



VALSTS KONTROLE

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

Rīgā

Dokumenta datums ir tā
elektroniskās parakstīšanas laiks

Finanšu ministram J. Reiram

pasts@fm.gov.lv

Atzinums

I PAR LATVIJAS REPUBLIKAS 2019.GADA PĀRSKATA PAR VALSTS BUDŽETA IZPILDI UN PAR PAŠVALDĪBU BUDŽETIEM SAGATAVOŠANAS PAREIZĪBU

ATZINUMS AR IEBILDĒM

1. Pamatojoties uz Valsts kontroles likuma 3.panta 1.punktu un Valsts kontroles Revīzijas un metodoloģijas departamenta 2019.gada 5.augusta revīzijas grafiku Nr.2.4.1-32/2019, ir veikta finanšu revīzija par Latvijas Republikas 2019.gada pārskata par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem (turpmāk – Saimnieciskā gada pārskats) sagatavošanas pareizību, kas ietvēra valsts konsolidētās grāmatvedības bilances 2019.gada 31.decembrī un tās pielikumu, pārskata par valsts konsolidēto parādu 2019.gada 31.decembrī un tā pielikumu, pārskata par konsolidētā kopbudžeta izpildi 2019.gadā un tā pielikumu un Finanšu ministrijas vadības ziņojuma par Saimnieciskā gada pārskatu pārbaudi.
2. Pamatojoties uz revīzijā konstatētajiem faktiem, izņemot sadaļā *Pamatojums atzinuma ar iebildēm sniegšanai* minēto jautājumu ietekmi, Saimnieciskā gada pārskats visos būtiskajos aspektos sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par valsts finansiālo stāvokli, tā izmaiņām un valsts darbības finansiālajiem rezultātiem saimnieciskajā gadā, kas noslēdzās 2019.gada 31.decembrī, un ir sagatavots atbilstoši Latvijas Republikā spēkā esošo normatīvo aktu prasībām.

ATZINUMA AR IEBILDĒM PAMATOJUMS

APJOMA IEROBEŽOJUMI

3. Revīzija veikta saskaņā ar starptautiskajiem publiskā sektora 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.
4. Valsts kontrole nevarēja iegūt pietiekamus un atbilstošus revīzijas pierādījumus un noteikt nepieciešamo korekciju apmēru attiecībā uz *Ilgtermiņa ieguldījumiem*, kas Saimnieciskā gada

pārskatā ir uzrādīti 1 208 134 tūkst. *euro* vērtībā (*jeb 5% no kopējās ilgtermiņa ieguldījumu vērtības valsts konsolidētajā grāmatvedības bilanciē*), tostarp:

- 4.1. nav iespējams noteikt nepieciešamo labojumu apmēru pārskata postenī *Zemes, ēkas un būves un Turējumā nodotie valsts un pašvaldību īpašumi* par kopējo summu 1 194 653 tūkst. *euro*, no kuras 969 012 tūkst. *euro* jeb 81% attiecas uz transporta būvēm (*ielas, ceļi, tilti*) Rīgas un Jūrmalas pilsētu pašvaldībās, jo pašvaldības kopš 2015.gada nav veikušas inventarizāciju pilnā apjomā;
- 4.2. nav iespējams noteikt nepieciešamo labojumu apmēru pārskata postenī *Bioloģiskie un pazemes aktīvi* par norādīto kopējo summu 7 219 tūkst. *euro* attiecībā uz Riebiņu, Ķeguma un Ventspils novadu pašvaldībām, kurās nav veikta pazemes aktīvu inventarizācija;
- 4.3. nav iespējams noteikt nepieciešamo labojumu apmēru pārskata postenī *Ieguldījuma īpašumi* par kopējo summu 6 262 tūkst. *euro* attiecībā uz Rīgas pilsētas, Baldones un Ventspils novadu pašvaldībām, kurās nav veikta inventarizācija un īpašumu lietošanas mērķu izvērtēšana.
5. Ņemot vērā, ka tiesā vēl nav izspriesta lieta attiecībā uz Lielvārdes novada domes bijušā priekšsēdētāja rīcību par 2015.gadā pašvaldības vārdā noslēgto darījumu ar *Riverside HK Ltd* par parādzīmi/vekseli 200 000 tūkst. *euro* vērtībā, neievērojot normatīvajos aktos noteikto kārtību pašvaldību aizņēmumu saņemšanai un pārkāpjot savam amatam noteiktās pilnvaras, Valsts kontrole nevarēja iegūt ticamus, pietiekamus un atbilstošus pierādījumus par šī darījuma iespējamo ietekmi vai tās neesamību uz Saimnieciskā gada pārskatu.
6. Tā kā nodokļu un nodevu ieņēmumi joprojām netiek uzrādīti pēc uzkrāšanas principa, t.i., valsts konsolidētajā grāmatvedības bilanciē ne debitoru, ne kreditoru sastāvā netiek uzrādīta informācija par nodokļiem un nodevām, Valsts kontrole nevar izteikt atzinumu par nodokļu ieņēmumu (*izņemot ieņēmumus no nekustamā īpašuma nodokļa, ko administrē pašvaldības*) un ieņēmumu no nodevām pilnīgumu. Lai arī ir sasniegts būtisks progress valsts nodevu sistēmas sakārtošanā, taču arī 2019.gada pārskatā uzrādītā informācija par valsts nodevu ieņēmumiem joprojām nav pilnīga un joprojām nav gūstama pārlicība, vai valsts nodevas tiek iekasētas un uzskaitītas pilnā apmērā, turklāt pastāv risks, ka arī turpmāk pārskatā uzrādītā informācija par valsts nodevu ieņēmumiem nebūs pilnīga.
7. Valsts kontrole revīzijā neguva pārlicību, ka Valsts kases noteiktā atvasināto finanšu instrumentu vērtība – 168 660 tūkst. *euro*, kas samazina valsts konsolidētajā grāmatvedības bilanciē uzrādīto ilgtermiņa saistību vērtību, īstermiņa uzkrāto saistību par uzkrātiem procentu izdevumiem par atvasinātiem finanšu instrumentiem vērtība 54 780 tūkst. *euro* un procentu ieņēmumu no atvasināto finanšu instrumentu rezultāta vērtība 51 427 tūkst. *euro* ir pareiza un ticama, jo Valsts kase nepiemēro standarta metodi atvasināto finanšu instrumentu vērtības noteikšanai. Tāpat Valsts kase neveic atvasināto finanšu instrumentu efektivitātes novērtējumu saskaņā ar starptautiski pieņemtajām metodēm, tāpēc netika arī gūta pārlicība, ka Saimnieciskā gada pārskatā ir atzīti visi ar atvasināto finanšu instrumentu izmantošanu saistītie ieņēmumi un izdevumi.
8. Valsts kontrolei nebija iespējams noteikt, kāds tieši ir nepieciešamo labojumu apmērs Saimnieciskā gada pārskatā uzrādīto iespējamo saistību vērtībai. Saimnieciskā gada pārskatā nav uzrādītas Latvijas iespējamās saistības, kas izriet no pienākuma segt pēcnodarbinātības labumus starptautiskajās organizācijās, kurās Latvija ir dalībvalsts. Starptautisko organizāciju atbalsta institūciju, kuras nodrošina pēcnodarbinātības labumu izmaksu, saistības tiek segtas no šo institūciju budžetiem, kuri, lielākoties tiek veidoti no dalībvalstu ikgadējam iemaksām. Tāpēc starptautisko organizāciju saistības par pēcnodarbinātības labumiem proporcionāli

Latvijas līdzdalības daļai starptautiskajās organizācijās būtu jāuzrāda Saimnieciskā gada pārskatā kā iespējamās saistības.

CITI APSTĀKĻI – COVID-19

9. Ņemot vērā nenoteiktību par patiesajiem ietekmes apmēriem un par turpmāku koronavīrusa (Covid-19) ierobežošanas pasākumu gaitu, kā arī to, ka institūciju aplēses par Covid-19 pandēmijas ierobežošanas pasākumu ietekmi tika atkārtoti aktualizētas pēc finanšu pārskata datuma, Valsts kontrole finanšu revīzijās par ministriju un centrālo valsts iestāžu gada pārskatu pareizību, kā arī 2019.gada Saimnieciskā gada pārskata revīzijā nevērtēja finanšu pārskatu piezīmēs un 2019.gada Saimnieciskā gada pārskata finanšu pārskata posteņu skaidrojumos iekļauto informāciju par Covid-19 pandēmijas ierobežošanas pasākumu (nekoriģējošo notikumu pēc bilances datuma) ietekmi.

ZIŅOŠANA ATBILSTOŠI AUGSTĀKO REVĪZIJAS IESTĀŽU STARPTAUTISKAJAM STANDARTAM (ISSAI)¹ – UZKRĀJUMU PĒCNODARBINĀTĪBAS LABUMIEM UZRĀDĪŠANA SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATĀ

10. Jautājums, kas pēc revidentu profesionālā sprieduma bija nozīmīgs, veicot Saimnieciskā gada pārskata revīziju, ir uzkrājumu pēcnodarbinātības labumiem uzrādīšana Saimnieciskā gada pārskatā.
11. Revīzijā tika konstatēts, ka:
 - 11.1. ieviešot nacionālajā normatīvajā regulējumā no 01.01.2019. prasības uzkrājumu pēcnodarbinātības labumiem uzrādīšanai gada pārskatos, Valsts kases darbības nebija savlaicīgas un informācijas, kā arī konsultatīvā atbalsta sniegšana normatīvo aktu piemērotājiem bija nepietiekoša un novēlota. Lai gan jau piecus gadus atpakaļ, 2015.gadā, vērtējot Starptautisko publiskā sektora grāmatvedības standartu (turpmāk – SPSGS) prasību ieviešanu nacionālajos normatīvajos aktos, bija jāiegūst izpratne par pēcnodarbinātības pabalstu (izdienas pensiju) piešķiršanas kārtību nozarēs, tikai 2019.gada nogalē pēc Valsts kontroles neatlaidīgas prasības viest skaidrību šajā jomā, Valsts kase 2020.gada sākumā uzsāka sarunas ar nozaru institūcijām. Šāda Valsts kases rīcība radīja būtiskas atšķirības institūciju izpratnē par to, kā uzskaitīt pēcnodarbinātības labumus un kā atbildībā tas ir, kā rezultātā gada pārskatos nebija norādītas valsts saistības pēcnodarbinātības labumu nodrošināšanai 1 492 495 tūkst. *euro* apmērā;
 - 11.2. grāmatvedības uzskaites prasības skaidrojošie informatīvie materiāli – Valsts kases Grāmatvedības uzskaites rokasgrāmatas sadaļa “*Saistību pret darbiniekiem par darba samaksu uzskaitē*” un Vadlīnijas izdienas pensiju grāmatvedības uzskaitē un uzrādīšanai gada pārskatā nenodrošina vienotu izpratni par normatīvā akta piemērošanu un ir nepilnīgi.
12. Saimnieciskā gada pārskatā tika veiktas korekcijas, papildus aprēķinot valsts saistības pēcnodarbinātības labumu nodrošināšanai 1 492 495 tūkst. *euro* apmērā, tāpēc minētie trūkumi neatstāja ietekmi uz Saimnieciskā gada pārskatā atklājamo informāciju. Valsts kase ir aicināta būtiski pilnveidot grāmatvedības uzskaites jaunā normatīvā regulējuma skaidrojošos informatīvos materiālus – Valsts kases Grāmatvedības uzskaites rokasgrāmatas sadaļu “*Saistību pret darbiniekiem par darba samaksu uzskaitē*” un Vadlīnijas izdienas pensiju grāmatvedības uzskaitē un uzrādīšanai gada pārskatā.

¹Starptautiskais Revīzijas standarts 701.SRS “Ziņošana par galvenajiem revīzijas jautājumiem neatkarīga revidenta ziņojumā” (*angļu val.* - *Communicating Key Audit Matters in the Independent Auditor's Report*) un Augstāko revīzijas iestāžu Starptautiskais standarts (ISSAI) 1701 “701.SRS Praktiskās piemērošanas vadlīnijas”.

ZIŅOŠANA PAR CITU INFORMĀCIJU JEB VADĪBAS ZIŅOJUMU

13. Par vadības ziņojumā iekļauto informāciju atbild Finanšu 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.

REVIDĒJAMĀS VIENĪBAS VADĪBAS ATBILDĪBA

14. Finanšu ministrs ir atbildīgs, lai Saimnieciskā gada pārskats būtu sagatavots atbilstoši normatīvo aktu prasībām. Šī atbildība paredz izveidot, ieviest un uzturēt tādu iekšējās kontroles sistēmu, kas nodrošina Saimnieciskā gada pārskata sagatavošanu bez krāpšanas un kļūdu izraisītām neatbilstībām, kā arī izvēlēties un lietot piemērotu grāmatvedības uzskaites pamatprincipu aprakstu.

VALSTS KONTROLES ATBILDĪBA

15. Valsts kontroles mērķis ir iegūt pietiekamu pārliecību par to, vai Saimnieciskā gada 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 publiskā sektora 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

16. Saimnieciskā gada pārskata revīzijas ietvaros tika vērtēti pieci atbilstības jautājumi:
 - 16.1. vai piešķirtais finansējums Latvijas valsts simtgades svinībām ir izlietots atbilstoši tā piešķiršanas mērķim un normatīvajos aktos noteiktajā kārtībā;
 - 16.2. vai pašvaldību rīcība ir nodrošinājusi grāmatvedības uzskaites organizācijas dokumentu aktualizēšanu, pašvaldības aktīvu un pasīvu izvērtējumu uz 31.12.2018. un to pārgrāmatošanu atbilstoši tiesību aktu prasībām no 01.01.2019. līdz 31.12.2019.;
 - 16.3. vai īstenojot Valsts kases projektu “Finanšu uzskaites procesu standartizācijas valsts un pašvaldību iestādēs nodrošināšana” izlietotais finansējums nodrošina projekta mērķa sasniegšanu noteiktajā termiņā un ir ievēroti attiecināmie tiesību akti;
 - 16.4. vai valsts atbalsta pasākums, nodokļu maksātājiem dzēšot nokavējuma naudas un soda naudas parāda nomaksas gadījumā, tiek īstenots, ievērojot tiesību aktus, kas uz to attiecas, un sasniedz valsts nodokļu politikas pamatnostādnēs izvirzīto mērķi;
 - 16.5. vai Valsts ieņēmumu dienestam Muitas kontroles punktu videonovērošanas sistēmai piešķirtie valsts budžeta līdzekļi ir izlietoti, ievērojot attiecināmos tiesību aktus un sasniedzot plānotos rezultātus.

ATZINUMS BEZ IEBILDĒM PAR LATVIJAS VALSTS SIMTGADES SVINĪBU NODROŠINĀŠANAI PIEŠKIRTĀ FINANSĒJUMA IZLIETOJUMU

17. Pamatojoties uz ministriju un centrālo valsts iestāžu finanšu revīziju rezultātiem, kur no deviņiem sniegtajiem atzinumiem viens atzinums ir sniegts ar iebildi, savukārt trīs atzinumos bez iebildēm ir norādīta papildu informācija par atsevišķiem trūkumiem, un uz veikto Saimnieciskā gada pārskata revīzijas darbu, tika gūta pārliecība, ka 2019.gadā piešķirtais finansējums Simtgades svinību nodrošināšanai ir izlietots atbilstoši tā piešķiršanas mērķim un normatīvajos aktos noteiktajā kārtībā.
18. Tomēr revīzijā arī konstatējām, ka:
 - 18.1. lai gan 2019.gadā no indikatīvi plānotajiem 9,7 milj. *euro* ir izlietoti 7,7 milj. *euro*, apkopojot Simtgades svinību nodrošināšanai piešķirtā finansējuma izlietojumu no 2017.gada, izlietotā finansējuma pārsniegums salīdzinājumā ar indikatīvi plānoto ir sasniedzis 8,2 milj. *euro*;
 - 18.2. lai gan Kultūras ministrijas rīcībā, apgūstot un uzraugot Simtgades finansējuma izlietojumu, ir vērojami uzlabojumi, tomēr joprojām ir konstatējamas arī nepilnības – gan atskaišu izvērtējumā, gan finansējuma pārdalīšanā starp aktivitātēm, gan finansējuma piešķiršanā kapitālsabiedrībām;
 - 18.3. lai gan jau 2019.gada decembrī tika sagatavots “*Latvijas valsts simtgades programmas īstenošanas ietekmes izvērtējums par periodu no 2015.gada 1.janvāra līdz 2018.gada 31.decembrim*”, kurā norādīti trūkumi (tostarp tādi, kurus konstatējām iepriekšējās revīzijās) un sniegtas rekomendācijas šo trūkumu novēršanai, Kultūras ministrija līdz šim nav veikusi aktivitātes rekomendāciju ieviešanai.

ATZINUMS BEZ IEBILDĒM PAR PAŠVALDĪBU RĪCĪBU GRĀMATVEDĪBAS UZSKAITES ORGANIZĀCIJAS DOKUMENTU AKTUALIZĒŠANĀ

19. Pamatojoties uz veikto revīzijas darbu, tika gūta pārliecība, ka pašvaldību rīcība ir nodrošinājusi grāmatvedības uzskaites organizācijas dokumentu aktualizēšanu, pašvaldību aktīvu un pasīvu izvērtējumu uz 31.12.2018. un to pārgrāmatošanu atbilstoši tiesību aktu prasībām no 01.01.2019. līdz 31.12.2019.
20. Tomēr revīzijā arī konstatējām, ka, lai gan lielākoties pašvaldību rīcība pārskata gadā ir nodrošinājusi jaunā normatīvā akta prasību ieviešanu, pašvaldības neievēroja normatīvā akta prasību ieviešanas termiņus, turklāt atsevišķos gadījumos grāmatvedības uzskaites organizācijas dokumentu aktualizēšana un pašvaldības aktīvu un pasīvu izvērtēšana tika veikta 2020.gadā.
21. Vienlaikus vēršam uzmanību, ka 30 pašvaldībās, pretēji normatīvajā aktā noteiktajam, grāmatvedības uzskaites kārtības (politikas) apstiprinājuši pašvaldību atbildīgie darbinieki bez domes pilnvarojuma

ATTEIKUMS SNIEGT ATZINUMU PAR FINANSĒJUMA IZLIETOJUMU STANDARTIZĀCIJAS PROJEKTAM UN ATTEIKUMA SNIEGT ATZINUMU PAMATOJUMS

22. Pamatojoties uz veikto revīzijas darbu, un ņemot vērā turpmāk minētos būtiskos un visaptverošos revīzijas apjoma ierobežojumus, Valsts kontrole nesniedz atzinumu, vai, īstenojot Standartizācijas projektu, izlietotais finansējums nodrošina projekta mērķa sasniegšanu noteiktajā termiņā un ir ievēroti attiecināmie tiesību akti.
23. Standartizācijas projektam, kuram, sasniedzot mērķi, būtu jābūt īstenotam kā koordinētu un kontrolētu norišu kopumam ar noteiktiem sākuma un beigu termiņiem, iekļaujoties atvēlētajos

laika, izdevumu un resursu ietvaros, ir konstatēti būtiski un visaptveroši apjoma ierobežojumi, jo:

- 23.1. veikto aktivitāšu kopumam noteiktais mērķis – *grāmatvedības uzskaites un gada pārskatu sagatavošanas normatīvā regulējuma atbilstība SPSPGS (%)* – ir definēts pārāk šauri un neraksturo vēlamo stāvokli, ko ir iecerēts panākt ar atbilstības palielināšanos, t.i., kvalitatīvas finanšu informācijas nodrošināšanu Saimnieciskā gada pārskatā;
- 23.2. projekta noslēgumā noteiktais atbilstības SPSPGS palielinājums no 64% līdz 88,6% nav ticams un pamatots, jo Valsts kases izstrādātais vērtējuma algoritms ir vienkāršots un ilgtermiņā neizmantojams;
- 23.3. projekta īstenošanas piecu gadu periodā nav apzinātas un analizētas visas projekta tiešās un netiešās izmaksas, un bez dokumentēta izvērtējuma ir nodoti ārpakalpojumā projekta ietvaros veicamie uzdevumi. Turklāt būtiskākais projekta ietvaros iepirktais ārpakalpojums – vadlīniju, to piemērošanas rokasgrāmatu izstrāde un apmācību nodrošināšana – ir sadārdzināts dēļ nepārdomātām un specifiskām prasībām attiecībā uz iesaistīto personālu un konsultāciju stundu nodrošināšanu;
- 23.4. projekta būtiskākās aktivitātes – rokasgrāmatu izstrāde, apmācības, konsultācijas, Ministru kabineta noteikumu izstrāde – nav īstenotas kvalitatīvi, jo:
 - 23.4.1. apmācības notikušas iestāžu vadošajiem finanšu darbiniekiem, neaptverot plašāku jaunā regulējuma ieviešanas nodrošināšanā iesaistīto personu loku;
 - 23.4.2. konsultāciju norise nav notikusi kā iecerēts un nav izsekojams konsultācijām paredzēto stundu skaita izlietojums;
 - 23.4.3. izdotie jaunie normatīvie akti daļēji pārklājas un normatīvā regulējuma skaidrojošie informatīvie materiāli ir nepilnīgi.

ATZINUMS BEZ IEBILDĒM PAR NODOKĻU MAKSĀTĀJU ATBALSTA PASĀKUMU

24. Pamatojoties uz veikto revīzijas darbu, tika gūta pārliecība, ka valsts atbalsta pasākums, nodokļu maksātājiem dzēšot nokavējuma naudas un soda naudas parāda nomaksas gadījumā, tiek īstenots, ievērojot tiesību aktus, kas uz to attiecas, un sasniedzot valsts nodokļu politikas pamatnostādņēs izvirzīto mērķi – nodokļu amnestijas jeb atbalsta pasākuma rezultātā samazinās kopējais nodokļu maksātāju parāda apjoms, nodokļu maksātājiem samazinās nodokļu parādu slogs un palielinās valsts budžeta ieņēmumi.
25. Tomēr revīzijā arī konstatējām, ka atsevišķos gadījumos Valsts ieņēmumu dienests novēloti pieņēma lēmumus par atbalsta atcelšanu gadījumos, kad nodokļu maksātājs kavēja vairāk par diviem nodokļu parāda maksājumiem pēc kārtas vai kārtējos nodokļu maksājumus.

ATZINUMS BEZ IEBILDĒM PAR MUITAS KONTROLES PUNKTU VIDEONOVĒROŠANAS SISTĒMU

26. Pamatojoties uz veikto revīzijas darbu, tika gūta pārliecība, ka Valsts ieņēmumu dienestam Muitas kontroles punktu videonovērošanas sistēmai piešķirtie valsts budžeta līdzekļi ir izlietoti, ievērojot attiecināmos tiesību aktus un sasniedzot plānotos rezultātus.

REVIDĒJAMĀS VIENĪBAS VADĪBAS ATBILDĪBA

27. Papildus iepriekš norādītajai atbildībai par gada pārskata sagatavošanu Finanšu ministrijas vadība un citu attiecīgajā atbilstības jautājumā iesaistīto institūciju vadība ir atbildīga par finansējuma izlietojuma un rīcības atbilstību tiesību aktiem, kas attiecas uz vērtētajiem atbilstības jautājumiem. Finanšu ministrijas vadība un citu attiecīgajā atbilstības jautājumā

iesaistīto institūciju vadība ir atbildīga arī par Valsts kontroles revidentiem sniegtās informācijas patiesumu saistībā ar revīzijas ietvaros vērtētajiem atbilstības jautājumiem.

VALSTS KONTROLES ATBILDĪBA

28. Papildus iepriekš norādītajai atbildībai iegūt pietiekamu pārliecību par to, vai Saimnieciskā gada pārskatā kopumā nav krāpšanas vai kļūdu izraisītu būtisku neatbilstību, un sniegt par to atzinumu, Valsts kontrole ir atbildīga par atzinuma sniegšanu par atbilstības jautājumiem. Šī atbildība ietver revīzijas procedūru veikšanu, lai iegūtu atbilstošus, pietiekamus un ticamus revīzijas pierādījumus, ka finansējuma izlietojums un rīcība atbilst tiesību aktiem, kas attiecas uz vērtētajiem atbilstības jautājumiem. Revīzijas procedūras ietver atbilstības jautājumu būtisku neatbilstību riska novērtējumu, attiecīgās iestādes darbības vides izvērtējumu un iestādes iekšējās kontroles sistēmas novērtējumu attiecībā uz atbilstības jautājumu.
29. Atbilstības jautājumu atbilstības tiesību aktiem izvērtējums tika plānots un veikts tā, lai iegūtu pietiekamu pārliecību, kas ir augsta, bet ne absolūta.

Šis atzinums ir apstiprināts Valsts kontroles padomes 2020.gada 14.septembra sēdē (protokols Nr. 41, 6.§). Atzinums stājas spēkā Valsts kontroles Revīzijas un metodoloģijas departamenta lēmuma par revīzijas ziņojuma “Par Latvijas Republikas 2019.gada pārskatu par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem” apstiprināšanu spēkā stāšanās brīdī.

Ar cieņu
valsts kontroliere

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

E.Krūmiņa