



VALSTS KONTROLE

Ceturtais revīzijas departaments

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

Rīgā

29.04.2022. Nr. 2.4.1- 21/2021/ATZ/24

Kultūras ministrijas
valsts sekretārei
Dacei Vilsonei

e-pasts: pasts@km.gov.lv

ATZINUMS

I Par Kultūras ministrijas 2021.gada pārskata sagatavošanas pareizību

Atzinums ar iebildēm

1. Pamatojoties uz Valsts kontroles likuma 3.panta 2.punktu un Valsts kontroles 2021.gada un 2022.gada darba plāniem, ir veikta finanšu revīzija "Par Kultūras ministrijas 2021.gada pārskata sagatavošanas pareizību", kas ietvēra konsolidētā finanšu pārskata, tajā skaitā pārskata par finansiālo stāvokli 2021.gada 31.decembrī, pārskata par darbības finansiālajiem rezultātiem, pašu kapitāla izmaiņu pārskata, naudas plūsmas pārskata un finanšu pārskata pielikumu, kā arī budžeta izpildes pārskata, tā pielikuma un vadības ziņojuma pārbaudi.
2. Pamatojoties uz revīzijā konstatētajiem faktiem, izņemot sadaļā *Atzinuma ar iebildēm pamatojums* minēto jautājumu ietekmi, konsolidētais finanšu pārskats visos būtiskajos aspektos sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par Kultūras ministrijas finansiālo stāvokli, tā izmaiņām un Kultūras ministrijas darbības finansiālajiem rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2021.gada 31.decembrī, un ir sagatavots atbilstoši Latvijas Republikā spēkā esošo normatīvo aktu prasībām.

Atzinuma ar 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.
4. Ieviešot Valsts kontroles 2020.gada finanšu revīzijas¹ ietvaros sniegto ieteikumu, kam termiņš bija 01.04.2022., Latvijas Etnogrāfiskais brīvdabas muzejs līdz 31.12.2021. bilances posteņi 1236 "Antīkie un citi kultūras un mākslas priekšmeti" ir iekļāvis 70 no 114 eksponātēmām par kopējo summu 59 239 943 euro. Pēc pārskata perioda līdz 28.03.2022. Latvijas Etnogrāfiskais brīvdabas muzejs veicis vēl 17 eksponātu novērtēšanu un uzskaiti par kopējo summu 7 648 512 euro. Tomēr Valsts kontrole nevarēja iegūt pietiekamus un atbilstošus revīzijas pierādījumus un noteikt nepieciešamo korekciju apmēru Kultūras ministrijas konsolidētajā

pārskatā iekļautajai Latvijas Etnogrāfiskā brīvdabas muzeja krājumu bilances vērtībai 61 244 179 *euro* apmērā, jo Latvijas Etnogrāfiskā brīvdabas muzeja bilanci 31.12.2021. muzeja krājuma sastāvā vēl nebija uzskaitītas 44 eksponātkas.

Apstākļu akcentējums

5. Mēs vēršam uzmanību uz Kultūras ministrijas 2021.gada konsolidētā pārskata posteņu skaidrojumos piezīmē "CITA.KART – Informācija par noslēgtiem līgumiem, uz kuriem attiecas Konkurences padomes 2021.gada 30.jūlija lēmums Nr.22 "Par pārkāpuma konstatēšanu un naudas soda uzlikšanu" par situāciju pārskata gada beigās" sniegto informāciju. Kultūras ministrijas padotības iestāde PIKC "Ventpils Mūzikas vidusskola" sadarbībā ar Ventpils valstspilsētas pašvaldības iestādi "Venstpils Komunālā pārvalde"² ir noslēgusi līgumu ar pilnsabiedrību "Merks – Ostas Celtnieks"³, kuras viens no biedriem ir būvniecības komercsabiedrība, kas minēta Konkurences padomes lēmumā⁴ par Konkurences padomes tīmekļvietnē minēto būvniecības objektu⁵ – Ventpils Mūzikas vidusskolas ar koncertzāles funkciju būvniecību Lielajā laukumā, Ventpilī. Šim darījumam ir ietekme uz Kultūras ministrijas konsolidētā gada pārskatu un, iespējams, būs ietekme nākotnē uz Kultūras ministrijas konsolidētā gada pārskata finanšu rādītājiem.

Galvenais revīzijas jautājums

6. Galvenie revīzijas jautājumi ir jautājumi, kas saskaņā ar revidenta profesionālo spriedumu ir kārtējā perioda finanšu pārskatu revīzijas kontekstā nozīmīgi jautājumi, par kuriem ziņo revidējamās vienības vadībai un kuriem revidents ir pastiprināti pievērsis uzmanību. Par galvenajiem revīzijas jautājumiem netiek sniegts atsevišķs atzinums.
7. Jautājums, kas pēc revidentu profesionālā sprieduma bija nozīmīgs, veicot finanšu revīziju par 2021.gada pārskatu, ir Covid-19 pandēmijas radītās krīzes pārvarēšanai, seku mazināšanai un novēršanai piešķirto līdzekļu pieprasījumu pamatotība un faktiskais izlietojums.
8. Kultūras ministrijai 2021.gadā saistībā ar Covid-19 pandēmijas radītās krīzes pārvarēšanu, seku mazināšanu un novēršanu Ministru kabinets ir piešķīris līdzekļus 50 308 011 *euro*, no kuriem faktiski izlietoti 40 021 995 *euro*.
9. Tā kā finanšu revīzijā "Par Latvijas Republikas 2021. gada pārskatu par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem" ir noteikts, ka Covid-19 pandēmijas radītās krīzes pārvarēšanai, seku mazināšanai un novēršanai piešķirto līdzekļu pieprasījumu pamatotība un faktiskais izlietojums ir galvenais revīzijas jautājums⁶, finanšu revīzijā par Kultūras ministrijas 2021.gada pārskata sagatavošanas pareizību ir veiktas pārbaudes un gūta pārliecība par 22 588 782 *euro*, tostarp:
 - 9.1. veiktas padziļinātas pārbaudes par pasākumiem 2 545 862 *euro* apmērā Valsts kultūrkapitāla fonda mērķprogrammas "Kultūras pasākumu rīkotāju biļešu kompensācija" ietvaros;
 - 9.2. pārskata posteņu pārbaudi ietvaros un, izvērtējot ieteikumu ieviešanu, pārbaudīti 20 028 311 *euro*, kas ir izlietoti dažādu citu atbalsta pasākumu īstenošanai.

Kultūras pasākumu rīkotāju biļešu kompensācija

10. Valsts kultūrkapitāla fonds mērķprogrammas "Kultūras pasākumu rīkotāju biļešu kompensācija" īstenošanai ir izlietojis 2 545 862 *euro*, no kuriem:
 - 10.1.2 508 352 *euro* piešķirti kultūras pasākumu rīkotājiem;
 - 10.2.37 510 *euro* izlietoti mērķprogrammas ietvaros saņemto pieteikumu izvērtēšanai.
11. Revīzijā ir gūta pārliecība, ka Valsts kultūrkapitāla fonda mērķprogrammas "Kultūras pasākumu rīkotāju biļešu kompensācija" ietvaros komersantiem, biedrībām un nodibinājumiem izmaksātais finansējums ir piešķirts pamatoti un atbilstoši mērķim.

Citu atbalsta pasākumu īstenošana

12. Revīzijā, veicot izlases veida pārbaudes pārskata posteņu ietvaros, iekļaujot tajās arī darījumus ar Covid-19 radītās krīzes pārvarēšanu, seku mazināšanu un novēršanu piešķirtos līdzekļus 20 028 311 *euro* apmērā, būtiskas neatbilstības netika konstatētas.

Ziņošana par citu informāciju

13. Kultūras ministrijas vadība ir atbildīga par citu gada pārskatā iekļauto informāciju:
 - 13.1.vadības ziņojumu;
 - 13.2.budžeta izpildes pārskatu un tā pielikumu.
14. Valsts kontroles atzinums neattiecas uz citu gada pārskatā iekļauto informāciju. Veicot finanšu revīziju, Valsts kontroles pienākums ir iepazīties ar citu gada pārskatā iekļauto informāciju un izvērtēt, vai tā 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 cita gada pārskatā iekļautā informācija ir būtiski sagrozīta, tās pienākums ir ziņot par šiem apstākļiem. Iepazīstoties ar vadības ziņojumu, budžeta izpildes pārskatu un tā pielikumu, Valsts kontrole nav konstatējusi apstākļus, par kuriem būtu jāziņo.

Kultūras ministrijas vadības atbildība

15. Kultūras ministrijas vadība ir atbildīga par konsolidētā 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 konsolidētā gada pārskata sagatavošanu bez krāpšanas un kļūdu izraisītām neatbilstībām, kā arī izvēlēties un lietot piemērotu grāmatvedības politiku un, sagatavojot konsolidētā gada pārskatu, izvērtēt Kultūras ministrijas spēju turpināt darbību, ņemot vērā visu pieejamo informāciju par turpmākajiem iestādes plāniem, kas aptver vismaz 12 mēnešus pēc bilances datuma.

Valsts kontroles atbildība

16. Valsts kontroles mērķis ir iegūt pietiekamu pārliecību par to, vai konsolidētajā 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

17. Finanšu revīzijas ietvaros Kultūras ministrijā tika vērtēts šāds atbilstības jautājums – vai piešķirtais finansējums Latvijas valsts simtgades svinību īstenošanai 3 558 563 *euro* apmērā ir izlietots atbilstoši piešķiršanas mērķim, ievērojot attiecināmos tiesību aktus un sasniedzot plānotos rezultātus.

Atzinums bez iebildēm un pamatojums atzinuma sniegšanai par atbilstības jautājumu

18. Pamatojoties uz veikto revīzijas darbu⁷, tika gūta pārliecība, ka 2021.gadā Latvijas valsts simtgades svinību nodrošināšanai piešķirtais finansējums 3 558 563 *euro* visos būtiskajos aspektos ir izlietots atbilstoši piešķiršanas mērķim, ievērojot tiesību aktus un plānošanas dokumentus, kas uz to attiecas.
19. Valsts kontrole vērš uzmanību, ka, Simtgades svinību īstenošanai samazinātais finansējums 1 341 437 *euro*⁸ apmērā tika novirzīts citu Kultūras ministrijas pasākumu īstenošanai. Piemēram, 872 978 *euro*⁹ novirzīti uz valsts budžeta apakšprogrammu 25.02.00 “Valsts kultūrkapitāla fonda programmu un projektu konkurss”, lai Covid-19 ietvaros sniegtu atbalstu kultūras pasākumu rīkotājiem atgrieztu biļešu kompensācijai 80% apmērā, un 420 412 *euro*¹⁰ atsevišķu Kultūras ministrijas padotības iestāžu un kapitālsabiedrību aktivitāšu īstenošanai.

Kultūras ministrijas vadības atbildība

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

Valsts kontroles atbildība

25. 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 jautājumu. Šī atbildība ietver revīzijas procedūru veikšanu, lai iegūtu atbilstošus, pietiekamus un ticamus revīzijas pierādījumus, ka finansējuma izlietojums atbilst tiesību aktiem, plānošanas dokumentiem, kas uz to attiecas. Revīzijas procedūras ietver atbilstības jautājuma būtisku neatbilstību riska novērtējumu, Kultūras ministrijas darbības vides izvērtējumu un iestādes iekšējās kontroles sistēmas novērtējumu attiecībā uz atbilstības jautājumu.
26. Atbilstības jautājuma atbilstības tiesību aktiem, plānošanas dokumentiem izvērtējums tika plānots un veikts tā, lai iegūtu pietiekamu pārliecību, kas ir augsta, bet ne absolūta.

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

Sektora vadītāja

Natalja Mihailova

Departamenta direktore

Inga Vilka

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

Mihailova 67017645

Natalja.Mihailova@lrvk.gov.lv

¹ Valsts kontroles finanšu revīzijas ziņojums “Par Kultūras ministrijas 2020.gada pārskata sagatavošanas pareizību” <https://www.lrvk.gov.lv/lv/revizijas/revizijas/noslegtas-revizijas/par-kulturas-ministrijas-2020gada-parskata-sagatavosanas-pareizibu>

² 21.10.2021. iestāde mainījusi nosaukumu no Ventspils pilsētas pašvaldības iestādi “Komunālā pārvalde” uz Ventspils valstspilsetas pašvaldības iestādi “Ventspils Komunālā pārvalde”.

³ pilnsabiedrība “Merks – Ostas celtnieks” vien. reģ. Nr.40203036587.

⁴ Konkurences padomes lēmums 30.07.2021. Nr.22 “Par pārkāpuma konstatēšanu un naudas soda uzlikšanu”, pieejam https://lemumi.kp.gov.lv/files/documents/21210809_L%C4%93mums_Publikojam%C4%81_versija.pdf, resurss skatīts 15.12.2021.

⁵ Objektu saraksts lietā “Par Konkurences likuma 11. panta pirmajā daļā un Līguma par Eiropas Savienības darbību 101. panta 1. punktā noteiktā aizlieguma pārkāpumu” Nr. KL\2.2-3\19\18, pieejams: <https://www.kp.gov.lv/lv/media/9344/download>, resurss skatīts 22.03.2021.

⁶ Saskaņā ar 701. starptautisko revīzijas standartu “Ziņošana par galvenajiem revīzijas jautājumiem neatkarīga revidenta ziņojumā”, ko finanšu revīziju jomā izmanto arī Starptautiskā Augstāko revīzijas iestāžu organizācija (INTOSAI) un kas atbilstoši Valsts kontroles likuma 1. panta trešajai daļai ir saistošs Valsts kontrolei.

⁷ Vērtējot atbilstības jautājumu saskaņā ar piemērotajiem revīzijas kritērijiem.

⁸ MK 02.06.2021. rīkojums Nr.389 “Grozījumi Ministru kabineta 2016. gada 13. decembra rīkojumā Nr. 769 “Par Latvijas valsts simtgades pasākumu plāna 2017.-2021. gadam īstenošanai piešķirtā valsts budžeta finansējuma sadalījumu” un MK 06.12.2021 rīkojums Nr.882 “Grozījums Ministru kabineta 2016. gada 13. decembra rīkojumā Nr. 769 “Par Latvijas valsts simtgades pasākumu plāna 2017.-2021. gadam īstenošanai piešķirtā valsts budžeta finansējuma sadalījumu”.

⁹ MK 22.03.2021. rīkojums Nr.181 “Par apropriācijas pārdali starp Kultūras ministrijas budžeta apakšprogrammām”.

¹⁰ MK 29.11.2021. rīkojums Nr.873 “Par apropriācijas pārdali”.