



LATVIJAS REPUBLIKA
DAUGAVPILS PILSĒTAS DOME

Reģ. Nr. 90000077325, K. Valdemāra iela 1, Daugavpils, LV-5401, tālrunis 65404344, 65404365, fakss 65421941
e-pasts: info@daugavpils.lv www.daugavpils.lv

Noteikumi
par Daugavpils pilsētas pašvaldības un tās padotībā esošo iestāžu
grāmatvedības uzskaiti

APSTIPRINĀTA
ar Daugavpils pilsētas domes
2019.gada 14.februāra
lēmumu Nr.48

Izdoti saskaņā ar likuma „Par grāmatvedību” 2.pantu, 2018.gada
13.februāra Ministru kabineta noteikumu Nr.87 „Grāmatvedības
uzskaites kārtība budžeta iestādēs” 5.punktu

1. Vispārīgie jautājumi

- Noteikumi nosaka kārtību, kādā Daugavpils pilsētas dome un Daugavpils pilsētas pašvaldības budžeta iestādes kārtos grāmatvedības uzskaiti:
 - lietojot vienotus uzskaites pamatprincipus un grāmatvedības kontu plānu (pielikums Nr.1);
 - atbilstoši grāmatvedību reglamentējošiem normatīvajiem aktiem un Starptautisko publiskā sektora grāmatvedības standartu pamatnostādņem;
 - ievērojot pamatlīdzekļu nolietojuma normas un lietošanas nosacījumus.
- Budžeta iestādes uzskaita visus to īpašumā, valdījumā un turējumā esošos un piekrītošos ilgtermiņa ieguldījumus, apgrozāmos līdzekļus un saistības saskaņā ar attaisnojuma dokumentiem un darījuma ekonomisko būtību.
- Noteikumi nosaka konkrētus principus, nostādnes, metodes, noteikumus un praksi (tai skaitā uzskaites pamatprincipus, kontu plānu un darījumu grāmatojumus, būtiskuma līmeni), ko budžeta iestādes lieto, veicot grāmatvedības uzskaiti un sagatavojot finanšu pārskatus.
- Lai konsekventi uzskaitītu aktīvus, pasīvus, to izmaiņas un darījumus un kvalitatīvi sagatavotu pārskatus, budžeta iestādes grāmatvedības uzskaitē lieto grāmatvedības kontu plānu, analītiskajai uzskaitē, ja nepieciešams, pievienojot papildu zīmes. Budžeta iestādes lieto grāmatvedības uzskaites noteikumu ietvaros apstiprinātos kontus.
- Uzskaitē aptver visus budžeta iestādes saimnieciskos darījumus un tā jākārtos tā, lai grāmatvedības jautājumos klasificēta trešā persona varētu gūt skaidru priekšstatu par iestādes finansiālo stāvokli un tās saimnieciskajiem darījumiem noteiktā laika posmā, kā arī lai varētu konstatēt saimnieciskā darījuma sākumu un izsekot tā norisei.
- Grāmatvedības sniegtajai informācijai jābūt savlaicīgai, nozīmīgai, pilnīgai, saprotamai, salīdzināmai, patiesai un pamatotai ar dokumentiem. Grāmatvedībai ir jānodrošina ieņēmumu un izdevumu norobežošana pa pārskata periodiem.
- Grāmatvedības reģistri tiek kārtoti latviešu valodā. Grāmatvedības uzskaitē un finanšu pārskatos par naudas vienību lieto *euro*.

2. Saimniecisko darījumu atspoguļošana grāmatvedībā, attaisnojuma dokumenti

8. Grāmatvedībā reģistrē visus saimnieciskos darījumus. Visi saimnieciskie darījumi apliecināmi ar attaisnojuma dokumentiem par iestādes saimnieciskā darījuma esamību, novērtē naudas izteiksmē, un ievērojot hronoloģiju, sistemātiskā kārtībā iegrāmato grāmatvedības reģistros.
9. Sistemātiskie reģistri ir galvenā grāmata un analītiskās uzskaites reģistri.
 - 9.1. Galvenajā grāmatā saimnieciskos darījumus reģistrē naudas izteiksmē pa grāmatvedības kontiem.
 - 9.2. Analītiskās uzskaites reģistros saimnieciskos darījumus reģistrē pa analītiskās uzskaites kontiem naudas izteiksmē, bet attiecībā uz pamatlīdzekļu un krājumu uzskaites vienībām – arī natūrā.
10. Attaisnojuma dokumentam var būt ārēja vai iekšēja izcelsme. Par ārēju attaisnojuma dokumentu uzskatāms tāds dokuments, kas sastādīts citā, nevis budžeta iestādē vai tiek iesniegts citām institūcijām. Visi pārējie attaisnojuma dokumenti uzskatāmi par iekšējiem attaisnojuma dokumentiem. Ja operācija dokumentēta vienlaikus gan ar ārēju, gan iekšēju dokumentu, priekšroka dodama ārējam dokumentam. Attaisnojuma dokumentiem ir jābūt sagatavotiem saskaņā ar likuma „Par grāmatvedību” 7. panta prasībām.
11. Budžeta iestādes, ievērojot attaisnojuma dokumentiem normatīvajos aktos noteiktās prasības, patstāvīgi izvēlas šo dokumentu formu un sagatavošanas veidu, izņemot gadījumus, ja attiecīgā attaisnojuma dokumenta noformēšanu vai saturu reglamentē konkrēts normatīvais akts.
12. Attaisnojuma dokumentus atbilstoši apstiprinātai Grāmatvedības dokumentu apgrozības shēmai vīzē noteiktās personas un paraksta budžeta iestādes vadītājs vai tā pilnvarots pārstāvis. Lai nodrošinātu visu grāmatvedībā sagatavoto attaisnojuma dokumentu reģistrēšanu, dokumentus numurē pa to veidiem, kārtas numuram pievieno pārskata perioda gada ciparu. Dokumentam numuru piešķir nekavējoties pēc tam, kad to paraksta budžeta iestādes vadītājs vai tā pilnvarots pārstāvis atbilstoši Dokumentu apgrozības shēmai.
13. Visus ierakstus grāmatvedības reģistros izdara saimnieciskā darījuma dienā vai iespējami drīz pēc tās, bet ne vēlāk kā 15 dienu laikā pēc tā mēneša beigām, kurā saimnieciskais darījums noticis. Izmantojot divkārsa ieraksta sistēmu, vienu un to pašu summu par vienu un to pašu saimniecisko darījumu ieraksta grāmatvedības kontu debitā un kredītā, ievērojot apstiprināto grāmatvedības kontu plānu un saimnieciskā darījuma būtībai atbilstošu grāmatvedības kontu savstarpējo saistību (kontu korespondenci).
14. Pēc attaisnojuma dokumenta pārbaudes uz tā norāda iegrāmatojumu (kontējumu) vai nodrošina šī iegrāmatojuma (kontējuma) atšifrējumu, ja iegrāmatošanu veic elektroniski. Lai novērstu iespēju izdarīt atkārtotu ierakstu, pēc attaisnojuma dokumenta ierakstīšanas attiecīgajā grāmatvedības reģistrā dokumentā norāda ieraksta kārtas numuru.
15. Ja attaisnojuma dokuments ir ārvalstu valūtā, tajā norādītās summas, pārrēķina *euro* pēc Eiropas Centrālās bankas, noteiktā attiecīgās ārvalstu valūtas kursa, kas ir spēkā saimnieciskā darījuma dienā. Ja konkrētai ārvalstu valūtai nav Eiropas Centrālās bankas publicētā *euro* atsauces kursa, izmanto pasaules finanšu tirgus atzīta finanšu informācijas sniedzēja periodiskajā izdevumā vai tā tīmekļa vietnē publicēto valūtas tirgus kursu attiecībā pret *euro*.
16. Ieraksti attaisnojuma dokumentos un grāmatvedības reģistros izdarāmi skaidri salasāmi.
17. Ja tiek laboti attaisnojuma dokumenti vai grāmatvedības reģistri, labojumu izdara ar jaunu ierakstu, kas labo vai atsauc iepriekšējo ierakstu. Grāmatvedības reģistrus var labot, lietojot negatīvus skaitļus (storno). Grāmatvedības dokumentus un reģistrus nedrīkst dzēst.
18. Ja tiek laboti papīra dokumenta veidā sagatavotie attaisnojuma dokumenti un grāmatvedības reģistri, katru labojumu atrunā, norādot, kas, kad un kāpēc labojis, kā arī ar parakstu apstiprina tā persona, kura izdarījusi labojumu.
19. Par attaisnojuma dokumentu labojumam var izmantot grāmatvedības izziņu, kurā ir informācija par to, kurš grāmatvedības reģistrs vai attaisnojuma dokuments ir labojams. Grāmatvedības izziņā norāda labojuma izdarīšanas datumu, iemeslu, personu, kas atļāvusi veikt labojumu, un labojamā (sākotnējā) ieraksta kārtas numuru hronoloģiskajā reģistrā. Uz labojamā (sākotnējā) attaisnojuma dokumenta izdara atzīmi par grāmatvedības izziņas sagatavošanu un norāda tās datumu. Visi labojumi un grozījumi tiek pamatoti ar pievienotiem dokumentiem vai norādot, kur tie atrodas.

20. Katra mēneša beigās hronoloģiskajos reģistros aprēķina saimniecisko darījumu kopsummas, bet galvenajā grāmatā, naudas plūsmas uzskaites reģistros un analītiskās uzskaites reģistros – attiecīgi grāmatvedības kontu vai analītiskās uzskaites kontu debeta un kredīta apgrozījumus un arī šo kontu atlikumus, kā arī savstarpēji salīdzina minētās summas.
21. Katra pārskata gada beigās kontus un grāmatvedības reģistrus slēdz, iegrāmatojot kontu slēguma ierakstus un pārnesot kontu atlikumus uz jaunajiem – nākamā pārskata gada – grāmatvedības reģistriem.
22. Inventarizācijas veic ne retāk kā reizi gadā. Pārskata periodā drīkst veikt arī papildus inventarizācijas, kā arī pēkšņās inventarizācijas.
23. Budžeta iestādes vadītājs ar rīkojumu izveido inventarizācijas komisiju aktīvu un pasīvu inventarizācijai, nosaka tās personālsastāvu ne mazāk kā trīs cilvēku, kā arī inventarizācijas sākšanas un beigšanas termiņu.
24. Pārskata gada slēguma inventarizāciju drīkst veikt triju mēnešu laikā pirms pārskata gada beigu dienas vai mēneša laikā pēc tās, pārrēķinot inventarizācijas dienā konstatētos atlikumus atbilstoši grāmatvedības datiem pārskata gada beigu dienā.
25. Budžeta iestādei jānodrošina visu saimniecisko operāciju apstiprinošo dokumentu oriģinālu, kopiju un citu datu uzglabāšana, visas grāmatvedības informācijas saglabāšana informācijas nesējos, kā arī attaisnojuma dokumentu un grāmatvedības reģistru izdruku saglabāšana atbilstoši dokumentu glabāšanas termiņu sarakstiem.

3. Grāmatvedības datorprogrammas

26. Veicot grāmatvedības kārtošanu elektroniski grāmatvedības datorprogrammai (grāmatvedības informācijas datorsistēmu programmatūrai) jānodrošina:
 - 26.1. ierakstu reģistra (*system log*) informācijas saglabāšanu par katru iegrāmatojumu vai iegrāmatojuma labojumu, tā veidu, datumu un laiku, sistēmas ieraksta numuru, kā arī iegrāmatojuma veicēju;
 - 26.2. grāmatvedības (grāmatvedības informācijas datorsistēmu) datu ierakstīšanu formātos *MS Excel, dBase/FoxPro, Text Report files, Flat files* vai *ODBC data sources* normatīvajos aktos paredzētās revīzijas (audita) vai pārbaudes veikšanai — lai būtu iespējams pēc dažādiem kritērijiem atlasīt ierakstus un iegrāmatojumus, izsekot saimnieciskajiem darījumiem un pārliecināties par grāmatvedības sniegtās informācijas patiesumu;
 - 26.3. iespēju elektroniski sagatavotos attaisnojuma dokumentus un grāmatvedības reģistrus atlasīt ilgstošai vai pastāvīgai glabāšanai, ierakstīt attiecīgajos informācijas nesējos un uzglabāt Elektronisko dokumentu likumā un citos normatīvajos aktos paredzētajos elektronisko dokumentu glabāšanas noteikumos noteiktajā kārtībā, saglabājot to satura autentiskumu un salasāmību likumā "Par grāmatvedību" noteiktajā glabāšanas laikā;
 - 26.4. elektroniski sagatavota attaisnojuma dokumenta vai grāmatvedības reģistra datu attēlu un izdruku;
 - 26.5. elektroniski sagatavoto attaisnojuma dokumentu un grāmatvedības reģistru rezerves kopēšanu.
27. Grāmatvedības reģistru kārtošanai lieto tikai tādu grāmatvedības datorprogrammu, kuras izmantošanas tiesības saskaņā ar Autortiesību likumu apliecina attiecīga licence vai licences līgums.

4. Grāmatvedības organizācijas dokumenti

28. Grāmatvedības organizācijas dokumenti nosaka kārtību, kādā budžeta iestādes:
 - 28.1. dokumentē saimnieciskos darījumus, līdzekļus un to veidošanās avotus;
 - 28.2. novērtē un inventarizē līdzekļus un saistības;
 - 28.3. sniedz pārskatus par skaidrās un bezskaidrās naudas avansa izlietojumu;
 - 28.4. sniedz pārskatus par krājumu izlietojumu;
 - 28.5. dokumentē un uzskaita iestādes transportlīdzekļu izmantošanas izdevumus;
 - 28.6. organizē attaisnojuma dokumentu apgrozību;
 - 28.7. kārtē grāmatvedības reģistrus;
 - 28.8. sagatavo gada pārskatu, kā arī citus grāmatvedības pārskatus;
 - 28.9. glabā grāmatvedības dokumentus.

29. Grāmatvedības organizācija budžeta iestādēs balstās uz šiem grāmatvedības uzskaites noteikumiem, iestādes izstrādātiem grāmatvedības organizācijas dokumentiem, kurus apstiprina un par to saturu atbild iestādes vadītājs.

30. Grāmatvedības organizācijas dokuments ir arī budžeta iestādes grāmatvedības kontu plāns.

31. Budžeta iestādes vadītājs ir atbildīgs par šādu grāmatvedības organizācijas dokumentu izstrādi un apstiprināšanu:

- 31.1. grāmatvedības uzskaites politika;
- 31.2. grāmatvedības kontu plāns (1.pielikums);
- 31.3. kontu plāna, kā arī kodu un simbolu lietošanas noteikumi;
- 31.4. ilgtermiņa ieguldījumu un apgrozāmo līdzekļu klasifikācijas kritēriji;
- 31.5. grāmatvedības ierakstu, dokumentu un reģistru glabāšanas noteikumi;
- 31.6. dokumentu aprites shēma;
- 31.7. gada pārskata un citu finanšu pārskatu sagatavošanas noteikumi.

32. Grāmatvedības procedūru pilnīgai un savlaicīgai veikšanai un kontroles nodrošināšanai nepieciešams grāmatvedības darbinieku pienākumu apraksts

33. Ar saimnieciskiem darījumiem saistīto attaisnojuma dokumentu sagatavošanu, apgrozību un citus lietvedības jautājumus grāmatvedībā nosaka Grāmatvedības dokumentu aprites shēma.

5. Grāmatvedības kontrole

34. Kontroles sistēma nepieciešama, lai nodrošinātu budžeta iestādes īpašuma saglabāšanu, finanšu uzskaites precizitāti un ticamību, saimniecisko darījumu reģistrēšanu grāmatvedības sistēmā atbilstoši normatīvo aktu prasībām.

35. Grāmatvedības uzskaites kontrole nodrošina:

- 35.1. jebkura saimnieciskā darījuma notikšanu un rīcības ar budžeta iestādes īpašumu iespējamību tikai ar budžeta iestādes vadītāja atļauju;
- 35.2. jebkura saimnieciskā darījuma uzskaiti grāmatvedībā atbilstoši tā būtībai un grāmatvedības uzskaites kārtībai, kā arī faktiskā īpašuma un saistību atbilstību grāmatvedības reģistros uzrādītajai informācijai.

36. Grāmatvedības darba organizācijā jāievēro šādi priekšnoteikumi:

- 36.1. sadalīti darba pienākumi, nosakot katra darbinieka konkrēto uzdevumu un viņa atbildības pakāpi, kas noteikts katra darbinieka darba pienākumu aprakstā, tai skaitā, grāmatvežu un kasieru darba pienākumu apraksti;
- 36.2. darbinieku pienākumi ir sadalīti tā, lai katra saimnieciskā darījuma norisi kontrolētu vairāki darbinieki;
- 36.3. sagatavoti kvalitatīvi darba organizācijas dokumenti un ievērots nosacījums, ka visos gadījumos, kad nepieciešams rīkoties citādi, nekā minētajos dokumentos norādīts, nepieciešama budžeta iestādes vadītāja atļauja;
- 36.4. uzskaites funkcija ir atdalīta no pārējām budžeta iestādes saimnieciskās darbības funkcijām.

37. Grāmatvedības kontroles ietvaros pārbauda kalkulācijas, pielikumos un kopsavilkumos ietvertos aprēķinus un kontējumus, precizē, vai katrs saimnieciskais darījums ir iegrāmatots pareizajā kontā un laikus un vai norādītās summas ir pareizas, vai visi saimnieciskie darījumi, kas attiecas uz pārskata periodu, norādīti šī pārskata perioda grāmatvedības reģistros un finanšu pārskatos.

6. Grāmatvedības cikls

38. Grāmatvedības cikls ietver vairākus secīgus grāmatvedības darba posmus, kuru rezultātā iegūst finanšu pārskatus par attiecīgā saimnieciskā gada periodu. Budžeta gada pilns grāmatvedības cikls attiecas uz pārskata gadu. Daugavpils pilsētas pašvaldības pārskata gads ir kalendārais gads. Tajā ir šādi galvenie grāmatvedības darba posmi:

- 38.1. bilances kontu atvēršana;
- 38.2. saimniecisko darījumu analīze un iegrāmatošana;

- 38.3. bilances kontu atlikumu aprēķināšana;
- 38.4. bilances kontu apgrozījumu un atlikumu pārskata sastādīšana;
- 38.5. koriģējošo ierakstu iegrāmatošana;
- 38.6. slēguma ierakstu iegrāmatošana;
- 38.7. finanšu un budžeta izpildes pārskatu sagatavošana.

39. Pārskata gada sākumā iekārto grāmatvedības reģistrus un atver kontus galvenajā grāmatā vai virsgrāmatā, kā arī ieraksta kontu atlikumus pārskata gada sākumā, pamatojoties uz iepriekšējā pārskata gada slēguma bilances datiem.

7. Finanšu pārskatu posteņu uzskaites vispārējie principi

40. Grāmatvedības uzskaites noteikumi nosaka vienotus finanšu pārskatu posteņu uzskaites principus, norādot posteņu būtību, politikas aprakstu.

8. Ilgtermiņa ieguldījumu uzskaitē

41. Ilgtermiņa ieguldījumu uzskaites metodikas mērķis ir noteikt grāmatvedības pieeju un vienotus uzskaites principus ilgtermiņa aktīvu atzīšanai, uzskaites vērtību noteikšanai un nolietojuma (amortizācijas) aprēķināšanai.

42. Ilgtermiņa ieguldījumi ir visu veidu resursi, kurus budžeta iestādes plāno izmantot ilgāk nekā gadu, kā arī visu veidu aktīvi, kuru apmaksa paredzēta vēlāk nekā gadu pēc bilances datuma.

43. Līdzekļi, kas ir paredzēti ilgākai lietošanai vai ieguldīti ilglietojamā īpašumā, ir ilgtermiņa ieguldījumi. Nemateriālie ieguldījumi, nekustamais īpašums, tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas, mēbeles, datortehnika, transportlīdzekļi ir nemateriālie un materiāli aktīvi, kurus lieto budžeta iestādes funkciju izpildes nodrošināšanai.

44. Pēc sākotnējās atzīšanas ilgtermiņa ieguldījumi jāuzskaita pēc to iegādes pašizmaksas. Ilgtermiņa ieguldījuma nolietojamā summa sistemātiski jāsadala tā lietderīgās lietošanas laikā saskaņā ar labāko iespējamo novērtējumu lietderīgās izmantošanas periodā.

45. Nolietojumu aprēķina attiecīgo ilgtermiņa ieguldījumu lietderīgās lietošanas laikā, izmantojot lineāro metodi un likmes saskaņā ar Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem.

46. Inventarizācija tiek veikta ne retāk kā reizi gadā, laikā no pārskata gada oktobra līdz pārskata gada sekojošajam februārim. Inventarizācija jāveic saskaņā ar Daugavpils pilsētas pašvaldības apstiprinātu iekšēju normatīvo aktu.

47. Ilgtermiņa ieguldījumus iedala šādās grupās:

- 47.1. nemateriālie ieguldījumi;
- 47.2. pamatlīdzekļi;
- 47.3. ilgtermiņa finanšu ieguldījumi;
- 47.4. ilgtermiņa prasības;
- 47.5. ieguldījuma īpašumi;
- 47.6. bioloģiskie aktīvi lauksaimnieciskajai darbībai.

8.1. Vispārēji principi

48. Katra ilgtermiņa ieguldījuma vērtību uzrāda tikai vienas Daugavpils pilsētas pašvaldības iestādes bilancē.

49. Ja pēc noslēgtajiem līgumiem vai citiem juridiskajiem dokumentiem pastāv šaubas par to, kura īpašnieka/lietotāja bilancē attiecīgo ilgtermiņa ieguldījumu atzīst, vadās pēc ekonomiskās būtības. Ilgtermiņa ieguldījumu atzīst tās Daugavpils pilsētas pašvaldības iestādes bilances vienībā, kura attiecīgo ilgtermiņa ieguldījumu izmanto sev deleģēto funkciju izpildes nodrošināšanai (administratīviem mērķiem, pakalpojumu sniegšanai, preču piegādei, iznomāšanai u.tml.) un kurai rodas izdevumi saistībā ar šī ilgtermiņa ieguldījuma uzturēšanu, kā arī kura uzņemas ar šo ilgtermiņa ieguldījuma saistītos riskus.

50. Ilgtermiņa ieguldījumu vērtībā neiekļauj uzturēšanas izmaksas kā arī izmaksas, kuras neattiecas tieši uz konkrēto ilgtermiņa ieguldījuma objektu. Šīs izmaksas tiek iekļautas ieņēmumu un izdevumu pārskatā, periodā, kad šīs izmaksas radušās. Parasti šīs izmaksas ir saistītas ar ilgtermiņa ieguldījuma uzturēšanā

izmantotā darbaspēka, rezerves daļu un palīgmateriālu izmaksām.

51. Pārskatā par Daugavpils pilsētas pašvaldības iestāžu finansiālo stāvokli (bilancē) ilgtermiņa ieguldījumus norāda uzskaites (atlikušajā) vērtībā, no ilgtermiņa ieguldījuma iegādes (sākotnējās) vērtības atskaitot uzkrāto nolietojumu (amortizāciju) un izdevumus no vērtības samazināšanās.

52. Ilgtermiņa ieguldījumi tiek nodoti ekspluatācijā, izslēgti, norakstīti, pamatojoties uz ekspluatācijā nodošanas vai norakstīšanas aktu.

53. Izmaksas, kas radušās, saglabājot vai uzturot ilgtermiņa ieguldījumu esošo stāvokli, kā arī remontējot vai labojot ilgtermiņa ieguldījumus, atzīst kā izdevumus periodā, kad tās radušās.

54. No vairākām budžeta programmām (finansējumiem) finansētu ilgtermiņa ieguldījumu grāmatvedības uzskaitē pēc uzkrāšanas principa drīkst pārklasificēt un attiecināt uz budžeta iestādes uzturēšanas budžetu (pamatfinansējumu).

55. Budžeta iestādes, kuras ir saņēmušas savā patapinājumā no citas iestādes ilgtermiņa ieguldījumu vienības, uzskaita tās kā atsevišķus ilgtermiņa ieguldījumu objektus zembilances reģistra kontā - *nomātie aktīvi*. Šīs vienības tiek pakļautas iestādes veiktajām inventarizācijām.

56. Attīstības un investīciju projektu dokumentācijas izstrādes izmaksas tiek iekļautas ieņēmumu un izdevumu pārskatā gadījumā, ja pēc dokumentācijas izstrādes turpmāko divu gadu periodā nav uzsākta attīstības vai investīciju projekta realizācija.

57. Gadījumos, kad iestāde ir pievienotās vērtības nodokļa (turpmāk – PVN) maksātāja, PVN summu uzskaita atbilstoši normatīvajos aktos noteiktajām prasībām (likums „Par pievienotās vērtības nodokli”).

8.2. Ilgtermiņa ieguldījumu atzīšanas dienas noteikšana

58. Par ilgtermiņa ieguldījuma iegādes (saņemšanas) datumu uzskata dienu, kad budžeta iestāde iegūst kontroli par aktīvu un tā pārņems visus riskus un no attiecīgā aktīva gūstamos saimnieciskos labumus.

59. Risks ir jēdziens, ar kuru apzīmē dažādu vērtību iespējamu zaudēšanu nākotnē.

60. Ilgtermiņa ieguldījumu iegāde (saņemšana) jābūt apliecināta ar dokumentiem - nodokļu rēķins/pirkuma-pārdošanas līgums/pieņemšanas-nodošanas akts. Ilgtermiņa ieguldījuma iegādes izdevumus nedrīkst norakstīt izdevumos tūlīt pēc iegādes.

61. Ilgtermiņa aktīvus nodod ekspluatācijā pamatojoties uz komisijas parakstītu un iestādes vadītāja vai viņa pilnvarotās personas apstiprinātu aktu. Komisija sastāv ne mazāk kā no trim cilvēkiem un tā tiek izveidota ar iestādes vadītāja rīkojumu.

62. Katram iegādātajam ilgtermiņa aktīvam uz attaisnojuma dokumenta pamata atver uzskaites kartīti. Uzskaites kartītē norāda šādu informāciju:

- 62.1. ilgtermiņa aktīva pilnu nosaukumu;
- 62.2. inventāra numuru;
- 62.3. ja tas ir nekustamais īpašums, tad īpašuma kadastra apzīmējumu;
- 62.4. ja tas ir agregāts vai transporta līdzeklis, kas tiek reģistrēts dažādos reģistros, tad reģistra piešķirto reģistrācijas numuru;
- 62.5. ilgtermiņa aktīva raksturojumu, piemēram, tehniskais raksturojums ēkām un būvēm, ceļiem, ielām norādīts seguma veids, kas pamato nolietojuma likmes noteikšanu u.c.;
- 62.6. iegādes (saņemšanas) dokumenta nosaukumu, numuru, datumu;
- 62.7. sākotnējo (iegādes) vērtību;
- 62.8. daudzumu, piemēram, zemei platību;
- 62.9. atrašanās vietu;
- 62.10. grāmatvedības uzskaites kontu;
- 62.11. lietderīgās lietošanas laiku gados, mēnešos;
- 62.12. nolietojuma (amortizācijas) normu (procentos (%) gadā);
- 62.13. ekspluatācijā nodošanas datumu;
- 62.14. gadā aprēķināto nolietojuma (amortizācijas) vērtību;
- 62.15. atbildīgo personu par ilgtermiņa aktīva saglabāšanu;
- 62.16. rekonstrukcijas, uzlabošanas vai atjaunošanas izmaksas, kuras iekļautas aktīva vērtībā;

- 62.17. atlikušo vērtību;
- 62.18. jebkuru pārvietošanu:
 - no uzskaites konta uz citu kontu;
 - no vienas atbildīgās personas citai atbildīgai personai;
 - no vienas atrašanās vietas uz citu atrašanās vietu;
- 62.19. atzīme par uzslēgšanu no uzskaites;
- 62.20. citu informāciju, kas raksturo attiecīgo pamatlīdzekli.

63. Ilgtermiņa ieguldījumus, kas iegūti nomas ietvaros (izņemot finanšu nomu), bilancē neuzskaita. Šādus aktīvus uzskaita zembilancē. Nomas maksājumus atzīst izdevumos saskaņā ar uzkrāšanas principu, izdevumus atzīstot pārskatā periodā, kas tie radušies, neatkarīgi no naudas samaksas.

64. Nākotnes nomas maksājumus bilancē neuzskata un reģistrē ka zembilances saistības.

8.3. Ilgtermiņa ieguldījumu iegādes vērtības noteikšana

65. Ilgtermiņa ieguldījumus sākotnēji atzīst to iegādes vai izveidošanas (ražošanas) vērtībā, kas ietver par attiecīgā ilgtermiņa ieguldījuma iegādi vai izveidi samaksāto naudu (vai tās ekvivalentu) un visus izdevumus, kas tieši attiecas uz iegādāto objektu līdz dienai, kad tas nodots ekspluatācijā:

- 65.1. ilgtermiņa ieguldījuma pirkšanas cenu (atskaitot saņemtās atlaides), tai skaitā muitas nodokli, un citus ar pirkumu saistītus neatskaitāmus nodokļus;
- 65.2. ilgtermiņa ieguldījuma piegādes un pārvietošanas izmaksas līdz tā izmantošanas vietai;
- 65.3. darba samaksu, kas tieši radusies ilgtermiņa ieguldījuma iegādes vai izveidošanas procesā;
- 65.4. to materiālu un pakalpojumu izmaksas, kas izmantoti ilgtermiņa ieguldījuma izveidošanas procesā;
- 65.5. ilgtermiņa ieguldījuma sagatavošanas paredzētajai izmantošanai izmaksas (ieviešanas, uzstādīšanas, montāžas izmaksas) līdz tā nodošanai lietošanā;
- 65.6. profesionālo pakalpojumu izmaksas, kas tieši attiecināmas uz ilgtermiņa ieguldījuma iegādi vai izveidošanu;
- 65.7. nemateriālā ieguldījuma izveidošanai izmantoto patentu un licenču amortizāciju;
- 65.8. attiecīgā objekta nākotnē paredzēto nojaukšanas un tā iepriekšējās atrašanās vietas atjaunošanas izmaksu sākotnējo aplēsi, ja šādi pienākumi noteikti saskaņā ar tiesību aktu;
- 65.9. izmaksas, kas radušās, veicot attiecīgā aktīva pārbaudi pirms tā lietošanas uzsākšanas, un no kurām atskaitīti pārbaudes laikā radušies ieņēmumi no to preču pārdošanas, kas saražotas ar attiecīgo aktīvu.

66. Izmaksu iekļaušanu ilgtermiņa ieguldījuma vērtībā pārtrauc dienā, kad tas ir nodots lietošanā (ekspluatācijā).

67. Pamatlīdzekļus uzskaita, ievērojot šajos noteikumos un normatīvajos aktos budžeta izdevumu klasifikāciju jomā noteikto viena aktīva vienības sākotnējās atzīšanas vērtību.

68. Ja vienas aktīva vienības iegādes vai izveidošanas vērtība ir mazāka par normatīvajos aktos budžeta izdevumu klasifikāciju jomā noteikto vienas aktīva vienības sākotnējās atzīšanas vērtību, aktīvus uzskaita apgrozāmo līdzekļu sastāvā.

69. Nemateriālos ieguldījumus, nekustamos īpašumus un bioloģiskos aktīvus uzskaita ilgtermiņa ieguldījumu sastāvā atbilstošos kontos neatkarīgi no vienas aktīva vienības atzīšanas vērtības.

70. Bibliotēku fondus, izklaides, literāros un mākslas oriģināldarbus, dārgakmeņus un dārgmetālus, antīkos un citus kultūras un mākslas priekšmetus, citas vērtslietas un muzeja krājuma priekšmetus uzskaita pārējo nemateriālo ieguldījumu vai pamatlīdzekļu sastāvā neatkarīgi no vienas aktīva vienības atzīšanas vērtības, ievērojot sekojošie nosacījumi:

- 70.1. ir ticams, ka budžeta iestāde tos izmantos funkciju nodrošināšanai vai pakalpojumu sniegšanai;
- 70.2. to lietderīgās lietošanas laiks ir ilgāks nekā 12 mēneši no pieņemšanas lietošanā (ekspluatācijā);
- 70.3. var ticami novērtēt to izmaksas;
- 70.4. tos iegādājas, lai bez atlīdzības nodotu vispārējās vadības sektora struktūrām, izņemot to kontrolētus un finansētus komersantus;
- 70.5. pārņemot valstij piekritīgo nekustamo īpašumu saskaņā ar normatīvajiem aktiem, nav pieņemts lēmums par tā izmantošanu.

71. Ilgtermiņa ieguldījumu, izņemot mežaudzes, novērtē budžeta iestādes vadītāja apstiprināta komisija, ja nepieciešams, pieaicinot attiecīgās jomas speciālistus, vai noteiktais budžeta iestādes atbildīgais attiecīgās jomas speciālists. Komisija vai minētais speciālists, izmantojot vispāratzītas vērtēšanas metodes, novērtē ieguldījumu šādos gadījumos:

- 71.1. iekļaujot bilancē līdz šim neuzskaitītu ilgtermiņa ieguldījumu;
- 71.2. iekļaujot bilancē ziedojumu vai dāvinājumu veidā saņemtu ilgtermiņa ieguldījumu;
- 71.3. iekļaujot bilancē maiņas ceļa saņemtu ilgtermiņa ieguldījumu;
- 71.4. nosakot ilgtermiņa ieguldījuma vērtības samazinājumu.

72. 71.1. un 71.2. apakšpunkta minētajos gadījumos zemes un būvju vērtības noteikšanai var izmantot to nosacīto izmaksu vērtību - kadastrālo vērtību, mežaudžu vērtības noteikšanai – Meža valsts reģistrā norādīto pilno vērtību.

73. Budžeta iestāde līdz šo noteikumu 71.punktā minētajai ilgtermiņa ieguldījuma novērtēšanai vai vērtības apstiprināšanai nodrošina aktīvu uzskaiti daudzuma vienībās.

74. Ilgtermiņa aktīva iegādes vērtību uzskaita *euro*, ja tā iegāde notikusi ārvalstu valūtā, nosaka pārrēķinot vērtību ārvalstu valūtā pēc Eiropas Centrālās bankas, oficiāli noteiktā valūtas maiņas kursa iegādes dienā.

8.4. Ilgtermiņa aktīvu nolietojuma (amortizācijas) aprēķināšana

75. Ilgtermiņa aktīviem, kuriem uzskaita nolietojumu (amortizāciju), to aprēķina atbilstoši to paredzamajam lietderīgas lietošanas laikam, sākotnējo vērtību sistemātiski sadalot pa periodiem, atzīst pārskata perioda pamatdarbības izdevumos un uzskaita kā uzkrāto nolietojumu (amortizāciju).

76. Lietderīgas lietošanas laiks – laika periods, kurā plāno izmantot attiecīgo ilgtermiņa aktīvu.

77. Daugavpils pilsētas pašvaldības budžeta iestāžu bilancēs iekļauto un no jauna iegādāto (vai citādi iegūstamo) pamatlīdzekļu un ieguldījuma īpašumu lietderīgās lietošanas laikus un tiem atbilstošās nolietojuma normas tiek noteiktas noteikumu 2.pielikumā noteiktajām pamatlīdzekļu kategorijām, grupām un apakšgrupām.

78. Lietderīgās lietošanas laiku nosaka atsevišķi katram nemateriālajam ieguldījumam, pamatlīdzeklim un ieguldījuma īpašumam.

79. Nosakot nemateriālo ieguldījumu lietderīgās lietošanas laiku, kurā budžeta iestāde paredz to izmantot, izvērtē, vai nemateriālā ieguldījuma lietderīgās lietošanas laiks ir noteikts vai nenoteikts.

80. Ilgtermiņa ieguldījumiem nomātajos pamatlīdzekļos lietderīgās lietošanas laiku nosaka atbilstoši noslēgtā nomas, īres vai apsaimniekošanas līguma darbības termiņam.

81. Pieņemot uzskaitē lietotu pamatlīdzekli vai ieguldījuma īpašumu (izņemot tos, kas saņemti bez atlīdzības no budžeta iestādes), budžeta iestādes izveidota komisija vai speciālists konstatē aktīva tehnisko stāvokli, nosaka aktīva paredzamo atlikušo lietošanas laiku gados (vai mēnešos) un atbilstošās nolietojuma normas, atbilstoši normatīvo aktu prasībām, un sagatavo novērtēšanas aktu.

82. Lietotiem aktīviem atlikušais lietošanas laiks var būt īsāks nekā aktīviem, kas iegādāti jauni.

83. Budžeta iestāde, kura bez atlīdzības saņem aktīvu no citas budžeta iestādes – turpina aprēķināt nolietojumu (amortizāciju) atlikušajā lietderīgās lietošanas laikā un atbilstoši nolietojuma (amortizācijas) normai atbilstoši saņemtajai informācijai par aktīvu.

84. Nolietojumu (amortizāciju) nemateriālajiem ieguldījumiem, pamatlīdzekļiem un ieguldījuma īpašumiem aprēķina atbilstoši pārskatu sagatavošanas periodiem, bet ne retāk kā reizi pārskata gadā.

85. Sagatavojot bilanci, aktīvu sākotnējās uzskaites vērtību samazina par uzkrātā nolietojuma (amortizācijas) summu, bilancē uzrāda to atlikušajā vērtībā.

86. Aktīva kopējā aprēķinātā nolietojuma (amortizācijas) summa nedrīkst pārsniegt aktīva kopējo uzskaites vērtību.

87. Aktīviem nolietojumu (amortizāciju) aprēķina līdz to sākotnējās (uzskaites) vērtības pilnīgai norakstīšanai. Ja aktīva sākotnējā (uzskaites) vērtība ir pilnīgi norakstīta, bet objektu turpina lietot, nolietojuma aprēķināšanu pārtrauc, bet aktīvus saglabā uzskaitē.

88. Nolietojumu turpina aprēķināt arī pamatlīdzekļu un ieguldījuma īpašumu tehniskās apkopes, remonta un atjaunošanas, pārbūves vai restaurācijas laikā.

89. Amortizāciju turpina aprēķināt arī laikā, kad nemateriālo ieguldījumu nelieto, izņemot gadījumu, ja aktīva vērtība ir pilnīgi amortizēta vai aktīvs klasificēts krājumu sastāvā kā atsavināšanai paredzēts ilgtermiņa ieguldījums.

90. Veicot pamatlīdzekļa vai ieguldījuma īpašuma pārbūvi, restaurāciju vai atjaunošanu, pēc kuras būtiski mainās pamatlīdzekļa lietderīgās lietošanas laiks, aktīva atlikušo lietderīgās lietošanas laiku pārskata, attiecīgi koriģējot aktīva nolietojuma aprēķinu kārtējam periodam un nākamajiem periodiem, ja paredzamais lietošanas laiks palielinās:

90.1. būvēm – vairāk par 10 procentiem;

90.2. pārējiem pamatlīdzekļiem un ieguldījuma īpašumiem, izņemot būves, - vairāk par 50 procentiem.

91. Pārskata perioda grāmatvedības kontu slēgšanas procedūru ietvaros tiek pārbaudīts vai visiem ilgtermiņa aktīviem ir aprēķināts nolietojums (amortizācija).

8.5. Izdevumi, kas rodas ilgtermiņa aktīva lietošanas laikā

92. Izdevumi, kas rodas saistībā ar jau esošo ilgtermiņa aktīvu, izvērtē izdevumu būtību un to ietekmi uz attiecīgo aktīvu.

93. Veicot ilgtermiņa aktīvu atjaunošanu, rekonstrukciju vai uzlabojumus, kas pagarina ilgtermiņa aktīva lietderīgās lietošanas laiku vai būtiski uzlabo aktīva stāvokli, izdevumus pieskaita aktīva uzskaites vērtībai.

94. Palielinot ilgtermiņa aktīva uzskaites vērtību izmaksas kapitalizējot, tās noraksta atlikušajā vai pārskatītajā lietderīgās lietošanas laikā.

95. Ilgtermiņa aktīva esošā stāvokļa saglabāšanas, uzturēšanas, remonta vai labošanas rezultātā radušās izmaksas atzīst kā izdevumus periodā, kad tie radušies.

96. Iegādājoties lietotu ilgtermiņa aktīvu, kuru var izmantot paredzētajam mērķim tikai pēc pārbūves, restaurācijas vai atjaunošanas, attiecīgās izmaksas pieskaita ilgtermiņa aktīva uzskaites vērtībai tādā apmērā, lai ilgtermiņa aktīva vērtība pēc šo izmaksu pievienošanas nepārsniegtu ilgtermiņa aktīva aizvietošanai nepieciešamo summu.

8.6. Ilgtermiņa aktīvu izslēgšana no uzskaites

97. Ilgtermiņa ieguldījumu izslēdz no uzskaites dienā, kad budžeta iestāde nodod kontroli un visus riskus, un no attiecīgā aktīva gūstamos saimnieciskos labumus.

98. Ja ilgtermiņa ieguldījumi tiek likvidēti vai atsavināti (pārdoti, mainīti, ieguldīti kapitālsabiedrībā vai nodoti bez atlīdzības (izņemot nodošanu bez atlīdzības starp budžeta iestādēm), un tādēļ īpašuma tiesības no mantas atsavinātāja pāriet mantas ieguvējam), vai iznīcināti prettiesiskas darbības dēļ, budžeta aktīvu izslēdz no uzskaites, samazinot tā uzskaites vērtību par uzkrāto nolietojumu (amortizāciju) un pēc tam atlikušo (bilances) vērtību noraksta atbilstošajā izdevumu kontā.

99. Ilgtermiņa aktīvus atsavina, nodod citai budžeta iestādei un maina pret līdzvērtīgiem, pamatojoties uz Daugavpils pilsētas domes lēmumu, ievērojot Publiskas personas mantas atsavināšanas likuma, Publiskas personas finanšu līdzekļu un mantas izšķērdešanas novēršanas likuma un citu normatīvo aktu prasības.

100. Ilgtermiņa aktīvi tiek pakļauti likvidācijai, ja tie:

100.1. kļuvuši nederīgi fiziskās nolietošanās, avāriju, stihisku nelaimju un citu iemeslu dēļ;

100.2. morāli novecojuši;

100.3. kļuvuši nederīgi celtniecības darbu, iestāžu paplašināšanas, rekonstrukcijas un tehniskas pārkārtošanās dēļ.

101. Par pamatojuma dokumentu ilgtermiņa ieguldījumu norakstīšanai tiek sastādīts norakstīšanas (likvidācijas) akts, kurā jānorada:

101.1. iestādes nosaukumu;

101.2. sagatavošanas datumu un numuru;

- 101.3. komisijas sastāvu;
- 101.4. materiālo vērtību uzskaites vienības nosaukumu, numuru, mērvienību, daudzumu un citus rekvizītus;
- 101.5. likvidācijas cēloni, pievienojot kompetenta speciālista slēdzienu;
- 101.6. iegādes un ekspluatācijā nodošanas datumu;
- 101.7. sākotnējo vērtību;
- 101.8. uzkrāto nolietojumu (amortizāciju);
- 101.9. likvidācijas veidu (nojaukšana; demontāža u.c.);
- 101.10. ja likvidācijas procesā iegūst materiālās vērtības (rezerves daļas, lūžņus u.c.), tās jānovērtē un jānorāda to vērtību un jāiegrāmato krājumu sastāvā;
- 101.11. ja tie ir ilgtermiņa aktīvi, kuri ir utilizējami, pievieno pierādījumus par to nodošanu utilizācijai;
- 101.12. pielikumā pievienoto dokumentu nosaukumus.

102. Norakstīšanas aktu paraksta atbildīgā persona un visi komisijas locekļi. Komisijas sagatavotie un budžeta iestādes vadītāja apstiprinātie akti un slēdzieni tiek nodoti grāmatvedībai tālākai apstrādei.

103. Ilgtermiņa aktīvus (izņemot nekustāmo īpašumu), kuru atlikusī vērtība ir virs normatīvajos aktos budžeta izdevumu klasifikāciju jomā noteiktās viena aktīva vienības sākotnējās atzīšanas vērtības, noraksta ar Daugavpils pilsētas domes lēmumu. Ilgtermiņa aktīvus (izņemot nekustāmo īpašumu), kuru atlikusī vērtība ir līdz normatīvajos aktos budžeta izdevumu klasifikāciju jomā noteiktās viena aktīva vienības sākotnējās atzīšanas vērtības (izņemot bibliotēku krājumus), noraksta sastādot norakstīšanas aktu, kuru apstiprina Daugavpils pilsētas domes izpilddirektors. Bibliotēku krājumi tiek norakstīti ņemot vērā pieļaujamo normu 0,3% no bibliotēkas krājuma vērtības uz kārtējā saimnieciskā gada sākumu. Norakstot bibliotēku krājumus, noformē norakstīšanas aktu, kurā norāda iespieddarbu un citu dokumentu norakstīšanas iemeslu un aktam pievieno norakstīto iespieddarbu un citu dokumentu sarakstu. Aktu apstiprina budžeta iestādes vadītājs.

104. Ilgtermiņa aktīvu (kustamas mantas) pieņemšana – nodošana starp Daugavpils pilsētas pašvaldības budžeta iestādēm notiek pamatojoties uz Daugavpils pilsētas domes izpilddirektora rīkojumu.

105. Budžeta iestāde, kura nodod bez atlīdzības ilgtermiņa ieguldījumu citai budžeta iestādei, sniedz informāciju par ilgtermiņa ieguldījuma uzskaiti:

- 105.1. ilgtermiņa aktīva piederību uzskaites kategorijai detalizācijā līdz apakšgrupai; sākotnējo vērtību;
- 105.2. nolietojumu (amortizāciju);
- 105.3. vērtības samazinājumu,
- 105.4. atlikušo lietderīgās lietošanas laiku,
- 105.5. attiecīgu norādi un vērtību, ja pamatlīdzekļa vērtība sākotnēji atzīta nākamo periodu ieņēmumos.

8.7. Ilgtermiņa aktīva iznīcināšana vai bojājumi prettiesiskas darbības rezultātā

106. Ja ilgtermiņa aktīvi tiek iznīcināti vai bojāti prettiesiskas darbības rezultātā, budžeta iestāde, veic visus nepieciešamos pasākumus radīto zaudējumu kompensēšanai (iesniegums tiesībsargājošajām institūcijām lietas ierosināšanai; civilprasības celšana tiesā par zaudējumu atlīdzināšanu un citas darbības zaudējumu atgūšanai).

107. Iznīcināto vai prettiesiskas darbības rezultātā bojāto ilgtermiņa aktīvu izslēdz no uzskaites pēc norakstīšanas (likvidācijas) akta sastādīšanas, atzīstot izdevumus ilgtermiņa ieguldījuma uzskaites (atlikušajā) vērtībā. No bilances izslēgtos aktīvus atlikušās vērtības apmērā uzrāda zembilancē - prasības par prettiesiskā ceļā atsavinātiem aktīviem, līdz lietas izmeklēšanas pabeigšanai, tiesas lēmuma pieņemšanai par prasības apjomu un atmaksas laiku.

108. Pārskata gada beigās, veicot gada inventarizāciju, no tiesībsargājošām institūcijām jāpieprasa informāciju par procesa virzību.

109. Ja saņemts tiesas lēmums par prasības atlīdzināšanas apmēru un laiku, budžeta iestāde atzīst debitora prasības un ieņēmumus atbilstoši tiesas noteiktajam apmēram, izslēdzot uzskaitītu summu no zembilances uzskaites.

110. Ja saņemts rakstisks atteikums ierosināt lietu vai iestāde nav iesniegusi prasību tiesā un šāds lēmums ir juridiski pamatots, tad bojātā vai iznīcinātā ilgtermiņa aktīva uzskaites vērtības apmērā atzīst attiecīgus izdevumus.

8.8. Ilgtermiņa aktīvu vērtības samazināšanās

111. Budžeta iestāde katrā pārskata periodā (finanšu gada, ja normatīvajos aktos par pārskatu sagatavošanu nav noteikts citādi) beigās novērtē, vai nepastāv pazīmes, kas norāda uz ilgtermiņa nefinanšu aktīvu (izņemot mežaudzes un kadastrālajā vērtībā atzītus ilgtermiņa ieguldījumus) vērtības būtisku samazinājumu, kurus uzskaita saskaņā ar izmaksu metodi.
112. Vērtības samazinājums norāda uz aktīva nākotnes saimniecisko labumu zaudējumiem vai ierobežojumiem aktīva izmantošanai funkciju izpildei, kas pārsniedz sistemātiski atzīto nolietojumu vai amortizāciju.
113. Budžeta iestāde izvērtē vismaz šādas pazīmes attiecībā uz ilgtermiņa nefinanšu aktīvu (izņemot ieguldījuma īpašumu):
- 113.1. vismaz par 90 procentiem samazinājies vai nepastāv pieprasījums pēc pakalpojuma, kuru sniedz budžeta iestāde, lietojot attiecīgo aktīvu;
 - 113.2. pieņemts valdības vai pašvaldības lēmums, kas rada negatīvas izmaiņas budžeta iestādes darbībā;
 - 113.3. aktīvs ir novecojis vai fiziski bojāts;
 - 113.4. budžeta iestādes darbībā notikušas vai tuvākajā laikā gaidāmas ilgtermiņa izmaiņas, kas negatīvi ietekmē aktīva paredzēto lietojumu;
 - 113.5. pieņemts lēmums apturēt aktīva izveidošanu pirms tā pabeigšanas vai nodošanas lietošanā (ekspluatācijā);
 - 113.6. citas pazīmes, kas liecina par aktīva vērtības samazināšanos.
114. Budžeta iestāde izvērtē vismaz šādas pazīmes attiecībā uz ieguldījuma īpašumu:
- 114.1. pārskata periodā tehnoloģiskajā, tirgus, ekonomiskajā vai juridiskajā vidē, kurā darbojas budžeta iestāde, vai tirgos, kuros aktīvs tiek izmantots, ir notikušas izmaiņas, kas nelabvēlīgi ietekmē budžeta iestādi;
 - 114.2. pārskata periodā ir vismaz par vienu procentu palielinājusies diskonta likme, kas lietota, lai aprēķinātu aktīva lietošanas vērtību;
 - 114.3. aktīvs ir novecojis vai fiziski bojāts;
 - 114.4. budžeta iestādes darbībā notikušas vai tuvākajā laikā gaidāmas ilgtermiņa izmaiņas, kas negatīvi ietekmē aktīva paredzēto lietojumu;
 - 114.5. pieņemts lēmums apturēt aktīva izveidošanu pirms tā pabeigšanas vai nodošanas lietošanā (ekspluatācijā);
 - 114.6. ar aktīvu saistīto budžetā paredzēto ienākošo un izejošo naudas plūsmu kopsummas vai budžeta izpildes rezultāta samazināšanās vismaz par 50 procentiem;
 - 114.7. citas pazīmes, kas liecina par aktīva vērtības samazināšanos.
115. Budžeta iestāde pārskata perioda beigās pārbauda, vai nemateriālajam ieguldījumam ar nenoteiktu lietderīgās lietošanas laiku un nemateriālajam ieguldījumam, kurš nav nodots lietošanā, nav samazinājusies vērtība, salīdzinot tā uzskaites vērtību ar atgūstamo vērtību arī tad, ja:
- 115.1. kāda no šo noteikumu 113. punktā minētajām pazīmēm ir konstatēta pārskata gada laikā;
 - 115.2. šo noteikumu 113. punktā minētās pazīmes pārskata perioda beigās nav konstatētas.
116. Nemateriālā ieguldījuma ar nenoteiktu lietderīgās lietošanas laiku un nemateriālā ieguldījuma, kurš nav nodots lietošanā, vērtības samazinājuma pārbaudei var lietot atgūstamo vērtību, kas noteikta iepriekšējā pārskata perioda beigās veiktās pārbaudes ietvaros, ja:
- 116.1. iepriekšējā atgūstamā vērtība vismaz par 10 procentiem pārsniedza aktīva uzskaites vērtību;
 - 116.2. pārskata perioda laikā nav notikušas tādas izmaiņas apstākļos, lai pārskata perioda beigās noteiktā atgūstamā vērtība būtu mazāka par aktīva uzskaites vērtību.
117. Ja pastāv vismaz viena no šo noteikumu 113. vai 114. punktā minētā pazīme, vispirms izvērtē, vai iespējams noteikt aktīva patieso vērtību, atskaitot atsavināšanas izmaksas, izņemot šo noteikumu 119.4. apakšpunktu.
118. Patiesā vērtība, atskaitot atsavināšanas (pārdošanas) izmaksas, ir summa, kādu iespējams iegūt aktīva atsavināšanas (pārdošanas) darījumā starp labi informētām, savstarpēji ieinteresētām un nesaistītām personām.
119. Ilgtermiņa ieguldījuma (izņemot finanšu instrumentu) patieso vērtību iespējams noteikt šādos gadījumos:

- 119.1. nesaistītu personu darījumā noslēgtā līgumā (saistošā pārdošanas līgumā) ir zināma ilgtermiņa ieguldījuma cena, kas koriģēta par izmaksām, kas tieši attiecas uz ilgtermiņa ieguldījuma atsavināšanu;
- 119.2. ja nav pieejami saistoši pārdošanas līgumi, bet ilgtermiņa ieguldījums ir tirgots aktīvā tirgū, tad patiesā vērtība ir ilgtermiņa ieguldījuma tirgus vērtība (pašreizējā piedāvājuma cena). Ja pašreizējās piedāvājuma cenas nav pieejamas, ilgtermiņa ieguldījuma patiesās vērtības noteikšanā piemēro pēdējā darījuma cenu, pieņemot, ka aktīvu tirgū nav notikušas būtiskas izmaiņas starp darījuma datumu un aprēķinu veikšanas datumu. Jā aktīva patiesās vērtības noteikšanai izmanto atšķirīga aktīvu veida vai stāvokļa tirgus cenas, tad veic korekcijas, lai šīs atšķirības novērstu;
- 119.3. ja nav pieejami saistoši pārdošanas līgumi un nepastāv aktīvs tirgus, patieso vērtību nosaka atbilstoši pieejamai informācijai par vērtību, kādu budžeta iestāde varētu iegūt no ilgtermiņa ieguldījuma pārdošanas nesaistītai personai aprēķinu datumā. Šīs vērtības noteikšanai var izvērtēt nesenu līdzīgu darījumu tajā pašā nozarē vai saimnieciskās darbības jomā. Šajā gadījumā koriģē līdzīga darījuma tirgus cenu, lai novērstu ekonomisko apstākļu atšķirības;
- 119.4. ja nav pieejami saistoši pārdošanas līgumi, nepastāv aktīvs tirgus un nav pieejama informācija par iespējamo pārdošanas vērtību, aktīva patieso vērtību nosaka atbilstoši diskontētās naudas plūsmas prognozei, pamatojoties uz ticamām no esošo nomas vai citu līgumu noteikumiem izrietošām aplēsēm par nākotnes ienākošo un izejošo naudas plūsmu starpību (turpmāk – neto naudas plūsmas) par tādiem pašiem vai līdzvērtīgiem aktīviem tajā pašā vai līdzvērtīgā atrašanās vietā un stāvoklī, un piemērojot Valsts kases tīmekļvietnē publicēto attiecīgo diskonta likmi. Sagaidāmajās naudas plūsmās neiekļauj aktīvu finansēšanas vai to atjaunošanas izmaksas.
120. Ja aktīva patiesā vērtība, atskaitot atsavināšanas izmaksas, pārsniedz tā uzskaites (atlikušo) vērtību, aktīva lietošanas vērtību neaprēķina un vērtības samazinājumu neveic.
121. Ja aktīva patiesā vērtība, atskaitot atsavināšanas izmaksas, ir mazāka par tā uzskaites (atlikušo) vērtību vai to nav iespējams noteikt, nosaka aktīva lietošanas vērtību.
122. Ilgtermiņa nefinanšu aktīva (izņemot ieguldījuma īpašumu) lietošanas vērtības noteikšanai piemēro šādas metodes:
- 122.1. amortizēto aizstāšanas izmaksu metodi;
- 122.2. atjaunošanas izmaksu metodi;
- 122.3. pakalpojuma vienību metodi.
123. Piemērojot amortizēto aizstāšanas izmaksu metodi, lietošanas vērtību nosaka, amortizējot aktīva aizstāšanas izmaksas atbilstoši esošā aktīva nolietojumam. Aktīva aizstāšanas izmaksas nosaka, salīdzinot aktīva reprodukcijas (tāda paša aktīva izveidošana vai iegāde) un aizstāšanas (līdzvērtīga aktīva izveidošana vai iegāde) izmaksas un izvēloties mazākās.
124. Piemērojot atjaunošanas izmaksu metodi, lietošanas vērtību nosaka, no amortizētajām aktīva aizstāšanas izmaksām pirms vērtības samazināšanās atskaitot aprēķinātās aktīva atjaunošanas izmaksas, kas nepieciešamas, lai atjaunotu aktīva darbību tādā līmenī, kāds tas bija pirms vērtības samazināšanās.
125. Piemērojot pakalpojuma vienību metodi, lietošanas vērtību nosaka, samazinot amortizētās aktīva aizstāšanas izmaksas pirms vērtības samazināšanās atbilstoši samazinātajam pakalpojuma vienību skaitam.
126. Ieguldījuma īpašuma lietošanas vērtību nosaka, aplēšot nākotnes ienākošo un izejošo naudas plūsmu pašreizējo (diskontēto) vērtību, ko budžeta iestāde plāno saņemt no turpmākās aktīva lietošanas tā pašreizējā stāvoklī un no tā atsavināšanas lietderīgās lietošanas laika beigās, ņemot vērā šo plūsmu apjoma vai rašanās laika iespējamās izmaiņas. Pašreizējo vērtību aprēķina, izmantojot atbilstošu Valsts kases tīmekļvietnē publicēto diskonta likmi.
127. Nākotnes naudas plūsmu prognožu pamatā piemēro:
- 127.1. saprātīgus un pamatotus pieņēmumus, kas uzrāda visprecīzāko aplēsi par to saimniecisko apstākļu kopumu, kuri pastāvēs aktīva atlikušajā lietderīgās lietošanas laikā. Pieņēmumi atbilst pagātnes prognožu faktiskajam iznākumam, ja vien turpmākie notikumi vai apstākļi, kas nepastāvēja tad, kad šīs faktiskās naudas plūsmas radās, nenosaka atšķirīgu pieeju;

- 127.2. aktuālo budžetu un prognozes par laika periodu, kas nepārsniedz piecus gadus, bet izslēdz jebkuras prognozētās nākotnes ienākošās vai izejošās naudas plūsmas, kas varētu rasties no nākotnes darbību pārstrukturēšanas, aktīvu darbības uzlabošanas vai veicināšanas;
- 127.3. nemainīgu vai samazinošu pieauguma likmi turpmākajiem gadiem līdz aktīva lietderīgās lietošanas laika beigām, ja vien nevar pamatot pieaugošas likmes lietošanu. Minētā pieauguma likme nepārsniedz ilgtermiņa vidējo produkcijai piemēroto pieauguma likmi nozarē, valstī vai tirgū, kurā attiecīgo aktīvu izmanto, ja vien nevar pamatot augstākas likmes piemērošanu.
128. Šo noteikumu 127. apakšpunktā minētās nākotnes naudas plūsmu aplēses ietver:
- 128.1. ienākošo naudas plūsmu prognozes saistībā ar ilgstošu aktīva lietošanu – naudas ieņēmumus un naudas ekvivalentus, kas jāsaņem no personām ārpus budžeta iestādes;
- 128.2. izejošo naudas plūsmu prognozes, kuras nepieciešamas, lai radītu naudas līdzekļu saņemšanu ilgstošas aktīva lietošanas rezultātā pašreizējā stāvoklī, tai skaitā izejošas naudas plūsmas, lai sagatavotu aktīvu lietošanai un ikdienas apkalpošanai, un kuras var tieši vai pamatoti un konsekventi attiecināt uz attiecīgo aktīvu. Aktīvu izveidošanas vai nepabeigtās būvniecības gadījumā izejošās naudas plūsmas ietver to turpmāko izejošo naudas plūsmu aplēsi, kuras paredzamas, pirms aktīvs būs gatavs lietošanai vai pārdošanai;
- 128.3. neto naudas plūsmas, kuras jāsaņem (vai jāmaksā) saistībā ar aktīva atsavināšanu tā lietderīgās lietošanas laika beigās, saskaņā ar šo noteikumu 118.punktu. Naudas plūsmas aplēš, izmantojot cenas, kādas ir spēkā aplēses dienā līdzīgiem aktīviem, kuru lietderīgās lietošanas laiks ir beidzies un kuri darbojušies līdzīgos apstākļos. Attiecīgās cenas koriģē, lai ņemtu vērā nākotnes cenu pieaugumu vai samazinājumu.
129. Nākotnes naudas plūsmu aplēsēs neietver:
- 129.1. ienākošās vai izejošās naudas plūsmas no finansēšanas darbības;
- 129.2. uzņēmumu ienākuma nodokļa ieņēmumus vai maksājumus, aprēķinot lietošanas vērtību līdzdalības daļai radniecīgā vai asociētā kapitālsabiedrībā;
- 129.3. aplēsto nākotnes ienākošo naudas plūsmu, kura, iespējams, radīsies no saimniecisko labumu palielināšanās, kas saistīta ar izejošo naudas plūsmu, kura vēl nav radusies.
130. Nākotnes naudas plūsmas aplēš valūtā, kurā tās radīsies, un pēc tam diskontē, izmantojot šai valūtai atbilstošu Valsts kases tīmekļvietnē publicēto diskonta likmi. Budžeta iestāde aprēķina pašreizējo vērtību, izmantojot valūtas kursu lietošanas vērtības aprēķina dienā.
131. Veicot nākotnes naudas plūsmu aplēses, ņem vērā specifisku nākotnes cenu pieaugumu vai samazinājumu, izņemot cenas pieaugumu vispārējas inflācijas dēļ.
132. Atbilstoši šo noteikumu 122.punktā minētajām metodēm vai šo noteikumu 126.punktā minētajiem nosacījumiem aprēķināto attiecīgo aktīva lietošanas vērtību salīdzina ar tā patieso vērtību, atskaitot atsavināšanas izmaksas. Aktīvu novērtē atgūstamajā vērtībā, kas ir lielākā no šīm abām vērtībām. Ja aktīva patieso vērtību nav iespējams noteikt, par tā atgūstamo vērtību nosaka lietošanas vērtību.
133. Ja atsevišķa aktīva atgūstamo vērtību nav iespējams noteikt, jo nav iespējams identificēt uz šo aktīvu specifiski attiecināmās ienākošās naudas plūsmas un aktīva lietošanas vērtība būtiski atšķiras no tā patiesās vērtības, no kuras atskaitītas atsavināšanas izmaksas, tad atgūstamo vērtību nosaka, apvienojot vairākus aktīvus (turpmāk – apvienotā uzskaites vienība).
134. Apvienotajā uzskaites vienībā iekļauj aktīvus, kuri rada vai kurus izmanto nodalāmās ienākošās naudas plūsmas radīšanai, bet katram atsevišķi atgūstamo vērtību nav iespējams noteikt.
135. Apvienotās uzskaites vienības atgūstamo vērtību nosaka šo noteikumu 132.punktā minētajā kārtībā.
136. Apvienotās uzskaites vienības uzskaites vērtību aprēķina:
- 136.1. summējot to aktīvu uzskaites vērtības, kurus var tieši iekļaut vai pamatoti un konsekventi attiecināt uz konkrēto apvienoto uzskaites vienību un kuri radīs nākotnes ienākošās naudas plūsmas, ko izmanto, nosakot apvienotās uzskaites vienības lietošanas vērtību;
- 136.2. pieskaitot atzīto saistību uzskaites vērtību (gadījumos, ja apvienotās uzskaites vienības atgūstamo vērtību nav iespējams noteikt, neņemot vērā šīs saistības, piemēram, aktīva atsavināšanas gadījumā pircējs pārņem saistības).

137. Aktīvu vai apvienoto uzskaites vienību novērtē atbilstoši zemākajai vērtībai, ja aktīva vai apvienotās uzskaites vienības atgūstamā vērtība bilances datumā ir zemāka par tā uzskaites (atlikušo) vērtību.

138. Apvienotās uzskaites vienības vērtības samazinājumu sadala proporcionāli katra vienībā ietilpstošā aktīva uzskaites vērtībai.

139. Ja vērtības samazinājums ir lielāks par uzskaites vērtību, uzskaites vērtību samazina līdz nullei.

140. Ja, nosakot aktīva vērtības samazinājumu, rodas pašreizējs vai iespējams pienākums, izvērtē šajos noteikumos noteiktās prasības saistību vai uzkrājumu atzīšanai vai iespējamo saistību uzrādīšanai.

141. Aktīva vērtības samazinājumu uzskaita nolietojuma un amortizācijas kontu grupu sastāvā, atzīstot pārējos izdevumus. Pēc aktīva vērtības samazinājuma atzīšanas tam turpina aprēķināt nolietojumu (amortizāciju), tā uzskaites (atlikušo) vērtību sistemātiski attiecinot uz atlikušo lietderīgās lietošanas laiku.

142. Katra pārskata perioda beigās novērtē, vai nepastāv pazīmes, kas norāda, ka iepriekšējos pārskata periodos atzītais aktīva vērtības samazinājums vairs nepastāv vai ir mazinājies.

143. Budžeta iestāde atbilstoši šo noteikumu 142.punktam izvērtē vismaz šādas pazīmes attiecībā uz ilgtermiņa nefinanšu aktīvu (izņemot ieguldījuma īpašumu):

143.1. ievērojami palielinājies vai atjaunojies pieprasījums pēc pakalpojuma, kuru sniedz budžeta iestāde, lietojot attiecīgo ilgtermiņa ieguldījumu;

143.2. pieņemts valdības vai pašvaldības lēmums, kas rada būtiskas pozitīvas izmaiņas budžeta iestādes darbībā;

143.3. pārskata perioda laikā veikti aktīva uzlabojumi vai atjaunošana, lai uzlabotu tā darbību;

143.4. budžeta iestādes darbībā notikušas vai tuvākajā laikā gaidāmas ilgtermiņa izmaiņas, kas pozitīvi ietekmē aktīva paredzēto lietojumu;

143.5. pieņemts lēmums atsākt aktīva izveidi, kas iepriekš apturēta vai pārtraukta pirms tā pabeigšanas vai nodošanas lietošanā (ekspluatācijā).

144. Budžeta iestāde atbilstoši šo noteikumu 142.punktam izvērtē vismaz šādas pazīmes attiecībā uz ieguldījuma īpašumu:

144.1. tehnoloģiskajā, tirgus, ekonomiskajā vai juridiskajā vidē, kurā darbojas budžeta iestāde, vai tirgū, kam ir piesaistīts konkrētais aktīvs, pārskata periodā ir notikušas vai tuvākajā laikā notiks izmaiņas, kas labvēlīgi ietekmē budžeta iestādi;

144.2. pārskata periodā ir vismaz par vienu procentu samazinājusies diskonta likme, kas lietota, lai aprēķinātu aktīva lietošanas vērtību;

144.3. pieņemts valdības vai pašvaldības lēmums, kas rada pozitīvas izmaiņas budžeta iestādes darbībā;

144.4. pārskata perioda laikā veikti aktīva uzlabojumi vai atjaunošana, lai uzlabotu tā darbību;

144.5. budžeta iestādes darbībā notikušas vai tuvākajā laikā gaidāmas ilgtermiņa izmaiņas, kas pozitīvi ietekmē aktīva paredzēto lietojumu;

144.6. pieņemts lēmums atsākt aktīva izveidi, kas iepriekš apturēta vai pārtraukta pirms tā pabeigšanas vai nodošanas lietošanā (ekspluatācijā).

145. Ja pastāv vismaz viena no šo noteikumu 143. vai 144.punktā minētajām pazīmēm vai cita pazīme, budžeta iestāde no jauna veic šo noteikumu 117. un 132.punktā minētās darbības.

146. Ja aktīva vērtības samazinājums ir mazinājies vai vairs nepastāv, palielina tā uzskaites (atlikušo) vērtību, norakstot izveidoto vērtības samazinājumu un atzīstot pārējos ieņēmumus. Palielinātā aktīva uzskaites (atlikusī) vērtība nedrīkst pārsniegt uzskaites vērtību, kas būtu noteikta (atskaitot amortizāciju vai nolietojumu), ja aktīvam iepriekšējos periodos nebūtu atzīti zaudējumi no vērtības samazinājuma.

147. Ja samazina iepriekš izveidoto apvienotās uzskaites vienības vērtības samazinājumu, summu sadala proporcionāli katra vienībā ietilpstošā aktīva uzskaites vērtībai.

148. Aktīva uzskaites vērtība, kurai pieskaitīta proporcionāli sadalītā vērtības samazinājuma norakstījuma summa, nepārsniedz uzskaites vērtību pārskata perioda beigās, ja aktīvas iepriekšējos periodos nebūtu atzīti izdevumi no vērtības samazināšanās.

149. Atlikušo vērtības samazinājuma norakstījuma summu, kura radusies, piemērojot šo noteikumu 148.punktā minētos nosacījumus, pārdala proporcionāli pārējo apvienotajā uzskates vienībā ietilpstošo aktīvu uzskaites vērtībai.

150. Pēc aktīva vērtības samazinājuma koriģēšanas turpina aprēķināt nolietojumu (amortizāciju), aktīva uzskaites (atlikušo) vērtību sistemātiski attiecinot uz atlikušo lietderīgās lietošanas laiku.

151. Izveidoto aktīva vērtības samazinājumu var koriģēt tikai par konkrētā ilgtermiņa aktīva vērtības samazinājuma izmaiņu vērtību.

8.9. Ilgtermiņa ieguldījumu inventarizācijas veikšana

152. Lai nodrošinātu, ka budžeta iestādes pārskatos ietverti visi ilgtermiņa ieguldījumi, pārskata perioda beigās veic ilgtermiņa ieguldījumu inventarizāciju.

153. Ilgtermiņa ieguldījumu inventarizāciju veic saskaņā ar Daugavpils pilsētas pašvaldības apstiprinātu iekšēju normatīvo aktu „Noteikumi par Daugavpils pilsētas pašvaldības un tās padotībā esošo iestāžu inventarizāciju” un iestāžu apstiprinātajām instrukcijām.

154. Inventarizāciju veic reizi gadā – triju mēnešu laikā pirms pārskata gada beigu dienas vai mēneša laikā pēc tās, pārrēķinot inventarizācijas dienā konstatētos atlikumus atbilstoši grāmatvedības datiem pārskata gada beigu dienā.

155. Ja nepieciešams (budžeta iestādes likvidācijas vai reorganizācijas gadījumā, atbildīgās personas maiņas gadījumā, u.tml.) inventarizāciju veic arī biežāk.

156. Nemateriālos ieguldījumu inventarizē, pārbaudot tos saskaņā ar to iegādes attiecīgajiem dokumentiem.

157. Lai būtu uzskaitīti visi nekustamie īpašumi, inventarizācijas laikā veic esošo nekustamā īpašuma objektu salīdzināšanu ar Nekustamā īpašuma valsts kadastra informācijas sistēmas datiem.

158. Vēstures un kultūras pieminekļi jāsalīdzina ar Valsts Kultūras pieminekļu aizsardzības inspekcijas datiem.

159. Veicot meža inventarizāciju atbilstoši Meža likumam, aktualizē mežaudžu vērtību atbilstoši Meža valsts reģistra datiem:

159.1. ja mežaudzes uzskaites vērtība ir mazāka par Meža valsts reģistrā norādīto pilno vērtību, mežaudzes vērtības palielinājumu atzīst pārskata perioda pamatdarbības ieņēmumos;

159.2. ja mežaudzes uzskaites vērtība ir lielāka par Meža valsts reģistrā norādīto pilno vērtību, uzskaites vērtību samazina un atzīst pārskata perioda pamatdarbības izdevumos;

160. Ilgtermiņa ieguldījumu inventarizāciju veic iestādes vadītāja apstiprināta inventarizācijas komisija atbildīgās personas klātbūtnē. Ārkārtas gadījumos, ja atbildīgās personas klātbūtnē nav iespējama, budžeta iestādes vadītājs pieņem lēmumu par inventarizācijas veikšanu bez atbildīgās personas klātbūtnes.

161. Inventarizācijas rezultātus apstiprina budžeta iestādes vadītājs.

9. Nemateriālie ieguldījumi

9.1. Nemateriālo ieguldījumu sākotnējā atzīšana

162. Nemateriālie ieguldījumi – identificējami, bezķermeniski, nefinanšu aktīvi, kam nav fiziskas formas (atsevišķi var būt ietverti fiziskā formā), un kas paredzēti izmantošanai preču vai pakalpojumu piegādē, iznomāšanai citiem vai administratīviem mērķiem.

163. Nemateriālos ieguldījumus iedala šādās grupās:

1110 Attīstības pasākumi un programmas;

1120 Licences, koncesijas un patenti, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības;

1130 Pārējie nemateriālie ieguldījumi;

1140 Nemateriālo ieguldījumu izveidošana;

1160 Derīgo izrakteņu izpēte un citi līdzīgi neražotie nemateriālie ieguldījumi;

1180 Avansa maksājumi par nemateriālajiem ieguldījumiem;

1190 Nemateriālo ieguldījumu amortizācija un vērtības samazinājums.

164. Kontā “1110 *Attīstības pasākumi un programmas*” uzskaita attīstības pasākumu un programmu izdevumus, ja zināms, ka projektu pabeigs un īstēnos. Kontā uzskaita:

- 164.1. attīstības pasākumu (piemēram, administratīvo teritoriju attīstības plānus) un programmu izmaksas, kas ir pētniecības darbā iegūto zināšanu, atklājumu vai citu zināšanu izmantošana jaunu (vai būtiski uzlabotu) materiālu, ierīču, produktu, procesu, sistēmu vai pakalpojumu ražošanas plānā vai izstrādē pirms komerciālas ražošanas vai lietošanas uzsākšanas;
- 164.2. tehniskās izstrādes, kas pētniecības rezultātu sagatavo līdz izmēģinājuma paraugam. Parasti attīstības darbus pabeidz, radot izstrādājuma paraugu un darba dokumentāciju.

165. Kontā neuzskaita:

- 165.1. pētniecības darbu izmaksas, kas rodas sākotnējās un plānotās izpētes rezultātā, kuru veic, lai iegūtu jaunas zinātniskas vai tehniskas zināšanas un izpratni.. Šādas izmaksas budžeta iestāde atzīst izdevumos periodā, kad tās radušās;
- 165.2. attīstības pasākumu izmaksas, ja projekts vai programma netiks pabeigta un īstenota - izmaksas iekļauj izdevumos;
- 165.3. projektēšanas un plānošanas izmaksas pēc projekta apstiprināšanas (projekta plāna izstrāde, būvniecības plāna izstrāde, projekta uzraudzība u.tml.) iekļauj attiecīgā ilgtermiņa ieguldījuma iegādes (izveidošanas) vērtībā, ja iespējams radušos projektēšanas izdevumus attiecināt uz konkrētu ilgtermiņa aktīva iegūšanu, būvēšanu vai ražošanu.

166. Kontu grupā “1120 *Licences, koncesijas un patenti, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības*” uzskaita licences, koncesijas patentus, preču zīmes, dizainparaugus un tamlīdzīgas tiesības.

- 166.1. Kontā “1121 *Datorprogrammas*” uzskaita datorprogrammas, kuru lietošanas tiesības noteiktas ar licenci vai kuras speciāli izstrādātas konkrētas budžeta iestādes vajadzībām.
- 166.2. Kontā “1122 *Pārējās licences*” uzskaita licences, kuras ir autora vai autora tiesību īpašnieka atļauja par samaksu izmantot ar normatīvajiem aktiem aizsargātu izgudrojumu, literatūras vai mākslas darbu, kā arī licences, kuras ir valsts institūciju, pašvaldību, profesionālo apvienību izdotas atļaujas darbībai kādā jomā (izņemot datorprogrammu izmantošanas licences). Abu minēto veidu licences var saņemt uz noteiktu laika periodu, nenoteiktu laika periodu vai pastāvīgā lietošanā. Kā nemateriālo ieguldījumu uzskaita licences, kuras iegādātas uz laika periodu, kas pārsniedz vienu gadu.
- 166.3. Kontā “1123 *Koncesijas*” uzskaita koncesijas, kuras ir līgumi, ar ko pašvaldība uz noteiktu laiku un noteiktiem nosacījumiem nodod juridiskai personai par samaksu tai piederošās tiesības uz dabas bagātībām vai kādu saimniecisku objektu.
- 166.4. Kontā “1124 *Patenti*” uzskaita izgudrojumu patentus.
- 166.5. Kontā “1125 *Licences datorprogrammām*” uzskaita atsevišķi no datorprogrammām iegādātas licences.
- 166.6. Kontā “1129 *Pārējās nemateriālo ieguldījumu tiesības*” uzskaita pārējās iepriekš neklasificētās nemateriālo ieguldījumu tiesības: preču zīmes, pakalpojumu zīmes, ģeogrāfiskās izcelsmes norādes, kuras lieto preces vai pakalpojumu atšķirībai no citu ražotāju vai tirgotāju precēm un pakalpojumiem, dizainparaugus un citas tamlīdzīgas tiesības.

167. Kontu grupā “1130 *Pārējie nemateriālie ieguldījumi*” uzskaita iepriekš neklasificētus nemateriālos aktīvus, kuri atbilst aktīva definīcijai, t.i., var ticami novērtēt aktīva vērtību un pastāv iespēja nākotnē saņemt saimnieciskos labumus vai to izmantot funkciju nodrošināšanai (piemēram, specializētas zināšanas (*Know-how*), franšīzes, iestādes izstrādāta mājas lapa u.tml.).

- 167.1. Kontā “1131 *Nemateriālie kultūras un vēstures pieminekļi un citi objekti*” uzskaita oriģinālfilmās, skaņu ierakstus un citus kultūras un vēstures pieminekļus un citus objektus, kuri atbilst aktīva definīcijai.
- 167.2. Kontā “1139 *Pārējie iepriekš neklasificētie nemateriālie ieguldījumi*” uzskaita pārējos iepriekš neklasificētos nemateriālos ieguldījumus.

168. Kontu grupā “1140 *Nemateriālo ieguldījumu izveidošana*” uzskaita budžeta iestādes izmaksas, kas tieši attiecināmas uz nemateriālo ieguldījumu izveidošanu un sagatavošanu plānotajai izmantošanai līdz nemateriālā ieguldījuma nodošanai ekspluatācijā (darba samaksa un citas izmaksas, kas tieši saistītas ar attiecīgā objekta veidošanu).

- 168.1. Kontā "1141 Nemateriālo kultūras un vēstures pieminekļu un citu objektu izveidošana" uzskaita izmaksas, kas tieši attiecināmas uz nemateriālo kultūras un vēstures pieminekļu un citu objektu izveidošanu un sagatavošanu plānotajai izmantošanai līdz to nodošanai lietošanā.
- 168.2. Kontā "1149 Pārējo iepriekš neklasificēto nemateriālo ieguldījumu izveidošana" uzskaita izmaksas, kas tieši attiecināmas uz pārējo nemateriālo ieguldījumu izveidošanu un sagatavošanu plānotajai izmantošanai līdz to nodošanai lietošanā.
169. Kontā "1160 Derīgo izrakteņu izpēte un citi līdzīgi neražotie nemateriālie ieguldījumi" uzskaita izdevumus par naftas un dabasgāzes, naftas atradņu izpēti (derīgo izrakteņu atrašanās vieta, daudzuma un kvalitātes noteikšana), faktisko izmēģinājumu, mērījumu izmaksas, kā arī transportēšanas un citas ar izmēģinājumiem tieši saistītās izmaksas.
170. Kontu grupā "1180 Avansa maksājumi par nemateriālajiem ieguldījumiem" uzskaita samaksātos avansa maksājumus (priekšapmaksas) par nemateriālo ieguldījumu iegādi un izveidošanu un vērtības samazinājumu.
- 170.1. Kontā "1181 Avansa maksājumi par attīstības pasākumiem un programmām" uzskaita samaksātos avansa maksājumus (priekšapmaksas) par attīstības pasākumiem un programmām.
- 170.2. Kontā "1182 Avansa maksājumi par licencēm, koncesijām un patentiem, preču zīmēm un tamlīdzīgām tiesībām" uzskaita samaksātos avansa maksājumus (priekšapmaksas) par licencēm, koncesijām, patentiem, preču zīmēm un tamlīdzīgām tiesībām.
- 170.3. Kontā "1184 Avansa maksājumi par derīgo izrakteņu izpēti un citiem līdzīgiem neražotiem nemateriālajiem ieguldījumiem" uzskaita samaksātos avansa maksājumus (priekšapmaksas) par derīgo izrakteņu izpēti un citiem līdzīgiem neražotiem nemateriālajiem ieguldījumiem.
- 170.4. Kontā "1185 Avansa maksājumi par pārējiem nemateriālajiem ieguldījumiem" uzskaita samaksātos avansa maksājumus (priekšapmaksas) par pārējiem iepriekš neklasificētajiem nemateriālajiem ieguldījumiem.
- 170.5. Kontā "1187 Vērtības samazinājums avansa maksājumiem par nemateriālajiem ieguldījumiem" uzskaita vērtības samazinājums avansa maksājumiem par nemateriālajiem ieguldījumiem.
171. Kontu grupā "1190 Nemateriālo ieguldījumu amortizācija un vērtības samazinājums" uzskaita nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājumu un amortizāciju, kas aprēķināta atbilstoši to paredzamajam lietderīgās lietošanas laikam.
- 171.1. Kontā "1191 Attīstības pasākumu un programmu uzkrātā amortizācija" uzskaita attīstības pasākumu un programmu aprēķināto amortizāciju.
- 171.2. Kontā "1192 Licenču, koncesiju un patentu, preču zīmju un tamlīdzīgu tiesību uzkrātā amortizācija" uzskaita licenču (izņemot datorprogrammu licences), koncesiju un patentu, preču zīmju un tamlīdzīgu tiesību aprēķināto amortizāciju.
- 171.3. Kontā "1193 Pārējo nemateriālo ieguldījumu uzkrātā amortizācija" uzskaita pārējo nemateriālo ieguldījumu aprēķināto amortizāciju.
- 171.4. Kontā "1195 Datorprogrammu uzkrātā amortizācija" uzskaita datorprogrammu aprēķināto amortizāciju.
- 171.5. Kontā "1196 Derīgo izrakteņu izpētes un citu līdzīgu neražoto nemateriālo aktīvu uzkrātā amortizācija" uzskaita derīgo izrakteņu un citu līdzīgu neražoto nemateriālo aktīvu aprēķināto amortizāciju.
- 171.6. Kontā "1197 Licenču datorprogrammām uzkrātā amortizācija" uzskaita licenču datorprogrammām aprēķināto amortizāciju.
- 171.7. Kontā "1199 Nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājums" uzskaita aprēķināto vērtības samazinājumu nemateriālajiem ieguldījumiem.
172. Nemateriālo ieguldījumu jāatzīst, ja:
- 172.1. aktīva lietderīgas lietošanas laiks ir ilgāks nekā 12 mēneši no iegādes brīža;
- 172.2. ir droši ticams, ka Daugavpils pilsētas pašvaldības budžeta iestāde saņems ar nemateriālo ieguldījumu saistītos nākotnes ekonomiskos labumus;
- 172.3. nemateriāla ieguldījuma patieso vērtību var ticami novērtēt;
- 172.4. budžeta iestādei ir kontrole par aktīvu.
173. Nemateriālos ieguldījumus uzskaita ilgtermiņa ieguldījumu sastāvā atbilstošos kontos neatkarīgi no vienas aktīva vienības atzīšanas vērtības.

174. Daži nemateriālie aktīvi var būt saistīti ar fizisku formu – kompaktdisks (datoru programmatūras gadījumā), juridiska dokumentācija (licences vai patenta gadījumā).

175. Lai budžeta iestāde noteiktu, vai aktīvs, kas sevī ietver gan nemateriālus, gan materiālus elementus, ir nemateriālais ieguldījums vai pamatlīdzeklis, tā veic attiecīgā aktīva izvērtējumu.

176. Gadījumos, ja programmatūra nav attiecīgās datortehnikas neatņemama sastāvdaļa, tad tā uzskatāma par nemateriālo ieguldījumu.

177. Iegādāto nemateriālo ieguldījumu sastāvs ir dokumentāri jāpamato, un iegādes izdevumus nedrīkst norakstīt izmaksās tūlīt pēc to iegādes.

178. Īpašumtiesības uz nemateriālajiem ieguldījumiem nosaka noslēgtie līgumi vai citi ar iegādi saistītie dokumenti.

179. Nemateriālo ieguldījumu sākotnēji atzīst tā izmaksu vērtībā atbilstoši šo noteikumu 65.punktā noteiktajām izmaksām.

180. Izmaksas, kuras ir saistītas ar nemateriāla ieguldījuma iegādi, izveidošanu vai attīstību, atzīst pārskata perioda izdevumos, ja tās:

- 180.1. nav nepieciešamas, lai nemateriālo ieguldījumu sagatavotu tā paredzētajai izmantošanai;
- 180.2. ir administratīvās un citas vispārējās izmaksas, kuras nav tieši attiecināmas uz konkrēto nemateriālo ieguldījumu;
- 180.3. ir saistītas ar budžeta iestādes darbības uzsākšanu jaunā atrašanās vietā vai ar citu lietotāju grupu, tai skaitā personāla apmācības izmaksas;
- 180.4. ir saistītas ar jaunas struktūrvienības atvēršanu;
- 180.5. radušās, atliekot nemateriālā ieguldījuma apmaksu ilgāk par 12 mēnešiem saskaņā ar līguma nosacījumiem. Starpību starp naudas vērtības ekvivalentu un maksājuma kopsummā atzīst par kredītēšanas perioda procentu izdevumiem attiecīgajā pārskata periodā.

181. Papildus šo noteikumu 65.punktā noteiktajām izmaksām izvērtē izmaksas, kas radušās, izveidojot nemateriālo ieguldījumu, un tās klasificē:

- 181.1. ar pētniecību saistītās izmaksas – atzīst par pamatdarbības izdevumiem periodā, kad tie rodas;
- 181.2. ar aktīva attīstību saistītās izmaksas – iekļauj nemateriālā ieguldījuma uzskaites vērtībā, ka ir sagatavots dokumentēts pamatojums par:
 - 181.2.1. tehniskām iespējām aktīvu pabeigt tā, lai to varētu lietot vai atsavināt;
 - 181.2.2. nodomu pabeigt aktīvu un to lietot vai atsavināt;
 - 181.2.3. spēju lietot vai atsavināt aktīvu;
 - 181.2.4. to, ka aktīvs radīs ticamus nākotnes saimnieciskos labumus vai ar to nodrošinās funkciju izpildi;
 - 181.2.5. aktīva attīstības pabeigšanai un tā lietošanai vai atsavināšanai pietiekamu tehnisko, finanšu un citu resursu pieejamību;
 - 181.2.6. spēju ticami novērtēt izdevumus, kas attiecināmi uz aktīvu tā attīstības laikā.

182. Saņemot preču pavadzīmi – rēķinu (vai citus nemateriālā ieguldījuma iegādi pamatojošos dokumentus), kas apliecina, ka nemateriālais ieguldījums ir faktiski saņemts, to nodod ekspluatācijā.

183. Nemateriālo ieguldījumu nodod ekspluatācijā pamatojoties uz komisijas parakstītu un budžeta iestādes vadītāja apstiprinātu aktu. Komisija sastāv ne mazāk kā no trīs cilvēkiem un tā tiek izveidota ar budžeta iestādes vadītāja rīkojumu. Dokumentā norādītajā vērtībā palielina attiecīgo nemateriālo ieguldījumu kontu un saistību kontu.

Grāmatvedības kontos veic šādus grāmatojumus:

Db.	1110	Attīstības pasākumi un programmas
	1120	Licences, koncesijas un patenti, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības
	1130	Pārējie nemateriālie ieguldījumi
	1140	Nemateriālo ieguldījumu izveidošana
Db.	5723	Pievienotās vērtības nodoklis (ja budžeta iestāde ir PVN maksātāja)
Kr.	5310	Īstermiņa saistības pret piegādātājiem un darbuizpildītājiem

184. Ja budžeta iestāde ir pievienotās vērtības nodokļa (turpmāk - PVN) maksātāja, PVN summu uzskaita atbilstoši normatīvajos aktos nodokļu jomā noteiktajām prasībām. Ja budžeta iestādei nav tiesības deklarācijā kā priekšnodokli iekļaut PVN vai ir tiesības samazināt maksājamo PVN tikai daļēji, neatprasāmo PVN summu ieskaita aktīvu iegādes vērtībā.

185. Saņemot avansa maksājuma rēķinu (vai citu dokumentu), grāmatojumus neveic, bet rēķinu reģistrē budžeta iestādes uzskaites sistēmā. Avansa maksājuma dokumenta (pamatojums - maksājuma uzdevums) apmaksas dienā palielina avansu par nemateriālajiem ieguldījumiem vai nemateriālo ieguldījumu izveidošanas kontu (pamatojums - maksājuma uzdevums) un samazina naudas kontu, no kura veic maksājumu, grāmatojot:

Db.	1180	Avansa maksājumi par nemateriālajiem ieguldījumiem
	5723	Pievienotās vērtības nodoklis (ja budžeta iestāde ir PVN maksātāja)
Kr.	2600	Naudas līdzekļi

186. Saņemot nemateriālo ieguldījumu, par kuru iepriekš veikts avansa maksājums:

186.1. palielina attiecīgo nemateriālo ieguldījumu kontu un saistību kontu par visu pavaddokumentā norādīto summu, grāmatojot:

Db.	1110	Attīstības pasākumi un programmas
	1120	Licences, koncesijas un patenti, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības
	1130	Pārējie nemateriālie ieguldījumi
	1140	Nemateriālo ieguldījumu izveidošana
Db.	5723	Pievienotās vērtības nodoklis (ja budžeta iestāde ir PVN maksātāja)
Kr.	5310	Īstermiņa saistības pret piegādātājiem un darbuizpildītājiem

186.2. samazina saistību kontu par avansa maksājuma summu un PVN, grāmatojot:

Db.	5310	Īstermiņa saistības pret piegādātājiem un darbuizpildītājiem
Kr.	1180	Avansa maksājumi par nemateriālajiem ieguldījumiem
Kr.	5723	Pievienotās vērtības nodoklis (ja budžeta iestāde ir PVN maksātāja)

187. Saņemot no citas valsts vai pašvaldības budžeta iestādes nemateriālo ieguldījumu bez atlīdzības, ir jānoformē attiecīgais pieņemšanas-nodošanas akts un vērtībā, kādā nemateriālais ieguldījums uzskaitīts iepriekšējās iestādes grāmatvedībā, palielina attiecīgo nemateriālo ieguldījumu kontu, nemateriālo ieguldījumu amortizāciju un atbilstošo ieņēmumu kontu, grāmatojot:

par sākotnēju vērtību

Db.	1110	Attīstības pasākumi un programmas
	1120	Licences, koncesijas un patenti, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības
	1130	Pārējie nemateriālie ieguldījumi
	1140	Nemateriālo ieguldījumu izveidošana
Kr.	8410	Ieņēmumi no saņemtām un nodotām vērtībām bez atlīdzības

par uzkrātu amortizāciju

Db.	8410	Ieņēmumi no saņemtām un nodotām vērtībām bez atlīdzības
Kr.	1191	Attīstības pasākumu un programmu uzkrātā amortizācija
	1192	Licenču, koncesiju un patentu, preču zīmju un tamlīdzīgu tiesību uzkrātā amortizācija
	1193	Pārējo nemateriālo ieguldījumu uzkrātā amortizācija
	1195	Datorprogrammu uzkrātā amortizācija
	1197	Licenču datorprogrammām uzkrātā amortizācija

un izdevumus no saņemtām vērtībām bez atlīdzības un nākamo periodu ieņēmumus, ja budžeta iestāde, kura aktīvu nodeva, tā vērtību sākotnēji uzskaitījusi nākamo periodu ieņēmumos, grāmatojot:

Db.	8420	Izdevumi no saņemtām un nodotām vērtībām bez atlīdzības
------------	-------------	--

Kr.	5154	Ilgtermiņa nākamo periodu ieņēmumi par saņemtajiem ziedojumiem dāvinājumiem
	5914	Nākamo periodu ieņēmumi par saņemtajiem ziedojumiem un dāvinājumiem

188. Nemateriālo ieguldījumu saņemot bez atlīdzības uzskaita tajā uzskaites kategorijā, kuru norādījusi iepriekšējā budžeta iestāde. Ja nepieciešams, minētās vērtības pārklasificē atbilstoši budžeta iestādes grāmatvedības uzskaites kārtībā noteiktajām prasībām.

189. Nemateriālo ieguldījumu saņemot dāvinājumā, ziedojumā, saņemšanas dienā nosaka tā vērtību. Ja dāvinājumu saņem pēc dokumenta, kurā norādīta vērtība, nemateriālo ieguldījumu uzskaita norādītajā vērtībā. Ja vērtība nav norādīta, budžeta iestādes izveidota komisija vai speciālists, nosaka saņemtā nemateriālā ieguldījuma vērtību un paredzamo lietderīgās lietošanas laiku.

190. Nemateriālo ieguldījumu saņemot kā dāvinājumu, ziedojumu, palielina attiecīgo nemateriālo ieguldījumu kontu un atbilstošo ieņēmumu vai nākamo periodu ieņēmumu (atbilstoši līguma nosacījumiem) kontu, grāmatojot:

Db.	1110	Attīstības pasākumi un programmas
	1120	Licences, koncesijas un patenti, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības
	1130	Pārējie nemateriālie ieguldījumi
	1140	Nemateriālo ieguldījumu izveidošana
Kr.	6000	Ieņēmumi no ziedojumiem un dāvinājumiem naturālā veidā
vai		
Kr.	5154	Ilgtermiņa nākamo periodu ieņēmumi par saņemtajiem ziedojumiem dāvinājumiem
	5914	Nākamo periodu ieņēmumi par saņemtajiem ziedojumiem un dāvinājumiem

191. Ja nemateriālais ieguldījums līdz šim nav iekļauts uzskaitē, vai inventarizācijas laikā konstatēts pārpalikums, budžeta iestādes izveidota komisija vai speciālists nosaka nemateriālā ieguldījuma vērtību un paredzamo lietderīgās lietošanas laiku saskaņā ar normatīvajos aktos grāmatvedības un budžeta jomā noteiktajām prasībām un iestādes grāmatvedības uzskaites procedūrām. Sākotnēji uzskaitē atzīstot nemateriālo ieguldījumu, tā noteiktajā vērtībā palielina attiecīgo nemateriālo ieguldījumu kontu un atbilstošo ieņēmumu kontu, grāmatojot:

Db.	1110	Attīstības pasākumi un programmas
	1120	Licences, koncesijas un patenti, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības
	1130	Pārējie nemateriālie ieguldījumi
	1140	Nemateriālo ieguldījumu izveidošana
Kr.	8580	Ieņēmumi ilgtermiņa aktīvu sākotnējās atzīšanas

192. Saņemto darbu vai pakalpojumu izmaksas, kas tieši attiecas uz nemateriālā ieguldījuma izveidošanu un kuras iespējams atdalīt no iestādes kopējām izmaksām (materiāli, pakalpojumi u.tml.), kapitalizē nemateriālā ieguldījuma izveidošanas vērtībā to rašanās dienā saskaņā ar attaisnojuma dokumentiem, grāmatojot:

Db.	1140	Nemateriālo ieguldījumu izveidošana
	5723	Pievienotās vērtības nodoklis (ja budžeta iestāde ir PVN maksātāja)
Kr.	5310	Īstermiņa saistības pret piegādātājiem un darbuzņēmējiem
	5611	Norēķini par darba samaksu kārtējā mēnesī
	5720	Nodokļi, sociālās apdrošināšanas maksājumi un citi maksājumi

193. Konkrētu darbinieku darba algas izmaksas, kas attiecas uz nemateriālā ieguldījuma izveidošanu, atzīst nemateriālā ieguldījuma sākotnējā izmaksu vērtībā, grāmatojot:

Db.	7000	Pamatdarbības izdevumi
Db.	1140	Nemateriālo ieguldījumu izveidošana
Kr.	5611	Norēķini par darba samaksu kārtējā mēnesī
	5720	Nodokļi, sociālās apdrošināšanas maksājumi un citi maksājumi
Kr.	7000	Pamatdarbības izdevumi

194. Pēc nodošanas - pieņemšanas akta (vai akta par nodošanu ekspluatācijā) parakstīšanas izveidotā nemateriālā ieguldījuma vērtībā samazina nemateriālo ieguldījumu izveidošanas kontu un palielina attiecīgo nemateriālo ieguldījumu uzskaites kontu. Nemateriālo ieguldījumu nododot ekspluatācijā pakāpeniski (pa daļām), ja daļas uzskatāmas par atsevišķu nemateriālā ieguldījuma sastāvdaļu un izmaksas iespējams atdalīt, attiecīgajā nemateriālo ieguldījumu kontā pārgrāmato daļas vērtību saskaņā ar apstiprināto darbu nodošanas - pieņemšanas aktu, grāmato:

Db.	1110	Attīstības pasākumi un programmas
Db.	1120	Licences, koncesijas un patenti, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības
	1130	Pārējie nemateriālie ieguldījumi
Kr.	1140	Nemateriālo ieguldījumu izveidošana

9.2. Nemateriālo ieguldījumu turpmākā uzskaitē, amortizācijas aprēķins un vērtības samazinājums

195. Pēc sākotnējās atzīšanas budžeta iestāde uzskaita nemateriālo ieguldījumu tā izmaksu vērtībā, atskaitot uzkrāto amortizāciju un uzkrātos zaudējumus (izdevumus) no vērtības samazinājuma.

196. Nemateriālo ieguldījumu amortizāciju aprēķina atbilstoši to paredzamajam lietderīgās lietošanas laikam.

197. Nosakot nemateriālo ieguldījumu lietderīgās lietošanas laiku, kurā budžeta iestāde paredz to izmantot, izvērtē vai nemateriālā ieguldījuma lietderīgās lietošanas laiks ir noteikts vai nenoteikts.

198. Nemateriālajam ieguldījumam ir nenoteikts lietderīgās lietošanas laiks, ja pamatojoties uz visu esošu faktoru analīzi, vienlaikus ir spēkā šādi nosacījumi:

198.1. periods, kurā budžeta iestāde plāno saņemt aktīva radītos saimnieciskos labumus vai nodrošināt funkciju izpildi, ir neierobežots (piemēram, patentam);

198.2. nemateriālā ieguldījuma patiesā vērtība laika gaitā pieaug (piemēram, nemateriālajam kultūras un vēstures piemineklim – kinodokumentam, fotodokumentam, videodokumentam vai skaņu ierakstam) vai paliek nemainīga, neveicot papildu kapitālieguldījumus.

199. Nemateriālo ieguldījumu ar nenoteiktu lietderīgās lietošanas laiku neamortizē, bet katra pārskata perioda beigās novērtē, vai nepastāv vērtības samazināšanas pazīmes.

200. Nemateriālo ieguldījumu ar noteiktu lietderīgās lietošanas laiku amortizē.

201. Nemateriālo ieguldījumu paredzamo lietderīgās lietošanas laiku nosaka atbilstoši tiesībās, līgumos vai citos tiesību saņemšanas apliecinājošos dokumentos noteiktajiem laika periodiem.

202. Ja nemateriālā ieguldījuma paredzamais lietderīgās lietošanas laiks līgumos vai citos tiesību saņemšanas apliecinājošos dokumentos nav norādīts, nemateriālā ieguldījuma lietošanas laiks, nododot to ekspluatācijā tā lietderīgās lietošanas laiks tiek noteikts **5 gadi ar amortizācijas normu 20% gadā.**

203. Nemateriālā ieguldījuma ar noteikto lietderīgās lietošanas laiku atlikušo lietderīgās lietošanas laiku pārskata ne retāk kā reizi pārskata gadā. Ja atlikušais lietderīgās lietošanas laiks atšķiras no iepriekšējiem aplēsēm, budžeta iestāde to koriģē un ņem vērā, aprēķinot amortizāciju, sākot no nākamā mēneša pirmā datuma pēc aplēses maiņas.

204. Budžeta iestāde uzvērtē un, ja nepieciešams, pārskata nemateriālo ieguldījumu lietderīgās lietošanas laiku, ja:

204.1. nemateriālajam ieguldījumam konstatē vērtības samazinājuma pazīmes;

204.2. nemateriālajam ieguldījumam konstatē vērtības samazinājuma norakstīšanas pazīmes.

205. Nemateriālo ieguldījumu, kas iegūts pamatojoties uz saistošu vienošanos, lietderīgās lietošanas laiks nepārsniedz saistošās vienošanās termiņu, bet var būt īsāks par to. Ja saistoša vienošanās ir ar ierobežotu termiņu un tās termiņu var atjaunot, termiņa atjaunošanas periodu lietderīgās lietošanas laikā ietver tikai tad, ja ir pierādījumi, kas pamato termiņa atjaunošanu bez nozīmīgām izmaksām.

206. Pierādījumi ietver:

206.1. iepriekšējo pieredzi ar līdzīgas saistošās vienošanās termiņa atjaunošanu;

206.2. budžeta iestādes vadības pietiekamo pārliecību par trešās puses piekrišanas nepieciešamību un tas sniegšanu saistošās vienošanās atjaunošanai;

- 206.3. iepriekšējo pieredzi par plānoto vienošanās nosacījumu izpildi, lai to atjaunotu;
- 206.4. nenozīmīgas atjaunošanas izmaksas, salīdzinot ar paredzamo nākotnes saimniecisko labumu saņemšanu budžetā iestādē pēc saistošās vienošanās atjaunošanas. Ja termiņa atjaunošanas izmaksas ir nozīmīgas, termiņa atjaunošanas periodu neietver lietderīgās lietošanas laikā, bet attiecīgās izmaksas pēc to rašanās uzskaita kā jauna, atsevišķa nemateriālā aktīva sākotnējo vērtību.

207. Nemateriālajiem ieguldījumiem amortizāciju aprēķina sistemātiski pēc lineārās metodes atbilstoši to paredzamajam lietderīgās lietošanas laikam, sākotnējo vērtību sistemātiski sadalot pa periodiem, atzīst pārskata perioda izdevumos un uzskaita kā uzkrāto amortizāciju ne retāk kā reizi pārskata periodā:

Db.	7000	Pamatdarbības izdevumi (attiecīgais izdevumu konts)
Kr.	1191	Attīstības pasākumu un programmu uzkrātā amortizācija
	1192	Licenču, koncesiju un patentu, preču zīmju un tamlīdzīgu tiesību uzkrātā amortizācija
	1193	Pārējo nemateriālo ieguldījumu uzkrātā amortizācija
	1195	Datorprogrammu uzkrātā amortizācija
	1197	Licenču datorprogrammām uzkrātā amortizācija

208. Konstatējot kļūdu amortizācijas aprēķinā, kas attiecas uz iepriekšējiem periodiem, tā ir jālabo un jāuzskaita atsevišķos kontos. Veicot aprēķinātās amortizācijas izslēgšanu jāgrāmato:

Db.	1191	Attīstības pasākumu un programmu uzkrātā amortizācija
	1192	Licenču, koncesiju un patentu, preču zīmju un tamlīdzīgu tiesību uzkrātā amortizācija
	1193	Pārējo nemateriālo ieguldījumu uzkrātā amortizācija
	1195	Datorprogrammu uzkrātā amortizācija
	1197	Licenču datorprogrammām uzkrātā amortizācija
Kr.	8751	Iepriekšējo gadu kļūdas

209. Ja konstatēts, ka iepriekšējos periodos amortizācija tika aprēķināta nepietiekamā apmērā, amortizāciju aprēķina un grāmato:

Db.	8761	Iepriekšējo gadu kļūdas
Kr.	1191	Attīstības pasākumu un programmu uzkrātā amortizācija
	1192	Licenču, koncesiju un patentu, preču zīmju un tamlīdzīgu tiesību uzkrātā amortizācija
	1193	Pārējo nemateriālo ieguldījumu uzkrātā amortizācija
	1195	Datorprogrammu uzkrātā amortizācija
	1197	Licenču datorprogrammām uzkrātā amortizācija

210. Katra pārskata perioda beigās budžeta iestāde novērtē, vai nepastāv šo noteikumu 113.punktā minētas pazīmes, kas norāda uz būtisku nemateriālo ieguldījumu ar nenoteiktu lietderīgas lietošanas laiku un nemateriālu ieguldījumu, kas nav nodots lietošanā, vērtības samazinājumu.

211. Gadījumā, jā izpildās šo noteikumu 115. un 116.punkta nosacījumi, budžeta iestāde sagatavo dokumentāciju par:

211.1. vērtības samazinājuma pazīmju izvērtējumu;

211.2. nemateriālā ieguldījuma atgūstamās vērtības un vērtības samazinājuma aprēķinu saskaņā ar šo noteikumu 8.8.sadaļu.

212. Ja nemateriālā ieguldījuma uzskaites vērtība pārsniedz patieso vērtību vai lietošanas vērtību, starpību atzīst kā nemateriālā ieguldījuma vērtības samazinājumu un pārskata perioda pārējos izdevumos, grāmatojot:

Db.	8652	Izdevumi no vērtības samazinājuma nefinanšu aktīviem
Kr.	1199	Nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājums

213. Pēc vērtības samazinājuma atzīšanas nemateriālajam ieguldījumam turpina aprēķināt amortizāciju, tā uzskaites (atlikušo) vērtību sistemātiski attiecinot uz atlikušo lietderīgās lietošanas laiku.

214. Katra pārskata perioda beigās novērtē, vai nepastāv pazīmes, kas norāda, ka iepriekšējos pārskata periodos atzītais aktīvas vērtības samazinājums vairs nepastāv vai ir mazinājies.

9.3. Nemateriālo ieguldījumu izslēgšana no uzskaites

215. Nemateriālo ieguldījumu norakstot, atsavinot, nododot citai budžeta iestādei, konstatējot tā iznīcināšanu prettiesiskas darbības dēļ, vai inventarizācijas laikā konstatējot iztrūkumu, nemateriālo ieguldījumu izslēdz no uzskaites, norakstot tā vērtību un uzkrāto amortizāciju. Nemateriālo ieguldījumu noraksta, ja ir beidzies lietošanas laiks (licence) vai morāli novecojis (datorprogramma) un tālāka ekspluatācija nav nepieciešama neatkarīgi no tā atlikušās vērtības. Budžeta iestādē ar vadītāja rīkojumu izveidota ilgtermiņa ieguldījumu (nemateriālo ieguldījumu) norakstīšanas komisija vai speciālists, izskata ilgtermiņa ieguldījumu norakstīšanai sagatavotos attaisnojuma dokumentus (norakstīšanas aktus, uzskaites kartiņu kopijas, u.c.) un iesniedz to apstiprināšanai vadībai. Atsevišķos gadījumus pie norakstīšanas akta tiek pievienots attiecīgo speciālistu atzinums par nemateriālo ieguldījumu.

216. Nemateriālo ieguldījumu noraksta, samazinot tā sākotnējo uzskaites vērtību par uzkrāto amortizāciju un vērtības samazinājumu, un pēc tam atlikušo (bilances) vērtību noraksta atbilstošajā izdevumu kontā.

216.1. Nemateriālā ieguldījuma uzkrāto amortizāciju un vērtības samazinājumu noraksta, grāmatojot:

Db.	1191	Attīstības pasākumu un programmu uzkrātā amortizācija
	1192	Licenču, koncesiju un patentu, preču zīmju un tamlīdzīgu tiesību uzkrātā amortizācija
	1193	Pārējo nemateriālo ieguldījumu uzkrātā amortizācija
	1195	Datorprogrammu uzkrātā amortizācija
	1197	Licenču datorprogrammām uzkrātā amortizācija
	1199	Nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājums
Kr.	1110	Attīstības pasākumi un programmas
	1120	Licences, koncesijas un patenti, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības
	1130	Pārējie nemateriālie ieguldījumi

216.2. Nemateriālā ieguldījuma atlikušo (bilances) vērtību noraksta, grāmatojot:

Db.	8611	Izdevumi no nefinanšu aktīvu norakstīšanas un likvidēšanas
Kr.	1110	Attīstības pasākumi un programmas
	1120	Licences, koncesijas un patenti, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības
	1130	Pārējie nemateriālie ieguldījumi

217. Ja nemateriālo ieguldījumu paredzēts atsavināt, to pārdodot, tad to līdz atsavināšanai uzskaita apgrozāmo līdzekļu sastāvā (krājumos).

218. Nemateriālos ieguldījumus uzskaita kā atsavināšanai paredzētus, ja tie pašreizējā stāvoklī un pieejami tūlītējai atsavināšanai un pakļauti normatīvajos aktos noteiktajiem atsavināšanas nosacījumiem, to lietderīgā lietošana ir pārtraukta un to atsavināšana ir ticama.

219. Nemateriālo ieguldījumu atsavināšanu uzskata par ticamu, ja ir spēkā šādi nosacījumi:

- 219.1. atsavināšana ir pamatota ar normatīvo aktu vai iestādes vadības lēmumu;
- 219.2. atsavināšanas process ir uzsākts;
- 219.3. ir pārliecība par atsavināšanas procesa pabeigšanu.

220. Atsavināšanai (izņemot nodošanu bez atlīdzības budžeta iestādēm) paredzētajiem ieguldījumiem pārtrauc aprēķināt amortizāciju un uzskaita apgrozāmo līdzekļu sastāvā atlikušajā vērtībā, grāmatojot:

220.1. noraksta nemateriālā ieguldījuma uzkrāto amortizāciju:

Db.	1191	Attīstības pasākumu un programmu uzkrātā amortizācija
	1192	Licenču, koncesiju un patentu, preču zīmju un tamlīdzīgu tiesību uzkrātā amortizācija
	1193	Pārējo nemateriālo ieguldījumu uzkrātā amortizācija
	1195	Datorprogrammu uzkrātā amortizācija
	1197	Licenču datorprogrammām uzkrātā amortizācija

Kr.	1110	Attīstības pasākumi un programmas
	1120	Licences, koncesijas un patenti, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības
	1130	Pārējie nemateriālie ieguldījumi

220.2. atzīst apgrozāmos līdzekļus:

Db. 2132 Krājumi un ilgtermiņa ieguldījumi atsavināšanai

Kr.	1110	Attīstības pasākumi un programmas
	1120	Licences, koncesijas un patenti, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības
	1130	Pārējie nemateriālie ieguldījumi

221. Pārdodot nemateriālo ieguldījumu izslēdz no uzskaites un atzīst prasības pārdotā nemateriālā ieguldījuma vērtībā, grāmatojot:

Db. 8612 Izdevumi no nefinanšu aktīvu atsavināšanas

Kr. 2132 Krājumi un ilgtermiņa ieguldījumi atsavināšanai

Db. 2311 Prasības pret pircējiem un pasūtītājiem

Kr. 8510 Ieņēmumi no atsavināšanai paredzēto nefinanšu aktīvu pārdošanas

222. Ja neparedzētu apstākļu dēļ atsavināšanas process netiek pabeigts un ir vadības lēmums atsavināšanai paredzēto aktīvu turpināt izmantot budžeta iestādes darbības nodrošināšanai, aktīvu atjauno nemateriālo ieguldījumu sastāvā atlikušajā vērtība un amortizē atlikušajā lietderīgas lietošanas laikā atbilstoši iepriekš noteiktajam lietderīgas lietošanas laikam, sākot no nākamā mēneša pēc aktīva atjaunošanas nemateriālo ieguldījumu sastāvā.

223. Ja Daugavpils pilsētas pašvaldības budžeta iestāde nemateriālo ieguldījumu nodod citai Daugavpils pilsētas pašvaldības budžeta iestādei bez atlīdzības, attiecīgo nemateriālo ieguldījumu izslēdz no uzskaites un atzīst izdevumus no nodotām vērtībām ilgtermiņa ieguldījuma atlikušajā vērtībā grāmatojot:

par sākotnēju vērtību

Db. 8420 Izdevumi no saņemtām un nodotām vērtībām bez atlīdzības

Kr.	1110	Attīstības pasākumi un programmas
	1120	Licences, koncesijas un patenti, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības
	1130	Pārējie nemateriālie ieguldījumi
	1140	Nemateriālo ieguldījumu izveidošana

par uzkrāto nolietojumu

Db.	1191	Attīstības pasākumu un programmu uzkrātā amortizācija
	1192	Licenču, koncesiju un patentu, preču zīmju un tamlīdzīgu tiesību uzkrātā amortizācija
	1193	Pārējo nemateriālo ieguldījumu uzkrātā amortizācija
	1195	Datorprogrammu uzkrātā amortizācija
	1197	Licenču datorprogrammām uzkrātā amortizācija

Kr. 8420 Izdevumi no saņemtām un nodotām vērtībām bez atlīdzības

par vērtības samazinājumu (vērtības samazinājums netiek nodots)

Db. 1199 Nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājums

Kr. 8552 Ieņēmumi no vērtības samazinājuma norakstīšanas nefinanšu aktīviem

un ieņēmumus no saņemtām vērtībām bez atlīdzības, ja budžeta iestāde, kura aktīvu nodeva, tā vērtību sākotnēji uzskaitījusi nākamo periodu ieņēmumos, grāmatojot:

Db.	5154	Ilgtermiņa nākamo periodu ieņēmumi par saņemtajiem ziedojumiem dāvinājumiem
	5914	Nākamo periodu ieņēmumi par saņemtajiem ziedojumiem un dāvinājumiem

Kr. 8410 Ieņēmumi no saņemtām un nodotām vērtībām bez atlīdzības

224. Nemateriālo ieguldījumu nodod citai valsts vai citu pašvaldību budžeta iestādei bez atlīdzības, vērtībā, kādā nemateriālais ieguldījums uzskaitīts budžeta iestādes grāmatvedībā, samazina attiecīgo nemateriālo ieguldījumu kontu, grāmatojot:

224.1. noraksta nemateriālā ieguldījuma uzkrāto amortizāciju:

Db.	1191	Attīstības pasākumu un programmu uzkrātā amortizācija
	1192	Licenču, koncesiju un patentu, preču zīmju un tamlīdzīgu tiesību uzkrātā amortizācija
	1193	Pārējo nemateriālo ieguldījumu uzkrātā amortizācija
	1195	Datorprogrammu uzkrātā amortizācija
	1197	Licenču datorprogrammām uzkrātā amortizācija
Kr.	1110	Attīstības pasākumi un programmas
	1120	Licences, koncesijas un patenti, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības
	1130	Pārējie nemateriālie ieguldījumi

224.2. izslēdz nemateriālā ieguldījuma vērtību:

Db.	8420	Izdevumi no saņemtām un nodotām vērtībām bez atlīdzības
Kr.	1110	Attīstības pasākumi un programmas
	1120	Licences, koncesijas un patenti, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības
	1130	Pārējie nemateriālie ieguldījumi
	1140	Nemateriālo ieguldījumu izveidošana

224.3. izslēdz vērtības samazinājumu:

Db.	1199	Nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājums
Kr.	8552	Ieņēmumi no vērtības samazinājuma norakstīšanas nefinanšu aktīviem

224.4. izslēdz nākamo periodu ieņēmumus:

Db.	5154	Ilgtermiņa nākamo periodu ieņēmumi par saņemtajiem ziedojumiem dāvinājumiem
	5914	Nākamo periodu ieņēmumi par saņemtajiem ziedojumiem un dāvinājumiem
Kr.	8410	Ieņēmumi no saņemtām un nodotām vērtībām bez atlīdzības

225. Ja par prettiesiskas darbības rezultātā bojātiem nemateriālajiem ieguldījumiem budžeta iestāde saņem atlīdzību un to saskaņā ar spēkā esošajiem normatīvajiem aktiem ieskaita budžeta iestādes budžetā, naudas saņemšanas dienā grāmato:

Db.	2600	Naudas līdzekļi
Kr.	8590	Pārējie iepriekš neklasificētie ieņēmumi

10. Pamatlīdzekļi

226. Pamatlīdzekļi – materiālie aktīvi, kurus budžeta iestāde plāno izmantot ilgāk nekā gadu no iegūšanas datuma un tur, lai izmantotu:

226.1. funkciju nodrošināšanai;

226.2. pakalpojumu sniegšanai;

226.3. administratīvām vajadzībām;

226.4. īstenojot valsts un pašvaldību politiku un nodrošinot valsts un pašvaldību budžeta vajadzības.

227. Pamatlīdzekļus uzskaita, ievērojot normatīvajos aktos budžeta izdevumu klasifikācijas jomā noteikto vienas aktīvas vienības sākotnējās atzīšanas vērtību.

228. Ja vienas aktīva vienības iegādes vai izveidošanas vērtība ir mazāka par normatīvajos aktos budžeta izdevumu klasifikācijas jomā noteikto vienas aktīva vienības sākotnējās atzīšanas vērtību, aktīvus uzskaita apgrozāmo līdzekļu sastāvā.

229. Neatkarīgi no vienas aktīva vienības atzīšanas vērtības pamatlīdzekļu sastāvā uzskaita:

- 229.1. bibliotēku fondus;
- 229.2. izklaides, literāros un mākslas oriģināldarbus;
- 229.3. dārgakmeņus un dārgmetālus;
- 229.4. antīkos un citus kultūras un mākslas priekšmetus, citas vērtslietas un muzeja krājuma priekšmetus;
- 229.5. nekustamos īpašumus;
- 229.6. bioloģiskos aktīvus.

230. Pamatlīdzekļus iedala šādās grupās:

- 1210 Zeme un būves*
- 1220 Tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas*
- 1230 Pārējie pamatlīdzekļi*
- 1240 Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigtā būvniecība*
- 1250 Turējumā nodotie valsts un pašvaldību īpašumi*
- 1260 Bioloģiskie un pazemes aktīvi*
- 1270 Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos*
- 1280 Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem*
- 1290 Pamatlīdzekļu uzkrātais nolietojums un vērtības samazinājums*

231. Kontu grupā “1210 Zeme un būves” uzskaita pašvaldībai īpašumā, valdījumā esošu vai piekrītošu zemi zem būvēm, kultivēto zemi, atpūtai un izklaidei izmantojamo zemi, būves, ieskaitot aprīkojumu, ierīces un iekārtas, kas ir šo būvju neatņemama sastāvdaļa. Šajā kontā uzskaita zemesgabalus un būves, ja tās paredzētas budžeta iestādes funkciju nodrošināšanai un pakalpojumu sniegšanai un tās plāno izmantot ilgāk nekā gadu no iegūšanas datuma. Atsevišķos kontos uzskaita:

- 231.1. Kontā “1211 Dzīvojamās ēkas” uzskaita ēkas, kuras klasificētas kā dzīvojamās ēkas atbilstoši normatīvajiem aktiem būvju klasifikācijas jomā.
- 231.2. Kontā “1212 Nedzīvojamās ēkas” uzskaita ēkas, kuras klasificētas kā nedzīvojamās ēkas atbilstoši normatīvajiem aktiem būvju klasifikācijas jomā.
- 231.3. Kontā “1213 Transporta būves” uzskaita ielas, autoceļus, ietves, stāvvietas, lidlauku skrejceļus, sliežu ceļu konstrukcijas, tiltus, satiksmes pārvadus, tuneļus, ostu un pietātņu būves un konstrukcijas, autoceļu un ielu aprīkojumu (piemēram, ceļa zīmes, signālstabiņi, barjeras, satiksmi regulējošas ierīces) un citus tamlīdzīgus objektus.
- 231.4. Kontā “1214 Zeme zem būvēm” uzskaita zemi, uz kuras uzbūvētas būves vai to pamati, kas ir īpašumā, valdījumā vai piekrītoši pašvaldībai. Šeit uzskaita arī pagalmus, dārzu teritorijas un iebrauktuves, kuras uzskata par būves neatdalāmu sastāvdaļu.
- 231.5. Kontā “1215 Kultivētā zeme” uzskaita zemi, kuru izmanto lauksaimniecībā (ieskaitot zemi stādījumiem un augļu dārziem).
- 231.6. Kontā “1216 Atpūtai un izklaidei izmantojamā zeme” uzskaita zemi zem parku teritorijām un atpūtas vietām kopā ar tai piegulošajiem virszemes ūdeņiem.
- 231.7. Kontā “1217 Pārējā zeme” uzskaita iepriekš neklasificēto zemi (piemēram, karjerus, kapu teritorijas, meža zemi, neapbūvēto zemi).
- 231.8. Kontā “1218 Inženierbūves” uzskaita inženierbūves, kuras klasificētas atbilstoši normatīvajiem aktiem būvju klasifikācijas jomā izņemot kontā “1213” uzskaitītās transporta būves.
- 231.9. Kontā “1219 Pārējais nekustamais īpašums” uzskaita iepriekš neklasificēto nekustamo īpašumu, kuru nav iespējams klasificēt kā ēkas vai inženierbūves (piemēram, zālienus, kas ierīkoti parkos, pagalmos).

232. Ēkas un būves, kas ir kultūras (arhitektūras) pieminekļi, uzskaita līdzīgu pamatlīdzekļu kontos atbilstoši to pielietojumam (piemēram, dzīvojamās ēkas, nedzīvojamās ēkas, būves), analītiskajā uzskaitē nodalot atsevišķi.

233. Ierīces un iekārtas, kas ir būvju neatņemama sastāvdaļa jāiekļauj objektu vērtībā.

234. Ja zeme netiek iegādāta par naudu, zemes īpašumus uzskaita pēc zemes kadastrālās vērtības atbilstoši Nekustamā īpašuma valsts kadastra informācijas sistēmas datiem un tajā noteiktajām vērtībām.

235. Zemesgabalu un ēkas uzskaita atsevišķi un grāmatvedībā tos aplūko atsevišķi pat tad, ja tie iegādāti kopā.

236. Atbilstoši zemesgabala platības izmaiņām Nekustamā īpašuma valsts kadastra informācijas sistēmā (piemēram, precizēta grafiski noteikta platība, veikta kadastrālā uzmērīšana) grāmatvedības reģistros veic šādas izmaiņas, ja zemesgabals sākotnēji atzīts pēc kadastrālās vērtības un izmaiņas ir būtiskas:

236.1. koriģē aktīvas uzskaites vērtību atbilstoši aktuālajai kadastrālajai vērtībai;

236.2. starpību starp aktuālo vērtību un iepriekš uzskaitīto vērtību atzīst pārskata perioda pamatdarbības ieņēmumos vai izdevumos;

237. Ja zemesgabals sākotnēji atzīts pēc kadastrālās vērtības, pēc zemesgabala sadalīšanas vai apvienošanas grāmatvedības reģistros veic šādas izmaiņas:

237.1. izslēdz aktīva uzskaites vērtību un atzīst pārējos izdevumus;

237.2. atzīst aktīvu aktuālajā kadastrālajā vērtībā un pārējos ieņēmumos.

238. Kontā “1220 Tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas” uzskaita tehnoloģiskās iekārtas, mēraparatūru, regulēšanas ierīces, laboratoriju (tai skaitā mācību) un medicīnas iekārtas un mašīnas, kuras lieto budžeta iestādes funkciju izpildes vai sniegto pakalpojumu nodrošināšanai (ēku ventilācijas, apkures un elektroapgādes iekārtas, siltummezgli u.t.t.) un kuras paredzētas noteiktu secīgu tehnoloģisku operāciju kopumu veikšanai. Tehnoloģisko iekārtu un mašīnu sastāvā neuzskaita transportlīdzekļus un datortehniku. Tehnoloģisko iekārtu un mašīnu rezerves daļas un palīgierīces, kurām ir patstāvīga nozīme saimnieciskajā procesā un kas atbilst pamatlīdzekļu definīcijai, ietver pamatlīdzekļu sastāvā kā atsevišķus pamatlīdzekļu uzskaites objektus. Pārējās rezerves daļas un palīgierīces uzskaita krājumu sastāvā un noraksta izdevumos tad, kad tās faktiski patērē (izlieto).

239. Kontu grupā “1230 Pārējie pamatlīdzekļi” uzskaita budžeta iestādes transportlīdzekļus, saimniecības pamatlīdzekļus, datortehniku, sakaru un biroja tehniku, bibliotēku fondus, mākslas darbus un mākslas priekšmetus, vērtslietas, kultūras un mākslas priekšmetus, muzeju krājuma sastāvā esošos aktīvus (izņemot nekustamos īpašumus) un pārējos iepriekš neklasificētus pamatlīdzekļus. Atsevišķos kontos uzskaita:

239.1. Kontā “1231 Transportlīdzekļi” uzskaita transportlīdzekļus kravas vai cilvēku pārvadāšanai, kā arī citus iestādes funkciju nodrošināšanai paredzētos transportlīdzekļus (kravas un pasažieru automobiļus, autobusus, trolejbusus, motociklus, velosipēdus, piekabes un puspiekabes, ūdens transportlīdzekļus, dzelzceļa vilces iekārtas, dzelzceļa un tramvaju ritošos sastāvus, gaisa transportlīdzekļus un citus transportlīdzekļus).

239.2. Kontā “1233 Bibliotēku fondi” uzskaita likumā noteiktajā kārtībā grāmatas (t.sk. mācību grāmatas), un citus iespieddarbus, mikrofilmas, skaņu ierakstus un citus informācijas nesējus, kas veido bibliotēku krājumu. Bibliotēku fondus atzīst iegādes vērtībā un tiem neapņēma nolietojumu.

239.3. Kontā “1235 Dārgakmeņi, dārgmetāli un citas vērtslietas” uzskaita dārgmetālus un dārgakmeņus, kurus neizmanto ražošanas procesos, un citas vērtslietas, kolekcijas un juvelierizstrādājumus.

239.4. Kontā “1236 Literārie un mākslas oriģināldarbi, kultūras un mākslas priekšmeti” uzskaita manuskriptus, skulptūras un citus materiāli lietiskos mākslas darbus un priekšmetus, kas atzīti par mākslas darbiem, kā arī antīkos priekšmetus. Šajā kontā uzskaita arī likumā noteiktajā kārtībā reģistrētus kultūras un mākslas priekšmetus, kuri iekļauti muzeju krājuma sastāvā un nav uzskaitīti citos pamatlīdzekļu kontos atbilstoši to pielietojumam, neatkarīgi no to vērtības.

239.5. Kontā “1238 Datortehnika, sakaru iekārtas un cita biroja tehnika” uzskaita datorus, serverus, kopētājus, faksa aparātus, telefonus, telefoncentrāles, sakaru iekārtas un citu biroja tehniku un tās aprīkojumu, kā arī atsevišķas programmatūras un datorprogrammas, kuras nevar izmantot atsevišķi un bez kurām datori un serveri nevar darboties.

239.6. Kontā “1239 Pārējie iepriekš neklasificētie pamatlīdzekļi” uzskaita pamatlīdzekļus, kurus izmanto budžeta iestādes saimnieciskās darbības nodrošināšanai, un pārējos iepriekš neklasificētos pamatlīdzekļus, piemēram, signalizācijas, ugunsdrošības, videonovērošanas sistēmas, piekļuves kontroles sistēmas, grāmatas ja tās nav uzskaitītas konta “1233”.

240. Pamatlīdzekļus, kas sastāv no komplektējošām daļām (piemēram, datoram – programmatūra, transportlīdzeklim – rezerves daļas), kuras nevar izmantot katru atsevišķi, uzskaita kā vienu aktīvu.

241. Pamatlīdzekļus, kas sastāv no komplektējošām daļām, kuras var izmantot katru atsevišķi (piemēram, datorsistēmas bloks, monitors, printeris u.tml.) un kuras atbilst pamatlīdzekļa atzīšanas kritērijiem, uzskaita kā atsevišķus pamatlīdzekļus.

242. Muzeju krājuma, kā arī bibliotēku fonda grāmatvedības uzskaites nodrošināšanai izmanto normatīvajos aktos muzeju krājumu un bibliotēku fondu jomā noteikto uzskaites sistēmu datus.

243. Muzeju krājuma sastāvā esošos aktīvus, izņemot nekustamos īpašumus, budžeta iestāde atzīst grāmatvedības uzskaitē saskaņā ar normatīvajos aktos muzeju krājumu jomā noteiktajiem krājuma esības pārbaudi termiņiem un nosaka muzeja krājuma priekšmetu vērtību vienlaikus ar krājuma esības pārbaudi, novērtējot aktīvu iegādes (izveidošanas) vērtībā, ja tā ir zināma. Ja aktīvu iegādes (izveidošanas) vērtība nav zināma, nosaka:

243.1. aktīvu patieso vērtību (ja tas ir iespējams) atbilstoši šo noteikumu 118.punktam;

243.2. krājumu vienības un, ja aktīvu patieso vērtību nav iespējams noteikt, katru novērtē viena *euro* vērtībā. Aktīvus uzskaita līdzīgu pamatlīdzekļu kontos atbilstoši to lietojumam un analītiskajā uzskaitē nodala atsevišķi.

244. Kontu grupā "*1240 Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigtā būvniecība*" uzskaita izmaksas, kas attiecināmas uz konkrēta objekta izveidošanu vai būvniecību līdz dienai, kad objektu nodod lietošanā (ekspluatācijā). Šajos kontos uzskaita arī to iekārtu un mašīnu vērtības, kas ir saņemtas, bet vēl nav uzstādītas un nav nodotas lietošanā. Atsevišķos kontos uzskaita:

244.1. Kontā "*1241 Pamatlīdzekļu izveidošana*" uzskaita izmaksas, kas attiecas uz konkrēta pamatlīdzekļa izveidošanu līdz tā nodošanai lietošanā (ekspluatācijā). Saņemto, bet vēl neuzstādīto vai nenodoto pamatlīdzekļu vērtību, ja pamatlīdzekļi paredzēti nodošanai vispārējās valdības sektora struktūrām, līdz to nodošanai lietošanā vai nodošanai vispārējās valdības sektora struktūrām uzskaita pēc ekonomiskās būtības atbilstošos pamatlīdzekļu kontos. Līdz pamatlīdzekļu nodošanai lietošanā nolietojumu neapreķina.

244.2. Kontā "*1242 Nepabeigtā būvniecība*" uzskaita būvniecības izmaksas līdz pamatlīdzekļa nodošanai lietošanā (ekspluatācijā).

245. Katram nepabeigtās būvniecības objektam izmaksu uzskaiti kāro tā, lai varētu izsekot darījumu piesaisti konkrētam pamatlīdzeklim. Nepabeigtās būvniecības objektiem nerēķina nolietojumu.

246. Kontu grupas "*1250 Turējumā nodotie valsts un pašvaldību īpašumi*" kontos "*1251 Turējumā nodotā valsts un pašvaldību zeme*", "*1252 Turējumā nodotās valsts un pašvaldību būves*", "*1254 Turējumā nodotā valsts un pašvaldību nepabeigtā būvniecība*" un "*1259 Turējumā nodotie valsts un pašvaldību citi īpašumi*" uzskaita valsts un pašvaldību ilgtermiņa ieguldījumus, kas nodoti turējumā, izņemot nomā, kapitālsabiedrībām, ostu pārvaldēm vai atvasinātām publiskām personām.

247. Kontu grupā "*1260 Bioloģiskie un pazemes aktīvi*" uzskaita pazemes aktīvus, ilggadīgos stādījumus (augļu dārzus, koku un krūmāju stādījumus, parkus, mežaudzes), dzīvniekus un citus līdzīgus aktīvus, kuriem raksturīga atjaunošanās un to vērtības izmaiņas augšanas rezultātā un kurus nav paredzēts izmantot lauksaimnieciskajā darbībā, bet zinātniskās pētniecības, izglītības, transporta, izklaides vai atpūtas vai drošības un kontroles mērķiem. Atsevišķos kontos uzskaita:

247.1. Kontā "*1261 Pazemes aktīvi*" uzskaita izpētītus minerālo atradņu krājumus, kas atrodas zem zemes virsmas un ir ekonomiski izmantojami, ņemot vērā pašreizējo tehnoloģiju un atbilstošās cenas.

247.2. Kontā "*1262 Augļu dārzi un citi regulāri ražojošu koku stādījumi*" uzskaita kokus un citus stādījumus (ieskaitot vīnogulājus un krūmājus).

247.3. Kontā "*1263 Mežaudzes*" uzskaita mežaudzes, kuru vērtība mainās, tām augot. Meža zemi uzskaita atsevišķi kontā „*1217 Pārējā zeme*”.

247.4. Kontā "*1264 Turējumā nodotie valsts un pašvaldību bioloģiskie un pazemes aktīvi*" uzskaita valsts un pašvaldību bioloģiskos un pazemes aktīvus, kas nodoti turējumā, izņemot nomu, kapitālsabiedrībām, ostu pārvaldēm vai atvasinātām publiskām personām.

247.5. Kontā "*1269 Pārējie bioloģiskie aktīvi*" uzskaita dzīvniekus, ilggadīgos stādījumus un citus līdzīgus aktīvus, kuru vērtība mainās, tiem augot, un kuri nav uzskatāmi par pazemes aktīviem, mežaudzēm, augļu dārziem un citiem regulāri ražojošiem stādījumiem.

248. Bioloģiskos aktīvus – augus un dzīvniekus, kurus paredzēts izmantot lauksaimnieciskajā darbībā, - uzskaita atsevišķā kontu grupā un katra pārskata gada beigās novērtē:

248.1. mežaudzes - Meža valsts reģistrā norādītajā pilnajā vērtībā;

248.2. pārējos bioloģiskos aktīvus – patiesajā vērtībā, atskaitot atsavināšanas izmaksas.

249. Par lauksaimniecisko darbību šo noteikumu izpratnē uzskata budžeta iestādes plānveidīgu darbību lauksaimniecībā, zivsaimniecībā un mežsaimniecībā ieņēmumu gūšanai, izmantojot bioloģiskos aktīvus.

250. Starpību starp tā bioloģiskā aktīva uzskaites vērtību, kuru paredzēts izmantot lauksaimnieciskajā darbībā, un šo noteikumu 248.punktā minēto vērtību pārskata perioda beigās atzīst pārskata perioda pamatdarbības ieņēmumos vai izdevumos.

251. Bioloģiskos aktīvus – augus un dzīvniekus, kurus paredzēts izmantot zinātniskās pētniecības, izglītības, transporta, izklaides, atpūtas vai drošības un kontroles mērķiem, - uzskaita pamatlīdzekļu sastāvā saskaņā ar pamatlīdzekļu uzskaites pamatprincipiem.

252. Tādu mežaudžu uzskaites vērtību, kuras paredzētas zinātniskās pētniecības, izglītības, transporta, izklaides, atpūtas vai drošības un kontroles mērķiem, budžeta iestāde:

252.1. aktualizē atbilstoši Meža valsts reģistrā norādītajai pilnajai vērtībai, veicot meža inventarizāciju Meža likumā noteiktajā kārtībā, ja mežaudzes sākotnēji atzītas, pamatojoties uz Meža valsts reģistra datiem, un starpību atzīst pārskata perioda pamatdarbības ieņēmumos vai izdevumos;

252.2. samazina atbilstoši aktuālajai Meža valsts reģistrā norādītajai pilnajai vērtībai, ja informācija par veikto mežsaimniecisko darbību aktualizēta pārskata gada laikā, vai proporcionāli izstrādātajai platībai vai izcirsto kokmateriālu daudzumam, ja informācija par veikto mežsaimniecisko darbību Meža valsts reģistrā nav aktualizēta pārskata gada laikā, un starpību atzīst pārskata perioda pamatdarbības izdevumos.

253. Kontā *"1270 Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos"* uzskaita kapitālos ieguldījumus būvēs vai citos pamatlīdzekļos (ēku pārbūve, restaurācija, atjaunošana), kas nav pašvaldības īpašumā, ja tādi ieguldījumi ir atļauti īres, nomas, apsaimniekošanas līgumos vai paredzēti investīciju projektos. Attiecīgos ieguldījumus uzskaita kā nomātā īpašuma uzlabojumus. Ieguldījumu nomātajos pamatlīdzekļos analītisko uzskaiti budžeta iestādes finanšu grāmatvedībā kārtot katram objektam atsevišķi.

254. Kapitalizētās izmaksas noraksta izdevumos, sagaidāmā lietderīgās lietošanas vai atlikušā īres (nomas) līguma laikā, atbilstoši tam, kurš ir īsāks. Izmaksu kapitalizācija nozīmē ilgtermiņa aktīva bilances vērtībai pieskaitīt atsevišķas perioda izmaksas, nevis tās atzīt par perioda izdevumiem. Gadījumā, ja noslēgts nomas līgums, nenorādot tā termiņu, lietderīgās lietošanas laiku pielīdzina līdzīga pamatlīdzekļu objekta lietderīgās lietošanas laikam.

255. Kontu grupā *"1280 Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem"* uzskaita samaksātos avansa maksājumus par pamatlīdzekļu iegādi un vērtības samazinājumu, analītiskajā uzskaitē nodalot atsevišķi pa pamatlīdzekļu grupām:

255.1. Kontā *"1281 Avansa maksājumi par zemi un būvēm"* uzskaita samaksātus avansa maksājumus par zemes un būvju iegādi.

255.2. Kontā *"1282 Avansa maksājumi par tehnoloģiskajām iekārtām un mašīnām"* uzskaita samaksātus avansa maksājumus par tehnoloģisko iekārtu un mašīnu iegādi.

255.3. Kontā *"1283 Avansa maksājumi par pārējiem pamatlīdzekļiem"* uzskaita samaksātus avansa maksājumus par transportlīdzekļu, datortehnikas, sakaru un biroja tehnikas, bibliotēku fondu, mākslas darbu un priekšmetu un citu pamatlīdzekļu, kuru budžeta iestāde izmanto saimnieciskās darbības nodrošināšanai, iegādi.

255.4. Kontā *"1286 Avansa maksājumi par bioloģiskajiem un pazemes aktīviem"* uzskaita samaksātus avansa maksājumus par bioloģisko un pazemes aktīvu iegādi.

255.5. Kontā *"1287 Vērtības samazinājums avansa maksājumiem par pamatlīdzekļiem"* uzskaita vērtības samazinājumu nedrošiem avansa maksājumiem par pamatlīdzekļiem.

255.6. Kontā *"1289 Pārējie avansa maksājumi"* uzskaita samaksātus avansa maksājumus par pārējiem iepriekš neklasificētajiem pamatlīdzekļiem.

256. Kontu grupā *"1290 Pamatlīdzekļu uzkrātais nolietojums un vērtības samazinājums"* kontos *"1291 Būvju uzkrātais nolietojums"*, *"1292 Tehnoloģisko iekārtu un mašīnu uzkrātais nolietojums"*, *"1293 Pārējo pamatlīdzekļu uzkrātais nolietojums"*, *"1295 Turējumā nodoto valsts un pašvaldību īpašumu uzkrātais nolietojums"*, *"1297 Ilgtermiņa ieguldījumu uzkrātais nolietojums nomātajos pamatlīdzekļos"*, *"1298 Bioloģisko un pazemes aktīvu vērtības samazinājums"* un *"1299 Pamatlīdzekļu vērtības samazinājums"* uzskaita katras pamatlīdzekļu grupas nolietojumu un vērtības samazinājumu.

257. Daugavpils pilsētas pašvaldības budžeta iestādes uzskaita visus esošus un piekrītošus pamatlīdzekļus, kas ir to īpašumā, valdījumā, turējumā, saskaņā ar attaisnojuma dokumentiem (noslēgtie līgumi, īpašumu reģistrācijas dokumenti, rēķini, pieņemšanas – nodošanas akti vai citi tiesību apliecinājošie dokumenti) un darījuma ekonomisko būtību.

258. Visām pamatlīdzekļu iegādēm ir jābūt apliecinātām ar dokumentiem, un to iegādes izdevumus nedrīkst norakstīt faktiskajos izdevumos tūlīt pēc iegādes.

259. Par katru pamatlīdzekli uz attaisnojuma dokumenta pamata budžeta iestāde atver pamatlīdzekļu uzskaites kartīti.

260. Lai nodrošinātu kontroli par pamatlīdzekļu saglabāšanu, katra objekta (priekšmeta) inventāra numurs ir vienāds ar pamatlīdzekļu uzskaites kartiņas numuru. Numurs tiek piešķirts secības kārtībā katrai pamatlīdzekļu uzskaites grupai.

261. Pamatlīdzekļa inventāra numuram jābūt uzrādītam (pielīmētam, noturīgā krāsā uzrakstītam) redzamā vietā uz pamatlīdzekļa.

262. Pamatlīdzekļus nodod ekspluatācijā pamatojoties uz aktu par pamatlīdzekļa nodošanu ekspluatācijā, kuru paraksta ar budžeta iestādes vadītāja rīkojumu apstiprināta komisija, kuras sastāvā ir ne mazāk kā trīs cilvēki, un apstiprina Daugavpils pilsētas pašvaldības budžeta iestādes vadītājs. Katram pamatlīdzeklim jā sastāda savs akts par pamatlīdzekļa nodošanu ekspluatācijā.

263. Pamatlīdzekļa nosaukums aktā nedrīkst atšķirties no pamatlīdzekļa nosaukuma iegādes dokumentos. Aktā un kartītē pamatlīdzekļa nosaukumā jāietver pēc iespējas pilnīgāka informācija (modelis, numurs, tehniskie rādītāji).

264. Aktā tiek definēta pamatlīdzekļa uzskaites vērtība, kas ietver pirkšanas cenu (izgatavošanas izmaksas), un visas pārējās tiešās izmaksas: piegādes izmaksas, uzstādīšanas izmaksas u.c. ar iegādi (izgatavošanu) saistīto pakalpojumu izmaksas.

265. Pamatlīdzekļu inventarizācija tiek veikta ne retāk kā vienu reizi gadā saskaņā ar Daugavpils pilsētas pašvaldības apstiprinātu iekšēju normatīvo aktu.

266. Daugavpils pilsētas pašvaldība katru gadu veic salīdzināšanu ar Nekustamā īpašuma valsts kadastra informācijas sistēmu par uzskaitē esošo zemi, ar Meža valsts reģistra datiem par uzskaitē esošiem mežaudzēm.

10.1. Pamatlīdzekļu sākotnējā atzīšana, iegāde un saņemšana

267. Budžeta iestāde atzīst aktīvu par pamatlīdzekli tikai tad, ja:

267.1. tas atbilst pamatlīdzekļa definīcijai;

267.2. ir droši ticams, ka budžeta iestāde saņems ar pamatlīdzekli saistītos nākotnes saimnieciskos labumus vai ar pamatlīdzekli var nodrošināt budžeta iestādes funkciju vai deleģēto uzdevumu izpildi;

267.3. pamatlīdzekļa vērtību var ticami novērtēt;

267.4. budžeta iestādei ir kontrole par aktīvu.

268. Pamatlīdzekļu sākotnēji atzīst tā izmaksu vērtībā.

269. Pamatlīdzekļa iegādes izmaksas iekļauj pirkšanas cenu (ieskaitot ievaduitas nodokļi un neatmaksājami pirkšanas nodokļi, piemēram, PVN) un tieši attiecināmās izmaksas - izdevumus, kas tieši saistītas ar pamatlīdzekļa piegādi līdz izmantošanas vietai un sagatavošanu paredzētajiem mērķiem.

270. Pamatlīdzekļa iegādes izmaksās papildus pirkšanai cenai (ieskaitot ievaduitas nodokļi un neatmaksājami pirkšanas nodokļi, piemēram, PVN) iekļauj šādas citas tieši attiecināmās izmaksas:

270.1. darbinieku kārtējā darba izmaksas, kas tiešā veidā radušās, sagatavojot pamatlīdzekli tā paredzētajai lietošanai – budžeta iestāde sākotnēji izdevumus par darba samaksu atzīst pilnā apmērā pamatdarbības izdevumos un tad attiecīgi koriģē par to daļu, kas attiecas uz pamatlīdzekļa izveidošanas izmaksām, grāmatojot:

Db. 1241 Pamatlīdzekļu izveidošana

Kr. 7000 Pamatdarbības izdevumi

- 270.2. pamatlīdzekļa piegādes un pārvietošanas izmaksas līdz tā izmantošanas vietai;
- 270.3. pamatlīdzekļa sagatavošanas paredzētajai izmantošanai izmaksas līdz tā nodošanai un pieņemšanai lietošanā;
- 270.4. profesionālo pakalpojumu izmaksas, kas tieši attiecināmas uz pamatlīdzekļa iegādi un izveidošanu;
- 270.5. attiecīga objekta nojaukšanas un tā iepriekšējās atrašanās vietas atjaunošanas izmaksu sākotnējā aplēse, ja šādi pienākumi noteikti saskaņā ar tiesību aktu;
- 270.6. izmaksas, kas radušās, veicot attiecīgā aktīva pārbaudi pirms tā lietošanas uzsākšanas, no kurām atskaitīti pārbaudes laikā radušies ieņēmumi no preču pārdošanas, kas saražotas ar attiecīgo aktīvu.
271. Izmaksu iekļaušanu pamatlīdzekļa vērtībā pārtrauc brīdī, kad pamatlīdzeklis ir nodots ekspluatācijā, tas ir, tas var uzsākt darbību.
272. Izmaksās neiekļauj:
- 272.1. jauna produkta vai pakalpojuma ieviešanas izmaksas (piemēram, reklāmozdevumi);
- 272.2. izmaksas, kas saistītas ar darbības uzsākšanu jaunā atrašanās vietā vai ar citu pakalpojuma lietotāju grupu (piemēram, izmaksas, kas rodas apmācot jaunu darbinieku lietot aktīvu);
- 272.3. administrācijas un citas vispārējās izmaksas, kuras nav tieši attiecināmas uz konkrēto pamatlīdzekli.
273. Ja budžeta iestāde pamatlīdzekļi iegūst maiņas ceļā, apmainot pret atšķirīgu aktīvu, uzskaitē pielieto patieso vērtību, atdotā aktīva patieso vērtību salīdzinot ar saņemtā aktīva patieso vērtību. Darījumu pēc ekonomiskās būtības pielīdzina pārdošanai, atzīstot ieņēmumus vai izdevumus.
274. Gadījumā, ja pamatlīdzeklis tiek iegūts bez atlīdzības, nododot to no vienas budžeta iestādes citai budžeta iestādei, budžeta iestāde novērtē pamatlīdzekli tā iegūšanas datumā atbilstošo sākotnējai vērtībai un uzkrātajam nolietojumam, kādā tas uzskaitīts tajā budžeta iestādē, kas nodeva aktīvu.
275. Gadījumā, ja tas ir saņemts kā ziedojums vai dāvinājums, tad komisija vai speciālists nosaka pamatlīdzekļa patieso vērtību tā iegūšanas datumā.
276. Saņemot preču pavadzīmi – rēķinu (vai citus pamatlīdzekļa iegādi pamatojošos dokumentus), tiek veidota pamatlīdzekļa objekta kartīte un sagatavoti dokumenti par pamatlīdzekļa nodošanu ekspluatācijā. Dokumentā norādītajā vērtībā palielina attiecīgo pamatlīdzekļu kontu un samazina saistību kontu vai kontu pamatlīdzekļu izveidošanas izmaksas, grāmatojot:

Db.	1210	Zeme un būves
	1220	Tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas
	1230	Pārējie pamatlīdzekļi
	1240	Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigtā būvniecība
	1260	Bioloģiskie un pazemes aktīvi
	1270	Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos
Db.	5723	Pievienotās vērtības nodoklis (ja budžeta iestāde ir PVN maksātāja)
Kr.	5310	Istermiņa saistības pret piegādātājiem un darbuizpildītājiem
vai		
Db.	1210	Zeme un būves
	1220	Tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas
	1230	Pārējie pamatlīdzekļi
	1260	Bioloģiskie un pazemes aktīvi
	1270	Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos
Kr.	1240	Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigtā būvniecība

277. Saņemot avansa maksājuma rēķinu, grāmatojumus neveic, bet rēķinu reģistrē budžeta iestādes uzskaites sistēmā. Avansa maksājuma dokumenta apmaksas dienā palielina avansu par pamatlīdzekļiem (pamatojums - maksājuma uzdevums) un kreditē to naudas kontu, no kura veic maksājumu, grāmatojot:

Db.	1280	Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem
Db.	5723	Pievienotās vērtības nodoklis (ja budžeta iestāde ir PVN maksātāja)
Kr.	2600	Naudas līdzekļi

278. Saņemot pamatlīdzekļi, par kuru iepriekš veikts avansa maksājums:

278.1. palielina attiecīgo pamatlīdzekļu kontu un saistību kontu par visu summu, tiek sagatavoti dokumenti par pamatlīdzekļa ieviešanu ekspluatācijā un veidota pamatlīdzekļa objekta kartīte.

Db.	1210	Zeme un būves
	1220	Tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas
	1230	Pārējie pamatlīdzekļi
	1240	Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigtā būvniecība
	1260	Bioloģiskie un pazemes aktīvi
	1270	Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos
Db.	5723	Pievienotās vērtības nodoklis (ja budžeta iestāde ir PVN maksātāja)
Kr.	5310	Īstermiņa saistības pret piegādātājiem un darbuņēmējiem

278.2. samazina saistību kontu par veikto avansa maksājuma summu un PVN, grāmatojot:

Db.	5310	Īstermiņa saistības pret piegādātājiem un darbuņēmējiem
Kr.	1280	Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem
	5723	Pievienotās vērtības nodoklis (ja budžeta iestāde ir PVN maksātāja)

279. Saņemot no citas valsts vai pašvaldības budžeta iestādes pamatlīdzekļi bez atlīdzības, ir jānoformē attiecīgais pieņemšanas–nodošanas akts un vērtībā, kādā pamatlīdzeklis uzskaitīts iepriekšējās budžeta iestādes grāmatvedībā, palielina attiecīgo pamatlīdzekļu kontu, uzkrāto nolietojumu un atbilstošo ieņēmumu kontu, grāmatojot:

par sākotnēju vērtību

Db.	1210	Zeme un būves
	1220	Tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas
	1230	Pārējie pamatlīdzekļi
	1240	Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigtā būvniecība
	1260	Bioloģiskie un pazemes aktīvi
	1270	Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos
Kr.	8410	Ieņēmumi no saņemtām un nodotām vērtībām bez atlīdzības

par uzkrāto nolietojumu

Db.	8410	Ieņēmumi no saņemtām un nodotām vērtībām bez atlīdzības
Kr.	1291	Būvju uzkrātais nolietojums
	1292	Tehnoloģisko iekārtu un mašīnu uzkrātais nolietojums
	1293	Pārējo pamatlīdzekļu uzkrātais nolietojums
	1297	Ilgtermiņa ieguldījumu uzkrātais nolietojums nomātajos pamatlīdzekļos

un izdevumus no saņemtām vērtībām bez atlīdzības un nākamo periodu ieņēmumus, ja budžeta iestāde, kura aktīvu nodeva, tā vērtību sākotnēji uzskaitījusi nākamo periodu ieņēmumos, grāmatojot:

Db.	8420	Izdevumi no saņemtām un nodotām vērtībām bez atlīdzības
Kr.	5154	Ilgtermiņa nākamo periodu ieņēmumi par saņemtajiem ziedojumiem dāvinājumiem
	5914	Nākamo periodu ieņēmumi par saņemtajiem ziedojumiem un dāvinājumiem

280. Pamatlīdzekļi saņemot bez atlīdzības uzskaita tajā uzskaites kategorijā, kuru norādījusi iepriekšējā budžeta iestāde. Ja nepieciešams, minētās vērtības pārklasificē atbilstoši budžeta iestādes grāmatvedības uzskaites kārtībā noteiktajām prasībām.

281. Ja budžeta iestādei piederošs pamatlīdzeklis līdz šim nav bijis iekļauts uzskaitē un vai inventarizācijas laikā konstatēts pārpalikums, budžeta iestāde nosaka pamatlīdzekļa vērtību saskaņā ar normatīvajos aktos grāmatvedības un budžeta jomā noteiktajām prasībām un iestādes grāmatvedības uzskaites procedūrām. Sākotnēji uzskaitē atzīstot pamatlīdzekļi, tā noteiktajā vērtībā palielina attiecīgo pamatlīdzekļu kontu un atbilstošo ieņēmumu kontu, grāmatojot:

Db.	1210	Zeme un būves
	1220	Tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas
	1230	Pārējie pamatlīdzekļi
	1240	Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigtā būvniecība
	1250	Turējumā nodotie valsts un pašvaldību īpašumi
	1260	Bioloģiskie un pazemes aktīvi
	1270	Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos
Kr.	8580	Ieņēmumi no ilgtermiņa aktīvu sākotnējās atzīšanas

282. Pamatlīdzekļi saņemot dāvinājumā, ziedojumā, mantojumā saņemšanas dienā nosaka tā vērtību. Ja dāvinājumu saņem pēc dokumenta, kurā norādīta vērtība, pamatlīdzekļi uzskaita norādītajā vērtībā. Ja vērtība nav norādīta, budžeta iestādes izveidota komisija vai speciālists nosaka saņemtā pamatlīdzekļa vērtību un paredzamo lietderīgās lietošanas laiku (pamatlīdzekļiem, kuru lietošanas laiks ir ierobežots). Saņemot dāvinājumu, ziedojumu, mantojumu, palielina attiecīgo pamatlīdzekļa kontu un atbilstošo ieņēmumu kontu vai nākamo periodu ieņēmumu kontu (atbilstoši līguma nosacījumiem), grāmatojot:

Db.	1210	Zeme un būves
	1220	Tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas
	1230	Pārējie pamatlīdzekļi
	1240	Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigtā celtniecība
	1260	Bioloģiskie un pazemes aktīvi
	1270	Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos
Kr.	6000	Pamatdarbības ieņēmumi
vai		
Kr.	5154	Ilgtermiņa nākamo periodu ieņēmumi par saņemtajiem ziedojumiem dāvinājumiem
	5914	Nākamo periodu ieņēmumi no saņemtajiem ziedojumiem un dāvinājumiem

283. Pamatdarbības ieņēmumos to atzīst atbilstoši kārtējā gada dāvinātā pamatlīdzekļa aprēķinātajam nolietojumam, grāmatojot:

Db.	5914	Nākamo periodu ieņēmumi no saņemtajiem ziedojumiem un dāvinājumiem
Kr.	6000	Pamatdarbības ieņēmumi

284. Īpašumā un valdījumā esošus pašvaldības īpašumus nododot turējumā valsts vai pašvaldību kapitālsabiedrībām vai atvasinātām publiskām personām uzskaita kontā "1250 Turējumā nodotie valsts un pašvaldību īpašumi". Noslēdzot līgumu budžeta iestāde veic grāmatojumu:

Db.	1250	Turējumā nodotie valsts un pašvaldību īpašumi
Kr.	1200	Pamatlīdzekļi

285. Pēc līguma termiņa izbeigšanas:

Db.	1200	Pamatlīdzekļi
Kr.	1250	Turējumā nodotie valsts un pašvaldību īpašumi

286. Nomātos pamatlīdzekļus budžeta iestāde bilancē neuzskaita. Šādus aktīvus uzskaita zembilancē atsevišķā uzskaites reģistrā. Nomas maksājumus atzīst izdevumos saskaņā ar uzkrāšanas principu, izdevumus atzīstot pārskata periodā, kad tie radušies, neatkarīgi no naudas samaksas.

10.2. Pamatlīdzekļu nolietojuma uzskaitē

287. Pamatlīdzekļiem nolietojumu aprēķina, izmantojot lineāro metodi, nolietojamo vērtību lietderīgās lietošanas laikā sistemātiski samazinot ar vienmērīgiem atskaitījumiem, kurus uzskaita kā uzkrāto nolietojumu un atzīst pārskata perioda pamatdarbības izdevumos vai iekļauj cita aktīva vērtībā.

288. Budžeta iestāžu bilancēs iekļauto un no jauna iegādāto (vai citādi iegūto) pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas laikus un tiem atbilstošās nolietojuma normas nosaka saskaņā ar noteikumu 2.pielikumā noteiktajām kategorijām, grupām un apakšgrupām.

289. Pamatlīdzekļu nolietojumu aprēķina atbilstoši pārskatu sagatavošanas periodiem, bet ne retāk kā reizi pārskata gadā.

290. Budžeta iestāžu bilancēs iekļautajiem zemei, bioloģiskajiem un pazemes aktīviem, bibliotēku fondiem, kultūras un mākslas priekšmetiem, muzeju krājuma priekšmetiem, dārgakmeņiem, dārgmetāliem un to izstrādājumiem, vērtslietām un valsts aizsargājamo kultūras pieminekļu sarakstā iekļautajiem pasaules un valsts nozīmes kultūras pieminekļiem, izņemot tos, kuri tiek lietoti ikdienā, nolietojumu neaprēķina.

291. Pamatlīdzekļu nolietojumu sāk rēķināt ar nākamā mēneša pirmo datumu pēc pamatlīdzekļa nodošanas lietošanā un beidz rēķināt ar nākamā mēneša pirmo datumu pēc pamatlīdzekļa izslēgšanas no uzskaites, vērtības pilnīgas iekļaušanas nolietojuma aprēķinā vai klasificējot pamatlīdzekli kā atsavināšanai paredzētu ilgtermiņa ieguldījumu.

292. Ja pamatlīdzekļa sākotnējā vērtība ir pilnīgi norakstīta kā nolietojums, bet pamatlīdzekli turpina lietot, nolietojuma aprēķināšanu pārtrauc, bet pamatlīdzekli saglabā grāmatvedības uzskaitē.

293. Nolietojumu turpina aprēķināt arī pamatlīdzekļu tehniskās apkopes, remonta un atjaunošanas, pārbūves vai restaurācijas laikā.

294. Ja pamatlīdzeklim ilgstoši lietojamu daļu aizstāj ar jaunu komplektējošo daļu, kuru nevar izmantot atsevišķi, no jauna uzstādītās daļas vērtību pievieno attiecīgā pamatlīdzekļa vērtībai. Nomainītās daļas sākotnējo vērtību un aprēķināto nolietojumu izslēdz no uzskaites.

295. Ja nomainītās pamatlīdzekļa daļas uzskaites vērtība nav atsevišķi aprēķināta, tas ir, ja izslēdzamā pamatlīdzekļa daļa nav nolietota atsevišķi no pārējā pamatlīdzekļa, budžeta iestādes vadītāja apstiprināta komisija vai speciālists, nosaka izslēdzamās pamatlīdzekļa daļas vērtību atbilstoši amortizētajām aizstāšanas izmaksām. Amortizētās aizstāšanas izmaksas ir pamatlīdzekļa vērtība, kas aprēķināta, atskaitot no jauna, līdzvērtīga pamatlīdzekļa iegādes vērtības nolietojumu pēc aizstātā pamatlīdzekļa nolietojuma likmes, uzskaitot nolietojumu tik ilgu laiku, cik ilgi budžeta iestāde lietojusi aizstāto pamatlīdzekli.

296. Pamatlīdzekļiem pēc restaurācijas, uzlabošanas vai atjaunošanas nolietojumu aprēķina atlikušajā vai pārskatītajā lietderīgās lietošanas laikā.

297. Ja aktīvu saņem bez atlīdzības no budžeta iestādes, to turpina nolietot atlikušajā lietderīgās lietošanas laikā un atbilstoši nolietojuma normai, pamatojoties uz saņemto informāciju par aktīvu.

298. Pieņemot uzskaitē lietotu pamatlīdzekli, budžeta iestādes izveidota komisija vai attiecīgās jomas speciālists, konstatē attiecīgā aktīva tehnisko stāvokli, nosaka aktīva paredzamo atlikušo lietderīgas lietošanas laiku un atbilstošās nolietojuma normas. Novērtēšanu dokumentē.

299. Budžeta iestāde īpašumā un valdījumā esošiem valsts un pašvaldību īpašumiem, kas nodoti turējumā valsts vai pašvaldību kapitālsabiedrībām, vai atvasinātiem publiskām personām, turpina aprēķināt nolietojumu pamatlīdzekļu atlikušajā lietderīgās lietošanas laikā atbilstoši noteikumu 2.pielikumā noteiktajām pamatlīdzekļu nolietojuma normām un to piemērošanas nosacījumiem.

300. Ilgtermiņa ieguldījumiem nomatojos pamatlīdzekļos lietderīgas lietošanas laiku nosaka atbilstoši noslēgtā nomas, īres vai apsaimniekošanas līguma darbības termiņam.

301. Pamatlīdzekļiem, kurus iegādājas saskaņā ar finanšu nomas (līzings) nosacījumiem, nolietojumu aprēķina atbilstoši tādiem pašiem noteikumiem, kādi piemērojami pārējiem īpašumā esošiem tās pašas grupas aktīviem. Ja nav pietiekamas pārliecības, ka budžeta iestāde nomas termiņa beigās iegūs aktīva īpašuma tiesības, nomāto aktīvu pilnība nolieto nomas termiņa laikā.

302. Aprēķināto pamatlīdzekļu nolietojumu atzīst izdevumos un uzskaita kā uzkrāto nolietojumu atbilstoši attiecīgajam pamatlīdzekļu veidam:

Db.	7000	Pamatdarbības izdevumi (attiecīgais izdevumu konts)
Kr.	1291	Būvju uzkrātais nolietojums
	1292	Tehnoloģisko iekārtu un mašīnu uzkrātais nolietojums
	1293	Pārējo pamatlīdzekļu uzkrātais nolietojums
	1295	Turējumā nodoto valsts un pašvaldību īpašumu uzkrātais nolietojums
	1297	Ilgtermiņa ieguldījumu uzkrātais nolietojums nomātajos pamatlīdzekļos

303. Vienlaicīgi veic grāmatojumu, samazinot nākamo periodu ieņēmumus un atzīstot pārskata periodā pamatdarbības ieņēmumos par nolietojuma summu, kas aprēķināta pamatlīdzekļiem, kas sākotnēji uzskaitīts nākamo periodu ieņēmumos un grāmato:

Db. 5914 Nākamo periodu ieņēmumi no saņemtajiem ziedojumiem un dāvinājumiem

Kr. 6000 Pamatdarbības ieņēmumi (attiecīgais ieņēmumu konts)

304. Konstatējot kļūdu nolietojuma aprēķinā, kas attiecas uz iepriekšējiem periodiem, tā ir jālabo un jāuzskaita atsevišķos kontos. Veicot aprēķināta nolietojuma izslēgšanu jāgrāmato:

Db. 1290 Pamatlīdzekļu uzkrātais nolietojums un vērtības samazinājums

Kr. 8751 Iepriekšējo gadu kļūdas

305. Ja konstatēts, ka iepriekšējos periodos nolietojums tika aprēķināts nepietiekamā apmērā, nolietojuma aprēķina un grāmato:

Db. 8761 Iepriekšējo gadu kļūdas

Kr. 1290 Pamatlīdzekļu uzkrātais nolietojums un vērtības samazinājums

10.3. Pamatlīdzekļu vērtības samazināšanās

306. Budžeta iestāde katra pārskata perioda (finanšu gada, ja normatīvajos aktos par pārskatu sagatavošanu nav noteikts citādi) beigās novērtē, vai nepastāv pazīmes, kas norāda uz būtisku pamatlīdzekļu vērtības samazinājumu. Ja šādas norādes pastāv, budžeta iestādes vadītāja apstiprināta komisija vai attiecīgas jomas speciālists, veic izvērtējumu saskaņā ar šo noteikumu 8.8.daļas „Ilgtermiņa aktīvu vērtības samazināšanās” prasībām. Komisijai vērtības samazinājuma pazīmju identifikācijai un aprēķinu veikšanai ir tiesības piesaistīt attiecīgās nozares speciālistus.

307. Komisija katra pārskata perioda beigās sagatavo ziņojumu par pamatlīdzekļa vērtības samazināšanas pārbaudi, iekļaujot šādu informāciju:

307.1. vērtības samazinājuma pazīmju izvērtējumu;

307.2. vērtības samazinājuma aprēķinu, ja izpildās 307.1.punkts.

308. Komisijas sagatavoto ziņojumu par veikto vērtības samazinājuma pārbaudi un pārskata periodā atzīstamo vērtības samazinājumu, ja tāds ir aprēķināts, apstiprina komisijas locekļi un budžeta iestādes vadītājs.

309. Pamatojoties uz komisijas ziņojumu tiek sagatavotas grāmatvedības izziņas atsevišķi pamatlīdzekļu vērtības samazinājuma atzīšanai, noradot informāciju par katru pamatlīdzekli, uz kuru attiecināms aprēķinātais vērtības samazinājums, atzīstamā vērtības samazinājuma apjomu un veicamiem grāmatojumiem.

310. Veicot pamatlīdzekļu vērtības samazinājuma pārbaudes darbības budžeta iestāde par pamatu var izmantot sekojošo tabulu:

<i>Izvērtē pazīmes ></i>	<i>Ja nekonstatē nevienu pazīmi > nekas tālāk nav jādara</i> <i>Ja konstatē vienu pazīmi > veic secīgās darbības</i>	<i>Turpmākās secīgās darbības jāsāk ar patiesās vērtības noteikšanu</i>
Ir konstatēta viena no pazīmēm, kas norāda uz pamatlīdzekļa vērtības būtisku samazinājumu	Piemēram, pamatlīdzeklim: Sākotnējā vērtība = EUR 80 000 Nolietojums = EUR 40 000 Uzskaites vērtība = EUR 40 000	Lietderīgas lietošanas laiks – 10 gadi Lietots 5 gadi
Nosaka <u>patieso vērtību</u> un salīdzina ar pamatlīdzekļa uzskaites vērtību	Ja patiesā vērtība = EUR 43 000, t.i. lielākā > Ja patiesā vērtība = EUR 35 000, t.i. mazākā >	Nekas nav jādara, jo uzskaites vērtība ir zemāka Nosaka lietošanas vērtību
Nosaka <u>lietošanas vērtību</u>	Lietošanas vērtība = EUR 30 000	Lietošanas vērtību salīdzina ar patieso vērtību un nosaka atgūstamo vērtību

Nosaka <u>atgūstamo vērtību</u>	Patiesā vērtība = EUR 35 000 Lietošanas vērtība = EUR 30 000	Atgūstama vērtība ir lielākā no divām šīm summām Atgūstamā vērtība = EUR 35 000
Atgūstamo vērtību salīdzina ar uzskaites vērtību	Uzskaites vērtība = EUR 40 000 Atgūstamā vērtība = EUR 35 000	Ja atgūstamā vērtība ir mazāka par uzskaites vērtību un samazinājums ir <u>ilgstošs un būtisks, novērtē zemākajā vērtībā</u> Ja augstāka – nekas nav jādara
Iegrāmato pamatlīdzekļa vērtības samazinājumu	EUR 40 000 – EUR 35 000 = EUR 5 000	
Turpina aprēķināt nolietojumu (amortizāciju) no uzskaites (atlikušās) vērtības, ko aprēķina =	Sākotnējā vērtība – uzkrātais nolietojums – aktīvu vērtības samazinājums = uzskaites vērtība EUR 80 000 – EUR 40 000 – EUR 5 000 = EUR 35 000	To sistemātiski attiecinot uz <u>atlikušo lietderīgās lietošanas laiku</u> EUR 35 000 / 5 gadi = EUR 7 000 gadā

311. Pamatlīdzekļa vērtības samazinājumu uzskaita nolietojuma kontu grupu sastāvā, veicot grāmatojumus:

Db. 8652 Izdevumi vērtības samazinājuma nefinanšu aktīviem

Kr. 1299 Pamatlīdzekļu vērtības samazinājums

312. Pamatlīdzekļa vērtības samazinājumu var koriģēt tikai par konkrētā ilgtermiņa aktīva vērtības samazinājuma izmaiņu vērtību.

313. Ja pārskata perioda beigās konstatēts, ka iepriekšējos pārskatu periodos atzītais pamatlīdzekļa vērtības samazinājums vairs nepastāv vai mazinājies, palielina pamatlīdzekļa uzskaites (atlikušo) vērtību, samazinot izveidoto vērtības samazinājumu un atzīstot pārējos ieņēmumus:

Db. 1299 Pamatlīdzekļu vērtības samazinājums

Kr. 8552 Ieņēmumi no vērtības samazinājuma norakstīšanas nefinanšu aktīviem

314. Palielinātā pamatlīdzekļa uzskaites (atlikusī) vērtība nedrīkst pārsniegt uzskaites vērtību, kas būtu noteikta (atskaitot nolietojumu), ja pamatlīdzeklim iepriekšējos periodos nebūtu atzīti izdevumi no vērtības samazinājuma.

315. Pēc pamatlīdzekļa vērtības samazinājuma atzīšanas tam turpina aprēķināt nolietojumu, pamatlīdzekļa uzskaites (atlikušo) vērtību sistemātiski attiecinot uz atlikušo lietderīgās lietošanas laiku.

10.4. Pamatlīdzekļu izslēgšana no uzskaites

316. Pamatlīdzekļu lietošanas laiks iestādē beidzas, kad tie ir fiziski un morāli novecojuši, tātad kļuvuši lietošanai nederīgi un ir likvidējami, vai arī tie vairs nav nepieciešami iestādes tās funkciju nodrošināšanai un tos var atsavināt.

317. Pamatlīdzekli izslēdz no uzskaites, norakstot tā vērtību, uzkrāto nolietojumu un vērtības samazinājumu sekojošos gadījumos:

- norakstot;
- atsavinot;
- nododot citai budžeta iestādei;
- konstatējot iznīcināšanu prettiesiskas darbības dēļ.

318. Budžeta iestāde pamatlīdzekli noraksta, samazinot tā sākotnējo uzskaites vērtību par uzkrāto nolietojumu un vērtības samazinājumu, grāmatojot:

Db. 1291 Būvju uzkrātais nolietojums
1292 Tehnoloģisko iekārtu un mašīnu uzkrātais nolietojums
1293 Pārējo pamatlīdzekļu uzkrātais nolietojums
1297 Ilgtermiņa ieguldījumu uzkrātais nolietojums nomātajos pamatlīdzekļos
1299 Pamatlīdzekļu vērtības samazinājums

Kr.	1210	Zeme un būves
	1220	Tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas
	1230	Pārējie pamatlīdzekļi
	1270	Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos

318.1. pēc tam atlikušo vērtību noraksta atbilstošajā izdevumu kontā, grāmatojot:

Db.	8611	Izdevumi no nefinanšu aktīvu norakstīšanas un likvidēšanas
------------	-------------	---

Kr.	1210	Zeme un būves
	1220	Tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas
	1230	Pārējie pamatlīdzekļi
	1270	Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos

319. Ja pamatlīdzekļi paredzēti atsavināt, to pārdodot, tad to līdz atsavināšanai uzskaita krājumu sastāvā.

320. Pamatlīdzekļus uzskaita kā atsavināšanai paredzētus, ja tie pašreizējā stāvoklī ir pieejami tūlītējai atsavināšanai un pakļauti normatīvajos aktos noteiktajiem atsavināšanas nosacījumiem, to lietderīgā lietošana ir pārtraukta un to atsavināšana ir ticama.

321. Pamatlīdzekļu atsavināšanu uzskata par ticamu, ja ir spēkā šādi nosacījumi:

321.1. atsavināšana ir pamatota ar normatīvo aktu vai iestādes vadības lēmumu;

321.2. atsavināšanas process ir uzsākts;

321.3. ir pārliecība par atsavināšanas procesu pabeigšanu.

322. Atsavināšanai (izņemot nodošanu bez atlīdzības budžeta iestādēm) paredzētajam pamatlīdzeklim pārtrauc aprēķināt nolietojumu un uzskaita apgrozāmo līdzekļu sastāvā to atlikušajā vērtībā, grāmatojot:

322.1. samazinot tā uzskaites vērtību par uzkrāto nolietojumu:

Db.	1291	Būvju uzkrātais nolietojums
	1292	Tehnoloģisko iekārtu un mašīnu uzkrātais nolietojums
	1293	Pārējo pamatlīdzekļu uzkrātais nolietojums
Kr.	1210	Zeme un būves
	1220	Tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas
	1230	Pārējie pamatlīdzekļi

322.2. samazinot izveidoto vērtības samazinājumu un atzīstot pārējos ieņēmumus:

Db.	1299	Pamatlīdzekļu vērtības samazinājums
------------	-------------	--

Kr.	8552	Ieņēmumi no vērtības samazinājuma norakstīšanas nefinanšu aktīviem
------------	-------------	---

322.3. atzīstot apgrozāmo līdzekļu sastāvā atlikušajā vērtībā:

Db.	2132	Krājumi un ilgtermiņa ieguldījumi atsavināšanai
------------	-------------	--

Kr.	1210	Zeme un būves
	1220	Tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas
	1230	Pārējie pamatlīdzekļi

323. Ja pamatlīdzekļa atsavināšana ir notikusi, to pārdodot, un ir noslēgts pārdošanas līgums, pamatlīdzekļi izslēdz no uzskaites un atzīst prasības pārdotā pamatlīdzekļa vērtībā, grāmatojot:

Db.	8612	Izdevumi no nefinanšu aktīvu atsavināšanas
------------	-------------	---

Kr.	2132	Krājumi un ilgtermiņa ieguldījumi atsavināšanai
------------	-------------	--

Db.	1428	Pārējās iepriekš neklasificētās ilgtermiņa prasības
	2311	Pārējās pret pircējiem un pasūtītājiem

Kr.	8510	Ieņēmumi no atsavināšanai paredzēto nefinanšu aktīvu pārdošanas
------------	-------------	--

324. Atsavināšanai paredzētos pamatlīdzekļus, kas uzskaitīti apgrozāmo līdzekļu sastāvā, atjauno ilgtermiņa ieguldījumu sastāvā, ja neparedzētu (vai iepriekš neparedzamu) apstākļu dēļ atsavināšanas process netiek

pabeigts un ir vadības lēmums atsavināšanai paredzēto aktīvu turpināt izmantot budžeta iestādes darbības nodrošināšanai. Atsavināšanai paredzēto aktīvu atjauno ilgtermiņa ieguldījumu sastāvā atlikušajā vērtībā un nolieto (amortizē) atlikušajā lietderīgās lietošanas laikā atbilstoši iepriekš noteiktajam lietderīgās lietošanas laikam, sākot no nākamā mēneša pēc pamatlīdzekļa atjaunošanas ilgtermiņa ieguldījumu sastāvā. Grāmato:

Db.	1210	Zeme un būves
	1220	Tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas
	1230	Pārējie pamatlīdzekļi
Kr.	2132	Krājumi un ilgtermiņa ieguldījumi atsavināšanai

325. Daugavpils pilsētas pašvaldības budžeta iestādes, bez atlīdzības nododot pamatlīdzekli citai Daugavpils pilsētas pašvaldības budžeta iestādei, izslēdz tā sākotnējo vērtību, vērtības samazinājumu, nolietojumu, nākamo periodu ieņēmumus, kas attiecas uz šo ilgtermiņa ieguldījumu, grāmatojot:

par sākotnēju vērtību

Db.	8420	Izdevumi no saņemtām un nodotām vērtībām bez atlīdzības
Kr.	1210	Zeme un būves
	1220	Tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas
	1230	Pārējie pamatlīdzekļi
	1240	Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigtā būvniecība
	1260	Bioloģiskie un pazemes aktīvi

par uzkrāto nolietojumu

Db.	1291	Būvju uzkrātais nolietojums
	1292	Tehnoloģisko iekārtu un mašīnu uzkrātais nolietojums
	1293	Pārējo pamatlīdzekļu uzkrātais nolietojums
Kr.	8420	Izdevumi no saņemtām un nodotām vērtībām bez atlīdzības

par vērtības samazinājumu (vērtības samazinājums netiek nodots)

Db.	1299	Pamatlīdzekļu vērtības samazinājums
Kr.	8552	Ieņēmumi no vērtības samazinājuma norakstīšanas nefinanšu aktīviem

par nākamo periodu ieņēmumiem

Db.	5154	Ilgtermiņa nākamo periodu ieņēmumi par saņemtajiem ziedojumiem dāvinājumiem
	5914	Nākamo periodu ieņēmumi par saņemtajiem ziedojumiem un dāvinājumiem
Kr.	8410	Ieņēmumi no saņemtām un nodotām vērtībām bez atlīdzības

326. Pamatlīdzekli nodod citai valsts vai pašvaldības budžeta iestādei, vai parējām personām bez atlīdzības, vērtībā, kādā pamatlīdzeklis uzskaitīts budžeta iestādes grāmatvedībā, samazina attiecīgo pamatlīdzekļa kontu, grāmatojot:

326.1. noraksta pamatlīdzekļa uzkrāto nolietojumu:

Db.	1291	Būvju uzkrātais nolietojums
	1292	Tehnoloģisko iekārtu un mašīnu uzkrātais nolietojums
	1293	Pārējo pamatlīdzekļu uzkrātais nolietojums
	1295	Turējumā nodoto valsts un pašvaldību ēku un būvju uzkrātais nolietojums
Kr.	1210	Zeme un būves
	1220	Tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas
	1230	Pārējie pamatlīdzekļi
	1250	Turējumā nodotie valsts un pašvaldību nekustamie īpašumi

326.2. noraksta vērtības samazinājumu:

Db.	1299	Pamatlīdzekļu vērtības samazinājums
------------	-------------	--

Kr. 8552 Ieņēmumi no vērtības samazinājuma norakstīšanas nefinanšu aktīviem

326.3. izslēdz pamatlīdzekļa vērtību:

Db. 8420 Izdevumi no saņemtām un nodotām vērtībām bez atlīdzības

Kr. 1210 Zeme un būves
1220 Tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas
1230 Pārējie pamatlīdzekļi
1240 Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigtā būvniecība
1250 Turējumā nodotie valsts un pašvaldību nekustamie īpašumi

326.4. nākamo periodu ieņēmumus, kas attiecas uz nodoto pamatlīdzekļi izslēdz un atzīst ieņēmumus:

**Db. 5154 Ilgtermiņa nākamo periodu ieņēmumi par saņemtajiem ziedojumiem
dāvinājumiem**
5914 Nākamo periodu ieņēmumi par saņemtajiem ziedojumiem un dāvinājum

Kr. 8410 Ieņēmumi no saņemtām un nodotām vērtībām bez atlīdzības

327. Pamatlīdzekļu likvidācijas rezultātā iegūtas materiālās vērtības (lūžņi u.c.) jānovērtē vai atlikušajā vērtība, līdz to realizācijai, jāuzskaita krājumu sastāvā.

328. Ja pamatlīdzeklis ir pilnībā nolietojies, bet izslēdzot ir iegūtas materiālās vērtības, kas tika novērtētas ar budžeta iestādes vadītāja rīkojumu izveidoto komisiju vai attiecīgas jomas speciālistu, sastādot novērtēšanas aktu, tās jāņem uzskaitē, grāmatojot:

Db. 2132 Krājumi un ilgtermiņa ieguldījumi atsavināšanai

Kr. 8570 Ieņēmumi no īstermiņa aktīvu atzīšanas

329. Ja pamatlīdzekļi ir iznīcināti, nozagti vai sabojāti prettiesiskas darbības dēļ, pēc attiecīgo dokumentu iesniegšanas tiesībsargājošās institūcijās un likvidācijas akta sastādīšanas, iznīcināto vai bojāto pamatlīdzekli izslēdz no uzskaites, atzīstot izdevumus pamatlīdzekļa uzskaites (atlikušajā) vērtībā.

329.1. Samazinot tā uzskaites vērtību par uzkrāto nolietojumu, grāmato:

Db. 1291 Būvju uzkrātais nolietojums
1292 Tehnoloģisko iekārtu un mašīnu uzkrātais nolietojums
1293 Pārējo pamatlīdzekļu uzkrātais nolietojums

Kr. 1210 Zeme un būves
1220 Tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas
1230 Pārējie pamatlīdzekļi

329.2. Pamatlīdzekļa atlikušo (bilances) vērtību noraksta, grāmatojot:

Db. 8611 Izdevumi no nefinanšu aktīvu norakstīšanas un likvidēšanas

Kr. 1210 Zeme un būves
1220 Tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas
1230 Pārējie pamatlīdzekļi

330. Ja tiesībsargājošās institūcijās ir ierosināta lieta par vainīgas personas noskaidrošanu un zaudējumu piedziņu, budžeta iestāde atzīst prasības par prettiesiskā ceļā atsavinātiem aktīviem zembilancē, grāmatojot:

Db. 9140 Prasības par prettiesiskā ceļā atsavinātiem aktīviem

Kr. 9000 Attiecīgais zembilances pretkonts

331. Ja par prettiesiskas darbības rezultātā bojātiem pamatlīdzekļiem budžeta iestāde saņem tiesas lēmumu par zaudējumu piedziņu no vainīgās personas vai arī pati persona labprātīgi gatava tos segt, iestādei ir jāatzīst debitoru prasības un ieņēmumus, grāmatojot:

Db. 2399 Pārējās prasības

Kr. 8590 Pārējie iepriekš neklasificētie ieņēmumi

vai
Kr. 8759 Pārējie iepriekšējo gadu ieņēmumi

332. Vienlaikus jāizslēdz uzskaitītā summa no zebilances uzskaites, grāmatojot:

Db. 9000 Attiecīgais zebilances pretkonts

Kr. 9140 Prasības par prettiesiskā ceļā atsavinātiem aktīviem

333. Ja pamatlīdzekļi iegulda kapitālsabiedrības kapitālā, pēc lēmuma pieņemšanas par mantisko ieguldījumu, pamatlīdzekļi izslēdz no uzskaites, norakstot uzskaites vērtību, vērtības samazinājumu, uzkrāto nolietojumu, un atzīst apgrozāmo līdzekļu sastāvā pamatlīdzekļa atlikušajā vērtībā. Grāmato:

Db. 2132 Krājumi un ilgtermiņa ieguldījumi atsavināšanai

Db. 1291 Būvju uzkrātais nolietojums
1292 Tehnoloģisko iekārtu un mašīnu uzkrātais nolietojums
1293 Pārējo pamatlīdzekļu uzkrātais nolietojums

Db. 1299 Pamatlīdzekļu vērtības samazinājums

Kr. 1210 Zeme un būves
1220 Tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas
1230 Pārējie pamatlīdzekļi
1240 Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigtā būvniecība
1260 Bioloģiskie un pazemes aktīvi

Kr. 8522 Ieņēmumi no vērtības samazinājuma norakstīšanas nefinanšu aktīviem

334. Pēc pieņemšanas-nodošanas akta parakstīšanas aktīvu izslēdz no apgrozāmo līdzekļu sastāva un atzīst izdevumus, grāmatojot:

Db. 8611 Izdevumi no nefinanšu aktīvu norakstīšanas un likvidēšanas

Kr. 2132 Krājumi un ilgtermiņa ieguldījumi atsavināšanai

335. Iegūtās kapitālsabiedrības kapitāla daļas atzīst finanšu ieguldījumos un finanšu ieņēmumos kapitāla daļu patiesajā vērtībā, grāmatojot:

Db. 1311 Līdzdalība radniecīgo kapitālsabiedrību kapitālā
1321 Līdzdalība asociēto kapitālsabiedrību kapitālā

Kr. 8150 Ieņēmumi no mantiska ieguldījuma radniecīgajās un asociētajās kapitālsabiedrībās

336. Pašvaldības īpašumu var mainīt pret līdzvērtīgu īpašumu, kas nepieciešams pašvaldības funkciju nodrošināšanai. Saņemot pamatlīdzekļi maiņas ceļā, grāmatvedības uzskaitē darījumu jāvērtē kā atsavināšanas un iegādes darījums, veicot grāmatojumus ņemot vērā šo noteikumu 322. un 323.punkta prasības.

337. Saņemot attaisnojošo dokumentu no piegādātāja par maiņas ceļā iegādāto aktīvu jāveic grāmatojumi:

Db. 1210 Zeme un būves
1220 Tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas
1230 Pārējie pamatlīdzekļi
1240 Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigtā būvniecība
1260 Bioloģiskie un pazemes aktīvi

Kr. 5311 Saistības pret piegādātājiem un darbuzņēmējiem

338. Saskaņā ar noslēgto maiņas līgumu un vienošanos par savstarpējā ieskaista izdarīšanu tiek veikts savstarpējo norēķinu ieskaits, grāmatojot:

Db. 5311 Saistības pret piegādātājiem un darbuzņēmējiem

Kr. 2311 Prasības pret pircējiem un pasūtītājiem

339. Maināmo mantu nosacītās cenas starpība jāsedz naudā. Maināmās mantas nosacīto cenu starpība nedrīkst pārsniegt 20%, izņemot gadījumus, kad kustamo mantu savā starpā maina publiskas personas.

11. Ieguldījuma īpašumi

340. Ieguldījuma īpašumi – zeme un būves, kas neatbilst pamatlīdzekļu izmantošanas kritērijiem un kuras paredzētas iznomāšanai, izņemot vispārējās valdības sektora struktūru ietvaros, kapitāla pieaugumam vai par kuru lietošanas mērķi nav pieņemts lēmums.

341. Ieguldījuma īpašumus iedala šādās grupās:

1510 Ieguldījuma īpašumi

1540 Ieguldījuma īpašumu izveidošana vai nepabeigtā būvniecība

1550 Turējumā nodotie ieguldījuma īpašumi

1580 Avansa maksājumi par ieguldījuma īpašumiem

1590 Ieguldījuma īpašumu nolietojums un vērtības samazinājums

342. Kontu grupā “1510 Ieguldījuma īpašumi” kontos “1511 Zeme”, “1512 Būves”, “1519 Ieguldījuma īpašumu neatņemamas sastāvdaļas” uzskaita zemi, būves, aprīkojumu, ierīces un iekārtas, kas ir šo būvju neatņemama sastāvdaļa, kurus budžeta iestāde iznomā vai plāno iznomāt saskaņā ar vienu vai vairākiem operatīvas nomas līgumiem ārpus vispārējā valdības sektora struktūrām, vai tur pašlaik nenoteiktai turpmākai lietošanai, vai ilgtermiņa kapitāla vērtības palielināšanai.

343. Ieguldījuma īpašumu sastāvā uzskaita un analītiski nodala kustamos īpašumus, kuri ir nomas līguma neatdalāma sastāvdaļa.

344. Kontā “1540 Ieguldījuma īpašumu izveidošana un nepabeigtā būvniecība” uzskaita izmaksas, kas attiecināmas uz konkrētā aktīva izveidošanu vai būvniecību līdz dienai, kad objektu nodod lietošanā (ekspluatācijā), un kuru turpmāk plānots izmantot kā ieguldījuma īpašumu.

345. Kontu grupā “1550 Turējumā nodotie ieguldījuma īpašumi” kontos “1551 Turējumā nodotā zeme”, “1552 Turējumā nodotās būves”, “1554 Turējumā nodotā nepabeigtā būvniecība”, “1559 Turējumā nodotie citi īpašumi” uzskaita valsts un pašvaldību ieguldījuma īpašumus, kuri nodoti turējumā, izņemot nomu, kapitālsabiedrībām, ostu pārvaldēm vai atvasinātām publiskām personām.

346. Kontu grupā “1580 Avansa maksājumi par ieguldījuma īpašumiem” kontos “1581 Avansa maksājumi par ieguldījuma īpašumiem”, “1588 Vērtības samazinājums avansa maksājumiem par ieguldījuma īpašumiem” uzskaita veiktos avansa maksājumu par ieguldījuma īpašumiem un vērtības samazinājumu.

347. Kontu grupā “1590 Ieguldījuma īpašumu nolietojums un vērtības samazinājums” kontos “1591 Ieguldījuma īpašumu nolietojums”, “1598 Vērtības samazinājums ieguldījuma īpašumiem” izskaita ieguldījuma īpašumu nolietojumu un vērtības samazinājumu.

11.1. Ieguldījuma īpašumu sākotnējā atzīšana, iegāde un saņemšana

348. Ieguldījuma īpašumu atzīsta par aktīvu tikai un vienīgi tad, ja:

348.1. to pagātnes notiku rezultātā kontrolē budžeta iestāde;

348.2. ir ticams, ka nākotnē budžeta iestāde saņems ar ieguldījuma īpašumu saistītos saimnieciskos labumus;

348.3. tā izmaksu vērtību vai patieso vērtību var ticami novērtēt.

349. Nosakot, vai īpašums atbilst 348.2. apakšpunktā minētajam kritērijam, budžeta iestādei jānovērtē, cik liela ir ticamības pakāpe apgalvojumam par saimniecisko labumu nonākšanu budžeta iestādē nākotnē, pamatojoties uz sākotnējās atzīšanas brīdī pieejamajiem pierādījumiem. Pietiekama ticamības pakāpe tam, ka budžeta iestāde nākotnē saņems saimnieciskos labumus vai īpašumu izmantos funkciju izpildei, nozīmē, ka pastāv pārliecība par to, ka budžeta iestāde saņems ar attiecīgo aktīvu saistītus ieguvumus un uzņemsies ar to saistītos riskus. Šādu pārliecību parasti var gūt tad, ja ar aktīvu saistītie ieguvumi un riski ir nodoti budžeta iestādei (piemēram, noslēgts līgums par aktīva iegādi, kas paredz aktīva īpašumtiesību

nodošanu līguma noslēgšanas brīdī). Pirms tas notiek, aktīva iegādes darījumu parasti var atsaukt bez būtiskiem sodiem, līdz ar to aktīvs netiek atzīts.

350. Ieguldījuma īpašumu sākotnēji atzīst tā izmaksu vērtība.

351. Ieguldījuma īpašuma izmaksu vērtība ir ieguldījuma īpašuma patiesā vērtība iegūšanas datumā.

352. Budžeta iestāde novērtē ieguldījuma īpašumu atbilstoši tā vērtībai iegādes vai izveidošanas brīdī. Šī vērtība ietver arī izmaksas, kas bijušas nepieciešamas ieguldījuma īpašuma iegādei vai izveidei, kā arī izmaksas, kas veiktas vēlākos periodos, lai papildinātu ieguldījuma īpašumu, aizvietotu kādu šī īpašuma daļu.

353. Par ieguldījuma īpašumu iegādes datumu uzskata dienu, kas darījumu apliecināšos dokumentos norādīta kā īpašumtiesību pārejas diena. Ja ieguldījuma īpašums tiek būvēts, to atzīst ar datumu, kad to pieņem lietošanā, pamatojoties uz aktu par īpašuma nodošanu lietošanā (ekspluatācijā).

354. Budžeta iestāde nosaka ieguldījuma īpašuma sākotnējo vērtību, tas ir, iegādes vai izveidošanas izmaksas, pamatojoties uz attaisnojuma dokumentiem par ieguldījuma īpašuma iegādi vai izveidošanu un tajos iekļauto informāciju. Šīs izmaksas apkopo un reģistrē aktā par ieguldījuma īpašuma nodošanu lietošanā.

355. Iegūstot ieguldījuma īpašumu uz darījumu apliecināšiem dokumentiem, budžeta iestāde palielina attiecīgo ilgtermiņa ieguldījumu kontu un saistību kontu par dokumentā norādīto summu, grāmatojot:

	Db.	1510	Ieguldījuma īpašumi
	Db.	5723	Pievienotās vērtības nodoklis (ja budžeta iestāde ir PVN maksātāja)
	Kr.	5310	Īstermiņa saistības pret piegādātājiem un darbuuzņēmējiem
vai	Db.	1510	Ieguldījuma īpašumi
	Kr.	1540	Ieguldījuma īpašumu izveidošana un nepabeigtā būvniecība

356. Saņemot avansa maksājuma rēķinu, grāmatojumus neveic, bet rēķinu reģistrē budžeta iestādes uzskaites sistēmā. Avansa maksājuma dokumenta apmaksas dienā palielina avansu par ieguldījuma īpašumiem (pamatojums - maksājuma uzdevums) un kredītē to naudas kontu, no kura veic maksājumu, grāmatojot:

	Db.	1580	Avansa maksājumi par ieguldījuma īpašumiem
	Db.	5723	Pievienotās vērtības nodoklis (ja budžeta iestāde ir PVN maksātāja)
	Kr.	2600	Naudas līdzekļi

357. Saņemot darījumu apliecināšo dokumentu par ieguldījuma īpašuma iegādi, par kuru iepriekš veikts avansa maksājums:

357.1. palielina attiecīgo ieguldījuma īpašuma kontu un saistību kontu par visu summu, tiek sagatavoti dokumenti par ieguldījuma īpašuma ieviešanu ekspluatācijā un veidota ieguldījuma īpašuma objekta kartīte.

	Db.	1510	Ieguldījuma īpašumi
	Db.	5723	Pievienotās vērtības nodoklis (ja budžeta iestāde ir PVN maksātāja)
	Kr.	5310	Īstermiņa saistības pret piegādātājiem un darbuuzņēmējiem

357.2. samazina saistību kontu par veikto avansa maksājuma summu un PVN, grāmatojot:

	Db.	5310	Īstermiņa saistības pret piegādātājiem un darbuuzņēmējiem
	Kr.	1580	Avansa maksājumi par ieguldījuma īpašumiem
		5723	Pievienotās vērtības nodoklis (ja budžeta iestāde ir PVN maksātāja)

358. Saņemot no citas valsts vai pašvaldības budžeta iestādes ieguldījuma īpašumu bez atlīdzības, ir jānoformē attiecīgais pieņemšanas-nodošanas akts un vērtībā, kādā ieguldījuma īpašums uzskaitīts

iepriekšējās budžeta iestādes grāmatvedībā, palielina attiecīgo ieguldījuma īpašuma kontu, uzkrāto nolietojumu un atbilstošo ieņēmumu kontu, grāmatojot:

par sākotnēju vērtību

Db.	1510	Ieguldījuma īpašumi
Kr.	8410	Ieņēmumi no saņemtām un nodotām vērtībām bez atlīdzības

par uzkrāto nolietojumu

Db.	8410	Ieņēmumi no saņemtām un nodotām vērtībām bez atlīdzības
Kr.	1591	Ieguldījuma īpašumu nolietojums

359. Ieguldījuma īpašumu saņemot bez atlīdzības uzskaita tajā uzskaites kategorijā, kuru norādījusi iepriekšējā budžeta iestāde. Ja nepieciešams, minētās vērtības pārklasificē atbilstoši budžeta iestādes grāmatvedības uzskaites kārtībā noteiktajām prasībām.

360. Saņemot dāvinājumā ieguldījuma īpašumu, saņemšanas dienā budžeta iestāde nosaka ieguldījuma īpašuma patieso vērtību un paredzamo lietderīgas lietošanas laiku, nepieciešamības gadījumā pieaicinot attiecīgās jomas speciālistu. Ja dāvinājumu saņem pēc dokumenta, kurā norādīta vērtība, komisija izvērtē, vai norādītā vērtība atbilst aktīva patiesai vērtībai iegūšanas datumā, un ieguldījuma īpašumu uzskaita komisijas apstiprinātajā vērtībā. Saņemot dāvinājumu, budžeta iestāde atzīst attiecīgo ieguldījuma īpašumu un ieņēmumus no saņemtā dāvinājuma atbilstoši komisijas novērtēšanas aktā apstiprinātajai dāvinājuma vērtībai, grāmatojot:

Db.	1500	Ieguldījuma īpašumi
Kr.	6000	Pamatdarbības ieņēmumi

361. Ja ieguldījuma īpašumu iznomā kopā ar citiem aktīviem, tad ieguldījuma īpašumu sastāvā grāmato visus attiecīgos aktīvus.

11.2. Ieguldījuma īpašumu nolietojuma uzskaitē

362. Ieguldījuma īpašumu nolietojumu aprēķina, izmantojot lineāro metodi, nolietojamo vērtību lietderīgās lietošanas laikā sistemātiski samazinot ar vienmērīgiem atskaitījumiem, kurus uzskaita kā uzkrāto nolietojumu un atzīst pārskata perioda pamatdarbības izdevumos.

363. Budžeta iestāžu ieguldījuma īpašumu lietderīgās lietošanas laikus un tiem atbilstošās nolietojuma normas nosaka saskaņā ar noteikumu 2.pielikumā noteiktajām kategorijām, grupām un apakšgrupām.

364. Ieguldījuma īpašumu nolietojumu aprēķina atbilstoši pārskatu sagatavošanas periodiem, bet ne retāk kā reizi pārskata gadā.

365. Ieguldījuma īpašumu nolietojumu sāk rēķināt ar nākamā mēneša pirmo datumu pēc ieguldījuma īpašumu nodošanas lietošanā un beidz rēķināt ar nākamā mēneša pirmo datumu pēc ieguldījuma īpašumu izslēgšanas no uzskaites, vērtības pilnīgas iekļaušanas nolietojuma aprēķinā vai klasificējot ieguldījuma īpašumu kā atsavināšanai paredzētu ilgtermiņa ieguldījumu.

366. Ja ieguldījuma īpašuma sākotnējā vērtība ir pilnīgi norakstīta kā nolietojums, bet ieguldījuma īpašumu turpina lietot, nolietojuma aprēķināšanu pārtrauc, bet ieguldījuma īpašumu saglabā grāmatvedības uzskaitē.

367. Nolietojumu turpina aprēķināt arī ieguldījuma īpašumu tehniskās apkopes, remonta un atjaunošanas, pārbūves vai restaurācijas laikā.

368. Ja ieguldījuma īpašumam ilgstoši lietojamu daļu aizstāj ar jaunu komplektējošo daļu, kuru nevar izmantot atsevišķi, no jauna uzstādītās daļas vērtību pievieno attiecīgā ieguldījuma īpašuma vērtībai. Nomainītās daļas sākotnējo vērtību un aprēķināto nolietojumu izslēdz no uzskaites.

369. Ja nomainītās ieguldījuma īpašuma daļas uzskaites vērtība nav atsevišķi aprēķināta, tas ir, ja izslēdzamā ieguldījuma īpašuma daļa nav nolietota atsevišķi no pārējā ieguldījuma īpašuma, budžeta iestādes vadītāja apstiprināta komisija vai speciālists, nosaka izslēdzamās ieguldījuma īpašuma daļas vērtību atbilstoši amortizētajām aizstāšanas izmaksām. Amortizētās aizstāšanas izmaksas ir ieguldījuma īpašuma vērtība, kas

aprēķināta, atskaitot no jauna, līdzvērtīga ieguldījuma īpašuma iegādes vērtības nolietojumu pēc aizstātā ieguldījuma īpašuma nolietojuma likmes, uzskaitot nolietojumu tik ilgu laiku, cik ilgi budžeta iestāde lietojusi aizstāto ieguldījuma īpašumu.

370. Ieguldījuma īpašumiem pēc restaurācijas, uzlabošanas vai atjaunošanas nolietojumu aprēķina atlikušajā vai pārskatītajā lietderīgās lietošanas laikā.

371. Ja aktīvu saņem bez atlīdzības no budžeta iestādes, to turpina nolietot atlikušajā lietderīgās lietošanas laikā un atbilstoši nolietojuma normai, pamatojoties uz saņemto informāciju par aktīvu.

372. Pieņemot uzskaitē lietotu ieguldījuma īpašumu, budžeta iestādes izveidota komisija vai attiecīgās jomas speciālists, konstatē attiecīgā aktīva tehnisko stāvokli, nosaka aktīva paredzamo atlikušo lietderīgas lietošanas laiku un atbilstošās nolietojuma normas. Novērtēšanu dokumentē.

373. Budžeta iestāde ieguldījuma īpašumiem, kas nodoti turējumā valsts vai pašvaldību kapitālsabiedrībām, vai atvasinātiem publiskām personām, turpina aprēķināt nolietojumu ieguldījuma īpašuma atlikušajā lietderīgās lietošanas laikā atbilstoši noteikumu 2.pielikumā noteiktajām pamatlīdzekļu nolietojuma normām un to piemērošanas nosacījumiem.

374. Aprēķināto ieguldījuma īpašumu nolietojumu atzīst izdevumos un uzskaita kā uzkrāto nolietojumu atbilstoši attiecīgajam ieguldījuma īpašumu veidam:

Db. 7000 Pamatdarbības izdevumi (attiecīgais izdevumu konts)

Kr. 1591 Ieguldījuma īpašumu nolietojums

375. Budžeta iestāde veic ieguldījuma īpašuma nolietojuma aprēķinu un uzskaiti saskaņā ar noteikumu sadaļā 10.2. "Pamatlīdzekļu nolietojuma uzskaitē" noteiktajiem principiem nodalot attiecīgus aktīvus analītiski.

11.3. Ieguldījuma īpašuma vērtības samazināšanās

376. Budžeta iestāde katra pārskata perioda (finanšu gada, ja normatīvajos aktos par pārskatu sagatavošanu nav noteikts citādi) beigās novērtē, vai nepastāv šo noteikumu 114.punktā minētās pazīmes, kas norāda uz ieguldījuma īpašumu, kurus uzskaita saskaņā ar izmaksu metodi, vērtības būtisku samazinājumu.

377. Ja pastāv kāda no 114.punktā minētajām pazīmēm, budžeta iestāde veic attiecīgā ieguldījuma īpašuma atgūstamās vērtības aplēsi saskaņā ar šo noteikumu 8.8.daļas „Ilgtermiņa aktīvu vērtības samazināšanās” prasībām.

378. Komisija katra pārskata perioda beigās sagatavo ziņojumu par ieguldījuma īpašumu vērtības samazināšanas pārbaudi, iekļaujot šādu informāciju:

378.1. vērtības samazinājuma pazīmju izvērtējumu;

378.2. vērtības samazinājuma aprēķinu, ja izpildās 376.1.punkts.

379. Komisijas sagatavoto ziņojumu par veikto vērtības samazinājuma pārbaudi un pārskata periodā atzīstamo vērtības samazinājumu, ja tāds ir aprēķināts, apstiprina komisijas locekļi un budžeta iestādes vadītājs.

380. Pamatojoties uz komisijas ziņojumu tiek sagatavotas grāmatvedības izziņas atsevišķi ieguldījuma īpašuma vērtības samazinājuma atzīšanai, noradot informāciju par katru ieguldījuma īpašumu, uz kuru attiecināms aprēķinātais vērtības samazinājums, atzīstamā vērtības samazinājuma apjomu un veicamiem grāmatojumiem.

381. Ieguldījuma īpašuma vērtības samazinājuma pārbaudes darbības budžeta iestāde veic pamatojoties uz šo noteikumu 310.punktā minēto tabulu.

382. Ieguldījuma īpašuma vērtības samazinājumu atzīst, veicot grāmatojumus:

Db. 8652 Izdevumi vērtības samazinājuma nefinanšu aktīviem

Kr. 1598 Vērtības samazinājums ieguldījuma īpašumiem

383. Pēc vērtības samazinājuma atzīšanas ieguldījuma īpašumam turpina aprēķināt nolietojumu, tā uzskaites (atlikušo) vērtību sistemātiski attiecinot uz atlikušo lietderīgas lietošanas laiku.

384. Katra pārskata perioda beigās novērtē, vai nepastāv šo noteikumu 144.punktā minētās pazīmes, kas norāda, ka iepriekšējos pārskata periodos atzītais aktīva vērtības samazinājums vairs nepastāv vai ir mazinājies.

385. Ja ieguldījuma īpašuma vērtības samazinājums vairs nepastāv vai mazinājies, palielina tā uzskaites (atlikušo) vērtību līdz atgūstamajai vērtībai, norakstot izveidoto vērtības samazinājumu un atzīstot pārskata perioda pārējos ieņēmumus:

Db. 1598 Vērtības samazinājums ieguldījuma īpašumiem

Kr. 8552 Ieņēmumi no vērtības samazinājuma norakstīšanas nefinanšu aktīviem

386. Palielinātā ieguldījuma īpašuma uzskaites (atlikusī) vērtība nedrīkst pārsniegt uzskaites vērtību, kas būtu noteikta (atskaitot nolietojumu), ja ieguldījuma īpašumam iepriekšējos periodos nebūtu atzīti izdevumi no vērtības samazinājuma.

387. Izveidoto ieguldījuma īpašuma vērtības samazinājumu var koriģēt tikai par konkrētā ieguldījuma īpašuma vērtības samazinājuma izmaiņu vērtību.

388. Pēc ieguldījuma īpašuma vērtības samazinājuma koriģēšanas turpina aprēķināt nolietojumu, ieguldījuma īpašuma uzskaites (atlikušo) vērtību sistemātiski attiecinot uz atlikušo lietderīgās lietošanas laiku.

11.4. Ieguldījuma īpašumu pārklasifikācija un izslēgšana no uzskaites

389. Budžeta iestāde veic pārklasifikāciju uz ieguldījuma īpašuma posteni vai no tā tikai tad, ja notiek īpašuma lietošanas veida maiņa, kuru pierāda šādi apstākļi:

389.1. ja īpašnieks pats sāk izmantot īpašumu - īpašumu pārklasificē no ieguldījuma īpašuma uz īpašnieka izmantotu īpašumu (pamatlīdzekļi);

389.2. ieguldījuma īpašumu atsavinot – īpašumu pārklasificē no ieguldījuma īpašuma uz krājumiem;

389.3. īpašnieks pārstāj izmantot īpašumu – īpašumu pārklasificē no īpašnieka izmantota īpašuma (pamatlīdzekļi) uz ieguldījuma īpašumu;

389.4. krājumos uzskaitītu atsavināšanai paredzētu īpašumu iznomā saskaņā ar operatīvās nomas noteikumiem trešajai pusei – īpašumu pārklasificē no krājumiem uz ieguldījuma īpašumu.

390. Pārklasifikācija starp ieguldījuma īpašumu, pamatlīdzekļiem un krājumiem nemaina pārklasificētā īpašuma uzskaites vērtību, un nemaina arī šī īpašuma iegādes izmaksu vērtību novērtēšanas vai informācijas atklāšanas nolūkā.

391. Tomēr gadījumos, ja budžeta iestāde veic krājumos uzskaitīta atsavināšanai paredzēta ieguldījuma īpašuma pārklasifikāciju atpakaļ no krājumiem uz ilgtermiņa aktīvu posteni, aktīvu atzīst zemākajā vērtībā no atgūstamās vērtības pārklasifikācijas datumā un tās aktīva uzskaites vērtības, ņemot vērā nolietojumu, kas būtu aprēķināts, ja aktīvs netiktu pārklasificēts iepriekš uz krājumiem.

392. Budžeta iestāde ieguldījuma īpašumu izslēdz no uzskaites, norakstot tā vērtību, uzkrāto nolietojumu un vērtības samazinājumu sekojošos gadījumos:

- izbeidzot ieguldījuma īpašuma turpmāku lietošanu, to likvidējot;
- ieguldījuma īpašumu atsavinot;
- ieguldījuma īpašumu nododot citai budžeta iestādei.

393. Gadījumā, ja budžeta iestāde pārtrauc ieguldījuma īpašuma turpmāku lietošanu, to likvidējot, tā ieguldījuma īpašumu izslēdz no uzskaites, pamatojoties uz vadības apstiprinātu attaisnojuma dokumentu.

394. Budžeta iestāde ieguldījuma īpašumu noraksta, samazinot tā sākotnējo uzskaites vērtību par uzkrāto nolietojumu un vērtības samazinājumu, un pēc tam atlikušo vērtību noraksta atbilstošajā izdevumu kontā, grāmatojot:

Db. 1590 Ieguldījuma īpašumu nolietojums un vērtības samazinājums

Kr. 1500 Ieguldījuma īpašumi

Db. 8611 Izdevumi no nefinanšu aktīvu norakstīšanas un likvidēšanas

Kr. 1500 Ieguldījuma īpašumi

395. Ieguldījuma īpašumiem, kuru atsavināšana ir ticama, pārtrauc aprēķināt nolietojumu un tos līdz atsavināšanai uzskaita krājumu sastāvā to atlikušajā vērtībā, grāmatojot:

Db. 1590 Ieguldījuma īpašumu nolietojums un vērtības samazinājums

Kr. 1500 Ieguldījuma īpašumi

Db. 2132 Krājumi un ilgtermiņa ieguldījumi atsavināšanai

Kr. 1500 Ieguldījuma īpašumi

396. Ja ieguldījuma īpašuma atsavināšana ir notikusi, to pārdodot, un ir noslēgts pārdošanas līgums, ieguldījuma īpašumu izslēdz no uzskaites un atzīst prasības pārdotā ieguldījuma īpašuma vērtībā, grāmatojot:

Db. 8612 Izdevumi no nefinanšu aktīvu atsavināšanas

Kr. 2132 Krājumi un ilgtermiņa ieguldījumi atsavināšanai

Db. 1428 Pārējās iepriekš neklasificētās ilgtermiņa prasības
2311 Pārējās pret pircējiem un pasūtītājiem

Kr. 8510 Ieņēmumi no atsavināšanai paredzēto nefinanšu aktīvu pārdošanas

397. Atsavināšanai paredzētos ieguldījuma īpašumus, kas uzskaitīti apgrozāmo līdzekļu sastāvā, atjauno ilgtermiņa ieguldījumu sastāvā, ja neparedzētu (vai iepriekš neparedzamu) apstākļu dēļ atsavināšanas process netiek pabeigts un ir vadības lēmums atsavināšanai paredzēto aktīvu turpināt izmantot budžeta iestādes darbības nodrošināšanai. Atsavināšanai paredzēto aktīvu atjauno ilgtermiņa ieguldījumu sastāvā atlikušajā vērtībā un nolieto (amortizē) atlikušajā lietderīgās lietošanas laikā atbilstoši iepriekš noteiktajam lietderīgās lietošanas laikam, sākot no nākamā mēneša pēc ieguldījuma īpašuma atjaunošanas ilgtermiņa ieguldījumu sastāvā. Grāmato:

Db. 1500 Ieguldījuma īpašumi

Kr. 2132 Krājumi un ilgtermiņa ieguldījumi atsavināšanai

398. Daugavpils pilsētas pašvaldības budžeta iestādes, bez atlīdzības nododot ieguldījuma īpašumu citai Daugavpils pilsētas pašvaldības budžeta iestādei, izslēdz tā sākotnējo vērtību, vērtības samazinājumu un nolietojumu, grāmatojot:

par sākotnējo vērtību

Db. 8420 Izdevumi no saņemtām un nodotām vērtībām bez atlīdzības

Kr. 1500 Ieguldījuma īpašumi

par uzkrāto nolietojumu

Db. 1591 Ieguldījuma īpašumu nolietojums

Kr. 8420 Izdevumi no saņemtām un nodotām vērtībām bez atlīdzības

par vērtības samazinājumu (vērtības samazinājums netiek nodots)

Db. 1598 Vērtības samazinājums ieguldījuma īpašumiem

Kr. 8552 Ieņēmumi no vērtības samazinājuma norakstīšanas nefinanšu aktīviem

399. Ieguldījuma īpašumu nodod citai valsts vai pašvaldības budžeta iestādei, vai parējām personām bez atlīdzības, vērtībā, kādā ieguldījuma īpašums uzskaitīts budžeta iestādes grāmatvedībā, samazina attiecīgo ieguldījuma īpašuma kontu, grāmatojot:

399.1. noraksta ieguldījuma īpašuma uzkrāto nolietojumu:

Db. 1591 Ieguldījuma īpašumu nolietojums

Kr. 1500 Ieguldījuma īpašumi

399.2. noraksta vērtības samazinājumu:

Db. 1598 Vērtības samazinājums ieguldījuma īpašumiem

Kr. 8552 Ieņēmumi no vērtības samazinājuma norakstīšanas nefinanšu aktīviem

399.3. izslēdz ieguldījuma īpašuma vērtību:

Db. 8420 Izdevumi no saņemtām un nodotām vērtībām bez atlīdzības

Kr. 1500 Ieguldījuma īpašumi

12. Pamatlīdzekļu un ieguldījuma īpašumu remonta izmaksu un kapitālo ieguldījumu uzskaitē

400. Pamatlīdzekļi vai ieguldījuma īpašumi sākotnēji atzīst to iegādes vai izveidošanas (ražošanas) vērtībā. Iegādes vērtība ir samaksātā nauda, tās ekvivalenti vai cita veida atlīdzība, kurai pieskaitītas visas izmaksas, kas tieši attiecas uz pamatlīdzekļa vai ieguldījuma īpašuma iegādi. Pamatlīdzekļa vai ieguldījuma īpašuma izveidošanas (ražošanas) pašizmaksas ir izmaksas, kas tieši attiecas uz konkrētā aktīva izveidi un sagatavošanu plānotajai izmantošanai.

401. Par pamatu pamatlīdzekļa vai ieguldījuma īpašuma uzlabojumu, atjaunošanas vai rekonstrukcijas un remontdarbu izmaksu kapitalizācijai vai iekļaušanai izdevumos uzskata remontdarbu rezultātā iegūto pamatlīdzekļa uzlabojumu. Kapitalizējamās izmaksas novērtē pēc darījuma ekonomiskās būtības, nevis pēc naudas plūsmā piemērotās budžeta izdevumu klasifikācijas ekonomiskās kategorijas.

402. Tekošo remontu raksturojošās pazīmes ir:

402.1. saglabāt;

402.2. uzturēt pamatlīdzekļi vai ieguldījuma īpašumu esošajā stāvoklī.

403. Daugavpils pilsētas pašvaldības budžeta iestādes pie tekošajiem remontdarbiem attiecina darbus, kas neskar nopietnu fundamentu, sienu, fasādi, jumtu, tā pārsegumu, grīdu izlīdzināšanu, inženierkomunikāciju nomaiņu. Pie tādiem darbu veidiem attiecināmi: fasāžu, sienu, griestu virsmu gruntēšanas, izlīdzināšanas un špaktelēšanas darbi, dūmvadu tīrīšana, ventilācijas režģu uzstādīšana vai nomaiņa, santehnisks remontdarbi, sienu aplīmēšana ar tapetēm, griestu, sienu krāsošana, linoleja, lamināta, flīzes ieklāšana, radiatoru, loga rāmju, durvju krāsošana, rozešu, slēdžu nomaiņa, būvgružu izvešanas un uzkopšana, kā arī citi remontdarbi, kas saglabā un uztur pamatlīdzekļi vai ieguldījuma īpašumu esošajā stāvoklī.

404. Tekošā remonta izmaksas atzīst pamatdarbības izdevumos periodā, kad tās ir radušās.

405. Kapitālo remontu raksturojošās pazīmes ir:

405.1. uzlabo pamatlīdzekļa vai ieguldījuma īpašuma stāvokli tā lietderīgas lietošanas laikā vai

405.2. būtiski maina pamatlīdzekļa vai ieguldījuma īpašuma īpašības, salīdzinot ar tā iepriekšējiem rādītājiem.

406. Vērtējot kapitāla rakstura darbus, ir arī jāvērtē, vai kapitālā remonta laikā:

406.1. pamatlīdzeklis vai ieguldījuma īpašums tiek papildināts (mainīts apjoms – nomainīti nesošie elementi vai konstrukcijas);

406.2. nomainītas būtiskas pamatlīdzekļa vai ieguldījuma īpašuma sastāvdaļas vai detaļas (piemēram, automašīnas dzinējs, ātrumkārbas u.c.).

407. Daugavpils pilsētas pašvaldības budžeta iestādes pie kapitālajiem remontdarbiem attiecina darbus, kas paredz telpu pārplānošanu, izmaina telpu stila risinājumus (dekoratīvās griestu konstrukcijas, arkas, nišas u.t.), durvju un logu, ūdensapgādes un kanalizācijas cauruļu, elektropārvades, grīdas seguma un starptelpu sienu demontāžu, lai tās atjaunotu, kā arī citus darbus, kas var ietekmēt pamatlīdzekļa vai ieguldījuma īpašuma uzturēšanas izmaksu samazinājumu, uzlabot ekspluatācijas īpašības.

408. Kapitālā remonta izmaksas iekļauj pamatlīdzekļa vai ieguldījuma īpašuma vērtībā, palielinot tā sākotnējo vērtību.

409. Veicot pamatlīdzekļa vai ieguldījuma īpašuma pārbūvi, restaurāciju vai atjaunošanu, aktīva atlikušo lietderīgas lietošanas laiku pārskata, attiecīgi koriģējot aktīva nolietojuma aprēķinu kārtējam periodam un nākamajiem periodiem, ja paredzamas lietošanas laiks palielinās:

409.1. būvēm – vairāk par 10 procentiem;

409.2. pārējiem pamatlīdzekļiem un ieguldījuma īpašumiem, izņemot būves, - vairāk par 50 procentiem.

410. Atsevišķiem pamatlīdzekļu veidiem ir nepieciešama regulāra ilgstoši lietojamo daļu nomaiņa, aizstājot to ar jaunu (komplektējošo) daļu, kuru nevar izmantot atsevišķi (piemēram, autoceļa seguma virskārtu atjaunošana).

411. Ja pamatlīdzeklim vai ieguldījuma īpašumam ilgstoši lietojamu daļu aizstāj ar jaunu komplektējošo daļu, kuru nevar izmantot atsevišķi, no jauna uzstādītās daļas vērtību pievieno attiecīgā aktīva vērtībai. Nomainītās daļas sākotnējo vērtību, aprēķināto nolietojumu un vērtības samazinājumu izslēdz no uzskaites.

412. Ja nomainītās pamatlīdzekļa vai ieguldījuma īpašuma daļas uzskaites vērtība nav atsevišķi uzskaitīta, tas ir, ja izslēdzamā aktīva daļa nav nolietota atsevišķi no pārējā aktīva, nosaka izslēdzamās aktīva daļas vērtību. Šo vērtību var noteikt atbilstoši amortizētajām aizstāšanas izmaksām vai izmantojot citu metodi, atbilstoši komisijas vai speciālista lēmumam.

413. Pārbūves, restaurācijas vai atjaunošanas laikā izmaksas tiek uzkrātās. Saņemot dokumentu (rēķinu vai pavadzīmi), dokumenta saņemšanas dienā, grāmato:

Db.	1240	Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigtā būvniecība
vai		
Db.	1540	Ieguldījuma īpašumu izveidošana un nepabeigtā būvniecība
Db.	5723	Pievienotās vērtības nodoklis (ja budžeta iestāde ir PVN maksātāja)
Kr.	5310	Īstermiņa saistības pret piegādātājiem un darbuzņēmējiem

414. Saņemot būvniecības pakalpojumus, kas atbilst likuma „Par pievienotās vērtības nodokli” 142.panta prasībām, budžeta iestāde veic sekojošie grāmatojumi:

Db.	1240	Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigtā būvniecība
vai		
Db.	1540	Ieguldījuma īpašumu izveidošana un nepabeigtā būvniecība
Db.	2373	Pievienotās vērtības nodoklis (ja budžeta iestāde ir PVN maksātāja)
Kr.	5310	Īstermiņa saistības pret piegādātājiem un darbuzņēmējiem
Kr.	5723	Pievienotās vērtības nodoklis (ja budžeta iestāde ir PVN maksātāja)
Kr.	2373	Pievienotās vērtības nodoklis (ja budžeta iestāde ir PVN maksātāja)

415. Ja notiek pamatlīdzekļu vai ieguldījuma īpašumu izveidošana no materiāliem, kas uzskaitīti budžeta iestādes krājumu sastāvā, saskaņā ar aktu (vai citu dokumentu) par materiālu izlietojumu, grāmato:

Db.	1240	Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigtā būvniecība
vai		
Db.	1540	Ieguldījuma īpašumu izveidošana un nepabeigtā būvniecība
Kr.	2110	Izejvielas un materiāli

416. Budžeta iestādei pašai iesaistoties pamatlīdzekļa vai ieguldījuma īpašuma izveidošanā, izmaksas, kas tieši attiecas uz pamatlīdzekļa vai ieguldījuma īpašuma izveidošanu un sagatavošanu (saņemto darbu vai pakalpojumu izmaksas), un kuras iespējams atdalīt no iestādes kopējām izmaksām (konkrētu darbinieku algas, materiāli, pakalpojumi u.tml.), kapitalizē pamatlīdzekļa vai ieguldījuma īpašuma izveidošanas vērtībā to rašanās dienā saskaņā ar attaisnojuma dokumentu, grāmatojot:

Db.	1240	Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigtā būvniecība
vai		
Db.	1540	Ieguldījuma īpašumu izveidošana un nepabeigtā būvniecība

Db.	5723	Pievienotās vērtības nodoklis (ja budžeta iestāde ir PVN maksātāja)
Kr.	5310	Īstermiņa saistības pret piegādātājiem un darbuuzņēmējiem
	5611	Norēķini par darba samaksu kārtējā mēnesī
	5720	Nodokļi, sociālās apdrošināšanas maksājumi un citi maksājumi
	2110	Izejvielas un materiāli

417. Konkrētu darbinieku darba algas izmaksas, kas attiecas uz pamatlīdzekļa vai ieguldījuma īpašuma izveidošanu, atzīst pamatlīdzekļa vai ieguldījuma īpašuma sākotnējā izmaksu vērtībā, grāmatojot:

Db.	7000	Pamatdarbības izdevumi
Db.	1240	Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigtā būvniecība
Db.	1540	Ieguldījuma īpašumu izveidošana un nepabeigtā būvniecība
Kr.	5611	Norēķini par darba samaksu kārtējā mēnesī
	5720	Nodokļi, sociālās apdrošināšanas maksājumi un citi maksājumi
Kr.	7000	Pamatdarbības izdevumi

418. Pēc nodošanas–pieņemšanas akta (vai akta par nodošanu ekspluatācijā) parakstīšanas izveidotā pamatlīdzekļa vai ieguldījuma īpašuma vērtībā (uzkrāto izdevumu kopsummā) samazina pamatlīdzekļu vai ieguldījuma īpašumu izveidošanas kontu un palielina attiecīgo pamatlīdzekļu vai ieguldījuma īpašumu uzskaites kontu:

Db.	1210	Zeme un būves
	1220	Tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas
	1230	Pārējie pamatlīdzekļi
	1270	Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos
Kr.	1240	Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigtā būvniecība
	1540	Ieguldījuma īpašumu izveidošana un nepabeigtā būvniecība

419. Kapitālos ieguldījumus nomātajos pamatlīdzekļos (telpu remonts, rekonstrukcija), ja tie budžeta iestādei dos ekonomisko labumu vairāk kā viena perioda garumā, uzskaita kā ilgtermiņa ieguldījumus nomātajos pamatlīdzekļos.

420. Ilgtermiņa ieguldījumu vērtību noraksta pēc lineārās metodes atlikušajā nomas perioda laikā (atbilstoši nomas līgumam), palielinot ilgtermiņa ieguldījumu nomātajos pamatlīdzekļos izdevumu kontu un uzkrāto nolietojuma kontu, grāmatojot:

Db.	7000	Pamatdarbības izdevumi (attiecīgais izdevumu konts)
Kr.	1297	Ilgtermiņa ieguldījumu uzkrātais nolietojums nomātajos pamatlīdzekļos

421. Budžeta iestāde, veicot kapitālos ieguldījumus pašvaldības īpašumos, kas nodoti turējumā valsts vai pašvaldību kapitālsabiedrībām vai atvasinātām publiskām personām (pamatlīdzeklis tiek papildināts, mainīts apjoms), uzkrātās celtniecības izmaksas pievieno to sākotnējai vērtībai. Ja kapitālā remonta laikā ir nomainītas būtiskas pamatlīdzekļa sastāvdaļas Ja ieguldījumus izdara kapitālsabiedrība vai atvasinātā publiskā persona – tie netiek atzīti budžeta iestādes grāmatvedības uzskaitē.

13. Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi

422. Saskaņā ar likuma “Par pašvaldībām” 14.pantu, pašvaldībās ir tiesības veidot pašvaldību iestādes, dibināt biedrības vai nodibinājumus, kapitālsabiedrības, kā arī ieguldīt savus līdzekļus kapitālsabiedrībās. Visi veiktie ieguldījumi un to ekonomiskā efektivitāte ir jāuzskaita un jāatspoguļo bilances postenī “Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi”.

423. Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi ir Daugavpils pilsētas pašvaldības ieguldījumi kapitālsabiedrībās, ja vien nav paredzama šo ieguldījumu izbeigšana nākamajā pārskata gadā. Ja ieguldījumu ir paredzēts veikt naudā, tad tam jābūt paredzētam (ieplānotam) Daugavpils pilsētas pašvaldības attiecīgā gada budžetā.

424. Grāmatvedībā par attaisnojuma dokumentiem ilgtermiņa finanšu ieguldījumu uzskaitē kalpo Daugavpils pilsētas domes lēmumi, pamatkapitāla palielināšanas noteikumi un izziņa no Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistra, mantiskajiem ieguldījumiem – pieņemšanas-nodošanas akts.

425. Lai nodrošinātu visu īpašumā esošo kapitāla daļu iekļaušanu bilancē, Daugavpils pilsētas pašvaldība veic kapitāla daļu inventarizāciju pārskata gada beigās.

426. Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi ir ieguldījumi uz laika periodu ilgāku par vienu gadu. Ilgtermiņa finanšu ieguldījumus veido – finanšu ieguldījumi kapitālsabiedrību kapitālā.

427. Ilgtermiņa finanšu ieguldījumus iedala šādās grupās:

- 1310 Līdzdalība radniecīgo kapitālsabiedrību kapitālā*
- 1320 Līdzdalība asociēto kapitālsabiedrību kapitālā*
- 1330 Ilgtermiņa aizdevumi*
- 1340 Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi vērtspapīros*
- 1350 Pārējie ilgtermiņa finanšu ieguldījumi*
- 1360 Ilgtermiņa noguldījumi*
- 1370 Turējumā nodoti ilgtermiņa finanšu ieguldījumi*
- 1380 Avansa maksājumi par ilgtermiņa finanšu ieguldījumiem*

428. Kontu grupas "*1310 Līdzdalība radniecīgo kapitālsabiedrību kapitālā*" kontā "*1311 Līdzdalība radniecīgo kapitālsabiedrību kapitālā*" uzskaita ieguldījumus kapitālsabiedrībās, kurās budžeta iestādei pieder vairāk par 50,001 procentu balsstiesību (meitas kapitālsabiedrības), un kontā "*1319 Vērtības samazinājums līdzdalībai radniecīgo kapitālsabiedrību kapitālā*" šo ieguldījumu vērtības samazinājumu.

429. Kontu grupas "*1320 Līdzdalība asociēto kapitālsabiedrību kapitālā*" kontā "*1321 Līdzdalība asociēto kapitālsabiedrību kapitālā*" uzskaita ieguldījumus kapitālsabiedrībās, kurās budžeta iestādei pieder 20,001 – 50 procentu balsstiesību (asociētās kapitālsabiedrības), un kontā "*1329 Vērtības samazinājums līdzdalībai asociēto kapitālsabiedrību kapitālā*" šo ieguldījumu vērtības samazinājumu.

430. Kontu grupā "*1350 Pārējie ilgtermiņa finanšu ieguldījumi*" uzskaita pārējos finanšu ieguldījumus, kuru paredzētais turēšanas termiņš pārsniedz gadu no bilances datuma, uzkrātos ieņēmumus un vērtības samazinājumu.

430.1. Kontā "*1358 Vērtības samazinājums pārējiem ilgtermiņa finanšu ieguldījumiem*" uzskaita vērtības samazinājumu no pārējo ilgtermiņa finanšu ieguldījumu izvērtējuma.

430.2. Kontā "*1359 Pārējie ilgtermiņa finanšu ieguldījumi*" uzskaita ieguldījumus kapitālsabiedrībās, kurās budžeta iestādei pieder mazāk par 20 procentiem balsstiesību, ja pašvaldība iegādājusies šīs daļas un paredz tās turēt ilgāk par gadu no bilances datuma, atvasinātus finanšu instrumentus un pārējos iepriekš neklasificētos finanšu ieguldījumus.

431. Kontu grupas "*1380 Avansi par ilgtermiņa finanšu ieguldījumiem*" kontos "*1388 Vērtības samazinājums avansa maksājumiem par ilgtermiņa finanšu ieguldījumiem*" un "*1389 Avansa maksājumi par ilgtermiņa finanšu ieguldījumiem*" uzskaita avansa maksājumus (priekšapmaksas) par ilgtermiņa finanšu ieguldījumu iegādi un vērtības samazinājumu avansa maksājumiem.

13.1. Līdzdalības radniecīgajās, asociētajās kapitālsabiedrības sākotnējā atzīšana un uzskaitē

432. Daugavpils pilsētas pašvaldība atzīst līdzdalību kapitālsabiedrības kapitālā, ja Daugavpils pilsētas pašvaldībai tieši vai netieši (piemēram, ar citu kapitālsabiedrību starpniecību) pieder 20,001 vai vairāk procentu no balsstiesībām kapitālsabiedrības kapitālā.

433. Pašvaldības var piederēt akciju vai daļu pirkšanas iespēju līgumi, parāda vai pašu kapitāla finanšu instrumenti, kuri ir pārvēršami parastajās akcijās, vai citi līdzīgi finanšu instrumenti, kuri, ja tos izmanto vai pārvērš, potenciāli var sniegt pašvaldībai balsstiesības vai samazināt citas puses balsstiesības par kapitālsabiedrības finanšu un pamatdarbības lēmumu pieņemšanu.

434. Novērtējot līdzdalību, Daugavpils pilsētas pašvaldība ņem vērā arī potenciālo balsstiesību esamību un ietekmi, ieskaitot tās potenciālās balsstiesības, kas pieder citām personām. Potenciālās balsstiesības ir tādas tiesības iegūt balsstiesības kapitālsabiedrībā, kas, piemēram, izriet no pārvēršamiem (konvertējamiem) finanšu instrumentiem vai iespējas līgumiem, tai skaitā nākotnes līgumiem. Potenciālās balsstiesības nav pašlaik realizējamās vai pārvēršamās, ja, piemēram, tās nevar realizēt vai pārvērst līdz kādam noteiktam datumam nākotnē vai nākotnes notikumam.

435. Novērtējot potenciālās balsstiesības, budžeta iestāde izskata visus faktus un apstākļus (tai skaitā atsevišķi vai kopumā novērtējot potenciālo balsstiesību realizēšanas nosacījumus un jebkuras citas saistošas vienošanās), kas ietekmē potenciālās balsstiesības, izņemot vadības nodomus un finansiālo spēju tās realizēt un pārvērst.

436. Daugavpils pilsētas pašvaldība uzskaitot līdzdalības ieguldījumus radniecīgo un asociēto kapitālsabiedrību kapitālos, tos novērtē un uzrāda pēc pašu kapitāla metodes. Pašu kapitāla metode – grāmatvedības uzskaites metode, saskaņā ar kuru līdzdalību kapitālsabiedrības kapitālā (ieguldījumu) sākotnēji atzīst izmaksu vērtībā un pēc tam koriģē, lai ņemtu vērā pēc iegādes notikušās izmaiņas pašvaldības daļā kapitālsabiedrības pašu kapitālā (neto aktīvā). Daugavpils pilsētas pašvaldības budžeta izpildes rezultāts ietver tās daļu kapitālsabiedrības pārskata perioda peļņā vai zaudējumos un pašvaldības rezervēs ietver tās daļu kapitālsabiedrības pašu kapitālā (neto aktīvos), kas nav atzīta kapitālsabiedrības pārskata perioda peļņā vai zaudējumos.

437. Ieguldījumu, kuram līdzdalība ir mazāka kā 20 procenti Daugavpils pilsētas pašvaldība uzskaita saskaņā ar Finanšu instrumentu uzskaites prasībām.

438. Ieguldījumu kapitālsabiedrību kapitālā Daugavpils pilsētas pašvaldība veic naudā vai mantiska ieguldījuma veidā.

439. Par ilgtermiņa finanšu ieguldījumu iegādes datumu uzskata dienu, kad budžeta iestādei pāriet riski un ekonomiskie labumi no attiecīgā aktīva. Parasti par iegādes datumu uzskata dienu, kad attiecīgās kapitāla daļas reģistrē pašvaldības vārdā Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistrā.

440. Palielinot ieguldījumu kapitālsabiedrībā, ieguldot naudu, kapitāla daļu iegādes dienā palielina attiecīgo ilgtermiņa finanšu ieguldījumu kontu un samazina naudas kontus, grāmatojot:

Db.	1311	Līdzdalība radniecīgo kapitālsabiedrību kapitālā
	1321	Līdzdalība asociēto kapitālsabiedrību kapitālā

Kr.	2600	Naudas līdzekļi
------------	-------------	------------------------

441. Gadījumos, kad tiek noslēgts kapitāla daļu pirkšanas līgums un naudu par kapitāla daļām Daugavpils pilsētas pašvaldība samaksā pirms daļu reģistrēšanas Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistrā, naudu samaksas dienā grāmato:

Db.	1380	Avansa maksājumi par ilgtermiņa finanšu ieguldījumiem
------------	-------------	--

Kr.	2600	Naudas līdzekļi
------------	-------------	------------------------

442. Pēc daļu reģistrēšanas Uzņēmumu reģistrā, palielina attiecīgo ilgtermiņa finanšu ieguldījumu kontu un samazina avansu kontu, grāmatojot:

Db.	1311	Līdzdalība radniecīgo kapitālsabiedrību kapitālā
	1321	Līdzdalība asociēto kapitālsabiedrību kapitālā

Kr.	1380	Avansa maksājumi par ilgtermiņa finanšu ieguldījumiem
------------	-------------	--

443. Ja Daugavpils pilsētas pašvaldība iegūst kapitālsabiedrības kapitāla daļas, veicot mantisko ieguldījumu, tad:

443.1. saskaņā ar Daugavpils pilsētas domes lēmumu konkrēto aktīvu izslēdz no ilgtermiņa ieguldījumu sastāva un atzīst apgrozāmo līdzekļu sastāvā ieguldījuma atlikušajā vērtībā:

443.1.1. noraksta uzkrāto nolietojumu:

Db.	1290	Pamatlīdzekļu uzkrātais nolietojums un vērtības samazinājums
------------	-------------	---

Kr.	1200	Pamatlīdzekļi
------------	-------------	----------------------

443.1.2. iekļauj apgrozāmo līdzekļu sastāvā ilgtermiņa ieguldījumu atlikušajā vērtībā:

Db.	2132	Krājumi un ilgtermiņa ieguldījumi atsavināšanai
------------	-------------	--

Kr.	1200	Pamatlīdzekļi
------------	-------------	----------------------

443.2. saskaņā ar pieņemšanas un nodošanas aktu aktīvu izslēdz no apgrozāmo līdzekļu sastāva, grāmatojot:

Db.	8610	Izdevumi no nefinanšu aktīvu izslēgšanas
Kr.	2132	Krājumi un ilgtermiņa ieguldījumi atsavināšanai

443.3. atzīst ieguldījumus kapitālsabiedrības kapitālā:

Db.	1311	Līdzdalība radniecīgo kapitālsabiedrību kapitālā
	1321	Līdzdalība asociēto kapitālsabiedrību kapitālā
Kr.	8150	Ieņēmumi no mantiska ieguldījuma radniecīgajās un asociētajās kapitālsabiedrībās

444. Ja līdzdalības iegādes dienā tās iegādes izmaksas nesakrīt ar pašvaldības daļu kapitālsabiedrības aktīvu un saistību neto patiesajā vērtībā, tad šo starpību uzskaita sekojoši:

444.1. iegādes izmaksu pārsniegumu par kapitālsabiedrības aktīvu un saistību neto patieso vērtību iekļauj ieguldījuma uzskaites vērtībā;

444.2. kapitālsabiedrības aktīvu un saistību neto patiesās vērtības pārsniegumu par iegādes izmaksām atzīst finanšu ieņēmumos pārskata periodā, kurā sākotnēji atzīta līdzdalība.

445. Ja Daugavpils pilsētas pašvaldībai piederošās kapitāla daļas līdz šim nav bijušas iekļautas bilancē, palielina attiecīgo ilgtermiņa finanšu ieguldījumu kontu un ieņēmumu kontu:

Db.	1311	Līdzdalība radniecīgo kapitālsabiedrību kapitālā
	1321	Līdzdalība asociēto kapitālsabiedrību kapitālā
Kr.	8190	Pārējie finanšu ieņēmumi

446. Lietojot pašu kapitāla metodi, Daugavpils pilsētas pašvaldība katra pārskata gada beigās līdzdalību radniecīgo un asociēto kapitālsabiedrību kapitālos palielina vai samazina atbilstoši līdzdalības daļas vērtības izmaiņām kapitālsabiedrības pašu kapitālā pārskata gadā, izmantojot kapitālsabiedrības gada pārskatā norādīto informāciju. Ja kapitālsabiedrības finanšu pārskats par pārskata gadu nav pieejams, izmanto pēdējo pieejamo finanšu pārskatu un līdzdalības vērtības izmaiņas koriģē par veiktajiem darījumiem un citām izmaiņām, kas notikušas laikposmā starp pēdējā pieejamā kapitālsabiedrības finanšu pārskata datumu un datumu, kad finanšu pārskatu sagatavo kapitāldaļu turētājs.

447. Līdzdalības vērtību pārskata perioda beigās nosaka, reizinot kapitālsabiedrības pašu kapitāla vērtību ar pašvaldībai piederošo daļu procentu, neņemot vērā potenciālo balsstiesību iespējamo izmantošanu vai pārvēršanu.

448. Ja radniecīgo vai asociēto kapitālsabiedrību pārskata gada rezultāts ir peļņa, par kapitālsabiedrības peļņas daļu proporcionāli Daugavpils pilsētas pašvaldības daļai pašu kapitālā palielina attiecīgā ieguldījuma uzskaites vērtību un atzīst ieņēmumus no līdzdalības radniecīgajās un asociētajās kapitālsabiedrībās, grāmatojot:

Db.	1311	Līdzdalība radniecīgo kapitālsabiedrību kapitālā
	1321	Līdzdalība asociēto kapitālsabiedrību kapitālā
Kr.	8140	Ieņēmumi no ilgtermiņa finanšu ieguldījumu pārvērtēšanas vai pārsnieguma

449. Ja radniecīgo vai asociēto kapitālsabiedrību pārskata gada rezultāts ir zaudējumi, par kapitālsabiedrības zaudējumu daļu, proporcionāli Daugavpils pilsētas pašvaldības daļai pašu kapitālā, samazina attiecīgā ieguldījuma uzskaites vērtību (līdz nulles vērtībai) un atzīst zaudējumus no līdzdalības radniecīgajās un asociētajās kapitālsabiedrībās, grāmatojot:

Db.	8240	Izdevumi no ilgtermiņa finanšu ieguldījumu pārvērtēšanas
Kr.	1311	Līdzdalība radniecīgo kapitālsabiedrību kapitālā
	1321	Līdzdalība asociēto kapitālsabiedrību kapitālā

450. Ja pašvaldības daļa kapitālsabiedrības zaudējumos pārsniedz pašvaldības līdzdalības uzskaites vērtību, pašvaldība atzīst zaudējumu summu, kas vienāda ar līdzdalības uzskaites atlikušo vērtību. Šādā gadījumā pašvaldība līdzdalības uzskaites vērtību samazina līdz nullei.

451. Daugavpils pilsētas pašvaldība uzkrāj informāciju par zaudējumiem, kas pārsniedz līdzdalības vērtību, un gada pārskata pielikumā atklāj informāciju par zaudējumiem no līdzdalības kapitālsabiedrībā. Ja turpmākajos pārskata periodos kapitālsabiedrība uzrāda peļņu, pašvaldība atsāk atzīt savu peļņas daļu tikai tad, kad tā ir vienāda ar neatzīto zaudējumu daļu, tas ir, tikai pēc uzkrāto zaudējumu summas segšanas.

452. Ja kapitālsabiedrības pašu kapitālā ir notikušas izmaiņas, kas netika iekļautas kapitālsabiedrības peļņas vai zaudējuma aprēķinā (aktīvu pārvērtēšana, ko uzreiz iekļauj kapitālsabiedrības pašu kapitālā), pašvaldība atzīst attiecīgu daļu no vērtības izmaiņām pašvaldības pašu kapitālā pārējās rezervēs, kā arī uzskaita kā izmaiņas ilgtermiņa finanšu ieguldījumos.

453. Ja radniecīgās vai asociētās kapitālsabiedrības pašu kapitāls palielinājies (pamatlīdzekļu pārvērtēšanas rezultātā), attiecīgo ilgtermiņa finanšu ieguldījumu palielina tā, lai tas atbilstu pašvaldības daļai radniecīgās vai asociētās kapitālsabiedrības pašu kapitālā, grāmatojot:

Db.	1311	Līdzdalība radniecīgo kapitālsabiedrību kapitālā
	1321	Līdzdalība asociēto kapitālsabiedrību kapitālā
Kr.	3360	Pārējās rezerves

454. Ja radniecīgās vai asociētās kapitālsabiedrības pašu kapitāls samazinājies (ja iepriekš pārvērtētiem pamatlīdzekļiem konstatēts vērtības samazinājums), attiecīgo ilgtermiņa finanšu ieguldījumu samazina tā, lai tas atbilstu pašvaldības daļai radniecīgās vai asociētās kapitālsabiedrības pašu kapitālā, grāmatojot:

Db.	3360	Pārējās rezerves
Kr.	1311	Līdzdalība radniecīgo kapitālsabiedrību kapitālā
	1321	Līdzdalība asociēto kapitālsabiedrību kapitālā

455. Pārskata gadā kapitālsabiedrības izmaksātās dividendes proporcionāli ieguldījuma daļai un citus maksājumus par ilgtermiņa finanšu ieguldījumu izmantošanu uzskaita kā samazinājumu ieguldījuma vērtībā.

456. Saņemot maksājumus par kapitāla daļu izmantošanu (dividendes) no radniecīgās vai asociētās kapitālsabiedrības, par saņemto dividenžu summu samazina attiecīgā ilgtermiņa ieguldījuma uzskaites vērtību, grāmatojot:

Db.	2600	Naudas līdzekļi
Kr.	1311	Līdzdalība radniecīgo kapitālsabiedrību kapitālā
	1321	Līdzdalība asociēto kapitālsabiedrību kapitālā

457. Finanšu ieguldījumus, kurus plāno realizēt nākamo 12 mēnešu laikā un kuru atsavināšanu uzskata par ticamu saskaņā ar noteiktiem kritērijiem, pārskata perioda beigās pārklasificē un uzrāda kā īstermiņa finanšu ieguldījumus, veicot sekojošu grāmatojumu:

Db.	2511	Līdzdalība radniecīgo kapitālsabiedrību kapitālā
	2521	Līdzdalība asociēto kapitālsabiedrību kapitālā
Kr.	1311	Līdzdalība radniecīgo kapitālsabiedrību kapitālā
	1321	Līdzdalība asociēto kapitālsabiedrību kapitālā

458. Ilgtermiņa ieguldījuma atsavināšanu uzskata par ticamu, ja:

- 458.1. atsavināšana ir pamatota ar normatīvo aktu vai Daugavpils pilsētas domes lēmumu;
- 458.2. atsavināšanas process ir uzsākts;
- 458.3. ir pārliecība par atsavināšanas procesa pabeigšanu.

459. Daugavpils pilsētas pašvaldība samazina līdzdalības uzskaites vērtību, ja tā atsavina savu līdzdalības daļu, un atzīst finanšu izdevumus. Atlīdzību novērtē patiesajā vērtībā un atbilstoši tās ekonomiskajai būtībai atzīst pārskata perioda finanšu ieņēmumus, veicot sekojošus grāmatojumus:

459.1. izslēdzot savu līdzdalības daļu, atzīst finanšu izdevumu

Db.	8230	Izdevumi no kapitāla daļu un vērtspapīru pārdošanas
------------	-------------	--

Kr. 2511 Līdzdalība radniecīgo kapitālsabiedrību kapitālā
2521 Līdzdalība asociēto kapitālsabiedrību kapitālā

459.2. pārdodot savu līdzdalības daļu, atzīst finanšu ieņēmumus:

Db. 2311 Prasības pret pircējiem un pasūtītājiem

Kr. 8130 Ieņēmumu no kapitāla daļu pārdošanas, vērtspapīru tirdzniecības un pārvērtēšanas

460. Par kapitāla daļu pārdošanas datumu uzskata dienu, kad visi riski un ekonomiskie labumi, kas saistīti ar kapitāla daļām, pāriet pircējam. Parasti par pārdošanas datumu uzskata dienu, kad attiecīgo kapitāla daļu pārdošanu reģistrē Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistrā.

461. Daugavpils pilsētas pašvaldība līdzdalību radniecīgajā kapitālsabiedrībā pārklassificē par līdzdalību asociētajā kapitālsabiedrībā (pēc kapitāldaļu pārdošanas), ja pašvaldības līdzdalība kapitālsabiedrībā ir robežās no 20,001 procentiem un ne vairāk kā 50,001 procentiem no balsstiesībām kapitālsabiedrībā, veicot sekojošu grāmatojumu darījuma datumā:

Db. 1321 Līdzdalība asociēto kapitālsabiedrību kapitālā

Kr. 1311 Līdzdalība radniecīgo kapitālsabiedrību kapitālā

462. Daugavpils pilsētas pašvaldība citus finanšu ieguldījumus, kas iepriekš bijuši atzīti izmaksu vērtībā, pārklassificē par ieguldījumu asociētajā kapitālsabiedrībā vai ieguldījumu radniecīgajā kapitālsabiedrībā un sāk pielietot pašu kapitāla metodi, ja pašvaldības līdzdalība kapitālsabiedrībā pēc papildus daļu iegādes pārsniedz 20,001 procentus no balsstiesībām:

Db. 1311 Līdzdalība radniecīgo kapitālsabiedrību kapitālā
vai
1321 Līdzdalība asociēto kapitālsabiedrību kapitālā

Kr. 1359 Pārējie ilgtermiņa finanšu ieguldījumi

463. Daugavpils pilsētas pašvaldība citus finanšu ieguldījumus, kas iepriekš bijuši atzīti patiesajā vērtībā, pārklassificē par ieguldījumu asociētajā kapitālsabiedrībā vai ieguldījumu radniecīgajā kapitālsabiedrībā un sāk pielietot pašu kapitāla metodi, ja budžeta iestādes līdzdalība kapitālsabiedrībā pēc daļu iegādes pārsniedz 20,001 procentus no balsstiesībām. Šajā gadījumā budžeta iestāde novērtē attiecīgo finanšu ieguldījumu tā patiesajā vērtībā pārklassifikācijas dienā un starpību atzīst finanšu ieņēmumos vai izdevumos, veicot sekojošu grāmatojumu:

Db. 1311 Līdzdalība radniecīgo kapitālsabiedrību kapitālā
vai
1321 Līdzdalība asociēto kapitālsabiedrību kapitālā

Kr. 1359 Pārējie ilgtermiņa finanšu ieguldījumi

Kr. 8190 Pārējie finanšu ieņēmumi

vai

Db. 1311 Līdzdalība radniecīgo kapitālsabiedrību kapitālā
vai
1321 Līdzdalība asociēto kapitālsabiedrību kapitālā

Db. 8290 Pārējie finanšu izdevumi

Kr. 1359 Pārējie ilgtermiņa finanšu ieguldījumi

464. Daugavpils pilsētas pašvaldība līdzdalību asociētajā kapitālsabiedrībā pārklassificē par līdzdalību radniecīgajā kapitālsabiedrībā, ja pašvaldība iegādājas daļas kapitālsabiedrībā un ja pēc iegādes tās pārsniedz 50,001 procentus no balsstiesībām kapitālsabiedrībā, veicot sekojošu grāmatojumu darījuma datumā:

Db. 1311 Līdzdalība radniecīgo kapitālsabiedrību kapitālā

Kr. 1321 Līdzdalība asociēto kapitālsabiedrību kapitālā

465. Ja iepriekš pašvaldība ir atzinusi vērtības samazinājumu ieguldījumam asociētajā kapitālsabiedrībā, tad iegādājoties daļas kapitālsabiedrībā, pārklasificē arī iepriekš atzīto vērtības samazinājumu ieguldījumam kapitālsabiedrībā, veicot sekojošu grāmatojumu:

Db.	1329	Vērtības samazinājums līdzdalībai asociēto kapitālsabiedrību kapitālā
Kr.	1319	Vērtības samazinājums līdzdalībai radniecīgo kapitālsabiedrību kapitālā

466. Finanšu ieguldījuma uzskaites vērtība datumā, kad ieguldījumu kapitālsabiedrības kapitālā pārstāj klasificēt par līdzdalību asociētajā vai radniecīgajā kapitālsabiedrībā, ir uzskatāma par tā izmaksu sākotnējo novērtējumu.

467. Daugavpils pilsētas pašvaldība līdzdalību pārklasificē par citiem finanšu ieguldījumiem un pārtrauc pašu kapitāla metodes pielietošanu, ja pašvaldības balsstiesības kapitālsabiedrībā, pēc savu daļu atsavināšanas, ir mazākas par 20,001 procentiem. Finanšu ieguldījuma uzskaites vērtība datumā, kad ieguldījumu pārstāj klasificēt kā līdzdalību radniecīgajā vai asociētajā kapitālsabiedrībā, ir uzskatāma par pārējo finanšu ieguldījumu sākotnējo vērtību to atzīšanai izmaksu vērtībā.

Db.	1359	Pārējie ilgtermiņa finanšu ieguldījumi
Kr.	1311	Līdzdalība radniecīgo kapitālsabiedrību kapitālā
	vai	
	1321	Līdzdalība asociēto kapitālsabiedrību kapitālā

468. Ja līdzdalības vērtības izmaiņas iepriekš atzītas pārējās rezervēs, pārtraucot pašu kapitāla metodes pielietošanu, attiecīgās rezerves izsle dz pilna apmērā un attiecina uz iepriekšējo pārskata gadu budžeta izpildes rezultātu, izņemot, ja kapitālsabiedrības rezervēs iekļautās summas attiecas uz tiem aktīviem un saistībām, kuras izslēdzot, atbilstošās rezerves būtu jāatzīst kapitālsabiedrības ieņēmumos, tad pašvaldības rezerves atzīst finanšu ieņēmumos:

Db.	3360	Pārējās rezerves
Kr.	3510	Iepriekšējo pārskata gadu budžeta izpildes rezultāts
	vai	
Db.	3360	Pārējās rezerves
Kr.	8190	Pārējie finanšu ieņēmumi

13.2. Līdzdalības vērtības samazinājuma uzskaitē

469. Katra pārskata perioda beigās Daugavpils pilsētas pašvaldība novērtē, vai pastāv objektīvi pierādījumi tam, ka līdzdalības vērtība ir samazinājusies, un vai nepieciešams atzīt zaudējumus no līdzdalības vērtības samazināšanās.

470. Daugavpils pilsētas pašvaldība izvērtē vismaz šādas pazīmes, lai noteiktu, vai pastāv līdzdalības vērtības samazinājums:

- 470.1. kapitālsabiedrības finansiālās grūtības;
- 470.2. Daugavpils pilsētas pašvaldība tādu ekonomisku vai juridisku iemeslu dēļ, kas saistīti ar kapitālsabiedrības finansiālajām grūtībām, piešķir kapitālsabiedrībai atlaidi vai atbrīvojumu, ko citos apstākļos nebūtu apsvērusi;
- 470.3. kļūst ticams, ka kapitālsabiedrība uzsāks maksātnespējas procedūru vai cita veida finansiālu reorganizāciju;
- 470.4. informācija par tādām nelabvēlīgām izmaiņām, kuras ir notikušas tehnoloģiskajā, tirgus, ekonomiskajā vai juridiskajā vidē, kurā darbojas kapitālsabiedrība, un kas norāda, ka līdzdalības izmaksu vērtība var nebūt atgūstama. Līdzdalības vērtības samazināšanās zem tās izmaksu vērtības arī ir objektīvs vērtības samazināšanās pierādījums.

471. Ja pastāv kāds no iepriekš minētajiem pierādījumiem, tas norāda, ka līdzdalības vērtība varētu būt samazinājusies. Daugavpils pilsētas pašvaldība nosaka līdzdalības atgūstamo vērtību bilances datumā.

472. Daugavpils pilsētas pašvaldība nosaka līdzdalības atgūstamo vērtību, izmantojot vienu no šīm metodēm:

472.1. aplēšot savu daļu no aplēstās sagaidāmās naudas plūsmas pašreizējās vērtības, kuru ienesīs asociētā vai radniecīgā kapitālsabiedrība un kura radīsies no asociētās vai radniecīgās kapitālsabiedrības darbībām un ienākumiem no ieguldījuma galīgās atsavināšanas;

472.2. piemērojot pakalpojumu vienības metodi, Daugavpils pilsētas pašvaldība nosaka līdzdalības atgūstamo vērtību, samazinot amortizētās aizstāšanas izmaksas pirms vērtības samazināšanās atbilstoši samazinātajam pakalpojumu vienību skaitam (piemēram, nosakot, cik izmaksātu līdzvērtīgas līdzdalības iegāde, lai varētu nodrošināt funkciju izpildi atlikušajām pakalpojumu vienībām).

473. Daugavpils pilsētas pašvaldība piemēro vienu no iepriekš minētajām līdzdalības atgūstamās vērtības noteikšanas metodēm atkarībā no kapitālsabiedrības, kurā pašvaldības līdzdalība, darbības veida.

474. Kapitālsabiedrībām, kurām ir izteikts peļņas gūšanas raksturs, līdzdalības atgūstamās vērtības piemērotākā metode ir sagaidāmās naudas plūsmas pašreizējās vērtības aplēse.

475. Kapitālsabiedrībām, kurām nav izteikts peļņas gūšanas raksturs, līdzdalības atgūstamās vērtības noteikšanai piemēro pakalpojumu vienības metodi.

476. Aplēsto atgūstamo vērtību salīdzina ar līdzdalības uzskaites vērtību un līdzdalību novērtē atbilstoši zemākajai no šīm vērtībām.

477. Ja līdzdalības atgūstamā vērtība bilances datumā ir zemāka par tās uzskaites vērtību, pašvaldība atzīst zaudējumus no līdzdalības vērtības samazinājuma, veicot sekojošu grāmatojumu:

Db.	8290	Pārējie finanšu izdevumi
Kr.	1319	Vērtības samazinājums līdzdalībai radniecīgo kapitālsabiedrību kapitālā
	1329	Vērtības samazinājums līdzdalībai asociēto kapitālsabiedrību kapitālā

478. Līdzdalības atgūstamo vērtību katrai kapitālsabiedrībai nosaka atsevišķi, izņemot, ja radniecīgās vai asociētās kapitālsabiedrības naudas plūsmas lielā mērā ir saistītas ar citiem pašvaldības aktīviem. Šādā gadījumā līdzdalības atgūstamā vērtība jāizvērtē, ņemot vērā arī šo citu aktīvu ietekmi.

479. Katra pārskata perioda beigās izvērtē, vai nepastāv pazīmes, kas norāda, ka iepriekšējos pārskata periodos atzītais līdzdalības vērtības samazinājums vairs nepastāv vai ir mazinājies.

480. Daugavpils pilsētas pašvaldība noraksta iepriekšējos pārskata periodos izveidoto vērtības samazinājumu tikai tādā gadījumā, ja līdzdalības atgūstamā vērtība ir lielāka par tās uzskaites vērtību. Šādā gadījumā līdzdalības uzskaites vērtība jāpalielina līdz tās atgūstamajai vērtībai un jāatzīst pārskata perioda finanšu ieņēmumi, veicot sekojošu grāmatojumu:

Db.	1319	Vērtības samazinājums līdzdalībai radniecīgo kapitālsabiedrību kapitālā
	1329	Vērtības samazinājums līdzdalībai asociēto kapitālsabiedrību kapitālā
Kr.	8190	Pārējie finanšu ieņēmumi

481. Iepriekš atzītā līdzdalības vērtības samazinājuma norakstīšana nedrīkst pārsniegt iepriekš atzītā vērtības samazinājuma apmēru.

482. Papildus, ja iepriekš pašvaldība ir atzinusi vērtības samazinājumu ieguldījumam radniecīgajā kapitālsabiedrībā, tad, pārklasificējot līdzdalību no radniecīgās kapitālsabiedrības uz līdzdalību asociētajā kapitālsabiedrībā, pašvaldībai jāpārklasificē arī iepriekš atzīto līdzdalības radniecīgajā kapitālsabiedrībā vērtības samazinājumu. Vispirms pašvaldība nosaka vērtības samazinājumu jaunajai līdzdalības vērtībai asociētās kapitālsabiedrības kapitālā, piemērojot jauno līdzdalības procentuālo daļu asociētās kapitālsabiedrības pašu kapitālā. Starpību starp iepriekš atzīto vērtības samazinājumu un no jauna aprēķināto vērtības samazinājumu noraksta un atzīst pārējos finanšu ieņēmumos, veicot sekojošu grāmatojumu:

Db.	1319	Vērtības samazinājums līdzdalībai radniecīgo kapitālsabiedrību kapitālā
Kr.	8190	Pārējie finanšu ieņēmumi

483. Vienlaicīgi Daugavpils pilsētas pašvaldība pārklasificē iepriekš atzīto līdzdalības radniecīgajā kapitālsabiedrībā vērtības samazinājumu, veicot sekojošu grāmatojumu:

Db. 1319 Vērtības samazinājums līdzdalībai radniecīgo kapitālsabiedrību kapitālā

Kr. 1329 Vērtības samazinājums līdzdalībai asociēto kapitālsabiedrību kapitālā

14. Krājumi

484. Krājumi ir budžeta iestādes īstermiņa aktīvi, kas paredzēti tās darbības nodrošināšanai, atsavināšanai un materiālu vai izejvielu veidā atrodas vai tiks izlietoti saimnieciskās darbības procesā.

485. Krājumu sastāvā budžeta iestādes uzskaita:

2110 Izejvielas un materiāli

2120 Nepabeigtie ražojumi un pasūtījumi

2130 Gatavie ražojumi, pasūtījumi un krājumi atsavināšanai

2140 Bioloģisko aktīvu produkti un krājumi to uzturēšanai

2150 Stratēģiskās rezerves

2160 Inventārs

2170 Speciālais militārais inventārs un speciālā militārā inventāra izveidošana

2180 Avansa maksājumi un vērtības samazinājums avansa maksājumiem par krājumiem

2190 Vērtības samazinājums krājumiem

486. Kontu grupā "2110 Izejvielas un materiāli" uzskaita izejvielas un materiālus, mācību un zinātniskiem mērķiem paredzētus materiālus, pārtikas produktus, zāles, medikamentus, medicīnas materiālus, saimniecības materiālus, kancelejas piederumus, kurināmo, degvielu, smērvielas, mašīnu iekārtas un rezerves daļas (kuras nav pamatlīdzekļi), kā arī pārējos iepriekš neklasificētus materiālus un izejvielas.

486.1. Kontā "2111 Materiāli mācību, zinātniskiem un citiem mērķiem" uzskaita reaktīvus un ķīmikālijas, stikla un citu materiālu laboratoriju traukus, metālus (ieskaitot dārgmetālus), elektromateriālus, radiomateriālus, fotopiederumus, papīru mācību programmu, mācību līdzekļu un zinātnisku darbu izdošanai, izmēģinājumu dzīvniekus, grāmatas un publikācijas, kuras nav uzskaitītas kontā "1233 Bibliotēku fondi", pārtikas produktus mācību vajadzībām un citus materiālus mācību vajadzībām un zinātniskās pētniecības darbiem.

486.2. Kontā "2112 Pārtikas produkti" uzskaita pārtikas produktus iestādēs, kas nodrošina ēdināšanas pakalpojumus.

486.3. Kontā "2113 Medikamenti, zāles un medicīnas materiāli" uzskaita medikamentus, zāles, medicīnas un pārsienamos materiālus, bakterioloģiskos, imunobioloģiskos preparātus un citus tamlīdzīgus materiālus.

486.4. Kontā "2114 Saimniecības materiāli un kancelejas piederumi" uzskaita ikdienas vajadzībām lietojamus saimniecības materiālus (elektrospuldzes, ziepes, suku, veļas pulverus un citus saimniecības materiālus), biroja un kancelejas piederumus, būvmateriālus un citus krājumus kārtējam un kapitālajam remontam (piemēram, ķieģeļus, šiferi, cementu, santehniku).

486.5. Kontā "2115 Kurināmais, degviela, smērvielas" uzskaita visu veidu kurināmo (malku, ogles, briketes, kūdru), degvielu, smērvielas (benzīnu, autoeļļas) un citus tamlīdzīgus krājumus.

486.6. Kontā "2116 Mašīnu iekārtas un rezerves daļas" uzskaita rezerves daļas, kuras paredzētas remontam un nolietoto daļu nomaiņai (piemēram, medicīnas iekārtām, traktoriem, kombainiem, transportlīdzekļiem, datoriem) un kuras nav pamatlīdzekļi.

486.7. Kontā "2119 Pārējie materiāli" uzskaita pārējās iepriekš neklasificētās izejvielas un materiālus (piemēram, taru, sabiedrisku attiecību īstenošanai un iestādes administratīvās darbības nodrošināšanai paredzētos materiālus).

487. Kontā "2120 Nepabeigtie ražojumi un pasūtījumi" uzskaita to ražojumu, zinātnes un citu pasūtījumu un programmu uzkrātās izmaksas, kuri atrodas izgatavošanas procesā.

488. Kontu grupā "2130 Gatavie ražojumi, pasūtījumi un krājumi atsavināšanai" uzskaita izgatavotos ražojumus, atsavināšanai (pārdošanai) paredzētās preces un ilgtermiņa ieguldījumus, kā arī gatavos (pabeigtos) pasūtījumus, sadalot:

- 488.1. Kontā “2131 Gatavie ražojumi” uzskaita izgatavotos ražojumus (piemēram, budžeta iestāžu ražošanas (mācību) darbnīcās izgatavotos izstrādājumus, gatavos iespieddarbus), kuru ražošanas process ir pabeigts;
- 488.2. Kontā “2132 Krājumi un ilgtermiņa ieguldījumi atsavināšanai” uzskaita preces un citus krājumus, kas iegādāti vai paredzēti atsavināšanai (pārdošanai, nodošanai) bez tālākas pārstrādes. Šajā kontā uzskaita arī atsavināšanai paredzētos nefinanšu aktīvus;
- 488.3. Kontā “2133 Gatavie pasūtījumi” uzskaita pabeigtos zinātnes un citus pasūtījumus un programmas saskaņā ar noslēgtajiem līgumiem;
- 488.4. Kontā „2134 Turējumā nodotie valsts un pašvaldību krājumi un ilgtermiņa ieguldījumi atsavināšanai” uzskaita budžeta iestādes īpašumā un valdījumā esošus valsts un pašvaldību krājumus un ilgtermiņa ieguldījumus, kas nodoti turējumā, izņemot nomā, kapitālsabiedrībām, ostu pārvaldēm vai atvasinātām publiskām personām un paredzēti atsavināšanai.
489. Kontu grupā “2140 Bioloģisko aktīvu produkti un krājumi to uzturēšanai” iekļauj bioloģisko aktīvu produktus, kā arī citus krājumus to uzturēšanai, sadalot:
- 489.1. Kontā “2141 Bioloģisko aktīvu produkti” uzskaita bioloģisko aktīvu produktus, kuri iegūti no bioloģiskajiem aktīviem, piemēram, koksne, kucēni, vilna, āboli;
- 489.2. Kontā “2142 Lopbarība un sēklas” uzskaita sēklas, sienu, auzas un citus lopbarības veidus, kas paredzēti dzīvnieku un lopu ēdināšanai un izmitināšanai;
- 489.3. Kontā „2149 Pārējie krājumi” uzskaita pārējos iepriekš neklasificētos krājumus.
490. Kontu grupā “2160 Inventārs” uzskaita ilgstoši lietojamo, ātri nolietojamo un pārējo tamlīdzīgu inventāru, sadalot:
- 490.1. Kontā “2161 Ilgstoši lietojams inventārs” uzskaita inventāru, kas paredzēts iestādes darbības nodrošināšanai un pēc savam funkcijām neatšķiras no pamatlīdzekļa un kuru paredzēts lietot ilgāk par vienu gadu, un kura vienas aktīva vienības iegādes vai izveidošanas vērtība ir mazāka par normatīvajos aktos budžeta izdevumu klasifikāciju jomā noteikto vienas aktīva vienības sākotnējās atzīšanas vērtību, un kas nav uzskaitīts kontā “2162 Apģērbi, apavi, veļa un gultas piederumi”;
- 490.2. Kontā “2162 Apģērbi, apavi, veļa un gultas piederumi” uzskaita apģērbus, apavus, skatuves tērpus, veļu, gultas piederumus un tamlīdzīgus krājumus;
- 490.3. Kontā „2165 Turējumā nodotais valsts un pašvaldību inventārs” uzskaita budžeta iestādes īpašumā un valdījumā esošu valsts un pašvaldību inventāru, kas nodots turējumā, izņemot nomā, kapitālsabiedrībām, ostu pārvaldēm vai atvasinātām publiskām personām;
- 490.4. Kontā “2169 Ātri nolietojamais inventārs” uzskaita inventāru, kuru plāno izmantot mazāk par 12 mēnešiem no iegūšanas datuma un kas nav uzskaitīts kontā “2162 Apģērbi, apavi, veļa un gultas piederumi”
491. Kontu grupā “2180 Avansa maksājumi un vērtības samazinājums avansa maksājumiem par krājumiem” kontos “2181 Avansa maksājumi par krājumiem”, “2187 Vērtības samazinājums avansa maksājumiem par krājumiem” uzskaita avansa maksājumus par krājumu iegādi un izveidošanu (analītiska uzskaitē detalizētāks sadalot pa krājuma veidiem) un vērtības samazinājumu avansa maksājumiem par krājumiem.
492. Kontā “2190 Vērtības samazinājums krājumiem” uzskaita vērtības samazinājumu krājumiem, kuri uzskaitīti kontā “2161 Ilgstoši lietojams inventārs”.
493. Krājumu uzskaites galvenais uzdevums ir nodrošināt to saglabāšanu un kontrolēt pareizu lietošanu.
494. Krājumu uzskaitē nodrošina informāciju:
- 494.1. par katra krājuma saņemšanu, izsniegšanu un izlietošanu vai pārdošanu;
- 494.2. par to, kura darbinieka atbildīgā glabāšanā atrodas jebkura nosaukuma un jebkura daudzuma materiāli vai preču krājumi.
495. Visu krājumu, materiālu uzskaitē iekārto pēc nomenklatūras nosaukumiem un pa atbildīgiem glabātājiem (noliktavu uzskaitē). Noliktavu uzskaitē nodrošina kontroli par materiālo vērtību, materiālu un gatavās produkcijas krājumu saglabāšanu un izlietošanu paredzētiem mērķiem.
496. Katram materiālu vai preču nosaukumam atver analītisko kontu, kurā grāmato visu materiālu un preču kustību – saņemšanu un izlietošanu.

497. Katra pārskata gada beigās tiek veikta esošo krājumu inventarizācija saskaņā ar budžeta iestādes vadītāja rīkojumu. Tās mērķis ir noteikt krājumu atlikuma eksistenci dabā, kā arī to salīdzināšanu ar grāmatvedības datiem. Inventarizācijas rezultātā izveidojušās starpības tiek iegrāmatotas kā pārpalikums vai iztrūkums.

14.1. Krājumu atzīšana, saņemšana un uzskaitē

498. Krājumus atzīst dienā, kas budžeta iestāde iegūst kontroli pār šiem aktīviem.

499. Budžeta iestāde sākotnēji novērtē krājumus iegādes izmaksu vai ražošanas pašizmaksas vērtībā, izņemot sakojošus gadījumus:

- 499.1. budžeta iestāde saņem krājumus kā dāvinājumu – krājumus novērtē patiesajā vērtībā, atskaitot atsavināšanas izmaksas, dāvinājuma saņemšanas dienā;
- 499.2. budžeta iestāde atzīst līdz šim neuzskaitītus krājumus, pamatojoties uz inventarizācijā konstatētu pārpalikumu – krājumus novērtē patiesajā vērtībā, atskaitot atsavināšanas izmaksas, inventarizācijas datumā;
- 499.3. budžeta iestāde atzīst maiņas ceļā saņemtus krājumus - krājumus novērtē patiesajā vērtībā, atskaitot atsavināšanas izmaksas, iegūšanas datumā;
- 499.4. budžeta iestāde saņem krājumus vispārējās valdības sektora struktūru ietvaros – krājumus novērtē uzskaites vērtībā, kāda tā bijusi tās budžeta iestādes uzskaitē, kura nodod krājumus;
- 499.5. budžeta iestāde novērtē bioloģisko aktīvu produktus, kurus tā ieguvusi no saviem bioloģiskajiem aktīviem, to patiesajā vērtībā, atskaitot atsavināšanas izmaksas, krājumu iegūšanas dienā.

500. Krājumu pašizmaksā iekļauj visas iegādes, pārveidošanas un citas izmaksas, kas radušās, nogādājot krājumus to pašreizējā atrašanās vietā un stāvoklī:

- 500.1. krājumu *iegādes izmaksās* ietilpst pirkšanas cena, ievadmuities nodokļi un citi neatskaitāmie nodokļi, transporta, pārkraušanas un citas izmaksas, kas tieši attiecināmas uz gatavo ražojumu, materiālu un piederumu iegādi. Nosakot iegādes izmaksas, atskaita saņemtās tirdzniecības atlaides, apjoma atlaides un citus no piegādātāja saņemtus labumus;
- 500.2. krājumu *pārveidošanas izmaksas* ir izmaksas, kas galvenokārt rodas ražošanas procesa ietvaros, pārveidojot krājumus par gatavo ražojumu krājumiem. Tās ir ar krājumu vienībām tieši saistītas izmaksas, piemēram, tiešās darbaspēka izmaksas. Pārveidošanas izmaksas ietver arī konsekvēnti piemērotu ražošanas nemainīgo un mainīgo pieskaitāmo izmaksu attiecinājumu uz saražotajām krājumu vienībām, kas rodas, pārveidojot materiālus gatavos ražojumos;
- 500.3. *citas izmaksas* iekļauj krājumu izmaksās tikai tad, ja tās rodas, nogādājot krājumus to pašreizējā atrašanās vietā un stāvoklī (transportēšanas, pārkraušanas izmaksas vai īpaša iepakojuma izmaksas).

501. Pie izmaksām, kuras neiekļauj krājumu izmaksās un uzrāda kā izdevumus periodā, kurā tās rodas, attiecas:

- 501.1. virsnormas iztērēto materiālu, darbaspēka vai citu ražošanas izmaksu summas;
- 501.2. uzglabāšanas izmaksas, ja vien šīs izmaksas nerodas ražošanas procesā pirms nākamā ražošanas posma;
- 501.3. administratīvās izmaksas, kuras nav saistītas ar krājumu nogādāšanu to pašreizējā atrašanās vietā un stāvoklī;
- 501.4. transporta izmaksas par gatavo krājumu pārvietošanu starp struktūrvienībām;
- 501.5. krājumu pārdošanas izmaksas.

502. Ja budžeta iestāde pērk krājumus saskaņā ar atliktā maksājuma nosacījumiem, un atliktā maksājuma periods ir ilgāks par 12 mēnešiem, tad budžeta iestāde atzīst procentu izdevumus atliktā maksājuma periodā, ja vienošanās pēc būtības ietver finansējuma daļu, kas ir, piemēram, starpība starp iepirkuma cenu saskaņā ar tirgus nosacījumiem un maksājumu kopējo vērtību. Šādus procentu izdevumus neiekļauj krājumu vērtībā.

503. Saņemot attaisnojuma dokumentu (vai citus krājumu iegādi pamatojošos dokumentus) gadījumā, ja krājumi ir faktiski saņemti (ja krājumi nav saņemti dienā, kad saņem dokumentu, uzskaita kā avansa maksājumu), dokumentā norādītajā vērtībā palielina attiecīgo krājumu kontu un saistību kontu, grāmatojot:

Db.	2100	Krājumi
Db.	5723	Pievienotās vērtības nodoklis (ja budžeta iestāde ir PVN maksātāja)
Kr.	5310	Īstermiņa saistības pret piegādātājiem un darbuuzņēmējiem

504. Saņemot attaisnojuma dokumentu par avansa maksājumu, grāmatojumus neveic, bet reģistrē budžeta iestādes uzskaites sistēmā.

505. Avansa maksājuma dokumenta apmaksas dienā palielina avansu par krājumu kontu (pamatojums – maksājuma uzdevums) un samazina naudas kontu, no kura veic maksājumu, grāmatojot:

Db.	2181	Avansa maksājumi par krājumiem
	5723	Pievienotās vērtības nodoklis (ja budžeta iestāde ir PVN maksātāja)
Kr.	2600	Naudas līdzekļi

506. Saņemot krājumus, par kuriem iepriekš veikti avansa maksājumi:

506.1. palielina attiecīgo krājumu kontu un saistību par visu preču pavaddokumenta norādīto summu, grāmato:

Db.	2100	Krājumi
	5723	Pievienotās vērtības nodoklis (ja budžeta iestāde ir PVN maksātāja)
Kr.	5310	Īstermiņa saistības pret piegādātājiem un darbuzņēmējiem

506.2. samazina saistību kontu par veikto avansa maksājumu summu un PVN, grāmato:

Db.	5310	Īstermiņa saistības pret piegādātājiem un darbuzņēmējiem
Kr.	2181	Avansa maksājumi par krājumiem
	5723	Pievienotās vērtības nodoklis (ja budžeta iestāde ir PVN maksātāja)

507. Saņemot krājumus bez atlīdzības, dāvinājumā, budžeta iestāde:

507.1. nosaka saņemto krājumu patieso vērtību;

507.2. atzīst krājumu tā iegūšanas dienā patiesajā vērtībā, kāda noteikta ar krājuma saņemšanu saistītajos dokumentos vai kādā novērtēts attiecīgais krājuma ziedojums (aktīva novērtējumu veic budžeta iestādes vadītāja izveidota komisija, ja nepieciešams, pieaicinot attiecīgās jomas speciālistus, vai iestādes atbildīgais attiecīgās jomas speciālists un sagatavo ziedojuma/dāvinājuma novērtēšanas aktu);

507.3. atzīst pamatdarbības ieņēmumus vai nākamam periodu ieņēmumus attiecīgajā apmērā, veicot sekojošu grāmatojumu:

Db.	2100	Krājumi
Kr.	6000	Pamatdarbība ieņēmumi
Kr.	5914	Nākamo periodu ieņēmumi par saņemtajiem ziedojumiem un dāvinājumiem

508. Budžeta iestāde, saņemot krājumus bez atlīdzības no citas budžeta iestādes, krājumu iegūšanas datumā atzīst to sākotnējo vērtību tādā apmērā, kādā tie uzskaitīti tajā budžeta iestādē, kas nodeva aktīvu. Vienlaikus budžeta iestāde atzīst ieņēmumus no saņemtām vērtībām bez atlīdzības, veicot grāmatojumus:

Db.	2100	Krājumi
Kr.	8410	Ieņēmumi no saņemtām un nodotām vērtībām bez atlīdzības

509. Ja nepieciešams, budžeta iestāde pārklasificē krājumus atbilstoši budžeta iestādes grāmatvedības uzskaites kārtībā noteiktajām prasībām.

510. Ja budžeta iestāde saņem bez atlīdzības krājumus no citas budžeta iestādes, kas krājumu vērtību iepriekš atzinusi izdevumos, tad budžeta iestāde nodrošina krājumu uzskaiti daudzuma vienībās līdz faktiskai to norakstīšanai

511. Ja budžeta iestādei piederošie krājumi līdz šim nav bijuši iekļauti uzskaitē, budžeta iestāde nosaka krājumu vērtību saskaņā ar normatīvajos aktos, grāmatvedības un budžeta jomā noteiktajām prasībām, un iestādes grāmatvedības uzskaites procedūrām. Sākotnēji uzskaitē atzīstot krājumus, tā noteiktajā vērtībā palielina krājumu kontu un atbilstošo ieņēmumu kontu, grāmatojot:

Db. 2100 Krājumi
Kr. 8570 Ieņēmumi no īstermiņa aktīvu sākotnējās atzīšanas

512. Inventarizācijas rezultātā konstatējot krājumu pārpalikumu, grāmato:

Db. Db. 2100
Kr. 8570 Ieņēmumi no īstermiņa aktīvu sākotnējās atzīšanas

513. Budžeta iestādei pašai iesaistoties krājumu ražošanā, saražotās produkcijas vērtību aprēķina atbilstoši izlietoto izejvielu un materiālu vērtībām, kā arī izmaksām, kas tieši attiecas uz ražošanas procesu (aprēķinātās algas, akceptētie rēķini par materiāliem, elektroenerģijas patēriņu u.tml.) atbilstoši budžeta iestādes produkcijas pašizmaksas aprēķināšanas kārtībai.

514. Krājumu ražošanas izmaksās neiekļauj, bet par pārskata perioda izdevumiem atzīst uzglabāšanas izmaksas (izņemot nepabeigto ražojumu), administratīvos un pārdošanas izdevumus.

515. Darba algu izmaksas, elektroenerģijas izmaksas un citas izmaksas, kas tieši attiecas uz ražošanas procesu, pieskaita gatavās produkcijas vērtībai, grāmatojot:

Db. 2131 Gatavie ražojumi
Kr. 5000 Saistības (attiecīgais saistību konts)

516. Ja ražošanas process pārskata perioda beigās turpinās un nepabeigto ražojumu kontā saglabājas atlikums, produkcijas ražošanas procesa tieši attiecināmās izmaksas var uzskaitīt, pielietojot nepabeigtās ražošanas kontu, grāmatojot:

Db. 2120 Nepabeigtie ražojumi un pasūtījumi
Kr. 5000 Saistības (attiecīgais saistību konts)

517. Ražošanas procesu pabeidzot, gatavās produkcijas vērtību pārgrāmato uz kontu "Gatavie ražojumi", grāmatojot:

Db. 2131 Gatavie ražojumi
2133 Gatavie pasūtījumi
Kr. 2120 Nepabeigtie ražojumi un pasūtījumi

518. Gatavās produkcijas ražošanai izmantojot izejvielas un materiālus, palielina gatavo ražojumu kontu un samazina attiecīgās grupas izejvielu un materiālu kontu. Izlietoto krājumu vērtību nosaka atbilstoši FIFO metodei ("pirmais iekšā – pirmais ārā"). Grāmato:

Db. 2131 Gatavie ražojumi
2133 Gatavie pasūtījumi
Kr. 2100 Krājumi

14.2. Krājumu turpmākā novērtēšana

519. Budžeta iestāde grāmatvedības uzskaitē krājumu turpmākai novērtēšanai piemēro "pirmais iekšā – pirmais ārā" (FIFO) metodi. Šī metode pamatojas uz pieņēmumu, ka tās krājumu vienības, kuras iepirkta pirmās, tiek izlietotas pirmās, un rezultātā pārskata perioda beigās, krājumu atlikumu veido pēdējie iepirktie krājumi.

520. Šī metode nodrošina to, ka bilances datumā krājumu vērtība ir pēc iespējas tuvāka zemākai tirgus cenai.

521. Katra pārskata perioda beigās budžeta iestāde veic krājumu novērtēšanu sekojoši:

- 521.1. tādus krājumus, kas paredzēti budžeta iestādes funkciju nodrošināšanai, ja tie nav nodoti lietošanā vai izlietoti – novērtē zemākajā no to izmaksu vai pašreizējās aizstāšanas izmaksu vērtības;
- 521.2. atsavināšanai trešajām personām paredzētie krājumi - novērtē zemākajā no to izmaksu vai neto pārdošanas vērtības;

521.3. ilgstoši lietojamo inventāru, kas nav nodots lietošanā – novērtē, vai nepastāv vērtības samazinājuma pazīmes;

522. Krājumu vērtības samazinājums (norakstīšana) līdz neto pārdošanas vērtībai vai pašreizējo aizstāšanas izmaksu vērtībai tiek izvērtēts un atzīts katrai krājumu vienībai atsevišķi.

523. Budžeta iestāde novērtē pašreizējās aizstāšanas izmaksas katrai krājumu vienībai vai krājumu vienību grupai, ja tā nav nodota lietošanā vai izlietota. Ja krājumu pašreizējās aizstāšanas izmaksas ir zemākas par šo krājumu iegādes izmaksu vērtību vai pašizmaksu, budžeta iestāde krājumus uzskaita pašreizējo aizstāšanas izmaksu vērtībā, norakstot pamatdarbības izdevumos starpību, kas rodas starp iegādes izmaksu vērtību vai pašizmaksu un pašreizējām aizstāšanas izmaksām, veicot sekojošu grāmatojumu:

Db. 7000 Pamatdarbības izdevumi

Kr. 2100 Krājumi

524. Gadījumos, kad budžeta iestāde tur krājumus, kuru turpmākais pielietojums nav tieši saistīts ar krājumu spēju radīt ienākošās naudas plūsmas (piemēram, kad budžeta iestādei ir noteikts pienākums izplatīt konkrētas preces bez atlīdzības vai par minimālu samaksu), katra pārskata gada beigās budžeta iestāde novērtē tādus krājumus zemākajā no to izmaksu vai pašreizējās aizstāšanas izmaksu vērtības. Tas nozīmē, ka budžeta iestāde uzrāda šādus krājumus finanšu pārskatos to pašreizējā aizstāšanas izmaksu vērtībā jeb summā, ko budžeta iestādei būtu jāsamaksā, lai iegādātos līdzvērtīgus krājumus, ja tas būtu nepieciešams budžeta iestādes mērķu sasniegšanai. Vienlaikus budžeta iestāde izvērtē, vai nav mainījies nolūks, kādam krājumi turēti. Piemēram, ja budžeta iestāde ir mainījusi krājumu turēšanas nolūku un uzskaita šādus krājumus kā atsavināšanai trešajām personām paredzētus krājumus, pārskata perioda beigās budžeta iestāde novērtē tos zemākajā no to izmaksu vai neto pārdošanas vērtības.

525. Budžeta iestāde katrā pārskata periodā izvērtē neto pārdošanas vērtības aplēsi atsavināšanai trešajām personām paredzētajiem krājumiem. Krājumu vērtība var kļūt neatgūstama, un budžeta iestāde veic krājumu uzskaites vērtības daļēju norakstīšanu līdz krājumu neto pārdošanas vērtībai tādiem krājumiem, kas paredzēti atsavināšanai trešajām personām, vai līdz pašreizējo aizstāšanas izmaksu vērtībai tādiem krājumiem, kas paredzēti budžeta iestādes funkciju nodrošināšanai, sekojošos gadījumos:

525.1. ja krājumi ir bojāti;

525.2. ja krājumi ir pilnīgi vai daļēji novecojuši vai to pārdošanas cena ir samazinājusies;

525.3. ja ir palielinājušās aplēstās krājumu pabeigšanas izmaksas vai aplēstās krājumu pārdošanas, apmaiņas vai izplatīšanas izmaksas.

Db. 7000 Pamatdarbības izdevumi

Kr. 2130 Gatavie ražojumi, pasūtījumi un krājumi atsavināšanai

526. Krājumu uzskaites vērtības daļēja norakstīšanas līdz krājumu neto pārdošanas vērtībai vai pašreizējo aizstāšanas izmaksu vērtībai saskan ar principu, ka budžeta iestāde nedrīkst aktīvus uzskaitīt lielākā vērtībā par to turpmāko saimniecisko labumu vai kalpošanas potenciālu, ko cerēts iegūt, krājumus pārdodot, apmainot, izplatot vai lietojot.

527. Atsevišķos gadījumos budžeta iestādei var būt lietderīgi sargrupēt līdzīgus vai saistītus posteņus, piemēram, kad krājumu vienībām piemīt līdzīgs nolūks vai lietojums, un tos nav iespējams novērtēt atsevišķi no citiem šajā produktu līnijā saražotajiem krājumiem. Krājumu vērtības samazinājumu nav lietderīgi izvērtēt un atzīt, pamatojoties tikai uz krājumu klasifikāciju, piemēram, gatavie ražojumi, visi krājumi konkrētā darbības vai ģeogrāfiskajā segmentā.

528. Sagatavojot aplēsi par krājumu neto pārdošanas vērtību, tiek ņemts vērā arī nolūks, kādam krājumi tiek turēti. Piemēram, krājumu daudzumam, kurš paredzēts, lai pildītu noteiktus pārdošanas vai pakalpojumu līgumus, neto pārdošanas vērtība pamatojas uz līgumcenu. Ja pārdošanas līgumi ir noslēgti par daudzumu, kas ir mazāks nekā turētie krājumi, pārsnieguma neto pārdošanas vērtība jāpamato ar pārdošanas cenām. No noteiktiem pārdošanas līgumiem un no noteiktiem pirkuma līgumiem var rasties uzkrājumi vai iespējamās saistības.

529. Materiālu un citu izejvielu vērtību, kuras paredzēts izlietot krājumu ražošanā, nenoraksta zemāk par to iegādes izmaksām, ja gatavos ražojumus, kuros šie materiāli un izejvielas tiks iestrādātas, paredzēts pārdot,

apmainīt vai izplatīt par cenu, kas vienāda vai lielāka par izmaksu vērtību. Tomēr, ja materiālu vai citu izejvielu tirgus cenas samazināšanās norāda, ka gatavo ražojumu izmaksas pārsniegs to neto pārdošanas vērtību, arī materiālu vai citu izejvielu vērtību noraksta līdz gatavo ražojumu neto pārdošanas vērtībai. Šādos gadījumos materiālu aizstāšanas izmaksas var būt precīzākais pieejamais to neto pārdošanas vērtības mērs.

14.3. Ilgstoši lietojamā inventāra vērtības samazinājums

530. Katra pārskata perioda beigās budžeta iestāde novērtē, vai nepastāv pazīmes, kas norāda uz ilgstoši lietojamā inventāra vērtības samazinājumu.

531. Budžeta iestāde izvērtē vismaz šādas pazīmes attiecībā uz ilgstoši lietojamā inventāra vērtības samazinājumu:

531.1. vismaz par 90% samazinājies vai nepastāv pieprasījums pēc pakalpojuma, kuru sniedz budžeta iestāde, lietojot attiecīgo aktīvu;

531.2. pieņemts valdības vai pašvaldības lēmums, kas rada negatīvas izmaiņas budžeta iestādes darbībā;

531.3. aktīvs ir novecojis vai fiziski bojāts;

531.4. budžeta iestādes darbībā notikušas vai tuvākajā laikā gaidāmas ilgtermiņa izmaiņas, kas negatīvi ietekmē aktīva paredzēto lietojumu;

531.5. pieņemts lēmums apturēt aktīva izveidošanu pirms tā pabeigšanas vai nodošanas lietošanā;

531.6. citas pazīmes, kas liecina par aktīva vērtības samazināšanos.

532. Ja pastāv vismaz viena šo noteikumu vērtības samazinājuma pazīme, budžeta iestāde nosaka krājumu patieso vērtību vai atgūstamo vērtību.

533. Ja krājumu patiesā vai atgūstamā vērtība ir zemāka par uzskaites vērtību, budžeta iestāde atzīst vērtības samazinājumu.

534. Krājumu vērtības samazinājumu uzskaita atsevišķā kontā krājumu grupas sastāvā, atzīstot pārējos izdevumus un grāmatojot:

Db. 8652 Izdevumi no vērtības samazinājuma nefinanšu aktīviem

Kr. 2190 Vērtības samazinājums krājumiem

535. Krājumu vērtības samazinājumu var koriģēt tikai par konkrētā krājuma vērtības samazinājuma izmaiņu vērtību.

536. Katra pārskata perioda beigās novērtē, vai nepastāv pazīmes, kas norāda, ka iepriekšējos pārskata periodos atzītais ilgstoši lietojamā inventāra vērtības samazinājums vairs nepastāv vai ir mazinājies.

537. Novērtējot, vai vērtības samazinājums vairs nepastāv vai ir samazinājies, budžeta iestāde attiecībā uz ilgstoši lietojamo inventāru izvērtē vismaz šādas pazīmes:

537.1. vismaz par 90 procentiem palielinājies vai atjaunojies pieprasījums pēc pakalpojuma, kuru sniedz budžeta iestāde, lietojot attiecīgo ilgstoši lietojamo inventāru;

537.2. pieņemts valdības vai pašvaldības lēmums, kas rada pozitīvas izmaiņas budžeta iestādes darbībā;

537.3. pārskata perioda laikā veikti ilgstoši lietojamā inventāra uzlabojumi vai atjaunošana, lai uzlabotu tā darbību;

537.4. budžeta iestādes darbībā notikušas vai tuvākajā laikā gaidāmas ilgtermiņa izmaiņas, kas pozitīvi ietekmē ilgstoši lietojamā inventāra paredzēto lietojumu;

537.5. pieņemts lēmums atsākt ilgstoši lietojamā inventāra izveidi, kas iepriekš apturēta vai pārtraukta pirms tā pabeigšanas vai nodošanas lietošanā (ekspluatācijā).

538. Ja pastāv kāda no iepriekš minētajām pazīmēm, budžeta iestāde veic attiecīgā ilgstoši lietojamā inventāra atgūstamās vērtības aplēsi saskaņā ar šajā apakšnodaļā minēto.

539. Budžeta iestāde palielina ilgstoši lietojamā inventāra uzskaites (atlikušo) vērtību, norakstot iepriekšējos pārskata periodos izveidoto vērtības samazinājumu tikai tādā gadījumā, ja ilgstoši lietojamā inventāra atgūstamā vērtība ir lielāka par tā uzskaites vērtību. Šādā gadījumā aktīva uzskaites (atlikusī) vērtība jāpalielina līdz tā atgūstamajai vērtībai un jāatzīst pārskata perioda pārējie ieņēmumi, veicot sekojošu grāmatojumu:

Db. 2190 Vērtības samazinājums krājumiem

Kr. 8552 Ieņēmumi no vērtības samazinājuma norakstīšanas nefinanšu aktīviem

540. Palielinātā ilgstoši lietojamā inventāra uzskaites (atlikusī) vērtība nedrīkst pārsniegt uzskaites vērtību, kas būtu noteikta, ja aktīvam iepriekšējos periodos nebūtu atzīti izdevumi no vērtības samazinājuma.

541. Izveidoto ilgstoši lietojamā inventāra vērtības samazinājumu var koriģēt tikai par konkrētā ilgstoši lietojamā inventāra vērtības samazinājuma izmaiņu vērtību.

542. Ilgstoši lietojamā inventāra vērtības samazinājuma pārbaudi var veikt budžeta iestādes vadītāja apstiprināta komisija vai budžeta iestādes apstiprināts atbildīgais attiecīgās jomas speciālists. Komisijai vērtības samazinājuma pazīmju identifikācijai un aprēķinu veikšanai ir tiesības piesaistīt attiecīgās nozares speciālistus.

543. Ilgstoši lietojamā inventāra vērtības samazinājuma un/vai atgūstamās vērtības aprēķins tiek dokumentēts.

14.4. Krājumu norakstīšana un izdevumu atzīšana

544. Krājumu vērtību atzīst izdevumos pārskata periodā, kurā tos:

544.1. nodod lietošanā;

544.2. pārdod, apmaina, nodod finanšu nomā vai izplata bez maksas vai par minimālu samaksu un kurā atzīst atbilstošos ieņēmumus. Ja atbilstošo ieņēmumu nav, izdevumus atzīst periodā, kad nodotas preces vai sniegts pakalpojums, kuram izmanto krājumus;

544.3. faktiski izlieto;

544.4. likvidē, konstatē krājumu iztrūkumu vai prettiesisku atsavināšanu.

545. Krājumu izlietojumu noraksta pārskata gada izdevumos pamatojoties uz:

545.1. iekšējām pavadzīmēm par materiālu izsniegšanu no noliktavas ekspluatācijā;

545.2. ēdienkartēm – pieprasījumiem;

545.3. sarakstiem par materiālu, kurināmā u.c. izsniegšanu lietošanā noteikto normu robežās;

545.4. degvielu – saskaņā ar transporta ceļazīmi, atskaiti par degvielas izlietojumu, ņemot vērā degvielas un eļļas patēriņa normas katrai tehniskās vienībai.

546. Izejvielas un materiāli, kancelejas piederumus (papīru, pildspalvas, piezīmju papīru u.tml.), kā arī medikamentus un gatavās zāles (izņemot specifiskus medikamentus), kas iegādāti un tūlīt izsniegti kārtējo vajadzību nodrošināšanai, uzreiz noraksta faktiskajos izdevumos, atbilstoši noformētiem dokumentiem (aktiem), kas pamato nodošanu lietošanā, grāmatojot:

Db. 7000 Pamatdarbības izdevumi (attiecīgais izdevumu veids)

Kr. 2100 Krājumi

547. Uz šo vērtību iegādi un saņemšanu apstiprinošiem dokumentiem jābūt to personu parakstiem, kas saņēmušas un izlietojušas šos materiālus.

548. Budžeta iestādes dienesta transporta līdzekļu izmantošanas vajadzībām nepieciešamo degvielu un smērvielas iegādājas un uzskaita saskaņā ar Daugavpils pilsētas pašvaldības apstiprinātu iekšēju normatīvo aktu „Noteikumi par transportlīdzekļu izmantošanu un izdevumu uzskaites kārtību Daugavpils pilsētas pašvaldībā”. Degvielas uzskaiti kārtējo atsevišķi par katru transportlīdzekļu. Degviela tiek norakstīta pamatojoties uz ceļazīmēm un atbilstoši noteiktām degvielas patēriņa normām. Ceļazīmē norāda brauciena datumu, laiku, mērķi, adreses, nobraukto kilometru skaitu un odometra radītājus brauciena beigās. Ceļazīmes apstiprina iestādes vadītājs.

549. Degvielas uzskaitē un norakstīšanai pielieto FIFO metodi. Gada beigās degvielas atlikums tiek inventarizēts pēc „pilnas baka” principa.

550. Kurināmo, degvielu un smērvielas atzīst pamatdarbības izdevumos periodā, kurā tos faktiski izlieto.

551. Krājumus likvidējot vai konstatējot to iztrūkumu vai iznīcināšanu prettiesiskas darbības dēļ, izslēdz no uzskaites, norakstot to uzskaites vērtību izdevumos, grāmatojot:

Db.	8611	Izdevumi no nefinanšu aktīvu norakstīšanas vai likvidēšanas
Kr.	2100	Krājumi

552. Krājumu pārdošanas dienā budžeta iestāde, pamatojoties uz attaisnojuma dokumentiem, tos vispirms:

552.1. izslēdz no uzskaites un atzīst izdevumus:

Db.	8612	Izdevumi no nefinanšu aktīvu atsavināšanas
Kr.	2100	Krājumi

552.2. atzīst prasības un ieņēmumus no krājumu pārdošanas krājumu pārdošanas vērtībā. Grāmato:

Db.	2310	Prasības pret pircējiem un pasūtītājiem
Kr.	8510 5723	Ieņēmumi atsavināšanai paredzēto nefinanšu aktīvu pārdošanas Pievienotās vērtības nodoklis (ja budžeta iestāde ir PVN maksātāja)

553. Budžeta iestāde bez atlīdzības nododot krājumus citai budžeta iestādei, sniedz informāciju par krājumu uzskaiti - krājumu piederību uzskaites kategorijai detalizācijā līdz apakšgrupai, krājumu vērtību. Krājumu pieņemšanai-nodošanai iestādes vadītājs izveido komisiju, un nodod krājumus sastādot pieņemšanas – nodošanas aktu. Krājumu pieņemšana – nodošana starp Daugavpils pilsētas pašvaldības budžeta iestādēm notiek pamatojoties uz Daugavpils pilsētas domes izpilddirektora rīkojumu.

554. Budžeta iestāde, kura bez atlīdzības nodot krājumus citai budžeta iestādei, grāmatvedības uzskaitē atzīst izdevumus no bezatlīdzības ceļā nodotām vērtībām atbilstoši informācijai par krājumiem, grāmatojot:

par krājumu vērtību

Db.	8420	Izdevumi no saņemtām un nodotām vērtībām bez atlīdzības
Kr.	2100	Krājumi

par krājumu vērtības samazinājumu

Db.	2190	Vērtības samazinājums krājumiem
Kr.	8552	Ieņēmumi no vērtības samazinājuma norakstīšanas nefinanšu aktīviem

555. Budžeta iestāde krājumus var uzskaitīt daudzuma vienībās atsevišķā reģistrā līdz to izlietošanai (utilizācijai).

556. Krājumus kuru vērtību iekļauj cita aktīva sākotnējā vērtībā, pārklasificē uz attiecīgo aktīvu grupu un atzīst izdevumos šā aktīva lietderīgas lietošanas laikā vai vērtības norakstīšanas dienā, grāmatojot:

Db.	1240 2120	Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigta būvniecība Nepabeigtie ražojumi un pasūtījumi
Kr.	2100	Krājumi

557. Ilgstoši lietojams inventārs, kas tiek iegādāts budžeta iestādes darbinieku dienesta pienākumu pildīšanai un izsniegts lietošanai, atbilstoši noformētiem dokumentiem, kas pamato nodošanu lietošanā, ieģrāmato pārskata gada izdevumos un nodrošina inventāra uzskaiti zembilancē līdz faktiskajai norakstīšanai, grāmatojot:

557.1. inventāra izsniegšana lietošanā:

Db.	7000	Pamatdarbības izdevumi (attiecīgais izdevumu veids)
Kr.	2161	Ilgstoši lietojams inventārs

557.2. inventāra pārnese zembilancē:

Db.	919X	Citi zembilances aktīvi
Kr.	92169Z	Lietošanā nodotais inventārs

558. Budžeta iestāde nodrošina inventāra uzskaiti daudzuma vienībās arī pēc tā atzīšanas izdevumos līdz izslēgšanai no uzskaites.

15. Prasību uzskaitē, tai skaitā, nākamo periodu izdevumu un avansu uzskaitē

15.1. Prasību uzskaitē

559. Prasības - aktīvi, kas budžeta iestādei ir radušies pakalpojumu sniegšanas, kā arī krājumu, pamatlīdzekļu un citu aktīvu pārdošanas rezultātā, un citos gadījumos, kas noteikti normatīvajos aktos.

560. Budžeta iestāde sākotnēji atzīst prasības patiesajā vērtībā.

561. Ilgtermiņa prasībās uzskaita prasības, kuru paredzētā atmaksa (dzēšana) atbilstoši sākotnējiem (līgumu) nosacījumiem pārsniedz gadu no bilances datuma.

562. Ilgtermiņa prasības iedala šādās grupās:

1410 Ilgtermiņa prasības par Eiropas Savienības politiku instrumentu un pārējās ārvalstu finanšu palīdzības finansētajiem projektiem (pasākumiem)

1420 Pārējās ilgtermiņa prasības

563. Kontu grupas “1410 Ilgtermiņa prasības par Eiropas Savienības politiku instrumentu un pārējās ārvalstu finanšu palīdzības finansētajiem projektiem (pasākumiem)” kontos „1415 Ilgtermiņa prasības par avansā pārskaitītiem transfertiem Eiropas Savienības politiku instrumentu un pārējās ārvalstu finanšu palīdzības finansētajiem projektiem (pasākumiem)”, „1416 Ilgtermiņa prasības par Eiropas Savienības politiku instrumentu un pārējās ārvalstu finanšu palīdzības finansētajiem projektiem (pasākumiem)”, “1419 Vērtības samazinājums ilgtermiņa prasībām par Eiropas Savienības politiku instrumentu un pārējās ārvalstu finanšu palīdzības finansētajiem projektiem (pasākumiem)” uzskaita ilgtermiņa prasības par Eiropas Savienības politiku instrumentu un pārējās ārvalstu finanšu palīdzības finansētajiem projektiem (pasākumiem), analītiski nodalot katra finansēšanas instrumenta vai fonda prasības (piemēram, Zivsaimniecības vadības finansēšanas instrumenta projektiem, Eiropas Lauksaimniecības virzības un garantiju fonda projektiem, Eiropas Sociālā fonda projektiem, Eiropas Reģionālās attīstības fonda projektiem).

564. Kontu grupas „1420 Pārējās ilgtermiņa prasības” kontos “1421 Ilgtermiņa prasības par finanšu nomu”, “1425 Ilgtermiņā prasības par avansā pārskaitītiem transfertiem”, “1428 Pārējās iepriekš neklasificētās ilgtermiņa prasības”, “1429 Vērtības samazinājums pārējām ilgtermiņa prasībām” uzskaita pārējās iepriekš neklasificētās ilgtermiņa prasības, nākamo periodu izdevumus un vērtības samazinājumu.

565. Pārskata perioda beigās aprēķina un apgrozāmo līdzekļu sastāvā norāda ilgtermiņa prasību īstermiņa daļu.

566. Īstermiņa prasībās uzskaita prasību summas, kuras atmaksās budžeta iestādes parastā darbības cikla ietvaros vai kuru atmaksas termiņš pārskata perioda beigās nepārsniegs gadu no bilances datuma.

567. Īstermiņa prasības iedala šādās grupās:

2310 Prasības pret pircējiem un pasūtītājiem

2320 Prasības par ārvalstu finanšu palīdzības un Eiropas Savienības politiku instrumentu finansētajiem projektiem (pasākumiem)

2340 Prasības par nodokļiem, nodevām un citiem maksājumiem budžetos

2360 Uzkrātie ieņēmumi

2370 Pārmaksātie nodokļi, nodevas un citi maksājumi budžetos

2380 Prasības pret personālu

2390 Pārējās prasības

568. Kontu grupā “2310 Prasības pret pircējiem un pasūtītājiem” uzskaita prasības pret pircējiem un pasūtītājiem, kas izveidojušies, iestādei pārdodot aktīvus, izpildot darbus vai pakalpojumus un vērtības samazinājumus

569. Kontu grupā “2320 Prasības par ārvalstu finanšu palīdzības un Eiropas Savienības politiku instrumentu finansētajiem projektiem (pasākumiem)” uzskaita attiecīgo projektu īstenošanas gaitā radušās prasības, analītiski nodalot katra finansēšanas instrumenta vai fonda prasības (piemēram, Zivsaimniecības vadības finansēšanas instrumenta projektiem, Eiropas Lauksaimniecības virzības un garantiju fonda projektiem,

Eiropas Sociālā fonda projektiem, Eiropas Reģionālās attīstības fonda projektiem), izņemot avansā pārskaitītos transfertus un vērtības samazinājumu.

570. Kontu grupā "2340 Prasības par nodokļiem, nodevām un cietiem maksājumiem budžetos" uzskaita prasības par budžeta iestāžu administrētiem nodokļiem, nodevām un cietiem maksājumiem budžetos un vērtības samazinājumu un prasības par sadalāmo iedzīvotāju ienākuma nodokli.

571. Kontu grupā "2360 Uzkrātie ieņēmumi" uzskaita budžeta iestādes ieņēmumus, kas nopelnīti līdz pārskata perioda beigām, bet par kuriem līdz pārskata perioda beigām nav sagatavots maksāšanai paredzētais attaisnojuma dokuments.

572. Kontu grupā "2370 Pārmaksātie nodokļi, nodevas un citi maksājumi budžetos" uzskaita pārmaksātos un avansā samaksātos nodokļus atsevišķi pa nodokļu veidiem.

573. Kontu grupā "2380 Prasības pret personālu" uzskaita norēķinus ar budžeta iestādes darbiniekiem par izsniegtajiem avansiem, iztrūkumiem un citas prasības pret personālu un vērtības samazinājumu.

574. Kontu grupā "2390 Pārējās prasības" uzskaita pārējās iepriekš neklasificētās prasības un vērtības samazinājumu.

575. Veicot prasību uzskaiti, budžeta iestādes ievēro šādus pamatprincipus:

575.1. uzkrāšanas principu, kurš nosaka, ka ieņēmumus atzīst tad, kad tie radušies neatkarīgi no rēķina vai naudas saņemšanas;

575.2. piesardzības principu, kurš nosaka, ka ieņēmumus atzīst tad, kad to saņemšana ir droši ticama.

576. Budžeta iestāde atzīst prasības dienā, kad budžeta iestāde noformē pircējam (budžeta iestādes klientam) dokumentu, kas apstiprina sniegtā pakalpojuma izpildi, piemēram, izsniedz rēķinu u.c. Ieņēmums ir gadījumi, kad līgumā ir minēti kādi citi nosacījumi, piemēram, ja ir nepieciešams abu pušu apstiprināts dokuments, lai priekšmeta/darba izpildes nodošanu varētu uzskatīt par notikušu. Šādā gadījumā prasība atzīstama pēc minētā dokumenta abpusējas apstiprināšanas, piemēram, veikto darbu pieņemšanas-nodošanas akta parakstīšanas.

577. Budžeta iestāde, pamatojoties uz izrakstīto rēķinu vai citu attaisnojuma dokumentu, atzīst prasības un ieņēmumus:

Db.	2300	Debitori
Kr.	6000	Pamatdarbības ieņēmumi (atbilstošais ieņēmumu konts)
	5723	Pievienotās vērtības nodoklis (ja budžeta iestāde ir PVN maksātāja)
vai		
Kr.	8510	Ieņēmumi no atsavināšanai paredzēto nefinanšu aktīvu pārdošanas

578. Prasību atlikumus ārvalstu valūtās pārskata perioda beigās pārvērtē *euro* valūtā, pēc Eiropas Centrālās bankas oficiāli noteikto valūtas kursu finanšu perioda pēdējā dienā, atzīstot ieņēmumus vai izdevumus no valūtas kursu svārstībām, grāmatojot:

Db.	2300	Debitori
Kr.	8110	Ieņēmumi no valūtas kursu svārstībām (attiecīgais budžeta veids)
vai		
Db.	8210	Izdevumi no valūtas kursu svārstībām (attiecīgais budžeta veids)
Kr.	2300	Debitori

579. Budžeta iestādei saņemot prasību apmaksu, prasību samazina atbilstoši kredītiestādes konta izrakstam:

Db.	2600	Naudas līdzekļi
Kr.	2300	Debitori

580. Prasību sastāvā kā uzkrātos ieņēmumus budžeta iestāde uzskaita ieņēmumus, kas attiecas uz pārskata periodu vai iepriekšējiem periodiem, bet par kuriem pārskata perioda beigās nav sagatavots maksāšanai paredzētais attaisnojuma dokuments (piemēram, rēķins). Budžeta iestāde aprēķina ieņēmumus, kas attiecināmi uz pārskata periodu, piemēram, saskaņā ar līgumu, un atzīst uzkrātos ieņēmumus, veicot sekojošus grāmatojumus:

Db.	2360	Uzkrātie ieņēmumi
Kr.	6000	Pamatdarbības ieņēmumi (atbilstošais ieņēmumu konts)

581. Kad nākamajā periodā tiek izsniegts attiecīgais norēķinu attaisnojuma dokuments, uzkrātie ieņēmumi tiek reversēti un tiek atzīta prasība, veicot grāmatojumus:

Db.	2300	Īstermiņa prasības
Kr.	2360	Uzkrātie ieņēmumi
	5723	Pievienotās vērtības nodoklis (ja budžeta iestāde ir PVN maksātāja)

582. Pārskata perioda beigās aprēķina un apgrozāmo līdzekļu sastāvā norāda ilgtermiņa prasību īstermiņa daļu, veicot sekojošu grāmatojumu:

Db.	2300	Īstermiņa prasības
Kr.	1400	Ilgtermiņa prasības

15.2. Nākamo periodu izdevumu un avansu uzskaitē

15.2.1. Avansa maksājumu preču piegādātājiem/pakalpojumu sniedzējiem uzskaitē

583. Saņemot attaisnojuma dokumentu par avansu (avansa rēķinu), to reģistrē atsevišķā reģistrā.

584. Avansa maksājumus par precēm un pakalpojumiem atzīst grāmatvedības uzskaitē avansa maksājumu veikšanas dienā.

585. Samaksātos avansus par precēm budžeta iestāde uzskaita tās aktīvu grupas sastāvā, par kuriem avansi maksāti, bet avansus par pakalpojumiem – atsevišķā kontā īstermiņa prasību sastāvā, veicot sekojošu grāmatojumu:

Db.	1180	Avansa maksājumi par nemateriālajiem ieguldījumiem
	1280	Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem
	2181	Avansa maksājumi par krājumiem
	2421	Avansi par pakalpojumiem
Db.	5723	Pievienotās vērtības nodoklis (ja budžeta iestāde ir PVN maksātāja)
Kr.	2600	Naudas līdzekļi

586. Dienā, kad budžeta iestāde saņem līgumā noteiktās preces (nemateriālo ieguldījumu, pamatlīdzekli vai krājumus), pamatojoties uz preču pavadzīmi-rēķinu, budžeta iestāde atzīst attiecīgo aktīvu, saistības un samazina avansa maksājumu kontu iepriekš atzītā avansa maksājuma apmērā, veicot sekojošus grāmatojumus:

Db.	1100	Nemateriālie ieguldījumi
	1200	Pamatlīdzekļi
	2100	Krājumi
Db.	5723	Pievienotās vērtības nodoklis (ja budžeta iestāde ir PVN maksātāja)
Kr.	5310	Īstermiņā saistības pret piegādātājiem un darbuzņēmējiem

587. Vienlaicīgi tiek veikts grāmatojums, atzīstot avansa maksājumu konta un saistību samazinājumu iepriekš veiktā avansa maksājuma vērtībā:

Db.	5310	Īstermiņā saistības pret piegādātājiem un darbuzņēmējiem
Kr.	1180	Avansa maksājumi par nemateriālajiem ieguldījumiem
	1280	Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem
	2181	Avansa maksājumi par krājumiem
Kr.	5723	Pievienotās vērtības nodoklis (ja budžeta iestāde ir PVN maksātāja)

588. Veicot atlikušās summas samaksu piegādātājiem par attiecīgā aktīva iegādi, budžeta iestāde grāmato:

Db.	5310	Īstermiņā saistības pret piegādātājiem un darbuzņēmējiem
Kr.	2600	Naudas līdzekļi

589. Par pakalpojumiem veiktos avansa maksājumus budžeta iestāde noraksta un attiecīgos izdevumus atzīst dienā, kad tiek saņemti atbilstošie pakalpojumi. Pamatojoties uz darījumu apliecinājošiem dokumentiem (pieņemšanas-nodošanas akts, rēķins u.c.), budžeta iestādes veic grāmatojumus:

Db. 7000 Pamatdarbības izdevumi (attiecīgais izdevumu konts)
5723 Pievienotās vērtības nodoklis (ja budžeta iestāde ir PVN maksātāja)

Kr. 5310 Īstermiņā saistības pret piegādātājiem un darbuzņēmējiem

590. Vienlaicīgi tiek veikts grāmatojums, atzīstot avansa maksājumu konta un saistību samazinājumu iepriekš veiktā avansa maksājuma vērtībā:

Db. 5310 Īstermiņā saistības pret piegādātājiem un darbuzņēmējiem

Kr. 2421 Avansa maksājumi par pakalpojumiem
5723 Pievienotās vērtības nodoklis (ja budžeta iestāde ir PVN maksātāja)

591. Veicot atlikušās summas samaksu piegādātājiem par attiecīgo pakalpojumu, budžeta iestāde grāmato:

Db. 5310 Īstermiņā saistības pret piegādātājiem un darbuzņēmējiem

Kr. 2600 Naudas līdzekļi

15.2.2. Avansa maksājumu darbiniekiem uzskaitē

592. Norēķinus ar personālu uzskaita atsevišķos grāmatvedības kontos pēc darījuma būtības (piemēram, izsniegtie avansi saimnieciskiem darījumiem, komandējumu izdevumi, norēķini ar maksājumu kartēm, prasības par zaudējumu atlīdzināšanu u.tml.).

593. Iestādes vadītājs apstiprina avansu saimnieciskajiem izdevumiem izsniegšanas un atskaišu par izlieto to naudas līdzekļu sagatavošanas, apstiprināšanas un uzskaites kārtību, ievērojot pastāvošo normatīvo aktu prasības.

594. Avansus izsniedz tikai iestādes darbiniekiem pēc vadītāja rīkojuma un saņēmēja rakstiska avansa pieprasījuma. Avansa pieprasījumā norāda avansa mērķi. Avansā saņemto naudu atļauts izlietot tikai norādītajiem mērķiem.

595. Ja saskaņā ar budžeta iestādes vadītāja apstiprināto grāmatvedības uzskaites kārtību budžeta iestāde izsniedz savam darbiniekam avansu (piemēram, saimnieciskiem izdevumiem, komandējumu izdevumiem), budžeta iestāde atzīst attiecīgo prasību un samazina naudas līdzekļus, grāmatojot:

Db. 2380 Prasības pret personālu

Kr. 2600 Naudas līdzekļi

596. Avansa saņēmējs sagatavo avansa norēķinu par avansā saņemtās naudas izlietojumu, pievienojot izdevumus apliecinājošus dokumentus, sanumurētus avansa pārskatā ierakstītā secībā.

597. Avansa pārskata saturu un iesniegšanas termiņus nosaka iestādes vadītājs.

598. Pārskatus par avansu izlietojumu sagatavo arī par komandējuma izdevumiem. Izsniegto avansu ārvalstu valūtā pārrēķinā pēc Eiropas Centrālās bankas, oficiāli noteiktā valūtas maiņas kursa darījuma dienā. Par komandējumu uzskatāms ar budžeta iestādes vadītāja rakstisku rīkojumu, apstiprināts darbinieka brauciens uz noteiktu laiku uz citu apdzīvotu vietu Latvijas Republikā vai uz ārvalstīm, lai:

- pildītu darba (dienesta) uzdevumus;
- papildinātu zināšanas un paaugstinātu kvalifikāciju (mācību komandējums).

599. Budžeta iestāžu darbinieku komandējumiem paredzētā dienas nauda (kompensācija par papildu izdevumiem) un izdevumi par viesnīcu (naktsmītni) nedrīkst pārsniegt noteiktās komandējuma izdevumu samaksas normas.

600. Darbiniekam komandējuma laikā tiek saglabāta darba vieta un likumā noteiktā darba samaksa.

601. Saņemot no darbinieka izlietotā avansa (saimniecisko izdevumu, komandējumu izdevumu u.tml.) atskaiti, samazina prasību pret darbinieku un palielina attiecīgos izdevumus vai krājumu kontu atlikumus, grāmatojot:

Db.	7000	Pamatdarbības izdevumi (attiecīgais izdevumu konts)
	2100	Krājumi
Db.	5723	Pievienotās vērtības nodoklis (ja budžeta iestāde ir PVN maksātāja)
Kr.	2380	Prasības pret personālu

602. Neizmantoto avansa atlikumu avansa saņēmējs atmaksā ne vēlāk kā piecu darba dienu laikā pēc avansa pārskata iesniegšanas. Jaunu avansu saimnieciskām vajadzībām neizsniedz, ja avansa saņēmējs nav norēķinājies par iepriekš izsniegto summu.

603. Ja avansa saņēmējs noteiktā laikā neiesniedz pārskatu (norēķinu) par saņemto summu izlietojumu vai neatmaksā neizmantoto avansa atlikumu, budžeta iestādei ir tiesības šīs summas piedzīt normatīvajos aktos noteiktā kārtībā.

604. Pastāvīgām avansa norēķinu personām neizmantotais atlikums pāriet uz nākamā atskaites perioda avansa atskaiti.

605. Avansa pārtēriņa gadījumā norēķina persona sniedz paskaidrojumu par neparedzēto izdevumu rašanās iemesliem, pievienojot attaisnojošus dokumentus. Par trūkstošo summu tiek veikti grāmatojumi:

Db.	7000	Pamatdarbības izdevumi (attiecīgais izdevumu konts)
Kr.	5811	Pārējās saistības pret darbiniekiem

606. Ja avansa norēķins ir apstiprināts, iestādes atbildīgais grāmatvedis pārskaita uz norēķinu personas kredītiestādes kontu avansa pārtēriņa summu, vai izmaksa tiek veikta skaidrā naudā no budžeta iestādes kases, grāmatojot:

Db.	5811	Pārējās saistības pret darbiniekiem
Kr.	2600	Naudas līdzekļi

15.2.3. Nākamo periodu izdevumu uzskaitē

607. Daugavpils pilsētas pašvaldības darbībā ir izdevumi, kas veicami pārskata gadā, bet ietekme uz saimniecisko darbību ilgst nākamajos pārskata periodos. Tie ir avansēti izdevumi vai nākamo periodu izdevumi. Nākamo periodu izdevumi var būt:

- 607.1. atbilstoši līgumam iepriekš samaksāta īres vai nomas maksa;
- 607.2. iestādes labiekārtošanas, sakārtošanas vai uzlabošanas darbi, ja šie objekti neveido pamatlīdzekļu objektu;
- 607.3. pagaidu būvju, celtnu vai aprīkojuma izveidošanas izdevumi, ja šie objekti neveido pamatlīdzekļu objektus;
- 607.4. avansa maksājumi par nākamās gados regulāri saņemamiem pakalpojumiem un citi līdzīga rakstura izdevumi;
- 607.5. preses izdevumu apmaksu nākamajiem periodiem;
- 607.6. likumā noteiktā kārtībā aprēķināto darba samaksu (atvaļinājuma nauda un valsts sociālās apdrošināšanas iemaksas);
- 607.7. automašīnas obligātās civiltiesiskās apdrošināšanas maksājumi vai citi apdrošināšanas maksājumi.

608. Šajā kontu grupā uzskaita faktiskās izmaksas, kas attiecas uz nākamajiem periodiem.

609. Kontu grupā "2410 Nākamo periodu izdevumi ārvalstu finanšu palīdzības un Eiropas Savienības politiku instrumentu finansētajiem projektiem un pasākumiem" uzskaita prasības attiecībā uz līguma nosacījumu izpildi nākamajos pārskata periodos, ja pakalpojumus, par kuriem iepriekš bija samaksāts, saņem par daļām vai vairāku mēnešu garumā, un avansa maksājumus ārvalstu finanšu palīdzības un Eiropas Savienības politiku instrumentu finansētajiem pasākumiem, izņemot avansā pārskaitītos transfertus.

610. Kontā "2422 Nākamo periodu izdevumi darba samaksas norēķiniem" uzskaita normatīvajos aktos noteiktajā kārtībā aprēķināto un samaksāto darba samaksu budžeta iestādes darbiniekiem par nākamajiem periodiem.

611. Kontā "2423 Nākamo periodu izdevumi sociālajiem norēķiniem" uzskaita normatīvajos aktos noteiktajā kārtībā aprēķinātās sociālās apdrošināšanas iemaksas par samaksāto darba samaksu budžeta iestādes darbiniekiem, samaksātās pensijas, pabalstus un citus maksājumus sociāliem mērķiem par nākamajiem periodiem.

612. Kontā "2429 Pārējie nākamo periodu izdevumi" uzskaita budžeta iestādes pārējos maksājumus, kuri atzīstami kā izdevumi nākamajos pārskata periodos.

613. Nākamo periodu izdevumus atzīst bilancē tikai tad, kad veikts maksājums (faktiskās izmaksas). Apmaksas dienā (pamatojoties uz attaisnojuma dokumentiem un maksājumu uzdevumu) budžeta iestāde palielina attiecīgo nākamo periodu izdevumu kontu un samazina naudas līdzekļu kontu, no kura veikts maksājums. Grāmato:

Db.	2400	Nākamo periodu izdevumi un avansa maksājumi par pakalpojumiem un projektiem
	5723	Pievienotās vērtības nodoklis (ja budžeta iestāde ir PVN maksātāja)
Kr.	2600	Naudas līdzekļi

614. Budžeta iestāde noraksta nākamo periodu izdevumus ne retāk kā reizi pārskata periodā, kad budžeta iestāde ir saņēmusi pakalpojumu, uz kuru attiecas iepriekš atzītie nākamo periodu izdevumi. Ja pakalpojums saņemts pa daļām vai pakāpeniski, budžeta iestāde atzīst izdevumus saņemtās pakalpojumu daļas vērtībā, pamatojoties uz līgumu un/vai pakalpojuma saņemšanu apliecinājošiem dokumentiem. Ja pakalpojums tiek saņemts vairāku mēnešu garumā (preses abonēšana, apdrošināšana u.c.), budžeta iestāde atzīst izdevumu summu, kas proporcionāli attiecas uz konkrēto pārskata periodu (piemēram, mēnesi) vai saņemto pakalpojumu, budžeta iestāde veic sekojošu grāmatojumu:

Db.	7000	Pamatdarbības izdevumi (attiecināmais izdevumu konts)
Kr.	2400	Nākamo periodu izdevumi un avansa maksājumi par pakalpojumiem un projektiem

615. Maksājumus, kas saistīti ar ārvalstu finanšu palīdzības un Eiropas Savienības politiku instrumentu finansētajiem projektiem un pasākumiem no darbuzņēmējiem saņemtajiem pakalpojumiem, noraksta izdevumos saskaņā ar projekta pieteicēja (palīdzības saņēmēja) iesniegtiem darbu izpildes pamatojošiem dokumentiem.

616. Izdevumus, kas attiecas uz nākamo periodu darba samaksas norēķiniem (atvaļinājuma nauda) un valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām dokumentē ar grāmatvedības izziņu, jo aprēķinot šos izdevumus vispirms parāda kontu grupā "7000 Pamatdarbības izdevumi" attiecīgajā izdevumu kontā un tikai pēc tam pārgrāmato uz nākamo periodu izmaksām. Nākamo periodu izdevumu uzskaitē par darba samaksas norēķiniem un valsts sociālās apdrošināšanas maksājumiem atrunāta sadaļā „Kreditori”.

15.3. Prasību vērtības samazinājums

617. Budžeta iestāde katrā pārskata datumā novērtē, vai pastāv objektīvi pierādījumi prasību (izņemot uzkratos ieņēmumus) un samaksāto avansu nesāņemšanai, izvērtējot (ja tas ir iespējams) katru parādniķu un katru darījumu, un, ja nepieciešams, atzīst prasību un samaksāto avansu vērtības samazinājumu. Ja šādi pierādījumi pastāv, izdevumus vērtības samazinājumam novērtē nedrošās (apšaubāmās) summas apmērā vai procentos no prasību summas.

618. Budžeta iestāde pārskata perioda beigās izvērtē sekojošus kritērijus (individuāli vai apvienojot grupās), lai noteiktu, vai atzīstams prasības vērtības samazinājums:

- 618.1. prasību apmaksas vai avansu nosacījumu izpildes termiņš ir nokavēts 90 dienas un vairāk;
- 618.2. pastāv strīds par prasību atmaksu vai līguma izpildi, par kuru veikts avansa maksājums;
- 618.3. pret darījuma partneri ir ierosināta lieta par maksātnespēju;
- 618.4. ir citi pamatoti iemesli, kas liek apšaubīt prasības atgūšanu, izņemot apmaksas vai nosacījumu izpildes termiņa kavējumu.

619. Ja prasību apmaksas vai avansu nosacījumu izpildes termiņš ir nokavēts 90 dienas un vairāk, prasības un samaksātos avansus sadala grupās pēc to apmaksas vai nosacījumu izpildes termiņa kavējuma un atbilstoši tām procentuāli nosaka vērtības samazinājuma apmēru:

<i>Apmaksas kavējums (dienās)</i>	<i>Vērtības samazinājums (% no prasības summas)</i>	<i>Prasības vai avansa maksājuma novērtējums</i>
0 - 90	0 %	Drošs – vērtības samazinājumu neatzīst
91 - 180	25 %	Nedrošs (šaubīgs)
181 - 270	50 %	Nedrošs (šaubīgs)
271 - 365	75 %	Nedrošs (šaubīgs)
ilgāk par 365	80 %	Nedrošs (šaubīgs)

620. Parādus, kuru piedziņa ir neiespējama, jo pret parādnieku ir ierosināta lieta par maksātnespēju, vai ir pamatoti iemesli, kas liek apšaubīt parāda atgūšanu un pastāv strīds par prasību atmaksu vai līguma izpildi, vērtības samazinājumu nedrošām prasībām atzīst apšaubāmās summas apmērā.

621. Pēc prasību novērtēšanas, pamatojoties uz budžeta iestādes veiktajiem aprēķiniem, budžeta iestāde atzīst vērtības samazinājumu nedrošām prasībām, iekļaujot to pārskata perioda pārējos izdevumos un veicot sekojošu grāmatojumu:

Db.	8650	Izdevumi no aktīvu vērtības samazinājuma
Kr.	1187	Vērtības samazinājums avansa maksājumiem par nemateriālajiem ieguldījumiem
	1287	Vērtības samazinājums avansa maksājumiem par pamatlīdzekļiem
	2187	Vērtības samazinājums avansa maksājumiem par krājumiem
	2318	Vērtības samazinājums prasībām pret pircējiem un pasūtītājiem
	2427	Vērtības samazinājums avansa maksājumiem par pakalpojumiem

622. Samaksājamiem avansiem un prasībām, kuru saņemšanas termiņš vai nosacījumu izpildes (preces piegādes, pakalpojuma saņemšanas) datums nav pienācis, vērtības samazinājumu neveido.

623. Katra pārskata perioda beigās budžeta iestāde izvērtē iepriekš atzīto prasību vērtības samazinājumu un atzīst pārējos ieņēmumus šādos gadījumos:

623.1. pārskata perioda beigās secināts, ka sākotnēji atzītais prasību vērtības samazinājums nav nepieciešams;

623.2. saņemta prasības maksa vai veikta līgums nosacījumu izpilde;

623.3. norakstīta prasība vai samaksātais avanss.

624. Prasību vērtības samazinājumu budžeta iestāde noraksta, veicot sekojošus grāmatojumus:

Db.	1187	Vērtības samazinājums avansa maksājumiem par nemateriālajiem ieguldījumiem
	1287	Vērtības samazinājums avansa maksājumiem par pamatlīdzekļiem
	2187	Vērtības samazinājums avansa maksājumiem par krājumiem
	2318	Vērtības samazinājums prasībām pret pircējiem un pasūtītājiem
	2427	Vērtības samazinājums avansa maksājumiem par pakalpojumiem
Kr.	8560	Ieņēmumi no uzkrājumu norakstīšanas
	8650	Izdevumi no aktīvu vērtības samazinājuma (ja vērtības samazinājums atzīts tajā pašā pārskata periodā, kurā veic samazināšanu)

625. Parādus, kuru piedziņa saskaņā ar tiesību normām ir neiespējama, jo darījuma partneris ir likvidēts vai miris, vai ir pagājis parāda piedziņas iespējamības termiņš, izslēdz no budžeta iestādes uzskaites, un atzīst pārējos izdevumos, kā arī samazina iepriekš atzīto vērtības samazinājumu nedrošām (šaubīgām) prasībām un atzīst ieņēmumus no vērtības samazinājuma norakstīšanas.

626. Ja pārskata periodā iestāde izslēdz no uzskaites prasību, kam sākotnēji bija izveidots vērtības samazinājums, budžeta iestāde samazina izveidoto vērtības samazinājumu un atzīst pārējos ieņēmumus no vērtības samazinājuma norakstīšanas, kā arī samazina atbilstošo prasību kontu un atzīst pārējos izdevumus, grāmatojot:

Db.	1187	Vērtības samazinājums avansa maksājumiem par nemateriālajiem ieguldījumiem
	1287	Vērtības samazinājums avansa maksājumiem par pamatlīdzekļiem
	2187	Vērtības samazinājums avansa maksājumiem par krājumiem
	2318	Vērtības samazinājums prasībām pret pircējiem un pasūtītājiem
	2427	Vērtības samazinājums avansa maksājumiem par pakalpojumiem
Kr.	8550	Ieņēmumi no aktīvu vērtības samazinājuma norakstīšanas
	8650	Izdevumi no aktīvu vērtības samazinājuma (ja vērtības samazinājums atzīts tajā pašā pārskata periodā, kurā veic samazināšanu)
Db.	8631	Izdevumi no prasību norakstīšanas
Kr.	1180	Avansa maksājumi par nemateriālajiem ieguldījumiem
	1280	Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem
	2181	Avansa maksājumi par krājumiem
	2300	Īstermiņa prasības
	2421	Avansa maksājumi par pakalpojumiem

627. Ja prasībai, kuras piedziņa saskaņā ar tiesību normām ir neiespējama, iepriekš nav atzīts vērtības samazinājums, budžeta iestāde prasību izslēdz no uzskaites un atzīst pārējos izdevumos. Grāmato:

Db.	8631	Izdevumi no prasību norakstīšanas
Kr.	1180	Avansa maksājumi par nemateriālajiem ieguldījumiem
	1280	Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem
	2181	Avansa maksājumi par krājumiem
	2300	Īstermiņa prasības
	2421	Avansa maksājumi par pakalpojumiem

628. Parāda piedziņas termiņš (10 gadi) noteikts Civillikumā, ja tas specifiski nav atrunāts kādā citā likumā. Tas attiecas uz fiziskām un juridiskām personām.

629. Iestāde prasības noraksta ar iestādes vadītāja rīkojumu, kad juridiskā persona ir likvidēta, fiziskā persona ir mirusi.

16. Naudas līdzekļi

630. Naudas līdzekļi ir viens no vissvarīgākajiem apgrozāmo līdzekļu veidiem ar augstāko pakāpi. Naudas līdzekļiem nepieciešama stingra un precīza uzskaitē pa naudas glabāšanas vietām un veidiem. Naudas līdzekļus uzskaita kontu grupā "2600 Naudas līdzekļi". Šīs iedaļas kontos pašvaldības budžeta iestādes uzskaita naudu kasē un norēķinu kontos, noguldījumus finanšu iestādēs sadalījumā pa budžetu veidiem, kā arī tos naudas līdzekļus, kas nav budžeta iestādes īpašums, bet uz noteiktu laiku atrodas budžeta iestādes kasē vai kontos (piemēram, konkursu/drošības naudu, normatīvajos aktos noteiktos garantiju naudas līdzekļus, aizturēto personu naudas līdzekļus).

631. Ja darījums veikts ārvalstu valūtā, tad pārrēķina pielietojot Eiropas Centrālās bankas, noteikto oficiālo valūtas kursu konkrētā darījuma dienā.

632. Finanšu pārskatos ir nepieciešams atspoguļot gan bezskaidro naudu norēķinu kontos Valsts kasē un kredītiestādēs, gan naudu kasē. Nauda ir jāuzrāda apgrozāmo līdzekļu sastāvā, atsevišķā postenī.

633. Nauda ceļā ir naudas summa, kas ir nosūtīta, bet tā vēl nav ieskaitīta saņēmēja norēķinu kontā. Šādu summu uzskaita atsevišķā naudas līdzekļu kontā „Nauda ceļā”.

634. Naudas līdzekļu uzskaitē lieto šādus sintētiskos kontus:

- 2610 Kase
- 2620 Norēķinu konti Valsts kasē, kredītiestādēs vai citās institūcijās
- 2630 Naudas ekvivalenti
- 2670 Nauda ceļā

635. Kontu grupā "2610 Kase" uzskaita naudu kasē sadalījumā pa budžetu veidiem:

2611 Pamatbudžeta līdzekļi

2612 Speciālā budžeta līdzekļi

2613 Ziedojumu un dāvinājumu līdzekļi

2614 Citu budžetu līdzekļi - budžeta iestādes saņemtie naudas līdzekļi, kas nav tās īpašums, ja tie atrodas budžeta iestādes kasē.

636. Grāmatvedības uzskaitē naudas līdzekļu kustībai skaidrā naudā ir jānodrošina un jāveic saskaņā ar Latvijas Republikas normatīvo aktu prasībām, kā arī budžeta iestāžu vadītāju apstiprinātiem kases operāciju uzskaites noteikumiem.

637. Budžeta iestādei drīkst būt tikai viena galvenā kase.

638. Budžeta iestādes vadītājs ir atbildīgs par normatīvo aktu prasību ievērošanu un piemērošanu iestāžu organizatoriskai struktūrai un darbības apstākļiem.

639. Iestādes vadītājs ar rakstisku rīkojumu nosaka par kases operāciju uzskaiti atbildīgo grāmatvedi, tā pienākumus un atbildību, pilnvaras parakstīt kases orderus. Kases operācijas veic darbinieks, kurš saskaņā ar līgumu (amata aprakstu) vai budžeta iestādes vadītāja rakstisku rīkojumu pilda kasiera pienākumus.

640. Budžeta iestādes vadītājs nodrošina visus nepieciešamos pasākumus skaidrās naudas uzglabāšanas drošībai.

641. Lai nodrošinātu kases operāciju pilnīgu uzskaiti (reģistrāciju un iekšējo kontroli), nedrīkst uzdot kasiera un atbildīgā grāmatveža pienākumus pildīt vienai un tai pašai personai.

642. Kasieris pienākumu pildīšanu uzsāk, pieņemot glabāšanā ar pieņemšanas - nodošanas aktu budžeta iestādes skaidras naudas atlikumu kasē un kases grāmatu, saņemot lietošanā budžeta iestādes vadītāja norādīto skaidrās naudas glabāšanas vietu un – attiecīgos gadījumos – kases aparātu.

643. Katram pārskata gadam iekārto jaunu kases grāmatu. Pārskata gada sākumā kases grāmatā norādītajam skaidrās naudas atlikumam kasē jābūt vienādam ar iepriekšējā pārskata gada beigās aprēķināto un kases grāmatā norādīto skaidrās naudas atlikumu.

644. Kases operācijas, kā arī skaidrās naudas atlikumus kasē reģistrē vienā kases grāmatā, atsevišķi uzskaitot kases operācijas *euro*, un kases operācijas ārvalstu valūtās (pa to veidiem).

645. Kases grāmatu obligāti noslēdz mēneša pēdējā darb dienā.

646. Kases grāmatu sagatavo un ierakstus izdara tā, lai tajā ietvertā informācija saglabātos likumā "Par grāmatvedību" grāmatvedības reģistriem paredzētajā glabāšanas laikā.

647. Kontu grupā "2620 Norēķinu konti Valsts kasē, kredītiestādēs vai citās institūcijās" uzskaita budžeta iestādes naudu norēķinu kontos un noguldījumus pēc pieprasījuma (ieskaitot kontus, kuriem piesaistītas maksājumu kartes) sadalījumā pa budžetu veidiem:

2621 Pamatbudžeta līdzekļi

2622 Speciālā budžeta līdzekļi

2623 Ziedojumu un dāvinājumu līdzekļi

2624 Citu budžetu līdzekļi – budžeta iestādes saņemtie naudas līdzekļi, kas nav tās īpašums, ja tie atrodas budžeta iestādes norēķinu kontos.

648. Salīdzinot budžeta iestāžu Valsts kases kontos veikto darījumu uzskaiti budžeta iestādes reizi mēnesī sagatavo kontu izrakstu par veiktajiem kases izdevumiem, naudas plūsmu un kopsavilkuma pārskatu par kontu atlikumiem Valsts kasē.

649. Pašvaldību budžeta iestāžu konti atrodas Daugavpils pilsētas domes norēķinu centrā ar kopējo iezīmi (2 – pamatbudžets, 3 – speciālais budžets).

650. Naudas līdzekļu izmaksas no naudas līdzekļu kontiem pieļaujamas tikai uz attiecīgi noformētiem dokumentiem. Daugavpils pilsētas domes norēķinu centrā notiek kases izdevumu paralēla kontrole.

651. Norēķinu centra darbinieks pārbauda maksāšanas uzdevumu pareizību, līdzekļu atlikumu attiecīgajā kontā un ekonomiskās klasifikācijas kodā saskaņā ar uzturēšanas tāmi, paraksta un zīmoga atbilstību. Maksājuma uzdevuma eksemplāru paraksta, apzīmogo un atdod klientam (pašvaldības institūcijai).

652. Salīdzinot budžeta iestāžu kredītiestādes kontos veikto darījumu uzskaiti budžeta iestādes reizi mēnesī sagatavo kontu izrakstu par veiktajiem kases izdevumiem, naudas plūsmu un kopsavilkuma pārskatu par kontu atlikumiem kredītiestādē.

653. Kontu grupā "2630 Naudas ekvivalenti" uzskaita noguldījumus (arī Valsts kasē un kredītiestādēs), kuri noguldīti uz konkrētu termiņu un kuru sākotnējais termiņš nepārsniedz 90 dienas, sadalījumā pa budžetu veidiem:

2631 Pamatbudžeta līdzekļi

2632 Speciālā budžeta līdzekļi

2633 Ziedojumu un dāvinājumu līdzekļi

2634 Citu budžetu līdzekļi - budžeta iestādes saņemtie naudas līdzekļi, kas nav tās īpašums, ja tie izvietoti noguldījumos.

654. Kontu grupā "2670 Nauda ceļā" uzskaita naudu ceļā, sadalījumā pa budžetu veidiem:

2671 Pamatbudžeta līdzekļi

2672 Speciālā budžeta līdzekļi

2673 Ziedojumu un dāvinājumu līdzekļi

2674 Citu budžetu līdzekļi - budžeta iestādes naudas līdzekļi, kas nav tās īpašums.

655. Naudu ceļā uzskaita gadījumā, ja iestāde saņem naudu tās kontā īsi pēc pārskata perioda slēgšanas un ir saņemts apliecinājums, ka pārskaitījums veikts iepriekšējā periodā. Šajā gadījumā budžeta iestāde uzskata, ka darījums noticis iepriekšējā periodā un perioda beigās attiecīgo summu atzīst kā naudu ceļā.

656. Naudu ceļā uzskaita gadījumā, ja līgumā paredzēts, ka saistības uzskatāmas par dzēstām tikai tad, kad adresāts saņemis naudu savā kontā. Budžeta iestāde, kas veic pārskaitījumu, līdz saņemtam apliecinājumam par naudas saņemšanu adresāta kontā, pārskaitītos līdzekļus uzskaita kā naudu ceļā.

657. Budžeta iestāde atzīst naudas līdzekļu saņemšanu dienā, kad naudas līdzekļi ir ieskaitīti budžeta iestādes norēķinu kontā (saskaņā ar norēķinu konta izrakstu) vai iemaksāti kasē (saskaņā ar naudas iemaksas dokumentu).

658. Saņemot naudas līdzekļus kasē vai norēķinu kontā, budžeta iestāde atbilstoši kredītiestādes konta izrakstam palielina attiecīgo naudas līdzekļu kontu saņemtās summas apjomā un samazina attiecīgo aktīvu, pasīvu vai atzīst ieņēmumus atbilstoši naudas saņemšanas iemeslam, grāmatojot:

Db.	2600	Naudas līdzekļi
Kr.	2300	Īstermiņa prasības
	5000	Saistības
	6000	Pamatdarbības ieņēmumi (attiecīgais ieņēmumu konts)

659. Veicot maksājumu, budžeta iestāde atzīst naudas līdzekļu samazinājumu un uzskaita attiecīgo darījumu:

659.1. atzīstot aktīvus, veicot avansa maksājumu, ja avansi noteikti līgumu nosacījumos, nākamo periodu izdevumus, grāmato:

Db.	1180	Avansa maksājumi par nemateriālajiem ieguldījumiem
	1280	Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem
	2180	Avansa maksājumi par krājumiem
	2400	Nākamo periodu izdevumi un avansa maksājumi par pakalpojumiem un projektiem

Kr. 2600 Naudas līdzekļi

659.2. atzīstot saistību samazinājumu un veicot norēķinus, grāmato:

Db. 5000 Saistības

Kr. 2600 Naudas līdzekļi

659.3. pie samaksas darījumus atzīstot izdevumos, grāmato:

Db. 7000 Pamatdarbības izdevumi (attiecīgais izdevumu konts)

Kr. 2600 Naudas līdzekļi

659.4. atmaksājot neiztērētos asignējuma veidā piešķirtos līdzekļu pārskata perioda beigās, grāmato:

Db. 6000 Pamatdarbības ieņēmumi (attiecīgais ieņēmumu konts)

Kr. 2600 Naudas līdzekļi

660. Ja par pakalpojumu, precēm vai citu darījumu ar maksājumu karti maksājumu karšu pieņemšanas terminālī (POS terminālī) vai citā alternatīvā sistēmā, norēķinu dienā atzīst konta "*Nauda ceļā*" palielinājumu un samazina attiecīgās prasības vai atzīst saistības, grāmatojot:

Db. 2670 Nauda ceļā

**Kr. 2300 Īstermiņa prasības
5000 Saistības**

661. Saņemot naudas līdzekļus norēķinu kontā, budžeta iestāde samazina konta "*Nauda ceļā*" atlikumu un atzīst līdzekļu norēķinu kontā palielinājumu, veicot sekojošu grāmatojumu:

Db. 2620 Norēķinu konti Valsts kasē, kredītiestādēs vai citās institūcijās

Kr. 2670 Nauda ceļā

662. Ja norēķini tiek veikti vienas budžeta iestādes ietvaros no viena norēķinu konta uz citu norēķinu kontu vai no kases uz norēķinu kontu, un uz pārskata perioda beigām nauda norēķinu kontā vēl nav saņemta, budžeta iestāde pārskata perioda beigās attiecīgo summu atzīst kā naudu ceļā, grāmatojot:

Db. 2670 Nauda ceļā

**Kr. 2610 Kase
2620 Norēķinu konti Valsts kasē, kredītiestādēs vai citās institūcijās**

663. Dienā, kad budžeta iestāde saņem iepriekšējā pārskata periodā pārskaitīto naudu attiecīgajā norēķinu kontā, tā veic sekojošu grāmatojumu:

**Db. 2610 Kase
2620 Norēķinu konti Valsts kasē, kredītiestādēs vai citās institūcijās**

Kr. 2670 Nauda ceļā

664. Ja budžeta iestāde veic maksājumu pirms pārskata perioda beigām un adresāts naudas līdzekļus nesaņem līdz pārskata perioda beigām, bet nākamā pārskata perioda sākumā, un līgumā ir paredzēts, ka saistības uzskatāmas par dzēstām tikai tad, kad adresāts saņem naudu savā norēķinu kontā, tad budžeta iestāde, kura veic pārskaitījumu, pārskaitītos līdzekļus līdz apliecinājumam par naudas saņemšanu adresāta kontā, uzskaita kā naudu ceļā, grāmatojot:

Db. 2670 Nauda ceļā

Kr. 2620 Norēķinu konti Valsts kasē, kredītiestādēs vai citās institūcijās

665. Dienā, kad adresāts saņem iepriekšējā pārskata periodā pārskaitīto naudu savā norēķinu kontā un budžeta iestāde no adresāta saņem apliecinājumu par naudas līdzekļu saņemšanu, budžeta iestāde saistības dzēš un pārskaitītos naudas līdzekļus izslēdz no konta "*Nauda ceļā*", grāmatojot:

Db. 5300 Īstermiņa saistības pret piegādātājiem un darbuņēmējiem

Kr. 2670 Nauda ceļā

666. Noguldot naudas līdzekļus, budžeta iestāde grāmato:

Db. 2630 Naudas ekvivalenti

Kr. 2620 Norēķinu konti Valsts kasē, kredītiestādēs vai citās institūcijās

667. Dienā, kad noguldījuma termiņš beidzas un līdzekļus ieskaita budžeta iestādes norēķinu kontā, grāmato:

Db. 2620 Norēķinu konti Valsts kasē, kredītiestādēs vai citās institūcijās

Kr. 2630 Naudas ekvivalenti

668. Neizmantotā overdrafta daļa nav jāatzīst kā aktīvs vai saistības. Izmantotā overdrafta daļa jāatzīst saistībās un jāuzrada finanšu pārskatā, veicot grāmatojumu:

Db. 2620 Norēķinu konti Valsts kasē, kredītiestādēs vai citās institūcijās

Kr. 5210 Īstermiņa aizņēmumi un ilgtermiņa aizņēmumu īstermiņa daļa

669. Katra pārskata perioda beigās naudas līdzekļu atlikumus ārvalstu valūtā pārvērtē *euro* pēc Eiropas Centrālās bankas, oficiāli noteiktā valūtas maiņas kursa pārskata perioda pēdējā dienā.

669.1. ja pārvērtēšanas rezultātā veidojas ieņēmumi no valūtas kursa svārstībām, grāmato:

Db. 2600 Naudas līdzekļi

Kr. 8110 Ieņēmumi no valūtas kursu svārstībām (attiecīgais budžeta veids)

669.2. ja pārvērtēšanas rezultātā veidojas izdevumi no valūtas kursu svārstībām, grāmato:

Db. 8210 Izdevumi no valūtas kursu svārstībām (attiecīgais budžeta veids)

Kr. 2600 Naudas līdzekļi

670. Naudai kasē un naudas līdzekļiem kredītiestādēs ir jābūt atbilstoši kontrolētiem. Viens no kontroles obligātiem nosacījumiem ir naudas līdzekļu inventarizācija. Naudai Valsts kasē un kredītiestādēs, kura ir uzraudzīta finanšu pārskatos ir jāsakrīt ar Valsts kases un kredītiestāžu apstiprinātiem kontu izrakstiem.

671. Skaidrās naudas atlikumu kasē regulāri jāpārbauda, veicot inventarizāciju. Inventarizācijas komisija, kuras sastāvā obligāti ir jāiekļauj atbildīgais grāmatvedis, kas kasiera klātbūtnē (ārkārtas gadījumos – saskaņā ar vadītāja rīkojumu bez kasiera klātbūtnes) pārskaita visas banknotes un monētas un saskaņā ar normatīvo aktu prasībām sastāda inventarizācijas sarakstu. Šajā sarakstā norāda inventarizācijā konstatēto skaidrās naudas kopsummu, kā arī banknošu skaitu sadalījumā pa nomināliem.

672. Ja inventarizācijas rezultātā ir konstatēti naudas līdzekļi, kas līdz šim nav bijuši iekļauti uzskaitē (pārpalikums), budžeta iestādes vadītājs apstiprina to, ka attiecīgie naudas līdzekļi tiek ņemti uzskaitē.

673. Budžeta iestāde, pamatojoties uz komisijas sagatavoto naudas līdzekļu inventarizācijas aktu, sākotnēji atzīst iepriekš neuzradītos naudas līdzekļus, palielina attiecīgo naudas līdzekļu un atbilstošu ieņēmumu kontu, veicot sekojošu grāmatojumu:

Db. 2600 Naudas līdzekļi

Kr. 8570 Ieņēmumi no īstermiņa aktīvu sākotnējās atzīšanas

674. Ja inventarizācijas rezultātā ir konstatēts naudas līdzekļu iztrūkums vai bojājums, kas liegtu to tālāku izmantošanu budžeta iestādes darbībā, budžeta iestāde, pamatojoties uz iestādes vadītāja apstiprinātu kārtību, attiecīgos naudas līdzekļus noraksta no uzskaites, veicot sekojošu grāmatojumu:

Db. 8630 Izdevumi no prasību norakstīšanas un naudas līdzekļu vai to ekvivalentu iztrūkuma

Kr. 2600 Naudas līdzekļi

17. Pašu kapitāls un rezerves

675. Pašu kapitāls ir starpība starp kopējiem aktīviem un kopējām saistībām un uzkrājumiem. Pašu kapitāls var būt gan pozitīvs, gan negatīvs.

676. Budžeta iestāžu pašu kapitālu iedala šādās grupās:

676.1. rezerves;

676.2. iepriekšējo pārskata gadu budžeta izpildes rezultāts;

676.3. pārskata gada budžeta izpildes rezultāts.

17.1. Rezervju uzskaitē

677. Kontu grupā "3300 Rezerves" uzskaita ilgtermiņa finanšu instrumentu pārvērtēšanas rezervi un pārējās rezerves.

678. Kontā "3320 Finanšu instrumentu patiesās vērtības rezerve" uzskaita finanšu instrumentu patiesās vērtības izmaiņas gadījumos, kad tās uzskaita pašu kapitālā.

679. Kontā "3360 Pārējās rezerves" uzskaita ilgtermiņa finanšu ieguldījumu pārvērtēšanas (pēc pašu kapitāla metodes) rezultātā radušos vērtības palielinājumu, ja kapitālsabiedrībā ir izmaiņas pašu kapitālā, kas neietekmē kapitālsabiedrības pārskata perioda rezultātu (pamatlīdzekļu pārvērtēšana).

17.2. Budžeta izpildes rezultātu uzskaitē

680. Pārskata perioda beigās apkopo grāmatvedības uzskaites informāciju no slēguma procesiem un darbībām, kā arī pārliecinās par visu grāmatvedības procedūru izpildi (nemateriālo ieguldījumu un pamatlīdzekļu nolietojuma (amortizācijas) aprēķins, inventarizācijas, valūtas kursu svārstību dēļ radušos ieņēmumu vai izdevumu aprēķins un grāmatošana, uzkrāto ieņēmumu un izdevumu aprēķināšana un uzskaitē, uzkrājumu aprēķināšana un uzskaitē, aktīvu un saistību īstermiņa un ilgtermiņa daļas noteikšana un uzskaitē, kontu slēgšana un pārskata gada rezultāta noteikšana un grāmatošana).

681. Kontu grupā "3500 Budžeta izpildes rezultāti" uzskaita pārskata un iepriekšējo gadu budžeta izpildes rezultātus.

682. Pārskata perioda (gada) beigās slēdz visus pārskata gada ieņēmumu un izdevumu kontus ar kontu "3520 Pārskata gada budžeta izpildes rezultāts".

682.1. Ieņēmumus slēdz katram budžeta veidam atsevišķi, grāmatojot:

Db.	6000	Pamatdarbības ieņēmumi (attiecināmie ieņēmumu konti)
	8100	Finanšu ieņēmumi
	8410	Ieņēmumi no saņemtām un nodotām vērtībām bez atlīdzības
	8500	Pārējie ieņēmumi
Kr.	3521	Pārskata gada pamatbudžeta izpildes rezultāts
Kr.	3522	Pārskata gada speciālā budžeta izpildes rezultāts
Kr.	3523	Pārskata gada ziedojumu un dāvinājumu izpildes rezultāts
Kr.	3524	Pārskata gada citu budžetu izpildes rezultāts

682.2. Izdevumus slēdz katram budžeta veidam atsevišķi, grāmatojot:

Db.	3521	Pārskata gada pamatbudžeta izpildes rezultāts
Db.	3522	Pārskata gada speciālā budžeta izpildes rezultāts
Db.	3523	Pārskata gada ziedojumu un dāvinājumu izpildes rezultāts
Db.	3524	Pārskata gada citu budžetu izpildes rezultāts
Kr.	7000	Pamatdarbības izdevumi (attiecināmais izdevumu konts)
Kr.	8200	Finanšu izdevumi
Kr.	8420	Izdevumi no saņemtām un nodotām vērtībām bez atlīdzības
Kr.	8600	Pārējie izdevumi

683. Nākamajā pārskata periodā (gadā) pārskata gada budžeta izpildes rezultātu atlikumus pārgrāmato uz iepriekšējo pārskatu gadu budžeta izpildes rezultātu:

Db.	3521	Pārskata gada pamatbudžeta izpildes rezultāts
	3522	Pārskata gada speciālā budžeta izpildes rezultāts
	3523	Pārskata gada ziedojumu un dāvinājumu izpildes rezultāts
	3524	Pārskata gada citu budžetu izpildes rezultāts
Kr.	3511	Iepriekšējo pārskata gadu pamatbudžeta izpildes rezultāts
	3512	Iepriekšējo pārskata gadu speciālā budžeta izpildes rezultāts
	3513	Iepriekšējo pārskata gadu ziedojumu un dāvinājumu izpildes rezultāts
	3514	Iepriekšējo pārskata gadu citu budžetu izpildes rezultāts

vai

Db.	3511	Iepriekšējo pārskata gadu pamatbudžeta izpildes rezultāts
	3512	Iepriekšējo pārskata gadu speciālā budžeta izpildes rezultāts
	3513	Iepriekšējo pārskata gadu ziedojumu un dāvinājumu izpildes rezultāts
	3514	Iepriekšējo pārskata gadu citu budžetu izpildes rezultāts
Kr.	3521	Pārskata gada pamatbudžeta izpildes rezultāts
	3522	Pārskata gada speciālā budžeta izpildes rezultāts
	3523	Pārskata gada ziedojumu un dāvinājumu izpildes rezultāts
	3524	Pārskata gada citu budžetu izpildes rezultāts

18. Uzkrājumi

684. Uzkrājumi ir paredzēti, lai segtu saistības, kuras attiecas uz pārskata gada vai iepriekšējo gadu darījumiem un pārskata sagatavošanas laikā ir paredzamas vai zināmas, bet kuru vērtība vai konkrētu saistību rašanās vai segšanas datums nav precīzi zināms.

685. Uzkrājumus veido saskaņā ar uzkrāšanas principu atbilstoši izdevumu rašanās laikam un ievērojot piesardzības principu saskaņā ar paredzamajiem izdevumu rašanās riskiem.

686. Budžeta iestāde atzīst uzkrājumus, kad izpildās visi sekojošie kritēriji:

- 686.1. budžeta iestādei ir pašreizējs pienākums (juridisks vai prakses radīts), kuru izraisījis pagātnes notikums;
- 686.2. ir ticams, ka šī pienākuma izpildei būs nepieciešams resursu izlietojums;
- 686.3. pienākuma izpildei nepieciešamās summas var ticami novērtēt.

687. Ja kāds no iepriekšminētajiem kritērijiem neizpildās, budžeta iestāde uzkrājumus neatzīst.

688. Lai noteiktu, vai budžeta iestādei pastāv pašreizējs pienākums, iestāde izvērtē, vai eksistē kāds pagātnes notikums, kas rada budžeta iestādei pašreizēju pienākumu. Budžeta iestāde ņem vērā visus pieejamos pierādījumus, tai skaitā ekspertu viedokli, lai to izvērtētu. Pie izvērtējamajiem pieejamiem pierādījumiem pieder visi papildus pierādījumi, ko sniedz notikumi pēc pārskata perioda beigām.

689. Pagātnes notikumu, kura dēļ rodas pašreizējs pienākums, sauc par pienākumu radošu notikumu. Lai notiku uzskatītu par pienākumu radošo notikumu, nepieciešams, lai budžeta iestādei nebūtu citas alternatīvas, kā vien izpildīt notikuma dēļ radušos pienākumu. Tāda situācija rodas vienīgi sekojošos gadījumos:

- 689.1. juridiski radīta pienākuma gadījumā, kura pamatā ir līgums (ar tiešā vai netiešā veidā izteiktiem noteikumiem), tiesību akti vai cits tiesisks pamats;
- 689.2. prakses radīta pienākuma gadījumā, kura pamatā ir budžeta iestādes darbība, ja saskaņā ar agrāk izveidojušos darbības modeli, noteiktajiem principiem vai pietiekami konkrētu paziņojumus budžeta iestāde ir informējusi citas personas, ka tā uzņemsies noteiktus pienākumus vai budžeta iestāde ir devusi šīm citām personām pamatotu iemeslu sagaidīt, ka tā izpildīs attiecīgos pienākumus.

690. Par uzkrājumiem atzīst tikai tos pagātnes notikumu dēļ radušos pienākumus, kas pastāv neatkarīgi no budžeta iestādes darbības nākotnē, tas ir, no tās nākotnes darbības īstenošanas.

691. Uzkrājumus neatzīst par saistībām un izmaksām, kuras radīsies nākotnē, un izdevumiem (zaudējumiem), kuri radīsies budžeta iestādes nākotnes darbības dēļ un ir nākotnes pamatdarbības izdevumi (zaudējumi)

692. Lai saistības atbilstu atzīšanas kritērijiem, ir jāpastāv, ne tikai pašreizējam pienākumam, bet arī ticamībai, ka šā pienākuma izpildes laikā būs nepieciešams resursu izlietojums.

693. Ja ir lielāka ticamība, ka pašreizējais pienākums bilances datumā nepastāv, informāciju par iespējamām saistībām uzskaita zembilancē.

694. Budžeta iestāde uzkrājumus atzīst vērtībā, kas atbilst izdevumu iespējami precīzākajai pašreizējās vērtības aplēsei bilances datumā novērtējumam pārskata datumā.

695. Iespējami precīzāko aplēsi nosaka, piemērojot vispāratzītas vērtēšanas metodes un ņemot vērā riskus un nenoteiktības, kas ietekmēs uzkrājumu segšanai nepieciešamo resursu vērtību un veic šādas darbības:

- 695.1. nosaka summu, kādu budžeta iestāde pamatoti maksātu, lai izpildītu pašreizēju pienākumu bilances datumā vai arī nodotu tā izpildi trešajai personai bilances datumā;
- 695.2. veic uzkrājumu vērtības aplēsi, izmantojot pieejamo informāciju, pierādījumus, tai skaitā notikumus pēc bilances datuma, un pieredzi;
- 695.3. aprēķina uzkrājumu pašreizējo vērtību, izmantojot Valsts kases tīmekļvietnē publicēto atbilstošo diskonta likmi, ja maksājums paredzēts vēlāk nekā gadu pēc bilances datuma.

696. Iznākuma un finansiālās ietekmes aplēsi veic, pamatojoties uz budžeta iestādes vadības spriedumu, ko papildina līdzīgos darījumos gūta pieredze un dažos gadījumos neatkarīgu ekspertu atzinumi.

697. Jāapsver arī papildu pierādījumi, ko sniedz notikumi pēc pārskata datuma.

698. Ja ir ticams, ka budžeta iestādei pārskata datumā pastāv pašreizējs pienākums un ir izpildīti uzkrājumu atzīšanas kritēriji, budžeta iestāde atzīst uzkrājumus, veicot sekojošu grāmatojumu:

Db.	8660	Izdevumi uzkrājumu veidošanai
Kr.	4000	Uzkrājumi

699. Uzkrājumi jāpārskata katrā pārskata datumā un jākorģē atbilstoši pašreizējās vērtības visprecīzākajai aplēsei pārskata datumā.

700. Uzkrājumi ir izmantojami vienīgi tādiem izdevumiem, kuriem uzkrājums sākotnēji ir ticis atzīts, lai gūtu pareizu priekšstatu par uzkrājumu izmaiņu pārskata periodā:

Db.	4000	Uzkrājumi
Kr.	5000	Saistības

701. Ja uzkrājumus diskontē pa vairākiem gadiem, uzkrājumu pašreizējā vērtība katru gadu mainās (pieaug), tādējādi parādot laika faktora ietekmi. Šo pieaugumu budžeta iestāde atzīst kā procentu izdevumus, veicot sekojošu grāmatojumu:

Db.	8220	Procentu izdevumi
Kr.	4000	Uzkrājumi

702. Ja vairs nav ticams, ka pienākuma izpildei būs nepieciešams resursu izlietojums, budžeta iestāde samazina izveidotos uzkrājumus, atzīstot pārējos ieņēmumus. Uzkrājumu samazinājumu veic par tādu summu, par kādu uzkrājumi bija sākotnēji atzīti vai mazāku, ja aplēst, ka resursu izlietojums būs mazāks nekā sākotnēji plānots. Uzkrājumus samazinot, budžeta iestāde veic sekojošu grāmatojumu:

Db.	4000	Uzkrājumi
Kr.	8560	Ieņēmumi no uzkrājumu norakstīšanas

703. Ja uzkrājumi ir veidoti lielam vienību skaitam, pašreizējo pienākumu aplēš, izvērtējot visus iespējamus iznākumus saskaņā ar tiem piemērotām varbūtībām (sagaidāmās vērtības metode). Tādēļ uzkrājumi būs atšķirīgi atkarībā no tā, vai konkrēto saistību varbūtība ir, piemēram, 60% vai 90%.

704. Ja pastāv iespējamo iznākumu nepārtraukts diapazons un šajā diapazonā katrs punkts (iznākums) ir tikpat iespējams kā jebkurš cits, budžeta iestāde izmanto attiecīgā diapazona viduspunktu.

705. Ja ir paredzams, ka visus uzkrājumu segšanai nepieciešamos izdevumus vai to daļu budžeta iestādei atlīdzinās cita persona, budžeta iestāde atzīst izdevumu atlīdzināšanu tikai tad, kad ir pilnīgi droši, ka izdevumi tiks atlīdzināti, ja budžeta iestāde izpildīs saistības.

706. Atsevišķos gadījumos budžeta iestāde var paļauties uz to, ka citas personas segs visus ar pienākuma izpildi saistītos nepieciešamos izdevumus vai to daļu, piemēram, saskaņā ar apdrošināšanas līgumiem, zaudējumu atlīdzināšanas noteikumiem vai piegādātāju garantijām. Citas personas var atlīdzināt izdevumus, ko budžeta iestāde jau iepriekš samaksājusi trešajai personai.

707. Budžeta iestāde atzīst izdevumu atlīdzināšanu kā atsevišķu aktīvu. Izdevu atlīdzināšanai atzītā summa nedrīkst pārsniegt uzkrājumu summu.

Db.	2310	Prasības pret pircējiem un pasūtītājiem
------------	-------------	--

Kr. 8590 Pārējie iepriekš neklasificētie ieņēmumi

708. Lielākajā daļā gadījumu budžeta iestāde saglabās atbildību par visu attiecīgo summu, tādējādi, ja trešā persona kāda iemesla dēļ neveiktu maksājumu, budžeta iestādei būtu jāsamaksā visa summa. Tādā gadījumā uzkrājumus atzīst visai saistību summai un atsevišķu aktīvu atzīst paredzamajai izdevumu atlīdzināšanai, ja ir droši ticams, ka pēc tam, kad budžeta iestāde būs nokārtojusi saistības, izdevumi tiks atlīdzināti.

709. Apgrūtinošs līgums – līgums, kura izpildei nepieciešamo nenovēršamo izmaksu apjoms pārsniedz tos resursus, kurus paredzams saņemt saskaņā ar šo līgumu, ieskaitot no trešajām pusēm atgūstamās summas.

710. Ja budžeta iestādei ir tiesisks darījums, piemēram, noslēgts līgums, kas ir apgrūtinošs, budžeta iestāde novērtē un atzīst līgumā noteikto pašreizējo pienākumu vērtību kā uzkrājumus, atskaitot trešajām pusēm atgūstamās summas.

Db. 8660 Izdevumi uzkrājumu veidošanai

Kr. 4000 Uzkrājumi

711. No darījuma izrietošās nenovēršamās izmaksas nosaka, salīdzinot darījuma izpildes izmaksas un jebkādus līgumsodus vai kompensācijas par darījuma neizpildi un izvēloties mazāko no šīm summām.

712. Daudzus līgumus, kas liecina par apmaiņas darījumiem, var anulēt, nemaksājot otrai pusei kompensāciju, un tādēļ nepastāv pienākums. Citi tiesiski darījumi (līgumi) katrai no līgumslēdzēja pusēm nosaka tiesības un pienākumus. Ja kādu notikumu dēļ līgums kļūst apgrūtinošs, budžeta iestādei rodas saistības, kuras tā atzīst.

713. Pirms uzkrājumu izveidošanas katram apgrūtinošam līgumam budžeta iestāde atzīst izdevumus no vērtības samazinājuma aktīviem, kuri attiecas uz šo līgumu.

714. Budžeta iestāde atzīst uzkrājumus pārstrukturēšanās izmaksām tikai tad, ja tie atbilst uzkrājumu atzīšanas kritērijiem.

715. Pārstrukturēšana ir budžeta ir budžeta iestādes pārveidošanas plāns, kuru izstrādājusi un kontrole iestādes vadība un kurš būtiski maina iestādes darbības jomu vai veidu, kādā šo darbību veic.

716. Pārstrukturēšana var būt budžeta iestādes:

716.1. darbības veida vai pakalpojuma pārtraukšana vai nodošana citai pusei;

716.2. darbības izbeigšana kādā konkrētā vietā vai reģionā vai darbības pārvietošana no viena reģiona uz citu;

716.3. būtiskas vadības struktūras pārmaiņas (vadības līmeņa vai dienesta likvidēšana);

716.4. fundamentāla reorganizācija, kam ir būtiska ietekme uz budžeta iestādes darbības veidu un virzību.

717. Prakses radīts pienākums rodas tikai tad, ja:

717.1. budžeta iestāde ir izstrādājusi detalizētu oficiālu pastrukturēšanas plānu, kurā noteikts:

717.1.1. budžeta iestādes darbība vai tās daļa, uz ko attieksies pārstrukturēšana;

717.1.2. galvenās budžeta iestādes atrašanās vietas, uz kurām attieksies pārstrukturēšana;

717.1.3. to darbinieku darbavieta, amats un aptuvens skaits, kuri saņems kompensāciju par darba attiecību izbeigšanu;

717.1.4. paredzamie izdevumi;

717.1.5. pārstrukturēšanas plāna īstenošanas laiks (termiņi);

717.2. budžeta iestādes ir uzsākusi plāna īstenošanu vai paziņojusi plāna galvenās iezīmes personām, kuras pārstrukturēšana ietekmēs un kurām tāpēc ir pamatots iemesls sagaidīt, ka budžeta iestāde veiks šo pārstrukturēšanu.

19. Saistību uzskaitē

718. Saistības ir budžeta iestādes pašreizējās pienākums, kurš radusies pagātnes notikumu rezultātā un kura izpildei (apmaksai) ir nepieciešams resursu izlietojums.

719. Saskaņā ar grāmatvedības uzskaites pamatprincipiem visas saistības iedala šādās grupās:

719.1. ilgtermiņa saistības – saistības, kuru apmaksa paredzēta vēlāk kā gadu pēc bilances datuma;

719.2. Īstermiņa saistības - saistības, kuru apmaksa paredzēta gada laikā no bilances datuma.

720. Budžeta iestāde kontu grupā "5000 Saistības" uzskaita sekojošo:

5100 Ilgtermiņa saistības – saistības, kuru izpilde paredzēta vēlāk nekā gadu pēc bilances datuma;

5200 Īstermiņa aizņēmumi un ilgtermiņa aizņēmumu īstermiņa daļa - aizņēmumi, kuru atmaksas termiņš nepārsniedz gadu pēc bilances datuma, kā arī atzītie izdevumi un saistības par procentu un citiem maksājumiem;

5300 Īstermiņa saistības pret piegādātājiem un darbuizpildītājiem – īstermiņa saistības par saņemtajām precēm un pakalpojumiem, kuru apmaksa paredzēta gada laikā pēc bilances datuma;

5400 Īstermiņa uzkrātās saistības – saistības par izdevumiem, kas radušies līdz pārskata perioda beigām, bet par kuriem līdz pārskata gada beigām nav izsniegts maksāšanai paredzētais attaisnojuma dokuments, vai tamlīdzīgas samērā precīzi aprēķināmas saistības, kuru izpilde paredzēta gada laikā pēc bilances datuma;

5600 Norēķini par darba samaksu un ieturējumiem (izņemot nodokļus) – saistības pret darbiniekiem par darba samaksu un ieturējumiem;

5700 Saistības par nodokļiem, nodevām un citiem maksājumiem – budžeta iestādes saistības par nodokļu, nodevu, sociālās apdrošināšanas un citiem maksājumiem, soda un kavējuma naudu;

5800 Pārējās īstermiņa saistības – citas iepriekš neklasificētās īstermiņa saistības, kuru apmaksa paredzēta gada laikā pēc bilances datuma;

5900 Nākamo periodu ieņēmumi un saņemtie avansa maksājumi – saņemtie resursi, attiecībā uz kuriem ieņēmumus atzīst gada laikā pēc bilances datuma.

721. Pārskata perioda (gada) beigās budžeta iestāde aprēķina un atsevišķi nodala saistību īstermiņa un ilgtermiņa daļas.

19.1. Aizņēmumi

722. Katra juridiska persona savas saimnieciskās darbības laikā ir spiesta izmantot dažāda veida aizņēmumus. Pašvaldību aizņemšanās kārtība ir atsevišķi reglamentēta likumdošanā. Par aizņēmuma darījumu tiek slēgts līgums, kurā tiek atrunāti aizņēmuma dzēšanas termiņi, atmaksas noteikumi, samaksa par procentu maksājumiem, sankcijas par aizņēmuma līguma noteikumu neievērošanu.

723. Aizņēmumi ir īstermiņa un ilgtermiņa.

724. Kontu grupā "5110 Ilgtermiņa aizņēmumi" uzskaita aizņēmumus ar atmaksas termiņu, kas pārsniedz gadu no bilances datuma, un saistības un uzkrātos izdevumus procentu un citiem maksājumiem par aizņēmumiem. Ilgtermiņa aizņēmumu uzskaitē lieto šādus sintētiskos kontus:

5114 Iepriekš galvotie ilgtermiņa aizņēmumi

5115 Ilgtermiņa saistības par procentu un citiem maksājumiem par aizņēmumiem

5116 Ilgtermiņa uzkrātās saistības par procentu un citiem maksājumiem par aizņēmumiem

5119 Ilgtermiņa aizņēmumi.

725. Kontu grupā "5210 Īstermiņa aizņēmumi un ilgtermiņa aizņēmumu īstermiņa daļa" uzskaita īstermiņa aizņēmumus, kuru atmaksas termiņš nepārsniedz gadu no bilances datuma, kā arī uzkrātos izdevumus un saistības par procentu un citiem maksājumiem. Īstermiņa aizņēmumu uzskaitē lieto šādus sintētiskos kontus:

5214 Iepriekš galvotie īstermiņa aizņēmumi un ilgtermiņa aizņēmumu īstermiņa daļa

5215 Saistības par procentu un citiem maksājumiem par aizņēmumiem

5216 Uzkrātās saistības par procentu un citiem maksājumiem par aizņēmumiem

5219 Īstermiņa aizņēmumi un ilgtermiņa aizņēmumu īstermiņa daļa

726. Daugavpils pilsētas pašvaldība uzrāda aizņēmumus bilancē saskaņā ar līguma nosacījumiem. Analītisko uzskaiti kārtu par katru aizņēmumu.

727. Dienā, kad pašvaldība aizņēmuma naudas līdzekļus saņem norēķinu kontā, ja aizņēmuma līgumā vai vienošanās nav noteikts savādāk, palielina attiecīgo ilgtermiņa vai īstermiņa aizņēmumu kontu, grāmatojot:

Db. 2620 Norēķinu konti Valsts kasē, kredītiestādēs vai citās institūcijās

Kr. 5110 Ilgtermiņa aizņēmumi

5210 Īstermiņa aizņēmumi un ilgtermiņa aizņēmumu īstermiņa daļa

728. Ja atbilstoši aizņēmuma līguma vai vienošanās nosacījumiem, aizņēmumu atzīst no dienas, kad aizdevējs naudas līdzekļus pārskaita no sava konta, grāmato:

Db.	2670	Nauda ceļā
Kr.	5110	Ilgtermiņa aizņēmumi
	5210	Īstermiņa aizņēmumi un ilgtermiņa aizņēmumu īstermiņa daļa

729. Ja atbilstoši aizņēmuma līgumam, aizņēmumu nepārskaita pilnā apmērā, jo no tā ietur komisijas maksu, par aizņēmuma vērtību palielina attiecīgo aizņēmumu kontu un ieturētās komisijas maksas vērtībā atzīst izdevumus, grāmatojot:

Db.	2620	Norēķinu konti Valsts kasē, kredītiestādēs vai citās institūcijās
Db.	7000	Pamatdarbības izdevumi (attiecīgais izdevumu konts)
Kr.	5110	Ilgtermiņa aizņēmumi
	5210	Īstermiņa aizņēmumi un ilgtermiņa aizņēmumu īstermiņa daļa

730. Pārskata perioda beigās atbilstoši aizņēmuma līguma nosacījumiem, aprēķina uzkrātos procentus un saistību maksājumus par piešķirto, bet neizmantoto aizņēmuma vērtību, grāmatojot:

Db.	8220	Procentu izdevumi
Kr.	5116	Ilgtermiņa uzkrātās saistības par procentu un citiem maksājumiem par aizņēmumiem
	5216	Uzkrātās saistības par procentu un citiem maksājumiem par aizņēmumiem

731. Aizņēmuma procentu izdevumus un saistību maksājumus par piešķirtajām, bet neizmantotajām aizņēmuma summām, uzskaita darījuma valūtā pēc uzkrāšanas principa, kas nosaka, ka izdevumus atzīst periodā, kad tie radušies, neatkarīgi no tā, vai nauda ir samaksāta.

732. Daugavpils pilsētas pašvaldība aprēķina un uzkrāj aizņēmumu procentu un saistību maksājumus atbilstoši noslēgtajiem aizņēmumu līgumiem. Aprēķinot procentu maksājumus, tos atzīst kā pārskata perioda izdevumus un uzskaita kā uzkrātās saistības.

733. Naudas samaksas dienā samazina naudas līdzekļus un uzkrātās saistības samaksāto procentu maksājumu vērtībā.

734. Procentu un saistību maksājumu samaksas dienā atbilstoši aizņēmuma līguma nosacījumiem, ja procentu un saistību maksas izdevumi nav aprēķināti un uzskaitīti iepriekšējos pārskata periodos, grāmato:

Db.	8220	Procentu izdevumi
Kr.	2620	Norēķinu konti Valsts kasē, kredītiestādēs vai citās institūcijās

735. Pārskata perioda beigās aprēķina un pārgrāmato to ilgtermiņa aizņēmumu saistību daļu, kura atmaksājama gada laikā no bilances datuma, grāmatojot:

Db.	5110	Ilgtermiņa aizņēmumi
Kr.	5210	Īstermiņa aizņēmumi un ilgtermiņa aizņēmumu īstermiņa daļa

736. Atmaksājot aizņēmuma pamatsummu, atbilstoši aizņēmuma līguma nosacījumiem, par atmaksāto aizņēmuma pamatsummas vērtību samazina ilgtermiņa vai ilgtermiņa aizņēmuma īstermiņa daļu un naudas līdzekļus. Grāmato:

Db.	5119	Ilgtermiņa aizņēmumi
	5219	Īstermiņa aizņēmumi un ilgtermiņa aizņēmumu īstermiņa daļa
Kr.	2620	Norēķinu konti Valsts kasē, kredītiestādēs vai citās institūcijās

737. Daugavpils pilsētas pašvaldība saņemot rēķinu par aizņēmumu procentiem saskaņā ar līguma nosacījumiem, tos atzīst pārskata perioda izdevumus, grāmatojot:

Db.	8220	Procentu izdevumi
Kr.	5215	Saistības par procentu un citiem maksājumiem par aizņēmumiem

738. Atmaksājot procentus, par samaksāto procentu vērtību samazina uzkrātās procentu maksājumu saistības un samazina naudas līdzekļus. Grāmato:

Db. 5215 Saistības par procentu un citiem maksājumiem par aizņēmumiem

Kr. 2620 Norēķinu konti Valsts kasē, kredītiestādēs vai citās institūcijās

739. Aizņēmuma izmaksas (komisijas izmaksas, juridiskās izmaksas), kas radušās saistībā ar aizņēmuma saņemšanu, uzskaita izdevumos dienā, kad saņem rēķinu par saņemtajiem pakalpojumiem vai saskaņā ar līguma nosacījumiem.

19.2. Saistības pret piegādātājiem un darbuzņēmējiem

740. Kontā "5130 Ilgtermiņa saistības pret piegādātājiem un darbuzņēmējiem" uzskaita saistības par saņemtajām precēm un pakalpojumiem, kuru apmaksas termiņš pārsniedz gadu pēc bilances datuma.

741. Kontu grupā "5310 Īstermiņa saistības pret piegādātājiem un darbuzņēmējiem" uzskaita īstermiņa saistības par saņemtajām precēm un pakalpojumiem, kuru apmaksā paredzēta gada laikā pēc bilances datuma.

742. Analītiskā uzskaitē nodrošina kontroli par katru piegādātāju, darbuzņēmēju un katru akceptēto darījumu.

743. Saņemot attaisnojuma dokumentu (rēķinu, pavadzīmi) par pakalpojumu izpildi vai preču piegādi, budžeta iestāde atzīst aktīvu kontu palielinājumu un atzīst īstermiņa vai ilgtermiņa saistības. Grāmato:

Db. 1000 Ilgtermiņa ieguldījumi

2000 Apgrozāmie līdzekļi

7000 Pamatdarbības izdevumi (attiecīgais izdevumu konts)

Db. 5723 Pievienotās vērtības nodoklis (ja budžeta iestāde ir PVN maksātāja)

Kr. 5130 Ilgtermiņa saistības pret piegādātājiem un darbuzņēmējiem

5310 Īstermiņa saistības pret piegādātājiem un darbuzņēmējiem

744. Veicot saņemtā attaisnojuma dokumenta apmaksu, budžeta iestāde samazina saistības un naudas līdzekļu kontus, grāmatojot:

Db. 5130 Ilgtermiņa saistības pret piegādātājiem un darbuzņēmējiem

5310 Īstermiņa saistības pret piegādātājiem un darbuzņēmējiem

Kr. 2620 Norēķinu konti Valsts kasē, kredītiestādēs vai citās institūcijās

745. Katra pārskata perioda beigās budžeta iestāde nodala īstermiņa saistību daļu un ilgtermiņa saistību daļu. Budžeta iestāde pārskata perioda datumā pārgrāmato ilgtermiņa saistību daļu uz īstermiņa saistībām, grāmatojot:

Db. 5130 Ilgtermiņa saistības pret piegādātājiem un darbuzņēmējiem

Kr. 5310 Īstermiņa saistības pret piegādātājiem un darbuzņēmējiem

746. Ja panākta vienošanās ar kreditoru, ka parāds nav jāmaksā (parādu dzēšana, saistību atmaksu veic cita persona), attiecīgās saistības noraksta un atzīst ieņēmumus, grāmatojot:

Db. 5130 Ilgtermiņa saistības pret piegādātājiem un darbuzņēmējiem

5310 Īstermiņa saistības pret piegādātājiem un darbuzņēmējiem

Kr. 8530 Ieņēmumi no saistību dzēšanas

19.3. Uzkrātās saistības

747. Saistību sastāvā, ka uzkrātās saistības, budžeta iestāde uzskaita tādu izdevumu, kas saskaņā ar noslēgtajiem līgumiem vai citiem attaisnojuma dokumentiem attiecas uz pārskata periodu, bet attiecībā uz kuriem bilances datumā vēl nav saņemts maksāšanai paredzēts attiecīgs attaisnojuma dokuments (rēķins), un par kuriem ir skaidri zināmas saistību summas. Budžeta iestāde atzīst uzkrātās saistības, veicot sekojošus grāmatojumus:

Db. 7000 Pamatdarbības izdevumi (attiecīgais izdevumu konts)

Kr. 5424 Uzkrātās saistības norēķiniem ar piegādātājiem un darbuizpildītājiem

748. Uzkrāto saistību vērtību pārgrāmato uz saistībām dienā, kad saņem attaisnojuma dokumentu. Budžeta iestāde dzēš uzkrātās saistības un atzīst saistības pret darījuma partneri, veicot sekojošu grāmatojumu:

Db. 7000 Pamatdarbības izdevumi (attiecīgais izdevumu konts)
Db. 5424 Uzkrātās saistības norēķiniem ar piegādātājiem un darbuizpildītājiem
Db. 5723 Pievienotās vērtības nodoklis (ja budžeta iestāde ir PVN maksātāja)

Kr. 5310 Īstermiņa saistības pret piegādātājiem un darbuizpildītājiem

749. Saistību sastāvā, ka uzkrātās saistības, budžeta iestāde atzīst saistības budžeta iestādes darbinieku ikgadējiem atvaļinājumiem, aprēķinot saistības pret darbinieku par neizmantotajām atvaļinājuma dienām uz pārskata datumu, neatkarīgi no darbinieka izlietoto atvaļinājuma dienu skaita pēc pārskata datuma.

750. Uzkrātās saistības atvaļinājumiem aprēķina katram darbiniekam atsevišķi, nosakot darbinieka līdz pārskata perioda (finanšu gada, ja normatīvajos aktos nav noteikts citādi) beigām neizmantoto atvaļinājuma dienu skaitu, reizinot to ar darbinieka dienas vidējo izpeļņu saskaņā ar Darba likuma prasībām un aprēķinot attiecīgos darba devēja sociālās apdrošināšanas maksājumus.

751. Lai noteiktu kopējo uzkrāto saistību apjomu, vispirms nepieciešams aprēķināt uzkrāto saistību summu katram nodarbinātajam atsevišķi pēc sekojošas formulas:

$$\begin{array}{l} \text{NEPIECIEŠAMA} \\ \text{SUMMA} \\ \text{VIENAM} \\ \text{DARBINIEKAM} \end{array} = \begin{array}{l} \text{ATTIECĪGĀ} \\ \text{DARBINIEKA} \\ \text{VIDĒJĀ} \\ \text{IZPEĻŅA} \end{array} \times \begin{array}{l} \text{DARBINIEKA} \\ \text{NEIZMANTOTO} \\ \text{ATVAĻINĀJUMA} \\ \text{DIENU SKAITS} \\ \text{UZ PĀRSKATA} \\ \text{PERIODA} \\ \text{BEIGĀM} \end{array} + \begin{array}{l} \text{DARBA DEVĒJA} \\ \text{VALSTS SOCIĀLĀS} \\ \text{APDROŠINĀŠANAS} \\ \text{IEMAKSAS} \end{array}$$

752. Saskaitot uzkrāto saistību summu katram darbiniekam, aprēķina kopējo uzkrāto saistību summu iestādes darbinieku neizmantotajiem atvaļinājumiem.

753. Pārskata perioda beigās aprēķināto uzkrāto saistību vērtību par darbinieku atvaļinājumu izmaksām un darba devēja valsts sociālās apdrošināšanas maksājumiem, grāmato:

Db. 7000 Pamatdarbības izdevumi (attiecīgais izdevumu konts)
Kr. 5421 Uzkrātās saistības norēķiniem ar darbiniekiem
5422 Uzkrātās saistības norēķiniem par nodokļiem un sociālās apdrošināšanas maksājumiem

754. Nākamajos periodos grāmato tikai starpību starp jauno uzkrāto saistību vērtību par darbinieku atvaļinājumu izmaksām un darba devēja valsts sociālās apdrošināšanas maksājumiem aprēķinu un jau iepriekšējā periodā ieģrāmatotajiem saistībām.

755. Ja no jauna aprēķinātā uzkrāto saistību vērtība mazāka nekā tas uzrādīts reģistros, par starpību samazina uzkrātās saistības un samazina izdevumus, grāmatojot:

Db. 5421 Uzkrātās saistības norēķiniem ar darbiniekiem
5422 Uzkrātās saistības norēķiniem par nodokļiem un sociālās apdrošināšanas maksājumiem
Kr. 7000 Pamatdarbības izdevumi (attiecīgais izdevumu konts)

756. Ja uzkrāto saistību vērtība lielāka nekā izdevumu vērtība, atzīst saistības un papildus izdevumus, grāmatojot:

Db. 7000 Pamatdarbības izdevumi (attiecīgais izdevumu konts)
Kr. 5421 Uzkrātās saistības norēķiniem ar darbiniekiem
5422 Uzkrātās saistības norēķiniem par nodokļiem un sociālās apdrošināšanas maksājumiem

757. Uzkrājumu veido reizi gadā (gada beigās). Uzkrājumu periods 1 gads. Uzkrāto saistību atvaļinājumiem grāmatojuma dokumentālais pamatojums ir grāmatvedības izziņa.

19.4. Norēķini par darba samaksu un ieturējumiem (izņemot nodokļus)

758. Budžeta iestāde atzīst īstermiņa saistības un izdevumus par darbinieku veikto darbu pārskata periodā vai tam pienākošajiem (prēmiju) maksājumiem. Budžeta iestāde ņem vērā iepriekš jau izmaksātās summas, atskaitot tās no saistībām. Gadījumā, ja iepriekš jau izmaksātā summa pārsniedz saistību summu, budžeta iestādei šis pārsniegums jāatzīst par nākamo periodu izdevumiem, ja iepriekš veiktais avansa maksājums rada nepieciešamību, piemēram, samazināt turpmākos maksājumus vai atmaksāt atpakaļ naudas līdzekļus.

759. Aprēķinot darba samaksu budžeta iestādes darbiniekiem, atzīst attiecīgās saistības un izdevumus, grāmatojot:

Db.	7000	Pamatdarbības izdevumi (attiecīgais izdevumu konts)
Kr.	5610	Norēķini par darba samaksu
Kr.	5722	Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas (darba dēvēja daļa)

760. Veicot nodokļu ieturējumus no darba samaksas, grāmato:

Db.	5610	Norēķini par darba samaksu
Kr.	5721	Iedzīvotāju ienākuma nodoklis
	5722	Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas (darba ņēmēja daļa)

761. Izmaksājot naudas līdzekļus, t.sk. izmaksājot darbiniekam avansu, samazina saistību un naudas līdzekļu kontus, grāmatojot:

Db.	5610	Norēķini par darba samaksu
Db.	5720	Nodokļi, sociālās apdrošināšanas maksājumi un citi maksājumi
Kr.	2620	Norēķinu konti Valsts kasē, kredītiestādēs vai citās institūcijās

762. Pamatojoties uz darbinieka iesniegumu, no darbiniekam izmaksājamās darba samaksas ietur maksājumus par uzkrājamo apdrošināšanu un iemaksas privātajos pensiju fondos, samazinot norēķinus par darba samaksu kārtējā mēnesī un palielinot norēķinus par ieturējumiem no darba samaksas kontu, grāmatojot:

Db.	5611	Norēķini par darba samaksu kārtējā mēnesī
Kr.	5622	Norēķini par apdrošināšanu
	5629	Pārējie ieturējumi

763. Pamatojoties uz tiesu izpildītāju iesniegtu izpildrakstu, no darbiniekam izmaksājamās darba samaksas ietur maksājumu saskaņā ar izpildrakstu, norādītajā apmērā samazinot norēķinus par darba samaksu kārtējā mēnesī un palielinot ieturējumus pēc izpildrakstiem kontu, grāmatojot:

Db.	5611	Norēķini par darba samaksu kārtējā mēnesī
Kr.	5621	Ieturējumi pēc izpildrakstiem

764. Pārskaitot minētos ieturējumus ieturējuma saņēmējam, grāmato:

Db.	5620	Norēķini par ieturējumiem no darba samaksas (izņemot nodokļus)
Kr.	2620	Norēķinu konti Valsts kasē, kredītiestādēs vai citās institūcijās

765. Ja darbiniekam tiek izmaksāta darba samaksa par nākamo periodu (piemēram, atvaļinājuma nauda), tad par attiecīgo summu palielina nākamo periodu izdevumus, grāmatojot:

Db.	2422	Nākamo periodu izdevumi darba samaksas norēķiniem
Db.	2423	Nākamo periodu izdevumi par sociālajiem norēķiniem (darba dēvēja daļa)
Kr.	5611	Norēķini par darba samaksu kārtējā mēnesī
Kr.	5722	Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas (darba dēvēja daļa)

766. Nākošajā mēnesī, par attiecīgo summu palielina izdevumus par darba samaksu un nodokļu maksājumiem un samazina nākamo periodu izdevumus, grāmatojot:

Db.	7000	Pamatdarbības izdevumi (attiecīgais izdevumu konts)
Kr.	2422	Nākamo periodu izdevumi darba samaksas norēķiniem
	2423	Nākamo periodu izdevumi par sociālajiem norēķiniem (darba dēvēja daļa)

19.5. Nodokļi, sociālās apdrošināšanas maksājumi un citi maksājumi

767. Kontu grupā "5720 Nodokļi, sociālās apdrošināšanas maksājumi un citi maksājumi" uzskaita gan no darbinieku darba samaksas ieturētos nodokļus saskaņā ar spēkā esošajiem normatīvajiem aktiem – iedzīvotāju ienākuma nodokli un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas, gan pievienotās vērtības nodokli budžeta iestādēm, ja tās ir PVN maksātājas, gan pārējos nodokļus un nodevas.

768. Nodokļu, sociālās apdrošināšanas maksājumu un citu maksājumu uzskaitē lieto šādus sintētiskos kontus:

<i>5721 Iedzīvotāju ienākuma nodoklis</i>
<i>5722 Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas</i>
<i>5723 Pievienotās vērtības nodoklis</i>
<i>5724 Nekustamā īpašuma nodoklis</i>
<i>5729 Pārējie nodokļi un citi maksājumi budžetos</i>

769. Ieturot iedzīvotāju ienākuma nodokli no darbiniekiem aprēķinātās darba samaksas, samazina norēķinus par darba samaksu kārtējā mēnesī un palielina iedzīvotāju ienākuma nodokļa kontu, grāmatojot:

Db.	5611	Norēķini par darba samaksu kārtējā mēnesī
Kr.	5721	Iedzīvotāju ienākuma nodoklis

770. Ieturot darba ņēmēja valsts sociālās apdrošināšanas iemaksas no darbiniekiem aprēķinātās darba samaksas, samazina norēķinus par darba samaksu kārtējā mēnesī un palielina darba ņēmēja valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas kontu, grāmatojot:

Db.	5611	Norēķini par darba samaksu kārtējā mēnesī
Kr.	5722	Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

771. Aprēķinot darba devēja valsts sociālās apdrošināšanas iemaksas no darbiniekiem aprēķinātās darba samaksas, palielina attiecīgo izdevumu kontu un darba devēja valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas kontu, grāmatojot:

Db.	7000	Pamatdarbības izdevumi (attiecīgais izdevumu konts)
Kr.	5722	Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

772. Veicot nodokļu samaksu, samazina saistību un naudas līdzekļu kontus, grāmatojot:

Db.	5721	Iedzīvotāju ienākuma nodoklis
Db.	5722	Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas
	5723	Pievienotās vērtības nodoklis
	5724	Nekustamā īpašuma nodoklis
	5729	Pārējie nodokļi un citi maksājumi budžetos
Kr.	2620	Norēķinu konti Valsts kasē, kredītiestādēs vai citās institūcijās

773. Nodokļu samaksā ieskaitītās pārmaksātās summas vai samaksāto priekšnodokli jāgrāmato:

Db.	2370	Pārmaksātie nodokļi, nodevas un citi maksājumi budžetos
Kr.	5721	Iedzīvotāju ienākuma nodoklis
	5722	Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas
	5723	Pievienotās vērtības nodoklis
	5724	Nekustamā īpašuma nodoklis
	5729	Pārējie nodokļi un citi maksājumi budžetos

19.6. Pārējās īstermiņa saistības

774. Kontu grupā "5810 Pārējās īstermiņa saistības" uzskaita citas iepriekš neklasificētās budžeta iestādes īstermiņa saistības. Šajā kontu grupā ir sekojošie subkonti:

„5811 Pārējās saistības pret personālu” - iepriekš neklasificētās saistības pret budžeta iestādes darbiniekiem, kuru apmaksas termiņš nepārsniedz gadu no bilances datuma.

„5812 Norēķini par stipendijām” - budžeta iestādes saistības par stipendijām, kuru apmaksas termiņš nepārsniedz gadu no bilances datuma.

„5813 Saistības par saņemto drošības naudu un citiem naudas līdzekļiem” - saistības par saņemto drošības naudu un citiem naudas līdzekļiem, kurus budžeta iestāde saņēmusi, rīkojot konkursus vai izsoles, kas nav budžeta iestādes īpašums. Uzskaita saistības par vēlēšanu naudu, pensiju izmaksu pansionātos un medicīnas iestādēs dzīvojošajiem, aizturētām personām līdz tiesas lēmumam atsavinātajiem līdzekļiem vai citos gadījumos.

„5815 Saistības pret budžetu” - budžeta iestādes saistības pret budžetu, kas radušās konstatēto iztrūkumu rezultātā, un saņemto prasību atmaksu, saņemto valsts amatpersonu atlīdzību par dāvanu izpirkšanu atbilstoši normatīvajos aktos noteiktajai kārtībai un kas iemaksājama budžeta ieņēmumos.

„5819 Pārējās īstermiņa saistības” - pārējās iepriekš neklasificētās saistības, kuru apmaksas termiņš nepārsniedz gadu no bilances datuma (piemēram, saistības pret bijušajiem darbiniekiem).

775. Ja budžeta iestādei radušās saistības pret personālu, kas nav saistītas ar darba samaksu, palielina pārējās saistības pret personālu un izdevumus saskaņā ar darījuma ekonomisko būtību.

776. Ja darbinieks iesniedz avansa (saimnieciskajiem izdevumiem vai komandējumiem) atskaiti par lielākiem izdevumiem nekā izsniegtais avanss, izsniegto avansu noraksta visu izdevumu vērtībā un par starpību atzīst pārējās saistības pret personālu. Šādus grāmatojumus parasti veic pārskata perioda beigās, grāmatojot:

Db. 7000 Pamatdarbības izdevumi (attiecīgais izdevumu konts)

Kr. 2381 Darbiniekiem izsniegtie avansi

Kr. 5811 Pārējās saistības pret personālu

777. Budžeta iestādei atmaksājot darbiniekam saņemtā avansa (saimnieciskajiem izdevumiem vai komandējumiem) pārtērēto vērtību, grāmato:

Db. 5811 Pārējās saistības pret personālu

Kr. 2620 Norēķinu konti Valsts kasē, kredītiestādēs vai citās institūcijās

778. Izsludinot publisko iepirkumu procedūras, publiskās izsoles vai citos gadījumos, atbilstoši attiecīgo procedūru noteikumiem, budžeta iestāde saņem no dalībniekiem drošības naudu kā garantiju, ka dalībnieks izpildīs noteiktās prasības.

779. Saņemot drošības naudu vai citus tamlīdzīgus naudas līdzekļu maksājumus, budžeta iestāde darījuma dienā, pamatojoties uz attaisnojuma dokumentu, atzīst saistības par saņemto drošības naudu un naudas līdzekļu palielinājumu, veicot sekojošo grāmatojumu:

Db. 2620 Norēķinu konti Valsts kasē, kredītiestādēs vai citās institūcijās

Kr. 5813 Saistības par saņemto drošības naudu un citiem naudas līdzekļiem

780. Atsevišķos gadījumos budžeta iestāde saņemtos drošības vai garantijas naudas līdzekļus var atmaksāt darījuma partnerim līdz noteikta termiņa beigām. Budžeta iestāde, veicot saņemtās drošības vai garantijas naudas atmaksu, darījuma dienā atzīst saistību par saņemto drošības naudu un naudas līdzekļu samazinājumu, grāmatojot:

Db. 5813 Saistības par saņemto drošības naudu un citiem naudas līdzekļiem

Kr. 2600 Norēķinu konti Valsts kasē, kredītiestādēs vai citās institūcijās

781. Ja saņemto drošības naudu vai citus tamlīdzīgus naudas līdzekļus budžeta iestāde neatmaksā un normatīvajos aktos noteiktajos gadījumos uzskaita ieņēmumos neatmaksājamās naudas līdzekļus, budžeta iestāde attiecīgajā vērtībā atzīst saistību par saņemto drošības naudu samazinājumu un atbilstoši spēkā

esošajiem normatīvajiem aktiem atzīst ieņēmumos neatmaksājamos naudas līdzekļus vai ieskaita izsoles dalībnieku prasības dzēšanai, grāmatojot:

Db.	5813	Saistības par saņemto drošības naudu un citiem naudas līdzekļiem
Kr.	2311	Prasības pret pircējiem un pasūtītājiem
	vai	
Kr.	6000	Pamatdarbības ieņēmumi (attiecīgais ieņēmumu konts)

19.7. Nākamo periodu ieņēmumi un saņemtie avansi

782. Budžeta iestāde saistību sastāvā kā ilgtermiņa vai īstermiņa nākamo periodu ieņēmumus uzskaita:

782.1. maksājumus, kas saņemti līdz pārskata perioda beigām, par konkrētiem pakalpojumiem, kurus budžeta iestāde sniegs nākamajos (pārskata periodam sekojošos) periodos;

782.2. saņemtos resursu, attiecībā uz kuriem ir iekļauti nosacījumi par to, kā saņēmējam jālieto saņemtie resursi, un kas izpildāmi juridisku un administratīvu procesu ietvaros.

783. Nākamo periodu ieņēmumos uzskaita arī saņemto ārvalstu finanšu palīdzību (darījuma partneris nerezidents) un saņemtos ziedojumus un dāvinājumus, ja saskaņā ar vismaz vienu no dāvinājuma līguma vai pušu vienošanās līguma nosacījumiem:

783.1. saņemtie līdzekļi paredzēti ilgtermiņa ieguldījuma objekta iegādei, izveidošanai vai būvniecībai;

783.2. saņemtie līdzekļi tiks izlietoti tikai nākamajā pārskata gadā noteiktu nākamā pārskata gada izdevumu segšanai vai budžeta iestādes funkciju izpildes nodrošināšanai;

783.3. nosacījumu neizpildes gadījumā saņemtie līdzekļi jāatmaksā.

784. Nākamo periodu ieņēmumos un saņemtajos avansos atzītos maksājumus iekļauj finansiālās darbības pārskatā pēc uzkrāšanas principa, ieņēmumus atzīstot periodā, uz kuru tie attiecas. Attiecīgi ieņēmumus atzīst dienā, kad budžeta iestāde ir sniegusi pakalpojumu vai piegādājusi darījumā paredzēto aktīvu vai atbilstoši sniegta pakalpojuma apjomam ne retāk kā reizi pārskata periodā.

785. Budžeta iestāde saņemot maksājumus par pakalpojumiem, kurus sniegs nākamajos periodos vai aktīviem (precēm), kuru piegāde notiks nākamajos periodos atzīst nākamo periodu ieņēmumu vai saņemto avansu un naudas līdzekļu, grāmatojot:

Db.	2620	Norēķinu konti Valsts kasē, kredītiestādēs vai citās institūcijās
Kr.	5150	Ilgtermiņa nākamo periodu ieņēmumu un saņemtie avansa maksājumi
	vai	
	5910	Nākamo periodu ieņēmumu un saņemtie avansa maksājumi
Kr.	5723	Pievienotās vērtības nodoklis (ja budžeta iestāde ir PVN maksātāja)

786. Aktīva piegādes vai pakalpojumu sniegšanas dienā budžeta iestāde atzīst prasības pret debitoru un ieņēmumus, kā arī vienlaicīgi samazina avansus vai nākamo periodu ieņēmumus, grāmatojot:

Db.	2310	Prasības pret pircējiem un pasūtītājiem
Kr.	6000	Pamatdarbības ieņēmumi (attiecīgais ieņēmumu konts)
Kr.	5723	Pievienotās vērtības nodoklis (ja budžeta iestāde ir PVN maksātāja)
Db.	5910	Nākamo periodu ieņēmumu un saņemtie avansa maksājumi
Db.	5723	Pievienotās vērtības nodoklis (ja budžeta iestāde ir PVN maksātāja)
Kr.	2310	Prasības pret pircējiem un pasūtītājiem

787. Pārskata perioda beigās budžeta iestāde aprēķina nākamo periodu ieņēmumu daļu un saņemto avansu daļu, kuras preču piegādes, pakalpojumu sniegšanas vai ieņēmumos atzīšanas termiņš nepārsniedz 12 mēnešus no bilances datuma, un pārgrāmato uz īstermiņa saistībām, grāmatojot:

Db.	5150	Ilgtermiņa nākamo periodu ieņēmumu un saņemtie avansa maksājumi
Kr.	5910	Nākamo periodu ieņēmumu un saņemtie avansa maksājumi

19.8. Nomas uzskaitē

788. Noma ir līgums, ar kuru iznomātājs par vienu vai vairākiem nomas maksājumiem nodod nomniekam tiesības lietot aktīvu līgumā noteiktu laika periodu.

789. Ilgtermiņa ieguldījumu nomu klasificē atbilstoši iznomātā aktīva īpašuma tiesībām raksturīgo risku un atlīdzības sadalījumam starp iznomātāju un nomnieku.

790. Nomu klasificē kā finanšu nomu (līzingu) vai operatīvo nomu.

791. Nomu klasificē kā finanšu nomu, ja ar to pēc būtības nodod nomniekam visus īpašuma tiesībām raksturīgos riskus un atlīdzības, neņemot vērā īpašuma tiesību nodošanu, un ja tā atbilst vismaz vienam no šādiem nosacījumiem:

791.1. nomātā aktīva īpašuma tiesības tiks nodotas nomniekam līdz nomas termiņa beigām;

791.2. nomniekam ir iespēja nopirkt aktīvu par cenu, kas datumā, kad šo iespēju varēs izmantot, būtu pietiekami zemāka par aktīva patieso vērtību, lai nomas uzsākšanas datumā pastāvētu pamatota noteiktība, ka nomnieks šo iespēju izmantos;

791.3. nomas termiņš ir vismaz 75 procenti no aktīva saimnieciskās izmantošanas laika, kurā viens vai vairāki lietotāji no aktīva var gūt saimnieciskos labumus vai to izmantot funkciju izpildei arī tad, ja īpašuma tiesības netiek nodotas;

791.4. minimālo nomas maksājumu pašreizējā vērtība nomas uzsākšanas datumā ir vismaz 90 procenti no iznomātā aktīva patiesās vērtības;

791.5. iznomātie aktīvi ir tik specifiski, ka, būtiski nepārveidojot, tos var lietot tikai nomnieks.

792. Nomu klasificē nomas uzsākšanas – nomas līguma vai cita tiesību akta aprakstīšanas datumā, ņemot vērā līdz nomas termiņa sākumam veiktos grozījumus līgumā. Ja nomas laikā groza nosacījumus, kas nomu klasificētu citādi, ja tādi nosacījumi būtu bijuši spēkā nomas sākumā, tad pārskaitītais līgums uzskatāms par jaunu līgumu tā termiņa laikā.

793. Nomu klasificē kā operatīvo nomu, ja tās ietvaros nomniekam pēc būtības netiek nodoti visi īpašuma tiesībām raksturīgie riski un atlīdzības, neņemot vērā īpašuma tiesību nodošanu. Aktīvus, kas iegūti operatīvās nomas ietvaros, uzskaita zembilancē atbilstoši līgumā vai komisijas vai speciālista noteiktajai vērtībai.

794. Nomas klasifikāciju par operatīvo vai finanšu nomu nosaka darījuma būtība, nevis līguma juridiskā forma.

795. Ja nomas līgums ietver gan zemes, gan būvju nomu, nomu klasificē atsevišķi šādā kārtībā:

795.1. būvju nomu klasificē saskaņā ar nomas kritērijiem;

795.2. zemes nomai veic sekojošu izvērtējumu:

795.2.1. aprēķina līgumā noteiktos minimālos nomas maksājumus;

795.2.2. minimālo nomas maksājumu summu sadala proporcionāli zemes un būvju patiesajai vērtībai nomas uzsākšanas datumā;

795.2.3. diskontē zemes un būvju minimālo nomas maksājumu proporcionāli attiecināto daļu, piemērojot nomas līgumā ietvertu procentu likmi;

795.2.4. salīdzina zemes proporcionāli sadalīto minimālo nomas maksājumu diskontēto vērtību (zemes vērtība) ar līguma kopējo minimālo nomas maksājumu diskontēto vērtību (līguma vērtība) un ja:

- zemes vērtība ir mazāka par 10 procentiem no līguma vērtības, zemes nomu klasificē tāpat kā būvju nomu,

- zemes vērtība ir lielāka par 10 procentiem no līguma vērtības, zemes nomu klasificē, izvērtējot finanšu nomas kritērijus, kas minēti šo noteikumu 796.punktā. Šo noteikumu 796.3.apakšpunktā noteiktā kritērija izvērtēšanai par zemes saimnieciskās izmantošanas laiku pieņem būvju saimnieciskās izmantošanas laiku.

19.8.1. Finanšu nomas uzskaitē

796. Ja nomu klasificē par finanšu nomu, iznomātājs un nomnieks nomas uzsākšanas datumā attiecīgi nosaka nomas termiņa sākumā atzīstamos aktīvus, saistības, ieņēmumus, izdevumus.

Finanšu nomas uzskaitē no nomnieka puses

797. Nomas termiņa sākumā budžeta iestāde (nomnieks) atzīst nomāto aktīvu ilgtermiņa ieguldījumu sastāvā un attiecīgās finanšu nomas saistības ilgtermiņa un īstermiņa un ilgtermiņa saistību sastāvā, summējot veicamo minimālo nomas maksājumu pašreizējo vērtību un sākotnējās tiešās darījuma izmaksas (komisijas maksas, nomas noformēšanas pakalpojuma maksas). Nomas darījuma ietvaros veiktu sākotnējo iemaksu ietver minimālo nomas maksājumu summas pašreizējā vērtībā un uzskaita kā minimālo nomas maksājumu daļu.

798. Minimālo nomas maksājumu pašreizējās vērtības aprēķināšanai lieto nomas līgumā noteikto procentu likmi. Ja nomas darījumā piemēroto procentu likmi nav iespējams noteikt, piemēro atbilstošu Valsts kases tīmekļvietnē procentu likmi.

799. Budžeta iestāde nomas uzsākšanas datumā veic sekojošu grāmatojumu, atzīstot aktīvu un saistības par nomu minimālo nomas maksājumu pašreizējā vērtībā:

Db.	1100	Nemateriālie ieguldījumi
	vai	
	1200	Pamatlīdzekļi
Db.	5723	Pievienotās vērtības nodoklis (ja budžeta iestāde ir PVN maksātāja)
Kr.	5135	Ilgtermiņa saistības par finanšu nomu
	5315	Īstermiņa saistības par finanšu nomu

800. Finanšu nomas ietvaros katrā pārskata periodā veidojas nolietojamo aktīvu nolietojuma izmaksas. Ja ir pietiekama pārliecība, ka nomnieks nomas termiņa beigās iegūs aktīva īpašuma tiesības, nomātā aktīva sagaidāmais nolietojuma periods ir nomātā aktīva lietderīgas lietošanas laiks. Ja šādas pārliecības nav, tad nomātā aktīva nolietojuma periods ir nomas termiņa laiks.

801. Nomātajiem nolietojamiem aktīviem piemēro tādas pašas nolietojuma aprēķināšanas principus, kādi ir noteikti nomnieka īpašumā esošiem aktīviem.

802. Finanšu nomas procentu maksājumus atzīst finanšu izdevumos periodā, kad tie radušies, neatkarīgi no tā, vai nauda ir samaksāta, veicot grāmatojumu:

Db.	8220	Procentu izdevumi
Kr.	5317	Saistības par procentu un citiem maksājumiem

803. Pārskata perioda beigās budžeta iestāde aprēķina to finanšu nomas saistību daļu, kura atmaksājama 12 mēnešu laikā no bilances datuma. Grāmato:

Db.	5135	Ilgtermiņa saistības par finanšu nomu
Kr.	5315	Īstermiņa saistības par finanšu nomu

804. Atmaksājot finanšu nomas saistību pamatsummu samazina īstermiņa saistības un naudas līdzekļus, grāmatojot:

Db.	5315	Īstermiņa saistības par finanšu nomu
Kr.	2620	Norēķinu konti Valsts kasē, kredītiestādēs vai citās institūcijās

Finanšu nomas uzskaitē no iznomātāja puses

805. Iznomātājs finanšu nomas līgumu uzskaita atbilstoši šādiem nosacījumiem:

805.1. nomas termiņa sākumā atzīst prasības un pamatdarbības ieņēmumus vērtībā, kas vienāda ar minimālo nomas maksājumu kopsummu, kas diskontēta ar nomas līgumā noteikto procenta likmi. Sākotnējās tiešās darījuma izmaksas atskaita no prasību vērtības, samazinot nomas termiņa laikā atzīto ieņēmumu summu;

805.2. iznomāto aktīvu izslēdz no uzskaites un atzīst pārējos izdevumus;

805.3. sākotnēji atzītās prasības turpmāk novērtē amortizētajā vērtībā – pārskata gadā palielina par finanšu ieņēmumiem, kurus aprēķina, piemērojot nomas līgumā ietverto procentu likmi, un samazina par saņemtajiem maksājumiem no nomnieka.

806. Nomas uzsākšanas datumā budžeta iestāde, kas ir iznomātājs, atzīst finanšu nomas prasību un pamatdarbības ieņēmumus, un iznomāto aktīvu izslēdz no uzskaites, veicot sekojošus grāmatojumus:

Db.	1421	Ilgtermiņa prasības par finanšu nomu
Db.	2315	Prasības par finanšu nomu
Kr.	6000	Pamatdarbības ieņēmumi (attiecīgais ieņēmumu konts)
Db.	8610	Izdevumi no nefinanšu aktīvu izslēgšanas
Kr.	2132	Krājumi un ilgtermiņa ieguldījumi atsavināšanai

19.8.2. Operatīvās nomas uzskaitē

807. Nomu klasificē kā operatīvo nomu, ja tā pēc būtības nenodod nomniekam visus īpašuma tiesībām raksturīgos riskus un atbildības, arī tad, ja noma atbilst vienam vai vairākiem finanšu nomas kritērijiem.

Operatīvās nomas uzskaitē no nomnieka puses

808. Operatīvās nomas maksājumus (izņemot pakalpojumu izmaksas, piemēram, apdrošināšanas izmaksas un nomātā aktīva uzturēšanas izmaksas) atzīst kā pamatdarbības izdevumus lineāri nomas termiņa laikā.

809. Ja operatīvās nomas ņēmējs saskaņā ar līgumu veic nomas maksājumus, izdevumus atzīst periodā, kad saņemts nomas pakalpojums, vai saskaņā ar līguma nosacījumiem, veicot sekojošu grāmatojumu:

Db.	7000	Pamatdarbības izdevumi (attiecīgais izdevumu konts)
Db.	5723	Pievienotās vērtības nodoklis (ja budžeta iestāde ir PVN maksātāja)
Kr.	5316	Īstermiņa saistības par operatīvo nomu

810. Aktīvus, kas iegūti operatīvās nomas ietvaros, budžeta iestāde uzskaita zembilancē kontā „0100 Nomātie aktīvi” atbilstoši nomas līgumā vai budžeta iestādes vadītājs apstiprinātas komisijas (ja nepieciešams, pieaicinot attiecīgās jomas speciālistus) noteiktajai vērtībai.

811. Nākotnes operatīvās nomas maksājumus neatceļamās nomas apmērā budžeta iestāde uzskaitē zembilancē kontā “9550 Nākotnes nomas maksājumi”.

Operatīvās nomas uzskaitē no nomnieka puses

812. Iznomātājs operatīvajā nomā iznomāto aktīvu klasificē atbilstoši aktīva veidam. Zemi un būves, kā arī to neatņemamas sastāvdaļas klasificē ieguldījumu īpašumu vai pamatlīdzekļu sastāvā atbilstoši ieguldījumu īpašumu un pamatlīdzekļu klasifikācijas prasībām.

813. Iznomātājs operatīvās nomas ieņēmumus atzīst ka pārskata perioda pamatdarbības ieņēmumus lineāri nomas termiņa laikā.

814. Ja iznomātājs saskaņā ar līgumu saņem nomas maksājumus, ieņēmumus atzīst periodā, kad sniegts nomas pakalpojums, vai saskaņā ar līguma nosacījumiem, veicot sekojošu grāmatojumu:

Db.	2316	Prasības par operatīvo nomu
Db.	5723	Pievienotās vērtības nodoklis (ja budžeta iestāde ir PVN maksātāja)
Kr.	6000	Pamatdarbības ieņēmumi (attiecīgais ieņēmumu konts)

815. Nomas ieņēmumus (izņemot ieņēmumus no sniegtajiem pakalpojumiem, piemēram, iznomātā aktīva apdrošināšana, uzturēšana) nomas termiņa laikā atzīst pēc lineārās metodes pat tad, ja maksājumus nesaņem pēc šīs metodes.

816. Izmaksas, tai skaitā nolietojuma izmaksas, kas rodas, gūstot nomas ieņēmumus, atzīst pamatdarbības izdevumos to rašanās laikā, veicot grāmatojumu:

Db.	7000	Pamatdarbības izdevumi (attiecīgais izdevumu konts)
Kr.	1190	Nemateriālo ieguldījumu amortizācija un vērtības samazinājums
	vai	
	1290	Pamatlīdzekļu uzkrātais nolietojums un vērtības samazinājums
	vai	
	1590	Ieguldījuma īpašumu nolietojums un vērtības samazinājums

817. Iznomātāja sākotnējās tiešās izmaksas, kas radušās sakarā ar vienošanos par nomu (piemēram, juridiskās izmaksas, kas saistītās ar līguma sagatavošanu), atzīst aktīva atsevišķā postenī (nākamo periodu izdevumi) un atzīst izdevumus nomas termiņa laikā uz tādiem pašiem nosacījumiem kā atzīst nomas ienākumus, veicot grāmatojumus:

Db.	2420	Avansa maksājumi par pakalpojumiem un citi nākamo periodu izdevumi
Kr.	2620	Norēķinu konti Valsts kasē, kredītiestādēs vai citās institūcijās

818. Atzīstot izdevumus nomas termiņa laikā:

Db.	7000	Pamatdarbības izdevumi (attiecīgais izdevumu konts)
Kr.	2420	Avansa maksājumi par pakalpojumiem un citi nākamo periodu izdevumi

819. Iznomātājiem aktīviem piemēro tādus pašus nolietojuma vai amortizācijas aprēķināšanas principus, kādi ir noteikti citiem līdzīgiem aktīviem.

20. Ieņēmumu uzskaitē

820. Ieņēmumi ir saimnieciskie labumi, tai skaitā vērtības palielinājums vai saistību vērtības samazinājums, ko saņem vai saņemts budžeta iestāde savā vārdā vai pildot funkcijas, un kas palielina pašu kapitālu.

821. Budžeta iestāde ieņēmumu atzīst, ja ir ticams, kas budžeta iestāde saņems ar darījumu saistītos saimnieciskos labumus un ieņēmumu summu var ticami novērtēt.

822. Budžeta iestādes ieņēmumus uzskaita pēc uzkrāšanas principa, kas nosaka, ka ieņēmumus atzīst periodā, kad tie radušies, neatkarīgi no naudas saņemšanas. Ieņēmumu un izdevumu korekcijas pieļaujamas tikai pārskata perioda ietvaros. Konstatētās iepriekšējo periodu uzskaites kļūdas, neprecizitātes un grāmatvedības politikas maiņas ietekmi uzskaita kā pārskata perioda ieņēmumu un izdevumu korekcijas.

823. Budžeta iestādes ieņēmumus uzskaita atbilstoši normatīvajos aktos par klasifikācijām noteiktajām prasībām, papildinot kontu detalizāciju, pievienojot papildu zīmes grāmatvedības kontu plānā norādītajiem kontu numuriem.

824. Budžeta iestāde veic izvērtējumu, lai noteiktu, vai darījums uzskatāms par darījumu ar atlīdzību vai darījumu bez atlīdzības.

825. Lai atšķirtu darījumus ar atlīdzību no darījumiem bez atlīdzības, darījums jāizvērtē pēc tā būtības, nevis darījuma juridiskās formas.

20.1. Ieņēmumu uzskaitē darījumos ar atlīdzību

826. Darījums ar atlīdzību rodas, kad budžeta iestāde saņem aktīvu vai pakalpojumu, vai izpilda saistības, un darījuma otrai pusei pretī tieši nodod atlīdzību, kuras patiesā vērtība atbilst saņemtā aktīva vai pakalpojuma patiesai vērtībai.

827. Budžeta iestāde var gūt ieņēmumus no šādiem darījumiem ar atlīdzību: pakalpojuma sniegšana, preču pārdošana, gadījumos, kad budžeta iestādes aktīvus lieto trešās personas un budžeta iestāde gūst ieņēmumus procentu, autoratlīdzības un dividenžu vai tamlīdzīgu maksājumu veidā.

828. Pakalpojumu sniegšana parasti nozīmē, ka budžeta iestāde veic ar pasūtītāju saskaņotu uzdevumu izpildi saskaņotā laika periodā. Pakalpojumus var sniegt viena perioda vai vairāku periodu laikā.

829. Budžeta iestāde atzīst ieņēmumus no pakalpojumu sniegšanas tajā pārskata periodā, kurā pakalpojumi sniegti.

830. Ja pakalpojuma sniegšana pārskata perioda beigās nav pabeigta, ieņēmumus no pakalpojumu sniegšanas atzīst, ņemot vērā to, kādā izpildes pakāpē darījums ir pārskata datumā, ja tā iznākumu var ticami aplēst.

831. Darījuma iznākumu var ticami aplēst, ja tiek ievēroti visi sekojošie nosacījumi:

831.1. ieņēmumu summu var ticami novērtēt;

831.2. ir ticams, ka budžeta iestāde saņems atlīdzību par sniegto pakalpojumu;

831.3. var ticami novērtēt, kādā izpildes pakāpē darījums ir pārskata datumā;

831.4. var ticami novērtēt radušās darījuma izmaksas un izmaksas, kas nepieciešami darījuma pabeigšanai.

832. Pārskata perioda darījuma izpildes pakāpes noteikšanai un atzīstamo ieņēmumu apjoma aprēķināšanai pielieto vienu no trim metodēm:

832.1. Novērtējot paveikto darba apjomu;

832.2. Aprēķinot pārskata periodā izpildīto darbu procentuālo īpatsvaru no kopējā sniedzama pakalpojuma (līguma);

832.3. Atzīstot ieņēmumus tikai tādā apmērā, kādā ir atzīti izdevumi.

833. Pārskata periodā, kurā sniegts pakalpojums, izrakstot attaisnojuma dokumentu, budžeta iestāde atzīst ieņēmumus un prasības par pakalpojuma sniegšanu, grāmatojot:

Db.	2300	Īstermiņa prasības
Kr.	6000	Pamatdarbības ieņēmumi (attiecīgais ieņēmumu konts)
	5723	Pievienotās vērtības nodoklis (ja budžeta iestāde ir PVN maksātāja)

834. Saņemot apmaksu par pakalpojumiem, budžeta iestāde samazina atzītās prasības un grāmato:

Db.	2600	Naudas līdzekļi
Kr.	2300	Īstermiņa prasības

835. Ja pakalpojumus (vai citus pašu ieņēmumus) apmaksā ar skaidras naudas iemaksu kasē vai ar pārskaitījumu uz norēķinu kontu, un budžeta iestāde nesagatavo attaisnojuma dokumentu par sniegto pakalpojumu, budžeta iestāde atzīst ieņēmumus, grāmatojot:

Db.	2600	Naudas līdzekļi
Kr.	6000	Pamatdarbības ieņēmumi (attiecīgais ieņēmumu konts)
Kr.	5723	Pievienotās vērtības nodoklis (ja budžeta iestāde ir PVN maksātāja)

836. Pārskata perioda beigās budžeta iestāde aprēķina un atzīst ieņēmumus, kas attiecas uz pārskata periodu, bet par kuriem attaisnojuma dokuments vēl nav sagatavots. Uzkrātos ieņēmumus grāmato:

Db.	2360	Uzkrātie ieņēmumi
Kr.	6000	Pamatdarbības ieņēmumi (attiecīgais ieņēmumu konts)

837. Nākamajā pārskata periodā, izrakstot attaisnojuma dokumentu par pakalpojumiem (vai citiem pašu ieņēmumiem), kas sniegti iepriekšējā pārskata periodā, budžeta iestāde atzīst prasības un samazina uzkrātos ieņēmumus, veicot sekojošu grāmatojumu:

Db.	2300	Īstermiņa prasības
Kr.	2360	Uzkrātie ieņēmumi
Kr.	5723	Pievienotās vērtības nodoklis (ja budžeta iestāde ir PVN maksātāja)

838. Ja budžeta iestāde anulē pārskata gadā izrakstīto rēķinu, tā izraksta kredītrēķinu, veicot sekojošu grāmatojumu:

Db.	6000	Pamatdarbības ieņēmumi (attiecīgais ieņēmumu konts)
	5723	Pievienotās vērtības nodoklis (ja budžeta iestāde ir PVN maksātāja)
Kr.	2300	Īstermiņa prasības

839. Ja budžeta iestāde anulē iepriekšējā pārskata gadā izrakstīto rēķinu, tā izraksta kredīt rēķinu, veicot sekojošu grāmatojumu:

Db.	7000	Pamatdarbības izdevumi (attiecīgais izdevumu konts)
	5723	Pievienotās vērtības nodoklis (ja budžeta iestāde ir PVN maksātāja)
Kr.	2300	Īstermiņa prasības

840. Preces ietver sekojošo:

840.1. preces, ko budžeta iestāde saražojusi, lai pārdotu;

840.2. preces, kas pirktas tālāk pārdošanai (preces, zeme vai cits īpašums, kas tiek turēts tālāk pārdošanai).

841. Budžeta iestāde ieņēmumus no preču pārdošanas atzīst, ja ir izpildīti sekojoši ieņēmumu atzīšanas kritēriji:

841.1. budžeta iestāde ir nodevusi pircējam nozīmīgus ar aktīva īpašuma tiesībām saistītus riskus un atbildības;

841.2. budžeta iestāde nesaglabā turpmākās pārvaldīšanas tiesības tādā apjomā, ko parasti dod īpašuma tiesības un kontrole pār pārdotajām precēm;

841.3. ieņēmumu summu var ticami novērtēt;

841.4. ir ticams, ka budžeta iestāde saņems atbildību par atsavināto aktīvu.

842. Dienā, kad budžeta iestāde nodod preces saskaņā ar attiecīgu dokumentu, pamatojoties uz izrakstīto rēķinu-pavadzīmi par preču pārdošanu, atzīst ieņēmumus un prasības:

Db.	2300	Īstermiņa prasības
Kr.	8510	Ieņēmumi no atsavināšanai paredzēto nefinanšu aktīvu pārdošanas
	5723	Pievienotās vērtības nodoklis (ja budžeta iestāde ir PVN maksātāja)

843. Vienlaikus budžeta iestāde izslēdz aktīvu no uzskaites, veicot attiecīgu aktīva izslēgšanas grāmatojumu.

844. Saņemot apmaksu par preču pārdošanu, budžeta iestāde samazina atzītās prasības un grāmato

Db.	2600	Naudas līdzekļi
Kr.	2300	Īstermiņa prasības

845. Budžeta iestāde atzīst ieņēmumus, kas rodas, ja trešās personas lieto budžeta iestādes aktīvus, ja izpildīti abi ieņēmumu atzīšanas kritēriji - ir ticams, ka budžeta iestāde saņems resursus un ieņēmumu summu var ticami novērtēt.

846. Gadījumos, kad trešās personas izmanto budžeta iestādes aktīvus, budžeta iestādei var rasties:

procentu ieņēmumi – maksa par naudas vai naudas ekvivalentu izmantošanu, vai budžeta iestādei pienākošās summas saskaņā ar līgumiem;

autoratlīdzības ieņēmumi – maksa par budžeta iestādes ilgtermiņā aktīvu izmantošanu (patentu, preču zīmju, autortiesību un datoru programmatūru);

dividendes vai tamlīdzīgi maksājumi – pārpalikuma sadale kapitāla daļu turētājiem proporcionāli viņu īpašuma īpatsvaram attiecīgās kategorijas kapitālā.

847. Procentu ieņēmumus budžeta iestāde atzīst proporcionāli termiņam saskaņā ar līguma nosacījumiem vai efektīvo procentu likmi atkarībā no darījuma veida.

848. Procentu ieņēmumus atzīst pārskata periodā, kad tie nopelnīti, veicot attiecīgu grāmatojumu:

Db.	2317	Prasības par procentu un citiem maksājumiem
	2565	Prasības par procentu un citiem maksājumiem par noguldījumiem
Kr.	8120	Procentu ieņēmumi

849. Pārskata perioda beigās budžeta iestāde aprēķina un uzskaita tos uzkratos procentu ieņēmumus, kas attiecas uz pārskata periodu, bet kuru saņemšanas termiņš ir vēlāk nekā gadu pēc bilances datuma un/vai līdz pārskata perioda beigām nav sagatavots maksāšanai paredzētais attaisnojuma dokuments. Uzkrātos procentu ieņēmumus grāmato:

Db.	2361	Uzkrātie procentu ieņēmumi par noguldījumiem un kontu atlikumiem
	2566	Uzkrātie ieņēmumi par procentu un citiem maksājumiem par noguldījumiem
Kr.	8120	Procentu ieņēmumi

850. Autoratlīdzības ieņēmumus budžeta iestāde atzīst, kad tie nopelnīti saskaņā ar attiecīgā līguma būtību un nosacījumiem, vai lineāri līguma darbības laikā, veicot sekojošu grāmatojumu:

Db.	2300	Īstermiņa prasības
	vai	
	2360	Uzkrātie ieņēmumi
Kr.	6000	Pamatdarbības ieņēmumi (attiecīgais ieņēmumu konts)

851. Ieņēmumus no aktīvu atsavināšanas atzīst, ievērojot šādus nosacījumus:

- 851.1. budžeta iestāde ir nodevusi pircējam nozīmīgus ar aktīva īpašuma tiesībām saistītus riskus un atlīdzības;
- 851.2. budžeta iestāde nesaglabā turpmākās pārvaldīšanas tiesības tādā apjomā, ko parasti dod īpašuma tiesības, un kontroli pār pārdotajiem aktīviem;
- 851.3. ieņēmumu summu var ticami novērtēt;
- 851.4. ir ticams, ka budžeta iestāde saņems atlīdzību par atsavināto aktīvu.

852. Ieņēmumus no aktīvu atsavināšanas sākotnēji atzīst atlīdzības patiesajā vērtībā.

853. Budžeta iestādes atzīst ieņēmumus no līgumsodiem, ja saņemamā summa atbilst aktīva definīcijai un aktīva atzīšanas kritērijiem.

854. Budžeta iestāde līgumsodus uzskaita zembilancē no dienas, kad tai rodas likumīgas tiesības iekasēt attiecīgo līgumsodu, bet bilancē – no dienas, kad līgumsoda saņemšana ir droši ticama.

855. Ja līgumsoda saņemšana ir droši ticama, budžeta iestāde novērtē pamatdarbības ieņēmumus no līgumsoda atbilstoši resursu vistīcāmākajai aplēsei un atzīst dienā, kad tai rodas tiesības saņemt attiecīgo līgumsodu. Kad līgumsoda saņemšana ir droši ticama, budžeta iestāde atzīst prasību par saņemamo līgumsodu un ieņēmumus, grāmatojot:

Db.	2300	Īstermiņa prasības
Kr.	6000	Pamatdarbības ieņēmumi (attiecīgais ieņēmumu konts)

856. Līgumsoda saņemšanas dienā budžeta iestāde palielina naudas līdzekļus un samazina iepriekš atzītās prasības, veicot šādu grāmatojumu:

Db.	2600	Naudas līdzekļi
Kr.	2300	Īstermiņa prasības

857. Ja līgumsoda saņemšana nav droši ticama, pamatdarbības ieņēmumus atzīst naudas līdzekļu saņemšanas dienā, grāmatojot:

Db.	2600	Naudas līdzekļi
Kr.	6000	Pamatdarbības ieņēmumi (attiecīgais ieņēmumu konts)

858. Budžeta iestāde līgumsodu uzskaitē zembilancē, sākot ar līgumsoda aprēķina vai piemērošanas dienu, pamatojoties uz līgumsoda aprēķinu vai citu attaisnojuma dokumentu, grāmato:

Db.	9130	Aprēķinātie līgumsodi, naudas sodi, soda naudas un kavējuma naudas
Kr.	9XXX	Zembilances pretkonts

20.2. Ieņēmumu uzskaitē darījumos bez atlīdzības

859. Darījumi bez atlīdzības rodas, kad darījuma viena puse saņem aktīvu vai pakalpojumu, vai dzēš saistības, pretī nedodot (nesaņemot) atlīdzību vai dodot (saņemot) atlīdzību, kuras patiesā vērtība neatbilst saņemtā aktīva vai pakalpojuma vai dzēsto saistību patiesai vērtībai.

860. Ieņēmumi darījumos bez atlīdzības ietver nodokļu, nodevu, valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu un citu maksājumu budžetā ieņēmumus un pārvedumus, tajā skaitā transfertus, dotācijas no vispārējiem ieņēmumiem, ārvalstu finanšu palīdzību, saistību dzēšanu, dāvinājumus, ziedojumus, kavējuma naudas, naudas sodus u.c..

20.2.1. Nodokļu uzskaitē

861. Nodokļi ir saimnieciskie labumi, kas ietver saņemtos vai saņemamos maksājumus saskaņā ar spēkā esošajiem tiesību aktiem, lai nodrošinātu ieņēmumus pašvaldībai.

862. Daugavpils pilsētas pašvaldības iedzīvotāju ienākuma nodokļa, dabas resursa nodokļa un azartspēļu nodokļa ieņēmumi tiek atzīti pēc naudas saņemšanas principa, jo šo nodokļu administrēšanu veic Valsts ieņēmumu dienests.

863. Pašvaldība veic nekustamā īpašuma nodokļa uzskaitē pēc uzkrāšanas principa.

864. Daugavpils pilsētas pašvaldība atzīst aktīvus saistībā ar nodokļiem, ja ir iestājies apliekamais notikums un ir izpildīti aktīvu atzīšanas kritēriji, grāmatojot:

Db.	2340	Prasības par nodokļiem, nodevām un citiem maksājumiem budžetos
	vai	
	2368	Uzkrātie ieņēmumi par nodokļiem, nodevām un citiem maksājumiem budžetos
Kr.	6000	Pamatdarbības ieņēmumi (attiecīgais ieņēmumu konts)

865. Nodokļu maksājumi, kas saņemti pirms apliekamā notikuma iestāšanās, atzīst par aktīvu un saistībām (saņemtie avansi), grāmatojot:

Db.	2600	Naudas līdzekļi
Kr.	5730	Saistības par administrētajiem nodokļiem, nodevām un citiem maksājumiem budžetos
	5900	Nākamo periodu ieņēmumi un saņemtie avansi

866. Saņemtie avansi nodokļu gadījumā būtiski neatšķiras no citiem avansa maksājumiem, līdz ar to saistības uzskaita līdz brīdim, kad iestājas apliekamais notikums.

867. Pārmaksātās nodokļu summas pirms to pārceļšanas uz nākamo taksācijas periodu pašvaldība var novirzīt nokavēto vai kārtējo citu nodokļu, nodevu vai citu maksājumu segšanai atbilstoši spēkā esošajiem tiesību normām. Daugavpils pilsētas pašvaldība atzīst saistību samazinājumu par pārmaksāto nodokli un attiecīgi samazina prasības par nodokli, veicot šādu grāmatojumu:

Db.	5730	Saistības par administrētajiem nodokļiem, nodevām un citiem maksājumiem budžetos
	5900	Nākamo periodu ieņēmumi un saņemtie avansi
Kr.	2340	Prasības par nodokļiem, nodevām un citiem maksājumiem budžetos

868. Gadījumos, kad pašvaldība zūd tiesiskais pamats atmaksāt iepriekš atzītu nodokļu pārmaksu, tā tiek dzēsta. Pašvaldība atzīst ieņēmumu palielinājumu un saistību samazinājumu, veicot grāmatojumu:

Db.	5730	Saistības par administrētajiem nodokļiem, nodevām un citiem maksājumiem budžetos
Kr.	6000	Pamatdarbības ieņēmumi (attiecīgais ieņēmumu konts)

20.2.2. Nodevu uzskaitē

869. Daugavpils pilsētas pašvaldība attiecīgās nodevas maksājuma saņemšanas dienā atzīst naudas līdzekļi un ieņēmumu palielinājumu, veicot šādu grāmatojumu:

Db.	2600	Naudas līdzekļi
Kr.	6000	Pamatdarbības ieņēmumi (attiecīgais ieņēmumu konts)

870. Ja pašvaldība konstatē nodevas pārmaksu, tā atzīst saistību palielinājumu un ieņēmumus samazinājumu, grāmatojot:

Db.	6000	Pamatdarbības ieņēmumi (attiecīgais ieņēmumu konts)
------------	-------------	--

Kr. 5739 Pārējās saistības par nodokļiem, nodevām un citiem maksājumiem budžetos

871. Veicot attiecīgo nodevas pārmaksas atmaksu, pašvaldība atzīst naudas līdzekļu un saistību samazinājumu attiecīgās pārmaksas apmērā, veicot šādu grāmatojumu:

Db. 5730 Pārējās saistības par nodokļiem, nodevām un citiem maksājumiem budžetos

Kr. 2600 Naudas līdzekļi

872. Ja nodevas samaksai tika izrakstīts attaisnojuma dokuments, pašvaldība atzīst ieņēmumus un prasību palielinājumu, grāmatojot:

Db. 2349 Pārējās prasības par nodokļiem, nodevām un citiem maksājumiem budžetos

Kr. 6000 Pamatdarbības ieņēmumi (attiecīgais ieņēmumu konts)

873. Saņemot nodevas maksājumu, atzīst naudas līdzekļu palielinājumu un samazina iepriekš atzītās prasības par nodevām:

Db. 2600 Naudas līdzekļi

Kr. 2349 Pārējās prasības par nodokļiem, nodevām un citiem maksājumiem budžetos

20.2.3. Pārvedumi

874. Pārvedumi ir nākotnes saimniecisko labumu vai funkcijas nodrošinājuma ieplūde no darījumiem bez atlīdzības, izņemot nodokļus.

875. Pārvedumi atbilst bez atlīdzības definīcijai, jo saņēmējs apmaiņā pret saņemtajiem resursiem nesniedz pārveduma veicējam to vērtībai atbilstošu atlīdzību.

876. Saskaņā ar MK noteikumiem par grāmatvedību pārvedumi ietver dotācijas no vispārējiem ieņēmumiem, transfertus, ārvalstu finanšu palīdzību, aizņēmumus uz atvieglotiem nosacījumiem, parādu dzēšanu, sodus, mantojumus, dāvinājumus un ziedojumus, kā arī preces un pakalpojumus natūrā.

877. Visiem pārvedumu veidiem raksturīga vienota pazīme – ar pārvedumu starpniecību resursi no personas (pārveduma veicējs) tiek nodoti budžeta iestādei (pārveduma saņēmējs) bez līdzvērtīgas vērtības nodrošināšanas starp saņemto un nodoto resursu, un tie nav nodokļi.

878. Budžeta iestāde – pārveduma saņēmējs – iegūst kontroli pār resursiem, ja resursi ir nodoti budžeta iestādei vai ja budžeta iestādei ir izpildāma prasība pret pārveduma veicēju. Pārveduma saņēmējam ir jāizvērtē, vai tiesību akti par resursu nodošanu var kļūt visām iesaistītajām personām saistoši vēl pirms resursu nodošanas.

879. Ieņēmumus no saņemtajiem pārvedumiem uzskaita pēc uzkrāšanas principa, kas nosaka, ka ieņēmums atzīst periodā, kas tie radušies, neatkarīgi no naudas saņemšanas.

880. Pārvedumu rezultātā budžeta iestāde var atzīt:

880.1. finanšu aktīvus – naudas līdzekļus, finanšu ieguldījumus u.c.;

880.2. nefinanšu aktīvus – pamatlīdzekļus, krājumus u.c..

881. Aktīvus un ieņēmumus, kas atzīti pārveduma rezultātā, novērtē atzīto aktīvu patiesajā vērtībā atzīšanas datumā.

882. Finanšu aktīvus novērtē:

- nominālajā vērtībā, ja vien naudas vērtībai laikā nav būtiskas ietekmes;

- pašreizējā vērtībā, ko aprēķina, piemērojot diskonta likmi, kas uzrāda ar attiecīgā aktīva turēšanu saistīto risku. Attiecas uz gadījumiem, ja naudas vērtībai ir būtiska ietekme.

883. Nefinanšu aktīvus novērtē to patiesajā vērtībā atbilstoši visticamākajai aplēsei aktīva iegūšanas datumā. Patiesā vērtība, atskaitot atsavināšanas (pārdošanas) izmaksas, ir summa, kādu iespējams iegūt aktīva atsavināšanas (pārdošanas) darījumā starp labi informētām, savstarpēji ieinteresētām un nesaistītām personām.

Dotācijas no vispārējiem ieņēmumiem

884. Dotācijas no vispārējiem ieņēmumiem saņēmēji ir Daugavpils pilsētas pašvaldības budžeta iestādes.

885. Pašvaldības dotāciju no vispārējiem ieņēmumiem piešķir atbilstoši pašvaldības iekšējos normatīvajos aktos noteiktajai kārtībai.

886. Ieņēmumus no dotācijas no vispārējiem ieņēmumiem uzskaita dienā, kad naudas līdzekļi saņemti budžeta iestādes kontā sadalot atbilstoši budžeta ieņēmumu klasifikācijas kodiem un veicot grāmatojumu:

Db.	2600	Naudas līdzekļi
Kr.	6000	Pamatdarbības ieņēmumi (attiecīgais ieņēmumu konts)

887. Ieņēmumu samazinājumu attiecībā uz piešķirtās pašvaldības budžeta dotācijas no vispārējiem ieņēmumiem samazinājumu par slēdzamo asignējumu apjomu, uzskaita dienā, kad naudas līdzekļi samazināti attiecīgajā budžeta iestādes kontā, veicot grāmatojumu:

Db.	6000	Pamatdarbības ieņēmumi (attiecīgais ieņēmumu konts)
Kr.	2600	Naudas līdzekļi

Transferti

888. Budžeta iestāde atzīst aktīvus un ieņēmumus no transfertiem, ja tie atbilst aktīva un ieņēmumu atzīšanas kritērijiem.

889. Transferta saņēmējs var būt valsts budžeta iestāde, pašvaldība un pašvaldības budžeta iestāde, no valsts/pašvaldības budžeta pilnīgi vai daļēji finansēta atvasināta publiska persona un budžeta nefinansētas iestādes. Transferta saņēmējs saņemto budžeta līdzekļu pārskaitījumu var izmantot gan izdevumu segšanai, gan pārskaitīšanai tālāk citam transferta saņēmējam.

890. Transfertu uzskaiti nodrošina atbilstoši budžetu ieņēmumu klasifikācijā noteiktajām kategorijām.

891. **Avansā saņemti transferti** – gadījumos, kad budžeta iestāde (transferta pārskaitītājs) saskaņā ar normatīvajiem aktiem budžeta un finanšu jomā vai attaisnojuma dokumentu par avansa pieprasījumu veic transferta pārskaitījumu avansā.

892. Transferta saņēmējs pārveduma saņemšanas dienā palielina naudas līdzekļus norēķinu kontā un atzīst saistības par avansā saņemto transfertu, veicot šādu grāmatojumu:

Db.	2600	Naudas līdzekļi
Kr.	5930	Avansā saņemtie transferti

893. Pārskata perioda laikā atbilstoši saņemtajiem attaisnojuma dokumentiem par attaisnotajiem (atzītajiem) izdevumiem, kā arī ja apstiprinājums saņemts līdz nākamā pārskata gada 31.janvārim, samazina avansā atzīto transfertu un atzīst pārskata perioda ieņēmumus, veicot šādu grāmatojumu:

Db.	5930	Avansā saņemtie transferti
Kr.	6000	Pamatdarbības ieņēmumi (attiecīgais ieņēmumu konts)

894. Ja transferta izlietojumu apstiprina pēc nākamā pārskata gada 31.janvāra, budžeta iestāde atzīst transferta ieņēmumus kā pārējos iepriekšējo gadu ieņēmumus tajā pārskata gadā, kurā apstiprināts transferta izlietojums, veicot grāmatojumu:

Db.	5930	Avansā saņemtie transferti
Kr.	8753	Transfertu ieņēmumi, kas attiecas uz iepriekšējiem pārskata gadiem

895. Ja budžeta iestāde, kura veikusi transferta pārskaitījumu, pieprasa atmaksāt avansā saņemto transfertu, transferta saņēmējs atmaksas veikšanas dienā samazina avansā atzīto transfertu un naudas līdzekļus kontā, veicot šādu grāmatojumu:

Db.	5930	Avansā saņemtie transferti
------------	-------------	-----------------------------------

Kr. 2600 Naudas līdzekļi

896. Daugavpils pilsētas pašvaldība saskaņā ar projektu līgumu nosacījumiem veic transferta pārskaitījumu (priekšfinansējumu) budžeta iestāžu projektu realizācijai. Pārskaitot priekšfinansējumu projektu realizācijai Daugavpils pilsētas pašvaldība grāmato:

Db. 2433 Citi transferti (priekšfinansējums projektiem)

Kr. 2600 Naudas līdzekļi

897. Daugavpils pilsētas pašvaldības budžeta iestādes saņemto priekšfinansējumu projektiem atzīst avansā saņemtos transfertos un naudas līdzekļu palielinājumu, grāmatojot:

Db. 2600 Naudas līdzekļi

Kr. 5933 Citi transferti (priekšfinansējums projektiem)

898. Pēc projekta izbeigšanas, budžeta iestāde iedalīto priekšfinansējumu atgriež budžetā, dzēšot avansā saņemtos transfertos, grāmatojot:

Db. 5933 Citi transferti (priekšfinansējums projektiem)

Kr. 2600 Naudas līdzekļi

899. Savukārt, Daugavpils pilsētas pašvaldība dzēš avansā pārskaitītos transfertos pret budžeta iestāžu priekšfinansējumu projektiem, grāmatojot:

Db. 2600 Naudas līdzekļi

Kr. 2433 Citi transferti (priekšfinansējums projektiem)

900. **Transferti pēc izmaksu apstiprināšanas** – gadījumos, kad budžeta iestāde (transferta saņēmējs) saskaņā ar normatīvajiem aktiem budžeta un finanšu jomā iesniedz citai budžeta iestādei (transferta pārskaitītājs) attaisnojuma dokumentu, kas apliecina izdevumu rašanos, un saņem no tās apstiprinājumu, budžeta iestāde (transferta saņēmējs) atzīst pārskata perioda pamatdarbības ieņēmumus un prasības pret budžeta iestādi (transferta pārskaitītāju), veicot šādu grāmatojumu:

**Db. 2321 Prasības ārvalstu finanšu palīdzības un Eiropas Savienības politiku
vai instrumentu finansētajiem projektiem (pasākumiem)**

Db. 2399 Pārējās prasības

Kr. 6000 Pamatdarbības ieņēmumi (attiecīgais ieņēmumu konts)

901. Budžeta iestāde atzīst pamatdarbības transferta ieņēmumus pārskata gadā, kurā veikts apstiprinātais transferta izlietojums, ja izlietojums apstiprināts pārskata gadā vai līdz nākamā pārskata gada 31.janvārim (ieskaitot).

902. Ja budžeta iestāde saņems transfertu pēc izmaksu veikšanas (pēcapmaks) un attiecīgos izdevumus apstiprina nākamajā pārskata gadā līdz 31.janvārim (ieskaitot), un transferta pārskaitījums pārskata gada nav saņemts, budžeta iestāde pārskata gada beigās atzīst uzkrātos ieņēmumus un transferta ieņēmumus, grāmatojot:

Db. 2360 Uzkrātie ieņēmumi

Kr. 6000 Pamatdarbības ieņēmumi (attiecīgais ieņēmumu konts)

903. Transferta apstiprinājuma dienā budžeta iestāde samazina iepriekš atzītos uzkrātos ieņēmumus un atzīst prasības:

**Db. 2321 Prasības ārvalstu finanšu palīdzības un Eiropas Savienības politiku
vai instrumentu finansētajiem projektiem (pasākumiem)**

Db. 2399 Pārējās prasības

Kr. 2360 Uzkrātie ieņēmumi

904. Naudas līdzekļu pārskaitījuma dienā budžeta iestāde attiecīgi samazina atzītas prasības:

Db.	2620	Norēķini konti Valsts kasē vai kredītiestādēs vai citās institūcijās
Kr.	2321 vai 2399	Prasības ārvalstu finanšu palīdzības un Eiropas Savienības politiku instrumentu finansētajiem projektiem (pasākumiem) Pārējās prasības

905. Ja transferta izlietojumu apstiprina pēc nākamā pārskata gada 31.janvāra, budžeta iestāde atzīst transferta ieņēmumus kā pārējos iepriekšējo gada ieņēmumus tajā pārskata gadā, kurā apstiprināts transferta izlietojums:

Db.	2321 vai 2399	Prasības ārvalstu finanšu palīdzības un Eiropas Savienības politiku instrumentu finansētajiem projektiem (pasākumiem) Pārējās prasības
Kr.	8753	Transferta ieņēmumi, kas attiecas uz iepriekšējiem pārskata gadiem

906. Pārskata gada beigās zembilancē uzrāda transferta izlietojuma kopsummā pārskata gadā, attiecībā uz kuru transferta ieņēmumi atzīstami nākamajos pārskata gados, grāmatojot:

Db.	9190	Citi zembilances aktīvi
Kr.	9XXX	Tehniskais pretkonts

Ziedojumi un dāvinājumi

907. Dāvinājumi un ziedojumi ir brīvprātīga aktīvu, tai skaitā naudas vai citu monetāro aktīvu, preču un pakalpojumu natūrā, nodošana budžeta iestādei ar vai bez izlietošanas noteikumiem.

908. Aktīvus var dāvināt un ziedot gan juridiska, gan fiziska persona.

909. Sākotnējās atzīšanas brīdī, dāvinājumus un ziedojumus, novērtē to patiesajā vērtībā iegūšanas datumā. Patieso vērtību nosaka, pamatojoties uz ar dāvinājuma un ziedojuma saņemšanu saistītiem dokumentiem vai veicot to novērtējumu.

910. Aktīva novērtējumu veic budžeta iestādes vadītāja apstiprināta komisija, ja nepieciešams pieaicinot attiecīgās jomas speciālistu, vai budžeta iestādes atbildīgais attiecīgās jomas speciālists.

911. Saņemtos dāvinājumus, ziedojumus uzskaita attiecīgajā aktīvu grupā, atzīstot pamatdarbības ieņēmumus (izņemot, ja atbilstoši līgumu nosacījumiem atzīstami nākamo periodu ieņēmumi) vērtībā, kādā novērtēti attiecīgie ziedojumi vai dāvinājumi.

912. Saņemot kā ziedojumu vai dāvinājumu naudas līdzekļus bez nosacījuma par to izlietošanu konkrētiem mērķiem, budžeta iestāde to saņemšanas dienā atzīst naudas līdzekļus un ieņēmumu palielinājumu, grāmatojot:

Db.	2623	Ziedojumu un dāvinājumu līdzekļi
Kr.	6000	Pamatdarbības ieņēmumi (ieņēmumi no ziedojumiem un dāvinājumiem naudā)

913. Ziedojumus un dāvinājumus natūrā - ilgtermiņa ieguldījumus vai krājumus, kas saņemti bez nosacījuma par to izlietošanu konkrētiem mērķiem, sākotnēji novērtē budžeta iestādes vadītāja apstiprināta komisija vai atbildīgais speciālists.

914. Budžeta iestāde atzīst aktīvu un ieņēmumus no saņemtā ziedojuma vai dāvinājuma atbilstoši komisijas novērtēšanas aktā apstiprinātai ziedojuma vai dāvinājuma vērtībai, grāmatojot:

Db.	1000 vai 2100	Ilgtermiņa ieguldījumi Krājumi
Kr.	6000	Pamatdarbības ieņēmumi (ieņēmumi no ziedojumiem un dāvinājumiem naturālā veidā)

915. Gadījumos, ja ziedojums vai dāvinājums ir saņemts ar nosacījumu to izmantot konkrētam mērķim vai nodošanai tālāk citām budžeta iestādēm, ziedojuma vai dāvinājuma saņemšanas dienā atzīst attiecībā uz mērķa (nosacījuma) izpildi:

Db.	2623	Ziedojumu un dāvinājumu līdzekļi
Kr.	5914	Nākamo periodu ieņēmumi par saņemtajiem ziedojumiem un dāvinājumiem

916. Pēc minētā nosacījuma izpildes iestāde atzīst ieņēmumus no saņemtā ziedojuma un samazina saistības:

Db.	5914	Nākamo periodu ieņēmumi par saņemtajiem ziedojumiem un dāvinājumiem
Kr.	6000	Pamatdarbības ieņēmumi (ieņēmumi no ziedojumiem un dāvinājumiem naudā)

Ārvalstu finanšu palīdzība (no nerezidenta)

917. Budžeta iestāde atzīst ieņēmumus no ārvalstu finanšu palīdzības, ja saņemamā summa atbilst aktīva definīcijai un aktīva atzīšanas kritērijiem.

918. Saņemot aktīvu (ārvalstu finanšu palīdzību), budžeta iestāde atzīst saistības attiecībā uz saistošajā tiesību aktā (līgums, vienošanās u.c. dokuments) ietvertu nosacījumu izpildi. Ieņēmumus no ārvalstu finanšu palīdzības atzīst atbilstoši tiesību aktos noteiktā nosacījuma izpildei.

919. Aktīvu uzrāda budžeta iestādes bilancē no dienas, kas saņemamais pārvedums atbilst aktīva atzīšanas kritērijiem, vai no dienas, kad nauda saņemta budžeta iestādes kontā Valsts kasē vai kredītiestādē.

920. Saistības par saņemto ārvalstu finanšu palīdzību samazina, pakāpeniski nosacījumu izpildes laikā, pamatojoties uz izpildi apliecinājošiem dokumentiem.

921. Saņemot naudas līdzekļus budžeta iestādes kontā Valsts kasē vai kredītiestādē, finansējuma saņemšanas dienā atzīst naudas līdzekļu palielinājumu un saistības, attiecīgi nodrošinot detalizācijas pakāpi analītiskai ārvalstu finanšu palīdzības uzskaiti, veicot šādu grāmatojumu:

Db.	2620	Norēķinu konti Valsts kasē, kredītiestādēs vai citās institūcijās
Kr.	5157	Ilgtermiņa saistības par saņemto ārvalstu finanšu palīdzību
	vai	
	5917	Īstermiņa saistības par saņemto ārvalstu finanšu palīdzību

922. Saņemot apstiprinājumu par atzītajiem izdevumiem no saņemtās ārvalstu finanšu palīdzības, atzīst ieņēmumus un attiecīgi samazina iepriekš uzskaitītās saistības. Pamatojoties uz attaisnojuma dokumentu, veic grāmatojumu par attiecīgo summu:

Db.	5917	Īstermiņa saistības par saņemto ārvalstu finanšu palīdzību
Kr.	6000	Pamatdarbības ieņēmumi (attiecīgais ieņēmumu konts)

923. Gadījumos, ja pēc ieņēmumu atzīšanas saņemtās ārvalstu finanšu palīdzības ietvaros konstatēti nepamatoti veikti izdevumi, kas saskaņā ar ārvalstu finanšu palīdzības piešķirējas institūcijas lēmumu vai citu tiesību vai normatīvo aktu nosacījumiem ir jāatmaksā, atzīst saistības konstatēto nepamatoti veikto izdevumu summas apmērā no dienas, kad ir radušās saistības atdot iepriekš minēto naudas līdzekļu summu. Vienlaikus budžeta iestāde izvērtē iepriekšējos periodos saņemto ārvalstu finanšu palīdzību un izvērtē uzkrājumu veidošanas nepieciešamību gadījumiem, kad konstatēti nepamatoti veikti izdevumi.

Db.	7000	Pamatdarbības izdevumi (attiecīgais izdevumu konts)
Kr.	5000	Saistības

924. Veicot nepamatoti veikto izdevumu atmaksu, maksājuma dienā atzīst aktīvu (naudas līdzekļu) un saistību samazinājumu:

Db.	5000	Saistības
Kr.	2620	Norēķinu konti Valsts kasē, kredītiestādēs vai citās institūcijās

Ārvalstu finanšu palīdzība Eiropas Savienības politiku instrumentiem un pārējā ārvalstu finanšu palīdzība

925. Budžeta iestāde saņemot ieņēmumus no ārvalstu finanšu palīdzības Eiropas Savienības politiku instrumentiem un/vai citas ārvalstu finanšu palīdzības finansētajiem projektiem (pasākumiem), grāmatvedības uzskaitē kārtoti nodalot katru projektu atsevišķi.

926. Saņemot ārvalstu finanšu palīdzības avansa maksājumus budžeta iestādes kontā, finansējuma saņemšanas dienā atzīst naudas līdzekļu palielinājumu un saistības attiecībā uz tiesību aktos noteikto nosacījumu izpildi, grāmatojot:

Db.	2620	Norēķinu konti Valsts kasē, kredītiestādēs vai citās institūcijās
Kr.	5000	Saistības (saistības pret ES par ārvalstu finanšu palīdzību un ES politiku instrumentiem)

927. Veicot naudas līdzekļu pārskaitījumu finansējuma saņēmējiem atbilstoši pieprasījumam avansā, budžeta iestāde atzīst prasības un naudas līdzekļu samazinājumu:

Db.	2419	Pārējie nākamo periodu izdevumi ārvalstu finanšu palīdzības un Eiropas Savienības politiku instrumentu finansētajiem projektiem un pasākumiem
Kr.	2620	Norēķinu konti Valsts kasē, kredītiestādēs vai citās institūcijās

928. Veicot avansa maksājumu (transfertu) citai budžeta iestādei:

Db.	2431	Transferti Eiropas Savienības politiku instrumentu un pārējās ārvalstu finanšu palīdzības finansētajiem projektiem (pasākumiem)
Kr.	2620	Norēķinu konti Valsts kasē, kredītiestādēs vai citās institūcijās

929. Pamatojoties uz apstiprinātajiem izdevumiem budžeta iestāde atzīst izdevumus:

Db.	7000	Pamatdarbības izdevumi (attiecīgais izdevumu konts)
Kr.	2419	Pārējie nākamo periodu izdevumi ārvalstu finanšu palīdzības un Eiropas Savienības politiku instrumentu finansētajiem projektiem un pasākumiem
	2431	Transferti Eiropas Savienības politiku instrumentu un pārējās ārvalstu finanšu palīdzības finansētajiem projektiem (pasākumiem)

930. Saņemot apstiprinājumu par attaisnotajiem (atzītajiem) izdevumiem no saņemtās ārvalstu finanšu palīdzības, budžeta iestāde atzīst ieņēmumus un attiecīgi samazina iepriekš uzskaitītās saistības. Pamatojoties uz attaisnojuma dokumentu, veic grāmatojumu par attiecīgo summu:

Db.	5000	Saistības (saistības pret ES par ārvalstu finanšu palīdzību un ES politiku instrumentiem)
Kr.	6000	Pamatdarbības ieņēmumi (attiecīgais ieņēmumu konts)

931. Gadījumos, ja tiek konstatēti nepamatoti veikti izdevumi, kuri sākotnēji bija atzīti par atbilstošiem un kuri saskaņā ar ārvalstu finanšu palīdzības piešķirējas institūcijas lēmumu vai citu tiesību vai normatīvo aktu ir jāietur no nākamā pieprasījuma vai jāatmaksā, atzīst saistības konstatētās summas apmērā no dienas, kad ir saņemts lēmums par ārvalstu finanšu palīdzības ietvaros konstatēto neatbilstoši veikto izdevumu ieturēšanu vai atmaksāšanu un prasības pret sadarbības iestādi, veicot šādu grāmatojumu:

Db.	2000	Prasības par ārvalstu finanšu palīdzības un ES politiku instrumentu līdzekļu atmaksu (pret sadarbības iestādi)
Kr.	5000	Saistības pret ES par ārvalstu finanšu palīdzību un ES politiku instrumentiem

932. Neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanas gadījumā – dienā, kad no finansējuma saņēmēja saņem naudas līdzekļus, budžeta iestāde grāmato:

Db.	2620	Norēķinu konti Valsts kasē, kredītiestādēs vai citās institūcijās
Kr.	2000	Prasības par ārvalstu finanšu palīdzības un ES politiku instrumentu līdzekļu atmaksu (pret sadarbības iestādi)

933. Gadījumā, ja neatbilstoši veiktos izdevumus par pārskata periodā atzītajiem ieņēmumiem atgūst saskaņā ar normatīvajos aktos noteikto kārtību, budžeta iestāde neatbilstoši veiktos izdevumus uzskata par atgūtiem un atzīst prasību un ieņēmumu samazinājumu, veicot grāmatojumu:

Db.	6000	Pamatdarbības ieņēmumi (attiecīgais ieņēmumu konts)
Kr.	2000	Prasības par ārvalstu finanšu palīdzības un ES politiku instrumentu līdzekļu atmaksu (pret sadarbības iestādi)

934. Gadījumā, ja neatbilstoši veiktie izdevumi tiek ieturēti par iepriekšējos periodos atzītiem ieņēmumiem, budžeta iestāde atzīst izdevumus, veicot grāmatojumu:

Db.	7000	Pamatdarbības izdevumi (attiecīgais izdevumu konts)
Kr.	2000	Prasības par ārvalstu finanšu palīdzības un ES politiku instrumentu līdzekļu atmaksu (pret sadarbības iestādi)

935. Veicot nepamatoti veikto izdevumu atmaksu, pamatojoties uz apstiprinājuma dokumentu par atmaksas veikšanu, maksājuma dienā atzīst aktīvu (naudas līdzekļu) un saistību samazinājumu:

Db.	5000	Saistības pret ES par ārvalstu finanšu palīdzību un ES politiku instrumentiem
Kr.	2620	Norēķinu konti Valsts kasē, kredītiestādēs vai citās institūcijās

936. Gadījumos, ja pārskata perioda beigās tiek konstatēts, kā ārvalstu finanšu palīdzības ietvaros ieskaitītie līdzekļi ir mazāki nekā veiktie (sertificētie) izdevumi, veic kreditoru pozitīvā atlikuma pārklasifikāciju:

Db.	2000	Prasības par ārvalstu finanšu palīdzības un ES politiku instrumentu līdzekļu atmaksu
Kr.	5000	Saistības pret ES par ārvalstu finanšu palīdzību un ES politiku instrumentiem

Naudas sodi

937. Budžeta iestāde atzīst ieņēmumus no naudas sodiem, kas saņemamā summa atbilst aktīva definīcijai un aktīva atzīšanas kritērijiem.

938. Budžeta iestāde naudas sodus uzskaitē zembilancē no dienas, kad tai rodas likumīgas tiesības iekasēt attiecīgo naudas sodu, bet bilancē – no dienas, kad naudas soda saņemšana ir droši ticama.

939. Budžeta iestāde uzlikto naudas sodu uzskaitē zembilancē, pamatojoties uz aprēķinu un/vai lēmumu, administratīvo aktu vai citu attaisnojuma dokumentu, grāmatojot:

Db.	9130	Aprēķinātie līgumsodi, naudas sodi, soda naudas un kavējuma naudas
Kr.	9XXX	Zembilances pretkonts

940. Naudas soda maksājuma saņemšanas dienā budžeta iestāde atzīst naudas līdzekļu palielinājumu un pamatdarbības ieņēmumus un veic šādu grāmatojumu:

Db.	2600	Naudas līdzekļi
Kr.	6000	Pamatdarbības ieņēmumi (attiecīgais ieņēmumu konts)

941. Saņemot naudas soda maksājumu, budžeta iestāde samazina zembilances prasības par iepriekš zembilancē uzskaitīto sodu iekasētās maksājuma apmērā un veic šādu grāmatojumu:

Db.	9xxx	Zebilances pretkonts
Kr.	9130	Aprēķinātie līgumsodi, naudas sodi, soda naudas un kavējuma naudas

942. Gadījumos, kad uzliktā soda maksājuma saņemšana ir droši ticama, balstoties uz saņemto rakstisko apliecinājumu no soda maksātāja, budžeta iestāde atzīst prasību par saņemamo soda naudu un ieņēmumus, grāmatojot:

Db.	2300	Īstermiņa prasības
Kr.	6000	Pamatdarbības ieņēmumi (attiecīgais ieņēmumu konts)

943. Saņemot soda maksājumu, tā saņemšanas dienā budžeta iestāde palielina naudas līdzekļus un samazina iepriekš atzītās prasības par uzlikto sodu, veicot šādu grāmatojumu:

Db.	2600	Naudas līdzekļi
Kr.	2300	Īstermiņa prasības

21. Izdevumu uzskaitē

944. Izdevumi ir saimniecisko labumu samazinājums, kas rodas no aktīvu izlietojuma, atsavināšanas, vērtības samazinājuma vai saistību rašanās vai palielinājuma rezultātā un, kas samazina pašu kapitālu.

945. Budžeta iestāde izdevumus atzīst un uzskaita pēc uzkrāšanas principa, izdevumu atzīstot periodā, kad tie radušies, neatkarīgi no naudas līdzekļu samaksas. Izdevumu korekcijas pieļaujamas tikai pārskata perioda ietvaros.

946. Izdevumus uzskaita saskaņā ar normatīvajos aktos noteikto budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām.

948. Budžeta pamatdarbības izdevumu uzskaitē paredzēta kontu grupā "7000 Pamatdarbības izdevumi". Grāmatvedības uzskaitē izdevumu konti veidoti atbilstoši budžeta izdevumu klasifikācijai atbilstoši ekonomiskajām kategorijām un iestādes vajadzībām.

949. Attaisnojuma dokumenta (par saņemtajiem pakalpojumiem vai cita veida darījumiem) saņemšanas dienā budžeta iestāde izvērtē, vai izdevumi attiecināmi uz pārskata periodu un par attiecīgajiem izdevumiem nav atzītas uzkrātās saistības. Budžeta iestāde atzīst izdevumus par pārskata periodu un saistības, grāmatojot:

Db.	7000	Pamatdarbības izdevumi (attiecīgais izdevumu konts)
Db.	5723	Pievienotās vērtības nodoklis (ja budžeta iestāde ir PVN maksātāja)
Kr.	5311	Īstermiņa saistības pret piegādātājiem un darbuzņēmējiem

950. Pārskata datumā budžeta iestāde atzīst uzkrātās saistības attiecībā uz tādiem budžeta iestādes izdevumiem, kas saskaņā ar noslēgtajiem līgumiem vai citiem attaisnojuma dokumentiem attiecas uz pārskata periodu, bet attiecībā uz kuriem līdz pārskata perioda beigām nav saņemts norēķinu attaisnojuma dokuments.

951. Budžeta iestāde atzīst uzkrātās saistības, veicot sekojošus grāmatojumus:

Db.	7000	Pamatdarbības izdevumi (attiecīgais izdevumu konts)
Kr.	5420	Īstermiņa uzkrātās saistības

952. Gadījumā, ja par izdevumiem iepriekš ir atzītas uzkrātās saistības, saņemot norēķinu attaisnojuma dokumentu, dzēš uzkrātās saistības un atzīst saistības pret attiecīgo darījuma partneri, veicot sekojošu grāmatojumu:

Db.	7000	Pamatdarbības izdevumi (attiecīgais izdevumu konts)
Db.	5723	Pievienotās vērtības nodoklis (ja budžeta iestāde ir PVN maksātāja)
Db.	5420	Īstermiņa uzkrātās saistības
Kr.	5311	Īstermiņa saistības pret piegādātājiem un darbuzņēmējiem

953. Budžeta iestāde, saskaņā ar grāmatvedības uzskaites kārtībā noteikto, aprēķina un atzīst nemateriālo ieguldījumu amortizāciju vai pamatlīdzekļu un ieguldījuma īpašumu nolietojumu un pārskata perioda pamatdarbības izdevumus, grāmatojot:

Db.	7000	Pamatdarbības izdevumi (attiecīgais izdevumu konts)
Kr.	1190	Nemateriālo ieguldījumu amortizācija un vērtības samazinājums
	vai	
	1290	Pamatlīdzekļu uzkrātais nolietojums un vērtības samazinājums
	vai	
	1590	Ieguldījumu īpašuma nolietojums un vērtības samazinājums

954. Aprēķinot darba samaksu budžeta iestādes darbiniekiem, budžeta iestādes= atzīst attiecīgās saistības un izdevumus, veicot grāmatojumu:

Db.	7000	Pamatdarbības izdevumi (attiecīgais izdevumu konts)
Kr.	5610	Norēķini par darba samaksu
	un	
Kr.	5722	Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas

955. Izniedzot krājumus un inventāru lietošanā, budžeta iestāde izslēdz krājumu vai inventāra vērtību un atzīst izdevumus:

Db.	7000	Pamatdarbības izdevumi (attiecīgais izdevumu konts)
Kr.	2110	Izejvielas un materiāli
	vai	
Kr.	2160	Inventārs

956. Daugavpils pilsētas pašvaldības dotācija no vispārējiem ieņēmumiem budžeta iestāžu uzturēšanas izdevumiem tiek piešķirta atbilstoši pašvaldības iekšējos normatīvajos aktos noteiktajai kārtībai.

957. Dotācijas pārskaitīšanas dienā, Daugavpils pilsētas pašvaldība atzīst izdevumus un naudas līdzekļu samazinājumu, veicot grāmatojumu:

Db.	7000	Pamatdarbības izdevumi (attiecīgais izdevumu konts)
Kr.	2600	Naudas līdzekļi

958. Izdevumu samazinājumu attiecībā uz piešķirtās pašvaldības budžeta dotācijas no vispārējiem ieņēmumiem samazinājumu par slēdzamo asinējumu apjomu, uzskaita dienā, kad naudas līdzekļi ieskaitīti attiecīgajā budžeta kontā, veicot grāmatojumu:

Db.	2600	Naudas līdzekļi
Kr.	7000	Pamatdarbības izdevumi (attiecīgais izdevumu konts)

956. Budžeta iestāžu veiktie transferta maksājumi iedalās divās grupās: avansā veiktie transferti un transferti ar pēcapmaksu.

957. Ja budžeta iestāde transferta pārskaitījumu veic avansā (pirms transferta izlietojuma), tā naudas līdzekļu pārskaitījuma dienā atzīst prasības par avansā pārskaitīto transfertu:

Db.	2430	Avansā pārskaitītie transferti
Kr.	2620	Norēķinu konti Valsts kasē, kredītiestādēs vai citās institūcijās

958. Pārskata perioda laikā, atbilstoši saņemtajiem attaisnojuma dokumentiem par attaisnotajiem (atzītajiem) izdevumiem, atzīst transferta izdevumus un samazina prasības par avansā pārskaitīto transfertu, grāmatojot:

Db.	7000	Pamatdarbības izdevumi (attiecīgais izdevumu konts)
Kr.	2430	Avansā pārskaitītie transferti

959. Budžeta iestāde atzīst transferta izdevumus par avansā pārskaitīto transfertu pārskata gadā, kurā veikti attiecīgie izdevumi, ja izdevumi (uzturēšanas izdevumi – saskaņā ar uzkrāšanas principu, pamatkapitāla veidošana – saskaņā ar naudas plūsmas principu) pārskata gadā vai līdz nākamā pārskata gada 31.janvārim (ieskaitot).

960. Ja pārskata gadā veiktie transferta izdevumi apstiprināti pēc nākamā pārskata gada 31.janvāra, budžeta iestāde atzīst transferta izdevumus kā transferta izdevumus, kas attiecas uz iepriekšējiem pārskata gadiem, tajā pārskata gadā, kurā apstiprināti attiecīgie izdevumi un samazina prasības, veicot sekojošu grāmatojumu:

Db. 8763 Transferta izdevumi, kas attiecas uz iepriekšējiem pārskata gadiem

Kr. 2430 Avansā pārskaitītie transferti

961. Transferta ar pēcapmaksu gadījumā – ja citas budžeta iestādes pārskata gadā veiktos izdevumus apstiprina līdz pārskata gada 31.decembrim un budžeta iestāde transferta pārskaitījumu līdz pārskata gada beigām vēl nav veikusi, budžeta iestāde veic sekojošu grāmatojumu:

Db. 7000 Pamatdarbības izdevumi (attiecīgais izdevumu konts)

Kr. 5819 Pārējās īstermiņa saistības

962. Ja citas budžeta iestādes pārskata gadā veiktos izdevumus apstiprina līdz nākamā pārskata gada 31.janvārim (ieskaitot), un budžeta iestāde transferta pārskaitījumu vēl nav veikusi, budžeta iestāde pārskata gada beigās atzīst uzkrātās saistības un transferta izdevumus:

Db. 7000 Pamatdarbības izdevumi (attiecīgais izdevumu konts)

Kr. 5420 Īstermiņa uzkrātās saistības

963. Apstiprinājuma dienā budžeta iestāde samazina iepriekš atzītas uzkrātās saistības un atzīst saistības par transferta maksājumu:

Db. 5420 Īstermiņa uzkrātās saistības

Kr. 5819 Pārējās īstermiņa saistības

964. Naudas līdzekļu pārskaitījumu dienā budžeta iestāde attiecīgi samazina atzītās saistības, veicot sekojošu grāmatojumu:

Db. 5819 Pārējās īstermiņa saistības

Kr. 2620 Norēķinu konti Valsts kasē, kredītiestādēs vai citās institūcijās

965. Ja citas budžeta iestādes pārskata gadā veiktos izdevumus apstiprina pēc nākamā pārskata gada 31.janvāra, un transferta pārskaitījums vēl nav veikts, budžeta iestāde atzīst transferta izdevumus, kas attiecas uz iepriekšējiem pārskata gadiem, tajā pārskata gadā, kurā apstiprināti attiecīgie izdevumi un saistības, veicot sekojošu grāmatojumu:

Db. 8763 Transferta izdevumi, kas attiecas uz iepriekšējiem pārskata gadiem

Kr. 5819 Pārējās īstermiņa saistības

966. Pārskata gada beigās zembilancē uzrāda pārskata gada izdevumu kopsummu, balstoties uz kuru transferta izdevumu atzīstami nākamajos pārskata gados.

967. Subsīdijas un dotācijas komersantiem, biedrībām un nodibinājumiem saskaņā ar uzkrāšanas principu budžeta iestādes atzīst:

967.1. nākamo periodu izdevumos, subsīdijas un dotācijas izmaksājot avansā, un naudas līdzekļu samazinājumu, grāmatojot:

Db. 2400 Nākamo periodu izdevumi un avansa maksājumi par pakalpojumiem un projektiem

Kr. 2620 Norēķinu konti Valsts kasē, kredītiestādēs vai citās institūcijās

967.2. pamatdarbības izdevumos atbilstoši budžeta iestādē apstiprinātiem komersanta, biedrības vai nodibinājuma iesniegtajiem attaisnojuma dokumentiem, grāmatojot:

Db. 7000 Pamatdarbības izdevumi (attiecīgais izdevumu konts)

Kr. 2400 Nākamo periodu izdevumi un avansa maksājumi par pakalpojumiem un projektiem

968. Budžeta iestāde izstrādā un apstiprina iekšēju kārtību par subsīdiju un dotāciju komersantiem, biedrībām un nodibinājumiem uzskaiti.

969. Budžeta iestāde ka attiecīgā pārskata perioda finanšu izdevumus uzskaita valūtas kursa svārstības, kas radušās, norēķinoties par monetāriem posteņiem vai pārskata perioda beigās pārrēķinot monetāros posteņus pēc valūtas kursa, kas atšķiras no tā, pēc kura monetārais postenis sākotnēji atzīts vai pārrēķināts iepriekšējā pārskata perioda beigās, veicot sekojošu grāmatojumu:

Db. 8210 Izdevumi no valūtas kursa svārstībām

Kr. 2300 Īstermiņa prasības

vai

Kr. 2600 Naudas līdzekļi

vai

Kr. 5000 Saistības

970. Budžeta iestāde procentu izdevumus atzīst kā finanšu izdevumus periodā, kad tie radušies, neatkarīgi no tā, vai nauda ir samaksāta, veicot sekojošu grāmatojumu:

Db. 8220 Procentu izdevumi

Kr. 5315 Īstermiņa saistības par finanšu nomu

vai

Kr. 5317 Saistības par procentu un citiem maksājumiem

vai

Kr. 5215 Saistības par procentu un citiem maksājumiem par aizņēmumiem

vai

Kr. 5216 Uzkrātās saistības par procentu un citiem maksājumiem par aizņēmumiem

971. Ja budžeta iestāde inventarizācijas rezultātā konstatē nefinanšu aktīvu iztrūkumu, tad pamatojoties uz iestādes vadītāja apstiprinātu kārtību, attiecīgo nefinanšu aktīvu izslēdz no uzskaites, veicot sekojošu grāmatojumu:

Db. 8611 Izdevumi no nefinanšu aktīvu norakstīšanas un likvidēšanas

Kr. 1100 Nemateriālie ieguldījumi

vai

Kr. 1200 Pamatlīdzekļi

vai

Kr. 2100 Krājumi

982. Budžeta iestāde pēc prasību novērtēšanas, pamatojoties uz veiktajiem aprēķiniem, atzīst vērtības samazinājumu nedrošām prasībām un veiktajiem avansu maksājumiem, veicot sekojošu grāmatojumu:

Db. 8651 Izdevumi no vērtības samazinājuma avansa maksājumiem par nefinanšu aktīviem

vai

Db. 8655 Izdevumi no vērtības samazinājuma prasībām un avansiem par pakalpojumiem

Kr.	1187	Vērtības samazinājums avansa maksājumiem par nemateriālajiem ieguldījumiem
	vai	
Kr.	1287	Vērtības samazinājums avansa maksājumiem par pamatlīdzekļiem
	vai	
Kr.	2318	Vērtības samazinājums prasībām pret pircējiem un pasūtītājiem
	vai	
Kr.	2427	Vērtības samazinājums avansa maksājumiem par pakalpojumiem

983. Ja prasību, kuras piedziņa nav iespējama saskaņā ar tiesību normām un kurai iepriekš nav bijis atzīts vērtības samazinājums, budžeta iestāde izslēdz no uzskaites, grāmatojot:

Db.	8630	Izdevumi no prasību norakstīšanas un naudas līdzekļu vai to ekvivalentu iztrūkuma
Kr.	2311	Prasības pret pircējiem un pasūtītājiem

22. Zebilance

984. Daugavpils pilsētas pašvaldības budžeta iestādes bilancē nenorāda iespējamās saistības un iespējamās aktīvus, jo to atzīšana var radīt ieņēmumus vai izdevumus, kuri nekad nerealizēsies. Informācija par iespējamām saistībām un iespējamām aktīviem tiek norādīta pašvaldības zebilances uzskaitē.

22.1. Iespējamo aktīvu uzskaitē

985. Daugavpils pilsētas pašvaldības budžeta iestādes iespējamais aktīvs var rasties pagātnes notikumu rezultātā, kura pastāvēšana apstiprināsies tikai atkarībā no viena vai vairāku tādu nākotnes notikumu notikšanas vai nenotikšanas, kurus pašvaldība nevar kontrolēt.

986. Budžeta iestādei iespējamie aktīvi var rasties sakarā ar neplānotiem vai citiem negaidītiem notikumiem, kurus budžeta iestāde nevar pilnībā kontrolēt un kas rada resursu saņemšanas iespēju budžeta iestādē, piemēram, prasība tiesā, kuras iznākums ir nenoteikts.

987. Budžeta iestāde pastāvīgi novērtē iespējamās aktīvus, lai nodrošinātu, ka visas izmaiņas tiek atbilstoši uzraudzītas finanšu pārskatos. Ja pastāv pietiekama pārliecība, ka notiks resursu saņemšana (ieplūde), un ja aktīva vērtību var ticami noteikt, budžeta iestāde atzīst aktīvu un attiecīgos ieņēmumus tā perioda finanšu pārskatos, kurā šīs izmaiņas notiek. Ja resursu saņemšana (ieplūde) kļūst ticama, budžeta iestāde atklāj informāciju par iespējamām aktīviem zebilancē, grāmatojot:

Db.	9100	Zebilances aktīvi
Kr.	9xxx	Tehniskais pretkonts

988. Zebilances kontā "0100 Nomātie aktīvi" uzskaita aktīvus – pamatlīdzekļus, nemateriālos ieguldījumus vai krājumus, kas atrodas budžeta iestādes lietošanā saskaņā ar operatīvās nomas un patapinājuma līgumiem (nomātās automašīnas, datori un citi nomātie pamatlīdzekļi). Operatīvajā nomā un patapinājumā esošie nemateriālie ieguldījumi, pamatlīdzekļi un krājumi jāuzskaita atbilstoši nomas līgumā vai budžeta iestādes vadītāja apstiprinātās komisijas noteiktajai vērtībai.

22.2. Iespējamo saistību uzskaitē

989. Daugavpils pilsētas pašvaldības budžeta iestādes iespējamās saistībās atzīst iespējamo pienākumu, kas radies pagātnes notikumu rezultātā un kura pastāvēšana ir atkarīga no viena vai vairāku tādu nākotnes notikumu notikšanas vai nenotikšanas, kurus pašvaldība nevar kontrolēt, kā arī pašreizējs pienākums, kas radies pagātnes notikumu rezultātā, bet nav ticams, ka šā pienākuma izpildē būs nepieciešams resursu izlietojums, vai arī nav pietiekama pamatojuma saistību vai uzkrājumu vērtības ticamam novērtējumam.

990. Budžeta iestāde uzrāda informāciju par iespējamajām saistībām zebilancē, kā arī atklāj informāciju par iespējamām saistībām gada pārskatā, grāmatojot:

Db.	9xxx	Tehniskais pretkonts
Kr.	9500	Zebilances pasīvi

991. Ja budžeta iestādes resursu izlietošanas iespējas, lai izpildītu iespējamo vai pašreizējo pienākumu, ir nelielas, informāciju par iespējamajām saistībām zembilancē var neuzskaitīt.

992. Daugavpils pilsētas pašvaldība izsniegtie galvojumi, kam nav izveidoti uzkrājumi, tiek uzskaitīti iespējamo saistību sastāvā zembilances kontā "9560 *Izsniegtie galvojumi*".

Db. 9xxx Tehniskais pretkonts

Kr. 9560 Izsniegtie galvojumi

993. Ja budžeta iestāde ir noslēgusi līgumus par nākotnes ilgtermiņa ieguldījumiem un līdz bilances datumam pienākums nav izpildīt, šīs saistības uzskaita zembilancē. Šādu iespējamo saistību vērtību aprēķina, summējot pēc bilances datuma paredzētos maksājumus atbilstoši noslēgtajiem līgumiem. Šādu iespējamo saistību vērtībā netiek iekļauti pēc bilances datumā paredzētie maksājumi, par kuriem jau ir atzītas saistības vai uzkrātās saistības bilancē.

Db. 9xxx Tehniskais pretkonts

Kr. 9520 Nākotnes saistības saskaņā ar līgumiem un vadības lēmumiem par ilgtermiņa ieguldījuma iegādi un izveidošanu, izņemot tos, kas noslēgti par ārvalstu finanšu palīdzības un Eiropas Savienības politiku instrumentu finansētajiem projektiem

23. Izmaiņas grāmatvedības uzskaites kārtībā, aplēšu maiņa un periodu kļūdu labošana

23.1. Grāmatvedības uzskaites principu maiņa

994. Daugavpils pilsētas pašvaldība maina grāmatvedības uzskaites principus tikai tad, ja izmaiņu nepieciešamību nosaka tiesību akti.

995. Grāmatvedības uzskaites principu maiņa ir vienu grāmatvedības principu aizstāšana ar citiem grāmatvedības uzskaites principiem.

996. Lai nodrošinātu iespēju finanšu pārskatu lietotājiem salīdzināt budžeta iestādes finanšu pārskatus laika gaitā un noteikt finansiālā stāvokļa, finansiālā rezultāta un naudas plūsmas tendences, budžeta iestāde katrā pārskata periodā piemēro tādus pašus grāmatvedības uzskaites principus.

997. Par grāmatvedības uzskaites principu maiņu nav uzskatāms:

997.1. grāmatvedības uzskaites principu piemērošana darījumiem, citiem notikumiem vai apstākļiem, kas pēc būtības atšķiras no tiem, kas pastāvējuši iepriekš, t.i. pēc būtības jauns darījums.

997.2. jaunu grāmatvedības uzskaites piemērošana darījumiem, citiem notikumiem vai apstākļiem, kas iepriekš nav notikuši vai kas bija nebūtiski.

998. Budžeta iestāde grāmatvedības uzskaites principu maiņu piemēro retrospektīvi, ja tas nav noteikts normatīvajos aktos.

999. Veicot retrospektīvu grāmatvedības uzskaites principu piemērošanu, budžeta iestāde atzīst sekojošas izmaiņas:

999.1. veic korekcijas virsgrāmatā iepriekšējo gadu budžeta izpildes rezultātā tādā apmērā, kas attiecas uz iepriekšējiem pārskata gadiem – kontā "3510 *Iepriekšējo pārskata gadu budžeta izpildes rezultāts*" (korekcijas analītiski nodala par attiecīgajiem pārskata gadiem;

999.2. veic korekcijas virsgrāmatā pārskata perioda ieņēmumos vai izdevumos tādā apmērā, kas attiecas uz pārskata gadu;

999.3. veic korekcijas atbilstošajā bilances aktīva vai pasīva kontā.

1000. Sagatavojot finanšu pārskatu, aktīvu un pasīvu posteņu sākuma atlikumu uzrāda atbilstoši pārskata periodā veiktajām korekcijām iepriekšējo pārskata gadu izpildes rezultātā. Pārskata perioda ieņēmumos vai izdevumos atzītās korekcijas finanšu pārskatos uzrāda kā pārskata gada darījumu.

1001. Retrospektīvā piemērošana nav iespējama, ja budžeta iestāde ir darījusi visu, lai konkrēto prasību ievērotu, un konstatējusi, ka to piemērot nav iespējams. Noteiktam iepriekšējam periodam nav iespējams

retrospektīvi piemērot izmaiņas grāmatvedības uzskaites principos vai veikt retrospektīvu kļūdas korekciju sekojošos gadījumos:

- 1001.1. retrospektīvas piemērošanas vai retrospektīvas korekcijas ietekme nav nosakāma;
- 1001.2. retrospektīvai piemērošanai vai retrospektīvai korekcijai ir nepieciešami pieņēmumi par to, kādi būtu vadības nodomi attiecīgajā periodā; vai
- 1001.3. retrospektīvai piemērošanai vai retrospektīvai korekcijai ir nepieciešams izmantot būtiskas aplēses, un ir neiespējami objektīvi nošķirt no citas informācijas tādu informāciju par aplēsēm, kas atbilst sekojošiem kritērijiem:
 - 1001.3.1. informācija nodrošina pierādījumus par apstākļiem, kas pastāvēja datumā (-os), kurā šīs summas tika atzītas, novērtētas vai uzrādītas;
 - 1001.3.2. informāciju var iegūt no citiem informācijas avotiem laikā, kad finanšu pārskats par attiecīgo iepriekšējo periodu tika apstiprināts publiskošanai.

1002. Ja nav iespējams retrospektīvi piemērot grāmatvedības uzskaites principu izmaiņas attiecīgajam iepriekšējam periodam, budžeta iestāde piemēro jaunus grāmatvedības uzskaites principus aktīvu un saistību uzskaites vērtībām par agrāko periodu, kurā iespējama retrospektīva piemērošana. Šāds periods var būt arī pārskata periods.

1003. Budžeta iestāde veic izmaiņas grāmatvedības uzskaites principos, sākot ar pārskata perioda pirmo dienu, lai nodrošinātu informācijas uzrādīšanu, konsekventi pielietojot grāmatvedības uzskaites principus pārskata periodā līdzīgiem darījumiem, citiem notikumiem un apstākļiem.

1004. Ja normatīvajos aktos nav noteikti citi gadījumi, izmaiņas grāmatvedības uzskaites principos piemēro perspektīvi, tas ir sākot ar grāmatvedības uzskaites izmaiņas datumu, un koriģē atbilstošo aktīvu, pasīvu, ieņēmumu vai izdevumu posteņi pārskata periodā.

23.2. Grāmatvedības aplēses

1005. Aplēse ir aktīvu vai saistību uzskaites vērtība vai periodiska aktīvu patēriņa (nolietojuma un amortizācijas) summa, kas rodas aktīvu un saistību pašreizējā stāvokļa un ar tiem saistīto sagaidāmo nākotnes labumu un pienākumu novērtējuma rezultātā. Aplēsu veikšana ietver lēmuma pieņemšanu, kas balstīti un pēdējo pieejamo ticamo informāciju.

1006. Grāmatvedības aplēsi veic, ja darījumu veikšanai vai citām darbībām piemītošo nenoteiktību rezultātā aktīvu vai pasīvu posteņus nevar novērtēt precīzi.

1007. Pamatotu aplēsu lietošana ir svarīga finanšu pārskatu sagatavošanas daļa un nemazina to ticamību.

1008. Budžeta iestāde pārskata aplēsi vienā no zemāk minētajiem gadījumiem:

- 1008.1. mainās apstākļi, uz kuriem aplēse balstīta;
- 1008.2. ir iegūta jauna informācija, kas ietekmē aplēses sagatavošanu.

1009. Aplēses pārskatīšana neattiecas uz iepriekšējiem periodiem un tā nav uzskatāma par kļūdas labojumu.

1010. Aktīvu un saistību novērtēšanas principu maiņa ir grāmatvedības uzskaites principu maiņa, un tā nav grāmatvedības aplēses maiņa. Ja pastāv grūtības nošķirt grāmatvedības uzskaites principu maiņu no grāmatvedības aplēses maiņas, tā tiek uzskaitīta par grāmatvedības aplēses maiņu.

1011. Budžeta iestāde atzīst grāmatvedības aplēse maiņas ietekmi perspektīvi, tas nozīmē, ka izmaiņas ir piemērojamas darījumiem, citiem notikumiem un apstākļiem, sākot ar aplēses izmaiņu datumu. Grāmatvedības aplēses maiņa var ietekmēt tikai pārskata perioda budžeta izpildes rezultātu, vai budžeta izpildes rezultātu gan par pārskata periodu, gan nākamajiem periodiem.

1012. Budžeta iestāde atzīst grāmatvedības aplēse maiņas ietekmi perspektīvi, atzīstot ieņēmumus vai izdevumus un iekļaujot tos pārskatā par darbības finansiālajiem rezultātiem:

- 1012.1. pārskata periodā, kurā notikusi grāmatvedības aplēses maiņa, ja maiņa ietekmē tikai pārskata periodu;
- 1012.2. pārskata periodā, kurā notikusi grāmatvedības aplēses maiņa, kā arī nākamajos periodos.

1013. Budžeta iestāde grāmatvedības aplēses izmaiņu ietekmi, kas attiecas uz pārskata periodu, atzīst kā pārskata perioda ieņēmumus vai izdevumus. Ietekme uz nākamajiem pārskata periodiem, ja tāda ir, tiek atzīta nākamajos pārskata periodos.

1014. Ja grāmatvedības aplēses maiņa pārskata periodā rada izmaiņas aktīvu, saistību postenī vai attiecas uz kādu pašu kapitāla posteņi, budžeta iestāde koriģē attiecīgā aktīva, saistību vai pašu kapitāla posteņa uzskaites vērtību tajā pārskata periodā, kurā notikusi aplēses maiņa.

23.3. Kļūdas, to labošana

1015. Budžeta iestādei kļūdas var rasties attiecībā uz finanšu pārskatu sastāvdaļu atzīšanu, novērtēšanu, informācijas sniegšanu vai atklāšanu.

1016. Pārskata perioda kļūdas tiek izlabotas pirms finanšu pārskatu apstiprina publicēšanai.

1017. Ja būtiskas kļūdas netiek atklātas līdz pat nākamajam periodam, tās labo kā iepriekšējā perioda salīdzināmo informāciju, kas sniegta nākamā perioda finanšu pārskatā.

1018. Iepriekšējo periodu kļūdas ir informācijas neuzrādīšana vai nepareiza uzrādīšana gada pārskatā vienā vai vairākos iepriekšējos periodos.

1019. Iepriekšējo periodu kļūdas rodas, neizmantojot vai nepareizi izmantojot ticamu informāciju, kas bija pieejama, apstiprinot publicēšanai iepriekšējo periodu gada pārskatu. Šādas kļūdas var ietvert matemātiskās kļūdas, kļūdas grāmatvedības uzskaites principu piemērošanā vai faktu nepareizu interpretāciju un krāpšanos.

1020. Konstatētās kļūdas attiecībā uz aktīvu un pasīvu posteņu uzskaiti pārskata periodā vai iepriekšējos pārskata periodos labo pirmajā pārskata periodā, kurā tās atklātas:

1020.1. būtiskas iepriekšējo periodu kļūdas labo retrospektīvi, izņemot gadījumu, ja tas nav iespējams;

1020.2. pārējās iepriekšējo periodu kļūdas un pārskata perioda kļūdas labo perspektīvi.

1021. Būtisku iepriekšējo pārskata perioda kļūdu labojumus veic un izmaiņas atzīst:

1021.1. iepriekšējo gadu budžeta izpildes rezultātā tādā apmērā, kas attiecas uz iepriekšējiem pārskata gadiem – kontā “3510 Iepriekšējo pārskata gadu budžeta izpildes rezultāts”;

1021.2. pārskata perioda pārējos ieņēmumos vai izdevumos tādā apmērā, kas attiecas uz pārskata gadu – kontos “8751 un 8761 Iepriekšējo gadu kļūdas”;

1021.3. atbilstošajā bilances aktīva vai pasīva kontā.

1022. Iepriekšējos pārskata gados konstatēto kļūdu labojumus, kas nav būtiski, budžeta iestāde uzskaita pārskata perioda pārējos ieņēmumos vai izdevumos sekojoši:

1022.1. kontā “8751 Iepriekšējo gadu kļūdas” uzskaita iepriekšējos pārskata gados konstatēto ieņēmumus – kļūdu labojumus, kas nav būtiski;

1022.2. kontā “8761 Iepriekšējo gadu kļūdas” uzskaita iepriekšējos pārskata gados konstatēto izdevumus – kļūdu labojumus, kas nav būtiski.

1023. Būtiskuma līmeni budžeta iestādes nosaka saskaņā ar Valsts kases tīmekļvietnē publicēto informāciju kārtējam gadam.

24. Pārskata perioda slēgšana un finanšu pārskatu sagatavošana

24.1. Gada pārskata sagatavošanas principi

1024. Gada pārskata mērķis ir sniegt informāciju par budžeta iestādes finansiālo stāvokli, darbības finansiālajiem rezultātiem, naudas plūsmu un pašu kapitāla izmaiņām, kas ir noderīga plašam lietotāju lokam, lai pieņemtu un izvērtētu lēmumus par budžeta iestādes resursu avotiem un izlietojumu, sniedzot informāciju:

1024.1. par finanšu līdzekļu avotiem, sadalījumu un izlietojumu;

1024.2. par to, kā budžeta iestāde finansē savu darbību un nodrošina tai nepieciešamos naudas līdzekļus;

1024.3. kas ir noderīga, lai izvērtētu budžeta iestādes spēju finansēt savu darbību un izpildīt savas saistības;

1024.4. par budžeta iestādes finansiālo stāvokli un tā izmaiņām;

1024.5. informāciju, kas ir noderīga, izvērtējot budžeta iestādes darbību pakalpojumu izmaksu, efektivitātes un rezultativitātes ziņā.

1025. Gada pārskatu sagatavo saskaņā ar:

1025.1. uzkrāšanas principu un naudas plūsmas principu;

1025.2. darbības turpināšanas principu, ja attiecīgā funkcija turpinās neatkarīgi no iestādes reorganizācijas vai likvidācijas;

1025.3 grāmatvedības uzskaites datiem, kurus klasificē atbilstoši normatīvajiem aktiem budžeta iestāžu grāmatvedības uzskaites un budžeta klasifikācijas jomā.

1026. Finanšu pārskatā sniegtajai informācijai jābūt nozīmīgai, ticamai, salīdzināmai un saprotamai, un tai jāatbilst vairākām kvalitātes pazīmēm.

1027. Budžeta iestādes vadība ir atbildīga par gada pārskata sagatavošanu atbilstoši normatīvo aktu prasībām, pakļaušanu revīzijai, kā arī gada pārskata iesniegšanu Daugavpils pilsētas domei, kura veic konsolidāciju un Valsts kasei.

24.2. Darbības un pārbaudes pārskata perioda beigās

1028. Pārskata perioda beigās budžeta iestāde sagatavo grāmatvedības kontu apgrozījumu un atlikumu pārskatus saskaņā ar iekšējo un ārējo normatīvo aktu prasībām.

1029. Pirms virsgrāmatas kontu slēgšanas, veic visu kontu atlikumu inventarizāciju. Kontu atlikumus salīdzina ar darījumu partneriem vai veic citas pārbaudes un, ja nepieciešams, veic attiecīgās korekcijas.

1030. Salīdzināšanu starp vispārējās valdības sektora struktūru (izņemot šo struktūru kontrolētus un finansētus komersantus, specialās ekonomiskās zonas, ostu un brīvostu pārvaldes) darījuma partnerim budžeta iestāde veic izmantojot *ePārskatu* sistēmu.

1031. Veic salīdzināšanu par zemesgabalu platību ar Nekustamā īpašuma valsts kadastra informācijas sistēmā norādītajiem datiem. Gadījumā, ja konstatē būtiskas zemesgabalu platības izmaiņas:

1031.1. koriģē aktīva uzskaites vērtību atbilstoši aktuālajai kadastrālajai vērtībai;

1031.2. starpību starp aktuālo vērtību un iepriekš uzskaitīto vērtību atzīst pārskata perioda pamatdarbības ieņēmumos vai izdevumos;

1031.3. precizē aktīva analītisko informāciju.

1032. Krājumus, ieskaitot avansa maksājumus par krājumiem, norada atlikušajā vērtībā, ko aprēķina, no sākotnējās vērtības atskaitot vērtības samazinājumu. Krājumiem nosaka neto pārdošanas vērtību vai aizstāšanas izmaksas. Ilgtermiņa ieguldījumiem, kas uzskaitīti kā atsavināšanai paredzēti, izvērtē, vai tie joprojām atbilst klasifikācijas kritērijiem.

1033. Pārskata perioda beigās atbildīgā persona vai komisija izvērtē, vai nepastāv indikācijas nefinanšu aktīvu (nemateriālie ieguldījumi, pamatlīdzekļi, ieguldījuma īpašumi) vērtības samazinājumam. Ja tiek konstatētas pazīmes, veic attiecīgā aktīva atgūstamās vērtības aprēķinu. Ja atgūstamā vērtība ir zemāka par aktīva uzskaites vērtību, atzīst vērtību samazinājumu. Aktīvus bilancē norāda atlikušajā vērtībā, no sākotnējās vērtības atskaitot uzkrāto nolietojumu (amortizāciju) un vērtības samazinājumu, ja tāds ir.

1034. Pirms gada slēgšanas atbildīgā persona vai komisija izvērtē, vai pastāv objektīvi pierādījumi prasību un samaksāto avansu nesauņemšanai, izvērtējot (ja tas ir iespējams) katru parādnieku un katru darījumu. Ja pastāv pierādījumi prasību vai samaksāto avansu nesauņemšanai, izdevumus vērtības samazinājumam novērtē nedrošās (apšaubāmās) summas apmērā vai procentos no prasības summas. Prasības bilancē norāda neto vērtībā, kas aprēķināta no uzskaites vērtības atskaitot atzīto vērtības samazinājumu.

1035. Pārskata perioda beigās Daugavpils pilsētas pašvaldība, ņemot vērā kapitālsabiedrību auditēto vai neauditēto pārskatu datus, veic līdzdalības radniecīgajās un asociētajās sabiedrībās novērtēšanu. Pašvaldība izvērtē pēc būtības un nosaka līdzdalības (ieguldījuma) vērtības izmaiņas pārskata perioda beigās, kas radušās kapitālsabiedrības pašu kapitālā no izmaiņām peļņas vai zaudējumu aprēķinā un izmaiņām rezervēs. Papildus izvērtē vērtības samazinājuma indikācijas un, to izpildes gadījumā, veic līdzdalības atgūstamās vērtības aprēķinu.

1036. Pārskata perioda beigās līdz pārskata parakstīšanas datumam budžeta iestāde pārlicinās, vai ir veiktas visas nepieciešamās darbības attiecībā uz uzkrājumiem un uzkrātajām saistībām – uzkrātām saistībām par darbinieku neizmantotajiem atvaļinājumiem, uzkrājumiem tiesvedībām.

1037. Budžeta iestāde aprēķina un atsevišķi uzrāda saistību un prasību īstermiņa un ilgtermiņa daļas – finanšu nomas prasībām, saņemtajiem aizņēmumiem, citām ilgtermiņa prasībām un saistībām.

1038. Budžeta iestāde sagatavo grāmatvedības izziņas un izdara koriģējošus ierakstus hronoloģiskajos un sistemātiskajos reģistros (arī virsgrāmatā), kā arī citas pārskata perioda slēguma darbības saskaņā ar budžeta iestādes grāmatvedības uzskaites kārtību.

1039. Pēc kontu atlikumu salīdzināšanas budžeta iestāde slēdz visus kārtējā pārskata gada ieņēmumu un izdevumu kontus un ieģrāmato grāmatvedības kontu slēguma ierakstus.

1040. Pamatojoties uz grāmatvedības kontu apgrozījumu un atlikumu pārskata datiem, līdz pārskata parakstīšanas datumam budžeta iestāde sagatavo gada pārskatus.

24.3. Notikumi pēc bilances datuma

1041. Budžeta iestāde precizē informāciju gada pārskatā līdz finanšu pārskata apstiprināšanas publiskošanai datumam, ja tā iegūst informāciju par koriģējošiem vai nekoriģējošiem notikumiem pēc bilances datuma.

1042. Koriģējošs notikums pēc bilances datuma ir notikums, kas sniedz pierādījumus par apstākļiem, kas pastāvējuši bilances datumā un attiecas uz pārskata gadu.

1043. Ja konstatēts koriģējošs notikums pēc budžeta iestādes bilances datuma, bet līdz iestādes pārskata apstiprināšanas publiskošanai datumam, tad budžeta iestāde koriģē finanšu pārskatā uzrādāmās summas.

1044. Koriģējoši notikumi pēc bilances datuma, kuru rezultātā budžeta iestādei jākoriģē finanšu pārskatā uzrādītās summas vai jāuzrāda iepriekš finanšu pārskatā neuzrādīti posteņi, varētu būt šādi:

1044.1 izmaiņas tiesvedības virzībā;

1044.2. informācijas saņemšana pēc bilances datuma, kas liecina, ka aktīva vērtība bilances datumā bija samazinājusies;

1044.3. izmaksu noteikšana pēc bilances datuma tiem aktīviem, kas iegādāti pirms bilances datuma;

1044.4. būtisku kļūdu konstatēšana, kas liecina, ka finanšu pārskati nav sagatavoti pareizi.

1045. Koriģējošus notikumus pēc bilances datuma iestāde savā finanšu pārskatā uzrāda koriģējot posteņos jau iekļautās summas vai iekļaujot jaunus posteņus.

1046. Par visiem koriģējošiem notikumiem, kas iestājušies pēc iestādes pārskata apstiprināšanas publiskošanai un pirms konsolidētā pārskata apstiprināšanas publiskošanai, budžeta iestādes sniedz informāciju Daugavpils pilsētas domei. Daugavpils pilsētas dome izvērtē būtiskumu un iekļauj konsolidētājā pārskatā būtiskos notikumus.

1047. Par būtiskiem koriģējošiem notikumiem, kas iestājušies pēc konsolidētā pārskata apstiprināšanas publiskošanai Daugavpils pilsētas pašvaldība sniedz informāciju Valsts kasei atbilstoši normatīvo aktu prasībām.

1048. Ja budžeta iestāde pēc bilances datuma konstatē iestādes finanšu pārskata nekoriģējošu notikumu, tad tā nekoriģē finanšu pārskatā uzrādītās summas, bet uzrāda informāciju pārskata pielikumā par katru nekoriģējošo notikumu pēc bilances datuma.

1049. Par katru būtisku nekoriģējošo notikumu budžeta iestāde gada pārskatā līdz tā publiskošanai sniedz notikuma aprakstu – tā ekonomisko būtību, finanšu ietekmes aplēses summu vai apraksta, kādēļ nebija iespējams aplēst paredzamās finansiālās sekas.

1050. Nekoriģējoši notikumi pēc bilances datuma, par kuriem informāciju jāuzrāda:

1050.1. būtisks īpašuma vērtības samazinājums, ja samazinājums nav saistīts ar īpašuma stāvokli bilances datumā, bet to izraisījusi pēc bilances datuma izveidojušies apstākļi;

1050.2. iegūta vai atsavināta kapitālsabiedrība, saņemta vai nodota padotības iestāde, nodota vai deleģēta iestādes funkcija;

1050.3. būtiskas tiesvedības uzsākšana par tādu notikumu, kas radās pēc bilances datuma;

- 1050.4. būtiski ilgtermiņa aktīvu iegādes vai atsavināšanas darījumi;
- 1050.5. normatīvo aktu spēkā stāšanās, kas paredz aizdevumu dzēšanu;
- 1050.6. būtiskas ārvalstu valūtas kursa izmaiņas vai būtiskas aktīva vai pasīva posteņa vērtības izmaiņas valūtas kursa izmaiņu ietekmē;
- 1050.7. būtiskas apņemšanās vai iespējamo saistību uzņemšanās;
- 1050.8. un citi nekoriģējoši notikumi pēc bilances datuma.

24.4. Gada pārskatu sagatavošana un parakstīšana

1051. Gada pārskats kā vienots kopums sastāv no vadības ziņojuma, finanšu pārskata un budžeta izpildes pārskata.

1052. Savukārt finanšu pārskats sastāv no:

- pārskata par finansiālo stāvokli (bilance);
- pārskata par darbības finansiālajiem rezultātiem;
- pašu kapitāla izmaiņu pārskata;
- naudas plūsmas pārskata;
- finanšu pārskata pielikuma.

1053. Finanšu pārskatu sastāvdaļu formu, saturu un aizpildīšanas kārtību nosaka normatīvie akti.

1054. Pārskatiem jāsniedz skaidrs un patiess priekšstats par pašvaldības finansiālo stāvokli, darbības rezultātu un to izmaiņām.

1055. Lai priekšstats par gada pārskatu būtu patiess:

- 1055.1. izvēlas un piemēro grāmatvedības uzskaites principus saskaņā ar normatīvo aktu prasībām;
- 1055.2. informāciju, tai skaitā, grāmatvedības uzskaites principus, uzrāda tā, lai šī informācija būtu atbilstoša, ticama, salīdzināma un saprotama;
- 1055.3. sniedz papildu informāciju gadījumā, ja tā finanšu pārskata informācija, kas sniegta saskaņā ar normatīvo aktu prasībām, nav pietiekama, lai finanšu pārskata lietotāji varētu izprast konkrētu darījumu, citu notikumu un apstākļu ietekmi uz budžeta iestādes finansiālo stāvokli un darbības finansiālajiem rezultātiem.

1056. Lai nodrošinātu gada pārskata kvalitāti un noderīgumu lietotājiem, Daugavpils pilsētas domes Centralizētā grāmatvedība, kura veic konsolidāciju, nosaka vienotu grāmatvedības uzskaites kārtību konsolidācijā iesaistītajām iestādēm atbilstoši normatīvajiem aktiem budžeta un grāmatvedības jomā.

1057. Pārskatā ir jāiekļauj visa būtiskā informācija, kura ir nepieciešama, lai padarītu finanšu pārskatus skaidrus un saprotamus. Finanšu pārskatiem ir jābūt salīdzināmiem.

1058. Vadības ziņojumu sagatavo katras iestādes vadība. Vadības ziņojumā sniedz informāciju par iestādes attīstību (darbību pārskata gadā), kā arī informāciju par būtiskiem riskiem un neskaidriem apstākļiem, ar kuriem iestāde saskaras.

1059. Daugavpils pilsētas pašvaldības budžeta iestādes pārskatus sagatavo, izmantojot Valsts budžeta un pašvaldību budžeta pārskatu (VBPBP) sistēmu un iesniedz Daugavpils pilsētas domes Centralizētā grāmatvedībā papīra formā. Katru iesniedzamo finanšu pārskatu paraksta iestādes vadītājs vai tā pilnvarota persona, un atbildīgais finanšu darbinieks vai tā persona, kas atbildīga par gada pārskata sagatavošanu.

24.5. Konsolidācija

1060. Konsolidēto finanšu pārskatu Daugavpils pilsētas dome apvieno konsolidācijā iesaistīto Daugavpils pilsētas pašvaldības budžeta iestāžu finanšu pārskatu attiecīgajos posteņos norādītās summas.

1061. Daugavpils pilsētas dome, sagatavojot konsolidēto finanšu pārskatu, izslēdz savstarpējos darījumus, kas notikuši starp pārskatā iekļautajam budžeta iestādēm. Savstarpējie darījumi attiecas gan uz bilanci, gan ieņēmumu un izdevumu pārskatu. Konsolidējot pārskatus viena budžeta ietvaros, izslēdz tos darījumus, kas savstarpēji veikti viena budžeta ietvaros.

1062. Konsolidētajā pārskatā tiek izslēgti savstarpējie maksājumi, transferti, pamatlīdzekļu un krājumu nodošana un saņemšana starp padotībā esošajām iestādēm.

1063. Konsolidācijā iekļauto iestāžu gada pārskatus sagatavo pēc stāvokļa uz vienu un to pašu pārskata datumu.

1064. Sagatavojot konsolidēto gada pārskatu, posteņu novērtēšanā lieto vienas un tās pašas grāmatvedības uzskaites principus un vienus to pašus novērtēšanas noteikumus.

1065. Ja pārskata periodā notiek iestāžu reorganizācija, padotības maiņa vai publisko aģentūru izveide (vai likvidācija), neveic izmaiņas bilances atlikumos uz gada sākumu, bet norāda atlikumus kā kārtējā perioda darījumu.

1066. Pārskatu pielikumus sagatavo kā paskaidrojumus konsolidētai bilancei un konsolidētajam ieņēmumu un izdevumu pārskatam.

25. Kontu plāns

1067. Grāmatvedības kontu plāns nosaka kontus, kurus lieto pašvaldības budžeta iestādes grāmatvedībā. Kontu plānā noteikti konti, kas nepieciešami katras budžeta iestādes finanšu pārskatu sagatavošanai pēc vienotiem principiem.

1067. Daugavpils pilsētas pašvaldība grāmatvedības uzskaites detalizācijas nodrošināšanai, ir tiesīga paplašināt kontu plānu, pievienojot kontu numuriem papildu zīmes un izveidojot papildus analītisko uzskaiti.

1068. Budžeta iestādes grāmatvedības uzskaitē pielieto tikai tos kontus, kas atbilst tās darījumu būtībai. Gadījumā, ja kādi konti budžeta iestādes grāmatvedības uzskaitē nav nepieciešami, šos kontus neizmanto.

Daugavpils pilsētas domes priekšsēdētājs

A.Elksniņš

Kontu plāna shēma

<i>Kontu grupas līmeņi</i>			<i>Konta numurs</i>	<i>Konta nosaukums</i>
<i>1.</i>	<i>2.</i>	<i>3.</i>		
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
AKTĪVS				
1000				Ilgtermiņa ieguldījumi
	1100			Nemateriālie ieguldījumi
		1110		Attīstības pasākumi un programmas
		1120		Licences, koncesijas un patenti, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības
			1121	Datorprogrammas
			1122	Pārējās licences
			1123	Koncesijas
			1124	Patenti
			1125	Licences datorprogrammām
			1129	Pārējās nemateriālo ieguldījumu tiesības
		1130		Pārējie nemateriālie ieguldījumi
			1131	Nemateriālie kultūras un vēstures pieminekļi un citi objekti
			1139	Pārējie iepriekš neklasificētie nemateriālie ieguldījumi
		1140		Nemateriālo ieguldījumu izveidošana
			1141	Nemateriālo kultūras un vēstures pieminekļu un citu objektu izveidošana
			1149	Pārējo iepriekš neklasificēto nemateriālo ieguldījumu izveidošana
		1160		Derīgo izrakstu izpēte un citi līdzīgi neražotie nemateriālie ieguldījumi
		1180		Avansa maksājumi par nemateriālajiem ieguldījumiem
			1181	Avansa maksājumi par attīstības pasākumiem un programmām
			1182	Avansa maksājumi par licencēm, koncesijām un patentiem, preču zīmēm un tamlīdzīgām tiesībām
			1184	Avansa maksājumi par derīgo izrakstu izpēti un citiem līdzīgiem neražotiem nemateriālajiem ieguldījumiem
			1185	Avansa maksājumi par pārējiem nemateriālajiem ieguldījumiem

		1187	Vērtības samazinājums avansa maksājumiem par nemateriālajiem ieguldījumiem
	1190		Nemateriālo ieguldījumu amortizācija un vērtības samazinājums
		1191	Attīstības pasākumu un programmu uzkrātā amortizācija
		1192	Licenču, koncesiju un patentu, preču zīmju un tamlīdzīgu tiesību uzkrātā amortizācija
		1193	Pārējo nemateriālo ieguldījumu uzkrātā amortizācija
		1195	Datorprogrammu uzkrātā amortizācija
		1196	Derīgo izrakteņu izpētes un citu līdzīgu neražoto nemateriālo aktīvu uzkrātā amortizācija
		1197	Licenču datorprogrammām uzkrātā amortizācija
		1199	Nemateriālo ieguldījumu vērtības samazinājums
1200			Pamatlīdzekļi
	1210		Zeme un būves
		1211	Dzīvojamās ēkas
		1212	Nedzīvojamās ēkas
		1213	Transporta būves
		1214	Zeme zem būvēm
		1215	Kultivētā zeme
		1216	Atpūtai un izklaidei izmantojamā zeme
		1217	Pārējā zeme
		1218	Inženierbūves
		1219	Pārējais nekustamais īpašums
	1220		Tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas
	1230		Pārējie pamatlīdzekļi
		1231	Transportlīdzekļi
		1233	Bibliotēku fondi
		1235	Dārgakmeņi, dārgmetāli un citas vērtslietas
		1236	Literārie un mākslas oriģināldarbi, kultūras un mākslas priekšmeti
		1238	Datortehnika, sakaru iekārtas un cita biroja tehnika
		1239	Pārējie iepriekš neklasificētie pamatlīdzekļi
	1240		Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigtā būvniecība

		1241	Pamatlīdzekļu izveidošana
		1242	Nepabeigtā būvniecība
	1250		Turējumā nodotie valsts un pašvaldību īpašumi
		1251	Turējumā nodotā valsts un pašvaldību zeme
		1252	Turējumā nodotās valsts un pašvaldību būves
		1254	Turējumā nodotā valsts un pašvaldību nepabeigtā būvniecība
		1259	Turējumā nodotie valsts un pašvaldību citi īpašumi
	1260		Bioloģiskie un pazemes aktīvi
		1261	Pazemes aktīvi
		1262	Augļu dārzi un citi regulāri ražojošu koku stādījumi
		1263	Mežaudzes
		1264	Turējumā nodotie valsts un pašvaldību bioloģiskie un pazemes aktīvi
		1269	Pārējie bioloģiskie aktīvi
	1270		Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos
	1280		Avansa maksājumi par pamatlīdzekļiem
		1281	Avansa maksājumi par zemi un būvēm
		1282	Avansa maksājumi par tehnoloģiskajām iekārtām un mašīnām
		1283	Avansa maksājumi par pārējiem pamatlīdzekļiem
		1286	Avansa maksājumi par bioloģiskajiem un pazemes aktīviem
		1287	Vērtības samazinājums avansa maksājumiem par pamatlīdzekļiem
		1289	Pārējie avansa maksājumi
	1290		Pamatlīdzekļu uzkrātais nolietojums un vērtības samazinājums
		1291	Būvju uzkrātais nolietojums
		1292	Tehnoloģisko iekārtu un mašīnu uzkrātais nolietojums
		1293	Pārējo pamatlīdzekļu uzkrātais nolietojums
		1295	Turējumā nodoto valsts un pašvaldību īpašumu uzkrātais nolietojums
		1297	Ilgtermiņa ieguldījumu uzkrātais nolietojums nomātajos pamatlīdzekļos
		1298	Bioloģisko un pazemes aktīvu vērtības samazinājums
		1299	Pamatlīdzekļu vērtības samazinājums
	1300		Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi
	1310		Līdzdalība radniecīgo kapitālsabiedrību kapitālā

		1311	Līdzdalība radniecīgo kapitālsabiedrību kapitālā
		1319	Vērtības samazinājums līdzdalībai radniecīgo kapitālsabiedrību kapitālā
	1320		Līdzdalība asociēto kapitālsabiedrību kapitālā
		1321	Līdzdalība asociēto kapitālsabiedrību kapitālā
		1329	Vērtības samazinājums līdzdalībai asociēto kapitālsabiedrību kapitālā
	1330		Ilgtermiņa aizdevumi
		1331	Ilgtermiņa aizdevumi radniecīgajām kapitālsabiedrībām
		1332	Ilgtermiņa aizdevumi asociētajām kapitālsabiedrībām
		1333	Ilgtermiņa uzkrātie ieņēmumi par aizdevumiem
		1338	Vērtības samazinājums ilgtermiņa aizdevumiem
		1339	Pārējie ilgtermiņa aizdevumi
	1350		Pārējie ilgtermiņa finanšu ieguldījumi
		1355	Ilgtermiņa uzkrātie ieņēmumi par pārējiem ilgtermiņa finanšu ieguldījumiem
		1358	Vērtības samazinājums pārējiem ilgtermiņa finanšu ieguldījumiem
		1359	Pārējie ilgtermiņa finanšu ieguldījumi
	1360		Ilgtermiņa noguldījumi
		1363	Ilgtermiņa uzkrātie ieņēmumi par ilgtermiņa noguldījumiem
		1368	Vērtības samazinājums ilgtermiņa noguldījumiem
		1369	Ilgtermiņa noguldījumi
	1370		Turējumā nodoti ilgtermiņa finanšu ieguldījumi
		1371	Turējumā nodotā līdzdalība radniecīgo kapitālsabiedrību kapitālā
		1372	Turējumā nodotā līdzdalība asociēto kapitālsabiedrību kapitālā
		1378	Vērtības samazinājums turējumā nodotiem ilgtermiņa finanšu ieguldījumiem
		1379	Pārējie turējumā nodotie ilgtermiņa finanšu ieguldījumi
	1380		Avansa maksājumi par ilgtermiņa finanšu ieguldījumiem
		1388	Vērtības samazinājums avansa maksājumiem par ilgtermiņa finanšu ieguldījumiem
		1389	Avansa maksājumi par ilgtermiņa finanšu ieguldījumiem
	1400		Ilgtermiņa prasības
	1410		Ilgtermiņa prasības par Eiropas Savienības politiku instrumentu un pārējās ārvalstu finanšu palīdzības finansētajiem projektiem (pasākumiem)

		1415	Ilgtermiņa prasības par avansā pārskaitītiem transfertiem Eiropas Savienības politiku instrumentu un pārējās ārvalstu finanšu palīdzības finansētajiem projektiem (pasākumiem)
		1416	Ilgtermiņa prasības par Eiropas Savienības politiku instrumentu un pārējās ārvalstu finanšu palīdzības finansētajiem projektiem (pasākumiem)
		1419	Vērtības samazinājums ilgtermiņa prasībām par Eiropas Savienības politiku instrumentu un pārējās ārvalstu finanšu palīdzības finansētajiem projektiem (pasākumiem)
	1420		Pārējās ilgtermiņa prasības
		1421	Ilgtermiņa prasības par finanšu nomu
		1425	Ilgtermiņa prasības par avansā pārskaitītiem transfertiem
		1428	Pārējās iepriekš neklasificētās ilgtermiņa prasības
		1429	Vērtības samazinājums pārējām ilgtermiņa prasībām
1500			Ieguldījuma īpašumi
	1510		Ieguldījuma īpašumi
		1511	Zeme
		1512	Būves
		1519	Ieguldījuma īpašumu neatņemamas sastāvdaļas
	1540		Ieguldījuma īpašumu izveidošana un nepabeigtā būvniecība
	1550		Turējumā nodotie ieguldījuma īpašumi
		1551	Turējumā nodotā zeme
		1552	Turējumā nodotās būves
		1554	Turējumā nodotā nepabeigtā būvniecība
		1559	Turējumā nodotie citi īpašumi
	1580		Avansa maksājumi par ieguldījuma īpašumiem
		1581	Avansa maksājumi par ieguldījuma īpašumiem
		1588	Vērtības samazinājums avansa maksājumiem par ieguldījuma īpašumiem
	1590		Ieguldījuma īpašumu nolietojums un vērtības samazinājums
		1591	Ieguldījuma īpašumu nolietojums
		1598	Vērtības samazinājums ieguldījuma īpašumiem
2000			Apgrozāmie līdzekļi
	2100		Krājumi
		2110	Izejvielas un materiāli

		2111	Materiāli mācību, zinātniskiem un citiem mērķiem
		2112	Pārtikas produkti
		2113	Medikamenti, zāles un medicīnas materiāli
		2114	Saimniecības materiāli un kancelejas piederumi
		2115	Kurināmais, degviela, smērvielas
		2116	Mašīnu iekārtas un rezerves daļas
		2119	Pārējie materiāli
	2120		Nepabeigtie ražojumi un pasūtījumi
	2130		Gatavie ražojumi, pasūtījumi un krājumi atsavināšanai
		2131	Gatavie ražojumi
		2132	Krājumi un ilgtermiņa ieguldījumi atsavināšanai
		2133	Gatavie pasūtījumi
		2134	Turējumā nodotie valsts un pašvaldību krājumi un ilgtermiņa ieguldījumi atsavināšanai
	2160		Inventārs
		2161	Ilgstoši lietojams inventārs
		2162	Apģērbi, apavi, veļa un gultas piederumi
		2165	Turējumā nodotais valsts un pašvaldību inventārs
		2169	Ātri nolietojamais inventārs
	2170		Speciālais militārais inventārs un speciālā militārā inventāra izveidošana
		2171	Speciālais militārais inventārs
		2179	Speciālā militārā inventāra izveidošana
	2180		Avansa maksājumi un vērtības samazinājums avansa maksājumiem par krājumiem
		2181	Avansa maksājumi par krājumiem
		2187	Vērtības samazinājums avansa maksājumiem par krājumiem
	2190		Vērtības samazinājums krājumiem
2300			Īstermiņa prasības
	2310		Prasības pret pircējiem un pasūtītājiem
		2311	Prasības pret pircējiem un pasūtītājiem
		2315	Prasības par finanšu nomu
		2316	Prasības par operatīvo nomu

		2317	Prasības par procentu un citiem maksājumiem
		2318	Vērtības samazinājums prasībām pret pircējiem un pasūtītājiem
	2320		Prasības par ārvalstu finanšu palīdzības un Eiropas Savienības politiku instrumentu finansētajiem projektiem (pasākumiem)
		2321	Prasības par ārvalstu finanšu palīdzības un Eiropas Savienības politiku instrumentu finansētajiem projektiem (pasākumiem)
		2328	Vērtības samazinājums prasībām par ārvalstu finanšu palīdzības un Eiropas Savienības politiku instrumentu finansētajiem projektiem (pasākumiem)
	2340		Prasības par nodokļiem, nodevām un citiem maksājumiem budžetos
		2341	Prasības par nekustamā īpašuma nodokli
		2342	Prasības par iedzīvotāju ienākuma nodokli
		2348	Vērtības samazinājums prasībām par nodokļiem, nodevām un citiem maksājumiem budžetos
		2349	Pārējās prasības par nodokļiem, nodevām un citiem maksājumiem budžetos
	2360		Uzkrātie ieņēmumi
		2361	Uzkrātie procentu ieņēmumi par noguldījumiem un kontu atlikumiem
		2364	Uzkrātie ieņēmumi par pakalpojumiem
		2368	Uzkrātie ieņēmumi par nodokļiem, nodevām un citiem maksājumiem budžetos
		2369	Pārējie uzkrātie ieņēmumi
	2370		Pārmaksātie nodokļi, nodevas un citi maksājumi budžetos
		2371	Iedzīvotāju ienākuma nodoklis
		2372	Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas
		2373	Pievienotās vērtības nodoklis
		2374	Nekustamā īpašuma nodoklis
		2379	Pārējie nodokļi, nodevas un citi maksājumi budžetos
	2380		Prasības pret personālu
		2381	Darbiniekiem izsniegtie avansi
		2388	Vērtības samazinājums prasībām pret personālu
		2389	Pārējās prasības pret personālu
	2390		Pārējās prasības
		2398	Vērtības samazinājums pārējām prasībām
		2399	Pārējās prasības

	2400		Nākamo periodu izdevumi un avansa maksājumi par pakalpojumiem un projektiem
		2410	Nākamo periodu izdevumi ārvalstu finanšu palīdzības un Eiropas Savienības politiku instrumentu finansētajiem projektiem un pasākumiem
			2411 Nākamo periodu izdevumi Kohēzijas fonda projektiem
			2417 Vērtības samazinājums nākamo periodu izdevumiem ārvalstu finanšu palīdzības un Eiropas Savienības politiku instrumentu finansētajiem projektiem un pasākumiem
			2419 Pārējie nākamo periodu izdevumi ārvalstu finanšu palīdzības un Eiropas Savienības politiku instrumentu finansētajiem projektiem un pasākumiem
		2420	Avansa maksājumi par pakalpojumiem un citi nākamo periodu izdevumi
			2421 Avansa maksājumi par pakalpojumiem
			2422 Nākamo periodu izdevumi darba samaksas norēķiniem
			2423 Nākamo periodu izdevumi sociālajiem norēķiniem
			2427 Vērtības samazinājums avansa maksājumiem par pakalpojumiem
			2429 Pārējie nākamo periodu izdevumi
		2430	Avansā pārskaitītie transferti
			2431 Transferti Eiropas Savienības politiku instrumentu un pārējās ārvalstu finanšu palīdzības finansētajiem projektiem (pasākumiem)
			2432 Pārējie transferti
			2433 Citi transferti – priekšfinansējums projektiem
			2437 Vērtības samazinājums avansā pārskaitītajiem transfertiem
	2500		Īstermiņa finanšu ieguldījumi
		2510	Līdzdalība radniecīgo kapitālsabiedrību kapitālā
			2511 Līdzdalība radniecīgo kapitālsabiedrību kapitālā
			2519 Vērtības samazinājums līdzdalībai radniecīgo kapitālsabiedrību kapitālā
		2520	Līdzdalība asociēto kapitālsabiedrību kapitālā
			2521 Līdzdalība asociēto kapitālsabiedrību kapitālā
			2529 Vērtības samazinājums līdzdalībai asociēto kapitālsabiedrību kapitālā
		2550	Pārējie īstermiņa finanšu ieguldījumi
			2555 Prasības par procentu un citiem maksājumiem par pārējiem finanšu ieguldījumiem
			2556 Uzkrātie ieņēmumi par pārējiem īstermiņa finanšu ieguldījumiem
			2558 Vērtības samazinājums pārējiem īstermiņa finanšu ieguldījumiem
			2559 Pārējie īstermiņa finanšu ieguldījumi

	2560		Īstermiņa noguldījumi
		2565	Prasības par procentu un citiem maksājumiem par noguldījumiem
		2566	Uzkrātie ieņēmumi par procentu un citiem maksājumiem par noguldījumiem
		2568	Vērtības samazinājums īstermiņa noguldījumiem
		2569	Īstermiņa noguldījumi
	2570		Avansa maksājumi par īstermiņa finanšu ieguldījumiem
		2571	Avansa maksājumi par īstermiņa finanšu ieguldījumiem
		2577	Vērtības samazinājums avansa maksājumiem par īstermiņa finanšu ieguldījumiem
2600			Naudas līdzekļi
	2610		Kase
		2611	Pamatbudžeta līdzekļi
		2612	Speciālā budžeta līdzekļi
		2613	Ziedojumu un dāvinājumu līdzekļi
		2614	Citu budžetu līdzekļi
	2620		Norēķinu konti Valsts kasē, kredītiestādēs vai citās institūcijās
		2621	Pamatbudžeta līdzekļi
		2622	Speciālā budžeta līdzekļi
		2623	Ziedojumu un dāvinājumu līdzekļi
		2624	Citu budžetu līdzekļi
	2630		Naudas ekvivalenti
		2631	Pamatbudžeta līdzekļi
		2632	Speciālā budžeta līdzekļi
		2633	Ziedojumu un dāvinājumu līdzekļi
		2634	Citu budžetu līdzekļi
	2670		Nauda ceļā
		2671	Pamatbudžeta līdzekļi
		2672	Speciālā budžeta līdzekļi
		2673	Ziedojumu un dāvinājumu līdzekļi
		2674	Citu budžetu līdzekļi

PASĪVS

3000				Pašu kapitāls
	3300			Rezerves
		3320		Finanšu instrumentu patiesās vērtības rezerve
		3360		Pārējās rezerves
	3500			Budžeta izpildes rezultāti
		3510		Iepriekšējo pārskata gadu budžeta izpildes rezultāts
			3511	Iepriekšējo pārskata gadu pamatbudžeta izpildes rezultāts
			3512	Iepriekšējo pārskata gadu speciālā budžeta izpildes rezultāts
			3513	Iepriekšējo pārskata gadu ziedojumu un dāvinājumu izpildes rezultāts
			3514	Iepriekšējo pārskata gadu citu budžetu izpildes rezultāts
		3520		Pārskata gada budžeta izpildes rezultāts
			3521	Pārskata gada pamatbudžeta izpildes rezultāts
			3522	Pārskata gada speciālā budžeta izpildes rezultāts
			3523	Pārskata gada ziedojumu un dāvinājumu izpildes rezultāts
			3524	Pārskata gada citu budžetu izpildes rezultāts
4000				Uzkrājumi
5000				Saistības
	5100			Ilgtermiņa saistības
		5110		Ilgtermiņa aizņēmumi
			5114	Iepriekš galvotie ilgtermiņa aizņēmumi
			5115	Ilgtermiņa saistības par procentu un citiem maksājumiem par aizņēmumiem
			5116	Ilgtermiņa uzkrātās saistības par procentu un citiem maksājumiem par aizņēmumiem
			5119	Ilgtermiņa aizņēmumi
		5130		Ilgtermiņa saistības pret piegādātājiem un darbuņēmējiem
			5131	Ilgtermiņa saistības pret piegādātājiem un darbuņēmējiem
			5135	Ilgtermiņa saistības par finanšu nomu
		5140		Ilgtermiņa uzkrātās saistības
		5150		Ilgtermiņa nākamo periodu ieņēmumi un saņemtie avansa maksājumi
			5151	Saņemtie ilgtermiņa avansa maksājumi par precēm un pakalpojumiem

		5154	Ilgtermiņa nākamo periodu ieņēmumi par saņemtajiem ziedojumiem un dāvinājumiem
		5155	Ilgtermiņa saistības par avansā saņemtiem transfertiem
		5156	Ilgtermiņa saistības par avansā saņemtiem transfertiem par Eiropas Savienības politiku instrumentu un pārējās ārvalstu finanšu palīdzības finansētajiem projektiem (pasākumiem)
		5157	Ilgtermiņa saistības par saņemto ārvalstu finanšu palīdzību
		5159	Pārējie ilgtermiņa nākamo periodu ieņēmumi un saņemtie avansa maksājumi
	5190		Pārējās ilgtermiņa saistības
		5192	Ilgtermiņa saistības pret finansējuma saņēmējiem par Eiropas Savienības politiku instrumentu un pārējās ārvalstu finanšu palīdzības finansētajiem projektiem (pasākumiem)
		5193	Ilgtermiņa saistības par atmaksām valsts budžetā par ārvalstu finanšu palīdzības un Eiropas Savienības politiku instrumentu finansētajiem projektiem (pasākumiem)
		5199	Pārējās iepriekš neklasificētās ilgtermiņa saistības
5200			Īstermiņa aizņēmumi un ilgtermiņa aizņēmumu īstermiņa daļa
	5210		Īstermiņa aizņēmumi un ilgtermiņa aizņēmumu īstermiņa daļa
		5214	Iepriekš galvotie īstermiņa aizņēmumi un ilgtermiņa aizņēmumu īstermiņa daļa
		5215	Saistības par procentu un citiem maksājumiem par aizņēmumiem
		5216	Uzkrātās saistības par procentu un citiem maksājumiem par aizņēmumiem
		5219	Īstermiņa aizņēmumi un ilgtermiņa aizņēmumu īstermiņa daļa
5300			Īstermiņa saistības pret piegādātājiem un darbuzņēmējiem
	5310		Īstermiņa saistības pret piegādātājiem un darbuzņēmējiem
		5311	Saistības pret piegādātājiem un darbuzņēmējiem
		5315	Īstermiņa saistības par finanšu nomu
		5316	Īstermiņa saistības par operatīvo nomu
		5317	Saistības par procentu un citiem maksājumiem
5400			Īstermiņa uzkrātās saistības
	5420		Īstermiņa uzkrātās saistības
		5421	Uzkrātās saistības norēķiniem ar darbiniekiem
		5422	Uzkrātās saistības norēķiniem par nodokļiem un sociālās apdrošināšanas maksājumiem
		5424	Uzkrātās saistības norēķiniem ar piegādātājiem un darbuzņēmējiem

		5426	Uzkrātās saistības par kontu atlikumiem
		5428	Uzkrātās saistības nodokļu, nodevu un citu maksājumu atmaksām
		5429	Pārējās uzkrātās saistības
		5516	Uzkrātās saistības par procentu un citiem maksājumiem par emitēto obligāciju un citu parāda vērtspapīru īstermiņa daļu
5600			Norēķini par darba samaksu un ieturējumiem (izņemot nodokļus)
	5610		Norēķini par darba samaksu
		5611	Norēķini par darba samaksu kārtējā mēnesī
		5612	Norēķini par deponēto darba samaksu
	5620		Norēķini par ieturējumiem no darba samaksas (izņemot nodokļus)
		5621	Ieturējumi pēc izpildrakstiem
		5622	Norēķini par apdrošināšanu
		5629	Pārējie ieturējumi
5700			Saistības par nodokļiem, nodevām un citiem maksājumiem
	5720		Nodokļi, sociālās apdrošināšanas maksājumi un citi maksājumi
		5721	Iedzīvotāju ienākuma nodoklis
		5722	Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas
		5723	Pievienotās vērtības nodoklis
		5724	Nekustamā īpašuma nodoklis
		5729	Pārējie nodokļi un citi maksājumi budžetos
	5730		Saistības par administrētajiem nodokļiem, nodevām un citiem maksājumiem budžetos
		5731	Saistības par nekustamā īpašuma nodokli
		5739	Pārējās saistības par nodokļiem, nodevām un citiem maksājumiem
5800			Pārējās īstermiņa saistības
	5810		Pārējās īstermiņa saistības
		5811	Pārējās saistības pret darbiniekiem
		5812	Norēķini par stipendijām
		5813	Saistības par saņemto drošības naudu un citiem naudas līdzekļiem
		5815	Saistības pret budžetu
		5818	Saistības par pensiju un pabalstu norēķinu atlikumiem izmaksu iestādēs
		5819	Pārējās īstermiņa saistības

		5820		Īstermiņa saistības par Eiropas Savienības politiku instrumentu un pārējās ārvalstu finanšu palīdzības finansētajiem projektiem (pasākumiem)
			5821	Īstermiņa saistības pret finansējuma saņēmējiem par Eiropas Savienības politiku instrumentu un pārējās ārvalstu finanšu palīdzības finansētajiem projektiem (pasākumiem)
			5822	Īstermiņa saistības par atmaksām valsts budžetā par ārvalstu finanšu palīdzības un Eiropas Savienības politiku instrumentu finansētajiem projektiem (pasākumiem)
	5900			Nākamo periodu ieņēmumi, saņemtie avansa maksājumi un transferti
		5910		Nākamo periodu ieņēmumi un saņemtie avansa maksājumi
			5911	Saņemtie īstermiņa avansa maksājumi par precēm un pakalpojumiem
			5914	Nākamo periodu ieņēmumi par saņemtajiem ziedojumiem un dāvinājumiem
			5915	Nākamo periodu ieņēmumi par procentu un citiem maksājumiem
			5917	Īstermiņa saistības par saņemto ārvalstu finanšu palīdzību
			5919	Pārējie nākamo periodu ieņēmumi un saņemtie avansa maksājumi
		5930		Avansā saņemtie transferti
			5931	Saņemtie transferti Eiropas Savienības politiku instrumentu un pārējās ārvalstu finanšu palīdzības finansētajiem projektiem (pasākumiem)
			5932	Citi transferti
			5933	Citi transferti – priekšfinansējums projektiem

IEŅĒMUMI UN IZDEVUMI

6000				Pamatdarbības ieņēmumi
7000				Pamatdarbības izdevumi
8000				Finanšu un pārējie ieņēmumi un izdevumi
	8100			Finanšu ieņēmumi
		8110		Ieņēmumi no valūtas kursu svārstībām
			8111	Pamatbudžeta valūtas kursu svārstību ieņēmumi
			8112	Speciālā budžeta valūtas kursu svārstību ieņēmumi
			8113	Ziedojumu un dāvinājumu valūtas kursu svārstību ieņēmumi
			8114	Citu budžeta līdzekļu valūtas kursu svārstību ieņēmumi
		8120		Procentu ieņēmumi
			8121	Pamatbudžeta procentu ieņēmumi
			8122	Speciālā budžeta procentu ieņēmumi
			8123	Ziedojumu un dāvinājumu procentu ieņēmumi

		8124	Citu budžeta līdzekļu procentu ieņēmumi
		8130	Ieņēmumi no kapitāla daļu pārdošanas, vērtspapīru tirdzniecības un pārvērtēšanas
		8140	Ieņēmumi no ilgtermiņa finanšu ieguldījumu pārvērtēšanas vai pārsnieguma
		8150	Ieņēmumi no mantiska ieguldījuma radniecīgajās un asociētajās kapitālsabiedrībās
		8190	Pārējie finanšu ieņēmumi
	8200		Finanšu izdevumi
		8210	Izdevumi no valūtas kursu svārstībām
		8211	Pamatbudžeta valūtas kursu svārstību izdevumi
		8212	Speciālā budžeta valūtas kursu svārstību izdevumi
		8213	Ziedojumu un dāvinājumu valūtas kursu svārstību izdevumi
		8214	Citu budžeta līdzekļu valūtas kursu svārstību izdevumi
		8220	Procentu izdevumi
		8221	Pamatbudžeta procentu izdevumi
		8222	Speciālā budžeta procentu izdevumi
		8223	Ziedojumu un dāvinājumu procentu izdevumi
		8224	Citu budžeta līdzekļu procentu izdevumi
		8230	Izdevumi no kapitāla daļu un vērtspapīru pārdošanas
		8240	Izdevumi no ilgtermiņa finanšu ieguldījumu pārvērtēšanas
		8290	Pārējie finanšu izdevumi
	8400		Ieņēmumi un izdevumi no saņemtām un nodotām vērtībām bez atlīdzības
		8410	Ieņēmumi no saņemtām un nodotām vērtībām bez atlīdzības
		8420	Izdevumi no saņemtām un nodotām vērtībām bez atlīdzības
	8500		Pārējie ieņēmumi
		8510	Ieņēmumi no atsavināšanai paredzēto nefinanšu aktīvu pārdošanas
		8530	Ieņēmumi no saistību dzēšanas
		8550	Ieņēmumi no aktīvu vērtības samazinājuma norakstīšanas
		8551	Ieņēmumi no vērtības samazinājuma norakstīšanas avansa maksājumiem par nefinanšu aktīviem
		8552	Ieņēmumi no vērtības samazinājuma norakstīšanas nefinanšu aktīviem
		8555	Ieņēmumi no vērtības samazinājuma norakstīšanas prasībām un avansa maksājumiem par pakalpojumiem

		8557	Ieņēmumi no vērtības samazinājuma norakstīšanas prasībām par nodokļiem, nodevām un citiem maksājumiem budžetos
		8560	Ieņēmumi no uzkrājumu norakstīšanas
		8570	Ieņēmumi no īstermiņa aktīvu sākotnējās atzīšanas
		8580	Ieņēmumi no ilgtermiņa aktīvu sākotnējās atzīšanas
		8590	Pārējie iepriekš neklasificētie ieņēmumi
8600			Pārējie izdevumi
		8610	Izdevumi no nefinanšu aktīvu izslēgšanas
		8611	Izdevumi no nefinanšu aktīvu norakstīšanas un likvidēšanas
		8612	Izdevumi no nefinanšu aktīvu atsavināšanas
		8630	Izdevumi no prasību norakstīšanas un naudas līdzekļu vai to ekvivalentu iztrūkuma
		8631	Izdevumi no prasību norakstīšanas
		8633	Izdevumi no naudas līdzekļu vai to ekvivalentu iztrūkuma
		8634	Izdevumi no prasību dzēšanas par nodokļiem, nodevām un citiem maksājumiem budžetos
		8650	Izdevumi no aktīvu vērtības samazinājuma
		8651	Izdevumi no vērtības samazinājuma avansa maksājumiem par nefinanšu aktīviem
		8652	Izdevumi no vērtības samazinājuma nefinanšu aktīviem
		8655	Izdevumi no vērtības samazinājuma prasībām un avansiem par pakalpojumiem
		8657	Izdevumi no vērtības samazinājuma prasībām par nodokļiem, nodevām un citiem maksājumiem budžetos
		8660	Izdevumi uzkrājumu veidošanai
		8690	Pārējie iepriekš neklasificētie izdevumi
8700			Iepriekšējo gadu ieņēmumi un izdevumi
		8750	Iepriekšējo gadu ieņēmumi
		8751	Iepriekšējo gadu kļūdas
		8752	Grāmatvedības uzskaites pamatprincipu maiņa
		8753	Transferta ieņēmumi, kas attiecas uz iepriekšējiem pārskata gadiem
		8759	Pārējie iepriekšējo gadu ieņēmumi
		8760	Iepriekšējo gadu izdevumi
		8761	Iepriekšējo gadu kļūdas

		8762	Grāmatvedības uzskaites pamatprincipu maiņa
		8763	Transferta izdevumi, kas attiecas uz iepriekšējiem pārskata gadiem
		8769	Pārējie iepriekšējo gadu izdevumi

ZEMBILANCE

Kodi

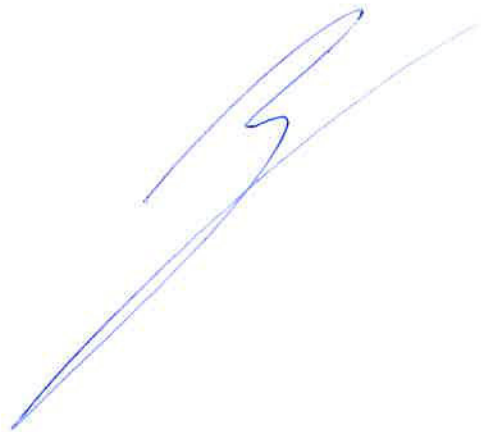
0100			Nomātie aktīvi
	9100		Zebilances aktīvi
		9110	Iespējamie aktīvi
		9120	Paziņotās dividendes un saņemamie maksājumi par kapitāla daļu izmantošanu
		9130	Aprēķinātie līgumsodi, naudas sodi, soda naudas un kavējuma naudas
		9131	Aprēķinātie līgumsodi un naudas sodi
		9132	Aprēķinātie līgumsodi, naudas sodi, soda naudas un kavējuma naudas par nodokļiem, nodevām un citiem maksājumiem budžetos
		9140	Prasības par prettiesiski atsavinātiem aktīviem
		9190	Citi zebilances aktīvi
	9500		Zebilances pasīvi
		9510	Nākotnes saistības saskaņā ar līgumiem, kas noslēgti par ārvalstu finanšu palīdzības un Eiropas Savienības politiku instrumentu finansētajiem projektiem
		9520	Nākotnes saistības saskaņā ar līgumiem un vadības lēmumiem par ilgtermiņa ieguldījumu iegādi un izveidošanu, izņemot tos, kas noslēgti par ārvalstu finanšu palīdzības un Eiropas Savienības politiku instrumentu finansētajiem projektiem
		9521	Zemes un būvju iegāde un izveidošana
		9522	Militāro ilgtermiņa aktīvu iegāde un izveidošana
		9529	Pārējo ilgtermiņa ieguldījumu iegāde un izveidošana
		9530	Nākotnes saistības saskaņā ar līgumiem un vadības lēmumiem par preču un pakalpojumu iegādi, izņemot tos, kas noslēgti par ārvalstu finanšu palīdzības un Eiropas Savienības politiku instrumentu finansētajiem projektiem un nomu
		9540	Saņemtie, bet neapmaksātie avansa attaisnojuma dokumenti
		9550	Nākotnes nomas maksājumi
		9560	Izsniegtie galvojumi
		9590	Citas zebilances saistības

Nolietojuma normas

<i>Kategorijas, grupas un apakšgrupas numurs</i>	<i>Kategorijas, grupas un apakšgrupas nosaukums</i>	<i>Lietderīgās lietošanas laiks (gadi)</i>	<i>Nolietojuma norma (% gadā)</i>
1.	Nekustamais īpašums		
1.1.	Dzīvojamās un nedzīvojamās ēkas		
1.1.1.	Monolītās ēkas ar dzelzsbetona vai betona karkasu	150	0,67
1.1.2.	Mūra ēkas	100	1
1.1.3.	Koka guļbūves	50	2
1.1.4.	Saliekamu koka vai metāla paneļu ēkas, koka stāvbūves	30	3,33
1.1.5.	Vieglas konstrukcijas ēkas un pārējās ēkas	15	6,67
1.2.	Transporta būves		
1.2.1.	Metāla, dzelzsbetona, akmens tilti, satiksmes pārvadi un tuneļi	100	1
1.2.2.	Ostas, kuģojamie kanāli un piestātnes	50	2
1.2.3.	Dzelzceļu un pilsētas sliežu ceļi	30	3,33
1.2.4.	Autoceļu klātnes konstrukcijas ar asfaltbetona vai citu melno segumu, cementbetona segumu vai bruģi, koka tilti	20	5
1.2.5.	Ielu klātnes konstrukcijas, lidlauku skrejceļi, meža ceļi, dzelzceļu un pilsētas sliežu ceļu aprīkojums	15	6,67
1.2.6.	Autoceļu klātnes konstrukcijas ar grants vai šķembu segumu, autoceļu un ielu aprīkojums	10	10
1.3.	Inženierbūves (izņemot transporta būves)		
1.3.1.	Ūdens uzkrāšanas būves un meliorācijas sistēmas	50	2
1.3.2.	Sakaru un elektropārvades līnijas, naftas un gāzes cauruļvadi, ūdensnotekas, novadgrāvji, apūdeņošanas spiedvadi	30	3,33
1.3.3.	Ūdensvadu, siltumtrašu, kanalizācijas tīklu un notekūdeņu būves un cauruļvadi, kontūrgrāvji un	20	5

	susinātājgrāvji		
1.3.4.	Sporta, atpūtas būves, citas būves	15	6,67
2.	Tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas		
2.1.	Tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas	10	10
2.2.	Instrumenti, iekārtu un mašīnu piederumi un aprīkojums	5	20
3.	Pārējie pamatlīdzekļi		
3.1.	Transportlīdzekļi		
3.1.1.	Ūdens transportlīdzekļi, dzelzceļa vilces iekārtas, dzelzceļa un tramvaju ritošais sastāvs	20	5
3.1.2.	Gaisa transportlīdzekļi	15	6,67
3.1.3.	Autobusi, trolejbusi, kravas automobiļi, vieglie automobiļi un citi transportlīdzekļi	10	10
3.2.	Datortehnika, sakaru un biroja tehnika	5	20
3.3.	Mēbeles, biroja aprīkojums un pārējie pamatlīdzekļi	10	10

Domes priekšsēdētājs



A.Elksniņš