



VALSTS KONTROLE
Otrais revīzijas departaments

Skanstes iela 50, Rīga, LV-1013; tālr. 67017506; fakss 67017673; e-pasts: lrvk@lrvk.gov.lv

Rīgā

30.04.2019. Nr.2.4.1-32/2018/ATZ/20

Tieslietu ministrijas valsts sekretāram
Raivim Kronbergam

tm.kanceleja@tm.gov.lv

ATZINUMS

I Par Tieslietu 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 Tieslietu 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 Tieslietu ministrijas finansiālo stāvokli, tā izmaiņām un Tieslietu 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 Tieslietu 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.

Tieslietu ministrijas vadības atbildība par gada pārskatiem

5. Tieslietu 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 Tieslietu 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 pārlicību par to, vai konsolidētajā finanšu pārskatā kopumā nav krāpšanas vai kļūdu izraisītu būtisku neatbilstību, un sniegt par to atzinumu. Pietiekama pārlicība ir augsta līmeņa pārlicība, 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 tieslietu ministrijā tika vērtēti šādi atbilstības jautājumi:
 - 7.1. vai valsts budžeta līdzekļi Uzņēmumu reģistra informācijas sistēmas modernizācijai pārskata gadā ir izlietoti paredzētajam mērķim, ievērojot attiecināmos tiesību aktus, plānošanas dokumentus un sasniedzot plānotos rezultātus;
 - 7.2. vai valsts budžeta līdzekļi Uzņēmumu reģistra informācijas izsniegšanas sistēmas patieso labuma guvēju noskaidrošanai izveidei ir izlietoti sākotnēji paredzētajam mērķim, ievērojot attiecināmos tiesību aktus un sasniedzot plānotos rezultātus;
 - 7.3. vai valsts budžeta līdzekļi projekta “Justīcija attīstībai” ietvaros pārskata gadā ir izlietoti atbilstoši paredzētajam mērķim, ievērojot attiecināmos tiesību aktus, plānošanas dokumentus un sasniedzot izvirzītos mērķus un rezultātus;
 - 7.4. vai valsts budžeta līdzekļi Latvijas valsts simtgades svinību nodrošināšanai pārskata gadā ir izlietoti atbilstoši paredzētajam mērķim, ievērojot attiecināmos tiesību aktus un plānošanas dokumentus.

Atzinums bez iebildēm par Latvijas valsts simtgades svinību nodrošināšanai piešķirtā finansējuma izlietojumu

8. Pamatojoties uz veikto revīzijas darbu², tika gūta pārlicība, ka 2018.gadā Tieslietu ministrijai Latvijas valsts simtgades svinību nodrošināšanai piešķirtais finansējums visos būtiskajos aspektos ir izlietots atbilstoši piešķiršanas mērķim, ievērojot tiesību aktus un plānošanas dokumentus, kas uz to attiecas.

Atzinums bez iebildēm par projekta “Justīcija attīstībai” īstenošanu

9. Pamatojoties uz veikto revīzijas darbu³, tika gūta pārliecība, ka 2018.gadā Tiesu administrācijai projektam “Justīcija attīstībai” piešķirtais finansējums visos būtiskajos aspektos ir izlietots atbilstoši piešķiršanas mērķim, ievērojot tiesību aktus un plānošanas dokumentus, kas uz to attiecas.

Atzinums bez iebildēm par informācijas izsniegšanas sistēmas patieso labuma guvēju noskaidrošanai izveidi Uzņēmumu reģistrā

10. Pamatojoties uz veikto revīzijas darbu⁴, tika gūta pārliecība, ka 2018.gadā Uzņēmumu reģistram Informācijas izsniegšanas sistēmas patieso labuma guvēju noskaidrošanai izveidei piešķirtais finansējums visos būtiskajos aspektos ir izlietots atbilstoši piešķiršanas mērķim un tiesību aktiem, kas uz to attiecas.
11. Tomēr Valsts kontrole vērs uzmanību, ka informācijas sistēma ir izveidota, taču tās izmantošana likumā⁵ noteiktajā apjomā sistēmas trūkumu dēļ līdz atzinuma sniegšanas brīdim vēl nenotiek.

Negatīvs atzinums par Uzņēmumu reģistra informācijas sistēmas modernizāciju un pamatojums atzinuma sniegšanai

12. Pamatojoties uz veikto revīzijas darbu⁶, tika gūta pārliecība, ka būtiska daļa no 2018.gadā Uzņēmumu reģistra informācijas sistēmas modernizācijai piešķirtā finansējuma nav izlietota atbilstoši sākotnējam piešķiršanas mērķim, nav ievēroti tiesību akti un plānošanas dokumenti⁷, kas uz to attiecas, kā arī nav sasniegti plānotie rezultāti.
13. Revīzijā tika konstatētas būtiskas un visaptverošas neatbilstības:
- 13.1. būtiska daļa no prioritārajam pasākumam sākotnēji piešķirtā finansējuma 1 053 455 *euro* nav izlietota atbilstoši sākotnējam piešķiršanas mērķim⁸, jo 5% izdevumu jeb 55 861 *euro* nav attiecināmi uz Uzņēmumu reģistra informācijas sistēmas modernizāciju, 10% izdevumu jeb 111 427 *euro* atbilstību finansējuma piešķiršanas mērķim Valsts kontrole nevar novērtēt, 33% finansējuma jeb 297 200 *euro* pārdalīti⁹ citiem mērķiem;
- 13.2. prioritārajam pasākumam piešķirtais finansējums ir izlietots, nesasniedzot finansējuma pieprasījumā¹⁰ plānotos rezultātus. No trīs aktivitātēm, kam 2018.gadā piešķirts finansējums, pilnībā izpildīta ir tikai viena – infrastruktūras uzturēšanas pakalpojuma pilnveide. Otrās aktivitātes – esošā Uzņēmumu reģistra informācijas sistēmas izmaiņas normatīvo aktu pielāgošanai ietvaros kopumā īstenots 31 uzdevums, no kuriem tikai septiņi ir saistāmi ar izmaiņām Uzņēmumu reģistra pamatdarbību reglamentējošos normatīvajos aktos. Trešā aktivitāte – Uzņēmumu reģistra informācijas sistēmas modernizācija – īstenota būtiski mazākā apmērā, nekā norādīts finansējuma pieprasījumā. Bija plānots veikt visu Uzņēmumu reģistra informācijas sistēmas 13 reģistru modernizāciju, bet darbi veikti pārsvarā koncentrējoties tikai uz viena reģistra – Komercreģistra pilnveidi.

Tieslietu ministrijas vadības atbildība par darījuma atbilstību

14. Papildus iepriekš norādītajai atbildībai par gada pārskata sagatavošanu Tieslietu ministrijas vadība ir atbildīga arī par to, lai nodrošinātu, ka finansējuma izlietojums atbilst tiesību aktiem un plānošanas dokumentiem, kas uz to attiecas.

Valsts kontroles atbildība

15. 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 finansējuma izlietojums atbilst tiesību aktiem un plānošanas dokumentiem, kas uz tiem attiecas. Revīzijas procedūras ietver atbilstības jautājumu būtisku neatbilstību riska novērtējumu, Tieslietu ministrijas darbības vides izvērtējumu un iestādes iekšējās kontroles sistēmas novērtējumu attiecībā uz atbilstības jautājumiem.

16. Atbilstības jautājumu atbilstības tiesību aktiem un plānošanas dokumentiem izvērtējums tika plānots un veikts tā, lai iegūtu pietiekamu pārlicību, kas ir augsta, bet ne absolūta.

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

Sektora vadītāja

Departamenta direktore

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

A.Jaunroze

I.Grīnhofa

Jaunroze 67017564

aelita.jaunroze@lrvk.gov.lv

¹ Atbilstoši Ministru kabineta 2018.gada 19.jūnija noteikumu Nr.344 "Gada pārskata sagatavošanas kārtība" 144.punktam, sagatavojot gada pārskatus par 2018.gadu, jāpiemēro Ministru kabineta 2013.gada 15.oktobra noteikumi Nr.1115 "Gada pārskata sagatavošanas kārtība".

² Vērtējot atbilstības jautājumu saskaņā ar piemērotajiem revīzijas kritērijiem.

³ Vērtējot atbilstības jautājumu saskaņā ar piemērotajiem revīzijas kritērijiem.

⁴ Vērtējot atbilstības jautājumu saskaņā ar piemērotajiem revīzijas kritērijiem.

⁵ Noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma finansēšanas novēršanas likuma 5.¹ un 18.³ pants, Pārejas noteikumu 23.punkts.

⁶ Vērtējot atbilstības jautājumu saskaņā ar piemērotajiem revīzijas kritērijiem.

⁷ 2016.gada 10.februāra Deklarācijas par Māra Kučinska vadītā Ministru kabineta iecerēto darbību 34.punkts. (http://www.pkc.gov.lv/sites/default/files/imageslegacy/vald%C4%ABbas_deklar%C4%81cijas/2016/20160210_MKucinskis_vald_prior_GAL_A_VERS.pdf), Ministru kabineta 2006.gada 24.janvāra noteikumi Nr.71 "Valsts informāciju sistēmu attīstības projektu uzraudzības kārtība", Ministru kabineta 2017.gada 15.marta rīkojums Nr.125 "Par Uzņēmējdarbības vides pilnveidošanas pasākumu plānu" (<https://likumi.lv/ta/id/289463>), 2019.gada 18.janvāra Ekonomikas ministrijas Informatīvais ziņojums par Uzņēmējdarbības vides pilnveidošanas pasākumu plānā iekļauto uzdevumu izpildi uz 2018.gada 1.septembri 7.-23.lp. (<http://polsis.mk.gov.lv/documents/5855>), Ministru kabineta 2017.gada 12.septembra protokols Nr.45 53.§ 9.punkts, likuma "Par valsts budžetu 2018.gadam" paskaidrojumi, Tieslietu ministrijas 2017.gada 14.septembra "Prioritārā pasākuma pieteikums vidējam termiņam" un Likuma par budžetu un finanšu 46.panta pirmā daļa.

⁸ Tieslietu ministrijas 2017.gada 14.septembra "Prioritārā pasākuma pieteikums vidējam termiņam".

⁹ Ministru kabineta 2018.gada 23.oktobra rīkojuma Nr.537 "Par apropriāciju pārdali" 1.4.3.1.apakšpunkts.

¹⁰ Tieslietu ministrijas 2017.gada 14.septembra "Prioritārā pasākuma pieteikums vidējam termiņam".