

Pielikuma iekšējā audita rezultātu vēstulei vadībai no 30.06.2014.

Pielikums sagatavots pamatojoties uz SIA auditorfirma „Inspekcija AMJ” pārstāvju veikto iekšējo auditu Ogres domes administrācijā, saskaņā ar noslēgto pušu līgumu, kā audita rezultātu kopsavilkums.

N.P.K.	Konstatētais risks vai trūkums	Ieteicamie risinājumu trūkumu novēršanai	Atbildīgās personas	Termiņi
	<u>Atlīdzību jautājumi</u>			
1.	Rīkojumos par brīļu iegādes apmaksu netiek norādīts apmaksas veikšanas pamatojums.	Iesakām kā pamatojumu rīkojumos par redzes korekcijas līdzekļu apmaksu norādīt arodārsta izziņu, kurā norādīts, ka darba pienākumu pildīšanai nepieciešamas brilles.	Atbildīgie finanšu darbinieki un rīkojumu sagatavotājs	
2.	Veicot naudas balvu izmaksu darbiniekiem, ne vienmēr rīkojumos par to piešķiršanu tiek uzrādīts tās piešķiršanas pamatojums	Fakts, ka darbinieks pašai izlietojis ilgtermiņā ir nostrādājis pašvaldībā, nepamato naudas balvas piešķiršanas faktu, nepieciešams veikt darbinieka ieguldījuma novērtēšanu, jāveic reāla darbinieka novērtēšana.	Izpilddirektors. Atbildīgie finanšu darbinieki un rīkojumu sagatavotājs	
3.	Rīkojumu izdošana par piemaksu veikšanu, sakarā ar cita darbinieka aizvietošanu tiek veikta pēc aizvietošanas fakta veikšanas. No iepriekš minētā varam secināt, ka piemaksa noteikta par faktiski neveiktiem papildus darbiem, jo darbinieks nav bijis informēts, ka viņam	Izdod savlaicīgus rīkojumus, par darbinieku aizvietošanu, kas pamatotu papildu izmaksu attaisnošanu. Neapmaksāt papildu piemaksas, par darba pienākumiem, kas	Izpilddirektors. Atbildīgie finanšu darbinieki un rīkojumu sagatavotājs	

	jāveic papildus darba pienākumi.	tieši paredzēti darbinieku amata aprakstos, jo tie ir darbinieku tiešie darba pienākumi.		
4.	Tiek veiktas piemaksas par paaugstinātu darba slodzi, par pienākumiem, kas veicami tiešo darba pienākumu ietvaros. Piemaksas tiek veiktas arī par informācijas sagatavošanu tiesībsargājošām iestādēm, lai gan virsstundas darba laika tabelēs netiek uzrādītas. Netiek uzrādītas virsstundas darba laika tabelēs.	Sagatavot korektas darba laika uzskaites tabeles atbilstoši faktam. Piemaksas veicamas nepārsniedzot likumdošanas aktos paredzētās piemaksu normas. Par pienākumiem, kas veikti tiešo darba pienākumu ietvaros piemaksas nav veicamas.	Izpilddirektors. Atbildīgie finanšu darbinieki un rīkojumu sagatavotājs	
5.	Nekorekti veiktas neizmantoto atvaļinājumu kompensāciju izmaksas deputātiem, kuru neturpina veikt darba pienākumus, pamatojot to ar Darba likuma normām. Deputāti nav pakļauti LR „Darba likumdošanas normām”, jo ir vēlētas amatpersonas	Sniegt pieprasījumu par līdzekļu atgūšanu.	Izpilddirektors. Atbildīgie finanšu darbinieki un rīkojumu sagatavotājs	
6.	Iekšējās kontroles trūkums atlīdzības jautājumos	Iesakām, izstrādāt vienotu kārtību par darbinieku aizvietošanu, lai nerastos situācija, ka rīkojumi tiek sagatavoti par aizvietošanu pēc aizvietošanas perioda beigām un faktiski izskatās formāli. Tāpat isakām izstrādāt metodiku darbinieku vērtēšanai, un veikt ikkgadēju darbinieku vērtēšanu. Kā arī rīkojumos par pamatojumu	Izpilddirektors. Atbildīgie finanšu darbinieki un rīkojumu sagatavotājs	

		iesakām norādīt konkrētu pamatojumu, nevis LR likumdošanas pantu.		
7.	Iekšējās kontroles trūkums komiteju un komisiju darba apmaksā. Saskaņā ar revīzijai iesniegtajiem dokumentiem konstatējām, ka Darba laika uzskaites tabelēs nav norādīts komitejas darba laiks, kā arī nav komitejas sēžu protokolu, tā pat komitejas locekļu ikmēneša atskaitēs nav norādīti datumi un pulksteņa laiki, kad šis darbs veikts, kā piemēram, XXXX YYYY 2014. Gada janvārī ielu komitejā, saskaņā ar darba laika uzskaites tabulu nostrādājusi 40 stundas, par ko sagatavojusi atskaiti, kas nav nevienam adresēta un neviens to nav akceptējis- atskaite par janvārī sagatavota 30.01.2014 no X.YYYY. Atskaite neliecina par nostrādātām 40 stundām ārpus darba laika. Saskaņā ar iepriekšminēto varam secināt, ka faktiski darba samaksa aprēķināta par darbu, kas nav. Nav pierādījumu, ka darbs komisijās un komitejās notiek ārpus darba laika ietvariem. Respektīvi komisiju un komiteju sēdes protokolos nav norādīts pulksteņa laiks cikos sākās un cikos beidzās sēde, darba laika uzskaites tabelēs arī nav norādīts darba laiks.	lieviet kontroles procedūras šajā jomā, lai nepieļautu iespēju veikt nelietderīgas izmaksas.	Izpilddirektors. Atbildīgie finanšu darbinieki un rīkojumu sagatavotājs	
	Funkciju pārklāšanās			
8.	Vēlamies norādīt, ka pašvaldībā ir daudz komiteju un komisiju, kuru	lieviet kontroles procedūras šajā jomā, lai nepieļautu	Izpilddirektors. Dome.	

	funkcijas pārklājas ar pašvaldības iestāžu un struktūrvienību funkcijām. Iesakām izvērtēt iespēju samazināt komiteju un komisiju skaitu, lai optimizētu administratīvās izmaksas.	iespēju veikt nelietderīgas izmaksas un optimizētu pašvaldības darbu iedzīvotāju apkalpošanā, novērst funkciju pārklāšanos.	Atbildīgie finanšu darbinieki un struktūras sagatavotājs	
9.	Izvērtējot Ogres novada pašvaldības aģentūras „Mālkalne” nolikumu un Ogres novada pašvaldības komunālās nodaļas nolikumu atklājām, ka abu struktūru funkcijas dublējas. Respektīvi, gan p/a „Mālkalne” nolikumā noteiktās funkcijas, gan komunālās nodaļas nolikumā noteiktie nodaļas uzdevumi ir identiski šādās pozīcijās : sadzīves atkritumu apsaimniekošana, notekūdeņu savākšana, novadišana un attīrīšana, teritorijas labiekārtošana un sanitārā tīrība (ielu, ceļu un laukumu būvniecība, rekonstruēšana un uzturēšana, parku, skvēru un zaļo zonu ierīkošana un uzturēšana. Tā kā revīzijai netika uzrādīts pārvaldes, jeb deleģēšanas līgums, varam secināt, ka abas struktūras nodarbojas ar iepriekš nosaukto funkciju nodrošināšanu vienlaicīgi. Līdz ar to nav ievērotas LR likuma „ Par pašvaldībām” 14. Panta prasības „ <i>racionāli un lietderīgi apsaimniekot pašvaldības kustamo un nekustamo mantu</i> ” , „ <i>atbilstoši apstiprinātajam pašvaldības budžetam racionāli un lietderīgi izlietot pašvaldības finanšu līdzekļus</i> ”.	Izvērtēt jautājumu detalizēti un pieņemt lēmumu par kādas pašvaldības struktūrvienības likvidāciju, lai izslēgtu funkciju dublēšanos.	Izpilddirektors. Dome. Atbildīgie finanšu darbinieki un struktūras sagatavotājs	
10.	Izvērtējot Ogres novada pašvaldības komunālās	Izvērtēt jautājumu detalizēti un	Izpilddirektors. Dome.	

	nodaļas nolikumu un nodaļas štatu sarakstu secinājām, ka komunālās nodaļas uzdevumus, kā piemēram, ielu, laukumu un citu publiskai lietošanai paredzēto teritoriju apgaismošana, kapsētu vietu izveidošana un uzturešana, licenču izsniegšana pasažieru pārvadāšanai, uzraudzīt uzņēmumu piesārņojošo darbību, gaisa, ūdens un augsnes aizsardzību un dabas resursu izmantošanu, uzraudzīt ielu komitejas darbību, bet nodaļā nodarbināti 10 darbinieki. Iesakām izvērtēt, vai ir lietderīgi no budžeta līdzekļiem finansēt atsevišķu komunālo nodaļu.	pieņemt lēmumu par kādas pašvaldības struktūrvienības likvidāciju, lai izslēgtu funkciju dublēšanos.	Atbildīgie finanšu darbinieki un struktūras sagatavotājs	
11.	Izvērtējot Ogres novada pašvaldības centralizētās grāmatvedības un finanšu ekonomikas nodaļu štatu sadalījumu pa profesiju klasifikācijas kodiem, redzams, ka šajās nodaļās ar vienādiem profesionālas darbības pamatuzdevumiem nodarbināti kopā 4 darbinieki, kas ietilpst amatu grupā 1211 „administratīvie un finanšu vadītāji”. Izanalizējot amata aprakstus Ogres novada finanšu-ekonomikas nodaļas darbiniekiem secinājām: 1) Nodaļas vadītājam noteikts amata mērķis „organizēt Ogres novada pašvaldības budžeta sastādīšanu un apstiprināšanu”	Izvērtēt detalizēti šos jautājumus un izslēgt funkciju iespējamo dublēšanos. Iesakām izvērtēt centralizētās grāmatvedības nodaļas darbinieku un finanšu-ekonomikas nodaļas darbinieku pienākumu sadali, lai tie nedublētos un būtu skaidri un saprotami, katra darbinieka noslodzi, ņemot vērā veicamo operāciju daudzumu. Lai nodrošinātu pašvaldības budžeta līdzekļu	Izpilddirektors. Dome. Atbildīgie finanšu darbinieki un struktūras sagatavotājs	

	2) Nodaļas vadītāja vietniekam noteikts amata mērķis „piedalīties Ogres novada pašvaldības budžeta plānošanā” 3) Finanšu ekonomistam noteikts amata mērķis „veikt ogres novada pašvaldības budžeta sastādīšanu un nodrošināt tā apstiprināšanu”. Saskaņā ar finanšu-ekonomikas nodaļas amatu aprakstiem, redzams, ka 3 štata vietas radītas , lai veiktu vienu uzdevumu. Respektīvi, nodaļas vadītājs organizē, kā vadītāja vietnieks piedalās budžeta plānošanā un finanšu ekonomists veic budžeta sastādīšanu un nodrošina budžeta apstiprināšanu. Vēršam Jūsu uzmanību uz faktu, ka arī saskaņā ar profesionālās darbības pamatuzdevumiem amatu grupā 1211 „administratīvie un finanšu vadītāji” arī Ogres novada pašvaldības centralizētās grāmatvedības vadītājam un vadītāja vietniekam ir noteikti šādi pamtuzdevumi <u>„sastādīt budžetu un kontrolēt dažādas finanšu operācijas; kontrolēt izdevumus un nodrošināt racionālu resursu izmantošanu, organizēt un vadīt stratēģiskās plānošanas un attīstības darbu uzņēmumā, plānot un kontrolēt resursu izlietojumu”.</u> Saskaņā ar revīzijai iesniegto datu analīzi no SIA I.R. Finanses direktora	lietderīgu izlietojumu iesakām izvērtēt vai Ogres novada pašvaldībā nepieciešamas divas atsevišķas nodaļas identisku pamatuzdevumu veikšanai.		
--	--	--	--	--

	Raivis Rozenbergs, par Ogres novada domes grāmatvedības un finanšu-ekonomikas nodaļu darbinieku veikto operāciju skaitu 2014. Gada 4 mēnešos, respektīvi, laika periodā no 01.01.2014 līdz 30.04.2014, secinām, ka darbinieki ar 20 slodzēm veic 96247 darbības un 136899 izmaiņas pamatdatos, jeb ierakstus grāmatvedības uzskaites sistēmā. Respektīvi vidēji 24062 operācijas (ieraksti) vienā mēnesī uz 20 darbiniekiem. Ja pieņemam, ka laika periodā no 01.01.2014 līdz 30.04.2014 ir 82 darba diena, tad varam secināt, ka vidēji vienā dienā 20 darbinieki izdara 1174 ierakstus grāmatvedības uzskaites reģistros un 1670 izmaiņas pamatdatos. Vēršam Jūsu uzmanību uz faktu, ka šāda datu analīze norāda uz grāmatvedības un finanšu-ekonomikas darbinieku nepietiekošu noslodzi, jeb uz faktu, ka centralizētās grāmatvedības nodaļā un finanšu-ekonomikas nodaļā ir par daudz štata vietu, kā arī uz to, ka nodaļas vadītāji nekontrolē pašvaldības budžeta līdzekļu lietderīgu izlietojumu, kas ir viens no galvenā grāmatveža un finanšu-ekonomikas nodaļas vadītāja tiešajiem amata uzdevumiem.			
	Iepirkumu jautājumi			
12.	Pašvaldībā eksistē decentralizēta iepirkumu komisiju darba sistēma, kas faktiski ir nepārskatāma, un finansiāli neizdevīga, kā arī par šo segmentu tādējādi ir apgrūtinātas kontroles procedūras.	Apsvērt iespēju visas pašvaldības vajadzībām izveidot vienotu iepirkumu komisiju.	Izpilddirektors. Dome. Atbildīgie finanšu darbinieki un	

		Ja šajā jomā paliek iepriekšējā sistēma, tad: Ieteikums – noteikt kādā veidā un pēc kādiem kritērijiem tiek izvērtēts un noteikts, kas veic iepirkumu – centralizēto iepirkumu komisija vai katras iestādes izveidota komisija.	struktūras sagatavotājs	
	Budžeta izlietojums			
13.	Pašvaldība savā darbībā izmanto arī no darbiniekiem patapinātas automašīnas. Patapinājuma līgumos paredzēta atsevišķu remontdarbu izdevumu kompensācija. Līgumos noteikta degvielas patēriņa norma un degvielas limits mēnesī. Nav skaidrs pamatojums, kā tiek noteikta degvielas patēriņa norma.	Lūdzam sagatavot nepieciešamos testa braucienu aktus, degvielas patēriņu normu noteikšanai.	Izpilddirektors. Atbildīgie finanšu darbinieki un rīkojumu sagatavotājs	
14.	Izlases veidā pārbaudot izdevumus pamatojošos dokumentus par 2013.un 2014.gadu, konstatēts, ka atsevišķos gadījumos ir veikti iespējams fiktīvi darījumi, lai izkrāptu pašvaldības līdzekļus. Summas nav būtiskas, bet fakts liecina par iekšējās kontroles trūkumu. Piemēram, automašīnu tīrīšana – SIA „Rolands@Co” rēķins nr.20/10 20.12.2013. Ls 60,50, veikta automašīnas ķīmiskā tīrīšana – 2gb. Rēķinā nav norādīts ne kādas automašīnas ir tīrītas, ne, kad faktiski tas ir darīts. Saskaņā ar Lursoft datu	levisst kontroles procedūras	Izpilddirektors. Atbildīgie finanšu darbinieki un rīkojumu sagatavotājs.	

	bāzē pieejamo informāciju šis uzņēmums nodarbojas ar trauku mazumtirdzniecību. Analogs rēķins nr.14/01-1 14.01.2014.			
15	2013.gada 7.novembrī apmaksāts rēķins nr. 13-26 7.11.2013. SIA Ogres Svēte, finansējums divu štata vietu apmaksai jaunajos Ogres kapos 2013.g. (EKK 3261). Saskaņā ar finansējuma līgumu atskaite par finansējuma izlietojumu jāiesniedz līdz 31.01.2014. Savukārt saņemtais un apmaksātais rēķins ir atzīts izdevumos 7.novembrī neatkarīgi no atskaites par finansējuma izlietojumu saņemšanu, kas liecina par to, ka, pirmkārt, piešķirto finansējumu uzskaite netiek veikta atbilstoši normatīvo aktu prasībām (MK noteikumu nr.1486 Kārtība, kādā budžeta iestādes kāro grāmatvedības uzskaiti 179.¹ punkts), otrkārt, nav nodrošināta kontrole pār piešķirtā finansējuma izlietojumu.	levisst kontroles procedūras. Kopumā izvērtējot pašvaldības izdevumu pamatotību, iesakām nodrošināt darījumu iegrāmatošanu uzskaites reģistros tikai uz tādu dokumentu pamata, kas ir noformēti atbilstoši normatīvo aktu prasībām (likuma Pat grāmatvedību 7.pants.)	Izpilddirektors. Atbildīgie finanšu darbinieki un rīkojumu sagatavotājs.	
16.	Veikts iepirkums par „Pašvaldības iestāžu ēku elektrotehnisko iekārtu remonta un uzturēšanas pakalpojumiem.” Rezultātā noslēgts līgums ar SIA „Elektro PM”. Ne līgumam pievienotajā Finanšu piedāvājumā tāmē, ne ikmēneša rēķinos un aktos nav norādīts veicamo darbu veids, apjoms un cena. Faktiski katru mēnesi tiek maksāts par izpildītajiem darbiem, kuri nevienā darījumu attaisnojošajā dokumentā netiek detalizēti uzrādīti.	levisst kontroles procedūras	Izpilddirektors. Atbildīgie finanšu darbinieki un rīkojumu sagatavotājs.	

--	--	--	--	--

Kopsavilkums sagatavots pēc zvērināta revidenta palīgu Ilzes Ozoliņas un Sanitas Paideres
apkopotiem materiāliem

Ar cieņu, Māris Biernis