



Vai Rēzeknes budžeta un finanšu vadība ir atbilstoša normatīvajos aktos noteiktajam?

Starpziņojums



Latvijas Republikas
Valsts kontrole

Rīga 2023

Revīzijas starpziņojums

Datums skatāms dokumenta paraksta laika zīmogā un dokumenta numurs teksta failā.

“Vai Rēzeknes budžeta un finanšu vadība ir atbilstoša normatīvajos aktos noteiktajam?”

Finanšu revīzija “Par Latvijas Republikas 2023. gada pārskatu par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem”

Starpziņojums sagatavots finanšu revīzijā “Par Latvijas Republikas 2023. gada pārskatu par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem” (Valsts kontroles Revīzijas un metodoloģijas departamenta 03. 08. 2023. revīzijas grafiks Nr. 2.4.1-34/2023) un pamatojoties uz Valsts kontroles likuma 3. panta trešā punkta c) apakšpunktu.

Revīzijas starpziņojums stājas spēkā ar Valsts kontroles Revīzijas un metodoloģijas departamenta lēmuma par revīzijas starpziņojuma apstiprināšanu spēkā stāšanās brīdī.

Vāka noformējumā izmantots attēls no tīmekļvietnes <https://www.gettyimages.com/>

Saturs

Kāpēc tika sagatavots šis starpziņojums?.....	4
Kopsavilkums	5
1. Budžeta vadība	8
1.1. Budžeta izstrādāšana un apstiprināšana	11
1.2. Budžeta izpilde, kontrole, grozījumi budžetā	16
2. Rēzeknes siltumenerģijas apgādes tarifi	25
3. Saistības.....	33
3.1. Grāmatvedības kontrole	34
3.2. Saistību (iespējamo saistību) inventarizācija	36
4. Investīciju projekti	38
4.1. Investīciju projektu sasaiste ar attīstības plānošanas dokumentiem un prioritizēšana.....	40
4.2. Finansējuma plānošana, piesaiste un risku vadība.....	43
4.3. Projektu izmaksu un ieguvumu analīze	47
Revīzijas raksturojums	48
Revīzijas mērķis	48
Juridiskais pamatojums	48
Revidējamās vienības un revidentu atbildība	48
Revīzijas pamatojums, apjoms un kritēriji	49
Termini un skaidrojumi	51
1. pielikums. Rēzeknes 2023. gada budžeta precizēšanas posmi izdevumiem no pašvaldības finansējuma.....	53
2. pielikums. Rēzeknes 2023. gada budžeta grozījumi	54
3. pielikums. Vērtēšanas kritēriji.....	56
Atsauces.....	59

Kāpēc tika sagatavots šis starpziņojums?

Valsts kontrole ir uzsākusi finanšu revīziju par Latvijas Republikas 2023. gada konsolidēto pārskatu par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem (turpmāk – Saimnieciskā gada pārskats). Saimnieciskā gada pārskata revīzijas mērķis ir iegūt pietiekamu pārlicību, ka Saimnieciskā gada pārskatā kopumā nav būtisku kļūdu vai krāpšanas izraisītu neatbilstību un līdz 15. 08. 2024. sniegt atzinumu par Saimnieciskā gada pārskata sagatavošanas pareizību.

Valsts kontrole Saimnieciskā gada pārskata revīzijā izmanto zvērinātu revidentu darbu¹, sadarbojoties ar revīzijas izlasē iekļauto pašvaldību uzaicinātiem zvērinātiem revidentiem, kā arī, veicot papildu detalizētās pārbaudes un analītiskās pārbaudes procedūras.

Finanšu ministrija 07. 08 2023. vēršas Valsts kontrolē un Vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministrijā (turpmāk – VARAM) ar informāciju, ka pašvaldību finansiālās darbības uzraudzības procesā ir konstatējusi būtiskus riskus Rēzeknes valstspilsētas pašvaldības (turpmāk – Rēzeknes) finanšu stabilitātei². Jau 14. 08. 2023. noritēja Valsts kontroles, Finanšu ministrijas un VARAM trīspusējā tikšanās, lai pārrunātu iesaistīto pušu turpmāk plānotās darbības un vienotos par sadarbības mehānismiem efektīvākajam veidam pārlicības gūšanai par Rēzeknes finansiālo stāvokli³.

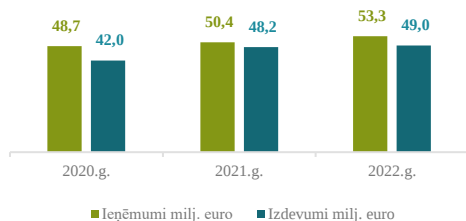
Ņemot vērā identificētos riskus Rēzeknes spējā izpildīt uzņemtās saistības un risināt radušās finanšu problēmas, Valsts kontrole 2023. gada Saimnieciskā gada pārskata revīzijas apjomā iekļāva Rēzekni ar mērķi vērtēt pašvaldības budžeta vadības atbilstību tiesību aktiem un uzņemto saistību pilnīgumu. Šī vērtējuma rezultātus Valsts kontrole apņēmas apkopot starpziņojumā un publiskot līdz 2023. gada beigām.

Lai sasniegtu plānotā uzdevuma mērķi, Valsts kontrole vērtēja Rēzeknes budžeta un finanšu vadības atbilstību normatīvajos aktos noteiktajam (tostarp attiecībā uz saistību pilnīgumu). Revīzijā, identificējot riskus, papildus minētajam jautājumam tika vērtēti arī Rēzeknes siltumenerģijas tarifi un investīciju projektu īstenošanas prakse. Revīzijā ar budžetu saistītos identificētos jautājumus Valsts kontrole vērtēja kā atbilstības jautājumu, sniedzot par to ierobežotas pārlicības atzinumu. Ierobežota pārlicība, ar kuru Valsts kontrole sniedz atzinumu, nozīmē, ka ņemot vērā grāmatvedības uzskaites datu un 2023. gada budžeta izpildes rādītāju mainību revīzijas laikā, un īso laika posmu revīzijas procedūru veikšanai (30. 08. 2023.–14. 11. 2023.), revīzijas darbības ir ierobežotākas salīdzinājumā ar darbībām, kas būtu nepieciešamas pietiekamas pārlicības nodrošināšanai.

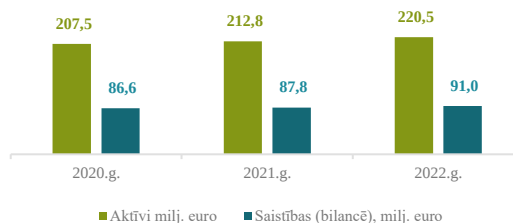
Revidenti vērš uzmanību, ka starpziņojumā pamatā analizēts laika posms no 01. 01. 2022. līdz 14. 11. 2023., taču iesaistīto institūciju darbs pie Rēzeknes finansiālās situācijas apzināšanas un stabilizēšanas turpinās. Tādēļ uz starpziņojuma publiskošanas dienu situācija neizbēgami būs mainījusies. Ievērojot minēto, šajā starpziņojumā Valsts kontroles mērķis ir sniegt neatkarīgu un objektīvu novērtējumu attiecībā uz Rēzeknes budžeta vadības procesu minētajā laika periodā un vērst uzmanību uz identificētajiem trūkumiem, kuru novēršanai būtu pozitīva ietekme uz budžeta vadību pašvaldībā.

Kopsavilkums

Rēzekne ir viena no desmit Latvijas valstspilsētas pašvaldībām⁴. Rēzekni raksturojošie skaitļi laika posmā no 2021. gada līdz 2023. gadam norāda, ka ik gadu turpina samazināties Rēzeknes iedzīvotāju skaits (2021. gadā – 26 839, savukārt uz 01. 01. 2023. – 26 378 iedzīvotāji⁵ jeb par 1,7 % mazāk). Rēzeknes ieņēmumu un izdevumu pēc uzkrāšanas principa, kā arī bilances aktīvu un saistību rādītājus laika posmam no 2020. gada līdz 2022. gadam skatīt 1. un 2. attēlā.



1. attēls. Rēzeknes ieņēmumi un izdevumi pēc uzkrāšanas principa 2020., 2021. un 2022. gadā⁶.



2. attēls. Rēzeknes bilances aktīvi un saistības 2020., 2021. un 2022. gada pārskata perioda beigās⁷.

Izvērtējot revīzijas laikā iegūtos pierādījumus, Rēzeknes rīcībā budžeta un finanšu vadībā nav ievēroti tiesību akti⁸.

Nepietiekami izvērtējot jau uzņemtas saistības un uzsāktu projektu pabeigšanai nepieciešamo finansējumu, un paļaujoties uz finanšu resursu pieejamību (par ko liecina Rēzeknes 2023. gada budžeta izstrādē noteiktā pamatprincipa “*Prioritāte – uzsāktu projektu pabeigšana*” ievērošana), Rēzeknes 2023. gada budžeta izstrādē tika pieļauti vairāki pārkāpumi, tostarp:

- sākotnējie institūciju budžeta pieprasījumi (*kuri pārsniedza 2022. gada tāmē apstiprinātos izdevumus*) tika samazināti ne vien līdz 2022. gada līmenim, bet vēl par 8 %, vienlaikus neizvērtējot, vai šāds samazinājums neapdraud pašvaldības spēju nodrošināt ar likumu noteikto funkciju, uzdevumu un brīvprātīgo iniciatīvu izpildi 2023. gadā;
- izdevumi apkurei aprēķināti pēc neapstiprināta siltumapgādes tarifa;
- izdevumi no Izglītības un zinātnes ministrijas (turpmāk – IZM) saņemamās mērķdotācijas paredzēti astoņiem mēnešiem, neiekļaujot kopbudžetā ne ieņēmumus, ne izdevumus vismaz 3,20 milj. *euro* apmērā, lai gan pašvaldību budžetā katram saimnieciskajam gadam jāietver visas pašvaldību (pašvaldību institūciju) iekasētos vai saņemtos ieņēmumus un aizņēmumus, kurus pašvaldības apropriē pašvaldību mērķiem⁹;
- neņemot vērā informāciju par budžeta deficītu, par ko Kapitālinvestīciju programmas un budžeta procesa vadības grupu informēja gan Finanšu pārvaldes vadītāja, gan institūcijas, Rēzeknes 2023. gada budžets tika virzīts apstiprināšanai. Tajā uz apstiprināšanas brīdi pēc revidentu aplēsēm nebija iekļauti izdevumi un nepieciešamie resursi šo izdevumu segšanai vismaz trim 2023. gada mēnešiem.

Arī budžeta izpildes, kontroles, un grozījumu budžetā sagatavošanas un apstiprināšanas procesā tika konstatēti trūkumi. Būtiskākais – lai gan Finanšu ministrija vairākkārt norādīja, ka jaunus aizņēmumus saņemt nav iespējams, kā arī Centrālā finanšu un līgumu aģentūra (turpmāk – CFLA) vairākiem ES struktūrfondu finansētajiem projektiem ir apturējusi finansējuma izmaksu vismaz 3,00 milj. *euro* apmērā, tomēr Rēzeknes 2023. gada budžets netika attiecīgi korigēts par iepriekš plānotajiem, bet nesaņemtajiem

aizņēmumiem, un netika norādīta patiesā situācija finanšu līdzekļu iztrūkumam. Tāpat būtiski ir norādīt, ka pašvaldībai saistības pret piegādātājiem un darbuņēmējiem 31. 10. 2023. bija 9,90 milj. *euro*¹⁰, kas salīdzinājumā ar 01. 01. 2023. ir palielinājušās par 4,80 milj. *euro* jeb 48 %.

Padziļināti izvērtējot iemeslus Rēzeknes veiktajām darbībām budžeta pieprasījumos, koriģējot siltumapgādes izmaksas pēc neapstiprināta tarifa projekta, tā samazinot aprēķinātos institūciju izdevumus par vismaz 0,62 milj. *euro*, konstatējām, ka:

- SIA “Rēzeknes siltumtīkli”, iesniedzot 11. 11. 2022. siltumenerģijas apgādes tarifa projektu izskatīšanai Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisijā (turpmāk – Regulators), nav savlaicīgi nodrošinājusi pietiekamu informāciju par iesniegtā tarifa projekta ekonomisko pamatotību un atbilstību faktiskajām izmaksām;
- siltumenerģijas apgādes tarifa izskatīšanas rezultātā, valsts budžeta līdzekļi tika izmantoti ne tikai tam paredzētajam mērķim – ļaut finansiāli mazaizsargātākajām iedzīvotāju grupām saņemt atbalstu energoresursu cenu un vispārējās inflācijas pieauguma ietekmes mazināšanai, bet arī SIA “Rēzeknes siltumtīkli” (vien. reģ. Nr. 40003215480) peļņas un naudas līdzekļu norēķinu kontos palielināšanai;
- siltumenerģijas apgādes tarifa pārskatot un apstiprinot tikai pēc valsts atbalsta pasākumu beigām, valsts, pēc revidentu aplēsēm, SIA “Rēzeknes siltumtīkli” izmaksājusi vismaz par 4,55 milj. *euro* vairāk nekā tas būtu pēc siltumenerģijas apgādes tarifa pārskatīšanas.

Vērtējot saistību uzskaiti un kontroli tika konstatētas vairākas neatbilstības normatīvo aktu¹¹ prasībām, piemēram:

- zembilancē nav uzrādītas iespējamās saistības par noslēgtajiem līgumiem par nākotnes ilgtermiņa ieguldījumiem, kas saskaņā ar pašvaldības sniegto informāciju ir 13,7 milj. *euro* apmērā, kā arī galvojumi;
- izdevumu uzskaitē, sagatavojot ceturkšņa pārskatus, nav nodrošināta pēc uzkrāšanas principa, piemēram, I ceturkšņa pārskatā par pašvaldības saistībām nav uzrādītās saistības vismaz 0,6 milj. *euro* apmērā, tās iekļaujot II ceturkšņa pārskatā;
- 2022. gada inventarizācija nav veikta pēc būtības un atbilstoši normatīvo aktu prasībām¹², jo nav veikta inventarizācija visiem bilances un zembilances aktīviem un pasīviem, kā arī nav apkopoti un apstiprināti inventarizācijas rezultāti. Tā kā 2023. gada inventarizācijas rīkojums ir sagatavots identiski 2022. gada pieejai, pastāv risks, ka arī 2023. gada slēguma inventarizācijas veikšanā tiks pieļautas neatbilstības.

Vienlaikus, vērtējot ar Rēzeknes budžeta vadību saistītos jautājumus, revīzijā konstatējām arī nepilnības Rēzeknes infrastruktūras attīstības projektu plānošanā, īstenošanā un finansēšanā, piemēram:

- ne vienmēr tiek nodrošināta atbilstoša investīciju projektu iekļaušana attīstības plānošanas dokumentos, lai savlaicīgi plānotu nepieciešamo finansējumu to īstenošanai konkrētā budžeta gada ietvaros;
- netiek pietiekami izvērtēti investīciju projektu ekonomiskuma un efektivitātes aspekti, kas ļautu apzināt turpmāko šo infrastruktūras objektu uzturēšanas izdevumu apmērus;
- Rēzekne, piesaistot Eiropas Savienības (turpmāk – ES) struktūrfondu finansējumu, attīstīta ES finansējuma atbalstītus projektus degradēto teritoriju atjaunošanai, lai gan Rēzekne nav izstrādāts neviens dokuments vai izvērtējums par neapbūvētās zemes un degradētās teritorijas izmantošanas iespējām.



Revīzijas starpziņojumā Rēzeknei sniegti trīs ieteikumi, lai pilnveidotu budžeta un finanšu vadības sistēmas pārvaldību un nodrošinātu finanšu procesu caurskatāmību, kā arī grāmatvedības kontroli.

1. Budžeta vadība

Autonomo **funkciju izpildi finansē no pašvaldības budžeta**, ja Pašvaldību likumā nav noteikts citādi. Ārējos normatīvajos aktos paredzētajos gadījumos un kārtībā **atsevišķu autonomo funkciju īstenošanā un finansēšanā piedalās valsts**¹³.

Lai gan pašvaldības savus budžetus izstrādā, apstiprina un izpilda patstāvīgi un valsts pārvaldes institūcijas nedrīkst iejaukties pašvaldību budžetu izstrādāšanā un izpildē (ja vien tas nav paredzēts likumā)¹⁴, **ir virkne prasību un nosacījumu, kas pašvaldībām budžeta izstrādē, apstiprināšanā un izpildē, kā arī finanšu vadībā kopumā jāievēro**, piemēram:

- budžeta mērķi – noteikt un pamatot, kāds līdzekļu apjoms tām nepieciešams ar likumu noteikto funkciju, uzdevumu un brīvprātīgo iniciatīvu izpildei periodā, kuram šie līdzekļi ir paredzēti¹⁵;
- budžeta tvērumu – pašvaldību budžetā katram saimnieciskajam gadam, kas ir noteikts no 1. janvāra līdz 31. decembrim¹⁶ ietvert visus iekasētos vai saņemtos ieņēmumus un aizņēmumus, kurus pašvaldība atbilstoši tās mērķiem;
- budžeta izstrādāšanas un izlietošanas procesa atklātumu¹⁷;
- budžeta izpildes procesa organizāciju un vadību¹⁸;
- budžeta līdzekļu efektīvu un ekonomisku izlietošanu atbilstoši paredzētajiem mērķiem¹⁹;
- Fiskālās disciplīnas likumā noteiktos fiskālās politikas principus²⁰,

kā arī jāizveido, jāuzrauga un jāuzlabo iekšējās kontroles sistēma²¹ ar mērķi nodrošināt pašvaldības:

- efektīvu, lietderīgu un ekonomisku darbību atbilstoši kompetencei, izvirzītajiem mērķiem, uzdevumiem un pieejamiem resursiem;
- darbību sabiedrības interesēs, veicinot labu pārvaldību;
- iespējamo korupcijas un interešu konflikta izveidošanās risku novēršanu;
- mantas un finanšu līdzekļu izšķērdēšanas, neefektīvas un nelietderīgas izmantošanas novēršanu;
- pieļauto kļūdu savlaicīgu identificēšanu un novēršanu un nepieciešamo uzlabojumu veikšanu;
- savlaicīgu ticamas finanšu vai vadības informācijas iegūšanu un aizsardzību pret informācijas neatļautu izpaušanu²².

Rēzeknē, lai noteiktu budžeta izpildītāju kompetenci un kārtību, kādā tiek izstrādāts, apstiprināts, grozīts, izpildīts Rēzeknes budžets un kapitālinvestīciju programma, tiek nodrošināta Rēzeknes budžeta izpildes kontrole un atbildība par finanšu vadības procesu pašvaldībā, 10. 11. 2022.²³ **ir apstiprināti** noteikumi “Par budžeta un kapitālinvestīciju programmas procesu Rēzeknes valsts pilsētas pašvaldībā” (turpmāk – **Budžeta noteikumi**).

Rēzeknes Budžeta noteikumos²⁴ Finanšu un budžeta komitejai (turpmāk – **Finanšu komiteja**), ir noteikts viens pienākums – izskatīt un apstiprināt pašvaldības budžetu un kapitālinvestīciju programmu²⁵, un likumā²⁶ Finanšu komitejai ir noteikti šādi pienākumi saistībā ar budžetu:

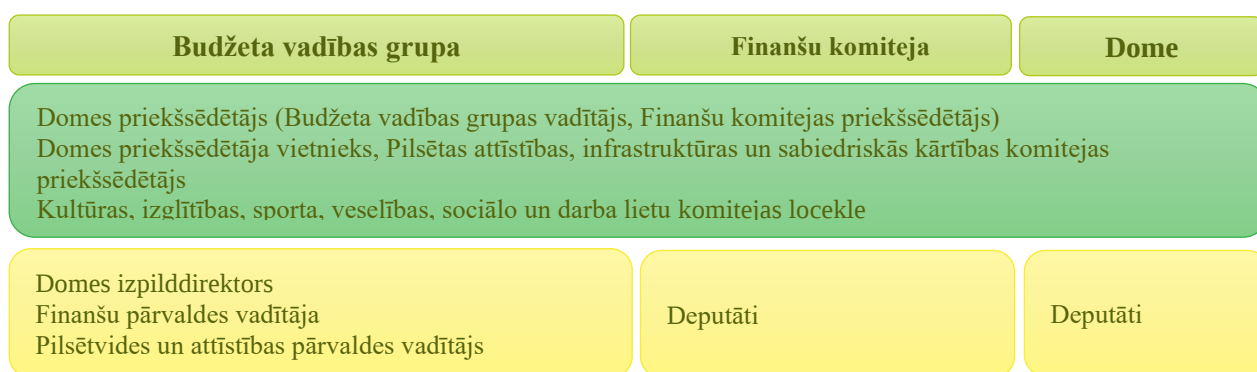
- sniedz atzinumu par pašvaldības budžeta projektu;
- sniedz atzinumu par pašvaldības budžeta grozījumu projektu, kā arī par prioritātēm līdzekļu sadalījumā, ja netiek izpildīta budžeta ieņēmumu daļa;

- sniedz atzinumu par projektiem, kas saistīti ar pašvaldības finanšu resursu izlietošanu, kā arī par domes lēmumu projektiem, ja šo lēmumu izpilde saistīta ar budžetā neparedzētiem izdevumiem vai grozījumiem budžeta ieņēmumu daļā.

Savukārt Budžeta noteikumos Kapitālinvestīciju programmas un budžeta procesa vadības grupai (turpmāk – **Budžeta vadības grupa**) ir noteikti šādi uzdevumi:

- akceptē pilsētas attīstības prioritātes, pamatojoties uz aktuālajiem Rēzeknes attīstības plānošanas dokumentiem;
- izskata un akceptē budžeta ieņēmumu prognozi;
- izskata un akceptē budžeta izdevumu kontrolskaitļus (“mērķa griestus”) nozaru griezumā;
- izskata katras pašvaldības institūcijas budžeta projektu un izsaka atzinumu par to;
- izskata investīciju programmai iesniegtos budžeta institūciju un pašvaldības kapitālsabiedrību projektus un nosaka ikgadējās kapitālinvestīciju programmas prioritātes;
- izskata un akceptē Rēzeknes budžeta projekta kopsavilkumu, pieņem lēmumu par tā iesniegšanu Finanšu komitejai²⁷.

Budžeta projekta izstrādē un apstiprināšanā ir iesaistīta Budžeta vadības grupa, kas apstiprināta ar rīkojumu²⁸, Finanšu komiteja un dome (skatīt 3.attēlu):



3. attēls. Budžeta izstrādē un apstiprināšanā iesaistītie

Lai noteiktu **nākamā gada budžeta sagatavošanas kārtību un principus**, ik gadu Rēzeknes domes priekšsēdētājs **izdod rīkojumu** par Rēzeknes budžeta projekta sagatavošanu. Attiecībā uz 2023. gada budžeta projektu, šāds rīkojums tika izdots 11. 10. 2022.²⁹ (turpmāk – **Budžeta rīkojums**).

Rēzeknes **kopbudžetu veido deviņu atsevišķu institūciju budžeti**, ko katra institūcija sagatavo atsevišķi un noteiktā kārtībā iesniedz Rēzeknes Finanšu pārvaldē apkopošanai un pārbaudei (skatīt 4. attēlu). Pēc šāda sadalījuma tiek nodrošināta arī izdevumu uzskaitē, ko veic katra institūcija atsevišķi.



4. attēls. Rēzeknes institūcijas

Rēzeknes 2023. gada budžets:

- tika **apstiprināts 10. 02. 2023.**, plānojot ieņēmumus 44,02 milj. *euro*, izdevumus – 53,27 milj. *euro* un finansēšanas daļu – 9,25 milj. *euro*;
- līdz 16. 11. 2023. **grozīts trīs reizes** – 22. 06. 2023., 21. 09. 2023. un 19. 10. 2023. Saskaņā ar pēdējiem veiktajiem grozījumiem budžeta ieņēmumi plānoti 52,06 milj. *euro*, izdevumi – 62,44 milj. *euro* un finansēšanas daļa – 10,38 milj. *euro*.

Lai revīzijā novērtētu Rēzeknes budžeta vadības atbilstību normatīvo aktu prasībām, revidenti papildus publiski pieejamās informācijas analīzei, intervijās ar Rēzeknes budžeta vadībā iesaistītajām amatpersonām un darbiniekiem iegūtajai informācijai:

- apkopoja un analizēja Rēzeknē klātienē iesniegtos dokumentus;
- analizēja Finanšu pārvaldes vadītājas iesniegtos budžeta izstrādes darba dokumentus (*MS Excel*);
- analizēja Rēzeknes institūciju grāmatvedības reģistru (turpmāk – grāmatvedības programma *OZOLS*) un vienotās finanšu sistēmas (turpmāk – sistēma *iOZOLS*) informāciju.

Neskatoties uz to, ka budžeta mērķis ir noteikt un pamatot, kāds līdzekļu apjoms pašvaldībai nepieciešams ar likumu noteikto funkciju, uzdevumu un brīvprātīgo iniciatīvu izpildei periodā, kuram šie līdzekļi ir paredzēti³⁰, kā arī pašvaldību budžeti katram saimnieciskajam gadam ietver visus pašvaldību (pašvaldību institūciju) iekasētos vai saņemtos ieņēmumus un aizņēmumus, kurus pašvaldības atbilstīgi pašvaldību mērķiem³¹, Rēzeknes 2023. gada budžets tika izstrādāts un apstiprināts, neiekļaujot tajā pašvaldības ieņēmumus un izdevumus vismaz 8,68³² milj. *euro* apmērā:

– no IZM saņemamās mērķdotācijas paredzētas līdz 31. 08. 2023., neiekļaujot kopbudžetā ne ieņēmumus, ne izdevumus vismaz 3,20 milj. *euro* apmērā līdz saimnieciskā gada beigām;

– pēc vadoša darbinieka norādījumiem institūciju izdevumi siltumenerģijai aprēķināti pēc neapstiprināta tarifa, kas bija zemāks nekā Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisijas (turpmāk – Regulators) apstiprinātais, tādējādi izdevumi nepamatoti samazināti par vismaz 0,62 milj. *euro*, kā rezultātā jau apzināti netiek paredzēti izdevumi siltumenerģijai 2023. gada pēdējiem mēnešiem;

– lai līdzsvarotu pamatbudžeta ieņēmumus un izdevumus, pamatbudžeta izdevumu “mērķa griestus” noteiktās summas sasniegšanai, pamatbudžeta izdevumi tika samazināti, tajā skaitā atlīdzībai un komunālajiem pakalpojumiem, kā rezultātā pamatbudžetā netika ieplānoti uzturēšanas izdevumi vismaz trim mēnešiem.

Ne tikai Rēzeknes valstspilsētas pašvaldības sākotnējā 2023. gada budžetā, bet arī visos tā grozījumos pašvaldība strikti ievēro Rēzeknes domes priekšsēdētāja 11. 10. 2022. Budžeta

rīkojumā³³ noteikto budžeta prioritāti – investīcijas projektu pabeigšana, kas nozīmē, ka finansējums prioritāri tiek plānots tiem. Lai gan Finanšu ministrija ir vairākkārt norādījusi, ka pašvaldība nevar saņemt jaunus aizņēmumus, kā arī CFLA vairākiem ES struktūrfondu finansētajiem projektiem 2023. gadā ir apturējusi finansējuma izmaksu vismaz 3,00 milj. *euro* apmērā, par ko Rēzekne jau tika informēta 2021. gadā, tomēr ne Budžeta vadības grupa, ne Finanšu komiteja, ne dome nerisināja pašvaldības budžetu attiecīgi koriģēt par iepriekš plānotajiem, bet nesaņemtajiem aizņēmumiem 7,77³⁴ milj. *euro*, kā rezultātā netiek norādīta patiesā situācija finanšu līdzekļu iztrūkumam.

Ņemot vērā, ka Finanšu komitejai tiek iesniegts jau sagatavots un sabalansēts budžeta projekts un tam atbilstošs pavadraksts (budžetu aprakstošā informācija), pastāv risks, ka Finanšu komitejas deputāti, kuri nav iesaistīti Budžeta vadības grupas darbībā un nav piedalījušies visās Budžeta vadības grupas sēdēs, nesaņem pilnīgu informāciju par institūciju budžeta pieprasījumiem un to vajadzībām, budžeta izstrādes un precizēšanas procesu un budžetā iekļauto ieņēmumu un izdevumu pamatojumu.

1.1. Budžeta izstrādāšana un apstiprināšana

Rēzekne 2023. gada budžeta plānošanu organizēja saskaņā ar Budžeta noteikumiem, ievērojot noteiktos procesus un to secību (skatīt 5. attēlu).

11.10.2022.	• domes priekšsēdētājs izdod rīkojumu par pašvaldības budžeta projekta izstrādi
Līdz 07.11.2022.	• Pašvaldības iestādes iesniedz to budžeta pieprasījumus FP un to darba plānus iesniedz domes vadībai, FP un AP
Līdz 14.11.2022.	• PAP iesniedz FP investīciju projektu apkopojumu • FP apkopo institūciju budžeta pieprasījumus un iesniedz izskatīšanai Budžeta vadības grupai
Piecas sēdes - 12.12.2022., 13.12.2022., 15.12.2022., 05.01.2023. un 17.01.2023.	• Budžeta izskatīšana Budžeta vadības grupas sēdēs
07.02.2023.	• Budžeta izskatīšana un apstiprināšana Finanšu un budžeta komitejas sēdē
10.02.2023.	• Budžeta izskatīšana un apstiprināšana domes sēdē

5. attēls. Rēzeknes 2023. gada budžeta un kapitālinvestīcijas programmas process un laika grafiks.

Savukārt Budžeta rīkojumā³⁵ tika noteikti budžeta sagatavošanas pamatprincipi, paredzot, ka:

- pašvaldības iestādes pamatbudžeta **resursus izdevumu segšanai veido:**

- ✓ ieņēmumi no maksas pakalpojumiem un citi pašu ieņēmumi;
 - ✓ ārvalstu finanšu palīdzība iestādes ieņēmumos;
 - ✓ transferti;
 - ✓ dotācija no vispārējiem ieņēmumiem;
- iestāžu uzturēšanas **izdevumus** 2023. gadam, kas finansējami no pašvaldības budžeta, **aprēķina, ņemot vērā** 1. tabulā apkopotos **pamatprincipus**.

1. tabula

2023. gada budžeta izdevumu aprēķināšanas pamatprincipi

Uzturēšanas izdevumi

- Nepārsniegt no pašvaldības budžeta finansētos, tāmē apstiprinātos 2022. gada uzturēšanas izdevumus
- **Prioritāte – uzsāktu projektu pabeigšana**
- Atalgojumu plāno amatu sarakstam un citām plānotajām un normatīvajos aktos paredzētajām izmaksām
- **Veikt aprēķinus par nepieciešamo finansējumu, ja atalgojumu palielina par 20 %**
- Maksa par komunālajiem pakalpojumiem aprēķināma atbilstoši noslēgtajiem līgumiem un iepriekšējo periodu faktiskajiem maksājumiem, ņemot vērā tarifu izmaiņas un ekonomijas pasākumus
- Plānojot finansējumu ēku, būvju remontiem no 7000 *euro*, kultūras pasākumiem – no 5000 *euro*, sporta pasākumiem – no 1000 *euro*, kā arī ielu un tiltu remontiem no 50 000 *euro*, jāaizpilda KIP projektu kopsavilkumu tabula

Kapitālie izdevumi

- Plānojot finansējumu pamatlīdzekļiem un ēku, būvju remontiem, izdevumus pamato, pievienojot detalizētu izdevumu aprakstu, izmaksu apjomus, darbu tāmes
- Pieprasot finansējumu ES vai KPFI projekta līdzfinansējumam vai priekšfinansējumam, jāpievieno Rēzeknes pilsētas domes lēmuma kopija par piekrišanu finansēt attiecīgo projektu un jāaizpilda KIP projektu kopsavilkumu tabula
- Aizņēmumu ES un pārējo ārvalstu finanšu palīdzības finansēto projektu īstenošanai var pieprasīt tādā apmērā, kas nepārsniedz projekta attiecināmo izmaksu kopsummu, no kuras atņemts avansa maksājums

Līdz noteiktajam termiņam (**07. 11. 2022.**) pašvaldības **institūcijas iesniedza** sagatavotos **sākotnējos budžeta pieprasījumus**.

Ņemot vērā Rēzeknes budžeta izstrādes pieeju, **turpmākā budžeta analīze tiek veikta tikai Rēzeknes pamatbudžetam**, kura ieņēmumu daļu veido iedzīvotāju ienākumu nodokļa, īpašuma nodokļu, azartspēļu nodokļa, dabas resursu nodokļa, nenodokļu ieņēmumu (nodevas, kancelejas ieņēmumi), transfertu (turpmāk – PFI) kopsumma. Šī kopsumma ir pieejamais resurss pašvaldības funkciju nodrošināšanai.

Pēc sākotnējo budžeta pieprasījumu (institūciju koptāmju) apkopošanas Rēzeknes 2023. gada pamatbudžeta ieņēmumi bija plānoti 25,30 milj. *euro*, pamatbudžeta izdevumi – 39,96 milj. *euro*, un 0,87 milj. *euro* – pieejamie pašvaldības pamatbudžeta naudas līdzekļi no iepriekšējā perioda. Budžeta deficīts bija 13,79 milj. *euro* (skatīt 1. pielikumu).

Revīzijā tika konstatēts, ka **institūciju uz 14.11.2022. sagatavotie sākotnējie budžeta pieprasījumi ir nepilnīgi**.

Administrācija līdz 14. 11. 2022. iesniedza sākotnējo budžeta pieprasījumu, taču norādītajā summā nebija iekļauti visi izdevumi, kā arī iesniegtajos dokumentos nebija iekļauta Administrācijas koptāme. **Kopsummā nebija iekļauta informācija par deviņu aktivitāšu izdevumiem**, kā rezultātā uz pirmreizējo budžeta izskatīšanu nav informācijas par Administrācijai 2023.gadā nepieciešamā finansējuma patieso apmēru.

Kā norādīja Administrācijas Centralizētās grāmatvedības nodaļas vadītāja:

Tā kā Administrācijai ir plašs VFK (funkcionālās kategorijas) klāsts, koptāme nekad netiek veidota, jo iesniedzot deputātiem koptāmi, nav skaidri saskatāmi administrācijas uzturēšanas izdevumi, gan arī visi projekti tad saplūst kopā³⁶.

Institūcijas, izstrādājot budžeta pieprasījumu, izdevumus siltumenerģijai aprēķināja atbilstoši Budžeta rīkojumā noteiktajam – atbilstoši noslēgtajiem līgumiem un iepriekšējos periodos veiktajiem faktiskajiem maksājumiem, ņemot vērā tarifu izmaiņas un ekonomijas pasākumus.

Atbilstoši Regulatora 21. 09. 2022. padomes **lēmumam**³⁷ SIA “Rēzeknes siltumtīkli” **siltumapgādes tarifs:**

- līdz 31. 12. 2022. bija 216,69 euro/MWh bez PVN;
- **no 01. 01. 2023. – 214,43 euro/MWh bez PVN,**

bet **jau 11. 11. 2022.** SIA “Rēzeknes siltumtīkli” **iesniedza** Regulatoram siltumenerģijas **tarifa projektu par 151,90 euro/MWh bez PVN.**

Pēc institūciju budžeta pieprasījumu saņemšanas, kuros izdevumi siltumenerģijai aprēķināti pēc tarifa 214,43 euro/MWh bez PVN, Administrācijas Kancelejas vadītājas vietniece³⁸ 16. 11. 2022. institūcijām nosūtīja izpilddirektora norādījumus siltumapgādes izmaksu pārrēķinam, kas veicams pēc neapstiprināta tarifa projekta – 151,90 euro/MWh bez PVN, tā samazinot aprēķinātos institūciju izdevumus par vismaz 0,62 milj. euro. Neraugoties uz institūcijām dotajām norādēm un veiktajām aprēķinu korekcijām, vienīgi Administrācija siltumapgādes izdevumus aprēķināja, pamatojoties uz spēkā esošo Regulatora apstiprināto tarifu 216,69 euro/MWh bez PVN, kas bija spēkā līdz 31. 12. 2022. (detalizētāka informācija par SIA “Rēzeknes siltumtīkli” siltumapgādes tarifiem atklātā nodaļā “Rēzeknes siltumenerģijas apgādes tarifi”).

Pēc informācijas par siltumapgādes izdevumiem precizēšanas, budžeta **projekts** tika **iesniegts** Budžeta vadības grupai **pirmreizējai izskatīšanai.** Budžeta vadības grupas sēdes notika 12. 12. 2022., 13. 12. 2022. un 15. 12. 2022., kurās tika pieņemts lēmums sagatavot un iesniegt Finanšu pārvaldei precizētos finanšu līdzekļu pieprasījumus 2023. gadam apkopošanai un Rēzeknes budžeta projekta 2023. gadam sagatavošanai³⁹. Uz šīm Budžeta vadības grupas sēdēm tika uzaicināti arī tie domes deputāti, kuri nav iekļauti Budžeta vadības grupā, un daļa no tiem sēdēs arī piedalījās.

Pēc 2023. gada budžeta izdevumu pirmreizējās pārskatīšanas Budžeta vadības grupā, **izpilddirektors 29. 12. 2022. izdeva rīkojumu**⁴⁰, kurā noteica:

- visām iestādēm pārskatīt ieņēmumu, izdevumu tāmes;
- iestāžu izdevumus 2023. gadam, kas finansējami no pašvaldības pamatbudžeta, aprēķināt, ņemot vērā, ka iestāde nav tiesīga pārsniegt izdevumus, kas apstiprināti iestādes budžeta izdevumu tāmē 2022. gadam, izņemot **nepieciešamo finansējumu atalgojumam, ja to palielina par 20 %.** Aprēķinātos izdevumus iesniegt Finanšu pārvaldei līdz 04. 01. 2023.

Rēzeknes 2023. gada **budžets otro reizi** tika izskatīts Budžeta vadības grupas 05. 01. 2023. sēdē⁴¹, kurā Finanšu pārvaldes vadītāja informēja:

plānojot izdevumus atlīdzībai un siltumenerģijas izdevumus 11 mēnešiem, budžeta deficīts ir 8,1 milj. euro.

Savukārt **pēc revidentu aplēses**, budžeta **deficīts otrajā izskatīšanā bija 8,68 milj. euro**, kas ir par 0,58 milj. euro vairāk nekā pašvaldības aprēķinātais (skatīt 1. pielikumu).

Sēdes (05. 01. 2023.) laikā **izpilddirektors ierosināja** uzdot Finanšu pārvaldei **aprēķināt iespējamo izdevumu samazinājumu** un pašvaldības institūcijām pārskatīt tāmes. Lai nodrošinātu ieņēmumu un izdevumu līdzsvaru), Finanšu pārvaldes vadītāja noteica budžeta izdevumu kontrolskaitli katrai institūcijai, kas kopā veido 26,63 milj. euro (pēc revidentu aplēses pieļaujamo izdevumu apmērs no pašvaldības pamatbudžeta – 26,16 milj. euro), un izpilddirektors 10. 01. 2023. katrai institūcijai nosūtīja vēstuli⁴², kurā tika norādīti maksimāli pieļaujamie izdevumi atbilstoši Finanšu pārvaldes aprēķinam.

Kā izdevumu kontrolskaitlis tika noteikts **2022. gada budžeta** izdevumu tāmē apstiprinātais finansējums, to visām institūcijām vienādi samazinot par 8 %, tādējādi samazinot izdevumus salīdzinājumā ar:

- 2022. gadu par 1,97 milj. euro;
- institūciju sākotnējiem budžeta pieprasījumiem, kas tika pamatoti ar detalizētiem aprēķiniem – par 13,79 milj. euro (skatīt 1. pielikumu).

Pirms iesniegšanas Finanšu komitejai, 2023. gada budžets 17. 01. 2023. tika izskatīts Budžeta vadības grupā⁴³, kurā **institūcijas pēc izdevumu korekcijas norādīja uz šādām nepilnībām budžetos**.

2. tabula

Informācija par budžeta izdevumiem

Institūcija	Būtiskākās nepilnības budžetā
Izglītības pārvalde	Izdevumi atlīdzībai plānoti vidēji astoņiem mēnešiem Izdevumi pakalpojumiem plānoti vidēji sešiem mēnešiem
Sociālais dienests	Izdevumi atlīdzībai plānoti vidēji 10,5 mēnešiem Izdevumi krājumiem plānoti 2022. gada apmērā , lai gan ir ievērojams cenu pieaugums degvielai, medikamentiem, pārtikai Izdevumi, piemēram, kārtējam remontam, pamatlīdzekļu iegādei, medicīniskās rehabilitācijas pakalpojumu kompensācijai, nav paredzēti
Sporta pārvalde	Kopējie izdevumi paredzēti 11 mēnešiem

Pēc revidentu aplēses, 2023. gada **budžeta projektā, kas tika virzīts** turpmākai izskatīšanai un **apstiprināšanai, nebija paredzēti izdevumi kopā vismaz trim mēnešiem**⁴⁴. 3. tabulā ir apkopota informācija par izdevumu posteņiem, kam pēc “mērķa griestu” noteikšanas tika samazināts finansējums.

3. tabula

Būtiskākais izdevumu samazinājums pēc “mērķa griestu” noteikšanas salīdzinājumā ar sākotnējo budžeta pieprasījumu

Institūcija	Būtiskākais izdevumu samazinājums pēc “mērķa griestu” noteikšanas 05. 01. 2023. salīdzinājumā ar sākotnējo budžeta pieprasījumu 14. 11. 2023., tostarp:
Administrācija	<i>Nav informācijas par sākotnējiem kopējiem izdevumiem</i>
Pilsētvides un attīstības pārvalde	Pamatkapitāla veidošana – 3,43 milj. euro jeb 55 % Naudas balvas – 0,02 milj. euro jeb 100 %

Institūcija	Būtiskākais izdevumu samazinājums pēc "mērķa griestu" noteikšanas 05. 01. 2023. salīdzinājumā ar sākotnējo budžeta pieprasījumu 14. 11. 2023., tostarp:
Finanšu pārvalde	Kopējie izdevumi precēm un pakalpojumiem – 0,02 milj. <i>euro</i> jeb 27 %
Izglītības pārvalde	Atlīdzība – 2,25 milj. <i>euro</i> jeb 17 % Izdevumi par siltumenerģiju – 1,30 milj. <i>euro</i> jeb 68 % Izdevumi par ūdensapgādi un kanalizāciju – 0,03 milj. <i>euro</i> jeb 38 % Izdevumi par elektroenerģiju – 0,15 milj. <i>euro</i> jeb 32 % Dažādi pakalpojumi – 0,02 milj. <i>euro</i> jeb 24 % Remontdarbi un iestāžu uzturēšanas pakalpojumi – 0,09 milj. <i>euro</i> jeb 24 % Krājumi un inventārs – 0,42 milj. <i>euro</i> jeb 33 % Subsīdijas un dotācijas – 0,034 milj. <i>euro</i> jeb 95 % Pabalsti ēdināšanai natūrā – 0,013 milj. <i>euro</i> jeb 36 %
Sociālais dienests	Atlīdzība – 0,45 milj. <i>euro</i> jeb 10 % Izdevumi par siltumenerģiju – 0,12 milj. <i>euro</i> jeb 44 % Izdevumi par elektroenerģiju – 0,07 milj. <i>euro</i> jeb 29 % Pamatkapitāla veidošana – 0,15 milj. <i>euro</i> jeb 100 % Pabalsts parādu segšanai par pārējiem komunālajiem pakalpojumiem – 0,05 milj. <i>euro</i> jeb 22 %
Sporta pārvalde	Izdevumi par komunālajiem pakalpojumiem – 0,07 milj. <i>euro</i> jeb 43 % Remontdarbi un iestāžu uzturēšanas pakalpojumi – 6617 <i>euro</i> jeb 42 % Krājumi un inventārs – 0,04 milj. <i>euro</i> jeb 38 % Pamatkapitāla veidošana – 0,02 milj. <i>euro</i> jeb 86 %
Rēzeknes Kultūras un Tūrisma centrs	Atlīdzība – 0,44 milj. <i>euro</i> jeb 31 % Izdevumi par siltumenerģiju – 0,09 milj. <i>euro</i> (39 %) Izdevumi par transporta pakalpojumiem – 0,01 milj. <i>euro</i> jeb 24 % Izdevumi par atkritumiem – 9898 <i>euro</i> jeb 24 %
Speciālās ekonomiskās zonas pārvalde	Nav būtisku samazinājumu
Austrumlatvijas radošo pakalpojumu centrs ("Zeimuļs")	Atlīdzība – 0,15 milj. <i>euro</i> jeb 59 % Izdevumi par siltumenerģiju – 0,08 milj. <i>euro</i> jeb 55 % Izdevumi par ūdensapgādi un kanalizāciju – 2017 <i>euro</i> jeb 69% Izdevumi par elektroenerģiju – 0,02 milj. <i>euro</i> jeb 38 % Subsīdijas un dotācijas – 0,05 milj. <i>euro</i> jeb 100 %

Turklāt tikai tad, kad tika sagatavots 2023. gada budžeta projekts iesniegšanai Finanšu komitejai, gan ieņēmumu, gan izdevumu daļā tika iekļautas **no IZM saņemamās mērķdotācijas atlīdzībai tikai astoņiem mēnešiem**, nevis visam saimnieciskajam gadam kā to paredz normatīvais akts⁴⁵.

Tad pat tika sagatavots arī pielikums 2023. gada budžetam "Rēzeknes valstspilsētas pamatbudžeta **investīcijas no aizņēmuma līdzekļiem**", kurā **tika iekļauti prioritārie** Administrācijas un Pilsētvides un attīstības pārvaldes **investīciju projekti, kuru finansēšanai bija plānots ņemt aizņēmumu Valsts kasē**:

- 0,52 milj. *euro* – ES projekts "Rīgas iela – Biznesa klasteru attīstība Rēzeknes pilsētā un komercdarbības atbalsta infrastruktūras izveide";
- 5,11 milj. *euro* – ES projekts "Rēzeknes rekreācijas centra izveide tūrisma attīstībai";
- 0,86 milj. *euro* – ES projekts "pirmskolas izglītības iestāde (turpmāk – PII) "Vinnijs Pūks" J. Tiņanova ielā 31A" *(CFLA 2023. gadā apturot finansējumu, projekta īstenošana netika uzsākta. Līgums par īstenošanu ir izbeigts)*;

- 0,70 milj. euro – ES projekts “PII “Rotaļa” V. Seiles iela 17”” (CFLA 2023. gadā apturot finansējumu, projekta īstenošana tika pārtraukta. Līgums par īstenošanu ir izbeigts);
- 0,29 milj. euro – ielu seguma atjaunošanas darbi.

Rēzeknes Budžeta noteikumos⁴⁶ Finanšu komitejai, ir noteikts viens pienākums – izskatīt un apstiprināt pašvaldības budžetu un kapitālinvestīciju programmu, tomēr revīzijā konstatēts, ka Finanšu komiteja netiek iesaistīta budžeta projektu caurskatīšanas sēdēs, kad tiek lemts par budžeta iespējām, kā rezultātā pastāv risks, ka visiem komitejas deputātiem var nebūt pieejama pilnīga informācija par institūciju budžeta pieprasījumiem un to vajadzībām.

Finanšu komiteja 07. 02. 2023. izskatīja Budžeta vadības grupas sagatavoto Rēzeknes 2023. gada budžeta projektu un **nolēma to atbalstīt**⁴⁷ (četras balsis “PAR” un divas balsis “ATTURAS”, divi deputāti nepiedalās) un virzīt izskatīšanai domes sēdē, kur tas 10. 02. 2023., septiņām balsīm “PAR”, četrām – “PRET”, vienai – “ATTUROTIES”⁴⁸, tika apstiprināts⁴⁹.

Ieteikums

Lai veicinātu Finanšu komitejas plašāku iesaisti pašvaldības budžeta izstrādes procesā un visiem komitejas deputātiem nodrošinātu vienlīdzīgi pilnīgu informāciju par pašvaldības institūciju budžeta pieprasījumiem un to vajadzībām, Rēzeknei izvērtēt Budžeta noteikumos⁵⁰ noteikto budžeta izstrādes kārtību, līdzsvarojot Budžeta vadības grupas un Finanšu komitejas kompetenci budžeta izstrādes procesā.

1.2. Budžeta izpilde, kontrole, grozījumi budžetā

Rēzeknes Budžeta noteikumos⁵¹ noteikts:

- **ja** pamatbudžeta **ieņēmumi ir nepietiekami plānoto izdevumu veikšanai**, Rēzeknes **dome** nepieciešamības gadījumā, saskaņā ar ikgadējo noteikto izdevumu prioritāti **ar rīkojumu nosaka** pamatbudžeta **izdevumu ierobežojumus**;
- **atbildība** par pašvaldības budžeta procesa vadību **tiek nodota domes priekšsēdētājam un pašvaldības izpilddirektoram**;
- budžeta izpildītāji atbilstoši savai kompetencei nodrošina budžeta izpildi un izpildes kontroli, kā arī pašvaldības budžeta līdzekļu efektīvu un ekonomisku izlietošanu atbilstoši paredzētajiem mērķiem, nepārsniedzot budžetā apstiprināto apropriāciju.

Finanšu ministrija 2023. gada maijā informēja⁵² Rēzeknes priekšsēdētāju:

Finanšu ministrija ir veikusi pašvaldību 2023. gada aprīļa pārskatu analīzi un konstatējusi, ka atbilstoši Rēzeknes mēneša pārskatos par saistību apmēru sniegtajai informācijai, pašvaldībai ilgtermiņā ir uzņemtas augstas saistības.

Rēzeknes aizņēmumu un galvojumu saistību apmērs pret 2023. gada plānotajiem pamatbudžeta ieņēmumiem (bez valsts budžeta transfertiem noteikta mērķa finansēšanai) 2023. gadā ir 18,05 %, 2024. gadā 21,9 %, 2025. gadā 20,12%, 2026. gadā 20,52% un turpmākajos trīs gados vidēji 19,54%. Rēzeknes aizņēmuma atmaksa ilgtermiņā būtiski nesamazinās – vidēji gadā ir

5,3 milj. euro (pamatsumma un % maksājumi). Turklāt aizņēmumu % likmēm šobrīd ir tendence pieaugt, kas ietekmē gan Rēzeknes saistību apmēru, gan izdevumus.

Vēstulē⁵³ Finanšu ministrija Rēzeknei noteica:

- līdz 22. 06. 2023. iesniegt Finanšu ministrijā domē apstiprinātu rīcības plānu finanšu situācijas uzlabošanai ilgtermiņā, izvērtēt finanšu situāciju un pārskatīt budžeta izdevumus, meklējot iespējas izdevumu optimizācijai, izvērtēt 2023. gadā un vidējā termiņā uzsāktos investīciju projektus un to finansēšanas avotus, un nepieciešamības gadījumā veikt grozījumus budžetā, detalizēti izvērtējot projektu finansēšanas iespējas no Rēzeknes budžeta līdzekļiem;
- katru mēnesi līdz 22. datumam iesniegt Finanšu ministrijai informāciju par Rēzeknes kavētajiem maksājumiem (kavētos maksājumus līdz 30 dienām un ilgāk par 30 dienām sadalījumā pa kreditoriem).

Rēzeknei tika arī norādīts, ka jautājumu par Rēzeknes jaunu aizņēmumu un galvojumu iespējām Finanšu ministrija izskatīs tikai pēc iepriekšminētās informācijas saņemšanas un izvērtēšanas.⁵⁴

Rēzekne **22. 06. 2023. veica grozījumus budžetā**⁵⁵ (skatīt 2. pielikumu):

- tika palielināti pamatbudžeta ieņēmumi par 0,12 milj. euro, kā arī ieplānoti papildu ieņēmumi no dividendēm 0,97 milj. euro apmērā un ieņēmumi no īpašumu pārdošanas 0,47 milj. euro apmērā, kas ļauj palielināt arī izdevumus, kas finansējami no pašvaldības pamatbudžeta. **Kopējie budžeta ieņēmumi tika palielināti par 3,34 milj. euro**, t. sk. ieņēmumi no valsts mērķdotācijām;
- tika palielināti pamatbudžeta izdevumi par 1,60 milj. euro, bet kopējie izdevumi palielināti par 3,34 milj. euro. Pamatbudžeta papildu ieņēmumi tika piešķirti, piemēram:
 - ✓ 0,35 milj. euro Administrācijai – investīciju projektu (piemēram, PII “Rotaļa”, Sporta nams, Biznesa klasteri) īstenošanai, komunikācijas procesu vadībai (0,04 milj. euro), u. c.;
 - ✓ 0,32 milj. euro Finanšu pārvaldei – zvērināta revidenta pakalpojumu apmaksai, procentu maksājumiem un izdevumiem neparedzētiem gadījumiem;
 - ✓ 0,91 milj. euro Izglītības pārvaldei – apkures parādu apmaksai, Poļu ģimnāzijas aktu zāles remontam;
 - ✓ 0,12 milj. euro Sociālajam dienestam – apkures parādu apmaksai, būvniecības ieceres dokumentācijas izstrādei.

Finanšu pārvaldes vadītāja 29. 06. 2023. (nedēļu pēc budžeta grozījumu apstiprināšanas) e-pastā informēja domes priekšsēdētāju par trūkstošo finansējumu līdz gada beigām vismaz 3,99 milj. euro:

- 3,5 milj. euro – trūkstošais finansējums institūcijām;
- 0,14 milj. euro – papildus nepieciešamais finansējums aizdevumu procentu apmaksai;
- 0,35 milj. euro – papildus nepieciešamais finansējums apkures izdevumiem.

Lai arī tika rasts papildus finansējums, kas ļāva samazināt institūcijām parādsaistības par apkuri, tomēr finansējums iztrūkstošajai atlīdzībai netika rasts, jo budžeta vadībā pašvaldība strikti ievēro Budžeta rīkojumā⁵⁶ noteikto budžeta prioritāti – investīcijas projektu pabeigšana.

Rēzeknes Rīcības plānu finanšu krīzes pārvarēšanai

Lai arī **Finanšu ministrija** Rēzeknei **noteica līdz 22. 06. 2023. iesniegt** domē apstiprinātu **rīcības plānu finanšu situācijas uzlabošanai ilgtermiņā**, izvērtēt finanšu situāciju un pārskatīt budžeta izdevumus, meklējot iespējas izdevumu optimizācijai, izvērtēt 2023. gadā un vidējā termiņā uzsāktos investīciju projektus un to finansēšanas avotus un nepieciešamības gadījumā veikt grozījumus budžetā, detalizēti izvērtējot projektu finansēšanas iespējas no Rēzeknes budžeta līdzekļiem, tomēr Rēzeknes domes priekšsēdētājs tikai **03. 07. 2023. izdeva rīkojumu**⁵⁷, kurā **noteica institūcijām sagatavot aprēķinus, meklējot iespējas izdevumu optimizācijai**, par nepieciešamo finansējumu budžeta izdevumu nodrošināšanai 2023. gadam, kā arī noteica Finanšu pārvaldei apkopot iestāžu sagatavoto informāciju un iesniegt izskatīšanai Rēzeknes domes priekšsēdētājam.

Rēzekne 10. 08. 2023. apstiprināja⁵⁸ un 14. 08. 2023. iesniedza Valsts kontrolei⁵⁹ rīcības plānu finanšu krīzes pārvarēšanai (turpmāk – Rīcības plāns), plānotās izmaiņas budžetā un informāciju par ilgtermiņa saistībām.

Rīcības plānā bija paredzēts gan ieņēmumu palielinājums 1,72 milj. *euro* apmērā, t. sk. 1,4 milj. *euro* bija plānots aizņēmons budžeta un finanšu vadībai līdz trīs gadiem, gan izdevumu palielinājums 0,16 milj. *euro* apmērā augstas gatavības pašvaldības investīciju projektiem, t. sk. rekreācijas centra izveidei, PII “Rotaļa” rekonstrukcijai, gan arī izdevumu samazinājums 1,76 milj. *euro* apmērā, ko veido:

- 0,17 milj. *euro* – izmaiņas amatu sarakstos;
- 0,25 milj. *euro* – saistošo noteikumu izmaiņas (kompensāciju un pabalstu samazināšana);
- 1,23 milj. *euro* – grozījumi budžetā (nav norādīta detalizēta informācija, kādos izdevumu posteņos tiek plānotas izmaiņas jeb optimizācija);
- 0,12 milj. *euro* – skolu tīklu optimizācija.

Rīcības plānā kā iespējamais izdevumu samazinājuma avots tiek **norādīts arī auditu veikšana pašvaldības institūcijās un kapitālsabiedrībās, lai izvērtētu funkciju pareizu nodrošinājumu**, pašvaldības piešķirto pamatbudžeta līdzekļu lietderīgu izlietojumu un izvērtētu iespējamās pasākumus, kas sekmētu pašvaldības izdevumu samazināšanu.⁶⁰

Rīcības plānā **kā viena no aktivitātēm bija norādīta izmaiņas amatu sarakstos**. Ar 10. 08. 2023. domes lēmumu⁶¹ daļai institūciju darbinieku tika samazinātas (optimizētas) slodzes. Izvērtējot amatus, kuriem samazinātas slodzes, konstatēts, ka tie lielākoties ir mazāk kvalificētie amati – apkopējas, ēku uzraugi, tehniskie strādnieki, sētnieki, aprūpētāji, arī citi amati, piemēram, vispārējās aprūpes māsas, sporta metodiķi, pirmsskolas izglītības latviešu valodas pedagogi, latviešu valodas pedagogs, pirmsskolas izglītības skolotājs (latviešu val.).

Kopā ar Rīcības plānu iesniegtajā budžeta grozījumu plānā, budžetā kopējie izdevumi palielināti par 1,37 milj. *euro* līdz 57,93 milj. *euro*, tajā skaitā palielinot izdevumus uzturēšanas izdevumiem par 1,47 milj. *euro* un samazinot izdevumus kapitālajām iegādēm un kapitālajam remontam par 0,10 milj. *euro*.

Izvērtējot Rīcības plānu un Rēzeknes budžeta grozījumu plānu konstatēts, ka **plāns un budžets nav sasaistīti, jo tajos ir dažāda informācija par plānotajām izmaiņām gan ieņēmumos, gan izdevumos, gan finansēšanā**. Izmaiņu summas apkopotas 4. tabulā.

Rēzeknes izstrādātā Rīcības plāna un plānoto budžeta izmaiņu salīdzinājums

	Plānotās izmaiņas budžetā, pamatojoties uz rīcības plānu	Rīcības plāns
Ienēmumu izmaiņas	-309 815	316 500
Izdevumu izmaiņas	1 369 845	-1 761 160
Samazinājums	-277 461	-1 764 472
Transferti	-1809	0
Subsīdijas un dotācijas	-180 000	-150 000
Kapitālie izdevumi	-95 652	0
Kārtējie izdevumi	0	-288 775
Sociāla rakstura maksājumi un kompensācijas	0	-95 397
<i>Samazinājums bez detalizēta skaidrojuma</i>	<i>0</i>	<i>-1 230 300</i>
Palielinājums	1 647 306	3312
Kārtējie izdevumi	1 375 582	0
Procentu izdevumi	138 599	0
Sociāla rakstura maksājumi un kompensācijas	133 125	3312
Finansēšanas izmaiņas	1 679 660	1 556 902
Aizņēmums	340 207	156 902
Aizņēmums budžeta un finanšu vadībai ar atmaksas termiņu līdz trim gadiem (no Valsts kases)	1 339 453 (atlīdzība)	1 400 000 (atlīdzība)

Finanšu ministrija pēc VARAM lūguma izvērtēja iesniegto Rēzeknes Rīcības plānu un norādīja⁶²:

Rīcības plānā nav sniegta detalizēta informācija budžeta iztrūkuma pamatojumam. Pašvaldība plāno veikt grozījumus pašvaldības budžetā, samazinot izdevumus par 1,23 milj. EUR, kas ir 31 % no Pašvaldības budžeta iztrūkuma 3,9 milj. EUR. Pārējo budžeta iztrūkumu pašvaldība plāno segt no 2023. gada jauniem aizņēmuma līdzekļiem: aizņēmuma budžeta un finanšu vadībai 1,34 milj. EUR apmērā un 4 aizņēmumiem prioritāro investīciju projektu īstenošanai kopsummā par 1,04 milj. EUR, tajā skaitā pirmsskolas izglītības iestādes "Rotaļa" atjaunošanai, kurā CFLA ir apturējusi maksājumus saistībā ar augsta riska interešu konflikta iespējamību.

Lai nodrošinātu naudas plūsmu budžeta iztrūkuma segšanai, pabeigtu projektus, Pašvaldībai 2023. gadā nepieciešami 6 jauni aizņēmumi par kopējo summu 5,73 milj. EUR, kurus piešķirt nav iespējams.

Pašvaldībai nav iespējams uzņemties saistības nevienam jaunam investīciju projektam, tajā skaitā plānotajam EKII līdzfinansētajam projektam "Kultūras nama ēkas pārbūve Brāļu Skrindu ielā 3, Rēzeknē", par kuru Pašvaldība ir noslēgusi līgumu ar SIA "Vides investīciju fonds" par projekta īstenošanu, kur kopējās projekta izmaksas plānotas 3,8 milj. EUR, tajā skaitā EKII līdzfinansējumu 2 milj. EUR apmērā.

Attiecībā uz projektu "Kultūras nama ēkas pārbūve Brāļu Skrindu ielā 3, Rēzeknē", Rēzekne jau 22. 06. 2023. saņēma līdzfinansējuma avansa maksājumu 0,61 milj. euro no Klimata un enerģētikas ministrijas projekta īstenošanai, kā arī projekts 2023. gadā ir uzsākts īstenot.⁶³

Lai arī bija izstrādāts Rīcības plāns, tomēr tas nerisināja Rēzeknes finanšu problēmas, kas saistītas ar CFLA lēmumu apturēt ES fondu līdzfinansējumu vismaz 3 milj. euro⁶⁴ apmērā saistībā ar interešu konflikta risku, ko izvērtē Eiropas Birojs krāpšanas apkarošanai. CFLA 02. 08. 2023. apstiprināja Valsts

kontrolei⁶⁵ informāciju par maksājumu apturēšanu projektos, kurus skar Rēzeknes vadītāja interešu konflikta risks, par kopējo attiecināmo izmaksu apjomu 3,58 milj. euro.

Lai gan Finanšu ministrija jau 2023. gada maijā Rēzeknei bija norādījusi uz aizņemšanās ierobežotajām iespējām⁶⁶, tomēr dome 15. 08. 2023. ārkārtas sēdē lēma atbalstīt kārtējos aizņēmumus⁶⁷, vienlaikus lemjot arī, ka Rēzeknes pamatbudžetā ir jāparedz prioritāro investīciju projektu īstenošanai 0,16 milj. euro:

- 1,34 milj. euro – lai 2023. gadā novērstu īslaicīgu finanšu līdzekļu deficītu pašvaldības budžeta izdevumu nodrošināšanai;
- 1,05 milj. euro – prioritāro investīciju projektu īstenošanai:
 - ✓ 0,57 milj. euro – ES projekta “Rēzeknes rekreācijas centra izveide tūrisma attīstībai” īstenošanai ārpus ES projekta izmaksām, kas nepieciešamas projekta pabeigšanai (0,10 milj. euro pamatbudžeta finansējums);
 - ✓ 0,09 milj. euro – projekta “Blaumaņa ielas pārbūve Rēzeknē” īstenošanai (0,02 milj. euro pamatbudžeta finansējums);
 - ✓ 0,33 milj. euro – ES projekta “Rēzeknes pilsētas pirmsskolas izglītības iestādes “Rotaļa” vienkāršota atjaunošana, V. Seiles iela 17, Rēzeknē” īstenošanai (0,03 milj. euro pamatbudžeta finansējums). Projekta īstenošana ir apturēta;
 - ✓ 0,06 milj. euro – ES projekta “Biznesa klastera attīstība Rēzeknes pilsētā un komercdarbības atbalsta infrastruktūras izveide” īstenošanai – projekta izmaksu sadārdzinājumam (0,01 milj. euro pamatbudžeta finansējums). Sadārdzinājums ir ārpus ES projekta izmaksas.

Jānorāda, ka Rēzeknes dome jau 25. 05. 2023. bija lēmusi ņemt aizņēmumu Valsts kasē 3,35 milj. euro apmērā ES projekta “Rēzeknes rekreācijas centra izveide tūrisma attīstībai” īstenošanai⁶⁸, tādējādi Rēzeknei ir seši aizņēmuma pieteikumi par kopējo summu 5,74 milj. euro.

Finanšu pārvaldes vadītāja 30. 08. 2023. vēstulē Nr. 1.7/23/564 “Par budžeta grozījumiem” informēja domes priekšsēdētāju par finanšu situāciju pašvaldībā:

Apkopojot saņemto informāciju konstatējām, ka iestāžu līdzekļu pieprasījumi par 1 765 196 euro pārsniedz tās summas, kas tika iesniegtas iestāžu ieņēmumu un izdevumu tāmju aprēķinos budžeta grozījumiem.

Vienlaikus informēju, ka Finanšu ministrija savā 24. 08. 2023. vēstulē Nr. 3.2-19/2571 “Par pašvaldības finanšu situāciju” norāda, ka Rēzeknes valstspilsētas pašvaldībai šobrīd nav iespējas saņemt jaunus aizņēmumus.

Neapstiprinot sagatavotos budžeta grozījumus, pastāv risks, ka septembrī, oktobrī var rasties problēmas ar atalgojuma izmaksu atsevišķās pašvaldības iestādēs.

Finanšu stabilizācija

Likuma “Par pašvaldību finanšu stabilizēšanu un pašvaldību finansiālās darbības uzraudzību” 2.pantā ir noteikti trīs kritēriji kad pašvaldībā tiek uzsākts finanšu stabilizācijas process.⁶⁹

Finanšu stabilizācijas procesa uzsākšanai, Rēzekne 01. 09. 2023. iesniedza VARAM un Finanšu ministrijai stabilizācijas plānu⁷⁰, kurā Rēzekne kopējo stabilizācijai nepieciešamo summu ir norādījusi 6 milj. euro.

5. tabula

Finanšu stabilizācijas pieteikumā norādītās 2023.gada budžetā iztrūkstošās summas⁷¹

Summa	Izdevumu postenis
1,6 milj. euro	Uzturēšanas izdevumiem (atalgojums un darba devēja VSAOI)
4,4 milj. euro	Prioritāro investīciju projektu pabeigšanai
3,35 milj. euro	ES projektam "Rēzeknes rekreācijas centra izveide tūrisma attīstībai"
0,57 milj. euro	<i>! Ārpus ES projekta izmaksas projektam "Rēzeknes rekreācijas centra izveide tūrisma attīstībai"</i>
0,064 milj. euro	ES projekta "Biznesa klastera attīstība Rēzeknes pilsētā un komercdarbības atbalsta infrastruktūras izveide" ārpus ES projekta izmaksas
0,085 milj. euro	Projekts "Blaumaņa ielas pārbūve Rēzeknē"
0,33 milj. euro	ES projekts "Rēzeknes pilsētas PII "Rotaļa" vienkāršota atjaunošana, V. Seiles iela 17, Rēzeknē" (projekta īstenošana ir apturēta)
1,00 milj. euro	Pašvaldības kavētie maksājumi 30. 08. 2023., tajā skaitā vairāk nekā trīs mēnešus kavētie maksājumi 0,50 milj. euro apmērā par piegādāto siltumenerģiju
0,85 milj. euro	Nesamaksātie rēķini, kuriem nav finansēšanas avota
6,00 milj. euro	Pašvaldības aprēķinātās stabilizācijas izmaksas
7,85 milj. euro	Pārreķinātais finansējuma apmērs, iekļaujot kavētos maksājumus un nesamaksātos rēķinus bez finansēšanas avota

Izvērtējot Rēzeknes stabilizācijas plānu, konstatēts, ka tajā norādītā informācija atšķiras no Rīcības plānā norādītās un plānotajām izmaiņām budžetā, kā arī tā ir nepilnīga, kā rezultātā nav nosakāms iztrūkstošā finansējuma patiesais apmērs, piemēram:

- izmaksas atalgojumam un darba devēja VSAOI stabilizācijas plānā jau ir norādītas par 0,26 milj. euro lielākā apmērā, nekā Rīcības plānā;
- iekļauta jauna pozīcija "Nesamaksātie rēķini, kuriem nav finansēšanas avota" 0,85 milj. euro apmērā;
- norādīts, ka tiek samazināti izdevumi Rēzeknes struktūrvienībās, taču nav norādīta finanšu ietekme šīm izmaiņām, piemēram:
 - ✓ Sporta pārvaldei no 01. 10. 2023. noņemt/samazināt finansējumu sporta klubiem/biedrībām;
 - ✓ Pilsētvides un attīstības pārvaldei izvērtēt dažādas brīvprātīgās iniciatīvas – atbalsts daudzdzīvokļu māju pagalmu renovācijai; pašvaldības dzīvojamā fonda atjaunošana; pārtraukt līdzfinansējumu programmai par dzīvojamo māju pieslēgšanu pilsētas ūdens/kanalizācijas tīkliem;
 - ✓ Administrācijai mācību stipendiju izmaksu pārtraukšana (šīs funkcijas nodošana kapitālsabiedrībām).

Pēc stabilizācijas plāna izvērtēšanas Finanšu ministrija lūdza⁷² Rēzeknei iesniegt papildu informāciju, tajā skaitā detalizētu informāciju katrai summai.

Rēzekne 19. 09. 2023. iesniedza papildus informāciju⁷³ stabilizācijas procesa uzsākšanai. Vēstulē⁷⁴ Rēzekne iesniedza informāciju par nepieciešamā finansējuma aprēķinu un norāda:

Nemot vērā veikto izdevumu optimizāciju, pēc sagatavotajiem grozījumiem, kurus plānots apstiprināt 21. 09. 2023. pašvaldības budžeta izstrūkums ir 0,94 milj. eiro uzturēšanas izdevumiem un 4,4 milj. eiro investīciju projektu pabeigšanai. Budžeta grozījumos mēs plānojam palielināt ieņēmumus no iedzīvotāju ienākuma nodokļa par 0,62 milj. eiro.

Par Rēzeknes finanšu stabilizācijas pieteikumu 11. 10. 2023. notika Pašvaldību finanšu stabilizācijas pieteikumu izskatīšanas un finanšu stabilizācijas projektu saskaņošanas pastāvīgas komisijas (turpmāk – Stabilizēšanas komisija), kur tika nolemts sniegt priekšlikumus finanšu situācijas stabilizēšanai, piemēram⁷⁵:

- 2023. gada aizdevuma pamatsummas 4. ceturkšņa maksājuma 0,85 milj. euro apmērā pārcelšana uz turpmākajiem periodiem. Stabilizēšanas komisija nosaka, ja pašvaldība iesniedz attiecīgu domes lēmumu, uzdot Valsts kasei sagatavot finanšu ministra rīkojumu par pašvaldības 2023. gada 4. ceturkšņa aizdevumu pamatsummas maksājuma pārcelšanu uz turpmākiem periodiem;
- pārskatīt budžeta un finanšu vadības sistēmas pārvaldību, lai nodrošinātu finanšu procesu caurskatāmību un centralizāciju;
- apturēt investīciju projektus, kur nav uzsākta to realizācija un noslēgti līgumi par projekta īstenošanu;
- nodrošināt, ka pašvaldība neuzsāks jaunus investīcijas projektus, kuru finansēšanas avots ir aizņēmumi.

Rēzeknes domes 19. 10. 2023. sēdē tika apstiprināts papildus veicamo pasākumu plāns pašvaldības budžeta vadības un finanšu situācijas stabilizēšanai, piemēram⁷⁶:

- pārskatīt pašvaldības budžeta un finanšu vadības sistēmas pārvaldību, lai nodrošinātu finanšu procesu caurskatāmību un centralizāciju. Līdz 31. 12. 2023. izveidot darba grupu par centralizētās grāmatvedības sistēmas izveidošanu pašvaldībā (atbildīgās institūcijas – Finanšu pārvalde, pašvaldības izpilddirektors, Finanšu komiteja). Nepieciešamības gadījumā izpildes termiņš ir pagarināms, informējot par to domes priekšsēdētāju un Finanšu komiteju;

Revīzijā tika konstatēts, ka, lai arī pašvaldībā ir vienota grāmatvedības uzskaites kārtība, tiek lietota viena grāmatvedības programma OZOLS un sistēma iOZOLS, tiek lietots vienots uzskaites kontu, kodu, klasifikācijas plāns, tomēr **katra institūcija atsevišķi kārtā grāmatvedības uzskaiti**, katra atsevišķi iesniedz normatīvajos aktos noteiktos pārskatus, kā arī **neviens no pašvaldības finanšu darbiniekiem pilnībā nepārzina un nav informēts par pašvaldības kopējo situāciju grāmatvedības uzskaitē**;

- izveidoti saraksti, norādot **turpināt uzsāktos četrus investīciju projektus**, savukārt apturēt piecus investīciju projektus, kuru īstenošana nav uzsākta;

Jānorāda, ka **nevienā no sarakstiem nav iekļauts projekts “PII “Vinnijs Pūks” J. Tiņanova ielā 31A”**, lai gan tas ir iekļauts 2023. gada budžeta aizņēmumu daļā (budžeta 6. pielikums⁷⁷);

- nodrošināt, ka pašvaldība 2023. gada iedzīvotāju ienākuma nodokļa pārpildi novirza uzņemto saistību (parādu) segšanai;

- pilnveidot esošo iekšējās kontroles sistēmu, lai novērstu mantas un finanšu līdzekļu izšķērdēšanu, neefektīvu un nelietderīgu izmantošanu, pieļauto kļūdu savlaicīgu identificēšanu un novēršanu, kā arī savlaicīgu ticamas finanšu vai vadības informācijas nodrošināšanu.

* * *

Rēzekne 21. 09. 2023. veica otros grozījumus budžetā⁷⁸, kur (skatīt 2. pielikumu):

- pamatbudžeta ieņēmumi tika palielināti par 0,62 milj. *euro* (IIN izpildes pārsniegums), kas ļauj palielināt arī no pašvaldības pamatbudžeta finansētos izdevumus. Kopējie budžeta ieņēmumi tika palielināti par 1 milj. *euro*, t. sk. mērķdotācijas no valsts, citām pašvaldībām un institūciju pašu ieņēmumi;
- kopējie izdevumi tika palielināti par 2,14 milj. *euro*, savukārt pašvaldības pamatbudžeta izdevumi tika samazināti par 0,35 milj. *euro*. Izdevumu palielinājumu plānots finansēt no IIN izpildes pārsnieguma un finansēšanas daļā iekļautā aizņēmuma budžeta un finanšu vadībai;
- finansēšanas daļā iekļauts aizņēmums budžeta un finanšu vadībai ar atmaksas termiņu līdz trim gadiem no Valsts kases 0,94 milj. *euro* apmērā.

Lai arī Finanšu ministrija ir norādījusi, ka Rēzeknei nav iespējams saņemt aizņēmumus, tomēr budžets netika attiecīgi koriģēts par iepriekš plānotajiem aizņēmumiem un tādejādi **netika norādīta patiesa informācija par budžeta līdzekļu iztrūkumu**.

Rēzekne 19. 10. 2023. veica trešos grozījumu budžetā⁷⁹, kur (skatīt 2. pielikumu):

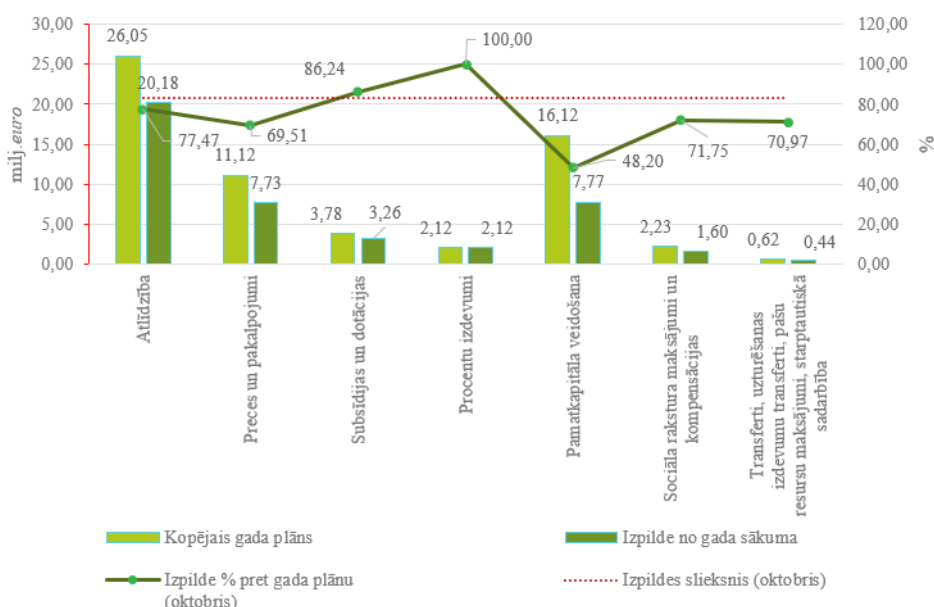
- lai arī kopējie budžeta ieņēmumi tika palielināti par 3,68 milj. *euro*, t. sk. 3,20 milj. *euro* sākotnējā budžetā neiekļautā mērķdotācija pedagogu algām no IZM laika posmam no 01. 09. 2023. līdz 31. 12. 2023., pamatbudžets palielināts vien par 8851 *euro*;
- attiecīgi kopējie izdevumi tika palielināti par 3,66 milj. *euro*;
- atbilstoši Stabilizēšanas komisijas ieteikumam, Rēzeknes dome 19. 10. 2023. pirms lēmuma par grozījumiem budžetā lēma par aizņēmuma 0,85 milj. *euro* apmērā pārceļšanu uz turpmākajiem gadiem, nemainot aizdevuma līguma nosacījumus⁸⁰. Lai arī budžeta finansēšanas daļa tika precizēta par šī pārceļamā aizņēmuma summu, tomēr **arī trešajos budžeta grozījumos⁸¹ nav precizēta budžeta finansēšanas daļa atbilstoši situācijai**, jo tajā, piemēram, joprojām ir iekļauts aizņēmums projektam “PII “Vinnijs Pūks” J. Tiņanova ielā 31A” 0,86 milj. *euro* apmērā, lai gan Rēzekne ir norādījusi, ka par šī projekta īstenošanu līgums ar būvuzņēmēju ir izbeigts⁸².

Budžeta izpilde

Izvērtējot kopējā budžeta izpildi konstatēts, ka atsevišķās pozīcijās 31. 10. 2023. ir vērojama neizpilde (skatīt 6. attēlu), kas liecina par nepietiekamu finansējumu budžetā, piemēram:

- pamatkapitāla veidošanā izpilde ir 48,2 %. Izdevumus ir ietekmējis fakts, ka pašvaldībai nav piešķirti Valsts kasei pieteiktie pieci aizņēmumi 4,40 milj. *euro* apmērā investīciju (būvniecības) projektu īstenošanai. Par to liecina īstermiņa saistību apmērs, kas 31. 10. 2023. bija 4,57 milj. *euro* (EKK 5000 “Pamatkapitāla veidošana”);

- izdevumiem precēm un pakalpojumiem izpilde ir 69,5 %, ko arī ir ietekmējis nepietiekamais finansējums. Par to liecina īstermiņa saistību apmērs, kas 31. 10. 2023. bija 1,26 milj. *euro* (EKK 2000 “Preces un pakalpojumi”).



6. attēls. Rēzeknes 2023.gada kopbudžeta izdevumu izpilde uz 31. 10. 2023.

Kopējais Rēzeknes grāmatvedības konta “5311 Saistības pret piegādātājiem un darbuņēmējiem” atlikums 31. 10. 2023. bija 9,90 milj. *euro*⁸³, kas salīdzinājumā ar 01. 01. 2023. ir palielinājies par 4,80 milj. *euro* jeb 48%.

Savukārt, izvērtējot grāmatotos naudas atlikumus Rēzeknes institūciju grāmatvedības reģistros konstatēts, ka pašvaldībai 31. 10. 2023. kontos (informācija iegūta 09. 11. 2023.) kopējais naudas atlikums bija 4,37 milj. *euro*, bet Finanšu pārvaldei pamatbudžeta finansējums no kā tiek atvērti institūciju asignējumi kārtējo izdevumu apmaksai, ir 0,65 milj. *euro*. Jānorāda, ka institūciju naudas atlikumos lielākoties ir mērķfinansējums, kas nav paredzēts institūciju uzturēšanas izdevumu apmaksai.

6. tabula

Grāmatvedības reģistros norādītais naudas atlikums institūcijām 31. 10. 2023.

	Austrumlatvijas radošo pakalpojumu centrs (Zeimuļš)	Speciālās ekonomiskās zonas pārvalde	Rēzeknes Kultūras un Tūrisma centrs	Administrācija	Pilsētvides un attīstības pārvalde	Finanšu pārvalde	Sporta pārvalde	Sociālais dienests	Izglītības pārvalde	KOPĀ
Nauda atlikums 31. 10. 2023. (informācija iegūta 09. 11. 2023.), <i>euro</i>	77 865	586 340	16 989	1 310 084	312 256	647 348	194 002	161 670	1 066 962	4 373 516
Kase, <i>euro</i>			40				66		-1	104

Ieteikums

Lai pilnveidotu budžeta un finanšu vadības sistēmas pārvaldību un nodrošinātu finanšu procesu caurskatāmību, Rēzeknes valstspilsētas pašvaldībai izvērtēt iespēju veikt pašvaldības grāmatvedības funkcijas centralizāciju.

2. Rēzeknes siltumenerģijas apgādes tarifi

Pašvaldības, veicot likumā noteikto pastāvīgo funkciju, organizē siltumapgādi savā administratīvajā teritorijā, kā arī veicina energoefektivitāti un konkurenci siltumapgādes un kurināmā tirgū⁸⁴.

Siltumenerģijas apgādes joma ir regulēts tirgus. Rēzeknē centralizēto siltumapgādi nodrošina Rēzeknes kapitālsabiedrība SIA “Rēzeknes siltumtīkli” (Rēzeknei pieder 100 % kapitāla daļu), kam Rēzekne piešķirusi ekskluzīvas tiesības sniegt sabiedriskos siltumenerģijas apgādes pakalpojumus visā Rēzeknes administratīvajā teritorijā⁸⁵.

Priekšnoteikumi publiskas personas līdzdalībai kapitālsabiedrībā ir noteikti Valsts pārvaldes iekārtas likumā⁸⁶, proti, tiek novērsta tirgus nepilnība, radītas preces vai pakalpojumi vai pārvaldīti īpašumi, kas ir stratēģiski svarīgi valsts vai pašvaldības administratīvās teritorijas attīstībai vai valsts drošībai.

Kapitālsabiedrības pārvaldi īsteno dalībnieks, dalībnieku sapulce un valde. Dalībnieku sapulces kompetencē esošos lēmumus pieņem kapitāla daļu turētāja pārstāvis⁸⁷.

Ārkārtas dalībnieku sapulci sasauc valde pēc savas iniciatīvas vai tad, ja to rakstveidā kapitāla daļu turētāja pārstāvis. Ārkārtas dalībnieku sapulces sasaukšanas ierosinātāji pieprasījumā norāda sapulces sasaukšanas iemeslus un darba kārtību, kā arī iesniedz lēmumu projektus darba kārtības jautājumos. Ja izskatāmajā jautājumā lēmums jāpieņem steidzami, ārkārtas dalībnieku sapulce sasaukama termiņā, kas nodrošina iespēju laikus saņemt paziņojumu par dalībnieku sapulces sasaukšanu, kā arī dalībnieku sapulces lēmumu projektus un citus materiālus. Steidzamību rakstveidā pamato dalībnieku sapulces steidzamas sasaukšanas ierosinātājs⁸⁸.

Rēzekne ar SIA “Rēzeknes siltumtīkli” 02. 07. 2013. noslēdza deleģēšanas līgumu Nr. 3.1.1.37/90, deleģējot līdz 02. 07. 2023. siltumapgādes jomā pārvaldes uzdevumu – organizēt Rēzeknes pilsētas iedzīvotājiem komunālos pakalpojumus. Savukārt no 06. 07. 2023. spēkā ir Rēzeknes ar SIA “Rēzeknes siltumtīkli” noslēgtais līgums par sabiedrisko siltumapgādes pakalpojumu sniegšanu⁸⁹.

Lai nodrošinātu iespēju saņemt nepārtrauktus, drošus un kvalitatīvus sabiedriskos pakalpojumus, kuru tarifi (cenas) atbilst ekonomiski pamatotām izmaksām, kā arī veicinātu attīstību un ekonomiski pamatotu konkurenci regulējamās nozarēs, nosakot sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas kārtību un tiesiskās attiecības sabiedrisko pakalpojumu sniegšanā, izveidota uzraugošā iestāde – Regulators. Līdz ar to Regulators, izvērtējot iesniegto tarifu projektu un izmaksu pamatotību, apstiprina vai arī neapstiprina piedāvāto siltumenerģijas apgādes tarifu.

Regulators pēc savas iniciatīvas vai sabiedrisko pakalpojumu sniedzēja pieprasījuma⁹⁰ var dot uz noteiktu termiņu atļauju sabiedrisko pakalpojumu sniedzējam pašam noteikt tarifus saskaņā ar metodiku, ja ir mainījusies kurināmā cena vai iepirktās siltumenerģijas cena⁹¹. Ja sabiedrisko pakalpojumu sniedzējam ir izveidojušās neparedzētās izmaksas vai ieņēmumi, sabiedrisko pakalpojumu sniedzējam jārīkojas, lai realizētu tiesības iesniegt Regulatoram siltumenerģijas apgādes pakalpojumu tarifu aprēķinu, kas ietver neparedzēto izmaksu komponenti⁹².

SIA “Rēzeknes siltumtīkli”, iesniedzot 11. 11. 2022. siltumenerģijas apgādes tarifa projektu izskatīšanai Regulatorā, nav savlaicīgi nodrošinājusi pietiekamu informāciju par iesniegtā

tarifu projekta ekonomisko pamatotību un atbilstību faktiskajām izmaksām. Līdz ar to, Rēzeknes valstspilsētas pašvaldības iedzīvotāji un uzņēmēji 2022./2023. gada apkures sezonā norēķinājās par saņemtajiem siltumapgādes pakalpojumiem atbilstoši Regulatora apstiprinātajiem tarifiem, lai gan, jau bija mainījies izmaksu pamatojums.

Siltumenerģijas apgādes tarifa izskatīšanas rezultātā, valsts budžeta līdzekļi tika izmantoti ne tikai tam paredzētajam mērķim – ļaut finansiāli mazaizsargātajām iedzīvotāju grupām saņemt atbalstu energoresursu cenu un vispārējās inflācijas pieauguma ietekmes mazināšanai –, bet arī SIA “Rēzeknes siltumtīkli” peļņas un naudas līdzekļu norēķinu kontos palielināšanai.

Siltumenerģijas apgādes tarifu pārskatot un apstiprinot tikai pēc valsts atbalsta pasākumu beigām, valsts, pēc revidentu aplēsēm, SIA “Rēzeknes siltumtīkli” izmaksājusi vismaz par 4,55 milj. *euro* vairāk, nekā tas būtu pēc siltumenerģijas apgādes tarifa pārskatīšanas.

Valsts kontroles ieskatā Rēzeknes valstspilsētas pašvaldība, īstenojot SIA “Rēzeknes siltumtīkli” uzraudzību, varēja veikt papildu darbības sabiedrisko pakalpojumu lietotāju interešu aizsardzībā, lai samazinātu pašvaldības iedzīvotāju maksājumu slogu.

Atbilstoši Regulatora pieņemtajam lēmumam⁹³ (spēku zaudēja 01. 06. 2023.⁹⁴) SIA “Rēzeknes siltumtīkli” tika:

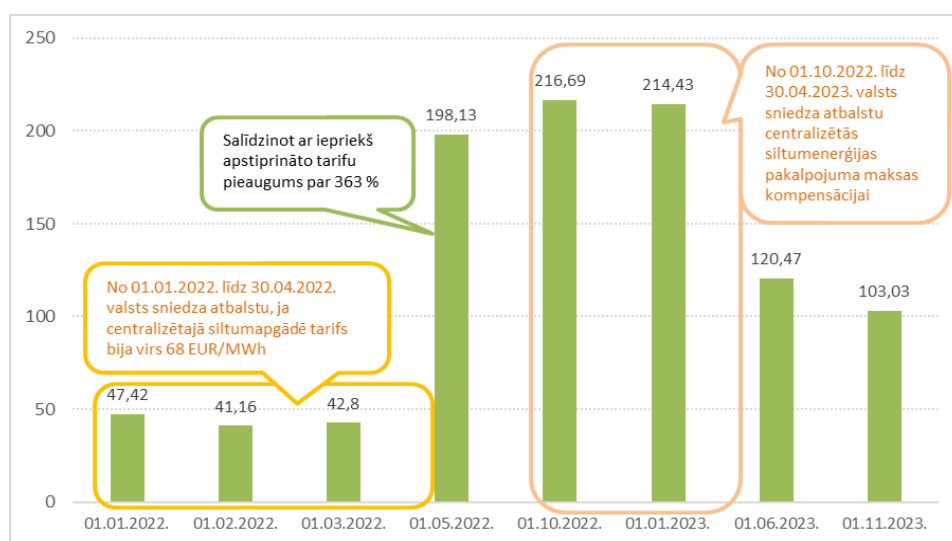
- piešķirta atļauja pašai saskaņā ar metodiku⁹⁵ noteikt siltumenerģijas apgādes pakalpojumu tarifus kurināmā cenu izmaiņu un iepirkšanās siltumenerģijas cenas izmaiņu gadījumā⁹⁶;
- noteikts atļaujas nosacījums – SIA “Rēzeknes siltumtīkli” pienākums pašai saskaņā ar metodiku savlaicīgi noteikt siltumenerģijas apgādes pakalpojumu tarifus, ja dabasgāzes, kokskaidu granulu vai iepirkšanās siltumenerģijas cenas būs zemākas nekā atbilstošās cenas piemērotajā siltumenerģijas gala tarifā un ja kurināmā vai iepirkšanās siltumenerģijas cenu izmaiņas samazina siltumenerģijas gala tarifu.

Regulatora piešķirtā atļauja sabiedrisko pakalpojumu sniedzējam noteikt tarifus ietver pienākumu tiklīdz kurināmā cena ir zemāka par to, kas iekļauta piemērotajā tarifā, noteikt zemāku tarifu. Līdz ar to, izvērtēšanai tarifu projektu iespējams iesniegt vairākkārtīgi, attiecīgi apstiprināto siltumenerģijas tarifu mainot, to samazinot vai palielinot.

Ja saņemta atļauja noteikt tarifus pašai SIA, informācija par sabiedriskā pakalpojumu sniedzēja noteikto tarifu publicējama oficiālajā izdevumā “Latvijas Vēstnesis” un vienlaikus paziņojama Regulatoram⁹⁷. Publicējot informāciju par iesniegto tarifu projektu, jānorāda tajā piedāvātās izmaiņas, spēkā esošo tarifu un piedāvāto tarifu (palielinājuma vai samazinājuma) salīdzinājumu, piedāvāto tarifu spēkā stāšanās datumu un tarifu izmaiņu pamatojumu, ja saskaņā ar Informācijas atklātības likumu tarifu projektā un tarifus veidojošo izmaksu pamatojumā ietvertā informācija ir vispārpieejama⁹⁸. Regulators 21 dienas laikā pēc jauno tarifu un pamatojuma saņemšanas izvērtē iesniegto tarifu un tā pamatojumu⁹⁹. Ja Regulators 21 dienas laikā pēc jauno tarifu un pamatojuma saņemšanas nav pieņēmis lēmumu par iesniegto tarifu spēkā stāšanās atsaukšanu, tad tarifi stājas spēkā sabiedrisko pakalpojumu sniedzēja noteiktajā laikā, bet ne

agrāk kā trīsdesmitajā dienā pēc to publikācijas oficiālajā izdevumā “Latvijas Vēstnesis”, neieskaitot publicēšanas dienu. Oficiālā publikācija ir pietiekama sabiedrisko pakalpojumu sniedzēja noteikto tarifu piemērošanai (noklusējuma saskaņojums)¹⁰⁰.

Sakarā ar 2021. gada nogales energoresursu (ogles, nafta, dabasgāze, elektroenerģija) straujo cenu pieaugumu, palielinājās arī izdevumi par siltumenerģiju. Laikā no 01. 01. 2022. līdz 30. 04. 2022. SIA “Rēzeknes siltumtīkli” siltumenerģijas apgādes tarifs tika pārskatīts trīs reizes¹⁰¹, taču tarifa izmaiņas nebija tik būtiskas kā ar 01. 05. 2022. Regulatora apstiprinātajām izmaiņām siltumenerģijas cenai¹⁰², kas pieauga vairākkārt un Latgalē siltumenerģijas apgādes tarifs bija visaugstākais atšķiroties no pārējām Latgales pašvaldībām trīskārt¹⁰³. Rēzeknei Regulatora apstiprinātos siltumenerģijas apgādes tarifus bez PVN laikā no 01. 01. 2022. līdz 01. 11. 2023. un divus valsts sniegtā atbalsta mājāsaimniecībām periodus skatīt 7. attēlā:



7. attēls. Rēzeknei apstiprinātie siltumenerģijas apgādes tarifi (euro/MWh) un valsts sniegtā atbalsta periodi mājāsaimniecībām

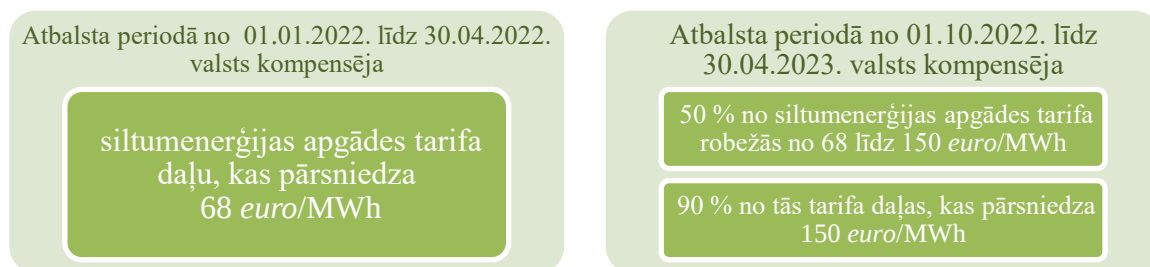
Regulators, informējot par Rēzeknē apstiprināto tarifu, kas stājas spēkā no 01. 05. 2022., skaidroja, ka: *siltumenerģijas apgādes pakalpojumu tarifu pieaugums saistāms ar iepirktās siltumenerģijas un kurināmā izmaksu pieaugumu, ko ietekmējis dabasgāzes cenas pieaugums. Līdz 2022. gada aprīļa beigām “Rēzeknes siltumtīkli” spēkā bija iepriekš noslēgtais dabasgāzes līgums. Savukārt 08. 04. 2022. publicēta informācija par jaunu dabasgāzes līgumu, kas, ņemot vērā saspringto situāciju dabasgāzes tirgū un cerot uz lētāku dabasgāzes cenu nākotnē, noslēgts uz vienu mēnesi – līdz maija beigām. Šādu pieeju šī brīža esošajā tirgus situācijā izmanto arī citi regulētie siltumapgādes pakalpojumu sniedzēji*¹⁰⁴.

Regulators, izvērtējot SIA “Rēzeknes siltumtīkli” iesniegtos noteiktos (piedāvātos) siltumenerģijas apgādes pakalpojumu tarifus un to pamatojumu, secināja, ka SIA “Rēzeknes siltumtīkli” noteiktie (piedāvātie) siltumenerģijas apgādes pakalpojumu tarifi atbilst metodikai un ir pamatoti. Līdz ar to SIA “Rēzeknes siltumtīkli” noteiktie (piedāvātie) siltumenerģijas apgādes pakalpojumu tarifi stājas spēkā sabiedrisko pakalpojumu sniedzēja noteiktajā laikā (pirmā tarifu piemērošanas perioda sākums – 01. 05. 2022.).

Apstiprinātā tarifa pārskatīšanai SIA “Rēzeknes siltumtīkli” Regulatorā vērsās 01. 09. 2022., pievienojot noteikto (piedāvāto) siltumenerģijas apgādes pakalpojumu tarifu aprēķinu. Regulators 21. 09. 2022.

pieņēma lēmumu¹⁰⁵ apstiprināt SIA “Rēzeknes siltumtīkli” noteikto (piedāvāto) siltumenerģijas apgādes pakalpojumu tarifu, no 01. 10. 2022. – 216,69 euro/MWh, savukārt no 01. 01. 2023. – 214,43 euro/MWh.

Vienlaikus ar straujo tarifu pieaugumu, valsts paredzēja sniegt atbalsta pasākumus un ar grozījumiem Energoresursu cenu ārkārtēja pieauguma samazinājuma pasākumu likumā noteica mehānismus, kas paredzēja kompensēt izmaksu pieaugumu, jo tika konstatēts, ka daudzas mājsaimniecības nespēs norēķināties par siltumapgādi, kā rezultātā var palikt bez apkures vai nokļūt parādos¹⁰⁶. Līdz ar to Ministru kabinetā un Saeimā tika pieņemti vairāki atbalsta instrumenti energoresursu cenu pieauguma kompensēšanai mājsaimniecībām, kas apkurē izmanto elektroenerģiju, dabasgāzi, koksnes briketes, koksnes granulas un malku, kā arī centralizētās siltumapgādes pakalpojumu. No 01. 01. 2022. līdz 30. 04. 2023. valsts divas reizes nodrošināja atbalsta pasākumus siltumenerģijas tarifu pieauguma kompensēšanai mājsaimniecību lietotājiem¹⁰⁷. Valsts atbalsta periodus un siltumenerģijas apgādes tarifu samazināšanas apmēru skatīt 8. attēlā.



8. attēls. No 01. 01. 2022. līdz 30. 04. 2023. valsts atbalsta pasākumi un to apmērs siltumenerģijas tarifu pieauguma kompensēšanai mājsaimniecību lietotājiem

Revīzijā konstatēts, ka valsts sniegtā atbalsta periodā no 01. 01. 2022. līdz 30. 04. 2022. Rēzeknē siltumenerģijas apgādes tarifs nepārsniedza valsts atbalstam noteikto robežšķirtni. Savukārt no 01. 10. 2022. līdz 30. 04. 2023. valsts kompensēja arī Rēzeknes apstiprinātā siltumenerģijas apgādes tarifa pieaugumu (skatīt 9. attēlā)

0–68 euro	69–150 euro	151–216,69 euro (no 01.10.2022. līdz 31.12.2022.) 151–214,43 euro (no 01.01.2023. līdz 30.04.2023.)
• mājsaimniecība apmaksā 68 euro • Valsts atbalsts – 0 euro	• mājsaimniecība apmaksā 41 euro • Valsts atbalsts – 41 euro	• (no 01.10.2022. līdz 31.12.2022.) • mājsaimniecība apmaksā 6,67 euro • Valsts atbalsts – 60,02 euro • (no 01.01.2023. līdz 30.04.2023.) • mājsaimniecība apmaksā 6,44 euro • Valsts atbalsts – 57,99 euro

9. attēls. No 01. 10. 2022. līdz 30. 04. 2023. valsts atbalsta apmēra siltumenerģijas tarifu pieauguma kompensēšanai mājsaimniecību lietotājiem regulējums

Tātad mājsaimniecības maksājamā daļa bija 115,67¹⁰⁸ euro (no 01. 01. 2023. – 115,44 euro) plus PVN, savukārt valsts atbalsts – 101,02 euro (no 01. 01. 2023. – 98,99 euro), kas veido aptuveni 47 % no kopējā vienai MWh noteiktā tarifa.

SIA "Rēzeknes siltumtīkli" 2022. gadā no valsts budžeta līdzekļiem centralizētās siltumapgādes sniegtajiem kompensācijas pakalpojumiem saņēma 1,97 milj. euro¹⁰⁹, savukārt 2023. gadā 6,36 milj. euro¹¹⁰. **Līdz ar to, SIA "Rēzeknes siltumtīkli" no valsts budžeta līdzekļiem 2022./2023. gada apkures sezonā saņēma 8,33 milj. euro.**

Rēzeknes Budžeta rīkojumā¹¹¹ par 2023. gada budžeta projekta sagatavošanu tika noteikts, ka maksa par komunālajiem pakalpojumiem, tajā skaitā siltumenerģiju, aprēķināma atbilstoši noslēgtajiem līgumiem par pakalpojumu saņemšanu. Pašvaldības institūcijām līgumi par siltumenerģijas piegādi noslēgti ar pašvaldības kapitālsabiedrību SIA "Rēzeknes siltumtīkli", un atbilstoši Regulatora 21. 02. 2022. lēmumam Nr. 163 uzņēmuma siltumenerģijas gala tarifs no 01. 01. 2023. bija 214,43 euro/MWh (bez PVN).

Tomēr revīzijā konstatēts, ka Rēzeknes izpilddirektora vārdā pašvaldības iestādēm tika lūgts precizēt 2023. gada budžeta projektu tāmes, ņemot vērā tarifu 151,90 euro/MWh¹¹². Turklāt aprēķini par siltumenerģijas apgādi veikti ne tikai neatbilstoši Regulatora apstiprinātajam tarifam, bet arī samazinātam laika periodam, proti, 11 mēnešiem. Elektroniskā pasta vēstulē sniegtās informācijas patiesumu apliecina Rēzeknes iestāžu sniegtās atbildes uz domes deputātu uzdotajiem jautājumiem par 2023. gada budžeta sagatavošanu¹¹³.

Lūdzot Rēzeknei skaidrot, kādēļ, izstrādājot pašvaldības 2023. gada budžetu, pašvaldības institūcijas sākotnējo aprēķinu siltumenerģijai veica, pamatojoties uz Regulatora apstiprināto tarifu, taču pēc izpilddirektora norādījumiem finansējuma apmērs tika pārrēķināts pēc piedāvātā terminētā tarifa ar neparedzētajām izmaksām 151,90 euro/MWh (bez PVN) apmērā, kas ir par 29 % mazāks¹¹⁴, Rēzeknes valstspilsētas pašvaldība norādīja¹¹⁵:

Rīkojums Nr. 69/vp „Par Rēzeknes valstspilsētas pašvaldības budžeta projekta sagatavošanu 2023. gadam” netika grozīts, papildināts, kā arī netika izdoti ne domes priekšsēdētāja, ne arī pašvaldības izpilddirektora rīkojumi par cita tarifa plānošanu 2023. gada budžeta tāmēs.

Ņemot vērā pašvaldības SIA "Rēzeknes siltumtīkli" 2023. gada janvārī mutiski sniegto informāciju par tarifa projekta izskatīšanas (samazināšanas) gaitu, kā arī atbilstoši SIA „Rēzeknes siltums” publiski sniegtajai informācijai: <https://rezeknessiltumtikli.lv/pazinojums-par-tarifa-projektu-3/>, paredzamais samazinātais tarifs tika aprēķināts kā iespējamais variants.

Revīzijā konstatēts, ka:

- Rēzekne sniedz pretrunīgu informāciju, jo tās atbildē ietvertajā SIA "Rēzeknes siltumtīkli" tīmekļvietnē norādīta informācija par Regulatora apstiprināto siltumenerģijas apgādes tarifu no 01. 10. 2022. – 216,69 euro/MWh, savukārt no 01. 01. 2023. – 214,43 euro/MWh. Informācija par samazinātu siltumenerģijas apgādes tarifu 151,90 euro/MWh tajā nav atrodama. Revīzijas starpziņojuma saskaņošanas laikā, Rēzekne norādīja¹¹⁶, ka :

sniedzot atbildi Valsts kontrolei, ir norādīta nepareiza saite. Informācija par tarifa projektu pieejama saitē: <https://rezeknessiltumtikli.lv/pazinojums-par-tarifa-projektu-4/> ;

- SIA "Rēzeknes siltumtīkli" rēķinus par sniegtajiem pakalpojumiem sagatavoja atbilstoši Regulatora apstiprinātajiem tarifiem¹¹⁷;
- Rēzeknes institūciju 2023. gada budžeta tāmēs aprēķini veikti jau 16. 11. 2022. atbilstoši elektroniskajā pasta vēstulē¹¹⁸ noteiktajam tarifam 151,90 euro/MWh;

- sakarā ar to, ka divās SIA “Rēzeknes siltumtīkli” koģenerācijas stacijās elektroenerģijas ražošana koģenerācijas procesā tika pārtraukta un tajās turpmāk ražos tikai siltumenerģiju, bija notikušas būtiskas izmantotā kurināmā struktūras izmaiņas un cita veida izmaksu izmaiņas. Līdz ar to SIA “Rēzeknes siltumtīkli” 11. 11. 2022. iesniedza Regulatoram iesniegumu ar tam pievienotu siltumenerģijas apgādes pakalpojumu tarifu projektu un lūgumu izdot atļauju pašai noteikt siltumenerģijas apgādes pakalpojumu tarifus, ja ir mainījušās kurināmā cenas vai iepirktās siltumenerģijas cenas¹¹⁹. No Regulatora tīmekļvietnē pieejamā pilnā tarifu projekta kopsavilkuma izriet, ka pieaugums noteikts gandrīz visām tarifu veidojošām izmaksu pozīcijām¹²⁰.

Atbilstoši tiesiskajam regulējumam Regulators izvērtē sabiedrisko pakalpojumu sniedzēja iesniegto noteiktā kārtībā aprēķināto tarifu projektu un tarifu aprēķina projektā minēto tarifus veidojošo izmaksu pamatojumu 90 dienu laikā pēc tā saņemšanas. Ja Regulators konstatē, ka tarifu projekts ir aprēķināts nepareizi vai tarifu aprēķina projektā minētās tarifus veidojošās izmaksas ir nepamatotas, Regulators var uzdot sabiedrisko pakalpojumu sniedzējam veikt tarifu projekta pārrēķinu vai noraidīt tarifu projektu¹²¹.

SIA “Rēzeknes siltumtīkli” iesniegtā tarifa projekta izskatīšanas laikā Regulators konstatēja, ka par atsevišķām izmaksu pozīcijām nav pietiekamu ziņu, skaidrojumu un pamatojošo dokumentu¹²². Arī pēc papildu informācijas saņemšanas Regulators konstatēja, ka nav iesniegta visa iepriekš jau lūgtā informācija, kā arī joprojām tarifu projektā bija veicamas korekcijas, tajā skaitā, samazinot tarifu projektā norādītos rādītājus un, ja SIA “Rēzeknes siltumtīkli” nevar pamatot kādas no tarifu projektā iekļautajām izmaksām, lūdzot izslēgt attiecīgās izmaksas no tarifu projekta¹²³. SIA “Rēzeknes siltumtīkli” tarifu projektu precizēja vairākkārt – 23. 01. 2023., 14. 03. 2023. un 14. 04. 2023¹²⁴.

Revīzijā konstatēts, ka izvērtējot pašvaldības stabilizācijas procesa pieteikumā iesniegtos neapmaksātos rēķinus, SIA “Rēzeknes siltumtīkli” pašvaldības institūcijām no 2023. gada maija piemēroja siltumenerģijas apgādes tarifa samazinājumu 93,96 euro/MWh (bez PVN) apmērā¹²⁵, kas apstiprināto tarifu 214, 43 euro/MWh samazina līdz 120,47 euro/MWh (bez PVN), detalizētāku informāciju par maksas samazinājumu nesniedzot. Ievērojot minēto, revidenti lūdza Rēzeknei sniegt skaidrojumu par tās pamatojumu.

Rēzekne sniedza šādu skaidrojumu¹²⁶:

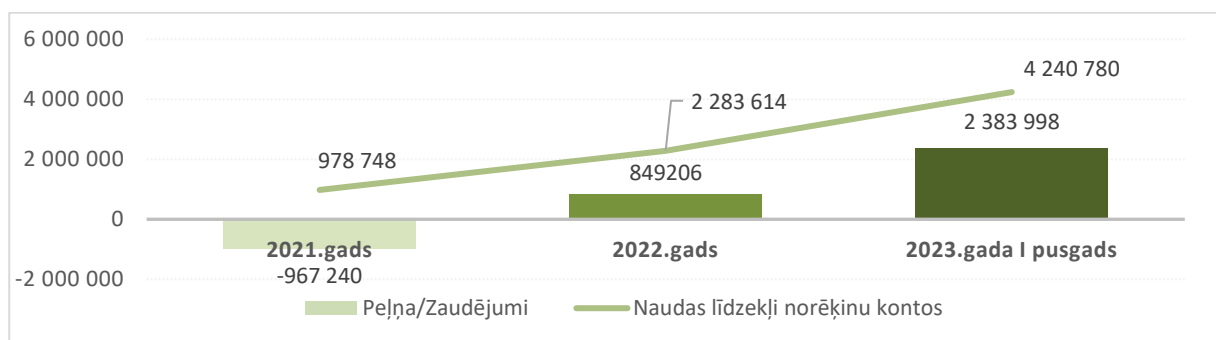
SIA „Rēzeknes siltumtīkli” 14. 04. 2023. Regulatoram iesniedza siltumenerģijas apgādes pakalpojumu tarifu projekta precizējumus, kur plānotais tarifs sastāda 120,47 euro bez PVN. Tarifa spēkā stāšanās prognozējamais datums bija 01. 06. 2023. (Ar Regulatora padomes 27. 04. 2023. lēmumu Nr.62 “Par sabiedrības ar ierobežotu atbildību “Rēzeknes siltumtīkli” siltumenerģijas apgādes pakalpojumu tarifiem” tika nolemts apstiprināt siltumenerģijas gala tarifu 120,47 euro/MWh, kurš stājās spēkā no 2023. gada 1. jūnija līdz 2024. gada 31. maijam).

Pamatojoties uz šo, SIA „Rēzeknes siltumtīkli” 21. 04. 2023. informēja kapitāldaļu turētāja pārstāvi par to, ka, ņemot vērā tajā brīdī spēkā esošo siltumenerģijas apgādes pakalpojuma tarifu (214,43 euro) un to, ka valsts atbalsts siltumapgādei mājtsaimniecībām beidzās 30. 04. 2023., saskaņā ar Enerģētikas likuma noteiktajiem pamatprincipiem – nodrošināt enerģijas lietotāju apgādi ar enerģiju pieprasītajā daudzumā un par pamatotām cenām, ar mērķi nodrošināt sabiedrības (iedzīvotāju) intereses, sniedzot tiem pakalpojumu par pamatotām izmaksām (nosakot tarifu, kas pēc iespējam būtu lietderīgāks un atbilstošāks Rēzeknes pilsētas iedzīvotāju interesēm), SIA “Rēzeknes siltumtīkli” periodā no 01. 05. 2023. līdz jaunā tarifa spēkā stāšanās datumam, centralizētās siltumapgādes sistēmas lietotājiem plāno piemērot maksas samazinājumu 93,96 euro bez PVN apmērā, maksas samazinājumu kompensējot no uzņēmuma līdzekļiem. Tādējādi nosakot

siltumenerģijas apgādes pakalpojumu tarifu tādā apmērā, kāds ar precizējumiem tika iesniegts Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisijā apstiprināšanai, tas ir, 120,43 euro bez PVN.

Vērtējot SIA “Rēzeknes siltumtīkli” finansiālo situāciju, tā siltumenerģijas apgādes tarifu paaugstināšanas laikā ir būtiski uzlabojusies, panākot peļņas rādītāju ievērojamu kāpumu, kā arī ievērojami palielinot naudas līdzekļus norēķinu kontos. No 2022. gada peļņas 58,88 % (0,50 milj. euro) tika novirzīti dividenžu izmaksai kapitāldaļu turētājam Rēzeknei, atlikušo daļu novirzot attīstībai¹²⁷. Turklāt Rēzeknes Izglītības pārvaldei vēl ir kavēti maksājumi 0,52 milj. euro¹²⁸ apmērā, kuru nomaksa peļņas rādītājus palielinās vēl lielākā apmērā.

SIA “Rēzeknes siltumtīkli” peļņas/zaudējuma un naudas līdzekļu norēķinu kontos rādītājus¹²⁹ skatīt 10. attēlā:



10. attēls. SIA “Rēzeknes siltumtīkli” peļņas / zaudējumu un naudas līdzekļu norēķinu kontos pieaugums pēc siltumenerģijas apgādes tarifu palielināšanas (euro)

Revīzijā tika noskaidrots¹³⁰:

- SIA “Rēzeknes siltumtīkli” 2022./2023. gada apkures sezonā pārkārtoja iekārtas un kurināja nevis ar dabasgāzi, bet ar dīzeļdegvielu, pārslēdza gan šķeldas, gan granulu līgumus par zemākām izmaksām, atdeva līdzekļus par emisijas kvotu iegādi;
- SIA “Rēzeknes siltumtīkli” 2022. gada novembrī bija iecerējusi laist ekspluatācijā jauno katlu māju, taču tas netika izdarīts. Savukārt janvārī tā strādāja tikai ar 30 % jaudu, kas radīja izmaksu samazinājumu;
- Rēzeknes rīcībā bija informācija par SIA “Rēzeknes siltumtīkli” 11. 11. 2022. Regulatorā iesniegto tarifu, kur 2022. gada novembrī ar visiem iekļautajiem ieņēmumiem un izdevumiem, tarifam būtu jābūtu 151,90 euro/MWh, bet no marta – vēl samazinātam līdz 128,13 euro/MWh, bet iedzīvotāji un uzņēmēji vēl saņēma siltumapgādes pakalpojumu, kas neatbilda izmaksām un uzņēmums ražoja siltumenerģiju saskaņā ar tarifu 128,13 euro/MWh, bet pārdeva par 214,43 euro/MWh, gandrīz divas reizes dārgāk;
- SIA “Rēzeknes siltumtīkli” kapitāldaļu turētāja pārstāvim radās šaubas par valdes locekļa rīcības caurskatāmību un SIA “Rēzeknes siltumtīkli” 29. 03. 2023. dalībnieku sapulcē tika nolemts atsaukt valdes locekli no SIA “Rēzeknes siltumtīkli” amata pildīšanas ar 29. 03. 2023. par uzticības zaudēšanu.

Revīzijas starpziņojuma projekta saskaņošanas laikā Rēzekne apliecināja, ka tās rīcībā bija informācija par siltumenerģijas apgādes tarifa samazināšanas iespējām un tarifa projekta izskatīšanas norisi Regulatorā¹³¹:

Pašvaldībā notika vairākas pašvaldības domes priekšsēdētāja, kapitāla daļu turētāja pārstāvja un SIA “Rēzeknes Siltumtīkli” vadības tikšanās visā 2022./2023. gada apkures sezonā. Arī Rēzeknes valstspilsētas pašvaldības domes ārkārtas sēdē 2022. gada 19. aprīlī tika izskatīts “Informatīvs ziņojums par situāciju siltumapgādes jomā Rēzeknes pilsētas administratīvajā teritorijā”, kurā ziņoja SIA “Rēzeknes Siltumtīkli” valdes loceklis Aldis Mežals. 2023. gada janvārī un februārī notika pašvaldības domes vadības un SIA “Rēzeknes Siltumtīkli” valdes tikšanās, kuras gaitā tika apspriesta iesniegtā tarifa projekta izskatīšana. Pašvaldība vērsās pie SIA “Rēzeknes Siltumtīkli” valdes ar priekšlikumiem par tarifa samazināšanas iespējām pašvaldības iestādēm, uzņēmumiem. SIA “Rēzeknes Siltumtīkli” sniedza atbildi, ka tai nav iespējams pašai piemērot atlaidi tikai pašvaldības iestādēm, uzņēmumiem, nepiemērojot atlaidi privātajiem komersantiem.

Ievērojot iepriekš minēto, revidenti veica aplēses par valsts budžeta līdzekļu izlietojuma apmēriem, pamatojoties uz SIA “Rēzeknes siltumtīkli” 29. 03. 2023. dalībnieku sapulces protokolā Nr. 1 norādīto informāciju, proti, laikā no 01. 11. 2022. līdz 28. 02. 2023. aprēķinos piemērojot tarifu – 151,90 euro/MWh, savukārt laikā no 01. 03. 2023 līdz 30. 04. 2023. – 128,13 euro/MWh.

Revīzijā konstatēts, ka SIA “Rēzeknes siltumtīkli” uzsāka siltumenerģijas apgādes tarifa pārskatīšanu, kā arī lūdza iespēju pašai noteikt tarifu. **Siltumenerģijas apgādes tarifus apstiprinot tikai pēc valsts atbalsta pasākumu noslēguma, valsts SIA “Rēzeknes siltumtīkli” izmaksājis vismaz par 4,55 milj. euro vairāk, nekā tas būtu bijis, ja SIA “Rēzeknes siltumtīkli” būtu noteikusi tarifus atbilstoši dalībnieku kopsapulcē minētajam.**

Neskatoties uz faktisko situāciju, kā tika organizēta siltumenerģijas apgādes tarifa pārskatīšana, kā arī Rēzeknei pieejamo informāciju par siltumenerģijas apgādes izmaksām, Rēzeknes tīmekļvietnē tiek publicēta informācija, norādot, ka:

No pašvaldības neatkarīgu faktoru rezultātā aizvadītā apkures sezona Rēzeknei kļuva par grūtāko pēdējā desmitgadē – apkures tarifs bija viens no augstākajiem Latvijā (214,43 euro par MWh). Un, ja iedzīvotāji saņēma kompensāciju no valsts, lai nenonāktu zem izdzīvošanas sliekšņa, tad pašvaldībai un tās struktūrvienībām bija jāmaksā pilna summa. Pagājušās apkures sezonas atbalsis Rēzeknes valstspilsētas pašvaldībai joprojām liek sevi manīt un daļēji ir iemesls būtiskiem papildu izdevumiem šī gada budžetā. Atgādinām, ka samazinātā apkures tarifa projekts (151,90 euro par MWh) Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisijā tika izskatīts pusgadu, līdz ar to visus grūtākos ziemas mēnešus bijām spiesti izdzīvot ar milzīgiem rēķiniem par apkuri.

Papildus, izvērtējot Rēzeknes Iekšējā audita un kapitālsabiedrību pārraudzības nodaļas 04. 07. 2023. iekšējā audita ziņojumu Nr. 3.4.5/2 par SIA “Rēzeknes siltumtīkli” pamatdarbības, vadības, stratēģiskās plānošanas un atbalsta funkciju sistēmu auditu¹³² konstatēts, ka laikā no 01. 01. 2022. līdz 30. 03. 2023., ir gadījumi, kad:

- ir pārsniegts maksimāli nosakāmais piemaksas apmērs;
- piemaksa par pienākuma izpildi noteikta vairākkārt;
- piemaksas noteiktas par pienākumiem, kas ietverti darba līgumā vai amata aprakstā;
- segti izdevumi par komandējumiem, kuriem nav noteikta mērķa vai uzdevuma, turklāt bez komandējuma pieteikuma un izdevumu izsekojamības.

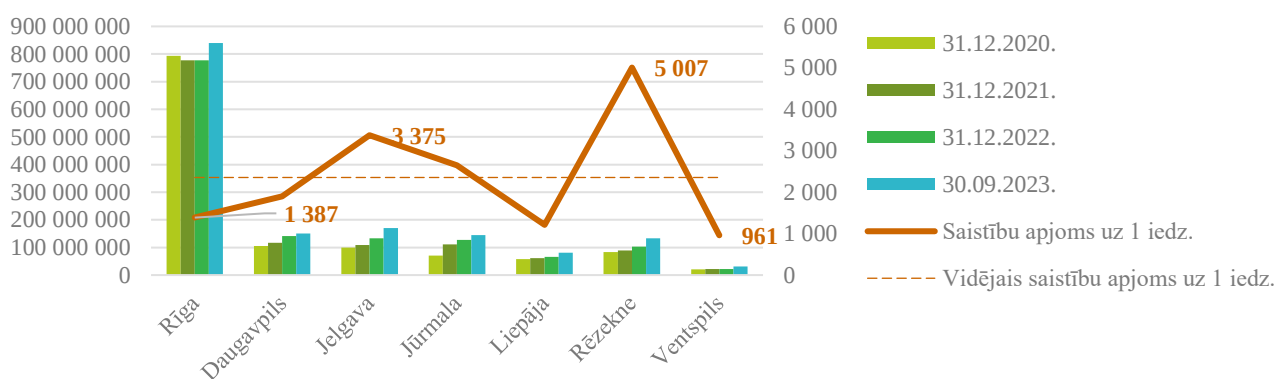
Rēzekne tās audita rezultātā konstatēto pārkāpumu novēršanai sniegusi vispārīgu ieteikumu – nodrošināt ekonomiski pamatotu SIA “Rēzeknes siltumtīkli” budžeta līdzekļu izlietojumu.

3. Saistības

Saistības ir budžeta iestādes pašreizējs pienākums, kas radies pagātnes notikumu rezultātā un kura izpildei ir nepieciešams resursu izlietojums¹³³.

Analizējot Latvijas valstspilsētu pašvaldību¹³⁴ mēneša pārskatos norādīto kopējo saistību apjomu laikā no 2020. gada decembra līdz 2023. gada septembrim, ir novērojams to pieaugums, izņemot Rīgas (2021. un 2022. gadā) un Ventspils (2022. gadā) valstspilsētas pašvaldībā (skatīt 11. attēlā).

Vienlaikus valstspilsētu pašvaldībās¹³⁵ pieaug arī saistību apjoms uz vienu iedzīvotāju un Rēzeknē tas pārsniedz vidējo rādītāju vairāk nekā divas reizes.



11. attēls. Daugavpils, Jelgavas, Jūrmalas, Rīgas, Rēzeknes, Liepājas un Ventspils valstspilsētas pašvaldības¹³⁶ kopējais saistību apjoms 2020.–2022. gada beigās un 30. 09. 2023., saistību apjoms uz vienu iedzīvotāju.

Ņemot vērā kopējo saistību apjoma pieaugumu un iedzīvotāju skaita samazināšanās tendenci¹³⁷, nākotnē saistību pieaugums var negatīvi ietekmēt pašvaldības maksātspēju un vienlaikus ierobežot pašvaldības attīstību un iedzīvotāju atbalsta iespēju, tajā skaitā sociālajā jomā, tā pasliktinot arī iedzīvotāju labklājību.

Pārbaudot revīzijas laikā Rēzeknes sniegto informāciju, kas attiecināma uz saistību uzskaiti un kontroli, revidenti konstatēja vairākas neatbilstības normatīvo aktu¹³⁸ prasībām, kas nav minētās zvērināta revidenta atzinumā vai ziņojumā vadībai, tostarp grāmatvedības uzskaitē nav nodrošināta atbilstoša kontrole, kā rezultātā: 1) izdevumu uzskaitē nav nodrošināta pēc uzskaites principa, piemēram, I ceturkšņa pārskatā par pašvaldības saistībām nav uzrādītas saistības vismaz 0,6 milj. euro apmērā, tās iekļaujot II ceturkšņa pārskatā; 2) zembilancē nav uzrādītas iespējamās saistības par noslēgtajiem līgumiem par nākotnes ilgtermiņa ieguldījumiem, kas saskaņā ar pašvaldības 20. 10. 2023. sniegto informāciju ir 13,7 milj. euro apmērā, kā arī galvojumi.

Grāmatvedības uzskaitē pieļautās kļūdas un neatbilstības nav atklātas grāmatvedības kontroles sistēmas trūkumu dēļ, kā rezultātā ceturkšņa un gada pārskatos uzrādītā informācija par saistībām (tajā skaitā iespējamajām saistībām) nav patiesa, saprotama un pilnīga.

Rīkojuma par 2022. gada inventarizācijas veikšanu zemā kvalitāte un vājā inventarizācijas procesa kontroles dēļ, inventarizācija nav veikta pēc būtības un atbilstoši normatīvo aktu prasībām¹³⁹, nav veikta inventarizācija visiem bilances un zembilances aktīviem un pasīviem, kā arī nav apkopoti un apstiprināti inventarizācijas rezultāti. Pastāv risks, ka arī 2023. gada slēguma inventarizācijas veikšanā tiks pieļautas neatbilstības, jo rīkojumā par 2023. gada inventarizācijas veikšanu ir konstatētas līdzīgas neatbilstības 2022. gada rīkojumam.

3.1. Grāmatvedības kontrole

Grāmatvedības kontrole ir pasākumi, kurus veic, lai kontrolētu pašvaldības finanšu uzskaites precizitāti un ticamību, mantas saglabāšanu un nodokļu aprēķināšanas pareizību, kā arī lai pārliecinātos, vai grāmatvedības sniegtā informācija ir patiesa, salīdzināma, savlaicīga, nozīmīga, saprotama un pilnīga¹⁴⁰.

Pašvaldības vadītājs ir atbildīgs par grāmatvedības kārtošānu un dokumentu saglabāšanu, kā arī par grāmatvedības kontroles sistēmas izveidošanu¹⁴¹.

Rēzeknes grāmatvedības uzskaitē nav nodrošināta atbilstoša kontrole.

– Izdevumu uzskaitē nav nodrošināta pēc uzkrāšanas principa.

Tiesību aktos¹⁴² ir noteikts, ka izdevumi ir jāuzskaita pēc uzkrāšanas principa. Rēzeknes grāmatvedības uzskaites kārtībā¹⁴³ ir noteikts, ka **saistību sastāvā kā uzkrātās saistības** budžeta iestāde **uzskaita** tādos **izdevumus, kas** saskaņā ar noslēgtajiem līgumiem vai citiem attaisnojuma dokumentiem **attiecas uz pārskata periodu, bet** attiecībā uz kuriem **nav pienācis norēķinu attaisnojuma dokumenta iesniegšanas termiņš** un par kuriem ir skaidri zināmas saistību summas. Nākamajā pārskata periodā, saņemot norēķinu attaisnojuma dokumentu, dzēš uzkrātās saistības un atzīst saistības pret darījuma partneri.¹⁴⁴

Izvērtējot Rēzeknes grāmatvedības reģistru¹⁴⁵ informāciju konstatēts, ka, piemēram, **2023. gadā saņemtie komersanta rēķini¹⁴⁶ par veiktajiem būvniecības darbiem nav uzrādīti grāmatvedības uzskaitē pēc uzkrāšanas principa**, kā rezultātā saistību apjoms mēnešu griezumā nav uzrādīts korekti un ceturkšņa pārskati tiek sagatavoti un iesniegti kļūdaini. Piemēram, **I ceturkšņa pārskatā** par pašvaldības saistībām **nav uzrādītas saistības vismaz 0,6 milj. euro¹⁴⁷ apmērā**, tās iekļaujot II ceturkšņa pārskatā.

– Zembilancē nav uzrādītas iespējamās saistības.

Rēzeknes grāmatvedības uzskaites kārtībā¹⁴⁸ ir noteikts, ka, ja budžeta iestāde ir noslēgusi **līgumus par nākotnes ilgtermiņa ieguldījumiem** un līdz bilances datumam pienākums nav izpildīts, šīs saistības **uzskaita zembilancē**. Šādu iespējamo saistību vērtību aprēķina, summējot pēc bilances

15. datuma paredzētos maksājumus atbilstoši noslēgtajiem līgumiem, un saistību vērtībā netiek iekļauti pēc bilances datuma paredzētie maksājumi, par kuriem jau ir atzītas saistības vai uzkrātās saistības bilancē¹⁴⁹.

Izvērtējot Rēzeknes grāmatvedības reģistru¹⁵⁰ informāciju ir konstatēts, ka **zembilancē nav uzrādītas iespējamās saistības** par noslēgtajiem līgumiem par nākotnes ilgtermiņa ieguldījumiem, kas saskaņā ar Rēzeknes 20. 10. 2023. sniegto informāciju ir **13,7 milj. euro**. Rezultātā finanšu pārskatā nav uzrādītas iespējamās saistības, kā to nosaka normatīvais akts¹⁵¹ – ja budžeta iestāde ir noslēgusi līgumus par nākotnes ilgtermiņa ieguldījumiem un līdz bilances datumam pienākums nav izpildīts, šīs saistības uzskaita zembilancē. Saistību vērtību aprēķina, summējot pēc bilances datuma paredzētos maksājumus atbilstoši noslēgtajiem līgumiem.

– **Grāmatvedības uzskaitē nav uzrādīti visi pašvaldības galvojumi.**

Rēzeknes grāmatvedības uzskaites kārtībā¹⁵² ir noteikts, ka: 1) **pašvaldības izsniegtie galvojumi, kam nav izveidoti uzkrājumi, tiek uzskaitīti iespējamo saistību sastāvā zembilancē kodā “9560 Izsniegtie galvojumi”**; 2) **ja** budžeta iestādes **resursu izlietošanas iespējas**, lai izpildītu iespējamo vai pašreizējo pienākumu, **ir nelielas**, informāciju par iespējamajām saistībām **zembilancē var neuzskaitīt**. Pamatojoties uz izsniegto galvojumu risku izvērtējumu pašvaldība 31.03.2023. ir izslēgusi no grāmatvedības uzskaites (zembilances) un 2022. gada pārskatā nav norādījusi iespējamās saistības par izsniegtajiem galvojumiem.

Vienlaikus atbilstoši normatīvajā aktā noteiktajām **mēneša pārskatus sagatavo, pamatojoties uz grāmatvedības uzskaites datiem**¹⁵³. Izvērtējot **grāmatvedības reģistru datus**¹⁵⁴, tajos izsniegtie galvojumi **netika identificēti, bet** pašvaldības sagatavotajos mēneša pārskatos tie ir uzrādīti. Piemēram, **mēneša pārskatā** par šā gada septembri **ir uzrādīts, ka pašvaldības uzskaites kontā 9560 ir uzrādīti trīs izsniegtie galvojumi**¹⁵⁵.

Vienlaikus, izvērtējot “Mēneša pārskatu sagatavošanas un iesniegšanas kārtību”¹⁵⁶ (turpmāk – Kārtība), ir konstatētas tajā ietvertas **normu neatbilstības ārējam normatīvajam regulējumam**, piemēram, Kārtības 1.1. apakšpunktā ir noteikts, ka pārskatus par budžeta izpildi un pārskatu par aizņēmumiem sagatavo pēc naudas plūsmas principa, bet pārskatus par saistībām – pēc uzkrāšanas principa, lai gan saskaņā ar normatīvajā aktā¹⁵⁷ noteikto pārskats par budžeta izpildi un pārskats par izdevumiem ES un pārējās ārvalstu finanšu palīdzības līdzfinansēto projektu īstenošanai sagatavo pēc naudas plūsmas principa, bet pārskatus par aizņēmumiem, galvojumiem un saistību apmēru – pēc uzkrāšanas principa.

Lai atklātu pārkāpumus pašvaldības mantas saglabāšanā vai kļūdas grāmatvedības datos, pašvaldības vadītājs nodrošina vismaz šādus kontroles pasākumus¹⁵⁸:

- kustamu un nekustamu ķermenisku lietu un skaidrās naudas un krājumu atlikumu inventarizāciju, tai skaitā skaidras naudas un krājumu atlikumu ārkārtas inventarizāciju (bez iepriekšēja brīdinājuma), inventarizācijas rezultātu salīdzināšanu ar grāmatvedības datiem un atklāto starpību, ja tādas ir, rašanās cēloņu analizēšanu vai izmeklēšanu un grāmatvedības datu precizēšanu;
- pašvaldības kontos esošās bezskaidrās naudas atlikumu summu salīdzināšanu ar kredītiestādēm vai citiem maksājumu pakalpojumu sniedzējiem, saistību atlikumu summu salīdzināšanu ar piegādātājiem un citiem kreditoriem, atklāto starpību, ja tādas ir, rašanās cēloņu analizēšanu vai izmeklēšanu un grāmatvedības datu precizēšanu.

Ieteikums

Lai nodrošināt patiesas, salīdzināmas, savlaicīgas, nozīmīgas, saprotamas un pilnīgas informācijas uzrādīšanu pašvaldības konsolidētajos mēneša, ceturkšņa un gada pārskatos, pašvaldībai pilnveidot grāmatvedības kontroli, proti, izvērtēt uzskaites procesus un to trūkumus, identificēt neatbilstību rašanās iemeslus, ieviešot kontroles pasākumus, tajā skaitā, nosakot par procesiem atbildīgās personas un šo personu tiesību, pienākumu un atbildības apjomu.

3.2. Saistību (iespējamo saistību) inventarizācija

Inventarizācijas mērķis ir uzņēmuma mantas faktiskā stāvokļa un uzņēmuma saistību pārbaude konkrētā datumā un grāmatvedības datu saskaņošana ar inventarizācijas rezultātiem¹⁵⁹. Pārskata gada slēguma inventarizāciju drīkst veikt triju mēnešu laikā pirms pārskata gada beigu dienas vai mēneša laikā pēc tās, pārrēķinot inventarizācijas dienā konstatētos atlikumus atbilstoši grāmatvedības datiem pārskata gada pēdējā dienā¹⁶⁰. Nemateriālo ieguldījumu un citu bezķermenisko lietu, kā arī prasījumu un saistību (arī ārpusbilances posteņu) summas inventarizē, to apjomu pārbaudot saskaņā ar attiecīgajiem dokumentiem. Prasījumu un saistību summas salīdzina ar attiecīgajiem saimniecisko darījumu dalībniekiem (debitoriem un kreditoriem)¹⁶¹.

Izvērtējot Rēzeknes domes priekšsēdētāja 05. 09. 2022. rīkojumu Nr. 62/vp “Par 2022. gada inventarizācijas veikšanu” (turpmāk – Rīkojums) un Rēzeknes domes priekšsēdētāja 12. 09. 2023. rīkojumu Nr. 70/vp “Par 2023. gada inventarizācijas veikšanu”, ir konstatēts, ka **Rīkojumā**:

- **nav noteikts veikt visu bilances un zembilances posteņu inventarizāciju**, piemēram, nav minēti bilances konti “5800 Pārējās īstermiņa saistības” un “5900 Nākamo periodu ieņēmumi, saņemtie avansa maksājumi un transferti”;
- **nav precīzi norādīti bilances posteņu nosaukumi**, piemēram, ir minēts bilances konts “2310 Prasības pret pircējiem” vai “5610 Darba alga”, lai gan bilancē attiecīgi ir “2310 Prasības pret pircējiem un pasūtītājiem” un “5610 Norēķini par darba samaksu”;
- **nav noteikts sagatavot kopsavilkumus** par naudas līdzekļu¹⁶² un zembilances posteņu inventarizāciju¹⁶³.
- **ir norādīta pretrunīga informācija**, piemēram, Rīkojuma 12. punktā ir noteikts inventarizāciju stingrās uzskaites dokumentiem (biļetēm, darījuma kvītīm, taloniem) veikt pēc stāvokļa 31. 10. 2022., savukārt 14. punktā noteikts, ka naudas līdzekļu inventarizāciju kasē veic pēc stāvokļa 30. 12. 2022. Revidentu vērtējumā šīs inventarizācijas ir veicamas vienlaicīgi, jo tie ir skaidras naudas darījumi.

Izvērtējot institūciju un struktūrvienību sagatavotos inventarizācijas kopsavilkumus, konstatēts, ka tie ir sagatavoti un iesniegti Finanšu pārvaldei Rīkojumā noteiktajā termiņā. Finanšu pārvaldes atbildīgais darbinieks sagatavoja inventarizācijas kopsavilkumu¹⁶⁴: 1) Nemateriālie ieguldījumi un pamatlīdzekļi; 2) Pašvaldības ieguldījumi; 3) Ilgtermiņa prasības; 4) Krājumi; 5) Mazvērtīgais inventārs; 6) Īstermiņa prasības; 7) Nākamo periodu izdevumi un avansu maksājumi par pakalpojumiem un projektiem; 8) Saistības; 9) Aizņēmumi, un iesniedza apstiprināšanai domes deputātiem¹⁶⁵.

Lai gūtu pārliecību par Rēzeknes saistību inventarizācijas veikšanas atbilstību, **revīzijā tika pieprasīti dokumenti par atlikumu salīdzināšanu ar klientiem un konstatēts:**

- saskaņā ar Rīkojumā noteikto saistību inventarizācija pēc stāvokļa 31. 10. 2022. bija veicama no 01. 11. 2022. līdz 25. 11. 2022. un inventarizācijas dokumenti apkopošanai un kopsavilkuma sagatavošanai iesniedzami Finanšu pārvaldei līdz 05. 12. 2022., kopsavilkumi tika sagatavoti un iesniegti pārvaldē Rīkojumā noteiktajā termiņā, bet tiesību aktā noteikto atlikumu salīdzināšanu, piemēram, Centralizētās grāmatvedības nodaļa ir veikusi uz 31. 12. 2022., līdz ar to **kopsavilkumā ir iekļauti un apstiprināti neinventarizētie atlikumi vismaz 3,88 milj. euro apmērā;**
- nelietderīgs resursu izlietojums, piemēram, **Sociālais dienests un Izglītības pārvalde trīs reizes ir salīdzinājuši darījumu atlikumu 2398 euro apmērā** 31. 12. 2022.:
 - 12. 01. 2023. Izglītības pārvalde ir sagatavojusi salīdzināšanas aktu, kuru Sociālais dienests 25. 01. 2023. ir saskaņojis;
 - 24. 01. 2023. Sociālais dienests ir sagatavojis salīdzināšanas aktu, kuru Izglītības pārvalde 25. 01. 2023. ir saskaņojusi;
 - 31. 01. 2023. *ePārskati* sistēmā Izglītības pārvalde ir sagatavojusi salīdzināšanas aktu par savstarpējo atlikumu salīdzināšanu starp vispārējās valdības sektora partneriem, un Sociālais dienests to 01. 02. 2023. ir saskaņojis.

Vienlaikus izvērtējot Rēzeknes pieaicinātā zvērināta revidenta sniegto informāciju¹⁶⁶, konstatēts, ka Rēzeknes vadībai iepriekšminētās neatbilstības netika minētas, bet norādīts:

“Pašvaldība uz pārskata gada beigām ir veikusi visu bilances kontu inventarizāciju [...] un konsolidētais finanšu pārskats ir sagatavots atbilstoši iestādes grāmatvedības uzskaites datiem, vadoties pēc grāmatvedības uzskaites politikas un LR Ministru kabineta 2018. gada 19. jūnija noteikumu Nr. 344 „Gada pārskata sagatavošanas kārtība” izvirzītajām prasībām [...]”

4. Investīciju projekti

Valsts kontrole 2019. gadā pabeidza revīziju¹⁶⁷ par infrastruktūras attīstības projektu plānošanu, īstenošanu un finansēšanu pašvaldībās, kuras mērķis bija iegūt pārliecību, ka pašvaldības infrastruktūras attīstības projektu plānošanu, īstenošanu un finansēšanu ir veikušas atbilstoši normatīvajam regulējumam, tiesību principiem, lietderības aspektiem un projektu vadības labajai praksei un ka Finanšu ministrijas izveidotā aizdevumu piešķiršanas sistēma ir sekmējusi ilgtspējīgu un lietderīgu infrastruktūras attīstības projektu finansēšanu.

Lai arī **Finanšu ministrija** norādīja, ka pašvaldības investīciju projektu plānošanā un finansēšanā pamatojas uz panākto vienošanos par aizņemšanās nosacījumiem un kritērijiem un vienmēr ir norādījušas uz normatīvajos aktos, tajā skaitā Eiropas vietējo pašvaldību hartā, tām noteikto autonomiju, norādot, ka katras pašvaldības kompetencē ir izvērtēt savu iedzīvotāju vajadzības, apstiprināt savus budžetus, noteikt prioritātes un pieņemt lēmumus par attiecīgā investīciju projekta nepieciešamību un īstenošanu, tomēr arī ministrija **aicināja pašvaldības pārdomāti īstenot savus investīciju projektus**. Tāpat arī Finanšu ministrija **veikusi darbības Valsts kontroles sniegtā ieteikuma mērķa sasniegšanai** – nodrošināt pašvaldību aizņēmumu sistēmas pilnveidošanu un sekmēt publisko līdzekļu piešķiršanu ekonomiski pamatotiem, efektīviem un ilgtspējīgiem projektiem.

Rēzeknes budžetam 2023. gadam apstiprināts 7. pielikums “Rēzeknes valstspilsētas kapitālinvestīciju programmu projekti 2023. gadam”. Vienlaikus tika noteikts, ka pilsētas pašvaldības 2022. gada budžetā apstiprinātie un uzsāktie, bet nepabeigtie kapitālinvestīciju programmas investīciju projekti, kuru izdevumu apmaksa paredzēta no aizņēmuma līdzekļiem, 2023. gadā finansējami līdz objekta pabeigšanai, veicot samaksu attiecīgajam objektam paredzētajā apjomā. Atbildību par to, lai izdevumi pēc naudas plūsmas nepārsniedz attiecīgajai programmai tāmē apstiprinātos, plānotos izdevumus atbilstoši ekonomiskajām kategorijām, paredzot budžeta izpildītājiem¹⁶⁸.

Rēzekne Attīstības programmā¹⁶⁹ izvirzījusi vidēja termiņa prioritātes – *Uzņēmējdarbība un investīcijas atbalstoša vide; Iedzīvotājiem un tūristiem interesanta, daudzveidīga kultūras dzīve, radošās industrijas un konkurētspējīgs tūrisma piedāvājums; Latgales reģiona ekonomikā integrētā izglītība un pētniecība; Sports un Kvalitatīva dzīves telpa – rīcības virzieniem¹⁷⁰.*

Revīzijā konstatēts, ka Rēzeknes kapitālinvestīciju programmā¹⁷¹ iekļauti ne tikai kapitālinvestīciju projekti, bet, piemēram, arī izrādes bērniem un dažādi sporta pasākumi.

Revīzijā, lai apzinātu Rēzeknes iedibināto praksi plānojot infrastruktūras projektus, to finansēšanu, īstenošanu un sasniegto rezultātu izvērtēšanu, kā arī lai noskaidrotu, vai nozīmīgais ES struktūrfondu programmu finansējums veicina Rēzeknes atbildīgu pieeju lielu infrastruktūras objektu projektēšanā un realizēšanā, **tika izveidota infrastruktūras objektu izlase, tajā iekļaujot šādus projektus:**

- Rēzeknes rekreācijas centra izveide (ES projekts);
- Stacijas ielas posma pārbūve;
- Biznesa klasteru attīstība Rēzeknes pilsētā un komercdarbības atbalsta infrastruktūras izveide (ES projekts);
- Sporta centra Atbrīvošanas alejā 166A energoefektivitātes paaugstināšana;
- V. Seiles ielas rekonstrukcija;
- Pumpura ielas pārbūve;
- Blaumaņa ielas pārbūve;
- Dzirnavu ielas posma ar bruģakmens segumu braucamās daļas un ietves seguma atjaunošana, rekonstrukcija;

- Kultūras nama ēkas pārbūve Brāļu Skrindu ielā (*Emisijas kvotu izsolīšanas instrumenta (turpmāk – EKII) projekts*);
- PII “Rotaļa” ēkas vienkāršotā renovācija (*ES projekts*).

Lai nodrošinātu kvalitatīvu infrastruktūru uzņēmējdarbības attīstībai un uzlabotu pilsētas sasniedzamību, infrastruktūru un attīstītu iekšējo mobilitāti¹⁷², **Rēzekne aktīvi piesaista ES struktūrfondu līdzekļus¹⁷³, kā arī izmanto pašvaldības budžetā pieejamos līdzekļus un piesaista papildu finansējumu.**

Saskaņā ar Rēzeknes tīmekļvietnē pieejamo informāciju¹⁷⁴, kopš **2018. gada Rēzekne ir īstenojusi vismaz 30 dažāda veida projektus**, no kuriem vismaz deviņi ir energoefektivitātes projekti, astoņi ielu infrastruktūras objekti, trīs projekti saistīti ar industriālo infrastruktūru, četri ar izglītības infrastruktūru. **2023. gadā īstenošanas procesā ir 12 dažāda veida projekti** (energoefektivitātes, degradētās vides sakopšanas, ielu, izglītības, veselības, tūrisma infrastruktūras un citi).

Nepilnīga investīciju projektu iekļaušana attīstības plānošanas dokumentos, liedz nodrošināt investīciju projektu vispusīgu un pamatotu plānošanu, kā arī to īstenošanai nepieciešamā finansējuma apzināšanu konkrētā budžeta gada ietvaros.

Revīzijā secināts, ka Rēzekne nav veikusi pietiekamas darbības, lai atbilstoši iedzīvotāju un pašvaldības vajadzībām noteiktu investīciju projektu īstenošanas prioritāro secību, kas ļautu rast labāko risinājumu turpmākajai rīcībai ierobežotu resursu apstākļos.

Papildus tam Rēzekne nav pietiekami izvērtējusi investīciju projektu ekonomiskuma un efektivitātes aspektus, tajā skaitā, nenodrošinot turpmāko šo infrastruktūras objektu uzturēšanas izdevumu plānošanu, kas liecinātu par pārdomātu budžeta plānošanu un vadību.

Rēzekne, pieņemot lēmumu par investīciju projektu īstenošanu, pievērš uzmanību ārējā (ES struktūrfondu) finansējuma pieejamībai, piemēram, tiek attīstīti ES finansējuma atbalstīti projekti degradēto teritoriju atjaunošanai, lai gan Rēzeknē nav izstrādāts neviens dokuments vai izvērtējums par neapbūvētās zemes un degradētās teritorijas izmantošanas iespējām.

Ņemot vērā, ka Rēzekne nav veikusi ceļu un ielu tehniskā stāvokļa novērtējumu, kā arī dokumentāri, atbilstoši to ekonomiskai un sociālai nozīmei, nav noteikusi prioritāri uzturamos ceļus un ielas, nav gūstama pārliecība, vai ar piešķirtajiem finanšu līdzekļiem ir nodrošināts iespējami labākais ceļu un ielu tehniskais stāvoklis atbilstoši iedzīvotāju interesēs noteiktajām prioritātēm.

4.1. Investīciju projektu sasaiste ar attīstības plānošanas dokumentiem un prioritizēšana

Ministru kabineta noteikumi¹⁷⁵ nosaka novada vai valstspilsētas pašvaldības teritorijas attīstības plānošanas dokumentu – ilgtspējīgas attīstības stratēģijas, attīstības programmas, teritorijas plānojuma, lokālplānojuma un to grozījumu, detālplānojuma un tematiskā plānojuma – saturu un izstrādes kārtību.

Attīstības plānošanas sistēmas mērķis¹⁷⁶ ir īstenot prioritātes un nodrošināt attīstības plānošanas sasaisti ar finanšu plānošanu. Šo sasaisti nodrošina tieši resursu piešķiršana attīstības plānošanas dokumentos paredzētajiem pasākumiem un projektiem.

Lēmumiem par finansējuma piešķiršanu konkrētiem projektiem ir jābūt argumentētiem attīstības plānošanas dokumentos un pamatoti ar tajos definētajiem mērķiem un noskaidroto problēmu risināšanai noteiktajām prioritārajām rīcībām, kā arī ekonomiski piemērotākās alternatīvas izvēli.

Rēzekne ir izstrādājusi attīstības plānošanas dokumentus, tajā skaitā Rēzeknes ilgtspējīgas attīstības stratēģiju līdz 2030. gadam¹⁷⁷ (turpmāk – Stratēģija), Rēzeknes pilsētas attīstības programmu 2014 – 2020. gadam¹⁷⁸ (turpmāk – Programma), ko 28. 01. 2021. pagarināja līdz 2022. gadam¹⁷⁹, un vairākkārt aktualizējusi investīciju plānu¹⁸⁰.

Izvērtējot Rēzeknes attīstības plānošanas dokumentus, konstatēts, ka plānotie un realizācijā esošie projekti ir iekļauti Attīstības programmas Investīciju plānā, lai gan daļa no tiem investīciju plānā tika iekļauti vēlākās investīciju plāna redakcijās (skatīt 7. tabulu).

7. tabula

Investīciju projektu (izlases) plānojums Rēzeknes Investīciju plānā

Projekts	Attīstības programma ¹⁸¹ (19.12.2014.)	Aktualizēts Investīciju plāns				Rīcības un investīciju plāns 2023.–2029. gadam ¹⁸²
		27.04.2017. ¹⁸³	09.09.2021. ¹⁸⁴	11.11.2021. ¹⁸⁵	03.10.2022. ¹⁸⁶	
Viesnīcas būvniecība, Rēzeknes rekreācijas centrs (<i>ES projekts</i>)	✓	✓			✓	✓
Stacijas ielas posma pārbūve		✓		✓	✓	
Biznesa klasteru attīstība (<i>ES projekts</i>)				✓	✓	✓
Sporta nams Atbrīvošanas alejā 166A	✓	✓		✓	✓	
V. Seiles ielas rekonstrukcija	✓	✓		✓	✓	✓
Pumpura ielas pārbūve			✓		✓	
Blaumaņa ielas pārbūve				✓	✓	
Dzirnavu ielas posma ar bruģakmens segumu atjaunošana			✓		✓	
Kultūras nama ēkas pārbūve Brāļu Skrindu ielā (<i>EKII projekts</i>)	✓	✓		✓	✓	✓
PII “Rotaļa” ēkas vienkāršotā renovācija (<i>ES projekts</i>)	✓	✓		✓	✓	✓

Stratēģija¹⁸⁷ paredz, ka:

- pilsētas specializācija ir metālapstrāde un mašīnbūve, kokapstrāde, tūrisma industrija (kultūrtūrisms, veselīgs dzīvesveids un SPA pakalpojumi), pārtikas ražošana (rūpnieciskā pārtikas

un dzērienu ražošana), mājražošana, loģistika (transports un uzglabāšana), aparātība / aparātu un iekārtu ražošana / aparātība un informācijas un komunikāciju tehnoloģijas ražošana un komplektācija, “zaļā” pilsēta, t. sk. *eko* – būvniecība, atjaunojamās enerģijas izmantošana, energoefektivitāte, kā arī radošas industrijas, sporta un izglītības pakalpojumi;

- lai realizētu ielu un inženiertehniskās apgādes tīklu rekonstrukciju un būvniecību, Rēzekne aktīvi piesaista ES struktūrfondu līdzekļus, kā arī izmanto pašvaldības budžetā pieejamos līdzekļus un papildus finansējumu, tādējādi uzlabojot satiksmes infrastruktūru un tehnisko infrastruktūru, veicinot uzņēmējdarbībai pievilcīgas vides veidošanu;
- ir četri stratēģiskie mērķi (turpmāk – SM), pamatojoties uz kuriem ir noteiktas vairākas ilgtermiņa prioritātes (turpmāk – IP). Lai sekmētu IP sasniegšanu, Attīstības programmā¹⁸⁸ noteiktas vidēja termiņa prioritātes (turpmāk – VTP). Skatīt 12. attēlu.

STRATĒĢIJA

SM1 Nodrošināt Rēzeknes kā starptautiski konkurētspējīga nacionālās nozīmes ekonomiskās attīstības centra attīstību

SM2 Attīstīt Rēzekni kā Eiropas kultūras un tūrisma pilsētu

SM3 Sekmēt Rēzeknes kā Austrumlatvijas izglītības, pētniecības un sporta centra attīstību

SM4 Veidot Rēzekni kā cilvēkam un videi draudzīgu, drošu un mūsdienīgu pilsētu ES Austrumu pierobežā

IP1 Rēzekne – starptautiski konkurētspējīgs ekonomiskās attīstības centrs

IP2 Rēzekne – radošuma, latgaliskuma, kultūrtūrisma un aktīvā tūrisma centrs.

IP3 Rēzekne – izglītības, pētniecības un sporta attīstības centrs

IP4 Rēzekne – cilvēkam un videi draudzīga, droša un mūsdienīga pilsēta

VTP1 Uzņēmējdarbību un investīcijas atbalstoša vide

VTP2 Iedzīvotājiem un tūristiem interesanta, daudzveidīga kultūras dzīve, radošās industrijas un konkurētspējīgs tūrisma piedāvājums

VTP3 Latgales reģiona ekonomikā integrētā izglītība un pētniecība

VTP4 Sports

VTP5 Kvalitatīva dzīves telpa

Piemēram, VTP1 SVID izvērtējums

Kā vājās puses norādītas:

- pilsētā samazinās iedzīvotāju skaits;
- zema pirktspēja, zems iekšējais patēriņš.

Kā vieni no draudiem norādīti:

- negatīvs demogrāfijas saldo un darbaspēka aizplūšana;
- ekonomiskās situācijas pasliktināšanās, kā arī politiskās konjunktūras spēcīga ietekme uz uzņēmējdarbības vidi.

Kā iespējas minētas:

- degradēto un esošo industriālo teritoriju sakārtošana uzņēmējdarbībai/investīciju piedāvājumam;
- privāto investīciju piesaistes veicināšana, t. sk. viesnīcu pakalpojumu attīstībai;
- kompleksa ielu un komunikāciju rekonstrukcija, piesaistot ES un citus ārējo finanšu resursus;
- Publiskās un privātās partnerības projektu īstenošana.

12. attēls. Stratēģijas¹⁸⁹ informācijas apkopojums

Izvērtējot Rēzeknes **Attīstības programmā¹⁹⁰ noteiktās** VTP, jānorāda, ka tās **ir formulētas vispārīgi** un aptver plašu Pašvaldības funkciju apjomu, un no tām nevar noteikt apjomīgo investīciju projektu nepieciešamību.

Neskaitāmo vajadzību un ierobežoto finanšu resursu apstākļos Rēzeknei bija būtiski identificēt projektus, kuru īstenošana ir prioritāra, attiecīgi tam plānojot finansējumu konkrētā budžeta gada ietvaros.

2021. gadā veiktajā Rēzeknes iedzīvotāju aptaujā par trīs svarīgākajiem pasākumiem, kam piešķirams domes līdzfinansējums, tika norādīti **piebraucamo ceļu, gājēju ceļu un iekšpagalmu seguma renovācija, māju renovācija un bērnu rotaļu laukumu ierīkošana**.

Budžeta mērķis ir noteikt un pamatot, kādi līdzekļi nepieciešami valdībai, citām valsts institūcijām un pašvaldībām to valsts pienākumu izpildei, kuru finansēšana noteikta ar likumdošanas aktiem, nodrošinot, lai tajā laikposmā, kuram šie līdzekļi paredzēti, izdevumus segtu atbilstoši ieņēmumi. Budžetu izstrādājot, jāņem vērā nepieciešamība nodrošināt vispārējo ekonomisko līdzsvaru.¹⁹¹

Pašvaldība budžeta **asignējumus var izdarīt** vienīgi domes apstiprinātajā **budžetā paredzētajiem mērķiem**. **Asignējumi nedrīkst pārsniegt budžetā noteiktos apjomus**. Pašvaldības budžeta izpildes gaitā normatīvajos aktos¹⁹² noteiktajā kārtībā **dome ir tiesīga grozīt** pašvaldības **budžetu**, arī apturēt asignējumus, samazināt vai palielināt uzdevumu finansējuma apjomus, paredzēt jaunu uzdevumu finansēšanu.¹⁹³

Pašvaldības, **pamatojoties uz domes lēmumu, var ņemt īstermiņa un ilgtermiņa aizņēmumus un uzņemt ilgtermiņa saistības**. Pašvaldības domes lēmumā, ar kuru pašvaldība uzņemas ilgtermiņa saistības, **paredzami** arī šādu **saistību izpildes finansējuma avoti**.¹⁹⁴

Lai nodrošinātu saprotamu, caurskatāmu un normatīvajām aktam atbilstošu budžeta plānošanu katrai **izdevumu pozīcijai ir jānodrošina vienotu un vienuviet analītisko uzskaiti dažāda griezumā**: pa iestādēm un/vai struktūrvienībām, pa mērķiem, pa projektiem un tās finansēšanas avotiem katra gadu griezumā (ja ir ilgtermiņa projekts). Valsts kontroles skatījuma **centralizētā datu ievadīšana un apstrādāšana**: 1) **paaugstinātu** uzskaites datu **kvalitāti** (izdevumu ievadīšana un uzskaitē pēc vienotiem principiem) un **saīsinātu pārskatu sagatavošanas termiņus**; 2) **atvieglotu** budžeta **izpildes kontroli un lēmumu pieņemšanu** (tajā skaitā par budžeta grozījumiem) par attīstības projektiem un tās finansēšanas avotiem.

Izvērtējot izlasē iekļautos Rēzeknes īstenotos un realizācijā esošos investīciju projektus, konstatēts, ka **atsevišķiem projektiem pēctecība attīstības plānošanas dokumentos nav izsekojama**. Piemēram:

- **A. Pumpura ielas pārbūve** attīstības plānošanas dokumentos **iekļauta 2021. gadā**, aktualizējot Rēzeknes pilsētas attīstības programmu 2014.–2022. gadam, lai gan **iepirkums par ielas būvprojektu veikts 2019. gadā**.

Saskaņā ar Rēzeknes 20. 06. 2023. iekšējiem noteikumiem¹⁹⁵ A. Pumpura ielai noteikta D uzturēšanas klase, kas noteikta, ņemot vērā transportlīdzekļu satiksmes intensitāti. D uzturēšanas klase noteikta ielām, kas nav ne maģistrālās, ne starpkvartālu, ne arī iekškvartāla ielas. Ņemot vērā to, ka revīzijā Rēzekne **neiesniedza ceļu un ielu tehniskā stāvokļa novērtējumu**, kā arī pašvaldība **nav dokumentāri noteikusi prioritāri uzturamos ceļus un ielas**, atbilstoši to ekonomiskajai un sociālajai nozīmi, **nebija pamatojuma ārkārtas A. Pumpura ielas rekonstrukcijai**.

Līdzīga situācija ir arī ar Dzirnavu ielu, kurai noteikta D uzturēšanas klase un kura Investīciju plānā iekļauta tikai 2021. gadā;

- **V. Seiles ielai**, kura attīstības plānošanas dokumentos ir kopš 2014. gada, ir noteikta C uzturēšanas klase (iekškvartāla iela, kas nodrošina satiksmi starp starpkvartālu un maģistrālajām ielām un pilsētas nozīmes teritorijām)¹⁹⁶. Pašvaldības Attīstības plānošanas dokumentos¹⁹⁷ ielas

garums ir norādīts 0,99 km, kas vēlākos grozījumos mainās uz 0,800 km, 0,888 km¹⁹⁸. Savukārt Attīstības programmas 2023.–2029. gadam Rīcības un investīciju plānā¹⁹⁹ ielas garums ir 0,823 km, bet ielu kartē 0,847 km²⁰⁰.

Lai arī sākotnēji Attīstības plānošanas dokumentos ir minēta visas ielas rekonstrukcija **0,99 km garumā**, un kā projekta plānotie darbības rezultāti un to rezultatīvie rādītāji norādīti – uzlabota dzīves vide dzīvojamajos rajonos un pieejamība sabiedriskiem objektiem²⁰¹ –, **aktualizētajā Investīciju plānā** jau bija iekļauta būvprojekta izstrāde “**V. Seiles ielas posma no Skolas ielas līdz Brāļu Skrindu ielai (gan 0,800 km, gan 0,888 km) un autostāvvietas pie Kultūras nama pārbūve**”²⁰², no kā var secināt, ka plānoto mērķi iedzīvotājiem uzlabot dzīves vidi dzīvojamajos rajonos un pieejamību sabiedriskiem objektiem ir aizstājusi autostāvvietas pārbūve pie Kultūras nama, kam kopš 2014. gada Attīstības plānošanas dokumentos ir ieplānota renovācija 3,82 milj. euro apmērā.

Publiskā sektora iepirkumi tiek īstenoti Valsts reģionālās attīstības aģentūras uzturētajā un attīstītajā Elektronisko iepirkumu sistēmā, kur tiek arī iekļauti kārtējā gada institūciju iepirkumu plāni. Pašvaldība 2022. gada un 2023. gada iepirkumu plānos nebija ieplānojusi iepirkumu ne V. Seiles ielas remontdarbiem, ne A. Pumpura ielas rekonstrukcijai, taču Iepirkumu plānā norādīta virspusēja informācija – Rēzeknes ielu pārbūve – uz kuru var attiecināt jebkuras ielas pārbūvi, ja būtu tāda nepieciešamība.

Vēršoties Finanšu ministrijā stabilizācijas procesa uzsākšanai²⁰³, **Rēzekne ir noteikusi četrus prioritāros investīciju projektus, kuru pabeigšanai pašvaldība ir iesniegusi aizņēmuma pieteikumu**²⁰⁴ **par kopējo summu 4,4 milj. euro** (3,35 milj. euro rekreācijas centra pabeigšanai (*ES finansēts projekts*) un 0,57 milj. euro ārpus ES projekta izmaksām; 0,06 milj. euro biznesa klastera un komercdarbības infrastruktūras izbūves ārpus ES projekta izmaksām; 0,09 milj. euro Blaumaņa ielas pārbūvei saistībā ar izmaksu pieaugumu; 0,33 milj. euro PII “Rotaļa” pārbūvei (*ES finansēts projekts*)). Šo **projektu īstenošanu** jau sākotnēji pašvaldības budžetā **plānots finansēt no aizņēmuma**, turklāt trīs projektu (izņemot Blaumaņa ielas pārbūvi) īstenošana tiek arī līdzfinansēta no ES struktūrfondu līdzekļiem.

Tādējādi, plānojot pašvaldības infrastruktūras attīstību, ir būtiski, lai VTP / prioritāro attīstības virzienos būtu noteiktas arī konkrētas, no aktuālajām pašvaldības problēmām un iedzīvotāju vajadzībām izrietošas prioritātes (rīcības virzieni, projekti) infrastruktūras jomā.

4.2. Finansējuma plānošana, piesaiste un risku vadība

Pašvaldības Attīstības plānošanas dokumentos²⁰⁵ kopš 2014. gada nosakot VTP, sasniedzamos rezultātus un veicot SVID analīzi, **kā viena no uzņēmējdarbības attīstības iespējām ir noteikta “Degradēto un esošo industriālo teritoriju sakārtošana uzņēmējdarbībai / investīciju piedāvājumam”**²⁰⁶. Tabulā *Stratēģiskā matrica Uzņēmējdarbību un investīcijas atbalstoša vide īstenošanai* rīcības virziena “Kvalitatīva infrastruktūra uzņēmējdarbības attīstībai” viens no uzdevumiem ir noteikts degradēto teritoriju revitalizācija.

Rēzekne piesaistīja ES struktūrfondu finansējumu no darbības programmas “Izaugsme un nodarbinātība” 5.6.2. specifiskā atbalsta mērķa “Teritoriju revitalizācija, reģenerējot degradētās teritorijas atbilstoši

pašvaldību integrētajām attīstības programmām” aktivitātes “Ieguldījumi degradēto teritoriju revitalizācijā nacionālas nozīmes attīstības centru pašvaldībās”.

Revīzijas laikā, vairākkārt lūdzot iesniegt **izvērtējumu par neapbūvētās zemes un degradētās teritorijas izmantošanas iespējām**, tika noskaidrots, ka **Rēzekne nav** šādu dokumentu **izstrādājusi**. Saņemto informāciju par izvērtējuma neesamību, Rēzekne apstiprināja 20. 10. 2023. vēstulē²⁰⁷, norādot, ka atbilstoši Ministru kabineta noteikumiem²⁰⁸, Rēzeknes pilsētā zemes platības vairumā gadījumu nav klasificējamās.

Īstenojot infrastruktūras projektus, pašvaldība var saskarties ar dažādu veidu riskiem, tai skaitā neplānotu būvniecības izmaksu sadārdzinājumu, ārējā finansējuma nepieejamību projekta īstenošanai, objekta ieņēmumu un uzturēšanas izdevumu neatbilstību plānotajam. Projektu vadībā ir atzīts²⁰⁹, ka riskus ir iespējams un nepieciešams identificēt un ir jāveic pasākumi to uzraudzībai un kontrolei, lai samazinātu draudus projekta mērķu sasniegšanai.

Revidējamā laika posmā būvniecības procesu ir ietekmējis gan straujš būvniecības apjoma kāpums, gan būvniecības izmaksu sadārdzinājums. Minētie apstākļi radīja ietekmi arī uz Rēzeknes iespēju īstenot tās iecerētos projektus plānotajā apjomā un paredzētā finansējuma ietvaros.

Izmaiņas investīciju projektu īstenošanai nepieciešamā finansējuma apmērā saistāmas arī ar CFLA pieņemto lēmumu finansējuma apturēšanā. Informāciju par investīciju projektu (izlases) plānotajām izmaksām, kā arī to realizācijas statusu skatīt 8. tabulā.

8. tabula

Investīciju projektu (izlases) plānotās izmaksas un realizācijas statuss, euro

Projekts	Indikatīvo summu izmaiņas investīciju plānā				Statuss uz 25. 09 2023.
	27.04.2017. ²¹⁰	11.11.2021. ²¹¹	03.10.2022. ²¹²	20.04.2023. ²¹³	
Viesnīcas būvniecība, Rēzeknes rekreācijas centrs (ES projekts)	5 882 353	7 429 351		11 195 131	Procesā
<i>Viesnīcas metu konkursa organizēšana un dokumentācijas izstrāde</i>	70 000				
Stacijas ielas posma pārbūve	2 700 000		2 500 000	X	Īstenots
Biznesa klasteru attīstība (ES projekts)	4 014 754	3 636 501		4 322 860	Īstenots
<i>Būvprojekta izstrāde</i>			25 000		
Sporta nams Atbrīvošanas alejā 166A			2 650 000	X	Procesā
<i>Tehniskās dokumentācijas sagatavošana</i>	9800				
<i>Būvprojekta izstrāde un autorizraudzība</i>			65 000		
V. Seiles ielas rekonstrukcija	1 422 872		1 500 000	2 178 518	Procesā
<i>Būvprojekta izstrāde</i>				18 150	
Pumpura ielas pārbūve			650 000	X	Īstenots
Blaumaņa ielas pārbūve			1 351 000	X	Īstenots
<i>Būvprojekta izstrāde</i>			12 100		
Dzirnavu ielas posma ar bruģakmens segumu atjaunošana			55 000	X	Īstenots
Kultūras nama ēkas pārbūve Brāļu Skrindu ielā (EKII projekts)	1 698 254		3 822 472	3 822 472	Procesā
<i>Būvprojekta izstrāde</i>	10 000				
<i>Būvprojekta izstrāde un autorizraudzība</i>			80 000		
PII “Rotaļa” ēkas vienkāršotā renovācija (ES projekts)	X		1 043 359	1 289 497	Apturēts
<i>Tehniskās dokumentācijas sagatavošana</i>	15 000				

Rēzeknē konstatētais pastiprina risku vadības pasākumu nepieciešamību, jo:

- **rekreācijas centra** būvniecības **izmaksas no plānotajiem 5,88 milj. euro**, pēc faktiskajām izmaksām ir palielinājušās **vismaz līdz 15 milj. euro** bez PVN (*ES finansēts projekts*). Lai gan rekreācijas centra izmaksas būvniecības laikā palielinājušās vismaz trīsreiz, objekta būvniecība netika ne atlikta, ne pārskatīta. Būvuzņēmums SIA “Arčers” (vien. reģ. Nr. 40003051954) 2023. gada novembrī plānoja objektu nodot ekspluatācijā, lai arī samaksa par objekta būvniecību tiek kavēta;
- **V. Seiles ielas** rekonstrukcijas izmaksas palielinājušās **no plānotajiem 1,42 milj. euro līdz 2,18 milj. euro**;
- **Dzirnavu ielas** rekonstrukcijas Investīciju plānā²¹⁴ indikatīvā summa bija norādīta **0,06 milj. euro**, bet nododot objektu ekspluatācijā, tā izmaksas jau sasniedz **0,10 milj. euro**²¹⁵;
- lai arī Rēzeknei ir radušās finanšu grūtības īstenot investīciju projektus, Rēzekne tomēr neatsakās no nākamo projektu uzsākšanas. Piemēram, EKII līdzfinansēta projekta “**Kultūras nama ēkas pārbūve** Brāļu Skrindu ielā” izmaksas **no 1,70 milj. euro 2014. gadā, šobrīd ir palielinājušās līdz 3,82 milj. euro**;
- Rēzeknes **PII “Rotaļa”** vienkāršota atjaunošana (*ES finansēts projekts*), kurai CFLA apturēja maksājumus saistībā ar augsta riska interešu konflikta iespējamību. Tomēr Rēzekne, jau no 2021. gada apzinoties riskus nesaņemt ES struktūrfondu līdzfinansējumu, uzsāka PII “Rotaļa” vienkāršoto atjaunošanu.

Saistībā ar PII “Rotaļa” vienkāršota atjaunošana (*ES finansēts projekts*) projektu Rēzekne vērš uzmanību²¹⁶:

(..) šķietamā interešu konflikta jautājuma izskatīšana turpinās jau no 2021. gada. Svarīgi atzīmēt, ka izvērtēšanas procesa laikā Rēzeknes pašvaldībā tika veiktas vairākas revīzijas, rezultējoties ar pozitīvu atzinumu un skaidri norādot, ka interešu konflikts nav konstatējams. Tāpat būtiski atgādināt par atbildīgo iestāžu nostāju šajā jautājumā. Piemēram, Finanšu ministrijas Eiropas Savienības fondu revīzijas departaments norāda, ka “atbilstoši Latvijas normatīvajiem aktiem, interešu konflikts nav konstatējams”.

Savukārt, Iepirkumu uzraudzības biroja pārstāvji pauda uzskatu, ka “atbilstoši Latvijas normatīvajiem aktiem pašvaldībai nav tiesību noraidīt pretendentu”, proti, SIA “Latgalija” pieteikumus konkursiem.

Tai pašā laikā Revīzijas iestāde, veicot detalizētu pārbaudi, norāda, ka “pašreizējā Publisko iepirkumu likuma/Sabiedrisko pakalpojumu sniedzēju iepirkumu likuma redakcija neatbilst iepirkumu direktīvās noteiktajam, līdz ar to pastāv augsts neatbilstības risks ES institūciju vizīšu uz Latviju gadījumā”, norādot, ka atbildību par minēto risku ir jāuzņemas Finanšu ministrijai un Iepirkumu uzraudzības birojam.

Kā viena no Rēzeknes Stratēģijā²¹⁷ noteiktajām pilsētas specializācijām ir tūrisma industrija (kultūrtūrisms, veselīgs dzīvesveids un SPA pakalpojumi).

Uzsākot Rekreācijas centra izveidi, Rēzekne bija paļāvusies uz investora piesaisti projekta “Rēzeknes rekreācijas centra izveide tūrisma attīstībai” viesnīcas daļas īstenošanai. Tomēr ģeopolitiskā situācijas ietekmē, Rēzekne var nesaņiegt projektā plānotos darbības rezultātus un to rezultatīvos rādītājus, proti,

radīt 35 jaunas darba vietas privātajā sektorā un papildus piesaistīt nefinanšu investīcijas²¹⁸ 5,00 milj. euro apmērā.

Saskaņā ar Rēzeknes sniegto informāciju²¹⁹, tūristu skaits, kuri izmantoja viesnīcu pakalpojumus, no 23 406 2018. gadā ir palielinājies līdz 29 291 2022. gadā jeb par 25 %. Tomēr Valsts kontroles ieskatā, šāda statistiskā informācija nesniedz pietiekamu informāciju, kas liecinātu par tūrisma pieaugumu, jo ne katrs, kas izmanto viesnīcas pakalpojumus ir ieradies Rēzeknē tūrisma nolūkos.

Infrastrukturā objektu rekonstrukciju un jaunu objektu būvniecību Rēzekne lielākoties īsteno, izmantojot ES struktūrfondu finansējumu vai ņemot aizņēmumu Valsts kasē.

Lai saņemtu aizņēmumu no Valsts kases, pašvaldībām ir jāsaņem finanšu ministra izveidotās Pašvaldību aizņēmumu un galvojumu kontroles un pārraudzības padomes lēmums²²⁰.

Finanšu ministrija publiski puda viedokli²²¹, ka

vienmēr ir aicinājusi pašvaldības pārdomāti īstenot savus investīciju projektus, norādot, ka tikai katras pašvaldības kompetencē ir noteikt prioritātes un lemt par attiecīgā investīciju projekta īstenošanu, vērtējot gan pašvaldības finansiālo situāciju, gan projekta lietderību un ilgtspēju un nodrošinot budžeta līdzekļu racionālu un lietderīgu izlietošanu.

Turklāt 2018. gada augustā par pašvaldību aizņēmumiem atbildīgās Finanšu ministrijas Pašvaldību finansiālās darbības uzraudzības un finansēšanas departamenta ierēdņi plašsaziņas līdzekļos uzsvēra²²²:

*Ja pašvaldības pieprasījums pēc aizdevuma noformēts korekti, šķēršļi šādu dārgu projektu īstenošanai netiek likti arī tad, ja ekonomiskais pamatojums nav īsti pārliecinošs. Arī **investīciju projektu izvēli Finanšu ministrija nevar ietekmēt.***

Jau 2019. gadā Valsts kontrole revīzijā²²³ secināja:

izvērtējot aizņēmumu saņemšanai izvirzītās prasības, aizņēmumu piešķiršanas procesu, pašvaldību pieteikumus un to ekonomiskos pamatojumus, revīzijā ir secināts, ka šī sistēma nedarbojas efektīvi un ir nepilnīga, tajā ir vairāki būtiski trūkumi. Rezultātā tā nenodrošina pastāvīgu kontroli, vai 118 miljoni euro, kas katru gadu tiek piešķirti pašvaldību aizņēmumiem, tiek piešķirti projektiem, kuru prioritāti un ekonomiskumu pašvaldības ir pamatojušas, un kas veicinās novadu un reģionu sabalansētu attīstību un iedzīvotājiem aktuālāko problēmu risināšanu.

Revīzijas rezultātā, lai nodrošinātu pašvaldību aizņēmumu sistēmas pilnveidošanu un sekmētu publisko līdzekļu piešķiršanu ekonomiski pamatotiem, efektīviem un ilgtspējīgiem projektiem, Valsts kontrole Finanšu ministrijai sniedza trīs ieteikumus, kurus ministrija 2021. gadā ir ieviesusi.

Jau 2019. gadā, kad Rēzekne bija uzsākusi vienu no saviem vērienīgākajiem investīciju projektiem – rekreācijas centra būvniecību (ES finansēts projekts), Finanšu ministrija norādīja²²⁴,

pašvaldību investīciju projektu ieceres būtiski pārsniedz valsts budžetā noteikto aizņēmumu limitu. Būtiskākais aizņēmumu limita ierobežojuma iemesls ir tas, ka pašvaldību aizņēmumi visticamākajā mērā ietekmē (palielina) pašvaldību budžeta deficītu, līdz ar to arī vispārējās valdības budžeta deficītu.

4.3. Projektu izmaksu un ieguvumu analīze

Pašvaldībai ir būtiski veikt visus nepieciešamos priekšdarbus, lai gūtu pārliecību, ka ir apzināti iecerēto investīciju projektu ieguvumi un izmaksas (tajā skaitā, zaudējumi).

Detalizēta finanšu plūsmas analīzes nepieciešamība visam plānotā objekta dzīves ciklam ir nepieciešama, lai pašvaldība varētu aprēķināt un iēplānot nepieciešamo dotāciju objekta darbības nodrošināšanai.

Rēzeknes domes priekšsēdētāja vietnieks Valsts kontroles apmeklējuma laikā norādīja, ka visiem investīciju projektiem tiek gatavots tehniski ekonomisks pamatojums vai ieguvumu un izdevumu analīze (tajā skaitā arī – Olimpiskajam centram Rēzekne, Sporta namam, Rekreācijas centram) un veikts objektu sagaidāmo uzturēšanas izmaksu aprēķins.

Revīzijas laikā, revidenti lūdza Rēzeknei iesniegt sagaidāmo uzturēšanas izmaksu aprēķinus, tomēr tie netika iesniegti. Rēzekne rekreācijas centra sagaidāmo uzturēšanas izmaksu aprēķinu neveikšanu pamatoja ar ieceri objektu nodot apsaimniekošanā investoram. Revīzijas laikā gan konstatēts, ka Rēzeknei joprojām nav izdevies piesaistīt investoru²²⁵.

Laicīgi neapzinot plānoto infrastruktūras objektu specifiku, mērķauditoriju, jaunuzbūvētā infrastruktūra var izrādīties pašvaldībai liels budžeta slogs.

Revīzijas laikā tika noskaidrots²²⁶, ka Rēzekne plānojot būvniecības procesus tos virza ar ieceri piemērot reverso PVN sistēmu²²⁷ – piegādātājs izsniedzot rēķinu pircējam, norāda tikai darījuma pamatsummu (bez PVN). Pircējs, savukārt, to deklarē kā maksājamo PVN (piegādātāja vietā) un atskaita aprēķināto priekšnodokli.

Saskaņā ar PVN likumu²²⁸ nekustamais īpašums (iegādāts, uzbūvēts, atjaunots, pārbūvēts vai restaurēts) ir jāreģistrē Valsts ieņēmumu dienestā. Šī prasība attiecas arī uz tādiem īpašumiem, kurus plānots izmantot neapliekamam darījumam nodrošināšanai vai, kurus izmanto vajadzībām, kas nav saistītas ar saimniecisko darbību, respektīvi, Valsts ieņēmumu dienestā jāreģistrē visi nekustamie īpašumi, neatkarīgi no tā, vai tiek atskaitīts priekšnodoklis.

Reģistrācija jāveic, iesniedzot PVN deklarācijas pielikumu “Pārskats par nekustamā īpašuma izmantošanu” par periodu, kad īpašums iegādāts vai pieņemts ekspluatācijā. Reģistrējot īpašumu, jānorāda gan par tā iegādi, būvniecību, atjaunošanu vai restaurēšanu atskaitītais priekšnodoklis, gan proporcija, cik lielā mērā īpašumu plānots izmantot saimnieciskajai darbībai, kā arī proporcija, cik lielā mērā īpašumu izmantos ar PVN apliekamu un neapliekamam darījumam veikšanai. Šis pienākums attiecas arī uz dažādiem infrastruktūras objektiem (arī tādus objektus kā ceļi, dzelzceļi, stāvvietas, laukumi, stacionāras tvertnes un dažādas liela izmēra iekārtas, kuras nepieciešams iebetonēt zemē).

Kad īpašums iegādāts vai nodots ekspluatācijā, turpmākos 10 gadus, ik gadu iesniedzot PVN gada deklarāciju, jāaprēķina, cik lielā mērā īpašums faktiski ir izmantots ar PVN apliekamu vai neapliekamam darījumam veikšanai. Atbilstoši vispārīgajiem principiem, PVN atskaitīšanas tiesības ir tikai par īpašuma izmantošanu ar PVN apliekamiem darījumiem, bet par neapliekamiem darījumiem un ar saimniecisko darbību nesaistītiem darījumiem PVN nav atskaitāms – tā nodrošinot PVN neitralitāti.

Ievērojot minēto, no revīzijas secināms, ka Rēzekne, uzsākot investīcijas projekta īstenošanu, nav līdz galam apzinājusies finansiālos riskus, kas var iestāties, ja investora piesaiste var izrādīties nesekmīga.

Revīzijas raksturojums

Revīzijas mērķis

Revīzijas mērķis ir pārbaudīt:

- vai Saimnieciskā gada pārskats visos būtiskajos aspektos sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par konsolidētā kopbudžeta izpildi 2023. gadā, par valsts konsolidēto grāmatvedības bilanci 31. 12. 2023. un par valsts konsolidēto pārādu 31. 12. 2023. un vai Saimnieciskā gada pārskats ir sagatavots atbilstoši Latvijas Republikā spēkā esošo normatīvo aktu prasībām;
- Valsts kontroles iepriekšējās revīzijās sniegto ieteikumu ieviešanu.

Revīzija Rēzeknes valstspilsētas pašvaldībā ir veikta ar mērķi novērtēt, vai pašvaldības budžeta un finanšu vadība ir atbilstoša normatīvajos aktos noteiktajam (atbilstības jautājums), un sagatavots šis starpziņojums, kur konstatētais ir izklāstīts četrās sadaļās:

- budžeta plānošana un vadība;
- siltumenerģijas apgādes tarifi;
- saistības;
- investīciju projekti.

Juridiskais pamatojums

Pārbaudes veiktas un starpziņojums sagatavots finanšu revīzijā “Par Latvijas Republikas 2023. gada pārskatu par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem” (Valsts kontroles Revīzijas un metodoloģijas departamenta 03.08.2023. revīzijas grafiks Nr.2.4.1-34/2023, ar 30.08.2023. papildinājumiem revīzijas pilnvarojumā, revīzijas apjomā iekļaujot arī Rēzeknes valstspilsētas pašvaldību) un pamatojoties uz Valsts kontroles likuma 3. panta trešā punkta c) apakšpunktu.

Revidējamās vienības un revidentu atbildība

Finanšu ministrijas vadība ir atbildīga par konsolidētā saimnieciskā gada pārskata sagatavošanu atbilstoši Ministru kabineta 28.09.2021. noteikumiem Nr. 652 “Gada pārskata sagatavošanas kārtība” un tajā sniegtās informācijas patiesu uzrādīšanu saskaņā ar normatīvo aktu prasībām. Šī atbildība paredz izveidot, ieviest un uzturēt tādu iekšējās kontroles sistēmu, kura nodrošina Saimnieciskā gada pārskata sagatavošanu bez krāpšanas un kļūdu izraisītām neatbilstībām, kā arī izvēlēties un lietot piemērotu grāmatvedības politiku.

Rēzeknes valstspilsētas pašvaldības vadība ir atbildīga par to, lai nodrošinātu normatīvo aktu ievērošanu un revidentiem sniegtās informācijas patiesumu.

Valsts kontrole ir atbildīga par revīzijas vadību, pārraudzību, veikšanu, starpziņojuma sagatavošanu, kas pamatojas uz revīzijas laikā gūtiem atbilstošiem, pietiekamiem un ticamiem revīzijas pierādījumiem.

Revīzija veikta saskaņā ar Latvijas Republikā atzītiem starptautiskajiem revīzijas standartiem. Saskaņā ar šiem standartiem revīzijas grupa ievēro ētikas prasības un pārbaudi Rēzeknes valstspilsētas pašvaldībā plāno un veic, lai iegūtu ierobežotu pārliecību par pašvaldības budžeta un finanšu vadības atbilstību normatīvajos aktos noteiktajam.

Revīzijas pamatojums, apjoms un kritēriji

Revīzijas starpziņojums sagatavots par Rēzeknes valstspilsētas pašvaldības 2023. gada budžeta izstrādes un vadības atbilstību tiesību aktiem un uzņemto saistību pilnīgumu, lai sniegtu Valsts kontroles atzinumu ar ierobežotu pārliecību.

Ierobežota pārliecība, ar kuru Valsts kontrole sniedz atzinumu, nozīmē, ka ņemot vērā grāmatvedības uzskaites datu un 2023. gada budžeta izpildes rādītāju mainību revīzijas laikā, un īso laika posmu revīzijas procedūru veikšanai (30. 08. 2023.–14. 11. 2023.), revīzijas darbības ir ierobežotākas salīdzinājumā ar darbībām, kas būtu nepieciešamas pietiekamas pārliecības nodrošināšanai. Revīzijā Rēzeknes valstspilsētas pašvaldībā, piemērojot profesionālus spriedumus un saglabājot profesionālo skepsi, revīzijas grupa:

- ieguva izpratni par revīzijai būtiskām revidējamās vienības iekšējām kontrolēm, lai izstrādātu un piemērotu pastāvošiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, nevis lai sniegtu atzinumu par iekšējās kontroles sistēmas darbības efektivitāti;
- identificēja un novērtēja risku, ka budžeta izstrādes un vadības procesā varētu būt būtiskas krāpšanas vai kļūdu izraisītas neatbilstības, izstrādāja un veica revīzijas procedūras, kuru mērķis ir mazināt šos riskus;
- izvērtēja pielietotās budžeta izstrādes kārtības²²⁹ un budžeta pozīciju aplēšu un ar tām saistīto uzrādīto skaidrojumu pamatotību;
- izvērtēja vispārējo Rēzeknes valstspilsētas pašvaldības budžeta struktūru un saturu, ieskaitot budžeta paskaidrojumus un izvērtēja, vai tajā iekļautā informācija nav būtiski atšķirīga no revīzijas laikā iegūtās citas informācijas. Šī iemesla dēļ pēc nepieciešamības tika pieprasīta un vērtēta pašvaldības kapitālsabiedrību grāmatvedības uzskaites un cita saistoša informācija;
- izvērtēja SIA “Rēzeknes siltumtīkli” 2022./2023. gada apkures sezonā apstiprinātā siltumenerģijas apgādes tarifa izmaiņu dinamiku;
- izvērtēja izlasē iekļauto investīciju projektu sasaisti ar attīstības plānošanas dokumentiem un to prioritizēšanu;
- apzināja Rēzeknes iedibināto praksi plānojot infrastruktūras projektus, to finansēšanu, īstenošanu un sasniegto rezultātu izvērtēšanu, kā arī lai noskaidrotu, vai nozīmīgais ES struktūrfondu programmu finansējums veicina Rēzeknes atbildīgu pieeju lielu infrastruktūras objektu projektēšanā un realizēšanā.

Revidenti vērš uzmanību, ka starpziņojumā pamatā analizēts laika posms no 01. 01. 2022. līdz 14. 11. 2023., taču iesaistīto institūciju darbs pie Rēzeknes finansiālās situācijas apzināšanas un stabilizēšanas turpinās. Tādēļ uz starpziņojuma publicēšanas dienu situācija neizbēgami būs mainījusies. Ievērojot minēto, šajā starpziņojumā Valsts kontroles mērķis ir sniegt neatkarīgu un objektīvu novērtējumu attiecībā uz Rēzeknes budžeta vadības procesu minētajā laika periodā un vērst uzmanību uz identificētajiem trūkumiem, kuru novēršanai būtu pozitīva ietekme uz budžeta vadību pašvaldībā.

Revīzijas laikā pārbaudītā atbilstības jautājuma, vai Rēzeknes valstspilsētas pašvaldības budžeta un finanšu vadība ir atbilstoša normatīvajos aktos noteiktajam, kritēriji uzrādīti 3.pielikumā.

Revīzijā netika vērtēta Rēzeknes valstspilsētas pašvaldības rīcības atbilstība Publiskas personas finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanas likumam.

Revīzijā tika izmantotas šādas metodes:

- ar pārbaudāmajiem jautājumiem saistīto dokumentu un informācijas analīze;
- intervijas un sarakste ar Rēzeknes valstspilsētas pašvaldības atbildīgajām personām;
- veikta grāmatvedības programmas OZOLS un sistēmas iOZOLS datu analīze;
- veikta datu apkopošana par pārbaudāmajiem jautājumiem.

Sektora vadītāja p. i.

Irita Kornete-Līva

Departamenta direktore

Ilze Bādere

ŠIS DOKUMENTS IR ELEKTRONISKI
PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO
PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

Termini un skaidrojumi

Saīsinājums/termiņš	Skaidrojums
Administrācija	Rēzeknes valstspilsētas pašvaldības Centrālā administrācija (vien. reģ. Nr. 40900040119)
Austrumlatvijas radošo pakalpojumu centrs (“Zeimuļš”)	Rēzeknes valstspilsētas pašvaldības iestāde “Austrumlatvijas radošo pakalpojumu centrs” (vien. reģ. Nr. 90009823931)
Budžeta noteikumi	Rēzeknes 10. 11. 2022. noteikumi “Par budžeta un kapitālinvestīciju programmas procesu Rēzeknes valsts pilsētas pašvaldībā”
Budžeta vadības grupa	Kapitālinvestīciju programmas un budžeta procesa vadības grupa
CFLA	Centrālā finanšu un līgumu aģentūra (vien. reģ. Nr. 90000812928)
Finanšu pārvalde, atsevišķos attēlos FP	Rēzeknes valstspilsētas domes Finanšu pārvalde (vien. reģ. Nr. 40900028065)
Grāmatvedības programma OZOLS	Rēzeknes institūciju datorizētā grāmatvedības uzskaites programma
IIN	Iedzīvotāju ienākumu nodoklis
IP	Ilgtermiņa prioritāte
Izglītības pārvalde	Rēzeknes valstspilsētas pašvaldības Izglītības pārvalde (vien. reģ. Nr. 90000025446)
IZM	Izglītības un zinātnes ministrija (vien. reģ. Nr. 90000022399)
Kārtība	Rēzeknes valstspilsētas pašvaldības 02. 01. 2020. mēneša pārskatu sagatavošanas un iesniegšanas kārtība
PFI	Pašvaldības finanšu izlīdzināšana
PII	Pirmskolas izglītības iestāde
Pilsētvides un attīstības pārvalde, atsevišķos attēlos PAP	Rēzeknes valstspilsētas pašvaldības Pilsētvides un attīstības pārvalde (vien. reģ. Nr. 40900034945)
Programma	Rēzeknes pilsētas attīstības programmu 2014.–2020. gadam
PVN	Pievienotās vērtības nodoklis
Regulators	Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisija (vien. reģ. Nr. 90001162258)
Rēzekne	Rēzeknes valstspilsētas pašvaldība (vien. reģ. Nr. 90000025465)
Rēzeknes Kultūras un Tūrisma centrs	Rēzeknes valstspilsētas pašvaldības aģentūra “Rēzeknes Kultūras un Tūrisma centrs” (vien. reģ. Nr. 90009923415)

Saīsinājums/termiņš	Skaidrojums
Rīkojums	Rēzeknes domes priekšsēdētāja 05. 09. 2022. rīkojumu Nr. 62/vp "Par 2022. gada inventarizācijas veikšanu"
SIA	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
Sistēma iOZOLS	Rēzeknes vienotā finanšu sistēma
SM	Stratēģiskais mērķis
Sociālais dienests	Rēzeknes valstspilsētas pašvaldības pārvalde "Sociālais dienests" (vien. reģ. Nr. 90000048364)
Speciālās ekonomiskās zonas pārvalde	Pašvaldību kopīgā iestāde "Rēzeknes speciālās ekonomiskās zonas pārvalde" (vien. reģ. Nr. 90009259543)
Sporta pārvalde	Rēzeknes valstspilsētas pašvaldības Sporta pārvalde (vien. reģ. Nr. 90001516958)
Stabilizēšanas komisija	Pašvaldību finanšu stabilizācijas pieteikumu izskatīšanas un finanšu stabilizācijas projektu saskaņošanas pastāvīga komisija
Stratēģija	Rēzeknes valstspilsētas pašvaldības Attīstības stratēģija līdz 2030. gadam
VARAM	Latvijas Republikas Vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministrija (vien. reģ. Nr. 90000028508)
VSAOI	Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas
VTP	Vidēja termiņa prioritāte

1. pielikums. Rēzeknes 2023. gada budžeta precizēšanas posmi izdevumiem no pašvaldības finansējuma

Ieņēmumu avots (pamatbudžets – finansējums, kas tiek plānots pašvaldības ar likumu noteikto funkciju, uzdevumu un brīvprātīgo iniciatīvu izpildei)		Sākotnējie ieņēmumi (pirmā izskatīšana)			Ieņēmumi (otrā izskatīšana)			Ieņēmumi (trešā izskatīšana)	Budžets iesniegšanai Finanšu komitejai	Apstiprinātais budžets 10.02.2023.	
IIN		16 197 308			16 197 308			16 197 308	16 197 308	16 197 308	
Īpašuma nodokļi		923 850			923 850			923 850	923 850	923 850	
Azartspēļu nodoklis		30 000			30 000			30 000	30 000	30 000	
Dabas resursu nodoklis		29 000			29 000			29 000	29 000	29 000	
Nenodokļu ieņēmumi (nodevas, kancelejas ieņēmumi)		31 000			31 000			31 000	30 000	30 000	
Transferti (PFI)		8 084 379			8 084 379			8 084 379	8 084 379	8 084 379	
KOPĀ		25 295 537			25 295 537			25 295 537	25 294 537	25 294 537	
<i>Naudas atlikums</i>		<i>868 885</i>			<i>868 885</i>			<i>868 885</i>	<i>868 885</i>	<i>868 885</i>	
PAVISAM		26 164 422			26 164 422			26 164 422	26 163 422	26 163 422	
Pašvaldības institūcijas	Tāmē apstiprinātie izdevumi 2022.gadam (pašvaldības finansējums*)	Sākotnējais pieprasījums (pirmā izskatīšana)			Precizētie izdevumi (otrā izskatīšana)	"Mērķa griesti"		Pēc "mērķa griestiem" precizētie izdevumi (trešā izskatīšana)	Budžets iesniegšanai Budžeta komitejai***	Apstiprinātais budžets 10.02.2023.	Starpība (pirmā izskatīšana – gala versija)
		Pamata	Pēc siltumenerģijas tarifa maiņas	Starpība		Revidentu aprēķināti	Rēzeknes noteiktie**				
	1	2	3	4=3-2	5	6=1-8%	7	8		10	11
Administrācija	7 382 192	8 637 123			8 022 130	6 791 617	5 963 902	5 563 755	5 556 358	5 556 358	-3 080 765
Pilsētvides un attīstības pārvalde	3 578 347	7 224 493			4 038 948	3 292 079	2 924 079	2 924 079	2 864 079	2 864 079	-4 360 414
Finanšu pārvalde	553 772	2 020 328			2 189 747	529 800	2 196 381	2 196 381	2 196 381	2 196 381	176 053
Izglītības pārvalde	7 053 039	10 169 924	9 666 397	-503 527	9 122 523	6 488 796	6 488 796	6 488 796	6 488 796	6 488 796	-3 681 128
Sociālais dienests	3 074 448	4 513 869			4 513 869	2 828 492	2 828 492	2 828 492	2 828 492	2 828 492	-1 685 377
Sporta pārvalde	839 345	1 071 887	1 064 539	-7 348	1 011 091	772 197	772 197	772 197	772 197	772 197	-299 690
Rēzeknes Kultūras un Tūrisma centrs	1 907 431	2 412 740	2 412 740	-66 188	2 143 767	1 754 837	1 754 837	1 754 837	1 754 837	1 754 837	-657 903
Speciālās ekonomiskās zonas pārvalde	66 378	51 057			51 057	51 057	51 057	51 057	51 057	51 057	0
Austrumlatvijas radošo pakalpojumu centrs (Zeimuls)	326 615	504 074	504 074	-41 547	395 272	300 486	300 486	300 486	300 486	300 486	-203 588
KOPĀ	24 781 567	36 605 495			31 488 404	22 809 361	23 280 227	22 880 080	22 812 683	22 812 683	-13 792 812
<i>Ilgtermiņa aizņēmumu īstermiņa daļa (bilances konts 5219)</i>	<i>3 269 613</i>	<i>3 351 737</i>			<i>3 351 737</i>	<i>3 351 737</i>	<i>3 351 737</i>	<i>3 351 737</i>	<i>3 351 737</i>	<i>3 351 737</i>	
PAVISAM	28 051 180	39 957 232			34 840 141	26 161 098	26 631 964	26 231 817	26 164 420	26 164 420	-13 762 812
STARPĪBA (Ieņēmumi – Izdevumi)		-13 792 810			-8 675 719			-67 395	-998		

* Informācija iegūta sistēmā iOZOLS.

** Speciālās ekonomiskās zonas pārvaldei finansējuma apmērs no pašvaldības budžeta plānots pamatojoties uz 08. 12. 2022. uzraudzības padomes sēdes protokola Nr. 1.4/11 1. §., Administrācijai un Pilsētvides un attīstības pārvaldei izdevumi no pašvaldības dotācijas samazināti vidēji par 20 %, savukārt Finanšu pārvaldei – būtiskais izdevumu palielinājums saistīts ar aizņēmumu procentu maksājumu palielinājumu.

*** 2023. gada budžeta versijā ieņēmumu un izdevumu daļā iekļauts mērķdotāciju finansējums līdz 31. 08. 2023.

2. pielikums. Rēzeknes 2023. gada budžeta grozījumi

	10.02.2023.	22.06.2023.	Starpība	Komentāri	21.09.2023.	Starpība	Komentāri	19.10.2023.	Starpība	Komentāri
IIN	16 197 308	16 292 639	95 331	IIN pozitīva izpilde	16 912 639	620 000	IIN pozitīva izpilde	16 912 936	0	
Īpašuma nodokļi	923 850	923 850	0		923 850	0		923 850	0	
Azartspēļu nodoklis	30 000	30 000	0		30 000	0		30 000	0	
Davas resursu nodoklis	29 000	29 000	0		29 000	0		29 000	0	
Nenodokļu ieņēmumi (nodevas, kancelejas pakalpojumi)	30 000	30 000	0		30 000	0		38 851	8851	Palielināti izdevumi par kancelejas ieņēmumiem
Transferti (PFI)	8 084 379	8 113 905	29 526	Palielināta dotācija no PFI	8 113 905	0		8 113 905	0	
KOPA	25 294 537	25 419 934	124 857		26 039 394	620 000		26 048 245	8851	
<i>Pārējie ieņēmumi</i>	<i>18 730 132</i>	<i>21 947 196</i>	<i>3 217 064</i>	Noteiktas kapitālsabiedrību dividendes, palielināta saņemamo transfertu summa gan no valsts, gan no citām pašvaldībām, institūciju ieņēmumi. 970 000 euro – dividendes 473 710 euro – īpašumu pārdošana	22 324 944	377 748	Palielināta saņemamo transfertu summa gan no valsts, gan no citām pašvaldībām, institūciju ieņēmumi	25 993 760	3 668 816	Palielināti saņemamie transferti (IZM dotācijas pedagogu algām)
PAVISAM	44 024 669	47 366 590	3 341 921		48 364 338	997 748		52 042 005	3 677 667	
<i>Nauda</i>	<i>868 885</i>	<i>868 885</i>			868 885			868 885		
	10.02.2023.	22.06.2023.	Starpība	Komentāri	21.09.2023.	Starpība	Komentāri	19.10.2023.	Starpība	Komentāri
Administrācija	5 556 358	5 903 041	346 683	93 109 euro – papildināti izdevumi par trīs jauniem INTERREG projektiem 41 264 euro – projekts “Veselības....” 36 331 euro – Sporta nams noslēguma darbi 72 400 euro – PII “Rotaļa” 42 350 euro – “Biznesa klastera sadārdzinājums” 3872 euro – dažādi pakalpojumi 571 euro – papildus nomas maksājumi 37 392 euro – komunikāciju procesa pakalpojumi 4500 euro – stacijas ielā komutators	5 742 204	-160 837		5 745 153	2949	
Pilsētvides un attīstības pārvalde	2 864 079	2 644 462	-219 617		2 672 660	28 198		2 684 660	12 000	

	10.02.2023.	22.06.2023.	Starpība	Komentāri	21.09.2023.	Starpība	Komentāri	19.10.2023.	Starpība	Komentāri
Finanšu pārvalde	2 196 381	2 515 123	318 742	6000 euro – zvērināta revidenta pakalpojumi 2023.gadam 36 764 euro – procentu maksājumi 287 478 euro – izdevumi neparedzētiem gadījumiem	2 364 759	-150 364		2 364 759	0	
Izglītības pārvalde	6 488 796	7 397 421	908 625	873 569 euro – apkure 35 056 euro – Poļu ģimnāzijas aktu zāles remonts	7 397 421	0		7 397 421	0	
Sociālais dienests	2 828 492	2 948 634	120 142	95 142 euro – apkure 25 000 euro – būvniecības ieceres dokumentācijas izstrāde	2 894 749	-53 885		2 894 749	0	
Sporta pārvalde	772 197	805 827	33 630	18 000 euro – apkure 15 630 euro – futbola laukuma automatiskās laistīšana sistēma	784 920	-20 907		784 920	0	
Rēzeknes Kultūras un Tūrisma centrs	1 754 837	1 783 337	28 500	28 500 euro – apkures izdevumi (14 632) un Dziesmu svētki	1 783 337	0		1 783 337	0	
Speciālās ekonomiskās zonas pārvalde	51 057	51 057	0		51 057	0		51 057	0	
Austrumlatvijas radošo pakalpojumu centrs ("Zeimuls")	300 486	362 114	61 628	Nometnēm un līdzfinansējumam jaunatnes projektiem	366 584	4470		366 584	0	
KOPĀ	22 812 683	24 411 016	1 598 333	Pēc budžeta grozījumu apstiprināšanas, 29. 06. 2023. Finanšu pārvaldes vadītāja e-pastā informēja par trūkstošo finansējumu – 3,5 milj. euro, kas iestādēm nepieciešami līdz gada beigām. – 0,14 milj. euro aizdevumu procentiem papildus līdz gada beigām; – 0,35 milj. euro papildus apkures izdevumiem līdz decembrim.	24 057 691	-353 325	Izdevumi samazināti pamatojoties uz 03.07.2023. rīkojumu Nr.40/vp "Par pašvaldības rīcības plāna sagatavošanu finanšu situācijas uzlabošanai".	24 072 640	14 949	
Ilgtermiņa aizņēmumu īstermiņa daļa (bilances konts 5219)	3 351 737	3 351 737	0		3 351 737			3 351 737		
Pārējie izdevumi	27 054 398	28 797 986	1 743 588		31 292 380	2 494 394		34 939 648	3 647 268	
PAVISAM	53 218 818	56 560 739	3 341 921		58 701 808	2 141 069		62 364 025	3 662 217	
Finansēšana	9 194 149	9 194 149	0		10 337 470	1 143 321		10 322 020	15 450	

3. pielikums. Vērtēšanas kritēriji

Revīzijas jautājums	Noteiktais kritērijs	Atbilde uz apakšjautājumu un kritēriju vērtējums
Galvenais jautājums – vai Rēzeknes valstspilsētas pašvaldības rīcība budžeta un finanšu vadībā ir atbilstoša tiesību aktiem?		
Vai budžeta un finanšu vadība veikta atbilstoši tiesiskajam regulējumam?	Pašvaldībā ir izveidota iekšējās kontroles sistēma, kuras mērķis ir nodrošināt pašvaldībā ²³⁰ normatīvajiem aktiem atbilstošu budžeta vadību.	⊙ Kritērijs ir sasniegts daļēji – lai arī pašvaldībā ir izstrādāti tiesību akti, piemēram, Budžeta noteikumi²³¹, kas reglamentē budžeta vadību, un Budžeta rīkojums²³², kas ir daļa no kontroles sistēmas, tomēr iekšējās kontroles sistēmā ir konstatētas nepilnības.
	Pašvaldības budžets izstrādāts atbilstoši tiesību aktiem ²³³ , ievērojot visus noteiktos budžeta izstrādes pamatprincipus.	⊗ Kritērijs nav sasniegts – Rēzeknes 2023. gada budžeta izstrādē strikti tika ievērots viens pamatprincips – uzsāktu projektu pabeigšana. Savukārt citi norādījumi netika izpildīti dažādu apsvērumu dēļ, piemēram: – izdevumi apkurei aprēķināti pēc neapstiprināta siltumapgādes tarifa; – lai arī veikti aprēķini nepieciešamajam finansējumam, ja atalgojumu palielinātu par 20 %, tomēr budžetā izdevumi tika samazināti zem 2022. gada tāmēs apstiprinātajiem izdevumiem; – lai arī sākotnējie institūciju budžeta pieprasījumi izdevumiem pārsniedz 2022. gada tāmē apstiprinātos izdevumus, tomēr budžeta apstiprināšanas brīdī tie bija samazināti par 8 % 2022. gada tāmē apstiprinātajiem.
	Pašvaldībā ir izstrādāts budžets ņemot vērā budžeta mērķi, kas ir noteikt un pamatot, kāds līdzekļu apjoms tām nepieciešams ar likumu noteikto funkciju, uzdevumu un brīvprātīgo iniciatīvu izpildei periodā, kuram šie līdzekļi ir paredzēti ²³⁴ .	⊗ Kritērijs nav sasniegts – Rēzeknes 2023. gada budžets tika izstrādāts un apstiprināts, neiekļaujot visus pašvaldības ieņēmumus un izdevumus. Pēc budžeta izpildes izvērtējuma atsevišķās pozīcijās 31. 10. 2023. ir vērojama neizpilde, kas liecina par nepietiekamo finansējumu budžetā, piemēram: – pamatkapitāla veidošanā izpilde ir 48,2 %. Izdevumus ir ietekmējis fakts, ka pašvaldībai nav piešķirti Valsts kasei pieteiktie pieci aizņēmumi 4,40 milj. <i>euro</i> apmērā investīciju (būvniecības) projektu īstenošanai; – izdevumiem precēm un pakalpojumiem izpilde ir 69,5 %, un īstermiņa saistību apmērs bija 1,26 milj. <i>euro</i>
	Pašvaldība grozījumus 2023. gada budžetā veic atbilstoši normatīvajam aktam ²³⁵ , lai nodrošinātu budžeta mērķi, kas ir noteikt un pamatot, kāds līdzekļu apjoms tām nepieciešams ar likumu noteikto funkciju,	⊗ Kritērijs nav sasniegts – gan Finanšu ministrija ir vairākkārt norādījusi par iespēju neesamību saņemt jaunus aizņēmumus, kā arī CFLA vairākiem ES struktūrfondu finansētajiem projektiem ir apturējusi finansējuma izmaksu vismaz 3,00 milj. <i>euro</i> apmērā, tomēr budžets netiek attiecīgi koriģēts par

Revīzijas jautājums	Noteiktais kritērijs	Atbilde uz apakšjautājumu un kritēriju vērtējums
	uzdevumu un brīvprātīgo iniciatīvu izpildei periodā, kuram šie līdzekļi ir paredzēti.	iepriekš plānotajiem, bet nesaņemtajiem aizņēmumiem, un netiek norādīta patiesā situācija finanšu līdzekļu iztrūkumam.
Vai izveidotā grāmatvedības kontroles sistēma ir izveidota un tiek īstenota atbilstoši normatīvajos aktos noteiktajam.	Pašvaldībā ir izveidota grāmatvedības kontroles sistēma, kas nodrošina grāmatvedības kārtošānu un dokumentu saglabāšanu atbilstoši normatīvajiem aktiem ²³⁶ .	⊗ Kritērijs nav sasniegts – grāmatvedības kontroles sistēmā konstatēti trūkumi, kas ietekmē ceturkšņa un gada pārskatos uzrādītās informācijas par saistībām (tajā skaitā iespējamajām saistībām) patiesumu, saprotamību un pilnīgumu
	Pašvaldības izdevumi tiek uzskaitīti pēc uzkrāšanas principa ²³⁷ .	⊙ Kritērijs ir sasniegts daļēji – pašvaldības izdevumi netiek uzskaitīti pēc uzkrāšanas principa, jo, piemēram, grāmatvedības uzskaitē pēc uzkrāšanas principa nav uzrādīti izdevumi par veiktiem būvniecības darbiem, kā rezultātā saistību apjoms mēnešu griezumā nav uzrādīts korekts un ceturkšņa pārskati tiek sagatavoti un iesniegti kļūdaini.
	Pašvaldība zembilancē uzrāda visas iespējamās saistības par noslēgtajiem līgumiem par nākotnes ilgtermiņa ieguldījumiem ²³⁸ .	⊗ Kritērijs nav sasniegts – pašvaldības zembilancē nav uzrādītās iespējamās saistības par noslēgtajiem līgumiem par nākotnes ilgtermiņa ieguldījumiem, kas saskaņā ar Rēzeknes 20. 10. 2023. sniegto informāciju ir 13,7 milj. euro.
	Pašvaldība mēneša pārskatus sagatavo, pamatojoties uz grāmatvedības uzskaites datiem ²³⁹ .	⊗ Kritērijs nav sasniegts – grāmatvedības uzskaitē nav uzrādīti visi pašvaldības galvojumi, piemēram, Izvērtējot grāmatvedības reģistru datus ²⁴⁰ , izsniegtie galvojumi netika identificēti, bet mēneša pārskatos ir uzrādīti, piemēram, mēneša pārskatā par šā gada septembri ir uzrādīti trīs izsniegtie galvojumi ²⁴¹ .
	Pašvaldība veic inventarizāciju atbilstoši normatīvajos aktos noteiktajam, lai nodrošinātu mantas faktiskā stāvokļa un saistību pārbaudi konkrētā datumā un grāmatvedības datu saskaņošana ar inventarizācijas rezultātiem ²⁴² .	⊗ Kritērijs nav sasniegts – inventarizācija veikta zemā kvalitātē, nenodrošinot pilnvērtīgu inventarizācijas procesa kontroli, inventarizācija nav veikta pēc būtības un atbilstoši normatīvo aktu prasībām, nav veikta inventarizācija visiem bilances un zembilances aktīviem un pasīviem, ka arī nav apkopot un apstiprināti inventarizācijas rezultāti.
Vai Rēzekne infrastruktūras attīstības projektu plānošanu, īstenošanu un finansēšanu ir veikusi atbilstoši normatīvajam regulējumam, tiesību principiem, lietderības aspektiem un projektu vadības labajai praksei?	Pašvaldības investīciju projekti ir izrietoši no valstspilsētas attīstības plānošanas dokumentiem ²⁴³	⊙ Kritērijs ir sasniegts – plānotie un realizācijā esošie projekti ir iekļauti attīstības plānošanas dokumentos, lai gan daļa no tiem tika iekļauti vēlākās dokumentu redakcijās (lielākoties 2021. gadā)
	Pašvaldības attīstības plānošanas dokumentos ir definētas prioritātes Rēzeknes problēmu risināšanai un vajadzību nodrošināšanai: – prioritātes ir noteiktas, pamatojoties uz Pašvaldības rīcībā esošo datu analīzi un esošās situācijas izvērtējumu (piemēram, iedzīvotāju aptaujas, SVID analīze, satiksmes intensitātes mērījumi); – investīciju plānā iekļautie projekti ir prioritizēti atbilstoši attīstības plānošanas	⊗ Kritērijs nav sasniegts – prioritātes nav noteiktas pamatojoties uz datu analīzi un esošās situācijas izvērtējumu, kā arī tās ir formulētas vispārīgi un aptver plašu pašvaldības funkciju apjomu, lai no tām varētu noteikt apjomīgo un dārgo investīciju projektu nepieciešamību. ⊙ Kritērijs ir sasniegts daļēji – atsevišķiem projektiem pēctecība un prioritizēšana attīstības plānošanas dokumentos nav izsekojama. Jānorāda, ka 2021. gadā veiktajā Rēzeknes iedzīvotāju aptaujā par trīs svarīgākajiem pasākumiem, kam piešķirams domes līdzfinansējums, tika norādīti

Revīzijas jautājums	Noteiktais kritērijs	Atbilde uz apakšjautājumu un kritēriju vērtējums
	dokumentos identificētajām problēmām, vajadzībām un mērķiem.	piebraucamo ceļu, gājēju celiņu un iekšpagalmu seguma renovācija, māju renovācija un bērnu rotaļu laukumu ierīkošana, kas neatbilst pašvaldības izvirzītajām prioritātēm.
	Pašvaldība atbilstoši tās noteiktajām prioritātēm finansē projektu īstenošanu.	⊙ Kritērijs ir sasniegts daļēji – galvenais kritērijs, pieņemot lēmumu par projektu īstenošanu, ir ārējā (ES struktūrfondu) finansējuma pieejamība, turklāt ne visos gadījumos prioritārie ir iedzīvotāju vajadzībām nepieciešamie projekti, piemēram, izvēlē starp PII “Rotaļa” pabeigšanu un rekreācijas centra pabeigšanu pašvaldībai prioritārāks bija otrais.
	Pašvaldība ir identificējusi un apzinājusi projektu vadības riskus un ir veikusi pasākumus to uzraudzībai un kontrolei, lai samazinātu draudus projekta mērķu sasniegšanai.	⊗ Kritērijs nav sasniegts – pašvaldībā nav ieviesta risku vadība projektu īstenošanā, kas mazinātu draudus projekta mērķu sasniegšanai, piemēram, vairākiem projektiem ir izmaksu sadārdzinājums, tiek uzsākta jaunu projektu īstenošana, nezinot tā finansēšanas avotus.
	Pašvaldība izvērtē projekta ekonomiskumu, efektivitāti un veic sagaidāmo uzturēšanas izmaksu aprēķinu pirms tā īstenošanas.	⊙ Kritērijs ir sasniegts daļēji – lai arī ES struktūrfondu finansētajiem projektiem ir noteikts ekonomiskums un efektivitāte, jo to paredz finansējuma saņemšanas kritēriji, tad sagaidāmo uzturēšanas izmaksu aprēķinus pašvaldība tā arī neiesniedza. Pēc pašvaldības informācijas ir objekti (Sporta nams, Rekreācijas centrs), kurus pēc nodošanas ekspluatācijā nav plānots uzturēt, lai gan joprojām šiem objektiem nav atrasts nomnieks.

Atsauces

- ¹ 600. starptautiskā revīzijas standarts (SRS) “Īpaši apsvērumi – grupas finanšu pārskata revīzija (tostarp komponentu revidentu darbs)” un Augstāko revīzijas iestāžu Starptautiskais standarts ISSAI 1600 par 600. SRS piemērošanu publiskā sektora revīzijās prasībām.
- ² Finanšu ministrijas 07. 08. 2023. vēstule Nr. 3.2-19/13-1/2397 “Par ārkārtas revīziju Rēzeknes valstspilsētas pašvaldībā”.
- ³ Valsts kontroles 09. 08. 2023. vēstule Nr. 6-3.5.4.1e/104 “Par uzaicinājumu uz kopīgu sanākumi”.
- ⁴ Administratīvo teritoriju un apdzīvoto vietu likums 8. panta trešā daļa.
- ⁵ <https://stat.gov.lv/lv/dinamiskais-grafiks/galv-iedzivotaju-skaitis-novados> (skatīts 14. 11. 2023.).
- ⁶ Informācijas avots: Rēzeknes valstspilsētas pašvaldības finanšu “Pārskats par darbības finansiālajiem rezultātiem” par 2021. un 2022. gadu.
- ⁷ Informācijas avots: Rēzeknes valstspilsētas pašvaldības finanšu “Pārskats par finansiālo stāvokli (balance)” par 2021. un 2022. gadu.
- ⁸ Likums par budžetu un finanšu vadību, Pašvaldību likuma 4. panta trešā daļa, 77. panta pirmā un otrā daļa, Likuma “Par pašvaldību budžetiem” 2. pants, Likuma “Par pašvaldībām” (spēkā līdz 31. 12. 2022.) 7. pants, Grāmatvedības likuma 5. panta otrā daļa, 15. panta pirmā daļa, 33. panta pirmā daļa, Ministru kabineta 13. 02. 2018. noteikumu Nr. 87 “Grāmatvedības uzskaites kārtība budžeta iestādēs” 313., 425. punkts, Ministru kabineta 17. 08. 2010. noteikumu Nr. 776 “Mēneša pārskatu sagatavošanas un iesniegšanas kārtība” 2.3. apakšpunkts, Rēzeknes valstspilsētas pašvaldības nolikuma 2. punkts (spēkā līdz 01. 07. 2024.), Rēzeknes Grāmatvedības uzskaites kārtības Rēzeknes valstspilsētas pašvaldības iestādēs 849. punkts (ar grozījumiem Rēzeknes valstspilsētas pašvaldības domes 10. 02. 2023. lēmumu Nr. 748), Rēzeknes domes priekšsēdētāja 11. 10. 2022. rīkojums Nr. 69/vp “Par Rēzeknes valstspilsētas pašvaldības budžeta projekta sagatavošanu 2023. gadam”.
- ⁹ Likuma par budžetu un finanšu vadību 6.pants.
- ¹⁰ Rēzeknes grāmatvedības uzskaites reģistri. Virsgrāmata par periodu 01.01.2023. līdz 31.10.2023., konta “5311 Saistības pret piegādātājiem un darbuzņēmējiem” kopsavilkums.
- ¹¹ Grāmatvedības likuma 5. panta otrā daļa un 33. panta pirmā daļa, Ministru kabineta 13. 02. 2018. noteikumu Nr. 87 “Grāmatvedības uzskaites kārtība budžeta iestādēs” 313., 425. punkts, Ministru kabineta 17.08.2010. noteikumu Nr. 776 “Mēneša pārskatu sagatavošanas un iesniegšanas kārtība” 2.3. apakšpunkts.
- ¹² Grāmatvedības likuma 15., 17. pants, Ministru kabineta 21. 12. 2021. noteikumu Nr. 877 “Grāmatvedības kārtības noteikumi” 9. nodaļa “Inventarizācijas metodes, inventarizācijas veikšanas kārtība, rezultātu dokumentēšanas un inventarizācijā atklāto starpību iegrāmatošanas kārtība”.
- ¹³ Pašvaldību likuma 4. panta ceturrtā daļa.
- ¹⁴ Likuma “Par pašvaldību budžetiem” 7. pants.
- ¹⁵ Likuma “Par pašvaldību budžetiem” 2. pants.
- ¹⁶ Likuma par budžetu un finanšu vadību 4.pants.
- ¹⁷ Likuma “Par pašvaldību budžetiem” 6. pants.
- ¹⁸ Likuma “Par pašvaldību budžetiem” 15. panta otrā daļa.
- ¹⁹ Likuma par budžetu un finanšu vadību 46. panta pirmā daļa.
- ²⁰ Likuma par budžetu un finanšu vadību 2. panta pirmā daļa.
- ²¹ Valsts pārvaldes iekārtas likuma 17. panta otrās daļas 6. punkts.
- ²² Pašvaldību likuma 77. panta otrās daļas 4. punkts.
- ²³ Rēzeknes domes 10. 11. 2022. lēmums Nr. 629 “Par noteikumu “Par budžeta un kapitālinvestīciju programmas procesu Rēzeknes valstspilsētas pašvaldībā” apstiprināšanu”.
- ²⁴ Rēzeknes domes 10. 11. 2022. lēmums Nr. 629 “Par noteikumu “Par budžeta un kapitālinvestīciju programmas procesu Rēzeknes valstspilsētas pašvaldībā” apstiprināšanu”.
- ²⁵ Rēzeknes 10. 11. 2022. noteikumu “Par Budžeta un kapitālinvestīciju programmas procesu Rēzeknes valstspilsētas pašvaldībā” 15.6.1. apakšpunkts.
- ²⁶ Pašvaldību likuma 39. panta trešā daļa.
- ²⁷ Rēzeknes 10. 11. 2022. noteikumu “Par budžeta un kapitālinvestīciju programmas procesu Rēzeknes valstspilsētas pašvaldībā” 15.4.2., 15.4.5., 15.4.6., 15.4.7., 15.4.8., 15.4.9. apakšpunkts.
- ²⁸ Rēzeknes domes priekšsēdētāja 09. 11. 2022. rīkojums Nr. 81/vp “Par Kapitālinvestīciju programmas un budžeta procesu vadības grupu”, domes priekšsēdētāja vietnieka 09. 11. 2022. rīkojums Nr. 81a/vp “Par pašvaldības budžeta sastādīšanas darba grupas vadītāju”.
- ²⁹ Rēzeknes domes priekšsēdētāja 11. 10. 2022. rīkojums Nr. 69/vp “Par Rēzeknes valstspilsētas pašvaldības budžeta projekta sagatavošanu 2023. gadam”.
- ³⁰ Likuma “Par pašvaldību budžetiem” 2. pants.
- ³¹ Likuma par budžetu un finanšu vadību 6.pants.
- ³² Izdevumu apmērs pēc otrās budžeta projekta caurskatīšanas, kas tika tehniski samazināts, lai līdzsvarotu plānotos pamatbudžeta ieņēmumus un izdevumus.
- ³³ Rēzeknes domes priekšsēdētāja 11. 10. 2022. rīkojums Nr.69/vp “Par Rēzeknes valstspilsētas pašvaldības budžeta projekta sagatavošanu 2023.gadam”.
- ³⁴ Pieejams <https://likumi.lv/ta/id/339517-par-rezeknes-valstspilsetas-pasvaldibas-budzetu-2023-gadam> (skatīts 09. 11. 2023.).
- ³⁵ Rēzeknes domes priekšsēdētāja 11. 10. 2022. rīkojums Nr. 69/vp “Par Rēzeknes valstspilsētas pašvaldības budžeta projekta sagatavošanu 2023.gadam”.
- ³⁶ Rēzeknes Centralizētās grāmatvedības nodaļas vadītājas 01. 11. 2023. e-pasta vēstule.
- ³⁷ Regulatora 21. 09. 2022. padomes lēmums Nr. 163 “Par sabiedrības ar ierobežotu atbildību “Rēzeknes siltumtīkli” noteiktajiem (piedāvātajiem) siltumenerģijas apgādes pakalpojumu tarifiem”.
- ³⁸ Kancelejas vadītājas vietnieces 16. 11. 2022. e-pasta vēstule.
- ³⁹ Budžeta vadības grupas 12. 12. 2022. protokols Nr. 2/2022, 13. 12. 2022. protokols Nr. 3/2022, 15. 12. 2022. protokols Nr. 4/2022.
- ⁴⁰ Rēzeknes izpilddirektora 29. 12. 2022. rīkojums Nr. 97/vp “Par pašvaldības budžeta projekta sagatavošanu 2023.gadam”.
- ⁴¹ Budžeta vadības grupas 05. 01. 2023. protokols Nr. 1/2023.
- ⁴² Rēzeknes izpilddirektora 10. 01. 2023. vēstule Nr. 3.1.1.17/23 “Par pašvaldības budžeta projektu 2023.gadam”.
- ⁴³ Budžeta vadības grupas 17. 01. 2023. protokols.
- ⁴⁴ Budžeta pieprasījumu summa pēc pirmās izskatīšanas 34,84 milj. euro izdalīta ar 12. iegūstot viena mēneša plānotos izdevumus 2,90 milj. euro. Starpību starp pēdējo apstiprināto pamatbudžetu 26,16 milj. euro un pamatbudžeta 34,84 milj. euro izdalīja ar aprēķinātajiem viena mēneša izdevumiem, iegūstot mēnešu skaitu, kam samazināti izdevumi.
- ⁴⁵ Likuma par budžetu un finanšu vadību 6.pants.

- ⁴⁶ Rēzeknes domes 10. 11. 2022. lēmums Nr.629 "Par noteikumu "Par budžeta un kapitālinvestīciju programmas procesu Rēzeknes valstspilsētas pašvaldībā" apstiprināšanu".
- ⁴⁷ Rēzeknes Finanšu komitejas 07. 02. 2023. protokola Nr. 10 1. punkts.
- ⁴⁸ Rēzeknes domes 10. 02. 2023. protokola Nr. 60 1. punkts.
- ⁴⁹ Rēzeknes 10. 02. 2023. saistošie noteikumi Nr. 1 "Par Rēzeknes valstspilsētas pašvaldības budžetu 2023.gadam".
- ⁵⁰ Rēzeknes domes 10. 11. 2022. lēmums Nr. 629 "Par noteikumu "Par budžeta un kapitālinvestīciju programmas procesu Rēzeknes valstspilsētas pašvaldībā" apstiprināšanu".
- ⁵¹ Rēzeknes domes 10. 11. 2022. noteikumu "Par budžeta un kapitālinvestīciju programmas procesu Rēzeknes valstspilsētas pašvaldībā" apstiprināšanu" 23., 30., 32. punkts.
- ⁵² Finanšu ministrijas 31. 05. 2023. vēstule Nr. 3.2-19/1744 "Par pašvaldības finanšu situāciju".
- ⁵³ Finanšu ministrijas 31. 05. 2023. vēstule Nr. 3.2-19/1744 "Par pašvaldības finanšu situāciju".
- ⁵⁴ Finanšu ministrijas 31. 05. 2023. vēstule Nr. 3.2-19/1744 "Par pašvaldības finanšu situāciju".
- ⁵⁵ Rēzeknes domes 22. 06. 2023. lēmums Nr. 893.
- ⁵⁶ Rēzeknes domes priekšsēdētāja 11. 10. 2022. rīkojums Nr. 69/vp "Par Rēzeknes valstspilsētas pašvaldības budžeta projekta sagatavošanu 2023. gadam".
- ⁵⁷ Rēzeknes 03. 07. 2023. rīkojums Nr. 40/vp "Par pašvaldības rīcības plāna sagatavošanu finanšu situācijas uzlabošanai".
- ⁵⁸ Rēzeknes domes 10. 08. 2023. lēmums Nr. 940 "Par rīcības plāna apstiprināšanu".
- ⁵⁹ Rēzeknes 14. 08. 2023. vēstule Nr. 3.1.1.17/846 "Par plānotajām budžeta izmaiņām Rēzeknes valstspilsētas pašvaldībā".
- ⁶⁰ Rēzeknes domes 10. 08. 2023. lēmums Nr. 940.
- ⁶¹ Rēzeknes domes 10. 08. 2023. lēmums Nr. 932.
- ⁶² Finanšu ministrijas 22. 08. 2023. vēstule Nr. 3.2.-19/13-1/2545 "Par Rēzeknes valstspilsētas pašvaldības rīcības plānu finanšu krīzes pārvarēšanai".
- ⁶³ Rēzeknes Valsts kasē projektam atvērtā norēķinu konta izraksts uz 26. 10. 2023.
- ⁶⁴ Rēzeknes 19. 09. 2023. vēstule Nr. 3.1.1.17/1054 "Par papildus informācijas sniegšanu", Rēzeknes Pilsētvides un attīstības pārvaldes vadītāja vietnieka – Attīstības un investīciju nodaļas vadītāja 09. 11. 2023. e-pasts ar pielikumu.
- ⁶⁵ CFLA 02. 08. 2023. e-pasta vēstule.
- ⁶⁶ Finanšu ministrijas 31. 05. 2023. vēstule Nr. 3.2-19/1744 "Par pašvaldības finanšu situāciju".
- ⁶⁷ Rēzeknes domes 15. 08. 2023. protokols Nr. 73ā.
- ⁶⁸ Rēzeknes domes 25. 05. 2023. lēmums Nr. 863.
- ⁶⁹ 1) parāda saistības, kurām iestāties atmaksāšanas termiņš kārtējā saimnieciskajā gadā, kopā ar iepriekšējo gadu parāda saistībām, kurām iestāties atmaksāšanas termiņš, pārsniedz 20% no pašvaldības kārtējā saimnieciskā gada budžeta kopapjoma; 2) pašvaldība nespēj vai sakarā ar pierādāmiem apstākļiem nespēj nokārtot savas parāda saistības; 3) pašvaldības parādi pārsniedz tās īpašumā esošos aktīvus pēc šo aktīvu tirgus vērtības.
- ⁷⁰ Rēzeknes 01. 09. 2023. vēstule Nr. 3.1.1.17/959 "Par finanšu stabilizācijas pieteikumu".
- ⁷¹ Rēzeknes 01. 09. 2023. vēstule Nr. 3.1.1.17/959 "Par finanšu stabilizācijas pieteikumu".
- ⁷² Finanšu ministrijas 11. 09. 2023. vēstule Nr. 3.2.-19/13-1/2738 "Par finanšu stabilizācijas pieteikumu".
- ⁷³ Rēzeknes 19. 09. 2023. vēstule Nr. 3.1.1.17/1054 "Par papildus informācijas sniegšanu".
- ⁷⁴ Rēzeknes 19. 09. 2023. vēstule Nr. 3.1.1.17/1054 "Par papildus informācijas sniegšanu".
- ⁷⁵ Stabilizācijas komisijas 11. 10. 2023. izraksts no protokola Nr. 1.
- ⁷⁶ Rēzeknes domes 19. 10. 2023. lēmums Nr. 1009.
- ⁷⁷ Pieejams <https://likumi.lv/ta/id/339517-par-rezeknes-valstspilsetas-pasvaldibas-budzetu-2023-gadam> (skatīts 09. 11. 2023.).
- ⁷⁸ Rēzeknes domes 21. 09. 2023. lēmums Nr. 969.
- ⁷⁹ Rēzeknes domes 19. 10. 2023. lēmums Nr. 1008.
- ⁸⁰ Rēzeknes domes 19. 10. 2023. lēmums Nr. 1006.
- ⁸¹ Rēzeknes domes 19. 10. 2023. lēmums Nr. 1008.
- ⁸² Rēzeknes 19. 09. 2023. vēstule Nr. 3.1.1.17/1054.
- ⁸³ Rēzeknes grāmatvedības uzskaites reģistri. Virsgrāmata par periodu 01.01.2023. līdz 31.10.2023., konta "5311 Saistības pret piegādātājiem un darbuzņēmējiem" kopsavilkums.
- ⁸⁴ Enerģētikas likuma 51. panta pirmā daļa.
- ⁸⁵ Rēzeknes un SIA "Rēzeknes siltumtīkli" 02. 07. 2013. deleģēšanas līgums Nr. 3.1.1.37/90, Rēzeknes un SIA "Rēzeknes siltumtīkli" 06. 07. 2023. līgums par sabiedrisko siltumapgādes pakalpojumu sniegšanu Nr. 3.1.1.37.2/23/99.
- ⁸⁶ Valsts pārvaldes iekārtas likuma 88. panta pirmajā daļā.
- ⁸⁷ Publiskas personas kapitāla daļu un kapitālsabiedrību pārvaldības likuma 65. pants.
- ⁸⁸ Publiskas personas kapitāla daļu un kapitālsabiedrību pārvaldības likuma 70. panta pirmā, otrā un piektā daļa.
- ⁸⁹ Rēzeknes un SIA "Rēzeknes siltumtīkli" 06. 07. 2023. līgums Nr. 3.1.1.37.2.23/99 par sabiedrisko siltumapgādes pakalpojumu sniegšanu.
- ⁹⁰ Enerģētikas likuma 6. panta 3. daļa
- ⁹¹ Likuma "Par sabiedrisko pakalpojumu regulatoriem" 19. panta 14. daļa, Regulatora 14. 04. 2010. lēmums Nr. 1/7 "Siltumenerģijas apgādes pakalpojumu tarifu aprēķināšanas metodika" 43.⁸ punkts.
- ⁹² Regulatora 14. 04. 2010. lēmuma Nr. 1/7 "Siltumenerģijas apgādes pakalpojumu tarifu aprēķināšanas metodika" 43.¹⁵¹ līdz 43.¹⁵⁴ apakšpunkts.
- ⁹³ Regulatora 11. 11. 2021. lēmums Nr. 127 "Par sabiedrības ar ierobežotu atbildību "Rēzeknes siltumtīkli" siltumenerģijas apgādes pakalpojumu tarifiem".
- ⁹⁴ Regulatora 27. 04. 2023. lēmums Nr. 62 "Par sabiedrības ar ierobežotu atbildību "Rēzeknes siltumtīkli" siltumenerģijas apgādes pakalpojumu tarifiem".
- ⁹⁵ Regulatora 14. 04. 2010. lēmums Nr. 1/7 "Siltumenerģijas apgādes pakalpojumu tarifu aprēķināšanas metodika".
- ⁹⁶ Regulatora 11. 11. 2021. lēmuma Nr. 127 "Par sabiedrības ar ierobežotu atbildību "Rēzeknes siltumtīkli" siltumenerģijas apgādes pakalpojumu tarifiem" 5. punkts.
- ⁹⁷ Regulatora 03. 11. 2022. lēmums Nr. 1/40 "Noteikumi par iepazīšanos ar tarifa projektu".
- ⁹⁸ Likums "Par sabiedrisko pakalpojumu regulatoriem" 21. panta septītā daļa.
- ⁹⁹ Regulatora 14. 04. 2010. lēmuma Nr. 1/7 "Siltumenerģijas apgādes pakalpojumu tarifu aprēķināšanas metodika" 43.¹⁰ punkts.
- ¹⁰⁰ Regulatora 14. 04. 2010. lēmuma Nr. 1/7 "Siltumenerģijas apgādes pakalpojumu tarifu aprēķināšanas metodika" 43.¹¹ punkts.
- ¹⁰¹ Regulatora 11. 11. 2021. lēmums Nr. 127 "Par sabiedrības ar ierobežotu atbildību "Rēzeknes siltumtīkli" siltumenerģijas apgādes pakalpojumu tarifiem"; Regulatora 13. 01. 2022. lēmums Nr. 10 "Par sabiedrības ar ierobežotu atbildību "Rēzeknes siltumtīkli" noteiktajiem (piedāvātajiem) siltumenerģijas apgādes pakalpojumu tarifiem"; Regulatora 10. 02. 2022. lēmuma Nr. 26 "Par sabiedrības ar ierobežotu atbildību "Rēzeknes siltumtīkli" noteiktajiem (piedāvātajiem) siltumenerģijas apgādes pakalpojumu tarifiem".
- ¹⁰² Regulatora 21. 04. 2022. lēmums Nr. 60 "Par sabiedrības ar ierobežotu atbildību "Rēzeknes siltumtīkli" noteiktajiem (piedāvātajiem) siltumenerģijas apgādes pakalpojumu tarifiem".
- ¹⁰³ <https://infogram.com/sprk-siltumenerģijas-apskats-2022-junijs-1h7k230pne99v2x?live> (skatīts 02. 11. 2023.).

- ¹⁰⁴ <https://sprk.gov.lv/events/rezekne-no-sg-1maija-ieverojami-pieaugumsiltumenergijas-tarifs> (skatīts 02. 11. 2023.).
- ¹⁰⁵ Regulatora 21. 09. 2022. lēmums Nr. 163 "Par sabiedrības ar ierobežotu atbildību "Rēzeknes siltumtīkli" noteiktajiem (piedāvātajiem) siltumenerģijas apgādes pakalpojumu tarifiem".
- ¹⁰⁶ Likumprojekta "Grozījumi Energoresursu cenu ārkārtēja pieauguma samazinājuma pasākumu likumā" sākotnējās ietekmes (*ex-ante*) novērtējuma ziņojums (anotācija), <https://titania.saeima.lv/LIVS13/SaeimaLIVS13.nsf/0/8F91340EEA8C42C8C22588CB004E056B?OpenDocument#B> (skatīts 02. 11. 2023.).
- ¹⁰⁷ Energoresursu cenu ārkārtēja pieauguma samazinājuma pasākumu likuma 7. pants (likuma redakcijā no 29. 01. 2022.–12. 08. 2022.), Saeimā 29. 09. 2022. pieņemtie grozījumi Energoresursu cenu ārkārtēja pieauguma samazinājuma pasākumu likumā.
- ¹⁰⁸ Aprēķinu veido – 68 euro + 41 euro + 6,67 euro = 115,67 euro
- ¹⁰⁹ Rēķ. Nr. BVKB-01, Rēķ. Nr. BVKB-02 no 30. 11. 2022. par 2022. gada oktobri, novembri. Maksātājs: Būvniecības valsts kontroles birojs.
- ¹¹⁰ Rēķ. Nr. BVKB-03 no 30. 12. 2022. par 2022. gada decembri. Rēķ. Nr. BVKB-01. no 31. 01. 2023. par 2023. gada janvāri. Rēķ. Nr. BVKB-02. no 28. 02. 2023. par 2023. gada februāri. Rēķ. Nr. BVKB-03- no 31. 03. 2023. par 2023. gada martu. Rēķ. Nr. BVKB-04 no 30. 04. 2023. par 2023. gada aprīli. Maksātājs: Būvniecības valsts kontroles birojs
- ¹¹¹ Rēzeknes 11. 10. 2022. rīkojums Nr. 69/vp "Par Rēzeknes valstspilsētas pašvaldības budžeta projekta sagatavošanu 2023. gadam".
- ¹¹² Rēzeknes Kancelejas vadītājas vietnieces 16. 11. 2022. e-pasta vēstule.
- ¹¹³ Valsts kontrolei adresēta 19. 10. 2023. vēstule Nr. 2.3.1e/697 "Par Rēzeknes valstspilsētas domes opozīcijas deputātiem sniegtajām atbildēm par budžeta sagatavošanas procesu un finansējumu".
- ¹¹⁴ Valsts kontroles 17. 10. 2023. vēstule Nr. 6-2.3.1e/795 "Par informācijas sniegšanu".
- ¹¹⁵ Rēzeknes 20. 10. 2023. vēstule Nr. 2.3.1e/703 "Par informācijas sniegšanu".
- ¹¹⁶ Rēzeknes 05. 12. 2023. vēstule Nr. 3.1.1.17/1364 "Par revīzijas starpziņojuma projektu "Vai Rēzeknes budžeta un finanšu vadība ir atbilstoša normatīvajos aktos noteiktajam?"".
- ¹¹⁷ Rēzeknes iesniegtie SIA "Rēzeknes siltumtīkli" rēķini par sniegtajiem pakalpojumiem 2022./2023. gada apkures sezonā.
- ¹¹⁸ Rēzeknes Kancelejas vadītājas vietnieces 16. 11. 2022. elektroniskā pasta vēstule.
- ¹¹⁹ SPRK 05.12.2023. vēstule Nr. 2-2.24/3708
- ¹²⁰ https://www.sprk.gov.lv/sites/default/files/2022-11/Kopsavilkums_Rezeknes_siltumtikli_galatarifs.pdf (skatīts 02. 11. 2023.).
- ¹²¹ Likums "Par sabiedrisko pakalpojumu regulatoriem" 19. panta otrā daļa.
- ¹²² Regulatora 19. 12. 2022. vēstule Nr. 3-2.41/3798 "Par papildu informācijas pieprasījumu".
- ¹²³ Regulatora 24. 02. 2023. vēstule Nr. 2-2.41/729 "Par papildu informācijas pieprasījumu", Regulatora 30. 03. 2023. vēstule Nr. 2-2.41/1174 "Par papildu informācijas pieprasījumu".
- ¹²⁴ Regulatora 21. 09. 2022. lēmumu Nr. 163 "Par sabiedrības ar ierobežotu atbildību "Rēzeknes siltumtīkli" siltumenerģijas apgādes pakalpojumu tarifiem".
- ¹²⁵ Finanšu ministrijas 19. 09. 2023. vēstulei Nr. 3.2.-19/13/-1/2967 pievienotā Rēzeknes iesniegtā informācija par kavētajiem maksājumiem SIA "Rēzeknes siltumtīkli".
- ¹²⁶ Rēzeknes valstspilsētas pašvaldības 20. 10. 2023. vēstule Nr. 3.1.1.17/1197 "Par informācijas sniegšanu".
- ¹²⁷ SIA "Rēzeknes siltumtīkli" 12. 06. 2023. ārkārtas dalībnieku sapulces protokols Nr. 1.
- ¹²⁸ Atbilstoši uz 03. 11. 2023. Rēzeknes grāmatvedības datus Konta Nr.5311-16 pieejamajai informācijai.
- ¹²⁹ Atbilstoši SIA "Rēzeknes siltumtīkli" 2021. gada un 2022. gada pārskatos, kā arī 2023. gada starpperiodu operatīvajā finanšu pārskatā norādītajai informācijai, <https://rezeknessiltumtikli.lv/parskati/> (skatīts 02. 11. 2023.).
- ¹³⁰ SIA "Rēzeknes siltumtīkli" 29. 03. 2023. dalībnieku sapulces protokols Nr. 1.
- ¹³¹ Rēzeknes 05. 12. 2023. vēstule Nr. 3.1.1.17/1364 "Par revīzijas starpziņojuma projektu "Vai Rēzeknes budžeta un finanšu vadība ir atbilstoša normatīvajos aktos noteiktajam?"".
- ¹³² Rēzeknes Iekšējā audita un kapitālsabiedrību pārraudzības nodaļas 04. 07. 2023. iekšējā audita ziņojumus Nr. 3.4.5/2 par SIA "Rēzeknes siltumtīkli" pamatdarbības, vadības, stratēģiskās plānošanas un atbalsta funkciju sistēmu auditu.
- ¹³³ Ministru kabineta 13. 02. 2018. noteikumu Nr. 87 "Grāmatvedības uzskaites kārtība budžeta iestādēs" 28. punkts.
- ¹³⁴ Rīgas, Daugavpils, Jelgavas, Jūrmalas, Liepājas, Rēzeknes un Ventspils valstspilsētas pašvaldība.
- ¹³⁵ Rīgas, Daugavpils, Jelgavas, Jūrmalas, Liepājas, Rēzeknes un Ventspils valstspilsētas pašvaldība.
- ¹³⁶ Apkopotas Daugavpils, Jelgavas, Jūrmalas, Rīgas, Rēzeknes, Liepājas un Ventspils valstspilsētas pašvaldība, izņemot Jēkabpils, Ogres un Valmieras valstspilsēta, jo to saistības nav nodalītas un ir iekļautas attiecīgo novadu rādītājos.
- ¹³⁷ Centrālā statistikas pārvaldes dati: Iedzīvotāju skaits 2020., 2021, 2022. gada sākumā, <https://stat.gov.lv/lv/statistikas-temas/iedzivotaji/iedzivotaju-skaitis/247-iedzivotaju-skaitis-un-ta-izmaiņas> (skatīts 08. 11. 2023.).
- ¹³⁸ Grāmatvedības likuma 5. panta otrā daļa un 33. panta pirmā daļa. Ministru kabineta 13. 02. 2018. noteikumu Nr. 87 "Grāmatvedības uzskaites kārtība budžeta iestādēs" 313. un 425. punkts, Ministru kabineta 17.08.2010. noteikumu Nr. 776 "Mēneša pārskatu sagatavošanas un iesniegšanas kārtība" 2.3. apakšpunkts.
- ¹³⁹ Grāmatvedības likuma 15., 17. pants, Ministru kabineta 21. 12. 2021. noteikumu Nr. 877 "Grāmatvedības kārtības noteikumi" 9.nodaļa "Inventarizācijas metodes, inventarizācijas veikšanas kārtība, rezultātu dokumentēšanas un inventarizācijā atklāto starpību ieņēmumu kārtība".
- ¹⁴⁰ Grāmatvedības likuma 5. panta pirmā daļa.
- ¹⁴¹ Grāmatvedības likuma 5. panta otrā daļa un 33. panta pirmā daļa.
- ¹⁴² Izdevumus uzskaita pēc uzkrāšanas principa un atzīst periodā, kad tie radušies (Ministru kabineta 13.02.2018. noteikumu Nr. 87 "Grāmatvedības uzskaites kārtība budžeta iestādēs" 313. punkts, Rēzeknes Grāmatvedības uzskaites kārtības Rēzeknes valstspilsētas pašvaldības iestādēs 849. punkts (ar grozījumiem, kas izdarīti ar Rēzeknes domes 10. 02. 2023. lēmumu Nr. 748)).
- ¹⁴³ Rēzeknes Grāmatvedības uzskaites kārtība Rēzeknes valstspilsētas pašvaldības iestādēs (ar grozījumiem, kas izdarīti ar Rēzeknes domes 10. 02. 2023. lēmumu Nr. 748).
- ¹⁴⁴ Rēzeknes Grāmatvedības uzskaites kārtības Rēzeknes valstspilsētas pašvaldības iestādēs 512. un 513. punkts (ar grozījumiem, kas izdarīti ar Rēzeknes domes 10. 02. 2023. lēmumu Nr. 748).
- ¹⁴⁵ Rēzeknes grāmatvedības reģistri "5300_konta_analitiskais_apgrozījums_ar_operācijām_01.01.–31.12.2023." un "5400_konta_analitiskais_apgrozījums_ar_operācijām_01.01.–31.12.2023.".
- ¹⁴⁶ SIA "Arčers" 07. 02. 2023. rēķins Nr. ARC-2023/02/004 (bez PVN 396 699,29 euro), 10. 03. 2023. rēķins Nr. ARC-2023/03/002 (bez PVN 443 532,73 euro), 03. 04. 2023. rēķins Nr. ARC-2023/04/001 (bez PVN 551 061,94 euro), 15. 05. 2023. rēķins Nr. ARC-2023/05/010 (bez PVN 628 118,75 euro), 07. 07. 2023. rēķins Nr. ARC-2023/07/032 (bez PVN 927 705,82 euro), 08. 08. 2023. rēķins Nr. ARC-2023/08/010 (bez PVN 816 614,00 euro), 18. 09. 2023. rēķins Nr. ARC-2023/09/016 (bez PVN 1 319 785,87 euro), 13. 10. 2023. rēķins Nr. ARC-2023/10/011 (bez PVN 1 072 240,99 euro).
- ¹⁴⁷ SIA "Arčers" 03. 04. 2023. rēķins Nr. ARC-2023/04/001 (bez PVN 551 061,94 euro).
- ¹⁴⁸ Rēzeknes Grāmatvedības uzskaites kārtība Rēzeknes valstspilsētas pašvaldības iestādēs (ar grozījumiem, kas izdarīti ar Rēzeknes domes 10. 02. 2023. lēmumu Nr. 748).

- ¹⁴⁹ Rēzeknes Grāmatvedības uzskaites kārtības Rēzeknes valstspilsētas pašvaldības iestādēs 512. un 513. punkts (ar grozījumiem, kas izdarīti ar Rēzeknes domes 10. 02. 2023. lēmumu Nr. 748).
- ¹⁵⁰ Rēzeknes grāmatvedības reģistri “9500_konta analītiskais apgrozījums ar operācijām_01.01.–31.10.2023.”.
- ¹⁵¹ Ministru kabineta 13. 02. 2018. noteikumu Nr. 87 “Grāmatvedības uzskaites kārtība budžeta iestādēs” 425. punkts.
- ¹⁵² Rēzeknes Grāmatvedības uzskaites kārtības Rēzeknes valstspilsētas pašvaldības iestādēs 501., 502. punkts (ar grozījumiem, kas izdarīti ar Rēzeknes domes 10. 02. 2023. lēmumu Nr. 748).
- ¹⁵³ Ministru kabineta 17. 08. 2010. noteikumu Nr. 776 “Mēneša pārskatu sagatavošanas un iesniegšanas kārtība” 2.3. apakšpunkts.
- ¹⁵⁴ Rēzeknes grāmatvedības reģistri “9560_konta analītiskais apgrozījums ar operācijām_01.01.–31.10.2023.”.
- ¹⁵⁵ SIA “Rēzeknes siltumtīkli” 23. 02. 2023. galvojums 4 282 107 euro un 20. 10. 2022. galvojums 1 500 000 euro, SIA “ALAAS” 15. 09. 2021. galvojums 474 976 euro.
- ¹⁵⁶ Rēzeknes 02. 01. 2020. “Mēneša pārskatu sagatavošanas un iesniegšanas kārtību”.
- ¹⁵⁷ Ministru kabineta 17. 08. 2010. noteikumu Nr. 776 “Mēneša pārskatu sagatavošanas un iesniegšanas kārtība” 2.1. apakšpunkts.
- ¹⁵⁸ Ministru kabineta 21. 12. 2021. noteikumu Nr. 877 “Grāmatvedības kārtības noteikumi” 99. punkts.
- ¹⁵⁹ Grāmatvedības likuma 15. panta pirmā daļa.
- ¹⁶⁰ Grāmatvedības likuma 17. pants.
- ¹⁶¹ Ministru kabineta 21. 12. 2021. noteikumu Nr. 877 “Grāmatvedības kārtības noteikumi” 68. punkts.
- ¹⁶² Bilances posteņa “2600 Naudas līdzekļi” atlikums 31. 12. 2022. ir 7 041 536 euro.
- ¹⁶³ Zembilances posteņa “9100 Zembilances aktīvi” atlikums 31. 12. 2022. ir 269 919 euro un “9500 Zembilances pasīvi” atlikums 31. 12. 2022. 400 632 euro.
- ¹⁶⁴ Par Rēzeknes iestādēs un struktūrvienībās 2022. gadā veikto inventarizāciju 01. 11. 2022. pilsētas pašvaldības inventarizācijas komisijas slēdziens.
- ¹⁶⁵ Rēzeknes domes 13. 01. 2023. lēmums Nr. 256 “Par inventarizācijas rezultātu apstiprināšanu”.
- ¹⁶⁶ Zvērināta revidenta 11. 05. 2023. Ziņojums vadībai par 2022. gada konsolidētā finanšu pārskata revīziju.
- ¹⁶⁷ Pašvaldību infrastruktūras objektu un projektu finansēšanas sistēmas, procesa un kritēriju atbilstība racionālas finanšu līdzekļu izlietošanas, efektivitātes un ilgtspējas principiem | Valsts Kontrole (lrvk.gov.lv)
- ¹⁶⁸ Rēzeknes 10. 02. 2023. saistošie noteikumi Nr. 1 “Par Rēzeknes valstspilsētas pašvaldības budžetu 2023. gadam” 7., 14. un 17. punkts.
- ¹⁶⁹ Rēzeknes pilsētas attīstības programmas 2014.–2020. gadam 11., 14. lp. (apstiprināta ar Rēzeknes domes 19. 12. 2014. lēmumu Nr. 919).
- ¹⁷⁰ Rēzeknes pilsētas attīstības programmas 2014.–2020. gadam 14. lp. (apstiprināta ar Rēzeknes domes 19. 12. 2014. lēmumu Nr. 919).
- ¹⁷¹ Rēzeknes 10. 02. 2023. saistošie noteikumi Nr. 1 “Par Rēzeknes valstspilsētas pašvaldības budžetu 2023. gadam” 7. pielikums.
- ¹⁷² https://rezekne.lv/wp-content/uploads/2023/06/2022_gada_parskats.pdf, (skatīts 01. 11. 2023.).
- ¹⁷³ Rēzeknes 2022. gada pārskats.
- ¹⁷⁴ <https://rezekne.lv/istenotie-projekti/>, (skatīts 01. 11. 2023.).
- ¹⁷⁵ Ministru kabineta 14. 10. 2014. noteikumi Nr. 628 “Noteikumi par pašvaldību teritorijas attīstības plānošanas dokumentiem”.
- ¹⁷⁶ Attīstības plānošanas likuma 3. panta pirmā daļa un otrā daļa.
- ¹⁷⁷ Rēzeknes ilgtspējīgas attīstības stratēģija līdz 2030. gadam (apstiprināta ar Rēzeknes domes 19. 12. 2014. lēmumu Nr. 920).
- ¹⁷⁸ Rēzeknes attīstības programma 2014.–2020. gadam (apstiprināta ar Rēzeknes domes 19. 12. 2014. sēdes lēmumu Nr. 919).
- ¹⁷⁹ Rēzeknes domes 28. 01. 2021. lēmums Nr. 1483 “Par Rēzeknes pilsētas attīstības programmas 2014.–2020. gadam darbības termiņa pagarināšanu”.
- ¹⁸⁰ Rēzeknes domes 27. 04. 2017. lēmums Nr. 2053, 09. 09. 2021. lēmums Nr. 84 (apstiprināta aktualizētā Rēzeknes attīstības programmas 2014.–2020. gadam Investīciju plāna sadaļa “Pašvaldības Investīciju projekti 2020.–2021. gadam”), 11. 11. 2021. lēmums Nr. 174 (grozījumiem Rēzeknes domes 19. 12. 2014. lēmumā Nr. 919), 03. 10. 2022. lēmums Nr. 591 (grozījumiem Rēzeknes valstspilsētas domes 19. 12. 2014. lēmumā Nr. 919).
- ¹⁸¹ Rēzeknes pilsētas attīstības programma 2014.–2020. gadam (apstiprināta ar Rēzeknes domes 19. 12. 2014. lēmumu Nr. 919).
- ¹⁸² Rēzeknes valstspilsētas Attīstības programmas 2023.–2029. gadam Rīcības un Investīciju plāns (apstiprināts ar domes 20. 04. 2023. lēmumu Nr. 829).
- ¹⁸³ Aktualizēts Investīciju plāns (Rēzeknes domes 27. 04. 2017. lēmums Nr. 2053).
- ¹⁸⁴ Rēzeknes attīstības programmas 2014.–2020. gadam Investīciju plāna sadaļa “Pašvaldības Investīciju projekti 2020.–2021. gadam” (aktualizēta ar Rēzeknes domes 09. 09. 2021. lēmumu Nr. 84).
- ¹⁸⁵ Investīciju plāns (aktualizēts ar Rēzeknes domes 11. 11. 2021. lēmumu Nr. 174).
- ¹⁸⁶ Investīciju plāns (aktualizēts ar Rēzeknes domes 03. 10. 2022. lēmumu Nr. 591).
- ¹⁸⁷ Rēzeknes pilsētas ilgtspējīgas attīstības stratēģija līdz 2030. gadam (apstiprināta ar Rēzeknes pilsētas domes 19. 12. 2014. lēmumu Nr. 920).
- ¹⁸⁸ Rēzeknes pilsētas attīstības programma 2014.–2020. gadam (apstiprināta ar Rēzeknes domes 19. 12. 2014. lēmumu Nr. 919).
- ¹⁸⁹ Rēzeknes pilsētas ilgtspējīgas attīstības stratēģija līdz 2030. gadam (apstiprināta ar Rēzeknes domes 19. 12. 2014. lēmumu Nr. 920).
- ¹⁹⁰ Rēzeknes pilsētas attīstības programma 2014.–2020. gadam (apstiprināta ar Rēzeknes pilsētas domes 19. 12. 2014. sēdes lēmumu Nr. 919).
- ¹⁹¹ Likuma par budžetu un finanšu vadību 1. panta otrā daļa.
- ¹⁹² Likums “Par pašvaldībām” un likums Par pašvaldību budžetiem”.
- ¹⁹³ Likuma “Par pašvaldību budžetiem” 29. un 30. pants.
- ¹⁹⁴ Likuma “Par pašvaldību budžetiem” 22. panta pirmā daļa.
- ¹⁹⁵ Rēzeknes 20. 06. 2023. iekšēji noteikumi “Rēzeknes valstspilsētas pašvaldību ielu ikdienas uzturēšanas kārtība”.
- ¹⁹⁶ Rēzeknes 20. 06. 2023. iekšēji noteikumi “Rēzeknes valstspilsētas pašvaldību ielu ikdienas uzturēšanas kārtība”.
- ¹⁹⁷ Rēzeknes pilsētas attīstības programma 2014.–2020. gadam (apstiprināta ar Rēzeknes pilsētas domes 19. 12. 2014. sēdes lēmumu Nr. 919), Investīciju plāns (aktualizēts ar 27. 04. 2017. ar Rēzeknes domes lēmumu Nr. 2053).
- ¹⁹⁸ Investīciju plāns (aktualizēts ar Rēzeknes domes 11. 11. 2021. lēmumu Nr. 174).
- ¹⁹⁹ Rēzeknes valstspilsētas Attīstības programma 2023.–2029. gadam Rīcības un Investīciju plāns (apstiprināts ar Rēzeknes domes 20. 04. 2023. lēmumu Nr. 829).
- ²⁰⁰ Rēzeknes ielu saraksts, apstiprināts 14. 10. 2022.
- ²⁰¹ Rēzeknes pilsētas attīstības programma 2014.–2020. gadam (apstiprināta ar Rēzeknes domes 19. 12. 2014. sēdes lēmumu Nr. 919).
- ²⁰² Investīciju plāns (aktualizēts ar Rēzeknes domes 03. 10. 2022. lēmumu Nr. 591).
- ²⁰³ Rēzeknes 01. 09. 2023. vēstule Nr. 3.1.1.17/959 “Par finanšu stabilizācijas pieteikumu”.
- ²⁰⁴ Rēzeknes 29. 09. 2023. vēstule Nr. 3.1.1.17/1113 “Par aizņēmumu pieteikumiem”.
- ²⁰⁵ Rēzeknes pilsētas attīstības programma 2014.–2020. gadam (apstiprināta ar Rēzeknes domes 19. 12. 2014. lēmumu Nr. 919), Investīciju plāns (apstiprināts ar Rēzeknes domes 27. 04. 2017. lēmumu Nr. 2053).
- ²⁰⁶ Rēzeknes pilsētas attīstības programma 2014.–2020. gadam (apstiprināta ar Rēzeknes domes 19. 12. 2014. lēmumu Nr. 919).
- ²⁰⁷ Rēzeknes 20. 10. 2023. vēstule Nr. 3.1.1.17/1197 “Par informācijas sniegšanu”.
- ²⁰⁸ Ministru kabineta 06. 07. 2021. noteikumi Nr. 465 “Noteikumi par degradēto teritoriju un augsnes degradācijas novērtēšanu, degradācijas kritērijiem”.

- ²⁰⁹ LVS ISO 21500 Projektu vadības vadlīnijas, 4.3.27. Izmaksu kontrole, 4.3.28. Risku identificēšana, 4.3.29. Risku novērtēšana, 4.3.30. Risku uzraudzība, 4.3.31. Risku kontrole; “A Guide to the Project Management Body of Knowledge”, 5th edition (PMBOK Guide), izstrādātais Project management institute, 2013, 309.–312. lpp; ISO 31000:2018 Risku vadība.
- ²¹⁰ Investīciju plāns (aktualizēts ar Rēzeknes domes 27. 04. 2017. lēmumu Nr. 2053).
- ²¹¹ Investīciju plāns (aktualizēts ar Rēzeknes domes 11. 11. 2021. lēmumu Nr. 174).
- ²¹² Investīciju plāns (aktualizēts ar Rēzeknes domes 03. 10. 2022. lēmumu Nr. 591).
- ²¹³ Rēzeknes valstspilsētas Attīstības programma 2023.–2029. gadam Rīcības un Investīciju plāns (apstiprināts ar Rēzeknes domes 20. 04. 2023. lēmumu Nr. 829).
- ²¹⁴ Investīciju plāns (aktualizēts ar Rēzeknes domes 11. 11. 2021. lēmumu Nr. 174).
- ²¹⁵ Konta analītiskais apgrozījums, kods:1242-115 “Dzīmvadu ielas posma ar bruģakmens segumu rekonstrukcija”.
- ²¹⁶ Rēzeknes 05.12.2023. vēstule Nr.3.1.1.17/1364 “Par revīzijas starpziņojuma projektu “Vai Rēzeknes budžeta un finanšu vadība ir atbilstoša normatīvajos aktos noteiktajam?””.
- ²¹⁷ Rēzeknes pilsētas ilgtspējīgas attīstības stratēģija līdz 2030. gadam (apstiprināta ar Rēzeknes domes 19. 12. 2014. lēmumu Nr. 920).
- ²¹⁸ Nefinanšu investīcijās ir ietverti ilgtermiņa nemateriālie ieguldījumi (attīstības izmaksas, koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības), ieguldījumi dzīvojamās ēkās, citās būvēs un celtnēs, ilggadīgie stādījumi, tehnoloģiskās mašīnas un iekārtas, pārējie pamatlīdzekļi un inventārs, kā arī pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigto būvobjektu un kapitālā remonta izmaksas.
- ²¹⁹ Rēzeknes Finanšu pārvaldes vadītājas 29. 09. 2023. e-pasta vēstule ar pielikumu.
- ²²⁰ Ministru kabineta 10. 12. 2019. noteikumi Nr. 590 “Noteikumi par pašvaldību aizņēmumiem un galvojumiem” 2., 7. punkts.
- ²²¹ “Pašvaldību investīciju projektu ieceres būtiski pārsniedz aizņēmumu limitu”, pieejams: <https://www.delfi.lv/news/versijas/inta-komisare-pasvaldibu-investiciju-projektu-ieceres-butiski-parsniedz-aiznemumu-limitu.d?id=51049425> (skatīts 30. 10. 2023.).
- ²²² Pieejams: <https://www.lsm.lv/raksts/zinas/ekonomika/pasvaldibas-naski-aiznemas-naudu-investicijam.a289582/> (skatīts 30. 10. 2023.).
- ²²³ [Infrastruktūras attīstība revīzijas ziņojums.pdf](https://www.lsm.lv/raksts/zinas/ekonomika/pasvaldibas-naski-aiznemas-naudu-investicijam.a289582/) (lvk.gov.lv).
- ²²⁴ “Pašvaldību investīciju projektu ieceres būtiski pārsniedz aizņēmumu limitu”, pieejams: <https://www.delfi.lv/news/versijas/inta-komisare-pasvaldibu-investiciju-projektu-ieceres-butiski-parsniedz-aiznemumu-limitu.d?id=51049425> (skatīts 30. 10. 2023.).
- ²²⁵ <https://izsoles.ta.gov.lv/izsole/0032fb31-6514-4901-a55c-c4e57c9818d6>, (skatīts 06. 11. 2023.).
- ²²⁶ Valsts kontroles un Rēzeknes domes priekšsēdētāja, kā arī koalīcijas deputātu 25. 09. 2023. tikšanās protokols.
- ²²⁷ Pievienotās vērtības nodokļa likuma 142. pants (spēkā no 01. 01. 2013.).
- ²²⁸ Pievienotās vērtības nodokļa likuma 142. pants (spēkā no 01. 01. 2013.).
- ²²⁹ Rēzeknes domes 10. 11. 2022. lēmums Nr. 629.
- ²³⁰ Pašvaldību likuma 77. panta pirmā un otrā daļa.
- ²³¹ Rēzeknes domes 10. 11. 2022. lēmums Nr. 629.
- ²³² Rēzeknes domes priekšsēdētāja 11. 10. 2022. rīkojums Nr. 69/vp “Par Rēzeknes valstspilsētas pašvaldības budžeta projekta sagatavošanu 2023. gadam”.
- ²³³ Likuma “Par pašvaldībām” (spēkā līdz 31. 12. 2022.) 7. pants, Pašvaldību likuma (spēkā no 01. 01. 2023.) 4. panta trešā daļa, Rēzeknes valstspilsētas pašvaldības nolikuma 2. punkts (spēkā līdz 01. 07. 2024.), Rēzeknes domes priekšsēdētāja 11. 10. 2022. rīkojums Nr. 69/vp “Par Rēzeknes valstspilsētas pašvaldības budžeta projekta sagatavošanu 2023. gadam”.
- ²³⁴ Likuma “Par pašvaldību budžetiem” 2. pants.
- ²³⁵ Likums par budžetu un finanšu vadību.
- ²³⁶ Grāmatvedības likuma 5. panta otrā daļa un 33. panta pirmā daļa.
- ²³⁷ Izdevumus uzskaita pēc uzkrāšanas principa un atzīt periodā, kad tie radušies (Ministru kabineta 13. 02. 2018. noteikumu Nr. 87 “Grāmatvedības uzskaites kārtība budžeta iestādēs” 313. punkts un Rēzeknes Grāmatvedības uzskaites kārtības Rēzeknes valstspilsētas pašvaldības iestādēs” 849. punkts (ar grozījumiem, kas izdarīti ar Rēzeknes domes 10. 02. 2023. lēmumu Nr. 748).
- ²³⁸ Ministru kabineta 13. 02. 2018. noteikumu Nr. 87 “Grāmatvedības uzskaites kārtība budžeta iestādēs” 425. punkts.
- ²³⁹ Ministru kabineta 17. 08. 2010. noteikumu Nr. 776 “Mēneša pārskatu sagatavošanas un iesniegšanas kārtība” 2.3. apakšpunkts.
- ²⁴⁰ Rēzeknes valstspilsētas pašvaldības grāmatvedības reģistri “9560_konta analītiskais apgrozījums ar operācijām_01.01.–31.10.2023.”.
- ²⁴¹ SIA “Rēzeknes siltumtīkli” 23. 02. 2023. galvojums 4 282 107 euro un 20. 10. 2022. galvojums 1 500 000 euro, SIA “ALAAS” 15. 09. 2021. galvojums 474 976 euro.
- ²⁴² Grāmatvedības likuma 15. panta pirmā daļa.
- ²⁴³ Rēzeknes ilgtspējīgas attīstības stratēģija līdz 2030. gadam (apstiprināta ar Rēzeknes domes 19. 12. 2014. lēmumu Nr. 920), Rēzeknes attīstības programma 2014.–2020. gadam (apstiprināta ar Rēzeknes domes 19. 12. 2014. lēmumu Nr. 919, Rēzeknes domes 28. 01. 2021. lēmums Nr. 1483).