



Latvijas Republikas
Valsts kontrole

Finanšu revīzijas par saimnieciskā gada pārskatu par 2018.gadu rezultāti

Skanstes ielā 50, Rīgā, LV-1013

Tālrunis: +371 67017500

E-pasts: lrvk@lrvk.gov.lv

Mājas lapa: www.lrvk.gov.lv

FB, Twitter: @VKontrole

Latvijas Pašvaldību mācību centrs

Rīga

15.01.2020.

Programma

1. Saimnieciskā gada pārskata revīzijas galvenās atziņas.
2. Saimnieciskā gada pārskata revīzijas pašvaldību daļā konstatētās neatbilstības:
 - 2.1. inventarizācija: ilgtermiņa ieguldījumi, salīdzināšana ar valsts reģistriem;
 - 2.2. pašvaldību struktūra: iestādes un to gada pārskati, aģentūras un zvērināta revidenta atzinums;
 - 2.3. pārvaldes uzdevumu deleģēšana vai pakalpojums.
3. **Valsts kontroles sadarbība ar pašvaldību pieaicinātajiem zvērinātajiem revidentiem:**
 - 3.1. **2018.gada uzdevums – pašvaldību deputātu atlīdzības izvērtēšana;**
 - 3.2. **sadarbība 2019.gadā.**
4. Aktualitātes Valsts kontroles darbā.



Latvijas Republikas
Valsts kontrole

3. Valsts kontroles sadarbība ar pašvaldību pieaicinātajiem zvērinātajiem revidentiem

Skanstes ielā 50, Rīgā, LV-1013

Tālrunis: +371 67017500

E-pasts: lrvk@lrvk.gov.lv

Mājas lapa: www.lrvk.gov.lv

FB, Twitter: @VKontrole

Piektā revīzijas departamenta

Pirmā sektora valsts revidente

Lilita Strode

Pirmā sektora vadītājs

Jānis Lielkalns

Valsts kontroles atzinums

Saimnieciskā gada
pārskats

13 ministriju un 13
centrālo valsts iestāžu
gada pārskati

Valsts
kontroles
atzinums

Valsts
budžeta
finanšu
uzskaites
pārskati

119 pašvaldību gada
pārskati

Zvērināta
revidenta
atzinums

SADARBĪBAS VIRZIENI

Finanšu revīzija

- 22 iestādes un SPRK (2017.g.)
- 28 iestādes un SPRK (2018.g.)
- Zvērināto revidentu pieeja

Finanšu revīzija

- 7 būtiskās +22 (23) pašvaldības
- Zvērināto revidentu pieeja

Atbilstības jautājums

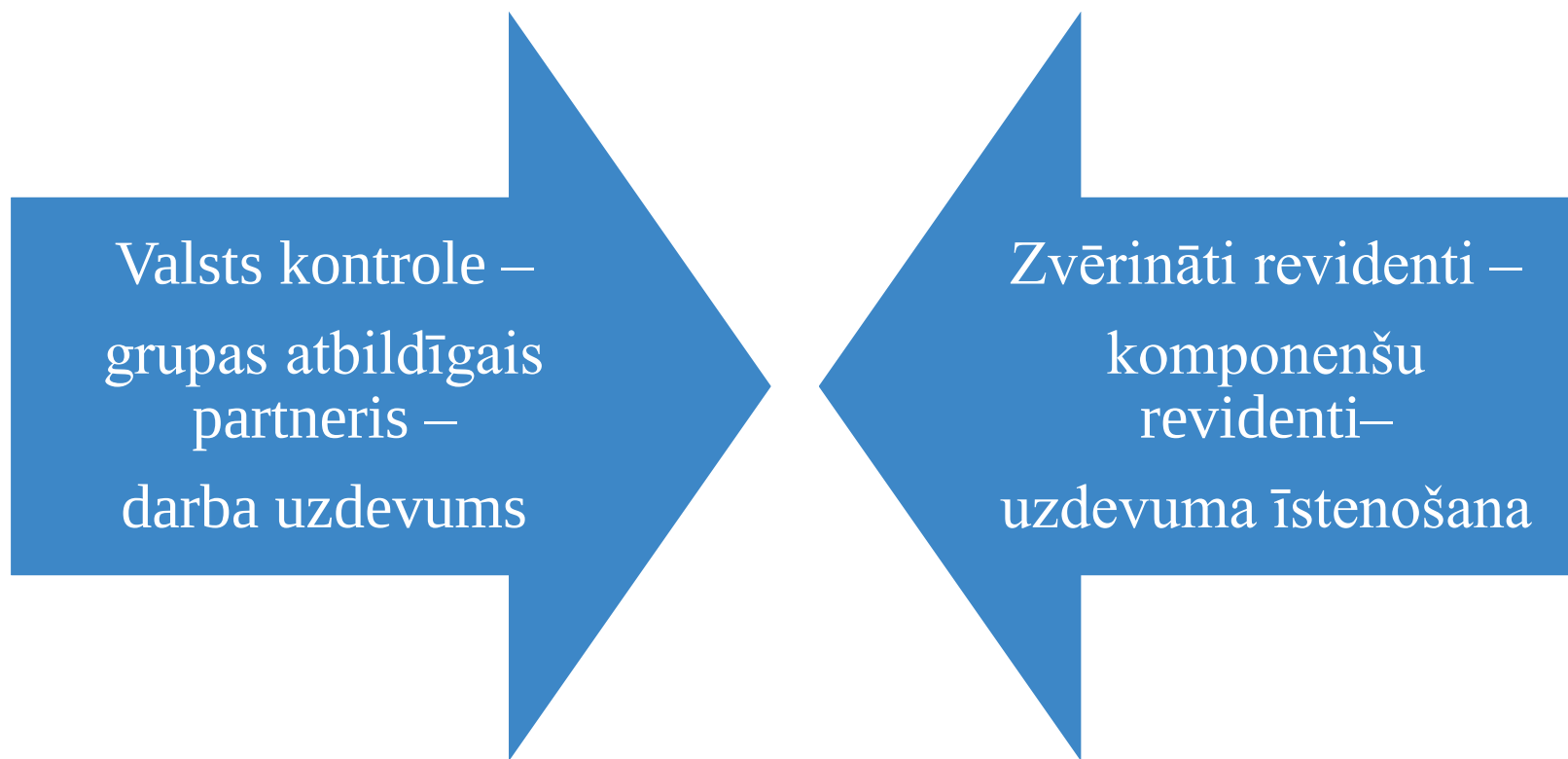
- 119 pašvaldības
- LZRA – zvērināto revidentu atzinumi

PAKALPOJUMA SNIEGŠANA PAŠVALDĪBĀS

Revīzijas pakalpojumu likuma 28.pants

(1¹) Ja klients ir valsts vai pašvaldības institūcija, zvērināts revidents un zvērinātu revidentu komercsabiedrība revīzijas **pakalpojumus sniedz** atbilstoši normatīvo aktu prasībām, **ievērojot Valsts kontroles kā grupas revidenta norādījumus**, kā arī Latvijā atzītos starptautiskos publiskā sektora revīzijas standartus. Valsts kontrole kā grupas revidents sniedz norādījumus zvērinātam revidentam vai zvērinātu revidentu komercsabiedrībai līdz kārtējā gada 15.oktobrim.

ATBILSTĪBAS JAUTĀJUMA VĒRTĒŠANA

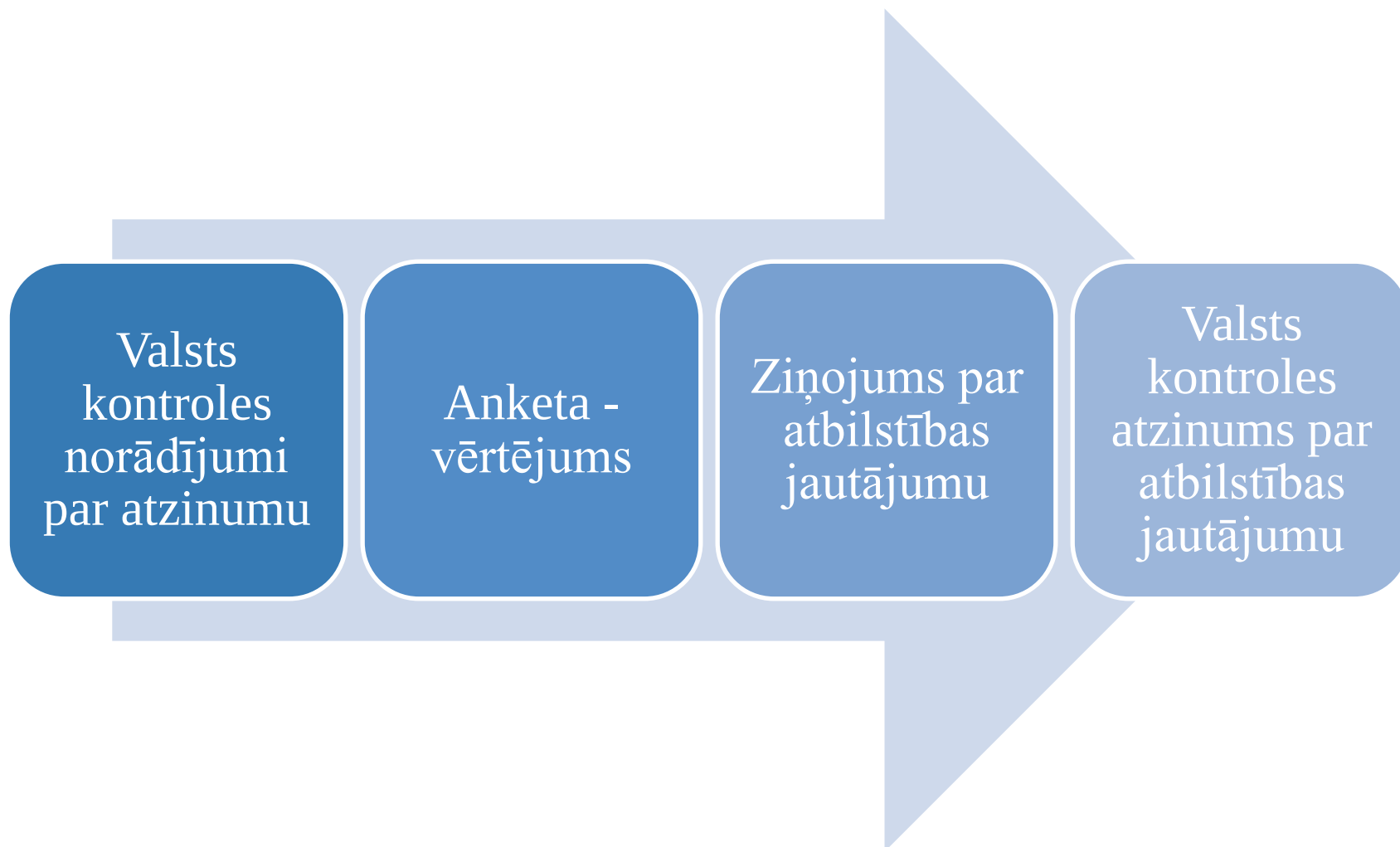


2018.G. ATBILSTĪBAS JAUTĀJUMS PAŠVALDĪBĀS

Vai pašvaldības noteiktā
deputātu atlīdzības kārtība un
prakse atbilst likuma prasībām
un aprēķinātais atlīdzības
apmērs nepārsniedz likumā*
noteiktos ierobežojumus?

* Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības likums

2018.G. ATBILSTĪBAS JAUTĀJUMA VĒRTĒŠANA



ZIŅOŠANAS PAR ATBILSTĪBAS JAUTĀJUMU VEIDS

- atsevišķs elektroniski parakstīts un datēts ziņojums
- adresēts un nosūtīts revidējamai pašvaldībai un Valsts kontrolei
- pievienotas aizpildītas anketas – revīzijas programmas veidlapas

IESPĒJAMIE ATBILSTĪBAS JAUTĀJUMA REVĪZIJAS SECINĀJUMI

Secinājumi	
1. Pārbaudītajā laika periodā pašvaldības izstrādātās kārtības un prakses atbilstība likuma prasībām	2. Pašvaldības darbība deputātu atlīdzības tiesiskuma nodrošināšanā
- Atbilst pilnībā	- Atbilst pilnībā
- Atbilst daļēji	- Atbilst daļēji
- Neatbilst	- Neatbilst

IESPĒJAMIE ATZINUMU VARIANTI

1. Pārbaudītajā laika periodā pašvaldības izstrādātās kārtības un prakses atbilstība likuma prasībām	2. Pašvaldības darbība deputātu atbildības tiesiskuma nodrošināšanā	Atzinums
1.variants		
Atbilst pilnībā V	Atbilst pilnībā V	Atzinums bez iebildes
Atbilst daļēji	Atbilst daļēji	
Neatbilst	Neatbilst	
2.variants		
Atbilst pilnībā	Atbilst pilnībā V	Atzinums bez iebildes, ar apstākļu akcentējumu
Atbilst daļēji V	Atbilst daļēji	
Neatbilst	Neatbilst	
3.variants		
Atbilst pilnībā	Atbilst pilnībā	Atzinums ar iebildi
Atbilst daļēji V	Atbilst daļēji V	
Neatbilst	Neatbilst	
4.variants		
Atbilst pilnībā	Atbilst pilnībā	Negatīvs atzinums
Atbilst daļēji V	Atbilst daļēji	
Neatbilst	Neatbilst V	
5.variants		
Atbilst pilnībā	Atbilst pilnībā V	Atzinums ar iebildi
Atbilst daļēji	Atbilst daļēji	
Neatbilst V	Neatbilst	
6.variants		
Atbilst pilnībā	Atbilst pilnībā	Atzinums ar iebildi
Atbilst daļēji	Atbilst daļēji V	
Neatbilst V	Neatbilst	
7.variants		
Atbilst pilnībā	Atbilst pilnībā	Negatīvs atzinums
Atbilst daļēji	Atbilst daļēji	
Neatbilst V	Neatbilst V	

ZIŅOJUMA STANDARTA TEKSTA IETVARS

Pielikums Valsts kontroles norādījumiem

Neatkarīgu revidentu ziņojums par finanšu revīzijas ietvaros vērtētu atbilstības jautājumu

XXY pašvaldības domei

Informācijai: Valsts kontrolei

Apliecinājuma uzdevuma pamatojums

Pamatojoties uz Valsts kontroles uzdevu, *kā arī mūsu ar XXY pašvaldību noslēgto līgumu*, mēs veicām pietiekamas pārliecības apliecinājuma uzdevumu attiecībā uz atbilstības jautājumu, vai pašvaldības noteiktā deputātu atlīdzības kārtība atbilst Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības likuma prasībām un aprēķinātais atlīdzības apmērs nepārsniedz likumā noteiktos ierobežojumus.

Ziņojums paredzēts vienīgi XXY pašvaldības vadībai un Valsts kontrolei.

Apliecinājuma uzdevuma priekšmeti un piemērojamie kritēriji

XXY pašvaldības domē ir *y* deputāti, tai skaitā *z* deputāti ieņem algotu amatu domē (domes priekšsēdētājs, ja, ir *nosaukt citus algotus amatus domē*). Saskaņā ar pašvaldības sniegto informāciju 2018.gadā pašvaldības izdevumus domes deputātu atlīdzībai veidoja izdevumi atalgojumam *ana euro* apmērā. Deputātu atalgojuma ietvaros *bbb euro* bija izdevumi deputātu mēnešalgai.

Pašvaldības domes deputātu atlīdzības kārtību un apmēru nosaka pašvaldības dome, ievērojot Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības likumā (turpmāk Atlīdzības likums) noteiktās prasības un ierobežojumus.

Revīzija saskaņā ar Valsts kontroles norādījumiem aptver laika posmu no 2018.gada 1.decembra līdz 2019.gada 28.februārim un, izlases veidā veicot revīzijas procedūras attiecībā uz *w* (*norādīt izlases iekļauto deputātu skaitu*) deputātu atlīdzību, atbilstība tika vērtēta, izmantojot šādus kritērijus:

- domes deputātiem, kuri ieņem algotu amatu domē, pašvaldības kārtībā noteiktais un praksē aprēķinātais mēnešalgas apmērs nepārsniedz likumā noteiktos ierobežojumus;
- domes deputātiem, kuri neieņem algotu amatu domē, tiek uzskaitīts nostrādātais laiks un mēnešalga tiek noteikta proporcionāli nostrādātajam laikam;
- domes deputātiem, kuri neieņem algotu amatu domē, pašvaldības noteiktajā kārtībā un praksē mēnešalgas stundas likme nepārsniedz proporcionāli likumā noteiktam mēnešalgas apmēra ierobežojumam aprēķināto likmi;
- domes deputātiem pašvaldības noteiktajā kārtībā nav paredzētas un praksē netiek piešķirtas prēmijas;
- domes deputātiem, kuri neieņem algotu amatu domē, pašvaldības noteiktajā kārtībā nav paredzētas un praksē netiek piešķirtas naudas balvas;
- domes deputātiem, kuri ieņem algotu amatu domē, naudas balvas netiek piešķirtas bez pamatojuma par personīgo ieguldījumu pašvaldības mērķu sasniegšanā;
- domes deputātiem, kuri neieņem algotu amatu domē, pašvaldības noteiktajā kārtībā nav paredzētas un netiek izmaksātas piemaksas mēnešalgai;

- domes deputātiem, kuri ieņem algotu amatu domē, pašvaldības noteiktajā kārtībā nav paredzētas un praksē netiek izmaksātas piemaksas mēnešalgai par pamatpienākumiem, par virsstundām un darbu brīvdienās;
- domes deputātiem, kuri ieņem algotu amatu domē, pašvaldības noteiktajā kārtībā paredzēto un praksē izmaksāto piemaksu apmērs nepārsniedz likumā noteiktos ierobežojumus;
- pārskatā izdevumu kodā pēc ekonomiskās klasifikācijas EKK 1111 "Deputātu mēnešalga" ir iekļauti visu deputātu mēnešalgas un pārējie atbilstošie izdevumi;
- pārskatā izdevumu kodā pēc ekonomiskās klasifikācijas EKK 1111 "Deputātu mēnešalga" nav iekļauti mēnešalgas izdevumi personām, kas nav domes deputāti.

Atzinums bez iebildēm / Atzinums bez iebildēm ar apstākļu akcentējumu / Atzinums ar iebildēm / Negatīvs atzinums / Atteikums sniegt atzinumu (*izvēlēties atbilstošā atzinuma veida nosaukumu*) **un atzinuma pamatojums**

Atzinuma sadaļas redakcijas varianti (atzinumu veidi)

1.variants

Atzinums bez iebildēm

Pamatojoties uz veikto revīzijas darbu, pārbaudot pašvaldības domes deputātu atlīdzību 2018.gadā (*nosaukt pārbaudītos mēnešus*) un 2019.gadā (*nosaukt pārbaudītos mēnešus*), esam konstatējuši, ka XXY pašvaldībā noteiktā domes deputātu atlīdzības kārtība un praksē atbilst Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības likuma prasībām un aprēķinātais atlīdzības apmērs nepārsniedz šajā likumā noteiktos ierobežojumus.

2.variants

Atzinums bez iebildēm

Pamatojoties uz veikto revīzijas darbu, pārbaudot pašvaldības domes deputātu atlīdzību 2018.gadā (*nosaukt pārbaudītos mēnešus*) un 2019.gadā (*nosaukt pārbaudītos mēnešus*), esam konstatējuši, ka XXY pašvaldībā noteiktā domes deputātu atlīdzības kārtība un praksē atbilst Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības likuma prasībām un aprēķinātais atlīdzības apmērs nepārsniedz šajā likumā noteiktos ierobežojumus.

Apstākļu akcentējums

Tomēr vēšam uzmanību, ka līdz pašvaldības domes (*datums*) veiktajiem grozījumiem domes deputātu atlīdzības kārtībā un praksē pārskata periodā tika konstatēts, ka:

/ norādīt neatbilstības /

Neatbilstību iespējamie varianti (redakcijas var precizēt, piemēram, norādot, ka neatbilstība kārtībā vai praksē, norādot precīzus amatus, komisijas, pārsniegumu apmērus u.tml.)

- Domes deputātiem, kuri ieņem algotu amatu domē, pašvaldības kārtībā noteiktais un praksē aprēķinātais mēnešalgas apmērs pārsniedz likumā noteiktos ierobežojumus.

ANKETA – VĒRTĒJUMS

Nr.	Kritērijs	Kritēnija svars	Jā	Nē Neatbilstība		Nav attiecināms/ nav tāds gadījums	Punkti kopā	Pamatojums
1.	2.	3.	4.	5. neliela	6. būtiska	7.	8.	
1.	Domes deputātam, kurš ieņem algotu amatu domē, aprēķinātās mēnešalgas apmērs mēnesī nepārsniedz atlīdzības likumā noteiktos ierobežojumus.	0,200	x	x	x	x	0,000	
1.1.	Pašvaldības atlīdzības kārtībā noteiktais mēnešalgas apmērs nepārsniedz likumā noteiktos ierobežojumus.	0,070					0,000	
	<i>Domes priekšsēdētājam (3127 euro)</i>							
	<i>Domes priekšsēdētāja vietniekam (2749 euro)</i>							
	<i>Komitejas priekšsēdētājam (2190 euro)</i>							
	<i>Komitejas priekšsēdētāja vietniekam (1632 euro)</i>							
	<i>Domes deputātam (1031 euro)</i>							
1.2.	Praksē aprēķinātais mēnešalgas apmērs nepārsniedz likumā noteiktos ierobežojumus.	0,130						
	<i>Domes priekšsēdētājam (3127 euro)</i>							
	<i>Domes priekšsēdētāja vietniekam (2749 euro)</i>							
	<i>Komitejas priekšsēdētājam (2190 euro)</i>							
	<i>Komitejas priekšsēdētāja vietniekam (1632 euro)</i>							
	<i>Domes deputātam (1031 euro)</i>							

9. Perioda beigās (uz nākamā perioda sākumu) neatbilstības ir novērstas	-0,50					0,000	
9.1. Pašvaldības kārtībā veikti grozījumi un perioda beigās (uz nākamā perioda sākumu) tā atbilst likuma prasībām.	-0,150					0,000	
9.2. Nākamā perioda sākumā pašvaldību deputātu atlīdzības noteikšanas praksē neatbilstības novērstas un tā atbilst likuma prasībām.	-0,350					0,000	
Secinājumi							
Pašvaldības darbība deputātu atlīdzības tiesiskuma nodrošināšanā						0,000	
Atbilst pilnībā:					Zem 0,1		
Atbilst daļēji:					No 0,06 līdz 0,3		
Neatbilst:					Virs 0,26		
Priekšlikumi pašvaldību deputātu atlīdzības sistēmas pilnveidošanai							
1.							



PAŠVALDĪBU DEPUTĀTU ATLĪDZĪBA – ATBILSTĪBAS JAUTĀJUMS VALSTS KONTROLES REVĪZIJĀ

Darba kārtība

1. Pašvaldību domes deputātu atlīdzības tiesiskais regulējums
2. Konstatētās neatbilstības domes deputātu atlīdzības noteikšanā



1. PAŠVALDĪBU DOMES DEPUTĀTU ATLĪDZĪBAS TIESISKAIS REGULĒJUMS

Tiesiskais regulējums

Likums «Par pašvaldībām»

Republikas pilsētas domes un novada domes
deputāta statusa likums

Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un
darbinieku atlīdzības likums

Darba likums

Likums “Par valsts sociālo apdrošināšanu”

Par interešu konflikta novēršanu valsts amatpersonu
darbībā

Eiropas Vietējo pašvaldību harta

Pašvaldības domes deputātu atlīdzības kārtību

- reglamentē pašvaldības dome,
- ievērojot Atlīdzības likuma prasības un nepārsniedzot likumā noteiktos ierobežojumus

Atlīdzības likums (4.pants)

- Pašvaldību institūcijas amatpersonām mēnešalgas apmēru nosaka tādējādi, lai **mēnešalga nepārsniegtu** likumā noteikto pašvaldības **domes priekšsēdētājam** noteikto maksimālo **mēnešalgu**
- 2018.gadā, nosakot pašvaldību domes deputātu mēnešalgu, jāievēro, ka tā nedrīkst pārsniegt mēnešalgu, ko aprēķina Centrālās statistikas pārvaldes oficiālajā statistikas paziņojumā publicētajam valstī strādājošo aizpagājušā gada mēneša vidējās darba samaksas apmēram, kas noapaļots pilnos *euro*, piemērojot attiecīgu koeficientu

Atlīdzības likums (5.pants)

- pašvaldības domes deputātu **mēnešalga** nedrīkst pārsniegt mēneša vidējās darba samaksas apmēru, kas noapaļots pilnos *euro* un kam piemērots šāds **koeficients**:
 - pašvaldības domes priekšsēdētājam – līdz 3,64
 - pašvaldības domes priekšsēdētāja vietniekam – līdz 3,2
 - pašvaldības domes komitejas priekšsēdētājam – līdz 2,55
 - pašvaldības domes komitejas priekšsēdētāja vietniekam – līdz 1,9
 - pašvaldības domes deputātam – līdz 1,2

*Pašvaldību deputātu mēnešalgas maksimālais apmērs
2018.gadā atbilstoši Atlīdzības likuma 5.panta
ierobežojumiem*

Deputāta statuss	Atlīdzības likumā noteiktais aprēķina koeficients	Atbilstoši likumam aprēķinātā maksimālā mēnešalga, euro	Proporcionāli no maksimālās mēnešalgas aprēķināta stundas likme*, euro
Domes priekšsēdētājs	3,64	3127	19,54
Domes priekšsēdētāja vietnieks	3,2	2749	17,18
Domes komitejas priekšsēdētājs	2,55	2190	13,69
Domes komitejas priekšsēdētāja vietnieks	1,9	1632	10,20
Domes deputāts	1,2	1031	6,44

Atlīdzības likums (5.pants)

- pašvaldības dome reglamentē deputātu mēnešalgas noteikšanas kārtību un apmēru, nepārsniedzot likumā norādītos ierobežojumus
- ja deputāts **neieņem algotu amatu** pašvaldības domē, tā mēnešalgu nosaka **proporcionāli nostrādātajam laikam**
- **mēnešalgas stundas likme tiek aprēķināta proporcionāli no maksimālās mēnešalgas pie nosacījuma 160 stundas mēnesī*

Atlīdzības likums (5.pants)

- pašvaldības domes deputāts, kurš **neieņem algotu** amatu domē, par deputāta pienākumu pildīšanu domē un citos amatos saņem deputāta mēnešalgu. Šāds deputāts par citu amata (darba) pienākumu pildīšanu pašvaldībā saņem mēnešalgu atbilstoši **attiecīgajiem amata (darba) pienākumiem**

Atlīdzības likums (5.pants)

- pašvaldības domes deputāts, kurš ieņem algotu amatu domē un vienlaikus pilda citus amata (darba) pienākumus, kas uzskatāmi par papildu darbu pašvaldībā, saņem pēc izvēles attiecīgi vienu no mēnešalgām un piemaksu pie mēnešalgas atbilstoši likuma noteikumiem

Piemaksu piešķiršana (3.pants)

- atbilstoši Atlīdzības likumam piemaksas atļauts noteikt tikai deputātiem, kuri **ieņem algotu amatu** domē
- deputāti, kuri **ieņem algotu amatu** domē, var saņemt piemaksas par papildu darbu pašvaldībā, bet viņiem, tai skaitā domes priekšsēdētājam, **nav tiesību** uz Atlīdzības likumā noteiktām piemaksām par **nakts darbu, virsstundu darbu vai darbu svētku dienās**

Atlīdzības likuma 3.panta 6².daļa

- Pašvaldības domes deputāts, kurš **neieņem algotu amatu domē**, saņem mēnešalgu atbilstoši šā **likuma 5.pantam**, un viņam **ir tiesības** tikai uz šā likuma 27., 29., 32. un 33.pantā noteiktajām **kompensācijām** un 37., 38.pantā **noteikto apdrošināšanu**.

Atlīdzības likuma prasību piemērošana domes deputātu atlīdzības noteikšanā

- Valsts kontroles viedoklis par deputātu atlīdzības noteikšanu un tās piemērošanu praksē sakrīt ar Korupcijas novēršanas un apkarošanas biroja un Valsts kancelejas viedokli, ko spriedumā nostiprinājusi Latgales apgabaltiesa



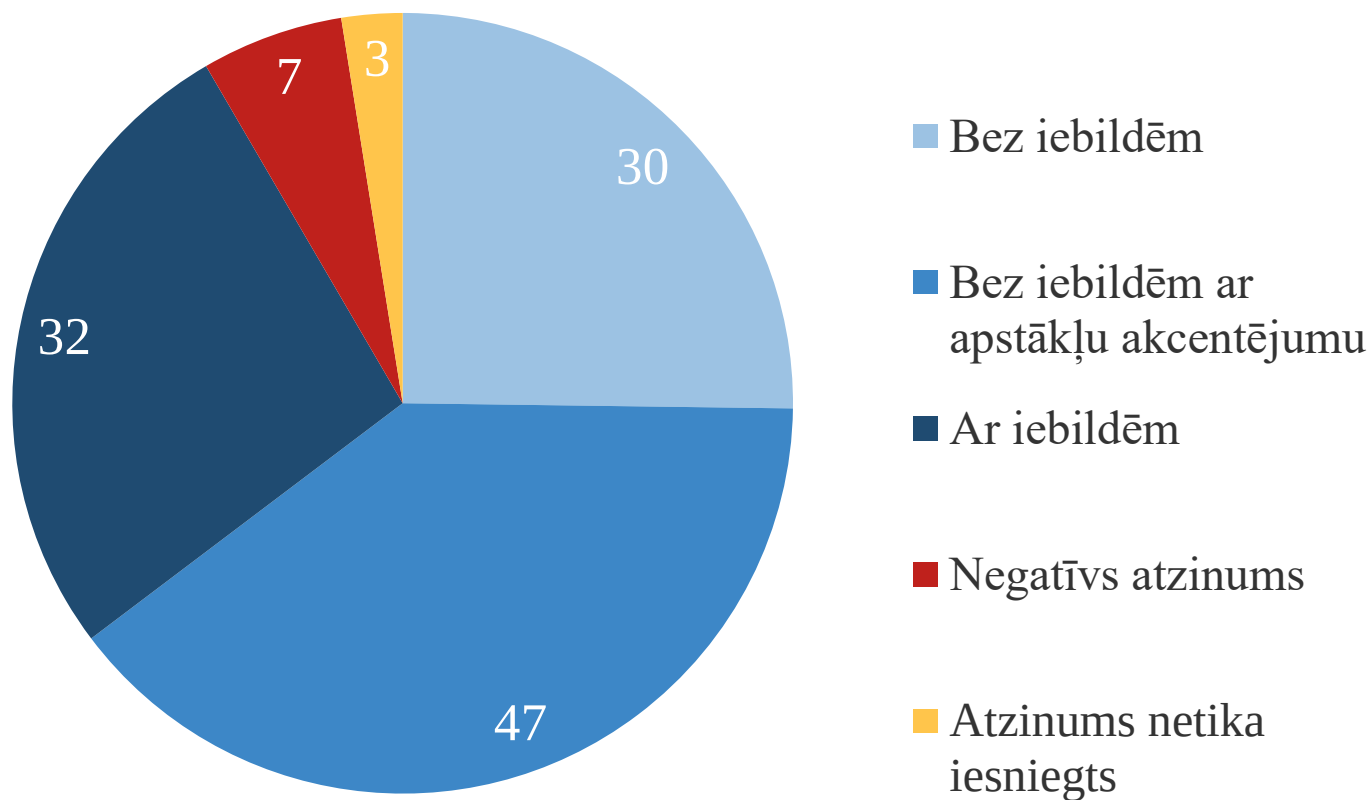
2. KONSTATĒTĀS NEATBILSTĪBAS DEPUTĀTU ATLĪDZĪBAS NOTEIKŠANĀ

Atbilstības jautājums – jauns uzdevums zvērinātiem revidentiem

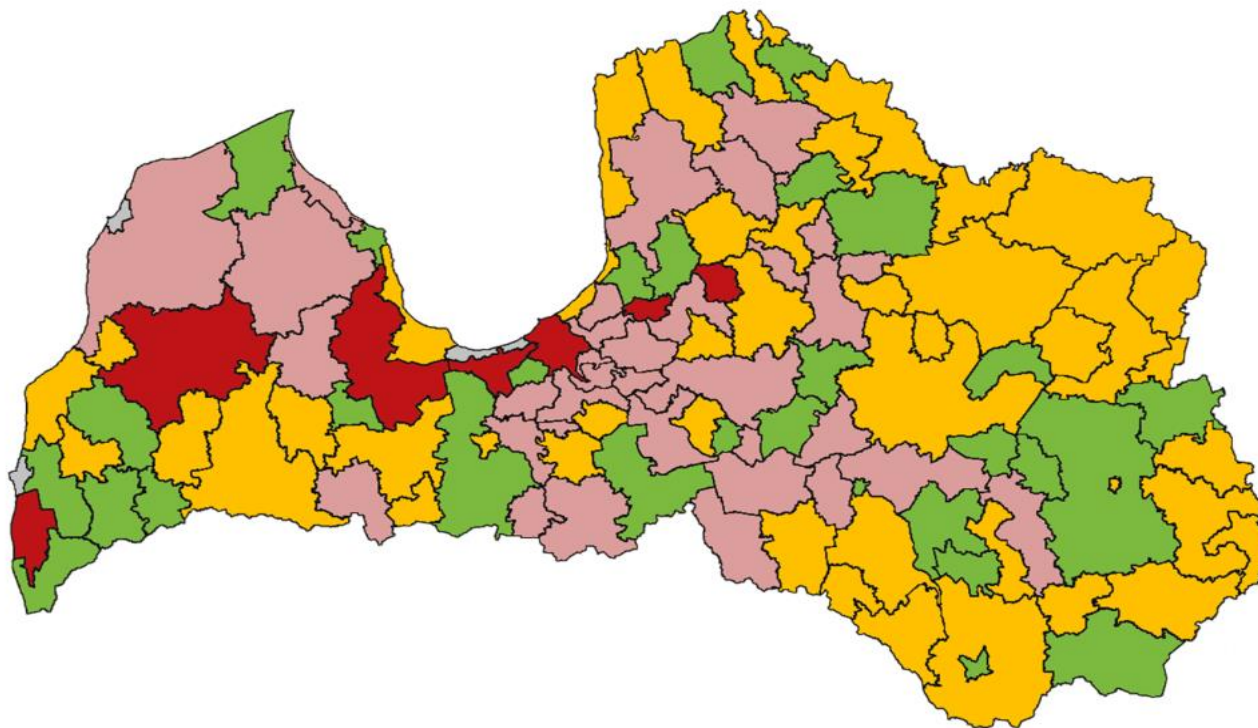
- sniegt atzinumu par atbilstības jautājumu

“Vai pašvaldības noteiktā deputātu atlīdzības kārtība atbilst Atlīdzības likuma prasībām un aprēķinātais atlīdzības apmērs nepārsniedz likumā noteiktos ierobežojumus?”.

Zvērinātu revidentu atzinumi par 119 pašvaldību atbilstības jautājumu



Zvērinātu revidentu atzinumu veidi par pašvaldību deputātu atlīdzības aprēķināšanas kārtību



30 - Bez iebildēm

47 - Bez iebildēm, ar apstākļu akcentējumu

32 - Ar iebildēm

7 - Negatīvs atzinums

3 - Atzinums netika iesniegts

Pārskata periodā Atlīdzības likuma prasības

37 pašvaldības ievērojušas pilnībā

59 pašvaldības ievērojušas daļēji

23 pašvaldības nav ievērojušas

No 82 pašvaldībām, kas nav ievērojušas vai ievērojušas daļēji, 38 pašvaldības pārskata periodā ir veikušas grozījumus

Konstatētie pārkāpumi domes deputātu atlīdzības noteikšanā



Deputātu mēnešalgas klasifikācija atbilstoši ekonomiskajām kategorijām (Pielikums MK 27.12.2005.noteikumiem Nr.1031)

- Kodā 1111 uzskaita deputātu mēnešalgu (darba algu), kā arī atlīdzību par neizmantoto atvaļinājumu, samaksu par atvaļinājumu un citus maksājumus, kad tiek saglabāta mēnešalga vai izmaksāta vidējā izpeļņa

Likums par pašvaldībām (18., 19., 20.pants)

- Domi veido vēlēti deputāti.
- Domes priekšsēdētāju ievēlē no attiecīgās domes deputātiem.
- Pēc domes priekšsēdētāja ievēlēšanas no attiecīgās domes deputātiem ievēlē priekšsēdētāja vietnieku un pastāvīgās komitejas. Domes priekšsēdētājam var būt vairāki vietnieki.
- Par piedalīšanos domes un komiteju sēdēs un par citu deputāta pienākumu pildīšanu domes deputāti saņem atlīdzību.

EKK 1111 “Deputātu mēnešalga”

15 PAŠVALDĪBAS

- *EKK 1111 ir uzrādījušas par 83945 euro lielākus izdevumus*

48 PAŠVALDĪBAS

- *EKK 1111 ir uzrādījušas par 1893526 euro mazākus izdevumus*

2 PAŠVALDĪBAS

- *EKK 1111 nav uzrādījušas izdevumus*

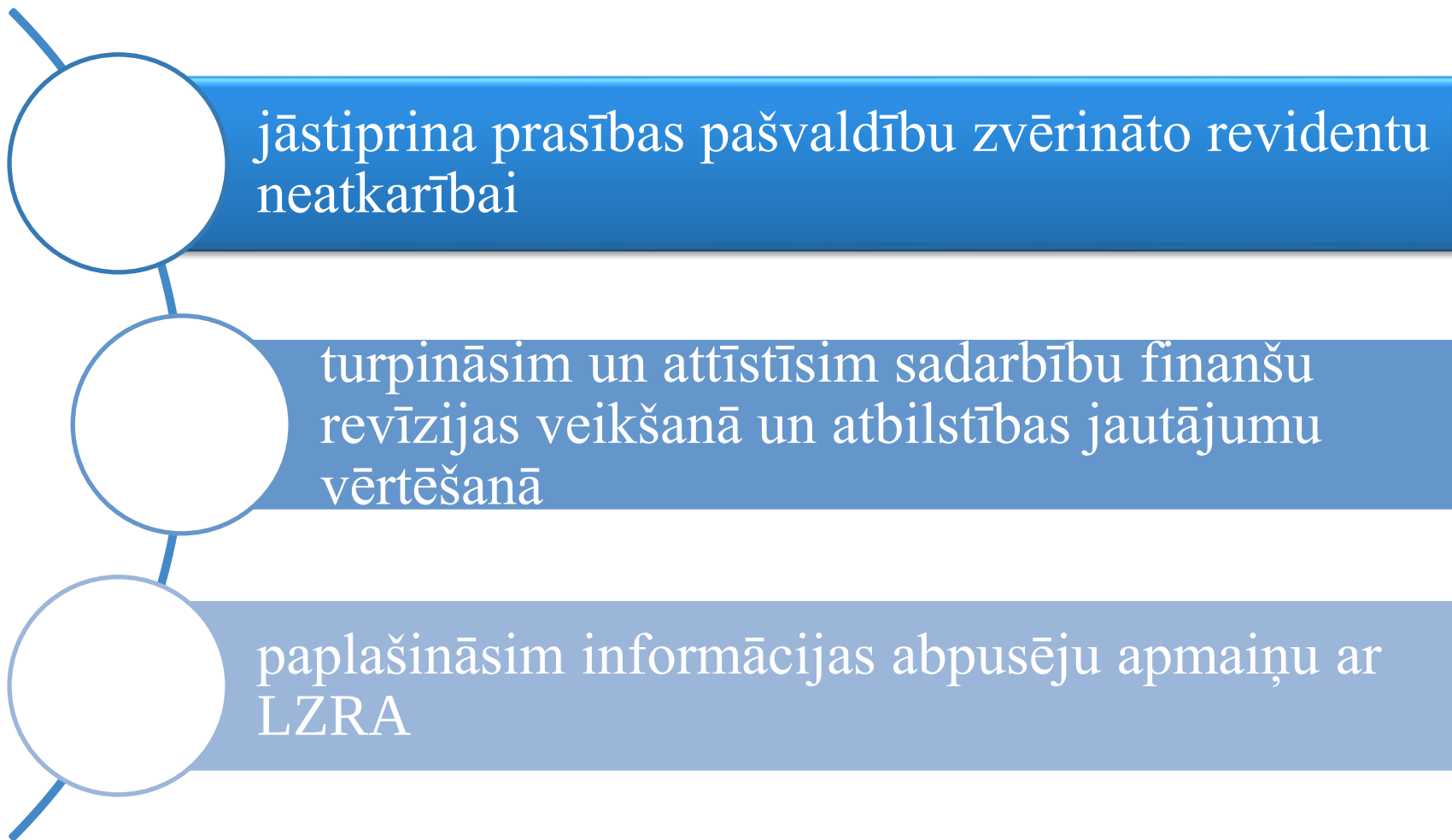
Informācijas avoti

- Finanšu revīzija ” Par Latvijas Republikas 2018.gada pārskatu par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem” <http://www.lrvk.gov.lv/revizija/par-latvijas-republikas-2018-gada-parskatu-par-valsts-budzeta-izpildi-un-par-pasvaldibu-budzetiem/>
- SGP pielikums: dati par deputātu atlīdzību 119 pašvaldībās
- KNAB nosūtītie pielikumi par pārkāpumiem deputātu atlīdzības noteikšanā
- [Skaidrojumi par deputātu atlīdzības noteikšanu Valsts kancelejas mājas lapā](https://www.mk.gov.lv/lv/content/atlidziba)
<https://www.mk.gov.lv/lv/content/atlidziba>

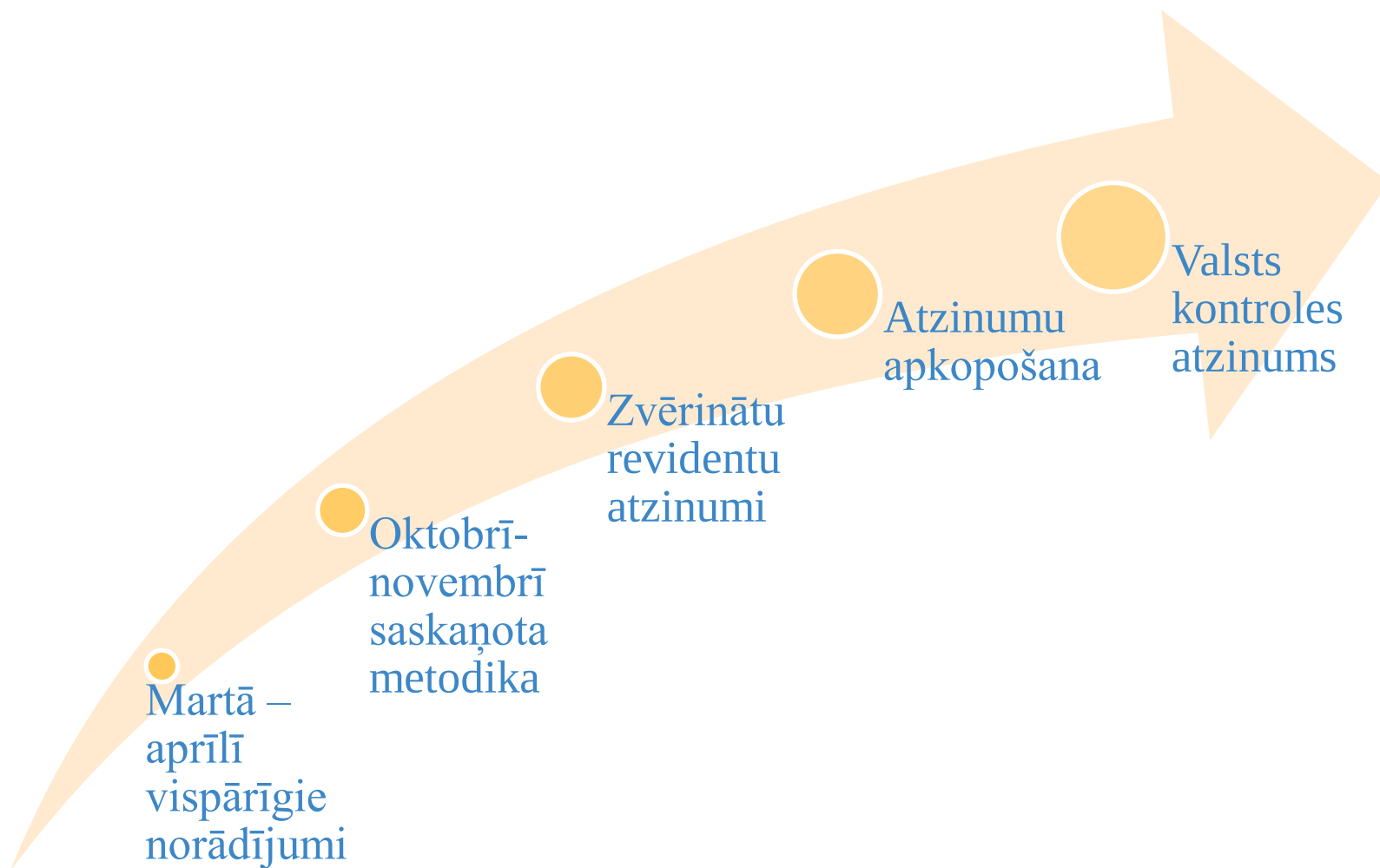


SADARBĪBA AR ZVĒRINĀTAJIEM REVIDENTIEM 2019.GADĀ

TURPMĀK



PROCESS



2019.G. ATBILSTĪBAS JAUTĀJUMS PAŠVALDĪBĀS

Vai pašvaldības rīcība ir
nodrošinājusi grāmatvedības
uzskaites izmaiņu ieviešanu
atbilstoši tiesību akta* prasībām
01.01.2019.?

MK 13.02.2018. noteikumi Nr.87 "Grāmatvedības uzskaites kārtība budžeta iestādēs"

ATBILSTĪBAS JAUTĀJUMS

Valsts kontroles revīzija	Par Latvijas Republikas 2019.gada pārskatu par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem								
Revīzijas Nr.	2.4.1-32/2019								
Atbilstības jautājums	Vai pašvaldības rīcība ir nodrošinājusi grāmatvedības uzskaites izmaiņu ieviešanu atbilstoši tiesību aktu* prasībām 01.01.2019.?								
revīzijas pašvaldību									
gada pārskatu daļā									

* MK 13.02.2018. noteikumu Nr.87 "Grāmatvedības uzskaites kārtība budžeta iestādēs" publicēts Latvijas Vēstnesis 16.02.2019., stājas spēkā 01.01.2019.

Nr.	Kritērijs	Kritērija svars	Jā (ja "Jā", jāieraksta "1")	Nē (ja "Nē", jāieraksta "1")	Punkti kopā	Kritērija svars / punkti	Piezīmes
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Vai pašvaldība ir veikusi sagatavošanas pasākumus sekmīgai pārejai uz jauno grāmatvedības uzskaiti?	0,6	0	0	0,0		
1.1.	Vai ir izdots tiesību akts (rīcības plāns), kurā ir noteiktas veicamās aktivitātes, atbildīgie par aktivitātes veikšanu un/vai kontroli un noteikti izpildes termiņi, lai nodrošinātu normatīvā akta ieviešanu no 01.01.2019.?	0,1			0,0	0,1 x 1	
1.2.	Vai 2018.gadā ir apmācīti visi grāmatvedības darbinieki, kuru darbu pārskata perioda sākumā ietekmē jauno normatīvo aktu prasību ieviešana?	0,1			0,0	0,1 x 1	
1.3.	Vai pašvaldība līdz 01.01.2019. ir apstiprinājusi jaunu grāmatvedības uzskaites kārtību (politiku) vai ir veikusi grozījumus spēkā esošajā, nodrošinot atbilstību normatīvā akta prasībām no 01.01.2019. (MK not. Nr.87 6.punkts)?	0,2			0,0	0,2 x 2	
1.4.	Vai normatīvā akta prasību ieviešanas gaitā pašvaldībā tiek uzraudzīta, ir regulāri sniegta informācija par nepieciešamo izmaiņu ieviešanas gaitu un nepieciešamības gadījumā tiek nodrošinātas korekcijas ieviešanas gaitā?	0,2			0,0	0,2 x 1,5	
2.	Vai pašvaldība ir nodrošinājusi aktīvu un pasīvu izvērtējumu un to pārgrāmatošanu 01.01.2019.?	0,2	0	0	0,0		
2.1.	Vai pašvaldība ir nodrošinājusi aktīvu un pasīvu atlikumu izvērtējumu uz 2018. gada 31. decembri un 2019. gada 1. janvāri iegrāmatošanu saskaņā ar normatīvo aktu prasībām (MK not. Nr.87 442.punkts)?	0,2			0,0	0,2 x 2	
2.2.	Vai pašvaldība ir nodrošinājusi bioloģisko aktīvu sākotnējo vērtību un uzkrāto vērtības samazinājumu, kurus paredzēts izmantot lauksaimnieciskajā darbībā, 2019. gada 1. janvārī izslēgšanu un atlikušo vērtību pārklasificēšanu kontu grupā "1600 Bioloģiskie aktīvi" (MK not. Nr.87 443.punkts)?	0,2			0,0	0,2 x 2	

Secinājums:

Vai pašvaldības rīcība ir nodrošinājusi grāmatvedības uzskaites izmaiņu ieviešanu atbilstoši tiesību aktu* prasībām 01.01.2019.?					0,0	ir nodrošinājusi (atzinums bez iebildēm) < vai = 0,5 nav nodrošinājusi (atzinums ar iebildēm vai negatīvs atzinums) > vai = 0,4
--	--	--	--	--	------------	--

Nav nodrošinājusi šādu iemeslu dēļ:

-
-
-
- ...
- ...

Pašvaldība ir nodrošinājusi grāmatvedības uzskaites izmaiņu ieviešanu 01.01.2019. atzinums bez iebildēm

Pašvaldība nav nodrošinājusi grāmatvedības uzskaites izmaiņu ieviešanu 01.01.2019., bet pamatota iemesla dēļ atzinums ar iebildēm

Pašvaldība nav nodrošinājusi grāmatvedības uzskaites izmaiņu ieviešanu 01.01.2019. negatīvs atzinums

VĒRTĒŠANAS KRITĒRIJI

Nr.	Kritērijs	Kritērija svars	Jā (ja "Jā", jāieraksta "1")	Nē (ja "Nē", jāieraksta "1")	Punkti kopā	Kritērija svars / punkti
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1. Vai pašvaldība ir veikusi sagatavošanas pasākumus sekmīgai pārejai uz jauno grāmatvedības uzskaiti?		0,6	0	0	0,0	
1.1.	<i>Vai ir izdots tiesību akts (rīcības plāns), kurā ir noteiktas veicamās aktivitātes, atbildīgie par aktivitātes veikšanu un/vai kontroli un noteikti izpildes termiņi, lai nodrošinātu normatīvā akta ieviešanu no 01.01.2019.?</i>	0,1			0,0	0,1 x 1
1.2.	<i>Vai 2018.gadā ir apmācīti visi grāmatvedības darbinieki, kuru darbu pārskata perioda sākumā ietekmē jauno normatīvo aktu prasību ieviešana?</i>	0,1			0,0	0,1 x 1
1.3.	<i>Vai pašvaldība līdz 01.01.2019. ir apstiprinājusi jaunu grāmatvedības uzskaites kārtību (politiku) vai ir veikusi grozījumus spēkā esošajā, nodrošinot atbilstību normatīvā akta prasībām no 01.01.2019. (MK not. Nr.87 6.punkts)?</i>	0,2			0,0	0,2 x 2
1.4.	<i>Vai normatīvā akta prasību ieviešanas gaita pašvaldībā tiek uzraudzīta, ir regulāri sniegta informācija par nepieciešamo izmaiņu ieviešanas gaitu un nepieciešamības gadījumā tiek nodrošinātas korekcijas ieviešanas gaitā?</i>	0,2			0,0	0,2 x 1,5
2. Vai pašvaldība ir nodrošinājusi aktīvu un pasīvu izvērtējumu un to pārgrāmatošanu 01.01.2019.?		0,2	0	0	0,0	
2.1.	<i>Vai pašvaldība ir nodrošinājusi aktīvu un pasīvu atlikumu izvērtējumu uz 2018. gada 31. decembri un 2019. gada 1. janvārī iegrāmatošanu saskaņā ar normatīvo aktu prasībām (MK not. Nr.87 442.punkts)?</i>	0,2			0,0	0,2 x 2
2.2.	<i>Vai pašvaldība ir nodrošinājusi bioloģisko aktīvu sākotnējo vērtību un uzkrāto vērtības samazinājumu, kurus paredzēts izmantot lauksaimnieciskajā darbībā, 2019. gada 1. janvārī izslēgšanu un atlikušo vērtību pārklasificēšanu kontu grupā "1600 Bioloģiskie aktīvi" (MK not. Nr.87 443.punkts)?</i>	0,2			0,0	0,2 x 2

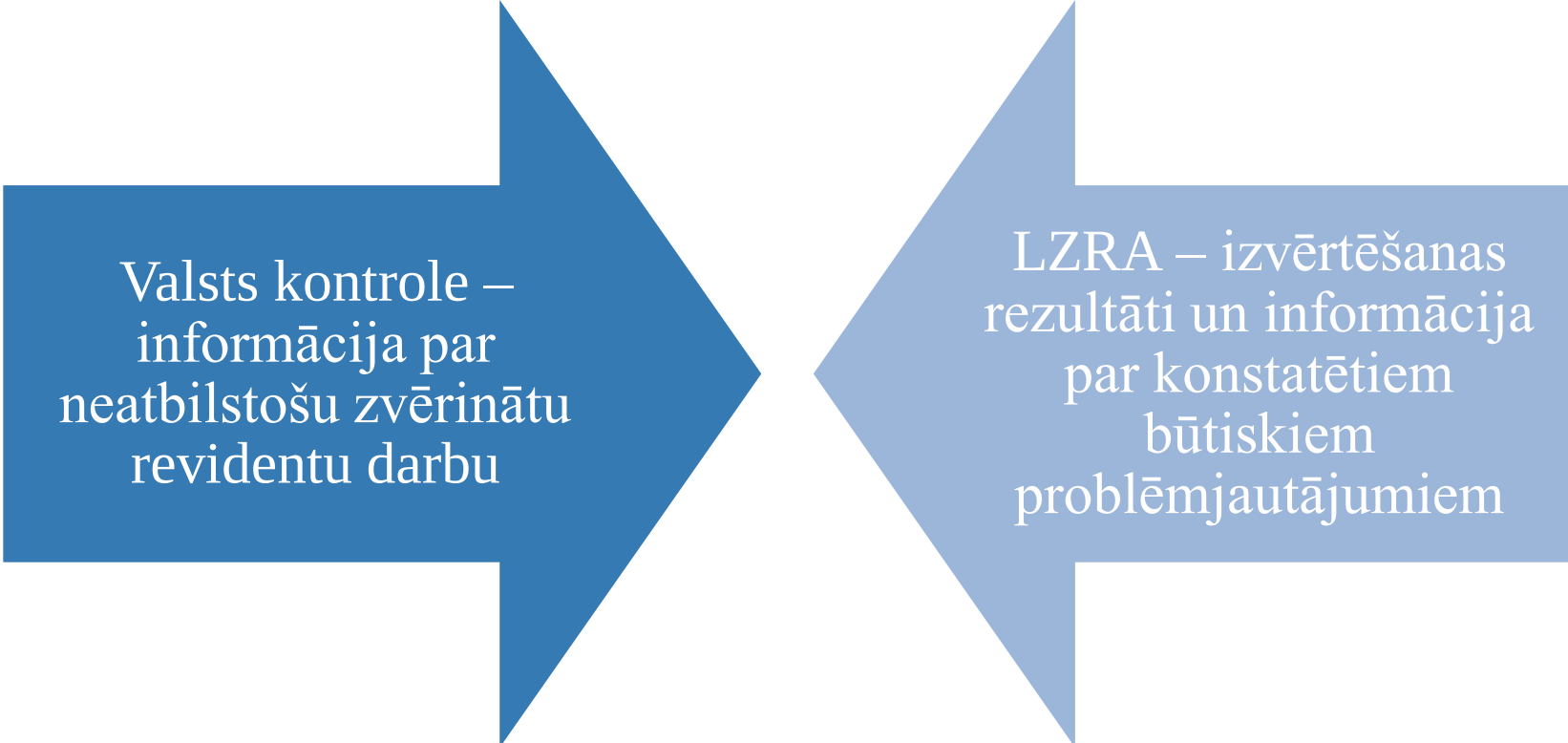
PAMATINFORMĀCIJA

Valsts kontroles revīzija	Par Latvijas Republikas 2019.gada pārskatu par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem
Revīzijas Nr.	2.4.1-32/2019
Athibstības jautājums revīzijas pašvaldību gada pārskatu daļā	Vai pašvaldības rīcība ir nodrošinājusi grāmatvedības uzskaites izmaiņu ieviešanu atbilstoši tiesību aktu prasībām 01.01.2019.?
Pašvaldība	XXX novada / pilsētas pašvaldība
Zvērinātais revidents	Vārds, uzvārds
Datums	atpildīšanas datums XX.XX.201X.
<i>Dati par pašvaldības grāmatvedības uzskaites kārtību (turpmāk - Kārtība)</i>	
Grāmatvedības uzskaites veids	decentralizēta /centralizēta grāmatvedības uzskaitē
Grāmatvedības uzskaites programmas nosaukums	nosaukums
Kārtības(-u) nosaukums(-i)	nosaukums
Kārtības(-u) apstiprināšanas datums(-i) / grozījumu veikšanas datums (-i), t.sk. apstiprinātāja:	XX.XX.20XX.
vārds, uzvārds	Vārds Uzvārds
ieņemamais amats	amata nosaukums
pilnvarojuma dokuments	XX.XX.XXXX. XX domes lēmums Nr.XX Par...
datums, numurs, nosaukums, dokumenta punkts (ja tāds ir)	vai XX.XX.XXXX. (pašvaldības nosaukums) saistošo noteikumu Nr.XX "...pašvaldības nolikums" XX.punkts.
Darbinieks, kura pienākumos ietilpst grāmatvedības uzskaites dokumenta izstrāde un aktualizēšana darbinieka vārds, uzvārds, amats	Vārds Uzvārds, Finanšu nodaļas vadītāja
Kārtības sagatavotājs darbinieka vārds, uzvārds, amats vai juridiskas personas nosaukums, reģistrācijas numurs	Vārds Uzvārds, galvenā grāmatvede vai SIA "XXX" reģ.Nr.XXX
<i>Ar grāmatvedības uzskaites sagatavošanas kārtības maiņu saistītie papildus izdevumi</i>	
Kārtības sagatavošanas vai grozījumu veikšanas izdevumi, euro (piemēram, darbiniekiem piešķirtās piemaksas summa vai juridiskai personai samaksātā summa par kārtības izstrādāšanu):	XX,XX
Grāmatvedības uzskaites sistēmas pielāgošanas vai pilnveidošanas izdevumi, euro:	XX,XX
Citi izdevumi (līdzam atšifrēt pa izdevumu veidiem, piemēram, piemaksās 2 grāmatvedības darbiniekiem par manuālu pamatlīdzekļu pārklasificēšanu 150,00 euro), euro:	XX,XX
Darbinieku apmācība vai kvalifikācijas paaugstināšana (norādot organizatoru, mācību kursa nosaukumu un mācību stundu skaitu, darbinieku skaitu un amatus), euro:	0
1. Valsts kase, "Normatīvo aktu par grāmatvedības uzskaiti un pārskatu sagatavošanu budžeta iestādēs prasību piemērošana" (80 st.), 1 finanšu nodaļas vadītāja, 1 galvenā grāmatvede (komandējuma izdevumi utt.), kopā euro:	XX,XX
2. SIA "XXX", "Būtiskas izmaiņas pašvaldību grāmatvedības uzskaitē 2019.gadā" (10 st.), grāmatvedības nodaļas 25 darbinieki un 1 papilddirektors (SIA "XXX" reģins un transporta izdevumi), kopā euro:	XX,XX
3.	XX,XX
4.	XX,XX
5.	XX,XX
Kopā izdevumi, euro: 0	

NORĀDĪJUMI

Valsts kontroles revīzija	Par Latvijas Republikas 2019.gada pārskatu par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem
Revīzijas Nr.	2.4.1-32/2019
Atbilstības jautājums revīzijas pašvaldību gada pārskatu daļā	Vai pašvaldības rīcība ir nodrošinājusi grāmatvedības uzskaites izmaiņu ieviešanu atbilstoši tiesību aktu* prasībām 01.01.2019.?
	* MK 13.02.2018. noteikumu Nr.87 "Grāmatvedības uzskaites kārtība budžeta iestādēs" publicēts Latvijas Vēstnesis 16.02.2019., stājas spēkā 01.01.2019.
Norādījumi zvērinātiem revidentiem	
Pārbaudāmais periods	No MK 13.02.2018. noteikumu Nr.87 "Grāmatvedības uzskaites kārtība budžeta iestādēs" publicēšanas datuma 16.02.2018. līdz 15.01.2019.
Pārbaudāmās izlases apjoms	Pašvaldības izdotie tiesību akti un kontroles procedūras, kas nodrošināja normatīvā akta prasību ieviešanu no 01.01.2019.
	Izmaiņu grāmatvedības uzskaites politikā ieviešanas process.
	Ar grāmatvedības uzskaites kārtības izmaiņām saistītie izdevumi.
	Pašvaldības aktīvu un pasīvu atlikumu 31.12. 2018. izvērtēšanas un 01.01.2019. pārgrāmatošanas dokumenti.
Atzinuma un anketas iesniegšana Valsts kontrolei	Atzinumu un <i>Microsoft Excel</i> formāta failu ar aizpildītām tabulām - pamatdati par revidējamo jautājumu (Pamatinformācija) un revīzijas programma (Atbilstības jautājums) - lūdzam līdz 2020.gada 1.martam atsūtīt elektroniski uz e-pasta adresi: lrvk@lrvk.gov.lv .
Kontaktpersonas Valsts kontrolē	Piektā revīzijas departamenta Pirmā sektora vadītājs Jānis Lielkalns (67017688; Janis.Lielkalns@lrvk.gov.lv) Vecākā valsts revidente Ludmila Orlova (67017552; Ludmila.Orlova@lrvk.gov.lv) Valsts revidente Natalja Circene (67017633; Natalja.Circene@lrvk.gov.lv)

SAVSTARPĒJA INFORMĀCIJAS APMAIŅA



Valsts kontrole –
informācija par
neatbilstošu zvērinātu
revidentu darbu

LZRA – izvērtēšanas
rezultāti un informācija
par konstatētiem
būtiskiem
problēmjaudājumiem



PALDIES PAR UZMANĪBU!