

## LĪGUMS Nr. AC 05/17 R-P

par Liepājas pilsētas pašvaldības iestāžu un aģentūru finanšu pārskatu, kas sastādīts par laika periodu no 01.01.2017. līdz 31.12.2017., revīziju

Rīgā

2017.gada 19.oktobrī

**Sabiedrība ar ierobežotu atbildību "Nexia Audit Advice"**, reģistrācijas Nr.40003858822, zvērinātu revidentu komercsabiedrības licence Nr.134, valdes locekles Marijas Jansones personā, kas darbojas uz Statūtu pamata, turpmāk saukts REVIDENTS, un **Liepājas pilsētas pašvaldība**, Liepājas pilsētas pašvaldības iestādes "Liepājas pilsētas pašvaldības administrācija" personā, reģistrācijas Nr.90000063185, kuru pārstāv pašvaldības izpilddirektors Ronalds Fricbergs, kas darbojas uz Liepājas pilsētas domes 2017.gada 17.augusta nolikuma Nr.21 "Liepājas pilsētas pašvaldības iestādes "Liepājas pilsētas pašvaldības administrācija" nolikums" pamata, turpmāk saukts KLIENTS, noslēdza šo līgumu par sekojošo:

### 1. Līguma priekšmets

- 1.1. REVIDENTS saskaņā ar Starptautiskajiem revīzijas standartiem apņemas veikt domes izveidoto iestāžu un aģentūru, kas minētas 1.pielikumā, finanšu pārskatu un sastādīti par laika periodu no 2017.gada 01.janvāra līdz 2017.gada 31.decembrim (turpmāk tekstā – "finanšu pārskats") revīziju (turpmāk tekstā – arī "revīzijas pakalpojums"). Revīzijas pakalpojuma sniegšanas kārtība un atbildība par revīzijas pakalpojumu ir noteiktas šā Līguma ietvaros.
- 1.2. KLIENTS maksā par sniegto revīzijas pakalpojumu, atbilstoši Līguma nosacījumiem.

### 2. Pušu pienākumi

- 2.1. KLIENTS apņemas ar KLIENTA spēkiem un par KLIENTA līdzekļiem veikt pilnu KLIENTA nemateriālo ieguldījumu, materiālo vērtību, finanšu ieguldījumu, preču, naudas līdzekļu un norēķinu inventarizāciju, kā arī nodrošināt tās galīgo rezultātu iegūšanu saskaņā ar normatīvajiem aktiem;
- 2.2. KLIENTS apņemas sniegt visu informāciju un iepazīstināt ar visiem dokumentiem, kuri nepieciešami revīzijas veikšanai, tajā skaitā komercnoslēpumu saturošos;
- 2.3. Pēc REVIDENTA pieprasījuma KLIENTS apņemas iesniegt KLIENTA darbinieku un amatpersonu paskaidrojumus, tai skaitā rakstiskus apliecinājumus par jautājumiem, kuri saistīti ar šī Līguma 1.1. punktā paredzēto darbu veikšanu, kā arī uzziņas un nepieciešamo dokumentu kopijas;
- 2.4. KLIENTS apņemas nodrošināt KLIENTA vadības un citu atbildīgo personu pieejamību, kā arī šo personu praktisku palīdzību revīzijas laikā. Par konkrētu KLIENTA vadības un atbildīgo personu sarakstu un nepieciešamo pieejamības laiku puses vienojas atsevišķi, uzsākot revīziju.
- 2.5. KLIENTS apstiprina, ka:
  - 2.5.1. visi svarīgākie bilances posteņi grāmatvedības uzskaitē uzrādīti to pareizās summās;
  - 2.5.2. visi aktīva posteņi ir pārgājuši KLIENTA valdījumā un korekti atspoguļoti grāmatvedības uzskaitē;
  - 2.5.3. debitoru parādi ir ticami;
  - 2.5.4. gada inventarizācijas ir veikuši kompetenti darbinieki, nemateriālās un materiālās vērtības un ieguldījumi ir pareizi novērtēti; KLIENTA vadība inventarizācijas rezultātus ir apstiprinājusi;
  - 2.5.5. visi KLIENTA grāmatvedības uzskaitē esošie pamatlīdzekļi ir KLIENTA valdījumā; ar tiem saistītie dokumenti ir pareizi un pilnīgi noformēti;
  - 2.5.6. visi pasīva posteņi ir uzrādīti pareizās summās;
  - 2.5.7. KLIENTS uzrādījis informāciju par visām garantijām, apgrūtinājumiem un ķīlām.
- 2.6. KLIENTA vadība ir atbildīga:
  - 2.6.1. par atbilstošu finanšu pārskatu sastādīšanas pamatnostādņu izvēli, kas lietojamas finanšu pārskatu sagatavošanā;
  - 2.6.2. par tādu finanšu pārskatu sastādīšanu, kas sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par domes izveidoto iestāžu un aģentūru finansiālo stāvokli bilances datumā, darbības finansiālajiem rezultātiem un naudas plūsmu pārskata periodā saskaņā ar attiecīgajām finanšu pārskatu sniegšanas pamatnostādnēm – Latvijas Republikas Ministru kabineta 2013.gada 15.oktobra noteikumiem Nr.1115 "Gada pārskata sagatavošanas kārtība". Šī atbildība ietver tādas iekšējās

- kontroles sistēmas izveidošanu, ieviešanu un darbību, kas ir nepieciešama, lai sastādītu patiesus finanšu pārskatus, kuros nav būtisku neatbilstību krāpšanas vai kļūdu rezultātā, atbilstošas grāmatvedības politikas izvēli un lietošanu, kā arī apstākļiem atbilstošu grāmatvedības aplēšu veikšanu.
- 2.7. Plānojot revīziju, KLIENTS un REVIDENTS vienosies par REVIDENTAM iesniedzamās informācijas un to apstiprinošo dokumentu sniedzamo laiku (turpmāk tekstā – informācijas iesniegšanas grafiks), kā arī finanšu pārskata projekta sniegšanas laiku. KLIENTS ir atbildīgs par informācijas iesniegšanas grafika izpildi un Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām atbilstoša un kvalitatīva finanšu pārskata projekta nodošanu REVIDENTA rīcībā noteiktajā laikā, lai REVIDENTI varētu pienācīgi veikt finanšu pārskata revīziju. Finanšu pārskata projekts šī līguma ietvaros netiek uzskatīts par kvalitatīvu, ja tas neatbilst vismaz vienam no šādiem kritērijiem:
    - 2.7.1. finanšu pārskata bilances un pārskata par darbības finansiālajiem rādītājiem posteņi atbilst attiecīgo apgrozījuma bilances kontu atlikumiem;
    - 2.7.2. finanšu pārskata pielikumi ietver visu atbilstošajos Latvijas Republikas normatīvajos aktos prasīto informāciju;
    - 2.7.3. finanšu pārskata projektā nav aritmētisku un sintakses kļūdu, summas pielikumos sakrīt ar attiecīgajiem posteņiem bilancē, pārskatā par darbības finansiālajiem rādītājiem, naudas plūsmas pārskatā, kā arī citos attiecīgajos pielikumos;
    - 2.7.4. finanšu pārskata izkārtojums un noformējums nodrošina tā pārskatāmību un saprotamību. Finanšu pārskata projekti iestādēm un aģentūrām jāiesniedz REVIDENTAM laika periodā no 2018.gada 15.februāra līdz 2018.gada 8.martam atbilstoši KLIENTA un REVIDENTA saskaņotam grafikam.
  - 2.8. Revīzijai nepieciešamo dokumentu vai informācijas trūkums, informācijas iesniegšanas grafika, kā arī finanšu pārskata projekta iesniegšanas termiņa neievērošana ir pamats revīzijas termiņa pagarināšanai Līguma 7.2. punktā noteiktajā kārtībā vai Līguma laušanai kārtībā, kāda noteikta Līguma 10.3. punktā. Šajā gadījumā KLIENTS atlīdzina REVIDENTAM nodarītos materiālos zaudējumus.
  - 2.9. Līdz revīzijas beigām, bet pirms REVIDENTA ziņojuma iesniegšanas, KLIENTA izveidotās iestādes un aģentūras apņemas iesniegt REVIDENTAM rakstisku apliecinājuma vēstuli par to, ka revīzijas laikā REVIDENTAM sniegtā informācija un dokumentācija ir pilnīga un patiesa, un domes izveidoto iestāžu vai aģentūru rīcībā nav tādu REVIDENTAM neatklātu faktu vai notikumu, kas varētu iespaidot REVIDENTA atzinumu. Rakstiskā apliecinājuma teksts ir jāsaskaņo ar REVIDENTU. Šāda rakstiska apliecinājuma saņemšana ir obligāts priekšnosacījums 3.1.punktā minētā REVIDENTA ziņojuma sniegšanai. Ja KLIENTS neiesniedz šādu rakstisku apliecinājumu, tas uzskatāms par revīzijas apjoma ierobežojumu.
  - 2.10. KLIENTA pienākumos ietilpst atbilstošu darba apstākļu nodrošināšana Zvērinātu revidentu komercsabiedrības darbiniekiem domes izveidoto iestāžu un aģentūru telpās revīzijas veikšanas laikā.
  - 2.11. Saņemot revīzijas uzdevumu, līguma 3.1.punktā norādītais atbildīgais zvērināts revidents informē uzdevuma devēju (KLIENTU) un zvērinātu revidentu komercsabiedrību, kura sniedz šajā līgumā minēto revīzijas pakalpojumu, par to, vai uz viņu neattiecas likuma „Revīzijas pakalpojuma likums” 26.panta otrajā daļā minētie apstākļi. Atbildīgais zvērināts revidents var uzņemties sniegt revīzijas pakalpojumus tikai tad, ja netiek apdraudēta viņa neatkarība atzinuma sniegšanā. Ja likuma „Revīzijas pakalpojuma likums” 26.panta otrajā daļā minētie apstākļi iestājas laikā pēc revīzijas pakalpojumu līguma noslēgšanas, atbildīgā zvērināta revidenta pienākums ir nekavējoties par to informēt uzdevuma devēju (KLIENTU) un zvērinātu revidentu komercsabiedrību un tās vadību un atteikties no līgumā norādītā revīzijas uzdevuma veikšanas.
  - 2.12. REVIDENTS apņemas veikt revīziju saskaņā ar Latvijā atzītajiem Starptautiskajiem revīzijas standartiem un revīzijas procesu regulējošiem Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem. REVIDENTS, veicot finanšu pārskata revīziju, ievēro ētikas prasības, tai skaitā kas attiecas uz neatkarības nodrošināšanu, plāno un veic revīziju tā, lai iegūtu pietiekamu pārliecību, kā finanšu pārskatā nav būtisku neatbilstību. Revīzija ietvers domes izveidoto iestāžu un aģentūru finanšu pārskatā norādīto summu un skaidrojuma pamatojuma pārbaudi izlases veidā, pielietoto grāmatvedības principu piemērotības un nozīmīgu KLIENTA vadības izdarīto pieņēmumu pamatotības, kā arī kopējās finanšu pārskata izklāsta formas izvērtējumu.

- 2.13. Veicot riska novērtējumu revīzijas laikā, REVIDENTS ņems vērā KLIENTA iekšējās kontroles sistēmu, kas izveidota, lai nodrošinātu finanšu pārskata sagatavošanu un patiesu atspoguļošanu, ar mērķi noteikt apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, bet nevis, lai izteiktu viedokli par Iestādes iekšējās kontroles sistēmas efektivitāti. Ņemot vērā pārbaužu veidu un citus revīzijai piemītošus ierobežojumus, kopā ar jebkurai grāmatvedības un iekšējās kontroles sistēmai piemītošajiem ierobežojumiem, pastāv risks, ka pat atsevišķas būtiskas neatbilstības var palikt neatklātas.
- 2.14. Saskaņā ar „Noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma finansēšanas novēršanas likumu”, REVIDENTA pienākums identificēt KLIENTU, un veikt KLIENTA izpēti Līguma attiecību ietvaros. Nosakot KLIENTA izpētes apjomu un kārtību, REVIDENTS ņem vērā noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma finansēšanas riskus, ko rada KLIENTA rezidences (reģistrācijas) valsts, klienta juridiskā forma, darbības veids, izmantotie pakalpojumi un veiktie darījumi.
- 2.15. REVIDENTS ir atbildīgs par atzinuma sniegšanu par domes izveidoto iestāžu un aģentūru finanšu pārskatiem, pamatojoties uz veikto revīziju.
- 2.16. Sagatavojot REVIDENTA ziņojumu par finanšu pārskatu, REVIDENTAM ir jāapsver šādi faktori un jāziņo vadībai par jebkādiem trūkumiem un nepilnībām:
- 2.16.1. vai KLIENTAM eksistē atbilstoša grāmatvedības uzskaitē;
- 2.16.2. vai finanšu pārskats atbilst grāmatvedības uzskaitē;
- 2.16.3. vai ir iegūta visa REVĪZIJAS veikšanai nepieciešamā informācija;
- 2.16.4. vai vadības ziņojumā sniegtā informācija visos būtiskajos aspektos atbilst finanšu pārskatam.
- 2.17. REVIDENTAM ir tiesības pārbaudīt domes izveidoto iestāžu un aģentūru finansiālo un saimniecisko darbību, kā arī mantas un finanšu līdzekļu saglabāšanu un izlietošanu.
- 2.18. Ja domes izveidoto iestāžu un aģentūru sagatavotais finanšu pārskats neatbilst kvalitātes kritērijiem, kuri minēti šī Līguma 2.4. punktā, REVIDENTAM ir tiesības atgriezt finanšu pārskata projektu bez tā turpmākās pārbaudes KLIENTAM kļūdu novēršanai. Ja KLIENTS šajā gadījumā nolemj neveikt finanšu pārskatā labojumus, REVIDENTS konstatētos trūkumus, ja uzskatīs tos par būtiskiem, atspoguļos REVIDENTA ziņojumā par Iestādes vai aģentūras finanšu pārskatu. REVIDENTS veiks KLIENTA iesniegta kvalitatīva finanšu pārskata projekta pārbaudi un sniegs savus ieteikumus par nepieciešamajiem labojumiem. Ja pēc tam, kad REVIDENTS būs pārbaudījis finanšu pārskata projektu, KLIENTS veiks vēl kādas papildus izmaiņas finanšu pārskata projektā, kuras REVIDENTAM būs jāpārbauda, tad par šādu atkārtotu finanšu pārskata pārbaudi REVIDENTS piestādīs papildus rēķinu, pamatojoties uz faktiski patērēto papildus laiku un stundas likmi EUR 50.00,- neietverot PVN.

### **3. REVIDENTA ziņojums**

- 3.1. Par veiktās revīzijas rezultātiem atbildīgais zvērinātais revidents Marija Jansone (sertifikāts Nr.25) sagatavo neatkarīgu revidentu ziņojumu atbilstoši likuma “Revīzijas pakalpojuma likums” un Latvijas Republikas pašvaldību grāmatvedības uzskaiti regulējošo normatīvo aktu prasībām – vai KLIENTA izveidotās iestādes vai aģentūras finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par KLIENTA iestādes vai aģentūras finansiālo stāvokli gada beigās, tā darbības rezultātiem, naudas plūsmu, pašu kapitāla izmaiņu pārskatu un vai vadības ziņojumā norādītā informācija saskan ar finanšu pārskata atklāto informāciju.
- 3.2. 3.1. punktā minēto revidenta ziņojumu parakstīs atbildīgais zvērinātais revidents.
- 3.3. REVIDENTAM ir tiesības noteikt REVIDENTA ziņojuma par finanšu pārskatu saturu un formu, tai skaitā, izdarīt secinājumu, ka nav iespējams sniegt atzinumu.
- 3.4. Lai gan revīzijas mērķis nav atklāt visas būtiskās kļūdas un nepilnības domes izveidotās iestādes vai aģentūras iekšējā finanšu kontroles sistēmā, REVIDENTAM ir jāziņo domes iestādes vai aģentūras vadībai par jebkurām būtiskām nepilnībām domes izveidotās iestādes vai aģentūras saimnieciskajā darbībā un iekšējā finanšu kontroles sistēmā, kas tiek identificētas revīzijas gaitā, un kurām pēc REVIDENTA ieskatiem būtu jāpievērš vadības uzmanība. Šie trūkumi tiks aprakstīti rakstiskā ziņojumā vadībai. REVIDENTS revīzijas gaitā var identificēt citus trūkumus iekšējās kontroles sistēmā, kas nav uzskatāmas par nozīmīgiem trūkumiem, bet ir pietiekami svarīgi, lai tiem pievērstu vadības uzmanību. REVIDENTS atbilstoši apstākļiem profesionāli izvērtē, kuriem iekšējās kontroles trūkumiem pievēršama KLIENTA iestādes vai aģentūras vadības uzmanība, ņemot vērā to, cik liela ir iespējamība, ka šādu trūkumu ietekmē finanšu

pārskatos varētu rasties neatbilstības, un kāda ir šādu neatbilstību potenciālā ietekme. Ziņošanai par šādiem citiem trūkumiem nav obligāti jānotiek rakstiski; tā var būt mutiska.

- 3.5. Veicot risku novērtēšanu, REVIDENTS ņems vērā iekšējās kontroles, kas attiecas uz domes izveidotās iestādes vai aģentūras finanšu pārskata sagatavošanu, ar mērķi izstrādāt revīzijas procedūras, kas ir piemērotas konkrētajiem apstākļiem, bet nevis ar nolūku, lai sniegtu atzinumu par domes izveidotās iestādes vai aģentūras iekšējās kontroles efektivitāti. Līdz ar to, ziņojums vadībai var neietvert visus iespējamus sistēmas uzlabojumus, kas varētu tikt ieteikti īpašas iekšējās finanšu kontroles sistēmas revīzijas rezultātā.
- 3.6. Ziņojumu vadībai, nevienu tā daļu vai kopiju nedrīkst nodot trešajām personām, nesaņemot REVIDENTA rakstisku atļauju, izņemot Latvijas Republikas normatīvajos tiesību aktos noteiktos gadījumus. Ja šāda atļauja tiks sniegta, tā ietvers nosacījumu, ka ziņojums ir sastādīts vienīgi domes izveidotās iestādes vai aģentūras vadības vajadzībām, un REVIDENTS neuzņemas nekādas saistības pret citām personām.
- 3.7. REVIDENTA ziņojums un ziņojums vadībai tiks sagatavots latviešu valodā.

#### **4. Atbildība un pienākumi attiecībā uz nodokļiem**

- 4.1. Domes izveidoto iestāžu vai aģentūru pienākums ir nodrošināt visu Latvijas nodokļu likumu prasību pilnīgu ievērošanu, visu nodokļu deklarāciju savlaicīgu iesniegšanu un nodokļu maksājumu veikšanu noteiktajos apmēros un termiņos.
- 4.2. REVIDENTA veikto nodokļu pārbaūžu mērķis ir iegūt apstiprinājumu, ka finanšu pārskatā uzrādītās nodokļu summas nesatur būtiskas kļūdas attiecībā uz finanšu pārskatu kopumā. Revīzijas nolūks nav atklāt visas kļūdas vai nepilnības attiecībā uz domes izveidoto iestāžu vai aģentūru nodokļu saistībām kopumā vai kādu konkrētu nodokli.
- 4.3. REVIDENTS neuzņemas atbildību par nodokļu likumu prasību neievērošanu no domes izveidoto iestāžu vai aģentūru puses, kas (neatkarīgi no tā, vai REVIDENTA darba rezultātā tāda tiek atklāta) saskaņā ar REVIDENTA viedokli būtiski neietekmē finanšu pārskatu kopumā.
- 4.4. Šis līgums nav uzskatāms par nodokļu revīzijas līgumu. Ja KLIENTAM ir nepieciešama nodokļu revīzija, tad šāda darba noteikumi tiks izklāstīti atsevišķā līgumā.

#### **5. Krāpšanas, kļūdu un tiesību aktu pārkāpumu atklāšana un novēršana**

- 5.1. KLIENTA vadība ir atbildīga par Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām atbilstošas grāmatvedības uzskaites un iekšējās kontroles sistēmas izveidošanu un uzturēšanu, KLIENTA līdzekļu uzraudzību un saglabāšanu, kā arī par krāpšanas un kļūdu atklāšanu un novēršanu. KLIENTA vadība ir atbildīga, lai tā darbība atbilstu Latvijas Republikas tiesību aktiem.
- 5.2. Revīzija pamatojas uz KLIENTA finanšu pārskata datu pārbaūdi izlases veidā, kas izpaužas kā lēmuma pieņemšana par pārbaudāmajām jomām un veicamo pārbaūžu raksturu, laiku, apjomu un rezultātiem. Tādējādi revīzija tiek veikta, ņemot vērā ierobežojumu, ka būtiskas kļūdas, krāpšana vai citi normatīvo aktu pārkāpumi ar tiešu vai netiešu ietekmi uz KLIENTA finanšu pārskatu var palikt neatklātas. Sakarā ar krāpšanas īpatnībām, sevišķi gadījumiem, kas izpaužas kā slēpšana ar slepenu vienošanos un falsificētu dokumentāciju, revīzija, kas plānota un veikta saskaņā ar Starptautiskajiem revīzijas standartiem, varētu arī neatklāt būtisku krāpšanu. Turklāt, lai gan efektīva iekšējā kontrole samazina varbūtību, ka kļūdas, krāpšana vai citi likuma pārkāpumi notiks un paliks neatklāti, tā neizslēdz šādu iespēju. Šo iemeslu dēļ REVIDENTS nevar garantēt, ka kļūdas, krāpšana vai citi likumu pārkāpumi, ja tādi ir, tiks atklāti. Taču REVIDENTS ziņos KLIENTAM par jebkādu revīzijas laikā atklātu likuma pārkāpumu, būtiskām kļūdām vai pierādījumiem, ka varētu pastāvēt krāpšana.

#### **6. Revīzijas pakalpojuma apmaksā un maksājumu veikšanas kārtība**

- 6.1. Maksa par domes izveidoto iestāžu vai aģentūru finanšu pārskatu, kas sastādīts par laika periodu no 2017.gada 01. janvāra līdz 2017.gada 31. decembrim, revīziju ir aprēķināta **EUR 21000,00** (Divdesmit viens tūkstošis eiro 00 centi) un 21% pievienotās vērtības nodoklis **EUR 4410,00** (Četri tūkstoši četri simti desmit eiro 00 centi); kopējā līguma summa ir **EUR 25410,00** (Divdesmit pieci tūkstoši četri simti desmit eiro 00 centi)
- 6.2. KLIENTS samaksā 7.1. punktā noteikto maksu sekojošā kārtībā:

- 6.2.1. Maksājums, uzsākot starpposma revīziju veicams 20 % apmērā saskaņā ar REVIDENTA piestādīto rēķinu.
- 6.2.2. Maksājums līdz 2017. gada 31.decembrim pēc REVIDENTA ziņojuma iesniegšanas vadībai veicami 30 % apmērā un saskaņā ar REVIDENTA piestādīto rēķinu.
- 6.2.3. Atlikušo summu **EUR 10500,00** (Desmit tūkstoši pieci simti eiro 00 centi) un 21% pievienotās vērtības nodokli **EUR2205,00** (Divi tūkstoši divi simti pieci eiro 00 centi); kopējā summa **EUR12705,00** (Divpadsmit tūkstoši septiņi simti pieci eiro 00 centi) KLIENTS samaksā pēc Līguma 3.1.punktā minētā REVIDENTA ziņojuma nodošanas KLIENTAM, saskaņā ar REVIDENTA piestādīto rēķinu.
- 6.3. Maksa par revīziju ir aprēķināta, pamatojoties uz informācijas iesniegšanas grafika izpildi, kā arī pienācīgi sagatavotu finanšu pārskata projekta, kas aprakstīts Līguma 2.4. punktā, iesniegšanu REVIDENTAM saskaņotajā laikā. REVIDENTS informēs par KLIENTU par trūkumiem šo prasību izpildē. Ja KLIENTS nav spējīgs laikā novērst trūkumus un REVIDENTAM rodas papildus izmaksas kavējumu vai papildus darba rezultātā, KLIENTAM jākompensē REVIDENTAM izmaksas atbilstoši revīzijā iesaistītā personāla standarta pakalpojumu likmēm. Papildus izmaksas jānovērtē uzreiz pēc revīzijas pabeigšanas. Izmaksas ir atlīdzināmas 5 (piecu) darba dienu laikā pēc rēķina saņemšanas. Papildus tam, REVIDENTS neņes atbildību par termiņa neievērošanu, kas noteikts 7.1. punktā, ja KLIENTS nav ievērojis šī Līguma 2.1.-2.4. punktu prasības.
- 6.4. REVIDENTS sagatavo rēķinu elektroniski un nosūta to uz KLIENTA e-pasta adresi sendija.cirule@liepaja.lv. Elektroniski sagatavotais rēķins ir derīgs bez paraksta. Parakstot šo līgumu, KLIENTS apliecina, ka piekrīt rēķinu saņemt elektroniski un apņemas nekavējoties ziņot REVIDENTAM par izmaiņām e-pasta adresē. Ja KLIENTS nav saņēmis rēķinu noteiktajā termiņā, KLIENTAM ir pienākums par to nekavējoties paziņot REVIDENTAM.

## **7. Līguma izpildes termiņi**

- 7.1. Ja KLIENTS ir ievērojis šī Līguma 2.1.-2.4. punktā minētos nosacījumus, tad REVIDENTA ziņojums par domes izveidoto iestāžu un aģentūru finanšu pārskatiem tiks sagatavots un iesniegts atbilstoši ar KLIENTA un REVIDENTA saskaņotam grafikam ne vēlāk kā līdz 2018.gada 30.martam.
- 7.2. Gadījumā, ja KLIENTS nokavē izpildīt savas saistības, kas noteiktas šī Līguma 2.1.-2.4. punktā, REVIDENTS paziņo KLIENTAM par revīzijas laika pagarināšanu.
- 7.3. Revīzija tiks uzskatīta par pabeigtu, kad REVIDENTS parakstīs REVIDENTA ziņojumu par domes izveidoto iestāžu un aģentūru finanšu pārskatiem.
- 7.4. Abām pusēm ir pienākums nekavējoties informēt vienu otru par jebkādiem apstākļiem, kas var novest pie Līguma noteikto saistību neizpildes noteiktajā laikā.

## **8. Konfidencialitāte**

- 8.1. Puses apņemas turēt slepenībā jebkuru informāciju un datus, kurus puses ir iesniegušas sakarā ar doto Līgumu, arī pēc Līguma darbības izbeigšanas, bez KLIENTA piekrišanas neatklāt un neizmantojot informāciju kādai trešajai personai. Izņēmums ir informācijas sniegšana saskaņā ar KLIENTA rakstveida piekrišanu informācijas izplatīšanai vai Revīzijas pakalpojuma likumā un Noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma finansēšanas novēršanas likumā minētajos gadījumos vai gadījumos, kad REVIDENTAM ir tiesības vai pienākums to darīt saskaņā ar tiesas nolēmumu.
- 8.2. Saistības par konfidencialitāti un informācijas neizmantošanu, kura attiecas uz REVIDENTU šī Līguma ietvaros nav spēkā uz vispārēju informāciju, kuras atklāšanā nav vainojams REVIDENTS.
- 8.3. Informācija, kura izsniegta KLIENTAM saskaņā ar šo Līgumu, ir paredzēta tikai viņam un to nedrīkst nodot trešajai personai vai izmantot jebkurā citā veidā ar trešās personas līdzdalību daļēji vai pilnībā bez REVIDENTA piekrišanas.
- 8.4. Parakstot šo Līgumu, KLIENTS piekrīt informācijas nosūtīšanai un saņemšanai starp KLIENTU un REVIDENTU elektroniskā veidā, izmantojot internetu, un apstiprina, ka ir informēts par risku, kas saistīts ar informācijas nosūtīšanu, izmantojot elektronisko pastu. REVIDENTS neatbild par iespējamo kaitējumu, kas var rasties iepriekšminētā riska dēļ.

## **9. Darba rezultātu iesniegšana vai publicēšana**

- 9.1. Lai iesniegtu trešajām personām vai publicētu laikrakstos apgalvojumus vai kādus citus dokumentus, kas saistīti ar REVIDENTA vārdu, izņemot revidēto gada pārskatu, ieskaitot pielikumu, KLIENTAM jāsaņem REVIDENTA rakstiska piekrišana, dodot tam laiku (vismaz trīs darba dienas) apstākļu izskatīšanai.

## **10. Pušu atbildība**

- 10.1. Par Līguma noteikto saistību neizpildīšanu vai normatīvajiem aktiem neatbilstošu izpildīšanu KLIENTS un REVIDENTS ir atbildīgi saskaņā ar spēkā esošajiem normatīvajiem tiesību aktiem un dotā Līguma nosacījumiem.
- 10.2. REVIDENTS ir materiāli atbildīgs KLIENTAM par tiešajiem zaudējumiem, kas KLIENTAM radušies REVIDENTA kļūdainās un prettiesiskās darbības rezultātā.
- 10.3. Ja viena no pusēm ir izdarījusi šā līguma noteikumu pārkāpumus un tos nenovērš trīs dienu laikā pēc rakstiskā paziņojuma iesniegšanas par doto pārkāpumu, tad otrai pusei ir tiesības izbeigt Līgumu rakstiski par to paziņojot pārkāpumu izdarījušai pusei, vai arī sekojošu iemeslu dēļ:
- 10.3.1. maksātnespēja, smags finansiāli ekonomiskais stāvoklis, likvidācija vai reorganizācija;
  - 10.3.2. visas informācijas vai tās ievērojamas daļas neatļauta nodošana trešajai personai.
- 10.4. Ja šis līgums tiek laužts 10.3. punktā minēto iemeslu dēļ, KLIENTS apņemas samaksāt REVIDENTA izdevumus, kas radušies šajā sakarā, kā arī apmaksāt uz līguma izbeigšanas dienu faktiski veiktās procedūras sakarā ar revīzijas pakalpojuma sniegšanu.
- 10.5. KLIENTS ir tiesīgs vienpusēji atkāpties no revīzijas pakalpojuma Līguma tikai tad, ja tam ir pamatots iemesls. KLIENTA un REVIDENTA viedokļu atšķirības par grāmatvedības metodēm un revīzijas procedūrām nav pamats Līguma izbeigšanai. KLIENTAM, kas vienpusēji atkāpies no revīzijas pakalpojuma Līguma, kā arī REVIDENTAM ir pienākums par to ziņot Finanšu ministrijai un Latvijas Zvērinātu revidentu asociācijai, norādot līguma izbeigšanas iemeslus.

## **11. Īpašumtiesības uz revīzijas dokumentiem un pieeja tiem**

- 11.1. Darba dokumenti un materiāli, kurus REVIDENTS ir ieguvis un sagatavojis revīzijas laikā Līguma ietvaros, ieskaitot elektroniskos dokumentus un materiālus, ir tikai un vienīgi REVIDENTA īpašums.

## **12. Revidentu programmatūras izmantošana**

- 12.1. Revidenti ir tiesīgi izstrādāt un izmantot programmatūru, ieskaitot elektroniskās tabulas, dokumentus, KLIENTA datu bāzes un citus elektroniskos rīkus, kas palīdz veikt REVIDENTA darba uzdevumu.
- 12.2. REVIDENTAM ir tiesības, nepieciešamības gadījumā un saskaņojot ar KLIENTU, finanšu pārskata revīzijas mērķiem pieaicināt neatkarīgus ekspertus. Šajā gadījumā REVIDENTS rakstiski informē KLIENTU par eksperta darba izmantošanas nepieciešamību revīzijas gaitā un par papildus maksas lielumu, pirms eksperta darba uzsākšanas.

## **13. Nejauši notikumi un nepārvarama vara**

- 13.1. Neviena no līgumslēdzējām pusēm neatbild par šajā līgumā noteikto saistību neizpildīšanu, ja tas noticis nejauša notikuma vai nepārvaramas varas rezultātā, kā, piemēram, dabas katastrofas (ugunsgrēki, plūdi, zemestrīces utt.), sociālie konflikti (streiku, kari, masveida nekārtības utt.), kā arī jaunu likumu ieviešana, kas sarežģī, ierobežo vai aizliedz šajā līgumā paredzēto darbību (turpmāk Līguma tekstā – Nepārvarama vara).
- 13.2. Katra Puse pēc iespējas ātrāk informē otru pusi par augstākminētās Nepārvaramās varas iestāšanos. Puses savstarpēji vienojas par Līgumā noteikto termiņu pagarināšanu vai Līguma izbeigšanu.

## 14, Noslēguma noteikumi

- 14.1. Līgums stājas spēkā pēc tam, kad abas puses parakstījušas šo līgumu, un paliek spēkā līdz brīdim, kad līgumslēdzējas puses ir izpildījušas savas saistības šā līguma ietvaros, vai kad KLIENTS un REVIDENTS pasludina to par spēkā neesošu, groza vai aizstāj ar citu līgumu.
- 14.2. Jebkuras izmaiņas šajā līgumā vai citos ar to saistītajos dokumentos tiek noformētas rakstveidā un tās paraksta abas Puses.
- 14.3. Pušu attiecības, saistībā ar Līgumu, tiek regulētas saskaņā ar Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem. Strīdi, kas var rasties sakarā ar Līguma izpildi, tiek atrisināti pārrunu ceļā, bet ja netiek panākta vienošanās, tad saskaņā ar Latvijas Republikā spēkā esošajiem tiesību aktiem Latvijas Republikas tiesā.
- 14.4. Ja kāds no Līguma punktiem tiek atzīts par spēkā neesošu, tas neietekmēs pārējos līguma noteikumus.
- 14.5. Līgums ar 1.pielikumu sagatavots latviešu valodā divos eksemplāros uz 8 (Astoņām) lappusēm, pa vienam eksemplāram katrai līgumslēdzēju pusei, no kuriem abiem ir vienāds juridisks spēks.

## 15. Līgumslēdzēju pušu adreses un paraksti:

### REVIDENTS

Sabiedrība ar ierobežotu atbildību

"Nexia Audit Advice"

Reģ. Nr.40003858822

PVN reģ.Nr. LV40003858822

Grēcinieku iela 9-3, Rīga, LV-1050

Norēķinu konts: AS DNB banka,

SWIFT: RIKOLV2X

Konta Nr.: LV94RIKO0002013270952

mob. tel.: 29221897; 29259804

e-mail: [sia\\_kapitals@e-liepaja.lv](mailto:sia_kapitals@e-liepaja.lv)

[www.auditadvice.lv](http://www.auditadvice.lv)

[www.nexia.com](http://www.nexia.com)

### Revidents:

Marija Jansone,

Sabiedrības ar ierobežotu atbildību

"Nexia Audit Advice" valdes locekle

### KLIENTS

Liepājas pilsētas pašvaldība

Liepājas pilsētas pašvaldības iestādes

“Liepājas pilsētas pašvaldības

administrācija” personā

Reģ. Nr. 90000063185

PVN reģ.Nr. LV90000063185

Rožu ielā 6, Liepāja, LV-3401

Norēķinu konts: A/S SEB Bankas Liepājas filiāle

Bankas kods:

UNLALV2X

Konta Nr. LV70UNLA0021300001110

[www.liepaja.lv](http://www.liepaja.lv)

### Klients:

Ronalds Fricbergs,

Liepājas pilsētas pašvaldības izpilddirektors

1.pielikums  
2017.gada 19.oktobrī noslēgtajam  
Līgumam par revīzijas pakalpojumu sniegšanu  
Nr. AC 05/17 R-P

## **LIEPĀJAS PILSĒTAS PAŠVALDĪBAS DOMES IZVEIDOTO PAŠVALDĪBAS IESTĀŽU UN AĢENTŪRU SARAKSTS**

1. Pašvaldības iestāde “Liepājas pilsētas pašvaldības administrācija”;
2. Pašvaldības iestāde “Liepājas pilsētas Pašvaldības policija”;
3. Pašvaldības iestāde “Liepājas pilsētas Domes Sociālais dienests”;
4. Pašvaldības iestāde “Liepājas pilsētas bāriņtiesa”;
5. Pašvaldības iestāde “Liepājas pilsētas dzimtsarakstu nodaļa”;
6. Pašvaldības iestāde “Kultūras pārvalde”, kuras pārraudzībā atrodas:
7. Pašvaldības iestāde “Liepājas pilsētas Domes Sporta pārvalde”, kuras pārraudzībā atrodas:
8. Pašvaldības iestāde “Liepājas pilsētas Izglītības pārvalde”, kuras pārraudzībā atrodas:
9. Pašvaldības iestāde “Liepājas kapsētu pārvalde”;
10. Pašvaldības iestāde “Nekustamā īpašuma pārvalde”;
11. Pašvaldības iestāde “Liepājas pilsētas būvvalde”;
12. Pašvaldības iestāde “Komunālā pārvalde”;
13. Pašvaldības aģentūra “Nodarbinātības projekti”;
14. Pašvaldības aģentūra “Liepājas sabiedriskais transports”.