



Latvijas Republikas
Valsts kontrole

Finanšu revīzijas par saimnieciskā gada pārskatu par 2018.gadu rezultāti

Skanstes ielā 50, Rīgā, LV-1013

Tālrunis: +371 67017500

E-pasts: lrvk@lrvk.gov.lv

Mājas lapa: www.lrvk.gov.lv

FB, Twitter: @VKontrole

Latvijas Pašvaldību mācību centrs

Rīga

15.01.2020.

Programma

1. Saimnieciskā gada pārskata revīzijas galvenās atziņas.
2. Saimnieciskā gada pārskata revīzijas pašvaldību daļā konstatētās neatbilstības:
 - 2.1. inventarizācija: ilgtermiņa ieguldījumi, salīdzināšana ar valsts reģistriem;
 - 2.2. pašvaldību struktūra: iestādes un to gada pārskati, aģentūras un zvērināta revidenta atzinums;
 - 2.3. pārvaldes uzdevumu deleģēšana vai pakalpojums.
3. Valsts kontroles sadarbība ar pašvaldību pieaicinātajiem zvērinātajiem revidentiem:
 - 3.1. 2018.gada uzdevums – pašvaldību deputātu atlīdzības izvērtēšana;
 - 3.2. sadarbība 2019.gadā.
4. **Aktualitātes Valsts kontroles darbā.**



Latvijas Republikas
Valsts kontrole

4. Aktualitātes Valsts kontroles darbā

Skanstes ielā 50, Rīgā, LV-1013

Tālrunis: +371 67017500

E-pasts: lrvk@lrvk.gov.lv

Mājas lapa: www.lrvk.gov.lv

FB, Twitter: @VKontrole

Piektā revīzijas departamenta

Pirmā sektora vadītājs

Jānis Lielkalns

PLĀNS

- Izaicinājumi pašvaldību reformas kontekstā
- Valsts kontroles pilnvaru paplašināšana
- Pievienotā vērtība revidējamajām vienībām



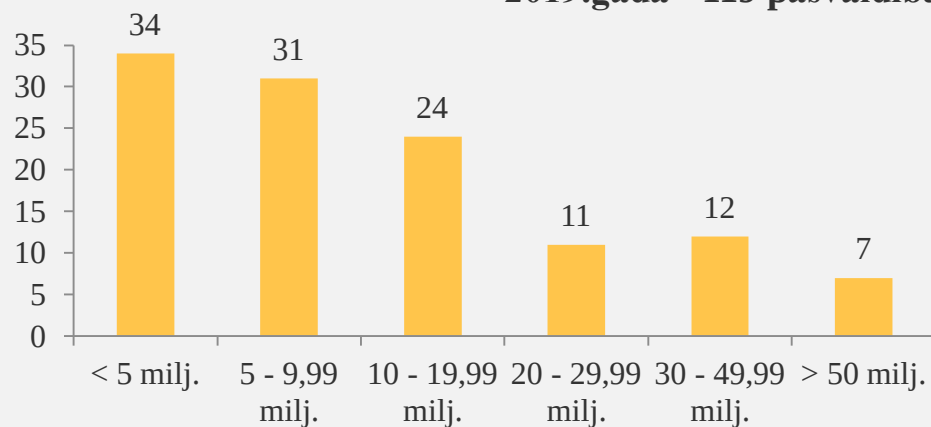
1. IZAICINĀJUMI PAŠVALDĪBU REFORMAS KONTEKSTĀ

2020. – 2022.

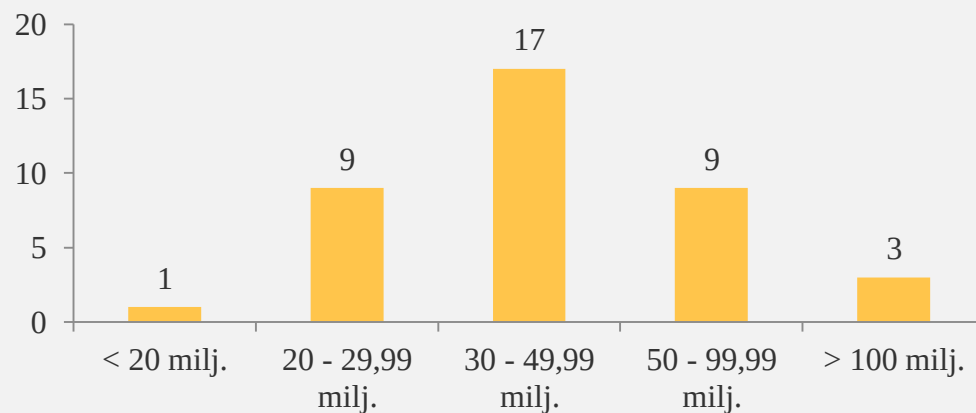
- Valsts kontroles 5.RD darbības plāns
- 3 etapi:
 - Reformas uzsākšana – specifiski jautājumi, ar apvienošanas saistīti jautājumi
 - Apvienošanās – pašvaldību īstenotās darbības, labākā prakse
 - Jauni novadi – reformas gaita, sniegums, kļūdu labošana, pilnveidojumi

2020. – 2022. PAŠVALDĪBU BUDŽETI

2019.gadā - 119 pašvaldības



Pēc reformas - 39 pašvaldības



AKTUĀLĀS REVĪZIJAS (1)

- Saimnieciskā gada pārskata par 2019.gadu revīzija
 - Grāmatvedības kārtošana saskaņā ar jauno regulējumu
 - Nekustamo īpašumu atsavināšana
 - Debitoru parādu vadība kapitālsabiedrībās
 - Pētījumi un tiem pielīdzināmie pakalpojumi

2020. – 2022. JAUNĀ PIEEJA

Saimnieciskā gada pārskata revīzijas jautājums

*Informācijas tehnoloģiju
sistēmu un datu bāzu
pārvaldības un
savietojamības problēmas*

(informācijas apkopojums, risku identificēšana 119 pašvaldībās)

AKTUĀLĀS REVĪZIJAS (2)

- Māju drošības revīzija
 - pašvaldība kā īpašnieks, apsaimniekotājs un uzraugs
 - Ekonomikas ministrija
- Revīzija Talsu novada pašvaldībā – kapitālsabiedrību pārvaldība
- Revīzija par notekūdeņu apsaimniekošanu
 - pašvaldības
 - VARAM

REFORMAS IETEKME

- Lietderības revīzijas mazākā apmērā
- Fokusā – uzskaites jautājumi
 - jaunie grāmatvedības noteikumi
 - IT sistēmu savietojamība
 - īpašumu atsavināšana
 - debitoru parādu vadība
- Saziņa starp Valsts kontroli un pašvaldībām
 - vairāk attālināti nekā klātienē



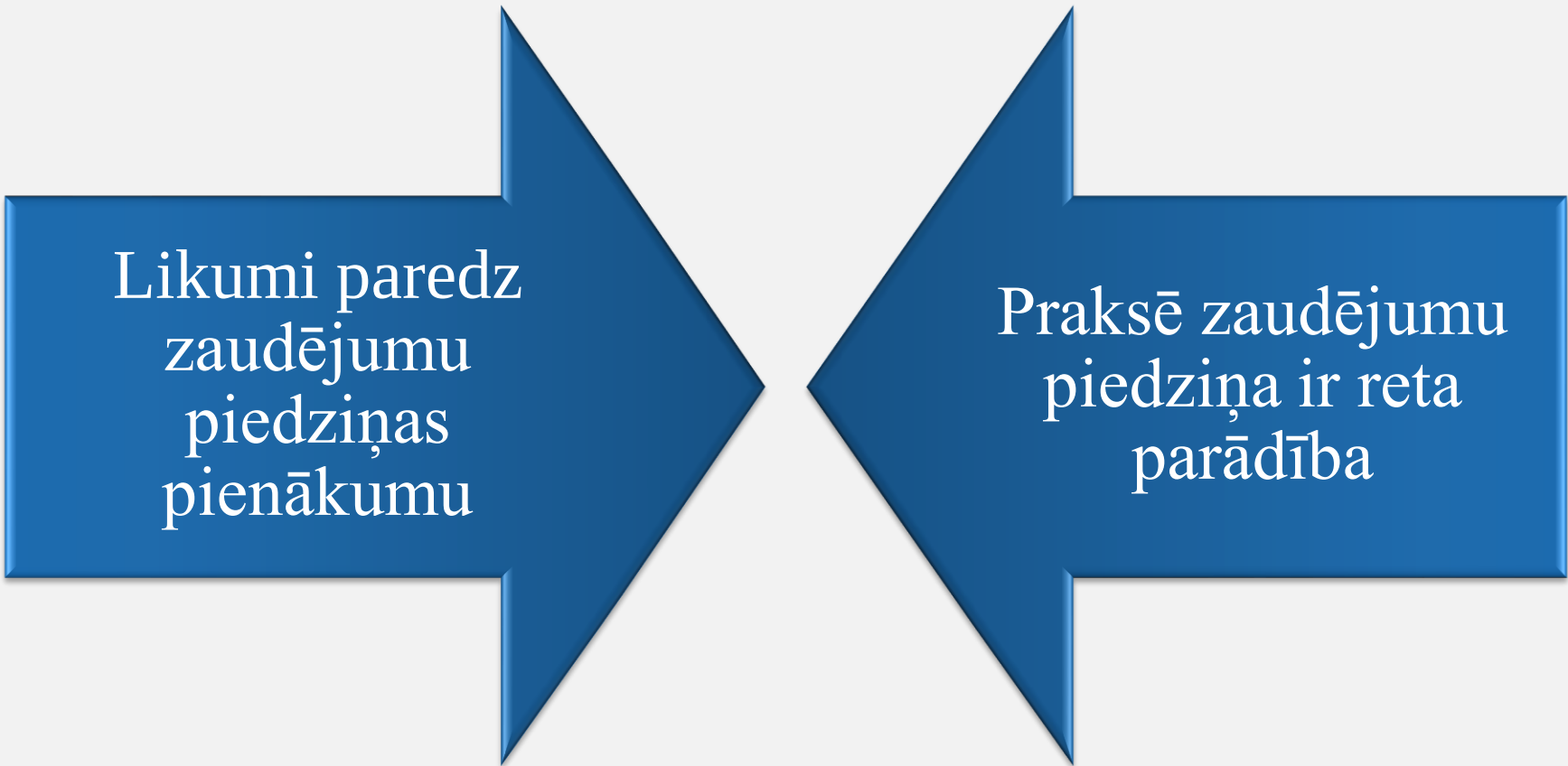
2. VALSTS KONTROLES PILNVARU PAPLAŠINĀŠANA – LIKUMA GROZĪJUMI

VALSTS KONTROLES LIKUMS

57.¹ pants. **Valsts kontrole** pēc tam, kad stājies spēkā lēmums par revīzijas ziņojuma apstiprināšanu, veic šajā likumā noteiktos pasākumus, lai informētu kompetentās iestādes par revīzijā konstatētajiem tiesību normu pārkāpumiem, sekotu to izskatīšanas gaitai, kā arī **lemj par revīzijā konstatētās nelikumīgās rīcības rezultātā nodarīto zaudējumu piedziņu.**

(20.06.2019. likuma redakcijā, kas stājas spēkā 01.08.2019.)

MOTIVĀCIJA



Likumi paredz
zaudējumu
piedziņas
pienākumu

Praksē zaudējumu
piedziņa ir reta
parādība

IZMAIŅU IETEKME



ZAUDĒJUMU PIEDZIŅA

Zaudējumus paredzēts piedzīt tikai tad:

ja tie radīti nelikumīgas rīcības rezultātā, bet ne nelietderīgas rīcības rezultātā

ja persona tos neatlīdzina labprātīgi un revidējamā iestāde vai augstāka iestāde neveic zaudējumu piedziņu

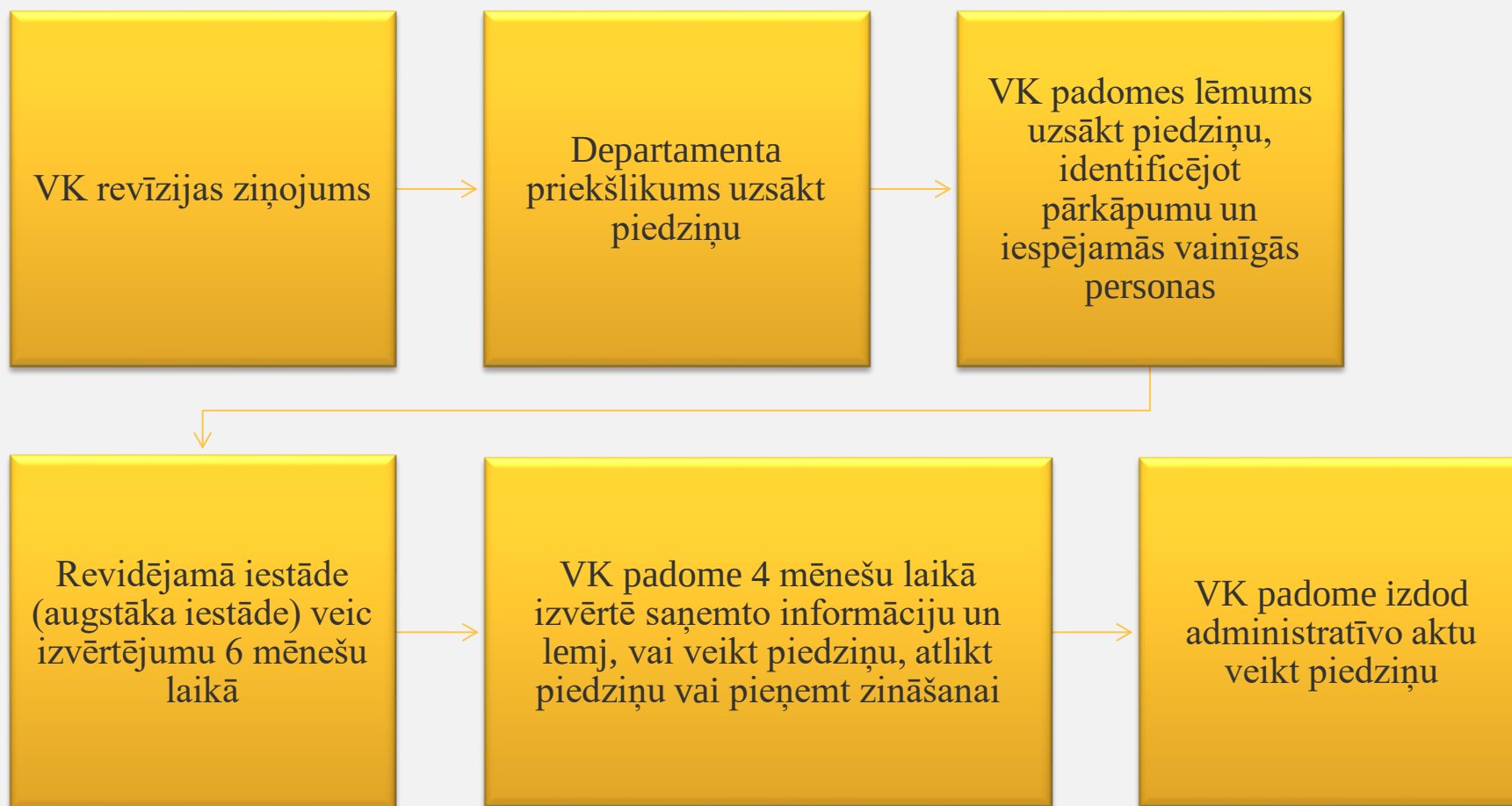
ZAUDĒJUMU PIEDZIŅA

Zaudējumus varēs piedzīt:

ne vairāk kā viena gada mēnešalgas apmērā
(pēc nodokļu nomaksas)

ja no pārkāpuma izdarīšanas brīža nav pagājuši
vairāk kā četri gadi

ZAUDĒJUMU PIEDZIŅAS PROCESS



BŪTISKI NOSACĪJUMI ZAUDĒJUMU PIEDZIŅAI

VK padomes lēmumu par zaudējumu piedziņu persona var pārsūdzēt tiesā Administratīvā procesa likumā noteiktajā kārtībā trīs instancēs

Dienesta, darba vai amata tiesisko attiecību izbeigšana nav pamats, lai zaudējumus nepiedzītu

Likumprojekta sadaļa par zaudējumu piedziņu piemērojama attiecībā uz revīzijām, kuras uzsāktas pēc 31/07/2019

ĪZAICINĀJUMI

Prast nodalīt
mazāku tēriņu
iespējas no
faktiskajiem
zaudējumiem

Sadarbībā ar
prokuratūru prast
izvērtēt – kad
lietderīgāk piedzīt
zaudējumus, nevis
uzsākt
kriminālprocesu

Iedibināt pareizu
praksi

Izpildvarai rūpīgi pārdomāt, kuri likumi ir
grozāmi, ja paredz neskaidrus regulējumus
valsts naudas izlietošanai

Atcerēties – ierēdņi
nav miljonāri, t.i.,
atgūstamās summas
var nenosegt
zaudējumu apmēru



3. PIEVIENOTĀ VĒRTĪBA REVIDĒJAMAJĀM VIENĪBĀM

PĒC KATRAS REVĪZIJAS PAŠVALDĪBĀS

Pašnovērtējuma anketas vai citi metodiskie materiāli

Semināri Latvijas pašvaldību mācību centrā, plānošanas reģionos, LPIA

Dalība SPIRK sēdē

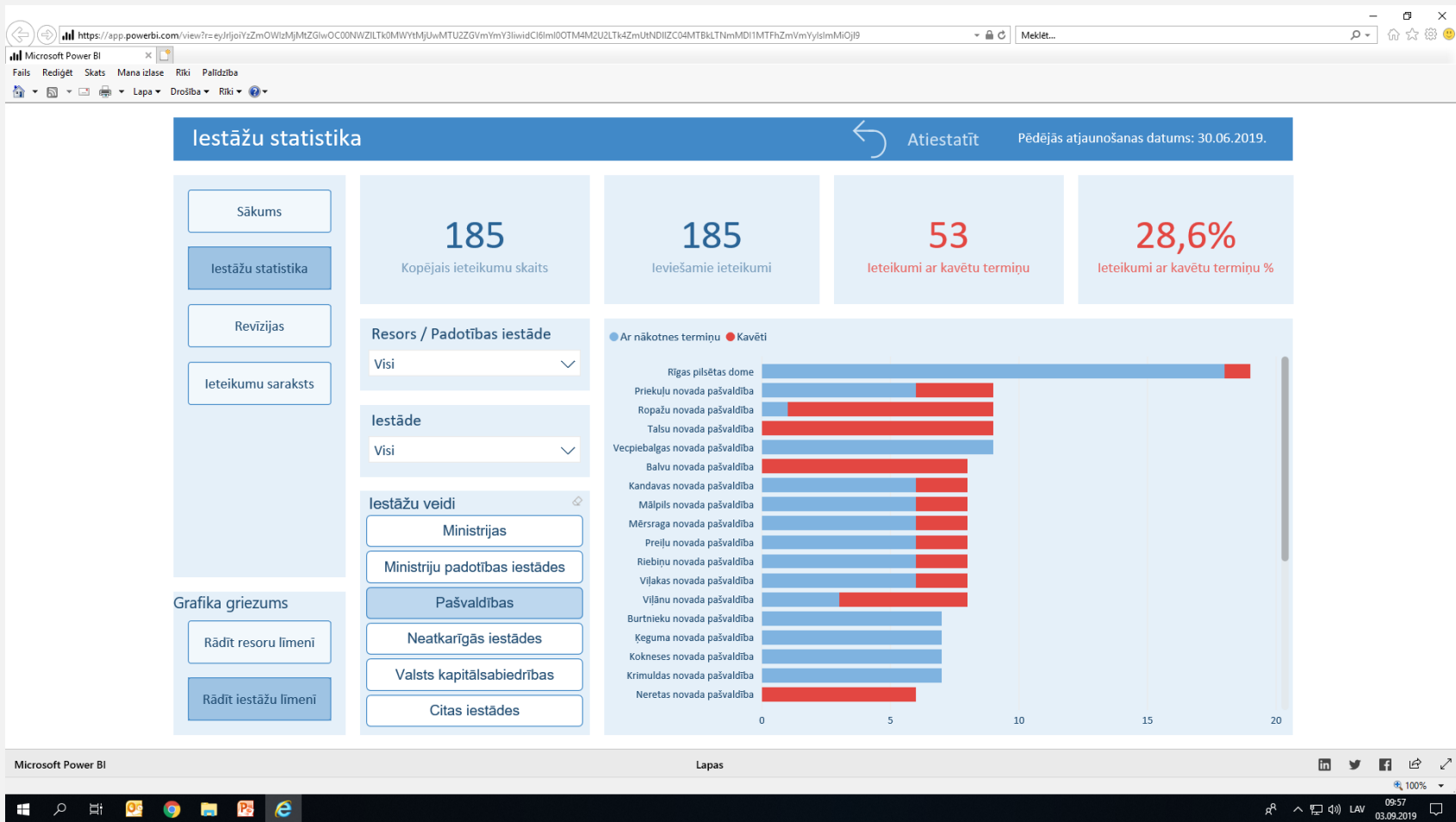
JAUNIEVEDUMI

Valsts kontrole publiski – uzlabota,
papildināta vietne tīmeklī

īpaša pašvaldību sadaļa

publiska ieteikumu platforma

REVĪZIJAS IETEIKUMU PLATFORMA



Microsoft Power BI

https://app.powerbi.com/view?r=eyJrfjYzZmOWVizMjMtZWludC00NDZlTktk4ZmUzZGVmYmY3IiwidCI6Im0OTM4M2U2LTk4ZmUzZGVmYmY3IiwidDI6IC04MTBkLTNmMDI1MTFhZmVmYyIsImMiOjJ9

Meklēt...

FailsRedīgētSkatsMana izlaseRīkiPalīdzība

LapaDrošībaRīki?

Revīzijas ar ieviešamiem ieteikumiem

← Uz sākumu↶Atiestatīt

Pēdējās atjaunošanas datums: 30.06.2019.

Iestāžu veidiVisi

IestādeVisi

Revīzijas veidsVisi

Revīzijas noslēguma gadsVisi

StatussVisi

Ieviestie ieteikumi - Revidētā institūcija ir informējusi par paveikto ieteikuma ieviešanā un Valsts kontrole atzinusi ieteikumu par ieviestu.

Kavētie ieteikumi - Ieteikuma ieviešanas termiņš uz atskaides atjaunošanas datumu ir nokavēts.

Ieteikumi ar nākotnes termiņu - Ieteikuma ieviešanas termiņš nav pienācis

Slēgti ieteikumi

* pilnīga – zaudējuši aktualitāti: objektīvu iemeslu dēļ

* pilnīga – neieviesta: revidētās institūcijas atteikums to ieviest, paveiktais darbs nenodrošina ieviešanu vai kopā plānotā ieviešanas termiņa rādītāji tā nav

Meklēt

Search

Iestāde	Revīzijas veids	Revīzijas nosaukums	Kopējais ieteikumu skaits	Ieviesti ieteikumi	Slēgti neieviesti ieteikumi	Slēgti zaudējuši aktualitāti	Ieteikumi ar nākotnes termiņu	Ieteikumi ar kavētu termiņu
Talsu novada pašvaldība	Likumības/lietderības revīzija	Vai pašvaldību rīcība ar finanšu līdzekļiem, nodrošinot skolēnu pārvadījumus, ir likumīga un lietderīga?	9	0	0	0	0	9
Balvu novada pašvaldība	Likumības/lietderības revīzija	Vai pašvaldību rīcība ar finanšu līdzekļiem, nodrošinot skolēnu pārvadījumus, ir likumīga un lietderīga?	8	0	0	0	0	8
Ropažu novada pašvaldība	Likumības/lietderības revīzija	Vai pašvaldību rīcība ar finanšu līdzekļiem, nodrošinot skolēnu pārvadījumus, ir likumīga un lietderīga?	9	0	0	0	1	8
Nav norādīts	Likumības revīzija	Valsts budžeta līdzekļu izlietošanas likumība Militārās izlūkošanas un drošības dienestā	12	0	0	0	6	6
Valsts ieņēmumu dienests	Likumības/lietderības revīzija	Vai kases aparātu reforma ir pamatota un sasniedz mērķus?	8	0	0	0	2	6
Kopā			747	1	0	1	644	101

Microsoft Power BI

Lapas

in

100%

09:58
03.09.2019

REVĪZIJAS IETEIKUMU PLATFORMA

Microsoft Power BI

Uz sākumuAtiestatītPēdējās atjaunošanas datums: 30.06.2019.

Ieviešamie ieteikumi

Iestāžu veidi

Visi

Iestāde

Visi

Statuss

Visi

Revīzijas noslēguma gads

Visi

Meklēt

Search

Terminš	Iestāde	Revīzijas veids	Revīzijas nosaukums	Ieteikums
16.01.2017	Nav norādīta	Likumības/lietderības revīzija	Rīgas Brīvostas pārvaldes rīcības tiesiskums, efektivitāte un ekonomiskums, vadot un īstenojot projektu „Infrastruktūras attīstība Krievu salā ostas aktivitāšu pārcelšanai no pilsētas centra	Nemot vērā Rīgas brīvostas pārvaldes īstenotā ES lielā projekta “Infrastruktūras attīstība Krievu salā ostas aktivitāšu pārcelšanai no pilsētas centra” gaitu un konstatētās novirzes no sākotnēji plānotā, nodrošināt EK lēmuma par lielo projektu grozījumu sagatavošanu un iesniegšanu EK vai arī veikt nepieciešamās darbības, lai saņemtu oficiālu EK viedokli, ka grozījumi EK lēmumā nav jāveic un visi Projekta mērķi ir sasniegti, apstiprinot jauno Rīgas teritorijas plānojumu 2018. – 2030.gadam.
28.02.2017	Rīgas pilsētas dome	Likumības revīzija	Rīgas pilsētas pašvaldības darbību atbilstība normatīvajiem aktiem un efektivitāte administrējot nekustamā īpašuma nodokli	Lai nekustamā īpašuma nodokļa aprēķināšanas sistēma darbotos efektīvi un nodrošinātu normatīvo aktu [1] ieviešanu, mazinot administratīvo slogu nodokļu maksātājiem, Rīgas pilsētas pašvaldībai pilnveidot nekustamā īpašuma nodokļa paziņošanas procesu izvērtējot iespēju noslēgt starppresoru vienošanos ar valsts reģistru turētājiem un turpmāk no nodokļu maksātājiem nepieprasīt informāciju, kas ir pieejama valsts reģistros. [1] Likums „Par nekustamā īpašuma nodokli”, Ministru kabineta 2006.gada 20.jūnija noteikumu Nr.495 „Likuma „Par nekustamā īpašuma nodokli” normu piemērošanas kārtība”, Rīgas domes 2007.gada 11.septembra saistošie noteikumi Nr.88 „Nekustamā īpašuma nodokļa atvieglojumu piešķiršanas kārtība Rīgā” un Rīgas domes 2012.gada 17.janvāra saistošie noteikumi Nr.161 „Par nekustamā īpašuma nodokli Rīgā 2012.gadā”.
28.04.2017	Saldus novada pašvaldība	Likumības revīzija	Saldus novada pašvaldības kapitālsabiedrību pārvaldības efektivitāte un atbilstība normatīvo aktu prasībām	Lai nodrošinātu pilnīgu un pamatotu dzīvojamo māju apsaimniekošanas līdzekļu uzkrājumu veidošanu, Pašvaldībai sadarbībā ar SIA „Saldus namu pārvalde” ieviest normatīvajam aktam [1] atbilstošu dzīvojamo māju apsaimniekošanas līdzekļu uzskaiti. [1] Likums par grāmatvedību.

Microsoft Power BI

Lapas

100%

09:59 03.09.2019



PALDIES!
JŪSU JAUTĀJUMI