



# VALSTS KONTROLES IDENTIFICĒTIE IZAICINĀJUMI PAŠVALDĪBU DARBA PILNVEIDOŠANAI

## **Latvijas Republikas Valsts kontrole**

Skanstes ielā 50, Rīgā, LV - 1013

Tālrunis: +371 67017500

Fakss: +371 67017673

E-pasts: [lrvk@lrvk.gov.lv](mailto:lrvk@lrvk.gov.lv)

Mājaslapa: <http://www.lrvk.gov.lv>

2016.gada 9.decembris

# SATURS

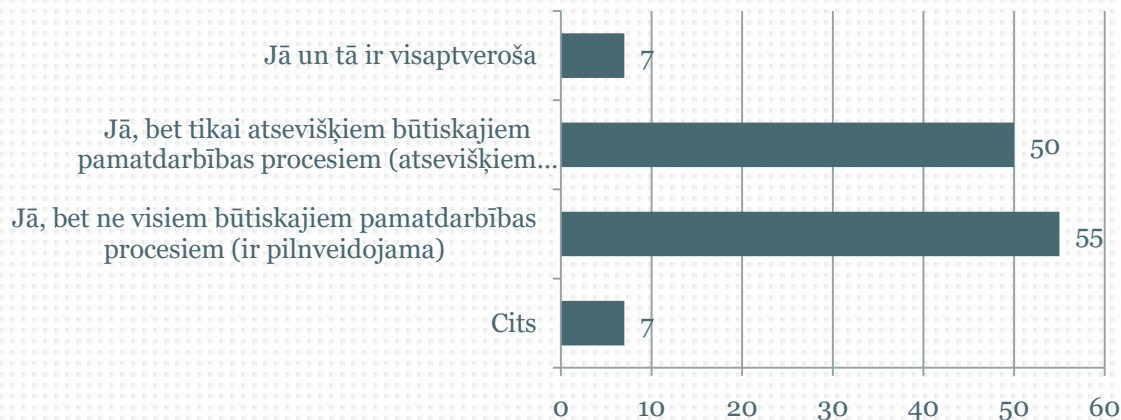
- Iekšējās kontroles sistēma
- Pašvaldību sniegtie pakalpojumi
- Izaicinājumi un iespējas

## IEKŠĒJĀS KONTROLES SISTĒMA

- Ilgstošas neatbilstības gada pārskatos
- Iekšējās kontroles sistēmas trūkumi
  - neatbilstoša grāmatvedības uzskaite
  - kļūdas
  - krāpšanās
- Normatīvais regulējums tikai tiešajai valsts pārvaldei
- Pašvaldību vadītāju aptauja 2015.gada SGP revīzijā
  - noskaidrot problēmas
  - identificēt problēmu cēloņus
  - piedāvāt risinājumus

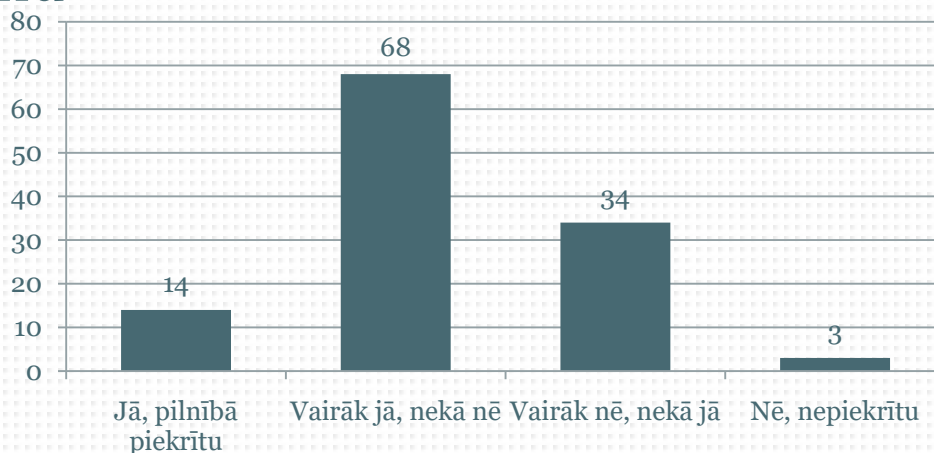
## IEKŠĒJĀS KONTROLES SISTĒMA

- 112 pašvaldību vadītāji jeb 94% respondentu norāda, ka IKS ir liela nozīme pašvaldības efektīvas darbības nodrošināšanā
- Vai pašvaldībā, tās iestādēs (struktūrvienībās) ir izveidota IKS?



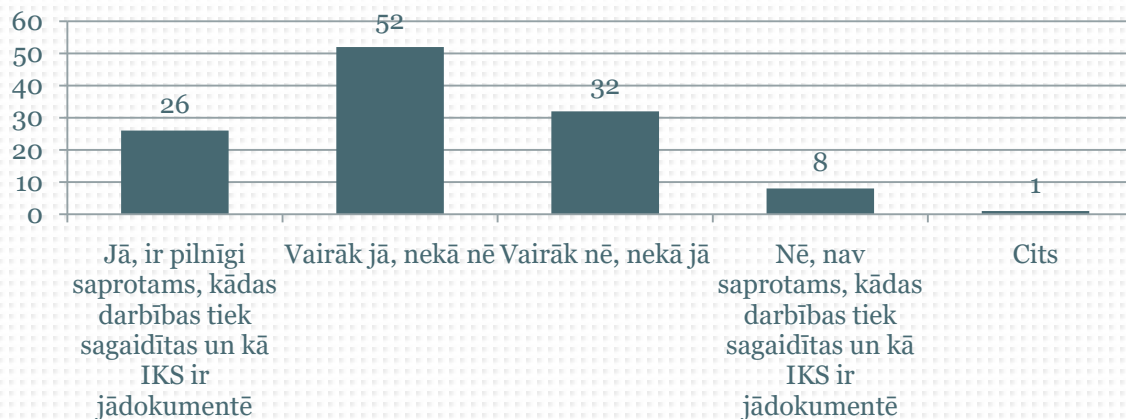
## IEKŠĒJĀS KONTROLES SISTĒMA

- Kvalitātes vadības sistēma ir ieviesta 5 pašvaldībās jeb 4% pašvaldību
- Tikai 14 pašvaldību vadītāji jeb 12% respondentu atbildēja, ka pašvaldībā ir pilnībā apzināti iekšējie un ārējie riski, kas var traucēt pašvaldības un tās iestāžu mērķu sasniegšanu



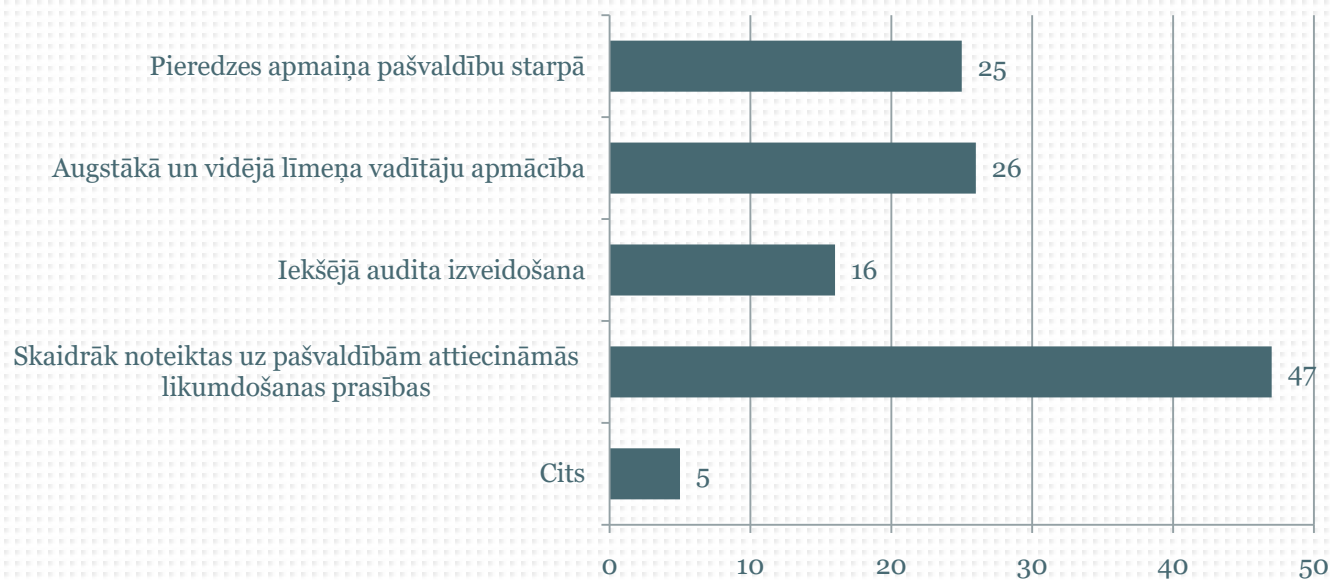
## IEKŠĒJĀS KONTROLES SISTĒMA

- 43 pašvaldību vadītāji (36%) savas zināšanas par IKS vērtē kā ne visai labas vai ļoti sliktas un tikai sešu pašvaldību vadītāji (5%) zināšanas par IKS vērtē kā ļoti labas
- Kādas darbības tiek sagaidītas un kā jāveic IKS dokumentēšana?



# IEKŠĒJĀS KONTROLES SISTĒMA

- Pašvaldību vadītāju piedāvātie risinājumi



# IEKŠĒJĀS KONTROLES SISTĒMA

- Valsts kontroles sniegtie ieteikumi
  - ierosināt grozījumus normatīvajos aktos, paredzot skaidrāk noteiktas uz pašvaldībām attiecināmas normatīvo aktu prasības par iekšējās kontroles sistēmas izveidi
  - nodrošināt pašvaldības augstākā un vidējā līmeņa vadītāju apmācību iespējas par iekšējās kontroles sistēmas izveidošanu, dokumentēšanu, kontroles pasākumu īstenošanu, informācijas un saziņas nodrošināšanu, IKS uzraudzību un uzlabošanu

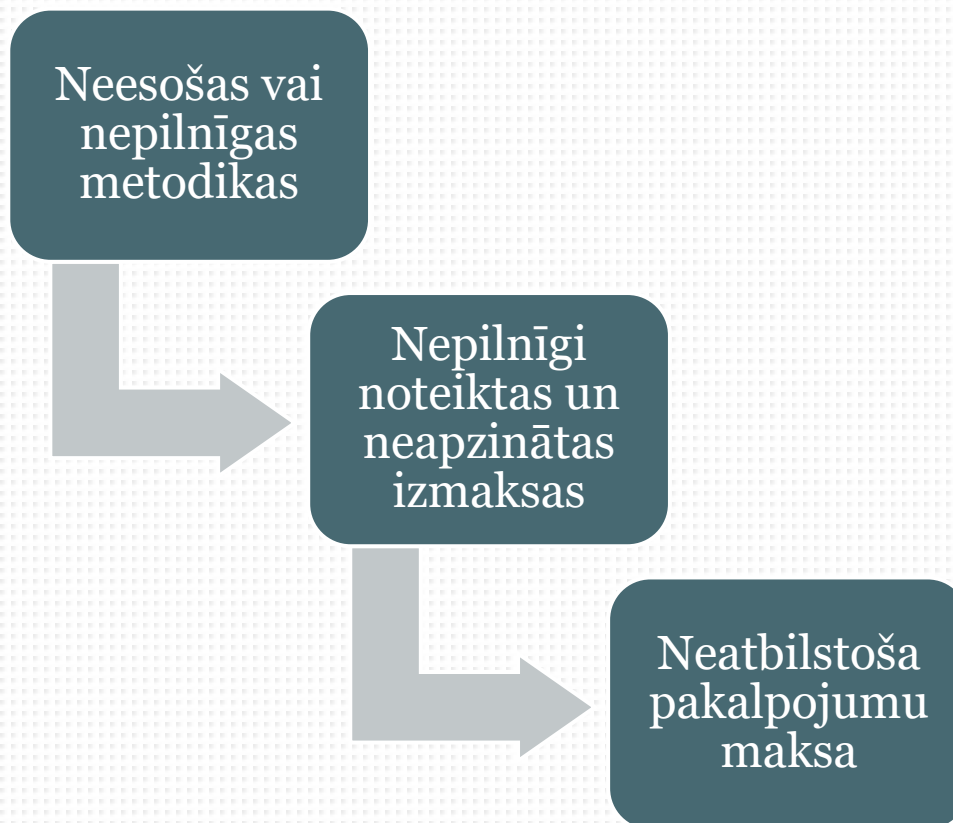


## PAŠVALDĪBU SNIEGTIE PAKALPOJUMI

- Divas paralēlas revīzijas
  - pašvaldību sniegtie maksas pakalpojumi
  - pašvaldību sniegtie ne-maksas pakalpojumi
- Vērtējamie jautājumi
  - pakalpojumu ieviešana
  - pakalpojumu attīstības plānošana
  - pakalpojumu izmaksas
  - pakalpojumu sniegšanas process
- Kopā 20 pašvaldības

# PAŠVALDĪBU SNIEGTIE PAKALPOJUMI

- Pakalpojumu izmaksas

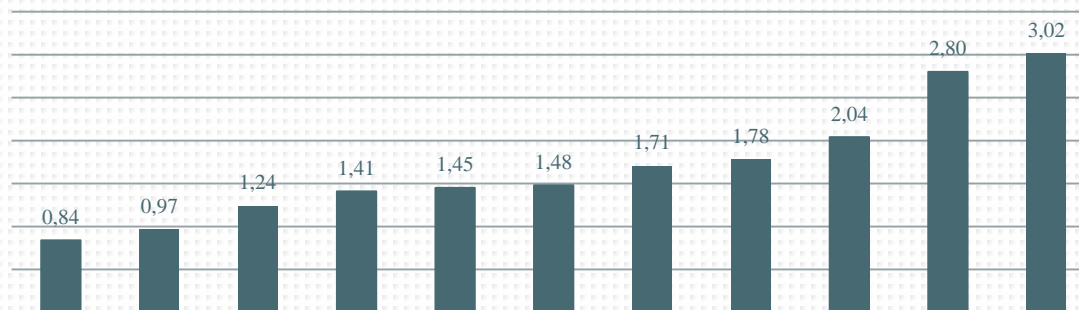


## PAŠVALDĪBU SNIEGTIE PAKALPOJUMI

- Paaugstināta vai samazināta pakalpojumu maksa
- Grūtības
  - vērtēt pakalpojumu efektivitāti un ekonomiskumu
  - salīdzināt sniegumu ar citām pašvaldībām
- Ierobežotas iespējas plānot pakalpojumu attīstību
  - pakalpojumu nepieciešamība
  - pakalpojumu pieejamība
  - sadarbības iespējas
  - pakalpojumu deleģēšana privātajam sektoram

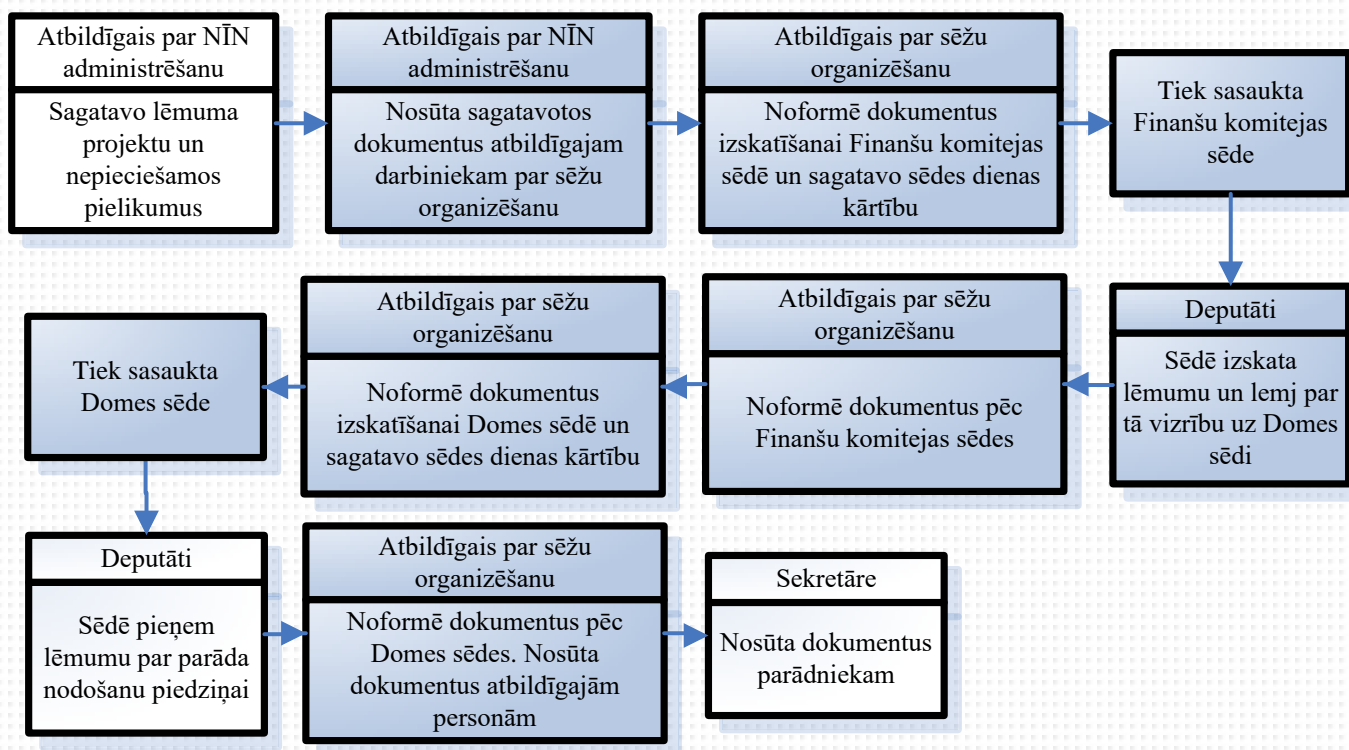
## PAŠVALDĪBU SNIEGTIE PAKALPOJUMI

- Pakalpojumu sniegšanas process
- Iespējas pakalpojumu sniegšanas centralizēšanai
  - nekustamā īpašuma nodokļa administrēšanas izmaksas



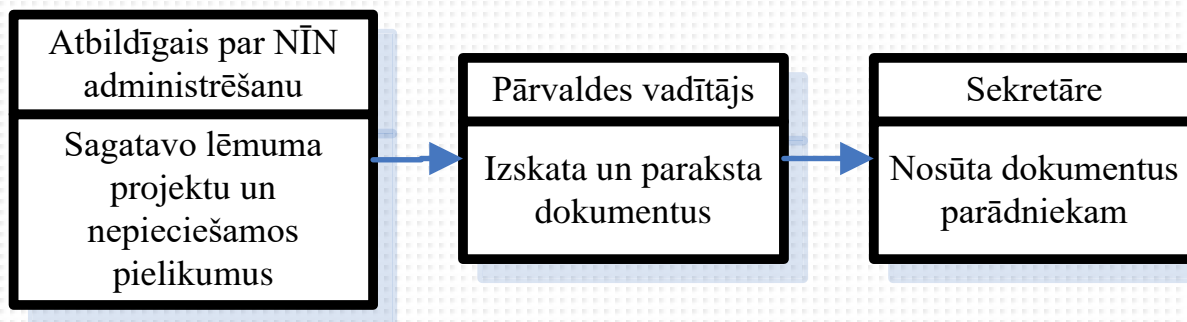
# PAŠVALDĪBU SNIEGTIE PAKALPOJUMI

- Lieki soļi un liekas izmaksas
  - nekustamā īpašuma nodokļa parādu piedziņas process



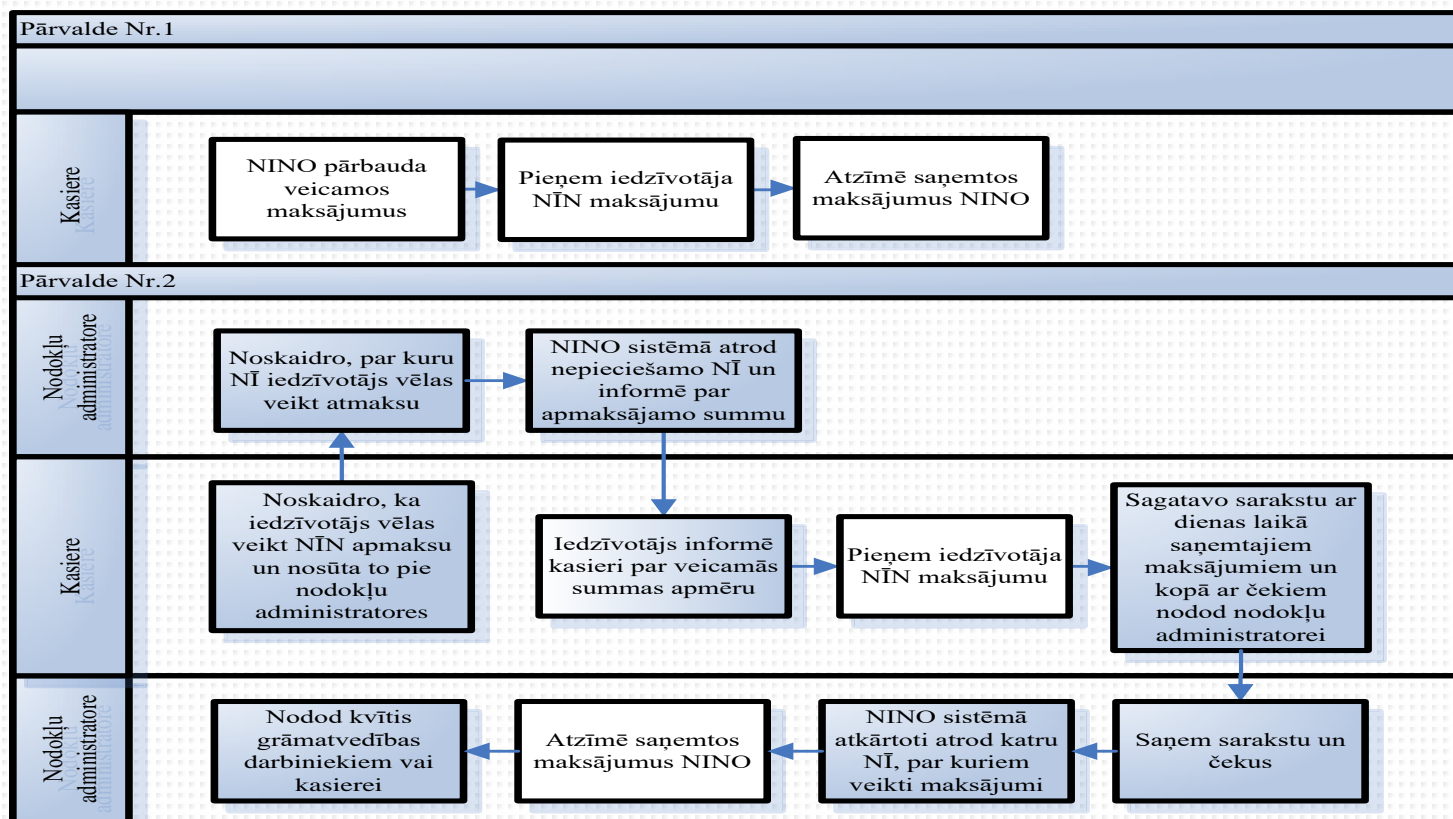
# PAŠVALDĪBU SNIEGTIE PAKALPOJUMI

- Lieki soļi un liekas izmaksas
  - nekustamā īpašuma nodokļa parādu piedziņas process



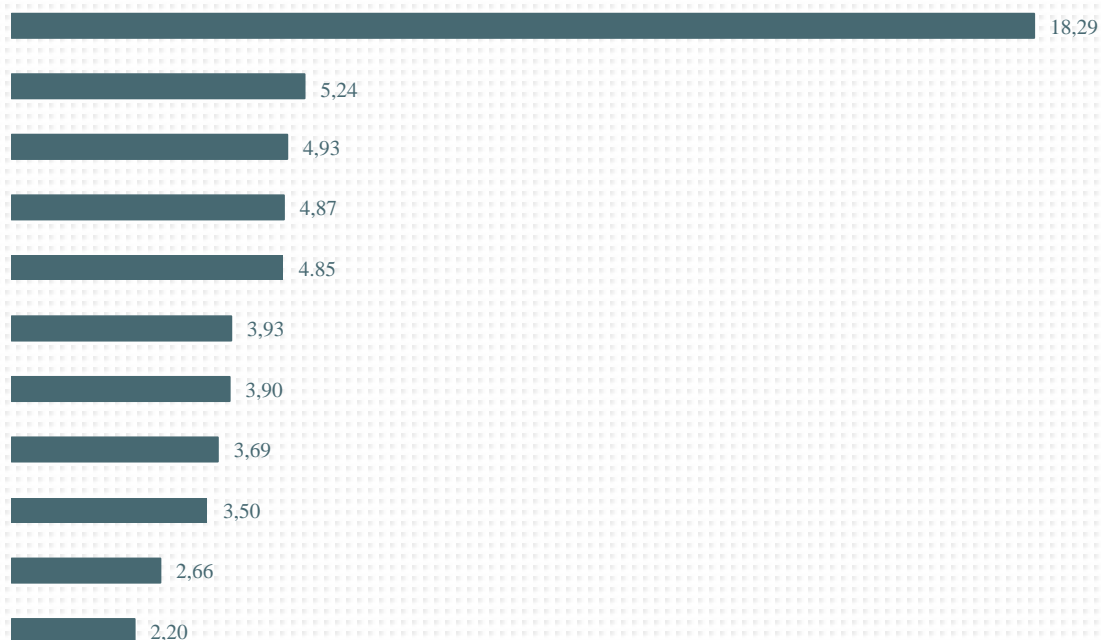
# PAŠVALDĪBU SNIEGTIE PAKALPOJUMI

- Lieki soļi un liekas izmaksas
  - nekustamā īpašuma nodokļa parādu piedziņas process



# PAŠVALDĪBU SNIEGTIE PAKALPOJUMI

- Iespējas sadarbībai pakalpojumu sniegšanā
  - būvniecības uzraudzības jomas pakalpojumu nodrošināšanas izdevumi uz vienu iedzīvotāju





# IZAICINĀJUMI UN IESPĒJAS

- Iekšējās kontroles sistēma
  - Apmācības pašvaldību vadītājiem un speciālistiem
  - Speciālistu konsultācijas
- Pakalpojumu sniegšana
  - Pakalpojumu izmaksu uzskaite
  - Vadības grāmatvedības elementu ieviešana
  - Procesu aprakstu veidošana
  - Kvalitātes vadības sistēmas ieviešana

**PALDIES PAR UZMANĪBU!**