



# PAŠVALDĪBU 2014.GADA KONSOLIDĒTĀ PĀRSKATA REVĪZIJAS REZULTĀTI

## **Latvijas Republikas Valsts kontrole**

Skanstes ielā 50, Rīgā, LV - 1013

Tālrunis: +371 67017500

Fakss: +371 67017673

E-pasts: [lrvk@lrvk.gov.lv](mailto:lrvk@lrvk.gov.lv)

Mājaslapa: <http://www.lrvk.gov.lv>

11.12.2015.

# SATURS

1. Normatīvais regulējums revīzijām pašvaldībās
2. Kas ir Saimnieciskā gada pārskats
3. Kā notiek Saimnieciskā gada pārskata revīzija
4. Nozīmīgākie trūkumi pašvaldību gada pārskatos
5. Tipiskākie kļūdu iemesli
6. Kas jau ir paveikts revīzijas laikā
7. Kā pašvaldību pārskata daļa ietekmē Saimniecisko gada pārskatu

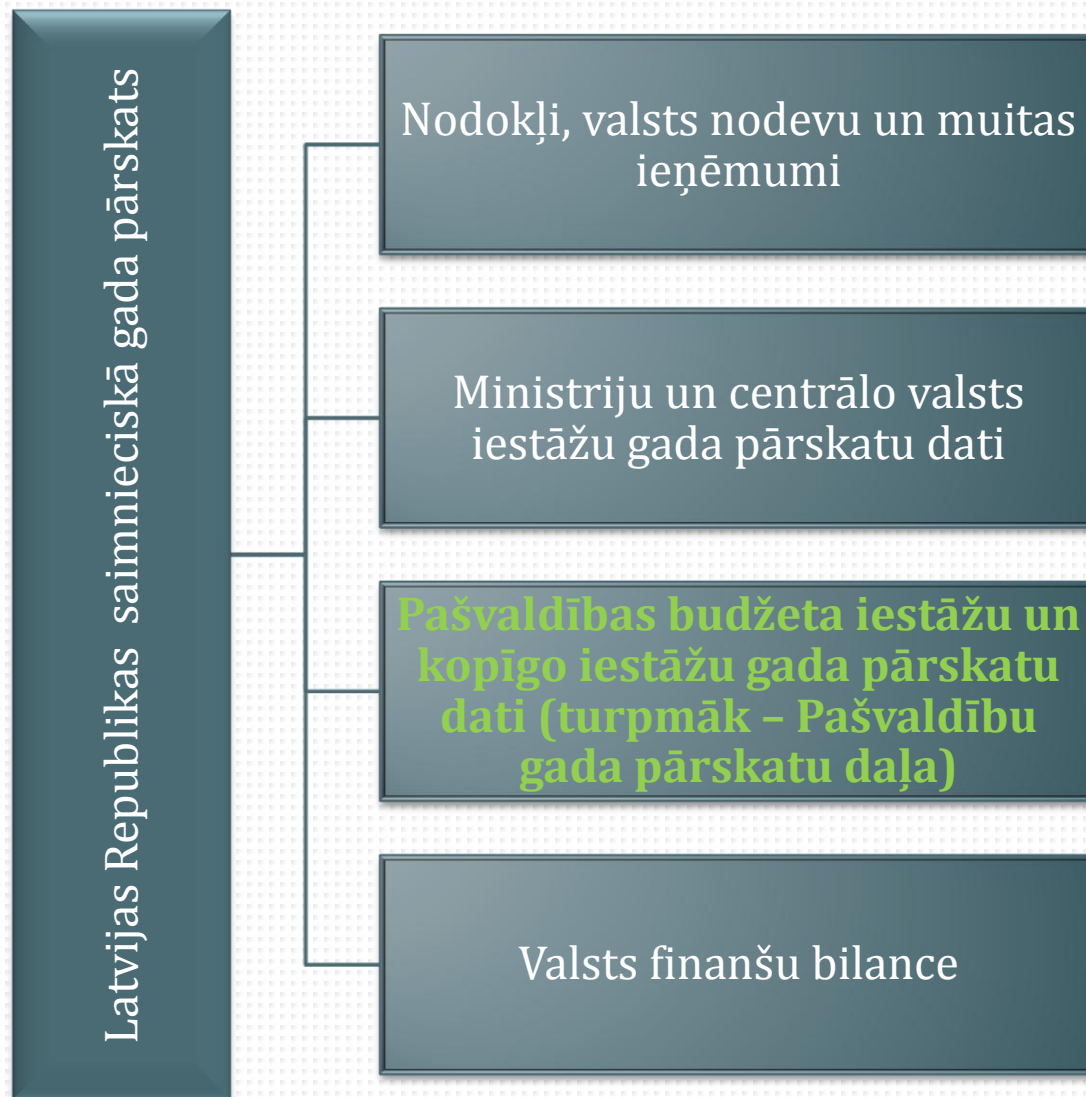
## KĀDS IR NORMATĪVAIS REGULĒJUMS REVĪZIJU VEIKŠANAI PAŠVALDĪBĀS?

Valsts kontroles likuma 2.pants nosaka, ka Valsts kontrole, veicot finanšu, likumības un lietderības revīzijas, kontrolē:

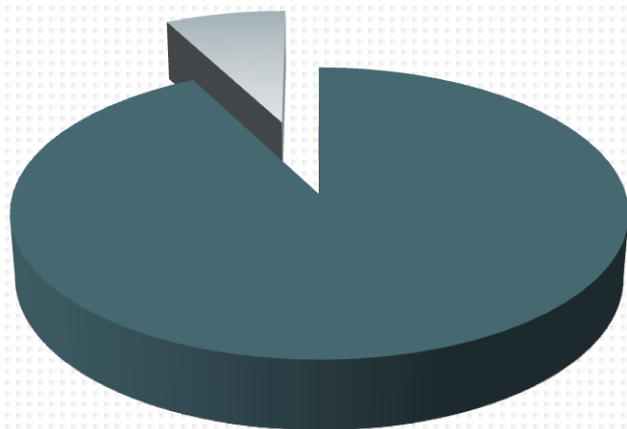
- pašvaldību budžetu līdzekļu ieņēmumus un izdevumus, pašvaldību kapitālsabiedrību, publiski privāto, privāto kapitālsabiedrību finanšu līdzekļus likuma „Par valsts un pašvaldību kapitāla daļām un kapitālsabiedrībām” izpratnē, kā arī šo subjektu rīcību ar mantu vai tās daļu;
- Eiropas Savienības un citu starptautisko organizāciju vai institūciju līdzekļu izlietošanu, kuri iekļauti pašvaldību budžetos.

Saskaņā ar Valsts kontroles likuma 3.pantu Valsts kontrole katru gadu veic finanšu revīziju «Par Latvijas Republikas saimnieciskā gada pārskatu par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem» (turpmāk - Saimnieciskā gada pārskata finanšu revīzija).

## NO KĀ SASTĀV LATVIJAS REPUBLIKAS SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATS?



## NO KĀ SASTĀV SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATA PAŠVALDĪBU GADA PĀRSKATU DAĻA?

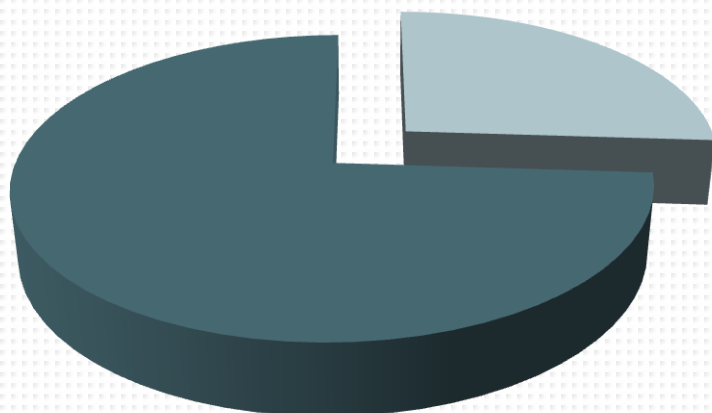


- novadu pašvaldību gada pārskati
- republikas pilsētu pašvaldību gada pārskati

Pašvaldību gada pārskatu daļā tiek konsolidēti 119 pašvaldību gada pārskati, tajā skaitā 110 novadu un deviņu republikas pilsētu pašvaldību gada pārskati.

## KĀDA IR PAŠVALDĪBU GADA PĀRSKATU DAĻAS IETEKME UZ SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU? (1)

### Konsolidētā valsts kopbudžeta izdevumi

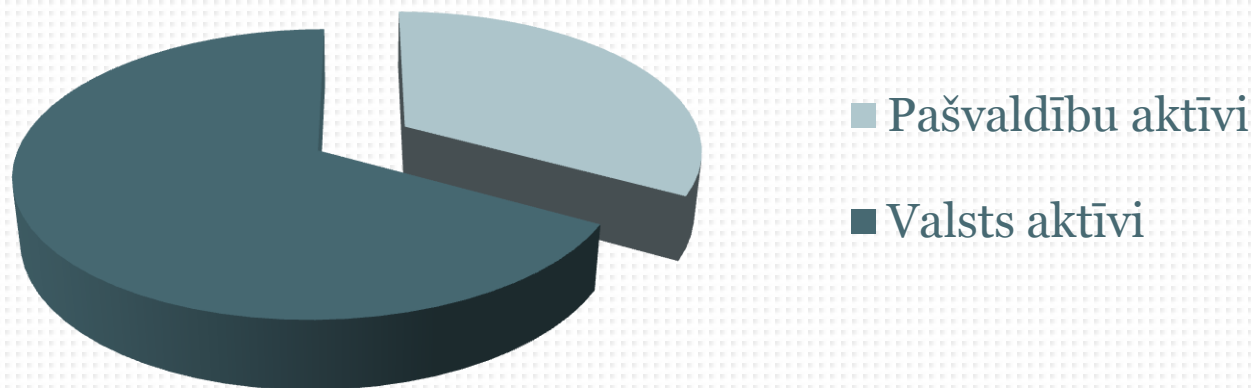


- Konsolidētā pašvaldības budžeta izdevumi
- Valsts budžeta izdevumi

Konsolidētā pašvaldību budžeta izdevumi (pēc naudas plūsmas principa) 2014.gada 31.decembrī bija 2,3 miljardi *euro* jeb 26% no konsolidētā valsts kopbudžeta izdevumiem.

## KĀDA IR PAŠVALDĪBU GADA PĀRSKATU DAĻAS IETEKME UZ SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU? (2)

### Valsts konsolidētās bilances aktīvi



Pašvaldību aktīvi 2014.gada 31.decembrī bija 8,5 miljardi *euro* jeb 33% no valsts konsolidētās grāmatvedības bilances aktīviem.

## KAS SNIEDZ ATZINUMU PAR PAŠVALDĪBU GADA PĀRSKATIEM UN KĀDA IR VALSTS KONTROLES LOMA?

Likuma „Par pašvaldībām” 71.pants nosaka, ka finanšu revīziju veikšanai, revīzijas pārskatu sagatavošanai un atzinuma sniegšanai par saimnieciskā gada pārskatu pašvaldība ne retāk kā reizi gadā uzaicina auditorfirmas vai zvērinātus revidentus, kuri atbilstoši normatīvajā aktā noteiktajam gada pārskatam pievieno zvērināta revidenta ziņojumu.

Valsts kontrole saskaņā ar Starptautisko revīzijas standartu 600 – *Īpaši apsvērumi – grupas finanšu pārskatu revīzija (tostarp komponentu revidentu darbs)* izmanto zvērinātu revidentu veikto darbu par visu pašvaldību pārskatiem, lai gūtu pārlicību par pašvaldību gada pārskatos iekļauto informāciju.



## KĀDUS TRŪKUMUS KONSTATĒJĀM PAŠVALDĪBĀS? (1)

Pašvaldībās 2014.gadā, tāpat kā iepriekšējos gados, ir konstatētas fundamentālas kļūdas ilgtermiņa ieguldījumu uzskaitē, kā arī finanšu līdzekļu piesavināšanās gadījumi.

Ilgtermiņa ieguldījumi nav uzrādīti pilnīgi, atbilstoši atzīti un novērtēti, t.i., ilgtermiņa ieguldījumu vērtība:

- pārskata gada sākumā ir nepamatoti palielināta vismaz par 186 milj. *euro*;
- pārskata gada beigās ir nepamatoti palielināta vismaz par 19 milj. *euro*.

Revīzijas laikā nebija iespējams:

- veikt nepieciešamās pārbaudes ilgtermiņa ieguldījumu 627 milj. *euro* vērtībā uzskaites atbilstībai;
- noteikt nepieciešamo labojumu kopējo ietekmi uz pašvaldību gada pārskata daļā uzrādīto ilgtermiņa ieguldījumu vērtību saistībā ar neatbilstoši atzītajām ēku un būvju rekonstrukcijas izmaksām un gada pārskatā neuzrādītajiem ilgtermiņa ieguldījumiem.

## KĀDUS TRŪKUMUS KONSTATĒJĀM PAŠVALDĪBĀS? (2)

- ❑ Vienā no pašvaldībām pašvaldības darbiniekiem un deputātiem papildus darba algai bez tiesiska pamata ir izmaksāti vismaz 85 tūkst. *euro*, veicot nepatiesus ierakstus grāmatvedības reģistros.
- ❑ Par pakalpojumiem, par kuru saņemšanu pašvaldības grāmatvedībā nav atrodami tos apliecinājoši dokumenti, fiziskām personām ir izmaksāti vismaz 372 tūkstoši *euro*.
- ❑ Pašvaldības grāmatvedība nedeva iespēju sniegt viedokli par pašvaldības aktīviem un pasīviem gada sākumā 10,7 miljonu *euro* vērtībā un gada beigās 11,6 milj. *euro* vērtībā, ieņēmumiem 6,4 milj. *euro* vērtībā un izdevumiem 6,3 milj. *euro* vērtībā.

## KĀDI IR PIELAUTO KĻŪDU UN NEATBILSTĪBU IEMESLI?

- ❑ Netiek veikta gada slēguma inventarizācija visiem kontiem kā to nosaka likums „Par grāmatvedību”, tajā skaitā grāmatvedības reģistri netiek salīdzināti ar valsts reģistru datiem un/vai citiem nefinanšu datiem, kuri ir pašvaldības rīcībā.
- ❑ Grāmatvedības uzskaitē netiek kārtota atbilstoši normatīvo aktu prasībām, piemēram, netiek pielietota amortizēto aizstāšanas izmaksu metode gadījumos, kad tiek rekonstruētas pašvaldības īpašumā esošās būves, netiek piemērotas atbilstošas nolietojuma normas, netiek nodrošināta atbilstoša analītiskā uzskaitē, ieņēmumiem un izdevumiem netiek piemērots uzkrāšanas princips utt.
- ❑ Netiek nodrošināta atbilstoša iekšējās kontroles sistēmas izveide un regulāra tās pārskatīšana un pilnveidošana
- ❑ Netiek nodrošināta nepieciešamā komunikācija starp dažādām pašvaldības struktūrvienībām, kā rezultātā bieži līdz grāmatvedībai nenonāk vai novēloti nonāk būtiska informācija, piemēram, par plānoto pašvaldības nekustamo īpašumu atsavināšanu, par pašvaldības īpašumā esošiem bioloģiskiem un pazemes aktīviem u.c.

## KĀDUS TRŪKUMUS NOVĒRSA PAŠVALDĪBAS REVĪZIJAS LAIKĀ?

Izlasē iekļautās pašvaldības, ņemot vērā Valsts kontroles revidentu sniegtos ieteikumus, revīzijas laikā novērsa šādas kļūdas:

- grāmatvedības uzskaitē ir ņemti pašvaldībām piederoši īpašumi 371 tūkst. *euro* vērtībā;
- no grāmatvedības uzskaites ir izslēgti pašvaldībām nepiederoši nekustamie īpašumi un ir samazināta nepamatoti palielinātā nekustamo īpašumu vērtība 186 milj. *euro* apmērā;
- grāmatvedības uzskaitē ar 0 *euro* vērtību ir ņemtas 177 ēkas, pazemes aktīvi 480 tūkst. m<sup>3</sup> apmērā un 154 mežaudzes 295,59 ha platībā;
- ir samaksāts dabas resursu nodoklis 7503 *euro* apmērā.

## KĀDA IR PAŠVALDĪBU 2014.GADA PĀRSKATOS IETVERTO KĻŪDU IETEKME UZ SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATU?

Atzinumā par Saimnieciskā gada pārskatu:

- norādīts apjoma ierobežojums saistībā ar būtiskām neatbilstībām pašvaldību ilgtermiņa ieguldījumu uzskaitē;
- norādīts uz būtiskām neatbilstībām saistību uzskaitē;
- norādīts apstākļu akcentējums saistībā ar fundamentālas kļūdas novēršanu ilgtermiņa ieguldījumu uzskaitē uz pārskata gada beigām.

**Paldies par uzmanību!**