



VALSTS KONTROLE
Revīzijas un metodoloģijas departaments

Skanstes iela 50, Rīga, LV-1013; tālr. 67017500; 67017504; fakss 67017673; e-pasts: lrvk@lrvk.gov.lv

Rīgā

29.04.2019. Nr.2.4.1-46/2018/ATZ/2

Centrālās vēlēšanu komisijas
priekšsēdētājam K.Bērziņai

e-pasts: cvk@cvk.lv

ATZINUMS

I Par Centrālās vēlēšanu komisijas 2018.gada pārskata sagatavošanas pareizību

Atzinums bez iebildēm

1. Pamatojoties uz Valsts kontroles likuma 3.panta 2.punktu un Valsts kontroles 2019.gada darba plānu, ir veikta finanšu revīzija "Par Centrālās vēlēšanu komisijas 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 Centrālās vēlēšanu komisijas finansiālo stāvokli, tā izmaiņām un Centrālās vēlēšanu komisijas 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 Centrālās vēlēšanu komisijas 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 0000000035_ATZI_290419_00; Atzinums par Centrālās vēlēšanu komisijas 2018.gada pārskata sagatavošanas pareizību un par atbilstības jautājumu

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.

Revidējamās vienības vadības atbildība

5. Centrālās vēlēšanu komisijas 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 Centrālās vēlēšanu komisijas 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 jautājumu

7. Finanšu revīzijas ietvaros Centrālā vēlēšanu komisijā tika vērtēts šāds atbilstības jautājums - vai Saeimas vēlēšanām piešķirtais finansējums izdevumu segšanai precēm, pakalpojumiem (tajā skaitā Saeimas vēlēšanu 2018.gadā e-pakalpojuma nodrošināšanai) un atlīdzībai Latvijā (tajā skaitā izdevumu transferti pašvaldībām) un ārvalstīs 3 357 866 *euro* apmērā ir izlietots atbilstoši piešķiršanas mērķim, ievērojot attiecināmos tiesību aktus.

Atzinums bez iebildēm un pamatojums atzinuma sniegšanai par atbilstības jautājumu

8. Pamatojoties uz veikto revīzijas darbu², tika gūta pārliecība, ka 2018.gadā Centrālāi vēlēšanu komisijai piešķirtais finansējums Saeimas vēlēšanu organizēšanai visos būtiskajos aspektos ir izlietots atbilstoši piešķiršanas mērķim un ievērojot tiesību aktus, kas uz to attiecas.
9. Tomēr Valsts kontrole vērš uzmanību, ka vēlēšanu organizēšanai nepieciešamā finansējuma plānošana ir uzlabojama, bet ar vēlēšanām saistīto finansējuma ārvalstu vēlēšanu komisijām piešķiršanas un izlietojuma dokumentu aprīte ir sarežģīti administrējama un tā būtu jāvienkāršo.
10. Valsts kontrole savos iepriekšējos ziņojumos vairākkārt norādīja, ka vēlēšanu elektroniskais process, izmantojot CVK lietojumprogrammu, ilgstoši ir atkarīgs no viena komersanta – SIA „SOAAR”³ sniegtajiem e-pakalpojumiem CVK un par tiem piedāvātās līgumcenas, kas var radīt risku vēlēšanu norises e-pakalpojuma nodrošināšanai nākotnē gadījumā, ja kādā no CVK organizētajiem iepirkumiem šis komersants nolemtu vairs nepiedalīties, bet citu komersantu piedāvājumi netiktu iesniegti. Arī 13.Saeimas vēlēšanu nodrošināšanai tika izmantota CVK lietojumprogramma, kuru līdzīgi kā iepriekšējos gados CVK iepirka no vienīgā pretendenta un piedāvājuma iesniedzēja SIA „SOAAR”.

Revidējamās vienības vadības atbildība

11. Papildus iepriekš norādītajai atbildībai par gada pārskata sagatavošanu, Centrālās vēlēšanu komisijas vadība ir atbildīga arī par to, lai nodrošinātu, ka finansējuma izlietojums un Centrālās vēlēšanu komisijas rīcība atbilst tiesību aktiem, kas uz tiem attiecas.

Valsts kontroles atbildība

12. 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 un Centrālās vēlēšanu komisijas rīcība atbilst tiesību aktiem, kas uz tiem attiecas. Revīzijas procedūras ietver atbilstības jautājumu būtisku neatbilstību riska novērtējumu, Centrālās vēlēšanu komisijas darbības vides izvērtējumu un iestādes iekšējās kontroles sistēmas novērtējumu attiecībā uz atbilstības jautājumu.
13. Atbilstības jautājuma atbilstības tiesību aktiem izvērtējums tika plānots un veikts tā, lai iegūtu pietiekamu pārliecību, kas ir augsta, bet ne absolūta.

Šis atzinums stājas spēkā Valsts kontroles Revīzijas un metodoloģijas departamenta lēmuma par revīzijas ziņojuma apstiprināšanu spēkā stāšanās brīdī.

Sektora vadītāja

I.Burkāne

Departamenta direktore

Z.Zariņa

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

Burkāne 67017647
iveta.burkane@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 SIA „SOAAR” (reģ. Nr. 45403018166).