



Par Latvijas Republikas 2016. gada
pārskatu par valsts budžeta izpildi
un par pašvaldību budžetiem
(Rēzeknes novada pašvaldības 2016. gada pārskats)

Rīga 2017



Latvijas Republikas
Valsts kontrole

Revīzijas ziņojums

Par Latvijas Republikas 2016. gada pārskatu par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem (Rēzeknes novada pašvaldības 2016. gada pārskats).

2017. gada 16. augusts

Finanšu revīzija „Par Latvijas Republikas 2016. gada pārskatu par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem”.

Revīzija veikta, pamatojoties uz Valsts kontroles:

- Revīzijas un metodoloģijas departamenta 2016. gada 12. septembra revīzijas uzdevumu Nr. 2.4.1-38/2016 (par saimnieciskā gada pārskatu kopumā);
- Piektā revīzijas departamenta 2016. gada 12. septembra revīzijas apakšuzdevumu Nr. 2.4.1-38-1/2016 (par pašvaldību gada pārskatu daļu);
- Piektā revīzijas departamenta 2017. gada 7. jūnija revīzijas apakšuzdevumu Nr. 2.4.1-38-3/2017 (par Rēzeknes novada pašvaldības 2016. gada pārskatu).

Revīzijas ziņojums apstiprināts ar Valsts kontroles Piektā revīzijas departamenta 2017. gada 16. augusta lēmumu Nr. 2.4.1-38-3/2017.

Vāka noformējumā izmantota fotogrāfija no tīmekļa vietnes <http://depositphotos.com/hin255/Depositphotos>

Saturs

Kopsavilkums	4
Gada pārskata sagatavošanas pareizība	4
Revīzijas ierobežojums.....	5
Revīzijā sniegtie ieteikumi	6
Gada pārskata sagatavošanas pareizība	6
Augsta prioritāte	6
1. Pārskata daļa – Ilgtermiņa ieguldījumi	6
Vidēja prioritāte.....	17
2. Pārskata daļa – Krājumi.....	17
3. Pārskata daļa – Ieņēmumi (ieņēmumi no maksas pakalpojumiem).....	18
4. Pārskata daļa – Izdevumi (prēmijas un naudas balvas)	25
Zema prioritāte	28
5. Pārskata daļa – Naudas līdzekļi	28
6. Pārskata daļa – Ieņēmumi (ieņēmumi no nekustamā īpašuma nodokļa)	35
7. Interesu konflikts	35
8. Soda naudas aprēķināšana	36
Revīzijas raksturojums	36
Revīzijas mērķis	36
Revidējamās vienības un revidentu atbildība	36
Revīzijas pamatojums un apjoms	37
Revidējamās jomas raksturojums	38
Pielikums. Pašvaldības transporta būves un inženierbūves, kam nav uzrādīti uzskaites vērtību pamatojoši dokumenti	42
Atsauces.....	44

Kopsavilkums

Gada pārskata sagatavošanas pareizība

Valsts kontrole, veicot revīziju Rēzeknes novada pašvaldībā (turpmāk – Pašvaldība), ir konstatējusi vairākus trūkumus un neatbilstības Pašvaldības gada pārskatā.

Valsts kontrole nevar sniegt viedokli par Pašvaldības 2016. gada pārskata bilances posteņos „Zeme, ēkas un būves” un „Bioloģiskie un pazemes aktīvi” uzrādītajiem aktīviem gada sākumā 61 328 878 *euro* vērtībā un gada beigās 61 914 506 *euro* vērtībā, jo:

- nebija iespējams veikt atbilstības pārbaudi par Pašvaldības gada pārskatā uzrādītajiem ilgtermiņa ieguldījumiem apjoma ierobežojumā norādīto iemeslu dēļ;
- gada slēguma inventarizācija Pašvaldībā nav veikta pilnā apjomā vai veikta formāli;
- - ilgtermiņa ieguldījumi nav uzrādīti pilnīgi, nav atbilstoši atzīti un novērtēti, līdz ar to ilgtermiņa ieguldījumu vērtība:
 - pārskata gada sākumā ir palielināta vismaz par 885 109 *euro* (salīdzinot izlasē iekļautos nekustamos īpašumus ar Valsts zemes dienesta Nekustamā īpašuma valsts kadastra informācijas sistēmas datiem (turpmāk – VZD dati) un Pašvaldības rīcībā esošo informāciju);
 - pārskata gada beigās ir palielināta vismaz par 32 458 *euro* (salīdzinot izlasē iekļautos nekustamos īpašumus ar VZD datiem un Pašvaldības rīcībā esošo informāciju);
- bioloģisko un pazemes aktīvu vērtība pārskata gada sākumā ir nepamatoti palielināta vismaz par 36 901 *euro*, bet pārskata gada beigās samazināta vismaz par 6321 *euro*;
- grāmatvedības uzskaitē nav organizēta tā, lai nodrošinātu:
 - visu Pašvaldības īpašumā, valdījumā un turējumā esošo un piekrītošo ilgtermiņa ieguldījumu uzrādīšanu saskaņā ar attaisnojuma dokumentiem un darījuma ekonomisko būtību;
 - pamatlīdzekļu analītisko uzskaiti, to atbilstošu klasifikāciju un nolietojuma aprēķinu atbilstoši lietderīgās lietošanas laikam;
 - uzkrāšanas principa ievērošanu un normatīvo aktu prasībām atbilstošu skaidras naudas darījumu uzskaiti.



Valsts kontrole nevar sniegt viedokli par Pašvaldības bilances aktīviem 61,3 miljonu *euro* vērtībā gada sākumā un 61,9 miljonu *euro* vērtībā gada beigās

Pašvaldības vadība pretēji normatīvajā aktā noteiktajam¹ nav izveidojusi iekšējās kontroles sistēmu darījumiem, kas saistīti ar Adamovas speciālās internātpamatskolas sniegtajiem komunālajiem pakalpojumiem, un nav ievērojusi normatīvajos aktos² noteiktos grāmatvedības kārtības noteikumus, kā rezultātā Pašvaldība nav guvusi ieņēmumus vismaz 4077 *euro* apmērā.

Pašvaldība, pārskata periodā izmaksājot prēmijas, nelikumīgi ir izlietojusi vismaz 3142 *euro*, kas radīja tai papildus zaudējumus 741 *euro* apmērā.

Pašvaldībā nav atbilstoši klasificēti ilgtermiņa ieguldījumi atsavināšanai un to sastāvā ir uzrādīti citām personām piederoši nekustamie īpašumi, kā rezultātā bilances postenis „Krājumi” pārskata gada beigās ir nepamatoti palielināts vismaz par 3704 *euro*.

Revīzijā ir konstatēti interešu konflikti divās Pašvaldības pagasta pārvaldēs un Adamovas speciālajā internātpamatskolā. Par iespējamiem normatīvo aktu pārkāpumiem Valsts kontrole ir informējusi Korupcijas novēršanas un apkarošanas biroju.

Revīzijas ierobežojums

Nav iespējams noteikt nepieciešamo labojumu kopējo ietekmi uz 2016. gada pārskatā uzrādīto ilgtermiņa ieguldījumu vērtību, jo:

- 2015. gada un 2016. pārskata gada ilgtermiņa ieguldījumu gada slēguma inventarizācija (tajā skaitā zeme, ēkas un būves gada sākumā 58 867 311 *euro* vērtībā un gada beigās 59 480 728 *euro* vērtībā un bioloģiskie un pazemes aktīvi gada sākumā 2 461 567 *euro* vērtībā un gada beigās 2 433 778 *euro* vērtībā) nav veikta pilnā apmērā. Rezultātā pārskata periodā Pašvaldības grāmatvedības uzskaitē veikti būtiski ilgtermiņa ieguldījumu sākotnējās vērtības un uzkrātā nolietojuma labojumi par iepriekšējiem periodiem, kas par 569 137 *euro* palielināja un par 1 762 139 *euro* samazināja pārskata perioda ilgtermiņa ieguldījumu bilances vērtību un ietekmēja pārskata perioda finanšu rezultātu, palielinot izdevumus par 1 193 002 *euro*, turklāt Pašvaldības vadība nav noteikusi turpmākajos periodos grāmatvedības uzskaitē veicamo korekciju apjomu;
- revīzijas laikā Pašvaldības atbildīgie darbinieki nevarēja uzrādīt transporta būvju uzskaites vērtību pamatojošus dokumentus par 4 932 312 *euro*, kā rezultātā nebija iespējams veikt 2016. gada pārskatā uzrādīto aktīvu atbilstības pārbaudi.

Revīzijā sniegtie ieteikumi

Revīzijas rezultātā Pašvaldībai ir sniegti deviņi ieteikumi, pēc kuru ieviešanas tiks pilnveidotas iekšējās kontroles procedūras un sakārtota ilgtermiņa ieguldījumu, maksas pakalpojumu un naudas līdzekļu uzskaitē, kā arī pilnveidota prēmiju un naudas balvu piešķiršanas kārtība.



Revīzijā sniegti deviņi
ieteikumi

Gada pārskata sagatavošanas pareizība

Augsta prioritāte

1. Pārskata daļa – Ilgtermiņa ieguldījumi

Gada inventarizācija

Pamatojoties uz normatīvajos aktos³ noteikto, pašvaldībai katra pārskata gada beigās ir jāveic inventarizācija, kurā nosaka visas pašvaldības īpašumā un lietojumā esošās mantas apjomu dabā, kā arī salīdzina debitoru un kreditoru prasījumu un saistību summas.

Veicot nekustamā īpašuma inventarizāciju, pašvaldībai ir jāsalīdzina dati par to īpašumā vai valdījumā esošiem nekustamā īpašuma objektiem ar attiecīgu valsts reģistru aktualizētiem datiem.⁴

Lai gan Pašvaldība pārskata gada beigās veica inventarizāciju, Valsts kontroles revidenti, pārbaudot posteņa „Zeme, ēkas un būves” pārskata gada beigu atlikumus, konstatēja neatbilstības zemes vienību domājamo daļu uzskaitē.

Pašvaldības 21 pagasta pārvalde⁵ 2016. gada slēguma inventarizāciju nav veikusi pilnā apjomā, tas ir, nav veikusi grāmatvedības uzskaites datu salīdzināšanu ar VZD aktualizētajiem datiem:

- deviņas pagasta pārvaldes⁶ nav veikušas zemes un ēku īpašumu un trīs pagasta pārvaldes⁷ – zemes īpašumu inventarizāciju pēc būtības, jo pagasta pārvaldes inventarizācijas laikā:
 - nav konstatējušas atsavinātos un citām personām piederošos zemes, ēku un būvju īpašumus;
 - nav izvērtējušas zemes, ēku un būvju domājamo daļu īpašumtiesības un nav veikušas datu salīdzināšanu ar privatizācijas komisijas vai tās tiesību un saistību pārņemējamajiem datiem;



Pašvaldības 21 pagasta
pārvalde 2016. gada slēguma
inventarizāciju nav veikusi
pilnā apjomā

- nav noformējušas salīdzināšanas vai inventarizācijas sarakstus atbilstoši normatīvo aktu prasībām;
- nav salīdzinājušas datus par visu Pašvaldībai piederošo zemi, ēkām un būvēm;
- nav konstatējušas divkāršā apmērā uzskaitītās ēkas un būves;
- nav konstatējušas, ka ir piemērotas neatbilstošas nolietojuma normas un ēku un būvju uzskaitē ir pieļautas klasifikācijas kļūdas;
- daļēji vai nepilnīgi inventarizāciju ir veikušas:
 - deviņas pagastu pārvaldes⁸ par zemes un ēku īpašumiem;
 - trīs pagastu pārvaldes⁹ par ēku īpašumiem.

Izsoles veidā veicot Pašvaldības grāmatvedības konta „1213 Transporta būves” uzskaites datu izvērtēšanu un salīdzināšanu ar iesniegtajiem ceļu sarakstiem¹⁰, ir konstatēts, ka transporta būvju inventarizācija un salīdzināšana ar Valsts akciju sabiedrības „Latvijas Valsts ceļi” (turpmāk – LVC) datiem ir veikta formāli un grāmatvedības jautājumos kvalificētai trešajai personai nav saprotama un izsekojama, jo Pašvaldības:

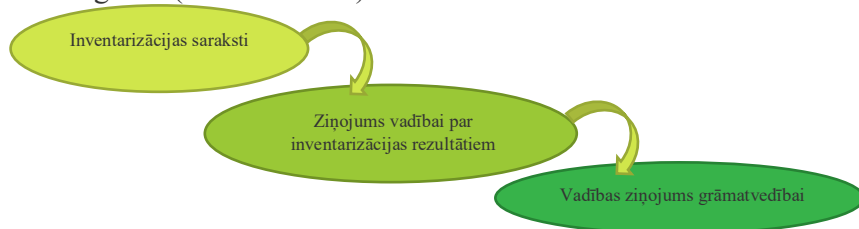
- 20 pagasta pārvaldes¹¹, veicot grāmatvedības datu salīdzināšanu ar LVC datiem, nav norādījušas kopējo ielu, ceļu un tiltu garumu, līdz ar to nav iespējams gūt pārlicību, ka salīdzināšanas sarakstos ir iekļautas visas Pašvaldības īpašumā esošās ielas, ceļi un tilti;
- 13 pagasta pārvaldes¹² pamatlīdzekļu inventarizācijas sarakstā nav norādījušas LVC datus par ceļu un ielu garumiem un/vai segumiem;
- viena pagasta pārvalde¹³ pamatlīdzekļu inventarizācijas sarakstā ir norādījusi nepilnīgu informāciju, piemēram, nav uzrādījusi visus ielu un ceļu posmus;
- divas pagastu pārvaldes¹⁴ pamatlīdzekļu inventarizācijas sarakstā ir salīdzinājušas divus atšķirīgus lielumus – ceļu un ielu platību hektāros ar ceļu un ielu daudzumu gabalos;
- viena pagasta pārvalde¹⁵ pamatlīdzekļu inventarizācijas sarakstā ir norādījusi ielu un ceļu mērvienību kvadrātmētros, lai gan faktiski daudzums ir uzrādīts metros;
- četras pagastu pārvaldes¹⁶ datu salīdzināšanu nav veikušas pilnā apjomā, jo pamatlīdzekļu inventarizācijas sarakstā nav uzrādījušas visas ielas, ceļus un tiltus, kas atrodas grāmatvedības uzskaites datos un LVC datos;

- divas pagasta pārvaldes¹⁷ inventarizācijas sarakstos¹⁸ transporta būvēm ir uzrādījušas uzskaites vērtību, kas neatbilst grāmatvedības uzskaites reģistros¹⁹ uzrādītajai vērtībai;
- viena pagasta pārvalde²⁰ inventarizācijas sarakstā nav konstatējusi ceļu un ielu garumu starpības ar LVC datiem, turklāt Vadības ziņojumā par šīm starpībām nav sniegti skaidrojumi, lai gan revidenti ir konstatējuši starpības:
 - vienu ceļu²¹ nav iespējams identificēt LVC sarakstā;
 - vienai ielai²² nav uzrādīta garuma starpība ar LVC datiem;
 - vienam ceļam²³ nav uzrādīts garums LVC datos un nav sniegts skaidrojums par starpību;
- viena pagasta pārvalde²⁴ pamatlīdzekļu inventarizācijas sarakstā ailē „iztrūkums vai pārpalikums” ir norādījusi pārpalikuma summu, lai gan ailēs „pēc grāmatvedības datiem” un „faktiski” starpības nav;
- 17 pagasta pārvaldes²⁵, veicot transporta būvju inventarizāciju, nav veikušas ilgtermiņa ieguldījumu vērtības samazinājuma pazīmju izvērtējumu.

Izvērtējot pagasta pārvalžu pamatlīdzekļu inventarizācijas sarakstus, ir konstatēts, ka pagasta pārvaldes inventarizācijas komisijā nav iekļāvušas speciālistus, kas objektīvi varētu veikt transporta būvju daudzuma noteikšanu un pilnvērtīguma izvērtēšanu, piemēram, inventarizācijas komisijā:

- divas pagasta pārvaldes²⁶ ir iekļāvušas lietvedi, remontstrādnieku un bibliotēkas vadītāju;
- viena pagasta pārvalde²⁷ ir iekļāvusi grāmatvedi, laborantu un speciālistu;
- viena pagasta pārvalde²⁸ ir iekļāvusi projektu vadītāju, grāmatvedi un kasieri – grāmatvedi.

Pagasta pārvalžu inventarizācijas komisijas, pamatojoties uz inventarizācijas rezultātā konstatēto, ir sagatavojušas „Ziņojums vadībai par inventarizācijas rezultātiem 2016. gadā”, savukārt pagasta pārvaldes vadība ir sagatavojusi „Vadības ziņojums grāmatvedībai par inventarizācijas rezultātu atspoguļojumu grāmatvedības uzskaitē 2016. gadā” (skatīt 1. attēlu).



1. attēls. Inventarizācijas dokumentu sagatavošana Pašvaldībā.

Izanalizējot revīzijas gaitā iesniegtos inventarizācijas sarakstus, ir konstatēts, ka pagasta pārvaldes inventarizācijas sarakstos nav uzrādījušas starpības ar LVC datiem, bet inventarizācijas komisijas ziņojumā vadībai ir uzrādījušas starpības un sniegušas skaidrojumus, kā arī inventarizācijas sarakstos un vadības ziņojumos atsevišķos gadījumos ir uzrādījušas nepatiesu informāciju, tajā skaitā:

- viena pagasta pārvalde²⁹ kā starpību ar LVC datiem ir norādījusi autoceļa uzskaites vērtību, nevis daudzumu noteiktā mērvienībā, turklāt inventarizācijas sarakstā kā grāmatvedības datus ir uzrādījusi pēc skaita divus ceļus³⁰ ar platību 0,0542 ha, savukārt ziņojumā vadībai ir uzrādījusi vienu ceļu ar garumu 250 metri un tā uzskaites vērtību;
- trīs pagasta pārvaldes³¹ ar vadības ziņojumu ir sniegušas grāmatvedībai norādījumus, kā rīkoties ar konstatētajām starpībām, lai gan inventarizācijas sarakstā starpības nav norādītas;
- viena pagasta pārvalde³²:
 - inventarizācijas sarakstā ir norādījusi starpību ceļa³³ garumā, un bez izvērtējuma, ar vadības norādījumu ceļam ir palielinājusi uzskaites vērtību, lai gan Pašvaldības ceļu vērtības aprēķinā un LVC iesniegtajos datos ir norādīta pretrunīga informācija;
 - ziņojumā vadībai par inventarizācijas rezultātiem³⁴ kā daudzuma mērvienību ir uzrādījusi kvadrātmetrus, lai gan faktiski ielu un ceļu garums ir norādīts metros;
- viena pagasta pārvalde³⁵ par konstatētajām starpībām ir sniegusi vadības norādījumus par tālāko rīcību ar ceļiem, kas ir grāmatvedības uzskaitē, bet nav LVC sarakstā, bez skaidra formulējuma par šādām darbībām – „2018. gadā plānojot budžetu tiks ieplānoti izdevumi pagasta pārvaldes ceļu inventarizācijai”.

Bilances postenis „Zeme, ēkas un būves”

Pašvaldības 2016. gada pārskatā zemes, ēku un būvju īpašumi gada sākumā 58 867 311 *euro* vērtībā un gada beigās 59 480 728 *euro* vērtībā nav uzrādīti pilnīgi, atbilstoši atzīti un novērtēti, jo grāmatvedības uzskaitē nav organizēta tā, lai nodrošinātu visu Pašvaldības īpašumā, valdījumā un turējumā esošo un piekrītošo ilgtermiņa ieguldījumu uzrādīšanu saskaņā ar attaisnojuma dokumentiem un darījuma ekonomisko būtību³⁶. Zemes, ēku un būvju īpašumu vērtība pārskata gada sākumā ir nepamatoti palielināta vismaz par 885 109 *euro*, bet pārskata gada beigās – vismaz par



Ilgtermiņa ieguldījumi gada pārskatā nav uzrādīti pilnīgi, atbilstoši atzīti un novērtēti

32 458 euro, nepamatoti palielinot arī ēku un būvju nolietojuma apmēru.

Turklāt pastāv risks, ka sešās pagastu pārvaldēs³⁷ grāmatvedības uzskaitē ir uzrādīti citām personām piederoši dzīvokļu īpašumi vai nav uzrādīti visi Pašvaldībai piederošie dzīvokļu īpašumi, jo revīzijas laikā netika iesniegti Pašvaldības vai pagastu pārvalžu privatizācijas komisijas vai tās tiesību un saistību pārņēmēja rīcībā esošā informācija par revīzijas izlasē iekļautajām daudzdzīvokļu mājām.

Budžeta iestādes uzskaita visus to īpašumā, valdījumā un turējumā esošus un piekrītošus ilgtermiņa ieguldījumus. Ilgtermiņa ieguldījumi ir visu veidu resursi, kurus budžeta iestādes plāno izmantot ilgāk nekā gadu, kā arī visu veidu aktīvi, kuru apmaksa paredzēta vēlāk nekā gadu pēc bilances datuma.³⁸

Pašvaldības 2016. gada pārskatā norādītā ilgtermiņa ieguldījumu vērtība pārskata gada sākumā bija 68 415 755 euro jeb 94,3 % no bilances kopsummas un pārskata gada beigās bija 69 127 365 euro jeb 94,5 % no bilances kopsummas.

Pašvaldības 2016. gada pārskatā norādītā bilances posteņa „Zeme, ēkas un būves” vērtība pārskata gada sākumā bija 58 867 311 euro jeb 81,1 % no bilances kopsummas un pārskata gada beigās bija 59 480 728 euro jeb 81,3 % no bilances kopsummas.

Kontu grupā „1210 Zeme, ēkas un būves” uzskaita valstij vai pašvaldībai īpašumā, valdījumā esošu vai piekrītošu zemi zem ēkām un būvēm, kultivēto zemi, atpūtai un izklaidei izmantojamo zemi. Šajā kontā uzskaita zemesgabalus, ēkas un būves, ja tās paredzētas budžeta iestādes funkciju nodrošināšanai, pakalpojumu sniegšanai vai iznomāšanai un to paredzētais lietošanas laiks ir ilgāks par vienu gadu.³⁹

Veicot revīzijas procedūras 22 pagasta pārvaldēs⁴⁰ bilances postenī „Zeme, ēkas un būves”, pārskata gada sākumā un beigās ir konstatētas šādas neatbilstības:

- nepamatoti palielināta zemes īpašumu vērtība;
- nepamatoti palielināta dzīvojamo un nedzīvojamo ēku vērtība;
- nav nodrošināta ēku (daudzdzīvokļu) analītiskā uzskaitē;
- neatbilstoši klasificētas transporta un inženierbūves;
- nav nodrošināta transporta būvju analītiskā uzskaitē (skatīt 1.tabulu).

1.tabula

Bilances postenī “Zeme, ēka un būves” konstatētās neatbilstības
Pašvaldības pagasta pārvaldēs pārskata gada sākumā un beigās

Konstatētā neatbilstība	Neatbilstības izklāsts
Pārskata gada sākumā	
Nepamatoti palielināta zemes īpašumu vērtība 20 pagasta pārvaldēs jeb 91 %	20 pagasta pārvaldes ⁴¹ zemes īpašumu vērtību ir nepamatoti palielinājušas vismaz par 169 370 <i>euro</i> , tajā skaitā: 20 pagasta pārvaldes⁴² zemes īpašumu vērtību grāmatvedības uzskaitē nav samazinājušas par atsavināto zemes īpašumu domājamo daļu vērtību vai zemes uzskaites vērtībā iekļāvušas neidentificējamu objektu vērtību 86 498 <i>euro</i> apmērā; - divas pagasta pārvaldes⁴³ zemes īpašumu uzskaites vērtībā ir nepamatoti iekļāvušas ēku un būvju vērtību 86 684 <i>euro</i> apmērā; - sešas pagasta pārvaldes⁴⁴ kopsummā par 2334 <i>euro</i> ir uzrādījušas mazāku zemes uzskaites vērtību; - viena pagasta pārvalde⁴⁵ grāmatvedības uzskaitē nav uzrādījusi vismaz vienu zemes vienību 1,57 <i>ha</i> platībā un 1478 <i>euro</i> kadastrālajā vērtībā.
Nepamatoti palielināta dzīvojamo un nedzīvojamo ēku vērtība 11 pagasta pārvaldēs jeb 50 %	11 pagasta pārvaldes ⁴⁶ dzīvojamo un nedzīvojamo ēku uzskaites vērtību ir nepamatoti palielinājušas vismaz par 715 739 <i>euro</i> un nepamatoti aprēķinājušas nolietojumu 187 043 <i>euro</i> apmērā, kā rezultātā bilances vērtība ir nepamatoti palielināta vismaz par 528 696 <i>euro</i> ⁴⁷ , tajā skaitā: - viena pagasta pārvalde⁴⁸ ēku ar uzskaites vērtību 1512 <i>euro</i> grāmatvedības uzskaitē ir uzrādījusi divkārtā apmērā; - desmit pagasta pārvaldes⁴⁹ dzīvojamo ēku uzskaites vērtībā ir iekļāvušas privatizētos dzīvokļu īpašumus; - viena pagasta pārvalde⁵⁰ grāmatvedības uzskaitē nav uzrādījusi vismaz vienu nedzīvojamo ēku⁵¹.
Nav nodrošināta ēku (dzīvokļu) analītiskā uzskaitē 14 pagasta pārvaldēs jeb 64 %	14 pagasta pārvaldes ⁵² nav nodrošinājušas ēku (dzīvokļu) analītisko uzskaiti.
Neatbilstoši klasificētas transporta un inženierbūves četrās pagasta pārvaldēs jeb 18 %	Četrās pagasta pārvaldes ⁵³ ir neatbilstoši klasificējušas transporta būves un inženierbūves 1 267 768 <i>euro</i> vērtībā: - transportu būvju sastāvā ir uzrādīta inženierbūve – caurteku⁵⁴ un elektroapgādes sistēma⁵⁵; - transporta būves⁵⁶ kopējā uzskaites vērtībā 60 235 <i>euro</i> ir uzrādītas „Pārējo nekustamo īpašumu” sastāvā; - transporta būves⁵⁷ kopējā uzskaites vērtībā 1 195 201 <i>euro</i> ir uzrādītas inženierbūvju sastāvā.
Nav nodrošināta transporta būvju analītiskā uzskaitē trīs pagasta pārvaldēs jeb 14 %	Divas pagasta pārvaldes ⁵⁸ transporta būves kopējā uzskaites vērtībā 2 710 779 <i>euro</i> (visus pagasta ceļus un ielas) bija uzskaitījušas vienā pamatlīdzekļu uzskaites kartītē. Divas pagasta pārvaldes ⁵⁹ tiltus ir uzskaitījušas kopā ar autoceļiem.



Pārskata gada sākumā
21 pagastu pārvaldes zemes,
dzīvojamo un nedzīvojamo
ēku vērtību nepamatoti
palielinājušas vismaz par
885 109 *euro*



Pašvaldības zemes domājamās
daļas zem daudzdzīvokļu
ēkām netiek uzskaitītas
pareizās vērtībās un platībās

Konstatētā neatbilstība	Neatbilstības izklāsts
Pārskata gada beigās	
Nepamatoti palielināta zemes īpašumu vērtība 22 pagasta pārvaldēs jeb 100 %	22 pagasta pārvaldes⁶⁰ zemes īpašumu vērtību ir nepamatoti palielinājušas vismaz par 29 654 <i>euro</i>, tajā skaitā: 15 pagasta pārvaldes⁶¹ zemes īpašumu vērtību ir nepamatoti palielinājušas 47 685 <i>euro</i> apmērā, zemes īpašumu vērtību nesamazinot par atsavināto zemes īpašumu domājamo daļu vērtību vai zemes uzskaites vērtībā iekļaujot neidentificējamu nekustamo īpašumu vērtību; 13 pagasta pārvaldes⁶² kopsummā par 18 031 <i>euro</i> ir uzrādījušas mazāku zemes uzskaites vērtību, tajā skaitā divas pagastu pārvaldes⁶³ kļūdaini aprēķinot zemes īpašumu uzskaites vērtību un viena pagasta pārvalde⁶⁴ grāmatvedības uzskaitē neuzrādot vismaz vienu zemes vienību 1,57 <i>ha</i> platībā un 1478 <i>euro</i> kadastrālajā vērtībā.
Nepamatoti palielināta dzīvojamo un nedzīvojamo ēku vērtība četrās pagasta pārvaldēs jeb 18 %	Četrās pagasta pārvaldes⁶⁵ dzīvojamo un nedzīvojamo ēku uzskaites vērtību nepamatoti palielinājušas vismaz par 2804 <i>euro</i>, tajā skaitā: - divas pagasta pārvaldes⁶⁶ dzīvojamo ēku uzskaites vērtību nepamatoti palielinājušas vismaz par 35 033 <i>euro</i>, dzīvojamo ēku uzskaites vērtībā iekļaujot privatizētos dzīvokļu īpašumus; - viena pagasta pārvalde⁶⁷ ēku ar uzskaites vērtību 1512 <i>euro</i> grāmatvedības uzskaitē ir uzrādījusi divkārsā apmērā; - viena pagasta pārvalde⁶⁸ dzīvokļu vērtību uzrādījusi mazākā uzskaites vērtībā vismaz 33 741 <i>euro</i> apmērā.
Nav nodrošināta ēku (dzīvokļu) analītiskā uzskaitē četrās pagasta pārvaldēs jeb 18 %	Trīs pagasta pārvaldes⁶⁹ nav nodrošinājušas ēku (dzīvokļu) analītisko uzskaiti, savukārt viena pagasta pārvalde⁷⁰ ir nodrošinājusi daļēju ēku (dzīvokļu) analītisko uzskaiti.
Neatbilstoša inženierbūvju uzskaitē	Viena pagasta pārvalde⁷¹ transporta būvju sastāvā ir uzskaitījusi inženierbūves⁷² 5014 <i>euro</i> vērtībā.
Neatbilstoša transporta būvju uzskaitē	Viena pagasta pārvalde⁷³ pārējo nekustamo īpašumu sastāvā ir uzrādījusi četras transporta būves⁷⁴ kopējā uzskaites vērtībā 65 603 <i>euro</i>.
Nav nodrošināta transporta būvju analītiskā uzskaitē četrās pagasta pārvaldēs jeb 18 %	Četrās pagasta pārvaldes⁷⁵ nav nodrošinājušas transporta būvju analītisko uzskaiti kopējā uzskaites vērtībā 316 634 <i>euro</i>, jo: - visas ielas⁷⁶ ir uzskaitītas vienā pamatlīdzekļu uzskaites kartītē; - vienā pamatlīdzekļu uzskaites kartītē⁷⁷ ir uzskaitīta inženierbūve un transporta būve; - tilti⁷⁸ ir uzskaitīti kopā ar autoceļiem.



Pārskata gada sākumā
21 pagastu pārvaldes zemes,
dzīvojamo un nedzīvojamo
ēku vērtību nepamatoti
palielinājušas vismaz par
885 109 *euro*

Pašvaldības 16 pagasta pārvaldēs⁷⁹ zemes domājamās daļas zem daudzdzīvokļu ēkām netiek uzskaitītas pareizās vērtībās un platībās, jo, pārvērtējot zemes īpašumus atbilstoši 2010. gada VZD datiem,

aprēķinos izmantotās nesadalīto domājamo daļu vērtības, kas neatbilst zemes īpašumu platībām.

Vienā pagasta pārvaldē⁸⁰ izlasē iekļauto zemes īpašumu vērtība neatbilst 2010. gada kadastrālajām vērtībām, jo 2016. gadā, veicot zemes īpašumu sadalīšanu atbilstoši dzīvokļu īpašumiem piederošajām zemes domājamām daļām, zemes īpašumi pārvērtēti atbilstoši aktuālajai 2016. gada kadastrālajai vērtībai.

Veicot revīzijas procedūras izlasē iekļautajās piecās⁸¹ pagasta pārvaldēs, ir konstatētas šādas neatbilstības:

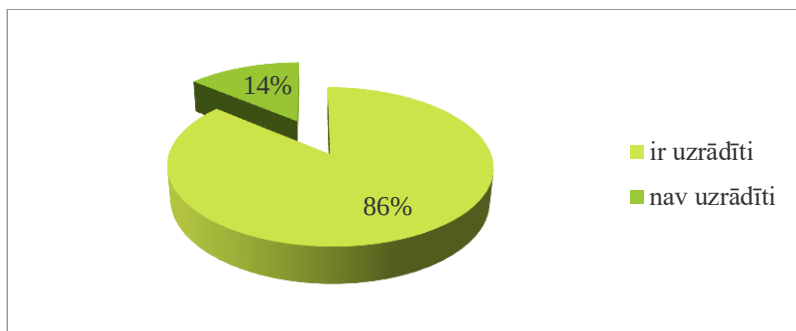
- divas pagasta pārvaldes⁸², pārvērtējot zemes īpašumus atbilstoši 2010. gada VZD datiem, aprēķinos izmantoja nesadalīto domājamo daļu vērtības, kas neatbilst zemes īpašumu platībām;
- divu pagasta pārvalžu⁸³ izlasē iekļauto zemes īpašumu vērtība neatbilst 2010. gada kadastrālajām vērtībām, tajā skaitā vienā pagasta pārvaldē⁸⁴ 2016. gadā, veicot iepriekšējo periodu kļūdu labošanu, zemes īpašums pārvērtēts atbilstoši aktuālajai 2016. gada kadastrālajai vērtībai, turklāt revīzijas laikā tās nevarēja uzrādīt 2010. gada zemes īpašumu pārvērtēšanas dokumentus;
- trīs pagasta pārvaldes⁸⁵ zemes īpašumus uzskaitījušas pilnā apjomā (vērtībā un platībā), lai gan pagasta pārvaldēm pieder tikai zemes domājamās daļas vai zeme nepieder vispār, tajā skaitā viena pagasta pārvalde⁸⁶ uz gada beigām ir izslēgusi zemes īpašumus, kas bija uzskaitīti pilnā apjomā;
- trīs pagasta pārvaldes⁸⁷ ir neatbilstoši klasificējušas ēkas un būves⁸⁸;
- četras pagasta pārvaldes⁸⁹ ēkām un būvēm ir piemērojušas nolietojuma normas kā jauniem pamatlīdzekļiem, neizvērtējot patieso ēku un būvju stāvokli;
- četras pagasta pārvaldes⁹⁰ izlasē iekļautajām ēkām un būvēm ar kopējo uzskaites vērtību 783 053 *euro* revīzijas laikā nevarēja uzrādīt uzskaites vērtību un nolietojuma normu pamatojošus dokumentus;
- četras pagasta pārvaldes⁹¹ pārskata perioda beigās nav izvērtējušas pazīmes, kas norāda uz ēku un būvju vērtības būtisku samazinājumu.

Izvērtējot izlasē iekļauto ēku un būvju vērtības palielinājuma attaisnojuma dokumentus, ir konstatēts, ka trīs pagasta pārvaldes⁹² laika posmā no 2010. gada līdz 2016. gadam ēkām un būvēm ir veikušas vērtības palielinājumu 370 497 *euro* apmērā, tajā skaitā 2016. gadā – 62 177 *euro* iekļaujot ēku un būvju uzskaites vērtībā rekonstrukcijas izdevumus. Nomainītās daļas sākotnējā vērtība un aprēķinātais nolietojums nav izslēgts no uzskaites, kā arī nav noteikta

izslēdzamā pamatlīdzekļa daļas vērtība atbilstoši amortizētajām aizstāšanas izmaksām.

Transporta būvju uzskaites vērtību pamatojošie dokumenti

Saskaņā ar Pašvaldības sniegto informāciju Pašvaldības grāmatvedības uzskaitē esošo transporta būvju kopējā uzskaites vērtība ir 30 640 885 *euro*. 11 pagasta pārvaldes⁹³ nevarēja uzrādīt uzskaites vērtību pamatojošus dokumentus transporta būvēm par kopējo summu 4 932 312 *euro* (skatīt 2. attēlu).



2. attēls. Transporta būvju uzskaites vērtības ar un bez pamatojošiem dokumentiem īpatsvars, %

Veicot revīzijas procedūras, ir konstatēts, ka no izlasē iekļautajām 147 transporta būvēm un 25 inženierbūvēm ar kopējo uzskaites vērtību 13 333 683 *euro*, 11 pagastu pārvaldes 49 pamatlīdzekļiem jeb 28 % neuzrādīja vai daļēji uzrādīja uzskaites vērtību pamatojošus dokumentus par kopējo summu 1 657 037 *euro* (skatīt Pielikumu).

Revīzijas laikā izlases veidā veicot Pašvaldības grāmatvedības konta „1213 Transporta būves” uzskaites datu izvērtēšanu ir konstatētas šādas neatbilstības:

- nav piemērotas atbilstošas pamatlīdzekļu nolietojuma normas;
- pamatlīdzekļu klasifikācijas kļūdas;
- nav nodrošināta transporta būvju analītiskā uzskaitē (skatīt 2.tabulu).

2.tabula

Uzskaites kontā “Transporta būves” konstatētās neatbilstības Pašvaldībā

Konstatētā neatbilstība	Neatbilstības izklāsts
Pašvaldība nav piemērojusi atbilstošas pamatlīdzekļu nolietojuma normas	Deviņas pagasta pārvaldes⁹⁴ ielu klātnes konstrukcijām nav nodrošinājušas normatīvajā aktā⁹⁵ noteikto lietderīgās lietošanas laika 15 gadi un nolietojuma normas 6,67 % gadā piemērošanu: ■ astoņas pagasta pārvaldes⁹⁶ ielām ir piemērojušas nolietojuma normu 5 % gadā;

Konstatētā neatbilstība	Neatbilstības izklāsts
12 pagasta pārvaldēs jeb 55 %	trīs pagasta pārvaldes⁹⁷ ielām ir piemērojušas nolietojuma normu 10 % gadā. Viena pagasta pārvalde⁹⁸ dzelzsbetona tiltam ir piemērojusi nolietojuma normu 10 % gadā, lai gan normatīvais akts⁹⁹ nosaka, ka metāla, dzelzsbetona, akmens tiltiem, satiksmes pārvadiem un tuneļiem lietderīgās lietošanas laiks ir 100 gadi un nolietojuma norma ir 1 % gadā. Viena pagasta pārvalde¹⁰⁰ ceļiem ar diviem dažādiem seguma veidiem ir piemērojusi nolietojuma normu kā ceļam ar grants vai asfalta segumu. Viena pagasta pārvalde¹⁰¹ vienā pamatlīdzekļu uzskaites kartītē¹⁰² ir uzskaitījusi inženierbūvi un transporta būvi un piemērojusi nolietojuma normu 6,67 % gadā.
Pamatlīdzekļu klasifikācijas kļūdas 20 pagasta pārvaldēs jeb 91 %	20 pagasta pārvaldes transporta būvju uzskaites vērtībā ir iekļāvušas: 16 pagasta pārvaldes¹⁰³ zemes klātni kopsummā 1 057 433 <i>euro</i>; 12 pagasta pārvaldes¹⁰⁴ inženierbūves kopsummā 172 339 <i>euro</i>, tajā skaitā ūdens atvades sistēmas¹⁰⁵ 58 268 <i>euro</i> apmērā un caurtekas¹⁰⁶ 62 594 <i>euro</i> apmērā, ielas apgaismojumu 51 477 <i>euro</i> apmērā¹⁰⁷.
Nav nodrošināta transporta būvju analītiskā uzskaitē četrās pagasta pārvaldēs jeb 18 %	Četrās pagasta pārvaldes¹⁰⁸ nav nodrošinājušas transporta būvju analītisko uzskaiti par kopējo uzskaites vērtību 316 634 <i>euro</i>, jo: - visas ielas¹⁰⁹ ir uzskaitītas vienā pamatlīdzekļu uzskaites kartītē; - vienā pamatlīdzekļu uzskaites kartītē¹¹⁰ ir uzskaitīta inženierbūve un transporta būve; - tilti¹¹¹ ir uzskaitīti kopā ar autoceļiem.

Bilances postenis „Bioloģiskie un pazemes aktīvi”

Pašvaldības 2016. gada pārskatā bioloģiskie un pazemes aktīvi gada sākumā 2 461 567 *euro* vērtībā un gada beigās 2 433 778 *euro* vērtībā nav uzrādīti pilnīgi, atbilstoši atzīti un novērtēti, jo grāmatvedības uzskaitē nav organizēta tā, lai nodrošinātu visu tās īpašumā esošo bioloģisko un pazemes aktīvu uzrādīšanu saskaņā ar attaisnojuma dokumentiem un darījuma ekonomisko būtību¹¹², līdz ar to bioloģisko un pazemes aktīvu vērtība pārskata gada sākumā ir nepamatoti palielināta vismaz par 36 901 *euro*, bet pārskata gada beigās samazināta – vismaz par 6321 *euro*.

Veicot revīzijas procedūras Pašvaldības bilances postenī „Bioloģiskie un pazemes aktīvi” ir konstatētas neatbilstības pārskata gada sākumā



Pašvaldība nav novērtējusi derīgo izrakteņu krājumus 175,2 tūkst. m³ apmērā un bioloģiskos aktīvus 8,85 ha platībā

un pārskata gada beigās, tajā skaitā vairākas, kas atrodamas gan gada sākumā, gan gada beigās (skatīt 3.tabulu).

3.tabula

Bilances postenī “Bioloģiskie un pazemes aktīvi” konstatētās neatbilstības Pašvaldībā

Konstatētā neatbilstība	Neatbilstības izklāsts
Pārskata gada sākumā	
Neuzrādītas bioloģisko un pazemes aktīvu vienības četrās pagastu pārvaldēs jeb 18 %	Viena pagasta pārvalde ¹¹³ nav novērtējusi un uzrādījusi grāmatvedības uzskaitē derīgo izrakteņu atradnes ¹¹⁴ krājumus ar kopējo apjomu 175,2 tūkst. m ³ un 179 603 <i>euro</i> vērtībā, turklāt nav uzrādījusi derīgo izrakteņu krājumu ieguvu par laika posmu no 2011. gada līdz 2015. gadam 6,573 tūkst. m ³ apjomā un 7033 <i>euro</i> vērtībā. Četrās pagastu pārvaldes ¹¹⁵ īpašumā esošos bioloģiskos aktīvus nav novērtējušas un nav ņēmušas grāmatvedības uzskaitē vismaz 8,85 <i>ha</i> platībā.
Nepamatoti palielināta posteņa vērtība divās pagastu pārvaldēs jeb 9 %	Viena pagasta pārvalde ¹¹⁶ nepamatoti palielinājusi bioloģisko aktīvu vērtību par 225 754 <i>euro</i> . Viena pagasta pārvalde ¹¹⁷ mežaudzi ar kadastra apzīmējumu 78720090160 grāmatvedības uzskaitē ir uzrādījusi divas reizes ¹¹⁸ .
Uzrādītā informācija nav identificējama	Viena pagasta pārvalde ¹¹⁹ grāmatvedības uzskaitē divas mežaudzes uzrādījusi ar neatbilstošiem kadastra apzīmējumiem.
Pārskata gada sākumā un pārskata gada beigās	
Neuzrādītas bioloģisko un pazemes aktīvu vienības trīs pagastu pārvaldēs jeb 14 %	Divas pagastu pārvaldes ¹²⁰ nav uzrādījušas izstrādāto pazemes aktīvu krājumu kustību vismaz par 25 931 m ³ . Viena pagasta pārvalde ¹²¹ grāmatvedības uzskaitē nav uzrādījusi vienu mežaudzi 0,59 <i>ha</i> platībā.
Nav uzskaites vērtību pamatojošo dokumentu četrās pagastu pārvaldēs jeb 18 %	Četrās pagastu pārvaldes ¹²² nevarēja uzrādīt uzskaites vērtību pamatojošus dokumentus pazemes aktīviem 263 665 <i>euro</i> vērtībā.
Nepamatoti samazināta posteņa vērtība	Viena pagasta pārvalde ¹²³ derīgo izrakteņu atradnes krājumus uzskaitījusi pēc 2003. gada zemes gabala kadastrālās vērtības.
Nav ievērotas Dabas resursu nodokļa likuma prasības ¹²⁴	Viena pagasta pārvalde ¹²⁵ pretēji normatīvā akta prasībām dabas resursu nodokli par pārskata gadā iegūtiem derīgo izrakteņu apjomiem aprēķinājusi IV ceturksnī par visu gadu un iemaksājusi budžetā līdz nākamā gada 20. janvārim, nevis līdz 2016. gada 20. aprīlim un 20. jūlijam.
Nepamatoti samazināta posteņa vērtība	Viena pagasta pārvalde ¹²⁶ derīgo izrakteņu atradnes krājumus uzrādījusi vismaz par 9250 <i>euro</i> mazākā vērtībā.
Nav nodrošināta analītika ¹²⁷ trīs pagastu pārvaldēs jeb 14 %	Viena pagasta pārvalde ¹²⁸ mežaudzēm ¹²⁹ nav nodrošinājusi analītisko uzskaiti. Divas pagastu pārvaldes ¹³⁰ nav nodrošinājušas derīgo izrakteņu krājumu apjoma (m ³) uzskaiti. Uzskaitē tiek vesta

Konstatētā neatbilstība	Neatbilstības izklāsts
	tikai naudas izteiksmē.
	Pārskata gada beigās
Neuzrādītas bioloģisko un pazemes aktīvu vienības	Trīs pagastu pārvaldes ¹³¹ īpašumā esošos bioloģiskos aktīvus nav novērtējušas un ņēmušas grāmatvedības uzskaitē vismaz 3,53 ha platībā.
četrās pagastu pārvaldēs jeb 18 %	Viena pagasta pārvalde ¹³² , veicot gada slēguma inventarizāciju, ir aktualizējusi mežaudžu ¹³³ vērtības, nepamatoti palielinot ilgtermiņa ieguldījumu uzskaites vērtību par 2929 euro.

Ieteikums

Lai nodrošinātu normatīvo aktu¹³⁴ prasībām atbilstošu ilgtermiņa ieguldījumu uzskaiti un inventarizācijas veikšanu, Pašvaldībai:

- pilnveidot ilgtermiņa ieguldījumu inventarizācijas veikšanas kārtību un informācijas apriti starp nekustamo īpašumu darījumos iesaistītajām Pašvaldības struktūrvienībām (tajā skaitā grāmatvedību), paredzot kontroles procedūras savlaicīgai neatbilstību atklāšanai
- pirms 2017. gada pārskata sagatavošanas veikt visu pārskata daļas „Ilgtermiņa ieguldījumi” kontu inventarizāciju, tajā skaitā grāmatvedības uzskaites datu salīdzināšanu ar valsts reģistru datiem.

Vidēja prioritāte

2. Pārskata daļa – Krājumi

Pašvaldības grāmatvedības uzskaitē esošie ilgtermiņa ieguldījumi atsavināšanai nav atbilstoši klasificēti un to sastāvā ir uzrādīti citām personām piederoši nekustamie īpašumi, kā rezultātā bilances postenis „Krājumi” pārskata gada beigās ir nepamatoti palielināts vismaz par 3704 euro.



Krājumu sastāvā ir uzrādīti citām personām piederošie nekustamie īpašumi

Atsavināšanai paredzētie nekustamie īpašumi

Grāmatvedības sniegtajai informācijai jābūt patiesai, salīdzināmai, savlaicīgai, nozīmīgai, saprotamai un pilnīgai.¹³⁵

Atsavināšanai paredzētos ilgtermiņa ieguldījumus līdz to atsavināšanai uzskaita apgrozāmo līdzekļu sastāvā.¹³⁶

Veicot revīzijas procedūras izlasē iekļauto piecu pagasta pārvalžu¹³⁷ bilances postenim „Krājumi un ilgtermiņa ieguldījumi atsavināšanai”, ir konstatēts, ka pārskata gada beigās viena pagasta pārvalde¹³⁸ bilances posteņa vērtību ir nepamatoti palielinājusi par 3704 *euro*, iekļaujot tajā nekustamos īpašumus, par kuriem jau ir noslēgti pirkuma līgumi, turklāt nav nodrošinājusi atbilstošu ilgtermiņa ieguldījumu klasifikāciju, t.i., atsavināšanai paredzētie ilgtermiņa ieguldījumi nav uzskaitīti pilnā apmērā apgrozāmo līdzekļu sastāvā.

Ieteikums

Lai nodrošinātu normatīvo aktu¹³⁹ prasībām atbilstošu apgrozāmo līdzekļu uzskaiti, Pašvaldībai pilnveidot grāmatvedības konta „2132 Krājumi un ilgtermiņa ieguldījumi atsavināšanai” inventarizācijas veikšanas kārtību un informācijas apriti starp Pašvaldības struktūrvienībām, kas ir saistītas ar nekustamo īpašumu atsavināšanu (tajā skaitā grāmatvedību).

3. Pārskata daļa – Ieņēmumi (ieņēmumi no maksas pakalpojumiem)

Pašvaldības vadība pretēji normatīvajā aktā noteiktajam¹⁴⁰ nav izveidojusi iekšējās kontroles sistēmu darījumiem, kas saistīti ar Pašvaldības Adamovas speciālās internātpamatskolas komunālo pakalpojumu sniegšanu un nav ievērojusi normatīvajos aktos¹⁴¹ noteiktos grāmatvedības kārtības nosacījumus. Rezultātā Pašvaldība laika posmā no 2014. līdz 2016. gadam nav guvusi ieņēmumus vismaz 4077 *euro* apmērā. Pašvaldības Adamovas speciālās internātpamatskolas direktors, neievērojot normatīvajā aktā noteiktās prasības¹⁴², ir noslēdzis līgumus ar uzņēmumiem, kuros valdes locekļi un īpašnieki ir viņa radnieki.



Iekšējās kontroles sistēmas neesamības dēļ Pašvaldība nav guvusi ieņēmumus 4077 *euro* apmērā

Viena no pašvaldības autonomām funkcijām ir organizēt iedzīvotājiem komunālos pakalpojumus (ūdensapgāde un kanalizācija, siltumapgāde, sadzīves atkritumu apsaimniekošana, notekūdeņu savākšana, novadīšana un attīrīšana) neatkarīgi no tā, kā īpašumā atrodas dzīvojamais fonds.¹⁴³

Maksas pakalpojums ir pasākumu kopums, ko budžeta iestāde ārējos normatīvajos aktos paredzētajos gadījumos veic par samaksu, lai nodrošinātu sabiedrības vajadzību ievērošanu.¹⁴⁴

Tā kā grāmatvedībā uzskatāmi atspoguļojami visi uzņēmuma saimnieciskie darījumi, un grāmatvedību kārtoti tā, lai varētu konstatēt

katra saimnieciskā darījuma sākumu un izsekot tā norisei, Pašvaldībai sniedzot maksas pakalpojumus, ir jākārt atsevišķa grāmatvedības uzskaitē katram komunālajam pakalpojumu veidam un iestādes vadītājam jāizveido iestādes iekšējās kontroles sistēma, lai to nodrošinātu. Tikai dome var noteikt maksu par:

- pašvaldības dzīvojamā un nedzīvojamā fonda īri (nomu),
- pašvaldības ūdensvada un kanalizācijas lietošanu,
- pašvaldības piegādāto siltumenerģiju,
- sadzīves atkritumu savākšanu.¹⁴⁵

Adamovas speciālā internātpamatskola ir Pašvaldības dibināta un pakļautībā esoša izglītības iestāde. Adamovas speciālās internātpamatskolas darbības mērķi ir:

- realizēt izglītības ieguves procesu, kas nodrošina valsts pamatzglītības standartā noteikto mērķu sasniegšanu izglītojamiem ar garīgās veselības, mācīšanās traucējumiem un somatiskajām saslimšanām atbilstoši viņu veselības stāvoklim un attīstības līmenim;
- radīt pamatu izglītojamo turpmākajai izglītībai un karjeras izvēlei;
- veicināt harmonisku personības veidošanos un attīstību;
- sekmēt izglītojamo atbildīgu attieksmi pret sevi, ģimeni, sabiedrību, apkārtējo vidi un valsti.

Papildus Adamovas speciālā internātpamatskola izīrē dzīvokļus un saskaņā ar Pašvaldības apstiprinātiem tarifiem sniedz komunālos pakalpojumus Adamovas ciema iedzīvotājiem.

Komunālo pakalpojumu norēķinu organizācija Adamovas speciālajā internātpamatskolā

Pašvaldībā nav izstrādāta metodika, kas nosaka īres, apsaimniekošanas un komunālo pakalpojumu tarifu aprēķināšanas vai izmaksu sadalīšanas kārtību Adamovas speciālajā internātpamatskolā. Tāpat nav izstrādāta kārtība, kādā Adamovas speciālā internātpamatskola plāno un uzskaita ieņēmumus par sniegtajiem maksas pakalpojumiem un ar šo pakalpojumu sniegšanu saistītos izdevumus.

Pašvaldība ir apstiprinājusi cenrādi¹⁴⁶ īres, apsaimniekošanas un komunālajiem pakalpojumiem Adamovas speciālajā internātpamatskolā, bet revīzijas laikā nevarēja uzrādīt grāmatvedības jautājumos kvalificētai trešajai personai saprotamus maksas pakalpojumu tarifu pamatojošus aprēķinus.

Revīzijas laikā nebija iespējams pārliecināties par tarifu aprēķinos iekļauto pakalpojumu, darba samaksas, darba devēja Valsts sociālās



Pašvaldības izglītības iestāde
sniedz Adamovas ciema
iedzīvotājiem komunālos
pakalpojumus

apdrošināšanas obligātās iemaksu (turpmāk – VSAOI), inventāra, materiālu un pamatlīdzekļu nolietojuma izmaksu pamatotību, jo:

- Adamovas speciālajā internātpamatskolā netiek kārtota atsevišķa grāmatvedības uzskaitē apsaimniekošanas, ūdens, ūdensapgādes, kanalizācijas, siltumapgādes un karstā ūdens pakalpojumu sniegšanai;
- tarifu aprēķinā nav ņemts vērā vairāku pamatlīdzekļu¹⁴⁷ nolietojums, kas saistīti ar ūdenssaimniecības un siltumapgādes pakalpojuma sniegšanu, turklāt tarifu aprēķinā iekļauts apkures katla¹⁴⁸ nolietojums, lai gan pamatlīdzeklim uz tarifu sagatavošanas brīdi bilances vērtība bija nulle;
- aprēķinos ir pieļautas matemātiskas kļūdas¹⁴⁹;
- nav izvērtēts tehnisko un administratīvo darbinieku laika patēriņš, kas saistīts ar apsaimniekošanas darbības nodrošināšanu pret kopējo darba laika patēriņu.

Revīzijā ir noskaidrots, ka Adamovas speciālās internātpamatskolas ūdens, apsaimniekošanas un komunālo pakalpojumu tarifi nav pārskatīti jau piecus gadus, kā arī tarifu aprēķinā ir iekļauta atsauce uz tarifa apstiprināšanas brīdī spēkā neesošu normatīvo aktu¹⁵⁰.

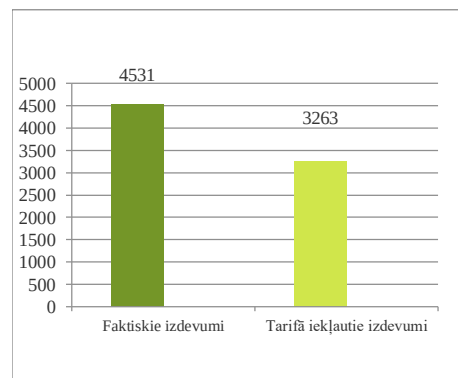
Izvērtējot Pašvaldības komunālo pakalpojumu tarifu aprēķinus, ir konstatētas neatbilstības, kas saistītas ar:

- maksu par atkritumu izvešanu;
- maksu par ūdensapgādes un kanalizācijas pakalpojumiem;
- maksu par siltumapgādes un karstā ūdens izmantošanas pakalpojumiem;
- maksu par ūdi un apsaimniekošanu (izvērstu neatbilstību skaidrojumu skatīt 4.tabulā).

4.tabula

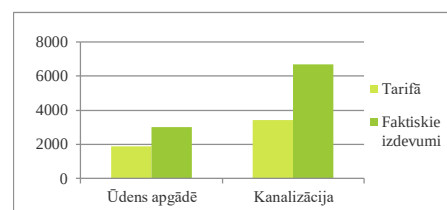
Adamovas speciālajā pamatskolā konstatētās neatbilstības komunālo pakalpojumu tarifu aprēķināšanā.

Pakalpojuma nosaukums	Neatbilstības izklāsts
Maksa par atkritumu izvešanu	Pašvaldība Adamovas ciema iedzīvotājiem, kuri izmanto atkritumu izvešanas pakalpojumus, ir apstiprinājusi ekonomiski nepamatotu atkritumu izvešanas maksu, un pēc revidentu aplēsēm laika posmā no 2014. līdz 2016. gadam nav guvusi ieņēmumus vismaz 505 euro apmērā¹⁵¹, tajā skaitā: ▪ iesniegtajā atkritumu izvešanas pakalpojuma izcenojumā aprēķinā maksa par atkritumu izvešanu mēnesī norādīta kā konstanta summa 91 euro apmērā un pakalpojumu saņēmēju skaits – 78, kas neatbilst faktiskajai situācijai; ▪ laika posmā no 2014. līdz 2016.gadam faktiskie izdevumi par sadzīves atkritumu izvešanu ir bijuši par

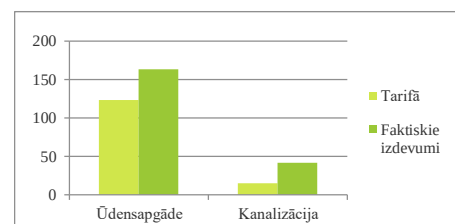


3. attēls. Adamovas speciālās internātpamatskolas izdevumi par sadzīves atkritumu izvešanu, euro.

Pakalpojuma nosaukums	Neatbilstības izklāsts
	1268 <i>euro</i>¹⁵² jeb 39 % lielāki nekā aprēķinā norādīts (skatīt 3. attēlu); maksa par atkritumu izvešanu aprēķināta, pieņemot, ka pakalpojumu saņēmēju skaits nemainās, lai gan laika posmā no 2014. līdz 2016. gadam Adamovas speciālās internātpamatskolas audzēkņu un iedzīvotāju skaits, kuri izmanto atkritumu izvešanas pakalpojumu ir samazinājies par 8 %.
Maksa par ūdensapgādes un kanalizācijas pakalpojumiem	Pašvaldība Adamovas ciema iedzīvotājiem par ūdensapgādes pakalpojumu ir apstiprinājusi tarifu 1,69 <i>euro</i>, pieņemot, ka viens cilvēks mēnesī patērē 1 m³ ūdens, jo pakalpojumu saņēmējiem nav uzstādīti patērētā ūdens skaitītāji. Tā kā Adamovas speciālā internātpamatskolā netiek uzskaitīts novadīto notekūdeņu daudzums, Pašvaldība Adamovas ciema iedzīvotājiem par kanalizācijas pakalpojumu apstiprinājusi tarifu 1,86 <i>euro</i>, pieņemot, ka viens cilvēks kanalizācijā novada tikpat lielu daudzumu ūdens, kā patērē (1 m³). Izvērtējot ūdensapgādes un kanalizācijas pakalpojumu tarifa aprēķinu, ir konstatēts, ka Pašvaldība Adamovas ciema iedzīvotājiem, kuri izmanto ūdensapgādes un kanalizācijas pakalpojumus, ir apstiprinājusi ekonomiski nepamatotu maksu, kā arī vairākas izmaksu pozīcijas iekļāvusi dubultā apmērā, tajā skaitā: - apkopojot saņemtajos rēķinos iekļauto informāciju par izlieto elektroenerģiju, ir konstatēts, ka laika posmā no 2014. līdz 2016. gadam Adamovas speciālās internātpamatskolas faktiskie izdevumi par elektrību ūdensapgādes pakalpojuma nodrošināšanai ir par 1105 <i>euro</i>¹⁵³ jeb 59 % lielāki nekā aprēķinā norādīts, savukārt kanalizācijas pakalpojuma nodrošināšanai par 3275 <i>euro</i>¹⁵⁴ jeb 96 % lielāki (skatīt 4.attēlu); - apkopojot pārskatos par aprēķināto dabas resursu nodokli (turpmāk – DRN) norādīto informāciju, ir konstatēts, ka laika posmā no 2014. līdz 2016. gadam Adamovas speciālās internātpamatskolas faktiskie izdevumi par DRN ūdensapgādes pakalpojuma nodrošināšanai ir par 40 <i>euro</i>¹⁵⁵ jeb 33 % lielāki nekā aprēķinā norādīts, savukārt kanalizācijas pakalpojuma nodrošināšanai par 27 <i>euro</i>¹⁵⁶ jeb 182 % lielāki (skatīt 5. attēlu); - analizējot iesniegtos ūdens instrumentālās uzskaites žurnāla pierakstus, ir konstatēts, ka laika posmā no 2014. līdz 2016. gadam iegūtais ūdens daudzums¹⁵⁷ vidēji ir par 881 m³ jeb 28 % lielāks, nekā aprēķinā norādīts; - ūdensapgādes un kanalizācijas tarifu aprēķinā izmaksas par darba samaksu un darba devēja VSAOI tehnisko apkopju strādniekam iekļautas dubultā apmērā, jo laika posmā no 2014. līdz 2016. gadam Adamovas speciālās internātpamatskolas faktiskie izdevumi par darba samaksu ir bijuši vismaz par 6802 <i>euro</i> jeb 33 %



4. attēls. Adamovas speciālās internātpamatskolas elektroenerģijas izdevumi ūdens un kanalizācijas pakalpojumu nodrošināšanai, *euro*



5. attēls. Adamovas speciālās internātpamatskolas DRN izdevumi, *euro*.

Pakalpojuma nosaukums	Neatbilstības izklāsts
	mazāki un par darba devēja VSAOI vismaz par 1710 <i>euro</i> jeb 35 % mazāki, nekā aprēķinos norādīts; tarifa aprēķinos ir iekļauta tehnisko apkopju strādnieka darba samaksa un darba devēja VSAOI pilnā apmērā, neizvērtējot darbinieka laika patēriņu, kas saistīts ar ūdenssaimniecības darbības nodrošināšanu pret kopējo darba laika patēriņu, lai gan arī strādnieka amata aprakstā¹⁵⁸ noteikti arī citi darbi, kas nav saistīti ar kanalizācijas un ūdensapgādes darbiem, piemēram, veikt mēbeļu, inventāra, iekārtu, telpu un bērnu rotaļu laukumu remontdarbus.
Maksa par siltumapgādes un karstā ūdens izmantošanas pakalpojumiem	Revīzijā ir noskaidrots: - apkures sezona skolā noteikta septiņus mēnešus, bet karsto ūdeni iedzīvotājiem piegādā deviņus mēnešus gadā; - saražotā siltuma skaitītāji nav uzstādīti ne katlumājā, ne dzīvojamās mājās. Pašvaldība Adamovas ciema iedzīvotājiem par siltumapgādes pakalpojumu ir apstiprinājusi tarifu 1,42 <i>euro</i>/m² dzīvojamās telpās, kuras atrodas Adamovas speciālās internātpamatskolas ēkā un 1,57 <i>euro</i>/m² dzīvojamās telpās, kuras atrodas ciema teritorijā. Revīzijā ir konstatēts, ka rēķini iedzīvotājiem par apkuri tiek izrakstīti tikai par sešiem mēnešiem, lai gan tarifu aprēķinā apkures sezona pieņemta kā septiņi mēneši, turklāt 2016. gadā kurināmais norakstīts par astoņiem mēnešiem. Pēc valsts kontroles revidentu aplēsēm laika posmā no 2014. līdz 2016. gadam Pašvaldība par apkures pakalpojumu sniegšanu nav guvusi ieņēmumus vismaz 3458 <i>euro</i>¹⁵⁹. Par karsto ūdeni iedzīvotājiem noteikts tarifs 7,83 <i>euro</i> mēnesī vienam iedzīvotājam. Revīzijā ir konstatēts: - tarifs noteikts neatkarīgi no tā, cik daudz tiek patērēts karstais ūdens; - aprēķinā pieļautas matemātiskas kļūdas, pieņemot, ka karstais ūdens tiek piegādāts iedzīvotājiem visu gadu, lai gan faktiski ūdens tiek piegādāts deviņus mēnešus; - laika posmā no 2014. līdz 2016. gadam karsto ūdeni vidēji ir izmantojuši 11 iedzīvotāji¹⁶⁰ un 105 audzēkņi¹⁶¹, kā arī 80 darbinieki¹⁶², nevis 488 cilvēki¹⁶³, kā ir norādīts aprēķinā. Pašvaldība Adamovas ciema iedzīvotājiem, ir apstiprinājusi ekonomiski nepamatotu maksu par siltumapgādes pakalpojumu un karsto ūdeni, jo piemēram: - aprēķinos vairākas izmaksu pozīcijas iekļautas dubultā apmērā. Karstā ūdens un apkures tarifu aprēķinā izmaksas par darba samaksu kurinātājiem iekļautas dubultā apmērā, jo laika posmā no 2014. līdz 2016. gadam Adamovas speciālās internātpamatskolas

Pakalpojuma nosaukums	Neatbilstības izklāsts
	faktiskie izdevumi par darba samaksu ir bijuši vismaz par 37 337 <i>euro</i>¹⁶⁴ jeb 41 % mazāki, nekā aprēķinos norādīts, savukārt izdevumi par darba devēja VSAOI ir bijuši vismaz par 3837 <i>euro</i>¹⁶⁵ jeb 72 % lielāki, nekā aprēķinos norādīts; - nav iespējams noteikt precīzas izmaksas par elektrību, jo katlumājā nav uzstādīts atsevišķs elektrības skaitītājs, turklāt, sagatavojot tarifu 2011. gadā, izdevumi par elektroenerģiju aprēķināti, ņemot vērā pakalpojumā iesaistīto elektroierīču jaudu un darbības laiku; - analizējot pārskatus par aprēķināto DRN, ir konstatēts, ka laika posmā no 2014. līdz 2016. gadam Adamovas speciālās internātpamatskolas faktiskie izdevumi par DRN siltumapgādes un karstā ūdens izmantošanas pakalpojuma nodrošināšanai ir bijuši par 1502 <i>euro</i>¹⁶⁶ jeb 68 % mazāki nekā aprēķinā norādīts.
Maksa par īri un apsaimniekošanu	Izvērtējot tarifa aprēķinā norādīto ir konstatēts: - faktiskā īres platība ir par 273 m² jeb 36 % mazāka, nekā īres maksas aprēķinā norādīts; - faktiskā apsaimniekošanas platība ir par 720 m² jeb aptuveni 3,5 reizes lielāka, nekā apsaimniekošanas maksas aprēķinā norādīts; - pretēji normatīvā akta prasībām¹⁶⁷ dzīvojamo māju apsaimniekošanas maksa nav pamatota ar dzīvojamās mājas uzturēšanas un apsaimniekošanas darbu tāmēm. Pašvaldība Adamovas ciema iedzīvotājiem maksu par dzīvojamo māju apsaimniekošanu ir apstiprinājusi 0,16 <i>euro</i> apmērā uz 1 m², kopējo apsaimniekošanas platību norādot 301 m². Savukārt maksu par dzīvokļu īri Pašvaldība ir apstiprinājusi 0,06 <i>euro</i> apmērā uz 1 m², kopējo īres platību norādot 747 m². Pašvaldībā nav nodrošināta pamatota īres un apsaimniekošanas maksas noteikšana un piemērošana, piemēram: - ar 11 dzīvokļu īpašniekiem ir noslēgti līgumi¹⁶⁸ par dzīvokļu īri un komunāliem pakalpojumiem, paredzot īres maksu; - ir izīrēti deviņi dzīvokļi¹⁶⁹, no kuru īrniekiem tiek iekasēta tāda pati maksa kā no dzīvokļu īpašniekiem; - vienā dzīvokļa īres līgumā¹⁷⁰ ir norādīta par 16 m² mazāka dzīvokļa platība, nekā faktiski, kā rezultātā ir aprēķināta mazāka maksa par apsaimniekošanas un apkures pakalpojumiem. Konvertējot preču un pakalpojumu vienas vienības cenu, tās vērtībai <i>euro</i> aiz komata tiek norādītas tikpat zīmes, cik noteiktajai vienas vienības cenas vērtībai latos.¹⁷¹ Adamovas speciālā internātpamatskola īres un apsaimniekošanas maksu ir aprēķinājusi ar vismaz septiņiem nevis diviem cipariem aiz komata, kā bija noteikts apstiprinātājā tarifā¹⁷². Laika posmā no 2014. gada 1. janvāra līdz 2015. gada 1. jūlijam Adamovas speciālā internātpamatskola nav guvusi ieņēmumus 114 <i>euro</i> apmērā.

Maksa par elektroenerģiju

Revīzijā ir konstatēts, ka Adamovas speciālajā internātpamatskolā nav noteikta elektroenerģijas izmaksu sadalīšanas kārtība dzīvokļos, kas atrodas skolas ēkā.

Izvērtējot dzīvojamās mājas īres līgumos¹⁷³ norādīto, ir konstatēts, ka tajos nav atrunāta norēķināšanās kārtība par izmantotajiem elektroenerģijas pakalpojumiem, kā arī nav noteiktas kontroles procedūras.

Rezultātā iedzīvotājiem izrakstītajos rēķinos netiek iekļauta maksa par saņemto elektrību un grāmatvedības uzskaitē netiek uzskaitītas prasības pret iedzīvotājiem par izlieto to elektroenerģiju, nav nodrošināta norēķinu atlikumu un apgrozījuma kontrole.

Revīzijas laikā Adamovas speciālā internātpamatskola iesniedza elektroenerģijas patēriņa norēķinu žurnālu (turpmāk tekstā – žurnāls), taču nevarēja iesniegt dokumentus, kas apliecinātu veiktās kontroles procedūras attiecībā uz īrnieku sniegto elektrības rādījumu patiesumu.

Saskaņā ar atbildīgā darbinieka skaidrojumu¹⁷⁴ iedzīvotāji norēķinu brīdī norāda elektroenerģijas kilovatu skaitu, kas arī ir ierakstīts žurnālā, kā rezultātā ieņēmumi par elektroenerģijas pakalpojumiem grāmatvedības uzskaitē ir uzrādīti pēc naudas plūsmas, nevis uzkrāšanas principa.

Ieteikumi

Lai nodrošinātu ekonomiski pamatotas maksas par sniegtajiem komunāliem pakalpojumiem noteikšanu, Pašvaldībai:

- izstrādāt elektroenerģijas, atkritumu izvešanas, ūdens, apsaimniekošanas, siltumapgādes, karstā ūdens, ūdensapgādes un kanalizācijas maksas aprēķināšanas metodiku, kurā būtu noteikta pakalpojumu sniegšanas izmaksu struktūra, norādīti informācijas avoti aprēķinos iekļaujamo izmaksu un apjomu iegūšanai, kā arī kritēriji maksas pārskatīšanai;
- pilnveidot grāmatvedības uzskaites kārtību attiecībā uz komunālo pakalpojumu uzskaiti.

Pašvaldībai izvērtēt iespēju veikt nepieciešamās darbības, lai atgūtu Pašvaldības budžetā negūtos ieņēmumus vismaz 4077 *euro* apmērā.

4. Pārskata daļa – Izdevumi (prēmijas un naudas balvas)

Pašvaldības vadība nav izstrādājusi un ieviesusi normatīvā akta prasībām¹⁷⁵ atbilstošu Pašvaldības darbinieku atlīdzības noteikšanas kārtību, kā rezultātā Pašvaldība nav ievērojusi konsekventu pieeju prēmiju piešķiršanā un, izmaksājot prēmijas, pārskata periodā nelikumīgi ir izlietojusi vismaz 3882 euro, tajā skaitā aprēķinātās darba dēvēja VSAOI 740 euro apmērā.

Pašvaldība nav nodrošinājusi atalgojuma izdevumu uzskaiti atbilstoši ekonomiskajām kategorijām.

Pašvaldība nav nodrošinājusi pietiekamus kontroles pasākumus amatpersonu interešu konflikta risku mazināšanai.



Pašvaldība ir nelikumīgi piešķīrusi un izmaksājusi prēmijas vismaz 3882 euro apmērā

Pašvaldības domes deputātu, administrācijas un pakļauto iestāžu vadītāju un darbinieku atlīdzības noteikšanas kārtība tiek reglamentēta normatīvajā aktā¹⁷⁶ ar mērķi nodrošināt līdzvērtīgus atlīdzības noteikšanas principus visiem valsts un pašvaldību iestāžu darbiniekiem. Pašvaldībai jāizstrādā un jānodrošina vienota atalgojuma noteikšanas kārtība pašvaldības iestādēs nodarbinātajām personām, ievērojot spēkā esošo normatīvo aktu¹⁷⁷ un tajā noteiktos ierobežojumus. Normatīvais akts¹⁷⁸ nosaka pašvaldību darbiniekiem izmaksājamās darba samaksas un sociālo garantiju veidus.

Revīzijā ir konstatēts, ka Pašvaldība pārskata periodā prēmijas piešķīrusi un izmaksājusi, pamatojoties uz nolikumu¹⁷⁹ un nolikumā noteiktajā kārtībā izdotiem rīkojumiem¹⁸⁰. Maksimālais piešķiramās prēmijas apjoms pārskata periodā ir noteikts 75 % apmērā no darbiniekam noteiktās mēnešalgas.¹⁸¹

Izvērtējot Pašvaldības nolikumā noteikto, ir konstatēts, ka:

- nolikums¹⁸² paredz prēmiju piešķiršanu Domes priekšsēdētājam un priekšsēdētāja vietniekam, kas neatbilst normatīvajā aktā¹⁸³ noteiktajiem ierobežojumiem un neparedz Pašvaldības domes deputātu prēmēšanu. Pašvaldība ir nelikumīgi izmaksājusi prēmijas vismaz 3109 euro un aprēķinājusi darba dēvēja VSAOI 733 euro apmērā¹⁸⁴;
- nav noteikti darbinieku vērtēšanas kritēriji un kārtība, savukārt rīkojumos¹⁸⁵ noteiktā prēmiju piešķiršanas kārtība ir nepietiekama, līdz ar to nav nodrošināta konsekventa prēmiju piešķiršana Pašvaldības iestādēs (skatīt piemērus 5.tabulā).

5.tabula

Prēmiju piešķiršanas kritēriju piemēri Rēzeknes novada pašvaldības iestādēs

Vērtējums	Iestādes nosaukums	Neatbilstības izklāsts	Prēmijas apjoms
Darba disciplīnas pārkāpumi	Sociālais dienests	vērtējums „Zems”	25%
	Rēzeknes novada dome	vērtējums „Augsts”	70%
	Stoļerovas pagasta pārvalde	vērtējums „Vidējs”	50%
Vērtējums „Vidējs”	Ozolaines bāriņtiesa	nostrādātais laiks 9 mēneši bez darba disciplīnas pārkāpumiem	50%
	Sociālais dienests	nostrādātais laiks 9 mēneši ar darba disciplīnas pārkāpumiem	50%
Nostrādātais laiks 9 mēneši	Rikavas pagasta pārvalde	1. darbiniekam vērtējums „Augsts”	139 <i>euro</i>
		2. darbiniekam vērtējums „Vidējs”	139 <i>euro</i>
Nostrādātais laiks 8 mēneši	Rēzeknes novada dome	vērtējums „Augsts”	67%
	Lendžu pagasta pārvalde	vērtējums „Augsts”	75%
Nostrādātais laiks 7,5 mēneši	Stoļerovas pagasta pārvalde	1. darbiniekam vērtējums „Augsts”	51%
		bez darba disciplīnas pārkāpumiem 2. darbiniekam vērtējums „Augsts” bez darba disciplīnas pārkāpumiem	58%

- nolikumā¹⁸⁶ nav noteikti institūcijas mērķu sasniegšanai darbinieka veiktā ieguldījuma izvērtēšanas kritēriji. Rezultātā pārskata periodā darbiniekiem¹⁸⁷ ir piešķirtas naudas balvas vismaz 2896 *euro* apmērā sakarā ar bērna piedzimšanu, neveicot darbinieka ieguldījuma izvērtējumu institūcijas mērķu sasniegšanā.¹⁸⁸

Izvērtējot Pašvaldības rīkojumus¹⁸⁹ par prēmiju piešķiršanu, ir konstatēts, ka viena pagasta pārvalde¹⁹⁰, izdodot rīkojumu¹⁹¹, piešķirusi un izmaksājusi prēmijas trīs darbiniekiem¹⁹², kuriem saskaņā ar noslēgtajiem darba līgumiem uz vērtēšanas perioda beigām nebija beidzies noteiktais pārbaudes laiks.

Trīs pašvaldības iestādes¹⁹³ pārskata periodā prēmiju un naudas balvu aprēķināšanas vai izmaksas posmā nav nodrošinājušas normatīvajos aktos noteikto¹⁹⁴ atbilstošu izdevumu ekonomiskās klasifikācijas kodu (turpmāk – EKK) piemērošanu, kā rezultātā gada pārskata pielikumos¹⁹⁵ par pamatbudžeta izpildi ir uzrādītas atšķirīgas aprēķināto un izmaksāto prēmiju un naudas balvu summas.

Saskaņā ar normatīvajā aktā¹⁹⁶ noteikto 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 radinieki vai darījumu partneri ir personiski vai mantiski ieinteresēti.

Revīzijas laikā analizējot rīkojumus par prēmijas piešķiršanu ir konstatēti interešu konflikti:

- Maltas pagasta pārvaldes vadītājs 2016. gadā ir izdevis rīkojumu¹⁹⁷, ar kuru uzdevis izmaksāt prēmijas Maltas

pagasta pārvaldes darbiniekiem, tajā skaitā savai laulātajai – Maltas pagasta pārvaldes lietvedei 602 euro apmērā¹⁹⁸;

- Rikavas pagasta pārvaldes vadītājs 2016. gadā ir izdevis rīkojumu¹⁹⁹, ar kuru uzdevis izmaksāt prēmijas Rikavas pagasta pārvaldes darbiniekiem, tajā skaitā savai laulātajai – Rikavas pagasta pārvaldes grāmatvedei 273 euro apmērā²⁰⁰.

Saskaņā ar Rēzeknes novada pašvaldības skaidrojumu:²⁰¹

„Rēzeknes novada pašvaldība paskaidro, ka 2014. gadā mēneša vidējās darba samaksas apmērs bija 765,00 euro. Atbilstoši Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības likuma 5.panta pirmās daļas 1. un 2. punktam 2016. gadā pašvaldības domes priekšsēdētāja mēnešalga nedrīkstēja pārsniegt 33 415,20 euro, bet pašvaldības domes priekšsēdētāja vietnieka mēnešalga – 29 804,15 euro. 2016. gadā Rēzeknes novada domes priekšsēdētājs saņēma atlīdzību 29 804,15 euro, kas ir par 3611,05 euro mazāka nekā noteiktais maksimālais pašvaldības domes priekšsēdētāja mēnešalgas apmērs, bet Rēzeknes novada domes priekšsēdētājas vietiece – 24 724,71 euro, kas ir par 4651,29 euro mazāka nekā noteiktais maksimālais pašvaldības domes priekšsēdētāja vietnieka mēnešalgas apmērs.

Nemot vērā iepriekš minēto, Rēzeknes novada pašvaldība atzīst, ka formāli tika pārkāptas Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības likuma 16. panta pirmās daļas prasības, taču uzskata, ka netika nodarīts zaudējums pašvaldībai un netika pārkāpti Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības likuma 5. panta pirmās daļas 1. un 2. punktā noteikti ierobežojumi, jo 2016. gadā Rēzeknes novada domes priekšsēdētājam un priekšsēdētāja vietniecei izmaksātās atlīdzības nepārsniedza maksimālos pašvaldības domes priekšsēdētāja un priekšsēdētāja vietnieka mēnešalgu apmērus.”

Ieteikums

Lai nodrošinātu līdzvērtīgu un konsekventu prēmiju un naudas balvu piešķiršanas kārtību un uzskaiti, Pašvaldībai veikt grozījumus nolikumā²⁰², nosakot normatīvajam aktam²⁰³ atbilstošu prēmijas piešķiršanas kārtību un detalizētus darbinieku vērtēšanas kritērijus.

Pašvaldībai izvērtēt iespēju veikt nepieciešamās darbības, lai Pašvaldības budžetā atgūtu nelikumīgi izmaksātās prēmijas 3142 euro un no tām aprēķinātās darba dēvēja VSAOI 740 euro apmērā.

Zema prioritāte

5. Pārskata daļa – Naudas līdzekļi

Pašvaldības pagasta pārvaldēs, iestādēs un struktūrvienībās izveidotās naudas līdzekļu aprites kontroles procedūras nav nodrošinājušas naudas līdzekļu uzskaiti un pārskatu iesniegšanu Valsts ieņēmumu dienestam (turpmāk – VID)²⁰⁴.

Rikavas pagasta pārvaldes veiktās darbības, anulējot biļetes, norāda uz grāmatvedības datu sagrozīšanas risku jeb risku, ka biļetes faktiski netika iznīcinātas.



Naudas līdzekļu kontroles procedūras nav pietiekošas

Veicot revīzijas procedūras izlasē iekļautajās Pašvaldības piecās pagastu pārvaldēs²⁰⁵ bilances postenī „Naudas līdzekļi”, ir konstatētas vairākas neatbilstības:

- nav ievērota kases grāmatas sagatavošanas prasības;
- nav atbilstoši noformēti attaisnojuma dokumenti;
- nav nodrošināta skaidras naudas iekasēšanas vietu analītiskā un maiņas naudas uzskaitē, kā arī kases žurnāla atbilstoša aizpildīšana;
- nav nodrošināta nepārtraukta pakalpojumu sniegšana (skatīt 6.tabulā).

6.tabula

Pašvaldības pagastu pārvaldēs konstatētās neatbilstības bilances postenī „Naudas līdzekļi”

Konstatētā neatbilstība	Neatbilstības izklāsts
Nav ievērotas kases grāmatas sagatavošanas prasības²⁰⁶ četrās pagasta pārvaldēs jeb 80 %	Četrās pagastu pārvaldes²⁰⁷ ir daļēji veikušas kases grāmatas sagatavošanu atbilstoši normatīvo aktu²⁰⁸ prasībām: ▪ trīs pagastu pārvaldes²⁰⁹ kases grāmatas²¹⁰ ir sagatavojušas par katru dienu, kad ir veikti skaidras naudas darījumi, nevis par nedēļu; ▪ viena pagastu pārvalde²¹¹, nepiemēro vienotu pieeju kases grāmatas sagatavošanā, piemēram, kases grāmatu sagatavo par katru dienu no otrdienas līdz piektdienai un par periodu no sestdienas līdz pirmdienai ieskaitot. Divas pagastu pārvaldes²¹² elektroniski sagatavotajām kases grāmatām nav piemērojušas normatīvā akta prasību²¹³ par kases pārskatu brošēšanu hronoloģiskā secībā no gada sākuma, tajā skaitā viena pagastu pārvalde²¹⁴ nav nodrošinājusi minēto pārskatu numurēšanu augošā secībā no pārskata gada sākuma.

Konstatētā neatbilstība	Neatbilstības izklāsts
Nav atbilstoši noformēti attaisnojuma dokumenti piecās pagasta pārvaldēs jeb 100 %	Četras pagasta pārvaldes²¹⁵ kases ieņēmumu / izdevumu orderos nav uzrādījušas fiziskai personai – skaidrās naudas maksātājam vai skaidrās naudas saņēmējam, personu identificējošu informāciju, tajā skaitā vārdu, uzvārdu, personas kodu utt.²¹⁶ Četras pagasta pārvaldes²¹⁷ kases ieņēmumu / izdevumu orderos nav uzrādījušas noteiktajā apjomā saimnieciskā darījuma aprakstu, pamatojumu un informāciju, kas identificē pievienotos attaisnojuma dokumentus.²¹⁸ Viena pagasta pārvalde²¹⁹ nav nodrošinājusi kasiera parakstu uz kases ieņēmumu ordera par skaidras naudas saņemšanu.²²⁰ Trīs pagasta pārvaldes²²¹ kases izdevumu orderos nav nodrošinājušas skaidrās naudas saņēmēja parakstu par naudas saņemšanu no iestādes kases.²²² Divas pagasta pārvaldes²²³ pieļāvušas labojumu vai papildinājumu veikšanu kases orderos.²²⁴ Četras pagasta pārvaldes²²⁵, maksājumu reģistrēšanai izmantojot kases aparātu vai izsniedzot kvīti vai biļeti, par darba dienas laikā saņemto skaidrās naudas ieņēmumu kopsummas iemaksu iestādes kasē, nav sagatavojušas kases ieņēmumu orderi.²²⁶ Divas pagasta pārvaldes²²⁷ kases izdevumu orderiem²²⁸ pievienotajos izmaksu sarakstos nav norādījušas to sākumā izvietojamos rekvizītus, piemēram, iestādes vadītāja atļauju izmaksai, izsniedzamās skaidrās naudas kopsummu vai izmaksāšanas termiņu.²²⁹ Četras pagasta pārvaldes²³⁰ nav nodrošinājušas izsniegto VID reģistrēto kvīšu un biļešu atbilstošu noformēšanu, uzskaiti un kontroli²³¹, jo: ▪ divas pagasta pārvaldes²³² par vieniem un tiem pašiem ieņēmumiem noformējušas numurētas un VID reģistrētas gan biļetes, gan kvīti; ▪ trīs pagasta pārvaldes²³³ veicot pārskata gada slēguma inventarizāciju, nav veikušas kvīšu un biļešu inventarizāciju; ▪ viena pagasta pārvalde²³⁴ biļešu inventarizāciju nav veikusi pēc būtības, piemēram, inventarizācijas aktā atlikumā ir uzrādītas izlietotas biļetes; ▪ viena pagasta pārvalde²³⁵ uzsākusi darījumu apliecināšanu kvīšu²³⁶ lietošanu pirms to reģistrācijas VID; ▪ trīs pagasta pārvaldes²³⁷ nav norādījušas informāciju uz VID reģistrēto biļešu grāmatiņu vākiem un biļešu pasakņiem²³⁸, tajā skaitā nav norādījušas pagastu pārvaldes rekvizītus, atbildīgās personas apliecinājumu (paraksts un zīmogs) par veidlapu reģistrāciju izmantojot VID elektroniskās deklarēšanas sistēmu, kā arī uz izlietoto biļešu pasakņiem nav norādījušas vai daļēji norādījušas biļetes pārdošanas datumu. Turklāt divas pagastu pārvaldes²³⁹ nebija uzrādījušas arī biļešu reģistrācijas kopsummu, bet viena pagasta pārvalde²⁴⁰

Konstatētā neatbilstība	Neatbilstības izklāsts
	biļešu nominālvērtību; - viena pagasta pārvalde²⁴¹ ir sniegusi pretrunīgu informāciju par biļešu²⁴² izlietojumu. Datums uz izlietoto biļešu pasakņa neatbilst VID iesniegtajā pārskatā par reģistrēto biļešu izlietojumu un biļešu reģistrā²⁴³ par 2016. gadu uzrādītajai informācijai;²⁴⁴ - divas pagasta pārvaldes²⁴⁵ pārskata periodā izlietotās kvītis²⁴⁶ un viena pagasta pārvalde²⁴⁷ pārskata periodā izlietotās biļetes nav uzrādījusi tā ceturkšņa pārskatā, kurā ir izlietotas.
Nav nodrošināta skaidras naudas iekasēšanas vietu analītiskā un maiņas naudas uzskaitē, kā arī kases aparāta žurnāla atbilstoša aizpildīšana	Viena pagasta pārvalde²⁴⁸, nav nodrošinājusi skaidras naudas līdzekļu iestādes kasē un elektroniskajā kases aparātā (turpmāk – EKA) analītisko uzskaiti (pa glabāšanas vietām), kā arī iespēju gūt patiesu un skaidru priekšstatu par naudas plūsmu noteiktā laika periodā, un izsekot katra saimnieciskā darījuma sākumam un norisei.²⁴⁹ EKA žurnālā netiek uzrādīta energoneatkarīgajā atmiņā reģistrētā Grand Total vērtība. Žurnāla ailē „neiemaksātā nauda” tiek uzrādīta kasē iemaksātā summa, bet ailē “iemaksātā nauda” no kases aparāta inkasētā maiņas nauda. Nav nodrošināta no kases izsniegtās un kasē iemaksātās maiņas naudas²⁵⁰ darījumu uzskaitē grāmatvedības reģistros.
Nav nodrošināta nepārtraukta pakalpojumu sniegšana	Viena pagasta pārvalde²⁵¹ nevar nodrošināt VID reģistrētas stingrās uzskaites kvīts izsniegšanu gadījumā, ja nedarbojas EKA, jo Pašvaldībai nav VID reģistrētu numurēto kvīšu.²⁵²

Pārskata gada slēguma inventarizāciju drīkst veikt trīs mēnešu laikā pirms pārskata gada beigu dienas vai mēneša laikā pēc tās, pārrēķinot inventarizācijas dienā konstatētos atlikumus atbilstoši grāmatvedības datiem pārskata gada beigu dienā. Inventarizācijas komisijas personālsastāvu un inventarizācijas sākšanas un pabeigšanas termiņu uzņēmuma vadītājs nosaka ar rakstisku rīkojumu.²⁵³

Skaidrās naudas atlikumu kasē regulāri pārbauda, veicot inventarizāciju. Inventarizācijas komisija, kuras sastāvā obligāti ir iekļauts atbildīgais grāmatvedis, kasiera klātbūtnē pārskaita visas banknotes un monētas, sastāda un paraksta inventarizācijas sarakstu, kuru arī paraksta atbildīgā persona. Ja inventarizāciju veic tādēļ, ka par atbildīgo personu ir norīkota cita persona, inventarizācijas sarakstu sastāda trijos eksemplāros. Persona, kura pieņem naudu, inventarizācijas sarakstā parakstās par naudas saņemšanu, bet persona, kura to nodod — par tās nodošanu.²⁵⁴

Veicot revīzijas procedūras, ir konstatēts, ka piecu pagastu pārvaldes²⁵⁵ nav nodrošinājušas kases inventarizācijas veikšanai un komisijas sastāvam noteiktās prasības, tas ir:

- viena pagasta pārvalde²⁵⁶ kases inventarizācijas komisijas sastāvā ir iekļāvusi iestādes kasieri un par kases

inventarizācijas komisijas sastāva maiņu nav noformējusi rakstisku rīkojumu;

- divas pagasta pārvaldes²⁵⁷ inventarizācijas komisijas sastāvā nav iekļāvušas atbildīgo grāmatvedi;
- viena pagasta pārvalde²⁵⁸ periodiskās kases inventarizācijas veic pamatojoties uz 2013. gada rīkojumu²⁵⁹ par gada pārskata slēguma inventarizācijas veikšanu;
- piecas pagasta pārvaldes²⁶⁰ nav atbilstoši noformējušas inventarizācijas dokumentus, jo nav uzrādījušas skaidras naudas līdzekļu atlikumu atbilstoši grāmatvedības datiem uz pārskata gada beigu dienu;
- viena pagasta pārvalde²⁶¹ atbildīgā grāmatveža pienākumu – piedalīties kases inventarizācijas komisijas darbā²⁶², ar iekšējo rīkojumu²⁶³ ir deleģējusi pagasta pārvaldes grāmatvedei, kura, saskaņā ar uzrādītajiem kases inventarizācijas aktiem, kasiera atvaļinājuma laikā bija materiāli atbildīgā persona par kasē esošajiem naudas līdzekļiem un pildījusi kasiera pienākumus²⁶⁴, lai gan normatīvajā aktā²⁶⁵ ir noteikts aizliegums personai vienlaicīgi pildīt atbildīgā grāmatveža un kasiera pienākumus;
- piecas pagasta pārvaldes²⁶⁶ nav nodrošinājušas kases inventarizācijas aktam noteikto obligāto rekvizītu²⁶⁷ uzrādīšanu, piemēram, kārtas numuru.

Lai nodrošinātu gada pārskata kvalitāti un noderīgumu tā lietotājiem, iestāde, kura veic konsolidāciju, nosaka vienotus grāmatvedības uzskaites pamatprincipus konsolidācijā iesaistītajām iestādēm.²⁶⁸ Visām konsolidācijā iesaistītajām iestādēm jāievēro vienota grāmatvedības uzskaites kārtība un tajā noteiktie konkrētie principi, nostādnes, metodes, noteikumus un prakse (kontu plānu, darījumu grāmatojumus u.c.). Revīzijas laikā ir konstatēts, ka piecas pagasta pārvaldes²⁶⁹ saņemto nekustamā īpašuma nodokļa (turpmāk – NĪN) maksājumu uzskaiti veic vismaz četros atšķirīgos grāmatvedības uzskaites kontos²⁷⁰.

Visi saimnieciskie darījumi ir jāapliecina ar attaisnojuma dokumentiem. Attaisnojuma dokumentu un veikto ierakstu nedrīkst dzēst, bet labojums izdarāms, pamatojoties uz sagatavotu grāmatvedības izziņu, ar jaunu ierakstu, kas labo, atsauc vai papildina iepriekš veikto grāmatvedības ierakstu.²⁷¹

Analizējot naudas līdzekļu uzskaites dokumentus, ir konstatēts, ka trīs pagastu pārvaldes²⁷² nav ievērojušas attaisnojuma dokumentu, grāmatvedības reģistru labojumu veikšanai un dokumentu noformēšanai noteikto kārtību, tajā skaitā:

- divas pagasta pārvaldes²⁷³ nav sagatavojušas attaisnojuma dokumentu par labojumu veikšanu un grāmatojuma maiņu,

tajā skaitā viena pagasta pārvalde²⁷⁴, veicot elektroniski sagatavoto kases ieņēmumu un izdevumu orderu satura un grāmatojumu²⁷⁵ maiņu, bet otra pagasta pārvalde²⁷⁶, veicot grāmatojuma maiņu veiktajam bankas pārskaitījuma grāmatojumam;

- viena pagasta pārvalde²⁷⁷ ir veikusi semināra izdevumu apmaksu²⁷⁸ bez attaisnojuma dokumenta.²⁷⁹ Darbinieks tālākizglītības kursu apmeklējis 2016. gada 24. aprīlī²⁸⁰, lai gan rīkojums par darbinieka komandējumu un izdevumu apmaksu izdots 2016. gada 25. aprīlī.

Iestādei jāuzskaita apgrozāmie līdzekļi un saistības saskaņā ar attaisnojuma dokumentiem un darījuma ekonomisko būtību.²⁸¹

Viena pagasta pārvalde²⁸², grāmatojot kases izdevumu orderi²⁸³ par pārtikas produktu iegādes izdevumu apmaksu iestādes darbiniekam, nav ievērojusi darījuma ekonomisko būtību un veikto skaidras naudas izmaksu no iestādes kases ieņēmumajumiem, korespondējot kases un saistību pret piegādātājiem un darbuzņēmējiem uzskaitē paredzētos grāmatvedības uzskaites kontus.

Revīzijā ir konstatētas neatbilstības kases operācijās (skatīt 7.tabulu).

7.tabula

Neatbilstības kases operācijās

Konstatētā neatbilstība	Neatbilstības izklāsts
Ilzeskalna pagasta pārvaldes kasiera atvaļinājuma laikā veiktās kases operācijas nav atbilstoši dokumentētas	Pagasta pārvalde ar kasieri – grāmatvedi ir noslēgusi darba līgumu un līgumu par darbinieka materiālo atbildību²⁸⁴. Pagasta pārvalde ir izdevusi rīkojumu²⁸⁵, ar kuru uz kasieres-grāmatvedes atvaļinājuma periodu²⁸⁶ norīkojusi citu iestādes darbinieci kā atbildīgo par kasieres-grāmatvedes pienākumu izpildi. Mainoties materiāli atbildīgajām personām, pagasta pārvalde kasē nav veikusi skaidras naudas līdzekļu inventarizāciju un nav sagatavojusi pieņemšanas – nodošanas aktu par glabāšanā pieņemto skaidras naudas atlikumu kasē un kases grāmatu, kā arī pieņemšanas – nodošanas aktu par VID reģistrētajām kvītīm²⁸⁷. Kasiera – grāmatveža atvaļinājuma periodā ir sagatavoti kases attaisnojuma dokumenti²⁸⁸, kuros kā naudas saņēmējs un naudas maksātājs ir norādīta atvaļinājumā esoša persona. Kases ieņēmumu orderus²⁸⁹ un elektroniski sagatavoto kases grāmatu²⁹⁰ kasieres – grāmatvedes atvaļinājuma periodā ir parakstījusi pienākumu izpildītāja, lai gan saskaņā ar saņemto paskaidrojumu²⁹¹ pienākumu izpildītāja veica tikai skaidras naudas iekasēšanu, izrakstot VID reģistrētās kvītis.

Konstatētā neatbilstība	Neatbilstības izklāsts
Nagļu pagasta pārvalde nav nodrošinājusi grāmatvedības darbinieka nostrādātā darba laika uzskaiti	Saskaņā ar rīkojumu²⁹² no 2016. gada 1. augusta līdz 2016. gada 5. septembrim Pagasta pārvalde kasieri ir piešķīrusi ikgadējo apmaksāto atvaļinājumu. Rīkojumā nav nozīmēts darbinieks, kurš kasiera prombūtnes laikā aizvietos darbinieku un veiks kasiera pienākumus. Saskaņā ar darbinieka paskaidrojumu²⁹³ kasiere atvaļinājuma laikā veica kasiera pienākumus, lai gan darba laika uzskaites tabelē un personīgajā kontā ir norādīts, ka darbinieks ir bijis atvaļinājumā.



Revīzijā ir konstatēts, ka viena pagasta pārvalde²⁹⁴ noslēdzot pakalpojuma līgumu²⁹⁵ ar fizisku personu, kura VID nav reģistrēta kā saimnieciskās darbības veicējs, nav veikusi nodokļu aprēķinu atbilstoši normatīvo aktu prasībām²⁹⁶. Iedzīvotāju ienākuma nodokļa aprēķins nav veikts no līgumā noteiktās summas, bet aprēķināts papildus.

Izvērtējot vienas pagasta pārvaldes²⁹⁷ kvīšu un biļešu uzskaites reģistru²⁹⁸ par 2015., 2016. un 2017. gadu, ir konstatēts, ka 2016. gada martā ir anulētas 543 biļetes²⁹⁹ kopsummā par 815 *euro* un 2015. gada 30. decembrī 1568 biļetes³⁰⁰ kopsummā par 2266 *euro*. Lai gūtu pārliecību par anulēšanas pamatotību, tika pieprasīti biļešu anulēšanu pamatojošie dokumenti. Pagasta pārvalde uzrādīja biļešu anulēšanas aktu un aktu par apkures sistēmas bojājumu konstatāciju³⁰¹.

Izvērtējot iesniegto informāciju un atbildīgā darbinieka paskaidrojumu par biļešu anulēšanas faktu 2015. gada 30. decembrī nav gūta pārliecība par biļešu anulēšanas pamatojumu, jo revīzijā ir konstatēta pretrunīga informācija:

- 2015. gada 30. decembrī ir iznīcinātas³⁰² 1568 biļetes ar nominālvērtību 2 *euro*, kopsummā par 2266 *euro*, lai gan apkures sistēmas bojājums³⁰³ un šī fakta konstatācija ir notikusi 2016. gada 1. janvārī³⁰⁴;
- pēc biļešu iznīcināšanas jaunas biļetes ar nominālvērtību 2 *euro* VID nav reģistrētas, bet Pašvaldība pēc gada, 2016. gada 30. decembrī³⁰⁵ organizētajam kultūras pasākumam ir noteikusi dalības maksu 2,00 *euro*, kuras iekasēšanu nevarēja nodrošināt ar tajā brīdī rīcībā esošajām biļetēm ar nominālvērtību 0,71 *euro* un 1,50 *euro*. Līdz ar to pastāv risks, ka biļetes ar nominālvērtību 2 *euro* netika iznīcinātas.

Viena pagasta pārvalde³⁰⁶, lai gan grāmatvedības uzskaitē kontā „2382 Prasības par iztrūkumiem” iegrāmatojusi konstatētās prasības par iztrūkumu pret personālu 854 *euro* apmērā, revīzijas laikā nevarēja uzrādīt ar iztrūkuma rašanos saistītos attaisnojuma dokumentus, kā arī dokumentāciju, kas apliecinātu veiktos pasākumus parāda atgūšanai

(korespondenci ar tiesībsargājošām institūcijām, aizdomās turamajām personām u.tml.).

Normatīvais akts³⁰⁷ nosaka pienākumu ieņēmumu un izdevumu uzskaitē piemērot uzkrāšanas principu, ieņēmumus un izdevumus atzīstot periodā, kad tie radušies, neatkarīgi no naudas saņemšanas vai samaksas brīža.

Pārskata periodā no revīzijas izlasē iekļautajām piecām pagasta pārvaldēm³⁰⁸ neviena nav nodrošinājusi pilna uzkrāšanas principa piemērošanu³⁰⁹ pārskata perioda izdevumu uzskaitē, izdevumus neatzīstot periodā, kad tie radušies (skatīt 8.tabulu).

8.tabula

Neatbilstības skaidras naudas uzskaitē

Konstatētā neatbilstība	Neatbilstības izklāsts
pārskata perioda sākumā	
Kļūdaini uzrādītas uzkrātās saistības četrās pagastu pārvaldēs jeb 18 %	Četrās pagastu pārvaldes ³¹⁰ grāmatvedības uzskaitē nav pareizi uzrādījušas uzkrātās saistības pret piegādātājiem un darbuzņēmējiem vai personālu vismaz 59 euro apmērā ³¹¹ , nepamatoti palielinot 2016. gada budžeta izdevumus.
pārskata periodā	
Nav nodrošināta pilna uzkrāšanas principa piemērošana divās pagastu pārvaldēs jeb 9 %	Divas pagastu pārvaldes ³¹² pārskata perioda nākamo periodu izdevumu uzskaitē vismaz 372 euro apmērā ³¹³ nav nodrošinājušas pilnu uzkrāšanas principa piemērošanu. Viena pagasta pārvalde ³¹⁴ ieņēmumu uzskaitē uz revīzijas veikšanas brīdi 2017. gada aprīlī nebija nodrošinājusi pilnu uzkrāšanas principa piemērošanu, 2016. gada ieņēmumus neatzīstot periodā, kad tie radušies. Atbilstoši izlietotajām reģistrētajām biļetēm ³¹⁵ uzskaitē nebija atzīti ieņēmumi par 2016. gada 30. decembrī organizēto maksas pasākumu ³¹⁶ vismaz 151 euro apmērā. Pašvaldība veikusi kļūdas labojumu līdz 2016. gada konsolidētā pārskata iesniegšanai Valsts kasē.
Kļūdaini veikts uzkrāto saistību grāmatojums piecās pagastu pārvaldēs jeb 23 %	Piecu pagastu pārvaldes ³¹⁷ uzkrātās saistības samazinājušas korespondējot „Īstermiņa uzkrātās saistības” un „Norēķinu konts” rēķina apmaksas brīdī, turklāt saņemtie piegādātāju rēķini pirms apmaksas nav iegrāmatoti konta „Norēķini ar piegādātājiem un darbuzņēmējiem” sastāvā, kā to nosaka normatīvais akts. ³¹⁸
Nav nodrošināta pareiza saistību pret personālu uzskaitē trīs pagastu pārvaldēs jeb 14 %	Divas pagastu pārvaldes ³¹⁹ uz revīzijas veikšanas brīdi 2017. gada aprīlī nav nodrošinājušas pareizu saistību pret personālu uzskaitē, izdevumus atzīstot iestādes bilancē naudas izmaksas brīdī, nevis periodā, uz kuru tie attiecas. 2016. gada izdevumi ³²⁰ bija samazināti un iegrāmatoti 2017. gada izdevumu sastāvā. Pagastu pārvaldes veikušas kļūdu labojumu līdz 2016. gada konsolidētā pārskata iesniegšanai Valsts kasē. Viena pagasta pārvalde ³²¹ pārskata periodā nav nodrošinājusi skolnieku iesniegto ceļa izdevumu

Konstatētā neatbilstība	Neatbilstības izklāsts
	attaisnojuma dokumentu un izdevumu apmaksas uzskaiti pēc uzkrāšanas principa ³²² .
pārskata perioda beigās	
Nav nodrošināta pilna uzkrāšanas principa piemērošana četrās pagastu pārvaldēs jeb 18 %	Divas pagastu pārvaldes ³²³ , neveicot izdevumu atzīšanu periodā, kad tie radušies, 2016. gadā grāmatvedības uzskaitē nav iekļāvušas pārskata perioda izdevumus kopsummā vismaz 152 <i>euro</i> apmērā. ³²⁴ Nepamatoti palielināts 2016. gada budžeta izpildes rezultāts vismaz par 152 <i>euro</i> . Četrās pagastu pārvaldes ³²⁵ vismaz 59 <i>euro</i> apmērā ³²⁶ nepamatoti samazinājušas 2016. gada budžeta izpildes rezultātu par pārskata perioda izdevumu sastāvā iegrāmatotajiem 2015. gada izdevumiem.
Nav nodrošināta pareiza samaksātā uzkrātā garantijas depozīta uzskaitē	Viena pagasta pārvalde ³²⁷ samaksāto garantijas depozītu ³²⁸ iekļāvusi izdevumos samaksas brīdī, līdz ar to nav uzrādīts un pārskata periodā inventarizēts debitoru sastāvā.

Ieteikums

Lai nodrošinātu vienotu uzskaites principu ievērošanu naudas līdzekļu uzskaitē, Pašvaldībai pilnveidot iekšējās kontroles procedūras naudas līdzekļu uzskaitē un Pašvaldības darbiniekiem nodrošināt apmācības naudas līdzekļu uzskaitē.

6. Pārskata daļa – Ieņēmumi (ieņēmumi no nekustamā īpašuma nodokļa)

Revīzijā ir konstatēts, ka Pašvaldība nav nodrošinājusi NĪN aprēķināšanu pilnā apmērā. Par astoņiem izīrētajiem dzīvokļiem³²⁹ netiek aprēķināts NĪN, jo par izīrētajiem dzīvokļiem Vērēmu pagasta pārvaldes un Adamovas speciālās internātpamatskolas atbildīgās personas nav sniegušas informāciju Rēzeknes novada domes NĪN administrācijai.

7. Interesu konflikts

Revīzijā ir konstatēts, ka Adamovas speciālās internātpamatskolas vadītājs 2015. un 2016. gadā ir noslēdzis līgumus³³⁰ ar SIA „ID Star” un SIA „DKS PLUS”, kurās valdes locekļi un īpašnieki ir viņa radnieki. Turklāt slēdzot līgumu³³¹, Adamovas speciālā internātpamatskola nav piemērojusi normatīvajā aktā³³² noteiktās iepirkumu procedūras.

Par revīzijas laikā konstatētajiem iespējamiem normatīvo aktu pārkāpumiem Valsts kontrole ir informējusi Korupcijas novēršanas un apkarošanas biroju.

8. Soda naudas aprēķināšana

Revīzijā ir konstatēts, ka, piemēram, trīs pagastu pārvaldes, lai disciplinētu līguma saistību izpildi, neizmanto noslēgtajos līgumos³³³ par komunālajiem pakalpojumiem paredzētās tiesības aprēķināt nokavējuma naudu par savlaicīgi neveiktiem maksājumiem.

Revīzijas raksturojums

Revīzijas mērķis

Revīzijas mērķis ir pārbaudīt, vai Latvijas Republikas 2016. gada pārskata par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem pašvaldību gada pārskatu daļa (turpmāk – Pašvaldību gada pārskatu daļa) sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par pašvaldību finansiālo stāvokli, tai skaitā veicot revīzijas procedūras par Rēzeknes novada pašvaldības 2016. gada pārskatu.

Revidējamās vienības un revidentu atbildība

Finanšu ministrijas vadība ir atbildīga par Pašvaldību gada pārskatu daļas sagatavošanu un tajā sniegtās informācijas patiesu uzrādīšanu saskaņā ar normatīvo aktu prasībām. Šī atbildība ietver tādu iekšējās kontroles sistēmas izveidošanu, ieviešanu un uzturēšanu, kas nodrošina Pašvaldību gada pārskatu daļas, kura nesatur krāpšanas un kļūdu izraisītas būtiskas neatbilstības, sagatavošanu un patiesu izklāstu, piemērotas grāmatvedības politikas izvēli un lietošanu.

Pašvaldības vadība ir atbildīga par gada pārskata sagatavošanu atbilstoši Ministru kabineta (turpmāk – MK) 2013. gada 15. oktobra noteikumiem Nr. 1115 „Gada pārskata sagatavošanas kārtība” un tajā sniegtās informācijas patiesu uzrādīšanu atbilstoši normatīvo aktu prasībām. Šī atbildība paredz izveidot, ieviest un uzturēt tādu iekšējās kontroles sistēmu, kura nodrošina gada pārskata sagatavošanu bez krāpšanas un kļūdu izraisītām neatbilstībām, kā arī izvēlēties un lietot piemērotu grāmatvedības politiku.

Valsts kontrole ir atbildīga par revīzijas ziņojuma sagatavošanu, kas pamatots ar revīzijas laikā gūtiem atbilstošiem, pietiekamiem un ticamiem revīzijas pierādījumiem.

Revīzijas pamatojums un apjoms

Pamatojoties uz Valsts kontroles likuma 3. panta pirmo punktu, Piektā revīzijas departamenta apakšuzdevumiem Nr. 2.4.1-38-1/2016 un Nr. 2.4.1-38-3/2017, finanšu revīzijas par Pašvaldību gada pārskatu daļas sagatavošanas atbilstību normatīvo aktu prasībām ietvaros ir veiktas revīzijas procedūras Rēzeknes novada pašvaldībā.

Revīzija veikta saskaņā ar Latvijas Republikā atzītiem starptautiskajiem revīzijas standartiem. Atbilstoši šo standartu prasībām Valsts kontrolei ir pienākums ievērot ētikas prasības, kā arī plānot un veikt revīziju tā, lai iegūtu pietiekamu pārliecību par to, ka finanšu pārskatos nav būtisku neatbilstību.

Revīzijas procedūras par Pašvaldības 2016. gada pārskata sagatavošanu un darījumu atbilstību Latvijas Republikā spēkā esošo normatīvo aktu prasībām, kā arī izmantoto grāmatvedības principu izvērtējumu, kuru mērķis ir iegūt revīzijas pierādījumus par Pašvaldības konsolidētajā finanšu pārskatā uzrādītajām summām un skaidrojumiem, ir plānotas un veiktas tā, lai iegūtu atbilstošus, pietiekamus un ticamus pierādījumus, ka Pašvaldību gada pārskatu daļā nav būtisku neatbilstību.

Revīzijas procedūras tika veiktas, pamatojoties uz profesionālu vērtējumu, tajā skaitā, izvērtējot krāpšanas vai kļūdu izraisītu būtisku neatbilstību riskus Pašvaldības 2016. gada pārskatā.

Tā kā Valsts kontrole un zvērināti revidenti revīzijas veic saskaņā ar Starptautiskajiem revīzijas standartiem, Valsts kontroles revidenti Pašvaldības 2016. gada pārskata neatbilstību novērtēšanai izmantoja zvērināta revidenta³³⁴ noteikto būtiskumu 632 000 *euro* apmērā.

Revīzijas laikā, izlases veidā veicot pārbaudes Pašvaldībā, Valsts kontroles revidenti konstatēja būtiskas neatbilstības bilances posteņa „Zeme, ēkas un būves” uzskaitē, lai gan zvērināts revidents par Pašvaldības 2015. gada konsolidēto gada pārskatu ir sniedzis atzinumu bez iebildēm.

Lai gūtu pārliecību par Pašvaldības 2016. gada konsolidētā finanšu pārskata sagatavošanas pareizību, revīzijas laikā 22 pagasta pārvaldēs un struktūrvienībās³³⁵ izlases veidā ir veiktas revīzijas procedūras bilances posteņī „Zeme, ēkas un būves”, „Bioloģiskie un pazemes aktīvi” un „Naudas līdzekļi”. Revīzijas izlasē ir iekļauti Pašvaldības

pazemes aktīvi, zeme, ēkas un būves pēc noteiktiem kritērijiem, un piecās pagastu pārvaldēs³³⁶ papildus izlasē ir iekļauti:

- 100 % bioloģiskie un pazemes aktīvi;
- krājumi un ilgtermiņa ieguldījumi atsavināšanai;
- naudas līdzekļu darījumi.

Revīzijas laikā, sadarbojoties ar Pašvaldības zvērināto revidentu un veicot papildu revīzijas procedūras, tika gūta pārliecība par Pašvaldības 2016. gada pārskata sagatavošanas pareizību, un būtiskākie konstatējumi ir iekļauti šajā revīzijas ziņojumā.

Valsts kontroles revidenti revīzijā papildus vērtēja Pašvaldības ieņēmumus, ko Adamovas speciālā internātpamatskola iegūst no komunālo pakalpojumu sniegšanas iedzīvotājiem.

Iegūtie revīzijas pierādījumi nodrošināja pietiekamu pamatu revīzijas ziņojuma sniegšanai.

Revidējamās jomas raksturojums

Saskaņā ar normatīvajiem aktiem³³⁷ Finanšu ministrija sagatavo Saimnieciskā gada pārskatu MK noteiktajā kārtībā un apjomā. Normatīvais akts³³⁸ nosaka kārtību, kādā sagatavo saimnieciskā gada pārskatu par valsts budžeta izpildi un pašvaldību budžetiem, un ka pārskatu sagatavo, pamatojoties uz valsts un pašvaldību budžetu izpildes un grāmatvedības uzskaites datiem, kurus klasificē atbilstoši normatīvo aktu prasībām budžeta un grāmatvedības jomā.

Valsts kase ir Finanšu ministrijas padotībā esoša tiešās pārvaldes iestāde, kas veic valsts budžeta izpildes un uzskaites funkcijas, kā arī citas normatīvajos aktos noteiktās funkcijas.³³⁹

Lai nodrošinātu funkciju izpildi atbilstoši Valsts kases nolikumā³⁴⁰ noteiktajam, Valsts kase sagatavo Saimnieciskā gada pārskatu par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem saskaņā ar normatīvo aktu³⁴¹.

Saimnieciskā gada pārskats sastāv no budžetu izpildes un finanšu pārskata un Finanšu ministrijas vadības ziņojuma par Latvijas Republikas saimnieciskā gada pārskatu par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem, kā arī pārskata skaidrojumiem.³⁴²

Saimnieciskā gada pārskatā ir iekļauti:

- valsts budžeta iestāžu, no valsts budžeta daļēji finansētu publisku personu un budžeta nefinansētu iestāžu gada pārskatu dati;

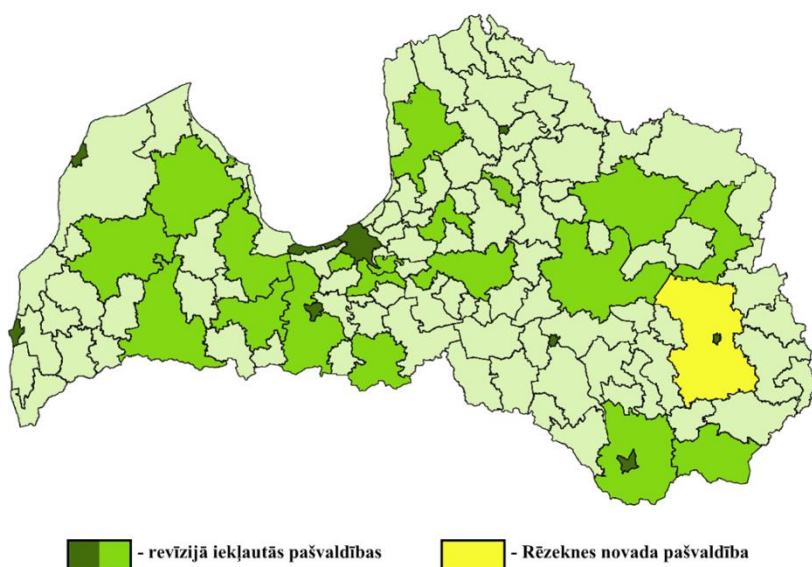
- pašvaldību budžeta iestāžu un kopīgo iestāžu gada pārskatu dati.³⁴³

Apvienojot (konsolidējot) finanšu pārskatus, par pamatu ņem katras ministrijas, centrālās valsts iestādes un pašvaldības iesniegto finanšu pārskatu un valsts budžeta finanšu uzskaites pārskatu.³⁴⁴

Pašvaldību gada pārskatu daļā ir konsolidēti 119 pašvaldību 2016. gada pārskati, tajā skaitā 110 novadu un deviņu republikas pilsētu pašvaldību gada pārskati. Pašvaldību konsolidētā budžeta izdevumi (pēc naudas plūsmas principa) 2016. gadā bija 2 302 845 351 *euro*. Pašvaldību aktīvi 2016. gada 31. decembrī bija 9 031 088 322 *euro*.

Lai gūtu pārliecību par Pašvaldību gada pārskatu daļas sagatavošanas atbilstību normatīvo aktu prasībām, revīzijas izlasē ir iekļautas 29 pašvaldības, tajā skaitā:

- deviņas republikas pilsētu pašvaldības (Daugavpils, Jelgavas, Jēkabpils, Jūrmalas, Liepājas, Rēzeknes, Rīgas, Valmieras un Ventspils);
- 20 novadu pašvaldības (Balvu, Bauskas, Cēsu, Daugavpils, Dobeles, Gulbenes, Jelgavas, Krāslavas, Kuldīgas, Ķekavas, Limbažu, Madonas, Mārupes, Ogres, Rēzeknes, Salaspils, Saldus, Siguldas, Talsu, Tukuma novads) (skatīt 6.attēlu).



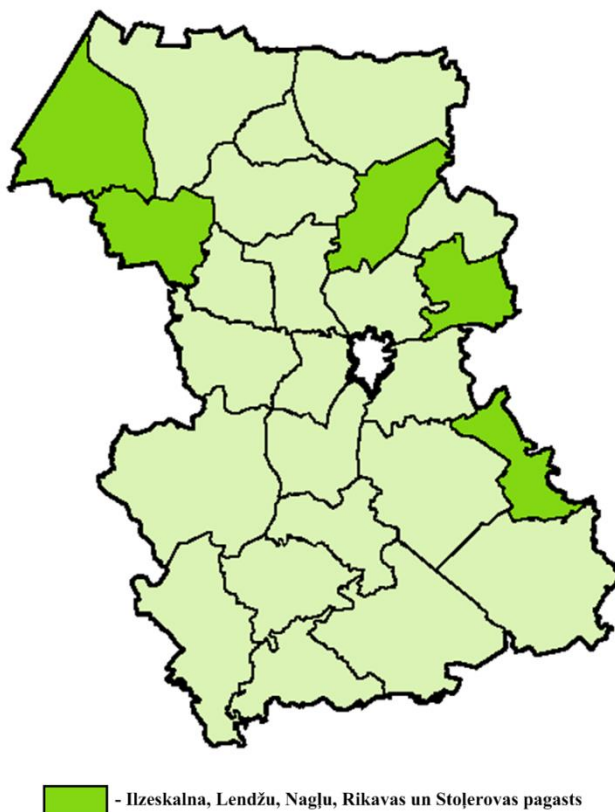
6.attēls. Revīzijas izlasē iekļautās pašvaldības.

Revīzijas izlasē iekļauto 29 pašvaldību bilances aktīvu kopsumma 2016. gada 31. decembrī bija 7 381 637 563 *euro* jeb 82 % no visu pašvaldību kopējiem aktīviem un naudas plūsmas pārskata izdevumu

kopsumma bija 1 719 096 700 *euro* jeb 75 % no visu pašvaldību kopējiem izdevumiem.

Rēzeknes novada pašvaldībā ir veikta papildu revīzija. Pašvaldības aktīvu kopsumma 2016. gada 31. decembrī bija 73 165 642 *euro* jeb 0,8 % no visu pašvaldību kopējiem aktīviem un 2016.gada izdevumu (pēc naudas plūsmas principa) kopsumma bija 28 254 259 *euro* jeb 1,2 % no visu pašvaldību kopējiem izdevumiem.

Rēzeknes novada teritoriālo iedalījumu veido 25 pagasti: Audriņu, Bērzgales, Čornajas, Dricānu, Feimaņu, Gaigalavas, Griškānu, Ilzeskalna, Kantinieku, Kaunatas, Lendžu, Lūznavas, Maltas, Mākoņkalna, Nautrēnu, Nagļu, Ozolaines, Ozolmuižas, Pušas, Rikavas, Sakstagala, Silmalas, Stoļerovas, Stružānu un Vērēmu pagasts (skatīt 7. attēlu).



7. attēls. Rēzeknes novada teritoriālais iedalījums un pagasti, ko apmeklēja Valsts kontroles revidenti.

Pašvaldības konsolidētais 2016. gada pārskats sastāv no 22 pagasta pārvalžu (tai skaitā triju ar struktūrvienību katrai), sešu iestāžu un Rēzeknes novada domes gada pārskatiem. Valsts kontroles revidenti revīzijas ietvaros apmeklēja piecas pagasta pārvaldes (skatīt 7.attēlu).

Revīzijas pārskatu sagatavošanai un atzinuma sniegšanai par saimnieciskā gada pārskatu pašvaldība ne retāk kā reizi gadā uzaicina auditorfirmas vai zvērinātus revidentus un gada pārskatam pievieno zvērināta revidenta ziņojumu.³⁴⁵

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.³⁴⁶

Zvērināts revidents revīzijas pakalpojumus sniedz, ievērojot Latvijā atzīto starptautisko revīzijas standartu prasības.³⁴⁷

Valsts kontrole saskaņā ar Starptautisko revīzijas standartu 600 – *Īpaši apsvērumi – grupas finanšu pārskatu revīzija (tostarp komponentu revidentu darbs)*³⁴⁸ izmanto zvērinātu revidentu veikto darbu par pašvaldību 2016. gada pārskatiem.

Zvērināts revidents par Rēzeknes novada pašvaldības 2016. gada pārskatu ir sniedzis atzinumu ar iebildi par sākotnējiem atlikumiem, transporta būvju uzskaites vērtību pamatojošiem dokumentiem un par turpmākajos periodos iespējamām korekcijām.³⁴⁹

Revīzijas grupas vadītāja

valsts revidente

L. Orlova

Revīzijas grupa:

valsts revidente

N. Circene

valsts revidente

L. Strode

valsts revidente

S. Eglīte

valsts revidenta palīgs

J. Šmats

Pielikums. Pašvaldības transporta būves un inženierbūves, kam nav uzrādīti uzskaites vērtību pamatojoši dokumenti

Nr.p.k.	Pagasta pārvaldes nosaukums	Pamatlīdzekļa inv.Nr.	Nosaukums	Uzskaites vērtība uz 01.01.2016., euro	Uzskaites vērtība uz 31.12.2016., euro	Nav uzskaites vērtību pamatojoši dokumenti, euro
1	Dricānu pagasta pārvalde	202	Ceļš PILCENE-KIPLŪKI	43 585,41	43 585,41	12 101,53
2		204	Ceļš PILCENE-SILAGAIĻI	48 003,43	48 003,43	1 569,43
3		208	Ceļš LEMPI-DZEŅAGOLA kapi	47 245,02	47 245,02	25 258,80
4	Feimaņu pagasta pārvalde	294	Pagasta iela 6000 m2	31 842,60	31 842,60	7255,38
5	Griškānu pagasta pārvalde	222	Ceļš Storoščiki -Tuči-Janapole 1.0	357 855,09	357 855,09	315 075,03
6		269	Ceļš Vipinga- Linu fabrika 1.53	16 350,22	16 350,22	8992,55
7		1181	Ceļš Dreizi-Vipinga 0,83 asf.km	59 974,53	59 974,53	32 355,17
8	Ilzeskalna pagasta pārvalde	225	Centra iela (proj.1.kārta)	102 348,93	102 348,93	35 867,61
9		89	Katlu māja	34 525,77	34 525,77	14 562,18
10		90	Siltuma trase	17 654,99	17 654,99	17 654,99
11		31	Kanalizācija	1779,16	1779,16	1779,16
12	Lendžu pagasta pārvalde	9	Ceļš Livzinieki-Kozlova kad.nr.78660012001	259 477,75	259 477,75	19 705,35
13		11	Ceļš Novoselki-Biži kad.nr.78660022008	180 185,37	180 185,37	4116,37
14		21	Ceļš Sarkaņi -Skobuļņiki kad.nr.78660022007	153 217,03	0,00	8538,00
15		287	Autoceļš Stapuļi-Kozlova kad.nr.78660012008	31 717,09	28 593,00	641,57
16	Nagļu pagasta pārvalde	1 004	Autoceļš Ļodāni- Aizpūre	47 077,14	47 077,14	18 477,42
17		1 111	Autoceļš Kapu ceļš		14 361,38	3796,56
18		1 112	Ceļš Drabāku ceļš Oragolā		12 097,64	5374,57
19		1 023	Autoceļš Nagļi- Zvejsola-Lubāns	101 531,86	101 531,86	39 850,37
20		1 024	Autoceļš Nagļi- Oragols-Oreniši	76 763,93	76 763,93	30 129,31
21		115	Siltumtrase jaunā	17 643,61	17 643,61	15 388,74
22		252	Bioloģiskās attīrīšanas iekārtas "Sieti"	64 569,89	64 569,89	63 366,13
23	Ozolaines pagasta pārvalde	1 198	Ceļš "7638 pa Bekšiem" kad.Nr.78760060247	20 117,81	20 117,81	20 117,81
24		1198.1	Ceļš "7638 pa Bekšiem" kad.Nr.78760060249	20 117,81	20 117,81	20 117,81
25		1 616	Līvānu iela 0.60 km	28 457,44	28 457,44	28 457,44

Nr.p.k.	Pagasta pārvaldes nosaukums	Pamatlīdzekļa inv.Nr.	Nosaukums	Uzskaites vērtība uz 01.01.2016., euro	Uzskaites vērtība uz 31.12.2016., euro	Nav uzskaites vērtību pamatojoši dokumenti, euro
26	Rikavas pagasta pārvalde	140	CEĻŠ JAUNRIKAVA-KAĻVI	88 910,99	88 910,99	30 302,90
27		146	CEĻŠ UPES IELA	56 374,38	56 374,38	10 263,89
28		153	CEĻŠ MAKUŽI- LIVZA	61 522,42	61 522,42	61 522,42
29		160	CEĻŠ RIKAVA-PIERTNIKI	102 470,39	102 470,39	102 470,39
30		168	CEĻŠ KAĻVI- ŽOGOTU TILTS	57 404,77	57 404,77	57 404,77
31		22	Ūdenstornis	38 762,43	38 762,43	284,58
32		24	Pārsūkņēšanas stacija	1630,80	1630,80	142,29
33		25	Maģistrālie ūdensvadi	35 858,73	35 858,73	564,88
34	Sakstagala pagasta pārvalde	81,00	Ceļa segums (Gorki-Kukuči-Silmalas pag.robežai)3985*6		93 904,76	823,33
35		456	ceļa segums(Sakstagals-Mežalovnieki)6650*6		86 382,87	38 693,90
36		1 321	tilts Kozlovskas	783,90	783,90	783,90
37		1 322	tilts Subinaitē	16 321,76	16 321,76	16 321,76
38		2 218	Ceļš Zirkava- Kozlovka	124 499,86	124 499,86	1552,35
39		2 263	Kalna iela Sakstagalā		15 805,39	15 805,39
40	Silmalas pagasta pārvalde	2 543	Ezermalas iela Vecružinā 0.7km 4200m2 rek.0.7km 4125.5m2	62 545,08	62 545,08	62 545,08
41	Stoļerovas pagasta pārvalde	1 689	Ceļš Zakati-Doroškeviči-Rozeļmuiža 4.3 km	31 317,41	31 317,41	31 317,41
42		1 690	Ceļš Madalesije-Sprukti-Viši-Asāni 6.2 km	57 892,39	57 892,39	57 892,39
43		1 691	9203 Ceļš Rudzāti -Rikapole-Zatišje-Asāni	28 635,30	96 270,30	96 270,30
44		1 693	Stoļerova-Poludņi	24 275,62	24 275,62	24 275,62
45		1 715	Tilts (Stoļerova-Poludņi)	71 143,59	71 143,59	71 143,59
46		2 290	Ielu apgaismojums un gājēju celiņš	105 666,39	105 666,39	11 751,89
47		1 570	Kanalizācijas tīkli Stoļerovā	75 702,81	75 702,81	70 570,51
48		1 571	Ūdens tīkls, tornis ar art. aku Rosicā	82 784,67	82 784,67	66 700,53
49		1 572	Ūdensvada tīkls, tornis ar art.aku Stoļerovā	77 482,03	77 482,03	77 083,26
Kopā:				2 964 027,60	3 097 873,52	1 657 036,59

Atsauces

- ¹ Valsts pārvaldes iekārtas likuma 17. panta otrās daļas 6. punkts un 30. panta otrā daļa.
- ² Likuma „Par grāmatvedību” 2. panta otrā daļa, 7., 8. un 11. pants, MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošānu un organizāciju” 2. punkts, IV nodaļa, 68. un 70. punkts.
- ³ Likuma „Par grāmatvedību” 11. pants un MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošānu un organizāciju” 48. punkts.
- ⁴ MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošānu un organizāciju” 49.¹ punkts.
- ⁵ Audriņu, Bērzgales, Čornajas, Dricānu, Feimaņu, Gaigalavas, Griškānu, Ilzeskalna, Lendžu, Lūznavas, Nagļu, Nautrēnu, Ozolmuižas, Rikavas, Silmalas, Stoļerovas, Stružānu un Vērēmu pagasta pārvalde un Kantinieku pagasta-Sakstagala pagasta, Mākonkalna pagasta-Kaunatas pagasta, Pušas pagasta-Maltas pagasta struktūrvienība.
- ⁶ Bērzgales, Lūznavas, Ilzeskalna, Lendžu, Nagļu, Rikavas, Stoļerovas Sakstagala un Stružānu pagasta pārvalde.
- ⁷ Dricānu, Gaigalavas un Ozolmuižas pagasta pārvalde.
- ⁸ Audriņu, Čornajas, Feimaņu, Griškānu, Kaunatas, Maltas, Nautrēnu, Silmalas un Vērēmu pagasta pārvalde.
- ⁹ Dricānu, Gaigalavas un Ozolmuižas pagasta pārvalde.
- ¹⁰ Rēzeknes novada pašvaldības autoceļu un ielu saraksti uz 01.01.2016.
- ¹¹ Audriņu, Bērzgales, Čornajas, Dricānu, Gaigalavas, Griškānu, Ilzeskalna, Kaunatas, Lendžu, Lūznavas, Nagļu, Nautrēnu, Ozolaines, Ozolmuižas, Rikavas, Sakstagala, Silmalas, Stoļerovas, Stružānu un Vērēmu pagasta pārvalde.
- ¹² Audriņu, Bērzgales, Čornajas, Dricānu, Gaigalavas, Kaunatas, Rikavas, Ozolaines, Ozolmuižas, Sakstagala, Silmalas, Stružānu un Vērēmu pagasta pārvalde.
- ¹³ Bērzgales pagasta pārvalde (pamatlīdzekļu inventarizācijas saraksts Nr. 8, pamatlīdzekļu uzskaites kartīte Nr. 301).
- ¹⁴ Bērzgales pagasta pārvalde (pamatlīdzekļu inventarizācijas saraksts Nr.8, pamatlīdzekļu uzskaites kartītes Nr. 301, Nr. 313, Nr. 314, Nr. 321), Ozolmuižas pagasta pārvalde (pamatlīdzekļu inventarizācijas saraksts, struktūrvienība:17.1 Pagasta pārvalde, pamatlīdzekļu uzskaites kartītes Nr. 77, Nr. 78, Nr. 85, Nr. 86).
- ¹⁵ Čornajas pagasta pārvalde.
- ¹⁶ Ilzeskalna pagasta pārvalde (pamatlīdzekļu uzskaites kartītes Nr. 225, Nr. 684, Nr. 694), Kaunatas pagasta pārvalde (Grašu tilts), Lūznavas pagasta pārvalde (pamatlīdzekļu uzskaites kartītes Nr. 939, Nr. 940), Rikavas pagasta pārvalde (salīdzināšanas sarakstos nav uzrādīts LVC reģistrētais tilts „Rikģera”).
- ¹⁷ Sakstagala un Silmalas pagasta pārvalde.
- ¹⁸ Sakstagala pagasta pārvaldes pamatlīdzekļu inventarizācijas saraksts Nr. 59, pamatlīdzekļu uzskaites kartīte Nr. 2218, uzskaites vērtība 59 097 *euro*, pamatlīdzekļu uzskaites kartīte Nr. 2220, uzskaites vērtība 210 121 *euro*), Silmalas pagasta pārvaldes kontā „1213 Transporta būves” uzskaitīto pamatlīdzekļu saraksts, pamatlīdzekļu uzskaites kartīte Nr. 3250, uzskaites vērtība 22 734 *euro*, pamatlīdzekļu uzskaites kartīte Nr. 3251, uzskaites vērtība 104 473 *euro*, pamatlīdzekļu uzskaites kartīte Nr. 3252, uzskaites vērtība 291 342 *euro*.

- ¹⁹ Sakstagala pagasta pārvaldes pamatlīdzekļu uzskaites reģistrs, konts „1213 Transporta būves”, pamatlīdzekļu uzskaites kartīte Nr. 2218, uzskaites vērtība 124 500 *euro*, pamatlīdzekļu uzskaites kartīte Nr. 2220, uzskaites vērtība 208 445 *euro*, Silmalas pagasta pārvaldes kontā 1213 „Transporta būves” uzskaitīto pamatlīdzekļu saraksts, pamatlīdzekļu uzskaites kartīte Nr. 3250, uzskaites vērtība 8182 *euro*, pamatlīdzekļu uzskaites kartīte Nr. 3251, uzskaites vērtība 9604 *euro*, pamatlīdzekļu uzskaites kartīte Nr. 3252, uzskaites vērtība 152 031 *euro*.
- ²⁰ Griškānu pagasta pārvalde.
- ²¹ Ceļš „Rēzekne - Jupatovka 1,6 km”, pamatlīdzekļu uzskaites kartīte Nr. 182, uzskaites vērtība 472 200 *euro*.
- ²² „Jaunā iela, 1,840 km”, pamatlīdzekļu uzskaites kartīte Nr. 275, uzskaites vērtība 154 420 *euro*, garums LVC datos - 1,05 km, inventarizācijas sarakstā – 0,55 km.
- ²³ Ceļš „Vipinga - Linu fabrika, 1,53”, pamatlīdzekļu uzskaites kartīte Nr. 269, uzskaites vērtība 16 350 *euro*, garums LVC sarakstā – 0 km, inventarizācijas sarakstā - 0.
- ²⁴ Stoļerovas pagasta pārvalde.
- ²⁵ Audriņu, Čornajas, Dricānu, Feimaņu, Gaigalavas, Griškānu, Kaunatas, Lendžu, Lūznavas, Nautrēnu, Ozolmuižas, Rikavas, Sakstagala, Silmalas, Stoļerovas, Strūžānu un Vērēmu pagasta pārvalde.
- ²⁶ Bērzgales un Čornajas pagasta pārvaldes pamatlīdzekļu inventarizācijas saraksti.
- ²⁷ Nautrēnu pagasta pārvalde.
- ²⁸ Vērēmu pagasta pārvalde, pamatlīdzekļu inventarizācijas saraksts Nr. 1213.
- ²⁹ Bērzgales pagasta pārvalde, inventarizācijas komisijas 20.01.2017. „Ziņojums vadībai par inventarizācijas rezultātiem 2016. gadā Nr. 10”.
- ³⁰ Bērzgales pagasta pārvaldes ceļš „Paksīši” (Valsts ceļš-LAMS darbnīca), pamatlīdzekļu uzskaites kartīte Nr. 311, uzskaites vērtība 6245 *euro*.
- ³¹ Gaigalavas pagasta pārvalde (Gaiļakalna iela), Lūznavas pagasta pārvalde (Melnais tilts, ceļš „Skradeļi -Dortāns”), Ozolmuižas pagasta pārvalde (Ceļš Lielie Garanči - Gaišais ceļš, Gaišais ceļš).
- ³² Čornajas pagasta pārvalde.
- ³³ Čornajas pagasta pārvaldes ceļš „Kazeiki-Kazeiki”, pamatlīdzekļu kartītes uzskaites Nr. 1098, uzskaites vērtība 4322 *euro*.
- ³⁴ Čornajas pagasta pārvaldes 20.01.2017. „Ziņojums vadībai par inventarizācijas rezultātiem 2016. gadā Nr. 2”.
- ³⁵ Dricānu pagasta pārvalde, 09.01.2017. „Ziņojums vadībai par inventarizācijas rezultātiem 2016. gadā Nr. 2”.
- ³⁶ MK 15.12.2009. noteikumu Nr. 1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” 2. punkts.
- ³⁷ Feimaņu, Griškānu, Lūznavas, Ozolmuižas, Sakstagala un Strūžānu pagasta pārvalde.
- ³⁸ MK 15.12.2009. noteikumu Nr. 1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” 2. un 7. punkts.
- ³⁹ MK 15.12.2009. noteikumu Nr. 1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” 1. pielikuma II nodaļas 27. punkts.
- ⁴⁰ Audriņu, Bērzgales, Čornajas, Dricānu, Feimaņu, Gaigalavas, Griškānu, Ilzeskalna, Lendžu, Lūznavas, Nagļu, Nautrēnu, Ozolaines, Ozolmuižas, Rikavas, Silmalas, Stoļerovas, Strūžānu un Vērēmu pagasta pārvalde un Kantinieku pagasta-Sakstagala pagasta, Mākoņkalna pagasta-Kaunatas pagasta, Pušas pagasta-Maltas pagasta pārvaldes struktūrvienība.
- ⁴¹ Audriņu, Bērzgales, Čornajas, Dricānu, Feimaņu, Gaigalavas, Griškānu, Kaunatas, Lūznavas, Maltas, Ozolmuižas, Ozolaines, Sakstagala, Silmalas, Strūžānu, Vērēmu, Ilzeskalna, Lendžu, Nagļu, Rikavas, Stoļerovas, Rikavas pagasta pārvalde (4871 *euro*, 16 776 *euro*, 140 *euro*, 246 *euro*, 427 *euro*,

- 73 euro, 50 euro, 869 euro, 14 296 euro, 15 752 euro, 14 682 euro, - 739 euro, 18 083 euro, -92 euro, 409 euro, 62 euro, 1469 euro, 1086 euro, 13 euro, 6856 euro, 75 045 euro, -4 euro).
- ⁴² Audriņu, Bērzgales, Čornajas, Dricānu, Feimaņu, Gaigalavas, Griškānu, Kaunatas, Lūznavas, Maltas un Ozolmuižas, Sakstagala, Silmalas, Strūžānu, Vērēmu, Ilzeskalna, Lendžu, Nagļu, Rikavas un Stoļerovas pagasta pārvalde.
- ⁴³ Bērzgales un Stoļerovas pagasta pārvalde.
- ⁴⁴ Čornajas, Maltas, Ozolaines, Rikavas, Silmalas un Strūžānu pagasta pārvalde (68 euro, 210 euro, 1739 euro, 4 euro, 92 euro, 221 euro).
- ⁴⁵ Ilzeskalna pagasta pārvalde.
- ⁴⁶ Dricānu, Maltas, Nautrēnu, Sakstagala, Silmalas, Vērēmu, Ilzeskalna, Lendžu, Nagļu, Rikavas un Stoļerovas pagasta pārvalde.
- ⁴⁷ Dricānu, Maltas, Nautrēnu, Sakstagala, Silmalas, Vērēmu, Ilzeskalna, Lendžu, Nagļu, Rikavas un Stoļerovas pagasta pārvalde (30 326 euro, 249 298 euro, 40 812 euro, 7057 euro, 27 891 euro, 1754 euro, 991 euro, 16 846 euro, 25 688 euro, 111 928 euro, 16 105 euro).
- ⁴⁸ Ilzeskalna pagasta pārvalde.
- ⁴⁹ Dricānu, Maltas, Nautrēnu, Sakstagala, Silmalas, Vērēmu, Lendžu, Nagļu, Rikavas un Stoļerovas pagasta pārvalde (30 326 euro, 249 298 euro, 40 812 euro, 7057 euro, 27 891 euro, 1754 euro, 16 846 euro, 25 688 euro, 111 928 euro, 16 105 euro).
- ⁵⁰ Stoļerovas pagasta pārvalde.
- ⁵¹ Rēzeknes novada pašvaldības ēkas kadastra apzīmējums 78920020244002.
- ⁵² Bērzgales, Dricānu, Gaigalavas, Lūznavas, Maltas, Nautrēnu, Silmalas, Strūžānu, Vērēmu, Ilzeskalna, Lendžu, Nagļu, Rikavas un Stoļerovas pagasta pārvalde.
- ⁵³ Bērzgales, Maltas, Vērēmu un Sakstagala pagasta pārvalde.
- ⁵⁴ Bērzgales pagasta pārvaldes „Caurteka ceļa posmam Červonka-Tarnava-Rejeņi”, pamatlīdzekļu uzskaites kartīte Nr. 233, uzskaites vērtība 5014 euro.
- ⁵⁵ Vērēmu pagasta pārvaldes „Ančupānu kartodroma elektroapgāde”, pamatlīdzekļu uzskaites kartīte Nr. 289, uzskaites vērtība 7318 euro.
- ⁵⁶ Maltas pagasta pārvaldes „Automašīnas stāvlaukums”, pamatlīdzekļu uzskaites kartīte Nr. 2379, uzskaites vērtība 25 495 euro, „Grants segums Fr. Trasuna 45, Malta”, pamatlīdzekļu uzskaites kartīte Nr. 2390, uzskaites vērtība 4 990 euro, „Automašīnas stāvlaukums 1. Maija 44 B, Malta”, pamatlīdzekļu uzskaites kartīte Nr. 2463, uzskaites vērtība 29 750 euro.
- ⁵⁷ Sakstagala pagasta pārvalde pamatlīdzekļu uzskaites kartītes Nr. 81, Nr. 82, Nr. 251, Nr. 276, Nr. 334, Nr. 456, Nr. 540, Nr. 541, Nr. 543, Nr. 544, Nr. 547, Nr. 551, Nr. 553, Nr. 728, Nr. 730, Nr. 731, Nr. 732, Nr. 733, Nr. 734, Nr. 735, Nr. 1155, Silmalas pagasta pārvaldes pamatlīdzekļu uzskaites kartīte Nr. 1863, uzskaites vērtība 2846 euro, Silmalas pagasta pārvaldes pamatlīdzekļu uzskaites kartīte Nr. 4343, uzskaites vērtība 4168 euro.
- ⁵⁸ Čornajas pagasta pārvaldes pamatlīdzekļu uzskaites kartīte Nr. 184 „Ceļi pagasta (SB)”, uzskaites vērtība 1 143 734 euro, Sakstagala pagasta pārvaldes pamatlīdzekļu uzskaites kartīte Nr. 1323 „Pašvaldības autoceļi”, uzskaites vērtība 1 567 044 euro.
- ⁵⁹ Maltas pagasta pārvalde (pamatlīdzekļu uzskaites kartītes Nr. 2144, Nr. 2145, kopējā uzskaites vērtība 12 204 euro), Sakstagala pagasta pārvalde (pamatlīdzekļu uzskaites kartīte Nr. 2218, uzskaites vērtība 19 811 euro).
- ⁶⁰ Audriņu, Bērzgales, Čornajas, Dricānu, Gaigalavas, Griškānu, Kaunatas, Lūznavas, Ilzeskalna, Lendžu, Feimaņu, Maltas, Nagļu, Nautrēnu, Ozolaines, Ozolmuižas, Rikavas, Sakstagala, Silmalas, Strūžānu, Stoļerovas un Vērēmu pagasta pārvalde
- ⁶¹ Čornajas, Dricānu, Gaigalavas, Maltas, Ilzeskalna, Lendžu, Nagļu, Rikavas, Griškānu, Kaunatas, Lūznavas, Ozolmuižas, Sakstagala, Strūžānu un Vērēmu

- pagasta pārvalde (16 euro, 246 euro, 73 euro, 1646 euro, 2947 euro, 1086 euro, 13 euro, 330 euro, 50 euro, 14 296 euro, 869 euro, 11 177 euro, 14 088 euro, 630 euro, 218 euro).
- ⁶² Audriņu, Bērzgales, Čornajas, Ilzeskalna, Feimaņu, Maltas, Nautrēnu, Ozolaines, Rikavas, Silmalas, Strūžānu, Lendžu un Stoļerovas pagasta pārvalde (269 euro, 51 euro, 98 euro, 1478 euro, 922 euro, 1092 euro, 593 euro, 4 euro, 1666 euro, 395 euro, 220 euro, 553 euro, 10 690 euro).
- ⁶³ Lendžu un Stoļerovas pagasta pārvalde.
- ⁶⁴ Ilzeskalna pagasta pārvalde.
- ⁶⁵ Dricānu, Maltas, Nautrēnu, Sakstagala, Silmalas, Vērēmu, Ilzeskalna, Lendžu, Nagļu, Rikavas un Stoļerovas pagasta pārvalde.
- ⁶⁶ Nagļu un Nautrēnu pagasta pārvalde (33 682 euro, 1351 euro).
- ⁶⁷ Ilzeskalna pagasta pārvalde.
- ⁶⁸ Maltas pagasta pārvalde (Maltas pagasta pārvalde – 19 406 euro, Pušas pagasta pārvalde – 14 335 euro).
- ⁶⁹ Bērzgales, Nagļu un Strūžānu pagasta pārvalde.
- ⁷⁰ Rikavas pagasta pārvalde.
- ⁷¹ Bērzgales pagasta pārvalde.
- ⁷² „Caurteka ceļa posmam Červonka-Tarnava-Rejeņi”, pamatlīdzekļu uzskaites kartīte Nr. 233, uzskaites vērtība 5014 euro.
- ⁷³ Maltas pagasta pārvalde.
- ⁷⁴ „Automašīnas stāvlaukums”, pamatlīdzekļu uzskaites kartīte Nr. 2379, uzskaites vērtība 25 495 euro, „Grants segums Fr. Trasuna 45, Malta”, pamatlīdzekļu uzskaites kartīte Nr. 2390, uzskaites vērtība 4990 euro, „Automašīnas stāvlaukums 1. Maija 44 B, Malta”, pamatlīdzekļu uzskaites kartīte Nr. 2463, uzskaites vērtība 29 750 euro, „Gājēju celiņš-betona bruģakmens segums 72 m²”, pamatlīdzekļu uzskaites kartīte Nr. 3923, uzskaites vērtība 5367 euro.
- ⁷⁵ Maltas, Ilzeskalna, Sakstagala un Stoļerovas pagasta pārvalde.
- ⁷⁶ Ilzeskalna pagasta pārvalde, pamatlīdzekļu uzskaites kartīte Nr. 684 „Ciemata centra ielu rekonstrukcija”, uzskaites vērtība 178 953 euro.
- ⁷⁷ Stoļerovas pagasta pārvalde pamatlīdzekļu uzskaites kartīte Nr. 2290, „Ielu apgaismojums un gājēju celiņi”, uzskaites vērtība 105 666 euro.
- ⁷⁸ Maltas pagasta pārvaldes pamatlīdzekļu uzskaites kartītes Nr. 2144, Nr. 2145, Sakstagala pagasta pārvaldes pamatlīdzekļu uzskaites kartīte Nr. 2218 (12 204 euro, 19 811 euro).
- ⁷⁹ Audriņu, Bērzgales, Čornajas, Dricānu, Feimaņu, Gaigalavas, Griškānu, Kaunatas, Lūznavas, Maltas, Nautrēnu, Ozolaines, Ozolmuižas Sakstagala, Silmalas un Strūžānu pagasta pārvalde.
- ⁸⁰ Vērēmu pagasta pārvalde.
- ⁸¹ Rēzeknes novada pašvaldības Ilzeskalna, Lendžu, Nagļu, Rikavas un Stoļerovas pagasta pārvalde.
- ⁸² Lendžu un Nagļu pagasta pārvalde.
- ⁸³ Rikavas un Stoļerovas pagasta pārvalde.
- ⁸⁴ Stoļerovas pagasta pārvalde.
- ⁸⁵ Ilzeskalna, Lendžu un Rikavas pagasta pārvalde.
- ⁸⁶ Rikavas pagasta pārvalde.
- ⁸⁷ Ilzeskalna, Lendžu un Stoļerovas pagasta pārvalde.
- ⁸⁸ Grāmatvedības uzskaites kontā „1211 Dzīvojamās ēkas” uzskaitot nedzīvojamās ēkas, kontā „1212 Nedzīvojamās ēkas” uzskaitot dzīvojamās ēkas un inženierbūves, kontā „1219 Pārējais nekustamais īpašums” uzskaitot nedzīvojamās ēkas.
- ⁸⁹ Ilzeskalna, Nagļu, Rikavas un Stoļerovas pagasta pārvalde.
- ⁹⁰ Lendžu, Nagļu, Rikavas un Stoļerovas pagasta pārvalde (53 252 euro, 121 359 euro, 30 214 euro, 578 228 euro).
- ⁹¹ Lendžu, Nagļu, Rikavas un Stoļerovas pagasta pārvalde.

- ⁹² Ilzeskalna, Lendžu un Stoļerovas pagasta pārvalde (62 177 *euro*, 176 158 *euro*, 132 162 *euro*).
- ⁹³ Dricānu, Griškānu, Ilzeskalna, Lendžu, Lūznavas, Nagļu, Nautrēnu, Rikavas, Sakstagala, Silmalas un Stoļerovas pagasta pārvalde (267 995 *euro*, 1 979 465 *euro*, 102 349 *euro*, 66 918 *euro*, 901 617 *euro*, 110 490 *euro*, 608 132 *euro*, 504 003 *euro*, 17 106 *euro*, 6836 *euro*, 367 402 *euro*).
- ⁹⁴ Audriņu, Čornajas, Gaigalavas, Ilzeskalna, Maltas, Ozolaines, Rikavas, Silmalas un Strūžānu pagasta pārvalde.
- ⁹⁵ MK 15.012.009. noteikumu Nr. 1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” 2. pielikuma 1.2.5. apakšpunkts.
- ⁹⁶ Audriņu pagasta pārvaldes pamatlīdzekļu uzskaites kartīte Nr. 570 „Piemiņas iela”, uzskaites vērtība 114 130 *euro*, Gaigalavas pagasta pārvaldes pamatlīdzekļu uzskaites kartīte Nr. 7212 „Skolas iela”, uzskaites vērtība 3256 *euro*, Ilzeskalna pagasta pārvaldes pamatlīdzekļu uzskaites kartīte Nr. 225 „Centra iela (proj.1. kārta)”, uzskaites vērtība 102 349 *euro*, pamatlīdzekļu uzskaites kartīte Nr. 684 „Ciemata centra ielu rekonstrukcija LAD”, uzskaites vērtība 178 953 *euro*, Maltas pagasta pārvaldes pamatlīdzekļu uzskaites kartīte Nr. 2117 „Fr.Trasuna iela melnais segums”, uzskaites vērtība 141 135 *euro*, Ozolaines pagasta pārvaldes pamatlīdzekļu uzskaites kartīte Nr. 1616 „Līvānu iela”, uzskaites vērtība 28 457 *euro*, pamatlīdzekļu uzskaites kartīte Nr. 2274 „Centrālā iela”, uzskaites vērtība 56 645 *euro*, Rikavas pagasta pārvaldes pamatlīdzekļu uzskaites kartīte Nr. 146 „Ceļš Upes iela”, uzskaites vērtība 56 374 *euro*, Silmalas pagasta pārvaldes pamatlīdzekļu uzskaites kartīte Nr. 2543 „Ezermalas iela”, uzskaites vērtība 62 545 *euro*, Strūžānu pagasta pārvaldes pamatlīdzekļu uzskaites kartīte Nr. 216, uzskaites vērtība 9249 *euro*, pamatlīdzekļu uzskaites kartīte Nr. 221, uzskaites vērtība 2241 *euro*, pamatlīdzekļu uzskaites kartīte Nr. 222, uzskaites vērtība 6289 *euro*, pamatlīdzekļu uzskaites kartīte Nr. 225, uzskaites vērtība 4727 *euro*.
- ⁹⁷ Čornajas pagasta pārvaldes pamatlīdzekļu uzskaites kartīte Nr. 1102 „Miera iela”, uzskaites vērtība 75 980 *euro*, Maltas pagasta pārvaldes pamatlīdzekļu uzskaites kartīte Nr. 2162 „Autoceļš L.Samuilovas iela grants segums”, uzskaites vērtība 45 566 *euro*, Rikavas pagasta pārvaldes pamatlīdzekļu uzskaites kartīte Nr. 146 „Ceļš Upes iela”, uzskaites vērtība 56 374 *euro*.
- ⁹⁸ Lūznavas pagasta pārvaldes pamatlīdzekļu uzskaites kartīte Nr. 939 „Melnais tilts”, uzskaites vērtība 30 000 *euro*.
- ⁹⁹ MK 15.12.2009. noteikumu Nr. 1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” 2. pielikuma 1.2.1. apakšpunkts.
- ¹⁰⁰ Sakstagala pagasta pārvaldes pamatlīdzekļu uzskaites kartīte Nr. 81, uzskaites vērtība 93 905 *euro*, pamatlīdzekļu uzskaites kartīte Nr. 541, uzskaites vērtība 130 876 *euro*.
- ¹⁰¹ Stoļerovas pagasta pārvalde.
- ¹⁰² Pamatlīdzekļu uzskaites kartīte Nr. 2290 „Jelu apgaismojums un gājēju celiņi”, uzskaites vērtība 105 666 *euro*.
- ¹⁰³ Bērzgales pagasta pārvalde, Čornajas pagasta pārvalde, Dricānu pagasta pārvalde, Feimaņu pagasta pārvalde, Gaigalavas pagasta pārvalde, Griškānu pagasta pārvalde, Ilzeskalna pagasta pārvalde, Kaunatas pagasta pārvalde, Lendžu pagasta pārvalde, Maltas pagasta pārvalde, Nagļu pagasta pārvalde, Ozolaines pagasta pārvalde, Ozolmuižas pagasta pārvalde, Sakstagala pagasta pārvalde, Strūžānu pagasta pārvalde un Vērēmu pagasta pārvalde (54 694 *euro*, 41 085 *euro*, 6517 *euro*, 30 418 *euro*, 506 122 *euro*, 100 741 *euro*, 39 342 *euro*, 30 478 *euro*, 159 773 *euro*, 144 528 *euro*, 30 841 *euro*, 104 154 *euro*, 37 026 *euro*, 135 534 *euro*, 15 642 *euro*, 76 038 *euro*).
- ¹⁰⁴ Audriņu, Bērzgales, Čornajas, Feimaņu, Gaigalavas, Griškānu, Ilzeskalna, Lendžu, Nautrēnu, Ozolaines, Ozolmuižas un Vērēmu pagasta pārvalde.

- ¹⁰⁵ Audriņu pagasta pārvalde, Griškānu pagasta pārvalde, Ozolaines pagasta pārvalde (52 235 *euro*, 1809 *euro*, 4224 *euro*).
- ¹⁰⁶ Audriņu pagasta pārvalde, Bērzgales pagasta pārvalde, Čornajas pagasta pārvalde, Feimaņu pagasta pārvalde, Gaigalavas pagasta pārvalde, Ilzeskalna pagasta pārvalde, Lendžu pagasta pārvalde, Nautrēnu pagasta pārvalde, Ozolaines pagasta pārvalde, Ozolmuižas pagasta pārvalde, Vērēnu pagasta pārvalde (4781 *euro*, 9742 *euro*, 7470 *euro*, 236 *euro*, 353 *euro*, 9880 *euro*, 19 657 *euro*, 1013 *euro*, 1413 *euro*, 4234 *euro*, 3813 *euro*).
- ¹⁰⁷ Čornajas pagasta pārvalde, Griškānu pagasta pārvalde (8213 *euro*, 43 264 *euro*).
- ¹⁰⁸ Maltas, Ilzeskalna, Sakstagala un Stoļerovas pagasta pārvalde.
- ¹⁰⁹ Ilzeskalna pagasta pārvalde, pamatlīdzekļu uzskaites kartīte Nr. 684 „Ciemata centra ielu rekonstrukcija”, uzskaites vērtība 178 953 *euro*.
- ¹¹⁰ Stoļerovas pagasta pārvalde pamatlīdzekļu uzskaites kartīte Nr. 2290, „Ielu apgaismojums un gājēju celiņi”, uzskaites vērtība 105 666 *euro*.
- ¹¹¹ Maltas pagasta pārvaldes pamatlīdzekļu uzskaites kartītes Nr. 2144, Nr. 2145, Sakstagala pagasta pārvaldes pamatlīdzekļu uzskaites kartīte Nr. 2218 (12 204 *euro*, 19 811 *euro*).
- ¹¹² MK 15.12.2009. noteikumu Nr. 1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” 2. punkts.
- ¹¹³ Ilzeskalna pagasta pārvalde.
- ¹¹⁴ Smilts-grants un smilts atradne „Silaraši”.
- ¹¹⁵ Ilzeskalna pagasta pārvalde, „Ilzītes muižiņa” 1,39 *ha* platība, kadastra apzīmējums 78580050279, Lendžu pagasta pārvalde, „Parks pie estrādes Lendžu ciematā” 1,5 *ha* platība, kadastra apzīmējums 78660030186, „Skvērs pie veikala Lendžu ciematā” 0,2 *ha* platība, kadastra apzīmējums 78660030269, Rikavas pagasta pārvalde, „Rikavas parks” 5,32 *ha* platība, kadastra apzīmējums 78820070309, Stoļerovas pagasta pārvalde, „Stoļerovas skvērs” 0,44 *ha* platība, kadastra apzīmējums 78920020258.
- ¹¹⁶ Stoļerovas pagasta pārvalde.
- ¹¹⁷ Kaunatas pagasta pārvalde, pamatlīdzekļu uzskaites kartīte Nr. 3269 un Nr. 3289, uzskaites vērtība 0 *euro*.
- ¹¹⁸ „Saules krasti”, platība 1,8 *ha*, uzskaites vērtība 0 *euro*, pamatlīdzekļu kartītes Nr. 3269 un Nr. 3289.
- ¹¹⁹ Maltas pagasta pārvalde („Skolas iela 5”, kadastra apzīmējuma 78700031243, platība 5,89 *ha*, „Sporta iela 5”, kadastra apzīmējuma 78700010111, platība 1,25 *ha*).
- ¹²⁰ Lendžu un Pušas pagasta pārvalde (3590 m³, 22 341 m³).
- ¹²¹ Rikavas pagasta pārvalde (mežaudze bez nosaukuma ar kadastra apzīmējums 78820070342, platība 0,59 *ha*).
- ¹²² Ilzeskalna, Lendžu, Nautrēnu un Stoļerovas pagasta pārvalde (8680 *euro*, 85 549 *euro*, 84 064 *euro*, 85 372 *euro*).
- ¹²³ Pušas pagasta pārvalde, derīgo izrakteņu atradne „Peirāgi”, pamatlīdzekļu kartīte Nr. 358.
- ¹²⁴ Dabas resursu nodokļa likuma 27. panta otrā daļa.
- ¹²⁵ Lendžu pagasta pārvalde.
- ¹²⁶ Ozolmuižas pagasta pārvalde, derīgo izrakteņu krājumu atradne „Jaunsaimnieki”, pamatlīdzekļu kartīte Nr.0185.
- ¹²⁷ MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 19. punkts.
- ¹²⁸ Lendžu pagasta pārvalde.
- ¹²⁹ Pamatlīdzekļu kartīte Nr. 536, nosaukums „Mežaudze kadastra apzīmējums 78660020009 5,16 *ha*, kadastra apzīmējums 78660010140 0,2 *ha*”, uzskaites vērtība 3676 *euro*.

- ¹³⁰ Rikavas un Stoļerovas pagasta pārvalde, pamatlīdzekļu kartīte Nr. 130, pamatlīdzekļu kartīte Nr. 2253.
- ¹³¹ Ilzeskalna pagasta pārvalde, „Ilzītes muižiņa” 1,39 ha platība, kadastra apzīmējums 78580050279, Lendžu pagasta pārvalde, „Parks pie estrādes Lendžu ciematā” 1,5 ha platība, kadastra apzīmējums 78660030186, „Skvērs pie veikala Lendžu ciematā” 0,2 ha platība, kadastra apzīmējums 78660030269, Stoļerovas pagasta pārvalde, „Stoļerovas skvērs” 0,44 ha platība, kadastra apzīmējums 78920020258.
- ¹³² Silmalas pagasta pārvalde.
- ¹³³ Pamatlīdzekļu kartītes Nr. 3, Nr. 3685, Nr. 3686, Nr. 3690.
- ¹³⁴ Likums „Par grāmatvedību”, MK 21.10.2003. noteikumi Nr. 585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošānu un organizāciju”, MK 15.12.2009. noteikumi Nr. 1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtā grāmatvedības uzskaiti”.
- ¹³⁵ Likuma „Par grāmatvedību” 2. panta otrā daļa.
- ¹³⁶ MK 15.12.2009. noteikumu Nr. 1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtā grāmatvedības uzskaiti” 59. punkts.
- ¹³⁷ Ilzeskalna, Lendžu, Nagļu, Rikavas un Stoļerovas pagasta pārvalde.
- ¹³⁸ Rikavas pagasta pārvalde.
- ¹³⁹ Likums „Par grāmatvedību” un MK 15.12.2009. noteikumi Nr. 1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtā grāmatvedības uzskaiti”.
- ¹⁴⁰ Valsts pārvaldes iekārtas likuma 17. panta otrās daļas 6. punkts un 30. panta otrā daļa.
- ¹⁴¹ Likuma „Par grāmatvedību” 2. panta otrā daļa, 7., 8. un 11. pants, MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošānu un organizāciju” 2. punkts, IV nodaļa, 68. un 70. punkts.
- ¹⁴² Likuma „Par interešu konflikta novēršanu valsts amatpersonu darbībā” 11. panta pirmā daļa.
- ¹⁴³ Likuma „Par pašvaldībām” 15. panta pirmās daļas 1. punkts.
- ¹⁴⁴ Likuma par budžetu un finanšu vadību I sadaļa “Likumā lietotie termini”.
- ¹⁴⁵ Likuma „Par pašvaldībām” 21. panta pirmās daļas 14. punkta b), c), d), e) apakšpunkts.
- ¹⁴⁶ Rēzeknes novada domes 17.11.2011. sēdes protokola izraksta Nr. 23 15. punkts „Par komunālo pakalpojumu tarifu apstiprināšanu Adamovas ciemā, Vērēmu pagastā”.
- ¹⁴⁷ Ūdens attīrīšanas iekārtas (nav identificējamās grāmatvedības uzskaitē), ūdens atdzelžošanas iekārta (inventāra Nr. 1232817, uz tarifu sagatavošanas brīdi līdz 01.01.2016. gada nolietojums 742 euro apmērā, ūdensapgādes tarifa aprēķinā norādīts nolietojums 107 euro apmērā), ūdenstornis (inventāra Nr. 1218001, uzskaitē ņemts pēc tarifu sagatavošanas brīža, t.i., 31.12.2011.).
- ¹⁴⁸ Apkures katls (pamatlīdzekļa kartīte Nr. 1220818, uzskaites vērtība 30 854 euro).
- ¹⁴⁹ Izmaksas remonta un uzturēšanas izdevumiem aprēķinātas par 11, nevis 12 mēnešiem.
- ¹⁵⁰ MK 26.06.2001. noteikumi Nr. 281 „Sabiedrisko pakalpojumu tarifu aprēķināšanas metodika pašvaldību regulējamās nozarēs” (zaudējuši spēku ar 16.03.2011.).
- ¹⁵¹ 2014. gadā – 231 euro, 2015. gadā – 107 euro un 2016. gadā – 167 euro.
- ¹⁵² 2014. gadā – 541 euro, 2015. gadā – 297 euro un 2016. gadā – 429 euro (SIA „ALAAS” rēķini par cieto sadzīves atkritumu izvešanu).
- ¹⁵³ 2014. gadā – 459 euro, 2015. gadā – 400 euro un 2016. gadā – 246 euro (elektrības rēķini par objektu „aka/ūdenstornis”).
- ¹⁵⁴ 2014. gadā – 1013 euro, 2015. gadā – 932 euro un 2016. gadā – 1330 euro (elektrības rēķini par objektu „Attīrīšanas iekārtas”).
- ¹⁵⁵ 2014. gadā – 10 euro, 2015. gadā – 16 euro un 2016. gadā – 14 euro.
- ¹⁵⁶ 2014. gadā – 10 euro, 2015. gadā – 10 euro un 2016. gadā – 7 euro.

- ¹⁵⁷ 2014. gadā iegūts 3992 m³ ūdens, 2015. gadā – 4081 m³ un 2016. gadā – 3926 m³. Kopā 11999 m³/3 gadi= 4000 m³.
- ¹⁵⁸ 26.08.2008. Adamovas sanatorijas internātpamatskolas strādnieka amata apraksts.
- ¹⁵⁹ 2014. gadā – 1152 euro, 2015. gadā – 1153 euro un 2016. gadā – 1153 euro.
- ¹⁶⁰ Komunālo pakalpojumu maksas kopsavilkumi par laika posmu no 2014. - 2016. gadam.
- ¹⁶¹ Audzēkņu skaits uz kārtējā mācību gada 1. septembri pēc IZM datiem.
- ¹⁶² Adamovas speciālās internātpamatskolas pašnovērtējuma ziņojums, pieejams: <http://rezeknesnovads.lv/wp-content/uploads/2012/06/362ijums.pdf> (resurss apskatīts 06.16.2017.).
- ¹⁶³ Kopējās izmaksas par karsto ūdeni gadā – 24 156 Ls / 9 mēneši (tiek piegādāts karstais ūdens) = 2684 Ls. 2684 Ls / 5,5 (noteiktā maksa) = 488.
- ¹⁶⁴ 2014. gadā – 13 868 euro, 2015. gadā – 9516 euro un 2016. gadā – 13 953 euro.
- ¹⁶⁵ 2014. gadā – 879 euro, 2015. gadā – 1609 euro un 2016. gadā – 1350 euro.
- ¹⁶⁶ 2014. gadā – 457 euro, 2015. gadā – 515 euro un 2016. gadā – 529 euro.
- ¹⁶⁷ MK 09.12.2008. noteikumu Nr. 1014 „Kārtība, kādā aprēķināma maksa par dzīvojamās mājas pārvaldīšanu un apsaimniekošanu” 1.1. apakšpunkts, 3. punkts un 1. pielikums.
- ¹⁶⁸ 01.01.2017. dzīvojamās mājas īres līgums Nr. 1, 01.07.2015. dzīvojamās mājas īres līgums Nr. 2, 01.07.2015. dzīvojamās mājas īres līgums Nr. 3, 01.07.2015. dzīvojamās mājas īres līgums Nr. 5, 01.07.2015. dzīvojamās mājas īres līgums Nr. 7, 01.07.2015. dzīvojamās mājas īres līgums Nr. 8, 01.07.2015. dzīvojamās mājas īres līgums Nr. 9, 01.07.2015. dzīvojamās mājas īres līgums Nr. 10, 01.07.2015. dzīvojamās mājas īres līgums Nr. 11, 01.07.2015. dzīvojamās mājas īres līgums Nr. 25, 01.06.2016. dzīvojamās mājas īres līgums Nr. 29.
- ¹⁶⁹ 06.11.2015. dzīvojamās mājas īres līgums Nr. 12, 01.07.2015. dzīvojamās mājas īres līgums Nr. 13, 01.07.2015. dzīvojamās mājas īres līgums Nr. 14, 01.07.2015. dzīvojamās mājas īres līgums Nr. 18, 01.07.2015. dzīvojamās mājas īres līgums Nr. 19, 01.07.2015. dzīvojamās mājas īres līgums Nr. 20, 01.07.2015. dzīvojamās mājas īres līgums Nr. 21, 01.07.2015. dzīvojamās mājas īres līgums Nr. 22, 01.12.2015. dzīvojamās mājas īres līgums Nr. 28.
- ¹⁷⁰ 01.07.2015. dzīvojamās mājas īres līgums Nr. 4.
- ¹⁷¹ Euro ieviešanas kārtības likuma 6. panta ceturtā daļa.
- ¹⁷² Rēzeknes novada domes 17.11.2011. sēdes protokola Nr. 23, 15.§ izraksts.
- ¹⁷³ Rēzeknes novada pašvaldības 01.12.2015. Dzīvojamās mājas īres līgums Nr. 28, 06.11.2015. Dzīvojamās mājas īres līgums Nr. 12, 01.07.2015. Dzīvojamās mājas īres līgums Nr. 13 un 01.07.2015. Dzīvojamās mājas īres līgums Nr. 14.
- ¹⁷⁴ MK 15.12.2009. noteikumu Nr. 1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” 170. punkts.
- ¹⁷⁵ Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības likums.
- ¹⁷⁶ Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības likums.
- ¹⁷⁷ Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības likuma 3. pants trešā daļa.
- ¹⁷⁸ Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības likums.
- ¹⁷⁹ Rēzeknes novada pašvaldības nolikums „Par atlīdzību Rēzeknes novada pašvaldībā”.
- ¹⁸⁰ Rēzeknes novada domes priekšsēdētāja 19.10.2016. rīkojums Nr. 3.6/280 Par prēmiju izmaksas kārtību pašvaldības iestāžu vadītājiem un administrācijas darbiniekiem 2016. gadā, 19.10.2016. rīkojums Nr.3.6./284 Par prēmijas izmaksas kārtību Rēzeknes novada domes priekšsēdētāja vietniecei un pašvaldības izpilddirektoram, Rēzeknes novada domes priekšsēdētāja vietnieces 19.10.2016. rīkojums Nr.3.6/288 Par prēmijas izmaksas kārtību

Rēzeknes novada domes priekšsēdētājam, Rēzeknes novada pašvaldības izpilddirektora 19.10.2016. rīkojums Nr. 3.6/281 Par prēmiju izmaksas kārtību pašvaldības iestāžu darbiniekiem 2016. gadā un Rēzeknes novada pašvaldības izpilddirektora 19.10.2016. rīkojums Nr.3.6/287 Par prēmijas izmaksas kārtību Rēzeknes novada pašvaldības administrācijas darbiniekiem un iestāžu vadītājiem.

¹⁸¹ Rēzeknes novada pašvaldības nolikuma „Par atlīdzību Rēzeknes novada pašvaldībā” (apstiprināts Rēzeknes novada domes 29.01.2015. sēdē protokols Nr. 2, 2 §, ar 28.01.2016. Rēzeknes novada domes sēdē apstiprinātiem grozījumiem, protokols Nr. 3, 2§) 47. punkts.

¹⁸² Rēzeknes novada pašvaldības nolikuma „Par atlīdzību Rēzeknes novada pašvaldībā” (apstiprināts Rēzeknes novada domes 29.01.2015. sēdē protokols Nr. 2, 2 §, ar 28.01.2016. Rēzeknes novada domes sēdē apstiprinātiem grozījumiem, protokols Nr. 3, 2§) 49.1. un 49.2. apakšpunkts.

¹⁸³ Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības likuma 3. panta trešā daļa, 5. pants un 16. panta pirmā daļa.

¹⁸⁴ Rēzeknes novada pašvaldības domes priekšsēdētājam 1727 *euro* un darba devēja VSAOI 23,59% 407 *euro* (saskaņā ar Rēzeknes novada domes priekšsēdētāja vietnieces 19.10.2016. rīkojumu Nr.3.6/288), domes priekšsēdētājas vietniece 1382 *euro* un darba devēja VSAOI 23,59% 326 *euro* (saskaņā ar Rēzeknes novada domes priekšsēdētāja 19.10.2016. rīkojumu Nr.3.6./284).

¹⁸⁵ Pašvaldības 19.10.2016. rīkojums Nr. 3.6/280 „Par prēmiju izmaksas kārtību pašvaldības iestāžu vadītājiem un administrācijas darbiniekiem 2016. gadā” un 19.10.2016. rīkojums Nr. 3.6/281 „Par prēmiju izmaksas kārtību pašvaldības iestāžu darbiniekiem 2016. gadā”.

¹⁸⁶ Rēzeknes novada pašvaldības nolikuma „Par atlīdzību Rēzeknes novada pašvaldībā” (apstiprināts Rēzeknes novada domes 29.01.2015. sēdē protokols Nr. 2, 2 §, ar 28.01.2016. Rēzeknes novada domes sēdē apstiprinātiem grozījumiem, protokols Nr. 3, 2§) 98.5.6. apakšpunkts.

¹⁸⁷ Rēzeknes novada pašvaldības 28.01.2016. rīkojums Nr. 6.2/21 „Par naudas balvas piešķiršanu”, naudas balvas apmērs 862 *euro*; Rēzeknes novada pašvaldības Sociālā dienesta 26.09.2016. rīkojums Nr. 1.4/22 „Par naudas balvas piešķiršanu”, naudas balvas apmērs 584 *euro*; Rēzeknes novada pašvaldības 31.10.2016. rīkojums Nr. 6.2/143 „Par naudas balvas piešķiršanu”, naudas balvas apmērs 430 *euro*; Rēzeknes novada Ozolaines bāriņtiesas 16.11.2016. rīkojums Nr. 10-5/13 „Par naudas balvas izmaksu Rēzeknes novada Ozolaines bāriņtiesas sekretārei”, naudas balvas apmērs 436 *euro*; Rēzeknes novada pašvaldības Sociālā dienesta 22.12.2016. rīkojums Nr. 1.4/45 „Par naudas balvas piešķiršanu”, naudas balvas apmērs 584 *euro*.

¹⁸⁸ Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības likuma 3. panta ceturtdaļas 5. punkts.

¹⁸⁹ Pašvaldības 19.10.2016. rīkojums Nr. 3.6/280 „Par prēmiju izmaksas kārtību pašvaldības iestāžu vadītājiem un administrācijas darbiniekiem 2016. gadā” un 19.10.2016. rīkojums Nr. 3.6/281 „Par prēmiju izmaksas kārtību pašvaldības iestāžu darbiniekiem 2016. gadā”.

¹⁹⁰ Nagļu pagasta pārvalde.

¹⁹¹ Nagļu pagasta pārvaldes 24.10.2016. rīkojums Nr. 1.6/83 „Par prēmijas izmaksu pagasta pārvaldes un tās iestāžu darbiniekiem 2016. gadā”.

¹⁹² Nagļu pagasta pārvalde: deju kolektīva vadītājam 10 *euro* un darba devēja VSAOI 23,59 % 2 *euro*, pavārei 19 *euro* un darba devēja VSAOI 23,59 % 4 *euro*, skolotāja palīgam 4 *euro* un darba devēja VSAOI 23,59 % 1 *euro*.

¹⁹³ Rēzeknes novada dome, Ilzeskalna un Stoļerovas pagasta pārvalde.

¹⁹⁴ MK 27.12.2005. noteikumi Nr. 1031 „Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām”, EKK 1148.

- ¹⁹⁵ Rēzeknes novada dome 2016. gada pārskata pielikums – veidlapa Nr. 2, EKK 1148 ailes „Budžeta izpilde” un „Izpilde pēc uzkrāšanas principa” pārskata periodā, Ilzeskalna pagastu pārvaldes 2016. gada pārskata pielikums – veidlapa Nr. 2, EKK 1148 ailes „Budžeta izpilde” un „Izpilde pēc uzkrāšanas principa” pārskata periodā un Stoļerovas pagastu pārvaldes 2016. gada pārskata pielikums – veidlapa Nr. 2, EKK 1148 ailes „Budžeta izpilde” un „Izpilde pēc uzkrāšanas principa” pārskata periodā.
- ¹⁹⁶ Likuma „Par interešu konflikta novēršanu valsts amatpersonu darbībā” 11. panta pirmā daļa.
- ¹⁹⁷ Maltas pagasta pārvaldes 24.10.2016. rīkojums Nr. 1.6/344 „Par prēmijas izmaksas kārtību Rēzeknes novada pašvaldības Maltas pagasta pārvaldes darbiniekiem”.
- ¹⁹⁸ Maltas pagasta pārvaldes 24.10.2016. rīkojums Nr. 1.6/344 „Par prēmijas izmaksas kārtību Rēzeknes novada pašvaldības Maltas pagasta pārvaldes darbiniekiem”, prēmijas apmērs 602 *euro* un darba devēja VSAOI 23,59 % 142 *euro*.
- ¹⁹⁹ Rikavas pagasta pārvaldes 25.10.2016. rīkojums Nr. 4.2/43 „Par prēmijas izmaksas kārtību Rikavas pagasta pārvaldes iestāžu darbiniekiem”.
- ²⁰⁰ Rikavas pagasta pārvaldes 25.10.2016. rīkojumā Nr. 4.2/43 „Par prēmijas izmaksas kārtību Rikavas pagasta pārvaldes iestāžu darbiniekiem”, prēmijas apmērs 273 *euro* un darba devēja VSAOI 23,59 % 64 *euro*.
- ²⁰¹ 11.08.2017. Rēzeknes novada pašvaldības vēstule Nr. 4.13/1371.
- ²⁰² Rēzeknes novada pašvaldības nolikuma „Par atlīdzību Rēzeknes novada pašvaldībā” (apstiprināts Rēzeknes novada domes 29.01.2015. sēdē protokols Nr. 2, 2 §, ar 28.01.2016. Rēzeknes novada domes sēdē apstiprinātiem grozījumiem, protokols Nr. 3, 2§) 47. un 48. punkts.
- ²⁰³ Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības likums.
- ²⁰⁴ Likums „Par grāmatvedību”, MK 21.10.2003. noteikumi Nr. 584 „Kases operāciju uzskaites noteikumi”, MK 11.02.2014. noteikumi Nr. 96 „Nodokļu un citu maksājumu reģistrēšanas elektronisko ierīču un iekārtu lietošanas kārtība”.
- ²⁰⁵ Ilzeskalna, Lendžu, Nagļu, Rikavas un Stoļerovas pagasta pārvalde.
- ²⁰⁶ Likums „Par grāmatvedību” un MK 21.10.2003. noteikumi Nr. 584 “Kases operāciju uzskaites noteikumi”.
- ²⁰⁷ Ilzeskalna, Lendžu, Nagļu un Stoļerovas pagasta pārvalde.
- ²⁰⁸ Likuma „Par grāmatvedību” 8. panta pirmā daļa un MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 584 „Kases operāciju uzskaites noteikumi” 4. un 5. punkts.
- ²⁰⁹ Ilzeskalna, Lendžu un Nagļu pagasta pārvalde.
- ²¹⁰ Ilzeskalna pagasta pārvalde par 2016. gada augustu un septembri, Lendžu pagasta pārvalde par 2016. gada februāri, martu, maiju, jūliju, augustu, oktobri, novembri un decembri, Nagļu pagasta pārvalde par 2016. gada septembri un oktobri.
- ²¹¹ Stoļerovas pagasta pārvalde.
- ²¹² Lendžu un Nagļu pagasta pārvalde.
- ²¹³ MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 584 „Kases operāciju uzskaites noteikumi” 11. punkts.
- ²¹⁴ Nagļu pagasta pārvalde.
- ²¹⁵ Ilzeskalna pagasta pārvaldes 05.01.2016. kases izdevumu orderis Nr. 00001 par 3671 *euro*, Nagļu pagasta pārvaldes 22.01.2016. kases ieņēmumu orderis Nr. 00046 par 6 *euro*, 03.02.2016. kases izdevumu orderis Nr. 00007 par 4611 *euro*, Rikavas pagasta pārvaldes 29.12.2016. kases ieņēmumu orderis Nr. 00243 par 125 *euro* un Stoļerovas pagasta pārvaldes 11.01.2016. kases ieņēmumu orderis Nr. 00022 par 2600 *euro*.
- ²¹⁶ MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 584 „Kases operāciju uzskaites noteikumi” 14.3. un 15.3. apakšpunkts.

- ²¹⁷ Ilzeskalna pagasta pārvaldes 14.01.2016. kases ieņēmumu orderis Nr. 00048 par 9 *euro*, 23.02.2016. kases izdevumu orderis Nr. 00019 par 30 *euro*, Nagļu pagasta pārvaldes 07.01.2016. kases ieņēmumu orderis Nr. 00019 par 10 *euro*, 16.03.2016. kases izdevumu orderis Nr. 00016 par 33 *euro*, Rikavas pagasta pārvaldes 28.12.2016. kases ieņēmumu orderis Nr. 00242 par 256 *euro*, 30.12.2016. kases izdevumu orderis Nr. 0186 par 10 *euro* un Stoļerovas pagasta pārvaldes 11.01.2016. kases ieņēmumu orderis Nr. 00022 par 2600 *euro*, 27.01.2016. kases izdevumu orderim Nr. 00014 par 53 *euro*.
- ²¹⁸ MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 584 „Kases operāciju uzskaites noteikumi” 14.4. un 15.4. apakšpunkts.
- ²¹⁹ Lendžu pagasta pārvaldes 04.03.2016. kases ieņēmumu orderis Nr. 00080 par 4 *euro*.
- ²²⁰ MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 584 „Kases operāciju uzskaites noteikumi” 14.9. apakšpunkts.
- ²²¹ Piemēram, Ilzeskalna pagasta pārvaldes 05.01.2016. kases izdevumu orderis Nr. 00003 par 892 *euro*, Nagļu pagasta pārvaldes 12.02.2016. kases izdevumu orderis Nr. 00011 par 11 *euro* un Stoļerovas pagasta pārvaldes 29.01.2016. kases izdevumu orderis Nr. 00016 no 29.01.2016. par 20 *euro*.
- ²²² MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 584 „Kases operāciju uzskaites noteikumi” 15.8. apakšpunkts un 33. punkts.
- ²²³ Piemēram, Nagļu pagasta pārvaldes 20.01.2016. kases ieņēmumu orderis Nr. 00039 par 1 *euro* un Rikavas pagasta pārvaldes 17.01.2017. kases izdevumu orderis Nr. 00009 par 2 *euro*.
- ²²⁴ MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 584 „Kases operāciju uzskaites noteikumi” 23. punkts.
- ²²⁵ Ilzeskalna, Lendžu, Nagļu un Stoļerovas pagasta pārvalde.
- ²²⁶ MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 584 „Kases operāciju uzskaites noteikumi” 6. un 7. punkts.
- ²²⁷ Ilzeskalna un Nagļu pagasta pārvalde.
- ²²⁸ Ilzeskalna pagasta pārvaldes 07.04.2016. kases izdevumu orderim Nr. 00035 par 1036 *euro* izmaksu pievienotais Algu aprēķinu un izmaksu saraksts Nr. 3 par 2016. gada marta mēnesi, Nagļu pagasta pārvaldes 06.01.2016. kases izdevumu orderim Nr. 00003 par 728 *euro* izmaksu pievienotais Algu aprēķinu un izmaksu saraksts par 2015. gada decembri.
- ²²⁹ MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 584 „Kases operāciju uzskaites noteikumi” 21. punkts.
- ²³⁰ Ilzeskalna, Lendžu, Nagļu un Rikavas pagasta pārvalde.
- ²³¹ Likuma „Par grāmatvedību” 12. panta trešā daļa, MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 49. un 68. punkts, MK 11.02.2014. noteikumu Nr. 96 „Nodokļu un citu maksājumu reģistrēšanas elektronisko ierīču un iekārtu lietošanas kārtība” 63., 68., 69., 70., 71., 72., 73., 74. un 77. punkts.
- ²³² Nagļu pagasta pārvaldes 05.01.2016. kases ieņēmumu orderim Nr. 0008, pievienota 05.01.2016. kvīts DM 256687, kura sagatavota par biļešu NP 000634-NP 000700 un NP 000701-NP 000707 ieņēmumu kopsummu 73 *euro* un Rikavas pagasta pārvaldes 02.01.2017. kases ieņēmumu orderim Nr. 00001, pievienota 02.01.2017. kvīts RP 84191, sagatavota par biļešu 000529 - 000558; 000115 - 000263 ieņēmumu kopsummu 151 *euro*.
- ²³³ Ilzeskalna, Lendžu un Nagļu pagasta pārvalde.
- ²³⁴ Rikavas pagasta pārvalde.
- ²³⁵ Ilzeskalna pagasta pārvalde.
- ²³⁶ Kvītis DL 054906 – DL 054925, reģistrētas Valsts ieņēmumu dienestā 25.08.2016.
- ²³⁷ Lendžu, Nagļu un Rikavas pagasta pārvalde.

- ²³⁸ MK 11.02.2014. noteikumu Nr.96 „Nodokļu un citu maksājumu reģistrēšanas elektronisko ierīču un iekārtu lietošanas kārtība” 70. un 74. punkts.
- ²³⁹ Lendžu un Nagļu pagasta pārvalde.
- ²⁴⁰ Nagļu pagasta pārvalde.
- ²⁴¹ Rikavas pagasta pārvalde.
- ²⁴² Biļetes SM 000201 pasaknī uzrādīts datums 30.12.2016., Valsts ieņēmumu dienestā iesniegtajā pārskatā norādīts izlietošanas datums 02.01.2017., Rikavas pagasta pārvaldes kultūras pasākumu ieejas biļešu reģistrācijas žurnālā biļete uzrādīta atlikumā uz 31.12.2016., biļetes SM 000501 pasaknī uzrādīts datums 01.01.2017., Valsts ieņēmumu dienestā iesniegtajā pārskatā un Rikavas pagasta pārvaldes kultūras pasākumu ieejas biļešu reģistrācijas žurnālā uzrādīts izlietošanas datums 21.08.2016.
- ²⁴³ Rikavas pagasta pārvaldes kultūras pasākumu ieejas biļešu reģistrācijas žurnāls.
- ²⁴⁴ MK 11.02.2014. noteikumu Nr.96 „Nodokļu un citu maksājumu reģistrēšanas elektronisko ierīču un iekārtu lietošanas kārtība” 77. punkts.
- ²⁴⁵ Ilzeskalna un Rikavas pagasta pārvalde.
- ²⁴⁶ Ilzeskalna pagasta pārvaldes kvītis DL 054893, DL 054899, DL 054900 izsniegtas 2016. gada oktobrī un uzrādītas pārskatā par 2016. gada 3. ceturksni, kvītis DH 097048 – DH 079050 izsniegtas 04.10.2016. un uzrādītas pārskatā par 2016. gada 3. ceturksni, Rikavas pagasta pārvaldes kvītis RP 83327 – RP 83329 izsniegtas 28.09.2016. un uzrādītas pārskatā par 2016. gada 4. ceturksni, turklāt pārskati par kvīšu izlietojumu iesniegti tikai par pārskata periodā pilnībā izlietotajām kvīšu grāmatiņām.
- ²⁴⁷ Nagļu pagasta pārvalde.
- ²⁴⁸ Stoļerovas pagasta pārvalde.
- ²⁴⁹ Likuma „Par grāmatvedību” 2. panta pirmā daļa un 8. panta pirmā daļa, MK 21.03.2003. noteikumu Nr. 584 „Kases operāciju uzskaites noteikumi” 6. punkts un MK 11.02.2014. noteikumu Nr. 96 „Nodokļu un citu maksājumu reģistrēšanas elektronisko ierīču un iekārtu lietošanas kārtība” 49., 50. punkts.
- ²⁵⁰ 20 *euro* apmērā.
- ²⁵¹ Stoļerovas pagasta pārvalde.
- ²⁵² MK 11.02.2014. noteikumu Nr.96 „Nodokļu un citu maksājumu reģistrēšanas elektronisko ierīču un iekārtu lietošanas kārtība” 46. punkts.
- ²⁵³ Likuma „Par grāmatvedību” 12. panta trešā daļa un MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 52. punkts.
- ²⁵⁴ MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 584 „Kases operāciju uzskaites noteikumi” 39. punkts, MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 53. punkts, 59.3. un 59.4. apakšpunkts.
- ²⁵⁵ Ilzeskalna, Lendžu, Nagļu, Rikavas un Stoļerovas pagasta pārvalde.
- ²⁵⁶ Stoļerovas pagasta pārvalde 18.12.2014. rīkojums Nr. 1-4/55 „Par pārvaldes grāmatvedības komisijas izveidošanu inventarizācijas veikšanai”.
- ²⁵⁷ Ilzeskalna un Nagļu pagasta pārvalde.
- ²⁵⁸ Ilzeskalna pagasta pārvalde.
- ²⁵⁹ Ilzeskalna pagasta pārvaldes vadītājas 16.12.2013. rīkojums Nr. 1-6/109 „Par gada inventarizācijas veikšanu”.
- ²⁶⁰ Ilzeskalna, Lendžu, Nagļu, Rikavas un Stoļerovas pagasta pārvalde.
- ²⁶¹ Rikavas pagasta pārvalde.
- ²⁶² MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 584 „Kases operāciju uzskaites noteikumi” 28. un 39. punkts.
- ²⁶³ Rēzeknes novada pašvaldības Rikavas pagastu pārvaldes 04.01.2016. Rīkojums Nr. 1.5/06 „Par kases inventarizācijas komisijas izveidošanu”.

- ²⁶⁴ Naudas līdzekļu esamības inventarizācijas akti uz 22.08.2016. un 24.09.2016.
- ²⁶⁵ MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 584 „Kases operāciju uzskaites noteikumi” 29. punkts.
- ²⁶⁶ Ilzeskalna, Lendžu, Nagļu, Rikavas un Stoļerovas pagasta pārvalde.
- ²⁶⁷ MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 59.1. apakšpunkts.
- ²⁶⁸ MK 15.12.2009. noteikumu Nr. 1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtogrāmatvedības uzskaiti” 5., 6. punkts un MK 15.10.2013. noteikumu Nr. 1115 „Gada pārskata sagatavošanas kārtība” 9. punkts.
- ²⁶⁹ Ilzeskalna, Lendžu, Nagļu, Rikavas un Stoļerovas pagasta pārvalde.
- ²⁷⁰ Ilzeskalna pagasta pārvaldes grāmatvedības konts 6010, Lendžu un Stoļerovas pagasta pārvaldes grāmatvedības konts 6081, Nagļu pagasta pārvaldes grāmatvedības konts 6113 un Rikavas pagasta pārvaldes grāmatvedības konts 6060.
- ²⁷¹ MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 2., 28., 30. un 31. punkts.
- ²⁷² Ilzeskalna, Nagļu un Rikavas pagasta pārvalde.
- ²⁷³ Nagļu un Rikavas pagasta pārvalde.
- ²⁷⁴ Nagļu pagasta pārvalde.
- ²⁷⁵ Nagļu pagasta pārvaldes 15.04.2016. kases ieņēmumu orderis Nr. 00218 par 17 *euro*, 08.02.2017. veikta grāmatojuma maiņa no D 2611 EKK 21.3.9.9/ K 5931 uz D 2611 EKK 21.3.9.9.12/ K 6060 un 22.04.2016. kases izdevumu orderim Nr. 00021 par 17 *euro* izsniegšanu no iestādes kases 06.06.2016. veiktas izmaiņas, mainot iepriekš veikto grāmatojumu D 7022 EKK 2242/ K 2611 uz D 2381/ K 2611, mainīta orderī norādītā persona – naudas saņēmēja rekvizīti no „Rēzeknes novada pašvaldības Nagļu pagasta pārvalde” uz fizisku personu – naudas saņēmēju.
- ²⁷⁶ Rikavas pagasta pārvalde saskaņā ar attaisnojuma dokumentiem grāmatvedības uzskaitē uz 31.12.2015. kontā 5425 atzinusi uzkrātās saistības kā arī pārskata perioda izdevumus, bet 2016. gada janvārī veicot samaksu no bankas konta, maksājums grāmatots attiecīgā bankas konta kredītā, atzīstot izdevumus no samaksājumiem aizņēmuma procentiem un aizņēmuma apkalpošanas maksas. Saņemtajā atkārtotajā bankas konta pārskatā veiktajam darījumam mainīts grāmatojums. Saņemts grāmatvedes paskaidrojums, ka 08.01.2016. veiktā maksājuma grāmatojuma labojums veikts, nesagatavojot grāmatvedības izziņu.
- ²⁷⁷ Ilzeskalna pagasta pārvalde.
- ²⁷⁸ Ārsta palīgam, pamatojoties uz Rēzeknes novada pašvaldības Ilzeskalna pagasta pārvaldes 25.04.2016. rīkojumu Nr. 4.4/1 „Par komandējumu” un saskaņā ar 27.04.2016. Avansa norēķinu Nr. 27 par 35 *euro* izlietojumu, Pašvaldība ar 27.04.2016. kases izdevumu orderi Nr. 00041 ir izmaksājusi mācību komandējuma izdevumus kopsummā 35 *euro*, tajā skaitā par dalības maksu tālākizglītības kursos 15 *euro* nevarēja uzrādīt attaisnojuma dokumentu.
- ²⁷⁹ MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 8., 8¹. un 8². punkts.
- ²⁸⁰ 25.04.2016., iestādes vadītāja p.i. neapstiprināta, ārsta palīga komandējuma izvērtēšanas atskaite.
- ²⁸¹ MK 15.12.2009. noteikumu Nr. 1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtogrāmatvedības uzskaiti” 2. punkts.
- ²⁸² Nagļu pagasta pārvalde.
- ²⁸³ Nagļu pagasta pārvaldes 05.01.2016. kases izdevumu orderis Nr. 00001 par 30 *euro* ēdināšanas izdevumu atmaksu, veiktais grāmatojums D 5311/K 2611, pievienoti izdevumus pamatojoši dokumenti SIA „Rēzeknes gaļas kombināts” 04.01.2016. pavadzīme RG 430504 (norādīts preču

- saņēmējs "Nagļu pag. padome Nagļu pirmsskolas grupa") un EKA čeks Nr. 1409 par 30 *euro*.
- ²⁸⁴ Ilzeskalna pagastu pārvaldes 03.05.2001. Darba līgums Nr. 11 un Līgumu par darbinieka materiālo atbildību.
- ²⁸⁵ Ilzeskalna pagastu pārvaldes vadītāja 04.07.2016. Rīkojums Nr. 4.2/29 „Par pienākumu izpildīšanu uz atvaļinājuma laiku”.
- ²⁸⁶ No 04.07.2016. līdz 17.07.2016.
- ²⁸⁷ MK 21.10.2003. noteikumu Nr. 584 „Kases operāciju uzskaites noteikumi” 31. punkts.
- ²⁸⁸ Piemēram, 15.07.2016. kases izdevumu orderis Nr. 00072, ar kuru 200 *euro* izsniegti iestādes kasieri-grāmatvedei darba algu izmaksai saskaņā ar maksājumu sarakstu Nr. 72. par 2016. gada jūliju, 07.07.2016. kases ieņēmumu orderi Nr. 00824 par 800 *euro* un Nr. 00825 par 700 *euro* iemaksu iestādes kasē ar pamatojumu „skaidras nauda no bankas”, kuros kā skaidras naudas maksātājs norādīts Ilzeskalna pagasta pārvaldes kasiere-grāmatvede.
- ²⁸⁹ Ilzeskalna pagastu pārvaldes 15.07.2016. kases izdevumu orderis Nr. 00072, izmaksājamā summa 200 *euro*.
- ²⁹⁰ Ilzeskalna pagastu pārvaldes kases grāmatas lapa Nr. 144, grāmatvedības uzskaites konts 2611, apgrozījuma periods 15.07.2016.
- ²⁹¹ 06.04.2016. Ilzeskalna pagastu pārvaldes kasieres-grāmatvedes paskaidrojums.
- ²⁹² Nagļu pagasta pārvaldes 29.07.2016. Rīkojums Nr. 4.3/54 Par ikgadējā atvaļinājuma un papildatvaļinājuma piešķiršanu, par nostrādāto laika periodu no 29.05.2015. līdz 28.05.2016.
- ²⁹³ Nagļu pagasta pārvaldes kasieres 03.04.2017. paskaidrojums.
- ²⁹⁴ Ilzeskalna pagasta pārvalde.
- ²⁹⁵ 19.01.2016. Pakalpojuma līgums Nr. 6.7/6, par pasākuma apskaņošanu, līguma summa 40 *euro*; 16.12.2016. Pakalpojuma līgums Nr. 67/63, par pasākuma apskaņošanu, līguma summa 40 *euro*,
- ²⁹⁶ Likuma „Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” 8. panta otrā un 2.² daļa, 15. panta otrā daļa un likuma „Par valsts sociālo apdrošināšanu” 1. panta 2. punkta d apakšpunkts, 14. panta pirmā daļa.
- ²⁹⁷ Rikavas pagasta pārvalde.
- ²⁹⁸ Rikavas pagasta pārvaldes kultūras pasākumu ieejas biļešu reģistrācijas žurnāls 2015., 2016. un 2017. gadā.
- ²⁹⁹ Anulētas biļetes PM 457- PM 1000 543 gab. ar nominālu 1,50 *euro*, kopsummā par 815 *euro*.
- ³⁰⁰ Anulētas biļetes IM 130-IM 1000 870 gab. ar nominālu 1 *euro*, kopsummā par 870 *euro* un biļetes OM 302 – OM 1000 698 gab. ar nominālu 2 *euro*, kopsummā par 1396 *euro*.
- ³⁰¹ Rikavas pagasta pārvaldes 29.03.2016. Dokumentu iznīcināšanas akts Nr. 1 ar atzīmi par dokumentu iznīcināšanu 29.03.2016. un 28.03.2016. Akts par apkures sistēmas bojājumu konstatēšanu, 30.12.2015. Dokumentu iznīcināšanas akts Nr. 3. ar atzīmi par dokumentu iznīcināšanu 30.12.2015., 01.01.2016. Akts par apkures sistēmas bojājumu konstatēšanu.
- ³⁰² Rikavas pagasta pārvaldes 30.12.2015. Dokumentu iznīcināšanas akts Nr. 3.
- ³⁰³ Apkures sistēmas radiatora vārsta blīvslēgs.
- ³⁰⁴ Pašvaldības atbildīgā darbinieka 07.04.2017. paskaidrojums un 01.01.2016. Akts par apkures sistēmas bojājumu konstatēšanu.
- ³⁰⁵ <http://rezeknesnovads.lv/pasakumi/vecgada-balle-rikava/> (resurss apskatīts 21.06.2017.).
- ³⁰⁶ Ilzeskalna pagasta pārvalde.
- ³⁰⁷ MK 15.12.2009. noteikumu Nr. 1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” 118., 119. un 170. punkts.
- ³⁰⁸ Ilzeskalna, Lendžu, Nagļu, Rikavas un Stoļerovas pagasta pārvalde.

- ³⁰⁹ MK 15.12.2009. noteikumu Nr. 1486 „Kārtība, kāda budžeta iestādes kārtogrāmatvedības uzskaiti” 170. punkts.
- ³¹⁰ Ilzeskalna, Lendžu, Nagļu un Rikavas pagasta pārvalde.
- ³¹¹ Ilzeskalna pagasta pārvalde vismaz par 23 *euro*, Lendžu pagasta pārvalde vismaz par 15 *euro*, Nagļu pagasta pārvalde vismaz par 9 *euro* un Rikavas pagasta pārvalde vismaz par 12 *euro*.
- ³¹² Lendžu un Rikavas pagasta pārvalde.
- ³¹³ Lendžu pagasta pārvaldes 26.10.2016. kases izdevumu orderis Nr. 00042, 27.01.2016. maksājuma uzdevums Nr. 42, Rikavas pagasta pārvaldes izdevumi par 2016. gadā veiktajiem degvielas iegādes izdevumu kompensācijas maksājumiem un 08.01.2016. SIA „Izglītības Sistēmas” rēķins Nr. 0380-16, 04.01.2016. SIA „S&V” pavadzīme Nr. SV 000598.
- ³¹⁴ Rikavas pagasta pārvalde.
- ³¹⁵ 30.12.2016. izlietotas reģistrētas biļetes Sērija SM Nr. 000115 - 000263, 149 gab. ar nominālu 0,71 *euro* un biļetēm Sērija SM Nr. 529 - 558 30 gab. ar nominālu 1,50 *euro*.
- ³¹⁶ Publiski pieejama informācija Rēzeknes novada pašvaldības mājas lapā <http://rezeknesnovads.lv/pasakumi/vecgada-balle-rikava/> (resurss apskatīts 13.07.2017.).
- ³¹⁷ Ilzeskalna, Lendžu, Nagļu, Rikavas un Stojērovas pagasta pārvalde.
- ³¹⁸ MK 15.12.2009. noteikumu Nr. 1486 „Kārtība, kāda budžeta iestādes kārtogrāmatvedības uzskaiti” 168. punkts.
- ³¹⁹ Lendžu un Rikavas pagasta pārvalde.
- ³²⁰ Lendžu pagasta pārvaldes 05.01.2017. kases izdevumu orderis Nr. 00001, Rikavas pagasta pārvaldes 03.01.2017. kases izdevumu orderis Nr. 00001.
- ³²¹ Stojērovas pagasta pārvalde.
- ³²² MK 15.12.2009. noteikumu Nr. 1486 „Kārtība, kāda budžeta iestādes kārtogrāmatvedības uzskaiti” 2. un 170. punkts.
- ³²³ Ilzeskalna un Rikavas pagasta pārvalde.
- ³²⁴ SIA „Lattelekom” 05.01.2017. rēķins Nr. 57030404-5 Ilzeskalna pagasta pārvaldei un Rikavas pagasta pārvaldes 10.01.2017. kases izdevumu orderis Nr. 00006.
- ³²⁵ Ilzeskalna, Lendžu, Nagļu un Rikavas pagasta pārvalde.
- ³²⁶ Ilzeskalna pagasta pārvalde vismaz par 23 *euro*, Lendžu pagasta pārvalde vismaz par 15 *euro*, Nagļu pagasta pārvalde vismaz par 9 *euro* un Rikavas pagasta pārvalde vismaz par 12 *euro*.
- ³²⁷ Lendžu pagasta pārvalde.
- ³²⁸ SIA „Latvijas mobilais telefons” 05.01.2017. rēķins Nr. 50163732147 Lendžu pagasta pārvaldei.
- ³²⁹ Adamovas sanatorijas internātpamatskola (kadastra apzīmējums 78960050243001), Adamovas internātskola 3 (kadastra apzīmējums 78960050243004).
- ³³⁰ 26.08.2015. līgums Nr. 10 par summu 9881 *euro* (t.sk. PVN – 1715 *euro*) un 31.08.2016. līgums Nr. 11 par summu 9881 *euro* (t.sk. PVN – 1715 *euro*) ar SIA „ID Star”; 01.01.2015. līgums Nr. D-1101” un 01.01.2016. līgums Nr. D-1101/1 ar SIA „DKS Plus”.
- ³³¹ 31.08.2016. līgums Nr. 11 ar SIA „ID Star”.
- ³³² Publisko iepirkumu likuma 8.² panta pirmās daļas redakcija, kas bija spēkā līdz 28.02.2017.
- ³³³ Ilzeskalna pagasta pārvaldes 01.04.2015. noslēgtais līgums Nr. 100, Lendžu pagasta pārvaldes 01.12.2016. noslēgtais līgums Nr. 8.8/843 un Stojērovas pagasta pārvaldes 06.05.2014. noslēgtais līgums Nr. 129.
- ³³⁴ SIA „Pagrabnieces auditoru birojs” (Latvijas zvērinātu revidentu asociācijas komercsabiedrības licence Nr. 8), zvērināta revidente Nellija Pagrabniece (sertifikāts Nr. 87).

- ³³⁵ Audriņu, Bērzgales, Čornajas, Dricānu, Feimaņu, Gaigalavas, Griškānu, Ilzeskalna, Lendžu, Lūznavas, Nagļu, Nautrēnu, Ozolaines, Ozolmuižas, Rikavas, Silmalas, Stoļerovas, Stružānu un Vērēmu pagasta pārvalde un Kantinieku pagasta-Sakstagala pagasta, Mākoņkalna pagasta-Kaunatas pagasta, Pušas pagasta-Maltas pagasta pārvaldes struktūrvienība.
- ³³⁶ Ilzeskalna, Lendžu, Nagļu, Rikavas un Stoļerovas pagasta pārvalde.
- ³³⁷ Likuma par budžetu un finanšu vadību 31. panta otrā daļa, MK 29.05.2012. noteikumi Nr. 375 „Saimnieciskā gada pārskata sagatavošanas kārtība”.
- ³³⁸ MK 29.05.2012. noteikumu Nr. 375 „Saimnieciskā gada pārskata sagatavošanas kārtība” 1. un 4. punkts.
- ³³⁹ Likuma par budžetu un finanšu vadību 23. pants.
- ³⁴⁰ MK 03.08.2004. noteikumu Nr. 677 „Valsts kases nolikums” 1. punkts un 4.1. apakšpunkts.
- ³⁴¹ Likuma par budžetu un finanšu vadību 31. panta otrā daļa.
- ³⁴² MK 29.05.2012. noteikumu Nr. 375 „Saimnieciskā gada pārskata sagatavošanas kārtība” 20. punkts.
- ³⁴³ MK 29.05.2012. noteikumu Nr. 375 „Saimnieciskā gada pārskata sagatavošanas kārtība” 12. punkts.
- ³⁴⁴ MK 29.05.2012. noteikumu Nr. 375 „Saimnieciskā gada pārskata sagatavošanas kārtība” 13. punkts.
- ³⁴⁵ Likuma „Par pašvaldībām” 71. pants, Likuma par budžetu un finanšu vadību 30. panta trešā daļa.
- ³⁴⁶ Likuma „Par zvērinātiem revidentiem” 1. panta pirmās daļas 1. punkts.
- ³⁴⁷ Likuma „Par zvērinātiem revidentiem” 28. panta pirmā daļa.
- ³⁴⁸ Starptautiskais revīzijas standarts Nr. 600 „Īpaši apsvērumi – grupas finanšu pārskatu revīzija (tostarp komponentu revidentu darbs)”, 2010. gads.
- ³⁴⁹ 28.04.2017. Neatkarīgu revidentu ziņojums Rēzeknes novada domei par 2016. gada pārskatu.