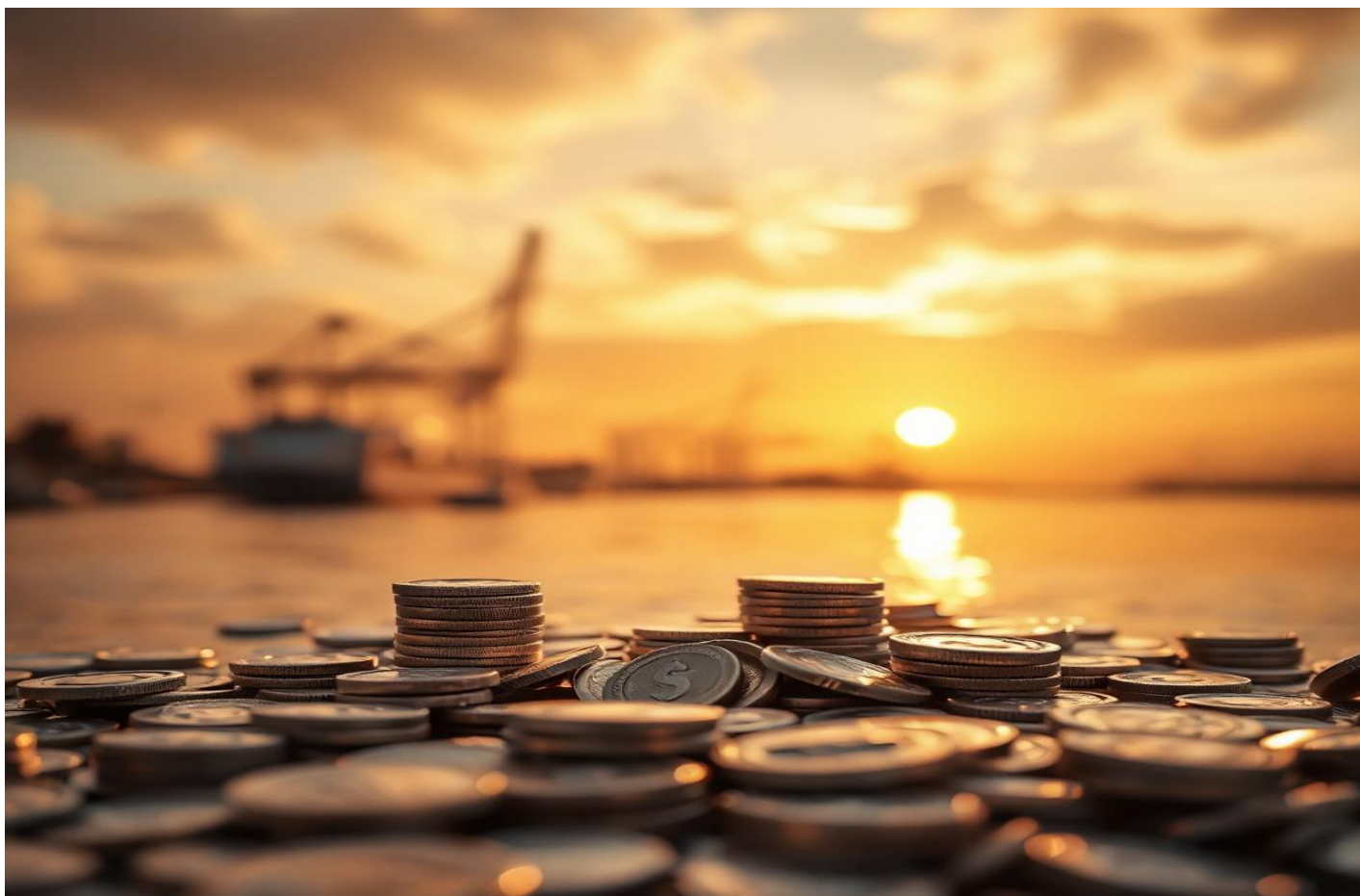




Ostu attīstības fonds: atbalsts ostām vai ierēdņiem?

Rīga 2025



Latvijas Republikas
Valsts kontrole

Revīzijas ziņojums



Ostu attīstības fonds: atbalsts ostām vai ierēdņiem?

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

Lietderības revīzija “Ostu attīstības fonda darbības izvērtējums”.

Revīzija veikta, pamatojoties uz Valsts kontroles Pirmā revīzijas departamenta 29.04.2024. revīzijas grafiku Nr. 2.4.1-54/2024.

Revīzijas ziņojums stājas spēkā Valsts kontroles Pirmā revīzijas departamenta lēmuma par revīzijas ziņojuma apstiprināšanu spēkā stāšanās brīdī.

Vāka noformējumā izmantots attēls, kas 24.09.2024. radīts, izmantojot mākslīgā intelekta rīku *OpenAI ChatGPT/DALL-E*.

Cienījamie lasītāji!



Efektīva publisko resursu pārvaldība balstās uz godprātību, caurskatāmību un atbildību. Institūciju darbībai jābūt efektīvai un

ekonomiski pamatotai, lai tās patiešām kalpotu sabiedrības interesēm un ar pieejamajiem resursiem sasniegtu izvirzītos mērķus. Latvijas ostas šobrīd saskaras ar nopietniem izaicinājumiem, ko ietekmē gan ģeopolitiskie faktori, gan nepieciešamība pielāgoties mainīgajiem ekonomiskajiem apstākļiem. Šajos apstākļos ir īpaši svarīgi nodrošināt, ka ostu resursi tiek izmantoti lietderīgi un mērķtiecīgi. Tāpēc Valsts kontrole veica revīziju par Ostu attīstības fonda darbību.

Revīzijas mērķis bija noskaidrot, vai fonds efektīvi pilda savus uzdevumus, vai tā darbība nepārklājas ar citu institūciju pienākumiem un vai tiek nodrošināta pienācīga finanšu uzraudzība un līdzekļu izlietojuma ekonomiskums. Sākotnēji fonds tika izveidots kā valsts budžeta sastāvdaļa, taču kopš 2010. gada tas darbojas kā patstāvīgs veidojums, ko finansē lielo ostu pārvaldes.

No nosaukuma varētu šķist, ka Ostu attīstības fonds ir iesaistīts nozīmīgu ostu attīstības projektu vadībā un finansēšanā. Tomēr realitātē tā sekretariāts galvenokārt nodrošina citas valsts institūcijas – Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes – darbību. Tikai neliela daļa fonda līdzekļu tiek novirzīta ostu popularizēšanai un reklāmas pasākumiem. Faktiski fonda aktivitātes un izdevumi vairāk kalpo kā ārpusbudžeta finansēšanas avots Satiksmes ministrijas amatpersonām.

Turklāt Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes sēdes notiek neregulāri, un ir bijuši gadi, kad tās nav notikušas. Tomēr tās darbības nodrošināšanai jau gadiem ilgi uz uzņēmumu

līgumu pamata tiek nodarbināti vidēji 16 Satiksmes ministrijas ierēdņi gadā, kuri saņem ikmēneša atlīdzību no fonda līdzekļiem, kā arī tiek segti viņu komandējumu un reprezentācijas izdevumi.

Revīzijā secināts, ka Ostu attīstības fonds nav skaidri integrēts valsts ostu attīstības plānošanā un tam nav noteikti konkrēti sasniedzamie rezultāti. Turklāt konstatētas būtiskas pārvaldības nepilnības, tostarp neskaidrs juridiskais statuss, nepietiekama līdzekļu izlietojuma uzraudzība, uzdevumu pārklāšanās ar Satiksmes ministriju. Daļa finansējuma izmantota neekonomiski un prettiesiski, un to izvērtēs kompetentās izmeklēšanas iestādes.

Šī revīzija skaidri parāda, kādas sekas var rasties, ja institūcijas darbība ir necaurskatāma, uzraudzība ir formāla vai tās nav vispār. Nevienam neuzdod jautājumus, neviens neprasa atbildību, un ierastā kārtība turpina darboties pati savā inerces lokā, bez reālas jēgas un būtiska pienesuma nozares attīstībai.

Ņemot vērā Ostu attīstības fonda līdzšinējo evolūcijas ceļu un pašreizējo situāciju, secināms, ka esošajā statusā, ar pašreizējo kompetenci un darbības izpildi fondam nav racionāla un jēgpilna pastāvēšanas pamata.

Ja tiek pieņemts lēmums fondu saglabāt, tas ir pilnībā jāreorganizē jeb tam jāpiešķir cita jēga, tostarp skaidra un nozīmīga kompetence ostu attīstības veicināšanā. Tāpat nepieciešams pārskatīt un precīzi noteikt fonda juridisko statusu, pārveidot pārvaldības modeli un ieviest efektīvu kontroles mehānismu.

No sirds pateicos saviem kolēģiem, kas piedalījās revīzijā un sniedza to labāko ziņojuma izstrādē. Pateicos arī Satiksmes ministrijas un Latvijas Jūras administrācijas, kā arī Rīgas, Liepājas un Ventspils ostu pārvalžu pārstāvjiem par sadarbību.

Cienā

departamenta direktors Gatis Litvins

Saturs

Kopsavilkums	6
Īsumā par Ostu attīstības fondu, tā izveidošanas pamatojumu un revīzijas mērķi	6
Galvenie secinājumi	8
Ieteikums	12
Ziņojuma struktūra	12
1. Vai Ostu attīstības fonda pastāvēšana ir jāgaida?	13
1.1. Vai Ostu attīstības fondam ir skaidri noteikta loma kopējā valsts ostu attīstības plānošanas sistēmā?	13
1.2. Vai Ostas attīstības fonda darbība nodrošina tādu uzdevumu veikšanu, kas neietilpst citu institūciju kompetencē?	14
Ostu kopējo projektu realizēšana un valsts īpašumu uzturēšana mazajās ostās	15
Ostu popularizēšana un reklāma	17
Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes darbības nodrošināšana	20
2. Vai Ostu attīstības fonda finanšu līdzekļi tiek uzraudzīti tā, lai nodrošinātu to ekonomisku izlietojumu?	26
2.1. Vai par līdzekļu izlietojumu Ostu attīstības fondā ir izveidota atbilstoša uzraudzības un finanšu vadības sistēma?	26
Ostu attīstības fonda juridiskais statuss	27
No Ostu likuma un citiem tiesību aktiem izrietošā atbildība par Ostu attīstības fonda līdzekļu izlietojuma tiesiskumu un uzraudzību	28
Padomei noteiktā kompetence Ostu attīstības fonda līdzekļu izlietojuma apstiprināšanā un tās samērīgums	38
2.2. Vai Ostu attīstības fonda līdzekļi ir izlietoti ekonomiski, lai mērķi sasniegtu ar iespējami mazāku līdzekļu izlietojumu?	39
Fonda līdzekļu izlietojums neapstiprinātu aktivitāšu izmaksu segšanai	40
Nodarbinātības juridiskajai formai neatbilstošs Fonda līdzekļu izlietojums	43

Dubulta izmaksu finansēšana	45
Krāpšanās risku pazīmes	48
Revīzijas raksturojums, kritēriji un metodes	50
Termini, saīsinājumi un skaidrojumi	58
1. pielikums. Padomes Sekretariāta apkopojamā informācija un Satiksmes ministrijas departamenta uzdevumi un funkcijas	59
2. pielikums. Fonda uzņēmuma līgumi un to skaits, kuros uzdots ir saturiski līdzīgs ar Satiksmes ministrijas attiecīgo nodaļu uzdevumiem	62
3. pielikums. Izdevumi par uzņēmumu līgumu pamata sniegtiem pakalpojumiem, kuros lielākā daļa ir par informatīvā ziņojuma sagatavošanu 2022. un 2023. gadā, euro	63
4. pielikums. Fonda izdevumu tāmju iesniegšana un apstiprināšana Padomē	64
5. pielikums. Fonda Gada finanšu pārskatu apstiprināšana Padomē par periodu no 2019. gada līdz 2023. gadam	65
6. pielikums. Apkopojums par padomju darba nodrošināšanu	66
7. pielikums. Pirkumi ar Fonda kredītkarti par ko nav iesniegti attaisnojuma dokumenti	69
8. pielikums. Izsniegtās amata savienošanas atļaujas Satiksmes ministrijas ierēdņiem	70
9. pielikums. Fonda faktiskie ieņēmumi un izdevumi 2024. gadā	71
Atsauces	72

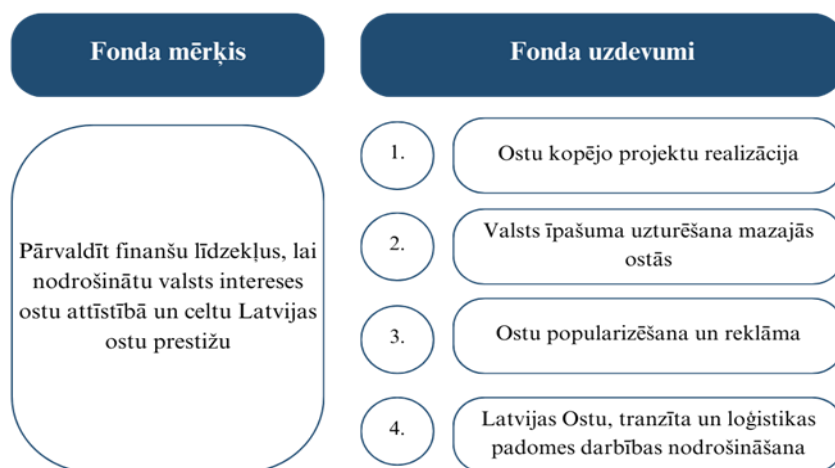
Kopsavilkums

Īsumā par Ostu attīstības fondu, tā izveidošanas pamatojumu un revīzijas mērķi

1994. gadā saskaņā ar Likumu par ostām¹ tika izveidots Ostu attīstības fonds (turpmāk – Fonds) ar mērķi pārvaldīt ostu plānveidīgai attīstībai un to rekonstrukcijai paredzētos papildu līdzekļus, lai nodrošinātu Latvijas ostu konkurētspēju, kā arī Latvijas Republikas piedalīšanos starptautiskajās jūrniecības un zvejniecības organizācijās. Tika noteikts², ka par Fonda līdzekļu izlietojumu lemj Latvijas Ostu padome un ka Fonds ir valsts budžeta speciālā budžeta sastāvdaļa, kura nolikumu apstiprina Ministru kabinets.

Kopš 2010. gada, kad stājās spēkā 01.12.2009. pieņemtie grozījumi Likumā par ostām (šobrīd nosaukums Ostu likums), Fonds vairs nav valsts budžeta sastāvdaļa. Tas tika pamatots ar nepieciešamību paplašināt Latvijas Ostu padomes (šobrīd nosaukums Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padome) iespējas lemt gan par līdzekļu samazinājumu, gan palielinājumu, lai organizētu kopīgus ostu nozares projektus. Ar minētajiem grozījumiem likumā³ tika noteikts, ka Fonda finanšu līdzekļus veido ostu pārvalžu iemaksas un juridisko un fizisko personu ziedojumi un ka Fonda turētāja un rīkotāja ir VSIA “Latvijas Jūras administrācija” (turpmāk – Latvijas Jūras administrācija). Līdz 2010. gadam Fonda turētāja un rīkotāja bija Satiksmes ministrija.

Šobrīd spēkā esošais Fonda mērķis un uzdevumi (skatīt 1. attēlu) tika noteikti 2000. gadā ar grozījumiem likumā⁴.

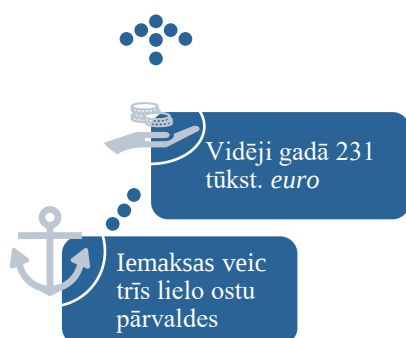


1. attēls. Fonda mērķis⁵ un uzdevumi⁶.

Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes sastāvs noteikts Ostu likumā⁷ un tās sastāvā ir:

- padomes priekšsēdētājs — Ministru prezidents; padomes locekļi:
- satiksmes ministrs un divi Satiksmes ministrijas pārstāvji;
- pašvaldību pārstāvji – Rīgas, Liepājas un Ventspils;
- Rīgas, Liepājas un Ventspils ostu pārvaldnieki;
- citu Latvijas ostu pārstāvis, kuru ieteikusi Latvijas Mazo ostu asociācija;
- Latvijas Jūras administrācijas valdes priekšsēdētājs;
- Latvijas Attīstības aģentūras pārstāvis;
- ministri – finanšu, ekonomikas, iekšlietu, vides aizsardzības un reģionālās attīstības, zemkopības;
- Ārlietu ministrijas valsts sekretārs;
- Jūrniecības savienības pārstāvis;
- Aizsardzības ministrijas pārstāvis;
- pa vienam pārstāvim no katras tās kapitālsabiedrības, kura īsteno ostas pārvaldes funkcijas Rīgas ostā un Ventspils ostā;
- Latvijas Stivdorkompāniju asociācijas pārstāvis.

Iemaksas Fondā tā mērķu sasniegšanai faktiski veic trīs lielo ostu pārvaldes⁸. Fonda līdzekļu apmērs absolūtos ciparos nav liels (skatīt 2. attēlu), salīdzinot ar kopējiem ostu saimnieciskās darbības rādītājiem. Tomēr šā brīža situācijā, kad Latvijas ostās turpina samazināties pārkrauto kravu apjoms, ir īpaši svarīgi katru ostu nozares *euro* ieguldīt jēgpilni un lietderīgi, radot pievienoto vērtību nozares attīstībai. Tāpēc, lai gūtu pārliecību par iepriekš minēto, Valsts kontrole revīzijā izvērtēja Fonda darbību.



2. attēls. Iemaksas Fondā periodā no 2010. līdz 2024. gadam.

Galvenie secinājumi

Salīdzinot Fonda sākotnējo mērķi, ar kādu tas tika izveidots 1994. gadā, un ņemot vērā šobrīd tam Ostu likumā noteiktos uzdevumus, redzams, ka tikai neliela daļa Fonda darbības ir patiešām jēgpilna – tāda, kas sniedz papildu vērtību tranzīta un loģistikas nozares, tai skaitā ostu, attīstībā. Fonda finansētāji – Rīgas brīvdostas pārvalde, Liepājas speciālās ekonomiskās zonas pārvalde un Ventspils brīvdostas pārvalde – Fonda nozīmi atzinīgi novērtē ostu popularizēšanā un reklāmā, organizējot dalību starptautiskajās izstādēs zem vienotā zīmola “VIA Latvia”.

Tomēr līdz pat 2024. gada beigām lielākā daļa Fonda aktivitāšu un izdevumu drīzāk kalpo kā ārpusbudžeta finansēšanas avots Satiksmes ministrijas funkciju un uzdevumu īstenošanai. Proti, tas tiek izmantots ministrijas darbinieku papildu atlīdzībai, plašākām komandējumu iespējām un reprezentācijas izdevumu segšanai.

Lielākā daļa ar Fonda līdzekļiem īstenoto un finansēto uzdevumu būtībā ir tie paši vai saturiski līdzīgi uzdevumiem, kas jau ietilpst Satiksmes ministrijas Transporta loģistikas un starptautiskās sadarbības koordinācijas departamenta kompetencē un tiek finansēti no ministrijas budžeta līdzekļiem. Savukārt no Fonda līdzekļiem finansētā Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes (turpmāk – Padome) darbības jeb sekretariāta funkcijas nodrošināšana neatbilst Latvijā pastāvošai praksei, kur par līdzīgu augsta līmeņa padomju darbības un materiāltehnisko nodrošināšanu ir atbildīgas nozaru ministrijas savu esošo budžetu ietvaros.

Revīzijā secināts, ka rīcība ar Fonda līdzekļiem būtiskā to daļā nav bijusi ekonomiska - tāda, lai mērķi sasniegtu ar mazāko finanšu līdzekļu un mantas izlietojumu, kā arī atsevišķos gadījumos tā ir bijusi prettiesiska. Turklāt vērtējot lietderības revīzijas principus⁹ un atbilstoši revīzijas standartā¹⁰ noteiktajam, tika identificētas pazīmes, kas norāda uz krāpšanās riskiem.

Satiksmes ministrija līdz 2024. gada beigām nav nodrošinājusi efektīva un juridiski korekta regulējuma noteikšanu tiesību aktos, kas nodrošinātu Fonda darbības tiesiskumu, tai skaitā arī saprotamu juridisko statusu, un līdzekļu izlietojuma uzraudzības mehānismu. Tiesību aktos noteiktais regulējums, kas paredz Padomes atbildību par Fonda līdzekļu izlietojumu un uzraudzību, nav efektīvs un nav samērīgs, salīdzinot ar Latvijā pastāvošo praksi augsta līmeņa padomju kompetences noteikšanā, kā arī ņemot vērā Padomes koordinējošo lomu ostu attīstības politikā un ostu darbībā.

Ostu attīstības fonda loma kopējā valsts ostu attīstības plānošanas sistēmā nav definēta

Neskatoties uz Fonda mērķi īstenot valsts intereses ostu attīstībā, tas nav skaidri iekļauts kopējā valsts ostu attīstības plānošanas sistēmā. Transporta nozares, tai skaitā ostu, attīstības plānošanas dokumentos Fonds nav norādīts kā instruments vai finansēšanas avots konkrētu pasākumu īstenošanai un nozares mērķu sasniegšanai. Tā darbībai nav noteikti konkrēti sasniedzamie rezultāti, kas ļautu novērtēt, kā Fonda darbība un līdzekļu izlietojums ietekmē valsts interešu īstenošanu ostu attīstībā. Tas traucē objektīvi novērtēt Fonda darbības efektivitāti.

Ostu attīstības fonda juridiskais statuss nav skaidri noteikts

Esošais regulējums nav pietiekams, lai nepārprotami noteiktu Fonda juridisko statusu un nodrošinātu tā darbības tiesiskuma uzraudzības mehānismu. Rezultātā Fonds nav reģistrēts Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistra vestajos reģistros, bet ir reģistrēts Valsts ieņēmumu dienestā kā VSIA “Latvijas Jūras administrācija” struktūrvienība, lai gan tas neatbilst struktūrvienības statusam. Sākotnēji Fonds tika veidots kā fiskāls fonds jeb resursu kopums bez juridiskas personas statusa, taču pēc tā izslēgšanas no valsts budžeta 2010. gadā bija jānosaka skaidrs un juridiski korekts Fonda statuss.

Ņemot vērā Biedrību un nodibinājumu likuma 12. pantā noteikto – publisko nodibinājumu (fondu) darbību regulē citi likumi –, kā arī to, ka Fonds nav reģistrēts Biedrību un nodibinājumu reģistrā un tā darbību regulē Ostu likuma septītā nodaļa, Valsts kontrole secina: lai arī Fonds šobrīd vairs nav valsts budžeta sastāvdaļa, bet tiek veidots no ostu pārvalžu iemaksām un juridisko un fizisko personu ziedojumiem, Fonds joprojām ir klasificējams kā publisks nodibinājums (fonds).

No Fonda līdzekļiem finansētie uzdevumi lielā mērā pārklājas ar Satiksmes ministrijas kompetences jautājumiem

No Fonda līdzekļiem faktiski tiek finansēti tikai divi no četriem Ostu likumā noteiktajiem uzdevumiem. Ostu popularizēšanai un reklāmai laikā no 2019. līdz 2023. gadam izlietoti 277 236 *euro* jeb 23 % no Fonda kopējiem izdevumiem. Pārējie Fonda līdzekļi izlietoti Padomes darbības nodrošināšanai, ko īsteno Padomes Sekretariāts.

Fonds nefinansē ostu kopējo projektu realizāciju, lai gan tieši šādam mērķim tas tika izveidots 1994. gadā, un neveic valsts īpašumu uzturēšanu mazajās ostās. Savukārt uzdevumi, kuri no Fonda līdzekļiem tiek īstenoti un finansēti, būtiskā daļā faktiski ir tie paši vai saturiski līdzīgi uzdevumiem, kas ir Satiksmes ministrijas Transporta loģistikas un starptautiskās sadarbības koordinācijas departamenta kompetencē.

No 2019. līdz 2023. gadam lielāko daļu Fonda izdevumu (819 666 *euro* jeb 68 % no visiem Fonda izdevumiem) veido atlīdzības izmaksas Padomes Sekretariātam. Tajā, pamatojoties uz uzņēmumu līgumiem, 2022. un 2023. gadā ir nodarbināti vidēji 16 Satiksmes ministrijas darbinieki gadā, tostarp vismaz 11 līgumu pienākumi – informācijas sagatavošana, apkopošana, iesniegšana un analīze – satura ziņā pārklājas ar uzdevumiem, kas jau ietilpst Satiksmes ministrijas Transporta loģistikas un Starptautiskās sadarbības koordinācijas nodaļu uzdevumos.

Uzdevumi, kas neietilpst Satiksmes ministrijas struktūrvienību vai citu iestāžu kompetencē, ir saistīti, piemēram, ar Padomes un Padomes Reklāmas komisijas sēžu vadīšanu, organizēšanu un protokolēšanu, tīmekļvietņu www.transport.lv un www.vialatvia.com uzturēšanu un aktualizāciju.

Par Ostu attīstības fonda līdzekļu izlietojumu nav izveidota atbilstoša uzraudzības un finanšu vadības sistēma

Par Fonda līdzekļu izlietojumu nav izveidota atbilstoša uzraudzības un finanšu vadības sistēma, kā arī tiesību aktos noteiktais regulējums nav efektīvs līdzekļu izlietojuma uzraudzībai pēc būtības. Tas

nesekmē Fonda mērķu sasniegšanu ar iespējami mazāku līdzekļu izlietojumu un rada priekšnosacījumus prettiesiskām darbībām.

Atšķirīgi no citām augsta līmeņa padomēm Latvijā un to uzdevumiem, Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomei tiesību aktos ir noteikta atbildība par Fonda līdzekļu izlietojuma apstiprināšanu un kontroli. Tomēr Padome neīsteno un nav noteikusi uzraudzības un iekšējās kontroles mehānismu pār Padomes Sekretariāta (Padomes izpildorgāns) uzdevumu izpildi, tai skaitā Fonda līdzekļu izlietojumu. Fondam arī nav izstrādāti iekšējie normatīvie akti par izdevumu saskaņošanu.

Lai gan Latvijas Jūras administrācijai būtu jāveic ar Fonda līdzekļiem saistītie darījumi, pamatojoties uz Padomes lēmumiem¹¹, praksē līgumi nekritiski tiek slēgti un citi darījumi veikti, balstoties uz Padomes sekretāra priekšlikumiem un saskaņojumiem. Savukārt lēmumus par reprezentācijas un komandējumu izdevumiem daļēji pieņem Reklāmas komisijas vadītājs, lai gan šādas pilnvaras tam nav noteiktas nevienā no Fonda darbību reglamentējošiem tiesību aktiem. Rezultātā ir radīti apstākļi Padomes Sekretariāta nekontrolētai un plašai – tostarp neekonomiskai un atsevišķos gadījumos prettiesiskai – rīcībai ar Fonda līdzekļiem.

Iekšējās kontroles mehānisms Fonda līdzekļu izlietojuma uzraudzībai, iespējams, nedarbojas efektīvi arī tādēļ, ka Padomes Sekretariātā nodarbināto personu starpā pastāv šķietama savstarpēja personiska ieinteresētība. Padomes sekretārs gan saskaņo Reklāmas komisijas vadītāja izdevumus, gan paraksta savstarpēji noslēgtā uzņēmuma līguma ikmēneša nodošanas un pieņemšanas aktus, vienlaikus esot Reklāmas komisijas vadītāja padotais Satiksmes ministrijā. Satiksmes ministrijā Padomes sekretārs ir direktora vietnieks departamentā, kurš pakļauts valsts sekretāra vietniekam – Reklāmas komisijas vadītājam (skatīt attēlu Nr.5).

Arī Satiksmes ministrija nav izrādījusi iniciatīvu noteikt pārraudzības mehānismu un nav pienācīgi rīkojusies, lai sniegtu priekšlikumus satiksmes ministram un Padomei. Ministrijas rīcībā ir instrumenti un informācija, ar kuriem tā var ietekmēt Fonda līdzekļu ekonomisku un tiesisku izlietojumu vismaz tādās būtiskākās Fonda izdevumu pozīcijās kā atlīdzība un komandējumu izdevumi.

2023. gadā Satiksmes ministrijas ierēdņi, slēdzot uzņēmuma līgumus ar Latvijas Jūras administrāciju par Padomes Sekretariāta darbības nodrošināšanu, nav lūguši amatu savienošanas atļaujas Satiksmes ministrijai. Attiecīgi Satiksmes ministrija, atbilstoši normatīvajā regulējumā¹² noteiktajam, nav vērtējusi amatu savienošanas pieļaujamību ministrijas darbiniekiem savienot ministrijas ierēdņa amatu ar uzņēmuma līgumu Latvijas Jūras administrācijā Padomes Sekretariāta darbības nodrošināšanai. Proti, nav izvērtēts, vai amatu savienošana neradīs interešu konfliktu, nebūs pretrunā ar valsts amatpersonai saistošām ētikas normām un nekaitēs valsts amatpersonas tiešo pienākumu pildīšanai.

Latvijas Jūras administrācija sagatavo Fonda gada finanšu pārskatus tādā apjomā, kā to nosaka Fonda nolikums¹³, taču neiesniedz tos Fonda nolikumā noteiktajā kārtībā – kā pielikumu Latvijas Jūras administrācijas gada pārskatam. Rezultātā Fonda gada finanšu pārskats nolikumā noteiktajā apjomā netiek iesniegts kompetentajai iestādei¹⁴ un nav publiski pieejams sabiedrībai.

Valsts kontroles ieskatā, Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomei ar tiesību aktiem noteiktā atbildība par Fonda līdzekļu izlietojumu ir nesamērīga, ja salīdzina to ar citu augsta līmeņa padomju funkciju un uzdevumu regulējumu un praksi Latvijā. Padomes iesaiste nav arī efektīva, īpaši, ņemot vērā, ka lielākā daļa Fonda finansējuma tiek izlietota Padomes Sekretariāta darbības nodrošināšanai.

Padomes iesaiste lēmumu pieņemšanā par Fonda līdzekļu izlietojumu būtu atbilstoša tās kompetencei gadījumos, ja būtu jāpieņem lēmumi par ostu kopējo projektu realizāciju un valsts īpašumu uzturēšanu mazajās ostās.

Nepilnības Fonda darbības tiesiskajā ietvarā un uzraudzības trūkums par līdzekļu izlietojumu ir sekmējis neekonomisku un atsevišķos gadījumos prettiesisku rīcību ar Fonda līdzekļiem

Revīzijā pārbaudītajā apjomā par Fonda līdzekļu izlietojumu periodā no 2019. līdz 2023. gadam revidenti konstatēja, ka:

- vismaz 40 057 *euro* izlietoti par tādiem reklāmas pasākumiem, tai skaitā komandējumiem un reprezentācijām, par kuriem Reklāmas komisija nav pieņēmusi lēmumus;
- vismaz 23 562 *euro* izlietoti tādiem izdevumiem, kuru segšanai nebija tiesiska pamata, ņemot vērā Civillikumā¹⁵ un uzņēmumu līgumos noteikto, kā arī minētajiem izdevumiem nav saistības ar Fonda izveidošanas mērķi un uzdevumiem;
- vismaz 97 644 *euro* apmērā samaksāti Padomes Sekretariātā nodarbinātajiem par informācijas apkopošanu un analīzi informatīvā ziņojuma sagatavošanai Padomei, kas kā gala dokuments, neatbilstoši tiesību aktā noteiktajam¹⁶, faktiski netika sagatavots;
- par līdzekļu izlietojumu 507 *euro* apmērā nav iesniegti attaisnojuma dokumenti un minētā summa atzīta Fonda izdevumos prettiesiski¹⁷.

Satiksmes ministrija nav rīkojusies, lai novērstu dubultās finansēšanas riskus, kā arī nelikumīgu rīcību ar ministrijas finanšu līdzekļiem

Satiksmes ministrija nav izmantojusi savā rīcībā esošās iespējas, lai nepieļautu neekonomisku rīcību ar Fonda līdzekļiem un novērstu dubultās finansēšanas riskus vismaz tādās izmaksu pozīcijās kā atlīdzības, komandējuma un reprezentācijas izdevumi, tai skaitā:

- nozīmējot ministrijas pārstāvjus darbam Padomes Sekretariātā un pieļaujot, ka par papildu atlīdzību no Fonda līdzekļiem tiek finansēti izdevumi, kas ietilpst ministrijas Transporta loģistikas nodaļas un Starptautiskās sadarbības koordinācijas nodaļas kompetencē;
- saskaņojot ministrijas darbinieku komandējumus no Fonda līdzekļiem situācijās, kad uz tiem pašiem pasākumiem vienlaikus dodas citi ministrijas pārstāvji, kuru komandējumi tiek apmaksāti no ministrijas budžeta.

2022. un 2023. gadā saistībā ar komandējumiem **Satiksmes ministrija ir pieļāvusi nelikumīgu¹⁸ rīcību ar ministrijas finanšu līdzekļiem vismaz 7 290 *euro* apmērā.** Šī summa tika izmaksāta atlīdzībās no ministrijas budžeta līdzekļiem par amata pienākumu pildīšanu darbiniekiem, kuri faktiski neatradās darbā, jo atradās komandējumos, pildot Fonda jeb Padomes Sekretariāta uzdevumus.

Savukārt 865 *euro* ir izlietoti neekonomiski par dubultā apmērā vienai un tai pašai personai izmaksātu komandējuma dienas naudu (izmaksāta gan no ministrijas, gan Fonda līdzekļiem).

Ieteikums

Revīzijā ir sniegts viens ieteikums Satiksmes ministrijai, kas īstenojams sadarbībā ar Padomi:

Ņemot vērā revīzijā secināto par Ostu attīstības fonda darbības izvērtējumu, rast citu izmaksu ziņā efektīvāku veidu valsts interešu īstenošanai ostu attīstībā, kas īstenojams valsts budžeta ietvarā.

Ieteikums sniegts, lai novērstu situāciju, ka ostu pārvaldes turpina veikt iemaksas Fondā, kura juridiskais statuss un darbības tiesiskuma uzraudzības mehānisms nav skaidri noteikts, rīcība ar līdzekļiem nav ekonomiska un Padomes darbs organizēts atšķirīgi salīdzinājumā ar citām augsta līmeņa padomēm Latvijā.

Ieteikuma ieviešanas rezultātā Satiksmes ministrija savu resursu ietvaros nodrošinās Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes darbību (sekretariāta funkcija un materiāli tehniskais nodrošinājums), tādējādi atbrīvojot ostu pārvaldes no minētās funkcijas finansēšanas, mazinot kompetenču pārklāšanās un dubultās finansēšanas riskus.

Ziņojuma struktūra

Informācija ziņojumā izklāstīta šādā secībā:

- revīzijas secinājumi, konstatējumi un ieteikums, sadalot tos divās nodaļās, kurā katrai nodaļai ir divas apakšnodaļas; katras apakšnodaļas ievadā ir sniegts Valsts kontroles viedoklis, secinot būtiskāko, un to tālāk nodaļā pamatojot ar revīzijas konstatējumiem;
- revīzijas raksturojums, kritēriji un metodes (mērķis, juridiskais pamatojums, atbildība, apjoms).

Ziņojuma pirmajā nodaļā ir vērtēts, vai Fonda pastāvēšana ir jēgpilna, tajā skaitā, izvērtējot, (1) vai Fondam ir skaidri noteikta loma kopējā valsts ostu attīstības plānošanas sistēmā un (2) vai Fonds savā darbībā nodrošina tādu uzdevumu veikšanu, kas neietilpst citu institūciju kompetencē. Ziņojuma otrajā nodaļā ir vērtēts, vai Fonda finanšu līdzekļi tiek uzraudzīti tā, lai nodrošinātu to ekonomisku izlietojumu, tajā skaitā, izvērtējot, (1) vai par līdzekļu izlietojumu Fondā ir izveidota atbilstoša uzraudzības un finanšu vadības sistēma un (2) vai Fonda līdzekļi ir izlietoti ekonomiski, lai mērķi sasniegtu ar iespējami mazāku līdzekļu izlietojumu. Sadaļā “Revīzijas raksturojums, kritēriji un metodes” ir informācija par revīzijas veikšanas mērķi, juridisko pamatojumu, atbildību, revīzijas apjomu, revīzijas metodēm, kā arī norādīti vērtēšanas kritēriji.

Satiksmes ministrijai un Latvijas Jūras administrācijai bija iespēja iepazīties ar revīzijas ziņojuma projektu un sniegt rakstveida paskaidrojumus. Papildus tam Satiksmes ministrija sniedza viedokli par revīziju kopumā, kas ir pieejams Valsts kontroles tīmekļvietnē.

Par revīzijas konstatējumiem revīzijas laikā tika informēta¹⁹ Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padome, kā arī Ministru prezidentei kā Padomes priekšsēdētājam²⁰ tika lūgts²¹ sniegt viedokli par Padomes kompetenci. Ministru prezidente sniedza rakstisku atbildi²² Valsts kontrolei. Ministru prezidente pauda viedokli, ka Padomes Sekretariāta funkcijas varētu nodrošināt Satiksmes ministrija savu resursu ietvaros, tādējādi atbrīvojot Fonda līdzekļus ostu kopējo projektu realizācijai vai ostu popularizēšanas un reklāmas izdevumiem. Minētā atbilde pieejama Valsts kontroles tīmekļvietnē.

1. Vai Ostu attīstības fonda pastāvēšana ir jēgpilna?

1.1. Vai Ostu attīstības fondam ir skaidri noteikta loma kopējā valsts ostu attīstības plānošanas sistēmā?

Neskatoties uz Fonda mērķi valsts interešu īstenošanai ostu attīstībā, tam nav skaidri definēta loma kopējā valsts ostu attīstības plānošanas sistēmā. Transporta nozares, tai skaitā ostu, attīstības plānošanas dokumentos Fonds nav norādīts kā instruments vai finansēšanas avots konkrētu pasākumu vai aktivitāšu īstenošanai un nozares mērķu sasniegšanai. Fonda darbībai nav noteikti sasniedzamie rezultāti, kas raksturotu mērķa sasniegšanu. Līdz ar to nav iespējams objektīvi novērtēt Fonda darbības efektivitāti.

Valsts intereses kādā nozarē vai jomā, valsts politikas veidošanas procesā, parasti tiek noteiktas kādā no attīstības plānošanas dokumentiem. Politikas veidošana ir process, kura ietvaros apzina problēmu, nosprauž mērķus un to sasniegšanu raksturojošus rezultātus, izvēlas un ievieš risinājumus politikas mērķu sasniegšanai, kā arī izvērtē īstenotās politikas ietekmi uz mērķu sasniegšanu.²³

Latvijas ostas ir neatņemama sastāvdaļa no tautsaimniecībai ļoti nozīmīga plašāka transporta un loģistikas sektora. Fonds ir līdzeklis konkrētu valsts interešu un mērķu sasniegšanai Latvijas ostu attīstībā un prestiža celšanā.²⁴

Lai sniegtu vērtējumu par Fonda darbības efektivitāti, svarīgi ir novērtēt, vai Fonda darbība un tā līdzekļu izlietojums sekmē tam noteikto mērķu sasniegšanu. Revīzijas laikā tika izvērtēta revidentiem iesniegtā informācija un transporta nozares, tai skaitā ostu, attīstības plānošanas dokumenti, un tika konstatēts, ka Fonds nav norādīts kā instruments vai finansējuma avots konkrētu aktivitāšu īstenošanai un rezultātu sasniegšanai. Tādējādi tas ne tikai apgrūtina koordinētu un mērķtiecīgu līdzekļu ieguldīšanu, bet arī neļauj objektīvi novērtēt Fonda darbības faktisko ietekmi uz valsts interešu īstenošanu ostu attīstībā, jo pietrūkst skaidru atskaites punktu, kas raksturotu Fonda ietekmi un sasniegtos rezultātus.

Lai nodrošinātu valsts intereses ostu attīstībā, Ostu likums paredz²⁵, ka tiek apstiprināta Latvijas ostu attīstības programma, kurā ietvertie attīstības mērķi, darbības virzieni un nosacījumi kalpo par pamatu katras ostas attīstības un plānošanas dokumentu izstrādē. Minētās ostu attīstības programmas apstiprināšana ir Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes viens no galvenajiem uzdevumiem. Šobrīd nav spēkā esošas Latvijas ostu attīstības programmas.

Līdz 2020. gadam Latvijā bija spēkā esošs vidēja termiņa attīstības plānošanas dokuments "Latvijas ostu attīstības programma 2014. – 2020. gadam"²⁶, kas skaidri noteica valsts politiku attiecībā uz ostu attīstību un sasniedzamos rezultātus. Ostu darbības rezultātu raksturojošie rādītāji pamatā bija saistīti ar kravu apjomiem, infrastruktūras pietiekamību, investīcijām novirzāmo ienākumu daļu, u.c. Minētajā programmā nebija paredzēti pasākumi un sasniedzamie rezultāti, kuros Fonds būtu norādīts kā finansēšanas avots.

Tāpat Transporta attīstības pamatnostādņēs 2021.–2027. gadam²⁷ Fonds nav norādīts. Pamatnostādnes paredz, ka arī turpmāk valsts transporta un uzglabāšanas sektors un Latvijas ostas tajā spēlēs nozīmīgu lomu valsts pakalpojumu eksportā.

Transporta attīstības pamatnostādnes jau vismaz kopš 2013. gada iezīmē attīstības virzienus un pasākumus, tai skaitā ostās, kuri saskan ar Fondam noteiktajiem mērķiem un uzdevumiem, tomēr Fonds nav norādīts kā instruments vai finansēšanas avots konkrētu pasākumu vai aktivitāšu īstenošanai un mērķu sasniegšanai. Piemēram, tiek plānots:

- ☑ popularizēt Latvijas iespējas transporta un loģistikas nozarē gan Eiropas Savienības iekšienē, gan ārpus tās²⁸;
- ☑ pilnveidot Latvijas ostu infrastruktūru (atbildīgās institūcijas – ostu pārvaldes un līdzatbildīgā institūcija – Satiksmes ministrija)²⁹;
- ☑ attīstīt Latvijas transporta un loģistikas pakalpojumu eksporta potenciālu (atbildīgā institūcija – Satiksmes ministrija un līdzatbildīgās institūcijas – Satiksmes ministrijas padotības iestādes un kapitālsabiedrības)³⁰.

Vienlaikus jāmin, ka revīzijas veikšanas laikā Satiksmes ministrija sagatavoja informatīvā ziņojuma “Transporta attīstības pamatnostādņu 2021.–2027. gadam starpposma izvērtējums”³¹ projektu. Ziņojuma projektā Fonds norādīts kā izmantotais finanšu resurss periodā no 2021. līdz 2023. gadam, īstenojot pasākumu “3.1.3. Nodrošināt koordinētu transporta un loģistikas nozares eksporta pakalpojumu virzību starptautiskā tirgū un Latvijas iekļaušanos mūsdienīgās globālās piegādes ķēdēs ar vienotu nozares zīmolu VIA LATVIA”.

Turklāt Fondam netiek izstrādāti arī institūciju vadības dokumenti (darbības stratēģija un gada darba plāns), kas īstermiņā noteiktu Fonda darbības virzienus, sasniedzamos mērķus un to sasniegšanu raksturojošos rezultātus. Vienlaikus jāmin, ka Padomes Sekretariāts³², kas ir minētās Padomes izpildes orgāns un organizē Padomes darbu, katru gadu sagatavo un iesniedz Padomei apstiprināšanai Fonda izdevumu tāmi, kur norāda līdzekļu izlietojuma mērķi un īstenojamus uzdevumus un prioritātes. Tomēr uzdevumiem jeb veicamajām darbībām nav noteikti sasniedzamie rezultāti (piemēram, piesaistīto klientu skaitu, kravu apjomu vai pakalpojumu eksporta pieaugumu) un tie paši par sevi neraksturo Fonda darbības mērķa sasniegšanas pakāpi.

1.2. Vai Ostas attīstības fonda darbība nodrošina tādu uzdevumu veikšanu, kas neietilpst citu institūciju kompetencē?

No Fonda līdzekļiem faktiski tiek finansēti tikai divi no četriem tam Ostu likumā noteiktajiem uzdevumiem. Attiecīgi ostu popularizēšanai un reklāmai 2019.–2023. gadā izlieti 277 236 *euro* jeb 23% no Fonda kopējiem izdevumiem, bet pārējie Fonda līdzekļi izlieti Padomes darbības nodrošināšanai. Fonds neveic un nefinansē ostu kopējo projektu realizāciju, lai gan tieši šādam mērķim tas tika izveidots 1994. gadā. Tāpat no Fonda līdzekļiem netiek finansēta valsts īpašumu uzturēšana mazajās ostās.

Savukārt tie uzdevumi, kas no Fonda līdzekļiem tiek īstenoti un finansēti, būtiskā daļā faktiski ir tie paši vai saturiski līdzīgi uzdevumiem, kas ir Satiksmes ministrijas Transporta loģistikas un starptautiskās sadarbības koordinācijas departamenta kompetencē.

Lielāko Fonda izdevumu daļu, kas 2019.–2023. gadā ir 819 666 *euro* jeb 68 % no kopējiem Fonda izdevumiem, veido atlīdzības izdevumi Padomes Sekretariātam. Sekretariātā 2022. un 2023. gadā uz uzņēmumu līgumu pamata ir nodarbināti vidēji 16 Satiksmes ministrijas darbinieki gadā, kur tostarp:

- vismaz piecos uzņēmuma līgumos ir uzdoti darbi, kas atbilst vai ir saturiski līdzīgi Satiksmes ministrijas Transporta loģistikas nodaļas uzdevumiem;

- vismaz sešos uzņēmuma līgumos ir uzdoti darbi, kas atbilst vai ir saturiski līdzīgi Satiksmes ministrijas Starptautiskās sadarbības koordinācijas nodaļas uzdevumiem.

Uzdevumi, kas neietilpst Satiksmes ministrijas struktūrvienību vai citu iestāžu kompetencē, ir saistīti, piemēram, ar Padomes un Padomes Reklāmas komisijas sēžu vadīšanu, organizēšanu un protokolēšanu, tīmekļvietņu www.transport.lv un www.vialatvia.com uzturēšanu un aktualizāciju.

Fonda snieguma pievienoto vērtību Fonda finansētāji – Rīgas brīvdostas pārvalde, Liepājas speciālās ekonomiskās zonas pārvalde un Ventspils brīvdostas pārvalde – saskata un atzinīgi vērtē ostu popularizēšanā un reklāmā, organizējot dalību starptautiskajās izstādēs zem vienotā zīmola “VIA Latvia”. Ostu pārvalžu ieskatā, tas ļauj ietaupīt līdzekļus apvienojoties vienā stendā un efektīvāk uzrunāt klientus, vienkopus pārstāvēt Latvijas tranzīta un loģistikas nozari. Tomēr tikai neliela daļa jeb vidēji 26 % no kopējiem ostu popularizēšanas un reklāmas izdevumiem tiek izlietota dalībai starptautiskās izstādēs kopīgā stendā.

Ostu kopējo projektu realizēšana un valsts īpašumu uzturēšana mazajās ostās

Ostu kopējo projektu realizācija ir pirmais no Ostu likumā³³ noteiktajiem Fonda uzdevumiem un viens no pamatmērķiem, kura īstenošanai 1994. gadā tika izveidots Ostu attīstības fonds³⁴, tas ir – pārvaldīt ostu plānveidīgai attīstībai un to rekonstrukcijai paredzētos papildu līdzekļus.

Revīzijā tika konstatēts, ka no 2010. līdz 2023. gadam ostu kopējie projekti netika realizēti un Fonda līdzekļi šim uzdevumam netika plānoti. Nav arī noteikta kārtība, kādā kopējie ostu projekti būtu identificējami un īstenojami. Pretēji revidentu konstatējumam, Padomes sekretāra ieskatā³⁵, ostu kopējie projekti ir ļoti plašs jēdziens un par projektiem faktiski var uzskatīt jebkuru Padomes Sekretariāta organizētu darbību, par kuru lēmusi Padome.

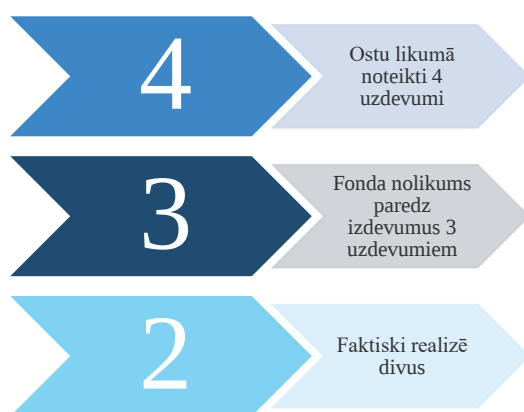
Valsts īpašumu uzturēšana mazajās ostās ir otrs Ostu likumā³⁶ Fondam noteiktais uzdevums. Tāpat kā par ostu kopējo projektu realizāciju, arī šī uzdevuma izpildei Fonda tāmēs izdevumi nav

plānoti, kā arī ar valsts īpašumu uzturēšanu mazajās ostās saistīti jautājumi nav skatīti iepriekšējo gadu Padomes sēdēs³⁷. Intervijā³⁸ Padomes sekretārs skaidroja, ka no mazajām ostām nav bijis pieprasījums par izmaksu segšanu valsts īpašumu uzturēšanai. Tāpat arī Padomes Sekretariāta rīcībā nav informācijas par iespējamo valsts īpašumu sarakstu, kas potenciāli būtu uzturami par Fonda līdzekļiem.

Vienlaikus jāvērs uzmanība uz to, ka par minēto Fonda uzdevumu pastāv zināma neatbilstība starp dažādiem normatīvajiem aktiem. Lai gan Fonda uzdevums uzturēt valsts īpašumus mazajās ostās ir noteikts Ostu likumā, spēkā esošais Fonda nolikums³⁹ neparedz Fonda līdzekļu izlietošanu minētajam mērķim (skatīt 3. attēlu).

Analizējot senākus dokumentus, var konstatēt, ka Ostu attīstības fonda nolikuma redakcijā⁴⁰, kura bija spēkā no 11.08.2001. līdz 01.01.2010., bija paredzēts Fonda līdzekļus izlietot Latvijas valsts īpašuma uzturēšanai mazajās ostās (akvatoriju dziļums, valsts īpašumā esošo hidrotehnisko būvju un navigācijas aprīkojums saskaņā ar akvatoriju pasēm). Tāpat šajā nolikuma redakcijā bija noteikta arī kārtība un nosacījumi Fonda līdzekļu saņemšanai minētajam mērķim. Piemēram, bija noteikts, ka Latvijas mazās ostas iesniedz Satiksmes ministrijā pieprasījumu Latvijas Ostu padomei rezervēt līdzekļus, ņemot vērā ostas akvatorijas pasē norādīto bagarēšanas darbu apjomu un periodiskumu.

Atšķirībā no iepriekšējiem Ostu attīstības fonda nolikumiem⁴¹, spēkā esošais Ostu attīstības fonda nolikums⁴² nav publiski pieejams, kā arī to atbilstoši Ostu likuma 22. pantam ir apstiprinājusi Padome, nevis Ministru kabinets, kā tas bija līdz 2010. gadam. Tāpat jāvērs uzmanība, ka spēkā esošais Ostu attīstības fonda nolikums nenosaka detalizētu kārtību un nosacījumus Fonda līdzekļu saņemšanai katram no līdzekļu izlietojuma mērķiem, ņemot vērā to specifiku. Fonda aktuālais nolikums finansējuma pieprasīšanas kārtību nosaka vispārīgi, nekonkretizējot finansējuma pieprasījuma mērķus. Nolikums paredz⁴³, ka, lai saņemtu Fonda līdzekļus nākamajam saimnieciskajam gadam, pieprasītājs iesniedz Padomes Sekretariātā pieprasījumu un tā ekonomisko pamatojumu.



3. attēls. Ostu attīstības fondam noteiktie uzdevumi tiesību aktos un faktiskā situācija.

Ostu popularizēšana un reklāma

Ostu popularizēšana un reklāma ir trešais Ostu likumā⁴⁴ Fondam noteiktais uzdevums, kas par Fonda līdzekļiem tiek faktiski īstenots.

1. tabula.

Fonda faktiskie ieņēmumi un izdevumi⁴⁵ no 2019. līdz 2023. gadam.

Faktisko ieņēmumu pozīcijas	2019	2020	2021	2022	2023	Kopā	Īpatsvars % no kopējiem ieņēmumi em
Rīgas brīvostas pārvalde	111 000	103 000	79 840	84 900	100 900	479 640	40%
Ventspils brīvostas pārvalde	111 000	103 000	79 840	84 900	100 900	479 640	40%
Liepājas SEZ	55 592	51 592	39 912	42 464	50 464	240 024	20%
Faktiskie ieņēmumi kopā	277 592	257 592	199 592	212 264	252 264	1 199 304	100%
Faktisko izdevumu pozīcijas	2019	2020	2021	2022	2023	Kopā	Īpatsvars % no kopējiem izdevumi em
Atlīdzības izdevumi	174 871	174 868	156 710	156 622	156 595	819 666	68,3%
t.sk., darba samaksa	140 923	140 920	126 831	126 830	126 815	662 319	81%
Sociālās apdrošināšanas iemaksas	33 948	33 948	29 879	29 792	29 780	157 347	19%
Dator tehnikas ekspluatācijas izdevumi	0	0	0	58	0	58	0,0%
Auto transporta ekspluatācijas izdevumi	4 437	4 285	0	0	0	8 722	0,7%
Pamatlīdzekļu iegāde	1 227	1 991	1 606	1 378	1 567	7 769	0,6%
Kancelejas un saimnieciskie izdevumi	625	735	405	3 098	3 749	8 612	0,7%
Reklāmas un reprezentācijas pasākumi	65 099	58 043	56 247	50 835	47 012	277 236	23,1%
t.sk., mājas lapas izveidošana un uzturēšana	8993	968	532	520	1 029	12 042	4%
Jūrnecības gadagrāmata, žurnāls "Jūrnieks", konkurss vidusskolniekiem "Enkurs"	40 010	32 969	26 529	36 141	31 410	167 060	60%
Izdevumi par dalību kopīgā stendā starptautiskās izstādēs	8 182	22 285	22 984	11 945	6 655	72 051	26%
Citi reklāmas un reprezentācijas izdevumi	7 914	1 822	6 202	2 228	7 918	26 084	10%
Komandējumi	11 678	0	8 790	27 593	29 962	78 023	6,5%
Faktiskie izdevumi kopā	257 937	239 922	223 758	239 584	238 885	1 200 086	100%

Revīzijā noskaidrots, ka plānojot Fonda līdzekļu izlietojumu katram nākamajam gadam, Fonda izdevumu tāmē tiek plānoti izdevumi reklāmas pasākumiem. Savukārt Padomei iesniegtās izdevumu

tāmes izpildes liecina, ka izdevumu pozīcijai “Reklāmas un reprezentācijas pasākumi” laikā no 2019. līdz 2023. gadam faktiski izlietoti 277 236 *euro* un tas ir 23% no Fonda kopējiem izdevumiem (skatīt 1. tabulu).

2024. gadā reklāmas un reprezentācijas pasākumiem izlietoti 38 297 *euro* jeb 18,5 % no kopējiem 2024. gada Fonda izdevumiem, kas bija 206 751 *euro* (skatīt 9. pielikumu).

Atbilstoši Padomes Sekretariāta nolikumā noteiktajam⁴⁶, Latvijas ostu reklāmas pasākumus organizē Padomes Sekretariāts, kas to veic Padomes uzdevumā un saskaņā ar Reklāmas komisijas lēmumiem. Turpat noteikts, ka Padomes Sekretariāts organizē Padomes Reklāmas komisijas darbu. Reklāmas komisiju ir izveidojusi un tās sastāvu ir apstiprinājusi Padome⁴⁷. Reklāmas komisijas sastāvs ir publicēts tīmekļvietnē www.vialatvia.com un tajā darbojas Rīgas un Ventspils brīvostu, Liepājas SEZ pārvalžu, VAS “Latvijas dzelzceļš”, VAS “Starptautiskā lidosta “Rīga”” un VAS “Latvijas Pasts” pārstāvji.

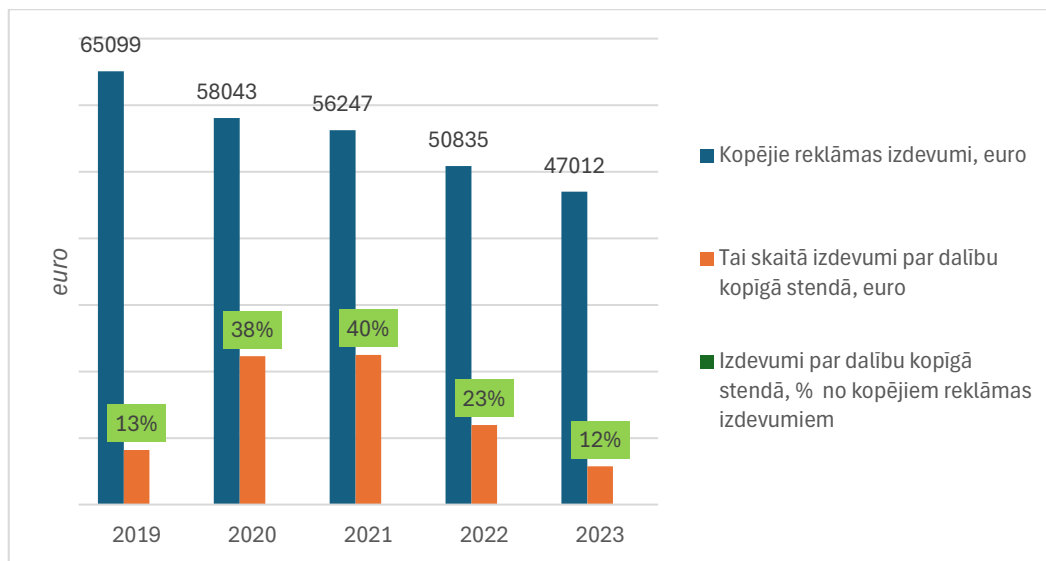
Reklāmas komisiju vada Satiksmes ministrijas pārstāvis, ar kuru Padomes Sekretariāta funkciju veikšanai ir noslēgts uzņēmuma līgums un kurš saņem atlīdzību no Fonda līdzekļiem. Pārējo Reklāmas komisijas locekļu darbs komisijā no Fonda līdzekļiem netiek apmaksāts.

Revidenti iepazinās ar Reklāmas komisijas sēžu protokoliem par laiku no 2018. gada līdz 2023. gadam un konstatēja, ka šajā laikā ir sagatavoti ikgadējie Reklāmas pasākumu plāni un tajos ir iekļautas konkrētas plānotās aktivitātes (dalība izstādēs).

Reklāmas pasākumu plāni kā dokuments Reklāmas komisijā netiek apstiprināti. Reklāmas komisijā tiek pieņemti lēmumi un notiek diskusijas par Reklāmas pasākumu plānā iekļautajām aktivitātēm un protokolos tas tiek fiksēts. Līdz 2021. gadam Reklāmas pasākumu plāni tika iesniegti apstiprināšanai Padomē, bet kopš 2021. gada šāda prakse vairs netiek īstenota.

Reklāmas komisijas sēdēs tiek apspriestas ar stenda nomāšanu saistītās izmaksas un tiek pieņemti lēmumi par to, kā sedzamas izmaksas starp dalībniekiem. Izstāžu izmaksas pārsvarā tiek segtas no izstāžu dalībnieku (piemēram, ostas, dzelzceļš, lidosta, pasts) līdzekļiem, bet dažkārt izmaksas tiek nolemts daļēji vai pilnā apmērā segt no Fonda līdzekļiem. Revīzijā konstatēts, ka **Reklāmas komisijas sēdēs netiek apspriestas reprezentācijas, komandējumu un citas līdzīgas izmaksas no Fonda līdzekļiem un netiek pieņemti lēmumi saistībā ar tām.**

Fonda finansējums, kas tieši novirzīts dalības nodrošināšanai starptautiskās izstādēs kopējā stendā, ir salīdzinoši neliels, un laika periodā no 2019. līdz 2023. gadam tie ir 72 051 *euro*, kas visā periodā ir vidēji 26 % no kopējiem reklāmai paredzētiem izdevumiem (skatīt 1. tabulu un 4. attēlu).



4. attēls. Izdevumu par dalību kopīgā stendā īpatsvars kopējos Fonda reklāmas izdevumos 2019. – 2023. gadā (%).

Revīzijā tika noskaidrots, ka **Reklāmas komisija nevērtē apmeklēto pasākumu rezultātus** pēc kvantitatīviem un kvalitatīviem rādītājiem. Padomes Sekretariāts laikā no 2020. līdz 2023. gadam ir sagatavojis pārskatus “Par paveikto Latvijas ostu, tranzīta un loģistikas uzņēmumu atpazīstamības veicināšanas un jaunu tirgu piesaistīšanas jomā”, kuros ir atklāta informācija par dalību starptautiskajās nozares izstādēs. Pārskatos sniegts vispārīgs apraksts par izstādi, tās apmeklētājiem un iespējām, bet tajos nav informācijas par piedalīšanās mērķu izpildi un jauniegūtiem tirgiem vai piesaistītiem klientiem. Tātad par Fonda līdzekļu izlietojumu kopējiem ostu popularizēšanas un reklāmas pasākumiem, tai skaitā dalībai izstādēs, netiek veikts izvērtējums, lai gūtu pārliecību, ka veiktie pasākumi ir pietiekami efektīvi un rezultatīvi. Padomes sekretārs intervijā⁴⁸ atzina, ka ir bijuši centieni aptauju veidā noskaidrot viedokli no izstāžu dalībniekiem par iegūtiem kontaktiem vai noslēgtiem līgumiem pēc izstāžu apmeklējumiem, bet iecere iegūt šādu informāciju beidzās formāli – neviens no iesaistītajiem nevēlas izpaust šādu informāciju.

Tomēr svarīgi minēt, ka **Fonda finansētāji** – Rīgas brīvostas pārvalde⁴⁹, Liepājas speciālās ekonomiskās zonas pārvalde⁵⁰ un Ventspils brīvostas pārvalde⁵¹ – **atzinīgi novērtē dalību starptautiskajās izstādēs zem vienotā zīmola “VIA Latvia”**, kas, viņuprāt, ļauj ietaupīt līdzekļus apvienojoties vienā stendā, un efektīvāk uzrunāt klientus, vienkopus pārstāvēt Latvijas tranzīta un loģistikas nozari.

Vienotā zīmola “VIA Latvia” un tīmekļvietnes www.vialatvia.com uzturēšanas izdevumi tiek segti no Fonda līdzekļiem un tiek uzskaitīti pie Reklāmas un reprezentācijas izdevumiem. Laikā no 2019. līdz 2023. gadam par zīmola un tīmekļvietnes uzturēšanu segtas izmaksas 12 042 euro apmērā (skatīt 1. tabulu).

Izvērtējot Fonda reklāmas un popularizēšanas darbības, revidenti secina, ka gan zīmols “VIA Latvia”, gan Fonda izdevumi reklāmas pasākumiem un popularizēšanai, kā arī Reklāmas komisijas darbs pārstāv ne tikai ostu, bet visas transporta un loģistikas nozares intereses.

Saturiski līdzīgas funkcijas un uzdevumi ir noteikti arī Satiksmes ministrijas Transporta loģistikas un starptautiskās sadarbības koordinācijas departamentam. Piemēram, departaments ir atbildīgs⁵² par:

- ✓ transporta loģistikas, ostu un tranzīta pārvadājumu attīstības Latvijā koordinēšanu un veicināšanu;
- ✓ transporta un sakaru nozares politikas starptautisko aktivitāšu un sadarbības projektu izstrādi, plānošanu un koordinēšanu;
- ✓ ministrijas pārstāvju dalības starptautiskās aktivitātēs plānošanu un koordinēšanu;
- ✓ transporta un sakaru nozaru ārējās ekonomiskās sadarbības aktivizēšanas un Latvijas transporta un sakaru jomas popularizēšanas pasākumu organizēšanu;
- ✓ ikgadēju izvērtējumu veikšanu par ministrijas pārstāvju dalību izstādēs un starpvaldību pasākumos, tādējādi gūstot pārliecību, ka veiktās darbības un dalības ir pietiekami efektīvas, lai nodrošinātu koordinētu transporta un loģistikas nozares eksporta pakalpojumu virzību starptautiskajā tirgū un Latvijas iekļaušanos mūsdienīgās globālās piegādes ķēdēs ar vienoto nozares zīmolu “VIA Latvia”.

Satiksmes ministrija, atbilstoši tās nolikumam⁵³, kā vadošā valsts pārvaldes iestāde transporta nozarē, organizē un koordinē politikas izstrādi un īstenošanu ostu pārvaldības un attīstības nozarē. Šim mērķim ministrijā ir piesaistīts personāla resurss, ir plānots un tiek izlietots valsts budžeta finansējums. Attiecīgi Fonda līdzekļi būtu mērķtiecīgi jāizmanto tādu unikālu un vērtību piesošu uzdevumu izpildei un pasākumu finansēšanai, kas netiek finansēti no valsts budžeta.

Tomēr revīzijā konstatēts, ka Fonda līdzekļi transporta un loģistikas nozares, tai skaitā ostu, popularizēšanas mērķiem tiek izlietoti arī tādu saturiski līdzīgu uzdevumu apmaksai, kuri ir Satiksmes ministrijas kompetencē (detalizētāk skatīt nākamajās ziņojuma sadaļās par Padomes Sekretariāta uzdevumiem un atlīdzības izmaksām).

Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes darbības nodrošināšana

Ceturtais Ostu likumā⁵⁴ Fondam noteiktais uzdevums ir Padomes darbības nodrošināšana, kam tiek izlietota būtiska Fonda finanšu līdzekļu daļa.

Revīzijā ir noskaidrots, ka Padomes darbu organizē Sekretariāts⁵⁵, kas ir Padomes izpildes orgāns. Savukārt Sekretariāta darbu vada Padomes iecelts sekretārs⁵⁶, kurš saskaņā ar Sekretariāta nolikumu⁵⁷ nosaka Sekretariāta darbinieku darba apjomu, skaitu un kontrolē darbu izpildi.

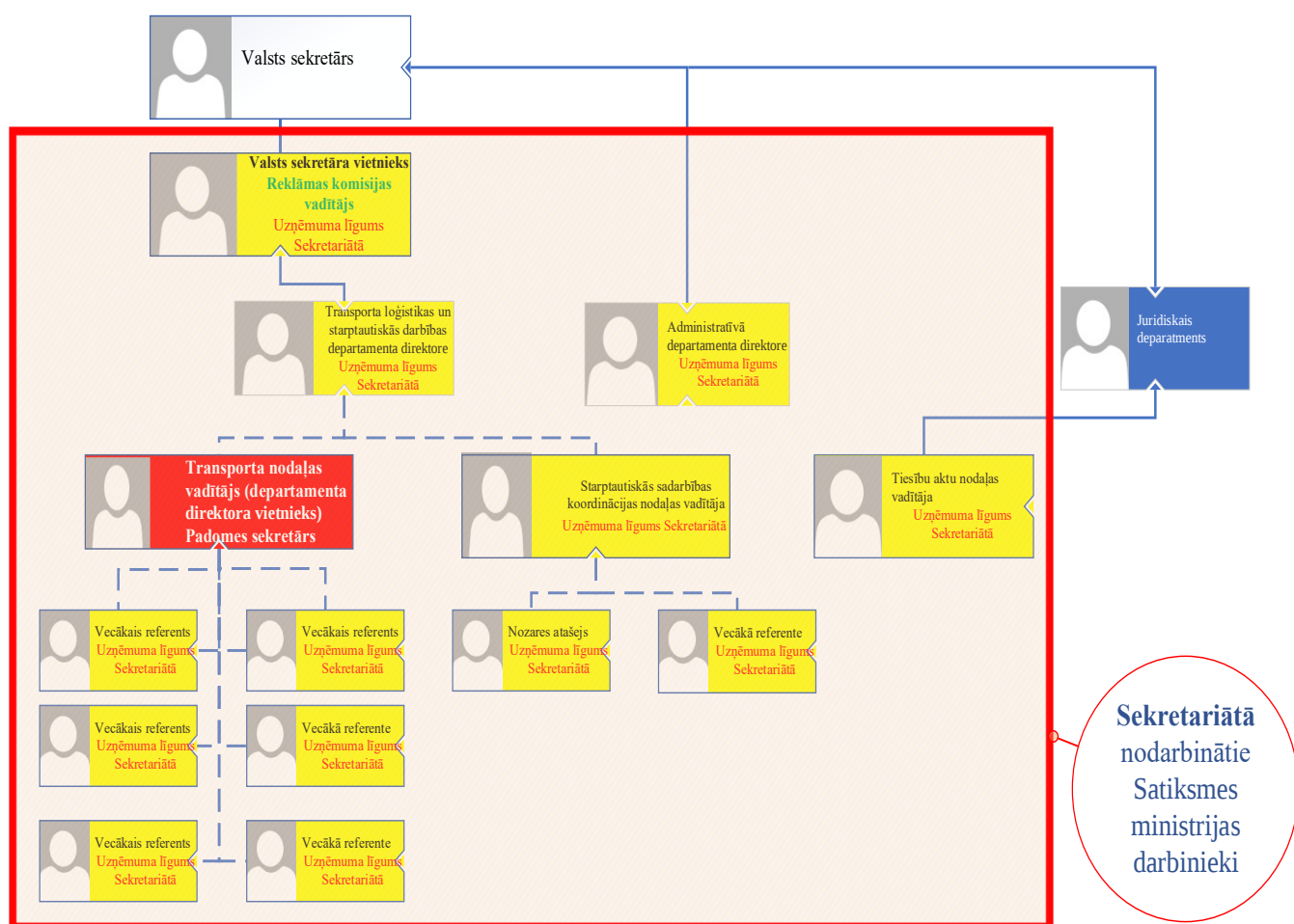
Sekretariātam ir jāveic šādi galvenie uzdevumi⁵⁸:

- ✓ Padomes sēžu organizēšana (materiālu sagatavošana, protokolēšana, informēšana);
- ✓ Padomes lēmumu izpildes kontrole un atskaitīšanās;
- ✓ Padomes Reklāmas komisijas darba organizēšana;
- ✓ Latvijas ostu reklāmas pasākumu organizēšana;

- ☑ Fonda plānošana, izlietojuma organizēšana un izlietojuma pārskatu sniegšana Padomei.

Fonda izdevumu tāmē pozīcija “*Darba samaksa un sociālās apdrošināšanas iemaksas*”, kas ir **izdevumi Padomes Sekretariāta atlīdzībām, veido lielāko Fonda izdevumu daļu, proti, vidēji 68 % no kopējiem Fonda izdevumiem**. Laika periodā no 2019. līdz 2023. gadam, Sekretariāta atlīdzībām un ar to saistītiem nodokļiem izlietoti 819 666 euro (skatīt 1. tabulu).

Saskaņā ar Padomes Sekretariāta nolikumu⁵⁹ Padomes Sekretariāta darbinieki ir Padomes sekretāra ierosināti Satiksmes ministrijas nozīmēti pārstāvji. Lai pildītu Padomes Sekretariāta funkcijas, ar Satiksmes ministrijas darbiniekiem tiek slēgti uzņēmuma līgumi (skatīt 5. attēlu).



5. attēls Padomes Sekretariātā nodarbinātie Satiksmes ministrijas darbinieki un hierarhija (padotība) 2023. gadā

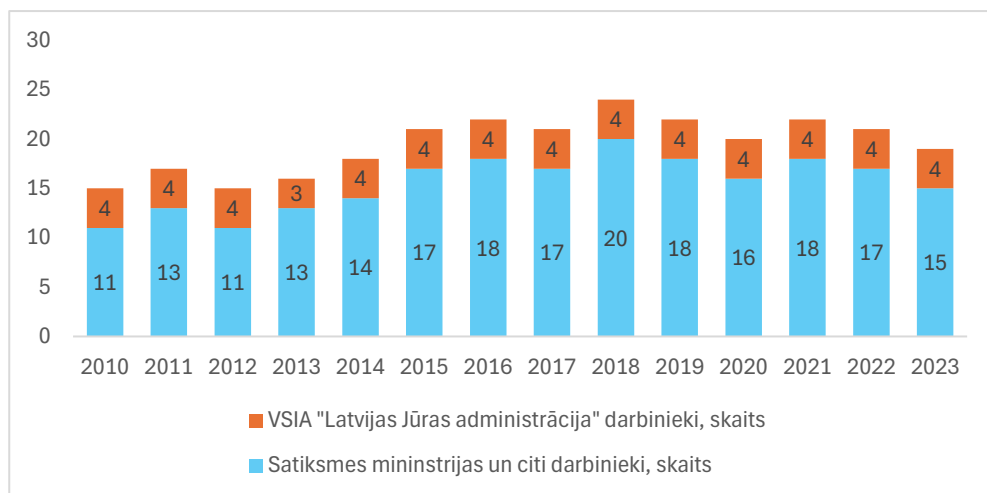
Nepieciešamību Sekretariātā nodarbināt tieši Satiksmes ministrijas darbiniekus, Padomes sekretārs pamatoja ar 1998. gada Latvijas Ostu padomes lēmumu, kurā apstiprināja sekretariāta sastāvu četru cilvēku sastāvā.

Papildus Padomes sekretārs skaidroja⁶⁰:

Jau tolaik tika diskutēts, ka sekretariātā svarīgi nodarbināt Satiksmes ministrijas speciālistus ar padziļinātām zināšanām tranzīta un ostu jomā, lai nodrošinātu, ka sekretariāts būs kompetents, pārzinās nozares aktualitātes un varēs efektīvi veikt savus uzdevumus un sadarboties ar citām valsts institūcijām.

Lielākā daļa uzņēmuma līgumu noslēgti ar ministrijas darbiniekiem no Transporta loģistikas un starptautiskās sadarbības koordinācijas departamenta, taču daži uzņēmuma līgumi noslēgti ar darbiniekiem arī no Juridiskā departamenta un Administratīvā departamenta.

Padomes Sekretariāta uzdevumus pilda un atlīdzību no Fonda līdzekļiem par Fonda grāmatvedības kārtošānu un Fonda izdevumu tāmju sagatavošanu saņem arī Latvijas Jūras administrācijas darbinieki (skatīt 6. attēlu).



6. attēls. Nodarbināto skaits Padomes Sekretariātā laikā no 2010. līdz 2023. gadam.

Lai gan Padomes Sekretariāta nolikums⁶¹ uzliek sekretāram par pienākumu izveidot Sekretariāta struktūru un noteikt darbiniekiem nepieciešamās kompetences, revīzijā tika konstatēts, ka tas nav paveikts.

Revidenti lūdza⁶² Satiksmes ministrijai iesniegt pierādījumus, kas apliecina, ka ministrija Sekretariāta sastāvā ir nozīmējusi savus pārstāvjus. Tāpat revidenti lūdza iesniegt kārtību⁶³ (iekšējo normatīvo aktu vai rīkojumu) vai paskaidrot, kā šis process tiek nodrošināts. Revidentu prasītie dokumenti netika iesniegti.

Savukārt Padomes sekretārs sniedza sekojošu skaidrojumu⁶⁴:

Lēmumi par darbinieku pieņemšanu darbā vienmēr tiek saskaņoti ar Satiksmes ministrijas vadību. Proti, saskaņā ar nolikumu sekretārs katru gadu, izvērtējot pieejamo budžetu, gatavo priekšlikumus par sekretariātā nodarbinātajiem un skaņo tos ar savu tiešo vadītāju par tranzīta politikas un ostu jomas pārraudzību atbildīgo valsts sekretāra vietnieku. Uzsākot darbu sekretariātā, Satiksmes ministrijas darbinieki saņem valsts sekretāra parakstītas amatu savienošanas atļaujas.

Šāda pieeja ir sevi pierādījusi kā efektīva, un nav bijusi nepieciešamība ieviest papildu procesus darbinieku nozīmēšanai darbam sekretariātā.

Revīzijā konstatēts, ka **2023. gadā Satiksmes ministrijas ierēdņi, slēdzot uzņēmuma līgumus ar Latvijas Jūras administrāciju par Padomes Sekretariāta funkciju izpildi, nav ministrijai lūguši amatu savienošanas atļaujas**. Attiecīgi Satiksmes ministrija nav vērtējusi, vai amatu savienošana neradīs interešu konfliktu, nebūs pretrunā ar valsts amatpersonai saistošām ētikas normām un nekaitēs valsts amatpersonas tiešo pienākumu pildīšanai.

Revīzijā arī noskaidrots, ka Padomes Sekretariāta uzdevumi nav tikai administratīva rakstura (Padomes Sekretariāta nolikumā minēti kā galvenie uzdevumi). Padomes Sekretariāta nolikums paredz⁶⁵, ka Sekretariāts apkopo un analizē informāciju par Latvijas un ārvalstu ostu kravu apgrozījumiem, par importēto, eksportēto un tranzīta kravu apjomu, kā arī par izmaiņām tranzīta procesā (tehnoloģijā) Latvijas un ārvalstu transporta koridoros un par rezultātiem informē padomi – rezultāti tiek apkopoti informatīvajā ziņojumā Padomei. Nolikuma pielikumā noteikta informatīvā nodrošinājuma jeb ziņojuma struktūra, ar kuru iepazīstoties var secināt, ka Sekretariāta apkopojamā un analizējamā informācija saturiski atbilst tai informācijai, kuru sava reglamenta ietvaros nodrošina Satiksmes ministrijas Transporta loģistikas un starptautiskās sadarbības koordinācijas departaments (skatīt 1. pielikumu).

No kopā noslēgtajiem uzņēmuma līgumiem ar Satiksmes ministrijas darbiniekiem (vidēji 16 līgumi gadā periodā no 2022. līdz 2023. gadam) par Padomes Sekretariāta funkcijas pildīšanu 2022. un 2023. gadā vismaz 11 līgumos kādā daļā no uzdotā ir ietverti un, atbilstoši parakstītajiem ikmēneša nodošanas un pieņemšanas aktiem, tiek veikti uzdevumi, kas saistīti ar informācijas apkopošanu un analizēšanu informatīvā ziņojuma sagatavošanai Padomei (skatīt 2. pielikumu).

Vienlaikus revīzijā arī noskaidrots, ka **2022. gadā un 2023. gadā, neatbilstoši tiesību aktā noteiktajam⁶⁶, informatīvie ziņojumi netika sagatavoti⁶⁷**, jo, kā paskaidroja Padomes sekretārs, Padomes sēdes nenotika – nepieciešamie Padomes lēmumi (piemēram, par Fonda gada pārskata apstiprināšanu) tika pieņemti rakstveida procedūrā (aptaujas kārtībā). Tomēr, neraugoties uz to, ikmēneša nodošanas un pieņemšanas akti tika parakstīti un **pakalpojumi tika apmaksāti**. Par uzņēmuma līgumiem, kuros lielākā daļa no uzdotā ir informācijas sagatavošana informatīvajam ziņojumam, 2022. un 2023. gadā kopā atlīdzībās izmaksāti vismaz 97 644 euro (skatīt 3. pielikumu).

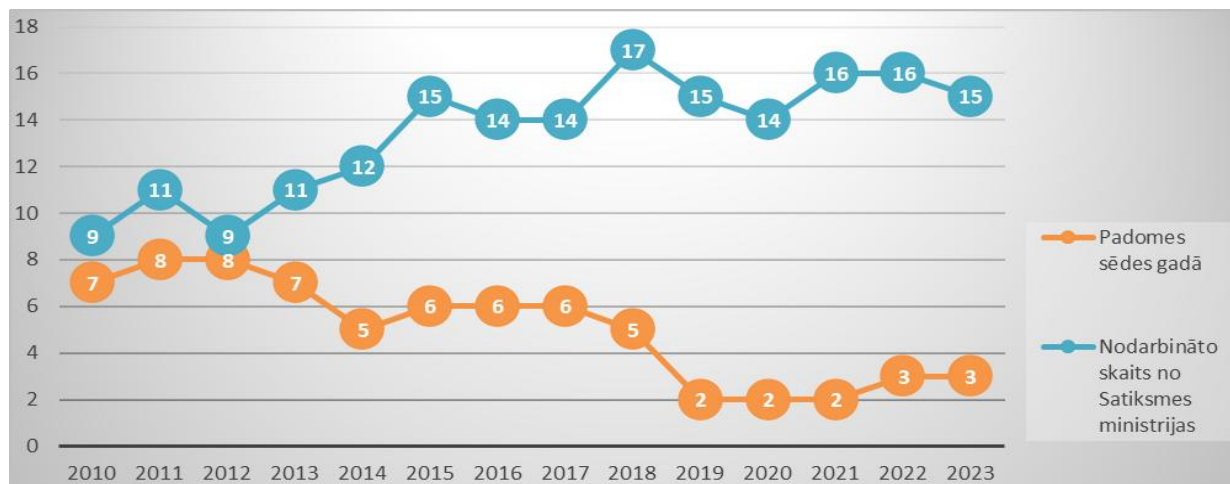
Iepriekšējos gados, piemēram, 2019. gadā, tika sagatavoti divi informatīvie ziņojumi, savukārt 2020. un 2021. gadā – pa vienam informatīvam ziņojumam katru gadu.

Izskatot 2019.–2021. gada Padomes Sekretariāta sagatavotos informatīvos ziņojumus, revidenti pārliecinājās, ka tajos apkopojošā veidā ietverta tāda informācija, kas ir Satiksmes ministrijas Transporta loģistikas un starptautiskās sadarbības koordinācijas departamenta rīcībā un ko ministrija nepieciešamības gadījumā varētu iesniegt Padomei, tādējādi ietaupot Fonda līdzekļus. Ziņojumos ir informācija par (1) Latvijas un Eiropas Savienības nozares likumdošanas un politikas aktualitātēm; (2) apskats par nozares kopīgām reklāmas un publicitātes aktivitātēm, t.sk. par Latvijas amatpersonu (satiksmes ministra un Satiksmes ministrijas vadības) un delegāciju vizītēm ārvalstīs, kā arī ārvalstu delegācijām Latvijā; (3) nozares notikumu apskats, t.sk. Latvijas ostu darbības rādītāji un statistika (piemēram, pārkrauto kravu apjomi), Baltijas un NVS ostu darbības rādītāji, muitas statistika, statistiskā informācija par tranzīta jomu.

Savukārt izskatot Padomes sēžu protokolus (2019. – 2023. gads), revidenti nav konstatējuši, ka sēdēs tiktu izskatīts un apspriests sagatavoto informatīvo ziņojumu saturs vai pieņemti lēmumi saistībā ar tajos atklāto informāciju. Padomes sekretārs sēdēs parasti ziņo tikai par Fonda līdzekļu izlietojumu tekošajā gadā un tāmi nākamajam gadam. Līdz 2019. gadam (ieskaitot) sekretārs Padomes sēdēs ir ziņojis arī par reklāmas pasākumu plānu nākamajam gadam un paveikto pārskata gadā. Savukārt par nozares aktuālajiem jautājumiem parasti ziņo ostu, nozares uzņēmumu vai Satiksmes ministrijas un citu ministriju pārstāvji un minētie jautājumi nav atspoguļoti Padomes Sekretariāta sagatavotajos informatīvajos ziņojumos.

Revīzijā noskaidrots, ka līdz 2019. gadam (ieskaitot) Padome ik gadu apstiprināja provizorisko Padomes sēžu darba plānu nākamajam gadam, kurā norādīja plānoto sēžu skaitu nākamajā gadā, izskatāmos jautājumus un ziņotājus. Pēdējo reizi Padomes sēžu darba plāns nākamajam gadam tika noteikts 2019. gada 4. decembra Padomes sēdē, provizoriski ieplānojot 2020. gadā četras Padomes sēdes. Taču neviens no plānotajiem izskatāmajiem jautājumiem nebija tieši saistīts ar Informatīvā ziņojuma sagatavošanu vai tajā ietverto informāciju.

Tas, ka kopš 2020. gada Padomes sēžu darba grafiks nākamajam gadam netiek plānots un apstiprināts, kā arī Padomes sēžu skaits ir samazinājies un 2022. un 2023. gadā arī informatīvie ziņojumi vairs netiek sagatavoti, nav ieviesis nekādas izmaiņas Padomes Sekretariāta skaitliskajā sastāvā (skatīt 6. attēlu un 7. attēlu), par ko atbildīgs Padomes sekretārs⁶⁸. Padomes Sekretariātā nodarbināto skaits nav būtiski mainījies, kā arī nav samazinājušies kopējie Fonda izdevumi atlīdzībām (skatīt 1. tabulu), tajā skaitā par Padomei iesniedzamo informatīvo ziņojuma sagatavošanu, kura nodrošināšanā iesaistīta lielākā daļa no Padomes Sekretariāta personāla.



7. attēls. Padomes Sekretariātā nodarbināto Satiksmes ministrijas darbinieku skaits laikā no 2010. līdz 2023. gadam un notikušās Padomes sēdes (skaits).

Kopumā, izvērtējot Padomes Sekretariāta nodarbinātajiem (vienlaicīgi Satiksmes ministrijas darbinieki) uzņēmumu līgumos uzdotos pakalpojumus, var secināt, ka tie ietver tādas informācijas sagatavošanu, apkopošanu, iesniegšanu, analizēšanu, kas saskaņā ar Satiksmes ministrijas Transporta loģistikas un starptautiskās sadarbības koordinācijas departamenta reglamentu, ir saturiski līdzīgi un ietilpst Transporta loģistikas nodaļas un Starptautiskās sadarbības koordinācijas nodaļas uzdevumos 2022. un 2023. gadā (skatīt 2. pielikumu), tai skaitā:

- ☑ vismaz piecos uzņēmuma līgumos ir uzdoti darbi, kas atbilst vai ir saturiski līdzīgi Satiksmes ministrijas Transporta loģistikas nodaļas uzdevumiem;
- ☑ vismaz sešos uzņēmuma līgumos ir uzdoti darbi, kas atbilst vai ir saturiski līdzīgi Satiksmes ministrijas Starptautiskās sadarbības koordinācijas nodaļas uzdevumiem.

Pie Fonda un Padomes Sekretariāta uzdevumiem, kas neietilpst Satiksmes ministrijas struktūrvienību vai citu iestāžu kompetencē, ir minami uzdevumi, kas saistīti ar Padomes un Padomes Reklāmas komisijas sēžu vadīšanu, organizēšanu un protokolēšanu, tīmekļvietņu www.transport.lv un www.vialatvia.com uzturēšanu un aktualizāciju.

2. Vai Ostu attīstības fonda finanšu līdzekļi tiek uzraudzīti tā, lai nodrošinātu to ekonomisku izlietojumu?

2.1. Vai par līdzekļu izlietojumu Ostu attīstības fondā ir izveidota atbilstoša uzraudzības un finanšu vadības sistēma?

Par līdzekļu izlietojumu Ostu attīstības fondā nav izveidota atbilstoša uzraudzības un finanšu vadības sistēma, kā arī tiesību aktos noteiktais regulējums nav efektīvs līdzekļu izlietojuma uzraudzībai pēc būtības. Tas nesekmē Fonda mērķa sasniegšanu ar iespējami mazāku līdzekļu izlietojumu, un rada priekšnosacījumus prettiesiskām darbībām.

Satiksmes ministrija nav nodrošinājusi pietiekama tiesiskā regulējuma noteikšanu attiecībā uz Ostu attīstības fonda darbību. Šā brīža regulējums nav pietiekams, lai no tā izrietētu skaidrs un nepārprotams Fonda juridiskais statuss. Rezultātā Fonds nav reģistrēts Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistra vestajos reģistros, bet ir reģistrēts Valsts ieņēmumu dienestā kā VSIA “Latvijas Jūras administrācija” struktūrvienība, kaut tas neatbilst struktūrvienības statusam. Attiecīgi, arī Fonda gada finanšu pārskats nav uzrādīts un iesniegts tiesību aktā⁶⁹ noteiktajā kārtībā, par ko atbildīga Latvijas Jūras administrācija, kā arī Padomes Sekretariāts.

Atšķirīgi no citām augsta līmeņa padomēm Latvijā un to uzdevumiem, Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomei tiesību aktos noteikta atbildība par Fonda līdzekļu izlietojuma apstiprināšanu un kontroli. Tomēr Padome neīsteno un nav noteikusi uzraudzības un iekšējās kontroles mehānismu pār Padomes Sekretariāta uzdevumu izpildi, tai skaitā Fonda līdzekļu izlietojumu. Fondam arī nav izstrādāti iekšējie normatīvie akti par izdevumu saskaņošanu.

Lai gan Latvijas Jūras administrācijai jāveic ar Fonda līdzekļiem saistītus darījumus saskaņā ar Padomes lēmumiem, faktiski tā līgumus slēdz un darījumus par Fonda līdzekļiem veic, balstoties uz Padomes sekretāra priekšlikumiem un saskaņojumiem. Savukārt attiecībā uz reprezentācijas un komandējuma izdevumiem daļu no lēmumiem pieņem Reklāmas komisijas vadītājs, kuram šādas pilnvaras nav noteiktas nevienā no Fonda darbību reglamentējošiem tiesību aktiem.

Iekšējās kontroles mehānisms Fonda līdzekļu izlietojuma uzraudzībai nav efektīvs arī tāpēc, ka starp Padomes Sekretariātā nodarbinātajām personām pastāv šķietama savstarpēja personiska ieinteresētība.

Arī Satiksmes ministrija nav izrādījusi iniciatīvu pārraudzības mehānisma noteikšanā un nav atbilstoši rīkojusies, sniedzot priekšlikumus satiksmes ministram un Padomei, lai gan ministrijas rīcībā ir instrumenti un informācija, ar kuriem tā var ietekmēt Fonda līdzekļu

ekonomiski pamatotu un tiesisku izlietojumu vismaz tādās būtiskākās Fonda izdevumu pozīcijās kā atlīdzības un komandējumu izdevumi.

Satiksmes ministrijas ierēdņi 2023. gadā, slēdzot uzņēmuma līgumus ar Latvijas Jūras administrāciju par Padomes Sekretariāta darbības nodrošināšanu, nav lūguši ministrijai amatu savienošanas atļaujas. Attiecīgi Satiksmes ministrija, atbilstoši normatīvajā regulējumā⁷⁰ noteiktajam, nav vērtējusi amatu savienošanas pieļaujamību ministrijas darbiniekiem savienot ministrijas ierēdņa amatu ar uzņēmuma līgumu Latvijas Jūras administrācijā Padomes Sekretariāta darbības nodrošināšanai – nav izvērtēts, vai amatu savienošana neradīs interešu konfliktu, nebūs pretrunā ar valsts amatpersonai saistošām ētikas normām un nekaitēs valsts amatpersonas tiešo pienākumu pildīšanai.

Valsts kontroles ieskatā, Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomei tiesību aktos noteiktā atbildība par Fonda līdzekļu izlietojumu nav samērīga un efektīva, īpaši ņemot vērā, ka lielākā daļa Fonda finansējuma tiek izlietota Padomes Sekretariāta darbības nodrošināšanai. Padomes iesaiste lēmumu pieņemšanā par Fonda līdzekļu izlietojumu būtu atbilstoša tās kompetencei gadījumos, ja būtu jāpieņem lēmumi par ostu kopējo projektu realizāciju un valsts īpašumu uzturēšanu mazajās ostās.

Lai nodrošinātu, ka līdzekļi tiek izlietoti lietderīgi, būtiska nozīme ir atbilstošai finanšu vadībai. Likums par budžetu un finanšu vadību⁷¹ paskaidro, ka finanšu vadība ietver visus budžeta izstrādāšanas un izpildes procesa nodrošināšanai nepieciešamos administratīvos pasākumus, ieskaitot kontroles un atbildības pasākumus. Minētā likuma noteikumi attiecas arī uz publiskajiem nodibinājumiem.

Ostu attīstības fonda juridiskais statuss

Vadošā valsts pārvaldes iestāde transporta politikas jomā, tai skaitā ostu pārvaldības un attīstības nozarē, ir Satiksmes ministrija. Satiksmes ministrija, atbilstoši tās nolikumam⁷², izstrādā attiecīgo nozari reglamentējošo tiesību aktu projektus. Līdz ar to Satiksmes ministrija ir atbildīga arī par juridiski korekta regulējuma izveidošanu attiecībā uz Fonda darbības tiesiskuma un uzraudzības mehānismu.

Revīzijā ir konstatēts, ka Fonds nav reģistrēts Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistra vestajos reģistros, kā arī nav reģistrēts Valsts ieņēmumu dienesta nodokļu maksātāju reģistrā. Lai gan Fonds ir izveidots pamatojoties uz Ostu likumā noteikto⁷³, tomēr Ostu likums skaidri nenosaka Fonda juridisko statusu. Arī Ostu attīstības fonda nolikums⁷⁴ nedefinē Fonda juridisko statusu, bet nosaka Fonda pārvaldīšanas kārtību, kā arī Fonda līdzekļu iegūšanas un izlietošanas kārtību. Fonds, ja tam nav juridiskā statusa, reģistrācijas numura vai nodokļu maksātāja numura, nevar slēgt savā vārdā darījumus, atvērt kontus bankā, veikt nodokļu maksājumus un citas darbības.

To, ka Ostu likums nenosaka Fonda juridisko statusu, savā viedoklī⁷⁵ Valsts kontrolei pauž arī Tieslietu ministrija. Tieslietu ministrijas ieskatā, šā brīža regulējums nav pietiekams, lai no tā izrietētu skaidrs un nepārprotams Fonda juridiskais statuss un tā darbības tiesiskuma uzraudzības mehānisms. Tādējādi attiecīgais regulējums būtu pilnveidojams.

Latvijas Jūras administrācija, kas saskaņā ar Ostu likumā noteikto⁷⁶ ir Fonda turētāja un rīkotāja, 2013. gada 15. februārī Valsts ieņēmumu dienestā ir reģistrējusi struktūrvienību “Ostu attīstības fonds”⁷⁷. Valsts kontroles ieskatā, Fonds neatbilst Latvijas Jūras administrācijas struktūrvienības statusam, jo tas neveic minētās kapitālsabiedrības saimniecisko darbību. Valsts ieņēmumu dienesta tīmekļvietnē ir paskaidrots⁷⁸, ka par struktūrvienību sauc vietu, kur uzņēmums veic savu darbību ārpus savas reģistrētās adreses.

Tā kā Fonda mērķis ir pārvaldīt finanšu līdzekļus, lai nodrošinātu valsts intereses ostu attīstībā un celtu Latvijas ostu prestižu, tad tā juridiskais statuss vairāk atbilst nodibinājuma raksturam, kas ir dibinātāja mērķa sasniegšanai nodalīts mantas kopums⁷⁹. Vienlaikus tas neatbilst Biedrību un nodibinājumu likumā paredzētajam nodibinājuma statusam, jo neatbilst šā likuma mērķim⁸⁰.

Ņemot vērā Biedrību un nodibinājumu likuma 12. pantā noteikto – publisko nodibinājumu (fondu) darbību regulē citi likumi – un faktu, ka Fonds nav reģistrēts Biedrību un nodibinājumu reģistrā, kā arī to, ka tā darbību regulē Ostu likuma septītajā nodaļa, Valsts kontrole secina, ka, kaut arī Fonds šobrīd vairs nav valsts budžeta sastāvdaļa, bet tiek veidots no ostu pārvalžu iemaksām un juridisko un fizisko personu ziedojumiem, Fonds joprojām ir klasificējams kā publisks nodibinājums jeb fonds.

Vienlaikus jānorāda, ka Latvijas Republikas Saeimas Analītiskais dienests 2023. gada aprīlī ir publicējis analītisku pētījumu “Publisku personu dalība biedrībās un nodibinājumos – Eiropas Savienības dalībvalstu prakse”⁸¹, kurā norādīts, ka nevalstiskās organizācijas Latvijā tiek veidotas kā biedrības un nodibinājumi. Minētajā pētījumā arī norādīts, ka nav vienota tiesiska regulējuma par publiskām biedrībām un publiskiem nodibinājumiem. Retos gadījumos valsts līmenī tiek veidoti publiski nodibinājumi, par katru pieņemot atsevišķu likumu. Piemēram, Valsts kultūrkapitāla fonds ir publisks nodibinājums, kas veidots, pamatojoties uz speciālu likumu.

No Ostu likuma un citiem tiesību aktiem izrietošā atbildība par Ostu attīstības fonda līdzekļu izlietojuma tiesiskumu un uzraudzību

Tieslietu ministrija vēstulē⁸² Valsts kontrolei ir skaidrojusi, ka Fonda līdzekļu izlietošanas tiesiskums skatāms kontekstā ar to institūciju kompetenci, kuras ir tiesīgas pieņemt lēmumus par Fonda līdzekļu izlietošanu.

Institūcijas un to kompetence lēmumu pieņemšanā par Fonda līdzekļu izlietojumu noteikta Ostu likumā, kā arī Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes nolikumā⁸³, Ostu attīstības fonda nolikumā⁸⁴ un Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes sekretariāta nolikumā⁸⁵.

Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padome:

- ☑ apstiprina Ostu attīstības fonda nolikumu⁸⁶;
- ☑ pieņem lēmumus par Fondā iemaksājamo līdzekļu apjomu un to izlietojumu⁸⁷;

- ☑ ne vēlāk kā mēnesi pirms kārtējā saimnieciskā gada beigām apstiprina Fonda līdzekļu izlietojumu nākamajam saimnieciskajam gadam; Padome var pieņemt lēmumus par ārkārtas pasākumu finansēšanu kārtējā saimnieciskā gada laikā⁸⁸;
- ☑ apstiprina Fonda līdzekļu izlietojumu⁸⁹;
- ☑ kontrolē Fonda līdzekļu izlietošanu un apstiprina Fonda gada finanšu pārskatu⁹⁰.

Latvijas Jūras administrācija:

- ☑ ir Fonda turētāja un rīkotāja⁹¹;
- ☑ saskaņā ar Padomes lēmumiem veic ar Fonda līdzekļiem saistītus darījumus, piemēram, pieņem iemaksas īpaši šim nolūkam paredzētajā un atsevišķi administrētajā Latvijas Jūras administrācijas kontā, veic norēķinus ar naudas līdzekļiem, tur dokumentu oriģinālus attiecībā uz naudas līdzekļiem, kā arī kārtro uzskaiti tā, lai grāmatvedības jautājumos kvalificēta trešā persona varētu gūt skaidru priekšstatu par Fonda finansiālo stāvokli un finanšu plūsmu noteiktā laikposmā, kā arī konstatēt katra darījuma sākumu un izsekot tā norisei⁹²;
- ☑ pēc Padomes sekretāra priekšlikuma slēdz līgumus Sekretariāta darbības nodrošināšanai⁹³.

Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes Sekretariāts:

- ☑ pārzina un vada visas Padomes lietas, atbild par piešķirtajiem finanšu līdzekļiem Padomes materiālajam un tehniskajam nodrošinājumam⁹⁴;
- ☑ organizē Padomes Reklāmas komisijas darbu, Padomes uzdevumā un saskaņā ar Reklāmas komisijas lēmumiem organizē Latvijas ostu reklāmas pasākumus⁹⁵;
- ☑ katru gadu ne vēlāk kā divus mēnešus pirms kārtējā saimnieciskā gada beigām sagatavo un iesniedz izskatīšanai Padomē Fonda izdevumu tām⁹⁶;
- ☑ sniedz Padomei pārskatus par Fonda izlietojumu⁹⁷.

Latvijas Republikas Saeimas Juridiskais birojs savā vēstulē⁹⁸ Valsts kontrolei ir skaidrojis:

Fonda līdzekļu administrēšana ir uzskatāma par kapitālsabiedrībai VSIA "Latvijas Jūras administrācija" deleģētu valsts pārvaldes uzdevumu. Saskaņā ar Valsts pārvaldes iekārtas likuma 43. panta pirmo daļu, "deleģējot pārvaldes uzdevumu, ārējā normatīvajā aktā nosaka iestādi, kuras padotībā atrodas pilnvarotā persona attiecībā uz konkrētā uzdevuma izpildi".

Saskaņā ar Ostu likuma 22. pantu "lēmumus par fondā iemaksājamo līdzekļu apjomu un to izlietojumu pieņem Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padome." Tādējādi valsts vārdā padotību pār valsts sabiedrības ar ierobežotu atbildību "Latvijas Jūras administrācija" veikto valsts pārvaldes uzdevumu īsteno saskaņā ar Ostu likuma 10. pantu izveidotā koleģiālā lēmēj institūcija – Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padome.

Saskaņā ar Valsts pārvaldes iekārtas likuma 43. panta piekto daļu "pilnvarotā persona un iestāde, kuras padotībā ir pilnvarotā persona, ir atbildīga par deleģētā uzdevuma tiesisku un lietderīgu izpildi." Tādējādi par fonda līdzekļu izlietojuma tiesiskumu un lietderību atbildīga

ir gan valsts sabiedrība ar ierobežotu atbildību “Latvijas Jūras administrācija”, gan Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padome.

Lai arī Ostu likumā un citos iepriekš minētajos tiesību aktos ir noteikti atbildīgie par Fonda līdzekļu izlietojuma tiesiskumu un uzraudzību, tomēr **faktiskā Fonda finanšu vadības sistēma nav izveidota un iedibināta atbilstoši, lai nodrošinātu atbildīgu un ekonomisku rīcību ar Fonda līdzekļiem**, kas sekmētu Fonda mērķu sasniegšanu ar iespējami mazāku līdzekļu izlietojumu, kā arī mazinātu prettiesiskas rīcības riskus.

Šis revidentu secinājums ir pamatots ar turpmāk aprakstītajiem konstatējumiem.

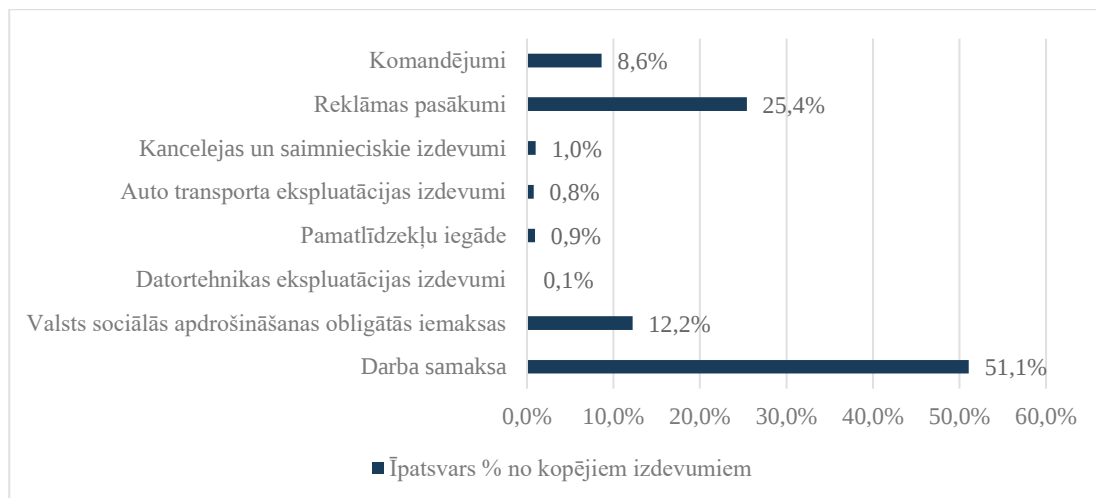
1. Padome, apstiprinot Fonda līdzekļu izlietojumu, nav ieguvusi informāciju nepieciešamā detalizācijas pakāpē, kas ļautu objektīvi novērtēt situāciju un pieņemt izsvērtus un ekonomiski pamatotus lēmumus.

Saskaņā ar Fonda nolikumu⁹⁹, Fonda izdevumus plāno Padomes Sekretariāts, kurš sagatavo Fonda ieņēmumu un izdevumu tāmes projektu. Savukārt Padome ne vēlāk kā mēnesi pirms kārtējā saimnieciskā gada beigām apstiprina Fonda līdzekļu izlietojumu nākamajam saimnieciskajam gadam.

Revīzijā ir noskaidrots, ka Padomes Sekretariāts Fonda izdevumu tāmes projektu Padomei iesniedz atbilstoši ekonomiskajām kategorijām (Darba samaksa, Sociālās apdrošināšanas iemaksas, Komandējumi, Kancelejas un saimnieciskie izdevumi, Reklāmas pasākumi, u.c.). Par atsevišķiem izdevumu veidiem ir vispārīgi paskaidrots, piemēram:

- pozīcija “Kancelejas un saimnieciskie izdevumi” ietver izdevumus tai skaitā par aprīkojumu, mazvērtīgo inventāru, semināriem, konsultācijām un apmācībām;
- pozīcija “Reklāmas pasākumi” ietver tai skaitā izdevumus par kopīgu dalību starptautiskās izstādēs, konferencēs, nozares izdevumu izstrādi un publikācijas, izdales materiālus, portālu vialatvia.com un citus reprezentācijas un reklāmas izdevumus.

Savukārt pozīcija “Komandējumi” nesatur sīkāku detalizāciju, lai gan plānotie izdevumi laikā no 2019. gada līdz 2023. gadam veido vismaz 8,6 % no kopējiem šajā periodā plānotajiem izdevumiem (skatīt 8. attēlu).



8. attēls. Tāmēs plānotais Fonda izdevumu īpatsvars periodā no 2019. līdz 2023. gadam, % no kopējiem plānotajiem izdevumiem.

Revīzijā Padomes sekretārs sniedza skaidrojumu par Fonda izdevumu plānošanas principiem¹⁰⁰:

Reklāmas izdevumu pozīcijā atšifrētiem izdevumiem: Enkuru, Jūrniecības gada grāmatu un žurnālu Jūrnieks savulaik tika iekļautas Fondā ar Padomes lēmumu un attiecīgi iezīmētas, līdz ar to finansējums šīm pozīcijām apstiprināts ar Padomes lēmumu. Savukārt citām Reklāmas sadaļā paredzētām izmaksām pieeja ir elastīgāka. Gatavojoties konkrētiem pasākumiem, konkrētām izstādēm, kur piedalāties ar vienoto zīmolu VIALATVIA, kopīgi apspriežam, kādas pozīcijas finansējamas no Fonda.

Atlīdzības sadaļa tāmē parasti tiek plānota, ņemot vērā iepriekšējā gada izlietojumu un prognozes, kāds finansējums būtu nepieciešams nākamā gadā.

Līdzīgi notiek arī pārējās sadaļās par komandējumiem, transporta izdevumiem vai reprezentācijas izdevumiem.

Tādējādi Sekretariāta Padomei iesniegtā informācija līdzekļu izlietojuma apstiprināšanai nākamajam periodam nesatur saturisku un detalizētu informāciju, piemēram, kādu uzdevumu veikšanai tiks izlietots darba samaksas fonds (ar ko un par kādiem uzdevumiem plānots slēgt uzņēmumu līgumus), kas un kādos komandējumos plāno doties, kāda veida apmācības izdevumi un kam plānoti.

Rezultātā Padomes Sekretariātam ir plaša rīcības brīvība ar Fonda līdzekļiem izdevumu kategorijām kopējo apstiprināto summu ietvaros. Attiecīgi ir radīta labvēlīga vide neekonomiskai un iespējams prettiesiskai rīcībai ar Fonda līdzekļiem. Piemēram, šī revīzijas ziņojuma 1.2. sadaļā secināts, ka Padomes Sekretariāta nodarbinātajiem (vienlaicīgi Satiksmes ministrijas darbinieki) uzņēmumu līgumos uzdotie uzdevumi informatīvā ziņojuma sagatavošanai Padomei ietver tādas informācijas sagatavošanu, apkopošanu, iesniegšanu, analizēšanu, kas saskaņā ar Satiksmes ministrijas Transporta loģistikas un starptautiskās sadarbības koordinācijas departamenta reglamentu, ir saturiski līdzīgi un ietilpst Transporta loģistikas nodaļas un Starptautiskās sadarbības koordinācijas nodaļas uzdevumos. Turklāt 2022. un 2023. gadā informatīvie ziņojumi Padomei netika sagatavoti, jo, kā paskaidroja¹⁰¹ Padomes sekretārs, Padomes sēdes nenotika - nepieciešamie Padomes lēmumi

(piemēram par Fonda gada pārskata apstiprināšanu) tika pieņemti rakstveida procedūrā (aptaujas kārtībā), tomēr atlīdzībās kopā izmaksāti vismaz 97 644 *euro*. Vairāki citi piemēri ir aprakstīti revīzijas ziņojuma 2.2. sadaļā.

Līdzīgā izdevumu struktūrā Padomes Sekretariāts iesniedz apstiprināšanai Padomei arī informāciju par pārskata gada faktiskajiem izdevumiem jeb izdevumu tāmes izpildi. Atšķirībā no izdevumu tāmes plānotajiem izdevumiem, par izpildi ir nedaudz detalizētāk atklāta informācija par Reklāmas un reprezentācijas izdevumiem¹⁰². Piemēram, ir uzrādīti izdevumi par Jūrnieceības gadagrāmatas un žurnāla “Jūrniece” izdošanu, par konkursu vidusskolniekiem “Enkurs”, par dalības izdevumiem starptautiskās izstādēs. Savukārt detalizācija nav sniegta par komandējuma izdevumiem, reprezentācijas izdevumiem un biroja un saimnieciskajiem izdevumiem.

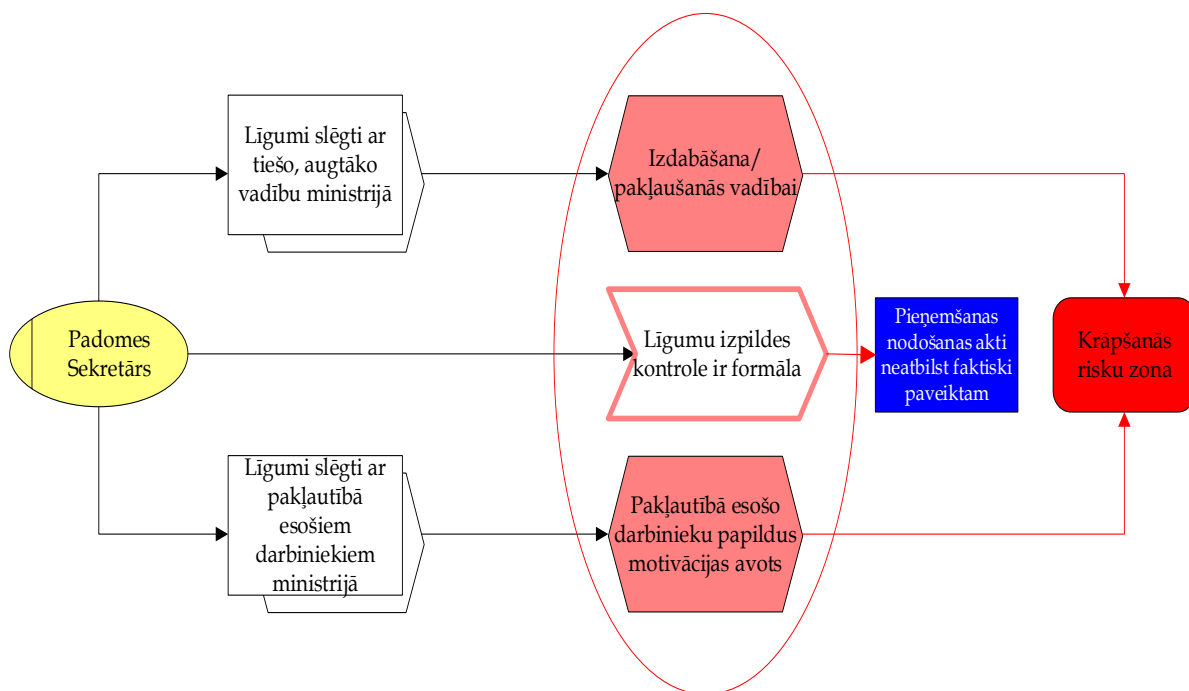
Papildus revīzijā ir apkopota informācija par Fonda izdevumu plānošanas procesu un informācijas iesniegšanu Padomē un konstatēts, ka Padomes Sekretariāts vismaz par pēdējiem pieciem gadiem (2020.–2024. gads) noteiktajā termiņā nav iesniedzis Fonda izdevumu tāmi izskatīšanai Padomē, attiecīgi Padome izdevumu tāmi nākamajam gadam nav apstiprinājusi noteiktajā termiņā (skatīt 4. pielikumu).

Padomes Sekretariāta nolikumā¹⁰³ ir noteikts termiņš Fonda izdevumu tāmes iesniegšanai Padomē izskatīšanai, proti, ne vēlāk kā divus mēnešus pirms kārtējā saimnieciskā gada beigām. Tāpat ir noteikts termiņš¹⁰⁴, kādā Padome apstiprina Fonda līdzekļu izlietojumu nākamajam saimnieciskajam gadam, proti, ne vēlāk kā mēnesi pirms kārtējā saimnieciskā gada beigām.

2. Padome neīsteno un nav noteikusi uzraudzības un iekšējās kontroles mehānismu pār Padomes Sekretariāta, kas ir Padomes izpildes orgāns, uzdevumu izpildi, tai skaitā Fonda līdzekļu izlietojumu.

Padomes Sekretariāts pārzina un vada visas Padomes lietas, savukārt Padomes Sekretariāta darbu vada Padomes sekretārs¹⁰⁵. Padomes sekretāram ir būtiska loma Fonda izdevumu noteikšanā un vienlaikus pietiekami liela rīcības brīvība, jo Padomes sekretārs Fonda izdevumus organizē Padomes apstiprinātās izdevumu tāmes ietvaros tekošajam gadam¹⁰⁶. Sekretārs sniedz priekšlikumus līgumu slēgšanai, paraksta pieņemšanas - nodošanas aktus par saņemtiem pakalpojumiem, saskaņo komandējumu rīkojumus un apliecina reprezentācijas aktus, uzdod Latvijas Jūras administrācijai veikt rēķinu apmaksu u.c. Padome neapstiprina konkrētus darījumus un izdevumus.

Lai gan Fonda nolikums nosaka¹⁰⁷, ka Latvijas Jūras administrācija veic ar Fonda līdzekļiem saistītus darījumus saskaņā ar Padomes lēmumiem, faktiski Latvijas Jūras administrācija līgumus slēdz un darījumus par Fonda līdzekļiem veic, balstoties uz Padomes sekretāra priekšlikumiem un saskaņojumiem.



9. attēls. Uzņēmumu līgumu vadības nepilnības Padomes Sekretariātā un iespējamās krāpšanās risku zona.

Līdz ar to var secināt, ka nav izveidots pietiekams uzraudzības un iekšējās kontroles mehānisms pār Padomes sekretāra pieņemtajiem lēmumiem, to likumību un ekonomisko pamatotību, lai mazinātu iespējamus krāpšanās riskus (skatīt attēlu Nr.9). Nepietiekamās uzraudzības sekas detalizētāk aprakstītas ziņojuma 2.2. sadaļā.

Padomes Sekretariāta nolikumā¹⁰⁸ noteikts, ka Padomes Sekretariāta uzdevums ir organizēt reklāmas pasākumus Padomes uzdevumā un saskaņā ar Reklāmas komisijas lēmumiem. Tomēr attiecībā uz reprezentācijas un komandējuma izdevumiem daļu no lēmumiem vienpersoniski pieņem Reklāmas komisijas vadītājs, lai gan šādas pilnvaras nav noteiktas nevienā no Fonda darbību reglamentējošiem tiesību aktiem, kā arī ar viņu noslēgtajā uzņēmuma līgumā. Turpmāk sniegti piemēri:

- Rīkojumos¹⁰⁹ **par komandējumiem** no Fonda līdzekļiem kā pamatojums ir norādīts konkrētās personas pieprasījums, Padomes sekretāra akcepts un Latvijas Jūras administrācijas valdes priekšsēdētāja rezolūcija. Savukārt rīkojumam pievienotajā komandējuma pieprasījumā ir iekļauts komandējuma uzdevums, bet nav norāde uz Reklāmas komisijas lēmumu. Ar komandējumiem saistītajos dokumentos (pieprasījumi, rīkojumi) nav detalizētas informācijas par komandējuma mērķi un uzdevumiem, kā arī pēc komandējuma netiek sagatavotas komandējuma atskaides par komandējuma uzdevumu izpildi.

Faktiski, no Padomes sekretāra iesniegtā skaidrojuma¹¹⁰, var secināt, ka nepieciešamību un konkrētu personu norīkošanu doties komandējumā izvērtē un nosaka Reklāmas komisijas vadītājs. Turklāt periodā no 2019. līdz 2023. gadam bieži komandējumos ir devies pats Reklāmas komisijas vadītājs. Piemēram, 2022. gadā Padomes Sekretariātā nodarbinātie

kopā devušies deviņos komandējumos un astoņos no tiem devies arī Reklāmas komisijas vadītājs. Savukārt 2023. gadā Reklāmas komisijas vadītājs devās astoņos no kopumā 14 komandējumiem, kuru izmaksas tika segtas no Fonda līdzekļiem.

Papildus jāvērs uzmanība, ka Reklāmas komisija neizskata jautājumus un nepieņem lēmumus par Padomes Sekretariāta pārstāvību izstādēs un citos reklāmas un popularizēšanas pasākumos, kā arī ar to saistīto Fonda finansējumu.

- **Par reprezentācijas izdevumiem**, tai skaitā dāvanām un ēdināšanas pakalpojumiem, saskaņā ar Padomes sekretāra sniegto informāciju lēmumus pieņem un visbiežāk izdevumus arī faktiski veic Reklāmas komisijas vadītājs (tai skaitā, izmantojot Fonda kredītkarti). Aktus¹¹¹ par reprezentācijas izdevumiem apliecina un paraksta Padomes Sekretariātā nodarbinātie, tostarp Padomes sekretārs.

Fondam nav izstrādāti iekšējie normatīvie akti par šādu izdevumu saskaņošanu. Padomes sekretārs ir paskaidrojis, ka ievēro gan Latvijas Jūras administrācijas Grāmatvedības politikas, gan Satiksmes ministrijas iekšējos noteikumus¹¹² par pārstāvības pasākumiem paredzētos nosacījumus. Tomēr šāds apgalvojums, revidentu ieskatā, nav pamatots, jo, pirmkārt, Satiksmes ministrijas iekšējie noteikumi nav saistoši Fonda izdevumu saskaņošanai, otrkārt, ja ministrijas iekšējie noteikumi tiktu noteikti par saistošiem Fonda izdevumu saskaņošanai, tad būtu jāievēro, ka tie paredz pārstāvības izdevumu plānošanu, saskaņošanu un limitus, kur vienpersoniska lēmumu pieņemšana par reprezentācijas izdevumiem nav iespējama pretēji faktiskajai situācijai ar Fonda reprezentācijas izdevumiem.

Iekšējās kontroles mehānisms Fonda līdzekļu izlietojuma uzraudzībai nav efektīvs arī tāpēc, ka starp Padomes Sekretariātā nodarbinātajām personām pastāv šķietama savstarpēja personiska ieinteresētība (skatīt 5. attēlu un 9. attēlu). Padomes sekretārs saskaņo Reklāmas komisijas vadītāja izdevumus (piemēram, reprezentācijai, komandējumiem, angļu valodas mācībām¹¹³), kā arī paraksta uzņēmuma līguma ar Reklāmas komisijas vadītāju (līgumi tiek slēgti kopš 2011. gada) ikmēneša nodošanas un pieņemšanas aktus, vienlaikus esot Reklāmas komisijas vadītāja padotais Satiksmes ministrijā – Padomes sekretārs Satiksmes ministrijā ir direktora vietnieks departamentā, kas ir tieši pakļauts Reklāmas komisijas vadītājam, kurš ministrijā ir valsts sekretāra vietnieks. Revidentu ieskatā pastāv risks, ka Padomes sekretārs lēmumus par Fonda līdzekļu izlietojumu pieņem saskaņā ar Reklāmas komisijas vadītāja iecerēm un lēmumiem.

3. Latvijas Jūras administrācija Fonda gada finanšu pārskata uzrādīšanā un iesniegšanā nav ievērojusi tiesību aktā¹¹⁴ noteikto kārtību.

Latvijas Jūras administrācija kārtu Fonda grāmatvedības uzskaiti un gatavo Fonda gada finanšu pārskatu. Fonda nolikums nosaka¹¹⁵, ka Fonda gada finanšu pārskats sastāv no bilances, ieņēmumu un izdevumu pārskata, naudas plūsmas pārskata, fonda līdzekļu izlietojuma pārskata un pielikuma ar paskaidrojumiem. Nolikums nosaka, ka Fonda gada finanšu pārskats tiek uzrādīts atsevišķi Latvijas Jūras administrācijas gada pārskata pielikumā.

Revīzijā noskaidrots, ka Latvijas Jūras administrācija sagatavo Fonda gada finanšu pārskatu tādā apjomā, kā tas noteikts Fonda nolikumā. Taču, iesniedzot savu gada pārskatu Valsts ieņēmumu

dienestam, Latvijas Jūras administrācija jau kopš 2013. gada, kad tika noteikta šāda kārtība, nepievieno pielikumā Fonda gada finanšu pārskatu. Tā vietā Latvijas Jūras administrācija sava gada pārskata pielikumā¹¹⁶ sniedz īsu aprakstošu informāciju (divās rindkopās) par Fondu (tai skaitā par kopējiem ieņēmumiem, izdevumiem, vidējo darbinieku skaitu un kopējo aktīvu vērtību). Rezultātā Fonda gada finanšu pārskats tam Fonda nolikumā noteiktajā apjomā nav iesniegts kompetentajai iestādei¹¹⁷, kā arī nav publiski pieejams sabiedrībai.

Vienlaikus nevar neņemt vērā arī faktu, ka Padome, kas ir atbildīga par Fonda gada finanšu pārskata apstiprināšanu¹¹⁸, vairākkārt Fonda gada finanšu pārskatus ir apstiprinājusi jau pēc tam, kad Latvijas Jūras administrācijas valde ir pieņēmusi lēmumu par kapitālsabiedrības gada pārskata apstiprināšanu un iesniegusi to Valsts ieņēmumu dienestam (skatīt 5. pielikumu). Proti, Latvijas Jūras administrācijas pārskata iesniegšanas brīdī Fonda gada finanšu pārskats vēl nav bijis apstiprināts, lai to varētu pievienot pielikumā. Fonda gada finanšu pārskata savlaicīgas apstiprināšanas organizēšana ir Padomes Sekretariāta atbildība, jo tas pārzina un vada visas Padomes lietas.

Papildus vērā ņemams tāds aspekts, ka Latvijas Jūras administrācija ir reģistrējusi Fondu kā savu struktūrvienību. Arī tādā gadījumā Latvijas Jūras administrācija gada pārskata sagatavošanā un iesniegšanā nav rīkojusies atbilstoši, jo Fonda kā struktūrvienības finanšu datus nav iekļāvusi savā gada pārskatā. Grāmatvedības likums un Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums nenosaka pienākumu struktūrvienībām sagatavot savu atsevišķo gada pārskatu. Fonda ieņēmumi un izdevumi šajā gadījumā būtu jāsummē ar Latvijas Jūras administrācijas saimnieciskās darbības atbilstošajiem ieņēmumu un izdevumu posteņiem kapitālsabiedrības peļņas vai zaudējumu aprēķinā, kā arī jāsummē atbilstošie bilances posteņi, ko Latvijas Jūras administrācija nav ievērojusi.

4. Satiksmes ministrija nav iniciējusi pārraudzības mehānisma noteikšanu Fonda līdzekļu izlietojuma uzraudzībai.

Lai gan Satiksmes ministrija Ostu likumā un citos iepriekš minētajos tiesību aktos nav tieši norādīta kā atbildīgā par Fonda līdzekļu izlietojuma tiesiskumu un uzraudzību, tomēr ministrijas rīcībā ir instrumenti un informācija, ar kuriem tā var ietekmēt Fonda līdzekļu ekonomiski pamatotu izlietojumu vismaz tādās būtiskākās Fonda izdevumu pozīcijās kā atlīdzības un komandējumu izdevumi:

- *Nodarbinātība un atlīdzības izdevumi*

Padomes Sekretariātā ir nodarbināti Satiksmes ministrijas darbinieki un, saskaņā ar Padomes sekretāra sniegto informāciju¹¹⁹, tas ir saskaņots ar ministrijas vadību. Satiksmes ministrijas vadībai, nozīmējot¹²⁰ Padomes sekretāra ierosinātos ministrijas pārstāvjus darbam Padomes Sekretariātā, kā arī izsniedzot atļaujas ministrijas darbiniekiem savienot ministrijas ierēdņa amatu ar uzņēmuma līgumu Latvijas Jūras administrācijā Padomes Sekretariāta darbības nodrošināšanai, ir iespēja pārliecināties, vai minētā uzņēmuma līguma slēgšana ir nepieciešama un vai uzdevumi, kas veicami uzņēmuma līguma ietvaros nepārklājas un nav saturiski līdzīgi tiem uzdevumiem, kas ir Satiksmes ministrijas Transporta loģistikas un starptautiskās sadarbības koordinācijas departamenta vai citu ministrijas departamentu kompetencē. Konstatējot situācijas, kad līgumu slēgšana un ar to saistītie Fonda izdevumi nav ekonomiski pamatoti, jo Padomes darbam nepieciešamā informācija un resursi jau ir ministrijas rīcībā (informācija par Latvijas un ES likumdošanas un politikas aktualitātēm, par

ostu darbības rādītājiem, par nozares notikumiem, par plānotajiem starptautiskās sadarbības pasākumiem, u.c.), Satiksmes ministrijai būtu jāsniedz priekšlikums satiksmes ministram un Padomei par Fonda izmaksu samazināšanas iespējām un informācijas nodrošināšanu no ministrijas resursiem.

Ņemot vērā iepriekš Valsts kontroles secināto (ziņojuma 1.2. sadaļā), ka būtiska daļa Fonda līdzekļu faktiski tiek izlietoti to pašu vai saturiski līdzīgu uzdevumu veikšanai, kas ir Satiksmes ministrijas Transporta loģistikas un starptautiskās sadarbības koordinācijas departamenta kompetencē, revidenti secina, ka Satiksmes ministrija nav rīkojusies pietiekami atbildīgi, lai novērstu dubultās finansēšanas risku.

- *Amatu savienošanas izvērtēšana*

Normatīvais regulējums¹²¹ interešu konflikta novēršanai valsts amatpersonu darbībā paredz valsts civildienesta ierēdņiem ierobežojumus amatu savienošanai, tajā skaitā ierobežojumu, ka amatu var savienot ar uzņēmuma līguma izpildi, ja šī savienošana nerada interešu konfliktu un ir saņemta attiecīgās publiskas personas iestādes vadītāja vai viņa pilnvarotas personas rakstveida atļauja. Turklāt normatīvais regulējums¹²² nosaka, ka gadījumos, ja amatu savienošana ir pieļaujama, saņemot rakstveida atļauju, tad valsts amatpersona pirms amatu savienošanas, tajā skaitā pirms uzņēmuma līguma noslēgšanas, rakstveidā iesniedz attiecīgajai institūcijai lūgumu atļaut savienot valsts amatpersonas amatu ar citu amatu vai uzņēmuma līguma izpildi.

Tiesu praksē¹²³ ir atzīts, ka, ja atļauja ir izsniegta, bet valsts amatpersonai mainās amats, tostarp darba pienākumi (pilnvaras), valsts amatpersona var nonākt interešu konflikta situācijā, kolīzijā ar ētikas normām vai var rasties kaitējums tiešo pienākumu pildīšanai. Likumdevējs paredzējis, ka šāda situācija novēršama ar atļaujas procedūru, saņemot jaunu atļauju, bet, nesaņemot atļauju, atstāt amatu, kura savienošana ar valsts amatpersonas amatu nav atļauta. Tā kā atbildība primāri gulstas uz pašu valsts amatpersonu, tad pašai personai ikreiz ir jāiesniedz attiecīgs iesniegums un jāinformē par izmaiņām darba pienākumos un pilnvarās, un valsts amatpersona nevar paļauties, ka mainītajos apstākļos iepriekš izsniegtā atļauja paliek spēkā (..).

Revīzijā konstatēts, ka pirms uzņēmuma līguma slēgšanas, piemēram 2023. gadā, 13 Satiksmes ministrijas nodarbinātie (kas ir valsts civildienesta ierēdņi) nav lūguši atļaujas savienot amatu ar uzņēmuma līguma pildīšanu uzdevumu veikšanai Padomes Sekretariātā, kā to paredz normatīvais regulējums¹²⁴. Arī iepriekšējos gados ne visi Satiksmes ministrijas nodarbinātie ir ministrijai lūguši amatu savienošanas atļaujas (skatīt 8. pielikumu par Satiksmes ministrijas atļaujām savienot amatu ar uzņēmuma līguma pildīšanu). Revidenti vērs uzmanību, ka uzņēmuma līgumi ar Latvijas Jūras administrāciju par Padomes Sekretariāta funkciju izpildi tiek slēgti uz gadu un ik gadu pārslēgti no jauna.

Turklāt visiem minētajiem nodarbinātajiem Satiksmes ministrijā 2022. gadā no jauna ir apstiprināts amata apraksts un viens nodarbinātais arī mainījis amatu.

Tādējādi, lai arī amata savienošana ar uzņēmuma līguma pildīšanu ir izvērtējama ikreiz, pirms tiek slēgts uzņēmuma līgums, turklāt arī ir aktualizēti amatu apraksti un vienā gadījumā nodarbinātajam arī mainījies amats, nodarbinātie nav lūguši atļaujas amatu savienošanai normatīvajā regulējumā¹²⁵ paredzētajā kārtībā un Satiksmes ministrijā nav atbilstoši normatīvajā regulējumā¹²⁶ noteiktajam

izvērtēts, vai amatu savienošana neradīs interešu konfliktu, nebūs pretrunā ar valsts amatpersonai saistošām ētikas normām un nekaitēs valsts amatpersonas tiešo pienākumu pildīšanai.

- *Komandējuma izdevumi*

Iepriekš ziņojumā tika minēts, ka komandējumiem plānotie izdevumi laikā no 2019. gada līdz 2023. gadam veido vismaz 8,6 % no kopējiem šajā periodā plānotajiem izdevumiem. Faktiskie komandējuma izdevumi šajā periodā veido 6,5 % no kopējiem izdevumiem, tai skaitā 2023. gadā tie ir 12,5 % no kopējiem Fonda izdevumiem (skatīt 1. tabulu). Tika arī norādīts, ka Reklāmas komisija pieņem lēmumus par dalību konkrētos pasākumos (izstādēs), bet nepieņem lēmumus par Padomes Sekretariāta pārstāvību izstādēs un citos reklāmas vai popularizēšanas pasākumos.

Ņemot vērā, ka viens no Satiksmes ministrijas Transporta loģistikas un starptautiskās sadarbības koordinācijas departamenta uzdevumiem¹²⁷ ir plānot un koordinēt ministrijas vadības un nodarbināto dalību starptautiskās aktivitātēs nozares starptautisko stratēģisko mērķu sasniegšanai, tad likumsakarīgi, ka ministrijas un Padomes intereses ostu reklamēšanā un popularizēšanā sakrīt un faktiski pārklājas. Piemēram, Satiksmes ministrijas 2023. un 2024. gada darba plānos ir iekļauti tādi uzdevumi, kas paredz sadarbību ar Padomi, nodrošinot Satiksmes ministrijas iesaisti un līdzdalību vismaz trīs izstādēs 2023. gadā un divās izstādēs 2024. gadā.

Faktiskos Fonda komandējuma izdevumus veido Padomes Sekretariāta pārstāvju, kas vienlaicīgi ir Satiksmes ministrijas darbinieki, komandējumi. Turklāt vairākos gadījumos uz vienu un to pašu starptautisko pasākumu tiek nosūti vienlaicīgi gan pārstāvji no Padomes Sekretariāta (izmaksas tiek segtas no Fonda līdzekļiem), gan no ministrijas (izmaksas tiek segtas no ministrijas budžeta līdzekļiem), kas norāda uz risku par neekonomisku rīcību ar Fonda līdzekļiem. Satiksmes ministrija ir informēta par šādiem gadījumiem un tai būtu iespējams noteikt pārraudzības mehānismu, lai pasākuma apmeklējuma mērķi tiktu sasniegti ar iespējami mazāku līdzekļu izlietojumu. Satiksmes ministrijai nodrošinot, ka tiek izvērtēts saturiskais un ekonomiskais pamatojums (komandējuma mērķis un uzdevums) gadījumos, kad ministrijas darbinieki dodas no Fonda līdzekļiem apmaksātos komandējumos, īpaši gadījumos, kad citi ministrijas darbinieki dodas uz to pašu pasākumu no ministrijas budžeta līdzekļiem apmaksātā komandējumā¹²⁸, ministrija sekmētu Fonda līdzekļu ekonomiski pamatotu izlietojumu.

Ministrijai arī būtu jāizveido atbilstošs kontroles mehānisms, lai izvairītos no savu līdzekļu nepamatota izlietojuma gadījumos, kad ministrijas darbinieki ir devušies komandējumos Padomes Sekretariāta uzdevumā un vienlaikus nav noformējuši savu prombūtni attiecībā uz darba attiecībām un pienākumu izpildi ministrijā.

Ziņojuma 2.2. sadaļā ir aprakstīts revīzijā konstatētais par gadījumiem, kad ministrijas darbinieki faktiski atrodas prombūtnē – komandējumā Padomes Sekretariāta uzdevumā, kas ministrijas darba laika uzskaitē nav atbilstoši uzrādīts – un turpina saņemt algu ministrijā par savu prombūtnes laiku. Rezultātā Satiksmes ministrija laikā no 2022. gada līdz 2023. gadam ir pieļāvusi nelikumīgu rīcību¹²⁹ ar ministrijas finanšu līdzekļiem un nepamatoti¹³⁰ atlīdzībās izmaksājusi vismaz 7 290 euro.

Minētajā sadaļā ir norādīta informācija arī par gadījumiem, kad ministrijas darbinieks ir saņēmis komandējuma dienas naudu par vienu un to pašu komandējumu gan no Fonda līdzekļiem, gan no Satiksmes ministrijas budžeta līdzekļiem. Šādi pieci gadījumi konstatēti 2022. gadā par kopējo

summu 865 *euro*, kas neliecina par līdzekļu ekonomisku un pamatotu izlietojumu. Neatkarīgi no komandējuma mērķiem un uzdevumiem atrodies vienā pasākumā, kompensējamo papildu izdevumu apmērs (piemēram, par ēdināšanu, dažādiem pakalpojumiem), kas ir komandējuma dienas naudas mērķis¹³¹, nepalielinās proporcionāli.

Padomei noteiktā kompetence Ostu attīstības fonda līdzekļu izlietojuma apstiprināšanā un tās samērīgums

Revīzijas mērķu sasniegšanai revidenti papildus ieguva un analizēja informāciju par Latvijā pastāvošo praksi attiecībā uz augsta līmeņa padomēm noteikto kompetenci, kā arī to darbības nodrošināšanu. Tika izvēlētas četras augsta līmeņa padomes¹³², kuras darbojas saskaņā ar Ministru kabineta apstiprinātu nolikumu un kuras vada Ministru prezidents, un kuru sastāvā ir dažādu nozaru ministri.

Tika iegūta informācija (skatīt 6. pielikumu), ka par līdzīgu augsta līmeņa padomju darbības un materiāltehnisko nodrošināšanu ir atbildīgas nozaru ministrijas un to darbību finansē no ministriju budžeta līdzekļiem. Revīzijā apzinātajām padomēm nav uzdots apstiprināt un uzraudzīt līdzekļu izlietojumu, tai skaitā par savas darbības nodrošināšanai nepieciešamo sekretariāta funkciju veikšanu. Vienīgais specifiskais izņēmums ir Noziedzības novēršanas padomei noteiktā funkcija¹³³ – lemt par Tieslietu ministrijas pamatbudžeta programmas “Noziedzīgi iegūtu līdzekļu konfiskācijas fonds” līdzekļu sadali.

Valsts kontroles ieskatā, Padomei tiesību aktos noteiktā atbildība par Fonda līdzekļu izlietojumu nav samērīga salīdzinot ar pastāvošo praksi Latvijā citu augsta līmeņa padomju funkciju un uzdevumu noteikšanā.

Tāpat, ņemot vērā Padomes sastāvu un tās locekļu faktisko iespēju iesaistīties Fonda finanšu vadībā un uzraudzībā, šobrīd tiesību aktos noteiktais regulējums nav efektīvs līdzekļu izlietojuma uzraudzībai pēc būtības, īpaši, ņemot vērā, ka lielākā daļa Fonda finansējuma tiek izlietota Padomes Sekretariāta darbības nodrošināšanai.

Padomes iesaiste lēmumu pieņemšanā par Fonda līdzekļu izlietojumu būtu samērīga un atbilstoša tās kompetencei gadījumos, ja būtu jāpieņem lēmumi par ostu kopējo projektu realizāciju un valsts īpašumu uzturēšanu mazajās ostās. Taču, kā tika ziņojumā minēts iepriekš, Fonds faktiski neveic un nefinansē ostu kopējo projektu realizāciju, lai gan tieši šādam mērķim tas tika izveidots 1994. gadā. Fonds arī neveic valsts īpašumu uzturēšanu mazajās ostās.

Atbildība par efektīva un juridiski korekta regulējuma noteikšanu tiesību aktos attiecībā uz Fonda darbības tiesiskuma un līdzekļu izlietojuma uzraudzības mehānismu ir Satiksmes ministrijas kompetencē.

2.2. Vai Ostu attīstības fonda līdzekļi ir izlietoti ekonomiski, lai mērķi sasniegtu ar iespējami mazāku līdzekļu izlietojumu?

Rīcība ar Fonda līdzekļiem būtiskā to daļā nav bijusi tāda, lai mērķi sasniegtu ar mazāko finanšu līdzekļu un mantas izlietojumu, turklāt vērtējot lietderības revīzijas principus¹³⁴ un atbilstoši Revīzijas standartā¹³⁵ noteiktajam, tika identificētas pazīmes, kas norāda uz krāpšanās riskiem.

Revīzijā pārbaudītajā apjomā par periodu no 2019. līdz 2023. gadam revidenti konstatēja, ka:

- ❖ vismaz 40 057 *euro* izlietoti par tādiem reklāmas pasākumiem, tai skaitā komandējumiem un reprezentācijām, par kuriem Reklāmas komisija nav pieņēmusi lēmumus, tāpēc Reklāmas komisijai vai Padomei būtu papildus jāizvērtē šo izdevumu lietderība;
- ❖ vismaz 23 562 *euro* izlietoti tādiem izdevumiem, kuru segšanai nebija tiesiska pamata, ņemot vērā Civillikumā¹³⁶ un uzņēmumu līgumos noteikto. Minētajiem izdevumiem arī nav saistības ar Fonda izveidošanas mērķi un uzdevumiem. Tie ir izdevumi par Reklāmas komisijas vadītāja individuālām angļu valodas mācībām, izdevumi par autotransporta izmantošanu un pamatlīdzekļu iegādi uzņēmumu līgumos noteikto pasūtījumu izpildei;
- ❖ Fonda līdzekļi vismaz 97 644 *euro* apmērā samaksāti Padomes Sekretariātā nodarbinātajiem par informācijas apkopošanu un analīzi informatīvā ziņojuma sagatavošanai Padomei, kas kā gala dokuments, neatbilstoši tiesību aktā noteiktajam¹³⁷, faktiski netika sagatavots un Padomei iesniegts un par ko atbildīgs Padomes sekretārs¹³⁸;
- ❖ par līdzekļu izlietojumu 507 *euro* apmērā nav iesniegti attaisnojuma dokumenti un minētā summa atzīta Fonda izdevumos prettiesiski¹³⁹.

Nepilnības Fonda darbības tiesiskajā ietvarā un uzraudzības trūkums pār līdzekļu izlietojumu ir sekmējis Padomes Sekretariāta neekonomisku un atsevišķos gadījumos prettiesisku rīcību ar Fonda līdzekļiem, tai skaitā iesaistītajām personām pārsniedzot savas pilnvaras. Atbildība par šo situāciju vispirms jāuzņemas Satiksmes ministrijai, kuras atbildībā ir attiecīgo nozari reglamentējošo tiesību aktu projektu izstrāde un savu darbinieku nozīmēšana darbam Padomes Sekretariātā.

Tāpat Satiksmes ministrija nav izmantojusi savā rīcībā esošās iespējas, lai nepieļautu neekonomisku un atsevišķos gadījumos prettiesisku rīcību ar Fonda līdzekļiem un novērstu dubultās finansēšanas riskus vismaz tādās izmaksu pozīcijās kā atlīdzības, komandējuma un reprezentācijas izdevumi, tai skaitā:

❖ nozīmējot ministrijas pārstāvjus darbam Padomes Sekretariātā un pieļaujot, ka par papildus atlīdzību no Fonda līdzekļiem tiek finansēti tādi uzdevumi, kas ietilpst ministrijas Transporta loģistikas nodaļas un Starptautiskās sadarbības koordinācijas nodaļas uzdevumos.

❖ saskaņojot savu darbinieku komandējumus no Fonda līdzekļiem situācijās, kad uz tiem pašiem pasākumiem vienlaikus dodas citi ministrijas pārstāvji, kuru komandējumi tiek apmaksāti no ministrijas budžeta līdzekļiem.

Savukārt Fonda līdzekļu izlietojums tiem Padomes Sekretariāta uzdevumiem, kas neietilpst Satiksmes ministrijas struktūrvienību kompetencē, ir vērtējams kā neekonomisks, ņemot vērā Latvijā pastāvošo praksi, ka par līdzīgu augsta līmeņa padomju darbības un materiāltehnisko nodrošināšanu ir atbildīgas nozaru ministrijas un to darbību finansē no ministriju budžeta līdzekļiem.

2022. un 2023. gadā Satiksmes ministrijas darbiniekiem no ministrijas budžeta līdzekļiem nepamatoti¹⁴⁰ izmaksāti atlīdzībās vismaz 7 290 *euro*, tādējādi pieļaujot nelikumīgu¹⁴¹ rīcību ar ministrijas finanšu līdzekļiem. Minētie līdzekļi izmaksāti par amata pienākumu pildīšanu darbiniekiem, kuri faktiski neatradās darbā, bet bija devušies komandējumā Fonda jeb Padomes Sekretariāta uzdevumā.

Savukārt 865 *euro* ir izlietoti neekonomiski par dubultā apmērā vienai un tai pašai personai izmaksātu komandējuma dienas naudu, kas izmaksāta gan no ministrijas, gan Fonda līdzekļiem.

Fonda līdzekļu izlietojums neapstiprinātu aktivitāšu izmaksu segšanai

Padomes apstiprinātais Sekretariāta nolikums nosaka¹⁴², ka Padomes Sekretariāts Latvijas ostu reklāmas pasākumus organizē Padomes uzdevumā un saskaņā ar Reklāmas komisijas lēmumiem. No tā var secināt, ka Padomes Sekretariātam ir jāorganizē un no Fonda līdzekļiem jāfinansē tikai tādi ostu reklāmas pasākumi, par kuriem lēmusi Reklāmas komisija. Līdzekļu izlietojums Reklāmas komisijā neizskatītiem un neapstiprinātiem pasākumiem nav pieļaujams.

Jau iepriekš ziņojumā aprakstīts revīzijā konstatētais (ziņojuma 1.2. sadaļā), ka Reklāmas komisijā tiek pieņemti lēmumi par Reklāmas pasākumu plānā iekļautajām aktivitātēm (dalību starptautiskās nozares izstādēs), ar to saistītajiem Fonda izdevumiem, un protokolos tas tiek fiksēts. Tāpat revīzijā konstatēts, ka Reklāmas komisija nav skatījusi jautājumus un pieņēmusi lēmumus par Padomes Sekretariāta pārstāvību izstādēs un citos reklāmas un popularizēšanas pasākumos, kā arī ar to saistīto Fonda finansējumu.

Revīzijā konstatēts, ka Fonda līdzekļi tomēr ir izlietoti par tādiem reklāmas pasākumiem, tai skaitā komandējumiem un reprezentācijām, par kuriem Reklāmas komisija nav pieņēmusi lēmumus.

Kopumā laikā no 2019. gada līdz 2023. gadam Reklāmas komisijā neapstiprinātiem pasākumiem izlietoti vismaz 40 057 euro (skatīt 2. tabulu), kas ietver komandējuma izdevumus un reprezentācijas izdevumus (dāvanas, dāvanu kartes, pārtikas preču grozus, tajā skaitā alkoholu, pusdienas un vakariņas restorānos u.c.). Par reprezentācijas izdevumiem ir noformēti akti un tajos norādīts pamatojums - ostu popularizēšana un reklāma, jaunu kontaktu dibināšana.

2. tabula

Reklāmas komisijā neapstiprinātiem pasākumiem izlietotais finansējums 2019.–2023. gadā, euro

Gads	Reklāmas komisijā neapstiprinātie pasākumi, skaits	Neapstiprinātajos pasākumos izlietotais Fonda finansējums ¹⁴³ , euro
2019	7	5 209,00
2020	4	939,69
2021	2	1 372,49
2022	9	8 124,53
2023	13	24 401,02
Kopā		40 056,73

Vairumā gadījumu, izdevumi ir par Reklāmas komisijas vadītāja izdevumiem atrodoties komandējumos ārzemēs, kā arī tādi izdevumi, kuri radušies apmaksājot pusdienas vai vakariņas un iegādājoties dažādas preces un pakalpojumus Latvijā.

Reklāmas komisijas vadītāja lēmumi, reprezentācijas izdevumi un kredītkarte

Reprezentācijas izdevumu segšanai Reklāmas komisijas vadītājam no Fonda līdzekļiem ir pieejama kredītkarte. Sākotnēji tā bija ar mēneša limitu 1000 euro. 2023. gadā ikmēneša limits tika palielināts līdz 1500 euro. Fonda līdzekļu kredītkarte reprezentācijas izdevumiem ir lietota arī gadījumos, kad Reklāmas komisijas vadītājs ir devies nevis Fonda, bet Satiksmes ministrijas komandējumā¹⁴⁴. Šādos gadījumos reprezentācijas izdevumi būtu sedzami no Satiksmes ministrijas budžeta līdzekļiem. Taču tādā gadījumā būtu jāievēro ministrijas iekšējie noteikumi par pārstāvības izdevumu saskaņošanu un limitiem, kas, iespējams, nepieļautu atsevišķu reprezentācijas izdevumu segšanu. Revidentu ieskatā, tas ir iemesls, kāpēc Reklāmas komisijas vadītājs reprezentācijas izdevumiem arī Satiksmes ministrijas pārstāvības gadījumos ir izmantojis Fonda līdzekļiem piesaistīto kredītkarti.

Kredītkartes lietošanas līgums¹⁴⁵ paredz noteiktu kārtību par izdevumus pamatojošo dokumentu iesniegšanu Latvijas Jūras administrācijas grāmatvedībā. Tāpat līgums paredz pienākumu kartes lietotājam izlietoto naudas summu ieskaitīt atpakaļ kontā, ja izdevumus pamatojošie dokumenti neatbilst līgumā noteiktajām prasībām.

Revīzijā konstatēts, ka 2023. gadā ar karti ir veikti izdevumi par kopējo summu 507,34 euro, par kuriem nav iesniegti izdevumus pamatojošie dokumenti (skatīt 7. pielikumu). Pretēji līguma nosacījumiem, Reklāmas komisijas vadītājs nav atmaksājis minēto summu Fonda norēķinu kontā, savukārt Latvijas Jūras administrācija nav pieprasījusi šo līdzekļu atmaksu. Latvijas Jūras

administrācija, veicot par šo summu ierakstus grāmatvedības reģistros bez attaisnojuma dokumentiem, ir rīkojusies prettiesiski¹⁴⁶. Minētie līdzekļi 507,34 euro apmērā ir atmaksājami Fondam.

Papildus norēķiniem ar kredītkarti, atsevišķos gadījumos reprezentācijas izdevumus ostu popularizēšanai un reklāmai Padomes Sekretariātā nodarbinātie ir veikuši no saviem personīgajiem līdzekļiem un pēc tam tos iesnieguši apmaksai Latvijas Jūras administrācijas grāmatvedībai.

Revīzijā ir noskaidrots, ka par dalību ar Reklāmas komisiju nesaskaņotajos pasākumos, kā arī to rezultātiem un izmaksām, komisijai netiek sniegta informācija arī pēc tam, kad pasākumi (izstādes, konferences, lietišķās pusdienas vai vakariņas u.c.) ir faktiski apmeklēti.

Jau iepriekš ziņojumā tika paskaidrots, ka Fondam nav izstrādāti iekšējie normatīvie akti par reklāmas un reprezentācijas izdevumu saskaņošanu. Attiecībā uz reprezentācijas izdevumiem lēmumus pieņem un izdevumus faktiski visbiežāk veic Reklāmas komisijas vadītājs.

Padomes sekretārs revidentiem ir paskaidrojis¹⁴⁷:

Lēmumi par reprezentācijas preču iegādi tiek pieņemti, rūpīgi izvērtējot katru pasākumu. Plānojot ienākošās un izejošās vizītes, tiek analizēta pasākuma būtība, programma, plānotās tikšanās un sarunu partneri. Šāda detalizēta plānošana ļauj izvēlēties piemērotākās reprezentācijas formas, kas atbilst konkrētajam situācijai un mērķiem. Gala lēmumu pieņem Reklāmas komisijas vadītājs.

Arī nepieciešamību konkrētu personu norīkot komandējumā no Fonda līdzekļiem izvērtē un nosaka Reklāmas komisijas vadītājs.

Padomes sekretārs ir sniedzis šādu skaidrojumu¹⁴⁸:

Lēmums par to, kura persona gatavo iesniegumu komandējumam, tiek pieņemts pēc tam, kad Reklāmas komisijas vadītājs ir izvērtējis pasākuma programmu un mērķus. Izvērtējot pasākuma programmu, Reklāmas komisijas vadītājs ņem vērā darbinieku kvalifikāciju, pieredzi un valodu prasmes, lai nodrošinātu, ka komandējumā dosies tie darbinieki, kuri vislabāk spēs pārstāvēt nozares intereses un sasniegt pasākuma mērķus.

Jāatgādina, ka Reklāmas komisijas vadītājam nav pilnvaru vienpersoniski lemt jautājumus par Fonda finansējuma izlietojumu, vēl jo vairāk situācijā, kad par dalību kopīgā reklāmas pasākumā nav pieņemts Reklāmas komisijas lēmums. Šādas pilnvaras nav noteiktas nevienā no Fonda darbību reglamentējošiem tiesību aktiem.

Aktus par reprezentācijas izdevumiem, tai skaitā Reklāmas komisijas vadītāja izdevumiem, apstiprina Latvijas Jūras administrācijas valdes priekšsēdētājs, kura kompetencē nav Fonda izdevumu apstiprināšana. Savukārt reprezentācijas aktus paraksta un tādējādi izdevumus apliecina Padomes sekretārs un citi Padomes Sekretariāta pārstāvji, kuri pamatdarbā Satiksmes ministrijā atrodas Reklāmas komisijas vadītāja tiešā padotībā (skatīt 5. attēlu). Tāpat Padomes sekretārs saskaņo visus komandējumu rīkojumus, kā arī uzdod Latvijas Jūras administrācijai veikt rēķinu apmaksu.

Iepriekš aprakstītā situācija, revidentu ieskatā, ir izskaidrojama gan ar šķietamu savstarpēju personisko ieinteresētību personu starpā, gan ar plašo rīcības brīvību, kas dota Padomes Sekretariātam, un uzraudzības trūkumu pār šo līdzekļu izlietojumu.

Dāvanu kartes

Atsevišķos gadījumos reprezentācijas izdevumu atbilstība un izpildes loģika raisa šaubas. Piemēram, no Fonda līdzekļiem 2023. gada 22. jūnijā tika iegādātas sešas dāvanu kartes no SIA “Lieliska dāvana” (dāvanu kartes AKROPOLE) par kopējo summu 600 *euro*. Atbilstoši 30. septembrī sastādītajam aktam, šīs dāvanu kartes septembrī tika pasniegtas sešiem autovadītājiem, kuri laikā no 11. līdz 16. jūnijam veica Centrālāzijas valstu Transporta darba grupu vadītāju pārvadājumus pasākuma laikā Rīgā. Darījuma izpilde nav raksturojama kā tipiska, jo dāvanu kartes iegādātas īsi pirms Līgo svētkiem, bet to izsniegšana veikta ar vairāku mēnešu nokavējumu. Turklāt šāds norēķinu veids nav raksturīgs vispārpieņemtai praksei norēķiniem par sniegtiem pakalpojumiem.

Nodarbinātības juridiskajai formai neatbilstošs Fonda līdzekļu izlietojums

Padomes Sekretariātā nodarbinātie savus pakalpojumus sniedz uz uzņēmumu līgumu pamata. Tas nozīmē, ka atlīdzībai par sniegtajiem pakalpojumiem jāietver visas pakalpojuma sniegšanai nepieciešamās izmaksas, kā piemēram ar pakalpojuma sniegšanu saistītās izmaksas par darba rīkiem, autotransporta izdevumiem, biroja precēm, un citus izdevumus. Civillikuma 2212. panta pirmajā daļā noteikts, ka ar uzņēmuma līgumu viena puse uzņemas izpildīt otru par zināmu atlīdzību **ar saviem darba rīkiem un ierīcēm** kādu pasūtījumu, izgatavot kādu lietu vai izvest galā kādu pasākumu.

Revīzijā konstatēts, ka no Fonda līdzekļiem ir apmaksāti tādi izdevumi, kuru segšanai nebija tiesiska pamata, ņemot vērā Civillikumā¹⁴⁹ un uzņēmumu līgumos noteikto. Laika periodā no 2019. līdz 2023. gadam šādi izdevumi sasniedz vismaz 23 562 *euro*. Tie ir izdevumi par autotransporta izmantošanu un izdevumi pamatlīdzekļu iegādei uzņēmumu līgumos noteikto pasūtījumu izpildei (mobilie telefoni, aksesuāri, portatīvais dators, u.c.), kā arī izdevumi par Reklāmas komisijas vadītāja angļu valodas mācībām.

Reklāmas komisijas vadītāja angļu valodas mācības

Periodā no 2022. līdz 2024. gadam no Fonda līdzekļiem ir segti izdevumi 7 350 *euro* apmērā par Reklāmas komisijas vadītāja individuālām angļu valodas mācībām. Izdevumi ietverti Fonda faktisko izdevumu pozīcijā “Kancelejas un saimnieciskie izdevumi”. Izdevumi segti neraugoties uz to, ka Reklāmas komisijas vadītājs Padomes Sekretariātā bija nodarbināts uz uzņēmuma līguma pamata.

Fonda līdzekļu izlietojumam 7 350 *euro* apmērā Reklāmas komisijas vadītāja individuālām angļu valodas mācībām nebija tiesiska pamata, ņemot vērā Civillikumā¹⁵⁰ un uzņēmumu līgumā noteikto, kā arī tam nav saistības ar Fonda izveidošanas mērķi un uzdevumiem. Līdzekļu izlietojums minētajam mērķim nesekmē Fonda mērķa sasniegšanu ar iespējami mazāku līdzekļu izlietojumu¹⁵¹. Rēķinu apmaksa par angļu valodas mācībām veikta ar Padomes sekretāra saskaņojumu.

Saistībā ar minētajiem izdevumiem ir jāvērs uzmanība arī uz to, ka Reklāmas komisijas vadītājs no 2008. gada līdz 2024. gada jūlijam bija valsts sekretāra vietnieks Satiksmes ministrijā, kur labas svešvalodu zināšanas viņam bija izvirzītas kā amata prasība¹⁵². Turklāt arī līdz 2022. gadam, kad tika uzsākta Reklāmas komisijas vadītāja individuālo angļu valodas mācību apmaksa, viņš regulāri devās komandējumos gan Fonda Sekretariāta uzdevumā, gan Satiksmes ministrijas uzdevumā. Taču, kā liecina Reklāmas komisijas vadītāja CV, kas 2024. gadā pievienots tiesību akta projektam¹⁵³ par pārcelšanu citā amatā, viņa angļu valoda joprojām ir tikai A2 līmenī (Eiropas vienoto valodu prasmes līmeņu noteikšanas sistēmā). A2 līmenis nozīmē¹⁵⁴, ka persona spēj sazināties parastās ikdienišķās situācijās, kur notiek vienkārša informācijas apmaiņa par zināmiem tematiem vai darbībām, tomēr valodas prasme ir nepietiekama, lai patstāvīgi veidotu dialogu.

Autotransporta izmantošana un pamatlīdzekļu iegāde

Revīzijā iegūta informācija, ka periodā no 2019. līdz 2023. gadam uzņēmumu līgumos noteikto pasūtījumu izpildei no Fonda līdzekļiem apmaksāti sekojoši izdevumi (skatīt arī 1. tabulu):

- ☑ 8 722 *euro* apmērā par autotransporta izmantošanu, kas uzrādīti Fonda izdevumu pozīcijā “Autotransporta ekspluatācijas izdevumi”;
- ☑ 7 490 *euro* pamatlīdzekļu iegādei (mobīlie telefoni, aksesuāri, portatīvais dators, un citi), kas nodoti lietošanā Padomes Sekretariātā uz uzņēmumu līguma pamata nodarbinātajām personām.

Minēto izdevumu segšanai nebija tiesiska pamata, ņemot vērā Civillikumā¹⁵⁵ noteikto kā arī to, ka ar Padomes Sekretariātā nodarbinātajiem ir noslēgti uzņēmuma līgumi. Līdzekļu izlietojums minētajiem mērķiem nesekmē Fonda mērķa sasniegšanu ar iespējami mazāku līdzekļu izlietojumu¹⁵⁶. Revidentu ieskatā Padomes Sekretariāta funkciju nodrošināšanā un uzdevumu izpildē nebija nepieciešamības pastāvīgi nomāt autotransportu. Par to liecina arī fakts, ka pēc 2020. gada no Fonda līdzekļiem nav bijuši izdevumi par autotransporta izmantošanu, lai gan Padomes Sekretariāta uzdevumi un nodarbinātības juridiskā forma pēc 2020. gada nav mainījušies.

Padomes sekretārs par autotransporta izdevumiem ir sniedzis šādu skaidrojumu¹⁵⁷:

Kad sekretariātam bija pieejams autotransports, tas tika izmantots dodoties uz dažādām tikšanās, sanāksmēm, pasākumiem, kur tiek apspriesti ostu, tranzīta un loģistikas nozares aktualitātes un Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes sēžu organizatoriskie jautājumi, padomes sēžu dokumentu izplatīšanai vai saņemšanai un citiem ikdienas darbiem. Pastāvīga autotransporta pieejamība ir svarīga un būtiski atvieglo ikdienas darbu.

Revidenti vērs uzmanību, ka autotransporta pieejamība uzņēmumu līgumos noteikto pasūtījumu izpildei nebija noteikta kā nepieciešamais resurss kādā no tiesību aktiem, piemēram, Padomes Sekretariāta nolikumā¹⁵⁸. Nepieciešamību nodrošināt un no Fonda līdzekļiem apmaksāt autotransporta pieejamību ir iniciējis Padomes sekretārs, ierosinot slēgt autotransporta nomas līgumus un akceptējot tos.

Dubulta izmaksu finansēšana

Vismaz divās izdevumu kategorijās (atlīdzības un komandējumi) Fonda līdzekļi daļēji tiek izmantoti tādu izdevumu segšanai, kas jau apmaksāti no Satiksmes ministrijas budžeta līdzekļiem.

Atlīdzības izdevumi

Iepriekš ziņojumā (skatīt 1.2. sadaļu) tika aprakstīts konstatētais, ka lielāko Fonda izdevumu daļu veido atlīdzības izdevumi Padomes Sekretariātam (2019.–2023. gadā tie bija 819 666 *euro* jeb 68 % no kopējiem Fonda izdevumiem), kurā uz uzņēmumu līgumu pamata ir nodarbināti vidēji līdz 15 Satiksmes ministrijas darbinieki gadā.

Kopumā, izvērtējot Padomes Sekretariāta nodarbinātajiem (vienlaicīgi Satiksmes ministrijas darbinieki) 2022. un 2023. gada uzņēmumu līgumos uzdotos pakalpojumus, tika secināts, ka vismaz 11 līgumi ietver tādas informācijas sagatavošanu, apkopošanu, iesniegšanu, analizēšanu, kas saskaņā ar Satiksmes ministrijas Transporta loģistikas un starptautiskās sadarbības koordinācijas departamenta reglamentu, ir saturiski līdzīgi un ietilpst Transporta loģistikas nodaļas un Starptautiskās sadarbības koordinācijas nodaļas uzdevumos (skatīt 2. pielikumu).

Satiksmes ministrija, nozīmējot¹⁵⁹ Padomes sekretāra ierosinātos ministrijas pārstāvjus darbam Padomes Sekretariātā, kā arī izsniedzot atļaujas ministrijas darbiniekiem savienot ministrijas ierēdņa amatu ar uzņēmuma līgumu Latvijas Jūras administrācijā Padomes Sekretariāta darbības nodrošināšanai, nav izmantojusi savā rīcībā esošās iespējas, lai novērstu dubultās finansēšanas riskus un nepieļautu neekonomisku un atsevišķos gadījumos prettiesisku rīcību ar Fonda līdzekļiem.

Turklāt 2022. un 2023. gadā Padomes Sekretariātā nodarbinātajiem (vienlaicīgi Satiksmes ministrijas darbinieki) no Fonda līdzekļiem tika apmaksāti pakalpojumi vismaz 97 644 *euro* apmērā (skatīt 3. pielikumu) par informācijas apkopošanu un analīzi informatīvā ziņojuma sagatavošanai Padomei, kas, neatbilstoši tiesību aktā noteiktajam¹⁶⁰, faktiski kā gala dokuments netika sagatavots un iesniegts Padomei. Atbildība par minēto jāuzņemas Padomes sekretāram, kurš vada Sekretariāta darbu¹⁶¹.

Padomes sekretārs ir paskaidrojis¹⁶²:

Radot iespēju ministrijas darbiniekiem veikt papildu pienākumus, par to saņemot attiecīgu samaksu no Fonda, līdz šim ir izdevies ministrijā noturēt labus darbiniekus, kuri citādi zemā atalgojuma līmeņa dēļ darbu ministrijā vai publiskajā pārvaldē būtu atstājuši.

Arī revidentu veiktās individuālās intervijas ar Padomes Sekretariātā nodarbinātajiem jeb līgumos sauktiem kā “Uzņēmējiem” norāda uz uzdevumu pārklāšanos ministrijā un Padomes sekretariātā, kā arī uz iespējamiem riskiem, ka līgumi iespējams slēgti galvenokārt ar mērķi, lai būtu formāls pamats regulārai atlīdzības izmaksai no Fonda līdzekļiem. Turpmāk minēti piemēri.

- Sekretariātā nodarbinātā¹⁶³ ir skaidrojusi, ka savus pienākumu daļēji veic Satiksmes ministrijas amata ietvaros.
- Sniedzot atbildi par uzņēmuma līgumā uzdoto uzdevumu “sniegt atbalstu Padomes sēdēs izskatāmo materiālu sagatavošanā un izplatīšanā” izpildi periodā no 2020. gada līdz 2023. gadam, Sekretariātā nodarbinātā¹⁶⁴ paskaidroja, ka “faktiski nav bijušas aktīvas rīcības, jo

nav notikušas sēdes”. Tāpat Sekretariātā nodarbinātā norādīja, ka “*ņemot vērā ekonomisko situāciju, Covid un karu Ukrainā, pēdējā laikā reālais darba apjoms (atbalsts Fondam) ir noreducējies līdz konfekšu ar VIA Latvia logo pasūtīšanai izstādēm*”. Kopumā par uzņēmuma līgumā uzdoto darbu apjomu Sekretariātā nodarbinātā intervijā skaidroja, ka “*darba apjoms nekādi neietekmē atalgojumu*”. Savukārt par uzņēmuma līgumā uzdoto uzdevumu “*sekot līdzi Ostu attīstības fonda izlietojumam un gatavot pārskatus, kā arī tāmes un to grozījumus izskatīšanai Padomes sēdēs*”, Sekretariātā nodarbinātā apstiprināja, ka “*tāmes un tāmju grozījumus negatavo*”. Turklāt viņai nav piekļuve Latvijas Jūras administrācijas grāmatvedības datiem un programmai.

- Sekretariātā nodarbinātā¹⁶⁵, kuras uzdevums Padomes Sekretariātā ir “*apkopot un izvērtēt Padomes Sekretariāta rīcībā esošo informāciju gatavojoties konkrētiem pasākumiem attiecībā uz kompetences valstīm*”, skaidroja, ka “*visi uzdevumi saplūst un tos nevar nodalīt, izņemot runu gatavošanu un tēžu iekļaušanu*”. Piemēram, šobrīd viņa strādā pie Latvijas un Austrijas biznesa semināra organizēšanas Vīnes tirdzniecības un rūpniecības kamerā, lai iekļautu šo pasākumu Satiksmes ministrijas darba kalendārā un satiksmes ministrs būtu delegācijas vadītājs. Tāpat Sekretariātā nodarbinātā paskaidroja, ka “*persona no malas šī Uzņēmuma līgumā noteiktos uzdevumus nevarētu veikt, jo tā nevarētu zināt politiskās vadības prioritātes un tai nebūtu piekļuve ministrijas vadībai un informācijai*”.
- Atbildot uz revidentu jautājumu par to, vai ir iespējams uzņēmuma līgumā paredzētos uzdevumus veikt ārpus darba laika, Sekretariātā nodarbinātā¹⁶⁶ apliecināja, ka “*tas ir “slideni” un viņa nevar piespiest ostu pārvaldes atbildēt brīvdienās*”.
- Sekretariātā nodarbinātā¹⁶⁷, kurai divi no četriem uzņēmuma līgumā uzdotajiem darbiem ir saistīti ar iepirkumu konkursu nolikumu sagatavošanu un iepirkuma konkursa gaitas organizēšanu, nevarēja sākotnēji atcerēties vai gatavo konkursu nolikumus. Vēlāk viņa informēja par viena konkursa gaitu Jūrniecības gada grāmatas izgatavošanai.

Saistībā ar intervijām, uzņēmumu līgumu saturu un atlīdzībām, svarīgi vērst uzmanību, ka visi Sekretariātā nodarbinātie jeb uzņēmēji atlīdzību saņem regulāri, t.i., katru mēnesi un vienādā apmērā.

Tāpat svarīgi piebilst, ka Satiksmes ministrija, izsniedzot saviem darbiniekiem atļaujas amatu savienošanai, atļauj savienot ierēdņa amatu ar Latvijas Jūras administrācijas uzņēmuma līgumu ārpus Satiksmes ministrijā noteiktā darba laika vai saskaņojot darba laiku atbilstoši ministrijas iekšējiem noteikumiem. Amata savienošanas atļaujas izsniegšanas brīdī ministrija vispirms paļaujas, ka papildu uzdevumi ārpus ministrijas tiks veikti ārpus ministrijā noteiktā darba laika.

Par to, ka rīcība ar Fonda līdzekļiem attiecībā uz Padomes Sekretariāta algošanu iespējams nav bijusi tāda, lai mērķi sasniegtu ar mazāko finanšu līdzekļu un mantas izlietojumu liecina arī revīzijas laikā veiktā analīze par citu augsta līmeņa padomju darba nodrošināšanu (skatīt 6. pielikumu). Citos analizētajos gadījumos padomes sekretariāta funkcijas vai materiāltehniskā nodrošinājuma īstenošanai ministrija uzdod amata pienākumus kādam ministrijas darbiniekam ar ministrijas rīkojumu apstiprinātā amata apraksta ietvaros. Izmaksas par šo pienākumu veikšanu vai nu nav vispār, vai svārstās robežās līdz 2 463 euro gadā, pretēji 156 595 euro atlīdzības izmaksām 2023. gadā (skatīt 1. tabulu) par Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes Sekretariāta darbu.

Jāmin, ka visu aplūkoto augsta līmeņa padomju izveidošanas mērķis un uzdevumi ir līdzīgi, tikai katra darbojas savā nozarē.

Komandējumu izdevumi

Fonda faktiskie izdevumi par komandējumiem periodā no 2019. līdz 2023. gadam ir 78 023 *euro* jeb 6,5 % no kopējiem Fonda izdevumiem. Tā ir trešā lielākā izdevumu kategorija. Jau iepriekš tika minēts, ka faktiskos Fonda komandējuma izdevumus veido Padomes Sekretariāta pārstāvju, kas vienlaicīgi ir Satiksmes ministrijas darbinieki, komandējumi. Turklāt vairākos gadījumos uz vienu un to pašu starptautisko pasākumu tiek nosūti vienlaicīgi gan pārstāvji no Padomes Sekretariāta, gan no ministrijas.

Revīzijā, veicot dokumentu analīzi par Fonda komandējumiem un Satiksmes ministrijas komandējumiem periodā no 2019. gada līdz 2023. gadam, tika konstatēta nelietderīga rīcība ar līdzekļiem vismaz 8 155 *euro* apmērā (skatīt 3. tabulu), tādējādi pieļaujot arī nelikumīgu rīcību, t.sk.:

- ☑ 2022. gadā konstatēti pieci gadījumi par kopējo summu 865 *euro*, kad komandējuma dienas nauda vienai un tai pašai personai par komandējumu uz to pašu galamērķi, izmaksāta dubultā apmērā – gan no Satiksmes ministrijas budžeta līdzekļiem, gan no Fonda līdzekļiem. Svarīgi minēt, ka komandējuma dienas naudai ir izdevumus kompensējošs mērķis (piemēram, par ēdināšanu, dažādiem pakalpojumiem). Neatkarīgi no komandējuma mērķiem un uzdevumiem, atrodoties vienā pasākumā, kompensējamo papildu izdevumu apmērs, proporcionāli nepalielinās. Dubulta komandējuma dienas naudas kompensēšana ir raksturojama kā neekonomiska rīcība ar līdzekļiem;
- ☑ 2022. un 2023. gadā no Satiksmes ministrijas budžeta līdzekļiem vismaz 7 290 *euro* ministrijas darbiniekiem atlīdzībās izmaksāti nepamatoti¹⁶⁸, tādējādi pieļaujot nelikumīgu¹⁶⁹ rīcību ar ministrijas finanšu līdzekļiem. Satiksmes ministrijas darbinieki, atrodoties Padomes Sekretariāta norīkotā un no Fonda līdzekļiem apmaksātā komandējumā, nav noformējuši savu prombūtni ministrijā un par prombūtnes laiku saņēmuši atalgojumu par pienākumu izpildi ministrijā.

3. tabula

Nelietderīgi un nelikumīgi izlietoti līdzekļi periodā no 2022. līdz 2023. gadam, *euro*

Gads	Dienas nauda izmaksāta dubultā (no Fonda un no Satiksmes ministrijas līdzekļiem), <i>euro</i>	Vidējā izmaksātā atlīdzība (ar nodokļiem) darbiniekiem ministrijā par periodu, kad nav noformēta prombūtne – ir komandējumā no Fonda, <i>euro</i>
2022	865,00	2 288,42
2023	0,00	5 002,05
Kopā	865,00	7 290,47

Aprakstītā situācija, revidentu ieskatā, liecina, ka Satiksmes ministrijā nav iedibināta atbilstoša iekšējā kontrole un uzraudzība pār darbinieku uzdevumu izpildi, lai nepieļautu nepamatotu izmaksu rašanos, kad ministrijas darbiniekiem tiek apmaksāti faktiski neveikti darba uzdevumi.

Tāpat tas papildus apstiprina to, ka ministrijas un Fonda intereses un aktivitātes ostu, tranzīta un loģistikas nozares reklamēšanā un popularizēšanā sakrīt un faktiski pārklājas. Tāpēc atbildīgās un iesaistītās personas, kas ir vienas un tās pašas gan ministrijā, gan Padomes Sekretariātā, dažkārt neatšķir savas lomas.

Piemēram, 2022. gadā laikā no 16. līdz 18. novembrim Satiksmes ministrijas darbiniece un Reklāmas komisijas vadītājs nosūtīti komandējumā no Satiksmes ministrijas uz izstādi “Logitrans Turkey” Turcijā, par ko izmaksāta arī komandējuma dienas nauda 105 *euro* katram. Vienlaikus minētā darbiniece kā uzņēmēja nosūtīta uz šo pašu izstādi komandējumā no Padomes Sekretariāta un no Fonda līdzekļiem izmaksāta komandējuma dienas nauda 105 *euro*. Tātad kopumā šajā gadījumā vismaz vienai personai komandējuma dienas nauda izmaksāta dubultā. Šajā komandējumā Reklāmas komisijas vadītājs no Fonda līdzekļiem norēķinājies par reprezentācijas izdevumiem (divas biznesa tikšanās restorānos) par ko 2022. gada 1. decembrī sastādīts akts. Aktā paskaidrots, ka iepriekš minētā Satiksmes ministrijas darbiniece šoreiz pārstāvēja Latvijas Jūras administrāciju (ar to acīmredzot domāts Padomes Sekretariāts), savukārt Reklāmas komisijas vadītājs apmeklēja pasākumu Satiksmes ministrijas delegācijas sastāvā kā Padomes Reklāmas komisijas vadītājs, jo šāda mēroga pasākumi ir nozīmīgi gan Satiksmes ministrijai, gan Latvijas Jūras administrācijai.

Krāpšanās risku pazīmes

Veicot revīziju darbu atbilstoši standartiem¹⁷⁰, revidentu uzdevums ir fiksēt pazīmes, kas var liecināt par apzinātu rīcību, kura vērsta uz publiskā sektorā ievērojamo ierobežojumu, aizliegumu vai kārtības neievērošanu, nepamatotu vai nelikumīgu priekšrocību nodrošināšanu vai iegūšanu, acīmredzami kļūdainu, nepilnīgu dokumentu vai nepatiesas informācijas izmantošanu lēmumu pieņemšanai vai darījumiem, neizskaidrojamiem lēmumiem vai darījumiem un tamlīdzīgi, un tad informēt par to tiesībaizsardzības iestādes.

Vērtējot kopainā ziņojumā izklāstītos konstatējumus, lietderības revīzijas principus¹⁷¹ un atbilstoši lietderības revīzijas standartā¹⁷² noteiktajam, tika identificētas pazīmes, kas norāda uz krāpšanās riskiem, tostarp ņemot vērā, ka:

- ir izveidots nepilnīgs tiesiskais regulējums, kas apgrūtina Fonda juridiskā statusa noteikšanu un tā darbības tiesiskuma uzraudzības mehānisma nodrošināšanu;
- nav izstrādāti iekšējie normatīvie akti un efektīvs iekšējās kontroles mehānisms par Fonda izdevumu un ar to saistīto darījumu saskaņošanu un apstiprināšanu;
- lēmumus par Fonda finansējuma izlietojumu pieņem personas, kurām šādas pilnvaras nav noteiktas;
- Fonda darījumu un izdevumu saskaņošana tiek īstenota pastāvot šķietamai savstarpējai personiskai ieinteresētībai starp Padomes Sekretariātā nodarbinātajām personām;

- norēķinu veids par sniegtajiem pakalpojumiem atsevišķos gadījumos neatbilst vispārpieņemtai praksei;
- tiek slēgti uzņēmumu līgumi ar Satiksmes ministrijas darbiniekiem un apmaksāti tādi pakalpojumi, kas ir tie paši vai saturiski līdzīgi Satiksmes ministrijas Transporta loģistikas un starptautiskās sadarbības koordinācijas departamenta kompetencē esošajiem uzdevumiem.

Par revīzijā konstatētajām neatbilstībām un tiesību normu pārkāpumiem Valsts kontrole pēc revīzijas vēršīsies tiesībaizsardzības iestādēs.

Revīzijas raksturojums, kritēriji un metodes

Revīzijas mērķis

Revīzijas mērķis ir izvērtēt Ostu attīstības fonda darbību – vai tā rada pievienoto vērtību nozares attīstības mērķu sasniegšanā un nepārklājas ar citu iestāžu vai institūciju funkcijām un uzdevumiem, kā arī pārliecināties, vai rīcība ar Ostu attīstības fonda finanšu līdzekļiem ir ekonomiska un sekmē mērķa sasniegšanu ar iespējami mazāku līdzekļu izlietojumu.

Juridiskais pamatojums

Lietderības revīzija “Ostu attīstības fonda darbības izvērtējums” ir veikta, pamatojoties uz Valsts kontroles Pirmā revīzijas departamenta 29.04.2024. revīzijas grafiku Nr. 2.4.1-54/2024.

Revīziju veica revīzijas grupas vadītāja valsts revidente Eva Vorona, valsts revidentes Inga Briede, Agrita Burša un Inga Kārklīņa (līdz 14.08.2024.), atbildīgā sektora vadītāja Larisa Reine.

Revidentu un revidējamās vienības atbildība

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

Satiksmes ministrija un VSIA “Latvijas Jūras administrācija” ir atbildīgas par normatīvo aktu ievērošanu un revidentiem sniegtās informācijas patiesumu.

Revīzijas apjoms un ierobežojums

Revīzija ir veikta saskaņā ar Latvijas Republikā atzītiem starptautiskajiem publiskā sektora revīzijas standartiem¹⁷³. Revīzija plānota un veikta tā, lai iegūtu pietiekamu pārliecību par revīzijas apjomā iekļauto revidējamo vienību – Satiksmes ministrijas un VSIA “Latvijas Jūras administrācijas” – veiktajiem pasākumiem, lai rīcība ar Ostu attīstības fonda finanšu līdzekļiem būtu ekonomiska un sniegtu pievienoto vērtību tranzīta un loģistikas, tai skaitā ostu, nozares attīstībā.

Revīzija visos būtiskajos jautājumos, kas saistīti ar Ostu attīstības fonda juridisko statusu, tā darbības tiesiskuma uzraudzības mehānismu un fondam tiesību aktos un attīstības plānošanas dokumentos noteikto uzdevumu īstenošanu, veikta par laiku no 01.01.2010. līdz 31.12.2024. Savukārt līdzekļu izlietojums padziļināti pārbaudīts par laiku no 01.01.2019. līdz 31.12.2023.

Revīzijas apjomā iekļauta:

- ❖ Satiksmes ministrija kā vadošā valsts pārvaldes iestāde transporta politikas jomā, kas tai skaitā ir atbildīga par politikas izstrādi, organizēšanu un koordinēšanu ostu pārvaldības un attīstības

nozarē. Satiksmes ministrija, atbilstoši tās nolikumam¹⁷⁴, izstrādā attiecīgo nozari reglamentējošo tiesību aktu un politikas plānošanas dokumentu projektus;

- ❖ VSIA “Latvijas Jūras administrācija”, kas ir valsts kapitālsabiedrība, kuras kapitāla daļu turētāja ir Satiksmes ministrija un kurai deleģēts valsts pārvaldes uzdevums – Ostu attīstības fonda līdzekļu administrēšana;
- ❖ Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes Sekretariāts, kas pārzina un vada visas Padomes lietas; organizē Latvijas ostu reklāmas pasākumus; atbild par piešķirtajiem finanšu līdzekļiem Padomes materiālajam un tehniskajam nodrošinājumam; sniedz Padomei pārskatus par Fonda izlietojumu.

Revīzijas mērķa sasniegšanai informācija iegūta arī no Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes, kura pieņem lēmumus par plānoto Fonda līdzekļu izlietojumu, kā arī apstiprina faktisko Fonda līdzekļu izlietojumu.

Revīzijas metodes

Revīzijā izmantotas šādas galvenās metodes:

- ❖ vērtēta transporta, tai skaitā ostu, nozares attīstības plānošanas dokumentos iekļauto mērķu un uzdevumu sasaiste ar Ostu attīstības fondu un tam noteiktajiem uzdevumiem;
- ❖ analizēti tiesību akti, kas attiecas uz Ostu attīstības fonda juridisko statusu un darbības tiesiskuma uzraudzības mehānismu;
- ❖ lūgts viedoklis par Ostu attīstības fonda juridisko statusu un institucionālo piederību kompetentajām iestādēm – Tieslietu ministrijai, Latvijas Republikas Saeimas Juridiskajam birojam un Valsts kancelejai. Savukārt par gada pārskata sagatavošanas un iesniegšanas jautājumiem lūgts viedoklis Finanšu ministrijai;
- ❖ analizēti iekšējie un ārējie normatīvie akti, kas attiecas uz Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes Sekretariāta funkciju nodrošināšanu un pilnvarām;
- ❖ vērtēti Satiksmes ministrijas struktūrvienību nolikumi, lai identificētu tiem noteiktās funkcijas un uzdevumus;
- ❖ organizētas intervijas ar Ostu attīstības fonda finansētājiem – Rīgas brīvostas pārvaldi, Liepājas speciālās ekonomiskās zonas pārvaldi, Ventspils brīvostas pārvaldi –, lai noskaidrotu viedokli par Ostu attīstības fonda darbību;
- ❖ veikta Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes Sekretariātā nodarbināto intervēšana, lai noskaidrotu sniegto pakalpojumu būtību un apjomu;
- ❖ veikta atbildīgo ministriju un iestāžu anketēšana par citu, līdzvērtīgu, augsta līmeņa padomju darbības nodrošināšanu ar mērķi veikt salīdzinošu analīzi par šo padomju darbības nodrošināšanai nepieciešamo finansējumu, nodarbinātības modeli u. c. aspektiem;
- ❖ apkopoti un analizēti Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes izveidotās Reklāmas komisijas protokoli un tajos pieņemtie lēmumi;
- ❖ apkopoti un analizēti dati par Ostu attīstības fonda līdzekļu izlietojumu, tajā skaitā grāmatvedības uzskaites dati un attaisnojuma dokumenti, gada finanšu pārskati, plānotās izdevumu tāmes;
- ❖ analizēti un vērtēti Satiksmes ministrijas un Ostu attīstības fonda organizētie komandējumi un to izmaksas, kā arī ar tiem saistītie attaisnojuma dokumenti.

Vērtēšanas kritēriji

Revīzijas jautājums	Noteiktais kritērijs	Kritērijs ir sasniegts / nav sasniegts / sasniegts daļēji
Galvenais revīzijas jautājums – Vai Ostu attīstības fonda darbība ir jēgpilna un rīcība ar finanšu līdzekļiem ekonomiska?		
1. Vai Ostu attīstības fonda pastāvēšana ir jēgpilna?		
1.1. Vai Ostu attīstības fondam ir skaidri noteikta loma kopējā valsts ostu attīstības plānošanas sistēmā?	<i>Lietderības kritērijs – efektivitāte</i> Ostu attīstības fondam nozares attīstības plānošanas dokumentos ir noteikti mērķi, uzdevumi un sasniedzamie rezultāti.	⊗ Kritērijs nav sasniegts. Fondam nav skaidri definēta loma kopējā valsts ostu attīstības plānošanas sistēmā – nozares attīstības plānošanas dokumentos tas nav norādīts kā instruments vai finansēšanas avots konkrētu pasākumu vai aktivitāšu īstenošanai un nozares mērķu sasniegšanai. Fonda darbībai nav noteikti sasniedzamie rezultāti, līdz ar to nav iespējams objektīvi novērtēt Fonda darbības efektivitāti.
1.2. Vai Ostu attīstības fonds savā darbībā nodrošina tādu uzdevumu veikšanu, kas neietilpst citu institūciju/iestāžu kompetencē?	<i>Lietderības kritērijs – efektivitāte</i> Fonds realizē ostu kopējos projektus: - Fondā ir noteikta kārtība, kādā tiek identificēti un īstenoti kopējie ostu projekti¹⁷⁵; - ostu kopējie projekti tiek īstenoti atbilstoši noteiktajai kārtībai.	⊗ Kritērijs nav sasniegts. Revidējamā laikā (2010. - 2024. gads) Ostu attīstības fonds nav realizējis ostu kopējos projektus. Šim mērķim nav plānoti Fonda līdzekļi. Attiecīgi nav izveidota kārtība šo projektu identificēšanai un īstenošanai.
	<i>Lietderības kritērijs – efektivitāte</i> Fonds īsteno valsts īpašumu uzturēšanu mazajās ostās: - ir noteikts atbildīgais par uzdevuma izpildi; - ir izveidoti un apstiprināti īpašumu saraksti;	⊗ Kritērijs nav sasniegts. Šī uzdevuma izpildei Fonda tāmēs izdevumi nav plānoti, kā arī ar to saistīti jautājumi nav skatīti iepriekšējo gadu Padomes sēdēs. Padomes Sekretariāta rīcībā nav informācijas par iespējamo īpašumu sarakstu, kas potenciāli būtu uzturami no Fonda līdzekļiem.

	ir ieplānots finansējums un nodrošināta atbilstoša resursu sadalījuma un tā izlietojuma uzskaitē.	
<i>Lietderības kritērijs – efektivitāte</i> Fonds veic ostu popularizēšanu un reklāmu: - ir izstrādāti un apstiprināti reklāmas pasākumu plāni; - ir Reklāmas komisijas lēmumi par dalību pasākumos; - veikta kampaņu rezultātu izvērtēšana, ietverot kvantitatīvos un kvalitatīvos rādītājus.	✔ Kritērijs ir sasniegts. Fonds veic ostu popularizēšanu un reklāmu. Ir izstrādāti reklāmas pasākumu plāni, bet kopš 2021. gada tie netiek iesniegti apstiprināšanai Padomē. Dalība pasākumos tiek izvērtēta Reklāmas komisijā. Lēmumi par dalību pasākumos tiek pieņemti pārstāvēt ne tikai ostu, bet visas transporta un loģistikas nozares intereses. Par Fonda līdzekļu izlietojumu kopējiem ostu popularizēšanas un reklāmas pasākumiem, tai skaitā dalībai izstādēs, netiek veikts kopīgs izvērtējums. Pasākumu dalībnieki, tai skaitā ostu pārvaldes, atdevi no pasākumiem vērtē individuāli, kas ietekmē nākotnes lēmumus par dalību konkrētos pasākumos.	
<i>Lietderības kritērijs – efektivitāte</i> Fonds nodrošina Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes darbību, t.sk., ir noteikta un izveidota Sekretariāta struktūra, tostarp lomu un atbildību sadalījums.	⦿ Kritērijs sasniegts daļēji. Par Fonda līdzekļiem tiek nodrošināta Padomes darbība. Padomes darbu organizē Padomes Sekretariāts, tomēr tam nav izveidota pastāvīga struktūra un noteikts lomu un atbildību sadalījums. Lai gan tiesību akti paredz, ka Padomes Sekretariātā atbilstoši izveidotai struktūrai un noteiktām kompetencēm tiek nodarbināti darbinieki, faktiski Padomes darbības nodrošināšanai tiek slēgti uzņēmumu līgumi par pakalpojumu sniegšanu ar Satiksmes ministrijas amatpersonām.	
<i>Lietderības kritērijs – efektivitāte</i> Fonda Sekretariāta sastāvā ir Satiksmes ministrijas nozīmēti pārstāvji¹⁷⁶.	⦿ Kritērijs sasniegts daļēji. Sekretariāta funkciju nodrošināšanā tiek piesaistīti Satiksmes ministrijas pārstāvji, tomēr Satiksmes ministrijas pārstāvju nozīmēšana nav dokumentēta (piemēram, ar ministrijas rīkojumu vai procesu, kurā vienlaikus būtu noteikti pārstāvības mērķi, kā arī sniegts izvērtējums, ka pārstāvība nepieciešama tādu uzdevumu īstenošanai, kas nav Satiksmes ministrijas kompetencē).	
<i>Lietderības kritērijs – ekonomiskums</i>	✗ Kritērijs nav sasniegts.	

	Ostu attīstības fonds, tai skaitā Sekretariāts, veic tādus uzdevumus, kas nav Satiksmes ministrijas un tās struktūrvienību kompetencē.	Padomes Sekretariāta veiktie uzdevumi, kas ietver informācijas sagatavošanu, apkopošanu, iesniegšanu un analizēšanu, saturiski pārklājas ar Satiksmes ministrijas Transporta loģistikas un starptautiskās sadarbības koordinācijas departamentam noteiktajiem uzdevumiem. Vismaz piecos Fonda uzņēmumu līgumos ir uzdoti darbi, kas atbilst vai ir saturiski līdzīgi Satiksmes ministrijas Transporta loģistikas nodaļas uzdevumiem, savukārt sešos līgumos uzdotie darbi atbilst vai ir saturiski līdzīgi ministrijas Starptautiskās sadarbības koordinācijas nodaļas uzdevumiem.
	<i>Lietderības kritērijs – ekonomiskums</i> Ostu attīstības fonds veic tādus uzdevumus, kas nepārklājas vai nav savienojami ar ostu pārvalžu un citu valsts institūciju uzdevumiem.	🕒 Kritērijs sasniegts daļēji. Fonda aktivitātes tranzīta un loģistikas nozares popularizēšanā ar vienoto zīmolu “VIA Latvia” nepārklājas ar ostu pārvalžu un citu valsts institūciju uzdevumiem. Savukārt Padomes darbības nodrošināšanu jeb Padomes sekretariāta funkcijas ir iespējams savienot ar Satiksmes ministrijas funkcijām, līdzīgi kā tas ir gadījumos ar citām augsta līmeņa padomēm, kuru darbu (sekretariāta funkciju) nodrošina nozares ministrijas.
	<i>Lietderības kritērijs – efektivitāte</i> Ieinteresētās puses (ostas) pozitīvi vērtē Fonda darbību un lomu ostu attīstībā un to prestiža celšanā.	🕒 Kritērijs ir sasniegts daļēji. Ostas atzinīgi novērtē dalību starptautiskās izstādēs ar vienoto zīmolu “VIA Latvia”, kas ļauj efektīvāk uzrunāt klientus vienkopus pārstāvēt Latvijas tranzīta un loģistikas nozari. Tomēr par citiem Fonda darbības aspektiem ostu viedokļi ir piesardzīgi un vispārīgi, izvairoties sniegt konkrētu vērtējumu.
2. Vai Ostu attīstības fonda finanšu līdzekļi tiek uzraudzīti tā, lai nodrošinātu to ekonomisku izlietojumu?		
2.1. Vai par līdzekļu izlietojumu Ostu attīstības fondā ir izveidota atbilstoša uzraudzības un finanšu vadības sistēma?	<i>Lietderības kritērijs – ekonomiskums</i> Satiksmes ministrija ir izveidojusi kontroles vidi un pārraudzības mehānismu Ostu attīstības fonda darbībai piesaistīto finanšu līdzekļu izlietojuma uzraudzībai.	⊗ Kritērijs nav sasniegts. Satiksmes ministrija nav izrādījusi iniciatīvu pārraudzības mehānisma noteikšanā Fonda līdzekļu izlietojuma uzraudzībai, lai gan ministrijas rīcībā ir instrumenti un informācija, ar kuriem tā var ietekmēt Fonda līdzekļu ekonomiski pamatotu izlietojumu vismaz tādās būtiskākās Fonda izdevumu pozīcijās, kā atlīdzības un komandējumu izdevumi.
	<i>Lietderības kritērijs – ekonomiskums</i>	⊗ Kritērijs nav sasniegts. Padome, apstiprinot Ostu attīstības fonda līdzekļu izlietojumu, nav ieguvusi informāciju

	Padome, apstiprinot Ostu attīstības fonda līdzekļu izlietojumu, ir ieguvusi informāciju nepieciešamā detalizācijas pakāpē, lai novērtētu, ka tie tiek izlietoti atbilstoši un lietderīgi.	nepieciešamā detalizācijas pakāpē, kas ļautu objektīvi novērtēt situāciju un pieņemt izsvērtus un ekonomiski pamatotus lēmumus. Padome neīsteno un nav noteikusi uzraudzības un iekšējās kontroles mehānismu pār Padomes Sekretariāta, kas ir Padomes izpildes orgāns, uzdevumu izpildi, tai skaitā, Fonda līdzekļu izlietojumu.
	<i>Lietderības kritērijs – ekonomiskums</i> Fondā ir noteikta un tiek ievērota izdevumu plānošanas, apstiprināšanas un atskaitīšanās par finansējuma izlietojumu kārtība¹⁷⁷.	🕒 Kritērijs ir sasniegts daļēji. Vispārējie Fonda izdevumu plānošanas, apstiprināšanas un atskaitīšanās par līdzekļu izlietojumu principi ir noteikti Padomes Sekretariāta nolikumā¹⁷⁸. Taču Fondam nav izstrādāti iekšējie normatīvie akti par izdevumu saskaņošanu, attiecīgi ir radīta labvēlīga vide Padomes Sekretariāta brīvai rīcībai ar Fonda līdzekļiem izdevumu kategoriju kopējo apstiprināto summu ietvaros. Tāpat Padomes Sekretariāts nav nodrošinājis savlaicīgu Ostu attīstības fonda izdevumu tāmju iesniegšanu Padomei lēmumu pieņemšanai.
	<i>Atbilstības kritērijs</i> Fonda gada pārskati ir sagatavoti un iesniegti atbilstoši normatīvo aktu prasībām¹⁷⁹.	🕒 Kritērijs ir sasniegts daļēji. Lai gan Fonda gada finanšu pārskati tiek sagatavoti tādā apjomā, kā to nosaka Fonda nolikums¹⁸⁰, tomēr tie netiek iesniegti Fonda nolikumā noteiktajā kārtībā – kā Latvijas Jūras administrācijas gada pārskata pielikums. Rezultātā Fonda gada finanšu pārskats tam Fonda nolikumā noteiktajā apjomā nav iesniegts kompetentajai iestādei¹⁸¹, kā arī nav publiski pieejams sabiedrībai.
	<i>Atbilstības kritērijs</i> Ir izstrādāts un tiek ievērots VSIA “Latvijas Jūras administrācija” grāmatvedības nolikums Fonda līdzekļu uzskaitē.	🕒 Kritērijs ir sasniegts daļēji. Latvijas Jūras administrācija Ostu attīstības fonda līdzekļu uzskaitē ir izstrādājusi grāmatvedības politiku¹⁸², kas nosaka kārtību, kādā Latvijas Jūras administrācija uzglabā un pārvalda Fonda līdzekļus. Izstrādātā politika tiek ievērota attiecībā uz grāmatvedības kārtības ieviešanu un gada finanšu pārskata sastādīšanu. Savukārt pārskata uzraudzības kārtība netiek ievērota – Fonda gada finanšu pārskats netiek uzraudzīts Latvijas Jūras administrācijas Gada pārskata pielikumā.
2.2. Vai Ostu attīstības fonda līdzekļi ir izlietoti ekonomiski, lai mērķi sasniegtu ar	<i>Lietderības kritērijs – ekonomiskums</i> Fonda līdzekļi ir izlietoti ar fonda uzdevumiem un apstiprinātajām	⊗ Kritērijs nav sasniegts. Daļa no Ostu attīstības fonda līdzekļiem ir izlietota tādām aktivitātēm, kas nav apstiprinātas nedz ar Padomes, nedz ar Reklāmas komisijas lēmumiem, kā arī konstatēts līdzekļu izlietojums ar Fonda

iespējami mazāku līdzekļu izlietojumu?	aktivitātēm saistītu izmaksu segšanai.	izveidošanas mērķi un uzdevumiem nesaistītiem izdevumiem un izdevumiem, kuru segšanai nebija tiesiska pamata.
	<i>Atbilstības kritērijs</i> Izdevumus pamato atbilstoši¹⁸³ noformēti un apstiprināti attaisnojuma dokumenti.	⊙ Kritērijs ir sasniegts daļēji. Ne visos gadījumos Ostu attīstības fonda izdevumus pamato atbilstoši noformēti attaisnojuma dokumenti – 2023. gadā ar Fonda kredītkarti veikti izdevumi par kopējo summu 507 euro, par kuriem nav iesniegti izdevumus pamatojošie dokumenti. Latvijas Jūras administrācija, veicot par šo summu ierakstus grāmatvedības reģistros bez attaisnojuma dokumentiem, ir rīkojusies prettiesiski¹⁸⁴.
	<i>Atbilstības kritērijs</i> Nodarbinātības modelis Fonda Sekretariātā ir atbilstošs normatīvo aktu prasībām.	⊗ Kritērijs nav sasniegts. Lai gan tiesību akts¹⁸⁵ paredz, ka Padomes Sekretariātā atbilstoši izveidotai struktūrai un noteiktām kompetencēm tiek nodarbināti darbinieki, faktiski Padomes darbības nodrošināšanai tiek slēgti uzņēmumu līgumi par pakalpojumu sniegšanu ar Satiksmes ministrijas amatpersonām, kuras turklāt uz uzņēmumu līgumu pamata saņem darbiniekiem raksturīgu materiāltehnisko nodrošinājumu. 2023. gadā, Satiksmes ministrijas ierēdņi, slēdzot uzņēmuma līgumus ar Latvijas Jūras administrāciju par Padomes Sekretariāta darbības nodrošināšanu, nav lūguši amatu savienošanas atļaujas Satiksmes ministrijai. Līdz ar to Satiksmes ministrija atbilstoši normatīvajā regulējumā¹⁸⁶ noteiktajam nav vērtējusi, vai tās amatpersonām ir pieļaujama ministrijas ierēdņa amata savienošana ar uzņēmuma līgumu Latvijas Jūras administrācijā Padomes Sekretariāta darbības nodrošināšanai. Attiecīgi nav ticis izvērtēts, vai amatu savienošana var radīt interešu konfliktu, būt pretrunā ar valsts amatpersonām saistošajiem ētikas principiem un negatīvi ietekmēt valsts amatpersonas tiešo pienākumu izpildi.
	<i>Lietderības kritērijs - ekonomiskums</i> Satiksmes ministrijas darbinieki Fondā veic tādas papildu pienākumus, kas tiem nav noteikti amata aprakstos Satiksmes ministrijā.	⊙ Kritērijs ir sasniegts daļēji. Padomes Sekretariātā nodarbināto personu (vienlaicīgi Satiksmes ministrijas darbinieki) uzņēmumu līgumos uzdotie pakalpojumi ietver tādas informācijas sagatavošanu, apkopošanu, iesniegšanu, analizēšanu, kas saskaņā ar Satiksmes ministrijas Transporta loģistikas un starptautiskās sadarbības koordinācijas departamenta reglamentu, ir saturiski līdzīgi un ietilpst

		Transporta loģistikas nodaļas un Starptautiskās sadarbības koordinācijas nodaļas uzdevumos. Pie uzdevumiem, kas neietilpst Satiksmes ministrijas struktūrvienību vai citu iestāžu kompetencē, ir minami uzdevumi, kas saistīti ar Padomes un Padomes Reklāmas komisijas sēžu vadīšanu, organizēšanu un protokolēšanu, tīmekļvietņu www.transport.lv un www.vialatvia.com uzturēšanu un aktualizāciju.
	<i>Lietderības kritērijs – ekonomiskums</i> Satiksmes ministrija, ļaujot Fondā nodarbinātajiem savienot amatus, ir novērsusi dubultās finansēšanas riskus, lai tiktu ievērotas likumā¹⁸⁷ noteiktās prasības par līdzekļu lietderīgu izmantošanu – lai mērķi sasniegtu ar mazāko finanšu līdzekļu izlietojumu.	⊗ Kritērijs nav sasniegts. Satiksmes ministrija nozīmējot Padomes sekretāra ierosinātos ministrijas pārstāvjus darbam Padomes Sekretariātā, kā arī izsniedzot atļaujas ministrijas darbiniekiem savienot ministrijas ierēdņa amatu ar uzņēmuma līgumu Latvijas Jūras administrācijā Padomes Sekretariāta darbības nodrošināšanai nav izmantojusi savā rīcībā esošās iespējas, lai nepieļautu neekonomisku un atsevišķos gadījumos prettiesisku rīcību ar Fonda līdzekļiem un novērstu dubultās finansēšanas riskus. Padomes Sekretariātā uz uzņēmumu līgumu pamata ir nodarbināti līdz 15 Satiksmes ministrijas darbinieki gadā. Izvērtējot Padomes Sekretariāta nodarbinātajiem (vienlaicīgi Satiksmes ministrijas darbinieki) uzņēmumu līgumos uzdotos pakalpojumus, tika secināts, ka vismaz 11 līgumi ietver tādas informācijas sagatavošanu, apkopošanu, iesniegšanu, analizēšanu, kas saskaņā ar Satiksmes ministrijas Transporta loģistikas un starptautiskās sadarbības koordinācijas departamenta reglamentu, ir saturiski līdzīgi un ietilpst Transporta loģistikas nodaļas un Starptautiskās sadarbības koordinācijas nodaļas uzdevumos.

Sektora vadītāja

Larisa Reine

Otrā revīzijas departamenta direktors

Gatis Litvins

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

Termini, saīsinājumi un skaidrojumi

Saīsinājums/termins	Skaidrojums
Fonds	Ostu attīstības fonds
Latvijas Jūras administrācija	Satiksmes ministrijas kapitālsabiedrība – valsts sabiedrība ar ierobežotu atbildību “Latvijas Jūras administrācija”
Padome	Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padome
Padomes Sekretariāts	Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes sekretariāts

1. pielikums. Padomes Sekretariāta apkopojamā informācija un Satiksmes ministrijas departamenta uzdevumi un funkcijas

Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes sekretariāta nolikuma (no 22.09.2010.) pielikums par regulārā informatīvā ziņojuma saturu	Satiksmes ministrijas Transporta loģistikas un starptautiskās sadarbības koordinācijas departamenta reglaments Nr. 01-01/7 no 20.06.2022.
I. sadaļa. Normatīvie akti un politikas dokumenti	17. Transporta loģistikas nodaļas uzdevumi ir:
1. Latvijas likumdošanas aktivitātes	17.1. iekļaut transporta loģistikas, ostu un tranzīta pārvadājumu attīstības jautājumus politikas plānošanas dokumentos un piedalīties to realizācijā;
1.1. Ostu likumdošana (ostu un tajā strādājošo komersantu darbību reglamentējošā likumdošana, vides un drošības jautājumi)	17.2. analizēt nacionālos un starptautiskos tiesību aktus transporta loģistikas, ostu un tranzīta pārvadājumu jomā, izstrādāt priekšlikumus par nepieciešamajiem grozījumiem LR normatīvajos aktos un citos nacionālajos un starptautiskajos tiesību aktos, kas skar šo jomu jautājumus;
1.2. Robežšķērsošanas likumdošana (muitas, vīzu, veterinārās, fitosanitārās un higiēnas)	17.3. izstrādāt tiesību aktu projektus, kas attiecas uz transporta loģistiku, ostām un tranzītu, kā arī sagatavot atzinumus par tiesību aktu projektiem, kurus izstrādājušas citas valsts institūcijas;
1.3. Nodokļu jautājumi (PVN, akcīzes nodokļi, nodokļu piemērošana brīvostās un SEZ)	17.4. sagatavot atzinumus par pievienošanās lietderību starptautiskajām konvencijām transporta loģistikas, ostu un tranzīta jomās un sagatavot Latvijas nacionālās pozīcijas un instrukcijas valsts attīstības mērķu aizstāvēšanai starptautiskajās organizācijās šajās jomās;
2. ES līmeņa likumdošanas un politikas aktivitātes	17.6. analizēt kaimiņvalstu transporta loģistikas, ostu un tranzīta politiku un to ietekmi uz Latvijas transporta loģistikas konkurētspēju;
2.1. Ostu likumdošana (ostu darbību reglamentējoša likumdošana un politikas aktivitātes)	17.7. veicināt un koordinēt dažādu transporta veidu sadarbību kombinēto, multimodālo un intermodālo kravu pārvadājumu attīstībai;
	17.8. sadarbībā ar Komunikācijas nodaļu sagatavot informāciju masu informācijas līdzekļiem par nodaļas kompetencē esošajiem jautājumiem;
	17.9. uzturēt sakarus un sadarboties ar transporta loģistikā, ostu pārvaldībā un tranzītā iesaistītām valsts un pašvaldību institūcijām, sabiedriskajām un profesionālajām organizācijām, kas apvieno uzņēmējus (pārvadātājus, kravas ekspeditorus, aģentus, muitas noliktavu turētājus, u.c.) un minēto organizāciju piedalīšanās sekmēšana pastāvīgi darbojošās padomdevēju struktūrās, kas nodarbojas ar transporta loģistikas politikas realizēšanu;

2.2. Loģistika un intermodālais transports (loģistikas nozares aktualitātes, priekš	17.10. sniegt informāciju ieinteresētajam valsts, pašvaldību institūcijām un sabiedriskajām organizācijām par Latvijas Republikas un Eiropas Savienības tiesību aktiem, kā arī tiesību aktu projektiem transporta loģistikas, ostu un tranzīta pārvadājumu jautājumos.
2.3. Jūras Transporta Maģistrāles (Motorways of the Sea, Eiropas Komisijas aktivitātes)	
2.4. Marco Polo (programmas attīstība, iesniegtie projekti, aktualitātes Latvijā)	
2.5. Piekrastes kuģošanas veicināšana (Short Sea Shipping, Eiropas Komisijas aktivitātes)	
2.6. TEN-T attīstības jautājumi (Eiropas Komisijas aktivitātes, sadarbība ar kaimiņvalstīm, savienojumu ar Baltkrieviju iekļaušanu TEN-T tīkla asīs)	
2.7. Eiropas Komisijas iniciatīvas par dzelzceļa pārvadātāju apdrošināšanu virzība Eiropas Savienības institūcijās.	
3. Citu starptautisko organizāciju aktivitātes	
3.1. ANO Eiropas Ekonomiskās komisijas (UNECE)	
3.1.1. Robežšķērsošana (TIR Konvencijas piemērošanas jautājumi, ANO Konvencijas par preču robežšķērsošanas harmonizēšanu grozīšana)	
3.1.2. Dzelzceļu koridori (AGTC intermodālie tranzīta koridori un jaunie projekti)	
3.1.3. Kombinētā darba grupa (Intermodālo pārvadājumu un loģistikas darba grupa)	
3.2. PTO (GATT līguma grozījumi, Krievijas iestāšanās gaita PTO un diskriminējošo dzelzceļa tarifu likvidēšana)	
II. sadaļa. Latvijas ostu un tranzīta jomas publicitātes aktivitātes	16. Departamenta funkcijas ir: 16.1. izstrādāt, plānot un koordinēt transporta un sakaru nozares politikas starptautiskās

4. Latvijas Ostu un tranzīta jomas publicitātes aktivitātes	aktivitātes un sadarbības projektus; 16.2. plānot un koordinēt ministrijas vadības un ministrijā nodarbināto dalību starptautiskās aktivitātēs; 16.5. organizēt pasākumus transporta un sakaru nozaru ārējās ekonomiskās sadarbības aktivizēšanai un Latvijas transporta un sakaru jomas popularizēšanai sadarbībā ar Ārlietu ministriju, Ekonomikas ministriju, Latvijas Investīciju un attīstības aģentūru, ministrijas padotības iestādēm, kapitālsabiedrībām, kurās ministrija ir valsts kapitāla daļu turētāja, kā arī ar transporta un sakaru nozaru komersantiem; 16.6. veikt ikgadēju izvērtējumu par ministrijas pārstāvju dalību izstādēs un starpvaldību pasākumos, tādējādi gūstot pārliecību, ka veiktās darbības un dalības ir pietiekami efektīvas, lai nodrošinātu koordinētu transporta un loģistikas nozares eksporta pakalpojumu virzību starptautiskā tirgū un Latvijas iekļaušanos mūsdienīgās globālās piegādes ķēdēs ar vienoto nozares zīmolu VIA LATVIA.
4.1. Dalība izstādēs un konferencēs	
4.2. Latvijas delegāciju vizītes ārvalstīs	
4.3. Ārvalstu delegāciju vizītes Latvijā	
4.4. Izdotie reklāmas materiāli	
5. Sadarbība LR vēstniecībām un LIAA pārstāvniecībām par aktivitātēm ostu un tranzīta jomā	
III. sadaļa. Informācija par ostu un tranzīta jomas aktualitātēm	Transporta loģistikas nodaļas vecākā referenta (2022. gadā) amata mērķis: Loģistikas, tranzīta un ostu sektora ekonomiskā analīze, politikas plānošanas dokumentu, projektu izstrāde un pilnveidošana un atsevišķu ostu pārvaldības jautājumu risināšana. Amata pienākumi:
6. Latvijas tranzīta statistika	10.1.Regulāri apkopot un analizēt Latvijas un citu valstu statistikas datus transporta pārvadājumu jomā, izstrādāt priekšlikumus statistikas datu bāzes uzlabošanai: 10.1.1.regulāri gatavot pārskatus par reģiona jūras ostu attīstību un analizēt šo ostu attīstības perspektīvas un sniegt priekšlikumus par prognozēm turpmākai attīstībai; 10.1.2.apkopot un analizēt datus par investīcijām transporta sektorā un transporta nozīmi Latvijas tautsaimniecībā; 10.1.3.apkopot informāciju un analizēt dzelzceļu un ostu tarifu politiku; 10.1.4.analizēt ar autotransporta pārvadājumiem saistītās problēmas; 10.1.5.regulāri atjaunot un uzturēt datu bāzi par dažādu starptautisku, ar tranzīta nozari saistītu projektu attīstību.
6.1. Ostu un dzelzceļa kravu pārvadājumu apjomi	
6.2. Latvijas ostu kravu apjomi pa mēnešiem	
6.3. Dzelzceļa pārvadājumu apjomi pa mēnešiem	
6.4. Atsevišķu kravu veidu tranzīta apjomi pa mēnešiem	
6.5. Auto	
7. Baltijas tranzīta statistika	
7.1. Jūras ostu kravu apgrozījumu apjomi	
7.2. Baltijas jūras austrumu krasta ostu statistika pa mēnešiem (St. Pēterburga, Ust-Luga, Tallina, Klaipēda, Kaļiņgrada)	

2. pielikums. Fonda uzņēmuma līgumi un to skaits, kuros uzdots ir saturiski līdzīgs ar Satiksmes ministrijas attiecīgo nodaļu uzdevumiem

Personas identifikators	Informatīvā ziņojuma sagatavošana	Pārklājas vai pēc satura atbilst Starptautiskās sadarbības koordinācijas nodaļas uzdevumiem	Pārklājas vai pēc satura atbilst Transporta loģistikas nodaļas uzdevumiem
Nodarbinātais Nr.7	Informatīvā ziņojuma sagatavošana- II. Sadaļa "Latvijas Ostu un tranzīta jomas publicitātes aktivitātes"	jā	
Nodarbinātais Nr.6	Informatīvā ziņojuma sagatavošana- I. Sadaļa "Normatīvie akti un politikas dokumenti", III. Sadaļa "Informācija par ostu un tranzīta jomas aktualitātēm",		jā
Nodarbinātais Nr.11	Informatīvā ziņojuma sagatavošana- I. Sadaļa "Normatīvie akti un politikas dokumenti", III. Sadaļa "Informācija par ostu un tranzīta jomas aktualitātēm",		jā
Nodarbinātais Nr.5	Informatīvā ziņojuma sagatavošana- II. Sadaļa "Latvijas Ostu un tranzīta jomas publicitātes aktivitātes"	jā	
Nodarbinātais Nr.2	Informatīvā ziņojuma sagatavošana- II. Sadaļa "Latvijas Ostu un tranzīta jomas publicitātes aktivitātes"	jā	
Nodarbinātais Nr.10	Informatīvā ziņojuma sagatavošana- I. Sadaļa "Normatīvie akti un politikas dokumenti", III. Sadaļa "Informācija par ostu un tranzīta jomas aktualitātēm",		jā
Nodarbinātais Nr.12	Informatīvā ziņojuma sagatavošana- II. Sadaļa "Latvijas Ostu un tranzīta jomas publicitātes aktivitātes"	jā	
Nodarbinātais Nr.8	Informatīvā ziņojuma sagatavošana- I. Sadaļa "Normatīvie akti un politikas dokumenti", III. Sadaļa "Informācija par ostu un tranzīta jomas aktualitātēm",		jā
Nodarbinātais Nr.9	Informatīvā ziņojuma sagatavošana- I. Sadaļa "Normatīvie akti un politikas dokumenti", III. Sadaļa "Informācija par ostu un tranzīta jomas aktualitātēm",		jā
Nodarbinātais Nr.13	Informatīvā ziņojuma sagatavošana- II. Sadaļa "Latvijas Ostu un tranzīta jomas publicitātes aktivitātes"	jā	
Nodarbinātais Nr.15	Informatīvā ziņojuma sagatavošana- II. Sadaļa "Latvijas Ostu un tranzīta jomas publicitātes aktivitātes"	jā	
	Nodarbināto kopējais skaits	6	5

3. pielikums. Izdevumi par uz uzņēmumu līgumu pamata sniegtiem pakalpojumiem, kuros lielākā daļa ir par informatīvā ziņojuma sagatavošanu 2022. un 2023. gadā, *euro*

Personas identifikators	Izdevumi par sniegto pakalpojumu izpildi 2022. - 2023. gadā (atlīdzība un VSAOI), <i>euro</i>
Nodarbinātais Nr.6	20 368
Nodarbinātais Nr.11	20 578
Nodarbinātais Nr.10	20 491
Nodarbinātais Nr.8	16 648
Nodarbinātais Nr.9	19 559
Kopā:	97 644

4. pielikums. Fonda izdevumu tāmju iesniegšana un apstiprināšana Padomē

OAF Izdevumu tāme	Datums, kurā Sekretariāts ir nosūtījis Padomei informāciju par tāmi	Termiņš ievērots ¹⁸⁸ jā/ nē	Datums, kurā ir Padomes lēmums par izdevumu tāmes apstiprināšanu	Termiņš ievērots ¹⁸⁹ jā/ nē
2019. gadam	03.10.2018., vēstule Nr.22-2/116	jā	10.10.2018., Protokols Nr.4	jā
2020. gadam	26.11.2019., vēstule Nr.22-2/94	nē	04.12.2019., Protokols Nr.2	nē
2021. gadam	27.01.2021., vēstule Nr.22-2/1	nē	10.02.2021., Protokols Nr.1	nē
2022. gadam	14.12.2021., vēstule Nr.22-2/37	nē	12.01.2022., Protokols Nr.1	nē
2023. gadam	22.12.2022., vēstule Nr.22-2/42	nē	17.01.2023., Protokols Nr.1	nē
2024. gadam	11.12.2023., vēstule Nr.22-2.1/6	nē	29.12.2023., Protokols Nr.3	nē

5. pielikums. Fonda Gada finanšu pārskatu apstiprināšana Padomē par periodu no 2019. gada līdz 2023. gadam

Gada pārskats	Latvijas Jūras administrācijas Gada pārskata iesniegšanas datums VID	Fonda Gada finanšu pārskata apstiprināšanas datums Padomē	Fonda Gada finanšu pārskats apstiprināts līdz Latvijas Jūras administrācijas gada pārskata iesniegšanai VID Jā/nē
2019	22.05.2020.	06.07.2020. protokols Nr.2	nē
2020	15.04.2021.	09.04.2021., protokols Nr.2	jā
2021	10.05.2022.	05.08.2022., protokols Nr.2	nē
2022	24.04.2023.	02.06.2023., protokols Nr.2	nē
2023	05.06.2024.	23.10.2024., protokols Nr.2	nē

6. pielikums. Apkopojums par padomju darba nodrošināšanu

Jautājumi	Demogrāfisko lietu padome ¹⁹⁰	Finanšu sektora attīstības padome ¹⁹¹	Lielo un stratēģiski nozīmīgo investīciju projektu koordinācijas padome ¹⁹²	Noziedzības novēršanas padome ¹⁹³	Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padome
Cik padomes sēdes gadā ir notikušas periodā no 2021. līdz 2023. gadam?	<i>(sēžu skaits gadā)</i> 2021. gadā – 1 2022. gadā – 2023. gadā –	<i>(sēžu skaits gadā)</i> 2021. gadā – 2 2022. gadā – 4 2023. gadā – 4	<i>(sēžu skaits gadā)</i> 2021. gadā – 0 2022. gadā – 0 2023. gadā – 0 Pēdējā Lielo un stratēģiski nozīmīgo investīciju projektu koordinācijas padomes sēde pirms tās atjaunošanas 2024. gadā notika 28.11.2019.	<i>(sēžu skaits gadā)</i> 2021. gadā – 4 sēdes un 2 Noziedzības novēršanas padomes augstāko amatpersonu apspriedes forumi 2022. gadā – 3 sēdes un 1 Noziedzības novēršanas padomes augstāko amatpersonu apspriedes forums 2023. gadā – 4 sēdes	<i>(sēžu skaits gadā)</i> 2021. gadā – 2 2022. gadā – 3 2023. gadā – 3
Vai padomes Sekretariāta funkcijas vai materiāltehniskā nodrošinājuma īstenošanai ministrija: 1. slēdz darba līgumus ar fiziskām personām, kas nav ministrijā nodarbinātie, 2. slēdz uzņēmuma līgumus ar fiziskām personām, kas nav ministrijā nodarbinātie,	<i>(jā/nē)</i> 1. nē 2. nē 3. nē 4. nē 5. nē 6. nē * DLP sekretariāta pienākumu veic LM	<i>(jā/nē)</i> 1. nē 2. nē 3. nē 4. nē 5. nē 6. uzdots amata pienākums ministrijas darbiniekam ar	<i>(jā/nē)</i> 1. nē 2. nē 3. nē 4. nē 5. jā 6. -	<i>(jā/nē)</i> 1. nē 2. nē 3. nē 4. nē 5. jā 6.	<i>(jā/nē)</i> 1. nē 2. nē 3. nē 4. nē 5. nē 6. VSIA “Latvijas Jūras administrācija” slēdz uzņēmuma līgumus, ar Satiksmes ministrijas

3. slēdz darba līgumus ar ministrijā nodarbinātajiem, 4. slēdz uzņēmuma līgumus ar ministrijā nodarbinātajiem, 5. uzdot papildu darbu ministrijas darbiniekiem ar ministriju noslēgto darba līgumu ietvaros, 6. cits atbildes variants (lūdzu norādīt kāds)? *	Bērnu un ģimenes politikas departamenta vecākais eksperts atbilstoši amata aprakstā iekļautajiem pienākumiem. Papildus atlīdzība netiek maksāta.	ministrijas rīkojumu apstiprinātā amata apraksta ietvaros			darbiniekiem un ar ministriju nesaistītām personām.
Cik nodarbinātie ir bijuši piesaistīti 2021. gadā, 2022. gadā un 2023. gadā katrā no iepriekšējā punktā minētajām kategorijām (1.-6.)?	<i>(skaits gadā katrā no kategorijām)</i> 1. - 2. - 3. - 4. - 5. - 6. -	<i>(skaits gadā katrā no kategorijām)</i> 1. - 2. - 3. - 4. - 5. - FSAP sekretariāta funkciju veic viens nodarbinātais.	<i>(skaits gadā katrā no kategorijām)</i> 1. 0 2. 0 3. 0 4. 0 5. 2 (Polaris projekta vadītājs, Projektu attīstības nodaļas vadītāja – lielo un stratēģiski nozīmīgo investīciju projektu koordinācijas padomes sekretariāta vadītāja). -	<i>(skaits gadā katrā no kategorijām)</i> 1. 0 2. 0 3. 0 4. 0 5. 1-2 6. 0	<i>(skaits gadā katrā no kategorijām)</i> 1. 0 2. 0 3. 0 4. 0 5. 0 6. 15 -18
Kādi ir bijuši ar minēto nodarbinātību saistītie atlīdzības faktiskie izdevumi 2021., 2022. un 2023. gadā kopā (ieskaitot darba devēja valsts sociālās	<i>(euro gadā)</i> 2021. gadā – 2022. gadā – 2023. gadā –	<i>(euro gadā)</i> 2021. gadā – 258 euro 2022. gadā – 194 euro 2023. gadā – 436 euro	<i>(euro gadā)</i> 2021. gadā – 2022. gadā – 2023. gadā –	<i>(euro gadā)</i> 2021. gadā – 1483,15 euro 2022. gadā – 2382,52 euro 2023. gadā – 2462,51 euro	<i>(euro gadā no Fonda līdzekļiem)</i> 2021. gadā – 156 710 euro 2022. gadā – 156 622 euro

apdrošināšanas obligātās iemaksas, pabalstus un kompensācijas)?		Aprēķins veikts atbilstoši nodarbinātā darba rīkojumā noteiktā atalgojuma stundas likmei.			2023. gadā – 156 595 euro
Vai ministrija uzskaita faktiskās izmaksas, kas tai rodas materiāltehniski nodrošinot padomes funkciju izpildi?	(jā/nē) Nē. Faktiskās izmaksas atsevišķi nav iespējams izdalīt.	(jā/nē) Nē	(jā/nē) Nē Šādi izdevumi pagaidām nav bijuši.	(jā/nē) Nē	(jā/nē) Nē
Ja atbilde uz iepriekšējo jautājumu ir “jā”, lūdzam sniegt informāciju par ministrijas faktiskajām izmaksām 2021. gadā, 2022. gadā un 2023. gadā materiāltehniski nodrošinot padomes funkciju izpildi (tai skaitā, par precēm un pakalpojumiem - EKK 2000, par pamatkapitāla veidošanu - EKK 5000, citiem EKK).	(euro gadā, EKK) 2021. gadā – 2022. gadā – 2023. gadā –	(euro gadā, EKK) 2021. gadā – 2022. gadā – 2023. gadā –	(euro gadā, EKK) 2021. gadā – 2022. gadā – 2023. gadā –	(euro gadā, EKK) 2021. gadā – 2022. gadā – 2023. gadā –	(euro gadā, EKK) 2021. gadā – 2 206 euro 2022. gadā – 7 357 euro 2023. gadā – 6 191 euro Faktiskās izmaksas 2021. gadā, 2022. gadā un 2023. gadā materiāltehniski nodrošinot Padomes Sekretariāta funkciju izpildi, kas tiek segtas no Fonda līdzekļiem, neskaitot ar nodarbinātību saistītos izdevumus.

7. pielikums. Pirkumi ar Fonda kredītkarti par ko nav iesniegti attaisnojuma dokumenti

Datums	Veikali/restorāni	Summa, euro
03.07.2023.	SPIRITS AND WINE-SPICE	72,24
04.07.2023.	Lāči Origo	17,54
04.07.2023.	Rīga Plaza veikals	17,92
04.07.2023.	Veikals Riija	51,00
04.07.2023.	Motosports veikals	67,00
05.07.2023.	Euronics, Rīga Plaza	34,99
11.07.2023.	Restorāns ZANZAN	42,80
05.12.2023.	RIMI LHM SPICE	66,45
05.06.2023.	Atithi Indian restaurant Rotterdam	99,40
12.06.2023.	Latvijas 1. Rokkafejnīca	38,00
Kopā:		507,34

8. pielikums. Izsniegtās amata savienošanas atļaujas Satiksmes ministrijas ierēdņiem

SM Nodarbinātais Nr.	Satiksmes ministrijā izsniegtā amatu savienošanas atļauja	Satiksmes ministrijā apstiprināts (aktualizēts) amata apraksts (gads)	Uzņēmuma līguma noslēgšana (gads)	Satiksmes ministrijā izvērtēta amatu savienošana* pirms 2023. gada uzņēmumu līgumu slēgšanas jā/nē
Nodarbinātais Nr.1	07.06.2016., Nr.01.2-17/31	2022	2023	nē
Nodarbinātais Nr.2	11.01.2019., Nr.01.2-17/3	2022	2023	nē
Nodarbinātais Nr.3	29.04.2016., Nr.01.2-17/14	2022	2023	nē
Nodarbinātais Nr.4	12.05.2021., Nr.01.2-16/9	2022	2023	nē
Nodarbinātais Nr.5	11.01.2019., Nr.01.2-17/4	2022	2023	nē
Nodarbinātais Nr.6	15.01.2010., Nr.01.2-16/19	2022	2023	nē
Nodarbinātais Nr.7	15.01.2010., Nr.01.2-16/14	2022	2023	nē
Nodarbinātais Nr.8	13.09.2018., Nr.01.2-17/15	2022	2023	nē
Nodarbinātais Nr.9	20.07.2021., Nr.01.2-16/16	2022	2023	nē
Nodarbinātais Nr.10	(nav jāsaņem atļauja)	2022	2023	-
Nodarbinātais Nr.11	18.12.2017., Nr.01.2-17/35	2022	2023	nē
Nodarbinātais Nr.12	10.07.2018., Nr.01.2-17/8-1	2023	2023	nē
Nodarbinātais Nr.13	15.02.2023., Nr.01.2-17/13	2023	2023	nē
Nodarbinātais Nr.14	19.01.2022., Nr.01.2-17/1	19.06.2022. (ieņem citu amatu)	2023	nē
Nodarbinātais Nr.15	(nav jāsaņem atļauja)	2023	2023	-

*Satiksmes ministrijai, lemjot par atļauju amatu savienošanai, jāizvērtē¹⁹⁴, vai amatu savienošana neradīs interešu konfliktu, nebūs pretrunā ar valsts amatpersonai saistošām ētikas normām un nekaitēs valsts amatpersonas tiešo pienākumu pildīšanai.

9. pielikums. Fonda faktiskie ieņēmumi un izdevumi 2024. gadā¹⁹⁵

Faktisko ieņēmumu pozīcijas	2024. gads	Īpatsvars % no kopējiem ieņēmumiem
Rīgas brīvostas pārvalde	100 900	45%
Ventspils brīvostas pārvalde	75 908	34%
Liepājas SEZ	47 429	21%
Faktiskie ieņēmumi kopā	224 237	100%
Faktisko izdevumu pozīcijas	2024. gads	Īpatsvars % no kopējiem izdevumiem
Atlīdzības izdevumi	147 866	71,5%
t.sk., darba samaksa	119 736	81%
Sociālās apdrošināšanas iemaksas	28 130	19%
Datortehnikas ekspluatācijas izdevumi	0	0,0%
Auto transporta ekspluatācijas izdevumi	0	0,0%
Pamatlīdzekļu iegāde	289	0,1%
Kancelejas un saimnieciskie izdevumi	2 621	1,3%
Reklāmas un reprezentācijas pasākumi	38 297	18,5%
t.sk., mājas lapas izveidošana un uzturēšana	323	4%
Jūrnecības gadagrāmata, žurnāls "Jūrnieks", konkurss vidusskolniekiem "Enkurs"	30 943	60%
Izdevumi par dalību kopīgā stendā starptautiskās izstādēs	3 493	26%
Citi reklāmas un reprezentācijas izdevumi	3 538	10%
Komandējumi	17 678	8,6%
Faktiskie izdevumi kopā	206 751	100%

Atsauces

- ¹ Likuma par ostām 20. pants (22.06.1994. redakcija).
- ² Likuma par ostām 22. pants (22.06.1994. redakcija).
- ³ 01.12.2009. Likums “Grozījumi Likumā par ostām” (stājas spēkā 01.01.2010.).
- ⁴ 11.05.2000. Likums “Grozījumi Likumā par ostām” (stājas spēkā 01.07.2000.).
- ⁵ Ostu likuma 20. panta pirmā daļa.
- ⁶ Ostu likuma 20. panta otrā daļa.
- ⁷ Ostu likuma 10. panta otrā daļa.
- ⁸ Rīgas brīvostas pārvalde, Liepājas speciālās ekonomiskās zonas pārvalde un Ventspils brīvostas pārvalde.
- ⁹ INTOSAI Profesionālo revīzijas un labas pārvaldības standartu padome. GUID 3910 “Lietderības revīzijas veikšanas vispārējo principu vadlīnijas”. 2019.
https://www.lrvk.gov.lv/uploads/files/Dokumenti/Par%20mums/Normat%C4%ABvie%20akti/Standarti/4.2.GUID_3910_lietderibas_reviziju_principi_2020.pdf, skatīts 20.01.2025.
- ¹⁰ INTOSAI Profesionālo revīzijas un labas pārvaldības standartu padome. ISSAI 3000 “Lietderības revīzijas standarts”. 2019.
https://www.lrvk.gov.lv/uploads/files/Dokumenti/Par%20mums/Normat%C4%ABvie%20akti/Standarti/2.7.issai_i_3000_LV_2020.pdf, skatīts 20.01.2025.
- ¹¹ Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes 30.01.2013. apstiprināto noteikumu Nr.1 “Ostu attīstības fonda nolikums” 7. punkts.
- ¹² Saskaņā ar Likuma „Par interešu konflikta novēršanu valsts amatpersonu darbībā” 8.¹ panta piektās daļas 1.punktu.
- ¹³ Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes 30.01.2013. apstiprināto noteikumu Nr.1 “Ostu attīstības fonda nolikums” 13. punkts un 14. punkts.
- ¹⁴ Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma 97. panta pirmā daļa.
- ¹⁵ Civillikuma 2212. panta pirmā daļa.
- ¹⁶ 22.09.2010. Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes noteikumu Nr.1 “Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes sekretariāta nolikums” 4.2.2. punkts.
- ¹⁷ Grāmatvedības likuma 8. panta pirmā daļa un 11. panta piektā daļa.
- ¹⁸ Publiskas personas finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanas likuma 2. pants.
- ¹⁹ Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes sēde 21.11.2024.
- ²⁰ Saskaņā ar Ostu likuma 10. panta otro daļu.
- ²¹ 06.11.2024. Valsts kontroles vēstule Nr. 7-2.3.1e/745 “Par Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes kompetenci”.
- ²² 28.11.2024. Ministru prezidentes vēstule Nr. 7.8.5./2024-DOC-2257-3577.
- ²³ Pārresoru koordinācijas centra izstrādātā “Politikas veidošanas rokasgrāmata” (2019. gads). Attīstības plānošanas sistēmas likuma 4. pants.
- ²⁴ Ostu likuma 20. panta pirmā daļa.
- ²⁵ Ostu likuma 11. panta 7. punkts.
- ²⁶ Latvijas ostu attīstības programma 2014. – 2020. gadam. Apstiprināta Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes sēdē 15.04.2015. Protokols Nr. 3.
- ²⁷ 21.10.2021. Ministru kabineta rīkojums Nr. 710 “Par Transporta attīstības pamatnostādņēm 2021.-2027. gadam”.
- ²⁸ Transporta attīstības pamatnostādnes 2014. – 2020. gadam (informatīvā daļa). Apstiprinātas 27.12.2013. ar Ministru kabineta rīkojumu Nr.683 “Par Transporta attīstības pamatnostādņēm 2014.-2020. gadam”.
- ²⁹ 21.10.2021. Ministru kabineta rīkojums Nr.710 “Par Transporta attīstības pamatnostādņēm 2021.-2027. gadam”.
- ³⁰ 21.10.2021. Ministru kabineta rīkojums Nr.710 “Par Transporta attīstības pamatnostādņēm 2021.-2027. gadam”.
- ³¹ Tiesību akta projekts Nr. 24-TA-2172 “Informatīvais ziņojums “Transporta attīstības pamatnostādņu 2021.-2027. gadam starpposma izvērtējums””.
- ³² Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes 22.09.2010. apstiprināto noteikumu Nr.1 “Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes sekretariāta nolikums” 1.1. un 5.2. apakšpunkts.
- ³³ Ostu likuma 20. panta otrā daļas 1. punkts.

- ³⁴ Likuma par ostām 20. pants (22.06.1994. redakcija).
- ³⁵ 13.06.2024. Valsts kontroles intervijas protokols "Par Ostu attīstības fondu lietderības revīzijā "Ostu attīstības fonda darbības efektivitāte un līdzekļu izlietojuma lietderība"".
- ³⁶ Ostu likuma 20. panta otrā daļas 2. punkts.
- ³⁷ Padomes sēžu protokoli par laiku no 2019. līdz 2024. gadam.
- ³⁸ 13.06.2024. Valsts kontroles Intervijas protokols "Par Ostu attīstības fondu lietderības revīzijā "Ostu attīstības fonda darbības efektivitāte un līdzekļu izlietojuma lietderība"".
- ³⁹ Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes 30.01.2013. noteikumu Nr. 1 "Ostu attīstības fonda nolikums" 9. punkts.
- ⁴⁰ 07.08.2001. Ministru kabineta noteikumi Nr.350 "Ostu attīstības fonda nolikums" (zaudējis spēku ar 01.01.2010.).
- ⁴¹ 07.08.2001. Ministru kabineta noteikumi Nr.350 "Ostu attīstības fonda nolikums" (zaudējis spēku ar 01.01.2010.) un 22.12.2009. Ministru kabineta noteikumi Nr.1582 "Ostu attīstības fonda nolikums" (zaudējis spēku ar 11.08.2010.).
- ⁴² Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes 30.01.2013. noteikumi Nr.1 "Ostu attīstības fonda nolikums".
- ⁴³ Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes 30.01.2013. noteikumu Nr.1 "Ostu attīstības fonda nolikums" 10. punkts.
- ⁴⁴ Ostu likuma 20.panta otrā daļas 3. punkts.
- ⁴⁵ Saskaņā ar Ostu attīstības fonda gada pārskatos atspoguļotajiem tāmes izpildes datiem.
- ⁴⁶ 22.09.2010. Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes noteikumi Nr. 1 "Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes sekretariāta nolikums" 2.6. un 2.7. punkti.
- ⁴⁷ 13.12.2017. Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes sēdes protokols Nr. 6.
- ⁴⁸ 13.06.2024. intervija ar Satiksmes ministrijas, Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes Sekretariāta un VSIA "Latvijas Jūras administrācija" pārstāvjiem.
- ⁴⁹ 15.10.2024. intervija ar Rīgas brīvostas pārvaldes pārstāvjiem.
- ⁵⁰ 06.11.2024. intervija ar Liepājas SEZ pārstāvjiem.
- ⁵¹ 11.09.2024. intervija ar Ventspils brīvostas pārvaldes pārstāvjiem .
- ⁵² 20.06.2022. Satiksmes ministrijas reglaments Nr. 01-01/7 "Transporta loģistikas un starptautiskās sadarbības koordinācijas departamenta reglaments".
- ⁵³ 29.04.2003. Ministru kabineta noteikumu Nr.242 "Satiksmes ministrijas nolikums" 5.9. apakšpunkts.
- ⁵⁴ Ostu likuma 20.panta otrā daļas 4. punkts.
- ⁵⁵ 22.09.2010. Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes noteikumu Nr. 1 "Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes sekretariāta nolikums" 1.1. punkts.
- ⁵⁶ 22.09.2010. Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes noteikumu Nr. 1 "Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes sekretariāta nolikums" 1.3. punkts.
- ⁵⁷ 22.09.2010. Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes noteikumu Nr. 1 "Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes sekretariāta nolikums" 1.4. punkts.
- ⁵⁸ 22.09.2010. Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes noteikumu Nr. 1 "Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes sekretariāta nolikums" 2. daļa.
- ⁵⁹ 22.09.2010. Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes noteikumu Nr. 1 "Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes sekretariāta nolikums" 3.1. punkts.
- ⁶⁰ Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes sekretāra 08.08.2024. elektroniski sniegta informācija.
- ⁶¹ 22.09.2010. Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes noteikumi Nr. 1 "Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes sekretariāta nolikums" 3.2. punkts.
- ⁶² 17.07.2024. Valsts kontroles elektroniski nosūtītais informācijas pieprasījums.
- ⁶³ 05.08.2024. Valsts kontroles elektroniski nosūtītais informācijas pieprasījums.
- ⁶⁴ Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes sekretāra 25.07.2024. elektroniski sniegta informācija.
- ⁶⁵ 22.09.2010. Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes noteikumu Nr. 1 "Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes sekretariāta nolikums" 4.2.2. punkts.
- ⁶⁶ 22.09.2010. Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes noteikumu Nr. 1 "Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes sekretariāta nolikums" 4.2.2. punkts.
- ⁶⁷ Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes sekretāra 28.09.2024. elektroniski sniegta informācija.
- ⁶⁸ 22.09.2010. Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes noteikumu Nr. 1 "Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes sekretariāta nolikums" 1.4. punkts, 3.1. un 3.2. punkti.
- ⁶⁹ Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes 30.01.2013. noteikumu Nr. 1 "Ostu attīstības fonda nolikums" 14. punkts.

- ⁷⁰ Saskaņā ar Likuma “Par interešu konflikta novēršanu valsts amatpersonu darbībā” 8.¹ panta piektās daļas 1. punktu.
- ⁷¹ Likuma par budžetu un finanšu vadību 2. pants.
- ⁷² 29.04.2003. Ministru kabineta noteikumu Nr. 242 “Satiksmes ministrijas nolikums” 6.1. apakšpunkts.
- ⁷³ Ostu likuma 20. pants.
- ⁷⁴ Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes 30.01.2013. apstiprināto noteikumu Nr. 1 “Ostu attīstības fonda nolikums” 1. punkts.
- ⁷⁵ 24.10.2024. Tieslietu ministrijas vēstule Nr. 1-17/3480 “Par Ostu attīstības fonda juridisko statusu un institucionālo piederību”.
- ⁷⁶ Ostu likuma 22. pants.
- ⁷⁷ 17.10.2024. Finanšu ministrijas vēstule Nr.4.1.-27/20/3107 “Par viedokļa sniegšanu”.
- ⁷⁸ Valsts ieņēmumu dienests. “Strukturvienības reģistrācija”. Atjaunināts 06.07.2024. Resurss pieejams: <https://www.vid.gov.lv/lv/strukturvienibas-registracija>, skatīts 22.11.2024.
- ⁷⁹ Biedrību un nodibinājumu likuma 2. panta otrā daļa.
- ⁸⁰ 24.10.2024. Tieslietu ministrijas vēstule Nr. 1-17/3480 “Par Ostu attīstības fonda juridisko statusu un institucionālo piederību”.
- ⁸¹ Zakare I., Beizītere I. “Publisku personu dalība biedrībās un nodibinājumos – Eiropas Savienības dalībvalstu prakse”. Apskats. 2023. gada aprīlis. Saeimas Analītiskais dienests. Resurss pieejams: https://saeima.lv/petijumi/Publisku_personu_daliba_biedribas_un_nodibinajumos.pdf, skatīts 18.11.2024.
- ⁸² 24.10.2024. Tieslietu ministrijas vēstule Nr. 1-17/3480 “Par Ostu attīstības fonda juridisko statusu un institucionālo piederību”.
- ⁸³ 10.02.2011. Ministru kabineta rīkojums Nr. 45 “Par Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes nolikumu”.
- ⁸⁴ Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes 30.01.2013. apstiprinātie noteikumi Nr. 1 “Ostu attīstības fonda nolikums”.
- ⁸⁵ 22.09.2010. Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes noteikumu Nr. 1 “Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes sekretariāta nolikums”.
- ⁸⁶ Ostu likuma 22. pants.
- ⁸⁷ Ostu likuma 22. pants.
- ⁸⁸ Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes 30.01.2013. apstiprināto noteikumu Nr. 1 “Ostu attīstības fonda nolikums” 8. punkts.
- ⁸⁹ Ostu likuma 11. panta 5. apakšpunkts.
- ⁹⁰ Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes 30.01.2013. apstiprināto noteikumu Nr. 1 “Ostu attīstības fonda nolikums” 12. punkts.
- ⁹¹ Ostu likuma 22. pants.
- ⁹² Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes 30.01.2013. apstiprināto noteikumu Nr. 1 “Ostu attīstības fonda nolikums” 7. punkts.
- ⁹³ 22.09.2010. Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes noteikumu Nr. 1 “Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes sekretariāta nolikums” 5.4. punkts.
- ⁹⁴ 22.09.2010. Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes noteikumu Nr. 1 “Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes sekretariāta nolikums” 1.2. punkts.
- ⁹⁵ 22.09.2010. Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes noteikumu Nr.1 “Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes sekretariāta nolikums” 2.6. punkts un 2.7. punkts.
- ⁹⁶ 22.09.2010. Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes noteikumu Nr. 1 “Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes sekretariāta nolikums” 5.2. punkts.
- ⁹⁷ 22.09.2010. Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes noteikumu Nr. 1 “Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes sekretariāta nolikums” 5.7. punkts.
- ⁹⁸ 24.10.2024. Latvijas Republikas Saeimas Juridiskā biroja vēstule Nr. 142.13/1-33-14/24 “Par Ostu attīstības fonda juridisko statusu”.
- ⁹⁹ Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes 30.01.2013. apstiprināto noteikumu Nr. 1 “Ostu attīstības fonda nolikums” 4. punkts un 8. punkts.
- ¹⁰⁰ 04.11.2024. Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes sekretāra elektroniski sniegtā informācija.
- ¹⁰¹ Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes sekretāra 28.09.2024. elektroniski sniegta informācija.
- ¹⁰² 11.12.2023. Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes sekretariāta vēstule Nr. 22-2.1/6 “Par Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes sēdes organizēšanu, ostu attīstības fonda līdzekļu izlietojumu 2023. gadā un Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes sekretariāta izdevumu tāmi 2024. gadam”.
- ¹⁰³ 22.09.2010. Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes noteikumu Nr. 1 “Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes sekretariāta nolikums” 5.2. punkts.

- ¹⁰⁴ Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes 30.01.2013. apstiprināto noteikumu Nr. 1 “Ostu attīstības fonda nolikums” 8. punkts.
- ¹⁰⁵ 22.09.2010. Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes noteikumu Nr. 1 “Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes sekretariāta nolikums” 1.2. punkts un 1.4. punkts.
- ¹⁰⁶ 22.09.2010. Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes noteikumu Nr. 1 “Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes sekretariāta nolikums” 5.3. punkts.
- ¹⁰⁷ Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes 30.01.2013. apstiprināto noteikumu Nr. 1 “Ostu attīstības fonda nolikums” 7. punkts.
- ¹⁰⁸ 22.09.2010. Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes noteikumu Nr. 1 “Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes sekretariāta nolikums” 2.7. punkts.
- ¹⁰⁹ Piemēram, 01.10.2021. VSIA “Latvijas Jūras administrācija” rīkojums Nr.OAF/03.
- ¹¹⁰ 04.11.2024. Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes sekretāra elektroniski sniegtā informācija.
- ¹¹¹ Piemēram, 31.05.2022. akts.
- ¹¹² 05.08.2020. Satiksmes ministrijas iekšējie noteikumi Nr. 01-02/10 “Pārstāvības pasākumu plānošanas, organizēšanas, izdevumu uzskaites un norakstīšanas noteikumi”.
- ¹¹³ Piemēram, 19.12.2022. Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes sekretāra vēstule Nr. 22-2/39 “Par rēķina apmaksu”.
- ¹¹⁴ Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes 30.01.2013. apstiprinātie noteikumi Nr.1 “Ostu attīstības fonda nolikums”.
- ¹¹⁵ Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes 30.01.2013. apstiprināto noteikumu Nr.1 “Ostu attīstības fonda nolikums” 13. punkts un 14. punkts.
- ¹¹⁶ VSIA “Latvijas Jūras administrācija” gada pārskats par 12 mēnešu periodu līdz 2023. gada 31. decembrim.
- ¹¹⁷ Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma 97. panta pirmā daļa.
- ¹¹⁸ Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes 30.01.2013. apstiprināto noteikumu Nr.1 “Ostu attīstības fonda nolikums” 12. punkts.
- ¹¹⁹ Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes sekretāra 25.07.2024. elektroniski sniegta informācija.
- ¹²⁰ 22.09.2010. Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes noteikumu Nr.1 “Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes sekretariāta nolikums” 3.1. punkts.
- ¹²¹ Likuma “Par interešu konflikta novēršanu valsts amatpersonu darbībā” 6. pants, 7. panta sestās daļas 2. punkts.
- ¹²² Likuma “Par interešu konflikta novēršanu valsts amatpersonu darbībā” 8.¹ panta trešā daļa.
- ¹²³ Skatīt Senāta 2009. gada 16. marta sprieduma lietā Nr. SKA-14/2009 (A42329806) 9. punktu.
- ¹²⁴ Likuma “Par interešu konflikta novēršanu valsts amatpersonu darbībā” 8.¹ panta trešā daļa.
- ¹²⁵ Likuma “Par interešu konflikta novēršanu valsts amatpersonu darbībā” 8.¹ panta trešā daļa.
- ¹²⁶ Saskaņā ar likuma “Par interešu konflikta novēršanu valsts amatpersonu darbībā” 8.¹ panta piektās daļas 1. punktu.
- ¹²⁷ 20.06.2022. Satiksmes ministrijas reglaments Nr. 01-01/7 “Transporta loģistikas un starptautiskās sadarbības koordinācijas departamenta reglaments”.
- ¹²⁸ Piemēram, starptautisks pasākums transporta un loģistikas nozarē – izstāde un konference “Transport Logistics”, kas notika Vācijā, Minhenē, 09.–12.05.2023.
- ¹²⁹ Publiskas personas finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanas likuma 2. pants.
- ¹³⁰ Valsts civildienesta likuma 2. panta trešā daļa. Darba likuma 62. panta un 137. pants.
- ¹³¹ 12.10.2010. Ministru kabineta noteikumu Nr. 969 “Kārtība, kādā atlīdzināmi ar komandējumiem saistītie izdevumi” 8.1. punkts.
- ¹³² Noziedzības novēršanas padome. Demogrāfisko lietu padome. Finanšu sektora attīstības padome. Lielo un stratēģiski nozīmīgo investīciju projektu koordinācijas padome.
- ¹³³ 20.01.2004. Ministru kabineta noteikumu Nr. 42 “Noziedzības novēršanas padomes nolikums” 2.7. apakšpunkts.
- ¹³⁴ INTOSAI Profesionālo revīzijas un labas pārvaldības standartu padome. GUID 3910 “Lietderības revīzijas veikšanas vispārējo principu vadlīnijas”. 2019. https://www.lrvk.gov.lv/uploads/files/Dokumenti/Par%20mums/Normat%C4%ABvie%20akti/Standarti/4.2.GUID_3910_lietderibas_reviziju_principi_2020.pdf, skatīts 20.01.2025.
- ¹³⁵ INTOSAI Profesionālo revīzijas un labas pārvaldības standartu padome. ISSAI 3000 “Lietderības revīzijas standarts”. 2019. https://www.lrvk.gov.lv/uploads/files/Dokumenti/Par%20mums/Normat%C4%ABvie%20akti/Standarti/2.7.issai_i_3000_LV_2020.pdf, skatīts 20.01.2025.
- ¹³⁶ Civillikuma 2212. panta pirmā daļa.

- ¹³⁷ 22.09.2010. Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes noteikumu Nr.1 "Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes sekretariāta nolikums" 4.2.2. punkts.
- ¹³⁸ 22.09.2010. Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes noteikumu Nr.1 "Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes sekretariāta nolikums" 1.4. punkts un 1.5. punkts.
- ¹³⁹ Grāmatvedības likuma 8. panta pirmā un piektā daļa.
- ¹⁴⁰ Valsts civildienesta likuma 2. panta trešā daļa. Darba likuma 62. pants un 137. pants.
- ¹⁴¹ Publiskas personas finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanas likuma 2. pants.
- ¹⁴² 22.09.2010. Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes noteikumu Nr. 1 "Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes sekretariāta nolikums" 2.7. punkts.
- ¹⁴³ Izdevumos ir iekļauti ar neapstiprināto pasākumu saistītie komandējuma izdevumi, reprezentācijas izdevumi (dāvanas, pārtikas preču grozi, tajā skaitā alkohols, pusdienas/vakariņas restorānos, u.c.).
- ¹⁴⁴ Piemēram, (1) Komandējums no Satiksmes ministrijas uz izstādi "Logitrans Turkey" 16.11.–18.11.2022. (2) Komandējums no Satiksmes ministrijas uz izstādi "TransLogistica Poland 2023" 7.11.–9.11.2023.
- ¹⁴⁵ 20.12.2019. un 08.02.2023. līgumi par kredītkartes izmantošanu un pilnu individuālo materiālo atbildību, noslēgti starp VSIA "Latvijas Jūras administrācija" un Reklāmas komisijas vadītāju. Līgumu 11. punkts un 15. punkts.
- ¹⁴⁶ Grāmatvedības likuma 8. panta pirmā daļa un 11. panta piektā daļa.
- ¹⁴⁷ 04.11.2024. Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes sekretāra elektroniski sniegtā informācija.
- ¹⁴⁸ 04.11.2024. Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes sekretāra elektroniski sniegtā informācija.
- ¹⁴⁹ Civillikuma 2212. panta pirmā daļa.
- ¹⁵⁰ Civillikuma 2212. panta pirmā daļa.
- ¹⁵¹ Publiskas personas finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanas likuma 3. panta 1. punkts.
- ¹⁵² 21.06.2022. Satiksmes ministrijas amata apraksts amatam – valsts sekretāra vietnieks.
- ¹⁵³ Projekta ID: 24-TA-1427. Resurss: https://tapportals.mk.gov.lv/legal_acts/f99dd215-5d91-4359-9e07-5bf4a8dd0e20
- ¹⁵⁴ Resurss: <https://europass.europa.eu/lv/common-european-framework-reference-language-skills>. Resurss skatīts 25.11.2024.
- ¹⁵⁵ Civillikuma 2212. panta pirmā daļa.
- ¹⁵⁶ Publiskas personas finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanas likuma 3. panta 1. punkts.
- ¹⁵⁷ 04.11.2024. Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes sekretāra elektroniski sniegtā informācija.
- ¹⁵⁸ 22.09.2010. Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes noteikumi Nr. 1 "Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes sekretariāta nolikums".
- ¹⁵⁹ 22.09.2010. Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes noteikumu Nr. 1 "Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes sekretariāta nolikums" 3.1. punkts.
- ¹⁶⁰ 22.09.2010. Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes noteikumu Nr.1 "Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes sekretariāta nolikums" 4.2.2. punkts.
- ¹⁶¹ 22.09.2010. Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes noteikumu Nr. 1 "Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes sekretariāta nolikums" 1.4. punkts un 1.5. punkts.
- ¹⁶² 28.11.2024. Ministru prezidentes vēstules Nr. 7.8.5./2024-DOC-2257-3577 pielikumā sniegtā informācija.
- ¹⁶³ 09.10.2024. intervija ar nodarbināto Nr.5.
- ¹⁶⁴ 01.10.2024. intervija ar nodarbināto Nr.3.
- ¹⁶⁵ 09.10.2024. intervija ar nodarbināto Nr.2.
- ¹⁶⁶ 09.10.2024. intervija ar nodarbināto Nr.2.
- ¹⁶⁷ 26.09.2024. intervija ar nodarbināto Nr.14.
- ¹⁶⁸ Valsts civildienesta likuma 2. panta trešā daļa. Darba likuma 62. pants un 137. pants.
- ¹⁶⁹ Publiskas personas finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanas likuma 2. pants.
- ¹⁷⁰ INTOSAI Profesionālo revīzijas un labas pārvaldības standartu padome. GUID 3910 "Lietderības revīzijas veikšanas vispārējo principu vadlīnijas". 2019. https://www.lrvk.gov.lv/uploads/files/Dokumenti/Par%20mums/Normat%C4%ABvie%20akti/Standarti/4.2.GUID_3910_lietderibas_reviziju_principi_2020.pdf, skatīts 20.01.2025.
- ¹⁷¹ INTOSAI Profesionālo revīzijas un labas pārvaldības standartu padome. GUID 3910 "Lietderības revīzijas veikšanas vispārējo principu vadlīnijas". 2019. https://www.lrvk.gov.lv/uploads/files/Dokumenti/Par%20mums/Normat%C4%ABvie%20akti/Standarti/4.2.GUID_3910_lietderibas_reviziju_principi_2020.pdf, skatīts 20.01.2025.

¹⁷² INTOSAI Profesionālo revīzijas un labas pārvaldības standartu padome. ISSAI 3000 “Lietderības revīzijas standarts”. 2019.

https://www.lrvk.gov.lv/uploads/files/Dokumenti/Par%20mums/Normat%C4%ABvie%20akti/Standarti/2.7.issai_3000_LV_2020.pdf, skatīts 20.01.2025.

¹⁷³ Valsts kontrole. Revīziju standarti. Resurss pieejams: <https://lrvk.gov.lv/lv/par-mums/valsts-kontrole/normativie-akti/reviziju-standarti>, skatīts 02.12.2024.

¹⁷⁴ 29.04.2003. Ministru kabineta noteikumu Nr. 242 “Satiksmes ministrijas nolikums” 6.1. apakšpunkts.

¹⁷⁵ Šajā gadījumā apzīmējums “noteikta kārtība” nozīmē, ka ir noteikts atbildīgais par kopējo projektu definēšanu; ir noteikti kritēriji, kurus ņemot vērā definētajam kopējam ostu projektam tiek piešķirts finansējums; ir izveidota uzraudzības sistēma kā tiek novērtēta finansēto projektu īstenošanas efektivitāte.

¹⁷⁶ 22.09.2010. Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes noteikumu Nr. 1 “Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes sekretariāta nolikums” 3.1. punkts.

¹⁷⁷ Likuma par budžetu un finanšu vadību 2.pants. 08.05.2012. Ministru kabineta noteikumi Nr. 326 “Noteikumi par iekšējās kontroles sistēmu tiešās pārvaldes iestādēs”.

¹⁷⁸ 22.09.2010. Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes noteikumu Nr. 1 “Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes sekretariāta nolikums” 5.2. punkts un 5.7. punkts.

¹⁷⁹ Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums.

¹⁸⁰ Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes 30.01.2013. apstiprināto noteikumu Nr. 1 “Ostu attīstības fonda nolikums” 13. punkts un 14. punkts.

¹⁸¹ Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma 97. panta pirmā daļa.

¹⁸² VSIA “Latvijas Jūras administrācija” Grāmatvedības politika Ostu attīstības fonda uzskaitē, apstiprināta VSIA “Latvijas Jūras administrācija” 28.11.2014. Valdes sēdē (protokols Nr.12).

¹⁸³ Grāmatvedības likums, Ostu attīstības fonda un Latvijas Jūras administrācijas iekšējie normatīvie akti.

¹⁸⁴ Grāmatvedības likuma 8. panta pirmā daļa un 11. panta piektā daļa.

¹⁸⁵ 22.09.2010. Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes noteikumu Nr. 1 “Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes sekretariāta nolikums” 1.4., 1.5., 3.2. un 3.3. punkti.

¹⁸⁶ Saskaņā ar likuma „Par interešu konflikta novēršanu valsts amatpersonu darbībā” 8.¹ panta piektās daļas 1. punktu.

¹⁸⁷ Publiskas personas finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanas likuma 3. pants.

¹⁸⁸ Padomes Sekretariāta nolikumā noteiktais termiņš - ne vēlāk kā divus mēnešus pirms kārtējā saimnieciskā gada beigām.

¹⁸⁹ Fonda nolikumā noteiktais termiņš - ne vēlāk kā mēnesi pirms kārtējā saimnieciskā gada beigām.

¹⁹⁰ Labklājības ministrijas 14.10.2024. vēstule Nr. 21-13/1611 “Par informācijas sniegšanu”.

¹⁹¹ Finanšu ministrijas 15.10.2024. vēstule Nr. 2.1-20/17-1 / 3078 “Par informācijas sniegšanu”.

¹⁹² Latvijas Investīciju un attīstības aģentūras 18.10.2024. vēstule Nr. 1.1-15.5/2024/931 “Par informācijas sniegšanu”.

¹⁹³ Tieslietu ministrijas 21.10.2024. vēstule Nr. 1-17/3429 “Par informācijas sniegšanu”.

¹⁹⁴ Saskaņā ar Likuma „Par interešu konflikta novēršanu valsts amatpersonu darbībā” 8.1 panta piektās daļas 1. punktu.

¹⁹⁵ Operatīvie dati saskaņā ar 27.01.2025. Latvijas Ostu, tranzīta un loģistikas padomes sekretāra elektroniski sniegto informāciju.