



Par Satiksmes ministrijas 2022. gada pārskatu

Rīga 2023



Latvijas Republikas
Valsts kontrole

Revīzijas ziņojums

Datums skatāms dokumenta paraksta laika zīmogā un dokumenta numurs teksta failā.

“Par Satiksmes ministrijas 2022. gada pārskatu”

Finanšu revīzija “Par Satiksmes ministrijas 2022. gada pārskata sagatavošanas pareizību”

Revīziju veica vecākā valsts revidente Vineta Alksne, valsts revidentes Mārīte Cietvīra, Indra Ērmāne, valsts revidenta palīdzē Olga Beāte Persaņa, atbildīgā sektora vadītāja Larisa Reine un departamenta direktore Inese Kalvāne, pamatojoties uz Valsts kontroles Pirmā revīzijas departamenta 25.05.2022. revīzijas grafiku Nr. 2.4.1-23/2022.

Revīzijas ziņojums stājas spēkā Valsts kontroles Pirmā departamenta lēmuma par revīzijas ziņojuma apstiprināšanu spēkā stāšanās brīdī.

Vāka noformējumā izmantots attēls no tīmekļvietnes <http://depositphotos.com>, *Protected money concept*, autors *stymbox*, ID: 11356694.

Saturs

Kopsavilkums	4
1. daļa. Gada pārskata sagatavošana	7
Izdevumu deleģēto valsts pārvaldes uzdevumu izpildei uzskaitē ekonomiskās klasifikācijas kodos (galvenais revīzijas jautājums)	7
Pārskata daļa – Ilgtermiņa ieguldījumi.....	12
2. daļa. Atbilstības jautājumi.....	17
Vienotās sabiedriskā transporta biļešu sistēmas uzturēšana.....	17
Valsts reģionālo autoceļu pārbūve un atjaunošana.....	20
Revīzijas raksturojums	23
Revīzijas mērķis	23
Revidējamās vienības un revidentu atbildība	23
Revīzijas pamatojums, apjoms un kritēriji	24
1. pielikums. Revīzijas apjomā iekļautās iestādes un izlases veidā pārbaudītās pārskata daļas.....	26
2. pielikums. Atbilstības jautājumi un to vērtēšanas kritēriji.....	27
Atsauces.....	32



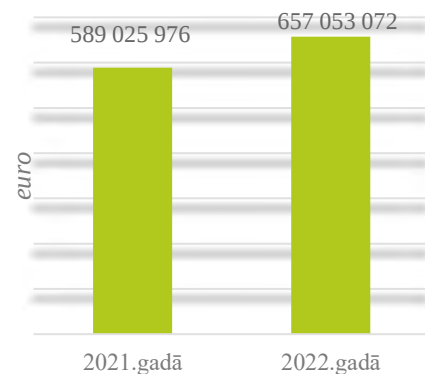
Kopsavilkums

Šis revīzijas ziņojums ir sagatavots par Satiksmes ministrijas 2022. gada pārskatu, kas pieejams Valsts kases tīmekļvietnes www.kase.gov.lv, sadaļā “Pārskati un tāmes”, “Ministriju un centrālo valsts iestāžu pārskati” no 01.07.2023. Satiksmes ministrijas gada pārskata dokumentiem Valsts kases tīmekļvietnē ir pievienots arī Valsts kontroles atzinums.

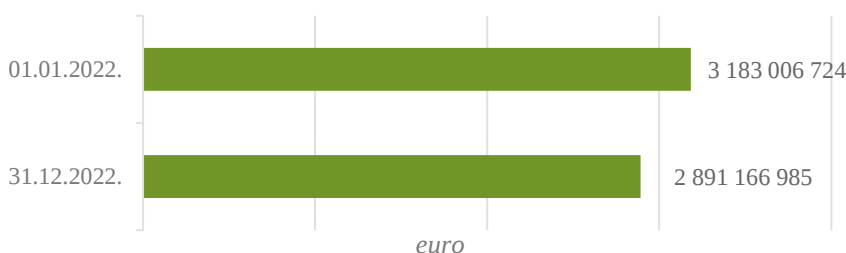
Satiksmes ministrijas pārskatā ir konsolidēti piecu iestāžu pārskati.

Satiksmes ministrijas izdevumu apmērs 2022. gadā ir 657 053 072 *euro* (1. attēls), salīdzinājumā ar iepriekšējo gadu tie ir par 10,35 % lielāki.

Satiksmes ministrijas bilances kopsumma pārskata gadā ir samazinājusies un pārskata gada beigās ir 2 891 166 985 *euro* (2. attēls).



1. attēls. Satiksmes ministrijas izdevumu apmērs 2021. un 2022.gadā, *euro*



2. attēls. Satiksmes ministrijas bilances kopsumma pārskata perioda sākumā un beigās, *euro*

Gada pārskata sagatavošana

Satiksmes ministrijas 2022. gada pārskats visos būtiskajos aspektos sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par Satiksmes ministrijas finansiālo stāvokli, tā izmaiņām un Satiksmes ministrijas darbības rezultātiem gadā, kas noslēdzās 31.12.2022., un tas ir sagatavots atbilstoši Latvijas Republikā spēkā esošo normatīvo aktu prasībām.



Gada pārskats **sniedz skaidru un patiesu priekšstatu** un ir sagatavots atbilstoši prasībām

Galvenais revīzijas jautājums¹ – izdevumu deleģēto valsts pārvaldes uzdevumu izpildei uzskaitē ekonomiskās klasifikācijas kodos

Galvenie revīzijas jautājumi ir jautājumi, kas saskaņā ar revidenta profesionālo spriedumu ir kārtējā perioda finanšu pārskatu revīzijas kontekstā nozīmīgi jautājumi, par kuriem ziņo revidējamās vienības

vadībai un kuriem revidents ir pastiprināti pievērsis uzmanību. Par galvenajiem revīzijas jautājumiem netiek sniegts atsevišķs atzinums. Jautājums, kas pēc revidentu profesionālā sprieduma bija nozīmīgs, veicot finanšu revīziju par Satiksmes ministrijas 2022. gada pārskatu, ir – ***izdevumu deleģēto valsts pārvaldes uzdevumu izpildei uzskaitē ekonomiskās klasifikācijas kodos.***

Revīzijā kopumā tika izvērtēta izdevumu uzskaitē par 14 valsts pārvaldes uzdevumu deleģēšanas līgumu izpildi, kā rezultātā konstatēts, ka, lai arī Satiksmes ministrijas konsolidētajā pārskatā kopējās izdevumu summas apmērs par deleģēto valsts pārvaldes uzdevumu izpildi netiek ietekmēts, tomēr izdevumu uzskaitē ekonomiskās klasifikācijas kodos ministrijai nav vienotas pieejas, jo pirmsšķietami līdzīgu uzdevumu apmaksai un izdevumu uzskaitē tiek piemērota dažādi ekonomiskās klasifikācijas kodi – gan “Pakalpojumi”, gan “Subsīdijas un dotācijas”.

Satiksmes ministrija apņēmas 2023. gadā izvērtēt deleģēto valsts pārvaldes uzdevumu līgumus, un, ja nepieciešams, veikt izmaiņas, lai nodrošinātu pilnīgāku dotāciju uzskaiti².

Atbilstības jautājumi

Finanšu revīzijā Satiksmes ministrijā tika vērtēti šādi atbilstības jautājumi:

- vai prioritārajam pasākumam³ – Vienotās sabiedriskā transporta biļešu sistēmas uzturēšana – 2022. gadā piešķirtie valsts budžeta līdzekļi 81 607 *euro* apmērā ir izlietoti atbilstoši sākotnējam to piešķiršanas mērķim, ievērojot attiecināmos tiesību aktus⁴ un sasniedzot plānotos rezultātus?
- vai prioritārajam pasākumam⁵ – Valsts reģionālo autoceļu pārbūve un atjaunošana – 2022. gadā piešķirtie valsts budžeta līdzekļi 57 700 000 *euro* ir izlietoti atbilstoši sākotnējam to piešķiršanas mērķim, ievērojot attiecināmos tiesību aktus⁶ un sasniedzot plānotos rezultātus?



Atbilstības jautājumos **nav**
konstatētas neatbilstības

Vienotās sabiedriskā transporta biļešu sistēmas uzturēšana

Pamatojoties uz veikto revīzijas darbu⁷, tika gūta pārliecība, ka 2022. gadā Satiksmes ministrijai piešķirtais valsts budžeta finansējums 81 607 *euro* apmērā Vienotās sabiedriskā transporta biļešu sistēmas uzturēšanai visos būtiskajos aspektos ir izlietots atbilstoši piešķiršanas mērķim, ievērojot tiesību aktus⁸, kas uz to attiecas, un sasniedzot 2022. gadam plānotos rezultātus. No piešķirtā finansējuma 65 667 *euro* apmērā izlietoti sistēmas uzturēšanai, savukārt finansējums 15 940 *euro* apmērā, kas nebija nepieciešams mērķa sasniegšanai, atmaksāts valsts budžetā.

Valsts reģionālo autoceļu pārbūve un atjaunošana

Pamatojoties uz veikto revīzijas darbu⁹, tika gūta pārliecība, ka 2022. gadā Satiksmes ministrijai (VSIA “Latvijas Valsts ceļi”) piešķirtais valsts budžeta finansējums valsts reģionālo autoceļu pārbūvei un atjaunošanai 57 700 000 *euro* apmērā visos būtiskajos aspektos ir izlietots atbilstoši piešķiršanas mērķim, ievērojot tiesību aktus¹⁰, kas uz to attiecas, un sasniedzot 2022. gadam plānotos rezultātus.

Ieteikumi

Revīzijā kopā sniegti trīs ieteikumi par gada pārskata sagatavošanu, kurus ieviešot tiks veicināta:

- pamatlīdzekļu uzskaitē un ieguldījumu uzskaitē Satiksmes ministrijai nepiederošos pamatlīdzekļos atbilstoši normatīvo aktu¹¹ prasībām;
- izdevumu uzskaitē deleģēto valsts pārvaldes uzdevumu apmaksai atbilstoši Ministru kabineta noteikumiem¹².

Revīzijā tika sniegts viens ieteikums par atbilstības jautājumiem, kas tika ieviests revīzijas laikā, tādējādi nodrošinot piešķirtā, bet neizlietotā valsts budžeta finansējuma 15 940 *euro* apmērā atmaksu.



Satiksmes ministrijai ir sniegti **četri** ieteikumi, viens no tiem ieviests revīzijas laikā

1. daļa. Gada pārskata sagatavošana

Izdevumu deleģēto valsts pārvaldes uzdevumu izpildei uzskaitē ekonomiskās klasifikācijas kodos (galvenais revīzijas jautājums)

Kopš ir stājies spēkā 701. starptautiskais revīzijas standarts (turpmāk – SRS) “Ziņošana par galvenajiem revīzijas jautājumiem neatkarīga revidenta ziņojumā” un attiecīgi Starptautiskās Augstāko revīzijas iestāžu organizācijas (*INTOSAI*) izstrādātais augstāko revīzijas iestāžu starptautiskais standarts (*ISSAI*) 1701 “701. SRS Praktiskās piemērošanas vadlīnijas”, publiskā sektora revidentiem ir jāizvērtē nepieciešamība iekļaut galvenos revīzijas jautājumus revīzijas atzinumā par finanšu pārskatiem.

Minēto standartu izpratnē galvenie revīzijas jautājumi ir jautājumi, kas saskaņā ar revidenta profesionālo spriedumu ir kārtējā perioda finanšu pārskatu revīzijas kontekstā nozīmīgi jautājumi, par kuriem ir ziņots revidējamās vienības vadībai un kuriem revidents ir pastiprināti pievērsis uzmanību.

Ziņojumā sniegtā informācija par galvenajiem revīzijas jautājumiem kalpo kā papildinformācija potenciālajiem finanšu pārskatu lietotājiem un palīdz gūt izpratni par jautājumiem, kurus revidents saskaņā ar profesionālo spriedumu ir atzinis par nozīmīgākajiem jautājumiem. Tāpat šī informācija var kalpot potenciālajiem lietotājiem kā pamatojums turpmākai saziņai ar revidējamās vienības vadību par konkrētiem pārvaldības aspektiem, revidētajiem finanšu pārskatiem vai veikto revīziju. Par galvenajiem revīzijas jautājumiem netiek sniegts atsevišķs atzinums.

Galvenais revīzijas jautājums, kas pēc revidentu profesionālā sprieduma bija visnozīmīgākais, veicot finanšu revīziju par Satiksmes ministrijas 2022. gada pārskatu, ir – izdevumu deleģēto valsts pārvaldes uzdevumu izpildei uzskaitē ekonomiskās klasifikācijas kodos.

Lai arī Satiksmes ministrijas konsolidētajā pārskatā kopējās izdevumu summas apmērs par deleģēto valsts pārvaldes uzdevumu izpildi netiek ietekmēts, tomēr jānorāda, ka to uzskaitē ekonomiskās klasifikācijas kodos ministrijai nav vienotas pieejas, jo pirmsšķietami līdzīgu uzdevumu apmaksai un izdevumu uzskaitē tiek piemērota dažādi ekonomiskās klasifikācijas kodi – gan “Pakalpojumi”, gan “Subsīdijas un dotācijas”.

Satiksmes ministrija deleģēto valsts pārvaldes uzdevumu izpildei 2022. gadā piemērojusi pievienotās vērtības nodoklis vismaz 54 212 *euro* apmērā, lai gan Pievienotās vērtības nodokļa likums¹³ nosaka, ka privātpersonas, kuras saskaņā ar Valsts pārvaldes iekārtas likumu pilda tām deleģētus vai ar pilnvarojumu nodotus valsts pārvaldes uzdevumus, neuzskata par nodokļa maksātājiem attiecībā uz darbībām vai darījumiem, kuros tās iesaistās valsts pārvaldes funkciju vai uzdevumu pildīšanā.

Likumā par budžetu un finanšu vadību¹⁴ noteikts, ka dotācijas ir budžeta līdzekļi, kurus piešķir citiem budžetiem, komersantiem, biedrībām un nodibinājumiem un citām institūcijām normatīvajos aktos noteiktajā kārtībā, lai nodrošinātu valsts vai pašvaldību funkciju izpildi.

Ministru kabineta noteikumi¹⁵ nosaka:

- EKK 2200 “Pakalpojumi” uzskaita izdevumus par pakalpojumiem, kas saistīti ar iestādes funkciju veikšanu un darbības nodrošināšanu, kā arī ar ēku, iekārtu, transportlīdzekļu, elektrisko sistēmu, aparātu, ceļu uzturēšanu vai remontu (izņemot uz 5000 kodu attiecināmos izdevumus);
- EKK 3000 “Subsīdijas un dotācijas” uzskaita dotācijas komersantiem, biedrībām, nodibinājumiem un fiziskajām personām piešķir normatīvajos aktos noteiktajā kārtībā valsts vai pašvaldību funkciju izpildei.

Revīzijā kopumā tika izvērtēta izdevumu uzskaitē par 14 deleģēšanas līgumu izpildi, kā rezultātā konstatēts, ka deleģēto izdevumu apmaksas un izdevumu uzskaitē nav vienota pieeja, kā arī VAS “Latvijas Valsts radio un televīzijas centrs” (vien. reģ. Nr. 40003011203) daļai samaksas par deleģēto valsts pārvaldes uzdevumu izpildi 2022. gadā piemērots pievienotās vērtības nodoklis (turpmāk – PVN) vismaz 54 212 euro apmērā, lai gan Pievienotās vērtības nodokļa likums¹⁶ nosaka, ka privātpersonas, kuras saskaņā ar Valsts pārvaldes iekārtas likumu pilda tām deleģētus vai ar pilnvarojumu nodotus valsts pārvaldes uzdevumus, neuzskata par nodokļa maksātājiem attiecībā uz darbībām vai darījumiem, kuros tās iesaistās valsts pārvaldes funkciju vai uzdevumu pildīšanā. Skatīt 1. tabulu un sadaļu “Valsts autoceļu ikdienas uzturēšana”.

1. tabula

Satiksmes ministrijas pieeja deleģēto valsts pārvaldes uzdevumu apmaksai un uzskaitē

Kapitālsabiedrība	Deleģēšanas līgums	EKK 2200		EKK3000		Satiksmes ministrijas pieeja PVN piemērošanā, euro ¹⁷
		Samaksāts 2022.gadā, euro	Atzītie izdevumi 2022.gadā, euro	Samaksāts 2022.gadā, euro	Atzītie izdevumi 2022.gadā, euro	
	KOPĀ	19 921 937	18 570 475	5 112 250	2 332 561	54 212
VAS “Latvijas Valsts radio un televīzijas centrs” (vien. reģ. Nr. 4000 3011203)	31.05.2019. deleģēšanas līgums (01.06.2019.–31.05.2022.) un 31.05.2022. deleģēšanas līgums (01.06.2022.–30.05.202.) par Eiropas Kopienas <i>EuroDomain</i> telekomunikāciju tīkla <i>TESTA-ng</i> lokālā domēna pieslēguma punkta piekļuves pie <i>TESTA-ng</i> tīkla administrēšanu un uzraudzību	25 284	25 284	–	–	4388
	29.12.2021. deleģēšanas līgums par otrā līmeņa tīmekļvietņu domēna vārda “gov.lv” lietojumu reģistrēšanu un tā lietojumu pārraudzīšanu (29.12.2021.–31.12.2024.)	57 832	57 832	–	–	10 037
	12.08.2022. deleģēšanas līgums par valsts elektronisko sakaru pakalpojumu centra izveidošanu, uzturēšanu un darbības nodrošināšanu (02.09.2019.–31.12.2035.)	229 250	229 250	–	–	39 787
	20.12.2019. deleģēšanas līgums par ārkārtas situāciju valsts elektronisko sakaru tīkla nodrošināšanu (01.01.2020.–31.12.2035.)	–	–	3 391 290	647 656	0
	03.12.2020. deleģēšanas līgums par interneta protokola 6. versijas ieviešanu un darbības nodrošināšanu valsts pārvaldē	10 000	10 000			0

Kapitālsabiedrība	Deleģēšanas līgums	EKK 2200		EKK3000		Satiksmes ministrijas pieeja PVN piemērošanā, euro ¹⁷
		Samaksāts 2022.gadā, euro	Atzītie izdevumi 2022.gadā, euro	Samaksāts 2022.gadā, euro	Atzītie izdevumi 2022.gadā, euro	
VSIA "Latvijas Jūras administrācija" (vien. reģ. Nr. 4000 3022705)	22.12.2021. deleģēšanas līgums par Starptautiskās kravu loģistikas un ostu informācijas sistēmas (SKLOIS) turētāja funkciju izpildi (01.01.2022.–31.12.2024.)	–	–	248 771	222 779	0
VSIA "Latvijas Valsts ceļi" (vien. reģ. Nr. 4000 3344207, turpmāk – Latvijas Valsts ceļi)	27.12.2019. deleģēšanas līgums par valsts autoceļu tīkla pārvaldīšanu, valsts autoceļu tīkla finansējuma administrēšanu, zemju iepirkuma organizēšanu valsts vajadzībām, ceļu satiksmes organizācijas uzraudzību un pašvaldību autoceļu pārraudzību (01.01.2020.–31.12.2022.)	14 657 559	14 457 587	–	–	0
SIA "Eiropas Dzelzceļa līnijas" (vien. reģ. Nr. 4010 3836785)	30.12.2021. deleģēšanas līgums par Rail Baltica projekta aktivitāšu īstenošanu Latvijā (01.01.2022.–31.12.2024.)	4 942 012	3 790 522	–	–	0
VSIA "Autotransporta direkcija" (vien. reģ. Nr. 4000 3429317)	01.07.2022. vienošanās par ārējos normatīvajos aktos deleģēto uzdevumu izpildi (uz nenoteiktu laiku)	–	–	920 649	904 708	0
VAS "Ceļu satiksmes drošības direkcija" (vien. reģ. Nr. 4000 3345734)	09.02.2016. deleģēšanas līgums par izveidotās elektrotransportlīdzekļu uzlādes infrastruktūras uzturēšanu, nodrošinot elektrotransportlīdzekļu lietošanas iespēju visā Latvijas teritorijā (09.02.2016.–31.08.2027.)	–	–	551 540	557 418	0

Salīdzinot Satiksmes ministrijas un kapitālsabiedrību deleģēšanas līgumus konstatēts, ka pirmsšķietami līdzīgu uzdevumu apmaksai un izdevumu uzskaitē tiek piemērota atšķirīgi EKK, piemēram:

- pamatojoties uz Ministru kabineta rīkojumu¹⁸, ir noslēgti divi deleģēšanas līgumi ar VAS "Latvijas Valsts radio un televīzijas centrs", tas ir, viens par ārkārtas situāciju valsts elektronisko sakaru tīkla izbūvi un uzturēšanu, kā arī ārkārtas situāciju valsts elektronisko sakaru tīkla pieslēgumu starptautisko organizāciju un citu juridisko personu tīkliem, otrs – izveidot un uzturēt valsts elektronisko sakaru pakalpojumu centru un nodrošināt tā darbību.

Valsts elektronisko sakaru pakalpojumu centra izveides, uzturēšanas un darbības nodrošināšanas izdevumiem Satiksmes ministrija piemēro EKK 2200 "Pakalpojumi" un piemēro PVN, savukārt ārkārtas situāciju valsts elektronisko sakaru tīkla izbūves, uzturēšanas un darbības nodrošināšanas izdevumiem piemēro EKK 3000 "Subsīdijas un dotācijas" un PVN nepiemēro;

- Satiksmes ministrija ar Latvijas Valsts ceļiem un VSIA "Autotransporta direkcija" ir noslēgusi deleģēšanas līgumus par normatīvajos aktos kapitālsabiedrībām deleģētajiem valsts pārvaldes uzdevumiem, tajā skaitā abos gadījumos paredzot valsts ceļu / sabiedriskā transporta jomas: 1) finansējuma administrēšanu; 2) pārraudzību; 3) iepirkumu organizēšanu; 4) u. c. ārējos normatīvajos aktos noteiktos uzdevumus.

VSIA "Autotransporta direkcija" deleģēto valsts pārvaldes uzdevumu uzskaitē Satiksmes ministrija piemēro EKK 3000 "Subsīdijas un dotācijas", savukārt Latvijas Valsts ceļu izdevumiem – EKK 2200 "Pakalpojumi".

Valsts autoceļu ikdienas uzturēšana

Saskaņā ar Satiksmes ministrijas un VAS “Latvijas autoceļu uzturētājs” (vien. reģ. Nr. 40003356530, turpmāk – Latvijas autoceļu uzturētājs) 30.12.2020. deleģēšanas līgumu, līdz 30.04.2022. Latvijas autoceļu uzturētājam bija deleģēts veikt Satiksmes ministrijas kompetencē esošo valsts pārvaldes uzdevumu – valsts autoceļu ikdienas uzturēšanas darbu veikšanu visā Latvijas Republikas teritorijā atbilstoši tās darbību regulējošiem normatīvajiem aktiem un Latvijas Valsts ceļu sagatavotajam darbu veikšanas plānam.

Ar Ministru kabineta rīkojumu¹⁹ tika apstiprināts konceptuālais ziņojums “Par valsts autoceļu ikdienas uzturēšanas tirgus atvēršanu no 2021. gada”, kas paredzēja atvērt valsts autoceļu ikdienas uzturēšanas tirgu no 01.10.2021. un pretendētus valsts autoceļu ikdienas uzturēšanas darbu veikšanai izvēlēties atklātā konkursā Publisko iepirkumu likuma noteiktajā kārtībā, deleģējot Latvijas Valsts ceļiem atklāta konkursa rīkošanu un līguma slēgšanu par valsts autoceļu ikdienas uzturēšanas darbu veikšanu.

Pamatojoties uz šo lēmumu un Satiksmes ministrijas un Latvijas Valsts ceļu 27.12.2019. deleģēšanas līgumu, Latvijas Valsts ceļi 26.03.2021. izsludināja atklātu konkursu Nr. LVC 2021/26/AC “Valsts autoceļu ikdienas uzturēšanas darbi”²⁰.

Ņemot vērā kavēšanos atklāta konkursa norisē un attiecīgi līgumu slēgšanā (plānots bija līgumus noslēgt līdz 30.04.2022.), Satiksmes ministrija un Latvijas autoceļu uzturētājs 29.04.2022. noslēdza deleģēšanas līgumu par Satiksmes ministrijas kompetencē esošā valsts pārvaldes uzdevuma – valsts autoceļu ikdienas uzturēšanas darbu veikšanu visā Latvijas Republikas teritorijā atbilstoši tās darbību regulējošiem normatīvajiem aktiem un Latvijas Valsts ceļu sagatavotajam darbu veikšanas plānam – veikšanas turpināšanu. Līguma darbības laiks paredzēts no 01.05.2022. līdz 11.10.2022.

Taču arī līdz 11.10.2022. iepirkuma procedūra vēl nebija noslēgusies un nebija noslēgti visi līgumi par valsts autoceļu ikdienas uzturēšanas darbiem, kā rezultātā Satiksmes ministrija un Latvijas autoceļu uzturētājs noslēdza 04.10.2022. citu deleģēšanas līgumu par ikdienas uzturēšanas darbu veikšanu attiecīgajos posmos, kuros nebija noslēgti līgumi. Deleģēšanas līgums spēkā bija līdz 15.04.2023.

Satiksmes ministrija 2022.gadā par valsts autoceļu ikdienas uzturēšanu pamatojoties uz noslēgtajiem deleģēšanas līgumiem un Latvijas Autoceļa uzturētāja izrakstītajiem rēķiniem, ir samaksājusi 60 562 818 *euro* (pamatdarbības izdevumos atzinusi 63 666 356 *euro*), izdevumiem piemērojot EKK 2246 “Autoceļu un ielu pārvaldīšana un uzturēšana”. Izrakstot rēķinus, darījumam nepiemēro PVN, rēķinā norādot atsauci uz Pievienotās vērtības nodokļa likumu²¹, kas paredz, ka privātpersonas, kuras saskaņā ar Valsts pārvaldes iekārtas likumu pilda tām deleģētus vai ar pilnvarojumu nodotus valsts pārvaldes uzdevumus, neuzskata par nodokļa maksātājiem attiecībā uz darbībām vai darījumiem, kuros tās iesaistās valsts pārvaldes funkciju vai uzdevumu pildīšanā.

Pēc 15.04.2023. valsts autoceļu ikdienas uzturēšanas darbi 17 no 19 daļām tiek veikti, pamatojoties uz atklāta konkursa Nr. LVC 2021/26/AC “Valsts autoceļu ikdienas uzturēšanas darbi” rezultātā noslēgtajiem līgumiem. Atlikušie divi līgumi spēkā stāties attiecīgi 08.06.2023. un 07.08.2023.²²

Līgumu noslēgšana par valsts autoceļu ikdienas uzturēšanu atklāta konkursa rezultātā ietekmē turpmāko izdevumu uzskaiti, kā arī darījumiem tiek piemērots PVN.

Finanšu ministrijas skaidrojums

Ņemot vērā šobrīd esošo izdevumu uzskaiti deleģēto valsts pārvaldes uzdevumu apmaksai, Satiksmes ministrija vērsās Finanšu ministrijā²³, lūdzot sniegt viedokli:

par iestāžu rīcības brīvību izvērtēt valsts pārvaldes deleģēto uzdevumu ekonomisko būtību izvēloties savstarpējo, abām pusēm pieņemamāko norēķinu kārtību un kontroles mehānismus, attiecīgi atbilstoši piemērojot ekonomiskās klasifikācijas kodus.

Savukārt Finanšu ministrija norādīja²⁴:

(..) tas, ka uzdevums veikt kādu darbību ir konkrētam subjektam noteikts normatīvajā aktā, vēl nav pamatojums tam, ka tas ir deleģēts uzdevums – ir jāvērtē un jāinterpretē normatīvais akts, tā mērķis, un jāizvēlas atbilstošāks procesa organizācijas veids.

Budžeta iestādēm ir jānodrošina izdevumu sistematizēšana un klasificēšana atbilstoši spēkā esošajiem normatīvajiem aktiem, lai nodrošinātu informācijas analīzi un apkopošanu pēc noteiktām darījumu raksturojošām pazīmēm. Noteikumu Nr. 1031 "Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām" 4. punkts nosaka to, ka iestāžu vadītājiem izdevumu uzskaites nodrošināšanai ir tiesības detalizētāk sadalīt izdevumu kodus atbilstoši ekonomiskajām kategorijām. Tas nozīmē, ka arī 3000 koda "Subsīdijas un dotācijas" apakškodiem detalizētākai uzskaiti iestādē var pievienot piekto zīmi, kurā tad varētu attēlot uzskaiti par deleģētajiem uzdevumiem un to tematiku.

Satiksmes ministrijas 2022. gada pārskata skaidrojumi

Satiksmes ministrija 2022. gada pārskatā ir skaidrojusi, ka pārskata rinda "Pakalpojumi" ietver izdevumus valsts pārvaldes deleģēto uzdevumu līgumu izpildei (kapitālsabiedrībām, kurās Satiksmes ministrija ir kapitāldaļu turētāja):

- naudas plūsmas pārskatā 80 484 754 euro apmērā;
- pārskatā par darbības finansiālajiem rezultātiem 82 236 831 euro apmērā.

Satiksmes ministrija Konsolidētā gada pārskata sagatavošanas un uzskaites principu aprakstā²⁵ ir skaidrojusi:

Satiksmes ministrija, pamatojoties uz Satiksmes ministrijas nolikumu, Valsts pārvaldes iekārtas likumā noteikto, lai nodrošinātu valsts pārvaldes funkciju efektīvu izpildi, slēdz publisko tiesību līgumus, ievērojot Civillikuma noteikumus un normatīvajos aktos noteiktos ierobežojumus. Valsts pārvaldes iekārtas likuma 40. panta otrā daļa nosaka, ka privātpersonai pārvaldes uzdevumu var deleģēt ar ārēju normatīvo aktu vai līgumu, ja tas paredzēts ārējā normatīvajā aktā, kur 43.¹ pants paredz kārtību un nosacījumus, kādā veidā tiek sniegti pakalpojumi, veicot valsts pārvaldes uzdevumus.

Ņemot vērā augstāk minētās tiesību normas Satiksmes ministrija ir noslēgusi valsts pārvaldes uzdevumu deleģēšanas līgumus, kuros ietverta obligāti deleģēšanas līgumos noteiktie rekvizīti, tai skaitā savstarpējo norēķinu kārtība, kas paredz arī regulāro pārskatu un ziņojumu sniegšanas nosacījumus.

Lai nodrošinātu valsts budžeta līdzekļu uzskaiti un izlietošanu atbilstoši paredzētajam mērķim un nodrošinātu valsts budžeta izlietošanas kontroli, valsts pārvaldes uzdevumu ekonomiskās būtības

vērtēšanā ministrija ir vadījies pēc valsts pārvaldes deleģējuma jēdziena juridiskajiem skaidrojumiem un deleģētā uzdevuma būtības, kā arī ir iepazinies ar citu valsts pārvaldes iestāžu piemēroto praksi.

Ekonomiskās klasifikācijas kodu pielietojums deleģēšanas līgumos ir izvēlēts, izvērtējot valsts pārvaldes izdevumu ekonomisko būtību, kur piemērots tāds ekonomiskās klasifikācijas kods, lai no budžeta izdevumu klasifikācijas viedokļa precīzi un caurskatāmi atspoguļotu valsts pārvaldes izdevumu ekonomisko būtību un apmēru valsts deleģētajam pakalpojumam.

2023. gadā tiks izvērtēti deleģēto uzdevumu līgumi, un, ja nepieciešams, veiktas izmaiņas, lai nodrošinātu pilnīgāku dotāciju uzskaiti.

Ieteikums

Lai nodrošinātu budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām, kuru piemēro budžetu plānošanā, uzskaitē un pārskatu sagatavošanā²⁶, Satiksmes ministrijai izvērtēt tās noslēgtos deleģēšanas līgumus par valsts pārvaldes uzdevumu izpildi un nodrošināt, ka izdevumiem par to izpildi tiek piemēroti ekonomiskie klasifikācijas kodi, ievērojot vienotu pieeju.

Pārskata daļa – Ilgtermiņa ieguldījumi

Valsts kontrole neguva pietiekamus un atbilstīgus revīzijas pierādījumus par Satiksmes ministrijas konsolidētajā pārskatā norādīto pamatlīdzekļu vērtību 2 077 261 *euro*, kā arī nevarēja noteikt, vai šajā pārskata daļā būtu nepieciešams veikt korekcijas, jo:

– valsts autoceļi vienībās un sadalījumā pa elementiem netiek uzskaitīti Satiksmes ministrijas RVS Horizon, bet gan Latvijas Valsts ceļu izstrādātajā inventarizācijas datubāzē “Inventarizācija”, kurai nav pieejami Ministru kabineta noteikumos²⁷ paredzētie dokumenti. Revīzijā Valsts kontrole nevērtēja attiecīgo informācijas sistēmu un tās atbilstību minimālajām drošības prasībām;

– Latvijas Valsts ceļi neveic visu saimniecisko darījumu pilnīgus grāmatojumus RVS Horizon, tādējādi bilances konta “12133 Valsts autoceļi” apgrozījums RVS Horizon norādīts par 1 984 038 *euro* mazākā apmērā (sākotnējās vērtības apgrozījums – 28 511 723 *euro* apmērā, nolietojuma apgrozījums – 30 495 761 *euro* apmērā);

– bilances konts “1210 Zeme un būves” / “1250 Turējumā nodotie valsts un pašvaldību īpašumi” norādīti vismaz par 93 223 *euro* lielākā vērtībā, jo nav iekļautas vismaz 22 būves ar kadastrālo vērtību 1 882 496 *euro*, kā arī iekļauti īpašumi, kas nav ministrijas īpašumā/valdījumā, bet pieder juriskām personām, neeksistē vai ir būves bez īpašnieka ar bilances vērtību vismaz 1 975 719 *euro*.

Neskatoties uz to, ka daļai autoceļu un to elementu (piemēram, pieturvietām, mākslīgām būvēm) Nekustamā īpašuma valsts kadastra informācijas sistēmā ir norādīts būves kadastra apzīmējuma numurs, tas nav norādīts autoceļu inventarizācijas datubāzē “Inventarizācija”, kā rezultātā datu bāzē esošā informācija par autoceļiem (būvēm) nav salīdzināma ar kadastra reģistrā norādīto informāciju, lai gan ir noteikts, ka budžeta iestādes, veicot pārskata gada slēguma inventarizāciju par nekustamajiem īpašumiem, salīdzina datus par to īpašumā vai valdījumā esošiem nekustamā īpašuma objektiem ar attiecīgu valsts reģistru aktualizētiem datiem²⁸.

Lai arī Satiksmes ministrija, īstenojot *Rail Baltica* izbūves projektu, ir veikusi ieguldījumu AS “Latvijas Dzelzceļš” piederošā pamatlīdzeklī – signalizācijas sistēmā – 7 361 371 *euro* apmērā, veicot signalizācijas sistēmas pārbūvi un uzstādot mobilo dīzeļgeneratoru, ieguldījuma vērtību ministrija ir atzinusi izdevumos, nevis nodevusi uzņēmumam kā ieguldījumu tā pamatlīdzeklī, kas neatbilst normatīvajiem aktiem²⁹.

Grāmatvedības likums³⁰ nosaka:

- grāmatvedību kārtu tā, lai grāmatvedības jautājumos kompetenta trešā persona varētu gūt patiesu un skaidru priekšstatu par uzņēmuma saistībām, mantu un finansiālo stāvokli noteiktā datumā, saimnieciskās darbības rezultātiem un naudas plūsmu noteiktā laikposmā, kā arī konstatēt katra saimnieciskā darījuma sākumu un izsekot tā norisei;
- grāmatvedībā reģistrējami visi uzņēmuma saimnieciskie darījumi;
- grāmatvedības sniegtajai informācijai jābūt patiesai, salīdzināmai, savlaicīgai, nozīmīgai, saprotamai un pilnīgai;
- ierakstus grāmatvedības reģistros izdara savlaicīgi, nodrošinot, ka tie ir pilnīgi, precīzi un sistemātiski sakārtoti;
- iestādes vadītājam ir pienākums nodrošināt: 1) grāmatvedības organizācijas dokumentu izstrādāšanu, izdošanu un tajos noteiktās kārtības ievērošanu un vispārīgo grāmatvedības informācijas datorsistēmu drošības noteikumu prasību noteikšanu; 2) grāmatvedības datu aizsardzības obligāto tehnisko un organizatorisko prasību noteikšanu uzņēmumā, ja grāmatvedību kārtu, izmantojot grāmatvedības datorprogrammu vai grāmatvedības informācijas datorsistēmu programmatūru, ciktāl citos normatīvajos aktos nav noteikts citādi, kā arī nodrošināt minēto noteikumu un prasību ievērošanas kontroli uzņēmumā.

Ministru kabineta noteikumi³¹ nosaka, ka ilgtermiņa ieguldījumu atzīst dienā, kad budžeta iestāde iegūst kontroli pār aktīvu un tā pārņem visus riskus un no attiecīgā aktīva gūstamos saimnieciskos labumus.

Saskaņā ar Satiksmes ministrijas un Latvijas Valsts ceļu 27.12.2019. deleģēšanas līgumu Latvijas Valsts ceļiem ir deleģēta valsts autoceļu tīkla finansējuma administrēšana un ar to saistīto darbu programmu vadība un izpildes kontrole, uz kā pamata arī tiek veikta grāmatvedības kārtošana attiecīgajā jomā.

Valsts autoceļu uzskaite

Satiksmes ministrijas Grāmatvedības organizēšanas noteikumi³² nosaka, ka grāmatvedības kārtošanai iestāde izmanto grāmatvedības datorprogrammu *Horizon* (turpmāk – RVS Horizon), kā arī par katru pamatlīdzekli uz attaisnojuma dokumenta pamata atver pamatlīdzekļu uzskaites kartīti, kurā norāda informāciju par attiecīgo pamatlīdzekli. Tomēr revīzijā konstatēts, ka valsts autoceļi vienībās ar kopējo bilances vērtību 1 738 077 038 *euro* tiek uzskaitīti Latvijas Valsts ceļi izstrādātajā inventarizācijas datubāzē “Inventarizācija”, kurā autoceļi tiek uzskaitīti pa autoceļa elementiem³³, ņemot vērā likumā “Par Autoceļiem”³⁴ autoceļu definīciju.

Definīcija³⁵ nosaka, ka autoceļš ir kompleksa inženierbūve ārpus pilsētas robežām, kas izmantojama transportlīdzekļu satiksmei ar noteikto ātrumu, normatīvos paredzētajām slodzēm un gabarītiem un kurā ietilpst zemes klātnes, ceļa braucamā daļa, mākslīgās būves (piemēram, tilti, ceļu pārvadi, tuneļi, estakādes, caurtekas, ūdens novadīšanas ietaises, atbalsta sienas), ceļu inženierbūves (piemēram, autobusu pieturvietas un paviljoni, paātrinājuma joslas, transportlīdzekļu stāvlaukumi, stāvvietas, atpūtas laukumi, sniega aizsargsētas, apstādījumi, veloceliņi un ietves, ceļu sakaru un apgaismojuma līnijas) un satiksmes organizācijas tehniskie līdzekļi (piemēram, ceļa zīmes, luksofori, signālstabiņi, aizsargbarjeras, vertikālais un horizontālais marķējums). Savukārt Satiksmes ministrijas RVS Horizon tiek grāmatota bilances konta “12133 Valsts autoceļi” apkopojoša informācija.

Ministru kabineta noteikumi³⁶ paredz, ka institūcija katrai sistēmai izstrādā sistēmas drošības politiku, drošības iekšējos noteikumus, lietošanas noteikumus, drošības riska pārvaldības plānu un sistēmas darbības atjaunošanas plānu, kā arī nodrošina tajos noteikto prasību izpildes uzraudzību un kontroli. Savukārt Ministru kabineta noteikumi³⁷ paredz, ka kontrolējošām institūcijām un revīziju (auditu) vai pārbaūžu veicējiem normatīvajos aktos paredzētajos gadījumos ir tiesības iepazīties ar uzņēmuma rīcībā esošo izmantojamās grāmatvedības datorprogrammas lietošanas instrukciju.

Revīzijā konstatēts, ka Latvijas Valsts ceļu izstrādātajai un lietotajai datubāzei “Inventarizācija”, kurā tiek uzskaitīti valsts autoceļi, jeb 54 % no Satiksmes ministrijas bilances vērtības, nav neviena Ministru kabineta noteikumos³⁸ paredzētā dokumenta. Revīzijā Valsts kontrole nevērtēja attiecīgo informācijas sistēmu un tās atbilstību minimālajām drošības prasībām.

Tomēr kvalitātes vadības sistēmas procedūrā “Valsts autoceļu un to elementu inventarizācija un bilances vērtības uzskaite”³⁹ ir norādīts:

- visas ekspluatācijā nodoto būvniecības objektu izmaksas Latvijas Valsts ceļu Ceļu pārvaldīšanas un uzturēšanas pārvaldes sastāvā ietilpstošās nodaļas sadala pa ceļu veidiem, seguma tipiem, garumiem, aprīkojumiem u. c. elementiem. Pamatojoties uz iepriekš sagatavotiem norakstīšanas aktiem par remontējamiem (atjaunotajiem) ceļu posmiem un to elementiem, autoceļu vērtības un nolietojuma izmaiņas (gan pieauguma, gan samazinājuma) tiek ievadītas autoceļu inventarizācijas datubāzē “Inventarizācija”;
- autoceļu inventarizācijas datubāzē “Inventarizācija” sadaļā “Aktu atskaites”:
 - uzrāda gan autoceļus (galvenos, reģionālos un vietējos), gan arī nobrauktuves un paralēlās brauktuves. Nobrauktuves un paralēlo brauktuves garumi tiek skaitīti klāt pie kopējā ceļa garuma. Autoceļu inventarizācijas aktā netiek iekļauti ceļu sakrītošie posmi, tā kā sakrītošie posmi jau tiek uzskaitīti tikai vienam – pēc nozīmes svarīgākam autoceļam;

- visas vērtības tiek uzskaitītas gan naudas izteiksmē (norādot divus ciparus aiz komata), gan pēc to fiziskajiem rādītājiem – kilometros (norādot trīs ciparus aiz komata), metros (norādot divus ciparus aiz komata), kvadrātmetros, gabalos un komplektos.

Lai pārliecinātos, ka Latvijas Valsts ceļi RVS Horizon ir norādījuši patiesu, pilnīgu, precīzu informāciju par izmaiņām valsts autoceļu uzskaitē, tika salīdzināta datubāzes “Inventarizācija” informācija un RVS Horizon informācija, kā rezultātā tika konstatēts, ka ministrijas grāmatvedības reģistros bilances konta “12133 Valsts autoceļi” apgrozījums ir norādīts vismaz par 1 984 038 *euro* mazākā apmērā (sākotnējās vērtības apgrozījums – 28 511 723 *euro* apmērā, nolietojuma apgrozījums – 30 495 761 *euro* apmērā).

No konstatētā secināms, ka Latvijas Valsts ceļi neveic pilnīgu saimniecisko darījumu grāmatošanu Satiksmes ministrijas grāmatvedības reģistros, ko apliecina arī Latvijas Valsts ceļu sniegtais skaidrojums⁴⁰:

Starpības veido iekšējā kustība, kad remontdarbu rezultātā mainās ceļa klātne no grants uz melno granti, vai no melnās grants uz asfaltbetonu. Veicot inventarizāciju dabā, tika konstatētas caurteku neatbilstības, kā rezultātā veikta iekšējā kustības no dzelzsbetona caurtekām uz plastmasa caurtekām. Iekšējā kustība tiek pārceltas gan ceļu vērtības, gan uzkrātais nolietojums. Šādas iekšējās kustības Horizon programmā netiek grāmatotas.

Ministru kabineta noteikumi⁴¹ nosaka, ka budžeta iestādes, veicot pārskata gada slēguma inventarizāciju par nekustamajiem īpašumiem, salīdzina datus par to īpašumā vai valdījumā esošiem nekustamā īpašuma objektiem ar attiecīgu valsts reģistru aktualizētiem datiem, kā arī pārbaudi apskatot veic ne retāk kā reizi piecos gados, katru gadu inventarizējot vismaz vienu piektdaļu no šo aktīvu skaita, ja citos normatīvajos aktos attiecībā uz konkrētiem nekustamajiem īpašumiem nav noteikts citādi.

Revīzijā konstatēts, ka, lai arī daļai autoceļu un to elementu (piemēram, pieturvietām, mākslīgām būvēm) Nekustamā īpašuma valsts kadastra informācijas sistēmā (turpmāk – kadastra reģistrs) ir norādīts būves kadastra apzīmējuma numurs, tomēr tas nav norādīts autoceļu inventarizācijas datubāzē “Inventarizācija”, kā rezultātā datubāzē esošā informācija par autoceļiem (būvēm) nav salīdzināma ar kadastra reģistrā norādīto informāciju.

Saskaņā ar Latvijas Valsts ceļu sniegto informāciju⁴²:

esam pieņēmuši lēmumu š. g. laikā (līdz 31.jūlijam) visu uzskaiti pārnest tikai Horizon programmā. Programmā katram ceļam būs sava uzskaites kartiņa ar attiecīgo īpašuma kadastra numuru, būves kadastra apzīmējumu un ceļam tiks piesaistītas piederīgās zemes vienības ar kadastra apzīmējumu.

Pārējie nekustamie īpašumi

Izlases veidā salīdzinot Satiksmes ministrijas īpašumā/valdījumā esošo nekustamo īpašumu uzskaiti RVS Horizon un kadastra reģistrā norādītos datus, konstatētas neatbilstības īpašumu uzskaitē vismaz 3 858 215 *euro* apmērā:

- bilances kontā “12121 Īpašumā esošās nedzīvojamās ēkas” iekļautas vismaz astoņas būves ar bilances vērtību 334 393 *euro* apmērā, kas nav ministrijas īpašumā/valdījumā. Saskaņā ar kadastra reģistra informāciju, viena būve pieder juridiskai personai, trijām būvēm norādīts “Būve bez subjekta” un par četrām būvju kadastra apzīmējuma numuriem kadastra reģistrā informācijas nav;

- bilances kontā “12521 Turējumā nodotās īpašumā esošās valsts būves” iekļautas vismaz 11 būves ar bilances vērtību 614 231 *euro* apmērā, par kuru kadastra apzīmējuma numuriem kadastra reģistrā informācijas nav;
- bilances kontā “12511 Turējumā nodotā īpašumā esošā valsts zeme” ieļauta viena zemes vienība ar bilances vērtību 1 027 095 *euro* apmērā, kas pieder juridiskai personai;
- grāmatvedības uzskaitē nav iekļautas vismaz 22 būves ar kadastrālo vērtību 1 882 496 *euro* apmērā, kurām Satiksmes ministrija ir norādīta kā īpašniece vai tiesiskā valdītāja.

Ieguldījums Satiksmes ministrijai nepiederošā pamatlīdzeklī

Revīzijā konstatēts, ka, veicot *Rail Baltica* izbūvi 29.05.2019. līguma Nr.EDZL-02-1/54 “*Rail Baltica* Rīgas dzelzceļa tilta, uzbēruma un Rīgas Centrālās pasažieru stacijas kompleksās apbūves būvprojekta izstrāde un būvdarbi” ietvaros ir veikts ieguldījums AS “Latvijas Dzelzceļš” (vien. reģ. Nr.40003032065) piederošā pamatlīdzeklī – signalizācijas sistēmā – 7 361 371 *euro* apmērā, veicot signalizācijas sistēmas pārbūvi un uzstādot mobilo dīzeļģeneratoru.⁴³

Izvērtējot iesniegtos izdevumu attaisnojuma dokumentus un veiktos grāmatojumus, konstatēts, ka Satiksmes ministrija darījumu 7 361 371 *euro* apmērā nav noformējusi un grāmatojusi atbilstoši tā būtībai:

- 10.10.2022. ieguldījumam 7 361 371 *euro* apmērā tika izveidotas divas pamatlīdzekļu kartītes – “Signalizācijas sistēma” 7 315 920 *euro* un “Mobilais dīzeļģenerators” 45 451 *euro*;
- tanī pašā dienā šie pamatlīdzekļi izslēgti no uzskaites (likvidēti), atzīstot izdevumus, nevis nodoti AS “Latvijas Dzelzceļš” (atsavinājusi), kas ir ieguldījums tai piederošā pamatlīdzeklī, veicot grāmatojumu, kas atbilst atsavināšanai;
- Satiksmes ministrija neiesniedza dokumentāru apliecinājumu atsavināšanai.

Ieteikumi

Lai Satiksmes ministrijas konsolidētajā pārskatā bilances postenis “Pamatlīdzekļi” tiktu norādīts patiesā vērtībā, ministrijai, kā atbildīgajai iestādei par kārtējā konsolidētā gada pārskata sagatavošanu nodrošināt, ka tiek novērstas konstatētās neatbilstības nekustamo īpašumu uzskaitē un nodrošināta turpmāka to uzskaitē atbilstoši normatīvajiem aktiem⁴⁴.

Satiksmes ministrijai kā atbildīgajai iestādei par kārtējā konsolidētā gada pārskata sagatavošanu nodrošināt, ka ieguldījums AS “Latvijas Dzelzceļš” piederošā pamatlīdzeklī tiek uzskaitīts atbilstoši normatīvo aktu⁴⁵ prasībām.

2. daļa. Atbilstības jautājumi

Vienotās sabiedriskā transporta biļešu sistēmas uzturēšana

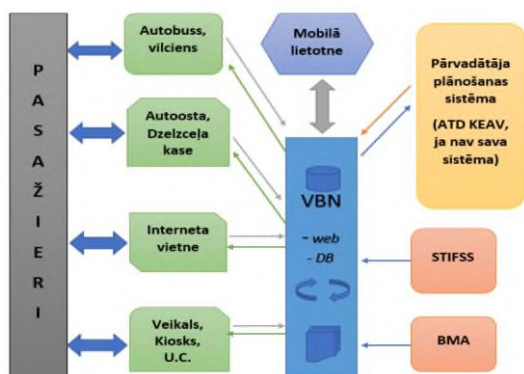
Pamatojoties uz veikto revīzijas darbu⁴⁶, tika gūta pārliecība, ka 2022. gadā Satiksmes ministrijai piešķirtais valsts budžeta finansējums 81 607 *euro* apmērā Vienotās sabiedriskā transporta biļešu sistēmas uzturēšanai visos būtiskajos aspektos ir izlietots atbilstoši piešķiršanas mērķim, ievērojot tiesību aktus⁴⁷, kas uz to attiecas, un sasniedzot 2022. gadam plānotos rezultātus. No piešķirtā finansējuma 65 667 *euro* apmērā izlietoti sistēmas uzturēšanai, savukārt finansējums 15 940 *euro* apmērā, kas nebija nepieciešams mērķa sasniegšanai, atmaksāts valsts budžetā.

VSIA “Autotransporta direkcija” (turpmāk – Autotransporta direkcija) Vienotās sabiedriskā transporta biļešu sistēmas (turpmāk – Biļešu sistēma) izveide no 30.12.2020. tika noteikta Sabiedriskā transporta pakalpojumu likumā, papildinot likumu ar 19. pantu “Vienotā sabiedriskā transporta biļešu sistēma”, vienlaikus tajā arī paredzot, ka Autotransporta direkcija ne tikai izveido, bet arī uztur Biļešu sistēmu biļešu tirdzniecības nodrošināšanai tiešsaistē visās sabiedriskā transporta biļešu tirdzniecības vietās.

Sabiedriskā transporta pakalpojumu likumā⁴⁸ tika arī noteikts, ka Biļešu sistēma izveidojama līdz 31.07.2021., taču tās izveide tika pabeigta tikai 03.05.2022.⁴⁹ un nodota ekspluatācijā – 20.05.2022.

Biļešu sistēmai ir noteikti trīs galvenie mērķi⁵⁰:

- pasažieru vajadzību un ērtību uzlabošana – biļešu rezervēšanas un iegādes iespējas uz visiem reisiem (arī kombinētiem, piemēram, vilciens – vilciens, autobuss – autobuss, vilciens – autobuss); biļešu rezervēšanas un iegādes iespējas jebkurā laikā (24 x 7); plašas biļešu rezervēšanas un iegādes iespējas (piemēram, internetā, veikalos, autoostās, transportā, pieturā no tālruņa u. c.); biļešu cenas, iegādājoties biļetes pie biļešu tirgotājiem, nav augstākas kā transportlīdzeklī pie pārvadātāja;
- jaunu pakalpojumu iespējas – lojalitātes programmu ieviešana un vadība; maršrutu plānošana un kombinētās biļetes (multimodālais transports); informācija tiešsaistē (biļešu informācijas apmaiņa, GPS dati par transportlīdzekļa atrašanās vietas koordinātēm);
- pārvaldība un kontrole – skaidras naudas aprites un ēnu ekonomikas samazināšana; darījumu skaita mazināšana transportlīdzeklīs; cenu politikas pārvaldība, konkurences veicināšana; ticamas elektroniskas informācijas monitoringa un analīzes iespējas.



3. attēls. Biļešu sistēmas konceptuālā shēma

Biļešu sistēma veidota kā vairāku savstarpēji vāji saistītu moduļu risinājums (*loosely coupled*), kuru var izmantot dažādas iesaistītās puses⁵¹. Biļešu sistēmas konceptuālo shēmu⁵² skatīt 3. attēlā.

Lai nodrošinātu Biļešu sistēmas uzturēšanu, Satiksmes ministrija 2021. gadā iesniedza prioritārā pasākuma pieteikumu vidējam termiņam, kas tika atbalstīts 81 607 *euro* apmērā, paredzot – 17 424 *euro* Biļešu sistēmas uzturēšanai, 34 652 *euro* Biļešu sistēmas tehniskajiem resursiem un 29 531 *euro* viena darbinieka algošanai funkcijas nodrošināšanai.

Izvērtējot iesniegtos attaisnojuma dokumentus konstatēts, ka mērķa – Biļešu sistēmas uzturēšanai – sasniegšanai ir izlietoti 65 667 *euro*, savukārt 15 940 *euro* palikuši Autotransporta direkcijas rīcībā. Skatīt 2. tabulu.

2. tabula

Apkopojs par finansējuma izlietojumu, *euro*

Izdevumu postenis	Prioritārā pasākuma pieteikumā apstiprinātā summa, <i>euro</i>	2022. gadā izlietotā summa, <i>euro</i>	Starpība, <i>euro</i>
Sistēmas uzturēšana <i>Plānoti 1936 euro mēnesī sākot no 04.2022.</i>	17 424	15 488	1936
Sistēmas tehniskie resursi <i>Plānoti 2887,74 euro mēnesī visu 2022. gadu</i>	34 652	31 038	3614
Personāla izmaksas funkcijas nodrošināšanai <i>Plānota viena darbinieka atlīdzība 2461 euro 12 mēnešus</i>	29 531	19 140	10 391
KOPĀ	84 607	65 667	15 940

Revīzijā neizlietoto finansējumu 15 940 *euro* apmērā, kas nebija nepieciešams mērķa sasniegšanai, Autotransporta direkcija atmaksāja valsts budžetā.

Galvenais iemesls mazākam finansējuma apmēra uzturēšanai ir tas, ka Biļešu sistēma šobrīd netiek izmantota pilnā apmērā, līdz ar to, piemēram, arī uzturēšanai faktiski nepieciešams mazāks tehnisko resursu apjoms, nekā noteikts līgumā. Savukārt pakalpojuma sniedzējs izraksta rēķinu par faktiski izmantoto resursu apjomu.⁵³

Lai ieviestu Biļešu sistēmu, Autotransporta direkcija ir noteikusi ieviešanas plānotos posmus 2023. gadā sadalījumā pa ceturkšņiem⁵⁴:

- I ceturksnī – turpinās piepilsētas autobusu maršrutu bez numurētām sēdvietām pakāpeniska pieslēgšana Biļešu sistēmai, nodrošinot transportā Biļešu sistēmā biļešu validāciju, kas pārdotas internetā;

- II ceturksnī – pārvadātāju kases sistēmas ir sagatavotas, lai transportlīdzekļos pakāpeniski uzsāktu Biļešu sistēmā biļešu tirdzniecība uz Biļešu sistēmā esošajiem reisiem un Biļešu sistēmai pakāpeniski tiek pieslēgti reisi ar numurētām sēdvietām, kas neiebrauc autoostās;
- III ceturksnī – atkarībā no autoostu gatavības, pakāpeniski tiek uzsāktas Biļešu sistēmā biļešu tirdzniecība uz reisiem ar numurētu vietu skaitu;
- IV ceturksnī – Biļešu sistēmā tiek nodrošināta biļešu tirdzniecība uz visiem reģionālās nozīmes reisiem.

Jānorāda, ka viena no Biļešu sistēmas saskarnēm ir ar Braukšanas maksas atvieglojumu sistēmu (turpmāk – BMA sistēma), kas paredzēta atvieglojumu informācijas apstiprināšanai, lai jau iegādes brīdī notiktu pēc iespējas vairāk piešķirto atvieglojumu pamatojumi.⁵⁵ Saskaņā ar atgriež pienākošās atlaides piemērojamību (jā/nē) un apstiprinājuma gadījumā arī atlaides apmēru procentos (%) no biļetes standarta cenas.

Taču BMA sistēmas ieviešana netiek nodrošināta atbilstoši normatīvajos aktos⁵⁶ noteiktajiem termiņiem, kas sākotnēji paredzēja tās ieviešanu līdz 01.03.2021., un pēdējais aktuālais termiņš – 01.01.2022. Normatīvie akti⁵⁷ paredz arī to, ka pasažieri, kuru braukšanas maksas atvieglojumi tiek kompensēti no valsts budžeta, lai izmantotu attiecīgos braukšanas maksas atvieglojumus, elektroniski identificējoties ar personas apliecību, vēršas Pilsonības un migrācijas lietu pārvaldē (turpmāk – PMLP), lai saņemtu personas apliecību, kura papildināta ar speciālu funkcionalitāti (lietotni).

Saskaņā ar Autotransporta direkcijas viedokli⁵⁸:

PMLP ir bijusi būtiska loma BMA sistēmas ieviešanā, jo tieši PMLP nodrošina personas apliecības (eID kartes ar speciālu funkcionalitāti) izsniegšanu. Lai arī Sabiedriskā transporta pakalpojumu likuma pārejas noteikumu 33. punktā noteikts, ka no 01.03.2021. tie pasažieri, kuru braukšanas maksas atvieglojumi tiek kompensēti no valsts budžeta, lai izmantotu attiecīgos braukšanas maksas atvieglojumus, elektroniski identificējoties ar personas apliecību, vēršas PMLP, lai saņemtu personas apliecību, kura papildināta ar speciālu funkcionalitāti (lietotni), faktiski šādas eID kartes pasažieri PMLP varēja sākt saņemt tikai no 28.12.2021. Jānorāda arī uz publiski izskanējušo informāciju par PMLP kapacitātes trūkumu, kā dēļ iedzīvotājiem 2021. un 2022. gada laikā ir bijušas ierobežotas iespējas atjaunot personu apliecinošus dokumentus, tajā skaitā iedzīvotājiem, kuriem pienākas braukšanas maksas atvieglojumi.

Autotransporta direkcija arī norāda, ka tiks gatavoti grozījumi Sabiedriskā transporta pakalpojumu likumā, kas paredzēs pārejas posmu, jo šobrīd, ņemot vērā PMLP pieaugušo kapacitāti, ir iespējams modelēt iespējamus termiņus. Vienlaikus šādam pārejas posmam būtu preventīvi jāmodulē potenciālos sabiedriskā transporta lietotājus – braukšanas maksas atvieglojumu saņēmējus – tomēr vērsties PMLP, lai noteiktā termiņā saņemtu personas apliecību.

Ieteikums

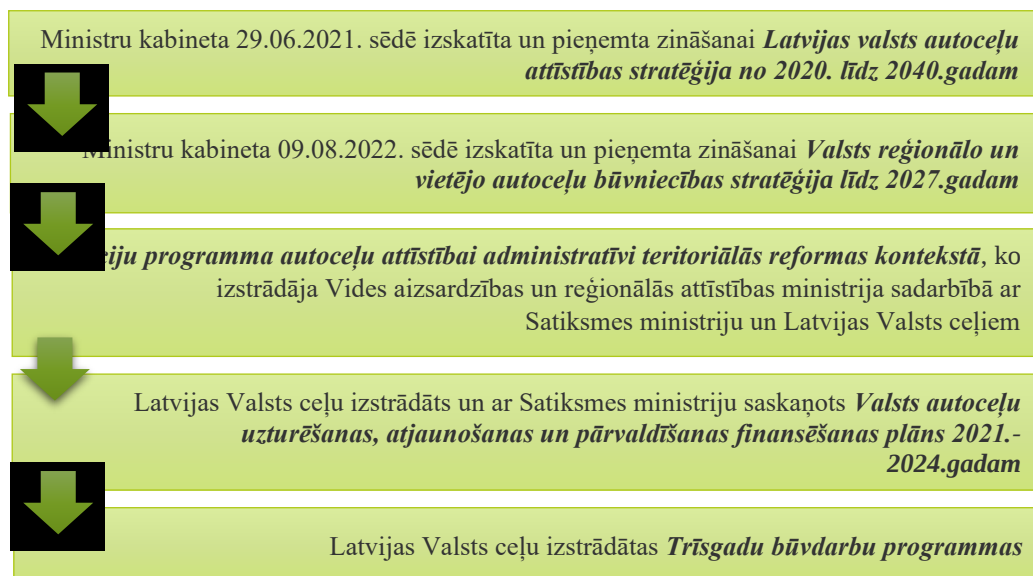
Lai nodrošinātu, ka attīstības izdevumiem piešķirtais valsts budžeta finansējums tiek izlietots atbilstoši piešķiršanas mērķim, Satiksmes ministrijai kā atbildīgajai iestādei par konsolidētā gada pārskata sagatavošanu nodrošināt, ka Autotransporta direkcija atmaksā valsts budžetā neizlietoto valsts budžeta finansējumu 15 940 euro apmērā, kas nebija nepieciešams noteiktā mērķa sasniegšanai.

Revīzijas laikā ieteikums ir ieviests un Autotransporta direkcija atmaksājusi piešķirto, bet neizlieto finansējumu 15 940 *euro* apmērā valsts budžetā.

Valsts reģionālo autoceļu pārbūve un atjaunošana

Pamatojoties uz veikto revīzijas darbu⁵⁹, tika gūta pārlicība, ka 2022. gadā Satiksmes ministrijai (Latvijas Valsts ceļiem) piešķirtais valsts budžeta finansējums valsts reģionālo autoceļu pārbūvei un atjaunošanai 57 700 000 *euro* apmērā visos būtiskajos aspektos ir izlietots atbilstoši piešķiršanas mērķim, ievērojot tiesību aktus⁶⁰, kas uz to attiecas, un sasniedzot 2022. gadam plānotos rezultātus.

Valsts autoceļu pārbūve un atjaunošana ir noteikta šādos dokumentos un šādā secībā (skatīt 4. attēlu).



4. attēls Autoceļu būvdarbu plānošana

Valsts autoceļu pārbūvei un atjaunošanai valsts budžeta finansējums tiek plānots valsts budžeta programmā 23.00.00 “Valsts autoceļu fonds”, taču, ņemot vērā budžeta programmā esošā finansējuma apmēru, lai turpinātu mērķtiecīgu autoceļu atjaunošanu visā Latvijā, īpašu uzmanību pievēršot ceļiem ar augstu satiksmes intensitāti un ceļiem uz novadu centriem, Satiksmes ministrijai prioritārā pasākuma – Valsts reģionālo autoceļu pārbūve un atjaunošana – īstenošanai 2022. gadā papildus tika piešķirti 57 700 000 *euro*. Kā sasniedzamais rezultāts tika noteikts – uzlabots 200 km valsts reģionālo autoceļu stāvoklis.

No piešķirtā finansējuma tika īstenoti 30 projekti (veikta seguma atjaunošana), nodrošinot valsts reģionālo autoceļu pārbūvi un atjaunošanu vairāk nekā 260 km garumā, tajā skaitā papildus uzsākta sešu projektu īstenošana, kas bija iespējama finansējuma ekonomijas rezultātā, kas radās pēc iepirkumu noslēgšanās sākotnēji plānotajiem projektiem.

Jānorāda, ka īstenotie projekti (skatīt 3. tabulu) ir arī iekļauti informatīvā ziņojuma “Par Valsts autoceļu sakārtošanas programmas 2014.–2023. gadam izpildi, valsts reģionālo un vietējo autoceļu būvniecības stratēģiju līdz 2027. gadam, kā arī valsts autoceļu tīkla izvērtējumu”⁶¹ 2. pielikumā, kurā apkopota informācija par 1. prioritātes ietvaros pārbūvējamo un atjaunojamo valsts reģionālo autoceļu posmiem.

3. tabula

Īstenotie projekti

Autoceļš		Adrese, km		Posma garums, km	Īstenošanas periods	Statuss
		no	līdz			
P4	Rīga–Ērgļi	67,47	79,31	11,84	2022	Pabeigts
P10	Inčukalns–Ropaži–Ikšķile	0,335	4,40	4,07	2022	Pabeigts
P11	Kocēni–Limbaži–Tūja	15,90	19,22	3,32	2022	Pabeigts
P14	Umurga–Cēsis–Līvi	39,700	42,630	2,93	2022	Pabeigts
P30	Cēsis–Vecpiebalga–Madona	8,020	11,740	3,72	2022	Pabeigts
P15	Ainaži–Matīši	17,601	27,543	9,94	2022	Pabeigts
P15	Ainaži–Matīši	41,04	59,71	18,67	2022	Pabeigts
P24	Smiltene–Valka	15,385	30,590	15,21	2022	Pabeigts
P24	Smiltene–Valka	30,590	42,000	11,41	2022	Pabeigts
P32	Augšlīgatne–Skrīveri	41,90	47,16	5,26	2022	Pabeigts
P36	Rēzekne–Gulbene	39,260	56,430	17,17	2022-2023	Tehnoloģiskais pārtraukums
P45	Viļaka–Kārsava	0,040	6,270	6,23	2022-2023	Tehnoloģiskais pārtraukums
P45	Viļaka–Kārsava	19,800	23,110	3,31	2022-2023	Tehnoloģiskais pārtraukums
P55	Rēzekne–Dagda	45,300	57,400	12,10	2022	Pabeigts
P58	Viļāni–Preiļi–Špoģi	25,700	29,370	3,67	2022	Pabeigts
P85	Rīgas HES–Jaunjelgava	33,97	40,07	6,11	2022	Pabeigts
P87	Bauska–Aizkraukle	1,92	8,38	6,46	2022	Pabeigts
P87	Bauska–Aizkraukle	60,08	61,18	1,10	2022	Pabeigts
P87	Bauska–Aizkraukle	78,486	79,215	0,73	2022	Pabeigts
P93	Jelgava–Iecava	18,18	24,80	6,62	2022	Pabeigts
P108	Ventspils–Kuldīga–Saldus	39,43	47,67	8,24	2022	Pabeigts
P111	Ventspils (Leči)–Grobiņa	10,61	33,85	23,24	2022	Pabeigts
P127	Talsi–Upesgrīva	7,11	34,28	27,17	2022-2023	Tehnoloģiskais pārtraukums
P128	Sloka–Talsi	6,15	11,26	5,11	2022-2023	Tehnoloģiskais pārtraukums
P128	Sloka–Talsi	51,05	74,02	22,97	2022-2023	Tehnoloģiskais pārtraukums
P130	Līgas–Kandava–Veģi	0,08	3,34	3,26	2022	Pabeigts
P130	Līgas–Kandava–Veģi	5,56	14,29	8,73	2022	Pabeigts
P130	Līgas–Kandava–Veģi	21,36	27,94	6,58	2022	Pabeigts
P131	Tukums–Ķesterciems–Mērsrags–Kolka	17,15	22,00	4,85	2022	Pabeigts

	Autoceļš	Adrese, km		Posma garums, km	Īstenošanas periods	Statuss
		no	līdz			
P131	Tukums–Ķesterciems–Mēsrags–Kolka	25,55	31,51	5,96	2022	Pabeigts
				265,97		

Revīzijā, izlases veidā tika pārbaudīts 75% no kopējā piešķirtā finansējuma, pārbaudot īstenoto projektu izdevumu attaisnojuma dokumentus, un neatbilstības valsts budžeta finansējuma izlietojumā netika konstatētas – Satiksmes ministrijai (Latvijas Valsts ceļiem) piešķirtais valsts budžeta finansējums 57 700 000 *euro* apmērā izlietots atbilstoši piešķiršanas mērķim – valsts reģionālo autoceļu pārbūvei un atjaunošanai.

Valsts kontrole norāda, ka revīzijā netika vērtēts, vai autoceļu virsmas seguma atjaunošanā faktiski tika pielietota tā pati metode, pēc kuras rēķināts prioritārajam pasākumam nepieciešamais finansējums.

Revīzijas raksturojums

Revīzijas mērķis

Revīzijas mērķis ir pārbaudīt:

- gada pārskatu – vai konsolidētais 2022. gada pārskats visos būtiskajos aspektos sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par Satiksmes ministrijas finansiālo stāvokli, tā izmaiņām un Satiksmes ministrijas darbības finansiālajiem rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 31.12.2022., un vai tas ir sagatavots atbilstoši Latvijas Republikā spēkā esošo normatīvo aktu prasībām;
- atbilstības jautājumus:
 - ✓ vai prioritārajam pasākumam⁶² – Vienotās sabiedriskā transporta biļešu sistēmas uzturēšana – 2022. gadā piešķirtie valsts budžeta līdzekļi 81 607 euro apmērā ir izlietoti atbilstoši sākotnējam to piešķiršanas mērķim, ievērojot attiecināmos tiesību aktus⁶³ un sasniedzot plānotos rezultātus;
 - ✓ vai prioritārajam pasākumam⁶⁴ – Valsts reģionālo autoceļu pārbūve un atjaunošana – 2022. gadā piešķirtie valsts budžeta līdzekļi 57 700 000 euro ir izlietoti atbilstoši sākotnējam to piešķiršanas mērķim, ievērojot attiecināmos tiesību aktus⁶⁵ un sasniedzot plānotos rezultātus?

Revidējamās vienības un revidentu atbildība

Satiksmes ministrijas vadība ir atbildīga:

- par konsolidētā gada pārskata sagatavošanu atbilstoši Ministru kabineta 19.06.2018. noteikumiem Nr. 344 “Gada pārskata sagatavošanas kārtība” (spēkā līdz 31.12.2022.) un tajā sniegtās informācijas patiesu uzrādīšanu saskaņā ar normatīvo aktu prasībām. Šī atbildība paredz izveidot, ieviest un uzturēt tādu iekšējās kontroles sistēmu, kura nodrošina konsolidētā gada pārskata sagatavošanu bez krāpšanas un kļūdu izraisītām neatbilstībām, kā arī izvēlēties un lietot piemērotu grāmatvedības politiku un, sagatavojot konsolidēto gada pārskatu, izvērtēt Satiksmes ministrijas spēju turpināt darbību, ņemot vērā visu pieejamo informāciju par turpmākajiem iestādes plāniem, kas aptver vismaz 12 mēnešus pēc bilances datuma;
- par to, lai nodrošinātu, ka finansējuma izlietojums un Satiksmes ministrijas rīcība atbilst tiesību aktiem, kas uz tiem attiecas.

Valsts kontrole ir atbildīga par revīzijas vadību, pārraudzību, veikšanu, ziņojuma sagatavošanu un Valsts kontroles atzinuma sniegšanu, kas pamatojas uz revīzijas laikā gūtiem atbilstošiem, pietiekamiem un ticamiem revīzijas pierādījumiem. Revīzija veikta saskaņā ar starptautiskajiem publiskā sektora revīzijas standartiem.

Saskaņā ar šiem standartiem revīzijas grupa ievēro ētikas prasības un revīziju:

- par gada pārskata sagatavošanu plāno un veic, lai iegūtu pietiekamu pārlicību, ka finanšu pārskatos nav būtisku kļūdu un neatbilstību un vadības ziņojumā iekļautā informācija nav būtiski atšķirīga no finanšu pārskatā iekļautās informācijas vai revīzijas laikā iegūtās citas informācijas vai arī kādā citā veidā tā nav būtiski sagrozīta;
- par atbilstības jautājumiem plāno un veic, lai iegūtu pietiekamu pārlicību, ka finansējuma izlietojums un Satiksmes ministrijas rīcība atbilst tiesību aktiem, kas uz tiem attiecas.

Revīzijas pamatojums, apjoms un kritēriji

Finanšu revīzija “Par Satiksmes ministrijas 2022. gada pārskata sagatavošanas pareizību” ir veikta, pamatojoties uz Valsts kontroles likuma 3. panta 2. punktu un Valsts kontroles Pirmā revīzijas departamenta 25.05.2022. revīzijas grafiku Nr. 2.4.1-23/2022.

Revīzijas laikā Valsts kontrole veica pārbaudes procedūras par konsolidētā gada pārskata sagatavošanas un darījumu atbilstību Latvijas Republikā spēkā esošo normatīvo aktu prasībām. Revīzijā, izdarot profesionālus spriedumus un saglabājot profesionālo skepsi, revīzijas grupa:

- identificēja un novērtēja risku, ka finanšu pārskatos varētu būt būtiskas krāpšanas vai kļūdu izraisītas neatbilstības, izstrādāja un veica revīzijas procedūras, kuru mērķis ir mazināt šos riskus, kā arī ieguva revīzijas pierādījumus, kas sniedz pietiekamu un atbilstošu pamatojumu Valsts kontroles atzinumam;
- guva izpratni par revīzijai būtiskām revidējamās vienības iekšējām kontrolēm, lai izstrādātu un piemērotu pastāvošiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, nevis lai sniegtu atzinumu par iekšējās kontroles sistēmas darbības efektivitāti;
- izvērtēja izmantoto grāmatvedības uzskaites politiku atbilstību un grāmatvedības aplēšu un ar tām saistīto vadības uzrādīto skaidrojumu pamatotību;
- izvērtēja vispārējo finanšu pārskatu struktūru un saturu, ieskaitot atklāto informāciju un skaidrojumus pielikumā, tostarp veica pārskata sakarību un pārskata datu atbilstības grāmatvedības uzskaites datiem pārbaudi, novērtēja vadības piemērotā darbības turpināšanas principa atbilstību un vērtēja, vai finanšu pārskati sniedz patiesu priekšstatu par pārskatā atklātajiem darījumiem un notikumiem;
- iepazinās ar vadības ziņojumu un izvērtēja, vai tajā iekļautā informācija nav būtiski atšķirīga no finanšu pārskatā iekļautās informācijas vai revīzijas laikā iegūtās citas informācijas vai arī kādā citā veidā tā nav būtiski sagrozīta;
- ieguva pietiekamus un atbilstošus revīzijas pierādījumus par revidējamās vienības konsolidācijā iesaistīto iestāžu finanšu informāciju.

Revīzijas laikā izlases veidā pārbaudītās Satiksmes ministrijas un Transporta nelaimes gadījumu un incidentu izmeklēšanas biroja pārskatu daļas uzrādītas 1. pielikumā.

Revīzijas laikā pārbaudītie atbilstības jautājumi un to vērtēšanas kritēriji uzrādīti 2. pielikumā.

Revīzija nodrošināja pietiekamu pamatu revīzijas ziņojuma sagatavošanai.

Sektora vadītāja

Larisa Reine

Departamenta direktore

Inese Kalvāne

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

1. pielikums. Revīzijas apjomā iekļautās iestādes un izlases veidā pārbaudītās pārskata daļas

Iestāde	Pārskata daļas
Satiksmes ministrijas centrālais aparāts	○ darījumu posteņi: ✓ maksas pakalpojumi un citi pašu ieņēmumi (EKK 21380, EKK 21490); ✓ atlīdzība (EKK 1000); ✓ pakalpojumi (EKK 2200); ✓ subsīdijas un dotācijas (EKK 3000); ✓ pamatkapitāla veidošana (EKK 5000); ✓ transferti, uzturēšanas izdevumu transferti (EKK 7000); ✓ kapitālo izdevumu transferti (EKK 9000); ○ bilances posteņi: ✓ ilgtermiņa ieguldījumi: • pamatlīdzekļi (konts 1200); • ilgtermiņa finanšu ieguldījumi (konts 1300); • ieguldījuma īpašumi (konts 1500); ✓ apgrozāmie līdzekļi: • nākamo periodu izdevumi un avansi par pakalpojumiem un projektiem (konts 2400); • naudas līdzekļi (konts 2600); ✓ saistības (konts 5000); ✓ zebilances aktīvs (konts 9100); ✓ zebilances pasīvs (konts 9500); ○ konsolidācijas un sakarību pārbaudes: ✓ konsolidācijas pārbaude (konsolidētajam gada pārskatam); ✓ gada pārskata sakarību pārbaude (Satiksmes ministrijas gada pārskatam).
Transporta nelaimes gadījumu un incidentu izmeklēšanas birojs	○ darījumu posteņi: ✓ atlīdzība (EKK 1000); ✓ pakalpojumi (EKK 2200); ✓ pamatkapitāla veidošana (EKK 5000); ○ bilances posteņi: ✓ ilgtermiņa ieguldījumi; ✓ naudas līdzekļi; ✓ īstermiņa uzkrātās saistības; ✓ zebilances pasīvs; ○ gada pārskata sakarību pārbaude.

2. pielikums. Atbilstības jautājumi un to vērtēšanas kritēriji

Revīzijas jautājums	Noteiktais kritērijs	Atbilde uz apakšjautājumu un kritēriju vērtējums
Finansējums prioritārajam pasākumam “Vai prioritārajam pasākumam⁶⁶ – Vienotās sabiedriskā transporta biļešu sistēmas uzturēšana – 2022. gadā piešķirtie valsts budžeta līdzekļi ir izlietoti atbilstoši sākotnējam to piešķiršanas mērķim, ievērojot attiecināmos tiesību aktus⁶⁷ un sasniedzot plānotos rezultātus?” Pārskata gadā plānotais finansējums: 81 607 euro Kopējais plānotais finansējums pasākumam 2022.–2024. gadam: 256 619 euro Faktiski 2022. gadā prioritārajam pasākumam izlietotais finansējums: 81 607 euro (15 940 euro – atmaksāts valsts budžetā)		
Galvenais pārbaudāmais jautājums: vai prioritārajam pasākumam⁶⁸ 2022. gadā piešķirtie valsts budžeta līdzekļi ir izlietoti atbilstoši sākotnējam to piešķiršanas mērķim, ievērojot attiecināmos tiesību aktus un sasniedzot plānotos rezultātus?		
Vai izstrādātais prioritārā pasākuma pieteikums vidējam termiņam ir pietiekami pamatots un plānotie izdevumi atbilst reālajai situācijai?	Atbilde uz apakšjautājumu: prioritārā pasākuma pieteikums ir pamatots, un izdevumi atbilst reālajai situācijai. Prioritārā pasākuma pieteikumā uzrādītā informācija atbilstoši Ministru kabineta 11.12.2012. noteikumiem Nr. 867 ir pamatota. Ir izmantotas – ticamas prognozes; aktuāla informācija; pamatoti pieņēmumi.	☑ Kritērijs ir sasniegts – prioritārā pasākuma pieteikumā uzrādītā informācija atbilstoši Ministru kabineta 11.12.2012. noteikumiem Nr. 867 ir pamatota. Pieteikumā ir iekļauta informācija summas pamatojumam – detalizēts tās atšifrējums sadalījumā pa izdevumu pozīcijām, kā arī aprēķinā izmantotā informācija ir pamatota: – sistēmas uzturēšana (plānoti 1936 euro mēnesī sākot no 04.2022.) – 17 424 euro; – sistēmas tehniskie resursi (plānoti 2888 euro mēnesī visu 2022.gadu) – 34 652 euro; – personāla izmaksas funkcijas nodrošināšanai (plānota viena darbinieka atlīdzība 2461 euro 12 mēnešus) – 29 531 euro.
	Prioritārā pasākuma pieteikumā ir konstatējama saikne ar attīstības plānošanas dokumentu, definētās vajadzības izriet no nozares attīstības plāniem.	☑ Kritērijs ir sasniegts – pasākuma pieteikumā ir norādīta atsauce uz Valdības rīcības plāna Deklarācijas par Artura Krišjāņa Kariņa vadītā Ministru kabineta iecerēto darbību īstenošanai: – 88.1. pasākumu – vienotajā maršrutu tīklā integrēt arvien vairāk maršrutu, kas tiks izpildīti pēc pieprasījuma. Visā maršrutu tīklā ieviest bezskaidras naudas norēķinu iespējas, pamatojoties uz saimniecisko izdevīgumu, vai arī iespējas iegādāties biļetes ar mobilo lietotņu palīdzību; – 88.2. pasākumu – pielāgot infrastruktūru un transportlīdzekļus, lai personām ar invaliditāti (kustību traucējumiem) nodrošinātu pieeju sabiedriskā transporta pakalpojumiem. Plāns apstiprināts ar Ministru kabineta 07.05.2019. rīkojumu Nr. 210 “Par Valdības rīcības plānu Deklarācijas par Artura Krišjāņa

Revīzijas jautājums	Noteiktais kritērijs	Atbilde uz apakšjautājumu un kritēriju vērtējums
		Kariņa vadītā Ministru kabineta iecerēto darbību īstenošanai”. Attiecīgie Valdības rīcības plāns pasākumi ir sasaistāmi ar Latvijas Nacionālā attīstības plāna 2014.–2020. gadam uzdevumu Nr. 413 – sabiedriskā transporta pakalpojumu organizēšana vienotā autobusu un vilcienu maršrutu tīklā, nodrošinot lauku iedzīvotājiem iespējas nokļūt reģionālās nozīmes attīstības centros, un no tiem nacionālās nozīmes attīstības centros un galvaspilsētā (pagastu savienojums ar 21 + 9, vismaz divas reizes dienā).
Vai prioritārajam pasākumam piešķirtie valsts budžeta līdzekļi ir izlietoti atbilstoši sākotnējam to piešķiršanas mērķim, ievērojot attiecināmos tiesību aktus un sasniedzot plānotos rezultātus?	Atbilde uz apakšjautājumu: 2022. gadā prioritārajam pasākumam piešķirtie valsts budžeta līdzekļi ir izlietoti atbilstoši sākotnējam to piešķiršanas mērķim, ievērojot attiecināmos tiesību aktus un sasniedzot plānotos rezultātus, izņemot 15 940 euro, kas nebija nepieciešami 2022. gadā mērķa sasniegšanai. Prioritārajam pasākuma piešķirtais finansējums ir izlietots atbilstoši piešķiršanas mērķim.	☑ Kritērijs ir sasniegts – prioritārajam pasākuma piešķirtais finansējums ir izlietots atbilstoši piešķiršanas mērķim, izņemot 15 940 euro, kas nebija nepieciešami 2022. gadā mērķa sasniegšanai un kas ir atmaksāti valsts budžetā. Piešķirtais finansējums izlietots: – sistēmas uzturēšana (<i>plānoti 17 424 euro</i>) – 15 488 euro; – sistēmas tehniskie resursi (<i>plānoti 34 65 euro</i>) – 31 038 euro; – personāla izmaksas funkcijas nodrošināšanai (<i>plānoti 29 531 euro</i>) – 19 140 euro.
	Īstenojot prioritāro pasākumu, ir sasniegti 2022. gadā plānotie rezultāti.	☑ Kritērijs ir sasniegts – īstenojot prioritāro pasākumu, ir sasniegti 2022. gadā plānotie rezultāti: – ir nodrošināta sabiedriskā transporta pakalpojumu biļešu izplatīšana attālināti; – ir paplašināti biļešu tirdzniecības kanāli. No 2022. gada septembra mobilajās platformās Mobilly.lv un BezRindas.lv tika nodrošināta sabiedriskā transporta biļešu iegādes iespēja vairākos reģionālās nozīmes autobusu maršrutos Rīga–Kalngale–Carnikava–Kadaga, Rīga–Ādaži–Kadaga, Rīga–Ādaži–Podnieki–Garkalne un Rīga–Ādaži–Carnikava un no decembra – vilciena maršrutā Rīga–Skulte.
	Iestādē ir nodrošināta sistemātiska prioritārā pasākuma īstenošanas gaitas novērtēšana, izvērtējot perspektīvā izvirzīto mērķu sasniegšanu, novērtējot iespējamās novirzes, un, tās konstatējot, tiek savlaicīgi plānota rīcība izvirzīto mērķu sasniegšanai.	☑ Kritērijs ir sasniegts – Autotransporta direkcijā ir nodrošināta sistemātiska prioritārā pasākuma īstenošanas gaitas novērtēšana, izvērtējot perspektīvā izvirzīto mērķu sasniegšanu, novērtējot iespējamās novirzes, un, tās konstatējot, tiek savlaicīgi plānota rīcība izvirzīto mērķu sasniegšanai.

Revīzijas jautājums	Noteiktais kritērijs	Atbilde uz apakšjautājumu un kritēriju vērtējums
		Lai arī Autotransporta direkcija par finansējuma izlietojumu ik mēnesi sniedza informāciju Satiksmes ministrijai, tomēr prioritārā pasākuma finansējumu, kas nebija nepieciešams pasākuma mērķa sasniegšanai, Autotransporta direkcija valsts budžetā atmaksāja revīzijas laikā pēc revidentu norādījuma.
	Konstatējot apstākļus, kas kavē vai dara neiespējamu sākotnēji plānotā prioritārā pasākuma mērķu sasniegšanu, ir veiktas izmaiņas, kas pamatotas ar ticamām prognozēm, aktuālu informāciju un pamatotiem pieņēmumiem (ekonomiskiem, statistiskiem un/vai matemātiskiem, u. c.).	☑ Kritērijs ir sasniegts – lai arī Autotransporta direkcijā savlaicīgi bija konstatēti apstākļi, kas kavēja projekta īstenošanu, kā rezultātā arī piešķirtais finansējums nebija nepieciešams pilnā apmērā, tomēr to valsts budžetā atmaksāja revīzijas laikā pēc revidentu norādījuma.
	Ir ievēroti tiesību akti (gan iekšējie, gan ārējie), kas attiecas uz prioritārā pasākuma īstenošanu.	☑ Kritērijs ir sasniegts – ir ievēroti tiesību akti (gan iekšējie, gan ārējie), kas attiecas uz prioritārā pasākuma īstenošanu.
Gadījumā, ja prioritārajam pasākumam piešķirtā finansējuma apmērs tā piešķiršanas mērķim pārskata gadā nav bijis nepieciešams, – vai rīcība ar finansējuma pārpalikumu ir bijusi atbilstoša valdības lēmumiem un/vai sniegtajiem norādījumiem saistībā ar ārkārtējo situāciju?	Atbilde uz apakšjautājumu: no prioritāram pasākumam piešķirtajiem 81 607 <i>euro</i> pasākuma īstenošanai izlietoti 65 667 <i>euro</i> , bet aktivitātes īstenošanai neizlietotais finansējums 15 940 <i>euro</i> apmērā revīzijas laikā atmaksāts valsts budžetā. Rīcība ar finansējuma atlikumu ir bijusi atbilstoša valdības lēmumiem.	☑ Kritērijs ir sasniegts – rīcība ar finansējuma pārpalikumu ir bijusi atbilstoša. Revīzijas laikā neizlietotais finansējums 15 940 <i>euro</i> apmērā, kas nebija nepieciešams prioritārā pasākuma īstenošanai, atmaksāts valsts budžetā.
Finansējums prioritārajam pasākumam – “Vai prioritārajam pasākumam⁶⁹ – Valsts reģionālo autoceļu pārbūve un atjaunošana – 2022. gadā piešķirtie valsts budžeta līdzekļi ir izlietoti atbilstoši sākotnējam to piešķiršanas mērķim, ievērojot attiecināmos tiesību aktus⁷⁰ un sasniedzot plānotos rezultātus?” Pārskata gadā plānotais finansējums: 57 700 000 <i>euro</i> Kopējais plānotais finansējums pasākumam 2022. gadam: 57 700 000 <i>euro</i> Faktiski 2022. gadā prioritārajam pasākumam izlietotais finansējums: 57 700 000 <i>euro</i>		
Galvenais pārbaudāmais jautājums: vai prioritārajam pasākumam⁷¹ 2022. gadā piešķirtie valsts budžeta līdzekļi ir izlietoti atbilstoši sākotnējam to piešķiršanas mērķim, ievērojot attiecināmos tiesību aktus⁷² un sasniedzot plānotos rezultātus?		
Vai izstrādātais prioritārā pasākuma pieteikums vidējam termiņam ir pietiekami pamatots un plānotie izdevumi atbilst reālajai situācijai?	Atbilde uz apakšjautājumu: prioritārā pasākuma pieteikums ir pamatots, un izdevumi atbilst reālajai situācijai. Prioritārā pasākuma pieteikumā uzrādītā informācija atbilstoši Ministru kabineta 11.12.2012. noteikumiem Nr. 867 ir pamatota. Ir izmantotas ticamas prognozes, aktuāla informācija, pamatoti pieņēmumi.	☑ Kritērijs ir sasniegts – prioritārā pasākuma pieteikumā uzrādītā informācija atbilstoši Ministru kabineta 11.12.2012. noteikumiem Nr. 867 ir pamatota. Pieteikumā ir: – norādīts prioritārā pasākuma mērķis – uzlabot valsts reģionālo autoceļu stāvokli; – norādīts detalizēts prioritārā pasākuma apraksts;

Revīzijas jautājums	Noteiktais kritērijs	Atbilde uz apakšjautājumu un kritēriju vērtējums
		– norādīta ietekme uz tautsaimniecību, tai skaitā nacionālo drošību, un ekonomiskās izaugsmes veicināšanu; – norādīti prioritārā pasākuma būtiskākie politikas rezultatīvie rādītāji (tai skaitā to mērvienība), uz kuru sasniegšanu ir vērsts prioritārais pasākums; – norādīta cita būtiska informācija.
	Prioritārā pasākuma pieteikumā ir konstatējama saikne ar attīstības plānošanas dokumentu, definētās vajadzības izriet no nozares attīstības plāniem.	☑ Kritērijs ir sasniegts – prioritārā pasākuma pieteikumā vidējam termiņam ir norādīta atsaucē uz Valdības rīcības plāna Deklarācijas par Artura Krišjāņa Kariņa vadītā Ministru kabineta iecerēto darbību īstenošanai 89. pasākumu – turpināt īstenot Valsts autoceļu sakārtošanas programmu 2014.–2023. gadam un turpināt publiskās un privātās partnerības projekta “E67/A7 Ķekavas apvedceļš” īstenošanu. Plāns apstiprināts ar Ministru kabineta 07.05.2019. rīkojumu Nr. 210 “Par Valdības rīcības plānu Deklarācijas par Artura Krišjāņa Kariņa vadītā Ministru kabineta iecerēto darbību īstenošanai” Attiecīgie Valdības rīcības plāna pasākumi ir sasaistāmi ar Latvijas Nacionālā attīstības plāna 2014.–2020.gadam uzdevumu – Nr. 412 – nozīmīgāko transporta koridoru infrastruktūras nodrošināšana un attīstība (TEN-T), tai skaitā pilsētu satiksmes infrastruktūras sasaiste ar TEN-T tīklu. Valsts galveno autoceļu seguma rekonstrukcija; – Nr. 399 – samazināts sliktā un ļoti sliktā stāvoklī esošo valsts galveno autoceļu garums par (%). Tāpat pieteikumā ir norādītas atsauces uz LIAS2030, NAP2027, TAP2027 un likuma “Par autoceļiem” 12.panta ceturto daļu.
Vai prioritārajam pasākumam piešķirtie valsts budžeta līdzekļi ir izlietoti atbilstoši sākotnējam to piešķiršanas mērķim, ievērojot attiecināmos tiesību aktus un sasniedzot plānotos rezultātus?	Atbilde uz apakšjautājumu: 2022. gadā prioritārajam pasākumam piešķirtie valsts budžeta līdzekļi ir izlietoti atbilstoši sākotnējam to piešķiršanas mērķim, ievērojot attiecināmos tiesību aktus un sasniedzot plānotos rezultātus Prioritārajam pasākuma piešķirtais finansējums ir izlietots atbilstoši piešķiršanas mērķim.	☑ Kritērijs ir sasniegts – prioritārajam pasākuma piešķirtais finansējums ir izlietots atbilstoši piešķiršanas mērķim – no piešķirtā finansējuma tika īstenoti 30 projekti (veikta seguma atjaunošana), nodrošinot valsts reģionālo autoceļu pārbūvi un atjaunošanu vairāk nekā 260 km garumā, tajā skaitā papildus uzsākta sešu projektu īstenošana, kas bija iespējama finansējuma ekonomijas rezultātā, kas radās pēc iepirkumu noslēgšanās sākotnēji plānotajiem projektiem.

Revīzijas jautājums	Noteiktais kritērijs	Atbilde uz apakšjautājumu un kritēriju vērtējums
	Īstenojot prioritāro pasākumu, ir sasniegti 2022.gadā plānotie rezultāti.	☑ Kritērijs ir sasniegts – īstenojot prioritāro pasākumu, ir sasniegti 2022. gadā plānotie rezultāti – nodrošināta valsts reģionālo autoceļu pārbūve un atjaunošana vairāk nekā 260 km garumā (bija plānoti 200 km). Skatīt informāciju pie iepriekšējā kritērija.
	Latvijas Valsts ceļos un Satiksmes ministrijā ir nodrošināta sistemātiska prioritārā pasākuma īstenošanas gaitas novērtēšana, izvērtējot perspektīvā izvirzīto mērķu sasniegšanu, novērtējot iespējamās novirzes, un, tās konstatējot, tiek savlaicīgi plānota rīcība izvirzīto mērķu sasniegšanai.	☑ Kritērijs ir sasniegts – Latvijas Valsts ceļos ir nodrošināta sistemātiska prioritārā pasākuma īstenošanas gaitas novērtēšana, izvērtējot perspektīvā izvirzīto mērķu sasniegšanu, novērtējot iespējamās novirzes, un, tās konstatējot, tiek savlaicīgi plānota rīcība izvirzīto mērķu sasniegšanai. No piešķirtā finansējuma tika īstenoti 30 projekti (veikta seguma atjaunošana), nodrošinot valsts reģionālo autoceļu pārbūvi un atjaunošanu vairāk nekā 260 km garumā, tajā skaitā papildus uzsākta sešu projektu īstenošana, kas bija iespējama finansējuma ekonomijas rezultātā, kas radās pēc iepirkumu noslēgšanās sākotnēji plānotajiem projektiem.
	Konstatējot apstākļus, kas kavē vai dara neiespējamu sākotnēji plānotā prioritārā pasākuma mērķu sasniegšanu, ir veiktas izmaiņas, kas pamatotas ar ticamām prognozēm, aktuālu informāciju un pamatotiem pieņēmumiem.	Netika konstatēti apstākļi, kas kavētu vai darīja neiespējamu sākotnēji plānotā prioritārā pasākuma mērķu sasniegšanu. Revīzijā konstatēts, ka ir veikts lielāks darbu apjoms nekā sākotnēji plānots, kam iemesls ir lētāku piedāvājumu saņemšana iepirkumu procedūrās.
	Ir ievēroti tiesību akti (gan iekšējie, gan ārējie), kas attiecas uz prioritārā pasākuma īstenošanu	☑ Kritērijs ir sasniegts – īstenojot prioritāro pasākumu, ir ievēroti tiesību akti (gan iekšējie, gan ārējie), kas attiecas uz prioritārā pasākuma īstenošanu.
Gadījumā, ja prioritārajam pasākumam piešķirtā finansējuma apmērs tā piešķiršanas mērķim pārskata gadā nav bijis nepieciešams, – vai rīcība ar finansējuma pārpalikumu ir bijusi atbilstoša valdības lēmumiem un/vai sniegtajiem norādījumiem saistībā ar ārkārtējo situāciju?	Atbilde uz apakšjautājumu: prioritārā pasākuma īstenošanai piešķirtais finansējums 57 700 000 euro apmērā izlietots tā piešķiršanas mērķim Rīcība ar finansējuma pārpalikumu ir bijusi atbilstoša valdības lēmumiem.	☑ Kritērijs ir sasniegts – piešķirtais finansējums 57 700 000 euro apmērā izlietots tā piešķiršanas mērķim pilnā apmērā.

Atsauces

- ¹ Saskaņā ar 701. starptautisko revīzijas standartu “Ziņošana par galvenajiem revīzijas jautājumiem neatkarīga revidenta ziņojumā”, ko finanšu revīziju jomā izmanto arī Starptautiskā Augstāko revīzijas iestāžu organizācija (INTOSAI) un kas atbilstoši Valsts kontroles likuma 1. panta trešajai daļai ir saistošs Valsts kontrolei.
- ² Satiksmes ministrijas 14.04.2023. apraksta Nr. 15-01/1015 “Konsolidētā gada pārskata sagatavošanas un uzskaites principu apraksts” 4. sadaļa “Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums”.
- ³ Ar prioritāriem pasākumiem tiek saprasti pasākumi, kuru īstenošanai ir piešķirti valsts budžeta attīstības daļas līdzekļi atbilstoši Ministru kabineta 11.12.2012. noteikumu Nr. 867 “Kārtība, kādā nosakāms maksimāli pieļaujamais valsts budžeta izdevumu kopapjoms un maksimāli pieļaujamais valsts budžeta izdevumu kopējais apjoms katrai ministrijai un citām centrālajām valsts iestādēm vidējam termiņam” V nodaļai “Valsts pamatbudžeta un valsts speciālā budžeta attīstības daļas noteikšana”.
- ⁴ Likums “Par valsts budžetu 2022. gadam” un tā skaidrojumi.
- ⁵ Ar prioritāriem pasākumiem tiek saprasti pasākumi, kuru īstenošanai ir piešķirti valsts budžeta attīstības daļas līdzekļi atbilstoši Ministru kabineta 11.12.2012. noteikumu Nr. 867 “Kārtība, kādā nosakāms maksimāli pieļaujamais valsts budžeta izdevumu kopapjoms un maksimāli pieļaujamais valsts budžeta izdevumu kopējais apjoms katrai ministrijai un citām centrālajām valsts iestādēm vidējam termiņam” V nodaļai “Valsts pamatbudžeta un valsts speciālā budžeta attīstības daļas noteikšana”.
- ⁶ Likums “Par valsts budžetu 2022. gadam” un tā skaidrojumi.
- ⁷ Vērtējot atbilstības jautājumu saskaņā ar piemērotajiem revīzijas kritērijiem (sk. 2. pielikumu).
- ⁸ Likums “Par valsts budžetu 2022. gadam” un tā skaidrojumi.
- ⁹ Vērtējot atbilstības jautājumu saskaņā ar piemērotajiem revīzijas kritērijiem (sk. 2. pielikumu).
- ¹⁰ Likums “Par valsts budžetu 2022. gadam” un tā skaidrojumi.
- ¹¹ Grāmatvedības likums, Ministru kabineta 21.12.2021. noteikumi Nr. 877 “Grāmatvedības kārtības noteikumi”, Ministru kabineta 13.02.2018. noteikumi Nr. 87 “Grāmatvedības uzskaites kārtība budžeta iestādēs”.
- ¹² Ministru kabineta 27.12.2005. noteikumi Nr. 1031 “Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām”.
- ¹³ Pievienotās vērtības nodokļa likuma 3. panta astotā daļa.
- ¹⁴ Likuma par budžetu un finanšu vadību I daļa “Likumā lietotie termini”.
- ¹⁵ Ministru kabineta 27.12.2005. noteikumi Nr. 1031 “Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām”.
- ¹⁶ Pievienotās vērtības nodokļa likuma 3. panta astotā daļa.
- ¹⁷ Pievienotās vērtības nodokļa likuma 3.panta astotā daļa.
- ¹⁸ Ministru kabineta 09.07.2019. rīkojums Nr. 344 “Par ārkārtas situāciju valsts elektronisko sakaru tīkla izbūves un elektronisko sakaru pakalpojumu centra izveides deleģēšanu valsts akciju sabiedrībai “Latvijas Valsts radio un televīzijas centrs”.
- ¹⁹ Ministru kabineta 26.08.2020. rīkojums Nr. 477 “Par konceptuālo ziņojumu “Par valsts autoceļu ikdienas uzturēšanas tirgus atvēršanu no 2021. gada””.
- ²⁰ <https://pvs.iub.gov.lv/show/648536>, skatīts 14.04.2023.
- ²¹ Pievienotās vērtības nodokļa likuma 3. panta astotā daļa.
- ²² Latvijas Valsts ceļu 14.04.2023. e-pasta vēstule.
- ²³ Satiksmes ministrijas 24.03.2023. vēstule Finanšu ministrijai Nr. 15-01/817 “Par ekonomiskās klasifikācijas kodu piemērošanu”.
- ²⁴ Finanšu ministrijas 29.03.2023. vēstule Satiksmes ministrijai Nr. 3.2-23/22-1/1052 “Par ekonomiskās klasifikācijas kodu piemērošanu”.
- ²⁵ Satiksmes ministrijas 14.04.2023. apraksta Nr. 15-01/1015 “Konsolidētā gada pārskata sagatavošanas un uzskaites principu apraksts” 4. sadaļa “Nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkums”.
- ²⁶ Ministru kabineta 27.12.2005. noteikumi Nr. 1031 “Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām”.
- ²⁷ Ministru kabineta 28.07.2015. noteikumu Nr. 442 “Kārtība, kādā tiek nodrošināta informācijas un komunikācijas tehnoloģiju sistēmu atbilstība minimālajām drošības prasībām” 8. punkts, Ministru kabineta 21.12.2021. noteikumu Nr. 877 “Grāmatvedības kārtības noteikumi” 59. punkts.
- ²⁸ Ministru kabineta 27.12.2021. noteikumu Nr. 877 “Grāmatvedības kārtības noteikumi” 70.1. apakšpunkts.
- ²⁹ Grāmatvedības likums, Ministru kabineta 21.12.2021. noteikumi Nr. 877 “Grāmatvedības kārtības noteikumi”, Ministru kabineta 13.02.2018. noteikumi Nr. 87 “Grāmatvedības uzskaites kārtība budžeta iestādēs”.
- ³⁰ Grāmatvedības likuma 6. panta otrā, trešā un ceturtā daļa, 8. panta otrā daļa, 31. panta otrās daļas 1., 3. punkts.
- ³¹ Ministru kabineta 13.02.2018. noteikumu Nr. 87 “Grāmatvedības uzskaites kārtība budžeta iestādēs” 37. punkts.
- ³² Satiksmes ministrijas 09.06.2017. iekšējo noteikumu Nr. 01-02/10 “Grāmatvedības organizēšanas noteikumi” 33., 55. punkts.
- ³³ Latvijas Valsts ceļu 09.02.2023. e-pasta vēstule.
- ³⁴ Likuma “Par Autoceļiem” 2. pants.
- ³⁵ Likuma “Par Autoceļiem” 2. pants.
- ³⁶ Ministru kabineta 28.07.2015. noteikumu Nr. 442 “Kārtība, kādā tiek nodrošināta informācijas un komunikācijas tehnoloģiju sistēmu atbilstība minimālajām drošības prasībām” 8. punkts.
- ³⁷ Ministru kabineta 21.12.2021. noteikumu Nr. 877 “Grāmatvedības kārtības noteikumi” 59. punkts.
- ³⁸ Ministru kabineta 28.07.2015. noteikumi Nr. 442 “Kārtība, kādā tiek nodrošināta informācijas un komunikācijas tehnoloģiju sistēmu atbilstība minimālajām drošības prasībām”.
- ³⁹ Latvijas Valsts ceļu procedūras Nr. PR/A2-1 “Valsts autoceļu un to elementu inventarizācija un bilances vērtības uzskaitē” (14.versija) 5.3.1., 5.3.3., 5.3.4. apakšpunkts.
- ⁴⁰ Latvijas Valsts ceļu 30.03.2023. e-pasta vēstule.
- ⁴¹ Ministru kabineta 27.12.2021. noteikumu Nr. 877 “Grāmatvedības kārtības noteikumi” 70. apakšpunkts.
- ⁴² Latvijas Valsts ceļu 29.03.2023. e-pasta vēstule.
- ⁴³ SIA “Eiropas dzelzceļa līnijas” 10.10.2022. vēstule Satiksmes ministrijai Nr. 2.4.N/2022-1418 “Par Rail Baltica ietvaros pārbūvētās signalizācijas sistēmas un mobilo dzelzceļa darbu daļas pieņemšanas – nodošanas apstiprinājuma parakstīšanu”.
- ⁴⁴ Grāmatvedības likums, Ministru kabineta 21.12.2021. noteikumi Nr. 877 “Grāmatvedības kārtības noteikumi”, Ministru kabineta 13.02.2018. noteikumi Nr. 87 “Grāmatvedības uzskaites kārtība budžeta iestādēs”.

- ⁴⁵ Grāmatvedības likums, Ministru kabineta 21.12.2021. noteikumi Nr. 877 "Grāmatvedības kārtības noteikumi", Ministru kabineta 13.02.2018. noteikumi Nr. 87 "Grāmatvedības uzskaites kārtība budžeta iestādēs".
- ⁴⁶ Vērtējot atbilstības jautājumu saskaņā ar piemērotajiem revīzijas kritērijiem (sk. 2. pielikumu).
- ⁴⁷ Likums "Par valsts budžetu 2022. gadam" un tā skaidrojumi.
- ⁴⁸ Sabiedriskā transporta pakalpojumu likuma pārejas noteikumu 29. punkts.
- ⁴⁹ Autotransporta direkcijas un uzņēmuma 03.05.2022. sistēmas izstrādes un ieviešanas nodošanas un pieņemšanas akts.
- ⁵⁰ Autotransporta direkcija. "Tehniskā specifikācija", <https://www.atd.lv/lv/jaunumi/tehnisk%C4%81-specifik%C4%81cija> (skatīts 01.04.2023.).
- ⁵¹ Autotransporta direkcija. "Tehniskā specifikācija", <https://www.atd.lv/lv/jaunumi/tehnisk%C4%81-specifik%C4%81cija> (skatīts 01.04.2023.).
- ⁵² Autotransporta direkcija. 02.03.2023. prezentācija, <https://www.atd.lv/sites/default/files/jaunumi/28022023%20AO%20un%20Parvadataju%20sanaksme%202023.pdf#overlay-context=lv/users/sanita> (skatīts 01.04.2023.).
- ⁵³ Autotransporta direkcijas 10.02.2023. skaidrojums.
- ⁵⁴ Autotransporta direkcija. 02.03.2023. prezentācija, <https://www.atd.lv/sites/default/files/jaunumi/28022023%20AO%20un%20Parvadataju%20sanaksme%202023.pdf#overlay-context=lv/users/sanita> (skatīts 01.04.2023.).
- ⁵⁵ Autotransporta direkcija. "Tehniskā specifikācija", <https://www.atd.lv/lv/jaunumi/tehnisk%C4%81-specifik%C4%81cija> (skatīts 01.04.2023.).
- ⁵⁶ Sabiedriskā transporta pakalpojumu likuma pārejas noteikumu 33. punkts, Ministru kabineta 22.06.2021. noteikumu Nr. 414 "Braušanas maksas atvieglojumu noteikumi" 21. punkts.
- ⁵⁷ Sabiedriskā transporta pakalpojumu likuma pārejas noteikumu 33. punkts, Ministru kabineta 22.06.2021. noteikumu Nr. 414 "Braušanas maksas atvieglojumu noteikumi" 21. punkts.
- ⁵⁸ Autotransporta direkcijas 15.03.2023. e-pasta vēstule.
- ⁵⁹ Vērtējot atbilstības jautājumu saskaņā ar piemērotajiem revīzijas kritērijiem (sk. 2. pielikumu).
- ⁶⁰ Likums "Par valsts budžetu 2022.gadam" un tā skaidrojumi.
- ⁶¹ Izskatīts un pieņemts zināšanai Ministru kabineta 09.08.2022. sēdē (protokols Nr.39/70.§).
- ⁶² Ar prioritāriem pasākumiem tiek saprasti pasākumi, kuru īstenošanai ir piešķirti valsts budžeta attīstības daļas līdzekļi atbilstoši Ministru kabineta 11.12.2012. noteikumu Nr. 867 "Kārtība, kādā nosakāms maksimāli pieļaujamais valsts budžeta izdevumu kopējums un maksimāli pieļaujamais valsts budžeta izdevumu kopējais apjoms katrai ministrijai un citām centrālajām valsts iestādēm vidējam termiņam" V nodaļai "Valsts pamatbudžeta un valsts speciālā budžeta attīstības daļas noteikšana".
- ⁶³ Likums "Par valsts budžetu 2022. gadam" un tā skaidrojumi.
- ⁶⁴ Ar prioritāriem pasākumiem tiek saprasti pasākumi, kuru īstenošanai ir piešķirti valsts budžeta attīstības daļas līdzekļi atbilstoši Ministru kabineta 11.12.2012. noteikumu Nr. 867 "Kārtība, kādā nosakāms maksimāli pieļaujamais valsts budžeta izdevumu kopējums un maksimāli pieļaujamais valsts budžeta izdevumu kopējais apjoms katrai ministrijai un citām centrālajām valsts iestādēm vidējam termiņam" V nodaļai "Valsts pamatbudžeta un valsts speciālā budžeta attīstības daļas noteikšana".
- ⁶⁵ Likums "Par valsts budžetu 2022. gadam" un tā skaidrojumi.
- ⁶⁶ Ar prioritāriem pasākumiem tiek saprasti pasākumi, kuru īstenošanai ir piešķirti valsts budžeta attīstības daļas līdzekļi atbilstoši Ministru kabineta 11.12.2012. noteikumu Nr. 867 "Kārtība, kādā nosakāms maksimāli pieļaujamais valsts budžeta izdevumu kopējums un maksimāli pieļaujamais valsts budžeta izdevumu kopējais apjoms katrai ministrijai un citām centrālajām valsts iestādēm vidējam termiņam" V nodaļai "Valsts pamatbudžeta un valsts speciālā budžeta attīstības daļas noteikšana".
- ⁶⁷ Likums "Par valsts budžetu 2022. gadam" un tā skaidrojumi.
- ⁶⁸ Ar prioritāriem pasākumiem tiek saprasti pasākumi, kuru īstenošanai ir piešķirti valsts budžeta attīstības daļas līdzekļi atbilstoši Ministru kabineta 11.12.2012. noteikumu Nr. 867 "Kārtība, kādā nosakāms maksimāli pieļaujamais valsts budžeta izdevumu kopējums un maksimāli pieļaujamais valsts budžeta izdevumu kopējais apjoms katrai ministrijai un citām centrālajām valsts iestādēm vidējam termiņam" V nodaļai "Valsts pamatbudžeta un valsts speciālā budžeta attīstības daļas noteikšana".
- ⁶⁹ Ar prioritāriem pasākumiem tiek saprasti pasākumi, kuru īstenošanai ir piešķirti valsts budžeta attīstības daļas līdzekļi atbilstoši Ministru kabineta 11.12.2012. noteikumu Nr. 867 "Kārtība, kādā nosakāms maksimāli pieļaujamais valsts budžeta izdevumu kopējums un maksimāli pieļaujamais valsts budžeta izdevumu kopējais apjoms katrai ministrijai un citām centrālajām valsts iestādēm vidējam termiņam" V nodaļai "Valsts pamatbudžeta un valsts speciālā budžeta attīstības daļas noteikšana".
- ⁷⁰ Likums "Par valsts budžetu 2022. gadam" un tā skaidrojumi.
- ⁷¹ Ar prioritāriem pasākumiem tiek saprasti pasākumi, kuru īstenošanai ir piešķirti valsts budžeta attīstības daļas līdzekļi atbilstoši Ministru kabineta 11.12.2012. noteikumu Nr. 867 "Kārtība, kādā nosakāms maksimāli pieļaujamais valsts budžeta izdevumu kopējums un maksimāli pieļaujamais valsts budžeta izdevumu kopējais apjoms katrai ministrijai un citām centrālajām valsts iestādēm vidējam termiņam" V nodaļai "Valsts pamatbudžeta un valsts speciālā budžeta attīstības daļas noteikšana".
- ⁷² Likums "Par valsts budžetu 2022. gadam" un tā skaidrojumi.