

Iekšējā audita ziņojums par Tukuma pilsētas un novada svētku “Precību spēles Tukumā” izmaksām

Audita mērķis – gūt pārliecību, ka Tukuma novada pašvaldības piešķirtie finanšu līdzekļi Tukuma pilsētas un novada svētku “Precību spēles Tukumā” organizēšanai, izlietoti likumīgi un lietderīgi, ievērojot pašvaldībā noteiktos iekšējos noteikumus un rīkojumus.

Auditam ir raksturīgie ierobežojumi, kas rodas pielietojot selektīvas datu pārbaudes un iespējas, ka kādas slepenas vienošanās rezultātā vai dokumentu viltošanas gadījumā, pastāv risks, ka auditors varētu neatklāt kādas būtiskas neatbilstības.

Saskaņā ar 2019. gada 12. septembra rīkojumu Nr.159-d “Par iekšējā audita pārbaudi”, tika veikta lietderības un likumības revīzija par Tukuma pilsētas un novada svētku “Precību spēles Tukumā” izdevumiem 2019. gadā. Audita laikā tika pārbaudītas Tukuma novada Domes administrācijas, t.i., Kultūras, sporta un sabiedrisko attiecību nodaļas budžetā, Tūrisma informācijas centra budžetā, Komunālās nodaļas un Arhitektūras nodaļas budžetā, pagastu pārvalžu budžetos, Tukuma muzeja budžetā un Tukuma pilsētas kultūras nama budžetā iekļautās izmaksas par Tukuma pilsētas un novada svētku “Precību spēles Tukumā” (turpmāk – svētku) organizēšanu.

Saskaņā ar 2019. gada 12. februāra rīkojumu Nr.35-d “Par tirgus izpēti organizēšanu Tukuma novada pašvaldībā gadījumos, kad nav jāveic publiskā iepirkuma procedūra” noteikts, ka Tukuma novada Domes struktūrvienībām un pašvaldības iestādēm pirms līguma slēgšanas jāveic tirgus izpēti precēm un pakalpojumiem, kuru līgumcena bez PVN ir vienāda vai lielāka par 5 000 EUR.

Saskaņā ar 2015. gada 14. septembra noteikumu Nr.13 “Tukuma novada pašvaldības grāmatvedības uzskaites kārtība” 21.punktu, līgumi par pakalpojumu un preču saņemšanu nav jāslēdz, ja preču vai pakalpojumu summa bez PVN nepārsniedz 200 EUR pašvaldības iestādēm, 500 EUR pagastu pārvaldēm, bet Tukuma novada Domes darījumiem 1 000 EUR. Neatkarīgi no summas līgumi jāslēdz par autoruzraudzībām, darba attiecībām, saimnieciskajiem darījumiem projektu ietvaros un, ja paredzēts maksāt avansu, turklāt tas nedrīkst būt lielāks par 20%.

2019. gada budžeta plānošanā izveidota budžeta tāme svētku izmaksu nodrošināšanai – uzskaites dimensija 1.39.5, nosaukums Precību spēles. Vērtējot budžeta tāmes 1.39.5 Precību spēles izmaksas uz 10.09.2019. izpilde bija 15 654,18 EUR, savukārt uz 04.10.2019. – 19 372,55 EUR. Konstatēts, ka iepriekš norādītajā laika posmā un pēc svētku izmaksu atskaites nodošanas deputātiem, veiktas izmaiņas tāmē, iekļaujot pirms tam tajā neuzskaitītas izmaksas.

Tāpat dokumentu vadības sistēmā Namejs 29.08.2019. reģistrēts iesniegums Nr.TND/19/373 izdevumu apkopojums pasākumam Precību spēles 2019. Iesniegumā norādītas izmaksas – Tukuma pilsētas kultūras nams 51 135,88 EUR, Lieluzvedums 39 997,33 EUR, ziedojumi 16 850,00 EUR, iestādes 11 000,00 EUR, Domes izdevumi 11 601,38 EUR. Kopā sastādot 113 734,59 EUR pašvaldības izlietos finanšu līdzekļus, ar piebildi, ka izdevumos nav iekļauti saimnieciskie izdevumi, priekšsēdētāja pieņemšanas un delegāciju uzņemšana.

Iekšējās auditores rīcībā 10.09.2019. nonāca izdevumu kopsavilkums, kas nosūtīts arī deputātiem. Tajā norādītas izmaksas – Tukuma pilsētas kultūras nams 51 135,88 EUR, Lieluzvedums 39 997,33 EUR, ziedojumi 16 850,00 EUR, Domes izdevumi: reklāma, mārketing 15 970,81 EUR, Komunālās nodaļas izdevumi 12 760,82 EUR, delegāciju pieņemšana 14 082,67 EUR, pagastu pārvalžu izdevumi 10 579,57 EUR, kopā sastādot 143 947,51 EUR pašvaldības izlietos finanšu līdzekļus.

Tukuma novada Domes administrācija

Konstatēts, ka no Tukuma novada Domes administrācijas budžeta papildus atskaitēs norādītajām izmaksām, svētku nodrošināšanai veiktas izmaksas vismaz 4 956,81 EUR apmērā – lieluzveduma dalībnieku ēdināšanas nodrošināšanai, svētku slīdošās lentes un banera mobilajām ierīcēm uzstādīšana pašvaldības mājaslapā, tulkošanas pakalpojumiem (TIC), bukletu dizains un maketēšana (TIC), svētku karodziņi (Arhitektūras nodaļa), delegāciju uzņemšanai. Pēc audita pārbaudes konstatēts, ka svētku organizēšanai no Kultūras, sporta un sabiedrisko attiecību nodaļas, Tūrisma informācijas centra un Arhitektūras nodaļas budžetiem veikti izdevumi 37 637,16 EUR apmērā - reklāmas un mārketinga nodrošināšanai – 17 383,38 EUR un ārvalstu delegāciju uzņemšana un priekšsēdētāja pieņemšanu organizēšanai – 20 253,78 EUR.

Saskaņā ar 2015. gada 14. septembra noteikumiem Nr.13 “Tukuma novada pašvaldības grāmatvedības uzskaites kārtība” (turpmāk – noteikumi) no Kultūras, sporta un sabiedrisko attiecību nodaļas budžeta līdzekļiem veiktajiem darījumiem par vienu no darījumiem virs summas 1 000 EUR bez PVN, nav noslēgts līgums. Savukārt saskaņā ar 2019. gada 12. februāra rīkojumu Nr.35-d “Par tirgus izpēti organizēšanu Tukuma novada pašvaldībā gadījumos, kad nav jāveic publiskā iepirkuma procedūra” (turpmāk – rīkojums) tirgus izpēte bija jāveic par vienu darījumu. Tirgus izpēte ir veikta atbilstoši rīkojumā noteiktajam, t.i., izsūtīts uzaicinājums vismaz trīs potenciāliem kandidātiem norādot pieteikšanās termiņu un izvēlēts saimnieciski izdevīgākais piedāvājums.

Pamatojoties uz 08.07.2019. rīkojumu Nr.114-d “Par skaidras naudas avansieriem Tukuma novada svētkos “Precību spēles Tukumā”” atļauts izsniegt avansu ārvalstu delegāciju uzņemšanas nodrošināšanai no 2019. gada 10. jūlija līdz 16. jūlijam astoņiem delegāciju vadītājiem. Saskaņā ar grāmatvedībā iesniegtajām atskaitēm par avansu izlietojumu, konstatēts, ka delegāciju uzņemšanas nodrošināšanai to vadītāji veikuši izdevumus 686,27 EUR apmērā.

No Tukuma novada Domes Komunālās nodaļas budžeta svētku organizēšanai veiktas izmaksas vismaz 14 992,37 EUR apmērā par sabiedrisko biotualešu nodrošināšanu, saimnieciskajiem pakalpojumiem, pagaidu pieslēguma izbūve Durbes estrādē, pagarinātāju izbūve Durbes estrādē un Pauzera pļavā, dīzeļģeneratoru un portatīvo apgaismes stabu mastu piegāde, uzstādīšana un darbības nodrošināšana Durbes estrādē un Pauzera pļavā.

Tukuma pilsētas Kultūras nams

Konstatēts, ka papildus jau iesniegtajām un uzrādītajām svētku izmaksām attiecināmas arī izmaksas, kas segtas no Tukuma pilsētas Kultūras nama budžeta vismaz 795 EUR apmērā – fotogrāfa pakalpojumiem, autoratlīdzībai par līgavas māsas tēla atveidošanu lieluzvedumā un Smaidu darbnīcas programmas nodrošināšanu, piekabes nomu aparatūras transportēšanai.

Izvērtējot iesniegtās atskaites par svētku un lieluzveduma organizēšanai veiktajām izmaksām un pieejamo dokumentāciju, konstatēts, ka kopēji svētku organizēšanai (neskaitot Lieluzveduma izmaksas) no Tukuma pilsētas Kultūras nama budžeta veiktas izmaksas vismaz 51 860,88 EUR apmērā. Lieluzveduma nodrošināšanai iztērēti vismaz 44 727,43 EUR, kas ietver nelielu daļu Domes administrācijas veiktās izmaksas.

Saskaņā ar noteikumiem no Tukuma pilsētas Kultūras nama budžeta līdzekļiem veiktajiem darījumiem par pakalpojuma vai preču iegādi konstatēts, ka par vienu no darījumiem virs summas 200,00 EUR bez PVN nav noslēgts līgums. Savukārt saskaņā ar rīkojumu tirgus izpēte nav veikta par diviem līgumiem (gaismu tehniskais nodrošinājums un skaņas tehniskais nodrošinājums) atbilstoši rīkojumā noteiktajam, t.i., nav izsūtīts uzaicinājums vismaz trīs potenciāliem kandidātiem vienā dienā. Tāpat juridiski vērtējams un interpretējams ir jautājums par diviem skatuves konstrukciju piegādātājiem, tikai atšķirīgās atrašanās pasākuma vietās, kā arī skatuves nodrošinājumu (konstrukciju, skaņas, gaismu un LED ekrānu) vienotā iepirkumā.

Tukuma pilsētas kultūras nams saņēmis ziedojumus no Tukuma novada uzņēmējiem 16 850 EUR apmērā. Tāmē uzrādīts, ka iztērēti 16 800 EUR. Savukārt pēc iesniegtajiem

pamatojuma dokumentiem un ziedojuma atskaitēm, konstatēts, ka izlietoti visi ziedojumi 16 850 EUR apmērā.

Budžeta plānošanā 2019. gadam tika ietverts budžets pagastu pārvalžu un Tukuma muzeja dalībai un iesaistei svētku norisē. Pagastu pārvaldēm katrai tika piešķirti 2 000 EUR, Tukuma muzejam – 1 000 EUR. Lai izvērtētu piešķirtā finansējuma izlietojumu, iesaistītajām iestādēm tika pieprasīta informācija un izdevumu pamatojošā dokumentācija.

Tukuma muzejs

Atskaitē par izlietoto finansējumu Tukuma muzejs norāda, ka izlietots finansējums 1 032,26 EUR apmērā. Finansējums izlietots kā autoratlīdzība muzeja izstādes “Kino Tukumā” atklāšanas vadītājam un māksliniekiem par svētku ieskaņas koncerta sniegšanu. Tāpat izdevumu izlietojumā norādīta pavadzīme izdruku/stendu nodrošināšana izstādei Kino Tukumā, kas sastāda 488,84 EUR. Saskaņā ar noteikumiem darījumiem par pakalpojuma saņemšanu virs 200 EUR bez PVN jābūt noslēgtam līgumam. Konstatēts, ka līgums par pakalpojuma saņemšanu ir noslēgts, taču tajā nav atrunāts punkts par līguma summas apmēru, kas rada risku par līguma izpildes kontroli saistībā ar tirgus izpēti un iepirkumu veikšanu, jo līgums noslēgts 2018. gada 5. septembrī ar termiņu līdz 2022. gada 31. decembrim.

Irlavas un Lestenes pagastu pārvalde

Atskaitē par izlietoto finansējumu norādīts, ka izlietots finansējums 1 780,66 EUR apmērā. Izvērtējot iesniegto pamatojošo dokumentāciju, konstatēts, ka izlietots finansējums 1 786,78 EUR apmērā. Finansējums izlietots telts nomai, audumu, t-kreklu un deļotāju čību iegādei, bungu un vālišu iegādei, autoratlīdzību izmaksām priekšnesumu nodrošināšanai, ziediem, dekorāciju iegādei telšu noformēšanai.

Slampes un Džūkstes pagastu pārvalde

Atskaitē par finanšu izlietojumu norādīts, ka veikti izdevumi 2 646,30 EUR apmērā, tomēr izvērtējot iesniegto pamatojošo dokumentāciju, konstatēts, ka izdevumi sastāda 2 648,89 EUR. Finansējums izlietots audumu un preču iegādei noformējumam, tridekšņu iegādei, trauku un puķu podu iegādei, bukletu izgatavošanai.

Tumes un Degoles pagastu pārvalde

Svētku nodrošināšanai izlietots finansējums 1 956,48 EUR apmērā, kas ietver izmaksas par skatuves tērpu nodrošināšanu, vāžu un dekorāciju iegādi, galda un krēslu iegādi, Gruzijas delegācijas uzņemšanu, mākslinieka piesaisti Tumes ansamblim. Izvērtējot pamatojošo dokumentāciju, konstatēts, ka izdevumi saskaņā ar pamatojošo dokumentāciju sastāda 1 957,06 EUR.

Pūres un Jaunsātu pagastu pārvalde

Piešķirtais finansējums pagastu svētku iesaistē izlietots 2 003,11 EUR apmērā – bukletu izveidei, audumu iegādei, šūšanas pakalpojumu nodrošināšanai, kancelejas preču un noformējuma materiālu iegādei, reprezentācijas nodrošināšanai. Izvērtējot iesniegto pamatojošo dokumentāciju, konstatēts, ka veiktas izmaksas 2 103,11 EUR apmērā.

Sēmes un Zentenes pagastu pārvalde

Atskaitē par finanšu izlietojumu norādīts, ka veikti izdevumi 2 217,98 EUR apmērā par audumu iegādi un šūšanas pakalpojumiem, zirga nodrošināšanai, reprezentācijas un dekorāciju nodrošināšanai, nojumes iegādei.

Vērtējot kopumā piešķirtos finanšu līdzekļus 11 000,00 EUR pagastu pārvaldēm un Tukuma muzejam dalībai svētku norisē, konstatēts, ka kopumā no šīm iestādēm veikti izdevumi vismaz 11 746,08 EUR apmērā, kas ir par 746,08 EUR vairāk nekā plānots budžetā.

Kā netiešus svētku izdevumus būtu jāvērtē arī darba resursa izmaksas - Tukuma novada pašvaldībā un tās iestādēs piešķirtās brīvdienas, veiktās piemaksas un virsstundu apmaksas par piedalīšanos un iesaistīšanos svētku organizēšanā. Konstatēts, ka:

1. Tukuma novada Domes administrācijas darbiniekiem par svētku organizēšanu, ārvalstu delegāciju uzņemšanu un svētku norises nodrošināšanu 41 darbiniekam piešķirtas kopā 116 brīvdienas, kas finansiāli (pieņemot, ka mēnesī ir 22 darba dienas) sastādītu 5 891,84 EUR, jeb 7 311,21 EUR ieskaitot darba devēja sociālo nodokli (turpmāk – DD). Jāņem vērā, ka darbinieki ir veikuši papildus darbu, un iepriekš minētā summa nav vērtējama kā tiešie svētku izdevumi. Rīkojumā nav norādīts darbinieku faktiskais nostrādātais stundu/dienu skaits. Papildus iepriekš minētajam, vienam pašvaldības administrācijas darbiniekam veikta virsstundu apmaksa 140,87 EUR jeb 174,80 EUR apmērā, ieskaitot darba devēja sociālo nodokli.
2. Pagastu pārvaldēs: vienam darbiniekam piešķirtas 5 brīvdienas, kas finansiāli sastāda 402,16 EUR ar DD; noteikta darba diena 2019. gada 7. jūlijs, 13. un 14. jūlijs, kompensējot ar brīvdienu 2019. gada 9. jūlijā, 15. un 16. jūlijā, kas finansiāli sastāda 122,51 EUR ar DD; noteiktas vienreizējas piemaksas pieciem darbiniekiem par papildus darbu veikšanu ārpus darba laika – pārvaldes stenda sagatavošana, uzņēmēju uzrunāšana, tikšanās ar uzņēmējiem, bukleta maketa sagatavošana, stenda apmeklētāju apkalpošana, kas sastāda EUR 911,07 EUR ar DD. Divās pagastu pārvaldēs nav veiktas piemaksas un ir piešķirtas brīvdienas par darbu svētku laikā, rīkojuma nav, kā rezultātā nav iespējams aplēst darba resursa izmaksas.
3. Tukuma muzejā 16 darbiniekiem veiktas piemaksas par personīgo ieguldījumu un darba kvalitāti, nodrošinot muzeja sekmīgu dalību pilsētas svētkos, sagatavojot un realizējot muzeja izstādes un pasākumus, lai popularizētu muzeja piedāvājuma pieejamību un palielinātu apmeklētāju skaitu, finansiāli tas sastāda 791,03 EUR jeb 981,59 EUR ar DD.
4. Tukuma kultūras namā 26 darbiniekiem apmaksāts virsstundu darbs pēc nostrādāto stundu skaita svētku norises dienās, kopējā virsstundās samaksātā summa ir 2916,20 EUR ar DD.

Tāpat netiešie svētku izdevumi būtu attiecināmi arī pašdarbnieku kolektīvu transporta izdevumi par braucieniem uz mēģinājumiem, svētku norisi, piedalīšanos lieluzvedumā un citām svētku organizēšanas sanāksmēm, taču dēļ laikietilpīgā maršrutu lapu pārbaudīšanas procesa un kalkulēšanas – šīs izmaksas sīkāk audita laikā netiek vērtētas.

Secinājumi

1. Faktiskā svētku budžeta izpilde no Tukuma novada pašvaldības finanšu līdzekļiem ir vismaz 162 509,09 EUR apmērā, papildus vēl 16 850,00 EUR Tukuma novada uzņēmēju ziedotie finanšu līdzekļi, kopā vismaz 177 813,92 EUR.
2. Četros gadījumos nav ievērotas 2019. gada 12. februāra rīkojumā Nr.35-d "Par tirgus izpētes organizēšanu Tukuma novada pašvaldībā gadījumos, kad nav jāveic publiskā iepirkuma procedūra" un 2015. gada 14. septembra noteikumos "Tukuma novada pašvaldības grāmatvedības uzskaites kārtība" noteiktās prasības.

3. Kopējā grāmatvedības kārtošanā starp iestādēm pastāv dažādas atšķirības (piemēram, norakstīšanas akti), tomēr kopīgi strādājot un konsultējoties ar ārējiem revidentiem tiks uzlabota un optimizēta grāmatvedības kārtošana pašvaldības iestādēs.

Iekšējā audita ieteikums:

1. Ievērot 2019. gada 12. februāra rīkojumā Nr.35-d "Par tirgus izpētes organizēšanu Tukuma novada pašvaldībā gadījumos, kad nav jāveic publiskā iepirkuma procedūra" un 2015. gada 14. septembra noteikumos "Tukuma novada pašvaldības grāmatvedības uzskaites kārtība" noteikto.
2. Budžeta plānošanā veidot vienu atsevišķi tāmi pilsētas svētku organizēšanai, kas atvieglos un optimizēs atbildīgo darbinieku darbu un samazinās iespējamību, ka kādi no izdevumiem nav iekļauti atskaitēs.
3. Tukuma pilsētas un novada svētku un citu kultūras pasākumu nodrošināšanai veikt publisko iepirkumu par skatuves, gaismas, skaņas un, nepieciešamības gadījumā, ekrānu nomu pasākumu nodrošināšanas vajadzībām pasākumiem gada ietvaros.

11.10.2019.

*Tukuma novada Domes iekšējā auditore
Linda Henzele*