



**Latvijas Republikas
Valsts kontroles
publiskais gada pārskats
2012**

SATURS

Valsts kontroles priekšvārds.....	3
1. Pamatinformācija par Valsts kontroli	4
1.1. Valsts kontroles misija, vīzija un vērtības	4
1.2. Darbības pamatprincipi	4
1.3. Struktūra un personāls.....	4
1.4. Darbības stratēģija.....	6
1.5. Kvalitātes vadības un kontroles sistēma.....	6
1.6. Finanšu resursi	8
1.7. Revīziju darba organizācija.....	8
2. Revīziju rezultāti	9
2.1. Pārskata gadā veiktās revīzijas un revidētajām iestādēm sniegtie ieteikumi.....	9
2.2. Finanšu revīzijas	10
2.3. Likumības revīzijas	11
2.4. Pārskata gadā ieviestie revīzijas ieteikumi	16
2.5. Sadarbība ar tiesībsardzības iestādēm.....	16
3. Starptautiskā sadarbība	17
4. Komunikācija	18
4.1. Sabiedrības informēšana un Valsts kontroles darba vērtējums.....	18
4.2. Sadarbība ar Saeimu	18
5. 2013.gada darba prioritātes	19

Valsts kontrolieres priekšvārds

Godātie lasītāji!

Valsts kontroles galvenās vērtības – atbildība, atklātība un attīstība – visus līdzšinējos gadus ir bijušas ne tikai vārdi mūsu stratēģijā, bet gan kļuvušas par pamatu ikvienam mūsu paveiktajam darbam – ikvienai revīzijai.

Lai gan arī aizvadītajā gadā veiktajās revīzijās aizvien ir atklāts ne vien neefektīvs sabiedrisko resursu izlietojums, bet arī nelikumīga rīcība ar valsts budžeta līdzekļiem, Valsts kontroles darba rezultātā kvalitatīvi izstrādātie revīziju ieteikumi ir sekmējuši revidēto iestāžu darbības un valsts pārvaldes sistēmas uzlabošanu. Ir ne tikai sakārtotas daudzas tiesību normas, uzlaboti dažādu organizāciju iekšējie procesi un sekmēta nozaru politikas mērķu sasniegšana, bet pamazām aug arī atbildīgo amatpersonu profesionālā kompetence un atbildība sabiedrības priekšā.

Valsts kontroles izvirzīto mērķu sasniegšana 2012.gadā ir ļāvusi saglabāt augsto sabiedrības uzticības līmeni iestādei un tās darbinieku paveiktajam. Valsts kontrolei un ikvienam tās komandas loceklim tas ir devis aizvien lielāku motivāciju turpināt nepārtrauktas profesionālās attīstības ceļu un sekot mūsu misijai sekmēt efektīvu un likumīgu nodokļu maksātāju naudas izlietojumu.

Novērtējot šo sabiedrības uzticību, varam teikt, ka Valsts kontroles komandas un sabiedrības vērtības sakrīt. Tas savukārt dot stingru pārliecību, ka ne tikai Valsts kontroles, bet arī Latvijas iedzīvotāju kopīgās pūles nākotnē rezultēsies ikviena cilvēka dzīves kvalitātes uzlabošanā. Tas sekmēs tādas vides veidošanu, kura ikvienam sabiedrības loceklim ir droša visplašākajā nozīmē – izglītības, veselības, darba jomā.

Nākotnē mums visiem novēlu stingri turēties pie šīm vērtībām, lai mēs kļūtu par labklājīgu, izglītotu un stipru tautu. Esmu pārliecināta, ka tikai krietnu mērķu vārdā veiktajiem darbiem būs lemts realizēties!

*Latvijas Republikas valsts kontroliere
Inguna Sudraba*

Pamatinformācija par Valsts kontroli

1.1. Valsts kontroles misija, vīzija un vērtības

Misija

Sekmēt efektīvu un likumīgu sabiedrisko līdzekļu (nodokļu maksātāju naudas) izlietojumu, finanšu pārvaldības attīstību un atbildību par izlietotajiem līdzekļiem, godīgu un caurskatāmu lēmumu pieņemšanas procesu publiskajā sektorā.

Vīzija

Palīdzēt valstij gudri pārvaldīt un izlietot resursus.

Vērtības

Atbildība, atklātība un attīstība.

1.2. Darbības pamatprincipi

Valsts kontrole ir neatkarīga koleģiāla augstākā revīzijas iestāde Latvijas Republikā. Tās neatkarību nosaka Latvijas Republikas Satversmes 87.pants un Valsts kontroles likums.

Valsts kontroles uzdevumi:

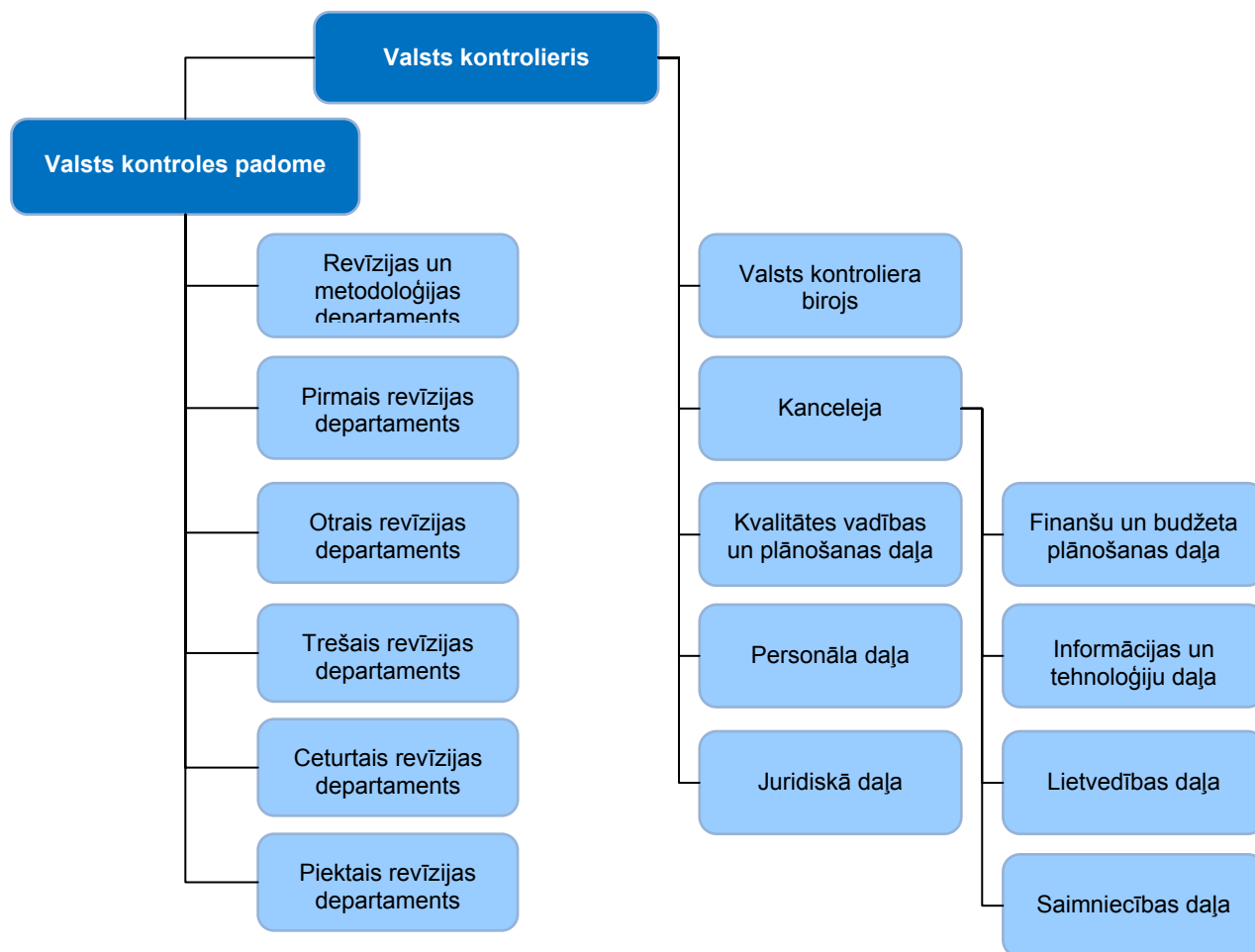
- sekmēt finanšu kontroles sistēmas attīstību valstī;
- sekmēt likumu ievērošanu;
- mazināt kļūdu un pārkāpumu risku;
- sekmēt iekšējā audita attīstību un iekšējo revīzijas dienestu atbildības palielināšanos;
- veicināt likumu un citu normatīvo aktu pilnveidošanu, pamatojoties uz revīzijās izdarītajiem secinājumiem.

Saskaņā ar Valsts kontroles likumu Valsts kontrole veic revīzijas atbilstoši Latvijas Republikā atzītiem starptautiskajiem revīzijas standartiem. Revīziju darbā tiek izmantoti Starptautiskās Grāmatvežu federācijas (*IFAC – International Federation of Accountants*) standarti un Starptautiskās Augstāko revīzijas iestāžu organizācijas (*INTOSAI – International Organization of Supreme Audit Institutions*) standarti.

Valsts kontrole darbojas sabiedrības interesēs, un tās principi ir balstīti uz efektīvu, mērķtiecīgu un uz rezultātu vērstu darbību.

1.3. Struktūra un personāls

Valsts kontroles sastāvā ir valsts kontrolieris, Valsts kontroles padome, revīzijas departamenti un atbalsta struktūrvienības.



1.attēls. Valsts kontroles struktūra

Revīziju darbs ir organizēts pēc nozaru principa, revīziju departamentiem atbildot par konkrētām revidējamām jomām. Revīziju jomu sadale starp departamentiem ir šāda:

- Pirmais revīzijas departaments veic revīzijas Finanšu ministrijā, Valsts prezidenta kancelejā, resorā Ministru kabinets, Korupcijas novēršanas un apkarošanas birojā, Pārresoru koordinācijas centrā, Ārlietu ministrijā, Kultūras ministrijā, Izglītības un zinātnes ministrijā un Nacionālajā elektronisko plašsaziņas līdzekļu padomē, kā arī veic revīziju par saimnieciskā pārskata par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem (to finansiālo stāvokli) finanšu bilanci, konsolidācijas procesu;
- Otrais revīzijas departaments veic revīzijas Aizsardzības ministrijā, Tiesībsarga birojā, Iekšlietu ministrijā, Latvijas Republikas Prokuratūrā, Tieslietu ministrijā, Latvijas Republikas Augstākajā tiesā, Latvijas Republikas Satversmes tiesā un Satversmes aizsardzības birojā;
- Trešais revīzijas departaments veic revīzijas Labklājības ministrijā un Veselības ministrijā;
- Ceturtais revīzijas departaments veic revīzijas Zemkopības ministrijā, Vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministrijā, Centrālajā zemes komisijā, Ekonomikas ministrijā un Satiksmes ministrijā;
- Piektais revīzijas departaments veic revīzijas Sabiedrības integrācijas fondā, Latvijas Republikas pašvaldībās un to izveidotajās iestādēs, pašvaldību kapitālsabiedrībās, publiski privātajās un privātajās kapitālsabiedrībās, kurās pašvaldībai ir līdzdalība, kapitālsabiedrībās, kurās kapitāla daļas vai akcijas pieder pašvaldību kapitālsabiedrībām, kā arī veic revīziju par saimnieciskā gada pārskata par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem (to finansiālo stāvokli) pašvaldību daļu;
- Revīzijas un metodoloģijas departaments veic revīziju un sagatavo atzinuma projektu Saeimai par finanšu ministra iesniegto Latvijas Republikas gada pārskatu par valsts

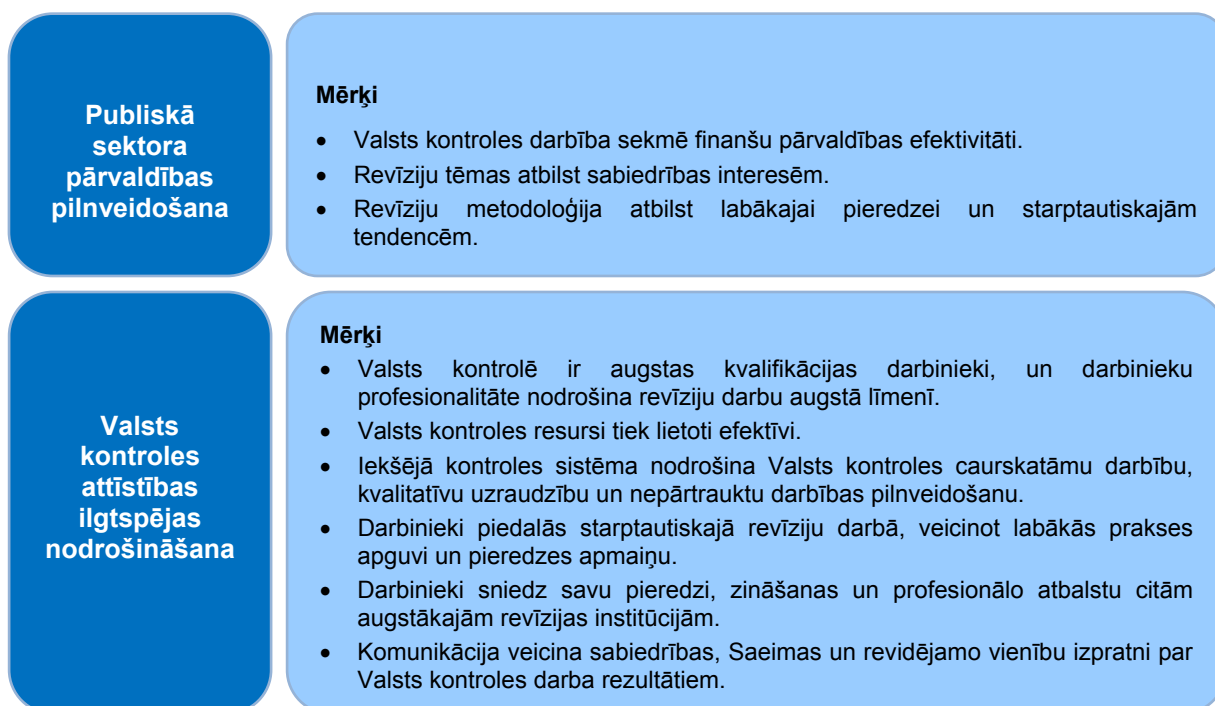
budžeta izpildi un pašvaldību budžetiem (to finansiālo stāvokli), veic revīzijas Latvijas Bankā, Centrālajā vēlēšanu komisijā un revīzijas par atsevišķu darījumu atbilstību normatīvo aktu prasībām.

2012.gada beigās kopējais darbinieku skaits bija 152, no tiem 123 darbinieki jeb 81% - revīzijas personāls un 29 darbinieki jeb 19% - atbalsta personāls.

1.4. Darbības stratēģija

Valsts kontroles darbība tiek organizēta atbilstoši *Valsts kontroles darbības stratēģijai 2010.-2013.gadam* (turpmāk – Stratēģija), kurā ir noteikti Valsts kontroles attīstības virzieni, mērķi un sasniedzamie rezultāti.

2012.gadā tika izvērtēta Stratēģijas izpildes gaita par laika posmu no 2010.gada līdz 2011.gadam, gūstot pārliecību, ka Stratēģijā noteikto mērķu sasniegšana tiek nodrošināta. Lai sekmētu tālāku Valsts kontroles darba attīstību un pilnveidošanu, Stratēģija tika aktualizēta un patlaban ir noteikti divi Valsts kontroles darbības virzieni, no tiem izrietoši ilgtermiņa stratēģiskie mērķi un atbilstoši sasniedzamie rezultāti.



2.attēls. Valsts kontroles darbības virzieni un mērķi

Stratēģija ir pamats Valsts kontroles darba un resursu plānošanai kārtējam gadam, tā nodrošina Valsts kontroles darbības rezultātu sasniegšanu un vienotu principu ievērošanu iestādes mērķu sasniegšanā.

1.5. Kvalitātes vadības un kontroles sistēma

Valsts kontrolē ir ieviesta kvalitātes vadības sistēma, kas nodrošina Valsts kontroles darbības vadību, vienotu pieeju uzdevumu īstenošanā, nepārtrauktu revīziju veikšanas kvalitātes uzraudzību un Valsts kontroles darba pilnveidošanu.

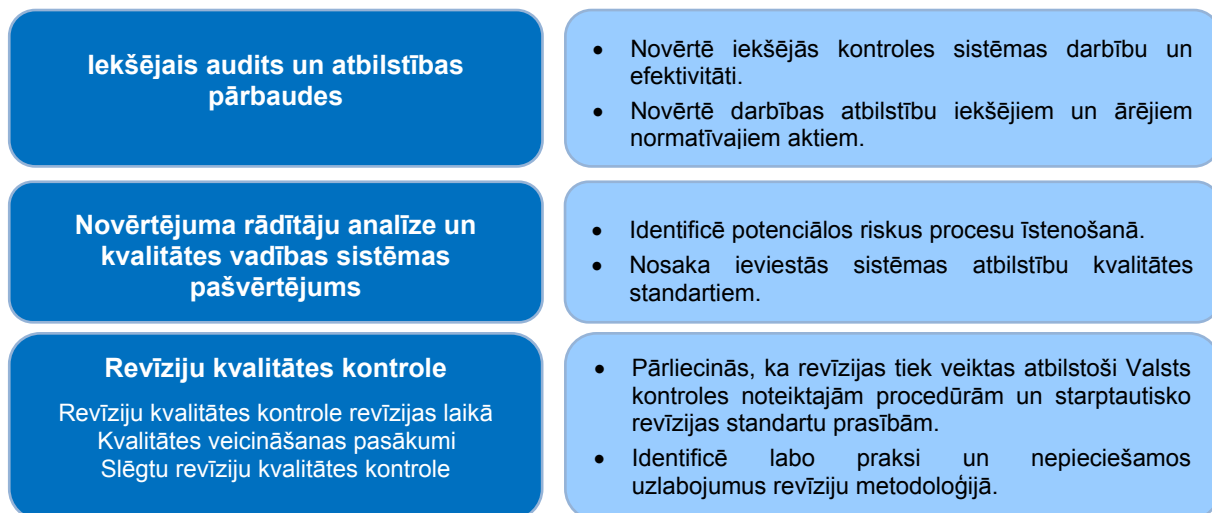
Kvalitātes vadības sistēmas uzdevums ir nodrošināt, lai ikviens darbinieks saprastu un rīkotos saskaņā ar normatīvajiem aktiem, būtu personīgi atbildīgs par sev uzticētajiem darba pienākumiem un sava darba kvalitāti.

Valsts kontroles darbība ir dokumentēta darba procesu aprakstos, rokasgrāmatās u.c. iekšējos dokumentos.



3.attēls. Valsts kontroles darba procesu vadība

Lai nodrošinātu darba procesu norisi atbilstošā kvalitātē, Valsts kontroles darba stabilitāti un veicinātu darba efektivitāti, Valsts kontrolē tiek veikti darbības uzraudzības pasākumi, tādi kā revīziju kvalitātes kontrole, iekšējais audits un atbilstības pārbaudes, kā arī darba procesu aprakstu novērtējuma rādītāju analīze un kvalitātes vadības sistēmas pašvērtējums.



4.attēls. Valsts kontroles darbības uzraudzības pasākumi

2012.gadā veiktie darbības uzraudzības pasākumi

Slēgtu revīziju kvalitātes kontroles laikā tika pārbaudīta kļūdu apkopošanas un izvērtēšanas procesa un sniegtā atzinuma veida atbilstība Valsts kontrolē noteiktajai metodikai. Tā rezultātā tika pilnveidota revīziju metodoloģija, sekmējot vienotas pieejas piemērošanu kļūdu klasificēšanā, summēšanā un izvērtēšanā, kā arī attiecībā uz atzinumu sagatavošanu.

Iekšējā audita un atbilstības pārbaūžu laikā tika veiktas astoņas pārbaudes, kuru gaitā sniegti ieteikumi šādās jomās:

- iekšējie normatīvie akti;
- informācijas tehnoloģiju sistēmas;
- iekšējās kontroles sistēma;
- iekšējā un ārējā komunikācija.

Darba procesu aprakstu novērtējuma rādītāju analīzes un kvalitātes vadības sistēmas pašvērtējuma rezultātā tika pilnveidota slēgtu revīziju kvalitātes kontroles ieteikumu ieviešanas

uzraudzība, noteiktā kārtība elektronisko datu saglabāšanā, kā arī tika pārskatīti noteiktie novērtējuma rādītāji pilnīgākai iekšējās darbības novērtēšanai.

Veicot minētos kvalitātes vadības un revīziju kontroles pasākumus, tiek nodrošināta kvalitātes uzraudzība visos iestādes līmeņos un procesos un tiek veicināta Valsts kontroles kopīgā darba pilnveidošana.

1.6. Finanšu resursi

Valsts kontroles budžets 2012.gadā bija nedaudz vairāk nekā 2,6 miljoni latu.

Tabula. Valsts kontroles budžets (Ls)

Nr.p.k.	Rādītāji	Plāns 2012.gadam	Faktiskā izpilde 2012.gadā	Plāns 2013.gadam
1.	RESURSI IZDEVUMU SEGŠANAI	2 642 381	2 642 381	2 642 381
1.1.	Dotācija no vispārējiem ieņēmumiem	2 642 381	2 642 381	2 642 381
2.	IZDEVUMI - KOPĀ	2 642 381	2 524 201	2 642 381
2.1.	Uzturēšanas izdevumi	2 544 381	2 426 305	2 627 381
2.1.1.	Atalgojumi	1 512 786	1 428 706	1 553 186
2.2.	Pamatkapitāla veidošana	98 000	97 895	15 000
2.2.1.	Pamatlīdzekļi	98 000	97 895	15 000

1.7. Revīziju darba organizācija

Valsts kontrole veic finanšu un likumības revīzijas, kurās noskaidro, vai rīcība ar valsts un pašvaldību līdzekļiem un mantu ir bijusi tiesiska, pareiza, ekonomiska un efektīva, kā arī sniedz ieteikumus atklāto trūkumu novēršanai.

Finanšu revīzijas

- Pārbauda pārskatu sagatavošanas pareizību un darījumu atbilstību normatīvajiem aktiem, kā arī pārbauda, vai novērstas iepriekšējos gados konstatētās kļūdas.
- Sniedz atzinumus par ministriju un citu centrālo valsts iestāžu gada pārskatu sagatavošanas pareizību.
- Sniedz Saeimai atzinumu par finanšu ministra iesniegto saimnieciskā gada pārskatu par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem.

Likumības revīzijas

- Pārbauda revidējamo institūciju darījumu un darbību atbilstību normatīvajiem aktiem un plānotajiem rezultātiem.
- Veic ekonomiskuma jeb darbības nodrošināšanas izmaksu izvērtējumu.
- Veic efektivitātes jeb plānoto un faktiski sasniegto mērķu izvērtējumu.
- Veic lietderības jeb ieguldīto resursu un sasniegto rezultātu izvērtējumu.

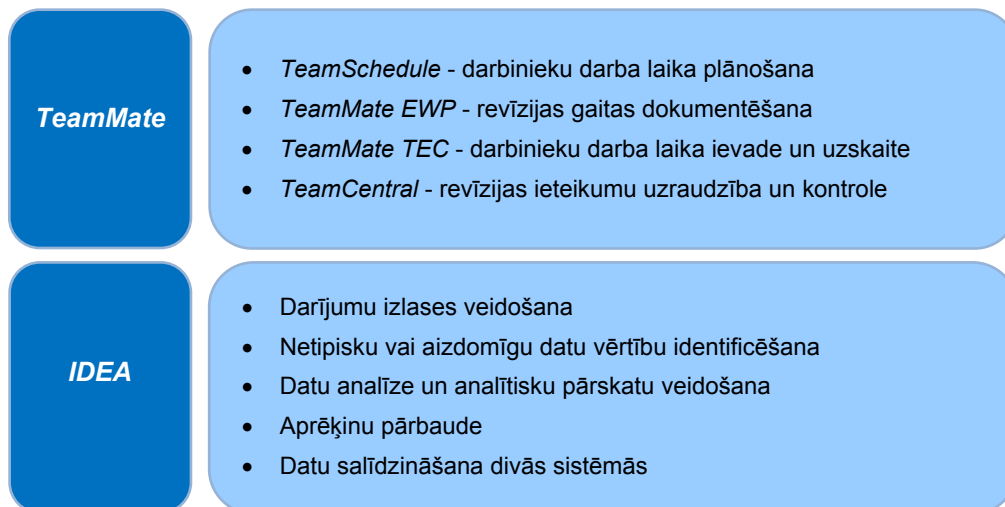
5.attēls. Revīziju veidi

Valsts kontroles likums paredz, ka Valsts kontrole pati nosaka revīziju tēmas, revidējamo vienību, revīzijas laiku, veidu un uzdevumus.

Nosakot revīziju tēmas, tiek veikts revidējamo jomu stratēģiskais novērtējums, nodrošinot objektīvu risku un revīzijas ietekmes izvērtējumu attiecīgajā nozarē. Tas nodrošina, ka revīzijas tiek veiktas, ņemot vērā attiecīgās nozares prioritātes, sabiedrības intereses un revidējamās vienības būtiskākos procesus.

Valsts kontroles revīzijas metodoloģija nodrošina standartizētu pieeju un starptautisko revīzijas standartu ievērošanu revīzijas darbā, kā arī nosaka galvenos principus revīziju veikšanai un pārbažu procedūras.

Efektīvāku revīziju veikšanu nodrošina Valsts kontrolē ieviestie revīzijas atbalsta rīki, kas atvieglo revīziju dokumentēšanu, revīzijas ieteikumu uzraudzību, darba laika plānošanu, kā arī ļauj efektīvāk analizēt un revīzijās izmantot valsts pārvaldē uzkrātos datus.



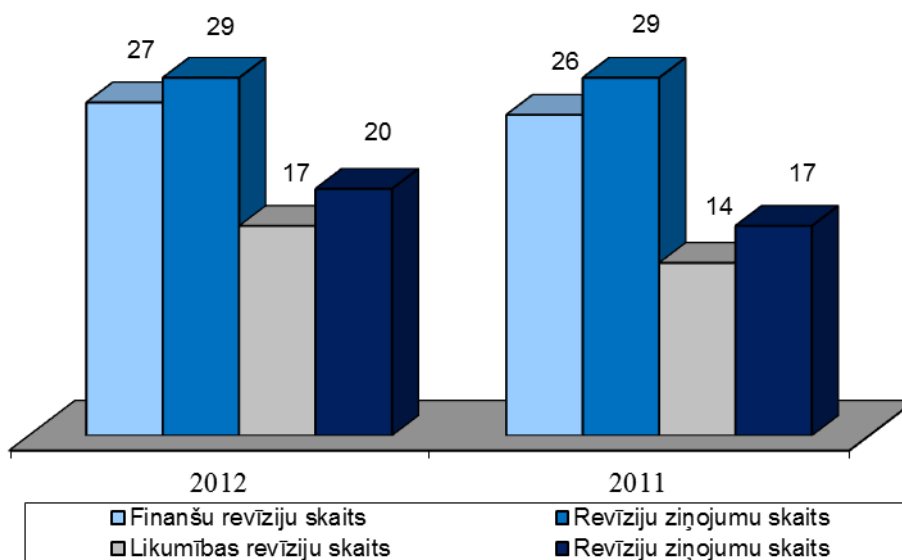
6.attēls. Revīzijas atbalsta rīki

2012.gadā tika ieviesta *TeamMate* programmatūras jaunā versija. Ieviešanas rezultātā uzlabojās programmatūras ātrdarbība, samazinājās cilvēkresursu ieguldījums tās uzturēšanai, kā arī tika nodrošināta saderība ar citu Valsts kontrolē izmantoto informācijas tehnoloģiju sistēmu jaunajām versijām.

2. Revīziju rezultāti

2.1. Pārskata gadā veiktās revīzijas un revidētajām iestādēm sniegtie ieteikumi

2012.gadā Valsts kontrole ir veikusi 27 finanšu un 17 likumības revīzijas un sagatavojusi 49 revīzijas ziņojumus, kas ir par vienu finanšu revīziju un trīs likumības revīzijām vairāk nekā 2011.gadā.



7.attēls. 2011. un 2012.gadā veikto revīziju un sagatavoto revīzijas ziņojumu skaits

Pārskata gadā revīziju gaitā Valsts kontrole sniegusi 454 ieteikumus. Revīzijās visbiežāk konstatētie trūkumi:

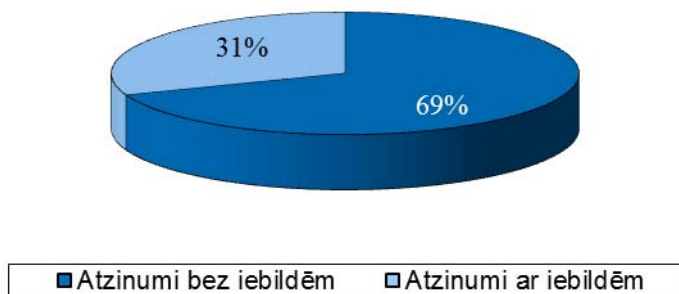
- nepilnības grāmatvedības uzskaitē;

- nepilnības iekšējās kontroles sistēmā;
- nepilnības normatīvo aktu piemērošanā;
- nelietderīga un neefektīva budžeta līdzekļu izmantošana;
- nepilnības finansējuma plānošanas sistēmā.

2.2. Finanšu revīzijas

Pārbaudot 27 ministriju un citu centrālo valsts iestāžu pārskatus, revīzijās tika izvērtēta 2011.gada pārskatu sagatavošanas pareizība un darījumu atbilstība Latvijas Republikā spēkā esošajiem normatīvajiem aktiem.

Finanšu revīzijās Valsts kontroles revidenti vērtēja ministriju un centrālo valsts iestāžu veikto darījumu tiesiskumu, ekonomiskumu un lietderību, sniedzot atzinumus par ministriju un citu centrālo valsts iestāžu 2011.gada pārskatu sagatavošanas pareizību un par Latvijas Republikas 2011.gada pārskatu par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem.



8.attēls. Valsts kontroles sniegtie atzinumi par 2011.gada finanšu pārskatiem (procentos)

Salīdzinot ar iepriekšējo gadu, ir palielinājies to iestāžu skaits, kurās Valsts kontrole nav konstatējusi nepilnības grāmatvedības uzskaitē un iekšējās kontroles sistēmās, un tās ir: Augstākā tiesa, Centrālā vēlēšanu komisija, Satversmes tiesa, Prokuratūra, Valsts prezidenta kanceleja.

Valsts kontrole ir sniegusi trīs atzinumus bez iebildēm - par Iekšlietu ministrijas, Vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministrijas un Zemkopības ministrijas 2011.gada pārskatiem, akcentējot apstākļus, norādot, ka 2011.gada pēdējā ceturksnī institūcijas, veicot budžetā neparedzētus avansa maksājumus, nav tiesiski un ekonomiski rīkojušās ar finanšu līdzekļiem.

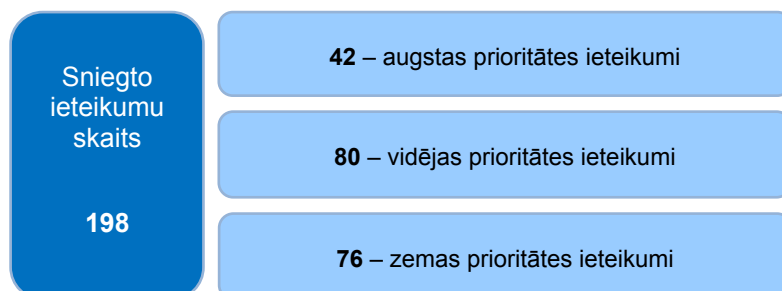
Atzinumus ar iebildēm Valsts kontrole ir sniegusi par Aizsardzības ministrijas, Izglītības un zinātnes ministrijas, Kultūras ministrijas, Satiksmes ministrijas, Tieslietu ministrijas, Veselības ministrijas un Centrālās zemes komisijas 2011.gada pārskatiem, tajā skaitā Aizsardzības ministrijas, Izglītības un zinātnes ministrijas, Kultūras ministrijas, Tieslietu ministrijas un Veselības ministrijas atzinumos norādot uz apstākļu akcentējumu - uz revīzijā konstatētiem būtiskiem faktiem par tiesību normu pārkāpumiem vai par neekonomisku rīcību ar finanšu līdzekļiem.

Valsts kontrole ir informējusi Latvijas Republikas Ģenerālprokuratūru par konstatētajiem tiesību normu pārkāpumiem Iekšlietu ministrijā, Izglītības un zinātnes ministrijā, Tieslietu ministrijā, Veselības ministrijā un Centrālajā zemes komisijā, kā arī Korupcijas novēršanas un apkarošanas biroju - par konstatētajiem tiesību normu pārkāpumiem Kultūras ministrijā un Izglītības un zinātnes ministrijā.

Valsts kontrole pēc revīzijas par Latvijas Republikas 2011.gada pārskatu par valsts budžeta izpildi un pašvaldību budžetiem ir sniegusi atzinumu ar iebildēm un norādījusi uz apstākļu akcentējumu, kurā uzsvērti būtiski jautājumi, kas saistīti ar notikumiem nākotnē un var ietekmēt gada pārskatu. Sniedzot atzinumu, Valsts kontrole norādīja uz pārskatā uzrādīto darījumu ekonomiskās klasifikācijas neatbilstībām, kā arī uz to, ka, pārskatā nodokļu ieņēmumus

neuzrādot pēc uzkrāšanas principa, Valsts kontrole nevar izteikt atzinumu par nodokļu un nodevu ieņēmumu pilnīgumu.

Valsts kontrole finanšu vadības jomā ir sniegusi 198 ieteikumus konstatēto trūkumu novēršanai.



9.attēls. Valsts kontroles revīzijās sniegto ieteikumu skaits

Ieviešot Valsts kontroles sniegtos ieteikumus par konstatētajām kļūdām un nepilnībām ministriju un citu centrālo valsts iestāžu gada pārskatos, tiks nodrošināta:

- valsts budžeta līdzekļu likumīga, efektīva un ekonomiska finansējuma plānošana un izlietošana atbilstoši paredzētajiem mērķiem un normatīvo aktu prasībām;
- vienota grāmatvedības uzskaites kārtošana atbilstoši normatīvo aktu prasībām un patiesas un pilnīgas informācijas atspoguļošana gada pārskatos;
- efektīva un caurskatāma valsts budžeta līdzekļu izlietošana darbinieku atlīdzībām;
- iekšējās kontroles sistēmas pilnveidošana.

2.3. Likumības revīzijas

2012.gadā Valsts kontrole ir veikusi 17 likumības revīzijas.

- Revīzijā **par Izglītības un zinātnes ministrijas darbības efektivitāti un atbilstību normatīvo aktu prasībām, izstrādājot un organizējot valsts zinātnes politikas īstenošanu**, tika vērtēta valsts zinātnes politika, zinātniskās darbības finansēšana, ES struktūrfondu projektu atbalsta sistēma. Kopumā revīzijā tika konstatēts, ka valsts budžeta plānošana nav izstrādāta uz pamatotiem lēmumiem par nepieciešamajiem valsts budžeta līdzekļiem zinātniskās darbības nodrošināšanai un tās attīstības veicināšanai. ES struktūrfondu atbalstu paredzot visiem prioritārajiem zinātnes virzieniem, netiek veicināta to zinātnes nozaru attīstība, kurās ir izveidojies izaugsmes potenciāls un ir iespējams piedāvāt starptautiski konkurētspējīgus produktus un pakalpojumus. Pretēji Zinātniskās darbības likumā noteiktajam valsts nevis pasūta nepieciešamos zinātniskos pētījumus, bet ņem vērā zinātnieku iesniegtos priekšlikumus valsts pētījumu programmu mērķu un uzdevumu definēšanai, līdz ar to nenodrošinot vienotu valsts pasūtīto pētījumu īstenošanu.

Ieviešot Valsts kontroles revīzijas rezultātā sniegtos ieteikumus, tiks nodrošināta tāda valsts zinātnes politikas plānošana, kas būs vērsta uz zinātnes jomā identificēto problēmu risināšanu un noteikto rezultatīvo rādītāju sasniegšanu, kā arī uz tautsaimniecības prioritāro segmentu attīstības sekmēšanu. Ieteikumu ieviešanas rezultātā būs arī caurskatāmāks zinātniskās darbības bāzes finansējuma piešķiršanas mehānisms un efektīvāka ES struktūrfondu ieviešana.

- Revīzijā **par Valsts budžeta līdzekļu izlietojuma likumību un efektivitāti, nodrošinot invalīdu un personu ar funkcionāliem traucējumiem sociālo un profesionālo rehabilitāciju**, tika vērtēta Labklājības ministrijas un tās padotībā esošās Sociālās integrācijas valsts aģentūras darbība. Revīzijā tika konstatēts, ka Labklājības ministrija nav veikusi kvalitatīvu Sociālās integrācijas valsts aģentūras darbības pārraudzību un ir pieļāvusi, ka invalīdu sociālās un profesionālās rehabilitācijas pakalpojumu sniegšanai paredzētā valsts manta un finanšu resursi tiek izlietoti prettiesiski un neefektīvi. Sociālās

integrācijas valsts aģentūras vadība nav izveidojusi iekšējās kontroles sistēmu, kas novērstu krāpnieciskas, nesaimnieciskas un patvaļīgas darbības ar aģentūras resursiem. Savukārt Labklājības ministrija nav nodrošinājusi kvalitatīvu normatīvo aktu izstrādi.

Ieviešot Valsts kontroles sniegtos ieteikumus, tiks pilnveidoti nozari reglamentējošie normatīvie akti un uzlabota iekšējās kontroles vide pakalpojumu sniegšanā un uzskaitē, novēršot valsts mantas un finanšu līdzekļu nelikumīgu izmantošanu.

- Revīzijā **par Asins dienesta darbības efektivitāti, likumību un plazmas preparātu apriti** tika vērtētas Veselības ministrijas, Valsts asinsdonoru centra un Zāļu valsts aģentūras veiktās darbības, nodrošinot Asins dienesta darbības efektivitāti, likumību un plazmas preparātu apriti. Kopumā tika konstatēts, ka Veselības ministrija nav izstrādājusi jomas politikas dokumentus, nav nodrošinājusi kvalitatīvu uzraudzību pār valstī noteikto stingrāko aizsardzības pasākumu ievērošanu, nav pietiekami uzraudzījusi Asins dienesta veiktās darbības un Valsts asinsdonoru centra darbību, kā arī nav veikusi kvalitatīvu Zāļu valsts aģentūras pārraudzību. Tika konstatēts, ka valstī asins un asins komponentu savākšana, testēšana, apstrāde, uzglabāšana un izplatīšana nav atbilstoša normatīvajiem aktiem. Zāļu valsts aģentūra un Asins dienests nav nodrošinājuši ārējā normatīvajā aktā noteikto stingrāko aizsardzības pasākumu par cilvēku asiņu un asins komponentu kvalitātes un drošības standartu uzraudzību un kontroli. Veselības ministrija nav nodrošinājusi, ka Valsts asinsdonoru centra budžeta līdzekļu izlietojums ir likumīgs, ekonomisks un efektīvs atbilstoši normatīvajiem aktiem. Asins un asins komponentu sagatavošanas un sniegto pakalpojumu finanšu resursi ir izlietoti neefektīvi, kā arī Asins dienesta krājumu saņemšana, uzskaitē, aprīte un norakstīšana nav pilnīga un precīza.

Ieviešot Valsts kontroles sniegtos ieteikumus, tiks noteikta Asins dienesta darbības turpmākā attīstība, īstenošanas galvenie virzieni un mērķi, uzdevumi un sasniedzamie rezultāti, tiks nodrošināta uzraudzība un kontrole Asins dienesta darbībā, kā arī būs precīzāka uzskaitē Valsts asinsdonoru centra asins un asins komponentu krājumos un finanšu līdzekļu un mantas izmantošanā.

- Revīzijā **par Latvijas Republikas tiesu un zemesgrāmatu nodaļu darbības nodrošināšanu** tika vērtēta Tieslietu ministrijas, Tiesu administrācijas un Tiesu namu aģentūras tiesu un zemesgrāmatu nodaļu darbības nodrošināšanas atbilstība normatīvajiem aktiem, tiesu un zemesgrāmatu nodaļu materiāltehniskā nodrošinājuma vajadzību apzināšana, finanšu līdzekļu plānošana un kontrole. Kopumā tika konstatēts, ka Tiesu administrācijā izveidotā finanšu resursu plānošanas sistēma materiāli tehniskajam nodrošinājumam ir nepilnīga. Nav nodrošināta vienota tiesu iestāžu darbam nepieciešamās datortehnikas plānošana, iegādātās datortehnikas izmantošanas kontrole un ir pieļauts neefektīvs valsts budžeta līdzekļu izlietojums. Tieslietu ministrija nav nodrošinājusi tiesu iestādes ar tiesu telpām raksturīgām specifiskām prasībām un neatkarīgu plūsmu kustību organizēšanu un nav nodrošināta tiesas kārtībnieka klātbūtne tiesās. Tiesu namu aģentūras funkcijas un uzdevumi Valsts vienotās datorizētās zemesgrāmatas serveru administrēšanā ir noteikti vispārīgi un pārklājas ar Tiesu administrācijas funkcijām.

Ieviešot Valsts kontroles sniegtos ieteikumus, tiks nodrošināta valsts budžeta līdzekļu plānošana un tiesu iestāžu telpu atbilstība vispārpieņemtajiem drošības principiem un normatīvo aktu prasībām, kā arī tiks novērsta Tiesu administrācijas un Tiesu namu aģentūras funkciju un uzdevumu pārklāšanās.

- Revīzijā **par lekšlietu ministrijas padotības iestāžu pašu ieņēmumu likumību un valsts nodevu un naudas sodu iekasēšanas atbilstību normatīvo aktu prasībām** tika vērtēta lekšlietu ministrijas un tās padotības iestādēs izveidotā sistēma, kas nodrošina ieņēmumu no maksas pakalpojumiem, valsts nodevu un administratīvo naudas sodu likumīgu un pilnīgu iekasēšanu, kā arī to administrēšanai piešķirto budžeta līdzekļu izlietojuma efektivitāti. Kopumā tika konstatēts, ka lekšlietu ministrijas un tās padotības iestāžu izveidotā kontroles sistēma pār maksas pakalpojumu izcenojumu un normatīvajos aktos noteikto atgūstamo izdevumu aprēķinu, valsts nodevu, naudas sodu iekasēšanu ir nepilnīga un nenodrošina valsts budžeta līdzekļu efektīvu izmantošanu un savlaicīgu

atgūšanu, kā arī Sodu reģistra dati nav izmantojami samaksas kontrolei, tādējādi nav ievērots labas pārvaldības princips. Administratīvo pārkāpumu lietās izņemto transportlīdzekļu glabāšanas izdevumu aprēķins nav veikts atbilstoši normatīvajos aktos noteiktajai kārtībai un atmaksājamo izdevumu apmērs ir nepamatoti palielināts. Nav noteikti skaidri kritēriji, lai nodrošinātu caurskatāmu un atbilstošu lēmumu pieņemšanu par sabiedriskās kārtības un drošības nodrošināšanu publiskajos pasākumos, kā rezultātā nav iespējams nodalīt Valsts policijas un Valsts ugunsdzēsības un glābšanas dienestam noteikto funkciju ietvaros veiktos pasākumus no maksas pakalpojumiem.

Ieviešot Valsts kontroles sniegtos ieteikumus, tiks nodrošināta maksas pakalpojumu un atgūstamo izdevumu aprēķina atbilstība faktiskajām izmaksām, izveidota skaidra un caurskatāma sistēma maksas pakalpojumiem un nodrošināta Sodu reģistra datu atbilstība faktiskajai situācijai un atgūstamo izdevumu samaksas kontrolei.

- Revīzijā **par Valsts budžeta līdzekļu izlietojuma likumību un ekonomiskumu Nacionālajos bruņotajos spēkos, nodrošinot sauszemes transportlīdzekļu uzturēšanu un izmantošanu**, tika vērtēta Nacionālo bruņoto spēku administratīvo transportlīdzekļu uzturēšanas un izmantošanas atbilstība normatīvajiem aktiem un valsts budžeta līdzekļu izlietošanas ekonomiskums un lietderība. Kopumā tika konstatēts, ka administratīvo transportlīdzekļu uzturēšanas un izmantošanas sistēma nav efektīva, kā rezultātā ir pieļauti nelietderīgi valsts budžeta izdevumi. Aizsardzības ministrija nav izvērtējusi Nacionālajiem bruņotajiem spēkiem nepieciešamo nodrošinājumu ar administratīvajiem transportlīdzekļiem un nav veiksmīgi izvēlēts administratīvo transportlīdzekļu remontdarbu nodrošināšanas modelis. Vienlaikus tika konstatēts, ka noteiktās degvielas patēriņa normas nav dokumentāri pamatotas un kontrole pār degvielas norakstīšanu Nacionālo bruņoto spēku vienībās nav pietiekama.

Ieviešot Valsts kontroles sniegtos ieteikumus, tiks izvērtēts Nacionālajiem bruņotajiem spēkiem nepieciešamais nodrošinājums ar administratīvajiem transportlīdzekļiem, pilnveidots transportlīdzekļu remontdarbu nodrošināšanas modelis un degvielas izlietojuma kontrole, līdz ar to nodrošinot ekonomiskāku un lietderīgāku valsts budžeta līdzekļu izlietošanu.

- Revīzijā **par Eiropas Zivsaimniecības fonda atbilstību politikas plānošanas dokumentiem, normatīvajiem aktiem un efektivitāti** tika vērtēta Zemkopības ministrijas un Lauku atbalsta dienesta darbības, īstenojot Eiropas Zivsaimniecības fonda programmas, atbilstība tiesību aktu prasībām. Kopumā tika konstatēts, ka Eiropas Zivsaimniecības fonda vadības efektivitāte nav pilnībā izvērtējama. Apstiprinātais fonda finansējums prioritārajiem virzieniem un pasākumiem, kā arī finansējuma apguves laika grafiks un lēmumi par kārtu izsludināšanu nav balstīti uz dokumentētu ekonomisko pamatojumu un situācijas analīzi. Lauku atbalsta dienests nav nodrošinājis pietiekamas kontroles procedūras, lai gūtu pārliecību par normatīvajiem aktiem atbilstošu Eiropas Zivsaimniecības fonda atbalsta piešķiršanu un projektu īstenošanu. Zemkopības ministrija un Lauku atbalsta dienests nav nodrošinājuši tehniskās palīdzības finansējuma administrēšanu, plānošanu un izmantošanu atbilstoši tiesību aktu nosacījumiem.

Ieviešot Valsts kontroles sniegtos ieteikumus, tiks nodrošināta iespēja izsekot lēmumu pieņemšanai, plānojot Eiropas Zivsaimniecības fonda līdzekļu izlietojumu nākamajā plānošanas periodā, tiks novērsti riski attiecībā uz fonda revīzijas iestādes neatkarību un iestāžu kompetenci lēmumu pieņemšanā par tehniskās palīdzības līdzekļu izlietošanu, uzlabota izdevumu plānošana un novērsta nelietderīga līdzekļu izlietošana.

- Revīzijā **par Ieslodzījuma vietu apgādes un iepirkumu sistēmas darbības efektivitāti un atbilstību normatīvo aktu prasībām** tika vērtēta Tieslietu ministrijas ieslodzīto resocializācijas un nodarbinātības politikas plānošanas dokumentu atbilstība normatīvajiem aktiem, ieslodzīto apgādei nepieciešamo finanšu resursu plānošanas sistēma un iekšējās kontroles prasības ieslodzījuma vietās. Kopumā revīzijā tika konstatēts, ka Ieslodzījuma vietu pārvaldē izveidotā ieslodzīto apgādei nepieciešamo finanšu resursu plānošanas sistēma ir nepilnīga un nenodrošina ieslodzījuma vietām faktiski nepieciešamo izdevumu iepilninošu valsts budžetā. Ieslodzījuma vietās nav

nodrošināta vienotu principu piemērošana ieslodzīto apgādē un ir pieļauta dažāda normatīvo aktu piemērošana. Atbilstoši noslēgtajam līgumam nav ieviesta centralizēta norēķinu sistēma, norēķinu sistēmas ieviešanas process netiek koordinēts un uzraudzīts. Nav nodrošināta informācijas tehnoloģiju drošības noteikumu, kā arī grāmatvedības datu aizsardzības un personas datu aizsardzības obligāto tehnisko un organizatorisko prasību izstrāde.

Ieviešot Valsts kontroles sniegtos ieteikumus, tiks pilnveidoti normatīvie akti, kas regulē cietuma teritorijā esošās palīgsaimniecības darbību, ieslodzīto ēdināšanas normas, tajā skaitā ieslodzītajiem, kuri ir nodarbināti ārpus ieslodzījuma vietām, kā arī mazgāšanas un personīgās higiēnas līdzekļu, mīkstā inventāra un gultas piederumu normas un izsniegšanas kārtību ieslodzītajiem un apcietinātajiem, tiks ieviesta centralizētā norēķinu sistēma un optimizēti ieslodzījuma vietu pārvaldes personāla resursi darbībām ar ieslodzīto personu personīgajiem naudas līdzekļiem.

- Revīzijā **par Satiksmes ministrijas darbības izvērtējumu, īstenojot valsts politiku dzelzceļa transporta nozarē un pārvaldot koncernu „Latvijas dzelzceļš”, un koncerna „Latvijas dzelzceļš” darbības efektivitāti un atbilstību normatīvo aktu prasībām** tika vērtēta dzelzceļa transporta politikas plānošana un veikamo pasākumu īstenošana atbilstoši normatīvo aktu prasībām, kā arī VAS „Latvijas dzelzceļš” darbība. Kopumā tika konstatēts, ka netiek nodrošināta vidēja termiņa politikas plānošana dzelzceļa apakšnozarē. Satiksmes ministrijas rīcība vairāk ir vērsta uz koncerna „Latvijas dzelzceļš” valdes darbības uzraudzību, nevis uz kapitālsabiedrības pārvaldību, kas rada risku efektīvai valsts kapitāla pārvaldībai un kapitālsabiedrības darbības attīstībai ilgtermiņā. Revīzijas laikā netika gūts apstiprinājums, ka koncerna darbība tiek izvērtēta atbilstoši VAS „Latvijas dzelzceļš” attīstības mērķiem.

Ieviešot Valsts kontroles sniegtos ieteikumus, tiks nodrošināta efektīva valsts kapitāla pārvaldība un tiks noteikti VAS „Latvijas dzelzceļš” sasniedzamie ekonomiskie un nozares attīstības mērķi, rezultāti un to izvērtēšanas kārtība. Ministrijas noteikto mērķu un rezultātu sasniegšanai VAS „Latvijas dzelzceļš” tiks nodrošināta vidēja termiņa investīciju plāna sagatavošana un apstiprināšana, kā arī tiks nodrošināta caurskatāma investīciju plāna īstenošana dzelzceļa transporta prioritārajos virzienos.

- Revīzijā **par Satiksmes ministrijas darbības izvērtējumu, pārvaldot VAS „Latvijas Pasts”, un VAS „Latvijas Pasts” darbības atbilstības normatīvo aktu prasībām un efektivitātes izvērtējumu** tika vērtēta Satiksmes ministrijas īstenotā VAS „Latvijas Pasts” pārvaldība, kā arī VAS „Latvijas Pasts” darbības atbilstība normatīvo aktu prasībām un sniegto pakalpojumu izmaksu efektivitāte. Kopumā tika konstatēts, ka Satiksmes ministrija nav nodrošinājusi kapitālsabiedrību pārvaldības labajai praksei un normatīvo aktu prasībām atbilstošus priekšnosacījumus motivētas kapitālsabiedrības biznesa plānu īstenošanai spējīgas valdes darbībai. VAS „Latvijas Pasts” nav rīcības plāna tam noteikto mērķu un rādītāju sasniegšanai. Kapitālsabiedrība savlaicīgi nav veikusi pasta pakalpojumu sniegšanā iesaistīto struktūrvienību reorganizāciju, tādējādi netika ietaupīts būtisks apjoms finanšu līdzekļu. VAS „Latvijas Pasts” neefektīvi ir apsaimniekojis nekustamos īpašumus. VAS „Latvijas Pasts” saimnieciskās darbības gada izmaksas netiek aprēķinātas atbilstoši faktiskajai situācijai, jo ir nepamatoti īss pamatlīdzekļu lietderīgās lietošanas laiks. Nav izveidota iepirkumu līgumu izpildes kontroles sistēma, līdz ar to ir pieļauta pakalpojumu apmaksa virs līgumos noteiktajām maksimālajām līguma summām un attiecīgi -, par kuru sniegšanu būtu jāriko iepirkums.

Ieviešot Valsts kontroles sniegtos ieteikumus, tiks nodrošināta tiesību aktiem un kapitālsabiedrību pārvaldības labajai praksei atbilstoša uzraudzība pār VAS „Latvijas Pasts” stratēģisko mērķu sasniegšanu, kā arī valdes locekļu darba organizāciju. Tiks pilnveidota maksājumu pakalpojumu sniedzēju uzraudzības sistēma un uzlaboti kapitālsabiedrības saimnieciskās darbības rezultāti un maksātspējas rādītāji.

- Revīzijā **par Valsts kapitālsabiedrību vides aizsardzības jomā pārvaldību un darbības atbilstību normatīvo aktu prasībām** tika vērtēta valstij pilnībā piederošu kapitālsabiedrību (valsts SIA „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs” un SIA

„Vides investīciju fonds”) pārvaldība. Revīzijā konstatēts, ka kapitālsabiedrībās nav ievērotas normatīvajos aktos noteiktās prasības un valsts budžeta līdzekļu izlietojums ir neekonomisks, kā rezultātā kopumā tika konstatētas neatbilstības Ls 3 397 380 apmērā. Kapitālsabiedrību pārvaldība neatbilst kapitālsabiedrību pārvaldības labajai praksei, un uzraudzība pār valsts budžeta dotācijas piešķiršanu un izlietojumu deleģēto valsts pārvaldes funkciju veikšanai neatbilst normatīvā akta prasībām un ir nepietiekama. Revīzijā konstatēts, ka SIA „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs” nav izstrādājusi maksas pakalpojumu cenu noteikšanas metodiku, līdz ar to cenu pamatojums nav izsekojams.

Ieviešot Valsts kontroles sniegtos ieteikumus, tiks nodrošināta iespēja izvērtēt kapitālsabiedrību darbības efektivitāti, tiks novērsta nelietderīga rīcība ar valsts mantu un tiks noteikts ekonomiski pamatots valsts budžeta dotācijas apmērs SIA „Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs” un nodrošināta dotācijas izlietojuma uzraudzība kapitālsabiedrībās.

- Revīzijā **par pašvaldību izveidoto aģentūru darbības efektivitāti, ekonomiskumu un atbilstību normatīvo aktu prasībām, nodrošinot autonomo funkciju realizāciju**, tika vērtēta Krāslavas, Ogres, Jelgavas un Kuldīgas novada pašvaldību izveidoto aģentūru darbības efektivitāte, ekonomiskums un atbilstība normatīvo aktu prasībām. Kopumā tika konstatēts, ka, pašvaldību autonomo funkciju īstenošanai nepieciešamo pārvaldes uzdevumu veikšanu un pakalpojumu sniegšanu uzdodot aģentūrām, pašvaldības nav nodrošinājušas efektīvu pārvaldību un pretēji normatīvajos aktos noteiktajam nav veikušas darbības, lai savu funkciju īstenošanai izveidoto institucionālo sistēmu pilnveidotu. Pašvaldības nav nodrošinājušas atbilstošu darbības plānošanas dokumentu izstrādi un nav veikušas aģentūru darbības uzraudzību un ekonomisku pārvaldību, kā rezultātā pašvaldību aģentūrās ir sniegti pakalpojumi par cenām, kurās iekļautas ekonomiski nepamatotas izmaksas. Aģentūras, veicot iepirkumus, ir pieļāvušas Publisko iepirkumu likuma noteikuma pārkāpumus, izņemot Kuldīgas pašvaldības aģentūras. Savukārt izdevumi darbinieku atlīdzībai, neievērojot normatīvajos aktos noteiktos ierobežojumus, ir nepamatoti palielināti Ogres un Kuldīgas pašvaldību aģentūrās. Krāslavas un Jelgavas pašvaldības, pārvaldot aģentūras, nav noteikušas aģentūrām nodoto transportlīdzekļu izmantošanas kārtību, savukārt Ogres pašvaldības aģentūrās nav nodrošināta transportlīdzekļu izmantošanas kontrole atbilstoši apstiprinātajai kārtībai.

Valsts kontrole sniegusi ieteikumus novadu pašvaldībām, lai pilnveidotu aģentūru darbību pārvaldības un ieņēmumu jomā, izdevumu un ar tiem saistīto iepirkumu jomu darbību.

Revīzijā **par Jūrmalas pašvaldības darbību, nodrošinot kapitālsabiedrību darbības efektivitāti un atbilstību normatīvo aktu prasībām**, tika vērtēta autonomo funkciju īstenošanai nepieciešamo pārvaldes uzdevumu veikšana un pakalpojumu sniegšana. Revīzijā tika konstatēts, ka Jūrmalas pašvaldība nav nodrošinājusi efektīvu pārvaldību un pretēji normatīvajā aktā noteiktajam nav veikusi darbības, lai savu funkciju īstenošanai izveidoto institucionālo sistēmu pilnveidotu, kā rezultātā ir nelietderīgi izlietoti pašvaldības un kapitālsabiedrību līdzekļi. Jūrmalas pilsētas pašvaldība, pārvaldot kapitālsabiedrības, nav vērtējusi kapitālsabiedrību darbības plānus un kapitālsabiedrību valdes locekļu darba kvalitāti. Jūrmalas pašvaldība nav izstrādājusi iekšējos normatīvos aktus, kas nosaka kapitālsabiedrību valdes locekļu iecelšanu un atbrīvošanu no amata un finanšu darījumu veikšanu, kā rezultātā ir veikti nepamatoti izdevumi un nelietderīgi naudas ieguldījumi, sniegti pakalpojumi par cenām, kas nav ekonomiski pamatotas, caurskatāmas un ir noteiktas nepamatoti lielā apmērā.

Ieviešot Valsts kontroles sniegtos ieteikumus, tiks pilnveidota darbības efektivitāte un atbilstība normatīvo aktu prasībām pašvaldības pārvaldes jomā, kapitāla daļu pārvaldes jomā, īpašumu pārvaldes jomā, kapitālsabiedrību ieņēmumu administrēšanas un iepirkumu jomā.

- Revīzijā **par Daugavpils pilsētas pašvaldības darbību, nodrošinot kapitālsabiedrību darbības efektivitāti un atbilstību normatīvo aktu prasībām**, tika vērtēta Daugavpils pilsētas pašvaldības rīcības, īstenojot autonomās funkcijas komercdarbības veidā,

atbilstība normatīvajiem aktiem, kapitālsabiedrību darbības, efektivitātes un ekonomiskuma nodrošināšana atbilstoši normatīvajiem aktiem. Kopumā tika konstatēts, ka Daugavpils pilsētas pašvaldībā nav nodrošināta kapitālsabiedrību pārvaldība atbilstoši normatīvajiem aktiem, kā rezultātā ir izlietoti kapitālsabiedrību līdzekļi, bet pakalpojumu saņēmēji ir pārmaksājuši. Daugavpils pilsētas pašvaldība, pārvaldot kapitālsabiedrības, nav izstrādājusi vienotu dokumentu, kurā būtu noteikti kapitālsabiedrību pārvaldības mērķi un uzdevumi, kā arī pamatprincipi mērķu sasniegšanai. Daugavpils pilsētas pašvaldības kapitālsabiedrību darbības ekonomiskums nav atbilstošs normatīvo aktu prasībām.

Ieviešot Valsts kontroles sniegtos ieteikumus, tiks nodrošināta pašvaldības izveidotās institucionālās sistēmas izvērtēšana un pilnveidošana. Tiks ieviesta efektīva, ilgtspējīga, uz mērķi orientēta kapitālsabiedrību pārvaldības sistēma un kapitālsabiedrību ieņēmumu un izdevumu administrēšana.

- Revīzijā **par Līgatnes novada pašvaldības rīcības atbilstību normatīvo aktu prasībām, organizējot iedzīvotājiem komunālos pakalpojumus**, tika vērtēta Līgatnes novada pašvaldības komunālo pakalpojumu sniegšanas un sadzīves atkritumu apsaimniekošanas organizēšanas atbilstība normatīvo aktu prasībām. Kopumā tika konstatēts, ka Līgatnes novada pašvaldībā komunālo pakalpojumu sniegšana nav organizēta atbilstoši vispārpieņemtiem pārvaldes principiem - nav veikta izdevumu uzskaitē atsevišķi katram pakalpojumam un nav izstrādāta metodika pakalpojumu tarifu noteikšanai. Līgatnes novada pašvaldības sagatavotajos komunālo pakalpojumu tarifu aprēķinos ir iekļauti gan ar pakalpojumu izmaksām (sniegšanu) nesaistīti izdevumi, gan neprecīzi dati, kas ir nepamatoti sadārdzinājuši tarifus. Nav nodrošināta kontrole pār Komunālo pakalpojumu un teritoriju labiekārtošanas nodaļas un Finanšu un grāmatvedības nodaļas darbību attiecībā uz komunālo pakalpojumu sniegšanu.

Ieviešot Valsts kontroles sniegtos ieteikumus, tiks pilnveidota komunālo pakalpojumu izdevumu uzskaitē un pakalpojumu sniegšanas organizēšana.

- Valsts kontrole ir veikusi revīzijas **Valsts budžeta līdzekļu izlietošanas likumā Militārās izlūkošanas un drošības dienestā** un **Valsts budžeta līdzekļu izlietošanas likumā Valsts policijas Galvenās kriminālpolicijas pārvaldes izmeklēšanas atbalsta pārvaldē**. Minētajām revīzijām ir noteikts „ierobežotas pieejamības” statuss.

2.4. Pārskata gadā ieviestie revīzijas ieteikumi

2012.gadā revidētajām iestādēm bija jāievieš 454 ieteikumi, no tiem ieviests ir 301 ieteikums jeb 66%, ieviešanas stadijā ir 131 ieteikums jeb 29%, tajā skaitā 46 ieteikumiem jeb 10% ir pagarināts ieviešanas termiņš. Savukārt 22 jeb 5% ieteikumu no kopējā skaita ir zaudējuši aktualitāti.

Ieteikumu rezultātā ir pilnveidotas dažādas revidēto iestāžu darbības jomas:

- 40% gadījumu sakārtotas un saskaņotas tiesību aktos noteiktās normas,
- 27% gadījumu pilnveidoti grāmatvedības organizācijas procesi,
- 12% gadījumu veicināta nozaru politikas mērķu sasniegšana,
- 6% gadījumu uzlabota pakalpojumu kvalitāte,
- 6% gadījumu pilnveidoti personāla vadības procesi,
- 4% gadījumu uzlabota iekšējās kontroles sistēma,
- 3% gadījumu veicināta informācijas tehnoloģiju vides sakārtošana,
- 2% gadījumu sekmēta iepirkumu procedūru ievērošana.

2.5. Sadarbība ar tiesībsardzības iestādēm

Valsts kontrole laika posmā no 2006.gada 30.maija līdz 2012.gada 31.decembrim tiesībsardzības iestādēm ir ziņojusi par 139 revīzijās konstatētajiem tiesību normu

pārkāpumiem. 116 gadījumos ir uzsāktas dažāda rakstura pārbaudes, 23 gadījumos amatpersonas tika sauktas pie administratīvās atbildības, 15 gadījumos Valsts kontroles konstatētie fakti tika apstiprināti, bet personas netika sauktas pie administratīvās atbildības noilguma dēļ. Kopumā ir uzsākti 56 kriminālprocesi, vienā gadījumā kriminālprocess ir pabeigts un amatpersona tika notiesāta un sodīta ar naudas sodu, deviņos gadījumos Valsts kontroles revīziju materiāli pievienoti uzsāktiem kriminālprocešiem. Saistībā ar Valsts kontroles revīzijās konstatēto izmeklēšanas stadijā patlaban atrodas 23 kriminālprocesi.

3. Starptautiskā sadarbība

Valsts kontroles darbinieki pārskata gadā turpināja aktīvu darbību augstāko revīzijas iestāžu starptautiskajās organizācijās un deva savu ieguldījumu šo organizāciju un Valsts kontroles kopīgo mērķu sasniegšanā.

INTOSAI	<ul style="list-style-type: none"> Nacionālo rezultatīvo rādītāju darba grupa
EUROSAI	<ul style="list-style-type: none"> Vides revīziju darba grupa Stratēģiskā plāna mērķa darba grupas: <ul style="list-style-type: none"> 1.mērķa grupa „Kapacitātes stiprināšana” 2.mērķa grupa „Profesionālie standarti” Informācijas tehnoloģiju darba grupa
Kontaktu komiteja	<ul style="list-style-type: none"> Aktivitāte par valsts un pašvaldību īpašumā esošo kapitālsabiedrību pārvaldību Operatīvā darba grupa par sadarbību ar EUROSTAT un nacionālajām statistikas iestādēm Publiskā revīzijas deficīta darba grupa
Eiropas Revīzijas palāta	<ul style="list-style-type: none"> Atbalsts tematisko auditu vizīšu un informācijas nodrošināšanā
Baltijas, Ziemeļvalstu un Polijas augstāko revīzijas iestāžu sadarbība	<ul style="list-style-type: none"> Ikgadējā sanāksme ekspertu līmenī
Paralēlā revīzija	<ul style="list-style-type: none"> Revīzija par Eiropas Savienības Emisijas kvotu tirdzniecības sistēmu
Citi sadarbības projekti	<ul style="list-style-type: none"> Divpusējā sadarbība ar Kazahstānas austāko revīzijas iestādi Divpusējā sadarbība ar Krievijas Federācijas augstāko revīzijas iestādi

10.attēls. Starptautiskās sadarbības aktivitātes

INTOSAI Nacionālo rezultatīvo rādītāju darba grupas ietvaros Valsts kontrole organizēja darba grupas sanāksmi Rīgā, kuras rezultātā tika pabeigta Nacionālo rezultatīvo rādītāju vadlīniju izstrāde.

Valsts kontrole iesaistījās divu **EUROSAI mērķa grupu** darbā, kuru galvenais uzdevums ir sekmēt starptautisko revīzijas standartu (*ISSAI*) ieviešanu augstākajās revīzijas iestādēs *EUROSAI* reģionā un veicināt šo standartu attīstību nākotnē, kā arī stiprināt augstāko revīzijas iestāžu institucionālo kapacitāti.

Eiropas Savienības Kontaktu komitejas ietvaros Valsts kontrole vadīja aktivitāti „Pieredzes apmaiņa valsts un pašvaldību kapitālsabiedrību revīziju veikšanā”. Aktivitāte tika īstenota, apkopojot 21 Kontaktu komitejas dalībvalsts pieredzi un iepriekšējo revīziju rezultātus, izmantojot divas aptaujas anketas. Rezultātā Valsts kontrole sagatavoja ziņojumu par Eiropas Savienības augstāko revīzijas iestāžu pieredzi un īstenoto praksi valsts un pašvaldību kapitālsabiedrību pārvaldības revīzijās. Sagatavotais ziņojums ir izsūtīts visām dalībvalstīm un publicēts Kontaktu komitejas interneta vietnē. Par aktivitātes īstenošanas rezultātiem tika sniegta prezentācija Baltijas valstu, Ziemeļvalstu un Polijas augstāko revīzijas iestāžu pārstāvju ikgadējā sanāksmē Igaunijā.

Valsts kontrole, veicot **paralēlo revīziju par Eiropas Savienības Emisijas kvotu tirdzniecības sistēmu**, kopā ar Dānijas, Lietuvas, Norvēģijas, Polijas, Somijas un Zviedrijas augstākajām revīzijas iestādēm novērtēja Eiropas Savienības Emisijas kvotu tirdzniecības sistēmas efektivitāti un sistēmas darbību atbilstoši Kioto protokola nostādņām. Revīzijā tika konstatēts, ka visas septiņas valstis Eiropas Savienības Emisijas kvotu tirdzniecības sistēmu ir ieviešas saskaņā ar Eiropas Savienības normatīvajiem aktiem un Apvienoto Nāciju Organizācijas Vispārējās konvencijas par klimata pārmaiņām nosacījumiem. Ņemot vērā, ka emisijas kvotu pārpalikuma izraisītās zemās cenas nemotivē uzņēmumus investēt tehnoloģiskos uzlabojumos, jo tas ir dārgāk nekā pirkt emisijas kvotas, tādējādi nepanākot reālu emisijas samazinājumu, ir jāturpina sistēmas efektivitātes nodrošināšana emisijas samazināšanas mērķu sasniegšanā ilgtermiņā.

2012.gadā tika turpinātas divpusējās sadarbības aktivitātes. **Sadarbībā ar Kazahstānas augstāko revīzijas iestādi** Valsts kontroles darbinieki izstrādāja un vadīja mācības Kazahstānas augstākās revīzijas iestādes reģionālo nodaļu speciālistiem par lietderības revīziju veikšanu atbilstoši starptautiskajiem revīzijas standartiem. Turpinot **sadarbību ar Krievijas Federācijas augstāko revīzijas iestādi**, tika veikti sagatavošanās darbi, lai 2013.gadā uzsāktu piekto paralēlo revīziju par Latvijas Republikas un Krievijas Federācijas atbildīgo valsts institūciju darbību, nodrošinot nosacījumu izpildi, kas izriet no Latvijas Republikas valdības un Krievijas Federācijas valdības nolīguma par automobiļu starptautisko satiksmi.

4. Komunikācija

4.1. Sabiedrības informēšana un Valsts kontroles darba vērtējums

Pārskata gadā Valsts kontrole pastāvīgi informēja sabiedrību par savu darbību, izmantojot dažādus komunikācijas veidus:

- publikācijas Valsts kontroles mājaslapā www.lrvk.gov.lv;
- preses relīzes;
- intervijas plašsaziņas līdzekļos;
- atbildes iedzīvotājiem;
- preses konferences.

Valsts kontrolei svarīgākais darba novērtējums ir sabiedrības uzticēšanās Valsts kontroles darbam.

Latvijas Televīzijas raidījuma *Sastrēgumstunda* veiktās aptaujas rezultāti liecināja, ka 81% Latvijas Televīzijas skatītāju Valsts kontroles darbu vērtē pozitīvi.

4.2. Sadarbība ar Saeimu

Atbilstoši Valsts kontroles likumā noteiktajam Valsts kontrole Saeimā iesniedz:

- atzinumu par saimnieciskā gada pārskatu;
- informāciju par finanšu revīzijām revidētajās institūcijās, kurām Valsts kontrole sniegusi atzinumus ar piezīmēm, negatīvu atzinumu vai atteikusies sniegt atzinumu;
- informāciju par revīzijām ar svarīgiem un nozīmīgiem konstatējumiem;

- informāciju par nākamā gada revīziju virzieniem.

Valsts kontrole revīziju rezultātu uzraudzības jomā sadarbojas ar Saeimas Publisko izdevumu un revīzijas komisiju. 2012.gadā Valsts kontroles pārstāvji piedalījās 28 Saeimas Publisko izdevumu un revīzijas komisijas sēdēs, kurās komisiju informēja par pārskata gadā Valsts kontroles veikto revīziju rezultātiem un kopīgi ar ministrijām un citām centrālajām valsts iestādēm izskatīja Valsts kontroles sniegto ieteikumu ieviešanas gaitu.

5. 2013.gada darba prioritātes

Kā viens no svarīgākajiem uzdevumiem 2013.gadā ir Valsts kontroles darbības stratēģijas 2014.-2017.gadam izstrāde, jo spēkā esošās Valsts kontroles Stratēģijas darbības termiņš beigsies 2013.gada nogalē, un jaunā Stratēģija nodrošinās tālāku Valsts kontroles darbības attīstību.

2013.gadā Valsts kontrole turpinās veikt finanšu revīzijas, sniedzot atzinumus par 28 ministriju un citu centrālo valsts iestāžu 2012.gada pārskatu sagatavošanas pareizību, kā arī sniegs atzinumu par Latvijas Republikas 2012.gada pārskatu par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem.

Valsts kontrole turpinās revīziju veikšanu par sabiedrībai aktuāliem jautājumiem. Izglītības jomā notiks revīzija saistībā ar valsts budžeta līdzekļu izlietojumu pedagogu atļūdzībai, kā arī revīzija par Rīgas pilsētas pašvaldības rīcības atbilstību normatīvo aktu prasībām, nodrošinot bērniem vietas pirmsskolas izglītības iestādēs. Veselības jomā tiks veikta revīzija, lai pārbaudītu ambulatorajai ārstēšanai paredzēto zāļu iegādes izdevumu kompensācijas likumību un ekonomiskumu. Savukārt iekšlietu jomā tiks pārbaudīts Valsts policijas materiāli tehniskais nodrošinājums un tieslietu jomā - ieslodzīto veselības aprūpes organizēšana. Saistībā ar satiksmes jomu tiks veikta revīzija, lai pārbaudītu valsts budžeta dotāciju sabiedriskā transporta pakalpojumu sniedzējiem piešķiršanu un izlietojumu, kā arī akciju sabiedrības „Pasažieru vilciens” darbības efektivitāti. Tiks veiktas arī revīzijas, lai pārbaudītu valsts budžeta līdzekļu izlietošanu, nodrošinot Latvijas Republikas Zemessardzes darbību un Valsts meža dienesta reorganizāciju. Revīzijās tiks pārbaudīta arī Valsts ieņēmumu dienesta rīcība saistībā ar administratīvo pārkāpumu lietās un kriminālprocesu ietvaros izņemtajām un konfiscētajām mantām, Rīgas pilsētas skolu un pirmsskolas izglītības iestāžu, sociālās aprūpes iestāžu, Rīgas domes Īpašuma departamenta valdījumā esošo nekustamo īpašumu uzturēšana un apsaimniekošana, programmnodrošinājuma pārvaldības izvērtējums pašvaldībās un to izglītības iestādēs. Revīzijas tiks veiktas arī valsts un pašvaldību kapitālsabiedrībās – valsts sabiedrībā ar ierobežotu atbildību „Šampētera nams” un Jelgavas pilsētas pašvaldības kapitālsabiedrībās.

Sadarbībā ar Krievijas Federācijas Revīzijas palātu tiks veikta paralēlā revīzija, lai pārbaudītu atbildīgo institūciju darbību, nodrošinot Latvijas Republikas valdības un Krievijas Federācijas valdības noslēgtā nolīguma par automobiļu starptautisko satiksmi nosacījumu izpildi.

Lai nodrošinātu Valsts kontroles darbības ilgtspēju, tiks nodrošināts, ka darbinieki nepārtraukti papildina zināšanas un pilnveido savu profesionalitāti, apmeklējot mācības un pieredzes apmaiņas seminārus. Svarīgākās mācības tiks organizētas par revīzijas, grāmatvedības, vadības, informācijas tehnoloģiju un juridiskiem jautājumiem, kā arī par aktualitātēm starptautiskajos revīzijas un grāmatvedības standartos. Darbinieki piedalīsies arī Indijas Augstākās revīzijas iestādes organizētajās mācībās, lai gūtu starptautisku pieredzi par labāko praksi revīziju veikšanā.

Starptautiskās sadarbības ietvaros Valsts kontroles pārstāvji apmeklēs ANO/ *INTOSAI* simpoziju, kas būs veltīts plašākai sabiedrības iesaistīšanai augstāko revīzijas iestāžu darbā, 2013.gada rudenī Valsts kontroles pārstāvji piedalīsies XXI *INTOSAI* kongresā, kurā tiks izskatīti jautājumi par tēmu „Nacionālā pārvaldība/ nacionālais audits” un tēmu „Augstāko revīzijas iestāžu loma, nodrošinot ilgtermiņa finanšu politikas ilgtspēju”, kā arī apmeklēs Kontaktu komitejas organizēto sanākumi par Eiropas Savienības augstāko revīzijas iestāžu un Eiropas Revīzijas palātas uzdevumiem un lomu nesenās Eiropas Savienības finanšu un ekonomiskās krīzes attīstības kontekstā. Turpināsies arī iesāktais darbs starptautisko organizāciju darba grupās – Kontaktu komitejas Lisabonas stratēģijas/ Eiropas 2020 audita informācijas apmaiņas tīklā, Kontaktu

komitejas Fiskālās politikas informācijas apmaiņas tīklā, *EUROSAI* Informācijas tehnoloģiju darba grupā un Stratēģiskā plāna ieviešanas mērķa darba grupā Nr.2 „Profesionālie standarti”, *INTOSAI* Nacionālo indikatoru darba grupā u.c.