

Jelgavā, 2021.gada 2.martā

Atzinums

par Vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministra Toma Artūra Pleša iesniegto lēmuma projektu "Par SIA "Ernst & Young Baltic" pieprasītās informācijas izsniegšanu un sadarbības nodrošināšanu ar revīzijas veicēju"

1. Vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministrs (turpmāk – Ministrs) 2021.gada 1.martā Jelgavas novada domes priekšsēdētājam ir iesniedzis lēmuma projektu "Par SIA "Ernst & Young Baltic" pieprasītās informācijas izsniegšanu un sadarbības nodrošināšanu ar revīzijas veicēju" (turpmāk -Lēmuma projekts), kas ir pamatots uz 2021. gada 4. janvāra iepirkuma līgumu Nr. IL/126/2020 starp Vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministriju (turpmāk – Ministrija) un SIA "Ernst & Young Baltic" (turpmāk – Revīzijas veicējs) par ārkārtas finanšu revīziju Jelgavas novada pašvaldībā (turpmāk – Pašvaldība) un SIA "Jelgavas Novada KU" (turpmāk – Uzņēmums), saskaņā ar likuma "Par pašvaldībām" 71. panta trešo daļu.
2. Lēmuma projekta sagatavošanas lietderības apsvērumi, faktu konstatējums un tā atbilstība piemērotajiem normatīvajiem aktiem norādīta 2021.gada 1.marta vēstulē Nr.1-132/1987 un tai pievienotajā Revīzijas veicēja informācijas izsniegšanas apkopojuma datnē.
3. Lēmuma projekts balstīts uz apstākli, ka 2021. gada 1. martā Pašvaldība nav izsniegusi Revīzijas veicējam visu tā pieprasīto informāciju, ko apliecina Revīzijas veicēja sniegtais informācijas izsniegšanas apkopojums. Ministrs norāda, ka Pašvaldība 5 nedēļu laikā ir izsniegusi mazāk par pusi no Revīzijas veicēja pieprasītās informācijas.

Pārbaudot dokumentus, kurus Pašvaldība ir nosūtījusi Ministrijai un Revīzijas veicējam, kā arī no Ministrijas un Revīzijas veicēja saņemtos dokumentus laika posmā no 2021.gada 26.janvāra līdz 2021.gada 1.martam, kā arī informācijas apmaiņu ar Revīzijas veicēju sanāksmēs videokonferences režīmā microsoft Teams platformā 2021.gada 23.februārī un 2021.gada 2.martā, konstatējams :

- 1) Ministrija ne arvienu dokumentu nav noteikusi Pašvaldībai konkrētu termiņu informācijas sagatavošanai, kaut arī Pašvaldība to ir lūgusi ar visiem no 2021.gada 2.februāra nosūtītajiem dokumentiem, ieskaitot Jelgavas novada domes 5.februāra lēmumu;
- 2) Revīzijas veicējs līdz 2021.gada 23.februārim arī nebija noteicis Pašvaldībai konkrētu termiņu informācijas sagatavošanai, kad sanāksmē videokonferences režīmā microsoft Teams platformā ar Revīzijas veicēju vienojās par informācijas iesniegšanu līdz 2021.gada 3.martam;
- 3) sanāksmē videokonferences režīmā microsoft Teams platformā ar Revīzijas veicēju 2021.gada 2.martā tika konstatēts, ka Revīzijas veicējs Ministrijai sniegtajā informācijas izsniegšanas apkopojumā nav iekļāvis lielu daļu informācijas, ko Pašvaldība nosūtīja Revīzijas veicējam 2021.gada 26.februārī plkst. 15:42 uz e-pasta adresi no kuras Revīzijas veicējs pieprasīja šo informāciju – janis.vejanis@lv.ey.com;

- 4) Revīzijas veicējs Ministrijai sniegtajā informācijas izsniegšanas apkopojumā kā neiesniegtu informāciju norādījis arī to informāciju, kādas nav Pašvaldības rīcībā vai kādai nav pamata būt, par ko Revīzijas veicējs un Pašvaldība jau vienojās sanāksmē videokonferences režīmā microsoft Teams platformā 2021.gada 23.februārī.
- 5) Lēmuma projektā pamatojumā norādīts, ka Pašvaldība vairākkārt ir tikusi informēta par Ministrijas īstenoto finanšu ārkārtas revīziju likuma "Par pašvaldībām" 71.panta trešās daļas kārtībā un par 2021.gada 4.janvārī noslēgto iepirkuma līgumu Nr. IL/126/2020 (turpmāk – Līgums). Līguma 1.punktā ir noteikts revīzijas procesa īstenošanas termiņš, kas ir 10 nedēļas. Norādīts, ka ikvienai no Pašvaldības amatpersonām, iepazīstoties ar noslēgto Līgumu, ir zināms, ka ārkārtas finanšu revīzija tiek īstenota 10 nedēļu laikā no Līguma noslēgšanas. Precīziem informācijas izsniegšanas termiņiem no Pašvaldības puses nav būtiska nozīme, ņemot vērā, ka Pašvaldībai ir zināms kopējais revīzijas procesa īstenošanas termiņš, attiecīgi darbībām jābūt veiktām tādā laikā, lai termiņā iekļautos.
Minētā norāde apliecina to, ka jāiekļaujas 10 nedēļu termiņā, kas skaitot no Līguma noslēgšanas dienas 2021.gada 4.janvārī ir 2021.gada 15.marts.

No iepriekš konstatētā secināms :

- 1) Nav pamata uzskatīt, ka Pašvaldība ir pārkāpusi likuma "Par pašvaldībām" 71.panta trešo daļu, līdz 2021.gada 1.martam neizsniedzot Revīzijas veicējam visu tā pieprasīto informāciju, ja termiņš minētās informācijas izsniegšanai, kas ir 2021.gada 3.marts, bija noteikts Pašvaldībai un Revīzijas veicējam vienojoties sanāksmē videokonferences režīmā microsoft Teams platformā 2021.gada 23.februārī, vai saskaņā ar Lēmuma projekta pamatojumā (vēstulē) norādīto 10 nedēļu termiņu no Līguma noslēgšanas dienas, kas ir 2021.gada 15.marts.
- 2) Ņemot vērā, ka Revīzijas veicējs Ministrijai sniegtajā informācijas izsniegšanas apkopojumā nav iekļāvis lielu daļu informācijas, ko Pašvaldība nosūtīja Revīzijas veicējam 2021.gada 26.februārī, nav pamatota Ministra norāde, ka Pašvaldība 5 nedēļu laikā ir izsniegusi mazāk par pusi no Revīzijas veicēja pieprasītās informācijas.

4. Lēmuma projekta pamatojumā norādīts, ka ir pamats aizdomām, ka domes deputāti pirms 2021.gada 5.februāra domes ārkārtas sēdes, kā arī pēc tās nav iepazīstināti ar iepriekš Pašvaldībā saņemtajām Ministrijas vēstulēm, ar Pašvaldības veikto saraksti ar Revīzijas veicēju un citu revīzijas procesā būtisko informāciju.

Lēmums ir pamatojams ar patiesiem, pierādītiem faktiem, tāpēc minētā norāde nav ņemama vērā kā lēmuma pamatojums.

5. Lēmuma projekta pamatojumā minēts, ka Ministrija jau iepriekš bija norādījusi uz finanšu revīzijas veikšanas pamatojumu, tostarp minot šādus finanšu revīzijas vispārīgos mērķus:

- 1) kontroles veikšana pār pašvaldības finanšu līdzekļu izlietošanu atbilstoši apstiprinātajam budžetam un tāmēm;
- 2) pašvaldības iestāžu un pašvaldības kapitālsabiedrību vadītāju un amatpersonu finansiālās darbības likumības un lietderības pārbaude;
- 3) kontrole pār pašvaldības finanšu līdzekļu, kustamās un nekustamās mantas apsaimniekošanu atbilstoši domes lēmumiem un iedzīvotāju interesēm.

Šādi norādei nav pamata, jo šādi finanšu revīzijas vispārīgie mērķi nav noteikti ne ar vienu normatīvo aktu, tie neizriet arī no likuma "Par pašvaldībām" 71.panta trešās daļas, kā to norādījusi Ministrija 2021.gada 12.febrāra vēstulē Nr.1-132/1351, kā arī nav saskaņā ar likuma

“Par pašvaldībām” citām normām, kā to Ministrija norādījusi 2021.gada 27.janvāra vēstulē Nr. 1-132/787.

6. Ņemot vērā to, ka Pašvaldība nav nokavējusi ne Revīzijas veicēja noteikto informācijas iesniegšanas termiņu, kas ir 2021.gada 3.marts, ne revīzijas veikšanas 10 nedēļu termiņu, kas beidzas 2021.gada 15.martā, atzīstams, ka ***Lēmuma projektam, ar kuru noteikts uzdot izpilddirektoram līdz 2021. gada 8. martam izsniegt visu SIA "Ernst & Young Baltic" pieprasīto informāciju ārkārtas finanšu revīzijas nodrošināšanai, nav tiesiska pamata.***

Juridisko pakalpojumu sniedzēja pārstāvis



A.Jēgeris