



VALSTS KONTROLE
Pirmais revīzijas departaments

Skanstes iela 50, Rīga, LV-1013; tālr. 67017500; 67017502; fakss 67017673; e-pasts: lrvk@lrvk.gov.lv

Rīgā

Dokumenta datums ir tā
elektroniskās parakstīšanas laiks

Izglītības un zinātnes ministrijas
valsts sekretārei Līgai Lejiņai

e-pasts: pasts@izm.gov.lv

ATZINUMS

Nr.2.4.1-19/2017

I Par Izglītības un zinātnes ministrijas 2017.gada pārskata sagatavošanas pareizību

Atzinums ar iebildi

1. Pamatojoties uz Valsts kontroles likuma 3.panta 2.punktu un Valsts kontroles Pirmā revīzijas departamenta 2017.gada 1.jūnija revīzijas uzdevumu Nr.2.4.1-19/2017, ir veikta finanšu revīzija "Par Izglītības un zinātnes ministrijas 2017.gada pārskata sagatavošanas pareizību", kas ietvēra konsolidētā finanšu pārskata, tajā skaitā pārskata par budžeta iestādes finansiālo stāvokli 2017.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. Pamatojoties uz revīzijā konstatētajiem faktiem, izņemot sadaļā *Atzinuma ar iebildēm pamatojums* minēto jautājumu ietekmi, konsolidētais finanšu pārskats visos būtiskajos aspektos sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par Izglītības un zinātnes ministrijas finansiālo stāvokli, tā izmaiņām un Izglītības un zinātnes ministrijas darbības finansiālajiem rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2017.gada 31.decembrī, un ir sagatavots atbilstoši Latvijas Republikā spēkā esošo normatīvo aktu prasībām.

Atzinuma ar iebildēm pamatojums

3. Revīzijā tika konstatētas neatbilstības Rīgas Pedagoģijas un izglītības vadības akadēmijas likvidācijas procesā, pievienojot to valsts dibinātai izglītības iestādei – Latvijas Universitātei:
 - 3.1. Izglītības un zinātnes ministrija kā bijušās valsts dibinātās Rīgas Pedagoģijas un izglītības vadības akadēmijas augstākā vadības institūcija un lēmēj institūcija finanšu un saimnieciskajos jautājumos ir pieļāvusi, ka Rīgas Pedagoģijas un izglītības vadības akadēmija finanšu līdzekļus izlieto pretlikumīgu un nelietderīgi – izmaksājot naudas balvas 1 399 230 *euro* un apmaksājot pakalpojumus Rīgas Pedagoģijas un izglītības vadības akadēmijas darbības procesa turpināšanai un pilnveidei vismaz 216 438 *euro* apmērā, kas nebija nepieciešams, ņemot vērā Ministru kabineta pieņemto lēmumu par augstskolas likvidāciju;

0000000015_ATZI_27042018_00; Atzinums par Izglītības un zinātnes ministrijas 2017.gada pārskata sagatavošanas pareizību

- 3.2. Valsts kontrolei nebija iespējams gūt pārlicību par Rīgas Pedagoģijas un izglītības vadības akadēmijas slēguma pārskatā, kura dati tiek iekļauti Izglītības un zinātnes ministrijas konsolidētajā pārskatā, uzrādīto prasību pilnīgumu un novērtējumu 26 729 *euro* un saistību pilnīgumu un novērtējumu 331 488 *euro* apmērā, jo Rīgas Pedagoģijas un izglītības vadības akadēmija nav veikusi slēguma pārskatā norādīto prasību un saistību inventarizāciju.
4. Revīzijā Rīgas Tehniskajā universitātē netika gūta pārlicība par nepieciešamo labojumu apmēru un ietekmi uz gada pārskata izdevumiem no pamatdarbības 50 078 703 *euro* apmērā un īstermiņa saistībām pārskata gada sākumā 16 814 065 *euro* apmērā un pārskata gada beigās 37 222 896 *euro* apmērā, jo nevarēja iegūt pierādījumus attiecībā uz Rīgas Tehniskās universitātes piemēroto aplēšu par īstermiņa saistībās un izdevumos atzīstamo nodokļu summu pamatojumu.
5. Latvijas Universitāte 2017.gada 31.decembrī ir atzinusi pārskata perioda izdevumu korekciju 5 246 495 *euro* vērtībā attiecībā uz ieguldījuma sabiedrībā ar ierobežotu atbildību "Latvijas Universitātes Nekustamā īpašuma aģentūra" vērtības samazinājumu, kas ir radies iepriekšējos gados, līdz ar to iepriekšējos pārskata periodos Latvijas Universitātes bilancē konts "1310 Līdzdalība radniecīgo kapitālsabiedrību kapitālā" tika uzrādīts par korekcijas summu lielākā vērtībā.
6. 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 pārlicību, lai sniegtu atzinumu.

Citi būtiski jautājumi atbilstoši normatīvo aktu prasībām

7. Latvijas Organiskās sintēzes institūtā konstatētā neatbilstība Eiropas Savienības struktūrfondu finansējuma ilgtermiņa ieguldījuma objekta izveidei uzskaitē 8 851 551 *euro* apmērā pārskatu neietekmē, tomēr institūtā nav nodrošināta Ministru kabineta 2009.gada 15.decembra noteikumu Nr.1486 "Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti" 179.⁵punkta ievērošana saņemto transfertu uzskaitē, grāmatvedībā uzskaitot finansējumu kontā "5910 Nākamo periodu ieņēmumi un saņemtie avansi", nevis kontā "5930 Avansā saņemtie transferti".
8. Rīgas 1.medicīnas koledža un Murjāņu sporta ģimnāzija nav nodrošinājušas Publiskas personas finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanas likuma 5.panta pirmajā daļā noteiktā ievērošanu un nodevušas publiskās personas mantu bezatlīdzības lietošanā. Par konstatētajiem pārkāpumiem tiks informētas tiesībsargājošās iestādes.

Ziņošana par citu informāciju jeb Vadības ziņojumu

9. Par Vadības ziņojumā iekļauto informāciju atbild vadība. Mūsu atzinums neattiecas uz Vadības ziņojumu. Veicot finanšu revīziju, mūsu pienākums ir iepazīties ar Vadības ziņojumu un izvērtēt, vai tajā iekļautā informācija nav būtiski atšķirīga no finanšu pārskatā iekļautās informācijas vai revīzijas laikā iegūtās citas informācijas vai arī kādā citā veidā tā nav būtiski sagrozīta. Ja, pamatojoties uz mūsu veikto revīzijas darbu, mēs secinām, ka Vadības ziņojumā iekļautā informācija ir būtiski sagrozīta, mūsu pienākums ir ziņot par šiem apstākļiem. Iepazīstoties ar Vadības ziņojumu, mēs neesam konstatējuši apstākļus, par kuriem būtu jāziņo.

Revidējamās vienības vadības atbildība par gada pārskatiem

10. Izglītības un zinātnes 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 Izglītības un zinātnes ministrijas spēju turpināt darbību.

Valsts kontroles atbildība

11. Valsts kontroles mērķis ir iegūt pietiekamu pārliecību par to, vai konsolidētajā finanšu pārskatā kopumā nav krāpšanas vai kļūdu izraisītu būtisku neatbilstību, un izteikt 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.

II Par Izglītības un zinātnes ministrijas būtisku finanšu pārskatam pakārtotu darījumu atbilstību tiesību aktiem un plānošanas dokumentiem, kas uz tiem attiecas

7. Finanšu revīzijas ietvaros tika vērtēta būtisku finanšu pārskatam pakārtotu darījumu atbilstība tiesību aktiem un plānošanas dokumentiem, kas uz tiem attiecas:
 - 7.1. vai Izglītības un zinātnes ministrijai piešķirtā finansējuma citiem prioritārajiem pasākumiem izlietojuma uzraudzībā ieviestās kontroles procedūras ir pietiekamas un finansējuma izlietojums atbilst piešķiruma mērķim;
 - 7.2. vai piešķirtais finansējums Latvijas valsts simtgades svinību nodrošināšanai 2017.gadā tiek izmantots atbilstoši tā piešķiršanas mērķim un normatīvajos aktos noteiktajā kārtībā.

Izglītības un zinātnes ministrijai piešķirtā finansējuma citiem prioritārajiem pasākumiem izlietojuma uzraudzībā ieviestās kontroles un finansējuma izlietojuma atbilstība piešķiruma mērķim

Atzinums ar iebildēm un pamatojums atzinuma par darījumu atbilstību sniegšanai

8. Valsts kontrole nevarēja gūt pārliecību par Jaunatnes starptautisko programmu aģentūras piešķirtā finansējuma nevalstiskām organizācijām 200 000 *euro* apmērā izlietojumu un tā atbilstību piešķiruma mērķim.
9. 2017.gadā piešķirtajam finansējumam citiem prioritāriem pasākumiem 3 126 444 *euro* apmērā jeb 35% no kopējā papildus piešķirtā finansējuma citiem prioritāriem pasākumiem, ievērojot tiesību aktu prasības, mainīts sākotnēji noteiktais mērķis – no sporta būvju celtniecības uz valsts galvoto aizdevumu atmaksu par īstenotajiem projektiem Daugavpils Olimpiskajā centrā, Zemgales Olimpiskajā centrā un Ventspils Olimpiskajā centrā 2018.gadā un 2019.gadā¹, vienlaikus paredzot, ka 2018.gadā un 2019.gadā paredzētais finansējums valsts galvoto aizdevumu atmaksai par īstenotajiem

¹ MK 12.12.2017. rīkojums Nr.738 "Par apropriācijas pārdali", MK 10.11.2017. rīkojums Nr.649 "Par apropriācijas pārdali".

projektiem olimpiskajos centros tiks novirzīts sporta būvju celtniecībai sporta būvju celtniecībai.

10. Izņemot iepriekšējos punktos raksturoto apstākļu iespējamo ietekmi, revīzijā netika konstatēti citi tiesību aktu pārkāpumi vai neatbilstības, kas būtiski ietekmētu revidentu viedokli par darījuma "Izglītības un zinātnes ministrijas piešķirtā finansējuma citiem prioritārajiem pasākumiem izlietojuma uzraudzībā ieviestās kontroles un finansējuma izlietojuma atbilstība piešķiruma mērķim" atbilstību tiesību aktiem, kas uz tiem attiecas.

Latvijas valsts simtgades svinību nodrošināšanas izdevumi

Atzinums bez iebildēm

11. Revīzijā netika konstatēti tādi tiesību aktu pārkāpumi vai neatbilstības, kas būtiski ietekmētu revidentu viedokli par līdzekļu izlietojuma Latvijas valsts simtgades svinību nodrošināšanai 2017.gadā atbilstību tiesību aktiem un plānošanas dokumentiem, kas uz tiem attiecas.

Revidējamās vienības vadības atbildība par darījumu atbilstību

12. 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, kas uz tiem attiecas.

Valsts kontroles atbildība

13. 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, 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, kas uz tiem attiecas. Revīzijas procedūras ietver būtisku finanšu pārskatam pakārtotu darījumu būtisku neatbilstību riska novērtējumu.
14. Būtisku finanšu pārskatam pakārtoto darījumu atbilstības tiesību aktiem 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.Kalvāne

ŠIS DOKUMENTS IR ELEKTRONISKI
PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO
PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

Alksne 67017631

Vineta.Alksne@lrvk.gov.lv