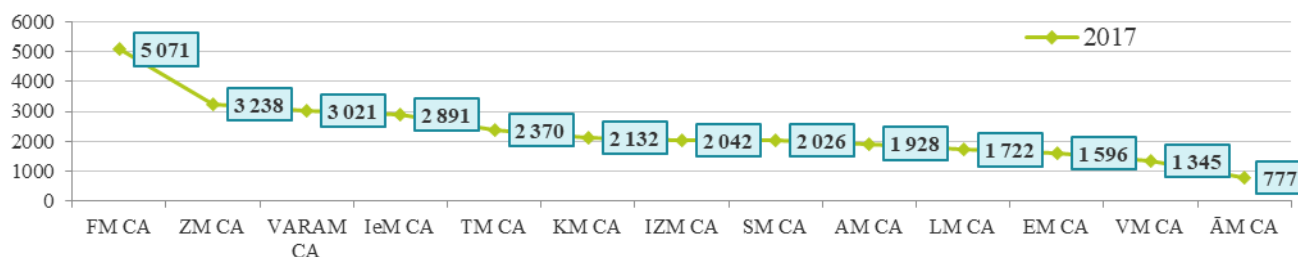
Prēmiju, naudas balvu un piemaksu, kas saistītas ar darba rezultātu apmērs uz vienu nodarbināto

Prēmiju, naudas balvu un piemaksu, kas saistītas ar darba rezultātu (EKK 1148, 1146, 1149), **nemainīgi lielākais apmērs uz vienu nodarbināto 2017.gadā ir izmaksāts Finanšu, Zemkopības un VARAM centrālajā aparātā, savukārt mazākais – Ārlietu ministrijas centrālajā aparātā** (skatīt 40.attēlu).

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

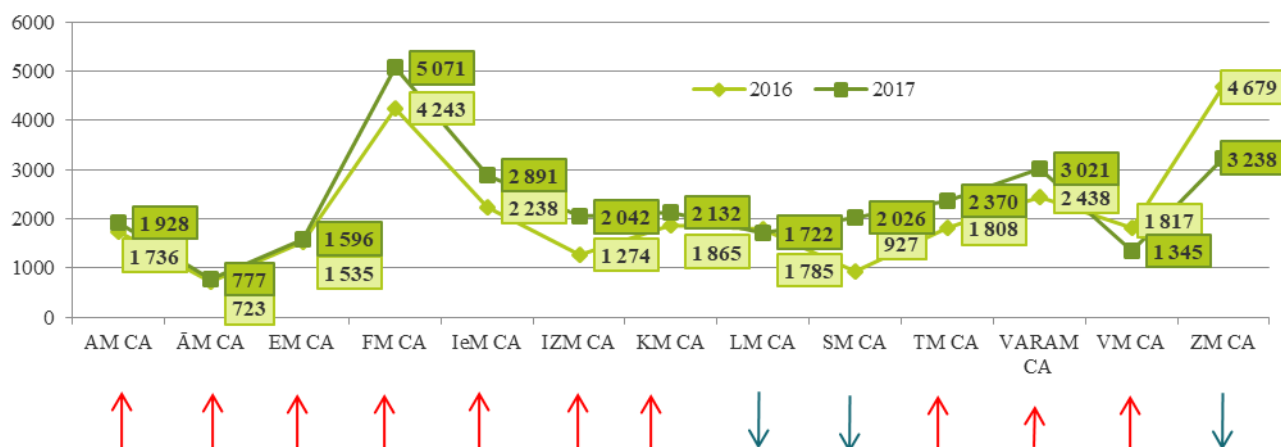
PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU



40.attēls. Prēmiju, naudas balvu un piemaksu, kas saistītas ar darba rezultātu (EKK 1146, 1148, 1149), apmērs ministriju centrālajos aparātos **uz vienu nodarbināto 2017.gadā**

Savukārt **lielākais izmaiņu apmērs** (skatīt 41. attēlu), salīdzinot ar 2016.gadu, ir:

- ❖ prēmiju, naudas balvu un piemaksu, kas saistītas ar darba rezultātu **samazinājums uz vienu nodarbināto par 1441 euro jeb 31% Zemkopības ministrijas centrālajā aparātā, saglabājot otrā lielākā šāda veida piemaksu izmaksātāja statusu;**
- ❖ prēmiju, naudas balvu un piemaksu, kas saistītas ar darba rezultātu **palielinājums uz vienu nodarbināto par 828 euro jeb 20% Finanšu ministrijas centrālajā aparātā, saglabājot lielākā šāda veida piemaksu izmaksātāja statusu.**



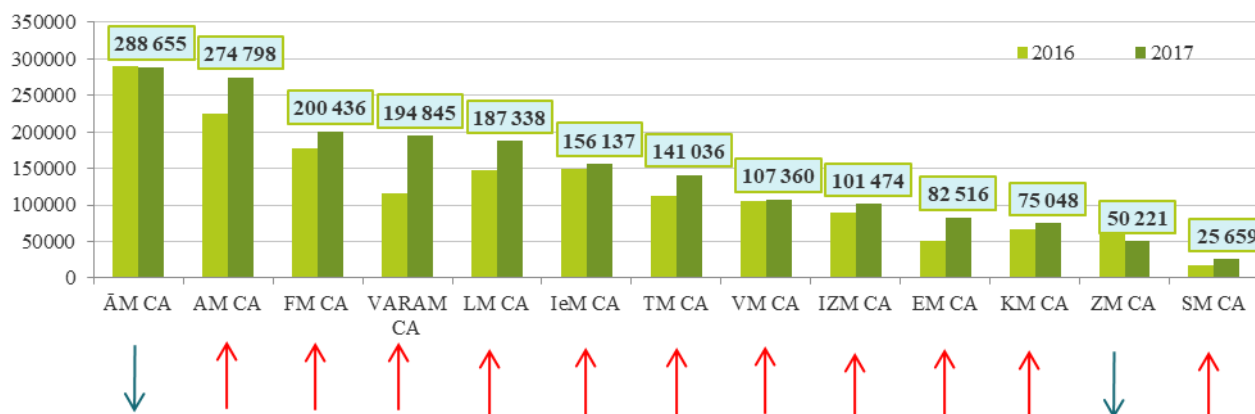
41.attēls. Prēmiju, naudas balvu un piemaksu, kas saistītas ar darba rezultātu **uz vienu nodarbināto (EKK 1146, 1148, 1149), apmērs ministriju centrālajos aparātos salīdzinoši 2017.gadā un 2016.gadā**

Piemaksa par papildu darbu

Piemaksas par papildu darbu lielākais apmērs 2017.gadā izmaksāts Ārlietu (288,7 tūkst. euro), Aizsardzības (274,8 tūkst. euro) un Finanšu ministrijas (200,4 tūkst. euro) centrālajos aparātos. Arī 2016.gadā šīs institūcijas bija lielākās piemaksas par papildu darbu izmaksātājas. **Lielākais pieaugums** piemaksas apmērā proporcionāli ir **VARAM centrālajā aparātā – piemaksas par papildu darbu pieaugušas par 78,9 tūkst. euro jeb 68%, savukārt lielākais samazinājums – Zemkopības ministrijas centrālajā aparātā – par 29,6 tūkst. euro jeb 37% skatīt 42.attēlu).**

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU



42.attēls. **Piemaksu par papildu darbu (EKK 1147)** apmērs 2017.gadā ministriju centrālajos aparātos (datu etiķetēs norādīts piemaksu apmērs *euro* 2017.gadā)

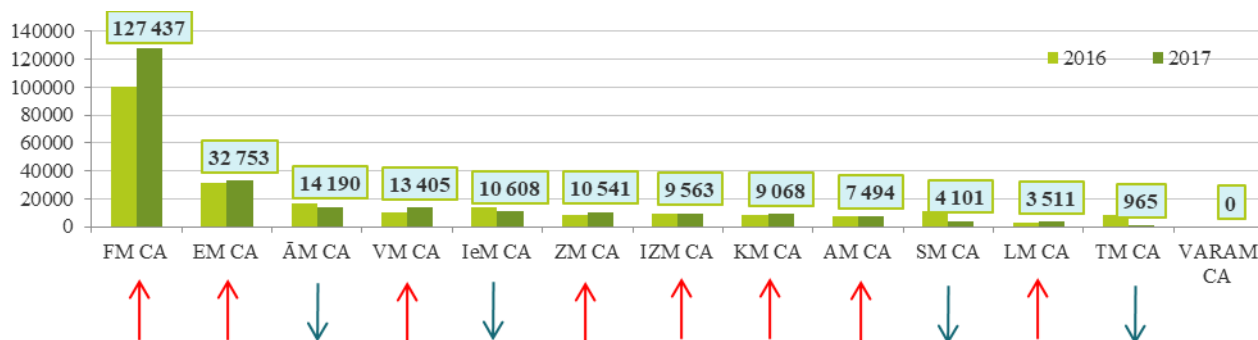
Piemaksas par darbu ārpus darba laika un citas speciālās piemaksas

Piemaksa par nakts darbu (EKK 1141) ir maksāta tikai Ārlietu ministrijas centrālā aparāta 2% darbinieku 8,6 tūkst. *euro* apmērā 2017.gadā un 7,6 tūkst. *euro* apmērā 2016.gadā.

Samaksa par virsstundu darbu un darbu svētku dienās (EKK 1142) – gan 2016.gadā, gan 2017.gadā darbiniekiem samaksātais lielākais piemaksu apmērs ir Finanšu, Ekonomikas un Ārlietu ministrijas centrālajos aparātos (skatīt 43.attēlu).

Piemaksas par speciālo dienesta pakāpi un diplomātisko rangu (EKK 1143) lielākais apmērs, tāpat kā 2016.gadā, ir Ārlietu un Aizsardzības ministrijas centrālajos aparātos (skatīt 44.attēlu).

Piemaksa par darbu īpašos apstākļos, speciālās piemaksas (EKK 1145) 2017.gadā 99,9 tūkst. *euro* apmērā maksāta tikai Ārlietu ministrijas centrālā aparātu darbiniekiem, bet 2016.gadā nav maksāta nevienas ministrijas centrālā aparāta darbiniekiem.

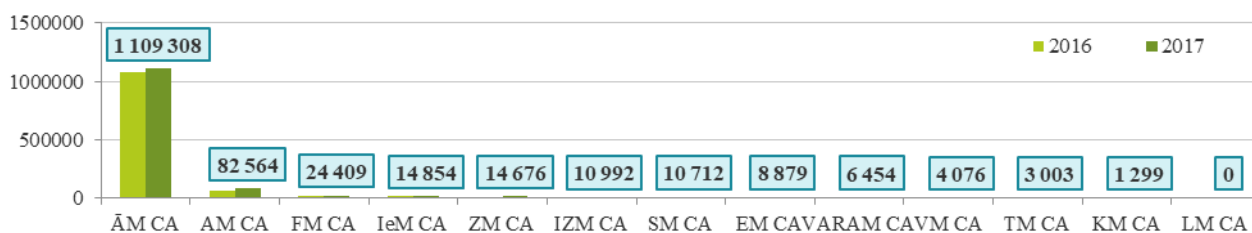


43.attēls. **Samaksa par virsstundu darbu un darbu svētku dienās (EKK 1142)** apmērs 2017.gadā ministriju centrālajos aparātos (datu etiķetēs norādīts piemaksu apmērs *euro* 2017.gadā)

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

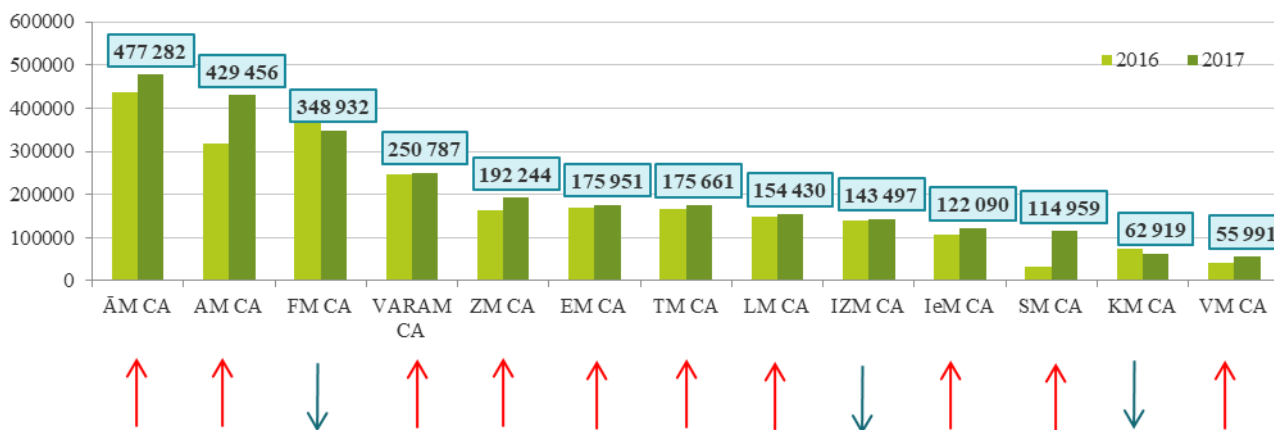


44.attēls. **Piemaksas par speciālo dienesta pakāpi un diplomātisko rangu (EKK 1143)** apmērs 2017.gadā ministriju centrālajos aparātos (datu etiķetēs norādīts piemaksu apmērs *euro* 2017.gadā)⁵⁷⁰

Pabalsti un kompensācijas

Šajā EKK tiek uzskaitīti darba devēja pabalsti un kompensācijas: pabalsts sakarā ar ģimenes locekļa vai apgādājamā nāvi (bēru pabalsta daļa, kas pārsniedz likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 9.panta pirmās daļas 14.punktā noteikto apmēru), pabalsts amatpersonai (darbiniekam), kuras apgādībā ir bērns invalīds līdz 18 gadu vecumam, atvaļinājuma pabalsts, atlaišanas vai atvaļināšanas pabalsts, pārcelšanās pabalsts Latvijas administratīvās teritorijas robežās, izdienas pabalsts karavīram, kompensācija par transportlīdzekļa nolietojuma un transportlīdzekļa ekspluatācijas izdevumiem (kompensācijas summa virs 57 *euro* mēnesī, izņemot izdevumus par patērēto degvielu), kā arī slimības nauda, citi klasifikācijā atsevišķi neklasificētie pabalsti un kompensācijas⁵⁷¹.

Lielākais palielinājums pabalstu un kompensāciju izmaksā ministriju centrālajos aparātos 2017.gadā ir **Satiksmes ministrijā** (par 81 267 *euro* jeb 241%) un **Aizsardzības ministrijā** (par 112 472 *euro* jeb 35%) (skatīt 45. attēlu).



45.attēls. **Pabalstu un kompensāciju apmērs, no kuriem aprēķina IEN un VSAOI (EKK 1221)** (datu etiķetēs norādīts pabalstu un kompensāciju apmērs *euro* 2017.gadā)⁵⁷²

5.1.4. 2017.gada finanšu revīzijās saistībā ar atlīdzību konstatētais

Kā piemēru šogad finanšu revīzijās atklātajām problēmām saistībā ar atlīdzību varam minēt finanšu revīzijā "Par Izglītības un zinātnes ministrijas 2017.gada pārskata sagatavošanas pareizību" konstatēto, ka Izglītības un zinātnes ministrija kā Rīgas Pedagoģijas un izglītības vadības akadēmijas (turpmāk –

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

RPIVA) dibinātāja un augstākā vadības institūcija un lēmēj institūcija finanšu un saimnieciskajos jautājumos⁵⁷³ – ir pieļāvusi RPIVA finanšu līdzekļu pretlikumīgu⁵⁷⁴ un nelietderīgu izlietošanu, RPIVA izmaksājot naudas balvas par kopējo summu 1,4 milj. *euro*. Par izmaksātās atlīdzības pamatotību un likumību Izglītības un zinātnes ministrija vērsusies KNAB un Latvijas Republikas Prokuratūrā.

Savukārt finanšu revīzijā “Par Iekšlietu ministrijas 2017.gada pārskata sagatavošanas pareizību” konstatēts, **ka nav sasniegts galvenais Konceptijā par jaunu darba samaksas sistēmu Iekšlietu ministrijas sistēmas iestāžu un Ieslodzījuma vietu pārvaldes amatpersonām ar speciālajām dienesta pakāpēm izvirzītais algu reformas mērķis – darba samaksas paaugstināšana amatpersonām ar speciālajām dienesta pakāpēm, nodrošinot darba samaksas sistēmas caurspīdīgumu un līdzvērtīgu darba samaksu amatpersonām, kas dienestos ieņem vienādas “vērtības” amatus.** Vienlaikus 1,2 milj. *euro* jeb 4,5% no 2017.gadā algu reformai kopējā papildus piešķirtā finansējuma ir pārdalīti citiem mērķiem.

Revīzijā konstatētas **būtiskas atšķirības atlīdzības noteikšanā starp Iekšlietu ministrijas dienestiem**⁵⁷⁵ – Valsts robežsardzē zemākajās mēnešalgu grupās⁵⁷⁶ mēnešalgas ir tuvāk maksimālajai robežai⁵⁷⁷, bet augstākajās mēnešalgu⁵⁷⁸ grupās tikai 18%–34% no attiecīgās mēnešalgu grupas diapazona, savukārt Valsts ugunsdzēsības un glābšanas dienestā pretēji – zemākajās mēnešalgu grupās noteiktās mēnešalgas ir tuvākas minimālajai robežai⁵⁷⁹, savukārt augstākajās mēnešalgu grupās mēnešalgu likmes ir no 40% līdz pat 88% no attiecīgā mēnešalgu diapazona.

Finanšu revīzijā “Par Iekšlietu ministrijas 2017.gada pārskata sagatavošanas pareizību”, veicot pārbaudes par Iekšlietu ministrijas padotības iestādēm pasākumam “*Jaunā darba samaksas sistēma amatpersonām ar speciālajām dienesta pakāpēm*” piešķirtā finansējuma izlietojuma atbilstību, tika konstatēts, ka, neievērojot normatīvo aktu prasības⁵⁸⁰, Valsts kontroles vērtējumā **prettiesiski ir radīta iespēja** Valsts ugunsdzēsības un glābšanas dienesta padotības iestādes Ugunsdrošības un civilās aizsardzības koledžas (turpmāk – UCAK) direktoram **vienlaikus ar atalgojumu par amata pildīšanu saņemt arī izdienas pensiju.**

Gan no Iekšlietu ministrijas sistēmas iestāžu un Ieslodzījuma vietu pārvaldes amatpersonu ar speciālajām dienesta pakāpēm dienesta gaitas likuma⁵⁸¹, gan 2017.gadā un pirms tam⁵⁸² spēkā esošajiem Ministru kabineta noteikumiem⁵⁸³ par amatpersonu ar speciālajām dienesta pakāpēm amatu klasifikāciju izriet, ka dienests UCAK ir valsts dienesta veids, kuru pilda amatpersona, kam ir speciālā dienesta pakāpe. Neraugoties uz to, UCAK direktora amats ir pārveidots⁵⁸⁴ par darbinieka amatu, un to ieņem darbinieks uz darba līguma pamata. Normatīvie akti⁵⁸⁵ izslēdz iespēju vienlaikus ar atalgojumu par amata pildīšanu saņemt arī izdienas pensiju līdz ar to Valsts kontroles ieskatā amata transformācija konkrētajā gadījumā ir norisinājusies konkrētas personas interesēs, par ko Valsts kontrole ir vērsusies Ģenerālprokuratūrā. Ietekme uz valsts budžetu, ko izraisījusi konkrētā amata transformācija, ir 171 836 *euro*⁵⁸⁶, kas kā izdienas pensija no 2012.gada janvāra līdz 2017.gada decembrim tikusi izmaksāta UCAK direktoram. Konstatētais vēlreiz apliecina arī Valsts kontroles revīzijā “Vai valsts politika pensiju sistēmas ilgtspējas nodrošināšanai ir efektīva?”⁵⁸⁷ secināto, ka **izdienas pensiju sākotnējais mērķis** – garantēt sociālo nodrošinājumu tajās profesijās, amatos vai dienestos strādājošajiem, kuri pēc noteikta laika nostrādāšanas nevar turpināt darbu profesionālo iemaņu zuduma vai sociālās bīstamības dēļ – **ir novecojis.**

Uz to, ka izveidotā izdienas pensiju politika nenodrošina vienlīdzīgu attieksmi pret pārējām darbaspējīgajām personām, norāda arī 2018.gadā sagatavotajā Ekonomiskās sadarbības un attīstības organizācija (turpmāk - OECD) izvērtējumā⁵⁸⁸ par Latvijas pensiju sistēmu konstatētais. OECD rekomendējusi izdienas pensijas no jauna iekļaut galvenajā pensiju shēmā, jo vairums no izdienas

NAV KLASIFICĒTS

pensiju saņēmējiem apvieno darbu ar pensiju saņemšanu, tādēļ OECD uzskata, ka izdienes pensiju ieņēmumam ir nepietiekams pamatojums.

5.2. Ieteikuma par uzkrāšanas principa ieviešanu nodokļu un nodevu uzskaitē ieviešanas progresu izvērtējums

Lai gan Valsts kontrole jau 2006.gadā sniedza ieteikumu Finanšu ministrijai par uzkrāšanas principa ieviešanu nodokļu ieņēmumu uzskaitē un Saimnieciskā gada pārskata uzrādīšanā, tikai šobrīd ir radīti būtiskākie priekšnoteikumi uzkrājuma principa sekmīgai ieviešanai – ir apstiprināti galvenie ārējie normatīvie akti uzkrājuma principa ieviešanai, VID ir noslēdzis līgumu par MAIS izstrādi un ieviešanu, šobrīd turpinās darbs saistībā ar Valsts kases un VID iekšējo normatīvo aktu un atbilstošu procedūru izstrādi un MAIS ieviešanu. Atbilstoši Finanšu ministrijas plānam uzkrāšanas principa ieviešanas termiņš valsts budžeta ieņēmumu uzskaitē ir 2021.gada 15.janvāris⁵⁸⁹.

5.2.1. Uzkrāšanas principa plāns

SRS⁵⁹⁰ nosaka, ka nodokļu ieņēmumi uzskaitāmi un gada pārskatā uzrādāmi pēc uzkrājuma principa.

Uzkrāšanas principu valdības līmenī izmanto tādas ES dalībvalstis kā Beļģija, Igaunija, Francija, Lietuva, Portugāle, Slovākija, Austrija un Zviedrija⁵⁹¹.

Valsts kontroles revīzijās jau kopš 2006.gada ir secināts, ka Latvijas Republikas normatīvie akti nenosaka, ka Saimnieciskā gada pārskatā jāuzrāda informācija par valsts un pašvaldību nodokļu un nodevu aprēķinātajiem ieņēmumiem, nodokļu parādiem, kā arī likumos noteikto nodokļu atvieglojumu un atbrīvojumu piemērošanas rezultātā nesaņemtajiem ieņēmumiem, līdz ar to Saimnieciskā gada pārskats sniedz nepilnīgu informāciju.

Lai nodrošinātu pilnīgas un pareizas informācijas atklāšanu Saimnieciskā gada pārskatā, Finanšu ministrija bija apņēmusies veikt nepieciešamās darbības jau 2006.gadā, taču ieteikumu ieviešanas termiņi tika vairākkārt pārcelti. Visbeidzot Finanšu ministrija apņēmas līdz 2021.gada 15.janvārim veikt nepieciešamās darbības, nodrošinot valsts budžeta ieņēmumu uzskaiti atbilstoši uzkrāšanas principam, kā to nosaka starptautiskie standarti.

Finanšu ministrija, lai ieviestu uzkrāšanas principu valsts un pašvaldību budžeta ieņēmumu uzskaitē, 2015.gada 14.janvārī apstiprināja uzkrāšanas principa ieviešanas plānu “Uzkrājuma principa valsts un pašvaldību budžeta ieņēmumu uzskaitē ieviešanas pasākumu plāns”⁵⁹². Šobrīd Finanšu ministrija paredzējusi uzkrāšanas principu VID administrēto nodokļu, tai skaitā muitas maksājumu, uzskaitē ieviest līdz 2020.gada 31.decembrim.

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Valsts kontrole revīzijā par 2016.gada Saimnieciskā gada pārskatu secināja, ka Finanšu ministrija 2017.gada maijā, aktualizējot uzkrāšanas principa ieviešanas plānu, pilnībā mainīja tā struktūru. Turklāt abu plāna versiju saistība trešajām pusēm nebija izsekojama, aktivitāšu termiņi tika pagarināti, nebija skaidrības par IS ieviešanai nepieciešamā finansējuma nodrošināšanu. Ņemot vērā revīzijā atklātos apstākļus, Valsts kontrole norādīja uz riskiem, kas apdraud uzkrāšanas principa savlaicīgu un kvalitatīvu ieviešanu sākotnēji paredzētajā apjomā.

Tā kā tika konstatētas sistemātiskas atkāpes no plānotā laika grafika, Valsts kontrole ieteica Finanšu ministrijai veikt plāna ieviešanas risku izvērtējumu, tai skaitā, nosakot pasākumus riska novēršanai vai to iestāšanās seku mazināšanai.

Lai novērtētu Uzkrājuma principa projekta ieviešanā izvirzīto iekšējās kontroles sistēmas uzbūvi un darbību, kā arī iespēju robežās apzinātu projekta ieviešanas izmaksas, Finanšu ministrijas Iekšējā audita departamenta Iekšējā audita nodaļa veica vertikālo auditu⁵⁹³ par periodu no 2014.gada 31.jūlija līdz 2017.gada 31.maijam.

Finanšu ministrijas veiktā audita rezultātā tika konstatēts, ka iekšējās kontroles sistēma projekta ieviešanas jomā darbojas, lai gan nepieciešami atsevišķi uzlabojumi, tomēr kopumā novērtētās kontroles ir atbilstošas, pietiekamas un efektīvas, kas ļauj sniegt pietiekamu pārlicēību, ka sistēmas mērķis tiks sasniegts. Audita rezultātā tika sniegti divi augstas prioritātes ieteikumi⁵⁹⁴: noteikt projekta mērķi un projekta ieviešanas rezultātā sasniedzamos rezultātus un to rezultatīvos rādītājus, kā arī projekta ieviešanas noslēguma (beigu) termiņu, un viens vidējas prioritātes ieteikums - identificēt riskus uzkrājuma principa un vienotā konta ieviešanai un noteikt riskus mazinošos pasākumus.

Revīzijā konstatēts, ka 2018.gadā Finanšu ministrija noteica Uzkrājuma principa ieviešanas mērķi⁵⁹⁵ - pilnveidot valsts budžeta ieņēmumu uzskaiti un valsts budžeta maksājumu administrēšanas procesu, kas veicinātu valsts pārvaldes efektivitāti un samazinātu administratīvo slogu nodokļu maksātājiem. Turklāt, ieviešot gan Valsts kontroles, gan iekšējā audita sniegtos ieteikumus, Finanšu ministrija identificēja uzkrājuma principa un vienotā konta ieviešanas riskus un noteica risku vadības pasākumus.

Savukārt attiecībā uz plānoto projekta ieviešanas noslēguma (beigu) termiņu, Uzkrājuma principa ieviešanas vadības komitejā noteikts⁵⁹⁶, ka ieviešana notiek piecos posmos (skatīt 15.pielikumu) un pirmā posma – Uzkrājuma principa ieviešana VID administrēto valsts budžeta ieņēmumu uzskaitē un VID administrēto valsts budžeta ieņēmumu kontu skaita samazināšana ieviešanas termiņš ir 2021.gada 1.janvāris. Pārējiem posmiem lēmums par ieviešanas beigu termiņu nav pieņemts.

Normatīvajos aktos 2017.gadā veiktas izmaiņas, kas nosaka uzkrājuma principa piemērošanu nodokļu uzskaitē⁵⁹⁷, un Finanšu ministrija līdz 2018.gada jūnijam Saeimas Budžeta un finanšu (nodokļu) komisijai ir iesniegusi visus savā kompetencē esošos likumprojektus, kas saistīti ar vienotā nodokļu konta ieviešanu, kuros paredzēts, ka nodokļu⁵⁹⁸ iemaksa vienotajā kontā būs jāveic ik mēnesi ne vēlāk kā līdz 23.datumam. Labklājības ministrija sagatavoja likumprojektu “Par valsts sociālo apdrošināšanu”⁵⁹⁹ saistībā ar vienotā nodokļu konta ieviešanu, kurā noteikts - lai tiktu nodrošinātas Latvijas Republikas Satversmē garantētās tiesības, likumā kā speciālajā normatīvajā aktā nosakāms, ka obligātās iemaksas ir prioritārs nodoklis attiecībā pret pārējiem likumā „Par nodokļiem un nodevām” minētajiem nodokļiem. Likumprojekts⁶⁰⁰ apstiprināts Ministru kabinetā 2018.gada 29.maijā. Revīzijas laikā Finanšu ministrija informēja⁶⁰¹, ka nepiekrīt Labklājības ministrijas sagatavotajam likumprojektam, kurā VSAOI tiek piešķirta prioritāte pār citiem nodokļiem, un risinās šo jautājumu kontekstā ar citiem nodokļiem.

NAV KLASIFICĒTS

Finanšu ministrijas⁶⁰² ieskatā būtiskākie 2018. un 2019.gadā risināmie jautājumi uzkrājuma principa ieviešanā saistīti ar Valsts kases un VID iekšējo normatīvo aktu un atbilstošu procedūru izstrādi, kā arī MAIS izstrādi un sekmīgu ieviešanu. Finanšu ministrija⁶⁰³ atzīmēja, ka tās veikto darbību rezultātā ir novērsti riski, kas traucētu uzkrājuma principa ieviešanu noteiktajos termiņos.

Atbilstoši Valsts kontroles revīzijās par Latvijas Republikas Saimnieciskā gada pārskatu sniegtajiem ieteikumiem un plānam uzkrājuma principa ieviešanai nodokļu uzskaitē Finanšu ministrija 2017.gadā ir veikusi pasākumus, lai līdz 2021.gada 15.janvārim ieteikumu ieviestu. Valsts kontrole turpinās sekot uzkrājuma principa ieviešanas gaitai.

5.2.2. MAIS projekts

VID MAIS izstrāde ir viens no uzkrāšanas principa ieviešanas projekta nozīmīgākajiem posmiem. Tāpēc revīzijā tika vērtēts Finanšu ministrijas un VID veikto darbību progress šī uzdevuma izpildei, salīdzinot MAIS projekta īstenošanas statusu ar situāciju pirms gada, kad tika veikta revīzija par 2016.gada pārskatu par valsts budžeta izpildi⁶⁰⁴.

Revīzijā par 2016.gada pārskatu tika konstatēts, ka:

- ❖ VID turpina darbu pie MAIS izstrādes līguma noslēgšanas⁶⁰⁵, provizoriski to plānojot noslēgt 2017.gada novembrī;
- ❖ nav skaidrības par MAIS izstrādei nepieciešamo finansējumu, jo VID ir guvis apstiprinājumu⁶⁰⁶ finansējuma piešķiršanai tikai pirmajam no kopumā četriem MAIS apakšprojektiem⁶⁰⁷.

Vērtējot MAIS projekta īstenošanas progresu 2017.gadā, revīzijā konstatēts, ka projekta īstenošanai VID ir noslēdzis līgumu par MAIS izstrādi, ieviešanu un uzturēšanu⁶⁰⁸, un līdz ar to uzsācis MAIS projekta īstenošanu, kā arī guvis Ministru kabineta apstiprinājumu⁶⁰⁹ MAIS Otrā apakšprojekta iekļaušanai ERAF otrajā kārtā īstenojamo projektu sarakstā un akceptu papildu finansējuma piešķiršanai prioritārā pasākuma “Nodokļu informācijas pakalpojumu modernizācija (t.sk. MAIS izveidošana un funkcionalitātes nodrošināšana)” īstenošanai 14,2 milj. *euro* apmērā⁶¹⁰ no 2018.gada līdz 2022.gadam.

Revīzijā konstatēts, ka, uzsākot MAIS programmatūras izstrādi, par mēnesi ieilgusi lietotājistāstu definēšana un saskaņošana starp VID un izstrādātāju. Tā rezultātā MAIS 1.kārtas izstrādes laika grafikā ir veiktas izmaiņas⁶¹¹ pirmā un otrā posma īstenošanas termiņos, neietekmējot kārtas īstenošanas termiņu. Ņemot vērā minēto, kā arī 2016.gada pārskata revīzijā konstatēto, ka pirmā posma virzība atpakaļ gandrīz par diviem gadiem un tehniskā specifikācija paredz sistēmu ieviest pakāpeniski vairākos apakšprojektos, vēl arvien saglabājas risks, ka tehniski nevarēs nodrošināt vienlaicīgu vairāku apakšprojektu izstrādi, kas savukārt var ietekmēt kopējā uzkrāšanas principa ieviešanas termiņa ievērošanu.

Saskaņā ar MAIS ieviešanas laika plānu⁶¹², MAIS visus apakšprojektus plānots izstrādāt 14 kārtās (skatīt 16.pielikumu). Tā kā uzkrāšanas principa ieviešanas process ir būtisks un visas valsts mērogā svarīgs nodokļu ieņēmumu uzskaitē un informācijas uzrādīšanai gada pārskatā, Valsts kontrole arī turpmāk revīzijās sekos līdz plāna izpildei un projekta ieviešanai.

5.3. Ieteikuma par nodokļu parādu iekasēšanas veicināšanu ieviešanas progress

Lai arī kopējais nodokļu parādu apjoms 2018.gada 1.janvārī, salīdzinot ar 2017.gada 1.janvāri, ir samazinājies par 4 %, tomēr šis samazinājums skaidrojams galvenokārt ar bezcerīgo nodokļu parādu norakstīšanu.

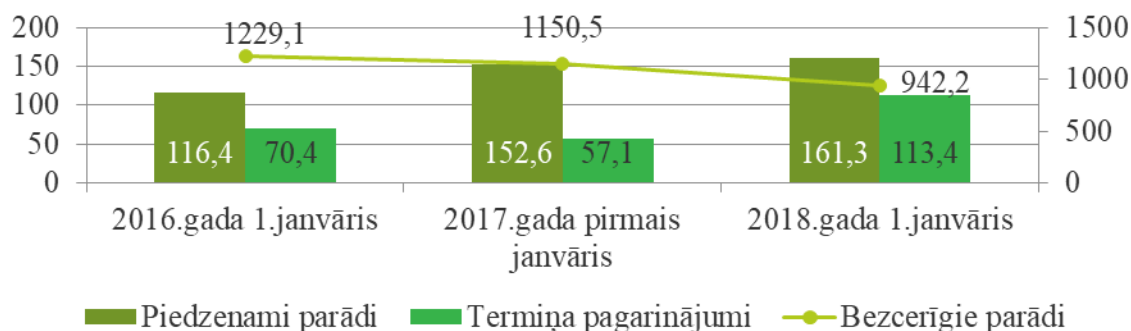
Valsts kontrole jau kopš 2012.gada⁶¹³ norāda, ka potenciālie valsts budžeta ieņēmumi, to sastāvā iekļaujot arī bezcerīgos parādus, tiek uzrādīti šķietami lielākā apjomā nekā reāli iekasējamās summas. Tādēļ Valsts kontrole atzinīgi novērtē, ka kopš 2016.gada notiek intensīvāka bezcerīgo nodokļu parādu norakstīšana, tajā skaitā dažādu atbalsta pasākumu ietvaros tos dzēšot.

Tajā pašā laikā vēršam uzmanību, ka 2017.gada laikā strauji pieaudzis tieši jauno nodokļu parādu apjoms. Valsts kontrole iepriekšējās revīzijās atkārtoti aicinājusi Finanšu ministriju padziļināti un metodiski vērtēt nodokļu parādu rašanās cēloņus. Finanšu ministrija ir padziļināti analizējusi tikai nodokļu auditu uzrēķinu rezultātā radušos nodokļu parādus, kas veido mazāk kā pusi no kopējās nodokļu parādu summas, tomēr uzskata, ka visu parādu rašanās cēloņi ir līdzīgi un galvenokārt tā ir nodokļu maksātāju nevēlēšanās risināt savas nodokļu parādu saistības un sadarboties ar VID. Finanšu ministrija ir secinājusi, ka nodokļu maksātāju motivācija maksāt nodokļus ir saistīta gan ar ekonomisko aspektu, gan sociālo aspektu, gan ar iespējām piemērot normatīvajos aktos paredzētos nodokļu optimizācijas pasākumus. Līdz ar to Finanšu ministrijas ieskatā nodokļu parādu rašanās mazināšanai un nodokļu maksātāju atbalstam šobrīd jau izmantotie un plānotie rīki ir vienlīdz efektīvi gan attiecībā uz tiem parādiem, kas rodas uzrēķinu rezultātā, gan tiem parādiem, kas rodas citu iemeslu rezultātā. Valsts kontrole tomēr joprojām uzskata, ka kvalitatīva un ilgtspējīga rezultāta sasniegšanai būtu nepieciešama visaptveroša un pilnvērtīga nodokļu parādu rašanās cēloņu analīze Valsts kontrole turpinās sekot līdzi nodokļu parādu dinamikai un periodiski vērtēs, vai Finanšu ministrijas veiktās aktivitātes nodokļu samaksas uzlabošanai bijušas sekmīgas.

VID administrēto nodokļu parādu summas klasificē atbilstoši nodokļu parādu iedalījumam kā aktuālos parādus, apturētos parādus un termiņa pagarinājumus⁶¹⁴. 2018.gada 1.janvārī kopējā nodokļu parādu summa bija 1 216,9 milj. *euro*. Lielāko daļu arvien veido bezcerīgie nodokļu parādi – 942,2 milj. *euro* jeb 77 %⁶¹⁵ (skatīt 46.attēlu).

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU



46.attēls. Nodokļu parādu struktūra trijos gados (milj. euro)

Valsts kontrole Saimnieciskā gada pārskata revīzijā par 2011.gadu, novērtējot nodokļu parādu pieauguma iemeslus, konstatēja, ka lielākā daļa nepiedzenamo parādu veidojās VID veikto kontroles pasākumu rezultātā. VID nodokļu auditi tika veikti par maksimāli garu periodu, tika meklēti visi iespējamie pārkāpumi un kļūdas, rezultātā nosakot maksimāli lielus uzrēķinus, kas bija nesamērīgi pret nodokļu maksātāju neto apgrozījumu. Turklāt tikai 10% no kontroles rezultātā papildus aprēķinātajiem nodokļu maksājumiem tika iekasēti, bet pārējā summa tika atzīta kā faktiski nepiedzenama. Revīzijas rezultātā Finanšu ministrijai tika ieteikts vērtēt cēloņus zemajam nodokļu parādu iekasēšanas līmenim un rast risinājumu situācijas uzlabošanai⁶¹⁶.

2014.gadā Valsts kontrole vērtēja Finanšu ministrijas un VID veiktās darbības, lai ieviestu Valsts kontroles ieteikumu. Tika konstatēts, ka VID bija veicis dažādus izvērtējumus un sniedzis priekšlikumus Finanšu ministrijai par piedziņas procesa uzlabošanu. Tomēr Valsts kontrole secināja, ka VID priekšlikumi procesa uzlabošanai nav pietiekami un Valsts kontroles sniegtā ieteikuma mērķis netiks sasniegts, jo VID piedāvāja risinājumus cīņai ar sekām, nevis problēmas cēloņiem. Tā kā Finanšu ministrija līdz 2013.gada beigām tā arī nebija uzsākusi vērtēt cēloņus zemajam parādu iekasēšanas līmenim, revīzijas rezultātā Finanšu ministrijai tika atkārtoti ieteikts izvērtēt cēloņus zemajam parādu iekasēšanas līmenim, fokusējoties uz nodokļu parādu rašanās cēloņu izvērtēšanu, nevis tikai uz piedziņas procedūru pilnveidošanu⁶¹⁷. Finanšu ministrija apņēmas līdz 2016.gada 15.oktobrim izpētīt situāciju un sagatavot dienesta ziņojumu finanšu ministram.

Finanšu ministrs 2016.gada jūlijā izveidoja⁶¹⁸ Konsultatīvo padomi, kura kā prioritāti izvirzīja nodokļu parādu piedziņas efektivitātes izvērtēšanu. 2016.gadā Konsultatīvā padome konstatēja, ka 43% no kopējā nodokļu parāda veidojās kontroles pasākumu rezultātā, un identificēja vairākus cēloņus nodokļu parādu zemajam iekasēšanas līmenim gadījumos, kad parādi bija veidojušies audita rezultātā. Vienlaicīgi padome norādīja, ka darbs jāturpina, un izvirzīja priekšlikumus, kas būtu izskatāmi, iesaistot arī citas institūcijas labākā problēmu risinājuma izstrādāšanai, piemēram:

- ❖ gadījumos, kad VID audita laikā uzrēķina papildu maksājumus valsts budžetam par nenotikušiem darījumiem ar ES dalībvalstīm – ir jāvērtē jautājums par Latvijas budžetam nodarīto zaudējumu, tas ir, vai ir lietderīgi un pamatoti veikt uzrēķinu gadījumos, ja faktiski zaudējumi nodarīti citās valstīs, nevis Latvijas budžetam;
- ❖ VID, Finanšu ministrijai un Finanšu un kapitāla tirgus komisijai ir jāvienojas par plašāku sadarbību – izvērtējot, vai Finanšu un kapitāla tirgus komisijai ir noderīga VID sniegtā informācija, jādoma par VID sniegtās informācijas paplašināšanu⁶¹⁹.

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Finanšu ministrija, sniedzot Valsts kontrolei informāciju⁶²⁰, ka ieteikums ir ieviests, lai gan cēloņi parādu zemajam iekasēšanas līmenim faktiski ir izvērtēti tikai mazākajai parādu daļai (43%), faktiski atzina, ka neturpinās uzsākto darbu Valsts kontroles norādīto problēmu risināšanai.

Valsts kontrole 2017.gadā, vērtējot ieteikuma ieviešanas progresu, norādīja⁶²¹ Finanšu ministrijai jāturpina darbs pie ieteikuma ieviešanas pēc būtības. Tāpēc tika pagarināts ziņošanas par ieteikuma ieviešanu termiņš līdz 2018.gada 15.maijam, norādot, ka arī Konsultatīvajai padomei būtu jāturpina uzsāktais darbs un jāizvērtē ne tikai nodokļu parādi, kas izveidojušies audita rezultātā, bet arī pārējo (57%) nodokļu parādu rašanās iemesli.

Tomēr līdz 2018.gada jūlijam Finanšu ministrija analīzi par nodokļu parāda rašanās cēloņiem joprojām veikusi nepilnīgi, jo atkal vērtējusi⁶²² tikai nodokļu parādus, kas veidojušies nodokļu audita rezultātā. Finanšu ministrija, balstot savus secinājumus uz nodokļu parādiem, kas veidojušies no nodokļu audita, nonāca pie tiem pašiem secinājumiem, ka galvenais nodokļu parāda veidošanās iemesls ir nodokļu maksātāju nevēlēšanās maksāt nodokļus, krāpšana un nodokļu maksātāju finansiālais stāvoklis. Savukārt par nodokļu parādiem, kas veidojušies no iesniegtajām nodokļu deklarācijām, Finanšu ministrija nav veikusi pietiekamu analīzi, vien norādījusi, ka katram nodokļu maksātājam tie varētu būt atšķirīgi, jo, piemēram, vienam komersantam nodokļu parādi izveidojušies Krievijai ieviesto sankciju rezultātā un nodokļu maksātāja nespējai operatīvi pārorientēt produkciju uz citiem tirgiem.

Revīzijas ziņojuma saskaņošanas laikā Finanšu ministrijas pārstāvji uzsvēra⁶²³:

“Attiecībā uz argumentiem, kas apstiprina, ka veiktās analīzes par nodokļu parādu, kas radušies revīzijas (audita) rezultātā, cēloņiem secinājumi ir attiecināmi arī uz atlikušo nodokļu parādu daļu, norādām:

Viens no galvenajiem iemesliem, kādēļ nodokļu maksātājam tiek papildus aprēķināti valsts budžetā veicamie nodokļu maksājumi, ir nodokļu maksātāju nevēlēšanās maksāt nodokļus, kas ir arī cēlonis zemajam nodokļu parādu iekasēšanas līmenim.

Attiecībā uz nodokļu maksātājiem, kuriem nodokļu parāds izveidojies iesniegto nodokļu deklarāciju rezultātā, tika konstatēts, ka, izvērtējot 616 juridiskās personas, tikai 8 % gadījumu nodokļu maksātāji ir izmantojuši likumā paredzētos tiesiskos līdzekļus savu nodokļu saistību izpildei. Šāds apstāklis var liecināt tikai un vienīgi par nodokļu maksātāju nevēlēšanos risināt savas nodokļu parāda saistības, piemēram, līdz piedziņas procesa uzsākšanai – vienojoties par nodokļu samaksas termiņa pagarināšanu, vai piedziņas procesa ietvaros – vienojoties par nokavēto nodokļu maksājumu labprātīgu izpildi.

Savukārt motivācija veikt nodokļu samaksu ir saistīta gan ar ekonomisko aspektu (finansiālo līdzekļu trūkums), gan sociālo aspektu (piemēram, paaugstināti aplokšņu algu riski ir tām darba ņēmēju grupām, kas tiek diskriminēti darba tirgū – pirmspensijas vecuma cilvēki un zemas kvalifikācijas darbinieki), gan ar tehniskām iespējām veikt nodokļu optimizācijas pasākumus.”

Finanšu ministrija ir padziļināti analizējusi 58 no 1266 nodokļu maksātājiem, kuriem nodokļu parādi ir lielāki par 100 000 euro, tomēr Finanšu ministrija izdara secinājumus par visiem 1266 nodokļu maksātājiem, ka to parādi nav veidojušies no sarežģīto normatīvo aktu neizpratnes vai nepamatotas atvieglojumu piemērošanas⁶²⁴. Tomēr nav loģiski izsekojams, uz kādiem faktiem balstās šādi Finanšu ministrijas secinājumi, jo konkrēto nodokļu maksātāju izjautāšana un vispusīga situācijas izpēte nav notikusi. No 58 analizētajiem nodokļu maksātājiem 20 nodokļu maksātājiem nodokļu audita uzrēķins ir virs viena miljona euro. Finanšu ministrija nevērtēja faktu, ka nodokļu audita uzrēķinus līdz

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

500 000 *euro* nodokļu maksātāji mēģina nomaksāt, bet audita uzrēķinus virs viena miliona *euro* nodokļu maksātāji pat nemēģina nomaksāt un faktiski pārtrauc saimniecisko darbību.

Vērtējot Finanšu ministrijas piedāvājumus zemo parādu iekasēšanas uzlabošanai, kas ir daļa no pasākumiem cīņai ar ēnu ekonomiku, atsevišķu priekšlikumu pamatotība un iespējamais efekts ir apšaubāmi, jo nav gūstami ticami un pietiekami pierādījumi, kas apliecinātu sasniegto rezultātu. Piemēram, Finanšu ministrija piedāvā paplašināt PVN reversās maksāšanas kārtību. No 2018.gada PVN reversās maksāšanas kārtība ieviesta būvmateriāliem, kas radīja neizpratni nodokļu maksātājiem pareizai nodokļa aprēķināšanai, kā rezultātā VID jāvelta vairāk resursu nodokļu maksātāju konsultēšanai, arī tematiskajās pārbaudēs VID konsultē nodokļu maksātājus par pareizu PVN reversās maksāšanas kārtības piemērošanu būvmateriāliem, nevis konstatē pārkāpumus. Eiropas Komisija ir izteikusi aizrādījumus par ieviesto reverso kārtību sadzīves tehnikas iegādei. Līdz ar to arī turpmākā PVN reversās maksāšanas kārtību var paplašināt, balstoties uz Direktīvā⁶²⁵ paredzētajām iespējām un Eiropas Komisijas sniegto atzinumu.

Lai gan fizisko personu nodokļu parādu iekasēšanai ir piemērojami pēc līdzības tie paši nosacījumi kā juridiskām personām, tomēr konkrēti risinājumi darbam ar fiziskajām personām nav piedāvāti, piemēram, Finanšu ministrija nav izstrādājusi risinājumus gadījumiem, kad fiziskai personai audita rezultātā papildus aprēķinātas summas par neregistrētu saimniecisko darbību vai nedeklarētajiem ieņēmumiem no nekustamo īpašumu pārdošanas, jo plānotās izmaiņas PVN sistēmā vai liegumi nodarboties ar uzņēmējdarbību neietekmēs šādus gadījumus.

Finanšu ministrijas ieskatā⁶²⁶ izstrādātie priekšlikumi nodokļu iekasēšanas uzlabošanai fizisko personu nodokļu parādiem ir pietiekami.

Valsts kontrole joprojām uzskata un atkārtoti vērš uzmanību, ka Finanšu ministrijai, izvērtējot cēloņus zemajam nodokļu parādu iekasēšanas līmenim un apzinot risinājumus situācijas uzlabošanai, jāveic ne tikai parādu tehniska samazināšana un normatīvo aktu pilnveide, bet arī jāanalizē dažādi aspekti, piemēram, nodokļu slogs dažādām nodokļu maksātāju grupām, nodokļu slogs atkarībā no uzņēmējdarbības veida, nodokļu maksāšanas kultūra, motivācija un ieinteresētība godīgi veikt nodokļu maksājumus, segmentējot nodokļu maksātājus pa nozarēm, pēc lieluma, darbības teritorijas un tirgus apmēra, apgrozījuma apmēra u.tml., kā arī jāvērtē nodokļu parādu izveidošanās iemesli (grupās pēc nodokļa veida, apmēra u.c.).

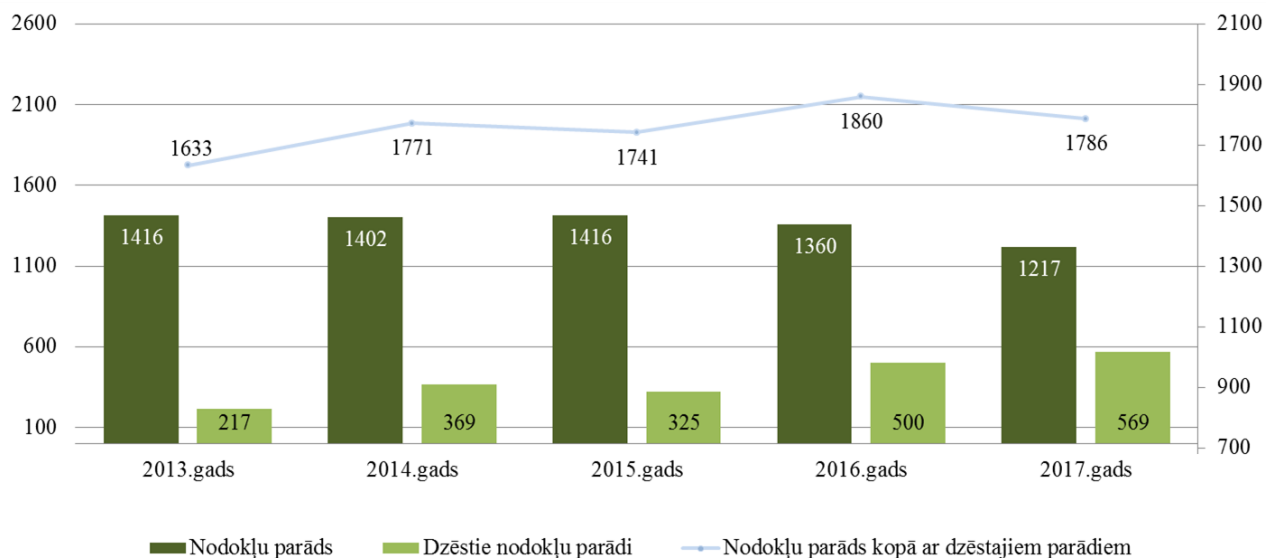
Kā rāda publiskie pētījumi⁶²⁷, nodokļu parāda zemajai iekasēšanai varētu būt arī citi cēloņi, ne tikai tie, kurus norāda Finanšu ministrija. Piemēram, viens no pētījumos norādītajiem cēloņiem varētu būt pārāk augsti nodokļi vai negodīga nodokļu politika. Dažādu ekspertu paustie viedokļi ļauj secināt, ka nav viena konkrēta cēloņa, bet to kopums rada sabiedrības vēlmi godprātīgi veikt nodokļu maksājumus.

Novērtējot nodokļu parādu dinamiku pa gadiem (skatīt 47.attēlu), ir redzams, ka līdz 2016.gadam ieskaitot palielinājās kopējais nodokļu parāds, summējot nodokļa parādu ar dzēstajiem parādiem (attēlā norādīts kā līkne). Savukārt 2017.gadā VID mainīja nodokļu auditu veikšanas praksi un veica auditus par vienu gadu, nevis kā iepriekš – par pēdējiem trīs gadiem, kā rezultātā samazinājās nodokļu auditu uzrēķinu summas, ietekmējot nodokļu maksātāju motivāciju samaksāt uzrēķinātās summas un neveidot parādus. Savukārt, sākot ar 2016.gadu Finanšu ministrijas ieviesto pasākumu rezultātā aktīvāk tika norakstīti bezcerīgie nodokļu parādi.

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU



47.attēls. Nodokļu parādu dinamika no 2013.gada līdz 2017.gadam (milj. euro)

Lai gan faktiski uzlabojumi nodokļu parādu dinamikā ir panākti, dzēšot bezcerīgos nodokļu parādus un samazinot nodokļu auditu uzrēķinu summas, tomēr problēmas ar zemo nodokļu parādu iekasējamību saglabājas arī 2017.gadā, jo straujāk veidojas jauni nodokļu parādi, ko apliecina fakts, ka reāli piedzenamie nodokļu parādi 2017.gadā pieauguši par 7%, salīdzinot ar iepriekšējo periodu. Arī 2018.gada pirmajā pusē reāli piedzenamie nodokļu parādi pieaug, lai arī kopējie nodokļu parādi, salīdzinot ar 2017.gada pirmo pusi ir samazinājušies (skatīt 21.tabulu).

21.tabula. Nodokļu parādu un VID administrēto budžeta ieņēmumu dinamika par 2016.-2018.gada pirmo pusgadu tūkst. euro)

	Kopējie nodokļu parādi	Reāli piedzenamie nodokļu parādi	VID administrētie budžeta ieņēmumi
2016.gada pirmais pusgads	1 441 195	129 070	3 859 440
2017.gada pirmais pusgads	1 401 531	156 522	4 186 299
Salīdzinot 2016. un 2017.gadu	-3%	21%	8%
2018.gada pirmais pusgads	1 222 664	167 279	4 652 931
Salīdzinot 2017. un 2018.gadu	-13%	7%	11%

Arī līdz šim VID ir veicis nepieciešamās darbības, lai piedzītu izveidojušos nodokļu parādus, tomēr ik gadu daļa no jaunajiem nodokļu parādiem, kas izveidojušies iepriekšējo divu trīs gadu laikā, tika atzīta kā bezcerīgie parādi. Finanšu ministrija plāno sakārtot nodokļu parādu uzskaiti, ieviešot MAIS, vienlaicīgi ar uzkrājuma principa ieviešanu nodokļu ieņēmumu uzskaitē.



NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Valsts kontrole turpinās sekot līdzi nodokļu parādu dinamikai un periodiski vērtēs, vai Finanšu ministrijas veiktās aktivitātes nodokļu samaksas uzlabošanai bijušas sekmīgas.

NAV KLASIFICĒTS

Revīzijas raksturojums

Revīzijas mērķis

Revīzijas mērķis bija pārbaudīt:

- ❖ vai Saimnieciskā gada pārskats visos būtiskajos aspektos sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par konsolidētā kopbudžeta izpildi 2017.gadā, par valsts konsolidēto grāmatvedības bilanci 2017.gada 31.decembrī un par valsts konsolidēto parādu 2017.gada 31.decembrī, un vai Saimnieciskā gada pārskats ir sagatavots atbilstoši Latvijas Republikā spēkā esošo normatīvo aktu prasībām;
- ❖ būtiska finanšu pārskatam pakārtota darījuma atbilstību tiesību aktiem un plānošanas dokumentiem, kas uz to attiecas (tekstā arī – atbilstības jautājums) - vai piešķirtais finansējums Latvijas simtgades svinību nodrošināšanai tiek izmantots atbilstoši tā piešķiršanas mērķim un normatīvajos aktos noteiktajā kārtībā.

Revidējamās vienības un revidentu atbildība

Finanšu ministrijas vadība ir atbildīga:

- ❖ par Saimnieciskā gada pārskata sagatavošanu atbilstoši MK 2012.gada 29.maija noteikumiem Nr.375 „Saimnieciskā gada pārskata sagatavošanas kārtība” un tajā sniegtās informācijas patiesu uzrādīšanu saskaņā ar normatīvo aktu prasībām. Šī atbildība paredz izveidot, ieviest un uzturēt tādu iekšējās kontroles sistēmu, kura nodrošina Saimnieciskā gada pārskata sagatavošanu bez krāpšanas un kļūdu izraisītām neatbilstībām, kā arī izvēlēties un lietot piemērotu grāmatvedības politiku;
- ❖ par nodokļu maksājumu un nodokļu maksātāju uzskaiti, valsts nodokļu, nodevu un citu valsts noteikto obligāto maksājumu iekasēšanu Latvijas Republikas teritorijā, kā arī par muitas politikas īstenošanu atbilstoši nodokļu normatīvajos aktos noteiktajam. Šī atbildība paredz izveidot, ieviest un uzturēt tādu iekšējās kontroles sistēmu, kura nodrošina krāpšanas un kļūdu izraisītu būtisku neatbilstību novēršanu;
- ❖ par to, lai nodrošinātu, ka finanšu pārskatam pakārtotais darījums atbilst tiesību aktiem un plānošanas dokumentiem, kas uz to attiecas.

Valsts kontrole ir atbildīga par revīzijas vadību, pārraudzību, veikšanu, ziņojuma sagatavošanu un Valsts kontroles atzinuma sniegšanu, kas pamatojas uz revīzijas laikā gūtiem atbilstošiem, pietiekamiem un ticamiem revīzijas pierādījumiem. Revīzija veikta saskaņā ar Latvijas Republikā atzītiem starptautiskajiem revīzijas standartiem, kā arī starptautiskajiem standartiem augstākajām revīzijas iestādēm.

Saskaņā ar šiem standartiem revīzijas grupa ievēro ētikas prasības un revīziju par Saimnieciskā gada pārskata sagatavošanu plāno un veic, lai iegūtu pietiekamu pārliecību, ka Saimnieciskā gada pārskatā nav būtisku kļūdu un neatbilstību, tajā skaitā, ka:

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

- ❖ iekasētie valsts un pašvaldību budžeta ieņēmumi Saimnieciskā gada pārskatā ir klasificēti un uzskaitīti normatīvajos aktos noteiktajā kārtībā un noteiktajā apjomā;
- ❖ pašvaldību konsolidētajā gada pārskatu daļā nav būtisku kļūdu un neatbilstību;
- ❖ par finanšu pārskatam pakārtoto darījumu revīziju plāno un veic, lai iegūtu ierobežotu pārliecību, ka finanšu pārskatam pakārtotais darījums atbilst tiesību aktiem un plānošanas dokumentiem, kas uz to attiecas.

Revīzijas pamatojums, apjoms un kritēriji

Finanšu revīzija “Par Latvijas Republikas 2017.gada pārskata par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem” veikta, pamatojoties uz Valsts kontroles likuma 3.panta 1.punktu un Revīzijas un metodoloģijas departamenta 2017.gada 26.septembra revīzijas uzdevumu Nr.2.4.1-35/2017.

Revīzijas gaitā Valsts kontrole veica pārbaudes procedūras par pārskata sagatavošanas un darījumu atbilstību Latvijas Republikā spēkā esošo normatīvo aktu prasībām. Revīzijā, piemērojot profesionālus spriedumus un saglabājot profesionālo skepsi, revīzijas grupa:

- ❖ identificēja un novērtēja risku, ka finanšu pārskatos varētu būt būtiskas krāpšanas vai kļūdu izraisītas neatbilstības, izstrādāja un veica revīzijas procedūras, kuru mērķis ir mazināt šos riskus, kā arī ieguva revīzijas pierādījumus, kas sniedz pietiekamu un atbilstošu pamatojumu Valsts kontroles atzinumam;
- ❖ ieguva izpratni par revīzijai būtiskām revidējamās vienības iekšējām kontrolēm, ar mērķi izstrādāt un piemērot pastāvošiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, bet nevis, lai sniegtu atzinumu par iekšējās kontroles sistēmas darbības efektivitāti;
- ❖ izvērtēja pielietoto grāmatvedības uzskaites politiku atbilstību un grāmatvedības aplēšu un ar tām saistīto vadības uzrādīto skaidrojumu pamatotību;
- ❖ izvērtēja vispārējo finanšu pārskatu struktūru un saturu, ieskaitot atklāto informāciju un skaidrojumus pielikumā, tostarp, veica pārskata sakarību un pārskata datu atbilstības grāmatvedības uzskaites datiem pārbaudi un vērtēja, vai finanšu pārskati sniedz patiesu priekšstatu par pārskatā atklātiem darījumiem un notikumiem;
- ❖ ieguva pietiekamus un atbilstošus revīzijas pierādījumus par Saimnieciskā gada pārskatu veidojošo pārskatu un to pielikumu konsolidāciju ar mērķi sniegt atzinumu par Saimnieciskā gada pārskatu;
- ❖ pārbaudīja Valsts kontroles revīzijā par 2013.gada Saimnieciskā gada pārskata sagatavošanas pareizību sniegtā ar atlīdzības sistēmu saistītā ieteikuma ieviešanas progresu.

Revīzija ietvēra finanšu pārskata, budžeta izpildes pārskata, Finanšu ministrijas vadības ziņojuma par Saimniecisko gada pārskatu un pārskata skaidrojumu pārbaudi, kā arī izlases veidā revīzijā ir pārbaudīta Saimnieciskā gada pārskatu veidojošo pārskatu un to pielikumu konsolidācija.

Revīzijā tika izskatīts arī galvenais revīzijas jautājums – nodokļu maksātāju naudas līdzekļu iesaldēšana kredītiestādēs.

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Revīzijas ietvarā tika pārbaudīta arī būtiska finanšu pārskatam pakārtotā darbības atbilstība tiesību aktiem un plānošanas dokumentiem, kas uz to attiecas. Revīzijas ietvarā pārbaudītais būtiskais finanšu pārskatam pakārtotais darījums uzrādīts 22.tabulā.

22.tabula. Kādi atbilstības jautājumi ir vērtēti revīzijā?

Finansējums (euro)	Galvenais pārbaudāmais jautājums un būtiskākie atbilstības kritēriji*
Latvijas valsts simtgades svinību nodrošināšanas izdevumi	
13 230 358 euro (izlietots pārskata gadā) 59 075 947 euro (kopējais paredzētais finansējums no 2017.-2021.gadam)	Galvenais pārbaudāmais jautājums – vai piešķirtais finansējums Latvijas valsts simtgades svinību nodrošināšanai tiek izmantots atbilstoši tā piešķiršanas mērķim un normatīvajos aktos noteiktajā kārtībā? Būtiskākie atbilstības kritēriji: ✓ Likums “Par valsts budžetu 2017.gadam”; ✓ Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības likums; ✓ Publiskas personas finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanas likums (3.panta 1.punkts); ✓ Ministru kabineta 2016.gada 13.decembra rīkojums Nr.769 “Par Latvijas valsts simtgades pasākumu plāna 2017.–2021.gadam īstenošanai piešķirtā valsts budžeta finansējuma sadalījumu” (grozīts ar Ministru kabineta 2017.gada 5.decembra rīkojumu Nr. 717 un 2018.gada 8.augusta rīkojumu Nr.363); ✓ Kultūras ministrijas informatīvais ziņojums „Par Latvijas valsts simtgades svinību pasākumu plānu 2017.–2021.gadam” un tā 3.pielikums “Budžeta kopsavilkums Latvijas valsts simtgades pasākumu plānā 2017.–2021.gadam iekļautajiem pasākumiem”, pieņemts zināšanai Ministru kabinetā 2016.gada 13.decembrī (prot. Nr. 68, 69.§); ✓ Kultūras ministrijas informatīvais ziņojums “Par Latgales kongresa simtgades pasākumu organizēšanu”, pieņemts zināšanai Ministru kabinetā 2016.gada 24.maijā (prot.Nr.25, 35.§).

*Atbilstības kritēriji – galvenie tiesību akti un/vai sabiedrībā atzīta prakse, kas uz darījumu attiecas vai citi kritēriji, ja tiek vērtēta darījuma lietderība.

Finanšu pārskatam pakārtotā darbības atbilstības tiesību aktiem un plānošanas dokumentiem izvērtējums tika plānots un veikts tā, lai iegūtu ierobežotu pārliecību. Šo revīzijas procedūru veids, laiks un apjoms ir ierobežots salīdzinājumā ar to, kas veikts par finanšu pārskata sagatavošanu.

Revīzija nodrošināja pietiekamu pamatu revīzijas ziņojuma sagatavošanai.

Revīzijas apjoma ierobežojumi

Valsts kontrole, revīzijā “Par Latvijas Republikas 2016.gada pārskata par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem” sniedza atzinumu ar iebildēm, nosakot sekojošus apjoma ierobežojumus, par kuriem arī tiek noteikts apjoma ierobežojums attiecībā uz konsolidēto pārskatu sākuma atlikumiem 2017.gada 1.janvārī:

- ❖ tā kā Saimnieciskā gada pārskatā nodokļu ieņēmumi netiek uzrādīti pēc uzkrāšanas principa, Valsts kontrole nevar izteikt atzinumu par nodokļu ieņēmumu pilnīgumu, tas ir, vai pārskatā ir uzrādīti visi ieņēmumi, pret kuriem ir radies nodokļu pienākums, un visas saistības, kuras

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

radušās nodokļu administrēšanas rezultātā, kas attiecas uz pārskata periodu, izņemot ieņēmumus no nekustamā īpašuma nodokļa, ko administrē pašvaldības;

- ❖ tā kā nodevu administrēšanas sistēma nav sakārtota un Saimnieciskā gada pārskatā uzrādītā informācija par nodevu ieņēmumiem nav pilnīga, kā arī pastāv risks, ka nodevas netiek iekasētas pilnā apmērā, Valsts kontrole nevar izteikt atzinumu par ieņēmumu no nodevām pilnīgumu;
- ❖ Valsts kontrole nevarēja iegūt pietiekamus un atbilstīgus revīzijas pierādījumus attiecībā uz aktīvu apjomu kopumā 424,8 milj. *euro* apmērā, tajā skaitā pašvaldību gada pārskatu daļā 418,3 milj. *euro* un ministriju un centrālo valsts iestāžu pārskatos 6,5 milj. *euro*. Tāpēc Valsts kontrole nevarēja noteikt, vai šajās summās būtu nepieciešams veikt korekcijas;
- ❖ pašvaldību grāmatvedības uzskaitē un bilances postenī “*Bioloģiskie un pazemes aktīvi*” nav iespējams noteikt neuzrādītos un ar 0 *euro* vērtību uzrādītos derīgo izrakteņu krājumus 4308,73 tūkst.m³ un grāmatvedības uzskaitē neuzrādītās mežaudzes 342,96 ha kopējā platībā patieso vērtību;
- ❖ ņemot vērā pastāvošo nenoteiktību un atbilstošu, pietiekamu un ticamu pierādījumu trūkumu, Valsts kontrole nevar gūt pārliecību, un neizsaka savu atzinumu par darījuma, ko noslēdzis Lielvārdes domes bijušais priekšsēdētājs J. Āboliņš, Lielvārdes novada domes vārdā parakstot dokumentu – parādzīmi/vekseli 200 milj. *euro* vērtībā, iespējamo ietekmi vai tās neesamību uz Saimnieciskā gada pārskatu.

Valsts budžeta ieņēmumi daļa

Atzīstot, ka neviena nodokļu administrēšanas sistēma nevar nodrošināt, ka visos gadījumos, kad personām ir radušās nodokļu saistības, tiek izpildīts nodokļu deklarēšanas un nomaksas pienākums, revīzija tika plānota tā, lai gūtu pārliecību, ka nodokļu administrācijas izstrādātās un īstenotās procedūras nodrošina pietiekamu un savlaicīgu uzraudzību pār nodokļu ieņēmumu aprēķināšanu un iekasēšanu valsts budžetā. Pārliecība gūta, pārbaudot noteiktas nodokļu administrēšanas jomas, kurās plānošanas posmā identificēti augsti saistību izpildes riski un kuru mazināšanai ir būtiski, ka nodokļu administrācijas izstrādātās kontroles procedūras ir pietiekamas.

Revīzijā, izvērtējot revīzijas plānošanas posmā identificētos neatbilstību riskus, pārbaudes tika veiktas izlases veidā, lai pārbaudītu:

- ❖ nodokļu un nodevu uzrādīšanu Saimnieciskā gada pārskatā pēc naudas plūsmas principa;
- ❖ vai būtiskie nodokļu ieņēmumu posteņi, tas ir, sociālās apdrošināšanas iemaksu, PVN, IIN, akcīzes nodokļa, UIN, UVTN posteņi, kā arī muitas nodokļa postenis, ir uzrādīti pilnīgi, atbilstoši atzīti, novērtēti un klasificēti Saimnieciskā gada pārskatā normatīvajos aktos⁶²⁸ noteiktajā kārtībā un noteiktajā apjomā, veicot izlases veida pārbaudes par 96 % no Saimnieciskā gada pārskatā norādītajiem kopbudžeta ieņēmumiem;
- ❖ nodokļu administrēšanas procesus, kas ietekmē nodokļu ieņēmumu uzrādīšanu Saimnieciskā gada pārskatā – nodokļu maksātāju reģistrācija un izslēgšana, nodokļu deklarēšana, nodokļu aprēķina kontrole, nodokļu maksāšana (tajā skaitā parādu administrēšana), nodokļu pārmaksu atmaksa, kā arī krāpšanas risku un IS pārvaldība.

Valsts (pašvaldību) nodevas un kancelejas nodevas, kuras administrē ministrijas un attiecīgās pašvaldības, kopā veido valsts konsolidētā kopbudžeta ieņēmumus 147,4 milj. *euro*, tomēr katra atsevišķi nepārsniedz revīzijai noteikto būtiskumu. Būtiskākos posteņus veido valsts nodevas par valsts

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

sniegto nodrošinājumu un juridiskajiem, un citiem pakalpojumiem 79,8 milj. *euro* un speciāliem mērķiem paredzētās valsts nodevas 52,0 milj. *euro*.

Saimnieciskā gada pārskata revīziju ietvaros nebūtisko nodokļu posteņi, valsts nodevas un citi nenodokļu ieņēmumi katru gadu tiek pārbaudīti izlases veidā. Pārbaudes tiek plānotas tā, lai piecu gadu laikā aptvertu nebūtisko nodokļu un nenodokļu ieņēmumus ar lielāko ieņēmumu apjomu. Revīzijas ietvaros tika veiktas pārbaudes par ieņēmumiem no nodevas par pasu un personas apliecību izsniegšanu, un par ieņēmumiem no nodevas par naftas produktu drošības rezervju uzturēšanu. Tāpat revīzijas ietvaros tika izvērtētas Finanšu ministrijas veiktās darbības un sasniegtais progress, ieviešot ieteikumu par nodevu administrēšanas sistēmas pilnveidošanu un sakārtošanu.

Par pārējo valsts un pašvaldību budžetu ieņēmumu uzskaites pilnīgumu un administrēšanu atbilstoši normatīvajos aktos noteiktajam pārlicība tika gūta:

- ❖ par nekustamā īpašuma nodokli – veicot revīziju par pašvaldību budžetiem, tajā skaitā sadarbojoties ar zvērinātiem revidentiem;
- ❖ par ieņēmumiem no maksas pakalpojumiem un citiem pašu ieņēmumiem – veicot finanšu revīzijas par ministriju un citu centrālo valsts iestāžu gada pārskatu sagatavošanas pareizību, pārbaudot, vai ministriju un citu centrālo valsts iestāžu gada pārskatos tie ir uzrādīti atbilstoši normatīvo aktu prasībām;
- ❖ par ieņēmumiem no dividendēm (maksājumi par valsts (pašvaldību) kapitāla izmantošanu) – Saimnieciskā gada pārskata revīzijas ietvarā, pārbaudot, vai Saimnieciskā gada pārskatā ir uzrādīti visi saņemtie ieņēmumi no kapitālsabiedrību dividendēm, kurām tās jāmaksā;
- ❖ par procentu ieņēmumiem – Saimnieciskā gada pārskata revīzijas ietvarā, pārbaudot Valsts kases sagatavoto finanšu bilanci – vai procentu ieņēmumi ir uzrādīti pilnīgi, atbilstoši atzīti, novērtēti un klasificēti;
- ❖ par ārvalstu finanšu palīdzību – Saimnieciskā gada pārskata revīzijas ietvarā, pārbaudot Valsts kases sagatavoto finanšu bilanci – vai Valsts kasē saņemtie ārvalstu finanšu palīdzības līdzekļi ir atbilstoši atzīti, novērtēti un klasificēti.

Revīzijā tika veiktas pārbaudes par to, kā nodokļu administrācija:

- ❖ uzrauga savlaicīgu nodokļu maksātāju reģistrāciju;
- ❖ uzrauga deklarāciju iesniegšanu;
- ❖ pārliecinās par pareizu PVN, UIN, akcīzes nodokļa, IIN un valsts sociālo apdrošināšanu obligāto iemaksu deklarēšanu, tajā skaitā precizējot nepareizi veikto aprēķinu;
- ❖ nodrošina muitas maksājumu deklarēšanu un iekasēšanu atbilstoši normatīvajiem aktiem;
- ❖ nodrošina pārmaksāto nodokļu atmaksāšanas procesu;
- ❖ veic nodokļu parādu piedziņas procesu.

Revīzijas ietvaros pārbaudes veiktas VID struktūrvienībās – Nodokļu pārvaldē, Nodokļu kontroles pārvaldē, Akcīzes preču aprites daļā, Muitas pārvaldē, Nodokļu parādu piedziņas pārvaldē un Informātikas pārvaldē – kurās izlases veidā veiktas pārbaudes par to kompetencē esošām funkcijām un uzdevumiem.

Revīzijā tika pieprasīta un izvērtēta informācija no Finanšu ministrijas, Valsts kases, Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistra, Ārlietu ministrijas, Ekonomikas ministrijas, VAS “Ceļu satiksmes drošības direkcija”, Pilsonības un migrācijas lietu pārvaldes, KNAB.

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Atbilstoši SRS, revīzijā ir vērtējami dažādi iespējamie krāpšanas apsvērumi un aspekti, kas varētu norādīt uz dažādām krāpšanas iespējamībām. Publiskajā telpā nonākusī informācija pirmsšķietami varēja liecināt par iespējamām krāpšanas pazīmēm amatpersonu darbībās, bez tiesiska pamata rosinot finanšu resursu bloķēšanu banku iestādēs.

Saskaņā ar SRS⁶²⁹ krāpšana ir viena vai vairāku vadības pārstāvju, personu, kam uzticēta uzņēmuma pārvalde, darbinieku vai trešo personu apzināta rīcība, kas ietver maldināšanu ar mērķi iegūt netaisnas vai nelikumīgas priekšrocības. Lai gan revidentam var rasties aizdomas, vai, retos gadījumos, viņš var identificēt krāpšanu, revidentam nav jānosaka, vai no likuma viedokļa krāpšana ir faktiski notikusi. Galvenā atbildība par krāpšanas novēršanu un atklāšanu gulstas uz revidējamās vienības vadību. Ir būtiski, lai vadība personu, kam uzticēta uzņēmuma pārvalde, pārraudzībā pievērstu lielu vērību krāpšanas novēršanas profilaktiskajām darbībām, tā mazinot krāpšanas iespējamību, kā arī krāpšanas novēršanai, tā mazinot personu motivāciju veikt krāpšanu sakarā ar reālu iespēju, ka krāpšana tiks atklāta un vainīgie tiks sodīti. Tāpēc jāievieš tāda darba kultūra, kurai raksturīgs godīgums un augsti ētikas standarti, pastiprinot to ar aktīvu pārraudzību, ko veic personas, kam uzticēta uzņēmuma pārvalde.

Gan SRS⁶³⁰, gan arī citi avoti, runājot par krāpšanas riska faktoriem, atzīmē, tā saucamo, krāpšanas trijstūri (skatīt 48.attēlu).



48.attēls. Korporatīvās krāpšanas trijstūris

Kā atzīmēts SRS⁶³¹, krāpšanu raksturo motivācija vai spiediens veikt krāpšanu, izmantota iespēja to darīt vai šādu darbību pamatošana, un tāpēc konstatētais krāpšanas gadījums visticamāk nav atsevišķs izolēts gadījums. Tāpēc arī vairākas neatbilstības, pat, ja kumulatīvais efekts nav būtisks, var norādīt uz to, ka pastāv krāpšanas izraisītas būtiskas neatbilstības. Identificētās krāpšanas sekas ir atkarīgas no apstākļiem. Piemēram, par nozīmīgu parasti neuzskatīta krāpšana var būt nozīmīga, ja tajā ir iesaistīta augstākā līmeņa vadība. Šādos apstākļos var rasties šaubas par iepriekš iegūto revīzijas pierādījumu ticamību, jo var tikt apšaubīta veikto apliecinājumu pabeigtība un patiesums, kā arī uzskaites ierakstu un dokumentācijas autentiskums. Ir iespējams arī, ka notikusi slepena vienošanās starp darbiniekiem, vadību vai trešajām personām.

Iegūtie revīzijas pierādījumi nodrošina pietiekamu pamatu revīzijas ziņojuma sniegšanai.

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Iekšējo revidentu darba izmantošana

Revidenti, pamatojoties uz SRS Nr.610 “Iekšējo revidentu darba izmantošana”, revīzijas vajadzībām izmantoja:

- ❖ Finanšu ministrijas Iekšējā audita departamenta Iekšējā audita nodaļas veiktā vertikālā audita Nr.15-2-01/7135-ip “Par Uzkrājuma principa ieviešanas auditu” rezultātu;
- ❖ VID Iekšējās audita daļas veiktā audita Nr.06/2017 “Nodokļu maksātāju, to struktūrvienību, elektronisko ierīču un iekārtu reģistrācija, uzskaitē un kontrole atbilstoši Valsts ieņēmumu dienesta kompetencei” rezultātu;

Iekšējo auditu rezultātā iegūtie revīzijas pierādījumi pamato secinājumus.

Finanšu ministrijas Iekšējā audita nodaļa 2017.gadā veica vertikālo auditu⁶³² par periodu no 2014.gada 31.jūlija līdz 2017.gada 31.maijam, lai novērtētu Uzkrājuma principa projekta ieviešanā izvirzīto iekšējās kontroles sistēmas uzbūvi un darbību, kā arī iespēju robežās apzinātu projekta ieviešanas izmaksas.

Veiktā audita rezultātā tika konstatēts, ka iekšējās kontroles sistēma projekta ieviešanas jomā darbojas, lai gan nepieciešami atsevišķi uzlabojumi, tomēr kopumā novērtētās kontroles ir atbilstošas, pietiekamas un efektīvas, kas ļauj sniegt pietiekamu pārliecību, ka sistēmas mērķis tiks sasniegts.

Audita rezultātā tika sniegti trīs ieteikumi⁶³³, no tiem divi ieteikumi ir ar augstu prioritāti un viens – ar vidēju prioritāti. Tika ieteikts noteikt projekta mērķi un projekta ieviešanas rezultātā sasniedzamos rezultātus un to rezultatīvos rādītājus, kā arī projekta ieviešanas noslēguma (beigu) termiņu. Bez tam audits ieteica identificēt riskus uzkrājuma principa un vienotā konta ieviešanai un noteikt risku mazinošos pasākumus.

Audita rezultātā beidzot ir noteikts Uzkrājuma principa ieviešanas īstenošanas mērķis⁶³⁴ - pilnveidot valsts budžeta ieņēmumu uzskaiti un valsts budžeta maksājumu administrēšanas procesu, kas veicinātu valsts pārvaldes efektivitāti un samazinātu administratīvo slogu nodokļu maksātājiem. Kā arī identificēti riski uzkrājuma principa un vienotā konta ieviešanai, kā arī noteikti risku mazinoši pasākumi.

Finanšu ministrija līdz 2018.gada jūnijam Saeimas Budžeta un finanšu (nodokļu) komisijai ir iesniegusi visus savā kompetencē esošos likumprojektus, kas saistīti ar vienotā nodokļu konta ieviešanu, kuros paredzēts, ka nodokļu iemaksa vienotajā kontā būs jāveic ne vēlāk kā līdz 23.datumam.

Finanšu ministrijas vērtējumā⁶³⁵ uzkrājuma principa ieviešana norit sekmīgi - ir apstiprināti būtiskākie ārējo normatīvo aktu grozījumi, VID ir noslēdzis līgumu par MAIS izstrādi un ieviešanu. Finanšu ministrija atzīmēja, ka tās veikto darbību rezultātā, ir novērsti riski, kas traucētu uzkrājuma principa ieviešanu noteiktajos termiņos. Līdz ar to var uzskatīt, ka būtiskākie turpmāk risināmie jautājumi saistīti ar Valsts kases un VID iekšējo normatīvo aktu un atbilstošu procedūru izstrādi, kā arī MAIS sekmīgu ieviešanu.

Saskaņā ar VID 2017.gada audita plānu, VID Iekšējā audita daļas veiktā audita⁶³⁶ mērķis bija gūt pārliecību, ka iedibinātā iekšējā kontroles sistēma nodrošina:

- ❖ nodokļu maksātāju un to struktūrvienību reģistrāciju noteiktajā termiņā un savlaicīgu izslēgšanu no nodokļu maksātāju reģistra saskaņā ar normatīvā akta prasībām prasībām;
- ❖ savlaicīgu un pilnīgu nodokļu un citu maksājumu reģistrēšanas elektronisko ierīču un iekārtu reģistrēšanu un noņemšanu no uzskaites VID vienotajā datubāzē;
- ❖ elektronisko ierīču un iekārtu apkalpojošo dienestu uzraudzību atbilstoši VID kompetencei.

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

VID Iekšējā audita daļa auditu veica par periodu no 2016.gada 1.janvāra līdz 2017.gada 30.jūnijam un auditā netika skatīti preventīvie pasākumi par neregistrētas saimnieciskās darbības identificēšanu un nodokļu maksātāju un to struktūrvienību izslēgšana no VID nodokļu maksātāju reģistra.

VID Iekšējā audita daļa, pēc audita rezultātu apkopošanas, izteica viedokli, ka iekšējās kontroles sistēma darbojas, lai gan tai ir nepieciešami būtiski uzlabojumi un nepieciešamas vairākas specifiskas kontroles un, ka uz iekšējām kontrolēm nevar paļauties, kā arī sniegt pietiekamu pārliecību, ka riski tiek vadīti un sistēmas mērķis tiks sasniegts.

VID Iekšējā audita daļas audita rezultātā ir sniegti divi zemas prioritātes un 17 vidējas prioritātes ieteikumi, kuru ieviešanas termiņi ir noteikti no 2018.gada 1.aprīļa līdz 2021.gada 1.jūnijam.

Revīzijas laikā VID Nodokļu pārvalde sniedza informāciju, ka auditā vērtētiem jautājumiem periodā no 2017.gada 1.jūlija līdz 31.decembrim nav izdoti jauni iekšējie normatīvie akti, kā arī nav veikti grozījumi reģistrēšanas veikšanas procesos. Līdz ar to var uzskatīt, ka konstatētās reģistrēšanas procesa nepilnības attiecas arī uz periodu no 2017.gada 1.jūlija līdz 31.decembrim.

Pašvaldību gada pārskatu daļa

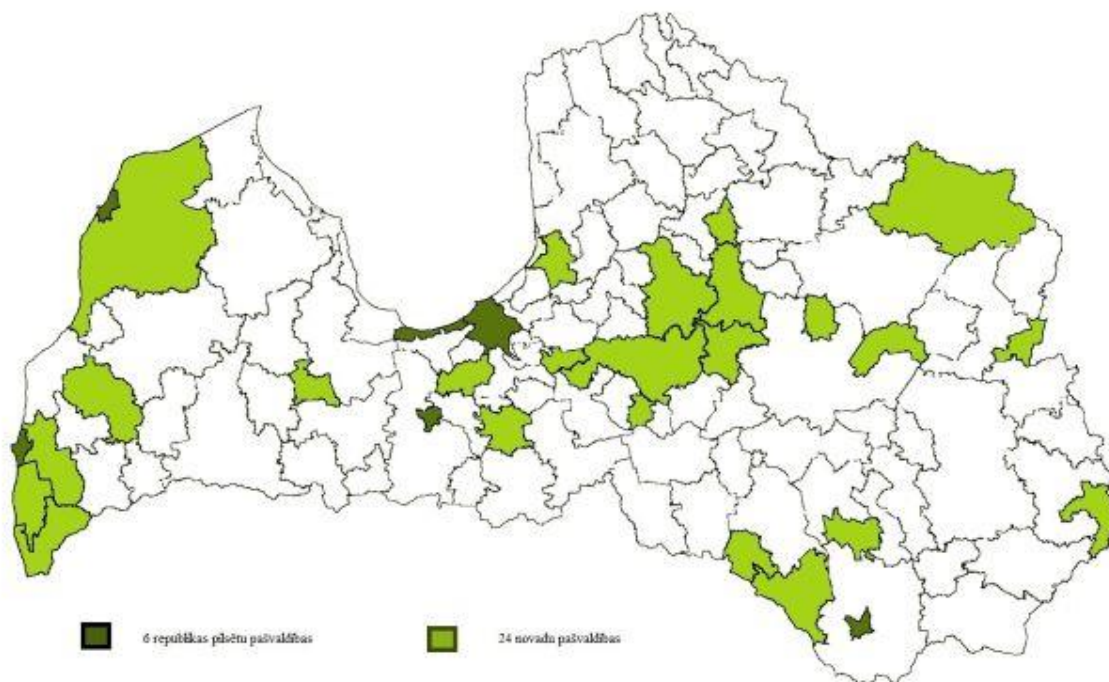
Valsts kontrole, saskaņā ar SRS 600. „Īpaši apsvērumi – grupas finanšu pārskata revīzija (tostarp komponentu revidentu darbs)” un Augstāko revīzijas iestāžu Starptautisko standartu ISSAI 1600 par 600. SRS piemērošanu publiskā sektora revīzijās izmanto zvērinātu revidentu veikto darbu par 119 pašvaldību 2017.gada pārskatiem, neatbilstību novērtēšanai izmantojot zvērinātu revidentu noteikto būtiskumu.

Lai gūtu pārliecību par pašvaldību gada pārskatu daļas sagatavošanas atbilstību normatīvo aktu prasībām, revīzijas izlasē tika iekļautas 30 pašvaldības, tajā skaitā:

- ❖ sešas republikas pilsētu pašvaldības (Daugavpils, Jelgavas, Jūrmalas, Liepājas, Rīgas un Ventspils);
- ❖ 24 novadu pašvaldības (Aizputes, Aknīstes, Alūksnes, Amatas, Baltinavas, Cesvaines, Ērgļu, Grobiņas, Iecavas, Ikšķiles, Ilūkstes, Jaunpils, Lubānas, Nīcas, Ogres, Olaines, Raunas, Rucavas, Sējas, Skrīveru, Vārkavas, Vecpiebalgas, Ventspils, Zilupes novads) (skatīt 49.attēlu).

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU



49.attēls. Valsts kontroles finanšu revīzijas par pašvaldību 2017.gada pārskatiem izlasē iekļauto 30 pašvaldību teritoriālais izvietojums.

Revīzijas izlasē iekļauto 30 pašvaldību bilances aktīvu kopsumma 2017. gada 31. decembrī bija 5 580,9 milj. *euro* jeb 64 % no visu pašvaldību kopējiem aktīviem un budžeta izdevumu kopsumma bija 1 500,6 milj. *euro* jeb 57 % no visu pašvaldību kopējiem izdevumiem pēc naudas plūsmas.

Valsts kontrole 2017.gada 10.oktobra vēstulē ir informējusi Latvijas Zvērinātu revidentu asociāciju gan par pašvaldību gada pārskatu daļai būtiskām darījumu grupām, gan par jautājumiem, kas Valsts kontrolei, kā vadošam revidentam, ir nozīmīgi finanšu revīzijā par pašvaldību 2017.gada pārskatiem un aicināja visu 119 pašvaldību zvērinātus revidentus revīzijas laikā gūt pārliecību par Saimnieciskā gada pārskatam būtisko bilances posteņu pilnīgumu, eksistenci, novērtējumu, īpašumtiesībām un informācijas atklāšanu un ieņēmumu un izdevumu būtisko darījumu grupu pilnīgumu, notikšanas faktu, lieluma atbilstību, likumību un informācijas atklāšanu, tajā skaitā iegūt un dokumentēt pierādījumus, ka pašvaldība:

- ❖ atbilstoši likuma “Par grāmatvedību” prasībām ir veikusi visu kontu inventarizāciju un inventarizācija ir veikta pēc būtības, tajā skaitā grāmatvedības uzskaites dati ir salīdzināti ar valsts reģistru datiem;
- ❖ ir izslēgusi no bilances visus atsavinātos īpašumus, tajā skaitā privatizētos dzīvokļus ar atbilstošām zemes īpašumu domājamām daļām;
- ❖ ir atzinusi ēku un būvju rekonstrukcijas izmaksas atbilstoši normatīvo aktu prasībām;
- ❖ ir piemērojusi ēkām un būvēm atbilstošas nolietojuma normas;
- ❖ ir uzskaitījusi visus tai piederošos bioloģiskos un pazemes aktīvus;
- ❖ ir pārklasificējusi visus ekspluatācijā nodotos infrastruktūras objektus no bilances posteņa „Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigta būvniecība” uz posteni „Zeme, ēkas un būves”;

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

- ❖ ir veikusi *ePārskatu* sistēmā visu grāmatvedības uzskaitē uzrādīto savstarpējo darījumu un bilances posteņu atlikumu starp pašvaldībām, to iestādēm un valsts iestādēm salīdzināšanu;
- ❖ ņemot vērā atšķirīgo spēkā esošo tiesību normu interpretāciju, ir pareizi uzskaitījusi transfertus - ievērojot uzkrāšanas principu (skatīt Valsts kontroles ziņojuma “Par Latvijas Republikas 2016.gada pārskatu par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem” 2.6. nodaļas “Ziņošana par revīzijas jautājumu atbilstoši augstāko revīzijas iestāžu starptautiskajam standartam (ISSAI)” sadaļu “Transfertu, dotāciju un subsīdiu uzskaitē”).

Pamatojoties uz finanšu revīzijā par pašvaldību 2016.gada pārskatiem konstatētajām nepilnībām, Valsts kontrole aicināja zvērinātus revidentus pievērst uzmanību šādiem pārskatam nozīmīgiem jautājumiem:

- ❖ vai pašvaldība ir ievērojusi normatīvo aktu prasības deputātu atlīdzības noteikšanā?
- ❖ vai pašvaldība, pieņemot ziedojumus un dāvinājumus, ir ievērojusi likuma “Par interešu konflikta novēršanu valsts amatpersonu darbībā” noteiktās prasības un ierobežojumus?

Revīzijai nozīmīgie jautājumi ar pašvaldību zvērinātiem revidentiem tika pārrunāti arī Valsts kontrolē 2017.gada 27.novembrī rīkotajā diskusijā.

Diemžēl, tāpat kā iepriekšējos gados, arī finanšu revīzijā par pašvaldību 2017.gada pārskatiem dažos gadījumos tika konstatētas būtiskas neatbilstības izlasē iekļautajās pašvaldībās⁶³⁷, par kuru 2016.gada pārskatiem zvērināti revidenti ir snieguši atzinumu bez iebildēm. Tas liecina, ka, pārbaudot pašvaldības gada pārskata sagatavošanas atbilstību spēkā esošo normatīvo aktu prasībām, atsevišķos gadījumos zvērināts revidents nav veicis pietiekamu darbu.

Revīzijas laikā, sadarbojoties ar zvērinātiem revidentiem un veicot papildu revīzijas procedūras, tika gūta pārlicība par pašvaldību 2017.gada pārskatu sagatavošanas pareizību, un būtiskākie konstatējumi ir iekļauti šajā revīzijas ziņojumā.

Valsts kontroles revidenti revīzijas laikā izlasē iekļautajās pašvaldībās papildus veica revīzijas procedūras bilances posteņos “*Zeme, ēkas un būves*”, “*Bioloģiskie un pazemes aktīvi*” un “*Naudas līdzekļi*”, kā arī pārbaudīja:

- ❖ deputātu atlīdzības noteikšanas kārtību un tās atbilstību normatīvo aktu prasībām;
- ❖ reprezentācijas izdevumu pamatojumu Daugavpils un Jelgavas pilsētas pašvaldībās;
- ❖ ziedojumu saņemšanas tiesiskumu;
- ❖ līdzekļu piešķiršanas kārtību biedrībām, to izlietojuma kontroli un uzskaiti;
- ❖ pamatojumu Rīgas pilsētas pašvaldības naudas līdzekļu ieguldījumam SIA “Rīgas satiksme” pašu kapitālā;
- ❖ izlases veidā ieņēmumus no telpu nomas un komunālajiem pakalpojumiem Rucavas novada pašvaldības aģentūrā “Dunikas ambulance” un Vecpiebalgas novada pašvaldībā;
- ❖ Simtgades svinību nacionālajā pasākumu plānā paredzēto pasākumu, kuros ir iesaistītas pašvaldības, finansējuma izlietošanas apjomu.

Iegūtie revīzijas pierādījumi nodrošināja pietiekamu pamatu revīzijas ziņojuma sniegšanai.

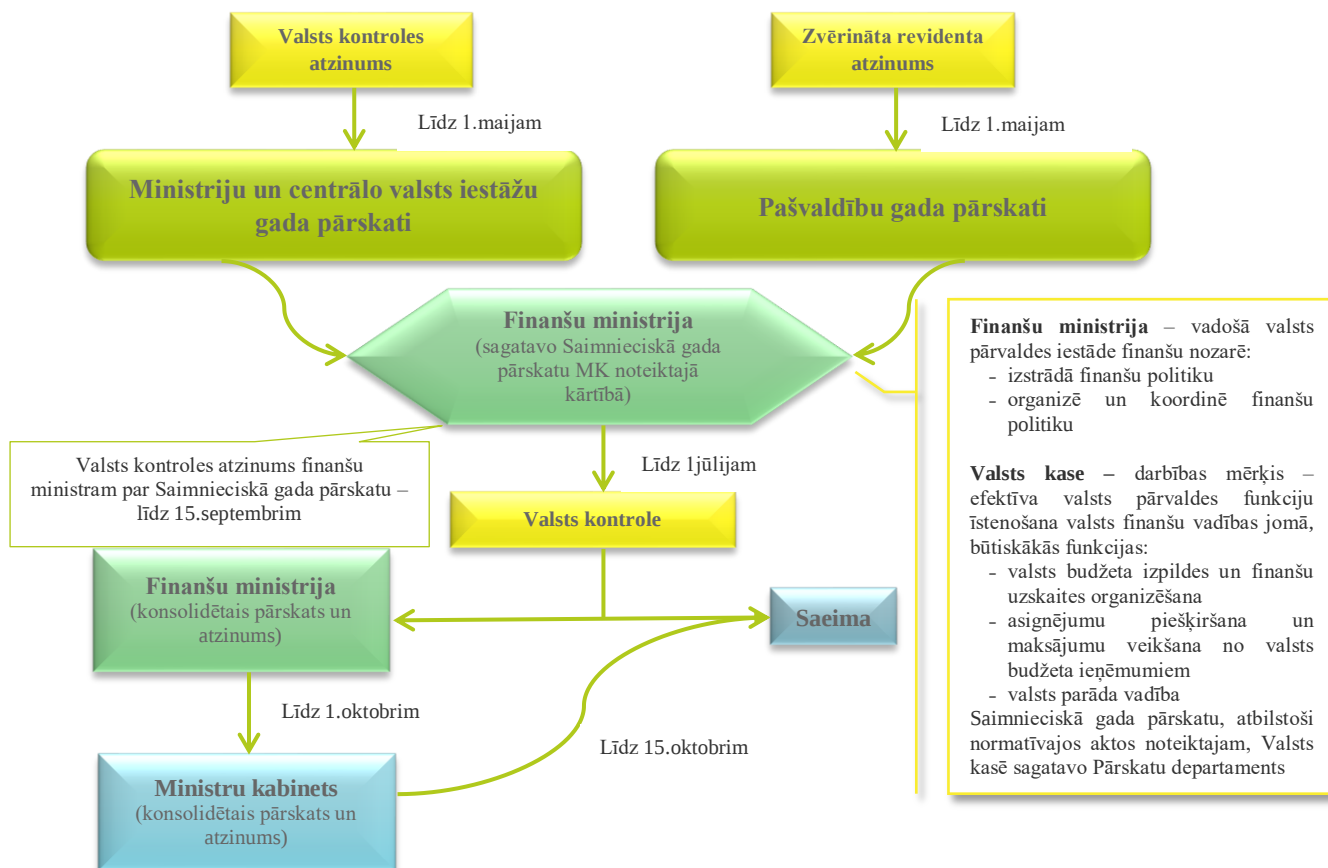
NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Revidējamās jomas raksturojums

Saimnieciskā gada pārskata sagatavošanas process

Likums *Par budžetu un finanšu vadību* nosaka, ka Finanšu ministrija sagatavo Saimnieciskā gada pārskatu MK noteiktajā kārtībā un apjomā (skatīt 50.attēlu).^{638,639}



50.attēls. Saimnieciskā gada pārskata sagatavošanas process

Saimnieciskā gada pārskats ietver:

- ❖ pārskatu par konsolidētā kopbudžeta izpildi saimnieciskajā gadā un tā pielikumus;
- ❖ valsts konsolidēto grāmatvedības bilanci saimnieciskā gada 31.decembrī un tās pielikumus;
- ❖ pārskatu par valsts konsolidēto parādu saimnieciskā gada 31.decembrī un tā pielikumus;
- ❖ Finanšu ministrijas vadības ziņojumu par Saimnieciskā gada pārskatu;
- ❖ Saimnieciskā gada pārskata skaidrojumus.

Valsts konsolidētā grāmatvedības balance tiek sagatavota, konsolidējot ministriju un centrālo valsts iestāžu balances, pašvaldību balances un Valsts kases valsts budžeta finanšu bilanci.

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Valsts ieņēmumu administrēšana

Finanšu ministrs atbild par valsts budžeta izpildes procesa organizāciju un vadību⁶⁴⁰. Valsts kase, sadarbojoties ar VID, seko līdzi tam, lai visi ieņēmumi, kas pienākas valsts budžetam, tiktu saņemti laikā un attiecīgajā apjomā, un veic valsts budžeta uzskaites funkcijas⁶⁴¹.

Viena no Valsts kases funkcijām ir valsts budžeta izpildes un finanšu uzskaites organizēšana⁶⁴². Nodokļu un nodevu ieņēmumus Valsts kasē uzskaita brīdī, kad nodokļu summas ir saņemtas Valsts kases kontos.

Saskaņā ar normatīvajiem aktiem⁶⁴³ VID uzdevumi ir:

- ❖ nodrošināt VID administrēto valsts nodokļu, nodevu un citu valsts noteikto obligāto maksājumu iekasēšanu Latvijas teritorijā un uz muitas robežas, kā arī nodokļu, nodevu un citu obligāto maksājumu iekasēšanu ES budžetam;
- ❖ nodrošināt, lai nodokļu (nodevu) likumus ievēro gan nodokļu maksātāji, gan nodokļu administrācija, tajā skaitā novērst un atklāt noziedzīgus nodarījumus valsts nodokļu, nodevu un citu valsts noteikto obligāto maksājumu jomā;
- ❖ kontrolēt nodokļu, nodevu, kā arī citu valsts noteikto maksājumu aprēķināšanas un maksāšanas, kā arī nodokļu (nodevu) atlaižu un atvieglojumu piemērošanas pareizību;
- ❖ kontrolēt nodokļu (nodevu), kā arī citu valsts noteikto maksājumu parādu un piedzīt bezstrīda kārtībā termiņā nesamaksātos nodokļus, nokavējuma naudas, soda naudas un citus valsts noteiktos maksājumus; izskatīt un izlemt jautājumus par nodokļu (nodevu) maksāšanas termiņu pagarināšanu;
- ❖ likumos un MK noteikumos noteiktajā kārtībā reģistrēt un uzskaitīt nodokļu maksātājus un ar nodokļiem apliekamos objektus, kā arī kontrolēt reģistrācijas dokumentu atbilstību likumu prasībām un faktiskajam stāvoklim;
- ❖ īstenot muitas politiku;
- ❖ nodrošināt akcīzes preču apriti reglamentējošu normatīvo aktu izpildi;
- ❖ konsultēt nodokļu maksātājus nodokļu normatīvo aktu piemērošanas jautājumos u.c.

Lai nodrošinātu uzdevumu izpildi, VID ir jāseko jebkuru juridisko un fizisko personu saimnieciskajai un finansiālajai darbībai, kā arī jāpārbauda sniegto ziņu patiesums un ienākumu avotu likumība⁶⁴⁴.

Valsts kontroles atzinumi par ministriju un centrālo valsts iestāžu 2017.gada pārskatiem

Finanšu revīzijās jau kopš 2015.gada sniedzam divu veidu atzinumus, gūstot pārliecību ne tikai par resoru 2017.gada pārskatu sagatavošanas pareizību, bet arī pārliecinoties, vai resoros identificētie būtiskie finanšu pārskatam pakārtotie darījumi (tekstā arī – atbilstības jautājumi) atbilst tiesību aktiem, plānošanas dokumentiem un valstiski (vai starptautiski) atzītai praksei, kas uz tiem attiecas.

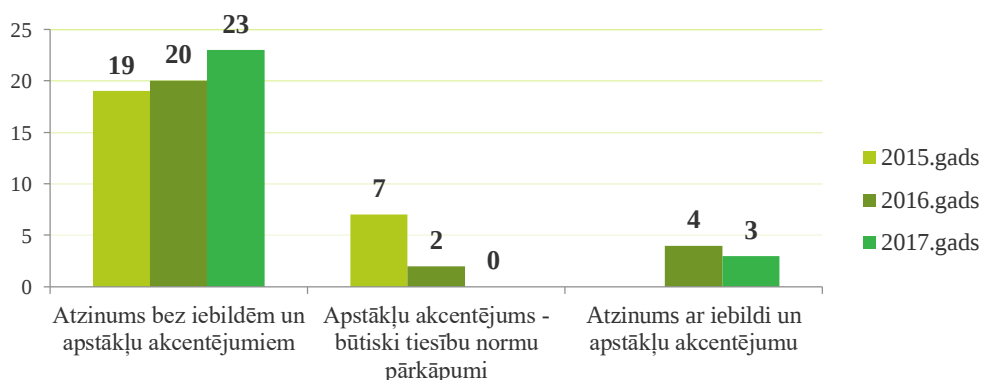
NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Šogad, līdzīgi kā 2016.gada pārskatu revīzijās, par resoru gada pārskatu pareizību esam snieguši atzinumus bez iebildēm un atzinumus ar iebildēm, savukārt attiecībā uz atbilstības jautājumiem, tāpat kā iepriekšējā gadā, esam snieguši ne tikai atzinumus ar iebildēm, bet arī negatīvus atzinumus un atteikumus sniegt atzinumu (t.s. modificētos atzinumus).

Kopumā finanšu revīziju ietvaros **sniedzām 26 atzinumus par 2017.gada pārskatu** – 23 atzinumus bez iebildēm un trīs atzinumus ar iebildēm⁶⁴⁵ (skatīt 51. attēlu):



51.attēls. Atzinumu par ministriju un centrālo valsts iestāžu gada pārskatiem sadalījums pēc to veida

Diviem resoriem – Izglītības un zinātnes ministrijai un Aizsardzības ministrijai, par kuru 2017.gada pārskatiem ir sniegti atzinumi ar iebildi, arī par 2016.gada pārskatiem tika sniegti atzinumi ar iebildi, turklāt par Izglītības un zinātnes ministrijas gada pārskatu pirms tam trīs gadus Valsts kontrole atzinumos bija norādījusi apstākļu akcentējumu (skatīt 23.tabulu).

Grāmatvedības uzskaiti resoros joprojām varam vērtēt kā samērā pareizu, lai arī katru gadu konstatējam arī atsevišķus trūkumus. Neatbilstības, kas raksturīgas vienlaikus vairākiem resoriem, šoreiz esam konstatējuši 11 resoros⁶⁴⁶ – darbinieku atlīdzības aprēķināšanā un izmaksā (septiņos resoros jeb 27% resoru⁶⁴⁷), ilgtermiņa ieguldījumu uzskaitē (trīs jeb 12% resoru⁶⁴⁸), izdevumu uzskaites vai iepirkumu jomā (septiņos jeb 27% resoru⁶⁴⁹).

2017.gadā palielinājies to resoru skaits, kuros neesam konstatējuši tādas nepilnības attiecībā uz gada pārskata jautājumiem, kuras būtu nepieciešams iekļaut revīzijas ziņojumos – 2017.gadā kopskaitā tādi bija 15 resori⁶⁵⁰ (no 26), kas ir par diviem resoriem vairāk nekā 2016.gadā (2016.gadā – 13 resori, 2015.gadā – 16 resori, 2014.gadā – 10 resori).

23.tabula. Modificētie atzinumi sadalījumā pa modificēšanas iemesliem

Ietekmētais postenis	pārskata Resors	Summa un skaidrojums
Ieņēmumu, izdevumu un aktīvu apjoms, kuram nav iespējams noteikt nepieciešamo labojumu apmēru⁶⁵¹ (kopējā summa 16,8 milj. euro gada sākumā un 153,9 milj. euro gada beigās)		
Konsolidējamās iestādes pārskata daļas	Aizsardzības ministrija	- informācija par neatbilstībām ir klasificēta
Rīgas Tehniskās universitātes izdevumi no pamatdarbības un īstermiņa saistības	Izglītības un zinātnes	- kopējā summa 16,8 milj. euro gada sākumā un 87,7 milj. euro gada beigās (Nevarējām gūt pārliecību par Rīgas Tehniskajā universitātes gada

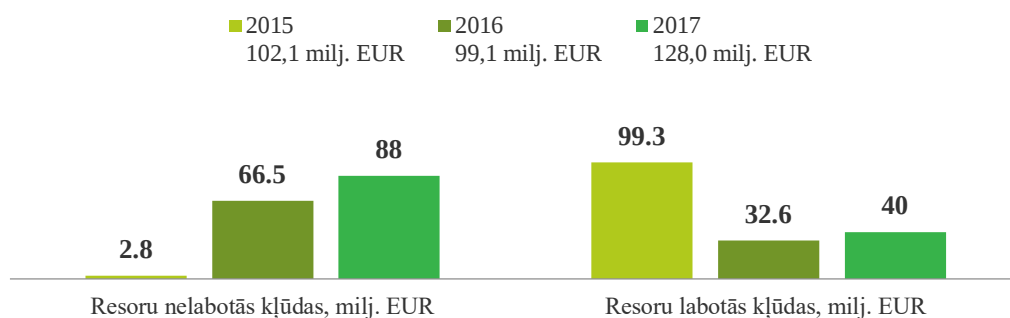
NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Ietekmētais postenis	pārskata Resors	Summa un skaidrojums
<i>Rīgas Pedagoģijas un izglītības vadības akadēmijas (turpmāk RPIVA) slēguma pārskata prasības un saistības</i>	ministrija	pārskatā nepieciešamo labojumu apmēru un ietekmi uz gada pārskata izdevumiem no pamatdarbības 50,1 milj. euro apmērā un īstermiņa saistībām pārskata gada sākumā 16,8 milj. euro apmērā un pārskata gada beigās 37,3 milj. euro apmērā) (Nevarējām gūt pārliecību par RPIVA saistību 0,3 milj. euro apmēra un prasību 0,03 milj. euro apmēra patiesumu)
<i>Veselības ministrijas turējumā nodotie valsts un pašvaldību īpašumi, iespējamie aktīvi un turējumā nodoto nekustamo īpašumu nolietojuma izdevumi</i>	Veselības ministrija	- kopējā summa 66,2 milj. euro (Nevarējām gūt pārliecību par Veselības ministrijas centrālā aparāta pārskata bilances posteņi "Turējumā nodotie valsts un pašvaldību īpašumi" 40,4 milj. euro un zēmbilances posteņi "Iespējamie aktīvi" 25,2 milj. euro vērtībā uzrādīto nekustamo īpašumu un turējumā nodoto nekustamo īpašumu nolietojuma izdevumu 0,6 milj. euro vērtībā pilnīgumu, novērtējumu, īpašumtiesībām un klasifikāciju)
Pretlikumīgas un nelietderīgi izmaksātas naudas balvas 1,4 milj. euro un nelietderīgi pakalpojumi vismaz 0,2 milj. euro apmērā		
<i>Atlīdzība</i>	Izglītības un zinātnes ministrija	- kopējā summa 1,6 milj. euro (RPIVA finanšu līdzekļu pretlikumīgu un nelietderīgu izlietošana, izmaksājot naudas balvas par kopējo summu 1,4 milj. euro un apmaksājot pakalpojumus RPIVA darbības procesa turpināšanai un pilnveidei vismaz 0,2 milj. euro apmērā)

Nozīmīgākās nelabotās kļūdas (t.i., gan tādas kļūdas, kuras revidējamās vienības nevarēja labot (piemēram, gada pārskata perioda beigās neizlietoto finanšu līdzekļu atmaksa valsts budžetā), gan tādas kļūdas, kuru novēršanai nepieciešams vairāk laika (piemēram, ilgtermiņa ieguldījumu uzskaites sakārtošana un uzkrāto saistību atzīšana)) ir identificētas resorā Izglītības un zinātnes ministrija, Veselības ministrija un Satiksmes ministrija, savukārt nozīmīgākie labojumi veikti resorā Aizsardzības ministrija, Ekonomikas ministrija un Satiksmes ministrija. Revīzijās par 2017.gadu konstatētais nelaboto kļūdu apjoms, salīdzinot ar 2016.gadu ir pieaudzis par 32%, savukārt laboto kļūdu apjoms – par 23% (skatīt 52.attēlu)



52.attēls. Nelaboto un laboto kļūdu vērtība.

Revīziju rezultātā kopumā Valsts kontrole revidējamām vienībām ir sniegusi 67 ieteikumus, no kuriem 28 ieteikumi ir attiecināmi uz gada pārskata pareizību un 35 ieteikumi ir attiecināmi uz atbilstības jautājumiem, savukārt četri ieteikumi sniegti, pārbaudot iepriekšējās revīzijās sniegto ieteikumu ieviešanu.

Ieviešot Valsts kontroles sniegtos ieteikumus attiecībā uz gada pārskatu pareizību, tiks nodrošināta:

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

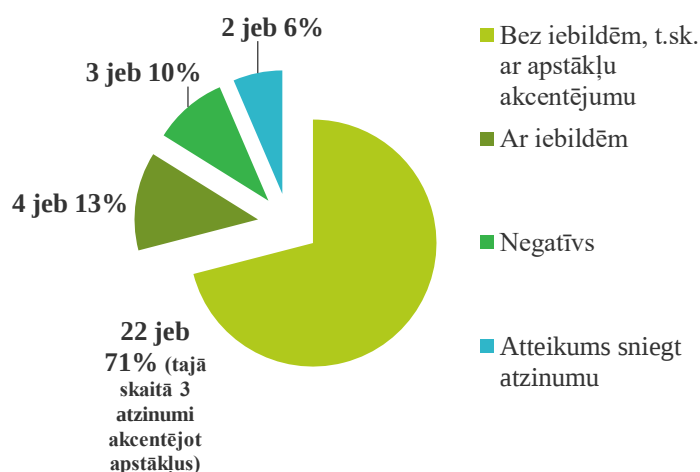
PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

- ❖ piešķirto valsts budžeta līdzekļu likumīga, efektīva un ekonomiska izlietošana atbilstoši paredzētajiem mērķiem;
- ❖ materiālo vērtību uzskaitē un rīcība ar materiālajām vērtībām atbilstoši normatīvo aktu prasībām;
- ❖ prasību un saistību atbilstoša uzraudzība gada pārskatā;
- ❖ Publisko iepirkumu likuma normu ievērošana.

Ieviešot Valsts kontroles sniegtos ieteikumus attiecībā uz atbilstības jautājumiem, tiks veicināta trūkumu novēršana rīcībpolitikas definēšanā vai efektīvā ieviešanā, institūcijas iekšējās kontroles vidē un nodrošināta konkrētiem pasākumiem piešķirtā finansējuma izlietošana atbilstoši piešķiruma mērķiem un normatīvajos aktos noteiktajā kārtībā.

Veicot 2017.gada finanšu revīzijas un pamatojoties uz risku izvērtējumu, Valsts kontrole pārbaudīja kopumā 20 atbilstības jautājumus 14 resoros⁶⁵², tajā skaitā noteicām vienu horizontālu atbilstības jautājumu, kas tika vērtēts visos (kopumā 11) resoros⁶⁵³, kur šādi izdevumi bija – *vai 2017.gadā piešķirtais finansējums Latvijas simtgades svinībām tiek izmantots atbilstoši tā piešķiršanas mērķim*⁶⁵⁴, katram resoram par šo jautājumu sniedzot atzinumu.

Līdz ar to **kopumā sniedzām 31 atzinumu** (20 atzinumus par atbilstības jautājumiem un 11 atzinumus par horizontāli izskatāmo atbilstības jautājumu) (skatīt 53.attēlu).



53.attēls. Atzinumu par atbilstības jautājumiem sadalījums pēc to veida

No vērtētajiem 20 atbilstības jautājumiem, kuru kopējais pārbaudītais pasākumiem piešķirtā finansējuma vai iekasēto ieņēmumu apjoms ir 134,0 milj. *euro*, pozitīvu atzinumu šogad sniedzām par 11 atbilstības jautājumiem (par kopējo piešķirtā finansējuma apjomu 43,1 milj. *euro*) deviņos resoros (tajā skaitā divus atzinumus divos resoros ar apstākļu akcentējumu), no kuriem par vienu jautājumu nekonstatējām tādas nepilnības, kuras būtu nepieciešams iekļaut revīzijas ziņojumā (skatīt 24.tabulu).

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

24.tabula. Atbilstības jautājums, kurā netika konstatēti trūkumi

Atbilstības jautājums	Resors	Finansējums 2017.gadā, milj. euro
1. Pasākuma "Latvijas kiberdrošības stratēģijas 2014. - 2018.gadam" nodrošināšanas izdevumi	Ārlietu ministrija	0,9
KOPĀ 2017.gadā pasākumiem <u>piešķirtais</u> finansējums atbilstības jautājumiem, kuriem nekonstatējām trūkumus		0,9

Lai gan pozitīvo atzinumu, kas sniegti par atbilstības jautājumiem, skaits ir salīdzinoši liels (11 no 20 jeb 55%), tomēr attiecībā uz desmit jautājumiem astoņos resoros revidenti tomēr norādīja uz trūkumiem, tajā skaitā atzinumā akcentējot apstākļus (divi atzinumi par diviem atbilstības jautājumiem divos resoros) (skatīt 25. tabulu).

25.tabula. Atbilstības jautājumi, par kuriem, sniedzot pozitīvu atzinumu, tika konstatēti trūkumi

Atbilstības jautājums	Resors	Finansējums 2017.gadā, milj. Euro
1. Nacionālo bruņoto spēku Izlūkošanas, gaisa telpas novērošanas un pretgaisa aizsardzības spēju attīstība	Aizsardzības ministrija	24,8
2. Pašvaldību vēlēšanu organizēšanas elektroniskais pakalpojums	Centrālā vēlēšanu komisija	0,6 (tika akcentēti apstākļi - revidenti ne visos gadījumos varēja izsekot, vai darbi tika izpildīti tieši tādā apjomā, kā bija paredzēts Centrālās vēlēšanu komisijas un e-pakalpojuma sniedzēja savstarpējā līgumā.)
3. Latvijas Tehnoloģiskajam centram pārskaitītais valsts budžeta līdzfinansējums par Eiropas Biznesa atbalsta tīkla aktivitāšu īstenošanu	Ekonomikas ministrija	0,2
4. Patērētāju tiesību aizsardzības pasākumu īstenošana 2017.gadam papildus piešķirtā finansējuma ietvaros.	Ekonomikas ministrija	0,5
5. Jaunās politikas iniciatīvas "Radikāla rīcība ēnu ekonomikas apkarošanai nodokļu administrēšanas un muitas lietu jomā" īstenošana	Finanšu ministrija	6,9
6. Eiropas Robežu uzraudzības sistēmas (EUROSUR) ieviešana Latvijā	Iekšlietu ministrija	3,4
7. VRS AFIS integrācija ar BDAS un gala iekārtu iegāde VRS darbiniekiem	Iekšlietu ministrija	0,6
8. NEPLP 2017.gadā jaunajām politikas iniciatīvām un citiem prioritārajiem pasākumiem papildus piešķirtā finansējuma izlietojums	Nacionālās elektronisko plašsaziņas līdzekļu padome	1,2 (tika akcentēti apstākļi - NEPLP kontroles pār dotācijas izlietojuma uzraudzību jau vairākus gadus pēc kārtas nenodrošina valsts budžeta apropriāciju izmantošanu tikai gadskārtējā valsts budžeta likumā noteiktajām vajadzībām.)
9. Ārkārtas situāciju valsts elektronisko sakaru tīkla uzturēšanai pārskata gadā piešķirtā finansējuma izlietojums paredzētajam mērķim un plānotajām aktivitātēm	Satiksmes ministrija	2,4
10. Projekts "Justīcija attīstībai"	Tieslietu ministrija	2,3
KOPĀ 2017.gadā pasākumiem <u>piešķirtais</u> finansējums atbilstības jautājumiem, kuriem revidenti norādīja uz trūkumiem		42,9

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Par pārējiem atbilstības jautājumiem (9 no 20 jeb 45%), kuru kopējais pārbaudītais pasākumiem piešķirtā finansējuma vai iekasēto ieņēmumu apjoms ir 91,4 milj. *euro*, šogad sniedzām modificētus atzinumus (deviņi atzinumi par deviņiem atbilstības jautājumiem septiņos resoros) – atzinumus ar iebildi, negatīvus atzinumus un atteikumus sniegt atzinumu.

Atzinums ar iebildi sniegts, jo ir nepieciešama tūlītēja rīcība, lai novērstu konstatētos trūkumus un nodrošinātu, ka konkrētie darījumi (aktivitātes) tiek veikti atbilstoši, mērķtiecīgi un jēgpilni. Ja šāda rīcība neseko, pastāv augsts risks, ka nākamās revīzijas rezultātā būs spiesti sniegt negatīvu atzinumu. Pēc Valsts kontroles vērtējuma, tādi šogad bija četri atbilstības jautājumi četros resoros (skatīt 26. tabulu) par kopējo finansējuma vai iekasēto ieņēmumu apjomu 63,0 milj. *euro*.

26.tabula. Atbilstības jautājumi, par kuriem sniedzām atzinumus ar iebildi

Atbilstības jautājums	Resors	Finansējums 2017.gadā, milj. <i>Euro</i>
1. Jaunā darba samaksas sistēma amatpersonām ar speciālajām dienesta pakāpēm	Iekšlietu ministrija	52,2 (piešķirtais pārskata gadā)
2. IZM piešķirtā finansējuma citiem prioritārajiem pasākumiem izlietojuma uzraudzībā ieviestās kontroles un finansējuma izlietojuma atbilstība piešķiruma mērķim	Izglītības un zinātnes ministrija	8,9 (plānotais pārskata gadā)
3. Elektromobilitātes infrastruktūras izveidošanai un uzturēšanai piešķirtā finansējuma izlietojuma atbilstība paredzētajiem mērķiem, projekta aktivitātēm un plānotajiem termiņiem	Satiksmes ministrija	1,9 (plānotais pārskata gadā)
4. Ierēdņu pārcelšana Veselības ministrijas resorā	Veselības ministrija	- vērtēta ierēdņu pārcelšanas atbilstība, neapkopojot finansējuma apjomu
KOPĀ 2017.gadā pasākumiem <u>piešķirtais</u> finansējums atbilstības jautājumiem, kuriem revidenti sniedza atzinumu ar iebildi		63,0

Negatīvs atzinums nozīmē, ka revīzijā konstatētas būtiskas neatbilstības, iestādēm nenodrošinot normatīvajos aktos noteikto funkciju veikšanu vai iekšējās kontroles sistēmas pietiekamu un atbilstošu darbību. Atsevišķos gadījumos negatīvais atzinums var norādīt uz nepieciešamību steidzami pārvērtēt darījuma (aktivitātes) turpināšanas lietderību, jo pastāv pamatotas bažas, ka finanšu līdzekļu ieguldījums plānoto mērķi nesasniedz. Pēc Valsts kontroles vērtējuma, tādi šogad bija trīs atbilstības jautājumi trīs resoros (skatīt 27. tabulu) par kopējo finansējuma vai iekasēto ieņēmumu apjomu 11,6 milj. *euro*.

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

27.tabula. Atbilstības jautājumi, par kuriem sniedzām negatīvus atzinumus

Atbilstības jautājums	Resors	Finansējums 2017.gadā, milj. Euro
1. Eiropas Savienības ārējās robežas Latvijā demarkācija, iekārtošana un uzturēšana	Iekšlietu ministrija	8,8 (piešķirtais pārskata gadā)
2. Jaunās politikas iniciatīvas ietvaros pieprasītā papildu finansējuma pamatojums un izlietojums potenciālo adoptētāju apmācībai un psiholoģiskās palīdzības sniegšanai aizbildņiem, audžuģimenēm u.c. personu kategorijām	Labklājības ministrija	0,5 (piešķirtais pārskata gadā)
3. Salaspils kodolreaktora likvidācijas pasākumu īstenošana	VARAM	2,3 (piešķirtais pārskata gadā)
KOPĀ 2017.gadā pasākumiem <u>piešķirtais</u> finansējums atbilstības jautājumiem, kuriem revidenti sniedza negatīvu atzinumu		11,6

Atteikums sniegt atzinumu nozīmē to, ka revidenti nevarēja iegūt pietiekamus pierādījumus un pārliecināties par darījuma atbilstību izvēlētajiem vērtēšanas kritērijiem. Valsts kontrole atsakās sniegt atzinumus tādos gadījumos, kad, piemēram, uzskaites nepilnību dēļ nevaram iegūt pierādījumus par aktivitātei piešķirtā finansējuma izlietojumu, aktivitāti reglamentējošā normatīvā bāze ir neviennozīmīgi interpretējama u.c. Valsts kontroles atteikums sniegt atzinumu no turpmākās rīcības viedokļa ir vērtējams pēc būtības – vai ir jāveic normatīvās bāzes sakārtošana vai jānodrošina izsekojama finansējuma uzskaitē u.tml. Pēc Valsts kontroles vērtējuma, tādi šogad bija divi atbilstības jautājumi vienā resorā (skatīt 28. tabulu) par kopējo finansējuma vai iekasēto ieņēmumu apjomu 16,8 milj. *euro*.

28.tabula. Atbilstības jautājumi, par kuriem atteicāmies sniegt atzinumu

Atbilstības jautājums	Resors	Finansējums 2017.gadā, milj. Euro
1. Kompensācijām primāro produktu ražotājiem, lai daļēji kompensētu zaudējumus par 2017. gada augusta lietavās un plūdos bojā gājušo sējumu, stādījumu kultūrām, sienu, un šo izmaksu administrēšanai piešķirto līdzekļu izmaksa atbilstoši normatīvo aktu prasībām	Zemkopības ministrija	15,0
2. Valsts augu aizsardzības dienesta maksas pakalpojumu cenrādī norādīto pakalpojumu cenu ekonomiskais pamatojums un atbilstība normatīvajos aktos paredzētajai to noteikšanas metodikai		1,9
KOPĀ 2017.gadā pasākumiem <u>piešķirtais</u> finansējums atbilstības jautājumiem, kuriem revidenti atteicās sniegt atzinumu		16,9

Veicot 2017.gada finanšu revīzijas, mēs noteicām vienu horizontālu atbilstības jautājumu, kas tika vērtēts visos (kopumā 11) resoros, kur šādi izdevumi bija – *vai piešķirtais finansējums Latvijas valsts simtgades svinību nodrošināšanai tiek izmantots atbilstoši tā piešķiršanas mērķim un normatīvajos aktos noteiktajā kārtībā?*

Revīziju rezultātā visus 11 atzinumus sniedzām pozitīvus (bez iebildēm, t.sk. ar apstākļu akcentējumu), tomēr konstatējām vairākas sistēmiskas nepilnības Latvijas valsts pasākumu finansēšanas uzraudzībā un tās efektīvai nodrošināšanai nepieciešamās informācijas apkopošanā.

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Zvērinātu revidentu atzinumi par pašvaldību 2017.gada pārskatiem

Finanšu revīziju veikšanai, revīzijas pārskatu sagatavošanai un atzinuma sniegšanai par saimnieciskā gada pārskatu pašvaldība ne retāk kā reizi gadā uzaicina zvērinātu revidentu, un gada pārskatam pievieno zvērināta revidenta ziņojumu⁶⁵⁵.

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 aktiem. Zvērināts revidents revīzijas pakalpojumus sniedz, ievērojot Latvijā atzīto starptautisko revīzijas standartu prasības un profesionālās ētikas normas⁶⁵⁶.

Par visu 119 pašvaldību 2017.gada pārskatiem zvērināti revidenti ir snieguši šādus atzinumus:

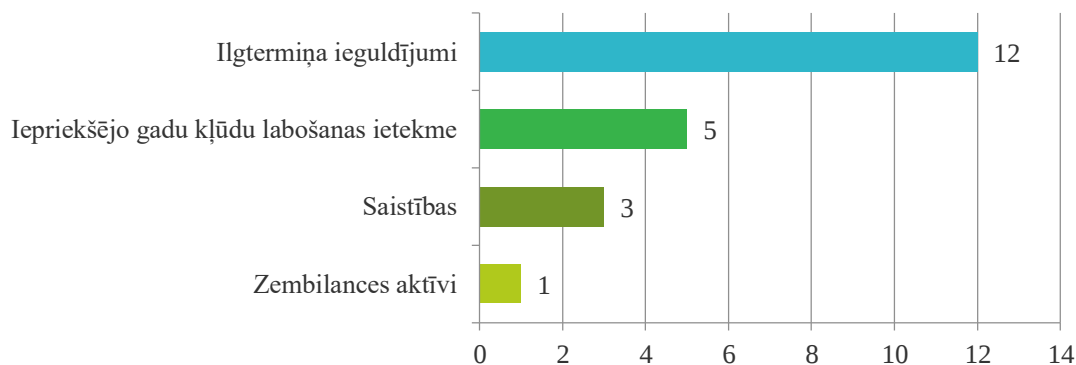
- ❖ bez iebildēm – 109 pašvaldībām, tajā skaitā deviņām⁶⁵⁷ pašvaldībām ir norādīti apstākļu akcentējumi;
- ❖ ar iebildēm – 10 pašvaldībām⁶⁵⁸, tajā skaitā piecām pašvaldībām⁶⁵⁹ papildus ir norādīti apstākļu akcentējumi.

Informācija par zvērinātu revidentu sniegtajiem iebildumiem un apstākļu akcentējumu apkopota 17. pielikumā.

Par pašvaldību 2017.gada pārskatiem zvērināti revidenti ir snieguši atzinumus ar iebildi vai apstākļu akcentējumu par:

- ❖ bilances aktīviem 302,0 milj. *euro*⁶⁶⁰ vērtībā;
- ❖ saistībām 202,0 milj. *euro*⁶⁶¹ vērtībā;
- ❖ finansiālo rezultātu 9,4 milj. *euro*⁶⁶² vērtībā;
- ❖ zembilances aktīviem 4,4 milj. *euro*⁶⁶³ vērtībā.

Par 2017.gada pārskatiem zvērināti revidenti visbiežāk iebildes vai apstākļu akcentējumu ir snieguši par neatbilstošu ilgtermiņa ieguldījumu uzskaiti, tad seko tādas jomas kā iepriekšējo gadu kļūdu labošanas ietekme, saistības un zembilances aktīvi (skatīt 54.attēlu).



54.attēls. Zvērinātu revidentu atzinumi (iebildes un apstākļu akcentējumi) par pašvaldību 2017. gada pārskatiem sadalījumā pa problēmu jomām.

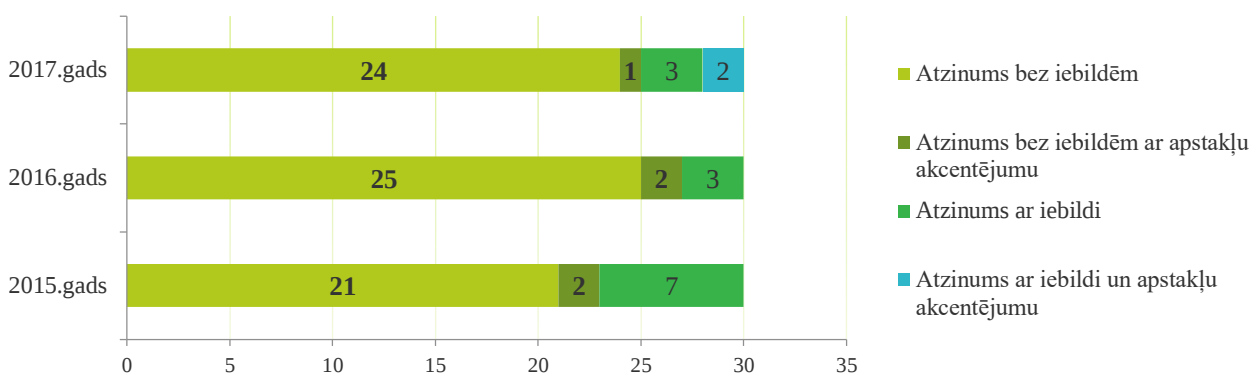
Par Valsts kontroles 2017.gada revīzijas izlasē iekļauto 30 pašvaldību gada pārskatiem iepriekšējos trīs gados zvērināti revidenti ir snieguši šādus atzinumus:

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

- ❖ par 2015. gada pārskatiem zvērināti revidenti 23 pašvaldībām ir snieguši atzinumu bez iebildēm, tajā skaitā divām pašvaldībām⁶⁶⁴ ir norādīts apstākļu akcentējums un septiņām pašvaldībām⁶⁶⁵ ir sniegts atzinums ar iebildi;
- ❖ par 2016. gada pārskatiem zvērināti revidenti 27 pašvaldībām ir snieguši atzinumu bez iebildēm, tajā skaitā divām pašvaldībām⁶⁶⁶ ir norādīts apstākļu akcentējums un trīs pašvaldībām⁶⁶⁷ ir sniegts atzinums ar iebildi;
- ❖ par 2017. gada pārskatiem zvērināti revidenti 25 pašvaldībām ir snieguši atzinumu bez iebildēm, tajā skaitā vienai pašvaldībai⁶⁶⁸ ir norādīts apstākļu akcentējums un piecām pašvaldībām⁶⁶⁹ ir sniegts atzinums ar iebildi, tajā skaitā divām pašvaldībām⁶⁷⁰ ir sniegts atzinums ar iebildi un apstākļu akcentējumu (skatīt 55.attēlu).



55.attēls. Zvērinātu revidentu atzinumu skaits pa veidiem Valsts kontroles 2017.gada revīzijas izlasē iekļautajām pašvaldībām par 2015., 2016. un 2017.gada pārskatiem.

Analizējot 2017.gada revīzijas izlasē iekļauto pašvaldību zvērinātu revidentu atzinumus par 2016. un 2017.gada pārskatiem tika konstatēts, ka divas pašvaldības⁶⁷¹ par 2017.gada pārskatu ir saņēmušas modificētus atzinumus par iepriekšējo gadu kļūdu labošanu un bilances posteņa "1210 Zeme, ēkas un būves" pilnīgumu, lai gan par 2016.gada pārskatu tie paši zvērinātie revidenti līdzīgos apstākļos ir snieguši atzinumu bez iebildēm.

Revīzijas izlasē iekļautās pašvaldības, ņemot vērā Valsts kontroles revidentu sniegtos ieteikumus, revīzijas laikā daļēji ir novērsušas kļūdas grāmatvedības uzskaitē. Valsts revidenti ir konstatējuši, ka:

- ❖ konsolidētajos pašvaldību gada pārskatos naudas izteiksmē nosakāmo kopējo veikto kļūdu labojumu ietekme uz pārskata gada budžeta izpildes rezultātu ir vismaz – 6,3 milj. euro, lai gan pašvaldību gada pārskatos ir norādīta informācija tikai par iepriekšējo gadu kļūdu labojumiem 0,7 milj. euro apmērā, līdz ar to faktiskais kļūdu labojums 9 reizes pārsniedz gada pārskatos uzrādīto kļūdu vērtību;
- ❖ kļūdu labojumi, kuru ietekme uz pārskata perioda beigām nav nosakāma naudas izteiksmē, uzskaitot daudzuma vienībās: 2017.gadā grāmatvedības uzskaitē atzītas 308,41 ha mežaudzes un 18,4 tūkst.m³ smilts un smilts-grants iegulas karjeros.

Daļa revīzijas laikā konstatēto kļūdu nav novērstas. Saskaņā ar valsts revidentu apkopoto informāciju revīzijā konstatētās, bet novērstās kļūdas ir:

- ❖ vismaz 2,1 milj. euro neto vērtībā, kas turpmākajos periodos var ietekmēt budžeta izpildes rezultātu;

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

- ❖ saistītas ar 6 ha mežaudžu, kas nav atzītas grāmatvedības uzskaitē un kuru ietekme uz pārskata perioda beigām nav nosakāma naudas izteiksmē.

Revīzijas laikā pašvaldības ir informētas par konstatētajām neatbilstībām.

Valsts kontroliere

E. Krūmiņa

ŠIS DOKUMENTS IR ELEKTRONISKI
PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO
PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Termini un skaidrojumi

Termins	Skaidrojums
Atlīdzības likums	Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības likums
CMIS	Centrālās muitas informācijas sistēma
CSP	Centrālā statistikas pārvalde
EDS	VID elektroniskās deklarēšanas sistēma
EKK	Ekonomiskās klasifikācijas kods
EMDAS	Elektroniskās muitas datu apstrādes sistēmā
ERAF	Eiropas Reģionālās attīstības fonds
ES	Eiropas Savienība
FPP	Finanšu policijas pārvalde
IIN	Iedzīvotāju ienākumu nodoklis
IS	Informācijas sistēma
KLUS	Krimināllietu uzskaites sistēma
KNAB	Korupcijas novēršanas un apkarošanas birojs
MAIS	Maksājumu administrēšanas informācijas sistēma
MK	Ministru kabinets
MKP	Muitas kontroles punkts
NIS	VID Nodokļu informācijas sistēma
NMPP	Nodokļu un muitas policijas pārvalde
OECD	Ekonomiskās sadarbības un attīstības organizācija
Paziņojums	“Paziņojums par fiziskajai personai izmaksātajām summām”
PVN	Pievienotās vērtības nodoklis
RAPLM	Reģionālās attīstības un pašvaldību lietu ministrija
RPIVA	Rīgas Pedagoģijas un izglītības vadības akadēmija
Saimnieciskā gada pārskats	Latvijas Republikas gada pārskata par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem
Simtgade	Latvijas valsts simtgade
SMK	Savienības Muitas kodekss
SRS	Starptautiskais revīzijas standarts
UCAK	Ugunsdrošības un civilās aizsardzības koledža
UIN	Uzņēmumu ienākuma nodoklis
UVTN	Uzņēmumu vieglo transportlīdzekļu nodoklis
VARAM	Vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministrija
VID	Valsts ieņēmumu dienests
VSAOI	Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas
VZD	Valsts zemes dienesta Nekustamā īpašuma valsts kadastra informācijas sistēmas

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017. GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

1. pielikums. Balances posteņu “Zeme, ēku un būves” un “Bioloģiskie un pazemes aktīvi” uzskaitē konstatētās neatbilstības izlasē iekļautajās pašvaldībās pārskata gada sākumā un beigās □

Konstatētā neatbilstība	Pārskata gada sākumā	Pārskata gada beigās
Kontu grupa “1210 Zeme, ēkas un būves”		
Nepamatoti palielināta / samazināta zemes, ēku un būvju vērtība	12 pašvaldības⁶⁷² zemes īpašumu vērtību grāmatvedības uzskaitē nav samazinājušas par atsavināto zemes īpašumu domājamo daļu vērtību vismaz 2 532 666 <i>euro</i> apmērā. Divas pašvaldības⁶⁷³ nav pareizi aprēķinājušas zemes zem daudzdzīvokļu ēkām izslēdzamo domājamo daļu vērtību, nepamatoti samazinot zemes īpašumu vērtību. Viena pašvaldība⁶⁷⁴ zemes īpašumus uzskaitījusi mazākā apmērā, nepamatoti samazinot zemes īpašumu vērtību vismaz par 812 <i>euro</i>. Trīs pašvaldības⁶⁷⁵ gada pārskatā un grāmatvedības uzskaitē ir uzrādījušas citām fiziskām un juridiskām personām piederošus ēkas, nepamatoti palielinot ilgtermiņa ieguldījumu uzskaites vērtību vismaz par 2355 <i>euro</i>. Viena pašvaldība⁶⁷⁶ transporta būves ir uzrādījuši lielākā vērtībā vismaz 7305 <i>euro</i> apmērā, jo grāmatvedības uzskaitē tilti ir uzskaitīti dubultā apmērā.	Deviņas pašvaldības⁶⁷⁷ zemes īpašumu vērtību grāmatvedības uzskaitē nav samazinājušas par atsavināto zemes īpašumu domājamo daļu vērtību vismaz 2 496 708 <i>euro</i> apmērā. Viena pašvaldība⁶⁷⁸ nav pareizi aprēķinājusi zemes zem daudzdzīvokļu ēkām izslēdzamo domājamo daļu vērtību, nepamatoti samazinot zemes īpašumu vērtību. Divas pašvaldības⁶⁷⁹ gada pārskatā un grāmatvedības uzskaitē ir uzrādījušas citām fiziskām un juridiskām personām piederošus ēkas, nepamatoti palielinot ilgtermiņa ieguldījumu vērtību.
Nepareizi pārvērtēti zemes īpašumi	Septiņās pašvaldībās⁶⁸⁰ zemes īpašumu vērtība daļēji neatbilst 2010. gada kadastrālajām vērtībām.	Piecās pašvaldībās⁶⁸¹ zemes īpašumu vērtība daļēji neatbilst 2010. gada kadastrālajām vērtībām.
Nav nodrošināta pamatlīdzekļu analītiskā uzskaitē	Divas pašvaldības⁶⁸² grāmatvedības uzskaitē nav ievērojušas normatīvā akta prasības zemes uzskaitē, jo zeme ir uzskaitīta atbilstoši kadastra numuriem, nevis kadastra apzīmējumiem. Viena pašvaldība⁶⁸³ nav nodrošinājusi ēku analītisko uzskaiti. Piecās pašvaldībās⁶⁸⁴ grāmatvedības uzskaitē nav nodalījušas pašu vajadzībām lietojamās	Viena pašvaldība⁶⁸⁶ grāmatvedības uzskaitē nav ievērojuši normatīvā akta prasības zemes uzskaitē, jo zeme ir uzskaitīta atbilstoši kadastra numuriem, nevis kadastra apzīmējumiem. Viena pašvaldība⁶⁸⁷ nav nodrošinājusi ēku analītisko uzskaiti. Četrās pašvaldībās⁶⁸⁸ grāmatvedības uzskaitē nav nodalījušas pašu vajadzībām lietojamās

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017. GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Konstatētā neatbilstība	Pārskata gada sākumā	Pārskata gada beigās
	nekustamos īpašumus no izīrējamiem un iznomājamiem īpašumiem. Sešas pašvaldības⁶⁸⁵ grāmatvedības uzskaitē ceļu vērtībā ir iekļāvušas tiltu vērtību un ceļu aprīkojuma vērtību.	nekustamos īpašumus no izīrējamiem un iznomājamiem īpašumiem. Viena pašvaldība⁶⁸⁹ grāmatvedības uzskaitē ceļu vērtībā ir iekļāvusi tiltu vērtību un ceļu aprīkojuma vērtību.
Kļūdas pamatlīdzekļu klasifikācijā	Četras pašvaldības⁶⁹⁰ nav atbilstoši klasificējušas un uzrādījušas zemes īpašumus⁶⁹¹. Viena pašvaldība⁶⁹² nav atbilstoši klasificējusi un uzrādījusi dzīvojamās ēkas⁶⁹³. Viena pašvaldība⁶⁹⁴ kontā "1213 Transporta būves" ir uzskaitījusi inženierbūves vismaz 9610 euro vērtībā.	Viena pašvaldība⁶⁹⁵ nav atbilstoši klasificējusi un uzrādījusi zemes īpašumus⁶⁹⁶. Viena pašvaldība⁶⁹⁷ kontā "1213 Transporta būves" ir uzskaitījusi inženierbūves vismaz 9610 euro vērtībā.
Neatbilstošu pamatlīdzekļu nolietojuma normu piemērošana	Divas pašvaldības⁶⁹⁸ būvēm ir piemērojušas neatbilstošas nolietojuma normas, jo transporta būvju vērtībā ir iekļāvušas inženierbūvju vērtību vismaz 1818,43 euro apmērā. Sešas pašvaldības⁶⁹⁹ transporta būvēm ir piemērojušas neatbilstošas nolietojuma normas, jo nav nodrošinājušas ceļu uzskaiti pa segumu veidiem. Viena pašvaldība⁷⁰⁰ ir piemērojusi neatbilstošas nolietojuma normas vienam ceļam, jo ir sajaukusi sākotnējās uzskaites vērtības pa ceļa seguma veidiem.. Viena pašvaldība⁷⁰¹ ir piemērojusi neatbilstošas nolietojuma normas ielām.	Divas pašvaldības⁷⁰² būvēm ir piemērojušas neatbilstošas nolietojuma normas, jo transporta būvju vērtībā ir iekļāvušas inženierbūvju vērtību vismaz 1818,43 euro apmērā. Viena pašvaldība⁷⁰³ transporta būvēm ir piemērojusi neatbilstošas nolietojuma normas, jo nav nodrošinājusi ceļu uzskaiti pa segumu veidiem. Viena pašvaldība⁷⁰⁴ ir piemērojusi neatbilstošas nolietojuma normas vienam ceļam, jo ir sajaukusi sākotnējās uzskaites vērtības pa ceļa seguma veidiem.
Nav veikta pilnā apjomā datu salīdzināšana ar Valsts reģistra datiem	11 pašvaldības⁷⁰⁵ inventarizāciju postenim "Zeme, ēkas un būves" nav veikušas pēc būtības vai veikušas tikai daļēji vai nepilnīgi. Viena pašvaldība⁷⁰⁶ turpina 2015.gadā revīzijas ietvaros sniegto ieteikumu ieviešanu attiecībā uz visu bilances posteņa "Zeme, ēkas un būves" kontu inventarizāciju, tajā skaitā grāmatvedības uzskaites datu salīdzināšanu ar valsts reģistru datiem, jo ieteikuma ieviešanas termiņš vēl nav iestājies. Četras pašvaldības⁷⁰⁷ nav veikušas transporta būvju inventarizāciju, t.i., nav veikušas grāmatvedības datu salīdzināšanu ar VAS "Latvijas Valsts ceļiem" iesniegto aktualizēto informāciju. Viena pašvaldība⁷⁰⁸ ir iesniegusi pretrunīgu	Piecas pašvaldības⁷¹⁰ inventarizāciju postenim "Zeme, ēkas un būves" nav veikušas pēc būtības vai veikušas tikai daļēji. Viena pašvaldība⁷¹¹ turpina 2015.gadā revīzijas ietvaros sniegto ieteikumu ieviešanu attiecībā uz visu bilances posteņa "Zeme, ēkas un būves" kontu inventarizāciju, tajā skaitā grāmatvedības uzskaites datu salīdzināšanu ar valsts reģistru datiem, jo ieteikuma ieviešanas termiņš vēl nav iestājies. Viena pašvaldība⁷¹² ir iesniegusi pretrunīgu

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017. GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Konstatētā neatbilstība	Pārskata gada sākumā	Pārskata gada beigās
	informāciju VAS "Latvijas Valsts ceļi" attiecīgajā reģiona nodaļā, jo ceļi ar daļēji asfaltēto segumu uzrādīti kā grants ceļi. Viena pašvaldība ⁷⁰⁹ , lai gan ir veikusi transporta būvju inventarizāciju, datus salīdzinājusi ar VAS "Latvijas Valsts ceļiem" datiem un inventarizācijas rezultātā ir konstatējusi būtiskas atšķirības (516 744 m ²), grāmatvedības uzskaitē un gada pārskatā nav veikusi izmaiņas, kas skar ielu platību un vērtības.	informāciju VAS "Latvijas Valsts ceļi" attiecīgajā reģiona nodaļā, jo ceļi ar daļēji asfaltēto segumu uzrādīti kā grants ceļi. Viena pašvaldība ⁷¹³ nav veikusi transporta būvju datu precizēšanu, jo turpina skaidrot inventarizācijā konstatēto atšķirību iemeslus.
Kontu grupa "1260 Bioloģiskie un pazemes aktīvi"		
Neuzrādīti bioloģiskie un pazemes aktīvi	Viena pašvaldība ⁷¹⁴ grāmatvedības uzskaitē un gada pārskatā nav uzrādījusi divas smilts/grants un smilts atradnes ar kopējo to derīgo izrakteņu pasēs uzrādīto krājumu daudzumu 2677,2 tūkst.m ³ apjomā. Astoņas pašvaldības ⁷¹⁵ grāmatvedības uzskaitē un gada pārskata sākumā nav uzrādījušas vismaz 57 mežaudzes 342,96 ha platībā.	Divas pašvaldības ⁷¹⁶ grāmatvedības uzskaitē un gada pārskatā nav uzrādījušas vismaz 2 mežaudzes 6 ha platībā.
Uzrādīti pašvaldībai nepiederošie pazemes aktīvi	Vienas pašvaldības ⁷¹⁷ uzskaitē ir derīgo izrakteņu atradne ⁷¹⁸ , kuru 2004. gadā tā ir ieguldījusi pašvaldības kapitālsabiedrības pamatkapitālā.	
Nav novērtēti pazemes aktīvi	Četras pašvaldības ⁷¹⁹ uz pārskata gada sākumu derīgo izrakteņu atradnes krājumus 1631,53 tūkst.m ³ apjomā nav novērtējušas un grāmatvedības uzskaitē un gada pārskatā uzrādījušas ar 0 vērtību, turklāt 2 pašvaldības ⁷²⁰ zemi ir iznomājušas un nomnieki veic derīgo izrakteņu ieguvī.	Trīs pašvaldības ⁷²¹ derīgo izrakteņu atradnes krājumus 730,02 tūkst.m ³ apjomā nav novērtējušas un grāmatvedības uzskaitē un gada pārskatā uzrādījušas ar 0 vērtību.
Nepamatoti veikta vērtību aktualizācija	Viena pašvaldība ⁷²² , salīdzinot 2016. gada beigās uzskaitē esošās mežaudzes ar Valsts meža dienesta datiem, pretēji normatīvā akta prasībām ir veikusi mežaudžu vērtības aktualizāciju, nepamatoti palielinot mežaudžu vērtību par 984 euro.	
Nav uzskaites vērtību pamatojošo dokumentu	Viena pašvaldība ⁷²³ nevarēja uzrādīt uzskaites vērtību pamatojošus dokumentus pazemes aktīviem 11 584 euro vērtībā.	
Pamatlīdzekļu klasifikācijas kļūdas	Divas pašvaldības ⁷²⁴ neatbilstoši klasificējušas uzskaitē esošos pazemes aktīvus ⁷²⁵ . Viena pašvaldība ⁷²⁶ neatbilstoši klasificējusi uzskaitē esošās mežaudzes ⁷²⁷ .	
Nav aprēķināts NĪN	Viena pašvaldība ⁷²⁸ iznomājot zemi ⁷²⁹ derīgo izrakteņu ieguvei, nav iekasējusi no nomnieka	Viena pašvaldība ⁷³⁰ iznomājot zemi ⁷³¹ derīgo izrakteņu ieguvei, nav iekasējusi no nomnieka

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Konstatētā neatbilstība	Pārskata gada sākumā	Pārskata gada beigās
	nekustamā īpašuma nodokli vismaz 887 <i>euro</i> apmērā.	nekustamā īpašuma nodokli vismaz 887 <i>euro</i> apmērā.

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

2. pielikums. Publisko ūdeņu reglamentējošo normu apkopojums

Reglamentētais objekts	Normatīvais akts	Izklāsts
Publiskie ūdeņi	Civillikums Zemes pārvaldības likums	Civillikuma 1102.pants nosaka ka pie publiskiem ūdeņiem pieder jūras piekrastes josla, kā arī šā panta pielikumā (I pielikums) uzskaitītie ezeri un upes. Visi pārējie ūdeņi ir privāti. Publiskie ūdeņi ir valsts īpašums, ciktāl uz tiem nepastāv īpašuma tiesības privātai personai. Jūras piekraste pieder valstij līdz tai vietai, kuru sasniedz jūras augstākās bangas.⁷³² Iekšzemes publiskie ūdeņi — Civillikuma I pielikumā norādītie publiskie ezeri un upes.⁷³³
Jūras piekrastes josla	Zemes pārvaldības likums	Jūras piekrastes josla — teritorija, kurā ietilpst jūras piekrastes ūdeņi un jūras piekrastes sauszemes daļa. ⁷³⁴
Jūras piekrastes ūdeņi		Jūras piekrastes ūdeņi — šā normatīvajā aktā izpratnē ir akvatorija divu kilometru platumā no jūras krasta līnijas. ⁷³⁵
Jūras piekrastes sauszemes daļa		Jūras piekrastes sauszemes daļa — teritorija starp jūras krasta līniju un vietu, kuru sasniedz jūras augstākās bangas. ⁷³⁶
Valdītājs		Vietējā pašvaldība ir valdītājs tās administratīvajai teritorijai piegulošajiem jūras piekrastes ūdeņiem, kā arī tās administratīvajā teritorijā esošajai jūras piekrastes sauszemes daļai un iekšzemes publiskajiem ūdeņiem, kuru valdītājs nav par vides aizsardzību atbildīgā ministrija vai cita ministrija un kuri nav privātpersonu īpašumā. ⁷³⁷
Valdījuma tiesību reģistrācija VZD		Valdījuma tiesības uz jūras piekrastes joslu un iekšzemes publiskajiem ūdeņiem reģistrē Nekustamā īpašuma valsts kadastra informācijas sistēmā atbilstoši Zemes pārvaldības likuma 15.panta pirmajā un otrajā daļā noteiktajam. ⁷³⁸
Uzskaitē	MK 15.12.2009. noteikumi Nr.1486 “Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti”	Budžeta iestādes uzskaita visus to īpašumā, valdījumā un turējumā esošos un piekrītošos ilgtermiņa ieguldījumus, apgrozāmos līdzekļus un saistības saskaņā ar attaisnojuma dokumentiem un darbījuma ekonomisko būtību. ⁷³⁹

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

3.pielikums. Deputātu un komiteju skaits izlasē iekļautajās pašvaldībās 2017.gadā.

Nr.p. k.	Pašvaldība	Iedzīvotāju skaits 2018.gada sākumā ¹	Deputātu skaits domē	Iedzīvotāju skaits uz 1 deputātu	Komiteju skaits ²	Personu skaits, kas 2017.gadā bijušas deputāti ²	t.sk. deputāti abos sasaukumos	t.sk. deputāti visu gadu	Deputātu, kas bijuši deputāti visu gadu, īpatsvars pret personām, kas bijušas deputāti, %
1	Aizputes novads	8 929	15	595	5	22	9	9	41
2	Aknīstes novads	2 725	9	303	3	20	4	3	15
3	Alūksnes novads	16 343	15	1090	3	20	12	12	60
4	Amatas novads	5 521	15	368	3	23	7	7	30
5	Baltinavas novads	1 107	9	123	3	14	5	5	36
6	Cesvaines novads	2 601	9	289	3	14	4	4	29
7	Daugavpils	92 776	15	6185	7	25	5	5	20
8	Ērgļu novads	3 052	9	339	2	14	4	4	29
9	Grobiņas novads	9 178	15	612	3	18	10	10	56
10	Iecavas novads	9 062	15	604	4	21	9	9	43
11	Ikšķiles novads	9 988	15	666	4	23	8	7	30
12	Ilūkstes novads	7 514	15	501	3	19	11	11	58
13	Jaunpils novads	2 418	9	269	3	12	6	6	50
14	Jelgava	61 162	15	4077	4	19	11	11	58
15	Jūrmala	57 044	15	3803	8	22	9	8	36
16	Liepāja	76 604	15	5107	4	21	9	9	43
17	Lubānas novads	2 429	9	270	2	12	7	7	58
18	Nīcas novads	3 384	9	376	2	14	5	5	36
19	Ogres novads	35 357	17	2080	4	25	9	9	36
20	Olaines novads	20 176	17	1187	3	20	14	14	70
21	Raunas novads	3 269	9	363	3	13	5	5	38
22	Rīga	701 064	60	11684	8	88	33	33	38
23	Rucavas novads	1 687	9	187	5	13	5	5	38
24	Sējas novads	2 352	9	261	3	11	7	6	55
25	Skrīveru novads	3 593	9	399	3	11	7	7	64
26	Vārkavas novads	1 995	9	222	3	13	6	6	46
27	Vecpiebalgas novads	3 975	9	442	2	17	5	3	18
28	Ventspils	38 562	13	2966	4	17	10	9	53
29	Ventspils novads	11 897	15	793	4	19	11	11	58
30	Zilupes novads	3 033	9	337	3	12	6	6	50
Kopā		1 198 797	413	2903		592	253	246	42

¹ PMLP dati

² Pēc pašvaldību nolikumiem

³ Pašvaldību sniegtā informācija

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

4.pielikums. Izlasē iekļauto pašvaldību izdevumi deputātu atlīdzībai 2017.gadā*.

Nr.p.k.	Pašvaldība	Izdevumi deputātu atlīdzībai kopā, euro	Izdevumi deputātu atlīdzībai uz 1 iedzīvotāju, euro	Izdevumi deputātu atlīdzībai vidēji uz 1 deputātu domē, euro	Mēnešalga, euro	Atvaļinājuma nauda un atlīdzība par neizmantoto atvaļinājumu, euro	Piemaksas, euro	Prēmijas, naudas balvas, euro	Izdevumi darba devēja VSAOI, pabalstiem, kompensācijām, euro
1	Aizputes novads	68177	7,6	4545	43435	5843	1452	1881	15566
2	Aknīstes novads	59718	21,9	6635	44270	707	0	1372	13370
3	Alūksnes novads	192380	11,8	12825	139483	16820	0	0	36077
4	Amatas novads	82241	14,9	5483	57038	9758	0	0	15445
5	Baltinavas novads	28983	26,2	3220	18408	2074	0	0	8501
6	Cesvaines novads	29266	11,3	3252	21467	2227	0	0	5572
7	Daugavpils	188349	2,0	12557	128295	12569	0	1761	45725
8	Ērgļu novads	41579	13,6	4620	31064	1647	0	0	8867
9	Grobiņas novads	167026	18,2	11135	117425	10754	2047	496	36304
10	Iecavas novads	70118	7,7	4675	53914	2242	0	0	13962
11	Ikšķiles novads	171342	17,2	11423	115058	7694	8094	0	40496
12	Ilūkstes novads	46630	6,2	3109	33625	4090	0	0	8915
13	Jaunpils novads	59649	24,7	6628	44379	3985	0	0	11285
14	Jelgava	245669	4,0	16378	179062	11516	0	3634	51456
15	Jūrmala	406732	7,1	27115	282840	25142	8661	0	90089
16	Liepāja	298185	3,9	19879	219816	16614	380	760	60615

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

17	Lubānas novads	25259	10,4	2807	18759	1298	0	0	5202
18	Nīcas novads	38446	11,4	4272	30849	0	0	0	7598
19	Ogres novads	239898	6,8	14112	168086	14999	0	4120	52692
20	Olaines novads	197266	9,8	11604	136115	6925	267	8005	45954
21	Raunas novads	31205	9,5	3467	20991	1954	0	0	8260
22	Rīga	951853	1,4	15864	696134	30851	44867	0	180000
23	Rucavas novads	51085	30,3	5676	40780	0	0	0	10305
24	Sējas novads	36599	15,6	4067	24109	3112	0	620	8759
25	Skrīveru novads	37522	10,4	4169	30212	323	0	0	6987
26	Vārkavas novads	35184	17,6	3909	27364	566	538	0	6716
27	Vecpiebalgas novads	46289	11,6	5143	31743	3900	1504	0	9144
28	Ventspils	302596	7,8	23277	197821	13918	20794	7830	62233
29	Ventspils novads	167259	14,1	11151	126200	8832	0	0	32226
30	Zilupes novads	56402	18,6	6267	40341	3687	0	60	12314
Kopā		4372906	3,6	10588	3119082	224047	88604	30538	910635

*Pēc pašvaldību sniegtās informācijas

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

5.pielikums. Pamatbudžeta izdevumu kodā “Deputātu mēnešalgas” uzrādīto un faktisko izdevumu atšķirība izlasē iekļautajās pašvaldībās 2017.gadā.

Nr.p.k.	Pašvaldība	Kopā deputātu mēnešalga, atlīdzība par neizmantoto atvaļinājumu un atvaļinājuma nauda ¹ , euro	Gada pārskatā pamatbudžetā izdevumu EKK 1111 "Deputātu mēnešalga" uzrādītie izdevumi ² , euro	Starpība starp faktiskiem un pamatbudžeta pārskatā uzrādītajiem izdevumiem deputātu mēnešalgām ² , euro
1	Aizputes novads	49279	6587	-42692
2	Aknīstes novads	44976	0	-44976
3	Alūksnes novads	156303	71087	-85216
4	Amatas novads	66796	35450	-31346
5	Baltinavas novads	20483	3686	-16797
6	Cesvaines novads	23694	3904	-19790
7	Daugavpils	140864	127197	-13667
8	Ērgļu novads	32711	9437	-23274
9	Grobiņas novads	128179	123909	-4270
10	Iecavas novads	56156	26159	-29997
11	Ikšķiles novads	122752	42051	-80701
12	Ilūkstes novads	37715	17107	-20608
13	Jaunpils novads	48364	23097	-25267
14	Jelgava	190578	88371	-102207
15	Jūrmala	307982	88173	-219809
16	Liepāja	236430	103617	-132813
17	Lubānas novads	20057	20046	-11
18	Nīcas novads	30849	32552	1703
19	Ogres novads	183086	112978	-70108
20	Olaines novads	143040	142971	-69
21	Raunas novads	22944	3067	-19877
22	Rīga	726985	717068	-9917
23	Rucavas novads	40780	23496	-17284
24	Sējas novads	27221	8996	-18225
25	Skrīveru novads	30535	29929	-606
26	Vārkavas novads	27930	13862	-14068
27	Vecpiebalgas novads	35642	9983	-25659
28	Ventspils	211739	262012	50273
29	Ventspils novads	135032	74907	-60125
30	Zilupes novads	44028	9368	-34660
Kopā:		3343129	2231067	-1112062

*"-", ja faktiskie izdevumi deputātu mēnešalgām lielāki nekā gada pārskatā EKK 1111 uzrādītā summa,

"+", ja gada pārskatā uzrādīti lielāki izdevumi nekā faktiskie izdevumi deputātu mēnešalgām

¹ Pēc pašvaldību sniegtās informācijas

² Pēc gada pārskata pamatbudžetu datiem e-pārskatu sistēmā

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

6.pielikums. Kopsavilkums par pašvaldību pārsniegumiem izdevumos deputātu atlīdzībai, kas radušies, neievērojot Atlīdzības likumā noteiktos mēnešalgas ierobežojumus, izlasē iekļautajās pašvaldībās 2017.gadā

Nr.p.k.	Pašvaldība	Izdevumi deputātu mēnešalgai*, euro	Neatbilstoši likumam aprēķinātā summa deputātu mēnešalgām**, euro	Aprēķinātās VSAOI neatbilstoši aprēķinātai deputātu mēnešalgai, euro	Kopā deputātu atlīdzībai neatbilstoši aprēķinātā summa, euro
1	Rīga	696134	124951	29476	154427
2	Jūrmala	282840	61592	14530	76122
3	Jelgava	179062	43957	10369	54327
4	Ventspils novads	126200	43809	10335	54144
5	Ikšķiles novads	115058	23501	5544	29045
6	Olaines novads	136115	20120	4746	24867
7	Grobiņas novads	117425	18265	4309	22574
8	Ogres novads	168086	8578	2024	10602
9	Iecavas novads	53914	6066	1431	7497
10	Ilūkstes novads	33625	3863	911	4775
11	Ventspils	197821	3726	879	4605
12	Vecpiebalgas novads	31743	3252	767	4019
13	Zilupes novads	40341	2508	592	3100
14	Aknīstes novads	44270	2099	495	2594
	5 pašvaldībās, kur neatbilstoši likuma ierobežojumiem aprēķinātā summa deputātu mēnešalgām nepārsniedz 1000 euro, kopā		2086	492	2578
	Kopā:		368376	86900	455275

* bez VSAOI 23,59 % apmērā

** nav uzrādīti pārsniegumi, kas mazāki par 10 euro

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

7.pielikums. Kopsavilkums par ārējiem normatīvajiem aktiem reprezentācijas izdevumu uzskaitē

Darbība	Normatīvais akts	Izklāsts
Rīcība ar pašvaldības mantu un iekšējie normatīvie akti	Publiskas personas finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanas likums	Saskaņā ar likuma 2.panta pirmo daļu, pašvaldība rīkojas ar saviem finanšu līdzekļiem un mantu likumīgi, tas ir, jebkura rīcība ar finanšu līdzekļiem un mantu atbilst ārējos normatīvajos aktos paredzētajiem mērķiem, kā arī normatīvajos aktos noteiktajai kārtībai. Publiska persona, atbilstoši šī likuma 3.panta 1. un 3. punktā noteiktajai kārtībai, rīkojas ar finanšu līdzekļiem un mantu lietderīgi, tas ir tā, lai mērķi sasniegtu ar mazāko finanšu līdzekļu un mantas izlietojumu, savukārt mantu iegūtu īpašumā par izdevīgāko cenu.
	Valsts pārvaldes iekārtas likums	Atbilstoši likuma 73.panta pirmās daļas 3.punktam pašvaldības dome un amatpersona savas kompetences ietvaros var izdot iekšējos normatīvos aktus, tajā skaitā par pašvaldības rīcību ar tās mantu un finanšu resursiem, lai izmantotu normatīvajos aktos piešķirto rīcības brīvību un noteiktu vienveidīgu rīcību vienādos gadījumos (ieteikumi). No šiem ieteikumiem atsevišķos gadījumos var atkāpties, to īpaši pamatojot.
Budžeta izdevumu plānošana un izdevumu ekonomiskā klasifikācija	Likuma par budžetu un finanšu vadību	Likuma 6.pants nosaka, ka pašvaldība nosaka un pamato, kādi līdzekļi tai nepieciešami savu funkciju izpildei. Šim mērķim pašvaldība katram saimnieciskajam gadam sagatavo un apstiprina pašvaldības budžetu, kurā nosaka nepieciešamos finanšu resursus pašvaldības izdevumu (tajā skaitā reprezentācijas izdevumu) apmaksai. Budžetā paredzētos līdzekļus pašvaldības institūcijai piešķir un tā saņem tikai atbilstoši apstiprinātajā budžetā paredzētajiem mērķiem un apjomam. Lai nodrošinātu budžeta līdzekļu izlietošanas kontroli, veiktu nepieciešamo izvērtējumu atbilstoši administratīvajām, funkcionālajām un ekonomiskajām kategorijām, piemēro saskaņā ar šī likuma 11.pantu Ministru kabineta noteikto budžeta izdevumu klasifikāciju. Pašvaldības vadītājs atbilstoši likuma 46.panta pirmajai daļai ir atbildīgi par budžeta līdzekļu efektīvu un ekonomisku izlietošanu atbilstoši paredzētajiem mērķiem.
	MK 15.12.2009. noteikumi Nr.1486 "Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti"	Noteikumu 171.punkts nosaka, ka budžeta iestādes ieņēmumus un izdevumus uzskaita atbilstoši prasībām, kas noteiktas normatīvajos aktos budžeta klasifikāciju jomā.
	MK 27.12. 2005. noteikumi Nr.1031 „Noteikumi par budžeta izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām”	Saskaņā ar MK noteikumu Pielikumā noteikto kārtību, izdevumu ekonomiskās klasifikācijas kodā 2310 "Izdevumi par precēm iestādes darbības nodrošināšanai" uzskaita izmaksas par iestādes vajadzībām iegādātajām precēm, tajā skaitā kodā 2314 "Izdevumi par precēm iestādes administratīvās darbības nodrošināšanai un sabiedrisko attiecību īstenošanai" uzrāda administratīvos izdevumus par

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Darbība	Normatīvais akts	Izklāsts
		iegādātām pārtikas precēm, telpu noformēšanas materiāliem, apbalvojumiem, informatīviem materiāliem, ziediem, dāvanām, suvenīriem citu institūciju pārstāvjiem, precēm iekšzemes un ārvalstu delegāciju un citu pasākumu (piemēram, apspriežu, semināru, kongresu) organizēšanai un sabiedrisko attiecību īstenošanai un citām precēm iestādes administratīvās darbības nodrošināšanai.
Publiskais iepirkums preču un pakalpojumu iegādēm	Publisko iepirkumu likums	Likuma normas piemēro, lai nodrošinātu budžeta līdzekļu efektīvu izmantošanu un budžeta līdzekļu neefektīvas izmantošanas risku samazinājumu, kā arī nodrošinātu piegādātāju brīvu konkurenci, vienlīdzīgu un taisnīgu attieksmi pret piegādātājiem (2.pants). Pirms preču vai pakalpojumu iegādes veikšanas, jānosaka piegāžu vai pakalpojumu paredzamā līgumcena un atbilstoši šī likuma 8. un 9.pantā noteiktajām prasībām jāizvērtē nepieciešamība un jāveic publiskais iepirkums vai iepirkuma procedūra.
	MK 28.02.2017 noteikumi Nr.105 "Noteikumi par publisko iepirkumu līgumcenu robežvērtībām"	Saskaņā ar šo normatīvo aktu nosakāmas Publiskajos iepirkumos piemērojamās līgumcenu robežvērtības.
Preču un pakalpojumu reprezentācijas vajadzībām grāmatvedības uzskaitē	Likums "Par grāmatvedību"	Tiesību akta 2.pants nosaka, ka grāmatvedība kārojama tā, lai grāmatvedības jautājumos kvalificēta trešā persona varētu gūt patiesu un skaidru priekšstatu par uzņēmuma finansiālo stāvokli, kā arī varētu izsekot katra saimnieciskā darījuma norisei. Grāmatvedības sniegtajai informācijai jābūt patiesai, salīdzināmai, savlaicīgai, nozīmīgai, saprotamai un pilnīgai. Grāmatvedībai ir jānodrošina izdevumu norobežošana pa pārskata periodiem. Atbilstoši likuma 7.panta pirmās un ceturtās daļas prasībām, veiktajiem ierakstiem grāmatvedības reģistros jābūt pamatotiem ar attaisnojuma dokumentiem un nav pieļaujami ieraksti, kuru saturs vai mērītāji atšķiras no attaisnojuma dokumenta.
	MK 21.10.2003. noteikumi Nr.585 "Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju"	Noteikumu 19.punkts nosaka, ka analītiskās uzskaites reģistrā saimnieciskos darījumus apkopo pēc ekonomiskā satura vienveidīgās grupās. Analītiskās uzskaites reģistros saimnieciskos darījumus reģistrē pa analītiskās uzskaites kontiem naudas izteiksmē, bet attiecībā uz krājumu uzskaites vienībām — arī natūrā.
	MK 15.12.2009. noteikumi Nr.1486 "Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtā grāmatvedības uzskaiti"	Izdevumu uzskaitē saskaņā ar noteikumu 170.punkta prasībām veicama saskaņā ar uzkrāšanas principu, izdevumus atzīstot periodā, kad tie radušies.
Preču piegādes un attaisnojuma dokumentu sagatavošana	MK 21.10.2003. noteikumi Nr.585 "Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju"	Noteikumu 1 ² . Nodaļas "Prasības attiecībā uz preču piegādes dokumentu" 35. ¹³ punkts nosaka, ka līdz preču nodošanas brīdim tiek sagatavots preču piegādes dokuments, kas apliecinātu preču piegādes un saņemšanas faktu. Savukārt atbilstoši 35. ²² punkta prasībām, piegādātājs par ilgstošā laika posmā, kas nav ilgāks par kalendāra mēnesi,

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Darbība	Normatīvais akts	Izklāsts
		nepārtraukti veiktām preču piegādēm, pamatojoties uz šajā laika periodā sagatavotajiem preču piegādes dokumentiem, var sagatavot vienu attaisnojuma dokumentu (rēķinu, pavadzīmi).

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

8.pielikums. Reprerentācijas izdevumu uzskaitē konstatētās neatbilstības divās pašvaldībās

Konstatētā neatbilstība	Daugavpils pilsētas pašvaldība	Jelgavas pilsētas pašvaldība
Nav pamatots preču izlietojums reprerentācijas vajadzībām kopsummā vismaz 26 108 euro apmērā	Daugavpils pilsētas pašvaldība nevarēja pamatot reprerentācijas vajadzībām iegādāto preču izlietojumu vismaz par 281,54 euro⁷⁴⁰, jo: - izlietotās preces nav norakstītas izlietošanas brīdī, bet sagatavojot Aktu par ilgākā laika periodā realizētiem pasākumiem⁷⁴¹; - Akti⁷⁴² sagatavoti par pievienotā attaisnojuma dokumenta kopsummu, bet tajos nav identificējamās attaisnojuma dokumentā norādītās preces, piemēram, Asorti Piena⁷⁴³; - pašvaldības organizēto reprerentācijas pasākumu izdevumos norakstīti reprerentācijas pasākumu tāmēs (turpmāk – Tāme)⁷⁴⁴ neplānoti izdevumu veidi vismaz par 86,47 euro par dzērienu iegādi⁷⁴⁵.	Jelgavas pilsētas pašvaldība nevarēja pamatot reprerentācijas vajadzībām iegādāto preču izlietojumu vismaz par 25 826,78 euro⁷⁴⁶, jo”: - preces nav norakstītas izlietošanas brīdī, bet sagatavojot Aktu par ilgākā laika periodā realizētiem pasākumiem⁷⁴⁷; - Akti⁷⁴⁸ sagatavoti par pievienotā attaisnojuma dokumenta kopsummu, bet tajos nav identificējamās attaisnojuma dokumentā norādītās preces, piemēram, iegādātie saldumu grozi⁷⁴⁹; - rēķinos norādītie preču nosaukumi vai datumi neatbilst Aktos norādītajai informācijai⁷⁵⁰; - pašvaldības organizēto reprerentācijas pasākumu izdevumos norakstīti tāmēs neplānoti izdevumu veidi. Piemēram, norakstītas ziedu, saldumu grozu un tūtu ar dekoratīvu noformējumu iegādes izmaksas⁷⁵¹; - Akti par reprerentācijas izdevumu norakstīšanu sagatavoti formāli, jo atsevišķi komisijas locekļi tos parakstījuši, atrodoties prombūtnē⁷⁵², turklāt konstatēti Akti, kas sagatavoti un apstiprināti pirms tajos norādīto reprerentācijas pasākumu norises datuma un piegādātāja rēķina saņemšanas⁷⁵³; - norakstot SIA “Dārzs” iegādātās preces, aktos kā pamatojums norādīti viena satura pasākumi ar dažādiem

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Konstatētā neatbilstība	Daugavpils pilsētas pašvaldība	Jelgavas pilsētas pašvaldība
		norises datumem⁷⁵⁴; - reprezentācijas izdevumi norakstīti par pasākumiem⁷⁵⁵, kas nav identificējami ne publiski pieejamajās tīmekļvietnēs, ne pašvaldības plānotajos pasākumu sarakstos⁷⁵⁶. - nav izsekojams izlietojums un nevar gūt pārliecību par administrācijas 2017. gadā organizēto konkursu “Gaišākais pilsētvides objekts Jelgavā 2016” un “Sakoptākais pilsētvides objekts” laureātu apbalvošanai iegādāto dāvanu karšu izlietojumu kopsummā par 7200,00 euro⁷⁵⁷, jo: - par laureātiem pasniegtajām dāvanu kartēm nav noformēti pieņemšanu – nodošanu apliecinājoši dokumenti; - saskaņā ar pašvaldības rīkojumiem kā konkursa laureāti nominētās pašvaldības iestādes, kuras 2017. gadā konkursu ietvaros saņemtās dāvanu kartes kopsummā par 650,00 euro nav uzrādījušas grāmatvedības uzskaitē.
Nav ievērota noteiktā reprezentācijas izdevumu plānošanas, uzskaites un izlietojuma dokumentēšanas kārtība	Lai gan pašvaldība noteikusi pašvaldībā vienotu reprezentācijas izdevumu plānošanas, uzskaites un izlietojuma dokumentēšanas kārtību⁷⁵⁸ (turpmāk tekstā – kārtība), konstatēti tās neievērošanas gadījumi, piemēram: - rīkojumos⁷⁵⁹ atbilstoši noteiktajai kārtībai nav uzrādītas reprezentācijas pasākumu programmas un par līdzekļu izlietojumu atbildīgās personas; - sagatavotajās reprezentācijas pasākumu tāmēs⁷⁶⁰ nav identificējams viss atbilstoši apstiprinātajai kārtībai norādāmās informācijas apjoms⁷⁶¹, piemēram,	Lai gan pašvaldība ir noteikusi visām iestādēm saistošu reprezentācijas izdevumu plānošanas, uzskaites un izlietojuma dokumentēšanas kārtību⁷⁶⁶ (turpmāk tekstā – kārtība), konstatēti to neievērošanas gadījumi, piemēram: - sagatavotajās reprezentācijas pasākumu tāmēs⁷⁶⁷ nav iekļauta visa atbilstoši apstiprinātajai kārtībai norādāmā informācija⁷⁶⁸, piemēram, precīzs preces vai pakalpojuma nosaukums, vienību skaits, vienas vienības cena, plānotais dalībnieku skaits; - sagatavotie Akti par reprezentācijas izdevumu

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Konstatētā neatbilstība	Daugavpils pilsētas pašvaldība	Jelgavas pilsētas pašvaldība
	vienību skaits, vienas vienības cena, plānotais dalībnieku skaits; - par pasākumiem, kuriem saskaņā ar noteikto kārtību sagatavojamas atsevišķas tāmes, sagatavota kopēja tāme par visu plānoto reprezentācijas pasākumu izdevumiem kopā⁷⁶²; - sagatavotie Akti par reprezentācijas izdevumu norakstīšanu nesniedz kārtībā⁷⁶³ noteikto papildus informāciju. Piemēram, nav pievienoti pasākuma dalībnieku saraksti, sniegtas norādes par pasākuma nosaukumu, preču izlietojumu; - reprezentācijas izdevumos attiecina tādu pasākumu izdevumus, kas saskaņā ar noteikto kārtību⁷⁶⁴ nav uzskatāmi par reprezentācijas pasākumiem⁷⁶⁵.	norakstīšanu nesniedz kārtībā⁷⁶⁹ noteikto papildus informāciju. Piemēram, nav pievienoti pasākuma dalībnieku saraksti, sniegtas norādes par pasākuma nosaukumu, norises laiku, vietu, preču izlietojumu – piemēram, kam pasniegti iegādātie ziedi vai saldumi; reprezentācijas izdevumos norakstīti dažādu norišu izdevumi, kas saskaņā ar noteikto Kārtību⁷⁷⁰ nav uzskatāmi par reprezentācijas pasākumiem⁷⁷¹.
Reprezentācijas izdevumu apmaksai nelikumīgi izlietoti pašvaldību budžeta līdzekļi vismaz 4533 euro apmērā	Pašvaldība pamatbudžeta līdzekļus vismaz 3975,88 euro apmērā, neievērojot pašvaldības noteikto kārtību ⁷⁷² , izlietojusi alkoholisko dzērienu iegādes izdevumu apmaksai;	Pamatbudžeta līdzekļi vismaz 556,98 euro apmērā ⁷⁷³ izlietoti reprezentācijas izdevumu apmaksai pašvaldības iestādē, kurai saskaņā ar iestādes nolikumu ⁷⁷⁴ noteikto funkciju veikšanai nav nepieciešams finansējums reprezentācijas izdevumiem.
Normatīvajiem aktiem neatbilstoša krājumu uzskaitē	Pašvaldība reprezentācijas vajadzībām iegādāto krājumu grāmatvedības uzskaitē nav veikusi atbilstoši normatīvo aktu ⁷⁷⁵ prasībām, jo izlases veidā pārbaudot grāmatvedības analītiskās uzskaites reģistrus ⁷⁷⁶ , konstatēts, ka preču nosaukumi, daudzumi un cenas grāmatvedības uzskaitē neatbilst piegādātāju attaisnojuma dokumentos norādītajai informācijai ⁷⁷⁷ .	Pašvaldība reprezentācijas vajadzībām iegādāto krājumu grāmatvedības uzskaitē neatbilst normatīvo aktu⁷⁷⁸ prasībām, jo: - izlases veidā pārbaudot grāmatvedības analītiskās uzskaites reģistrus⁷⁷⁹, konstatēts, ka preču nosaukumi, daudzumi un cenas grāmatvedības uzskaitē neatbilst piegādātāju attaisnojuma dokumentos norādītajai informācijai⁷⁸⁰; - nav konsekventi piemērota normatīvajā aktā⁷⁸¹ noteiktā izdevumu ekonomiskā klasifikācija, vienu un to pašu preču veidu⁷⁸² iegādes izmaksas uzskaitot ik reiz

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Konstatētā neatbilstība	Daugavpils pilsētas pašvaldība	Jelgavas pilsētas pašvaldība
		atšķirīgos EKK.
<i>Pastāv risks, ka reprezentācijas izdevumos norakstīti personificējami izdevumi, no kuriem labumu guvuši pašvaldības darbinieki un deputāti</i>	Pašvaldība noteikusi, ka izdevumi par precēm un pakalpojumiem, no kuriem tiešu labumu gūst darbinieki nav attiecināmi uz reprezentācijas izdevumiem ⁷⁸³ . Tomēr sagatavotie Rīkojumi ⁷⁸⁴ , Tāmes ⁷⁸⁵ un Akti ⁷⁸⁶ liecina, ka reprezentācijas izdevumos norakstītas izmaksas, piemēram, deputātu un pašvaldības darbinieku sveikšanai jubilejās, Domes un komiteju sēžu apkalpošanai, gada pēdējai Domes sēdei, pašvaldības iestāžu un kapitālsabiedrību vadītāju sanāksmei. Pastāv risks, ka, neievērojot noteikto kārtību un normatīvo aktu prasības ⁷⁸⁷ , nav personificēti un aplikti ar nodokli izdevumi, no kuriem tiešu labumu guvuši Domes darbinieki un deputāti.	
<i>Nav preču piegādi un saņemšanu pašvaldībā apliecinošu dokumentu</i>		Nav iespējams noteikt Jelgavas pilsētas pašvaldības Administrācijas un Jelgavas pilsētas pašvaldība iestādes "Pašvaldības iestāžu centralizētā grāmatvedība" no SIA "Dārzs" (turpmāk – Piegādātājs) mēnesī faktiski saņemto preču daudzumu, jo nav Piegādātāja, atbilstoši normatīvajam aktam ⁷⁸⁸ , līdz preču nodošanas brīdim sagatavotu preču piegādes dokumentu, kas apliecinātu preču piegādes un saņemšanas faktu.
<i>Nav nodrošināta noslēgtā līguma nosacījumu kontrole un nav veikts publiskais iepirkums</i>		Izvērtējot Administrācijas grāmatvedības uzskaitē reģistrētos darījumus ⁷⁸⁹ ar SIA "Dārzs", tika konstatēts, ka Administrācija nav nodrošinājusi noslēgtā līguma ⁷⁹⁰ (turpmāk – Līgums) izpildes kontroli, kuram 2017.gada februārī beidzās līguma termiņš; Administrācija, neveicot normatīvajā aktā ⁷⁹¹ noteikto publisko iepirkumu, turpināja preču iegādi SIA "Dārzs". Pēc līguma termiņa beigām līdz 2018.gada 28.februārim veikto preču iegāžu kopsummai sasniedzot 15 825,10 euro (bez PVN); Izlases veidā pārbaudot SIA "Dārzs" rēķinos norādītos preču

NAV KLASIFICĒTS



NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Konstatētā neatbilstība	Daugavpils pilsētas pašvaldība	Jelgavas pilsētas pašvaldība
		nosaukumus un cenas, tika konstatētas preču iegādes ⁷⁹² , kas nebija identificējamās līguma 2. pielikumā “Tehniskais piedāvājums”.

NAV KLASIFICĒTS



9.pielikums. Revidentu aplēses

Aplēses aprēķins

1. Lai noteiktu minimālo nesamaksāto VSAOI, tika pieņemts, ka 2016.gadā visu saimnieciskās darbības veicēju peļņa minimālo obligāto iemaksu objektu (3840 *euro*) sasniedza tikai 2016.gada decembrī un VSAOI maksājumi bija veicami tikai par vienu mēnesi:
 - a. 2016.gada minimālā alga (320 *euro*) tika reizināta ar pašnodarbinātā VSAOI likmi 2016.gadā (31,06%), iegūstot viena saimnieciskās darbības veicēja minimālo VSAOI maksājumu (99,392 *euro*).
 - b. viena saimnieciskās darbības veicēja minimālais VSAOI maksājums (99,392 *euro*) tika reizināts ar saimnieciskās darbības veicēju, kuru gada peļņa pārsniedza minimālo obligāto iemaksu objektu (3840 *euro*), skaitu (238) iegūstot 23 655,30 *euro*.
2. Lai noteiktu maksimālo nesamaksāto VSAOI, tika pieņemts, ka 2016.gadā visu saimnieciskās darbības veicēju peļņa minimālo obligāto iemaksu objektu (3840 *euro*) sasniedza 2016.gada janvārī un VSAOI maksājumi bija veicami par visiem mēnešiem – iegūtais rezultāts par minimālo nesamaksāto VSAOI (23 655,30 *euro*) tika reizināts ar gada mēnešiem (12), iegūstot 283 863,60 *euro*.

Lai noskaidrotu gadījumus, kad VID veicis pārmaksātā PVN atmaksu 11.dienā un nav aprēķinājis nokavējuma naudu, tika analizēts 2017.gada 12.maija VID iekšējās kontroles akta Nr.8.14-13/39 2.pielikums un noskaidrots, ka no 2682 gadījumiem, kad atmaksa veikta 11 dienā, 1076 gadījumos atmaksas termiņš iekrita brīvdienā, līdz ar to termiņa pēdējā diena ir nākamā darba diena un maksājums nav kavēts. Taču viena diena kavēta 1606 (2682-1076) gadījumos par summu 4 140 352,54 *euro* apmērā, un par ko VID nav aprēķinājis nokavējuma naudu 1 242,11 *euro* apmērā (4140352,54x0,03%).

10.pielikums. Ziedojumu saņemšanā konstatētās pazīmes par iespējamām neatbilstībām normatīvo aktu prasībām pašvaldībās

Neatbilstība	Izklāsts
25 pašvaldības ⁷⁹³ pieņēmušas vai lūgušas ziedojumus, nesaņemot augstākas amatpersonas vai koleģiālas institūcijas (domes) atļauju	<u>Piemēram:</u> Cesvaines novada pašvaldība pieņēmusi neatļautu ziedojumu 62 <i>euro</i> apmērā no uzņēmuma, kas to ziedojis ar mērķi uzņēmuma darbinieka bērna ēdināšanai skolā, kā rezultātā pastāv risks, ka uzņēmums izvairījies no nodokļu nomaksas par piešķirto labumu darbiniekam un tā vietā saņēmis UIN atlaidi par veikto ziedojumu. Ilūkstes novada pašvaldība pieņēmusi neatļautu ziedojumu 30 <i>euro</i> apmērā, ko lūgusi biedrība, nesaskaņojot ar pašvaldību, tajā pašā laikā pašvaldība par ziedotajiem līdzekļiem biedrībai apmaksājusi preču iegādi. Sējas novada pašvaldība, nenosakot nomas maksu par mūzikas instrumentu lietošanu audzēkņiem ir pieņēmusi vismaz 2044 <i>euro</i> naudas līdzekļus kā ziedojumu no fiziskām personām mūzikas skolas materiāltehniskajam nodrošinājumam un jaunu mūzikas instrumentu iegādei.
19 pašvaldības ⁷⁹⁴ ir pieņēmušas ziedojumus vismaz 148 881 <i>euro</i> apmērā no komersantiem u.c. personām, ar kuriem ir bijuši darījumi un kuri nav uzskatāmi par neiesaistītām trešajām personām	<u>Piemēram:</u> Aizputes novada pašvaldība saņēmusi ziedojumus no trīs saistītām personām 1550 <i>euro</i> apmērā, no kurām regulāri iegādātas dažādas preces, tajā skaitā no viena uzņēmuma iegādāta degviela un autogāze vismaz 18 582,99 <i>euro</i> apmērā, neveicot iepirkumu procedūru. Aknīstes novada pašvaldība saņēmusi ziedojumus no trīs saistītām personām 310 <i>euro</i> apmērā, ar kurām slēgti iepirkuma līgumi, bet apmaksāti pakalpojumi pāri iepirkuma sliekšnim, piemēram, iznomāta zeme bez atklāta konkursa un iegādātas dažādas preces. Alūksnes novada pašvaldība saņēmusi ziedojumus no četrām saistītām personām 9755 <i>euro</i> apmērā, no kurām iegādātas dažādas preces, iznomāta zeme un telpas, kā arī izsolē atsavināts nekustamais īpašums par labu ziedotājam. Cesvaines novada pašvaldība saņēmusi ziedojumus no trīs saistītām personām 1200 <i>euro</i> apmērā, no kurām iegādātas dažādas preces un pakalpojumi. Daugavpils pilsētas pašvaldība saņēmusi ziedojumus no vismaz divām saistītām personām 17 350,84 <i>euro</i> apmērā, no kurām iegādātas dažādas preces un slēgti telpu nomas līgumi, 2016. gadā saņemts ziedojums bez augstākas amatpersonas atļaujas no SIA "Devona" 500 <i>euro</i> apmērā ar mērķi Daugavpils pilsētas svētku organizēšanai, tajā pašā laikā pašvaldība no komersanta tam pašam mērķim iegādājusies preces; 2016. gadā saņemts ziedojums no biedrības "Aizbildnis" 16 850,84 <i>euro</i> vērtībā, kas paredzēts izglītības iestādei⁷⁹⁵. Tajā pašā laikā izglītības iestāde ar ziedotāju noslēgusi telpu nomas līgumu, kā arī sadarbības līgumu ar nosacījumu, ka nododot bez atlīdzības materiālās vērtības, izglītības iestādei ir pienākums biedrībai izīrēt telpas, kuras nepieciešamas tās darbībai.

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Neatbilstība	Izklāsts
	Grobiņas novada pašvaldība saņēmusi ziedojumus no trīs saistītām personām 6380 <i>euro</i> apmērā, no kurām iegādātas dažādas preces un pakalpojumi, neveicot iepirkuma procedūru, kā arī, piemēram, noslēgti līgumi par reklāmas laukumu izvietojumu. Ilūkstes novada pašvaldība saņēmusi ziedojumus no vienas saistītās personas 30 <i>euro</i> apmērā, ar kuru slēgti uzņēmuma līgumi par pakalpojumiem un no uzņēmuma iznomātas telpas. Jaunpils novada pašvaldība saņēmusi ziedojumus no četrām saistītām personām 250 <i>euro</i> apmērā, no kurām iegādāti dažādi pakalpojumi, iznomāta zeme un slēgti uzņēmuma līgumi. Jelgavas pilsētas pašvaldība saņēmusi ziedojumus no vismaz divām saistītām personām vismaz 80 270 <i>euro</i> apmērā⁷⁹⁶, no kurām iegādāti dažādi pakalpojumi un piešķirta pašvaldības dotācija ar ziedotāju saistītai biedrībai. Liepājas pilsētas pašvaldība saņēmusi ziedojumu no vismaz vienas saistītās personas vismaz 300 <i>euro</i> apmērā, no kuras iegādāti dažādi pakalpojumi. Lubānas novada pašvaldība saņēmusi ziedojumus no divām saistītām personām 2382 <i>euro</i> apmērā, tajā skaitā: - no biedrības 2292 <i>euro</i> apmērā, kurai piešķirta pašvaldības dotācija; - no uzņēmuma SIA "Holzwerke Lubāna" 90 <i>euro</i> apmērā⁷⁹⁷, kur gadu pēc ziedojuma saņemšanas brīža komersantam bez atklāta konkursa, līguma, domes lēmuma un novērtējuma nelikumīgi atsavinājusi grāmatvedības uzskaitē neuzskaitītus kokmateriālus 129 m³ apjomā par 4315 <i>euro</i>⁷⁹⁸, kā arī pašvaldības izglītības iestāde bez iepirkuma procedūras iegādājusies skaidas 10 881,54 <i>euro</i> apmērā. Papildus konstatēts, ka domes priekšsēdētājs⁷⁹⁹ 2016.gadā ir bijis darījumu attiecībās ar komersantu, kā rezultātā pastāv risks, ka amatpersona ir atradusies interešu konflikta situācijā un nav veikusi nepieciešamās darbības, lai pašvaldības mantas atsavināšana tiktu veikta atbilstoši normatīvajiem aktiem. Nīcas novada pašvaldība saņēmusi ziedojumus 500 <i>euro</i> apmērā no divām saistītām personām, no kurām iegādātas dažādas preces. Bez tam atbilstoši domes apstiprinātam cenrādim ziedotājam iznomājusi Nīcas sporta halles zāli, bez izvērtējuma pamatojošiem dokumentiem piešķirot atlaidi 50% apmērā saskaņā ar cenrāža⁸⁰⁰ 3.punkta 3.2.apakšpunktu, kas nosaka Nīcas sporta halles zāles izmantošanas maksu ar atlaidi uzņēmumiem, kas atbalsta (sponsorē) Nīcas novada sabiedriskās sporta organizācijas. Ogres novada pašvaldība saņēmusi ziedojumu no vismaz vienas saistītās personas vismaz 2500 <i>euro</i> apmērā, no kuras iegādātas dažādas preces un pakalpojumi. Olaines novada pašvaldība saņēmusi ziedojumu no vienas saistītās personas 1500 <i>euro</i> apmērā, no kuras iegādātas dažādas preces. Raunas novada pašvaldība saņēmusi ziedojumus no trīs saistītām personām 1075 <i>euro</i> apmērā, no kurām iegādātas dažādas preces un pakalpojumi un iznomāta zeme.

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Neatbilstība	Izklāsts
	Skrīveru novada pašvaldība saņēmusi ziedojumus no vienas saistītas personas 3293,40 <i>euro</i> apmērā, no kuras iegādātas dažādas preces un pakalpojumi. Vecpiebalgas novada pašvaldība saņēmusi ziedojumus no divām saistītām personām 1808 <i>euro</i> apmērā, no kurām iegādāti dažādi pakalpojumi, kā arī slēgti iepirkumu līgumi. Konstatēts, ka divas pašvaldības amatpersonas piedalījušās lēmumu pieņemšanā gan kā deputāti par ziedojuma pieņemšanu⁸⁰¹, gan kā iepirkumu komisijas locekļi par iepirkuma līgumu slēgšanu⁸⁰² ar SIA "WARSS +". Ventspils novada pašvaldība saņēmusi ziedojumus no divām saistītām personām 3600 <i>euro</i> apmērā, no kurām iegādātas dažādas preces un pakalpojumi un iznomāta zeme un telpas, tajā skaitā pašvaldība iegādājusies no regulāra ziedotāja⁸⁰³ dāvanu kartes, tās apmaksājot no ziedojuma budžeta līdzekļiem, pēc mēneša saņemts ziedojums 300 <i>euro</i> apmērā. Ventspils pilsētas pašvaldība saņēmusi ziedojumus no četrām saistītām personām vismaz 8900 <i>euro</i> apmērā, no kurām iegādāti pakalpojumi un, ar kuriem pašvaldības policijai ir noslēgti līgumi.
Cētras pašvaldības⁸⁰⁴ saņēmušas ziedojumus no neidentificējamām personām vismaz 2810,78 <i>euro</i> apmērā⁸⁰⁵	<u>Piemēram:</u> Aknīstes novada pašvaldība neatbilstoši iekšējai kārtībai un bez augstākas amatpersonas atļaujas organizējusi ziedojumu vākšanu apmaiņā pret grāmatu izsniegšanu, kā rezultātā bez pamatojuma norakstītas iegādātās un ziedotājiem uzdāvinātās 600 grāmatas 1370 <i>euro</i> vērtībā, pretī saņemot neidentificējamus ziedojumus 875 <i>euro</i> apmērā, par kuru pilnīgumu nav iespējams pārliecināties un pašvaldībai radīti zaudējumi 495 <i>euro</i> apmērā. Ērgļu novada pašvaldība saņēmusi ziedojumus vismaz 137,60<i>euro</i> apmērā no neidentificētām personām, par to ziedotājiem izsniedzot pašvaldības informatīvo izdevumu "Ērgļu novada ziņas". Grobiņas novada pašvaldība bez augstākas amatpersonas atļaujas saņēmusi ziedojumu no neidentificējama nerezidenta 1133,18 <i>euro</i> apmērā skaidrā naudā, kas nav dokumentāli pamatots un nav iemaksāts ziedojumu kasē, iemaksājot to uzreiz ziedojumu kontā.

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017. GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

11. pielikums. Konstatētās neatbilstības dotāciju piešķiršanā biedrībām un nodibinājumiem un to kontrolē pašvaldībās

Pašvaldība	Izklāsts
Aknīstes novads	piešķirusi reliģiskai organizācijai finansējumu 4200 <i>euro</i> apmērā, pamatojoties tikai uz iesniegumu, kā arī nenoslēdzot līgumu par līdzekļu piešķiršanu
Amatas novads	piešķirusi biedrībām u.c. personām finansējumu 3447 <i>euro</i> apmērā, neslēdzot līgumus, kā arī nepieprasot finanšu līdzekļu izlietojuma atskaites, tāpat vienā gadījumā nav gūta pārliecība par atbilstošu pašvaldības budžeta līdzekļu izlietojumu vismaz 231,41 <i>euro</i> apmērā, jo biedrības ⁸⁰⁶ valdes loceklis ir slēdzis darba līgumus gan ar sevi, gan ar saviem radniekiem. Personas nav reģistrētas kā saimnieciskā darba veicēji, kā arī nav gūta pārliecība par izmaksas brīdī ieturētiem nodokļiem, kas iemaksāti valsts budžetā
Daugavpils	biedrībai apstiprināti izdevumi 810 <i>euro</i> apmērā, kas izlietoti neatbilstoši noteiktajam mērķim, piemēram, komunālo pakalpojumu parādu apmaksai
Ērgļu novads	piešķirusi biedrībām finansējumu 890 <i>euro</i> apmērā, nepieprasot finanšu līdzekļu izlietojuma atskaites, savukārt citai biedrībai apstiprināta atskaite 400 <i>euro</i> apmērā, pamatojoties tikai uz būvdarbu tāmi
Grobiņas novads	piešķirusi biedrībai finansējumu 100 <i>euro</i> apmērā, nepieprasot finanšu līdzekļu izlietojuma atskaites
Iecavas novads	ir apstiprinājusi finanšu līdzekļu izlietojuma atskaites 1449,80 <i>euro</i> apmērā, lai gan līdzekļi ir izlietoti neatbilstoši līgumos noteiktajiem mērķiem, piemēram, apstiprināti sporta komandas izdevumi par alkoholiskajiem dzērieniem, biedrības izdevumi par grāmatvedības pakalpojumiem un naudas balvām skolēniem u.tml.
Ilūkstes novads	biedrībām un reliģiskām organizācijām piešķirusi finansējumu 13 077 <i>euro</i> apmērā, par kuriem nav saņemtas finanšu līdzekļu izlietojuma atskaites
Jaunpils novads	biedrībām un reliģiskām organizācijām piešķirusi finansējumu 3709,70 <i>euro</i> apmērā, par kuriem atsevišķos gadījumos nav saņemtas un pieprasītas finanšu līdzekļu izlietojuma atskaites
Jūrmalas pilsēta	ir piešķirusi biedrībai ⁸⁰⁷ finansējumu 80 000 <i>euro</i> apmērā pasākuma organizēšanai, par ko ir iesniegta finanšu līdzekļu izlietojuma atskaite. Konstatēts, ka atskaite ir apstiprināta, lai gan pašvaldībai ir iesniegti attaisnojuma dokumenti par 42 000 <i>euro</i> no uzņēmumiem ⁸⁰⁸ , kas saistīti ar biedrības valdes locekli un biedrības projektu direktoru. Papildus konstatēts, ka biedrības iesniegtās pasākuma tāmes prognozētie ieņēmumi 100% apmērā sakrīt ar pašvaldībai uzrādītajiem ieņēmumiem, kā rezultātā pastāv risks, ka biedrība nav uzrādījusi visus ieņēmumus, kas gūti pasākumā laikā, lai izvairītos no pašvaldības finansējuma samazinājuma
Lubānas novads	piešķirusi biedrībām finansējumu 693,70 <i>euro</i> apmērā, nepieprasot finanšu līdzekļu izlietojuma atskaites, kā arī apstiprinot tās bez atbilstošiem attaisnojuma dokumentiem
Nīcas novads	ir piešķirusi biedrībām finansējumu 170 <i>euro</i> apmērā, nepieprasot finanšu līdzekļu izlietojuma atskaites
Raunas novads	piešķirusi biedrībām finansējumu 890,94 <i>euro</i> apmērā, nepieprasot finanšu līdzekļu izlietojuma atskaites, kā arī daļu apstiprinot bez atbilstošiem attaisnojuma dokumentiem
Rucavas novads	piešķirusi biedrībām finansējumu 3005 <i>euro</i> apmērā, nepieprasot finanšu līdzekļu izlietojuma atskaites, savukārt vienai biedrībai apstiprināta atskaite 2000 <i>euro</i> apmērā, pamatojoties uz biedrības saimnieciskās darbības ieņēmumu un izdevumu uzskaites žurnāla izrakstu bez pievienotiem attaisnojuma dokumentiem
Sējas novads	neievērojot domes lēmumā noteikto ⁸⁰⁹ un neslēdzot līgumu, nepamatoti piešķirusi

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Pašvaldība	Izklāsts
	biedrībai finansējumu 1500 <i>euro</i> apmērā, nesaņemot atskaiti par iepriekš piešķirtā finansējuma izlietojumu 33,94 <i>euro</i> apmērā un uz revīzijas brīdi nevarēja iesniegt atskaiti par papildus piešķirtā finansējuma ⁸¹⁰ izlietojumu 1500 <i>euro</i> apmērā
Skrīveru novads	piešķīrusi biedrībām un reliģiskām organizācijām finansējumu 850 <i>euro</i> apmērā, nepieprasot finanšu līdzekļu izlietojuma atskaites, savukārt citai biedrībai apstiprināta atskaite 1772,08 <i>euro</i> apmērā, pamatojoties tikai uz iesniegtajiem rēķiniem
Vārkavas novads	biedrībām piešķīrusi finansējumu 500 <i>euro</i> apmērā, par kuriem nav saņemtas finanšu līdzekļu izlietojuma atskaites vai pievienoti maksājumus apliecinoši dokumenti
Vecpiebalgas novads	piešķīrusi biedrībām finansējumu 2300 <i>euro</i> apmērā, neslēdzot līgumus, kā arī nepieprasot finanšu līdzekļu izlietojuma atskaites
Ventspils novads	piešķīrusi biedrībām un reliģiskām organizācijām finansējumu 3492 <i>euro</i> apmērā, nepieprasot finanšu līdzekļu izlietojuma atskaites
Zilupes novads	piešķīrusi biedrībām finansējumu 2375,37 <i>euro</i> apmērā, nepieprasot finanšu līdzekļu izlietojuma atskaites

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

12.pielikums. Kopsavilkums par ārējiem normatīvajiem aktiem skaidras naudas līdzekļu uzskaitē

Darbība	Normatīvais akts	Izklāsts
Grāmatvedības uzskaites vispārējie principi	Publiskas personas finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanas likums	Likuma 2.panta pirmā daļa nosaka, ka pašvaldības rīcībai ar finanšu līdzekļiem un mantu jāatbilst ārējos normatīvajos aktos noteiktajai kārtībai.
	Likums "Par grāmatvedību"	Likums nosaka grāmatvedības kārtības un organizācijas vispārējo kārtību, tajā skaitā pārskata gada slēguma inventarizācijas veikšanas kārtību.
	MK 21.10.2003. noteikumi Nr.585 "Noteikumi par grāmatvedības kārtību un organizāciju"	Attiecībā uz iestādēm, kuras tiek finansētas no valsts vai pašvaldību budžeta, pašvaldību aģentūrām, noteikumi nosaka grāmatvedības kārtības un organizācijas prasības, tajā skaitā inventarizāciju norises kārtību, grāmatvedības reģistru pielietojuma kārtību u.tml.
	MK 15.12.2009. noteikumi Nr.1486 "Kārtība kādā kādā budžeta iestādes kārtā grāmatvedības uzskaitē"	Noteikumi nosaka visām budžeta iestādēm vienu kārtību, kādā kārtā grāmatvedības uzskaitē, uzskaitē pielietojamos vienotos uzskaites pamatprincipus un grāmatvedības kontu plānu, kā arī grāmatvedības uzskaitē piemērojamo pamatlīdzekļu klasifikāciju un nolietojuma normas. Normatīvais akts ir spēkā līdz 2018.gada 31.decembrim.
Ieņēmumu un izdevumu ekonomiskā klasifikācija	MK 27.12.2005. noteikumi Nr.1032 "Noteikumi par budžeta ieņēmumu klasifikāciju"	Noteikumi nosaka vienotu budžeta ieņēmumu klasifikāciju, kuru piemēro normatīvajos aktos budžeta un finanšu vadības jomā noteikto budžeta plānošanā, uzskaitē un pārskatu sagatavošanā, lai nodrošinātu informācijas sistematizēšanu, apkopošanu un analīzi.
	MK 27.12.2005. noteikumi Nr.1031 "Noteikumi par budžeta izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām"	Noteikumi nosaka budžeta izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām, kuru piemēro budžeta plānošanā, uzskaitē un pārskatu sagatavošanā, lai nodrošinātu budžeta izpildes analīzi, statistiskās informācijas sistematizēšanu, apkopošanu un analīzi.
Skaidras naudas maksājumu kasē uzskaites un dokumentēšana	MK 21.10.2003. noteikumi Nr.584 "Kases operāciju uzskaites noteikumi"	Noteikumi nosaka saņemto un izdarīto skaidrās naudas maksājumu (turpmāk - kases operācijas) uzskaites un dokumentu noformēšanas kārtību, piemēram, kases grāmatas, kases ieņēmumu un izdevumu orderu un maksājumu sarakstu sagatavošanu, un norādāmās informācijas veidu un apjomu, pienākumu nodalīt kasiera un atbildīgā grāmatveža funkcijas, skaidras naudas līdzekļu inventarizācijai noteikto kārtību u.c.
Saņemto nodokļu un citu maksājumu reģistrēšanas kārtība	MK 11.02.2014. noteikumi Nr. 96 "Nodokļu un citu maksājumu reģistrēšanas elektronisko ierīču un iekārtu lietošanas kārtība"	Noteikumi nosaka kases aparātu izmantošanu nodokļu un citu maksājumu reģistrēšanai un ar tiem saistītās dokumentācijas sagatavošanas kārtību, kā arī skaidras naudas saņemšanas un POS terminālos reģistrēto darījumu apliecinājošu dokumentu veidus un noformēšanas

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Darbība	Normatīvais akts	Izklāsts
		un aprites kārtību, piemēram, numurēto VID reģistrēto kvīšu un biļešu lietošanu un pārskatu sagatavošanu un iesniegšanu. Noteikumi nosaka arī izņēmumus, kad veicot skaidras naudas darījumu var nelietot kases aparātu vai neizsniegt darījumu apliecinājošu dokumentu.

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

13.pielikums. Naudas līdzekļu uzskaitē konstatētie neatbilstību gadījumi 29 pašvaldībās

Konstatētā neatbilstība	Neatbilstības izklāsts
Nav nodrošināta uzkrāšanas principa piemērošana pašvaldības ieņēmumu un izdevumu uzskaitē	28 pašvaldībās⁸¹¹ pārskata periodā konstatēti gadījumi, kur nebija nodrošināta uzkrāšanas principa piemērošana pašvaldības ieņēmumu vai izdevumu grāmatvedības uzskaitē, tajā skaitā: 22 pašvaldībās⁸¹² pārskata perioda ieņēmumu grāmatvedības uzskaitē nav nodrošinājušas uzkrāšanas principa piemērošanu, no tām vismaz 11 pašvaldības 5366,85 euro⁸¹³ apmērā pārskata perioda ieņēmumos ir iekļāvušas 2016.gada ieņēmumus; 7 pašvaldībās⁸¹⁴ 2017. gada pārskata perioda izdevumos iekļāvušas citu pārskata periodu izdevumus vismaz 2739,84 euro apmērā, tajā skaitā 2 699,15 euro⁸¹⁵ apmērā ir iekļauti 2016. gada izdevumi, bet viena pašvaldība⁸¹⁶ vismaz 40,69 euro apmērā 2017.gada pārskata perioda izdevumos ir iekļāvusi nākamo periodu izdevumus; 26 pašvaldībās⁸¹⁷ pārskata periodā izdevumu uzskaitē nebija piemērojušas uzkrāšanas principu, tajā skaitā 21 pašvaldība⁸¹⁸ izdevumus par piešķirto sociālo pabalstu un cita veida naudas izteiksmē piešķirto sociālo palīdzību grāmatvedības uzskaitē atzina naudas izmaksas brīdī no iestādes kases vai bankas konta. Turklāt divās pašvaldībās⁸¹⁹ tika konstatētas veiktas pārmaksāto pašvaldības piešķirtos sociālos pabalstu atmaksas.
Nav ievērota inventarizācijas veikšanas un dokumentēšanas kārtība	27 pašvaldībās⁸²⁰ skaidras naudas inventarizācijas kasē nav veikušas atbilstoši normatīvo aktu prasībām, piemēram: 26 pašvaldībās⁸²² nav sagatavojušas 2016. gada pārskata gada slēguma kases inventarizācijā konstatētā skaidras naudas līdzekļu atlikuma pārrēķinu atbilstoši grāmatvedības uzskaites datiem uz pārskata gada beigu dienu⁸²³; 12 pašvaldībās⁸²⁴ inventarizācijas komisijas sastāvu naudas līdzekļu inventarizēšanai iestāžu kasēs nav noteikušas atbilstoši normatīvo aktu prasībām⁸²⁵, piemēram komisijas sastāvā neiekļaujot atbildīgo grāmatvedi⁸²⁶ vai iekļaujot materiāli atbildīgo personu⁸²⁷; 3 pašvaldībās⁸²⁸ mainoties materiāli atbildīgajai personai nav veikušas naudas līdzekļu inventarizāciju pēc būtības un sagatavotie inventarizācijas akti neatbilst normatīvo aktu⁸²⁹ prasībām.
Skaidras naudas maksājumu kasē dokumentēšanas kārtība neatbilst tiesību aktiem	28 pašvaldībās⁸³⁰ kases operāciju attaisnojuma dokumentus nav noformējušas atbilstoši normatīvo aktu prasībām, tajā skaitā: 10 pašvaldībās⁸³¹, normatīvajā aktā⁸³² noteiktajā kārtībā nebija nodrošinājušas elektroniski vai papīra formā sagatavotajām kases grāmatām noteiktās dokumentēšanas prasības, piemēram, 2016.gada ieņēmumu un izdevumu pārskatu numurēšanu no pārskata gada augošā secībā un/vai brošēšanu vai kases grāmatā uzrādījušas kases aparātā un POS terminālī reģistrētos bezskaidras naudas darījumus; 7 pašvaldībās⁸³³, kuru vidējie kases ieņēmumi nav lielāki par 150 euro dienā, ir sagatavojušas kases grāmatu par katru dienu, kurā iestādes kasē ir veiktas kases operācijas un nav ievērojušas kases operāciju uzskaiti reglamentējošajos normatīvos aktos⁸³⁴ noteikto kārtību, šādi palielinot administratīvo slogu pašvaldībā; - Lai gan normatīvais akts⁸³⁵ paredz iemaksu kasē veikt ar vienu kases ieņēmumu orderi, 17 pašvaldībās⁸³⁶ par dienas laikā izsniegto kvīšu kopsummam vai kases aparātā inkasēto summu, kas paredzēta iemaksai iestādes kasē, sagatavojušas vairākus kases ieņēmumu orderus; 25 pašvaldībās⁸³⁷ kases orderus vai izmaksu sarakstus nav sagatavojušas atbilstoši normatīvajā aktā⁸³⁸ noteiktajām prasībām, piemēram, nenorādot obligātos rekvizītus, veicot neatļautus labojumus vai ierakstus viegli pārļaujamā vai nenoturīgā veidā, veikušas skaidras naudas izmaksu bez pašvaldības vadītāja akcepta, neievērojot skaidras naudas izmaksas pilnvarotai personai dokumentēšanas kārtību, sagatavojot kases orderus par veiktiem bezskaidras naudas darījumiem; 2 pašvaldībās⁸³⁹ veikušas labojumus grāmatvedības reģistros iegrāmatotajiem kases operāciju attaisnojuma dokumentiem neatbilstoši normatīvajos aktos noteiktajai

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017. GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Konstatētā neatbilstība	Neatbilstības izklāsts
	kārtībai ⁸⁴⁰ .
Neatbilstoša skaidras naudas darījumu apliecinājo dokumentu sagatavošana un noformēšanas kārtība	25 pašvaldības⁸⁴¹ reģistrējot nodokļus un citus maksājumus darījumu apliecinājošos dokumentus nav sagatavojušas atbilstoši tiesību aktos noteiktajām prasībām, tajā skaitā: 7 pašvaldības⁸⁴² pretēji normatīvā akta prasībām⁸⁴³ par vieniem un tiem pašiem ieņēmumiem, pirms kases ordera sagatavošanas, atkārtoti noformējušas normatīvajā aktā⁸⁴⁴ noteiktu darījumu apliecinājo dokumentu, piemēram, pirms iemaksas kasē par numurētu un VID reģistrētu biļešu ieņēmumu kopsummu sagatavota arī reģistrēta kvīts, vai par numurētu un VID reģistrētu kvīšu vai biļešu kopsummu sagatavots arī kases čeks; 6 pašvaldības⁸⁴⁵ sagatavojušas darījumu apliecinājošos dokumentus normatīvajos aktos neparedzētos gadījumos⁸⁴⁶, piemēram, no bankas konta saņemot skaidru naudu sagatavota arī numurēta VID reģistrēta kvīts vai kases čeks, vai pašvaldības kasē veicot bezskaidras naudas darījumu, sagatavota numurēta VID reģistrēta kvīts. 4 pašvaldības⁸⁴⁷ ieņēmumus reģistrējušas ar biļetēm, kuru cena neatbilda noteiktajai kultūras pasākuma dalības maksai⁸⁴⁸. Turklāt 1 pašvaldībā⁸⁴⁹ konstatēti neiegrāmatoti ieņēmumi no biļešu pārdošanas, kā rezultātā nav nodrošināts gūto ieņēmumu uzskaites pilnīgums⁸⁵⁰; - Interpretējot normatīvajā aktā⁸⁵¹ neviennozīmīgi noteikto kārtību attaisnojuma dokumentu noformēšanai un veicot no pašvaldības aģentūras⁸⁵² saņemto sabiedriskā transporta mēnešbiļešu realizāciju, 1 pašvaldība⁸⁵³ nav izsniegusi samaksu apliecinājo dokumentu par pilsētas sabiedriskā transporta abonementa braukšanas dokumentu realizāciju. Ieņēmumi reģistrēti sarakstos, saskaņā ar kuriem saņemtā maksājumu kopsumma iemaksāta iestādes kasē. Pastāv risks, ka netiek nodrošināta pietiekama iestādes gūto ieņēmumu no mēnešbiļešu realizācijas kontrole, jo pašvaldības aģentūras pavadzīme par tirgošanai izsniegtajām mēnešbiļetēm tiek apmaksāta tādā apmērā, par kādu darbinieka sagatavotajā atskaitē uzrādītas realizētās biļetes. 24⁸⁵⁴ pašvaldības par saņemtajiem nodokļu un citiem maksājumiem sagatavotos darījumu apliecinājošos dokumentus nav noformējušas normatīvajā aktā⁸⁵⁵ noteiktajā kārtībā, piemēram, nav norādīti obligātie rekvizīti numurētajām VID reģistrētajām biļešu un kvīšu grāmatiņām, biļešu pasakņiem vai kvītiem, vai izsniegtajos attaisnojuma dokumentos veikti labojumi vai papildinājumi, kas nav noformēti atbilstoši normatīvā akta⁸⁵⁶ prasībām. Turklāt 2 pašvaldības⁸⁵⁷ izsniegušas Valsts ieņēmumu dienestā reģistrētās kvītis, norādot cita nodokļu maksātāja reģistrācijas kodu un nosaukumu, bet 1 pašvaldība⁸⁵⁸ ieņēmumu reģistrācijai izmantojusi biļeti kura nesatur noplēšamo daļu un pasakni.
VID iesniegti kļūdaini pārskati par izlietotajām kvītīm vai biļetēm	16 pašvaldības⁸⁵⁹, bija iesniegušas kļūdainus 2016. gada 4. ceturksņa un 2017. gada 1. ceturksņa pārskatus par Valsts ieņēmumu dienesta teritoriālajā iestādē reģistrēto kvīšu vai biļešu izlietojumu. Lai gan normatīvais akts⁸⁶⁰ nosaka pārskatu sagatavot par katru kalendārā gada ceturksni, kvītis vai biļetes bija uzrādītas faktiskajam izlietošanas datumam neatbilstoši ceturksņa pārskatā.
Neatbilstoša elektroniskajā kases aparātā reģistrēto skaidras naudas darījumu uzskaitē	20 pašvaldības⁸⁶¹ kases aparātā veiktos skaidras naudas darījumus nebija uzskaitījušas un dokumentējušas tiesību aktos⁸⁶² noteiktajā kārtībā, tajā skaitā: 14 pašvaldības⁸⁶³ nebija nodrošinājušas kases aparātā reģistrēto skaidras naudas darījumu analītisko uzskaiti grāmatvedībā, piemēram, kases aparātā reģistrētajai maiņas naudai, kā rezultātā nebija nodrošināta izsekojamība kases aparātā reģistrētajiem skaidras naudas darījumiem kā arī kases aparāta žurnāla datu salīdzināšana ar grāmatvedības analītiskās un sistemātiskās uzskaites reģistru datiem; 15 pašvaldības⁸⁶⁴ kases aparāta žurnālu nav sagatavojušas atbilstoši normatīvajā aktā noteiktajām prasībām⁸⁶⁵, bet viena pašvaldība⁸⁶⁶ nav sagatavojusi POS termināla pārskatu reģistru; 14 pašvaldības⁸⁶⁷ par kases aparātā reģistrēta darījuma anulēšanu atbilstoši normatīvā akta prasībām⁸⁶⁸ nebija sagatavojušas atbilstošu aktu par kases čeka anulēšanu, nenodrošinot "četrus acu" principa ievērošanu;

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Konstatētā neatbilstība	Neatbilstības izklāsts
Grāmatvedības uzskaites vispārējo principu nepiemērošana naudas līdzekļu uzskaitē	▪ Viena pašvaldība⁸⁶⁹ kases aparāta žurnālā inkasēto, bet iestādes kasē neiemaksāto summu norādījusi mazāku, nekā nākamajā dienā uzrādījusi kā kases aparātā ielikto maiņas naudu. 24 pašvaldības⁸⁷⁰ skaidras naudas līdzekļu uzskaitē nav nodrošinājušas normatīvajos aktos⁸⁷¹ noteikto vispārējo grāmatvedības uzskaites principu piemērošanu, tajā skaitā: ▪ 15 pašvaldībās⁸⁷² tika konstatētas nepietiekamas kontroles procedūras starp pašvaldības kasēm vai starp kasi un norēķinu kontu kredītiestādē veiktajiem skaidras naudas darījumiem, kā rezultātā grāmatvedības uzskaitē nebija nodrošināta skaidras naudas darījumu izsekojamība kā to nosaka tiesību akts⁸⁷³. Vismaz 13 pašvaldībās⁸⁷⁴, grāmatvedības uzskaitē piemēroja normatīvajā aktā⁸⁷⁵ noteiktajam vienotajam kontu plānam vai darījuma ekonomiskajai būtībai neatbilstošu grāmatvedības uzskaites kontu, piemēram, pašvaldības piešķirto sociālo pabalstu analītiskās uzskaites nodrošināšanai, kases aparāta vai POS termināla darījumu uzskaitē, saņemtās drošības naudas, kā arī nekustamā īpašuma nodokļa nokavējuma naudām; ▪ Vismaz 13 pašvaldībās⁸⁷⁶, grāmatvedības uzskaitē piemēroja normatīvajā aktā⁸⁷⁷ noteiktajam vienotajam kontu plānam vai darījuma ekonomiskajai būtībai neatbilstošu grāmatvedības uzskaites kontu, piemēram, pašvaldības piešķirto sociālo pabalstu analītiskās uzskaites nodrošināšanai, kases aparāta vai POS termināla darījumu uzskaitē, saņemtās drošības naudas, kā arī nekustamā īpašuma nodokļa nokavējuma naudām; ▪ 3 pašvaldības⁸⁷⁸, pretēji normatīvajā aktā⁸⁷⁹ noteiktajam aizliegumam, kasiera prombūtnē kasiera pienākumu izpildi bija deleģējušas veikt atbildīgajam grāmatvedim; ▪ 3 pašvaldības⁸⁸⁰ kaut arī ir apstiprinājušas grāmatvedības organizācijas dokumentu, nodokļu un citu maksājumu reģistrēšanas kārtību noteikušas saskaņā ar spēkā neesošu normatīvo aktu⁸⁸¹; ▪ 4 pašvaldības⁸⁸² saņemtajām nekustamā īpašuma nodokļa nokavējuma naudām saņemšanas brīdī nav piemērojušas ieņēmumu ekonomiskās klasifikācijas kodu atbilstoši normatīvā akta⁸⁸³ prasībām.
Pārskata perioda beigās konstatētās neatbilstības	
Nav nodrošināta uzkrāšanas principa piemērošana pašvaldības ieņēmumu un izdevumu uzskaitē	Divas pašvaldības⁸⁸⁴ pārskata periodā beigās nav nodrošinājušas uzkrāšanas principa piemērošanu pašvaldības skaidras naudas ieņēmumu un izdevumu uzskaitē, tajā skaitā: ▪ Aknīstes novada pašvaldība nav nodrošinājusi uzkrāšanas principa piemērošanu pārskata perioda ieņēmumu uzskaitē, kā rezultātā 2017.gada pārskatā pašvaldības gūtie ieņēmumi un pamatbudžeta izpildes rezultāts ir uzrādīti vismaz par 915 euro mazākā apmērā. Pašvaldība saskaņā ar uzkrāšanas principu grāmatvedības uzskaitē nav iekļāvusi 2017.gada decembrī gūtos ieņēmumus no kultūras pasākuma⁸⁸⁵. Ieņēmumi pašvaldības bilanci atzīti 2018.gada janvārī. ▪ Ilūkstes novada pašvaldība⁸⁸⁶ nav nodrošinājusi uzkrāšanas principa piemērošanu pārskata perioda izdevumiem, kā rezultātā 2017.gada pārskata perioda budžeta izpildes rezultāts ir uzrādīts vismaz par 40,69 euro mazākā apmērā. Pašvaldība pārskata periodā atbilstoši uzkrāšanas principam nav atzinusi nākamo periodu izdevumus, bet iekļāvusi tos 2017.gada izdevumos.

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

14.pielikums. Konstatētās neatbilstības telpu nomas un komunālo pakalpojumu uzskaitē divās pašvaldībās

Pakalpojums	Rucavas novada pašvaldība	Vecpiebalgas novada pašvaldība
Maksa par telpu nomu	Pašvaldības aģentūra “Dunikas ambulance”, iznomājot telpas nekustamajā īpašumā “Līvas”, nav nodrošinājusi pamatotu nomas maksas noteikšanu un piemērošanu, tajā skaitā: - noslēdzot telpu nomas līgumu ar SIA “Rētejs”, ir noteikusi nomas maksu 8 <i>euro</i>/mēnesī, kura nav pamatota ar atbilstošiem aprēķiniem; - noslēdzot telpu nomas līgumu ar ģimenes ārstu, ir noteikusi nomas maksu 2,13 <i>euro</i>/mēnesī, kura nav pamatota ar atbilstošiem aprēķiniem; - ir nodevusi telpas bezatlīdzības lietošanā biedrībai “ABSINTE”⁸⁸⁷ bez Rucavas novada domes lēmuma. Pēc valsts kontroles revidentu aplēsēm, pamatojoties uz 2018.gada 26.aprīlī Rucavas novada domes apstiprinātiem telpu nomas tarifiem⁸⁸⁸, pašvaldības aģentūra “Dunikas ambulance” laika posmā no 2014.gada līdz 2017.gadam par telpu nomu nav guvusi ieņēmumus vismaz 1621,81 <i>euro</i> apmērā.	
Maksa par siltumapgādes pakalpojumiem		Vecpiebalgas novada pašvaldība nav izstrādājusi metodiku, kura nosaka kārtību, kādā aprēķina maksājumus siltumapgādes pakalpojumiem Doktorāta sociālās aprūpes telpās. Līdz 2018.gada martam, aprēķinā par siltumapgādes pakalpojumiem Doktorāta sociālās aprūpes telpās iekļautā kopējā apkures platība (525,21 m³) nav pamatota. Pēc valsts kontroles revidentu aplēsēm 2017.gadā Vecpiebalgas novada pašvaldība nav guvusi ieņēmumus par siltumenerģijas apgādi Doktorāta sociālās aprūpes telpās vismaz 197,54 <i>euro</i> apmērā.

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Pakalpojums	Rucavas novada pašvaldība	Vecpiebalgas novada pašvaldība
Maksa par ūdensapgādes un kanalizācijas pakalpojumiem	Pašvaldības aģentūra “Dunikas ambulance”, iznomājot telpas nekustamajā īpašumā “Līvas”, telpu nomas līgumos nav paredzējusi maksu par ūdensapgādes un kanalizācijas pakalpojumiem. Līdz ar to komersantu izdevumi par komunāliem pakalpojumiem tika apmaksāti no pašvaldības līdzekļiem. Rucavas novada dome 2018.gadā ir apstiprinājusi⁸⁸⁹ maksu par ūdens un kanalizācijas pakalpojumiem par vienu cilvēku. Lai gan nekustamajā īpašumā “Līvas”, kas tiek iznomāts komercdarbībai, ir uzstādīts kopējais ūdens skaitītājs, pašvaldība maksu par ūdeni un kanalizāciju aprēķina uz cilvēku – šajā gadījumā uz darbinieku skaitu - neatkarīgi no ūdens skaitītāja radījumiem. Revīzijas laikā nav iesniegts aprēķina pamatojums apstiprinātajam ūdens tarifam 1,42 <i>euro</i> par cilvēku mēnesī.	Lai gan ūdensapgādes un kanalizācijas sistēma Vecpiebalgas ciemā izveidota un nodota ekspluatācijā⁸⁹⁰ 2014.gada 19.decembrī, Vecpiebalgas novada pašvaldība rēķinus par kanalizācijas pakalpojumu sniegšanu nav izrakstījusi vairākiem pakalpojuma saņēmējiem⁸⁹¹, tajā skaitā: ▪ rēķini par kanalizācijas pakalpojumiem SIA “Vecpiebalgas Doktorāts”⁸⁹² izrakstīti sākot ar 2017.gada novembri. Pēc valsts revidentu aplēsēm pašvaldība par laika posmu no 2015.gada 1.janvāra līdz 2017.gada 31.oktobrim nav guvusi ieņēmumus vismaz 878,59 <i>euro</i> (bez PVN) apmērā; ▪ līgumi par komunālo pakalpojumu sniegšanu ar nekustama īpašuma “Gaitnieki” īpašniekiem noslēgti tikai 2018.gada 30.janvārī (spēkā no 2018.gada 1.janvāra). Pēc valsts revidentu aplēsēm pašvaldība par laika posmu no 2015.gada 1.janvāra līdz 2017.gada 31.decembrim nav guvusi ieņēmumus vismaz 410,10 <i>euro</i> (bez PVN) apmērā.

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

15. pielikums Uzkrāšanas principa ieviešanas posmi

Posms	Valsts budžeta ieņēmumu veids	Pieņemts lēmums ieviest/neieviest uzkrājuma principu	Ieviešanas termiņš
I posms	VID administrētie valsts budžeta ieņēmumi	2015.gada 18.septembrī pieņemts lēmums ieviest uzkrājuma principu un īstenot VID administrēto valsts budžeta ieņēmumu kontu skaita samazināšana	2021.gada 1.janvāris
II posms	Pašvaldību budžeta ieņēmumi, tai skaitā nekustamā īpašuma nodoklis un pašvaldību nodevas	Lēmums nav pieņemts. 2016.gada 17.martā pieņemts starplēmums uzkrājuma principa ieviešanu atlikt līdz 2021.gadam.	Nav noteikts
III posms	Valsts nodevu ieņēmumi	Lēmums nav pieņemts. Lēmums pieņemams līdz 2019.gada 31.decembrim.	Nav noteikts
IV posms	Naudas sodu ieņēmumi	Lēmums nav pieņemts. Lēmums pieņemams līdz 2021.gada 30.jūnijam.	Nav noteikts
V posms	Valsts budžeta nenodokļu (izņemot nodevas un naudas sodus) ieņēmumi	Lēmums nav pieņemts. Starplēmums pieņemams līdz 2018.gada 1.oktobrim.	Nav noteikts

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017. GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

16. pielikums MAIS ieviešanas laika plāns par apakšprojektiem un kārtām

Apakšprojekta /Kārtas nosaukums	Datums no	Datums līdz
1. apakšprojekts “Nodokļu informācijas pakalpojumu modernizācija MAIS kodols”	05.03.2018.	10.02.2020.
Kodols	05.03.2018.	29.10.2018.
Nodokļu maksātāja lieta, apakšprocesi	30.07.2018.	01.04.2019.
Nodokļu maksātāja un ar nodokļiem apliekamo objektu reģistrācija	26.11.2018.	02.09.2019.
Akcīzes preču atļaujas, valsts amatpersonas	29.04.2019.	10.02.2020.
2. apakšprojekts “Nodokļu informācijas pakalpojumu modernizācija (Maksājumu uzskaites un uzkrājuma princips)”	30.09.2019	06.07.2022
Nodokļu uzskaites kodols	30.09.2019	28.09.2020
Deklarāciju neiesniedzēji, PVN un UIeN datu ticamība, kontroles pasākumi, klientu apkalpošana, nodokļu maksātāju kopskats	27.04.2020	05.02.2021
Kases aparāti, plombas, kvītis, biļetes, ķīlas līgumi	28.09.2020	05.04.2021
Tematiskās pārbaudes, datu ticamība, PVN nodrošinājumi	30.11.2020	30.08.2021
Akcīzes preču aprites pārskati	03.05.2021	05.01.2022
Uzņēmuma gada pārskats	02.08.2021	28.02.2022
Aprēķina dokumentu apstrāde pilnā apjomā (arī satura kontrole) DDZ, GID, AN deklarācijas,	01.11.2021	31.05.2022
MOSS - PVN īpašais režīms	31.01.2022	06.07.2022
3. apakšprojekts “Nodokļu informācijas pakalpojumu modernizācija (Muitas maksājumu integrēšana MAIS)”	31.01.2022	31.10.2022
Muita	31.01.2022	31.10.2022
4. apakšprojekts “Nodokļu informācijas pakalpojumu modernizācija (Integrācija vienotajā IKT arhitektūrā, arhivēšana)”	30.05.2022	31.10.2022
Arhivēšana, sistēmas uzstādīšana divos datu centros	30.05.2022	31.10.2022

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

17. pielikums. Zvērinātu revidentu atzinumi ar iebildēm vai apstākļu akcentējumu par pašvaldību 2017.gada pārskatiem

Pašvaldība	Iebildes pamatojums ⁸⁹³	Apstākļu akcentējums / citi apstākļi ⁸⁹⁴	Balances aktīvi, euro		Finansiālais rezultāts, euro	Saistības, euro	Zembalance euro
			kopā	t.sk. ilgtermiņa ieguldījumi			
Kuldīgas novads	Konsolidētajā veidlapā Nr.1 „Balance“ 2017.gada 31.decembrī ir uzrādītas zeme, ēkas un būves 80.9 milj. EUR vērtībā. Datu salīdzināšana uz 31.12.2016 un 31.12.2017 veikta tikai lielākai daļai īpašumu. Korekcijas, kas tika identificētas inventarizāciju rezultātā ir bijušas kopumā nebūtiskas. Tomēr uz 31.12.2017 salīdzināšanās ar publiskajiem valsts reģistriem nav veikta vēl Kuldīgas novada pašvaldības ēkām, būvēm, zemes īpašumiem, pārējam nekustamajam īpašumam un turējumā nodotajām zemēm un atsavināšanai paredzētiem ilgtermiņa ieguldījumiem Laidu, Kabiles, Turlavas, Ēdoles, Padures, Rumbas, Snēpeles, Gudenieku pagastos un Kuldīgas pilsētas teritorijā esošo zemju īpašumiem. Pamatojoties uz augstāk minēto, mums nebija iespējams noteikt kādas vērtību un daudzumu korekcijas būtu jāveic pašvaldības ilgtermiņa ieguldījuma postenī “Zeme, ēkas un būves” pēc stāvokļa uz 2016.gada 31.decembri un uz 2017.gada 31.decembri. ⁸⁹⁵	Salīdzinošie rādītāji par 2016. gadu ir balstīti uz Pašvaldības finanšu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2016. gada 31. decembrī un kuru revīziju veica citi neatkarīgie revidenti un izsniedza modificēto atzinumu par šiem finanšu pārskatiem.	80 885 334	80 885 334			
Rucavas novads	Konsolidētajā veidlapā Nr.1 „Balance“ 2017.gada 31.decembrī ir uzrādītas zeme, ēkas un būves 5.3 milj. EUR vērtībā. Pamatojoties uz Pašvaldības 2017. gada 15. decembra rīkojumu Nr. 2.1.3/D-40 „Par pārskata gada slēguma inventarizāciju”, pašvaldības vadība, pretēji normatīviem aktiem, kas nosaka inventarizācijas kārtību, ka lai ievērotu kontroles procedūras, inventarizācijas komisijā nevar būt un inventarizācijas neveic personas, kuras ir tieši atbildīgas par materiālo vērtību uzskaiti vai tās organizēšanu, noteikusi vienpersonisku deleģējumu pašvaldības atbildīgam finanšu darbiniekam veikt nekustamā īpašuma datu salīdzināšanu ar publiskajām datu bāzēm t.i. salīdzināt vai Rucavas novada domes bilancē esošo nekustāmo īpašumu platības un vienības sakrīt ar: VAS “Latvijas Valsts Meži”, iesniegtajiem datiem par mežaudzēm; Valsts Zemes dienesta iesniegtajiem datiem par ēkā, būvēm, zemēm, un ielām, kā arī veikt papildus atzīmi par īpašumiem, kas vēl nav iereģistrēti Zemesgrāmatā, kas pēc būtības ir inventarizācijas komisijas funkcija. Korekcijas, kas	Pievēršam uzmanību uz finanšu pārskata pielikuma 1.2.1 piezīmi, kurā ir teikts, ka pārskata periodā, atbilstoši normatīvo aktu prasībām ir veikts būtisks iepriekšējo periodu kļūdas labojums attiecībā uz autoceļu amortizācijas aprēķiniem saistībā ar ceļu segumu veidiem un nolietojumu normām, kā rezultātā šim labojumam ir ietekme uz pārskata gada finanšu rezultātu iepriekšējos periodos 910 292 euro apmērā. Mēs neizsakām turpmāku iebildi uz šo apstākli.	5 312 999	5 312 999	910 292		

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Pašvaldība	Iebildes pamatojums ⁸⁹³	Apstākļu akcentējums / citi apstākļi ⁸⁹⁴	Balances aktīvi, euro		Finansiālais rezultāts, euro	Saistības, euro	Zembalance, euro
			kopā	t.sk. ilgtermiņa ieguldījumi			
	tika identificētas no pašvaldības puses, inventarizāciju rezultātā ir bijušas kopumā nebūtiskas. Tomēr, pamatojoties uz augstāk minēto, uz 31.12.2017 salīdzināšanās ar publiskajiem valsts reģistriem nav veikta pēc būtības, jo konstatētas korekcijas inventarizācijas rezultātā nav pienācīgi izvērtētas un ņemtas uzskaitē 2017.gadā, bet saskaņā ar finanšu pārskatā uzrādīto informāciju, būtiska daļa šo jautājumu atlikti uz 2018.gadu, ja izvērtējumā tiktu konstatēts, ka tās ir ar būtisku ietekmi, piemēram, pieguļošie piekrastes ūdeņi 4266.7 ha platībā, kadastrālajā vērtībā 375470 eur – mūsaprāt būtisks apstāklis, kapu koki un citi īpašumi. Pašvaldības kopējie ilgtermiņa ieguldījumu inventarizācijas rezultāti apstiprināti ar vadības apstiprinātu inventarizācijas komisijas slēdzienu, bet postenim “Zeme, ēkas un būves” ar inventarizāciju veikušās personas ieteikumiem. Vadības rīkojums, kas noteiktu tālāku rīcību ar tiem grāmatvedības uzskaitē nav iesniegts. Pamatojoties uz augstāk minēto, mums nebija iespējams noteikt precīzi kādas vērtību un daudzumu korekcijas kopumā būtu jāveic pašvaldības ilgtermiņa ieguldījuma postenī “Zeme, ēkas un būves” pēc stāvokļa uz 2017.gada 31.decembri.⁸⁹⁶						
Ogres novads	Līdz 2017. gada 31.decembrim Pašvaldības balances postenī „Zeme, ēkas un būves” un konsolidēta gada pārskata finanšu skaidrojumos norādīts, ka Pašvaldības īpašuma domājamās daļās ir ieskaitītas daļas par zemēm, nekustamā īpašuma domājamās daļas 2 323 319 EUR vērtībā, par kurām privatizācijas procesa vai nekustama īpašuma atsavināšanas laikā ir noslēgti pirkuma līgumi, taču īpašuma ieguvēji savas īpašuma tiesības juridiski nav noformējuši - pirkuma līgumi nav reģistrēti VZD un Zemesgrāmatā, līdz ar to minētajos reģistros kā īpašnieks uzrādīta Pašvaldība, kas savā uzskaitē bilancē par pamatu ņem Zemesgrāmatas datus un katru pārskata gadu nekustamā īpašuma daļas samazina atbilstoši izmaiņām Zemesgrāmatā. Tā kā šis process turpinās pakāpeniski, neatkarīgi no Pašvaldības puses, vadība ir spējusi noteikt nekustamo īpašumu uzskaites daļu vērtību veicamo korekciju apjomu, par ko vadība ziņo konsolidēta gada pārskata finanšu skaidrojuma Piezīmē Nr. 1.2.1. “Zeme, ēkas un būves”. 2018. un 2019.gados Ogres novada pašvaldība no grāmatvedības uzskaites veiks daudzdzīvokļu māju privatizēto dzīvokļu piekritīgo zemes īpašumu domājamo daļu vērtības izslēgšanu 2 323 319 EUR apmērā un platības izslēgšanu 459530 m2 apmērā.⁸⁹⁷	1. Mēs vēršam uzmanību uz konsolidēta gada pārskata finanšu skaidrojuma Piezīmē Nr.1.2.1. minēto informāciju, ka līdz 2017.gada 31.decembrim Ogres novada pašvaldība nav iesniegusi nepieciešamos dokumentus pašvaldību ceļu un ielu reģistrācijai VAS “Latvijas Valsts ceļi”. Vadība nav spējusi noteikt attiecībā uz ceļu un ielu uzskaites vērtību veicamo korekciju apjomu 2017.gada 31.decembrī. 2. Mēs vēršam uzmanību uz konsolidēta gada pārskata finanšu skaidrojuma Piezīmē Nr.1.2.1. minēto informāciju, ka līdz 2016.gada 31.decembrim Ogres novada pašvaldība, veicot kapitālos ieguldījumus transporta būvēs un inženierbūvēs, ne vienmēr atbilstoši klasificējusi ilgtermiņa ieguldījumus: pamatlīdzekļi, kas sastāv no komplektējošām daļām, kuras var izmantot atsevišķi, tika uzskaitīti kā viens pamatlīdzeklis. Līdz ar to 2017.gada 31.decembrī ne visi ilgtermiņa ieguldījumi ir sadalīti pa komponentiem, kas attiecīgi ietekmē pamatlīdzekļu uzkrāto nolietojumu un atlikušo vērtību 2017.gada 31.decembrī. Vadība nav spējusi noteikt veicamo korekciju apjomu 2016.gada 31.decembrī un 2017.gada 31.decembrī, un to ietekmi uz 2017.gada pārskata finanšu rezultātu. 3. Mēs vēršam uzmanību uz konsolidēta gada pārskata finanšu	65 752 705 ⁸⁹⁸	65 752 705			

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Pašvaldība	Iebildes pamatojums ⁸⁹³	Apstākļu akcentējums / citi apstākļi ⁸⁹⁴	Balances aktīvi, euro		Finansiālais rezultāts, euro	Saistības, euro	Zembalance euro
			kopā	t.sk. ilgtermiņa ieguldījumi			
		skaidrojuma Piezīmē Nr.1.2.6. minēto informāciju, ka bioloģisku aktīvu inventarizācija tika veikta daļēji – Pašvaldība nav inventarizējusi kokus Ogres novada teritorijas parkos un skvēros. 4. Mēs vēršam uzmanību uz konsolidēta gada pārskata finanšu skaidrojuma Piezīmē Nr.1.3.5. minēto informāciju, ka Ogres novada pašvaldībai pieder AS "Rīgas piena kombināts" 95 akcijas 6758 EUR vērtībā, kas tika pārņemtas lietošanas ceļā un uzskaitītas atlikušajā vērtībā. 2017.gadā Pašvaldība neveica korekcijas pārējo ilgtermiņa ieguldījumu sastāvā, savukārt tās līdzdalība AS "Rīgas piena kombināts" ir samazinājusies no 0.120% līdz 0.104%. Pārējo finanšu ieguldījumu īpatsvars kopējo ilgtermiņa finanšu ieguldījumu sastāvā ir 0.1%, līdz ar to samazinājumam nav būtiskas ietekmes uz 2017.gada pārskata finanšu rezultātu.					
Engures novads	Engures novada Pansionāta "Rauda" grāmatvedības uzskaites reģistri, nesniedz pietiekamus pierādījumus par pamatlīdzekļu, krājumu, debitoru un kreditoru parādu uzskaites datu pareizību, jo grāmatvedības uzskaitē netiek kārtota savlaicīgi, saprotami, pilnīgi, nevar konstatēt katra saimnieciskā darījuma sākumu un izsekot tā norisei. Mēs neguvām pārliecību, ka grāmatvedības uzskaitē ir atspoguļoti visi iestādes darījumi. Tā rezultātā mēs nespējam noteikt, vai būtu nepieciešami labojumi iegrāmatoto vai neigrāmatoto ieņēmumu un izdevumu uzskaitē. Tas viss atstāj ietekmi uz atlikumiem bilancē, iestādes darbības finansiālajiem rezultātiem (veidlapa Nr.4-3), pašu kapitāla (neto aktīva) izmaiņu pārskatu par 2017. gadu (veidlapa Nr.4-1), iestādes naudas plūsmas pārskatu par 2017. gadu (veidlapa Nr.2-NP). Šo apstākļu dēļ, mēs nespējam gūt pietiekamus un atbilstīgus pierādījumus, lai izteiktu atzinumu par Engures novada Pansionāta "Rauda" sekojošiem šīs iestādes finansiālajiem rādītājiem, kas konsolidēti Engures novada pašvaldības finanšu pārskatā, kas sagatavots uz 2017.gada 31.decembri zemāk minētajos apmēros: - balances aktīviem EUR 1 809 328 un pasīviem EUR 1 809 328 apmērā; - 2017.gada darbības finansiālajiem rezultātiem zaudējumiem EUR (17 024) apmērā; - pašu kapitālu EUR 1 580 986 apmērā; - 2017.gada naudas plūsmas ieņēmumiem EUR 2 179 320 un izdevumiem EUR 2 174 591 ⁸⁹⁹	Veicot revīzijas procedūras attiecībā uz finanšu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2016.gada 31.decembrī, mēs revidējam finanšu pārskata pielikumā Nr.1-KSK "Skaidrojums par kļūdu ietekmi uz gada pārskatu" aprakstītās korekcijas, kas tika veiktas, lai izlabotu kļūdas iepriekšējā periodā pamatlīdzekļu uzskaitē, debitoru parādu apjomā un pamatbudžeta izpildes rezultātā. Izdarīto iepriekšējā perioda kļūdu labojuma neto apjoms sastāda EUR 102 037 . Mūsaprāt, šīs korekcijas ir atbilstošas un tās ir piemērotas korekti. Mūsu darba apjoms neietvēra revīzijas, pārbaudes vai jebkādu procedūru veikšanu attiecībā uz Pašvaldības konsolidēto finanšu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2016.gada 31.decembrī, izņemto tās, kuras tika veiktas attiecībā uz minētajām korekcijām, un tāpēc mēs neizsakām atzinumu vai cita veida pārliecību par finanšu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2016.gada 31.decembrī, kopumā.	1 809 328	1 104 268 ⁹⁰⁰	102 037		

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017. GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Pašvaldība	Iebildes pamatojums ⁸⁹³	Apstākļu akcentējums / citi apstākļi ⁸⁹⁴	Balances aktīvi, euro		Finansiālais rezultāts, euro	Saistības, euro	Zemcības, euro
			kopā	t.sk. ilgtermiņa ieguldījumi			
Daugavpils novads	Pašvaldības bilanci 2017. gada 31. decembrī kreditoru sastāvā nav uzrādītas saistības EUR 487 668 apmērā, kas radušās sakarā ar 2013. gadā saņemtajiem Centrālās finanšu un līgumu aģentūras un Valsts izglītības attīstības aģentūras lēmumiem, ka Daugavpils novada pašvaldības iestādēm – Daugavpils novada domei, Dēmes pagasta pārvaldei un Līksnas pagasta pārvaldei ir jāatmaksā saņemtais no Eiropas Savienības fondiem līdzfinansējums par neatbilstoši veiktiem izdevumiem, jo iepirkumu rezultātā projektu realizācijas tiesības ieguva Sabiedrība ar ierobežotu atbildību „Gādība”, viltojot nodokļu izziņas.	Pievēršam uzmanību informācijai vadības ziņojumā, ka pret Pašvaldību ir sāktas tiesas process par labvēlīga administratīvā akta izdošanu, ar kuru uzlikta par pienākumu Daugavpils novada domei veikt nekustamā īpašuma nodokļa pārrēķinu par inženierbūvēm par 2013., 2014., 2015. gadu un atmaksāt nekustamā īpašuma nodokli EUR 112 726 apmērā. Tiesvedība apturēta, jo paralēli ir iesniegta prasība pret Valsts zemes dienestu par inženierbūvju kadastrālās vērtības aprēķina 2012., 2013., 2014. un 2015. gadā noteikšanas pareizību. Šo apstākļu iznākumu pašlaik nav iespējams noteikt, un līdz ar to finanšu pārskatā nav izveidoti uzkrājumi, kuru nepieciešamība, iespējams, varētu izrietēt no šo apstākļu ietekmes.				600 394	
Rīga	2009. gadā Pašvaldība atzina bilanci iepriekš tās uzskaitē neatzītu Rīgas pilsētai piederošu un piekrītošu zemi. Pamatojoties uz Nekustamā īpašuma valsts kadastra informācijas sistēmas datiem un tajā noteiktajām vērtībām, Pašvaldība 2017. gada 31. decembrī ir iekļāvusi bilanci tai piekrītošo, bet Zemesgrāmatā neregistrēto zemi, 106.6 miljonu euro (2016: 131.2 milj. euro) apmērā. Pašvaldība arī turpina identificēt tai piekrītošas ēkas un būves, kas līdz šim nav bijušas atzītas Pašvaldības uzskaitē. Šāda zeme, ēkas un būves tiek pakāpeniski reģistrētas Zemesgrāmatā, un šī procesa laikā tiek precizētas arī īpašuma tiesības īpašumiem, kuru īpašnieki nav skaidri definēti. Šī procesa rezultātā tiek veiktas korekcijas attiecībā uz uzskaitē esošo īpašumu bilances vērtību un zemes gabalu platību. Ir sagaidāms, ka nekustamo īpašumu uzskaites vērtība turpmākajos periodos tiks koriģēta, ņemot uzskaitē iepriekš neuzskaitītas ēkas un būves un koriģējot pašvaldībai piekrītošās zemes uzskaites vērtību un platību. Tā kā šis process turpinās, vadība nav spējusi noteikt attiecībā uz nekustamo īpašumu uzskaites vērtību veicamo korekciju apjomu 2017. gada 31. decembrī un 2016. gada 31. decembrī. Līdz ar to mums nebija iespējams gūt pietiekamus un atbilstošus revīzijas pierādījumus par Pašvaldības uzskaitē esošo nekustamo īpašumu pilnīgumu un īpašumu, kas uzskaitīti Pašvaldības bilanci, taču vēl nav reģistrēti Zemesgrāmatā, uzskaites vērtību precizitāti 2017. gada 31. decembrī un 2016. gada 31. decembrī un veicamo korekciju apmēru 2017. gada ieņēmumos un izdevumos. ⁹⁰¹		106 582 914	106 582 914			
Liepāja	1. Mēs neesam veikuši Pašvaldības 2016. gada 31. decembra konsolidētā finanšu pārskata revīziju. Mēs nevarējām pārliecināties par finanšu pārskata posteņu atlikumiem 2016. gada 31. decembrī,				6 347 438 ⁹⁰³		4 414 912

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Pašvaldība	Iebildes pamatojums ⁸⁹³	Apstākļu akcentējums / citi apstākļi ⁸⁹⁴	Balances aktīvi, <i>euro</i>		Finansiālais rezultāts, <i>euro</i>	Saistības, <i>euro</i>	Zembalance <i>euro</i>
			kopā	t.sk. ilgtermiņa ieguldījumi			
	piemērojot alternatīvas revīzijas procedūras. Tā kā sākuma atlikumi tiek ņemti vērā konsolidēto finanšu rezultātu un naudas plūsmu aprēķinā par pārskata gadu, mēs nevarējām noteikt, vai būtu bijušas nepieciešamas kādas korekcijas attiecībā uz konsolidētajā ieņēmumu un izdevumu pārskatā uzrādīto pārskata gada rezultātu. 2. Kā norādīts Pašvaldības konsolidētajā pārskatā par Pašvaldības finansiālo stāvokli 2017. gada 31. decembrī – veidlapas Nr.1 “Balance” zembilances piezīmē “Iespējamie aktīvi”, Pašvaldība zembilances postenī ir iekļāvusi dzīvojamās mājas un dzīvojamo māju domājamās daļas 1 751 490 <i>euro</i> vērtībā un tiem piekritošos zemes gabalus 2 663 422 <i>euro</i> vērtībā. Minētie īpašumi nav reģistrēti Valsts nekustamā īpašuma kadastra sistēmā un tiek uzrādīti zembilances postenī, kamēr Pašvaldība nebūs veikusi detalizētu inventarizāciju, lai precizētu īpašumtiesības šiem nekustamajiem īpašumiem un reģistrējusi šos īpašumus Valsts nekustamā īpašuma kadastra sistēmā. Tomēr pamatojoties uz iepriekšējos gadus veikto inventarizāciju rezultātiem, lielākā daļa šo īpašumu pieder Pašvaldībai un tādējādi inventarizācijas rezultātā tiek atzīti Pašvaldības pamatlīdzekļu sastāvā to aktuālajā kadastrālajā vērtībā, kas ir būtiski augstāka kā zembilancē norādītā vērtība. Mūsuprāt, gada beigās zembilancē uzrādītie īpašumi būtu atzīstami Pašvaldības pamatlīdzekļu sastāvā to aktuālajās kadastrālajās vērtībās.⁹⁰²						
Rēzeknes novads	Pārskata gadā Pašvaldības grāmatvedības uzskaitē veikti būtiski transporta būvju uzkrātā nolietojuma labojumi par iepriekšējiem periodiem. Šo labojumu ietekme uz pārskata gada finanšu rezultātu ir zaudējumi 1,3 milj. <i>euro</i>. Minētie labojumi liecina par to, ka Pašvaldības 2017.gada finanšu pārskata sākuma atlikumi satur būtiskas neatbilstības. Pašvaldības finanšu pārskatā 2017.gada 31.decembrī uzrādītās transporta būves 6,1 milj. <i>euro</i> vērtībā. Par transporta būvēm- ceļiem vairāk kā 400 tūkst. <i>euro</i> vērtībā Pašvaldībā nevarēja uzrādīt ceļu vērtību pamatojošus dokumentus.⁹⁰⁴				1 374 898		
Aknīstes novads	Pārskata gadā Pašvaldības grāmatvedības uzskaitē veikta transporta būvju – tiltu un caurteku atdalīšana no ceļu un ielu vērtības. Tiltu un caurteku lietderīgās lietošanas laiks ir atšķirīgs no ceļu un ielu lietderīgās lietošanas laika, tāpēc veikti uzkrātā nolietojuma labojumi par iepriekšējiem periodiem. Šo labojumu ietekme uz pārskata gada finanšu rezultātu ir ieņēmumi				667 651		

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Pašvaldība	Iebildes pamatojums ⁸⁹³	Apstākļu akcentējums / citi apstākļi ⁸⁹⁴	Balances aktīvi, euro kopā	t.sk. ilgtermiņa ieguldījumi	Finansiālais rezultāts, euro	Saistības, euro	Zemlance, euro
	667,7 tūkst. euro. Minētie labojumi liecina par to, ka Pašvaldības 2017.gada finanšu pārskata sākuma atlikumi satur būtiskas neatbilstības. ⁹⁰⁵						
Ķeguma novads	Pašvaldības īpašumā ir zemes gabals Zizānu karjers, Birzgales pagastā ar kadastra apz. 7444 011 0048 11.96 ha platībā 7914 EUR vērtībā uz kura atrodas smilts-grants karjers. 2008.gadā bez atbilstoša vērtējuma pašvaldības pazemes aktīvu sastāvā ir ņemts uzskaitē karjera smilts-grants krājums 397 m³ apmērā par summu 198 500 Ls (284 440 EUR). 2002.gadā ir noslēgts līgums ar SIA Garkalni VV un zemesgrāmatā nostiprināta nomas tiesība par šo karjeru ar iznomāšanas mērķi, uzņēmējdarbības veikšana smilts-grants ieguvē. Kopš 2008.gada minētā pazemes aktīva izstrādāšana un vērtības samazinājums pašvaldības bilanci nav atzīts. 2015.gadā pašvaldība saņēmusi minētā nekustamā īpašuma novērtējumu, 12 400 EUR tirgus vērtībā. Novērtējums veikts pielīdzinot tos citiem izstrādātiem karjeriem, bet smilts-grants krājuma faktiskais atlikums nav novērtēts. Nekustamā īpašuma un pazemes aktīva vērtības samazinājums 2017.gada finanšu pārskatos nav atzīts. Pašvaldības vadība nav veikusi aplēsi par iespējamo nekustamā īpašuma un pazemes aktīvu vērtības samazinājumu, bet mūsaprāt iespējamais vērtības samazinājums būtiski ietekmētu pašvaldības finanšu pārskatus. ⁹⁰⁶		284 440	284 440			
Lielvārdes novads		Mēs vēršam uzmanību uz Vadības ziņojumā aprakstīto par to, ka domes deputāts Jānis Āboliņš, būdams domes priekšsēdētājs, 2015.gada 24.novembrī bez atbilstoša pilnvarojuma un pretēji tiesību normās noteiktajai speciālajai kārtībai, kādā pašvaldības var uzņemties aizņēmumus un citas finansiālās saistības, parakstīja un iesniedza Valsts kasē dokumentu „Promissory Note” (“Parādzīme”) par finanšu saistību (aizņēmums) EUR 200 miljoni apmērā, ar atmaksas termiņu 2016.gada decembra 396.diena, uzņemšanos pašvaldības vārdā. Dome nebija pilnvarojusi bijušo domes priekšsēdētāju Jāni Āboliņu vai citas personas veikt jebkādas darbības saistībā ar minētā aizņēmuma ņemšanu, tai skaitā no uzņēmuma Riverside HK Ltd., Eiropas biroja. Pašvaldība 2016.gada 16.jūnijā saņēma no domes deputāta Jāņa Āboliņa notariāli apliecinātu Apliecinājumu par to, ka pašvaldība saistībā ar viņa parakstītajiem dokumentiem, tai skaitā 2015.gada 24.novembrī parakstīto dokumentu „Promissory Note”				200 000 000	

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Pašvaldība	Iebildes pamatojums ⁸⁹³	Apstākļu akcentējums / citi apstākļi ⁸⁹⁴	Balances aktīvi, euro		Finansiālais rezultāts, euro	Saistības, euro	Zembalance euro
			kopā	t.sk. ilgtermiņa ieguldījumi			
		(“Parādzīme”) nav uzņēmusies nekāda veida saistības. Tāpat viņš apliecina, ka pašvaldībai nav radušās un nākotnē nevar rasties saistības, kas izriet no minētajiem dokumentiem vai citām ar šo lietu saistītām darbībām. Tiesa ir ierosinājusi civillietu pēc Ģenerālprokuratūras Personu un valsts tiesību aizsardzības departamenta 2017.gada 16.martā iesniegtā prasības pieteikuma Lielvārdes novada pašvaldības interesēs pret Jāni Āboliņu un Riverside HK Ltd., Eiropas biroju par darījuma atzīšanu par spēkā neesošu no noslēgšanas brīža. Tiesas sēde vēl nav notikusi un tās iznākums nav zināms. Finanšu pārskatā nav izveidoti uzkrājumi, kuru nepieciešamība, iespējams, varētu izrietēt no iepriekš norādīto apstākļu ietekmes.⁹⁰⁷					
Siguldas novads		Sakarā ar inventarizācijas aktos konstatētajām neprecizitātēm ceļu uzskaites dokumentos, Siguldas novada pašvaldība 2017.gadā ir veikusi iepirkumu par Siguldas novada pašvaldības ielu un ceļu novērtēšanu. Šī iepirkuma ietvaros tika veikta pašvaldības ceļu un ielu brauktuvju un to elementu inventarizācija, nolietojuma noteikšana un vērtības aprēķināšana saskaņā ar MK 2008.gada 07.jūlija noteikumiem Nr.504 “Valsts autoceļu un pašvaldību ceļu vērtības noteikšanas kārtība”. 2018.gadā aktualizētā informācija par ceļu un ielu brauktuvē un to elementiem tiks saskaņota ar VAS “Latvijas Valsts ceļi”, kā arī tiks veiktas ceļu un ielu garumu, ietvju un laukumu platību un ceļu konstrukciju elementu aktualizācija grāmatvedības uzskaitē. Vadība nav spējusi noteikt attiecībā uz transporta būvju un inženierbūvju uzskaites vērtību veicamo korekciju apjomu 2017.gada 31.decembrī. Līdz ar to mums nebija iespējams gūt pietiekamus atbilstošus pierādījumus par Pašvaldības uzskaitē esošo transporta būvju un inženierbūvju pilnīgumu un uzskaites vērtību precizitāti 2017.gada 31.decembrī.⁹⁰⁸	15 942 801 ⁹⁰⁹	15 942 801			
Valmiera		Mēs vēršam uzmanību uz vadības sagatavoto finanšu pārskata Piezīmi Nr.1.2.1.3., kurā sniegta informācija: “Tā kā iepriekšējos pārskata periodos, kopš veikta ielu pārvērtēšana, pēc ielu rekonstrukcijas nav pārskatīts ielu lietderīgās lietošanas laiks, 2018./2019.gados, piesaistot sertificētu būvinžinieri, paredzēts pārvērtēt Pašvaldības uzskaitē esošo ielu lietderīgās lietošanas laiku un bilances vērtību, precizējot iepriekšējo gadu aprēķināto nolietojumu.”⁹¹⁰	13 631 914 ⁹¹¹	13 631 914			
Saulkrastu		Mēs vēršam uzmanību uz vadības sagatavoto finanšu pārskata	9 470 141 ⁹¹³	9 470 141			

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Pašvaldība	Iebildes pamatojums ⁸⁹³	Apstākļu akcentējums / citi apstākļi ⁸⁹⁴	Balances aktīvi, euro		Finansiālais rezultāts, euro	Saistības, euro	Zembalance, euro
			kopā	t.sk. ilgtermiņa ieguldījumi			
novads		Piezīmi Nr.1.2.1.3., kurā sniegta informācija par to, ka salīdzinot pašvaldības grāmatvedības datus ar VAS „Latvijas Valsts ceļi” datiem un sagatavoto informāciju par pašvaldības īpašumā un valdījumā esošajām transporta būvēm, tika konstatētas dažas neatbilstības starp VAS „Latvijas Valsts ceļi” sniegto informāciju attiecībā uz ceļu un ielu seguma veidu un pašvaldības grāmatvedības uzskaitē esošiem datiem. Pašvaldības speciālisti turpinās padziļinātu pašvaldības bilancē esošo transporta būvju inventarizāciju 2018. gadā. Ir sagaidāms, ka transporta būvju uzskaites vērtība turpmākajos periodos tiks koriģēta atbilstoši ceļu un ielu seguma veidam un to nolietojums atbilstoši normām. ⁹¹²					
Daugavpils		Kā aprakstīts finanšu pārskata skaidrojuma 5.8. piezīmē, iepriekšējos gados Valsts reģionālās attīstības aģentūra ir pieņēmusi vairākus lēmumus par finanšu korekcijas EUR 1 376 254 apmērā piemērošanu Pašvaldības saņemtajam vairāku Eiropas Savienības fondu projektu finansējumam un pieprasījusi atmaksāt minēto summu. Pašvaldība turpina darbu pie skaidrojumu sniegšanas Valsts reģionālās attīstības aģentūrai saistībā ar piemērotajām finanšu korekcijām, jo uzskata šos lēmumus par nepamatotiem. Šie apstākļi norāda uz būtisku nenoteiktību attiecībā uz Pašvaldības saistībām par minēto projektu ietvaros saņemtā finansējuma atmaksu. Šīs nenoteiktības iznākumu pašlaik nav iespējams noteikt. Finanšu pārskatā nav atzīti uzkrājumi zaudējumiem, kas var rasties no šīs lietas gala iznākuma. ⁹¹⁴				1 376 254	
Mazsalacas novads		Mēs vēršam uzmanību uz finanšu pārskata Piezīmē Nr.1.2.1. minēto informāciju, ka 2017.gada 31.decembrī Mazsalacas novada pašvaldība salīdzinot grāmatvedībā esošos datus ar VAS Latvijas Valsts ceļiem par transporta būvēm, ir konstatējusi nesakritības transporta būvju uzskaitē. 2018.gadā tiks veikta ielu un ceļu datu aktualizācija. Vadība nav spējusi noteikt attiecībā uz transporta būvju uzskaites vērtību veicamo korekciju apjomu 2017.gada 31.decembrī. Līdz ar to mums nebija iespējams gūt pietiekamus atbilstošus pierādījumus par Pašvaldības uzskaitē esošo transporta būvju pilnīgumu un uzskaites vērtību precizitāti 2017.gada 31.decembrī. ⁹¹⁵	1 221 377 ⁹¹⁶	1 221 377			
Madonas novads		Mēs vēršam uzmanību uz konsolidētā finanšu pārskata Piezīmi Nr.1.2.6. Bioloģiskie un pazemes aktīvi, kurā sniegta informācija par to, ka salīdzinot pašvaldības datus par pazemes aktīviem ar VSIA “Latvijas Vides ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs” reģistra datiem,	1 029 090 ⁹¹⁸	1 029 090			

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Pašvaldība	Iebildes pamatojums ⁸⁹³	Apstākļu akcentējums / citi apstākļi ⁸⁹⁴	Balances aktīvi, euro kopā	t.sk. ilgtermiņa ieguldījumi	Finansiālais rezultāts, euro	Saistības, euro	Zembalance, euro
		tika konstatētas atšķirības starp pašvaldības uzskaitē esošiem datiem un VSIA “Latvijas Vides ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs” reģistra datiem. Pašvaldības speciālisti turpinās padziļinātu pašvaldības bilanci uzskaitīto pazemes aktīvu inventarizāciju 2018.gadā. Ir sagaidāms, ka nekustamo īpašumu uzskaites vērtība turpmākajos periodos tiks koriģēta. Tā kā šis process turpinās, vadība nav spējusi noteikt attiecībā uz pazemes aktīvu uzskaites vērtību veicamo korekciju apjomu 2017.gada 31.decembrī. Līdz ar to mums nebija iespējams gūt pietiekamus un atbilstošus pierādījumus par Pašvaldības uzskaitē esošo pazemes aktīvu pilnīgumu un uzskaites vērtību precizitāti 2017.gada 31.decembrī. ⁹¹⁷					
Naukšēnu novads		Mēs vēršam uzmanību uz finanšu pārskata Piezīmē Nr.1.2.6. “Bioloģiskie un pazemes aktīvi” minēto informāciju, ka 2017.gada 31.decembrī Naukšēnu novada pašvaldība salīdzinot grāmatvedībā esošos datus ar VSIA “Latvijas Vides ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs” reģistra datiem, tika konstatēts, ka tajos ir iekļauti visas smilts-grants karjeras “Ķoņi” krājumi, bet pašvaldības lietojumā ir tikai daļa no šīs atradnes. Lai noteiktu krājumu daudzumu pašvaldības atradnēs, 2018.gada budžetā plānoti līdzekļi atradnes topogrāfiskai uzmērīšanai un derīgo izrakteņu atlikušo krājumu aprēķināšanai. Tā kā šis process tiks uzsākts 2018.gadā, tad vadība nav spējusi noteikt attiecībā uz pazemes aktīvu uzskaites vērtību veicamo korekciju apjomu 2017.gada 31.decembrī, līdz ar to mums nebija iespējams gūt pietiekamus atbilstošus pierādījumus par Pašvaldības uzskaitē esošo pazemes aktīvu pilnīgumu un uzskaites vērtību precizitāti 2017.gada 31.decembrī. ⁹¹⁹	21 343 ⁹²⁰	21 343			
Stopiņu novads		Vēršam uzmanību uz konsolidētā finanšu pārskata pielikuma piezīmi “Zembalances posteņi”, kurā ietverti Pašvaldībai piederošie 7 ceļi, 10 ielas, 5 zemes nekustāmie īpašumi, 19 mežaudzes. Balances vērtība minētiem aktīviem, kura var būt arī būtiska, uz pārskata gada bilances datumu vēl nav noteikta un nav uzrādīta attiecīgajos bilances posteņos. ⁹²¹					
			301 944 386	301 239 326	9 402 316	201 976 648	4 414 912

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017.GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

Atsauces

- ¹ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 "Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtro grāmatvedības uzskaiti" 25., 26.punkts.
- ² MK 21.10.2003. noteikumu Nr.585 "Noteikumi par grāmatvedības kārtrošanu un organizāciju" 61., 65.punkts.
- ³ Likuma par budžetu un finanšu vadību 46.pants.
- ⁴ Tieslietu ministrijai.
- ⁵ 2013.gada Saimnieciskā gada pārskata revīzijā tika sniegts ieteikums par valsts un valsts izšķirošā ietekmē esošajām kapitālsabiedrībām, un tajā skaitā to meitas kapitālsabiedrībām, maksājumus par valsts kapitāla izmantošanu veikšanu atbilstoši normatīvajam aktam, kuram tika noteikts ieviešanas termiņš līdz 15.07.2016. Ņemot vērā Finanšu ministrijas sniegto argumentāciju, ka Pārresoru koordinācijas centrs kā Publiskas personas kapitāla daļu un kapitālsabiedrību pārvaldības likuma 22.panta otrajā daļā noteiktā koordinācijas institūcija ir sagatavojis vadlīnijas un normatīvos aktus saistībā ar kapitālsabiedrību pārvaldību. Pārresoru koordinācijas centrs noorganizēja sanāksmi un informēja par plānotajiem grozījumiem normatīvajos aktos, tajā skaitā, lai risinātu Valsts kontroles revīziju ziņojumos konstatēto. Diskusiju rezultātā Valsts kontroles pārstāvji atzina, ka ieteikums balstīts uz šobrīd spēku zaudējušiem normatīvajiem aktiem (Likums "Par valsts un pašvaldību kapitāla daļām un kapitālsabiedrībām", MK 15.12.2009. noteikumi Nr.1471 "Kārtība, kādā tiek noteikta un ieskaitīta valsts budžetā izmaksājamā peļņas daļa par valsts kapitāla izmantošanu"), līdz ar to ieteikums ir zaudējis aktualitāti. Valsts kontrole neturpina ieteikuma uzraudzību, to slēdzot.
- ⁶ Tieslietu ministrijai
- ⁷ Baldones, Brocēnu, Lielvārdes, Līgatnes, Mālpils, Ogres, Ozolnieku, Rēzeknes, Rundāles novada un Liepājas un Rīgas pilsētas pašvaldība.
- ⁸ Ogres novada pašvaldība.
- ⁹ Valsts kases Pārskatu departamenta 24.05.2018. Izziņa par Bilances datu reklasifikāciju (2017.gada 31.decembrī) Nr.8-17.12.1/46/1-rekla.
- ¹⁰ Alūksnes, Amatas, Ādažu, Balvu, Burtnieku, Carnikavas, Dundagas, Engures, Grobiņas, Kokneses, Limbažu, Mērsraga, Nīcas, Ogres, Pāvilostas, Pļaviņu, Rēzeknes, Rojas, Rucavas, Salacgrīvas, Saulkrastu, Sējas, Vecpiebalgas, Ventspils novada un Jūrmalas, Liepājas, Rīgas un Ventspils pilsētas pašvaldība.
- ¹¹ Carnikavas, Dundagas, Engures, Mērsraga, Ogres, Pāvilostas, Pļaviņu, Rojas, Rucavas, Ventspils novada un Rīgas, Ventspils pilsētas pašvaldība
- ¹² Ventspils pilsētas pašvaldība.
- ¹³ Burtnieku, Nīcas un Rēzeknes novada pašvaldība
- ¹⁴ Alūksnes, Amatas, Ādažu, Balvu, Carnikavas, Kokneses, Limbažu, Mērsraga, Ogres, Salacgrīvas, Saulkrastu, Sējas novada un Jūrmalas pilsētas pašvaldība.
- ¹⁵ Grobiņas, Ogres, Vecpiebalgas novada un Liepājas pilsētas pašvaldība.
- ¹⁶ 2017.gada 24.maija vēstule nr.2-04/149 "Par jūras piekrastes ūdeņiem".
- ¹⁷ Carnikavas, Dundagas, Engures, Grobiņas, Limbažu, Mērsraga, Nīcas, Pāvilostas, Rojas, Rucavas, Salacgrīvas, Saulkrastu, Ventspils novada un Jūrmalas, Liepājas, Rīgas, Ventspils pilsētas pašvaldība.
- ¹⁸ Zemes pārvaldes likums pieņemts 30.10.2014., stājas spēkā 01.01.2015.
- ¹⁹ MK 10.12.2014. rīkojums Nr.767, MK rīkojums Nr.491 10.09.2014., MK 18.06.2014. rīkojums Nr.300, MK 11.12.2014. rīkojums Nr.780, MK 03.01.2012. rīkojums Nr.19, MK 15.04.2014. rīkojums Nr.158, MK 23.07.2014. rīkojums Nr.373, MK 09.07.2014. rīkojums Nr.337, MK 01.08.2014. rīkojums Nr.407, MK 18.07.2014. rīkojums Nr.361, MK rīkojums Nr.332 16.07.2013., MK 18.06.2014. rīkojums Nr.301, MK 09.07.2014. rīkojums Nr.342, MK rīkojums Nr.226 19.05.2014., MK 18.06.2014. rīkojums Nr.299.
- ²⁰ Alūksnes, Ādažu, Balvu, Carnikavas, Kokneses, Mērsraga, Pļaviņu, Rēzeknes, Vecpiebalgas novada un Jūrmalas pilsētas pašvaldība.
- ²¹ MK 10.12.2014. rīkojums Nr.767 "Par Alūksnes novada administratīvajā teritorijā esošo publisko ūdeņu un zem tiem esošās zemes nodošanu Alūksnes novada pašvaldības valdījumā", MK 11.12.2014. rīkojums Nr.780 "Par Balvu novada administratīvajā teritorijā esošā Balvu ezera un Pērkonu ezera un zem tiem esošās zemes nodošanu Balvu novada pašvaldības valdījumā".
- ²² MK 03.01.2012. rīkojums Nr.19 "Par Burtnieku ezera un zem tā esošās zemes nodošanu Burtnieku novada pašvaldības valdījumā".
- ²³ Burtnieku novada pašvaldība.
- ²⁴ MK 10.09.2014. rīkojums Nr.491 "Par Amatas novada administratīvajā teritorijā esošā Āraišu ezera daļas un zem tās esošās zemes nodošanu Amatas novada pašvaldības valdījumā", MK 18.06.2014. rīkojums Nr.300 "Par Ādažu novada administratīvajā teritorijā esošā Dūņezera, Lilastes ezera, Lielā Baltežera, Mazā Baltežera, Gaujas un zemes zem tiem nodošanu Ādažu novada pašvaldības valdījumā", MK 15.04.2014. rīkojums Nr.158 "Par Carnikavas novada administratīvajā teritorijā esošo publisko ūdeņu – Dzirnezera, Garezeru, Gaujas – un zemes zem tiem, kā arī jūras piekrastes joslas nodošanu Carnikavas novada pašvaldības valdījumā", MK 23.07.2014. rīkojums Nr.373 "Par Jūrmalas pilsētas administratīvajā teritorijā esošās Lielupes daļas, Varkaļu kanāla un jūras piekrastes joslas nodošanu Jūrmalas pašvaldības valdījumā", MK 09.07.2014. rīkojums Nr.337 "Par Kokneses novada administratīvajā teritorijā esošās Daugavas daļas un zem tās esošās zemes nodošanu Kokneses novada pašvaldības valdījumā", MK 01.08.2014. rīkojums Nr.407 "Par Limbažu novada administratīvajā teritorijā esošā Dūņezera un zemes zem tā nodošanu Limbažu novada pašvaldības valdījumā", MK 18.07.2014. rīkojums Nr.361 "Par Mērsraga novada administratīvajā teritorijā esošās Engures ezera daļas un zem tās esošās zemes nodošanu Mērsraga novada pašvaldības valdījumā", MK 16.07.2013. rīkojums Nr.332 "Par Ogres upes daļas un zem tās esošās zemes nodošanu Ogres novada pašvaldības valdījumā", MK 18.06.2014. rīkojums Nr.301 "Par Pļaviņu novada administratīvajā teritorijā esošā Odzes ezera, Aiviekstes, Daugavas un zemes zem tiem nodošanu Pļaviņu novada pašvaldības valdījumā", MK 09.07.2014. rīkojums Nr.342 "Par Rēzeknes novada administratīvajā teritorijā esošo Černostes, Meirānu, Tiskādu, Feimaņu un Virtūkšņa ezeru un zem tiem esošās zemes nodošanu Rēzeknes novada pašvaldības valdījumā", MK 19.05.2014. rīkojums Nr.226 "Par Sējas novada administratīvajā teritorijā esošā Pabažu ezera un zemes zem tā nodošanu Sējas novada pašvaldības valdījumā", MK 18.06.2014. rīkojums Nr.299 "Par Vecpiebalgas novada administratīvajā teritorijā esošā Alauksta ezera, Ineša ezera, Juvera ezera, Taurenes ezera un zem tiem esošās zemes nodošanu Vecpiebalgas novada pašvaldības valdījumā".
- ²⁵ Zemes pārvaldības likums un MK 15.12.2009. noteikumi Nr.1486 "Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtro grāmatvedības uzskaiti".
- ²⁶ MK 15.12.2009. noteikumu Nr. 1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtro grāmatvedības uzskaiti” 157. punkts.
- ²⁷ Valsts kontroles 24.02.2009. revīzijas ziņojums Nr. 5.1-2-19/2008 „Dienvidu tilta pār Daugavu Rīgā projektēšanas, būvniecības un finansēšanas atbilstība normatīvo aktu prasībām”.
- ²⁸ Finanšu ministrijas 22.08.2011. vēstule Nr. 15-2-03.2/5547.
- ²⁹ Regula (EK) Nr. 2223/96 [3].
- ³⁰ Rīgas pilsētas pašvaldība.

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

- ³¹ 14.09.2011. Revīzijas ziņojums Nr.5.1-2-132/2010 “Par Latvijas Republikas 2010.gada pārskata par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem pašvaldību gada pārskatu daļu”.
- ³² Finanšu ministrijas 22.08.2011. vēstule Nr. 15-2-03.2/5547.
- ³³ Rīgas pilsētas pašvaldība.
- ³⁴ Lielvārdes novada pašvaldības 24.04.2018. Vadības ziņojums Nr. LNP5-2/18/387.
- ³⁵ 24.04.2018. Neatkarīgu revidentu ziņojums Lielvārdes novada pašvaldībai Nr. 3.1./2018.
- ³⁶ MK 29.05.2012. noteikumu Nr.375 “Saimnieciskā gada pārskata sagatavošanas kārtība” 2. punkts, 3.1. un 3.2. apakšpunkts, 34., 36. punkts un 37.2. apakšpunkts.
- ³⁷ Pēc revidentu aprēķina, izmantojot Latvijas Republikas 2017.gada pārskatā par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem 2.sējuma 4.lpp., 2.sējuma 7.pielikumā, 18.pielikumā un 19.pielikumā norādīto informāciju, aprēķinā izslēdzot savstarpējos budžeta transfertus.
- ³⁸ MK 29.05.2012. noteikumu Nr.375 “Saimnieciskā gada pārskata sagatavošanas kārtība” 2. punkts, 3.2. apakšpunkts, 37.2. apakšpunkts.
- ³⁹ Latvijas Republikas 2017.gada pārskata par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem 2.sējuma 18.pielikums “Kopsavilkums par pašvaldību pamatbudžeta izpildi 2017.gadā”.
- ⁴⁰ Starptautiskā publiskā sektora grāmatvedības standarta 23 “Ieņēmumi no darījumiem bez apmaiņas (nodokļi un transferti)” 116., 117. un 124. punkts, Starptautiskās grāmatvedības asociācijas mājas lapā pieejamā informācija par izstrādātajiem standartiem, www.ifac.org (resurss skatīts 18.06.2018.).
- ⁴¹ Valsts kontroles 14.09.2006. ziņojuma Nr.5.1-2-70R/2005 “Par 2005.gada pārskata par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem ieņēmumu daļā” no 40. līdz 43. punktam, 14.09.2006. ziņojuma Nr.5.1-2-11/2006 “Par Latvijas Republikas 2005.gada pārskatu par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem” no 33. līdz 36. punktam, 03.09.2007. ziņojuma Nr.5.1-2-65/2006 “Par 2006.gada pārskata par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem ieņēmumu daļu” no 165 līdz 168. punktam, 12.09.2007. ziņojuma Nr.5.1-2-57/2006 “Par Latvijas Republikas 2006.gada pārskatu par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem” no 100. līdz 103. punktam, 30.06.2008. ziņojuma Nr.5.1-2-61/2007 “Par Dabas resursu nodokļa administrēšanas atbilstību normatīvo aktu prasībām” 97. punkts, 14.09.2011. ziņojuma Nr.5.1-2-23-1/2010 “Par Latvijas Republikas 2010.gada pārskatu par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem” 49., 50. punkts, 14.09.2012. ziņojuma Nr.5.1-2-32-2/2011 “Par Latvijas Republikas 2011.gada pārskatu par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem” 35. Punkts, 15.09.2015. ziņojuma Nr.2.4-1-39/2014 “Par Latvijas Republikas 2014.gada pārskatu par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem” II sadaļas “Revīzijas ziņojums par Latvijas Republikas 2014.gada pārskatu par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem valsts budžeta ieņēmumu daļu” 40., 43., 44. punkts un 23.08.2015. ziņojuma Nr.2.4.1-38-2/2016 “Par Latvijas Republikas 2016.gada pārskatu par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem” 3.2.daļa.
- ⁴² Likums “Par nodokļiem un nodevām” 11.pants.
- ⁴³ Likums “Par nodokļiem un nodevām” 11.pants (redakcija spēkā līdz 31.12.2017.).
- ⁴⁴ Konti nodokļu un nodevu samaksai, <https://www.kase.gov.lv/pakalpojumi/konti/konti-nodoklu-un-nodevu-samaksai> (resurss skatīts 12.07.2018.).
- ⁴⁵ Tiesu sistēma, <https://www.tiesas.lv/tiesu-sistema> (resurss skatīts 18.06.2018.).
- ⁴⁶ Zemesgrāmatu nodaļas, <https://www.zemesgramata.lv/saturs/lv/145-39-6> (resurss skatīts 18.06.2018.).
- ⁴⁷ Latvijas pārstāvniecības pasaulē, <http://www.mfa.gov.lv/vestniecibas-un-parstavniecibas#> (resurss skatīts 18.06.2018.).
- ⁴⁸ Zvērināti tiesu izpildītāji, <http://www.lzi.lv/zverinati-tiesu-izpilditaji/> (resurss skatīts 18.06.2018.).
- ⁴⁹ Zvērinātu notāru oficiālā mājas lapā pieejamais notāru saraksts, <https://www.latvijasnotars.lv/lv/notary/profiles/> (resurss skatīts 27.07.2017.).
- ⁵⁰ Latvijas Republikas 2016.gada pārskata par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem, https://www.kase.gov.lv/sites/default/files/public/PD/Saimniecisk%C4%81%20gada%20p%C4%81rskats/2016/Papildinfo/PI_1_290617_kopbudzeta%20konsol.pdf (resurss skatīts 02.08.2018.).
- ⁵¹ Latvijas Republikas 2017.gada pārskata par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem 2.sējuma 8.pielikums.
- ⁵² 16.06.2016. protokols Nr.24 13.§.
- ⁵³ 04.07.2017. protokols Nr.33 11.§.
- ⁵⁴ 16.11.2017. protokols Nr.970/Lp12.
- ⁵⁵ Saeimā 16.11.2017. pieņemtais likums “Grozījumi likumā “Par nodokļiem un nodevām”” (18.panta 1.¹daļa). Latvijas Republikas 2017.gada pārskata par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem 2.sējuma 8.pielikums.
- ⁵⁶ Ministru kabineta 07.08.2018. noteikumi Nr.453 “Valsts nodevu uzskaites noteikumi”.
- ⁵⁷ Valsts kase, e-pārskatu sistēma, pašvaldību pamatbudžeta, speciālā budžeta un ziedojumu dāvinājumu pārskati, resurss skatīts 17.07.2018.
- ⁵⁸ CSP dati, http://data1.csb.gov.lv/pweb/lv/sociala/sociala_aiznemtdv_istern/JVS010c.px/table/tableViewLayout1/?rxid=12a6f7d6-c28d-463a-98f9-93b8227fcbc, resurss skatīts 17.07.2018.
- ⁵⁹ CSP dati, http://data1.csb.gov.lv/pweb/lv/sociala/sociala_aiznemtdv_istern/JVS010c.px/table/tableViewLayout1/?rxid=12a6f7d6-c28d-463a-98f9-93b8227fcbc, resurss skatīts 24.07.2018.
- ⁶⁰ Valsts kase, e-pārskatu sistēma, pašvaldību pamatbudžeta, speciālā budžeta un ziedojumu dāvinājumu pārskati, resurss skatīts 17.07.2018.
- ⁶¹ Valsts kase, e-pārskatu sistēma, pašvaldību pamatbudžeta, speciālā budžeta un ziedojumu dāvinājumu pārskati, resurss skatīts 17.07.2018.
- ⁶² CVK. Pašvaldību vēlēšanas 2017. <https://www.cvk.lv/pub/public/31244.html>, resurss skatīts 17.07.2018.
- ⁶³ Aprēķini pēc pašvaldību sniegtajiem datiem.
- ⁶⁴ Likuma “Par pašvaldībām” 18. pants.
- ⁶⁵ Republikas pilsētas domes un novada domes deputāta statusa likuma 12. pants.
- ⁶⁶ Likuma “Par pašvaldībām” 18. pants, Republikas pilsētas domes un novada domes deputāta statusa likuma 12. pants.
- ⁶⁷ Likuma “Par pašvaldībām” 21. panta pirmās daļas 12.punkts.
- ⁶⁸ Atlīdzības likuma 3.panta pirmā daļa.
- ⁶⁹ Atlīdzības likuma 4.panta pirmās daļas otrā sadaļa.
- ⁷⁰ “Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības likums” 4. pants 2.daļa.
- ⁷¹ 30 izlasē iekļauto pašvaldību izdevumu atlīdzībai pašvaldību pamatbudžetā 2017.gadā pēc uzkrāšanas principa ir 554 455 100 euro, speciālajā budžetā – 478 323 euro, ziedojumu un dāvinājumu daļā – 14 338 euro. Dati no Valsts kases e-pārskatu sistēmas. Resurss skatīts 23.07.2018.
- ⁷² Saskaņā ar pašvaldību sniegto informāciju.
- ⁷³ MK noteikumi Nr.1031 „Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām”, pielikums noteikumiem „Budžetu izdevumu klasifikācija atbilstoši ekonomiskajām kategorijām”, pielikums “Budžetu izdevumu klasifikācija atbilstoši ekonomiskajām kategorijām”.
- ⁷⁴ Aizputes (42 692 euro), Aknīstes (44 976 euro), Alūksnes (85 216 euro), Amatas (31 346 euro), Baltnavas (16 797 euro), Cēsaines (19 790 euro), Ērgļu (23 274 euro), Grobiņas (4270 euro), Iecavas (29 997 euro), Ikšķiles (80 701 euro), Ilūkstes (20 608 euro) Jaunpils

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

(25 267 euro), Lubānas (71 108 euro), Ogres (70 108 euro), Olaines (69 499 euro), Raunas (19 877 euro), Rucavas (17 284 euro), Sējas (18 225 euro), Skrīveru (606 euro), Vārkavas (14 068 euro), Vecpiebalgas (25 659 euro), Ventspils (60 125 euro), Zilupes novada (34 660 euro) un Daugavpils (13 667 euro), Jelgavas (102 207 euro), Jūrmalas (219 809 euro), Liepājas (132 813 euro) un Rīgas (9917 euro) pilsētas pašvaldība.

⁷⁵ Aknīstes novada (44 976 euro) pašvaldība.

⁷⁶ Nīcas novada (5197 euro) un Ventspils (50 273 euro) pilsētas pašvaldība.

⁷⁷ Ventspils pilsētas pašvaldība.

⁷⁸ Aknīstes, Brocēnu, Dagdas, Kocēnu, Lielvārdes, Priekules un Rugāju novada pašvaldība.

⁷⁹ Talsu novada pašvaldība.

⁸⁰ “Aknīstes novada pašvaldības institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības nolikums”, apstiprināts 23.12.2014. domes sēdē (prot.Nr.20, 7.#), Grobiņas novada pašvaldības “Darba samaksa un sociālo garantiju nolikums”, apstiprināts Grobiņas novada domes 26.01.2017. sēdē (prot.Nr.1., 15. &), “Nolikums par Iecavas novada pašvaldības deputātu atlīdzības sistēmu”, apstiprināts ar Iecavas novada domes 09.02.2016. lēmumu (prot.Nr.2, 24.p.), “Ikšķiles novada pašvaldības amatpersonu un darbinieku atlīdzības nolikums”, apstiprināts 19.12.2012. ar domes lēmumu Nr.12 (prot. Nr.13), Nolikums Nr.1/2011 “Par Ilūkstes novada domes deputātu, pašvaldības iestāžu vadītāju un darbinieku atlīdzības sistēmu”, apstiprināts ar Ilūkstes novada domes 27.01.2011. lēmumu Nr.34 (prot. Nr.1, 34&). Ar grozījumiem, kas izdarīti ar 24.04.2015. nolikumu Nr.4/2015 (prot.9, 5&), “Nolikums par darba samaksas kārtību un sociālajām garantijām Lubānas novada pašvaldībā”, apstiprināts ar Lubānas novada domes 26.02.2015.sēdes protokolu Nr.2, 16.& lēmumu, 19.06.2017. iekšējie noteikumi Nr.12/2017 Ogres novada pašvaldības domes deputātu atlīdzības izmaksāšanas un ar deputāta darbību saistīto izdevumu atlīdzināšanas kārtība”, apstiprināta ar Ogres novada pašvaldības 19.06.2017. lēmumu (protokols Nr.3;7.&), “Olaines novada pašvaldības atlīdzības nolikums”, apstiprināts ar Olaines novada domes 24.02.2016. sēdes lēmumu (2.prot.,5.1.p.), “Sējas novada domes darba samaksas, prēmēšanas un motivēšanas nolikums”, apstiprināts ar 17.12.2013. domes sēdes lēmumu , prot.Nr.8. Apstiprināts amatpersonu amatu saraksts ar 20.12.2016. domes lēmumu Nr.12., Vecpiebalgas novada pašvaldības “Darba samaksas un sociālo garantiju nolikums”, apstiprināts ar Vecpiebalgas novada domes 28.01.2016.sēdes (prot.Nr.1) lēmumu Nr.4. Grozījumi 22.01.2014., domes sēdes protokols Nr.1 “Vecpiebalgas novada pašvaldības 2014.gada amatu vienību saraksta apstiprināšana”, 31.01.2013. nolikums Nr.1 (protokols Nr.74, 36.&), “Vārkavas novada pašvaldības amatpersonu un darbinieku vienotas atlīdzības nolikums”, apstiprināts ar Vārkavas novada domes 23.02.2012. lēmumu Nr.3/1 (protokols Nr.3.1.š.), “Ventspils novada pašvaldības darba samaksas un sociālo garantiju nolikums”. 20.06.2017. protokols Nr. 97, 4 § “Par grozījumiem Ventspils novada domes 2017.gada 23. februāra lēmumā “Par izmaiņām domes lēmumā”, Nolikums “Jelgavas pilsētas domes deputātu un pašvaldības darbinieku atlīdzības kārtība”, pielikums 22.12.2011. lēmumam Nr.15/15., Rīgas domes 23.10.2007. lēmums Nr.2982 (prot.Nr.82, 1.&) “Par atlīdzību par Rīgas domes deputāta pienākumu izpildi”, Rīgas Domes 28.02.2012. lēmums Nr.4272 (prot.Nr.77, 2.&) “Par darba samaksu Rīgas domē”. Pielikums RD 21.06.2017. lēmuma Nr.5426 redakcijā, piemērot ar 01.07.2017. 21.07.2017.

⁸¹ Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības likums 5. pants.

⁸² Aknīstes, Grobiņas, Iecavas, Ikšķiles, Ilūkstes, Lubānas, Ogres, Olaines, Sējas, Vārkavas, Vecpiebalgas, Ventspils novada, Jelgavas un Rīgas pilsētas pašvaldība.

⁸³ Grobiņas novada pašvaldības "Darba samaksa un sociālo garantiju nolikums", apstiprināts Grobiņas novada domes 26.01.2017. sēdē (prot.Nr.1., 15.š), veikti grozījumi domes 27.07.2017. sēdē (prot.Nr.14., 22.š) un "Rucavas novada domes darba samaksas un sociālo garantiju nolikums", apstiprināts ar Rucavas novada domes 17.07.2009. sēdes lēmumu (prot.Nr.4,4.š).

⁸⁴ Grobiņas un Rucavas novada pašvaldība.

⁸⁵ Nolikums “Jelgavas pilsētas domes deputātu un pašvaldības darbinieku atlīdzības kārtība”, pielikums Jelgavas pilsētas domes 22.12.2011. lēmumam Nr.15/15.

⁸⁶ Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības likuma 3.panta 4. daļas 5.punkts.

⁸⁷ Jelgavas pilsētas pašvaldība.

⁸⁸ Sējas novada domes darba samaksas, prēmēšanas un motivēšanas nolikums, 2.3. punkts, apstiprināts ar 17.12.2013.domes sēdes lēmumu, prot.Nr.8.

⁸⁹ Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības likuma 16.panta pirmā daļa.

⁹⁰ Sējas novada pašvaldība.

⁹¹ Aizputes novada pašvaldības amatpersonu un darbinieku darba samaksas un sociālo garantiju nolikums, 35. punkts, apstiprināts ar Aizputes novada domes 25.09.2013. lēmumu Nr.373 (protokols Nr.10.&38).

⁹² Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības likuma 16.panta pirmā daļa.

⁹³ Aizputes novada pašvaldība.

⁹⁴ Daugavpils, Liepājas un Rīgas pilsētas un Alūksnes un Nīcas novada pašvaldība.

⁹⁵ Ikšķiles novada pašvaldības 19.12.2012. lēmums Nr.12 “Ikšķiles novada pašvaldības amatpersonu un darbinieku atlīdzības nolikums” (ar grozījumiem līdz 28.06.2017.)

⁹⁶ Daugavpils pilsētas pašvaldības 11.03.2010.noteikumi Nr.3 (ar grozījumiem līdz 28.09.2017.) “Noteikumi par amatpersonu un darbinieku atlīdzību Daugavpils pilsētas domē un Daugavpils pilsētas pašvaldības budžeta iestādēs”.

⁹⁷ Alūksnes (71 087 euro), Nīcas (10 426 euro), Daugavpils (55 532 euro), Liepājas (111 885 euro) un Rīgas (298 825 euro) pilsētas pašvaldība.

⁹⁸ Rīgas domes 21.06.2017. lēmums Nr.5426 “Par grozījumiem Rīgas domes 28.02.2012. lēmumā Nr.4272 “Par darba samaksu Rīgas domē”

⁹⁹ Rīgas pilsētas pašvaldības 31.08.2018. Valsts kontrolei sniegtais viedoklis.

¹⁰⁰ Rīgas pilsētas pašvaldības 31.08.2018. Valsts kontrolei sniegtais viedoklis. Tur arī norādīts “[...] Satversmes tiesas izdarītie secinājumi apstiprina Rīgas pilsētas pašvaldības rīcību, nodrošinot deputātiem mandāta izmantošanas brīvību un taisnīgas atlīdzības par deputāta pienākumu pildīšanu saņemšanu visiem Rīgas domes deputātiem, neatkarīgi no to piederības politiskajai partijai, dalības Rīgas domes, tās komiteju, komisiju, darba grupu un citu institūciju sēdēs, kā arī veicot citus deputāta pienākumus, kurus deputāts veic, ievērojot normatīvo aktu regulējumu un balstoties uz deputāta apziņu.[...]”

¹⁰¹ Aizputes, Ērgļu, Grobiņas, Jaunpils, Lubānas, Nīcas, Raunas un Zilupes novada pašvaldība.

¹⁰² Atlīdzības likuma 4.panta pirmā daļa un 5.pants.

¹⁰³ RAPLM. Metodiskie ieteikumi. Pašvaldības domes deputātu atlīdzības sistēmas piemērošana. 15.06.2010. http://www.varam.gov.lv/in_site/tools/download.php?file=files/text/publikacijas/metod/pasv//Dep_atl.pdf ,resurss skatīts 28.09.2018.

¹⁰⁴ Aizputes, Baltinavas, Cēsaines, Ērgļu, Jaunpils, Raunas un Skrīveru novada pašvaldība.

¹⁰⁵ Aknīstes, Amatas, Grobiņas, Iecavas, Ikšķiles, Ilūkstes , Lubānas, Ogres, Olaines, Rucavas, Sējas, Vārkavas, Vecpiebalgas, Ventspils, Zilupes novada un Jelgavas, Jūrmalas, Rīgas un Ventspils pilsētas pašvaldība.

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

- 106 Alūksnes, Nīcas novada un Daugavpils, Liepājas, Rīgas pilsētas pašvaldība.
- 107 Atlīdzības likuma 4.panta pirmā daļa un 5.pants.
- 108 Amatas, Lubānas, Rucavas, Sējas un Vārkavas novada pašvaldība.
- 109 Atlīdzības likuma 3.panta (6³) punkts.
- 110 Finanšu ministrijas 13.09.2018. vēstule Nr.9.1-2/15-2/4318 Valsts kontrolei ar Latvijas Pašvaldību savienības 12.09.2018. vēstuli Nr.0920182665/A1317 Finanšu ministrijai pielikumā
- 111 Republikas pilsētas domes un novada domes deputāta statusa likuma 2. pants.
- 112 Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības likuma 41.panta pirmā daļa un Darba likuma 149.pants.
- 113 Aizputes, Aknīstes, Alūksnes, Amatas, Cesvaines, Ērgļu, Grobiņas, Ilūkstes, Jaunpils, Lubānas, Nīcas, Ogres, Olaines, Raunas, Sējas, Skrīveru, Vārkavas, Ventspils, Zilupes novada un Jelgavas, Jūrmalas, Liepājas, Ventspils pilsētas pašvaldība.
- 114 Aknīstes, Alūksnes, Amatas, Ērgļu, Grobiņas, Ilūkstes, Nīcas, Olaines, Sējas, Skrīveru, Vārkavas novada un Jelgavas, Jūrmalas, Liepājas un Ventspils pilsētas pašvaldība
- 115 Alūksnes, Amatas, Grobiņas, Sējas novada pašvaldība
- 116 Alūksnes novada pašvaldības izpilddirektora 20.06.2017. rīkojums Nr. ANP/2-1.2/17/611.
- 117 Amatas novada pašvaldības 13.06.2017. rīkojums Nr.4-4/58.
- 118 Grobiņas novada domes 28.08.2017. rīkojums Nr.2.4.3./274.
- 119 Sējas novada domes 19.12.2017. sapulces protokols Nr.9., 6.§.
- 120 Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības likuma 3. panta 6² daļa, 14.panta ceturtā un sestā daļa.
- 121 Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības likuma 3.panta 6².daļa.
- 122 Nīcas novada pašvaldība.
- 123 Nīcas novada domes personīgais konta kartīte par 2017.gadu piemaksas apjoms ir 79,96 *euro*, par 2016.gadu – 1040,08 *euro*.
- 124 Publiskas personas finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanas likuma 2.pants.
- 125 Aknīstes, Grobiņas, Jaunpils, Lubānas, Ogres, Raunas, Sējas novada un Daugavpils pilsētas pašvaldība.
- 126 Sējas novada pašvaldība.
- 127 Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības likuma 3. panta trešā un 6¹ daļa, 5. pants un 16. panta pirmā daļa.
- 128 Sējas novada domes 21.11.2017. sapulces protokols Nr.8, 2.§.p.2.8/1.8., pielikums-Sējas novada domes darbinieku prēmēšanas saraksts.
- 129 Aknīstes novada pašvaldība.
- 130 Aknīstes novada domes 29.11.2017. sēdes protokols Nr.19, 6.# "Par naudas balvu piešķiršanu".
- 131 Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības likuma 3. panta trešā un 6¹ daļa.
- 132 Grobiņas novada pašvaldība
- 133 Grobiņas novada domes 15.06.2017. rīkojums Nr.2.4.1/60.
- 134 "Grobiņas novada pašvaldības darba samaksas un sociālo garantiju nolikuma" 62.2. punkts.
- 135 Daugavpils pilsētas pašvaldība.
- 136 Daugavpils pilsētas domes 08.06.2017. rīkojums Nr.135 p.
- 137 Aizputes, Aknīstes, Alūksnes, Amatas, Baltinavas, Cesvaines, Ērgļu, Grobiņas, Iecavas, Ikšķiles, Ilūkstes, Jaunpils, Lubānas, Nīcas, Ogres, Olaines, Raunas, Rucavas, Sējas, Skrīveru, Vārkavas, Vecpiebalgas, Ventspils, Zilupes novada un Daugavpils, Jelgavas, Jūrmalas, Liepājas, Rīgas un Ventspils pilsētas pašvaldība.
- 138 Raunas un Sējas novada pašvaldība.
- 139 Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības likuma 3. panta trešā un 6¹ daļa, 5. pants un 16. panta pirmā daļa.
- 140 Ogres novada pašvaldība.
- 141 Lubānas un Sējas novada pašvaldība.
- 142 Jaunpils novada pašvaldība.
- 143 Jaunpils novada domes 02.06.2016. rīkojums Nr.4-1/16. un Jaunpils novada domes 30.08.2016. rīkojums Nr.4-1/29.
- 144 Aknīstes novada pašvaldības sabiedrisko attiecību speciālistes 11.11.2017. iesniegums novada domes finanšu komitejai.
- 145 Zilupes novada pašvaldības 14.11.2017. rīkojums Nr.105.un Daugavpils pilsētas domes 15.12.2017. rīkojums Nr.318 p.
- 146 Baltinavas, Iecavas, Lubānas, Ogres, Rucavas, Ventspils un Zilupes novada un Jūrmalas, Jelgavas un Ventspils pilsētas pašvaldība.
- 147 Rucavas un Ventspils novada un Jūrmalas, Daugavpils pilsētas pašvaldība.
- 148 Eiropas vietējo pašvaldību harta. <https://m.likumi.lv/doc.php?id=39149>
- 149 Council of Europe. Congress of Local and Regional Authorities. Conditions of Office of elected representatives. 22 October 2015. Resolution 393 (2015), Recommendation 383 (2015). https://search.coe.int/congress/Pages/result_details.aspx?ObjectId=090000168071928e
- 150 Council of European Municipalities and Regions. Status of local elected representatives in Europe. December 2010.
- 151 Publiskas personas finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanas likuma 3. panta 1. un 3. punkts, likuma "Par grāmatvedību" 2.pants.
- 152 Publiskas personas finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanas likuma 2. pants un 3. panta 1. un 3. punkts.
- 153 Valsts pārvaldes iekārtas likuma 73.panta pirmā daļa.
- 154 Piemēram, Daugavpils pilsētas domes 23.12.2014. noteikumu Nr.7 "Noteikumi par reprezentācijas izdevumu uzskaites un norakstīšanas kārtību Daugavpils pilsētas pašvaldībā" 3.1. punkts, Jelgavas pilsētas pašvaldības administrācijas 07.01.2015. noteikumu "Reprezentācijas izdevumu uzskaites un izlietojuma dokumentēšana" 4.2. un 5.1. punkts.
- 155 Jelgavas pilsētas pašvaldības iestāde "Pašvaldības iestāžu centralizētās grāmatvedība".
- 156 Jelgavas pilsētas pašvaldības iestādes "Pašvaldības iestāžu centralizētā grāmatvedība" nolikums (apstiprināts ar 17.12.2015. lēmumu Nr.15/4).
- 157 Daugavpils pilsētas pašvaldības iestādē Daugavpils pilsētas dome, Jelgavas pilsētas pašvaldības struktūrvienībā Jelgavas pilsētas pašvaldības Administrācija un Jelgavas pilsētas pašvaldības iestādē "Pašvaldības iestāžu centralizētā grāmatvedība".
- 158 Ventspils pilsētas pašvaldība.
- 159 Aizputes, Aknīstes, Alūksnes, Amatas, Baltinavas, Cesvaines, Ērgļu, Grobiņas, Iecavas, Ikšķiles, Ilūkstes, Jaunpils, Lubānas, Nīcas, Ogres, Olaines, Raunas, Rucavas, Sējas, Skrīveru, Vārkavas, Vecpiebalgas, Ventspils, Zilupes novada un Daugavpils, Jelgavas, Jūrmalas, Liepājas, Rīgas un Ventspils pilsētas pašvaldība.
- 160 Aizputes, Aknīstes, Alūksnes, Amatas, Baltinavas, Cesvaines, Ērgļu, Grobiņas, Iecavas, Ikšķiles, Ilūkstes, Jaunpils, Lubānas, Nīcas, Ogres, Olaines, Raunas, Rucavas, Sējas, Skrīveru, Vārkavas, Vecpiebalgas, Ventspils, Zilupes novada un Daugavpils, Jelgavas, Jūrmalas, Liepājas, Rīgas un Ventspils pilsētas pašvaldība.
- 161 Ventspils pilsētas pašvaldība.

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PĀR 2017. GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

- ¹⁶² Ikšķiles un Raudas novada pašvaldība.
- ¹⁶³ Grobiņas, Ilūkstes, Rucavas, Sējas, Skrīveru un Zilupes novada un Jūrmalas pilsētas pašvaldība. Jūrmalas pilsētas pašvaldība to nav nodrošinājusi iekšējā grāmatvedības uzskaitē, bet gada pārskatā klasifikācija ir atbilstoša.
- ¹⁶⁴ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 "Kārtība kādā budžeta iestādes kārtā grāmatvedības uzskaiti" 1.pielikuma II nodaļas 186. punkts.
- ¹⁶⁵ Sējas un Zilupes novada un Jūrmalas pilsētas pašvaldība.
- ¹⁶⁶ Aknīstes, Ogres, Olaines, Rucavas, Vārkavas un Ventspils novada pašvaldība.
- ¹⁶⁷ Jūrmalas pilsētas, Ogres, Olaines, Skrīveru, Ventspils, Zilupes novada pašvaldība.
- ¹⁶⁸ Aknīstes un Sējas novada pašvaldība.
- ¹⁶⁹ Likuma „Par nodokļiem un nodevām”.
- ¹⁷⁰ Enerģētikas likuma 72.panta pirmā daļa.
- ¹⁷¹ Enerģētikas likuma 72.¹ pants.
- ¹⁷² Enerģētikas likuma 72.³ pants nosaka, ka valsts nodevu maksā komersanti, kas saņēmuši speciālu atļauju (licenci) apstiprinātā akcīzes preču noliktavas turētāja darbībai, komersanti, kas saņēmuši speciālu atļauju (licenci) reģistrēta saņēmēja darbībai, komersanti, kas saņēmuši speciālu atļauju (licenci) degvielas vairumtirdzniecībai, komersanti, kas saņēmuši speciālu atļauju (licenci) degvielas mazumtirdzniecībai. Citi komersanti maksā Valsts nodevu par naftas produktu apjomu, kuru tie Latvijas Republikā savam patēriņam ieved no Eiropas Savienības dalībvalsts vai trešās valsts.
- ¹⁷³ Ministru kabineta 14.06.2011. noteikumu Nr.450 “Noteikumi par valsts naftas produktu rezervju apmēru, apmēru, kādā maksājama valsts nodeva par drošības rezervju uzturēšanu, kā arī tās aprēķināšanas, maksāšanas un administrēšanas kārtību” 6.punkts.
- ¹⁷⁴ Latvijas Republikas 2017.gada pārskata par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem 2.sējuma 8.pielikums.
- ¹⁷⁵ Ministru kabineta 14.06.2011. noteikumu Nr.450 “Noteikumi par valsts naftas produktu rezervju apmēru, apmēru, kādā maksājama valsts nodeva par drošības rezervju uzturēšanu, kā arī tās aprēķināšanas, maksāšanas un administrēšanas kārtību” 10.punkts.
- ¹⁷⁶ Likuma „Par nodokļiem un nodevām” 1.panta 5.punkts nosaka, ka nodokļu administrācija — Valsts ieņēmumu dienests un tā izveidotas institūcijas, pašvaldības domes ieceltas amatpersonas vai izveidotas iestādes, kā arī citas valsts institūcijas, ja tās paredzētas konkrētos likumos.
- ¹⁷⁷ Ministru kabineta 14.06.2011. noteikumu Nr.450 “Noteikumi par valsts naftas produktu rezervju apmēru, apmēru, kādā maksājama valsts nodeva par drošības rezervju uzturēšanu, kā arī tās aprēķināšanas, maksāšanas un administrēšanas kārtību” 10.punkts.
- ¹⁷⁸ Likuma „Par nodokļiem un nodevām” 18.pants.
- ¹⁷⁹ Likuma „Par nodokļiem un nodevām” 29.panta otrā un trešā daļa, kā arī septītā daļa, kas stājas spēkā no 01.07.2017. un Pārejas noteikumu 182. un 187.punkts.
- ¹⁸⁰ Likuma „Par nodokļiem un nodevām” 29.panta otrā un trešā daļa, kā arī septītā daļa, kas stājas spēkā no 01.07.2017. un Pārejas noteikumu 182. un 187.punkts.
- ¹⁸¹ Likuma „Par nodokļiem un nodevām” 24.panta pirmā un septītā daļa.
- ¹⁸² Likuma „Par nodokļiem un nodevām” 29.panta otrā un trešā daļa.
- ¹⁸³ Likuma „Par nodokļiem un nodevām” 29.panta otrā un trešā daļa, kā arī septītā daļa, kas stājas spēkā no 01.07.2017. un Pārejas noteikumu 182. un 187.punkts.
- ¹⁸⁴ Likuma „Par nodokļiem un nodevām” 29.panta otrā un trešā daļa.
- ¹⁸⁵ Finanšu ministrijas 27.04.2018. e-pasta vēstule Nr.9.1-2/15-2/49 adresēta Valsts kontrolei.
- ¹⁸⁶ Atbilstoši likuma „Par nodokļiem un nodevām” 2. panta trešajai daļai konkrēto nodevu uzliek saskaņā ar konkrētās nodevas likumu, kā arī šajā likumā paredzētajos gadījumos saskaņā ar Ministru kabineta noteikumiem.
- ¹⁸⁷ Likuma „Par nodokļiem un nodevām” 24.pants.
- ¹⁸⁸ Likuma „Par nodokļiem un nodevām” 24.pants.
- ¹⁸⁹ MK 14.06.2011. noteikumi Nr.450 “Noteikumi par valsts naftas produktu rezervju apmēru, apmēru, kādā maksājama valsts nodeva par drošības rezervju uzturēšanu, kā arī tās aprēķināšanas, maksāšanas un administrēšanas kārtību”.
- ¹⁹⁰ Likuma „Par nodokļiem un nodevām” 24.panta pirmā un septītā daļa, 29.pants un Pārejas noteikumu 182. un 187.punkts.
- ¹⁹¹ MK 07.09.2010. noteikumu Nr.827 “Noteikumi par valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu veicēju reģistrāciju un ziņojumu miem par valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām un iedzīvotāju ienākuma nodokli” 12.punkts (redakcijā līdz 07.04.2016.), MK 22.09.2015. noteikumu Nr.537 “Noteikumi par nodokļu maksātāju un nodokļu maksātāju struktūrvienību reģistrāciju Valsts ieņēmumu dienestā” 6.punkts (redakcijā no 07.04.2016.), Ministru kabineta 17.12.2013. noteikumu Nr.1478 “Noteikumi par valsts sociālās apdrošināšanas obligāto un brīvprātīgo iemaksu objekta minimālo un maksimālo apmēru” 2.punkts.
- ¹⁹² Solidaritātes princips - tie cilvēki, kas strādā patlaban, pelna līdzekļus pašreizējiem pensionāriem, savukārt, tiem, kas dosies pensijā vēlāk, pensijas līdzekļus iemaksās nākamā paaudze, <http://www.uzdevumi.lv/p/ekonomika/10-12-klase/pateretaju-riciba-6637/re-06f07430-8a22-4b85-bc6d-21eb799629f9>, (resurss skatīts 10.08.2018.).
- ¹⁹³ Likuma “Par Valsts ieņēmumu dienestu” 8.panta pirmās daļas 1., 6.¹, 7., 8.punkts
- ¹⁹⁴ Likuma “Par nodokļiem un nodevām” 15.panta otrās daļas 5.punkts.
- ¹⁹⁵ MK 07.09.2010. noteikumu Nr.827 “Noteikumi par valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu veicēju reģistrāciju un ziņojumiem par valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām un iedzīvotāju ienākuma nodokli” 12.punkts (redakcijā līdz 07.04.2016.), MK 22.09.2015. noteikumu Nr.537 “Noteikumi par nodokļu maksātāju un nodokļu maksātāju struktūrvienību reģistrāciju Valsts ieņēmumu dienestā” 6.punkts (redakcijā no 07.04.2016.), MK 17.12.2013. noteikumu Nr.1478 “Noteikumi par valsts sociālās apdrošināšanas obligāto un brīvprātīgo iemaksu objekta minimālo un maksimālo apmēru” 2.punkts.
- ¹⁹⁶ VID 2016.gada metodiskā materiāla “Pašnodarbinātā valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas” 4.daļa.
- ¹⁹⁷ VID 12.12.2016. norādījumi “Par pašnodarbinātām personām”.
- ¹⁹⁸ Finanšu ministrija nosūta 31.08.2018 vēstuli Nr. 9.1-2/15-2/4104 Valsts kontrolei
- ¹⁹⁹ Pievienotās vērtības nodokļa likuma 109. panta ceturrtā daļa.
- ²⁰⁰ Valsts kontroles 15.09.2015. ziņojuma Nr.5.1-2-39-2/2014 “Par Latvijas Republikas 2014.gada pārskatu par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem” 40.-44.lpp, 15.09.2016. ziņojuma Nr.5.1-2-34-2/2015 “Par Latvijas Republikas 2015.gada pārskatu par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem” 77.-82.lpp un 15.09.2017. ziņojuma Nr.5.1-2-38-2/2016 “Par Latvijas Republikas 2016.gada pārskatu par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem” 101.-108.lpp.
- ²⁰¹ Pievienotās vērtības nodokļa likuma 109. panta ceturrtā daļa.
- ²⁰² Likuma “Par nodokļiem un nodevām” 28.panta otrā daļa un 29.panta otrā daļa.
- ²⁰³ PVN ekstrapolētā nokavējuma nauda ir 6634,77 euro.

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

- ²⁰⁴ Pievienotās vērtības nodokļa likums un likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 9.panta ceturtdaļa.
- ²⁰⁵ Latvijas Republikas 2017.gada pārskata par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem 2.sējuma 24. un 25.lpp.
- ²⁰⁶ Skaidrojuma pārskatam par valsts budžeta, no valsts budžeta daļēji finansētu atvasinātu publisku personu budžetu un budžeta nefinansētu iestāžu budžetu izpildi 2017.gadā 24.lpp. un VID pamatdarbības procesu rezultātu apkopojums par 2017.gadu, salīdzinot ar 2016.gadu (procesa Nr.P003.002) 11.lp. un 12.lp.
- ²⁰⁷ Likuma "Par nodokļiem un nodevām" 28.panta otrā daļa, Pievienotās vērtības nodokļa likuma 109.panta pirmā, ceturtdaļa un piektā daļa, 110.pants, likuma "Par uzņēmumu ienākuma nodokli" 22.panta ceturtdaļa un 4.1.daļa, likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 19.panta ceturtdaļa un 23.panta trešā daļa un Ministru kabineta 05.06.2012. noteikumu Nr.387 "Kārtība, kādā Valsts kase nodrošina maksājumu pakalpojumu sniegšanu" 36.punkts.
- ²⁰⁸ Likuma "Par nodokļiem un nodevām" 28.panta otrā daļa un 29.panta otrā daļa.
- ²⁰⁹ Pievienotās vērtības nodokļa likuma 108.pants.
- ²¹⁰ Pievienotās vērtības nodokļa likuma 108. un 109.pants.
- ²¹¹ Pievienotās vērtības nodokļa likuma 109.panta pirmā daļa.
- ²¹² Pievienotās vērtības nodokļa likuma 109.panta pirmā daļa.
- ²¹³ Valsts kontroles 15.09.2015. ziņojuma Nr.5.1-2-39-2/2014 "Par Latvijas Republikas 2014.gada pārskatu par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem" 40.-44.lpp, 15.09.2016. ziņojuma Nr.5.1-2-34-2/2015 "Par Latvijas Republikas 2015.gada pārskatu par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem" 77.-82.lpp un 15.09.2017. ziņojuma Nr.5.1-2-38-2/2016 "Par Latvijas Republikas 2016.gada pārskatu par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem" 101.-108.lpp.
- ²¹⁴ Skaidrojuma pārskatam par valsts budžeta, no valsts budžeta daļēji finansētu atvasinātu publisku personu budžetu un budžeta nefinansētu iestāžu budžetu izpildi 2015.gadā 26. lpp.
- ²¹⁵ Skaidrojuma pārskatam par valsts budžeta, no valsts budžeta daļēji finansētu atvasinātu publisku personu budžetu un budžeta nefinansētu iestāžu budžetu izpildi 2016.gadā 24. lpp.
- ²¹⁶ Skaidrojuma pārskatam par valsts budžeta, no valsts budžeta daļēji finansētu atvasinātu publisku personu budžetu un budžeta nefinansētu iestāžu budžetu izpildi 2017.gadā , 24.lpp.
- ²¹⁷ VID Nodokļu pārvaldes Procesu organizēšanas un uzraudzības daļas 12.05.2017. iekšējās kontroles akts Nr.8.14-13/39 "Par savlaicīgu PVN pār maksu atmaksu 2017.gadā par PVN taksācijas gada rezultātiem".
- ²¹⁸ VID Nodokļu pārvaldes Procesu organizēšanas un uzraudzības daļas apkopojums par paveikto pēc 12.05.2017. iekšējās kontroles akts Nr.8.14-13/39 "Par savlaicīgu PVN pār maksu atmaksu 2017.gadā par PVN taksācijas gada rezultātiem", paskaidrots, ka gadījums nav tieši saistīts ar 2016.gada rezultātiem, ir pārskatījums uz cita nodokļa parādu, nodokļu maksātājam nav deklarēts bankas konts vai tiek uzrādīts vairākas reizes.
- ²¹⁹ VID 09.05.2018. vēstule Nr.8.14-15/124701 "Par informācijas sniegšanu".
- ²²⁰ VID 25.05.2018. vēstule Nr.8.14-15/144424 "Par informāciju revīzijas lietā".
- ²²¹ Likuma "Par nodokļiem un nodevām" 28.panta otrā daļa.
- ²²² Likuma "Par nodokļiem un nodevām" 29.panta trešā daļa.
- ²²³ VID 25.05.2018. vēstule Nr.8.14-15/144424 "Par informāciju revīzijas lietā".
- ²²⁴ VID Nodokļu pārvaldes Procesu organizēšanas un uzraudzības daļas apkopojums par paveikto pēc 12.05.2017. iekšējās kontroles akts Nr.8.14-13/39 "Par savlaicīgu PVN pār maksu atmaksu 2017.gadā par PVN taksācijas gada rezultātiem".
- ²²⁵ VID 06.07.2017. vēstule Nr.8.14-6/170345 "Par informāciju revīzijas lietā Nr.2.4.1-38-2/2016".
- ²²⁶ Finanšu ministrijas 19.01.2018. vēstule Nr.9.1-3/15-2/330 "Par Valsts kontroles revīzijās sniegto ieteikumu ieviešanu", 8.punkts.
- ²²⁷ VID 24.05.2018. vēstule Nr.8.14-15/142455 "Par informāciju revīzijas lietā".
- ²²⁸ Likums "Par nodokļiem un nodevām" 1.panta pirmās daļas 22.punkts.
- ²²⁹ Likums "Par nodokļiem un nodevām" 29.panta otrā daļa.
- ²³⁰ Finanšu ministrijas 05.04.2018. Informatīvais ziņojums "Par nokavējuma naudas regulējuma efektivitāti praksē", 3.lpp, trešā rindkopa.
- ²³¹ Finanšu ministrijas 05.04.2018. Informatīvais ziņojums "Par nokavējuma naudas regulējuma efektivitāti praksē", 7.lpp, septītā rindkopa.
- ²³² Saskaņā ar likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 1.panta otrā daļu IIN tiek aprēķināts un iemaksāts budžetā divējādā kārtībā: avansā (arī algas nodokļa veidā) un rezumējošā kārtībā (sastādot gada ienākumu deklarāciju, arī mikrouzņēmumu nodokļa un patentmaksas veidā).
- ²³³ Likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 19.panta ceturtdaļa.
- ²³⁴ Likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 14.panta pirmā daļa un Ministru kabineta 21.08.2012. noteikumu Nr.568 "Noteikumi par iedzīvotāju ienākuma nodokļa deklarācijām un to aizpildīšanas kārtību" 7.13., 34.8., 34.9., 40.5. un 40.6.apakšpunkts.
- ²³⁵ Likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 21.pants un 23.panta pirmā daļa.
- ²³⁶ VID 24.02.2016. rīkojums Nr.279 „Par gada ienākumu deklarāciju apstrādi un iedzīvotāju ienākuma nodokļa atmaksu".
- ²³⁷ Nodokļu maksātājs IIN deklarāciju VID bija iesniedzis 2017.gada 10.maijā.
- ²³⁸ 130 euro x 23% ir 29,90 euro.
- ²³⁹ Likuma "Par nodokļiem un nodevām" 28.panta otrā daļa.
- ²⁴⁰ Likuma "Par nodokļiem un nodevām" 19.panta ceturtdaļa
- ²⁴¹ 22.04.2018. nodokļu maksātājs iesniedza VID precizētu IIN deklarāciju par 2016.gadu.
- ²⁴² Nodokļu maksātājs 130 euro par zobārstniecību iekļāva izdevumos, kas iekļaujami IIN deklarācijā pilnā apjomā.
- ²⁴³ 2,38 euro apmērā par kavētajām 265 dienām (tas ir, 0,03% no 29,90 euro par katru nokavējuma dienu).
- ²⁴⁴ VID 2018.gada 2.maijā atmaksāja IIN pār maksu ņemot vērā precizētās IIN deklarācijas datus, tajā skaitā atmaksāja arī 29,90 euro, kas nebija atmaksāti 2017.gada 13.jūlijā (atmaksā kavēta 265 dienas).
- ²⁴⁵ Skaidrojuma pārskatam par valsts budžeta, no valsts budžeta daļēji finansētu atvasinātu publisku personu budžetu un budžeta nefinansētu iestāžu budžetu izpildi 2015.gadā 26. lpp.
- ²⁴⁶ Valsts kontroles 15.09.2016. ziņojuma Nr.2.4-1-34/2015 "Par Latvijas Republikas 2015.gada pārskatu par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem" II sadaļas "Revīzijas ziņojums par Latvijas Republikas 2015.gada pārskatu par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem valsts budžeta ieņēmumu daļu" 3.5.nodaļa.
- ²⁴⁷ Skaidrojuma pārskatam par valsts budžeta, no valsts budžeta daļēji finansētu atvasinātu publisku personu budžetu un budžeta nefinansētu iestāžu budžetu izpildi 2016.gadā 24. lpp.
- ²⁴⁸ Valsts kontroles 15.09.2017. ziņojuma Nr.2.4-1-38/2016 "Par Latvijas Republikas 2016.gada pārskatu par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem" II sadaļas "Revīzijas ziņojums par Latvijas Republikas 2016.gada pārskatu par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem valsts budžeta ieņēmumu daļu" 3.12.nodaļa.

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

- ²⁴⁹Skaidrojuma pārskatam par valsts budžeta, no valsts budžeta daļējā finansētā atvasinātu publisku personu budžetu un budžeta nefinansētu iestāžu budžetu izpildi 2017.gadā, 24.lpp. un VID pamatdarbības procesu rezultātu apkopojums par 2017.gadu, salīdzinot ar 2016.gadu (procesa Nr.P003.002) 11.lp. un 12.lp.
- ²⁵⁰VID 17.05.2018. Valsts kontrolei elektroniski adresētā vēstule Nr.8.14-15/134919 "Par skaidrojuma sniegšanu".
- ²⁵¹VID 24.05.2018. vēstule Nr.8.14-15/142455 „Par informāciju revīzijas lietā” adresēta Valsts kontrolei.
- ²⁵²Likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 10.panta pirmās daļas 2.punkts un 1.³ daļa, Ministru kabineta 31.07.2001. noteikumi Nr.336 "Noteikumi par attaisnotajiem izdevumiem par izglītību un ārstnieciskajiem pakalpojumiem" (redakcija spēkā no 01.01.2018.).
- ²⁵³Likuma "Par nodokļiem un nodevām" 23.panta piektā daļa, 28.panta otrā daļa un 29.panta otrā daļa.
- ²⁵⁴Likuma "Par nodokļiem un nodevām" 23.panta piektā daļa.
- ²⁵⁵Valsts kontroles 19.08.2016. vēstules Nr.6-2.3.1/946 "Par revīzijas ziņojumu projektu revīzijas lietā Nr.2.4.1-34-2/2015" pielikums Nr.3 "Revīzijā par Latvijas Republikas 2015.gada pārskats par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem valsts budžeta ieņēmumu daļu konstatēto trūkumu saraksts, kuriem nav būtiskas ietekmes uz pārskatu, bet kuriem būtu pievēršama vadības uzmanība, lai nodrošinātu labu pārvaldību un mazinātu riskus nodokļu administrēšanā".
- ²⁵⁶Likums "Par nodokļiem un nodevām" 1.panta 17.punkts.
- ²⁵⁷Valsts kontroles 19.08.2016. vēstules Nr.6-2.3.1/946 "Par revīzijas ziņojumu projektu revīzijas lietā Nr.2.4.1-34-2/2015" pielikums Nr.3 "Revīzijā par Latvijas Republikas 2015.gada pārskats par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem valsts budžeta ieņēmumu daļu konstatēto trūkumu saraksts, kuriem nav būtiskas ietekmes uz pārskatu, bet kuriem būtu pievēršama vadības uzmanība, lai nodrošinātu labu pārvaldību un mazinātu riskus nodokļu administrēšanā".
- ²⁵⁸Finanšu ministrijas 03.09.2018. e-pasta vēstule Valsts kontrolei.
- ²⁵⁹VID 12.01.2018. Valsts kontrolei adresētā e-pasta vēstule Nr.23.18-7/1521 „Par informācijas sniegšanu”, VID Nodokļu kontroles pārvaldes 13.06.2018. un 25.06.2018. Valsts kontrolei elektroniski sniegtā informācija.
- ²⁶⁰Tematiskā pārbaude ir nodokļu administrācijas pārbaude, kad tiek kontrolēta atsevišķu normatīvo aktu ieviešana, pārbaudīti atsevišķi grāmatvedības dokumenti, salīdzinot tos ar darījuma dalībnieku grāmatvedības informāciju, kā arī tiek veiktas citas pārbaudes, kuru rezultātā netiek noteikti papildu nodokļu maksājumi budžetā, <https://www.vid.gov.lv/lv/nodoklu-kontroles-veidi>, resurss skatīts 11.06.2018.
- ²⁶¹Nodokļu revīzija (audits) ir nodokļu administrācijas pārbaude, kad tiek kontrolēta viena vai vairāku nodokļu, nodokļu deklarācijas posteņu vai nodevu un citu valsts noteikto maksājumu aprēķināšanas, maksāšanas un ieskaitīšanas budžetā pareizība un atbilstība normatīvajiem aktiem noteiktajā taksācijas periodā, <https://www.vid.gov.lv/lv/nodoklu-kontroles-veidi>, resurss skatīts 11.06.2018.
- ²⁶²Likuma "Par nodokļiem un nodevām" 1.panta 17.punkts.
- ²⁶³VID Informācija par Nodokļu kontroles pārvaldes nodokļu kontroles pasākumu rezultātiem 2017.gadā, https://www.vid.gov.lv/sites/default/files/2017_nkp.pdf, resurss skatīts 21.04.2018 un VID Informācija par Nodokļu kontroles pārvaldes nodokļu kontroles pasākumu rezultātiem 2016.gadā, https://www.vid.gov.lv/sites/default/files/kp_2016.pdf, resurss skatīts 11.06.2018.
- ²⁶⁴Likuma "Par nodokļiem un nodevām" 23.panta piektā daļa.
- ²⁶⁵FM 31.05.2018. e-pasta vēstule Nr.9.1-2/15-2/52 Valsts kontrolei.
- ²⁶⁶06.06.2018. intervija ar Finanšu ministrijas pārstāvjiem.
- ²⁶⁷14.06.2018. intervija ar VID Nodokļu kontroles pārvaldes pārstāvjiem.
- ²⁶⁸14.06.2018. intervija ar VID Nodokļu kontroles pārvaldes pārstāvjiem.
- ²⁶⁹VID 20.05.2015. iekšējo noteikumu Nr.26 "Tematiskās pārbaudes procesa kārtība" 34.punkts un VID 16.06.2017. iekšējo noteikumu Nr.32 "Tematiskās pārbaudes procesa kārtība" 29.punkts.
- ²⁷⁰VID 18.04.2018. intervijā sniegtā informācija
- ²⁷¹14.06.2018. intervija ar VID Nodokļu kontroles pārvaldes pārstāvjiem.
- ²⁷²14.06.2018. intervija ar VID Nodokļu kontroles pārvaldes pārstāvjiem.
- ²⁷³Valsts kontroles 19.08.2016. vēstules Nr.6-2.3.1/946 "Par revīzijas ziņojumu projektu revīzijas lietā Nr.2.4.1-34-2/2015" pielikums Nr.3 "Revīzijā par Latvijas Republikas 2015.gada pārskats par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem valsts budžeta ieņēmumu daļu konstatēto trūkumu saraksts, kuriem nav būtiskas ietekmes uz pārskatu, bet kuriem būtu pievēršama vadības uzmanība, lai nodrošinātu labu pārvaldību un mazinātu riskus nodokļu administrēšanā".
- ²⁷⁴Valsts kontroles 19.08.2016. vēstules Nr.6-2.3.1/946 "Par revīzijas ziņojumu projektu revīzijas lietā Nr.2.4.1-34-2/2015" pielikums Nr.3 "Revīzijā par Latvijas Republikas 2015.gada pārskats par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem valsts budžeta ieņēmumu daļu konstatēto trūkumu saraksts, kuriem nav būtiskas ietekmes uz pārskatu, bet kuriem būtu pievēršama vadības uzmanība, lai nodrošinātu labu pārvaldību un mazinātu riskus nodokļu administrēšanā".
- ²⁷⁵VID Informācija par Nodokļu kontroles pārvaldes nodokļu kontroles pasākumu rezultātiem 2017.gadā, https://www.vid.gov.lv/sites/default/files/2017_nkp.pdf, resurss skatīts 21.04.2018.
- ²⁷⁶Tematiskās pārbaudes darba uzdevumu tēmas – darba devēji, pakalpojumu sniegšana, grāmatvedības uzskaitē, tirdzniecība, datu iegūšana, elektroniskā kases aparāta pārbaude, darbības ar akcīzes precēm, e-komercija.
- ²⁷⁷Likuma "Par nodokļiem un nodevām" 23.panta piektā daļa.
- ²⁷⁸Likuma "Par nodokļiem un nodevām" 23.panta piektā daļa, VID 16.06.2017. iekšējie noteikumu "Tematiskās pārbaudes procesa kārtība", 22.punkts.
- ²⁷⁹VID 16.06.2017. iekšējie noteikumu "Tematiskās pārbaudes procesa kārtība", 22.punkts.
- ²⁸⁰VID 15.06.2018. e-pasta vēstule Valsts kontrolei.
- ²⁸¹FM 15.04.2014. likumprojekta "Grozījumi likumā "Par nodokļiem un nodevām" 3.lpp. un VID 20.02.2017. vēstules Nr.22.1-3/1011 "Par priekšlikumiem nodokļu administrēšanas uzlabošanai un iekasēšanas efektivitātei" 4.lpp.
- ²⁸²VID 26.04.2018. rīkojums Nr.155 "Par darba grupas izveidi Valsts ieņēmumu dienesta priekšlikumu normatīvo aktu izstrādei par jaunu nodokļu kontroles regulējumu".
- ²⁸³Pamatojoties uz VID 15.06.2018. e-pasta vēstuli Valsts kontrolei, VID darba grupas priekšlikumi uz 01.06.2018. ir šādi: jāsamazina pārbaudzu nosaukumu skaits, pārbaudēs jāietver arī preventīvie pasākumi. Sniegts piedāvājums izveidot vienu kontroles pasākumu un to nosaukt par "Nodokļu administrēšanas un kontroles pasākumu". Nodokļu administrācija dodas pie nodokļu maksātāja un atbilstoši konstatētajai situācijai uz vietas piemēro atbilstošāko kontroles mehānismu. Tādējādi NM nebūs jāapgrūtinā ar 2 pārbaudēm, vispirms ar tematisko pārbaudi, kuras rezultātā iegūst pierādījumus un pēc tam ar auditu. Jaunais "Nodokļu administrēšanas un kontroles pasākumu" varēs noslēgties gan ar atzinumu par konstatētajiem pārkāpumiem, gan ar lēmumu par audita rezultātiem, gan ar saukšanu pie administratīvās atbildības.

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

- ²⁸⁴ Valsts kontroles 19.08.2017. vēstule Nr.6.12.31/946 "Par revīzijas ziņojumu projektu revīzijas lietā Nr.2.4.1-34-2/2015" pielikums Nr.3 "Revīzijā par Latvijas Republikas 2015.gada pārskatu par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem valsts budžeta ieņēmumu daļu konstatēto trūkumu saraksts, kuriem nav būtiskas ietekmes uz pārskatu, bet kuriem būtu pievēršama vadības uzmanība, lai nodrošinātu labu pārvaldību un mazinātu riskus nodokļu administrēšanā".
- ²⁸⁵ VID 02.08.2017. vēstule Nr.23.17-24/9888 "Rīcība tematiskās pārbaudes veikšanai un rezultātu noformēšanai" un VID 29.05.2015. vēstule Nr.23.17/8933 "Ieteikumi tematiskās pārbaudes veikšanai un rezultātu noformēšanai", zaudējis spēku 02.08.2017.
- ²⁸⁶ 14.06.2018. intervija ar VID Nodokļu kontroles pārvaldes pārstāvjiem.
- ²⁸⁷ Finanšu ministrijas 03.09.2018. e-pasta vēstule Valsts kontrolei.
- ²⁸⁸ VID 22.06.2018. kārtība Nr.23.17-24/5967 "Rīcība tematiskās pārbaudes veikšanai un rezultātu noformēšanai".
- ²⁸⁹ VID 11.09.2018. e-pasta vēstule Valsts kontrolei.
- ²⁹⁰ VID 11.09.2018. e-pasta vēstule Valsts kontrolei.
- ²⁹¹ Latvijas Republikas 2017.gada pārskata par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem 2.sējuma 40.lp.
- ²⁹² 30.11.2015. grozījumi Transportlīdzekļa ekspluatācijas nodokļa un uzņēmumu vieglo transportlīdzekļu nodokļa likumā.
- ²⁹³ Ceļu satiksmes drošības direkcijas 11.07.2018. Valsts kontrolei sniegtā informācija.
- ²⁹⁴ Latvijas Republikas 2017.gada pārskata par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem 2.sējuma 7.pielikums, Latvijas Republikas 2016.gada pārskata par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem 2.sējuma 7.pielikums, Latvijas Republikas 2015.gada pārskata par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem 2.sējuma 7.pielikums un Latvijas Republikas 2014.gada pārskata par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem 2.sējuma 7.pielikums.
- ²⁹⁵ Ceļu satiksmes drošības direkcijas 11.07.2018. Valsts kontrolei sniegtā informācija.
- ²⁹⁶ Transportlīdzekļa ekspluatācijas nodokļa un uzņēmumu vieglo transportlīdzekļu nodokļa likuma 10. un 11.pants.
- ²⁹⁷ vai ārvalsts komersanta filiāles, vai zemnieku saimniecības.
- ²⁹⁸ kurš pēc savas konstrukcijas un iekšējā aprīkojuma ir paredzēts pasažieru un to bagāžas pārvadāšanai, kurā sēdvietu skaits, neskaitot vadītāja vietu, nepārsniedz astoņas sēdvietas.
- ²⁹⁹ Transportlīdzekļa ekspluatācijas nodokļa un uzņēmumu vieglo transportlīdzekļu nodokļa likuma 5.panta astotā daļa.
- ³⁰⁰ ar pilnu masu līdz 3000 kg, kas ir reģistrēts kā kravas furgons un kam ir vairāk kā 3 sēdvietas (ieskaitot vadītāja sēdvietu).
- ³⁰¹ Saskaņā ar Ceļu satiksmes likuma 4.panta piekto daļu un Ministru kabineta 30.05.2017. noteikumu Nr.295 „Noteikumi par transportlīdzekļu valsts tehnisko apskati un tehnisko kontroli uz ceļa” 2.punktu tehniskās apskates veic Ceļu satiksmes drošības direkcijas nodaļu tehniskās apskates stacijās.
- ³⁰² Transportlīdzekļa ekspluatācijas nodokļa un uzņēmumu vieglo transportlīdzekļu nodokļa likuma 13.panta otrā daļa.
- ³⁰³ Transportlīdzekļa ekspluatācijas nodokļa un uzņēmumu vieglo transportlīdzekļu nodokļa likuma 13.panta 2¹ un trešā daļa.
- ³⁰⁴ Transportlīdzekļa ekspluatācijas nodokļa un uzņēmumu vieglo transportlīdzekļu nodokļa likuma 14.pants.
- ³⁰⁵ Likuma „Par nodokļiem un nodevām” 18.panta pirmā daļa un Transportlīdzekļa ekspluatācijas nodokļa un uzņēmumu vieglo transportlīdzekļu nodokļa likuma 16.panta otrā daļa.
- ³⁰⁶ Nodokļu kontrole, <https://www.vid.gov.lv/lv/nodoklu-kontrole>, (resurss skatīts 15.06.2018.).
- ³⁰⁷ Nodokļu kontrole, <https://www.vid.gov.lv/lv/nodoklu-kontrole>, (resurss skatīts 15.06.2018.).
- ³⁰⁸ VID 06.02.2017. apstiprinātie „Prioritārie darbības virzieni nodokļu jomā 2017.gadā”.
- ³⁰⁹ VID 12.01.2018. Valsts kontrolei adresētā e-pasta vēstule Nr.23.18-7/1521 „Par informācijas sniegšanu”, VID Nodokļu kontroles pārvaldes 13.06.2018. un 25.06.2018. Valsts kontrolei elektroniski sniegtā informācija.
- ³¹⁰ 235/40=5,875.
- ³¹¹ 32 900/40=822,50 euro.
- ³¹² Eiropas Parlamenta un Padomes 09.10.2013. Regulas (ES) Nr.952/2013 ar ko izveido Savienības muitas kodeksu 188.panta c) un d) punkts.
- ³¹³ Ar VID 28.09.2017. rīkojumu Nr.506 apstiprinātais “Valsts ieņēmumu dienesta muitas kodeksa standarts” 4.4., 4.4.1.apakšpunkts.
- ³¹⁴ Piemēram, vienā muitas kontroles punktā uzsāk eksporta procedūru un citā muitas kontroles punktā (izbraucot no Eiropas Savienības teritorijas) pabeidz eksporta procedūru, vai vienā muitas kontroles punktā (iebraucot Eiropas Savienības teritorijā) uzsāk tranzīta procedūru, bet citā muitas kontroles punktā to pabeidz (izbraucot no Eiropas Savienības teritorijas vai noformējot izlaišanu brīvā apgrozījumā u.tml.).
- ³¹⁵ Valsts kontroles 28.04.2017. ziņojuma Nr.2.4.1-33/2016 “Par Finanšu ministrijas 2016.gada pārskata sagatavošanas pareizību” 18.lpp.
- ³¹⁶ VID 03.02.2017. rīkojums Nr.193 “Par VID muitas kontroles punktu infrastruktūras, tās drošības uzlabošanas pasākumu un muitas tehniskā aprīkojuma attīstības plāna 2017.-2020.gadam apstiprināšanu”.
- ³¹⁷ Tematiskā pārbaude ir nodokļu administrācijas pārbaude, kad tiek kontrolēta atsevišķu normatīvo aktu ievērošana, pārbaudīti atsevišķi grāmatvedības dokumenti, salīdzinot tos ar darījuma dalībnieku grāmatvedības informāciju, kā arī tiek veiktas citas pārbaudes, kuru rezultātā netiek noteikti papildu nodokļu maksājumi budžetā, <https://www.vid.gov.lv/lv/nodoklu-kontroles-veidi>, resurss skatīts 11.06.2018.
- ³¹⁸ Nodokļu revīzija (audits) ir nodokļu administrācijas pārbaude, kad tiek kontrolēta viena vai vairāku nodokļu, nodokļu deklarācijas posteņu vai nodevu un citu valsts noteikto maksājumu aprēķināšanas, maksāšanas un ieskaitīšanas budžetā pareizība un
- ³¹⁹ Eiropas Parlamenta un Padomes 09.10.2013. Regula (ES) Nr.952/2013, ar ko izveido Savienības Muitas kodeksu (<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/LV/TXT/?qid=1528974660173&uri=CELEX:32013R0952>)
- ³²⁰ Eiropas Parlamenta un Padomes 09.10.2013. Regula (ES) Nr.952/2013, ar ko izveido Savienības Muitas kodeksu (<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/LV/TXT/?qid=1528974660173&uri=CELEX:32013R0952>)
- ³²¹ Komisijas 11.04.2016. Īstenošanas lēmums (ES) 2016/578, ar ko izveido darba programmu par Savienības Muitas kodeksā paredzēto elektronisko sistēmu izstrādi un ieviešanu (<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/LV/TXT/?qid=1528974822154&uri=CELEX:32016D0578>)
- ³²² Komisijas 11.04.2016. Īstenošanas lēmuma (ES) 2016/578, ar ko izveido darba programmu par Savienības Muitas kodeksā paredzēto elektronisko sistēmu izstrādi un ieviešanu, otrā daļa “Ar elektronisko sistēmu izstrādi un ieviešanu saistītie projekti” (<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/LV/TXT/?qid=1528974822154&uri=CELEX:32016D0578>)
- ³²³ Eiropas Reģionālās attīstības fonda darbības programmas “Izaugsme un nodarbinātība” 2.2.1.specifiskā atbalsta mērķa “Nodrošināt publisko datu atkalizmantošanas pieaugumu un efektīvu publiskās pārvaldes un privātā sektora mijiedarbību” 2.2.1.1.pasākuma “Centralizētu publiskās pārvaldes IKT platformu izveide, publiskās pārvaldes procesu optimizēšana un attīstība” finansējums
- ³²⁴ Ministru kabineta 17.11.2015. noteikumi Nr.653 “Darbības programmas “Izaugsme un nodarbinātība” 2.2.1. specifiskā atbalsta mērķa “Nodrošināt publisko datu atkalizmantošanas pieaugumu un efektīvu publiskās pārvaldes un privātā sektora mijiedarbību” 2.2.1.1. pasākuma “Centralizētu publiskās pārvaldes IKT platformu izveide, publiskās pārvaldes procesu optimizēšana un attīstība” īstenošanas noteikumi”.

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

- ³²⁵ Ministru kabineta 17.11.2015. noteikumu Nr.653 "Darbības programmas "Izaugsme un nodarbinātība" 2.2.1. specifiskā atbalsta mērķa "Nodrošināt publisko datu atkalizmantošanas pieaugumu un efektīvu publiskās pārvaldes un privātā sektora mijiedarbību" 2.2.1.1. pasākuma "Centralizētu publiskās pārvaldes IKT platformu izveide, publiskās pārvaldes procesu optimizēšana un attīstība" īstenošanas noteikumi" anotācijas 3.pielikums.
- ³²⁶ Valsts ieņēmumu dienesta informatīvais ziņojums "Par elektroniskās muitas ieviešanu atbilstoši Savienības Muitas kodeksā noteiktajām prasībām" (<http://tap.mk.gov.lv/mk/tap/?pid=40396818>).
- ³²⁷ Ministru kabineta 29.11.2016. sēdes protokola Nr.65 24.§ "Informatīvais ziņojums "Par elektroniskās muitas ieviešanu atbilstoši Savienības Muitas kodeksā noteiktajām prasībām".
- ³²⁸ Ministriju kabineta 17.01.2017. rīkojums Nr.29 "Par informācijas sabiedrības attīstības pamatnostādņu ieviešanu publiskās pārvaldes informācijas sistēmu jomā (mērķarhitektūras 8.0.versija)".
- ³²⁹ Līgumi Nr.FM VID 2014/158 "Elektroniskās muitas datu apstrādes sistēmas pilnveidošana, uzturēšana un garantijas nodrošināšana", Nr.FM VID 2013/201 "Par Integrētās tarifa vadības sistēmas (ITVS) uzturēšanu un autoruzraudzības nodrošināšanu", Nr.FM VID 2014/034/ERAF "Pašapkalpošanās sistēmu uzturēšana, pilnveidošana un garantijas nodrošināšana", Nr.FM VID 2016/010 "Integrētās riska informācijas sistēmas (IRIS) uzturēšana, pilnveidošana un garantijas", Nr.FM VID 2014/029 "Par Centrālās muitas informācijas sistēmas pilnveidošanu, uzturēšanu un garantijas nodrošināšanu", Nr.FM VID 2017/238 "Elektroniskās muitas datu apstrādes sistēmas pilnveidošana, uzturēšana un garantijas nodrošināšana", Nr.FM VID 2016/296 "Datu noliktavas sistēmas (DNS) pilnveidošana, uzturēšana un garantijas nodrošināšana", Nr.FM VID 2016/261 "Integrētā tarifa vadības sistēmas (ITVS) pilnveidošana, uzturēšana un garantijas nodrošināšana", Nr.FM VID 2017/016 "Centrālās muitas informācijas sistēmas pilnveidošanas, uzturēšanas un garantijas nodrošināšana", Nr.FM VID 2017/294/ERAF "Integrētās riska informācijas sistēmas (IRIS) uzturēšana, pilnveidošana un garantijas nodrošināšana" un Nr.FM VID 2017/024 "Dažādu nekvalificētu preču iegāde un pakalpojumu nodrošināšana".
- ³³⁰ VID 11.06.2018. Valsts kontrolei elektroniski sniegtā informācija.
- ³³¹ Ministru kabineta 08.08.2017. sēdes protokola Nr.38 62.§ (<http://tap.mk.gov.lv/mk/mksedes/saraksts/protokols/?protokols=2017-08-08#62>).
- ³³² VID 19.07.2018. Valsts kontrolei elektroniski sniegtā informācija.
- ³³³ VID 19.07.2018. Valsts kontrolei elektroniski sniegtā informācija.
- ³³⁴ Projekta "E-muita" (1.kārta) detalizētā apraksta 3.7.apakšpunkts (http://varam.gov.lv/lat/fondi/kohez/2014_2020/?doc=18634) (resurss skatīts 27.07.2018.).
- ³³⁵ 08.01.2018. VID un VK tikšanās laikā sniegtā informācija.
- ³³⁶ 13.11.2017. līguma starp VID un AS "Exigen Services Latvia" Nr.FM VID 2017/225/ERAF "Centrālās muitas informācijas sistēmas pilnveidošana, uzturēšana un garantijas nodrošināšana" 8.1. un 13.2.apakšpunkts.
- ³³⁷ "Paziņojums par fiziskajai personai izmaksātajām summām".
- ³³⁸ Likums "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli", Ministru kabineta 21.09.2010. noteikumi Nr.899 "Likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" normu piemērošanas kārtība" un 25.08.2008. noteikumi Nr.677 "Noteikumi par iedzīvotāju ienākuma nodokļa paziņojumiem".
- ³³⁹ Likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 8.pants, 9.pants.
- ³⁴⁰ Likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 8.panta 3.daļas 21.punkts.
- ³⁴¹ 26.03.2018.Valsts kontroles intervija ar Finanšu ministrijas pārstāvjiem, 21.10.2010. likums "Grozījumi likumā "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli".
- ³⁴² Civillikuma 1401.pants.
- ³⁴³ VID informatīvais materiāls "Fizisko personu saistību samazināšanas vai dzēšanas rezultātā gūtā ienākuma deklarēšana", https://www.vid.gov.lv/lv/informativie-un-metodiskie-materiali_sadaļa_Pārskatu_un_deklarāciju_aizpildīšana, resurss skatīts 07.06.2018.
- ³⁴⁴ Likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 9.panta pirmās daļas 35¹. – 35⁴.punkts.
- ³⁴⁵ Likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 8.pants, 9.pants un Civillikuma 1401.pants.
- ³⁴⁶ VID 05.06.2018. vēstule Nr.8.14-15/154787 Valsts kontrolei.
- ³⁴⁷ Ministru kabineta 21.09.2010. noteikumu Nr.899 "Likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" normu piemērošanas kārtība" 140.punkts.
- ³⁴⁸ Ministru kabineta 25.08.2008. noteikumi Nr.677 "Noteikumi par iedzīvotāju ienākuma nodokļa paziņojumiem".
- ³⁴⁹ VID 22.06.2018. vēstule Nr.8.14-15/173816 Valsts kontrolei.
- ³⁵⁰ Likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 20.panta 1.daļa.
- ³⁵¹ VID informatīvais materiāls "Fizisko personu saistību samazināšanas vai dzēšanas rezultātā gūtā ienākuma deklarēšana", https://www.vid.gov.lv/lv/informativie-un-metodiskie-materiali_sadaļa_Pārskatu_un_deklarāciju_aizpildīšana, resurss skatīts 07.06.2018.
- ³⁵² Likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 9.panta pirmās daļas 35¹. – 35⁴.punkts.
- ³⁵³ Studiju un zinātnes administrācijas 2016.gada publiskais pārskats, http://www.sza.gov.lv/images/dokumenti/2017/PUBLISKAIS_PARSKATS_2016.pdf, resurss skatīts 11.07.2018.
- ³⁵⁴ Ministru kabineta 21.09.2010. noteikumu Nr.899 "Likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" normu piemērošanas kārtība" 140.punkts.
- ³⁵⁵ Finanšu ministrijas 05.06.2018. vēstule Nr.9.1-2/15-2/55 Valsts kontrolei.
- ³⁵⁶ VID informatīvais materiāls "Fizisko personu saistību samazināšanas vai dzēšanas rezultātā gūtā ienākuma deklarēšana", https://www.vid.gov.lv/lv/informativie-un-metodiskie-materiali_sadaļa_Pārskatu_un_deklarāciju_aizpildīšana, resurss skatīts 07.06.2018.
- ³⁵⁷ Jākoncentrējas uz reālo nodokļu parādu atgūšanu, <https://www.vid.gov.lv/lv/vid-jakoncentrejas-uz-realo-nodoklu-paradu-atgusanu>; VID pēdējos trīs gados dzēsis nodokļu parādes desmit miljardus eiro apmērā, <http://nra.lv/latvija/199607-vid-pedejos-tris-gados-dzesis-nodoklu-paradus-desmit-miljardus-eiro-apmera.htm>, resursi skatīti 04.07.2018.
- ³⁵⁸ Rīgas pilsētas pašvaldība.
- ³⁵⁹ Likuma "Par pašvaldībām" 76.pants.
- ³⁶⁰ Likuma par budžetu un finanšu vadību 8.panta pirmās daļas 2.punkts.
- ³⁶¹ Likuma "Par pašvaldībām" 76. panta 7.punkts.
- ³⁶² Likuma "Par interešu konflikta novēršanu valsts amatpersonu darbībā" 14.pants.
- ³⁶³ KNAB skaidrojums "Par dāvinājuma un ziedojumu pašvaldībai pieņemšanu", 2016.gads, https://www.knab.gov.lv/lv/valsts_amatpersonu_darbibas_kontrole/likumu_normu_skaidrojumi/522836par_davinajuma_un_ziedojumu_pasvaldibai_pienemsanu.html, resurss skatīts 14.08.2018.
- ³⁶⁴ Likuma "Par interešu konflikta novēršanu valsts amatpersonu darbībā" 14. panta otrā daļa.
- ³⁶⁵ KNAB skaidrojums "Par pašvaldības domes lēmuma pieņemšanu attiecībā uz ziedotāju, ja no ziedojuma pieņemšanas nav pagājuši divi gadi", 2016.gads,

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

<https://www.knab.gov.lv/lv/valsts-amatpersonu-darbibas-kontrole/likumu-normu-skaidrojumi/522835par-pasvaldibas-dome-lemuma-pienemsanu-attieciba-uz-ziedotaju-ja-no-ziedoju-pienemsanas-nav-pagajusi-divi-gadi.html>, resurss skatīts 13.02.2018.

- ³⁶⁶ Likuma "Par interešu konflikta novēršanu valsts amatpersonu darbībā" 14. panta trešā daļa.
- ³⁶⁷ KNAB skaidrojums "Par pašvaldības domes lēmuma pieņemšanu attiecībā uz ziedotāju, ja no ziedoju pieņemšanas nav pagājuši divi gadi", 2016.gads, <https://www.knab.gov.lv/lv/valsts-amatpersonu-darbibas-kontrole/likumu-normu-skaidrojumi/522835par-pasvaldibas-dome-lemuma-pienemsanu-attieciba-uz-ziedotaju-ja-no-ziedoju-pienemsanas-nav-pagajusi-divi-gadi.html>, resurss skatīts 13.02.2018.
- ³⁶⁸ Likuma "Par interešu konflikta novēršanu valsts amatpersonu darbībā".
- ³⁶⁹ Likuma "Par interešu konflikta novēršanu valsts amatpersonu darbībā" 14. panta ceturtdaļa.
- ³⁷⁰ KNAB skaidrojums "Par dāvinājuma un ziedoju pašvaldībai pieņemšanu", 2016.gads, <https://www.knab.gov.lv/lv/valsts-amatpersonu-darbibas-kontrole/likumu-normu-skaidrojumi/522836par-davinajuma-un-ziedoju-pasvaldibai-pienemsanu.html>, resurss skatīts 13.02.2018.
- ³⁷¹ Likums "Par interešu konflikta novēršanu valsts amatpersonu darbībā".
- ³⁷² KNAB 16.01.2018. vēstule Nr.2.3.1e/49 "Par konstatētajiem pārkāpumiem Tukuma novada domē".
- ³⁷³ Likuma "Par pašvaldībām" 21.panta deviņpadsmitā daļa.
- ³⁷⁴ MK 15.10.2013. noteikumu Nr.1115 "Gada pārskata sagatavošanas kārtība" 59.6.3. punkts.
- ³⁷⁵ Likuma "Par budžetu un finanšu vadību" 8. panta pirmās daļas 2. punkts.
- ³⁷⁶ MK 15.10.2013. noteikumu Nr. 1115 "Gada pārskata sagatavošanas kārtība" 77.4.punkts.
- ³⁷⁷ Publiskas personas finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanas likuma 10. panta pirmā daļa.
- ³⁷⁸ Ventspils pilsētas pašvaldības konsolidētā 2017.gada finanšu pārskata un budžeta izpildes skaidrojuma Piezīme Nr. 2.6. (16.-17. lpp.).
- ³⁷⁹ Nodokļa maksātāja reģistrācijas Nr. 41203019923.
- ³⁸⁰ Likuma "Par interešu konflikta novēršanu valsts amatpersonu darbībā" 14.panta pirmā, trešā, ceturtdaļa.
- ³⁸¹ Ventspils pilsētas domes 07.08.2018. vēstule Nr. 1-58/3229-1.
- ³⁸² Piemēram: "[...]Brīvprātīgās vides vienošanās jēga un būtība ir tāda, ka privātpersona brīvprātīgi vides jomā uzņemas saistības (šajā gadījumā kompensējošus maksājumus ar noteiktu mērķi), ko tai tiešā veidā normatīvie akti par pienākumu neuzliek, piemēram, ieviest papildus standartus, papildus uzraudzības sistēmas, kā arī veikt papildus kompensējošos pasākumus (piemēram, uzņēmums, kas piesārņo vidi, brīvprātīgi uzņemas stādīt mežus), u.tml. Brīvprātīgās vides vienošanās būtība ir saistīta ar to, ka vides piesārņojums rodas neatkarīgi no tā, vai uzņēmums ievēro visas normatīvajos aktos noteiktās vides prasības. Proti, vides normatīvie akti noteic dažādu vielu un smaku emisiju robežvērtības un mērķlielumus, tomēr tas nekādā veidā nenozīmē, ka, ievērojot šīs emisiju robežvērtības, kaitējums videi nerodas vispār. Attiecīgi brīvprātīgās vides vienošanās ir paredzētas tieši šādiem gadījumiem – uzņēmums uzņemas brīvprātīgi veikt darbības vai kompensējošus pasākumus papildus normatīvo aktu prasībām, jo ar brīvprātīgu vides vienošanos uzņēmumam nevar atļaut neievērot vides normatīvo aktu prasības. Brīvprātīgo vides vienošanos būtība ir tāda, ka ar tām uzņemtie pienākumi privātpersonai ir brīvprātīgi līdz līguma parakstīšanai, bet šie pienākumi kļūst saistoši pēc līguma noslēgšanas. Privātpersonas motivācija, kāpēc tā ir gatava šādus pienākumus uzņemties, var būt dažāda. Tā var būt saistīta ar publiskā tēla jautājumiem, korporatīvo sociālo atbildību, u.c.[...]" Ventspils pilsētas domes 07.08.2018. vēstule Nr. 1-58/3229-1.
- ³⁸³ Ventspils pilsētas domes 07.08.2018. vēstule Nr. 1-58/3229-1.
- ³⁸⁴ Likuma "Par interešu konflikta novēršanu valsts amatpersonu darbībā" 14.pants.
- ³⁸⁵ Amatas, Sējas un Skrīveru novada pašvaldība.
- ³⁸⁶ Sējas novada pašvaldība.
- ³⁸⁷ Alūksnes, Ērgļu, Iecavas, Ilūkstes, Vārkavas un Vecpiebalgas novada pašvaldība.
- ³⁸⁸ Aizputes, Aknīstes, Alūksnes, Baltinavas, Cēsaines, Ērgļu, Grobiņas, Iecavas, Ikšķiles, Ilūkstes, Jaunpils, Lubānas, Nīcas, Ogres, Olaines, Raunas, Rucavas, Vārkavas, Vecpiebalgas, Ventspils, Zilupes novada un Daugavpils, Jelgavas, Liepājas un Ventspils pilsētas pašvaldība.
- ³⁸⁹ Aizputes, Aknīstes, Alūksnes, Amatas, Baltinavas, Cēsaines, Ērgļu, Grobiņas, Iecavas, Ikšķiles, Ilūkstes, Jaunpils, Lubānas, Nīcas, Ogres, Olaines, Raunas, Rucavas, Sējas, Skrīveru, Vārkavas, Vecpiebalgas, Ventspils, Zilupes novada un Daugavpils, Jelgavas, Liepājas un Ventspils pilsētas pašvaldība.
- ³⁹⁰ Jūrmalas pilsētas pašvaldība.
- ³⁹¹ Aizputes novada pašvaldība.
- ³⁹² Aknīstes, Alūksnes, Amatas, Baltinavas, Cēsaines, Ērgļu, Grobiņas, Iecavas, Ilūkstes, Jaunpils, Lubānas, Ogres, Olaines, Raunas, Rucavas, Sējas, Skrīveru, Vārkavas, Vecpiebalgas, Ventspils, Zilupes novada un Daugavpils, Jelgavas, Liepājas un Ventspils pilsētas pašvaldība.
- ³⁹³ Lubānas novada pašvaldība.
- ³⁹⁴ Aizputes, Aknīstes, Alūksnes, Cēsaines, Grobiņas, Ilūkstes, Jaunpils, Lubānas, Nīcas, Ogres, Olaines, Raunas, Skrīveru, Vecpiebalgas un Ventspils novada un Daugavpils, Jelgavas, Liepājas un Ventspils pilsētas pašvaldība.
- ³⁹⁵ Aknīstes, Ērgļu, Grobiņas un Ikšķiles novada pašvaldība.
- ³⁹⁶ 875 euro, 137,6 euro, 1133,18 euro, 665 euro.
- ³⁹⁷ Ikšķiles novada pašvaldība.
- ³⁹⁸ Zilupes novada pašvaldība.
- ³⁹⁹ Zilupes novada pašvaldības 28.12.2016. domes sēdes lēmums.
- ⁴⁰⁰ Likuma "Par interešu konflikta novēršanu valsts amatpersonu darbībā" 14. pants.
- ⁴⁰¹ Likuma "Par uzņēmuma ienākuma nodokli" 20.¹ pants.
- ⁴⁰² Sabiedriskā labuma organizāciju likuma 11.panta otrā un trešā daļa.
- ⁴⁰³ Biedrības Volejbola klubs "Biolars Olaine/Jelgava" 2016.gada pārskata ziedotāju un dāvinātāju saraksts.
- ⁴⁰⁴ Biedrības Volejbola klubs "Biolars Olaine/Jelgava" 2017.gada pārskata ziedotāju un dāvinātāju saraksts.
- ⁴⁰⁵ Biedrības "Futbola klubs Jelgava" 2016.gada pārskata ziedotāju un dāvinātāju saraksts.
- ⁴⁰⁶ Biedrības "Futbola klubs Jelgava" 2017.gada pārskata ziedotāju un dāvinātāju saraksts.
- ⁴⁰⁷ Lursoft, personas profils.
- ⁴⁰⁸ 23.07.2014. līgums ar SIA "Optibet", 30.06.2017. līgums ar SIA "Optibet".
- ⁴⁰⁹ 2016.gadā – 27 000 euro apmērā un 2017.gadā – 37 000 euro apmērā.
- ⁴¹⁰ Hokeja klubs Liepāja, <http://hklepaja.lv/sponsori/>, skatīts 15.02.2018.

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

- ⁴¹¹ MK 04.09.2018. protokola Nr.41, MK 522, Iš. Likumprojekts "Grozījumi likumā "Par interešu konflikta novēršanu valsts amatpersonu darbībā"", <http://titania.saeima.lv/LIVS12/saeimalivs12.nsf/0/C23C7858E052E946C225830100272D32?OpenDocument>, resurss skatīts 05.09.2018.
- ⁴¹² Likumprojekta „Grozījumi likumā „Par interešu konflikta novēršanu valsts amatpersonu darbībā”” sākotnējās ietekmes novērtējuma ziņojums (anotācija), <http://titania.saeima.lv/LIVS12/saeimalivs12.nsf/0/C23C7858E052E946C225830100272D32?OpenDocument#b>, resurss skatīts 04.09.2018.
- ⁴¹³ Biedrību un nodibinājumu likuma 2.panta pirmā daļa.
- ⁴¹⁴ Biedrību un nodibinājumu likuma 2.panta otrā daļa.
- ⁴¹⁵ Publiskas personas finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanas likuma 3.panta 1.punkts.
- ⁴¹⁶ Likuma “Par pašvaldībām” 21.pants.
- ⁴¹⁷ Likuma “Par interešu konflikta novēršanu valsts amatpersonu darbībā” 11.panta pirmā daļa.
- ⁴¹⁸ Publiskas personas finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanas likuma 5.panta pirmā daļa, otrās daļas 4¹. un 5.punkts.
- ⁴¹⁹ Likuma “Par pašvaldībām” 12.pants.
- ⁴²⁰ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 “Kārtība kādā budžeta iestādes kārtro grāmatvedības uzskaiti” 179.¹ punkts.
- ⁴²¹ MK 27.12.2005. noteikumu Nr.1031 “Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām” pielikums.
- ⁴²² Amatas, Baltinavas, Cesvaines, Ērgļu, Grobiņas, Ikšķiles, Jaunpils, Nīcas, Ogres un Sējas novada un Jelgavas, Liepājas un Ventspils pilsētas pašvaldība.
- ⁴²³ Aknīstes, Amatas, Ērgļu, Iecavas, Ilūkstes, Jaunpils, Lubānas, Olaines, Rucavas, Skrīveru, Vārkavas, Vecpiebalgas, Ventspils, Zilupes novada un Daugavpils, Jelgavas un Jūrmalas pilsētas pašvaldība.
- ⁴²⁴ Aizputes, Amatas, Cesvaines, Ērgļu, Grobiņas, Iecavas, Ikšķiles, Ilūkstes, Jaunpils, Lubānas, Nīcas, Ogres, Olaines, Raunas, Rucavas, Sējas, Skrīveru, Vārkavas, Vecpiebalgas, Ventspils, Zilupes novada un Daugavpils, Jelgavas, Jūrmalas, Liepājas un Ventspils pilsētas pašvaldība.
- ⁴²⁵ Ērgļu, Iecavas un Olaines novada un Jelgavas un Jūrmalas pilsētas pašvaldība.
- ⁴²⁶ Jelgavas pilsētas pašvaldība.
- ⁴²⁷ Ikšķiles novada pašvaldība.
- ⁴²⁸ Biedrība “Igora Miglinieka sporta skola”.
- ⁴²⁹ 04.01.2016. rēķins par 3032 euro, 04.02.2016. rēķins par 2943,5 euro, 09.10.2016. rēķins par 2469,5 euro, 10.11.2016. rēķini par 1968 euro, 712 euro, 490 euro, 09.12.2016. rēķini par 1806,21 euro, 717 euro, 08.09.2017 rēķini par 1094 euro, 606 euro, 830 euro, 10.10.2017. rēķins par 1810 euro.
- ⁴³⁰ Ilūkstes, Jaunpils un Rucavas novada pašvaldība.
- ⁴³¹ Biedrība “Cimdu ceļš”.
- ⁴³² Ikšķiles novada pašvaldības 24.02.2016. domes protokola 38.punkts.
- ⁴³³ Valsts amatpersonas deklarācija par 2016.gadu.
- ⁴³⁴ Ikšķiles novada pašvaldības 24.02.2016. domes protokols 25.punkts.
- ⁴³⁵ Amatas, Ērgļu, Aknīstes, Grobiņas, Ikšķiles, Ilūkstes, Jaunpils, Lubānas, Nīcas, Ogres, Raunas, Rucavas, Skrīveru, Vecpiebalgas, Ventspils un Zilupes novada un Liepājas pilsētas pašvaldība.
- ⁴³⁶ Aknīstes, Grobiņas, Jaunpils, Lubānas, Raunas, Skrīveru novada un Liepājas pilsētas pašvaldība.
- ⁴³⁷ Grobiņas, Ikšķiles un Lubānas novada un Liepājas pilsētas pašvaldība.
- ⁴³⁸ Grobiņas, Ikšķiles, Lubānas, Raunas, Sējas un Jūrmalas un Ventspils pilsētas pašvaldība.
- ⁴³⁹ Amatas, Ērgļu, Grobiņas, Ilūkstes, Lubānas, Ogres, Raunas, Vecpiebalgas un Ventspils novada un Jūrmalas un Ventspils pilsētas pašvaldība.
- ⁴⁴⁰ Alūksnes, Cesvaines, Ilūkstes, Jaunpils un Zilupes novada pašvaldība.
- ⁴⁴¹ Rucavas novada pašvaldība.
- ⁴⁴² Jelgavas pilsētas domes 24.11.2016. lēmums Nr.14/5 “Nodibinājuma “Izglītības atbalsta fonds” valdes iecelšana”.
- ⁴⁴³ Nodibinājuma “Izglītības atbalsta fonds” 2017.gada pārskats.
- ⁴⁴⁴ Nodibinājuma “Izglītības atbalsta fonds” ziņojums pie 2016.gada pārskata, nodibinājuma “Izglītības atbalsta fonds” 2017.gada pārskats.
- ⁴⁴⁵ Nodibinājuma “Izglītības atbalsta fonds” 2016.gada pārskats.
- ⁴⁴⁶ Studiju izdevumi apmaksāti vienam sociālajam pedagogam, diviem bibliotekāriem, vienam pamatizglītības pedagogam, vienai sporta trenerei un astoņiem pirmsskolas izglītības pedagogiem.
- ⁴⁴⁷ Nodibinājuma “Izglītības atbalsta fonds” vadības ziņojums par 2017.gadu.
- ⁴⁴⁸ Nodibinājuma “Izglītības atbalsta fonds” vadības ziņojums par 2017.gadu.
- ⁴⁴⁹ Nodibinājuma “Izglītības atbalsta fonds” vadības ziņojums par 2017.gadu.
- ⁴⁵⁰ Darba likuma 96.pants, likuma “Par pašvaldībām” 26.pants otrā un ceturtnā daļa, 05.03.2008. MK noteikumu Nr.196 “Noteikumi par pašvaldību aizņēmumiem un galvojumiem” 13.punkts.
- ⁴⁵¹ Publiskas personas finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanas likums4. panta trešajā, ceturtnajā un piektnajā daļā
- ⁴⁵² Nodibinājuma “Izglītības atbalsta fonds” valdes sēdes protokols Nr.2 un 04.04.2016. Aizdevuma līgums Nr.2 Par mācību maksas apmaksāšanu.
- ⁴⁵³ 04.04.2016. Aizdevuma līgums Nr.2 Par mācību maksas apmaksāšanu.
- ⁴⁵⁴ Darba likuma 96.pants, likuma “Par pašvaldībām” 26.pants otrā un ceturtnā daļa, 05.03.2008. MK noteikumu Nr.196 “Noteikumi par pašvaldību aizņēmumiem un galvojumiem” 13.punkts.
- ⁴⁵⁵ Darba likuma 96.panta ceturtnā un piektnā daļa.
- ⁴⁵⁶ Nodibinājuma “Izglītības atbalsta fonds” finanšu līdzekļu izlietošanas kārtības 3.3.punkts.
- ⁴⁵⁷ Nodibinājuma “Izglītības atbalsta fonds” vadības ziņojums par 2016.gadu.
- ⁴⁵⁸ Likuma “Par interešu konflikta novēršanu valsts amatpersonu darbībā” 1.panta 5.punkts .
- ⁴⁵⁹ Aizputes, Aknīstes, Alūksnes, Amatas, Baltinavas, Cesvaines, Ērgļu, Grobiņas, Iecavas, Ikšķiles, Ilūkstes, Jaunpils, Lubānas, Nīcas, Ogres, Olaines, Raunas, Rucavas, Sējas, Skrīveru, Vārkavas, Vecpiebalgas, Ventspils un Zilupes novada un Daugavpils, Jelgavas, Jūrmalas, Liepājas, Rīgas un Ventspils pilsētas pašvaldība.
- ⁴⁶⁰ Publiskas personas finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanas likuma 2.panta pirmā daļa.
- ⁴⁶¹ Aizputes, Aknīstes, Alūksnes, Amatas, Baltinavas, Cesvaines, Ērgļu, Grobiņas, Iecavas, Ikšķiles, Ilūkstes, Jaunpils, Lubānas, Nīcas, Ogres, Olaines, Raunas, Rucavas, Sējas, Skrīveru, Vārkavas, Vecpiebalgas, Ventspils un Zilupes novada un Daugavpils, Jelgavas, Jūrmalas, Liepājas un Ventspils pilsētas pašvaldība.

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017. GADA SAHINIECISKĀ GADA PĀRSKATU

- ⁴⁶² Aizputes, Alūkstes, Alūksnes, Amatas, Baltnavas, Cesvaines, Engure, Grobiņas, Iecavas, Ikšķiles, Ilūkstes, Jaunpils, Lubānas, Nicas, Ogres, Olaines, Raunas, Rucavas, Sējas, Skrīveru, Vārkavas, Vecpiebalgas, Ventspils un Zilupes novada un Daugavpils, Jelgavas, Jūrmalas, Liepājas, Rīgas un Ventspils pilsētas pašvaldība.
- ⁴⁶³ Valsts pārvaldes iekārtas likuma 17. panta otrās daļas 6. punkts un 30. panta otrā daļa.
- ⁴⁶⁴ Likuma "Par grāmatvedību" 2. panta otrā daļa, MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 585 "Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju" V nodaļas 68. un 70. punkts.
- ⁴⁶⁵ Rucavas novada pašvaldība.
- ⁴⁶⁶ Vecpiebalgas novada pašvaldība.
- ⁴⁶⁷ Nedzīvojamā ēkā "Doktorāts", Gaismas iela A, kadastra Nr.42920070304001; daudzdzīvokļu mājā "Gaitnieki", kadastra Nr.42920070308001.
- ⁴⁶⁸ Valsts pārvaldes iekārtas likuma 17. panta otrās daļas 6. punkts un 30. panta otrā daļa.
- ⁴⁶⁹ 05.01.2015. patapinājuma līgums ar biedrību "Absinte".
- ⁴⁷⁰ Valsts amatpersonas deklarācija par 2015. un 2016.gadu.
- ⁴⁷¹ Rīgas pilsētas pašvaldības 2016. un 2017.gada pārskata skaidrojumu Piezīme Nr.1.3.1.
- ⁴⁷² Likums par budžetu un finanšu vadību.
- ⁴⁷³ Likuma par budžetu un finanšu vadību 1.panta pirmā daļa.
- ⁴⁷⁴ Likuma par budžetu un finanšu vadību 1.panta otrā daļa.
- ⁴⁷⁵ Likuma par budžetu un finanšu vadību 6.panta pirmā daļa.
- ⁴⁷⁶ Likuma par budžetu un finanšu vadību 6.panta otrā daļa.
- ⁴⁷⁷ Rīgas pilsētas pašvaldības "Publiskais pārskats par Rīgas pilsētas pašvaldībai piederošajām kapitāla daļām 2016.gadā".
- ⁴⁷⁸ Likuma par budžetu un finanšu vadību 6.panta otrā daļa.
- ⁴⁷⁹ Likuma "Par budžetu un finanšu vadību" 3.panta otrā daļa, likuma "Par pašvaldību budžetiem" 12.pants.
- ⁴⁸⁰ Likuma "Par budžetu un finanšu vadību" I daļā "Likumā lietotie termini" 35.daļa.
- ⁴⁸¹ Likuma "Par budžetu un finanšu vadību" I daļā "Likumā lietotie termini" 36.daļa.
- ⁴⁸² Dabas resursu nodokļa likuma 28.panta trešā daļa.
- ⁴⁸³ Likuma "Par autoceļiem" 12.panta septītā daļa.
- ⁴⁸⁴ Likuma "Par ostām" 14.panta otrā daļa.
- ⁴⁸⁵ Rīgas, Jūrmalas pilsētas un Bauskas, Ikšķiles, Siguldas novada pašvaldības.
- ⁴⁸⁶ Daugavpils un Mērsraga novada pašvaldība.
- ⁴⁸⁷ Rīgas pilsētas pašvaldības 2017.gada pārskata Veidlapas Nr.2 Pārskats par budžeta izpildi EKK 5.5.3.0., EKK 12.3.1.0., EKK 12.3.6.0. un Veidlapa Nr.2_SAL Akts par savstarpējo darījumu salīdzināšanu starp vispārējās vadības sektora partnerim.
- ⁴⁸⁸ Jūrmalas pilsētas pašvaldības 2017.gada pārskata Veidlapa Nr.2 Pārskats par budžeta izpildi EKK5.5.3.0., EKK 12.3.1.0. un pašvaldības sniegta informācija.
- ⁴⁸⁹ Bauskas novada pašvaldības zvērināta revidenta sniegta informācija.
- ⁴⁹⁰ Ikšķiles novada pašvaldības zvērināta revidenta sniegta informācija.
- ⁴⁹¹ Mērsraga novada pašvaldības 2017.gada pārskata Veidlapas Nr.2 Pārskats par budžeta izpildi EKK 12.3.6.0. un Veidlapa Nr.2_SAL Akts par savstarpējo darījumu salīdzināšanu starp vispārējās vadības sektora partnerim.
- ⁴⁹² Dabas resursa nodokļa ieņēmumi ir uzrādīti atbilstoši normatīvo aktu prasībām gada pārskata Veidlapā Nr.2 Pārskats par speciālā budžeta izpildi 7664 euro.
- ⁴⁹³ Daugavpils novada pašvaldības 2017.gada pārskata Veidlapas Nr.2 Pārskats par budžeta izpildi EKK 5.5.3.0., EKK 12.3.1.0., EKK 12.3.6.0. un Veidlapa Nr.2_SAL Akts par savstarpējo darījumu salīdzināšanu starp vispārējās vadības sektora partnerim.
- ⁴⁹⁴ Siguldas novada pašvaldības zvērināta revidenta sniegta informācija.
- ⁴⁹⁵ Deklarācija par Laimdotas Straujumas vadītā Ministru kabineta iecerēto darbību, 2014.gada novembris, http://www.pkc.gov.lv/sites/default/files/inline-files/LS_MK_deklaracija.pdf, Deklarācija par Māra Kučinska vadītā Ministru kabineta iecerēto darbību, 2016.gada februāris, http://www.pkc.gov.lv/sites/default/files/inline-files/20160210_MKucinskis_Deklaracija.pdf, resurss skatīts 05.03.2018.
- ⁴⁹⁶ Likuma "Par valsts budžetu 2018.gadam" paskaidrojumi, resora 22.Kultūras ministrija paskaidrojumu sadaļa "Ministrijas galvenie pasākumi 2018.gadā".
- ⁴⁹⁷ Kultūras ministrijas 15.12.2014. rīkojums Nr.5.1.-1-313 "Par Latvijas Republikas simtgades svētku padomes izveidi".
- ⁴⁹⁸ Ministru kabineta 05.02.2015. rīkojums Nr.63 "Par Latvijas valsts simtgades rīcības komiteju".
- ⁴⁹⁹ Kultūras ministrijas 16.02.2015. rīkojums Nr.5.1.-1-36 "Par Latvijas Republikas simtgades jauniešu rīcības komitejas sastāva apstiprināšanu".
- ⁵⁰⁰ Kultūras ministrijas 06.05.2015. rīkojums Nr.5.1.-1-107 "Par Latvijas valsts simtgades vēstures darba grupas izveidi".
- ⁵⁰¹ Kultūras ministrijas 05.09.2018. vēstule Nr.10.1-1/1747 "Par revīzijas ziņojuma projekta izrakstu Revīzijas lietā Nr.2.4.1-35/2017".
- ⁵⁰² Valsts kontroles 15.09.2016. revīzijas Nr. 2.4.1-34/2015 ziņojums "Par Latvijas Republikas 2015.gada pārskatu par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem".
- ⁵⁰³ Valsts kontroles 29.04.2016. revīzijas Nr.2.4.1-25/2015 ziņojums "Par Kultūras ministrijas 2015.gada pārskata sagatavošanas pareizību".
- ⁵⁰⁴ Valsts kontroles 27.04.2017. revīzijas Nr.2.4.1.-27/2016 ziņojums "Par Kultūras ministrijas 2016.gada pārskata sagatavošanas pareizību".
- ⁵⁰⁵ Likuma par budžetu un finanšu vadību 46.pants.
- ⁵⁰⁶ Ministru kabineta 13.12.2016. rīkojums Nr.769 "Par Latvijas valsts simtgades pasākumu plāna 2017.-2021.gadam īstenošanai piešķirtā valsts budžeta finansējuma sadalījumu".
- ⁵⁰⁷ Likuma par budžetu un finanšu vadību 46.pants.
- ⁵⁰⁸ Ministru kabineta 13.12.2016. rīkojuma Nr.769 "Par Latvijas valsts simtgades pasākumu plāna 2017.-2021.gadam īstenošanai piešķirtā valsts budžeta finansējuma sadalījumu" 2.pielikums.
- ⁵⁰⁹ 13.12.2016. Kultūras ministrija Ministru kabinetā iesniedza informatīvo ziņojumu "Par Latvijas valsts simtgades pasākumu plānu 2017.–2021.gadam" un Ministru kabinets pieņēma zināšanai pasākumu sarakstu un budžeta kopsavilkumu, kas paredz, ka Simtgadei paredzēts finansējums 59,1 milj. euro (gan no papildus piešķirtiem valsts budžeta līdzekļiem, gan pašfinansējuma no resoru esošā budžeta līdzekļiem).
- ⁵¹⁰ Latvijas valsts simtgades rīcības komitejas (izveidota ar Ministru kabineta 05.02.2015. rīkojumu Nr.63 "Par Latvijas Republikas simtgades rīcības komiteju") 08.06.2018. sēdes protokols Nr.2.
- ⁵¹¹ Kultūras ministrijas informatīvais ziņojums „Par Latvijas valsts simtgades svinību pasākumu plānu 2017. – 2021. gadam”, pieņemts zināšanai Ministru kabinetā 13.12.2016. (prot.Nr.68, 69.§).

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

PAR 2017. GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU

- ⁵¹² Kultūras ministrijas informatīvais ziņojums "Par Latvijas Valsts simtgades svinību pasākumu plānu 2017. – 2021. gadam", pieņemts zināšanai Ministru kabinetā 13.12.2016. (prot.Nr.68, 69.§).
- ⁵¹³ Kultūras ministrijas informatīvais ziņojums "Par Latgales kongresa simtgades pasākumu organizēšanu", izziņa par atzinumos sniegtajiem iebildumiem par informatīvo ziņojumu "Par Latgales kongresa simtgades pasākumu organizēšanu", ziņojums pieņemts zināšanai Ministru kabinetā 24.05.2016.
- ⁵¹⁴ Valsts kontroles 29.04.2016. revīzijas Nr.2.4.1-25/2015 ziņojums "Par Kultūras ministrijas 2015.gada pārskata sagatavošanas pareizību".
- ⁵¹⁵ Valsts kontroles 27.04.2017. revīzijas Nr.2.4.1.-27/2016 ziņojums "Par Kultūras ministrijas 2016.gada pārskata sagatavošanas pareizību".
- ⁵¹⁶ Simtgades svinību oficiālā vietne <https://lv100.lv/>, resurss skatīts 08.05.2018.
- ⁵¹⁷ 315. Starptautiskais revīzijas standarts "Būtisku neatbilstību risku identificēšana un izvērtēšana, gūstot izpratni par uzņēmumu un tā vidi", 315.SRS Praktiskās piemērošanas vadlīnijas "Būtisku neatbilstību risku identificēšana un izvērtēšana, gūstot izpratni par uzņēmumu un tā vidi".
- ⁵¹⁸ "Finanšu ministrijai sadarbībā ar Valsts kanceleju veikt nepieciešamos pasākumus, lai nodrošinātu līdzvērtīgus nosacījumus valsts un pašvaldību institūcijās amatpersonu (darbinieku) atlīdzības noteikšanā, kā tas noteikts likuma mērķī". Aktuālais ieteikuma ieviešanas termiņš – 01.01.2019. Atbildīgā par ieteikuma ieviešanu – Valsts kanceleja.
- ⁵¹⁹ MK 07.11.2017. noteikumu Nr.662 „Noteikumi par valsts tiešās pārvaldes iestāžu un citu valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu (darbinieku) atlīdzības un personu uzskaites sistēmu”, aizstājot MK 21.06.2010. noteikumus Nr.541 “Noteikumi par valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības uzskaites sistēmu”.
- ⁵²⁰ Likumprojekta TA-3836 „Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības likuma” anotācijas 3.punkts „Normatīvā akta projekta būtība”.
- ⁵²¹ Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības likuma 1.pants.
- ⁵²² MK 06.02.2013. rīkojums Nr.48, „Par valsts pārvaldes cilvēkresursu attīstības koncepciju” (protokols Nr.7, 20.§).
- ⁵²³ MK 06.12.2013. rīkojuma Nr.48 „Par valsts pārvaldes cilvēkresursu attīstības koncepciju” 2.punkts.
- ⁵²⁴ MK 06.02.2013. rīkojums Nr.48, „Par valsts pārvaldes cilvēkresursu attīstības koncepciju” (protokols Nr.7, 20.§).
- ⁵²⁵ MK 06.12.2013. rīkojuma Nr.48 „Par valsts pārvaldes cilvēkresursu attīstības koncepciju” 1.punkts, Valsts pārvaldes cilvēkresursu attīstības koncepcijas 2.9.apakšpunkta daļas "Politikas plānošana" 2.variants.
- ⁵²⁶ MK 30.08.2016. sēdes protokols Nr.43,32.§
- ⁵²⁷ Likumprojekta TA-2087 "Grozījumi Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības likumā" sākotnējās ietekmes novērtējuma ziņojums (anotācija).
- ⁵²⁸ Likumprojekta TA-2120 "Grozījumi Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības likumā" sākotnējās ietekmes novērtējuma ziņojums (anotācija).
- ⁵²⁹ Ministru kabineta 2013. gada 6. februāra rīkojums Nr. 48 "Par Valsts pārvaldes cilvēkresursu attīstības koncepciju" 529 (Latvijas Vēstnesis, 2013, 28. nr.)
- ⁵³⁰ „Valsts pārvaldes reformu plāna 2020” 3.punkts.
- ⁵³¹ MK 29.04.2003. noteikumu Nr.239 „Finanšu ministrijas nolikums” 1.punkts (spēkā līdz 31.05.2018).
- ⁵³² MK 29.04.2003. noteikumu Nr.239 „Finanšu ministrijas nolikums” 4.1. un 5.1.apakšpunkts (spēkā līdz 31.05.2018.)
- ⁵³³ MK 15.05.2018. noteikumi Nr.285 „Grozījumi Ministru kabineta 2003. gada 20. maija noteikumos Nr. 263 "Valsts kancelejas nolikums" un MK 15.05.2018. noteikumi Nr.282 Grozījumi Ministru kabineta 2003. gada 29. aprīļa noteikumos Nr. 239 "Finanšu ministrijas nolikums".
- ⁵³⁴ MK noteikumu projekta TA-882 "Grozījumi Ministru kabineta 2017.gada 7.novembra noteikumos Nr.662 "Noteikumi par valsts tiešās pārvaldes iestāžu un citu valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu (darbinieku) atlīdzības un personu uzskaites sistēmu"" sākotnējās ietekmes novērtējuma ziņojums (anotācija).
- ⁵³⁵ Budžeta izpilde (naudas plūsmas princips), datu avots: Veidlapa Nr.2PB "Pārskats par budžeta izpildi" Valsts kopā, Valsts kases ePārskatu sistēma.
- ⁵³⁶ Ekonomiskās klasifikācijas kodā 1000 uzskaitītie izdevumi.
- ⁵³⁷ Ekonomiskās klasifikācijas kodā 1100 uzskaitītie izdevumi.
- ⁵³⁸ Ekonomiskās klasifikācijas kodā 1110 uzskaitītie izdevumi.
- ⁵³⁹ Ekonomiskās klasifikācijas kodos 1141, 1142, 1146, 1147, 1148, 1149 uzskaitītie izdevumi.
- ⁵⁴⁰ Ārlietu ministrijas centrālā aparāta 2017.gada pārskata skaidrojumi (Valsts kases ePārskatu sistēmas dati), likuma par valsts budžetu 2017.gadam paskaidrojumi, pieejams: http://www.fm.gov.lv/files/valstsbudzets/2017-02-17_13_40_37_FMPask_L_AM_100217_bud2017.pdf
- ⁵⁴¹ Vienlaikus tika mainīts finansējuma avots Aizsardzības ministrijas centrālā aparātā nodarbinātajām militārpersonām – kopš 2017.gada šī atlīdzība tiek finansēta no Nacionālo bruņoto spēku apakšprogrammas 22.10.00 "Starptautisko operāciju un Nacionālo bruņoto spēku personālsastāva atalgojums" (pirms tam no programmas 30.00.00 Valsts aizsardzības politikas realizācija", kuras izpildītājs ir Aizsardzības ministrijas centrālais aparāts.
- ⁵⁴² Likuma par valsts budžetu 2017.gadam paskaidrojumi, pieejams: http://www.fm.gov.lv/files/valstsbudzets/FMPask_L_AiM_100217_bud2017.pdf (resurss skatīts 31.07.2018.), Atašeju un militāro pārstāvju atlīdzība (4 344 436 euro) – AM pamatbudžeta programmas, apakšprogrammas, pasākuma resursu izdevumu segšanai un plānoto izdevumu tāme atbilstoši 2017.gada finansēšanas plānam Nr.210001122100000001B/12; Militārpersonu atlīdzība (1 288 469 euro) - AM pamatbudžeta programmas, apakšprogrammas, pasākuma resursu izdevumu segšanai un plānoto izdevumu tāme atbilstoši 2017.gada finansēšanas plānam Nr.210001122100010001B/13; AM CA personālsastāva atlīdzība (4 809 221 euro) - AM pamatbudžeta programmas, apakšprogrammas, pasākuma resursu izdevumu segšanai un plānoto izdevumu tāme atbilstoši 2017.gada finansēšanas plānam Nr.210001197000000001B/13.
- ⁵⁴³ Labklājības ministrijas centrālā aparāta 2017.gada pārskata skaidrojumi (Valsts kases ePārskatu sistēmas dati), likuma par valsts budžetu 2017.gadam paskaidrojumi, pieejams: http://www.fm.gov.lv/files/valstsbudzets/FMPask_T_LM_100217_bud2017.pdf (resurss skatīts 31.07.2018.)
- ⁵⁴⁴ Satiksmes ministrijas centrālā aparāta 2017.gada pārskata skaidrojumi (Valsts kases ePārskatu sistēmas dati), likuma par valsts budžetu 2017.gadam paskaidrojumi, pieejams: http://www.fm.gov.lv/files/valstsbudzets/FMPask_S_SM_100217_bud2017.pdf (resurss skatīts 31.07.2018.)
- ⁵⁴⁵ Valsts ugunsdzēsības un glābšanas dienests, Valsts robežsardze, Valsts policija.
- ⁵⁴⁶ Likumprojekta TA-"Grozījumi likumā "Par svētku, atceres un atzīmējamām dienām"" sākotnējās ietekmes novērtējuma ziņojums (anotācija).
- ⁵⁴⁷ "Finanšu ministrijai sadarbībā ar Valsts kanceleju veikt nepieciešamos pasākumus, lai nodrošinātu līdzvērtīgus nosacījumus valsts un pašvaldību institūcijās amatpersonu (darbinieku) atlīdzības noteikšanā, kā tas noteikts likuma mērķī".
- ⁵⁴⁸ Finanšu revīzijā Nr.5.1-2-32/2013 „Par Latvijas Republikas 2013.gada pārskatu par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem” sniegtais ieteikums - ieteikuma ieviešanas grafika Nr.2.4.1-34/2015-gr-6, ieteikums Nr.3 "FM sadarbībā ar Valsts kanceleju veikt nepieciešamos pasākumus, lai nodrošinātu līdzvērtīgus nosacījumus valsts un pašvaldību institūcijās amatpersonu (darbinieku) atlīdzības noteikšanā, kā tas noteikts likuma mērķī"

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

- 15.05.2018. Ministru kabineta sēdes darba kārtības 1.22. punkts, kurā ir izskatīts Ministru kabineta noteikumu projekts "Grozījumi Ministru kabineta 2003.gada 20.maija noteikumos Nr.263 "Valsts kancelejas nolikums"" (TA-906).
- ⁵⁵⁰ "Finanšu ministrijai sadarbībā ar Valsts kanceleju veikt nepieciešamos pasākumus, lai nodrošinātu līdzvērtīgus nosacījumus valsts un pašvaldību institūcijās amatpersonu (darbinieku) atlīdzības noteikšanā, kā tas noteikts likuma mērķī".
- ⁵⁵¹ EKK 1150 „Atalgojums fiziskajām personām uz tiesiskās attiecības regulējošu dokumentu pamata”, EKK 1224 „Ārvalstīs nodarbināto amatpersonu (darbinieku) pabalsti un kompensācijas”, EKK 1227 „Darba devēja izdevumi veselības, dzīvības un nelaimes gadījumu apdrošināšanai”, EKK 1228 „Darba devēja pabalsti un kompensācijas, no kā neapņēma iedzīvotāju ienākuma nodokli un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas”.
- ⁵⁵² Aizstājot MK 21.06. 2010. noteikumus Nr.541 “Noteikumi par valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības uzskaites sistēmu”.
- ⁵⁵³ MK 07.11.2017. noteikumu Nr.662 “Noteikumi par valsts tiešās pārvaldes iestāžu amatpersonu (darbinieku) atlīdzības un personu uzskaites sistēmu un citu valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu (darbinieku) atlīdzības uzskaites sistēmu” 2.punkts.
- ⁵⁵⁴ Aizstājot MK 21.06. 2010.gada noteikumus Nr.541 “Noteikumi par valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības uzskaites sistēmu”.
- ⁵⁵⁵ MK noteikumu “Noteikumi par valsts tiešās pārvaldes iestāžu amatpersonu (darbinieku) atlīdzības un personu uzskaites sistēmu un citu valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu (darbinieku) atlīdzības uzskaites sistēmu” projekta sākotnējās ietekmes novērtējuma ziņojums (anotācija).
- ⁵⁵⁶ Ārlietu ministrijas centrālā aparāta atlīdzības izdevumos (EKK 1000) ir iekļauti izdevumi par Ārvalstīs nodarbināto amatpersonu (darbinieku) pabalstiem un kompensācijām, kas ietver pabalstus, piemēram, par laulātā uzturēšanos ārvalstī (EKK1224) 2016.gadā 6 543 883 euro, 2017.gadā 6 582 425 euro, kā arī tiek iekļauta arī 47 diplomātisko un konsulāro pārstāvniecību darbinieku atlīdzība. Aizsardzības ministrijas centrālajā aparātā tiek nodarbinātas arī militārpersonas, kā arī EKK 1221 tiek uzskaitītas sociālās garantijas, kas raksturīgas tikai militārpersonām – divu veidu pabalsti, kurus saņem karavīri – izdienas (piecu gadu) pabalsts un atvaļināšanās pabalsts.
- ⁵⁵⁷ Datu avots: iestāžu sniegtie dati Finanšu ministrijai/Valsts kancelejai atskaitē „Pārskats par atlīdzību” (par 2016.gada un 2017.gada decembri).
- ⁵⁵⁸ Ārlietu ministrijas centrālā aparāta atlīdzības izdevumos (EKK 1000) ir iekļauti izdevumi par Ārvalstīs nodarbināto amatpersonu (darbinieku) pabalstiem un kompensācijām, kas ietver pabalstus, piemēram, par laulātā uzturēšanos ārvalstī (EKK1224) 2016.gadā 6 543 883 euro, 2017.gadā 6 582 425 euro, kā arī tiek iekļauta arī 47 diplomātisko un konsulāro pārstāvniecību darbinieku atlīdzība. Aizsardzības ministrijas centrālajā aparātā tiek nodarbinātas arī militārpersonas, kā arī EKK 1221 tiek uzskaitītas sociālās garantijas, kas raksturīgas tikai militārpersonām – divu veidu pabalsti, kurus saņem karavīri – izdienas (piecu gadu) pabalsts un atvaļināšanās pabalsts.
- ⁵⁵⁹ Ministriju centrālajos aparātos EKK 1000 summā iekļauti EKK 1224 uzskaitītie ārvalstīs nodarbināto amatpersonu (darbinieku) pabalsti un kompensācijas: AM CA – 2 029 701 euro apmērā, ĀM CA – 6 582 425 euro apmērā, EM CA – 122 702 euro apmērā, FM CA – 199 428 euro, IeM CA – 66 527 euro, IzM CA – 69 233 euro, KM CA – 33 992 euro, LM CA – 54 380 euro, SM CA – 114 517 euro TM CA – 50 824 euro, VARAM CA – 74 135 euro, VM CA – 25 434 euro, ZM CA – 178 294 euro apmērā.
- ⁵⁶⁰ Ministriju centrālajos aparātos EKK 1000 summā iekļauti EKK 1224 uzskaitītie ārvalstīs nodarbināto amatpersonu (darbinieku) pabalsti un kompensācijas: AM CA – 2 029 701 euro apmērā, ĀM CA – 6 582 425 euro apmērā, EM CA – 122 702 euro apmērā, FM CA – 199 428 euro, IeM CA – 66 527 euro, IzM CA – 69 233 euro, KM CA – 33 992 euro, LM CA – 54 380 euro, SM CA – 114 517euro TM CA – 50 824 euro, VARAM CA – 74 135 euro, VM CA – 25 434 euro, ZM CA – 178 294 euro apmērā.
- ⁵⁶¹ Ārlietu ministrijas centrālā aparāta atlīdzības izdevumos (EKK 1000) ir iekļauti izdevumi par Ārvalstīs nodarbināto amatpersonu (darbinieku) pabalstiem un kompensācijām, kas ietver pabalstus, piemēram, par laulātā uzturēšanos ārvalstī (EKK1224) 2016.gadā 6 543 883 euro, 2017.gadā 6 582 425 euro, kā arī tiek iekļauta arī 47 diplomātisko un konsulāro pārstāvniecību darbinieku atlīdzība. Aizsardzības ministrijas centrālajā aparātā tiek nodarbinātas arī militārpersonas, kā arī EKK 1221 tiek uzskaitītas sociālās garantijas, kas raksturīgas tikai militārpersonām – divu veidu pabalsti, kurus saņem karavīri – izdienas (piecu gadu) pabalsts un atvaļināšanās pabalsts.
- ⁵⁶² Ministriju centrālajos aparātos EKK 1000 summā iekļauti EKK 1224 uzskaitītie ārvalstīs nodarbināto amatpersonu (darbinieku) pabalsti un kompensācijas: AM CA – 2 029 701 euro apmērā, ĀM CA – 6 582 425 euro apmērā, EM CA – 122 702 euro apmērā, FM CA – 199 428 euro, IeM CA – 66 527 euro, IzM CA – 69 233 euro, KM CA – 33 992 euro, LM CA – 54 380 euro, SM CA – 114 517euro, TM CA – 50 824 euro, VARAM CA – 74 135 euro, VM CA – 25 434 euro, ZM CA – 178 294 euro apmērā.
- ⁵⁶³ Ārlietu ministrijas centrālā aparāta atlīdzības izdevumos (EKK 1000) ir iekļauti izdevumi par Ārvalstīs nodarbināto amatpersonu (darbinieku) pabalstiem un kompensācijām, kas ietver pabalstus, piemēram, par laulātā uzturēšanos ārvalstī (EKK1224) 2016.gadā 6 543 883 euro, 2017.gadā 6 582 425 euro, kā arī tiek iekļauta arī 47 diplomātisko un konsulāro pārstāvniecību darbinieku atlīdzība. Aizsardzības ministrijas centrālajā aparātā tiek nodarbinātas arī militārpersonas, kā arī EKK 1221 tiek uzskaitītas sociālās garantijas, kas raksturīgas tikai militārpersonām – divu veidu pabalsti, kurus saņem karavīri – izdienas (piecu gadu) pabalsts un atvaļināšanās pabalsts.
- Ārlietu ministrijas centrālā aparāta atlīdzības izdevumos (EKK 1000) ir iekļauti izdevumi par Ārvalstīs nodarbināto amatpersonu (darbinieku) pabalstiem un kompensācijām, kas ietver pabalstus, piemēram, par laulātā uzturēšanos ārvalstī (EKK1224) 2016.gadā 6 543 883 euro, 2017.gadā 6 582 425 euro, kā arī tiek iekļauta arī 47 diplomātisko un konsulāro pārstāvniecību darbinieku atlīdzība. Aizsardzības ministrijas centrālajā aparātā tiek nodarbinātas arī militārpersonas, kā arī EKK 1221 tiek uzskaitītas sociālās garantijas, kas raksturīgas tikai militārpersonām – divu veidu pabalsti, kurus saņem karavīri – izdienas (piecu gadu) pabalsts un atvaļināšanās pabalsts.
- ⁵⁶⁵ Ārlietu ministrijas centrālā aparāta atlīdzības izdevumos (EKK 1000) ir iekļauti izdevumi par Ārvalstīs nodarbināto amatpersonu (darbinieku) pabalstiem un kompensācijām, kas ietver pabalstus, piemēram, par laulātā uzturēšanos ārvalstī (EKK1224) 2016.gadā 6 543 883 euro, 2017.gadā 6 582 425 euro, kā arī tiek iekļauta arī 47 diplomātisko un konsulāro pārstāvniecību darbinieku atlīdzība. Aizsardzības ministrijas centrālajā aparātā tiek nodarbinātas arī militārpersonas, kā arī EKK 1221 tiek uzskaitītas sociālās garantijas, kas raksturīgas tikai militārpersonām – divu veidu pabalsti, kurus saņem karavīri – izdienas (piecu gadu) pabalsts un atvaļināšanās pabalsts.
- ⁵⁶⁶ Ārlietu ministrijas centrālā aparāta atlīdzības izdevumos (EKK 1000) ir iekļauti izdevumi par Ārvalstīs nodarbināto amatpersonu (darbinieku) pabalstiem un kompensācijām, kas ietver pabalstus, piemēram, par laulātā uzturēšanos ārvalstī (EKK1224) 2016.gadā 6 543 883 euro, 2017.gadā 6 582 425 euro, kā arī tiek iekļauta arī 47 diplomātisko un konsulāro pārstāvniecību darbinieku atlīdzība. Aizsardzības ministrijas centrālajā aparātā tiek nodarbinātas arī militārpersonas, kā arī EKK 1221 tiek uzskaitītas sociālās garantijas, kas raksturīgas tikai militārpersonām – divu veidu pabalsti, kurus saņem karavīri – izdienas (piecu gadu) pabalsts un atvaļināšanās pabalsts.
- ⁵⁶⁷ Ārlietu ministrijas centrālā aparāta atlīdzības izdevumos (EKK 1000) ir iekļauti izdevumi par Ārvalstīs nodarbināto amatpersonu (darbinieku) pabalstiem un kompensācijām, kas ietver pabalstus, piemēram, par laulātā uzturēšanos ārvalstī (EKK1224) 2016.gadā 6 543 883 euro, 2017.gadā 6 582 425 euro, kā arī tiek iekļauta arī 47 diplomātisko un konsulāro pārstāvniecību darbinieku atlīdzība. Aizsardzības ministrijas centrālajā aparātā tiek nodarbinātas arī militārpersonas, kā arī EKK 1221 tiek uzskaitītas sociālās garantijas, kas raksturīgas tikai militārpersonām – divu veidu pabalsti, kurus saņem karavīri – izdienas (piecu gadu) pabalsts un atvaļināšanās pabalsts.

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

- ⁵⁶⁸ Ārlietu ministrijas centrālā aparāta atlīdzības izdevumos (EKK 1000) ir iekļauti izdevumi par Ārvalstīs nodarbināto amatpersonu (darbinieku) pabalstiem un kompensācijām, kas ietver pabalstus, piemēram, par laulātā uzturēšanos ārvalstī (EKK1224) 2016.gadā 6 543 883 *euro*, 2017.gadā 6 582 425 *euro*, kā arī tiek iekļauta arī 47 diplomātisko un konsulāro pārstāvniecību darbinieku atlīdzība. Aizsardzības ministrijas centrālajā aparātā tiek nodarbinātas arī militārpersonas, kā arī EKK 1221 tiek uzskaitītas sociālās garantijas, kas raksturīgas tikai militārpersonām – divu veidu pabalsti, kurus saņem karavīri – izdienas (piecu gadu) pabalsts un atvaļināšanās pabalsts
- ⁵⁶⁹ Aizsardzības ministrijas centrālajā aparātā tiek nodarbinātas arī militārpersonas, kā arī EKK 1221 tiek uzskaitītas sociālās garantijas, kas raksturīgas tikai militārpersonām – divu veidu pabalsti, kurus saņem karavīri – izdienas (piecu gadu) pabalsts un atvaļināšanās pabalsts.
- ⁵⁷⁰ Ārlietu ministrijas centrālā aparāta atlīdzības izdevumos (EKK 1000) ir iekļauti izdevumi par Ārvalstīs nodarbināto amatpersonu (darbinieku) pabalstiem un kompensācijām, kas ietver pabalstus, piemēram, par laulātā uzturēšanos ārvalstī (EKK1224) 2016.gadā 6 543 883 *euro*, 2017.gadā 6 582 425 *euro*, kā arī tiek iekļauta arī 47 diplomātisko un konsulāro pārstāvniecību darbinieku atlīdzība.
- ⁵⁷¹ Ministru kabineta 27.12.2005. noteikumu Nr.1031 „Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām” pielikums „Budžetu izdevumu klasifikācija atbilstoši ekonomiskajām kategorijām” 1.1.apakšgrupa.
- ⁵⁷² Ārlietu ministrijas centrālā aparāta atlīdzības izdevumos (EKK 1000) ir iekļauti izdevumi par Ārvalstīs nodarbināto amatpersonu (darbinieku) pabalstiem un kompensācijām, kas ietver pabalstus, piemēram, par laulātā uzturēšanos ārvalstī (EKK1224) 2016.gadā 6 543 883 *euro*, 2017.gadā 6 582 425 *euro*, kā arī tiek iekļauta arī 47 diplomātisko un konsulāro pārstāvniecību darbinieku atlīdzība.
- ⁵⁷³ Augstskolu likuma 12.panta otrā daļa.
- ⁵⁷⁴ Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības likuma 3.panta trešā daļa, Darba koplīgumā noteiktais.
- ⁵⁷⁵ Valsts ugunsdzēsības un glābšanas dienests, Valsts robežsardze, Valsts policija.
- ⁵⁷⁶ Līdz 6.mēnešalgu grupai
- ⁵⁷⁷ 59%–73% no attiecīgās mēnešalgas grupas diapazona
- ⁵⁷⁸ 7.–16.mēnešalgu grupa
- ⁵⁷⁹ 23%–34% no attiecīgā mēnešalgas grupas diapazona
- ⁵⁸⁰ Iekšlietu ministrijas sistēmas iestāžu un Ieslodzījuma vietu pārvaldes amatpersonu ar speciālajām dienesta pakāpēm dienesta gaitas likuma 2.pants un 8.pants; Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības likuma 7.panta piektā daļa 7.2 pants un 8.pants, Likuma “Par izdienas pensijām Iekšlietu ministrijas darbiniekiem ar speciālajām dienesta pakāpēm” 9.panta pirmās daļas 1.punkts; MK 13.12.2016. noteikumi Nr.810 “Noteikumi par Iekšlietu ministrijas sistēmas iestāžu un Ieslodzījuma vietu pārvaldes amatpersonu ar speciālajām dienesta pakāpēm amatu klasifikāciju” un MK 21.06.2010. noteikumi Nr.568 “Noteikumi par Iekšlietu ministrijas sistēmas iestāžu un Ieslodzījuma vietu pārvaldes amatpersonu ar speciālajām dienesta pakāpēm mēnešalgu un speciālajām piemaksām” (spēkā līdz 31.12.2016.).
- ⁵⁸¹ Iekšlietu ministrijas sistēmas iestāžu un Ieslodzījuma vietu pārvaldes amatpersonu ar speciālajām dienesta pakāpēm dienesta gaitas likuma 2.pants.
- ⁵⁸² MK 21.06.2010. noteikumi Nr.568 “Noteikumi par Iekšlietu ministrijas sistēmas iestāžu un Ieslodzījuma vietu pārvaldes amatpersonu ar speciālajām dienesta pakāpēm mēnešalgu un speciālajām piemaksām” 2.pielikums (spēkā līdz 31.12.2016.).
- ⁵⁸³ MK 13.12.2016. noteikumi Nr.810 “Noteikumi par Iekšlietu ministrijas sistēmas iestāžu un Ieslodzījuma vietu pārvaldes amatpersonu ar speciālajām dienesta pakāpēm amatu klasifikāciju”.
- ⁵⁸⁴ Kopš 2011.gada ar Valsts ugunsdzēsības un glābšanas dienesta priekšnieka rīkojumu
- ⁵⁸⁵ Ieslodzījuma vietu pārvaldes amatpersonu ar speciālajām dienesta pakāpēm dienesta gaitas likums un likums “Par izdienas pensijām Iekšlietu ministrijas sistēmas darbiniekiem ar speciālajām dienesta pakāpēm”.
- ⁵⁸⁶ Valsts amatpersonas deklarācijas dati.
- ⁵⁸⁷ Valsts kontroles 27.04.2017. revīzijas Nr.2.4.1-10/2016 ziņojums “Vai valsts politika pensiju sistēmas ilgtspējas nodrošināšanai ir efektīva?”, pieejams <http://www.lrvk.gov.lv/revizija/vai-valsts-politika-pensiju-sistemas-ilgtspejas-nodrosinasanai-ir-efektiva/>.
- ⁵⁸⁸ OECD (2018), OECD Reviews of Pension Systems: Latvia, OECD Publishing, Paris. <http://dx.doi.org/10.1787/9789264289390-en>.
- ⁵⁸⁹ Finanšu ministrijas uzkrāšanas principa galējais ieviešanas termiņš ir 2022.gada 30.decembris.
- ⁵⁹⁰ Starptautiskā publiskā sektora grāmatvedības standarta Nr.23 “Ieņēmumi no darījumiem bez apmaiņas (nodokļi un transferti)”, www.ifac.org, resurss skatīts 05.07.2018.
- ⁵⁹¹ S.Bellanca, L.Cultrera, G.Vermeylen *Analysis of Public Accounting Systems in the European Union* <http://www.sciedu.ca/journal/index.php/rwe/article/view/7834/4664> 25. lpp. (resurss skatīts 15.08.2017.).
- ⁵⁹² Finanšu ministrijas 02.04.2015. vēstule Nr.15-2-03.2/1901 Valsts kontrolei.
- ⁵⁹³ Finanšu ministrijas 03.10.2017. iekšējā audita ziņojums Nr.15-2-01/7135-ip “Par Uzkrājuma principa ieviešanas auditu”.
- ⁵⁹⁴ Finanšu ministrijas 03.10.2017. iekšējā audita ziņojuma Nr.15-2-01/7135-ip “Par Uzkrājuma principa ieviešanas auditu”, pielikums Nr.7.
- ⁵⁹⁵ Finanšu ministrijas Uzkrājuma principa ieviešanas vadības komitejas 21.02.2018. uzdevums “Uzkrājuma principa ieviešana valsts un pašvaldību budžeta ieņēmumu uzskaitē un valsts budžeta maksājumu kontu skaita samazināšana”, (protokola Nr.15).
- ⁵⁹⁶ Finanšu ministrijas Uzkrājuma principa ieviešanas vadības komitejas 21.02.2018. uzdevums “Uzkrājuma principa ieviešana valsts un pašvaldību budžeta ieņēmumu uzskaitē un valsts budžeta maksājumu kontu skaita samazināšana”, (protokola Nr.15).
- ⁵⁹⁷ Likums par budžetu un finanšu vadību, “Par grāmatvedību” un Par nodokļiem un nodevām”, Ministru kabineta 13.02.2018. noteikumi “Grāmatvedības uzskaites kārtība budžeta iestādēs” un 19.06.2018. noteikumi Nr.344 “Gada pārskata sagatavošanas kārtība”.
- ⁵⁹⁸ PVN, akcīzes nodoklis, elektroenerģijas nodoklis, izložu un azartspēļu nodoklis, uzņēmumu ienākumu nodoklis, mikrouzņēmumu nodoklis, IIN, dabas resursu nodoklis.
- ⁵⁹⁹ Grozījumi likumā „Par valsts sociālo apdrošināšanu”.
- ⁶⁰⁰ MK 29.05.2018. sēdē izskatītais likumprojekts "Grozījumi likumā "Par valsts sociālo apdrošināšanu"", protokols Nr.26 11§.
- ⁶⁰¹ 19.06.2018.Valsts kontroles intervija ar Finanšu ministrijas pārstāvjiem.
- ⁶⁰² 19.06.2018.Valsts kontroles intervija ar Finanšu ministrijas pārstāvjiem.
- ⁶⁰³ 19.06.2018.Valsts kontroles intervija ar Finanšu ministrijas pārstāvjiem.
- ⁶⁰⁴ Valsts kontroles 15.09.2017. revīzijas ziņojuma Nr. 2.4.1-38/2016 par Latvijas Republikas 2016.gada pārskata par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem valsts budžeta ieņēmuma daļu sadaļās “MAIS izstrādes termiņi” un “MAIS finansējums” (51. līdz 53.lpp.), http://www.lrvk.gov.lv/uploads/reviziju-zinojumi/2016/2.4.1-38_2016/SGP/revizijas-zinojums-publiskoshanai-sgp-2016-l.pdf (resurss skatīts 18.06.2018.)
- ⁶⁰⁵ VID 15.04.2016. iepirkums Nr.FM VID 2016/153/ERAF “Maksājumu administrēšanas informācijas sistēmas izstrāde, ieviešana un uzturēšana” (<https://www.vid.gov.lv/lv/maksajumu-administresanas-informacijas-sistemas-izstrade-ieviesana-un-uzturesana>).

NAV KLASIFICĒTS

- ⁶⁰⁶ MK 02.08.2016. rīkojuma Nr.432 "Par informācijas sadarbības attiecības pamatnostādņu ieviešanu publiskās pārvaldes informācijas sistēmu jomā. Mērķarhitektūra v2.0" 1.punkts.
- ⁶⁰⁷ FM 14.01.2015. apstiprinātā plāna "Uzkrājuma principa valsts un pašvaldību budžeta ieņēmumu uzskaitē ieviešanas pasākumu plāns" pielikuma "Uzkrājuma principa ieņēmumu uzskaitē ieviešanas pasākumu plāns" 13.10., 13.6., 13.7., 13.8. un 13.9.apakšpunkts
- ⁶⁰⁸ 24.11.2017. starp VID un AS "EXIGEN SERVICES LATVIA" noslēgtais līgums Nr.FM VID 2016/153/ERAF "Maksājumu administrēšanas informācijas sistēmas izstrāde, ieviešana un uzturēšana" par kopējo līgumcenu 31 006 843 euro.
- ⁶⁰⁹ Ministru kabineta 08.08.2017. sēdes protokola Nr.38 62.§ (<http://tap.mk.gov.lv/lv/mk/tap/?pid=40433681&mode=mk&date=2017-08-08>).
- ⁶¹⁰ Informatīvā ziņojuma "Par izdevumiem prioritārajiem pasākumiem valsts budžetam 2018.gadam un ietvaram 2018.–2020.gadam" pielikums "Valdību veidojošo koalīcijas sadarbības partneru darba grupas atbalstītais papildu finansējums sadalījumā pa resoriem" (http://fm.gov.lv/lv/sadalas/valsts_budzets/valsts_budzeta_izstrade/budzets2018/), Informatīvā ziņojuma "Par valsts pamatbudžeta un valsts speciālā budžeta bāzi 2019., 2020. un 2021.gadam un bāzes izdevumos neiekļauto ministriju un citu centrālo valsts iestāžu iesniegto pasākumu sarakstu" 3.pielikums "Valsts pamatbudžeta bāzes aprēķins 2019. - 2021.gadam" (http://fm.gov.lv/lv/sadalas/valsts_budzets/valsts_budzeta_izstrade/budzets2019#budzeta_BazesAprekinasana) un VID 14.06.2018. Valsts kontrolei elektroniski sniegtā informācija.
- ⁶¹¹ 2017.gada 24.novembrī starp VID un AS "EXIGEN SERVICES LATVIA" noslēgtā līguma Nr.FM VID 2016/153/ERAF "Maksājumu administrēšanas informācijas sistēmas izstrāde, ieviešana un uzturēšana" pielikums Nr.1.03.1 "Par grozījumiem līguma Nr.FM VID 2016/153/ERAF pielikumā Nr.1.03.0 "Maksājumu administrēšanas informācijas sistēmas (MAIS) kodola izstrāde"" (parakstīts 29.05.2018.).
- ⁶¹² 2017.gada 24.novembrī starp VID un AS "EXIGEN SERVICES LATVIA" noslēgtā līguma Nr.FM VID 2016/153/ERAF "Maksājumu administrēšanas informācijas sistēmas izstrāde, ieviešana un uzturēšana" ietvaros izstrādātais Maksājumu administrēšanas informācijas sistēmas ieviešanas laika plāns.
- ⁶¹³ Valsts kontroles 14.09.2012. ziņojuma Nr.5.1-2-32-2/2011 "Par Latvijas Republikas 2011.gada pārskatu par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem" 5.ieteikums, 13.09.2013. ziņojuma Nr.5.1-2-33-2/2012 "Par Latvijas Republikas 2012.gada pārskatu par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem" 5.ieteikums, 15.09.2014. ziņojuma Nr.5.1-2-32-1/2013 "Par Latvijas Republikas 2013.gada pārskatu par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem" 10 un 11.ieteikums un 15.09.2017. ziņojuma Nr.5.1-2-38-2/2016 "Par Latvijas Republikas 2016.gada pārskatu par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem" 23 un 24.ieteikums.
- ⁶¹⁴ Finanšu ministrijas 19.06.2000. rīkojums Nr.662 "Nodokļu parādu klasifikācija (nodokļu parādu struktūra)" un Ministru kabineta 29.05.2012. noteikumu Nr.375 "Saimnieciskā gada pārskata sagatavošanas kārtība" 25. punkts.
- ⁶¹⁵ Valsts kontroles 15.09.2016. ziņojuma Nr.5.1-2-34-2/2015 "Par Latvijas Republikas 2015.gada pārskatu par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem" 61.lpp. un VID mājas lapā pieejamā informācija par nodokļu parāda stāvokli uz 2017.gada un 2018.gada 1.janvāri, <https://www.vid.gov.lv/statistika/nodoklu-paradu-struktura-0>, (resurss skatīts 11.07.2018.).
- ⁶¹⁶ Valsts kontroles 14.09.2012. revīzijas Nr.5.1-2-32-2/2011 ziņojuma "Par Latvijas Republikas 2011.gada pārskatu par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem valsts budžeta ieņēmumu daļu" 63. punkts.
- ⁶¹⁷ Valsts kontroles 15.09.2014. revīzijas Nr.5.1-2-32-1/2013 ziņojuma "Par Latvijas Republikas 2013.gada pārskatu par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem valsts budžeta ieņēmumu daļu" 261. punkts.
- ⁶¹⁸ Finanšu ministrijas 05.07.2016. rīkojums Nr.297 "Par Konsultatīvo padomi finanšu ministres Valsts ieņēmumu dienesta pārraudzības nodokļu jomā nodrošināšanai".
- ⁶¹⁹ Finanšu ministrijas 16.12.2016. Valsts kontrolei elektroniski sniegtā informācija.
- ⁶²⁰ Finanšu ministrijas 01.12.2016. vēstule Nr.15-2-03.2/6563 "Par valsts kontroles revīzijās sniegto ieteikumu ieviešanas gaitu" Valsts kontrolei.
- ⁶²¹ Valsts kontroles 10.02.2017. vēstule Nr.6-2.3.1.1e-K/11-IP Finanšu ministrijai.
- ⁶²² Finanšu ministrijas 05.06.2018. e-pasta vēstule Valsts kontrolei.
- ⁶²³ Finanšu ministrijas 10.09.2018. vēstule Nr.4.1-38/28-256 Valsts kontrolei.
- ⁶²⁴ Finanšu ministrijas 05.06.2018. e-pasta vēstule Valsts kontrolei.
- ⁶²⁵ Eiropas Padomes Direktīva 2006/112/EK (28.11.2006.). – ES kopējā pievienotās vērtības nodokļa (PVN) sistēma.
- ⁶²⁶ Finanšu ministrijas 31.08.2018. vēstule Nr.9.1-2/15-2/4104 Valsts kontrolei.
- ⁶²⁷ Neatkarīgajā rīta avīzē publicētais raksts par SKDS veikto pētījumu, <https://nra.lv/ekonomika/latvija/251307-aptauja-latvija-piekopi-enu-ekonomiku-jo-ir-parak-augsti-nodokli.htm> un SKDS direktora Arņa Kaktiņa ieraksts Twitter https://twitter.com/ArnisKaktins/status/1014507754734718976/photo/1?ref_src=twsrc%5Etfw%7Ctwcamp%5Eembeddettimeline%7Ctwtterm%5Eprofile%3A%2F%2Fwww.skds.lv%2F, Latvijas zvērinātu tiesu izpildītāju mājaslapā publicētie pētījuma rezultāti <http://www.lzti.lv/aktualitates/aptauja-visnegativak-vertetie-paradnieki-uzturlidzeklu-un-kompensaciju-nemaksataji/>, Fiskālās disciplīnas padomes mājas lapā publicētais ziņojums par veikto pētījumu http://fdp.gov.lv/files/uploaded/20161107_darga_iecieitiba_lv.pdf resurss apskatīts apskatīts 19.07.2018.
- ⁶²⁸ Likuma par budžetu un finanšu vadību 31.pants.
- ⁶²⁹ Starptautiskais revīzijas standarts 240 "Revidenta atbildība par krāpšanas iespējamības izvērtēšanu finanšu pārskatu revīzijas ietvaros", www.ifac.org, resurss skatīts 29.06.2018.
- ⁶³⁰ 240. Starptautiskais revīzijas standarts "Revidenta atbildība par krāpšanas iespējamības izvērtēšanu finanšu pārskatu revīzijas ietvaros"
- ⁶³¹ 240. Starptautiskais revīzijas standarts "Revidenta atbildība par krāpšanas iespējamības izvērtēšanu finanšu pārskatu revīzijas ietvaros"
- ⁶³² Finanšu ministrijas 2017. gada 3. oktobra iekšējā audita ziņojums Nr.15-2-01/7135-ip "Par Uzkrājuma principa ieviešanas auditu".
- ⁶³³ Finanšu ministrijas 2017. gada 3. oktobra iekšējā audita ziņojums Nr.15-2-01/7135-ip "Par Uzkrājuma principa ieviešanas auditu", pielikums NR.7.
- ⁶³⁴ Uzdevums "Uzkrājuma principa ieviešana valsts un pašvaldību budžeta ieņēmumu uzskaitē un valsts budžeta maksājumu kontu skaita samazināšana", kas apstiprināts Uzkrājuma principa ieviešanas vadības komitejā 2018. gada 21. februārī (protokola Nr.15).
- ⁶³⁵ Finanšu ministrijas 2018. gada 1. jūnija e-pasta vēstule Nr. 9.1-2/15-2/53 "Par informācijas sniegšanu revīzijas lietā Nr.2.4.1-35-1/2017, kopsavilkums par paveikto (01.06.2017.-30.05.2018.), 1.punkts.
- ⁶³⁶ VID Iekšējā audita daļas audits Nr.06/2017 "Nodokļu maksātāju, to struktūrvienību, elektronisko ierīču un iekārtu reģistrācija, uzskaitē un kontrole atbilstoši Valsts ieņēmumu dienesta kompetencei".
- ⁶³⁷ Aknīstes un Rucavas novada pašvaldība.
- ⁶³⁸ Likuma par budžetu un finanšu vadību 31.panta otrā daļa.
- ⁶³⁹ Ministru kabineta 29.05.2012. noteikumi Nr.375 "Saimnieciskā gada pārskata sagatavošanas kārtība".
- ⁶⁴⁰ Likuma par budžetu un finanšu vadību 46.panta otrā daļa
- ⁶⁴¹ Likuma par budžetu un finanšu vadību 23.pants un 25.panta pirmā daļa

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

- ⁶⁴² Likuma par budžetu un finanšu vadību 23.panta un 29.panta pirmā daļa, MK 03.08.2004. noteikumu Nr.677 "Valsts kases nolikums" 4.1. apakšpunkts
- ⁶⁴³ Likuma "Par Valsts ieņēmumu dienestu" 2.panta 1., 2., 4., 6., 7.punkts, likuma "Par nodokļiem un nodevām" 18.panta pirmās daļas 1., 2., 3., 5., 11.punkts
- ⁶⁴⁴ Likuma "Par Valsts ieņēmumu dienestu" 8.panta 8.un 10.punkts
- ⁶⁴⁵ Aizsardzības ministrijai, Izglītības un zinātnes ministrijai un Veselības ministrijai
- ⁶⁴⁶ Aizsardzības ministrija, Centrālā vēlēšanu komisija, Ekonomikas ministrija, Izglītības un zinātnes ministrija, Kultūras ministrija, Sabiedrības integrācijas fonds, Satiksmes ministrija, Vides un reģionālās attīstības ministrija, Veselības ministrija, Valsts prezidenta kanceleja un Zemkopības ministrija.
- ⁶⁴⁷ Centrālā vēlēšanu komisija, Izglītības un zinātnes ministrija, Kultūras ministrija, Sabiedrības integrācijas fonds, Veselības ministrija, Valsts prezidenta kanceleja un Zemkopības ministrija.
- ⁶⁴⁸ Aizsardzības ministrija, Izglītības un zinātnes ministrija un Veselības ministrija.
- ⁶⁴⁹ Aizsardzības ministrija, Ekonomikas ministrija, Izglītības un zinātnes ministrija, Kultūras ministrija, Satiksmes ministrija, Vides un reģionālās attīstības ministrija un Zemkopības ministrija
- ⁶⁵⁰ Ārlietu ministrija, Augstākā tiesa, Centrālā zemes komisija, Finanšu ministrija, Iekšlietu ministrija, Korupcijas novēršanas un apkarošanas birojs, Labklājības ministrija, Ministru kabinets, Pārresoru koordinācijas centrs, Prokuratūra, Nacionālā elektronisko plašsaziņas līdzekļu padome, Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisija, Satversmes tiesa, Tiesībsarga birojs un Tieslietu ministrija.
- ⁶⁵¹ Tas nozīmē to, ka Valsts kontrolei, veicot atbilstošas revīzijas procedūras, nebija iespējams noteikt kāds tieši ir nepieciešamais labojumu apmērs. Tomēr tas nenozīmē, ka ieņēmumi, izdevumi un aktīvi tādā apmērā pārskatā ir uzrādīti kļūdaini.
- ⁶⁵² Atbilstības jautājumi netika pārbaudīti Augstākajā tiesā, Centrālajā zemes komisijā, Korupcijas novēršanas un apkarošanas birojā, Pārresoru koordinācijas centrā, LR Prokuratūrā, Sabiedrības integrācijas fondā, Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisijā, Satversmes tiesā, Tiesībsarga birojā un Valsts prezidenta kancelejā.
- ⁶⁵³ Aizsardzības, Ārlietu, Ekonomikas, Finanšu, Iekšlietu, Izglītības un zinātnes un Kultūras ministrijā, Ministru kabinetā, Nacionālajā elektronisko plašsaziņas līdzekļu padomē, Vides aizsardzības un reģionālās attīstības un Veselības ministrijā.
- ⁶⁵⁴ Likums "Par valsts budžetu 2017.gadam", Ministru kabineta 2016.gada 13.decembra rīkojums Nr.769 "Par Latvijas valsts simtgades pasākumu plāna 2017.–2021.gadam īstenošanai piešķirtā valsts budžeta finansējuma sadalījumu" (grozīts ar Ministru kabineta 2017.gada 5.decembra rīkojumu Nr. 717 "Grozījums Ministru kabineta 2016.gada 13.decembra rīkojumā Nr.769 "Par Latvijas valsts simtgades pasākumu plāna 2017.–2021.gadam īstenošanai piešķirtā valsts budžeta finansējuma sadalījumu"); Kultūras ministrijas informatīvais ziņojums "Par Latvijas valsts simtgades svinību pasākumu plānu 2017.–2021.gadam" un tā 3.pielikums "Budžeta kopsavilkums Latvijas valsts simtgades pasākumu plānā 2017.–2021.gadam iekļautajiem pasākumiem", pieņemts zināšanai Ministru kabinetā 2016.gada 13.decembrī (prot.Nr. 68, 69.§).
- ⁶⁵⁵ Likuma „Par pašvaldībām” 71. panta pirmā daļa, „Likums par budžetu un finanšu vadību” 30. panta trešā daļa.
- ⁶⁵⁶ Likuma „Revīzijas pakalpojumu likums” 1. panta pirmās daļas 1. punkts un 28. panta pirmā daļa.
- ⁶⁵⁷ Lielvārdes novads, Siguldas novads, Valmiera, Saulkrastu novads, Daugavpils, Mazsalacas novads, Madonas novads, Naukšēnu novads, Stopiņu novads.
- ⁶⁵⁸ Kuldīgas novads, Rucavas novads, Ogres novads, Engures novads, Daugavpils novads, Rīga, Liepāja, Rēzeknes novads, Aknīstes novads, Ķeguma novads
- ⁶⁵⁹ Kuldīgas novads, Rucavas novads, Ogres novads, Engures novads, Daugavpils novads
- ⁶⁶⁰ Bilances aktīvi par kuriem ir sniegtas iebildes vai apstākļu akcentējumi: 301 944 386 *euro* vērtībā (t.sk. Kuldīgas novada pašvaldība 80 885 334 *euro*, Rucavas novada pašvaldība 5 312 999 *euro*, Ogres novada pašvaldība 65 752 705 *euro*, Engures novada pašvaldība 1 809 328 *euro*, Rīgas pilsētas pašvaldība 106 582 914 *euro*, Ķeguma novada pašvaldība 284 440 *euro*, Siguldas novada pašvaldība 15 942 801 *euro*, Valmieras pilsētas pašvaldība 13 631 914 *euro*, Saulkrastu novada pašvaldība 9 470 141 *euro*, Mazsalacas novada pašvaldība 1 221 377 *euro*, Madonas novada pašvaldība 1 029 090 *euro* un Naukšēnu novada pašvaldība 21 343 *euro*.
- ⁶⁶¹ Saistību apjoms par kuru ir sniegtas iebildes un apstākļu akcentējumi: 201 976 648 *euro* vērtībā (t.sk. Daugavpils pilsētas pašvaldība 1 376 254 *euro*, Lielvārdes novada pašvaldība 200 000 000 *euro*, Daugavpils novada pašvaldība 600 394 *euro*).
- ⁶⁶² Apstākļu akcentējumi par sākotnējiem atlikumiem, iepriekšējo gadu kļūdu labošanu un to ietekmi uz finansiālo rezultātu: 9 402 316 *euro* vērtībā (t.sk. Rucavas novada pašvaldība 910 292 *euro*, Engures novada pašvaldība 102 037 *euro*, Liepājas pilsētas pašvaldība 6 347 438 *euro*, Rēzeknes novada pašvaldība 1 374 898 *euro*, Aknīstes novada pašvaldība 667 651 *euro*).
- ⁶⁶³ Iebilde par zembilances aktīvu uzskaiti Liepājas pilsētas pašvaldība 4 414 912 *euro* vērtībā.
- ⁶⁶⁴ Cesvaines un Zilupes novada pašvaldība.
- ⁶⁶⁵ Grobiņas, Iecavas, Jaunpils, Ogres un Ventspils novada pašvaldība un Liepājas un Rīgas pilsētas pašvaldība.
- ⁶⁶⁶ Zilupes novada pašvaldība un Daugavpils pilsētas pašvaldība.
- ⁶⁶⁷ Ogres, Ventspils novada un Rīgas pilsētas pašvaldība.
- ⁶⁶⁸ Daugavpils pilsētas pašvaldība.
- ⁶⁶⁹ Aknīstes, Ogres, Rucavas novada pašvaldība un Liepājas, Rīgas pilsētas pašvaldība.
- ⁶⁷⁰ Ogres un Rucavas novada pašvaldība.
- ⁶⁷¹ Aknīstes un Rucavas novada pašvaldības.
- ⁶⁷² Aknīste 12 623 *euro*, Amata –3357 *euro*, Baltinava –1867 *euro*, Ērgļi 68 *euro*, Ikšķile –6693 *euro*, Jaunpils –418 *euro*, Nīca - 115 733 *euro*, Ogre – pašvaldības aplēse 2 323 319 *euro*, Rauna –25 214 *euro*, Rucava –5715 *euro*, Skrīveri 11 098 *euro*, Jelgava –26 562 *euro*.
- ⁶⁷³ Vecpiebalgas un Zilupes novada pašvaldība.
- ⁶⁷⁴ Grobiņas novada pašvaldība.
- ⁶⁷⁵ Jaunpils (2355 *euro*), Nīcas un Raunas novada pašvaldība.
- ⁶⁷⁶ Cesvaines novada pašvaldība.
- ⁶⁷⁷ Aknīste - 11 364 *euro*, Amata –3357 *euro*, Baltinava –185 *euro*, Ērgļi –68 *euro*, Nīca –116 388 *euro*, Ogre – pašvaldības aplēse (2 323 319 *euro*), Rauna –25 214 *euro*, Rucava 5715 *euro*, Skrīveri –11 098 *euro*.
- ⁶⁷⁸ Zilupes novada pašvaldība.
- ⁶⁷⁹ Nīcas un Raunas novada pašvaldība.
- ⁶⁸⁰ Grobiņas, Jaunpils, Lubānas, Ogres, Olaines, Sējas novada un Liepājas pilsētas pašvaldība.
- ⁶⁸¹ Grobiņas, Jaunpils, Olaines, Sējas novada un Liepājas pilsētas pašvaldība.
- ⁶⁸² Aknīstes un Nīcas novada pašvaldība.

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

- 683 Raunas novada PĀR 2017. GADA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU
- 684 Aknīstes, Nīcas, Raunas, Rucavas un Vecpiebalgas novada pašvaldība.
- 685 Aknīstes, Cesvaines, Ērgļu, Grobiņas, Raunas, Zilupes novada pašvaldība.
- 686 Nīcas novada pašvaldība.
- 687 Raunas novada pašvaldība.
- 688 Aknīstes, Nīcas, Raunas un Rucavas novada pašvaldība.
- 689 Raunas novada pašvaldība.
- 690 Cesvaines, Ērgļu, Ikšķiles un Vecpiebalgas novada pašvaldība.
- 691 Cesvaines, Ērgļu un Vecpiebalgas novada pašvaldības zemi zem ceļiem ir uzskaitījušas kontā “1217 Pārēja zeme” nevis kontā “1214 Zeme zem ēkām un būvēm” un Ikšķiles novada pašvaldībā zemes īpašumu uzskaitē neatbilst normatīvā akta prasībām, jo zemes uzskaitē izveidoti sekojoši konti: “12171 Zeme zem ielām, ceļiem u.c.”, “12172 Zemesgrāmatā reģistrētā zeme”, “12173 Zemesgrāmatā neregistrēta zeme”.
- 692 Lubānas novada pašvaldība.
- 693 Lubānas novada pašvaldība dzīvokļus uzskaitījusi kontā “1219 Pārējais nekustamais īpašums” nevis kontā “1211 Dzīvojamās ēkas”.
- 694 Cesvaines novada pašvaldība.
- 695 Cesvaines novada pašvaldība.
- 696 Cesvaines novada pašvaldība zemi zem ceļiem ir uzskaitījušas kontā “1217 Pārēja zeme” nevis kontā “1214 Zeme zem ēkām un būvēm”.
- 697 Cesvaines novada pašvaldība.
- 698 Ilūkste –783 euro, Lubāna –1036 euro.
- 699 Aizputes, Aknīstes, Amatas, Grobiņas, Raunas un Rucavas novada pašvaldība
- 700 Cesvaines novada pašvaldība.
- 701 Baltinavas novada pašvaldība.
- 702 Ilūkste –783 euro; Lubāna –1036 euro.
- 703 Raunas novada pašvaldība.
- 704 Cesvaines novada pašvaldība.
- 705 Aknīstes, Amatas, Baltinavas, Ērgļu, Ikšķiles, Jaunpils, Nīcas, Ogres, Raunas, Rucavas, Skrīveru novada pašvaldība.
- 706 Rīgas pilsētas pašvaldība.
- 707 Aizputes, Grobiņas, Sējas, Skrīveru novada pašvaldība.
- 708 Raunas novada pašvaldība.
- 709 Jūrmalas pilsētas pašvaldība.
- 710 Nīcas, Ogres, Raunas, Rucavas un Skrīveru novada pašvaldība.
- 711 Rīgas pilsētas pašvaldība.
- 712 Raunas novada pašvaldība.
- 713 Jūrmalas pilsētas pašvaldība.
- 714 Alūksnes novada pašvaldība (derīgo izrakteņu atradne “Krustkalni” un “Čuksti”).
- 715 Aizputes, Ilūkstes, Raunas, Rucavas, Ventspils novada un Jelgavas, Liepājas, Ventspils pilsētas pašvaldība.
- 716 Raunas novada un Jelgavas pilsētas pašvaldība.
- 717 Rucavas novada pašvaldība (Nīdas kūdras purvs, uzskaites vērtība 0 euro).
- 718 Nīdas kūdras purvs, uzskaites vērtība 0 euro.
- 719 Grobiņas, Rucavas, Vārkavas, Vecpiebalgas novada pašvaldība (Grobiņa - “Krūts karjers” (203,44,tūkst.m³) un “Grantskarjers pie Zemzariem” (277,27 tūkst.m³); Rucava – derīgo izrakteņu atradne “Liepieni” (439,20 tūkst.m³), Vārkava - derīgo izrakteņu atradne “Mizovsku karjers” (112,60 tūkst.m³) un “Pilišķu karjers” (246,7 tūkst.m³), Vecpiebalga - derīgo izrakteņu atradne “Skolaskalns” (352,32 tūkst.m³)).
- 720 Rucavas, Vecpiebalgas novada pašvaldība.
- 721 Alūksnes, Vārkavas un Vecpiebalgas novada pašvaldība (Alūksne - derīgo izrakteņu atradne “Krustkalni” (18,4 tūkst.m³), Vārkava - derīgo izrakteņu atradne “Mizovsku karjers” (112,60 tūkst.m³) un “Pilišķu karjers” (246,7 tūkst.m³); Vecpiebalga - derīgo izrakteņu atradne “Skolaskalns” (352,32 tūkst.m³)).
- 722 Iecavas novada pašvaldība.
- 723 Amatas novada pašvaldība.
- 724 Ikšķiles un Vecpiebalgas novada pašvaldība.
- 725 Ikšķiles novada pašvaldība derīgo izrakteņu krājumus ir uzskaitījusi kontā “1253 Turējumā nodotie valsts un pašvaldību bioloģiskie un pazemes aktīvi” nevis kontā “1264 Turējumā nodotie valsts un pašvaldību bioloģiskie un pazemes aktīvi”; Vecpiebalgas novada pašvaldība derīgo izrakteņu krājumus ir uzskaitījusi kontā “1269 Pārējie bioloģiskie aktīvi” nevis kontā “1261 Pazemes aktīvi”.
- 726 Nīcas novada pašvaldība.
- 727 Nīcas novada pašvaldība mežaudzes ir uzskaitījusi kontā “1269 Pārējie bioloģiskie aktīvi” nevis kontā “1263 Mežaudzes”.
- 728 Vecpiebalgas novada pašvaldība.
- 729 1998.gada 30.decembra līgums par zemes nomu un tiesību nodošanu izmantot zemes dzīles SIA “Virāža”.
- 730 Vecpiebalgas novada pašvaldība.
- 731 1998.gada 30.decembra līgums par zemes nomu un tiesību nodošanu izmantot zemes dzīles SIA “Virāža”.
- 732 Civillikuma 1104.pants.
- 733 Zemes pārvaldības likuma 1.panta pirmās daļas 5.punkts.
- 734 Zemes pārvaldības likuma 1.panta pirmās daļas 6.punkts.
- 735 Zemes pārvaldības likuma 1.panta pirmās daļas 7.punkts.
- 736 Zemes pārvaldības likuma 1.panta pirmās daļas 8.punkts.
- 737 Zemes pārvaldības likuma 15.panta otrā daļa.
- 738 Zemes pārvaldības likuma 16.panta trešā daļa.
- 739 MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 “Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” 2.punkts.
- 740 Daugavpils pilsētas pašvaldības iestāde Daugavpils pilsētas dome (turpmāk – Dome) par 2017.gadā no SIA “Devona” reprezentācijas vajadzībām iegādāto preču izlietojumu vismaz 281,54 euro apmērā saskaņā ar SIA “Devona” 10.01.2017. pavadzīmi DEV3-102 par 34,99 euro, 24.05.2017. pavadzīmi DEV3-156 par 23,94 euro, 08.06.2017. pavadzīmi DEV3-162 par 51,96 euro, 14.09.2017. pavadzīmi DEV3-196 par 3,56 euro,

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

- 17.12.2017. pavadzīmi DEV3-234 par 44,91 *euro*, 22.12.2017. pavadzīmi DEV3-240 par 82,70 *euro*, 28.12.2017. pavadzīmi DEV3-243 par 39,48 *euro*.
- ⁷⁴¹ Piemēram, Daugavpils pilsētas pašvaldībā saņemta un iegrāmatota SIA "Devona" 24.05.2017. pavadzīme DEV3-156, bet Akts par reprezentācijas izdevumu norakstīšanu apstiprināts un preces norakstītas 06.06.2017.
- ⁷⁴² Piemēram, Daugavpils pilsētas pašvaldības izpilddirektors 09.10.2017. apstiprinātais Akts par reprezentācijas izdevumu norakstīšanu.
- ⁷⁴³ SIA "Devona" 14.09.2017. pavadzīme DEV3-196 Asorti Piena 1.gab. par 3,56 *euro*.
- ⁷⁴⁴ Domes izpilddirektors apstiprinātās 02.01.2017. Reprezentācijas izdevumu tāme 2017.gada 2.janvāra rīkojumam Nr.1, 05.06.2017. Reprezentācijas izdevumu tāme 2017.gada 5.jūnija rīkojumam Nr.235, 13.11.2017. Reprezentācijas izdevumu tāme 2017.gada 13.novembra rīkojumam Nr.560, 06.12.2017. Reprezentācijas izdevumu tāme 2017.gada 6.decembra rīkojumam Nr.609, Domes izpilddirektors p.i. apstiprinātā tāme 01.09.2017. Reprezentācijas izdevumu tāme 2017.gada 1.septembra rīkojumam Nr.403 un 22.12.2017. Reprezentācijas izdevumu tāme 2017.gada 22.decembra rīkojumam Nr.644.
- ⁷⁴⁵ SIA "Devona" 10.01.2017. pavadzīme DEV3-102 apelsīnu sula par 34,51 *euro*, 08.06.2017. pavadzīmē DEV3-162 atspirdzinoši dzērieni par 51,96 *euro*.
- ⁷⁴⁶ Jelgavas pilsētas pašvaldības struktūrvienības Jelgavas pilsētas pašvaldības Administrācija (turpmāk – Administrācija) par 2017.gadā no SIA "Dārzs" iegādāto preču izlietojumu vismaz par 18 469,32 *euro* saskaņā ar SIA "Dārzs" 31.01.2017. pavadzīmi Nr.52-V par 1387,83 *euro*, 28.02.2017. pavadzīmi Nr.99-V par 1220,89 *euro*, 31.03.2017. pavadzīmi Nr.154-V par 1896,02 *euro*, 31.03.2017. pavadzīmi Nr.155-V par 408,38 *euro*, 28.04.2017. pavadzīmi Nr.205-V par 1091,55 *euro*, 31.05.2017. pavadzīmi Nr.277-V par 751,80 *euro*, 31.05.2017. pavadzīmi Nr.278-V par 1619,62 *euro*, 31.05.2017. pavadzīmi Nr.279-V par 765,82 *euro*, 30.06.2017. pavadzīmi Nr.338-V par 563,94 *euro*, 30.06.2017. pavadzīmi Nr.339-V par 1196,86 *euro*, 31.07.2017. pavadzīmi Nr.372-V par 792,25 *euro*, 31.08.2017. pavadzīmi Nr.411-V par 771,88 *euro*, 30.09.2017. pavadzīmi Nr.459-V par 957,79 *euro*, 31.10.2017. pavadzīmi Nr.501-V par 1425,63 *euro*, 30.11.2017. pavadzīmi Nr.556-V par 1907,66 *euro*, 29.12.2017. pavadzīmi Nr.595-V par 1711,40 *euro* un veiktajām dāvanu karšu iegādēm kopsummā par 7200,00 *euro* saskaņā ar AS Kesko Senukai Latvia 03.01.2017. pavadzīmi Nr.378459958 pa 2000,00 *euro*, SIA "Rimi Latvia" 09.01.2017. rēķinu C316P Nr.00001362 par 1000,00 *euro*, SIA "Rimi Latvia" 19.06.2017. rēķinu C316P Nr.00001384 par 2000,00 *euro*, AS Kesko Senukai Latvia 14.06.2017. pavadzīmi Nr.379268420 par 2200,00 *euro*. Jelgavas pilsētas pašvaldības iestādes "Pašvaldības iestāžu centralizētā grāmatvedība" par 2017.gadā no SIA "Dārzs" iegādāto preču izlietojumu vismaz 157,46 *euro* apmērā saskaņā ar SIA "Dārzs" 30.05.2017. pavadzīmi Nr.251-V par 29,35 *euro*, 29.11.2017. pavadzīmi Nr.541-V par 85,40 *euro*, 28.12.2017. pavadzīmi Nr.594-V par 42,71 *euro*.
- ⁷⁴⁷ Piemēram, Jelgavas pilsētas pašvaldībā saņemta SIA "Dārzs" 31.03.2017. pavadzīme Nr.154-V izrakstīta par laika periodā no 01.03.2017. līdz 31.03.2017. pārdotajām precēm, bet akts "Par pasākumu izdevumu norakstīšanu" par preču izlietojumu periodā no 02.03.2017. līdz 31.03.2017. sagatavots 10.04.2017.
- ⁷⁴⁸ Piemēram, Jelgavas pilsētas pašvaldības Administrācijas 15.03.2017. Akts "Par pasākumu izdevumu norakstīšanu", 10.04.2017. Akts "Par pasākumu izdevumu norakstīšanu", 08.05.2017. Akts "Par pasākumu izdevumu norakstīšanu".
- ⁷⁴⁹ SIA "Dārzs" 28.02.2017. pavadzīmē Nr.99-V par 184,70 *euro*, 31.03.2017. pavadzīmē Nr.154-V par 369,40 *euro*, 28.04.2017. pavadzīmē Nr.205-V par 123,13 *euro* uzrādītie saldumu grozi ar dekoratīvu noformējumu.
- ⁷⁵⁰ Piemēram, SIA "Dārzs" 31.05.2017. pavadzīmē Nr.278-V uzrādītie Ziedu pušķīši 90 gab. kopsummā par 170,71 *euro* ar atzīmi (18.05) nav identificējami 09.06.2017. aktā "Par pasākumu izdevumu norakstīšanu".
- ⁷⁵¹ Pašvaldības izpilddirektors apstiprinātās Administrācijas 02.01.2017. Tāme reprezentācijas pasākumam "Konkurss "Gaišākais pilsētvides objekts 2016" uzvarētāju apbalvošana", kurā nav plānots izdevumu veids - ziedi, 06.04.2017. Tāme "Krievu Kultūras nedēļa Jelgavā 2017", kurā nav plānoti izdevumu veidi - ziedi, saldumu grozi un tūtas ar dekoratīvu noformējumu, 02.10.2017. Tāme reprezentācijas pasākumam "Konkurss "Jelgavas pilsētas izglītības kvalitātes balva" pasniegšana pilsētas skolām un labākajiem skolotājiem", kurā nav plānoti izdevumu veidi - ziedi, saldumu tūtas un grozi ar dekoratīvu noformējumu, 03.10.2017. Tāme reprezentācijas pasākumam "Latvijas Republikas proklamēšanas 99. gadadienai veltīts koncerts "Caur trejdeviņiem gaismas lokiem", kurā nav plānoti izdevumu veidi - ziedi, saldumu tūtas un grozi ar dekoratīvu noformējumu.
- ⁷⁵² Administrācija 09.06.2017 un 08.07.2017. sagatavojusi Aktus "Par pasākumu izdevumu norakstīšanu", saskaņā ar saņemtajām SIA "Dārzs" 31.05.2017. pavadzīmēm Nr.277-V, 278-V, 279-V un 31.07.2017. saņemto pavadzīmi Nr.372-V, kurus saskaņā ar Jelgavas pilsētas pašvaldības administrācijas 15.04.2016. rīkojumu Nr.109-ri "Par Jelgavas pilsētas domes administrācijas inventāra un krājumu un pasākumu izdevumu norakstīšanas komisijām" parakstījuši komisijas priekšsēdētāja – Sabiedrisko attiecību pārvaldes vadītāja un komisijas locekļi – Administratīvās pārvaldes Saimniecības sektora vadītāja un Sabiedrības integrācijas pārvaldes vadītāja. Bet ar Pašvaldības izpilddirektors 25.05.2017. rīkojumu Nr. 220-ip Administratīvās pārvaldes Saimniecības sektora vadītājam piešķirts ikgadējais atvaļinājums no 01.06.2017. līdz 01.07.2017. Savukārt ar 25.05.2017. rīkojumu Nr. 227-ip Sabiedrības integrācijas pārvaldes vadītājam piešķirts ikgadējais atvaļinājums no 30.06.2017. līdz 13.07.2017.
- ⁷⁵³ Administrācijas 08.07.2017. sagatavotajā Aktā "Par pasākumu izdevumu norakstīšanu", saskaņā ar SIA "Dārzs" 31.07.2017. pavadzīmi Nr.372-V, kā pamatojums izdevumu norakstīšanai uzrādīti reprezentācijas pasākumi periodā no 04.07.2017. līdz 29.07.2017., piemēram, 13.07.2017. trešais "Basta Football" sacensību posms. Kā arī 18.09.2017. sagatavotajā Aktā "Par pasākumu izdevumu norakstīšanu", saskaņā ar SIA "Dārzs" 30.09.2017. pavadzīmi Nr.459-V, kā pamatojums uzrādīti reprezentācijas pasākumi periodā no 01.09.2017. līdz 30.09.2017.
- ⁷⁵⁴ Ā. Alunāna Jelgavas teātra izrāde M. Kamoleti "Pidžama sešiem" uzrādīta aktos "Par pasākumu izdevumu norakstīšanu" 10.02.2017. (pirmizrāde 20.01.2017.) un 09.06.2017.(pasākuma norise 12.05.2017.), Jelgavas Jaunā teātra oriģināldarbs "PUSAUGUŠIE" uzrādīts aktos "Par pasākumu izdevumu norakstīšanu" 10.04.2017. (pirmizrāde 05.03.2017.), 08.05.2017.(pasākuma norise 23.04.2017.) un 09.06.2017. (pasākuma norise 11.05.2017.), Ā. Alunāna Jelgavas teātra izrāde bērniem "Brēmenes muzikanti" uzrādīta aktos "Par pasākumu izdevumu norakstīšanu" 10.04.2017. (pasākuma norise 17.03.2017.) un 09.06.2017. (pasākuma norise 13.05.2017.), Ā. Alunāna Jelgavas teātra izrāde V.Sauleskalna "Meldermeitiņa" uzrādīta aktos "Par pasākumu izdevumu norakstīšanu" 08.05.2017. (pasākuma norise 11.04.2017.) un 31.08.2017. (pasākuma norise 05.08.2017.), Jelgavas Jaunā teātra bērnu un pusaudžu studijas izrāde "Bērniņas Melodijas" uzrādīta aktos "Par pasākumu izdevumu norakstīšanu" 15.07.2017. (pasākuma norise 04.06.2017.) un 13.11.2017. (pasākuma norise 07.10.2017.), Ā. Alunāna Jelgavas teātra izrāde "Kamēliju dāma" uzrādīta aktos "Par pasākumu izdevumu norakstīšanu" 13.11.2017. (pirmizrāde 27.10.2017.) un 29.12.2017. (pasākuma norise 20.12.2017.). Tekstiliju izstāde "Vecās mežģīnes" uzrādīta 10.02.2017. (pasākuma norise 12.01.2017.), 15.03.2017. (pasākuma norise 04.02.2017.) un 10.04.2017. (tikšanās ar mākslinieci izstādes noslēguma pasākumā 16.03.2017.) sagatavotajos aktos par reprezentācijas izdevumu norakstīšanu.
- ⁷⁵⁵ Piemēram, 09.06.2017. Aktā "Par pasākumu izdevumu norakstīšanu" uzrādīts 08.05.2017. Jelgavas pilsētas domes un Jelgavas nova da domes vadības ziedu nolikšanas pasākums piecās piemiņas vietās Jelgavā – pie Lāčplēša pieminekļa Stacijas parkā, pieminekļa Rūpniecības un Tērvetes ielu krustojumā, pie pieminekļiem Zanderu kapsētā un Miera kapsētā, fašisma terora upuru pieminekļa RAF dzīvojamā masīvā.
- ⁷⁵⁶ Jelgavas pilsētas domes 05.09.2016. rīkojuma Nr.26-rp 4.pielikums "Jelgavas pilsētas dome – Pilsētas nozīmes pasākumi (08.292) plānotais finansējums 2017.gadam, EUR".

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

- ⁷⁵⁷ AS Kesko Senukai Latvia 03.01.2017. pavadzīme Nr.379268420 par 2200,00 euro, SIA "Rimi Latvia" 09.01.2017. rēķins C316P Nr.00001362 par 1000,00 euro, SIA "Rimi Latvia" 19.06.2017. rēķins C316P Nr.00001384 par 2000,00 euro, AS Kesko Senukai Latvia 14.06.2017. pavadzīme Nr.379268420 par 2200,00 euro.
- ⁷⁵⁸ Daugavpils pilsētas domes 23.12.2014. noteikumi Nr.7 "Noteikumi par reprezentācijas izdevumu uzskaites un norakstīšanas kārtību Daugavpils pilsētas pašvaldībā", apstiprināti ar Daugavpils pilsētas domes 23.12.2014. lēmumu Nr.625.
- ⁷⁵⁹ Domes izpilddirektors 02.01.2017. rīkojums Nr.1 "Par izdevumu apmaksu", 05.06.2017. rīkojums Nr.235 "Par izdevumu apmaksu", 13.11.2017. rīkojums Nr.560 "Par izdevumu apmaksu", 06.12.2017. rīkojums Nr.609 "Par izdevumu apmaksu" un Domes izpilddirektors p.i. 02.05.2017. rīkojums Nr.175 "Par izdevumu apmaksu", 01.09.2017. rīkojums Nr.403 "Par izdevumu apmaksu", 22.12.2017. rīkojums Nr.644 "Par izdevumu apmaksu".
- ⁷⁶⁰ Daugavpils pilsētas Domē Domes izpilddirektors apstiprinātās 02.01.2017. Reprezentācijas izdevumu tāme 2017.gada 2.janvāra rīkojumam Nr.1, 05.06.2017. Reprezentācijas izdevumu tāme 2017.gada 5.jūnija rīkojumam Nr.235, 13.11.2017. Reprezentācijas izdevumu tāme 2017.gada 13.novembra rīkojumam Nr.560, 06.12.2017. Reprezentācijas izdevumu tāme 2017.gada 6.decembra rīkojumam Nr.609 un Domes izpilddirektors p.i. apstiprinātās 02.05.2017. Reprezentācijas izdevumu tāme 2017.gada 2.maija rīkojumam Nr.175, 01.09.2017. Reprezentācijas izdevumu tāme 2017.gada 1.septembra rīkojumam Nr.403, 22.12.2017. Reprezentācijas izdevumu tāme 2017.gada 22.decembra rīkojumam Nr.644.
- ⁷⁶¹ Daugavpils pilsētas domes 23.12.2014. noteikumu Nr.7. "Noteikumi par reprezentācijas izdevumu uzskaites un norakstīšanas kārtību Daugavpils pilsētas pašvaldībā" 5.2. punkts un 1.pielikums.
- ⁷⁶² Piemēram, Daugavpils pilsētas Domes izpilddirektors apstiprinātā Reprezentācijas izdevumu tāme 05.06.2017. rīkojumam Nr.235, kopsummā par 17 242,98 euro, sagatavota par pasākumiem periodā no 05.06.2017. līdz 11.06.2017., tajā skaitā paredzot ēdināšanas pakalpojumu apmaksu 11 263,86 euro. Domes izpilddirektors 16.06.2017. apstiprinātajā Aktā par reprezentācijas izdevumu norakstīšanu atbilstoši 05.06.2017. rīkojumam Nr.235. izdevumos norakstītas izmaksas, par pasākumiem, kuriem bija jāsaņem atsevišķa Tāme, piemēram, par Vakariņu sadr. pils. delegācijām 02.06. izdevumiem SIA Well House saskaņā ar 12.06.2017. attaisnojuma dokumentu Nr.11824 par 117,76 euro, par Svētku pieņemšanas 09.06.2017. izdevumiem SIA Sventes MNG saskaņā ar 13.06.2017. attaisnojuma dokumentu Nr.SV17 074 par 5399,70 euro, par Svētku vakariņu izdevumiem 10.06.2017. SIA Svente MNG saskaņā ar 16.06.2017. attaisnojuma dokumentu Nr. SV17 078 par 3604,69 euro.
- ⁷⁶³ Daugavpils pilsētas domes 23.12.2014. noteikumu Nr.7 "Noteikumi par reprezentācijas izdevumu uzskaites un norakstīšanas kārtību Daugavpils pilsētas pašvaldībā" 5.5. punkts un 2.pielikums.
- ⁷⁶⁴ Daugavpils pilsētas domes 23.12.2014. noteikumi Nr.7 "Noteikumi par reprezentācijas izdevumu uzskaites un norakstīšanas kārtību Daugavpils pilsētas pašvaldībā".
- ⁷⁶⁵ Piemēram, Daugavpils pilsētas Dome saskaņā ar Domes izpilddirektors p.i. 27.12.2017. apstiprināto Aktu par reprezentācijas izdevumu norakstīšanu uz reprezentācijas izdevumiem attiecinājusi arī gada pēdējās Domes sēdes un pašvaldības iestāžu un kapitālsabiedrību vadītāju sanāksmes izdevumus.
- ⁷⁶⁶ Jelgavas pilsētas pašvaldības administrācijas noteikumi "Reprezentācijas izdevumu uzskaites un izlietojuma dokumentēšana", apstiprināti ar 07.01.2015. Jelgavas pilsētas domes priekšsēdētāja A.Rāviņa rīkojumu Nr. 2 - rp "Par noteikumu "Reprezentācijas izdevumu uzskaites un izlietojuma dokumentēšana" apstiprināšanu".
- ⁷⁶⁷ Piemēram, Jelgavas pilsētas domes administrācijas Sabiedrisko attiecību pārvaldes 02.10.2017. Tāme reprezentācijas pasākumam Konkursa "Jelgavas pilsētas izglītības kvalitātes balvas" pasniegšana pilsētas skolām un labākajiem skolotājiem.
- ⁷⁶⁸ Jelgavas pilsētas pašvaldības administrācijas 07.01.2015. noteikumu "Reprezentācijas izdevumu uzskaites un izlietojuma dokumentēšana" 7.punkts.
- ⁷⁶⁹ Jelgavas pilsētas pašvaldības administrācijas 07.01.2015. noteikumu "Reprezentācijas izdevumu uzskaites un izlietojuma dokumentēšana" 8.punkts.
- ⁷⁷⁰ Jelgavas pilsētas pašvaldības administrācijas 07.01.2015. noteikumi "Reprezentācijas izdevumu uzskaites un izlietojuma dokumentēšana".
- ⁷⁷¹ Piemēram, Jelgavas pilsētas pašvaldības Administrācija SIA "Dārzs" veikto ziedu iegādes izdevumi reprezentācijas vajadzībām norakstīti pasākumiem, kā mākslinieka labāko dziesmu koncerts "Sajūti!" 10.05.2017., I. Juškeviča lugas "Vasara Noānā" iestudējuma videoieraksta demonstrācijai muzejā, Jelgavas Jaunā teātra izglītojoši izklaidējošs pasākums bērniem "Teātra spēle", tūrisma vakara "Grenlandes valdzinājums" apmeklējums 30.11.2017, un bērnu apmeklējumiem.
- ⁷⁷² Daugavpils pilsētas domes 23.12.2014. noteikumi Nr.7 "Noteikumi par reprezentācijas izdevumu uzskaites un norakstīšanas kārtību Daugavpils pilsētas pašvaldībā" 3.punkts.
- ⁷⁷³ Saskaņā ar SIA "Dārzs" 28.02.2017. pavadzīmi Nr.89-V par 141,05 euro, 30.05.2017. pavadzīmi Nr.251-V par 141,05 euro, 24.07.2017. pavadzīmi Nr.356-V par 88,00 euro, 29.11.2017. pavadzīmi Nr.541-V par 103,80 euro, 28.12.2017. pavadzīmi Nr.594-V par 83,08 euro.
- ⁷⁷⁴ Jelgavas pilsētas pašvaldības iestādes "Pašvaldības iestāžu centralizētās grāmatvedība" nolikums, apstiprināts ar Jelgavas pilsētas domes 17.12.2015. lēmumu Nr.15/4.
- ⁷⁷⁵ Likuma "Par grāmatvedību" 7.panta ceturrtā daļa, MK 21.10.2003. noteikumu Nr.585 "Noteikumi par grāmatvedības kārtošānu un organizāciju" 19.punkts, MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 "Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtā grāmatvedības uzskaiti" 171.punkts, MK 27.12.2005. noteikumi Nr.1031 „Noteikumi par budžeta izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām”
- ⁷⁷⁶ Daugavpils pilsētas domes konta 2114 Materiālu uzskaites reģistrs atskaites periodam no 01.01.2017. līdz 31.12.2017. nomenklatūras kodam 8 "Preces iestādes administr. darbībai" (2314).
- ⁷⁷⁷ Daugavpils pilsētas Domes analītiskās uzskaites reģistra ieraksti neatbilst SIA "Devona" attaisnojuma dokumentos 10.01.2017. pavadzīmē DEV3-102 par 34,99 euro, 24.05.2017. pavadzīmē DEV3-156 par 23,94 euro, 08.06.2017. pavadzīmē DEV3-162 par 51,96 euro, 08.06.2017. pavadzīmē DEV3-163 par 718,80 euro, 14.09.2017. pavadzīmē DEV3-196 par 86,97 euro, 16.11.2017. pavadzīmē DEV3-220 par 974,25 euro, 16.12.2017. pavadzīmē DEV3-221 par 1205,98 euro, 17.12.2017. pavadzīmē DEV3-234 par 266,47 euro, 22.12.2017. pavadzīmē DEV3-240 par 292,50 euro, 22.12.2017. pavadzīmē DEV3-241 par 516,60 euro, 28.12.2017. pavadzīmē DEV3-243 par 84,96 euro uzrādītajai preču informācijai.
- ⁷⁷⁸ Likuma "Par grāmatvedību" 7.panta ceturrtā daļa, MK 21.10.2003. noteikumu Nr.585 "Noteikumi par grāmatvedības kārtošānu un organizāciju" 19.punkts, MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 "Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtā grāmatvedības uzskaiti" 171.punkts, MK 27.12.2005. noteikumi Nr.1031 "Noteikumi par budžeta izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām"
- ⁷⁷⁹ Jelgavas pilsētas domes Nomenklatūru apgrozījuma krājumu konta 2119 kustība pa partijām periodā no 01.01.2017. līdz 31.12.2017.
- ⁷⁸⁰ Jelgavas pilsētas pašvaldības Administrācijas analītiskās uzskaites reģistra ieraksti neatbilst SIA "Dārzs" 31.05.2017. pavadzīmē Nr.277-V par 751,80 euro un 31.05.2017. pavadzīmē Nr.279-V par 765,82 euro norādītajiem preču nosaukumiem, daudzumiem un cenām.
- ⁷⁸¹ MK 27.12.2003. noteikumu Nr.1031 "Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām" Pielikums.
- ⁷⁸² Piemēram, SIA "Dārzs" iegādātos dekoratīvos puķu podus dekoratīvo telpu pārstādīšanai klasificē gan EKK 2314 "Izdevumi par precēm iestādes administratīvās darbības nodrošināšanai un sabiedrisko attiecību īstenošanai, gan kārtējā remonta un iestāžu uzturēšanas materiālu iegādes izmaksu sastāvā EKK 2350⁷⁸² "Kārtējā remonta un iestāžu uzturēšanas materiāli".

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

- ⁷⁸³ Daugavpils pilsētas domes 23.12.2014. noteikumu Nr.7 "Noteikumi par reprezentācijas izdevumu uzskaites un norakstīšanas kārtību Daugavpils pilsētas pašvaldībā" 4.punkts.
- ⁷⁸⁴ Domes izpilddirektors 02.01.2017. rīkojums Nr.1 "Par izdevumu apmaksu", 06.12.2017. rīkojums Nr.609 "Par izdevumu apmaksu" un Domes izpilddirektors p.i. 02.05.2017. rīkojums Nr.175 "Par izdevumu apmaksu", 01.09.2017. rīkojums Nr.403 "Par izdevumu apmaksu", 22.12.2017. rīkojums Nr.644 "Par izdevumu apmaksu"
- ⁷⁸⁵ Domes izpilddirektors p.i. apstiprinātā 22.12.2017. Reprezentācijas izdevumu tāme 2017.gada 22.decembra rīkojumam Nr.644, kā mērķis norādīts arī gada pēdējā Domes sēde, pašvaldības iestāžu un kapitālsabiedrību vadītāju sanāksme.
- ⁷⁸⁶ Domes izpilddirektors p.i. apstiprinātais 27.12.2017. Akts par reprezentācijas izdevumu norakstīšanu.
- ⁷⁸⁷ MK 21.09.2010. noteikumu Nr. 899 "Likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" normu piemērošanas kārtība" 18.¹ punkts.
- ⁷⁸⁸ MK 21.10.2003. noteikumu Nr.585 "Noteikumi par grāmatvedības kārtošānu un organizāciju" I². Nodaļas "Prasības attiecībā uz preču piegādes dokumentu" 35.¹³ punkts.
- ⁷⁸⁹ Konta 5311 "Saistības pret piegādātājiem un darbuzņēmējiem" apgrozījums par periodu no 02.11.2015. līdz 22.03.2018.
- ⁷⁹⁰ Jelgavas pilsētas domes 03.11.2015. Līgums "Par ziedu piegādi Jelgavas pilsētas domes vajadzībām" ar SIA "Dārzs".
- ⁷⁹¹ Publisko iepirkumu likuma 9.panta pirmā daļa.
- ⁷⁹² Piemēram, SIA "Dārzs" 31.01.2017. pavadzīmē Nr.52-V iekļauti kopskaitā 50 ziedu pušķi ar dekoratīvu noformējumu vai ziedu pušķi ar māksliniecisku noformējumu, kuru nosaukumi un piemērotā cena nav identificējama iepirkuma Nr.JPD2015/134/MI tehniskajā piedāvājumā norādītajiem preču nosaukumiem un piedāvātajām cenām ziedu pušķiem par 1 vienību decembra, janvāra un februāra mēnesī, kā arī pārskata periodā iegādātie saldumu grozi un tūtas.
- ⁷⁹³ Aknīstes, Alūksnes, Amatas, Baltnavas, Cesvaines, Ērgļu, Grobiņas, Iecavas, Ilūkstes, Jaunpils, Lubānas, Ogres, Olaines, Raunas, Rucavas, Sējas, Skrīveru, Vārkavas, Vecpiebalgas, Ventspils, Zilupes novada un Daugavpils, Jelgavas, Liepājas un Ventspils pilsētas pašvaldība.
- ⁷⁹⁴ Aizputes, Aknīstes, Alūksnes, Cesvaines, Grobiņas, Ilūkstes, Jaunpils, Lubānas, Nīcas, Ogres, Olaines, Raunas, Skrīveru, Vecpiebalgas un Ventspils novada un Daugavpils, Jelgavas, Liepājas un Ventspils pilsētas pašvaldība.
- ⁷⁹⁵ Daugavpils Krievu vidusskola-licejs.
- ⁷⁹⁶ 29.09.2016. ziedojuma līgums ar SIA "Auto fans" par ziedojumu 120 *euro* apmērā, 22.09.2016., 22.02.2017. un 15.09.2017. ziedojumu līgumi ar SIA "Olaines ķīmiskā rūpniecība BIOLARS" par ziedojumiem kopā 90000 *euro* apmērā.
- ⁷⁹⁷ 08.03.2016. ziedojums tautas tērpu iegādei.
- ⁷⁹⁸ 28.03.2017. pavadzīme Nr.49 un 28.03.2017. kokmateriālu pieņemšanas nodošanas akts, kurus parakstījis pašvaldības izpilddirektors.
- ⁷⁹⁹ Valsts amatpersonas deklarācija par 2016.gadu.
- ⁸⁰⁰ Nīcas sporta halles maksas pakalpojumi, 2016.gads, www.nica.lv/wp-content/uploads/2016/07/Halles-maksas-pakalpojumi-7.2016..pdf, skatīts 14.02.2018.
- ⁸⁰¹ Vecpiebalgas novada pašvaldības 28.01.2016. lēmums par ziedojumu pieņemšanu no SIA "WARSS +" par Lieldienu šūpolēm 1307,68 *euro* vērtībā.
- ⁸⁰² Vecpiebalgas novada pašvaldības 11.01.2017. iepirkumu komisijas sēdes protokols Nr.3.
- ⁸⁰³ SIA "AA & CO".
- ⁸⁰⁴ Aknīstes, Ērgļu, Grobiņas un Ikšķiles novada pašvaldība.
- ⁸⁰⁵ 875 *euro*, 138 *euro*, 1133 *euro*, 665 *euro*.
- ⁸⁰⁶ Biedrība "MG Moto Amata".
- ⁸⁰⁷ Biedrība "Instant Sport".
- ⁸⁰⁸ SIA "Correcto", SIA "Creative Beginners".
- ⁸⁰⁹ Sējas novada pašvaldības 23.08.2016. domes lēmums par finansējuma piešķiršanu 1500 *euro* apmērā biedrībai "Sporta klubs Ziemeļpols".
- ⁸¹⁰ Sējas novada pašvaldības 18.08.2017. lēmums par finansējuma piešķiršanu 1500 *euro* apmērā biedrībai "Sporta klubs Ziemeļpols".
- ⁸¹¹ Aizputes, Aknīstes, Alūksnes, Amatas, Baltnavas, Cesvaines, Ērgļu, Grobiņas, Iecavas, Ikšķiles, Jaunpils, Lubānas, Nīcas, Ogres, Olaines, Raunas, Rucavas, Sējas, Skrīveru, Vecpiebalgas, Ventspils un Zilupes novada un Daugavpils, Jelgavas, Jūrmalas, Liepājas un Ventspils pilsētas pašvaldība.
- ⁸¹² Aizputes, Aknīstes, Alūksnes, Amatas, Cesvaines, Ērgļu, Grobiņas, Iecavas, Ikšķiles, Ilūkstes, Jaunpils, Lubānas, Nīcas, Ogres, Rucavas, Skrīveru, Vecpiebalgas un Zilupes novada un Daugavpils, Jelgavas, Jūrmalas un Liepājas pilsētas pašvaldība.
- ⁸¹³ Aknīstes novada pašvaldība 208,75*euro* par telpu īri, nakšņošanu Gāršenes pilī 31.12.2016, saskaņā ar 06.01.2017. kases ieņēmumu orderi Nr.6, 02.01.2017. kvīti DL45746., Alūksnes novada pašvaldība 787,30 *euro* t.sk. par mājas aprūpes pakalpojumiem 2016. gada decembrī 333,35 *euro* saskaņā ar Latvijas Pasta VAS 19.01.2017. čeku Nr.0278175 un kvītīm CU92737-92740, DI78443-78450, CU92806, DL78950-78957, DL78948, 23,40 *euro* saskaņā ar Latvijas pasta VAS 25.01.2017. čeku Nr.0513853 un kvītīm DL78958-78959, 16,55 *euro* saskaņā ar Latvijas pasta VAS 24.01.2017. čeku Nr.0278671 un kvītīm DL78976-78977, par ieejas maksu 31.12.2016. pasākumā 414,00 *euro* saskaņā ar "SEB banka"AS 06.01.2017. kases ieņēmumu orderi Nr.1202 un Alūksnes Kultūras centra biļetēm TV001183-001199, TS004601-004621, TS004461-004500; Amatas novada pašvaldība 378,01 *euro* t.sk. par 31.12.2016. Vecgada balles ieņēmumiem 346,00 *euro* saskaņā ar 02.01.2017. kases ieņēmumu orderi Nr.1 un 02.01.2017. kvīti DS008548; par mājas aprūpi 2016. gada decembrī 32,01 *euro* saskaņā ar 27.01.2017. kases ieņēmumu orderi Nr.19; Grobiņas novada pašvaldība 1037,77 *euro* t.sk. par Grobiņas SIC PIC kursu ieņēmumiem 2016. gada decembrī 15,00 *euro* saskaņā ar 23.01.2017. kases ieņēmumu orderi Nr.26 un kvīti DL515334 un 15,00 *euro* saskaņā ar 04.01.2017. kases ieņēmumu orderi Nr.6. un kvīti DL515328; par 31.12.2016. balles ieņēmumiem 1000,00 *euro* saskaņā ar 02.01.2017. kases ieņēmumu orderi Nr.2 un biļetēm GN14701-14800, GK17801-17900, GN14601-14700, GK17601-17700; Ikšķiles novada pašvaldība 975,00 *euro* ieņēmumi par Jaungada balles pasākumu 31.12.2016. saskaņā ar 03.01.2017. kases ieņēmumu orderi Nr.002 un biļetēm IF000001-000065; Ilūkstes novada pašvaldība 341,20 *euro* par Ilūkstes Sporta centra 2016.gada decembra EKA ieņēmumiem, t.sk. 226,00 *euro* saskaņā ar 31.12.2016. čeku Nr.00001289, 115,20 *euro* saskaņā ar 29.12.2016. čeku Nr.00001243; Jaunpils novada pašvaldība 111,74 *euro* par transporta pakalpojumiem Jaunpils novada iedzīvotājiem 27.12.2016. saskaņā ar 03.01.2017. kases ieņēmumu orderi Nr.002 un 03.01.2017. čeku Nr.00001081; Nīcas novada pašvaldība 1135,00 *euro* t.sk. pašvaldības nodeva par tirdzniecības vietu 7,00 *euro* saskaņā ar 03.01.2017. kases ieņēmumu orderi Nr.3 un 31.12.2016. kvītīm DM859531-859535, biļešu ieņēmumiem 224,00 *euro* saskaņā ar 03.01.2017. kases ieņēmumu orderi Nr.7 un 31.12.2016. un realizētajām biļetēm Nr.2836-2850, Nr.2565-2600, Nr.2851, 904,00 *euro* saskaņā ar 02.01.2017. kases ieņēmumu orderi Nr.1 un biļetēm 1536-1550, 1551-1600, 1651-1653,3451-3500, 3501-3550, 2710-2750, 2101-2150; Rucavas novada pašvaldība 152,26 *euro* t.sk. sadzīves pakalpojumu punkta maksas pakalpojumiem par 2016. gada novembri 2,90 *euro* saskaņā ar 06.01.2017. kases ieņēmumu orderi Nr.6 un kvīti DM387614, balles ieņēmumiem 120,00 *euro* saskaņā ar 02.01.2017. kases ieņēmumu orderi Nr.1 un 30.12.2016. biļetēm RP000925-000940; RP000946-000969, par Kāķišķes ģimenes centra 2016. gada decembra ieņēmumiem 29,36 *euro* saskaņā ar 02.01.2017. kases ieņēmumu orderi Nr.1 un kvītīm DM387696-387719; Zilupes novada pašvaldība

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

231,00 euro par 2016. gada decembra balles ieņēmumiem saskaņā ar 03.01.2017. kases ieņēmumu orderi Nr.4. un biļetēm FG02090-02243, Jūrmalas pilsētas pašvaldība 8,82 euro par Jūrmalas VVSPC sniegtajiem nakts patversmes pakalpojumiem 2016.gada decembrī saskaņā ar aplēsi un kvītīm, t.sk. 3,15 euro saskaņā ar 01.01.2017. kvīti DS099049, 3,36 euro saskaņā ar 01.01.2017. kvīti DS099050, 1,26 euro saskaņā ar 01.01.2017. kvīti DS099051, 1,05 euro saskaņā ar 26.01.2017. kvīti DS099101.

⁸¹⁴ Aknīstes, Ērgļu, Grobiņas, Ikšķiles, Ilūkstes un Olaines novada un Jelgavas pilsētas pašvaldība.

⁸¹⁵ Aknīstes novada pašvaldība 13,00 euro, t.sk. 09.01.2017. kases izdevumu orderim Nr.2. pievienotais SIA "Jēkabpils rajona slimnīca" 28.12.2016. čeks Nr.00025360 par 10,00 euro, 26.01.2017. kases izdevumu orderim Nr.8. pievienotā Ģimenes ārsta prakses 23.11.2016. kvīts DM 872747 par 3euro; Ērgļu novada pašvaldība 72,56 euro par 17.01.2017. Avansa norēķinam Nr.1. pievienoto A/S Ceļu satiksmes drošības direkcija 09.01.2017. kvīti Nr.MA1724663176 iekļauto transporta līdzekļa ekspluatācijas nodokli par 2016.gadu 72,56 euro; Grobiņas novada pašvaldība 147,46 euro, t.sk. 05.01.2017. kases izdevumu orderim Nr.5. par 13,50 euro pievienotie SIA EuroPark Latvia 15.12.2016. čeks Nr.081272 par 10,50 euro un 23.12.2016. komandējuma atskaite par dienas naudu 3,00 euro; 06.01.2017. kases izdevumu orderim Nr.9. par 85,71 euro pievienotais saraksts Nr.12 Algotie pagaidu sabiedriskie darbi par 2016. gada decembri; 10.01.2017. kases izdevumu orderis Nr.19. par 14 euro saskaņā ar 05.01.2017. Rīkojumu Nr.1.13./1, 10.01.2017. kases izdevumu orderim Nr.21.par 6,68 euro saskaņā ar Latvijas pasta 02.01.2017. čeku Nr.0120364 un 07.12.2016. Rēķinu Nr.36669312086; 17.01.2017. kases izdevumu orderim Nr.34. par 14,55 euro pievienotā SIA "Rumba Tours" 26.10.2016. biļete Nr.0795000142889 par 8,55 euro un 02.11.2016. komandējuma atskaite par dienas naudu 6 euro;18.01.2017. kases izdevumu orderim Nr.37. par 8,35 euro pievienots 17.01.2017. maksājuma uzdevums Nr.696 un Latvijas mobila telefons SIA Rēķins Nr.96731581084 par 2016. gada decembri; 25.01.2017. kases izdevumu orderim Nr.60. par 4,69 euro pievienots 12.01.2017. čeks Nr.0342734 un Tele 2 SIA 01.01.2017. Rēķins Nr.16114792247, Ikšķiles novada pašvaldība 16,89 euro par 31.01.2017. Avansa norēķinam Nr.013 pievienotais SIA Circle K Latvia 30.12.2016. čeks Nr.18329 par 16,89 euro; Ilūkstes novada pašvaldība 1571,36 euro, t.sk. 04.01.2017. kases izdevumu orderim Nr.1. pievienotais Maksājuma saraksts Nr.91. "Algoti pagaidu sabiedriskie darbi" par 2016.gada decembri 328,56 euro, 04.01.2017. kases izdevumu orderim Nr.2. pievienotais Maksājuma saraksts Nr.92. "Algoti pagaidu sabiedriskie darbi" par 2016.gada decembri 471,41 euro, 04.01.2017. kases izdevumu orderim Nr.3. pievienotais Maksājuma saraksts Nr. 93. "Algoti pagaidu sabiedriskie darbi" par 2016.gada decembri 342,84 euro, 04.01.2017. kases izdevumu orderim Nr.5. pievienotais Maksājuma saraksts Nr.95. "Algoti pagaidu sabiedriskie darbi" par 2016.gada decembri 428,55 euro, Olaines novada pašvaldība 875 euro, t.sk. Olaines novada pašvaldības aģentūras "Olaines sociālais centrs" saskaņā ar 28.12.2016. Lēmumu Nr.8373. "Par pabalstu sakarā ar bērna piedzimšanu XXX" veiktais 12.01.2017. maksājuma uzdevums Nr.2107-20. 150,00 euro, saskaņā ar Olaines novada pašvaldības aģentūras "Olaines sociālais centrs" 2016. gada decembra lēmumiem 2017.gada janvārī iedzīvotājiem izmaksātē jubilejas pabalsti kopsummā 725 euro; Jelgavas pilsētas pašvaldība 2,86 euro par 06.01.2017. kases izdevumu orderim Nr.12. pievienotajiem A/s "Pasažieru vilciens" 23.12.2016. čeki Nr.00457739 par 1,43 euro un Nr.00482246 par 1,43 euro.

⁸¹⁶ Ilūkstes novada pašvaldība 16.01.2017. kases izdevumu orderis Nr.16. pievienots VSAI "Autotransporta direkcija" 16.01.2017. čeks Nr.0057373 par 75,12 euro par pašpārvaldējuma sertifikātu 24 mēnešiem, tajā skaitā, saskaņā ar aplēsi, 40,69 euro par periodu 01.01.2018. – 31.01.2019.

⁸¹⁷ Aizputes, Aknīstes, Alūksnes, Baltinavas, Cēsaines, Ērgļu, Grobiņas, Iecavas, Ikšķiles, Ilūkstes, Jaunpils, Lubānas, Nīcas, Ogres, Olaines, Raunas, Rucavas, Sējas, Skrīveru, Vārkavas, Vecpiebalgas, Ventspils un Zilupes novada un Daugavpils, Jelgavas un Ventspils pilsētas pašvaldība.

⁸¹⁸ Aizputes, Aknīstes, Alūksnes, Cēsaines, Ērgļu, Grobiņas, Iecavas, Ikšķiles, Ilūkstes, Jaunpils, Lubānas, Nīcas, Olaines, Raunas, Sējas, Skrīveru, Vecpiebalgas, Ventspils un Zilupes novada un Daugavpils un Jelgavas pilsētas pašvaldība.

⁸¹⁹ Ventspils novada un Daugavpils pilsētas pašvaldība.

⁸²⁰ Aizputes, Aknīstes, Alūksnes, Amatas, Baltinavas, Cēsaines, Ērgļu, Grobiņas, Iecavas, Ikšķiles, Jaunpils, Lubānas, Nīcas, Ogres, Olaines, Rucavas, Sējas, Skrīveru, Vārkavas, Vecpiebalgas, Ventspils un Zilupes novada un Daugavpils, Jelgavas, Jūrmalas, Liepājas un Ventspils pilsētas pašvaldība.

⁸²¹ Likuma "Par grāmatvedību" 11.pants un MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 585 "Noteikumi par grāmatvedības kārtošānu un organizāciju" IV daļa "Inventarizācijas norises kārtība".

⁸²² Aizputes, Aknīstes, Alūksnes, Amatas, Baltinavas, Cēsaines, Ērgļu, Grobiņas, Iecavas, Ikšķiles, Jaunpils, Lubānas, Ogres, Olaines, Rucavas, Sējas, Skrīveru, Vārkavas, Vecpiebalgas, Ventspils un Zilupes novada un Daugavpils, Jelgavas, Jūrmalas, Liepājas un Ventspils pilsētas pašvaldība.

⁸²³ 31.12.2016.

⁸²⁴ Alūksnes, Amatas, Baltinavas, Grobiņas, Ikšķiles, Jaunpils, Nīcas, Skrīveru, Vecpiebalgas un Ventspils novada un Jūrmalas un Ventspils pilsētas pašvaldība.

⁸²⁵ MK 21.10.2003 noteikumi Nr.584. "Kases operāciju uzskaites noteikumi" 39. punkts.

⁸²⁶ Alūksnes, Amatas, Ikšķiles, Jaunpils, Nīcas, Skrīveru, Vecpiebalgas un Ventspils novada un Jūrmalas un Ventspils pilsētas pašvaldība.

⁸²⁷ Amatas, Baltinavas, Grobiņas, Ikšķiles un Vecpiebalgas novada pašvaldība.

⁸²⁸ Aizputes, Jaunpils un Rucavas novada pašvaldība.

⁸²⁹ MK 21.10.2003. noteikumu Nr.585 "Noteikumi par grāmatvedības kārtošānu un organizāciju" 59.1. un 59.4. punkts un MK 21.10.2003. noteikumu Nr.584. "Kases operāciju uzskaites noteikumi" 31.punkts.

⁸³⁰ Aizputes, Aknīstes, Alūksnes, Baltinavas, Cēsaines, Ērgļu, Grobiņas, Iecavas, Ikšķiles, Ilūkstes, Jaunpils, Lubānas, Nīcas, Ogres, Olaines, Raunas, Rucavas, Sējas, Skrīveru, Vārkavas, Vecpiebalgas, Ventspils un Zilupes novada un Daugavpils, Jelgavas, Jūrmalas, Liepājas un Ventspils pilsētas pašvaldība.

⁸³¹ Aizputes, Aknīstes, Alūksnes, Cēsaines, Iecavas, Ikšķiles, Ilūkstes, Lubānas, Sējas un Skrīveru novada pašvaldība.

⁸³² MK 21.10.2003. noteikumu Nr.584 "Kases operāciju uzskaites noteikumi" 1.,3.,9.3.,14.6.,15.6. un 11.punkts.

⁸³³ Alūksnes, Ilūkstes, Jaunpils un Olaines novada un Daugavpils, Jūrmalas un Ventspils pilsētas pašvaldība.

⁸³⁴ MK 21.10.2003. noteikumi Nr.584 "Kases operāciju uzskaites noteikumi" 5.punkts.

⁸³⁵ MK 21.10.2003.noteikumi Nr. 584 "Kases operāciju uzskaites noteikumi" 6. un 7. punkts.

⁸³⁶ Aknīstes, Cēsaines, Ērgļu, Ikšķiles, Ilūkstes, Jaunpils, Lubānas, Nīcas, Ogres, Olaines, Raunas, Rucavas, Sējas, Vecpiebalgas, Ventspils un Zilupes novada un Liepājas pilsētas pašvaldības.

⁸³⁷ Aizputes, Aknīstes, Baltinavas, Ērgļu, Grobiņas, Iecavas, Ikšķiles, Ilūkstes, Jaunpils, Lubānas, Nīcas, Ogres, Olaines, Runas, Rucavas, Sējas, Skrīveru, Vecpiebalgas un Ventspils novada un Daugavpils, Jelgavas, Jūrmalas, Liepājas un Ventspils pilsētas pašvaldība.

⁸³⁸ MK 21.10.2003.noteikumu Nr. 584 "Kases operāciju uzskaites noteikumi" 14., 15., 15.9., 17., 21., 21.1., 23., 33., 34. un 35.2. punkts.

⁸³⁹ Nīcas un Raunas novada pašvaldība.

⁸⁴⁰ MK 21.10.2003. noteikumu Nr.585 "Noteikumi par grāmatvedības kārtošānu un organizāciju" 28., 29. un 30. punkts.

⁸⁴¹ Aizputes, Aknīstes, Alūksnes, Amatas, Baltinavas, Cēsaines, Ērgļu, Ikšķiles, Ilūkstes, Jaunpils, Lubānas, Nīcas, Olaines, Raunas, Rucavas, Sējas, Skrīveru, Vārkavas, Vecpiebalgas, Ventspils un Zilupes novada un Daugavpils, Jelgavas, Jūrmalas un Liepājas pilsētas pašvaldība.

⁸⁴² Amatas, Baltinavas, Cēsaines, Jaunpils, Vārkavas, Vecpiebalgas un Zilupes novada pašvaldība.

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

- 843 MK 21.10.2003. noteikumu Nr.584 "Kases operāciju uzskaites noteikumi" 7.punkts.
 844 MK 11.02.2014. noteikumi Nr.96 "Nodokļu un citu maksājumu reģistrēšanas elektronisko ierīču un iekārtu lietošanas kārtība".
 845 Aknīstes, Amatas, Cesvaines, Olaines, Vārkavas un Zilupes novada pašvaldība.
 846 MK 21.10.2003. noteikumu Nr.584 "Kases operāciju uzskaites noteikumi" 8.punkts un MK 11.02.2014. noteikumu Nr.96 "Nodokļu un citu maksājumu reģistrēšanas elektronisko ierīču un iekārtu lietošanas kārtība" VII. nodaļa "Darījumus apliecinājošo dokumentu veidi un rekvizīti".
 847 Aknīstes, Amatas, Ilūkstes un Jaunpils novada pašvaldība.
 848 Aknīstes novada pašvaldība noteikto dalības maksu 5 euro reģistrējusi izmantojot biļetes 6 un 3 euro vērtībā, Amatas novada pašvaldība dalības maksu 5 euro reģistrējusi izmantojot biļetes 2 un 3 euro vērtībā, Ilūkstes novada pašvaldība noteikto dalības maksu 3 euro apmērā reģistrējusi izmantojot biļetes 2 un 3 euro vērtībā, bet dalības maksu 1 euro reģistrējusi izmantojot biļetes 4 euro vērtībā, Jaunpils novada pašvaldība pasākuma dalības maksu 3,50 un 5 euro reģistrējusi izmantojot biļetes 3,50 un 10 euro vērtībā.
 849 Amatas novada pašvaldībai negūtie ienākumi vismaz 4 euro apmērā, jo, kaut gan pasākuma dalības maksa noteikta 5 euro, biļetes ar pārdošanas cenu 2 euro pārdotas par 2 vienībām mazāk, nekā biļetes ar pārdošanas cenu 3 euro.
 850 Likuma "Par grāmatvedību" 2.panta otrā daļa.
 851 MK 11.02.2014. noteikumi Nr.96 "Nodokļu un citu maksājumu reģistrēšanas elektronisko ierīču un iekārtu lietošanas kārtība" 84.4. punkts.
 852 Liepājas pilsētas pašvaldības aģentūra "Liepājas sabiedriskais transports".
 853 Liepājas pilsētas pašvaldība.
 854 Aizputes, Aknīstes, Alūksnes, Amatas, Cesvaines, Ērgļu, Ikšķiles, Ilūkstes, Jaunpils, Lubānas, Nīcas, Olaines, Raunas, Rucavas, Sējas, Skrīveru, Vārkavas, Vecpiebalgas, Ventspils un Zilupes novada un Daugavpils, Jelgavas, Jūrmalas un Liepājas pilsētas pašvaldība.
 855 MK 11.02.2014. noteikumi Nr.96 "Nodokļu un citu maksājumu reģistrēšanas elektronisko ierīču un iekārtu lietošanas kārtība" VII. nodaļa "Darījumus apliecinājošo dokumentu veidi un rekvizīti".
 856 MK 21.10.2003. noteikumi Nr.585 "Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju" 28., 29. un 30. punkts.
 857 Ventspils novada pašvaldība un Daugavpils pilsētas pašvaldība.
 858 Skrīveru novada pašvaldība.
 859 Alūksnes, Amatas, Cesvaines, Ērgļu, Ilūkstes, Jaunpils, Lubānas, Nīcas, Ogres, Rucavas, Sējas, Skrīveru, Vecpiebalgas, Ventspils un Zilupes novada un Daugavpils pilsētas pašvaldība.
 860 MK 11.02.2014. noteikumi Nr.96 "Nodokļu un citu maksājumu reģistrēšanas elektronisko ierīču un iekārtu lietošanas kārtība" 77.punkts.
 861 Aizputes, Alūksnes, Baltinavas, Cesvaines, Ērgļu, Grobiņas, Iecavas, Ikšķiles, Ilūkstes, Jaunpils, Nīcas, Ogres, Olaines, Raunas, Rucavas, Sējas un Skrīveru novada un Daugavpils, Jūrmalas un Liepājas pilsētas pašvaldība.
 862 MK 11.02.2014. noteikumi Nr.96 "Nodokļu un citu maksājumu reģistrēšanas elektronisko ierīču un iekārtu lietošanas kārtība"
 863 Aizputes, Alūksnes, Baltinavas, Cesvaines, Iecavas, Ikšķiles, Ilūkstes, Jaunpils, Nīcas, Ogres, Olaines, Raunas un Skrīveru novada un Jūrmalas pilsētas pašvaldība.
 864 Aizputes, Baltinavas, Cesvaines, Ērgļu, Ilūkstes, Jaunpils, Nīcas, Olaines, Raunas, Rucavas, Sējas un Skrīveru novada un Daugavpils, Jūrmalas un Liepājas pilsētas pašvaldība.
 865 MK 11.02.2014. noteikumi Nr.96 "Nodokļu un citu maksājumu reģistrēšanas elektronisko ierīču un iekārtu lietošanas kārtība".
 866 Vārkavas novada pašvaldība.
 867 Aizputes, Baltinavas, Cesvaines, Grobiņas, Iecavas, Ilūkstes, Nīcas, Olaines, Raunas, Rucavas, Sējas un Skrīveru novada un Daugavpils un Jūrmalas pilsētas pašvaldība.
 868 MK 11.02.2014. noteikumi Nr.96 "Nodokļu un citu maksājumu reģistrēšanas elektronisko ierīču un iekārtu lietošanas kārtība" 41.1. un 41.3. punkts.
 869 Ilūkstes novada pašvaldība.
 870 Aizputes, Aknīstes, Alūksnes, Cesvaines, Ērgļu, Grobiņas, Ilūkstes, Ikšķiles, Jaunpils, Lubānas, Nīcas, Olaines, Raunas, Rucavas, Sējas, Vārkavas, Vecpiebalgas, Ventspils un Zilupes novada un Daugavpils, Jelgavas, Jūrmalas, Liepājas un Ventspils pilsētas pašvaldība.
 871 Likums "Par grāmatvedību", MK 15.12.2009. noteikumi Nr.1486 "Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtro grāmatvedības uzskaiti", MK 21.10.2003. noteikumi Nr.585 "Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju", MK 21.10.2003. noteikumi Nr.584 "Kases operāciju uzskaites noteikumi".
 872 Aknīstes, Alūksnes, Cesvaines, Ērgļu, Grobiņas, Ilūkstes, Ikšķiles, Jaunpils, Olaines, Raunas, Rucavas un Vecpiebalgas novada un Jelgavas, Jūrmalas un Ventspils pilsētas pašvaldība.
 873 Likuma "Par grāmatvedību" 2.panta pirmā daļa.
 874 Aizputes, Aknīstes, Ērgļu, Ilūkstes, Jaunpils, Olaines, Raunas, Rucavas, Sējas un Vārkavas novada un Jūrmalas, Liepājas un Ventspils pilsētas pašvaldība.
 875 MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 "Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtro grāmatvedības uzskaiti" 2. un 6.¹ punkts, 1.pielikums.
 876 Aizputes, Aknīstes, Ērgļu, Ilūkstes, Jaunpils, Olaines, Raunas, Rucavas, Sējas un Vārkavas novada un Jūrmalas, Liepājas un Ventspils pilsētas pašvaldība.
 877 MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 "Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtro grāmatvedības uzskaiti" 2. un 6.¹ punkts, 1.pielikums.
 878 Lubānas novada un Daugavpils, un Ventspils pilsētas pašvaldība.
 879 MK 21.10.2003 noteikumi Nr.585 "Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju" 29. punkts
 880 Ilūkstes un Zilupes novada un Jūrmalas pilsētas pašvaldība.
 881 MK 05.05.2007. noteikumi Nr.282 "Nodokļu un citu maksājumu reģistrēšanas elektronisko ierīču un iekārtu lietošanas kārtība".
 882 Grobiņas, Ilūkstes, Nīcas un Ventspils novada pašvaldība.
 883 27.12.2005. MK noteikumu Nr.1032 "Noteikumi par budžetu ieņēmumu klasifikāciju" pielikums.
 884 Aknīstes un Ilūkstes novada pašvaldība.
 885 Aknīstes novada pašvaldības 02.01.2018. kases ieņēmumu orderis Nr.2 par 915 euro, 30.12.2017. pārskats par izlietotajām biļetēm Vecgada ballei.
 886 Ilūkstes novada pašvaldības 16.01.2017. kases izdevumu orderim Nr.16. pievienots VSIA "Autotransporta direkcija" 16.01.2017. čeks Nr.0057373 par 75,12 euro par pašpārvaldējuma sertifikātu 24 mēnešiem, tajā skaitā, saskaņā ar aplēsi, 40,69 euro par periodu 01.01.2018. – 31.01.2019.
 887 05.01.2015. patapinājuma līgums ar biedrību "Absinte".
 888 2018.gada 26.aprīļa domes sēdes protokols Nr.8 & 4.2. telpu izmaksas nedzīvojamā ēka "Līvas" - 1,19 euro/m² mēnesī.
 889 2018.gada 26.aprīļa domes sēdes protokols Nr.8 & 4.2.
 890 2014.gada 19.decembra akts par pieņemšanu ekspluatācijā, pamatlīdzekļu uzskaites kartīte Nr.PV1218006.
 891 Nekustamais īpašums Gaismas iela 1A ar kadastra Nr.42920070304001, nekustamais īpašums "Gaitnieki" kadastra Nr.42920070308001.

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

- ⁸⁹² 02.01.2007. Neatkarīgu revidentu ziņojums par pašvaldības 2006.gada pārskatu.
- ⁸⁹³ Neatkarīgu revidentu ziņojumi par pašvaldību gada pārskatiem Valsts kases e-pārskatu sistēmā.
- ⁸⁹⁴ Neatkarīgu revidentu ziņojumi par pašvaldību gada pārskatiem Valsts kases e-pārskatu sistēmā.
- ⁸⁹⁵ 27.04.2018. Neatkarīgu revidentu ziņojums Kuldīgas novada pašvaldībai Nr.10.
- ⁸⁹⁶ 01.05.2018. Neatkarīgu revidentu ziņojums Rucavas novada pašvaldībai Nr.11.
- ⁸⁹⁷ 02.05.2018. Neatkarīgu revidentu ziņojums Ogres novada pašvaldībai Nr.146.
- ⁸⁹⁸ 2 323 319 *euro* (02.05.2018. Neatkarīgu revidentu ziņojums Ogres novada pašvaldībai Nr.146) +31893466 *euro* (2017.gada pārskata Veidlapa Nr.5 "1213n Transporta būves" 24.ailē) +31515980 *euro* (2017.gada pārskata Veidlapa Nr.5 "1218n Inženierbūves" 24.ailē) +13182 *euro* (2017.gada pārskata Veidlapa Nr.5 "1269 Pārējie bioloģiskie aktīvi" 13.ailē) +6758 *euro* (02.05.2018. Neatkarīgu revidentu ziņojums Ogres novada pašvaldībai Nr.146).
- ⁸⁹⁹ 02.05.2018. Neatkarīgu revidentu ziņojums Engures novada domei Nr.9.1./2018.
- ⁹⁰⁰ Engures novada Pansionāts "Rauda" 2017.gada pārskata Bilance "1000 Ilgtermiņa ieguldījumi" pārskata perioda beigās.
- ⁹⁰¹ 26.04.2018. Neatkarīgu revidentu ziņojums Rīgas domei Nr.4/2018.
- ⁹⁰² 27.04.2018. Neatkarīgu revidentu ziņojums Liepājas pilsētas domei.
- ⁹⁰³ Iebilde par finanšu ieguldījumu sākotnējiem atlikumiem un finanšu ietekmi uz 2017.gadā finansiālo rezultātu (pēc revidentu aplēsēm).
- ⁹⁰⁴ 26.04.2018. Neatkarīgu revidentu ziņojums Rēzeknes novada domei Nr.-7b/17.
- ⁹⁰⁵ 26.04.2018. Neatkarīgu revidentu ziņojums Aknīstes novada domei Nr.11b/17.
- ⁹⁰⁶ 25.04.2018. Neatkarīgu revidentu ziņojums Ķeguma novada domei Nr.4/2018.
- ⁹⁰⁷ 24.04.2018. Neatkarīgu revidentu ziņojums Lielvārdes novada domei Nr.3.1./2018.
- ⁹⁰⁸ 27.04.2018. Neatkarīgu revidentu ziņojums Siguldas novada pašvaldībai Nr.2015/744/RZ.
- ⁹⁰⁹ Siguldas novada pašvaldības 2017.gada pārskata Veidlapa Nr.5 "1213n Transporta būves" 24.ailes un "1218n Inženierbūves" 24.ailes kopsumma.
- ⁹¹⁰ 27.04.2018. Neatkarīgu revidentu ziņojums Valmieras pilsētas pašvaldībai Nr.547.
- ⁹¹¹ Valmieras pilsētas pašvaldības 2017.gada pārskata Veidlapa Nr.5 "1213n Transporta būves" 24.aile.
- ⁹¹² 02.05.2018. Neatkarīgu revidentu ziņojums Saulkrastu novada pašvaldībai Nr.551.
- ⁹¹³ Saulkrastu novada pašvaldības 2017.gada pārskata Veidlapa Nr.5 "1213n Transporta būves" 24.aile.
- ⁹¹⁴ 21.04.2018. Neatkarīgu revidentu ziņojums Daugavpils pilsētas domei.
- ⁹¹⁵ 13.04.2018. Neatkarīgu revidentu ziņojums Mazsalacas novada pašvaldībai Nr.P12/2017/RZ.
- ⁹¹⁶ Mazsalacas novada pašvaldības 2017.gada pārskata Veidlapa Nr.5 "1213n Transporta būves" 24.aile.
- ⁹¹⁷ 27.04.2018. Neatkarīgu revidentu ziņojums Madonas novada pašvaldībai Nr.P1/2017/RZ.
- ⁹¹⁸ Madonas novada pašvaldības 2017.gada pārskata Veidlapa Nr.5 "1261 Pazemes aktīvi" 13.aile.
- ⁹¹⁹ 25.04.2018. Neatkarīgu revidentu ziņojums Naukšēnu novada pašvaldībai Nr.P10/2017/RZ.
- ⁹²⁰ Naukšēnu novada pašvaldības 2017.gada pārskata Veidlapa Nr.5 "1261 Pazemes aktīvi" 13.aile.
- ⁹²¹ 26.04.2018. Neatkarīgu revidentu ziņojums Stopiņu novada pašvaldībai Nr.069K.

NAV KLASIFICĒTS