

APSTIPRINĀTS

Latvijas Olimpiskās komitejas Valdes

2022. gada 1. februāra sēdē

Lēmums Nr. 2.2., Protokols Nr. 5

Kārtība par īstenojamām pārbaudēm saistībā ar sporta federāciju saņemto valsts budžeta finansējuma izlietojumu un sporta federāciju darbību sporta jomā

1. Ar šo tiek noteikta kārtība, kādā īstenojamas Latvijas Olimpiskās komitejas (turpmāk tekstā – LOK) iniciētas pārbaudes saistībā ar sporta veidu federāciju saņemto valsts budžeta finansējuma izlietojumu un sporta veidu federāciju darbību sporta jomā.
2. LOK ar sporta veidu federācijām noslēdzamajos sadarbības līgumos paredz sekojošu finansējuma izlietojuma atskaites un uzraudzības kārtību:
 - 2.1. federācijas, saskaņā ar LOK noteiktu finansējuma izlietojuma atskaites formu, iesniedz LOK kārtējās ceturkšņa atskaites par piešķirto finanšu līdzekļu izlietojumu līdz nākamā ceturkšņa pirmā mēneša 15. (piecpadsmītajam) datumam, atšifrējot izdevumu posteņus saskaņā ar Ministru kabineta 2005. gada 27. decembra noteikumiem Nr. 1031 „Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām”.
 - 2.1.1. Atskaitē pievienojamas federācijas paraksttiesīgās amatpersonas apliecinātas šādu dokumentu kopijas:
 - 2.1.1.1. konta (kurā ieskaitīti attiecīgā līguma ietvaros LOK piešķirtie finanšu līdzekļi) izraksts;
 - 2.1.1.2. finanšu līdzekļu pienācīgu izlietojumu apstiprinoši pirmdokumenti;
 - 2.1.2. konta izrakstam jābūt par laiku no atskaites perioda sākuma datuma (attiecīgā ceturkšņa pirmā kalendārā mēneša pirmā diena) līdz atskaites beigu datumam (attiecīgā ceturkšņa pēdējā kalendārā mēneša pēdējā diena);
 - 2.1.3. konta izrakstā jāiezīmē tās naudas summas, kuras ir pārskaitītas no attiecīgā līguma ietvaros LOK piešķirtajiem finanšu līdzekļiem un attiecas uz iesniegto atskaiti;
 - 2.1.4. veicot pārskaitījumus, kā maksājuma mērķis maksājuma uzdevumā jānorāda kā pirmdokumenta numurs un datums, tā arī par ko tiek veikts maksājums un jānorāda ekonomiskās klasifikācijas kodi.
 - 2.1.5. federācija nedrīkst veikt pārskaitījumus no Valsts kasē atvērtā norēķinu konta (ja tajā ieskaitīti attiecīgā līguma ietvaros LOK piešķirtie finanšu līdzekļi) uz federācijas kredītiestādēs atvērtajiem norēķinu kontiem.
 - 2.1.6. Ja LOK piešķirtie finanšu līdzekļi iepriekšējā ceturksnī nav izlietoti, par to informējams LOK, nosūtot attiecīgu paziņojumu.
3. LOK ar sporta veidu federācijām noslēdzamajos sadarbības līgumos paredz iespēju pieprasīt no tām kārtējās un ārpuskārtas atskaites par piešķirto finanšu līdzekļu izlietojumu, lai pārbaudītu tā likumību un mērķtiecību, kā arī norīkot pārbauzu veikšanai sporta veidu federācijās LOK izvēlētu iekšējo auditoru, auditorfirmu vai zvērinātu revidentu, nosakot federācijām pienākumu nodrošināt šāda LOK norīkota iekšējā auditora, auditorfirmas vai zvērināta revidenta piekļuvi visām ziņām, kas tam nepieciešamas, lai pilnvērtīgi veiktu pārbaudes.
 - 3.1. Ja federācija tai atvēlētajā termiņā neiesniedz pieprasīto atskaiti, iesniedz nepatiesu atskaiti, nenodrošina LOK norīkota iekšējā auditora, auditorfirmas vai zvērināta revidenta piekļuvi tiem nepieciešamajām ziņām vai jebkādā veidā apzināti kavē to darbību, sagroza ziņas, vai ja finanšu līdzekļu faktiskais vai plānotais izlietojums neatbilst LOK apstiprinātajai sporta veida programmai, normatīvajiem aktiem vai labiem tikumiem finanšu līdzekļu piešķiršana tiek pārtraukta nekavējoties pēc šāda pārkāpuma konstatācijas.
4. Pārbauzu veikšanas ietvaros ievērojami sekojoši pamatprincipi:
 - 4.1. diferencēts pārbauzu veikšanas periodiskums un detalizētība;
 - 4.2. uz risku analīzi balstīta pieeja;
 - 4.3. minimālā pārbauzu apjoma universāla nodrošināšana.
5. Sporta veidu federācijas, balstoties uz visa attiecīgās federācijas no LOK saņemtā finansējuma apjoma, iedalāmas sekojoši:
 - 5.1. lielā grupa – saņemtā finansējuma apjoms virs 50'000,00 EUR (piecdesmit tūkstoši *euro*) gadā;
 - 5.2. vidējā grupa – saņemtā finansējuma apjoms no 25'000,00 EUR (divdesmit pieci tūkstoši *euro*) līdz 50'000,00 EUR (piecdesmit tūkstoši *euro*) gadā;
 - 5.3. mazā grupa – saņemtā finansējuma apjoms zem 25'000,00 EUR (divdesmit pieci tūkstoši *euro*) gadā.
6. Sporta veidu federāciju sadalījumu šīs Kārtības punktā 3. minētajās grupās tekošā gada ietvaros apstiprina LOK Valde, ņemot vērā federācijas iepriekšējā kalendārā gadā saņemto finanšu līdzekļu apjomu.
7. LOK Valde apstiprina veicamo pārbauzu grafiku tekošajam kalendārajam gadam, šādā grafikā nosakot:
 - 7.1. sporta veidu federācijas, kurās pārbaudes veicamas;

- 7.2. veicamo pārbaūžu tematu;
 - 7.3. veicamo pārbaūžu apjomu.
8. Izstrādājot veicamo pārbaūžu grafiku, LOK Valde ņem vērā tādus risku indikatorus kā:
 - 8.1. sporta veida federācijas saņemto finanšu līdzekļu apjoms;
 - 8.2. iesniegto atskaišu nepietiekama precizitāte vai iesniegšanas termiņa nokavējums;
 - 8.3. no citām, tai skaitā valsts, pašvaldību vai privātām institūcijām saņemta informācija;
 - 8.4. no plašsaziņas līdzekļiem iegūta vai publiskajā informācijas telpā pieejama informācija.
 9. Izstrādājot veicamo pārbaūžu grafiku, LOK Valde, nodrošinot ne mazāk kā 10 pārbaūžu veikšanu kalendārā gada ietvaros, ievēro sekojošus minimālos pārbaūžu apjomus:
 - 9.1. lielajā grupā – 1 līdz 3 pārbaudes kalendārā gada ietvaros;
 - 9.2. vidējā grupā – 2 līdz 4 pārbaudes kalendārā gada ietvaros;
 - 9.3. mazajā grupā – 3 līdz 6 pārbaudes kalendārā gada ietvaros;
 10. Pārbaudes LOK Valdes uzdevumā veic LOK iekšējais auditors vai šim nolūkam LOK Valdes izvēlēta auditorfirma vai zvērināts revidents.
 11. Administratīvā resursa ekonomijas nolūkā, LOK koordinē pārbaūžu veikšanu ar Biedrību "Latvijas Sporta federāciju padome".
 12. Pēc pārbaudes veikšanas tās rezultāti tiek paziņoti LOK Valdei, iesniedzot tai atbilstošu ziņojumu.

PĀRBAUDES FORMA

pie Kārtības par īstenojamām pārbaudēm saistībā ar sporta federāciju saņemto valsts budžeta finansējuma izlietojumu un sporta federāciju darbību sporta jomā

Federācijas, kurā veikta pārbaude, nosaukums: _____

Reģistrācijas numurs: _____

Adrese: _____

Banka: _____

Norēķinu konts: _____

Bankas kods: _____

Veiktās pārbaudes temats: _____

Periods, par kuru veikta pārbaude: _____

Federācijas saņemtā finansējuma apjoms: _____

Laika posms, kurā veikta pārbaude: _____

Pārbaudi veica: _____

Pārbaudes rezultāts:

1. Finansējuma izlietojums pilnībā atbilst noslēgtajiem līgumiem un attiecināmajiem noteikumiem
2. Finansējuma izlietojums daļēji atbilst noslēgtajiem līgumiem un attiecināmajiem noteikumiem
3. Finansējuma izlietojums neatbilst noslēgtajiem līgumiem un attiecināmajiem noteikumiem

Konstatēts:

(aizpildāms,
ja rezultāts 2.
vai 3.)

Ieteikumi:

Pārbaudes noslēguma un šīs formas aizpildīšanas datums: _____

Pārbaudes veicēja paraksts: _____

Federācijas vadītāja paraksts par iepazīšanos ar pārbaudes rezultātiem (amats, vārds uzvārds, paraksts, datums): _____