



Latvijas Republikas
Valsts kontroles
publiskais gada pārskats
2013

SATURS

1. Pamatinformācija par Valsts kontroli	4
1.1. Vīzija, misija, vērtības	4
1.2. Juridiskais statuss	4
1.3. Darbības mērķis un uzdevumi	5
1.4. Struktūra	6
1.5. Personāla un finanšu resursi	7
1.6. Darbības stratēģija	9
1.7. Revīziju darba organizācija	13
1.7.1. Revīziju veidi	13
1.7.2. Revīzijas procesa atbalsta rīki	14
1.8. Kvalitātes vadības un iekšējās kontroles sistēma	15
1.8.1. Revīziju kvalitātes kontrole	16
1.8.2. Iekšējie auditi un atbilstības pārbaudes	17
1.8.3. Darba procesu aprakstu un sasniedzamo rezultātu novērtējumu rādītāju analīze	17
1.8.4. Kvalitātes vadības sistēmas pašvērtējums	18
1.8.5. Darbības uzraudzības pasākumu ieteikumu ieviešana	18
1.8.6. Darbības pašnovērtējums	19
2. Finanšu un likumības revīziju rezultāti	21
2.1. Pirmais revīzijas departaments	21
2.2. Otrais revīzijas departaments	26
2.3. Trešais revīzijas departaments	31
2.4. Ceturtais revīzijas departaments	36
2.5. Piektais revīzijas departaments	46
2.6. Revīzijas un metodoloģijas departaments	52
2.7. Ziņojumi tiesībsardzības iestādēm	56
3. Starptautiskā sadarbība	61
3.1. Dalība starptautiskās organizācijās	61
3.2. Sadarbība ar citu valstu augstākajām revīzijas iestādēm	63
4. Komunikācija	65
4.1. Sabiedrības informēšana	65
4.2. Sadarbība ar Saeimu	67
4.3. Sadarbība ar citām organizācijām	67
5. Darbības prioritātes 2014.gadā	69



Godātie lasītāji!

Valsts kontroles darbinieku komandas paveiktais 2013.gadā, strādājot neatkarīgi, atbildīgi un profesionāli, liecina, ka esam spējuši sasniegt izvirzītos mērķus. Vienlaikus esam turpinājuši attīstīt un stiprināt augstākos kvalitātes standartus, kā arī aktīvi darboties starptautiskajā vidē, – gan daloties savā pieredzē, gan izzinot jaunas darbības pieejas un metodes.

Atbildība, atklātība un attīstība ir Valsts kontroles vērtības, kuras ievērojam ik dienu – gan plānojot un veicot revīzijas, gan analizējot un darot plašākai sabiedrībai pieejamus iegūtos rezultātus.

Esam pateicīgi Latvijas iedzīvotājiem par augsto uzticēšanos un sniegto atzinību Valsts kontroles darbam jau daudzu gadu garumā. Lai aktivizētu sabiedrības informēšanu un iesaistīšanu Valsts kontroles darbā, esam pievērsušies jaunām komunikācijas formām – sociālajiem tīkliem un nepastarpinātām tikšanās reizēm ar cilvēkiem visā Latvijā.

Tieši sabiedrības interesēs ieviestas operatīvās revīzijas, kas dod iespēju aktīvi reaģēt uz notikumiem un daudz ātrāk izpētīt kādu svarīgu jautājumu, jomu, nozari vai konkrētas iestādes rīcību, negaidot nākamo gadu. Tāpat lielāku nozīmi esam piešķīruši lietderības revīzijām, izvērtējot sabiedrības resursu mērķtiecīgu un lietderīgu izlietojumu.

Atskatoties uz pagājušā gada darbības rezultātiem, varu identificēt divas galvenās problēmu grupas, ar ko Valsts kontrolei nācies saskarties revīziju gaitā.

Pirmkārt, fokusēšanās uz procesu, nevis uz rezultātu. Minētā problēma ir aktuāla daudzās valsts un pašvaldību institūcijās. Ir pilnīgi skaidrs, ka institūcijās, kurās nav noteikti konkrēti sasniedzamie rezultāti, lietderīga valsts budžeta līdzekļu tērēšana ir tāla nākotne. Un nodokļu maksātāji turpinās maksāt par procesiem, nevis par reālu produktu.

Otrkārt, atbildības trūkums. Valsts kontrole jau vairāku gadu garumā aicina stiprināt atbildības tradīcijas, veicinot godīgas un tiesiskas valsts attīstību un neatstājot bez soda tos, kas nesaimnieciski un nelietderīgi rīkojušies ar uzticētajiem valsts un pašvaldību resursiem.

Mēs vienmēr esam tiekušies un arī turpināsim meklēt jaunus veidus, kā pilnveidot savu darbību un sasniegt iespējami vērtīgākus un lietderīgākus rezultātus Latvijas sabiedrības interesēs konkrētajā laikā un vietā, uzsverot, ka mums rūp Latvijas iedzīvotāju dzīves kvalitāte.

Latvijas Republikas valsts kontroliere
Elita Krūmiņa

1. PAMATINFORMĀCIJA PAR VALSTS KONTROLI

1.1. Vīzija, misija, vērtības

Valsts kontroles darbības **vīzija, misija un vērtības** ir noteiktas ar mērķi veicināt valsts budžeta līdzekļu tiesisku, ekonomisku un efektīvu izmantošanu, ievērojot sabiedrības vajadzības un intereses.

VĪZIJA

- Valsts kontrole veicina finanšu līdzekļu efektīvu izmantošanu, panākot to ekonomiju un uz konkrētu rezultātu sasniegšanu vērstas valsts pārvaldes darbību.

MISIJA

Sekmēt:

- efektīvu un likumīgu nodokļu maksātāju naudas izlietojumu;
- finanšu pārvaldības attīstību un atbildību par izlietotajiem līdzekļiem;
- godīgu un caurskatāmu lēmumu pieņemšanas procesu publiskajā sektorā.

VĒRTĪBAS

- Atbildība
- Atklātība
- Attīstība

1.1.attēls. Valsts kontroles vīzija, misija un vērtības

1.2. Juridiskais statuss

Valsts kontrole atbilstoši Latvijas Republikas Satversmē un Valsts kontroles likumā noteiktajam ir **neatkarīga koleģiāla augstākā revīzijas (audita) iestāde** Latvijas Republikā un ir pakļauta vienīgi likumam.

Valsts kontrole ir *INTOSAI*¹ un *EUROSAI*² locekle, un tai ir saistoši starptautisko augstāko revīzijas iestāžu organizāciju dokumenti, kuros ir nostiprināti augstāko revīzijas iestāžu darbības principi, revīziju veikšanas jautājumi, kā arī prasība nodrošināt augstāko revīzijas iestāžu neatkarību. Augstākās revīzijas iestādes atbilstoši Limas deklarācijai par finanšu

¹ Augstāko revīzijas iestāžu starptautiska apvienība.

² Eiropas Augstāko revīzijas iestāžu apvienība.

kontroles vadlīnijām³ savus uzdevumus var veikt objektīvi un efektīvi tikai tad, ja tās ir neatkarīgas no revidējamās vienības, aizsargātas no ārējas ietekmes un ir nodrošinātas ar uzdevumu pildīšanai nepieciešamajiem finanšu līdzekļiem. Limas deklarācijā noteiktie principi ir nostiprināti Apvienoto Nāciju Organizācijas Ģenerālās asamblejas 2011.gada 22.decembrī pieņemtajā rezolūcijā „Efektivitātes, atbildības un paredzamības valsts pārvaldē veicināšana, nostiprinot augstākās revīzijas institūcijas”⁴.

1.3. Darbības mērķis un uzdevumi

Valsts kontroles darbības mērķis, veicot revīzijas, ir noskaidrot, vai rīcība ar publiskas personas finanšu līdzekļiem ir tiesiska, pareiza, ekonomiska un efektīva, kā arī sniegt rekomendācijas atklāto trūkumu novēršanai.

Valsts kontrole:

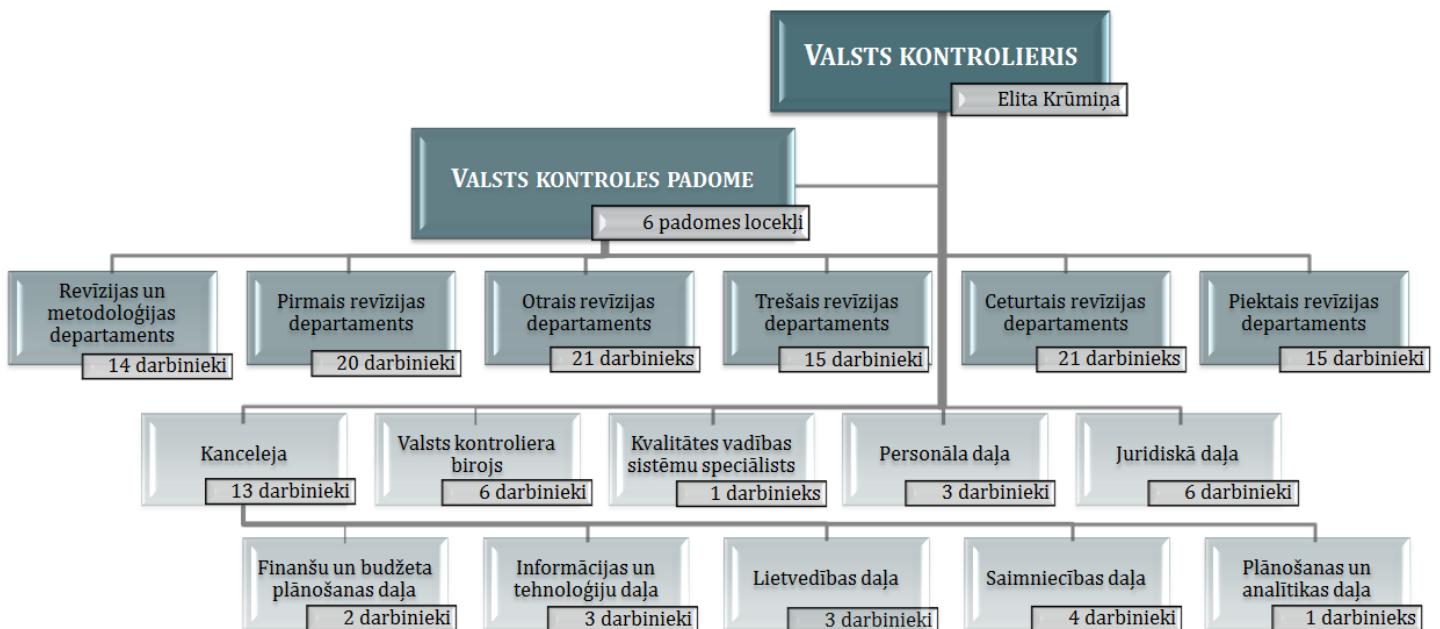
- katru gadu sniedz atzinumus par ministriju un citu centrālo valsts iestāžu gada pārskatu sastādīšanas pareizību;
- katru gadu sniedz atzinumu par Latvijas Republikas saimnieciskā gada pārskatu par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem;
- iesniedz Saeimā un Ministru kabinetā ziņojumu par finanšu revīzijām tajās revidējamās vienībās, kurām sniegti atzinumi ar piezīmēm, negatīvi atzinumi vai atteikts sniegt atzinumu, kā arī par visām veiktajām lietderības revīzijām un par īpaši nozīmīgiem konstatējumiem;
- informē Saeimas Publisko izdevumu un revīzijas komisiju par veikto revīziju rezultātiem, tajā skaitā par ieteikumu ieviešanas gaitu;
- ziņo valsts iestādēm par konstatējumiem, kas skar šo iestāžu darbību, kā arī tiesībaizsardzības iestādēm par revīzijā konstatētajiem tiesību normu pārkāpumiem.

³Lima Declaration of Guidelines on Auditing Precepts

<http://www.intosai.org/documents/intosai/general/declarations-of-lima-and-mexico/lima-declaration/ii-independence.html>.

⁴ UN General Assembly Resolution A/66/209 „Promoting the efficiency, accountability, effectiveness and transparency of public administration by strengthening supreme audit institutions” <http://www.intosai.org/news/010112-un-resolution-a66209.html>.

1.4. Struktūra



1.2.attēls. Valsts kontroles struktūra

Valsts kontroli veido valsts kontrolieris, Valsts kontroles padome, revīzijas departamenti un atbalsta struktūrvienības.

**17.janvāris –
Saeima valsts
kontroliera
amatā ieceļ
Elitu Krūmiņu**

Valsts kontrolieris ir Valsts kontroles padomes priekšsēdētājs. Valsts kontrolieri amatā ieceļ Saeima uz četriem gadiem, to var iecelt amatā atkārtoti, bet ne vairāk kā divus termiņus pēc kārtas. Valsts kontrolieris apstiprina revīziju metodoloģiju un prasības revīziju kvalitātes kontrolei, atbild par iekšējās kontroles sistēmas izveidošanu. 2013.gada 17.janvārī Saeima valsts kontroliera amatā iecēla Elitu Krūmiņu.

Valsts kontroles padome apstiprina Valsts kontroles darbību reglamentējošos tiesību aktus un izskata citus jautājumus atbilstoši Valsts kontroles likumam. Padomes sastāvā ir valsts kontrolieris un seši padomes locekļi, kas pilda revīzijas departamentu direktoru amatus. Padomes locekļus ievēl Saeima uz četriem gadiem, tos var apstiprināt amatā atkārtoti, bet ne vairāk kā divus termiņus pēc kārtas. 2013.gada 21.februārī Saeima Valsts kontroles padomes locekļa amatā ievēlēja Ingu Vāravu un 16.maijā Valsts kontroles padomes locekļa amatā ievēlēja Ilzi Grīnhofu.

Revīzijas darbus ar Valsts kontroles padomes lēmumu sadala starp **revīzijas departamentiem**. Katrs revīzijas departaments ir sadalīts sektoros. Sektora sastāvā ietilpst sektora vadītājs un Valsts kontroles revidenti (valsts revidenti, valsts revidenti-juristi, vecākie valsts revidenti, vecākie valsts revidenti-juristi, valsts revidentu palīgi un informācijas sistēmu

auditori). Revīzijas departamenti veic revīzijas atbilstoši katra departamenta pārziņā esošajai jomai un saskaņā ar Valsts kontroles padomes apstiprinātu revīziju gada plānu.

Atbalsta struktūrvienības nodrošina ikdienas administratīvos procesus. Valsts kontrolierim tieši pakļauti ir Valsts kontroliera biroja darbinieki, kvalitātes vadības sistēmu speciālists, Personāla daļa, Juridiskā daļa un Kanceleja. Kancelejā ietilpst Finanšu un budžeta plānošanas daļa, Informācijas un tehnoloģiju daļa, Plānošanas un analītikas daļa, Lietvedības daļa un Saimniecības daļa.

Pārskata periodā veiktas šādas **izmaiņas struktūrā**:

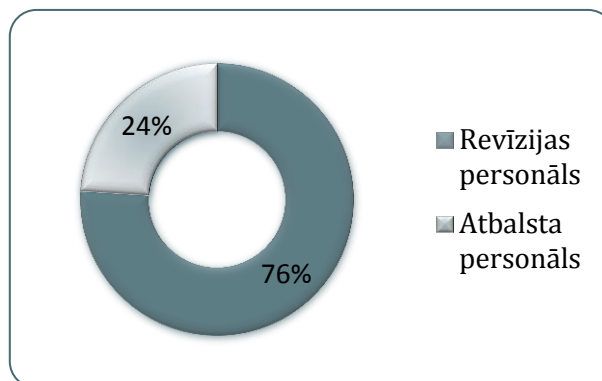
- veikta funkciju un atbildības pārdale starp Pirmo revīzijas departamentu un Revīzijas un metodoloģijas departamentu, nosakot, ka turpmāk revīziju par saimnieciskā gada pārskata par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem finanšu bilanci un konsolidācijas procesu veiks Revīzijas un metodoloģijas departaments;
- veiktas strukturālas izmaiņas Trešajā un Piektajā revīzijas departamentā, paredzot, ka ar 2014.gada 1.janvāri departamentos tiek izveidoti jauni sektori, kuri veiks revīzijas ātrai reaģēšanai uz aktuāliem notikumiem valstī un revīzijas pašvaldībās;
- reorganizēta Kvalitātes vadības un plānošanas daļa, nosakot, ka kvalitātes vadības sistēmu Valsts kontrolē uztur valsts kontrolierim tieši pakļauts kvalitātes vadības sistēmu speciālists, savukārt plānošanas funkciju veic Kancelejas Plānošanas un analītikas daļa;
- veikta funkciju pārdale starp Kanceleju un Valsts kontroliera biroju, nosakot, ka turpmāk ārējās un iekšējās komunikācijas pasākumi ir Valsts kontroliera biroja darbinieku kompetencē.

1.5. Personāla un finanšu resursi

Revīzijas personāla amatu struktūra, skaits un kvalifikācijas prasības ir noteiktas, lai atbilstoši starptautisko revīzijas standartu prasībām nodrošinātu standartos noteikto revīzijas procedūru apjomu, iegūtu atbilstošus pierādījumus, gūtu nepieciešamo pārlicību, sniegtu savu neatkarīgu viedokli un atbilstošus ieteikumus.

Atbalsta personāla struktūra un skaits ir noteikts, lai nodrošinātu pamatfunkcijas (revīzijas) izpildei nepieciešamo atbalstu jurisprudencē, personāla vadībā, darba plānošanā, finanšu vadībā, grāmatvedībā, dokumentu pārvaldībā, informācijas tehnoloģijās un saimnieciskajos procesos.

Valsts kontrolē 2013.gadā bija 163 amata štata vietas, no kurām revīzijas personālam bija 124 amata štata vietas un atbalsta personālam – 39 vietas.



1.3.attēls. Personāla sadalījums pa amatu grupām

Vidējais darbinieku skaits pārskata periodā bija 154 darbinieki. Darbinieku mainība pārskata periodā bija 17%. Darba tiesiskās attiecības izbeidza 26 darbinieki, bet darba attiecības uzsāka 31 jauns darbinieks, no kuriem 16 darbinieki valsts revidenta vai valsts revidenta-jurista amatos, septiņi darbinieki - valsts revidenta palīga vai valsts revidenta palīga-jurista amatos un astoņi darbinieki - citos amatos.

Lai gan personāla mainība salīdzinājumā ar 2012.gadu ir samazinājusies par 5%, tomēr darbinieku mainības procents 2013.gadā vēl arvien bija augsts. Lai noskaidrotu darba uzteikuma iemeslus, tika apkopota informācija no pēdējās darba dienas intervijām un veikts darbinieku apmierinātības pētījums. Iegūtie rezultāti norādīja, ka galvenais darba uzteikuma iemesls ir bijis nekonkurētspējīgais atalgojums salīdzinājumā ar darba pienākumu veikšanai nepieciešamo profesionālo kvalifikāciju, darba intensitāti un atbildību.

Valsts kontroles darbības nodrošināšanai 74% no kopējiem iestādes izdevumiem veido izdevumi darbinieku atlīdzībai (darba samaksa, atvaļinājumi un normatīvajos aktos noteiktās sociālās garantijas).

1.1.tabula

Valsts kontroles budžeta ieņēmumi un izdevumi

Rādītāji	2013.gads		2014.gads
	Plāns, LVL	Izpilde, LVL	Plāns, EUR
1. Resursi izdevumu segšanai	2 646 898	2 646 898	4 798 046
1.1. Dotācija no vispārējiem ieņēmumiem	2 646 898	2 646 898	4 798 046
2. Izdevumi - kopā	2 646 898	2 555 603	4 798 046
2.1. Uzturēšanas izdevumi	2 627 381	2 536 141	4 675 760
2.1.1. Atlīdzība	1 993 135	1 902 699	3 625 835
2.1.1.1. Atalgojumi	1 494 686	1 444 333	2 797 278
2.2. Pamatkapitāla veidošana	19 517	19 462	122 286
2.2.1. Pamatlīdzekļi	19 517	19 462	122 286

1.6. Darbības stratēģija

Valsts kontroles darbību 2013.gadā noteica **Valsts kontroles darbības stratēģija 2010.-2013.gadam**, kura tika apstiprināta 2009.gadā un aktualizēta 2012.gadā. Stratēģija noteica divus darbības virzienus, no tiem izrietošus ilgtermiņa stratēģiskos mērķus un atbilstošus sasniedzamos rezultātus.

PUBLISKĀ SEKTORA PĀRVALDĪBAS PILNVEIDOŠANAS MĒRĶI	VALSTS KONTROLES ATTĪSTĪBAS ILGTSPĒJAS NODROŠINĀŠANAS MĒRĶI
<ul style="list-style-type: none"> ■ Valsts kontroles darbība sekmē finanšu pārvaldības efektivitāti. ■ Revīziju tēmas atbilst sabiedrības interesēm. ■ Revīziju metodoloģija atbilst labākajai pieredzei un starptautiskajām tendencēm. 	<ul style="list-style-type: none"> ■ Valsts kontrolē ir augstas kvalifikācijas darbinieki, un darbinieku profesionalitāte nodrošina revīziju darbu augstā līmenī. ■ Valsts kontroles resursi tiek lietoti efektīvi. ■ Iekšējās kontroles sistēma nodrošina Valsts kontroles caurskatāmu darbību, kvalitatīvu uzraudzību un nepārtrauktu darbības pilnveidošanu. ■ Darbinieki piedalās starptautiskajā revīziju darbā, veicinot labākās prakses apguvi un pieredzes apmaiņu. ■ Darbinieki sniedz savu pieredzi, zināšanas un profesionālo atbalstu citām augstākajām revīzijas institūcijām. ■ Komunikācija veicina sabiedrības, Saeimas un revidējamo vienību izpratni par Valsts kontroles darba rezultātiem.

1.4. attēls. Valsts kontroles darbības virzieni un mērķi

Darbības virziens **Publiskā sektora pārvaldības pilnveidošana** ir vērsts uz revīziju darba tālāku pilnveidošanu, attīstot revīziju metodoloģiju un revīziju kvalitātes kontroli, turpinot sabiedrībai aktuālu revīziju tēmu noteikšanu. Būtiskākie rezultāti virziena ietvaros:

- **Sasniedzamais rezultāts – revidējamās vienības ievieš NE MAZĀK KĀ 80% no revīzijās sniegtajiem ieteikumiem.**

Faktiskais rezultāts: no kopā 439 ieteikumiem, kuri bija jāievieš 2013.gadā, revidējamās vienības veica darbības 354 (81%) ieteikumu izpildei (290 ieteikumi ieviesti pilnībā, 64 – atradās ieviešanas stadijā), savukārt 18 (4%) ieteikumu ieviešana objektīvu apstākļu dēļ (piemēram, izmaiņas normatīvajos aktos) zaudēja savu aktualitāti. Lai iegūtu pilnīgu pārlicību par visu revīzijās konstatēto trūkumu novēršanu, 2013.gada finanšu pārskatu revīzijās izlases veidā tiek veiktas nepieciešamās pārbaudes. Kopējo Valsts kontroles sniegto ieteikumu ieviešanas rādītāju negatīvi ietekmē ieteikumu ieviešanas gaita pašvaldībās vai pašvaldību zemā aktivitāte, sniedzot informāciju Valsts kontrolei par veiktajiem pasākumiem revīzijās konstatēto trūkumu novēršanai. Atbilstoši Valsts kontroles rīcībā esošajai

81% ieteikumu tiek ieviesti

informācijai no 108 ieteikumiem, kuri pašvaldībām bija jāievieš 2013.gadā, pašvaldības ir ieviesušas tikai 26 un uzsākušas ieviest 19 ieteikumus.

1.2.tabula

Valsts kontroles sniegto ieteikumu ieviešanas statuss

Nozare/Joma	Ieteikumu skaits	Ieviestie ieteikumi	Ieviešanas stadijā	Ieviešanas statuss	Zaudējuši aktualitāti
	Kopā	Skaits	Skaits	%	Skaits
Valsts aizsardzība	10	10	0	100	0
Ārlietas	1	1	0	100	0
Ekonomika	3	3	0	100	0
Valsts finanses	7	6	0	86	1
Iekšlietas	26	25	0	96	1
Izglītība un zinātne	48	11	30	85	3
Kultūra	9	7	2	100	0
Labklājība	18	16	2	100	0
Transports un sakari	35	33	1	97	1
Tiesību aizsardzība	21	21	0	100	0
Veselība	45	38	0	84	7
Vide, reģionālā attīstība, e-pārvalde	33	30	3	100	0
Zemkopība	31	26	5	100	0
Pašvaldības	108	26	19	42	1
Neatkarīgās un citas institūcijas	21	19	1	95	0
LR Saimnieciskā gada pārskats	23	18	1	83	4
Kopā	439	290	64	81	18

Ieviešot ieteikumus, publiskā sektora finanšu pārvaldības jomā ir palielinājies institūciju skaits, kurās Valsts kontrole nav konstatējusi nepilnības grāmatvedības uzskaitē un iekšējās kontroles sistēmās, ir sekmēta patiesas un pilnīgas informācijas sniegšana gada pārskatos, ir pilnveidota valsts un pašvaldību nekustamo īpašumu pārvaldība, ir veicināta valsts un pašvaldību kapitālsabiedrību efektīva darbība, ir veicināta likumīga un valsts politikai atbilstoša valsts budžeta plānošana un budžeta finansējuma izlietošana atbilstoši mērķiem un normatīvo aktu prasībām un panākti citi uzlabojumi publiskā sektora pārvaldībā kopumā.

- **Sasniedzamais rezultāts – Valsts kontrole katru gadu sagatavo NE MAZĀK KĀ 45 revīziju ziņojumus.**

**Sagatavoti
67 ziņojumi
par revīziju
rezultātiem**

Faktiskais rezultāts: 2013.gadā revīzijas departamenti pabeidza 28 finanšu revīzijas un 13 likumības revīzijas, sagatavojot 67 ziņojumus par revīziju rezultātiem (38 par finanšu revīzijām, 29 – par likumības revīzijām).

- **Sasniedzamais rezultāts – Valsts kontrolē ir izveidota efektīva SABIEDRĪBAI NOZĪMĪGU REVĪZIJU TĒMU identificēšanas sistēma.**

Faktiskais rezultāts: sagatavojot priekšlikumus revīziju veikšanai, revīzijas departamenti veic nozares revidējamo jomu stratēģisko novērtējumu un risku novērtējumu. Tādējādi revīzijas tiek veiktas, ņemot vērā attiecīgās nozares prioritātes, sabiedrības intereses un revidējamās vienības būtiskākos procesus.

- **Sasniedzamais rezultāts – REVĪZIJU METODOLOĢIJA tiek aktualizēta ATBILSTOŠI STARPTAUTISKAJIEM REVĪZIJU STANDARTIEM.**

Faktiskais rezultāts: Valsts kontrole, pamatojoties uz *INTOSAI* darba grupas izstrādātajām „Augstāko revidējošo iestāžu darba izpildes novērtējuma vadlīnijām” („*Supreme Audit Institutions Performance Measurement Framework*”), veica darba pašnovērtējumu, tajā skaitā par finanšu, lietderības un likumības revīzijas metodikas atbilstību *ISSAI* standartiem. Tika secināts, ka Valsts kontrole pilnībā nodrošina kritēriju izpildi finanšu revīzijas metodikas un finanšu revīzijas veikšanas jomā. Vienlaikus tika konstatēta nepieciešamība izvērtēt likumības revīzijas metodikas atbilstību *ISSAI 400* standartam, kā arī atsevišķu lietderības revīziju prasību piemērošanu praksē, ņemot vērā to, ka Valsts kontrole līdz šim nav veikusi atsevišķas lietderības revīzijas, bet likumības revīzijās ir izvērtējusi lietderības jautājumus.

Darbības virziens **Valsts kontroles attīstības ilgtspējas nodrošināšana** – vērsts uz institūcijas tālāku attīstību un darbinieku profesionalitātes kāpumu, un Valsts kontroles kā revīzijas iestādes pievienotās vērtības sabiedrībai palielinājumu. Būtiskākie rezultāti virziena ietvaros:

- **Sasniedzamais rezultāts – Valsts kontrole spēj piesaistīt augsti kvalificētus darbiniekus. Darba izpildes gada laikā vērtēšanas rezultātā NE MAZĀK KĀ 90% darbinieku ir saņēmuši vērtējumu A un B.**

Faktiskais rezultāts: darbinieku vērtēšanas sistēma ir nozīmīgs personāla vadīšanas process, kas noteiktā laika posmā ļauj novērtēt ikviena Valsts kontroles darbinieka profesionalitāti, spējas un ieguldījumu kopējo mērķu sasniegšanā. Ikgadējā darba izpildes un kompetenču novērtēšanā tiek vērtēta profesionālā kompetence, intelektuālā piepūle, komunikācija, plānošana un organizācija, personības īpašības, vadītājiem – darbinieku vadīšana, radošums un stratēģiskā domāšana, kā arī darba izpildes rezultāts atbilstoši katra darbinieka individuālajiem uzdevumiem. Pārskata posmā **95,3%** darbinieku ir saņēmuši vērtējumu **A vai B**.

**95,3% darbinieku
ir saņēmuši
vērtējumu A vai B**



1.5.attēls

- **Sasniedzamais rezultāts – ikviens darbinieks piedalās Valsts kontroles organizētajās mācībās un velta laiku savai PROFESIONĀLAJAI ATTĪSTĪBAI kopumā 15 STUNDAS GADĀ.**

Faktiskais rezultāts: tā kā nevienā augstākajā mācību iestādē netiek sagatavoti attiecīgi speciālisti, Valsts kontrolei jāiegulda resursi revidentu apmācībā. Lai nodrošinātu revīzijas personāla profesionālo attīstību, pārskata posmā tika organizētas **22 mācības un semināri** (1.5.attēls) par tādām tēmām kā specifisku programmatūru (*IDEA, TeamMate*) izmantošana revīziju darbā, par finanšu revīzijas procesiem, tajā skaitā par revīzijas pieeju, revīzijas pierādījumiem un darba dokumentiem, kļūdu novērtējumu, risku novērtēšanu, IT kontrolēm, starptautiskajiem finanšu pārskatu standartiem u.c. aktuāliem jautājumiem. Atbalsta struktūrvienību darbinieki ir apmeklējuši seminārus par personāla vadības jautājumiem, par arhīvu pārvaldību, par kvalitātes vadības sistēmām. Pārskata posmā katrs darbinieks vidēji mācībām izmantojis 33 stundas.

- **Sasniedzamais rezultāts – darba laika patēriņš REVĪZIJU DARBAM ir NE MAZĀKS KĀ 75% no produktīvā revidentu darba laika, 85% gadījumu revīzijas tiek pabeigtas TERMIŅĀ un REVĪZIJU TIEŠĀS IZMAKSAS ir NE MAZĀKAS KĀ 65% no kopējiem Valsts kontroles izdevumiem.**

Faktiskais rezultāts: 2013.gadā revidentu darba laika patēriņš **revīziju darbam** bija **86%** no produktīvā revidenta darba laika. Atbilstoši apstiprinātajam revīziju veikšanas grafikum revīzijas departamenti nodrošināja **93% revīziju pabeigšanu plānotajā termiņā**. Valsts kontroles tiešās **revīziju izmaksas** veidoja **66%** no kopējiem Valsts kontroles izdevumiem.

- **Sasniedzamais rezultāts - Valsts kontroles STARPTAUTISKO REVĪZIJU DARBA PIEREDZE ir palielinājusies. Valsts kontrole SNIEDZ ZINĀŠANAS un LABĀKO PRAKSI citām augstākajām revīzijas iestādēm, nodrošinot to darbības pilnveidošanos.**

Veikta paralēlā revīzija

Faktiskais rezultāts: 2013.gada maijā tika uzsākta **paralēlā likumības** revīzija „Starptautisko autopārvaldājumu nodrošināšanā iesaistīto institūciju darbības atbilstība normatīvo aktu prasībām un Latvijas Republikas - Krievijas Federācijas valdību nolīguma par automobiļu starptautisko satiksmi izpildes izvērtējums”. Decembrī tika uzsākta paralēlās likumības revīzijas rezultātu apkopošana kopīgā informatīvajā ziņojumā. Valsts kontrole ir piedalījies *INTOSAI* un *EUROSAI* **darba grupās** un Kontaktu komitejas aktivitātēs, sekmējot starptautisko revīzijas standartu ieviešanu augstākajās revīzijas iestādēs.

- **Sasniedzamais rezultāts – SAEIMAS komisiju pārstāvji ir iepazīstināti AR VALSTS KONTROLES DARBA REZULTĀTIEM un Valsts kontrole ir nodrošinājusi efektīvu SADARBĪBU AR REVIDĒJAMĀM VIENĪBĀM.**

Faktiskais rezultāts: Valsts kontrole par revīziju rezultātiem un par ieteikumu ieviešanas gaitu informē **Saeimas Publisko izdevumu un revīzijas komisiju**. Par svarīgāko revīziju ziņojumiem un revīziju laikā atklātajiem pārkāpumiem tiek informēts Valsts prezidents, atbildīgās Saeimas komisijas, Ministru prezidents un atbildīgie ministri. Sadarbība ar revidējamām vienībām visos revīziju veikšanas posmos ļauj no revidējamām vienībām laikus saņemt pilnīgu informāciju, kā arī gūt vienotu izpratni par revīzijas ziņojumā ietvertajiem konstatējumiem, izdarītajiem secinājumiem un ieviešamajiem ieteikumiem, tādējādi veicinot savstarpēji saskaņotu un produktīvu sadarbību.

1.7. Revīziju darba organizācija

1.7.1. Revīziju veidi

FINANŠU REVĪZIJAS	LIKUMĪBAS UN LIETDERĪBAS REVĪZIJAS
<ul style="list-style-type: none"> ▶ Pārbauda pārskatu sagatavošanas pareizību un darījumu atbilstību normatīvajiem aktiem, kā arī pārbauda, vai novērstas iepriekšējos gados konstatētās kļūdas. ▶ Sniedz atzinumus par ministriju un citu centrālo valsts iestāžu gada pārskatu sagatavošanas pareizību. ▶ Sniedz Saeimai atzinumu par finanšu ministra iesniegto saimnieciskā gada pārskatu par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem. 	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Likumības revīzijās pārbauda revidējamo vienību darījumu un darbības atbilstību normatīvajiem aktiem un plānotajiem rezultātiem. ▶ Lietderības revīzijās pārbauda revidējamo vienību darbības ekonomiskumu, efektivitāti un produktivitāti: <i>ekonomiskuma novērtēšana:</i> vai aktivitātes ir ieviestas par viszemākajām izmaksām, vienlaikus saglabājot kvalitāti? <i>produktivitātes novērtēšana:</i> vai konkrētam mērķim tiek izmantots pēc iespējas mazāk līdzekļu? <i>efektivitātes novērtēšana:</i> cik lielā mērā ir sasniegti izvirzītie mērķi ?

1.6.attēls. Revīziju veidi

Atbilstoši Valsts kontroles likumā noteiktajam Valsts kontroles revīzijai ir pakļauta ikviena persona, kuras rīcībā ir publiskas personas finanšu līdzekļi vai manta, kā arī personas, kuras pilda valsts vai pašvaldības iepirkumu. Valsts kontroles revīzijai nav pakļauta tikai Saeima. Lai nodrošinātu Valsts kontroles neatkarību, likumdevējs tai ir piešķīris tiesības pašai noteikt revidējamo vienību, revīzijas laiku, veidu un uzdevumu.

Valsts kontroles likums uzliek par pienākumu Valsts kontrolei katru gadu sniegt atzinumus par ministriju un citu centrālo valsts iestāžu gada pārskatu sastādīšanas pareizību, kā arī par saimnieciskā gada pārskatu par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem.

Likumības revīziju tēmas Valsts kontrole nosaka, balstoties uz revidējamo jomu stratēģisko novērtējumu. Valsts kontrole līdz šim nav veikusi atsevišķas lietderības revīzijas, bet likumības

revīzijās tiek izvērtēti arī lietderības jautājumi. 2013.gadā izvēlētās revīziju tēmas un veiktās likumības revīzijas tika vērsta uz šādām prioritātēm:

- sabiedrībai vai kādai sabiedrības grupai būtisku jautājumu izvērtēšana;
- privātpersonu un institūciju iesniegto sūdzību izvērtēšana;
- valstī veikto nozaru reformu izvērtēšana;
- kapitālsabiedrību darbības efektivitātes un lietderības izvērtēšana.

1.7.2. Revīzijas procesa atbalsta rīki

***Darbā izmantoti
revīzijas
atbalsta rīki:
TeamMate,
IDEA***

Efektīvākai revīziju veikšanai Valsts kontrole turpina izmantot ieviestos revīzijas atbalsta rīkus, kas nodrošina darba laika plānošanu, revīziju darba dokumentēšanu un atvieglo revīzijas ieteikumu uzraudzību, kā arī ļauj efektīvāk analizēt valsts pārvaldē uzkrātos datus.

2013.gadā turpinājās *TeamMate* programmatūras uzturēšana ieviestajā apjomā, vienlaikus izvērtējot uzlabojumus jaunākajā versijā un veicot priekšdarbus, lai nodrošinātu jaunākās versijas ieviešanu un vienkāršotu pāreju uz *TeamMate* centralizētu datubāzi 2014.gadā.

TEAMMATE	IDEA
<ul style="list-style-type: none"> TeamSchedule - darbinieku darba laika plānošana 	<ul style="list-style-type: none"> Darījumu izlases veidošana
<ul style="list-style-type: none"> TeamMate EWP - revīzijas gaitas dokumentēšana 	<ul style="list-style-type: none"> Netipisku vai aizdomīgu datu vērtību identificēšana
<ul style="list-style-type: none"> TeamMate TEC - darbinieku darba laika ievade un uzskaitē 	<ul style="list-style-type: none"> Datu analīze un analītisku pārskatu veidošana
<ul style="list-style-type: none"> TeamCentral - revīzijas ieteikumu uzraudzība un kontrole 	<ul style="list-style-type: none"> Aprēķinu pārbaude
	<ul style="list-style-type: none"> Datu salīdzināšana divās sistēmās

1.7.attēls. Revīzijas atbalsta rīki

Lai nodrošinātu saderību ar citu Valsts kontrolē izmantoto programmatūru jaunākajām versijām, tika uzsākta datu analīzes rīka *IDEA* jaunākās versijas ieviešana. Ņemot vērā vizuālās un funkcionālās izmaiņas jaunajā *IDEA* versijā, tika aktualizēta lietotāja rokasgrāmata.

*Izveidota un
darbojas
kvalitātes
vadības
sistēma*

1.8. Kvalitātes vadības un iekšējās kontroles sistēma

Valsts kontroles kvalitātes vadības sistēma ir izveidota, pamatojoties uz Latvijas standartu LVS EN ISO 9001:2009 „Kvalitātes pārvaldības sistēmas. Prasības (ISO 9001:2008)”, un savā darbībā Valsts kontrole piemēro procesu pieeju, kas darbojas pēc principa „Plāno – Dari – Pārbaudi – Rīkojies”.



1.8.attēls. Procesu pieejas piemērošana Valsts kontrolē

Valsts kontrole savu darbību plāno atbilstoši noteiktajiem darbības virzieniem, stratēģiskajiem mērķiem un sasniedzamajiem rezultātiem. Valsts kontroles darbība ir aprakstīta 22 darba procesu aprakstos, no kuriem astoņi ir pamatdarbības procesi, trīs - vadības un 11 - atbalsta procesi. Atbilstoši darba procesu aprakstos noteiktajam tiek nodrošināta Valsts kontroles un katras Valsts kontroles struktūrvienības funkciju un uzdevumu īstenošana.

Valsts kontroles **iekšējās kontroles vide** ietver gan uzraudzības pasākumus, gan risku noteikšanu un novērtēšanu. Darbības uzraudzības pasākumi sniedz visaptverošu pārlicību par darbības nepārtrauktību, caurskatāmu pārvaldību, informācijas ticamību un pietiekamību un atbilstību Valsts kontroles mērķiem. Valsts kontroles darbības uzraudzība tiek nodrošināta ar ikdienas aktivitātēs integrētām darbībām (piemēram, apstiprināšana, saskaņošana, darba kvalitātes izvērtēšana, pienākumu un atbildības dalīšana) un ar mērķtiecīgiem kontroles pasākumiem (piemēram, revīziju kvalitātes kontrole, iekšējais audits, atbilstības pārbaudes).



1.9.attēls. Valsts kontroles darbības uzraudzības pasākumi

1.8.1. Revīziju kvalitātes kontrole

Revīziju kvalitātes kontrole tiek veikta, lai pārliecinātos, ka revīzijas tiek veiktas atbilstoši starptautisko revīzijas standartu prasībām un Valsts kontroles noteiktajām procedūrām, kā arī lai identificētu labo praksi un nepieciešamos uzlabojumus revīziju metodoloģijā. Valsts kontrole, veicot revīziju darba kvalitātes kontroli, ievēro ISSAI 40 „Kvalitātes kontrole augstākajām revīzijas iestādēm” prasības.

2013.gadā tika veikta **slēgtu revīziju kvalitātes kontrole**, izvērtējot būtiskuma noteikšanu un pielietošanu izlašu aprēķināšanai, kā arī kļūdu apkopošanai. Lai nodrošinātu, ka kvalitātes kontrolei ir pakļauta vismaz viena katra revīzijas departamenta revīzija, kvalitātes kontrole tika veikta par 2012.gada finanšu pārskatu revīzijām Izglītības un zinātnes, Aizsardzības, Labklājības un Zemkopības ministrijā, Centrālajā vēlēšanu komisijā un Sabiedrības integrācijas fondā. Rezultātā tika sniegti 10 ieteikumi, no kuriem viens tika sniegts revīziju grupām un pārējie ieteikumi – papildināt informāciju finanšu revīzijas rokasgrāmatā un revīzijas veikšanas darba procesa aprakstā par būtiskuma noteikšanu, secinājumu dokumentēšanu un par kļūdu ietekmes izvērtējumu uz gada pārskatu un atzinumu.

Kvalitātes kontrole revīziju laikā tiek veikta atbilstoši Valsts kontrolē noteiktajiem revīziju veikšanas darba procesa aprakstiem. Saskaņā ar tiem, lai nodrošinātu efektīvu un kvalitatīvu revīzijas veikšanu, sektora vadītājs un revīzijas departamenta direktors visos revīzijas posmos (plānošanā, pierādījumu iegūšanā un noslēgumā) uzrauga revīzijas grupas darbu, aizpildot Kvalitātes pārbaudes lapas sadaļas par attiecīgo revīzijas posmu.

*Veikta slēgtu
revīziju
kvalitātes
kontrole,
izvērtējot
būtiskuma
noteikšanu un
pielietošanu*

*Pirmo reizi
apkopota
informācija par
labāko praksi
un tipiskākajām
kļūdām*

Revīziju kvalitātes veicināšanas pasākumu ietvaros finanšu revīziju ziņojumu projektus, pirms tie tiek izskatīti Valsts kontroles padomē un nosūtīti revidējamām vienībām, izskata Juridiskā daļa un Revīzijas un metodoloģijas departaments. Šo pasākumu mērķis ir veicināt skaidru un saprotamu revīzijas ziņojumu sagatavošanu, tajā skaitā tiesību normu vienotu tulkošanu un piemērošanu, secinājumu izdarīšanu atbilstoši konstatējumiem un tādu ieteikumu sniegšanu, kas veicinās nozīmīgas izmaiņas revidējamās vienības darbībā vai revidējamās vienības jomā. 2013.gadā kvalitātes veicināšanas pasākumu laikā tika izvērtēti 26 revīzijas ziņojumu projekti.

2013.gadā pirmo reizi Valsts kontroles praksē tika apkopota informācija par finanšu revīziju laikā identificēto **labāko praksi un tipiskākajām kļūdām** revidējamās iestādēs. Minētā informācija apkopotā veidā tika nosūtīta revidējamām vienībām, vērsot uzmanību uz iespējām pilnveidot iekšējo kontroli, grāmatvedības uzskaiti un citus procesus, šādi nodrošinot labāku pārvaldību publiskajā sektorā. Valsts kontrole šo informāciju prezentēja arī iestāžu grāmatvežiem Valsts kases rīkotajos semināros par gada pārskata sagatavošanas aktualitātēm.

1.8.2. Iekšējie auditi un atbilstības pārbaudes

Iekšējais audits tiek veikts, lai novērtētu iekšējās kontroles sistēmas darbību un efektivitāti, savukārt atbilstības pārbaudes tiek veiktas, lai novērtētu darbības atbilstību Valsts kontroles darba procesu aprakstiem, iekšējiem un ārējiem tiesību aktiem un Latvijas standarta LVS NE ISO 9001:2009 „Kvalitātes pārvaldības sistēmas. Prasības (ISO 9001:2008)” prasībām.

Pārskata gadā **iekšējie auditi** nav veikti. Tika veiktas septiņas **atbilstības pārbaudes**:

- darbinieku darba izpildes vērtēšanas organizēšana;
- dienesta transportlīdzekļu, autostāvvietu un sabiedriskā transporta izmantošana;
- norēķini par saimnieciskajiem darījumiem un komandējumiem;
- starptautiskā sadarbība;
- atvaļinājumu un darbnespēju uzskaitē un noformēšana;
- datortehnikas un programmatūras uzturēšana;
- pārskata gada inventarizācijas (par 2012.gadu) gaitas novērošana.

Veiktajās atbilstības pārbaudēs būtiski trūkumi netika konstatēti, tika sniegti 19 uz darbības procesu pilnveidošanu vērsti ieteikumi, no kuriem 15 ieviesti pārskata posmā un četriem ieviešanas termiņš ir 2014.gads.

1.8.3. Darba procesu aprakstu un sasniedzamo rezultātu novērtējumu rādītāju analīze

Darba procesu aprakstu novērtējuma rādītāju analīze tiek veikta, lai identificētu potenciālos riskus procesu īstenošanā un gūtu pārliecību, ka iestādes darbība, procesi un darba rezultāts

**Veikts
kvalitātes
vadības
sistēmas
pašvērtējums**

atbilst noteiktām prasībām. Procesu novērtēšanai ir noteikti 34 novērtējuma rādītāji. Pārskata gadā veiktās darba procesu novērtēšanas rezultātā tika sniegti trīs ieteikumi procesu un sistēmas pilnveidošanai.

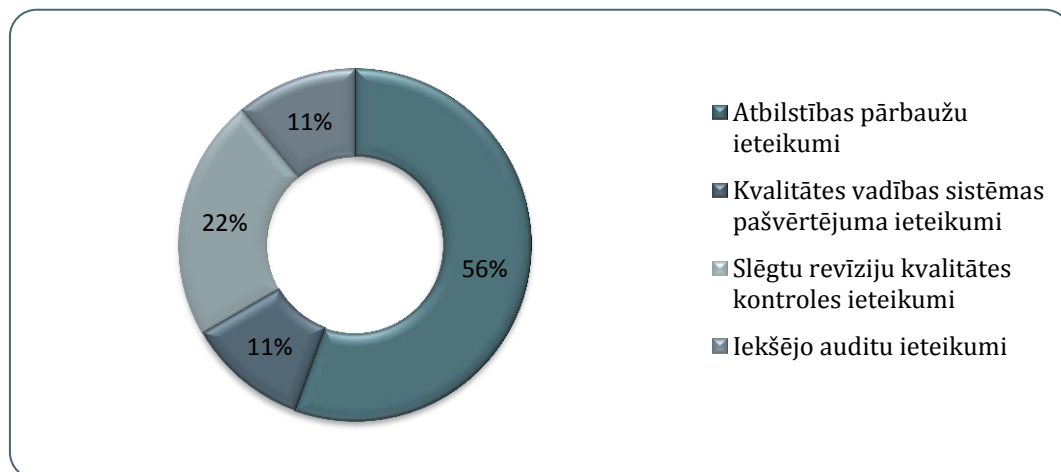
Sasniedzamo rezultātu analīze tiek veikta, lai novērtētu Valsts kontroles darbības stratēģijā noteikto mērķu un rezultātu sasniegšanu.

1.8.4. Kvalitātes vadības sistēmas pašvērtējums

Kvalitātes vadības sistēmas pašvērtējums tiek veikts reizi gadā, lai noteiktu ieviestās sistēmas atbilstību Latvijas standartam LVS NE ISO 9001:2009 „Kvalitātes pārvaldības sistēmas. Prasības (ISO 9001:2008)”. Pašvērtējuma rezultātā tika secināts, ka Valsts kontrole kopumā nodrošina standarta prasību izpildi, tomēr, lai pilnveidotu ieviesto sistēmu, tika sniegti divi ieteikumi.

1.8.5. Darbības uzraudzības pasākumu ieteikumu ieviešana

Kopumā pārskata gadā veiktajos Valsts kontroles darbības **uzraudzības pasākumos** tika **sniegti 32 ieteikumi** revīziju procesu un Valsts kontroles administratīvo procesu pilnveidošanai. Savukārt **jāievieš** bija **27 ieteikumi**, kuri tika sniegti laika posmā no 2011. līdz 2013.gadam.



1.10.attēls. Kopējais ieviešamo ieteikumu sadalījums

No 2013.gadā ieviešamajiem ieteikumiem tika ieviesti 26 ieteikumi, savukārt vienam ieteikumam noteikts jauns ieviešanas termiņš 2014.gadā. Ieviesto ieteikumu rezultātā tika:

- pārskatītas iekšējos tiesību aktos noteiktās prasības, novēršot darbību dublēšanos un nodrošinot ātrāku un efektīvāku darbību norisi, kā arī nodrošinot ikdienas uzdevumu operatīvu pakārtošanu izmaiņām Valsts kontroles kopējā darbībā;

**Veikts
Valsts kontroles
darbības
pašnovērtējums**

- vienkāršotas prasības darba procesu aprakstu shēmu veidošanai, lai tās būtu pārskatāmākas un ērtāk lietojamas;
- pārskatītas un precizētas prasības datortehnikas, programmatūru un informācijas sistēmu atjaunošanas plāna sagatavošanā un nodrošināta kontrole pār programmatūru un informācijas sistēmu nodošanu darbiniekiem;
- samazināti izdevumi par sabiedriskā transporta nodrošinājumu, pārskatīta materiālo vērtību uzskaites dokumentēšana;
- precizētas prasības atvaļinājuma piešķiršanā darbiniekiem, kā arī aktualizēti amatu vērtēšanas kritēriji.

1.8.6. Darbības pašnovērtējums

Valsts kontrole 2013.gadā ir veikusi darba pašnovērtējumu atbilstoši *INTOSAI* darba grupas izstrādātajās „Augstāko revidējošo iestāžu darba izpildes novērtējuma vadlīnijās” („*Supreme Audit Institutions Performance Measurement Framework*”) noteiktajiem indikatoriem. Tā kā *INTOSAI* vadlīnijas nebija vēl apstiprinātas un vairākas valstis tās piemēro savu institūciju darba izvērtējumam ar mērķi veikt nepieciešamos precizējumus, Valsts kontrole ir izmantojusi vadlīniju 2013.gada 26.februāra 2.1.versiju.

Pašnovērtējuma mērķis ir sniegt objektīvu vērtējumu par Valsts kontroles darba atbilstību izvirzītajiem *INTOSAI* kritērijiem, un tas tika veikts saskaņā ar Valsts kontroles iekšējiem normatīvajiem aktiem un to piemērošanas kārtību.

Pašnovērtējumā tika vērtētas septiņas Valsts kontroles darbības jomas:

- Valsts kontroles darba izpilde;
- neatkarība un tiesiskais regulējums;
- iestādes attīstības stratēģija;
- audita standarti un metodoloģija;
- vadība un atbalsta personāls;
- personālvadība un līderība;
- komunikācija.

Pašnovērtējuma rezultātā kopumā tika secināts, ka Latvijas Republikas Satversmē un Valsts kontroles likumā nostiprinātais Valsts kontroles darbības mandāts atbilst noteiktajiem neatkarības un tiesiskā regulējuma kritērijiem, kā arī, ka Valsts kontrole pilnībā nodrošina kritēriju izpildi finanšu revīzijas metodikas un finanšu revīzijas veikšanas jomā.

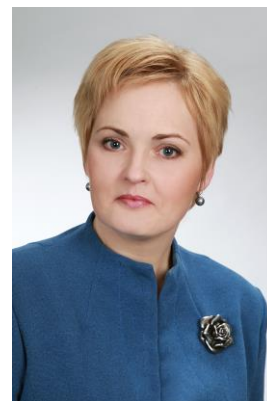
Vienlaicīgi tika identificēta nepieciešamība pilnveidot atsevišķas darbības jomas, tajā skaitā palielināt lietderības revīziju skaitu un pilnveidot Valsts kontroles revidentu zināšanas

lietderības revīzijas veikšanas jomā, izvērtēt iespēju nākotnē finanšu revīzijās sniegt atzinumu gan par pārskatu pareizību, gan par pārskatā ietverto darījumu atbilstību normatīvajiem aktiem, kā arī pilnveidot Valsts kontroles sniegto ieteikumu ieviešanas rezultātā gūtās finanšu ietekmes izvērtējumu.

2. FINANŠU UN LIKUMĪBAS REVĪZIJU REZULTĀTI

2.1. Pirmais revīzijas departaments

- Padomes locekle, departamenta direktore –
IEVA BRAUNFELDE
- Revidējamo jomu kopējais 2013.gada budžets:
1172,38 miljoni latu⁵



PIRMAIS SEKTORS (SEKTORA VADĪTĀJS, 11 REVIDENTI)	OTRAIS SEKTORS (SEKTORA VADĪTĀJS, 6 REVIDENTI)
<p>Ārlietu ministrija budžets – Ls 37,37 milj. padotībā 2 iestādes</p> <p>Kultūras ministrija budžets - Ls 100,12 milj. padotībā 32 iestādes pārraudzībā 16 kapitālsabiedrības</p> <p>Izglītības un zinātnes ministrija (iesk. mērķdotāciju pedagogu darba samaksai) budžets - Ls 446,25 milj. padotībā 72 iestādes pārraudzībā 7 kapitālsabiedrības</p> <p>Nacionālā elektronisko plašsaziņas līdzekļu padome budžets - Ls 13,32 milj. pārraudzībā 2 kapitālsabiedrības</p>	<p>Finanšu ministrija budžets – Ls 565,38 milj. padotībā 5 iestādes pārraudzībā 6 kapitālsabiedrības</p> <p>Valsts prezidenta kanceleja budžets – Ls 2,05 milj.</p> <p>resors Ministru kabinets budžets – Ls 4,60 milj.</p> <p>Korupcijas novēršanas un apkarošanas birojs budžets – Ls 2,95 milj.</p> <p>Pārresoru koordinācijas centrs budžets - Ls 362,26 tūkst.</p>

2.1.attēls. Pirmā revīzijas departamenta revidējamās jomas

Valsts kontrole, veicot ikgadējo finanšu revīziju **ĀRLIETU MINISTRIJĀ**, guva pārlicību, ka ministrijas 2012.gada konsolidētais pārskats ir sagatavots atbilstoši normatīvo aktu prasībām un nesatur būtiskas neatbilstības vai nepilnības. Ieteikumi **finanšu revīzijas** rezultātā netika sniegti.

Valsts kontrole, pabeidzot 2012.gada **finanšu revīziju KULTŪRAS MINISTRIJĀ**, sniedza ministrijai astoņus ieteikumus, lai nodrošinātu skaidrās naudas darījumu uzskaiti atbilstoši

⁵Valsts budžeta izpildes dati par 2013.gadu saskaņā ar Valsts kases pārskatu. Valsts kases mājaslapa. Tiešsaistē:
http://www.kase.gov.lv/?object_id=8343

normatīvo aktu prasībām, vienotā grāmatvedības sistēmā iestrādātu nepieciešamās kontroles funkcijas, kā arī novērstu uzņēmuma līgumu slēgšanu ar iestāžu darbiniekiem par amata aprakstos paredzētu pienākumu veikšanu. Sešus ieteikumus ministrija jau ir ieviesusi.

Laikā no 2008. līdz 2012.gadam Kultūras ministrijā veikto finanšu revīziju rezultātā Valsts kontrole kopumā ir sniegusi 133 ieteikumus, no kuriem ir ieviesti 132, vienam nav iestājes ieviešanas termiņš. Ministrijas un padotības iestāžu veikto darbību rezultātā ir panākti būtiski grāmatvedības kontroles vides uzlabojumi un 2013.gadā ir ieviesta vienotas resursu vadības sistēma.

VK, iespējams, atklājusi izšķērdēšanu J3B projektos (74)

LETA | 27. janvāris 2010. 10:34



2.2.attēls

**Latvijas
Nacionālās
bibliotēkas
izmaksas
samazinājās par
58,97 miljoniem
latu**

Vērtējot būtiskākos uzlabojumus pēc iepriekšējos gados kultūras jomā veiktajām likumības revīzijām, Kultūras ministrija atbilstoši 2008.gada likumības revīzijā „Rīcības ar Nacionālo muzeju krājumu atbilstība normatīvajiem aktiem” sniegtajiem ieteikumiem ir veikusi muzeju krājumu esības pārbaudi un noteikusi muzeja krājumu vērtību, kā rezultātā ministrijas aktīvu vērtība palielinājās par 53,5 miljoniem latu.

Savukārt 2010.gada likumības revīzijā „Kultūras ministrijas un valsts aģentūras „Jaunie „Trīs brāļi”” (2.2.attēls⁶) rīcības atbilstība normatīvajiem aktiem, nodrošinot valsts kultūras objektu projektēšanu, būvniecību un finansēšanu”, konstatējot būtiskas nepilnības visās revīzijas apjomā iekļautajās jomās, tika secināts, ka ministrija valsts kultūras objektu projektēšanā, būvniecībā un finansēšanā nav nodrošinājusi valsts interešu ievērošanu. Ieviešot Valsts kontroles ieteikumus, tika pilnveidots kontroles process, kā rezultātā kopējās Latvijas Nacionālās bibliotēkas izmaksas samazinājās par 58,97 miljoniem latu.

Izglītības un zinātnes ministrijas 2012.gada **finanšu revīzijā** tika sniegti 16 ieteikumi, lai pilnveidotu kontroli pār ieņēmumu no sniegtajiem maksas pakalpojumiem gūšanu un nodrošinātu ieņēmumu uzskaiti atbilstoši normatīvo aktu prasībām, kā arī nodrošinātu darba samaksas aprēķināšanu atbilstoši normatīvo aktu prasībām.

Valsts kontrole ziņoja Ģenerālprokuratūrai par Murjāņu sporta ģimnāzijā konstatēto saistībā ar automašīnas prettiesisku izmantošanu. Par minēto tika uzsākts kriminālprocess, izmeklēšana turpinās. Izglītības un zinātnes ministrijā tika veiktas dienesta pārbaudes. Murjāņu sporta ģimnāzijas amatpersonai ir izteikts brīdinājums.

Kandavas valsts lauksaimniecības tehnikumā tika konstatēts, ka, izmantojot divu starpnieku pakalpojumus par ēku kadastrālo uzmērīšanu, par pakalpojumu tika samaksāts par 4,09 tūkstošiem latu vairāk, nekā par to būtu jāmaksā Valsts zemes dienestam, tādā veidā valstij

⁶VK, iespējams, atklājusi izšķērdēšanu J3B projektos. Portāls delfi.lv. Tiešsaistē:

<http://www.delfi.lv/news/national/politics/vk-iespejams-atklajusi-izskerdesanu-j3b-projektos.d?id=29533699>

nodarot zaudējumus minētajā apmērā. Par šo tika informēta Ģenerālprokuratūra. Pārkāpumu izskata Valsts policija. Kandavas lauksaimniecības tehnikuma amatpersonai ir izteikts brīdinājums.

Valsts kontrole: Esošā pedagogu atalgojuma sistēma nav efektīva

Apollo, redakcija@apollo.lv | Pēdējs, 2014. gada 24. februāris 10:30 | 16 komentāri

Valsts kontrole (VK) secinājusi, ka Izglītības un zinātnes ministrijas (IZM) rīcība ar mērķdotājiem pedagogu darba samaksai – vairāk nekā 200 miljonu latu gadā – nav bijusi efektīva, dažos gadījumos bijusi pretrunīga. «Apollo» informēja VK.



2.3.attēls

Pārskata posmā izglītības jomā tika veikta **likumības revīzija** „Valsts līdzekļu izlietojuma likumība, lietderība un efektivitāte, nodrošinot pedagogu atlīdzību” (2.3.attēls⁷). Lai gan pedagogu darba samaksas pilnveide ir viens no valsts budžeta plānošanas aktuālajiem jautājumiem un mērķdotāciju apmērs pedagogu darba samaksai pārsniedz 200 miljonus latu gadā, revīzijā tika secināts, ka ministrija nav nodrošinājusi efektīvu uzraudzības mehānismu pār mērķdotācijas izlietojumu pašvaldībās un izveidotā pedagogu darba samaksas sistēma veicina Darba likuma neievērošanu. Revīzijā tika sniegti 16 ieteikumi, lai pilnveidotu finansēšanas modeli un panāktu normatīvo aktu prasību ievērošanu, piešķirot finansējumu izglītības iestādēm, kā arī lai pilnveidotu kontroli un lai pašvaldības mērķdotācijas pedagogu darba samaksai izlietotu atbilstoši piešķiruma mērķim.

Revīzijā par **FINANŠU MINISTRIJAS** 2012.gada konsolidētā pārskata sagatavošanas pareizību papildus tika vērtēta informācijas tehnoloģiju (IT) resursu pārvaldība ministrijā un tās padotības iestādēs. Valsts kontroles revidenti secināja, ka IT pārvaldība resora iestādēs nav organizēta pēc vienotiem principiem, tā neveicina IT sasaisti un atbilstību iestāžu mērķiem un vajadzībām, kā arī IT izdevumu plānošanu un izlietošanu efektīvākajā veidā. **Finanšu revīzijas** rezultātā Valsts kontrole sniedza piecus ieteikumus konstatēto nepilnību novēršanai.

2013.gadā valsts finanšu pārvaldības jomā tika pabeigtas divas likumības revīzijas. **Likumības revīzijā** „Valsts ieņēmumu dienesta rīcības likumība un efektivitāte ar administratīvo pārkāpumu un kriminālprocesu ietvaros izņemtajām mantām un valstij piekritīgo mantu” tika konstatēts, ka Valsts ieņēmumu dienests nav saņēmis visu valstij piekritīgo mantu atbilstoši administratīvo pārkāpumu lietās pieņemtajiem lēmumiem un valsts nav guvusi visus pienākošos ieņēmumus no valstij piekritīgās mantas realizācijas. Valsts kontrole revīzijā sniedza 11 ieteikumus, kas vērsti uz atbilstošas kontroles sistēmas izveidošanu, caurskatāmas ieņēmumu no valstij piekritīgās mantas realizācijas uzskaites un kontroles veikšanu, kā arī vienotas pieejas ieviešanu dienesta struktūrvienībās attiecībā uz administratīvo pārkāpumu rezultātā izņemtās mantas uzskaiti un glabāšanu.

Likumības revīzijā „Finanšu ministrijas un VAS „Valsts nekustamie īpašumi” darbības atbilstība normatīvo aktu prasībām un lietderība, attīstot un atsavinot valsts nekustamos

⁷ Valsts kontrole: Esošā pedagogu atalgojuma sistēma nav efektīva. Ziņu portāla apollo.lv mājaslapa. Tiešsaistē: <http://www.apollo.lv/zinas/valsts-kontrole-esosa-pedagogu-atalgojuma-sistema-nav-efektiva/638802>



Valsts kontrole: Valsts nekustamie īpašumi neapkopo informāciju par īpašumu stāvokli, neizvērtē remontu un būvdarbu vajadzību. »

2.4.attēls

**Valsts budžetā
laikus ieskaitīti
valsts nekustamo
īpašumu
atsavināšanā
iegūtie 8 miljoni
latu**

īpašumus” (2.4.attēls⁸) tika veiktas pārbaudes par 2009.gada likumības revīzijas ieteikumu ieviešanu un tika konstatēts, ka ir panākts valsts budžeta ieņēmumu palielinājums un Finanšu ministrijas pārskata valsts aktīvu pieaugums. Nosakot normatīvajā aktā termiņu, kurā kapitālsabiedrībām valsts budžetā jāieskaita valsts mantas atsavināšanā iegūtie līdzekļi, laika posmā no 2011.gada sākuma līdz 2013.gada 31.jūlijam valsts budžetā laikus tika ieskaitīti valsts nekustamo īpašumu atsavināšanā iegūtie līdzekļi 8 miljonu latu apmērā. Savukārt, sākot ar 2010.gadu, grāmatvedības uzskaitē iekļaujot uz Finanšu ministrijas vārda reģistrētos nekustamos īpašumus atbilstoši attaisnojuma dokumentiem, ministrijas finanšu pārskatā valsts aktīvu vērtība uz 2012.gada 31.decembri bija 136,38 miljoni latu. Revīzijā, vērtējot valsts nekustamo īpašumu pārvaldību, tika konstatēts, ka VAS „Valsts nekustamie īpašumi” neveic informācijas apkopošanu par valsts īpašumu stāvokli, nepieciešamo remontdarbu un būvdarbu prioritāšu izvērtēšanu, kā arī neveic valsts iestāžu vajadzību pēc telpām analīzi un vidēja un ilgtermiņa plānošanu valsts institūciju nodrošināšanai ar piemērotām darba telpām. Rezultātā nekustamajos īpašumos tiek investēti tikai pēc to lietotāju pieprasījuma un nepieciešamo finanšu resursu piešķiršanas no valsts budžeta. Pabeidzot revīziju, Valsts kontrole sniedza 10 ieteikumus valsts nekustamo īpašumu pārvaldīšanas un apsaimniekošanas procesa uzlabošanai.

Resora **MINISTRU KABINETS** 2012.gada **finanšu revīzijā** papildus tika vērtēta iekšējās kontroles vide Valsts administrācijas skolā, secinot, ka tā ir nepilnīga, nenodrošina iestādes efektīvu darbību, atskaišu ticamību un darbības atbilstību tiesību aktiem. Revīzijas rezultātā tika sniegti deviņi ieteikumi, kuru ieviešana veicinās vienotu pieeju trešās personas vārdā iekasēto summu uzrādīšanai resora iestāžu grāmatvedībā, kā arī sekmēs darba samaksas sistēmas sakārtošanu un pilnveidos pievienotās vērtības nodokļa uzskaiti, iepirkumu organizēšanu un inventarizācijas veikšanu Valsts administrācijas skolā.

Finanšu revīzijās par **VALSTS PREZIDENTA KANCELEJAS, PĀRRESORU KOORDINĀCIJAS CENTRA** un Korupcijas novēršanas un apkarošanas biroja 2012.gada pārskatu sagatavošanas pareizību netika konstatētas būtiskas neatbilstības. Latvijas Valsts prezidenta kancelejai un Pārresoru koordinācijas centram finanšu revīzijā ieteikumi nav sniegti. **KORUPCIJAS NOVĒRŠANAS UN APKAROŠANAS BIROJAM** Valsts kontrole finanšu revīzijā sniedza trīs ieteikumus, kurus ieviešot, tiks sakārtota ilgtermiņa ieguldījumu uzskaitē un panākta caurskatāma un līdzvērtīga piemaksu, prēmiju un naudas balvu piešķiršanas kārtība.

⁸ Valsts kontrole: Valsts nekustamie īpašumi neapkopo informāciju par īpašumu stāvokli, neizvērtē remontu un būvdarbu vajadzību. Biznesa portāls db.lv Tiešsaistē: <http://www.db.lv/citas-zinas/valsts-kontrole-valsts-nekustamie-ipasumi-neapkopo-informaciju-par-ipasumu-stavokli-neizverte-remont-407334>

Pārskata revīzijā **NACIONĀLAJĀ ELEKTRONISKO PLAŠSAZIŅAS LĪDZEKĻU PADOMĒ** tika konstatētas nepilnības līdzekļu izlietojuma lietderībā. **Finanšu revīzijas** laikā tika vērtēts, kā padome kā kapitāldaļu turētāja pārvalda Latvijas Radio un Latvijas Televīziju, un tika secināts, ka nav nodrošināta efektīva pārvaldība, kā rezultātā pastāv risks par kapitālsabiedrības darbības attīstību ilgtermiņā. Revīzijas rezultātā tika sniegti seši ieteikumi, kuru ieviešana veicinās padomes pārskata kvalitatīvu sagatavošanu, kā arī veicinās Radio un Televīzijas efektīvu pārvaldību, nosakot valsts kapitālsabiedrību ilgtermiņa attīstības mērķus, sasniedzamos rezultātus un rādītājus to izvērtēšanai.

2.2. Otrais revīzijas departaments

- Padomes locekle, departamenta direktore -
ILZE GRĪNHOFA
- Revidējamo jomu kopējais 2013.gada budžets:
457,94 miljoni latu⁹



PIRMAIS SEKTORS (SEKTORA VADĪTĀJS, 6 REVIDENTI)	OTRAIS SEKTORS (SEKTORA VADĪTĀJS, 6 REVIDENTI)	TREŠAIS SEKTORS (SEKTORA VADĪTĀJS, 6 REVIDENTI)
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Aizsardzības ministrija budžets - Ls 150,08 milj. padotībā 5 iestādes un Nacionālie bruņotie spēki ▪ Tiesībsarga birojs budžets - Ls 688,80 tūkst. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Iekšlietu ministrija budžets - Ls 184,94 milj. padotībā 8 iestādes pārraudzībā 1 kapitālsabiedrība ▪ Latvijas Republikas Prokuratūra budžets - Ls 14,94 milj. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Tieslietu ministrija budžets - Ls 103,33 milj. padotībā 12 iestādes pārraudzībā 2 kapitālsabiedrības ▪ Latvijas Republikas Augstākā tiesa budžets Ls 3,15 milj. ▪ Latvijas Republikas Satversmes tiesa budžets - Ls 815, 84 tūkst.

2.5.attēls. Otrā revīzijas departamenta revidējamās jomas

VK: Aizsardzības nozares iestāžu darbinieku atbildības aprēķinos nav ievēroti normatīvie akti



2.6.attēls

AIZSARDZĪBAS MINISTRIJAS 2012.gada finanšu revīzijā, gūstot pārliecību par gada pārskata sagatavošanas pareizību, Valsts kontrole sniedza trīs ieteikumus, kurus ieviešot, tiks pilnveidoti iestāžu normatīvie akti, panākta darba samaksas aprēķina par virsstundu darbu atbilstība normatīvajiem aktiem, kā arī veicināta vienota izpratne par karavīru izdienas pabalsta apmēra noteikšanu (2.6.attēls¹⁰).

Kopš 2006.gada, ieviešot finanšu revīzijas sniegtos ieteikumus, ministrija ir panākusi būtiskus uzlabojumus finanšu vadības un grāmatvedības uzskaites jomā, nosakot vienotu grāmatvedības politiku nozares iestādēs un ieviešot vienotu resursu vadības sistēmu. Kaut arī

⁹Valsts budžeta izpildes dati par 2013.gadu saskaņā ar Valsts kases pārskatu. Valsts kases mājaslapa. Tiešsaistē: http://www.kase.gov.lv/?object_id=8343

¹⁰VK: Aizsardzības nozares iestāžu darbinieku atbildības aprēķinos nav ievēroti normatīvie akti. focus.lv. Tiešsaistē: <http://www.focus.lv/latvija/sabiedriba/vk-aizsardzibas-nozares-iestazu-darbinieku-atlidzibas-aprekinos-nav-ieveroti-normativie-akti>

***Militārās
izglītības
īstenošanā
ikgadēja
līdzekļu
ekonomija
vismaz 854
tūkstošu latu
apmērā***

ieviesta progresīva grāmatvedības uzskaites sistēma, 2011.gada pārskata revīzijā tika konstatēti nozīmīgi trūkumi militāro krājumu uzskaitē vairākās Nacionālo bruņoto spēku (NBS) noliktavās. Savukārt 2012.gada finanšu revīzijā revidenti pārliecinājās, ka ir veiktas krājumu inventarizācijas, noteikta amatpersonu atbildība un pilnveidotas iekšējās kontroles procedūras, izstrādāts plāns noliktavu sakārtošanai un veiktas citas darbības.

Pārskata posmā aizsardzības nozarē tika pabeigta likumības revīzija par 2010.gadā veiktās **likumības revīzijas** „Valsts budžeta līdzekļu izlietojuma likumība un efektivitāte Aizsardzības ministrijā, nodrošinot militārā personāla apmācību” ieteikumu ieviešanu. Valsts kontrole pārliecinājās, ka, ieviešot ieteikumus, ministrija ir nodrošinājusi militārās izglītības īstenošanā ieguldīto līdzekļu ikgadēju ekonomiju vismaz 854 tūkstošu latu apmērā. Vismaz 431 tūkstotis latu gadā ietaupīts, uzlabojot NBS skolu vadības modeli un samazinot militārās izglītības nodrošināšanā iesaistītā personāla skaitu, bet vismaz 379 tūkstoši latu gadā -, uzlabojot darba organizāciju Latvijas Nacionālajā aizsardzības akadēmijā. Uzlabojot akadēmijas darba organizāciju, apmācībā iesaistītā personāla skaits 2012.gadā, salīdzinot ar 2010.gadu, samazinājies par 26 personām (43%), savukārt studējošo skaits palielinājies par 155 studējošajiem (180%). Turpmāk tiks nodrošināta ar Latvijas Nacionālās aizsardzības akadēmijas maģistra studiju programmas īstenošanu saistīto izmaksu atgūšana, ja karavīrs pārtrauc studijas. Aizsardzības ministrijai vēl jāveic pasākumi, lai novērstu trūkumus saistībā ar akadēmijas pārraudzības jautājumiem un ārvalstu studentu apmācību akadēmijā.

Pārskata gadā Valsts kontrole turpināja uzraudzīt arī citu likumības revīziju ieteikumu ieviešanu: 2007.gada revīzijā „Aizsardzības ministrijas pārraudzībā esošo valsts aģentūru darbības likumība, nodrošinot pārvaldes līgumos deleģēto funkciju izpildi”, 2010.gada revīzijā „Nacionālo bruņoto spēku tehniskā nodrošinājuma un apgādes sistēmas darbības efektivitāte un likumība”, 2011.gada revīzijā „Valsts budžeta līdzekļu izlietojuma likumība un efektivitāte Aizsardzības ministrijā, nodrošinot karavīru sociālās garantijas” un 2012.gada revīzijā „Valsts budžeta līdzekļu izlietojuma likumība un ekonomiskums Nacionālajos bruņotajos spēkos, nodrošinot sauszemes transportlīdzekļu uzturēšanu un izmantošanu” sniegto ieteikumu ieviešanu. Piemēram, ieviešot Valsts kontroles ieteikumus, ministrija ir apstiprinājusi nekustamo īpašumu ilgtermiņa attīstības plānu 2013. – 2024.gadam un noteikusi aizsardzības īpašumu pārvaldīšanas kārtību, NBS ir pilnveidojuši kārtību par karavīru un zemessargu veselības aprūpes pakalpojumu apmaksu, novēršot nelietderīga valsts līdzekļu izlietojuma risku, apmaksājot pakalpojumus, kas nav saņemti. Aizsardzības ministrijai un NBS vēl jāturpina darbs saistībā ar revīzijās sniegto ieteikumu ieviešanu, gan izvērtējot NBS personālsastāva miera laika veselības aprūpes modeli un pilnveidojot sadarbību ar civilajām ārstniecības iestādēm, gan pilnveidojot NBS vienību apgādi ar medikamentiem un

medikamentu izlietojuma kontroli, gan pārskatot nepieciešamo administratīvo transportlīdzekļu nodrošinājumu.

IEKŠLIETU MINISTRIJAS 2012.gada finanšu revīzijas rezultātā tika sniegti 10 ieteikumi. Ieviešot iepriekšējo gadu finanšu revīzijās sniegtos ieteikumus, ministrija ir veikusi uzlabojumus materiālo vērtību, saistību un prasību inventarizēšanā un grāmatvedības uzskaitē. Būtiskākie 2012.gada finanšu revīzijā konstatētie trūkumi bija saistīti ar nepilnībām noslēgto līgumu izpildes uzraudzībā, kā rezultātā Nodrošinājuma valsts aģentūra komersantam nepamatoti pārskaitīja 92,6 tūkstošus latu par darbiem, kuri pārskata gadā nebija veikti. Tāpat kā iepriekšējā revīzijā, Valsts policijā tika konstatēti trūkumi transportlīdzekļu ekspluatācijas uzraudzībā, kurus Valsts policija ilgstoši nespēj novērst, un papildus atklāta jauna tendence, ka transportlīdzekļi tiek lietoti ar neieslēgtu GPS iekārtu, tā nobraucot līdz pat 2000 km mēnesī, līdz ar to pastāv risks par transportlīdzekļu izmantošanu ne tikai dienesta vajadzībām.

Valsts kontrole: Iekšlietu ministrija netiek galā ar datorsistēmu un autoparka nodrošinājumu policijā

VALSTS KONTROLE



2.7.attēls

Pārskata posmā tika veikta **likumības revīzija** „Valsts policijas materiāli tehniskais nodrošinājums” (2.7.attēls¹¹). Revīzijā tika secināts, ka Iekšlietu ministrijā nav nodrošināta pietiekama kontrole pār informācijas sistēmu attīstības projektu īstenošanu, kā rezultātā Biometrijas datu apstrādes sistēma un Kriminālprocesa informācijas sistēma Valsts policijā netiek izmantota atbilstoši mērķiem un plānotajā apjomā, tāpēc patlaban valsts budžeta līdzekļu izlietojums šo sistēmu izveidei ne mazāk kā 4,47 miljonu latu apmērā nav efektīvs. Situāciju vēl var labot, ja Iekšlietu ministrija ievieš Valsts kontroles ieteikumus. Sākotnēji nav apzinātas izmaksas Biometrijas datu apstrādes sistēmas ieviešanai kopumā, nevis tikai programmatūras izstrādei nepieciešamie pasākumi un resursi. Sistēmas ieviešana sākotnēji plānoto 2,8 miljonu latu vietā izmaksās vismaz 6 miljonus latu, no tiem vismaz 1,03 miljoni latu tiks izlietoti, lai segtu licenču cenu palielinājumu.

Veicot nomas transportlīdzekļu iegādi Valsts policijas vajadzībām, nepamatoti palielināts apvidus automašīnu skaits, kā rezultātā nomas līgumu laikā neekonomiski tiks izlietoti ne mazāk kā 1,05 miljoni latu. Iepirkumā Ministru kabineta piešķirtās summas ietvaros saņemts kopumā par 38 automašīnām mazāk. No iegādātajiem 216 apvidus transportlīdzekļiem lauku inspektori saņēmuši vien 102 (47%), kaut gan iecirkņu inspektoru kapacitātes stiprināšana definēta kā Valsts policijas prioritāte. Revīzijas rezultātā Valsts kontrole ir sniegusi astoņus ieteikumus konstatēto trūkumu novēršanai.

¹¹ Valsts kontrole: Iekšlietu ministrija netiek galā ar datorsistēmu un autoparka nodrošinājumu policijā. Jurista vārds. Tiešsaistē: <http://www.juristavards.lv/zinas.php?id=264031>

Finanšu revīzijā par **TIESLIETU MINISTRIJAS** 2012.gada pārskatu revidenti guva pārlicību, ka ministrija, ieviešot iepriekš sniegtos ieteikumus, ir pilnveidojusi grāmatvedības uzskaiti ieslodzījuma vietās un iekšējās kontroles procedūras, ieslodzījuma vietās ieviešot centralizētu uzskaites sistēmu. Būtiskākie konstatētie trūkumi bija saistīti ar finanšu līdzekļu izmantošanu ar iestāžu pamatdarbību nesaistītiem izdevumiem, piemēram, Valsts zemes dienesta organizētajos 20 gadu jubilejas pasākumos tika izlietoti valsts budžeta līdzekļi 11,77 tūkstošu latu apmērā, no tiem vismaz 5 tūkstoši latu - pasākumu vadīšanai, muzikālajam noformējumam un dalībnieku ēdināšanai. Finanšu revīzijas rezultātā tika sniegti četri ieteikumi konstatēto trūkumu novēršanai un vienotu grāmatvedības uzskaites pamatprincipu ieviešanai resora iestādēs.

VK uzskaita problēmas ieslodzīto veselības aprūpes sistēmā



2.8.attēls

Pārskata posmā tieslietu nozarē tika veikta **likumības revīzija** „Ieslodzīto veselības aprūpes nodrošināšana un organizēšana” (2.8.attēls¹²), secinot, ka ministrija nav izvērtējusi piemērotāko ieslodzīto veselības aprūpes modeli un nav veikusi pasākumus, lai normatīvajos aktos noteiktu no valsts budžeta nodrošināmos veselības aprūpes pakalpojumus ieslodzījuma vietās un Latvijas Cietumu slimnīcā. Ministrija nav izvērtējusi arī iespējami efektīvāko Latvijas Cietumu slimnīcas, kuras izveidē ieguldīti valsts budžeta līdzekļi 6,54 miljonu latu apmērā, funkcionālo iespēju izmantošanu, kā arī nav pieņēmusi lēmumu par slimnīcas infrastruktūras un iekārtu lietderīgu izmantošanu, jo kopš 2009.gada netiek izmantots slimnīcas operāciju bloks un 25% no medicīnas iekārtām. Savukārt Ieslodzījuma vietu pārvalde nav noteikusi vienotus principus medikamentu un medicīnas preču aprītei un nav nodrošinājusi aprītes uzraudzību ieslodzījuma vietās, kā rezultātā revīzijā nebija iespējams iegūt pietiekamu pārlicību par medikamentu vismaz 112,94 tūkstošu latu apmērā izlietošanu ieslodzīto personu vajadzībām. Revīzijā Tieslietu ministrijai un Ieslodzījuma vietu pārvaldei tika sniegti 10 ieteikumi ieslodzīto veselības aprūpes sistēmā konstatēto trūkumu novēršanai.

Latvijas Republikas **SATVERSMES TIESAS**, Latvijas Republikas **AUGSTĀKĀS TIESAS**, Latvijas Republikas **PROKURATŪRAS** un **TIESĪSBARGA BIROJA** 2012.gada **finanšu revīzijās** Valsts kontroles revidenti guva pārlicību, ka pārskats visos būtiskajos aspektos sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par institūciju finansiālo stāvokli, tā izmaiņām, darbības rezultātiem un ir sagatavots atbilstoši normatīvo aktu prasībām.

¹² VK uzskaita problēmas ieslodzīto veselības aprūpes sistēmā. Ziņu portāls apollo.lv. Tiešsaistē:

<http://www.apollo.lv/zinas/vk-uzskaita-problemas-ieslodzito-veselibas-aprupes-sistema/639905>

Prokuratūrai Valsts kontrole sniedza trīs ieteikumus, lai nodrošinātu piemaksu par papildu pienākumiem piešķiršanu atbilstoši normatīvo aktu prasībām, ilgtermiņa ieguldījumu atzīšanu par 2012.gadā izbūvēto drošības sistēmu, kā arī normatīvo aktu prasībām atbilstošu līgumsodu uzrādīšanu grāmatvedības uzskaitē un pārskaitīšanu valsts budžeta ieņēmumos.

2.3. Trešais revīzijas departaments

- Padomes locekle, departamenta direktore -
INGA VĀRAVA
- Revidējamo jomu kopējais 2013.gada budžets:
2 219,93 miljoni latu¹³



PIRMAIS SEKTORS (SEKTORA VADĪTĀJS, 6 REVIDENTI)	OTRAIS SEKTORS (SEKTORA VADĪTĀJS, 6 REVIDENTI)
Labklājības ministrija pamatbudžets – Ls 253,58 milj. speciālais budžets – Ls 1 471,79 milj. padotībā 11 iestādes pārraudzībā 1 kapitālsabiedrība	Veselības ministrija budžets – Ls 494,56 milj. padotībā 10 iestādes pārraudzībā 13 kapitālsabiedrības

2.9.attēls. Trešā revīzijas departamenta revidējamās jomas

LABKLĀJĪBAS MINISTRIJAS 2012.gada finanšu revīzijas rezultātā Valsts kontrole sniedza atzinumu ar iebildēm, jo tika konstatētas būtiskas nepilnības Sociālās integrācijas valsts aģentūrā un revidenti nevarēja iegūt pietiekamus un atbilstīgus revīzijas pierādījumus par konsolidētā pārskata daļā „Ieņēmumi no budžeta iestāžu sniegtajiem maksas pakalpojumiem un citi pašu ieņēmumi” uzrādīto aģentūras darījumu 455,81 tūkstoša latu apmērā pilnīgumu. Par revīzijā konstatētajiem tiesību normu pārkāpumiem saistībā ar noslēgtajiem pakalpojumu līgumiem Valsts kontrole informēja Ģenerālprokuratūru. Valsts policijā ir uzsākts kriminālprocess, kurā turpinās izmeklēšana. Labklājības ministrija ierosināja disciplinārlietu pret aģentūras direktora pienākumu izpildītāju, pieņemts lēmums izteikt amatpersonai aizrādījumu.

**Novērstas
kļūdas 2,94
miljonu latu
apmērā**

Revīzijas rezultātā tika sniegti 14 ieteikumi, kuru ieviešana veicinās ieņēmumu uzskaites pilnīgumu, uzkrāšanas principa ievērošanu, kā arī ministrijas un tās padotības iestāžu iekšējās kontroles sistēmu pilnveidošanu. Revīzijas laikā revidenti atklāja arī kļūdas 2,94 miljonu latu apmērā, kuras iestādes novērsa revīzijas laikā. Būtiskākās kļūdas tika konstatētas ilgtermiņa ieguldījumu uzskaitē.

¹³ Valsts budžeta izpildes dati par 2013.gadu saskaņā ar Valsts kases pārskatu. Valsts kases mājaslapa. Tiešsaistē: http://www.kase.gov.lv/?object_id=8343

VK norāda uz neefektīvu Labklājības ministrijas nekustamo īpašumu pārvaldīšanu



2.10.attēls

Pārskata posmā labklājības nozarē tika veikta viena **likumības revīzija** „Labklājības ministrijas un tās padotības iestāžu valdījumā nodoto valsts nekustamo īpašumu pārvaldīšanas efektivitāte un likumība” (2.10.attēls¹⁴). Revīzijā tika konstatētas daudzas nepilnības - padotības iestādes un ministrijas kapitālsabiedrība valsts SIA „Šampētera nams” neveic visas īpašumu pārvaldīšanas darbības un nepilda līgumos paredzētās saistības. Piemēram, kapitālsabiedrība arī nav veikusi nekustamā īpašuma vizuālās pārbaudes, nav uzkrājusi informāciju par īpašumu stāvokli, nav veikusi visus paredzētos kārtējos remonta darbus, bet ir darījusi citus darbus, ja iestādes ir piedāvājušas segt to izmaksas. Nosakot nomas maksu, ministrijas padotības iestādēm nomas maksājumi ir noteikti lielāki, bet komersantiem – mazāki par faktiskajiem telpu uzturēšanas izdevumiem, bet ministrija valsts SIA „Šampētera nams” par savu telpu uzturēšanu trīs gadu laikā ir maksājusi par 47,72 tūkstošiem latu mazāku summu nekā ar īpašumu pārvaldīšanu saistītie izdevumi. Labklājības ministrija pērk no valsts SIA „Šampētera nams” arī ar īpašumu pārvaldīšanu nesaistītus pakalpojumus (piemēram, biroja preces, autotransporta pakalpojumus), rezultātā ministrijas izdevumi trīs gados ir palielinājušies vismaz par 15,46 tūkstošiem latu, bet valsts SIA „Šampētera nams” tajā pašā laika posmā nav guvusi ieņēmumus vismaz 99,23 tūkstošus latu. Lai veicinātu iespējami izdevīgāka valsts nekustamā īpašuma pārvaldīšanas modeļa izveidi, Valsts kontrole revīzijas rezultātā sniedza 33 ieteikumus.

Pārskata posmā Valsts kontrole turpināja uzraudzīt iepriekšējos gados labklājības nozarē veikto likumības un finanšu revīziju ieteikumu ieviešanu.

Galvenā uzmanība tika pievērsta 2012.gadā veiktajā likumības revīzijā „Valsts budžeta līdzekļu izlietojuma likumība un efektivitāte, nodrošinot invalīdu un personu ar funkcionāliem traucējumiem sociālo un profesionālo rehabilitāciju” (2.11.attēls¹⁵) sniegto 34 ieteikumu ieviešanai, kuru mērķis bija pilnveidot normatīvos aktus invalīdu un personu ar funkcionāliem traucējumiem sociālās un profesionālās rehabilitācijas jomā un panākt, ka Sociālās integrācijas valsts aģentūras finanšu resursi un manta tiek izmantoti tikai normatīvajos aktos paredzēto funkciju izpildei. Reaģējot uz Valsts kontroles konstatētajiem pārkāpumiem, 2012.gadā Labklājības ministrija bija ierosinājusi disciplinārlietas pret Sociālās integrācijas valsts aģentūras amatpersonām, rezultātā trīs amatpersonas atbrīvojot no darba, bet vienai piemērojot disciplinārsodu – darba algas samazināšanu. Par revīzijā konstatētajiem

¹⁴ VK norāda uz neefektīvu Labklājības ministrijas nekustamo īpašumu pārvaldīšanu. Portāls puaro.lv. Tiešsaistē: <http://www.puaro.lv/lv/puaro/vk-norada-uz-neepektivu-labklajibas-ministrijas-nekustamo-ipasumu-parvaldisanu>

¹⁵ Sociālās integrācijas valsts aģentūrā Valsts kontrole konstatē vēl vairākus pārkāpumus. Ir.lv. Tiešsaistē: <http://www.ir.lv/2012/11/23/socialas-integracijas-valsts-agentura-valsts-kontrole-konstate-vel-vairakus-parkapumus>

Sociālās integrācijas valsts aģentūrā Valsts kontrole konstatē vēl vairākus pārkāpumus ¹⁵

Revīzijā atklājies, ka aģentūra bijusi dāmas privātā biznesa atbalstītāja ar valsts resursiem



2.11.attēls

pārkāpumiem ir ierosināti arī četri kriminālprocesi. Ieteikumu ieviešanai ir uzsāktas būtiskas reformas, kuru mērķis ir ne tikai pilnveidot aģentūras darbību, bet arī pārskatīt sniegto pakalpojumu saturu, normatīvo regulējumu un izmaksas. Plānots, ka revīzijas ieteikumi tiks ieviesti 2014.gada laikā.

Valsts kontroles revidenti sekoja līdzi iepriekš veiktajās likumības un finanšu revīzijās sniegto ieteikumu ieviešanas progresam, vērtējot arī sniegto ieteikumu finanšu ietekmi.

Pārskata posmā ir sagatavots ziņojums par laikā no 2008. līdz 2012.gadam labklājības nozarē veiktajām Valsts kontroles revīzijām un par uzlabojumiem, kas panākti, ieviešot Valsts kontroles sniegtos ieteikumus.

Revidenti secināja, ka, ieviešot iepriekšējos gados veikto finanšu revīziju rezultātā sniegtos ieteikumus, piecu gadu laikā Labklājības ministrijā un tās padotības iestādēs ir veikti būtiski grāmatvedības kontroles vides uzlabojumi, ir izveidota visaptveroša, vienota, efektīva iekšējās kontroles sistēma grāmatvedības uzskaites veikšanai un gada pārskatu sagatavošanai. Labklājības nozarē veikto likumības revīziju rezultātā ir panākts nozīmīgs līdzekļu ietaupījums valsts budžetā, piemēram, 2008.gada revīzijā „Labklājības ministrijas padotības iestāžu darbība, nodrošinot valsts budžeta izdevumu atgūšanu par ceļu satiksmes negadījumā cietušās personas sociālo un profesionālo rehabilitāciju, tehnisko palīglīdzekļu izsniegšanu un pensiju un pabalstu izmaksu” tika sniegti ieteikumi efektīvai valsts budžeta līdzekļu atgūšanai no apdrošināšanas sabiedrībām vai no Transportlīdzekļu apdrošinātāju biroja. Ieviešot ieteikumus, laikā no 2009. līdz 2012.gadam Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūra, kas ir tikai viena no šajā procesā iesaistītajām institūcijām, ir atguvusi 3,64 miljonus latu jeb 87,4% no šim mērķim izlietotajiem valsts līdzekļiem.

***Valsts no
apdrošinātājiem
atguvusi tai
pienākošos 3,64
miljonus latu***

***Valsts speciālajā
budžetā
ekonomija 2,56
miljonu latu
apmērā***

Likumības revīzijas „Bezdarbnieka pabalsta piešķiršanas un aprēķināšanas atbilstība normatīvo aktu prasībām” (2008.gads) ieteikumu ieviešanas rezultātā ir novērsta iespēja personai vienlaikus saņemt gan bezdarbnieka, gan arī slimības pabalstu. Pēc revidentu aplēsēm laikā no 2009.gada līdz 2012.gadam nodrošināta ekonomija valsts specialajā budžetā 2,56 miljonu latu apmērā. Revīzijas rezultātā ir arī panākts, ka valsts neveic obligātās apdrošināšanas iemaksas par personām, kuras apdrošināšanas pabalstu saņemšanas laikā ir nodarbinātības un par kurām minētās iemaksas vienlaikus veic arī darba devējs vai pats nodarbinātais, tā iekonomējot valsts budžeta līdzekļus.

Ieviešot 2009.gada likumības revīzijā „Aktīvajiem nodarbinātības pasākumiem un bezdarba samazināšanas preventīvajiem pasākumiem piešķirtā finansējuma izlietošanas likumība un

Valsts kontrole: NVA izšķērdējusi 1,5 miljonus latu



2.12.attēls

efektivitāte” (2.12.attēls¹⁶) sniegtos ieteikumos, ir uzlabota informācijas apmaiņa starp Nodarbinātības valsts aģentūru un Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūru par personu nodarbinātību, novēršot nepamatotu bezdarbnieka statusa piešķiršanu un saglabāšanu, tā nodrošinot valsts budžeta līdzekļu ietaupījumu 1,45 miljonu latu apmērā.

VESELĪBAS MINISTRIJAS 2012.gada finanšu revīzijas rezultātā tika sniegti 19 ieteikumi, pēc kuru ieviešanas tiks pilnveidotas iekšējās kontroles procedūras, lai ieņēmumi tiktu uzskaitīti pēc uzkrāšanas principa un lai budžeta līdzekļi tiktu tiesiski, efektīvi un ekonomiski izlietoti, aprēķinot un izmaksājot darba samaksu, kā arī tiks veicināta valsts un pašvaldību līdzekļu efektīva izmantošana, saņemot un apmaksājot pakalpojumus.

Finanšu revīzijas par Veselības ministrijas 2013.gada pārskatu ietvaros tika sagatavots revīzijas ziņojums par valsts SIA „Nacionālais rehabilitācijas centrs „Vaivari”” veikto izmaksu ekonomiskumu, lietderību un tiesiskumu. Valsts kontrole konstatēja, ka centrā nav izstrādāta maksas pakalpojumu izcenojumu noteikšanas metodika un maksas pakalpojumu cenu pamatotība nav izsekojama, kā arī konstatēja būtiskas nepilnības darba laika un darba samaksas noteikšanā, iepirkumu veikšanas procesā, izdevumu ekonomiskā izlietojumā un rehabilitācijas pacientu rindas vadībā. Par centrā 2011.gadā izmaksātajām prēmijām 3,96 tūkstošu latu apmērā pretēji likumā noteiktajam, ka 2010. un 2011.gadā valsts kapitālsabiedrībā nemaksā prēmijas un naudas balvas, Valsts policijā uzsākta resoriskā pārbaude. Revīzijas rezultātā Valsts kontrole sniedza 20 ieteikumus, lai novērstu pārbaudēs konstatētās nepilnības.

2013.gadā veselības nozarē veiktās **likumības revīzijas** „Vai Veselības ministrijas īstenotā politika kompensējamo medikamentu jomā darbojas atbilstoši sabiedrības interesēm?” (2.13.attēls¹⁷) ietvaros tika secināts, ka Veselības ministrija politiku kompensējamo medikamentu jomā nav īstenojusi sabiedrības interesēs, turklāt apstiprinātā references cenu noteikšanas kārtība nav pilnīga. Tāpēc pēdējo gadu laikā būtiski ir palielinājusies pacientu finansiālā līdzdalība (pacienta piemaksa), iegādājoties kompensējamus medikamentus. 2013.gada pirmajā pusgadā pacienta piemaksa par iegādātajiem ne-references medikamentiem sasniedza 7,3 miljonus latu vai 3,73 latus par recepti. Ņemot vērā to, ka vislielākā ietekme zāļu izvēlē un rekomendāciju sniegšanā ir ārstējošajam ārstam, pie



2.13.attēls

¹⁶ Valsts kontrole: NVA izšķērdējusi 1,5 miljonus latu. Portāls apollo.lv. Tiešsaistē: <http://www.apollo.lv/zinas/valsts-kontrole-nva-izskerdejusi-1-5-miljonus-latu/439772>

¹⁷ Ārstēties nepārmaksājot. Nacionālā veselības dienesta mājaslapa. Tiešsaistē: <http://www.vmnvd.gov.lv/lv/neparmaksajotlv>

noteiktām ārstniecības personas darbībām var rasties situācija, ka pacients pārmaksā par zālēm, lai gan pastāv lētāka alternatīva. Revīzijā konstatēts, ka pacientam daudzos gadījumos nav iespējams iegādāties lētākās (references) ārsta izrakstītā stipruma un iepakojuma lieluma attiecīgā vispārīgā nosaukuma zāles tāpēc, ka nav noteikts references medikaments un nav nodrošināta references medikamenta pieejamība. Likumības revīzijas ietvaros Veselības ministrijai sniegti septiņi ieteikumi, aicinot identificēt cēloņus pacientu finansiālās līdzdalības pieaugumam, lai rastu sabiedrības interesēm atbilstošākos risinājumus, tai skaitā pacientu piemaksu samazināšanu.

VK: pretēji aizliegumam, Latvijā ilgstoši importēti asins pārliešanai nepieciešamie preparāti (40)

www.DELFI.lv | 18. janvāris 2013 10:58



2.14.attēls

Ieteikumu uzraudzības jomā galvenā uzmanību tika pievērsta 2012.gadā veiktās likumības revīzijas „Asins dienesta darbības efektivitāte, likumība un plazmas preparātu aprīte”(2.14.attēls¹⁸) ietvaros sniegto ieteikumu ieviešanai. Par Valsts asinsdonoru centra rīcību, radot labvēlīgus apstākļus SIA „Baltijas Terapeitiskais serviss” un negūstot ieņēmumus, tādējādi valsts budžetam radot zaudējumus vismaz 228,85 tūkstošu latu apmērā, Valsts kontrole ziņoja Ģenerālprokuratūrai. Par minēto tika uzsākts kriminālprocess, kas izbeigts noziedzīga nodarījuma sastāva neesamības dēļ. Valsts kontrole lēmumu pārsūdzēja. Veselības ministrijā veikta dienesta pārbaude un izdots rīkojums par rājienu izteikšanu Valsts asinsdonoru centra amatpersonai. Revidējamās vienības ir veikušas atsevišķus pasākumus, lai novērstu nepilnības Zāļu valsts aģentūras veiktajos pasākumos, nodrošinot Asins dienesta darbību, un lai novērstu nepilnības asins sagatavošanas nodaļu uzturēšanas un asins sagatavošanas izdevumu apmaksai nepieciešamā finansējuma plānošanā. Pārējo ieteikumu ziņošanas termiņš Valsts kontrolei pēc Veselības ministrijas lūguma ir pagarināts līdz 2014.gadam.

¹⁸ VK: Pretēji aizliegumam, Latvijā ilgstoši importēti asins pārliešanai nepieciešamie preparāti. Portāls delfi.lv. Tiešsaistē:<http://www.delfi.lv/news/national/politics/vk-preteji-aizliegumam-latvija-ilgstosi-importeti-asins-parliesanai-nepieciešamie-preparati.d?id=42982454>

2.4. Ceturtais revīzijas departaments

- Padomes locekle, departamenta direktore -
MARITA SALGRĀVE
- Revidējamo jomu kopējais 2013.gada budžets:
1 156,28 miljoni latu¹⁹



PIRMAIS SEKTORS (SEKTORA VADĪTĀJS, 6 REVIDENTI)	OTRAIS SEKTORS (SEKTORA VADĪTĀJS, 6 REVIDENTI)	TREŠAIS SEKTORS (SEKTORA VADĪTĀJS, 7 REVIDENTI)
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Zemkopības ministrija budžets - Ls 415,32 milj. padotībā 13 iestādes pārraudzībā 7 kapitālsabiedrības 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministrija budžets - Ls 189,81 milj. padotībā 8 iestādes pārraudzībā 3 kapitālsabiedrības ▪ Centrālā zemes komisija budžets - Ls 85,34 tūkst. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Ekonomikas ministrija budžets - Ls 100,13 milj. padotībā 5 iestādes pārraudzībā 7 kapitālsabiedrības ▪ Satiksmes ministrija budžets - Ls 448,02 milj. padotībā 4 iestādes pārraudzībā 13 kapitālsabiedrības ▪ Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisija budžets - Ls 2,92 milj.

2.15.attēls. Ceturtnā revīzijas departamenta revidējamās jomas

ZEMKOPIBAS MINISTRIJAS 2012.gada finanšu revīzijā tika sniegts atzinums bez iebildēm, bet ar apstākļu akcentējumu, jo ministrija un Valsts meža dienests 2012.gada beigās pretēji normatīvajos aktos noteiktajam un atkārtoti ir veikuši nodokļu avansa maksājumus 38,22 tūkstošu latu apmērā. Valsts meža dienests arī pretēji tiesību aktu prasībām veicis priekšapmaksu par vieglo automobiļu nomu 81,69 tūkstošu latu apmērā izdevumu segšanai par 2013.gadu, kā arī apjomīgā iepirkumā par transporta līdzekļu iegādi veicis priekšapmaksu 626,22 tūkstošu latu apmērā, neparedzot saistību izpildes garantijas.

**Novērstas
kļūdas 50,90
tūkstošu latu
apmērā**

Revīziju laikā ministrijas 2012.gada pārskata kvalitāte tika uzlabota, jo pēc revidentu aizrādījuma tika novērstas kļūdas 50,90 tūkstošu latu apmērā. Revīzijas rezultātā tika sniegti 13 ieteikumi budžeta plānošanas un izpildes pilnveidošanai, pamatlīdzekļu un nemateriālo

¹⁹Valsts budžeta izpildes dati par 2013.gadu saskaņā ar Valsts kases pārskatu. Valsts kases mājaslapa. Tiešsaistē:
http://www.kase.gov.lv/?object_id=8343

ieguldījumu uzskaites pilnveidošanai, kā arī iepirkumu procedūru veikšanai atbilstoši normatīvo aktu prasībām.

Izpildot iepriekšējos gados finanšu revīzijās sniegtos ieteikumus, Zemkopības ministrija ir ieviesusi vienotu grāmatvedības, finanšu, personāla, autotransporta un nekustamo īpašumu uzskaiti, kvalitatīvi un pilnā mērā nodrošinot datu pārnese no iepriekš lietotajām sistēmām uz jauno resursu vadības sistēmu. Revidenti pārliecinājās, ka Lauku atbalsta dienests ir pastiprinājis kontroli pār vienotā platību maksājuma administrēšanu, samazinot risku, ka uz platību maksājumiem ir iespēja pieteikties personai, kura nav ne īpašnieks, ne lietotājs, bet kuras rīcībā ir dati par konkrēto zemi un informācija, ka uz maksājumiem neviens nav pieteicies. Tomēr Valsts kontroles ieskatā minētais risks nav pilnībā novērsts, un Zemkopības ministrija nav izmantojusi iespēju veicināt zemes nomas jautājumu sakārtošanu lauku apvidos. Savukārt Valsts meža dienestam sniegtais ieteikums pilnveidot iekšējo kontroli dienesta transportlīdzekļu izmantošanas jomā tiek īstenots formāli, jo, tāpat kā iepriekš, nav iespējams gūt pārliecību par dienesta transportlīdzekļu izmantošanu tikai darba vajadzībām, kā arī dienesta transportlīdzekļu piešķiršanas administratīvajiem darbiniekiem pamatotību.

Pārskata periodā zemkopības nozarē tika veikta **likumības/lietderības revīzija** „Valsts meža dienesta strukturālo izmaiņu pamatotība un dienesta darbības atbilstība normatīvo aktu prasībām un efektivitāte” (2.16.attēls²⁰). Revīzijā tika konstatēts, ka dienesta reorganizācijas brīdī vispār nepastāvēja iespēja noteikt sasniedzamajiem rezultātiem atbilstošu organizatorisko struktūru un darbības principus, jo nebija skaidri definēta valsts politika meža izmantošanā un uzraudzībā. Politikas neesamības situācijā jau kopš 2005.gada ir veiktas darbības, kas faktiski ir vājinājušas Valsts meža dienestu, vienlaikus veicinot visa veida uzņēmējdarbību mežā un tādējādi radot risku ilgtspējīgai meža attīstībai. Pēdējās Valsts meža dienesta reorganizācijas rezultātā, likvidējot 77 mežniecības un samazinot darbinieku skaitu, kas nodrošina pamatfunkciju veikšanu, par aptuveni 200 darbiniekiem, to vietā izveidojot 29 birojus, kopējie dienesta uzturēšanas izdevumi nav būtiski samazinājušies, degvielas izdevumi ir pat pieauguši. Ir pieaudzis arī fizisko un juridisko personu iesniegumu apstrādes laiks. Valsts meža dienesta darbinieku atalgojums vēl arvien ir vidēji līdz pat 32% zemāks, nekā tas ir līdzīgus amatus ieņemošiem darbiniekiem citās Zemkopības ministrijas padotības iestādēs, un līdz divām reizēm zemāks nekā meža nozares kapitālsabiedrībās. Valsts meža dienesta administratīvās vadības īpatnību dēļ nav iespējams noteikt dienesta uzdevumu izpildei nepieciešamo laiku un finanšu resursus, kā rezultātā nav iespējams pierādīt dienesta funkciju nodrošināšanai nepieciešamā valsts budžeta finansējuma pamatotību un ticamību. Revīzijas



2.16.attēls

***Pieaugot
saimnieciskajai
darbībai mežā,
vienlaikus tiek
vājināts
vienīgais
uzraugs – Valsts
meža dienests***

²⁰ Valsts kontrole lūdz sabiedrības palīdzību Valsts meža dienesta darba revīzijā. Portāls delfi.lv. Tiešsaistē: <http://www.delfi.lv/news/national/politics/valsts-kontrole-ludz-sabiedrības-palīdzību-valsts-meža-dienesta-darba-revizija.d?id=43721992#ixzz2wxXiKPns>

***Cik maksā mežu
atbilstoša
uzraudzība
Latvijā?
To šobrīd nezina
neviens.***

***Novērsts
Eiropas
Komisijas
finanšu
korekciju risks
Eiropas
Zivsaimniecības
fonda darbībā***

rezultātā sniegti 23 ieteikumi, kurus ieviešot, tiks veicināta valsts meža nozares politikas izstrāde, tiks noteikti Valsts meža dienesta sasniedzamie rezultāti, kā arī funkciju patiesās izmaksas, tiks uzlabota jomu reglamentējošo normatīvo aktu ievērošanas uzraudzība, kā arī meža ugunsdzēsības efektivitāte.

2013. gada laikā Zemkopības ministrijai un tās padotības iestādēm bija jāsniedz informācija par 23 likumības/lietderības revīzijās sniegto ieteikumu ieviešanu. Valsts kontrole par ieviestiem ir atzinusi 16 ieteikumus, septiņu ieteikumu ieviešanas termiņš objektīvu iemeslu dēļ ir pagarināts.

Ieviešot 2012.gada gadā veiktajā likumības revīzijā „Eiropas Zivsaimniecības fonda vadības atbilstība politikas plānošanas dokumentiem, normatīvajiem aktiem un efektivitāte” sniegtos ieteikumus, ir novērsta situācija, kurā revīzijas iestādes funkcija ir deleģēta vienlaikus par programmas ieviešanu atbildīgajam Lauku atbalsta dienestam, tādējādi apdraudot revīzijas iestādes neatkarību, ir pilnveidota programmas „Tehniskā palīdzība” līdzekļu plānošana un izlietošanas kontrole, kā arī ir pārskatītas kontroles procedūras, lai uzlabotu projektu atlasī un projektu pārbaudes.

Likumības revīzijas „Zemkopības ministrijas, tās padotības iestāžu un valsts sabiedrības ar ierobežotu atbildību „Zemkopības ministrijas nekustamie īpašumi” valdījumā un īpašumā nodoto valsts nekustamo īpašumu pārvaldīšanas un apsaimniekošanas izvērtējums” (2011.gads) rezultātā sniegto ieteikumu ieviešana ir būtiski uzlabojusi nekustamo īpašumu pārvaldīšanas un apsaimniekošanas uzraudzību, tai skaitā ir iedibinātas regulāras kontroles pār nekustamo īpašumu portfeli un tiek veikta ieņēmumu un izdevumu uzskaitē par katru nekustamo īpašumu, kā arī ministrija un tās 11 padotības iestādes ir izstrādājušas atbilstošus iekšējos normatīvos aktus, radot priekšnosacījumus valsts nekustamo īpašumu uzturēšanai un to kvalitātes saglabāšanai un uzlabošanai. Tomēr progress nav pietiekams uz sistēmiskām pārmaiņām vērstu ieteikumu ieviešanā. Piemēram, likumības revīzijas „Valsts budžeta finansēto Vides un Zemkopības ministrijas fondu līdzekļu izlietošanas un uzņēmējdarbībai izsniegto valsts kredītgantiju piešķiršanas lietderība un atbilstība normatīvo aktu prasībām” (2009.gads) rezultātā tika konstatēts, ka Meža fonda, Zivju fonda un Medību saimniecības attīstības fonda finansējums tiek piešķirts ne tikai nevalstiskajām organizācijām un komersantiem, bet arī valsts pārvaldes iestādēm to standarta funkciju īstenošanai, kas būtu finansējams no valsts budžeta. Valsts kontrole ieteica ministrijai novērst minēto situāciju, jo tā negatīvi ietekmē valsts budžeta plānošanas un izlietošanas izsekojamību. Pretēji ieteikumam Zemkopības ministrija iesniedza grozījumus Zvejniecības likumā, ierosinot, ka Zivju fonda līdzekļi var tikt izmantoti ar valsts pārvaldes iestāžu darbību saistītiem uzdevumiem, tādējādi normatīvajos aktos paredzot labai pārvaldībai neatbilstošu rīcību. Valsts pārvaldes iestāžu

Novērstas kļūdas 11,76 miljonu latu apmērā

Valsts kontrole: VARAM vadībai iegādāta nesamērīgi dārga "Apple" tehnika²¹

Arī ministrijas skaidrojuma par iekārtu iegādi nesimulē pārbaucē, ka ministram, ministri
birojā un valsts sekretāra vietniekiem darbi nepieciešamas tik dārgas ierīces



2.17.attēls

Plānošanas reģionu darbības lietderība ir apšaubāma, secina Valsts kontrole (10)

www.DELFI.lv | 05. februāris 2014 12:30



2.18.attēls

uzdevumus pēc revīzijas beigām turpināja finansēt arī no Meža attīstības fonda un Medību saimniecības attīstības fonda.

VIDES AIZSARDZĪBAS UN REĢIONĀLĀS ATTĪSTĪBAS MINISTRIJAI 2012.gada finanšu revīzijas rezultātā tika sniegts atzinums bez iebildēm, bet ar apstākļu akcentējumu, norādot, ka ministrija un tās padotības iestādes pretēji normatīvajos aktos noteiktajam 2012.gada decembrī ir veikušas nodokļu avansa maksājumus 78,61 tūkstoša latu apmērā, kā arī veikušas līgumos neparedzētus avansu maksājumus 17,68 tūkstošu latu apmērā, no kuriem 10,68 tūkstošu latu apmērā - bez attaisnojuma dokumentiem. Revīzijas ziņojumā tika arī norādīts uz lietderības aspektiem, uzskatot par nepieņemamu nesamērīgi dārgu portatīvo datoru un mobilo tālrunu iegādi ministrijas darbiniekiem, kuru darba pienākumu veikšanai būtu pietiekamas vairākkārt lētākas iekārtas. Finanšu pārskata kvalitāte tika būtiski uzlabota revīzijas laikā, jo pēc Valsts kontroles revidentu aizrādījuma tika novērstas kļūdas 11,76 miljonu latu apmērā.

Nepilnību novēršanai revidenti ir snieguši 12 ieteikumus, lai panāktu, ka nākamā gada pārskatā tiek uzrādīta patiesa informācija par ministrijas nekustamajiem īpašumiem, prasībām un uzkrājumiem, izdevumi tiek atbilstoši klasificēti, kā arī samazināts finanšu korekciju risks Eiropas Savienības līdzfinansētajos projektos.

Lai gan ministrija ir ieviesusi iepriekšējo gadu finanšu revīzijās sniegtos ieteikumus saistībā ar izdevumu uzskaites pareizību, tā turpina neievērot finanšu disciplīnu, tai skaitā turpinot praksi ar prettiesiskiem nodokļu avansa maksājumiem. Arī izdevumu lietderības izvērtējums nav bijis ministrijas prioritāte – piemēram, ministrija arī turpmāk plāno iegādāties portatīvo datortehniku par cenu līdz 1511 latiem par vienību un mobilos tālrunus par cenu līdz 597 latiem par vienību, šādu pieeju nosakot iekšējos normatīvajos aktos (2.17.attēls²¹).

Pārskata posmā tika veikta apjomīga **likumības/lietderības revīzija** „Plānošanas reģionu darbības efektivitātes izvērtējums reģionu attīstības jomā un atbilstība normatīvajiem aktiem” (2.18.attēls²²). Pārbaudes tika veiktas Vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministrijā, Satiksmes ministrijā, Rīgas, Latgales, Vidzemes, Kurzemes un Zemgales plānošanas reģionos un valsts SIA „Autotransporta direkcija”, sagatavojot vienu informatīvo un septiņus revidējamo vienību ziņojumus.

²¹ Valsts kontrole: VARAM vadībai iegādāta nesamērīgi dārga „Apple” tehnika. Portāls ir.lv. Tiešsaistē: <http://www.ir.lv/2013/5/15/valsts-kontrolē-varam-vadībai-iegādāta-nesamerīgi-dārga-apple-tehnika>

²² Plānošanas reģionu darbības lietderība ir apšaubāma, secina Valsts kontrole. Portāls delfi.lv. Tiešsaistē: <http://www.delfi.lv/news/national/politics/planosanas-regionu-darbibas-lietderiba-ir-apsaubama-secina-valsts-kontrolē.d?id=44105573%20-%20ixzz2wOfn2R00>

Revīzijas rezultāti ļāva apšaubīt plānošanas reģionu pašreizējās darbības lietderību, jo plānošanas reģioni nespēj nodrošināt galveno funkciju - reģiona attīstības plānošanu un koordināciju. Minēto situāciju izraisīja gan spēkā esošā normatīvā regulējuma trūkumi, gan finansējuma nepietiekamība, gan kļūdas pašu plānošanas reģionu darbā. Savukārt Vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministrija kā plānošanas reģionus pārraugošā ministrija nebija izstrādājusi plānošanas reģionu nākotnes darbības modeli, kā arī politikas dokumentos noteikto prioritāšu ieviešanas un finansēšanas kārtību.

Pašu pašvaldību interesi par plānošanas reģionu darbību lika apšaubīt pašvaldību nevēlēšanās sniegt finansiālu ieguldījumu plānošanas reģionu uzturēšanā - 83% pašvaldību nebija gatavas līdzfinansēt plānošanas reģionu darbību. Zemgales reģiona pašvaldības bija vienīgās, kuras sava plānošanas reģiona darbu līdzfinansēja jau revīzijas laikā, savukārt Rīgas, Vidzemes un Kurzemes reģionu pašvaldības Valsts kontroles revīzijas noslēguma fāzē izteica vēlmi plānošanas reģionu darbu turpmāk līdzfinansēt.

***Pēc
vispieticīgākajām
prognozēm valsts
par pasažieru
pārvadājumiem
ir pārmaksājusi
vismaz
71,83 tūkstošus
latu***

Savu pamata funkciju - reģiona attīstības plānošanu un koordināciju - plānošanas reģioni nespēj īstenot, jo to izstrādātie attīstības plānošanas dokumenti vairumā gadījumu nav izmantojami, savukārt vislielāko negatīvo ietekmi uz valsts budžetu dod tiem deleģētā uzdevuma - kontrolēt pasažieru pārvadātājiem paredzēto līdzekļu izmantošanas likumību, lietderību un pareizību - nepietiekama izpilde. Plānošanas reģioni nav nodrošinājuši, lai pārvadātāju grāmatvedības dokumenti atbilstu normatīvajos aktos noteiktajām prasībām un no valsts budžeta dotācijas kompensējamo izdevumu attiecināmība vispār būtu izsekojama. Līdz ar to pastāv risks, ka plānošanas reģioni nav guvuši pietiekamu pārliecību par visu pārvadātāju 2011.-2012.gada atskaitēs iekļauto izmaksu 47,49 miljonu latu apmērā pamatotību. Veicot tikai dažas kontrolpārbaudes, Valsts kontroles revidenti atklāja neattiecināmus izdevumus vismaz 71,83 tūkstošu latu apmērā.

Revīzijas rezultātā tika sniegti 46 ieteikumi, kurus ieviešot, tiks izvērtēta plānošanas reģionu loma reģionālās attīstības veicināšanā. Ja tiks pieņemts lēmums saglabāt plānošanas reģionu pašreizējo statusu un funkcijas, tiks pilnveidots tiesiskais regulējums reģionālās attīstības atbalsta pasākumu īstenošanai un finansēšanai un tiks pilnveidota plānošanas reģionu darba kvalitāte.

Revīzijas rezultātā Valsts kontrole ziņoja Ģenerālprokuratūrai un tiesībsardzības iestādēm par iespējamām krāpnieciskām pasažieru pārvadātāju darbībām nolūkā saņemt lielāku kompensāciju no valsts budžeta. Par minēto uzsākts kriminālprocess, izmeklēšana turpinās.

2013. gada laikā ministrijai un tās padotības iestādēm bija jāsniedz informācija par iepriekšējo gadu likumības revīzijās sniegto 37 ieteikumu ieviešanu. Valsts kontrole par ieviestiem atzina 23 ieteikumus, 14 ieteikumu ieviešanas termiņš objektīvu iemeslu dēļ ir pagarināts.

Ieviešot Valsts kontroles ieteikumus, ir pilnveidots nozares normatīvais regulējums, piemēram, izdarīti grozījumi Krimināllikumā, paredzot kriminālatbildību par zivju vai ūdens dzīvnieku patvaļīgu iegūšanu īpaši aizsargājamā dabas teritorijā, izdarīti grozījumi Ministru kabineta noteikumos, nosakot dabas aizsardzības prasības koku ciršanai mežā, kā arī pieņemti divi jauni Ministra kabineta noteikumi siltumnīcefekta gāzu emisijas kvotu piešķiršanas kārtības regulēšanai.

Ieviešot ieteikumus, ir veikti pasākumi administratīvo resursu patēriņa mazināšanai, piemēram, pilnveidota sadarbība starp Valsts vides dienestu un Dabas aizsardzības pārvaldi dabas aizsardzības kontroles jomā, kā arī sadarbība starp Valsts meža dienestu un Dabas aizsardzības pārvaldi mežu apsaimniekošanas, izmantošanas un medības regulējošo normatīvo aktu uzraudzības un kontroles jomā.

Valsts kontroles sniegto ieteikumu ieviešanas rezultātā ir pilnveidotas iestāžu iekšējās kontroles sistēmas, piemēram, Valsts vides dienests ir noteicis pamatprincipus videi nodarītā kaitējuma jūras piesārņojuma gadījumā novērtēšanai un veic pasākumus tā atļidzināšanai, valsts SIA „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs” ir nodrošinājusi pakalpojumu pašizmaksas pareizu aprēķinu. Ir veicināta arī racionāla valsts budžeta līdzekļu izmantošana, piemēram, ministrija kā valsts SIA „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs” kapitāla daļu turētāja ir novērsusi iespēju centra pamatkapitālā ieguldītos nekustamos īpašumus pārdot izsolēs bez kapitāla daļu turētāja ziņas.

EKONOMIKAS MINISTRIJAS 2012.gada **finanšu revīzijas** laikā pārskata kvalitāte tika būtiski uzlabota, jo pēc Valsts kontroles revidentu aizrādījuma tika novērstas kļūdas 20,74 miljonu latu apmērā. 2012.gada pārskata revīzijas rezultātā tika sniegts atzinums bez iebildēm, tomēr revīzijā tika konstatētas nepilnības, kuru novēršanai revidenti ir snieguši trīs ieteikumus, lai sekmētu pareizas informācijas uzrādīšanu gada pārskatā.

Valsts kontrole revīzijas ziņojumā norādīja arī uz lietderības aspektiem, uzskatot par nepieņemamu nesamērīgi dārgu mobilo tālrunu iegādi ministrijas darbiniekiem, kuru darba pienākumu veikšanai būtu pietiekamas vairākkārt lētākas iekārtas, kā arī norādot uz Patērētāju tiesību aizsardzības centra rīcības neatbilstību likumā noteiktajam pienākumam lietderīgi rīkoties ar valsts budžeta līdzekļiem. Ministrijas vadība nodrošināja operatīvu rīcību situācijas uzlabošanā, novēršot nelietderīgu tēriņu iespējamību nākotnē.

Vērtējot iepriekšējos gados veikto likumības revīziju ieteikumu ieviešanas progresu, par būtiskākajiem ieviešamajiem ieteikumiem Valsts kontrole uzskata 2010.gadā veiktās likumības revīzijas „Būvniecības uzraudzības un kontroles funkciju īstenošana pēc Valsts

***Novērstas
kļūdas 20,74
miljonu latu
apmērā***

VK: būvuzraudzības reforma nav devusi ietaupījumu; situācija pasliktinājusies (42)



2.19.attēls

Valsts uzraudzība pār būvniecības procesu faktiski nepastāv, radot draudus iedzīvotāju drošībai

Novērstas kļūdas 88,25 miljonu latu apmērā

būvinspekcijas reorganizācijas” (2.19.attēls²³) ieteikumus, kuri paredzēja pilnveidot būvniecības vispārējo pārraudzību un koordināciju.

2010.gada revīzijā tika secināts, ka pēc Valsts būvinspekcijas likvidācijas būvniecības procesa kontrole valstī kopumā ir vājinājusies, kas ietekmē katra iedzīvotāja drošību. Tiešā valsts uzraudzība pār būvniecības procesu faktiski netiek īstenota kopš 2009.gada jūnija, kad šī funkcija tika svītrotā arī no Ekonomikas ministrijas uzdevumiem. Valsts kontrole norādīja gan uz būtisko pārbaužu skaita samazināšanos par 70%, gan uz pārbaužu neregularitāti, gan nepietiekamo tiesisko regulējumu, kas nenosaka minimālās obligātās pārbaudes būvobjektos, gan uz nepietiekamo būvizstrādājumu atbilstības kontroli. Valsts kontrole apšaubīja arī pašvaldību būvinspektoru neatkarību, jo gadījumos, kad būvniecību veic pati pašvaldība, tās uzraugi vienlaikus atrodas darba attiecībās ar pārraugāmo pašvaldību.

Ekonomikas ministrija, pamatojoties uz ilgstošo Būvniecības likuma pieņemšanas procesu, ir vairākkārt lūgusi pagarināt sākotnēji saskaņoto ieteikumu ieviešanas termiņu (01.12.2011.) līdz pat 01.07.2014. Valsts kontrole, uzskatot šādu pagarinājumu par nesamērīgu, ir piekritusi noteikt termiņu līdz 01.02.2014., pieņemot, ka līdz tam tiks izstrādāti visi saistošie Ministru kabineta noteikumi.

Finanšu revīzijā par **SATIKSĒS MINISTRIJAS** 2012.gada pārskata sagatavošanas pareizību tika sniegts atzinums ar iebildēm, jo līdzīgi kā 2010. un 2011.gadā tika konstatēta nepareiza izlietotā finansējuma uzskaites klasifikācija, jo visa piešķirtā mērķdotācija pašvaldību autoceļiem (ielām) 3,5 miljonu latu apmērā ir uzrādīta kā uzturēšanas izdevumi, lai gan būtiska finansējuma daļa novirzīta kapitālajām izmaksām. Finanšu revīzijā arī tika konstatēts, ka ministrija nav tiesiski un efektīvi rīkojusies ar finanšu līdzekļiem, 2012.gada decembrī veicot nodokļu avansa maksājumus 61,67 tūkstošu latu apmērā.

Revīzijas laikā tika būtiski uzlabota pārskata kvalitāte, pēc revidentu aizrādījuma novēršot kļūdas 88,25 miljonu latu apmērā. Finanšu revīzijas rezultātā ir sniegti trīs ieteikumi, kurus īstenojot, nākamā gada pārskats sniegs patiesu informāciju par pašvaldībām pārskaitīto mērķdotāciju autoceļiem izlietojumu, valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas tiks veiktas atbilstoši normatīvo aktu prasībām un Civilās aviācijas aģentūrā tiks pilnveidota iekšējās kontroles sistēma iepirkumu organizēšanā. 2013.gadā sadarbībā ar Krievijas Federācijas Revīzijas palātu tika veikta paralēlā **likumības revīzija** „Starptautisko autopārvadājumu nodrošināšanā iesaistīto institūciju darbības atbilstība normatīvo aktu

²³ VK: Būvuzraudzības reforma nav devusi ietaupījumu; situācija pasliktinājusies. Portāls delfi.lv. Tiešsaistē: <http://www.delfi.lv/news/national/politics/vk-buvuzraudzibas-reforma-nav-devusi-ietaupijumu-situacija-pasliktinajusies.d?id=35776575>

prasībām, un Latvijas Republikas – Krievijas Federācijas valdību nolīguma par automobiļu starptautisko satiksmi izpildes izvērtējums”. Lai gan revīzijā netika konstatēti trūkumi, kas negatīvi ietekmētu vai varētu apdraudēt nolīguma izpildi, tika konstatēts starpnozaru sadarbības trūkums ar autopārvadājumu kontroles nodrošināšanu saistītajos jautājumos, trūkumi normatīvajos aktos, daudz nepilnību atbildīgo iestāžu darbībā, tai skaitā nenodrošinot valsts budžetam piekrītošo ieņēmumu gūšanu, kā arī nepietiekamas valsts SIA „Autotransporta direkcija” darbības administratīvā sloga mazināšanā komersantiem. Valsts policija nav veikusi pietiekamas darbības, lai ieturētu garantijas naudu no ārvalstīs reģistrētiem transportlīdzekļu vadītājiem, valsts budžetam negūstot vismaz 28,41 tūkstoši latu ieņēmumus.

**Kravu
pārvadājumu
pārbaudes
samazinātas,
finanšu
ietaupījuma nav**

Revīzijā tika izvērtēta arī strukturālo reformu ietekme uz autopārvadājumu kontroles efektivitāti. Autotransporta inspekcijas likvidācijas un tās funkciju nodošanas Valsts policijai rezultātā valsts budžeta līdzekļi praktiski nav iekonomēti, bet veikto pārbaužu apjoms ir būtiski samazinājies. Ne Iekšlietu ministrija, ne Satiksmes ministrija nav noteikušas prasības minimālo pārbaužu apjomam, līdz ar to arī nav iespējams noteikt minimālās pārbaužu izmaksas un izvērtēt, vai šāds kontroļu samazinājums nerada tālejošas sekas ar būtisku finanšu ietekmi.

**Strukturālās
reformas
veiktas,
pamatojoties uz
nepareiziem
datiem**

Valsts kontrole arī secināja, ka lēmumi par strukturālo reformu veikšanu nav pamatoti uz pietiekamu, bet gan uz paviršu izvērtējumu. Funkciju audits, kura ieteikumu rezultātā tika likvidēta Autotransporta inspekcija, netika īstenots atbilstoši normatīvo aktu prasībām un funkciju audita ieteikumi pamatojās uz intervijās iegūtiem, dokumentāri nepārbaudītiem datiem un pieņēmumiem, kuru pamatotība nav izsekojama un par kuru pareizību nav gūstama pārlicība.

Revīzijas rezultātā tika sniegti 17 ieteikumi, kuru ieviešana veicinās autopārvadājumu kontroles efektivitāti, tiesisku un pārvadātāju tiesību nediskriminējošu lēmumu pieņemšanu un vienlīdzīgu attieksmi pret pārvadātājiem piekļuves tirgum jautājumos, kā arī sekmēs piemēroto naudas sodu savlaicīgu un pilnā apmērā samaksu valsts budžetā.

Valsts kontrole pastā konstatē ilgstošus pārkāpumus²⁴

Satiksmes ministrija norāda VK pārkāpumus, tomēr ieteikumu darbu uzturēšanai piemēro



2.20.attēls

Pārskata gadā Valsts kontrole sekoja līdzīgai iepriekšējos gados satiksmes nozarē veikto likumības revīziju rezultātā sniegto ieteikumu ieviešanai.

2012.gadā veiktās likumības revīzijas „Satiksmes ministrijas darbības izvērtējums, pārvaldot VAS „Latvijas Pasts”, un VAS „Latvijas Pasts” darbības atbilstība normatīvo aktu prasībām un efektivitātes izvērtējums” (2.20.attēls²⁴) rezultātā sniegtie būtiskākie ieteikumi ir ierobežotas pieejamības informācija. Ieteikumu ieviešanas rezultātā ir veiktas aktivitātes VAS „Latvijas

²⁴ Valsts kontrole pastā konstatē ilgstošus pārkāpumus. Ir.lv. Tiešsaistē: <http://www.ir.lv/2012/12/11/valsts-kontrole-pasta-konstate-gramatvedibas-dokumentu-sagrozisanu>

Pasts” saimnieciskās darbības rezultātu uzlabošanā. Jautājumus saistībā ar ieteikumiem labas pārvaldības nodrošināšanā ministrija turpinās risināt 2014.gadā.

Valsts kontrole aicina SM rūpīgāk uzraudzīt VAS Latvijas dzelzceļš

BNN 2012.gada 12.novembrī 1 komentārs



2.21.attēls

2012.gadā likumības revīziju transporta un sakaru nozarē „Satiksmes ministrijas darbības izvērtējums, īstenojot valsts politiku dzelzceļa transporta nozarē un pārvaldot koncernu „Latvijas dzelzceļš”, un koncerna „Latvijas dzelzceļš” darbības efektivitāte un atbilstība normatīvo aktu prasībām” (2.21.attēls²⁵) veica arī Pirmais revīzijas departaments. Satiksmes ministrija, ieviešot sniegtos ieteikumus, 2013.gadā ir noteikusi VAS „Latvijas dzelzceļš” sasniedzamos ekonomiskos un nozares attīstības mērķus, prioritātes, rezultātus un to izvērtēšanas kārtību, tādējādi nodrošinot efektīvāku VAS „Latvijas dzelzceļš” pārvaldību.

Pārskata posmā turpinājās pirmstiesas izmeklēšana un/vai tiesvedība par 2009.gada likumības revīzijā „VAS „Starptautiskā lidosta „Rīga” saimnieciskās darbības ieņēmumu atbilstības darbības nodrošināšanai un valsts budžeta dotācijas aviācijas drošības, glābšanas un medicīniskās palīdzības nodrošināšanai nepieciešamības izvērtējums” un par 2010.gada likumības revīzijā „VAS „Latvijas Valsts radio un televīzijas centrs” ieņēmumu izlietojuma likumība un atbilstība darbības mērķiem” konstatētajiem tiesību normu pārkāpumiem.

SABIEDRISKO PAKALPOJUMU REGULĒŠANAS KOMISIJAS 2012.gada finanšu revīzijā tika sniegts atzinums bez iebildēm un pirmo gadu, kopš Valsts kontrole sniedz atzinumus par komisijas gada pārskata pareizību, netika sagatavots revīzijas ziņojums. Tas nozīmē, ka pārskats sniedz patiesu priekšstatu par iestādes darbību un tās rezultātiem un, veicot pārbaudes izlases kārtā, revidenti nav konstatējuši arī tiesību aktu pārkāpumus un nelietderīgus tēriņus.

Vienlaikus jāuzsver, ka attiecībā uz iepriekšējos gados veikto likumības/lietderības revīziju ieteikumu ieviešanu, kuri vērsti uz sistēmisku pārmaiņu veikšanu, komisijas darbības vēl arvien nav pietiekamas. 2011. gadā Valsts kontrole secināja, ka pastāv iespēja, ka komisija izmanto iestādes organizatorisko struktūru kā līdzekli atalgojuma paaugstināšanai, jo 24 struktūrvienību vadītāju padotībā nebija neviena darbinieka vai bija tikai viens darbinieks. Pēc vairākkārtējiem ieteikuma ieviešanas termiņa pagarinājumiem tika secināts, ka nav izrādīta vēlme risināt jautājumu pēc būtības un līdz ar to Valsts kontrole atzina ieteikumu par neieviestu.

Revīzijā „Siltumnīcefekta gāzu emisijas kvotu administrēšanas atbilstība normatīvo aktu prasībām un izveidotās sistēmas efektivitāte” tika konstatēts, ka pretēji metodikās noteiktajam

²⁵ Valsts kontrole aicina SM rūpīgāk uzraudzīt VAS „Latvijas Dzelzceļš”. Portāls bnn.lv. Tiešsaistē: <http://bnn.lv/vk-aicina-sm-rupigak-uzraudzit-vas-latvijas-dzelzcelis-92095>

Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisija un pašvaldību regulatori nevērtē, vai komersanti no siltumnīcefekta gāzu emisijas kvotu pārdošanas gūtos ieņēmumus izmanto emisijas samazināšanas pasākumiem. Reaģējot uz Valsts kontroles norādītajiem trūkumiem, Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisija no savām metodikām svītroja prasību pārbaudīt no kvotu pārdošanas gūto ieņēmumu izlietojumu, tādējādi tā vietā, lai pilnveidotu sava darba kvalitāti, atteicās no pienākuma veikt uzdevumu vispār. Jautājumu turpina skatīt Saeimas Publisko izdevumu un revīzijas komisija.

CENTRĀLĀS ZEMES KOMISIJAS 2012.gada **finanšu revīzijas** rezultātā tika sniegts atzinums ar iebildēm, jo komisija nebija pareizi klasificējusi budžeta izdevumus, uzskaitot ar veselības apdrošināšanas polišu iegādi saistītās izmaksas. Revīzijas laikā tika gūta pārlicība, ka ir novērsti iepriekšējās revīzijās konstatētie būtiskie pārkāpumi autotransporta izmantošanas jomā, kas bija saistīti ar grāmatvedības datu apzinātu sagrozīšanu un vadības līmeņa krāpšanu.

2.5. Piektais revīzijas departaments

- Padomes loceklis, departamenta direktors -
AIVARS ĒRGLIS
- Revidējamo jomu kopējais 2013.gada budžets:
1 541,91 miljons latu²⁶



PIRMAIS SEKTORS (SEKTORA VADĪTĀJS, 6 REVIDENTI)	OTRAIS SEKTORS (SEKTORA VADĪTĀJS, 5 REVIDENTI)
<ul style="list-style-type: none"> Latvijas Republikas gada pārskata par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem pašvaldību gada pārskatu daļa pašvaldību budžeta izdevumi - Ls 1 538,00 milj. Pašvaldības, pašvaldību iestādes un aģentūras, pašvaldību dibinātas kapitālsabiedrības 	<ul style="list-style-type: none"> Sabiedrības integrācijas fonds budžets - Ls 3,91 milj. Pašvaldības, pašvaldību iestādes un aģentūras, pašvaldību dibinātas kapitālsabiedrības

2.22.attēls. Piektā revīzijas departamenta revidējamās jomas

Finanšu revīzijas „Par Latvijas Republikas 2012.gada pārskatu par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem” **PAŠVALDĪBU GADA PĀRSKATU** daļas izlasē no kopā 119 pašvaldībām tika iekļauta 31 pašvaldība²⁷, kuru bilances aktīvu kopsumma gada beigās bija 3 877 miljoni latu un izdevumu (pēc naudas plūsmas principa) kopsumma bija 848 miljoni latu.

Revīzijā saskaņā ar starptautiskajiem revīzijas standartiem Valsts kontroles revidenti sadarbojās ar zvērinātiem revidentiem un izmantoja viņu pašvaldību gada pārskatu revīzijās paveikto, kā arī veica revīzijas procedūras vairākās pašvaldībās par Latvijas Republikas saimnieciskā gada pārskata revīzijā būtiskiem jautājumiem.

Revīzijas rezultātā tika konstatētas būtiskas neatbilstības uzrādītajā informācijā par ilgtermiņa ieguldījumiem, krājumiem, saistībām, rezervēm un ieņēmumiem:

²⁶ Valsts budžeta izpildes dati par 2013.gadu saskaņā ar Valsts kases pārskatu. Valsts kases mājaslapa. Tiešsaistē: http://www.kase.gov.lv/?object_id=8343

²⁷ Daugavpils, Jelgavas, Jūrmalas, Liepājas, Rīgas un Ventspils pilsētu pašvaldības, Aknīstes, Alsungas, Alūksnes, Baltinavas, Beverīnas, Cēsvaines, Ciblas, Durbes, Ērgļu, Jaunpiebalgas, Jaunpils, Lubānas, Mazsalacas, Naukšēnu, Nīcas, Ogres, Raunas, Rucavas, Rugāju, Sējas, Skrīveru, Vaiņodes, Varakļānu, Vārkavas un Zilupes novadu pašvaldības.

**Pašvaldību
gada
pārskatos
būtiskas
neatbilstības**

nav iespējams gūt pārlicību par „Zeme, ēkas, būves” 25,264 miljonu latu vērtībā pilnīgumu un krājumu 575,05 tūkstošu latu apmērā uzskaiti, jo nav veikta atbilstoša inventarizācija; nav uzrādīta patiesa informācija par ilgtermiņa finanšu ieguldījumiem 11,9 miljonu latu apmērā; nav veikts atgūstamās summas izvērtējums pamatlīdzekļu izveidošanas un nepabeigtās būvniecības izmaksām 9 miljonu latu apmērā; nav uzrādīti pazemes aktīvi kopējā derīgo izrakteņu pasēs uzrādītajā daudzumā (3380,2 tūkst. m³) un visi pašvaldībām piederošo parku teritorijās esošie bioloģiskie aktīvi;

Rīgas pilsētas pašvaldība saistības 272,76 miljonu latu apmērā pret „Deutsche Bank AG” par Dienvidu tilta būvniecības finansēšanu ir uzrādījusi kā „Ilgtermiņa parādus piegādātājiem un darbuzņēmējiem”, nevis kā „Ilgtermiņa aizņēmumu”, kā arī nav uzrādījusi aizņēmumu 515,25 miljonu latu apmērā un atvasināto finanšu instrumentu ir uzrādījusi vismaz par 118 miljoniem latu mazākā vērtībā;

55 pašvaldības pārskatā nav nodrošinājušas projektu īstenošanai no Eiropas Savienības fondiem saņemtā finansējuma uzrādīšanu atbilstoši normatīvā akta prasībām, 60 pašvaldības nav nodrošinājušas normatīvo aktu prasībām atbilstošu rezervju uzskaiti;

ar normatīvā akta grozījumiem, kas paredz ne vēlāk kā līdz 2013.gada 31.decembrim ieņēmumos pārgrāmatot saistības par iepriekšējos periodos saņemtajiem līdzekļiem no rezidentiem ārvalstu finanšu palīdzības un Eiropas Savienības politiku instrumentu līdzfinansēto projektu īstenošanai un ilgtermiņa ieguldījumu pārvērtēšanas rezervju atlikumu, ir radīta nepamatota pašvaldību 2013.gada budžeta izpildes rezultāta (ieņēmumi) palielināšana vismaz par 493 miljoniem latu.

Par revīzijā konstatētiem tiesību normu pārkāpumiem sešās pašvaldībās ir informēta Ģenerālprokuratūra: par prettiesisku malkas sagatavošanu (patvaļīga koku ciršana), par autotransporta izmantošanu un finanšu līdzekļu izlietošanu degvielas iegādei ar darba pienākumu pildīšanu nesaistītām vajadzībām Vārkavas novada pašvaldībā; par prettiesisku smilts ieguvī smilts/grants atradnēs, autotransporta izmantošanu un finanšu līdzekļu izlietošanu degvielas iegādei, mikroautobusa iegādi un lietkoksnes atsavināšanu Alūksnes novada pašvaldībā un par prettiesisku autotransporta izmantošanu un finanšu līdzekļu izlietošanu degvielas iegādei Cesvaines, Baltinavas, Rugāju un Skrīveru novada pašvaldībās. Par konstatēto Vārkavas, Cesvaines, Baltinavas, Rugāju un Skrīveru novada pašvaldībās ir uzsākti kriminālprocesi, par konstatēto Alūksnes novada pašvaldībā Valsts policijā ir uzsākta resoriskā pārbaude. Saistībā ar minētajās pašvaldībās konstatēto pašvaldībās ir izvērtēti Valsts kontroles materiāli: ar četriem darbiniekiem ir izbeigtas darba tiesiskās attiecības, par darba tiesisko attiecību izbeigšanu ar vienu darbinieku iesniegts prasības pieteikums tiesā, ir veiktas

personāla sastāva izmaiņas, darbinieki ir sodīti disciplināri – izteiktas divas piezīmes, veikta iekšējo tiesību aktu sakārtošana, notikušas pārrunas ar atbildīgajiem darbiniekiem.

Revīzijas rezultātā sniegti 27 ieteikumi, no tiem astoņi Finanšu ministrijai, kurus ieviešot, tiks pilnveidoti budžeta iestādēs grāmatvedības uzskaiti reglamentējošie normatīvie akti un tiks veicināta pilnīga un salīdzināma informācijas atklāšana saimnieciskā gada pārskatā, un 19 ieteikumi - sešām novadu pašvaldībām (Alūksnes, Baltinavas, Cesvaines, Rugāju, Skrīveru un Vārkavas), kurus ieviešot, tiks panākta normatīvajiem aktiem atbilstoša rīcība ar pašvaldības mantu un finanšu līdzekļiem, kā arī grāmatvedības uzskaitē un gada pārskata sagatavošana atbilstoši normatīvo aktu prasībām.

2013.gadā Valsts kontroles Piektajā revīzijas departamentā ir pabeigtas četras likumības revīzijas.

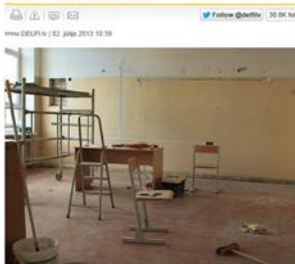
Likumības revīzijā „Rīgas pilsētas pašvaldības un SIA „Rīgas serviss” darbības atbilstība normatīvo aktu prasībām un lietderība, īstenojot Rīgas pilsētas skolu un pirmsskolas izglītības iestāžu, sociālās aprūpes iestāžu, Rīgas domes Īpašuma departamenta valdījumā esošo nekustamo īpašumu uzturēšanu un apsaimniekošanu” (2.23.attēls²⁸) tika konstatēts, ka pašvaldības lēmums, uzdodot tai piederošo nekustamo īpašumu uzturēšanu un apsaimniekošanu pašvaldības SIA „Rīgas serviss”, nav bijis ekonomiski pamatots un pašvaldības rīcība nav nodrošinājusi pašvaldības politikas plānošanas dokumentos noteikto īpašumu apsaimniekošanas mērķu sasniegšanu.

Pašvaldība neapkopo informāciju par nekustamo īpašumu tehnisko stāvokli, kā arī nav izstrādājusi īpašumu uzturēšanas un apsaimniekošanas pakalpojumu standartu un ieviesusi pakalpojumu izmaksu kontroles. SIA „Rīgas serviss” pakalpojumu cenas nav ekonomiski pamatotas, pastāv krāpšanās risks un iepirkumi tiek dalīti, lai izvairītos no iepirkuma procedūru piemērošanas. No pašvaldības budžeta kapitālsabiedrībai ir veikti nepamatoti maksājumi vismaz 17,06 tūkstošu latu apmērā, un pastāv risks, ka pašvaldībai iesniegtie rēķini ir nepamatoti palielināti vēl vismaz par 82,29 tūkstošiem latu.

Par revīzijā konstatētajiem tiesību normu pārkāpumiem ir informēta Ģenerālprokuratūra un Valsts policijā turpinās revīzijas konstatējumu izvērtēšana.

Lai pilnveidotu pašvaldības nekustamo īpašumu uzturēšanas un apsaimniekošanas organizāciju un novērstu nepamatotu izdevumu veikšanu, revīzijas rezultātā tika sniegti deviņi ieteikumi. **Likumības revīzijā „Rīgas pilsētas pašvaldības rīcības atbilstība normatīvo aktu**

Valsts kontrole atklāj izšķērdību un pārmaksāšanu Rīgas domes izglītības iestāžu apsaimniekošanā (24)



2.23.attēls

²⁸ Valsts kontrole atklāj izšķērdību un pārmaksāšanu Rīgas Domes izglītības iestāžu apsaimniekošanā. Portāls delfi.lv. Tiešsaistē: <http://www.delfi.lv/news/national/politics/valsts-kontrole-atklaj-izskerdibu-un-parmaksasanu-rigas-domes-izglitibas-iestazu-apsaimniekosana.d?id=43449793>

**Rīgas
pašvaldības
bērnudārzos
var uzņemt
bērnus,
apejot rindu**

prasībām, nodrošinot bērnu vietu pirmsskolas izglītības iestādē” tika konstatēts, ka pašvaldība, organizējot vietu piešķiršanu pašvaldības pirmsskolas izglītības iestādēs, nav nodrošinājusi Vispārējās izglītības likumā noteikto vienlīdzīgo pieeju pirmsskolas izglītības iestādēm bērniem no pusotra gada vecuma un nav novērsusi risku, ka pašvaldības pirmsskolas izglītības iestādēs var uzņemt bērnus, apejot rindu. Finanšu līdzekļu piešķiršanas un izmaksāšanas kārtība privātajām pirmsskolas izglītības iestādēm pieļauj finansējuma piešķiršanu arī par bērnu, kurš jau ir saņēmis pašvaldības finansētu pirmsskolas izglītības pakalpojumu vai ir uzņemts pašvaldības pirmsskolas izglītības iestādē.

Revīzijā konstatēto nepilnību novēršanai ir sniegti pieci ieteikumi, lai veicinātu vienlīdzīgu pieeju bērnu uzņemšanai un mazinātu iespēju pašvaldības pirmsskolas izglītības iestādē uzņemt bērnu, apejot rindu, novērstu nepamatotu pašvaldības finanšu līdzekļu piešķiršanu privātajām pirmsskolas izglītības iestādēm.

Valsts kontroles atrastās nepilnības Rīgas brīvdostas sola likvidēt līdz februāra vidum (19)

Valsts kontrole
2014. gada 19. februāris



2.24.attēls

Likumības revīzijā „Rīgas brīvdostas pārvaldes darbības atbilstība normatīvo aktu prasībām” (2.24.attēls²⁹) tika konstatēts, ka Pārvalde nav izstrādājusi rīcības plānu stratēģisko mērķu sasniegšanai un uzraudzības mehānismu, bet ir realizējusi Rīgas brīvdostas attīstības programmā 2009. – 2018.gadam neparedzētus projektus par 24,9 miljoniem latu.

Valsts kontroles revidenti ir konstatējuši gan nelikumīgu, gan nelietderīgu līdzekļu izlietojumu: nelikumīgi izlietots 6,1 miljons latu, izveidojot SIA „Rīgas brīvdostas flote” un iesaistoties komercdarbībā; izvēlētais ar AS „Rīgas jūras līnija” maksātnespējas procesu saistītais risinājums ir radījis vismaz 5,3 miljonu latu papildu izdevumus; pretēji līgumos paredzētajam ir izmaksāti 1,09 miljoni latu piestātņu uzturēšanas izdevumu segšanai komersantiem; pārkāpjot spēkā esošo darba samaksas noteikumu prasības, ir izlietoti 595,74 tūkstoši latu prēmijām, dāvanām, pabalstiem, izmaksām darba nespējas gadījumos un veselības apdrošināšanai valdes locekļiem; nepamatoti izlietoti 378,26 tūkstoši latu, kompensējot piestātnes rekonstrukcijā ieguldītos līdzekļus komersantam, kurš nav izpildījis piestātņu nomas līguma nosacījumus šādas kompensācijas saņemšanai; neievērojot Likumā par ostām noteikto kārtību, 144,97 tūkstoši latu izlietoti ziedojumiem Starptautiskajai Ostu asociācijai un Liepājas Jūrnieceības koledžai.

Tika konstatēti arī negūti ieņēmumi: 2,08 miljonu latu apmērā, no sanitārās maksas nepamatoti atbrīvojot kruīza kuģus; 501,39 tūkstoši latu - par velkoņu nodošanu lietošanā komersantam; nekustamā īpašuma pārdošanas darījumā, tūlītējas samaksas vietā nosakot

²⁹ Valsts kontroles atrastās nepilnības Rīgas brīvdostas sola likvidēt līdz februāra vidum. Delfi.lv Tiešsaistē: <http://www.delfi.lv/news/national/politics/valsts-kontroles-atrastas-nepilnibas-rigas-brivdostas-sola-likvidet-lidz-februara-vidum.d?id=44074117>

Rīgas brīvostas valde nevēlas mainīt attieksmi pret valstij un pašvaldībai piederošo resursu pārvaldīšanu

līgumcenas samaksu 15 gados, ir pieļauta iegūstamās naudas plūsmas vērtības samazināšanās par 1,2 miljoniem latu.

Tomēr Rīgas brīvostas valdi, kas sastāv no četriem Rīgas pilsētas domes deputātiem un četriem Latvijas valdības ieceltiem pārstāvjiem, minētais nav pārliecinājis, ka ir jāmaina sava un brīvostai pakļauto darbinieku attieksme pret valstij un pašvaldībai piederošo resursu pārvaldīšanu lielākajā valsts ostā. Ne atklātie pārkāpumi, ne brīvostas valdes bezdarbība, neņemot vērā Valsts kontroles un Saeimas Publisko iepirkumu un revīzijas komisijas izteiktos pamudinājumus, nav bijis pietiekams iemesls atbildīgajiem par Rīgas brīvostas pārvaldes darbības lietderību un tiesiskumu - Latvijas valdībai un tās noteiktajam valdības kontroles realizētajam - satiksmes ministram veikt reālus pasākumus, lai norobežotu Valsts kontroles konstatēto pārkāpumu organizētājus un atbalstītājus no turpmākās saimniekošanas lielākajā valsts ostā.

Par revīzijā konstatētajiem pārkāpumiem ir informēta Ģenerālprokuratūra, Valsts policijā ir ierosināts kriminālprocess.

Revīzijas rezultātā tika sniegti 23 ieteikumi, lai pilnveidotu brīvostas attīstības plānošanu, ostas teritorijas efektīvāku izmantošanu un novērstu nevienlīdzīgu attieksmi pret komersantiem, kā arī sekmētu optimālu ieņēmumu gūšanu un novērstu līdzekļu nelietderīga un nepamatota izlietojuma risku.

Likumības revīzijā „Jelgavas pilsētas pašvaldības kapitālsabiedrību pārvaldīšanas efektivitāte un atbilstība normatīvo aktu prasībām” (2.25.attēls³⁰) tika konstatēts, ka kapitālsabiedrības ir nepamatoti izlietojušas 139,89 tūkstošus latu, tai skaitā autobusu līgumu (55,09 tūkstoši latu) un automašīnu nomas pakalpojumiem (6,06 tūkstoši latu), prēmiju izmaksai divās kapitālsabiedrībās pretēji normatīvajā aktā noteiktajam aizliegumam (30,69 tūkstoši latu), SIA „Jelgavas poliklīnika” apmācībām un semināriem personām, kas nav tās darbinieki un neatbilst apmācāmo mērķauditorijai (14,46 tūkstoši latu) un komandējumiem četrās kapitālsabiedrībās, kas nav saistīti ar darbinieku amata pienākumiem (10,56 tūkstoši latu). Konstatēts, ka trīs kapitālsabiedrības, maksas pakalpojumu tarīfos iekļaujot nepamatotas izmaksas un piemērojot cenrādīm neatbilstošu maksu, ir nepamatoti guvušas ieņēmumus 106,69 tūkstošu latu apmērā.

Revīzijā tika norādīts uz nelietderīga līdzekļu izlietojuma risku vismaz 10,93 miljonu latu apmērā, jo kapitālsabiedrība nav ievērojusi iepirkumu procesu regulējošos normatīvos aktus,

POLICIJĀ SĀKTI DIVI KRIMINĀLPROCESI PAR JELGAVAS PAŠVALDĪBAS UZŅĒMUMOS KONSTATĒTO IZŠĶĒRDĪBU



2.25.attēls

³⁰ Policijā sākti divi kriminālprocesi par Jelgavas pašvaldības uzņēmumos konstatēto izšķērdību. Mixnews.lv Tiešsaistē: http://lat.mixnews.lv/lv/kriminalzinas/26020_policija-sakti-divi-kriminalprocesi-par-jelgavas-pasvaldibas-uznemumos-konstateto-izskerdibu

ir veikti maksājumi par remontiem, kuru izmaksas pakalpojuma iepirkuma procesā nebija noteiktas, nav apdrošinātājiem pieprasīts segt remonta izdevumus, ir samaksāts par precēm un pakalpojumiem, neesot atbilstošiem attaisnojuma dokumentiem, pašvaldība nav nodrošinājusi pietiekamu SIA „Jelgavas autobusu parks” piešķirtā finansējuma izlietojuma kontroli.

Par revīzijā konstatētajiem pārkāpumiem informācija ir nosūtīta Ģenerālprokuratūrai un Valsts policijā ir ierosināti divi kriminālprocesi. SIA „Jelgavas autobusu parks” un SIA „Jelgavas poliklīnika” valdes locekļiem ir piemērots disciplinārsods – rājiens un uz trīs mēnešiem par 10% samazināta mēnešalga.

Revīzijas rezultātā sniegti 14 ieteikumi, kuru ieviešana veicinās kapitālsabiedrību efektīvu pārvaldību un pašvaldības un kapitālsabiedrību finanšu līdzekļu izlietojuma kontroli.

2013.gadā tika uzraudzīta arī iepriekš veikto likumības revīziju ieteikumu ieviešana, tai skaitā revīzijās par atsevišķu pašvaldību darbību, pārvaldot kapitālsabiedrības, un revīzijās par pašvaldību izveidoto aģentūru darbības efektivitāti, ekonomiskumu un atbilstību normatīvo aktu prasībām sniegto ieteikumu ieviešanas progress.

Valsts kontroles ieteikumu ieviešanas rezultātā revidējamās vienībās tika pilnveidota iekšējās kontroles sistēma, izstrādājot iekšējos normatīvos aktus un metodiskos norādījumus atlīdzības noteikšanai pašvaldības kapitālsabiedrību darbiniekiem, transportlīdzekļu izmantošanai, mantas atsavināšanai un nomas maksas noteikšanai, tika sakārtots juridiskais nodrošinājums, ir nodrošināta iepirkuma procedūru ievērošana atbilstoši Publisko iepirkumu likumam, ir pilnveidota grāmatvedības organizācija, kā arī kopumā sekmēts efektīvs līdzekļu izlietojums, nodrošinot iestādes vai projektu izvirzīto mērķu sasniegšanu.

Valsts kontrole, veicot ikgadējo pārskata revīziju **SABIEDRĪBAS INTEGRĀCIJAS FONDĀ**, guva pārliecību, ka fonda 2012.gada pārskats ir sagatavots atbilstoši normatīvo aktu prasībām un nesatur būtiskas neatbilstības vai nepilnības. Ieteikumi **finanšu revīzijas** rezultātā netika sniegti.

2.6. Revīzijas un metodoloģijas departaments

- Padomes locekle, departamenta direktore - **LELDE DIMANTE**
- Revidējamo jomu kopējais 2013.gada budžets: 5 980,55 miljoni latu³¹



PIRMAIS SEKTORS (SEKTORA VADĪTĀJS, 7 REVIDENTI)	OTRAIS SEKTORS (SEKTORA VADĪTĀJS, 4 REVIDENTI)
<ul style="list-style-type: none"> Latvijas Republikas gada pārskats par valsts budžeta izpildi un pašvaldību budžetiem kopbudžeta izdevumi (neto) - Ls 5 980,00 milj. Latvijas Banka izdevumi - Ls 31,64 milj. Centrālā vēlēšanu komisija budžets - Ls 516,12 tūkst., ieskaitot Ls 254 tūkst. pašvaldību vēlēšanu nodrošināšanai Vienota revīzijas metodoloģija Slēgtu revīziju kvalitātes kontrole Atsevišķas likumības revīzijas 	<ul style="list-style-type: none"> Revīzijas informācijas tehnoloģiju vidē Metodoloģijas izstrāde revīzijai IT vidē un darbinieku apmācība Revīzijas atbalsta rīku ieviešana un funkcionāla uzturēšana Liela apjoma datu analīze

2.26.attēls. Revīzijas un metodoloģijas departamenta revidējamās jomas un revīziju metodikas nodrošinājums

Valsts kontrole katru gadu sniedz Saeimai un Finanšu ministrijai atzinumu par **LATVIJAS REPUBLIKAS SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU** par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetu finansiālo stāvokli.

Kopumā ir uzlabojusies finanšu uzskaitē, kas arī veicinājusi saimnieciskā gada pārskata kvalitāti. 2012.gadā jau deviņās iestādēs neesam konstatējuši nepilnības grāmatvedības uzskaitē un iekšējās kontroles sistēmā. 2011.gadā nepilnības grāmatvedības uzskaitē un iekšējās kontroles sistēmā netika konstatētas piecās iestādēs.

Deviņās iestādēs nav konstatētas nepilnības finanšu uzskaitē un iekšējās kontroles sistēmā

³¹Valsts budžeta izpildes dati par 2013.gadu saskaņā ar Valsts kases pārskatu. Valsts kases mājaslapa. Tiešsaistē: http://www.kase.gov.lv/?object_id=8343

Finanšu revīzijas par Latvijas Republikas 2012.gada pārskatu rezultātā tika sniegts atzinums ar iebildēm, kā arī tika norādīts uz apjoma ierobežojumu un būtiskām neatbilstībām. 2012.gada valsts konsolidētā kopbudžeta izpildes rezultātā ieņēmumos tika norādīti 5745 miljoni latu, bet izdevumos 5718 miljoni latu. Revīzijā tika konstatēts:

valsts akciju sabiedrībai „Privatizācijas aģentūra” atsavināšanai valdījumā (turējumā) nodotais valsts īpašums vismaz 124 miljonu latu apmērā nav iekļauts pārskata bilancē aktīvu sastāvā;

līdzīgi kā iepriekšējos gados nodokļu ieņēmumi netiek uzrādīti pēc uzkrājuma principa, līdz ar to Valsts kontrole nevarēja izteikt atzinumu par nodokļu ieņēmumu pilnīgumu;

kopš 2006.gada pārskatā uzrādītā informācija par saistībām nav patiesa un salīdzināma, jo Rīgas pilsētas pašvaldība pretēji darījuma ekonomiskajai būtībai saistības 273 miljonu latu apmērā pret „Deutsche Bank AG” par Dienvidu tilta būvniecības finansēšanu ir uzrādījusi kā „Ilgtermiņa parādus piegādātājiem un darbuzņēmējiem”, nevis kā „Ilgtermiņa aizņēmumu”;

Rīgas pilsētas pašvaldība nav uzrādījusi aizņēmumu 515 miljonu latu apmērā, kā arī gada beigās norādījusi atvasināto finanšu instrumentu vērtību vismaz par 118 miljoniem latu mazāku.

Revīzijā tika secināts, ka valsts budžeta politika, tāpat kā iepriekšējos gados, nav nodrošinājusi valsts politikas realizācijai nepieciešamā finansējuma noteikšanu atbilstoši budžeta programmas ietvaros īstenojamo pasākumu vai pakalpojumu kopumam. Tāpat pastāv problēmas kapitālsabiedrību pārvaldībā, jo, neesot skaidrai valsts kapitālsabiedrību politikai ar noteiktiem valsts kapitāla ieguldījumu mērķiem un sagaidāmiem valsts uzņēmumu darbības rezultātiem, joprojām nevar gūt pārliecību, ka valsts un pašvaldību kapitālsabiedrību pārvaldība tiek veikta pēc iespējas efektīvākā veidā. Tāpat kā iepriekš, Valsts kontrole norādīja, ka netiek nodrošināta ne mērķtiecīga valsts pārvaldes cilvēkresursu vadība, ne līdzvērtīgi nosacījumi valsts un pašvaldību institūcijās amatpersonu (darbinieku) atbildības noteikšanā.

Pārbaudot valsts galvojumu piešķiršanu, tika secināts, ka galvojumu piešķiršanas un uzraudzības sistēma nav caurskatāma un izsekojama. Revīzijā tika konstatēts, ka 2009.gada 30.decembrī pēc Valsts kases atzinuma saņemšanas finanšu ministrs Latvijas Republikas vārdā sniedzis galvojumu AS „Liepājas metalurģis” (2.27.attēls³²) kredīta par kopējo summu 60,16 miljoni latu saņemšanai. Galvojuma piešķiršanā tika konstatēti gan iekšējo tiesību aktu, gan ārējo normatīvo aktu pārkāpumi un atbildīgo institūciju faktiskās rīcības neefektivitāte.

52 miljonu latu samaksāšana AS „Liepājas metalurģis” vietā ir nesaimnieciska, uzskata VK (49)

LETA | 23. septembris 2013 18:48



2.27.attēls

³² 52 miljonu latu samaksāšana AS „Liepājas metalurģis” vietā ir nesaimnieciska, uzskata VK. Portāls delfi.lv. Tiešsaistē: <http://www.delfi.lv/bizness/uznemumi/52-miljonu-latu-samaksasana-as-liepajas-metalurgs-vieta-ir-nesaimnieciska-uzskata-vk.d?id=43678483>

Rezultātā tas izraisīja valsts budžeta līdzekļu nesaimniecisku izlietošanu 51,72 miljonu latu apmērā, veicot maksājumus kredītiestādei AS „Liepājas metalurģs” vietā.

Informāciju par revīzijā konstatēto Valsts kontrole ir nosūtījusi izvērtēšanai Ģenerālprokuratūrai. Valsts policijā uzsākta resoriskā pārbaude.

Revīzijas rezultātā tika sniegts 41 ieteikums, pēc kuru ieviešanas tiks pilnveidots valsts budžeta plānošanas process un veicināta budžeta disciplīna iestādēs, tiks pilnveidots valsts galvojumu un aizdevumu piešķiršanas un uzraudzības process, maksimāli nodrošinot valsts interešu aizsardzību, tiks veicināta vienotas valsts cilvēkresursu politikas īstenošana un tiks sekmēta pilnīgas un skaidras informācijas atklāšana saimnieciskā gada pārskatā.

Lai pilnveidotu 2013.gada pārskata sagatavošanas kvalitāti un darījumu organizāciju, kā arī veicinātu labu pārvaldību, Valsts kontrole pēc finanšu revīziju pabeigšanas pirmo reizi sagatavoja apkopojumu par finanšu revīzijās konstatētajām raksturīgākajām kļūdām un identificēto labo praksi, kas tika nosūtīts visām ministrijām un centrālajām valsts iestādēm.

***Veicināta
vienlīdzīga
attieksme
nodokļu parādu
piedziņā***

Iepriekšējās Latvijas Republikas saimnieciskā gada pārskatu revīzijās sniegto ieteikumu ieviešanas rezultātā Finanšu ministrija ir nodrošinājusi, ka saimnieciskā gada pārskata lietotājiem tiek sniegta informācija par valsts budžetā ienākušām summām, pret kurām, iespējams, pastāv prasījuma tiesības un tās būs jāatmaksā. Tāpat ir veicināta vienlīdzīga attieksme pret visiem nodokļu maksātājiem parādu piedziņā, vienāda rīcība Valsts ieņēmumu dienesta struktūrvienībās pirms bezstrīda parādu piedziņas uzsākšanas, kā arī ir ieviesta nodokļu maksātāju brīdināšana pirms lēmuma par bezstrīda piedziņu pieņemšanas, izmantojot Elektronisko deklarēšanas sistēmu. Valsts kontroles sniegto ieteikumu rezultātā Valsts ieņēmumu dienests izvērtēja un paplašināja Elektroniskās deklarēšanas sistēmas funkcionalitāti, izmantojot sistēmu ne tikai pārskatu iesniegšanai no nodokļu maksātāja puses, bet nodrošinot arī operatīvu dienesta un nodokļu maksātāju saziņu visdažādākajās jomās.

Valsts kontrole, veicot ikgadējo finanšu revīziju **Centrālajā vēlēšanu komisijā**, kas nodrošina vēlēšanu likumu vienveidīgu un pareizu piemērošanu un izpildi, guva pārliecību, ka komisijas 2012.gada pārskats ir sagatavots atbilstoši normatīvo aktu prasībām un nesatur būtiskas neatbilstības vai nepilnības. Ieteikumi revīzijas rezultātā netika sniegti.

Finanšu revīzijā par **LATVIJAS BANKAS** 2012.gada pārskatu Valsts kontroles un auditorfirmas SIA "Ernst & Young Baltic" revidenti pārliecinājās, ka pārskats ir sagatavots atbilstoši normatīvo aktu prasībām, visos būtiskajos aspektos sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par iestādes finansiālo stāvokli un darbības rezultātiem un nesatur būtiskas neatbilstības vai nepilnības. Ieteikumi revīzijas rezultātā netika sniegti. Saskaņā ar likumā „Par Latvijas Banku” noteikto, sākot ar 2014.gada 1.janvāri, Latvijas Bankas gada finanšu pārskatu

revīziju veic Eiropas Centrālās bankas padomes ieteikti un Eiropas Savienības Padomes apstiprināti neatkarīgi ārējie revidenti. Likumības un lietderības revīzijas Latvijas Bankā veic Valsts kontrole. Valsts kontrole neveic Eiropas Centrālo banku sistēmas uzdevumu revīziju.

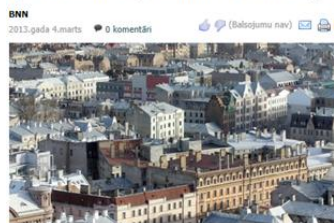
Pārskata posmā ir pabeigtas divas likumības revīzijas.

Likumības revīzijā „Rīgas pilsētas pašvaldības darbību atbilstība normatīvajiem aktiem un efektivitāte, administrējot nekustamā īpašuma nodokli” (2.28.attēls³³) tika secināts, ka pašvaldība nenodrošina nekustamā īpašuma nodokļa aprēķināšanu visiem pilsētas nekustamajiem īpašumiem, jo netiek identificēti visi objekti, kuriem jāaprēķina nekustamā īpašuma nodoklis. Piemēram, 2011.gadā un 2012.gadā ar nekustamā īpašuma nodokli 96 tūkstošu latu apmērā nav aplikti Rīgas brīvdostas teritorijā iznomātie valsts un pašvaldības zemes gabali. Tāpat ne visos gadījumos tiek piemērota atbilstoša nodokļa likme un atbrīvojums no nodokļa samaksas. Tika konstatēts, ka 35% gadījumu netiek piedzīts nodokļu parāds septiņu gadu laikā no parāda rašanās brīža, kā rezultātā iestājas noilgums. Nekustamā īpašuma nodokļa parādi Rīgā 2010.gadā veidoja vairāk nekā 10 miljonus latu un 2011.gadā - vairāk nekā 12 miljonus latu.

Revīzijas rezultātā tika sniegti astoņi ieteikumi, kurus ieviešot, tiks panākts, ka nekustamā īpašuma nodoklis tiek aprēķināts visiem īpašumiem, tiks uzlabotas procedūras parādu administrēšanā, kā arī tiks mazināts administratīvais slogs nodokļu maksātājiem.

Likumības revīzijā „Programmnodrošinājuma pārvaldības izvērtējums pašvaldībās un pašvaldību izglītības iestādēs”(2.29.attēls³⁴) apmeklētajās 14 pašvaldībās tika konstatēts, ka 975 programmatūras jeb 18% gadījumu no revīzijas izlasē iekļautajām programmatūrām tās tiek izmantotas, neievērojot programmatūru licencēšanas noteikumu prasības vai arī par to iegādi nav pieejami attaisnojuma dokumenti. Vērtējot apstākļus, kas veicinājuši nelicencētas programmatūras izmantošanu, minami gan trūkumi informācijas tehnoloģiju drošības pārvaldībā, jo nav nodrošināta normatīvo aktu prasībām atbilstošas kontroles vides izveide, gan arī praktiskā realizācija. Piemēram, lietotājiem ir administratora tiesības darbam ar datortehniku, datortehnikā uzstādīta ļaunprātīga programmatūra, kura var tikt izmantota

VK konstatē neatbilstības nekustamā īpašuma nodokļa administrēšanā Rīgā



2.28.attēls

Gandrīz piektdaļu no datoros ievietotajām programmatūrām pašvaldības lieto nelikumīgi



2.29.attēls

³³ VK konstatē neatbilstības nekustamā īpašuma nodokļa administrēšanā Rīgā. Portāls bnn.lv Tiešsaistē: <http://bnn.lv/vk-konstate-neatbilstibas-nekustama-ipasuma-nodokla-administresana-riga-104210>

³⁴ Gandrīz piektdaļu no datoros ievietotajām programmatūrām pašvaldības lieto nelikumīgi. Portāls focus.lv Tiešsaistē: <http://www.focus.lv/tehnologijas/datori/gandriz-piektadalu-no-datoros-ievietotajam-programmaturam-pasvaldibas-lieto-nelikumigi>

neatļautiem mērķiem, vienas funkcijas izpildei lieto vidēji divas līdz trīs dažādas programmatūras.

Revīzijas rezultātā tika sniegti 66 ieteikumi, kurus ieviešot, tiks veicināta programmatūru izmantošanas atbilstība licencēšanas noteikumiem, novēršot intelektuālā īpašuma tiesību pārkāpumus un riskus, izmantojot datorprogrammas bez lietošanas tiesību atļaujas saņemšanas; tiks pilnveidota IT drošības pārvaldība; tiks veicināta IT uzturēšanas efektivitātes uzlabošana ilgtermiņā; tiks pilnveidota grāmatvedības organizācija datortehnikas un programmatūru uzskaites veikšanā.

Lai veicinātu IT pārvaldības un drošības jautājumu sakārtošanu pašvaldībās, kuras revīzijas izlasē netika iekļautas, par revīzijas rezultātiem tika sniegta prezentācija Latvijas Pašvaldību savienībā. Informācija par revīzijas rezultātiem tika nosūtīta arī iestādēm, kurās Valsts kontrole saskatīja par saistošu pievērst uzmanību problēmām IT jomā - vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministram, Valsts policijai, Informācijas tehnoloģiju drošības incidentu novēršanas institūcijai, kā arī bezpeļņas organizācijai „*Business Software Alliance*”.

2.7. Ziņojumi tiesībaizsardzības iestādēm

Tiesībaizsardzības iestādēm ziņots par 16 revīzijās konstatētajiem pārkāpumiem

Valsts kontroles likums nosaka pienākumu Valsts kontrolei ziņot tiesībaizsardzības iestādēm par revīzijā konstatētajiem tiesību normu pārkāpumiem. 2013.gadā tiesībaizsardzības iestādēm ir ziņots **par 16 revīzijās** (5 likumības un 11 finanšu) konstatētajiem pārkāpumiem.

Valsts kontroles likums nosaka Valsts kontrolei pienākumu ziņot par konstatētajiem tiesību normu pārkāpumiem. Lai veicinātu konstatēto pārkāpumu izskatīšanu, nosūtīt tiesībaizsardzības iestādēm revīzijas ziņojumus un lēmumus par to apstiprināšanu, Valsts kontrole:

- norāda detalizētu informāciju par pārkāpumu, analizējot tiesiskos un faktiskos apstākļus;
- nosūta pārkāpumu pamatojošo dokumentu kopijas;
- ja ir konstatētas iespējama noziedzīga nodarījuma pazīmes, vērš uzmanību uz iespējama nodarījuma kvalificējošām pazīmēm un konkrētu Krimināllikuma normu, kurā paredzēta atbildība, kā arī iespēju robežās norāda iespējami vainīgās amatpersonas.

Tiesībaizsardzības iestādes 2013.gadā ir informētas:

- par gadījumiem, kad institūcijas nepamatoti ir palielinājušas izdevumus, slēdzot līgumus un veicot nepamatotus maksājumus, nav guvušas valsts budžetā paredzētos ieņēmumus, nepamatoti ir palielinājušas pakalpojumu izmaksas, kā arī nepamatoti ir veikušas ziedojumus;
- par trūkumiem valsts galvojumu piešķiršanā un piešķirto galvojumu uzraudzībā;

**Pēc Valsts
kontroles
revīziju
materiāliem
2013.gadā
uzsākti 10
kriminālprocesi**

Iespējamas jaunas disciplinārlietas pret vēl vairākiem SIVA darbiniekiem

LETA Sestdienā, 2012. gada 24. novembrī 17:32 46 komentāri

Iespējamās ar Valsts kontroles (VK) palīdzību par konstatētajiem pārkāpumiem Sociālās integrācijas valsts aģentūrā (SIVA), Labākās robežsardzības dienestā (LRD) nosaukti iespējami jaunas disciplinārlietas pret vairākiem SIVA darbiniekiem, aģentūru LETA informēja LHM.



2.30.attēls

- par pārkāpumiem saistībā ar dienesta transportlīdzekļu izmantošanu;
- par gadījumiem, kad institūciju darbiniekiem ir izmaksāti materiālie labumi, kas nav paredzēti normatīvajos aktos;
- par iespējamām interešu konflikta situācijām;
- par citiem pārkāpumiem rīcībā ar publiskas personas finanšu līdzekļiem un mantu.

Tiesību normu pārkāpumi konstatēti Valsts asinsdonoru centrā, Rīgas brīvostas pārvaldē, Sociālās integrācijas valsts aģentūrā, Valsts kases darbības, Daugavpils pilsētas pašvaldības SIA „Labiekārtošana D” un AS „Tramvaju uzņēmums”, SIA „Rīgas serviss”, Murjāņu Sporta ģimnāzijā, Rīgas Tirdzniecības tehnikumā, profesionālās izglītības kompetences centrā „Kandavas Valsts lauksaimniecības tehnikums”, Alūksnes mākslas skolā, Rēzeknes mūzikas vidusskolā, Mazsalacas novada domē, kā arī Vārkavas, Baltinavas, Rugāju, Skrīveru, Cesvaines un Alūksnes novada pašvaldībā.

Saistībā ar Valsts kontroles revīzijās konstatētajiem tiesību normu pārkāpumiem Valsts policijā ir **uzsākti desmit kriminālprocesi**, no kuriem viens ir izbeigts, bet deviņi turpinās³⁵:

- Rīgas brīvostas pārvaldē – par prettiesisku rīcību ar finanšu līdzekļiem un mantu (komersantu vietā apmaksāti ostas piestātņu izdevumi, nelikumīgi ziedojumi, prettiesiski izmaksāta atlīdzība, iesaistīšanās neatļautā komercdarbībā, nav iekasēta sanitārā maksa no pasažieru un kruīzu kuģiem);
- Sociālās integrācijas valsts aģentūrā – par neatļautu līdzekļu izmaksāšanu komersantiem par klientu piesaisti un par maksas par sniegtajiem pakalpojumiem neiekasēšanu cenrādī norādītajā apmērā (2.30.attēls³⁶);
- Murjāņu Sporta ģimnāzijā – par automašīnas prettiesisku izmantošanu;
- Vārkavas, Baltinavas, Rugāju, Skrīveru, Cesvaines novada pašvaldībā – par dienesta transportlīdzekļu izmantošanu privātajām vajadzībām un par materiālo vērtību uzskaites nenodrošināšanu;
- Daugavpils pilsētas pašvaldības SIA „Labiekārtošana D” un AS „Tramvaju uzņēmums” - par prettiesiski izmaksātiem materiāliem labumiem;

³⁵ Informācija apkopota uz 20.03.2014.

³⁶Iespējamas jaunas disciplinārlietas pret vēl vairākiem SIVA darbiniekiem. Portāls apollo.lv Tiešsaistē:
<http://www.apollo.lv/zinas/iespejamas-jaunas-disciplinarlietas-pret-vel-vairakiem-siva-darbiniekiem/541865>

**Valsts policijā
uzsāktas četras
pārbaudes;
Korupcijas
novēršanas un
apkarošanas
birojā – septiņas
pārbaudes**

- Valsts asinsdonoru centrā – par zaudējumiem, radot labvēlīgus apstākļus komersantam; kriminālprocess izbeigts (nav konstatētas noziedzīga nodarījuma pazīmes), Valsts kontrole lēmumu pārsūdzējusi.

VALSTS POLICIJĀ uzsāktas četras pārbaudes:

- Kandavas Valsts lauksaimniecības tehnikumā – par nepamatotu līdzekļu izlietošanu, izmantojot starpnieka pakalpojumus;
- SIA „Rīgas serviss” – par nepamatotu pašvaldībai sniegto pakalpojumu izmaksu palielināšanu, nodarot pašvaldībai zaudējumus;
- par valsts sniegto galvojumu AS „Liepājas metalurģis”;
- Alūksnes novada pašvaldībā – par dienesta transportlīdzekļa izmantošanu privātajām vajadzībām un par materiālo vērtību uzskaites nenodrošināšanu.

KORUPCIJAS NOVĒRŠANAS UN APKAROŠANAS BIROJĀ uzsāktas septiņas pārbaudes,

kuru rezultātā divas amatpersonas tika sauktas pie administratīvās atbildības un sodītas ar naudas sodu (Rīgas Tirdzniecības tehnikuma un Mazsalacas novada domes amatpersona), vienā gadījumā tika konstatēts pārkāpums, bet noilguma dēļ amatpersona netika saukta pie atbildības (SIA „Labiekārtošana D” amatpersona).

Par 2013.gadā Valsts kontroles revīzijās konstatētajiem tiesību normu pārkāpumiem dažos gadījumos veiktas **DIENESTA PĀRBAUDES**, kuru rezultātā:

- vienai amatpersonai izteikts rājiens (Veselības ministrija izteikusi rājienu Valsts asinsdonoru centra amatpersonai);
- divām amatpersonām izteikti brīdinājumi (Izglītības un zinātnes ministrija izteikusi brīdinājumu Murjāņu sporta ģimnāzijas amatpersonai un Kandavas lauksaimniecības tehnikuma amatpersonai);
- vienai amatpersonai izteikts aizrādījums (Labklājības ministrija izteikusi aizrādījumu Sociālās integrācijas valsts aģentūras amatpersonai);
- divām personām izteikta piezīme (Vārkavas novada pašvaldībā un Baltinavas novada pašvaldībā);
- ar pieciem darbiniekiem izbeigtas darba tiesiskās attiecības (Vārkavas novada pašvaldībā, Skrīveru novada pašvaldībā un Alūksnes novada pašvaldībā), iesniegts prasības

**Iestādēs veiktas
dienesta
pārbaudes**

pieteikums tiesā par darba tiesisko attiecību izbeigšanu (Vārkavas novada pašvaldībā), kā arī veiktas citas personāla sastāva izmaiņas.

Kopumā laika posmā no **2006.gada līdz 2014.gada 20.martam**:

- Valsts kontrole tiesībaizsardzības iestādēm ziņojusi par **159 revīzijās** (78 likumības un 81 finanšu revīzijā) konstatētajiem tiesību normu pārkāpumiem;
- uzsākti 76 kriminālprocesi, deviņos gadījumos revīziju materiāli pievienoti iepriekš uzsāktiem kriminālprocešiem (2.31.attēls³⁷);
- uzsāktas 129 dažāda rakstura pārbaudes;
- izbeigts 41 kriminālprocess (nav noticis noziedzīgs nodarījums, izdarītajā nodarījumā nav noziedzīga nodarījuma sastāva, noilgums);
- 38 kriminālprocesi ir izmeklēšanas stadijā, divas personas sauktas pie kriminālatbildības. Piemērots prokurora reaģēšanas līdzeklis – iesniegums par prettiesisku tiesību aktu apturēšanu;
- 29 gadījumos amatpersonas sauktas pie administratīvās atbildības, 16 gadījumos amatpersonas netika sauktas pie administratīvās atbildības noilguma dēļ;
- amatpersonas sodītas disciplināri (samazināta kvalifikācija vai mēnešalga, personas atlaistas no amata vai pazeminātas amatā, izteikti rājieni, piezīmes, brīdinājumi, aizrādījumi).

Atbilstoši Valsts kontroles rīcībā esošajai informācijai tikai retos gadījumos iestādēs tiek organizētas dienesta pārbaudes. Līdz ar to Valsts kontrole ir iesniegusi Saeimas Publisko izdevumu un revīzijas komisijai priekšlikumu grozījumam Publiskas personas finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanas likumā, paredzot, ka, ja Valsts kontrole ir konstatējusi minētā likuma pārkāpumus, revidējamai vienībai piecu mēnešu laikā ir jāinformē Valsts kontrole par personu atbildības izvērtēšanas rezultātiem. Likumprojekts 2014.gada 13.martā ir pieņemts Saeimā trešajā lasījumā.

Lai veicinātu revīzijās konstatēto tiesību normu pārkāpumu izskatīšanu, Valsts kontrole 2013.gadā ir organizējusi tikšanās ar Ģenerālprokuratūras un Valsts policijas pārstāvjiem. Sadarbības ar tiesībsargājošām iestādēm jautājumi tika izskatīti Saeimas Publisko izdevumu

VK lūgusi Ģenerālprokuratūru izvērtēt pārkāpumus Dienvidu tilta būvniecības lietā

LETA
Oktobris, 2013. gada 19. jūlijs 13:08 | 0 komentāri
Valsts kontrole (VK) ir nosūtījusi Ģenerālprokuratūrai lūgumu izvērtēt konstatēto pārkāpumu cēloņus un novēršanas līdzekļus.



2.31.attēls

³⁷ VK lūgusi Ģenerālprokuratūru izvērtēt pārkāpumus Dienvidu tilta būvniecības lietā. Portāls apollo.lv . Tiešsaistē: <http://www.apollo.lv/zinas/vk-lugusi-generalprokuraturu-izvertet-parkapumus-dienvidu-tilta-buvniecibas-lieta/519455>

un revīzijas komisijas un Pieprasījumu komisijas un Aizsardzības, iekšlietu un korupcijas novēršanas komisijas sēdēs. Tikšanās ietvaros un Saeimas komisiju sēdēs tika pārrunāti problēmjautājumi Valsts kontroles konstatēto pārkāpumu izskatīšanā, Valsts kontroles un tiesībaizsardzības iestāžu kompetence un atšķirīgās darba metodes pārkāpumu konstatēšanā un pierādījumu iegūšanā, kā arī tika pārrunātas Valsts kontroles un tiesībaizsardzības iestāžu sadarbības iespējas revīzijas pierādījumu iegūšanas posmā un lietas izmeklēšanas laikā.

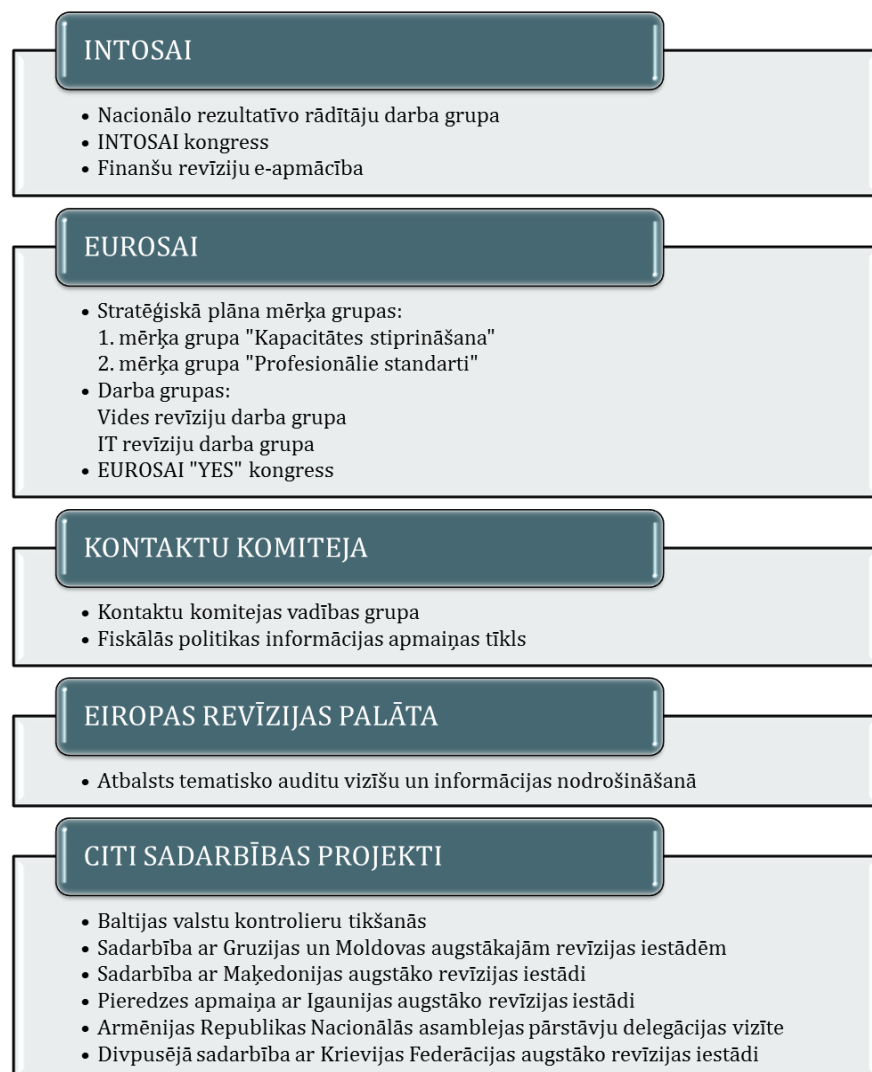
***Valsts kontroles
revīziju
materiāli -
vieni no
prokuratūras
darba
prioritātēm***

Prokuratūras struktūrvienību vadītāju ikgadējā sanāksmē par prokuratūras darba rezultātiem 2013.gadā un plānotajām darbības prioritātēm 2014.gadā, kas notika 2014.gada 19.februārī, ģenerālprokurors, informējot par 2014.gada prokuratūras darba prioritātēm, norādīja, ka viens no uzdevumiem ir pastiprinātas uzraudzības veikšana tajos kriminālprocesos, kuri uzsākti pēc Valsts kontroles revīziju materiāliem. Ģenerālprokurors norādīja, ka 2014.gadā Ģenerālprokuratūra veiks prokuratūras struktūrvienībās 2013.gadā no Valsts kontroles saņemto materiālu izpēti jautājumos par civiltiesiskās, administratīvās un disciplinārās atbildības piemērošanu.

3. STARPTAUTISKĀ SADARBĪBA

3.1. Dalība starptautiskās organizācijās

Pārskata posmā Valsts kontrole turpināja iepriekšējos gados iesāktās starptautiskās aktivitātes, tai skaitā nodrošināja dalību starptautisko organizāciju darba grupās un informācijas apmaiņas tīklos, tādējādi stiprinot Valsts kontroles darbinieku profesionalitāti un sniedzot savu ieguldījumu starptautisko revīzijas standartu pilnveidošanā.



3.1.attēls. Starptautiskās sadarbības aktivitātes

INTOSAI līmenī nozīmīgākais notikums bija **XXI INTOSAI kongress**, kura laikā vairāk nekā 160 pasaules augstāko revīzijas iestāžu pārstāvji diskutēja par revīzijas iestāžu lomu, nodrošinot valstu ilgtermiņa finanšu politikas ilgtspēju. *INTOSAI* kongress tiek organizēts reizi četros gados, un tā laikā tiek apstiprināti kongresu starplaikos izstrādātie starptautiskie revīzijas standarti. Valsts kontroli kongresā pārstāvēja valsts kontroliere E.Krūmiņa un Valsts kontroles padomes locekle M.Salgrāve.



3.2.attēls. XXI *INTOSAI* Kongress Pekinā, Ķīnā

2013.gadā pirmo reizi Valsts kontroles pārstāvji piedalījās vairāku nedēļu ilgā e-apmācību kursā „Uz risku analīzi balstīta finanšu revīzija”, ko organizēja *INTOSAI IDI* un *UNITAR* organizācijas. Apmācību rezultātā divi Valsts kontroles pārstāvji saņēma zināšanas apliecināšu sertifikātu.

Valsts kontrole turpināja aktīvi darboties divās *EUROSAI* mērķa grupās. Grupas „Kapacitātes celšana” darba rezultātā tika izstrādāts apkopojums par ieviestajām inovācijām *EUROSAI* reģiona augstākajās revīzijas iestādēs, kas ļauj identificēt labāko praksi un sekmēt tās pārņemšanu. Savukārt grupas „Profesionālie standarti” ietvaros notika pieredzes apmaiņa par starptautisko revīzijas standartu ieviešanu *EUROSAI* reģionā.

2013.gada novembrī Valsts kontroles pārstāvis piedalījās Nīderlandes augstākās revīzijas iestādes organizētajā kongresā *EUROSAI „YES”*. Dalība kongresā nodrošināja interaktīvu pieredzes apmaiņu ar *EUROSAI* reģiona revīzijas iestādēm par inovatīviem darba paņēmieniem revīzijas iestāžu darbā, piemēram, revīzijas rezultātu atklāšanā sabiedrībai, lai tie sasniegtu pēc iespējas plašāku sabiedrības daļu.



3.3.attēls

Eiropas Savienības **Kontaktu komitejas** ietvaros būtiskākie jautājumi pārskata posmā bija augstāko revīzijas iestāžu loma vienotās Eiropas Savienības banku sistēmas uzraudzībā un jaunā Eiropas Savienības finanšu regulējuma kontekstā (3.3.attēls). Šie un citi jautājumi tika risināti Kontaktu komitejas darba grupu un informācijas apmaiņas tīklu ietvaros. 2013.gadā tika uzsākts darbs saistībā ar efektīvāka mehānisma izveidi, lai nodrošinātu aktuālo Eiropas Savienības finanšu un ekonomisko notikumu identifikāciju un reaģēšanu uz tiem no augstāko revīzijas iestāžu un Eiropas Revīzijas palātas puses.

Kontaktu komiteja 2013.gadā apstiprināja Latvijas Republikas Valsts kontroli par 2015.gada Kontaktu komitejas organizētāju. Sākot ar 2013.gada 11.oktobri, Valsts kontrole pilda vadības grupas dalībnieka pienākumus, kuros ietilpst līdzdalība turpmāko trīs Kontaktu komitejas sanāksmju organizēšanā (no 2014. līdz 2016.gadam), kā arī komitejas ikdienas darba koordinēšana.

Kontaktu komitejas sanāksme Rīgā notiks 2015.gada 18. un 19.jūnijā, un tajā piedalīsies visu Eiropas Savienības augstāko revīzijas iestāžu vadītāji. Sanāksmi plānots organizēt Latvijas prezidentūras Eiropas Savienības Padomē pasākumu ietvaros. Valsts kontroliere E.Krūmiņa būs Kontaktu komitejas priekšsēdētāja no 2014.gada oktobra līdz 2015.gada jūnijam.

3.2. Sadarbība ar citu valstu augstākajām revīzijas iestādēm

Papildus dalībai starptautiskajās organizācijās Valsts kontrole starptautiskā mērogā ir novērtēta kā profesionāls partneris, kas spēj sniegt ieguldījumu citu valstu revīzijas iestāžu kapacitātes stiprināšanā.

Sadarbībā ar Zviedrijas augstāko revīzijas iestādi Valsts kontrole dalījās pieredzē ar **Gruzijas augstāko revīzijas iestādi** finanšu revīziju veikšanā revīzijas administrēšanas programmatūras *TeamMate* izmantošanā un starptautisko revīzijas standartu piemērošanā.

2013.gada septembrī Valsts kontrole organizēja **Gruzijas un Moldovas augstāko revīzijas iestāžu** augsta līmeņa delegāciju vizīti Valsts kontrolē, kuras laikā delegācijas tika iepazīstinātas ar Valsts kontroles revīziju un atbalsta procesu organizāciju un Valsts kontroles sadarbību ar Latvijas Republikas Saeimu (3.4.attēls).



3.4.attēls

Valsts kontrole izstrādāja programmu un Rīgā vadīja pieredzes nodošanas semināru **Maķedonijas augstākās revīzijas iestādes** pārstāvjiem par revīzijas atbalsta programmatūras *TeamMate* izmantošanu.

Pieredzes apmaiņa par revīzijas atbalsta programmatūras izmantošanu revīziju veikšanā un darba efektivitātes uzlabošanā notika ar **Igaunijas augstāko revīzijas iestādi**. No Igaunijas kolēģiem tika saņemta pieredze par darba organizēšanu centralizētā *TeamMate* datubāzē, savukārt Valsts kontrole dalījās pieredzē par *TeamMate* izmantošanu laika uzskaitē un plānošanai, kas Igaunijā netiek darīts.

2013.gada jūnijā Lietuvā tika organizēta trīspusējā **Baltijas valstu augstāko revīzijas iestāžu** vadītāju sanāksme, kurā tika pārrunātas sadarbības aktualitātes, tai skaitā par institūciju attīstību, sadarbību ar parlamentu un tiesībsargājošām iestādēm, informācijas tehnoloģiju izmantošanu revīzijās, kā arī par revīzijām pašvaldībās.



3.5.attēls

Valsts kontroles pieredze sadarbībā ar Latvijas Republikas Saeimu tika nodota arī **Armēnijas Republikas Nacionālās asamblejas** pārstāvju delegācijai, kas apmeklēja Latviju 2013.gada oktobrī (3.5.attēls).

4. KOMUNIKĀCIJA

4.1. Sabiedrības informēšana

Atbilstoši Valsts kontroles likumā noteiktajam Valsts kontrolei ir pienākums nodot atklātībai slēgtas revīzijas atzinumu un revīzijas ziņojumu pēc tā stāšanās spēkā, ja vien tie nesatur ar normatīvajiem aktiem noteiktu ierobežotas pieejamības informāciju vai valsts noslēpumu.

Valsts kontrole revīziju ziņojumus publisko savā mājaslapā. Pārskata gadā tika **publiskoti 59 ziņojumi** par veikto revīziju rezultātiem.



4.1.attēls

Lai informāciju par revīziju rezultātiem nodrošinātu pieejamāku pēc iespējas plašākai sabiedrības daļai, Valsts kontrole, publicējot revīziju ziņojumus, sagatavo un izplata masu informācijas līdzekļiem preses relīzes, kurās sniedz koncentrētu aprakstu par būtiskākajiem konstatējumiem, secinājumiem un ieteikumiem. 2013.gadā tika sagatavotas 16 preses relīzes par revīziju rezultātiem, kā arī tika organizētas divas preses konferences (4.1.attēls).

Valsts kontrole informē sabiedrību arī par citām aktivitātēm, tajā skaitā par starptautisko sadarbību (par Valsts kontroles amatpersonu vizītēm un citu valstu delegāciju vizītēm Valsts kontrolē), par Valsts kontroles amatpersonu tikšanos ar citu valsts un pašvaldību institūciju amatpersonām vai nevalstisko organizāciju pārstāvjiem.



4.2.attēls

Valsts kontrole savu darbību balsta uz sabiedrības vajadzību un interešu ievērošanu, darot to atbildīgi un atklāti. Lai noskaidrotu sabiedrības un likumdevēja viedokli un iepazīstinātu ar savu nākotnes redzējumu, Valsts kontrole 2013.gada novembrī rīkoja **atklātu konferenci „Latvijas Republikas Valsts kontroles loma atbildīgas un ilgtspējīgas valsts attīstībā”** (4.2.attēls).



4.3.attēls

Konferencē piedalījās Ministru prezidents V.Dombrovskis, finanšu ministrs A.Vilks, Saeimas Publisko izdevumu un revīzijas komisijas vadītāja E.Siliņa, Satversmes tiesas priekšsēdētājs G.Kūtris, Valsts kancelejas direktore E.Dreimane, ģenerālprokurors Ē.Kalnmeiers, Korupcijas novēršanas un apkarošanas biroja priekšnieks J.Streļčenoks, citas valsts amatpersonas, nevalstisko organizāciju pārstāvji un eksperti (4.3.attēls). Būtiskākās atziņas, lai Valsts kontrole pilnvērtīgi spētu sniegt sabiedrībai pārliecību, ka valsts pārvaldē ir veikti visi nepieciešamie pasākumi, lai sabiedrības intereses tiktu ievērotas, ir šādas:

- tiesiski jānostiprina iestāžu vadītāju atbildība ne tikai par likumīgu, bet arī lietderīgu nodokļu maksātāju līdzekļu izlietošanu. Konferencē tika sadzirdēta gan izpildvaras, gan likumdevēja apņemšanās pilnveidot nepieciešamos normatīvos aktus;
- jāiedibina prakse, ka Ministru kabinets valsts budžeta sagatavošanas procesā ņem vērā Valsts kontroles veikto revīziju rezultātus;

**Jauna pieeja
sabiedrības
informēšanā
par Valsts
kontroles
darbību**

- jāpilnveido Valsts kontroles un tiesībsargājošo iestāžu sadarbība, lai nodrošinātu efektīvu sistēmu operatīvai atbildīgo personu vainas izvērtēšanai;
- izpildvarai jāpilnveido politikas veidošanas un īstenošanas rezultatīvo rādītāju sistēma, kas ļautu vērtēt katras politikas īstenošanas lietderību, kvalitāti un atbilstību sabiedrības interesēm.

2013.gads iezīmējās ar jaunu pieeju sabiedrības informēšanā par Valsts kontroles veiktajām revīzijām un aktualitātēm pašā Valsts kontrolē, kā arī sabiedrības iesaistīšanā, gan plānojot un veicot revīzijas, gan vērtējot ieteikumu ieviešanas gaitu. Apzinoties to, ka līdz šim Valsts kontrole nebija pietiekami sabiedrībai skaidrojusi revīzijās sniegto ieteikumu ietekmes efektu, Valsts kontrole pārskata gadā veica ieteikumu ietekmes, tajā skaitā finansiālās, izvērtējumu labklājības un aizsardzības nozarēs. 2014.gadā ieteikumu ietekmes izvērtējumu ir ieplānots veikt visās pārējās nozarēs.

Revīziju rezultātu un ieteikumu skaidrošanā sabiedrībai tika iesaistīti Valsts kontroles padomes locekļi – atbildīgo revīzijas departamentu direktori. Tas veicināja plašākas un dziļākas izpratnes veidošanos sabiedrībā gan par Valsts kontroles funkcijām, gan par atsevišķu departamentu darbību.

Novērtējot visas sabiedrības nozīmi labākas valsts pārvaldības veicināšanā, Valsts kontrole šogad iesaistīja iedzīvotājus, aicinot revīziju plānošanas un veikšanas laikā sniegt informāciju, izteikt viedokli par revidējamo jomu un vienību.



4.4. attēls

Meklējot jaunas formas sabiedrības informēšanā, Valsts kontroles pārstāvji viesojās Daugavpils pašvaldībā (4.4. attēls), kur iedzīvotājiem un vietējās varas pārstāvjiem stāstīja par pašvaldībā veiktajām revīzijām, par ieteikumu ieviešanu, kā arī atbildēja uz interesentu jautājumiem.

2013.gadā Valsts kontrole apliecinājusi sevi kā uz dinamisku attīstību vērstu un mūsdienīgu institūciju: Valsts kontrole komunikācijai ar sabiedrību aktīvāk izmanto interneta sociālās vietnes un ir atvērusi *Twitter* kontu. Valsts kontrole arī uzsāka jaunas, funkcionāli ērtākas mājaslapas izstrādi.



4.5.attēls

**Valsts kontroles
revīziju
rezultāti
izskatīti 21
SPIRK sēdē**

4.2. Sadarbība ar Saeimu

Saeimas **Publisko izdevumu un revīzijas komisija (SPIRK)** izskata Valsts kontroles veikto revīziju rezultātus (4.5.attēls³⁸), kā arī informāciju par revidējamo vienību rīcību, ieviešot Valsts kontroles ieteikumus. Komisijas sēdēs piedalās arī revidējamās vienības un attiecīgās nozares ministrijas pārstāvji.

Pārskata posmā Valsts kontroles revīziju rezultāti un ieteikumu ieviešanas progress tika izskatīti kopā 21 Saeimas Publisko izdevumu un revīzijas komisijas sēdē. Komisijas sēdēs tiek pieņemti lēmumi ar uzdevumiem atbildīgajām ministrijām vai Ministru kabinetam līdz noteiktam termiņam iesniegt informāciju par veiktajām darbībām, lai novērstu revīzijās konstatētos trūkumus.

Saeimas Publisko izdevumu un revīzijas komisija nodrošina arī publiska iepirkuma organizēšanu, lai atbilstoši Valsts kontroles likumā noteiktajam izvēlētos zvērinātu revidentu (zvērinātu revidentu komercsabiedrību), kurš veic Valsts kontroles finanšu pārskata revīziju. Attiecīgi Valsts kontrole savu gada finanšu pārskatu kopā ar Saeimas izraudzītā zvērināta revidenta atzinumu iesniedz Saeimā, kā arī Valsts kasē saimnieciskā gada pārskata sagatavošanai.

Valsts kontrole dažādos jautājumos sadarbojas arī ar **Saeimas Budžeta un finanšu (nodokļu) komisiju, Juridisko komisiju un citām Saeimas komisijām**. Uz Saeimas Budžeta un finanšu (nodokļu) komisijas sēdi tiek aicināti Valsts kontroles pārstāvji, lai izskatītu Ministru kabineta sagatavotajā gadskārtējā valsts budžeta likumprojektā iekļauto Valsts kontroles budžeta pieprasījumu. Juridiskajā komisijā tiek izskatīts Valsts kontroles viedoklis par grozījumiem likumos, kas skar Valsts kontroles darbību vai citu jomu regulējumu, ja Valsts kontrole par to ir sniegusi priekšlikumus. Atbilstoši Saeimas komisiju kompetencei komisiju sēdēs tiek izskatīti arī konkrētajā nozarē veikto revīziju rezultāti.

4.3. Sadarbība ar citām organizācijām

Valsts kontrole 2013.gadā daudz aktīvāk ir sadarbojusies gan ar iekšējiem auditoriem, gan zvērinātiem revidentiem. Ir uzsākta arī sadarbība ar Valsts administrācijas skolu, vienojoties, ka Valsts kontrole sniegs bezmaksas lekcijas par Valsts kontroles kompetencē esošiem jautājumiem.

³⁸ Publisko izdevumu komisija: aprēķinot finansējumu pedagogu algām, Izglītības ministrija nedrīkst atkārtoti pielaut kļūdas. Latvijas Republikas Saeimas mājaslapa. Tiešsaistē: <http://saeima.lv/lv/aktualitates/saeimas-zinas/21981-publisko-izdevumu-komisija-aprekinot-finansejumu-pedagogu-algam-izglitibas-ministrija-nedrikst-atkar>

***Aktivizēta
sadarbība ar
iekšējiem
auditoriem un
zvērinātiem
revidentiem***

Tika organizētas vairākas tikšanās ar iekšējiem auditoriem, panākot vienošanos par nosacījumiem, lai plašāk varētu paļauties viens uz otra veikto darbu. Valsts kontrolē, saņemot institūciju iekšējo auditu struktūrvienību gada plānus, turpmāk tiks kopīgi izvērtētas un pārrunātas auditējamās jomas, kas būtu nozīmīgas arī Valsts kontroles plānotajās revīzijās.

Sadarbībā ar Latvijas Zvērinātu revidentu asociāciju tika organizēta diskusija par revīzijai aktuāliem jautājumiem pašvaldībās un valsts iestādēs, kurā piedalījās arī Finanšu ministrijas un Valsts kases pārstāvji. Diskusijas laikā tika pārrunāti grāmatvedības un revīzijas prakses jautājumi.

5. DARBĪBAS PRIORITĀTES 2014.GADĀ

Valsts kontroles prioritātes arī turpmāk ir tieši saistītas ar valsts pārvaldes un pašvaldību kopējo attīstību, ar indivīda un sabiedrības vērtību, attieksmju un pārliecības kopumu.

Valsts kontroles padome 2013.gada 27.decembra sēdē apstiprināja **Valsts kontroles darbības stratēģiju 2014.-2017.gadam**, kurā ir noteikti trīs darbības virzieni:

I VIRZIENS – Atbalsts Latvijas Republikas Saeimai un izpildvarai publiskā sektora pārvaldības pilnveidošanā, veicinot efektīvu publisko līdzekļu izmantošanu sabiedrības interesēs.

Virziens ir saistīts ar Valsts kontroles pamatfunkcijas uzlabošanu un ietver finanšu un lietderības revīziju apjoma palielināšanu, revīziju pašvaldībās un revīziju par sabiedrībai aktuāliem jautājumiem veikšanu, sadarbības ar Saeimu, revidējamām vienībām, tiesībsargājošām iestādēm un sabiedrību veicināšanu, kā arī Valsts kontroles sniegto ieteikumu uzraudzības stiprināšanu. I virziens ir vērsts uz šādu mērķu sasniegšanu:

- sekmēt efektīvu, likumīgu un ekonomisku publisko iestāžu resursu pārvaldību, programmu īstenošanu un mērķu sasniegšanu atbilstoši valsts attīstības prioritātēm un sabiedrības interesēm;
- veicināt savstarpēji saskaņotu un produktīvu sadarbību ar revidējamām vienībām, Saeimu, tiesībsargājošām iestādēm un sabiedrību;
- stiprināt Valsts kontroles revīzijas ieteikumu ieviešanas uzraudzību.

II VIRZIENS – Valsts kontroles attīstības ilgtspējas nodrošināšana.

Virziens ir saistīts ar darbinieku profesionālo kompetenču paaugstināšanu, darba kvalitātes sistēmas un revīzijas metodoloģijas pilnveidošanu, skaidri saprotamas informācijas sniegšanu sabiedrībai, kā arī ar Valsts kontroles dalību augstāko revīzijas iestāžu un to organizāciju aktivitātēs. II virziens ir vērsts uz šādu mērķu sasniegšanu:

- pilnveidot cilvēkresursu vadības sistēmu, nodrošinot augstas kvalifikācijas, uz rezultātu orientētu darbinieku motivēšanu un piesaisti;
- garantēt augstu darba kvalitātes principa saglabāšanu ikvienā Valsts kontroles veiktajā darbībā;
- nodrošināt revīzijās izmantotās metodoloģijas atbilstību starptautiskajiem revīzijas standartiem un labākajai pieredzei;

- nodrošināt komunikācijas stratēģijas īstenošanu, veicinot izpratni par Valsts kontroles ietekmi publiskās pārvaldības pilnveidošanā;
- aktīvi līdzdarboties starptautiska līmeņa aktivitātēs, veicinot profesionālo izaugsmi un Latvijas atpazīstamību starptautiskā līmenī.

III VIRZIENS – Valsts kontroles darbības efektivitātes uzlabošana.

Virziens ir saistīts ar Valsts kontroles rīcībā esošo resursu maksimāli efektīvu izlietošanu gan revīziju darbā, gan atbalsta struktūrvienību darbībā, kā arī ar efektīvu resursu pārvaldību. III virziens ir vērsts uz šādu mērķu sasniegšanu:

- realizēt efektīvu resursu pārvaldību, paaugstinot snieguma kvalitāti, produktivitāti un pilnveidojot procesu standartizāciju;
- izmantojot informācijas tehnoloģiju iespējas, attīstīt jaunas un pilnveidot rīcībā esošās revīziju atbalsta un citu funkciju programmatūras, kā arī nodrošināt informācijas tehnoloģiju sistēmas nepārtrauktu darbību.

Atbilstoši darbības stratēģijai, revidējamo jomu stratēģiskajam novērtējumam un risku novērtējumam, kā arī ņemot vērā aktuālus notikumus publiskā sektora darbībā un sabiedrības intereses, ir noteiktas revīziju tēmas un apstiprināts darba plāns 2014.gadam.

Kā katru gadu tiks veiktas **finanšu revīzijas** par ministriju un citu centrālo valsts iestāžu 2013.gada pārskatiem, kā arī par Latvijas Republikas saimnieciskā gada pārskatu. Tā kā sabiedrībai ir nozīmīgs izvērtējums ne tikai par darījumu pareizu uzskaiti, bet arī par to likumību, finanšu revīzijās tiks pārbaudīti tādi jautājumi kā uzņēmuma līgumu un juridisko pakalpojumu līgumu slēgšana, ārštata darbinieku nodarbināšana, kolektīvo pasākumu organizēšana, konsultāciju un mediju pakalpojumu izmantošana, Latvijas prezidentūras Eiropas Savienības Padomē nodrošināšana.

2014.gadā revīzijās tiks attīstītas darījumu likumības pārbaudes, tajās īpaši apzinot aktuālus jautājumus valsts pārvaldes attīstībā, kā arī būtiski tiks paplašināta lietderības revīziju veikšana. Kopumā **lietderības revīzijām** un **likumības revīzijām ar lietderības aspektiem** plānots novirzīt **30% revīziju resursu**.

Valsts kontrole 2014.gadā ir uzsākusi **revīzijas ātrai reaģēšanai** uz aktuāliem notikumiem valstī, lai laikus sniegtu profesionālu viedokli sabiedrībai, Saeimai un Ministru kabinetam par trūkumiem valsts un pašvaldību institūciju darbībā. Ņemot vērā pieejamos resursus, gada laikā ir plānots veikt vismaz četras šādas revīzijas. Pirmā šāda veida revīzija jau ir uzsākta 2014.gada sākumā „Rīgas satiksmē”.

**Lietderības un
likumības
revīzijām ar
lietderības
aspektiem
novirzīs 30%
revīziju resursu**

Revīzijas katrā pašvaldībā – vismaz reizi trijos gados

Iepriekšējos gados ir atklāti būtiski pārkāpumi pašvaldību darbībā, tāpēc ir plānots palielināt pārbažu skaitu pašvaldībās un nodrošināt, ka revīzijas katrā pašvaldībā tiek veiktas vismaz reizi trijos gados. Papildus revīzijai par Latvijas Republikas 2013.gada pārskatu, kuras ietvaros tiks veiktas pārbaudes pašvaldībās, plānotas atsevišķas **revīzijas par pašvaldību finanšu līdzekļu izlietojumu** kultūrai, atpūtas un sporta pasākumiem, par sabiedriskā transporta organizēšanas atbilstību normatīvo aktu prasībām un lietderību, kā arī par pašvaldību sniegtās sociālās palīdzības jautājumiem.

2013.gadā Valsts kontrole uzsāka nepieciešamo dokumentu sagatavošanu, lai 2014.gadā īstenotu aktivitātes no Eiropas Sociālā fonda līdzekļiem finansētā projekta „Atbalsts strukturālo reformu ieviešanai valsts pārvaldē” ietvaros. Projekts tiks īstenots sadarbībā ar Valsts kanceleju un Centrālo finanšu un līgumu aģentūru. Valsts kontroles aktivitāšu mērķis šī projekta ietvaros ir stiprināt Valsts kontroles kapacitāti lietderības revīziju veikšanā un veikt Valsts kontroles darbības izvērtējumu.

Valsts kontroliere Elita Krūmiņa:

„Ar lepnumu varu teikt, ka man ir ļoti spēcīga komanda, kuru vieno vēlme uzlabot situāciju valstī. Lai to sasniegtu, mēs esam gatavi darīt vairāk, nekā pienākums liek.”



5.1.attēls. Valsts kontroles kolektīvs 2013.gada augustā