



LATVIJAS REPUBLIKAS VALSTS KONTROLE
Ceturtais revīzijas departaments

SKANSTES IELA 50, RĪGA, LV – 1013
tālr. 67017510, 67017505, fakss 67017673, e-pasts: ceturtais@lrvk.gov.lv

Vides aizsardzības un reģionālās
attīstības ministrijas
valsts sekretāram Aleksandram Antonovam

Peldu ielā 25, Rīgā, LV-1494

REVĪZIJAS ZIŅOJUMS

Rīgā

16.11.2012.

Nr.5.1-2-13/2012

**Valsts kapitālsabiedrību vides aizsardzības jomā pārvaldība un
darbības atbilstība normatīvo aktu prasībām**

Saturs

Revīzijas juridiskais pamatojums	3
Revīzijas mērķis	3
Valsts kontroles revidentu atbildība	3
Revidējamo vienību atbildība	3
Revīzijas apjoms	3
Kopsavilkums	4
Revidējamās jomas īss raksturojums	8
<i>Valsts SIA „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs”</i>	8
<i>SIA „Vides investīciju fonds”</i>	10
Revīzijas konstatējumi, secinājumi un ieteikumi	13
1. VARAM uzraudzība pār valsts kapitālsabiedrībām vides aizsardzības jomā	13
1.1. Kapitālsabiedrību stratēģiju formalizēšana un kapitālsabiedrību darbības analīze	13
1.2. Kapitālsabiedrību darījumu un darbinieku atlīdzības noteikšanas nosacījumu saskaņošana	15
1.3. SIA „Vides investīciju fonds” valdes priekšsēdētāja atlīdzības noteikšana	18
2. Valsts SIA „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs”	19
2.1. Pamatlīdzekļu ieguldīšana pamatkapitālā	19
2.2. Dotācijas aprēķināšana	27
2.3. Dotācijas izlietojuma uzraudzība	33
2.4. Sniegto pakalpojumu maksas aprēķins	39
2.5. Valsts SIA „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs” izdevumi	49
3. SIA „Vides investīciju fonds”	53
3.1. VARAM uzraudzība pār Deleģēšanas līguma izpildi	53
3.2. SIA „Vides investīciju fonds” izdevumi	54
3.3. Aizdevumu piešķiršana	56

Pielikumi

1.pielikums	Valsts SIA „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs” ieņēmumi 2010. un 2011.gadā
2.pielikums	Valsts SIA „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs” izdevumi 2010. un 2011.gadā
3.pielikums	SIA „Vides investīciju fonds” ieņēmumi 2010. un 2011.gadā
4.pielikums	SIA „Vides investīciju fonds” izdevumi 2010. un 2011.gadā
5.pielikums	Valsts SIA „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs” deleģēšanas līgumā plānoto izmaksu pa pozīcijām salīdzinājums ar faktisko izlietojumu
6.pielikums	Valsts SIA „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs” laboratorijas pakalpojumu 2012.gada piecu mēnešu kalkulācijā noteiktās cenas atbilstība pašizmaksai
7.pielikums	Neiekļautie izdevumi valsts SIA „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs” nekustamo īpašumu nomas maksas aprēķinā 2010. un 2011.gadā
8.pielikums	Procentu maksājumu pārrēķins atbilstoši SIA „Vides investīciju fonds” kapitāla daļu turētāja apstiprinātajiem nosacījumiem

Revīzijas juridiskais pamatojums

1. Pamatojoties uz Valsts kontroles likuma 2.pantu un Valsts kontroles Ceturtā revīzijas departamenta 07.05.2012. revīzijas uzdevumu Nr.5.1-2-13/2012, veikta likumības revīzija „Valsts kapitālsabiedrību vides aizsardzības jomā pārvaldība un darbības atbilstība normatīvo aktu prasībām”.
2. Revīziju veica vecākais valsts revidents Jānis Salenieks (grupas vadītājs), vecākā valsts revidente Ineta Rancāne, valsts revidente Baiba Krūmiņa, valsts revidente Kristīne Loča un valsts revidente Iveta Mansura – Garsija.

Revīzijas mērķis

3. Revīzijas mērķis ir pārlicināties, vai Vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministrija veic normatīvajiem aktiem un starptautiski atzītajai labākajai praksei atbilstošu kapitālsabiedrību (valsts SIA „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs” un SIA „Vides investīciju fonds”) pārvaldību, vienlaikus nodrošinot, ka kapitālsabiedrības darbojas atbilstoši normatīvo aktu prasībām.

Valsts kontroles revidentu atbildība

4. Valsts kontroles revidenti ir atbildīgi par revīzijas ziņojumu, kas pamatojas uz revīzijas laikā gūtiem atbilstošiem, pietiekamiem un ticamiem revīzijas pierādījumiem.

Revidējamo vienību atbildība

5. Vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministrija (turpmāk – VARAM), valsts SIA „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs” (turpmāk – Centrs) un SIA „Vides investīciju fonds” (turpmāk – Fonds) ir atbildīgi par normatīvo aktu ievērošanu un revidentiem sniegtās informācijas patiesumu.

Revīzijas apjoms

6. Revīzija ir veikta saskaņā ar Latvijas Republikā atzītiem starptautiskajiem revīzijas standartiem. Revīzija ir plānota un veikta tā, lai iegūtu pietiekamu pārlicību par valsts kapitālsabiedrību vides aizsardzības jomā pārvaldību un darbības atbilstību normatīvo aktu prasībām.
7. Revīzija tika veikta par laika posmu no 01.01.2010. līdz 31.05.2012. Vērtējot Olaines bīstamo atkritumu sadedzināšanas iekārtas ieguldīšanu Centra pamatkapitālā, tika izmantota informācija, sākot no 2006.gada. Revīzijā tika arī izmantota informācija par laika posmu pēc 31.05.2012. līdz ziņojuma sagatavošanai.
8. Revīzijas apjomā iekļautās institūcijas:
 - 8.1. Vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministrija¹;
 - 8.2. valsts SIA „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs”;
 - 8.3. SIA „Vides investīciju fonds”.
9. Revīzijas apjomā tika iekļauti šādi jautājumi:
 - 9.1. VARAM uzraudzība pār valsts kapitālsabiedrībām vides aizsardzības jomā (Centrs un Fonds), pārbaudot:
 - 9.1.1. kapitālsabiedrību pārvaldības atbilstību *Valsts uzņēmumu pārvaldības vadlīnijām Baltijas valstīs*² un normatīvo aktu prasībām;

¹ No 01.01.2011. Vides ministrijai ir pievienota Reģionālās attīstības un pašvaldību lietu ministrija un ir izveidota jauna iestāde Vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministrija (Ministru kabineta (turpmāk – MK) 22.11.2010. rīkojums Nr.676 „Par Reģionālās attīstības un pašvaldību lietu ministrijas likvidācijas nodrošināšanu”).

- 9.1.2. VARAM rīcību, veicot mantisko ieguldījumu Centra pamatkapitālā un atļaujot Centram atsavināt ieguldīto mantu;
 - 9.1.3. VARAM rīcību, izvērtējot un nosakot Centram un Fondam nepieciešamās valsts budžeta dotācijas apjomu deleģēto valsts pārvaldes funkciju veikšanai;
 - 9.1.4. VARAM veiktās darbības, uzraugot Centram un Fondam piešķirtās dotācijas izlietojumu.
- 9.2. Centra un Fonda darbības atbilstība normatīvo aktu prasībām, pārbaudot:
- 9.2.1. Centrā ieguldītās mantas apsaimniekošanu;
 - 9.2.2. Centra un Fonda veikto aprēķinu pamatotību dotācijas pieprasīšanai;
 - 9.2.3. Centram un Fondam piešķirtās dotācijas izmantošanas atbilstību normatīvajiem aktiem;
 - 9.2.4. Centra sniegto pašu ieņēmumu aprēķināšanas un izmantošanas atbilstību normatīvo aktu prasībām;
 - 9.2.5. Fonda izsniegto aizdevumu piešķiršanas procesa izsekojamību un aizdevumiem piemēroto procentu likmju pamatotību.
10. Revīzijā netika pārbaudīta Fonda darbības atbilstība normatīvo aktu prasībām, pārraugot Klimata pārmaiņu finanšu instrumenta finansējuma saņēmēju iesniegtos pārskatus un maksājumu pieprasījumus.

Kopsavilkums

11. VARAM kā divu valstij pilnībā piederošu kapitālsabiedrību (valsts SIA „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs” (turpmāk – Centrs) un SIA „Vides investīciju fonds” (turpmāk – Fonds)) kapitāla daļu turētāja nav nodrošinājusi kapitālsabiedrību pietiekamu pārvaldību, jo revīzijā ir konstatēti normatīvo aktu pārkāpumi un valsts budžeta līdzekļu neekonomisks izlietojums, kā rezultātā kopumā tika konstatētas neatbilstības Ls 3 397 380 apmērā:
- 11.1. nenodrošinot tādu Centra izdevumu uzskaiti, kas ļautu izvērtēt valsts budžeta dotācijas pamatotību, kā rezultātā valsts budžeta dotācija Centram tiek pieprasīta bez ekonomiski pamatota izvērtējuma, un no dotācijas tiek segti arī komercdarbības izdevumi;
 - 11.2. nosakot ekonomiski nepamatotas Centra sniegto pakalpojumu cenas;
 - 11.3. bez izvērtējuma ieguldot īpašumu Centra pamatkapitālā un pieņemot lēmumus par nekustamo īpašumu atsavināšanu;
 - 11.4. Fondam izsniedzot aizdevumus ar zemākām procentu likmēm, nekā apstiprinājis kapitāla daļu turētājs;
 - 11.5. nelietderīgi izlietojot kapitālsabiedrību finanšu līdzekļus atlīdzībai un degvielas izdevumiem.
12. Abu kapitālsabiedrību pārvaldība neatbilst arī kapitālsabiedrību pārvaldības labajai praksei³, jo:
- 12.1. nav apstiprināta Centra darbības stratēģija, kas palielina politiskās ietekmes risku kapitālsabiedrības pārvaldībā;

² *Baltic Guidance on the Governance of Government-Owned-Enterprises* (Valsts uzņēmumu pārvaldības vadlīnijas Baltijas valstīs). Baltic Institute of Corporate Governance, 2010.

³ *Baltic Guidance on the Governance of Government-Owned-Enterprises* (Valsts uzņēmumu pārvaldības vadlīnijas Baltijas valstīs). Baltic Institute of Corporate Governance, 2010.

- 12.2. Centram sasniedzamie rezultāti ir noteikti tikai valsts budžeta dotācijas finansētajiem pasākumiem, bet ne komercdarbībai, tādējādi ierobežojot iespēju izvērtēt kapitālsabiedrības darbības efektivitāti kopumā;
- 12.3. dalībnieku sapulcēs netiek izskatīti kapitālsabiedrību darbības rezultāti, lai nepieciešamības gadījumā laikus pieņemtu valsts interesēm atbilstošus lēmumus.
13. Neievērojot kapitālsabiedrību pārvaldību reglamentējošo normatīvo aktu prasības:
- 13.1. kapitāla daļu turētājs nav saskaņojis Centra darbinieku atlīdzības pamatprincipus pabalstu un kompensāciju izmaksai, izdevumu segšanai un materiālajai stimulēšanai, mēnešalgu maksimālos apmērus, kā arī citus ierobežojumus⁴; mēnešalgu maksimālie apmēri nav noteikti arī Fonda darbiniekiem;
- 13.2. Fonda valdes priekšsēdētājam ir noteikta mēneša atlīdzība, pārsniedzot normatīvajos aktos⁵ noteikto maksimālo apmēru, tādējādi laika posmā no 01.04.2011. līdz 31.05.2012. nepamatoti izmaksājot Ls 927;
- 13.3. ar četriem kapitālsabiedrību valžu locekļiem ir noslēgti VARAM iekšējā normatīvā akta⁶ prasībām neatbilstoši pilnvarojuma⁷ un darba⁸ līgumi, paredzot divas līdz trīs reizes lielākas atlaišanas kompensācijas, kā arī vienā gadījumā neparedzot ierobežojumus valdes loceklim darījumu veikšanai.
14. Kapitāla daļu turētāja faktiskā rīcība Centra pārvaldībā un tam deleģēto funkciju uzraudzībā nenodrošina ekonomisku valsts budžeta līdzekļu izlietošanu, jo nav izvērtēta nekustamo īpašumu ieguldīšanas Centra pamatkapitālā nepieciešamība tā darbības nodrošināšanai, kā arī nav izvērtēta nekustamo īpašumu atsavināšanas pamatotība, kā rezultātā:
- 14.1. četru nekustamo īpašumu⁹ nodošana Centram Ls 1 828 100 un plānotā nodošana¹⁰ Centram Ls 85 800 apmērā ir uzskatāma par nepamatotu un nelietderīgu, un valsts negūs ieņēmumus no valsts mantas¹¹ pārdošanas vismaz Ls 508 100 vērtībā;
- 14.2. Centra pamatkapitālā ir ieguldīta Olaines bīstamo atkritumu sadedzināšanas iekārta Ls 500 850 vērtībā, kas faktiski nedarbojas un gadā Centram nolietojuma veidā rada zaudējumus Ls 50 085 apmērā;
- 14.3. Centram ir dota atļauja nodot izsolei astoņas meteostacijas Ls 243 900 vērtībā, lai gan pašreiz tās ir nepieciešamas, lai nodrošinātu Centra komercdarbību un pildītu valsts deleģētos uzdevumus.
15. VARAM uzraudzība pār valsts budžeta dotācijas piešķiršanu un izlietojumu kapitālsabiedrībām deleģēto valsts pārvaldes funkciju veikšanai neatbilst normatīvā akta¹² prasībām un ir nepietiekama, kā rezultātā:

⁴ Likuma „Par valsts un pašvaldību kapitāla daļām un kapitālsabiedrībām” 48.panta trešā daļa.

⁵ Likuma „Par valsts un pašvaldību kapitāla daļām un kapitālsabiedrībām” 61.panta trešā daļa (redakcija, kas spēkā no 01.04.2010.);

MK 30.03.2010. noteikumi Nr.311 „Noteikumi par valsts vai pašvaldību kapitālsabiedrību valdes locekļu skaitu, padomes un valdes locekļa, pašvaldības kapitāla daļu turētāja pārstāvja un atbildīgā darbinieka atlīdzību” (spēkā no 01.04.2010.).

⁶ VARAM 03.04.2012. iekšējo noteikumu Nr.9 „Valsts kapitālsabiedrību pārvaldīšanas kārtība” pielikums.

⁷ 03.07.2012. pilnvarojuma līgums Nr.1, 3.4.apakšpunkts; 03.07.2012. pilnvarojuma līgums Nr.2, 3.4.apakšpunkts; 03.07.2012. pilnvarojuma līgums Nr.3, 3.4.apakšpunkts.

⁸ VARAM 18.02.2002. darba līguma Nr.37 (ar 19.06.2002. un 19.12.2006. grozījumiem) 4.punkts.

⁹ Viena seržu glabātuve ar tirgus vērtību Ls 285 000, divas bīstamo atkritumu novietnes ar tirgus vērtību Ls 223 100, administratīvā ēka Eksporta ielā 5, Rīgā ar tirgus vērtību Ls 1 320 000.

¹⁰ Īpašums Cēsu ielā 13, Rūjienā ar tirgus vērtību Ls 12 500 un īpašums Platajā ielā 11, Rīgā ar tirgus vērtību Ls 73 300.

¹¹ Viena seržu glabātuve ar tirgus vērtību Ls 285 000, divas bīstamo atkritumu novietnes ar tirgus vērtību Ls 223 100.

- 15.1. Centram piešķirtās ikgadējās valsts budžeta dotācijas apmērs nav pamatots, jo:
- 15.1.1. Centram netiek pieprasīts izveidot sistēmu faktisko izdevumu caurskatāmai un pamatotai attiecināšanai uz valsts pārvaldes funkciju izpildi un komercdarbību, līdz ar to Centrs nespēj iesniegt ekonomiski pamatotus aprēķinus par deleģēto valsts pārvaldes funkciju veikšanas izmaksām, kā arī tiešo un netiešo izmaksu attiecību;
 - 15.1.2. plānojot dotāciju nekustamo īpašumu apsaimniekošanas izdevumiem, netiek ņemti vērā paredzami ieņēmumi no nekustamo īpašumu iznomāšanas, tādējādi 2011.-2012.gadā nepamatoti palielinot dotāciju par Ls 169 025.
- 15.2. Centram piešķirtās ikgadējās valsts budžeta dotācijas faktiskais izlietojums nav pamatots, jo Centrs:
- 15.2.1. 2011.gadā bez saskaņošanas ir pārdalījis izdevumus starp dažādām deleģēšanas līgumā noteiktajām izdevumu pozīcijām, vairākās izdevumu pozīcijās kopumā pārtērējot vismaz par Ls 64 396, salīdzinot ar plānotajiem izdevumiem;
 - 15.2.2. ir nepamatoti izlietojis budžeta dotāciju Ls 30 760 apmērā, apmaksājot ar deleģēto valsts pārvaldes funkciju izpildi nesaistītus izdevumus, kā arī neievērojot deleģēšanas līguma¹³ prasību, ka Centra valdes priekšsēdētāja atlīdzības izdevumi ir jāsedz proporcionāli no budžeta dotācijas un komercdarbības.
- 15.3. VARAM nav guvusi pārlicību par Fonda izdevumu atbilstību darbības mērķiem un attiecināmību Ls 23 991 apmērā.
16. Centram deleģēto valsts pārvaldes funkciju izpildes tiešo un netiešo izmaksu attiecība, kā arī uz deleģēto funkciju izpildi attiecināto netiešo izmaksu apmērs nav pamatots un norāda uz Centra komercdarbības izdevumu segšanu no valsts budžeta līdzekļiem, jo:
- 16.1. Centrs uz netiešajām izmaksām attiecina visas administrācijas un Centra īpašumā vai apsaimniekošanā esošās infrastruktūras izmaksas, 61% no netiešajām izmaksām bez izvērtējuma attiecinot uz dotāciju, lai gan daļa no infrastruktūrā iekļautajiem objektiem netiek izmantoti deleģēto valsts pārvaldes funkciju veikšanai, bet gan komercdarbībai;
 - 16.2. deleģēto valsts pārvaldes funkciju veikšanai un komercdarbībai tiek piemērota atšķirīga tiešo/netiešo izmaksu attiecība – komercdarbības cenu aprēķinos netiešās izmaksas tiek noteiktas 25% apmērā no tiešajām izmaksām, savukārt deleģēto valsts pārvaldes funkciju veikšanai - 101% no tiešajām izmaksām.
17. Centrs nav izstrādājis maksas pakalpojumu cenu noteikšanas metodiku, un cenu pamatojums nav izsekojams, bet cenu noteikšanā ir konstatējamas šādas tendences:
- 17.1. vairākiem pakalpojumiem, kurus tirgū piedāvā arī konkurenti, cenas ir noteiktas zem pašizmaksas un papildus ir piešķirtas atlaides, tādējādi no 01.01.2012. līdz 31.05.2012. samazinot ieņēmumus par Ls 164 345;
 - 17.2. savukārt pakalpojumiem, kurus Centrs sniedz kā vienīgais pakalpojumu sniedzējs Latvijā, un kuri tiek sniegti saskaņā ar Ministru kabineta apstiprinātu cenrādi, cenas tiek aprēķinātas, piemērojot būtiski lielāku pakalpojuma izpildei nepieciešamo laiku, nekā tas faktiski tiek izlietots, kā rezultātā cenas ir palielinātas no Ls 25 (3,4 reizes)

¹² Valsts pārvaldes iekārtas likuma 43.panta trešā, piektā un sestā daļa.

¹³ Vides ministrijas un Centra 29.01.2010. vienošanās par grozījumiem Atsevišķu pārvaldes uzdevumu deleģēšanas līgumā; VARAM un Centra 31.01.2011. vienošanās par grozījumiem Atsevišķu pārvaldes uzdevumu deleģēšanas līgumā, Centra netiešās izmaksas 2011.gadā.

līdz Ls 1744 (7,1 reize) par pakalpojumu, un pakalpojumu saņēmēji ir pārmaksājuši Ls 18 942.

18. Laika posmā no 01.01.2010. līdz 31.05.2012. Centrs nav guvis ieņēmumus vismaz Ls 212 153 apmērā, t.sk.:
 - 18.1. neievērojot normatīvā akta prasības¹⁴, Zebrenes poligona bīstamo atkritumu apglabāšanas maksas aprēķinā nav iekļauts Zebrenes poligona ēku un inženierbūvju nolietojums, negūstot ieņēmumus Ls 19 175 apmērā;
 - 18.2. nekustamie īpašumi nav iznomāti par iespējami augstāku cenu, jo nomas maksas aprēķinā nebija iekļautas visas normatīvajā aktā¹⁵ noteiktās izmaksas, tādējādi samazinot ieņēmumus par Ls 192 978.
19. Kapitālsabiedrības laika posmā no 01.01.2010. līdz 31.05.2012. nav pildījušas normatīvā akta¹⁶ prasības un nav nodrošinājušas lietderīgu finanšu līdzekļu izlietošanu:
 - 19.1. Centrs - vismaz Ls 11 816 apmērā, jo:
 - 19.1.1. vismaz Ls 6962 ir izlietoti, apmaksājot Centra komercdirektores un finanšu direktores izdevumus par degvielu un izdevumus par automašīnas stāvvietu, „*lai nodrošinātu šo darbinieču operatīvu atgriešanos no dzīvesvietām darbavietā*”, lai gan pārbaudītajā laika posmā šāda nepieciešamība nav bijusi;
 - 19.1.2. Ls 4330 izlietoti, apmaksājot ar Centra pamatdarbību nesaistītus degvielas izdevumus, piemēram, automašīna izmantota brīvdienās un atvaļinājuma laikā, iepildīta degviela virs degvielas tvertnes tilpuma vai braukts ar tukšu degvielas tvertni, kas norāda uz ceļazīmju sagrozīšanu un krāpšanos;
 - 19.1.3. Ls 797¹⁷ izlietoti, apmaksājot Centra valdes priekšsēdētāja izdevumus par degvielu, izmantojot divas automašīnas vienlaikus;
 - 19.2. Fonds - Ls 404 apmērā, jo komandējuma atskaitēs nobraukto kilometru skaits ir norādīts par 6348 kilometriem lielāks, nekā tas ir bijis faktiski.
20. Fonda valde ir piešķīrusi aizdevumus ar zemākām aizdevuma procentu likmēm, nekā tās bija plānotas VARAM apstiprinātajos Fonda gada budžetos, tādējādi Fonda ieņēmumi revidējamajā posmā ir samazināti par Ls 41 971.
21. Revīzijā kopumā sniegti 27 ieteikumi, tajā skaitā ieteikumi:
 - 21.1. kapitālsabiedrību pārvaldībā, kurus ieviešot, tiks nodrošināta iespēja izvērtēt kapitālsabiedrību darbības efektivitāti un sakārtotas darba tiesiskās attiecības ar valžu locekļiem;
 - 21.2. īpašumu ieguldīšanā kapitālsabiedrības pamatkapitālā, kurus ieviešot, tiks novērsta nelietderīga rīcība ar valsts mantu;
 - 21.3. dotācijas aprēķināšanā un izlietojuma uzraudzībā, kurus ieviešot, tiks noteikts ekonomiski pamatots valsts budžeta dotācijas apmērs Centram, un nodrošināta dotācijas izlietojuma uzraudzība;

¹⁴ MK 08.07.2003 noteikumi Nr.371 „Kārtība, kādā nosaka maksu par bīstamo atkritumu apsaimniekošanu” (spēkā līdz 01.12.2011).

¹⁵ MK 28.11.1995. noteikumu Nr.365 „Kārtība, kādā aprēķināma nomas maksa par nedzīvojamo telpu izmantošanu ministriju un citu valsts institūciju valdījumā esošajās ēkās” (spēkā līdz 01.07.2010.) 6.punkts un 8.2.apakšpunkts.

¹⁶ Likuma „Par valsts un pašvaldību finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanu” 3.panta 1.punkts.

¹⁷ Tajā skaitā izdevumi Ls 273 apmērā par degvielas uzpildi: brīvdienās, gadījumos, kad braukts ar tukšu degvielas tvertni u.c.

- 21.4. sniegto pakalpojumu maksas aprēķināšanā, kurus ieviešot, būs izsekojama Centra pakalpojumiem noteikto cenu pamatotība;
- 21.5. izdevumu ekonomiskā izlietojumā, kurus ieviešot, tiks novērsta dienesta automašīnu izmantošana ar darba uzdevumiem nesaistītiem mērķiem;
- 21.6. aizdevumu piešķiršanā, kurus ieviešot, tiks nodrošināta aizdevuma procentu likmju atbilstība VARAM apstiprinātajiem nosacījumiem.

Revidējamās jomas īss raksturojums

- 22. VARAM ir valsts kapitāla daļu turētāja divās valstij pilnībā piederošās vides aizsardzības jomas kapitālsabiedrībās:
 - 22.1. SIA „Vides investīciju fonds” (reģ.Nr.40003339615);
 - 22.2. valsts SIA „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs” (reģ.Nr.50103237791).
- 23. VARAM par kapitāla daļu turētāja pārstāvjiem ir iecēlusi šādas amatpersonas:
 - 23.1. valsts SIA „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs” – līdz 10.05.2012. ministrijas administrācijas vadītāju (bijušo valsts sekretāra vietnieku) A.Eglāju¹⁸; no 11.05.2012. - ministrijas valsts sekretāra vietnieku vides aizsardzības jautājumos J.Spiridonovu¹⁹;
 - 23.2. SIA „Vides investīciju fonds” – līdz 09.04.2012. bijušo ministrijas valsts sekretāru G.Pučīti; no 10.04.2012. - ministrijas valsts sekretāru A.Antonovu²⁰, no 29.08.2012.- ministrijas valsts sekretāra vietnieci attīstības instrumentu jautājumos D.Grūberti²¹.
- 24. VARAM par atbildīgajiem darbiniekiem ir iecēlusi šādas amatpersonas:
 - 24.1. valsts SIA „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs” – ministrijas Politikas koordinācijas departamenta direktoru M.Klismetu²²;
 - 24.2. SIA „Vides investīciju fonds” – ministrijas Investīciju departamenta direktores vietnieci, Kvalitātes vadības nodaļas vadītāju A.Zavadsku²³.

Valsts SIA „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs”

- 25. Saskaņā ar normatīvo aktu²⁴ līdz 01.08.2009. tika likvidētas Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas un Bīstamo atkritumu pārvaldības valsts aģentūras un nodibināta valsts SIA „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs”.

¹⁸ Vides ministrijas 06.06.2009. rīkojums Nr.223 „Par valsts sabiedrības ar ierobežotu atbildību „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs” kapitāla daļu turētāja pārstāvi”.

¹⁹ MK 11.05.2012. rīkojums Nr.160 „Par valsts sabiedrības ar ierobežotu atbildību „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs” valsts kapitāla daļu turētāja pārstāvi”.

²⁰ Likuma „Par valsts un pašvaldību kapitāla daļām un kapitālsabiedrībām” 12.panta pirmā daļa.

²¹ VARAM 29.08.2012. rīkojums Nr.295 „Par sabiedrības ar ierobežotu atbildību „Vides investīciju fonds” valsts kapitāla daļu turētāja pārstāvi”.

²² Vides ministrijas 06.07.2009. rīkojuma Nr.225 „Par valsts sabiedrības ar ierobežotu atbildību „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs” dibināšanu” 7.punkts;

VARAM 27.01.2012. rīkojums Nr.17 „Par valsts sabiedrības ar ierobežotu atbildību „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs” atbildīgo darbinieku”.

²³ VARAM 06.01.2003. rīkojums Nr.6 „Par atbildīgo darbinieku”.

²⁴ MK 01.07.2009. rīkojuma Nr.448 „Par valsts aģentūras „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas aģentūra” un Bīstamo atkritumu pārvaldības valsts aģentūras likvidāciju un valsts sabiedrības ar ierobežotu atbildību „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs” dibināšanu” 1., 4. un 7.punkts.

26. Centra dibināšanas pamatkapitāls bija Ls 3 200 000²⁵, ko veidoja likvidējamo valsts aģentūru bilancē esošā kustamā manta. Līdz 31.05.2012. Centra pamatkapitāls tika palielināts divas reizes un sasniedza Ls 17 783 500.
27. Centra dibināšanas mērķis bija nodrošināt vides informācijas apkopošanu, uzkrāšanu un sniegšanu sabiedrībai un valsts un pašvaldību institūcijām, vides monitoringa veikšanu, zemes dzīļu resursu apzināšanu un izvērtēšanu, valstij piederošo bīstamo atkritumu apsaimniekošanas objektu apsaimniekošanu, radioaktīvo atkritumu un kodolobjektu drošu apsaimniekošanu, kā arī piedalīties valsts politikas īstenošanā ģeoloģijas, meteoroloģijas, klimatoloģijas, hidroloģijas, ūdens un gaisa kvalitātes, pārrobežu gaisa piesārņojuma ietekmes un radioaktīvo un bīstamo atkritumu apsaimniekošanas jomā²⁶.
28. Starp Vides ministriju un Centru 06.08.2009. tika noslēgts deleģēšanas līgums²⁷ (turpmāk – Centra deleģēšanas līgums), nosakot, ka Centram tiek deleģēti seši valsts pārvaldes uzdevumi:
- 28.1. vides monitoringa un vienotas vides informācijas sistēmas veidošana;
 - 28.2. vides informācijas datu bāzu uzturēšana, papildināšana un informācijas nodrošinājums sabiedrībai;
 - 28.3. vispārējo meteoroloģisko prognožu sagatavošana atbilstoši Civilās aizsardzības plānam; informācijas sagatavošana Valsts ugunsdzēsības un glābšanas dienestam un Valsts policijai; ārkārtas situāciju nodrošināšana;
 - 28.4. zemes dzīļu izmantošana;
 - 28.5. informācijas sagatavošana atbilstoši valsts normatīviem, Eiropas Savienības prasībām un valsts saistībām starptautisko Konvenciju ietvaros; valsts pārstāvniecības nodrošināšana;
 - 28.6. bīstamo atkritumu apsaimniekošana.
29. Deleģēšanas līgumā noteikto uzdevumu izpildei Centram no valsts budžeta 2010.gadā ir piešķirti Ls 1 245 909²⁸, 2011.gadā – Ls 1 245 909²⁹; 2012.gadā – Ls 1 243 661³⁰. 2010.gadā un 2011. gadā piešķirtos līdzekļus Centrs ir pilnībā izlietojis³¹.
30. 2010.gadu³² Centrs beidza ar zaudējumiem Ls 758 176 apmērā, un 2011.gadu Centrs beidza ar zaudējumiem Ls 1 180 832 apmērā. Centrs norāda, kaut arī 2011.gadā kopējais

²⁵ MK 01.07.2009. rīkojuma Nr.448 „Par valsts aģentūras „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas aģentūra” un Bīstamo atkritumu pārvaldības valsts aģentūras likvidāciju un valsts sabiedrības ar ierobežotu atbildību „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs” dibināšanu” 8.punkts.

²⁶ MK 01.07.2009. rīkojuma Nr.448 „Par valsts aģentūras „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas aģentūra” un Bīstamo atkritumu pārvaldības valsts aģentūras likvidāciju un valsts sabiedrības ar ierobežotu atbildību „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs” dibināšanu” 5.punkts.

²⁷ Vides ministrijas un Centra 06.08.2009. Atsevišķu pārvaldes uzdevumu deleģēšanas līguma 2.punkts.

²⁸ Vides ministrijas un Centra 29.01.2010. vienošanās par grozījumiem Atsevišķu pārvaldes uzdevumu deleģēšanas līgumā, 2.pielikums.

²⁹ Vides ministrijas un Centra 31.01.2011. vienošanās par grozījumiem Atsevišķu pārvaldes uzdevumu deleģēšanas līgumā, 4.pielikums.

³⁰ Vides ministrijas un Centra 25.01.2012. vienošanās par grozījumiem Atsevišķu pārvaldes uzdevumu deleģēšanas līgumā, 4.pielikums.

³¹ Valsts SIA „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs” atskaite par „Atsevišķu pārvaldes uzdevumu deleģēšanas līguma” deleģēto pārvaldes uzdevumu izpildi 2010.gadā, 21.01.2011.;

Valsts SIA „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs” atskaite par „Atsevišķu pārvaldes uzdevumu deleģēšanas līguma” deleģēto pārvaldes uzdevumu izpildi 2011.gada 12 mēnešos, 10.01.2012.

³² Par pirmo finanšu gadu Centrs ir sagatavojis gada pārskatu par periodu no 07.07.2009. līdz 31.12.2010.

peļņas/zaudējumu rādītājs vēl arvien ir negatīvs, ir jāņem vērā, ka to pamatā veido pamatlīdzekļu amortizācija³³.

31. Centra ieņēmumi pirmajā finanšu gadā³⁴ bija Ls 4 005 512, no kuriem 51% veidoja ieņēmumi no valsts budžeta dotācijas valsts pārvaldes uzdevumu veikšanai, 2011.gadā Centra ieņēmumi bija Ls 2 810 466, no kuriem 44% veidoja ieņēmumi no valsts budžeta dotācijas valsts pārvaldes uzdevumu veikšanai. Centra ieņēmumu sadalījumu 2010. un 2011.gadā skatīt 1.pielikumā.
32. Centra izdevumi pirmajā finanšu gadā³⁵ bija Ls 4 763 688, 2011.gadā – Ls 3 991 298. Lielākie Centra izdevumi ir personāla izmaksas un nolietojums, kas 2011.gadā veidoja attiecīgi 44% un 29% no Centra kopējiem izdevumiem. Centra izdevumu sadalījumu 2010. un 2011.gadā skatīt 2.pielikumā.
33. Vidējais Centra darbinieku skaits 2010.gadā bija 307 darbinieki, 2011.gadā – 302 darbinieki.

SIA „Vides investīciju fonds”

34. Fonds tika izveidots 12.02.1997. ārvalstu finansēto vides investīciju projektu apkalpošanai kā bezpeļņas organizācija valsts SIA „Vides investīciju fonds” ar pamatkapitālu Ls 2000³⁶, kuras kapitāla daļu turētāja ir VARAM. Bezpeļņas organizācija valsts SIA „Vides investīciju fonds” 21.10.2004. tika pārveidota par SIA „Vides investīciju fonds”³⁷, Fonda pamatkapitāls 31.05.2012. bija Ls 4 427 196³⁸.
35. Fonda darbības mērķis ir vides piesārņojuma samazināšana, veicinot vides aizsardzības projektu realizāciju un palielinot pašvaldību un kapitālsabiedrību kapacitāti, sagatavot un realizēt kvalitatīvus un efektīvus vides aizsardzības projektus no projekta idejas līdz tās īstenošanai³⁹.
36. Lai uzlabotu Fonda darbību, nosakot tā darbības galvenās stratēģiskās prioritātes un sagaidāmos darbības rezultātus, Fondā ir izstrādāta:
 - 36.1. Fonda darbības un attīstības stratēģija 2008.-2010.gadam⁴⁰;
 - 36.2. Fonda darbības un attīstības stratēģija 2011.-2013.gadam⁴¹.
37. Fonda darbības un attīstības stratēģijā 2008.-2010.gadam bija noteikti trīs darbības virzieni - *Finanšu pakalpojumi*, *Programmu vadība* un *Konsultācijas*⁴², kas Fonda darbības un attīstības stratēģijā 2011.-2013.gadam ir papildināti ar diviem jauniem

³³ Valsts SIA „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs” gada pārskats par 2011.gadu, Vadības ziņojums.

³⁴ Valsts SIA „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs” gada pārskats par periodu no 07.07.2009. līdz 31.12.2010. un neatkarīgu revidentu ziņojums (1.finanšu gads).

³⁵ Valsts SIA „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs” gada pārskats par periodu no 07.07.2009. līdz 31.12.2010. un neatkarīgu revidentu ziņojums (1.finanšu gads).

³⁶ MK 12.02.1997. rīkojuma Nr.64 „Par bezpeļņas organizāciju valsts sabiedrību ar ierobežotu atbildību „Vides investīciju fonds”, 1. un 2.punkts.

³⁷ MK 08.09.2004. rīkojuma Nr.610 „Par bezpeļņas organizācijas valsts sabiedrības ar ierobežotu atbildību „Vides investīciju fonds” pārveidošanu par sabiedrību ar ierobežotu atbildību „Vides investīciju fonds” 1.punkts.

³⁸ Vides ministrijas 30.06.2005. rīkojuma Nr.223 „Par pamatkapitāla palielināšanu un statūtu grozīšanu” 2.1.apakšpunkts.

³⁹ SIA „Vides investīciju fonds” darbības un attīstības stratēģijas 2011.- 2013.gadam (apstiprināta ar VARAM 29.12.2010. rīkojumu Nr.424) 1.sadaļa.

⁴⁰ SIA „Vides investīciju fonds” darbības un attīstības stratēģija 2008.- 2010.gadam (apstiprināta ar VARAM 18.12.2007. rīkojumu Nr.736).

⁴¹ SIA „Vides investīciju fonds” darbības un attīstības stratēģija 2011.- 2013.gadam (apstiprināta ar Vides ministrijas 29.12.2010. rīkojumu Nr.424).

⁴² SIA „Vides investīciju fonds” darbības un attīstības stratēģijas 2008.- 2010.gadam (apstiprināta VARAM 18.12.2007. rīkojumu Nr.736) 1.sadaļa.

darbības virzieniem: *Attīstības sadarbības projektu vadība* un *Klimata pārmaiņu finanšu instrumenta (turpmāk – KPFI) finansēto projektu īstenošanas uzraudzības nodrošināšana*⁴³.

38. Īstenojot *Finanšu pakalpojumu* darbības virzienu, Fonds piesaista vietējos un ārvalstu finanšu līdzekļus un piešķir aizdevumus ar atvieglotiem noteikumiem pašvaldībām un privātajām struktūrām tādu vides aizsardzības projektu īstenošanai, kas uzlabo apkārtējās vides stāvokli⁴⁴.
39. Lai nodrošinātu aizdevumu piešķiršanu vides aizsardzības projektu īstenošanai, Fonds ir noslēdzis trīs aizdevuma līgumus ar Ziemeļvalstu Vides Finanšu Korporāciju ar kopējo kredītlīniju EUR 11,5 milj. apmērā.
40. Laika posmā no 01.01.2010. līdz 31.05.2012. Fonds kopumā ir noslēdzis 24 aizdevuma līgumus ar pašvaldībām un pašvaldību uzņēmumiem.
41. Īstenojot *Programmu vadības* darbības virzienu, Fonds pilda finansējuma saņēmēja funkcijas, veicot projektu īstenošanu un uzraudzību⁴⁵. *Programmu vadības* jomā Fonds no 01.01.2010. līdz 31.05.2012. ir īstenojis divus projektus:
 - 41.1. Pasaules Vides fonda un ANO attīstības programmas projektu „Labāko metožu un paraugprakses demonstrēšana un veicināšana medicīnisko atkritumu samazināšanai, lai izvairītos no dioksīnu un dzīvsudraba nonākšanas apkārtējā vidē”;
 - 41.2. Eiropas Ekonomiskās zonas finanšu instrumenta projektu „Jaunāko tehnoloģisko risinājumu sekmīga ieviešana vides projektu realizācijā”.
42. Fonda *Konsultāciju sniegšanas* darbības virziena mērķis ir veicināt videi draudzīgu projektu atpazīstamību un informēt sabiedrību par vides aizsardzības projektu sagatavošanas iespējām⁴⁶.
43. *Attīstības sadarbības projektu vadības* darbības virziena mērķis ir nodrošināt Fonda uzkrātās pieredzes vides projektu ieviešanas uzraudzībā un vides projektu finansēšanas mehānismu izveidē pārnesi uz citām valstīm⁴⁷.
44. *KPFI finansēto projektu īstenošanas uzraudzības nodrošināšanas* darbības virziena uzdevumi ir noteikti normatīvajā aktā⁴⁸. Lai nodrošinātu normatīvajā aktā⁴⁹ noteikto uzdevumu veikšanu, Vides ministrija 09.06.2010. ar Fondu noslēdza „Atsevišķu Klimata pārmaiņu Finanšu instrumenta deleģējuma funkciju īstenošanas līgumu”⁵⁰ (turpmāk – Fonda deleģēšanas līgums). Deleģēšanas līgumā ir noteikts, ka Fonds veic šādus uzdevumus:
 - 44.1. piedalās projektu iesniegumu vērtēšanas kritēriju un prasību projektu iesniedzējam un projektu īstenošanai izstrādē;

⁴³ SIA „Vides investīciju fonds” darbības un attīstības stratēģijas 2011.- 2013.gadam (apstiprināta ar VARAM 29.12.2010. rīkojumu Nr.424) 4.sadaļa.

⁴⁴ Informācija no mājaslapas: http://varam.gov.lv/lat/par_ministriju/padotas_institucijas/?info=16 (aplūkots 17.05.2012.).

⁴⁵ SIA „Vides investīciju fonds” darbības un attīstības stratēģijas 2011.- 2013.gadam (apstiprināta ar VARAM 29.12.2010. rīkojumu Nr.424) 1.sadaļa.

⁴⁶ SIA „Vides investīciju fonds” darbības un attīstības stratēģija 2008.- 2010.gadam (apstiprināta ar VARAM 18.12.2007. rīkojumu Nr.736).

⁴⁷ SIA „Vides investīciju fonds” darbības un attīstības stratēģijas 2011.- 2013.gadam (apstiprināta ar Vides ministrijas 29.12.2010. rīkojumu Nr.424) 4.sadaļa.

⁴⁸ Likuma „Par Latvijas Republikas dalību Kioto protokola elastīgajos mehānismos” 10.panta 1.¹ daļas 1., 2., un 3.punkts (ar grozījumiem, kas izdarīti ar 28.01.2010. likumu, kurš stājās spēkā no 03.03.2010.).

⁴⁹ Likuma „Par Latvijas Republikas dalību Kioto protokola elastīgajos mehānismos” 10.panta 1.¹ daļas 1., 2., un 3.punkts (ar grozījumiem, kas izdarīti ar 28.01.2010. likumu, kurš stājās spēkā no 03.03.2010.).

⁵⁰ Vides ministrijas un Fonda 09.06.2010. Atsevišķu Klimata pārmaiņu Finanšu instrumenta deleģējuma funkciju īstenošanas līgums.

- 44.2. slēdz projektu līgumus, pamatojoties uz ministrijas pieņemto lēmumu par iesnieguma apstiprināšanu;
 - 44.3. izstrādā projektu īstenošanas un rezultātu monitoringa vadlīnijas KPFI finansējuma saņēmējiem;
 - 44.4. organizē seminārus KPFI finansējuma saņēmējiem par projektu īstenošanu, pārskatu sagatavošanu, rezultātu monitoringu un publicitātes pasākumu īstenošanu;
 - 44.5. izskata un apstiprina KPFI finansējuma saņēmēju iesniegtos pārskatus;
 - 44.6. veic maksājumu pieprasījumu pārbaudi, kā arī sniedz atzinumu par maksājumu pieprasījumā iekļauto attiecināmo izdevumu atbilstību normatīvo aktu prasībām un projekta līguma nosacījumiem;
 - 44.7. nodrošina informācijas uzkrāšanu par projektu u.c.
45. Deleģēšanas līgumā noteikto uzdevumu izpildei Fondam no valsts budžeta 2010.gadā ir piešķirti Ls 120 000⁵¹, 2011.gadā – Ls 244 701⁵²; 2012.gadā – Ls 399 985⁵³. Fonds no piešķirtajiem līdzekļiem 2010.gadā ir izlietojis Ls 36 518⁵⁴ un 2011.gadā – Ls 208 038⁵⁵.
 46. Saskaņā ar Deleģēšanas līgumu Fonds veic projektu īstenošanas uzraudzības funkciju izpildi, sākot no 03.03.2010. līdz piecus gadus pēc KPFI līdzekļu apgūšanas beigām⁵⁶.
 47. 31.05.2012. Fonds veica KPFI projektu īstenošanas uzraudzību saskaņā ar 1786 noslēgtajiem projektu līgumiem 12 projektu konkursu ietvaros, kā arī 44 projektu uzraudzību pēc projektu ieviešanas trīs konkursu ietvaros⁵⁷.
 48. Fonda ieņēmumi 2010.gadā bija Ls 297 822, no kuriem 12% veidoja ieņēmumi no KPFI, 2011.gadā Fonda ieņēmumi bija Ls 371 238, no kuriem 56% veidoja ieņēmumi no KPFI. Fonda ieņēmumu sadalījumu 2010. un 2011.gadā skatīt 3.pielikumā.
 49. Fonda izdevumi 2010.gadā bija Ls 215 811, 2011.gadā – Ls 336 898. Lielākie Fonda izdevumi ir personāla izmaksas, kas 2010.gadā veidoja 46% no Fonda kopējiem izdevumiem, bet 2011.gadā – 58%. Fonda izdevumu sadalījumu 2010. un 2011.gadā skatīt 4.pielikumā.
 50. Vidējais Fonda darbinieku skaits (neskaitot valdes locekļus) 2010.gadā bija astoņi darbinieki, 2011.gadā – 21 darbinieks. Darbinieku skaita palielinājums ir saistīts ar to, ka 2010.gadā Fondam tika deleģētas KPFI finansēto projektu īstenošanas uzraudzības funkcijas⁵⁸.

⁵¹ Vides ministrijas un Fonda 09.06.2010. Atsevišķu Klimata pārmaiņu Finanšu instrumenta deleģējuma funkciju īstenošanas līguma 5.3.apakšpunkts, 5.4.apakšpunkts, 2.pielikums.

⁵² Vides ministrijas un Fonda 27.04.2011. grozījumi Atsevišķu Klimata pārmaiņu finanšu instrumenta deleģējuma funkciju īstenošanas līgumā.

⁵³ Vides ministrijas un Fonda 16.01.2012. grozījumi Atsevišķu Klimata pārmaiņu finanšu instrumenta deleģējuma funkciju īstenošanas līgumā.

⁵⁴ SIA „Vides investīciju fonds” 05.01.2011. atskaite par Deleģēšanas līguma izpildi un finanšu resursu izlietojumu 2010.gadā.

⁵⁵ SIA „Vides investīciju fonds” 05.01.2012. atskaite par Deleģēšanas līguma izpildi un finanšu resursu izlietojumu 2011.gadā.

⁵⁶ Vides ministrijas un Fonda 09.06.2010. Atsevišķu Klimata pārmaiņu Finanšu instrumenta deleģējuma funkciju īstenošanas līguma 5.3.apakšpunkts, 9.2.apakšpunkts.

⁵⁷ SIA „Vides investīciju fonds” 2012.gada 1.ceturkšņa darbības pārskata 2.1.apakšpunkts.

⁵⁸ Vides ministrijas un Fonda 09.06.2010. Atsevišķu Klimata pārmaiņu Finanšu instrumenta deleģējuma funkciju īstenošanas līgums.

Revīzijas konstatējumi, secinājumi un ieteikumi

1. VARAM uzraudzība pār valsts kapitālsabiedrībām vides aizsardzības jomā

1.1. Kapitālsabiedrību stratēģiju formalizēšana un kapitālsabiedrību darbības analīze

Konstatējumi

51. Valsts uzņēmumu pārvaldības vadlīnijas⁵⁹ nosaka labas pārvaldības kritēriju – ilgtermiņa stratēģiju formalizēšanu, lai mazinātu politisko ietekmi; valsts kapitālsabiedrību stratēģijā ir jānoformulē arī sagaidāmie valsts īpašumā esošo kapitālsabiedrību darbības rezultāti un metodes, ar kurām tos sasniegt⁶⁰.
52. Valsts uzņēmumu pārvaldības vadlīnijās noteiktie kritēriji ir apstiprināti arī ar tiesību aktu⁶¹, nosakot, ka kapitāla daļu turētājs:
 - 52.1. noteiks kapitālsabiedrībām īstenojamus nefinanšu mērķus (kuri izriet no apstiprinātajiem politikas plānošanas dokumentiem) un finanšu mērķus (iekļaušanai kapitālsabiedrību vidēja termiņa darbības stratēģijās);
 - 52.2. izvērtēs un apstiprinās izstrādāto kapitālsabiedrības vidēja termiņa darbības stratēģiju un budžetu;
 - 52.3. ikgadēji izvērtēs izvirzīto mērķu sasniegšanu;
 - 52.4. veiks uzraudzību pār kapitālsabiedrību vidēja termiņa darbības stratēģijās noteikto mērķu un rezultātu sasniegšanu⁶².
53. VARAM iekšējais normatīvais akts⁶³ nenosaka pienākumu valsts kapitālsabiedrībām izstrādāt un dalībnieku sapulcē apstiprināt kapitālsabiedrības darbības stratēģiju.
54. VARAM kapitāla daļu turētāju pārstāvji:
 - 54.1. ir apstiprinājuši Fonda darbības un attīstības stratēģiju posmam no 2008. līdz 2010.gadam⁶⁴ un no 2011. līdz 2013.gadam⁶⁵;
 - 54.2. nav apstiprinājuši Centra darbības stratēģiju.
55. Fonda darbības un attīstības stratēģijā⁶⁶ ir noteikts, lai nodrošinātu stratēģijā noteikto mērķu sasniegšanu, katru gadu tiek noteikti nākamā gada uzdevumi, kas ir pamats Fonda budžeta sagatavošanai, kurā tiek paredzēti nepieciešamie finanšu un cilvēkresursi; budžetu apstiprina Fonda valsts kapitāla daļu turētāja pārstāvis.
56. Valsts uzņēmumu pārvaldības vadlīnijas⁶⁷ nosaka:
 - 56.1. labas pārvaldības kritēriju – valsts interešu aizstāvības politikas esamība, nosakot kapitālsabiedrības darbības rezultātu;

⁵⁹ *Baltic Guidance on the Governance of Government-Owned-Enterprises* (Valsts uzņēmumu pārvaldības vadlīnijas Baltijas valstīs). Baltic Institute of Corporate Governance, 2010, 12.lpp.

⁶⁰ *Baltic Guidance on the Governance of Government-Owned-Enterprises* (Valsts uzņēmumu pārvaldības vadlīnijas Baltijas valstīs). Baltic Institute of Corporate Governance, 2010, 10.lpp.

⁶¹ MK 04.06.2012. rīkojums Nr.246 „Par Valsts kapitāla daļu pārvaldības koncepciju”.

⁶² Valsts kapitāla daļu pārvaldības koncepcija (apstiprināta ar MK 04.06.2012. rīkojumu Nr.246), 42. un 43.lp.

⁶³ VARAM 03.04.2012. iekšējie noteikumi Nr.9 „Valsts kapitālsabiedrību pārvaldīšanas kārtība”.

⁶⁴ SIA „Vides investīciju fonds” darbības un attīstības stratēģija 2008.- 2010.gadam (apstiprināta ar VARAM 18.12.2007. rīkojumu Nr.736).

⁶⁵ SIA „Vides investīciju fonds” darbības un attīstības stratēģija 2011.- 2013.gadam (apstiprināta ar Vides ministrijas 29.12.2010. rīkojumu Nr.424).

⁶⁶ SIA „Vides investīciju fonds” darbības un attīstības stratēģija 2011.- 2013.gadam (apstiprināta ar Vides ministrijas 29.12.2010. rīkojumu Nr.424), 27.lp.

⁶⁷ *Baltic Guidance on the Governance of Government-Owned-Enterprises* (Valsts uzņēmumu pārvaldības vadlīnijas Baltijas valstīs). Baltic Institute of Corporate Governance, 2010, 10., 11.lpp.

- 56.2. kapitālsabiedrības pārraugošās ministrijas atbilstošās darbības valsts interešu aizstāvībā, kas nodrošinātu kopējas kapitālsabiedrību pārraudzības politikas pilnveidošanu:
- 56.2.1. izmērāmu rādītāju noteikšanu kapitālsabiedrības darbības rezultātu izvērtēšanai;
 - 56.2.2. regulāru darbības pārraudzību, informācijas apkopošanu un analīzi;
 - 56.2.3. atskaitīšanos.
57. Normatīvais akts⁶⁸, kas stājās spēkā 01.01.2011., nosaka, ka ministrijas un citas institūcijas, kuras par valsts kapitāla daļu turētājam iecēlis Ministru kabinets, līdz kārtējā gada 1.septembrim iesniedz Ministru kabinetā informatīvo ziņojumu par valsts kapitālsabiedrībām. Informatīvajā ziņojumā iekļauj šādas ziņas:
- 57.1. kapitālsabiedrības pārskata gada finansiālo rādītāju izpildi, ietverot informāciju par rentabilitāti, tajā skaitā kapitāla daļu atdevi;
 - 57.2. kapitālsabiedrības sasniegtos darbības rezultātus un rezultatīvo rādītāju izpildi;
 - 57.3. citu informāciju par valsts kapitāla un valsts pamatfunkciju īstenošanai piešķirtās subsīdijas vai dotācijas izmantošanu.
58. Centrs un Fonds ir sniedzis informāciju VARAM par plānotajiem darbības rezultātiem un rezultatīvajiem rādītājiem 2011. un 2012.gadam.
59. Centrs darbības rezultātus un rezultatīvos rādītājus 2011. un 2012.gadam ir sniedzis tikai par budžeta dotāciju, bet nav sniedzis par komercdarbību.
60. Fonds darbības rezultātus un rezultatīvos rādītājus 2011. un 2012.gadam ir sniedzis gan par budžeta dotāciju, gan par komercdarbību.
61. VARAM iekšējais normatīvais akts⁶⁹ nenosaka pienākumu kapitāla daļu turētāja pārstāvjiem izskatīt kapitālsabiedrību darbības rezultātus, un kapitāla daļu turētāja pārstāvji Centra un Fonda darbības rezultātus nav izskatījuši dalībnieku sapulcē.

Secinājumi

62. Apstiprinot Fonda darbības un attīstības stratēģijas⁷⁰, bet neapstiprinot Centra darbības stratēģiju, VARAM nav nodrošinājusi vienotu pieeju kapitālsabiedrību pārvaldībā un nav piemērojusi starptautiski atzītu labāko praksi⁷¹, kas veicina politiskās ietekmes mazināšanu kapitālsabiedrību pārvaldībā.
63. Valsts kapitāla daļu turētāja pārstāvim dalībnieku sapulcē neizskatot valsts kapitālsabiedrību darbības rezultātus, kā arī nepieņemot lēmumus par tiem, VARAM neizmanto kapitāla daļu turētāja iespēju pastāvīgi pārraudzīt kapitālsabiedrību darbību, aizstāvot valsts intereses un nepieciešamības gadījumā laikus ierosinot korektīvu pasākumu veikšanu.
64. Centra darbības rezultātus un rezultatīvos rādītājus 2011. un 2012.gadam nosakot tikai no valsts budžeta dotācijas finansētajiem pasākumiem, bet nenosakot komercdarbībai, nav iespējams izvērtēt Centra komercdarbības efektivitāti.

⁶⁸ Likuma „Grozījumi Likumā par budžeta un finanšu vadību” (pieņemts 20.12.2010.) 12.pants.

⁶⁹ VARAM 03.04.2012. iekšējie noteikumi Nr.9 „Valsts kapitālsabiedrību pārvaldīšanas kārtība”.

⁷⁰ SIA „Vides investīciju fonds” darbības un attīstības stratēģija 2008.- 2010.gadam (apstiprināta ar VARAM 18.12.2007. rīkojumu Nr.736);

SIA „Vides investīciju fonds” darbības un attīstības stratēģija 2011.- 2013.gadam (apstiprināta ar Vides ministrijas 29.12.2010. rīkojumu Nr.424).

⁷¹ *Baltic Guidance on the Governance of Government-Owned-Enterprises* (Valsts uzņēmumu pārvaldības vadlīnijas Baltijas valstīs). Baltic Institute of Corporate Governance, 2010, 12.lpp.

Ieteikumi

65. Lai nodrošinātu starptautiski atzītai labajai praksei⁷² atbilstošu kapitālsabiedrību pārvaldību, VARAM papildināt iekšējo normatīvo aktu⁷³, nosakot:
- 65.1. pienākumu dalībnieku sapulcē apstiprināt kapitālsabiedrību darbības stratēģijas;
 - 65.2. kapitāla daļu turētāja pārstāvja pienākumu dalībnieku sapulcē izskatīt kapitālsabiedrību darbības rezultātus, nepieciešamības gadījumā pieņemot atbilstošus lēmumus.
66. Lai nodrošinātu iespēju izvērtēt Centra darbības efektivitāti, VARAM kā Centra kapitāla daļu turētājam noteikt Centra komercdarbības mērķus, sasniedzamos rezultātus un rezultatīvos rādītājus, tajā skaitā nosakot Centra komercdarbības pamatprincipus, ja Centram kā komersantam tiek noteikti no peļņas gūšanas atšķirīgi mērķi.

1.2. Kapitālsabiedrību darījumu un darbinieku atlīdzības noteikšanas nosacījumu saskaņošana

Konstatējumi

67. VARAM iekšējais normatīvais akts⁷⁴ nosaka, ka ar valdes locekļiem slēdz pilnvarojuma līgumu pēc normatīvajā aktā⁷⁵ noteiktā parauga.
68. Normatīvajā aktā⁷⁶ noteiktais tipveida pilnvarojuma līgums paredz, ka:
- 68.1. Pilnvarniekam ir tiesības saņemt vienreizēju kompensāciju vienas noteiktās mēneša atlīdzības apmērā, ja Pilnvarotājs vienpusēji atsauc pilnvarojumu Pilnvarniekam, izņemot, ja Pilnvarnieks rīkojies prettiesiski vai ar savu rīcību veicinājis pilnvarojuma atsaukšanu;
 - 68.2. Pilnvarniekam jāsaņem Pilnvarotāja piekrišana lēmumu pieņemšanai sabiedrības valdē papildus likumos un sabiedrības statūtos paredzētajiem gadījumiem arī šādos gadījumos:
 - 68.2.1. slēdzot darījumus starp sabiedrību un Pilnvarnieku;
 - 68.2.2. jebkuru sabiedrības kredītaistību uzsākšanai un palielināšanai vai pirmstermiņa izbeigšanai;
 - 68.2.3. pamatlīdzekļu iegādei par summu, kas pārsniedz Ls 50 000;
 - 68.2.4. citos gadījumos, kas nav parastā Fonda komercdarbība un kas ietekmē vai var ietekmēt Fonda darbību.
69. Atbilstoši VARAM iekšējam normatīvajam aktam⁷⁷ ar diviem no trīs Fonda valdes locekļiem ir noslēgti pilnvarojuma līgumi⁷⁸.
70. Ar vienu no Fonda valdes locekļiem ir noslēgts darba līgums⁷⁹, kurā:
- 70.1. ir noteikts, ka Darba likuma noteiktajos gadījumos atlaišanas pabalsts tiek izmaksāts trīs mēnešu vidējās izpeļņas apmērā;

⁷² *Baltic Guidance on the Governance of Government-Owned-Enterprises* (Valsts uzņēmumu pārvaldības vadlīnijas Baltijas valstīs). Baltic Institute of Corporate Governance, 2010, 12.lpp.

⁷³ VARAM 03.04.2012. iekšējie noteikumi Nr.9 „Valsts kapitālsabiedrību pārvaldīšanas kārtība”.

⁷⁴ VARAM 03.04.2012. iekšējo noteikumu Nr.9 „Valsts kapitālsabiedrību pārvaldīšanas kārtība” 31.punkts.

⁷⁵ VARAM 03.04.2012. iekšējo noteikumu Nr.9 „Valsts kapitālsabiedrību pārvaldīšanas kārtība” pielikums.

⁷⁶ VARAM 03.04.2012. iekšējo noteikumu Nr.9 „Valsts kapitālsabiedrību pārvaldīšanas kārtība” pielikums.

⁷⁷ VARAM 03.04.2012. iekšējo noteikumu Nr.9 „Valsts kapitālsabiedrību pārvaldīšanas kārtība” pielikums.

⁷⁸ 03.04.2012. pilnvarojuma līguma Nr.1, 3.5.apakšpunkts; 29.08.2012. pilnvarojuma līguma Nr.2, 3.5.apakšpunkts.

⁷⁹ VARAM 18.02.2002. darba līguma Nr.37 (ar 19.06.2002. un 19.12.2006. grozījumiem) 4.punkts.

- 70.2. nav noteikti VARAM iekšējā normatīvajā aktā⁸⁰ noteiktie gadījumi, kad Pilnvarniekam ir jāsaņem Pilnvarotāja piekrišana lēmumu pieņemšanai Fonda valdē papildus likumos un Fonda statūtos paredzētajiem gadījumiem.
71. Saskaņā ar VARAM iekšējo normatīvo aktu⁸¹ ar visiem trīs Centra valdes locekļiem ir noslēgti pilnvarojuma līgumi⁸², nosakot, ka Pilnvarniekam ir tiesības saņemt vienreizēju kompensāciju divu noteikto mēnešu atlīdzību apmērā, ja Pilnvarotājs vienpusēji atsauc pilnvarojumu Pilnvarniekam, izņemot, ja Pilnvarnieks rīkojies prettiesiski vai ar savu rīcību veicinājis pilnvarojuma atsaukšanu.
72. Normatīvais akts⁸³ nosaka, ka dalībnieku sapulce saskaņo atbilstoši darba tiesiskās attiecības regulējošiem tiesību aktiem valdes izstrādātos sabiedrības darbinieku atlīdzības noteikšanas svarīgākos nosacījumus pabalstu un kompensāciju izmaksai, izdevumu segšanai, prēmēšanai un citādam materiālajai stimulēšanai, mēnešalgu (darba algu) maksimālos apmērus, kā arī citus ierobežojošos nosacījumus.
73. Centrs nav izstrādājis un VARAM kapitāla daļu turētāja pārstāvis nav saskaņojis Centra iekšējo normatīvo aktu par sabiedrības darbinieku atlīdzības noteikšanas svarīgākajiem nosacījumiem pabalstu un kompensāciju izmaksai, izdevumu segšanai, prēmēšanai un citādam materiālajai stimulēšanai, mēnešalgu (darba algu) maksimālos apmērus, kā arī citus ierobežojošos nosacījumus.
74. VARAM kapitāla daļu turētāja pārstāvis Fondā ir saskaņojis iekšējo normatīvo aktu⁸⁴, kas paredz prēmijas un materiālās palīdzības izmaksas darbiniekiem, bet nav izstrādāti un saskaņoti iekšējie normatīvie akti par mēnešalgu (darba algu) maksimālajiem apmēriem.
75. Normatīvais akts⁸⁵ nosaka, ka informācija par valsts kapitālsabiedrību amatpersonu (darbinieku) atlīdzības noteikšanas kritērijiem un darba samaksas apmēru sadalījumā pa amatu grupām normatīvajos aktos noteiktajā kārtībā tiek publiskota attiecīgās kapitālsabiedrības vai kapitāla daļu turētāja mājaslapā internetā, ja pastāv vismaz viens no normatīvā akta⁸⁶ nosacījumiem, piemēram, kapitālsabiedrība saņem valsts budžeta līdzekļus vai valsts budžeta dotāciju.
76. Normatīvais akts⁸⁷ nosaka kārtību, kādā valsts kapitālsabiedrība interneta mājaslapā publisko informāciju par amatpersonu (darbinieku) atlīdzības noteikšanas kritērijiem un darba samaksas apmēru sadalījumā pa amatu grupām.
77. Centrs un Fonds mājaslapā ir publicējis tikai informāciju par darbinieku mēnešalgas apmēru sadalījumā pa amatu grupām, bet nav publicējis amatpersonu (darbinieku) atlīdzības noteikšanas kritērijus.

Secinājumi

78. Centra un Fonda kapitāla daļu turētāja pārstāvji nav ievērojuši VARAM iekšējo normatīvo aktu⁸⁸, noslēdzot ar trim Centra valdes locekļiem un vienu Fonda valdes locekli tādus

⁸⁰ VARAM 03.04.2012. iekšējo noteikumu Nr.9 „Valsts kapitālsabiedrību pārvaldīšanas kārtība” pielikums.

⁸¹ VARAM 03.04.2012. iekšējo noteikumu Nr.9 „Valsts kapitālsabiedrību pārvaldīšanas kārtība” pielikums.

⁸² 03.07.2012. pilnvarojuma līgums Nr.1, 3.4.apakšpunkts; 03.07.2012. pilnvarojuma līgums Nr.2, 3.4.apakšpunkts; 03.07.2012. pilnvarojuma līgums Nr.3, 3.4.apakšpunkts.

⁸³ Likuma „Par valsts un pašvaldību kapitāla daļām un kapitālsabiedrībām” 48.panta trešā daļa.

⁸⁴ Nolikums „Par prēmijām un materiālās palīdzības izmaksām SIA „Vides investīciju fonds” darbiniekiem” (02.12.2008. apstiprinājis SIA „Vides investīciju fonds” valsts kapitāla daļu turētāja pārstāvis).

⁸⁵ Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības likuma 2.panta 4.¹ daļa.

⁸⁶ Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības likums.

⁸⁷ MK 24.08.2010. ieteikumi Nr.1 „Ieteikumi par amatpersonu un darbinieku atlīdzības noteikšanas kritēriju un darba samaksas apmēra sadalījumā pa amatu grupām publiskošanu”.

⁸⁸ VARAM 03.04.2012. iekšējo noteikumu Nr.9 „Valsts kapitālsabiedrību pārvaldīšanas kārtība” pielikums.

pilnvarojuma⁸⁹ un darba⁹⁰ līgumus, kuru saturs neatbilst VARAM iekšējā normatīvajā aktā⁹¹ noteiktajām tipveida pilnvarojuma līguma prasībām, jo:

- 78.1. līgumos ir paredzētas tiesības saņemt divas līdz trīs reizes lielākas kompensācijas (atlaišanas pabalstus) pilnvarojuma vienpusējas atsaukšanas gadījumā, nekā tas ir noteikts tipveida pilnvarojuma līgumā⁹²;
 - 78.2. darba līgumā nav paredzēti VARAM iekšējā normatīvajā aktā⁹³ noteiktie valdes locekļu ierobežojumi darījumu veikšanai.
79. Neievērojot normatīvā akta prasības⁹⁴, Centrs nav izstrādājis un VARAM kapitāla daļu turētāja pārstāvis nav saskaņojis iekšējo normatīvo aktu par sabiedrības darbinieku atlīdzības noteikšanas svarīgākajiem nosacījumiem pabalstu un kompensāciju izmaksai, izdevumu segšanai, prēmēšanai un citādi materiālajai stimulēšanai, mēnešalgu (darba algu) maksimālos apmērus, kā arī citus ierobežojošos nosacījumus.
 80. Fonds ir izstrādājis un VARAM kapitāla daļu turētāja pārstāvis ir saskaņojis iekšējo normatīvo aktu⁹⁵, kas paredz prēmijas un materiālās palīdzības izmaksas darbiniekiem, bet nav ievērotas normatīvā akta prasības⁹⁶ par mēnešalgu (darba algu) maksimālo apmēru noteikšanu iekšējos normatīvajos aktos un to saskaņošanu.
 81. Neievērojot normatīvo aktu⁹⁷ prasības, Centrs un Fonds nav publicējis mājaslapā informāciju par amatpersonu (darbinieku) atlīdzības noteikšanas kritērijiem.

Ieteikumi

82. Lai nodrošinātu kapitālsabiedrību darbību atbilstoši VARAM iekšējā normatīvajā aktā⁹⁸ noteiktajām tipveida pilnvarojuma līguma prasībām, VARAM kā Centra un Fonda kapitāla daļu turētājam nodrošināt, ka ar visiem Centra un Fonda valdes locekļiem tiek noslēgti atbilstoši pilnvarojuma līgumi.
83. VARAM kā kapitāla daļu turētājam nodrošināt, ka atbilstoši normatīvajā aktā⁹⁹ noteiktajam:
 - 83.1. Centrā tiek izstrādāti un saskaņoti iekšējie normatīvie akti par sabiedrības darbinieku atlīdzības noteikšanas svarīgākajiem nosacījumiem pabalstu un kompensāciju izmaksai, izdevumu segšanai, prēmēšanai un citādi materiālajai stimulēšanai, kā arī mēnešalgu (darba algu) maksimālie apmēri;
 - 83.2. Fondā tiek izstrādāti un saskaņoti iekšējie normatīvie akti par mēnešalgu (darba algu) maksimālo apmēru noteikšanu.
84. Lai nodrošinātu normatīvo aktu¹⁰⁰ prasību ievērošanu, Centram un Fondam nodrošināt, ka mājaslapā tiek publicēta informācija par amatpersonu (darbinieku) atlīdzības noteikšanas kritērijiem.

⁸⁹ 03.07.2012. pilnvarojuma līguma Nr.1, 3.4.apakšpunkts; 03.07.2012. pilnvarojuma līguma Nr.2, 3.4.apakšpunkts; 03.07.2012. pilnvarojuma līguma Nr.3, 3.4.apakšpunkts.

⁹⁰ VARAM 18.02.2002. darba līguma Nr.37 (ar 19.06.2002. un 19.12.2006. grozījumiem) 4.punkts.

⁹¹ VARAM 03.04.2012. iekšējo noteikumu Nr.9 „Valsts kapitālsabiedrību pārvaldīšanas kārtība” pielikums.

⁹² VARAM 03.04.2012. iekšējo noteikumu Nr.9 „Valsts kapitālsabiedrību pārvaldīšanas kārtība” pielikums.

⁹³ VARAM 03.04.2012. iekšējo noteikumu Nr.9 „Valsts kapitālsabiedrību pārvaldīšanas kārtība” pielikums.

⁹⁴ Likuma „Par valsts un pašvaldību kapitāla daļām un kapitālsabiedrībām” 48.panta trešā daļa.

⁹⁵ Nolikums „Par prēmijām un materiālās palīdzības izmaksām SIA „Vides investīciju fonds” darbiniekiem” (02.12.2008. apstiprinājis Fonda valsts kapitāla daļu turētāja pārstāvis).

⁹⁶ Likuma „Par valsts un pašvaldību kapitāla daļām un kapitālsabiedrībām” 48.panta trešā daļa.

⁹⁷ Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības likuma 2.panta 4.¹ daļa;

MK 24.08.2010. ieteikumi Nr.1 „Ieteikumi par amatpersonu un darbinieku atlīdzības noteikšanas kritēriju un darba samaksas apmēra sadalījumā pa amatu grupām publiskošanu”.

⁹⁸ VARAM 03.04.2012. iekšējo noteikumu Nr.9 „Valsts kapitālsabiedrību pārvaldīšanas kārtība” pielikums.

⁹⁹ Likuma „Par valsts un pašvaldību kapitāla daļām un kapitālsabiedrībām” 48.panta trešā daļa.

1.3. SIA „Vides investīciju fonds” valdes priekšsēdētāja atlīdzības noteikšana

Konstatējumi

85. Normatīvais akts¹⁰¹ nosaka, ka valdes locekļa mēnešalgu nosaka atbilstoši Centrālās statistikas pārvaldes oficiālajā statistikas paziņojumā publicētajam valstī strādājošo iepriekšējā gada mēneša vidējās darba samaksas apmēram, kas noapaļots pilnos latos un kam atbilstoši sabiedrības lielumu raksturojošiem kritērijiem var piemērot koeficientu, kas nedrīkst būt lielāks par 6; valdes locekļa mēnešalgu pārrēķina katru gadu un pārrēķināto mēnešalgu sāk izmaksāt ar attiecīgā gada 1.aprīli; sabiedrības lielumu raksturojošos kritērijus un atbilstoši sabiedrības lielumam mēnešalgas noteikšanai piemērojamo maksimālo koeficientu nosaka Ministru kabinets.
86. Normatīvais akts¹⁰² nosaka valdes locekļa mēnešalgas noteikšanai piemērojamo koeficientu atbilstoši kapitālsabiedrības lielumu raksturojošajiem kritērijiem (neto apgrozījums, bilances kopsumma, darbinieku skaits).
87. Saskaņā ar normatīvajiem aktiem¹⁰³ Fonds ir maza kapitālsabiedrība.
88. Laika posmā no 2010.gada janvāra līdz 2012.gada maijam darba devēja valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu (turpmāk – VSAOI) likme bija 24,09%¹⁰⁴.
89. Fonda kapitāla daļu turētāja pārstāvja Fonda valdes priekšsēdētājai noteiktās mēnešalgas pārsniegumu pār maksimālo mēnešalgu skatīt 1.tabulā.

¹⁰⁰ Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības likuma 2.panta 4.¹ daļa; MK 24.08.2010. ieteikumi Nr.1 „Ieteikumi par amatpersonu un darbinieku atlīdzības noteikšanas kritēriju un darba samaksas apmēra sadalījumā pa amatu grupām publiskošanu”.

¹⁰¹ Likuma „Par valsts un pašvaldību kapitāla daļām un kapitālsabiedrībām” 61.panta trešā daļa (redakcija, kas spēkā no 01.04.2010.).

¹⁰² MK 30.03.2010. noteikumi Nr.311 „Noteikumi par valsts vai pašvaldību kapitālsabiedrību valdes locekļu skaitu, padomes un valdes locekļa, pašvaldības kapitāla daļu turētāja pārstāvja un atbildīgā darbinieka atlīdzību” (spēkā no 01.04.2010.).

¹⁰³ MK 05.05.2009. noteikumi Nr.411 “Noteikumi par valsts vai pašvaldību kapitālsabiedrību valdes locekļu skaitu, padomes un valdes locekļa atlīdzību, pašvaldības kapitāla daļu turētāja pārstāvja un atbildīgā darbinieka atlīdzību” (spēkā līdz 31.03.2010.);

MK 30.03.2010. noteikumi Nr.311 „Noteikumi par valsts vai pašvaldību kapitālsabiedrību valdes locekļu skaitu, padomes un valdes locekļa, pašvaldības kapitāla daļu turētāja pārstāvja un atbildīgā darbinieka atlīdzību” (spēkā no 01.04.2010.).

¹⁰⁴ Likuma „Par valsts sociālo apdrošināšanu” 18.panta pirmā daļa.

**Fonda valdes priekšsēdētājam noteiktās mēnešalgas pārsniegums pār maksimālo¹⁰⁵
mēnešalgu laika posmā no 01.04.2011. līdz 31.05.2012.**

N. p. k.	Laika posms	Fonda Valdes priekšsēdētāja mēnešalgas noteikšanai piemērojamais koeficients	Valstī strādājošo iepriekšējā gada mēneša vidējās darba samaksas apmērs, Ls	Valdes priekšsēdētājam maksimālā iespējamā mēnešalga, Ls	Fonda valdes priekšsēdētājam noteiktā mēneša atlīdzība saskaņā ar Fonda kapitāla daļu turētāja pārstāvja lēmumu	Revidentu aprēķinātā maksimālā iespējamā mēnešalga un darba devēja VSAOI Fonda valdes priekšsēdētājam, ņemot vērā atvaļinājumus, Ls	Fonda valdes priekšsēdētājam faktiski aprēķinātā mēnešalga un darba devēja VSAOI, Ls	Pārsniegums pār valdes priekšsēdētājam maksimālo iespējamo mēnešalgu, Ls
1.	No 01.04.2011.	ne vairāk kā 2,65	445	1179,25	1240 ¹⁰⁶	17 541,75	18 467,35	925,60
2.	No 01.04.2012.	ne vairāk kā 2,65	464	1229,60	1230 ¹⁰⁷	3051,62	3052,61	0,99
Kopā								926,59

Secinājums

90. Fonda kapitāla daļu turētāja pārstāvis Fonda valdes priekšsēdētājam ir noteicis mēneša atlīdzību, kas pārsniedz normatīvajos aktos¹⁰⁸ noteikto maksimālo apmēru, tādējādi laika posmā no 01.04.2011. līdz 31.05.2012. no Fonda līdzekļiem nepamatoti ir veiktas izmaksas Ls 927 apmērā.

Ieteikums

91. VARAM kā Fonda kapitāla daļu turētājam izvērtēt iespēju atgūt nepamatoti veiktās izmaksas Ls 927 apmērā par prettiesiski noteiktu mēneša atlīdzību, kas pārsniedz normatīvajos aktos¹⁰⁹ noteikto maksimālo apmēru.

2. Valsts SIA „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs”

2.1. Pamatlīdzekļu ieguldīšana pamatkapitālā

Konstatējumi

92. Saskaņā ar normatīvo aktu¹¹⁰ līdz 01.08.2009. tika likvidētas Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas un Bīstamo atkritumu pārvaldības valsts aģentūras un dibināta valsts SIA „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs”.

93. 31.05.2012. Centra pamatkapitāls bija Ls 17 783 500 un to veidoja:

¹⁰⁵ MK 30.03.2010. noteikumi Nr.311 „Noteikumi par valsts vai pašvaldību kapitālsabiedrību valdes locekļu skaitu, padomes un valdes locekļa, pašvaldības kapitāla daļu turētāja pārstāvja un atbildīgā darbinieka atlīdzību” (spēkā no 01.04.2010.).

¹⁰⁶ Vides ministrijas 27.05.2009. rīkojums Nr.135-p; Fonda Ārkārtas dalībnieku sapulces 27.01.2012. protokola lēmums Nr.1/2.

¹⁰⁷ Fonda Ārkārtas dalībnieku sapulces 28.04.2012. protokola lēmums Nr.2/2.

¹⁰⁸ Likuma „Par valsts un pašvaldību kapitāla daļām un kapitālsabiedrībām” 61.panta trešā daļa (redakcija, kas spēkā no 01.04.2010.);

MK 30.03.2010. noteikumi Nr.311 „Noteikumi par valsts vai pašvaldību kapitālsabiedrību valdes locekļu skaitu, padomes un valdes locekļa, pašvaldības kapitāla daļu turētāja pārstāvja un atbildīgā darbinieka atlīdzību” (spēkā no 01.04.2010.).

¹⁰⁹ Likuma „Par valsts un pašvaldību kapitāla daļām un kapitālsabiedrībām” 61.panta trešā daļa (redakcija, kas spēkā no 01.04.2010.);

MK 30.03.2010. noteikumi Nr.311 „Noteikumi par valsts vai pašvaldību kapitālsabiedrību valdes locekļu skaitu, padomes un valdes locekļa, pašvaldības kapitāla daļu turētāja pārstāvja un atbildīgā darbinieka atlīdzību” (spēkā no 01.04.2010.).

¹¹⁰ MK 01.07.2009. rīkojuma Nr.448 „Par valsts aģentūras „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas aģentūra” un Bīstamo atkritumu pārvaldības valsts aģentūras likvidāciju un valsts sabiedrības ar ierobežotu atbildību „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs” dibināšanu” 1., 4. un 7.punkts.

- 93.1. 25 nekustamie īpašumi Ls 11 789 300 vērtībā;
- 93.2. kustamā manta Ls 5 994 200 vērtībā.
94. No 25 Centram piederošajiem nekustamajiem īpašumiem:
- 94.1. 19 tika ieguldīti pamatkapitālā 29.11.2010.¹¹¹, veicot pamatkapitāla palielināšanu¹¹², normatīvā akta anotācijā¹¹³ norādot, ka Centram nekustamie īpašumi nepieciešami, lai nodrošinātu:
- 94.1.1. drošu bīstamo un radioaktīvo atkritumu novietņu, meteoroloģisko, ģeoloģisko un hidroloģisko būvju ekspluatāciju, apsaimniekošanu un informācijas apstrādi;
- 94.1.2. efektīvu Centra funkciju izpildi un publiskas personas komercdarbību;
- 94.2. seši tika ieguldīti pamatkapitālā 22.11.2011. maiņas rezultātā¹¹⁴, normatīvā akta anotācijā¹¹⁵ norādot, ka Centram nekustamie īpašumi nepieciešami, lai:
- 94.2.1. Centrs kā valsts kapitālsabiedrība varētu sekmīgi veikt savu komercdarbību stratēģiski svarīgā nozarē, jo valstij piederošie nekustamie īpašumi ir saistīti ar stratēģiski svarīgu uzdevumu izpildi;
- 94.2.2. Centrs iegūtu īpašuma tiesības uz nekustamā īpašuma objektiem Centram uzticēto valsts pārvaldes uzdevumu izpildei.
95. Normatīvais akts¹¹⁶ nosaka, ka lēmumā par nekustamā īpašuma atsavināšanu tiek noteikts arī atsavināšanas veids un, ja nepieciešams, nekustamā īpašuma turpmākās izmantošanas nosacījumi un atsavināšanas tiesību aprobežojumi.
96. 07.02.2012. ārkārtas dalībnieku sapulcē tika pieņemts lēmums¹¹⁷ par 11 Centra nekustamo īpašumu, kuru ieguldījuma vērtība ir Ls 752 000, nodošanu izsolei, t.sk. arī to sešu nekustamo īpašumu, kuri tika iegūti maiņas rezultātā 2,5 mēnešus pirms lēmuma par atsavināšanu pieņemšanas datuma (22.11.2011.). Informāciju par Centra plānotajiem atsavināmajiem nekustamajiem īpašumiem skatīt 2.tabulā.

¹¹¹ Vides ministrijas 29.11.2010. rīkojums Nr.381 „Par valsts sabiedrības ar ierobežotu atbildību „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs” pamatkapitāla palielināšanu”.

¹¹² MK 26.10.2010. rīkojums Nr.617 „Par valsts nekustamo īpašumu ieguldīšanu valsts sabiedrības ar ierobežotu atbildību „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs” pamatkapitālā”.

¹¹³ MK 26.10.2010. rīkojuma Nr.617 „Par valsts nekustamo īpašumu ieguldīšanu valsts sabiedrības ar ierobežotu atbildību „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs” pamatkapitālā” anotācija.

¹¹⁴ MK 22.11.2011. rīkojums Nr.610 „Par valsts nekustamo īpašumu maiņu”.

¹¹⁵ MK 22.11.2011. rīkojuma Nr.610 „Par valsts nekustamo īpašumu maiņu” anotācija.

¹¹⁶ Publiskas personas mantas atsavināšanas likuma 5.panta piektā daļa.

¹¹⁷ Centra 07.02.2012. ārkārtas dalībnieku sapulces lēmums Nr.1.

Informācija par Centra plānotajiem atsavināmajiem nekustamajiem īpašumiem

N.p.k.	Nekustamie īpašumi	Ieguldījuma vērtība pamatkapitālā, Ls	Ieguldīšanas datums pamatkapitālā	Datums īpašuma iegūšanai maiņas rezultātā	Statuss
1.	Viena seržu glabātuve	285 000	29.11.2010. ¹¹⁸	x	07.02.2012. atļauts izsolīt ¹¹⁹
2.	Dīvas bīstamo atkritumu novietnes	223 100	x	22.11.2011. ¹²⁰	07.02.2012. atļauts izsolīt ¹²¹
2.	Astoņas meteostacijas, t.sk.	243 900	x	x	07.02.2012. atļauts izsolīt ¹²²
	• četras meteostacijas	132 000	x	22.11.2011. ¹²³	
	• četras meteostacijas	111 900	29.11.2010. ¹²⁴	x	
	KOPĀ	752 000			

97. Lēmums uzsākt pārdošanas procedūru Centra pamatkapitālā ieguldītajiem nekustamajiem īpašumiem tika pamatots ar to, ka:
- 97.1. viss ēku komplekss Olainē Centra pamatdarbībai nav nepieciešams;
- 97.2. vairāki objekti - meteoroloģijas novērošanas stacijas - ir lieki tehnoloģiskās modernizācijas rezultātā un nav nepieciešami meteoroloģisko novērojumu veikšanai un datu pārraides nodrošināšanai¹²⁵.
98. VARAM Valsts kontrolei norādīja¹²⁶, ka faktiski meteostaciju pārdošanas procedūru varēs uzsākt tikai pēc to modernizācijas, jo pašreiz tās ir nepieciešamas, lai nodrošinātu Centra komercdarbību un pildītu valsts deleģētos uzdevumus.
99. 29.08.2012. Centrs papildus iepriekš minētajiem 11 nekustamajiem īpašumiem ir ierosinājis¹²⁷ kapitāla daļu turētājam pieņemt lēmumu par vēl vienas administratīvās ēkas¹²⁸ ar ieguldījuma vērtību Ls 1 320 000 apmērā atsavināšanas procedūras uzsākšanu, jo tā netiek izmantota Centra tiešo funkciju realizācijai, tāpēc ka pašiem ir administratīvā ēka¹²⁹.
100. Saskaņā ar līgumu¹³⁰ un vienošanos¹³¹ Centrs 31.05.2012. bija Pārvaldnieks 11 nekustamajiem īpašumiem un 30 zemes gabaliem, kuri piederēja VARAM, no tiem sešus Centrs plānoja iegūt savā īpašumā maiņas rezultātā¹³².

¹¹⁸ Vides ministrijas 29.11.2010. rīkojums Nr.381 „Par valsts sabiedrības ar ierobežotu atbildību „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs” pamatkapitāla palielināšanu”.

¹¹⁹ Centra 07.02.2012. ārkārtas dalībnieku sapulces lēmums Nr.1.

¹²⁰ MK 22.11.2011. rīkojums Nr.610 „Par valsts nekustamo īpašumu maiņu”.

¹²¹ Centra 07.02.2012. ārkārtas dalībnieku sapulces lēmums Nr.1.

¹²² Centra 07.02.2012. ārkārtas dalībnieku sapulces lēmums Nr.1.

¹²³ MK 22.11.2011. rīkojums Nr.610 „Par valsts nekustamo īpašumu maiņu”.

¹²⁴ Vides ministrijas 29.11.2010. rīkojums Nr.381 „Par valsts sabiedrības ar ierobežotu atbildību „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs” pamatkapitāla palielināšanu”.

¹²⁵ Centra 05.01.2012. valdes sēdes protokols Nr.1.

¹²⁶ VARAM 02.08.2012. vēstule Nr.18-1e/11296 Valsts kontrolei.

¹²⁷ Centra 29.08.2012. valdes sēdes protokols Nr.20.

¹²⁸ Eksporta ielā 5, Rīgā.

¹²⁹ Maskavas ielā 165, Rīgā.

¹³⁰ Vides ministrijas, Valsts vides dienesta un Centra 01.08.2009. Nekustamā īpašuma, pamatlīdzekļu, inventāra, nemateriālo ieguldījumu un krājumu pārvaldīšanas līgums.

¹³¹ VARAM, Valsts vides dienesta un Centra 14.03.2012. vienošanās pie 01.08.2009. Nekustamā īpašuma, pamatlīdzekļu, inventāra, nemateriālo ieguldījumu un krājumu pārvaldīšanas līguma.

- 100.1. trīs zemes gabalus zem meteoroloģiskajām stacijām¹³³ ar tirgus vērtību Ls 37 000;
- 100.2. vienu zemes gabalu ar meteo laukumu¹³⁴ ar tirgus vērtību Ls 600;
- 100.3. vienu meteoroloģiskās novērošanas staciju ar zemi¹³⁵ ar tirgus vērtību Ls 12 500;
- 100.4. vienu administratīvo ēku¹³⁶ ar tirgus vērtību Ls 73 300.
101. Dalībnieku sapulce 27.04.2012. ir atbalstījusi nekustamo īpašumu maiņu¹³⁷, kā pamatojumu nekustamo īpašumu maiņai norādot, ka:
- 101.1. zemes gabali un meteoroloģiskā novērošanas stacija nepieciešama Centram meteoroloģisko novērojumu darbības nodrošināšanai;
- 101.2. administratīvā ēka nepieciešama komercdarbības nodrošināšanai.
102. 13.07.2012. valdes sēdē¹³⁸, pirms bija notikusi nekustamo īpašumu maiņa, tika pieņemts lēmums vienu no maiņas ceļā iegūstamajiem īpašumiem – meteoroloģisko staciju¹³⁹ (tirgus vērtība Ls 12 500) – daļēji iznomāt. Kā pamatojums nomai tika norādīts, ka minētās telpas nav nepieciešamas Centra funkciju nodrošināšanai.
103. Saskaņā ar Bīstamo atkritumu pārvaldības valsts aģentūras (turpmāk – BAPA) stratēģiju¹⁴⁰ administratīvā ēka¹⁴¹ (tirgus vērtība Ls 73 300), jau atrodoties BAPA īpašumā, tika izmantota tikai telpu iznomāšanai, un bija paredzēts uzsākt procedūru tās izslēgšanai no BAPA struktūras.
104. Centra statūtos¹⁴² ir norādīti šādi sabiedrības komercdarbības veidi (NACE klasifikators):
- 104.1. citur neklasificēti profesionālie, zinātniskie un tehniskie pakalpojumi (74.90);
- 104.2. citur neklasificēti individuālie pakalpojumi (96.09).
105. Centrs, būdams administratīvās ēkas¹⁴³ Pārvaldnieks¹⁴⁴, ir noslēdzis vairākus līgumus par administratīvās ēkas telpu iznomāšanu un, tā kā Centram nav nepieciešamas papildu telpas savu darbinieku izvietojšanai¹⁴⁵, paredzams, ka arī turpmāk administratīvā ēka¹⁴⁶ tiks izmantota tikai telpu iznomāšanai, kas neatbilst Centra Statūtos norādītajiem komercdarbības veidiem¹⁴⁷.

¹³² Centra 13.04.2012. valdes sēdes protokols Nr.9.

¹³³ Daugavpilī, Pāvilstā un Alūksnes novadā.

¹³⁴ Ķoņu pagastā, Naukšēnu novadā.

¹³⁵ Cēsu ielā 13, Rūjienā.

¹³⁶ Platā ielā 11, Rīgā.

¹³⁷ Centra 27.04.2012. kārtējās dalībnieku sapulces protokols Nr.1.

¹³⁸ Centra 13.07.2012. valdes sēdes protokols Nr.17.

¹³⁹ Cēsu ielā 13, Rūjienā.

¹⁴⁰ Pielikums vides ministra 16.03.2005. rīkojumam Nr.108 „Bīstamo atkritumu pārvaldības valsts aģentūras darbības un attīstības stratēģija no 2005.gada līdz 2009.gadam”.

¹⁴¹ Platajā ielā 11, Rīgā.

¹⁴² Valsts sabiedrības ar ierobežotu atbildību „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs” statūti (spēkā līdz 02.07.2012.; 29.11.2010. apstiprinājis Vides ministrijas valsts sekretāra vietnieks, valsts kapitāla daļu turētāja pārstāvis), 2.punkts;

Valsts sabiedrības ar ierobežotu atbildību „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs” statūti (spēkā no 03.07.2012.; 03.07.2012. apstiprinājis VARAM valsts sekretāra vietnieks, valsts kapitāla daļu turētāja pārstāvis), 2.punkts.

¹⁴³ Platajā ielā 11, Rīgā.

¹⁴⁴ Vides ministrijas, Valsts vides dienesta un Centra 01.08.2009. Nekustamā īpašuma, pamatlīdzekļu, inventāra, nemateriālo ieguldījumu un krājumu pārvaldīšanas līgums.

¹⁴⁵ Centra 27.04.2012. kārtējās dalībnieku sapulces protokols Nr.1.

¹⁴⁶ Platajā ielā 11, Rīgā.

¹⁴⁷ Valsts sabiedrības ar ierobežotu atbildību „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs” statūti (spēkā līdz 02.07.2012.; 29.11.2010. apstiprinājis Vides ministrijas valsts sekretāra vietnieks, valsts kapitāla daļu turētāja pārstāvis), 2.punkts;

Olaines bīstamo atkritumu sadedzināšanas iekārtas ieguldīšana Centra pamatkapitālā

106. Atkritumu apsaimniekošanas valsts plānā 2006.-2012.gadam¹⁴⁸ ir noteikts, ka:

- 106.1. viens no uzdevumiem mērķu sasniegšanai atkritumu saimniecības sektorā 2006.-2012.gadam ir nodrošināt bīstamo atkritumu sadedzināšanas iekārtu Olainē darbību;
- 106.2. Vides ministrija sagatavo un vides ministrs reizi divos gados (sākot ar 2007.gadu) līdz 1.maijam iesniedz noteiktā kārtībā Ministru kabinetā informatīvu ziņojumu par plāna izpildi.

107. Normatīvais akts¹⁴⁹ nosaka, ka plānošanas dokumenta starpposma novērtējumu un gala ietekmes novērtējumu noformē informatīvā ziņojuma veidā; informatīvajā ziņojumā iekļauj informāciju par plānoto uzdevumu izpildi, novērtējot sākotnēji izvirzīto mērķu un plānoto rezultātu sasniegšanu un norādot līdzekļus, kas ieguldīti mērķu sasniegšanā, kā arī skaidrojot atkāpes no noteiktajiem rezultatīvajiem rādītājiem.

108. Laika posmā no 01.01.2006. līdz 31.05.2012. ir iesniegti trīs informatīvie ziņojumi¹⁵⁰ par Atkritumu apsaimniekošanas valsts plāna 2006.-2012.gadam izpildi. Atkritumu apsaimniekošanas valsts plānā 2006.-2012.gadam noteiktā uzdevuma *nodrošināt bīstamo atkritumu sadedzināšanas iekārtu Olainē darbību* izpilde par laika posmu no 2006.gada līdz 2010.gadam ir norādīta 3.tabulā.

3. tabula

Atkritumu apsaimniekošanas valsts plāna 2006.-2012.gadam uzdevuma „Nodrošināt bīstamo atkritumu sadedzināšanas iekārtu Olainē darbību” izpilde laika posmā no 2006.gada līdz 2010.gadam¹⁵¹

Uzdevuma izpilde 2006.gadā	Uzdevuma izpilde 2007.-2008.gadā	Uzdevuma izpilde 2009.-2010.gadā
2006.gadā sadedzinātas 609 tonnas bīstamo atkritumu.	2007. un 2008.gadā tika veikti tehniskie uzlabojumi, lai nodrošinātu bīstamo atkritumu sadedzināšanas iekārtu darbību.	Bīstamo atkritumu sadedzināšanas iekārta Olainē pārskata periodā nedarbojas.

109. Informatīvajā ziņojumā¹⁵² nav norādīts pamatojums, kāpēc bīstamo atkritumu sadedzināšanas iekārta Olainē (turpmāk – Olaines BAS iekārta) pārskata posmā nedarbojas, kā arī nav norādītas turpmāk nepieciešamās darbības situācijas risināšanai.

Valsts sabiedrības ar ierobežotu atbildību „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs” statūti (spēkā no 03.07.2012.; 03.07.2012. apstiprinājis VARAM valsts sekretāra vietnieks, valsts kapitāla daļu turētāja pārstāvis), 2.punkts.

¹⁴⁸ MK 29.12.2005. rīkojums Nr.860 „Par Atkritumu apsaimniekošanas valsts plānu 2006.-2012. gadam”.

¹⁴⁹ MK 13.10.2009. noteikumu Nr.1178 „Attīstības plānošanas dokumentu izstrādes un ietekmes izvērtēšanas noteikumi” 52.punkts.

¹⁵⁰ 19.06.2007. Informatīvais ziņojums par Atkritumu apsaimniekošanas valsts plāna 2006.-2012.gadam izpildi 2006.gadā; 24.07.2009. Informatīvais ziņojums par Atkritumu apsaimniekošanas valsts plāna 2006.-2012.gadam izpildi 2007. un 2008.gadā; 05.12.2011. Informatīvais ziņojums par Atkritumu apsaimniekošanas valsts plāna 2006.-2012.gadam izpildi laika posmā no 2009.gada 1.janvāra līdz 2010.gada 31.decembrim.

¹⁵¹ 19.06.2007. Informatīvais ziņojums par Atkritumu apsaimniekošanas valsts plāna 2006.-2012.gadam izpildi 2006.gadā; 24.07.2009. Informatīvais ziņojums par Atkritumu apsaimniekošanas valsts plāna 2006.-2012.gadam izpildi 2007. un 2008.gadā; 05.12.2011. Informatīvais ziņojums par Atkritumu apsaimniekošanas valsts plāna 2006.-2012.gadam izpildi laika posmā no 2009.gada 1.janvāra līdz 2010.gada 31.decembrim.

¹⁵² 05.12.2011. Informatīvais ziņojums par Atkritumu apsaimniekošanas valsts plāna 2006.-2012.gadam izpildi laika posmā no 2009.gada 1.janvāra līdz 2010.gada 31.decembrim.

- 110.2005.gadā BAPA noslēdza līgumu¹⁵³ ar AS „BAO” par Olaines BAS iekārtas ieregulēšanu, uzturēšanu un ieviešanu ekspluatācijā. Līguma darbības laikā no 01.01.2007. līdz 31.07.2008. par veiktajiem darbiem ir parakstīti nodošanas – pieņemšanas akti par kopējo summu Ls 260 467.
- 111.Saskaņā ar Olaines BAS iekārtas darbības rādītājiem¹⁵⁴ laika posmā no 01.01.2006. līdz 31.07.2008. iekārtai vairākkārt ir konstatētas dažāda veida tehniskas problēmas un tā pēdējo reizi ir darbināta 13.05.2007.
- 112.2008. un 2009.gadā BAPA noslēdza divus līgumus¹⁵⁵ ar AS „BAO” par Olaines BAS iekārtas konservācijas režīma uzturēšanu. Par veiktajiem darbiem ir parakstīti nodošanas – pieņemšanas akti par kopējo summu Ls 65 617.
- 113.17.12.2009. nedarbojošos Olaines bīstamo atkritumu sadedzināšanas iekārtu Ls 500 850 vērtībā Vides ministrija ieguldīja Centra pamatkapitālā, norādot, ka ieguldīšana ir nepieciešama, lai nodrošinātu publiskas personas komercdarbību¹⁵⁶.
- 114.No ieguldīšanas brīža Centra pamatkapitālā līdz 31.05.2012. Olaines BAS iekārta nav darbināta un tās nolietojuma izdevumi Centram gadā rada zaudējumus Ls 50 085 apmērā.
- 115.2011.gada maijā tika veikts Olaines BAS iekārtas novērtējums, ko veica SIA „Zeta Tehnoloģija” (reģ.Nr.50003517081), novērtējot Olaines BAS iekārtu Ls 0 vērtībā, norādot, ka:
- 115.1.iekārtas turpmākā darbība ir nelietderīga, tā ir fiziski un morāli novecojusi un neatbilst mūsdienu prasībām, jo tirgū pašlaik ir pieejamas modernas alternatīvas;
 - 115.2.lai atjaunotu iekārtas darbību un novērstu tur konstatētos trūkumus, būtu jāiegulda līdzekļi, kas samērojami ar jaunas iekārtas iegādi;
 - 115.3.iekārtas pēdējais darbības posms ir fiksēts 2006.gadā; kopš tā laika iekārta nav darbināta, kā arī nav veikti speciāli tās konservācijas vai apkopes darbi¹⁵⁷.
- 116.Viens no Olaines BAS iekārtas novērtējuma ekspertiem bija BAPA bijusī amatpersona, kura līdz 31.07.2009.¹⁵⁸, ieņemot BAPA direktora vietnieka bīstamo atkritumu pārvaldībā un Bīstamo atkritumu pārvaldības nodaļas vadītāja amatu, bija atbildīga par Olaines BAS iekārtas apsaimniekošanu¹⁵⁹.
- 117.Minētā amatpersona ir saskaņojusi visus ar AS „BAO” noslēgtos līgumus un darbu nodošanas - pieņemšanas aktus par Olaines BAS iekārtas apsaimniekošanu un Olaines BAS iekārtas konservācijas režīma uzturēšanu, t.sk. ir noslēgusi vienu līgumu BAPA vārdā tika noslēgusi.

¹⁵³ BAPA un AS „BAO” 24.01.2005. Iepirkuma līgums Nr.3-24/23.

¹⁵⁴ Piemēram, Bīstamo atkritumu sadedzināšanas kompleksa Olainē sadedzināšanas iekārtas darbības rādītāji, 01.05.2007.-14.05.2007.

¹⁵⁵ BAPA un AS „BAO” 24.07.2008. Iepirkuma līgums Nr.3-24/79, BAPA un AS „BAO” 27.02.2009. Iepirkuma līgums Nr.BAPA- 04/2008/41, Centra un AS „BAO” 28.08.2009. Vienošanās protokols Nr.4.

¹⁵⁶ Vides ministrijas 17.12.2009. rīkojums Nr.470 „Par valsts kustamās mantas ieguldīšanu valsts sabiedrības ar ierobežotu atbildību „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs” pamatkapitālā”.

¹⁵⁷ SIA „Zeta Tehnoloģija”, Iepirkuma „Olaines bīstamo atkritumu sadedzināšanas iekārtas tehniskā stāvokļa ekspertīzi un tālākās izmantošanas iespēju novērtējums”, 2011.gada maijs.

¹⁵⁸ MK 01.07.2009. rīkojuma Nr.448 „Par valsts aģentūras „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas aģentūra” un Bīstamo atkritumu pārvaldības valsts aģentūras likvidāciju un valsts sabiedrības ar ierobežotu atbildību „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs” dibināšanu” 1.punkts.

¹⁵⁹ MK 23.11.2004. noteikumi Nr.968 „Bīstamo atkritumu pārvaldības valsts aģentūras nolikums” (spēkā līdz 31.07.2009.); Bīstamo atkritumu pārvaldības aģentūras Bīstamo atkritumu pārvaldības nodaļas nolikuma (apstiprinājis 22.01.2007. Bīstamo atkritumu pārvaldības aģentūras direktors; spēkā līdz 31.07.2009.) 2.1.3.apakšpunkts.

118. Normatīvais akts¹⁶⁰ nosaka: lai uzsāktu vai turpinātu A vai B kategorijas darbību, operators saņem atļauju – reģionālās vides pārvaldes izsniegtu rakstveida lēmumu, kas attiecas uz ražotni vai iekārtu.
119. Lai AS „BAO” varētu veikt bīstamo atkritumu apsaimniekošanu, tai bija nepieciešams saņemt B kategorijas darbības atļauju. Lielrīgas reģionālā vides pārvalde 19.09.2008. AS „BAO” ir izsniegusi B kategorijas atļauju¹⁶¹. Atļaujā ir norādīts, ka bīstamo atkritumu sadedzināšanas iekārtu nav paredzēts izmantot un ir veikti tās iekonservēšanas pasākumi.
120. Normatīvais akts¹⁶² nosaka, ka valsts iestādēm un valsts kapitālsabiedrībām jārīkojas ar finanšu līdzekļiem un mantu lietderīgi, tas ir, rīcībai jābūt tādai, lai mērķi sasniegtu ar mazāko finanšu līdzekļu un mantas izlietojumu.
121. VARAM Iekšējā audita departamenta ziņojumā¹⁶³ ir secināts, ka:
- 121.1. pastāv risks, ka Olaines BAS iekārtas konservācijas darbības netika veiktas un ir veikta budžeta līdzekļu nelietderīga izmantošana un BAPA amatpersonu nesaimnieciska rīcība;
- 121.2. audita pārbaudes laikā netika iegūta pārlicība, ka noslēgtie līgumi ar AS „BAO” par Olaines BAS iekārtas uzturēšanu bija lietderīgi un likumīgi.

Secinājumi

122. Pirms nekustamo īpašumu ieguldīšanas Centra pamatkapitālā vai īpašumu maiņas VARAM:
- 122.1. nav izvērtējusi to nepieciešamību Centra darbības nodrošināšanai, par ko īpaši liecina dažu īpašumu atsavināšanas uzsākšana 2,5 mēnešus pēc to ieguldīšanas Centra pamatkapitālā vai īpašumu maiņas, kā rezultātā četru nekustamo īpašumu nodošana¹⁶⁴ Centram Ls 1 828 100 apmērā ir uzskatāma par nepamatotu un nelietderīgu;
- 122.2. neizmantojot normatīvajā aktā¹⁶⁵ paredzēto iespēju noteikt nekustamo īpašumu turpmākās izmantošanas nosacījumus un atsavināšanas tiesību aprobežojumus un atļaujot valsts ieguldītos nekustamos īpašumus Centram izolēt, valsts negūs ieņēmumus no vismaz trīs nekustamo īpašumu¹⁶⁶ pārdošanas Ls 508 100 vērtībā;
- 122.3. plānotā īpašumu¹⁶⁷ iegūšana maiņas rezultātā Ls 85 800 apmērā ir uzskatāma par nepamatotu un nelietderīgu, jo minētās telpas nav nepieciešamas Centra funkciju nodrošināšanai.
123. Pirms lēmumu pieņemšanas par nekustamo īpašumu atsavināšanu VARAM nav izvērtējusi atsavināšanas nepieciešamību un pamatotību, jo VARAM ir atļāvusi Centram nodot izsolei astoņas meteostacijas Ls 243 900 vērtībā, lai gan faktiski meteostaciju pārdošanu var uzsākt tikai pēc to modernizēšanas, jo pašreiz tās ir nepieciešamas, lai nodrošinātu Centra komercdarbību un pildītu valsts deleģētos uzdevumus.

¹⁶⁰ Likuma „Par piesārņojumu” 19.panta trešā daļa.

¹⁶¹ Lielrīgas reģionālās vides pārvaldes AS „BAO” 19.09.2008. izsniegtā Atļauja B kategorijas piesārņojošai darbībai Nr.RIT -20-B-0723.

¹⁶² Likuma „Par valsts un pašvaldību finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanu” 3.panta 1.punkts.

¹⁶³ VARAM Iekšējā audita departamenta 30.10.2012. Ziņojums par valsts SIA „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs” amatpersonu rīcības izvērtēšanu, audita lieta Nr.AP-2012/22.

¹⁶⁴ Viena seržu glabātuve ar tirgus vērtību Ls 285 000, divas bīstamo atkritumu novietnes ar tirgus vērtību Ls 223 100, administratīvā ēka Eksporta ielā 5, Rīgā ar tirgus vērtību Ls 1 320 000.

¹⁶⁵ Publiskas personas mantas atsavināšanas likuma 5.panta piektā daļa.

¹⁶⁶ Viena seržu glabātuve ar tirgus vērtību Ls 285 000, divas bīstamo atkritumu novietnes ar tirgus vērtību Ls 223 100.

¹⁶⁷ Īpašums Cēsu ielā 13, Rūjienā ar tirgus vērtību Ls 12 500 un īpašums Platajā ielā 11, Rīgā ar tirgus vērtību Ls 73 300.

- 124.VARAM nav izvērtējusi Olaines BAS iekārtas ieguldīšanas nepieciešamību Centra pamatkapitālā, jo, neņemot vērā Olaines BAS iekārtas tehniskās problēmas, Centra pamatkapitālā ieguldīja Olaines BAS iekārtu Ls 500 850 vērtībā, kas faktiski nedarbojas un gadā Centram nolietojuma veidā rada zaudējumus Ls 50 085 apmērā. Arī VARAM Iekšējā audita departaments¹⁶⁸ ir norādījis uz risku par Olaines BAS iekārtas konservācijas darbu neveikšanu, budžeta līdzekļu nelietderīgu izmantošanu un BAPA amatpersonu nesaimniecisku rīcību.
- 125.Ekspertu slēdzienā¹⁶⁹ norādītā informācija, ka Olaines BAS iekārta no 2006.gada nedarbojas un tai nav veikti konservācijas un apkopes darbi, ir pretrunā ar BAPA noslēgtajiem līgumiem¹⁷⁰ par Olaines BAS iekārtas apsaimniekošanu un konservācijas darbu veikšanu, Lielrīgas reģionālās vides pārvaldes informāciju¹⁷¹ un informatīvajā ziņojumā¹⁷² norādīto, līdz ar to pastāv iespēja, ka Olaines BAS iekārtas apsaimniekošanas un konservācijas darbi nav veikti un valsts budžeta līdzekļi Ls 326 084 apmērā ir izlietoti nelietderīgi.

Ieteikumi

- 126.Lai novērstu nelietderīgu rīcību ar valsts mantu, VARAM:
- 126.1.pilnveidot iekšējās kontroles sistēmu un izstrādāt kritērijus nekustamā īpašuma ieguldīšanai kapitālsabiedrību pamatkapitālā;
 - 126.2. apturēt Centra turpmākās darbības ar jau ieguldīto un maiņas ceļā iegūto nekustamo īpašumu un izvērtēt Centra nekustamo īpašumu nepieciešamību tā komercdarbības vai deleģēto valsts pārvaldes uzdevumu veikšanai;
 - 126.3. pamatojoties uz nekustamo īpašumu nepieciešamības izvērtējumu, pieņemt lēmumu par turpmāko darbību ar Centrā ieguldītajiem nekustamajiem īpašumiem un plānotajiem ieguldījumiem.
- 127.VARAM rast risinājumu turpmākai rīcībai ar Olaines BAS iekārtu, lai novērstu papildu ikgadēju zaudējumu radīšanu Centram Ls 50 085 apmērā.
- 128.Pamatojoties uz Valsts kontroles un VARAM Iekšējā audita departamenta secināto, VARAM izvērtēt iespēju saukt atbildīgās, tajā skaitā bijušās, amatpersonas pie normatīvajos aktos noteiktās atbildības par budžeta līdzekļu izšķērdēšanu līdz Ls 326 084 apmērā, nekontrolējot BAPA noslēgtajos līgumos ar AS „BAO” noteikto darbu izpildi par Olaines BAS iekārtas apsaimniekošanu un konservācijas darbu veikšanu.

¹⁶⁸ VARAM Iekšējā audita departamenta 30.10.2012. Ziņojums par valsts SIA „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs” amatpersonu rīcības izvērtēšanu, audita lieta Nr.AP-2012/22.

¹⁶⁹ SIA „Zeta Tehnoloģija”, Iepirkuma „Olaines bīstamo atkritumu sadedzināšanas iekārtas tehniskā stāvokļa ekspertīze un tālākās izmantošanas iespēju novērtējums”, 2011.gada maijs.

¹⁷⁰ BAPA un AS „BAO” 24.01.2005. Iepirkuma līgums Nr.3-24/23; Bīstamo atkritumu pārvaldības valsts aģentūras un AS „BAO” 24.07.2008. Iepirkuma līgums Nr.3-24/79, BAPA un AS „BAO” 27.02.2009. Iepirkuma līgums Nr.BAPA- 04/2008/41, Centra un AS „BAO” 28.08.2009. Vienošanās protokols Nr.4.

¹⁷¹ Lielrīgas reģionālās vides pārvaldes AS „BAO” 19.09.2008. izsniegtā Atļauja B kategorijas piesārņojošai darbībai Nr.RIT -20-B-0723.

¹⁷² 24.07.2009. Informatīvais ziņojums par Atkritumu apsaimniekošanas valsts plāna 2006.-2012.gadam izpildi 2007. un 2008.gadā.

2.2. Dotācijas aprēķināšana

Dotācijas aprēķināšanas process

Konstatējumi

129.VARAM Deleģēšanas līgumā:

129.1. ar Fondu ir noteikts, ka katru gadu Fonds mēnesi pirms nākamā gada budžeta sagatavošanas iesniedz Vides ministrijā aprēķinu par plānotajām izmaksām deleģēto funkciju veikšanai nākamajam gadam. Vides ministrija normatīvajos aktos noteiktā kārtībā paredz līdzekļu pieprasījumu valsts budžetā. Pēc kārtējā valsts budžeta apstiprināšanas Vides ministrija rakstiski apstiprina Fonda izmaksas Projektu īstenošanas uzraudzības funkciju veikšanai¹⁷³;

129.2. ar Centru ir noteikts, ka viena mēneša laikā pēc likuma par valsts budžetu nākamajam gadam vai grozījumu likumā par valsts budžetu pieņemšanas puses sagatavo un paraksta darbu plānu un valsts finansējuma sadalījumu deleģētajiem pārvaldes uzdevumiem attiecīgajam kalendāra gadam¹⁷⁴.

130.Deleģēšanas līgumā noteikto uzdevumu izpildei Centram no valsts budžeta 2010.gadā ir piešķirti Ls 1 245 909¹⁷⁵, 2011.gadā – Ls 1 245 909¹⁷⁶; 2012.gadā – Ls 1 243 661¹⁷⁷.

131.Centra Deleģēšanas līguma izstrādes gaita norādīta 4.tabulā.

4.tabula

Centra Deleģēšanas līguma izstrādes gaita

Gads, par kuru noslēgts deleģēšanas līgums	2010.gads	2011.gads	2012.gads
Valsts budžeta pieņemšana Saeimā	01.12.2009.	20.12.2010.	15.12.2011.
Centra deleģēšanas līguma darbu sarakstu iesniegšana VARAM	04.01.2010.	23.12.2010.	28.12.2011.
Deleģēšanas līguma noslēgšanas datums	29.01.2010.	31.01.2011.	25.01.2012.

132.Normatīvais akts¹⁷⁸ nosaka, ka virszemes ūdeņu monitoringa programmu īstenošanu organizē Centrs.

133.Saskaņā ar Centra deleģēšanas līgumu¹⁷⁹ 2010.-2012.gadā VARAM ir piešķīrusi dotāciju virszemes ūdens kvantitātes monitoringa veikšanai Ls 412 875 apmērā, bet nav piešķīrusi dotāciju virszemes ūdens kvalitātes monitoringa veikšanai.

¹⁷³ Vides ministrijas un Fonda 09.06.2010. Atsevišķu Klimata pārmaiņu finanšu instrumenta deleģējuma funkciju īstenošanas līguma 5.2.apakšpunkts.

¹⁷⁴ Vides ministrijas un Centra 06.08.2009. Atsevišķu pārvaldes uzdevumu deleģēšanas līguma 9.2.apakšpunkts.

¹⁷⁵ Vides ministrijas un Centra 29.01.2010. vienošanās par grozījumiem Atsevišķu pārvaldes uzdevumu deleģēšanas līgumā, 2.pielikums.

¹⁷⁶ Vides ministrijas un Centra 31.01.2011. vienošanās par grozījumiem Atsevišķu pārvaldes uzdevumu deleģēšanas līgumā, 4.pielikums.

¹⁷⁷ Vides ministrijas un Centra 25.01.2012. vienošanās par grozījumiem Atsevišķu pārvaldes uzdevumu deleģēšanas līgumā, 4.pielikums.

¹⁷⁸ MK 17.02.2004. noteikumu Nr.92 „Prasības virszemes ūdeņu, pazemes ūdeņu un aizsargājamo teritoriju monitoringam un monitoringa programmu izstrādei” 3.punkts.

¹⁷⁹ Vides ministrijas un Centra 29.01.2010. vienošanās par grozījumiem Atsevišķu pārvaldes uzdevumu deleģēšanas līgumā;

Vides ministrijas un Centra 31.01.2011. vienošanās par grozījumiem Atsevišķu pārvaldes uzdevumu deleģēšanas līgumā;

134. Eiropas Savienības direktīva¹⁸⁰ nosaka:

- 134.1. ka dalībvalstis nodrošina ūdens resursu stāvokļa monitoringa programmu izveidi. Virszemes ūdeņiem šādas programmas attiecas uz ekoloģiskās un ķīmiskās kvalitātes rādītājiem un ekoloģisko potenciālu¹⁸¹;
- 134.2. pamatpasākumu izpildāmo prasību minimumu, un viens no tiem ir nodrošināt pasākumus, lai likvidētu virszemes ūdeņu piesārņojumu ar vielām, kas precizētas prioritāro vielu sarakstā, un pakāpeniski samazinātu piesārņojumu ar citām vielām¹⁸²;
- 134.3. ka pasākumu programmas īsteno vēlākais deviņus gadus pēc šīs direktīvas spēkā stāšanās dienas (23.12.2009.), un visi pasākumi jāievieš vēlākais 12 gadus pēc minētās dienas (23.12.2012.)¹⁸³.

135. Normatīvais akts¹⁸⁴ nosaka, ka valsts vides iestāžu veiktā un organizētā vides monitoringa tīklu, parametrus, regularitāti un izmantojamās metodes nosaka Vides monitoringa programmā, kuru reizi četros gados apstiprina vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministrs.

136. Virszemes ūdeņu monitoringā ietilpst:

- 136.1. bioloģiskais monitorings (virszemes ūdeņu kvalitātes monitorings) – monitoringā tiks novērtēti bioloģiskie elementi vai to indikatori, kas ļaus noteikt kvalitātes klašu robežu skaitliskās vērtības, lai novērtētu ekoloģisko kvalitāti;
- 136.2. ķīmiskais monitorings (virszemes ūdeņu ķīmiskās kvalitātes monitorings) – tiks mērīta prioritāro un bīstamo vielu vai to indikatoru koncentrācija ūdeņu vidē;
- 136.3. hidroloģiskais monitorings - virszemes ūdeņu kvantitātes un ūdens režīma monitorings, kas nepieciešams virszemes ūdeņu kvalitātes novērtēšanai¹⁸⁵.

137. Centrs saskaņā ar noslēgto deleģēšanas līgumu¹⁸⁶ veic hidroloģisko jeb kvantitatīvo monitoringu: 2010.gadā 79 novērošanas stacijās; 2011.gadā 69 novērošanas stacijās un 2012.gadā 71 novērošanas stacijā.

138. Centrs saskaņā ar noslēgtajiem līgumiem¹⁸⁷ ar Latvijas Hidroekoloģijas institūtu (turpmāk – LHEI) veic kvalitātes monitoringu. Līguma pielikumos ir norādīts paraugu

Vides ministrijas un Centra 25.01.2012. vienošanās par grozījumiem Atsevišķu pārvaldes uzdevumu deleģēšanas līgumā.

¹⁸⁰ Eiropas Parlamenta un Padomes 23.07.2000. direktīva 2000/60/EK (stājas spēkā 22.12.2000.), ar ko izveido sistēmu Kopienas rīcībai ūdens resursu politikas jomā.

¹⁸¹ Eiropas Parlamenta un Padomes 23.07.2000. direktīvas 2000/60/EK (stājas spēkā no 22.12.2000.), ar ko izveido sistēmu Kopienas rīcībai ūdens resursu politikas jomā 8.panta 1. un 3.punkts.

¹⁸² Eiropas Parlamenta un Padomes 23.07.2000. direktīvas 2000/60/EK (stājas spēkā no 22.12.2000.), ar ko izveido sistēmu Kopienas rīcībai ūdens resursu politikas jomā, 11.panta 3.punkta k apakšpunkts.

¹⁸³ Eiropas Parlamenta un Padomes 23.07.2000. direktīvas 2000/60/EK (stājas spēkā no 22.12.2000.), ar ko izveido sistēmu Kopienas rīcībai ūdens resursu politikas jomā 11.panta 7.punkts.

¹⁸⁴ Vides aizsardzības likuma 17.panta ceturtdā daļa.

¹⁸⁵ Vides monitoringa programmas (apstiprināta ar vides ministra 19.04.2010. rīkojumu Nr.121 „Par Vides monitoringa programmu”) 3.1.punkts.

¹⁸⁶ Vides ministrijas un Centra 06.08.2009. Atsevišķu pārvaldes uzdevumu deleģēšanas līgums; Vides ministrijas un Centra 29.01.2010. vienošanās par grozījumiem Atsevišķu pārvaldes uzdevumu deleģēšanas līgumā; VARAM un Centra 31.01.2011. vienošanās par grozījumiem Atsevišķu pārvaldes uzdevumu deleģēšanas līgumā; VARAM un Centra 25.01.2012. vienošanās par grozījumiem Atsevišķu pārvaldes uzdevumu deleģēšanas līgumā, Darba plāna aktivitātes budžeta programmai „Meteoroloģijas un bīstamo atkritumu apsaimniekošana” 2.tabula „Hidroloģisko novērojumu programma”.

¹⁸⁷ Centra un LHEI 05.06.2010. līgums Nr.LHEI 2010/1; Centra un LHEI 13.05.2011. līgums Nr.LVĢMC Nr.4-1/156/11/LHEI Nr.2011-21; Centra un LHEI 25.05.2012. līgums Nr.LVĢMC Nr.4-1/154/12/LHEI Nr.2012-22.

ievākšanas un analīzes posms, kā arī fizikālie, hidroķīmiskie un hidrobioloģiskie parametri.

139. Salīdzinot Vides monitoringa programmā 2009.-2012.gadam¹⁸⁸ noteikto virszemes ūdens monitoringa prasību izpildi ar Centra noslēgtajiem līgumiem, konstatēts, ka:

- 139.1. saskaņā ar Centra deleģēšanas līgumu¹⁸⁹ 2010. un 2011.gadā desmit stacijās un 2012.gadā astoņās stacijās netiek veikts hidroloģiskais jeb kvantitatīvais monitorings;
- 139.2. Centra noslēgtajos līgumos¹⁹⁰ ar LHEI netiek paredzēti visi Vides monitoringa programmā iekļautie pasākumi, kā rezultātā:
 - 139.2.1. 2010.gadā 423 stacijās; 2011.gadā 408 stacijās un 2012.gadā 403 monitoringa stacijās netiek veikts ķīmiskais jeb kvalitatīvais monitorings;
 - 139.2.2. bioloģiskais un ķīmiskais jeb kvalitatīvais monitorings netiek veikts visa gada laikā, tas ir, 2010.gadā netika veikts pavasarī, ziemā, 2011. un 2012.gadā netika veikts ziemā;
 - 139.2.3. 2010., 2011. un 2012.gadā, veicot bioloģisko un ķīmisko jeb kvalitatīvo monitoringu, netiek ievērots paraugu ievākšanas periodiskums, kas vairākās monitoringa stacijās noteikts vienu reizi trijos mēnešos jeb četras reizes gadā un katru mēnesi;
 - 139.2.4. bioloģiskais jeb kvalitatīvais monitorings fitoplanktonam un hlorofilam netiek nodrošināts četras reizes veģetācijas periodā - 2010. un 2011.gadā tiek veikts tikai vienu līdz divām reizēm un 2012.gadā trīs reizes;
 - 139.2.5. bioloģiskais jeb kvalitatīvais monitorings netiek nodrošināts divas reizes gadā makrozoobentosam - 2010., 2011. un 2012.gadā tiek veikts vienu reizi gadā;
 - 139.2.6. bioloģiskais jeb kvalitatīvais monitorings makrofilēm un zivīm vispār netiek veikts.

Secinājumi

140. Valsts budžeta dotācijas 2010., 2011. un 2012.gadam pieprasījumā iekļautās dotācijas apmērs nebija izvērtēts un pamatots, jo Centra Deleģēšanas līgumā VARAM nav noteikusi prasību Centram iesniegt aprēķinus par plānotajām izmaksām deleģēto funkciju veikšanai pirms valsts budžeta dotācijas pieprasījuma izstrādes.

141. VARAM nepilda Eiropas Savienības direktīvas¹⁹¹ prasības, jo Centra noslēgtajos līgumos nav iekļautas visas Vides monitoringa programmā¹⁹² noteiktās prasības attiecībā uz virszemes ūdens monitoringu, kā rezultātā pastāv risks, ka Eiropas Savienība Latvijai varētu aprēķināt soda naudu par saistību neizpildi.

Ieteikumi

142. Lai nodrošinātu pamatotu valsts budžeta dotācijas pieprasījuma izstrādi Centra deleģēto funkciju veikšanai, kā arī Centrs dotāciju saņemtu laikus, VARAM grozīt deleģēšanas

¹⁸⁸ Vides monitoringa programma (apstiprināta ar vides ministra 19.04.2010. rīkojumu Nr.121 „Par Vides monitoringa programmu”).

¹⁸⁹ Vides ministrijas un Centra 06.08.2009. Atsevišķu pārvaldes uzdevumu deleģēšanas līgums.

¹⁹⁰ Centra un LHEI 05.06.2010. līgums Nr.LHEI 2010/1; Centra un LHEI 13.05.2011. līgums Nr.LVĢMC Nr.4-1/156/11/LHEI Nr.2011-21; Centra un LHEI 25.05.2012. līgums Nr.LVĢMC Nr.4-1/154/12/LHEI Nr.2012-22.

¹⁹¹ Eiropas Parlamenta un Padomes 23.07.2000. direktīva 2000/60/EK (stājas spēkā 22.12.2000.), ar ko izveido sistēmu Kopienas rīcībai ūdens resursu politikas jomā.

¹⁹² Vides monitoringa programma (apstiprināta ar vides ministra 19.04.2010. rīkojumu Nr.121 „Par Vides monitoringa programmu”).

līgumu ar Centru, nosakot, ka Centrs aprēķinu par plānotajām izmaksām deleģēto funkciju veikšanai nākamajam gadam iesniedz pirms nākamā gada budžeta sagatavošanas.

143. VARAM veikt nepieciešamās darbības, lai nodrošinātu vismaz minimālo Eiropas Savienības direktīvas¹⁹³ prasību izpildi virszemes ūdens monitoringa veikšanā.

Dotācijas aprēķina pamatotība

Konstatējumi

144. Ar **tiešajām** izmaksām saprot izmaksas, kas aizņem nozīmīgu daļu no visu izmaksu kopuma un ir tieši saistītas ar konkrētās preces (pakalpojuma) ražošanu¹⁹⁴. **Tiešo** izmaksu piemēri:

- 144.1. izmaksas par izejvielām un pusfabrikātiem, kas veido nozīmīgu daļu no gatavā produkta izmaksām;
- 144.2. darba izmaksas, ieskaitot visas pieskaitījuma likmes, kurām tiešā veidā ir sakars ar produkta apstrādi un vērtības celšanu, tas ir, pamatdarbinieku algas, nodokļi, pamatdarbības pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu amortizācijas atskaitījumi utt.¹⁹⁵

145. Ar **netiešajām** izmaksām saprot visas pārējās izmaksas ražošanas nodaļās, kas nav tieši saistītas ar produkciju, vai arī kas prasītu pārāk lielas izmaksas, lai tās varētu reģistrēt detalizēti¹⁹⁶. **Netiešo** izmaksu piemēri:

- 145.1. tās ražošanas nodaļu izmaksas, kuras tiešā veidā nevar saistīt ar produktu vai kuru detalizēta reģistrācija prasa īpašu ieguldījumu;
- 145.2. palīgmateriāli, kuri ietilpst produktu sastāvā, bet kurus ir nepraktiski un pārāk dārgi reģistrēt katram produktam;
- 145.3. inženieri, sargi u.c., kuri ir iesaistīti ražošanā, bet kurus ir neracionāli un dārgi reģistrēt tieši saistībā ar konkrēto produktu¹⁹⁷.

146. Centra deleģēšanas līgumā noteikto tiešo un netiešo izdevumu sadalījumu skatīt 5.tabulā.

5.tabula

Centra deleģēšanas līgumā plānoto tiešo un netiešo izdevumu sadalījums 2010., 2011. un 2012.gadā

Izmaksu veids	2010.gads ¹⁹⁸		2011.gads ¹⁹⁹		2012.gads ²⁰⁰	
	Ls	%	Ls	%	Ls	%
Tiešās izmaksas	1 040 487	84	592 560	48	646 325	52
Netiešās izmaksas	205 422	16	653 349	52	597 336	48
Kopā	1 245 909	100	1 245 909	100	1 243 661	100

147. Centra kopējo netiešo izmaksu sadalījumu Centra komercdarbībai un dotācijai skatīt 6.tabulā.

¹⁹³ Eiropas Parlamenta un Padomes 23.07.2000. direktīva 2000/60/EK (stājas spēkā 22.12.2000.), ar ko izveido sistēmu Kopienas rīcībai ūdens resursu politikas jomā.

¹⁹⁴ Kjells Gunnars Hofš „Biznesa ekonomika” (SIA „Jāņa Rozes apgāds”, 2002.gads), 123.lp.

¹⁹⁵ Kjells Gunnars Hofš „Biznesa ekonomika” (SIA „Jāņa Rozes apgāds”, 2002.gads), 131.lp.

¹⁹⁶ Kjells Gunnars Hofš „Biznesa ekonomika” (SIA „Jāņa Rozes apgāds”, 2002.gads), 124.lp.

¹⁹⁷ Kjells Gunnars Hofš „Biznesa ekonomika” (SIA „Jāņa Rozes apgāds”, 2002.gads), 131.lp.

¹⁹⁸ Vides ministrijas un Centra 29.01.2010. vienošanās par grozījumiem Atsevišķu pārvaldes uzdevumu deleģēšanas līgumā, 6.pielikums.

¹⁹⁹ VARAM un Centra 31.01.2011. vienošanās par grozījumiem Atsevišķu pārvaldes uzdevumu deleģēšanas līgumā, 4.pielikums.

²⁰⁰ VARAM un Centra 25.01.2012. vienošanās par grozījumiem Atsevišķu pārvaldes uzdevumu deleģēšanas līgumā, 4.pielikums.

Centra kopējo plānoto netiešo izmaksu sadalījums 2010., 2011. un 2012.gadā, neņemot vērā ilgtermiņa ieguldījumu nolietojumu

Gads	Kopējās netiešās izmaksas, Ls	Netiešās izmaksas komercdarbības nodrošināšanai, Ls	% no kopējām izmaksām	Netiešās izmaksas no budžeta dotācijas finansētajiem uzdevumiem, Ls	% no kopējām izmaksām
2010.gads	454 801	249 379	55	205 422	45
2011.gads	1 074 980	421 631	39	653 349	61
2012.gads ²⁰¹	1 074 980	477 644	44	597 336	56

148. Centrs Valsts kontrolei sniedza informāciju, ka:

148.1. 2010.gadā Centra kopējos netiešajos izdevumos tika iekļautas administratīvās ēkas²⁰² uzturēšanas izmaksas, darba samaksa administrācijai un citiem administratīvi saimniecisko un tehniskā nodrošinājuma struktūrvienību darbiniekiem. Dotācijas netiešo izmaksu daļa pa darba uzdevumiem attiecināta proporcionāli pārvaldes uzdevumu izpildei nepieciešamajai slodzei²⁰³;

148.2. gatavojot dotācijas aprēķinu 2011. un 2012.gadam²⁰⁴:

148.2.1. netiešajos Centra kopējos izdevumos tika iekļautas visas Centra īpašumā vai apsaimniekošanā esošās infrastruktūras (ēkas un zeme, IT sistēmas, informācijas pārraide, transports) izdevumi, kā arī pārējie administratīvie izdevumi, tai skaitā darba samaksa administrācijai un citiem administratīvi saimniecisko un tehniskā nodrošinājuma struktūrvienību darbiniekiem. Šie izdevumi praktiski nav atkarīgi no tā, cik liela ir valsts pasūtījumu daļa un cik lieli ir ienākumi no komercdarbības. Ja netiek nodrošināta šo netiešo jeb infrastruktūras uzturēšanas izdevumu apmaksā, Centra pamatuzdevumu veikšana ir principā neiespējama;

148.2.2. gatavojot aprēķina pamatojumu, informācijai tika norādīta arī gadā aprēķinātā pamatlīdzekļu nolietojuma summa, taču finansējuma trūkuma dēļ tā nav iekļauta Deleģējuma līgumā.

149. Atbilstoši Centra sniegtajam skaidrojumam²⁰⁵ 2011.gada deleģēšanas līguma dotācijas aprēķinā kā netiešās izmaksas ir norādīti visi Centra īpašumā vai apsaimniekošanā esošās infrastruktūras (t.sk. nekustamo īpašumu) izdevumi, kas 2011.un 2012.gadā veidoja Ls 410 302²⁰⁶, no kuriem:

149.1. Ls 123 091 jeb 30% no kopējās izmaksu summas tika attiecināti uz Centra komercdarbības netiešajām izmaksām (2012.gadā – Ls 179 104 jeb 44%);

²⁰¹ Saskaņā ar VARAM un Centra 26.04.2011. papildus vienošanos Nr.2 Atsevišķu pārvaldes uzdevumu deleģēšanas līguma ietvaros.

²⁰² Maskavas ielā 165, Rīgā.

²⁰³ Centra 04.01.2010. vēstule Nr.1-2/4 „Izmaksu aprēķins atsevišķu deleģēto pārvaldes uzdevumu veikšanai 2010.gadā” Vides ministrijai.

²⁰⁴ Centra 21.09.2012. vēstule Nr.1-2/1231 „Atbilde uz Valsts kontroles 07.09.2012. vēstuli Nr.10.-5.1-2/938”.

²⁰⁵ Centra 21.09.2012. vēstule Nr.1-2/1231 „Atbilde uz Valsts kontroles 07.09.2012. vēstuli Nr.10.-5.1-2/938”.

²⁰⁶ VARAM un Centra 31.01.2011. vienošanās par grozījumiem Atsevišķu pārvaldes uzdevumu deleģēšanas līgumā; VARAM un Centra 25.01.2012. vienošanās par grozījumiem Atsevišķu pārvaldes uzdevumu deleģēšanas līgumā.

- 149.2. Ls 287 211 jeb 70% no kopējās izmaksu summas tika attiecināti uz netiešajām izmaksām, kas tiek finansētas no dotācijas (2012.gadā – Ls 231 198 jeb 56%).
- 150.Saskaņā ar Centra grāmatvedības datiem ieņēmumi no nekustamo īpašumu iznomāšanas:
- 150.1. 2010.gada faktiskie ieņēmumi bija Ls 116 756²⁰⁷, no kuriem, ņemot vērā Centra noteikto rentabilitātes koeficientu²⁰⁸, ir iespējams segt apsaimniekošanas izdevumus Ls 106 142 apmērā;
- 150.2. 2011.gada plānotie ieņēmumi bija Ls 183 262²⁰⁹, no kuriem, ņemot vērā Centra noteikto rentabilitātes koeficientu²¹⁰, ir iespējams segt apsaimniekošanas izdevumus Ls 166 602 apmērā.
- 151.Ņemot vērā, ka no nekustamo īpašumu iznomāšanas ieņēmumiem būtu jāsedz nekustamo īpašumu apsaimniekošanas izdevumi, pēc revidentu aprēķiniem nekustamo īpašumu apsaimniekošanas izdevumi, kas tiek finansēti no dotācijas un pārējās komercdarbības, 2011.gadā būtu Ls 304 160²¹¹ un 2012.gadā būtu Ls 243 700²¹².
- 152.Pārrēķinot faktiskos Centra nekustamo īpašumu apsaimniekošanas izdevumus saskaņā ar Centra izmantoto netiešo izdevumu sadalījumu, tika konstatēts, ka:
- 152.1.2011.gadā:
- 152.1.1. Ls 91 248 jeb 30% no kopējās izmaksu summas būtu jāattiecina uz Centra komercdarbības netiešajām izmaksām;
- 152.1.2. Ls 212 912 jeb 70% no kopējās izmaksu summas būtu jāattiecina uz Centra netiešajām izmaksām, kas tiek finansētas no dotācijas. Šī summa ir par Ls 74 299 mazāka nekā Centrs ir faktiski attiecinājis uz netiešajām izmaksām, kas tiek finansētas no dotācijas.
- 152.2.2012.gadā:
- 152.2.1. Ls 107 228 jeb 44% no kopējās izmaksu summas būtu jāattiecina uz Centra komercdarbības netiešajām izmaksām;
- 152.2.2. Ls 136 472 jeb 56% no kopējās izmaksu summas būtu jāattiecina uz Centra netiešajām izmaksām, kas tiek finansētas no dotācijas. Šī summa ir par Ls 94 726 mazāka nekā Centrs ir faktiski attiecinājis uz netiešajām izmaksām, kas tiek finansētas no dotācijas.
- 153.Centrs ir noteicis šādu netiešo un tiešo izmaksu attiecību pakalpojumu cenu noteikšanā:
- 153.1.aprēķinot cenu pakalpojumiem komercdarbības ietvaros, Centrs netiešās izmaksas aprēķina 25% apmērā no tiešajām izmaksām;
- 153.2.nosakot izmaksas deleģēšanas līgumā paredzētajiem uzdevumiem, netiešās izmaksas 2011. un 2012.gadā vidēji aprēķina 101% apmērā no tiešajām izmaksām.
- 154.Šādu atšķirīgas netiešo izmaksu attiecības piemērošanu komercdarbībai un deleģēšanas līgumā paredzētajiem uzdevumiem nosaka Centra pieeja ieņēmumu / izdevumu plānošanā,

²⁰⁷ Faktiskie Centra ieņēmumi no telpu nomas saskaņā ar grāmatvedības datiem (bez PVN).

²⁰⁸ Aprēķinot sniegto pakalpojumu izmaksas cenu noteikšanai saimnieciskās darbības ietvaros, Centrs rentabilitāti aprēķina 10% apmērā no kopējām izmaksām.

²⁰⁹ Centra apkopojums (Centra 05.01.2012. valdes sēdes protokols Nr.1) par faktiskajiem netiešajiem izdevumiem – apkopojumā norādītie ieņēmumi no nekustamajiem īpašumiem kopumā.

²¹⁰ Aprēķinot sniegto pakalpojumu izmaksas cenu noteikšanai saimnieciskās darbības ietvaros, Centrs rentabilitāti aprēķina 10% apmērā no kopējām izmaksām.

²¹¹ Ņemot vērā informāciju par 2010.gada faktiskajiem ieņēmumiem.

²¹² Ņemot vērā informāciju par 2012.gada plānotajiem ieņēmumiem.

prioritāri sabalansējot komercdarbības prognozētos ienākumus ar komercdarbības tiešajām izmaksām²¹³.

Secinājumi

155. Centra deleģēšanas līgumā plānoto tiešo un netiešo izmaksu sadalījuma pamatotība nav izsekojama, jo Centrs uz netiešajām izmaksām attiecina visas Centra īpašumā vai apsaimniekošanā esošās infrastruktūras un administrācijas izmaksas, 61% no netiešajām izmaksām bez izvērtējuma attiecinot uz dotāciju un neņemot vērā to, ka, pildot deleģēšanas līgumā noteiktos uzdevumus, daļa no infrastruktūrā iekļautajiem objektiem netiek izmantoti deleģēto uzdevumu veikšanai, bet gan komercdarbībai.
156. Slēdzot deleģēšanas līgumus par 2011. un 2012. gadu, VARAM un Centrs neizvērtēja nepieciešamās dotācijas apmēru nekustamo īpašumu apsaimniekošanas izdevumiem, jo netika ņemti vērā paredzami ieņēmumi no nekustamo īpašumu iznomāšanas, tādējādi nepamatoti palielinot pieprasīto dotāciju par Ls 169 025.
157. Būtiski mazākas netiešo izmaksu attiecības piemērošana komercdarbībai (25% no tiešajām izmaksām) salīdzinājumā ar uzdevumiem, kas tiek finansēti no dotācijas (101% no tiešajām izmaksām), liecina par Centra komercdarbības izdevumu segšanu no valsts budžeta līdzekļiem.

Ieteikums

158. Lai nodrošinātu pamatota valsts budžeta dotācijas pieprasījuma izstrādi, VARAM un Centram izstrādāt metodiku, kā tiek noteiktas tiešās un netiešās izmaksas dotācijas aprēķināšanai, vienlaikus pārskatot netiešo izmaksu sadalījumu:
- 158.1. uz netiešajām izmaksām attiecinot tikai tos Centra īpašumā vai apsaimniekošanā esošos infrastruktūras objektus, kuri tiek izmantoti gan deleģēto uzdevumu veikšanai, gan komercdarbībai;
 - 158.2. ņemot vērā paredzamos ieņēmumus no Centra apsaimniekotajiem nekustamajiem īpašumiem;
 - 158.3. vienādojot netiešo izmaksu aprēķinu komercdarbībai un izdevumiem, kas tiek finansēti no dotācijas.

2.3. Dotācijas izlietojuma uzraudzība

Konstatējumi

159. Normatīvais akts²¹⁴ attiecībā uz pārvaldes uzdevumu deleģēšanu nosaka, ka:
- 159.1. uzraudzībai pār pārvaldes uzdevuma izpildi jābūt pilnīgai un efektīvai;
 - 159.2. pilnvarotā persona un iestāde, kuras padotībā ir pilnvarotā persona, ir atbildīgas par deleģētā uzdevuma tiesisku un lietderīgu izpildi;
 - 159.3. pilnvarotā persona sniedz iestādei, kuras padotībā tā atrodas, informāciju, ko iestāde prasa sakarā ar deleģētā uzdevuma izpildi.
160. VARAM katru gadu, aktualizējot uzdevumu izpildi, noslēdz ar Centru atsevišķu pārvaldes uzdevumu deleģēšanas līgumu, kura mērķis ir regulēt attiecības starp līgumslēdzēja pusēm, tai skaitā nosakot savstarpējo norēķinu kārtību, valsts finansējuma un citu resursu piešķiršanas noteikumus, kā arī kārtību, kādā Centrs izlieto valsts finansējumu.
161. Katru gadu deleģēšanas līgums tiek papildināts²¹⁵ ar pielikumiem, kuros ir sniegts deleģēto pārvaldes uzdevumu izmaksu aprēķins kārtējam gadam.

²¹³ Centra 21.09.2012. vēstule Nr.1-2/1231 „Atbilde uz Valsts kontroles 07.09.2012. vēstuli Nr.10.-5.1-2/938”.

²¹⁴ Valsts pārvaldes iekārtas likuma 43.panta trešā, piektā un sestā daļa.

162. Deleģēšanas līgumā²¹⁶:

162.1. ar Fondu ir noteikts, ka Fonds drīkst veikt izmaiņas starp budžeta pozīcijām ne vairāk par 10% apmērā, rakstiski saskaņojot to ar VARAM, vienlaikus nepārsniedzot kopējo piešķirto budžetu;

162.2. ar Centru nav noteikta iespēja Centram veikt izmaiņas starp budžeta pozīcijām²¹⁷.

163. Valsts kontrole finanšu revīzijā²¹⁸ secināja, ka 2010.gadā nav nodrošināta kontrole pār Centram piešķirtās dotācijas izlietojumu, kā rezultātā valsts budžeta dotācija Ls 13 272 apmērā ir izlietota neatbilstoši paredzētajiem mērķiem.

164. Revīzijā izlases veidā, salīdzinot 2011.gada deleģēšanas līgumā plānoto dotācijas izlietojumu pa izdevumu pozīcijām un faktisko izlietojumu, tika konstatēts, ka:

164.1. septiņās izdevumu pozīcijās ir izlietots par Ls 64 396 vairāk, nekā plānotie izdevumi attiecīgajās pozīcijās, piemēram, komandējumu izdevumiem ir izlietots par Ls 2429 vairāk, IT sistēmu uzturēšanai par Ls 15 652 vairāk (skatīt 5.pielikumu);

164.2. astoņās izdevumu pozīcijās ir izlietots par Ls 46 048 mazāk, nekā plānotie izdevumi attiecīgajās pozīcijās, piemēram, sakaru pakalpojumu izdevumiem izlietots par Ls 2400 mazāk, apkures izdevumiem izlietots par Ls 13 521 mazāk (skatīt 5.pielikumu).

165. Centra iekšējais tiesību akts²¹⁹ nosaka, ka:

165.1. **tiešās izmaksas** finanšu grāmatvedībā veidojas no tiem dokumentu grāmatojumiem, kuros jau sākotnēji dokumenta grāmatošanas brīdī tiek norādīta konkrēta struktūrvienība, aktivitāte, produkts²²⁰ un/vai objekts²²¹; tiešās izmaksas nedrīkst grāmatot uz struktūrvienību grupu, aktivitāšu grupu un objektu grupu;

165.2. **netiešās izmaksas** grāmatvedībā ir visas izmaksas, kas dokumenta grāmatošanas brīdī netiek grāmatotas uz noteiktu struktūrvienību, aktivitāti, produktu un/vai objektu, tiek grāmatotas uz grupu vai uz tādu posteņi, kas jāpārdala uz citiem posteņiem.

166. Centra iekšējā tiesību aktā²²² ir norādīts produktu un objektu klasifikators, norādot finansējuma avotu (dotācija, komercdarbība vai projekta līdzekļi), tādējādi ir paredzēta iespēja veikt izmaksu uzskaiti pa objektiem un produktiem.

167. Ekonomikas literatūrā²²³ ir norādīts, ka precīzu izmaksu datu neesamība būtiski ierobežo iespējas noteikt, vai produkta apgrozījuma cena pilnībā sedz vienas produkcijas vienības

²¹⁵ Vides ministrijas un Centra 06.08.2009. Atsevišķu pārvaldes uzdevumu deleģēšanas līguma 9.1.apakšpunkts; Vides ministrijas un Centra 29.01.2010. vienošanās par grozījumiem Atsevišķu pārvaldes uzdevumu deleģēšanas līgumā;

VARAM un Centra 31.01.2011. vienošanās par grozījumiem Atsevišķu pārvaldes uzdevumu deleģēšanas līgumā; VARAM un Centra 25.01.2012. vienošanās par grozījumiem Atsevišķu pārvaldes uzdevumu deleģēšanas līgumā.

²¹⁶ VARAM un Fonda 05.09.2011. grozījumu „Atsevišķu Klimata pārmaiņu finanšu instrumenta deleģējuma funkciju īstenošanas līgumā” 2.punkts.

²¹⁷ Vides ministrijas un Centra 06.08.2009. Atsevišķu pārvaldes uzdevumu deleģēšanas līgums.

²¹⁸ Valsts kontroles Ceturtā revīzijas departamenta 29.04.2011. revīzijas ziņojuma Nr.5.1-2-39/2010 „Par Vides ministrijas 2010.gada pārskata sagatavošanas pareizību” 35.punkts.

²¹⁹ Resursu vadības sistēmas *Horizon* moduļa Vadības grāmatvedība ieviešanas vadlīnijas. Latvijas vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs (20.10.2010. apstiprinājis Centra valdes priekšsēdētājs), 3.2. un 3.3.apakšpunkts.

²²⁰ Centra sniegtais pakalpojums.

²²¹ Vieta, kur Centrs sniedz pakalpojumu.

²²² *Horizon* BI Pašizmaksas aprēķina risinājums. Prasību specifikācija un projektējums. VSIA „Latvijas vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs” (30.06.2011. apstiprinājis Centra valdes priekšsēdētājs), 5.2. un 5.3.apakšpunkts.

²²³ Kjells Gunnars Hofš „Biznesa ekonomika” (SIA „Jāņa Rozes apgāds”, 2002.gads), 122. un 123.lp.

izmaksas un vēl dod peļņu; faktiskās izmaksas pret paredzētajām izmaksām dod pamatu aptverošai analīzei par ražošanas procesa uzlabošanu un koriģēšanu; precīzas faktiskās izmaksas ir obligāti nepieciešamas lēmumu pieņemšanai.

168. Centrs nevarēja iesniegt datus par faktiskajām 2011. un 2012. gadā veiktajām tiešajām un netiešajām izmaksām, kas tiek finansētas no dotācijas, norādot, ka likumdošanas prasībām atbilstošas grāmatvedības uzskaites nodrošināšanai nav nepieciešama izmaksu sadale tiešajās un netiešajās izmaksās²²⁴.
169. Deleģēšanas līgumā²²⁵ ir noteikts, ka Centrs reizi ceturksnī līdz nākamā mēneša desmitajam datumam iesniedz VARAM pārskatu par pārvaldes uzdevumu izpildes rezultātīvajiem rādītājiem, t.sk. par finansējuma izlietojumu deleģēto uzdevumu izpildei.
170. Pārskatos par pārvaldes uzdevumu izpildes rezultātīvajiem rādītājiem par 2010. un 2011. gadu²²⁶ Centrs ir norādījis, ka piešķirtā dotācija ir izlietota pilnībā.
171. VARAM no Centra nepieprasa detalizētas atskaites par piešķirtās dotācijas izlietojumu.
172. Viens no deleģēšanas līguma²²⁷ darba plānā noteiktajiem uzdevumiem ir bīstamo atkritumu apsaimniekošana, un piešķirtās dotācijas lielums šī uzdevuma veikšanai tiešajām izmaksām sadalījumā pa gadiem ir šāds: 2010. gadā – Ls 185 949; 2011. gadā – Ls 72 951; 2012. gadā – Ls 74 378.
173. Deleģēšanas līguma darba plānā 2010., 2011. un 2012. gadam netika iekļauts uzdevums apsaimniekot Zebrenes bīstamo atkritumu poligonu, kā arī netika piešķirta dotācija Zebrenes bīstamo atkritumu poligona apsaimniekošanai.
174. Centrs 2010. un 2011. gadā Ls 8306 apmērā no budžeta dotācijas ir samaksājis izdevumus par Zebrenes bīstamo atkritumu poligona apsaimniekošanu.
175. 2010. gadā no piešķirtās dotācijas bīstamo atkritumu apsaimniekošanas tiešajām izmaksām Ls 185 949 apmērā:
- 175.1. Gardenes bīstamo atkritumu novietnes apsaimniekošanai tika paredzēta dotācija Ls 27 503, t.sk. Ls 2520 komunālajiem un sakaru izdevumiem;
 - 175.2. Olaines bīstamo atkritumu sadedzināšanas punkta apsaimniekošanai tika paredzēta dotācija Ls 7729, t.sk. Ls 7726 ēku un telpu uzturēšanai, zemes nomai un nekustamā īpašuma nodoklim.
176. Centrs 30.12.2009. noslēdza līgumu²²⁸ ar AS „BAO” par nekustamā īpašuma un kustamās mantas Gardenē iznomāšanu, kurā ir noteikts, ka nomnieka pienākums ir līguma termiņā veikt ēkas apsaimniekošanu, t.sk. slēgt līgumus ar attiecīgajām iestādēm un organizācijām par elektrības, ceļa un teritorijas tīrīšanas, atkritumu un kanalizācijas izvešanas un citiem komunālajiem pakalpojumiem iznomātās platības normālai ekspluatācijai un uzturēšanai²²⁹.

²²⁴ Centra 21.09.2012. vēstule Nr.1-2/1231 „Uz vēstuli Nr.10.-5.1-2/938 no 07.09.12.” Valsts kontrolei.

²²⁵ Vides ministrijas un Centra 06.08.2009. Atsevišķu pārvaldes uzdevumu deleģēšanas līguma 7.punkts.

²²⁶ Valsts SIA „Latvijas vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs” 21.01.2011. atskaite par „Atsevišķu pārvaldes uzdevumu deleģēšanas līguma” deleģēto pārvaldes uzdevumu izpildi 2010.gadā; Valsts SIA „Latvijas vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs” 10.01.2012. atskaite par „Atsevišķu pārvaldes uzdevumu deleģēšanas līguma” deleģēto pārvaldes uzdevumu izpildi 2011.gada 12 mēnešos.

²²⁷ Vides ministrijas un Centra 06.08.2009. Atsevišķu pārvaldes uzdevumu deleģēšanas līguma 4.punkts.

²²⁸ Centra un AS „BAO” 30.12.2009. Nomas līgums Nr.N62C.

²²⁹ Centra un AS „BAO” 30.12.2009. Nomas līguma Nr.N62C 2.3.1.apakšpunkts.

- 177.Revīzijas laikā, pārbaudot 2010.gadā Centra veiktos maksājumus par Gardenes un Olaines bīstamo atkritumu novietņu uzturēšanu, tika konstatēts, ka pretēji deleģēšanas līgumā²³⁰ plānotajām izmaksām:
- 177.1. Centram, pamatojoties uz noslēgto līgumu²³¹, nav radušies Gardenes bīstamo atkritumu novietnes komunālie un sakaru izdevumi Ls 2520;
 - 177.2. Centram ir bijuši par Ls 1336 mazāki izdevumi par Olaines bīstamo atkritumu sadedzināšanas punkta ēku un telpu uzturēšanu, zemes nomu un nekustamā īpašuma nodokli.
- 178.2011.gadā Gardenes bīstamo atkritumu novietnes apsaimniekošanas tiešo izmaksu segšanai tika piešķirta dotācija Ls 16 939, t.sk. ārpakalpojuma izdevumiem Ls 16 413, kurus bija plānots izlietot paredzamā līguma apmaksai par Gardenes bīstamo atkritumu novietnes apsaimniekošanu²³².
- 179.Centrs 07.02.2011. noslēdza līgumu²³³ ar AS „BAO” par Gardenes bīstamo atkritumu novietnes apsaimniekošanu. Aprēķinātā summa par līgumā noteiktajiem darbiem 2011.gadā bija Ls 15 941, kā rezultātā bija radušies par Ls 472 mazāki izdevumi, nekā tas bija plānots deleģēšanas līgumā²³⁴.
- 180.VARAM un Centrs 26.04.2011. ir vienojušies²³⁵, ka Centrs nodrošinās Salaspils reaktora ēku un teritorijas apsaimniekošanu (tai skaitā objekta apsardzi un elektroenerģijas pieslēguma nodrošināšanu) no komercdarbības līdzekļiem, ieguldot Ls 56 013.
- 181.Revīzijas laikā pārbaudot Centra veiktos maksājumus par Salaspils reaktora ēku un teritorijas apsaimniekošanas izdevumiem no 2011.gada maija, konstatēts, ka Centrs no budžeta dotācijas ir samaksājis Ls 12 953 par Salaspils reaktora nekustamā īpašuma elektroenerģijas un apsardzes izdevumiem.

Centra valdes priekšsēdētāja atlīdzība

- 182.Centra valdes priekšsēdētājam:
- 182.1. no 10.07.2009. ir noteikta mēneša atlīdzība Ls 1850 apmērā²³⁶;
 - 182.2. no 01.05.2011. ar VARAM iekšējo tiesību aktu²³⁷ ir noteikts atalgojums Ls 2292 mēnesī.
- 183.Laika posmā no 2010.gada janvāra līdz 2012.gada maijam darba devēja VSAOI likme bija 24,09%²³⁸.
- 184.2010.gada deleģēšanas līgumā²³⁹ ir norādītas plānotās netiešās izmaksas (t.sk. atalgojums un VSAOI administrācijai), no kā 45% tiek finansēti no dotācijas.

²³⁰ Vides ministrijas un Centra 29.01.2010. vienošanās par grozījumiem Atsevišķu pārvaldes uzdevumu deleģēšanas līgumā.

²³¹ Centra un AS „BAO” 30.12.2009. Nomas līgums Nr.N62C.

²³² VARAM un Centra 31.01.2011. vienošanās par grozījumiem Atsevišķu pārvaldes uzdevumu deleģēšanas līgumā.

²³³ Centra un AS „BAO” 07.02.2011. Iepirkuma līgums Nr.VSIALVĢMC2011/1.

²³⁴ VARAM un Centra 31.01.2011. vienošanās par grozījumiem Atsevišķu pārvaldes uzdevumu deleģēšanas līgumā.

²³⁵ VARAM un Centra 26.04.2011. Papildu vienošanās Nr.2 Atsevišķu pārvaldes uzdevumu deleģēšanas līguma ietvaros.

²³⁶ 06.07.2009. Pilnvarojuma līgums (spēkā līdz 02.07.2012.).

²³⁷ Vides ministrijas 06.04.2011. rīkojums Nr.225 „Par valsts sabiedrības ar ierobežotu atbildību „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs” valdes priekšsēdētāja atalgojumu”;

no 03.07.2012.: 03.07.2012. Pilnvarojuma līgums.

²³⁸ Likuma „Par valsts sociālo apdrošināšanu” 18.panta pirmā daļa.

185.No 2011.gada deleģēšanas līgumā²⁴⁰ ir norādītas plānotās netiešās izmaksas, nosakot, ka atalgojums un VSAOI (administrācijai, personālam, kancelejai, grāmatvedībai, tehniskā nodrošinājuma nodaļai, saimniecības daļai un fondu daļai) tiek segts proporcionāli no budžeta dotācijas un komercdarbības.

186.Centra valdes priekšsēdētājam aprēķināto atlīdzību (ieskaitot darba devēja VSAOI) attiecīgajā laika posmā sadalījumā pa finansējuma avotiem (budžeta dotācija vai komercdarbība) skatīt 7.tabulā.

7.tabula

Centra valdes priekšsēdētājam aprēķinātā atlīdzība sadalījumā pa finansējuma avotiem (budžeta dotācija vai komercdarbība)

N.p.k.	Laika posms	Centra valdes priekšsēdētājam aprēķinātā atlīdzība (ieskaitot darba devēja VSAOI) attiecīgajā laika posmā, Ls	Finansējuma avots		No valsts budžeta dotācijas pārmaksātā summa, Ls
			Budžeta dotācija, Ls	Komercdarbība, Ls	
1.	2010.gada janvāris – oktobris	23 109,46	11 554,70	11 554,70	0,00
2.	2010.gada novembris – decembris	4591,40	4591,34	0,00	2525,21²⁴¹
3.	2011.gada janvāris – aprīlis	9182,68	4591,32	4591,36	0,00
4.	2011.gada maijs	2844,14	2648,28	195,86	1226,21
5.	2011.gada jūnijs	2844,14	2844,14	0,00	1422,07
6.	2012.gada janvāris – maijs	14 220,70	7110,35	7110,35	0,00
Kopā		73 857,30	41 872,55	31 984,75	5173,49

187.Deleģēšanas līgumā²⁴² ir noteikts, ka Centrs ir atbildīgs par Centra vainas dēļ radušos zaudējumu atlīdzināšanu VARAM vai trešajai personai.

Secinājumi

188.Centram piešķirtās dotācijas izlietojums nav izsekojams, jo, lai gan Centra grāmatvedības uzskaitē ir paredzēta iespēja nodalīt tiešās un netiešās izmaksas²⁴³, tomēr Centrs nevarēja iesniegt informāciju par faktiskajām, no dotācijas finansētajām tiešajām un netiešajām izmaksām, norādot, ka Centra grāmatvedībā uzskaitē šādā veidā netiek nodrošināta²⁴⁴.

²³⁹ Vides ministrijas un Centra 29.01.2010. vienošanās par grozījumiem Atsevišķu pārvaldes uzdevumu deleģēšanas līgumā.

²⁴⁰ VARAM un Centra 31.01.2011. vienošanās par grozījumiem Atsevišķu pārvaldes uzdevumu deleģēšanas līgumā, Centra netiešās izmaksas 2011.gadā;

VARAM un Centra 25.01.2012. vienošanās par grozījumiem Atsevišķu pārvaldes uzdevumu deleģēšanas līgumā.

²⁴¹ Ņemot vērā, ka 2010.gada deleģēšanas līgumā ir norādītas plānotās netiešās izmaksas (t.sk. atalgojums un VSAOI administrācijai), no kurām 45% tiek attiecināti uz dotāciju.

²⁴² Vides ministrijas un Centra 06.08.2009. Atsevišķu pārvaldes uzdevumu deleģēšanas līguma 7.4.7.apakšpunkts.

²⁴³ Horizon BI Pašizmaksas aprēķina risinājums. Prasību specifikācija un projektējums. VSIA „Latvijas vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs” (30.06.2011. apstiprinājis Centra valdes priekšsēdētājs), 5.2. un 5.3. apakšpunkts.

²⁴⁴ Centra 21.09.2012. vēstule Nr.1-2/1231 „Uz vēstuli Nr.10.-5.1-2/938 no 07.09.12.” Valsts kontrolei.

189. VARAM nav veikusi uzraudzību pār dotācijas izlietojumu, tādējādi neievērojot normatīvā akta²⁴⁵ prasības, ka uzraudzībai un pārvaldes uzdevumu izpildei jābūt pilnīgai un efektīvai, kā rezultātā Centrs pretēji deleģēšanas līgumā noteiktajam:
- 189.1. 2011.gadā bez saskaņošanas ir pārdalījis izdevumus starp dažādām Deleģēšanas līgumā noteiktajām izdevumu pozīcijām, vairākās izdevumu pozīcijās kopumā pārtērējot vismaz par Ls 64 396, salīdzinot ar plānotajiem izdevumiem;
 - 189.2. ir nepamatoti izlietojis budžeta dotāciju Ls 25 587 apmērā:
 - 189.2.1. 2010. un 2011.gadā iekļaujot dotācijas izlietojuma pārskatā izdevumus Ls 8306 apmērā par Zebrenes bīstamo atkritumu poligona uzturēšanu, kaut arī minētie izdevumi nav saistīti ar pārvaldes uzdevumu veikšanu un netika iekļauti deleģēšanas līguma darba plānos;
 - 189.2.2. 2010. un 2011.gadā kopumā no budžeta dotācijas piešķirto līdzekļu ietaupījumu Ls 4328 apmērā izlietojot citiem mērķiem, nekā tas bija plānots deleģēšanas līgumā²⁴⁶;
 - 189.2.3. 2011.gadā no budžeta dotācijas sedzot Salaspils reaktora nekustamā īpašuma elektroenerģijas un apsardzes izdevumus Ls 12 953 apmērā pretēji vienošanās nosacījumiem²⁴⁷.
190. Centra valdes priekšsēdētājam aprēķinātās atlīdzības izdevumi laika posmā no 01.01.2010. līdz 31.05.2012. ir nepamatoti segti no budžeta dotācijas Ls 5173 apmērā, pretēji deleģēšanas līgumā²⁴⁸ noteiktajam, ka atalgojums un VSAOI administrācijai būtu jāsedz proporcionāli no budžeta dotācijas un komercdarbības.

Ieteikumi

191. Lai nodrošinātu valsts budžeta dotācijas faktiskā izlietojuma izsekojamību, Centram pilnveidot iekšējās kontroles sistēmu, nodrošinot tiešo un netiešo izmaksu aprēķina metodikas piemērošanu.
192. Lai veicinātu ekonomisku valsts budžeta līdzekļu izlietošanu, nodrošinātu normatīvā akta²⁴⁹ prasību ievērošanu un deleģēšanas līguma nosacījumu izpildi, VARAM kā Centra kapitāla daļu turētājai izveidot kontroles mehānismu, kas nodrošinātu Centram piešķirtās valsts budžeta dotācijas izlietojuma izvērtējumu.
193. Saskaņā ar deleģēšanas līgumu²⁵⁰ VARAM kā atsevišķu pārvaldes uzdevumu deleģētājai izvērtēt iespēju no Centra atgūt:
 - 193.1. nepamatoti izlietos valsts budžeta dotācijas līdzekļus par 2010. un 2011.gadu Ls 25 587 apmērā;
 - 193.2. Ls 5173, kas ir izlietoti pretēji deleģēšanas līgumā²⁵¹ noteiktajai administrācijas atalgojuma un VSAOI segšanas proporcijai no budžeta dotācijas un komercdarbības.

²⁴⁵ Valsts pārvaldes iekārtas likuma 43.panta trešā, piektā un sestā daļa.

²⁴⁶ Vides ministrijas un Centra 29.01.2010. vienošanās par grozījumiem Atsevišķu pārvaldes uzdevumu deleģēšanas līgumā; VARAM un Centra 31.01.2011. vienošanās par grozījumiem Atsevišķu pārvaldes uzdevumu deleģēšanas līgumā.

²⁴⁷ VARAM un Centra 26.04.2011. Papildu vienošanās Nr.2 Atsevišķu pārvaldes uzdevumu deleģēšanas līguma ietvaros.

²⁴⁸ Vides ministrijas un Centra 29.01.2010. vienošanās par grozījumiem Atsevišķu pārvaldes uzdevumu deleģēšanas līgumā; VARAM un Centra 31.01.2011. vienošanās par grozījumiem Atsevišķu pārvaldes uzdevumu deleģēšanas līgumā, Centra netiešās izmaksas 2011.gadā.

²⁴⁹ Valsts pārvaldes iekārtas likuma 43.panta trešā daļa.

²⁵⁰ Vides ministrijas un Centra 06.08.2009. Atsevišķu pārvaldes uzdevumu deleģēšanas līguma 2.punkts, 5.3.apakšpunkts un 7.punkts.

2.4. Sniegto pakalpojumu maksas aprēķins

Centra sniegto pakalpojumu pašizmaksas aprēķina sistēma

Konstatējumi

194. Lai veiktu Centra sniegto pakalpojumu pašizmaksas aprēķinu, Centrs 05.05.2010. iegādājās ABC (*Activity Based Costing*) izmaksu analīzes sistēmu (turpmāk - ABC sistēma) Ls 19 012 (ar PVN 21%) vērtībā²⁵², Ls 5490 apmaksājot no valsts budžeta dotācijas.
195. Tiesību akts²⁵³ nosaka, ka pašizmaksas sistēmā ir iesaistītas divas sistēmas:
- 195.1. *Microstrategy* - darba laika uzskaitē (ABC sistēma), datu apkopošanai, aktivitāšu pašizmaksas aprēķinam un analīzei;
 - 195.2. *Horizon* – grāmatvedības uzskaitē - tiešo un netiešo izmaksu uzskaitē, kā arī netiešo izmaksu pārdalei pa struktūrvienībām un produktiem.
196. Centra iekšējais tiesību akts²⁵⁴ nosaka, ka no 01.01.2011. jāuzsāk ABC sistēmas lietošana.
197. ABC sistēma veic pakalpojumu pašizmaksas aprēķinu pēc grāmatvedības datiem un darba laika uzskaites datiem, darbiniekam sistēmā ievadot patērēto darba laiku katram pakalpojuma veidam.
198. Centra iekšējā tiesību aktā²⁵⁵ ir noteikts, ka ABC sistēmā darba laika tabelēs darbiniekiem obligāti jāievada produkts, objekts un stundu veids. Sistēmā tiek paredzēts trīs līmeņu apstiprināšanas mehānisms:
- 198.1. pirmajā līmenī darbinieki apstiprina ievadīto darba laiku;
 - 198.2. otrajā līmenī daļu vadītāji apstiprina savas daļas darbinieku ievadītās stundas;
 - 198.3. trešajā līmenī grāmatvedība apstiprina visu darbinieku apstiprinātās stundas; pēc grāmatvedības apstiprinājuma darbinieku stundas tiek sagatavotas datu nodošanai uz grāmatvedības programmu *Horizon*.
199. Revīzijas laikā Centrs:
- 199.1. Valsts kontrolei sniedza informāciju, ka Centrs ir konstatējis, ka 2011.gadā darba samaksas sadale pa dažādiem finanšu avotiem ABC sistēmā ne vienmēr ir veikta korekti, bet, sākot ar 2012.gadu, ABC sistēmā darba samaksas korekta sadale ir realizēta pilnībā un atbilst faktiskajai situācijai un ir izmantojama tālākai datu analīzei, savukārt darbs ar dažādu pašizmaksas aprēķinu algoritmu izstrādi un to rezultātu izpēti notiek vēl šobrīd²⁵⁶;
 - 199.2. 31.08.2012. sniedza Valsts kontrolei pretēju informāciju²⁵⁷, norādot, ka neizslēdz iespēju, ka ABC sistēmā arī 2012.gadā pastāv atsevišķas tehniskas neprecizitātes,

²⁵¹ Vides ministrijas un Centra 29.01.2010. vienošanās par grozījumiem Atsevišķu pārvaldes uzdevumu deleģēšanas līgumā; VARAM un Centra 31.01.2011. vienošanās par grozījumiem Atsevišķu pārvaldes uzdevumu deleģēšanas līgumā, Centra netiešās izmaksas 2011.gadā.

²⁵² Centra un SIA „FMS” (reģ.Nr.40003734170) noslēgtais 05.05.2010. līgums Nr.FMS-2010-91/VSIA LVĢMC 2010/3 „Par papildu licenču piegādi un papildu funkcionalitātes ieviešanu esošajā resursu vadības sistēmā *Horizon*”.

²⁵³ Resursu vadības sistēmas *Horizon* moduļa Vadības grāmatvedība ieviešanas vadlīnijas. Latvijas vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs (20.10.2010. apstiprinājis Centra valdes priekšsēdētājs), 3.1.punkts.

²⁵⁴ Centra 21.12.2010. rīkojums Nr.100 „Par ABC sistēmas ieviešanu”.

²⁵⁵ *Horizon* BI Pašizmaksas aprēķina risinājums. Prasību specifikācija un projektējums. VSIA „Latvijas vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs” (30.06.2011. apstiprinājis Centra valdes priekšsēdētājs), 3.3.2.apakšpunkts.

²⁵⁶ Centra 10.08.2012. vēstule Valsts kontrolei Nr.1-2/1076.

²⁵⁷ Centra 31.08.2012. vēstule Valsts kontrolei Nr.1-2/1127.

jo sistēma ir jauna, un produktu dimensijas katalogs, ko darbiniekiem jāizmanto, ievadot stundas, un vadītājiem jāpārbauda, satur daudzus simtus ierakstu.

200.Revidentiem revīzijas, laikā pārbaudot ABC sistēmas datus par darba laika uzskaiti par 2012.gada pieciem mēnešiem, tika konstatēts, ka 67 tiešo uzdevumu darbinieki darba laika uzskaitē nav norādījuši produktu un objektu, kopumā norakstot 8585 stundas.

Secinājums

201.Neievērojot Centra iekšējā normatīvā akta prasību²⁵⁸, ka 01.01.2011. jāuzsāk ABC sistēmas lietošana:

201.1. 2011.gadā darba samaksas sadale pa dažādiem finanšu avotiem ABC sistēmā ne vienmēr tika veikta korekti, un arī 2012.gadā ABC sistēmā pastāv tehniskas neprecizitātes; pašizmaksas aprēķinu algoritmu izstrāde un to rezultātu izpēte nebija pabeigta vēl līdz revīzijas beigām²⁵⁹,

201.2. arī 2012.gada piecos mēnešos dati tika ievadīti neatbilstoši tiesību aktā noteiktajām prasībām²⁶⁰,

tādējādi Ls 19 012 vērtās ABC sistēmas iegādes mērķis - nodrošināt Centra sniegto pakalpojumu korektu pašizmaksas aprēķinu – līdz 31.05.2012. nav sasniegts.

Ieteikums

202.Lai nodrošinātu Centra sniegto pakalpojumu pašizmaksas pareizu aprēķinu un datu analīzi, Centram pilnveidot ABC sistēmas izmantošanu, nodrošinot korektu datu ievadi ABC sistēmā par darba laika uzskaiti un atbilstošu pašizmaksas aprēķinu algoritmu darbību.

Centra sniegto pakalpojumu cenu noteikšana

Konstatējumi

203.Uz 31.05.2012. Centrs kopumā sniedza 723 dažādus maksas pakalpojumus, no kuriem 14 pakalpojumi tiek sniegti valsts pārvaldes uzdevumu ietvaros, kuriem Centrs ir vienīgais pakalpojumu sniedzējs Latvijā.

204.Normatīvie akti²⁶¹ nosaka, ka valsts pārvaldes uzdevumu ietvaros Centra sniegto pakalpojumu maksas apmēra noteikšanas un apstiprināšanas kārtību nosaka Ministru kabinets.

205.Centra valsts pārvaldes uzdevumu ietvaros sniegto pakalpojumu cenas ir apstiprinātas Ministru kabinetā²⁶². Centra komercdarbības ietvaros sniegto pakalpojumu cenas ir noteiktas Centra izstrādātajā cenrādī²⁶³. No Centra dibināšanas līdz 31.05.2012. kopumā ir apstiprināti seši cenrāži²⁶⁴, palielinot piedāvāto pakalpojumu skaitu.

²⁵⁸ Centra 21.12.2010. rīkojums Nr.100 „Par ABC sistēmas ieviešanu”.

²⁵⁹ Centra 10.08.2012. vēstule Valsts kontrolei Nr.1-2/1076; Centra 31.08.2012. vēstule Nr.12/1127 Valsts kontrolei.

²⁶⁰ *Horizon* BI Pašizmaksas aprēķina risinājums. Prasību specifikācija un projektējums. VSIA „Latvijas vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs” (30.06.2011. apstiprinājis Centra valdes priekšsēdētājs), 3.3.2.apakšpunkts.

²⁶¹ Ķīmisko vielu likuma 4.panta trešā daļa, likuma „Par zemes dzīlēm” 5.panta ceturtais daļas 2.punkts un likuma „Par radiācijas drošību un kodoldrošību” 13. panta 4.¹ daļa.

²⁶² MK 31.05.2011. noteikumi Nr.415 „Noteikumi par iesniegumu izvērtēšanas cenrādi biocīda reģistrācijai, pagaidu reģistrācijai, lietošanas atļaujas vai inventarizācijas numura saņemšanai” (spēkā līdz 05.04.2012.); MK 03.04.2012. noteikumi Nr.234 „Noteikumi par valsts sabiedrības ar ierobežotu atbildību „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs” sniegto maksas pakalpojumu cenrādi” (spēkā no 06.04.2012.).

²⁶³ Centra 10.04.2012. rīkojums Nr.30 „Valsts SIA „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs” maksas pakalpojumu cenrādis” (spēkā no 10.04.2012.).

²⁶⁴ Centra 03.08.2009. rīkojums Nr.4 „Valsts SIA „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs” maksas pakalpojumu cenrādis” (spēkā no 03.08.2009. līdz 03.01.2010.); Centra 04.01.2010. rīkojums Nr.1 „Valsts SIA

206. Centrs nav izstrādājis izmaksu aprēķina metodiku pakalpojumu cenu noteikšanai.

207. Centra sniegto maksas pakalpojumu cenas dažādiem pakalpojumiem ir noteiktas:

- 207.1. pamatojoties uz Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas aģentūras 15.10.2007. apstiprinātajiem *Publisko pakalpojumu izcenojuma aprēķiniem*²⁶⁵, kuros ir iekļauts 21 dažāds izdevumu postenis, piemēram, atalgojums, VSAOI, komandējumu un dienesta braucienu izdevumi, valsts nozīmes datu pārraides tīkla pakalpojumu samaksa, sakaru pakalpojumu apmaksa, izdevumi apkurei, ar administrācijas darbību nodrošināšanu saistīto pakalpojumu apmaksa, telpu īre un noma, pamatlīdzekļu nolietojums u.c. izdevumi;
- 207.2. pamatojoties uz Centra pakalpojumu cenu noteikšanas izmaksu aprēķiniem, kas tiek izmantoti no 04.01.2010. Šie Centra pakalpojumu cenu noteikšanas izmaksu aprēķini nav apstiprināti.

208.31.05.2012. no 723 Centra sniegtajiem maksas pakalpojumiem:

- 208.1. 214 pakalpojumiem cenas noteiktas atbilstoši Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas aģentūras 15.10.2007. apstiprinātajiem *Publisko pakalpojumu izcenojuma aprēķiniem*²⁶⁶;
- 208.2. 509 pakalpojumiem (t.sk. 14 pakalpojumiem, kas sniegti valsts pārvaldes uzdevumu ietvaros) cenas noteiktas, ņemot vērā no 04.01.2010. izmantotos pakalpojumu cenu noteikšanas izmaksu aprēķinus.

209. Revīzijā tika konstatēts, ka tiem Centra sniegtajiem pakalpojumiem, kuriem no 04.01.2010. ir mainītas pakalpojuma cenas, t.sk. pakalpojumiem, kas tiek sniegti valsts pārvaldes uzdevumu ietvaros, cenas tiek aprēķinātas, ņemot vērā:

- 209.1. tiešās izmaksas - norādot pakalpojuma sniegšanai paredzētās stundas izmaksas, dienesta komandējumu izmaksas, datortehnikas un biroja tehnikas nolietojumu;
- 209.2. netiešās izmaksas - 25% apmērā no tiešajām izmaksām;
- 209.3. rentabilitāti 10%.

210. Centra iekšējais tiesību akts²⁶⁷ nosaka, ka Klientu apkalpošanas daļa veic līgumdarbu izmaksu kalkulāciju, pakalpojumu cenu izstrādi un analīzi.

211. Centra atbildīgie darbinieki revidentiem nevarēja uzrādīt no 04.01.2010. izmantotajā izmaksu aprēķinā pakalpojumu cenu noteikšanai ietvertā laika patēriņa pamatojošus aprēķinus un netiešo izmaksu apmēra pamatotību.

212. Revīzijā tika konstatēts, ka 58 laboratorijas pakalpojumiem cenas ir noteiktas, izmantojot Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas aģentūras 15.10.2007. apstiprinātos *Publisko*

„Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs” maksas pakalpojumu cenrādis” (spēkā no 04.01.2010. līdz 05.05.2010.); Centra 06.05.2010. rīkojums Nr.45 „Valsts SIA „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs” maksas pakalpojumu cenrādis” (spēkā no 06.05.2010. līdz 04.01.2011.); Centra 05.01.2010. rīkojums Nr.1 „Valsts SIA „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs” maksas pakalpojumu cenrādis” (spēkā no 05.01.2010. līdz 31.08.2011.); Centra 03.08.2011. rīkojums Nr.58 „Valsts SIA „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs” maksas pakalpojumu cenrādis” (spēkā no 01.09.2011. līdz 09.04.2012.); Centra 10.04.2012. rīkojums Nr.30 „Valsts SIA „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs” maksas pakalpojumu cenrādis” (spēkā no 10.04.2012.).

²⁶⁵ Publisko pakalpojumu izcenojuma aprēķini (15.10.2007. apstiprinājis Latvijas vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas aģentūras direktors).

²⁶⁶ Publisko pakalpojumu izcenojuma aprēķini (15.10.2007. apstiprinājis Latvijas vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas aģentūras direktors).

²⁶⁷ Centra Klientu apkalpošanas daļas nolikuma 2.7.apakšpunkts (apstiprināts 03.08.2009.).

*pakalpojumu izcenojuma aprēķinus*²⁶⁸, pakalpojumu pašizmaksas aprēķinam 53 gadījumos papildus piemērojot arī atlaides no 3,5% līdz 55,8%, kā pamatojumu norādot, lai Centra cena būtu konkurētspējīga un Centrs nezaudētu klientus.

213. Izmantojot ABC sistēmas 2012. gada datus un revīzijā izlases veidā pārbaudot 58 no 163 laboratorijas pakalpojumiem noteikto pašizmaksu, tika konstatēts, ka 48 laboratorijas pakalpojumiem cenrādī noteiktā pakalpojuma cena pret pakalpojuma pašizmaksu atšķiras vairāk par 10% un cenrādī noteiktās cenas ir noteiktas no Ls 0,77 līdz Ls 195 zem pakalpojumu pašizmaksas (skatīt 6. pielikumu).
214. Centra cenrāžos²⁶⁹ noteikts, ka Centra Klientu daļas apkalpošanas speciālistiem ir tiesības piemērot maksas pakalpojumiem atlaides līgumdarbiem līdz 25%.
215. No 48 laboratorijas pakalpojumiem, kuriem cenas ir noteiktas zem pakalpojumu pašizmaksas, revidējamā laika posmā Centrs 36 izrakstītajos rēķinos vēl papildus ir piešķīris atlaides vidēji 12% apmērā.
216. Pēc ABC sistēmas pašizmaksas aprēķina datiem par laika posmu no 01.01.2012. līdz 31.05.2012. laboratorijas pakalpojumi ir radījuši zaudējumus Centram Ls 159 280 apmērā.
217. Centrs nav veicis izvērtējumu, vai ilgtermiņā spēs sniegt konkurētspējīgus laboratorijas pakalpojumus par cenām, kas būtu virs pašizmaksas un neradītu zaudējumus.
218. Izmantojot ABC sistēmas datus un izlases veidā pārbaudot no 01.01.2012. līdz 31.05.2012. 11 Centra valsts pārvaldes uzdevumu ietvaros sniegtos pakalpojumus, revīzijā tika konstatēts, ka:
- 218.1. četri pakalpojumi attiecīgajā laika posmā nav sniegti;
 - 218.2. par trīs pakalpojumu²⁷⁰ sniegšanu ir gūti ieņēmumi, bet ABC sistēmā nav norādīts laiks to izpildei, lai gan izmaksu aprēķinos pakalpojumu cenu noteikšanai pakalpojuma izpildei laiks ir paredzēts;
 - 218.3. četrus pakalpojumu cenu aprēķinā ir noteikts no 3,4 līdz 7,1 reizi lielāks pakalpojuma veikšanai nepieciešamais laiks, nekā ABC sistēmā norādītais faktiskais pakalpojumu izpildei patērētais laiks (skatīt 8. tabulu).
219. Pārreķinot Centra valsts pārvaldes uzdevumu ietvaros sniegto pakalpojumu cenas atbilstoši ABC sistēmā faktiski norādītajam pakalpojumu izpildei patērētajam laikam, tika konstatēts, ka cenrādī pakalpojumu cenas ir apstiprinātas par Ls 25 līdz Ls 1744 lielākas, nekā faktiskie pakalpojumu izdevumi, tādējādi kopumā gūstot papildu ieņēmumus Ls 18 942 apmērā (skatīt 8. tabulu).

²⁶⁸ Publisko pakalpojumu izcenojuma aprēķini (15.10.2007. apstiprinājis Latvijas vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas aģentūras direktors).

²⁶⁹ Centra 03.08.2009. rīkojuma Nr.4 „Valsts SIA „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs” maksas pakalpojumu cenrādis” (spēkā no 03.08.2009. līdz 03.01.2010.) 2.punkts; Centra 04.01.2010. rīkojuma Nr.1 „Valsts SIA „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs” maksas pakalpojumu cenrādis” (spēkā no 04.01.2010. līdz 05.05.2010.) 2.punkts; Centra 06.05.2010. rīkojuma Nr.45 „Valsts SIA „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs” maksas pakalpojumu cenrādis” (spēkā no 06.05.2010. līdz 04.01.2011.) 2.punkts; Centra 05.01.2010. rīkojuma Nr.1 „Valsts SIA „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs” maksas pakalpojumu cenrādis” (spēkā no 05.01.2010. līdz 31.08.2011.) 2.punkts; Centra 03.08.2011. rīkojuma Nr.58 „Valsts SIA „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs” maksas pakalpojumu cenrādis” (spēkā no 01.09.2011. līdz 09.04.2012.) 2.punkts; Centra 10.04.2012. rīkojuma Nr.30 „Valsts SIA „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs” maksas pakalpojumu cenrādis” (spēkā no 10.04.2012.) 2.punkts.

²⁷⁰ Produkts 09-33. Derīgo izrakteņu krājumu akceptēšana, pamatojoties uz atkārtoti iesniegto ģeoloģiskās izpētes pārskatu vai pārskatu par pazemes ūdeņu izpēti un krājumu aprēķinu; produkts 09-34. Derīgo izrakteņu krājumu akceptēšana uz valsts ģeoloģijas fonda materiālu izpētes pamata; produkts 20-06. Individuālā dozimetrija ar individuālajiem termoluminiscences dozimetriem visam ķermenim juridiskām personām, publiskām personām un to iestādēm, kas lieto 20 un vairāk individuālo termoluminiscences dozimetru.

**Centra valsts pārvaldes uzdevumu ietvaros sniegto pakalpojumu cenu pārrēķins
atbilstoši ABC sistēmā 2012.gada piecos mēnešos norādītajam faktiskajam pakalpojumu
izpildei patērētajam laikam**

N. p. k.	Pakalpojuma veids	Dati no ABC sistēmas 2012.gada piecos mēnešos			Pakalpojuma cenas aprēķinā noteiktais stundu skaits	Cenu aprēķinā norādītās stundas pret faktiskajām stundām, reizes	Cenrādī noteiktā pakalpojuma cena ²⁷¹ , Ls	Revidentu aprēķinātā pakalpojuma cena, Ls ²⁷²	Pārsniegums starp Centra noteikto un revidentu aprēķināto cenu, Ls	Cenrādī noteiktā pakalpojuma cena pret revidentu aprēķinātā pakalpojuma cenu, reizes	Kopējais cenas pārsniegums 2012.gadā
		Sniegto pakalpojumu skaits	Kopējais pakalpojuma izpildei patērētais laiks, stundas	Faktiski patērētais laiks viena pakalpojuma sniegšanai, stundas							
1	2	3	4	5 = 4 / 3	6	7 = 6/5	8	9	10=8-9	11=8/9	12=3*10
1.	Derīgo izrakstu krājumu akceptēšana, pamatojoties uz iesniegto ģeoloģiskās izpētes pārskatu vai pārskatu par pazemes ūdeņu izpēti un krājumu aprēķinu	9	110,17	12,24	46,8	3,8	349,42	91,39	258,03	3,8	2322,27
2.	Ūdens ieguves urbuma pases vai avota pases saskaņošana	22	52	2,36	8	3,4	59,73	17,65	42,08	3,4	925,76
3.	Iesnieguma izvērtēšana biocīda inventarizācijas numura saņemšanai	137	270,25	1,97	7	3,6	35,42	9,97	25,45	3,6	3486,65
4.	Citas ES dalībvalsts vai Eiropas Ekonomikas zonas valsts kompetentās iestādes atļaujas un biocīda dokumentācijas izvērtēšana atļaujas savstarpējai atzīšanai	7	394,49 ²⁷³	56,36	401	7,1	2029,06	285,18	1743,88	7,1	12 207,16
KOPĀ		x	x	x	x	x	x	x	x	x	18 941,84

220. Izmantojot ABC sistēmas datus un izlases veidā pārbaudot no 01.01.2012. līdz 31.05.2012. 13 Centra komercdarbības ietvaros sniegtos pakalpojumus, revīzijā tika konstatēts, ka:

220.1. par viena pakalpojuma²⁷⁴ sniegšanu ir gūti ieņēmumi, bet ABC sistēmā nav norādīts laiks tā izpildei, lai gan izmaksu aprēķinā pakalpojuma cenas noteikšanai pakalpojuma izpildei laiks ir paredzēts;

220.2. par viena pakalpojuma sniegšanu²⁷⁵ nav gūti ieņēmumi, bet ABC sistēmā ir norādīts laiks tā izpildei;

²⁷¹ Pievienotās vērtības nodokli nepiemēro saskaņā ar likuma "Par pievienotās vērtības nodokli" 2.panta divdesmit otro daļu.

²⁷² Ņemot vērā faktiski patērēto laiku viena pakalpojuma sniegšanai.

²⁷³ Ņemot vērā Centra speciālista patērēto laiku (37 stundas – ir iekļautas ABC sistēmā) un uz uzņēmuma līguma pamata piesaistītā eksperta patērēto laiku (357,49 stundas – nav iekļautas ABC sistēmā, ko veido 7 pakalpojumi x 51,07 stundas; piesaistītā eksperta faktiski patērētais laiks aprēķināts, ekspertam noteikto atlīdzību Ls 179,78 par viena biocīda izvērtējumu dalot ar pakalpojuma cenu noteikšanas izmaksu aprēķinā norādīto likmi 3,52 Ls/stundā).

²⁷⁴ Produkts 06-14. Esošais (fons) gaisa piesārņojošo vielu izkliedes aprēķins (aprēķinu rezultāts tiek atspoguļots tabulas formā).

220.3. par četrus pakalpojumus²⁷⁶ sniegšanu ABC sistēmā nav norādīts detalizēts darba laiks, lai varētu noteikt uz šo pakalpojumu sniegšanu attiecināmo pakalpojumu izpildes laiku;

220.4. trīs pakalpojumiem cenu aprēķinā pakalpojuma veikšanai nepieciešamais laiks ir noteikts no 9% līdz 79% apmērā no faktiski pakalpojuma izpildei nepieciešamā laika (skatīt 9.tabulu).

221. Pārreķinot Centra komercdarbības ietvaros sniegto pakalpojumu cenas atbilstoši ABC sistēmā faktiski norādītajam pakalpojumu izpildei patērētajam laikam, tika konstatēts, ka cenrādī pakalpojuma cenas ir apstiprinātas par Ls 14 līdz Ls 492 mazākas, nekā faktiskie pakalpojumu izdevumi, tādējādi kopumā radot papildu izdevumus Ls 5065 apmērā (skatīt 9.tabulu).

9.tabula

**Centra sniegto maksas pakalpojumu cenu pārreķins atbilstoši ABC sistēmā
2012.gada piecos mēnešos norādītajam faktiskajam pakalpojumu izpildei patērētajam
laikam**

N. p. k.	Pakalpojuma veids	Dati no ABC sistēmas 2012.gada piecos mēnešos			Pakalpojuma cenas aprēķinā noteiktais stundu skaits	Cenu aprēķinā norādītās stundas pret faktiskajām stundām, reizes	Cenrādī noteiktā pakalpojuma cena (bez PVN 22%), Ls	Revidentu aprēķinātā pakalpojuma cena, Ls ²⁷⁷	Pārsniegums starp Centra noteikto un revidentu aprēķināto cenu, Ls	Cenrādī noteiktā pakalpojuma cena pret revidentu aprēķināto pakalpojuma cenu, reizes	Kopējais cenas pārsniegums 2012.gadā
		Sniegto pakalpojumu skaits	Kopējais pakalpojuma izpildei patērētais laiks, stundas	Faktiski patērētais laiks viena pakalpojuma sniegšanai, stundas							
1	2	3	4	5 = 4 / 3	6	7 = 6/5	8	9	10=8-9	11=8/9	12=3*10
1.	DOAS tipa gaisa monitoringa stacijas iekārtas darbības pārbaude /datu kvalitātes kontrole	5	481	96,2	8,2	0,09	69,74	562,2	-492,46	0,12	-2462,3
2.	Meteoroloģiskā vai hidroloģiskā elementa varbūtības aprēķins konkrētai vietai	44	398,75	9,06	7,2	0,79	51,04	65,53	-14,49	0,78	-637,56
3.	Derīgo izrakstu krājumu aprēķins, izmantojot atradnes vai karjera esošo topogrāfisko plānu, un pārskata sagatavošana	4	749,67	187,42	102,53	0,55	600	1091,25	-491,25	0,55	-1965,00
KOPĀ		x	x	x	x	x	x	x	x	x	-5064,86

²⁷⁵ Produkts 11-07. HORIBA tipa gaisa monitoringa stacijas tehniskā apkalpošana, tai skaitā analizatoru kalibrēšana / datu kvalitātes kontrole.

²⁷⁶ Produkts 01-09.01. Izziņas sagatavošana par nelabvēlīgiem meteoroloģiskiem apstākļiem vai detalizēts meteoroloģisko elementu apraksts noteiktā laika periodā - 1 diennakts novērojumi; produkts 02-01. Specializētā noteikta meteoroloģiskā elementa prognoze noteiktai vietai noteiktā periodā; produkts 02-09.01. Laikapstākļu prognoze turpmākajām 7 diennaktīm - Latvijai; produkts 02-09.02. Laikapstākļu prognoze turpmākajām 7 diennaktīm - noteiktai vietai Latvijā.

²⁷⁷ Ņemot vērā faktiski patērēto laiku viena pakalpojuma sniegšanai.

Bīstamo atkritumu apglabāšanas maksas noteikšana

222. Zebrenes bīstamo atkritumu poligona (turpmāk – Zebrenes poligons) nekustamais īpašums Centra pamatkapitālā tika ieguldīts 29.11.2010.²⁷⁸, un tā ieguldīšanas vērtība ir Ls 3 391 000. Bīstamie atkritumi Zebrenes poligonā tiek pieņemti no 17.01.2011.
223. Pamatojoties uz normatīvo aktu²⁷⁹, VARAM ir apstiprinājusi maksas apmēru par vienas tonnas bīstamo atkritumu apglabāšanu Ls 46,24 bez PVN²⁸⁰ līdz 30.11.2013.
224. Normatīvais akts nosaka, ka maksas par bīstamo atkritumu apglabāšanu aprēķinā iekļaujamās izmaksās ir jāiekļauj ēku un citu pamatlīdzekļu nolietojums²⁸¹.
225. Revīzijā pārbaudot aprēķinus²⁸² noteiktajai maksai par bīstamo atkritumu apglabāšanu Zebrenes poligonā, tika konstatēts, ka aprēķinā netiek iekļauts ēku un inženierbūvju, t.sk. atkritumu krātuves, nolietojums, kas 2011.gadā saskaņā ar grāmatvedības datiem bija Ls 168 501.
226. Revidenti, pārrēķinot maksu par bīstamo atkritumu apglabāšanu un aprēķinos iekļaujot ēku un inženierbūvju nolietojumu, konstatēja, ka cenai par vienas tonnas bīstamo atkritumu apglabāšanu ir jābūt Ls 66,84 bez PVN.
227. Līdz 31.05.2012. Zebrenes poligonā bija apglabātas 930,85 tonnas bīstamo atkritumu, tādējādi ieņēmumi par bīstamo atkritumu apglabāšanu:
- 227.1. saskaņā ar noteikto maksu Ls 46,24 par tonnu un grāmatvedības datiem ir Ls 43 043;
- 227.2. saskaņā ar revidentu pārrēķināto cenu Ls 66,84 par tonnu būtu Ls 62 218.
228. Normatīvais akts²⁸³ nosaka, ka maksa, kas apstiprināta līdz šo noteikumam²⁸⁴ spēkā stāšanās dienai (spēkā no 06.04.2012.), ir spēkā līdz noteiktā termiņa beigām.

Telpu nomas maksas noteikšana

229. 01.08.2009. starp Vides ministriju, Valsts vides dienestu un Centru tika noslēgts līgums²⁸⁵, nododot Centra pārvaldībā 36 nekustamos īpašumus, kuru īpašnieks ir valsts VARAM personā.
230. 31.05.2012. Centra īpašumā bija 25 nekustamie īpašumi un Centra pārvaldībā ir nodoti 11 nekustamie īpašumi, kas pieder valstij VARAM personā²⁸⁶.

²⁷⁸ MK 26.10.2010. rīkojums Nr.617 „Par valsts nekustamo īpašumu ieguldīšanu valsts sabiedrības ar ierobežotu atbildību „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs” pamatkapitālā”.

²⁷⁹ MK 08.07.2003. noteikumi Nr.371 „Kārtība, kādā nosaka maksu par bīstamo atkritumu apglabāšanu” (spēkā līdz 01.12.2011.).

²⁸⁰ 15.12.2010. sludinājums Latvijas Vēstnesī „Par Zebrenes bīstamo atkritumu poligona Bīstamo atkritumu apglabāšanas maksas apstiprināšanu”.

²⁸¹ MK 08.07.2003. noteikumu Nr.371 „Kārtība, kādā nosaka maksu par bīstamo atkritumu apglabāšanu” (spēkā līdz 01.12.2011.) pielikuma „Maksas par bīstamo atkritumu apglabāšanu aprēķinā iekļaujamās izmaksas” 2.5.1. un 2.5.5.apakšpunkts.

²⁸² Latvijas Republikas Vides ministrijas 09.12.2010. vēstules Nr.24-01/7455 Centram „Par Zebrenes bīstamo atkritumu poligona Bīstamo atkritumu apglabāšanas maksas apstiprināšanu” 1.pielikums „Maksas par bīstamo atkritumu apglabāšanu Zebrenes bīstamo atkritumu poligonā aprēķina pielikums”.

²⁸³ MK 03.04.2012. noteikumu Nr.235 „Kārtība, kādā nosaka maksu par bīstamo atkritumu apglabāšanu” (spēkā no 06.04.2012.) 28.punkts.

²⁸⁴ MK 03.04.2012. noteikumi Nr.235 „Kārtība, kādā nosaka maksu par bīstamo atkritumu apglabāšanu” (spēkā no 06.04.2012.).

²⁸⁵ Vides ministrijas, Valsts vides dienesta un Centra 01.08.2009. Nekustamā īpašuma, pamatlīdzekļu, inventāra, nemateriālo ieguldījumu un krājumu pārvaldīšanas līgums; 14.03.2012. vienošanās pie 01.08.2009. Nekustamā īpašuma, pamatlīdzekļu, inventāra, nemateriālo ieguldījumu un krājumu pārvaldīšanas līguma.

231. Normatīvais akts²⁸⁷ nosaka, ka valsts mantas iznomātājs veic iznomāšanai paredzēto un iznomāto objektu uzskaiti, kā arī nodrošina, ka informācija par tiem ir publiski pieejama, ievērojot normatīvajos aktos paredzētos informācijas pieejamības ierobežojumus.
232. No 01.01.2010. līdz 31.05.2012. Centrs nav publicējis informāciju par iznomāšanai paredzētajiem un iznomātajiem nekustamajiem īpašumiem, kuri ir nodoti Centra pārvaldībā.
233. Revīzijā izlases veidā no 01.01.2010. līdz 31.05.2012. tika pārbaudīti 16 spēkā esoši līgumi par sešu nekustamo īpašumu iznomāšanu.
234. Normatīvais akts²⁸⁸ nosaka, ka valsts kapitālsabiedrībām manta nododama lietošanā citai personai par iespējami augstāku cenu.
235. Līgumā²⁸⁹ ir noteikts, ka nomas maksa par valdījumā esošajiem īpašumiem ir jāaprēķina atbilstoši normatīvajam aktam²⁹⁰, kas nosaka, ka minimālā nomas maksa nosakāma ar tādu aprēķinu, lai pilnīgi segtu iznomātāja mēneša izdevumus, kas saistīti ar iznomājamā objekta (ēkas, telpas) apsaimniekošanu un uzturēšanu²⁹¹.
236. Normatīvais akts²⁹² nosaka, ka juridiskajām un fiziskajām personām, kuras veic uzņēmējdarbību, telpu nomas maksa nosakāma, ņemot vērā šādus izdevumus:
- 236.1. administratīvos izdevumus;
 - 236.2. apkalpojošā personāla uzturēšanas izmaksas (ieskaitot VSAOI);
 - 236.3. ēku un telpu uzturēšanas izdevumus;
 - 236.4. kārtējā remonta izmaksas pēc aprēķina;
 - 236.5. obligātos maksājumus un atskaitījumus (zemes un īpašuma nodokli, amortizācijas atskaitījumus u.c.)²⁹³,
- tām pieskaitot 4% gadā no ēkas bilances vērtības par valsts kapitāla izmantošanu.
237. 2009.gada decembrī Centrs noslēdza divus līgumus²⁹⁴ ar juridisku personu – AS “BAO” (spēkā līdz 19.02.2012.) par Olaines un Gardenes bīstamo atkritumu novietnēs esošā nekustamā īpašuma, kas nodots Centra pārvaldībā, iznomāšanu.
238. Noslēgtajos līgumos²⁹⁵ noteikts, ka nomas maksa iznomātajiem īpašumiem tiek noteikta

²⁸⁶ Vides ministrijas, Valsts vides dienesta un Centra 01.08.2009. Nekustamā īpašuma, pamatlīdzekļu, inventāra, nemateriālo ieguldījumu un krājumu pārvaldīšanas līgums; 14.03.2012. vienošanās pie 01.08.2009. Nekustamā īpašuma, pamatlīdzekļu, inventāra, nemateriālo ieguldījumu un krājumu pārvaldīšanas līguma.

²⁸⁷ Likuma „Par valsts un pašvaldību finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanu” 6.¹ panta otrā daļa.

²⁸⁸ Likuma „Par valsts un pašvaldību finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanu” 3.panta 2.punkts.

²⁸⁹ Vides ministrijas, Valsts vides dienesta un Centra 01.08.2009. Nekustamā īpašuma, pamatlīdzekļu, inventāra, nemateriālo ieguldījumu un krājumu pārvaldīšanas līguma 4.3.apakšpunkts.

²⁹⁰ MK 28.11.1995. noteikumi Nr.365 „Kārtība, kādā aprēķināma nomas maksa par nedzīvojamo telpu izmantošanu ministriju un citu valsts institūciju valdījumā esošajās ēkās” (spēkā līdz 01.07.2010.).

²⁹¹ MK 28.11.1995. noteikumu Nr.365 „Kārtība, kādā aprēķināma nomas maksa par nedzīvojamo telpu izmantošanu ministriju un citu valsts institūciju valdījumā esošajās ēkās” (spēkā līdz 01.07.2010.) 6.punkts.

²⁹² MK 28.11.1995. noteikumu Nr.365 „Kārtība, kādā aprēķināma nomas maksa par nedzīvojamo telpu izmantošanu ministriju un citu valsts institūciju valdījumā esošajās ēkās” (spēkā līdz 01.07.2010.) 8.2.apakšpunkts.

²⁹³ MK 28.11.1995. noteikumu Nr.365 „Kārtība, kādā aprēķināma nomas maksa par nedzīvojamo telpu izmantošanu ministriju un citu valsts institūciju valdījumā esošajās ēkās” (spēkā līdz 01.07.2010.) 6.punkts.

²⁹⁴ Centra un AS „BAO” 30.12.2009. Nomas līgums Nr.N62C; Centra un AS „BAO” 15.12.2009. Nomas līgums Nr.N52C.

²⁹⁵ Centra un AS „BAO” 30.12.2009. Nomas līguma Nr.N62C 4.1.apakšpunkts; Centra un AS „BAO” 15.12.2009. Nomas līguma Nr.N52C 4.1.apakšpunkts.

atbilstoši normatīvā akta²⁹⁶ prasībām.

- 239.Revīzijā tika konstatēts, ka 2010. un 2011.gadā aprēķinot nomas maksu par pārvaldībā esošajiem nekustamajiem īpašumiem, Centrs nav ņēmis vērā visas normatīvajā aktā²⁹⁷ noteiktās izmaksas un nav iekļāvis izmaksas Ls 192 978 apmērā (skatīt 7.pielikumu).
- 240.20.02.2012. Centrs noslēdza jaunus līgumus²⁹⁸ par Olaines un Gardenes bīstamo atkritumu novietņu nekustamā īpašuma iznomāšanu. Līgumu noslēgšanas brīdī Olaines un Gardenes nekustamie īpašumi bija ieguldīti Centra pamatkapitālā.
- 241.Līgumos²⁹⁹ ir noteikts, ka īpašumu nomas maksa tiek aprēķināta atbilstoši normatīvajā aktā³⁰⁰ noteiktajām prasībām. Revīzijā tika konstatēts, ka 2012.gadā aprēķinot nomas maksu Centrs ir ievērojis līgumā noteikto un nomas maksu noteicis atbilstoši normatīvā akta³⁰¹ prasībām.
- 242.Centra īpašumā esošā nekustamā īpašuma nomas maksas aprēķinā tiek iekļautas:
- 242.1. tiešās izmaksas - ēkas nolietojums gadā, nekustamā īpašuma nodoklis un administrācijas izmaksas, ko veido ēkas nolietojuma gadā un nekustamā īpašuma nodokļa summa, kas reizināta ar koeficientu no 0,10 līdz 13,5³⁰²;
- 242.2. netiešās izmaksas - 25% izmaksas no administrācijas izmaksām uz vienu kopējās platības kvadrātmetru.
- 243.Koeficienta apmēru tiešo izmaksu aprēķinam Centrs nosaka katram nekustamajam īpašumam, ņemot vērā īpašuma atrašanās vietu un stāvokli dabā. Centrs nav izstrādājis metodiku koeficienta noteikšanai.

Secinājumi

- 244.Centra sniegto pakalpojumu cenu politika neatbilst normatīvo aktu prasībām, nav konsekventa, un noteikto cenu pamatotība nav izsekojama, jo:
- 244.1. Centrs nav izstrādājis pakalpojumu cenu aprēķina metodiku, tādējādi laika posmā no 01.01.2012. līdz 31.05.2012.:
- 244.1.1. pakalpojumiem, kuriem Centrs ir vienīgais pakalpojumu sniedzējs Latvijā un kuri tiek sniegti saskaņā ar Ministru kabineta apstiprinātu cenrādi, ir noteikts no 3,4 līdz 7,1 reizi lielāks pakalpojuma izpildei nepieciešamais laiks, nekā faktiski patērētais laiks, tādējādi:
- 244.1.1.1. pakalpojumu cenas ir nepamatoti palielinātas no Ls 25 līdz Ls 1744;
- 244.1.1.2. Ministru kabinetam ir iesniegts ekonomiski nepamatots cenu aprēķins;
- 244.1.1.3. pakalpojumu saņēmēji par pakalpojumiem ir pārmaksājuši Ls 18 942.

²⁹⁶ MK 28.11.1995. noteikumi Nr.365 „Kārtība, kādā aprēķināma nomas maksa par nedzīvojamo telpu izmantošanu ministriju un citu valsts institūciju valdījumā esošajās ēkās” (spēkā līdz 01.07.2010.).

²⁹⁷ MK 28.11.1995. noteikumu Nr.365 „Kārtība, kādā aprēķināma nomas maksa par nedzīvojamo telpu izmantošanu ministriju un citu valsts institūciju valdījumā esošajās ēkās” (spēkā līdz 01.07.2010.) 8.2.apakšpunkts.

²⁹⁸ Centra un AS „BAO” 20.02.2012. Nomas līgums Nr.N85C; Centra un AS „BAO” 20.02.2012. Nomas līgums Nr.N87C.

²⁹⁹ Centra un AS „BAO” 20.02.2012. Nomas līguma Nr.N-87C 4.1.apakšpunkts; Centra un AS „BAO” 20.02.2012. Nomas līguma Nr.N85C 4.1.apakšpunkts.

³⁰⁰ MK 08.06.2010. noteikumi Nr.515 „Noteikumi par valsts un pašvaldību mantas iznomāšanas kārtību, nomas maksas noteikšanas metodiku un nomas līguma tipveida nosacījumiem”.

³⁰¹ MK 08.06.2010. noteikumi Nr.515 „Noteikumi par valsts un pašvaldību mantas iznomāšanas kārtību, nomas maksas noteikšanas metodiku un nomas līguma tipveida nosacījumiem”.

³⁰² Koeficienta apmēru administrācijas izmaksu aprēķinam Centrs nosaka katram nekustamajam īpašumam, ņemot vērā īpašuma atrašanās vietu un stāvokli dabā; Centrs nav izstrādājis metodiku koeficienta noteikšanai.

- 244.1.2. savukārt pakalpojumiem, kuru sniegšanā pastāv konkurence, Centrs pakalpojuma izpildei nepieciešamo laiku ir noteicis no 9% līdz 79% apmērā no faktiskā pakalpojuma izpildes laika, tādējādi sniedzot pakalpojumus par cenu, kas ir zemāka nekā faktiskās pakalpojuma izmaksas, un kopumā Centram ir radīti zaudējumi Ls 5065 apmērā;
- 244.1.3. Centra sniegtajiem laboratorijas pakalpojumiem, kuru sniegšanā arī pastāv konkurence, cenu aprēķinā ir iekļautas atlaides līdz 55,8% un vienlaikus šiem pakalpojumiem vēl tiek piemērotas papildu atlaides vidēji 12% apmērā, tādējādi minēto pakalpojumu cenas ir noteiktas līdz Ls 195 zem pašizmaksas, kā rezultātā no laboratorijas pakalpojumu sniegšanas Centram ir radīti zaudējumi Ls 159 280³⁰³.
- 244.2. nav ievērotas normatīvo aktu prasības, kā rezultātā:
- 244.2.1. Zebrenes poligona bīstamo atkritumu apglabāšanas maksas aprēķinā nav iekļauts poligona ēku un inženierbūvju, t.sk. atkritumu krātuves, nolietojums, tādējādi maksa par vienas tonnas bīstamo atkritumu apglabāšanu ir aprēķināta vismaz par Ls 20,60 (bez PVN) mazāka, nekā to nosaka normatīvais akts³⁰⁴ un Centrs no 17.01.2011. līdz 31.05.2012. nav guvis ieņēmumus Ls 19 175 apmērā;
- 244.2.2. noslēdzot līgumus par pārvaldībā esošo nekustamo īpašumu nomu, Centrs nav ievērojis normatīvā akta³⁰⁵ prasības un nomas maksas aprēķinā nav iekļāvis visas izmaksas, tādējādi 2010. un 2011.gadā negūstot ieņēmumus Ls 192 978 apmērā.
245. Centrs nav pārskatījis laboratorijas pakalpojumu cenu politiku un nav veicis izvērtējumu, vai ilgtermiņā spēs sniegt konkurētspējīgus laboratorijas pakalpojumus par cenām, kas būtu virs pašizmaksas un neradītu zaudējumus.
246. Attiecībā uz nekustamo īpašumu iznomāšanu:
- 246.1. Centrs nav ievērojis normatīvā akta³⁰⁶ prasību, nenodrošinot publiski pieejamu informāciju par valsts īpašumā esošiem iznomāšanai paredzētajiem un iznomātajiem nekustamajiem īpašumiem, kas nodoti Centra pārvaldībā;
- 246.2. Centra īpašumā esošā nekustamā īpašuma nomas maksas aprēķinā izmantojot koeficientu, kas ir robežās no 0,10 līdz 13,5, bet nenosakot metodiku koeficienta noteikšanai, Centra noteiktās nomas maksas aprēķins nav izsekojams.

Ieteikumi

247. Lai nodrošinātu Centra sniegto pakalpojumu cenu aprēķinu pēc vienotiem kritērijiem, kā arī būtu izsekojama noteikto cenu pamatotība, Centram izstrādāt stratēģijai atbilstošu izmaksu aprēķina metodiku pakalpojumu cenu noteikšanai, kā arī dokumentēt cenu noteikšanai ietverto izmaksu aprēķinos iekļauto informāciju.
248. Lai novērstu nepamatotu pakalpojumu cenu palielināšanu vai samazināšanu, VARAM nodrošināt, ka Centrs piemēro izmaksu aprēķina metodiku pakalpojumu cenu noteikšanai

³⁰³ Saskaņā ar ABC sistēmas pašizmaksas aprēķina datiem.

³⁰⁴ MK 08.07.2003 noteikumi Nr.371 „Kārtība, kādā nosaka maksu par bīstamo atkritumu apglabāšanu” (spēkā līdz 01.12.2011).

³⁰⁵ MK 28.11.1995. noteikumu Nr.365 „Kārtība, kādā aprēķināma nomas maksa par nedzīvojamo telpu izmantošanu ministriju un citu valsts institūciju valdījumā esošajās ēkās” (spēkā līdz 01.07.2010.) 6.punkts un 8.2.apakšpunkts.

³⁰⁶ Likuma „Par valsts un pašvaldību finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanu” 6.¹ panta otrā daļa.

un pārskata pakalpojumu cenas, nepieciešamības gadījumā izstrādājot grozījumus maksas pakalpojumu cenrāžos³⁰⁷.

Bīstamo atkritumu apglabāšanas maksa

249.VARAM veikt Zebrenes poligona bīstamo atkritumu apglabāšanas maksas aprēķina pārskatīšanu, iekļaujot normatīvajā aktā³⁰⁸ paredzētās izmaksas, lai nodrošinātu Zebrenes poligona ēku un inženierbūvju nolietojuma izmaksu segšanu.

Telpu nomas maksa

250.Attiecībā uz telpu nomas maksu Centram:

250.1. publiskot informāciju par valsts īpašumā esošajiem iznomāšanai paredzētajiem un iznomātajiem nekustamajiem īpašumiem, kas nodoti Centra pārvaldībā, lai nodrošinātu normatīvā akta³⁰⁹ prasības ievērošanu;

250.2. lai nodrošinātu ekonomiski pamatotu un caurskatāmu Centra īpašumā esošā nekustamā īpašuma nomas maksas aprēķinu, izstrādāt tiešo izmaksu aprēķina metodiku.

2.5. Valsts SIA „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs” izdevumi

Konstatējumi

251.Normatīvais akts³¹⁰ nosaka, ka kapitālsabiedrību, kurās ieguldīta valsts vai pašvaldību kapitāla daļa, vadītāji ir atbildīgi par budžeta līdzekļu efektīvu un ekonomisku izlietošanu atbilstoši paredzētajiem mērķiem.

252.Normatīvais akts³¹¹ nosaka, ka valsts kapitālsabiedrībām jārikojas ar finanšu līdzekļiem un mantu lietderīgi, tas ir, rīcībai jābūt tādai, lai mērķi sasniegtu ar mazāko finanšu līdzekļu un mantas izlietojumu.

253.240.Starptautiskais revīzijas standarts definē, ka krāpšana ir viena vai vairāku vadības pārstāvju, personu, kam uzticēta uzņēmuma pārvalde, darbinieku vai trešo personu apzināta rīcība, kas ietver maldināšanu ar mērķi iegūt netaisnas vai nelikumīgas priekšrocības.

254.No 01.01.2010. līdz 31.05.2012. Centra kopējie degvielas izdevumi bija Ls 133 097, t.sk. Centra administrācijas degvielas izdevumi bija Ls 19 804 jeb 15% no kopējiem Centra degvielas izdevumiem, no kuriem Ls 6179 jeb 31% apmaksāti no valsts budžeta dotācijas.

255.Centra iekšējais tiesību akts³¹² nosaka, ka astoņi Centra darbinieki, t.sk. seši Tehniskā nodrošinājuma nodaļas darbinieki, finanšu direktore un komercdirektore ārpus Centra noteiktā darba laika drīkst turēt autotransportu dzīvesvietā, lai nodrošinātu nepārtrauktu Centra darbu, t.sk. ārkārtas situācijās, un nodrošinātu operatīvu atgriešanos pie darba pienākumu pildīšanas jebkurā brīdī.

³⁰⁷ MK 03.04.2012. noteikumi Nr.234 „Noteikumi par valsts sabiedrības ar ierobežotu atbildību „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs” sniegto maksas pakalpojumu cenrādi” (spēkā no 06.04.2012.); Centra 10.04.2012. rīkojums Nr.30 „Valsts SIA „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs” maksas pakalpojumu cenrādis” (spēkā no 10.04.2012.).

³⁰⁸ MK 03.04.2012. noteikumi Nr.235 „Kārtība, kādā nosaka maksu par bīstamo atkritumu apglabāšanu” (spēkā no 06.04.2012.).

³⁰⁹ Likuma „Par valsts un pašvaldību finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanu” 6.¹ panta otrā daļa.

³¹⁰ Likuma par budžetu un finanšu vadību 46.panta pirmā daļa.

³¹¹ Likuma „Par valsts un pašvaldību finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanu” 3.panta 1.punkts.

³¹² Centra 14.12.2009. rīkojums Nr.54 „Par autotransporta izmantošanu”.

256. Centra iekšējais normatīvais akts³¹³ (spēkā līdz 28.03.2012.) nosaka, ka katram autotransporta lietotājam katru nedēļu vai kalendāro mēnesi jāsaņem autotransporta ceļazīmes un jānoformē tās saskaņā ar normatīvajā aktā³¹⁴ noteikto kārtību.
257. Centra iekšējais normatīvais akts³¹⁵ (spēkā no 29.03.2012.) nosaka, ka ceļazīmes tiek noformētas laika posmam, kas nepārsniedz vienu kalendāro mēnesi.
258. Centra iekšējais normatīvais akts³¹⁶ nosaka, ka par ceļazīmes aizpildīšanu atbildīgs autotransporta vadītājs.
259. Revīzijā izlases veidā pārbaudot ceļazīmes, tika konstatēts, ka no 01.01.2010. līdz 31.05.2012.:
- 259.1. Centra komercdirektore 131 gadījumā automašīnu izmantojusi maršrutā Ogre – Rīga – Ogre, pēc revidentu aprēķiniem 2010.gadā nobraucot 1742 kilometrus³¹⁷ un 2011.gadā - 809 kilometrus³¹⁸, izlietojot degvielu 2010.gadā Ls 1386 apmērā un 2011.gadā – Ls 760 apmērā. Centrs par automašīnas autostāvvietu Ogrē ir samaksājis Ls 812;
- 259.2. Centra finanšu direktore 178 gadījumos dienesta automašīnu izmantoja maršrutā Lapmežciems - Rīga - Lapmežciems, pēc revidentu aprēķiniem 2010.gadā nobraucot 2454 kilometrus³¹⁹ un 2011.gadā - 3026 kilometrus³²⁰, izlietojot degvielu 2010.gadā Ls 1792 apmērā un 2011.gadā – Ls 2212 apmērā.
260. Revīzijas laikā revidentiem netika iesniegti pierādījumi, ka no 01.01.2010. līdz 31.05.2012. komercdirektorei un finanšu direktorei ir bijusi nepieciešamība operatīvi no dzīves vietas Ogrē un Lapmežciemā atgriezties darbavietā, lai nodrošinātu nepārtrauktu Centra darbu.
261. VARAM nav noteikusi, ka Centra valdes priekšsēdētājs dienesta automašīnu drīkst izmantot privātām vajadzībām.
262. Centrs nav noteicis, ka Centra komercdirektore un finanšu direktore dienesta automašīnu drīkst izmantot privātām vajadzībām.
263. Pārbaudot ceļazīmēs norādīto informāciju un degvielas iegādes čekus, revīzijā tika konstatētas neatbilstības gadījumos, kad automašīnu izmantojis Centra valdes priekšsēdētājs, komercdirektore un finanšu direktore. Konstatētās neatbilstības skatīt 10.tabulā.

³¹³ Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas aģentūras autotransporta izmantošanas nolikuma (22.11.2008. apstiprinājis Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas aģentūras direktors; spēkā līdz 28.03.2012.) 17.punkts.

³¹⁴ Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas aģentūras autotransporta izmantošanas nolikums (22.11.2008. apstiprinājis Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas aģentūras direktors; spēkā līdz 28.03.2012.).

³¹⁵ Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centra vieglā un kravas autotransporta izmantošanas noteikumu (29.03.2012. apstiprinājis Centra valdes priekšsēdētājs; spēkā no 29.03.2012.) 27.2.apakšpunkts.

³¹⁶ Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centra vieglā un kravas autotransporta izmantošanas noteikumu (29.03.2012. apstiprinājis Centra valdes priekšsēdētājs; spēkā no 29.03.2012.) 26. punkts.

³¹⁷ Kopējais 2010.gadā ceļazīmēs norādītais maršruts Ogre – Rīga – Ogre piecos mēnešos veido 8710 km, vidējā degvielas cena mēnesī Ls 0,78, vidējais degvielas patēriņš pēc ceļazīmēm 8,5 litri uz 100 km.

³¹⁸ Kopējais 2011.gadā ceļazīmēs norādītais maršruts Ogre – Rīga – Ogre piecos mēnešos veido 4045 km, vidējā degvielas cena Ls mēnesī 0,87, vidējais degvielas patēriņš pēc ceļazīmēm 9 litri uz 100 km.

³¹⁹ Kopējais 2010.gadā ceļazīmēs norādītais maršruts Lapmežciems – Rīga – Lapmežciems piecos mēnešos veido 12 270 km, vidējā degvielas cena mēnesī Ls 0,78, vidējais degvielas patēriņš pēc ceļazīmēm 7,8 litri uz 100 km.

³²⁰ Kopējais 2011.gadā ceļazīmēs norādītais maršruts Lapmežciems – Rīga – Lapmežciems četros mēnešos veido 12 105 km, vidējā degvielas cena mēnesī Ls 0,87, vidējais degvielas patēriņš pēc ceļazīmēm 7 litri uz 100 km.

**No 01.01.2010. līdz 31.05.2012. konstatētās neatbilstības,
salīdzinot ceļazīmēs norādīto informāciju un degvielas iegādes čekus**

Konstatētās neatbilstības	Neatbilstību skaits			Kopējie degvielas izdevumi, Ls
	Valdes priekšsēdētājs	Komerc-direktore	Finanšu direktore	
Automašīna izmantota brīvdienās	17	4	2	901
Automašīna izmantota atvaļinājuma laikā	9	7	6	756
Braukts ar tukšu degvielas tvertni	69	12	25	1112
Iepildīta degviela virs degvielas tvertnes tilpuma ³²¹	34	26	14	564
Degviela iepildīta ārpus ceļazīmē uzrādītā maršruta	-	3	-	113
Nav veikts brauciens pēc ceļazīmes, bet ir iepildīta degviela	50	10	3	1157
KOPĀ	179	62	50	x
Kopējie degvielas izdevumi, Ls	3313	812	478	4603
T.sk. no budžeta dotācijas apmaksātie degvielas izdevumi, Ls	821	0	0	821

264. Centra darba laika uzskaites tabelēs no 01.01.2010. līdz 31.05.2012. Centra valdes priekšsēdētājam ir norādītas astoņas nostrādātas stundas (darba dienās ar saīsinātu darba laiku – septiņas stundas).

265. Centra valdes priekšsēdētājs izmanto divas dienesta automašīnas *Audi A6* (automašīnai benzīna dzinējs) un *Ford Ranger* (automašīnai dīzeļa dzinējs). Citi Centra darbinieki šīs automašīnas revīzijā pārbaudītajā laika posmā nav izmantojuši.

266. Revīzijā, pārbaudot 15 valdes priekšsēdētāja parakstītās ceļazīmes par automašīnu *Audi A6* un *Ford Ranger* izmantošanu un degvielas uzpildes čekus, tika konstatēts, ka:

266.1. 13 gadījumos automašīnas *Audi A6* un *Ford Ranger* izmantotas vienā laikā, norakstot izmaksas Ls 797³²², piemēram:

266.1.1. 29.07.2010. uzpildīta degviela benzīns 95E plkst. 21:51 un dīzeļdegviela plkst. 21:59, apmaksā veikta ar valdes priekšsēdētājam piešķirto degvielas karti;

266.1.2. 24.08.2010. ceļazīmē norādīts, ka ar automašīnu *Audi A6* (automašīnai benzīna dzinējs) veikts maršruts Rīga – Ventspils – Rīga, savukārt šajā dienā plkst. 12:26 uzpildīta dīzeļdegviela, apmaksu veicot ar valdes priekšsēdētājam piešķirto degvielas karti;

266.1.3. 24.04.2011. ceļazīmē norādīts, ka ar automašīnu *Audi A6* (automašīnai benzīna dzinējs) veikts maršruts Rīga – Alūksne – Rīga, savukārt šajā dienā plkst. 10:35 uzpildīta dīzeļdegviela Veselavā (Cēsu rajons), apmaksu veicot ar valdes priekšsēdētājam piešķirto degvielas karti;

³²¹ Atbilstoši automašīnu tehniskajās specifikācijās norādītajam degvielas tvertnes tilpumam.

³²² Tajā skaitā izdevumi Ls 273 apmērā par degvielas uzpildi: brīvdienās, gadījumos kad braukts ar tukšu degvielas tvertni u.c.

- 266.2. 27.03.2012. veikta automašīnas *Audi A6* degvielas uzpilde plkst. 20:52 un plkst. 20:53, kopumā iepildot degvielu virs degvielas tvertnes tilpuma par 49,61 litriem;
- 266.3. 16.05.2011. veikta automašīnas *Audi A6* mazgāšana plkst. 13:56 un plkst. 14:16, norakstot izmaksas Ls 9,88, t.sk. Ls 9,88 apmaksājot no valsts budžeta dotācijās.

267. Normatīvais akts³²³ nosaka, ka:

- 267.1. valdes locekļi solidāri atbild par zaudējumiem, ko tie nodarījuši sabiedrībai³²⁴;
- 267.2. prasību pret valdes locekļiem ceļ, pamatojoties uz dalībnieku sapulces lēmumu, kurš pieņemts ar klātesošo vienkāršu balsu vairākumu³²⁵.

Secinājumi

268. Centrs nav ievērojis normatīvo aktu³²⁶ prasības un nav nodrošinājis lietderīgu finanšu līdzekļu izlietošanu vismaz Ls 11 816 apmērā, t.sk. valsts budžeta līdzekļu izlietojumu Ls 821 apmērā, jo laika posmā no 01.01.2010. līdz 31.05.2012. no izlasē iekļautajiem gadījumiem:

- 268.1. Ls 6962 izlietoti, apmaksājot Centra komercdirektores un finanšu direktores degvielas izdevumus un automašīnas stāvvietas izdevumus, lai nodrošinātu šo darbinieku operatīvu atgriešanos no dzīvesvietas darbavietā, lai gan pārbaudītajā laika posmā šāda nepieciešamība nav bijusi;
- 268.2. Ls 4330 izlietoti, apmaksājot ar Centra pamatdarbību nesaistītus degvielas izdevumus, jo ceļazīmēs Centra valdes priekšsēdētājs, komercdirektore un finanšu direktore ir norādījuši nepatiesu informāciju, kas norāda uz krāpšanos;
- 268.3. Ls 797³²⁷ izlietoti, apmaksājot Centra valdes priekšsēdētāja degvielas izdevumus par vienlaikus divu automašīnu izmantošanu.

269. Centra darbinieki, dienesta automašīnas izmantojot ar tiešajiem darba pienākumiem nesaistītiem braucieniem, ir apzināti rīkojušies, lai iegūtu sev materiālas priekšrocības. Tas norāda, ka Centra valdes priekšsēdētājs, komercdirektore un finanšu direktore dienesta automašīnas ir izmantojuši personīgām vajadzībām.

Ieteikumi

270. Lai nodrošinātu ekonomisku rīcību ar kapitālsabiedrības finanšu līdzekļiem, Centram:

- 270.1. izvērtēt nepieciešamību Centra komercdirektorei un finanšu direktorei atļaut dienesta automašīnu turēt dzīvesvietā, lai nodrošinātu operatīvu atgriešanos pie darba pienākumu pildīšanas jebkurā brīdī, ņemot vērā, ka no 01.01.2010. līdz 31.05.2012. šāda nepieciešamība nav bijusi, ņemot vērā alternatīvas iespējas, piemēram, ārkārtas situācijās izmantot sabiedriskā transporta vai taksometra pakalpojumus;
- 270.2. izstrādāt metodiku dienesta automašīnu izmantošanai, nosakot Centra valdes locekļiem izmantojamo dienesta autotransporta vienību skaitu, vienlaikus izvērtējot nepieciešamību Centra valdes priekšsēdētājam izmantot divus autotransportus.

271. Saskaņā ar normatīvo aktu³²⁸ VARAM kā Centra kapitāla daļu turētājam:

³²³ Komerclikums.

³²⁴ Komerclikuma 169.panta otrā daļa.

³²⁵ Komerclikuma 172.panta pirmā daļa

³²⁶ Likuma par budžetu un finanšu vadību 46.panta pirmā daļa; likuma „Par valsts un pašvaldību finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanu” 3.panta 1.punkts.

³²⁷ Tajā skaitā izdevumi Ls 273 apmērā par degvielas uzpildi: brīvdienās, gadījumos kad braukts ar tukšu degvielas tvertni u.c.

³²⁸ Komerclikuma 169.panta otrā daļa un 172.panta pirmā daļa.

- 271.1. izvērtēt Centra valdes priekšsēdētāja veikto braucienu pamatotību un iespēju atgūt nepamatoti veiktos izdevumus;
- 271.2. uzraudzīt, lai Centrs izvērtētu komercdirektores un finanšu direktores veikto braucienu pamatotību un iespēju atgūt nepamatoti veiktos izdevumus.

3. SIA „Vides investīciju fonds”

3.1. VARAM uzraudzība pār Deleģēšanas līguma izpildi

Konstatējumi

272. Atbilstoši Deleģēšanas līgumam Fonda pienākums ir reizi gadā līdz nākamā gada 5.janvārim sniegt VARAM Gada pārskatu par Deleģēšanas līguma izpildi un finanšu resursu izlietojumu Projektu īstenošanas funkciju veikšanai iepriekšējā gadā (turpmāk - Gada pārskats par Deleģēšanas līguma izpildi), pievienojot apliecinošus dokumentus³²⁹.
273. VARAM ir jāizvērtē Fonda darbība, ņemot vērā Latvijas Republikas normatīvajos aktos un Deleģēšanas līgumā noteikto pienākumu, un Deleģēšanas līgumā noteikto rādītāju faktiskā izpilde, kā arī pēc citiem kritērijiem³³⁰.
274. Normatīvais akts³³¹ nosaka, ka uzraudzībai pār pārvaldes uzdevuma izpildi jābūt pilnīgai un efektīvai.
275. Fonds 05.01.2011. un 05.01.2012. iesniedza VARAM Gada pārskatu par Deleģēšanas līguma izpildi 2010. un 2011.gadā, iesniedzot atskaiti par budžeta izpildi, KPFI projektu īstenošanas uzraudzībai izlietotās cilvēkstundas, izdevumu attaisnojošo dokumentu sarakstu un izdevumu attaisnojošo dokumentu kopijas.
276. VARAM:
- 276.1. 13.04.2011. informēja Fondu, ka VARAM nav iebildumu par sagatavoto 2010.gada pārskatu par Deleģēšanas līguma izpildi³³²;
- 276.2. 17.04.2012. informēja Fondu, ka VARAM nav iebildumu par sagatavoto 2011.gada pārskatu par Deleģēšanas līguma izpildi³³³.
277. Revīzijā tika konstatēts, ka Fonda iesniegtajās atskaitēs par budžeta izpildi 2010.gadā un 2011.gadā kopā uzrādīti izdevumi Ls 244 558 apmērā un ka no šiem izdevumiem Ls 14 302 apmērā jeb par izdevumiem 6% apmērā nav iesniegti attaisnojuma dokumenti.
278. Deleģēšanas līgums³³⁴ nosaka, ka ar līgumu saistīto finanšu resursu izlietojums tiek uzrādīts attiecīgajā laika posmā.
279. Normatīvais akts³³⁵ nosaka, ka ieņēmumus un izdevumus uzskaita pēc uzkrāšanas principa, ieņēmumus un izdevumus atzīstot periodā, kad tie radušies, neatkarīgi no naudas saņemšanas vai samaksas.

³²⁹ Vides ministrijas un Fonda 09.06.2010. Atsevišķu Klimata pārmaiņu finanšu instrumenta deleģējuma funkciju īstenošanas līguma 7.2.2.apakšpunkts.

³³⁰ Vides ministrijas un Fonda 09.06.2010. Atsevišķu Klimata pārmaiņu finanšu instrumenta deleģējuma funkciju īstenošanas līguma 4.3.apakšpunkts.

³³¹ Valsts pārvaldes iekārtas likuma 43.panta trešā daļa.

³³² VARAM 13.04.2011. vēstule Nr.4.1.3-21/1704/5625 „Par 2010.gada pārskatu un ziņojumu par projektu īstenošanu 2010.gada IV ceturksnī”.

³³³ VARAM 17.04.2012. vēstule Nr.4.1.3-21/1704/6486 „Par 2011.gada pārskatu un ziņojumu par KPFI projektu īstenošanu 2011.gada IV ceturksnī”.

³³⁴ Vides ministrijas un Fonda 09.06.2010. Atsevišķu Klimata pārmaiņu finanšu instrumenta deleģējuma funkciju īstenošanas līguma 7.3.apakšpunkts.

³³⁵ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 „Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” 170.punkts.

280. Fonda iesniegtajos Gada pārskatu par Deleģēšanas līguma izpildi izdevumu attaisnojošo dokumentu sarakstos izdevumi Ls 5516 apmērā nav uzrādīti laika posmā, kad tie ir radušies, jo:
- 280.1. uz 2010.gada izdevumiem ir attiecināti izdevumi Ls 150 apmērā, kas radušies 2011.gadā;
 - 280.2. uz 2011.gada izdevumiem ir attiecināti izdevumi Ls 4967 apmērā, kas radušies 2010.gadā un izdevumi Ls 399 apmērā, kas radušies, 2012.gadā.
281. 2011.gada pārskatam par Deleģēšanas līguma izpildi pie pievienotajiem attaisnojuma dokumentiem ir iekļauti rēķini Ls 4400 apmērā par 2010.gada un 2011.gada izdevumiem, kas nav iekļauti izdevumus pamatojošo dokumentu sarakstos.
282. Revīzijā, pārbaudot VARAM iesniegtos Fonda 2010. un 2011.gada pārskatus par Deleģēšanas līguma izpildi, revidenti neguva pārliecību, vai izdevumi Ls 5289 apmērā ir saistīti ar KPFI projektu īstenošanas uzraudzību, jo:
- 282.1. par izdevumiem Ls 238 apmērā VARAM ir iesniegtas tikai avansu norēķinu izdrukas no grāmatvedības datorprogrammas;
 - 282.2. degvielas un automašīnu nomas izdevumi Ls 5051 apmērā ir pamatoti tikai ar piegādātāju rēķiniem, nesniedzot informāciju par braucienu mērķi.

Secinājums

283. VARAM nav ievērojusi normatīvā akta³³⁶ prasības par deleģēto funkciju pilnīgu un efektīvu uzraudzību, kā arī Deleģēšanas līguma³³⁷ prasību izvērtēt Fondam piešķirtā valsts budžeta finansējuma KPFI projektu īstenošanai izlietojuma pamatotību, kā rezultātā:
- 283.1. 2010. un 2011.gada pārskatu izdevumu attaisnojošo dokumentu sarakstos izdevumi Ls 5516 apmērā nav uzrādīti laika posmā, kad tie radušies;
 - 283.2. VARAM nav guvusi pārliecību par izdevumu Ls 23 991 apmērā izlietošanas atbilstību paredzētajam mērķim.

Ieteikums

284. Lai nodrošinātu pilnīgu un efektīvu uzraudzību pār valsts budžeta līdzekļu izlietošanu un Deleģēšanas līguma nosacījumu izpildi, VARAM noteikt pasākumus, kas nodrošinātu Fondam piešķirto valsts budžeta finanšu līdzekļu izlietojuma izvērtējumu.

3.2. SIA „Vides investīciju fonds” izdevumi

Konstatējumi

285. Izlases veidā pārbaudot Fonda izdevumus līdz 31.05.2012., kas radušies, īstenojot Deleģēšanas līguma uzdevumus, neatbilstības tika konstatētas komandējuma izmaksu pozīcijā.
286. Normatīvais akts³³⁸ nosaka, ka kapitālsabiedrību, kurās ieguldīta valsts vai pašvaldību kapitāla daļa, vadītāji ir atbildīgi par budžeta līdzekļu efektīvu un ekonomisku izlietošanu atbilstoši paredzētajiem mērķiem.
287. Normatīvais akts³³⁹ nosaka, ka valsts kapitālsabiedrībām jārīkojas ar finanšu līdzekļiem un mantu lietderīgi, tas ir, rīcībai jābūt tādai, lai mērķi sasniegtu ar mazāko finanšu līdzekļu un mantas izlietojumu.

³³⁶ Valsts pārvaldes iekārtas likuma 43.panta trešā daļa.

³³⁷ Vides ministrijas un Fonda 09.06.2010. Atsevišķu Klimata pārmaiņu finanšu instrumenta deleģējuma funkciju īstenošanas līguma 7.3.apakšpunkts.

³³⁸ Likuma par budžetu un finanšu vadību 46.panta pirmā daļa.

288. Fonda finanšu vadītāja amata aprakstā³⁴⁰ ir noteikts, ka viens no Finanšu vadītāja veicamajiem uzdevumiem ir kontrolēt izdevumus.
289. Normatīvais akts³⁴¹ nosaka, ka degvielas iegādes izdevumus iekļauj saimnieciskās darbības izdevumos, pamatojoties uz faktiski nobraukto kilometru skaitu katrā mēnesī.
290. Fonda iekšējais normatīvais akts³⁴² paredz piemērot komandējuma atskaites veidlapu, kurā ir jānorāda komandējuma vieta, komandējuma laiks, komandējuma mērķis, atskaite par komandējuma norisi, komandējumā izmantotais transportlīdzeklis un nobrauktie kilometri, komandējuma izdevumi.
291. Fonda iekšējais normatīvais akts³⁴³ nosaka, ka:
- 291.1. izmantojot autotransportu, obligāti jāuzrāda maršruts, nobrauktie kilometri maršruta ietvaros un degvielas patēriņš;
 - 291.2. maršrutā ir jānorāda pilsētas vai apdzīvotas vietas, bet, ja brauciens notiek pilsētas vai apdzīvotas vietas ietvaros, jānorāda apmeklējamā objekta nosaukums;
 - 291.3. ir jānorāda faktiski nobrauktie kilometri, bet ja attālums būtiski atšķiras no kartē norādītā, tad jābūt detalizētam maršruta aprakstam, lai saskaņā ar likumu³⁴⁴ trešā kvalificētā persona varētu gūt skaidru un patiesu priekšstatu par veikto darījumu.
292. Fonda īpašumā nav transportlīdzekļu, tāpēc komandējuma braucieniem Fonds izmanto transportlīdzekļu nomas pakalpojumus.
293. Revīzijā pārbaudot 148 komandējuma atskaites, tajā skaitā 123 atskaites par komandējumiem, kas veikti Deleģēšanas līgumā noteikto uzdevumu izpildei un 25 atskaites par komandējumiem Fonda pamatdarbības uzdevumu veikšanai, kas sagatavotas laika posmā no 01.01.2010. līdz 31.05.2012. tika konstatēts, ka:
- 293.1. 27 gadījumos komandējuma atskaitēs nav norādīti komandējuma izdevumi;
 - 293.2. 17 gadījumos komandējuma atskaitēs nav norādīti faktiski nobrauktie kilometri;
 - 293.3. 123 gadījumos komandējuma atskaitēs nav norādīts degvielas patēriņš.
294. Pārbaudot komandējuma atskaitēm pievienotos degvielas iegādes čekus un nomas transporta līdzekļa nodošanas - pieņemšanas aktus, tika konstatēts, ka 26 gadījumos degviela tika iepildīta pēc nomas transporta līdzekļa nodošanas aktā norādītā transporta līdzekļa nodošanas laika, piemēram, automašīna nodota iznomātājam 03.10.2011. plkst.18:00, bet degviela iepildīta 04.10.2011. plkst.8:52.
295. Veicot komandējuma atskaitēs norādīto nobraukto kilometru salīdzināšanu ar attālumu³⁴⁵ kartē, tika konstatēts, ka 67 no 148 gadījumiem komandējuma atskaitēs norādīts lielāks nobrauktais attālums, bet netika norādīts detalizēts maršruta apraksts. Starpība starp komandējuma atskaitē norādīto attālumu un attālumu kartē ir no 30 līdz 522 kilometriem, piemēram:
- 295.1. atskaitē³⁴⁶ norādīts galamērķis Alūksne un nobraukti 493 kilometri, maršruta Rīga-Alūksne- Rīga attālums kartē ir 402 kilometri;

³³⁹ Likuma „Par valsts un pašvaldību finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanu” 3.panta 1.punkts.

³⁴⁰ Finanšu vadītāja amata apraksta (apstiprinājusi Fonda valdes priekšsēdētāja) 8.punkts.

³⁴¹ Likuma „Par uzņēmumu ienākuma nodokli” 5.panta sestā daļa.

³⁴² SIA „Vides investīciju fonds” 02.02.2010. Kvalitātes pārvaldības sistēmas rokasgrāmatas finanšu pakalpojumu procedūra.

³⁴³ SIA „Vides investīciju fonds” 29.12.2010. Grāmatvedības politikas degvielas patēriņa noteikumi.

³⁴⁴ Likuma „Par grāmatvedību” 2.pants.

³⁴⁵ Attālums tika noteikts interneta vietnē <https://maps.google.com/maps?hl=lv>, pieņemot, ka maršruta sākumpunkts un galapunkts ir transporta līdzekļa iznomātāja faktiskās atrašanās vietas adrese.

³⁴⁶ Fonda 29.07.2011. komandējuma atskaite Nr.74-k.

- 295.2. atskaitē³⁴⁷ norādīts galamērķis Daugavpils un nobraukti 650 kilometri, maršruta Rīga- Daugavpils- Rīga attālums kartē ir 462 kilometri;
- 295.3. atskaitē³⁴⁸ norādīti galamērķi Rīga, Carnikava, Garkalnes novada Gaigalu pagasts, Ādaži un nobraukti 424 kilometri, attālums kartē ir 88 kilometri.
296. Fonda kopējie degvielas izdevumi laika posmā no 01.01.2010. līdz 31.05.2012 bija Ls 4611.
297. Veicot komandējuma atskaitēs norādīto attālumu pārrēķinu, tika konstatēts, ka laika posmā no 01.01.2010. līdz 31.05.2012. komandējuma atskaitēs norādītais kilometru skaits ir par 6348 kilometriem lielāks nekā faktisko kilometru skaits kartē, un to nobraukšanai patērēti 437 litri degvielas par kopējo summu Ls 404 jeb 9% no kopējiem degvielas izdevumiem, no valsts budžeta dotācijas apmaksājot Ls 323³⁴⁹.

Secinājums

298. Fondam neveicot pietiekamas iekšējās kontroles pār komandējuma izdevumiem, netiek ievērotas normatīvo aktu³⁵⁰ prasības - nodrošināt ekonomisku budžeta līdzekļu izmantošanu, jo komandējuma atskaitēs ir norādīts par 6348 kilometriem lielāks nobraukums, nekā faktiskais kilometru skaits attiecīgajos maršrutos, tādējādi saimnieciskās darbības izdevumos nepamatoti iekļauti degvielas izdevumi Ls 404 apmērā, t.sk. Ls 323, kas samaksāti no Fondam piešķirtās valsts budžeta dotācijas.

Ieteikumi

299. Lai nodrošinātu, ka komandējuma atskaites tiek aizpildītas atbilstoši iekšējo normatīvo aktu³⁵¹ prasībām un sniegtu skaidru un patiesu priekšstatu par degvielas izlietojumu, Fondam pilnveidot iekšējās kontroles pasākumus komandējumu izdevumu pārbaudei.
300. VARAM izvērtēt iespēju atgūt no Fonda nepamatoti izlietos valsts budžeta dotācijas līdzekļus Ls 323 apmērā par nepamatoti samaksātajiem degvielas izdevumiem.

3.3. Aizdevumu piešķiršana

Konstatējumi

301. Sniedzot finanšu pakalpojumus laika posmā no 01.01.2010. līdz 31.05.2012., Fonds kreditē pašvaldības un pašvaldību uzņēmumus, lai tiem būtu iespēja līdzfinansēt ERAF un Kohēzijas fonda vides projektu ieviešanu³⁵².
302. Fondā ir izstrādāta kvalitātes pārvaldības sistēma, kurā ir noteikts šāds aizdevumu piešķiršanas process:
- 302.1. potenciālais aizņēmuma saņēmējs Fondā iesniedz *Anketu projekta idejas pieteikumam* (turpmāk – projekts);
 - 302.2. projekta vadītājs izvērtē iesniegto projektu un sagatavo materiālus Kredītkomitejai;
 - 302.3. Kredītkomiteja pieņem lēmumu par projekta apstiprināšanu, noraidīšanu vai papildu informācijas pieprasīšanu;

³⁴⁷ Fonda 20.10.2011. komandējuma atskaite Nr.159-k.

³⁴⁸ Fonda 27.01.2012. komandējuma atskaite Nr.5-k.

³⁴⁹ Vides ministrijas un Fonda 09.06.2010. Atsevišķu Klimata pārmaiņu finanšu instrumenta deleģējuma funkciju īstenošanas līgums.

³⁵⁰ Likuma par budžetu un finanšu vadību 46.panta pirmā daļa; likuma „Par valsts un pašvaldību finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanu” 3.panta 1.punkts.

³⁵¹ SIA „Vides investīciju fonds” 02.02.2010. Kvalitātes pārvaldības sistēmas rokasgrāmatas finanšu pakalpojumu procedūra; SIA „Vides investīciju fonds” 29.12.2010. Grāmatvedības politikas degvielas patēriņa noteikumi.

³⁵² Vides ministrijas 29.12.2010. rīkojuma Nr.423 „Par SIA „Vides investīciju fonds” budžetu 2011.gadam” pielikums; Fonda 27.01.2012. Ārkārtas dalībnieku sapulces protokola Nr.1 pielikums.

- 302.4. projekta vadītājs sagatavo *Ziņojumu valdes locekļiem* par iesniegto projektu;
- 302.5. Fonda valde pieņem lēmumu par aizdevuma piešķiršanu attiecīgajam projektam.
303. Informācija par iesniegto projektu tiek apkopota *Ziņojumā valdes locekļiem*³⁵³. *Ziņojumā valdes locekļiem* ir jānorāda šāda finanšu informācija par projekta iesniedzēju: bruto peļņa vai zaudējumi, peļņa vai zaudējumi, aizdevuma pieprasītāja bilances dati, likviditātes koeficients, ātrais likviditātes koeficients, parāds/kapitāls, parāds/aktīvi, parāda atmaksas nodrošinājums, aktīvu atdeve, peļņas robeža un darbības peļņas robeža.
304. Fondā nav noteikta kārtība, kā tiek vērtēti projektu iesniedzēju finanšu rādītāji. No 11 *Ziņojumā valdes locekļiem* ietvertajiem finanšu rādītājiem pieciem rādītājiem ir noteikti šo rādītāju izpildes kritēriji - likviditātes koeficients (≥ 2); parāda atmaksas nodrošinājums ($> 1,5$); aktīvu atdeve (≥ 5); peļņas robeža (≥ 10) un darbības peļņas robeža (≥ 30).
305. Laika posmā no 01.01.2010. līdz 31.05.2012. Fonds kopumā ir noslēdzis 24 aizdevuma līgumus. Visiem pašvaldībām un pašvaldību uzņēmumiem izsniegtajiem Fonda aizdevumiem atmaksa tiek garantēta ar pašvaldību galvojumiem.
306. Revīzijā, pārbaudot 24 *Ziņojumus valdes locekļiem*, tika konstatēts, ka:
- 306.1. 14 gadījumos valdei iesniegtajos *Ziņojumos valdes locekļiem* nav vērtēti projekta iesniedzēja finanšu rādītāji;
 - 306.2. piecos gadījumos valdei iesniegtajos *Ziņojumos valdes locekļiem* finanšu rādītāji neatbilst noteiktajiem izpildes kritērijiem;
 - 306.3. piecos gadījumos valdei iesniegtajos *Ziņojumos valdes locekļiem* tikai viens finanšu rādītājs atbilst noteiktajiem izpildes kritērijiem.
307. Normatīvais akts³⁵⁴ nosaka, ka pašvaldības var ņemt īstermiņa vai ilgtermiņa aizņēmumus un sniegt galvojumus, noslēdzot aizdevuma līgumu ar Valsts kasi vai citu aizdevēju. Valsts kases aizdevumu procentu likmes aizdevumiem latos:
- 307.1. ar fiksēšanas periodu ik pēc 5 gadiem no 01.01.2011. līdz 31.05.2012. bija no 3,99% līdz 4,53% gadā³⁵⁵;
 - 307.2. ar fiksēšanas periodu ik pēc 12 mēnešiem no 01.01.2011. līdz 31.05.2012. bija no 1,583% līdz 1,951% gadā³⁵⁶.
308. Fonda valsts kapitāla daļu turētāja pārstāvis, apstiprinot Fonda gada budžetu, ir paredzējis, ka:
- 308.1. no 01.01.2010. līdz 07.06.2010. Fonda aizdevumu procentu likme pašvaldību sektorā ir plānota nemainīga 8%³⁵⁷ gadā, no 08.06.2010. līdz 31.12.2010. - 5% gadā³⁵⁸;
 - 308.2. 2011.gadā Fonda aizdevumu procentu likme pašvaldību sektorā ir plānota 3,5% latos, izsniedzot aizdevumu ar likmi, kas ir nemainīga piecu gadu laikā, un procentu likmes ir vismaz par 0,25% zemākas nekā Valsts kases noteiktās procentu likmes³⁵⁹;

³⁵³ SIA „Vides investīciju fonds” Kvalitātes pārraudzības sistēmas veidlapa „DP_ apraksts Valde”.

³⁵⁴ MK 25.03.2008. noteikumu Nr.196 „Noteikumi par pašvaldību aizņēmumiem un galvojumiem” 2.punkts.

³⁵⁵ http://www.kase.gov.lv/uploaded_files/Pasvaldibam/likm_5Y.html (aplūkots 05.09.2012.).

³⁵⁶ http://www.kase.gov.lv/uploaded_files/Pasvaldibam/likm_5Y.html (aplūkots 05.09.2012.).

³⁵⁷ Vides ministrijas 04.01.2010. rīkojums Nr.1 „Par SIA „Vides investīciju fonds” budžetu 2010.gadam”.

³⁵⁸ Vides ministrijas 08.06.2010. rīkojums Nr.172 „Par SIA „Vides investīciju fonds” 2010.gada budžeta grozījumiem”.

³⁵⁹ Vides ministrijas 29.12.2010. rīkojums Nr.423 „Par SIA „Vides investīciju fonds” budžetu 2011.gadam”.

- 308.3. 2012.gadā Fonda aizdevumu procentu likme pašvaldību sektorā ir plānota aptuveni 2%, izsniedzot aizdevumu ar likmi, kas ir nemainīga viena gada laikā, un procentu likmes ir zemākas vismaz par 0,25% nekā Valsts kases noteiktās procentu likmes³⁶⁰.
309. Normatīvā akta³⁶¹ noteikumi attiecas uz komersantu finansiālo darbību, ja tajos ieguldīta valsts kapitāla daļa.
310. Normatīvais akts³⁶² nosaka, ka finanšu vadība ietver visus budžeta izstrādāšanas un izpildes procesa nodrošināšanai nepieciešamos administratīvos pasākumus, ieskaitot kontroles un atbildības pasākumus.
311. VARAM iekšējais normatīvais akts³⁶³ nosaka, ka kapitāla daļu turētāja pārstāvja kompetencē ir aizsargāt valsts kā kapitālsabiedrības dalībnieces interešu ievērošanu kapitālsabiedrībā.
312. Revīzijā tika konstatēts, ka Fonda valde no 24 pieņemtajiem lēmumiem par aizdevuma piešķiršanu 20 gadījumos ir apstiprinājusi aizdevumu procentu likmes, kas neatbilst kapitāla daļu turētāja pārstāvja apstiprinātajām procentu likmēm:
- 312.1. no 01.01.2010. līdz 07.06.2010. diviem aizdevumiem³⁶⁴ ir noteikta procentu likme 5% gadā;
- 312.2. no 08.06.2010. līdz 31.12.2010. diviem aizdevumiem³⁶⁵ ir noteikta procentu likme 4% gadā;
- 312.3. 2011.gadā 15 aizdevumiem ir noteiktas procentu likmes, kas atbilst Valsts kases noteiktajai aizdevumu procentu likmei, kura ir nemainīga viena gada laikā;
- 312.4. 2012.gadā vienam aizdevumam ir noteikta procentu likme, kas atbilst Valsts kases noteikto aizdevumu procentu likmei, kura ir nemainīga piecu gadu laikā.
313. Revīzijas laikā, pārrēķinot projektiem noteiktos procentu maksājumus atbilstoši Fonda valsts kapitāla daļu turētāja pārstāvja apstiprinātajām aizdevumu procentu likmēm, tika konstatēts, ka Fonds:
- 313.1. 2010.gadā nav guvis ieņēmumus Ls 7210 apmērā;
- 313.2. 2011.gadā nav guvis ieņēmumus Ls 18 941 apmērā;
- 313.3. 2012.gadā nav guvis ieņēmumus Ls 15 820 apmērā (skatīt 8.pielikumu).

Secinājumi

314. Faktiskais aizdevumu piešķiršanas process neatbilst Kvalitātes pārvaldības sistēmā noteiktajam, kā rezultātā, izsniedzot aizdevumus, kuriem pašvaldības ir sniegušas galvojumus, Fonda valde neveic projektu iesniedzēju finanšu rādītāju izvērtējumu.
315. Fonds kā valstij pilnībā piederoša kapitālsabiedrība, veidojot budžetu, nav ievērojis normatīvajā aktā³⁶⁶ noteiktos finanšu vadības pamatprincipus, kā rezultātā Fonda valde ir piešķirusi aizdevumus ar zemākām aizdevuma procentu likmēm, nekā tās bija plānotas

³⁶⁰ Fonda 27.01.2012. Ārkārtas dalībnieku sapulces protokols Nr.1.

³⁶¹ Likuma par budžetu un finanšu vadību preambula.

³⁶² Likuma par budžetu un finanšu vadību otrā panta pirmā daļa.

³⁶³ VARAM 03.04.2012. iekšējo noteikumu Nr.9 „Valsts kapitālsabiedrību pārvaldīšanas kārtība” 4.2.apakšpunkts.

³⁶⁴ Fonda 28.01.2010. valdes lēmums Nr.1/2010; 18.05.2010. lēmums Nr.5/2010.

³⁶⁵ Fonda 15.12.2010. valdes lēmums Nr.13/2010 un Nr.18/2010.

³⁶⁶ Likuma par budžetu un finanšu vadību preambula, otrā panta pirmā daļa un VARAM 03.04.2012. iekšējo noteikumu Nr.9 „Valsts kapitālsabiedrību pārvaldīšanas kārtība” 4.2.apakšpunkts.

kapitāla daļu turētāja pārstāvja apstiprinātajos Fonda gada budžetos, tādējādi nesaskaņojot ar Fonda kapitāla daļu turētāju Fonda ieņēmumu samazināšanos Ls 41 971 apmērā.

Ieteikumi

316. Lai nodrošinātu, ka Fondā iesniegto projektu vērtēšana un aizdevumu piešķiršana ir caurskatāma un aizdevumi tiek piešķirti pamatoti, Fondam izvērtēt finanšu rādītāju vērtējuma lietderību un nepieciešamības gadījumā izstrādāt kārtību projektu iesniedzēju finanšu rādītāju izvērtēšanai, kā arī nodrošināt šīs kārtības ievērošanu.
317. Vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministrijai kā kapitāla daļu turētājai atbilstoši normatīvajiem aktiem³⁶⁷ un savai kompetencei izvērtēt Fonda valdes rīcību, piešķirot aizdevumus, kas neatbilst apstiprinātā budžeta nosacījumiem, uz kuriem balstīta ieņēmumu prognoze, un ieviest kontroles pasākumus, lai turpmāk Fonda kā valsts kapitālsabiedrības budžets būtu finansiālās darbības un vadības pamatā.

Revīzijas grupas vadītājs,
vecākais valsts revidents

J.Salienieks

Revīzijas grupa:
vecākā valsts revidente

I.Rancāne

valsts revidente

B.Krūmiņa

valsts revidente

K.Loča

valsts revidente

I.Mansura – Garsija

³⁶⁷ Likuma par budžetu un finanšu vadību preambula un otrā panta pirmā daļa.

**Valsts SIA „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs”
ieņēmumi 2010. un 2011.gadā**

N.p.k.	Ieņēmumu sadalījums	07.07.2009. -31.12.2010. ³⁶⁸		2011.gads ³⁶⁹	
		Ls	Īpatsvars no kopējiem ieņēmumiem, %	Ls	Īpatsvars no kopējiem ieņēmumiem, %
1.	Valsts finansējums Sabiedrībai deleģēto valsts pārvaldes uzdevumu izpildei	2 055 860	51	1 245 909	44
2.	Meteoroloģiskās prognozes	454 521	11	330 718	12
3.	Laboratorijas pakalpojumi	419 096	10	285 711	10
4.	Hidrometeoroloģijas, vides, ģeoloģijas informācijas sagatavošana	355 710	9	236 885	8
5.	Telpu noma	169 608	4	128 268	5
6.	Bīstamo atkritumu savākšana, transportēšana, apglabāšana	32 034	1	62 632	2
7.	Siltumnīcefekta gāzu emisijas vienību reģistrs	104 319	3	47 975	2
8.	Novērojumu staciju apkalpošana	103 041	3	43 186	2
9.	Latvijas vides aizsardzības fonda finansējums	96 480	2	20 000	1
10.	Ieņēmumi no pārējiem pakalpojumiem	182 164	5	271 810	10
11.	Pārējie komercdarbības ieņēmumi	32 679	1	137 372	5
Ieņēmumi kopā		4 005 512	100	2 810 466	100

Revīzijas grupas vadītājs,
vecākais valsts revidents

J.Salienieks

³⁶⁸ Valsts SIA „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs” gada pārskats par periodu no 07.07.2009. līdz 31.12.2010. un neatkarīgu revidentu ziņojums (1.finanšu gads), Peļņas vai zaudējumu aprēķins.

³⁶⁹ Valsts SIA „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs” gada pārskata par 2011.gadu Peļņas vai zaudējumu aprēķins.

**Valsts SIA „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs”
izdevumi 2010. un 2011.gadā**

N.p.k.	Izdevumu sadalījums	07.07.2009. -31.12.2010. ³⁷⁰		2011.gads ³⁷¹	
		Ls	Īpatsvars no kopējiem izdevumiem, %	Ls	Īpatsvars no kopējiem izdevumiem, %
1.	Materiālu izmaksas	142 391	3	158 861	4
2.	Personāla izmaksas	2 443 876	51	1 767 214	44
3.	Nomas maksa, komunālie pakalpojumi, ēku būvju telpu uzturēšana	630 140	13	409 488	10
4.	Komandējuma izdevumi	49 792	1	37 700	1
5.	IT pakalpojumi	163 861	3	117 781	3
6.	Nolietojums	860 016	18	1 168 836	29
7.	Transportlīdzekļu uzturēšana, remonts	40 491	1	25 187	1
8.	Sakari	105 818	2	72 055	2
9.	Atlīdzība par revīzijas pakalpojumiem	41 624	1	34 893	1
10.	Iekārtas, inventāra un aparātūras remonts, tehniskā apkope	48 280	1	34 417	1
11.	Uzkrājumi nedrošiem parādiem	1 160	0	26 190	1
12.	Dalības maksa institūcijām	38 145	1	5 258	0
13.	Akreditācijas, sertificēšanas pakalpojumi	8 751	0	1 581	0
14.	Iepriekšējo periodu izdevumi	68 931	1	543	0
15.	Citi administrācijas izdevumi	104 894	2	78 381	2
16.	Nodokļu izdevumi	15 518	0	52 913	1
Izdevumi kopā		4 763 688	100	3 991 298	100

Revīzijas grupas vadītājs,
vecākais valsts revidents

J.Salienieks

³⁷⁰ Valsts SIA „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs” gada pārskats par periodu no 07.07.2009. līdz 31.12.2010. un neatkarīgu revidentu ziņojums (1.finanšu gads), Peļņas vai zaudējumu aprēķins.

³⁷¹ Valsts SIA „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs” gada pārskata par 2011.gadu Peļņas vai zaudējumu aprēķins.

SIA „Vides investīciju fonds” ieņēmumi 2010. un 2011.gadā

N.p. k.	Ieņēmumu sadalījums	2010.gads ³⁷²		2011.gads ³⁷³	
		Ls	Īpatsvars no kopējiem ieņēmumiem, %	Ls	Īpatsvars no kopējiem ieņēmumiem, %
1.	Procentu ieņēmumi no aizdevumiem	186 171	63	162 272	43,9
2.	Procentu ieņēmumi no depozītiem bankā	14 834	5	523	0,1
3.	Ieņēmumi no Eiropas Ekonomiskās zonas finanšu instrumenta	57 307	19	0	0
4.	Ieņēmumi no Klimata pārmaiņu finanšu instrumenta	36 519	12	208 443	56
5.	Ieņēmumi no VARAM sniegtajiem pakalpojumiem	2 991	1	0	0
6.	Pārējie komercdarbības ieņēmumi	-	-	-	-
Ieņēmumi kopā		297 822	100	371 238	100

Revīzijas grupas vadītājs,
vecākais valsts revidents

J.Salienieks

³⁷² SIA „Vides investīciju fonds” 2010.gada pārskata Peļņas vai zaudējumu aprēķins.

³⁷³ SIA „Vides investīciju fonds” 2011.gada pārskata Peļņas vai zaudējumu aprēķins.

SIA „Vides investīciju fonds” izdevumi 2010. un 2011.gadā

N.p.k.	Izdevumu sadalījums	2010.gads ³⁷⁴		2011.gads ³⁷⁵	
		Ls	Īpatsvars no kopējiem izdevumiem, %	Ls	Īpatsvars no kopējiem izdevumiem, %
1.	Procentu izmaksas	3 411	2	1 934	1
2.	Personāla izmaksas	98 569	46	194 732	58
3.	Valdes atalgojums	31 991	15	33 296	10
4.	Nomas maksa, komunālie pakalpojumi	19 077	9	30 911	9
5.	Komandējuma izdevumi	8 354	4	10 275	3
6.	Uzkrājumi atvaļinājumiem	4 885	2	7 992	2
7.	Nolietojums	3 838	2	7 058	2
8.	Biroja un kancelejas izdevumi	1 920	1	6 823	2
9.	Sakari	2 350	1	5 991	2
10.	Atlīdzība par revīzijas pakalpojumiem	3 630	2	3 678	1
11.	Juridiskie pakalpojumi	2 167	1	488	0
12.	Prezentācijas un reklāma	967	0	481	0
13.	Mājaslapas <i>www.videsrisinājumi.lv</i> izstrāde	10 477	5	0	0
14.	Citi administrācijas izdevumi	9 809	5	26 782	8
15.	Nodokļu izdevumi	14 366	7	6 457	2
Izdevumi kopā		215 811	100	336 898	100

Revīzijas grupas vadītājs,
vecākais valsts revidents

J.Salienieks

³⁷⁴ SIA „Vides investīciju fonds” 2010.gada pārskata Peļņas vai zaudējumu aprēķins.

³⁷⁵ SIA „Vides investīciju fonds” 2011.gada pārskata Peļņas vai zaudējumu aprēķins.

Valsts SIA „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs” deleģēšanas līgumā plānoto izmaksu pa pozīcijām salīdzinājums ar faktisko izlietojumu

Nr. p. k.	Deleģēšanas līgumā paredzētais dotācijas izlietojums				Valsts kases kopsavilkums Centra kontam Nr.LV11TREL9210870000000			Starpība („-” pārtēriņš; „+” ekonomija)
	Izmaksu pozīcija	Tiešās izmaksas	Netiešās izmaksas	Kopā	EKK	Nosaukums	Dotācijas izdevumi 2011.gadā	
1.	Komandējumi	3 031		3 031	2100	Komandējumi un dienesta braucieni	5 460	-2 429
2.	Transporta uzturēšana	13 766		13 766	2242	Transportlīdzekļu uzturēšana un remonts	16 574	-2 808
3.	Materiāli/ rez.daļas/ ķīmikālijas	38 244		38 244	Starpība starp 2300 un 2312, un 2322	Kods 2300: Krājumi, materiāli, energoresursi, preces, biroja preces un inventārs, kurus neuzskaita kodā 5000	54 599	-16 355
4.	Degviela	18 879		18 879	2322	Degviela	27 609	-8 730
5.	Centra bāzes izdevumi kopā, tai skaitā		287 212	287 212				
6.	Telpu un zemes noma, nekustamā īpašuma nodoklis		21 750	21 750	2261, 2263, 2513	- Ēku, telpu īre un noma - Zemes noma - Budžeta iestāžu nekustamā īpašuma nodokļa (t.sk. zemes nodokļa parāda) maksājumi budžetā	19 003	2 747
7.	Apkure		53 475	53 475	2221	Izdevumi par apkuri	39 954	13 521
8.	Elektroenerģija		67 148	67 148	2223	Izdevumi par elektroenerģiju	82 188	-15 040
9.	Ūdens un kanalizācijas nodrošināšana		5 597	5 597	2222	Izdevumi par ūdeni un kanalizāciju	2 653	2 944

Nr. p. k.	Deleģēšanas līgumā paredzētais dotācijas izlietojums			Valsts kases kopsavilkums Centra kontam Nr.LV11TREL9210870000000			Starpība („-” pārtēriņš; „+” ekonomija)	
	Izmaksu pozīcija	Tiešās izmaksas	Netiešās izmaksas	Kopā	EKK	Nosaukums		Dotācijas izdevumi 2011.gadā
10.	Iekārtu, aparatūras un sistēmu remonts		31 665	31 665	2243	Iekārtas, inventāra un aparatūras remonts, tehniskā apkalpošana	23 058	8 607
11.	Apsardze, telpu un teritorijas uzkopšana		107 577	107 577	2244	Ēku, būvju un telpu uzturēšana ³⁷⁶	103 133	4 444
12.	Sakaru pakalpojumi		45 529	45 529	2210	Pasta, telefona un citi sakaru pakalpojumi (kodā 2210 uzskaita: visus sakaru pakalpojumu izdevumus)	43 129	2 400
13.	IT sistēmu uzturēšana		56 207	56 207	2251	Informācijas sistēmas uzturēšana	71 859	-15 652
14.	Pārējie izdevumi kopā, tai skaitā,		264 403	264 403				
15.	Administratīvie izdevumi (bankas, juridiskie pakalpojumi, semināri u.c.)		10 842	10 842	2230	Iestādes administratīvie izdevumi un ar iestādes darbības nodrošināšanu saistītie izdevumi	14 224	-3 382
16.	Pamatlīdzekļi un inventārs darbības nodrošināšanai		14 554	14 554	5200, 2312	Pamatlīdzekļi, inventārs	3 173	11 381
17.	Atalgojums un VSAOI	487 865	220 242	708 107	1000	Atlīdzība	708 102	5

Revīzijas grupas vadītājs,
vecākais valsts revidents

J.Salienieks

³⁷⁶ Kodā 2244 uzskaita: ēku un telpu uzkopšanas, pagalmu, ielu, ietvju tīrīšanas, labiekārtošanas un uzturēšanas, paklāju maiņas, apsardzes, liftu apkopes pakalpojumu izdevumus un citus izdevumus, kas saistīti ar ēku un telpu uzturēšanu, kā arī komunālo maksājumu izdevumus, ja iestādei komunālos pakalpojumus nodrošina ēkas apsaimniekotājs.

**Valsts SIA „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs” laboratorijas pakalpojumu
2012.gada piecu mēnešu kalkulācijā noteiktās cenas atbilstība pašizmaksai**

N.p.k.	Pakalpojuma kods	Pakalpojuma nosaukums	Ieņēmumi, Ls	Sniegto pakalpojumu skaits	Pakalpojumam noteiktā cena (ņemot vērā atlaides), Ls	Cena pēc cenrāža (bez PVN 22%), Ls	Pakalpojuma pašizmaksa (pēc ABC sistēmas), Ls	Starpība starp cenu pēc cenrāža un produkta pašizmaksu	Cenrādi noteiktā pakalpojuma cena pret pakalpojuma pašizmaksu, reizes
1	2	3	4	5	6 = 4 / 5	7	8	9 = 7 - 8	10 = 7/8
1.	14-25	Kopējais slāpeklis (Nkop.)	9,30	2	4,65	8,26	203.22	-194,96	0,04
2.	14-53	Viegli gaistošie halogēnsaturošie ogļūdeņraži	60,9	3	20,30	20,30	173	-152,70	0,12
3.	14-72	Gaistošo organisko savienojumu kvalitatīvā analīze	50,50	1	50,50	50,50	202.32	-151,82	0,25
4.	14-38	Litija, nātrija, kālija, amonija, kalcija, magnija, stroncija un bārija (Li, Na, K, NH ₄ , Mn, Ca, Mg, Sr un Ba) joni šķīdumā	30,96	8	3,87	4,30	142.35	-138,05	0,03
5.	15-02	Makrozoobentoss, saprobitātes indekss tekošiem ūdeņiem (mazo upju bioloģiskās kvalitātes noteikšana)	146,64	7	20,95	22,56	112.4	-89,84	0,20
6.	14-21	Nitrātjoni (NO ₂)	1 292,39	535	2,42	2,50	77.35	-74,85	0,03
7.	14-40	Molekulārās virsmas aktīvās vielas	46,50	3	15,50	15,50	89.9	-74,40	0,17
8.	14-69	Akrilnitrils	43,50	3	14,50	15	82.99	-67,99	0,18
9.	14-58	Hlororganiskie pesticīdi	1 539,95	24	64,16	67,10	132.6	-65,50	0,51
10.	14-45	Karbonilsavienojumi (aldehīdi, ketoni)	148,50	10	14,85	15	64.69	-49,69	0,23
11.	14-54	Viegli gaistošie halogēnsaturošie ogļūdeņraži	241,40	21	11,50	12,10	56.03	-43,93	0,22
12.	14-30	Silīcijs, izšķīdušais (Si)	27,50	10	2,75	2,75	42.75	-40	0,06
13.	14-35	Fluorīdioni, jodīdioni, hlorīdioni, bromīdioni, nitrītjoni, nitrātjoni, sulfātjoni, fosfātjoni un bromātjoni (F, J, Cl, Br, NO ₂ , NO ₃ , SO ₄ , PO ₄ , BrO ₃)	439,52	111	3,96	4,10	33.34	-29,24	0,12
14.	14-47	Naftas produktu ogļūdeņražu indekss	4 411	210	21	22	45.83	-23,83	0,48
15.	14-07	Sārmainība, skābums	198	66	3	3	26.06	-23,06	0,12
16.	14-32	Sulfīdioni (S)	17,25	7	2,46	2,50	17.58	-15,08	0,14
17.	14-59	Paraugu sagatavošana metālu noteikšanai	237,30	62	3,83	4,20	18.94	-14,74	0,22
18.	14-36	Hlorīdioni, nitrātjoni un sulfātjoni (Cl, NO ₃ , SO ₄)	728,40	62	11,75	12	26.62	-14,62	0,45
19.	14-33	Cianīdioni (CN)	13,68	3	4,56	4,56	18.48	-13,92	0,25
20.	14-63	Dzīvsudrabs (Hg)	312,48	61	5,12	5,60	18.78	-13,18	0,30
21.	14-39	Anjonās virsmas aktīvās vielas	1 168,73	78	14,98	15,50	28.22	-12,72	0,55

22.	14-37	Hroms, Cr(VI)	5,40	2	2,70	2,70	15,29	-12,59	0,18
23.	14-67	Metanols	123,5	13	9,50	9,50	21,1	-11,60	0,45
24.	14-50	Naftas produkta kvalitatīvais sastāvs un vecums	877,40	44	19,94	20,50	31,77	-11,27	0,65
25.	14-16	Ķīmiskais skābekļa patēriņš (mazo mēģeņu metode)	81,60	24	3,40	4	15,19	-11,19	0,26
26.	14-15	Ķīmiskais skābekļa patēriņš - ĶSP, ar hlorīdjonu atdalīšanu	100	10	10	10	20,74	-10,74	0,48
27.	14-62	Metāli (As, Al, B, Ba, Ca, Cd, Co, Cr, Cu, Fe, K, Mg, Mn, Na, Ni, Pb, S, Sb, Se, Sn, Tl, V, Zn) (induktīvi saistītās plazmas masspektrometrija)	1788	643	2,78	3	13,73	-10,73	0,22
28.	14-46	Ekstrahējamās vielas	98	7	14	14	24,44	-10,44	0,57
29.	14-42	Dzelzs saturs (Fe)	213,83	104	2,06	2,10	10,04	-7,94	0,21
30.	14-41	Kopējais, organiskais, neorganiskais, izšķīdušais ogleklis (TC, TOC, TIC, DOC)	595,70	129	4,62	4,50	11,31	-6,81	0,40
31.	14-18	Amonija joni (NH ₄)	1247,69	241	5,18	5	11,51	-6,51	0,43
32.	14-17	Permanganāta indekss	100,98	61	1,66	1,80	7,08	-5,28	0,25
33.	14-43	Fenolu indekss	1208,97	98	12,34	13,30	18,55	-5,25	0,72
34.	14-11	Sausais atlikums	229,46	76	3,02	3,25	8,28	-5,03	0,39
35.	14-10	Suspendētās vielas	2430,99	999	2,43	2,50	5,66	-3,16	0,44
36.	14-06	Krāsainība	257,04	145	1,77	1,80	4,94	-3,14	0,36
37.	14-13	Bioķīmiskais skābekļa patēriņš (BSP ₅ , BSP ₇ vai BSP ₂₁)	5282,93	1 027,00	5,14	5,30	7,97	-2,67	0,66
38.	14-04	Smaržas sliekšnis	55,15	87	0,63	0,65	2,89	-2,24	0,22
39.	14-03	Garšas sliekšnis	55,8	88	0,63	0,65	2,85	-2,20	0,23
40.	14-31	Hlorīdioni (Cl)	89,18	72	1,24	1,40	3,56	-2,16	0,39
41.	14-12	Izšķīdušais skābeklis (O ₂)	105,77	105	1,01	1,04	2,98	-1,94	0,35
42.	14-05	Duļķainība	99,84	127	0,79	0,80	2,53	-1,73	0,32
43.	14-01	Vides reakcija (pH)	284,18	476	0,60	0,60	2,32	-1,72	0,26
44.	14-02	Elektrovadītspēja	179,04	307	0,58	0,60	2,05	-1,45	0,29
45.	14-28	Kopējais fosfors (Pkop.)	3975,32	883	4,50	4,65	5,97	-1,32	0,78
46.	14-29	Fosfātjoni (P/PO ₄)	2145,57	649	3,31	3,40	4,38	-0,98	0,78
47.	14-08	Cietība	259,80	87	2,99	3	3,96	-0,96	0,76
48.	14-14	Ķīmiskais skābekļa patēriņš (titrimetrija)	5205,45	977	5,33	5,50	6,27	-0,77	0,88

Revīzijas grupas vadītājs,
vecākais valsts revidents

J.Salienieks

**Neiekļautie izdevumi valsts SIA „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs”
nekustamo īpašumu nomas maksas aprēķinā 2010. un 2011.gadā**

Nomājamais nekustamais īpašums	Nekustamā īpašuma bilances vērtība	Kopējās tiešās izmaksas	Administratīvās izmaksas	Kopā tiešās izmaksas un administratīvās izmaksas	4% no bilances vērtības	Kopā tiešās izmaksas+ administratīvās izmaksas+ bilances vērtības 4%	Ieņēmumi pēc grāmatvedības datiem	Starpība starp ieņēmumiem un aprēķinu, ņemot vērā bilances vērtību
1	2	3	4	5	6	7	8	9
			(4=3*20%)	(5=3+4)	(6=2*4%)	(7=5+6)		(9=8-7)
2010								
Olaine	1 190 862	13 512	2702	16 214	47 634	63 849	12 689	-51 160
Gardene	707 104	28 452	5690	34 142	28 284	62 427	26 720	-35 707
KOPĀ 2010.gadā							39 409	-86 866
2011								
Olaine	1 190 862	13 652	2730	16 382	47 634	64 017	12 689	-51 328
Gardene	1 164 900	31 287	6257	37 544	46 596	84 140	29 356	-54 784
KOPĀ 2011.gadā							42045	-106 112
KOPĀ par 2010. un 2011.gadu							81 454	-192 978

Revīzijas grupas vadītājs,
vecākais valsts revidents

J.Salienieks

**Procentu maksājumu pārrēķins atbilstoši SIA „Vides investīciju fonds”
kapitāla daļu turētāja apstiprinātajiem nosacījumiem**

Valdes sēdes datums, Nr.	Līgumā noteiktā procentu likme,%	Līgumā noteiktie procentu maksājumi līdz 31.05.2012.	Procentu likme atbilstoši kapitāla daļu turētāja nosacījumiem,%	Procentu maksājumi atbilstoši nosacījumiem līdz 31.05.2012., Ls	Starpība starp procentu maksājumu atbilstoši nosacījumiem un Fonda noteikto maksājumu līdz 31.05.2012., Ls	Negūti ieņēmumi 2010.gadā, Ls	Negūti ieņēmumi 2011.gadā, Ls	Negūti ieņēmumi 2012.gadā, Ls
1	2	3	4	5	6 (5-3) un 6 (7+8+9)	7	8	9
28.01.2010; 1/2010	5	9535	8	15 256	5721	1657	2 903	1161
18.05.2010; 5/2010	5	22 238	8	35 581	13 343	3956	6777	2610
06.06.2010; 6/2010	5	4050	8	6480	2430	1502	869	59
15.12.2010; 13/2010	4	3753	5	4692	938	29	659	250
15.12.2010; 18/2010	4	11 624	5	14 530	2906	67	2028	812
15.02.2011; 1/2011	1,25	325	3,5	909	585	0	585	0
26.04.2011; 5/2011	1,842	1 43	3,5	3123	1479	0	828	652
05.07.2011; 11/2011	1,745	666	3,5	1335	669	0	397	272
05.07.2011; 11/2011	1,745	663	3,5	1329	666	0	395	271
05.07.2011; 11/2011	1,745	506	3,5	1016	509	0	302	207
22.06.2011; 10/2011	1,745	491	3,5	984	493	0	249	244
22.06.2011; 10/2011	1,745	420	3,5	843	423	0	214	209
23.09.2011; 16/2011	1,951	2378	3,5	4266	1888	0	591	1297
23.09.2011; 16/2011	1,951	866	3,5	1553	687	0	314	374
05.09.2011; 14/2011	1,951	2193	3,5	3935	1741	0	596	1146
05.09.2011; 14/2011	1,951	2066	3,5	3706	1640	0	561	1079
10.11.2011; 19/2011	1,789	2087	3,5	4083	1996	0	252	1743
14.10.2011; 17/2011	1,951	2890	3,5	5185	2295	0	243	2052
14.10.2011; 17/2011	1,951	1544	3,5	2770	1226	0	130	1096
10.11.2011; 19/2011	1,789	519	3,5	1016	497	0	50	447
22.02.2012; 3/2012	4,114	250	1,444	88	-163 ³⁷⁷	0	0	-163
Kopā	x	70 708	x	112 679	41 971	7210	18 941	15 820

Revīzijas grupas vadītājs,
vecākais valsts revidents

J.Salienieks

³⁷⁷ Pārrēķinot procentu maksājumus ar kapitāla daļu turētāja pārstāvja apstiprināto procentu likmi, Fonda ieņēmumiem būtu jābūt par Ls 163 mazākiem.