



VALSTS KONTROLE

Revīzijas un metodoloģijas departaments

Skanstes iela 50, Rīga, LV-1013; tālr. 67017500; 67017504; e-pasts: pasts@lrvk.gov.lv

Rīgā

06.12.2023. Nr. 2.4.1-34/2023/ATZ/30

Rēzeknes valstspilsētas pašvaldības
domes priekšsēdētāja vietniekam
Aleksejam Stecam
E-pasts: dome@rezekne.lv

ATZINUMS

Par atbilstības jautājumu

1. Finanšu revīzijas “Par Latvijas Republikas 2023. gada konsolidēto pārskatu par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem” (Valsts kontroles Revīzijas un metodoloģijas departamenta 03. 08. 2023. revīzijas grafiks Nr. 2.4.1-34/2023, ar 30. 08. 2023. papildinājumiem revīzijas pilnvarojumā, revīzijas apjomā iekļaujot arī Rēzeknes valstspilsētas pašvaldību) ietvaros Rēzeknes valstspilsētas pašvaldībā tika vērtēts atbilstības jautājums – vai Rēzeknes valstspilsētas pašvaldības rīcība budžeta un finanšu vadībā ir atbilstoša tiesību aktiem, sagatavojot par vērtējuma rezultātiem starpziņojumu.
2. Vērtējot atbilstības jautājumu:
 - 2.1. revīzijas darbs veikts saskaņā ar starptautiskajiem publiskā sektora revīzijas standartiem, ievērojot neatkarīgiem revidentiem noteiktās ētikas prasības. Valsts kontroles atbildība, kas izriet no standartu prasībām, ir aprakstīta tālāk šī atzinuma sadaļā *Valsts kontroles atbildība*, kā arī revīzijas starpziņojumā;
 - 2.2. revīzijas darbs ir plānots un veikts, lai iegūtu ierobežotu pārliecību par Rēzeknes valstspilsētas 2023. gada budžeta un finanšu vadības atbilstību attiecināmajos tiesību aktos noteiktajam.

Negatīvs atzinums un pamatojums atzinuma sniegšanai

3. Ņemot vērā zemāk minēto neatbilstību ietekmi, uzskatām, ka, Rēzeknes valstspilsētas pašvaldības rīcība budžeta un finanšu vadībā neatbilst tiesību aktiem¹.
4. Revīzijā tika konstatētas būtiskas un visaptverošas neatbilstības²:
 - 4.1. nepietiekami izvērtējot jau uzņemtas saistības un uzsāktu projektu pabeigšanai nepieciešamo finansējumu, un paļaujoties uz finanšu resursu pieejamību, Rēzeknes valstspilsētas pašvaldības 2023. gada budžets pēc revidentu aplēsēm tika apstiprināts, neiekļaujot tajā izdevumus un nepieciešamos resursus šo izdevumu segšanai vismaz trim

2023. gada mēnešiem, tostarp arī izdevumus un resursus šo izdevumu segšanai no Izglītības un zinātnes ministrijas saņemamās mērķdotācijas vismaz 3,20 milj. *euro* apmērā;

- 4.2. Rēzeknes valstspilsētas pašvaldības 2023. gada budžeta izdevumi apkurei aprēķināti pēc neapstiprināta siltumapgādes tarifa, tā samazinot aprēķinātos institūciju izdevumus par vismaz 0,62 milj. *euro*. Veicot papildu izvērtējumu, tika konstatēts, ka, siltumenerģijas apgādes tarifu pārskatot un apstiprinot tikai pēc valsts atbalsta pasākumu beigām, valsts, pēc revidentu aplēsēm, SIA “Rēzeknes siltumtīkli” izmaksājusi vismaz par 4,55 milj. *euro* vairāk nekā tas būtu pēc savlaicīgas siltumenerģijas apgādes tarifa pārskatīšanas;
- 4.3. lai gan Finanšu ministrija vairākkārt norādīja, ka jaunus aizņēmumus saņemt nav iespējams, kā arī Centrālā finanšu un līgumu aģentūra vairākiem ES struktūrfondu finansētajiem projektiem ir apturējusi finansējuma izmaksu vismaz 3,00 milj. *euro* apmērā, tomēr Rēzeknes valstspilsētas pašvaldības 2023. gada budžets netika attiecīgi koriģēts par iepriekš plānotajiem, bet nesaņemtajiem aizņēmumiem, un netika norādīta patiesā situācija finanšu līdzekļu iztrūkumam;
- 4.4. zembilancē nav uzrādītas iespējamās saistības par noslēgtajiem līgumiem par nākotnes ilgtermiņa ieguldījumiem, kas saskaņā ar Rēzeknes valstspilsētas pašvaldības sniegto informāciju ir 13,7 milj. *euro* apmērā, kā arī galvojumi;
- 4.5. 2022. gada inventarizācija nav veikta pēc būtības un atbilstoši normatīvo aktu prasībām, jo nav veikta inventarizācija visiem bilances un zembilances aktīviem un pasīviem, kā arī nav apkopoti un apstiprināti inventarizācijas rezultāti.

Revidējamās vienības vadības atbildība

5. Rēzeknes valstspilsētas pašvaldība ir atbildīga par to, lai nodrošinātu budžeta un finanšu vadības jomu reglamentējošo normatīvo aktu ievērošanu un revidentiem sniegtās informācijas patiesumu.

Valsts kontroles atbildība

6. Valsts kontroles revidenti ir atbildīgi par atzinuma sniegšanu par atbilstības jautājumu. Šī atbildība ietver revīzijas vadību, pārraudzību, revīzijas veikšanu un starpziņojuma sagatavošanu, kas pamatojas uz revīzijas laikā gūtiem atbilstošiem, pietiekamiem un ticamiem revīzijas pierādījumiem.
7. Atbilstības jautājuma izvērtējums tika plānots un veikts tā, lai iegūtu ierobežotu pārliecību. Ierobežota pārliecība, ar kuru Valsts kontrole sniedz atzinumu, nozīmē, ka ņemot vērā grāmatvedības uzskaites datu un 2023. gada budžeta izpildes rādītāju mainību revīzijas laikā, un īso laika posmu revīzijas procedūru veikšanai (30. 08. 2023.–14. 11. 2023.), revīzijas procedūru veids, laiks un apjoms ir ierobežotākas salīdzinājumā ar darbībām, kas būtu nepieciešamas pietiekamas pārliecības nodrošināšanai.

Šis atzinums stājas spēkā Valsts kontroles Revīzijas un metodoloģijas departamenta lēmuma par revīzijas starpziņojuma apstiprināšanu spēkā stāšanās brīdī.

Sektora vadītāja p.i.

Irita Kornete-Līva

Departamenta direktore

Ilze Bādere

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

¹ Likums par budžetu un finanšu vadību, Pašvaldību likuma 4. panta trešā daļa, 77. panta pirmā un otrā daļa, Likuma “Par pašvaldību budžetiem” 2. pants, Likuma “Par pašvaldībām” (spēkā līdz 31. 12. 2022.) 7. pants, Grāmatvedības likuma 5. panta otrā daļa, 15. panta pirmā daļa, 33. panta pirmā daļa, Ministru kabineta 13. 02. 2018. noteikumu Nr. 87 “Grāmatvedības uzskaites kārtība budžeta iestādēs” 313., 425. punkts, Ministru kabineta 17. 08. 2010. noteikumu Nr. 776 “Mēneša pārskatu sagatavošanas un iesniegšanas kārtība” 2.3. apakšpunkts, Rēzeknes valstspilsētas pašvaldības nolikuma 2. punkts (spēkā līdz 01. 07. 2024.), Rēzeknes Grāmatvedības uzskaites kārtības Rēzeknes valstspilsētas pašvaldības iestādēs 849. punkts (ar grozījumiem Rēzeknes valstspilsētas pašvaldības domes 10. 02. 2023. lēmumu Nr. 748), Rēzeknes domes priekšsēdētāja 11. 10. 2022. rīkojums Nr. 69/vp “Par Rēzeknes valstspilsētas pašvaldības budžeta projekta sagatavošanu 2023. gadam”.

² Vērtējot atbilstības jautājumu saskaņā ar piemērotajiem revīzijas kritērijiem.