



2018.gada 13.aprīlī Nr. 04/01

Garkalnes novada domei

Par 2017. gada finanšu pārskatu revīziju

Ziņas par pašvaldību

Reģistrācijas numurs: 90000024313

Adrese: Brīvības gatve 455, Rīga, LV-1024

Domes priekšsēdētājs: Mārtiņš Gunārs Bauze-Krastiņš

Galvenā grāmatvede: Velta Šidlovska

Mēs esam veikuši Garkalnes novada pašvaldības 2017.gada finanšu pārskata revīziju un iesniedzam Jums izskatīšanai mūsu Ziņojumu vadībai, kas satur secinājumus un ieteikumus par iekšējās kontroles sistēmu un izmantotajām grāmatvedības uzskaites metodēm.

Revīzija tika veikta saskaņā ar Starptautiskajiem revīzijas standartiem un ietvēra pašvaldības grāmatvedības organizācijas dokumentu, pirmdokumentu, uzskaites reģistru un finanšu pārskatu pārbaudes par laiku no 2017.gada 1.janvāra līdz 31.decembrim.

Revīzijas procedūras tika veiktas, pamatojoties uz risku izvērtējumu, tajā skaitā izvērtējot krāpšanas vai kļūdu izraisītu būtisku neatbilstību riskus. Revīzijas gaitā tika pielietotas analītiskās procedūras un izlases veida procedūras, dokumentu apskate, aprēķini u.c. detalizēto pārbauzu procedūras.

Revīzija tika plānota un veikta ar mērķi gūt pārliecību, ka finanšu pārskati nesatur būtiskas neatbilstības un iegūt pietiekamus pierādījumus tam, ka grāmatvedības organizācija un kārtošanas principi atbilst pastāvošai likumdošanai un būs pietiekošs pamatojums patiesa 2017.gada finanšu pārskata sagatavošanai

Ņemot vērā grāmatvedības un iekšējās kontroles sistēmai raksturīgos ierobežojumus, nav iespējams atklāt visas nepilnības un tādēļ mūsu Ziņojumā vadībai apskatītie jautājumi var neietvert visus trūkumus, kas varētu būt iekšējās kontroles sistēmā.

Pašvaldības vadība ir atbildīga par atbilstošas iekšējās kontroles sistēmas izveidošanu un pielietošanu, kas ietver visas procedūras un politikas ko pieņēmusi Pašvaldības vadība, lai nodrošinātu pašvaldības sakārtotu un efektīvu vadību, tajā skaitā atbilstību vadības politikai, līdzekļu aizsardzību, krāpšanu un kļūdu novēršanu un atklāšanu, uzskaites ierakstu pareizību un pilnīgumu un savlaicīgu ticamas informācijas sagatavošanu.

Veiktā revīzija mums deva iespēju izteikt sekojošus secinājumus un ieteikumus, kas varētu noderēt turpmākās pašvaldības darbības pilnveidošanai:

Ziņojums vadībai (turpinājums)

Secinājumi un ieteikumi

1. Finanšu pārskats ir sagatavots atbilstoši iestādes grāmatvedības uzskaites datiem, vadoties pēc grāmatvedības uzskaites politikas un LR Ministru kabineta 2013.gada 15.oktobra noteikumu Nr. 1115 „Gada pārskata sagatavošanas kārtība” izvirzītajām prasībām:
 - a. uzskaitē tiek kārtota saskaņā ar LR likumu “Par grāmatvedību” un citu normatīvo dokumentu prasībām,
 - b. finanšu pārskatos atklātā informācija atbilst grāmatvedības uzskaites datiem;
 - c. iegūta visa revīzijas atzinuma izteikšanai nepieciešamā informācija;
 - a. vadības ziņojumā sniegtā informācija visos būtiskajos aspektos atbilst finanšu pārskatam.
2. Pašvaldība uz pārskata gada beigām ir veikusi visu bilances kontu inventarizāciju. Nekustamā īpašuma inventarizācijas laikā ir salīdzināti pašvaldības uzskaites dati ar Valsts reģistru datiem.
3. Iesakām īpašu uzmanību pievērst pašvaldības nekustamo īpašumu, mežaudžu, pazemes un pārējo bioloģisko aktīvu (parku, skvēru, ilggadīgo stādījumu) sistemātiskai apzināšanai un uzskaitīšanai iestādes bilances aktīvos, kā arī novērtēšanas plāna sastādīšanai, kurā noteikti konkrēti termiņi, kuros pašvaldība plāno veikt
 - b. mežaudžu pārvērtēšanu saskaņā ar Meža likumu (atkārtota 20 gados),
 - c. Zemes grāmatā neierakstīto īpašumu reģistrēšanu,
 - d. pārējo bioloģisko aktīvu novērtēšanu un vērtību ņemšanu uzskaitē.
4. Revīzijas laikā revidenta darbam no pašvaldības vadības puses ierobežojumi netika radīti.
5. Revīzijas gaitā, mūsu tikšanās un pārrunu laikā esam informējuši Jūs par visām atklātajām neatbilstībām. Darba gaitā ir atrisināti daudzi jautājumi un izlabotas konstatētās kļūdas.
6. Revīzijas noslēguma posmā nav atklātas nekādas būtiskas neatbilstības, kas iespaidotu 2017.gada finanšu pārskatu un par kurām mums būtu Jums jāziņo. Tas deva mums iespēju izteikt neierobežoti pozitīvu atzinumu bez iebildēm.

Pateicamies par atsaucību un sadarbību revīzijas gaitā.

Ar cieņu,

SIA „Auditorfirma Šķibe un Partneri”
Komerccabiedrības licence Nr.164
Valdes locekle
Zvērināta revidente

Līga Šķibele 26523462
info@skibeunpartneri.lv



Līga Šķibele