



VALSTS KONTROLE

Revīzijas un metodoloģijas departaments

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

Rīgā

Dokumenta datums ir tā
elektroniskās parakstīšanas laiks

Centrālās vēlēšanu komisijas
priekšsēdētājai Kristīnei Bērziņai
cvk@cvk.lv

ATZINUMS

I Par Centrālās vēlēšanu komisijas 2019.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 2019.gada pārskata sagatavošanas pareizību", kas ietvēra finanšu pārskata, tajā skaitā pārskata par finansiālo stāvokli 2019.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 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 2019.gada 31.decembrī, un ir sagatavots atbilstoši Latvijas Republikā spēkā esošo normatīvo aktu prasībām.

Atzinuma bez iebildēm pamatojums

3. Revīzija ir 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 pārliecību, lai sniegtu atzinumu.

Citi apstākļi

4. Normatīvais akts¹ un Valsts kases vadlīnijas² paredz, ka ministriju, centrālo valsts iestāžu un pašvaldību 2019.gada pārskatos ir nepieciešams sniegt papildu informāciju par Latvijā radušos ārkārtas apstākļu, ko izraisījusi koronavīrusa (Covid-19) pandēmija, ietekmi uz valsts un

pašvaldību budžetu, finansiālo stāvokli un darbības rezultātiem. Valsts kontrole šajā finanšu revīzijā nav vērtējusi Centrālās vēlēšanu komisijas gada pārskata piezīmēs ietverto informāciju par Covid-19 pandēmijas ierobežošanas pasākumu (nekoriģējošo notikumu pēc bilances datuma) ietekmi, ņemot vērā nenoteiktību par patiesajiem ietekmes apmēriem un par turpmāku Covid-19 ierobežošanas pasākumu gaitu. Turklāt institūciju aplēses par Covid-19 pandēmijas ierobežošanas pasākumu ietekmi paredzēts atkārtoti aktualizēt pēc finanšu pārskata datuma š.g. 3.jūlijā un 10.augustā.

Ziņošana par citu informāciju jeb vadības ziņojumu

5. 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 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 par gada pārskatiem

6. Centrālās vēlēšanu komisijas vadība ir atbildīga par gada pārskata sagatavošanu atbilstoši Ministru kabineta 2018.gada 19.jūnija noteikumiem Nr.344 "Gada pārskata sagatavošanas kārtība" 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

7. 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 publiskā sektora³ 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

8. Finanšu revīzijas ietvaros Centrālā vēlēšanu komisijā tika vērtēts šāds atbilstības jautājums – vai Eiropas Parlamenta (turpmāk – EP) vēlēšanām piešķirtais finansējums izdevumu segšanai precēm, pakalpojumiem (tajā skaitā EP vēlēšanu 2019.gadā e-pakalpojuma un datu apmaiņas sistēmas starp vēlēšanu iecirkņu komisijām Latvijā pakalpojuma nodrošināšanai) un atlīdzībai Latvijā (tajā skaitā izdevumu transferti pašvaldībām) un ārvalstīs 3 121 080 *euro* apmērā ir izlietots atbilstoši piešķiršanas mērķim, ievērojot attiecināmos tiesību aktus un sasniedzot plānoto rezultātu.

Atzinums bez iebildēm par EP vēlēšanām piešķirtā finansējuma izlietojuma atbilstību

9. Pamatojoties uz veikto revīzijas darbu⁴, tika gūta pārliecība, ka 2019.gadā Centrālā vēlēšanu komisijai piešķirtais finansējums EP vēlēšanu organizēšanai visos būtiskajos aspektos ir izlietots atbilstoši piešķiršanas mērķim un sasniegts plānoto rezultātu, ievērojot tiesību aktus, kas uz to attiecas.

Revidējamās vienības vadības atbildība

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

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 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.
26. 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

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

I.Burkāne

Departamenta direktora p.i.

E.Korčagins

Burkāne 67017647

Iveta.Burkane@lrvk.gov.lv

¹ Ministru kabineta 2018.gada 19.jūnija noteikumu Nr.344 "Gada pārskata sagatavošanas kārtība" 3.14.apakšpunkts un 70.punkts.

² Valsts kases vadlīnijas "Gada pārskatā uzrādāmā informācija par COVID-19 ietekmi", pieejamas: https://www.kase.gov.lv/sites/default/files/public/PD/Metodika/Rokasgr%C4%81matas/COVID_ietekme_precizets_170420.pdf, skatīts 27.04.2020.

³ Valsts kontrole veic revīzijas saskaņā ar starptautiskajiem publiskā sektora revīzijas standartiem, kuri atbilst augstāko revīzijas iestāžu starptautiskā kongresa atzītām un apstiprinātām prasībām attiecībā uz augstāko revīzijas iestāžu darbu un kuru atzīšanu Latvijā nosaka valsts kontrolieris.

⁴ vērtējot atbilstības jautājumu saskaņā ar piemērotajiem revīzijas kritērijiem.