



VALSTS KONTROLE
Ceturtais revīzijas departaments

Skanstes iela 50, Rīga, LV-1013; tālr. 67017500; 67017505; fakss 67017673; e-pasts: lrvk@lrvk.gov.lv

Rīgā

30.04.2019. Nr.2.4.1-40/2018/ATZ/8

Latvijas Republikas
tiesībsargam Jurim Jansonam
e-pasts: kanceleja@tiesibsargs.lv

ATZINUMS

I Par Tiesībsarga biroja 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 Tiesībsarga biroja 2018.gada pārskata sagatavošanas pareizību", kas ietvēra 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 pārlicība, ka finanšu pārskats visos būtiskajos aspektos sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par Tiesībsarga biroja finansiālo stāvokli, tā izmaiņām Tiesībsarga biroja 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 pārlicību, lai sniegtu atzinumu.

Ziņošana par citu informāciju jeb vadības ziņojumu

4. Par vadības ziņojumā iekļauto informāciju atbild Tiesībsarga biroja 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.

Tiesībsarga biroja vadības atbildība

5. Tiesībsarga biroja vadība ir atbildīga par 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 gada pārskata sagatavošanu bez krāpšanas un kļūdu izraisītām neatbilstībām, kā arī izvēlēties un lietot piemērotu grāmatvedības politiku un, sagatavojot gada pārskatu, izvērtēt Tiesībsarga biroja 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 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 Tiesībsarga birojā tika vērtēts atbilstības jautājums, vai Tiesībsarga birojam piešķirtie papildu budžeta līdzekļi prioritārā pasākuma "Nacionālais preventīvais mehānisms" īstenošanai ir izmantoti atbilstoši paredzētajam mērķim, ievērojot attiecināmos tiesību aktus un ar tiem ir sasniegti plānotie rezultātīvie rādītāji.

Atzinums ar iebildēm un pamatojums atzinuma sniegšanai par atbilstības jautājumu

8. Pamatojoties uz veikto revīzijas darbu², tika gūta pārliecība, ka, izņemot turpmāk tekstā minēto jautājumu ietekmi, 2018.gadā Tiesībsarga birojam piešķirtais finansējums nacionālajam preventīvajam mehānismam visos būtiskajos aspektos ir izlietots atbilstoši piešķiršanas mērķim, ievērojot attiecināmos tiesību aktus un sasniedzot plānotos rezultātus.

Revīzijā tika konstatētas būtiskas, bet ne visaptverošas neatbilstības - 2018.gadā ar piešķirtajiem atbilstības izdevumiem plānotie sasniedzamie rezultāti sasniegti tikai 38% apmērā un revidenti nevarēja iegūt pārliecību par prioritārajam pasākumam piešķirtā finansējuma 53 128 *euro* apmērā izlietojumu atbilstoši sākotnēji plānotajam mērķim.

Tiesībsarga biroja vadības atbildība

24. Papildus iepriekš norādītajai atbildībai par gada pārskata sagatavošanu Tiesībsarga biroja vadība ir atbildīga arī par to, lai nodrošinātu, ka finansējuma izlietojums atbilst tiesību aktiem, un sasniedzot plānotos rezultātus.

Valsts kontroles atbildība

25. Papildus iepriekš norādītajai atbildībai iegūt pietiekamu pārliecību par to, vai 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 jautājumu. Šī atbildība ietver revīzijas procedūru veikšanu, lai iegūtu atbilstošus, pietiekamus un ticamus revīzijas pierādījumus, ka finansējuma izlietojums atbilst tiesību aktiem, kas uz to attiecas. Revīzijas procedūras ietver atbilstības jautājuma būtisku neatbilstību riska novērtējumu,

Tiesībsarga biroja darbības vides izvērtējumu un iestādes iekšējās kontroles sistēmas novērtējumu attiecībā uz atbilstības jautājumu.

26. Atbilstības jautājuma atbilstības tiesību aktiem izvērtējums tika plānots un veikts tā, lai iegūtu pietiekamu pārlicību, kas ir augsta, bet ne absolūta.

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

Sektora vadītājs

U.Kalniņš

Departamenta direktore

I.Vilka

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

Kalniņš 67017662
uldis.kalnins@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.