



Par 2020.gada atskaišu audita rezultātiem saistībā ar sporta veidu federāciju saņemto valsts budžeta finansējuma izlietojumu.

SIA «Revidentu Firma NM»

Zvērināta revidente Natālija Millere

25.11.21

Pārbaudes mērķis

- Saskaņā ar Biedrības "Latvijas Olimpiskā komiteja« (LOK) un SIA «Revidentu firma NM» noslēgto Līgumu par iekšēja revidenta pakalpojumiem, tika nozīmēta auditoru darba grupa, kurai bija uzdevums:
 - nodrošināt Pasūtītājam 2020.gada atskaišu pārbaudes saistībā ar sporta veidu federāciju saņemto valsts budžeta finansējuma izlietojumu un sporta veidu federāciju darbību sporta jomā
 - un sagatavot Revidenta ziņojumu par konstatētajiem faktiem.
 - Mēs pārbaudījām 6 organizācijas un sniedzām Latvijas Olimpiskai komitejai ziņojumus.
 - Tika konstatēti trūkumi un kontroles nepilnības.

Pārbaudes mērķis

- LOK, saskaņā ar Valsts budžeta programmu un ar Latvijas Republikas Izglītības un zinātnes ministriju noslēgtu Sadarbības līgumu, finansē Federāciju Olimpisko spēļu sagatavošanas programmas
- Starp LOK un sporta veidu federācijām noslēgtajos sadarbības līgumos par saņemtā finansējuma izlietojumu paredzēta noteikta atskaišu un uzraudzības kārtība
- Programmu finansējuma izlietojums veicams atbilstoši LOK Valdes saskaņotai sporta veida attīstības programmai un saskaņā ar LOK apstiprinātu tāmi
- Par Īpašiem mērķiem iezīmētiem līdzekļiem iesniedzama LOK noteiktas formas finansējuma izlietojuma atskaite.

Līgumu nosacījumi

- LOK, atbilstoši apstiprinātam finansēšanas plānam, pārskaita Organizācijai finanšu līdzekļus uz Organizācijas kontu saskaņā ar Līgumu un Organizācijas iesniegtu un LOK apstiprinātu tāmi – finansējuma pieprasījuma pieteikumu
- Līgumos ir paredzēts ka LOK pēc saviem ieskatiem pieprasa no Organizācijas kārtējās un ārpuskārtas atskaites par piešķirto finanšu līdzekļu izlietojumu, lai pārbaudītu tā likumību un mērķtiecību, kā arī norīko revīzijas veikšanai Organizācijā sevis izvēlētu auditorfirmu vai zvērinātu revidentu.

Atskaites

- Atskaitei pievienojami (vienotā elektroniskā dokumentā ar atskaiti) šādi dokumenti:
 - bankas konta (kurā ieskaitīti šī Līguma ietvaros LOK piešķirtie finanšu līdzekļi) izraksts;
 - finanšu līdzekļu pienācīgu izlietojumu apstiprinošu pirmdokumentu kopijas.
- Veicot pārskaitījumu, kā maksājuma mērķis maksājuma uzdevumā jānorāda:
 - pirmdokumenta numurs un datums;
 - par ko tiek veikts maksājums;
 - ekonomiskās klasifikācijas kodi;
 - sadarbības Līguma ar LOK numurs formātā “LOK līgums Nr. ...”.

Finansējuma mērķis

- **Organizācija izlieto Līguma ietvaros paredzēto finansējumu tikai sekojošiem mērķiem:**
 - kā mērķfinansējumu treniņu un sacensību darba finansēšanai Olimpisko individuālo sporta veidu sportistiem, kas iekļauti Latvijas Olimpiskās vienības sastāvā, viņu treneriem, tehniskajam un atbalsta personālam ar mērķi nodrošināt kvalifikāciju un izcilus sasniegumus Olimpiskajās spēlēs;
 - sacensību un treniņu inventāra un ekipējuma, tai skaitā tehniskā aprīkojuma un starta formu, iegādei sportistiem, ekipāžām un komandām, kam ir visaugstākais potenciāls izcīnīt izcilus sasniegumus visaugstākā līmeņa sacensībās;

Līgumu atbilstības pārbaude

- LOK, saskaņā ar Valsts budžeta programmu 09.21.00 “Augstas klases sasniegumu sports”, finansē Federāciju programmas tekošā kalendārā gada ietvaros.
- Pārbaudes gaitā konstatēti gadījumi, kad saņemtie naudas līdzekļi izlietoti 2021g. Gadā.
- Sadarbības Līgumos ar organizācijām nav skaidri noteikta iespēja piešķirtos 2020.gada līdzekļus izlietot 2021.gadā un attiecīgi par tiem atskaitīties 2021.gadā, proti nav skaidri sekojoši nosacījumi:
 - izlietošanas periods,
 - galīgais atskaites datumus,
 - par iespējām pārskatīt līguma termiņus,
 - piešķirto līdzekļu atmaksas nosacījumi.

Normatīvie dokumenti, kuri attiecas uz federācijam

- Biedrību un nodibinājumu likums
- Likums Par grāmatvedību
- 2006.gada 3.oktobrī Ministru kabineta noteikumi Nr.808 Noteikumi par biedrību, nodibinājumu un arodbiedrību gada pārskatiem
- (Izdoti saskaņā ar likuma "Par grāmatvedību" 13.panta ceturtās daļas 2.punktu)
- Sabiedriskā labuma organizāciju likums

Biedrību un nodibinājumu likums

- 43.pants. Valdes kompetence
- (1) Valde pārzina un vada biedrības lietas. Tā pārvalda biedrības mantu un rīkojas ar tās līdzekļiem atbilstoši likumiem, statūtiem, biedru sapulces vai citu institūciju lēmumiem.
- (2) Valde organizē biedrības grāmatvedības uzskaiti saskaņā ar normatīvajiem aktiem un veic citus pienākumus saskaņā ar statūtos noteikto kompetenci.

Par grāmatvedību

- Likums attiecas uz komersantiem, kooperatīvajām sabiedrībām, ārvalstu komersantu filiālēm un nerezidentu (ārvalstu komersantu) pastāvīgajām pārstāvniecībām, biedrībām un nodibinājumiem,
- Likums “Par grāmatvedību” nosaka grāmatvedības kārtošanas prasības un pienākumu uzņēmumiem kārtot grāmatvedību, nodrošinot gada pārskata vai citu pārskatu sagatavošanu, kā arī citu grāmatvedības uzdevumu izpildei nepieciešamo grāmatvedības informāciju par saimnieciskajiem darījumiem.
- Grāmatvedību kārto tā, lai grāmatvedības jautājumos kvalificēta trešā persona varētu gūt patiesu un skaidru priekšstatu par uzņēmuma finansiālo stāvokli bilances datumā, tā darbības rezultātiem, naudas plūsmu noteiktā laikposmā, kā arī konstatēt katra saimnieciskā darījuma sākumu un izsekot tā norisei.

Par grāmatvedību

- Grāmatvedības sniegtajai informācijai jābūt patiesai, salīdzināmai, savlaicīgai, nozīmīgai, saprotamai un pilnīgai.
- Grāmatvedības reģistros izdara ierakstus, kas pamatoti ar attaisnojuma dokumentiem. Attaisnojuma dokuments ir dokuments, kurš apliecina saimnieciskā darījuma esamību.
- Ieraksti grāmatvedības reģistros izdarāmi savlaicīgi, nodrošinot, ka tie ir pilnīgi, precīzi un sistemātiski sakārtoti.
- Grāmatvedības reģistros nav pieļaujami ieraksti, kuru saturs un mērītāji atšķiras no attaisnojuma dokumenta.

Pārbaude

- Auditori pārbaudīja sporta federāciju LOK iesniegtajām atskaitēm pievienotos attaisnojuma dokumentus, pārlicinoties, vai finansējuma izlietojums atbilst noslēgtajiem līgumiem un attiecināmajiem noteikumiem.
- Pie atskaitēm, kuri sniegti LOK pietrūka attaisnojuma dokumentu, mēs sūtījām federācijām papildu pieprasījumus sniegt papildu dokumentus;
- No sešām federācijām piecas iesniedza papildu informāciju, bet vienai federācijai finansējuma izlietojums tikai daļēji atbilst noslēgtajiem līgumiem un attiecināmajiem noteikumiem.

Atskaites trūkumi

- Atskaitēm ne vienmēr pievieno papildus dokumentus, kas apliecina finansējuma izlietojuma faktu un mērķi, pievienotie dokumenti nav atbilstoši noformēti

Piemēram:

- tiek sniegti avansa rēķini par sporta inventāra iegādi, pavadzīmju nav;
- pārbaudes laikā konstatēts fakts, kad federācijas nepaziņo, ka veikta neatbilstoša apģērba atgriešana piegādātājam un tā maiņa;
- neviena federācija atskaitēm nepievieno iekāpšanas kartes, tikai aviobiļetes iegādes rēķinu, kas neapliecina lidojuma faktu, kas īpaši būtiski COVID-19 stingro ierobežojumu laikā;

Atskaites trūkumi (1)

- alga tiek iekļauta atskaitēs pamatojoties uz maksājuma dokumentiem. Atskaitēm netiek pievienoti darba līgumi, algu saraksti vai EDS iesniegti darba devēja ziņojumi, kas apliecina algas aprēķina faktu un darba attiecības esamību ar konkrēto personu;
- apmaksājot viesnīcu izdevumus, nav norādītas personas, kas uzturējušās viesnīcā, nav komandējuma atskaites, līdz ar to nevar pārliecināties par naudas izlietojumu atbilstību LOK mērķiem;
- par saņemtiem pakalpojumiem arī tiek sniegti avansa rēķini un gala rēķins netiek pievienots, vai rēķins neatbilst Likuma par grāmatvedību 7.panta prasībām un nevar apliecināt pakalpojumu saņemšanas faktu.

Atskaites trūkumi (2)

- Rodas jautājumi par saņemto pakalpojumu apmaksu personām, kuri likuma Par nodokļiem un nodevām izpratne ir saistītas personas ar federācijas izpildinstitūciju, kurai ir nodrošināta izšķiroša ietekme organizācijā.
- Auditoriem nav sniegti apliecinājošie dokumenti lai pierādīt, ka bija veikta pakalpojumu cenu izpēte un salīdzināšana. Pakalpojumi tika pirkti no saistītām personām (viesnīcas, telpu noma, sporta nometne).



Paldies par uzmanību!