



VALSTS KONTROLE
Trešais revīzijas departaments

Skanstes iela 50, Rīga, LV-1013; tālr. 67017500; 67017503; fakss 67017673; e-pasts: lrvk@lrvk.gov.lv

Rīgā

Veselības ministrijas
valsts sekretāram
K.Ketneram

Brīvības ielā 72, Rīgā, LV – 1011

ATZINUMS

28.04.2017.

Nr.2.4.1-21/2016

Par Veselības ministrijas 2016.gada pārskata sagatavošanas pareizību

Atzinums bez iebildēm

1. Pamatojoties uz Valsts kontroles likuma 3.panta 2.punktu un Valsts kontroles Trešā revīzijas departamenta 2016.gada 16.maija revīzijas uzdevumu Nr. 2.4.1-21/2016, ir veikta finanšu revīzija "Par Veselības ministrijas 2016.gada pārskata sagatavošanas pareizību", kas ietvēra konsolidētā finanšu pārskata, tajā skaitā pārskata par budžeta iestādes finansiālo stāvokli 2016.gada 31.decembrī, pārskata par darbības finansiālajiem rezultātiem, pašu kapitāla (neto aktīva) izmaiņu pārskata, naudas plūsmas pārskata un finanšu pārskata pielikumu, grāmatvedības uzskaites pamatprincipu apraksta un vadības ziņojuma pārbaudi.
2. Revīzijā guvām pārliecību, ka konsolidētais finanšu pārskats visos būtiskajos aspektos sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par Veselības ministrijas finansiālo stāvokli, tā izmaiņām un Veselības ministrijas darbības finansiālajiem rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2016.gada 31.decembrī, un ir sagatavots atbilstoši Latvijas Republikā spēkā esošo normatīvo aktu prasībām.

Atzinuma pamatojums

3. Revīzija ir veikta saskaņā ar Latvijas Republikā atzītiem starptautiskajiem revīzijas standartiem, kas nosaka mūsu pienākumu ievērot ētikas prasības. Valsts kontroles atbildība, kas izriet no standartu prasībām ir aprakstīta tālāk šī atzinuma sadaļā *Valsts kontroles atbildība*, kā arī revīzijas ziņojumā. Revīzijā ir iegūti pietiekami un atbilstoši pierādījumi, kas nodrošina pietiekamu pārliecību, lai sniegtu atzinumu.

Ziņošana par citu informāciju, ieskaitot Vadības ziņojumu

4. Par citu informāciju, ko veido Vadības ziņojums, atbild vadība. Saistībā ar konsolidētā finanšu pārskata revīziju mūsu pienākums ir iepazīties ar citu informāciju un, to darot, izvērtēt, vai šī cita informācija būtiski neatšķiras no konsolidētā finanšu pārskata informācijas vai no mūsu zināšanām, kuras mēs ieguvām revīzijas gaitā, un vai tā nesatur cita veida būtiskas neatbilstības. Ja, balstoties uz veikto darbu, un ņemot vērā revīzijas laikā gūtās ziņas un izpratni par revidējamo vienību un tās darbības vidi mēs secinām, ka citā informācijā ir būtiskas neatbilstības, mūsu pienākums ir ziņot par šādiem apstākļiem. Mūsu uzmanības lokā nav nākuši apstākļi, par kuriem būtu jāziņo.

Revidējamās vienības vadības atbildība par gada pārskatiem

5. Veselības ministrijas vadība ir atbildīga par gada pārskata sagatavošanu atbilstoši Ministru kabineta 2013.gada 15.oktobra noteikumiem Nr.1115 „Gada pārskata sagatavošanas kārtība” un tajā sniegtās informācijas patiesu uzrādīšanu saskaņā ar normatīvo aktu prasībām. Šī atbildība paredz izveidot, ieviest un uzturēt tādu iekšējās kontroles sistēmu, kas nodrošina gada pārskata sagatavošanu bez krāpšanas un kļūdu izraisītām neatbilstībām, kā arī izvēlēties un lietot piemērotu grāmatvedības politiku un, sagatavojot gada pārskatu, izvērtēt Veselības ministrijas spēju turpināt darbību.

Valsts kontroles atbildība

6. Valsts kontroles mērķis ir iegūt pietiekamu pārliecību par to, vai konsolidētajos finanšu pārskatos kopumā nav krāpšanas vai kļūdu izraisītu būtisku neatbilstību, un sniegt par to atzinumu. Pietiekama pārliecība ir augsta līmeņa pārliecība, taču tā negarantē, ka revīzijā, kas veikta saskaņā ar Starptautisko revīzijas standartu prasībām, vienmēr tiks atklāta būtiska neatbilstība, ja tāda pastāv. Neatbilstības var rasties krāpšanas vai kļūdu rezultātā, un tās ir uzskatāmas par būtiskām, ja var pamatoti uzskatīt, ka tās katra atsevišķi vai visas kopā varētu ietekmēt ekonomiskos lēmumus, ko lietotāji pieņem, balstoties uz šiem finanšu pārskatiem.

Par Veselības ministrijas būtisku finanšu pārskatam pakārtotu darījumu atbilstību tiesību aktiem, plānošanas dokumentiem un valstiski (vai starptautiski) atzītai praksei

7. Finanšu revīzijas ietvaros tika vērtēta būtisku finanšu pārskatam pakārtotu darījumu atbilstība tiesību aktiem, plānošanas dokumentiem un valstiski (vai starptautiski) atzītai praksei, kas uz tiem attiecas, tajā skaitā:
 - 7.1. starpvalstu norēķinu nodrošināšana par veselības aprūpes izdevumiem Eiropas Savienības, Eiropas Ekonomikas Zonas dalībvalstīs (turpmāk – ES,EEZ dalībvalstis) un Šveicē, lai noskaidrotu, vai Nacionālais veselības dienests starpvalstu norēķinus veic atbilstoši normatīvajiem aktiem;
 - 7.2. Veselības inspekcijas jauno politikas iniciatīvu – “Ēnu ekonomikas apkarošanas un godīgas konkurences nodrošināšana veselības nozarē” un “Par normatīvo regulējumu un praksi ieslodzīto personu iesniegumu izskatīšanas kārtībai Veselības inspekcijā gadījumos, kas saistīti ar ieslodzīto personu nopietnu un akūtu saslīmšanu” īstenošana, lai noskaidrotu, vai Veselības inspekcija, izlietojot jaunajām politikas iniciatīvām piešķirtos līdzekļus 2015. un 2016.gadā, ir sasniegusi noteiktos rezultatīvos rādītājus;

- 7.3. veselības aprūpes nodrošināšana patvēruma meklētājiem, lai noskaidrotu, vai Veselības ministrijai līdzekļi patvēruma meklētāju veselības aprūpes nodrošināšanai ir piešķirti pamatoti un atbilstoši mērķim.

Atzinums ar iebildēm un pamatojums atzinuma par darījumu atbilstību sniegšanai

8. Izņemot zemāk raksturoto apstākļu iespējamo ietekmi, pārkāpumu un neatbilstību ietekmi, revīzijā netika konstatēti citi tiesību aktu pārkāpumi vai neatbilstības, kas būtiski ietekmētu revidentu viedokli par Nacionālā veselības dienesta rīcības atbilstību normatīvajiem aktiem¹, nodrošinot norēķinu veikšanu par veselības aprūpes nodrošināšanas izdevumiem ES, EEZ dalībvalstīs un Šveicē.
9. Revīzijā tika konstatēts būtisks apjoma ierobežojums, jo Valsts kontrole nevarēja iegūt pietiekamus un atbilstīgus revīzijas pierādījumus, vai Nacionālais veselības dienests ir veicis darbības atbilstoši normatīvajiem aktiem, lai atgūstu izdevumus 52 910 *euro* apmērā par Latvijā sniegtajiem neatliekamās medicīniskās palīdzības pakalpojumiem ES, EEZ dalībvalstīs un Šveicē apdrošinātajām personām, jo, salīdzinot šifrētos datus par sniegtajiem pakalpojumiem un sagatavotajiem atlīdzības pieprasījumiem, atbilstība konstatēta tikai 17 % gadījumu, savukārt pārējos gadījumos datu nesakritības nebija iespējams izskaidrot datu šifrēšanas dēļ.
10. Revīzijā tika konstatēti būtiski, bet ne visaptveroši pārkāpumi un neatbilstības, jo:
- 10.1. Nacionālais veselības dienests nav nodrošinājis atlīdzības pieprasījumu par Latvijā sniegtajiem veselības aprūpes pakalpojumiem ES, EEZ dalībvalstīs un Šveicē sociāli apdrošinātajām personām sagatavošanu noteiktajā termiņā kopsummā 24 984 *euro* apmērā Vadības informācijas sistēmā nepilnīgi vai kļūdaini norādītās informācijas dēļ;
- 10.2. tā kā aizvien pieaug Latvijā sociāli apdrošināto personu veselības aprūpes pakalpojumu saņemšanas apjomi citās ES, EEZ dalībvalstīs un Šveicē, Nacionālais veselības dienests nav nodrošinājis savlaicīgu no šīm valstīm saņemto atlīdzības pieprasījumu apmaksu, jo 63 % no saņemtajiem atlīdzības pieprasījumiem apmaksāti pēc noteiktā termiņa, turklāt 95 % no tiem apmaksāti no papildus piešķirtiem līdzekļiem.

Atzinums ar iebildēm un pamatojums atzinuma par darījumu atbilstību sniegšanai

11. Izņemot zemāk minēto pārkāpumu un neatbilstību ietekmi, revīzijā netika konstatēti citi tiesību aktu pārkāpumi vai neatbilstības, kas būtiski ietekmētu revidentu viedokli par Veselības inspekcijas jaunajām politikas iniciatīvām – “Ēnu ekonomikas apkarošanas un godīgas konkurences nodrošināšana veselības nozarē” un “Par normatīvo regulējumu un praksi ieslodzīto personu iesniegumu izskatīšanas kārtībai Veselības inspekcijā gadījumos, kas saistīti ar ieslodzīto personu nopietnu un akūtu saslimšanu” – piešķirto līdzekļu izlietojuma atbilstību mērķu sasniegšanā.
12. Revīzijā tika konstatēti būtiski, bet ne visaptveroši pārkāpumi un neatbilstības, jo, lai gan Veselības inspekcija 2015. un 2016. gadā kopumā ir sasniegusi jauno politikas iniciatīvu rezultātīvos rādītājus, izvirzīto jauno politikas iniciatīvu mērķu sasniegšanai ik gadu izlietoti no 8 līdz 52 % no iniciatīvām piešķirtā finansējuma, 18 līdz 65 % no piešķirtā finansējuma jeb kopsummā 257 tūkst. *EUR* izmantojot iestādes kopējā atalgojuma līmeņa

¹ Eiropas Parlamenta un Padomes Regula Nr.883/2004 (2004.gada 29.aprīlis) par sociālā nodrošinājuma sistēmu koordinēšanu un Eiropas Parlamenta un Padomes 2009.gada 16.septembra Regula Nr.987/2009, ar ko nosaka īstenošanas kārtību Regulai (EK) Nr. 883/2004 par sociālās nodrošināšanas sistēmu koordinēšanu.

paaugstināšanai, kas liecina par piesardzīgu rezultatīvo rādītāju plānošanu neatbilstoši aktuālajām prioritātēm.

Atzinums bez iebildēm un pamatojums atzinuma par darījumu atbilstību sniegšanai

13. Revīzijā netika konstatēti tādi tiesību aktu pārkāpumi vai neatbilstības, kas būtiski ietekmētu revidentu viedokli par patvēruma meklētāju veselības aprūpes nodrošināšanai piešķirto līdzekļu atbilstību tiesību aktu prasībām, piešķirto līdzekļu pamatotību un atbilstību mērķim.

Revidējamās vienības vadības atbildība par darījumu atbilstību

14. Papildus iepriekš norādītajai atbildībai par gada pārskata sagatavošanu revidējamās vienības vadība ir atbildīga arī par to, lai nodrošinātu, ka finanšu pārskatam pakārtotie darījumi atbilst tiesību aktiem, plānošanas dokumentiem un valstiski (vai starptautiski) atzītai praksei, kas uz tiem attiecas.

Valsts kontroles atbildība

15. Papildus iepriekš norādītajai atbildībai izteikt atzinumu par gada pārskata pareizību Valsts kontroles revidenti ir atbildīgi par atzinuma izteikšanu, vai būtiski finanšu pārskatam pakārtoti darījumi visos būtiskajos aspektos atbilst tiesību aktiem, plānošanas dokumentiem un valstiski (vai starptautiski) atzītai praksei, kas uz tiem attiecas. Šī atbildība ietver revīzijas procedūru veikšanu, lai iegūtu atbilstošus, pietiekamus un ticamus revīzijas pierādījumus, ka būtiskas finanšu pārskatam pakārtotās aktivitātes, finanšu darījumi un informācija atbilst tiesību aktiem, plānošanas dokumentiem un valstiski (vai starptautiski) atzītai praksei, kas uz tiem attiecas. Revīzijas procedūras ietver būtisku finanšu pārskatam pakārtotu darījumu būtisku neatbilstību riska novērtējumu.
16. Būtisku finanšu pārskatam pakārtoto darījumu atbilstības tiesību aktiem, plānošanas dokumentiem un valstiski (vai starptautiski) atzītai praksei izvērtējums tika plānots un veikts tā, lai iegūtu ierobežotu pārliecību. Šo revīzijas procedūru veids, laiks un apjoms ir ierobežots salīdzinājumā ar to, kas veikts par finanšu pārskata sagatavošanu.

Departamenta direktore

I.Vārava

Jaunzeme 67017561
Agnese.Jaunzeme@lrvk.gov.lv