

Pielikums rakstiskas konsultācijas rezultātu - vēstulei vadībai no 28.07.2014.

Pielikums sagatavots pamatojoties uz SIA auditorfirma „BPG Baltic Inspekcija AMJ” pārstāvju veikto iekšējo auditu, lai sniegtu rakstisku konsultāciju – Ogres domes vadībai, Ogres domes pašvaldības aģentūrās „Dziednīca” un „Mālkalne”, saskaņā ar noslēgto pušu līgumu, kā konsultāciju kopsavilkums.

N.P.K.	Konstatētais risks vai trūkums	Ieteicamie risinājumu trūkumu novēršanai	Atbildīgās personas	Termiņi
	Pārvaldes procedūras			
1.	Ogres novada dome nav korekti realizējusi un īstenojusi savu pašvaldības aģentūru pārvaldes procedūras, un realizējusi pārvaldības principus pēc labas prakses principiem. Eksistē, uzraudzības padomes funkcija, bet tā nedarbojas.	Pārskatīt domē un aģentūrā Mālkalne apstiprinātos štatu sarakstus, lai faktiski lietojamie štatu sarakstu atbilstu domes apstiprinātajiem, ja nepieciešams, veikt izmaiņas apstiprinātajos dokumentos.	Aģentūras direktors, domes atbildīgās amatpersonas, domes izpilddirektors.	
2.	LR likuma „Par pašvaldībām” funkciju izpilde ar pašvaldības aģentūru starpniecību, ne vienmēr ir efektīvākais, un pats racionālākais darbības veids, jo aģentūra faktiski nodarbojas ar saimniecisko darbību, kas saskaņā ar LR likumu „Par pašvaldībām”, pašvaldībām, nav atļauts un pašvaldības aģentūru saimnieciskā darbība ir stipri ierobežota un reglamentēta.	Izvērtēt un pārskatīt pašvaldības aģentūru reorganizācijas iespējas, pilnībā vai daļēji, veicot iespējamās reorganizācijas komisijas izveidi, lai tā veikti pilnīgi analīzi, vai aģentūras reorganizēt pilnībā, vai atdalīt tikai tiešās saimnieciskās darbības funkcijas.	Dome, domes atbildīgās amatpersonas, domes izpilddirektors.	
3.	Izmaksu pieaugumi, piemēram atlīdzības maiņa.	Pirms veikt atlīdzības, vai citu izmaksu apjoma maiņu, iesakām izvērtēt šo izmaiņu ekonomisko pamatojumu. Šādas procedūras veicamas, tikai, ja tam ir ekonomiskais	Direktors, Dome, domes atbildīgās amatpersonas, domes izpilddirektors.	

		pamatojums, kas mūsu skatījumā būtu saskaņojams ar domi, jo aģentūra ir domes pakļautības iestāde		
	<u>Atlīdzības, atlīdzības projektu realizācijā</u>			
4.	Saskaņā ar p/a Mālkalne nolikumu ES attīstības projektu vadīšana un ieviešana ir tiešā aģentūrai deleģētā funkcija no Ogres novada pašvaldības. Līdz ar to arī amata aprakstos tie ir tiešie amata pienākumi un par to pildīšanu nepienākas piemaksa kā par papildus darbu.	lesakām izvērtēt šo jautājumu pēc juridiskās būtības un konstatēto juridisko neatbilstību gadījumā tās novērst un iespējami, nepieciešamības gadījumā risināt jautājumus par pārmaksāto līdzekļu atgūšanu, jo pēc spēkā esošā aģentūras Mālkalne nolikuma tie tie darbinieku tiešie pienākumi.	Dome, domes atbildīgās amatpersonas.	
5.	Darba samaksa par darbu iepirkumu komisijā, tiek apmaksāta dubulti un proti: Vēršam Jūsu uzmanību uz faktu, ka Iepirkumu nodaļas vadītāja un iepirkumu speciālista amata aprakstos kā tiešais amata pienākums noteikts „piedalīties iepirkumu komisijas sēdēs kā komisijas sekretāram”, kā arī to, ka iepirkumu komisijas sēdes notiek darba laikā, veiktās piemaksas no 16.09.2013. iepirkumu nodaļas darbiniekiem uzskatāmas par izšķērdētiem pašvaldības budžeta līdzekļiem, jo veiktas nepamatoti.	lesakām novērst šīs neatbilstības un risināt jautājumus par reālo darba laika uzskaiti, jo ja darba pienākumi ir veikti tiešajā darba laikā, tad pēc ekonomiskās būtības, ja ir noticis iepirkumu komisijas darbs šo darbinieku tiešajā darba laikā, tad bija jāsamazina konkrēto darbinieku pamatalga par laiku, kad viņi pildīja komisijas darba pienākumus.	Direktors, Dome, domes atbildīgās amatpersonas.	

6.	Darbinieku izvērtēšana PA „Mālkalne” veicot tiem piemaksas un prēmēšanu ir veikta formāli. Ar rīkojumu nr. 331-S no 05.12.2013. no Ogres novada pašvaldības noteikts, ka p/a Mālkalne direktoram A. Rozem, veicot prēmiju izmaksu, nodrošināt katra darbinieka darba ieguldījuma izvērtēšanu un rīkojuma izpildes kontrole noteikta Ogres novada pašvaldības izpilddirektoram J.Latišam. Vēršam Jūsu uzmanību uz faktu, ka p/a Mālkalne direktors nav nodrošinājis katra darbinieka darba ieguldījuma izvērtējumu un Ogres novada pašvaldības izpilddirektors nav nodrošinājis rīkojuma izpildes kontroli, kā rezultātā pašvaldības budžeta līdzekļi, izmaksājot darbiniekiem prēmijas, izlietoti nelietderīgi.	iesakām veikt reālu darbinieku izvērtēšanu, lai nepieļautu nepamatotu līdzekļu izmaksu.	Direktors, Dome, domes atbildīgās amatpersonas. Domes izpilddirektors	
7.	Aģentūra „Mālkalne” apmaksā saviem darbiniekiem baseina apmeklējumu līdz četrām reizēm mēnesī, piemēram PA „Dziednīca” rēķins nr. 517 31.12.2013., EUR 1070. Vēlamies norādīt, ka	lieviest stingras kontroles procedūras šajā jomā un izvērtēt kāds ir tiesiskais pamats šādai darbinieku papildu stumilēšanai. Iesakām izslēgt šādu izdevumu	Direktors, Dome, domes atbildīgās amatpersonas. Domes izpilddirektors	

	saskaņā ar uzrādīto rēķinu un tam klāt pievienoto sarakstu šāda veida izdevumi ir personificējami un var tikt atzīti kā labums darbiniekam, kas ir IIN un VSAOI objekts. Kāda ir motivācija palielināt aģentūras izdevumus, apmaksājot šāda veida labumus darbiniekam, ja faktiski darbiniekam veselības uzlabošanai un uzturēšanai tiek apmaksāta veselības polise. Detalizēti izvērtējot peldbaseina apmeklējuma sarakstu, konstatējām, ka faktiski peldbaseinu kā aģentūras darbinieks izmanto arī citas – neidentificētas personas, par ko liecina fakts, ka vienas personas paraksti ir pilnīgi atšķirīgi, piemēram, Blūzmai Dzintrai, Endželim Jānim, Garosai Ilgai, Gužejevai Ludmilai, Količevai Vijai, Plotiņam Pēterim, Želve Agīta, Grigjānei Marinai un Aleksandram ir identiski paraksti. Šāda situācija liecina par jebkādas kontroles trūkumu veicot šī pakalpojumu apmaksu no aģentūras līdzekļiem.	personificēšanu, bet nodrošināt to alternatīvas iekšējās kontroles procedūras.		
	<u>Noslēgtie līgumi, līdzekļu izlietojums</u>			

8.	2014.gadā arī noslēgts līgums ar šo firmu. Līgums ar SIA „SAZ projekti” par avārijas dienesta pakalpojumu nodrošināšanu. Līguma summa EUR 116581,92 bez PVN, Līgums ON-PAM 2014/1-AK. Ir veikts iepirkums. Saskaņā ar iepirkuma nolikuma 4.4.punktu pretendents brīvā formā ir jā sagatavo un jā iesniedz informācija par trijos iepriekšējos gados (2011., 2012., 2013.) veiktajiem pakalpojumiem ēku inženierkomunikācijās (ūdensapgādes sistēmā, sadzīves notekūdeņu sistēmā, siltumapgādes sistēmā, t.sk., siltummezglā), norādot informāciju par pasūtītāju un sniegtā pakalpojuma apjomu, kā arī pakalpojuma izpildes laiku. Nolikuma 3.2.2.punkts nosaka minimālās prasības pretendents – iepriekšējo trīs gadu laikā (2011., 2012., 2013.) ir jābūt pieredzei avāriju lokalizēšanā ēku inženierkomunikācijām, veicot avārijas dienesta funkcijas un apkalpojot vienlaicīgi mēnesī dzīvojamās ēkas ar platību ne mazāk kā 200 000 m². SIA „SAZ projekti” neatbilst šim nolikuma punktam, kā arī nevar iesniegt visus nepieciešamos dokumentus, jo tam nav trīs gadu pieredze šajā darbības jomā. Pēc būtības iepirkumā	Izvērtēt un pamatot kāpēc šajā gadījumā, netika ievērots iepirkuma nolikums, kāds bija tā iemesls	Direktors, Dome, domes atbildīgās amatpersonas. Domes izpilddirektors	
----	---	--	--	--

	uzvarējušais vienīgais pretendents nemaz nevarēja piedalīties iepirkumā, jo neatbilst pretendenta minimālajām tehniskām un profesionālām spējām kā arī nav iesniedzis visus nolikuma minēto dokumentāciju.			
9.	2013.gada decembrī veikta aģentūras automašīnu apkope un servisa pakalpojumi. Kopumā ir izrakstītas SIA Medeo 13 pavadzīmes no nr. MED 2538 līdz nr. MRD 2550, kopsummā EUR 2814.45 (Ls 1978,01) ar PVN. Visās pavadzīmēs kā pakalpojuma nosaukums ir noteikts „Auto apkope un servisa pakalpojumi”, piemēram, pz MED 2539 remontēta a/m Peugeot Patner GK8905 kopsummā par EUR 944,80 ar PVN, bet nav norādīts neviens konkrēts veiktais darbs vai nomainītā detaļa, kā rezultātā netiek ievērotas likuma par grāmatvedību normas, jo nav iespējams izsekot darījuma norisei un darījumu attaisnojošajā dokumentā nav uzrādīts precīzs saņemto pakalpojumu nosaukums un apjoms. SIA LMT rēķins nr.50035986111	Precīzi sekot līdz partneru rēķinu noformēšanai, kas nav papildināmi ar pielikumiem, jo LR likuma „Par grāmatvedību” 7. Pants nosaka precīzu normatīvu, kā noformējami rēķini.	Direktors, Citas aģentūras atbildīgās amatpersonas	

	31.12.2013., rēķinā uzrādīti ziedojumi Ls 2,00. Visa summa attiecināta uz izdevumiem. Šāda veida izdevumi ir katra darbinieka privātie izdevumi un pašvaldības aģentūras uzdevums nav veikt ziedojumus. 2014.gada janvārī ir veikti siltumtrases avārijas remontdarbi Ogrē Brīvības ielā 15. Kopumā darbi izpildīti EUR 12381.01 apmērā bez PVN, fakturrēķin SIA „MRK Serviss” Nr.MKS_013 29.01.2014. Izvērtējot aktā izpildītos darbus nav skaidrs kādus darbus būvuzņēmējs veica EUR 776,49 apmērā bez PVN, kur kā darba nosaukums ir norādīts „zaļās zona atjaunošana”. Izcenojums šādas zaļās zonas atjaunošanai ir EUR 55,46 par m2 bez PVN (bruģa atjaunošana ir 57,51 EUR/m2 bez PVN). Kāda zaļā zona tiek atjaunota janvārī?			
	<u>Materiālo vērtību inventarizācijas, norakstīšana</u>			
9.	Ogres novada pašvaldībā nav izstrādāta vienota kārtība par pašvaldības dzīvokļu remontiem, kas apseko, kas sastāda tāmi, kāda apjoma remonts veicams par	Izstrādāt iekšējās kontroles procedūras šajā jomā	Dome, Domes atbildīgās amatpersonas, domes izpilddirektors	

budžeta līdzekļiem. Saskaņā ar LR likumu „ Par palīdzību dzīvokļu jautājumu risināšanā” noteikts, ka „Dzīvošanai derīga dzīvojamā telpa ir apgaismojama, apkurināma telpa, kas piemērota cilvēka ilglaicīgam patvērumam un sadzīves priekšmetu izvietošanai un atbilst Ministru kabineta noteikumos paredzētajām būvniecības un higiēnas prasībām”. Mūsu redzes lokā nonāca pašvaldības dzīvokļa pēc adreses Ogre, Skolas iela 16-62 kosmētiskā remonta tāme par summu EUR 9482.11. Vēršam Jūsu uzmanību uz faktu, ka apsaimniekotājam jānodrošina regulāra dzīvokļu apsekošana un kapitālie remontu jāplāno. Piedāvātā remonta tāme „kosmētiskajam remontam” par EUR 9482.11, kur tāme iekļautās lietas atbilst kapitālajam remontam vai renovācijai. MK noteikumi nr. 905 nosaka, ka kapitālajam remontam vai renovācijai jābūt plānotam un iekļautam iestādes budžetā. Iesakām izvērtēt kāpēc iepriekšējām īrniekam ši dzīvojamā platība bija			
--	--	--	--

	derīga dzīvošanai, kāpēc regulāri apsekojot savu īpašumu netika pamanīts, ka nepieciešams remonts, kāpēc regulāri apsekotam īpašumam nepieciešamais kapitālais remonts nav ieplānots budžetā. Iepriekš aprakstītā situācija norāda uz faktu, ka tiek nelietderīgi izlietoti pašvaldības budžeta līdzekļi. Tāpēc iesakām izstrādāt vienotu kārtību īpašumu apsekošanai, remontu apjoma noteikšanai, atbildīgo personu noteikšanai.			
10.	Veicot ārkārtas materiālo vērtību inventarizāciju 2014.gada 17.aprīlī, mainoties materiāli atbildīgām personām, PA Mālkalne, pieļauta iztrūkuma norakstīšana izmaksās, bez konkrēta lēmuma par šo gadījumu.	Uzlabot iekšējās kontroles procedūras inventarizācijas procesu norisē un rezultātu noformēšanā	Direktors, Citas aģentūras atbildīgās amatpersonas	
	Namu apsaimniekošanas izdevumi			
11.	Izlases veidā revidenti iepazīnās ar dzīvojamo māju uzturēšanas un apsaimniekošanas tāmēm un faktisko ieņēmumu un izdevumu pārskatiem par 2013. un 2014.gadu. izvērtējot iesniegto informāciju konstatēts, ka uz 2014.gada 1.janvāri mājām kopējais apsaim-	Neveicot savstarpējo posteņu savēršanu, kā arī ievērojot „uzkrājumu principu” finanšu grāmatvedības kārtošanā, ir secināms, ka šajā uzskaites segmentā ir pieļauta fundamentāla kļūda šī posteņa izskaitē, aģentūtas Mālkalne	Direktors, aģentūras finanšu darbinieki	

	niekošanas līdzekļu atlikums ir EUR 1 505 823, māju pārtērētie līdzekļi ir EUR 287 848 un iedzīvotāju parāds par apsaimniekošanu EUR 317 174. Finanšu uzskaitē kā nākamo periodu ieņēmumi nav uzrādīti māju veidotie uzkrājumi, tā pat uzskaitē kā debitoru parādi nav uzrādīti māju pārtērētie līdzekļi, kas jau ir izlietoti noteiktu darbu veikšanai.	uzskaitē, kas savukārt ietekmē visas pašvaldības uzskaiti un finanšu pārskatu ticamību, jo pārsniedz būtiskuma līmeni. Situācija būtu jālabo, jo pēc būtības šī ir iedzīvotāju nauda, kas nepamatoti, jeb priekšlaicīgi ir iekļauti ieņēmumos		
	PA „Dziednīca”			
12.	Aģentūrā nav izstrādāts un apstiprināts darba samaksas nolikums. Atlīdzība tiek noteikta pamatojoties uz amatalgu sarakstu, kurā noteikts amata nosaukums un darba algas apjoms, kā arī darba algas fonda aprēķinu 2014.gadam, kurā ir noteikts apjoms mēnesim – 20 925 EUR. Izvērtējot 2014.gada atalgojumu pa mēnešiem, novirzēs no plānotā nav novērotas.	Iesakām ieviest iekšējās kontroles procedūras šajā jomā	Direktors, aģentūras finanšu darbinieki	
13	Materiālu norakstīšanas aktos ailē “kur izlietots” bieži ir rakstīts: “iestādes saimnieciskās darbības nodrošināšanai”, parasti tas ir gadījumos kad tiek pirkti sīki	Iesakām ieviest iekšējās kontroles procedūras šajā jomā	Direktors, aģentūras finanšu darbinieki	

	remontmateriāli, nav uzrādītas konkrētas telpas kur veikti sīkie remontu. Norakstīšanas aktiem pievienotas materiālu iegādes dokumentu kopijas, bet ne aktos, ne uz iegādes dokumentu kopijām nav uzrādīti attiecīgie izdevumu uzskaites konti grāmatvedībā. Šādā veidā noformētie dokumenti liedz iespēju trešajai personai izsekot darījuma norisei un gūt pārliecību par to, ka materiālās vērtības tiešām izlietas aģentūras saimnieciskās darbības nodrošināšanai. Iesakām materiālu norakstīšanas aktos detalizētāk norādīt to izlietojuma mērķi un objektu.			

Materiāls apkopots pēc zvērināta revidenta palīgu Ilzes Ozoliņas un Sanitas Paideres veiktās izziņas materiāliem, lai sniegtu rakstisku konsultāciju Ogres novada domes vadībai.

Ar cieņu, Māris Biernis