

REVĪZIJAS PAKALPOJUMA LĪGUMS

„Par tiesībām veikt finanšu revīziju Kuldīgas novada pašvaldībā, pašvaldību iestādēs un sniegt zvērināta revidenta ziņojumu” iepirkuma ID Nr. KNP/2016/64

Kuldīgā,

2016.gada 28 septembrī

Kuldīgas novada pašvaldība, kuras vārdā pamatojoties uz likumu “Par pašvaldībām” un Kuldīgas novada pašvaldības nolikumu rīkojas tās Domes priekšsēdētāja Inga Bērziņa, turpmāk tekstā saukts - KLIENTS, no vienas puses, un

SIA “Grant Thornton Baltic” reģ.Nr.50003619401, zvērinātu revidentu komercsabiedrības licence Nr.155, turpmāk tekstā REVIDENTS, tās valdes locekles Silvijas Gulbes personā, kas rīkojas uz sabiedrības Statūtu pamata, no otras puses,

pamatojoties uz iepirkuma ar ID Nr. KNP/2016/64 (turpmāk tekstā – Iepirkums) nosacījumiem un Kuldīgas novada Domes Publisko iepirkumu komisijas lēmumu Iepirkumā, savstarpēji vienojoties, bez maldības, viltus un spaidiem, noslēdz savā starpā šādu līgumu, turpmāk tekstā sauktu – Līgums:

1. LĪGUMA PRIEKŠMETS

KLIENTS uzdod, un REVIDENTS, saskaņā ar savu apliecinājumu un piedāvājumu Iepirkumā, apņemas veikt Revīzijas pakalpojumu (turpmāk tekstā – Revīzija) un sniegt zvērināta revidenta atzinumu (ziņojumu) par Kuldīgas novada pašvaldības un pašvaldības iestāžu 2016.gada pārskatu, saskaņā ar šo Līgumu un tā pielikumā pievienoto Darba uzdevumu.

2. REVĪZIJAS REZULTĀTU NOFORMĒJUMS

- 2.1. Par revīzijas rezultātiem tiek sastādīts:
 - 2.1.1. Ziņojums par faktiskajiem atklājumiem Kuldīgas novada administrācijai un pārvaldēm par revīzijas gaitā konstatētajām kļūdām un nepilnībām;
 - 2.1.2. Revidentu ziņojums ar atzinumu;
 - 2.1.3. Ziņojums vadībai (revīzijas pārskats) par katras pašvaldības iestādes finanšu revīzijas rezultātiem.
- 2.2. Pamatojoties uz šo līgumu, REVIDENTS par atbildīgo zvērināto revidentu, kurš parakstīs šās sadaļas pirmajā punktā minētos dokumentus, ieceļ zvērināto revidentu Silviju Gulbi, sertifikāts Nr.142.
- 2.3. Revīzijas nobeiguma dokumentu iesniegšana tiek noformēta ar nodošanas – pieņemšanas aktu.

3. REVIDENTA TIESĪBAS UN PIENĀKUMI

- 3.1. REVIDENTS revīziju veic saskaņā ar Iepirkumā iesniegto piedāvājumu, šī Līguma noteikumiem, kā arī pamatojoties uz Latvijā atzītajiem Starptautiskajiem revīzijas standartiem un revīzijas procesu regulējošiem Latvijas Republikas normatīviem aktiem un revīzijas darbībām.
- 3.2. Pēc revīzijas pirmā posma, REVIDENTS paziņo tās rezultātus un sniedz rakstiskus norādījumus, kas jāņem vērā finanšu pārskatu sagatavošanā.
- 3.3. Revīzijas noslēgumā REVIDENTS sniedz neatkarīgu revidentu ziņojumu KLIENTAM.
- 3.4. REVIDENTS apņemas veikt Revīziju un sniegt neatkarīgu revidentu ziņojumu saskaņā ar saskaņotu Revīzijas plānu (grafiku). Ja Klients nepilda visas prasības saistībā ar informācijas sagatavošanu un iesniegšanu saskaņā ar saskaņoto Revīzijas plānu, REVIDENTS var izmainīt revīzijas veikšanas laiku, par to iepriekš paziņojot KLIENTAM.
- 3.5. REVIDENTS apņemas savā darbā, kā arī pēc šī Līguma darbības izbeigšanas, ievērot konfidencialitāti saskaņā ar Latvijas Republikas likuma „Par zvērinātiem revidentiem” prasībām, kas nosaka, ka zvērinātam revidentam (zvērinātu revidentu komercsabiedrībai) aizliegts izmantot vai atklāt bez KLIENTA rakstiskas piekrišanas komercnoslēpumu saturošu informāciju, izņemot normatīvajos aktos minētos gadījumus vai gadījumus, kad REVIDENTAM ir tiesības vai pienākums to darīt.
- 3.6. Saskaņā ar likuma „Par noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizēšanas novēršanu” zvērinātu revidentu komercsabiedrībai ir jāpieprasa informācija, lai identificētu patiesos labuma guvējus - fiziskās personas. Ja REVIDENTS nevarēs savlaicīgi saņemt šo informāciju, tad var rasties apstākļi, kad REVIDENTS nevar turpināt Revīziju, par ko KLIENTS tiks rakstiski informēts.
- 3.7. Revīzijas laikā REVIDENTS:
 - 3.7.1. pārbauda KLIENTA iekšējās organizācijas struktūru, īpašu vērību pievēršot KLIENTA iekšējās kontroles funkcijām
 - 3.7.2. pārbauda KLIENTA iekšējās kontroles darbību tiktāl, ciktāl tas var būt nepieciešams Revīzijas veikšanai;
 - 3.7.3. plāno Revīziju tā, lai Revīzijas rezultātā tiktu iegūta pamatota pārliecība, ka finanšu pārskati nesatur būtiskas kļūdas;
 - 3.7.4. piedalās KLIENTA gada slēguma inventarizācijās, ciktāl tas pēc Revidentu sabiedrības ieskatiem ir nepieciešams atzinuma izteikšanai;
 - 3.7.5. izvērtē KLIENTA grāmatvedības uzskaites atbilstību grāmatvedības uzskaiti regulējošiem Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem;
 - 3.7.6. sniedz KLIENTAM bezmaksas konsultācijas par 2016.gada finanšu uzskaiti un gada pārskata sagatavošanu.
- 3.8. REVIDENTS Revīzijas procesa laikā izlases kārtībā veic nepieciešamās grāmatvedības ierakstu, reģistru un attaisnojošo dokumentu pārbaudes un citas kontroles un analītiskās procedūras, tomēr sakarā ar šo pārbaūžu

izlases raksturu un citiem revīzijai un iekšējai kontroles sistēmai raksturīgajiem ierobežojumiem, pastāv neizbēgams risks, ka Revīzijas procesā var tikt neatklāti būtiski nepatiesi apgalvojumi, kļūdas vai krāpšanas.

- 3.9. Revīzijas darba apjoms attiecībā uz KLIENTA nodokļu posteņiem ir tāds pats, kā pārējo finanšu pārskatu posteņu revīzija. Tas nozīmē, ka būtiskuma līmenis, kuru REVIDENTS nosaka iespējamo kļūdu konstatēšanai, tiek aprēķināts visiem finanšu pārskatu posteņiem pēc vienotas metodikas, un risks, kas saistīts ar nodokļu aprēķinu un maksājumu precizitāti, tiek novērtēts, izmantojot noteikto būtiskuma līmeni atbilstoši Starptautisko revīzijas standartu vadlīnijām.
- 3.10. Pamatojoties uz noslēgto līgumu, REVIDENTS nozīmē revīzijas grupu.
- 3.11. REVIDENTAM ir tiesības, nepieciešamības gadījumā un saskaņojot ar Klientu, pieaicināt neatkarīgus ekspertus un lietpratējus.
- 3.12. Ja Revīzijas laikā REVIDENTS konstatē faktus, kas netiks iekļauti Revidenta ziņojumā, bet var būt svarīgi KLIENTA vadībai, tā sagatavo un iesniedz KLIENTA vadībai ieteikumu vēstuli.
- 3.13. REVIDENTS ir tiesīgs noteikt Revidenta ziņojuma redakciju. Revīzijas rezultāts var būt arī slēdziens par to, ka REVIDENTS nespēj izteikt atzinumu par KLIENTA finanšu pārskatiem

4. KLIENTA TIESĪBAS UN PIENĀKUMI

- 4.1. Parakstot šo Līgumu, KLIENTS apstiprina, ka Revīzijas procesā REVIDENTAM pilnā apjoma un termiņos, kas nodrošina iepriekš saskaņota Revīzijas plāna (grafika) izpildi, tiks iesniegta pilnīga un patiesa dokumentācija un informācija, kas ir nepieciešama Revīzijas veikšanai, tai skaitā komercnoslēpumu saturoša informācija.
- 4.2. Ja Revīzijas uzdevuma pildīšanas laikā KLIENTS ir iesniedzis REVIDENTAM nepilnīgu un/vai nepatiesu dokumentāciju un/vai informāciju, REVIDENTS netiek uzskatīts par atbildīgu par sniegtā atzinuma pareizību.
- 4.3. KLIENTS apņemas nodrošināt pašvaldības vadītāju un citu atbildīgo amatpersonu pieejamību, kā arī šo personu atbilstošu paskaidrojumu sniegšanu revīzijas gaitā. Pēc REVIDENTA lūguma KLIENTA pienākums ir sniegt rakstiskus paskaidrojumus jautājumos, kas saistīti ar līguma izpildi.
- 4.4. KLIENTS apņemas savlaicīgi informēt REVIDENTU par jebkādam grūtībām, kas varētu aizkavēt Revīzijas savlaicīgu un kvalitatīvu pabeigšanu.
- 4.5. 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.
- 4.6. Līdz Revīzijas beigām, bet pirms Revidenta atzinuma iesniegšanas, KLIENTS apņemas iesniegt REVIDENTAM rakstisku apliecinājuma vēstuli, par to, ka Revīzijas laikā REVIDENTAM sniegtā informācija un dokumentācija ir pilnīga un patiesa, un KLIENTA rīcībā nav tādu REVIDENTAM neatklātu faktu vai notikumu, kas varētu iespaidot tā atzinumu. Šāda rakstiska apliecinājuma saņemšana ir obligāts priekšnosacījums revīzijas ziņojuma sniegšanai. Ja Klients neiesniedz šādu rakstisku apliecinājumu, tas uzskatāms par revīzijas apjoma ierobežojumu un REVIDENTS sniegs atzinumu ar piezīmēm vai atteikumu sniegt atzinumu.
- 4.7. KLIENTA vadība apstiprina, ka:
 - 4.7.1. ir atbildīga par KLIENTA grāmatvedības uzskaites organizēšanu, kārtošānu un visu saimnieciskos darījumus apliecinājošu dokumentu oriģinālu, kopiju un datu attēlu saglabāšanu, LR nodokļu normatīvo aktu piemērošanu un efektīvu iekšējās kontroles funkcionēšanu;
 - 4.7.2. KLIENTA grāmatvedības uzskaitē atbilst realitātei, uzskaitē uzrādītā informācija atbilst Latvijas Republikas Ministru kabineta noteikumiem Nr.1115 „Gada pārskatu sagatavošanas kārtība” un citiem LR grāmatvedības uzskaiti regulējošiem normatīvajiem aktiem;
 - 4.7.3. bilances posteņi ir uzrādīti to reālās summās;
 - 4.7.4. tiks veikta pilna materiālo vērtību, pārējo aktīvu un saistību un aprēķinu inventarizācija;
 - 4.7.5. visi aktīvu posteņi ir pārgājuši KLIENTA valdījumā un ir dokumentāli noformēti;
 - 4.7.6. prasību un saistību summas pret klientiem un piegādātājiem ir ticamas;
 - 4.7.7. informācija par visām ar KLIENTA īpašumu saistītām saņemtām un sniegtām garantijām tiks sniegta REVIDENTAM savlaicīgi un pilnā apjomā.

5. REVĪZIJAS VEIKŠANAS TERMIŅI

- 5.1. Iepriekš vienojoties, par revīzijas veikšanas datumiem, revīzija tiek veikta divos posmos (saskaņā ar Darba uzdevumu).
- 5.1. REVIDENTS apņemas pabeigt revīziju un sniegt neatkarīga revidenta ziņojumu 3 eksemplāros (rakstiski) latviešu valodā līdz 2017.gada 17.aprīlim. Lai šo termiņu varētu ievērot, Revidentam Kuldīgas novada pašvaldības konsolidētais gada pārskats pilnā komplektā ir jāredz valsts budžeta un pašvaldību budžeta pārskatu sistēmā (turpmāk tekstā-VBPBP). Ja konsolidētā pārskata sagatavošana kavējas, tad REVIDENTS un KLIENTS var vienojoties par abpusēji pieņemamu gala izpildes termiņu.
- 5.2. REVIDENTS apņemas akceptēt konsolidētā gada pārskata labojumus VBPBP sistēmā, kuri Kuldīgas novada pašvaldībai ir tiruši pieprasīti no Valsts kases vai Valsts kontroles, kā šo iestāžu normatīvo aktu interpretācija vai cita līdz šim Kuldīgas novada pašvaldībai nezināma informācija. ☛

6. APMĀKSAS KĀRTĪBA

- 6.1. Par līgumā paredzēto darbu izpildi KLIENTS apņemas samaksāt REVIDENTAM Līguma summu EUR 12 200.00 (divpadsmit tūkstoši divi simti euro un 00 centi), neskaitot pievienotās vērtības nodokli.
- 6.2. Pēc revīzijas pirmā posma veikšanas, KLIENTS maksā REVIDENTAM pirmo maksājumu 50% (piecdesmit procentu) apmērā no līguma kopējās summas, maksājumu veicot 10 (desmit) darba dienu laikā pēc attiecīgo darbu pieņemšanas-nodošanas akta abpusējas parakstīšanas un atbilstoša rēķina no REVIDENTA saņemšanas.

- 6.3. Atlikušo Līguma summas apmaksu 50% (piecdesmit procentu) apmērā KLIENTS samaksā 10 (desmit) darba dienu laikā pēc Līguma 2.3.punktā noteiktā pieņemšanas - nodošanas akta parakstīšanas un attiecīga reķina no REVIDENTA saņemšanas.
- 6.4. Maksājumu savlaicīgas nepildīšanas gadījumā REVIDENTS ir tiesīgs pieprasīt un KLIENTAM tādā gadījumā ir pienākums samaksāt līgumsodu 0.5% (nulle komats piecu procentu) apmērā no neapmaksātās summas par katru kavējuma dienu, bet ne vairāk kā 10% apmērā. Līgumsoda samaksa neatbrīvo KLIENTU no pamatsummas samaksas pienākuma, visi no KLIENTA saņemtie maksājumi pirmkārt dzēš līgumsodu.
- 6.5. Ja revidenta vainas pēc Revīzija vai tās posmi netiek pildīti saskaņā ar līguma 5.1.punktu Revīzijas vai tās posmu savlaicīgas nepildīšanas gadījumā KLIENTS ir tiesīgs pieprasīt un REVIDENTAM tādā gadījumā ir pienākums samaksāt līgumsodu 0.5% (nulle komats piecu procentu) apmērā no nokavēto Revīzijas pakalpojumu summas par katru kavējuma dienu, bet ne vairāk kā 10% apmērā. Līgumsoda samaksa neatbrīvo REVIDENTU no Līgumā noteikto pienākumu izpildes. KLIENTS ir tiesīgs ieturēt līgumsodu no izmaksājamās summas.
- 6.7. Līguma summa un samaksas nosacījumi nav izmantojami kā precedents līdzīgu līgumu slēgšanai nākotnē.

7. LĪGUMA STĀŠANĀS SPĒKĀ, IZBEIGŠANA UN GROZĪJUMI

- 7.1. Līgums ir noslēgts un stājas spēkā ar brīdi, kad to parakstījušas abas līgumslēdzējas Puses, un darbojas līdz pilnīgai saistību izpildei vai jauna līguma noslēgšanai.
- 7.2. Jebkādu šī Līguma noteikumu pārkāpuma gadījumā, ja tā rezultātā rodas tieši zaudējumi otrai Pusei, vainīgajai Pusei ir pienākums atlīdzināt šādus zaudējumus.
- 7.2. Abas puses rakstiski informē viena otru par jebkuriem apstākļiem, kas varētu traucēt šā līguma izpildi laikā.
- 7.3. Līgumu var lauzt pēc abu pušu savstarpējas piekrišanas, vai arī viena no pusēm, ja rakstiski par to brīdinājusi otru pusi divus mēnešus iepriekš.
- 7.4. Ja KLIENTS lauž līgumu līdz darbu pabeigšanai, tad tam ir jāatlīdzina REVIDENTAM visi faktiskie zaudējumi, kas radušies Revidentam līdz līguma laušanas brīdim (proporcioniāli izpildīto darbu apjomam no Līguma summas).
- 7.5. Visas nesaskaņas, kas radušās starp Līgumslēdzējiem, tiek risinātas pārrunu ceļā. Ja vienošanās netiek panākta -- Latvijas Republikas normatīvo aktu paredzētajā kārtībā.
- 7.6. Līgums sagatavots latviešu valodā uz četrām lappusēm, divos eksemplāros, kuri atrodas pa vienam eksemplāram pie katra no Līgumslēdzējiem.
- 7.7. Līgumam pievienots pielikums – Darba uzdevums uz divām lapām.

8. LĪGUMSLĒDZĒJU REKVIZĪTI

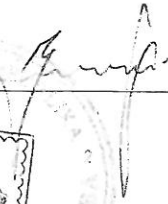
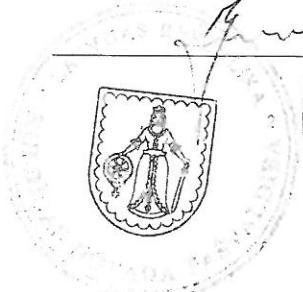
REVIDENTS:

SIA "Grant Thornton Baltic"
reģ.Nr.50003619401,
Blaumaņa iela 22, Rīga, LV-1011
Nordea Bank AB Latvijas filiāle
LV77 NDEA 0000 0846 38456

KLIENTS:

Kuldīgas novada pašvaldība
Reģ. Nr. 90000035590
Baznīcas iela 1, Kuldīga,
Kuldīgas novads, LV 3301
konts LV26 UNLA 0011 0011 30401


Inga Gulbe



Inga Bērziņa


KULDĪGAS NOVADA PAŠVALDĪBA
jurists
A. Tjagunovičs
2016. g. 05. oktobris