



Par Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisijas 2023. gada pārskatu



Latvijas Republikas
Valsts kontrole

Rīga 2024

Revīzijas ziņojums

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

“Par Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisijas 2023. gada pārskatu”

Finanšu revīzija “Par Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisijas 2023. gada pārskata sagatavošanas pareizību”

Revīziju veica vecākā valsts revidente Linda Kļava un valsts revidente Zane Anševica, atbildīgā sektora vadītājs Egīls Vidžups un departamenta direktore Inese Kalvāne, pamatojoties uz Valsts kontroles Pirmā revīzijas departamenta 2023. gada 1. novembra revīzijas grafiku Nr. 2.4.1-42/2023.

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

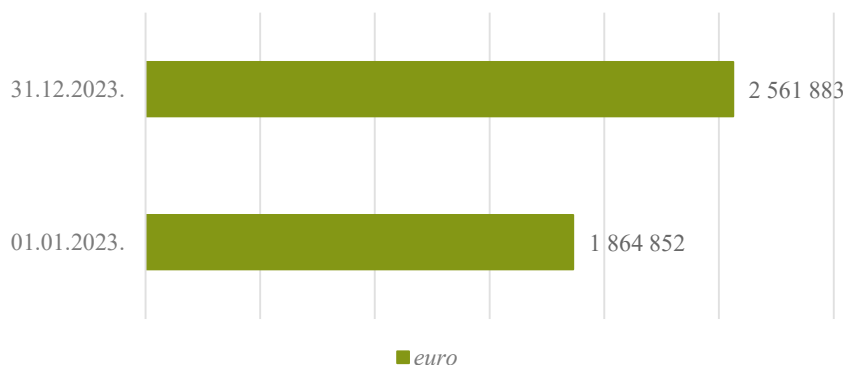
Vāka noformējumā izmantots attēls no tīmekļvietnes canva.com, *Many euro bank notes and a compass*, autors *Merznatalia* / Getty Images.

Kopsavilkums

Šis revīzijas ziņojums ir sagatavots par Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisijas (turpmāk – Regulators) 2023. gada pārskatu, kas pieejams Valsts kases tīmekļvietnes www.kase.gov.lv sadaļā “Pārskati un tāmes”, “Ministriju un centrālo valsts iestāžu pārskati” no 2024. gada 1. jūnija. Regulatora gada pārskata dokumentiem Valsts kases tīmekļvietnē ir pievienots arī Valsts kontroles atzinums.

Regulatora izdevumu apmērs 2023. gadā ir 6 201 824 *euro* (1. attēls), salīdzinājumā ar iepriekšējo gadu tie ir par 17 % jeb 879 029 *euro* lielāki. Tas skaidrojams ar izdevumu pieaugumu atlīdzībām (par 13 % jeb 588 646 *euro*), precēm un pakalpojumiem (par 23 % jeb 187 097 *euro* izdevumu pieaugums komandējumiem, informācijas tehnoloģiju pakalpojumiem un pakalpojumiem par īri un nomu) un starptautiskās sadarbības izdevumiem (par 305 % jeb 110 204 *euro* izdevumu palielinājums saistībā ar normatīvajos aktos¹ noteiktā Ekonomiskās sadarbības un attīstības organizācijas Regulatora darbības novērtējuma veikšanu).

Regulatora bilances kopsumma pārskata gadā ir palielinājusies un pārskata gada beigās ir 1 864 852 *euro* (2. attēls).

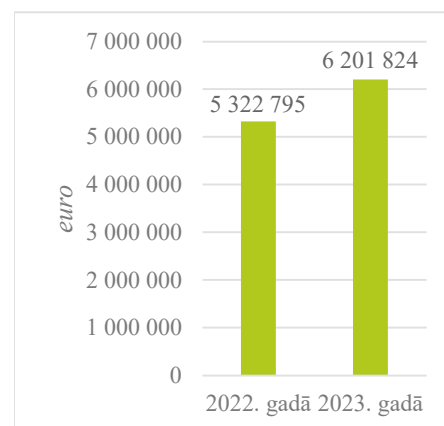


2. attēls. Regulatora bilances kopsumma pārskata perioda sākumā un beigās, *euro*

Bilances kopsumma pārskata gadā ir palielinājusies par 37 % jeb 710 917 *euro*, ko galvenokārt veido palielinājums īstermiņa saistībās – komersantu veiktās drošības naudas iemaksas ierobežotas radiofrekvenču joslas lietošanas tiesību piešķiršanai.

Regulatora 2023. gada pārskats visos būtiskajos aspektos sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par Regulatora finansiālo stāvokli, tā

¹ Likuma “Par sabiedrisko pakalpojumu regulatoriem” 14. panta ceturtnā daļa.



1. attēls. Regulatora izdevumu apmērs 2022. un 2023. gadā, *euro*



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

izmaiņām un Regulatora darbības rezultātiem gadā, kas noslēdzās 2023. gada 31. decembrī, un tas ir sagatavots atbilstoši Latvijas Republikā spēkā esošo normatīvo aktu prasībām.

Revīzijas raksturojums

Revīzijas mērķis

Revīzijas mērķis ir pārbaudīt, vai Regulatora 2023. gada pārskats visos būtiskajos aspektos sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par Regulatora finansiālo stāvokli, tā izmaiņām un revidējamās vienības darbības finansiālajiem rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2023. gada 31. decembrī, un vai tas ir sagatavots atbilstoši Latvijas Republikā spēkā esošo normatīvo aktu prasībām.

Revidējamās vienības un revidentu atbildība

Regulatora vadība ir atbildīga par gada pārskata sagatavošanu atbilstoši Ministru kabineta 2021. gada 28. septembra noteikumiem Nr. 652 “Gada pārskata sagatavošanas kārtība” un tajā sniegtās informācijas patiesu uzrādīšanu saskaņā ar normatīvo aktu prasībām. Šī atbildība paredz izveidot, ieviest un uzturēt tādu iekšējās kontroles sistēmu, kura nodrošina gada pārskata sagatavošanu bez krāpšanas un kļūdu izraisītām neatbilstībām, kā arī izvēlēties un lietot piemērotu grāmatvedības uzskaites kārtību un, sagatavojot gada pārskatu, izvērtēt Regulatora spēju turpināt darbību, ņemot vērā visu pieejamo informāciju par turpmākajiem iestādes plāniem, kas aptver vismaz 12 mēnešus pēc bilances datuma.

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 Latvijas Republikā atzītiem 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 pārliecību, 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.

Revīzijas pamatojums, apjoms un kritēriji

Finanšu revīzija “Par Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisijas 2023. gada pārskata sagatavošanas pareizību” ir veikta, pamatojoties uz Valsts kontroles likuma 3. panta 2. punktu un Valsts kontroles Pirmā revīzijas departamenta 2023. gada 1. novembra revīzijas grafiku Nr. 2.4.1-42/2023.

Revīzijas laikā Valsts kontrole veica pārbaudes procedūras par 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.

Revidenti saskaņā ar starptautisko augstāko revīzijas iestāžu standartu ISSAI 2600 “Īpaši apsvērumi – grupas finanšu pārskatu revīzija (tostarp komponentu revidentu darbs)”, pārbaudot Regulatora 2023. gada pārskatu, kura bilances kopsumma 31.12.2023. ir 1 864 852 *euro*, izmantoja Regulatora uzaicinātā zvērinātā revidenta darbu.

Par Regulatora 2023. gada finanšu pārskatu zvērināts revidents ir sniedzis atzinumu bez iebildēm.

Revīzijas grupa ir konstatējusi, ka nav galveno revīzijas jautājumu, par kuriem būtu jāziņo atbilstoši starptautiskajam augstāko revīzijas iestāžu standartam ISSAI 2701 “Ziņošana par galvenajiem revīzijas jautājumiem neatkarīga revidenta ziņojumā”². Galvenie revīzijas jautājumi ir jautājumi, kas ir aplūkoti revīzijā un pēc revidentu profesionālā sprieduma ir visnozīmīgākie pārskata perioda finanšu pārskatu revīzijā ISSAI 2701 kontekstā. Galvenos revīzijas jautājumus revīzijas grupa nosaka no jautājumiem, par kuriem ir ziņots revidējamās vienības vadībai un kuri revīzijas gaitā ir prasījuši pastiprinātu revidentu uzmanību. Valsts kontrole nesniedz atsevišķu atzinumu par šiem jautājumiem.

Revīzija nodrošināja pietiekamu pamatu revīzijas ziņojuma sagatavošanai.

Sektora vadītājs

Egīls Vidžups

Departamenta direktore

Inese Kalvāne

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

² Starptautiskos revīzijas standartus finanšu revīziju jomā izmanto arī Starptautiskā Augstāko revīzijas iestāžu organizācija (*INTOSAI*), un tie ir saistoši Valsts kontrolei, kas veic revīzijas saskaņā ar starptautiskajiem publiskā sektora revīzijas standartiem.