



VALSTS KONTROLE
Trešais revīzijas departaments

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

Rīgā

30.04.2019. Nr. 2.4.1-31/2018/ATZ/19

Labklājības ministrijas valsts
sekretāram I.Allikam

lm@lm.gov.lv

ATZINUMS

I Par Labklājības ministrijas 2018.gada pārskata sagatavošanas pareizību

Atzinums bez iebildēm

1. Pamatojoties uz Valsts kontroles likuma 3.panta 2.punktu un Valsts kontroles 2018.gada darba plānu, ir veikta finanšu revīzija "Par Labklājības ministrijas 2018.gada pārskata sagatavošanas pareizību", kas ietvēra konsolidētā finanšu pārskata, tajā skaitā pārskata par finansiālo stāvokli 2018.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, finanšu pārskata skaidrojuma un vadības ziņojuma pārbaudi.
2. Revīzijā tika gūta pārliecība, ka konsolidētais finanšu pārskats visos būtiskajos aspektos sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par Labklājības ministrijas finansiālo stāvokli, tā izmaiņām un Labklājības ministrijas darbības finansiālajiem rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2018.gada 31.decembrī, un ir sagatavots atbilstoši Latvijas Republikā spēkā esošo normatīvo aktu prasībām.

Atzinuma bez iebildēm pamatojums

3. Revīzija ir veikta saskaņā ar Latvijas Republikā atzītiem starptautiskajiem revīzijas standartiem, ievērojot neatkarīgiem revidentiem noteiktās 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 jeb vadības ziņojumu

4. Par vadības ziņojumā iekļauto informāciju atbild Labklājības ministrijas vadība. Valsts kontroles atzinums neattiecas uz vadības ziņojumu. Veicot finanšu revīziju, Valsts kontroles 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 veikto revīzijas darbu, Valsts kontrole secina, ka vadības ziņojumā iekļautā informācija ir būtiski sagrozīta, tās pienākums ir ziņot par šiem apstākļiem. Iepazīstoties ar vadības ziņojumu, Valsts kontrole nav konstatējusi apstākļus, par kuriem būtu jāziņo.

Labklājības ministrijas vadības atbildība

5. Labklājības ministrijas vadība ir atbildīga par konsolidētā gada pārskata sagatavošanu atbilstoši Ministru kabineta 2013.gada 15.oktobra noteikumiem Nr.1115 "Gada pārskata sagatavošanas kārtība"¹ un tajā sniegtās informācijas patiesu uzrādīšanu saskaņā ar normatīvo aktu prasībām. Šī atbildība paredz izveidot, ieviest un uzturēt tādu iekšējās kontroles sistēmu, kas nodrošina konsolidētā gada pārskata sagatavošanu bez krāpšanas un kļūdu izraisītām neatbilstībām, kā arī izvēlēties un lietot piemērotu grāmatvedības politiku un, sagatavojot konsolidēto gada pārskatu, izvērtēt Labklājības ministrijas spēju turpināt darbību, ņemot vērā visu pieejamo informāciju par turpmākajiem iestādes plāniem, kas aptver vismaz 12 mēnešus pēc bilances datuma.

Valsts kontroles atbildība

6. Valsts kontroles mērķis ir iegūt pietiekamu pārliecību par to, vai konsolidētajā finanšu pārskatā 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.

II Par atbilstības jautājumiem

7. Finanšu revīzijas ietvaros Labklājības ministrijā tika vērtēti trīs atbilstības jautājumi:
 - 7.1. vai 2018.gadā prioritārā pasākuma "*Alternatīvo ģimenes aprūpes formu attīstība*" ietvaros pieprasītais papildu finansējums 1 026 007 euro specializēto audžuģimeņu institūta ieviešanai un ārpusģimenes aprūpes atbalsta centru finansēšanai ir izlietots atbilstoši piešķiršanas mērķim, ievērojot attiecināmos tiesību aktus un sasniedzot plānotos rezultātus;
 - 7.2. vai 2018.gadā prioritārā pasākuma "*Sociāla rakstura institūcijām kapacitātes stiprināšanai un sociālām programmām bērnu tiesību aizsardzības jomās un ar šiem pasākumiem saistīto IT sistēmu pielāgošanai*" ietvaros pieprasītais papildu finansējums 619 000 euro aktivitātēm "*Adopcijas un audžuģimeņu atbalsta, sociālās palīdzības metodiskās vadības ģimenēm ar bērniem, pakalpojumu kvalitātes procesa pilnveidošanai*" un "*Bērnu tiesību aizsardzības funkcijas nodrošināšanai un kvalitātes paaugstināšanai*" ir izlietots atbilstoši piešķiršanas mērķim, ievērojot attiecināmos tiesību aktus un sasniedzot plānotos rezultātus;
 - 7.3. vai 2018.gadā piešķirtais finansējums 96 266 euro Latvijas simtgades svinību nodrošināšanai ir izlietots atbilstoši tā piešķiršanas mērķim un ievērojot attiecināmos tiesību aktus.

Negatīvs atzinums par piešķirto papildu finansējumu specializēto audžuģimeņu institūta ieviešanai un ārpusģimenes aprūpes atbalsta centru finansēšanai un pamatojums atzinuma sniegšanai

8. Pamatojoties uz veikto revīzijas darbu², tika gūta pārliecība, ka 2018.gadā Labklājības ministrijai no prioritārā pasākuma "*Alternatīvo ģimenes aprūpes formu attīstība*" ietvaros piešķirtā papildu finansējuma 1 026 007 euro specializēto audžuģimeņu institūta ieviešanai un ārpusģimenes aprūpes atbalsta centru finansēšanai 850 000 euro nav izlietoti atbilstoši piešķiršanas mērķim, ievērojot attiecināmos tiesību aktus un sasniedzot plānotos rezultātus.

9. Revīzijā tika konstatētas būtiskas un visaptverošas neatbilstības pieprasītā papildu finansējuma plānošanā.
10. Finansējums ir pieprasīts piecas reizes lielākā apmērā, nekā faktiski bija nepieciešams, jo, izstrādājot finansējuma pieprasījumu, nav ticami aplēsts ne specializēto audžuģimeņu skaits, ne tām nepieciešamais finansējums. Turklāt nav ņemts vērā, ka gan specializēto audžuģimeņu, gan ārpusģimenes aprūpes atbalsta centru izveidei būs nepieciešams laiks un ka ar Ministru kabineta noteikumu³ spēkā stāšanās brīdī 2018.gada 1.jūlijā tie vēl nespēs nodrošināt visas prioritārā pasākuma ietvaros plānotās aktivitātes.
11. 2018.gadā no prioritārajam pasākumam “*Alternatīvo ģimenes aprūpes formu attīstība*” pieprasītajiem 1 026 007 euro ir izlietoti nepilni 184 077 euro jeb 18%⁴. Turklāt arī šis finansējums ir izlietots tādiem izdevumiem, kuri sākotnēji nebija plānoti prioritārā pasākuma pieteikumā.

Negatīvs atzinums par piešķirto papildu finansējumu aktivitātēm “Adopcijas un audžuģimeņu atbalsta, sociālās palīdzības metodiskās vadības ģimenēm ar bērniem, pakalpojumu kvalitātes procesa pilnveidošanai” un “Bērnu tiesību aizsardzības funkcijas nodrošināšanai un kvalitātes paaugstināšanai” izlietojums un pamatojums atzinuma sniegšanai

12. Pamatojoties uz veikto revīzijas darbu⁵, tika gūta pārlicība, ka 2018.gadā būtiska daļa no Labklājības ministrijai un Valsts bērnu tiesību aizsardzības inspekcijai (turpmāk – VBTAI) prioritārā pasākuma “*Sociāla rakstura institūcijām kapacitātes stiprināšanai un sociālām programmām bērnu tiesību aizsardzības jomās un ar šiem pasākumiem saistīto IT sistēmu pielāgošanai*” ietvaros pieprasītā papildu finansējuma 619 000 euro apmērā aktivitātēm “*Adopcijas un audžuģimeņu atbalsta, sociālās palīdzības metodiskās vadības ģimenēm ar bērniem, pakalpojumu kvalitātes procesa pilnveidošanai*” un “*Bērnu tiesību aizsardzības funkcijas nodrošināšanai un kvalitātes paaugstināšanai*” nav izlietota atbilstoši piešķiršanas mērķim, ievērojot attiecināmos tiesību aktus un sasniedzot plānotos rezultātus.
13. Revīzijā tika konstatētas būtiskas un visaptverošas neatbilstības piešķirtā papildu finansējuma izlietojumā.
14. No piešķirtā finansējuma 619 000 euro paredzētajām aktivitātēm ir izlietoti tikai 336 617 euro jeb 54%.
15. Revidenti nevarēja sniegt vērtējumu par VBTAI piešķirtā papildu finansējuma atlīdzībai 80 000 euro apmērā izlietojumu atbilstoši finansējuma piešķiršanas mērķim, jo Labklājības ministrija, kas nodrošina VBTAI grāmatvedības uzskaiti, nebija nodrošinājusi šo līdzekļu izlietojuma uzskaiti un kontroli atbilstoši noteiktajiem mērķiem, kā arī VBTAI grāmatvedības uzskaites dati neļauj citā veidā gūt skaidru un patiesu priekšstatu par papildu piešķirtā finansējuma atlīdzībai izlietojumu.
16. No pārējā prioritārā pasākuma ietvaros piešķirtā papildu finansējuma asignējums 16 835 euro apmērā ir slēgts⁶, 342 euro ir izlietoti, neievērojot normatīvos aktus⁷, bet 116 318 euro ir izlietoti tādām aktivitātēm, kas nav saistītas ar finansējuma pieprasījuma mērķi, piemēram, darbinieku mēnešalgas, atvaļinājuma naudu un dažādu pabalstu izmaksai vai arī pasta pakalpojumu apmaksai. Savukārt piešķirto finansējumu 68 984 euro apmērā Labklājības ministrija ir izlietojusi aktivitātēm, kas neatbilst finansējuma pieprasījumam, bet to izlietojums kopumā ir veicinājis prioritārajam pasākumam izvirzītā mērķa sasniegšanu – *sekmēt bērnu adopcijas un ārpusģimenes aprūpes pakalpojumu uzlabošanu.*

Atzinums bez iebildēm par Latvijas valsts simtgades svinību nodrošināšanas izdevumiem

17. Pamatojoties uz veikto revīzijas darbu⁸, tika gūta pārliecība, ka 2018.gadā Labklājības ministrijai un tās padotības iestādēm – Nodarbinātības valsts aģentūrai un VBTAI – piešķirtais finansējums Latvijas valsts simtgades svinību nodrošināšanai 96 266 *euro* apmērā visos būtiskajos aspektos ir izlietots atbilstoši tiesību aktiem, kas uz tiem attiecas.

Labklājības ministrijas vadības atbildība

18. Papildus iepriekš norādītajai atbildībai par gada pārskata sagatavošanu Labklājības ministrijas vadība ir atbildīga arī par to, lai nodrošinātu, ka finansējums ir izlietots atbilstoši piešķiršanas mērķim, ievērojot attiecināmos tiesību aktus un plānošanas dokumentus, kā arī sasniedzot plānotos rezultātus.

Valsts kontroles atbildība

19. Papildus iepriekš norādītajai atbildībai iegūt pietiekamu pārliecību par to, vai konsolidētajā finanšu pārskatā kopumā nav krāpšanas vai kļūdu izraisītu būtisku neatbilstību, un sniegt par to atzinumu, Valsts kontroles revidenti ir atbildīgi par atzinuma sniegšanu par atbilstības jautājumiem. Šī atbildība ietver revīzijas procedūru veikšanu, lai iegūtu atbilstošus, pietiekamus un ticamus revīzijas pierādījumus, ka finansējums ir izlietots atbilstoši piešķiršanas mērķim, ievērojot attiecināmos tiesību aktus un plānošanas dokumentus, kā arī un sasniedzot plānotos rezultātus. Revīzijas procedūras ietver atbilstības jautājumu būtisku neatbilstību riska novērtējumu, Labklājības ministrijas darbības vides izvērtējumu un iestādes iekšējās kontroles sistēmas novērtējumu attiecībā uz atbilstības jautājumiem.
20. Atbilstības jautājumu izvērtējums atbilstoši mērķiem un attiecināmajiem tiesību aktiem un plānošanas dokumentiem tika plānots un veikts tā, lai iegūtu pietiekamu pārliecību, kas ir augsta, bet ne absolūta.

Šis atzinums stājas spēkā Valsts kontroles Trešā revīzijas departamenta lēmuma par revīzijas ziņojuma apstiprināšanu spēkā stāšanās brīdī.

Sektora vadītāja

I. Pīpiķe

Departamenta direktore

I. Vārava

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

Pīpiķe 67017678

Ieva.Pipike@lrvk.gov.lv

¹ Atbilstoši Ministru kabineta 19.06.2018. noteikumu Nr.344 “Gada pārskata sagatavošanas kārtība” 144.punktam, sagatavojot gada pārskatus par 2018.gadu, jāpiemēro Ministru kabineta 15.10.2013. noteikumi Nr.1115 “Gada pārskata sagatavošanas kārtība”.

² Vērtējot atbilstības jautājumu saskaņā ar piemērotajiem revīzijas kritērijiem.

³ Ministru kabineta 26.06.2018. noteikumi Nr.354 “Audžuģimenes noteikumi” (spēkā no 01.07.2018.) un Ministru kabineta 26.06.2018. noteikumi Nr.355 “Ārpusģimenes aprūpes atbalsta centra noteikumi” (spēkā no 01.07.2018.).

⁴ 1395 *euro* prioritārā pasākuma īstenošanai tika novirzīti no citiem valsts budžeta apakšprogrammas 22.02.00 “Valsts programma bērnu un ģimenes stāvokļa uzlabošanai” pasākumiem, kuros veidojās līdzekļu atlikums.

⁵ Vērtējot atbilstības jautājumu saskaņā ar piemērotajiem revīzijas kritērijiem.

⁶ Starpība “-96 *euro*” veidojas, jo faktiskais izlietojums aprēķināts, izmantojot revidentu aplēsi darba devēja valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu summas noteikšanai, starpība ir nebūtiska pret kopējo finansējuma apmēru.

⁷ Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības likuma 14.panta pirmā daļa un Publiskas personas finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanas likuma 2.panta pirmā daļa.

⁸ Vērtējot atbilstības jautājumu saskaņā ar piemērotajiem revīzijas kritērijiem.