

Jūrmalas pilsētas pašvaldības

Revīzijas novērojumu kopsavilkums

2021. gada 14. maijā

Jūrmalas pilsētas pašvaldība

2021. gada 14. maijā

Pašvaldības vadībai

Cien. dāmas, god. kungi!

Mēs esam pabeiguši Jūrmalas pilsētas pašvaldības 2020. gada konsolidēto finanšu pārskatu revīziju un vēlējamies Jūs informēt par tās rezultātiem. Pievienotais ziņojums ietver informāciju par padarīto revīzijas darbu statusu, novērotajiem iekšējās kontroles un procedūru uzlabojumiem, un būtiskākajiem revīzijas jautājumiem, ar kuriem esam saskārušies 2020. gada revīzijas ietvaros. Šī informācija ir balstīta uz mūsu revīzijas darba rezultātiem un aptver visas pašvaldības iestādes.

Vadībai adresētais ziņojums ir paredzēts vienīgi Jūrmalas pilsētas pašvaldības vadības iekšējai lietošanai un tas nav domāts citiem mērķiem.

Mēs vēlētos izteikt pateicību par mūsu darbiniekiem sniegto atbalstu un sadarbību revīzijas laikā.

Patiesā cieņā,

Iveta Vimba
Revīzijas projekta partnere

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

Saturs

- ▶ Revīzijas apjoms un ierobežojumi
- ▶ Revīzijas metodoloģija
- ▶ Krāpniecības risku izvērtēšana
- ▶ Revīzijas statuss
- ▶ Būtiskāko grāmatvedības uzskaites procesu pārbaude
- ▶ Revīzijas novērojumi un ieteikumi

Revīzijas apjoms un ierobežojumi



Saskaņā ar 2018. gada 26. septembra noslēgto līgumu, mēs veicām Jūrmalas pilsētas pašvaldības 2020. gada konsolidētā finanšu pārskatu, kas sagatavoti atbilstoši Latvijas Republikas Ministru kabineta 2018. gada 19. jūnija noteikumiem. Nr. 344 "Gada pārskata sagatavošanas kārtība", revīziju.

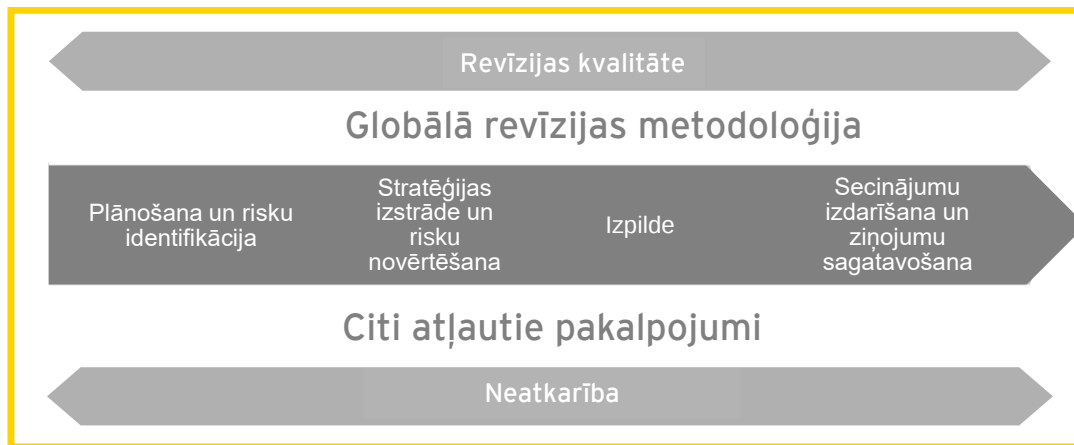
Mēs veicām revīziju saskaņā ar Latvijas Republikā atzītiem finanšu revīzijām piemērojamiem Starptautiskajiem Augtāko revīzijas iestāžu standartiem (turpmāk- ISSAI). Mūsu pienākumi, kas noteikti šajos standartos, tālāk izklāstīti mūsu ziņojuma sadaļā "Revidenta atbildība par konsolidētā finanšu pārskata revīziju". Mēs esam neatkarīgi no Pašvaldības saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu ētikas standartu padomes izstrādātā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (SGĒSP kodekss) prasībām un Latvijas Republikas Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautajām neatkarības prasībām, kas ir piemērojamas mūsu veiktajai konsolidētā finanšu pārskata revīzijai Latvijas Republikā. Mēs esam ievērojuši pārējos Revīzijas pakalpojumu likumā un SGĒSP kodeksā noteiktos ētikas principus. Mēs uzskatām, ka mūsu iegūtie revīzijas pierādījumi dod pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam.

Pašvaldības vadības atbildība par konsolidēto finanšu pārskatu sagatavošanu.

Pašvaldības vadība ir atbildīga par šo konsolidēt finanšu pārskatu, kas sniedz patiesu un skaidru priekšstatu, sagatavošanu saskaņā ar 2018. gada 19. jūnija LR Ministru Kabineta noteikumiem Nr. 344 „Gada pārskata sagatavošanas kārtība” un par tādu iekšējo kontroli, kādu vadība uzskata par nepieciešamu, lai būtu iespējams sagatavot konsolidēto finanšu pārskatu, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdu izraisītas būtiskas neatbilstības.

Globālā revīzijas metodoloģija

Revīzijas process



Būtiskie revīzijas jautājumi

- ▶ Pamatdarbības risku izvērtēšana
- ▶ Vadības līmeņa kontroļu, krāpniecības un kļūdas risku izvērtēšana
- ▶ Pašvaldības specifiskai pielāgota revīzijas pieeja
- ▶ Būtiskāko grāmatvedības politiku, vadības pieņēmumu un aplēšu izvērtēšana

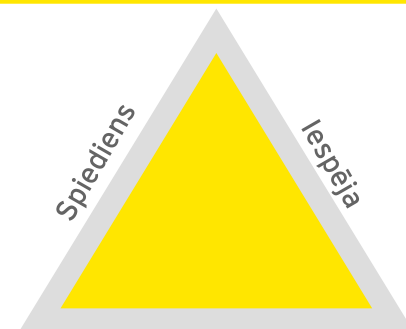
Krāpšanās risku izvērtējums

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 pārskatos nav būtisku neatbilstību.

Revīzija ietver procedūras, kas tiek veiktas, lai gūtu revīzijas pierādījumus par finanšu pārskatā uzrādīto summu un atklātās informācijas pamatotību. Procedūras tiek izvēlētas, pamatojoties uz revidenta profesionālu vērtējumu, ieskaitot krāpšanas vai kļūdu izraisītu būtisku neatbilstību riska novērtējumu finanšu pārskatā.

Veicot šo riska novērtējumu, revidents ņem vērā iekšējo kontroli, kas izveidota, lai nodrošinātu finanšu pārskata sagatavošanu un tajā sniegtās informācijas patiesu atspoguļošanu, lai noteiktu apstākļiem piemērotas revīzijas procedūras, bet nevis lai izteiktu atzinumu par kontroles efektivitāti. Revīzija ietver arī pielietoto grāmatvedības uzskaites principu un nozīmīgu uzņēmuma vadības izdarīto pieņēmumu pamatotības, kā arī finanšu pārskatā sniegtās informācijas vispārēju izvērtējumu.

- ▶ Mēs novērtējam krāpšanās risku, izmantojot “**krāpšanās trīsstūra**” modeli, un izvērtējam vadības veiktos pasākumus šādu risku novēršanai
- ▶ Mēs izvērtējam cita starpā:
 - ▶ Iekšējās revīzijas darbības atbilstību
 - ▶ Pašvaldības risku novērtēšanas procesus
- ▶ **Revīzijas ietvaros izvērtētie jautājumi:**
 - ▶ 2020. gada finanšu gadā identificētie vai iespējamie krāpšanas gadījumi
 - ▶ Vadības vērtējums par krāpšanas iespējām Pašvaldībā
 - ▶ Krāpšanas risku uzraudzība



Atteiksme

Occupational Fraud and Abuse, by Joseph T. Wells, CPA, CFR
(Obsidian Publishing Co, 1997);
Fraud Examination, by W. Steve Albrecht (Thomson South-Western
Publishing, 2003)

Būtisko grāmatvedības uzskaites procesu pārbaude

Revīzijas ietvaros tika veikta šāda būtisko grāmatvedības uzskaites procesu pārbaude un iekšējo kontroļu vides testēšana

- Nodokļu un nenodokļu ieņēmumu uzskaitē
- No Valsts Kases saņemto transfertu uzskaitē
- Preču, pakalpojumu un pamatlīdzekļu iepirkumu organizēšana un saistīto izmaksu uzskaitē
- Pamatlīdzekļu uzskaitē
- Sociālo pakalpojumu izmaksu uzskaitē
- Atalgojuma izmaksu uzskaitē
- Finanšu pārskatu slēguma procedūru veikšana
- Ilgtermiņa finanšu ieguldījumu uzskaitē

Revīzijas novērojumi un ieteikumi 2020

➤ Iekšējo kontroļu vides un pārvaldības jautājumi

1. Nekustamo īpašumu inventarizācija - salīdzināšanās ar Valsts zemes dienesta datiem
2. Salīdzināšanās ar Latvijas Valsts Ceļiem

➤ Specifiski grāmatvedības uzskaites jautājumi

3. Ilgtermiņa ieguldījumi atsavināšanai uzskaitē un klasifikācija
4. Pāreja uz sistēmu Horizon

Iekšējo kontroļu vides un pārvaldības jautājumi

1. Nekustamo īpašumu inventarizācija – salīdzināšanās ar Valsts zemes dienesta datiem (aktuāls no iepriekšējā gada)

Jūrmalas Pilsētas dome

Novērojums

Revīzijas laikā mēs novērojām, ka Jūrmalas Pilsētas dome (turpmāk Dome) veica īpašumu inventarizāciju pēc faktiskā stāvokļa uz 2020. gada 1. novembri. Inventarizācija bija veikta pašvaldībai piederošajiem, piekrītošajiem, valdījumā un lietojumā esošajiem nekustamajiem īpašumiem (zemēm, ēkām un būvēm). Inventarizācijas gaitā bija salīdzināti uzskaites dati grāmatvedībā ar Valsts zemes dienesta aktualizētiem datiem uz 2020. gada 1. novembri, kā arī izlases kārtībā bija pārbaudīta īpašumu faktiskā atrašanās dabā un novērtēts vai ilgtermiņa ieguldījumiem uz 2020. gada 1. novembri, atbilstoši MK 13.02.2018. noteikumu Nr. 87 116. punkta nosacījumiem, nepastāv pazīmes, kas norāda uz ilgtermiņa ieguldījumu vērtības būtisku samazinājumu.

Saprotam, ka inventarizācijas procesā bija konstatēts, ka:

- Domes dati no Valsts zemes dienesta datiem kopumā atšķiras par 569 277,23 m² no kopējās zemes platības atbilstoši Valsts zemes dienesta datiem, kas ir par 30 540,22 m² mazāk salīdzinot ar datiem uz 2019. gada 31. oktobri;
- Domes dati kopumā atšķiras par 539 906,59 m² no kopējās ēku un būvju platības no Valsts zemes dienesta datiem, kas ir par 253 351,81 m² mazāk salīdzinot ar datiem uz 2019. gada 31. oktobri.

Rekomendācija

Mēs rekomendējam 2021. gada laikā turpināt darbu pie nekustamā īpašuma platību un vērtību precizēšanas salīdzinot ar Valsts zemes dienesta kadastra datiem, kā arī turpināt zemes gabalu reģistrāciju Zemesgrāmatā kā pašvaldības īpašumus.

Iekšējo kontroļu vides un pārvaldības jautājumi

2.

Salīdzināšanās ar Latvijas Valsts Ceļiem (aktuāls no iepriekšējā gada)

Jūrmalas Pilsētas dome

Novērojums

Atbilstoši MK noteikumiem Nr. 361 «Pašvaldību ceļu un ielu reģistrācijas un uzskaites kārtība» domes ceļu un ielu reģistrācijai ir jāiesniedz VAS «Latvijas valsts ceļi» domes ceļu un ielu saraksts, kas atbilst noteikumos minētajiem nosacījumiem.

Iepriekšējos gados, veicot salīdzināšanos ar VAS «Latvijas valsts ceļi» par Jūrmalas pilsētas pašvaldības īpašumā esošajām transporta būvē, tika konstatēta situācija, ka VAS «Latvijas valsts ceļi» datus nebija iespējams salīdzināt ar Domes grāmatvedībā esošajiem datiem. JPD grāmatvedībā ielas un ceļi tika uzskatīti izmantojot ielu kā vienību, nevis izmantojot kadastra numuru, ceļa segumu vai kādu citu mērvienību.

2017. Gada revīzijas ietvaros pārliicinājāmies, ka 2018. gada 2. februārī tika noslēgts pakalpojuma līgums Nr. 1.2-16.4.3/193 ar SIA «Metrum» par Jūrmalas pilsētas pašvaldības ielu un ceļu infrastruktūras elementu uzskaites aktualizāciju.

2018. gada revīzijas laikā novērojām, ka pašvaldībā ir izveidota Ģeogrāfiskā informāciju sistēma (ĢIS), kurā ir ievadīta informācija ar datiem par Jūrmalas pilsētas domes bilances uzskaitē esošo transporta būvju (ielu un tiltu), inženierbūvju apjomam, kā arī tiek strādāts pie ĢIS sistēmas nepārtrauktas aktualizēšanas.

2020. gada revīzijas laikā mēs novērojām, ka visas nesakritības tika novērstas un uz 2020.gada 31.decembri starpība sastāda 0 m2.

Rekomendācija

Mēs rekomendējam turpināt darbu pie ĢIS sistēmas uzturēšanas un aktualizēšanas, lai arī turpmāk Jūrmalas pilsētas pašvaldības grāmatvedībā esošo ceļu un ielu saraksti būtu salīdzināmi ar VAS «Latvijas valsts ceļi» datiem.

Specifiski grāmatvedības uzskaites jautājumi

3.

Ilgtermiņa ieguldījumi atsavināšanai uzskaitē un klasifikācija (aktuāls no iepriekšējā gada)

Jūrmalas Pilsētas dome

Novērojums

Balstoties uz Domes grāmatvedības politikām, ilgtermiņa ieguldījumi atsavināšanai jāuzrāda krājumos zemākajā no izmaksām un neto pārdošanas vērtības (pārdošanas cena, atskaitot aplēstās pārdošanas veikšanai nepieciešamās izmaksas), tas arī tiek atbilstoši atspoguļots grāmatvedības uzskaitē.

Bez tam Domei katru gadu, pirms gada slēgšanas, ir jāveic pārņemto īpašumu klasifikācijas izvērtējums, nosakot attiecīgo īpašumu klasifikāciju katra gada beigās atbilstoši MK noteikumu 87. noteiktajiem kritērijiem 2.3 pants 156 p.:

«Ilgtermiņa ieguldījumu uzskaita kā atsavināšanai paredzētu, ja tas pašreizējā stāvoklī ir pieejams tūlītējai atsavināšanai un pakļauts normatīvajos aktos aktīvu atsavināšanas jomā noteiktajiem atsavināšanas nosacījumiem, tā lietderīgā lietošana ir pārtraukta un tā atsavināšana ir ticama. Ilgtermiņa ieguldījuma atsavināšanu uzskata par ticamu, ja ir spēkā šādi nosacījumi:

- *atsavināšana ir pamatota ar normatīvo aktu vai budžeta iestādes vadības lēmumu;*
- *atsavināšanas process ir uzsākts;*
- *ir pārliecība par atsavināšanas procesa pabeigšanu.»*

Mēs novērojam, ka sākot ar 2020.gadu tika ieviesta formāli aprakstīta dokumentācija/akts par noteikto kritēriju izpildi, īpaši būtiski uzsverot nosacījumu par pārliecību par atsavināšanas procesa pabeigšanu, kas atspoguļo Domes uzskatus par to, ka šie īpašumi tiks realizēti 12 mēnešu laikā

Rekomendācija

Mēs iesakām arī turpmāk katra finanšu gada beigās izvērtēt katru ilgtermiņa ieguldījumu atsavināšanai nosakot neto pārdošanas vērtību un klasifikāciju, kā arī vai ir ticami, ka šie īpašumi tiks realizēti 12 mēnešu laikā. Bez tam mēs iesakām arī turpmāk formāli dokumentēt informāciju par tiem īpašumiem, kuriem ilglaicīgi nav notikušas izsoles, izvērtējot pārliecību par procesa pabeigšanu, apstiprinot šo izvērtējumu arī no vadības puses.

Iekšējo kontroļu vides un pārvaldības jautājumi

4. Pāreja uz sistēmu Horizon

Jūrmalas Pilsētas dome

Novērojums un Rekomendācija

Revīzijas laikā mēs novērojām, ka Jūrmalas Pilsētas domē un Jūrmalas Pilsētas pašvaldībā tiek ieviesta jauna grāmatvedības sistēma Horizon.

Līdz ar to, ka jauna sistēma tiek ieviesta pakāpeniski visās iestādēs un beigu atlikumi uz 2020.gada 31.decembri tiks pārnesti uz jaunu sistēmu tikai pēc Konsolidētā Gada pārskata izdošanas, mēs rekomendējam veikt pilnīgu pārbaudi visās iestādēs, pārbaudot, vai dati tika korekti pārcelti no iepriekš izmantotās sistēmas Ozols uz sistēmu Horizon.

EY
Revīzija | Nodokļi | Darījumi | Konsultācijas

Par EY

EY ir viens no pasaules vadošajiem revīzijas, nodokļu, darījumu un uzņēmējdarbības pakalpojumu uzņēmumiem. Kopā visā pasaulē EY strādā 240 000 darbinieku, kurus vieno kopīgas vērtības un vēlēšanās nodrošināt kvalitāti. Mēs nodrošinām augstas kvalitātes pakalpojumus, palīdzot saviem darbiniekiem, klientiem un citiem mūsu uzņēmuma birojiem visā pasaulē realizēt savu potenciālu. Vairāk informācijas atrodama www.ey.com.

© 2021 EY- visas tiesības paturētas.
Konfidenciāla informācija. Bez rakstiskas atļaujas izplatīt aizliegts.