

Pielikums
Liepājas pilsētas domes
2018.gada 14.jūnija lēmumam Nr.233

**Liepājas pilsētas pašvaldības aģentūra
“Liepājas sabiedriskais transports”**

PUBLISKAIS PĀRSKATS 2017.GADS

Liepājā, 2018

SATURS

1. Liepājas pilsētas pašvaldības aģentūras "Liepājas sabiedriskais transports" direktora ziņojums	3
2. Liepājas pilsētas pašvaldības aģentūras "Liepājas sabiedriskais transports" raksturojums.....	4
3. Finansējums.....	5
Ieņēmumu struktūra.....	5
Izdevumu struktūra	7
4. Informācijas pieejamība	8
5. Darba plāns 2018.gadam un saistību informācija	9
6. Darbības rezultāti un to izpildes izvērtējums	10
7. Neatkarīgo revidēntu ziņojums.....	14

1. LIEPĀJAS PILSĒTAS PĀSVALDĪBAS AĢENTŪRAS “LIEPĀJAS SABIEDRISKAIS TRANSPORTS” DIREKTORA ZINOJUMS

Sabiedriskajam transportam ir būtiska nozīme ikviens pilsētas sociālekonomiskajā attīstībā un maršrutu tīkla efektivitāte var kalpot gan kā šīs attīstības veicinātāja, gan, pilnīgi pretēji, attīstības bremzētāja. Tā, 2017.gada nogalē, Liepājas pilsētas pašvaldības aģentūrā “Liepājas sabiedriskais transports” (turpmāk arī - Aģentūra) noritēja intensīvs darbs pie Aģentūras vidējā termiņa (2018-2020) stratēģijas izstrādes, lai sabiedriskā transporta attīstība Liepājas pilsētā arī turpmāk ietu roku rokā ar pilsētas kopējo attīstību. Aģentūras vidējā termiņa stratēģija tiek balstīta ne tikai uz mūsdienīgu elektroniskās uzskaites un norēķinu sistēmas ieviešanu, bet arī uz jaunu, laikmetam atbilstošu, pakalpojumu izstrādi, videi draudzīga transporta izmantošanas veicināšanu, kā arī maršruta tīkla optimizāciju atbilstoši pieprasījumam un pieejamajiem finanšu līdzekļiem.

Vērtējot likumdošanas balstītās prasības attiecībā uz sabiedrisko transportu, analizējot sabiedriskā transporta pieprasījuma datus un pasažieru paradumus, kā arī pieejamo finansējumu, Aģentūrā tika pieņemti vairāki lēmumi par maršrutu tīkla optimizāciju, kuri tiek ieviesti sākot ar 2018.gadu un kuriem būs tālejošas pozitīvas sekas uz sabiedriskā transporta efektivitāti un Aģentūras finansiālajiem rādītājiem.

2017.gadā ļoti lielu ietekmi uz sabiedriskā transporta kustību atstāja uzsāktie Grīzupes ielas remontdarbi, kā arī oktobrī uzsāktā Tramvaja tilta un Lielās ielas rekonstrukcija. Rekonstrukcijas laikā noteikto satiksmes ierobežojumu rezultātā prakstiski tika mainīta visa sabiedriskā transporta plūsma pilsētā, kā arī ievērojami pieaudzis apbraucamo kilometru skaits. Neapšaubāmi, remontdarbu dēļ, pasažieriem ir radušās pagaidu neērtības kā izmaiņas maršrutos un iespējama sabiedriskā transporta kavēšanās. Remontdarbu un rekonstrukcijas radītās neērtības turpināsies arī 2018.gadā līdz remontdarbu pabeigšanai vēlā rudenī.

Neskatoties uz apstākli, ka 2017.gadā, attiecībā pret 2016.gadu, sabiedriskā transporta nobraukto kilometru skaits gan autobusu, gan tramvaja maršrutos samazinājās, ievērojami ir pieauguši Aģentūras izdevumi pārvadātājiem. Tas skaidrojams ar indeksācijas rezultātā radušos cenu pieaugumu par 1 kilometru, degvielas cenas un inflācijas pieauguma dēļ. Degvielas cenu un inflācijas kāpums 2017.gadā ir atstajis negatīvu ietekmi arī uz 2018.gada Aģentūras izdevumiem pārvadātājiem.

2017.gadā tika novērota 2016.gadā sākusies negatīvā tendence abonementa un viena braucienu biļešu tirdzniecībā, kas būtiski ir samazinājusi Aģentūras ieņēmumus.

Liepājas pilsētas pašvaldības aģentūras
“Liepājas sabiedriskais transports” direktors

Uldis Zupa

2. LIEPĀJAS PILSĒTAS PAŠVALDĪBAS AĢENTŪRAS “LIEPĀJAS SABIEDRISKAIS TRANSPORTS” RAKSTUROJUMS

Liepājas pilsētas pašvaldības aģentūra “Liepājas sabiedriskais transports” ir juridiska persona ar savu nosaukumu, zīmogu un reģistrācijas numuru 90009569239. Aģentūra izveidota 2011.gada 1.jūnijā un darbojās saskaņā ar Latvijas Republikā spēkā esošajiem normatīvajiem aktiem, Liepājas pilsētas domes (turpmāk – Dome) lēmumiem, Aģentūras nolikumu, Domes priekšsēdētāja un viņa vietnieku, Liepājas pilsētas pašvaldības izpilddirektora un viņa vietnieku rīkojumiem un norādījumiem. Aģentūra darbojas Liepājas pilsētas pašvaldības administrācijas pārraudzībā.

Aģentūras juridiskā adrese: Jūrmalas iela 23, Liepāja, LV-3401.

Aģentūra izveidota ar mērķi nodrošināt sabiedriskā transporta pakalpojumu Liepājas pilsētas pašvaldībā (turpmāk arī – Pašvaldība), kā arī veicināt sabiedriskā transporta izmantošanu.

Aģentūrai ir šādas funkcijas un uzdevumi:

- vadīt un realizēt Pašvaldības projektus un programmas;
- organizēt un uzraudzīt sabiedriskā transporta pakalpojuma nodrošināšanu;
- veicināt sabiedriskā transporta pakalpojuma izmantošanu;
- veikt pasažieru plūsmas izpētes organizēšanu un optimāla, pieprasījumam atbilstoša, sabiedriskā transporta maršrutu tīkla veidošanu un attīstības plānošanu;
- organizēt un uzraudzīt Liepājas pilsētas sabiedriskā transporta braukšanas biļešu tirdzniecību un administrēt pašvaldības un valsts piešķirtos braukšanas maksas atvieglojumus Liepājas sabiedriskajā transportā;
- organizēt un uzraudzīt vieglo taksometru pakalpojuma sniedzējus Liepājas pilsētas administratīvajā teritorijā;
- administrēt Pašvaldības budžeta līdzekļus, kas piešķirti sabiedriskā transporta pakalpojuma nodrošināšanai.

Aģentūrā tiek nodarbināti 8 biroja darbinieki un kontroles dienests, kurā strādā 13 kontrolieri.

3. FINANSĒJUMS

Aģentūras budžetu kopš izveides veido trīs galvenie finansējuma avoti: Liepājas pilsētas pašvaldības pamatbudžeta līdzekļi, speciālā budžeta līdzekļi un maksas pakalpojumu ieņēmumi.

2017.gada finansēs būtiskākās izmaiņas vērojamas pamatbudžetā un maksas pakalpojumu ieņēmumos. Šo izmaiņu cēlonis ir degvielas cenu kāpums, kas ietekmējis Aģentūras norēķinus ar pārvadātājiem, kā arī pašu ieņēmumu plāna izpilde par 91%. 2018.gadā Aģentūras viens no galvenajiem darbības uzdevumiem būs pārskatīt maršrutu tīklu un kustību sarakstus, tādējādi samazinot izdevumus pārvadātājiem.

Budžeta plāns 2018.gadam un izpilde 2016., 2017.gadam atspoguļots 1.tabulā.

	2016	2017	2018
	fakts	fakts	plāns
Pamatbudžets	2 579 134	3 335 381	2 989 968
Speciālais budžets	555 027	518 246	684 526
Maksas pakalpojumu ieņēmumi	4 606 976	4 442 414	4 530 897
ieņēmumi kopā	7 741 137	8 296 041	8 205 391
Izdevumi pārvadātājiem	7 134 986	7 713 054	7 783 160
Atfīdzība	230 572	236 571	262 356
Bīlešu tirdzniecības komisija un citi izdevumi	355 619	364 943	417 058
Izdevumi kopā	7 721 177	8 314 568	8 462 574

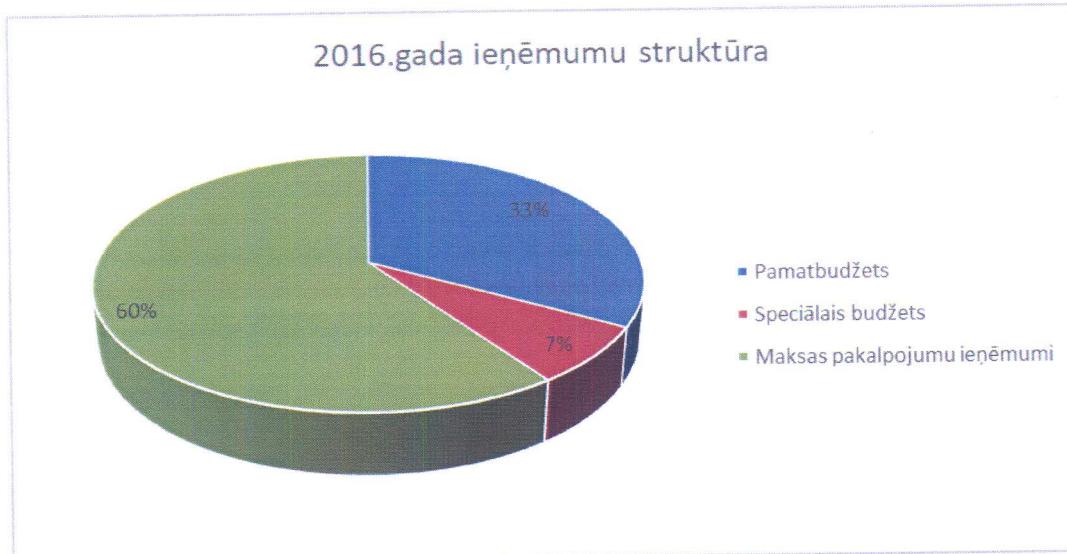
1.tab. 2016.-2018.gada budžets.

IENĒMUMU STRUKTŪRA

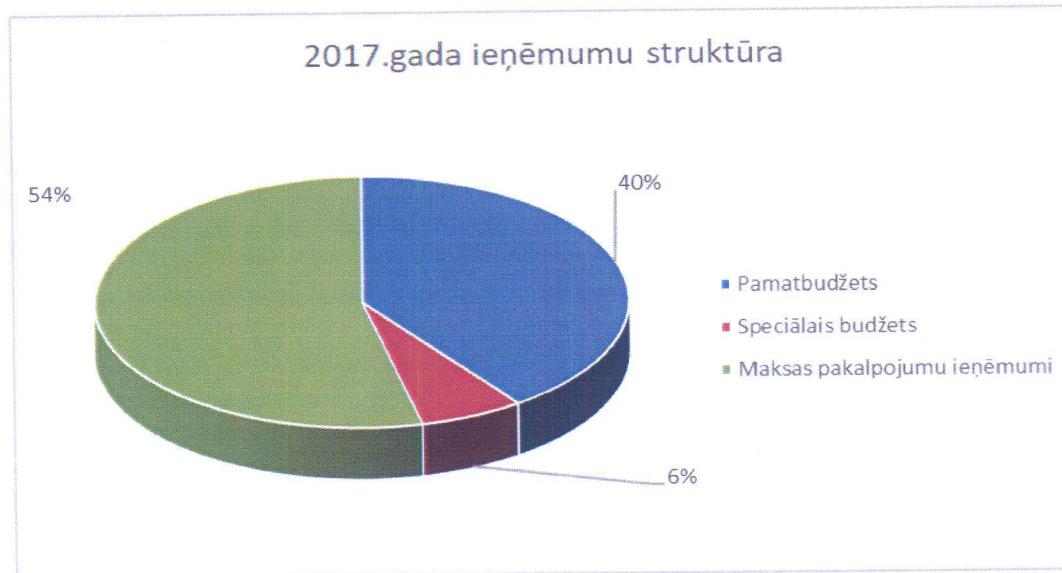
2017.gadā ieņēmumu struktūra ir mainījusies, salīdzinot ar 2016.gadu. Pieaugusi pamatbudžeta daļa un samazinājušās maksas pakalpojumu ieņēmumu un speciālā budžeta daļas. Aģentūra esošās izmaiņas skaidro ar vairākiem faktoriem:

- 2017.gadā Dome piešķīrusi papildus atvieglojumus iedzīvotājiem sabiedriskā transporta izmantošanai, kas palielinājis pamatbudžeta proporciju par 7%;
- pēc VSIA "Autotransporta direkcija" pārbaudes mainīta aprēķina metodika MK 2015.gada 28.jūlija noteikumu Nr.435 4. un 5.pielikumam, kas samazinājis speciālā budžeta proporciju par 1%;

- maksas pakalpojumu ieņēmumu samazinājums ir tieši saistīts ar papildu piešķirtajiem braukšanas maksas atvieglojumiem, jo iedzīvotāji, kas līdz šim iegādājušies biletu ar 50% atvieglojumiem, tagad var saņemt bezmaksas biletu, un iedzīvotāji, kas līdz šim nebija saņēmuši nekāda veida atvieglojumus braukšanas maksai, šobrīd Aģentūras ieņēmumus palielina vien par 50% no biletēs vērtības.



1.att. 2016.gada ieņēmumu struktūra



2.att. 2017.gada ieņēmumu struktūra

1. un 2.attēlā atspoguļotā ieņēmumu struktūra parāda, ka nemainīgi lielāko ieņēmumu daļu Aģentūra gūst no pašu ieņēmumiem. Pamatbudžets sastāv no divām daļām – atvieglojumiem un dotācijas zaudējumu segšanai. Salīdzinot 2016. un 2017.gadu, atvieglojumu daļa no pamatbudžeta augusi par 2% jeb 93 145 EUR.

IZDEVUMU STRUKTŪRA

Tāpat kā Aģentūras ieņēmumus, arī izdevumus var sadalīt trīs lielās grupās – pakalpojumi, kurus budžeta iestāde apmaksā noteikto funkciju ietvaros, kas nav iestādes administratīvie izdevumi jeb atlīdzība pārvadātājiem, atalgojums un bīlešu tirdzniecības komisijas maksa u.c. uzturēšanas izdevumi.



3.att. Izdevumu struktūra 2017.gadā

Nemainīgi būtiskākā izdevumu daļa 2017.gadā bija izdevumi pārvadātājiem, vairāk kā 7,7 milj. EUR jeb 93%. Salīdzinot ar 2016.gadu, šī proporcijas daļa palielinājusies par 1% jeb 578 068 EUR. 2017.gadā izdevumi bīlešu tirdzniecības vietām un citiem izdevumiem, kas saistīti ar Aģentūras uzturēšanu, sastādīja 364 943 EUR jeb 4% no visiem izdevumiem, izdevumiem saglabājoties 2016.gada līmenī. Atalgojuma izdevumi 2017.gadā būtiski pieauguši nav, un tie sastāda 3% no visiem izdevumiem jeb 236 571 EUR. 2017.gadā Aģentūra sākusi veikt būtiskas izmaiņas maršrutu tīklā Aģentūras izdevumu samazināšanai.

4. INFORMĀCIJAS PIEEJAMĪBA

Aģentūra pilsētas iedzīvotājus un viesus regulāri informē par jaunumiem un būtiskajām izmaiņām sabiedriskā transporta jomā. Informācija pasažieriem tiek nodota sekojoši:

- izvietojot informācijas paziņojumus par aktuālajām izmaiņām kustību sarakstos vai pakalpojuma izmantošanas kārtībā sabiedriskā transporta monitoros, kuri uzstādi gan mazas, gan lielas ietilpības autobusos;
- kopš 2017.gada nogales Aģentūra izveidojusi savu lapu sociālo tīklu vietnē Facebook.com (@Liepajastrports), kā arī turpina izmantot kontu vietnē twitter.com, kur iedzīvotājam pieejama informācija par Aģentūru un aktualitātēm sabiedriskā transporta izmantošanas jomā;
- iedzīvotāju informētībai tiek izmantoti arī tādi plašsaziņas līdzekļi kā vietējie laikraksti un televīzija, kā arī tiek izmantots Pašvaldības informatīvais izdevums "Katram Liepājniekam";
- Aģentūras mājas lapā;
- mobilajām ierīcēm ir pielāgota mājas lapa www.lst.lv, kur sabiedriskā transporta lietotājs var saņemt informāciju visu diennakti par sev piemērotākā maršruta izvēli galamērķa sasniegšanai un transporta līdzekļa atrašanos reālā vietā un laikā;
- tiek izmantoti arī tipogrāfijā drukāti kustību sarakstu bukleti;
- darba laikā informāciju iespējams iegūt zvanot uz aģentūru vai ierodoties klātienē.

5. DARBA PLĀNS 2018.GADAM UN SAISTĪBU INFORMĀCIJA

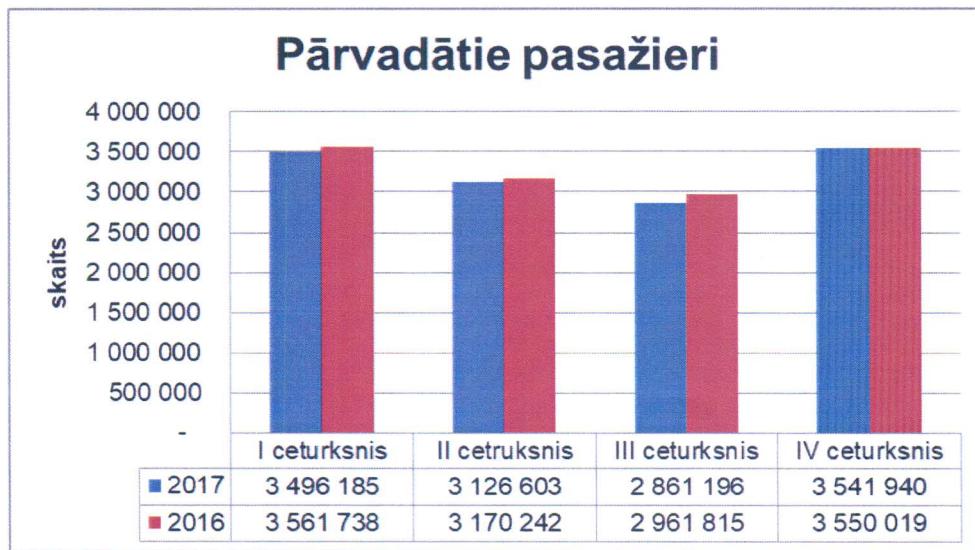
Nr. p.k.	Darbība	Atbildīgie īstenotāji	Laiks/posms
1.	Nodrošināti braukšanas maksas atvieglojumi sabiedriskajā transportā (mēneša biletēm) 100% apjomā šādām kategorijām: - politiski represētām personām, kuras ir nestrādājoši pensionāri; - Černobiļas atomelektrostacijas avārijas sekū likvidēšanas dalībniekiem un Černobiļas atomelektrostacijas avārijas rezultātā cieņtušajām personām.	Direktors, grāmatvede, galvenā ekonomiste, kasiere	Līdz 29.martam
2.	Maršruta tīkla un kustību sarakstu izvērtēšana, nemot vērā pasažieru skaitīšanas datus.	Maršruta tīkla plānotāja, sabiedriskā transporta organizators, direktors	Visu gadu
3.	Maršrutu un kustību sarakstu izmaiņas, nemot vērā Tramvaja tilta un Lielās ielas rekonstrukcijas projekta gaitu un noslēgšanos.	Maršruta tīkla plānotāja, sabiedriskā transporta organizators, direktors	Visā Tramvaja tilta un Lielās ielas rekonstrukcijas laikā.
4.	Apzināts elektroniskās uzskaites un maksājumu sistēmai nepieciešamais aprīkojums un tā apjoms ieviešanai Liepājas pilsētas sabiedriskajā transportā.	Direktors, grāmatvede, galvenā ekonomiste, kasiere	Visu gadu
5.	ES regulas 2016/679 par fizisku personu aizsardzību attiecībā uz personas datu apstrādi un šādu datu brīvu apriti ieviešana.	Direktors, galvenā ekonomiste, biroja administratore	Līdz 25.maijam
6.	Kontroles dienesta nolikuma un līgumsodu apmaksas sistēmas uzlabošana.	Pamatdarbības struktūrvienības vadītājs, galvenais ekonomists, direktors	Līdz 30.jūnijam
7.	Pārejas no "ziemas" uz "vasaras" kustības sarakstu 2019.gadā izvērtēšana.	Maršruta tīkla plānotāja, sabiedriskā transporta organizators, galvenā ekonomiste, direktors	Līdz 30.septembrim
8.	Uzsākts darbs pie videi draudzīga sabiedriskā transporta risinājumu izpētes un izvērtējuma to iespējamai ieviešanai nākotnē.	Direktors, maršruta tīkla plānotāja, sabiedriskā transporta organizators	Visu gadu

6. DARBĪBAS REZULTĀTI UN TO IZPILDES IZVĒRTĒJUMS

Aģentūra atbilstoši Domes piešķirtajam finansējumam un izvirzītajiem darbības mērķiem 2017.gadā, kā arī Liepājas pilsētas pašvaldības aģentūras "Liepājas sabiedriskais transports" vidēja termiņa darbības stratēģijai 2015.-2017.gadam, veikusi:

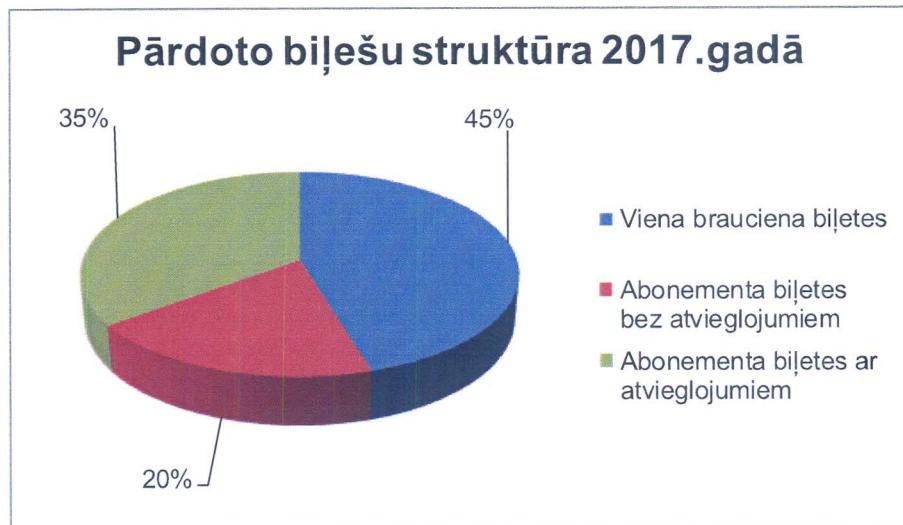
- izanalizēti dati no pasažieru plūsmas uzskaites sistēmām par pasažieru paradumiem;
- maršruta tīkla un kustību sarakstu pielāgošana Tramvaja tilta un Lielās ielas rekonstrukcijas laikā;
- kustību sarakstu izmaiņas atbilstoši sabiedriskā transporta noslogotībai;
- papildus piešķirto atvieglojumu administrēšana, atbilstoši atvieglojuma saņēmēja statusam.

2017.gadā pasažieru pārvadājumus pilsētas administratīvajā teritorijā turpināja veikt A/S "Liepājas autobusu parks" un SIA "Liepājas Tramvajs". Pēc Aģentūras esošās pasažieru uzskaites sistēmas, lielākā iedzīvotāju daļa izmanto autobusu pārvadājumu veidu, sastādot 84% no pārvadātajiem pasažieriem. Salīdzinot pārvadāto pasažieru skaitu 2017.gadā ar pārvadāto pasažieru skaitu 2016.gadā, ir novērojams, ka pārvadāto pasažieru skaita samazinājums nav būtisks.

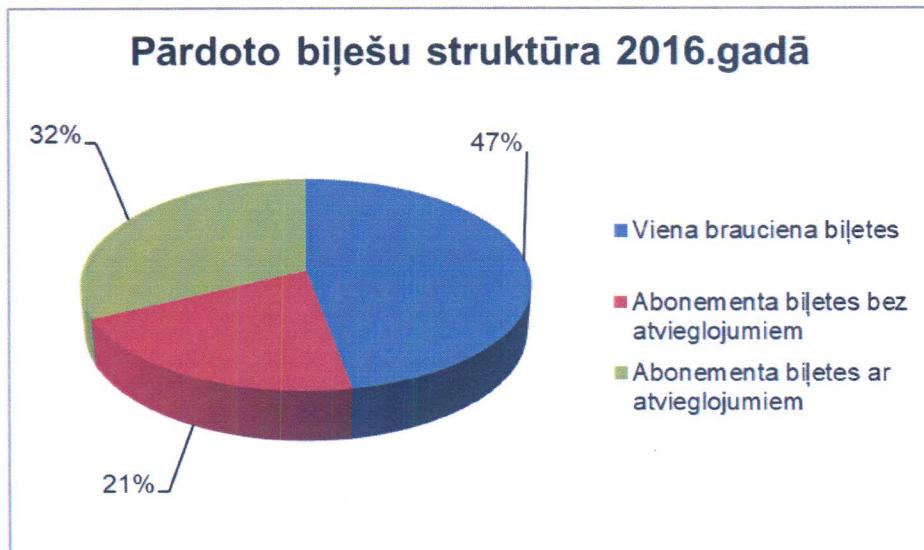


4.att. Ceturksnī pārvadāto pasažieru skaits 2017.un 2016.gadā

2017.gadā nemainīgi lielākā daļa pasažieru izvēlējās pirkt viena brauciena billešu veidu (vienna brauciena billete, 10 braucienu billešu komplekts, vienas dienas billete, vienna brauciena billete, kas iegādāta pie transportlīdzekļa vadītāja). Samazinājums šiem billešu veidiem pret 2016.gadu ir 2% jeb vairāk nekā 172 tūkst. EUR.



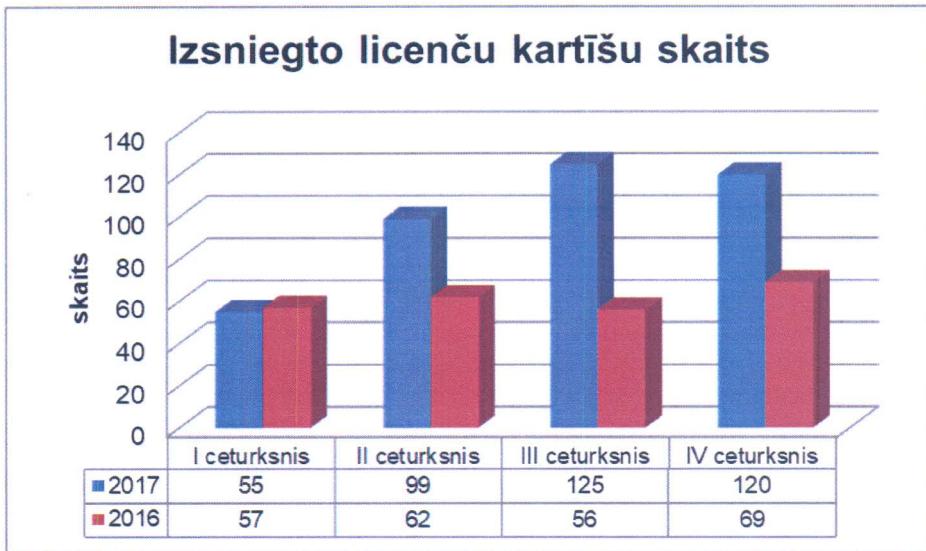
5.att. Pārdoto billešu struktūra 2017.gadā



6.att. Pārdoto billešu struktūra 2016.gadā

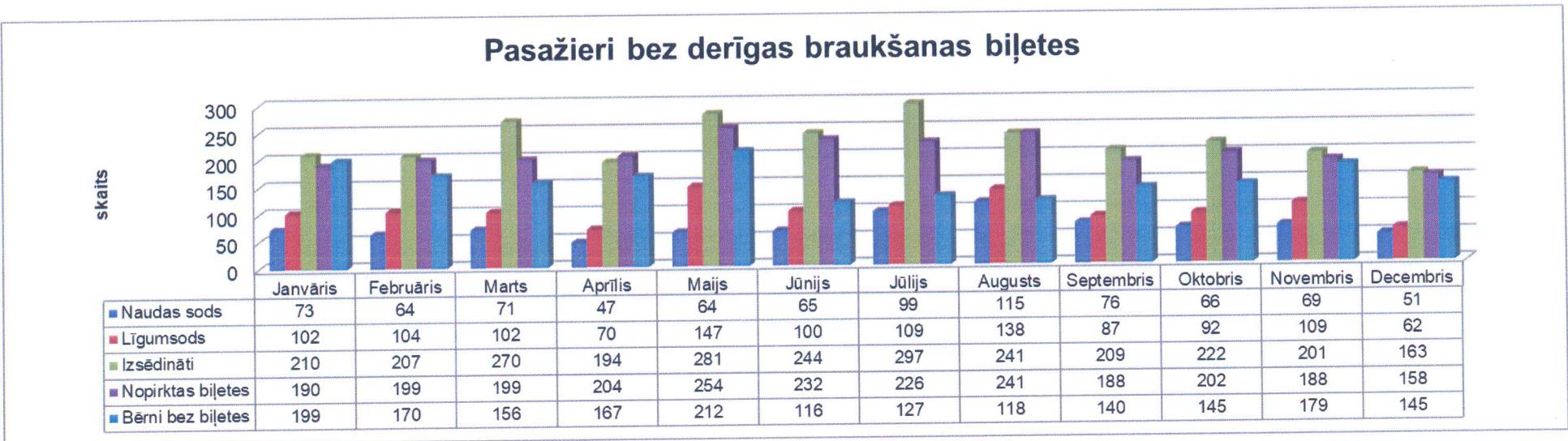
Kā parāda 5. un 6.attēls, tieši pārdoto abonementa billešu skaits ar atvieglumiem ir pieaudzis par 3%, kas mazinājis Aģentūras billešu ieņēmumus no abonementa biletēm bez atvieglumiem un viena brauciena biletēm. 2017.gadā pārdoto abonementu billešu skaits bez atvieglumiem samazinājies par 1%, ko Aģentūra skaidro ar papildus atvieglojumu piešķiršanu pilsētas iedzīvotājiem.

Aģentūras noteikto funkciju ietvaros veic arī Liepājas pilsētas administratīvās teritorijas vieglo taksometru pakalpojuma adminisitrēšanu un kontroli. 2017.gadā normatīvo aktu izmaiņu rezultātā palielinājies izsniegto licenču kartīšu skaits.



7.att. Izsniegto licenču kartīšu skaits 2016., 2017.gadā

Kā redzams 8.attēlā, 2017.gadā ar dažādiem soda mēriem Liepājas pilsētas sabiedriskajā transportā sodīti vairāk kā 9000 pasažieru, no kuriem 30% pasažieri izsēdināti, 20% bijuši bērni bez braukšanai derīga dokumenta, 13% sastādīti līgumsodi ar apmaksas termiņu 30 dienu laikā un 9% veikuši soda apmaksu uz vietas transporta līdzeklī.



8.att. Sabiedriskajā transportā konstatēto un sodīto pasažieru bez biletēs skaits.

7. NEATKARĪGO REVIDENTU ZINOJUMS

Rīga

DOKUMENTA DATUMS IR TĀ

ELEKTRONISKĀS PARAKSTIŠANAS LAIKS

Nr.8

Liepājas pilsētas pašvaldības aģentūras "Liepājas sabiedriskais transports"

Reģ.nr. 90009569239

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu

Esam veikuši Liepājas pilsētas pašvaldības aģentūras "Liepājas sabiedriskais transports" (turpmāk - Aģentūra) 2017. gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- 2017. gada 31. decembra pārskatu par Aģentūras finansiālo stāvokli – Ministru kabineta 2013.gada 15.oktobra noteikumu Nr. 1115 „Gada pārskata sagatavošanas kārtība” minētās veidlapas (turpmāk – veidlapa) Nr.1 "Bilance",
- 2017. gada pārskatu par Aģentūras darbības finansiālajiem rezultātiem – veidlapa Nr.4-3,
- Aģentūras pašu kapitāla (neto aktīva) izmaiņu pārskatu par 2017. gadu – veidlapa Nr.4-1,
- Aģentūras naudas plūsmas pārskatu par 2017. gadu – veidlapa Nr.2-NP,
- finanšu pārskata pielikumus, kas noteikti Ministru kabineta 2013.gada 15.oktobra noteikumu Nr. 1115 „Gada pārskata sagatavošanas kārtība” 4.5. punktā,
- grāmatvedības uzskaites pamatprincipu aprakstu,
- finanšu pārskata skaidrojumu.

Nexia Audit Advice LLC is a member firm of Nexia International. Nexia International does not deliver services in its own name or otherwise. Nexia International and its member firms are not part of a worldwide partnership. Member firms of Nexia International are independently owned and operated. Nexia International does not accept any responsibility for the commission of any act, or omission to act by, or the liabilities of, any of its members.

Nexia International does not accept liability for any loss arising from any action taken, or omission, on the basis of the content in this or any documentation and external links provided.

The trademarks NEXIA INTERNATIONAL, NEXIA and the NEXIA logo are owned by Nexia International Limited and used under licence.

References to Nexia or Nexia International are to Nexia International Limited.

For more information, visit www.nexia.com.

90009569239_ATZI_230218_00;NEATKARĪGU REVIDENTU ZINOJUMS; Liepājas pilsētas pašvaldības aģentūra "Liepājas sabiedriskais transports"

Mūsuprāt, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Liepājas pilsētas pašvaldības aģentūras "Liepājas sabiedriskais transports" finansiālo stāvokli 2017.gada 31.decembrī un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2017. gada 31. decembrī, saskaņā ar Ministru kabineta 2013.gada 15.oktobra noteikumiem Nr.1115 „Gada pārskata sagatavošanas kārtība”.

ATZINUMA PAMATOJUMS

Atbilstoši Revīzijas pakalpojumu likumam mēs veicām revīziju saskaņā ar Latvijas Republikā atzītiem finanšu revīzijām piemērojamiem Starptautiskajiem Augtāko revīzijas iestāžu standartiem (turpmāk – ISSAI). Mūsu pienākumi, kas noteikti šajos standartos, ir turpmāk aprakstīti mūsu ziņojuma sadalā Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju.

Mēs esam neatkarīgi no Aģentūras saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu ētikas standartu padomes izstrādātā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (turpmāk – SGĒSP kodekss) prasībām un Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautajām neatkarības prasībām, kas ir piemērojamas mūsu veikajai finanšu pārskata revīzijai Latvijas Republikā. Mēs esam ievērojuši arī SGĒSP kodeksā un Revīzijas pakalpojumu likumā noteiktos pārējos profesionālās ētikas principus un objektivitātes prasības. Mēs uzskatām, ka mūsu iegūtie revīzijas pierādījumi dod pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam.

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Aģentūras vadība. Citu informāciju veido Vadības ziņojums, kas atspoguļots gada pārskata sadaļā Vadības ziņojums – ZINO.

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu neattiecas uz gada pārskatā ietverto citu informāciju, un mēs nesniedzam par to nekāda veida apliecinājumu, izņemot to kā norādīts mūsu ziņojuma sadaļā Citas ziņošanas prasības saskaņā ar tiesību aktu prasībām.

Saistībā ar finanšu pārskata revīziju mūsu pienākums ir iepazīties ar citu informāciju un, to darot, izvērtēt, vai šī cita informācija būtiski neatšķiras no finanšu pārskata informācijas vai no mūsu ziņāšanām, kuras mēs ieguvām revīzijas gaitā, un vai tā nesatur cita veida būtiskas neatbilstības.

Ja, balstoties uz veikto darbu un ņemot vērā revīzijas laikā gūtās ziņas un izpratni par Aģentūras un tās darbības vidi, mēs secinām, ka citā informācijā ir būtiskas neatbilstības, mūsu pienākums ir ziņot par šādiem apstākļiem. Mūsu uzmanības lokā nav nākuši apstākļi, par kuriem būtu jāziņo.

Citas ziņošanas prasības saskaņā ar tiesību aktu prasībām

Papildus tam, saskaņā ar Revīzijas pakalpojumu likumu mūsu pienākums ir sniegt viedokli, vai Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Ministru kabineta 2013.gada 15.oktobra noteikumu Nr. 1115 „Gada pārskata sagatavošanas kārtība” prasībām.

Pamatoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsuprāt:

- Vadības ziņojumā par pārskata gadu, par kuru ir sagatavots finanšu pārskats, sniegtā informācija atbilst finanšu pārskatam, un
- Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Ministru kabineta 2013.gada 15.oktobra noteikumu Nr. 1115 „Gada pārskata sagatavošanas kārtība” prasībām.

Turklāt, ņemot vērā revīzijas laikā gūtās zināšanas un izpratni par Iestādi un tās vidi, mūsu pienākums ir ziņot, ja mēs vadības ziņojumā esam identificējuši būtiskas neatbilstības. Mūsu uzmanības lokā nav nonācis nekas, par ko šajā sakarā būtu jāziņo.

Vadības un personu, kurām uzticēta Aģentūras pārraudzība, atbildība par finanšu pārskatu

Vadība ir atbildīga par tāda finanšu pārskata, kas sniedz patiesu un skaidru priekšstatu, sagatavošanu saskaņā ar Ministru kabineta 2013.gada 15.oktobra noteikumiem Nr.1115 „Gada pārskata sagatavošanas kārtība”, kā arī par tādas iekšējās kontroles sistēmas uzturēšanu, kāda saskaņā ar vadības viedokli ir nepieciešama, lai būtu iespējams sagatavot finanšu pārskatu, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības.

Sagatavojot finanšu pārskatu, vadības pienākums ir izvērtēt Aģentūras spēju turpināt darbību, pēc nepieciešamības sniedzot informāciju par apstākļiem, kas saistīti ar Aģentūras spēju turpināt darbību un darbības turpināšanas principa piemērošanu, ja vien vadība neplāno Aģentūras likvidāciju vai tās darbības izbeigšanu, vai arī tai nav citas reālas alternatīvas kā Aģentūras likvidācija vai darbības izbeigšana.

Personas, kurām uzticēta Aģentūras pārraudzība, ir atbildīgas par Aģentūras finanšu pārskata sagatavošanas procesa uzraudzību.

Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju

Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārliecību par to, ka finanšu pārskats kopumā nesatur kļūdas vai krāpšanas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības, un sniegt revidentu ziņojumu, kurā izteikts atzinums. Pietiekama pārliecība ir augsta līmeņa pārliecība, bet tā negarantē, ka revīzijā, kas veikta saskaņā ar ISSAI, vienmēr tiks atklāta būtiska neatbilstība, ja tāda pastāv. Neatbilstības var rasties krāpšanas vai kļūdas dēļ, un tās ir uzskatāmas par būtiskām, ja var pamatooti uzskatīt, ka tās katrā atsevišķi vai visas kopā varētu ietekmēt saimnieciskos lēmumus, ko lietotāji pieņem, balstoties uz šo finanšu pārskatu.

Veicot revīziju saskaņā ar ISSAI, visa revīzijas procesa gaitā mēs izdarām profesionālus spriedumus un saglabājam profesionālo skepticismu. Mēs arī:

- identificējam un izvērtējam riskus, ka finanšu pārskatā varētu būt krāpšanas vai kļūdas dēļ izraisītās būtiskas neatbilstības, izstrādājam un veicam revīzijas procedūras šo risku mazināšanai, kā arī iegūstam revīzijas pierādījumus, kas sniedz pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam. Risks, ka netiks atklātas būtiskas neatbilstības krāpšanas dēļ, ir augstāks nekā risks, ka netiks atklātas kļūdas izraisītas neatbilstības, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, informācijas neuzrādišanu ar nodomu, informācijas nepatiесu atspoguļošanu vai iekšējās kontroles pārkāpumus;
- iegūstam izpratni par iekšējo kontroli, kas ir būtiska revīzijas veikšanai, lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, bet nevis, lai sniegtu atzinumu par Aģentūras iekšējās kontroles efektivitāti;
- izvērtējam pielietoto grāmatvedības politiku atbilstību un grāmatvedības aplēšu un attiecīgās vadības uzrādītās informācijas pamatošību;
- izdarām secinājumu par vadības piemērotā darbības turpināšanas principa atbilstību, un, pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, par to, vai pastāv būtiska nenoteiktība attiecībā uz notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par Aģentūras spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, revidentu ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz finanšu pārskatā sniegto informāciju par šiem apstākļiem, vai, ja šāda informācija nav sniepta, mēs sniedzam modifikuētu atzinumu. Mūsu secinājumi ir pamatooti ar revīzijas pierādījumiem, kas iegūti līdz revidentu ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Aģentūras savu darbību var pārtraukt;
- izvērtējam vispārēju finanšu pārskata struktūru un saturu, ieskaitot atklāto informāciju un skaidrojumus pielikumā, un to, vai finanšu pārskats patiesi atspoguļo pārskata pamatā esošos darījumus un notikumus;



Mēs sazināmies ar personām, kurām uzticēta Aģentūras pārraudzība, un, cita starpā, sniedzam informāciju par plānoto revīzijas apjomu un laiku, kā arī par svarīgiem revīzijas novērojumiem, tajā skaitā par būtiskiem iekšējās kontroles trūkumiem, kādus mēs identificējam revīzijas laikā.

SIA „Nexia Audit Advice”
Zvērinātu revidētu komercsabiedrība, licences Nr. 134

Marija Jansone

Valdes locekle,
atbildīgā zvērināta revidente, sertifikāta Nr. 25

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

Marija Jansone, +37129221897
marija.jansone@auditadvice.lv