



LATVIJAS REPUBLIKAS VALSTS KONTROLE

Piektais revīzijas departaments

SKANSTES IELA 50, RĪGA, LV – 1013

tālr. 67017619, 67017507, fakss 67017673, e-pasts: piektais@lrvk.gov.lv

Rīgā

15. 08. 2014

Nr. 11-2.3.1/750

Ogres novada domes
priekšsēdētājam A.Mangulim

Brīvības ielā 33, Ogrē
Ogres novadā, LV-5001

Par revīzijas departamenta lēmuma, Revīzijas ziņojuma
un Revidējamās vienības ziņošanas par ieteikumu
ieviešanu laika grafika nosūtīšanu

A. god. A.Manguļa kungs!

Nosūtām Jums Piektā revīzijas departamenta 15.08.2014. lēmumu, Revīzijas ziņojumu
„Par Latvijas Republikas 2013.gada pārskata par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību
budžeti pašvaldību gada pārskatu daļu (Ogres novada pašvaldības 2013.gada pārskats)” un
Revidējamās vienības ziņošanas par ieteikumu ieviešanu laika grafiku.

Lūdzam informēt par revīzijas ieteikumu ieviešanu atbilstoši Revidējamās vienības
ziņošanas par ieteikumu ieviešanu laika grafikam.

Informējam, ka saskaņā ar Valsts kontroles likuma 58. panta pirmo daļu Valsts kontrole
nodod atklātībai informāciju par slēgtu revīziju pēc revīzijas departamenta lēmuma par revīzijas
ziņojuma un atzinuma spēkā stāšanās. Līdz ar to visai informācijai saistībā ar minēto revīziju
līdz revīzijas departamenta lēmuma, ar kuru apstiprināts revīzijas ziņojums, spēkā stāšanās ir
ierobežotas pieejamības statuss.

- Pielikumā:
1. Piektā revīzijas departamenta lēmums uz 1 lp.
 2. Revīzijas ziņojums Nr.5.1-2-32-5/2013 uz 30 lp.
 3. Ogres novada pašvaldības ziņošanas par ieteikumu ieviešanu laika grafiks uz 2 lp.

Ar cieņu
departamenta direktors

Šakarne67017619

A. Ērglis
KANĒMITS
Ogres novada pašvaldība

2014 18. AUG.

1-10.12.60



LATVIJAS REPUBLIKAS VALSTS KONTROLE

Piektais revīzijas departaments

SKANSTES IELA 50, RĪGA, LV – 1013
tālr. 67017619, 67017507, fakss 67017673, e-pasts: piektais@lrvk.gov.lv

Lēmums

Rīgā

15.08.2014.

Nr.5.1-2-32-5/2013

**Par Revīzijas ziņojuma un
Revidējamās vienības ziņošanas
par ieteikumu ieviešanu laika grafika apstiprināšanu**

Izvērtējot 04.08.2014. Revīzijas ziņojuma projektu finanšu revīzijas „Latvijas Republikas 2012.gada pārskata par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem” pašvaldību gada pārskatu daļā un Ogres novada pašvaldības 12.08.2014. vēstulē Nr.1-10.1/245 sniegto informāciju, Valsts kontroles Piektā revīzijas departamenta direktors A.Ērglis un sektora vadītāja p.i. G. Krūmiņa, pamatojoties uz Valsts kontroles likuma 55.panta pirmo daļu,

nolēma:

1. Apstiprināt Revīzijas ziņojumu un Ogres novada pašvaldības ziņošanas par ieteikumu ieviešanu laika grafiku.
2. Nosūtīt Revīzijas ziņojumu un Ogres novada pašvaldības ziņošanas par ieteikumu ieviešanu laika grafiku Ogres novada pašvaldībai.
3. Ogres novada pašvaldībai rakstveidā informēt Valsts kontroli par ieteikumu ieviešanu atbilstoši Ogres novada pašvaldības ziņošanas par ieteikumu ieviešanu laika grafikā norādītajiem termiņiem.
4. Slēgt revīzijas lietu Nr.5.1-2-32-5/2013.

Saskaņā ar Valsts kontroles likuma 64.panta pirmajā daļā noteikto, ja ar Valsts kontroles revīzijas departamenta lēmumu tieši tiek aizskartas kādas personas vai revidējamās vienības tiesības un tiesiskās intereses, personai vai revidējamai vienībai ir tiesības 15 dienu laikā no lēmuma pieņemšanas dienas to apstrīdēt Valsts kontroles padomē.

Sektora vadītāja p.i.

G. Krūmiņa

Departamenta direktors

A.Ērglis



LATVIJAS REPUBLIKAS VALSTS KONTROLE

Piektais revīzijas departaments

SKANSTES IELA 50, RĪGA, LV – 1013
tālr. 67017619, 67017507, fakss 67017673, e-pasts: piektais@lrvk.gov.lv

Rīgā

Ogres novada domes
priekšsēdētājam A.Mangulim
Brīvības ielā 33, Ogrē
Ogres novadā, LV – 5001

15.08.2014.

Nr.5.1-2-32-5/2013

REVĪZIJAS ZIŅOJUMS

**Par Latvijas Republikas 2013.gada pārskata par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem pašvaldību gada pārskatu daļu
(Ogres novada pašvaldības 2013.gada pārskats)**

Revīzijas pamatojums

1. Pamatojoties uz Valsts kontroles likuma 3.panta pirmo punktu, Piektā revīzijas departamenta apakšuzdevumiem Nr.5.1-2-32-2/2013 un Nr.5.1-2-32-5/2013, revīzijas par Latvijas Republikas 2013.gada pārskata par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem pašvaldību gada pārskatu daļas (turpmāk tekstā – Pašvaldību gada pārskatu daļa) sagatavošanas atbilstību normatīvo aktu prasībām ietvaros ir veiktas revīzijas procedūras Ogres novada pašvaldībā.

Revīzijas mērķis

2. Revīzijas mērķis ir pārbaudīt, vai Pašvaldību gada pārskatu daļa sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par pašvaldību finansiālo stāvokli, veicot revīzijas procedūras par Ogres novada pašvaldības 2013.gada pārskatu.

Revidējamās vienības atbildība

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

kontroles sistēmu, kura nodrošina gada pārskata sagatavošanu bez krāpšanas un kļūdu izraisītām neatbilstībām, kā arī izvēlēties un lietot piemērotu grāmatvedības politiku.

Valsts kontroles atbildība

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

Revīzijas apjoms

6. Revīzija ir veikta saskaņā ar Latvijas Republikā atzītiem starptautiskajiem revīzijas standartiem.
7. Revīzijas procedūras par Ogres novada pašvaldības 2013.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 Ogres novada 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.
8. Revīzijas procedūras tika veiktas, pamatojoties uz profesionālu vērtējumu, tajā skaitā, izvērtējot krāpšanas vai kļūdu izraisītu būtisku neatbilstību riskus 2013.gada pārskatā.
9. Tā kā gan Valsts kontrole, gan zvērināti revidenti revīzijas veic saskaņā ar Starptautiskajiem revīzijas standartiem, Valsts kontroles revidenti Ogres novada pašvaldības 2013.gada pārskata neatbilstību novērtēšanai izmantoja zvērināta revidenta noteikto būtiskumu Ls 257 500 apmērā.
10. Valsts kontrole Ogres novada pašvaldībā veica revīzijas procedūras, lai gūtu pārliecību par šādiem gada pārskata posteņiem:
 - 10.1. ilgtermiņa ieguldījumi;
 - 10.2. krājumi;
 - 10.3. naudas līdzekļi;
 - 10.4. kreditori;
 - 10.5. ieņēmumi no nekustamā īpašuma nodokļa;
 - 10.6. autoceļu (ielu) uzturēšanas izdevumi;
 - 10.7. reprezentācijas izdevumi;
 - 10.8. komandējumu izdevumi.
11. Iegūtie revīzijas pierādījumi nodrošināja pietiekamu pamatu revīzijas ziņojuma sniegšanai.

Revidējamās jomas īss raksturojums

12. Saskaņā ar normatīvajā aktā¹ noteikto Finanšu ministrija sagatavo saimnieciskā gada pārskatu par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem Ministru kabineta noteiktajā kārtībā un apjomā.
13. Normatīvais akts² nosaka, ka saimnieciskā gada pārskatu par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem sagatavo, pamatojoties uz valsts un pašvaldību budžetu izpildes datiem, kurus klasificē atbilstoši normatīvo aktu prasībām budžeta un grāmatvedības jomā.

¹ Likuma par budžetu un finanšu vadību 31.panta otrā daļa.

² Ministru kabineta (turpmāk tekstā – MK) 29.05.2012. noteikumi Nr.375 „Saimnieciskā gada pārskata sagatavošanas kārtība” 4.punkts.

14. Pašvaldību gada pārskatu daļa ir atvasināta no deviņu republikas pilsētu un 110 novadu 2013.gada pārskatiem. Pašvaldību konsolidētā budžeta izdevumi (pēc naudas plūsmas principa) 2013.gada 31.decembrī bija Ls 1 714 528 080. Pašvaldību aktīvi 2013.gada 31.decembrī bija Ls 5 949 520 023.
15. Lai gūtu pārliecību par Pašvaldību gada pārskatu daļas sagatavošanas atbilstību normatīvo aktu prasībām, revīzijas izlasē ir iekļautas 29 pašvaldības, tajā skaitā:
 - 15.1. sešas republikas pilsētas (Daugavpils, Jelgavas, Jūrmalas, Liepājas, Rīgas un Ventspils);
 - 15.2. 23 novadu pašvaldības (Aglonas, Alojās, Baldones, Dundagas, Jēkabpils, Krimuldas, Ķeguma, Līgatnes, Mālpils, Mērsraga, Neretas, **Ogres**, Pārgaujas, Pāvilostas, Pļaviņu, Riebiņu, Ropažu, Rundāles, Salas, Strenču, Tērvetes, Vecpiebalgas un Viesītes novada pašvaldība).
16. Revīzijas izlasē iekļauto pašvaldību bilances aktīvu kopsumma 2013.gada 31.decembrī bija Ls 3 882 111 038 jeb 65,25% no visu pašvaldību kopējiem aktīviem un izdevumu (pēc naudas plūsmas principa) kopsumma bija Ls 912 536 741 jeb 53,22% no visu pašvaldību kopējiem izdevumiem.
17. Ogres novada pašvaldības aktīvu kopsumma 2013.gada 31.decembrī bija Ls 83 994 695 jeb 2,16% no visu pašvaldību kopējiem aktīviem un izdevumu (pēc naudas plūsmas principa) kopsumma bija Ls 35 043 832 jeb 2,04% no visu pašvaldību kopējiem izdevumiem.
18. Ogres novada pašvaldībā ietilpst Ogres pilsēta un deviņu pagastu pārvaldes (Krapes, Ķeipenes, Lauberes, Madlienas, Mazozolu, Meņģeles, Ogresgala, Suntažu un Taurupes).
19. Ogres novada konsolidētais 2013.gada pārskats sastāv 17 gada pārskatiem, tajā skaitā Ogres novada, piecu pašvaldības aģentūru (turpmāk tekstā – PA) („Mālkalne”, „Rosme”, „Dziednīca”, „Ogres novada kultūras centrs” un „Ogres un Ikšķiles tūrisma attīstības aģentūra”), bērnu nama „Laubere”, Suntažu internātpamatskolas un Madlienas vispārējā tipa pansionāta gada pārskatiem.
20. Saskaņā ar normatīvo aktu³ 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.
21. Normatīvajā aktā⁴ ir noteikts:
 - 21.1. 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;
 - 21.2. zvērināts revidents revīzijas pakalpojumus sniedz, ievērojot Latvijā atzīto starptautisko revīzijas standartu prasības.
22. Valsts kontrole saskaņā ar Starptautisko revīzijas standartu 600 – *Īpaši apsvērumi – grupas finanšu pārskatu revīzija (tostarp komponentu revidentu darbs)*⁵ izmanto zvērinātu revidentu veikto darbu par pašvaldību 2013.gada pārskatiem.

³ Likuma „Par pašvaldībām” 71.pants, Likuma par budžetu un finanšu vadību 30.panta trešā daļa.

⁴ Likuma „Par zvērinātiem revidentiem” 1.panta pirmās daļas 1.punkts un 28.panta pirmā daļa.

⁵ Starptautiskais revīzijas standarta Nr.600 „Īpaši apsvērumi – grupas finanšu pārskatu revīzija (tostarp komponentu revidentu darbs)”, 2010.gads.

23. Analizējot zvērināto revidentu sniegtās atbildes par izlasē ieļauto 29 pašvaldību 2013.gada pārskatu revīziju plānošanu un revīzijas pieejas noteikšanu, ir konstatēts, ka Ogres novada pašvaldības (turpmāk – Pašvaldība) uzaicinātā zvērinātā revidenta izvēlētajā revīzijas pieejā tikai daļēji atbilst Valsts kontroles identificētajiem riskiem pašvaldībā un nedod iespēju Valsts kontroles revidentiem gūt pārliecību, vai Pašvaldības 2013.gada pārskats sniedz skaidru un patiesu priekšstatu.
24. Zvērināts revidents par Pašvaldības 2012.gada un 2013.gada pārskatu ir sniedzis atzinumu bez iebildēm.

Kopsavilkums par ieteikumiem

25. Revīzijas rezultātā Pašvaldībai ir sniegti 11 ieteikumi, pēc kuru ieviešanas tiks uzlabota gada pārskatā sniegtās informācijas kvalitāte un Pašvaldības budžeta plānošana, pilnveidota grāmatvedības uzskaitē un ieviestas kontroles procedūras, lai novērstu nelietderīgu un normatīvajiem aktiem neatbilstošu rīcību ar pašvaldības mantu un finanšu līdzekļiem.

Revīzijas konstatējumi, secinājumi un ieteikumi

Augsta prioritāte⁶

26. Revīzijas apjomā ietvertajos 2013.gada pārskata perioda sākuma atlikumos, kā arī pārskata daļā „Ilgttermiņa ieguldījumi”, „Krājumi” un „Naudas līdzekļi” esam atklājuši būtiskas nepilnības, kurām ir ietekme uz Pašvaldības 2013.gada pārskatu.

Gada pārskata informācijas noderīgums lietotājam

Konstatējumi

27. Gada pārskatā sniegtās informācijas noderīgumu lietotājiem nosaka kvalitātes pazīmes – patiesums, salīdzināmība, nozīmīgums, saprotamība, pilnīgums un informācija ir:
 - 27.1. nozīmīga lietotājiem, ja tā ir saņemta laikus un to var izmantot, izvērtējot pagātnes, tagadnes vai nākotnes notikumus, apstiprinot iepriekšējos novērtējumus vai labojot tos;
 - 27.2. būtiska lietotājiem, ja tās nenorādīšana vai neprecīza norādīšana var ietekmēt gada pārskata lietotāju lēmumus, kuri pieņemti, pamatojoties uz šo informāciju⁷.
28. Patiesam priekšstatam par gada pārskatu⁸:
 - 28.1. norāda nozīmīgu, ticamu, salīdzināmu un saprotamu informāciju;
 - 28.2. sniedz papildu skaidrojumus, lai gada pārskata lietotāji izprastu, kā konkrēti darījumi vai notikumi ietekmē iestādes finansiālo stāvokli vai darbības finansiālos rezultātus.
29. Grāmatvedības uzskaites pamatprincipu apraksta sadaļā finanšu pārskatu sagatavošanas pamatnostādnes norāda informāciju par finanšu pārskatos norādīto darījumu uzskaitē un posteņu novērtēšanā piemēroto būtiskuma līmeni⁹.

⁶ Augsta prioritāte – klūdas un neatbilstības norāda uz būtiskām neatbilstībām gada pārskatā; izmantojot zvērinātā revidenta revīzijā noteikto būtiskumu, atbilstoši Valsts kontroles finanšu revīziju veikšanas metodoloģijai, kas izstrādāta pamatojoties uz starptautiskajiem revīzijas standartiem, revidējamajai vienībai tiktu sniegts modificēts atzinums un/vai konstatējumi neietekmē finanšu pārskatu, bet ir būtiski pēc rakstura un nozīmīgi revidējamās vienības darbībai, lai Valsts kontrole uz to vērstu Saeimas un sabiedrības uzmanību.

⁷ MK 15.10.2013. noteikumu Nr.1115 „Gada pārskata sagatavošanas kārtība” 7.punkts.

⁸ MK 15.10.2013. noteikumu Nr.1115 „Gada pārskata sagatavošanas kārtība” 8.punkts.

⁹ MK 15.10.2013. noteikumu Nr.1115 „Gada pārskata sagatavošanas kārtība” 83., 83.1. un 83.1.5.punkts.

30. Finanšu pārskata skaidrojumā sniedz informāciju par posteņu izmaiņām pārskata gada laikā, t.i., izmaiņām starp pārskata gada sākuma datiem un pārskata gada beigu datiem, skaidrojot izmaiņu iemeslus un būtiskākos darījumus¹⁰.
31. Pašvaldības gada pārskatam pievieno apliecinājumu Valsts kasei (Finanšu ministrijai) par gada pārskatā sniegtās informācijas patiesumu¹¹.
32. Revīzijas laikā, analizējot Pašvaldības 2013.gada pārskatu, ir konstatēts, ka:
 - 32.1. gada pārskatā lietotājiem nav sniegta patiesa un pilnīga informācija par pašvaldības ilgtermiņa ieguldījumiem¹²;
 - 32.2. ir sniegta nepatiesa informācija par veiktajām ilgtermiņa ieguldījumu inventarizācijām, piemēram, par datu salīdzināšanu ar Valsts zemes dienesta (turpmāk – VZD) datiem;
 - 32.3. grāmatvedības uzskaites pamatprincipu aprakstā ir norādīta informācija par finanšu pārskatos norādīto darījumu uzskaitē un posteņu novērtēšanā piemēroto būtiskuma līmeni;
 - 32.4. patiesam priekšstatam par gada pārskatu nav sniegti papildu skaidrojumi, lai gada pārskata lietotāji izprastu, kā konkrēti darījumi vai notikumi ietekmē pašvaldības finansiālo stāvokli vai darbības finansiālos rezultātus, piemēram, finanšu pārskata skaidrojumā ir sniegta nepilnīga informācija par gada pārskata posteņa „Bioloģiskie un pazemes aktīvi” izmaiņu iemesliem;
33. 2013.gada pārskatam pievienotajā pašvaldības vadības apliecinājumā Valsts kasei (Finanšu ministrijai) par gada pārskatā sniegtās informācijas patiesumu ir sniegti apliecinājumi, kas neatbilst Valsts kontroles revīzijas laikā konstatētajiem faktiem, piemēram:
 - 33.1. par izveidotu visaptverošu kontroles sistēmu, kura nodrošina gada pārskatu sagatavošanu bez krāpšanas un kļūdu izraisītām būtiskām neatbilstībām;
 - 33.2. par to, ka grāmatvedības reģistros un gada pārskatā ir norādīti visi uz gada pārskatu attiecināmie darījumi, notikumi, ieņēmumi un izdevumi;
 - 33.3. par to, ka pārskatā visi aktīvi ir norādīti pilnīgi un piesardzīgi;
 - 33.4. par to, ka finanšu pārskatā ir izmantota atbilstoša un konsekventa grāmatvedības uzskaites kārtība.

Secinājumi

34. Pretēji normatīvajā aktā¹³ noteiktajam Pašvaldības sagatavotajā gada pārskatā:
 - 34.1. nav sniegta būtiska informācija, lai gan grāmatvedības uzskaites pamatprincipu aprakstā ir norādīts finanšu pārskatos norādīto darījumu uzskaitē un posteņu novērtēšanā piemērotais būtiskuma līmenis;
 - 34.2. patiesam priekšstatam par gada pārskatu nav sniegti papildu skaidrojumi, lai gada pārskata lietotāji izprastu, kā konkrēti darījumi vai notikumi ietekmē Pašvaldības finansiālo stāvokli vai darbības finansiālos rezultātus;
 - 34.3. lietotājiem nav sniegta patiesa, salīdzināma un pilnīga informācija par Pašvaldības ilgtermiņa ieguldījumiem;

¹⁰ MK 15.10.2013. noteikumu Nr.1115 „Gada pārskata sagatavošanas kārtība” 59.6.1.apakšpunkts.

¹¹ MK 15.10.2013. noteikumu Nr.1115 „Gada pārskata sagatavošanas kārtība” 22. un 36.punkts.

¹² Detalizētāka informācija norādīta ziņojuma sadaļā par pārskata daļu – ilgtermiņa ieguldījumi.

¹³ MK 15.10.2013. noteikumi Nr.1115 „Gada pārskata sagatavošanas kārtība”.

35. Lai gan Pašvaldības vadītājs ir pievienojis apliecinājumu Valsts kasei (Finanšu ministrijai) par gada pārskatā sniegtās informācijas patiesumu¹⁴, 2013.gada pārskatam pievienotajā Pašvaldības vadības apliecinājumā ir sniegta nepatiesa informācija.

Ieteikums

36. Lai nodrošinātu gada pārskata sagatavošanu atbilstoši normatīvā akta¹⁵ prasībām, Pašvaldībai apstiprināt gada pārskata sagatavošanas kārtību, nosakot nepieciešamās kontroles procedūras.

Sākuma atlikumi

Konstatējumi

37. Saskaņā ar normatīvajā aktā¹⁶ noteikto pārskata perioda sākuma atlikumiem jāatbilst iepriekšējā pārskata perioda beigu datiem, t.i., datiem 2012.gada 31.decembrī.

Zeme, ēkas un būves

38. Revīzijas laikā, izlases veidā veicot Pašvaldības sešu¹⁷ pagastu pārvalžu grāmatvedības kontā „1213 Transporta būves” norādīto uzskaites datu izvērtēšanu un salīdzināšanu ar iesniegtajiem Ceļu sarakstiem¹⁸, ir konstatēts, ka pārskata perioda sākumā:

- 38.1. pašvaldības valsts akciju sabiedrībai (turpmāk – VAS) „Latvijas Valsts ceļi” iesniegtie dati par transporta būvēm Ls 22 045 708 vērtībā būtiski atšķiras no pašvaldības grāmatvedības datiem;

- 38.2. divās pagasta pārvaldēs¹⁹ grāmatvedības uzskaitē nav nodrošināta transporta būvju Ls 2 657 974 kopējā vērtībā analītiskā uzskaitē, tajā skaitā:

- 38.2.1. Meņģeles pagasta pārvalde grāmatvedības uzskaites programmā nav nodrošinājusi analītisko uzskaiti 23 ceļiem²⁰ un 4 ielām²¹, kuru kopējā uzskaites vērtība ir Ls 1 000 055;

- 38.2.2. Madlienas pagasta pārvalde grāmatvedības uzskaites programmā nav nodrošinājusi analītisko uzskaiti 59 ceļiem²², astoņām ielām²³ un trīs tiltiem²⁴, kuru kopējā uzskaites vērtība ir Ls 1 657 918.

Bioloģiskie un pazemes aktīvi

39. Normatīvais akts²⁵ nosaka, ka:

¹⁴ MK 15.10.2013. noteikumu Nr.1115 „Gada pārskata sagatavošanas kārtība” 22. un 36.punkts.

¹⁵ MK 15.10.2013. noteikumi Nr.1115 „Gada pārskata sagatavošanas kārtība” 8.punkts.

¹⁶ MK 15.10.2013. noteikumu Nr.1115 „Gada pārskata sagatavošanas kārtība” 56.punkts.

¹⁷ Krapes, Mazozolu, Lauberes, Suntažu, Meņģeles un Madlienas pagasta pārvalde.

¹⁸ Ogres rajona Krapes pagasta autoceļu saraksts (apstiprināts 22.12.2005.), Mazozolu pagasta pārvaldes autoceļu saraksts un ielu saraksts (apstiprināti 07.01.2013.), Lauberes pagasta pašvaldības autoceļu vai to posmu saraksts ar noteiktām uzturēšanas klasēm 2010.gada vasaras sezonai no 01.04.2014. līdz 31.10.2010. (apstiprināts 20.05. 2010.), Suntažu pagasta pašvaldības autoceļu vai to posmu saraksts ar noteiktām uzturēšanas klasēm 2010.gada vasaras sezonai no 01.04.2014. līdz 31.10.2010., Ogres rajona Meņģeles pagasta autoceļu saraksts (apstiprināts 22.12.2005.), Ogres rajona Madlienas pagasta autoceļu saraksts (apstiprināts 22.12.2005.).

¹⁹ Madlienas un Meņģeles pagasta pārvalde.

²⁰ Meņģeles pagasta pārvaldes inventāra Nr.006 „Grants seguma ceļi” ar uzskaites vērtību Ls 948 156,40.

²¹ Meņģeles pagasta pārvaldes inventāra Nr.003 „Asfaltētās ielas” ar uzskaites vērtību Ls 51 899,09.

²² Madlienas pagasta pārvaldes inventāra Nr.0200 „Lauku ceļi” ar uzskaites vērtību Ls 598, inventāra Nr.0202 „Autoceļi” ar uzskaites vērtību Ls 1 522 768,68.

²³ Madlienas pagasta pārvaldes inventāra Nr.0201 „Iela” ar uzskaites vērtību Ls 128 175,42.

²⁴ Madlienas novada pašvaldības inventāra Nr.0203 „Tilti” ar uzskaites vērtību Ls 6376.

²⁵ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” 1.pielikuma II.nodaļas 52., 53., 55. un 57.punkts.

- 39.1. kontu grupā „1260 Bioloģiskie un pazemes aktīvi” uzskaita pazemes aktīvus, ilggadīgos stādījumus (augļu dārzus, regulāri ražojošos koku un krūmāju stādījumus, parkus, mežaudzes) un citus līdzīgus aktīvus, kuriem raksturīga atjaunošanās un vērtības izmaiņas augšanas rezultātā;
- 39.2. kontā „1261 Pazemes aktīvi” uzskaita izpētītus minerālo atradņu krājumus, kas atrodas zem zemes virsmas un ir ekonomiski izmantojami, ņemot vērā pašreizējo tehnoloģiju un atbilstošās cenas;
- 39.3. kontā „1263 Mežaudzes” uzskaita mežaudzes, kuru vērtība mainās, tām augot;
- 39.4. kontā „1269 Pārējie bioloģiskie aktīvi” uzskaita parkus, ilggadīgos stādījumus un citus līdzīgus aktīvus, kuru vērtība mainās, tiem augot, un kuri nav uzskatāmi par pazemes aktīviem, mežaudzēm, augļu dārziem un citiem regulāri ražojošiem koku stādījumiem.

Mežaudzes

40. Meža īpašnieka vai tiesiskā valdītāja pienākums ir savā īpašumā vai tiesiskajā valdījumā nodrošināt pirmreizēju meža inventarizāciju un tās datus iesniegt Valsts meža dienestam (turpmāk – VMD), kā arī vismaz reizi 20 gados ir jāveic atkārtota meža inventarizācija²⁶.
41. Normatīvais akts²⁷ nosaka, ka, veicot meža inventarizāciju atbilstoši Meža likumam, aktualizē mežaudžu vērtību atbilstoši Meža valsts reģistra datiem:
 - 41.1. ja mežaudzes uzskaites vērtība ir mazāka par Meža valsts reģistrā norādīto pilno vērtību, mežaudzes vērtības palielinājumu atzīst pārējos ieņēmumos;
 - 41.2. ja mežaudzes uzskaites vērtība ir lielāka par Meža valsts reģistrā norādīto pilno vērtību, uzskaites vērtību samazina un atzīst pārējos izdevumos;
 - 41.3. ja mežaudze sākotnēji atzīta kontā „Pārējās rezerves”, uzskaites vērtības samazinājumu attiecina uz pārējām rezervēm. Pārējo rezervi var samazināt tikai par konkrētās mežaudzes pārējās rezervēs ietverto summu.
42. Budžeta iestādes līdz ilgtermiņa ieguldījuma novērtēšanai vai vērtības apstiprināšanai nodrošina aktīvu uzskaiti daudzuma vienībās²⁸.
43. Saskaņā ar Pašvaldības virsgrāmatas datiem pārskata perioda sākumā kontā „1263 Mežaudzes” ir uzskaitītas mežaudzes Ls 164 369 vērtībā.
44. Analizējot VMD mājas lapā²⁹ publiski pieejamo informāciju par Pašvaldībai piederošām mežaudzēm ar pašvaldības 2012.gada pārskata datiem, ir konstatēts, ka pārskata perioda sākumā:
 - 44.1. pašvaldības 2012.gada pārskata veidlapā Nr.5 „Nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu izmaiņu pārskats” ir uzrādīta meža zeme 476,35 ha platībā, bet mežaudzēm³⁰ 102,206 ha platībā Pašvaldības atbildīgie darbinieki revīzijas laikā

²⁶ Meža likuma 29.panta pirmā daļa.

²⁷ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārto kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” 46.punkts.

²⁸ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārto kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” 18.¹ punkts.

²⁹ <http://www.vmd.gov.lv/#jump> (resurss skatīts 24.07.2014.).

³⁰ Suntažu pagasta pārvalde – mežaudze „Auči” (kadastra Nr.74880030579, kadastra apzīmējuma Nr.74880030579, platība 19,3 ha), pašvaldībai piekrišā zeme (pie Imantām) (kadastra Nr.74880020367, kadastra apzīmējuma Nr.74880030759, platība 6,0 mežaudze Vecduntes (kadastra Nr.74880030580, kadastra apzīmējuma Nr.74880030580, platība 57,7 ha), mežaudze Vecstrazdi (kadastra Nr.74880020249, kadastra apzīmējuma Nr.74880020249, platība 18,8 ha), Ogres pilsētā – mežaudze Zaķu ielā 12A (kadastra Nr.74010030224, kadastra apzīmējuma Nr.74010030224, platība 0,406 ha).

nevarēja uzrādīt dokumentus, kas apliecinātu normatīvajā aktā³¹ noteiktās inventarizācijas veikšanu.

- 44.2. VMD datos (Meža statistika 2013.gads³²) ir uzrādītas mežaudzes 449,90 ha platībā.
45. Veicot VMD datu un grāmatvedības analītiskās uzskaites datu salīdzināšanu 2013.gada sākumā, ir konstatēts, ka:
- 45.1. grāmatvedības uzskaitē ir uzrādītas citu juridisku un fizisku personu īpašumā esošas mežaudzes³³ 6,18 ha platībā Ls 4511 kopējā vērtībā³⁴;
- 45.2. grāmatvedības uzskaitē nav ņemtas 18 mežaudzes³⁵ 201,79 ha platībā, mežaudze³⁶ Ls 8603 vērtībā nav identificējama un 2013.gadā ir izslēgta no grāmatvedības uzskaites.

Pazemes aktīvi

46. Analizējot Pašvaldības virsgrāmatas un pazemes aktīvu analītiskās uzskaites datus, ir konstatēts, ka kontā „1261 Pazemes aktīvi” pārskata perioda sākumā ir uzskaitīts viens smilts grants karjers, kuram grāmatvedības uzskaitē ir izveidotas divas³⁷ pamatlīdzekļu uzskaites kartiņas atsevišķi katram derīgā izrakteņa veidam.
47. Iepazīstoties ar publiski pieejamo informāciju un salīdzinot to ar pašvaldības grāmatvedības uzskaites datiem par Pašvaldībai piederošajiem pazemes aktīviem pārskata perioda sākumā, ir konstatētas atšķirības :
- 47.1. Pašvaldības grāmatvedības analītiskajā uzskaitē ir uzrādīts vienīgi „Ucenu”³⁸ karjers Suntažu pagastā;

³¹ Meža likuma 29.panta pirmā daļa.

³² <http://www.vmd.gov.lv/valsts-meza-dienests/statiskas-lapas/publikacijas-un-statistika/meza-statistikas-cd?nid=1049#jump> (resurss skatīts 24.07.2014.).

³³ Juridiskas personas īpašumā esoša mežaudze „Jucenini” 1,88 ha platībā, Ls 170,59 vērtībā (pamatlīdzekļu uzskaites kartiņa Nr.0406, kadastra numurs 74680110058) un fiziskas personas īpašumā esoša mežaudze „J. Čakstes prospekts 2” (pamatlīdzekļu uzskaites kartiņa Nr.12630007, inventāra Nr.12630007, kadastra Nr.74010051016), 4,3 ha platībā, Ls 4340,80 Ls 4340,80 vērtībā.

³⁴ Juridiskas personas īpašumā esoša mežaudze „Jucenini” 1,88 ha platībā, Ls 170,59 vērtībā (pamatlīdzekļu uzskaites kartiņa Nr.0406, kadastra numurs 74680110058) un fiziskas personas īpašumā esoša mežaudze „J. Čakstes prospekts 2” (pamatlīdzekļu uzskaites kartiņa Nr.12630007, inventāra Nr.12630007, kadastra Nr.74010051016), 4,3 ha platībā, Ls 4340,80 Ls 4340,80 vērtībā.

³⁵ Madlienas pagasta pārvaldē - mežaudze „Juceni” (kadastra Nr.74680010104, kadastra apzīmējuma Nr.74680010104, platība 10 ha), mežaudze „Juceni” (kadastra Nr.74680010104, kadastra apzīmējuma Nr.74680010127, platība 8,3 ha), mežaudze „Juceni” (kadastra Nr.74680010104, kadastra apzīmējuma Nr.74680010141, platība 3,9 ha), mežaudze „Juceni” (kadastra Nr.74680010104, kadastra apzīmējuma Nr.74680010146, platība 1,7 ha), mežaudze „Juceni” (kadastra Nr.74680010104, kadastra apzīmējuma Nr.74680050111, platība 15,2 ha), mežaudze „Juceni” (kadastra Nr.74680010104, kadastra apzīmējuma Nr.74680080097, platība 66,9 ha), mežaudze „Juceni” (kadastra Nr.74680010104, kadastra apzīmējuma Nr.74680080108, platība 50,82 ha), mežaudze „Juceni” (kadastra Nr.74680010104, kadastra apzīmējuma Nr.74680090035, platība 2,3 ha), mežaudze „Juceni” (kadastra Nr.74680010104, kadastra apzīmējuma Nr.74680100050, platība 14,7 ha), mežaudze „Juceni” (kadastra Nr.74680010104, kadastra apzīmējuma Nr.74680110024, platība 3,3 ha), mežaudze „Juceni” (kadastra Nr.74680010104, kadastra apzīmējuma Nr.74680110025, platība 5,2 ha), mežaudze „Bites” (kadastra Nr.74680010131, platība 3,5 ha); mežaudze „Pie Jaunkīleniem” (kadastra Nr.74680010370, platība 0,9 ha); mežaudze „Beciņas” (kadastra Nr.74680050150, platība 0,9 ha); mežaudze „Frīdas” (kadastra Nr.746800500112, platība 1,7 ha), Suntažu pagastā - mežaudze „Sīpoli” (kadastra Nr.74880070016, platība 0,3 ha), mežaudze „Vecvaivari” (kadastra Nr.74880060570, platība 8 ha), Ogres novada domē - J.Čakstes prospekts 1 (kadastra Nr.74010051020).

³⁶ Pamatlīdzekļu kartiņa Nr.0400, mežaudze „Juceni”, uzskaites vērtība Ls 8603,17.

³⁷ Pamatlīdzekļu uzskaites kartiņa Nr.p0901 (smilts-grants, uzskaites vērtība Ls 15 667) un pamatlīdzekļu uzskaites kartiņa Nr.p0902 (smilts, uzskaites vērtība Ls 22 902,90).

³⁸ Karjers „Suntaži (Ucēni-1992.g.)”, derīgo izrakteņu veids smilts – grants un smilts, derīgo izrakteņu atradnes pase derīga līdz 31.12.2012.

- 47.2. saskaņā ar Latvijas vides ģeoloģijas un meteoroloģijas centra datiem, Pašvaldībai ir izsniegtas četras derīgo izrakteņu atradnes pases – Ogres rajona Ogresgala pagastā atradnei „Dobelnieki I”³⁹, Madlienas pagastā atradnei „Silakalni”⁴⁰, Suntažu pagastā atradnei „Suntaži (Ucēni-1992.g.)”⁴¹ un „Taurupes pagastā atradnei „Grāvkalni””⁴².
- 47.3. grāmatvedības uzskaitē un gada pārskatā nav uzrādīti pazemes aktīvi 585,59 tūkst. m³ apmērā, tajā skaitā:
- 47.3.1. Ogresgala pagasta pārvaldē 417,11 tūkst. m³ apjomā;
 - 47.3.2. Madlienas pagasta pārvaldē 65,61 tūkst. m³ apjomā;
 - 47.3.3. Taurupes pagasta pārvaldē 102,87 tūkst. m³ apjomā;
- 47.4. Suntažu pagasta pārvaldes uzskaitē esošā karjera „Suntaži (Ucēni-1992.g.)” vērtība nav samazināta par laika posmā no 2011.gada 1.janvāra līdz 2012.gada 31.decembrim izstrādāto derīgo izrakteņu 13 443 m³ apjomu vismaz Ls 1 344 vērtībā.

Pārējie bioloģiskie aktīvi

48. Analizējot Pašvaldības 2013.gada virsgrāmatas datus, pamatlīdzekļu analītiskās uzskaites dokumentus, VZD un citu publiski pieejamo informāciju, ir konstatēts, ka pārskata perioda sākumā:
- 48.1. grāmatvedības uzskaitē kontā 1269 „Pārējie bioloģiskie aktīvi” bioloģiskie aktīvi ir uzskaitīti divās pagasta pārvaldēs⁴³ Ls 6658 vērtībā, tajā skaitā mežaudzes⁴⁴, kas nav atbilstoši klasificētas;
 - 48.2. pārējo bioloģisko aktīvu sastāvā uzskaitīto pamatlīdzekļu uzskaites kartiņās⁴⁵ nav norādīts bioloģisko aktīvu daudzums un daudzgadīgo stādījumu veids, turklāt Pašvaldības atbildīgie darbinieki nevarēja sniegt skaidrojumu par daudzgadīgo stādījumu veidu, daudzumu, kā arī nevarēja uzrādīt pirmdokumentus, kas pamatotu bioloģisko aktīvu vērtību;
 - 48.3. Pašvaldības administratīvajā teritorijā atrodas vairāki parki, tajā skaitā Suntažu muižas parks, Ķeipenes parks, Krapes muižas parks un Taurupes muižas parks⁴⁶;
 - 48.4. Pašvaldības īpašumā ir vairāki zemes gabali ar nosaukumiem „parks”⁴⁷ un „dārzs”⁴⁸ un saskaņā ar Pašvaldības atbildīgo darbinieku paskaidrojumiem⁴⁹ grāmatvedības

³⁹ Derīgo izrakteņu veids smilts – grants un smilts, derīgo izrakteņu atradnes pase derīga līdz 01.06.2018.

⁴⁰ Derīgo izrakteņu veids smilts – grants un smilts, derīgo izrakteņu atradnes pase derīga līdz 26.07.2020.

⁴¹ Derīgo izrakteņu veids smilts – grants un smilts, derīgo izrakteņu atradnes pase derīga līdz 31.12.2012.

⁴² Derīgo izrakteņu veids smilts – grants un smilts, derīgo izrakteņu atradnes pase derīga līdz 16.04.2017.

⁴³ Taurupes pagasta pārvaldē Ls 6601,80 vērtībā un Mazozolu pagasta pārvaldē ar kopējo uzskaites vērtību Ls 55,92.

⁴⁴ Mazozolu pagasta pārvaldes mežaudze Tumšais purvs (kadastra Nr.74720060114, kadastra apzīmējuma Nr.74720060163, platība 1 ha), mežaudze Tumšais purvs (kadastra Nr.74720060114, kadastra apzīmējuma Nr.74720060114, platība 0,20 ha), mežaudze Tumšais purvs (kadastra Nr.74720060114, kadastra apzīmējuma Nr.74720060051, platība 0,20 ha).

⁴⁵ Taurupes pagasta pārvaldes pamatlīdzekļu uzskaites kartiņa Nr.01.17. un Mazozolu pagasta pārvaldes pamatlīdzekļu uzskaites kartiņa Nr.006.

⁴⁶ Ogres novada 2012.-2014.g.teritorijas plānojums, http://lv.wikipedia.org/wiki/Sunta%C5%BEu_pagasts; http://lv.wikipedia.org/wiki/Madlienas_pagasts; http://lv.wikipedia.org/wiki/%C4%B6eipenes_pagasts; http://lv.wikipedia.org/wiki/Taurupes_pagasts (resurss skatīts 23.07.2014.).

⁴⁷ Krapes pagasta pārvaldē, kadastra numurs 74520010048 (zemes platība 8,3 ha) un Lauberes pagasta pārvaldē, kadastra numurs 74600010151 (zemes platība 0,3405 ha).

⁴⁸ Suntažu pagasta pārvaldē, kadastra numurs 74880020218 (zemes platība 1,99 ha).

⁴⁹ Suntažu pagasta pārvaldes galvenās grāmatvedes 31.03.2014. paskaidrojums, Madlienas pagasta pārvaldes atbildīgās grāmatvedes 31.03.2014. paskaidrojums, Krapes pagasta pārvaldes vadītājas 02.04.2014., paskaidrojums, Lauberes pagasta pārvaldes galvenās grāmatvedes 31.03.2014. paskaidrojums.

uzskaitē ir ņemti tikai zemes gabali, bet īpašumā esošie bioloģiskie aktīvi vismaz 15,73 ha platībā nav novērtēti un nav ņemti grāmatvedības uzskaitē, tajā skaitā arī daudzuma vienībās.

Kreditori

Nodokļi un sociālās apdrošināšanas maksājumi

49. Revīzijas laikā, veicot bilances postēja „Nodokļi un sociālās apdrošināšanas maksājumi” 2013.gada sākuma atlikumu pārbaudi un izvērtējot 2012.gada slēguma inventarizācijas dokumentus, virsgrāmatu datus un Valsts ieņēmumu dienesta (turpmāk – VID) informatīvās izdrukās par nodokļu atlikumiem 2012.gada 31.decembrī, ir konstatēts, ka pārskata perioda sākumā nodokļu saistības Ls 133 122 vērtībā nav salīdzinātas ar VID⁵⁰, turklāt Pašvaldības virsgrāmatu dati atšķiras no VID informatīvās izdrukās datiem par nodokļu atlikumiem 2012.gada 31.decembrī par Ls 24 809⁵¹ un Pašvaldības atbildīgās personas nevarēja paskaidrot atšķirību iemeslus.

Ieņēmumi no nekustamā īpašuma nodokļa

50. Normatīvais akts⁵² nosaka, ka:

- 50.1. kontā „2341 Prasības par nekustamā īpašuma nodokli” uzskaita prasības par nekustamā īpašuma nodokli;
- 50.2. kontā „5410 Īstermiņa saistības par saņemtajiem avansiem” uzskaita īstermiņa saistības par saņemtajiem avansiem;
- 50.3. kontā „5919 Citi nākamo periodu ieņēmumi un saņemtie avansi” uzskaita pārējos iepriekš neklasificētos nākamo periodu ieņēmumus un saņemtos avansus, tajā skaitā pašvaldību administrēto nodokļu pārmaksas;
- 50.4. kontu grupā „6000 Pamatdarbības ieņēmumi” uzskaita budžeta iestādes pamatdarbības ieņēmumus atbilstoši budžeta ieņēmumu klasifikācijai;
- 50.5. zembilances kontā:
 - 50.5.1. „Saņemamās soda un kavējuma naudas” norāda aprēķināto saņemamo līgumsodu un naudas sodu, kurš nav saņemts līdz bilances datumam, un prasības, kuras nav uzskaitītas bilancē, no dienas, kad budžeta iestādei rodas likumīgas tiesības iekasēt attiecīgo līgumsodu un naudas sodu⁵³;
 - 50.5.2. „Saņemamie līgumsodi un naudas sodi” norāda aprēķināto saņemamo līgumsodu un naudas sodu, kurš nav saņemts līdz bilances datumam, un prasības, kuras nav uzskaitītas bilancē, no dienas, kad budžeta iestādei rodas likumīgas tiesības iekasēt attiecīgo līgumsodu un naudas sodu⁵⁴.

51. Saskaņā ar normatīvajā aktā⁵⁵ noteikto:

⁵⁰ Ķeipenes pagasta pārvaldes galvenās grāmatvedes 02.04.2013.paskaidrojums, Pašvaldības vecākās grāmatvedes 09.04.2013. paskaidrojums, Krapes pagasta pārvaldes grāmatvedes 02.04.2014. paskaidrojums, Mazozolu pagasta pārvaldes galvenās grāmatvedes 01.04.2014. paskaidrojums, Suntažu pagasta pārvaldes galvenās grāmatvedes 31.03.2014. paskaidrojums, Madlienā pagasta pārvaldes finanšu un grāmatvedības nodaļas vadītājas 31.03.2014. paskaidrojums, Taurupes pagasta pārvaldes galvenās grāmatvedes 01.04.2014. paskaidrojums, PA „Mālkalne” grāmatvedības un uzskaites nodaļas vadītājas 03.04.2014. paskaidrojums.

⁵¹ Nodokļu pārmaksa atšķiras par Ls 8956,87 un nodokļu parāds – par Ls 15 852,20.

⁵² MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtā grāmatvedības uzskaiti” 1.pielikuma II.nodaļas 140., 230. (spēkā līdz 31.12.2012.), 261., 262. un 301.punkts.

⁵³ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtā grāmatvedības uzskaiti” 1.pielikuma II.nodaļas 301.punkts (spēkā līdz 31.12.2012.).

⁵⁴ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtā grāmatvedības uzskaiti” 1.pielikuma II.nodaļas 301.punkts (spēkā no 01.01.2013.).

⁵⁵ Likuma „Par nodokļiem un nodevām” 1.panta 22. un 23.apakšpunkts.

- 51.1. nokavējuma nauda – procentu maksājums par nodokļu, nodevu samaksas termiņa nokavējumu;
- 51.2. soda nauda – obligāts maksājums, kas tiek uzlikts nodokļu revīzijas (audita) rezultātā par budžetā iemaksājamās nodokļa summas samazināšanu vai no budžeta atmaksājamās nodokļa summas palielināšanu nodokļu administrācijai iesniegtajās vai iesniedzamajās nodokļu deklarācijās vai ko nodokļu administrācija aprēķina gadījumā, kad nodokļu maksātājs nodokļu deklarācijas precizējumu un deklarācijā precizēto nodokļa maksājumu veic pēc tam, kad saņemts paziņojums par nodokļu revīzijas (audita) uzsākšanu vai lēmums par nodokļu revīzijas (audita) veikšanas nosacījumu maiņu.
52. Revīzijas laikā ir konstatēts, ka Pašvaldība nekustamā nodokļa uzskaitē izmanto nekustamā īpašuma nodokļa administrēšanas sistēmu „NINO” (turpmāk tekstā - NINO sistēma).
53. Nekustamā īpašuma nodokļa (turpmāk – NĪN) aprēķināšanu un uzskaiti Pašvaldībā veic decentralizēti, izņemot Ogres pilsētu un Ogresgala pagasta pārvaldi (turpmāk – Pašvaldības centralizētā grāmatvedība).
54. Veicot Pašvaldības NĪN uzskaites pilnīguma pārbaudi un salīdzinot NINO sistēmas pārskatos⁵⁶ esošo informāciju ar Pašvaldības 2013.gada konsolidētā pārskata datiem⁵⁷, ir konstatēts, ka:
- 54.1. Pašvaldība ieņēmumus no NĪN neatzīst saskaņā ar uzkrāšanas principu;
- 54.2. bilances postenis „Debitori” pārskata perioda sākumā uzrādīts par Ls 48 945 mazākā vērtībā, tajā skaitā:
- 54.2.1. piecās pagasta pārvaldēs⁵⁸ un Pašvaldības centralizētajā grāmatvedībā debitori ir uzrādīti par Ls 38 239 mazākā vērtībā un vienā pagasta pārvaldē⁵⁹ par Ls 679 lielākā vērtībā;
- 54.2.2. debitoru sastāvā nav iekļautas summas par aprēķināto NĪN Ls 11 385 apmērā par 2012.gadu par nekoptām lauksaimniecības zemēm;
- 54.3. bilances postenis „Nākamo periodu ieņēmumi un saņemtie avansi” pārskata perioda sākumā ir uzrādīts par Ls 2692 mazākā vērtībā, jo nākamo periodu ieņēmumos nav iekļauta NĪN pārmaksa Ls 2692 apmērā;
- 54.4. zembilances postenis „Saņemamās soda un kavējuma naudas” ir uzrādīts par Ls 8110 mazākā vērtībā.
55. Salīdzinot 2013.gada pārskata bilances datus ar Pašvaldības virsgrāmatu datiem, ir konstatēts, ka gada pārskatā bilances postenis „Naudas līdzekļi” ir uzrādīts par Ls 181 lielākā vērtībā, un bilances postenis „Debitori” ir uzrādīts par Ls 179 mazākā vērtībā, nekā Pašvaldības grāmatvedības uzskaitē.

Secinājumi

56. Pašvaldība nav nodrošinājusi grāmatvedības uzskaiti un inventarizācijas veikšanu atbilstoši normatīvo aktu⁶⁰ prasībām, kā rezultātā nav iespējams gūt pārliecību par

⁵⁶ Ogres pilsētas un Ogresgala pagasta, Taurupes, Mazozolu, Krapes, Ķeipenes, Lauberes, Madlienas, Meņģeles un Suntažu pagasta pārvaldes „Zemes un nekustamā īpašuma nodokļa kopsavilkums par 2013.gadu”

⁵⁷ Pašvaldības konsolidētā 2012. un 2013.gada pārskata Veidlapa Nr.1, Veidlapa Nr.8-1, Veidlapa Nr.8-2 un Pašvaldības konsolidētā finanšu pārskata bilances posteņu atšifrējumi un skaidrojumi.

⁵⁸ Krapes pagasta, Ķeipenes pagasta, Lauberes pagasta, Madlienas pagasta un Mazozolu pagasta pārvalde.

⁵⁹ Suntažu pagasta pārvalde.

⁶⁰ Likuma „Par grāmatvedību” 2., 7. un 11.pants, MK 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošānu un organizāciju” 49. un 49.¹punkts, Meža likuma 29.panta pirmā daļa.

2013.gada sākumā bilancē uzrādīto posteņu atlikumu Ls 63 255 622 vērtībā (75,54% no kopējiem Pašvaldības aktīviem pārskata perioda sākumā) pilnīgumu, atbilstošu atzišanu un novērtējumu un ir konstatētas neatbilstības vismaz Ls 96 925 apmērā, kas būtiski ietekmē arī kārtējā gada pārskatu, jo:

- 56.1. nav nodrošināta gada pārskatā uzrādīto transporta būvju Ls 2 657 974 vērtībā un daudzgadīgo stādījumu Ls 6601,80 kopējā vērtībā analītiskā uzskaite,
- 56.2. Pašvaldības grāmatvedības dati par transporta būvēm Ls 22 045 708 vērtībā būtiski atšķiras no VAS „Latvijas Valsts ceļi” iesniegtajiem datiem;
- 56.3. nebija iespējams noskaidrot ticamu un patiesu gada pārskatā neuzrādīto pazemes aktīvu 585,59 tūkst. m³ apmērā, mežaudžu 201,79 ha platībā un četros parkos esošo bioloģisko aktīvu 15,73 ha platībā vērtību;
- 56.4. grāmatvedības uzskaitē un gada pārskatā ir uzrādīti fiziskām personām piederoši nekustamie īpašumi vismaz Ls 4511 vērtībā;
- 56.5. mežaudžu vērtība grāmatvedības uzskaitē un gada pārskatā ir uzrādīta vismaz par Ls 6178 lielākā vērtībā;
- 56.6. karjera „Suntaži (Ucēni-1992.g.)” vērtība nav samazināta par izstrādāto derīgo izrakteņu krājumu vērtību Ls 1344 apmērā;
- 56.7. saistības ir uzrādītas vismaz par Ls 2692 mazākā apmērā, debitori ir uzrādīti par vismaz Ls 48 945 mazākā vērtībā, saņemamās soda un kavējuma naudas ir uzrādītas vismaz par Ls 8265 mazākā vērtībā, naudas līdzekļi ir uzrādīti vismaz par Ls 181 lielākā vērtībā;
- 56.8. pastāv risks, ka Pašvaldības nodokļu saistības gada pārskatā nav norādītas pilnā apmērā, jo Pašvaldības virsgrāmatu dati atšķiras no VID informatīvās izdrukas datiem par nodokļu atlikumiem 2012.gada 31.decembrī par Ls 24 809⁶¹ un Pašvaldības atbildīgās personas nevarēja paskaidrot atšķirību iemeslus.

Ieteikumi

57. Ieteikumi grāmatvedības uzskaites nepilnību novēršanai par katru pārskata daļu ir sniegti attiecīgajā revīzijas ziņojuma sadaļā.

Pārskata daļa – Ilgtermiņa ieguldījumi

Konstatējumi

58. Pašvaldības 2013.gada pārskata bilancē norādītā ilgtermiņa ieguldījumu vērtība ir Ls 76 411 146 jeb 90,97% no bilances kopsummas.

Zeme, ēkas un būves

59. Pašvaldības 2013.gada pārskata bilances posteņa „Zeme, ēkas un būves” vērtība ir Ls 62 637 367 jeb 74,57% no bilances kopsummas.
60. Saskaņā ar normatīvajā aktā⁶² noteikto pārskata gada beigās jāveic inventarizācija, kurā nosaka visas uzņēmuma mantas apjomu dabā, novērtējot daudzumu, lietošanas ilgumu un pilnvērtīgumu, rezultātus uzrādot inventarizācijas sarakstos.
61. Normatīvais akts nosaka, ka:
 - 61.1. īpašuma vai lietojuma objektu apjoma noteikšana dabā ietver šo objektu daudzuma, lietošanas ilguma un pilnvērtīguma (kvalitātes, derīguma) novērtēšanu ar vispārīgi

⁶¹ Nodokļu pārmaxa atšķiras par Ls 8956,87 un nodokļu parāds – par Ls 15 852,20.

⁶² Likuma „Par grāmatvedību” 11.panta pirmā daļa, MK 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 49. un 58.punkts.

izmantojamiem papēmieniem (apskatot, saskaitot, nosverot, izmērot) vai, ja nepieciešams, ar speciāliem papēmieniem (piemēram, ģeodēziskie mērījumi, veicot tehniskos aprēķinus, paraugu ķīmiskā analīze laboratorijās, pieaicināto ekspertu vērtējums, attiecīgu valsts reģistru, arī Meža valsts reģistra, aktualizētie dati)⁶³;

- 61.2. veicot inventarizāciju, salīdzina datus par īpašumā vai valdījumā esošiem nekustamā īpašuma objektiem ar attiecīgu valsts reģistru aktualizētiem datiem⁶⁴.
62. Pēc inventarizācijas pabeigšanas inventarizācijas komisija vadītājam iesniedz inventarizācijas sarakstus kopā ar skaidrojumiem, priekšlikumiem un citiem dokumentiem, kas iegūti vai sagatavoti inventarizācijas gaitā⁶⁵.
63. Normatīvais akts⁶⁶ nosaka, ka grāmatvedībā sagatavo salīdzināšanas sarakstus, kuros norāda inventarizācijā konstatēto grāmatvedības uzskaites un inventarizācijas sarakstu datu starpību, lai saskaņā ar inventarizācijas rezultātiem varētu precizēt ierakstus grāmatvedības kontos, tās iegrāmatojot saskaņā ar uzņēmuma vadītāja norādījumiem.
64. Izvērtējot revīzijā Pašvaldības iesniegtos salīdzināšanas dokumentus par tās īpašumā vai valdījumā esošiem nekustamā īpašuma objektiem ar attiecīgu valsts reģistru aktualizētiem datiem, ir konstatēts, ka:
 - 64.1. nekustamā īpašuma grāmatvedības uzskaites datu salīdzināšana ar attiecīgu valsts reģistru aktualizētiem datiem ir veikta septiņās pagasta pārvaldēs un Ogres novada domē, Ogres novada kultūras centrā, Ogres novada PA „Dziednīca”, Ogres novada PA „Mālkalne”;
 - 64.2. divās pagasta pārvaldēs (Lauberes pagasta un Madlienas pagasta pārvaldē) nav veikta ēku un būvju uzskaites datu salīdzināšana ar attiecīgu valsts reģistru aktualizētiem datiem;
 - 64.3. Ķeipenes un Lauberes pagasta pārvaldēs nav atbilstoši noformēti salīdzināšanas saraksti;
 - 64.4. trīs konsolidējamās vienībās – Krapes un Taurupes pagasta pārvaldē un Ogres novada domē ir apkopotas salīdzināšanas rezultātā konstatētās starpības;
 - 64.5. trīs konsolidējamās vienībās – Krapesun Ķeipenes pagasta pārvaldē un Ogres novada domē salīdzināšanas rezultātā konstatētās starpības nav iegrāmatotas.
65. Izlases veidā analizējot Krapes pagasta pārvaldes Būvju un ēku salīdzināšanas sarakstu, ir konstatēts, ka grāmatvedības uzskaites kontā:
 - 65.1. „1211 Dzīvojamās mājas” ir uzrādīta „Dzīvojama māja Cīruļi”⁶⁷, par kuras privatizāciju jau 2003.gada 8.decembrī ir samaksāti 42 privatizācijas sertifikāti;
 - 65.2. „1212 Nedzīvojamās ēkas” ir uzrādīta „nedzīvojamā māja Viskaļu skola”⁶⁸, kas nav uzrādīta VZD datos un par kuru Krapes pagasta pārvalde īpašumu apliecinošu dokumentu nevarēja uzrādīt.
66. Lai gan Pašvaldības darbinieki ir veikuši nekustamo īpašumu inventarizāciju, Valsts kontroles revidenti, izlases veidā salīdzinot 70 VZD datus uzskaitītos zemes īpašumus ar

⁶³ MK 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 49.punkts.

⁶⁴ MK 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 49.1.punkts.

⁶⁵ MK 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 61.punkts.

⁶⁶ MK 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 65. un 66.punkts.

⁶⁷ Krapes pagasta pārvaldes pamatlīdzekļu uzskaites kartiņa Nr.4 (uzskaites vērtība Ls 4229,31 un atlikusī vērtība Ls 1706,88).

⁶⁸ Krapes pagasta pārvaldes pamatlīdzekļu uzskaites kartiņas Nr.48 (uzskaites vērtība Ls 1351,73 un atlikusī vērtība Ls 0).

Ogres novada pašvaldības grāmatvedības uzskaites datiem, konstatēja, ka grāmatvedības uzskaitē:

- 66.1. nav uzrādītas desmit ēkas⁶⁹ ar kopējo kadastrālo vērtību Ls 64 754, kas saskaņā ar VZD datiem pieder Pašvaldībai;
- 66.2. divpadsmit nekustamajiem īpašumiem⁷⁰ nav nodrošināta analītiskā uzskaitē.
67. Revīzijas laikā, izlases veidā veicot Pašvaldības sešu⁷¹ pagastu pārvalžu grāmatvedības kontā „1213 Transporta būves” norādīto uzskaites datu izvērtēšanu un salīdzināšanu ar iesniegtajiem Ceļu sarakstiem⁷², ir konstatēts, ka:
 - 67.1. Krapes pagasta pārvaldes grāmatvedības uzskaitē ir uzrādīts ceļš „Krapes pienotava – Jaunzemi”⁷³ un ceļš „Ūdensdzirnavas – Stari”⁷⁴, kuri nav norādīti Ceļu sarakstā, savukārt Ceļu sarakstā ir uzrādīts ceļš „Lejaslīplanti – Jaunzemi” 0,9 km un ceļš „Ūdensdzirnavas – Stari – Lobītes” 1,5 km, kuri nav uzrādīti grāmatvedības uzskaitē, Ceļu sarakstā ir uzrādīti divi tilti 17,5 m un 12,5 m uz ceļa „Gubugravas – Jaunspērniņi” un ceļa „Vēveri – Aulaki” attiecīgi, bet grāmatvedības uzskaitē ir uzrādīts tikai viens tilts par Lobes upi;
 - 67.2. dzelzsbetona tilts pār Lobes upi 12,5 m garumā, kas atrodas uz ceļa „Vēveri – Aulaki” ir uzskaitīts kopā ar ceļu vienā pamatlīdzekļu kartiņā⁷⁵ ar kopējo uzskaites vērtību Ls 2 900 611;
 - 67.3. Mazozolu pagasta pārvaldes grāmatvedības uzskaitē ir trīs ceļi⁷⁶ un Madaras iela⁷⁷ ar kopējo uzskaites vērtību Ls 74 708, kas nav uzrādīti Ceļu sarakstā, savukārt Ceļu sarakstā ir uzrādīti astoņi ceļi⁷⁸ ar kopējo garumu 27,8 km, kas nav uzrādīti grāmatvedības uzskaitē;

⁶⁹ Pašvaldības nekustamā īpašuma kadastra apzīmējuma Nr.745600602208001 un kadastra vērtība Ls 1372, kadastra apzīmējuma Nr.74680040091001 un kadastra vērtība Ls 20419, kadastra apzīmējuma Nr.74680040091002 un kadastra vērtība Ls 889, kadastra apzīmējuma Nr.74760040366002 un kadastra vērtība Ls 71, kadastra apzīmējuma Nr.74800040909001 un kadastra vērtība Ls 25893, kadastra apzīmējuma Nr.74800040909002 un kadastra vērtība Ls 556, kadastra apzīmējuma Nr.74940130019001 un kadastra vērtība Ls 3341, kadastra apzīmējuma Nr.74680010342001 un kadastra vērtība Ls 6591, kadastra apzīmējuma Nr.74680010338001 un kadastra vērtība Ls 5185, kadastra apzīmējuma Nr.74600010208001014 un kadastra vērtība Ls 1571.

⁷⁰ Pašvaldības māja Jaunelekši, kūts, šķūnis (pamatlīdzekļu kartiņa Nr.10017, uzskaites vērtība Ls 42) un daudzdzīvokļu māja Mālkalnes 6 dz.17, 70, 72, 89, 96, 99, 111, 115, 120 (pamatlīdzekļu kartiņa Nr.1001, uzskaites vērtība Ls 12 486).

⁷¹ Krapes, Mazozolu, Lauberes, Suntažu, Meņģeles un Madlienas pagasta pārvalde.

⁷² Krapes pagasta autoceļu saraksts (apstiprināts 22.12.2005.), Mazozolu pagasta pārvaldes autoceļu saraksts un ielu saraksts (apstiprināti 07.01.2013.), Lauberes pagasta pašvaldības autoceļu vai to posmu saraksts ar noteiktām uzturēšanas klasēm 2010.gada vasaras sezonai no 01.04.2014. līdz 31.10.2010. (apstiprināts 20.05.2010.), Suntažu pagasta pašvaldības autoceļu vai to posmu saraksts ar noteiktām uzturēšanas klasēm 2010.gada vasaras sezonai no 01.04.2014. līdz 31.10.2010., Meņģeles pagasta autoceļu saraksts (apstiprināts 22.12.2005.), Madlienas pagasta autoceļu saraksts (apstiprināts 22.12.2005.).

⁷³ Krapes pagasta pārvaldes pamatlīdzekļu kartiņa Nr.146 (atlikusī vērtība pārskata perioda sākumā Ls 149 287,36 un pārskata perioda beigās Ls 135 646,96).

⁷⁴ Krapes pagasta pārvaldes pamatlīdzekļu kartiņa Nr.156 (atlikusī vērtība pārskata perioda sākumā Ls 76 721,01 un pārskata perioda beigās Ls 69 710,97).

⁷⁵ Krapes pagasta pamatlīdzekļu uzskaites kartiņa Nr.81.

⁷⁶ Ceļš „Pērles–Līčudzirnavas” (inventāra Nr.043 un uzskaites vērtība Ls 41 345), ceļš „Lejasmārkuti–Kalnamārkuti” (inventāra Nr.050 un uzskaites vērtība Ls 11 272), ceļš „Diķēni–Pērles” (inventāra Nr.059 un uzskaites vērtība Ls 6820).

⁷⁷ Mazozolu pagasta pārvaldes inventāra Nr.068 un uzskaites vērtība Ls 15 271,22.

⁷⁸ Ceļš „Līču dzirnavas–Lāči” 7 km; ceļš „Avotiņi–Muiznieki” 1 km; ceļš „Uz Strautiņiem” 1,5 km; ceļš „Lejasmārkuti–Šinkas” 7,5 km; ceļš „A/c Rīga–Ērgļi–Zeltiņi” 3 km; ceļš „Celmiņi–Ezerkalns” 1,5 km; ceļš „Diķēni–Gaidēni” 4 km un ceļš „Burtņieki–Papardes” 0,35 km) un divas ielas (Damaru iela 0,4km un Rīgas iela 1,55 km).

67.4. izvērtējot Lauberes pagasta pārvaldes iesniegtos dokumentus⁷⁹, ir konstatēta pretrunīga informācija, piemēram:

- 67.4.1. Ceļu sarakstā pa uzturēšanas klasēm ir uzrādīti ceļi „Krūmiņi – Vilciņi – Austrumi”, „Uz atkritumu izgāztuvi” un „Keveļi – Madlienas robeža”, kas nav identificējami Iesniegumā ceļu reģistrēšanai, savukārt Iesniegumā ceļu reģistrēšanai ir norādīti, piemēram, ceļi „Indiņi”, „Celmiņi” un „Karjers”, kas nav identificējami Ceļu sarakstā pa uzturēšanas klasēm;
- 67.4.2. grāmatvedības uzskaites dati neatbilst ne vienam, ne otram Ceļu sarakstam, piemēram, Ceļu sarakstā pa uzturēšanas klasēm ir uzrādīts ceļš „Druvas – Dzeguzes – Melnsalas” 4 km garumā, Iesniegumā ceļu reģistrēšanai ir uzrādīts ceļš „Druvas – Melnsalas” 3,05 km garumā, bet grāmatvedības uzskaitē ir uzrādīts ceļš „Druvas – Ozolnieki – Melnsalas”, visiem šiem ceļiem ir dažādi nosaukumi un garumi, līdz ar to nav iespējams gūt pārliecību, ka tas ir viens un tas pats ceļš;
- 67.5. Suntažu pagasta pārvaldes grāmatvedības uzskaitē ir uzrādīti 14 ceļi⁸⁰ ar kopējo uzskaites vērtību Ls 126 550, kas nav identificējami Suntažu pagasta pārvaldes Ceļu sarakstā, savukārt Ceļu sarakstā ir uzrādīti 11 ceļi⁸¹ ar kopējo garumu 8,35 km, kas nav uzrādīti grāmatvedības uzskaitē;
- 67.6. Madlienas pagasta pārvaldē grāmatvedības uzskaites programmā nav nodrošināta analītiskā uzskaitē 59 ceļiem⁸², deviņām ielām⁸³ un trīs tiltiem⁸⁴, kuru kopējā uzskaites vērtība ir Ls 1 657 918.

Bioloģiskie un pazemes aktīvi

68. Pašvaldības 2013.gada pārskata bilances posteņa „Bioloģiskie un pazemes aktīvi” vērtība ir Ls 1 082 121 jeb 1,29% no bilances kopsummas.

Mežaudzes

69. Pārskata perioda beigās kontā „1263 Mežaudzes” ir uzskaitītas 75 mežaudzes 480,85 ha platībā un Ls 199 652 vērtībā.

70. Veicot VMD datu un grāmatvedības analītiskās uzskaites datu salīdzināšanu 2013.gada beigās, ir konstatēts, ka:

⁷⁹ „Lauberes pagasta pašvaldības autoceļu vai to posmu saraksts ar noteiktām uzturēšanas klasēm 2010.gada vasaras sezonai (no 01.04.2010. līdz 31.10.2010.)” (turpmāk tekstā – Ceļu saraksts pa uzturēšanas klasēm) un 04.10.2010. Lauberes pagasta pārvaldes vadītāja sagatavotu iesniegumu pašvaldības ceļu reģistrēšanai (turpmāk – Iesniegums ceļu reģistrēšanai).

⁸⁰ Suntaži–Lakstīgalas–Eglāji ar uzskaites vērtību Ls 28628, Lakstīgalas–Lieplejas ar uzskaites vērtību Ls 18 608,20, Kraujas–Atvari–Dzintari–Krasti ar uzskaites vērtību Ls 15 029,70, Bedrītes–Vilkaines–Vilciņi–Dārziņi ar uzskaites vērtību Ls 16 103,25, Juči–Gērmaņi–Uceni ar uzskaites vērtību Ls 11 367, Alejas–Upespils (gar darbnīcām) ar uzskaites vērtību Ls 6062,40, Vairogi–Upenieki ar uzskaites vērtību Ls 2841,75, Kieģelceplis–Ozols pieviedceļš ar uzskaites vērtību Ls 3410,10, Pērles–Lakstīgalas–Galodziņi ar uzskaites vērtību Ls 6630,75, Akācijas–Pilādži servitūts ar uzskaites vērtību Ls 9496,60, Krasti pieviedceļš ar uzskaites vērtību Ls 1431,40, Māja Nr.1 līdz kūtiņām ar uzskaites vērtību Ls 0,00, Ķeguma ceļš (Vrubļevskis) ar uzskaites vērtību Ls 0,00, Pilādži–Rīti iela ar uzskaites vērtību Ls 6940,86.

⁸¹ Lakstīgalas–Eglāji–Vidziņi 1,6 km, Kraujas–Atvari–Dzintari 0,7 km, Birzes–Vailkaines–Dārziņi 1,7 km, Juči–Mežniecība 1,2 km, Cielavas–Zaļkaln–Ezerlejas 0,9 km, Upespils–Sils 0,8 km, Vairogi–Upenieki 0,3 km, Pieviedceļš SIA „Ozols” 0,3 km, Lakstīgalas–Pērles 0,5 km, Bangas–Akācijas–Pilādži 0,3 km un Pieviedceļš Katlumājai 0,05 km.

⁸² Madlienas pagasta pārvaldes inventāra Nr.0200 „Lauku ceļi” ar uzskaites vērtību Ls 598, inventāra Nr.0202 „Autoceļi” ar uzskaites vērtību Ls 1 522 768,68.

⁸³ Madlienas pagasta pārvaldes inventāra Nr.8 „Iela” ar uzskaites vērtību Ls 128 175,42.

⁸⁴ Madlienas novada pašvaldības inventāra Nr.0203 „Tilti” ar uzskaites vērtību Ls 6376.

- 70.1. grāmatvedības uzskaitē nav ņemta viena mežaudze⁸⁵ 3,5 ha platībā;
- 70.2. nav nodrošināta mežaudžu analītiskā uzskaitē, jo piecām mežaudzēm⁸⁶ ar kopējo platību 16,4 ha ir izveidota viena pamatlīdzekļu kartiņa, turklāt pamatlīdzekļu kartiņā norādītā platība 18,24 ha ir par 1,84 ha lielāka nekā mežaudžu kopējā platība, viena mežaudze⁸⁷ ir neatbilstoši klasificēta;
- 70.3. pārskata gada laikā ir ņemtas uzskaitē trīs mežaudzes⁸⁸, tām neizveidojot jaunas pamatlīdzekļu uzskaites kartiņas, bet grāmatvedības uzskaitē korigējot esošo attiecīgo zemes gabalu, uz kurām atrodas mežaudzes, kartiņas⁸⁹, kā rezultātā no grāmatvedības uzskaites ir izslēgti trīs pašvaldībai piederoši zemes gabali 17,25 ha platībā.
71. Lai nodrošinātu gada pārskata kvalitāti un noderīgumu tā lietotājiem, iestāde, kura veic konsolidāciju, nosaka vienotus grāmatvedības uzskaites pamatprincipus konsolidācijā iesaistītajām iestādēm atbilstoši normatīvajiem aktiem budžeta grāmatvedības jomā⁹⁰.
72. Revīzijas laikā, salīdzinot Pašvaldības mežaudžu analītiskās uzskaites datus, inventarizācijas aktus un VMD datus, ir konstatēts, ka Pašvaldībā netiek piemēroti vienoti grāmatvedības uzskaites principi mežaudžu uzskaitē, jo no konsolidētajā pārskatā iekļautajām astoņām iestādēm, kuru grāmatvedības uzskaitē ir mežaudzes:
- 72.1. četrās iestādēs⁹¹ mežaudžu vērtību tiek aktualizēta katru gadu saskaņā ar VMD datiem, palielinot pārskata gada ieņēmumus kopā par Ls 8387 un izdevumus kopā par Ls 3484;
- 72.2. četrās iestādēs⁹² mežaudžu vērtību aktualizē atbilstoši normatīvajos aktos⁹³ noteiktajam.

Pazemes aktīvi

73. Pārskata perioda beigās Pašvaldības grāmatvedībā ir uzskaitīti pazemes aktīvi Ls 875 438 vērtībā.
74. Normatīvais akts⁹⁴ nosaka, ka iekļaujot bilancē līdz šim neuzskaitītu esošu ilgtermiņa ieguldījumu, to novērtē budžeta iestādes vadītāja apstiprināta komisija, ja nepieciešams, pieaicinot attiecīgās jomas speciālistus, novērtē ieguldījumu vai apstiprina ieguldījuma

⁸⁵ Madlienas pagasta pārvaldes mežaudze „Bites” (kadastra numurs 74680010131, platība 3,5 ha).

⁸⁶ Madlienas pagasta pārvaldes mežaudze Juceni (kadastra apzīmējums 74680010141, platība 3,9 ha), mežaudze Juceni (kadastra apzīmējums 74680010146, platība 1,7 ha), mežaudze Juceni (kadastra apzīmējums 74680090035, platība 2,3 ha), mežaudze Juceni (kadastra apzīmējums 7468011024, platība 3,3 ha), mežaudze Juceni (kadastra apzīmējums 7468011025, platība 5,2 ha).

⁸⁷ Krapes pagasta pārvaldes mežaudze „Bērnudārzs” (kadastra numurs 74520050196, kadastra apzīmējums 74520050196, platība 0,70 ha).

⁸⁸ Madlienas pagasta pārvaldes pamatlīdzekļu uzskaites kartiņa 6108 (inventāra numurs 6108, Mežs Beciņas MZ 74680100150 (0,9 ha), uzskaites vērtība Ls 219,31), pamatlīdzekļu uzskaites kartiņa 6109 (inventāra numurs 6109, Mežs Beciņas MZ 74680050112 (1,7 ha), uzskaites vērtība Ls 923,02), pamatlīdzekļu uzskaites kartiņa 6021 (inventāra numurs 6021, Mežs pie Jaunkīleniem 74680010370 (2,04 ha), uzskaites vērtība Ls 1488,11).

⁸⁹ Kontā 1217 „Pārējā zeme” uzskaitītie zemes gabali, pamatlīdzekļa uzskaites kartiņas Nr.6108., 6109.,6021.

⁹⁰ MK 15.10.2013. noteikumu Nr.1115 „Gada pārskata sagatavošanas kārtība” 9.punkts.

⁹¹ Ķeipenes pagasta pārvalde – palielinot ieņēmumus par Ls 236,70 un palielinot izdevumus par Ls 233,10, Lauberes pagasta pārvalde – palielinot ieņēmumus par Ls 479,56 un palielinot izdevumus par Ls 3 224,48, Madlienas pagasta pārvalde – palielinot ieņēmumus par Ls 31 441,93 un palielinot izdevumus par Ls 58,97, Suntažu pagasta pārvalde – palielinot ieņēmumus par Ls 8 846,44 un palielinot izdevumus par Ls 26,26.

⁹² Ogres novada dome, Madlienas vispārējā tipa pansionāts, Mazozolu pagasta pārvalde, Menģeles pagasta pārvalde.

⁹³ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaitē” 46.punkts, Meža likuma 29.panta pirmā daļa.

⁹⁴ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaitē” 18.punkts, 18.1.punkts un 18.1.punkts.

vērtību, bet līdz ilgtermiņa ieguldījuma novērtēšanai vai vērtības apstiprināšanai nodrošina aktīvu uzskaiti daudzuma vienībās.

75. Revīzijas laikā analizējot konta „1261 Pazemes aktīvi” analītiskās uzskaites datus un salīdzinot tos ar atskaitēs „Pārskats par derīgo izrakteņu ieguvī” laika posmā no 2011.gada 1.janvāra līdz 2013.gada 31.decembrim un „Pārskats par aprēķināto dabas resursu nodokli” laika posmā no 2011.gada 1.janvārim līdz 2013.gada 31.decembrim norādīto informāciju, ir konstatēts, ka:

75.1. Madlienas pagasta pārvaldē:

- 75.1.1. 2013.gada 20.decembrī grāmatvedības uzskaitē ir ņemta smilts-grants atradne „Silakalni (Plātere)”⁹⁵ Ls 109 450 vērtībā, kas ir par Ls 6 222 mazāka nekā Pašvaldības noteiktā vērtība⁹⁶;
- 75.1.2. grāmatvedības uzskaitē⁹⁷ ir norādīta tikai atradnes „Silakalni (Plātere)”⁹⁸ derīgo izrakteņu krājumu vērtība naudas izteiksmē, bet krājumu apjoms (m^3), kas veido šo vērtību nav norādīts;
- 75.1.3. pārskata gadā ir veikta derīgo izrakteņu ieguve $4200 m^3$ apmērā Ls 8 307 kopējā vērtībā, bet pazemes aktīvu pamatlīdzekļu uzskaites kartiņā⁹⁹ pazemes aktīvu vērtība ir samazināta tikai par Ls 3 512, kas ir par 4794 mazāk;
- 75.1.4. pārskata gadā dabas resursu nodoklis (turpmāk – DRN) par smilts ieguvī nav samaksāts pilnā apmērā¹⁰⁰;

75.2. Suntažu pagasta pārvaldē:

- 75.2.1. 2010.gada 31.decembrī smilts – grants atradne „Suntaži (Ucēni – 1992.g.)” ir ņemta grāmatvedības uzskaitē pamatojoties uz Ogres rajona Suntažu pagasta smilts – grants atradnes „Suntaži (Ucēni – 1992.g.)” derīgo izrakteņu ieguves projekta¹⁰¹ datiem, atskaitot derīgo izrakteņu izstrādi par 2008., 2009. un 2010. gadu;
- 75.2.2. smilts – grants atradnē „Suntaži (Ucēni – 1992.g.)” laika posmā no 2008.gada 1.janvāra līdz 2012.gada 31.decembrim ir veikta derīgo izrakteņu ieguve $35\,994 m^3$ apmērā, no tiem $5472 m^3$ pašvaldības vajadzībām;

⁹⁵ Madlienas pagasta pārvaldes pamatlīdzekļu uzskaites kartiņa Nr.0700 (inventāra numurs 0700, Plāteres karjers, smilts, 74680040045, uzskaites vērtība Ls 23 079,27), pamatlīdzekļu uzskaites kartiņa Nr.0701 (inventāra numurs 0701, Plāteres karjers, smilts-grants, 74680040102, uzskaites vērtība Ls 86 370,99).
⁹⁶ 27.11.2013. Aktā „Par pazemes aktīvu tirgus vērtību pašvaldības īpašumā esošajos karjeros” norādītā vērtība Ls 115 672,75.

⁹⁷ Pamatlīdzekļu uzskaites kartiņa Nr.0700 (inventāra numurs 0700, smilts – Plāteres karjers 74680040045, uzskaites vērtība Ls 23 079,27), pamatlīdzekļu uzskaites kartiņa Nr.0701 (inventāra numurs 0701, smilts-grants Plāteres karjers 74680040102, uzskaites vērtība Ls 86 370,99).

⁹⁸ Pamatlīdzekļu uzskaites kartiņa Nr.0700 (inventāra numurs 0700, smilts – Plāteres karjers 74680040045, uzskaites vērtība Ls 23 079,27), pamatlīdzekļu uzskaites kartiņa Nr.0701 (inventāra numurs 0701, smilts-grants Plāteres karjers 74680040102, uzskaites vērtība Ls 86 370,99).

⁹⁹ Pamatlīdzekļu uzskaites kartiņa Nr.0700 (inventāra numurs 0700, smilts-Plāteres karjers 74680040045, uzskaites vērtība Ls 23 079,27), pamatlīdzekļu uzskaites kartiņa Nr.0701 (inventāra numurs 0701, smilts-grants Plāteres karjers 74680040102, uzskaites vērtība Ls 86 370,99).

¹⁰⁰ Iegūtās smilts apjoms ir $132 m^3$, nodokļa likme – Ls 0,15 par m^3 , aprēķinātā DRN summa Ls 19,80, DRN summa atskaitē – Ls 15,84.

¹⁰¹ 2009.gada Ogres rajona Suntažu pagasta smilts – grants atradnes „Suntaži (Ucēni-1992.g.)” 21.03.2009. derīgo izrakteņu ieguves projekts.

75.2.3. analizējot pamatlīdzekļu uzskaites kartiņas¹⁰², ir noskaidrots, ka 2013. gada gadā smilts – grants atradnes „Suntaži (Ucēni – 1992.g.)” vērtība:

75.2.3.1. ir nepamatoti palielināta par Ls 3650¹⁰³;

75.2.3.2. ir nepamatoti samazināta par Ls 2250, samazinot sākotnēji atzīto pazemes aktīvu vērtību par derīgo izrakteņu ieguves apjomu no 2008. līdz 2010.gadam;

75.2.3.3. ir uzrādīta par Ls 551 126 mazākā vērtībā, jo nav ņemta vērā Pašvaldības¹⁰⁴ noteiktā vērtība pārskata gada beigās;

75.3. Taurupes pagasta pārvaldē:

75.3.1. smilts grants atradnes „Grāvkalni”¹⁰⁵ pamatlīdzekļu uzskaites kartiņā¹⁰⁶ uzskaitē tiek vesta tikai naudas izteiksmē un nav norādīta informācija par grāmatvedības uzskaitē esošo derīgo izrakteņu krājumus daudzuma apjomu (m³);

75.3.2. Dabas resursu nodoklis par laika posmu no 2011. līdz 2013.gadam ir aprēķināts un samaksāts Valsts budžetā par Ls 23 mazāk;

75.4. izvērtējot dokumentus, kas pamato smilts grants atradnes „Silakalni (Plātere)”¹⁰⁷, „Dobelnieki – I”¹⁰⁸ un „Grāvkalni”¹⁰⁹ grāmatvedības uzskaites vērtību, ir konstatēts, ka, pašvaldības īpašumā esošo derīgo izrakteņu krājumu novērtēšanu ir veikusi komunālās nodaļas vadītāja, lai gan saskaņā ar rīkojumā¹¹⁰ noteikto, bija jāorganizē pašvaldības īpašumā esošo derīgo izrakteņu krājumu novērtēšana, pieaicinot sertificētu vērtētāju.

Pārējie bioloģiskie aktīvi

76. Pārskata gada beigās Pašvaldības grāmatvedībā pārējo bioloģisko aktīvu sastāvā ir uzskaitīti daudzgadīgie stādījumi Ls 6632 vērtībā.

77. Analizējot Pašvaldības 2013.gada virsgrāmatas, pamatlīdzekļu analītiskās uzskaites dokumentus, publiski pieejamo informāciju¹¹¹ un VZD datus, ir konstatēts, ka

77.1. pārējo bioloģisko aktīvu sastāvā uzskaitīto pamatlīdzekļu uzskaites kartiņās¹¹² nav norādīts bioloģisko aktīvu daudzums un veids, nav arī pirmdokumentu, kas pamatotu bioloģisko aktīvu vērtību;

¹⁰² Pamatlīdzekļu uzskaites kartiņa Nr.p0901 (inventāra numurs p 0901, smilts–grants uzskaites vērtība Ls 15 670,40), pamatlīdzekļu uzskaites kartiņa Nr.p0902 (inventāra numurs p0902, smilts– grants uzskaites vērtība Ls 22 955,20).

¹⁰³ Ls 3047,20, norakstot SIA „UCENI” iegūto derīgo izrakteņu apjomu par laika posmu no 2008. līdz 2012.gadam un Ls 547,20, norakstot pašvaldības funkciju nodrošināšanai iegūto derīgo izrakteņu apjomu laika posmā no 2008. līdz 2012.gadam un Ls 55,70, pielīdzinot uzskaites datus Pašvaldības aktam „Par pazemes aktīvu tirgus vērtību pašvaldības īpašumā esošajos karjeros”.

¹⁰⁴ Pašvaldības 27.11.2013. akts „Par pazemes aktīvu tirgus vērtību pašvaldības īpašuma esošajos karjeros” (apstiprināts 16.12.2013.).

¹⁰⁵ Taurupes pagasta pārvalde.

¹⁰⁶ Pamatlīdzekļu uzskaites kartiņa Nr.433 (inventāra Nr.433), nosaukums „Smilts, grants–smilts krāja Grāvkalni atradnes–pazemes aktīvi” (uzskaites vērtība Ls 119 100,80).

¹⁰⁷ Madlienas pagasta pārvalde.

¹⁰⁸ Ogres novada dome.

¹⁰⁹ Taurupes pagasta pārvalde.

¹¹⁰ Pašvaldības 05.11.2013. rīkojums Nr.286-S.

¹¹¹ Ogres novada 2012.-2014.g.teritorijas plānojums, http://lv.wikipedia.org/wiki/Sunta%C5%BEu_pagasts; http://lv.wikipedia.org/wiki/Madlienas_pagasts; http://lv.wikipedia.org/wiki/%C4%B6ipenes_pagasts; http://lv.wikipedia.org/wiki/Taurupes_pagasts (resurss skatīts 22.07.2014.).

¹¹² Taurupes pagasta pārvaldes pamatlīdzekļu uzskaites kartiņa Nr.01.17. un Mazozolu pagasta pārvaldes pamatlīdzekļu uzskaites kartiņa Nr.006.

- 77.2. Pašvaldības administratīvajā teritorijā atrodas vairāki parki, tajā skaitā Suntažu muižas parks, Ķeipenes parks, Krapes muižas parks un Taurupes muižas parks;
- 77.3. Pašvaldības īpašumā ir vairāki zemes gabali ar nosaukumiem „parks”¹¹³ un „dārzs”¹¹⁴ un saskaņā ar Pašvaldības atbildīgo darbinieku paskaidrojumiem¹¹⁵ grāmatvedības uzskaitē ir ņemti tikai zemes gabali, bet īpašumā esošie bioloģiskie aktīvi vismaz 15,73 ha platībā nav novērtēti un nav ņemti grāmatvedības uzskaitē, tajā skaitā arī daudzuma vienībās.

Secinājumi

78. Pašvaldība nav nodrošinājusi grāmatvedības uzskaiti un inventarizācijas veikšanu atbilstoši normatīvo aktu¹¹⁶ prasībām, kā rezultātā nav iespējams gūt pārlicību par 2013.gada beigās bilancē uzrādīto posteņu atlikumu Ls 63 719 488 vērtībā (75,86% no kopējiem Pašvaldības aktīviem pārskata perioda sākumā) pilnīgumu, atbilstošu atzīšanu un novērtējumu un ir konstatētas neatbilstības vismaz Ls 619 172 apmērā, kas būtiski ietekmē arī kārtējā gada pārskatu, jo:
- 78.1. Pašvaldības VAS „Latvijas Valsts ceļi” iesniegtie dati par transporta būvēm Ls 20 009 497 vērtībā būtiski atšķiras no pašvaldības grāmatvedības datiem, jo grāmatvedības uzskaitē un gada pārskatā ir uzrādītas transporta būves Ls 203 809 atlikušajā vērtībā, kas nav uzrādītas pašvaldības VAS „Latvijas Valsts ceļi” iesniegtajā atskaitē un VAS „Latvijas Valsts ceļi” atskaitē ir 38,55 km ceļi, kas nav uzrādīti pašvaldības grāmatvedības uzskaitē un Pašvaldība nav nodrošinājusi gada pārskatā uzrādīto transporta būvju Ls 4 558 529 vērtībā analītisko uzskaiti, kā arī divpadsmit nekustamajiem īpašumiem un piecām mežaudzēm nav nodrošināta analītiskā uzskaitē;
- 78.2. nebija iespējams noskaidrot ticamu un patiesu gada pārskatā neuzrādīto mežaudžu 3,5 ha platībā un četros parkos esošo bioloģisko aktīvu 15,73 ha platībā vērtību;
- 78.3. Valsts kontroles revidenti, veicot revīzijas procedūras, konstatēja, ka Pašvaldības grāmatvedības uzskaitē un gada pārskatā:
- 78.3.1. nav uzrādīti nekustamie īpašumi vismaz Ls 65 589, tajā skaitā desmit ēkas ar kopējo kadastrālo vērtību Ls 64 754 un trīs zemes īpašumi Ls 835 vērtībā un viena mežaudze 3,5 ha platībā;
- 78.3.2. ir uzrādīti vismaz divi fiziskām personām piederoši nekustamie īpašumi Ls 2429 vērtībā;
- 78.3.3. pazemes aktīvi ir uzrādīti Ls 551 154 mazākā vērtībā, jo tie ir novērtēti par Ls 557 348 mazākā vērtībā, kā arī to vērtība bez pamatojuma par Ls 8444 ir palielināta, bet par Ls 2250 samazināta;
- 78.4. Pašvaldības konsolidētajās vienībās netiek piemēroti vienoti grāmatvedības uzskaites principi mežaudžu uzskaitē, kā rezultātā pretēji normatīvā akta prasībām, ir palielināti pašvaldības ieņēmumi par Ls 37 462.
79. Pašvaldība nav pilnā apmērā aprēķinājusi un samaksājusi Valsts budžetā dabas resursu nodokli par derīgo izraktnu ieguvu.

¹¹³ Krapes pagasta pārvaldē, kadastra numurs 74520010048 (zemes platība 8,3 ha) un Lauberes pagasta pārvaldē, kadastra numurs 74600010151 (zemes platība 0,3405 ha).

¹¹⁴ Suntažu pagasta pārvaldē, kadastra numurs 74880020218 (zemes platība 1,99 ha).

¹¹⁵ Suntažu pagasta pārvaldes galvenās grāmatvedes 31.03.2014. paskaidrojums, Madlienas pagasta pārvaldes atbildīgās grāmatvedes 31.03.2014. paskaidrojums, Krapes pagasta pārvaldes vadītājas 02.04.2014., paskaidrojums, Lauberes pagasta pārvaldes galvenās grāmatvedes 31.03.2014. paskaidrojums.

¹¹⁶ Likuma „Par grāmatvedību” 2., 7. un 11.pants, MK 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošānu un organizāciju” 49. un 49.¹punkts, Meža likuma 29.panta pirmā daļa.

Ieteikums

80. Lai nodrošinātu normatīvo aktu¹¹⁷ prasībām atbilstošu ilgtermiņa ieguldījumu uzskaiti, inventarizācijas veikšanu atbilstoši normatīvā akta¹¹⁸ prasībām un informācijas aprites par darbībām ar ilgtermiņa ieguldījumiem savlaicīgumu, Pašvaldībai pilnveidot ilgtermiņa ieguldījumu uzskaites grāmatvedības organizācijas dokumentus un ilgtermiņa inventarizācijas veikšanas kārtību, paredzot kontroles procedūras uzskaites nepilnību un rīcības neatbilstību normatīvo aktu¹¹⁹ prasībām savlaicīgai atklāšanai.

Pārskata daļa – Apgrozāmie līdzekļi

Konstatējumi

Krājumi

81. Pašvaldības 2013.gada pārskata bilanci norādīto krājumu vērtība ir Ls 204 854 jeb 0,24% no bilances kopsummas.
82. Revīzijas laikā, veicot degvielas izlietojuma pārbaudi un salīdzinot datus ar konta „1231 Transportlīdzekļi” 2013.gada pamatlīdzekļu sarakstiem, ir konstatēts, ka pārskata perioda beigās:
- 82.1. Madlienas pagasta pārvaldē ir uzskaitītas trīs automašīnas¹²⁰, kurām nav veikta tehniskā apskate, un kuras līdz ar to nevar piedalīties ceļu satiksmē¹²¹;
 - 82.2. Krapes pagasta pārvaldē ir uzskaitīta ugunsdzēsēju automašīna ZIL 431412¹²², kurai piecus gadus nav veikta tehniskā apskate;
 - 82.3. Meņģeles pagasta pārvaldē ir uzskaitīta ugunsdzēsēju automašīna GAZ 66¹²³, kurai nav veikta tehniskā apskate.

Kurināmais, degviela, smērvielas

83. Ogres novada domes priekšsēdētāja rīkojumā¹²⁴ par inventarizāciju ir noteikts:
- 83.1. degvielas inventarizācija ir jāveic, pārbaudot degvielas atlikumu grāmatvedības datus 2013.gada 30.novembrī;
 - 83.2. inventarizācija ir jāveic laika posmā no 2013.gada 30.novembra līdz 2013.gada 2.decembrim.
84. Pašvaldības iekšējā normatīvajā aktā ir noteikts¹²⁵, ka:

¹¹⁷ Likuma „Par grāmatvedību” 2. un 7.pants, MK 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 49. un 49.¹punkts, MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” 11., 13. un 27.punkts.

¹¹⁸ MK 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 49. un 49.¹punkts, MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” 27.punkts.

¹¹⁹ Likuma „Par grāmatvedību” 2. un 7.pants, MK 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 49. un 49.¹punkts, MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” 11. un 13.punkts un 27.punkts.

¹²⁰ Madlienas pagasta pārvaldes automašīna GAZ 66, inventāra Nr.2027 (uzskaites vērtība Ls 250, atlikusī vērtība Ls 99,88), automašīna MAZ, inventāra.Nr.2008 (uzskaites vērtība Ls 8401, atlikusī vērtība Ls 0), automašīna Opel Omega, inventāra Nr.2014 (uzskaites vērtība Ls 900, atlikusī vērtība Ls 0).

¹²¹ Ceļu satiksmes likuma 9.panta pirmā daļa un 16.panta otrā daļa.

¹²² Automašīna ZIL 431412, inventāra Nr.27 (uzskaites vērtība Ls 8,14, atlikusī vērtība Ls 0).

¹²³ Automašīna GAZ 66, inventāra Nr.037 (uzskaites vērtība Ls 1200, atlikusī vērtība Ls 257,04).

¹²⁴ Pašvaldības 19.11.2013. rīkojums Nr.302- S2. „Par Ogres novada pašvaldības Domei un iestādēm piederošo transportlīdzekļu degvielas atlikumu inventarizāciju”.

¹²⁵ Ogres novada domes 14.10.2013. „Inventarizācijas veikšanas kārtība Ogres novada pašvaldībā un tās iestādēs” 94., 96., 97. un 98.punkts.

- 84.1. veicot degvielas atlikuma inventarizāciju, ir jāpārbauda degvielas atlikumus visiem Pašvaldībai piederošajiem, valdījumā un patapinājumā esošiem transportlīdzekļiem;
- 84.2. Pašvaldībai piederošajiem transportlīdzekļiem degvielas daudzuma atlikumu bākā jāpārbauda, ņemot vērā pilnas bākas ietilpību un rezultātu salīdzinot ar Maršruta lapā (ceļazīmē) uzrādīto sākuma atlikumu;
- 84.3. Pašvaldības pilnvarotā persona līdz katra gada 10. janvārim pieprasa informāciju no Ceļu satiksmes drošības direkcijas (turpmāk – CSDD) transportlīdzekļu un to vadītāju valsts reģistra par iestādes īpašumā esošajiem transportlīdzekļiem un salīdzina ar grāmatvedības uzskaites datiem;
- 84.4. degvielas inventarizācijas un transporta līdzekļa datu salīdzināšanas ar CSDD valsts reģistru rezultātus norāda inventarizācijas sarakstos.
85. Pašvaldības inventarizācijas instrukcijā¹²⁶ ir noteikts, ka:
- 85.1. transportlīdzeklim 2013.gada 2.decembrī ir jāpiepilda pilna bāka;
 - 85.2. inventarizācijas komisijai 2013.gada 2.decembrī jāpiedalās degvielas uzpildē un jāapstiprina saņemto čeku no degvielas uzpildes stacijas par uzpildīto degvielu;
 - 85.3. par transportlīdzekli atbildīgajām personām maršruta lapas – ceļa zīmes, par 2013.gada novembri ir jāiesniedz grāmatvedībā līdz 2013.gada 5.decembrim tām pievienojot:
 - 85.3.1. inventarizācijas komisijas apstiprināto čeka kopiju par uzpildīto degvielu 2013.gada 2.decembrī;
 - 85.3.2. ja transportlīdzeklis izmantots 2013.gada 1.decembrī, tad jāiesniedz papildus čeka kopiju par uzpildīto degvielu 2013.gada 1.decembrī;
 - 85.3.3. inventarizācijas akti ir jāiesniedz grāmatvedībā līdz 2013.gada 5.decembrim;
 - 85.3.4. rīkojuma izpildei Pašvaldības izpilddirektoram, pagasta pārvalžu vadītājiem, Pašvaldības iestāžu vadītājiem, kā arī aģentūru vadītājiem ir jāizveido inventarizācijas komisijas un jānosaka to sastāvs.
86. Analizējot Ogres novada domes kontā „2115 Kurināmais, degviela, smērvielas” uzskaitītās degvielas apgrozījumu¹²⁷, ir konstatēts, ka 2013.gadā Ogres novada dome un iestādes ir iegādājušās degvielu Ls 71 784 vērtībā un izlietojušas degvielu Ls 71 951 vērtībā.
87. Izlases veidā pārbaudot Pašvaldības autotransporta degvielas inventarizācijas sarakstus un inventarizācijas rezultātu atbilstību faktiskajam degvielas krājumam apjomam Ogres novada domē un tās iestādēs, ir konstatēts, ka:
- 87.1. faktiski inventarizācija par degvielas atlikumiem automašīnās ir veikta dažādos datumos – 2013.gada 30.novembrī, 1.decembrī, 2.decembrī un 28.decembrī, bet inventarizācijas aktā nav norādīta atsauce, ka grāmatvedības uzskaites dati ir norādīti dažādos datumos;
 - 87.2. nevienā iestādē inventarizācijas akti nav numurēti¹²⁸;

¹²⁶ Pašvaldības 14.10.2013. „Inventarizācijas veikšanas kārtība Ogres novada pašvaldībā un tās iestādēs” 96.punkts.

¹²⁷ Pašvaldības 26.02.2014. „Memoriālais orderis – degvielas izlietojums pa struktūrvienībām par laika posmu no 01.01.2013. līdz 31.12.2013.”.

¹²⁸ Ogres novada centralizētās grāmatvedības degvielas inventarizācijas akti.

- 87.3. dažos gadījumos matemātisku kļūdu rezultātā inventarizācijas aktos ir norādīts kļūdainais degvielas atlikums, piemēram PA „Mālkalne” inventarizācijas aktā automašīnai Peugeot Partner¹²⁹ kā faktiski konstatētais degvielas atlikums ir norādīts 58,26 litri, kas ir par 42,52 litriem vairāk, nekā Valsts kontroles revidentu aprēķinātie 15,74 litri (no automašīnas pilnas bākas ietilpības¹³⁰ 60 litriem atņemot čekā¹³¹ norādīto uzpildīto degvielas daudzumu 44,26 litrus);
- 87.4. dažos gadījumos informācija par degvielas atlikumiem automašīnu bākas inventarizācijas aktā, inventarizācijas kopsavilkumā un grāmatvedības analītiskajā uzskaitē ir atšķirīga, piemēram:
- 87.4.1. PA „Mālkalne” degvielas inventarizācijas kopsavilkumā¹³² ir uzrādīta atšķirīga informācija no inventarizācijas aktā¹³³ norādītās:
- 87.4.1.1. inventarizācijas kopsavilkumā automašīnai PEUGEOT BOXER¹³⁴ ir uzrādīts atlikums 55,62 litri, bet inventarizācijas aktā ir uzrādīts atlikums 52,62 litri, kas ir par trīs litriem mazāk;
- 87.4.1.2. inventarizācijas kopsavilkumā automašīnai Peugeot Partner¹³⁵ ir uzrādīts degvielas atlikums 14 litri, bet inventarizācijas aktā ir norādīts atlikums 58,26 litri, kas ir par 44,26 litriem vairāk;
- 87.5. Ķeipenes pagasta pārvaldes inventarizācijas aktā, inventarizācijas kopsavilkumā un grāmatvedības analītiskajā uzskaitē ir norādīti atšķirīgi dati, piemēram:
- 87.5.1. autoceļu fonda degvielas inventarizācijas aktā¹³⁶ ir norādīts 186,95 litru degvielas atlikums, grāmatvedības degvielas analītiskajā uzskaitē¹³⁷ ir norādīts degvielas atlikums 319,08 litri, bet degvielas inventarizācijas rezultāts kopsavilkumā¹³⁸ nav iekļauts;
- 87.5.2. automašīnas VW Crafter - 50¹³⁹ degvielas inventarizācijas aktā ir norādīts degvielas atlikums grāmatvedības datos 45,8 litri un inventarizācijas laikā konstatētais degvielas atlikums 39 litri¹⁴⁰, inventarizācijas rezultātu kopsavilkumā¹⁴¹ un grāmatvedībā degvielas analītiskās uzskaites datos¹⁴² uzrādīts atlikums 100 litri;
- 87.5.3. automašīnas Renault Master¹⁴³ degvielas inventarizācijas aktā¹⁴⁴ ir norādīts degvielas atlikums grāmatvedības datos 12,9 litri un inventarizācijas laikā konstatētais degvielas atlikums 13 litri, bet degvielas inventarizācijas

¹²⁹ Automašīna Peugeot Partner, inventāra Nr.5793.

¹³⁰ Izziņā par inventarizācijas veikšanu 2013. gada 9.decembrī ir norādīts, ka automašīnas pilnas bākas ietilpība ir 60 litri.

¹³¹ 09.12.2013. čeks Nr.278358, summa Ls 40,59.

¹³² PA „Mālkalne” 09.12.2013. inventarizācijas kopsavilkums.

¹³³ PA „Mālkalne” 02.12.2013. degvielas inventarizācijas akts Nr.40.

¹³⁴ Automašīna PEUGEOT BOXER, inventāra Nr.4708.

¹³⁵ Automašīna Peugeot Partner, inventāra Nr.5793.

¹³⁶ Ķeipenes pagasta pārvaldes krājumu – degvielas inventarizācijas akts. Nr.20.

¹³⁷ Ķeipenes pagasta pārvaldes degvielas nomenklatūru apgrozījums no 01.01.2013. līdz 02.12.2013.

¹³⁸ Ķeipenes pagasta pārvaldes krājumu – degvielas inventarizācijas rezultāta kopsavilkums 02.12.2013.

¹³⁹ Automašīna VW Crafter – 50, inventāra Nr.12310038.

¹⁴⁰ Ķeipenes pagasta pārvaldes krājumu – degvielas inventarizācijas akts Nr.21.

¹⁴¹ Ķeipenes pagasta pārvaldes krājumu – degvielas inventarizācijas rezultāta kopsavilkums 02.12.2013.

¹⁴² Ķeipenes pagasta pārvaldes degvielas nomenklatūru apgrozījums no 01.01.2013. līdz 02.12.2013.

¹⁴³ Automašīna Renault Master, kods Nr.651.

¹⁴⁴ Ķeipenes pagasta pārvaldes krājumu – degvielas inventarizācijas akts Nr.22.

rezultātu kopsavilkumā¹⁴⁵ un grāmatvedībā degvielas analītiskajā uzskaitē¹⁴⁶ ir uzrādīts degvielas atlikums 100 litri;

- 87.6. dažos gadījumos¹⁴⁷ krājumu inventarizācijas pielikumos ir norādīti kļūdaini dati par autotransporta pilnas bākas ietilpību, piemēram, automašīnai Ford Transit¹⁴⁸ ir norādīta pilnas bākas ietilpība 100 litri, lai gan faktiski tā ir 80 litri, bet automašīnai VW Crafter¹⁴⁹ ir norādīta pilnas bākas ietilpība 80 litri, lai gan faktiski tā ir 100 litri.
88. Analizējot Pašvaldības kurināmā inventarizācijas sarakstus un analītiskās uzskaites datus piecās¹⁵⁰ pagastu pārvaldēs, ir konstatēts, ka:
- 88.1. inventarizācijas akti ir noformēti nepilnīgi, dažos aktos nav norādīts inventarizācijas sākuma un beigu datums;
 - 88.2. kurināmā inventarizācijā inventarizācijas komisijas ir aprēķinājušas kurināmā atlikumus ar precizitāti līdz divām zīmēm aiz komata, kas pilnībā sakrīt ar grāmatvedības datiem;
 - 88.3. turklāt, lai gan ir aktīva kurināšanas sezona, un kurināmā atlikums katru dienu mainās, inventarizācijas komisijas ir, piemēram, 2013.gada 26.novembrī konstatējušas kurināmā atlikumus, kas sakrīt ar grāmatvedības datiem 2013.gada 1.novembrī;
 - 88.4. par kurināmā inventarizācijas komisijas locekļu sniegtās informācijas patiesumu nav iespējams pārliecināties, jo inventarizācijas aktiem nav pievienoti nekādi citi dokumenti ar inventarizācijas laikā fiksētajiem rādītājiem, aprēķinus pamatojoši dokumenti, kā arī uz inventarizācijas aktiem nav veikta atzīme par šādu dokumentu esamību.
89. Normatīvais akts¹⁵¹ nosaka, ka:
- 89.1. Publiskas personas īpašumā, valdījumā vai lietošanā esošais autotransports ir izmantojams tikai dienesta, darba un amata pienākumu pildīšanai;
 - 89.2. autotransporta lietošana darba vajadzībām ir tāda autotransporta lietošana, kas nepieciešamas amatpersonas vai darbinieka darba pienākumu pildīšanai, nodrošinot publiskas personas funkciju izpildi;
 - 89.3. publiska persona izdod normatīvo aktu par autotransporta izmantošanas kārtību, nosakot arī to personu loku, kuras atbilstoši šā panta noteikumiem drīkst lietot attiecīgo autotransportu.
90. Pašvaldības iekšējā normatīvajā aktā¹⁵² par autotransporta lietošanu nav norādīta kārtība, kādā tiek noteikta autotransporta novietošana ārpus darba laika un kādā tiek noteiktas degvielas patēriņa normas un limiti.
91. Saskaņā ar Pašvaldības atbildīgā darbinieka mutisku paskaidrojumu:
- 91.1. pašvaldības automašīnas ārpus darba laika ir novietojamas ar atsevišķiem rīkojumiem vai aktiem noteiktās stāvvietās;

¹⁴⁵ Ķeipenes pagasta pārvaldes krājumu – degvielas inventarizācijas rezultāta kopsavilkums 02.12.2013.

¹⁴⁶ Ķeipenes pagasta pārvaldes degvielas nomenklatūru apgrozījums no 01.01.2013. līdz 02.12.2013.

¹⁴⁷ Taurupes pagasta pārvaldes krājumu-degvielas inventarizācijas akts Nr.1.

¹⁴⁸ Taurupes pagasta pārvaldes automašīna Ford Transit, inventāra Nr.220.

¹⁴⁹ Taurupes pagasta pārvaldes automašīna VW Crafter, inventāra Nr.12310036.

¹⁵⁰ Krapes, Ķeipenes, Madlienas, Mazozolu un Taurupes pagasta pārvalde.

¹⁵¹ Publiskas personas finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanas likuma (likuma nosaukums redakcijā no 01.01.2013.) 5.²pants.

¹⁵² Pašvaldības 29.04.2010. rīkojums Nr.97-S „Par Ogres novada pašvaldībai piederošo transportlīdzekļu izmantošanu”.

- 91.2. pašvaldības automašīnām un pārējai teknikai degvielas patēriņa normas un limiti ir noteikti ar atsevišķu rīkojumu.
92. Izlases veidā pārbaudot Ogres novada domes, astoņu pagasta pārvalžu un astoņu iestāžu 89 automašīnu 200 ceļazīmēs¹⁵³, tajā skaitā ceļazīmēs par mēnesi, kurā veikta autotransporta tehniskā apskate, norādīto informāciju un salīdzinot to ar CSDD tehniskās apskates laikā fiksētajiem datiem, ir konstatēts, ka aizpildot autotransporta ceļazīmes, netiek ievērotas Pašvaldības iekšējā normatīvajā aktā¹⁵⁴ noteiktās prasības, jo:
- 92.1. 10 automašīnu¹⁵⁵ ceļazīmēs nav uzrādīts brauciens uz tehniskās apskates vietu;
 - 92.2. septiņos¹⁵⁶ gadījumos tehniskās apskates dienā ceļazīmēs nav uzrādīts neviens brauciens;
 - 92.3. 11 automašīnu ceļazīmēs¹⁵⁷ nav norādīts detalizēts brauciena maršruts un mērķis;
 - 92.4. vienā gadījumā automašīnas ceļazīmē¹⁵⁸ norādītais maršruts beidzas vienā adresē, bet nākamajā dienā sākas citā adresē;
 - 92.5. trīs gadījumos ceļazīmēs¹⁵⁹ ir norādīts atlikušās degvielas daudzumam neatbilstošs nobraukums, kas pārsniedz iespējamo saskaņā ar noteikto patēriņa normu¹⁶⁰ par 61 km, 162 km un 251 km;

¹⁵³ 24 pašvaldības īpašumā esošo automašīnu ceļazīmes par mēnesi, kurā tām tika veikta tehniskā apskate, 2013.gada novembra un decembra ceļazīmes un patapināto automašīnu 2013.gada ceļazīmes.

¹⁵⁴ 10.02.2011. Ogres novada domes īpašumā un lietošanā esošo vieglo automašīnu izmantošanas kārtība.

¹⁵⁵ Automašīnas Ford Transit 2013.gada marta ceļazīme Nr.188, automašīna VW Passat 2012.gada novembra ceļazīme Nr.801, automašīnas Opel Combo 2013. gada augusta ceļazīme Nr.585, automašīnas Peugeot Partner 2013.gada jūlija ceļazīme Nr.485, automašīnas Volkswagen LT- 35 2012. gada decembra ceļazīme Nr.883, automašīnas Mercedes Benz Vito 2013.gada oktobra ceļazīme Nr.33/706, automašīna VW Transporter 2013.gada februāra ceļazīme Nr.124, automašīnas Ford Mondeo 2013.gada jūlija ceļazīme Nr.438, automašīnas Ford S- Max 2013.gada novembra ceļazīme Nr.811, automašīnas Renault Master 2013.gada maija ceļazīme Nr.309.

¹⁵⁶ Automašīnas Ford Focus 2013. gada jūlija ceļazīme Nr.479, automašīnas Ford Mondeo 2013.gada marta ceļazīme Nr.208, automašīnas Opel Combo, 2013.gada augusta ceļazīme Nr.584, automašīnas Renault Kangoo 2012.gada aprīļa ceļazīme Nr.1/274, automašīnas Suzuki Corry 2013.gada oktobra ceļazīme Nr.710, automašīnas VW Transporter, 2013.gada jūlija ceļazīme Nr.496, automašīnas Renault Kangoo 2013.gada aprīļa ceļazīme Nr.269.

¹⁵⁷ Automašīnas VW Bora 2012.gada novembra ceļazīme Nr. 810, automašīnas Ford Transit 2013.gada marta ceļazīme Nr.188, automašīnas Ford Mondeo 2013.gada marta ceļazīme Nr.208, Madlienas pagasta pārvaldes automašīnas Ford Transit 2014.gada marta maršruta lapa, Meņģeles pagasta pārvaldes automašīnas Mitsubishi Lancer 2013.gada jūnija ceļazīme Nr.36, Meņģeles pagasta pārvaldes automašīnas Mitsubishi Lancer 2013.gada novembra ceļazīme Nr.77, Meņģeles pagasta pārvaldes patapinātās automašīnas Mazda 323 2013.gada decembra ceļazīme Nr.82, Mazozolu pagasta pārvaldes automašīnas Opel Vivaro ceļazīme Nr.4 par laika posmu no 02.09.2013. līdz 29.09.2013., Taurupes pagasta pārvaldes automašīnas Opel Astra 2013.gada aprīļa ceļazīme Nr.4, Taurupes pagasta pārvaldes automašīnas VW Crafter 2013.gada decembra ceļazīme Nr.49, Suntažu pagasta pārvaldes automašīnas VW Caravelle 2013.gada septembra ceļazīme Nr.9, Suntažu pagasta pārvaldes automašīnas MB 208D 2013.gada novembra ceļazīme Nr.10, Lauberes pagasta pārvaldes automašīnas Dacia Logan 2013. gada novembra maršruta lapa Nr.11, Lauberes pagasta pārvaldes autobusa Renault Master 2013.gada novembra maršruta lapa.

¹⁵⁸ Lauberes pagasta pārvaldes automašīnas Renault Master (inventāra Nr.015025) 2013.gada novembra maršruta lapa.

¹⁵⁹ Krapes pagasta pārvaldes automašīnas Ford Transit ceļazīme par laika posmu no 21.10.2013. līdz 25.10.2013..un automašīnas ceļazīme par laika posmu no 04.11.2013. līdz 08.11.2013., automašīnas Mercedes Benz (inventāra Nr.169) ceļazīme par laika posmu no 01.10.2013. līdz 26.11.2013.

¹⁶⁰ Krapes pagasta pārvaldes 01.02.2011. rīkojums Nr.6.

92.6. izlasē iekļauto 50¹⁶¹ pašvaldības automašīnu ceļazīmēs uzrādītie rādītāji visos gadījumos nesakrīt ar CSDD tehniskās apskates datiem robežās no 50 km līdz 10497 km, tajā skaitā:

92.6.1. 17 automašīnām kopējā nobraukto kilometru atšķirība, kas pārsniedz CSDD tehniskās apskates datus norādīto, ir 20 951 km;

92.6.2. 33 automašīnām kopējā nobraukto kilometru atšķirība, kas ir mazāka nekā CSDD tehniskās apskates datus norādītā, ir 59 252,1 km;

92.7. ceļazīmēs uzrādīto datu atšķirību no odometru rādījumiem skaidrojums¹⁶² nav pamatots ar dokumentētiem pierādījumiem:

92.7.1. četros gadījumos¹⁶³ jeb 36% atšķirības tiek skaidrotas ar bojātu automašīnas odometru, elektrosistēmu vai veiktu odometra rādījumu kalibrēšanu;

92.7.2. trīs gadījumos¹⁶⁴ jeb 27% - ar degvielas iegādāšanos vismaz 26 515 km veikšanai par autovadītāju personīgajiem līdzekļiem iegādātu degvielu, nenorādot nobrauktos kilometrus ceļazīmē un faktiski ziedojot līdzekļus pašvaldībai vismaz Ls 2497,13¹⁶⁵ apmērā, lai gan Pašvaldības saņemto ziedojumu vērtības un ziedotāju sarakstā saskaņā ar 2012. un 2013.gada pārskatā norādīto informāciju šie ziedojumi nav iekļauti;

92.7.3. vienā gadījumā¹⁶⁶ - ar kļūdainu odometra rādījuma fiksēšanu tehniskajā apskatē;

¹⁶¹ Automašīna Renault Kangoo (inventāra Nr.12314016), automašīna Toyota Kamri (inventāra Nr.12314009), automašīna VW Bora (inventāra Nr.12310012), automašīna Ford Focus (inventāra Nr.12310018), automašīna Ford Transit (inventāra Nr.12310019), automašīna Ford Mondeo (inventāra Nr.12310020), automašīna VW Passat Comfortline (inventāra Nr.12310037), automašīna Renault Kangoo (inventāra Nr.12310047), automašīna Opel Combo (inventāra Nr.12310016), automašīna Opel Combo (inventāra Nr.12310013), automašīna Peugeot Partner (inventāra Nr.12314015), automašīna Renault Kangoo (inventāra Nr.12314011), automašīna Renault Kangoo (inventāra Nr.12310033), automašīna Suzuki Corry (inventāra Nr.12314007), krava furgons Scania B 86S-58 (inventāra Nr.12310023), automašīna Volkswagen LT 35 (inventāra Nr.12310045), automašīna Mercedes Benz Vito (inventāra Nr.12310014), automašīna VW Transporter (inventāra Nr.12310044), automašīna Ford Mondeo (inventāra Nr.12310022), automašīna Renault Master (inventāra Nr.12310043), automašīna Ford S-Max (inventāra Nr.12310015), automašīna VW Transporter (inventāra Nr.12310042), nomātā automašīna Renault Master (inv.b-ba), automašīna Renault Kangoo (inventāra Nr.12310034).

¹⁶² 13 paskaidrojumus par 18 automašīnu odometru rādītāju atšķirībām.

¹⁶³ Pašvaldības atbildīgā darbinieka 07.04.2014. paskaidrojums par odometru rādītāju nesakritībām (automašīna Toyota Camri, inventāra Nr.1231400), Pašvaldības atbildīgā darbinieka 07.04.2014. paskaidrojums par odometru rādītāju nesakritībām (automašīna Ford Transit, inventāra Nr.12310019), Pašvaldības atbildīgā darbinieka 07.04.2014. paskaidrojums par odometru rādītāju nesakritībām (automašīna Suzuki Corry, inventāra Nr.12314007), Ogres novada ģimnāzijas direktora vietnieka 13.02.2014. paskaidrojums par autotransporta odometru (automašīna VW Transporter, inventāra Nr.12310044).

¹⁶⁴ Pašvaldības atbildīgās amatpersonas 07.04.2014. paskaidrojums par odometru rādītāju nesakritībām (automašīnas VW Bora, inventāra Nr.12310012), Pašvaldības atbildīgā darbinieka 28.12.2013. paskaidrojums (automašīna VW Passat Comfortline), Pašvaldības policijas priekšnieka 20.01.2014. paskaidrojums Nr.1-15.1/11 (automašīna Opel Combo, inventāra Nr.12310016, automašīna Opel Combo, inventāra Nr.12310013, automašīna Peugeot Partner, inventāra Nr.12314015, automašīna Renault Kangoo, inventāra Nr.12314011, automašīna Renault Kangoo, inventāra Nr.12310033, automašīna Renault Kangoo, inventāra Nr.12310034),

¹⁶⁵ Valsts kontroles revidentu aplēse, ņemot vērā vidējo degvielas iegādes cenu un degvielas patēriņu automašīnām, kuru vadītāji ir veikuši ziedojumus.

¹⁶⁶ Pašvaldības atbildīgā darbinieka 04.04.2014 paskaidrojums par odometru rādītāju nesakritībām (nomātā automašīna Renault Master).

92.7.4. divos gadījumos¹⁶⁷ – ar odometra rādījumu aprēķināšanu ierakstīšanu maršruta lapā, pamatojoties uz datiem par izlietoto degvielu;

92.7.5. vienā gadījumā¹⁶⁸ – ar degvielas iepildīšanu vienas iestādes transportlīdzeklī¹⁶⁹, bet degvielas iegādes izdevumu un nobraukto kilometru uzrādīšanu citas iestādes transportlīdzekļa¹⁷⁰ ceļazīmēs.

93. Revīzijas laikā, izlases veidā salīdzinot Ogres novada domes, astoņu pagasta pārvalžu¹⁷¹ un astoņu iestāžu¹⁷² 65 automašīnu 2013.gada ceļazīmēs, tajā skaitā 24 pašvaldības automašīnu ceļazīmēs par mēnesi, kurā veikta autotransporta tehniskā apskate, norādīto informāciju un salīdzinot to ar CSDD tehniskās apskates laikā fiksētajiem datiem un apmaksai iesniegtajos degvielas pirkuma čekos norādīto informāciju, ir konstatēts, ka:

93.1. sešos gadījumos automašīnai degviela ir uzpildīta laikā, kad saskaņā ar ceļazīmē norādīto informāciju automašīna ir novietota stāvvietā (skat. tabulu Nr.1):

Tabula Nr.1

Informācija par degvielas uzpildi

Nr.p. k.	Automašīna	Ceļazīmē norādītais automašīnas novietošanas laiks stāvvietā	Čekā norādītais degvielas uzpildes laiks un datums
	1	2	3
1	Ford Transit	20.03.2013. pl.17:00 ¹⁷³	20.03.2013. pl.19:04 ¹⁷⁴
2	Peugeot Partner	02.07.2013. pl.12:25 ¹⁷⁵	02.07.2013. pl.19:18 ¹⁷⁶
3	Renault Kangoo	04.10.2013. pl.16:40 ¹⁷⁷	04.10.2013. pl.18:28 ¹⁷⁸
4	Mercedes Benz Vito	15.10.2013. nav veikti braucieni ¹⁷⁹	15.10.2013. ¹⁸⁰
5	Mercedes Benz Vito	17.10.2013. nav veikti braucieni ¹⁸¹	17.10.2013. ¹⁸²
6	BMC Probus	07.10.2013. pl.16:40 ¹⁸³	07.10.2013. pl.17:14 ¹⁸⁴

¹⁶⁷ Taurupes pagasta pārvaldes 01.04.2014. atbildīgā darbinieka paskaidrojums par odometru rādījumiem (automašīna Ford Transit, inventāra Nr.220) un Taurupes pagasta pārvaldes vadītāja 01.04.2014. paskaidrojums par odometru rādījumiem (automašīna Opel Astra, inventāra Nr.165)

¹⁶⁸ Lauberes pagasta pārvaldes atbildīgā darbinieka 01.04.2014. paskaidrojums (automašīna Renault Master, inventāra Nr.015025).

¹⁶⁹ Lauberes pagasta pārvaldes automašīna Renault Master (inventāra Nr.015025).

¹⁷⁰ Lauberes bērnu nama automašīna Mercedes Benz Sprinter (inventāra Nr.15003).

¹⁷¹ Krapes pagasta pārvalde, Ķeipenes pagasta pārvalde, Lauberes pagasta pārvalde, Madlienas pagasta pārvalde, Mazozolu pagasta pārvalde, Meņģeles pagasta pārvalde, Suntažu pagasta pārvalde, Taurupes pagasta pārvalde.

¹⁷² PA „Mālkalne”, PA „Rosme”, PA „Dziednīca”, PA „Ogres un Ikšķiles tūrisma attīstības aģentūra, ONPA ” Ogres novada kultūras centrs”, Bērnu nams „Laubere”, vispārējā tipa pansionāts „Madliena”, Suntažu internātpamatskola - rehabilitācijas centrs.

¹⁷³ Automašīnas Ford Transit (inventāra Nr.12310019), 2013.gada marta ceļazīme Nr.188.

¹⁷⁴ 20.03.2013. čeks Nr.180598, automašīna Ford Transit (inventāra Nr.12310019).

¹⁷⁵ Automašīnas Peugeot Partner (inventāra Nr.12314015) 2013. gada jūlija ceļazīme Nr.485

¹⁷⁶ 02.07.2013. čeks Nr.204481, automašīna Peugeot Partner (inventāra Nr.1231401).

¹⁷⁷ Automašīnas Renault Kangoo (inventāra Nr.12314011) 2013. gada oktobra ceļazīme Nr.707

¹⁷⁸ 04.10.2013. čeks Nr.225940, automašīna Renault Kangoo (inventāra Nr.12314011).

¹⁷⁹ Automašīnas Mercedes Benz Vito (inventāra Nr.12310014), ceļazīme Nr.33/706 2013. gada oktobra ceļazīme Nr.33/706.

¹⁸⁰ 15.10.2013. čeks Nr.228199, automašīna Mercedes Benz Vito (inventāra Nr.12310014).

¹⁸¹ Automašīnas Mercedes Benz Vito (inventāra Nr.12310014) 2013. gada oktobra ceļazīme Nr.33/706.

¹⁸² 17.10.2013. čeks Nr.226823, automašīna Mercedes Benz Vito (inventāra Nr.12310014).

¹⁸³ 07.10.2013. čeks Nr.70177, Krapes pagasta pārvaldes autobuss BMC Probus (inventāra Nr.12310032) ceļazīme par laika posmu no 07.10.2013. līdz 11.10.2013.

¹⁸⁴

93.2. četros gadījumos automašīnas degvielas tvertnē tiek uzrādīts/vai uzpildīts degvielas tvertnes ietilpībai neatbilstošs degvielas daudzums (skat. tabulu Nr.2):

Tabula Nr.2

Informācija par degvielas uzpildi

Nr.p.k.	Automašīna	Maršruta lapā norādītais degvielas atlikums vai degvielas uzpildes daudzums, litros	Degvielas ietilpība, litros	Starpība
	1	2	3	4=2-3
1.	Renault Master	91,09 ¹⁸⁵	70 ¹⁸⁶	21,09
2.	Peugeot Partner	100 ¹⁸⁷	55 ¹⁸⁸	45
3.	Peugeot Partner	100 ¹⁸⁹	55 ¹⁹⁰	45
4.	Renault Kangoo	100 ¹⁹¹	50 ¹⁹²	50

93.3. lai gan Ķeipenes pagasta pārvaldes autobusiem ir apstiprināti skolēnu pārvadājumu maršruti un to garums¹⁹³, autobusu ceļazīmēs norādītais attālums neatbilst attālumam, kas ir norādīts apstiprinātajos pārvadājumu maršrutos, piemēram:

93.3.1. autobusa Renault Master¹⁹⁴ ceļazīmē maršrutā „Ķeipene – Zaube” ir norādīts attālums 30 km, lai gan apstiprinātajā maršrutu sarakstā attālums no Ķeipenes līdz Zaubei ir 15 km;

93.3.2. autobusa VW Crafter¹⁹⁵ ceļazīmē maršrutā „Ķeipene – Sils” ir norādīts attālums 30 km, lai gan apstiprinātajā maršrutu sarakstā attālums no „Ķeipene – Sils” ir 17 km;

93.4. gadījumos, kad autobuss neveic skolēnu pārvadājumus apstiprinātajos pārvadājumu maršrutos, ceļazīmēs¹⁹⁶ netiek norādīts detalizēts maršruts un brauciena mērķis:

93.5. apmaksai iesniegtajos degvielas pirkuma čekos norādītā informācija par iegādāto degvielu, degvielas uzpildes vietu un laiku nesakrīt ar automašīnu ceļazīmēs norādīto informāciju (skat. tabulu Nr.3):

¹⁸⁵ Nomātās automašīnas Renault Master maršruta lapa Nr.817 par laika posmu no 01.11.2013. līdz 06.11.2013

¹⁸⁶ Pašvaldības Invalidu biedrības 02.12.2013. degvielas atlikumu inventarizācijas aktā norādītā informācija par automašīnas pilnas degvielas bākas ietilpību.

¹⁸⁷ Automašīnas Peugeot Partner (inventāra Nr.12314015) 2013.gada novembra maršruta lapa Nr.830. 01.11.2013. čeks Nr.231872, automašīna Peugeot Partner (inventāra Nr.12314015).

¹⁸⁸ Pašvaldības policijas 02.12.2013. degvielas atlikumu inventarizācijas aktā norādītā informācija par automašīnas Peugeot Partner pilnas degvielas bākas ietilpību.

¹⁸⁹ Automašīnas Peugeot Partner (inventāra Nr.12314015) 2013.gada jūlija maršruta lapa Nr.485. 02.07.2013. čeks Nr.204481, automašīna Peugeot Partner (inventāra Nr.12314015).

¹⁹⁰ Pašvaldības policijas 02.12.2013. degvielas atlikumu inventarizācijas aktā norādītā informācija par automašīnas Peugeot Partner pilnas degvielas bākas ietilpību.

¹⁹¹ Automašīnas Renault Kangoo (inventāra Nr.12314011) 2013.gada novembra maršruta lapa Nr.839. 01.11.2013. čeks Nr.229799.

¹⁹² Pašvaldības policijas 02.12.2013. degvielas atlikumu inventarizācijas aktā norādītā informācija par automašīnas Renault Kangoo pilnas degvielas bākas ietilpību.

¹⁹³ 22.09.2013. Ķeipenes pagasta pārvaldes skolēnu pārvadājumu maršruti.

¹⁹⁴ Autobusa Renault Master (pamatlīdzekļa kods Nr.651) 11.12.2013. ceļazīme Nr.65.

¹⁹⁵ Autobusa VW Crafter (inventāra Nr.12310038) 2014.gada janvāra ceļazīme Nr.20.

¹⁹⁶ Autobusa Renault Master (pamatlīdzekļa kods Nr.651) ceļazīme Nr.90. Autobusa Renault Master (pamatlīdzekļa kods Nr.651) ceļazīme Nr.60 un Nr.90. Autobusa VW Crafter-50 (inventāra Nr.12310038) ceļazīme Nr.197.

Informācija par degvielas uzpildi

Nr.p. k.	Automašīna	Maršruta lapā norādītais degvielas uzpildes datums	Čekā norādītais degvielas uzpildes datums
	1	2	3
1.	VW Crafter	-----	16.01.2014. ¹⁹⁷
2.	VW Multivan	03.12.2013., 13.12.2013. ¹⁹⁸	06.12.2013., 17.12.2013. ¹⁹⁹
3.	VW Passat Variant	05.12.2013, 17.12.2013. ²⁰⁰	13.12.2013, 15.12.2013. ²⁰¹
4.	Opel Astra	11.04.2013, 12.04.2013, 25.04.2013. ²⁰²	10.04.2013., 11.04.2013., 25.04.2013. ²⁰³

- 93.6. 2013. gadā ir norakstīti 196,15 litri degvielas par Ls 185 Meņģeles pārgasta pārvaldes ugunsdzēsēju automašīnas GAZ 66²⁰⁴ vajadzībām, kura nedrīkst piedalīties ceļu satiksmē, jo tai nav veikta tehniskā apskate;
- 93.7. 295,63 litriem degvielas Ls 272 vērtībā norakstīšanu pamatojoši dokumenti nav iesniegti²⁰⁵ vai norakstīšanu pamatojošos dokumentos²⁰⁶ nav norādītas darbu veikšanas vietas un veikto darbu apjoms, bet ir norādīts izlietotās degvielas daudzums un vispārīgs darbu apraksts (piemēram, „malkas zāģēšanai un zāles pļaušanai”, „zāles pļaušanai”, utml.).
94. Normatīvais akts²⁰⁷ nosaka, ka publiskai personai jārikojas ar finanšu līdzekļiem un mantu lietderīgi, t.i., rīcībai jābūt tādai, lai mērķi sasniegtu ar mazāko finanšu līdzekļu izlietojumu un manta iegūstama īpašumā vai lietošanā par iespējami zemāku cenu.
95. Ja publisku piegādes līgumu vai pakalpojumu līgumu paredzamā līgumcena ir vienāda ar 3000 latiem vai lielāka, pasūtītājs veic iepirkumu normatīvajā aktā²⁰⁸ noteiktajā kārtībā.
96. Analizējot degvielas uzskaites analītiskos datus un Iepirkumu uzraudzības biroja publiskajā datu bāzē pieejamo informāciju par degvielas iepirkumiem Madlienas pagasta

¹⁹⁷ 16.01.2014. plkst.18:47. čeks Nr.19893, summa Ls 36,83, automašīna VW Crafter (inventāra Nr.12310041).

¹⁹⁸ Madlienas pagasta pārvaldes patapinātās automašīnas VW Multivan, maršruta lapa Nr.302 par laika posmu no 01.12.2013. līdz 31.12.2013.

¹⁹⁹ 06.12.2013., plkst.18:19, čeks Nr.41493, par summu Ls 27,27, Madlienas pagasta pārvaldes patapinātā automašīna VW Multivan un 17.12.2013, plkst.14:53, čeks Nr.26099, par summu Ls 18,78, Madlienas pagasta pārvaldes patapinātā automašīna VW Multivan.

²⁰⁰ Madlienas pagasta pārvaldes patapinātās automašīnas VW Passat Variant maršruta lapa Nr.289 par laika posmu no 01.12.2012. līdz 28.12.2012.

²⁰¹ 12.12.2013., plkst.11:24, čeks Nr.21695 par summu Ls12,16, Madlienas pagasta pārvaldes patapinātā automašīna VW Passat Variant un 15.12.2013, plkst.13:34, čeks Nr.24190 par summu Ls 6,74, Madlienas pagasta pārvaldes patapinātā automašīna VW Passat Variant.

²⁰² Taurupes pagasta pārvaldes automašīna Opel Astra (inventāra Nr.165) 10.04.2013. čeks Nr.457224 par Ls 22,79, 11.04.2013. čeks Nr.457417 Ls 15,83, 25.04.2013. čeks Nr.460223 Ls 33,85.

²⁰³ Automašīna Opel Astra (inventāra Nr.165) 10.04.2013. čeks Nr.457224 par Ls 22,79, 11.04.2013. čeks Nr.457417 Ls 15,83, 25.04.2013. čeks Nr.460223 Ls 33,85.

²⁰⁴ Meņģeles pagasta pārvaldes ugunsdzēsēju automašīna GAZ 66 (inventāra Nr.037).

²⁰⁵ Komunikāciju centra vadītājas 2013.gada jūnija avansa norēķins Nr.46 (Ls 27,42), 2013.gada jūlija avansa norēķins Nr.56 (Ls 15) un 2013.gada septembra avansa norēķins Nr.68 (Ls 10,30)

²⁰⁶ Taurupes pagasta pārvaldes 28.06.2013. degvielas norakstīšanas akts un Mazozolu pagasta pārvaldes 30.09.2013. degvielas norakstīšanas akts.

²⁰⁷ Publiskas personas finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanas likuma 3.panta pirmās daļas 1., 3.punkts (likuma nosaukums redakcijā no 01.01.2013.).

²⁰⁸ Publisko iepirkumu likuma 8.¹pants (redakcijā līdz 31.12.2013.).

pārvaldē, Lauberes pagasta pārvaldē un Meņģeles pagasta pārvaldē un ņemot vērā Pašvaldības atbildīgo darbinieku paskaidrojumus, ir konstatēts, ka:

- 96.1. Lauberes pagasta pārvalde, neveicot normatīvajā aktā noteiktās procedūras, 2013.gadā degvielas iegādei ir izlietojusi Ls 6383 bez PVN;
- 96.2. Meņģeles pagasta pārvalde, neveicot normatīvajā aktā noteiktās procedūras, 2013.gadā degvielas iegādei ir izlietojusi Ls 9732 bez PVN;
- 96.3. Madlienas pagasta pārvalde, neveicot normatīvajā aktā noteiktās procedūras, 2013.gadā degvielas iegādei ir izlietojusi Ls 31913 bez PVN.

Secinājumi

97. Pašvaldība nav nodrošinājusi iekšējo kontroli un izstrādājusi atbilstošus grāmatvedības organizācijas dokumentus, kuros būtu noteikta detalizēta krājumu uzskaites un inventarizācijas veikšanas kārtība, kā arī nav nodrošinājusi krājumu uzskaiti un inventarizācijas veikšanu atbilstoši normatīvo aktu²⁰⁹ prasībām, kā rezultātā nav iespējams gūt pārliecību par bilancē uzrādīto krājumu atlikumu Ls 204 854 vērtībā pilnīgumu, atbilstošu atzišanu un novērtējumu un degvielas izlietojumu (izdevumu pilnīgumu un novērtējumu) Ls 71 951 apmērā, jo:
 - 97.1. grāmatvedības uzskaitē nav nodrošināta tā, lai varētu gūt pārliecību par degvielas izdevumu attaisnojuma dokumentu, norakstīto degvielu un veiktās samaksas par degvielu savstarpēju izsekojamību un salīdzināmību;
 - 97.2. Pašvaldības izveidotā transportlīdzekļu un degvielas izmantošanas kontroles sistēma:
 - 97.2.1. pretēji normatīvo aktu²¹⁰ prasībām pieļauj, ka degvielas izlietojumu pamatojošos dokumentos tiek norādīta nepilnīga, pretrunīga, nepatiesa un sagrozīta informācija par ometra rādītājiem un veikto braucienu attālumiem un brauciena mērķiem;
 - 97.2.2. pretēji normatīvā akta²¹¹ prasībām pieļauj, ka bez pamatojuma tiek norakstīta degviela (295,63 litri Ls 272 vērtībā);
 - 97.2.3. neatklāj gadījumus, kad Pašvaldības resursi pretēji normatīvā akta²¹² prasībām var tikt izmantoti ar darba pienākumu pildīšanu nesaistītām vajadzībām, uz ko norāda septiņpadsmit transportlīdzekļu ceļazīmēs norādītais kopsumma par 20 951 km lielāks nobraukums, nekā fiksēts tehniskajā apskatē, un trīsdesmit trīs transportlīdzekļu ceļazīmēs norādītais kopsumma par 59 252,1 km mazāks nobraukums, nekā fiksēts tehniskajā apskatē.

Ieteikumi

98. Lai nodrošinātu normatīvo aktu²¹³ prasībām atbilstošu krājumu uzskaiti un informācijas par krājumu izdevumu attaisnojuma dokumentu, norakstītiem krājumiem un veiktās

²⁰⁹ Valsts pārvaldes iekārtas likuma 17.panta otrās daļas sestais punkts un 30.panta otrā daļa, Likuma par budžetu un finanšu vadību 46.panta pirmā daļa, likuma „Par grāmatvedību” 2. un 7.pants, MK 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 49. un 49.¹ punkts.

²¹⁰ Likuma „Par grāmatvedību” 2. un 7.pants.

²¹¹ Likuma „Par grāmatvedību” 2. un 7.pants.

²¹² Publiskas personas finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanas likuma (likuma nosaukums redakcijā no 01.01.2013.) 5.² pants.

²¹³ Likuma „Par grāmatvedību” 2. un 7.pants, MK 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 49. un 49.¹ punkts, Valsts pārvaldes iekārtas likuma 17.panta otrās daļas 6.punkts un 30.panta otrā daļa, likuma „Par valsts un pašvaldību finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanu” 5.² pants.

samaksas par krājumiem savstarpēju izsekojamību un salīdzināmību, Pašvaldībai pilnveidot inventarizācijas veikšanas kārtību un grāmatvedības organizācijas dokumentus krājumu uzskaitē, paredzot kontroles procedūras uzskaites nepilnību un rīcības neatbilstību normatīvo aktu²¹⁴ prasībām savlaicīgai atklāšanai.

99. Lai nodrošinātu publisko iepirkumu veikšanu atbilstoši normatīvā akta²¹⁵ prasībām, pilnveidot iepirkumu veikšanas kārtību, ieviešot nepieciešamās kontroles procedūras.

Pārskata daļa – Naudas līdzekļi

Konstatējumi

100. Pašvaldības 2013. gada pārskatu bilanci norādīto naudas līdzekļu vērtība ir Ls 5 247 977 jeb 6,25% no bilances kopsummas.

101. Normatīvais akts²¹⁶ nosaka, ka nodokļu maksātājs:

101.1. par darījumiem saņemto samaksu apliecina ar darījumu apliecinošu dokumentu – kases čeku vai normatīvajā aktā²¹⁷ minētajā kārtībā ar numurētu un Valsts ieņēmumu dienestā (turpmāk – VID) reģistrētu kvīti (turpmāk - reģistrētā kvīts);

101.2. VID reģistrē grāmatiņās brošētas kvītis vai grāmatiņās brošētas biļetes, vai arī kvīšu vai biļešu numurus reģistrē VID, iesniedzot rakstisku iesniegumu;

101.3. par katru kalendāra gada ceturksni līdz tam sekojošā mēneša divdesmit piektajam datumam iesniedz VID pārskatu par numurēto un VID reģistrēto kvīšu vai biļešu izlietojumu.

102. Ja saskaņā ar normatīvajā aktā²¹⁸ noteikto, no personas skaidrā naudā saņemto samaksu reģistrē elektroniskajā kases aparātā (turpmāk tekstā – EKA):

102.1. par darbdienu laikā saņemto un iemaksāšanai uzņēmuma kasē paredzēto skaidrās naudas summu sagatavo vienu kases ieņēmumu orderi, ar kuru saskaņā iemaksā naudu kasē un izdara ierakstu kases grāmatā;

102.2. kases ieņēmumu orderi sagatavo, pamatojoties uz kases aparāta žurnāla datiem.

103. Ja saskaņā ar normatīvajiem aktiem, kas nosaka nodokļu un citu maksājumu reģistrēšanas elektronisko ierīču un iekārtu lietošanu, var nelietot kases aparātu:

103.1. par darbdienu laikā saņemto un iemaksāšanai uzņēmuma kasē paredzēto skaidrās naudas summu sagatavo vienu kases ieņēmumu orderi, ar kuru iemaksā naudu uzņēmuma kasē un izdara ierakstu kases grāmatā;

103.2. kases ieņēmumu orderi sagatavo, pamatojoties uz minētajos normatīvajos aktos noteikto izsniegto darījumu apliecinošo dokumentu (piemēram, kvīts, biļete) datiem vai par darbdienu laikā saņemtās skaidrās naudas ieņēmumu kopsummu²¹⁹.

²¹⁴ Likuma „Par grāmatvedību” 2. un 7. pants, MK 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 49. un 49.¹ punkts, MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtā grāmatvedības uzskaiti” 27. punkts.

²¹⁵ Publiskas personas finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanas likuma 3. panta pirmās daļas 1., 3. punkts (likuma nosaukums redakcijā no 01.01.2013.), Publisko iepirkumu likuma 8.² pants (redakcijā no 01.01.2014.).

²¹⁶ MK 02.05.2007. noteikumu Nr.282 „Nodokļu un citu maksājumu reģistrēšanas elektronisko ierīču un iekārtu lietošanas kārtība” 54., 58. un 67. punkts.

²¹⁷ MK 02.05.2007. noteikumu Nr.282 „Nodokļu un citu maksājumu reģistrēšanas elektronisko ierīču un iekārtu lietošanas kārtība” 70., 71., 72. un 73. punkts.

²¹⁸ MK 21.10.2003. noteikumu Nr.584 „Kases operāciju uzskaites noteikumi” 6. punkts.

²¹⁹ MK 21.10.2003. noteikumu Nr.584 „Kases operāciju uzskaites noteikumi” 7. punkts.

104. Normatīvais akts²²⁰ nosaka, ka kases čeka anulēšanas operācijas reģistrē kases aparātā, izdrukājot anulējošo kases čeku. Par veiktajām anulēšanas operācijām kases aparāta lietotājs darba dienas (perioda) beigās pirms Z pārskata izdrukāšanas sagatavo aktu, kurā norāda anulēšanas pamatojumu, pievienojot tam kļūdaini izdrukāto čeku un anulējošo čeku.
105. Pašvaldības grāmatvedības organizācijas dokumentā²²¹ ir noteikts, ka:
- 105.1. Pašvaldības kasē skaidru naudu atbilstoši novada pašvaldības domes lēmumiem, līgumiem par pakalpojumiem, telpu īri, zemes nomu, ēdināšanas maksu, nekustamā īpašuma nodokli reģistrē kases aparātā;
 - 105.2. skaidrā naudā saņemto samaksu, kuru reģistrē kases aparātā darba dienas laikā, ar vienu kases ieņēmumu orderi iemaksā kasē un izdara ierakstu kases grāmatā. Orderi sagatavo pamatojoties uz kases aparāta žurnāla datiem;
 - 105.3. kases grāmatas kārto katru dienu, izņemot darba algas izmaksas dienas, kad kases izdevumu orderi reģistrē kases grāmatā trešajā darba dienu;
 - 105.4. Pašvaldības iestādes par darījumiem saņemto samaksu apliecina ar kases ieņēmumu orderi vai numurētu un VID teritoriālajā iestādē reģistrētu kvīti;
 - 105.5. bibliotēkas samaksu par pakalpojumiem iekasē izsniedzot elektroniskā kases aparāta čeku vai ar VID reģistrētu kvīti;
 - 105.6. Ogres novada domes, pagasta pārvalžu un PA atbildīgie grāmatveži VID teritoriālajā iestādē reģistrē kvītis vai darba specifikai atbilstošas biļetes.
106. Normatīvais akts²²² nosaka, ka kases grāmatu kārto katru dienu, bet šo noteikumu 5.punktā minētajā gadījumā — katru nedēļu (turpmāk — attiecīgais periods), kad uzņēmumam bijušas kases operācijas, izdarot šādus ierakstus:
- 106.1. skaidrās naudas atlikums kasē (ja tāds ir) attiecīgā perioda sākumā;
 - 106.2. visas kases operācijas attiecīgajā periodā, nodalot skaidrās naudas saņemšanu un izsniegšanu;
 - 106.3. skaidrās naudas atlikums kasē (ja tāds ir) attiecīgā perioda beigās.
107. Revīzijas laikā, izlases veidā ir veikta kases dokumentu pārbaude un skaidras naudas darījumu uzskaites pārbaude septiņās pagastu pārvaldēs²²³.

Krapes pagasta pārvalde

108. Valsts kontroles revidentiem, veicot 2013. un 2014.gada kases dokumentu pārbaudi 2014.gada 2.aprīlī, atbildīgās personas nevarēja uzrādīt sagatavotu, noslēgtu un izdrukātu kases grāmatu par laika posmu no 2014.gada 18.janvāra līdz 2014.gada 1.aprīlim.
109. Revīzijas laikā pārbaudot visus pieejamos 2013.gada novembra un 2014.gada marta kases ieņēmumu un izdevumu orderus, ir konstatēts, ka nav iespējams pārliicināties par iekasēto un izmaksāto naudas līdzekļu apmēru un izlietojumu, jo:
- 109.1. ieņēmumu un izdevumu orderu numerācija nav hronoloģiskā secībā un tā nav saprotama;

²²⁰ MK 02.05.2007. noteikumu Nr.282 „Nodokļu un citu maksājumu reģistrēšanas elektronisko ierīču un iekārtu lietošanas kārtība” 33. un 34.punkts.

²²¹ Pašvaldības 14.10.2013. grāmatvedības uzskaites kārtības novada pašvaldības 485., 486., 487., 490., 493., 499., 503., 519., 520., 522., un 525.punkts.

²²² MK 21.10.2003. noteikumi Nr.584 „Kases operāciju uzskaites noteikumi” 4. un 5.punkts.

²²³ Krapes pagasta pārvaldē, Ķeipenes pagasta pārvaldē, Lauberes pagasta pārvaldē, Madlienas pagasta pārvaldē, Mazozolu pagasta pārvaldē, Meņģeles pagasta pārvaldē un Suntažu pagasta pārvaldē.

- 109.2. septiņiem kases ieņēmumu orderiem²²⁴ numerācija dublējas;
- 109.3. vienam kases ieņēmumu orderim²²⁵ nav numura;
- 109.4. 39 kases ieņēmumu orderi²²⁶ ir izrakstīti manuāli, 41 kases ieņēmumu orderis²²⁷ ir izdrukāts no grāmatvedības programmas;
- 109.5. kases ieņēmumu orderiem nav norādīti visi rekvizīti, tajā skaitā:
- 109.5.1. 34 kases ieņēmumu orderiem²²⁸ nav norādīts skaidras naudas maksātāja personas kods, saimnieciskā darījuma pamatojums un nav pievienoti attaisnojuma dokumenti;
 - 109.5.2. 45 kases ieņēmumu orderiem²²⁹ nav norādīts skaidras naudas maksātāja personas kods;
- 109.6. kases izdevumu orderiem nav norādīti visi rekvizīti – 13 kases izdevumu orderiem²³⁰ nav norādīts skaidras naudas saņēmēja personas kods;
- 109.7. izdrukāto un manuāli sagatavoto kases ieņēmumu un izdevumu orderu numerācija nesakrīt ar 2013.gada novembra un 2014.gada marta Kases ieņēmumu un izdevumu orderu sarakstā²³¹ norādīto orderu numerāciju, līdz ar to, nav iespējams gūt priekšstatu, cik un kādiem ieņēmumu un izdevumu orderiem, t.i., ar kādiem numuriem un kādā vērtībā, būtu jābūt Krapes pagasta pārvaldes kasē;
- 109.8. 2014.gada marta kases dokumentos ir astoņi²³² maksājumu saraksti pabalstu izmaksai ar apliecinājumu par naudas saņemšanu par kopējo summu Ls 1133, bet nav sagatavots neviens kases izdevumu orderis.
110. Normatīvais akts²³³ nosaka, ka nodokļu maksātājs, kurš VID ir reģistrējies grāmatnīās brošētas kvītis vai kvīšu numurus, par katru kalendāra gada ceturksni līdz tam sekojošā mēneša divdesmit piektajam datumam iesniedz VID pārskatu par numurēto un VID reģistrēto kvīšu izlietojumu.
111. Izvērtējot kā darījumu apliecināšanu dokumentu izrakstītās nodokļa kvītis un kvīšu izlietojuma atskaites, ir konstatēts, ka Krapes pagasta pārvalde vismaz sešus gadus nebija

²²⁴ 03.03.2014. un 21.03.2014. kases ieņēmumu orderis Nr.71, 04.03.2014. un 21.03.2014. orderis Nr.72, 06.03.2014. un 21.03.2014. orderis Nr.75, 07.03.2014. un 25.03.2014. orderis Nr.78, 07.03.2014. un 25.03.2014. orderis Nr.79, 11.03.2014. un 25.03.2014. orderis Nr.81, 12.03.2014. un 28.03.2014. Nr.88.

²²⁵ 15.11.2013. kases ieņēmumu orderis, summa Ls 80.

²²⁶ 2013.gada novembra kases ieņēmumu orderi Nr.220, 221, 222, 223, 224, 225, 226, bez numura, 227, 228, 229, 230, 231, 232, 233, 234, 235, 236, 237, 238, 239, 240, 241, 242, 243, 244, 245; 2014.gada marta kases ieņēmumu orderi Nr.71, 72, 75, 78, 79, 81, 88, 90, 92, 93, 99, 121.

²²⁷ 2013.gada novembra kases ieņēmumu orderi Nr.189, 190, 194, 195, 196, 197, 200; 2014.gada marta kases ieņēmumu orderi Nr.56/79, 57/80, 58/82, 59/83, 60/84, 61/85, 63, 64/89, 65/91, 66, 67/95, 68/96, 69/97, 70, nevar identificēts numuru, 71, 72, 73, 74, 75, 76, 77, 78, 79, 80, 81, 82, 83, 84, 85, 86, 87, 88, 89.

²²⁸ 2013.gada novembra kases ieņēmumu orderis Nr.194; 2014.gada marta kases ieņēmumu orderi Nr.56/79, 57/80, 58/82, 59/83, 60/84, 61/85, 63, 64/89, 65/91, 66, 67/95, 69/97, 70, 71, 72, 73, 74, 75, 76, 77, 78, 79, 80, 81, 82, 83, 84, 85, 86, 87, 88, 89, 121.

²²⁹ 2013.gada novembra kases ieņēmumu orderi Nr.189, 190, 194, 195, 196, 197, 200, 220, 221, 222, 223, 224, 225, 226, bez numura, 227, 228, 229, 230, 231, 232, 233, 234, 235, 236, 237, 238, 239, 240, 241, 242, 243, 244, 245; 2014.gada marta kases ieņēmumu orderi Nr.71, 72, 75, 78, 81, 88, 90, 92, 93, 68/96, nevar identificēt numuru, 99.

²³⁰ Kases izdevumu orderis Nr.156, 158, 159, 160, 161, 163, 164, 165, 166, 167, 168, 169, 170.

²³¹ Kases orderu saraksts par laika posmu no 01.11.2013. līdz 30.11.2013. un kases orderu saraksts par laika posmu no 01.03.2014 līdz 02.04.2014.

²³² Maksājumu saraksts pabalstu izmaksai Nr.17, 20, 22, 25, 26, 28, 31, 33.

²³³ MK 21.10.2003. noteikumi Nr.282 „Nodokļu un citu maksājumu reģistrēšanas elektronisko ierīču un iekārtu lietošanas kārtība” 67.punkts.

iesniegusi VID atskaites par izlietotajām kvītīm, lai gan normatīvajā aktā²³⁴ ir noteikts, ka atskaites ir jāiesniedz katru ceturksni.

112. 2014. gada 2. aprīlī Krapes pagasta pārvaldes kases naudas līdzekļu inventarizācijā²³⁵ ir konstatēts skaidras naudas līdzekļu iztrūkums EUR 1591 (Ls 1118²³⁶) apmērā²³⁷.
113. Saskaņā ar atbildīgas darbinieces paskaidrojumu²³⁸ inventarizācijas veikšanas brīdī nav noformēti kases ieņēmumu orderi par kopējo summu EUR 182²³⁹ (Ls 128) apmērā un kases izdevumu orderi par kopējo summu EUR 1753²⁴⁰ (Ls 1232) apmērā.
114. Pēc visu trūkstošo kases orderu noformēšanas ir konstatēts skaidras naudas iztrūkums kasē EUR 19 (Ls 13) apmērā.

Madlienas pagasta pārvalde

115. Veicot skaidras naudas darījumu uzskaites pārbaudi Madlienas pagasta pārvaldes kasē, ir konstatēts, ka:
 - 115.1. grāmatvedībā nav nodrošināta analītiskā uzskaitē Madlienas vidusskolas kases aparāta²⁴¹ ieņēmumiem un naudas līdzekļu kustībai;
 - 115.2. līdz 2014. gada 28. februārim vidusskolā EKA iekasētos skaidras naudas līdzekļus par ēdināšanas pakalpojumiem iemaksāja Madlienas pagasta pārvaldes kasē vienu reizi nedēļā, lai gan normatīvajā aktā²⁴² ir noteikts, ka naudas līdzekļi ir jāiemaksā kasē katru dienu;
 - 115.3. Madlienas pagasta bibliotēkā, iekasējot maksājumus par bibliotēkas pakalpojumiem:
 - 115.3.1. skaidras naudas maksātājiem netiek izsniegti maksājumu apliecinājoši dokumenti;
 - 115.3.2. iekasētā skaidrā nauda katra mēneša beigās tiek iemaksāta Madlienas pagasta pārvaldes kasē.
116. Izlases veidā pārbaudot 13 kases ieņēmumu un izdevumu orderus²⁴³, ir konstatēts, ka trīs kases ieņēmumu orderiem²⁴⁴ nav norādīts skaidras naudas maksātāja personas kods.
117. Salīdzinot VID informāciju par kvīšu reģistrāciju un grāmatvedības kvīšu uzskaites žurnālu konstatēts, ka laika posmā no 2013. gada 3. septembra līdz 10. septembrim skaidras naudas maksātājiem kā maksājumu apliecinājoši dokumenti ir izsniegtas VID neregistrētas kvīti par kopējo summu Ls 1109²⁴⁵.
118. Izlases veidā salīdzinot „Pārskatā par numurēto un Valsts ieņēmumu dienesta teritoriālajā iestādē reģistrēto kvīšu izlietojumu” 2013. gada 1. ceturksnī norādītos datus un pārvaldes

²³⁴ MK 21.10.2003. noteikumi Nr.282 „Nodokļu un citu maksājumu reģistrēšanas elektronisko ierīču un iekārtu lietošanas kārtība” 67.punkts.

²³⁵ Akts par skaidras naudas līdzekļu inventarizāciju no 02.04.2014.

²³⁶ Summas EUR revīzijas ziņojumā ir pārrēķinātas latos piemērojot kursu - viens EUR ir 0,702804 Ls.

²³⁷ Akts par skaidras naudas līdzekļu inventarizāciju no 02.04.2014.

²³⁸ Paskaidrojums 02.04.2014.

²³⁹ 01.04.2014. NĪN maksājums EUR 181,61, kvīts Nr.99317.

²⁴⁰ Darba algas izmaksu saraksts par kopējo summu EUR 1 418,54; algotie sabiedriskie darbi EUR 142,29; tehniskā apskate autobusam EUR 192,48.

²⁴¹ EKA Samsung Nr.02-070137, modelis ER350L, šasijas Nr.B5B300112W.

²⁴² MK 21.10.2003. noteikumu Nr.584 „Kases operāciju uzskaites noteikumi” 6. un 7.punkts.

²⁴³ Kases ieņēmumu orderi Nr.303, 304, 305, 306, 307, 308, 938, 939, 961, 964, 965 un kases izdevumu orderi Nr.285, 286.

²⁴⁴ 24.03.2014. kases ieņēmumu orderis Nr.938, summa Ls 0,20, EUR 0,28; 24.03.2014. kases ieņēmumu orderis Nr.939, summa Ls 63,94, EUR 90,98; 27.03.2014. kases ieņēmumu orderis Nr.961, summa Ls 11,64, EUR 16,56.

²⁴⁵ Kvīts sērija DF no 158351 līdz 158353, reģistrētas VID 11.09.2013.

kvīšu uzskaites žurnālu, ir konstatēts, ka kvīšu izlietojuma atskaitē²⁴⁶ par 2013.gada 1.ceturksni ir iekļauti dati par 2012.gada decembrī izmantotām kvītīm²⁴⁷ par kopējo summu Ls 177, kas nav iekļauti atskaitē²⁴⁸ par 2012.gada 4.ceturksni;

Mazozolu pagasta pārvalde

119.Revīzijas laikā analizējot skaidras naudas darījumu apliecināšos dokumentus Mazozolu pagasta pārvaldes kasē, ir konstatēts, ka 2013.gadā janvārī, iekasējot maksājumus par komunālajiem pakalpojumiem, skaidras naudas maksātājiem netika izsniegti normatīvā akta prasībām²⁴⁹ atbilstoši maksājumu apliecināši dokumenti par kopējo summu Ls 1139, jo par visu 2013.gada janvārī iekasēto komunālo pakalpojumu kopējo summu ir izrakstīta viena stingrās uzskaites kvīts²⁵⁰.

Meņģeles pagasta pārvalde

120.Revīzijas laikā, izlases veidā analizējot 29 analizējot skaidras naudas darījumu apliecināšos dokumentus²⁵¹ Meņģeles pagasta pārvaldes kasē un ņemot vērā atbildīgo darbinieku paskaidrojumus, ir konstatēts, ka kases ieņēmumu un izdevumu orderos nav norādīti visi rekvizīti, tajā skaitā:

120.1.divdesmit diviem kases ieņēmumu orderiem²⁵² nav norādīts skaidrās naudas maksātāja personas kods;

120.2.vienam kases ieņēmumu orderim²⁵³ nav norādīts skaidrās naudas maksātāja vārds, uzvārds, personas kods.

121.Pārbaudot kases izdevumu un ieņēmumu orderu hronoloģisko secību par 2013.gada decembri, ir konstatēts, ka trūkst viens kases ieņēmumu orderis²⁵⁴, bet divi kases ieņēmumu orderi²⁵⁵ ir ar vienādu numuru.

²⁴⁶ „Pārskats par numurēto un Valsts ieņēmumu dienesta teritoriālajā iestādē reģistrēto kvīšu izlietojumu” 2013.gada 1.ceturksnī.

²⁴⁷ Kvīts sērija DC no 417476 līdz 417493, kvīts sērija DC no 417501 līdz 417511.

²⁴⁸ „Pārskats par numurēto un Valsts ieņēmumu dienesta teritoriālajā iestādē reģistrēto kvīšu izlietojumu” 2012.gada 4.ceturksnī.

²⁴⁹ MK 21.10.2003. noteikumi Nr.282 „Nodokļu un citu maksājumu reģistrēšanas elektronisko ierīču un iekārtu lietošanas kārtība” 54., 58., un 67.punkts.

²⁵⁰ Kvīts sērija BH Nr.70051, datums 31.01.2013., summa Ls 1139,06.

²⁵¹ Kases ieņēmumu orderi Nr.293, 659, 660, 661, 662, 663, 664, 665, 666, 667, 668, 669, 670, 671, 672, 674, 675, 676, 677, 678, 679, 680, 681, 682 un kases izdevumu orderi Nr.401, 402, 404, 406, 407.

²⁵² Kases ieņēmumu orderis Nr.659, datums 16.12.2013, summa Ls 2,55; kases ieņēmumu orderis Nr.660, datums 16.12.2013, summa Ls 1,50; kases ieņēmumu orderis Nr.661, datums 16.12.2013, summa Ls 1,00; kases ieņēmumu orderis Nr.662, datums 16.12.2013, summa Ls 3,00; kases ieņēmumu orderis Nr.663, datums 17.12.2013, summa Ls 7,65; kases ieņēmumu orderis Nr.664, datums 17.12.2013, summa Ls 7,65; kases ieņēmumu orderis Nr.665, datums 17.12.2013, summa Ls 5,10; kases ieņēmumu orderis Nr.666, datums 17.12.2013, summa Ls 2,00; kases ieņēmumu orderis Nr.667 datums 18.12.2013, summa Ls 4,00; kases ieņēmumu orderis Nr.668 datums 18.11.2013, summa Ls 2,55; kases ieņēmumu orderis Nr.669 datums 18.11.2013, summa Ls 3,05; kases ieņēmumu orderis Nr.670 datums 18.12.2013, summa Ls 5,10; kases ieņēmumu orderis Nr.671 datums 19.12.2013, summa Ls 1,55; kases ieņēmumu orderis Nr.674 datums 19.12.2013, summa Ls 2,00; kases ieņēmumu orderis Nr.675 datums 19.12.2013, summa Ls 400,00; kases ieņēmumu orderis Nr.676 datums 19.12.2013, summa Ls 2,00; kases ieņēmumu orderis Nr.677 datums 19.12.2013, summa Ls 6,00; kases ieņēmumu orderis Nr.678 datums 19.12.2013, summa Ls 13,83; kases ieņēmumu orderis Nr.679 datums 19.12.2013, summa Ls 12,00; kases ieņēmumu orderis Nr.680 datums 20.12.2013, summa Ls 97,03; kases ieņēmumu orderis Nr.681 datums 20.12.2013, summa Ls 21,16; kases ieņēmumu orderis Nr.682 datums 20.12.2013, summa Ls 4,25.

²⁵³ Kases ieņēmumu orderis Nr.293 datums 31.05.2013., summa Ls 82,10.

²⁵⁴ Kases ieņēmumu orderis Nr.669;

²⁵⁵ Kases ieņēmumu orderis Nr.668, datums 18.11.2013, summa Ls 2,55; kases ieņēmumu orderis Nr.668, datums 18.12.2013, summa Ls 3,05.

122. Saskaņā ar atbildīgā darbinieka paskaidrojumu²⁵⁶:

122.1. 2013. gadā Meņģeles pagasta tautas namā publiskajos pasākumos kā maksājumu apliecinājoši dokumenti par saņemto ieejas maksu vismaz Ls 793 vērtībā tika izsniegtas VID neregistrētas ieejas biļetes, kuras izgatavoja kultūras nama vadītāja;

122.2. publiskajos pasākumos iekasētā skaidrā nauda nav iemaksāta pagasta pārvaldes kasē, jo iekasētie naudas līdzekļi tika izmantoti norēķiniem ar māksliniekiem.

123. Meņģeles pagasta pārvalde nav veikusi par publiskajiem pasākumiem iekasētās skaidras naudas apgrozījuma kontroli un revīzijas laikā nav iespējams pārliecināties par iekasēto naudas līdzekļu apmēru un izlietojumu, jo pagasta pārvaldes grāmatvedībā nav dokumentu, kas to apliecinātu.

Suntažu pagasta pārvalde

124. Analizējot skaidras naudas darījumu apliecinājošos dokumentus Suntažu pagasta pārvaldes kasē un ņemot vērā atbildīgo darbinieku paskaidrojumus, ir konstatēts, ka:

124.1. izlases veidā pārbaudot Z pārskatus laika posmā no 2012. gada 20. decembra līdz 2014. gada 18. martam, ir konstatēts, ka divpadsmit Z pārskatos²⁵⁷ ir reģistrēta informācija par veiktajām anulēšanas operācijām, izmantojot kases aparāta nodaļas „Atmaksa” par kopējo summu Ls 3072;

124.2. pašvaldības atbildīgie darbinieki aktus ar anulēšanas pamatojumu no EKA naudas kastes izņemtajiem naudas līdzekļiem Ls 3072 apmērā uzrādīt nevarēja;

124.3. lai gan nav sagatavoti akti ar EKA čeku anulēšanas pamatojumu, analizējot EKA kontrollentas un EKA žurnālā norādītos datus, ir iespējams identificēt anulētos čekus un ir saprotams to anulēšanas iemesls, to atbildīgā persona norāda uz anulētajiem čekiem un kopā ar anulējošo čeku tos ielīmē EKA žurnālā.

Ķeipenes pagasta pārvalde

125. Izlases veidā analizējot 32²⁵⁸ skaidras naudas darījumu apliecinājošos dokumentus Ķeipenes pagasta pārvaldes kasē un ņemot vērā atbildīgo darbinieku paskaidrojumus, ir konstatēts, ka kases ieņēmumu un izdevumu orderos nav norādīti visi rekvizīti, tajā skaitā:

125.1. vienam kases ieņēmumu orderim²⁵⁹ nav norādīts skaidrās naudas maksātāja vārds, uzvārds un personas kods;

125.2. septiņiem kases ieņēmumu orderiem²⁶⁰ nav norādīts skaidrās naudas maksātāja personas kods;

125.3. 17 kases ieņēmumu orderiem²⁶¹ nav norādīts saimnieciskā darījuma pamatojums un nav pievienoti attaisnojuma dokumenti.

²⁵⁶ Meņģeles pagasta pārvaldes grāmatvedes 15.07.2014. elektroniskā pasta vēstule.

²⁵⁷ Z pārskats Nr. Z1 0003, Z1 0016, Z1 0029, Z1 0054, Z1 0055, Z1 0056, Z1 0057, Z1 0059, Z1 0060, Z1 0069, Z1 0071, Z1 0078.

²⁵⁸ Kases ieņēmumu orderi Nr. 0515, 0561, 0714, 0715, 0716, 0717, 0718, 0719, 0725, 0726, 0727, 0728, 0729, 0730, 0731, 0732, 0733, 0734, 0735, 0736, 0737, 0738, 0739, 0740, 0741, 0742, 0743, 0744 un kases izdevumu orderi Nr. 0297, 0298, 0299, 0300.

²⁵⁹ 12.11.2013. kases ieņēmumu orderis Nr. 0561 Ls 15 vērtībā.

²⁶⁰ 19.12.2013. kases ieņēmumu orderis Nr. 0714 Ls 22,26 vērtībā, 19.12.2013. kases ieņēmumu orderis Nr. 0715 Ls 6 vērtībā, 19.12.2013. kases ieņēmumu orderis Nr. 0717 Ls 20 vērtībā, 19.12.2013. kases ieņēmumu orderis Nr. 0718 Ls 2,40 vērtībā, 27.12.2013. kases ieņēmumu orderis Nr. 0728 Ls 4,67 vērtībā, 27.12.2013. kases ieņēmumu orderis Nr. 0730 Ls 6,80 vērtībā, 28.12.2013. kases ieņēmumu orderis Nr. 0744 Ls 2,40 vērtībā;

²⁶¹ Kases ieņēmumu orderi Nr. 0714, 0716, 0717, 0725, 0726, 0729, 0730, 0731, 0732, 0733, 0734, 0735, 0738, 0739, 0740, 0742, 0743.

Lauberes pagasta pārvalde

126. Izlases veidā analizējot Lauberes pagasta pārvaldes kases 2013. gada 28. decembra skaidras naudas darījumu apliecināšanos dokumentus²⁶², ir konstatēts, ka kases ieņēmumu un izdevumu orderos nav norādīti visi rekvizīti, tajā skaitā:

126.1. diviem kases ieņēmumu orderim²⁶³ nav norādīts skaidrās naudas maksātāja personas kods, saimnieciskā darījuma pamatojums un nav pievienoti attaisnojuma dokumenti;

126.2. vienam kases ieņēmumu orderim²⁶⁴ nav norādīts skaidrās naudas maksātāja personas kods;

126.3. vienam kases ieņēmumu orderim²⁶⁵ nav norādīts skaidrās naudas maksātāja saimnieciskā darījuma pamatojums un nav pievienoti attaisnojuma dokumenti.

Secinājumi

127. Pašvaldības vadība nav izveidojusi iekšējās kontroles sistēmu, kas kontrolē būtisku tās pamatdarbības procesu norisi un līdz ar to nav iespējams gūt pārliecību par 2013. gada pārskatā uzrādīto naudas līdzekļu atlikumu Ls 2074 apmērā un naudas līdzekļu apgrozījuma Ls 187 242 apmērā pilnīgumu, jo:

127.1. pretēji normatīvā akta²⁶⁶ prasībām Pašvaldība neievēro grāmatvedības kārtības nosacījumus, kā rezultātā pašvaldības grāmatvedībā nav nodrošināta analītiskā uzskaitē visām skaidras naudas saņemšanas vietām pašvaldības struktūrvienībās, netiek kontrolēts, vai visi iekasētie naudas līdzekļi ir iemaksāti pašvaldības kasē, kā arī pašvaldības grāmatvedības uzskaitē nenodrošina iespēju pārliecināties par naudas līdzekļu iekasēšanas pilnīgumu;

127.2. ieņēmumu un izdevumu orderu numerācija nav hronoloģiskā secībā, dublējas, ir iztrūkstoši kases ieņēmumu un izdevumu orderi, vai orderiem nav numuru, turklāt ieņēmumu un izdevumu orderu dati atšķiras no citu grāmatvedības reģistru datiem un ir izmaksātas un saņemtas naudas summas nesagatavojot izdevumu vai ieņēmumu orderus;

127.3. naudas līdzekļu inventarizācijā ir konstatēts naudas līdzekļu iztrūkums EUR 19 (Ls 13) apmērā;

127.4. naudas līdzekļi Ls 1902 apmērā no pakalpojumu saņēmējiem ir iekasēti ar VID neregistrētiem maksājuma saņemšanu apliecinājošiem dokumentiem;

127.5. pretēji normatīvajā aktā²⁶⁷ noteiktajam nav paredzētas kontroles procedūras, kas laikus atklātu nepilnības skaidras naudas līdzekļu apritē;

127.6. grāmatvedībā nav informācijas par sniegtajiem pakalpojumiem, un nav nodrošināta informācijas par ieņēmumiem no sniegtajiem pakalpojumiem un veiktās samaksas izsekojamība un savstarpēja salīdzināmība.

Ieteikums

128. Lai nodrošinātu skaidras naudas līdzekļu analītisko uzskaiti visās skaidras naudas iekasēšanas vietās, visu nepieciešamo rekvizītu norādīšanu skaidras naudas līdzekļu apgrozījumu pamatojošos dokumentos un informācijas par sniegtajiem pakalpojumiem,

²⁶² Kases ieņēmumu orderi Nr.278, 279, 280, 281, 282, 283 un kases izdevumu orderi Nr.186.

²⁶³ 28.12.2013. kases ieņēmumu orderi Nr.278 Ls 27,36 vērtībā, 28.12.2013. kases ieņēmumu orderi Nr.279 Ls 5,42 vērtībā.

²⁶⁴ 28.12.2013. kases ieņēmumu orderis Nr.280 Ls 30 vērtībā.

²⁶⁵ 28.12.2013. kases ieņēmumu orderis Nr.282 Ls 0,65 vērtībā.

²⁶⁶ Likuma „Par grāmatvedību” 2. un 7.pants.

²⁶⁷ Valsts pārvaldes iekārtas likuma 17.panta otrās daļas 6.punkts un 30.panta otrā daļa.

ieņēmumiem un par veikto samaksu izsekojamību un savstarpēju salīdzināmību, Pašvaldībai atbilstoši normatīvā akta²⁶⁸ prasībām pilnveidot grāmatvedības organizācijas dokumentus par skaidras naudas līdzekļu un ieņēmumu par sniegtajiem pakalpojumiem uzskaiti, paredzot kontroles procedūras uzskaites nepilnību un rīcības neatbilstību normatīvo aktu²⁶⁹ prasībām savlaicīgu atklāšanu.

Zema prioritāte

129.Revīzijas apjomā ietvertajās pārskata daļās „Kreditori”, „Ieņēmumi” un „Pakalpojumi” neesam atklājuši būtiskas neatbilstības, bet ir konstatētas nepilnības grāmatvedības uzskaitē, kuru novēršana uzlabos gada pārskata sagatavošanas kvalitāti.

Pārskata daļa – Kreditori

Nodokļi un sociālās apdrošināšanas maksājumi

130.Pašvaldības 2013.gada pārskata bilances posteņa „Nodokļi un sociālās apdrošināšanas maksājumi” vērtība ir Ls 45 374 jeb 0,05% no bilances kopsummas.

131.Normatīvais akts²⁷⁰ nosaka, ka inventarizāciju veic, nosakot uzņēmuma īpašuma vai lietojuma objektu apjomu dabā un salīdzinot prasījumu un saistību summas ar debitoriem un kreditoriem.

132.Pašvaldības iekšējais normatīvais akts²⁷¹ nosaka, ka kreditoru un saistību inventarizāciju veic salīdzinot savus uzskaites datus ar attiecīgā darījuma partnera datiem, pārbaudot kontos uzrādīto summu atbilstību darījumu apliecinošajiem dokumentiem, inventarizācijas rezultātus uzrādot aktā²⁷².

133.Revīzijas laikā izlases veidā no 17 konsolidējamām iestādēm deviņās iestādēs²⁷³ izvērtējot 2013.gada slēguma inventarizācijas dokumentus un salīdzinot tos ar virsgrāmatu datiem un VID informatīvajām izdrukām par nodokļu atlikumiem 2013.gada 31.decembrī, ir konstatēts, ka:

septiņās konsolidētajās iestādēs²⁷⁴ ir veikta datu salīdzināšana, bet nodokļu saistību inventarizācijas akti nav sagatavoti;

133.1.vienā konsolidējamajā iestādē²⁷⁵ ir veikta datu salīdzināšana un sagatavots nodokļu saistību inventarizācijas akts²⁷⁶ norādot vienādus grāmatvedības²⁷⁷ un VID datus²⁷⁸, kas nesakrīt ne ar VID izdrukā, ne ar virsgrāmatas kontā „2341 Prasības par nekustamā īpašuma nodokli” norādīto summu;

²⁶⁸ Likuma „Par grāmatvedību” 2. un 7.pants.

²⁶⁹ Likuma „Par grāmatvedību” 2. un 7.pants, MK 02.05.2007. noteikumu Nr.282 „Nodokļu un citu maksājumu reģistrēšanas elektronisko ierīču un iekārtu lietošanas kārtība” 33., 34., 54., 58., 67., 70., 71., 72. un 73.punkts, MK 21.10.2003. noteikumu Nr.584 „Kases operāciju uzskaites noteikumi” 6. un 7.punkts.

²⁷⁰ MK 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 48.punkts.

²⁷¹ Pašvaldības 14.10.2013. instrukcijas „Inventarizācijas veikšanas kārtība Ogres novada pašvaldībā un tās iestādēs” 6. un 102.punkts.

²⁷² Pašvaldības 14.10.2013. instrukcijas „Inventarizācijas veikšanas kārtība Ogres novada pašvaldībā un tās iestādēs” pielikums Nr.16.

²⁷³ Pašvaldības centrālās administrācijas un Ogresgala, Krapes, Ķeipenes, Madlienas, Mazozolu, Meņģeles, Suntažu un Taurupes pagasta pārvaldes un PA „Mālkalne”, PA „Ogres novada kultūras centrs”.

²⁷⁴ Pašvaldības centrālās administrācijas un Ogresgala, Ķeipenes, Madlienas, Meņģeles, Suntažu un Taurupes pagasta pārvaldes un PA „Mālkalne”.

²⁷⁵ Krapes pagasta pārvalde.

²⁷⁶ Krapes pagasta pārvaldes 26.12.2013. „Norēķinu par nodokļiem inventarizācijas saraksts Nr.3”.

²⁷⁷ Inventarizācijas akta ailē „Gada laikā” norādītie grāmatvedības dati.

²⁷⁸ Inventarizācijas akta ailē „VID dati” norādītie VID dati.

- 133.2. vienā konsolidējamajā iestādē²⁷⁹ nodokļu saistību inventarizācijas aktā nav norādīta grāmatvedības datu nesakritība ar VID datiem.
134. Revīzijas laikā, veicot bilances posteņa „Nodokļi un sociālās apdrošināšanas maksājumi” 2013.gada pārskata perioda beigu atlikumu pārbaudi un salīdzinot gada pārskatā norādītos datus, virsgrāmatu datus un VID informatīvās izdrukās par nodokļu atlikumiem 2013.gada 31.decembrī, ir konstatēts, ka Pašvaldības virsgrāmatu dati un VID izdrukā dati par nodokļu atlikumiem 2013.gada 31.decembrī atšķiras kopā par Ls 19 401²⁸⁰.
135. Analizējot VID informatīvās izdrukās²⁸¹ par nodokļu atlikumiem²⁸², ir konstatēts, ka VID Pašvaldībai 2013.gadā ir aprēķinājis nodokļu nokavējuma un soda naudas Ls 1894²⁸³ apmērā, par nesavlaicīgu nodokļu maksājumu samaksu un savlaicīgu informatīvo deklarāciju neiesniegšanu. Lielākās nokavējuma naudas ir konstatētas Taurupes pagasta pārvaldē²⁸⁴, PA „Ogres novada kultūras centrs”²⁸⁵ un PA „Mālkalne”²⁸⁶.
136. Saskaņā ar Pašvaldības atbildīgo darbinieku paskaidrojumiem²⁸⁷ nodokļu savlaicīga samaksa Valsts budžetā nav veikta, jo:
- 136.1. nav bijusi pilnīga izpratne par nodokļu aprēķināšanu un uzskaiti, ir veikta kļūdainu deklarāciju precizēšana, palielinot budžetā maksājamās nodokļus, par kuru samaksas kavējumu ir aprēķināta nokavējuma nauda;
- 136.2. budžetā nav bijis iespējams nodrošināt finanšu līdzekļus savlaicīgai nodokļu nomaksai.
137. Analizējot Pašvaldības grāmatvedības uzskaites datus, ir konstatēts, ka pašvaldības grāmatvedības uzskaitē 2013.gadā ir iegrāmatota VID aprēķinātā nokavējuma nauda Ls 1144 apmērā, kas ir par Ls 610 mazāka nekā VID informatīvajā izdrukā par nodokļu atlikumiem uzrādītā.
138. Lai nodrošinātu gada pārskata kvalitāti un noderīgumu tā lietotājiem, iestāde, kura veic konsolidāciju, nosaka vienotus grāmatvedības uzskaites pamatprincipus konsolidācijā iesaistītajām iestādēm atbilstoši normatīvajiem aktiem budžeta grāmatvedības jomā²⁸⁸.
139. Revīzijas laikā, salīdzinot Pašvaldības soda un nokavējuma naudu analītiskās uzskaites datus, ir konstatēts, ka Pašvaldībā netiek piemēroti vienoti grāmatvedības uzskaites principi soda un nokavējuma naudu uzskaitē, un tas ietekmē pašvaldības konsolidētā gada pārskata kvalitāti, piemēram:
- 139.1. Taurupes pagasta pārvalde nokavējuma naudu grāmato EKK 1119, 1210 vai 2321;
- 139.2. Ogres novada dome nokavējuma naudu grāmato EKK 2512;

²⁷⁹ Mazozolu pagasta pārvaldes 31.12.2013. materiālu inventarizācijas akts Nr.48 un Nr.57.

²⁸⁰ Nodokļu pārmaksas atšķirība Ls 7180,26, nodokļu parāda atšķirība Ls 12 220,42.

²⁸¹ 17 Pašvaldības konsolidēto iestāžu VID informatīvās izdrukās par laika posmu no 01.01.2013. līdz 31.01.2014.

²⁸² VID nodokļu izdrukā par laika posmu no 01.01.2013. līdz 24.02.2014.

²⁸³ Par Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksām samaksas termiņa kavējumu – Ls 192,31, par iedzīvotāju ienākuma nodokļa samaksas termiņa kavējumu – Ls 1091,56, par PVN samaksas termiņa kavējumu – Ls 468,49, par dabas resursu nodokļa samaksas termiņa kavējumu – Ls 1,58, VID 29.05.2013. lēmums Nr.F20/BE053912, 11.06.2013. maksājuma uzdevuma Nr.574.

²⁸⁴ 542,70 Ls jeb 30,94% no kopējās nokavējuma naudas summas.

²⁸⁵ 409,02 Ls jeb 23,32% no kopējās nokavējuma naudas summas.

²⁸⁶ 326,88 Ls 18,64 % no kopējās nokavējuma naudas summas.

²⁸⁷ Taurupes pagasta galvenās grāmatvedes 09.07.2014. elektroniskā pasta vēstule „Paskaidrojums par VID soda naudām”, PA „Ogres novada kultūras centrs” galvenā grāmatveža 09.07.2014. elektroniskā pasta vēstule „Paskaidrojums par VID uzliktajām soda naudām” un PA „Mālkalne” grāmatvedības un uzskaites nodaļas vadītājas 09.07.2014. elektroniskā pasta vēstule „Paskaidrojums”.

²⁸⁸ MK 15.10.2013. noteikumu Nr.1115 „Gada pārskata sagatavošanas kārtība” 9.punkts.

139.3. Mazozolu pagasta pārvalde nokavējuma naudu grāmato EKK 2515;

139.4. PA „Ogres novada kultūras centrs” nokavējuma naudu grāmato EKK 2520.

Secinājumi

140. Pastāv risks, ka Pašvaldības 2013.gada pārskatā kreditori pretēji normatīvā akta²⁸⁹ prasībām nav uzrādīti pilnīgi, atbilstoši atzīti un novērtēti, un pašvaldības darbinieku rīcības dēļ pašvaldībai ir aprēķināta soda un nokavējuma nauda vismaz Ls 1894 apmērā, jo:

140.1. neievērojot normatīvo aktu²⁹⁰ prasības Pašvaldība pārskata perioda beigās nav veikusi saistību salīdzināšanu ar VID datiem, noskaidrojot salīdzināšanas rezultātā konstatētās datu atšķirības, un pašvaldības grāmatvedības uzskaitē un gada pārskatā norādītās nodokļu saistības atšķiras no VID datiem par Ls 19401;

140.2. savlaicīgi neveicot nodokļu maksājumus Valsts budžetā un savlaicīgi neiesniedzot VID informatīvās deklarācijas, Pašvaldībai ir aprēķināta soda un nokavējuma nauda vismaz Ls 1894 apmērā, bet grāmatvedības uzskaitē uzrādītā soda un nokavējuma nauda ir par Ls 610 mazāka;

141. Pašvaldības budžeta plānošana un/vai izpildes kontrole nav atbilstoša normatīvo aktu²⁹¹ prasībām, jo nenodrošina pietiekamus budžeta līdzekļus nodokļu maksājumu savlaicīgai nomaksai.

142. Pretēji normatīvā akta²⁹² prasībām, Pašvaldības konsolidācijā iesaistītās iestādes nepiemēro vienotus grāmatvedības uzskaites pamatprincipus soda un nokavējuma naudu uzskaitē, kas ietekmē pašvaldības konsolidētā gada pārskata kvalitāti.

Ieteikums

143. Lai nodrošinātu nodokļu saistību inventarizācijas veikšanu atbilstoši normatīvā akta²⁹³ prasībām, savlaicīgu un kvalitatīvu uzskaiti un pilnīgu uzrādīšanu gada pārskatā, Pašvaldībai atbilstoši normatīvo aktu²⁹⁴ prasībām pilnveidot nodokļu saistību grāmatvedības uzskaites organizācijas dokumentus un inventarizācijas veikšanas kārtību, nosakot atbilstošas iekšējās kontroles procedūras.

Pārskata daļa – Ieņēmumi

Konstatējumi

Ieņēmumi no nekustamā īpašuma nodokļa

144. Saskaņā ar normatīvajā aktā²⁹⁵ noteikto grāmatvedības organizācijas dokumenti nosaka kārtību, kādā dokumentē, novērtē un uzskaita uzņēmuma saimnieciskos darījumus. Grāmatvedības organizācijas dokumentus izstrādā, apstiprina un par to saturu atbild uzņēmuma vadītājs.

²⁸⁹ Likuma „Par grāmatvedību” 2. un 7.pants.

²⁹⁰ MK 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 49. un 49.¹punkts.

²⁹¹ Likuma „Par pašvaldību budžetiem” 2.pants.

²⁹² MK 15.10.2013. noteikumu „Gada pārskata sagatavošanas kārtība” 9.punkts.

²⁹³ MK 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 48. punkts.

²⁹⁴ Valsts pārvaldes iekārtas likuma 17.panta otrās daļas 6.punkts un 30.panta otrā daļa, Likuma par budžetu un finanšu vadību 46.panta pirmā daļa, likuma „Par grāmatvedību” 2. un 7.pants, MK 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 48.punkts, Publiskas personas finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanas likuma 3.panta pirmās daļas 1., 3.punkts (likuma nosaukums redakcijā no 01.01.2013.), Publisko iepirkumu likuma 8.² pants.

²⁹⁵ MK 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 41.punkts (redakcijā līdz 17.01.2013.) un 42.punkts.

145. Grāmatvedības organizācijas dokuments normatīvā akta²⁹⁶ izpratnē ir uzņēmuma grāmatvedības politika – attiecīgo saimniecisko darījumu, faktu, notikumu un finanšu pārskata posteņu uzskaites, novērtēšanas un atklāšanas principi, metodes un noteikumi.
146. Normatīvais akts²⁹⁷ nosaka, ka grāmatvedības uzskaites kārtība nosaka konkrētus principus, nostādnes, metodes, noteikumus un praksi (tajā skaitā uzskaites pamatprincipus, kontu plānu un darījumu grāmatojumus), ko budžeta iestāde lieto, veicot grāmatvedības uzskaiti un sagatavojot finanšu pārskatus.
147. Pašvaldības iekšējā normatīvajā dokumentā²⁹⁸ nav noteikta kārtība NĪN uzskaitē, tajā skaitā nav noteikta NĪNO sistēmas datu uzskaites kārtība grāmatvedības programmā.
148. Veicot Pašvaldības NĪN uzskaites pilnīguma pārbaudi un salīdzinot NĪNO sistēmas pārskatos²⁹⁹ esošo informāciju ar Pašvaldības 2013.gada pārskata datiem³⁰⁰, ir konstatēts, ka:
- 148.1. Pašvaldība ieņēmumus no NĪN neatzīst saskaņā ar uzkrāšanas principu;
 - 148.2. bilances postenis „Debitori” pārskata perioda beigās uzrādīts par Ls 15 233 mazākā vērtībā, tajā skaitā:
 - 148.2.1. divās pagasta pārvaldēs³⁰¹ NĪN apjoms ir uzrādīts par Ls 332 mazākā vērtībā;
 - 148.2.2. debitoru sastāvā nav iekļauts aprēķinātais NĪN par 2013.gadu Ls 14 901 apmērā par nekoptām lauksaimniecības zemēm;
 - 148.3. 2013.gada ieņēmumi no NĪN ir uzrādīti par Ls 3516 mazākā vērtībā, turklāt ieņēmumos:
 - 148.3.1. ir iekļauts aprēķinātais NĪN par 2012.gadu Ls 11 385 apmērā par nekoptām lauksaimniecības zemēm;
 - 148.3.2. nav iekļauts aprēķinātais NĪN par 2013.gadu Ls 14 901 apmērā par nekoptām lauksaimniecības zemēm;
 - 148.4. bilances postenī „Nākamo periodu ieņēmumi un saņemtie avansi” NĪN pārmaksa ir uzrādīta par Ls 274 mazākā vērtībā;
 - 148.5. gada pārskata veidlapā Nr.2 „Pārskats par budžeta izpildi” norādītais aprēķinātais NĪN ir uzrādīts par Ls 24 035 lielākā vērtībā, bet samaksātais NĪN ir uzrādīts par Ls 3712 mazākā vērtībā.

Secinājums

149. Pašvaldība pretēji normatīvo aktu³⁰² prasībām nav izstrādājusi, apstiprinājusi un ieviesusi vienotu NĪN uzskaites politiku un grāmatvedības uzskaiti, kā rezultātā pārskata perioda beigās:

²⁹⁶ MK 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtību un organizāciju” 41.¹punkts (redakcijā no 18.01.2013.).

²⁹⁷ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtā grāmatvedības uzskaiti” 6.punkts.

²⁹⁸ Pašvaldības grāmatvedības uzskaites kārtība (apstiprināta ar Pašvaldības domes priekšsēdētāja 14.10.2013. rīkojumu Nr. 250 –S).

²⁹⁹ Ogres pilsētas un Ogresgala pagasta, Taurupes, Mazozolu, Krapes, Ķeipenes, Lauberes, Madlienas, Meņģeles un Suntažu pagasta pārvaldes „Zemes un nekustamā īpašuma nodokļa kopsavilkums par 2013.gadu”

³⁰⁰ Pašvaldības konsolidētā 2012. un 2013.gada pārskata bilance un Veidlapa Nr.1, Veidlapa Nr.8-1, Veidlapa Nr.8-2 un Pašvaldības konsolidētā finanšu pārskata bilances posteņu atšifrējumi un skaidrojumi.

³⁰¹ Lauberes un Suntažu pagasta pārvaldes.

³⁰² Likuma „Par grāmatvedību” 2.panta pirmā un otrā daļa, MK 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtību un organizāciju” 6.punkts, 41. punkts (redakcija spēkā līdz 17.01.2013.), 41.¹punkts (redakcija no 18.01.2013.) un 42.punkts.

- 149.1. bilances postenis „Debitori” ir uzrādīts par Ls 15 233 mazākā vērtībā;
- 149.2. 2013.gada ieņēmumi no NĪN ir uzrādīti par Ls 3516 mazākā vērtībā;
- 149.3. bilances postenis „Nākamo periodu ieņēmumi un saņemtie avansi” ir uzrādīts par Ls 274 mazākā vērtībā;
- 149.4. gada pārskata veidlapā Nr.2 „Pārskats par budžeta izpildi” norādītais aprēķinātais NĪN ir uzrādīts par Ls 24 035 lielākā vērtībā, bet samaksātais NĪN ir uzrādīts par Ls 3712 mazākā vērtībā.

Ieteikums

150. Pašvaldībai atbilstoši normatīvo aktu³⁰³ prasībām izstrādāt NĪN uzskaites grāmatvedības politiku un pilnveidot iekšējās kontroles procedūras, lai nodrošinātu pilnīgu un konsekventu NĪN uzskaiti un atklāšanu gada pārskatā.

Pārskata daļa – Pakalpojumi

Izdevumi pašvaldības ielu un autoceļu uzturēšanai

151. Normatīvais akts³⁰⁴ nosaka, ka:

- 151.1. pašvaldību ceļu un ielu pārvaldīšana, uzturēšana, projektēšana, renovācija, rekonstrukcija un būvniecība tiek finansēta no pašvaldību līdzekļiem un valsts līdzekļiem. Pašvaldību ceļu un ielu uzturēšanas, projektēšanas, renovācijas, rekonstrukcijas un būvniecības finansēšanai var izmantot arī privātos līdzekļus;
 - 151.2. valsts autoceļu pārvaldīšanu, uzturēšanu, projektēšanu un renovāciju finansē no valsts pamatbudžetā valsts autoceļu fonda programmai piešķirtajiem līdzekļiem. Valsts pamatbudžetā valsts autoceļu fonda programmai piešķirtos līdzekļus izlieto arī mērķdotācijai pašvaldību ceļu un ielu finansēšanai un attīstībai (turpmāk – mērķdotācija) un pilsētu tranzīta ielu uzturēšanas un atjaunošanas līdzfinansēšanai;
 - 151.3. pašvaldību pārziņā esošo ceļu un ielu finansēšanai izmantotos līdzekļus Ministru kabineta noteiktajā kārtībā uzskaita Satiksmes ministrija un pašvaldības;
 - 151.4. mērķdotāciju ieskaita pašvaldību speciālajos budžetos (pašvaldību ceļu fondos). Mērķdotācijas daļas lielumu, kārtību, kādā tā sadalāma starp pašvaldībām, mērķdotācijas izlietošanas kārtību, tās izlietošanas likumības un pareizības kontroles kārtību un kārtību, kādā pašvaldības sniedz pārskatu par mērķdotācijas izlietošanu, nosaka Ministru kabinets;
 - 151.5. pašvaldību ceļu un ielu pārvaldīšanas, uzturēšanas, projektēšanas, renovācijas, rekonstrukcijas un būvniecības finansēšanai pašvaldības izveido pašvaldību ceļu fondus. Pašvaldību ceļu fondu pārvaldīšanas kārtību nosaka pašvaldības, ievērojot Ministru kabineta noteikto mērķdotācijas izlietošanas kārtību.
152. Normatīvais akts³⁰⁵ nosaka, ka pašvaldībām mērķdotācijas jāizlieto atbilstoši pašvaldību apstiprinātām vidēja termiņa programmām (trijiem gadiem), bet nenosaka pašvaldībām pienākumu minētās programmas iesniegt Satiksmes ministrijā budžeta izstrādei. Minētais normatīvais akts nosaka pienākumu pašvaldībām četras reizes gadā sniegt pārskatu par

³⁰³ Likuma „Par grāmatvedību” 2. un 7.pants.

³⁰⁴ Likuma „Par autoceļiem” 12.panta otrā, trešā, sestā, septītā un astotā daļa.

³⁰⁵ MK 11.03.2008. noteikumu Nr.173 „Valsts pamatbudžeta valsts autoceļu fonda programmai piešķirto līdzekļu izlietošanas kārtība” 24.punkts.

mērķdotācijas izlietojumu³⁰⁶, kurā mērķdotācijas izlietojums ir jāsadala atbilstoši normatīvā akta otrajā pielikumā norādītajam izdevumu sadalījumam³⁰⁷.

152.1. ceļu un ielu būvprojektēšana;

152.2. ceļu un ielu būvniecība;

152.3. ceļu un ielu rekonstrukcija;

152.4. ceļu un ielu ikdienas uzturēšana;

152.5. ceļu un ielu periodiskā uzturēšana (renovācija);

152.6. pārējie izdevumi.

153. Ja piešķirtā mērķdotācija ir izlietota arī pārējiem izdevumiem, pārskatam par mērķdotācijas izlietojumu ir jāpievieno informācija par šo izdevumu izlietojuma mērķiem³⁰⁸.

154. Normatīvais akts³⁰⁹ nosaka, ka ieņēmumus un izdevumus uzskaita pēc uzkrāšanas principa, ieņēmumus un izdevumus atzīstot periodā, kad tie radušies, neatkarīgi no naudas saņemšanas vai samaksas. Ieņēmumu un izdevumu korekcijas pieļaujamas tikai pārskata perioda ietvaros.

155. Revīzijas laikā Pašvaldība ir iesniegusi:

155.1. Ielu tīkla un satiksmes organizācijas attīstības koncepciju³¹⁰ Ogres novadā 2008 – 2013, kuras mērķis ir bijis uzlabot ielu tīkla un ceļu kvalitāti Ogres novadā, lai tie atbilstu Ogres novada iedzīvotāju vajadzībām, drošībai un spētu integrēties kopējā Latvijas transporta sistēmā;

155.2. Ceļu fonda aprēķināšanas metodiku³¹¹, kas nosaka ceļu fonda līdzekļu sadalīšanas kārtību starp Pašvaldības pagasta pārvaldēm. Mērķdotācijas sadalījuma aprēķināšanai izmanto tehnisko apskati izgājušo transporta līdzekļu (vieglo, kravas, autobusu, piekabju/puspiekabju) skaitu, normatīvajā aktā³¹² noteiktos koeficientus, pašvaldības ceļu garumus attiecīgi ar grants (grunts) vai melno segumu. Ceļu un ielu finansēšanai piešķirtās valsts budžeta mērķdotācijas sadalījuma aprēķinu veic Pašvaldības Komunālā nodaļa;

155.3. Valsts autoceļu ikdienas uzturēšanas darbu tehniskās specifikācijas (turpmāk – Specifikācijas), kuras nav apstiprinājusi Pašvaldība, bet ir apstiprinājusi VAS „Latvijas Valsts ceļi”³¹³;

155.4. lai gan Specifikācijas³¹⁴ ir paredzēts periodiski pārskatīt un, ja nepieciešams, papildināt vai mainīt, tomēr iesniegtajās Specifikācijās ir atsauces uz spēkā

³⁰⁶ MK 11.03.2008. noteikumu Nr.173 „Valsts pamatbudžeta valsts autoceļu fonda programmai piešķirto līdzekļu izlietošanas kārtība” 28.punkts.

³⁰⁷ MK 11.03.2008. noteikumu Nr.173 „Valsts pamatbudžeta valsts autoceļu fonda programmai piešķirto līdzekļu izlietošanas kārtība” 29., 30.punkts un 2.pielikums.

³⁰⁸ MK 11.03.2008. noteikumu Nr.173 „Valsts pamatbudžeta valsts autoceļu fonda programmai piešķirto līdzekļu izlietošanas kārtība” 31.punkts.

³⁰⁹ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” 170.punkts.

³¹⁰ Ielu tīkla un satiksmes organizācijas attīstības koncepcija Ogres novadā 2008 – 2013 (apstiprināta 08.11.2007. Ogres novada domes sēdē protokols Nr.24, 18.§).

³¹¹ Ogres novada ceļu un ielu finansēšanai piešķirtās valsts budžeta mērķdotācijas sadalījuma aprēķināšanas noteikumi apstiprināti ar Ogres novada domes 18.03.2010. sēdes lēmumu (prot.Nr.3; 29.§).

³¹² MK 11.03.2008. noteikumu Nr.173 „Valsts pamatbudžeta valsts autoceļu fonda programmai piešķirto līdzekļu izlietošanas kārtība” 51.punkts.

³¹³ VAS „Latvijas Valsts ceļi” 21.12.2006. rīkojums Nr.488.

³¹⁴ VAS „Latvijas Valsts autoceļi” 21.12.2006. Valsts autoceļu ikdienas uzturēšanas darbu tehniskās specifikācijas 188.lpp.

neesošiem normatīvajiem aktiem, piemēram, uz 2004.gada 19.oktobra MK noteikumiem Nr.871 „Noteikumi par valsts un pašvaldību autoceļu ikdienas uzturēšanas prasībām un to izpildes kontroli”, kas zaudējuši spēku 2010.gada 13.martā³¹⁵, un 2008.gada 25.augusta MK noteikumiem Nr.717 „Kārtība koku ciršanai ārpus meža zemes”, kas zaudējuši spēku 2012.gada 1.aprīlī.

156. Normatīvajā aktā³¹⁶ ir noteikts, ka pašvaldības nodrošina mērķdotācijas līdzekļu uzskaiti atsevišķi no citiem pašvaldības speciālā budžeta ieņēmumiem un izdevumiem.
157. Ogres novada domes grāmatvedības uzskaitē Ceļu fonda līdzekļi ir uzskaitīti atsevišķā speciālā budžeta norēķinu kontā Nr.LV09UNLA0050009352750 un, atbilstoši metodikā noteiktai kārtībai, tiek pārdalīti starp Pašvaldības deviņu pagastu pārvaldēm³¹⁷ un Ogres pilsētu.
158. Piecās pagasta pārvaldēs³¹⁸ un Pašvaldības centralizētajā grāmatvedībā³¹⁹ valsts autoceļu fonda programmas mērķdotācijas līdzekļi ir nodalīti izveidojot atsevišķu norēķinu kontu, trīs pagastu pārvaldēs mērķdotācijas līdzekļi ir nodalīti no pārējiem speciālā budžeta līdzekļiem tikai grāmatvedības uzskaites sistēmas datus, piemērojot atsevišķus kodus³²⁰.
159. Revīzijas laikā Pašvaldības atbildīgie darbinieki nevarēja iesniegt ceļu un ielu fondu vidējā termiņa izlietošanas programmu (trijiem gadiem).
160. Normatīvajā aktā³²¹ ir noteikts, ka pašvaldība sagatavo un līdz 2010.gada 1.oktobrim iesniedz VAS „Latvijas Valsts ceļi” ar Valsts zemes dienestu reģionālo nodaļu saskaņotus pašvaldības ceļu un ielu sarakstus.
161. Pašvaldības atbildīgie darbinieki nevarēja uzrādīt atbilstoši normatīvajā aktā noteiktajam aktualizētus, un ar VZD saskaņotus, deviņu pagastu pārvalžu³²² ceļu un ielu sarakstus, kuru kopējā bilances vērtība³²³ pārskata perioda sākumā ir Ls 22 045 708 un pārskata perioda beigās – Ls 20 009 497.
162. Saskaņā ar tiesību aktā³²⁴ noteikto Finanšu ministrija no valsts budžeta programmas 02.00.00 „Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem” piešķir līdzekļus Satiksmes ministrijai Ls 5 200 000 apmērā, lai nodrošinātu valsts autoceļu posmu ārkārtas neatliekamās uzturēšanas darbus un sabrukušā asfalta seguma atjaunošanu, kā arī lai veiktu samaksu par faktiski izpildīto darbu 2013.gadā.
163. Pašvaldība 2013.gadā papildu no Satiksmes ministrijas³²⁵ ir saņēmusi līdzekļus no valsts budžeta programmas „Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem” Ls 90 765 apmērā. Saņemtie līdzekļi no pārējiem mērķdotācijas līdzekļiem nav nodalīti un ir sadalīti starp Pašvaldības deviņu pagastu pārvaldēm un Ogres pilsētu, un, saskaņā ar VAS „Latvijas Valsts ceļi”

³¹⁵ VAS „Latvijas Valsts autoceļu” 21.12.2006. Valsts autoceļu ikdienas uzturēšanas darbu tehniskās specifikācijas 11.lpp.

³¹⁶ MK 11.03.2008. noteikumu Nr.173 „Valsts pamatbudžeta valsts autoceļu fonda programmai piešķirto līdzekļu izlietošanas kārtība” 11.punkts.

³¹⁷ Krapes, Ķeipenes, Lauberes, Madlienas, Mazozolu, Meņģeles, Ogresgals, Suntažu un Taurupes pagasta pārvalde.

³¹⁸ Krapes, Lauberes, Madlienas, Meņģeles un Taurupes pagasta pārvalde.

³¹⁹ Pašvaldības, tajā skaitā Ogres pilsēta un Ogresgala pagasta pārvalde.

³²⁰ Ķeipenes, Mazozolu un Suntažu pagasta pārvalde.

³²¹ MK 15.09.2009. noteikumu Nr.1052 „Pašvaldību ceļu un ielu reģistrācijas un uzskaites kārtība” 6.punkta 1. un 2.apakšpunkts, 8. un 14.punkts.

³²² Krapes, Lauberes, Mazozolu, Meņģeles, Suntažu, Ķeipenes, Madlienas, Taurupes un Ogresgala pagasta pārvalde.

³²³ Uzskaitīta grāmatvedības kontā „1213 Transporta būves.

³²⁴ MK 27.03.2013. rīkojums Nr.111 Par finanšu līdzekļu piešķiršanu no valsts budžeta programmas „Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem”.

³²⁵ MK 27.03.2013. rīkojums Nr.111 Par finanšu līdzekļu piešķiršanu no valsts budžeta programmas „Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem”.

norādījumiem³²⁶, ir izlietoti ceļu un ielu ikdienas uzturēšanai, nevis ārkārtas neatliekamajiem uzturēšanas darbiem.

164. Pārbaudot grāmatvedības kontos norādīto (saņemto un izlietoto) līdzekļu apmēru laika posmā no 2013.gada 1.janvāra līdz 2013.gada 31.decembrim, ir konstatēts, ka grāmatvedības uzskaitē informācija par saņemtajām un izlietotajām mērķdotācijām atšķiras par Ls 400 no Satiksmes ministrijai iesniegtajās atskaitēs norādītās informācijas.
165. Revīzijas laikā četru pagasta pārvalžu un Pašvaldības Komunālas nodaļas atbildīgie darbinieki nevarēja iesniegt normatīvajā aktā³²⁷ noteiktos žurnālus:
 - 165.1. Pašvaldības Komunālā nodaļa nevarēja iesniegt autoceļu uzturēšanas darbu pieņemšanas – nodošanas žurnālu, bet tika uzrādīts Ikdienas uzturēšanas darbu nodošanas – pieņemšanas žurnāls Nr.1 par Ogres pilsētas tranzīta Rīgas un Daugavpils ielu ikdienas uzturēšanas darbiem 2013.gadā (līguma Nr.4-7/193/2012);
 - 165.2. Suntažu pagasta pārvalde nevarēja iesniegt autoceļu tehniskā stāvokļa apsekošanas un autoceļu uzturēšanas darbu pieņemšanas – nodošanas žurnālus (atbildīgā darbinieka 31.03.2014. paskaidrojums);
 - 165.3. Madlienas pagasta un Meņģeles pagasta pārvalde nevarēja iesniegt autoceļu tehniskā stāvokļa apsekošanas žurnālu;
 - 165.4. Lauberes pagasta pārvalde nevarēja iesniegt autoceļu uzturēšanas darbu pieņemšanas – nodošanas žurnālu.
166. Saskaņā ar Pašvaldības atbildīgā darbinieka paskaidrojumu, autoceļu tehniskā stāvokļa apsekošanas žurnāls un autoceļu uzturēšanas darbu pieņemšanas – nodošanas žurnāls līguma darbības laikā atrodas pie pakalpojumu sniedzēja.
167. Izlasē iekļautajos divu pagastu pārvalžu³²⁸ iesniegtajos autoceļu tehniskā stāvokļa apsekošanas žurnālos un autoceļu uzturēšanas darbu pieņemšanas – nodošanas žurnālos nav uzrādīti visi ar autoceļu uzturēšanu saistītie darbi.
168. Izlases veidā trīs pagasta pārvaldēs pārbaudot rēķinus un darbu pieņemšanas – nodošanas aktos par autoceļu uzturēšanas pakalpojumiem norādīto, ir konstatēts, ka mērķdotācija Ls 6120 apmērā ir izlietota:
 - 168.1. Krapes pagasta pārvaldē Ls 4203 apmērā – komersantu 13 rēķinu³²⁹ apmaksai par ceļu³³⁰, kas nav identificējami ne Ceļu sarakstā, ne grāmatvedības uzskaitē, ne ar komersantu noslēgtajā līgumā³³¹, uzturēšanas pakalpojumiem;
 - 168.2. Madlienas pagasta pārvaldē mērķdotācija Ls 154 apmērā ir izlietota mērķiem, kas nav saistīti ar ceļu uzturēšanu:
 - 168.2.1. Ls 124 apmērā par darba vides iekšējo uzraudzību un ugunsdrošības prasību sakārtošanu³³²;

³²⁶ VAS „Latvijas Valsts ceļi” 02.05.2013. vēstule Nr.1.3/1524 „Par līdzekļu neparedzētiem gadījumiem lietošanu 2013.gadā”.

³²⁷ MK 09.03.2010. noteikumu Nr.224 „Noteikumi par valsts un pašvaldību autoceļu ikdienas uzturēšanas prasībām un to izpildes kontroli” 16.punkta 2. un 3.apakšpunkts.

³²⁸ Lauberes un Madlienas pagasta pārvalde.

³²⁹ Komersanta rēķins Nr.14, Nr.13, Nr.12, Nr.10, Nr.11, Nr.5, Nr.6, Nr.9, Nr.8, Nr.3, Nr.2 un Nr.1.

³³⁰ „Margas – Krape”, „Pašvaldība – Krape”, „Lekši – Aulaki”, „Pinkas – Ķebakas”, „Lobes tilts – Jaunbļodnieki”, „Parkas – Alejas”, „Viskaļu skola – Urti”, „Viskaļi – Ezerkalni”, „Dzērves – Vērene”, „Lielauas – Riekstiņi”, „Margas – Ausekļi” un „Krape – Skola – Lobes dzirnavas”

³³¹ 15.04.2013. uzņēmuma līgums Nr.3 ar komersantu par ceļu uzturēšanas pakalpojumiem.

³³² Komersanta 05.06.2013. faktūrrēķins Nr.MCS-05-265 ar kopējo summu Ls 61,81; 27.11.2013. faktūrrēķins Nr.MCS-11-285 ar kopējo summu Ls 30,90; 30.08.2013. faktūrrēķins Nr.MCS-08-234 ar kopējo summu Ls 30,90.

168.2.2. Ls 30 apmērā par kārtidžu iegādi³³³;

168.3. Lauberes pagasta pārvaldē – Ls 1763 apmērā rēķinu³³⁴ par uzturēšanas pakalpojumiem apmaksai par tādu ceļu³³⁵, kas nav identificējami ne Ceļu sarakstā, ne grāmatvedības uzskaitē.

Revīzijas laikā nav gūta pārliecība, ka saņemtie pakalpojumi Ls 23 237 vērtībā ir pilnā apmērā saistīti ar autoceļu un ielu uzturēšanu, jo:

168.4. Lauberes pagasta pārvalde ir veikusi samaksu³³⁶ Ls 6130 apmērā par rēķiniem³³⁷, kuriem nav pievienoti darbu pieņemšanas – nodošanas akti vai pievienotajos aktos nav iespējams identificēt sniegtā pakalpojuma vietu (nav norādīts ceļa nosaukums, maršruts vai ir norādīts ceļa nosaukums, kas nav identificējams ne ceļu sarakstā ne grāmatvedības uzskaitē) vai aktos nav norādīts izlietošanas gala mērķis, kas apliecina pakalpojumu saņemšanu;

168.5. Madlienas pagasta pārvalde ir veikusi samaksu³³⁸ Ls 16 802 par rēķiniem un aktiem, kuros nav norādīti precīzi ceļu nosaukumi, veikto darbi apjomi un datumi un Ls 305 par „Plāteres karjera” topogrāfisko uzmērīšanu³³⁹.

³³³ Komersanta 22.08.2013. pavadzīme Nr.TERA013303 ar kopējo summu Ls 30,41.

³³⁴ Komersanta 27.08.2013. rēķins Nr.132, 26.06.2013. rēķins Nr.120 un 05.11.2013. pavadzīme Nr.SG-2013/4.

³³⁵ „Laubere – Sidrabiņi – Šūšeni”, „Ozoliņi – Boki”, „Krūmiņi”, „Eglinieki”, „Birņi”, „Rozenes – Kalēji”, „Krodziniēki – Kaktiņi – Caunes”, „Jaunbāļeni”, „Bērziņi – Bāļeni” greiderēšanu un par smiltis iegādi ceļam „Laubere – Kalēji”

³³⁶ Ogres novada pašvaldības Lauberes pagasta pārvaldes AS SEB Banka, norēķinu konta Nr.LV06UNLA0033300142116 konta pārskats no 01.01.2013. līdz 31.12.2013.

³³⁷ Komersanta 26.11.2013. pavadzīme Nr.201319 (ar kopējo summu Ls 1020,03), 13.12.2013. pavadzīme Nr.UC-84/2013 (ar kopējo summu Ls 353,65), 03.06.2013. pavadzīme Nr.UC-25/2013 (ar kopējo summu Ls 174,24), 20.06.2013. pavadzīme Nr.KO-000779 (ar kopējo summu Ls 230,51), 28.01.2013. rēķins-faktūra Nr.VR-2013-2 (ar kopējo summu Ls 937,75), 27.03.2013. rēķins-faktūra Nr.VR-2013-27 (ar kopējo summu Ls 484), 19.04.2013. rēķinu-faktūra Nr.VR-2013-38 (ar kopējo summu Ls 75,65), 29.05.2013. rēķins Nr.116 (ar kopējo summu Ls 534,42), 21.02.2013. pavadzīme Nr.OO163 (ar kopējo summu Ls 51,74), 22.05.2013. pavadzīme Nr.OO188 (ar kopējo summu Ls 29,92), 31.05.2013. faktūrrēķins Nr.007673/5573 (ar kopējo summu Ls 910,33), 30.06.2013. faktūrrēķins Nr.007673/5988 (ar kopējo summu Ls 802,49), 31.07.2013. faktūrrēķins Nr.007673/6402 (ar kopējo summu Ls 905,99), 31.08.2013. faktūrrēķins Nr.007673/6821 (ar kopējo summu Ls 817,49), 07.05.2013. rēķins Nr.201164453884 (ar kopējo summu Ls 1241,31), 04.06.2013. rēķins Nr.20117159075 (ar kopējo summu Ls 890,11), 03.09.2013. rēķins Nr.201193076261 (ar kopējo summu Ls 534,18), 04.11.2013. rēķins Nr.201208729940 (ar kopējo summu Ls 928,87), 04.12.2013. rēķins Nr.201216912341 (ar kopējo summu Ls 870,52), 04.02.2013. rēķins Nr.EL00567 (ar kopējo summu Ls 584,20), 04.03.2013. rēķins Nr.EL00837 (ar kopējo summu Ls 470,21), 04.04.2013. rēķins Nr.EL01050 (ar kopējo summu Ls 476,62), 04.10.2013. rēķins Nr.EL02536 (ar kopējo summu Ls 297,93).

³³⁸ Komersanta 27.12.2012. rēķins Nr.12-189, 19.03.2013. rēķins Nr.190313-4Art, 29.04.2013. rēķins Nr.AP2013-12, 24.01.2013. rēķins Nr.02-12-36, 17.07.2013. rēķins Nr.KRP109092, 28.08.2013. rēķins Nr.KRP109462, 19.04.2013. rēķins Nr.DM-2444, 21.01.2013. rēķins Nr.KO-000675, 16.08.2013. rēķins Nr.KO-000810, 20.05.2013. rēķins Nr.KO-000754, 25.09.2013. rēķins Nr.KO-000835, 30.08.2013. rēķins Nr.R13160727, 19.03.2013. rēķins Nr.SF-P04-007742, 05.09.2013. rēķins Nr.SF-P02-008408, 12.02.2013. rēķins Nr.118, 13.03.2013. rēķins Nr.131, 13.03.2013. rēķins Nr.132, 30.01.2013. rēķins Nr.105, 24.01.2013. rēķins Nr. 104, 30.03.2013. rēķins Nr.146, 30.04.2013. rēķins Nr.156, 25.06.2013. rēķins Nr.174, 28.12.2013. rēķins Nr.260, 28.12.2013. rēķins Nr.261, 04.12.2013. rēķins Nr.193/2013, 28.02.2013. rēķins Nr.PPR-286, 22.03.2013. rēķins Nr. PPR-390, 14.08.2013. rēķins Nr.LID-45993, 08.07.2013. rēķins Nr.LID-45310, 10.06.2013. rēķins Nr.LID-44628, 17.05.2013. rēķins Nr.MET 02509, 16.04.2013. rēķins Nr.S2013-236, 06.11.2013. rēķins Nr.23243, 26.07.2013. rēķins Nr.AGV201492, 07.06.2013. rēķins Nr.900571, 21.05.2013. rēķins Nr.601146, 22.05.2013. rēķins Nr.121/13, 08.03.2013. rēķins Nr.EV005564/2013, 14.06.2013. rēķins Nr.SI00290309, 26.06.2013. rēķins Nr.TP-2013/32, 07.06.2013. rēķins Nr.TP-2013/31, 27.07.2013. rēķins Nr.3-27/06/2013, 10.06.2013. rēķins Nr.33/13, 01.02.2013. rēķins Nr.ZSV 10030, 19.03.2013. rēķins Nr.WTH113102, 15.01.2013. rēķins Nr.WTH098633, 28.05.2013. rēķins Nr.WTH125478, 17.05.2013. rēķins Nr.WTH123702, 24.09.2013. rēķins Nr.WTH148613, 23.09.2013. rēķins Nr.WTH148512.

³³⁹ Komersanta 22.08.2013. rēķins Nr.8/13 ar kopējo summu Ls 152,46; 06.09.2013. rēķins Nr.9/13 ar kopējo summu Ls 152,46.

169. Izlases veidā pārbaudot darījumu apgrozījumus ar atsevišķiem darījumu partneriem, ir konstatēts, ka divas pagasta pārvaldes nav veikušas ceļu uzturēšanas pakalpojumu iegādi atbilstoši normatīvajā aktā³⁴⁰ noteiktajai kārtībai, tajā skaitā:

169.1. Mazozolu pagasta pārvalde laika posmā no 2013. gada 1. janvāra līdz 31. decembrim par ceļu uzturēšanas pakalpojumiem komersantiem ir samaksājusi Ls 11 306, neizsludinot iepirkumu un neievieojot paziņojumu par līguma slēgšanu IUB mājas lapā;

169.2. Suntažu pagasta pārvalde par sniega tīrīšanu laika posmā no 2013. gada 12. februāra līdz 24. aprīlim ir samaksājusi diviem komersantiem Ls 3450 bez PVN³⁴¹, neizsludinot iepirkumu un neievieojot paziņojumu par līguma slēgšanu IUB mājas lapā.

Secinājumi

170. Pašvaldība pretēji normatīvo aktu³⁴² prasībām nav noteikusi ceļu fondu pārvaldīšanas kārtību un piešķirto mērķdotāciju pašvaldību autoceļiem (ielām) izlietojumu neplāno vidējam termiņam (trijiem gadiem), kā arī nav nodrošinājusi atbilstošu mērķdotāciju uzskaiti, pieļaujot mērķdotācijas prettiesisku izlietojumu, kā rezultātā:

170.1. mērķdotācija Ls 90 765 apmērā, kas saņemta no valsts budžeta programmas „Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem”, saskaņā ar VAS „Latvijas Valsts ceļi” norādījumiem³⁴³, ir izlietota ceļu un ielu ikdienas uzturēšanai, nevis ārkārtas neatliekamajiem uzturēšanas darbiem;

170.2. mērķdotācija Ls 6120 apmērā ir izlietota normatīvajā aktā³⁴⁴ neparedzētiem mērķiem.

171. Nav iespējams gūt pārlicību par pašvaldības izdevumu pamatotību un pilnīgumu, mērķdotācijas Ls 23 237 apmērā izlietojumu normatīvajā aktā³⁴⁵ paredzētiem mērķiem, jo:

171.1. atšķiras Pašvaldības dati Satiksmes ministrijai iesniegtajās atskaitēs par saņemtās un izlietotās mērķdotācijas apmēru no Pašvaldības grāmatvedības uzskaites datiem, turklāt Pašvaldības grāmatvedības uzskaitē dažādos reģistros minētie dati arī ir atšķirīgi;

171.2. nav nodrošināta autoceļu uzturēšanas darbu tehniskajās specifikācijās, autoceļu tehniskā stāvokļa apsekošanas žurnālā, darbu nodošanas un pieņemšanas žurnālā norādītās informācijas un veiktās samaksas savstarpēja izsekojamība un salīdzināmība;

171.3. rēķinos un tiem pievienotajos pieņemšanas – nodošanas aktos par izpildītajiem darbiem tiek norādīta nepilnīga un/vai kļūdaina informācija, kā rezultātā nav iespējams identificēt paveikto darbu apjomu, darbu veikšanas vietu un laika periodu, kurā tie ir veikti;

³⁴⁰ Publisko iepirkumu likuma 8.panta otrā daļa un 8.¹ pants (spēkā līdz 31.12.2013.) un 8.² pants (spēkā no 01.01.2014.).

³⁴¹ Komersanta 06.03.2013. pavadzīme Nr.1 (Ls 2238,50 ar PVN), 11.02.2013. pavadzīme Nr.01 (Ls 544,50 ar PVN), 07.03.2013. pavadzīme Nr.02 (Ls 998,25 ar PVN), 23.04.2013. pavadzīme Nr.03 (Ls 393,25 ar PVN).

³⁴² Likuma „Par autoceļiem” 12.panta astotā daļa, MK 11.03.2008. noteikumu Nr.173 „Valsts pamatbudžeta valsts autoceļu fonda programmai piešķirto līdzekļu izlietošanas kārtība” 11. un 24.punkts.

³⁴³ VAS „Latvijas Valsts ceļi” 02.05.2013. vēstule Nr.1.3/1524 „Par līdzekļu neparedzētiem gadījumiem lietošanu 2013.gadā”.

³⁴⁴ MK 11.03.2008. noteikumu Nr.173 „Valsts pamatbudžeta valsts autoceļu fonda programmai piešķirto līdzekļu izlietošanas kārtība” 23.punkts.

³⁴⁵ MK 11.03.2008. noteikumu Nr.173 „Valsts pamatbudžeta valsts autoceļu fonda programmai piešķirto līdzekļu izlietošanas kārtība” 23.punkts.

171.4. autoceļu tehniskā stāvokļa apsekošanas žurnālā nav norādīta rēķinos un tiem pievienotajos pieņemšanas – nodošanas aktos uzrādīto darbu nepieciešamība;

171.5. darbu pieņemšanas – nodošanas žurnālos nav identificējami rēķinos uzrādītie darbi.

Ieteikums

172. Lai nodrošinātu normatīvajā aktā³⁴⁶ noteikto mērķu sasniegšanu – mērķdotācijas izlietošanu autoceļu lietošanas, aizsardzības un attīstības nodrošināšanai vislietderīgākajā un efektīvākajā veidā un informācijas par mērķdotācijas izlietojuma attaisnojuma dokumentu, autoceļu uzturēšanas darbu tehnisko specifikācijas, autoceļu tehniskā stāvokļa apsekošanas žurnāla, darbu nodošanas un pieņemšanas žurnāla un veiktās samaksas savstarpēju izsekojamību un salīdzināmību, Pašvaldībai noteikt ceļu fondu pārvaldīšanas kārtību un izstrādāt mērķdotāciju pašvaldību autoceļiem (ielām) piešķirto līdzekļu izlietojuma plānu vidējam termiņam un pilnveidot grāmatvedības uzskaites modeli, paredzot atbilstošas kontroles procedūras.

Administratīvie un reprezentācijas izdevumi

Konstatējumi

173. Normatīvais akts³⁴⁷ nosaka, ka pašvaldību vadītāji ir atbildīgi par budžeta līdzekļu efektīvu un ekonomisku izlietošanu atbilstoši paredzētajiem mērķiem.

174. Grāmatvedība ir jākārtot tā, lai grāmatvedības jautājumos kvalificēta trešā persona varētu gūt patiesu un skaidru priekšstatu par uzņēmuma finansiālo stāvokli bilances datumā, tā darbības rezultātiem, naudas plūsmu noteiktā laikposmā, kā arī konstatēt katra saimnieciskā darījuma sākumu un izsekot tā norisei³⁴⁸.

175. Grāmatvedības sniegtajai informācijai jābūt patiesai, salīdzināmai, savlaicīgai, nozīmīgai³⁴⁹.

Administratīvie izdevumi

176. Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības likums³⁵⁰ redakcijā, kas bija spēkā no 2011. gada 1. marta līdz 2011. gada 31. jūlijam, noteica, ka:

176.1. valsts institūcija tai piešķirto finanšu līdzekļu ietvaros iekšējos normatīvajos aktos, darba koplīgumos vai darba līgumos amatpersonām (darbiniekiem) var paredzēt valsts institūcijas amatpersonu (darbinieku) kolektīvo pasākumu nodrošināšanu;

176.2. Ministru kabinets nosaka šādu pasākumu organizēšanas kārtību un to finansēšanas ierobežojumus.

177. Lai nodrošinātu likumā³⁵¹ noteiktās kārtības apstiprināšanu, izskatīšanai Valsts sekretāru sanāksmē tika iesniegts Valsts kancelejas izstrādātais normatīvā akta³⁵² projekts, kas paredzēja:

177.1. kolektīvo pasākumu definīciju:

³⁴⁶ Likuma „Par autoceļiem” 1. panta pirmā daļa.

³⁴⁷ Likuma par budžetu un finanšu vadību 11. panta pirmā daļa.

³⁴⁸ Likuma „Par grāmatvedību” 2. pants.

³⁴⁹ Likuma „Par grāmatvedību” 2. pants.

³⁵⁰ Valsts un pašvaldības institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības likuma 3. panta ceturtās daļas 6. punkts (redakcijā, kas bija spēkā no 01.03.2011. līdz 31.07.2011.).

³⁵¹ Valsts un pašvaldības institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības likuma 3. panta ceturtās daļas 6. punkts (redakcijā, kas bija spēkā no 01.03.2011. līdz 31.07.2011.).

³⁵² MK noteikumu „Valsts un pašvaldības institūciju kolektīvo pasākumu organizēšanas kārtība un finansēšanas ierobežojumi” projekts (iesniegts izskatīšanai 03.02.2011. Valsts sekretāru sanāksmē).

- 177.1.1. pasākumi, kas tiek rīkoti darbinieku saliedēšanai un motivēšanai: svinīgi pasākumi darbiniekiem nozīmīgu iestādes gadadienu un valsts svētku atzīmēšanai;
 - 177.1.2. sporta pasākumi, izņemot tos sporta pasākumus, kas saistīti ar iestādes darbību atbilstoši normatīvajiem aktiem;
 - 177.1.3. iekšēji komunikācijas pasākumi;
 - 177.1.4. iestādes darbības plānošanas un pārskata sanāksmes;
 - 177.1.5. pasākumi, kas veltīti ar nozares darbību saistītām starptautiski atzīmējamām dienām;
 - 177.1.6. struktūrvienību un profesionālo grupu mācības, kas saistītas ar komandas veidošanu un kolektīva saliedēšanu;
 - 177.2. kolektīvo pasākumu finansēšanas kārtību un pieļaujamo izdevumu apjomu;
 - 177.3. nosacījumu, ka kolektīvie pasākumi ir plānojami tikai gadījumā, ja tiek nodrošināta visu ar iestādes pamatdarbību saistīto uzdevumu izpilde;
 - 177.4. kolektīvajiem pasākumiem izmantot ekonomiskās klasifikācijas kodā (turpmāk tekstā – EKK) 2278 „Iestādes iekšējo kolektīvo pasākumu organizēšanas izdevumi” paredzētos līdzekļus.
178. Valsts sekretāru sanāsmē iepriekš minētā normatīvā akta projekts tika atsaukts ar pamatojumu, ka valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības likums³⁵³ redakcijā, kas ir spēkā no 01.08.2011., vairs nepiešķir tiesības valsts institūcijām iekšējos normatīvajos aktos, darba koplīgumos vai darba līgumos amatpersonām (darbiniekiem) paredzēt kolektīvo pasākumu nodrošināšanu.
179. Savukārt grāmatvedības uzskaiti reglamentējošo Ministru kabineta noteikumu³⁵⁴ pielikums, kuru piemēro budžetu plānošanai, uzskaitēi un pārskatu sagatavošanai joprojām paredz, ka:
- 179.1. EKK 2278 „Iestādes iekšējo kolektīvo pasākumu organizēšanas izdevumi” uzrāda izdevumus iestādes pasākumiem kultūras un sporta jomā;
 - 179.2. EKK 2231 „Administratīvie izdevumi un sabiedriskās attiecības, kursu un semināru organizēšana” uzrāda iestādes administratīvos izdevumus, tajā skaitā apspriežu, kursu, semināru, konferenču, kongresu un citu pasākumu organizēšanas izdevumus.
180. Normatīvais akts³⁵⁵ nosaka, ka pašvaldību vadītāji ir atbildīgi par budžeta līdzekļu efektīvu un ekonomisku izlietošanu atbilstoši paredzētajiem mērķiem.
181. Revīzijas laikā, analizējot Pašvaldības 2013.gada budžetu, norēķinu kontu un kases izdevumu dokumentus, ir konstatēts, ka Pašvaldība 2013.gada budžetā nav plānojusi finansēt kolektīvo pasākumu organizēšanu, tomēr 2013.gadā Pašvaldība tādu pasākumu, kuri pēc pasākumu satura un dalībnieku sastāva ir uzskatāmi par kolektīvajiem pasākumiem, finansēšanai ir izlietojusi vismaz Ls 3605, un pasākumu izmaksas ir robežās no Ls 340 līdz Ls 1750 un no Ls 4 līdz Ls 37 uz dalībnieku, tajā skaitā:
- 181.1. Ogres Sporta centra rīkotajam gada noslēguma pasākumam ir izlietots Ls 340:
 - 181.1.1. Ls 340 ir izlietots ēdināšanas pakalpojumu apmaksai, šos pakalpojumus uzskaitot EKK 2279;

³⁵³ Valsts un pašvaldības institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības likums (spēkā no 01.08.2011.).

³⁵⁴ MK 27.12.2005. noteikumu Nr.1031 „Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām” pielikums.

³⁵⁵ Likuma „Par budžetu un finanšu vadību” 11.panta pirmā daļa.

- 181.1.2. kā grāmatvedības izdevumus pamatojošs dokuments uzrādīts rēķins, kurā ir norādīts sniegtais pakalpojums „ēdināšanas pakalpojumi”³⁵⁶, pēc rēķinā norādītās informācijas nav iespējams identificēt ne pakalpojuma sniegšanas vietu, ne laiku, ne saņemtā pakalpojuma apjomu³⁵⁷;
- 181.1.3. saskaņā ar Ogres sporta centra direktora paskaidrojumu³⁵⁸ pasākums kolektīva saliedēšanai notika 2013.gada 19.decembrī, pasākumā piedalījās 30 darbinieki, pasākuma izmaksas vienam dalībniekam ir Ls 11 apmērā;
- 181.2. Pašvaldības pedagogu Skolotāju dienai veltītajam pasākumam ir izlietots Ls 1609:
- 181.2.1. Ls 847 ir izlietots par telpu nomu Dailes teātri³⁵⁹ (faktiski izrādes „Primadonnas” apmeklējums), izmaksas uzskaitot EKK 2261;
- 181.2.2. Ls 484³⁶⁰ ir izlietots par pasākuma organizēšanu, izmaksas uzskaitot EKK 2279;
- 181.2.3. Ls 278³⁶¹ ir izlietots par dāvanu saņemšanas pakalpojumiem, izmaksas uzskaitot EKK 2279;
- 181.2.4. pasākumā piedalījās 44 dalībnieki, pasākuma izmaksas vienam dalībniekam ir Ls 37 apmērā;
- 181.3. Pašvaldības kultūras darbinieku pasākumam ir izlietots Ls 453:
- 181.3.1. Ls 453 ir izlietots par pasākuma organizēšanas pakalpojumiem³⁶², izmaksas uzskaitot EKK 2279;
- 181.3.2. pasākumā piedalījās 110 dalībnieki, pasākuma izmaksas vienam dalībniekam ir Ls 4;
- 181.4. Meņģeles pagasta pārvaldes skolas personāla³⁶³ teātra apmeklējumam³⁶⁴ un ekskursiju izdevumiem³⁶⁵ ir izlietots Ls 371, pasākuma izmaksas ir uzskaitītas EKK 2279;
- 181.5. PA „Mālkalne” darbinieku gada atskaites sapulcei kafejnīcā ir izlietots Ls 832³⁶⁶, vienīgais dokuments, kas pamato darbinieku kopsapulces izmaksas, ir rēķins „par telpu nomu”, kurā nav norādīts ne pakalpojuma sniegšanas laiks, ne mērvienība, ne daudzums.

Reprezentācijas izdevumi

182. Normatīvais akts³⁶⁷ nosaka, ka:

- 182.1. EKK kodā 2230 „Iestādes administratīvie izdevumi un ar iestādes darbības nodrošināšanu saistītie izdevumi” uzskaita iestādes administratīvos izdevumus un ar iestādes darbības nodrošināšanu saistītos izdevumus, tajā skaitā EKK 2231

³⁵⁶ Komersanta 17.12.2013 rēķins Nr.270.

³⁵⁷ MK 21.10.2003 noteikumu 585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošānu un organizāciju” 7.punkts.

³⁵⁸ Pielikums pie 17.12.2013. akta.

³⁵⁹ Komersanta 24.09.2013. priekšapmaksas rēķins Nr.06/09/32013/A (01.10.2013. maksājuma uzdevuma Nr.008873).

³⁶⁰ Komersanta 03.10.2013. rēķins Nr.MR115.

³⁶¹ Komersanta 01.10.2013. rēķins Nr.OR564, 01.10.2013. akts.

³⁶² Komersanta 22.04.2013. rēķins Nr.67.

³⁶³ Meņģeles pagasta pārvaldes vadītājas 16.04.2013. rīkojums.

³⁶⁴ Komersanta 25.04.2013. rēķins Nr.13441, 16.04.2013. maksājuma uzdevuma Nr.1414, 31.12.2013. avansa norēķins Nr.92.

³⁶⁵ Ēdināšanas izdevumi Ls 45,83 un ieejas bilešu izdevumi Ls 171,25.

³⁶⁶ 18.12.2013. Komersanta rēķins Nr.43.

³⁶⁷ MK 27.12.2005. noteikumu Nr.1031 „Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām” pielikums.

„Administratīvie izdevumi un sabiedriskās attiecības, kursu un semināru organizēšana” uzskaita:

182.1.1. iestādes administratīvos izdevumus oficiālu citu institūciju pārstāvju, iekšzemes un ārvalstu delegāciju un citu pasākumu saimnieciskajai apkalpošanai, kā arī sabiedrisko attiecību īstenošanas izdevumus (informatīvie materiāli, kancelejas preces, telpu noma sanāksmju, konferenču un citu pasākumu organizēšanai);

182.1.2. apspriežu, kursu, semināru, konferenču, kongresu un citu pasākumu organizēšanas izdevumus (telpu īre, transporta un tulkošanas pakalpojumi, ēdināšanas pakalpojumi);

182.2. EKK 2239 „Pārējie iestādes administratīvie izdevumi” uzskaita:

182.2.1. pārējos iestādes administratīvos izdevumus, kas nav minēti citos koda 2230 apakškodos, tai skaitā darba aizsardzības un ugunsdrošības ekspertu un citu ekspertu pakalpojumu izdevumus;

182.2.2. personāla meklēšanas izdevumus;

182.2.3. statistisko un socioloģisko apsekojumu, tipogrāfiju un publikāciju, dokumentu iesiešanas un brošēšanas, arhīva pakalpojumu, bibliotēku grāmatu iesiešanas un pārsūtīšanas, literatūras iegādes izdevumus;

182.2.4. izdevumus, kas saistīti ar periodiskās preses pasūtīšanu iestādes vajadzībām (tai skaitā nacionālā ziņu aģentūra LETA, ziņu aģentūra BNS);

182.2.5. iestādes pārcelšanās izdevumus, kā arī citu ar iestādes darbības nodrošināšanu saistīto pakalpojumu izdevumus;

182.3. EKK 2279 „Pārējie iepriekš neklasificētie pakalpojumu veidi” uzskaita:

182.3.1. pārējos izdevumus par pakalpojumiem (ieskaitot pašnodarbinātās personas), kuri nav minēti iepriekš;

182.3.2. akcīzes nodokļu marku izdevumus;

182.3.3. biedra naudas un dalības maksu iekšzemes un ārvalstu institūcijām un citām organizācijām (izņemot koda 7700 apakškodos uzskaitīto), dalības maksu semināros, konferencēs (neieskaitot komandējumus);

182.3.4. profesionālās izglītības iestāžu izglītojamo kvalifikācijas prakses organizēšanas izdevumus, kā arī izdevumus par saņemtajiem ārpakalpojumiem kursu, semināru, svešvalodu apmācībā un citus izdevumus.

183. Pašvaldības budžeta mērķis ir noteikt un pamatot, kāds līdzekļu apjoms tām ir nepieciešams ar likumu noteikto funkciju, uzdevumu un brīvprātīgo iniciatīvu izpildei periodā, kuram šie līdzekļi ir paredzēti³⁶⁸.

184. Lai nodrošinātu budžeta līdzekļu izlietošanas kontroli un dotu iespēju veikt analīzi pašvaldības pienākums ir budžeta plānošanai un uzskaitēi veikt budžeta izdevumu klasifikāciju atbilstoši funkcionālajām un ekonomiskajām kategorijām³⁶⁹.

185. Valsts pārvaldes darbību reglamentējošajos tiesību aktos nav definēts termins „administratīvie izdevumi”³⁷⁰.

³⁶⁸ Likuma „Par pašvaldību budžetiem” 2.pants.

³⁶⁹ Likuma par budžetu un finanšu vadību 11.pants un 43.panta pirmā daļa.

³⁷⁰ FM 05.09.2012. „Vadlīnijas ministrijām un citām centrālajām valsts iestādēm administratīvo izdevumu un atbalsta funkciju indikatoru pielietošanai finanšu un budžeta analīzē” (pieejams: <http://www.fm.gov.lv>).

- 186.Valsts pārvaldes darbību reglamentējošajos tiesību aktos nav definēts arī termins „reprezentācijas” jeb „pārstāvības” izdevumi.
- 187.Prasības dažu „reprezentācijas” jeb „pārstāvības” izdevumu attiecināšanai uz valsts budžetu bija noteiktas līdz 2006.gada 1.janvārim³⁷¹ un paredzēja, ka „pārstāvības” izdevumos ietilpst visi izdevumi, kas saistīti ar delegāciju un atsevišķu personu uzņemšanu un amatpersonu vizītēm (tajā skaitā izdevumi grāmatu, suvenīru, ziedu, telpu un galda noformēšanas priekšmetu, dzērienu, konditorejas izstrādājumu iegādei, ar pārstāvību saistītu priekšmetu izgatavošanai, telpu nomai, kafijas paužu, brokastu, pusdienu un vakariņu rīkošanai).
- 188.Nodokļu jautājumu regulēšanai normatīvajos aktos³⁷² ir noteikts, kādi uzņēmuma, iedzīvotāju ienākuma un pievienotās vērtības nodokļa maksātāja izdevumi ir atzīstami par reprezentācijas izdevumiem. Reprezentācijas izdevumi ir nodokļa maksātāja izdevumi tā prestiža veidošanai un uzturēšanai sabiedrībā pieņemto standartu līmenī. Tie ietver izdevumus publisku konferenču, uzņemšanu un maltīšu rīkošanai, kā arī izdevumus nodokļa maksātāju reprezentējošu priekšmetu izgatavošanai.
- 189.Ja speciālos likumos vai citos normatīvos aktos attiecībā uz kādiem konkrētiem grāmatvedības organizācijas dokumentiem nav noteikts citādi, grāmatvedības organizācijas dokumentus izstrādā, apstiprina un par to saturu atbild uzņēmuma vadītājs³⁷³.
- 190.Revīzijas laikā ir noskaidrots, ka Pašvaldībā³⁷⁴ nav izstrādāta un apstiprināta reprezentācijas izdevumu uzskaites un norakstīšanas kārtība³⁷⁵.
- 191.Revīzijas laikā, analizējot Pašvaldības 2013.gada budžeta plānu un plāna izpildi 2013.gada janvārī un februārī, salīdzinot ar Pašvaldības kultūras pasākumu plāniem³⁷⁶ un izvērtējot Pašvaldības 2013.gadam plānoto un faktisko izdevumu apmēru reprezentācijas izdevumiem, ir konstatēts, ka Pašvaldība plānojot reprezentācijas pasākumus, pasākuma tāmēs izdevumiem nenorāda EKK un funkcionālās kategorijas kodus.
- 192.Saskaņā ar Pašvaldības atbildīgā darbinieka paskaidrojumu³⁷⁷ reprezentācijas izdevumus visām iestādēm kārtējam gadam plāno saskaņā ar tāmēm, kurās redzams iepriekšējā gada budžets, tā izpilde un nākamā gada plāns, ar klāt pievienotiem paskaidrojošiem dokumentiem un aprēķiniem par plānotajiem izdevumiem.
- 193.Analizējot Mazozolu pagasta pārvaldes reprezentāciju izdevumus, apliecinātos dokumentus, ir konstatēts:
- 193.1.Latvijas Republikas Proklamēšanas dienas pasākumam 18.novembrī ir ieplānoti³⁷⁸ izdevumi (ziediem, svecēm, apbalvošanai) Ls 30 apmērā, bet saskaņā ar izdevumus pamatojošiem dokumentiem un aktiem par materiālu un pakalpojumu izlietošanu faktiskie ir izlietots Ls 87, kas par 189% pārsniedz plānotos izdevumus;

³⁷¹ MK 10.04.2001. noteikumi Nr.161 „Noteikumi par izdevumiem, kas saistīti ar delegāciju un atsevišķu personu uzņemšanu un amatpersonu vizītēm”.

³⁷² Likuma „Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” 11.1.panta ceturtais daļas 11.punkts, Pievienotās vērtības nodokļa likuma 100.panta pirmā daļa, likuma „Par uzņēmumu ienākuma nodokli” 6.panta pirmās daļas 5.punkts.

³⁷³ MK 21.10.2013. noteikumu Nr.1486 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošānu un organizāciju” 42.punkts (redakcijā līdz 31.12.2013.).

³⁷⁴ Pašvaldības izpilddirektora 09.04.2014. Nr.1-12.1/381 vēstule „Par reprezentācijas izdevumu finansēšanu”.

³⁷⁵ Pašvaldības izpilddirektora 09.04.2014. Nr.1-12.1/381 vēstule „Par reprezentācijas izdevumu finansēšanu”, Ķeipenes pagasta pārvaldes galvenās grāmatvedes 02.04.2013. paskaidrojums, Taurupes pagasta pārvaldes galvenās grāmatvedes 01.04.2014. paskaidrojums, Meņģeles pagasta pārvaldes galvenās grāmatvedes 02.04.2014. paskaidrojums Lauberes pagasta pārvaldes galvenās grāmatvedes 31.03.2014. paskaidrojums.

³⁷⁶ Pašvaldības un pagastu pārvalžu pasākuma plāni.

³⁷⁷ Pašvaldības finanšu-ekonomikas nodaļas vadītājas 14.07.2014. elektroniskā pasta vēstule.

³⁷⁸ Budžeta plānojums Mazozolu kultūras namam 2013.gadam (dokuments nav apstiprināts).

- 193.2. Jaungada balles organizēšanai nav bijis paredzēts finansējums, bet saskaņā ar izdevumus pamatojošiem dokumentiem³⁷⁹ ir izlietots mūziķu pakalpojumu apmaksai Ls 260 ;
- 193.3. Mazozolu pagasta pārvaldē revīzijas laikā neviena reprezentācijas izdevumu tāme netika uzrādīta.
194. Saskaņā sniegto skaidrojumu³⁸⁰ reprezentācijas izdevumi pašvaldības budžetā tiek plānoti un uzskaitīti EKK 2231 un 2390:
- 194.1. EKK 2231 – izdevumi saistīti ar semināru, konferenču, kā arī iekšzemes un ārvalstu delegāciju uzņemšanu;
- 194.2. EKK 2390 – izdevumi reprezentācijas materiālu (piemēram, pildspalvas, kalendāri, T-krekli, krūzes, u.c.) un ziedu iegādei.
195. Saskaņā ar iekšējā normatīvajā aktā³⁸¹ noteikto, novada pašvaldības iestāžu darbības nodrošināšanai izlietos krājumus noraksta attiecīgi novada pašvaldības, pagastu pārvaldes vai budžeta iestādes vadītāja apstiprināta komisija trīs cilvēku sastāvā, kas sagatavo norakstīšanas aktu, norādot izlietošanas mērķi.
196. Saskaņā ar atbildīgā darbinieka paskaidrojumu³⁸² Pašvaldībā reprezentācijas izdevumu norakstīšanai tiek sagatavots akts, norādot izdevumu mērķis vai pasākumu.
197. Revīzijas laikā, izlases veidā analizējot 2013.gada bankas un kases attaisnojuma dokumentus Pašvaldībā un tās iestādēs, ir konstatēti 853 darījumi, kur Pašvaldība un tās iestādes izlietojušas naudas līdzekļus Ls 108 818 apmērā (2013.gada decembrī reprezentācijas precēm un pakalpojumiem ir izlietots Ls 15 175), tajā skaitā:
- 197.1. ziedu iegādei (6393 gab.) ir izlietots Ls 18 143;
- 197.2. pārtikas iegādei ir izlietots Ls 12 649, piemēram:
- 197.2.1. kafijas iegādei ir izlietots Ls 1663;
- 197.2.2. alkoholisko dzērienu iegādei ir izlietots Ls 63, piemēram, PA Mālkalne ir iegādājusies „J.P.Chenet” brendiju³⁸³, „Heneessy” konjaku³⁸⁴, dzirkstošo vīnu „Martini Asti”³⁸⁵ utml.;
- 197.2.3. Taurupes pagasta pārvaldē ir izlietots Ls 15 ekskluzīvu jūras velšu iegādei³⁸⁶;
- 197.2.4. PA „Mālkalne” vasaras mēnešos ir izlietots Ls 23 saldējuma iegādei;
- 197.3. ēdināšanas pakalpojumiem³⁸⁷ ir izlietots Ls 15 180;
- 197.4. telpu un pasākumu noformējumiem ir izlietots Ls 5517;
- 197.5. lai gan pasākumu organizēšanas pakalpojumi ir PA „Ogres novada kultūras centrs” kompetencē³⁸⁸, kas šim mērķim nodarbina kultūras pasākumu organizatorus, pasākumu organizēšanai ir izlietots 16 784, tajā skaitā no viena komersanta regulāri ir iegādāti pasākumu organizēšanas pakalpojumi Ls 8251 apmērā, pārsniedzot

³⁷⁹ Privātpersonas 28.12.2013. faktūrrēķins Nr.9, 28.12.2013. maksājuma uzdevuma Nr.00586.

³⁸⁰ Pašvaldības izpilddirektora 09.04.2014. Nr.1-12.1/381 vēstule „Par reprezentācijas izdevumu finansēšanu”.

³⁸¹ 14.10.2013. Ogres novada pašvaldības grāmatvedības uzskaites kārtības 341.punkts.

³⁸² Pašvaldības izpilddirektora 09.04.2014. Nr.1-12.1/381 vēstule „Par reprezentācijas izdevumu finansēšanu”.

³⁸³ Komersanta 12.11.2013. EKA čeks Nr.00376840.

³⁸⁴ Komersanta 30.08.2013. EKA čeks Nr.00279048.

³⁸⁵ Komersanta 22.11.2013. EKA čeks Nr.00309117.

³⁸⁶ Komersanta 20.12.2013. EKA čeks Nr.71/1099.

³⁸⁷ Pakalpojumi, kas nav saistīti ar pašvaldības pamatfunkciju nodrošināšanu, piemēram, skolēnu ēdināšanu.

³⁸⁸ Pašvaldības 16.12.2010. (prot.Nr.14, 32.&) Ogres novada PA „Ogres novada kultūras centrs” 8. un 9.punkts.

noslēgtā līguma³⁸⁹ nosacījumus un neveicot normatīvajā aktā noteiktās iepirkumu procedūras, turklāt, komersanta iesniegtie rēķini nesniedz pilnīgu informāciju par saņemto pakalpojumu, lai varētu izsekot saimnieciskā darījuma norisei;

197.6. dāvanām, suvenīriem un citām precēm ir izlietots Ls 22 133, tajā skaitā dāvanu saiņošanai – Ls 982;

197.7. citu dažādu pakalpojumu un preču apmaksai (suvenīru izgatavošana, muzikālie pakalpojumi) ir izlietots Ls 19 556;

198. Meņģeles pagasta pārvaldē 2013. gadā:

198.1. bez attaisnojuma dokumentiem ir izmaksāti Ls 1675 privātpersonām (balvām, apskāpošanas izdevumiem, kurpju remontiem, dāvanām u.c.);

198.2. saskaņā ar Meņģeles atbildīgās personas paskaidrojumu³⁹⁰, par veiktajām izmaksām privātpersonām nav aprēķināts iedzīvotāju ienākuma nodoklis un nav iesniegti paziņojumi VID normatīvajos aktos³⁹¹ noteiktajā kārtībā.

199. Izvērtējot 829 bankas un kases izdevumus attaisnojuma dokumentus par reprezentatīva rakstura izdevumiem, ir konstatēts, ka:

199.1. pašvaldība izdevumu uzskaitē nepiemēro vienādus uzskaites principus, jo vienādi reprezentatīvi izdevumi tiek klasificēti dažādos EKK, piemēram:

199.1.1. pārtika uzskaitīta EKK 2239, 2263, 2350, 2390;

199.1.2. balvas uzskaitītas EKK 2239, 2279, 2390;

199.1.3. suvenīri uzskaitīti EKK 2279, 2312, 2390, utml.;

199.2. 131 gadījumā nebija iespējams gūt priekšstatu par to, kurā EKK izdevumi ir uzskaitīti, jo uz grāmatvedības uzskaites pirmdokumentiem nebija izdarīta attiecīga atzīme, tajā skaitā 45 gadījumos nebija iespējams gūt priekšstatu par to, kurā izdevumu kontā un EKK izdevumi tiek klasificēti;

199.3. PA „Mālkalne” nebija iespējams gūt pārliecību par atbilstošu EKK pielietojumu reprezentācijas izdevumu grāmatošanā, jo uz izlases veidā pārbaudītajiem 2013. gada 83 attaisnojuma dokumentiem nebija izdarīta attiecīga atzīme. Saskaņā ar grāmatvedības un uzskaites nodaļas vadītājas paskaidrojumu³⁹²:

199.3.1. EKK uzskaitē tiek veikta tikai bankas maksājuma dokumentiem;

199.3.2. EKK atskaites tiek veidotas manuāli saskaņā ar kontu grupas „2600 Naudas līdzekļi” apgrozījuma datiem pēc naudas plūsmas, kas neietver avansa norēķinos norādīto dokumentu uzskaiti pa EKK;

199.3.3. gada beigās manuāli tiek atlasīti pēc pamatojumiem visi konti, pēc kā tiek veidota budžeta izpilde pēc uzkrāšanas principa.

200. Analizējot reprezentācijas izdevumus pamatojošos dokumentus, ir konstatēts, ka:

200.1. par reprezentācijas izdevumiem Ls 43714 apmērā reprezentācijas izdevumu norakstīšanas akti netika uzrādīti;

³⁸⁹ Komersanta 28.12.2013. līgums par konkrēta pasūtījuma veikšanu.

³⁹⁰ Meņģeles pagasta pārvaldes galvenās grāmatvedes 07.07.2014. elektroniskā pasta vēstule „Papildus informācija”.

³⁹¹ Likuma „Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” 11. panta otrās daļas pirmais apakšpunkts.

³⁹² PA „Mālkalne” grāmatvedības un uzskaites nodaļas vadītājas 21.07.2014. elektroniskā pasta vēstule.

- 200.2. PA „Mālkalne” ir apmaksājusi četrus izdevuma rēķinus³⁹³ par telpu īri reprezentācijas vajadzībām Ls 2112 apmērā, kuros ir minēts daudzums „1” bez mērvienības nosaukuma, turklāt vienā rēķinā nav minēta ne mērvienība, ne pakalpojuma cena;
- 200.3. Krapes pagasta pārvalde ir apmaksājusi³⁹⁴ Ls 30 degvielas iegādei mākslinieku atgādāšanai uz pasākumu, nenosakot kādai automašīnai degviela iegādāta, un nav iespējams iegūt informāciju par nobraukto attālumu un maršrutu, degvielas izlietojuma pamatojumam nav sagatavota ceļazīme;
- 200.4. Madlienas pagasta pārvaldes un Ogres novada domes vairākos izdevumus attaisnojošos dokumentos nav norādīti naudas līdzekļu saņēmēja rekvizīti;
- 200.5. Taurupes pagasta pārvaldē no 97 reprezentācijas izdevumus apliecināšiem dokumentiem 25 dokumentos ir minēts vispārīgs jēdziens „Pārtika”, „Saimniecības preces” un nav iespējams konstatēt, kādas konkrēti preces ir iegādātas.
201. Analizējot 489 reprezentācijas izdevumu norakstīšanas aktos norādīto informāciju, ir konstatēts, ka:
- 201.1. pilnīga informācija par reprezentācijas izdevumu izlietojumu Ls 1687 apmērā ir norādīta tikai 11 gadījumos no 489 gadījumiem;
- 201.2. norādītā informācija par reprezentācijas izdevumiem, ir vispārīga:
- 201.2.1. ir norādīta vispārīga pasākuma rīkošanas vieta, piemēram, Ogres novada vispārējās un interešu izglītības iestādēs, pilsētā un pagastos³⁹⁵;
- 201.2.2. nav norādīts konkrēts pasākuma rīkošanas laiks, piemēram, semināru organizēšana 2013.gada maijā³⁹⁶;
- 201.2.3. dalībnieku skaits ir norādīts atsevišķos gadījumos;
- 201.2.4. nav norādīts konkrēts materiālu izlietošanas mērķis un daudzums (ziediem, suvenīriem, dāvanām);
- 201.3. reprezentācijas izdevumu norakstīšanas aktos ir norādīti vispārīgi izdevumu izlietojuma pamatojumi, piemēram:
- 201.3.1. „ēdināšanas pakalpojumi izmantoti pašvaldības prezentācijas pasākuma organizēšanai”³⁹⁷;
- 201.3.2. „ēdināšanas pakalpojumi izmantoti prezentācijas pasākuma organizēšanai novada kultūras un tautas nama vadītājiem”³⁹⁸;
- 201.3.3. „ēdināšanas pakalpojumi ir izmantoti festivāla „Tusiņš trīs priedēs” dalībniekiem³⁹⁹”, turklāt rēķinā⁴⁰⁰ nav norādīts ne daudzums, ne mērvienība, ne pasākuma dalībnieku skaits un saskaņā ar pasākuma plānu⁴⁰¹ šim pasākumam nebija plānotas ēdināšanas pakalpojumu izmaksas;

³⁹³ Komersanta 18.12.2013. rēķins Nr.43, komersanta 11.03.2013. rēķins Nr.56, komersanta 11.12.2013. rēķins Nr.265, komersanta 04.10.2013. rēķins Nr.207.

³⁹⁴ Krapes pagasta pārvaldes izdevumu orderis Nr.130.

³⁹⁵ 03.09.2013. akts pie komersanta 03.09.2013. rēķina Nr.111.

³⁹⁶ 15.05.2013. akts pie komersanta 13.05.2013. rēķina Nr.16.

³⁹⁷ 05.08.2013. akts pie komersanta 02.08.2013. rēķina Nr.168.

³⁹⁸ 11.07.2013. akts pie komersanta 08.07.2013. rēķina Nr.154.

³⁹⁹ 02.05.2013. akts pie komersanta 01.05.2013. rēķina Nr.GR-008.

⁴⁰⁰ Komersanta 01.05.2013. rēķins Nr.GR-008.

⁴⁰¹ Ogres novada domes, kultūras, izglītības un sporta darba koordinatores iesniegts Kultūras pasākumu finanšu plāna projekts 2013.gadam (dokuments nav apstiprināts).

Secinājumi

202. Lai gan normatīvie akti neparedz un nereglementē kolektīvo pasākumu plānošanas un finansēšanas kārtību, Pašvaldība ir finansējusi vismaz Ls 3605 apmērā tādu pasākumu izmaksas, kuri pēc pasākuma satura un dalībnieku sastāva ir uzskatāmi par kolektīvajiem pasākumiem.
203. Tā kā Pašvaldība nesagatavo reprezentācijas tāmes katram atsevišķam pasākumam vai pasākumu grupai un nesagatavo aktus par izdevumu norakstīšanu, aktos nenorāda pasākuma rīkošanas datumu, vietu, mērķi, dalībnieku sarakstus un materiālu un preču izlietojumu, pastāv risks, ka pretēji normatīvajos aktos⁴⁰³ noteiktajam, Pašvaldības amatpersonas ar finanšu līdzekļiem vismaz Ls 107 131 apmērā nav rīkojušās lietderīgi.
204. Nav iespējams gūt pārliecību par pašvaldības izdevumu pamatotību un pilnīgumu, jo nav nodrošināta reprezentācijas un administratīvo izdevumu izlietojuma attaisnojuma dokumentu izsekojamība un salīdzināmība ar administratīvās darbības nodrošināšanas nepieciešamību.
205. Pašvaldības grāmatvedības uzskaitē ir organizēta veidā, kādā grāmatvedības jautājumos kvalificētai trešajai personai nav iespējams konstatēt katra saimnieciskā darījuma sākumu un izsekot tā norisei, jo grāmatvedības reģistros ir izdarīti ieraksti, kas nav pamatoti ar attaisnojuma dokumentiem, vai dokumentos nav norādīti visi nepieciešamie rekvizīti un informācija par saimniecisko darījumu.
206. Pretēji normatīvā akta⁴⁰⁴ prasībām, pašvaldības konsolidācijā iesaistītās iestādes nepiemēro vienotus grāmatvedības uzskaites pamatprincipus reprezentācijas izdevumu uzskaitē, kas ietekmē pašvaldības konsolidētā gada pārskata kvalitāti.
207. Pašvaldība nav veikusi iepirkuma procedūras atbilstoši normatīvā akta⁴⁰⁵ prasībām, kā rezultātā, iespējams, nav nodrošinājusi pašvaldības budžeta līdzekļu izlietojumu lietderīgākajā veidā.

Ieteikumi

208. Lai nodrošinātu normatīvajiem aktiem⁴⁰⁶ atbilstošu rīcību ar pašvaldības finanšu līdzekļiem un novērstu finanšu līdzekļu izlietošanu reprezentācijas materiālu, pārtikas produktu un ēdināšanas pakalpojumu iegādei dažādos pasākumos, kas nav saistīti ar pašvaldības administratīvās darbības nodrošināšanu, Pašvaldībai izstrādāt reprezentācijas materiālu, pārtikas produktu iegādes un ēdināšanas pakalpojumu dažādos pasākumos finansēšanas un uzskaites kārtību, paredzot kritērijus šādu izdevumu nepieciešamībai un to apjomam un atbilstošas kontroles procedūras.
209. Lai nodrošinātu publisko iepirkumu veikšanu atbilstoši normatīvā akta⁴⁰⁷ prasībām, pilnveidot iepirkumu veikšanas kārtību, ieviešot nepieciešamās kontroles procedūras.

⁴⁰² Ķeipenes pagasta pārvaldes 30.11.2013. „Akts par izlietoto materiālu un mazvērtīgā inventāra norakstīšanu”, 29.11.2013. avansa norēķins Nr.81.

⁴⁰³ Likuma par budžetu un finanšu vadību 46.panta pirmā daļa, Publiskas personas finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanas likuma 3.panta 1.punkts (likuma nosaukums redakcijā no 01.01.2013.).

⁴⁰⁴ MK 15.10.2013. noteikumu Nr. 1115 „Gada pārskata sagatavošanas kārtība” 9.punkts.

⁴⁰⁵ Publisko iepirkumu likuma 8.¹pants (spēkā līdz 31.12.2013.)

⁴⁰⁶ Likuma „Par budžetu un finanšu vadību” 46.panta pirmā daļa, Publiskas personas finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanas likuma 3.panta 1.punkts (likuma nosaukums redakcijā no 01.01.2013.).

⁴⁰⁷ Publiskas personas finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanas likuma 3.panta pirmās daļas 1., 3.punkts (likuma nosaukums redakcijā no 01.01.2013.), Publisko iepirkumu likuma 8.² pants (redakcijā no 01.01.2014.).

Komandējumu izdevumi

Konstatējumi

210. Saskaņā ar normatīvajā aktā⁴⁰⁸ noteikto, par komandējumu uzskatāms ar iestādes vadītāja rakstisku rīkojumu apstiprināts darbinieka vai citas fiziskās personas brauciens uz noteiktu laiku uz citu apdzīvotu vietu Latvijas Republikā vai uz ārvalstīm, lai:
- 210.1. pildītu darba vai dienesta uzdevumus;
 - 210.2. papildinātu zināšanas un paaugstinātu kvalifikāciju.
211. Pašvaldības grāmatvedības organizācijas dokumentos ir apstiprināta komandējuma izdevumu uzskaites un norakstīšanas kārtība⁴⁰⁹.
212. Saskaņā ar Pašvaldības iekšējā normatīvajā aktā⁴¹⁰ noteikto:
- 212.1. rīkojumos par komandējumiem ir jānorāda komandējuma mērķis, par komandējumu atlīdzināmās dienas naudas apmērs, kā arī avansa maksājuma apmērs, ja tāds ir nepieciešams;
 - 212.2. komandējuma atskaites finanšu un grāmatvedības nodaļā ir jāiesniedz trīs dienu laikā pēc atgriešanās no komandējuma.
213. Revīzijas laikā ir konstatēts, ka Pašvaldība 2013. gadā budžetā komandējuma izdevumiem bija ieplānojusi līdzekļus Ls 29 992⁴¹¹ apmērā, bet faktiski ir izlietojusi Ls 28 396⁴¹².
214. Saskaņā ar Ogres pašvaldības finanšu un ekonomikas nodaļas vadītājas paskaidrojumu⁴¹³ komandējuma izdevumus visām iestādēm kārtējam gadam plāno saskaņā ar tāmēm, kurās redzams iepriekšējā gada budžets, tā izpilde un nākamā gada plānotais budžets, klāt pievienojot paskaidrojošus dokumentus un aprēķinus par plānotajiem izdevumiem.
215. Analizējot Pašvaldības komandējumu dokumentāciju, ir konstatēts, ka Pašvaldība plānošanas procesā veic daļēji detalizētu komandējuma braucienu plānošanu, izdevumus plānojot pa EKK, bet ne detalizēti pa konkrētiem braucieniem ar noteiktu komandējuma mērķi un uzdevumu.
216. Revīzijas laikā, izlases veidā analizējot 175 Ogres novada domes, septiņu pagasta pārvalžu⁴¹⁴ un PA „Mālkalne” 2013. gada un 2014. gada janvāra rīkojumus par komandējumiem un komandējuma izdevumus vismaz Ls 20 833 apmērā pamatojošos grāmatvedības uzskaites dokumentus, ir konstatēts, ka:
- 216.1. komandējuma atskaites nav iesniegtas četros gadījumos;
 - 216.2. noformētās komandējumu atskaites nesniedz informāciju par komandējuma mērķi, tā sasniegšanu un konkrētu uzdevumu veikšanu, piemēram, Madlienas pagasta pārvaldes deviņu darbinieku divu dienu pieredzes apmaiņas un kultūrizglītojošā komandējuma⁴¹⁵ (izmaksas – Ls 139) uz Tallinu kopīgajā atskaitē⁴¹⁶ ir norādīts

⁴⁰⁸ MK 12.10.2010. noteikumu Nr.969 „Kārtība, kādā atlīdzināmi ar komandējumiem saistītie izdevumi” 2.punkts.

⁴⁰⁹ Pašvaldības 14.10.2013. grāmatvedības uzskaites kārtība XXVIII. nodaļa „Komandējumi”.

⁴¹⁰ Pašvaldības 14.10.2013. grāmatvedības uzskaites kārtības XXVIII. nodaļas „Komandējumi” 444., 446. un 449.punkts.

⁴¹¹ Pašvaldības saistošie noteikumi Nr.1/2013 „Par Ogres novada pašvaldības 2013.gada konsolidēto budžetu”(apstiprināti Ogres novada domes sēdē 24.01.2013.).

⁴¹² Tajā skaitā: 2110 kodu grupā komandējumiem Latvijas Republikas teritorijā – Ls 4194, 2120 kodu grupā ārvalstu komandējumiem – Ls 24202.

⁴¹³ Pašvaldības finanšu-ekonomikas nodaļas vadītājas 14.07.2014. elektroniskā pasta vēstule.

⁴¹⁴ Ogres novada domes, Krapes, Mazozolu, Taurupes, Suntažu, Lauberes, Madlienas un Ķeipenes pagasta pārvaldes, PA „Mālkalne”.

⁴¹⁵ Madlienas pagasta pārvaldes vadītājas 08.10.2013. rīkojums Nr.2-6/2.

⁴¹⁶ 09.10.2013. Atskaite par komandējumu.

„komandējumā iegūtā pieredze kā apkopotās informācijas daudzums ir vienkāršā veidā atrodams, izmantojot jaunās tehnoloģijas”, turklāt komandējuma plānoto programmu pārvaldes darbinieki revīzijas laikā iesniegt nevarēja;

216.3. darbinieki ir nosūtīti komandējumā, kura mērķis ir pretrunā ar Pašvaldības attīstības programmā norādītajiem darbības plāniem, piemēram:

216.3.1. PA „Mālkalne” divus darbinieku deviņu dienu komandējuma uz Portugāli, (izmaksas - Ls 2134⁴¹⁷), atskaitēs ir norādīts komandējuma mērķis/uzdevums – „biokurināmā ražošana, pielietojot jaunās tehnoloģijas siltuma un elektrības ražošanā”, lai gan saskaņā ar pašvaldības attīstības programmā⁴¹⁸ norādīto ir plānots attīstīt centrālo siltumapgādes sistēmu, veidojot pieslēgumus centrālai gāzes piegādes sistēmai, un Pašvaldībā nav plānota ne biokurināmā ražošana, ne arī elektrības ražošana, turklāt komandējuma plānoto programmu aģentūras darbinieki revīzijas laikā iesniegt nevarēja.

216.3.2. PA „Mālkalne” viena darbinieka astoņu dienu komandējuma⁴¹⁹ uz Maltu, (izmaksas - Ls 835⁴²⁰), atskaitē ir norādīts komandējuma uzdevums iepazīties ar ūdenssaimniecības pakalpojumu īpatnībām Maltas reģionā un apmeklēt ūdens atsāļošanas iekārtas, lai gan Pašvaldībā dzeramā ūdens ieguve no jūras ūdens, to atsāļojot, nav plānota, bet tiek nodrošināta no pazemes saldūdens avotiem⁴²¹, turklāt komandējuma plānoto programmu aģentūras darbinieki revīzijas laikā iesniegt nevarēja;

216.4. dažādos grāmatvedības uzskaites reģistros norādītā informācija ir atšķirīga no komandējumu rīkojumos un atskaitēs norādītās informācijas, piemēram:

216.4.1. Madlienas pagasta pārvaldē komandējuma dienas nauda Ls 40 apmērā apmaksāta autovadītājam⁴²², kurš saskaņā ar maršruta lapu⁴²³ komandējuma laikā 13 stundas ir veicis darba pienākumus, bet saskaņā ar darba laika uzskaites tabulā⁴²⁴ norādīto informāciju komandējuma laikā autovadītājs ir veicis darba pienākumus četras stundas, turklāt citiem šajā komandējumā nosūtītajiem darbiniekiem, nav izmaksāta komandējuma nauda;

216.4.2. Ogres sporta centrs regulāri ir nosūtījis⁴²⁵ treneri komandējumos uz sacensībām Latvijas Republikas teritorijā un apmaksājis dienas naudu, bet saskaņā ar darba laika uzskaites tabulā norādīto informāciju, šajās dienās trenerim ir uzrādīta brīvdiena;

216.5. ir veikta komandējumu izdevumu apmaksa, pamatojoties uz nepilnīgiem izdevumus pamatojošiem dokumentiem, piemēram, PA „Mālkalne” ir veikusi rēķina⁴²⁶ par komandējuma izdevumiem apmaksu, kurā ir norāde par „informatīvajiem

⁴¹⁷ PA „Mālkalne” 05.09.2013. rīkojums Nr.2 –3/314, Pašvaldības 10.09.2013. rīkojums Nr.25–kā.

⁴¹⁸ Ogres Novada attīstības programma 2011. –2017.

⁴¹⁹ PA „Mālkalne” 10.09.2013. rīkojums 2–3/149.

⁴²⁰ Dienas nauda – Ls 160, komersanta 19.06.2013. fakturrēķins Nr.97.

⁴²¹ Ogres novada attīstības programma 2011. –2017.

⁴²² Madlienas pagasta pārvaldes 09.10.2013. rīkojums 1-11/12.

⁴²³ Madlienas pagasta pārvaldes šofera maršruta lapa par laika posmu no 01.10.2013. līdz 31.10.2013.

⁴²⁴ Madlienas pagasta pārvaldes 2013.gada oktobra darba laika uzskaites tabula.

⁴²⁵ Ogres sporta centra 03.12.2013. rīkojums Nr.172, 03.12.2013. rīkojums Nr.170, 03.12.2013. rīkojums Nr.171, 12.10.2013. rīkojums Nr.147, 12.10.2013. rīkojums Nr.148, 12.10.2013. rīkojums Nr.135, 04.10.2013. rīkojums Nr.136.

⁴²⁶ Biedrības „Latvijas Siltumuzņēmumu Asociācija” 22.08.2013. rēķins Nr.13176.

pakalpojumiem” nav norādīta ne pakalpojuma sniegšanas vieta, ne laiks, ne saņemta pakalpojuma mērvienība un apjoms;

- 216.6. Pašvaldība 2013.gada pārskata perioda izdevumos Ls 1854 apmērā ir iekļāvusi komandējuma izdevumus par aviobiļetēm lidojumiem uz Spāniju⁴²⁷, kas ir attiecināmi uz 2014.pārskata gada izdevumiem⁴²⁸.
- 217.Revīzijas laikā ir konstatēts, ka komandējumu izdevumi ir uzskaitīti ne tikai EKK 2100 kodu grupā, bet arī citos EKK, piemēram:
- 217.1. EKK 2232⁴²⁹ „Izdevumi par transporta pakalpojumiem” ir uzskaitīti komandējumos un dienesta braucienos izmantotās degvielas izdevumi, lai gan šādi izdevumi būtu jāuzskaita EKK 2112;
- 217.2. EKK 2261⁴³⁰ „Pārējie iestādes administratīvie izdevumi” ir uzskaitīti komandējumos un dienesta braucienos apmaksātie ēdināšanas izdevumi, lai gan šādi izdevumi būtu jāuzskaita EKK 2112.

Secinājumi

- 218.Pašvaldības komandējumu izdevumi Ls 3108 apmērā 2013.gadā nav bijuši lietderīgi, jo ir apmaksātas komandējuma izmaksas darbiniekiem par komandējumu, kura mērķis nav saistīts ar pašvaldības attīstības programmā norādītajiem plāniem.
- 219.Pastāv risks, ka Pašvaldības komandējumu izdevumi Ls 14 728 apmērā 2013.gadā nav bijuši lietderīgi, jo:
- 219.1. nav iespējams gūt pārliecību par pašvaldības izdevumu pamatotību un pilnīgumu, tajā skaitā:
- 219.1.1. netiek veikta komandējumu nepieciešamības pašvaldības funkciju nodrošināšanai izvērtēšana;
- 219.1.2. komandējumos nosūtītajiem darbiniekiem un amatpersonām nav noteikti no pašvaldības funkcijām izrietošu mērķu sasniegšanai veicami darba uzdevumi vai jomas, kurās komandējumā apgūstamas jaunas zināšanas un paaugstināma kvalifikācija;
- 219.2. amatpersonu un darbinieku sagatavotajās komandējumu atskaitēs nav norādīts, kādi uz pašvaldības funkciju īstenošanu vērsti darbi ir paveikti, kādas papildus zināšanas ir iegūtas vai kā ir paaugstinājusies kvalifikācija un komandējuma rezultāti var tikt izmantoti Pašvaldības darbā.
- 220.Pretēji normatīvā akta⁴³¹ prasībām, Pašvaldība komandējumu izdevumus grāmatvedības uzskaitē nenorāda atbilstošos EKK, kas ietekmē Pašvaldību gada pārskata daļā norādītās informācijas salīdzināmību.

Ieteikumi

- 221.Lai nodrošinātu komandējumiem paredzēto finanšu līdzekļu lietderīgu izlietojumu, Pašvaldībai izstrādāt kārtību, kādā tiek izvērtēta komandējumu nepieciešamība pašvaldības funkciju īstenošanai un tiek noteikti komandējuma uzdevumi.

⁴²⁷ 28.11.2013 maksājums, komersanta 15.11.2013. rēķins Nr.NOV 18/2013.

⁴²⁸ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtā grāmatvedības uzskaiti” 118.punkts.

⁴²⁹ Meņģeles pagasta pārvaldes 31.04.2013. avansa norēķins Nr.71, komersanta 17.04.2013. EKA čeks Nr.767159 un Meņģeles pagasta pārvaldes 31.03.2013. avansa norēķins Nr.18, komersanta 15.03.2013. EKA čeksNr.762495, komersanta 15.03.2013. EKA čeks Nr.64934.

⁴³⁰ SIA „Ogres tehnikums” 20.01.2014. rēķins Nr.OVT-14/015

⁴³¹ MK 27.12.2005. noteikumu Nr.1031 „Noteikumi par budžeta izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām” pielikums.

222.Lai novērstu informācijas atšķirības dažādos grāmatvedības reģistros, pilnveidot iekšējās kontroles procedūras.

Revīzijas apakšgrupas vadītāja
vecākā valsts revidente

Valsts revidente

Valsts revidente

Valsts revidente

Valsts revidenta palīdzē



G.Krūmiņa

L.Orlova

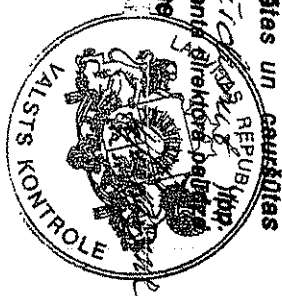


N.Circene

S.Dinsberga

L.Strode

Sanumurētas un parvērētas
SEI *Beicēdams*
Departamentā direktora palīgs
D. Šakarne





LATVIJAS REPUBLIKAS VALSTS KONTROLE
Piektais revīzijas departaments

SKANSTES IELA 50, RĪGA, LV – 1013
tālr. 67017619, 67017507, fakss 67017673, e-pasts: piektais@lrvk.gov.lv
Rīgā

15.08.2014.

Nr.5.1-2-32-5/2013

Ogres novada pašvaldības ziņošanas par ieteikumu ieviešanu laika grafiks

Nr. p.k.	Valsts kontroles ieteikumi	Termiņš, kādā revidējamā vienība rakstveidā ziņo par ieteikumu ieviešanu
1	2	3
1.	Lai nodrošinātu gada pārskata sagatavošanu atbilstoši normatīvā akta ¹ prasībām, Pašvaldībai apstiprināt gada pārskata sagatavošanas procesu, nosakot nepieciešamās kontroles procedūras.	31.10.2014.
2.	Lai nodrošinātu normatīvo aktu ² prasībām atbilstošu ilgtermiņa ieguldījumu uzskaiti, inventarizācijas veikšanu atbilstoši normatīvā akta ³ prasībām un informācijas aprites par darbībām ar ilgtermiņa ieguldījumiem savlaicīgumu, Pašvaldībai pilnveidot ilgtermiņa ieguldījumu uzskaites grāmatvedības organizācijas dokumentus un ilgtermiņa inventarizācijas veikšanas kārtību, paredzot kontroles procedūras uzskaites nepilnību un rīcības neatbilstību normatīvo aktu ⁴ prasībām savlaicīgai atklāšanai.	31.10.2014.

¹ MK 15.10.2013. noteikumi Nr.1115 „Gada pārskata sagatavošanas kārtība”.

² Likuma „Par grāmatvedību” 2. un 7.pants, MK 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 49. un 49.¹punkts, MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” 11., 13. un 27.punkts.

³ MK 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 49. un 49.¹punkts, MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” 27.punkts.

⁴ Likuma „Par grāmatvedību” 2. un 7.pants, MK 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 49. un 49.¹punkts, MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti” 11. un 13.punkts un 27.punkts.

3.	Lai nodrošinātu normatīvo aktu ⁵ prasībām atbilstošu krājumu uzskaiti un informācijas par krājumu izdevumu attaisnojuma dokumentu, norakstītiem krājumiem un veiktās samaksas par krājumiem savstarpēju izsekojamību un salīdzināmību, Pašvaldībai pilnveidot inventarizācijas veikšanas kārtību un grāmatvedības organizācijas dokumentus krājumu uzskaitē, paredzot kontroles procedūras uzskaites nepilnību un rīcības neatbilstību normatīvo aktu ⁶ prasībām savlaicīgai atklāšanai.	31.10.2014.
4.	Lai nodrošinātu publisko iepirkumu veikšanu atbilstoši normatīvā akta ⁷ prasībām, pilnveidot iepirkumu veikšanas kārtību, ieviešot nepieciešamās kontroles procedūras.	30.12.2014.
5.	Lai nodrošinātu skaidras naudas līdzekļu analītisko uzskaiti visās skaidras naudas iekasēšanas vietās, visu nepieciešamo rekvizītu norādīšanu skaidras naudas līdzekļu apgrozījumu pamatojošos dokumentos un informācijas par sniegtajiem pakalpojumiem, ieņēmumiem un par veikto samaksu izsekojamību un savstarpēju salīdzināmību, Pašvaldībai atbilstoši normatīvā akta ⁸ prasībām pilnveidot grāmatvedības organizācijas dokumentus par skaidras naudas līdzekļu un ieņēmumu par sniegtajiem pakalpojumiem uzskaiti, paredzot kontroles procedūras uzskaites nepilnību un rīcības neatbilstību normatīvo aktu ⁹ prasībām savlaicīgu atklāšanu.	31.10.2014.

⁵ Likuma „Par grāmatvedību” 2. un 7.pants, MK 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 49. un 49.¹punkts, Valsts pārvaldes iekārtas likuma 17.panta otrās daļas 6.punkts un 30.panta otrā daļa, likuma „Par valsts un pašvaldību finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanu” 5.² pants.

⁶ Likuma „Par grāmatvedību” 2. un 7.pants, MK 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 49. un 49.¹punkts, MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” 27.punkts.

⁷ Publiskas personas finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanas likuma 3.panta pirmās daļas 1., 3.punkts (likuma nosaukums redakcijā no 01.01.2013.), Publisko iepirkumu likuma 8.² pants (redakcijā no 01.01.2014.).

⁸ Likuma „Par grāmatvedību” 2. un 7.pants.

⁹ Likuma „Par grāmatvedību” 2. un 7.pants, MK 02.05.2007. noteikumu Nr.282 „Nodokļu un citu maksājumu reģistrēšanas elektronisko ierīču un iekārtu lietošanas kārtība” 33., 34., 54., 58., 67., 70., 71., 72. un 73.punkts, MK 21.10.2003. noteikumu Nr.584 „Kases operāciju uzskaites noteikumi” 6. un 7.punkts.

6.	Lai nodrošinātu nodokļu saistību inventarizācijas veikšanu atbilstoši normatīvā akta ¹⁰ prasībām, savlaicīgu un kvalitatīvu uzskaiti un pilnīgu uzrādīšanu gada pārskatā, Pašvaldībai atbilstoši normatīvo aktu ¹¹ prasībām pilnveidot nodokļu saistību grāmatvedības uzskaites organizācijas dokumentus un inventarizācijas veikšanas kārtību, nosakot atbilstošas iekšējās kontroles procedūras.	31.10.2014.
7.	Pašvaldībai atbilstoši normatīvo aktu ¹² prasībām izstrādāt NĪN uzskaites grāmatvedības politiku un pilnveidot iekšējās kontroles procedūras, lai nodrošinātu pilnīgu un konsekventu NĪN uzskaiti un atklāšanu gada pārskatā.	31.10.2014.
8.	Lai nodrošinātu normatīvajā aktā ¹³ noteikto mērķu sasniegšanu — mērķdotācijas izlietošanu autoceļu lietošanas, aizsardzības un attīstības nodrošināšanai vislietderīgākajā un efektīvākajā veidā un informācijas par mērķdotācijas izlietojuma attaisnojuma dokumentu, autoceļu uzturēšanas darbu tehnisko specifikācijas, autoceļu tehniskā stāvokļa apsekošanas žurnāla, darbu nodošanas un pieņemšanas žurnāla un veiktās samaksas savstarpēju izsekojamību un salīdzināmību, Pašvaldībai noteikt ceļu fondu pārvaldīšanas kārtību un izstrādāt mērķdotāciju pašvaldību autoceļiem (ielām) piešķirto līdzekļu izlietojuma plānu vidējam termiņam un pilnveidot grāmatvedības uzskaites modeli, paredzot atbilstošas kontroles procedūras.	30.12.2014.
9.	Lai nodrošinātu normatīvajiem aktiem ¹⁴ atbilstošu rīcību ar pašvaldības finanšu līdzekļiem un novērstu finanšu līdzekļu	31.10.2014.

¹⁰ MK 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 48. punkts.

¹¹ Valsts pārvaldes iekārtas likuma 17.panta otrās daļas 6.punkts un 30.panta otrā daļa, Likuma par budžetu un finanšu vadību 46.panta pirmā daļa, likuma „Par grāmatvedību” 2. un 7.pants, MK 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 48.punkts, Publiskas personas finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanas likuma 3.panta pirmās daļas 1., 3.punkts (likuma nosaukums redakcijā no 01.01.2013.), Publisko iepirkumu likuma 8.² pants.

¹² Likuma „Par grāmatvedību” 2. un 7.pants.

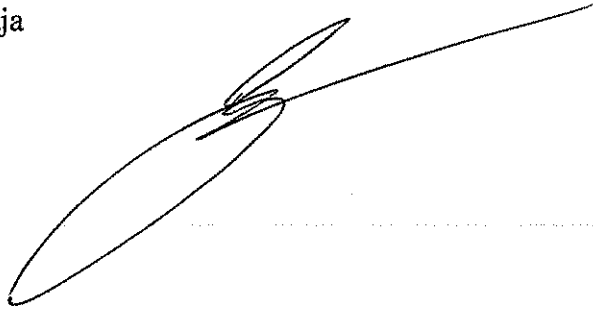
¹³ Likuma „Par autoceļiem” 1.panta pirmā daļa.

¹⁴ Likuma „Par budžetu un finanšu vadību” 46.panta pirmā daļa, Publiskas personas finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanas likuma 3.panta 1.punkts (likuma nosaukums redakcijā no 01.01.2013.).

	izlietošanu reprezentācijas materiālu, pārtikas produktu un ēdināšanas pakalpojumu iegādei dažādos pasākumos, kas nav saistīti ar pašvaldības administratīvās darbības nodrošināšanu, Pašvaldībai izstrādāt reprezentācijas materiālu, pārtikas produktu iegādes un ēdināšanas pakalpojumu dažādos pasākumos finansēšanas un uzskaites kārtību, paredzot kritērijus šādu izdevumu nepieciešamībai un to apjomam un atbilstošas kontroles procedūras.	
10.	Lai nodrošinātu komandējumiem paredzēto finanšu līdzekļu lietderīgu izlietojumu, Pašvaldībai izstrādāt kārtību, kādā tiek izvērtēta komandējumu nepieciešamība pašvaldības funkciju īstenošanai un tiek noteikti komandējuma uzdevumi.	30.12.2014.
11.	Lai novērstu informācijas atšķirības dažādos grāmatvedības reģistros, pilnveidot iekšējās kontroles procedūras.	31.10.2014.

Revīzijas apakšgrupas vadītāja
vecākā valsts revidente

G. Krūmiņa



Sanumurētas un
Medicīna
Departamenta direktora vieta
D. Šakarte



