



LATVIJAS REPUBLIKAS VALSTS KONTROLE
Piektais revīzijas departaments

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

Ogres novada pašvaldības
domes priekšsēdētājam
Edvīnam Bartkevičam

Brīvības ielā 33, Ogrē,
Ogres novadā, LV-5001

REVĪZIJAS ZIŅOJUMS

Rīgā

18.04.2012.

Nr.5.1-2-4-4/2011

Ogres novada pašvaldības izveidoto aģentūru darbības efektivitāte, ekonomiskums un atbilstība normatīvo aktu prasībām, nodrošinot pašvaldības autonomo funkciju realizāciju

SATURA RĀDĪTĀJS

Revīzijas juridiskais pamatojums	3
Revīzijas mērķis	3
Valsts kontroles revidentu atbildība	3
Ogres novada pašvaldības atbildība	3
Revīzijas apjoms	3
Kopsavilkums	4
Revīzijas konstatējumi, secinājumi un ieteikumi	11
1. Pašvaldības aģentūru izveidošanas un pārraudzības atbilstība normatīvo aktu prasībām.....	11
1.1. Aģentūru izveidošana un tām izvirzīto mērķu un uzdevumu atbilstība likumā „Par pašvaldībām” noteiktajām pašvaldības autonomajām funkcijām.....	11
1.2. Pašvaldības aģentūru darbības plānošana un pārraudzība	13
2. Pašvaldības aģentūru darbības ekonomiskums un atbilstība normatīvo aktu prasībām.....	16
2.1. Pašvaldības aģentūru ieņēmumi	16
2.1.1. Pašvaldības aģentūru maksas pakalpojumu izcenojumi (cenrāži).....	16
2.1.2. Pašvaldības aģentūrām piešķirtās dotācijas un ieņēmumi no maksas pakalpojumiem.....	24
2.2. Pašvaldības aģentūru izdevumi	33
2.2.1. Izdevumi darbinieku atalgojumam	33
2.2.2. Izdevumi par precēm un pakalpojumiem	40
2.2.3. Autotransporta izmantošanas izdevumi	44
Pielikumi.....	50

Revīzijas juridiskais pamatojums

1. Pamatojoties uz Valsts kontroles likuma 2.pantu un Valsts kontroles Piektā revīzijas departamenta 2011.gada aprīļa revīzijas uzdevumu Nr.5.1-2-4-4/2011, veikta likumības revīzija par Ogres novada pašvaldības izveidoto aģentūru darbības efektivitāti, ekonomiskumu un atbilstību normatīvo aktu prasībām, nodrošinot pašvaldības autonomo funkciju realizāciju. Revīziju veica Otrā sektora vadītājs Juris Vēveris, valsts revidents Roberts Jumiķis, valsts revidente Sandra Čerņavska, valsts revidente Marina Pečorska, valsts revidente – juriste Aleksandra Semjonova un valsts revidents – jurists Gints Puriņš.

Revīzijas mērķis

2. Revīzijas mērķis ir iegūt pārliecību, ka laika posmā no 2009.gada 1.janvāra līdz 2011.gada 30.jūnijam Ogres novada pašvaldības izveidoto aģentūru darbība ir bijusi efektīva, ekonomiska un atbilstoša normatīvo aktu prasībām.

Valsts kontroles revidentu atbildība

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

Ogres novada pašvaldības atbildība

4. Ogres novada pašvaldība ir atbildīga par normatīvo aktu ievērošanu un revidentiem sniegtās informācijas patiesumu.

Revīzijas apjoms

5. Revīzija ir veikta saskaņā ar Latvijas Republikā atzītiem starptautiskajiem revīzijas standartiem. Revīzija ir plānota un veikta tā, lai iegūtu pietiekamu pārliecību par Ogres novada pašvaldības izveidoto aģentūru darbības efektivitāti, ekonomiskumu un atbilstību normatīvo aktu prasībām.
6. Revīzija ir veikta par laika posmu no 2009.gada 1.janvāra līdz 2011.gada 30.jūnijam.
7. Revīzijā pārbaudes tika veiktas Ogres novada pašvaldībā un piecās Ogres novada pašvaldības aģentūrās:
 - 7.1. Ogres novada pašvaldības aģentūrā „Mālkalne” (reģ.nr.90001412832);
 - 7.2. Ogres novada pašvaldības aģentūrā „Rosme” (reģ.nr.90001667758);
 - 7.3. Ogres novada pašvaldības aģentūrā „Dziednīca” (reģ.nr.90001496350);
 - 7.4. Ogres novada pašvaldības aģentūrā „Ogres novada kultūras centrs” (reģ.nr.90001669956);
 - 7.5. Ogres un Ikšķiles novadu pašvaldību aģentūrā „Ogres un Ikšķiles tūrisma attīstības aģentūra” (reģ.nr. 90001449943).
8. Pārliecības iegūšanai par Ogres novada pašvaldības izveidoto aģentūru darbības efektivitāti, ekonomiskumu un atbilstību normatīvo aktu prasībām tika noskaidrots:
 - 8.1. vai pašvaldība, izveidojot aģentūras, tām ir noteikusi no pašvaldības funkcijām izrietošus pārvaldes uzdevumus un ir izvērtējusi to lietderību no ekonomiskuma un efektivitātes aspektiem;
 - 8.2. vai aģentūru darbības plānošana un pārraudzība tiek īstenota atbilstoši normatīvo aktu prasībām;
 - 8.3. vai aģentūru ieņēmumi un sniegto pakalpojumu izcenojumi ir ekonomiski pamatoti un atbilstoši normatīvo aktu prasībām;
 - 8.4. vai aģentūru izdevumi to darbības nodrošināšanai un pakalpojumu sniegšanai ir ekonomiski pamatoti un atbilst normatīvo aktu prasībām.

9. Revīzijas pierādījumu iegūšanai Ogres novada pašvaldībā un tās izveidotajās aģentūrās tika izvērtēti:
 - 9.1. novada domes un pastāvīgo komiteju sēžu lēmumi par aģentūru izveidošanu un reorganizēšanu;
 - 9.2. aģentūrām piešķirto Ogres novada pašvaldības dotāciju pamatojuma dokumenti – ieņēmumu un izdevumu tāmes ar paskaidrojumiem par nepieciešamā finansējuma apjomu;
 - 9.3. aģentūru nolikumi un dokumenti par pašvaldības aģentūru darbības plānošanu un pārraudzības veikšanu;
 - 9.4. Ogres novada domes pieņemtie lēmumi un izdotie saistošie noteikumi par aģentūru maksas pakalpojumu noteikšanu;
 - 9.5. aģentūru maksas pakalpojumu izmaksu pamatojuma dokumenti;
 - 9.6. izlases veidā aģentūru darbības un pakalpojumu sniegšanas nodrošināšanai noslēgtie līgumi, darbu izpildes pieņemšanas – nodošanas akti, rēķini, pavadzīmes un maksājuma uzdevumi;
 - 9.7. izlases veidā aģentūru darbinieku štatū saraksti par 2009.–2011.gadu, darba līgumi, rīkojumi, personu kontu kartītes, algu saraksti un darba laika uzskaites tabeles;
 - 9.8. aģentūru atskaites un pārskati ar aģentūru darbības rādītājiem 2009., 2010.gadā un 2011.gada 1.pusgadā.
10. Revīzijā nebija iespējams iegūt pārliecību par:
 - 10.1. Ogres novada pašvaldības aģentūru darbības efektivitāti, jo Ogres novada pašvaldība izveidotajām aģentūrām nav noteikusi sasniedzamos rezultātīvos rādītājus, turklāt Ogres un Ikšķiles novadu pašvaldību aģentūra „Ogres un Ikšķiles tūrisma attīstības aģentūra” darbojas nepilnu gadu;
 - 10.2. Ogres novada pašvaldības aģentūras „Rosme” maksas pakalpojumu tarifu aprēķinos iekļauto izmaksu pamatotību, jo nav iekārtoti grāmatvedības uzskaites reģistri atsevišķai aģentūras izdevumu uzskaitē no Suntažu pagasta pārvaldes izdevumiem.
11. Revīzijas laikā ir iegūti pietiekami un atbilstoši revīzijas pierādījumi, pamatojoties uz kuriem, ir sagatavots ziņojums.

Kopsavilkums

12. Ogres novada pašvaldība, autonomo funkciju īstenošanai nepieciešamo pārvaldes uzdevumu veikšanu un pakalpojumu sniegšanu uzturēt aģentūrām, nav nodrošinājusi efektīvu pārvaldību un pretēji normatīvajā aktā¹ noteiktajam nav veikusi darbības, lai savu funkciju īstenošanai izveidoto institucionālo sistēmu pilnveidotu.
13. Ogres novada pašvaldība, lemjot par aģentūru izveidošanu pašvaldības autonomo funkciju īstenošanai nepieciešamo pārvaldes uzdevumu veikšanai un ar tiem saistīto pakalpojumu sniegšanai, nav:
 - 13.1. noteikusi aģentūru darbības rezultātīvos rādītājus, tā mazinot iespēju veikt izveidotās sistēmas efektivitātes izvērtēšanu;
 - 13.2. veikusi izvēlēta modeļa ekonomisko izvērtējumu un salīdzināšanu ar uzdevumu veikšanas alternatīviem risinājumiem.

¹ Valsts pārvaldes iekārtas likuma 10.panta desmitā daļa.

14. Ogres novada pašvaldība, pārvaldot aģentūras:
- 14.1. nav nodrošinājusi normatīvajiem aktiem² atbilstošu aģentūru darbības plānošanas dokumentu izstrādi, kā arī nav veikusi izveidoto aģentūru darbības uzraudzību;
 - 14.2. ir apstiprinājusi aģentūru sniegto pakalpojumu izcenojumus, kuros iekļautas ekonomiski nepamatotas izmaksas:
 - aģentūras „Dziednīca” peldbaseina izmantošanas pakalpojuma izcenojumā - normatīvajos aktos neparedzētas izmaksas darbinieku atvaļinājuma pabalstiem un dāvanām Ls 4 638 apmērā;
 - aģentūras „Ogres novada kultūras centrs” telpu nomas maksā (pastāvīgiem nomniekiem) - izmaksas kārtējiem remontiem Ls 90 090 apmērā, kas ne 2009.gadā, ne 2010.gadā nav veikti, kā rezultātā nomas maksa ir palielināta vismaz par 29%;
 - 14.3. ir ieviesusi pārvaldei neatbilstošu savstarpējo norēķinu sistēmu – daļa no pašvaldības funkciju īstenošanai veiktajiem pasākumiem tiek finansēta, apmaksājot aģentūras „Mālkalne” izrakstītus rēķinus, kā rezultātā funkciju īstenošanas izmaksas ir nepamatoti palielinātas par PVN daļu Ls 165 073,25 apmērā;
 - 14.4. nav nodrošinājusi pašvaldību aģentūrām nodoto transportlīdzekļu izmantošanas kontroli atbilstoši apstiprinātajai kārtībai, kā rezultātā aģentūru sagatavotie dokumenti par autotransporta izmantošanu nesatur informāciju, kas ļautu gūt pārliecību, ka transportlīdzekļi tiek izmantoti vienīgi darba pienākumu veikšanai.
15. Ogres novada pašvaldības aģentūru darbība revidējamā laika posmā nav bijusi ekonomiska, jo tās nav veikušas nepieciešamos pasākumus, lai pilnībā saņemtu samaksu par sniegtajiem pakalpojumiem un nepieļautu nepamatotus izdevumus:
- 15.1. aģentūra „Rosme” par sniegtajiem ūdensapgādes pakalpojumiem nav guvusi ieņēmumus vismaz Ls 5 059 apmērā (bez PVN);
 - 15.2. aģentūra „Ogres un Ikšķiles tūrisma attīstības aģentūra” ir nelietderīgi izlietojusi līdzekļus Ls 160 apmērā, veicot samaksu par pakalpojumu, nenorādot saņemtā pakalpojuma apjomu;
 - 15.3. aģentūra „Mālkalne”, aģentūra „Ogres novada kultūras centrs”, aģentūra „Dziednīca” un aģentūra „Rosme”, neievērojot normatīvajos aktos noteiktos ierobežojumus, ir nepamatoti palielinājušas izdevumus darbinieku atlīdzībai par Ls 19 967;
 - 15.4. aģentūra „Mālkalne”, aģentūra „Ogres novada kultūras centrs”, aģentūra „Dziednīca” un aģentūra „Rosme”, iegādājoties preces un pakalpojumus Ls 117 230 apmērā, nav piemērojušas Publisko iepirkumu likumā noteiktās iepirkuma procedūras;
 - 15.5. pretēji normatīvajā aktā³ noteiktajam aģentūra „Ogres novada kultūras centrs” ir iznomājusi ēkas jumtu par maksu, kura neatbilst ar Ogres novada pašvaldības saistošajiem noteikumiem apstiprinātajai, kā rezultātā iespējamie ieņēmumi samazināti par Ls 1 007;
 - 15.6. pretēji normatīvajā aktā⁴ noteiktajam aģentūras, sniedzot nedzīvojamo telpu nomas pakalpojumu, nav nodrošinājušas publiski pieejamu informāciju par iznomāšanai paredzētajām nedzīvojamām telpām, kas rada risku, ka šā pakalpojuma pieejamība ir nepamatoti ierobežota.

² Publisko iepirkumu likuma 23.panta pirmā daļa.

³ Publisko aģentūru likuma (zaudējis spēku 01.01.2010.) 25.panta otrā daļa; Publisko aģentūru likuma (spēkā no 01.01.2010.) 17.panta otrā daļa.

⁴ Likuma „Par valsts un pašvaldības finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanu” 6.¹panta otrā daļa.

16. Ogres novada pašvaldība, paredzot aģentūrai „Mālkalne” santehnikas, transporta, kā arī remonta un celtniecības pakalpojumu sniegšanu juridiskām un fiziskām personām, savukārt aģentūrai „Dziednīca” - reģistratūras pakalpojuma sniegšanu ārstniecības personām, kas nomā telpas no aģentūras, rada iespēju komercdarbības veikšanai.
17. Ogres novada dome ir noteikusi pašvaldības īpašumā esošo dzīvojamo telpu īres maksu, neievērojot normatīvā akta prasības – īres maksa sastāv no apsaimniekošanas maksas un peļņas daļas.

Būtiskākie revīzijas ieteikumi

18. Revīzijā Ogres novada pašvaldībai ir sniegti deviņi ieteikumi šādās jomās:
 - 18.1. aģentūru pārvaldības jomā;
 - 18.2. aģentūru ieņēmumu jomā;
 - 18.3. aģentūru izdevumu un ar tiem saistīto iepirkumu jomā.
19. Ieviešot ieteikumus pašvaldības aģentūru pārvaldības jomā, tiks nodrošināta pašvaldības institucionālās sistēmas pilnveidošana, nosakot efektīvāko pārvaldes uzdevumu veikšanas veidu un izvērtējot pārvaldes uzdevumu mērķu un uzdevumu sasniegšanas pakāpi.
20. Ieviešot ieteikumus pašvaldības aģentūru ieņēmumu jomā, tiks nodrošinātas ekonomiski pamatotas aģentūru sniegto pakalpojumu cenas.
21. Ieviešot ieteikumus pašvaldības aģentūru izdevumu un ar tiem saistīto iepirkumu jomā, tiks nodrošināta Publisko iepirkumu likuma prasību – piegādātāju brīvas konkurences, kā arī vienlīdzīgas un taisnīgas attieksmes pret tiem ievērošana, un novērsts līdzekļu nelietderīga un nepamatota izlietojuma risks aģentūrās.

Revidējamās jomas īss raksturojums

22. Kopš 2009.gadā īstenotās administratīvi teritoriālās reformas Ogres novada pašvaldība ir vienota administratīvi teritoriāla vienība, kas sastāv no Ogres pilsētas, Krapes pagasta, Ķeipenes pagasta, Lauberes pagasta, Madlienas pagasta, Mazozolu pagasta, Meņģeles pagasta, Ogresgala pagasta, Suntažu pagasta un Taurupes pagasta. Ogres novads robežojas ar Ikšķiles, Lielvārdes, Ķeguma, Skrīveru, Aizkraukles, Kokneses, Ērgļu, Amatas, Ropažu un Mālpils novadiem.
23. Pēc iedzīvotāju reģistra datiem 2010.gada beigās Ogres novadā bija reģistrēti 38 944 iedzīvotāji.

Pašvaldības aģentūru izveidošana, darbība un pārraudzība

24. Saskaņā ar Ogres novada pašvaldības nolikumu⁵ pašvaldības sniegto pakalpojumu pieejamību iedzīvotājiem Ogres novada teritoriālajās vienībās nodrošina deviņas pagastu pārvaldes. Pašvaldības autonomo funkciju izpildi Ogres pilsētā un pagastu pārvaldēs kopumā veic 49 pašvaldības iestādes, tai skaitā piecas pašvaldības izveidotas aģentūras.
25. Revidējamā laika posmā Ogres novada pašvaldībā darbojās:
 - 25.1. komunālo pakalpojumu un teritorijas labiekārtošanas jomā:
 - ar Ogres pilsētas domes 2002.gada 11.jūlija lēmumu⁶ izveidotā Ogres novada pašvaldības aģentūra „Mālkalne” (turpmāk – Ogres novada PA „Mālkalne”);
 - ar Ogres novada domes 2009.gada 1.jūlija lēmumu⁷ izveidotā Ogres novada pašvaldības aģentūra „Rosme” (turpmāk – Ogres novada PA „Rosme”);

⁵ Ogres novada pašvaldības saistošie noteikumi Nr.1/2009 „Ogres novada pašvaldības nolikums” (apstiprināts ar Ogres novada domes 01.07.2009. lēmumu (prot. Nr.1, 2.§)).

⁶ Ogres pilsētas domes 11.07.2002. lēmums Nr.17, §336 „Par pašvaldības a/s „Mālkalne” reorganizāciju”.

⁷ Ogres novada domes 01.07.2009. saistošo noteikumu Nr.1/2009 „Ogres novada pašvaldības nolikums”22.punkts.

- 25.2. kultūras, tūrisma un sporta jomā:
- ar Ogres novada domes 2003.gada 20.novembra lēmumu⁸ izveidotā Ogres novada pašvaldības aģentūra „Ogres novada kultūras centrs” (turpmāk – Ogres novada PA „Ogres novada kultūras centrs”);
 - ar Ogres novada domes 2010.gada 21.septembra lēmumu⁹ un Ikšķiles novada domes 2010.gada 22.septembra lēmumu¹⁰ izveidotā Ogres un Ikšķiles novadu pašvaldību aģentūra „Ogres un Ikšķiles tūrisma attīstības aģentūra” (turpmāk – Ogres un Ikšķiles novadu PA „Ogres un Ikšķiles tūrisma attīstības aģentūra”);
- 25.3. veselības aprūpes jomā ar Ogres novada pašvaldības 2003.gada 16.janvāra lēmumu¹¹ izveidotā Ogres novada pašvaldības aģentūra „Dziednīca” (turpmāk – Ogres novada PA „Dziednīca”).
26. Ogres novada pašvaldība visu pašvaldībai deleģēto autonomo funkciju realizēšanai 2010.gadā ir izlietojusi Ls 32 973 800, no kuriem 44,6% jeb Ls 14 670 947 veido aģentūru sniegto pakalpojumu izdevumi, tajā skaitā:
- 26.1. Ogres novada PA „Mālkalne” sniegto pakalpojumu izmaksas Ls 13 389 346, kas ir 41% no kopējiem pašvaldības izdevumiem;
 - 26.2. Ogres novada PA „Rosme” sniegto pakalpojumu izmaksas Ls 162 375, kas ir 0,5% no kopējiem pašvaldības izdevumiem;
 - 26.3. Ogres novada PA „Ogres novada Kultūras centrs” sniegto pakalpojumu izmaksas Ls 734 545, kas ir 2% no kopējiem pašvaldības izdevumiem;
 - 26.4. Ogres un Ikšķiles tūrisma attīstības aģentūra sniegto pakalpojumu izmaksas Ls 34 724, kas ir 0,1% no kopējiem pašvaldības izdevumiem;
 - 26.5. Ogres novada PA „Dziednīca” sniegto pakalpojumu izmaksas Ls 349 957, kas ir 1% no kopējiem pašvaldības izdevumiem.

Ogres novada pašvaldības aģentūra „Mālkalne”

27. Saskaņā ar nolikumu¹² Ogres novada PA „Mālkalne” mērķis ir īstenot vienotu Ogres novada domes politiku siltumapgādes, ūdensapgādes, kanalizācijas un nekustamā īpašuma pārvaldīšanā un apsaimniekošanā un aģentūrai mērķa sasniegšanai ir noteiktas vairākas funkcijas, tajā skaitā:
- 27.1. pārvalda aģentūras valdījumā nodoto Ogres novada pašvaldības nekustamo īpašumu – daudzdzīvokļu dzīvojamās mājas, dzīvnieku patversmi, nedzīvojamās ēkas, kā arī atsevišķus dzīvokļu īpašumus, organizējot šī īpašuma apsaimniekošanu atbilstoši normatīvo aktu prasībām;
 - 27.2. organizē komunālos pakalpojumus Ogres novada Ogres pilsētā un Ogresgala pagasta teritorijā;
 - 27.3. sniedz nekustamā īpašuma uzturēšanas un apsaimniekošanas pakalpojumus fiziskām un juridiskām personām;
 - 27.4. organizē Ogres novada teritorijas labiekārtošanas darbus;

⁸ Ogres novada domes 20.11.2003. lēmums „Par Ogres novada pašvaldības kultūras iestāžu reorganizāciju (protokols Nr.22, § 26).

⁹ Ogres novada domes 21.09.2010. lēmums Nr.12 §2 „Par Ogres un Ikšķiles novadu pašvaldību kopīgas iestādes – PA „Ogres un Ikšķiles tūrisma attīstības aģentūra” izveidošanu”.

¹⁰ Ikšķiles novada domes 22.09.2010. lēmums Nr.10 (8.p.) „Par kopīgas pašvaldību iestādes – Ogres un Ikšķiles novadu PA „Ogres un Ikšķiles tūrisma attīstības aģentūra” izveidošanu.

¹¹ Ogres novada domes 16.01.2003. lēmums Nr.1, 13.§ „Par Ogres pilsētas pašvaldības uzņēmuma bezpeļņas organizācijas „Medicīniskās aprūpes doktorāts „Dziednīca”” reorganizāciju un Ogres novada PA „Dziednīca” izveidošanu”.

¹² Ogres novada pašvaldības 16.12.2010. saistošo noteikumu Nr.46/2010 „Ogres novada PA „Mālkalne” nolikums” 8.punkts.

- 27.5. organizē dzīvnieku patversmes darbību un veic klaiņojošo suņu un kaķu izķeršanu Ogres novada teritorijā;
- 27.6. veic Ogres novada iedzīvotāju dzīvesvietas deklarāciju pieņemšanu un pastāvīgās dzīvesvietas reģistrāciju.
28. Revidējamā laika posmā Ogres novada PA „Mālkalne” ieņēmumu būtiskāko daļu veido ieņēmumi no maksas pakalpojumiem - vidēji Ls 8 milj. gadā, kas ir 63% no kopējiem ieņēmumiem. Ieņēmumi no maksas pakalpojumiem 2010.gadā salīdzinājumā ar 2009.gadu ir palielinājušies par Ls 136 454, t.i., par 2%. Savukārt pašvaldības dotācija 2010.gadā salīdzinājumā ar 2009.gadu ir palielinājusies par 48% jeb Ls 487 414.
29. Revidējamā laika posmā Ogres novada PA „Mālkalne” izdevumus galvenokārt veido izdevumi par precēm un pakalpojumiem, kas ir vidēji 57% no kopējiem aģentūras budžeta izdevumiem.

Ogres novada pašvaldības aģentūra „Rosme”

30. Saskaņā ar nolikumu¹³ Ogres novada PA „Rosme” īsteno novada domes politiku siltumapgādes, ūdensapgādes, kanalizācijas, sadzīves atkritumu apsaimniekošanas, notekūdeņu savākšanas, novadīšanas un attīrīšanas un nekustamā īpašuma apsaimniekošanas organizēšanā Ogres novada Suntažu pagastā.
31. Revidējamā laika posmā Ogres novada PA „Rosme” ieņēmumus veido tikai ieņēmumi no maksas pakalpojumiem, kas 2010.gadā salīdzinājumā ar 2009.gadu ir palielinājušies par 13% jeb par Ls 14 678.
32. Ogres novada PA „Rosme” izdevumus galvenokārt veido izdevumi par precēm un pakalpojumiem, kas veido vidēji 50% no kopējiem aģentūras budžeta izdevumiem.
33. 2011.gada 30.jūnijā Ogres novada PA „Rosme” tika nodarbināti 14 darbinieki, no kuriem viens bija pieņemts dabā uz nepilnu slodzi (attīrīšanas iekārtu operators). Darbinieku skaits un atlīdzības līmenis pārbaudāmajā laika posmā nav mainījies.

Ogres novada pašvaldības aģentūras „Ogres novada Kultūras centrs”

34. Saskaņā ar nolikumu¹⁴ Ogres novada PA „Ogres novada kultūras centrs” ir izveidota ar mērķi - daudzveidīgas, līdzsvarotas, sabiedrības aktīvai līdzdarbībai pieejamas kultūrvides veidošana un kvalitatīvu kultūras pakalpojumu sniegšana Ogres novadā.
35. Izvirzītā mērķa sasniegšanai Ogres novada PA „Ogres novada kultūras centrs” nolikumā¹⁵ ir noteikti šādi galvenie uzdevumi:
- 35.1. organizēt, koordinēt un nodrošināt tautas un amatieru mākslas kolektīvu darbību;
- 35.2. organizēt koncertus, izrādes, izstādes, atpūtas un izklaides pasākumus, informatīvus un izglītojošus pasākumus interesentiem dažādās zinību nozarēs, kā arī valsts svētku, kultūrvēsturisko un tradicionālo svētku norises;
- 35.3. sniegt konsultācijas, ieteikumus un citu palīdzību ieinteresētajām personām un institūcijām konkrētu kultūras problēmu risināšanā;
- 35.4. sniegt pakalpojumus valsts un pašvaldību iestādēm, nevalstiskām organizācijām, uzņēmumiem un citām juridiskām un fiziskām personām.

¹³ Ogres novada pašvaldības 16.12.2010. saistošo noteikumu Nr.47/2010 „Ogres novada PA „Rosme” nolikums” 6.punkts.

¹⁴ Ogres novada pašvaldības 16.12.2010. saistošo noteikumu Nr.54/2010 „Ogres novada PA „Ogres novada kultūras centrs” nolikums” 7.punkts.

¹⁵ Ogres novada pašvaldības 16.12.2010. saistošo noteikumu Nr.54/2010 „Ogres novada PA „Ogres novada kultūras centrs” nolikums” 9.punkts.

36. Revidējamā laika posmā lielāko Ogres novada PA „Ogres novada Kultūras centrs” ieņēmumu daļu līdz 89% veido pašvaldības dotācija, kas 2010.gadā, salīdzinot ar 2009.gadu, ir pieaugusi par 26% jeb par Ls 134 828, bet ieņēmumi no maksas pakalpojumiem, kuru īpatsvars kopējos ieņēmumos 2009.gadā bija 17% jeb Ls 104 932, 2010.gadā ir samazinājušies par 20% jeb par Ls 21 197.
37. Revidējamā laika posmā no Ogres novada PA „Ogres novada Kultūras centrs” kopējiem budžeta izdevumiem, kas vidēji gadā bija Ls 617 411, izmaksas darbinieku atlīdzībai veido 61%, samaksa par precēm un pakalpojumiem 31%, kapitālie izdevumi 8%.
38. 2010.gadā Ogres novada PA „Ogres novada Kultūras centrs” saskaņā ar štatu sarakstu¹⁶ bija 101,9 štata vienības, bet no 2011.gada 1.februāra aģentūras štata vienību skaits samazināts līdz 67,5 štata vienībām.

Ogres un Ikšķiles novadu pašvaldību aģentūra „Ogres un Ikšķiles tūrisma attīstības aģentūra”

39. Saskaņā ar nolikumu¹⁷ Ogres un Ikšķiles novadu PA „Ogres un Ikšķiles tūrisma attīstības aģentūra” ir izveidota ar mērķi, lai attīstītu tūrismu Ogres un Ikšķiles novadu pašvaldību administratīvajās teritorijās, īstenojot abiem novadiem vienotu tūrisma politiku, izstrādājot vienotus tūrisma nozares attīstības projektus, organizējot to realizēšanu, kopīgi izveidotu tūrisma objektu uzturēšanu, apsaimniekošanu un attīstību, koordinējot tūrisma pakalpojumu sniegšanu abu novadu iedzīvotājiem un viesiem.
40. Izvirzītā mērķa sasniegšanai saskaņā ar nolikumu¹⁸ Ogres un Ikšķiles novadu PA „Ogres un Ikšķiles tūrisma attīstības aģentūra” ir jāveic šādi galvenie uzdevumi:
 - 40.1. jāapstrādā informācija par Ogres un Ikšķiles novadu tūrisma objektiem, jānodrošina šīs informācijas plaša pieejamība sabiedrībai, jāizveido un jāuztur datubāzes par tūrismu novados;
 - 40.2. jāizstrādā un jāiesniedz apstiprināšanai pašvaldību domēs Ogres un Ikšķiles novadu attīstības plāni un teritorijas plānojumi, nosakot tajos tūrisma attīstības perspektīvas, kā arī tūrisma nozares attīstības un stratēģijas projektus, citus tūrisma nozares un atsevišķu tūrisma objektu attīstības dokumentu projektus;
 - 40.3. jāplāno, jāvada un jāīsteno tūrisma programmas un projekti, nodrošinot tiem nepieciešamo atbalstu saskaņā ar noslēgtajiem līgumiem;
 - 40.4. jāizplata informācija par aģentūras īstenojamiem projektiem, jāorganizē un jāizsludina projektu konkursi;
 - 40.5. jānodrošina Ogres un Ikšķiles novadu pašvaldību īpašumā, valdījumā vai lietojumā esošo tūrisma objektu uzturēšana un apsaimniekošana, kā arī jāorganizē to efektīva izmantošana.
41. Ogres un Ikšķiles novadu PA „Ogres un Ikšķiles tūrisma attīstības aģentūra” kopējo budžeta izdevumu lielāko daļu veido darbinieku atlīdzība - 66% un izdevumi par precēm un pakalpojumiem - 34%.
42. 2011.gada 30.jūnijā Ogres un Ikšķiles novadu PA „Ogres un Ikšķiles tūrisma attīstības aģentūra” tika nodarbināti 3 darbinieki – direktore, projektu vadītājs un tūrisma informācijas konsultants.
43. Ogres un Ikšķiles novadu PA „Ogres un Ikšķiles tūrisma attīstības aģentūra” nolikumā ir noteikts, ka tās pārraudzība ir jāīsteno Ogres un Ikšķiles novadu pašvaldību domju

¹⁶ Ogres novada PA „Ogres novada Kultūras centrs” štata darbinieku saraksts 2010.gadam.

¹⁷ Ogres novada pašvaldības 21.10.2010. saistošo noteikumu Nr.37/2010 „Ogres un Ikšķiles novadu PA „Ogres un Ikšķiles tūrisma attīstības aģentūra” nolikums” 1.punkts.

¹⁸ Ogres novada pašvaldības 21.10.2010. saistošo noteikumu Nr.37/2010 „Ogres un Ikšķiles novadu PA „Ogres un Ikšķiles tūrisma attīstības aģentūra” nolikums” 4.punkts.

izveidotai Uzraudzības padomei, kurai atbilstoši tās nolikumam¹⁹ jādarbojas kārtējās un ārkārtas sēdēs un kārtējām sēdēm jānotiek vienu reizi ceturksnī.

Ogres novada pašvaldības aģentūra „Dziednīca”

44. Saskaņā ar nolikumu²⁰ Ogres novada PA „Dziednīca” ir izveidota, lai rūpētos par iedzīvotāju ārstniecisko un sociālo rehabilitāciju, nodrošinot veselības aprūpes pieejamību Ogres novadā un veicinātu iedzīvotāju veselīgu dzīvesveidu, un, lai to sasniegtu, aģentūrai jānodrošina iedzīvotāju medicīniskā aprūpe atbilstoši Ministru kabineta apstiprinātai veselības aprūpes bāzes programmai un līgumam ar Veselības norēķinu centru, sniedzot šādus pakalpojumus:
 - 44.1. primāro veselības aprūpi;
 - 44.2. sekundāro veselības aprūpi;
 - 44.3. medicīnisko un sociālo rehabilitāciju;
 - 44.4. baseina, saunas u.c. pakalpojumus.
45. Revidējamā laika posmā galvenos Ogres novada PA „Dziednīca” ieņēmumus veido maksas pakalpojumi un pašvaldības dotācija, kas 2010.gadā, salīdzinot ar 2009.gadu, ir samazinājusies par 9% jeb par Ls 15 019.
46. Ogres novada PA „Dziednīca” izdevumus galvenokārt veido darbinieku atlīdzība, ieskaitot darba devēja valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas, sociāla rakstura pabalstus un kompensācijas, kā arī izdevumi par precēm un pakalpojumiem, kas ir līdz 97% no kopējiem aģentūras budžeta izdevumiem.
47. 2011.gada 30.jūnijā Ogres novada PA „Dziednīca” tika nodarbināti 23 darbinieki.

Pašvaldības aģentūru pakalpojumu izcenojumi

48. Ogres novada PA „Mālkalne”, Ogres novada PA „Rosme”, Ogres novada PA „Dziednīca” un Ogres novada PA „Ogres novada kultūras centrs” maksas pakalpojumi un to izcenojumi ir noteikti ar saistošajiem noteikumiem²¹.
49. Līdz 2010.gada 1.janvārim normatīvajā aktā²² bija noteikts, ka maksa par publisko pakalpojumu nedrīkst pārsniegt pašvaldības aģentūras funkciju veikšanai nepieciešamo līdzekļu apjomu.

¹⁹ Ogres un Ikšķiles novadu PA „Ogres un Ikšķiles tūrisma attīstības aģentūra” Uzraudzības padomes nolikuma (apstiprināts ar Ogres novada pašvaldības domes 21.10.2010. lēmumu (prot. Nr.12, §2) un Ikšķiles novada pašvaldības domes 22.09.2010. lēmumu Nr.8 (prot. Nr.10)) 3.1.apakšpunkts.

²⁰ Ogres novada PA „Dziednīca” nolikuma (apstiprināts ar Ogres novada domes 16.12.2010. lēmumu Nr.52/2010 §32) 1.punkts un 8.1.punkts.

²¹ Ogres novada pašvaldības 26.08.2010. saistošie noteikumi Nr.31/2010 „PA „Mālkalne” siltumenerģijas tarifi 2011./2012.gada apkures sezonai”, Ogres novada pašvaldības 17.02.2011. saistošie noteikumi Nr.4/2011 „PA „Mālkalne” maksas pakalpojumi” un Ogres novada pašvaldības 16.06.2011. saistošie noteikumi Nr.16/2011 „PA „Mālkalne” ūdensapgādes, notekūdeņu savākšanas, novadīšanas līdz attīrīšanas iekārtām, notekūdeņu attīrīšanas un novadīšanas līdz upes gultnei tarifs”; Ogres novada pašvaldības 16.12.2010. saistošie noteikumi Nr.48/2010 „Ogres novada PA „Rosme” maksas pakalpojumu cenrādis”; Ogres novada pašvaldības 16.12.2010. saistošie noteikumi Nr.53/2010 „Ogres novada PA „Dziednīca” maksas pakalpojumu cenrādis”; Ogres novada domes 20.01.2011. saistošie noteikumi Nr.55/2010 „Ogres novada PA „Ogres novada Kultūras centrs” maksas pakalpojumu cenrādis”.

²² Publisko aģentūru likuma (zaudējis spēku 01.01.2010.) 25.panta otrā daļa.

Revīzijas konstatējumi, secinājumi un ieteikumi

1. Pašvaldības aģentūru izveidošanas un pārraudzības atbilstība normatīvo aktu prasībām

1.1. Aģentūru izveidošana un tām izvirzīto mērķu un uzdevumu atbilstība likumā „Par pašvaldībām” noteiktajām pašvaldības autonomajām funkcijām

Konstatējumi

50. Valsts pārvaldes iekārtas likumā²³ ir noteikts, ka valsts pārvaldi organizē pēc iespējas efektīvi, valsts pārvaldes institucionālo sistēmu pastāvīgi pārbauda un, ja nepieciešams, pilnveido, izvērtējot arī funkciju apjomu, nepieciešamību un koncentrācijas pakāpi, normatīvā regulējuma apjomu un detalizāciju un apsverot deleģēšanas iespējas vai ārpalpojuma izmantošanu.
51. Saskaņā ar likumā „Par pašvaldībām” noteikto²⁴, pildot savas funkcijas, pašvaldībām ir tiesības veidot pašvaldību iestādes, tajā skaitā arī aģentūras.
52. Līdz 2010.gada 1.janvārim likumā²⁵ bija noteikts - izveidojot, reorganizējot vai likvidējot pašvaldības aģentūru, noteicošais ir lietderīguma un efektivitātes princips.
53. Pēc 2010.gada 1.janvāra likuma norma²⁶ nosaka - izveidojot pašvaldības aģentūru, pašvaldībai ir jāizvērtē tās izveidošanas nepieciešamība atkarībā no lietderīguma, efektivitātes un citiem Valsts pārvaldes iekārtas likumā noteiktajiem pamatprincipiem.
54. Revidējamā laika posmā Ogres novada pašvaldībā darbojās piecas pašvaldības aģentūras:
 - 54.1. Ogres pilsētas PA „Mālkalne”, kas izveidota ar 2002.gada 11.jūlija lēmumu²⁷, reorganizējot AS „Mālkalne”;
 - 54.2. Ogres novada PA „Ogres novada kultūras centrs”, kas izveidota ar 2003.gada 20.novembra lēmumu²⁸, reorganizējot Ogres pilsētas pašvaldības aģentūru „Ogres Kultūras nams” un Ogres novada pašvaldības iestādi Ciempupes tautas nams;
 - 54.3. Ogres novada PA „Dziednīca”, kas izveidota ar 2003.gada 16.janvāra lēmumu²⁹, reorganizējot Ogres pilsētas pašvaldības uzņēmumu bezpeļņas organizāciju „Medicīniskās aprūpes doktorāts „Dziednīca””;
 - 54.4. Ogres novada PA „Rosme”, kas izveidota ar 2003.gada 14.augusta lēmumu³⁰, reorganizējot pašvaldības uzņēmumu „Rosme”;
 - 54.5. Ogres un Ikšķiles novadu PA „Ogres un Ikšķiles tūrisma attīstības aģentūra”, kas izveidota ar 2010.gada 21.oktobra lēmumu³¹.
55. Analizējot Ogres novada pašvaldības aģentūru izveidošanas dokumentus³², ir konstatēts, ka Ogres novada PA „Rosme”, „Dziednīca” un „Ogres novada kultūras centrs” izveidošanas

²³ Valsts pārvaldes iekārtas likuma 10.panta desmitā daļa.

²⁴ Likuma „Par pašvaldībām” 14.panta pirmās daļas 1.punkts.

²⁵ Publisko aģentūru likuma (zaudējis spēku 01.01.2010.) 27.panta otrā daļa.

²⁶ Publisko aģentūru likuma (spēkā no 01.01.2010.) 19.panta otrā daļa.

²⁷ Ogres pilsētas domes 11.07.2002. lēmums Nr.336 „Par pašvaldības AS „Mālkalne” reorganizāciju”.

²⁸ Ogres pilsētas domes 20.11.2003. lēmums Nr.22 „Par Ogres novada pašvaldības kultūras iestāžu reorganizāciju”.

²⁹ Ogres novada domes 16.01.2003. lēmums Nr.1, 13.§ „Par Ogres pilsētas pašvaldības uzņēmuma bezpeļņas organizācijas „Medicīniskās aprūpes doktorāts „Dziednīca”” reorganizāciju un Ogres novada PA „Dziednīca” izveidošanu”.

³⁰ Ogres rajona Suntažu pagasta padomes 14.08.2003. lēmums Nr.7 „Par pašvaldības uzņēmuma „Rosme” pārveidošanu”.

³¹ Ogres novada domes 21.10.2010. lēmums Nr.12 „Par Ogres un Ikšķiles novadu pašvaldību kopīgas iestādes – PA „Ogres un Ikšķiles tūrisma attīstības aģentūra” izveidošanu”.

³² Ogres novada pašvaldības 09.06.2011. vēstules Nr.1-10.1/439 „Par informācijas sniegšanu revīzijas lietā Nr.5.1-2-4-4/2011” pielikumi.

- dokumenti nesatur izvērtējumu, vai aģentūras ir efektīvākais un ekonomiski izdevīgākais veids tām nodoto pārvaldes uzdevumu realizēšanai.
56. Revīzijas laikā Ogres novada pašvaldības atbildīgās amatpersonas nevarēja iesniegt citus dokumentus, kas apliecinātu, ka pašvaldība ir veikusi aģentūrām nodoto pārvaldes uzdevumu veikšanas alternatīvo risinājumu izvērtējumu.
 57. Saskaņā ar normatīvo aktu³³ pašvaldības aģentūra veic no pašvaldības funkcijām izrietošus pārvaldes uzdevumus, sniedzot maksas pakalpojumus un īstenojot pašvaldību un starptautiskus projektus un programmas.
 58. Normatīvajos aktos³⁴ ir noteikts, ka pašvaldības aģentūras darbību regulē pašvaldības domes apstiprināts nolikums, kurā norāda pašvaldības aģentūras nosaukumu, izveidošanas mērķi, funkcijas, kompetenci, uzdevumus un tiesības iekasēt maksu par tās sniegtajiem pakalpojumiem.
 59. Saskaņā ar Ogres novada pašvaldības apstiprināto Ogres novada PA „Mālkalne” nolikumu³⁵ aģentūras mērķis ir īstenot vienotu Ogres novada domes politiku siltumapgādes, ūdensapgādes, kanalizācijas un nekustamā īpašuma pārvaldīšanā un apsaimniekošanā, lai nodrošinātu sabiedrības vajadzību apmierināšanu šo pakalpojumu saņemšanā Ogres novadā.
 60. Papildus uzdevumiem, kas vērsti uz noteikto mērķu sasniegšanu, Ogres novada PA „Mālkalne” nolikumā³⁶ ir noteiktas šādas funkcijas:
 - 60.1. sadzīves atkritumu apsaimniekošana;
 - 60.2. Ogres novada teritorijas labiekārtošanas un sanitārās tīrības (ielu, ceļu un laukumu būvniecība, rekonstruēšana un uzturēšana, ceļa zīmju un aizsargbarjeru uzstādīšana, to uzturēšana un nomaiņa, parku, skvēru un zaļo zonu ierīkošana un uzturēšana) organizēšana;
 - 60.3. Ogres novada pašvaldības uzdevumā tās īpašumā esošo nekustamo īpašumu (izņemot daudzdzīvokļu dzīvojamās mājas vai to daļas, privatizējamo pašvaldības īpašuma objektu) atsavināšanas organizēšana;
 - 60.4. Ogres novada iedzīvotāju dzīvesvietas deklarāciju pieņemšana, pastāvīgās dzīvesvietas reģistrācija, ziņu anulēšana saskaņā ar Ogres novada domes lēmumiem, kā arī šo datu uzskaitē, apstrāde un aktualizācija atbilstoši spēkā esošai likumdošanai, izziņu par deklarēto dzīvesvietu izsniegšana Ogres novada fiziskajām un juridiskajām personām;
 - 60.5. aģentūras valdījumā nodoto nedzīvojamo ēku (telpu) izmantošanas organizēšana un to uzskaites veikšana;
 - 60.6. dzīvnieku patversmes darbības organizēšana un klaiņojošo suņu un kaķu izķeršana.
 61. Ar Ogres novada pašvaldības saistošajiem noteikumiem³⁷ Ogres novada PA „Mālkalne” papildus pakalpojumiem, kas sniedzami, lai veiktu ar pašvaldības funkcijām saistītos uzdevumus, aģentūrai ir noteikti šādi pakalpojumi:
 - 61.1. santehnisks pakalpojumi;
 - 61.2. transporta pakalpojumi;

³³ Publisko aģentūru likuma (spēkā no 01.01.2010.) 16.panta pirmā daļa.

³⁴ Publisko aģentūru likuma (zaudējis spēku 01.01.2010.) 27.panta trešā daļa un Publisko aģentūru likuma (spēkā no 01.01.2010.) 16.panta otrā daļa.

³⁵ Ogres novada pašvaldības 16.12.2010. saistošo noteikumu Nr.46/2010 „Ogres novada PA „Mālkalne” nolikums” 1.punkts.

³⁶ Ogres novada pašvaldības 16.12.2010. saistošo noteikumu Nr.46/2010 „Ogres novada PA „Mālkalne” nolikums” 8.punkts.

³⁷ Ogres novada pašvaldības 17.02.2011. saistošo noteikumu Nr.4/2011 „PA „Mālkalne” maksas pakalpojumi” 2.punkts.

- 61.3. remontu un celtniecības pakalpojumi.
62. Ogres novada PA „Dziednīca” nolikumā³⁸ ir noteikts, ka aģentūras mērķis ir īstenot pašvaldības uzdevumu rūpēties par iedzīvotāju ārstniecisko un sociālo rehabilitāciju, nodrošinot veselības aprūpes pieejamību Ogres novadā un veicinot iedzīvotāju veselīgu dzīvesveidu.
63. Ar Ogres novada pašvaldības saistošajiem noteikumiem³⁹ Ogres novada PA „Dziednīca” papildus pakalpojumiem, kas sniedzami, lai veiktu ar pašvaldības funkcijām saistītos uzdevumus, ir noteikusi maksas pakalpojumu - sniegt reģistratūras pakalpojumus ārstniecības personām, kas nomā telpas no Ogres novada PA „Dziednīca”.

Secinājumi

64. Ogres novada pašvaldība, neveicot normatīvajā aktā⁴⁰ noteikto lietderīguma un efektivitātes izvērtējumu, ir pieņēmusi lēmumus par Ogres novada PA „Dziednīca”, Ogres novada PA „Ogres novada kultūras centrs” un Ogres novada PA „Rosme” izveidošanu.
65. Ogres novada pašvaldība, pretēji Valsts pārvaldes iekārtas likumā⁴¹ noteiktajam, ka valsts pārvalde jāorganizē pēc iespējas efektīvi un pārvaldes institucionālā sistēma pastāvīgi ir jāpārbauda un, ja nepieciešams, jāpilnveido, revidējamajā laika posmā nav veikusi autonomo funkciju īstenošanai izvēlēta aģentūru darbības modeļa ekonomisko izvērtējumu un salīdzināšanu ar uzdevumu veikšanas alternatīviem risinājumiem.
66. Ogres novada pašvaldība, pretēji normatīvajā aktā⁴² noteiktajam, nosakot aģentūru kompetenci pakalpojumu sniegšanā, ir tām izvirzījusi no pašvaldību autonomajām funkcijām neizrietošus uzdevumus, tā radot iespēju veikt komercdarbību:
- 66.1. Ogres novada PA „Mālkalne” - sniegt santehnikas, transporta, kā arī remontu un celtniecības pakalpojumus;
- 66.2. Ogres novada PA „Dziednīca” - sniegt reģistratūras pakalpojumus ārstniecības personām, kas nomā telpas no Ogres novada PA „Dziednīca”.

1.2. Pašvaldības aģentūru darbības plānošana un pārraudzība

Konstatējumi

67. Saskaņā ar normatīvajos aktos⁴³ noteikto pašvaldības aģentūru darbības plānošana jāveic, sagatavojot vidēja termiņa darbības stratēģiju un darba plānu kārtējam gadam.
68. Pašvaldības aģentūras vidēja termiņa darbības stratēģiju izstrādā trim gadiem un kopā ar aģentūras budžetu apstiprina dome un tajā nosaka⁴⁴:
- 68.1. pašvaldības aģentūras mērķus, darbības virzienus un vidēja termiņa prioritātes;
- 68.2. pašvaldības aģentūras sasniegtos un plānotos darbības rezultātus un rezultātīvos rādītājus atbilstoši darbības jomai;
- 68.3. pašvaldības aģentūras klientu apmierinātības rādītājus par saņemtajiem pakalpojumiem un aģentūras sniegtās informācijas pieejamību;

³⁸ Ogres novada pašvaldības 16.12.2010. saistošo noteikumu Nr.52/2010 „Ogres novada PA „Dziednīca” nolikums” 1.punkts.

³⁹ Ogres novada pašvaldības 16.12.2010. saistošo noteikumu Nr.53/2010 „Ogres novada PA „Dziednīca” maksas pakalpojumu cenrādis” 3.pielikuma 10.punkts.

⁴⁰ Publisko aģentūru likuma (zaudējis spēku 01.01.2010.) 27.panta otrā daļa.

⁴¹ Valsts pārvaldes iekārtas likuma 10.panta desmitā daļa.

⁴² Publisko aģentūru likuma (spēkā no 01.01.2010.) 16.panta pirmā daļa.

⁴³ Publisko aģentūru likuma (zaudējis spēku 01.01.2010.) 33.pants un Publisko aģentūru likuma (spēkā no 01.01.2010.) 23.pants.

⁴⁴ Publisko aģentūru likuma (spēkā no 01.01.2010.) 23.panta trešā un ceturtā daļa.

- 68.4. pašvaldības aģentūras finansējuma izlietojuma pamatprincipus, ieņēmumu avotus un ieņēmumu izlietojumu;
- 68.5. pašvaldības piešķirtā finansējuma nepieciešamības pamatojumu turpmākajam plānošanas periodam;
- 68.6. stratēģijas aktualizēšanas un īstenošanas novērtēšanas kārtību;
- 68.7. jautājumus, kurus pašvaldības domes priekšsēdētājs vai pašvaldības aģentūras direktors uzskata par būtiskiem.
69. Revīzijas laikā atbildīgās amatpersonas nevarēja uzrādīt vidēja termiņa darbības stratēģijas par revidējamo laika posmu četrām aģentūrām - Ogres novada PA „Dziednīca”, Ogres novada PA „Ogres novada kultūras centrs”, Ogres novada PA „Rosme” un Ogres un Ikšķiles novadu PA „Ogres un Ikšķiles tūrisma attīstības aģentūra”.
70. Ogres novada PA „Mālkalne” darbības un attīstības stratēģija ir sagatavota 2003.gadā, kas aktualizēta 2011.gadā un apstiprināta ar aģentūras direktora rīkojumu⁴⁵.
71. Minētajā stratēģijā⁴⁶ ir norādīti Ogres novada PA „Mālkalne” veicamie stratēģiskie uzdevumi, nenosakot to izpildes termiņus un nenorādot, kādi ir sasniedzamie rezultātie rādītāji šo uzdevumu izpildē katrā aģentūras darbības jomā.
72. Revidējamā laika posmā normatīvie akti⁴⁷ noteica, ka pašvaldības aģentūras darbību pārrauga pašvaldības dome, kas, īstenojot pārraudzību:
- 72.1. apstiprina pašvaldības aģentūras vidēja termiņa darbības stratēģiju, kopējo gada budžeta apjomu un darba plānu kārtējam gadam;
- 72.2. novērtē pašvaldības aģentūras darbības rezultātus;
- 72.3. ierosina pārbaužu veikšanu pašvaldības aģentūrā.
73. Normatīvajā aktā⁴⁸ ir noteikts, ka darba plānu kārtējam gadam pašvaldības aģentūra izstrādā atbilstoši vidēja termiņa darbības stratēģijai un budžetam, nosakot gada laikā sasniedzamos rezultātus un šo rezultātu sasniegšanai veicamos pasākumus.
74. Revīzijas laikā Ogres novada pašvaldības izveidoto aģentūru atbildīgās amatpersonas nevarēja uzrādīt:
- 74.1. Ogres novada PA „Rosme” darba plānus 2009., 2010. un 2011.gadam;
- 74.2. Ogres un Ikšķiles novadu PA „Ogres un Ikšķiles tūrisma attīstības aģentūra” darba plānu 2011.gadam.
75. Ogres novada PA „Ogres novada kultūras centrs”, Ogres novada PA „Mālkalne” un Ogres novada PA „Dziednīca” revīzijas laikā iesniegtos darba plānus 2009., 2010. un 2011.gadam ir parakstījuši attiecīgo aģentūru direktori, bet tos nav apstiprinājusi Ogres novada dome.
76. Izvērtējot Ogres novada pašvaldības aģentūru iesniegtos darba plānus 2009., 2010. un 2011.gadam, revidenti konstatēja, ka Ogres novada PA „Dziednīca” sagatavotie darba plāni satur tikai vispārīgu veicamo darbību uzskaitījumu, piemēram, ambulatorās medicīniskās aprūpes sniegšana, baseina un saunas pakalpojumu sniegšana, peldēšanas sacensību

⁴⁵ Ogres novada PA „Mālkalne” direktora 24.02.2011. rīkojums Nr.17a.

⁴⁶ Ogres novada PA „Mālkalne” darbības un attīstības stratēģija (apstiprināta ar Ogres novada domes 13.02.2003. sēdes protokolu Nr.3; 14.§) un Ogres novada PA „Mālkalne” darbības un attīstības stratēģijas aktualizācija 2011.gadā (apstiprināta ar Ogres novada PA „Mālkalne” direktora 24.02.2011. rīkojumu Nr.17a).

⁴⁷ Publisko aģentūru likuma (zaudējis spēku 01.01.2010.) 28.pants un Publisko aģentūru likuma (spēkā no 01.01.2010.) 20.pants.

⁴⁸ Publisko aģentūru likuma (zaudējis spēku 01.01.2010.) 33.panta otrā daļa un Publisko aģentūru likuma (spēkā no 01.01.2010.) 23.panta sestā daļa.

organizēšana, bet tajos nav noteikti izmērāmi vai citādi novērtējami gada laikā sasniedzamie rezultāti.

77. Saskaņā ar Ogres novada PA „Mālkalne”, Ogres novada PA „Dziednīca” un Ogres novada PA „Ogres novada kultūras centrs” nolikumiem⁴⁹ Ogres novada domes izpilddirektoram un saskaņā ar Ogres novada PA „Rosme” nolikumu⁵⁰ Suntažu pagasta pārvaldes vadītājam, pārraugot aģentūru darbību, ir jāsniedz atzinumi domei par:
- 77.1. aģentūras direktora izstrādāto aģentūras vidēja termiņa darbības stratēģiju, kārtējā gada darba plānu un kopējā gada budžeta projektu;
- 77.2. aģentūras gada pārskatu, kā arī par aģentūras darbību un finanšu līdzekļu izlietojumu.
78. Revīzijas laikā Ogres novada pašvaldības atbildīgās amatpersonas nevarēja uzrādīt Ogres novada domes izpilddirektora un Suntažu pagasta pārvaldes vadītāja atzinumus par aģentūru darbību, kā arī dokumentārus apliecinājumus par aģentūru darbības rezultātu izvērtēšanu.
79. Normatīvie akti nosaka⁵¹, ka pašvaldības aģentūra kāro grāmatvedības uzskaiti un sniedz pārskatus Likumā par budžetu un finanšu vadību noteiktajā kārtībā.
80. Saskaņā ar Ogres novada pašvaldības grāmatvedības uzskaites kārtību⁵² Ogres novada konsolidētais pārskats tiek sagatavots, konsolidējot pašvaldības iestāžu un aģentūru pārskatus, starp kurām nav minēta Ogres novada PA „Rosme”.
81. Revīzijā ir konstatēts, ka Ogres novada PA „Rosme” aktīvi, saistības, kā arī saimnieciskā gada rezultāti ir iekļauti kopējā Ogres novada Suntažu pagasta pārvaldes gada pārskatā, nenodrošinot nodalītu grāmatvedības uzskaiti.

Secinājumi

82. Ogres novada pašvaldība, pretēji Publisko aģentūru likumā noteiktajam, nav nodrošinājusi normatīvajiem aktiem atbilstošu aģentūru darbības plānošanas dokumentu izstrādi, kā arī nav veikusi aģentūru faktiskās darbības uzraudzību, jo:
- 82.1. pretēji normatīvajā aktā⁵³ noteiktajam, nav izstrādātas un apstiprinātas aģentūru vidēja termiņa stratēģijas ar aģentūru sasniedzamajiem rezultatīvajiem rādītājiem, kas liedz iespēju izvērtēt aģentūru darbības efektivitāti;
- 82.2. pretēji normatīvajā aktā⁵⁴ noteiktajam, nav apstiprināti Ogres novada PA „Ogres novada kultūras centrs”, Ogres novada PA „Mālkalne” un Ogres novada PA „Dziednīca” sagatavotie darba plāni kārtējam gadam, bet Ogres novada PA „Rosme” un Ogres un Ikšķiles novadu PA „Ogres un Ikšķiles tūrisma attīstības aģentūra” tādi nav izstrādāti;

⁴⁹ Ogres novada pašvaldības 16.12.2010. saistošo noteikumu Nr.46/2010 „Ogres novada PA „Mālkalne” nolikums” 36.punkts; Ogres novada pašvaldības 16.12.2010. saistošo noteikumu Nr.52/2010 „Ogres novada PA „Dziednīca” nolikums” 20.punkts; Ogres novada pašvaldības 16.12.2010. saistošo noteikumu Nr.54/2010 „Ogres novada PA „Ogres novada kultūras centrs” nolikums” 31.punkts.

⁵⁰ Ogres novada pašvaldības 16.12.2010. saistošo noteikumu Nr.47/2010 „Ogres novada PA „Rosme” nolikums” 27.punkts.

⁵¹ Publisko aģentūru likuma (zaudējis spēku 01.01.2010.) 38.pants un Publisko aģentūru likuma (spēkā no 01.01.2010.) 27.panta pirmā daļa.

⁵² Ogres novada pašvaldības grāmatvedības uzskaites kārtības (apstiprināta 25.10.2010.) 638.punkts.

⁵³ Publisko aģentūru likuma (spēkā no 01.01.2010.) 23.panta trešā daļa un ceturtā daļa.

⁵⁴ Publisko aģentūru likuma (zaudējis spēku 01.01.2010.) 28.pants un Publisko aģentūru likuma (spēkā no 01.01.2010.) 20.pants.

- 82.3. pretēji normatīvajā aktā⁵⁵ noteiktajam, sagatavotajos Ogres novada PA „Dziednīca” darbu plānos kārtējam gadam (2009., 2010. un 2011.gada) nav norādīti veicamo pasākumu (darbu) sasniedzamie rezultāti;
- 82.4. Ogres novada PA „Rosme”, pretēji normatīvajā aktā⁵⁶ noteiktajam, nav sagatavojusi gada pārskatus, kā rezultātā nav iespējams iegūt skaidru, saprotamu un pietiekamu informāciju par aģentūras finansiālo darbību un tās rezultātiem;
- 82.5. Ogres novada domes izpilddirektors un Suntažu pagasta pārvaldes vadītājs nav snieguši atzinumus par Ogres novada PA „Mālkalne”, Ogres novada PA „Dziednīca”, Ogres novada PA „Ogres novada kultūras centrs” un Ogres novada PA „Rosme” izstrādātajiem darbības plāniem kārtējam gadam, gada pārskatiem, aģentūru darbību un finanšu līdzekļu izlietojumu, kā tas ir paredzēts pašvaldības aģentūru nolikumos⁵⁷.

Ieteikumi

83. Lai nodrošinātu pašvaldības institucionālās sistēmas darbības efektivitātes pastāvīgu izvērtēšanu un pilnveidošanu, Ogres novada pašvaldībai:
- 83.1. veikt autonomo funkciju īstenošanai izvēlēta aģentūru darbības modeļa ekonomisko izvērtējumu un salīdzināšanu ar uzdevumu veikšanas alternatīviem risinājumiem;
- 83.2. nodrošināt normatīvo aktu⁵⁸ prasībām atbilstošu pašvaldību aģentūru darbības plānošanas dokumentu (vidēja termiņa darbības stratēģiju un darba plānu) izstrādi un apstiprināšanu, kā arī regulāru aģentūru darbības pārraudzību.
84. Lai nodrošinātu normatīvajā aktā⁵⁹ noteikto prasību par pašvaldības aģentūras gada pārskata sagatavošanu izpildi, Ogres novada pašvaldībai papildināt grāmatvedības organizatoriskos dokumentus, paredzot Ogres novada PA „Rosme” gada pārskata sagatavošanu Likumā par budžetu un finanšu vadību noteiktajā kārtībā.

2. Pašvaldības aģentūru darbības ekonomiskums un atbilstība normatīvo aktu prasībām

2.1. Pašvaldības aģentūru ieņēmumi

Konstatējumi

2.1.1. Pašvaldības aģentūru maksas pakalpojumu izcenojumi (cenrāži)

85. Saskaņā ar normatīvo aktu⁶⁰ pašvaldības aģentūras pašvaldības uzdevumu īstenošanu nodrošina, sniedzot maksas pakalpojumus saskaņā ar pašvaldības domes apstiprinātu cenrādi, kurā nosaka maksāšanas kārtību, likmes un atvieglojumus.
86. Normatīvajā aktā⁶¹ ir noteikts, ka pašvaldību aģentūru sniegtos pakalpojumus un to cenrādi apstiprina ar pašvaldības saistošajiem noteikumiem.

⁵⁵ Publisko aģentūru likuma (spēkā no 01.01.2010.) 23.panta sestā daļa.

⁵⁶ Publisko aģentūru likuma (spēkā no 01.01.2010.) 27.panta pirmā daļa.

⁵⁷ Ogres novada pašvaldības 16.12.2010. saistošo noteikumu Nr.46/2010 „Ogres novada PA „Mālkalne” nolikums” 36.punkts; Ogres novada pašvaldības 16.12.2010. saistošo noteikumu Nr.52/2010 „Ogres novada PA „Dziednīca” nolikums” 20.punkts; Ogres novada pašvaldības 16.12.2010. saistošo noteikumu Nr.54/2010 „Ogres novada PA „Ogres novada kultūras centrs” nolikums” 31.punkts; Ogres novada pašvaldības 16.12.2010. saistošo noteikumu Nr.47/2010 „Ogres novada PA „Rosme” nolikums” 27.punkts.

⁵⁸ Publisko aģentūru likuma (spēkā no 01.01.2010.) 23.panta ceturta un sestā daļa.

⁵⁹ Publisko aģentūru likuma (spēkā no 01.01.2010.) 27.panta pirmā daļa.

⁶⁰ Publisko aģentūru likuma (spēkā no 01.01.2010.) 17.panta otrā daļa.

⁶¹ Publisko aģentūru likuma (spēkā no 01.01.2010.) 17.panta ceturta daļa.

87. Līdz 2010.gada 31.decembrim pašvaldību domēm atbilstoši normatīvajā aktā⁶² noteiktajam bija jānodrošina, ka pašvaldību aģentūru kompetence pakalpojumu sniegšanas jomā un pakalpojumu izcenojumi ir noteikti ar pašvaldības saistošajiem noteikumiem.

Ogres novada PA „Mālkalne”

88. Saskaņā ar pašvaldības saistošajiem noteikumiem⁶³ Ogres novada PA „Mālkalne” var saņemt maksu par siltumapgādes, ūdensapgādes un kanalizācijas, kā arī 11 citiem maksas pakalpojumiem.
89. Revīzijas laikā Ogres novada PA „Mālkalne” atbildīgās amatpersonas nevarēja uzrādīt izcenojumu aprēķinus septiņiem maksas pakalpojumu veidiem, kas apstiprināti ar pašvaldības saistošajiem noteikumiem⁶⁴, tas ir, par:
- 89.1. santehriskajiem pakalpojumiem;
 - 89.2. ūdens un siltuma skaitītāju pieņemšanu ekspluatācijā;
 - 89.3. dzīvnieku patversmes pakalpojumiem;
 - 89.4. sludinājumu izvietojumu uz Ogres novada PA „Mālkalne” iedzīvotāju komunālajiem rēķiniem;
 - 89.5. remontu un celtniecības pakalpojumiem;
 - 89.6. tīkla ūdens sagatavošanu juridiskām personām, māju īpašniekiem – fiziskām personām;
 - 89.7. izziņu un citu dokumentu sagatavošanu (pēc fizisko un juridisko personu pieprasījuma).
90. Revidējamā laika posmā ar pašvaldības saistošajiem noteikumiem nebija noteikti šādi Ogres novada PA „Mālkalne” sniegtie pakalpojumi un to izcenojumi:
- 90.1. dzīvojamo māju pārvaldīšana un apsaimniekošana;
 - 90.2. automašīnu stāvvietu iznomāšana (Zilokalnu prospektā 12, Ogrē).
91. Normatīvais akts⁶⁵ nosaka, ka pašvaldības pienākums ir pārvaldīt un apsaimniekot dzīvojamo māju līdz tās pārvaldīšanas tiesību nodošanai dzīvokļu īpašnieku sabiedrībai vai ar dzīvokļu īpašnieku savstarpēju līgumu pilnvarotai personai.
92. Saskaņā ar līgumu⁶⁶ Ogres novada PA „Mālkalne” Ogres novada teritorijā nodrošina pašvaldības pārvaldīšanā esošā dzīvojamā fonda uzturēšanu un apsaimniekošanu.
93. Dzīvojamās mājas pārvaldniekam ir jāaprēķina maksa par dzīvojamās mājas pārvaldīšanu un apsaimniekošanu, sagatavojot dzīvokļu īpašniekam aprēķinātās maksas kopsavilkuma tāmi⁶⁷.
94. Revīzijā ir konstatēts, ka 2009.gadā Ogres novada PA „Mālkalne” ir piemērojusi dzīvojamo māju pārvaldīšanas un apsaimniekošanas maksu, kas noteikta ar Ogres novada domes 2007.gada 20.decembra lēmumu⁶⁸, nesagatavojot aprēķinātās maksas kopsavilkuma tāmes.

⁶² Publisko aģentūru likuma (spēkā no 01.01.2010.) Pārejas noteikumu 9.punkts.

⁶³ Ogres novada pašvaldības 17.02.2011. saistošo noteikumu Nr.4/2011 „PA „Mālkalne” maksas pakalpojumi” 2.punkts.

⁶⁴ Ogres novada pašvaldības 17.02.2011. saistošo noteikumu Nr.4/2011 „PA „Mālkalne” maksas pakalpojumi” 2.punkts.

⁶⁵ Likuma „Par valsts un pašvaldību dzīvojamo māju privatizāciju” 50.panta septītā daļa.

⁶⁶ Ogres novada domes un Ogres novada PA „Mālkalne” 21.09.2007. pārvaldes līguma 2.1.5.apakšpunkts.

⁶⁷ Ministru kabineta 09.12.2008. noteikumu Nr.1014 „Kārtība, kādā aprēķināma maksa par dzīvojamās mājas pārvaldīšanu un apsaimniekošanu” (spēkā no 18.12.2008.) 1.2.apakšpunkts un 10.punkts.

⁶⁸ Ogres novada domes 20.12.2007. lēmums Nr.27, 2.§ „Par Ogres novada PA „Mālkalne” apsaimniekošanā esošo dzīvojamo māju īres un apsaimniekošanas maksas apstiprināšanu”.

95. Iepriekš minētajā lēmumā⁶⁹ Ogres novada dome ir noteikusi vienādu gan īres maksu, gan maksu par dzīvojamo māju pārvaldīšanu un apsaimniekošanu, nodalot:
- 95.1. vecā dzīvojamā fonda mājas (turpmāk - vecais fonds) – 0,69 Ls/m²;
 - 95.2. pārējās dzīvojamās mājas (turpmāk - jaunais fonds) – 0,40 Ls/m².
96. Sākot ar 2010.gadu, Ogres novada PA „Mālkalne” ir sagatavojusi aprēķinātās dzīvojamo māju pārvaldīšanas un apsaimniekošanas maksas kopsavilkuma tāmēs katrai apsaimniekošanā esošai dzīvojamai mājai.
97. Kopsavilkuma tāmēs noteiktās dzīvojamo māju pārvaldīšanas un apsaimniekošanas maksas 2010.gadam un 2011.gadam ir apstiprinātas ar Ogres novada PA „Mālkalne” direktora rīkojumiem⁷⁰.
98. Revīzijā ir konstatēts, ka 2010.gadā un 2011.gadā noteiktā dzīvojamo māju pārvaldīšanas un apsaimniekošanas maksa lielākajai daļai dzīvojamo māju, salīdzinot ar 2009.gadu, nav mainījusies, tas ir:
- 98.1. no 156 dzīvojamām mājām jaunajā fondā 2010.gadā maksa nav mainījusies 80 dzīvojamām mājām, bet 2011.gadā – 40 dzīvojamām mājām;
 - 98.2. no 25 dzīvojamām mājām vecajā fondā 2010.gadā maksa nav mainījusies 24 dzīvojamām mājām, bet 2011.gadā – 21 dzīvojamai mājai.
99. Saskaņā ar normatīvo aktu⁷¹ dzīvojamo māju tehnisko apkopi un kārtējos remontdarbus veic pēc vizuālā dzīvojamās mājas, tās iekārtu un komunikāciju apsekojuma, turklāt pārvaldniekam ir pienākums paziņot dzīvokļu īpašniekiem vai to pilnvarotai personai par kārtējo remontdarbu veikšanu dzīvojamā mājā un pieaicināt attiecīgo personu piedalīties veikto darbu pieņemšanā.
100. Revidenti, izlases veidā pārbaudot piecām dzīvojamām mājām (Doles ielā 2a; Grīvas prosp.8; Mālkalnes prosp.16; Zilokalnu prosp.10 un Liepas 5) tehniskās apkopes un kārtējo remontdarbu izmaksu pamatojumu, konstatēja, ka Ogres novada PA „Mālkalne” nevienā gadījumā nav sagatavojusi dokumentāru apliecinājumu par vizuālās apsekošanas veikšanu un darbu veikšanas saskaņošanu ar dzīvokļu īpašniekiem vai to pilnvarotām personām.
101. Ogres novada PA „Mālkalne” apstiprinātajā kārtībā⁷² ir noteikts, ka, pamatojoties uz dzīvokļu īpašnieku kopsapulces pieņemto lēmumu par mājas vecākā (pilnvarotā persona) ievēlēšanu, ar šo personu tiek noslēgts sadarbības līgums.
102. Veicot izlasē iekļauto dzīvojamo māju dzīvokļu īpašnieku pilnvaroto pārstāvju aptauju par 2009.gadā un 2010.gadā dzīvojamās mājās veiktajiem tehniskās apkopes un kārtējiem remontdarbiem, ir noskaidrots, ka nevienā gadījumā apsaimniekošanas izmaksās ietverto darbu apjoms un to izcenojumi nav saskaņoti ar dzīvokļu īpašnieku pilnvarotajiem pārstāvjiem.
103. Ogres novada PA „Mālkalne” ūdensapgādes un notekūdeņu savākšanas jomā sniedzamie pakalpojumi un to izcenojumi ir noteikti ar Ogres novada pašvaldības 2011.gada 16.jūnija saistošajiem noteikumiem⁷³.

⁶⁹ Ogres novada domes 20.12.2007. lēmuma Nr.27, 2.§ „Par Ogres novada PA „Mālkalne” apsaimniekošanā esošo dzīvojamo māju īres un apsaimniekošanas maksas apstiprināšanu” 1. un 2.punkts.

⁷⁰ Ogres novada PA „Mālkalne” direktora 29.12.2009. rīkojums Nr.159 „Par uzturēšanas un apsaimniekošanas maksas noteikšanu 2010.gadam” un Ogres novada PA „Mālkalne” direktora 21.12.2010. rīkojums Nr.159 „Par uzturēšanas un apsaimniekošanas maksas noteikšanu 2011.gadam”.

⁷¹ Ministru kabineta 09.12.2008. noteikumu Nr.1014 „Kārtība, kādā aprēķināma maksa par dzīvojamās mājas pārvaldīšanu un apsaimniekošanu” 7.2. un 23.punkts.

⁷² Ogres novada PA „Mālkalne” nolikuma „Par dzīvojamo māju vecākajiem” (apstiprināts ar Ogres novada PA „Mālkalne” direktora 18.12.2008. rīkojumu Nr.153) 1.5. un 1.6.punkts.

Ogres novada PA „Rosme”

104.Revidējamā laika posmā Ogres novada PA „Rosme” saskaņā ar Ogres novada pašvaldības saistošajiem noteikumiem⁷⁴ bija noteikti šādi maksas pakalpojumu izcenojumi:

104.1. ūdens piegāde 0,43 Ls/m³;

104.2. notekūdeņu novadīšana (savākšana) 0,80 Ls/m³;

104.3. dzīvojamo telpu izīrēšana 0,30 Ls/m² apmērā par pašvaldības īpašumā esošiem dzīvokļiem;

104.4. apkure 31,82 Ls/Mwh;

104.5. atkritumu izvešana no daudzdzīvokļu mājām (tarifs 0,30 Ls vienam iedzīvotājam);

104.6. siltā ūdens uzsildīšana apkures sezonā (tarifs - 3,74 Ls/m³).

105.Revīzijas laikā Ogres novada PA „Rosme” atbildīgās amatpersonas uzrādīja Suntažu pagasta padomes sēžu protokolus un to pielikumus ar maksas pakalpojumu izcenojumu aprēķiniem, pamatojoties uz kuriem:

105.1. 2008.gada 18.decembrī ir apstiprinātas⁷⁵ apkures un siltā ūdens uzsildīšanas izmaksas;

105.2. 2007.gada 12.septembrī ir apstiprināti⁷⁶ aukstā ūdens un kanalizācijas tarifi;

105.3. 2006.gada 11.oktobrī ir apstiprināta⁷⁷ pašvaldībai piederošo dzīvokļu īres maksa 0,30 Ls/m².

106.Ogres novada PA „Rosme” maksas pakalpojumu tarifu aprēķinos iekļauto izmaksu pamatotību nebija iespējams pārbaudīt, jo grāmatvedības uzskaites reģistri par aģentūras izdevumiem nav nodalīti no Suntažu pagasta pārvaldes izdevumiem.

107.Saskaņā ar Ogres novada PA „Rosme” iesniegto apkures tarifa aprēķinu tajā ir iekļautas izmaksas Ls 68 420 apmērā, kas attiecināmas uz prognozējamo piegādātās siltumenerģijas daudzumu - 2 150 Mwh. No kopējām izmaksām 63% jeb Ls 43 330 ir izmaksas par kurināmo.

108.Revīzijā ir konstatēts, ka saskaņā ar Ogres novada PA „Rosme” grāmatvedības uzskaites dokumentiem⁷⁸ 2010.gadā izlietotā kurināmā vērtība ir Ls 24 029.

109.Revīzijas ziņojuma projekta izskatīšanas laikā Ogres novada pašvaldība iesniedza⁷⁹ Ogres novada PA „Rosme” sagatavotos kurināmā norakstīšanas aktus par Ls 40 438, kas nesatur norakstītā kurināmā apjoma pamatojumu, no kuriem kurināmā izlietojums Ls 16 409 apmērā nav iegrāmatots grāmatvedības uzskaites reģistros.

⁷³ Ogres novada pašvaldības 16.06.2011. saistošie noteikumi Nr.16/2011 „PA „Mālkalne” ūdensapgādes, notekūdeņu savākšanas, novadīšanas līdz attīrīšanas iekārtām, notekūdeņu attīrīšanas un novadīšanas līdz upes gultnei tarifs”.

⁷⁴ Ogres novada pašvaldības 16.12.2010. saistošo noteikumu Nr.48/2010 „Ogres novada PA „Rosme” maksas pakalpojumu cenrādis” 2.punkts.

⁷⁵ Ogres rajona Suntažu pagasta padomes 18.12.2008. sēdes protokols Nr.12, 4.§ „Par apkures izmaksu apstiprināšanu”.

⁷⁶ Ogres rajona Suntažu pagasta padomes 12.09.2007. sēdes protokols Nr.10, 6.§ „Par apkures, siltā ūdens un aukstā ūdens, kanalizācijas izmaksu tarifu apstiprināšanu”.

⁷⁷ Ogres rajona Suntažu pagasta padomes 11.10.2006.. sēdes protokols Nr.9, 22.§ „Par īres maksas apstiprināšanu”.

⁷⁸ Ogres novada pašvaldības Suntažu pagasta pārvaldes grāmatvedības uzskaites kontu apgrozījums par laika posmu no 01.01.2010. līdz 30.12.2010.

⁷⁹ Ogres novada pašvaldības 13.04.2012. vēstule Nr.1.10.1.148.

Sabiedrisko pakalpojumu tarifu noteikšana regulējamās nozarēs

110. Normatīvajā aktā⁸⁰ ir noteikts, ka valsts regulē sabiedrisko pakalpojumu sniegšanu kā komercdarbību šādās nozarēs: enerģētika, elektroniskie sakari, pasts, dzelzceļa transports, sadzīves atkritumu apsaimniekošana un ūdenssaimniecība.
111. Minētā normatīvā akta⁸¹ mērķis ir nodrošināt iespēju saņemt nepārtrauktus, drošus un kvalitatīvus sabiedriskos pakalpojumus, kuru tarifi atbilst ekonomiski pamatotām izmaksām, kā arī veicinātu attīstību un ekonomiski pamatotu konkurenci.
112. Anotācijā likumprojektam⁸² ir teikts, ka grozījumi likumā „Par sabiedrisko pakalpojumu regulatoriem” tiek veikti, lai veidotu vienotu sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas sistēmu, kuras ietvaros tiktu nodrošināta vienota pieeja sabiedrisko pakalpojumu sniedzējiem ar reģionālu raksturu, centralizēta un vienveidīga ar sabiedrisko pakalpojumu regulēšanu saistītu jautājumu izskatīšana, kā arī vienota valsts nodeva par sabiedrisko pakalpojumu regulēšanu.
113. Atbilstoši normatīvajam aktam⁸³ sabiedriskos pakalpojumus regulējamās nozarēs kā komercdarbību regulē valsts sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas iestāde (turpmāk - regulators), kuras funkcijās ietilpst tarifu aprēķināšanas metodikas noteikšana un sabiedrisko pakalpojumu sniedzēja licencēšana.
114. Revidējamā laika posmā Ogres novada pašvaldībā siltumapgādes, ūdensapgādes un kanalizācijas pakalpojumus sniedza Ogres novada pašvaldības iestādes – Ogres novada PA „Mālkalne” un Ogres novada PA „Rosme”, un to sniegto pakalpojumu tarifus ir apstiprinājusi Ogres novada pašvaldība.
115. Revīzijā ir konstatēts, ka Ogres novada PA „Mālkalne” un Ogres novada PA „Rosme” ūdensapgādes tarifu aprēķinā ir piemērojušas atšķirīgu metodiku:
- 115.1. Ogres novada PA „Mālkalne” tarifs aprēķināts, izmaksas attiecinot pret realizēto ūdens daudzumu, tas ir, atskaitot plānotos ūdens zudumus;
- 115.2. Ogres novada PA „Rosme” tarifs aprēķināts, izmaksas attiecinot pret saražoto ūdens daudzumu.
116. Revīzijā ir konstatēts, ka vairākās pašvaldībās siltumapgādes, ūdensapgādes un kanalizācijas pakalpojumu sniegšanu nodrošina pašvaldību iestādes, nevis komersanti, un pakalpojumu tarifus apstiprina attiecīgās pašvaldības, tajā skaitā:
- 116.1. Salacgrīvas novada pašvaldībā – pašvaldības aģentūra „Salacgrīvas komunālie pakalpojumi” sniedz siltumapgādes pakalpojumus⁸⁴;
- 116.2. Stopiņu novada pašvaldībā – pašvaldības aģentūra „Saimnieks” sniedz siltumapgādes, ūdensapgādes un kanalizācijas pakalpojumus⁸⁵;
- 116.3. Ikšķiles novada pašvaldībā – pašvaldības aģentūra „Līvi” sniedz siltumapgādes, pakalpojumus⁸⁶;

⁸⁰ Likuma „Par sabiedrisko pakalpojumu regulatoriem” 2.panta otrā daļa (redakcijā pēc 14.07.2009.).

⁸¹ Likuma „Par sabiedrisko pakalpojumu regulatoriem” 1.pants.

⁸² Resurss internetā: <http://titania.saeima.lv/LIVS/SaeimaLIVS.nsf/0/1054606C96169C4DC225756A004B6763?OpenDocument> (apskatīts 10.11.2011.).

⁸³ Likuma „Par sabiedrisko pakalpojumu regulatoriem” 6.panta pirmā daļa un 9.panta pirmās daļas 3. un 4.punkts.

⁸⁴ Salacgrīvas novada pašvaldības 20.04.2011. saistošie noteikumi Nr.9 „Par Salacgrīvas novada domes pašvaldības aģentūras „Salacgrīvas komunālie pakalpojumi” maksas pakalpojumiem”.

⁸⁵ Stopiņu novada pašvaldības 15.12.2010. saistošie noteikumi Nr.13/10 „Stopiņu novada pašvaldības aģentūras „Saimnieks” sniegtie pakalpojumi”.

⁸⁶ Ikšķiles novada pašvaldības 23.02.2011. saistošie noteikumi Nr.3/2011 „Ikšķiles novada pašvaldības aģentūras „Līvi” siltumapgādes pakalpojumu sniegšanas un pakalpojumu cenrādis”.

- 116.4. Madonas novada pašvaldībā – pašvaldības aģentūra „Sarkaņu komunālais serviss” sniedz siltumapgādes, ūdensapgādes un kanalizācijas pakalpojumus⁸⁷.

Ogres novada PA „Dziednīca”

- 117.Revidējamā laika posmā Ogres novada PA „Dziednīca” saskaņā ar Ogres novada pašvaldības saistošajiem noteikumiem⁸⁸ bija noteikti šādi maksas pakalpojumi:
- 117.1. medicīnas pakalpojumi;
 - 117.2. peldbaseina izmantošana;
 - 117.3. nedzīvojamo telpu noma un citi pakalpojumi.
- 118.Revīzijas laikā Ogres novada PA „Dziednīca” atbildīgās amatpersonas uzrādīja izcenojuma aprēķinu peldbaseina izmantošanas pakalpojumam, kurā ir ietverti 2007.gadā baseina uzturēšanas izdevumi Ls 113 882 apmērā un apmeklētāju skaits 47 097 (nenorādot laika periodu). Pieņemot, ka no pakalpojuma izmantotajiem 60% ir bērni un 40% pieaugušie, pakalpojuma izcenojums ir aprēķināts bērniem Ls 1,80 un pieaugušajiem Ls 3,35.
- 119.Medicīnas pakalpojumu izcenojumu aprēķinus Ogres novada PA „Dziednīca” atbildīgās amatpersonas revīzijas laikā nevarēja uzrādīt.
- 120.Analizējot peldbaseina izmantošanas pakalpojuma izcenojumā iekļautās izmaksas, revidenti konstatēja, ka izcenojumā ir iekļautas darbiniekiem paredzētas piemaksas veselības uzlabošanai Ls 2303 apmērā un Ls 2335 dāvanām, tas ir, izmaksas, kuras saskaņā ar normatīvajiem aktiem⁸⁹ no 2009.gada 1.janvāra nebija atļautas un faktiski arī netika izmaksātas.
- 121.Revidējamā laika posmā Ogres novada PA „Dziednīca” peldbaseina izmantošanas maksa atbilstoši apstiprinātajam cenrādī⁹⁰ ir bijusi nemainīga - bērniem Ls 1,80 un pieaugušajiem Ls 3,20.
- 122.Ogres novada PA „Dziednīca” grāmatvedība nenodrošina nodalītu izdevumu uzskaiti pēc sniegto pakalpojumu veidiem, kas liedz iespēju noskaidrot, vai apstiprinātie pakalpojumu izcenojumi atbilst to faktiskajām izmaksām.

Ogres novada PA „Ogres novada kultūras centrs”

- 123.Ar Ogres novada pašvaldības saistošajiem noteikumiem⁹¹ Ogres novada PA „Ogres novada kultūras centrs” ir noteikti šādi maksas pakalpojumi:
- 123.1. telpu iznomāšana pastāvīgiem nomniekiem (*biedrībām un nodibinājumiem, kultūras pasākumu organizācijām, frizētavu vajadzībām, ēdnīcas un medicīnisko pakalpojumu organizācijām u.c.*);
 - 123.2. telpu iznomāšana fiziskām un juridiskām personām pasākumu organizēšanai ar vai bez skaņas un gaismas aparatūras izmantošanas;
 - 123.3. gaismas un skaņas aparatūras izmantošana fizisku un juridisku personu organizētajos pasākumos;

⁸⁷ Madonas novada pašvaldības 29.07.2010. saistošie noteikumi Nr.30 „Madonas novada pašvaldības aģentūras „Sarkaņu komunālais serviss” maksas pakalpojumiem”.

⁸⁸ Ogres novada pašvaldības 16.12.2010. saistošo noteikumu Nr.53/2010 „Ogres novada PA „Dziednīca” maksas pakalpojumu cenrādis” 2.punkts.

⁸⁹ Likums "Par valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzību 2009.gadā" (zaudējis spēku 01.01.2010.); Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības likums (spēkā no 01.01.2010.).

⁹⁰ Ogres novada pašvaldības 16.12.2010. saistošo noteikumu Nr.53/2010 „Ogres novada PA „Dziednīca” maksas pakalpojumu cenrādis” 2.pielikums.

⁹¹ Ogres novada pašvaldības 20.01.2011. saistošie noteikumi Nr.55/2010 „Ogres novada PA „Ogres novada kultūras centrs” maksas pakalpojumu cenrādis”.

- 123.4. gaismas aparatūras un gaismas operatora pakalpojumu izmantošana fizisku un juridisku personu organizētajos pasākumos;
 - 123.5. galdautu un trauku noma pasākumos;
 - 123.6. dokumentu kopēšana un datorizdrukas;
 - 123.7. faksa nosūtīšana;
 - 123.8. laukuma noma pie Ogres novada PA „Ogres novada kultūras centrs” ēkas (atrakcijām un ceļojošam cirkam);
 - 123.9. tirdzniecības vietas Ogres novada PA „Ogres novada kultūras centrs” rīkotajos gadatirgos;
 - 123.10. dalības maksa par radošajām nodarbībām pulciņos un amatiermākslas kolektīvos.
124. Revīzijas laikā Ogres novada PA „Ogres novada kultūras centrs” atbildīgās amatpersonas iesniedza telpu nomas (pastāvīgiem nomniekiem) maksā iekļauto izmaksu aprēķinus par Ogres kultūras centra ēkā, Ogres tautas nama ēkā un Ciempupes tautas nama ēkā iznomāto telpu izcenojumos iekļautajām izmaksām, bet nevarēja uzrādīt izcenojumos iekļauto izmaksu aprēķinus pārējiem maksas pakalpojumiem.
125. Saskaņā ar iesniegto izcenojumu Ogres kultūras centra ēkas telpu nomas maksa ir noteikta 32,22 Ls/m² gadā, kas veidojas no aģentūras noteiktās ēkas apsaimniekošanas (tiešās un netiešās izmaksas) gada izmaksas Ls 308 585 attiecības pret ēkas telpu platību 9 576,1 m².
126. Analizējot iesniegtos aprēķinus, revidenti konstatēja, ka Ogres kultūras centra ēkas telpu nomas maksas aprēķinā ir iekļautas kārtējo remontu izmaksas Ls 90 090 apmērā (logu un ārdurvju nomaiņai), kas ir 29% no kopējām izmaksām.
127. Saskaņā ar Ogres novada PA „Ogres novada kultūras centrs” iesniegtajām 2009., 2010. un 2011. gada ieņēmumu un izdevumu tāmēm izdevumi logu un ārdurvju nomaiņai nav plānoti, un revīzijā šādi izdevumi netika konstatēti.

Ogres un Ikšķiles novadu PA „Ogres un Ikšķiles tūrisma attīstības aģentūra”

128. Normatīvajā aktā⁹² ir noteikts, ka valsts pārvalde darbojas normatīvajos aktos noteiktās kompetences ietvaros.
129. Saskaņā ar nolikumu⁹³ Ogres un Ikšķiles novadu PA „Ogres un Ikšķiles tūrisma attīstības aģentūra” ir tiesības iekasēt maksu par aģentūras sniegtajiem maksas pakalpojumiem atbilstoši Ogres un Ikšķiles novadu pašvaldību noteiktajam cenrādim, kas apstiprināts ar šo pašvaldību saistošajiem noteikumiem.
130. Revīzijas laikā Ogres un Ikšķiles novadu PA „Ogres un Ikšķiles tūrisma attīstības aģentūra” atbildīgās amatpersonas nevarēja uzrādīt pašvaldību saistošos noteikumus, ar kuriem ir apstiprināts aģentūras sniedzamo maksas pakalpojumu cenrādis.
131. Saskaņā ar Ogres un Ikšķiles novada PA „Ogres un Ikšķiles tūrisma attīstības aģentūra” interneta mājaslapā⁹⁴ publicēto informāciju aģentūra piedāvā šādus pakalpojumus (nenorādot izcenojumus):
- 131.1. pārdod tūrisma informāciju, ceļvežus, kartes un suvenīrus;
 - 131.2. veic tūrisma maršrutu sastādīšanu un ekskursiju organizēšanu;
 - 131.3. sniedz gida pakalpojumus;
 - 131.4. veic kopēšanu, faksu un e-pastu nosūtīšanu, saņemšanu un drukāšanu.

⁹² Valsts pārvaldes iekārtas likuma 10.panta pirmā daļa.

⁹³ Ogres novada pašvaldības 21.10.2010. saistošo noteikumu Nr.37/2010 „Ogres un Ikšķiles novadu PA „Ogres un Ikšķiles tūrisma attīstības aģentūra”” 7.2.punkts.

⁹⁴ Resurss internetā: <http://www.latvijascenrs.lv/lv/saturs/24/piedavajums> (apskatīts 12.12.2011.).

132. Veicot Ogres un Ikšķiles novadu PA „Ogres un Ikšķiles tūrisma attīstības aģentūra” ieņēmumu uzskaites dokumentu pārbaudi, revidenti ieņēmumus, kas gūti no maksas pakalpojumiem, nekonstatēja.

Secinājumi

133. Ogres novada PA „Dziednīca”, Ogres novada PA „Ogres novada kultūras centrs” un Ogres novada PA „Rosme” cenrāžos noteiktie maksas pakalpojumu izcenojumi ir ekonomiski nepamatoti, jo:

133.1. Ogres novada PA „Dziednīca” peldbaseina izmantošanas pakalpojuma izcenojuma aprēķinā ir iekļautas normatīvajos aktos neparedzētas un faktiski neveiktas izmaksas Ls 4638 apmērā (atvaļinājuma pabalsti un dāvanas darbiniekiem);

133.2. Ogres novada PA „Ogres novada kultūras centrs” telpu nomas maksas (pastāvīgiem nomniekiem) aprēķinā ir nepamatoti iekļautas gada izmaksas kārtējiem remontiem Ls 90 090, kā rezultātā 2009. un 2010. gadā telpu nomas maksa paaugstināta vismaz par 29%;

133.3. Ogres novada Suntažu pagasta pārvaldes veiktajā Ogres novada PA „Rosme” grāmatvedības uzskaitē nav nodrošināta atsevišķa, uz aģentūras maksas pakalpojumu attiecināmo izmaksu uzskaiti un grāmatvedības uzskaites reģistros ir būtiskas neatbilstības, kā rezultātā nav iespējams pārbaudīt pakalpojumu izcenojumu pamatotību.

134. Ogres novada PA „Mālkalne”, sniedzot dzīvojamo māju pārvaldīšanas un apsaimniekošanas pakalpojumu:

134.1. 2009. gadā pretēji normatīvajā aktā⁹⁵ noteiktajam maksu par dzīvojamo māju apsaimniekošanu noteica, nesagatavojot aprēķinātās maksas kopsavilkuma tāmes;

134.2. pretēji normatīvajā aktā⁹⁶ noteiktajam, dzīvojamo māju tehniskās apkopes un kārtējos remontdarbus veic, nesagatavojot vizuālās apsekošanas aktus un nesaskaņojot tos ar dzīvokļu īpašniekiem vai to pilnvarotajām personām.

135. Ogres novada pašvaldība, pretēji normatīvā akta⁹⁷ prasībām, ka pašvaldību aģentūru kompetence pakalpojumu sniegšanas jomā un pakalpojumu izcenojumi ir jānosaka ar pašvaldības saistošajiem noteikumiem, līdz 2010. gada 30. decembrim daļu no Ogres novada PA „Mālkalne” sniegtajiem maksas pakalpojumiem un to izcenojumus nebija noteikusi, tajā skaitā dzīvojamo māju apsaimniekošanas un ūdensapgādes pakalpojumiem.

136. Ogres un Ikšķiles novadu PA „Ogres un Ikšķiles tūrisma attīstības aģentūra” interneta mājaslapā ievietotā informācija par aģentūras piedāvātajiem pakalpojumiem, kas nav noteikti ar Ogres un Ikšķiles novadu pašvaldību saistošajiem noteikumiem, norāda uz risku, ka aģentūra, neievērojot normatīvajā aktā⁹⁸ noteikto, sniedz maksas pakalpojumus.

137. Tā kā normatīvie akti pieļauj situāciju, ka atsevišķi sabiedrisko pakalpojumu sniedzēji enerģētikas un ūdenssaimniecības nozarēs var atrasties ārpus likumā „Par sabiedrisko pakalpojumu regulatoriem” noteiktā vienotā regulējuma, tas ir, vienotas tarifu aprēķināšanas metodikas un darbības licencēšanas, tad pastāv risks, ka tiek radīta nevienlīdzīga attieksme pret siltumapgādes un ūdenssaimniecības pakalpojumu sniedzējiem un saņēmējiem.

⁹⁵ Ministru kabineta 09.12.2008. noteikumu Nr.1014 „Kārtība, kādā aprēķināma maksa par dzīvojamās mājas pārvaldīšanu un apsaimniekošanu” 1.2. apakšpunkts un 10. punkts.

⁹⁶ Ministru kabineta 09.12.2008. noteikumu Nr.1014 „Kārtība, kādā aprēķināma maksa par dzīvojamās mājas pārvaldīšanu un apsaimniekošanu” 7.2. un 23. punkts.

⁹⁷ Publisko aģentūru likuma (spēkā no 01.01.2010.) Pārejas noteikumu 9. punkts.

⁹⁸ Valsts pārvaldes iekārtas likuma 10. panta pirmā daļa.

Ieteikums

138. Lai nodrošinātu ekonomiski pamatotu pakalpojumu izcenojumu noteikšanu un piemērošanu, Ogres novada pašvaldībai noteikt kārtību, kādā aģentūras izstrādā, aktualizē un iesniedz izskatīšanai pašvaldības domē maksas pakalpojumu izcenojumu aprēķinus.

2.1.2. Pašvaldības aģentūrām piešķirtās dotācijas un ieņēmumi no maksas pakalpojumiem

Konstatējumi

139. Revīzijā, analizējot 2009. un 2010. gada Ogres novada pašvaldības aģentūru ieņēmumu struktūru (skat. 1. pielikumu), ir konstatēts, ka revidējamā laika posmā:

- 139.1. Ogres novada PA „Mālkalne” un Ogres novada PA „Dziednīca” ieņēmumi par sniegtajiem maksas pakalpojumiem veidoja 57% līdz 65% no kopējiem aģentūru ieņēmumiem, bet ieņēmumi no pašvaldības dotācijas bija 8% līdz 47%;
- 139.2. Ogres novada PA „Rosme” ieņēmumus 100% apmērā veidoja ieņēmumi par sniegtajiem maksas pakalpojumiem;
- 139.3. Ogres novada PA „Ogres novada kultūras centrs” ieņēmumus 83% līdz 89% apmērā veidoja pašvaldības dotācija, bet ieņēmumi par sniegtajiem maksas pakalpojumiem bija 13% līdz 17%;
- 139.4. Ogres un Ikšķiles novadu PA „Ogres un Ikšķiles tūrisma attīstības aģentūra” ieņēmumus 100% apmērā veidoja pašvaldības dotācijas.

Ogres novada pašvaldības piešķirtās dotācijas

140. Normatīvajā aktā⁹⁹ ir noteikts, ka pašvaldības aģentūras ieņēmumus veido pašvaldības budžeta dotācija, pašvaldības aģentūras ieņēmumi par sniegtajiem maksas pakalpojumiem un citi pašu ieņēmumi.
141. Normatīvais akts¹⁰⁰ nosaka, ka dotācijas ir budžeta līdzekļi, kurus piešķir citiem budžetiem, komersantiem, biedrībām un nodibinājumiem un citām institūcijām normatīvajos aktos noteiktajā kārtībā, lai nodrošinātu valsts vai pašvaldību funkciju izpildi.
142. Revidējamajā laika posmā prasības pašvaldības dotāciju pieprasījuma sagatavošanai bija noteiktas ar Ogres novada pašvaldības rīkojumiem¹⁰¹ par gadskārtējā budžeta sagatavošanu.
143. Saskaņā ar minētajiem rīkojumiem pašvaldības dotāciju pieprasījums ietver ieņēmumu un izdevumu tāmes sagatavošanu, pievienojot rakstisku paskaidrojuma rakstu par to, kāds līdzekļu apjoms paredzēts izdevumiem katrā budžeta klasifikācijas kategorijā, un informāciju par katra finansējuma mērķi.
144. Pašvaldību aģentūru sagatavoto pašvaldības dotāciju pieprasījumu atbilstība Ogres novada pašvaldības rīkojumos¹⁰² noteiktajām prasībām tiek pārbaudīta, nevērtējot aģentūru sniegto pakalpojumu efektivitāti, veicamo darbu apjomu un to segšanai nepieciešamo līdzekļu pamatotību.

⁹⁹ Publisko aģentūru likuma (spēkā no 01.01.2010.) 25.pants.

¹⁰⁰ Likumā par budžetu un finanšu lietoto terminu skaidrojums.

¹⁰¹ Ogres novada domes 03.11.2008. rīkojums Nr.145-S „Par Ogres novada pašvaldības 2009.gada budžeta sagatavošanu”, Ogres novada domes 18.12.2009. rīkojums Nr.120-S „Par Ogres novada pašvaldības 2010.gada budžeta sagatavošanu”, Ogres novada domes 03.12.2010. rīkojums Nr.225 „Par Ogres novada pašvaldības 2011.gada budžeta sagatavošanu”.

¹⁰² Jūrmalas pilsētas domes 01.10.2008. rīkojums Nr.1.1-14/493 „Par Jūrmalas pilsētas pašvaldības budžeta projektu 2009.gadam”, Jūrmalas pilsētas domes 25.09.2009. rīkojums Nr.1.1-14/439 „Par Jūrmalas pilsētas pašvaldības budžeta projektu 2010.gadam”, Jūrmalas pilsētas domes 16.11.2010. rīkojums Nr.1.1-14/553 „Par Jūrmalas pilsētas pašvaldības budžeta projektu 2011.gadam”.

145. Pārbaudot pašvaldības aģentūru pieprasījumus dotāciju saņemšanai, ir konstatēts, ka Ogres novada PA „Dziednīca” pieprasījumi nesatur detalizētu informāciju par nepieciešamā finansējuma izlietojuma mērķiem, piemēram, finansējums tiek piešķirts Meža prospekta 9, Ogrē apsaimniekošanai, nenorādot kādu darbu veikšanai:

- 145.1. 2009.gadā – Ls 124 959;
- 145.2. 2010.gadā – Ls 82 971;
- 145.3. 2011.gadā – Ls 19 900.

Ogres novada PA „Mālkalne”

146. Saskaņā ar 2009.gada un 2010.gada Ogres novada pašvaldības konsolidētajiem budžetiem¹⁰³ Ogres novada PA „Mālkalne” budžeta ieņēmumus no 8% līdz 11% veido pašvaldības dotācija.

147. Saskaņā ar Ogres novada PA „Mālkalne” publiskajos gada pārskatos sniegto informāciju no Ogres novada pašvaldības budžeta piešķirta dotācija:

- 147.1. 2009.gadā – Ls 1 025 935, tajā skaitā Ls 404 947 aģentūrai deleģēto pašvaldības funkciju veikšanai un Ls 602 988 īpašiem mērķiem paredzētie līdzekļi;
- 147.2. 2010.gadā – Ls 1 519 633, tajā skaitā Ls 413 838 aģentūrai deleģēto pašvaldības funkciju veikšanai un Ls 1 105 795 īpašiem mērķiem paredzētie līdzekļi.

148. Revīzijā ir konstatēts, ka finansējums pašvaldības funkciju izpildei nepieciešamo darbību veikšanai, kas plānots kā dotācija no pašvaldības budžeta līdzekļiem, Ogres novada PA „Mālkalne” tiek piešķirts saskaņā ar:

148.1. izrakstītiem rēķiniem par pašvaldībai sniegtiem pakalpojumiem:

- pilsētas teritorijas sanitārajā apkopšanā;
- pilsētas apzaļumošanā;
- lietus kanalizācijas sistēmu uzturēšanā;
- dzīvnieku patversmes uzturēšanā;
- pieturu un soliņu remontēšanā;
- pārvietojamo plastmasas tualetu uzturēšanā.

148.2. atskaitēm par izdevumiem:

- iedzīvotāju reģistra nodrošināšanai;
- sociālo pakalpojumu sniegšanai sociālajās mājās;
- remontdarbiem sociālajās mājās Indrānu ielā 7; 14; 17; 24, Ogrē;
- pašvaldības dzīvokļu remontiem.

149. Ogres novada PA „Mālkalne” 2002.gada 2.oktobrī ir reģistrēta Valsts ieņēmumu dienestā kā PVN maksātājs¹⁰⁴.

150. Revidējamajā laika posmā Ogres novada PA „Mālkalne” par aģentūrai deleģēto pašvaldības funkciju ietvaros veiktajiem darbiem ir izrakstījusi rēķinus, aprēķinot PVN Ls 165 073,25 apmērā (skat. 2.pielikumu).

¹⁰³ Ogres novada pašvaldības 17.12.2009. saistošie noteikumi Nr.34/2009 „Grozījumi saistošajos noteikumos Nr.4/2009 „Par Ogres novada pašvaldības 2009.gada konsolidēto budžetu””; Ogres novada pašvaldības 16.12.2010. saistošie noteikumi Nr.50/2010 „Grozījumi saistošajos noteikumos Nr.11/2010 „Par Ogres novada pašvaldības 2010.gada konsolidēto budžetu””.

¹⁰⁴ Resurss internetā: http://www6.vid.gov.lv/VID_PDB/PVN (apskatīts 07.12.2011.).

Ogres un Ikšķiles novadu PA „Ogres un Ikšķiles tūrisma attīstības aģentūra”

151. Ogres un Ikšķiles novadu PA „Ogres un Ikšķiles tūrisma attīstības aģentūra” 2011.gada budžetā dabas parka „Zilie kalni” projektēšanai un būvniecībai ir plānoti līdzekļi Ls 150 000 apmērā, kas ir 78% no kopējās aģentūrai plānotās pašvaldību dotācijas, nenorādot ieceres realizācijai veicamos pasākumus.
152. Revīzijā ir konstatēts, ka Ogres un Ikšķiles novadu PA „Ogres un Ikšķiles tūrisma attīstības aģentūra” līdz 2011.gada 30.jūnijam dabas parka „Zilie kalni” projektēšanas un būvniecības pasākumiem bija izlietojusi Ls 487,16 jeb 0,3% no piešķirtās dotācijas, apmaksājot SIA „Rīgas meži” rēķinu par zemes nomu.
153. Revīzijas laikā Ogres un Ikšķiles novadu PA „Ogres un Ikšķiles tūrisma attīstības aģentūra” atbildīgās amatpersonas iesniedza informāciju, ka 2011.gadam piešķirtā pašvaldību finansējuma dabas parka „Zilie kalni” projektēšanas un būvniecības pasākumiem ietvaros līdz 2011.gada novembrim ir izlietoti kopsummā Ls 7 000, tajā skaitā:
- 153.1. veikta topogrāfiskā uzmērīšana – Ls 1 808 vērtībā;
 - 153.2. veikta projekta izstrāde - Ls 3 294 vērtībā.

Secinājums

154. Pastāv risks, ka daļa no Ogres novada pašvaldības aģentūrām piešķirtajām dotācijām ir piešķirtas ekonomiski nepamatoti, jo pašvaldība nevērtē:
- 154.1.1. cik efektīvi aģentūras nodrošina pakalpojumu sniegšanu, kuru īstenošanai tiek pieprasīts pašvaldības finansējums;
 - 154.1.2. veicamos darbus un to apjomu;
 - 154.1.3. pieprasījumā iekļauto izdevumu pamatotību.
155. Ogres novada pašvaldība, piešķirot finansējumu Ogres novada PA „Mālkalne” pašvaldības funkciju veikšanai saskaņā ar aģentūras izrakstītiem rēķiniem par sniegtiem pakalpojumiem, kas neatbilst aģentūras darbības būtībai – pašvaldības funkciju izpildei nepieciešamo darbību veikšana pašvaldības vārdā, ir nepamatoti palielinājusi funkciju īstenošanas izmaksas par Ls 165 073,25 PVN apmaksai.
156. Tas, ka no Ogres un Ikšķiles novadu PA „Ogres un Ikšķiles tūrisma attīstības aģentūra” 2011.gada budžetā plānotās dotācijas Ls 150 000 apmērā dabas parka „Zilie kalni” projektēšanai un būvniecībai līdz 2011.gada 1.novembrim bija izlietoti Ls 7000 jeb 4,7%, norāda uz neefektīvu projekta finansēšanas plānošanu.

Ieteikums

157. Lai nodrošinātu caurskatāma un ekonomiski pamatota pašvaldības funkciju īstenošanai nepieciešamā finansējuma piešķiršanu pašvaldības aģentūrām, Ogres novada pašvaldībai pilnveidot budžetu plānošanu, paredzot, ka aģentūras iesniegtais budžeta pieprasījums satur to darbības plānā kārtējam gadam noteikto uzdevumu veikšanai nepieciešamo izdevumu pamatojumu.

Aģentūru ieņēmumi no nedzīvojamo telpu nomas

Konstatējumi

158. Saskaņā ar normatīvo aktu¹⁰⁵ valsts un pašvaldību mantas iznomātājs veic iznomāšanai paredzēto un iznomāto objektu uzskaiti, kā arī nodrošina, ka informācija par tiem ir publiski pieejama, ievērojot normatīvajos aktos paredzētos informācijas pieejamības ierobežojumus.

¹⁰⁵ Likuma „Par valsts un pašvaldību finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanu” 6¹.panta otrā daļa (spēkā no 01.05.2010.).

159. Tāpat normatīvajā aktā¹⁰⁶ ir noteikts, ka nekustamā īpašuma nomas līgumu slēdz uz laiku, kas nav ilgāks par 12 gadiem.
160. Normatīvajā aktā¹⁰⁷ ir noteikts, ka pašvaldības īpašums izmantojams attiecīgās administratīvās teritorijas iedzīvotāju vajadzību apmierināšanai, gan nododot to publiskā lietošanā (ceļi, ielas, laukumi, parki), gan veidojot iestādes un pašvaldības kapitālsabiedrības, kas nodrošina iedzīvotāju tiesības un sniedz tiem nepieciešamos pakalpojumus. To īpašuma daļu, kas nav nepieciešama iepriekšminētajiem nolūkiem, pašvaldība var izmantot, lai saimnieciskā kārtā gūtu ienākumus iedzīvotāju vajadzību apmierināšanai.
161. Normatīvajā aktā¹⁰⁸ ir noteikts, ka pašvaldības mantas nomnieks noskaidrojams rakstiskā vai mutiskā izsolē pēc piedāvātās visaugstākās nomas maksas.
162. Saskaņā ar normatīvajā aktā¹⁰⁹ noteikto izsoli nepiemēro, ja pašvaldības manta tiek iznomāta sociālās aizsardzības, kultūras, izglītības, zinātnes, sporta vai veselības aprūpes funkciju nodrošināšanai saskaņā ar pašvaldību domes apstiprinātu maksas pakalpojumu cenrādi.
163. Izvērtējot Ogres novada pašvaldības dokumentus, ar kuriem ir noteikti izveidoto aģentūru maksas pakalpojumi un to izcenojumi konstatēts, ka:
- 163.1. ar saistošajiem noteikumiem¹¹⁰ Ogres novada PA „Ogres novada kultūras centrs” ir noteiktas nomas pakalpojumu cenas telpām frizētavu, ēdināšanas, rūpniecības preču veikalu un biroju vajadzībām;
 - 163.2. ar saistošajiem noteikumiem¹¹¹ Ogres novada PA „Dziednīca” ir noteiktas nomas pakalpojumu cenas telpām, nenorādot iespējamās telpu lietošanas mērķus;
 - 163.3. ar saistošajiem noteikumiem¹¹² Ogres novada PA „Mālkalne” ir noteiktas nomas pakalpojumu cenas telpām ēdnīcu, kafejnīcu, veikalu, skaistumkopšanas centru, biroju un noliktavu vajadzībām.
164. Izlases veidā pārbaudot aģentūru noslēgtos telpu nomas līgumus, ir konstatēts, ka pēc 2010.gada 7.augusta Ogres novada PA „Mālkalne” pirms līgumu¹¹³ slēgšanas par telpu nomu veikalu vajadzībām nav rīkojusi izsoles nomnieku noteikšanai.

Ogres novada PA „Mālkalne”

165. Saskaņā ar Ogres novada PA „Mālkalne” nedzīvojamo telpu nomas līgumu sarakstu uz 2011.gada 8.jūniju aģentūrā bija spēkā esoši 45 nedzīvojamo telpu nomas līgumi.
166. Nedzīvojamo telpu nomas līgumi ir slēgti par telpām šādās adresēs:

¹⁰⁶ Likuma „Par valsts un pašvaldību finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanu” 6¹.panta pirmā daļa (spēkā no 01.05.2010.).

¹⁰⁷ Likuma „Par pašvaldībām” 77.panta otrā un ceturtnā daļa.

¹⁰⁸ Ministru kabineta 06.08.2010. noteikumu Nr.515 „Noteikumi par valsts un pašvaldību mantas iznomāšanas kārtību, nomas maksas noteikšanas metodiku un nomas līgumu tipveida nosacījumiem” 10. un 37.punkts.

¹⁰⁹ Ministru kabineta 06.08.2010. noteikumu Nr.515 „Noteikumi par valsts un pašvaldību mantas iznomāšanas kārtību, nomas maksas noteikšanas metodiku un nomas līgumu tipveida nosacījumiem” 3.punkts.

¹¹⁰ Ogres novada pašvaldības 20.11.2011. saistošie noteikumi Nr.55/2010 „Ogres novada PA “Ogres novada kultūras centrs” maksas pakalpojumu cenrādis”.

¹¹¹ Ogres novada pašvaldības 16.12.2010. saistošo noteikumu Nr.53/2010 „Ogres novada PA “Dziednīca” maksas pakalpojumu cenrādis” 3.pielikums.

¹¹² Ogres novada pašvaldības 17.02.2011. saistošo noteikumu Nr.4/2011 „Ogres novada PA “Mālkalne” maksas pakalpojumi” 10.pielikums.

¹¹³ Ogres novada PA „Mālkalne” 01.10.2010. līgums Nr.33/2010 „Par nedzīvojamo telpu nomu”; Ogres novada PA „Mālkalne” 16.02.2011. līgums Nr.65 „Par nedzīvojamo telpu nomu”; Ogres novada PA „Mālkalne” 03.03.2011. līgums Nr.61 „Par nedzīvojamo telpu nomu”; Ogres novada PA „Mālkalne” 08.03.2011. līgums Nr.62 „Par nedzīvojamo telpu nomu”; Ogres novada PA „Mālkalne” 26.04.2011. līgums Nr.66 „Par nedzīvojamo telpu nomu”.

- 166.1. Mālkalnes prospekts 30, Ogre;
 - 166.2. Mālkalnes prospekts 34, Ogre;
 - 166.3. Mālkalnes prospekts 38, Ogre;
 - 166.4. Zilokalnu prospekts 12, Ogre;
 - 166.5. Vārnudzirnavas, Ogresgals, Ogresgala pag., Ogres novads;
 - 166.6. Brīvības iela 44, Ogre.
167. Revidējamajā laika posmā Ogres novada PA „Mālkalne” nav nodrošinājusi publiski pieejamu informāciju par iznomāšanai paredzētajām nedzīvojamām telpām.
168. Izlases veidā pārbaudot uz 2011.gada 30.jūniju 10 spēkā esošos telpu nomas līgumus, neatbilstības noteiktās nomas maksas izcenojumu piemērošanā netika konstatētas.
169. Ogres novada PA „Mālkane” 2009.gada 1.septembrī ir noslēgusi nedzīvojamo telpu Mālkalnes prospektā 30, Ogrē nomas līgumu¹¹⁴ uz laiku līdz 2050.gada 31.augustam (līguma darbības termiņš - 41 gads), kurā telpas 74,03 m² platībā izmantošanas mērķis ir noteikts – tirdzniecības telpas.
170. Ogres novada PA „Mālkalne” atbildīgās amatpersonas nevarēja uzrādīt dokumentāru apliecinājumu par līguma izbeigšanas vai līguma termiņa pārskatīšanas iespēju izvērtēšanu.

Ogres novada PA „Ogres novada kultūras centrs”

171. Izlases veidā pārbaudot 28 no revidējamā laika posmā Ogres novada PA „Ogres novada kultūras centrs” noslēgtajiem telpu nomas līgumiem, revidenti konstatēja, ka aģentūra ir iznomājusi ēkas jumtu par maksu, kas ir mazāka par apstiprinātajā cenrādī¹¹⁵ noteikto izcenojumu, tas ir, pēc nomas līguma¹¹⁶ darbības termiņa beigām nomnieks turpina izmantot iestādes ēkas jumtu par samaksu Ls 198,63 mēnesī, lai gan no 2011.gada 26.janvāra saskaņā ar apstiprināto¹¹⁷ pakalpojuma izcenojumu nomas maksai ir jābūt Ls 400 mēnesī, rezultātā nav gūti ieņēmumi Ls 1 006,85 ((Ls 400 – Ls 198,63) x 5).
172. Vienā telpu nomas līgumā¹¹⁸ nomas līguma darbības termiņš noteikts no 2004.gada 1.janvāra līdz 2030.gada 31.decembrim, tas ir, 27 gadi. Ogres novada PA „Ogres novada kultūras centrs” atbildīgās amatpersonas nevarēja uzrādīt dokumentāru apliecinājumu par līguma izbeigšanas vai līguma termiņa pārskatīšanas iespēju izvērtēšanu.

Secinājumi

173. Ogres novada pašvaldība pretēji normatīvajā aktā¹¹⁹ noteiktajam, ka nomnieku noskaidro rakstiskā vai mutiskā izsolē pēc piedāvātās augstākās nomas maksas, ir apstiprinājusi telpu biroju, frizētavu un veikalu vajadzībām nomas maksu Ogres novada PA „Mālkalne”, Ogres novada PA „Dziednīca” un Ogres novada PA „Ogres novada kultūras centrs” maksas pakalpojumu cenrāžos, tā radot risku, ka par telpu iznomāšanu netiek gūta iespējami augstākā cena.

¹¹⁴ Ogres novada PA „Mālkalne” 01.09.2009. līgums Nr.41/2009 „Par nedzīvojamo telpu nomu”.

¹¹⁵ Ogres novada pašvaldības 20.01.2011. saistošie noteikumi Nr.55/2010 „Ogres novada PA “Ogres novada kultūras centrs” Maksas pakalpojumu cenrādis”.

¹¹⁶ Ogres novada PA „Ogres novada kultūras centrs” 16.11.2009. nomas līgums.

¹¹⁷ Ogres novada pašvaldības 20.01.2011. saistošo noteikumu Nr.55/2010 „Ogres novada PA “Ogres novada kultūras centrs” Maksas pakalpojumu cenrādis”3.1.6.apakšpunkts.

¹¹⁸ Ogres novada PA „Ogres novada kultūras centrs” 15.12.2003. nomas līguma Nr.1/2004 1.4.punkts (pēc 15.08.2005. grozījumiem Nr.1).

¹¹⁹ Ministru kabineta 06.08.2010. noteikumu Nr.515 „Noteikumi par valsts un pašvaldību mantas iznomāšanas kārtību, nomas maksas noteikšanas metodiku un nomas līgumu tipveida nosacījumiem” 10. un 37.punkts.

174. Pastāv risks, ka Ogres novada PA „Mālkalne”, Ogres novada PA „Dziednīca” un Ogres novada PA „Ogres novada kultūras centrs” sniegto nedzīvojamo telpu nomas pakalpojuma pieejamība tiek nepamatoti ierobežota, jo:

174.1. aģentūras pretēji normatīvajā aktā¹²⁰ noteiktajam nav nodrošinājušas publiski pieejamu informāciju par iznomāšanai paredzētajām nedzīvojamām telpām;

174.2. Ogres novada PA „Mālkalne” un Ogres novada PA „Ogres novada kultūras centrs” pretēji normatīvajā¹²¹ aktā noteiktajam nav izvērtējušas noslēgto līgumu, kuru darbības termiņš pārsniedz 12 gadus, laušanas iespēju vai līguma darbības termiņa grozīšanu.

175. Ogres novada PA „Ogres novada kultūras centrs” pretēji normatīvajā aktā¹²² noteiktajam, neievērojot Ogres novada pašvaldības saistošajos noteikumos noteikto, pakalpojumu izcenosumos ir noteikusi samazinātu maksu par ēkas jumta lietošanu, kā rezultātā nav gūti iespējamie ieņēmumi Ls 1007 apmērā.

Ieteikumi

176. Lai nodrošinātu, ka pašvaldībai piederošo nedzīvojamo telpu nodošana lietošanā trešajām personām notiek saskaņā ar normatīvo aktu prasībām, sagatavot iznomāšanai paredzēto telpu sarakstu un paredzēt tā aktualizēšanas kārtību, nodrošināt tā publisku pieejamību, novērst nepilnības aģentūru maksas pakalpojumu cenrāžos, pilnveidot sagatavoto dokumentu tiesiskuma kontroli.

Aģentūru ieņēmumi no citiem maksas pakalpojumiem

Konstatējumi

Ogres novada PA „Mālkalne”

Īres maksas iekasēšana

177. Normatīvajā aktā¹²³ noteikts, ka pašvaldībām piederošo dzīvojamo telpu īres maksu nosaka pašvaldības dome vai tās pilnvarota institūcija pašvaldības domes noteiktajā kārtībā.

178. Atbilstoši normatīvajā aktā¹²⁴ noteiktajam dzīvojamās telpas īres maksu veido dzīvojamās mājas apsaimniekošanas izdevumu daļa, kas ir proporcionāla attiecīgās izīrētās dzīvojamās telpas platībai, un peļņa.

179. Ar Ogres novada domes lēmumu¹²⁵ ir noteikta apsaimniekošanas maksa Ogres novada PA „Mālkalne” apsaimniekošanā esošajās daudzdzīvokļu mājās, kas tiek piemērota ar 2008.gada 1.februāri, un novada pašvaldības īpašumā esošo dzīvojamo telpu īres maksa, kas tiek piemērota ar 2008.gada 1.jūliju:

179.1. vecā dzīvojamā fonda mājās - 0,69 Ls/m²;

179.2. pārējās dzīvojamās mājās - 0,40 Ls/m².

180. Revīzijā konstatēts, ka 2010.un 2011.gadā apsaimniekošanas maksa Ogres novada PA „Mālkalne” apsaimniekošanā esošajās daudzdzīvokļu mājās ir noteikta, pamatojoties uz Ogres novada PA „Mālkalne” sagatavotajām izdevumu tāmēm kalendāra gadam, bet Ogres novada dome nav lēmusi par jaunas īres maksas noteikšanu.

¹²⁰ Likuma „Par valsts un pašvaldības finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanu” 6.¹panta otrā daļa.

¹²¹ Likuma „Par valsts un pašvaldības finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanu” 6.¹panta pirmā daļa.

¹²² Publisko aģentūru likuma (zaudējis spēku 01.01.2010.) 25.panta otrā daļa; Publisko aģentūru likuma (spēkā no 01.01.2010.) 17.panta otrā daļa.

¹²³ Likuma „Par dzīvojamo telpu īri” 11¹.panta pirmā daļa.

¹²⁴ Likuma „Par dzīvojamo telpu īri” 11.panta otrās daļas 1.un 2.punkts.

¹²⁵ Ogres novada domes 20.12.2007. lēmuma Nr.27, 2.§ „Par Ogres novada PA „Mālkalne” apsaimniekošanā esošo dzīvojamo māju īres un apsaimniekošanas maksas apstiprināšanu” 1., 2.un 3.punkts.

181. Pārbaudot spēkā esošos īres līgumus par pašvaldības īpašumā esošajām dzīvojamām telpām Ogres novada PA „Mālkalne” apsaimniekošanā esošajās daudzdzīvokļu dzīvojamās mājās, ir konstatēts, ka īres maksa tajos ir paredzēta atbilstoši Ogres novada domes lēmumā¹²⁶ noteiktajam.
182. Analizējot dzīvojamo telpu īrniekiem izrakstītos rēķinus, ir konstatēts, ka visos gadījumos rēķinos ir iekļauta Ogres novada PA „Mālkalne” apstiprinātā¹²⁷ apsaimniekošanas maksa, nevis Ogres novada domes apstiprinātā īres maksa, kā rezultātā revidējamā laika posmā daļai dzīvojamo telpu īrnieku īres maksa ir aprēķināta lielāka (kopsummā par Ls 2275,76) un daļai mazāka (kopsummā par Ls 16 879,20) kā pašvaldības domes noteiktā, tas ir:
- 182.1. 2010.gadā paaugstinātu īres maksu ir maksājuši 11 īrnieki, tā kopsummā pārmaksājot Ls 530,88, bet samazinātu - 275 īrnieki, nesamaksājot kopsummā Ls 14 637,74 (skat. 3.pielikumu);
- 182.2. 2011.gada 1.pusgadā paaugstinātu īres maksu maksāja 377 īrnieki, tā kopsummā pārmaksājot Ls 1744,88, bet samazinātu - 78 īrnieki, nesamaksājot kopsummā Ls 2241,46 (skat. 4.pielikumu).

Autostāvvietu noma

183. Ar Ogres novada domes 2004.gada 21.oktobra lēmumu¹²⁸, ar kuru bija noteikts, ka Ogres novada PA „Mālkalne” sniedz autostāvvietu nomas pakalpojumus, minimālā maksa par automašīnas stāvvietas nomu Zilokalnu prospektā 12, Ogrē bija noteikta Ls 9,53 (bez PVN) mēnesī.
184. Minētais lēmums ir zaudējis spēku 2006.gada 29.septembrī, stājoties spēkā Ogres novada domes 2006.gada 28.septembra lēmumam¹²⁹, ar kuru autostāvvietu nomas pakalpojumu sniegšana Ogres novada PA „Mālkalne” nav noteikta.
185. Revīzijā ir konstatēts, ka līgumi par autostāvvietu nomu tika slēgti uz vienu kalendāro gadu un revidējamā laika posmā par autostāvvietu nomu bija noslēgti 25 līgumi ar aģentūras darbiniekiem un 49 līgumi ar citiem nomniekiem, tas ir:
- 185.1. 2009.gadā noslēgti astoņi (8) līgumi ar aģentūras darbiniekiem un 14 līgumi ar citiem nomniekiem;
- 185.2. 2010.gadā noslēgti astoņi (8) līgumi ar aģentūras darbiniekiem un 15 līgumi ar citiem nomniekiem;
- 185.3. 2011.gadā noslēgti deviņi (9) līgumi ar aģentūras darbiniekiem un 20 līgumi ar citiem nomniekiem.
186. Pārbaudot revidējamā laika posmā spēkā esošos Ogres novada PA „Mālkalne” līgumus par autostāvvietu iznomāšanu, ir konstatēts, ka līgumos ar aģentūras darbiniekiem ir noteikta nomas maksa Ls 9,53 (bez PVN) mēnesī, bet līgumos ar citiem nomniekiem Ls 12,71 (bez PVN) mēnesī.
187. Revidējamā laika periodā saskaņā ar noslēgtajiem līgumiem par autostāvvietu nomu Ogres novada PA „Mālkalne” ir guvusi ieņēmumus Ls 8616 apmērā.

¹²⁶ Ogres novada domes 20.12.2007. lēmums Nr.27, 2.§ „Par Ogres novada PA „Mālkalne” apsaimniekošanā esošo dzīvojamo māju īres un apsaimniekošanas maksas apstiprināšanu”.

¹²⁷ Ogres novada PA „Mālkalne” direktora 29.12.2009. rīkojums Nr.159 „Par uzturēšanas un apsaimniekošanas maksas noteikšanu 2010.gadam” un Ogres novada PA „Mālkalne” direktora 21.12.2010. rīkojums Nr.159 „Par uzturēšanas un apsaimniekošanas maksas noteikšanu 2011.gadam”.

¹²⁸ Ogres novada domes 21.10.2004. lēmums Nr.18, 3.§ „Par Ogres novada PA „Mālkalne” maksas par pakalpojumiem apstiprināšanu” 1.1.apakšpunkts.

¹²⁹ Ogres novada domes 28.06.2006. lēmums Nr.20, 13.§ „Par Ogres novada PA „Mālkalne” maksas pakalpojumu apstiprināšanu”.

Ogres novada PA „Rosme”

188. Ogres novada PA „Rosme” standarta līgumā par komunālo pakalpojumu (*apkure, ūdensapgāde, kanalizācija*) sniegšanu ir noteikts, ka:

- 188.1. patērētais ūdens daudzums, par kādu ir jāveic maksājumi, tiek rēķināts pēc dzīvokļu skaitītāju rādījumiem, piemērojot Ministru kabineta noteikumus, tas ir, ja mājas ievada skaitītājs uzrāda lielāku patēriņu nekā dzīvokļu skaitītāji, patēriņa summu apmaksā tiek aprēķināta pēc mājas ievada skaitītāja patēriņa, katra dzīvokļa patēriņam piemērojot koeficientu;
- 188.2. pakalpojuma sniedzējam ir tiesības piemērot līgumsoda procentus par katru nokavēto maksājuma dienu 0,15% apmērā no parāda summas.
189. Normatīvajā aktā¹³⁰ ir noteikts, ja daudzdzīvokļu mājās veidojās starpība starp mājas kopējā skaitītāja rādījumu un dzīvokļos noteikto ūdens patēriņu, tiek veikts patēriņa pārrēķins, starpību sadalot proporcionāli ūdens patēriņam dzīvokļos.
190. Pārbaudot Ogres novada PA „Rosme” izrakstītos rēķinus par komunālajiem pakalpojumiem, ir konstatēts, ka maksa par patērēto ūdeni un kanalizāciju daudzdzīvokļu dzīvojamās mājās tiek aprēķināta, pamatojoties uz piegādātā ūdens daudzumu.
191. Revīzijā ir konstatēts, ka patērētā ūdens daudzumu, par kuru tiek izrakstīti rēķini, reģistrē Ogres novada PA „Rosme” grāmatvede, pamatojoties uz īrnieku un dzīvokļu īpašnieku mutiski sniegto informāciju.
192. Saskaņā ar Ogres novada PA „Rosme” atbildīgo amatpersonu sniegto informāciju daudzdzīvokļu dzīvojamo māju kopējo ūdens skaitītāju nolasīšanu veic Ogres novada PA „Rosme” direktors, fiksējot skaitītāju rādījumus katra mēneša beigās (no 23. līdz 28. datumam).
193. Revidējamā laika posmā Ogres novada PA „Rosme” ūdensapgādi un kanalizāciju nodrošināja 10 daudzdzīvokļu dzīvojamām mājām. Salīdzinot šo māju kopējo ūdens skaitītāju rādījumus ar iedzīvotāju sniegto informāciju par patērēto ūdeni, revidenti konstatēja, ka faktiski piegādāts par 4113 m³ ūdens vairāk, nekā iedzīvotāji ir uzrādījuši, par ko būtu aprēķināma samaksa Ls 5058,99 (skat. 5.pielikumu).
194. Normatīvajā aktā¹³¹ ir noteikts, ka grāmatvedības reģistros izdara ierakstus, kas pamatoti ar attaisnojuma dokumentiem, un grāmatvedības reģistru kārtošana tikai elektroniski pieļaujama vienīgi tādā gadījumā, ja iespējama reģistru attēlošana datora ekrānā lasāmā veidā un iespējams veidot to atvasinājumus papīra formā.
195. Revīzijas laikā Ogres novada PA „Rosme” atbildīgās amatpersonas varēja uzrādīt tikai aktuālos (kārtējā mēneša) dzīvokļu īpašniekiem un īrniekiem izrakstītos rēķinus par sniegtajiem pakalpojumiem.
196. Izlases veidā pārbaudot dzīvokļu īrniekiem un īpašniekiem izrakstītos rēķinus, revidenti konstatēja, ka, lai gan rēķinos bija norādīta parāda summa par sniegtajiem pakalpojumiem, līgumsods netika aprēķināts.
197. Saskaņā ar Ogres novada PA „Rosme” sniegto informāciju debitoru parādi par komunālajiem pakalpojumiem pēc stāvokļa uz 2011.gada 31.augustu bija Ls 20 003,26 apmērā un tos veidoja:
- 197.1. nedrošie parādi Ls 10 444,45 (*tas ir, 31 iedzīvotāja komunālo pakalpojumu parādi*);

¹³⁰ Ministru kabineta 12.12.2006. noteikumu Nr.999 „Kārtība, kāda dzīvojamās telpas īrnieks un izīrētājs norēķinās ar pakalpojumu sniedzēju par pakalpojumiem, kas saistīti ar dzīvojamās telpas lietošanu” 14.punkts (redakcijā pēc 09.12.2008.).

¹³¹ Likuma „Par grāmatvedību” 7.panta pirmā daļa un sestā daļa.

- 197.2. iedzīvotāju parādi Ls 8991,75;
197.3. iestāžu parādi Ls 567,06.
- 198.Revīzijas laikā Ogres novada PA „Rosme” atbildīgās amatpersonas nevarēja iesniegt komunālo pakalpojumu parādu sadalījumu pa sniegto pakalpojumu veidiem.
- 199.Revidējamā laika posmā Ogres novada PA „Rosme” ir aprēķinājusi īres maksu par pašvaldības īpašumā esošajām dzīvojamām telpām kopsummā Ls 13 860, tajā skaitā:
- 199.1. 2009.gadā – Ls 5024;
199.2. 2010.gadā – Ls 5501;
199.3. 2011.gada 1.pusgadā – Ls 3335.
- 200.Plānojot izdevumus pakalpojumu sniegšanai, par kuriem tiek saņemta īres maksa, galvenie izdevumu posteņi ir atlīdzība un remontmateriāli.
- 201.Revīzijā konstatēts, ka izmaksas par remontmateriāliem ir norakstītas ar aktiem *par ķermenisko lietu izlietošanu*, kuriem pievienoti materiālu iegādes čeki. Minētajos aktos kā remontmateriālu izlietošanas mērķis ir norādīts, ka tie paredzēti dzīvojamā fonda uzturēšanai, nenorādot konkrētu objektu.

Secinājumi

- 202.Ogres novada PA „Rosme” nav veikusi darbības, lai nodrošinātu ieņēmumu gūšanu pilnā apmērā no sniegtajiem komunālajiem pakalpojumiem daudzdzīvokļu dzīvojamās mājās, jo:
- 202.1. maksa par ūdensapgādi un kanalizāciju netiek aprēķināta atbilstoši daudzdzīvokļu dzīvojamo māju kopējā ūdens patēriņa skaitītāja rādījumiem, bet atbilstoši iedzīvotāju sniegtajai informācijai, kā rezultātā revidējamā laika posmā nav gūti ieņēmumi Ls 5058,99 apmērā;
- 202.2. netiek aprēķināta komunālo pakalpojumu līgumos paredzētā soda nauda par kavētajiem maksājumiem, kā rezultātā netiek motivēta savlaicīga maksājumu veikšana.
- 203.Ogres novada PA „Rosme” pretēji normatīvajā aktā¹³² noteiktajam uzskaites reģistros ir uzrādījusi informāciju par komunālo pakalpojumu ieņēmumiem no privātpersonām, kas nav pamatota ar attaisnojuma dokumentiem, kā rezultātā nav iespējams izsekot, vai maksa par pakalpojumiem aprēķināta pareizi.
- 204.Ogres novada pašvaldība, nepārskatot īres maksu pašvaldības īpašumā esošajām dzīvojamām telpām atbilstoši dzīvojamās mājās noteiktai apsaimniekošanas maksai, ir rīkojusies pretēji normatīvajā aktā¹³³ noteiktajam - dzīvojamās telpas īres maksu veido dzīvojamās mājas apsaimniekošanas izdevumu daļa, kas ir proporcionāla attiecīgās izīrētās dzīvojamās telpas platībai, un peļņa.
- 205.Ogres novada domes rīcība, nepārskatot pašvaldības īpašumā esošo dzīvojamo telpu īres maksu atbilstoši attiecīgajā dzīvojamā mājā noteiktai apsaimniekošanas maksai, rada situāciju, ka Ogres novada PA „Mālkalne”, veicot dzīvojamo māju apsaimniekošanu, pašvaldības īpašumā esošo dzīvojamo telpu īrniekiem izraksta rēķinus par maksu, kas neatbilst īres līgumos noteiktajai.
- 206.Ogres novada PA „Mālkalne” ir guvusi nelikumīgus ieņēmumus Ls 8616 (bez PVN) apmērā pretēji normatīvajā aktā¹³⁴ noteiktajam, sniedzot autostāvvietu nomas pakalpojumu, kura sniegšana nav apstiprināta ar Ogres novada pašvaldības saistošajiem noteikumiem, turklāt

¹³² Likuma „Par grāmatvedību” 7.panta pirmā daļa.

¹³³ Likuma „Par dzīvojamo telpu īri” 11.panta otrās daļas 1.un 2.punkts.

¹³⁴ Publisko aģentūru likuma 17.panta otrā daļa (spēkā no 01.01.2010.).

dažādām pakalpojuma saņēmēju kategorijām piemērojot atšķirīgu, bez ekonomiska pamatojuma noteiktu nomas maksu.

Ieteikums

207. Ogres novada pašvaldības domei nodrošināt pašvaldības īpašumā esošo dzīvojamo telpu īres maksas noteikšanu atbilstoši normatīvo aktu¹³⁵ prasībām.

2.2. Pašvaldības aģentūru izdevumi

208. Revīzijā, analizējot 2009. gada un 2010. gada Ogres novada pašvaldības aģentūru izdevumu struktūru (skat. 6. pielikumu), ir konstatēts, ka:

- 208.1. 2009. gadā izdevumi atlīdzībai ir no Ls 163 499 līdz Ls 1 469 769 un to īpatsvars kopējos aģentūru izdevumos ir no 14% līdz 62%;
- 208.2. 2010. gadā izdevumi atlīdzībai ir no Ls 16 369 līdz Ls 1 487 848 un to īpatsvars kopējos aģentūru izdevumos ir no 11% līdz 60%;
- 208.3. izdevumi gada laikā preču un pakalpojumu iegādei ir no Ls 10 192 līdz Ls 6 731 614 un to īpatsvars kopējos aģentūru izdevumos ir no 31% līdz 63%.

2.2.1. Izdevumi darbinieku atalgojumam

Konstatējumi

- 209. Normatīvajā aktā¹³⁶ ir noteikts, ka jebkurai rīcībai ar valsts un pašvaldību finanšu līdzekļiem un mantu jābūt likumīgai, tas ir, ar tiem drīkst rīkoties tikai atbilstoši likumos, Ministru kabineta noteikumos, nolikumos un citos normatīvajos aktos, kā arī pašvaldību domju pieņemtajos saistošajos noteikumos un citos pašvaldību domju pieņemtajos normatīvajos aktos noteiktajiem mērķiem un paredzētajā kārtībā.
- 210. Saskaņā ar Darba likumā¹³⁷ noteikto darbiniekam, kas pie viena un tā paša darba devēja līdztekus nolīgtajam pamatdarbam veic papildu darbu, ir tiesības saņemt atbilstošu piemaksu par šāda darba veikšanu. Piemaksas apmēru nosaka darba koplīgumā vai darba līgumā.
- 211. Sākot ar 2010. gada 1. janvāri, normatīvajā aktā ir noteikts¹³⁸, ka darba samaksu pašvaldības aģentūrā nosaka atbilstoši Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības likumam.
- 212. Revidējamā laika posmā uz pašvaldības aģentūru amatpersonu un darbinieku darba samaksu attiecās šādi normatīvajos aktos noteiktie ierobežojumi:
 - 212.1. pašvaldības institūcijās netiek izmaksātas prēmijas un naudas balvas, netiek veikta materiālā stimulēšana¹³⁹;
 - 212.2. par prombūtnē esošas amatpersonas (darbinieka) pienākumu pildīšanu amatpersonai (darbiniekam) var noteikt piemaksu ne vairāk kā 20 procentu apmērā no šīs amatpersonas (darbinieka) mēnešalgas (darba algas)¹⁴⁰;
 - 212.3. pašvaldības institūcija tai piešķirto finanšu līdzekļu ietvaros iekšējos normatīvajos aktos, pašvaldības saistošajos noteikumos, darba koplīgumos vai darba līgumos

¹³⁵ Likuma „Par dzīvojamo telpu īri” 11. panta otrās daļas 1. un 2. punkts.

¹³⁶ Likuma „Par valsts un pašvaldību finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanu” 2. panta pirmā daļa.

¹³⁷ Darba likuma 65. panta pirmā un otrā daļa.

¹³⁸ Publisko aģentūru likuma 22. pants (spēkā no 01.01.2010.).

¹³⁹ Likuma "Par valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzību 2009. gadā" (zaudējis spēku 01.01.2010.) 5. panta otrās daļas 1. punkts (redakcijā pēc 29.06.2009.).

¹⁴⁰ Likuma "Par valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzību 2009. gadā" (zaudējis spēku 01.01.2010.) 6. pants.

amatpersonām (darbiniekiem) var paredzēt tikai šādus, ar papildu atlīdzību saistītus pasākumus¹⁴¹:

- darba dienas ilguma saīsināšanu vairāk par vienu stundu pirms svētku dienām;
 - vienu apmaksātu brīvdienu pirmajā skolas dienā sakarā ar bērna skolas gaitu uzsākšanu 1. — 4.klasē;
 - ne vairāk kā trīs apmaksātas brīvdienas sakarā ar stāšanos laulībā;
 - vienu apmaksātu brīvdienu izlaiduma dienā, amatpersonai (darbiniekam) vai tās bērnam absolvējot izglītības iestādi;
 - naudas balvu ne vairāk kā vienas minimālās mēneša darba algas apmērā sakarā ar amatpersonai (darbiniekam) vai valsts vai pašvaldības institūcijai svarīgu notikumu (sasniegumu), ņemot vērā amatpersonas (darbinieka) ieguldījumu attiecīgās institūcijas mērķu sasniegšanā;
 - valsts vai pašvaldības institūcijas amatpersonu (darbinieku) kolektīvo pasākumu nodrošināšanu;
- 212.4. par prombūtnē esošu amatpersonu (darbinieku) aizvietošanu un vakanta amata (dienesta, darba) pienākumu pildīšanu vai citu pienākumu pildīšanu papildus saviem tiešajiem amata (darba, dienesta) pienākumiem amatpersona (darbinieks) var saņemt piemaksu ne vairāk kā 20 procentu apmērā no tai noteiktās mēnešalgas, savukārt, ja amatpersonai (darbiniekam) ir noteiktas vairākas piemaksas, to kopsumma nedrīkst pārsniegt 20 procentus no mēnešalgas¹⁴².

Ogres novada PA „Mālkalne”

213.Saskaņā ar Ogres novada PA „Mālkalne” 2008.gada 16.oktobra darba koplīgumu aģentūras darbiniekiem ir paredzēta papildu atlīdzība šādos gadījumos:

- 213.1. dāvanu iegādei darbinieku sveikšanai dzīves jubilejās (50, 60 un 70 gadu jubilejā) valsts noteiktās minimālās algas apmērā¹⁴³;
- 213.2. darbiniekiem, kuriem ir skolas vecuma bērni, līdz vidējās izglītības iegūšanai katru gadu no 15.augusta līdz 1.septembrim tiek izmaksāts pabalsts Ls 50 apmērā par katru bērnu¹⁴⁴;
- 213.3. darbiniekiem, kuriem nav darba kārtības pārkāpumu un kuri paralēli darbam, lai celtu savu profesionālo līmeni atbilstoši ieņemamajam amatam, sekmīgi mācās atbilstošās mācību iestādēs, katru gadu, nobeidzot mācību kursu, pēc darbinieka iesnieguma piešķir Ls 200 kā dāvanu¹⁴⁵;
- 213.4. darbiniekam sakarā ar laulības reģistrāciju tiek izmaksāta dāvana minimālās algas apmērā¹⁴⁶.

¹⁴¹ Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības likuma (spēkā no 01.01.2010.) 3.panta ceturtnā daļa.

¹⁴² Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības likuma (spēkā no 01.01.2010.) 14.panta pirmā un otrā daļa.

¹⁴³ 16.10.2008. Ogres novada PA „Mālkalne” darba koplīguma 4.2.punkts.

¹⁴⁴ 16.10.2008. Ogres novada PA „Mālkalne” darba koplīguma 4.4.punkts.

¹⁴⁵ 16.10.2008. Ogres novada PA „Mālkalne” darba koplīguma 4.7.punkts.

¹⁴⁶ 16.10.2008. Ogres novada PA „Mālkalne” darba koplīguma 4.9.punkts.

- 214.Revīzijā, izlases veidā pārbaudot Ogres novada PA „Mālkalne” darbiniekiem aprēķināto atlīdzību, ir konstatēts, ka:
- 214.1. Klientu apkalpošanas dienesta vadītājam 2009.gadā ar rīkojumu¹⁴⁷ sakarā ar laulības reģistrāciju ir piešķirti Ls 180 dāvanas iegādei;
 - 214.2. finanšu direktorei 2010.gadā ar rīkojumu¹⁴⁸ ir piešķirta dāvana Ls 100 apmērā 60 gadu jubilejā;
 - 214.3. trim aģentūras darbiniecēm 2009.gadā ar rīkojumiem¹⁴⁹ ir piešķirtas dāvanas Ls 200 apmērā, kopsummā Ls 600;
 - 214.4. 38 aģentūras darbiniekiem 2009.gadā ar rīkojumu¹⁵⁰ ir piešķirts pabalsts Ls 50 apmērā par 51 bērnu, kopsummā Ls 2550.
- 215.Revīzijā ir konstatēts, ka divām Ogres novada PA „Mālkalne” darbiniecēm 2009.gadā ir noteiktas piemaksas par prombūtnē esošu darbinieku aizvietošanu, kas kopsummā par Ls 1040 pārsniedz maksimāli atļauto, tajā skaitā:
- 215.1. Grāmatvedības un uzskaites nodaļas grāmatvedei 2009.gadā no marta līdz decembrim ir noteikta¹⁵¹ piemaksa Ls 200 mēnesī par darbinieka aizvietošanu bērna kopšanas atvaļinājuma laikā, kas ir 40% no piemaksas saņēmējas mēnešalgas (Ls 500). Piemaksa aprēķināta kopsummā Ls 1 861,14, kas par Ls 930,57 pārsniedz maksimāli atļauto;
 - 215.2. noliktavas pārzinei 2009.gada maijā un augustā ir noteikta¹⁵² piemaksa Ls 200 mēnesī par apkopējas aizvietošanu, kas ir 44% no piemaksas saņēmējas mēnešalgas (Ls 450). Piemaksa aprēķināta kopsummā Ls 200,50, kas par Ls 109,36 pārsniedz maksimāli atļauto.
- 216.Laika posmā no 2010.gada 1.janvāra līdz 2011.gada 30.jūnijam sešiem Ogres novada PA „Mālkalne” darbiniekiem ir noteiktas piemaksas, kas kopsummā par Ls 5326 pārsniedz maksimāli atļauto, tajā skaitā:
- 216.1. aģentūras direktoram ir noteikta¹⁵³ piemaksa 40% apmērā no mēneša amatalgas, tas ir, Ls 331,50 mēnesī par pašvaldībai piederošo mājokļu apsaimniekošanu Ogresgalā, Ogres novadā. Par laika posmu no 2010.gada janvāra līdz 2011.gada jūnijam piemaksa ir aprēķināta kopsummā Ls 5670,88, kas par Ls 2835,44 pārsniedz maksimāli atļauto;
 - 216.2. Grāmatvedības un uzskaites nodaļas grāmatvedei ir noteikta¹⁵⁴ ikmēneša piemaksa Ls 200 mēnesī par darbinieka aizvietošanu bērna kopšanas atvaļinājuma laikā, kas ir 40% no piemaksas saņēmējas mēnešalgas (Ls 500). 2010.gadā piemaksa aprēķināta kopsummā Ls 1310,28, kas par Ls 655,14 pārsniedz maksimāli atļauto;

¹⁴⁷ Ogres novada PA „Mālkalne” direktora 15.07.2009. rīkojums Nr.84A „Par dāvanas piešķiršanu sakarā ar laulības noslēgšanu”.

¹⁴⁸ Ogres novada PA „Mālkalne” 10.03.2010. rīkojums Nr.33 „Par apsveikšanu 60 gadu jubilejā”.

¹⁴⁹ Ogres novada PA „Mālkalne” 09.06.2009. rīkojums Nr.59 „Par dāvanas piešķiršanu”; Ogres novada PA „Mālkalne” 15.06.2009. rīkojums Nr.73 „Par dāvanas piešķiršanu” un Ogres novada PA „Mālkalne” direktora rīkojums Nr.74 „Par dāvanas piešķiršanu”.

¹⁵⁰ Ogres novada PA „Mālkalne” 20.08.2009. rīkojums Nr.102 „Par pabalsta izmaksāšanu darbiniekiem”.

¹⁵¹ Ogres novada PA „Mālkalne” 19.03.2009. rīkojuma Nr.2-1/90 „Par papildus darba noteikšanu” 2.punkts.

¹⁵² Ogres novada PA „Mālkalne” 06.05.2009. rīkojuma Nr.2-1/141 „Par papildus darba noteikšanu” 2.punkts un Ogres novada PA „Mālkalne” 06.08.2009. rīkojuma Nr.2-1/289 „Par apkopējas aizvietošanu ikgadējā atvaļinājuma laikā” 2.punkts.

¹⁵³ Ogres novada domes priekšsēdētāja 31.05.2005. rīkojums Nr.133-p „Par piemaksu”.

¹⁵⁴ Ogres novada PA „Mālkalne” 19.03.2009. rīkojuma Nr.2-1/90 „Par papildus darba noteikšanu” 2.punkts.

- 216.3. Grāmatvedības un uzskaites nodaļas vadītājam ir noteikta¹⁵⁵ piemaksa Ls 200 mēnesī par grāmatvedes aizvietošanu slimības laikā, kas ir 31% no darbinieces mēnešalgas (Ls 650). 2010.gadā janvārī, februārī un martā piemaksa aprēķināta kopsummā Ls 395,65, kas par Ls 140,39 pārsniedz maksimāli atļauto;
- 216.4. noliktavas pārziņei ir noteikta¹⁵⁶ vienreizēja piemaksa Ls 200 mēnesī par apkopējas aizvietošanu, kas ir 44% no darbinieces mēnešalgas (Ls 450). 2010.gadā septembrī piemaksa aprēķināta Ls 90,91 apmērā, kas par Ls 49,59 pārsniedz maksimāli atļauto;
- 216.5. Juridiskās nodaļas juriskonsultei ir noteikta¹⁵⁷ ikmēneša piemaksa 25% apmērā no mēnešalgas jeb Ls 130 par nekustamā īpašuma speciālista pienākumu veikšanu un 2010.gada aprīlī ir noteikta¹⁵⁸ piemaksa 10% apmērā no mēnešalgas jeb Ls 52 par studenta prakses vadīšanu. Laika posmā no 2010.gada 1.janvāra līdz 2011.gada 31.martam piemaksa aprēķināta kopsummā Ls 1861,36, kas par Ls 413,87 pārsniedz maksimāli atļauto;
- 216.6. Ēku inženierkomunikāciju uzturēšanas iecirkņa vadītājas vietniecei laika posmā no 2010.gada 1.janvāra līdz 2011.gada 30.aprīlim aprēķināta piemaksa kopsummā Ls 2240, kas par Ls 976 pārsniedz maksimāli atļauto, tas ir:
- no 2010.gada 1.janvāra līdz 2010.gada 30.aprīlim ir noteikta¹⁵⁹ ikmēneša piemaksa Ls 160 apmērā par uzskaites speciālistes pienākumu veikšanu un ikmēneša piemaksa Ls 100 apmērā par apkopējas pienākumu veikšanu, kas ir 68% no darbinieces mēnešalgas (Ls 380). Aprēķinātās piemaksas kopsumma ir Ls 1040, kas par Ls 736 pārsniedz maksimāli atļauto;
 - no 2010.gada 1.maija līdz 2011.gada 30.aprīlim ir noteikta¹⁶⁰ piemaksa Ls 100 par apkopējas pienākumu veikšanu, kas ir 25% no darbinieces mēnešalgas (Ls 400). Aprēķinātās piemaksas kopsumma ir Ls 1200, kas par Ls 240 pārsniedz maksimāli atļauto.

Ogres novada PA „Rosme”

217. Normatīvajā aktā¹⁶¹ ir noteikts, ka grāmatvedības reģistros izdara ierakstu, kas pamatoti ar attaisnojuma dokumentiem, kuros jābūt saimnieciskā darījuma aprakstam, pamatojumam un mērītājiem (daudzums, summa).
218. Pārbaudot Ogres novada PA „Rosme” darbinieku personīgo kontu kartiņās aprēķināto darba algu, ir konstatēts, ka revidējamā laika posmā trim aģentūras darbiniecēm papildus noteiktajai darba algai bez attaisnojuma dokumentiem ir aprēķināti Ls 503:
- 218.1. attīrīšanas iekārtu operatorei 2009.gada jūlijā un augustā kopsummā Ls 207 un 2010.gada augustā – Ls 175;
- 218.2. attīrīšanas iekārtu vecākajai operatorei 2009.gada augustā un septembrī kopsummā Ls 121.

¹⁵⁵ Ogres novada PA „Mālkalne” 18.01.2010. rīkojuma Nr.2-1/12A „Par papildus darba noteikšanu” 2.punkts un Ogres novada PA „Mālkalne” 01.03.2010. rīkojuma Nr.2-1/43A „Par papildus darba noteikšanu” 2.punkts.

¹⁵⁶ Ogres novada PA „Mālkalne” 03.09.2010. rīkojuma Nr.2-1/218A „Par apkopējas aizvietošanu ikgadējā atvaļinājuma laikā” 2.punkts.

¹⁵⁷ 12.11.2007. Vienošanās Nr.9 pie 15.10.2002. darba līguma Nr.101 1.punkts (spēkā līdz 31.03.2011.).

¹⁵⁸ Ogres novada PA „Mālkalne” 17.02.2010. rīkojuma Nr.2-1/35 4.punkts.

¹⁵⁹ Ogres novada PA „Mālkalne” 26.02.2008. rīkojums Nr.2-1/53 „Par papildu darba noteikšanu”; Ogres novada PA „Mālkalne” 30.12.2008. rīkojums Nr.2-1/493 „Par papildu darba noteikšanu”.

¹⁶⁰ Ogres novada PA „Mālkalne” 26.02.2008. rīkojums Nr.2-1/53 „Par papildu darba noteikšanu”.

¹⁶¹ Likuma „Par grāmatvedību” 7.pants.

219. Ogres novada PA „Rosme” atbildīgās amatpersonas revīzijas laikā papildu samaksas aprēķināšanu minētajām darbiniecēm pamatoja ar rīkojumiem par aizvietošanu, kuros nav paredzēta papildu samaksa un tās apmērs:

- 219.1. rīkojumu¹⁶², ar kuru attīrīšanas iekārtu vecākajai operatorei piešķirts kārtējais atvaļinājums 28 kalendārās dienas no 2009.gada 6.jūlija un prombūtnē esošas darbinieces pienākumu pildīšanai uz laiku no 2009.gada 6.jūlija līdz 2009.gada 2.augustam norīkota attīrīšanas iekārtu operatore;
- 219.2. rīkojumu¹⁶³, ar kuru attīrīšanas iekārtu vecākajai operatorei no 2010.gada 4.augusta piešķirts kārtējais atvaļinājums;
- 219.3. rīkojumu¹⁶⁴, ar kuru attīrīšanas iekārtu operatorei piešķirts kārtējais atvaļinājums 28 kalendārās dienas no 2009.gada 13.augusta un prombūtnē esošas darbinieces pienākumu pildīšanai uz laiku no 2009.gada 13.augusta līdz 2009.gada 9.septembrim norīkota attīrīšanas iekārtu vecākā operatore.

220. Izlases veidā pārbaudot Ogres novada PA „Rosme” darbinieku darba algas aprēķināšanas pamatojumu, gadījumos, kad darba samaksa bija noteikta pēc stundu likmes, revidenti konstatēja, ka:

- 220.1. vienā gadījumā darbinieka personīgā konta kartiņā¹⁶⁵ norādīts darba algas apmērs - Ls 347,44, ir par Ls 52,82 lielāks nekā aģentūras direktora šim darbiniekam apstiprinātajā „Norīkojumā gabaldarbam par 2010.gada janvāri”, kurā ir paredzētas 192 stundas un aprēķinātā darba alga Ls 294,62;
- 220.2. citā gadījumā darbinieka personīgā konta kartiņā¹⁶⁶ norādīts darba algas apmērs - Ls 329,80, ir par Ls 90 lielāks nekā aģentūras direktora šim darbiniekam apstiprinātajā „Norīkojumā gabaldarbam par 2010.gada maiju” ar 109 stundām un aprēķināto darba algu Ls 239,80.

Ogres novada PA „Ogres novada kultūras centrs”

221. Izlases veidā pārbaudot Ogres novada PA „Ogres novada kultūras centrs” izdotos rīkojumus, ir konstatēts, ka revidējamā laika posmā aģentūras darbiniekiem noteiktas piemaksas par papildu darbu Ls 2757,10 kopsummā, nenorādot veiktos darbus un to veikšanas laiku, tas ir:

- 221.1. 46 aģentūras darbiniekiem ir noteiktas¹⁶⁷ piemaksas par papildu darbu Ls 58 apmērā, kas kopsumma ir Ls 2668.
- 221.2. galvenajai grāmatvedei ir noteikta¹⁶⁸ vienreizēja piemaksa Ls 44,55 apmērā;
- 221.3. siltumiekārtu remontatslēdzniekam ir noteikta¹⁶⁹ vienreizēja piemaksa Ls 44,55 apmērā.

222. Revīzijas ziņojuma projekta izskatīšanas laikā Ogres novada pašvaldība iesniedza atsevišķus Ogres novada PA „Ogres novada kultūras centrs” rīkojumus¹⁷⁰ par papildu darbu veikšanu,

¹⁶² Ogres novada PA „Rosme” 29.06.2009. rīkojums Nr.84.

¹⁶³ Ogres novada PA „Rosme” 30.07.2010. rīkojums Nr.94.

¹⁶⁴ Ogres novada PA „Rosme” 03.08.2009. rīkojums Nr.86.

¹⁶⁵ Darbinieka kartiņa - Personīgais konts: 29.

¹⁶⁶ Darbinieka kartiņa - Personīgais konts: 05.

¹⁶⁷ Ogres novada PA „Ogres novada kultūras centrs” 30.12.2010. rīkojums Nr.2-3/84 un Ogres novada PA „Ogres novada kultūras centrs” 30.12.2010. rīkojums Nr.2-3/85.

¹⁶⁸ Ogres novada PA „Ogres novada kultūras centrs” 01.09.2010. rīkojums Nr.2-3/49.

¹⁶⁹ Ogres novada PA „Ogres novada kultūras centrs” 01.10.2010. rīkojums Nr.2-3/63.

¹⁷⁰ Ogres novada PA „Ogres novada kultūras centrs” 01.09.2010. rīkojums Nr.2-1/15 „Par papildus darbu”; 05.08.2010. rīkojums Nr.2-1/14b „Par papildus darbu”; 03.12.2010. rīkojums Nr.2-1/23 „Par papildus darbu”; 22.12.2010. rīkojums Nr.2-1/27 „Par papildus darbiem, gatavojoties Jaunā gada sagaidīšanas pasākumiem 31.decembrī”.

paskaidrojot, ka iepriekš minētās piemaksas ir noteiktas par šajos rīkojumos norādītajiem darbiem.

- 223.Revidenti, izvērtējot rīkojumus par piemaksu noteikšanu un rīkojumus par papildu darbu veikšanu, nevarēja gūt pārliecību par piešķirto piemaksu pamatotību, jo starp iesniegtajiem rīkojumiem par papildu darbu veikšanu un rīkojumiem par piemaksas noteikšanu nav konstatējama to savstarpējā saistība.
- 224.Izslases veidā pārbaudot Ogres novada PA „Ogres novada kultūras centrs” darbiniekiem aprēķināto darba algu, ir konstatēts, ka laika posmā no 2010.gada 1.janvāra līdz 2011.gada 30.jūnijam četriem darbiniekiem ir noteiktas piemaksas, kas kopsummā par Ls 1876,86 pārsniedz 20% no piemaksas saņēmēja mēnešalgas, tas ir:
- 224.1. elektriķim ar rīkojumu¹⁷¹ ir noteikta ikmēneša piemaksa Ls 54 apmērā kā atbildīgajam par elektrosaimniecību un ikmēneša piemaksa Ls 135 apmērā par automašīnas vadītāja pienākumu veikšanu, kas veido 59% no mēneša amatalgas (Ls 320). Laika posmā no 2010.gada 1.janvāra līdz 2010.gada 6.februārim aprēķināto piemaksu kopsumma Ls 236,25 pārsniedza maksimāli atļauto piemaksu apmēru par Ls 156,25;
- 224.2. kasierei ar rīkojumu¹⁷² ir noteikta ikmēneša piemaksa Ls 210 apmērā par grāmatvedes pienākumu veikšanu, kas veido 62% no mēneša amatalgas (Ls 340). 2010.gadā aprēķināto piemaksu kopsumma Ls 2143,64 pārsniedza maksimāli atļauto piemaksu apmēru par Ls 1449,87;
- 224.3. sekretārei lietvedei 2010.gadā ar rīkojumu¹⁷³ ir noteikta ikmēneša piemaksa kā atbildīgajam par darba drošību Ls 54 apmērā, kas veido 16% no mēneša amatalgas (Ls 340), un papildus ar rīkojumiem¹⁷⁴ ir noteiktas divas vienreizējās piemaksas Ls 44,55 un Ls 58 apmērā par papildu darbu veikšanu aprīlī un decembrī. 2010.gada aprīlī un decembrī aprēķināto piemaksu kopsumma Ls 210,55 pārsniedza maksimāli atļauto piemaksu apmēru par Ls 74,55;
- 224.4. finanšu ekonomistei 2010.gadā, pamatojoties uz rīkojumu¹⁷⁵, aprēķināta ikmēneša piemaksa Ls 105 apmērā par grāmatvedes pienākumu veikšanu un ar rīkojumiem¹⁷⁶ noteiktas vienreizējās piemaksas Ls 96 apjomā par kasieres pienākumu veikšanu, kā rezultātā 2010.gadā aprēķināto piemaksu kopsumma Ls 1151,83 pārsniedz maksimāli atļauto piemaksu apmēru par Ls 196,19.
- 225.Saskaņā ar normatīvajā aktā¹⁷⁷ noteikto 2010.gadā atlaišanas pabalsts bija izmaksājams:
- 225.1. 95% no mēneša vidējās izpeļņas, ja amatpersona (darbinieks) pie attiecīgā darba devēja bijusi nodarbināta mazāk nekā piecus gadus;
- 225.2. viena mēneša vidējā izpeļņa, ja amatpersona (darbinieks) pie attiecīgā darba devēja bijusi nodarbināta vairāk nekā piecus gadus.

¹⁷¹ Ogres novada domes izpilddirektora 05.12.2008. rīkojums Nr.396-p „Par papildus darbu un piemaksu”.

¹⁷² Ogres novada PA „Ogres novada kultūras centrs” 01.01.2010. rīkojums Nr.2-3/1.

¹⁷³ Ogres novada PA „Ogres novada kultūras centrs” 01.01.2010. rīkojuma 2-3/1 6.punkts.

¹⁷⁴ Ogres novada PA „Ogres novada kultūras centrs” 30.12.2010. rīkojums Nr.2-3/84 un Ogres novada PA „Ogres novada kultūras centrs” 30.04.2010. rīkojums Nr.2-3/25.

¹⁷⁵ Ogres novada PA „Ogres novada kultūras centrs” 01.01.2010. rīkojuma 2-3/1 13.punkts.

¹⁷⁶ Ogres novada PA „Ogres novada kultūras centrs” 09.08.2010. rīkojuma 2-3/44 2.punkts; Ogres novada PA „Ogres novada kultūras centrs” 13.09.2010. rīkojums 2-3/57; Ogres novada PA „Ogres novada kultūras centrs” 20.10.2010. rīkojums 2-3/68.

¹⁷⁷ Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības likuma Pārejas noteikumu 8.panta 5.punkts.

226. Ar 2010. gada 3. septembra rīkojumu¹⁷⁸ par darba attiecību izbeigšanu aģentūras elektriķim, kas aģentūrā bija nostrādājis vairāk nekā piecus gadus, ir noteikts atlaišanas pabalsts trīs mēnešu vidējās izpeļņas apmērā.
227. Pamatojoties uz minēto rīkojumu, atlaišanas pabalsts triju mēnešu vidējās izpeļņas apmērā ir aprēķināts Ls 1463,25, lai gan viena mēneša vidējā izpeļņa darbiniekam bija Ls 487,75.

Ogres novada PA „Dziednīca”

228. Revīzijā konstatēts, ka 2009. un 2010. gadā ar Ogres novada domes rīkojumiem aģentūras direktoram un personāllietu pārzinei piešķirtas piemaksas Ls 432 apmērā:
- 228.1. direktoram ar rīkojumu¹⁷⁹ 2009. gada decembrī ir piešķirta piemaksa Ls 190 par labiem ekonomiskajiem rezultātiem 2009. gadā;
- 228.2. direktoram un personāllietu pārzinei ar rīkojumu¹⁸⁰ 2010. gada decembrī ir piešķirtas piemaksas 20% apmērā, kas ir attiecīgi Ls 152 un Ls 90, par direktora vietnieka pienākumu pildīšanu, lai gan laika posmā no 2009. gada janvāra līdz 2011. gada jūlijam šāda štata vieta nebija plānota.
229. Pārbaudot Ogres novada PA „Dziednīca” direktora izdotos rīkojumus, konstatēts, ka:
- 229.1. 2009. gada decembrī 32 aģentūras darbiniekiem ir noteiktas¹⁸¹ piemaksas kopsummā Ls 1802, pamatojoties ar algu fonda ekonomiju;
- 229.2. 2010. gadā trīs aģentūras darbiniekiem ir noteiktas¹⁸² vienreizējas piemaksas 20% apmērā no mēneša amatalgas kopsummā Ls 225:
- grāmatvedei par papilddarbu gada inventarizācijas sagatavošanā Ls 120 apmērā;
 - kasierei par papilddarbu gada inventarizācijas sagatavošanā Ls 60 apmērā.
230. Saskaņā ar grāmatvedes un kasieres amatu aprakstiem to pienākumos ietilpst gada inventarizāciju veikšana (kas ietver arī inventarizācijas sagatavošanu), turklāt Ogres novada PA „Dziednīca” rīkojumā¹⁸³, ar kuru 2010. gada inventarizācijas komisijā ir iekļauta gan grāmatvede, gan kasiere, nav paredzēta papildu piemaksa par inventarizācijas veikšanu.
231. Ogres novada PA „Dziednīca” direktoram ar rīkojumu¹⁸⁴ ir noteiktas ikmēneša piemaksas – Ls 100 apmērā par darba aizsardzības speciālista un Ls 140 apmērā par inkasatora pienākumu veikšanu, kas kopā veido 32% no mēneša amatalgas (Ls 760). Laika posmā no 2010. gada 1. janvāra līdz 2011. gada 30. jūnijam aprēķināto piemaksu Ls 3993 kopsumma par Ls 1503 pārsniedz maksimāli atļauto 20% robežu.

Secinājumi

232. Ogres novada PA „Mālkalne”, Ogres novada PA „Rosme”, Ogres novada PA „Dziednīca” un Ogres novada PA „Ogres novada kultūras centrs” revidējamā laika posmā ir nepamatoti izlietojušas Ls 19 967 darbinieku atlīdzībai:

¹⁷⁸ Ogres novada PA „Ogres novada kultūras centrs” direktores 03.09.2010. rīkojums Nr.2-3/52 „Par darba attiecībām ar J.Zadvinski”.

¹⁷⁹ Ogres novada pašvaldības 23.12.2009. rīkojums Nr.A-128p „Par piemaksu”.

¹⁸⁰ Ogres novada pašvaldības 22.12.2010. rīkojums Nr.295-P „Par papildus darbu un piemaksu” un 22.12.2010. rīkojums Nr.296-P „Par papildus darbu un piemaksu”.

¹⁸¹ Ogres novada PA „Dziednīca” direktora 29.12.2009. rīkojums Nr.106-P un 29.12.2009. rīkojums Nr.105-P.

¹⁸² Ogres novada PA „Dziednīca” direktora 28.12.2010. rīkojums Nr.77-P „Par papildus darbu un piemaksu”; Ogres novada PA „Dziednīca” direktora 28.12.2010. rīkojums Nr.78-P „Par papildus darbu un piemaksu”.

¹⁸³ Ogres novada PA „Dziednīca” 01.11.2010. rīkojums Nr.4 „Par 2010. gada slēguma inventarizācijas veikšanu Ogres novada PA „Dziednīca””.

¹⁸⁴ Ogres novada domes izpilddirektora 05.12.2008. rīkojums Nr.396-p „Par papildus darbu un piemaksu”.

- 232.1. pretēji normatīvajā aktā¹⁸⁵ noteiktajam piešķirot darbiniekiem prēmijas, naudas balvas un materiālo stimulēšanu kopsummā par Ls 8601;
- 232.2. 2009.gadā pretēji normatīvajā aktā¹⁸⁶ noteiktajam piešķirot darbiniekiem piemaksas par prombūtnē esoša darbinieka aizvietošanu, kas pārsniedz 20% no piemaksas saņēmēja mēnešalgas, tā pārmaksājot Ls 1040;
- 232.3. pēc 2010.gada 1.janvāra pretēji normatīvajā aktā¹⁸⁷ noteiktajam piešķirot aģentūru darbiniekiem vienu vai vairākas piemaksas, kas mēnesī pārsniedz 20% no piemaksas saņēmēja mēnešalgas, tā pārmaksājot Ls 8705;
- 232.4. pretēji normatīvajā aktā¹⁸⁸ noteiktajam piešķirot darbiniekam atlaišanas pabalstu trīs mēnešu vidējās izpeļņas apmērā, kas pārsniedz noteikto ierobežojumu par Ls 975.
- 232.5. pretēji normatīvajā aktā¹⁸⁹ noteiktajam bez attaisnojuma dokumentiem aprēķinot darba samaksu darbiniekiem Ls 646 kopsummā.

Ieteikums

233.Ogres novada pašvaldībai pilnveidot atlīdzības noteikšanas sistēmu pašvaldības aģentūrās, nosakot piemaksu noteikšanas kārtību.

2.2.2. Izdevumi par precēm un pakalpojumiem

Konstatējumi

- 234.Publisko iepirkumu likuma¹⁹⁰ mērķis ir nodrošināt iepirkuma procedūras atklātumu, piegādātāju brīvu konkurenci, vienlīdzīgu un taisnīgu attieksmi pret tiem, kā arī valsts un pašvaldību līdzekļu efektīvu izmantošanu, maksimāli samazinot pasūtītāja risku.
- 235.Likumā¹⁹¹ ir noteikts:
- 235.1. ja līdz 2009.gada 31.oktobrim uzsākto iepirkumu paredzamā līgumcena ir lielāka par Ls 1000, bet mazāka par Ls 10 000, pašvaldību aģentūrām jāveic iepirkuma procedūra atbilstoši normatīvajos aktos¹⁹² noteiktam – publicējot informatīvu paziņojumu par līguma priekšmetu un paredzamo līgumcenu un pilnvarojot kompetentas personas izvēlēties izdevīgāko piegādātāja piedāvājumu;
- 235.2. no 2009.gada 1.novembra, ja publisko piegādes vai pakalpojumu līgumu paredzamā līgumcena ir vienāda ar Ls 3000 vai lielāka, bet mazāka par Ls 20 000 un publisku būvdarbu paredzamā līgumcena ir vienāda ar Ls 10 000 vai lielāka, bet mazāka par Ls 120 000, pašvaldību aģentūrām jāveic iepirkuma procedūra atbilstoši likumā¹⁹³ noteiktajam – publicējot informatīvu paziņojumu par plānoto līgumu un izveidojot iepirkumu komisiju, kas izvēlas visizdevīgāko piegādātāja piedāvājumu.

¹⁸⁵ Likuma "Par valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzību 2009.gadā" (zaudējis spēku 01.01.2010.) 5.panta otrās daļas 1.punkts (redakcijā pēc 29.06.2009.) un Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības likuma (spēkā no 01.01.2010.) Pārejas noteikumu 8.panta 2.punkts.

¹⁸⁶ Likuma "Par valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzību 2009.gadā" (zaudējis spēku 01.01.2010.) 6.pants.

¹⁸⁷ Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības likuma (spēkā no 01.01.2010.) 14.panta pirmā un otrā daļa.

¹⁸⁸ Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības likuma Pārejas noteikumu 8.panta 5.punkts.

¹⁸⁹ Likuma „Par grāmatvedību” 7.pants.

¹⁹⁰ Publisko iepirkumu likuma 2.pants.

¹⁹¹ Publisko iepirkumu likuma 8.pants (redakcijā, kas spēkā līdz 31.10.2009.) un Publisko iepirkumu likuma 8.pants un 8¹.pants (redakcijā, kas spēkā no 01.11.2009.).

¹⁹² Publisko iepirkumu likuma 8.panta devītā daļa (redakcijā, kas spēkā līdz 31.10.2009.) un Ministru kabineta 12.09.2006. noteikumi Nr.762 „Kārtība, kādā veicami iepirkumi, kuru paredzamā līgumcena ir lielāka par 1000 latu, bet mazāka par 10 000 latu” (zaudējis spēku 01.11.2009.).

¹⁹³ Publisko iepirkumu likuma 8¹.pants (spēkā no 01.11.2009.).

- 236.Paredzamās piegādes vai pakalpojumus ir aizliegts sadalīt daļās, lai izvairītos no attiecīgās iepirkuma procedūras piemērošanas¹⁹⁴.
- 237.Ja paredz iepirkt līdzīgas preces, vienlaikus slēdzot vairākus publiskus piegādes līgumus tā, ka tie ir līgumi par daļām, paredzamo līgumcenu nosaka kā visu daļu kopējo summu¹⁹⁵.

Ogres novada PA „Rosme”

- 238.Ogres novada PA „Rosme” būtiska izdevumu daļa ir kurināmā – šķeldas un malkas - iegāde, kas revidējamā laika posmā iegādāta kopsummā par Ls 107 108.
- 239.Pārbaudot kurināmā – šķeldas un malkas - iegādes dokumentāciju, ir konstatēts, ka revidējamā laika posmā normatīvajā aktā¹⁹⁶ noteiktās iepirkuma procedūras ir piemērotas, iegādājoties šķeldu Ls 31 702 vērtībā un malku Ls 14 263 vērtībā, bet nav piemērotas, iegādājoties šķeldu Ls 49 505 vērtībā un malku Ls 11 638 vērtībā, tas ir:
- 239.1. 2009.gadā no četriem piegādātājiem iepērkot šķeldu par kopējo summu Ls 25 299;
- 239.2. 2010.gadā no sešiem piegādātājiem iepērkot šķeldu par kopējo summu Ls 24 206 un no trīs piegādātājiem iepērkot malku par kopējo summu Ls 4600;
- 239.3. 2011.gadā no diviem piegādātājiem iepērkot malku par kopējo summu Ls 7038.
- 240.2010.gadā publiskā iepirkuma¹⁹⁷ rezultātā Ogres novada PA „Rosme” ir noslēgusi iepirkuma līgumu¹⁹⁸ ar vienu piegādātāju par malkas piegādi laika posmā no 2010.gada 9.septembra līdz 2011.gada 30.aprīlim ar kopējo līgumcenu Ls 19 800. Šī līguma ietvaros ir veikta malkas piegāde par Ls 14 263.
- 241.Revīzijā konstatēts, ka minētā līguma darbības laikā Ogres novada PA „Rosme” ir veikusi samaksu par malku Ls 11 639 vērtībā vēl pieciem citiem piegādātājiem, līgumus ar kuriem aģentūras atbildīgās amatpersonas revīzijas laikā nevarēja uzrādīt.
- 242.Normatīvajā aktā¹⁹⁹ ir noteikts, ka amatpersonai (darbiniekam), kas amata (dienesta, darba) pienākumu izpildei lieto savā īpašumā esošu mobilo tālruni, sakaru izdevumi tiek kompensēti valsts vai pašvaldības institūcijas noteiktajā kārtībā un apmērā.
- 243.Revīzijā ir konstatēts, ka Ogres novada PA „Rosme” ar aģentūras darbiniekiem ir noslēgusi līgumus par darbinieku personīgo mobilo telefonu izmantošanu viņu darba pienākumu veikšanai, nosakot kompensējamo sarunu izmaksu limitus, kas ir no Ls 3 līdz Ls 5 mēnesī.
- 244.Pārbaudot izdevumus par mobilo telefonu sarunu kompensācijām, konstatēts, ka visos gadījumos kompensācijas izmaksātas līgumos noteiktajos apmēros.
- 245.Saskaņā ar Ogres novada PA „Rosme” iesniegto informāciju revidējamā laika posmā aģentūras darbiniekiem ir aprēķinātas kompensācijas par mobilo telefonu izmantošanu Ls 626 kopsummā, tas ir:
- 245.1. 2009.gadā sešiem darbiniekiem kopsummā Ls 160;
- 245.2. 2010.gadā 11 darbiniekiem kopsummā Ls 264;
- 245.3. 2011.gadā 1.pusgadā 11 darbiniekiem kopsummā Ls 202.

¹⁹⁴ Publisko iepirkumu likuma 9.panta ceturtā daļa.

¹⁹⁵ Publisko iepirkumu likuma 9.panta septītā daļa.

¹⁹⁶ Publisko iepirkumu likuma 8.panta pirmā daļa.

¹⁹⁷ Ogres novada Suntažu pagasta pārvaldes iepirkums Nr.2/2010-ONP-SPP „Malka Suntažu sanatorijas internātskolas vajadzībām”.

¹⁹⁸ Ogres novada PA „Rosme” 09.09.2010. Preču piegādes līgums Nr.2.

¹⁹⁹ Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības likuma 32.panta pirmā daļa.

246. Normatīvajā aktā²⁰⁰ noteikts, ka grāmatvedības attaisnojuma dokuments ir dokuments, kurš apliecina uzņēmuma saimnieciskā darījuma esamību un kurā ietverti vismaz šādi dokumenta rekvizīti un informācija par saimniecisko darījumu:

- 246.1. dokumenta autora nosaukums;
- 246.2. dokumenta autora reģistrācijas numurs;
- 246.3. dokumenta veida nosaukums;
- 246.4. dokumenta datums;
- 246.5. dokumenta reģistrācijas numurs;
- 246.6. paraksts;
- 246.7. saimnieciskā darījuma apraksts, pamatojums un mērītāji (daudzumi, summas).

247. Revīzijas laikā Ogres novada PA „Rosme” atbildīgās amatpersonas nevarēja uzrādīt attaisnojuma dokumentus, kas apliecina kompensēto telefonsarunu veikšanu.

Ogres novada PA „Mālkalne”

248. Izlases veidā pārbaudot Ogres novada PA „Mālkalne” izdevumus par preču, pakalpojumu iegādi un būvdarbiem, ir konstatēts, ka revidējamā laika posmā, nepiemērojot iepirkuma procedūras, ir noslēgti:

- 248.1. 2009.gadā divi līgumi²⁰¹ - par grāvju tīrīšanu Ls 9997 vērtībā (bez PVN) un par grāvju tīrīšanu un caurteku nomaiņu Ls 6532 vērtībā (bez PVN), kurā grāvju tīrīšanas darbi paredzēti Ls 5280 vērtībā (bez PVN);
- 248.2. 2009.gadā viena vispārīgā vienošanās²⁰² par atslēgu un mehānismu piegādēm par Ls 990 (bez PVN), saskaņā ar kuru piegādes ir veiktas par Ls 1319 (bez PVN);
- 248.3. 2010.gadā seši līgumi²⁰³ par dzīvokļu un citu telpu kosmētisko remontu kopsummā par Ls 11 450 (bez PVN);
- 248.4. 2010.gadā trīs līgumi²⁰⁴ par energoaudīta veikšanu kopsummā par Ls 6713 (bez PVN);
- 248.5. 2011.gadā vienlaicīgi divi līgumi ar vienu piegādātāju un līgumu kopsummu Ls 12 720 (bez PVN):
 - par datortīklu, datortehnikas un programmatūras apkalpošanu Ls 8400 vērtībā (bez PVN)²⁰⁵;
 - par failu servera uzturēšanu un apkalpošanu un e-pasta servera un mājaslapas uzturēšanu Ls 4320 vērtībā (bez PVN)²⁰⁶.

249. Revīzijas ziņojuma projekta izskatīšanas laikā Ogres novada pašvaldība iesniedza avārijas darbu aktus²⁰⁷, ar kuriem ir konstatēta avārijas situācija, kas deva tiesības Ogres novada

²⁰⁰ Likuma „Par grāmatvedību” 7.panta pirmā daļa.

²⁰¹ Ogres novada PA „Mālkalne” 16.11.2009. līgums Nr.145/69u un Ogres novada PA „Mālkalne” 11.11.2009. līgums Nr.142/67u.

²⁰² Ogres novada PA „Mālkalne” 23.02.2009. līgums Nr.44/18p.

²⁰³ Ogres novada PA „Mālkalne” 12.03.2010. līgums Nr.28/24u, Ogres novada PA „Mālkalne” 19.04.2010. līgums Nr.51/42u, Ogres novada PA „Mālkalne” 17.05.2010. līgums Nr.64/53u, Ogres novada PA „Mālkalne” 22.07.2010. līgums Nr.93/74u un Ogres novada PA „Mālkalne” 15.11.2010. līgums Nr.134/101u.

²⁰⁴ Ogres novada PA „Mālkalne” 23.03.2010. līgums Nr.36/30u; Ogres novada PA „Mālkalne” 16.04.2010. līgums Nr.44/3pak un Ogres novada PA „Mālkalne” 14.07.2010. līgums Nr. 88/72u.

²⁰⁵ Ogres novada PA „Mālkalne” 01.04.2011. līgums Nr.58/50u.

²⁰⁶ Ogres novada PA „Mālkalne” 01.04.2011. līgums Nr.57/49u.

²⁰⁷ 11.11.2009. Avārijas darbu akts b/n un 16.11.2009. Avārijas darbu akts b/n.

PA „Mālkalne” 2009.gadā slēgt līgumus²⁰⁸ par grāvju tīrīšanu un caurteku nomaiņu bez iepirkuma procedūru veikšanas.

- 250.Revidenti, izvērtējot iesniegtos avārijas darbu aktus, neguva pārlicību, ka ar šiem dokumentiem var apliecināt avārijas situācijas esamību pirms līgumu noslēgšanas, jo tie normatīvajā aktā²⁰⁹ noteiktajā kārtībā nav reģistrēti izdevējas iestādes lietvedībā, kas nodrošinātu ticamību dokumentu sagatavošanas datumam.
- 251.Veicot izlasē iekļauto Ogres novada PA „Mālkalne” publiskā iepirkuma rezultātā noslēgto līgumu izpildes pārbaudi, revidenti konstatēja, ka divos iepirkumos ir palielināts piegādāto preču apjoms un atbilstoši veiktā samaksa kopsummā par Ls 1550:
- 251.1. par apģērbu iegādi noteiktā līgumcena ir Ls 4736²¹⁰, bet samaksa veikta Ls 5068 apmērā, kas par Ls 332 pārsniedz līguma summu;
- 251.2. par durvju piegādi noteiktā līgumcena ir Ls 3805²¹¹, bet samaksa veikta Ls 4589 apmērā, kas par Ls 784 pārsniedz līguma summu.

Ogres novada PA „Dziednīca”

- 252.Izlasses veidā pārbaudot Ogres novada PA „Dziednīca” izdevumus, revidenti konstatēja, ka revidējamā laika posmā aģentūra, neveicot iepirkuma procedūras, ir veikusi peldbaseina dezinfekcijas līdzekļu iegādi Ls 10 273 vērtībā:
- 252.1. 2009.gadā no trim piegādātājiem par Ls 4011;
- 252.2. 2010.gadā no viena piegādātāja par Ls 3262;
- 252.3. 2011.gadā ar vienu piegādātāju noslēgts līgums²¹² Ls 3000 vērtībā.

Ogres un Ikšķiles novadu PA „Ogres un Ikšķiles tūrisma attīstības aģentūra”

- 253.Pārbaudot Ogres un Ikšķiles novadu PA „Ogres un Ikšķiles tūrisma attīstības aģentūra”²¹³ revidējamā laika posmā spēkā esošos līgumus, ir konstatēts, ka nevienā gadījumā līgumcena nepārsniedz robežu, no kuras jāpiemēro Publisko iepirkumu likumā noteiktās procedūras.
- 254.Ogres novada pašvaldībā ir izveidota Juridiskā nodaļa, kura saskaņā ar nolikumu²¹⁴ darbojas ciešā saistībā ar pašvaldības iestādēm, un tās pienākumos ietilpst sniegt juridiskas konsultācijas pašvaldības darbiniekiem ar pašvaldības darbību saistītos jautājumos.
- 255.Ogres un Ikšķiles novadu PA „Ogres un Ikšķiles tūrisma attīstības aģentūra” ar līgumu²¹⁵ ir vienojusies par juridisko pakalpojumu iegādi, nosakot atlīdzības apmēru Ls 20 par vienu darba stundu, tajā pašā dienā saņemot rēķinu²¹⁶ Ls 160 apmērā un parakstot pieņemšanas-nodošanas aktu²¹⁷ par šo pakalpojumu saņemšanu.
- 256.Revīzijas laikā Ogres un Ikšķiles novadu PA „Ogres un Ikšķiles tūrisma attīstības aģentūra” atbildīgās amatpersonas nevarēja paskaidrot, kāpēc šos juridiskos pakalpojumus nebija

²⁰⁸ Ogres novada PA „Mālkalne” 16.11.2009. līgums Nr. 145/69u un Ogres novada PA „Mālkalne” 11.11.2009. līgums Nr.142/67u.

²⁰⁹ Ministru kabineta 23.04.1996. noteikumu Nr.154 „Dokumentu izstrādāšanas un noformēšanas noteikumi” (zaudējis spēku 01.07.2010.) 19.punkts.

²¹⁰ Ogres novada PA „Mālkalne” 26.04.2010. līgums Nr.54/44u.

²¹¹ Ogres novada PA „Mālkalne” 01.02.2010. līgums Nr.15/14u.

²¹² Ogres novada PA „Dziednīca” 03.01.2011. līgums Nr.20110301 „Par peldbaseina dezinfekcijas līdzekļu iegādi”.

²¹³ Aģentūra izveidota uz Ogres novada pašvaldības aģentūras „Ogres novada tūrisma informācijas centrs” bāzes.

²¹⁴ Ogres novada pašvaldības Juridiskās nodaļas nolikuma (apstiprināts 18.03.2010.) 1.7.punkts un 3.1.9.apakšpunkts.

²¹⁵ 25.01.2011. līgums par juridisko pakalpojumu sniegšanu Nr.1.

²¹⁶ 25.01.2011. SIA „RO konsultācijas” rēķins nr.RO001.

²¹⁷ SIA „RO konsultācijas” un aģentūras 25.01.2011. pieņemšanas- nodošanas akts.

iespējams saņemt no Ogres novada pašvaldības Juridiskās nodaļas, kurai ir attiecīgas kvalifikācijas personāls.

257.Revīzijā ir konstatēts, ka darba pieņemšanas-nodošanas aktā nav norādīti sniegtie juridiskie pakalpojumi un to darbietilpība, turklāt izrakstītajā rēķinā norādīts, ka pakalpojuma sniegšanas periods ir viens mēnesis (no 2011.gada 1.janvāra līdz 2011.gada 31.janvārim), kas aptver laiku pirms un pēc līguma un pakalpojuma pieņemšanas-nodošanas akta parakstīšanas.

Secinājumi

258.Pastāv risks, ka Ogres novada pašvaldības aģentūru rīcība ar finanšu līdzekļiem revidējamā laika posmā nav bijusi ekonomiska, jo aģentūras ir izlietojušas vismaz Ls 117 230, neveicot normatīvajā aktā²¹⁸ noteiktās iepirkumu procedūras:

258.1. Ogres novada PA „Rosme” ir iegādājusies šķeldu Ls 47 839 apmērā un malku Ls 11 638 apmērā;

258.2. Ogres novada PA „Mālkalne” vairākos gadījumos, neveicot iepirkuma procedūras, ir iegādājusies preces, pakalpojumus un būvdarbus Ls 47 480 kopsummā;

258.3. Ogres novada PA „Dziednīca” ir iegādājusies peldbaseina dezinfekcijas līdzekļus Ls 10 273 vērtībā.

259.Pastāv risks, ka Ogres un Ikšķiles novadu PA „Ogres un Ikšķiles tūrisma attīstības aģentūra” ir nelietderīgi izlietojusi Ls 160 par juridisko konsultāciju, jo Ogres novada pašvaldībā ir izveidota struktūrvienība, kuras pienākumos ietilpst juridisku konsultāciju sniegšana.

260.Pastāv risks, ka Ogres novada PA „Rosme” ir nepamatoti palielinājusi savus izdevumus, jo pretēji normatīvajā aktā²¹⁹ noteiktajam bez attaisnojuma dokumentiem ir veikusi kompensāciju izmaksu par mobilo telefonu sarunām Ls 626 apmērā.

261.Ogres novada PA „Mālkalne” rīcība, iepērkot preču daudzumu, kas atšķiras no iepirkuma rezultātā noslēgtajos līgumos paredzētā, norāda uz līgumu izpildes kontroles trūkumu.

Ieteikums

262.Lai nodrošinātu aģentūru līdzekļu ekonomisku izmantošanu, Ogres novada domei ieviest aģentūru iepirkumu un noslēgto līgumu izpildes kontroles procedūras.

2.2.3. Autotransporta izmantošanas izdevumi

Konstatējumi

263.Saskaņā ar normatīvo aktu²²⁰ pašvaldību iestāžu īpašumā, valdījumā vai lietošanā esošais autotransports ir izmantojams tikai dienesta, darba, amata pienākumu pildīšanai. Lai to nodrošinātu, pašvaldības iestādes izdod normatīvo aktu par autotransporta izmantošanas kārtību, nosakot to personu loku, kuras atbilstoši šā panta noteikumiem drīkst lietot attiecīgo autotransportu.

264.Ar Ogres novada pašvaldības rīkojumu²²¹ ir noteikta pašvaldībai piederošo transporta līdzekļu izmantošanas kārtība, kurā noteikts:

²¹⁸ Publisko iepirkumu likuma 8.pants (redakcijā līdz 31.10.2009.); Publisko iepirkumu likuma 8.pants un 8¹.pants (redakcijā pēc 01.11.2009.).

²¹⁹ Likuma „Par grāmatvedību” 7.pants.

²²⁰ Likuma „Par valsts un pašvaldību finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanu” 5².panta pirmā un piektā daļa (redakcijā no 01.10.2010.).

²²¹ Ogres novada pašvaldības 29.04.2010. rīkojums Nr.97-S „Par Ogres novada pašvaldībai piederošo transportlīdzekļu izmantošanu”.

- 264.1. pašvaldībai piederošie transportlīdzekļi ir izmantojami tikai darba pienākumu pildīšanai. Transportlīdzekļa izmantošana personīgajām vajadzībām ir pieļaujama, tikai saskaņojot ar darba devēju, obligāti par to veicot atzīmi ceļazīmē;
- 264.2. katram pašvaldībai piederošajam transportlīdzeklim ar atsevišķu rīkojumu ir jānosaka atbildīgais lietotājs, tā pienākumi un tiesības transportlīdzekļa izmantošanā;
- 264.3. katram transportlīdzekļa lietotājam savi braucieni ir jāfiksē ceļazīmē. Ceļazīmē jānorāda ikdienas braucienu maršruti, braucienu mērķi un nobrauktais attālums, kā arī iepildītās un izmantotās degvielas daudzums;
- 264.4. ar īpašu atzīmi ceļazīmē ir jāatzīmē braucieni personīgajām vajadzībām;
- 264.5. līdz katra mēneša 5.datumam transportlīdzekļa lietotājam ir jāiesniedz grāmatvedībā ceļazīme par automašīnas izmantošanu iepriekšējā mēnesī;
- 264.6. ja ceļazīmē ir veikta atzīme par braucieniem personīgajām vajadzībām, grāmatvedībai ir jāveic nodokļu aprēķins par gūto papildu labumu atbilstoši 2009.gada 29.decembra Ministru kabineta noteikumiem Nr.1666 „Kārtība, kādā ar iedzīvotāju ienākuma nodokli apliek labumu, kas gūts, izmantojot darba devēja vieglo pasažieru automobili personīgajām vajadzībām”, kā arī sagatavo atbilstošu atskaiti Valsts ieņēmumu dienestam;
- 264.7. ja transportlīdzekļa lietotājs ir lietojis transportlīdzekli personīgajām vajadzībām, viņam ir pienākums atlīdzināt darba devējam brauciena laikā patērētās degvielas izmaksas un transportlīdzekļa uzturēšanas izdevumus Ls 0,05 par katru nobraukto kilometru.
265. Minētais rīkojums ir saistošs visiem Ogres novada pašvaldības (administrācijas), tās iestāžu un aģentūru darbiniekiem²²².
266. Normatīvajā aktā²²³ ir noteikts, ka grāmatvedības attaisnojuma dokuments ir dokuments, kurš apliecina uzņēmuma saimnieciskā darījuma esamību un kurā ietverti vismaz šādi dokumenta rekvizīti un informācija par saimniecisko darījumu:
- dokumenta autora nosaukums;
 - dokumenta autora reģistrācijas numurs;
 - dokumenta veida nosaukums;
 - dokumenta datums;
 - dokumenta reģistrācijas numurs;
 - paraksts;
 - saimnieciskā darījuma apraksts, pamatojums un mērītāji (daudzumi, summas).

Ogres novada PA „Mālkalne”

267. Revidējamā laika posmā Ogres novada PA „Mālkalne” rīcībā bija astoņas vieglās automašīnas, 11 kravas automašīnas un septiņi traktori, kā arī astoņas vienības cita veida tehnikas.
268. Ar Ogres novada PA „Mālkalne” rīkojumu²²⁴ ir apstiprināts nolikums par aģentūras transportlīdzekļu izmantošanas kārtību, kurā noteikts, ka:

²²² Ogres novada pašvaldības 29.04.2010. rīkojuma Nr.97-S „Par Ogres novada pašvaldībai piederošo transportlīdzekļu izmantošanu” 10.punkts.

²²³ Likuma „Par grāmatvedību” 7.panta pirmā daļa.

²²⁴ Ogres novada PA „Mālkalne” 25.02.2010. rīkojuma Nr.29 1.punkts.

- 268.1. transportlīdzekļa lietotājam dienesta pienākumu veikšanai transportlīdzekļa izmantošanas normas tiek noteiktas ar aģentūras direktora rīkojumu;
- 268.2. transportlīdzekļa lietotājam katru dienu ir jāaizpilda ceļazīmes par nobrauktajiem maršrutiem, kilometriem un patērēto degvielu;
- 268.3. ar Ogres novada PA „Mālkalne” rīkojumu²²⁵ ir apstiprināts arī automašīnu saraksts (piecas vieglās un septiņas kravas automašīnas) ar tām noteikto lietotāju (aģentūras struktūrvienība un lietotāja amats), nobraukuma limitu mēnesī, lietošanas laiku (darba dienas no 8.00-17.00), automobiļa stāvvietu ārpus darba laika (Zilokalnu prospektā 12 vai Akmeņu ielā 43, Ogrē).
269. Izlases veidā pārbaudot revidējamā laika posmā noformētās ceļazīmes piecām Ogres novada PA „Mālkalne” vieglajām automašīnām, ir konstatēts, ka tajās:
- 269.1. netiek norādīts brauciena mērķis;
- 269.2. netiek norādīta brauciena uzsākšanas vietas un galamērķa adrese;
- 269.3. tiek norādīts izbraukšanas laiks - plkst.8.00 un atgriešanās laiks plkst.17.00.
270. Saskaņā ar 2011.gada 2.maija vieglās automašīnas (*Peugeot 407*) ceļazīmē Nr.590 norādīto informāciju tajā dienā:
- izbraukšanas laiks ir plkst.8.00, atgriešanās laiks - plkst.17.00;
 - degvielas atlikums izbraucot ir četri litri;
 - izsniegtās degvielas daudzums - 51,85 litri;
 - nobraukums saskaņā ar spidometra rādītājiem (izbraucot - 122 736 km, atgriežoties - 122 809 km) - 73 km;
 - patērētās degvielas daudzums - 8,85 litri;
 - degvielas atlikums atgriežoties - 47 litri.
271. Lai gan, saskaņā ar 2011.gada 2.maija degvielas iegādes čeku²²⁶ 51,85 litri 98 markas benzīns ir iegādāts plkst.18.45 Rīgas ielā 11a, Ogrē, kas ir pēc norādītā brauciena laika.
- Ogres novada PA „Rosme”*
272. Ar Ogres novada Suntažu pagasta pārvaldes rīkojumu²²⁷ ir noteikts, ka atbildīgais par automašīnas lietošanu ir Ogres novada PA „Rosme” direktors, kuram:
- 272.1. ņemot vērā darba specifiku, lai nodrošinātu nekavējošu ierašanos darba vietā, arī brīvdienās un svētku dienās, ir atļauts izmantot automašīnu nokļūšanai no/uz dzīvesvietas uz darbu (dzīvesvieta – „Knibas”, Suntažu pag. Ogres novads);
- 272.2. ir tiesības lietot automašīnu arī personīgajām vajadzībām, ja brauciena laiks un mērķis ir saskaņots ar Ogres novada Suntažu pagasta pārvaldes vadītāju. Par braucienu personīgajām vajadzībām jāveic ieraksts ceļazīmē ar obligātu atzīmi par privātu braucienu un automašīnas pastāvīgā atrašanās vieta ārpus darba laika ir direktora dzīvesvieta.
273. Ogres novada PA „Rosme” atbildīgās amatpersonas revīzijas laikā nevarēja uzrādīt ar aģentūras direktora lietošanā esošo transportlīdzekli veikto braucienu ceļazīmes, uzrādot ikmēneša atskaites par automašīnas degvielas izlietojumu, kurās norādīts automašīnas

²²⁵ Ogres novada PA „Mālkalne” 01.02.2011. rīkojums Nr.15 „Par grozījumiem 25.02.2010. rīkojumā Nr.29”.

²²⁶ 02.05.2011. čeks Nr.27914.

²²⁷ Ogres novada Suntažu pagasta pārvaldes 11.05.2010. rīkojums Nr.18 „Par vieglās automašīnas *VW Caddy* valsts reģistrācijas Nr. GK 219 izmantošanu”.

izmantošanas datums, brauciena maršruts, mērķis, nobrauktais attālums, iepildītās un izmantotās degvielas daudzums, kā arī degvielas atlikums.

274. Minētās atskaites nesatur dokumenta datumu, reģistrācijas numuru, sastādītāja ieņemamo amatu, uzvārdu un parakstu, kā arī informāciju par automašīnas izmantošanas laiku un informāciju, kas pamato konkrētā maršrutā nobraukto kilometru skaitu, piemēram, 2010.gada martā vairākkārt uzrādītajos maršrutos:

274.1. „Suntažu pagasta teritorija” ar brauciena mērķi „Attīrīšanas iekārtas, katlu māja, akas” norādīts atšķirīgs nobraukto kilometru skaits - no 20 km līdz 120 km;

274.2. „Suntaži – Rīga - Suntaži” ar brauciena mērķi „Remonta materiālu iegāde” norādīts atšķirīgs nobraukto kilometru skaits - no 150 km līdz 160 km ;

274.3. „Suntaži – Ogre - Suntaži” ar brauciena mērķi „Remonta materiālu iegāde” norādīts atšķirīgs nobraukto kilometru skaits - no 70 km līdz 80 km.

Ogres novada PA „Dziednīca”

275. Ar Ogres novada pašvaldības rīkojumu²²⁸ ir noteikts, ka:

275.1. ņemot vērā direktora darba specifiku, lai nepieciešamības gadījumā nodrošinātu nekavējošu viņa ierašanos darba vietā, arī brīvdienās un svētku dienās, kā arī ņemot vērā to, ka direktoram nav iespējams saprātīgos termiņos laicīgi nokļūt darba vietā ar sabiedrisko transportu, viņam ir atļauts izmantot automašīnu nokļūšanai no/uz dzīvesvietas uz darbu. (dzīvesvieta – „Tīreļi”, Ikšķiles novads);

275.2. direktoram ir tiesības lietot automašīnu arī personīgajām vajadzībām, ja brauciena laiks un mērķis ir saskaņots ar Ogres novada pašvaldības izpilddirektoru. Par braucieni personīgajām vajadzībām jāveic ierakstus ceļazīmē ar obligātu atzīmi par privātu braucienu;

275.3. automašīnas pastāvīgā atrašanās vieta ārpus darba laika ir direktora dzīvesvieta.

276. Pārbaudot transportlīdzekļa izmantošanas dokumentus, revidenti konstatēja, ka Ogres novada PA „Dziednīca” direktors:

276.1. nav noformējis ikdienas ceļazīmes, bet ir sagatavojis maršruta lapas par kalendāro mēnesi, kurās ir norādīts automašīnas izmantošanas datums, brauciena maršruts, mērķis, nobrauktais attālums un iepildītās un izmantotās degvielas daudzums, kā arī degvielas atlikums;

276.2. maršruta lapās, norādot braucienu maršrutu, nenorāda brauciena uzsākšanas vietas un galamērķa adresi, kas liedz pārliecināties, vai ir uzrādīts atbilstošs nobrauktais attālums;

276.3. maršruta lapās nav norādījis informāciju, kas ļautu noteikt automašīnas izmantošanas laiku, tas ir, izbraukšanas un atgriešanās laiku.

277. Izlases veidā, pārbaudot sagatavotajās maršruta lapās norādītos braucienu mērķus, ir konstatēts, ka:

277.1. 2010.gada novembrī braucieniem uz un no darba nobraukti 220 km jeb 32% no kopumā nobrauktajiem 696 km;

277.2. 2010.gada decembrī braucieniem uz un no darba nobraukti 360 km jeb 44% no kopumā nobrauktajiem 812 km.

²²⁸ Ogres novada pašvaldības 29.04.2010. rīkojums Nr.98-S „Par vieglās automašīnas *CHEVROLET KALOS* valsts reģ.Nr.FJ8040 izmantošanu”.

Ogres un Ikšķiles novadu PA „Ogres un Ikšķiles tūrisma attīstības aģentūra”

278. Ogres un Ikšķiles PA „Ogres un Ikšķiles tūrisma attīstības aģentūra” automašīnas patapinājuma līgumā²²⁹, ar kuru aģentūras direktore ir nodevusi personīgo automašīnu aģentūras lietošanā, ir noteikts:
- 278.1. degvielas limits, kuru paredzēts izlietot darba braucieniem Ogres un Ikšķiles PA „Ogres un Ikšķiles tūrisma attīstības aģentūra” direktores pienākumu pildīšanai, katru mēnesi tiek papildināta par Ls 50 dīzeļdegvielas iegādei;
 - 278.2. direktorei ik mēnesi ir jāsniedz grāmatvedībā atskaites dokumenti par piešķirtās degvielas reālo izlietojumu, pildot Ogres novada pašvaldības uzdevumus.
279. Saskaņā ar pārskatiem²³⁰ par degvielas iegādi ar Ogres un Ikšķiles PA „Ogres un Ikšķiles tūrisma attīstības aģentūra” direktorei izsniegto degvielas karti laika posmā no 2011.gada februāra līdz 2011.gada jūnijam ieskaitot katru mēnesi ir iegādāta dīzeļdegviela Ls 50 vērtībā.
280. Ogres un Ikšķiles PA „Ogres un Ikšķiles tūrisma attīstības aģentūra” grāmatvedības uzrādītie, direktores sagatavotie atskaites dokumenti par piešķirtās degvielas faktisko izlietojumu nesatur informāciju par braucienu laiku (izbraukšanas un atgriešanās laiks), braucienu galamērķu adreses, transportlīdzekļa spidometra rādījumus pirms un pēc brauciena.

Secinājumi

281. Ogres novada pašvaldība pretēji normatīvajā aktā²³¹ noteiktajam ar iekšējo normatīvo aktu²³² ir atļāvusi dienesta transportlīdzekļu izmantošanu personīgām vajadzībām.
282. Ogres novada pašvaldībā netiek kontrolēta dienesta transportlīdzekļu izmantošana pašvaldības izveidotajās aģentūrās, kā rezultātā pastāv risks, ka aģentūru finanšu līdzekļi tiek izlietoti degvielas iegādei ar darba pienākumu veikšanu nesaistītām vajadzībām, jo:
- 282.1. Ogres novada PA „Mālkalne” ceļazīmēs netiek norādīts braucienu mērķis un vairumā gadījumu brauciena galamērķa adrese;
 - 282.2. Ogres novada PA „Rosme” un Ogres novada PA „Dziednīca” ceļazīmes par braucieniem ar dienesta transportlīdzekli netiek sagatavotas;
 - 282.3. Ogres novada PA „Dziednīca” par dienesta transporta izmantošanu sagatavotās maršruta lapas nesatur informāciju, kas nepieciešama kontroles veikšanai;
 - 282.4. Ogres un Ikšķiles novadu PA „Ogres un Ikšķiles tūrisma attīstības aģentūra” ik mēnesi maksā Ls 50 par dīzeļdegvielu, lai gan, neievērojot normatīvajā aktā²³³ noteikto, autotransporta ceļazīmēs nav ietverta informācija par braucienu galamērķu adresēm un spidometra rādījumu pirms un pēc brauciena.

²²⁹ Ogres un Ikšķiles novadu PA „Ogres un Ikšķiles tūrisma attīstības aģentūra” 01.02.2011. Automašīnas patapinājuma līguma 3.1.4. un 3.2.2.apakšpunkts.

²³⁰ SIA „Neste Latvia” pārskati par degvielas iegādi degvielas kartei Nr.7105857165757016 (2011.gada februāra, marta, aprīļa, maija, jūnija).

²³¹ Likuma „Par valsts un pašvaldību finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanu” 5².panta pirmā un piektā daļa (redakcijā no 01.10.2010.).

²³² Ogres novada pašvaldības 29.04.2010. rīkojums Nr.97-S „Par Ogres novada pašvaldībai piederošo transportlīdzekļu izmantošanu”.

²³³ Likuma „Par grāmatvedību” 7.panta pirmā daļa.

Ieteikums

283.Lai novērstu risku, ka pašvaldības aģentūru finanšu līdzekļi tiek izlietoti degvielas iegādei ar darba pienākumu veikšanu nesaistītām vajadzībām, Ogres novada pašvaldībai veikt izmaiņas 29.04.2010. rīkojumā Nr.97-S, svītrojot punktus, kas pieļauj dienesta transportlīdzekļu izmantošanu personīgām vajadzībām, un pilnveidot kontroli pār rīkojuma prasību ievērošanu aģentūrās.

Revīzijas grupa:

valsts revidents

R.Jumiķis

valsts revidente

M.Pečorska

valsts revidents – jurists

G.Puriņš

valsts revidente – juriste

A.Semjonova

SASKAŅOTS

Departamenta direktors

A.Ērglis

Ogres novada pašvaldības aģentūras „Mālkalne”, Ogres novada pašvaldības aģentūras „Ogres novada kultūras centrs”, Ogres novada pašvaldības aģentūras „Rosme”, Ogres novada pašvaldības aģentūras „Dziednīca” un Ogres un Ikšķiles novadu pašvaldības aģentūras „Ogres un Ikšķiles tūrisma attīstības aģentūra” ieņēmumu struktūra 2009. un 2010.gadā.

Laika periods	Ieņēmumi (Ls)				Īpatsvars pamatdarbības ieņēmumos (%)		
	Pašvaldības dotācija	Maksas pakalpojumi	Citi ieņēmumi	Kopā	Pašvaldības dotācijas	Maksas pakalpojumi	Citi ieņēmumi
1	2	3	4	5	6	7	8
Ogres novada pašvaldības aģentūra „Mālkalne”²³⁴							
2009.gads	1 025 935	7 974 894	3 187 591	12 188 420	8	65	27
2010.gads	1 513 349	8 111 348	3 678 234	13 302 931	11	61	28
Ogres novada pašvaldības aģentūra „Ogres novada kultūras centrs”²³⁵							
2009.gads	516 489	104 932	240	621 661	83	17	0
2010.gads	651 317	83 735	0	735 052	89	11	0
Ogres novada pašvaldības aģentūra „Rosme”²³⁶							
2009.gads	0	116 195	0	116 195	0	100	0
2010.gads	0	130 873	0	130 873	0	100	0
Ogres novada pašvaldības aģentūra „Dziednīca”²³⁷							
2009.gads	125 049	165 971	2 174	293 194	43	57	0
2010.gads	112 844	152 716	2 349	267 909	42	57	1
Ogres un Ikšķiles novadu pašvaldības aģentūra „Ogres un Ikšķiles tūrisma attīstības aģentūra”							
2010.gads*	31 698	4	0	31 702	100	0	0

* Ogres un Ikšķiles novadu pašvaldības aģentūra „Ogres un Ikšķiles tūrisma attīstības aģentūra” ar 2010.gada 8.novembri izveidota kā jauna iestāde uz Ogres novada pašvaldības aģentūras „Ogres novada tūrisma informācijas centrs” bāzes.

Valsts revidents

R.Jumiķis

²³⁴ Ogres novada pašvaldības 17.12.2009. saistošie noteikumi Nr.34/2009 „Grozījumi saistošajos noteikumos Nr.4/2009 „Par Ogres novada pašvaldības 2009.gada konsolidēto budžetu””; Ogres novada pašvaldības 16.12.2010. saistošie noteikumi Nr.50/2010 „Grozījumi saistošajos noteikumos Nr.11/2010 „Par Ogres novada pašvaldības 2010.gada konsolidēto budžetu””.

²³⁵ Ogres novada pašvaldības aģentūras „Ogres novada kultūras centrs” kontu apgrozījums virsgrāmatā 2009. un 2010.gadā.

²³⁶ Ogres novada pašvaldības aģentūras „Rosme” sniegtā informācija par ieņēmumu struktūru 2009. un 2010.gadā.

²³⁷ Ogres novada pašvaldības aģentūras „Dziednīca” kontu apgrozījums virsgrāmatā 2009. un 2010.gadā.

Ogres novada PA „Mālkalne” 2009., 2010. un 2011.gada 1.pusgadā Ogres novada pašvaldībai sniegto pakalpojumu izmaksas, par kuriem tiek izrakstīti rēķini ar PVN

Pašvaldības deleģētās funkcijas	Ieņēmumi 2009.gadā		Ieņēmumi 2010.gadā		Ieņēmumi 2011.gada 1.pusgadā		Kopā izmaksas	Kopā aprēķinātais PVN
	Izmaksu kopsumma pēc izrakstītajiem rēķiniem	PVN 21%	Izmaksu kopsumma pēc izrakstītajiem rēķiniem	PVN 21%	Izmaksu kopsumma pēc izrakstītajiem rēķiniem	PVN 22%		
Pilsētas teritorijas sanitārā apkope	218 319,42	48 847,08	227 209,11	47 713,91	119 276,92	26 240,92	564 805,45	119 801,91
Pilsētas apzaļumošana	28 881,31	6 065,08	28 251,87	5 932,89	12 659,30	2 785,05	69 792,48	14 783,01
Lietus kanalizācijas sistēmu uzturēšana	35 074,61	7 365,67	26 491,16	5 563,14	6 588,60	1 449,49	68 154,33	14 378,30
Dzīvnieku patversmes uzturēšana	23 411,98	4 916,52	25 939,04	5 447,20	13 033,28	2 867,32	62 384,30	13 231,04
Pieturu un soliņu remonts	1 798,01	377,58	5 171,06	1 085,92	925,99	203,72	7 895,06	1 667,22
Pārvietojamo plastmasas tualetu uzturēšana	2 490,37	522,98	2 513,58	527,85	731,51	160,93	5 735,46	1 211,76
Kopā:	309 975,70	65 094,90	315 575,82	66 270,92	153 215,60	33 707,43	778 767,12	165 073,25

Valsts revidents

R.Jumiķis

Ogres novada domes noteiktās īres maksas salīdzinājums ar Ogres novada pašvaldības aģentūras "Mālkalne" aprēķināto īres maksu 2010.gadā

N.p.k.	Aģentūras apsaimniekošanā esošās mājas adrese	Aģentūras aprēķinātā īres maksa mēnesī (Ls/m ²)	Ogres novada domes noteiktā īres maksa mēnesī (Ls/m ²)	Starpība starp aģentūras aprēķināto un Ogres novada domes noteikto īres maksu neprivatizētajiem dzīvokļiem (Ls/m ²)	Neprivatizētie dzīvokļi		Īres maksas samazinājums mēnesī (Ls)
					skaits	platība (m ²)	
1	2	3	4	5=3-4	6	7	8=7*5
1	Mālkalnes 38	0.288	0.40	-0.112	111	3 671.30	-411.19
2	Mālkalnes 30	0.273	0.40	-0.127	64	3 133.00	-397.89
3	Rīgas 6	0.283	0.40	-0.117	8	414.69	-48.52
4	Tīnūžu 5	0.247	0.40	-0.153	5	201.10	-30.77
5	Ausekļa 8	0.276	0.40	-0.124	4	219.70	-27.24
6	Zilokalnu 10	0.232	0.40	-0.168	2	125.80	-21.13
7	Tīnūžu 3a	0.234	0.40	-0.166	3	122.80	-20.38
8	Tīnūžu 8	0.510	0.69	-0.180	3	111.40	-20.05
9	Ausekļa 16	0.225	0.40	-0.175	2	113.50	-19.86
10	Tīnūžu 9	0.295	0.40	-0.105	4	178.86	-18.78
11	Vidus 20	0.293	0.40	-0.107	3	162.90	-17.43
12	Mālkalnes 7	0.304	0.40	-0.096	4	179.18	-17.20
13	Mālkalnes 16	0.300	0.40	-0.100	3	146.81	-14.68
14	Mālkalnes 33	0.321	0.40	-0.079	4	174.01	-13.75
15	Tīnūžu 7	0.228	0.40	-0.172	2	79.90	-13.74
16	Ausekļa 15	0.301	0.40	-0.099	2	111.80	-11.07
17	Zilokalnu 24	0.336	0.40	-0.064	3	160.51	-10.27
18	Ausekļa 6	0.240	0.40	-0.160	2	63.48	-10.16
19	Ausekļa 4	0.306	0.40	-0.094	2	98.60	-9.27
20	Mālkalnes 24	0.279	0.40	-0.121	2	74.21	-8.98
21	Mālkalnes 5	0.292	0.40	-0.108	2	82.29	-8.89
22	Meža 11	0.266	0.40	-0.134	1	62.03	-8.31
23	Skolas 1b	0.341	0.40	-0.059	3	125.77	-7.42
24	Bērzu 8	0.279	0.40	-0.121	1	54.20	-6.56
25	Ausekļa 2a	0.305	0.40	-0.095	1	62.30	-5.92
26	Skolas 17	0.327	0.40	-0.073	2	80.80	-5.90
27	Mālkalnes 27	0.329	0.40	-0.071	2	75.07	-5.33
28	Ausekļa 7a	0.276	0.40	-0.124	1	31.63	-3.92
29	Mālkalnes 29	0.367	0.40	-0.033	3	105.07	-3.47
30	Akmeņu 50b	0.304	0.40	-0.096	1	30.50	-2.93
31	Mālkalnes 19	0.363	0.40	-0.037	2	62.86	-2.33
32	Upes 22	0.334	0.40	-0.066	1	34.60	-2.28
33	Tīnūžu 13	0.382	0.40	-0.018	3	122.37	-2.20
34	Mālkalnes 22	0.380	0.40	-0.020	3	107.94	-2.16
35	Skolas 11	0.362	0.40	-0.038	2	56.35	-2.14
36	Parka 8	0.361	0.40	-0.039	1	54.82	-2.14

37	Zilokalnu 22	0.359	0.40	-0.041	1	48.23	-1.98
38	Mālkalnes 9	0.370	0.40	-0.030	1	47.05	-1.41
39	Zaķu 2	0.394	0.40	-0.006	4	99.60	-0.60
40	Grīvas 29	0.397	0.40	-0.003	4	184.86	-0.55
41	Rīgas 16	0.387	0.40	-0.013	1	36.50	-0.47
42	Vidus 16a	0.388	0.40	-0.012	1	32.20	-0.39
43	Parka 10	0.397	0.40	-0.003	1	49.85	-0.15
Kopā (mēnesī):					275	11 190	-1 220
Kopā (2010.gadā):							-14 637.74

N.p.k.	Aģentūras apsaimniekošanā esošās mājas adrese	Aģentūras aprēķinātā īres maksā mēnesī (Ls/m ²)	Ogres novada domes noteiktā īres maksā mēnesī (Ls/m ²)	Starpība starp aģentūras aprēķināto un Ogres novada domes noteikto īres maksu neprivatizētajiem dzīvokļiem (Ls/m ²)	Neprivatizētie dzīvokļi		Īres maksas paaugstinājums mēnesī (Ls)
					skaits	platība (m ²)	
1	2	3	4	5=3-4	6	7	10=7*5
1	Draudzības 12	0.450	0.40	0.050	1	41.20	2.06
2	Doles 2	0.448	0.40	0.048	1	49.61	2.38
3	Turkalnes 5	0.440	0.40	0.040	2	96.40	3.86
4	Doles 2a	0.472	0.40	0.072	1	66.70	4.80
5	Skolas 16	0.500	0.40	0.100	6	311.40	31.14
Kopā (mēnesī):					11	565.31	44.24
Kopā (2010.gadā):							530.88

Valsts revidents

R.Jumiķis

Ogres novada domes noteiktās īres maksas salīdzinājums ar Ogres novada pašvaldības aģentūras "Mālkalne" aprēķināto īres maksu 2011.gada 1.pusgadā

N.p.k.	Aģentūras apsaimniekošanā esošās mājas adrese	Aģentūras aprēķinātā īres maksa mēnesī (Ls/m ²)	Ogres novada domes noteiktā īres maksa mēnesī (Ls/m ²)	Starpība starp aģentūras aprēķināto un Ogres novada domes noteikto īres maksu neprivatizētajiem dzīvokļiem (Ls/m ²)	Neprivatizētie dzīvokļi		Īres maksas samazinājums mēnesī (Ls)
					skaits	platība (m ²)	
1	2	3	4	5=3-4	6	7	8=7*5
1	Zilokalnu 18	0.249	0.40	-0.151	5	245.32	-37.04
2	Tīnūžu 8	0.406	0.69	-0.284	3	111.40	-31.64
3	Ausekļa 8	0.280	0.40	-0.120	4	219.70	-26.36
4	Tīnūžu 5	0.282	0.40	-0.118	5	201.10	-23.73
5	Zilokalnu 24	0.260	0.40	-0.140	3	160.51	-22.47
6	Mālkalnes 16	0.267	0.40	-0.133	3	146.81	-19.53
7	Grīvas 29	0.296	0.40	-0.104	4	184.86	-19.23
8	Ausekļa 16	0.249	0.40	-0.151	2	113.50	-17.14
9	Tīnūžu 3a	0.285	0.40	-0.115	3	122.80	-14.12
10	Tīnūžu 7	0.224	0.40	-0.176	2	79.90	-14.06
11	Mālkalnes 7	0.325	0.40	-0.075	4	179.18	-13.44
12	Ausekļa 15	0.280	0.40	-0.120	2	111.80	-13.42
13	Mālkalnes 18	0.267	0.40	-0.133	3	97.82	-13.01
14	Ausekļa 2a	0.244	0.40	-0.156	1	62.30	-9.72
15	Mālkalnes 24	0.275	0.40	-0.125	2	74.21	-9.28
16	Ausekļa 4	0.320	0.40	-0.080	2	98.60	-7.89
17	Meža 11	0.273	0.40	-0.127	1	62.03	-7.88
18	Zilokalnu 10	0.339	0.40	-0.061	2	125.80	-7.67
19	Parka 10	0.262	0.40	-0.138	1	49.85	-6.88
20	Bērzu 8	0.280	0.40	-0.120	1	54.20	-6.50
21	Parka 8	0.292	0.40	-0.108	1	54.82	-5.92
22	Zilokalnu 22	0.279	0.40	-0.121	1	48.23	-5.84
23	Mālkalnes 9	0.292	0.40	-0.108	1	47.05	-5.08
24	Upes 22	0.276	0.40	-0.124	1	34.60	-4.29
25	Skolas 9	0.348	0.40	-0.052	2	82.00	-4.26
26	Mālkalnes 39	0.332	0.40	-0.068	2	59.57	-4.05
27	Mālkalnes 27	0.350	0.40	-0.050	2	75.07	-3.75
28	Ausekļa 6	0.347	0.40	-0.053	2	63.48	-3.36
29	Turkalnes 1a	0.331	0.40	-0.069	1	48.73	-3.36
30	Ausekļa 7a	0.294	0.40	-0.106	1	31.63	-3.35
31	Vidus 20	0.383	0.40	-0.017	3	162.90	-2.77
32	Vidus 16a	0.325	0.40	-0.075	1	32.20	-2.42
33	Grīvas 6	0.383	0.40	-0.017	2	95.38	-1.62
34	Zilokalnu 20	0.359	0.40	-0.041	1	35.70	-1.46
35	Mālkalnes 5	0.391	0.40	-0.009	2	82.29	-0.74
36	Draudzības 10	0.397	0.40	-0.003	1	63.60	-0.19
37	Sūnu 3	0.398	0.40	-0.002	1	48.54	-0.10
Kopā (mēnesī):					78	3 567.48	-373.58
Kopā (2011.gada 1.pusgadā):							-2 241.46

N.p.k.	Aģentūras apsaimniekošanā esošās mājas adrese	Aģentūras aprēķinātā īres maksa mēnesī (Ls/m ²)	Ogres novada domes noteiktā īres maksa mēnesī (Ls/m ²)	Starpība starp aģentūras noteikto un pašvaldības domes noteikto īres maksu neprivatizētajiem dzīvokļiem (Ls/m ²)	Neprivatizētie dzīvokļi		Īres maksas paaugstinājums mēnesī (Ls)
					skaits	platība (m ²)	
1	2	3	4	5=3-4	6	7	8=7*5
1	Akmeņu 50b	0.401	0.40	0.001	1	30.50	0.03
2	Skolas 7	0.401	0.40	0.001	1	41.03	0.04
3	Skolas 1b	0.401	0.40	0.001	3	125.77	0.13
4	Tīnūžu 13	0.402	0.40	0.002	3	122.37	0.24
5	Skolas 11	0.406	0.40	0.006	2	56.35	0.34
6	Zilokalnu 16	0.402	0.40	0.002	3	169.23	0.34
7	Mālkalnes 19	0.406	0.40	0.006	2	62.86	0.38
8	Priežu 1	0.419	0.40	0.019	1	33.95	0.65
9	Meža 15	0.415	0.40	0.015	1	43.50	0.65
10	Mālkalnes 14	0.411	0.40	0.011	1	60.43	0.66
11	Mālkalnes 37	0.423	0.40	0.023	2	72.62	1.67
12	Rīgas 16	0.454	0.40	0.054	1	36.50	1.97
13	Skolas 17	0.425	0.40	0.025	2	80.80	2.02
14	Skolas 5	0.456	0.40	0.056	1	39.08	2.19
15	Draudzības 12	0.457	0.40	0.057	1	41.20	2.35
16	Doles 2	0.448	0.40	0.048	1	49.61	2.38
17	Rīgas 6	0.406	0.40	0.006	8	414.69	2.49
18	Meža 3	0.721	0.69	0.031	3	91.40	2.83
19	Vidzemes 2	0.444	0.40	0.044	2	66.90	2.94
20	Mālkalnes 29	0.433	0.40	0.033	3	105.07	3.47
21	Mālkalnes 33	0.424	0.40	0.024	4	174.01	4.18
22	Grīvas 17	0.508	0.40	0.108	1	41.60	4.49
23	Mālkalnes 15	0.433	0.40	0.033	3	144.18	4.76
24	Mālkalnes 4	0.444	0.40	0.044	3	111.74	4.92
25	Doles 2a	0.484	0.40	0.084	1	66.70	5.60
26	Grīvas 8	0.460	0.40	0.060	3	100.74	6.04
27	Mālkalnes 2a	0.515	0.40	0.115	1	53.40	6.14
28	Mālkalnes 6	0.414	0.40	0.014	9	452.21	6.33
29	Bērzu 8a	0.511	0.40	0.111	2	69.70	7.74
30	Tīnūžu 9	0.451	0.40	0.051	4	178.86	9.12
31	Skolas 10	0.472	0.40	0.072	3	149.41	10.76
32	Mālkalnes 38	0.404	0.40	0.004	111	3 671.30	14.69
33	Turkalnes 5	0.587	0.40	0.187	2	96.40	18.03
34	Zaķu 2	0.582	0.40	0.182	4	99.60	18.13
35	Mālkalnes 34	0.405	0.40	0.005	100	3 744.69	18.72
36	Mālkalnes 30	0.406	0.40	0.006	64	3 133.00	18.80
37	Skolas 16	0.537	0.40	0.137	6	311.40	42.66
38	Liepas 5	0.523	0.40	0.123	14	503.60	61.94
Kopā (mēnesī):					377	14 846.40	290.81
Kopā (2011.gada 1.pusgadā):							1 744.88

Valsts revidents

R.Jumiķš

Starpība starp daudzdzīvokļu dzīvojamām mājām ūdens daudzumu, par kuru aprēķināta maksa, un piegādāto ūdens daudzumu

Mājas nosaukums	Mājām piegādātais ūdens (m3)			Ūdens daudzums, par kuru aprēķināta maksa (m3)			Starpība starp ūdens daudzumu, par kuru aprēķināta maksa, un piegādāto ūdens daudzumu (m3)		
	2009.gads	2010.gads	2011.gada I.pusgads	2009.gads	2010.gads	2011.gada I.pusgads	2009.gads	2010.gads	2011.gada I.pusgads
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Rieksti	1801	1568	676	1416	1145	515	-385	-423	-161
Dzintari	1581	1500	671	1343	1152	561	-238	-348	-111
Krasti	1345	1280	522	1058	1084	409	-287	-196	-113
Dzelmes	2392	1954	1144	1983	1618	708	-409	-336	-436
Atvari	913	867	403	694	684	376	-219	-183	-27
Māja Nr.2	152	153	68	164	141	59	12	-12	-9
Māja Nr.1	313	279	116	297	245	113	-16	-34	-3
Ziedlejas	626	615	335	671	545	292	45	-70	-43
Silavas	358	382	166	349	418	161	-9	36	-5
Gaismas	478	545	232	426	425	270	-52	-120	38
Kopā:							1557	1686	870
Revidējamā laikā periodā kopā:							4113		
Revidējamā laikā periodā neaprēķinātā maksa par piegādāto ūdeni (Ls):							4113 x 0,43* = 1768,59		
Revidējamā laikā periodā neaprēķinātā maksa par kanalizāciju (Ls)							4113 x 0,80** = 3290,40		

*saskaņā ar Ogres novada pašvaldības saistošajiem noteikumiem ūdens tarifs ir 0,43 Ls/m³

**saskaņā ar Ogres novada pašvaldības saistošajiem noteikumiem kanalizācijas tarifs ir 0,80 Ls/m³

Valsts revidents

R.Jumiķis

Ogres novada pašvaldības aģentūras „Mālkalne”, Ogres novada pašvaldības aģentūras „Ogres novada kultūras centrs”, Ogres novada pašvaldības aģentūras „Rosme”, Ogres novada pašvaldības aģentūras „Dziednīca” un Ogres un Ikšķiles novadu pašvaldības aģentūras „Ogres un Ikšķiles tūrisma attīstības aģentūra” pamatdarbības izdevumu struktūra 2009. un 2010.gadā.

Laika posms	Pamatdarbības izdevumi (Ls)				Īpatsvars pamatdarbības izdevumos (%)		
	Atlīdzība	Preces un pakalpojumi	Citi izdevumi	Kopā	Atlīdzība	Preces un pakalpojumi	Citi izdevumi
1	2	3	4	6	7	8	9
Ogres novada pašvaldības aģentūra „Mālkalne”²³⁸							
2009.gads	1 469 769	6 697 447	2 476 761	10 643 977	14	63	23
2010.gads	1 487 848	6 731 614	5 328 477	13 547 939	11	50	39
Ogres novada pašvaldības aģentūra „Ogres novada kultūras centrs”²³⁹							
2009.gads	373 307	188 313	40 635	602 255	62	31	7
2010.gads	381 659	194 972	55 936	632 567	60	31	9
Ogres novada pašvaldības aģentūra „Rosme”²⁴⁰							
2010.gads	42 936	78 037	41 402	162 375	26	49	25
Ogres novada pašvaldības aģentūra „Dziednīca”²⁴¹							
2009.gads	163 499	89 608	12 971	343 513	53	44	3
2010.gads	148 480	90 684	11 948	349 957	52	44	4
Ogres un Ikšķiles novadu pašvaldības aģentūra „Ogres un Ikšķiles tūrisma attīstības aģentūra”²⁴²							
2010.gads*	16 369	10 192	2 070	28 631	57	36	7

* Ogres un Ikšķiles novadu pašvaldības aģentūra „Ogres un Ikšķiles tūrisma attīstības aģentūra” ar 2010.gada 8.novembri izveidota kā jauna iestāde uz Ogres novada pašvaldības aģentūras „Ogres novada tūrisma informācijas centrs” bāzes.

Valsts revidents

R.Jumiķis

²³⁸ Ogres novada pašvaldības 17.12.2009. saistošie noteikumi Nr.34/2009 „Grozījumi saistošajos noteikumos Nr.4/2009 „Par Ogres novada pašvaldības 2009.gada konsolidēto budžetu””; Ogres novada pašvaldības 16.12.2010. saistošie noteikumi Nr.50/2010 „Grozījumi saistošajos noteikumos Nr.11/2010 „Par Ogres novada pašvaldības 2010.gada konsolidēto budžetu””.

²³⁹ Ogres novada pašvaldības aģentūras „Ogres novada kultūras centrs” kontu apgrozījums virsgrāmatā 2009. un 2010.gadā.

²⁴⁰ Ogres novada pašvaldības aģentūras „Rosme” iesniegtais Pamatbudžeta izdevumu plāns 2010.gadam.

²⁴¹ Ogres novada pašvaldības aģentūras „Dziednīca” kontu apgrozījums virsgrāmatā 2009. un 2010.gadā.

²⁴² Ogres un Ikšķiles novadu pašvaldības aģentūras „Ogres un Ikšķiles tūrisma attīstības aģentūra” kontu apgrozījums virsgrāmatā 2010.gadā.