



NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

Rīgā

Dokumenta datums ir tā
elektroniskās parakstīšanas
laiks

Nr. 11/P

Mārupes novada domei

Ziņojums par finanšu pārskatu

Mēs esam veikuši MĀRUPES NOVADA PAŠVALDĪBAS (turpmāk tekstā „Pašvaldība”) 2014. gada finanšu pārskata revīziju. Revidētais 2014. gada finanšu pārskats ietver:

- 2014. gada 31. decembra pārskatu par Pašvaldības finansiālo stāvokli – veidlapa Nr.1 “Bilance”,
- 2014. gada pārskatu par Pašvaldības darbības finansiālajiem rezultātiem – veidlapa Nr.4-3,
- Pašvaldības pašu kapitāla (neto aktīva) izmaiņu pārskatu par 2014. gadu – veidlapa Nr.4-1,
- Pašvaldības naudas plūsmas pārskatu par 2014. gadu – veidlapa Nr.2-NP,
- konsolidētā finanšu pārskata pielikumus, kas noteikti Latvijas Republikas Ministru Kabineta noteikumu Nr. 1115 „Gada pārskata sagatavošanas kārtība” 4.5. punktā, grāmatvedības uzskaites pamatprincipu aprakstu, pārskatu skaidrojumus, t.sk. skaidrojumus par budžeta izpildi.

Šis finanšu pārskats ir sagatavots, apvienojot Pašvaldības struktūrvienību finanšu pārskatus, kā norādīts finanšu pārskata pielikumā. Pašvaldības radniecīgās sabiedrības nav konsolidētas šajā finanšu pārskatā.

Vadības atbildība par finanšu pārskata sagatavošanu

Vadība ir atbildīga par šī finanšu pārskata sagatavošanu un tajā sniegtās informācijas patiesu atspoguļošanu saskaņā ar Latvijas Republikas Ministru kabineta 2013. gada 15. oktobra noteikumu Nr. 1115 „Gada pārskata sagatavošanas kārtība” nosacījumiem, kā arī par tādu iekšējo kontroli, kādu vadība uzskata par nepieciešamu, lai nodrošinātu finanšu pārskata, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdu izraisītas būtiskas neatbilstības, sagatavošanu.

Revidentu atbildība

Mēs esam atbildīgi par atzinumu, ko, pamatojoties uz mūsu veikto revīziju, izsakām par šo finanšu pārskatu. Mēs veicām revīziju saskaņā ar Starptautiskajiem revīzijas standartiem. Šie standarti nosaka, ka mums jāievēro ētikas prasības un jāplāno un jāveic revīzija tā, lai iegūtu pietiekamu pārliecību par to, ka finanšu pārskatā nav būtisku neatbilstību.

Revīzija ietver procedūras, kas tiek veiktas, lai iegūtu revīzijas pierādījumus par finanšu pārskatā uzrādītajām summām un atklāto informāciju. Procedūras tiek izvēlētas, pamatojoties uz revidentu profesionālu vērtējumu, ieskaitot krāpšanas vai kļūdu izraisītu būtisku neatbilstību riska novērtējumu finanšu pārskatā. Veicot šo riska novērtējumu, revidenti ņem vērā iekšējo kontroli, kas izveidota, lai nodrošinātu finanšu pārskata sagatavošanu un tajā sniegtās informācijas patiesu

00000807600_ATZI_050515_00; Neatkarīgu revidentu ziņojums Mārupes novada pašvaldībai

atspoguļošanu, ar mērķi noteikt apstākļiem piemērotas revīzijas procedūras, bet nevis lai izteiktu atzinumu par kontroles efektivitāti. Revīzija ietver arī pielietoto grāmatvedībasuzskaites principu un vadības veikto grāmatvedības aplēšu pamatotības izvērtējumu, kā arī finanšu pārskata vispārējā izklāsta izvērtējumu.

Uzskatām, ka mūsu iegūtie revīzijas pierādījumi ir pietiekami un atbilstoši mūsu revidentu atzinuma ar iebildēm izteikšanai.

Pamatojums atzinumam ar iebildēm

- ✓ Neesam guvuši pietiekamus pierādījumus, kā pašvaldība ievēroja MK noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 49.¹ punktu, kurš nosaka, ka *Budžeta finansētas institūcijas (Likuma par budžetu un finanšu vadību izpratnē) un no pašvaldību budžeta finansētas iestādes un daļēji finansētas atvasinātas publiskas personas, visi pilnīgi vai daļēji tieši no pašvaldību budžeta finansēti komersanti, biedrības vai nodibinājumi, veicot inventarizāciju, salīdzina datus par to īpašumā vai valdījumā esošiem nekustamā īpašuma objektiem ar attiecīgu valsts reģistru aktualizētiem datiem*, jo dati no VZD ir saņemti ievērojami pēc inventarizācijas komisijas gala ziņojuma sagatavošanas par inventarizāciju rezultātiem, lai gan inventarizācijas rezultātā konstatētās, nepieciešamās korekcijas gada pārskatā ir veiktas. Mums nav iesniegti salīdzināšanās saraksti ar VAS „Latvijas Valsts ceļi” par pašvaldības īpašumā esošajiem ceļiem un ielām. Ielas un ceļu vērtība pašvaldības bilancē uz gada beigām, bija EUR 6.06 milj.
- ✓ Pašvaldība veica kļūdas labojumu finanšu pārskatos, kas radās 2011.gadā, un bija saistīts ar darījumu ar pilsabiedrību ACANA PII „Zeltrīti” būvniecībai, tās veikto ieguldījumu atmaksai. Šis darījums ir atzīts kā aizņēmums un izdevumi pašvaldības bilancē 2011.gadā kreditējot 5.grupas kontus EUR 2.76 milj vērtībā. Mūsuprāt, pēc būtības šāda darījuma atzīšana izdevumos vienā pārskata gadā ir nekorekta, jo uzrāda nekorektu pašvaldības budžeta izpildi gan izdevumu atzīšanas brīdī, gan turpmākajos periodos. Faktiski šī saistību summa ir uzrādāma zembilancē kā nākotnes saistības. 2014.gadā pašvaldība laboja šo kļūdu, kā rezultātā pārskata gada budžeta izpildi ietekmēja iepriekšējo periodu kļūdu labojumi EUR 2.44 milj. vērtībā.

Atzinums ar iebildēm

Mūsuprāt, iepriekš minētais finanšu pārskats, pamatojoties uz rindkopā „Pamatojums atzinumam ar iebildēm” izteiktā ietekmi, sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par MĀRUPES NOVADA PAŠVALDĪBAS finansiālo stāvokli 2014. gada 31. decembrī, kā arī par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmām 2014. gadā, saskaņā ar Latvijas Republikas Ministru kabineta 2013. gada 15. oktobra noteikumu Nr.1115 „Gada pārskata sagatavošanas kārtība” nosacījumiem.

Ziņojums par citu juridisko un regulējošo prasību izpildi

Mēs esam iepazinušies arī ar vadības ziņojumu par 2014. gadu, kas atspoguļots gada pārskata sadaļā Vadības ziņojums - ZINO, un neesam atklājuši būtiskas neatbilstības starp šajā vadības ziņojumā un 2014. gada finanšu pārskatā atspoguļoto finanšu informāciju.

SIA „Auditorfirma Inspekcija”
Licence Nr. 13

Māris Biernis
Valdes priekšsēdētājs
Zvērināts revidents
Sertifikāts Nr. 148

ŠIS DOKUMENTS IR ELEKTRONISKI PARAKSTĪTS AR
DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

Māris Biernis 29444881
maris@auditorfirma.lv