

Jūrmalas valstspilsētas pašvaldības

Revīzijas novērojumu kopsavilkums

2022. gada 20. maijā

Jūrmalas valstspilsētas pašvaldība

2022. gada 20. maijā

vadībai

Cien. dāmas, god. kungi!

Mēs esam pabeiguši Jūrmalas valstspilsētas pašvaldības 2021. 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 2021. 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

Revīzijas apjoms un ierobežojumi



Saskaņā ar 2021. gada 27. augusta noslēgto līgumu, mēs veicām Jūrmalas valstspilsētas pašvaldības 2021. 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.

Pašvaldība vadības atbildība par konsolidēto finanšu pārskatu sagatavošanu.

Pašvaldības vadība ir atbildīga par šo konsolidēt finanšu pārskata, 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.

Revīzijas novērojumi un ieteikumi 2021

- Iekšējo kontroļu vides un pārvaldības jautājumi
 1. Nekustamo īpašumu inventarizācija - salīdzināšanās ar Valsts zemes dienesta datiem
- Specifiski grāmatvedības uzskaites jautājumi
 2. Pāreja uz sistēmu Horizon

Iekšējo kontroļu vides un pārvaldības jautājumi

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

Novērojums

Revīzijas laikā mēs novērojam, ka Jūrmalas Pilsētas dome (turpmāk Dome) veica īpašumu inventarizāciju pēc faktiskā stāvokļa uz 2021. gada 31. oktobri. 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 2021. gada 31. oktobri, kā arī izlases kārtībā bija pārbaudīta īpašumu faktiskā atrašanās dabā un novērtēti vai ilgtermiņa ieguldījumiem uz 2021. gada 31. oktobri, 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 562 451,96 m² no kopējās zemes platības atbilstoši Valsts zemes dienesta datiem, kas ir par 9 446,43 m² mazāk salīdzinot ar datiem uz 2020.gada 1. novembri;
- Domes dati kopumā atšķiras par 582 048,71m² no kopējās ēku un būvju platības no Valsts zemes dienesta datiem, kas ir par 42 142,12 m² vairāk salīdzinot ar datiem uz 2020.gada 1. novembri.

Rekomendācija

Mēs rekomendējam 2022. 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. Pāreja uz sistēmu Horizon

Jūrmalas Pilsētas dome

Novērojums un Rekomendācija

Revīzijas laikā mēs novērojām, ka Jūrmalas Pilsētas domē un Jūrmalas valstspilsētas pašvaldībā tiek ieviesta jauna grāmatvedības sistēma Horizon un 2021.gada laikā tā tika ieviesta 17 iestādēs.

Jaunā sistēma tiek ieviesta pakāpeniski visās iestādēs un vairākām iestādēm beigu atlikumu pārvešana uz jaunu sistēmu tiks veikta uz 2021.gada 31.decembri pēc Konsolidētā gada pārskata izdošanas. Mēs rekomendējam veikt pilnīgu datu pārbaudi visās iestādēs, kur Horizon sistēma tiks ieviesta 2022.gadā, attiecīgi pārbaudot, vai dati tika pareizi pārceļti no iepriekš izmantotās sistēmas Ozols uz sistēmu Horizon.

Bez tam, revīzijas laikā mēs novērojām, ka iestādēs, kam jau tika ieviesta Horizon sistēma, darba algas tiek aprēķinātas grāmatvedības sistēmā Ozols un rezultāti tiek iegrāmatoti grāmatvedības sistēmā Horizon. Mēs rekomendējam veikt datu pārbaudi visās iestādēs, kur tika ieviesta Horizon sistēma, pēc datu, kas saistīti ar algām, iegrāmatošanas, pārbaudot, vai dati tika korekti pārceļti.

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.