

REVIDENTS UN GRĀMATVEDIS

Sabiedrība ar ierobežotu atbildību "REVIDENTS UN GRĀMATVEDIS". Zvērīnātu revidentu komercsabiedrības licence Nr. 30. VRN LV40003402878.
Juridiskā adrese: Libagu ielā 14, Rīgā, LV-1002. Tālr. 67220449, mob. 29222562, e-pasts: s.vilcanefinanses@gmail.com

Mārupes novada pašvaldības vadībai

Reģ.Nr.: 90000012827
Daugavas iela 29, Mārupe, LV-2167

2025.gada 22.aprīlī

Nr.076

VĒSTULE VADĪBAI PAR 2024.GADA PĀRSKATA REVĪZIJU

Mēs revīziju veicām saskaņā ar Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumu un Starptautiskās Grāmatvežu federācijas izdotajiem Starptautiskajiem revīzijas standartiem. Šie standarti nosaka, ka mums ir jāplāno un jāveic revīzija, lai iegūtu pietiekamu pārliecību par to, ka finanšu pārskatā nav būtisku neatbilstību.

Revīzija ietver finanšu pārskatā uzrādīto summu un skaidrojumu pārbaudi izlases veidā. Revīzija arī ietver finanšu pārskatu sagatavošanā lietoto grāmatvedības principu un būtisku vadības pieņēmumu novērtējumu, kā arī finanšu pārskatu sniegšanas formas novērtējumu.

Revīzijas galvenais mērķis – dot finanšu pārskatu lietotājiem pārliecību, ka gada pārskats sniegs pietiekami precīzu priekšstatu par iestādes finansiālo stāvokli, iesniegto finanšu pārskatu ticamību, kā arī precizitāti uz 2024.gada 31.decembri. Revīzija notika saskaņā ar iepriekš sastādītu finanšu pārskatu rādītāju novērtēšanas plānu, akcentējot pārbaudi galvenokārt par šādiem jautājumiem:

- vai bilances aktīvi nav novērtēti par augstu;
- vai bilancē ir atspoguļotas visas saistības;
- vai ieņēmumi un izdevumi pareizi periodizēti;
- vai grāmatvedības ieraksti pamatoti ar attaisnojuma dokumentiem.

Revīzija tika organizēta, lai pienācīgi aptvertu visas iestādes darbības jomas tiktāl, ciktāl tas attiecas uz revidējamiem finanšu pārskatiem. Veidojot savu atzinumu, mēs novērtējam finanšu pārskatu informācijas kopējo adekvatitāti (pilnīgu savstarpējo atbilstību).

Svarīgi atzīmēt, ka jebkurai pārbaudei, revīzijai, piemīt ierobežojumi un pastāv risks par to, ka, kādas būtiskas finanšu nepareizības var palikt nepamanītas.

Vēršam jūsu uzmanību uz to, ka mēs izlases veidā esam veikuši nodokļu aprēķinu pārbaudi, lai pārliecinātos par nodokļu politikas izvēles un piemērošanas pareizību.

Vadības atbildībā ietilpst patiesu pārskatu sagatavošana, iekšējās kontroles izveide, ieviešana un uzturēšana, atbilstošas grāmatvedības politikas izvēle un lietošana, pamatotu aplēšu veikšana.

Pārbaudot **Mārupes novada pašvaldības** grāmatvedībā lietotās uzskaites metodes un grāmatvedības uzskaiti reglamentējošos dokumentus mēs novērojam, ka grāmatvedības uzskaitē tika kārtota saskaņā ar Latvijas Republikas Grāmatvedības likumu, 2018.gada 13.februāra Ministru kabineta noteikumu Nr.87 „Grāmatvedības uzskaites kārtība budžeta iestādēs”, 2021. gada 21.decembra Ministru kabineta noteikumiem Nr.877 “Grāmatvedības kārtības noteikumi”, 2005.gada 27.decembra Ministru kabineta noteikumu Nr.1031 „Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām”, Nr. 1032 „Noteikumi par budžetu ieņēmumu klasifikāciju”, 2018.gada 4.septembra Ministru

kabineta noteikumu Nr.558 "Dokumentu izstrādāšanas un noformēšanas kārtība" prasībām un saskaņā ar grāmatvedības politiku.

Grāmatvedības reģistru sagatavošanai izmantota SIA "Visma Enterprise" izstrādāta grāmatvedības programma "Horizon", nekustamā īpašuma nodokļa uzskaitē izmanto nekustamā īpašuma nodokļa administrēšanas sistēmu "NINO".

Revīzija aptvēra laika posmu no 2024.gada 1.janvāra līdz 2024.gada 31.decembrim.

Grāmatvedības un revīzijas būtiskie identificētie jautājumi:

- Ilgtermiņa ieguldījumu klasifikācija,
- Nekustamo īpašumu salīdzināšana ar Valsts reģistru datu un inventarizācijas rezultātu atspoguļošana grāmatvedības uzskaites datos,
- Ieņēmumu periodizācija un Debitoru parādu klasifikācija, līgumu nosacījumu ievērošana,
- Naudas līdzekļu atlikumu atbilstība kredītiestāžu salīdzināšanās aktiem, skaidras naudas uzskaitē un atbilstība inventarizācijas aktiem,
- Kreditoru parādu klasifikācija, uzkrāšanas principa ievērošana, izdevumu attaisnojuma dokumentu pārbaude, būtiskāko īstermiņa saistību salīdzināšana ar darījuma partneriem,
- Nodokļu aprēķinu salīdzināšana un pārbaude,
- Avansa maksājumi un transfertu uzskaitē,
- Virsgrāmatas kontu atlikumu atbilstība analītiskās uzskaites datiem.

Par šo laika posmu grāmatvedības uzskaitē, joprojām, tiek sakārtota un pēc pieprasījuma uzrādītas atsevišķu kontu izdrukas un apgrozījuma pārskati.

Noslēguma revīzijas laikā izmantots būtiskums 2024. gadam, kurš aprēķināts pēc 2024.gada pārskata datiem, izpildes būtiskuma līmeni nosakām 75% apmērā.

Grāmatvedības kārtības un organizācijas kārtību Mārupes novada pašvaldība organizē atbilstoši savas darbības specifikai un izstrādātajiem grāmatvedības organizācijas dokumentiem. Revīzijas laikā, mēs novērojam, ka datorizētas grāmatvedības programmas grāmatvedības datu rezerves kopijas tiek izveidotas.

Veicot revīziju, izvērtējam pielietoto grāmatvedības politiku / nolikumu atbilstību, grāmatvedības aplēšu un vadības uzrādītās informācijas pamatotību.

Izlases veidā ir pārbaudīti ilgtermiņa ieguldījumu, naudas līdzekļu uzskaites dokumenti, avansa norēķini. Novērtēta pamatlīdzekļu un krājumu novērtēšanas pareizība, debitoru un kreditoru parādu uzskaitē.

Jāatzīmē, ka pārskata periodā grāmatvedības uzskaitē iestādē tika veikta korekti, ievērojot spēkā esošo normatīvo aktu un to izmaiņu prasības, mūsu ieteikumi grāmatvedības uzskaites un iekšējās kontroles pilnveidošanai **ņemti vērā. Uzskatām, ka iestādē ir nodrošināta pilnvērtīga iekšējā kontrole grāmatvedības uzskaitē.**

Veicot revīziju par grāmatvedības uzskaites stāvokli iestādē laika periodā no 2024.gada 1.janvāra līdz 31. decembrim, būtiskas grāmatvedības uzskaites nepilnības, kas varētu atstāt iespaidu uz 2024.gada pārskata finanšu rādītājiem, netika konstatētas.

Novērojumi / konstatējumi / ieteikumi / atgādinājumi

1. Mārupes novada Tūrisma un uzņēmējdarbības atbalsta aģentūra.

- Grāmatvedības uzskaitē iestādē tiek veikta korekti, ievērojot spēkā esošo normatīvo aktu un to izmaiņu prasības, mūsu ieteikumi grāmatvedības uzskaites un iekšējās kontroles pilnveidošanai tika ņemti vērā.
- Vēršam uzmanību, ka ar 2025.gada 1.janvāri ir mainīta IIN aprēķina kārtība (Valsts Ieņēmumu dienesta metodiskais materiāls- <https://www.vid.gov.lv/lv/media/27931/download?attachment>). Iesakām izveidot kontroles procedūras iedzīvotāju ienākuma nodokļu aprēķina izlases

veida kontrolei, lai pārliecinātos, ka grāmatvedības programmā nav neatbilstības.

- Atgādinām – pievērst uzmanību krājumu uzskaitē, lai atbilstu MK noteikumu Nr.87 „Grāmatvedības uzskaites kārtība budžeta iestādēs” prasībām, ņemot vērā, ka pieņemtas izmaiņas uzskaitē sākot ar 01/01/2025.

2. *Mārupes novada pašvaldība*

1. Izvērtējot uzkrātās saistības atvaļinājumiem novērots, ka atsevišķiem DŅ ir uzkrātās vairāk kā 50 neizmantotās atvaļinājuma dienas. Iesakām izvērtēt un vēršam Jūsu uzmanību, ka Darba likums

149.pants. Ikgadējais apmaksātais atvaļinājums

(3) *Izņēmuma gadījumos, kad ikgadējā apmaksātā atvaļinājuma piešķiršana darbiniekam pilnā apmērā kārtējā gadā var nelabvēlīgi ietekmēt parasto darba gaitu uzņēmumā, ar darbinieka rakstveida piekrišanu pieļaujams pārcelt atvaļinājuma daļu uz nākamo gadu. Šādā gadījumā atvaļinājuma daļa kārtējā gadā nedrīkst būt īsāka par divām nepārtrauktām kalendāra nedēļām. Pārcelto atvaļinājuma daļu pēc iespējas pievieno nākamā gada atvaļinājumam. **Atvaļinājuma daļu var pārcelt tikai uz vienu gadu.***

(4) *Šā panta trešās daļas noteikumi nav piemērojami personām, kuras ir jaunākas par 18 gadiem,*

(5) *Ikgadējā apmaksātā atvaļinājuma atlīdzināšana naudā nav pieļaujama, izņemot gadījumus, kad darba tiesiskās attiecības tiek izbeigtas un darbinieks ikgadējo apmaksāto atvaļinājumu nav izmantojis. Darba devējam ir pienākums izmaksāt atlīdzību par visu periodu, par kuru darbinieks nav izmantojis ikgadējo apmaksāto atvaļinājumu.*

150.pants. Ikgadējā apmaksātā atvaļinājuma piešķiršanas kārtība

(1) *Ikgadējo apmaksāto atvaļinājumu piešķir katru gadu noteiktā laikā saskaņā ar darbinieka un darba devēja vienošanos vai atvaļinājumu grafiku, ko sastāda darba devējs pēc konsultēšanās ar darbinieku pārstāvjiem. Ar atvaļinājumu grafiku un tā grozījumiem iepazīstināmi visi darbinieki, un tam jābūt pieejamam ikvienam darbiniekam.*

(2) *Darba devējam ir pienākums, piešķirot ikgadējo apmaksāto atvaļinājumu, pēc iespējas ņemt vērā darbinieka vēlmes.*

Kā arī, iesakām, ņemt vērā Latvijas Republikas Senāta Civillietu departamenta SPRIEDUMUS: Darba likuma 149.panta piektās daļas interpretāciju - 2019.gada 29.marta Lieta Nr. C30585615, SKC-62/2019 un Visa neizmantotā atvaļinājuma kompensācija - 2019.gada 6.februāra Lieta Nr.30411017, SKC-340/2019.

Turpināt izlases veidā testēt aprēķina pilnīgumu un atbilstību.

2. Izlases veidā, izvērtējot Ziņas par darba ņēmējiem iesniegšanu, atbilstoši termiņiem, novērots, ka, dažkārt, termiņi netiek ievēroti, piemēram, Samanta Skreba pieņemta darbā ar 01.11.2024., savukārt, Ziņas par DŅ EDS iesniegtas 06.11.2024. Iesakām izstrādāt kontroles principus un nodrošināt savlaicīgu informācijas apriti.

Vēršam uzmanību, ka MK 827 Noteikumi par valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu veicēju reģistrāciju un ziņojumiem par valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām un iedzīvotāju ienākuma nodokli nosaka: “8. *Darba devējs (tai skaitā*

mikrouzņēmumu nodokļa maksātājs un jaunuzņēmums) katru darba ņēmēju reģistrē Valsts ieņēmumu dienestā, iesniedzot ziņas par darba ņēmējiem (1.pielikums) šādos termiņos:

8.1. par personām, kuras uzsāk darbu, – ne vēlāk kā vienu dienu, pirms persona uzsāk darbu, ja ziņas tiek sniegtas papīra formā, vai ne vēlāk kā vienu stundu, pirms persona uzsāk darbu, ja ziņas tiek sniegtas elektroniski elektroniskajā deklarēšanas sistēmā;

8.2. par darba ņēmējiem, kuri ir mainījuši vai zaudējuši likumā "Par valsts sociālo apdrošināšanu" un Covid-19 infekcijas izplatības seku pārvarēšanas likumā noteikto darba ņēmēja statusu, tai skaitā par darba ņēmējiem, kuriem ir piešķirts vai beidzies bērna kopšanas atvaļinājums, atvaļinājums bērna tēvam sakarā ar bērna piedzimšanu, atvaļinājums sakarā ar ārpusģimenes aprūpē esoša bērna vecumā līdz trim gadiem adopciju vai atvaļinājums bez darba algas saglabāšanas (tai skaitā atvaļinājums bez darba algas saglabāšanas, kas piešķirts darbiniekam, kura aprūpē un uzraudzībā pirms adopcijas apstiprināšanas tiesā ar bāriņtiesas lēmumu nodots aprūpējamais bērns), par darbiniekiem, kuri atrodas dīkstāvē, kas radusies darbinieka vainas dēļ, vai darba ņēmējiem, kuri ir atstādināti no darba bez darba algas saglabāšanas, – ne vēlāk kā triju darbdienu laikā pēc statusa maiņas vai zaudēšanas."

3. Turpināt veikt nodokļu savstarpējo salīdzināšanu VID un virsgrāmatas datiem. Iestādē kontroles procedūras ir izstrādātas un veiktas, spēj skaidrot starpības.
Vienlaikus, vēršam uzmanību, ka normatīvie akti nosaka - jāinventarizē visi aktīvi un saistības, lai gada pārskats sniegtu pilnīgu un patiesu informāciju . Iesakām izvērtēt!
4. Bez kustības stāv 2421 (Avansa maksājumi par pakalpojumiem) kontā Mārupes komunālie pakalpojumi SIA par 429892.48 EUR un FoxVision SIA par 2350 EUR.
5. Pievērst uzmanību konta 242911 (Pārējie nākamo periodu izdevumi nav NPI) negatīviem atlikumiem analītiskā – nepieciešams piestrādāt pie procedūrām vai HORIZON iestatījumiem. (to darbinieku veselības apdrošināšana, ar kuru pārtrauktas attiecības).
6. Mārupes komunālie pakalpojumi SIA neapstiprināja prasības par finansiālo atbalstu 155230.69 EUR atlikumu, gan avansa maksājumu 429892.48 EUR atlikumu. 2025.gadā jānoskaidro faktiskā situācija.
7. Avansa maksājumam FoxVision SIA 2350 EUR nav kustības 2024.gada laikā. Vai ir vērts atzīt vērtības samazinājumu?
8. SIA "Rīgas Aprīnķa Avīze" līdzdalība ir uzskaitīta gan kontā 2559, gan 1359. Vēsturiski bija Domes lēmums par Mārupes līdzdalības atsavināšanu, kas nebija atcelts (?) Nepieciešams sakārtot jautājumu.
Mārupes novada Dome 2019.gada 25.septembrī pieņēma lēmumu Nr.22 (prot.Nr.12) "Par Mārupes novada pašvaldības līdzdalības SIA "Rīgas Aprīnķa avīze" izbeigšanu un kapitāla daļu pārdošanu par nominālvērtību 1.00 EUR. Visi kapitālsabiedrības dalībnieki ir atteikušies no pirmpirkuma tiesībām.
9. *Par PVN piemērošanu skat. starpposma ziņojumu*
10. Jāizvērtē konta 2132 (Krājumi un ilgtermiņa ieguldījumi atsavināšanai) sastāvs, vai pastāv "lēnas aprites krājumi", vai kontā uzskaitītus nekustamos īpašumus joprojām plāno atsavināt?

11. Mārupes novada pašvaldība 2023.gada 11.novembrī saņēma dāvinājumu no Mikrotīkls. SIA 3329.79 EUR vērtībā un 6404 EUR no Korejas Republikas vēstniecības. Atbilstoši likuma "Par interešu konflikta novēršanu valsts amatpersonu darbībā" 14.pantam *publiskas personas institūcija vai tās augstāka institūcija, ja publiskas personas institūcijai nav savas tīmekļvietnes, piecu darbdienu laikā pēc ziedojuma pieņemšanas savā tīmekļvietnē publicē ziedotāja — fiziskās personas — vārdu un uzvārdu vai juridiskās personas vai personu apvienības nosaukumu, kā arī ziedojuma priekšmetu, apjomu un atvēlēšanas mērķi. Minētā informācija tīmekļvietnē ir pieejama divus gadus no tās publicēšanas dienas. Šīs daļas noteikumi attiecinās uz informācijas par ziedojumu publiskošanu tīmekļvietnē neattiecas uz šā panta devītajā daļā minēto gadījumu. Jāpārlicinās, vai tīmekļvietnē ir uzrādīta informācija par ziedojumiem un dāvinājumiem likumā noteiktā kārtībā.*

12. Sekojošām mežaudzēm nav veikta inventarizācija Meža likuma ietvaros, pagājuši 20 gadi. Jāizvērtē iespēja nodrošināt finansējumu pasākumam budžeta ietvaros.

Īpašuma kadastra numurs	Īpašuma nosaukums	Zemes vienības kadastra numurs	Meža platība, ha	Inventarizācijas datums
80760110642	Ūdensrozes	80760110149	1.10	01.01.2001
80880070109	Kvinta	80880070107	0.23	02.06.2004
80880070109	Kvinta	80880070109	0.17	02.06.2004
80880100089	Evelīnas	80880100089	1.96	03.12.2004
80760010041	-	80760010041	13.58	09.03.2005
80760110136	Kaktiņi - 1	80760110136	0.33	25.06.2003
80480030162	Ābeles-2	80480030162	2.32	01.01.2002

Ar cieņu,

Sabiedrība ar ierobežoto atbildību
„REVIDENTS UN RĀMATVEDIS”
Licence Nr. 30



Sandra Vilcāne
Valdes locekle
Atbildīgā zvērinātā revidente
Sertifikāts Nr.30