

LĪGUMS Nr. AC 04/19 R-P

par Liepājas pilsētas pašvaldības iestāžu un aģentūru finanšu pārskatu un Liepājas pilsētas pašvaldības konsolidētā finanšu pārskata, kas sastādīts par laika periodu no 01.01.2019. līdz 31.12.2019., revīziju

Rīgā

2019.gada 4.jūlijā

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", turpmāk saukts KLIENTS, saskaņā iepirkuma "Liepājas pilsētas pašvaldības 2019. gada konsolidētā un pašvaldības iestāžu un aģentūru 2019. gada pārskatu revīzijas pakalpojums"(LPP2019/69) rezultātiem, noslēdza šo līgumu par sekojošo:

1. Līguma priekšmets

- 1.1. REVIDENTS saskaņā ar Latvijas Republikā atzītiem finanšu revīzijām piemērojamiem Starptautiskajiem Augtāko revīzijas iestāžu standartiem (turpmāk – ISSAI) apņemas veikt KLIENTA konsolidētā finanšu pārskata, kas sastādīts par laika periodu no 2019. gada 1. janvāra līdz 2019. 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. Konsolidētajā finanšu pārskatā 2019.gadam KLIENTS apvienos līguma 1.pielikumā minēto Liepājas pilsētas pašvaldības domes izveidoto pašvaldības iestāžu un aģentūru finanšu pārskatus (turpmāk- Konsolidētais finanšu pārskats).
- 1.3. KLIENTS maksā par sniegto revīzijas pakalpojumu, atbilstoši Līguma nosacījumiem.

2. Pušu pienākumi

- 2.1. KLIENTS apņemas:
 - 2.1.1. 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;
 - 2.1.2. sniegt visu informāciju un iepazīstināt ar visiem dokumentiem, kuri nepieciešami revīzijas veikšanai, tajā skaitā komercnoslēpumu saturošos;
 - 2.1.3. pēc REVIDENTA pieprasījuma 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;
 - 2.1.4. 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.
- 2.2. KLIENTS apstiprina, ka:
 - 2.2.1. visi svarīgākie bilances posteņi grāmatvedības uzskaitē uzrādīti to pareizās summās;
 - 2.2.2. visi aktīva posteņi ir pārgājuši KLIENTA valdījumā un korekti atspoguļoti grāmatvedības uzskaitē;
 - 2.2.3. debitoru un kreditoru parādi ir ticami;
 - 2.2.4. gada inventarizācijas ir veikuši kompetenti darbinieki, nemateriālās un materiālās vērtības un ieguldījumi ir pareizi novērtēti; KLIENTA vadība inventarizācijas rezultātus ir apstiprinājusi;
 - 2.2.5. visi KLIENTA grāmatvedības uzskaitē esošie pamatlīdzekļi ir KLIENTA valdījumā; ar tiem saistītie dokumenti ir pareizi un pilnīgi noformēti;
 - 2.2.6. visi pasīva posteņi ir uzrādīti pareizās summās;
 - 2.2.7. KLIENTS uzrādījis informāciju par visām garantijām, apgrūtinājumiem un ķīlām.
- 2.3. KLIENTA vadība ir atbildīga:

- 2.3.1. par atbilstošu konsolidēto finanšu pārskatu sastādīšanas pamatnostādņu izvēli, kas lietojamas konsolidētā finanšu pārskatu sagatavošanā;
- 2.3.2. par konsolidētā finanšu pārskatu sastādīšanu un tajā sniegtās informācijas patiesu atspoguļošanu saskaņā ar attiecīgajām konsolidētā finanšu pārskatu sniegšanas pamatnostādņēm – Latvijas Republikas Ministru kabineta 2018. gada 19.jūnija noteikumiem Nr. 344 „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;
- 2.3.3. par konsolidētā finanšu pārskata sagatavošanu, pārbaudi (datu savstarpējās atbilstības pārbaude atbilstoši normatīvajiem aktiem budžeta iestāžu grāmatvedības un budžetu klasifikācijas jomā), parakstīšanu un iesniegšanu informācijas sistēmā "Ministriju, centrālo valsts iestāžu un pašvaldību budžeta pārskatu informācijas sistēma" (turpmāk – ePārskati) atbilstoši normatīvajiem aktiem par kārtību, kādā Valsts kase nodrošina elektronisko informācijas apmaiņu;
- 2.4. Plānojot revīziju, KLIENTS un REVIDENTS vienosies par REVIDENTAM iesniedzamās informācijas un to apstiprinošo dokumentu sniedzamo laiku (turpmāk tekstā – informācijas iesniegšanas grafiks), kā arī konsolidētā finanšu pārskata projekta sniegšanas laiku. KLIENTS ir atbildīgs par informācijas iesniegšanas grafika izpildi un Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām atbilstoša un kvalitatīva konsolidētā finanšu pārskata projekta nodošanu REVIDENTA rīcībā noteiktajā laikā, lai REVIDENTI varētu pienācīgi veikt konsolidētā finanšu pārskata revīziju. Finanšu pārskata projekts šī Līguma ietvaros netiek uzskatīts par kvalitatīvu, ja tas neatbilst vismaz vienam no šādiem kritērijiem:
 - 2.4.1. konsolidētā finanšu pārskatu bilances un ieņēmumu un izdevumu pārskata aprēķina posteņi atbilst attiecīgo apgrozījuma bilances kontu atlikumiem;
 - 2.4.2. konsolidētā finanšu pārskata pielikumi ietver visu atbilstošajos Latvijas Republikas normatīvajos aktos prasīto informāciju;
 - 2.4.3. konsolidētajā finanšu pārskata projektā nav aritmētisku un sintakses kļūdu, summas pielikumos sakrīt ar attiecīgajiem posteņiem bilancē, ieņēmumu un izdevumu pārskatā, naudas plūsmas pārskatā, kā arī citos attiecīgajos pielikumos;
 - 2.4.4. konsolidētā finanšu pārskata izkārtojums un noformējums nodrošina tā pārskatāmību un saprotamību.
 Konsolidētā finanšu pārskata projekts jāiesniedz REVIDENTAM līdz 2020.gada 1.aprīlim.
- 2.5. Revīzijai nepieciešamo dokumentu vai informācijas trūkums, informācijas iesniegšanas grafika, kā arī KLIENTA izveidoto iestāžu un aģentūru un konsolidētā finanšu pārskata projekta iesniegšanas termiņa neievērošana ir pamats revīzijas termiņa pagarināšanai Līguma 8.2. punktā noteiktajā kārtībā vai Līguma izbeigšanai kārtībā, kāda noteikta Līguma 11.4. punktā. Šajā gadījumā KLIENTS atlīdzina REVIDENTAM nodarītos materiālos zaudējumus.
- 2.6. Līdz revīzijas beigām, bet pirms REVIDENTA ziņojuma 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 REVIDENTA atzinumu. Rakstiskā apliecinājuma teksts ir jāsaskaņo ar REVIDENTU. Šāda rakstiska apliecinājuma saņemšana ir obligāts priekšnosacījums 4.1.punktā minētā REVIDENTA ziņojuma sniegšanai. Ja KLIENTS neiesniedz šādu rakstisku apliecinājumu, tas uzskatāms par revīzijas apjoma ierobežojumu (nespēju iegūt pietiekošus un atbilstīgus pierādījumus revīzijas procesā).
- 2.7. KLIENTA pienākumos ietilpst atbilstošu darba apstākļu nodrošināšana Zvērinātu revidentu komercsabiedrības darbiniekiem KLIENTA telpās revīzijas veikšanas laikā. KLIENTS apņemas segt visas ar apstiprinājuma vēstuli nosūtīšanu saistītās izmaksas.
- 2.8. Saņemot revīzijas uzdevumu, līguma 4.1.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, kā arī citu REVIDENTA personālu, ieskaitot palīgus, ekspertus un lietpratējus, kuri tiks iesaistīti uzdevuma veikšanā neattiecas Revīzijas pakalpojuma likuma 26.panta otrajā daļā minētie apstākļi. Atbildīgais zvērināts revidents var uzņemties sniegt revīzijas pakalpojumus tikai tad, ja netiek apdraudēta

- viņa neatkarība atzinuma sniegšanā. Ja Revīzijas pakalpojuma likuma 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.
- 2.9. REVIDENTS apņemas veikt revīziju saskaņā ar ISSAI un revīzijas procesu regulējošiem Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem, un ievērot Valsts kontroles kā grupas revidenta norādījumus. REVIDENTS, veicot KLIENTA izveidoto iestāžu un aģentūru finanšu pārskatu un konsolidētā finanšu pārskata revīziju, ievēro ētikas prasības, tai skaitā kas attiecas uz neatkarības nodrošināšanu, plāno un veic revīziju tā, lai iegūtu pietiekamu pārliecību, ka finanšu pārskatā nav būtisku neatbilstību. Revīzija ietvers KLIENTA finanšu pārskatā norādīto summu un skaidrojuma pamatojuma pārbaudi izlases veidā, pielietoto grāmatvedības principu piemērotības un nozīmīgu KLIENTA vadības izdarīto pieņēmumu pamatotības, kā arī kopējās konsolidētā finanšu pārskata izklāsta formas izvērtējumu.
 - 2.10. Veicot riska novērtējumu revīzijas laikā, REVIDENTS ņems vērā KLIENTA iekšējās kontroles sistēmu, kas izveidota, lai nodrošinātu izveidotu iestāžu un aģentūru finanšu pārskatu un konsolidētā finanšu pārskata sagatavošanu un patiesu atspoguļošanu, ar mērķi noteikt apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, bet nevis, lai izteiktu viedokli par Pašvaldības iekšējās kontroles sistēmas efektivitāti. Ņemot vērā pārbaudes 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.
 - 2.11. Saskaņā ar Noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma finansēšanas novēršanas likumu, REVIDENTA pienākums identificēt KLIENTU, un veikt KLIENTA izpēti Līguma attiecību ietvaros, tajā skaitā noskaidrot informāciju par patieso labuma guvēju. Nosakot KLIENTA izpēti 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, kā arī informāciju par politiski nozīmīgām personām, kuras ir saistītas ar KLIENTU. KLIENTA pienākums ir nekavējoties informēt REVIDENTU par jebkura izmaiņām apstākļos, notikumos, gadījumos un riskos saistībā ar šajā punktā norādītajiem REVIDENTA pienākumiem.
 - 2.12. REVIDENTS ir atbildīgs par atzinuma sniegšanu par KLIENTA izveidotu iestāžu un aģentūru finanšu pārskatu un konsolidēto finanšu pārskata, pamatojoties uz veikto revīziju.
 - 2.13. Sagatavojot REVIDENTA ziņojumus par KLIENTA izveidotu iestāžu un aģentūru finanšu pārskatiem un KLIENTA konsolidēto finanšu pārskatu, REVIDENTAM ir jāapsver šādi faktori un jāziņo vadībai par jebkādiem trūkumiem un nepilnībām:
 - 2.13.1. vai KLIENTAM eksistē atbilstoša grāmatvedības uzskaitē;
 - 2.13.2. vai KLIENTA izveidotu iestāžu un aģentūru finanšu pārskati un konsolidētais finanšu pārskats atbilst grāmatvedības uzskaitē;
 - 2.13.3. vai ir iegūta visa REVĪZIJAS veikšanai nepieciešamā informācija; un
 - 2.13.4. vai vadības ziņojumā sniegtā informācija visos būtiskajos aspektos atbilst KLIENTA izveidotu iestāžu un aģentūru finanšu pārskatiem un KLIENTA konsolidētajam finanšu pārskatam.
 - 2.14. REVIDENTAM ir tiesības pārbaudīt KLIENTA finansiālo un saimniecisko darbību, kā arī mantas un finanšu līdzekļu saglabāšanu un izlietošanu.
 - 2.15. REVIDENTAM ir tiesības saņemt no Valsts kontroles tās rīcībā esošo no publiskajiem reģistriem un datubāzēm iegūto informāciju, kas nepieciešama revīzijas mērķa sasniegšanai.
 - 2.16. Ja KLIENTA sagatavotais finanšu pārskats neatbilst kvalitātes kritērijiem, kuri minēti šī Līguma 2.4. punktā, REVIDENTAM ir tiesības atgriezt KLIENTA izveidoto iestāžu un aģentūru finanšu pārskatu un KLIENTA konsolidēto 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 KLIENTA izveidoto iestāžu un aģentūru finanšu pārskatiem un KLIENTA konsolidēto finanšu pārskatu. REVIDENTS veiks KLIENTA iesniegta kvalitatīva konsolidētā finanšu pārskata projekta pārbaudi un sniegs savus ieteikumus par nepieciešamajiem labojumiem. Ja pēc tam, kad REVIDENTS būs pārbaudījis finanšu pārskatus un konsolidētā finanšu pārskata projektu, KLIENTS veiks vēl kādas papildu izmaiņas finanšu pārskatos un konsolidētajā finanšu pārskata projektā, kuras REVIDENTAM būs jāpārbauda, tad par šādu

atkārtotu konsolidētā finanšu pārskata pārbaudi REVIDENTS izrakstīs papildu rēķinu, pamatojoties uz faktiski patērēto papildu laiku un stundas likmi 50,00 EUR (piecdesmit *euro*), neietverot PVN.

3. Papildu pakalpojumi

- 3.1. Revīzijas pakalpojuma sniegšanas laikā REVIDENTS var sniegt papildu pakalpojumus, kas būs noteikti ar līgumslēdzēju pušu vienošanos. Papildu pakalpojumi nav saistāmi ar Revīziju pakalpojumu, un par tiem tiks izrakstīts atsevišķs rēķins.

4. REVIDENTA ziņojums

- 4.1. Par veiktās revīzijas rezultātiem atbildīgais zvērinātais revidents Marija Jansone (sertifikāts Nr.25) sagatavo neatkarīgu revidentu ziņojumu atbilstoši Revīzijas pakalpojumu likuma un Ministru kabineta 2018. gada 19.jūnija noteikumiem Nr. 344 „Gada pārskata sagatavošanas kārtība” prasībām – vai KLIENTA izveidoto iestāžu un aģentūru un konsolidētais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par KLIENTA finansiālo stāvokli gada beigās, tā darbības rezultātiem, naudas plūsmu, pašu kapitāla izmaiņu pārskatu un vai vadības ziņojumā norādītā informācija saskan ar KLIENTA izveidoto iestāžu un aģentūru finanšu pārskatu un konsolidētā finanšu pārskata atklāto informāciju. Ziņojums var ietvert norādījumu uz visiem apstākļiem vai notikumiem, kuriem zvērinātais revidents vēlas pievērst uzmanību, arī jebkurām būtiskām nenoteiktībām saistībā ar apstākļiem vai notikumiem, kas var radīt pamatotas šaubas par KLIENTA spēju turpināt savu darbību.
- 4.2. Līguma 4.1. punktā minēto revidenta ziņojumu parakstīs atbildīgais zvērinātais revidents, kurš rīkojas Zvērinātu revidentu komercsabiedrības vārdā.
- 4.3. REVIDENTAM ir tiesības noteikt REVIDENTA ziņojuma par KLIENTA izveidoto iestāžu un aģentūru finanšu pārskatu un konsolidētā finanšu pārskata saturu un formu, tai skaitā, izdarīt secinājumu, ka nav iespējams sniegt atzinumu, ietverot ziņojumā attiecīgu paziņojumu.
- 4.4. Lai gan revīzijas mērķis nav atklāt visas būtiskās kļūdas un nepilnības KLIENTA iekšējā finanšu kontroles sistēmā, REVIDENTAM ir jāziņo KLIENTA vadībai par jebkurām būtiskām nepilnībām KLIENTA 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 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.
- 4.5. Veicot risku novērtēšanu, REVIDENTS ņems vērā iekšējās kontroles, kas attiecas uz KLIENTA izveidoto iestāžu un aģentūru finanšu pārskatu un konsolidētā finanšu pārskata sagatavošanu, ar mērķi izstrādāt revīzijas procedūras, kas ir piemērotas konkrētajiem apstākļiem, bet nevis ar nolūku, lai sniegtu atzinumu par KLIENTA iekšējās kontroles efektivitāti. Līdz ar to, ziņojums vadībai var neietvert visus iespējamās sistēmas uzlabojumus, kas varētu tikt ieteikti īpašas iekšējās finanšu kontroles sistēmas revīzijas rezultātā.
- 4.6. 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 KLIENTA vadības vajadzībām, un REVIDENTS neuzņemas nekādas saistības pret citām personām.
- 4.7. REVIDENTA ziņojums un ziņojums vadībai tiks sagatavots latviešu valodā.

5. Atbildība un pienākumi attiecībā uz nodokļiem

- 5.1. KLIENTA pienākums ir nodrošināt visu Latvijas nodokļu likumu prasību pilnīgu ievērošanu, visu nodokļu deklarāciju savlaicīgu iesniegšanu un nodokļu maksājumu veikšanu noteiktajos apmēros un termiņos.

- 5.2. REVIDENTA veikto nodokļu pārbažu mērķis ir iegūt apstiprinājumu, ka KLIENTA izveidoto iestāžu un aģentūru finanšu pārskatos un konsolidētajā finanšu pārskatā uzrādītās nodokļu summas nesatur būtiskas kļūdas attiecībā uz finanšu pārskatu kopumā. Revīzijas nolūks nav atklāt visas kļūdas vai nepilnības attiecībā uz KLIENTA nodokļu saistībām kopumā vai kādu konkrētu nodokli.
- 5.3. REVIDENTS neuzņemas atbildību par nodokļu likumu prasību neievērošanu no KLIENTA puses, kas (neatkarīgi no tā, vai REVIDENTA darba rezultātā tāda tiek atklāta) saskaņā ar REVIDENTA viedokli būtiski neietekmē finanšu pārskatu kopumā.
- 5.4. Šis līgums nav uzskatāms par nodokļu revīzijas līgumu. Ja KLIENTAM ir nepieciešama nodokļu revīzija, tad šāda darba noteikumi tiks izklāstīti atsevišķā līgumā.

6. Krāpšanas, kļūdu un likuma pārkāpumu atklāšana un novēršana

- 6.1. 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.
- 6.2. Revīzija pamatojas uz KLIENTA finanšu pārskata datu pārbaudi izlases veidā, kas izpaužas kā lēmuma pieņemšana par pārbaudāmajām jomām un veicamo pārbažu 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.

7. Revīzijas pakalpojuma apmaksā un maksājumu veikšanas kārtība

- 7.1. Maksa par revīzijas pakalpojumu ir aprēķināta, pamatojoties uz REVIDENTA un viņa darbinieku plānoto darba laiku, ņemot vērā darba uzdevumā iesaistīto personu profesionālo un atbildības līmeni.
- 7.2. Līgumcena par KLIENTA izveidoto iestāžu un aģentūru finanšu pārskatu un konsolidētā finanšu pārskata, kas sastādīts par laika periodu no 2019.gada 1. janvāra līdz 2019.gada 31. decembrim, revīziju ir aprēķināta **41000,00 EUR** (četrdesmit viens tūkstošis *euro*) un 21% pievienotās vērtības nodoklis **8610,00 EUR** (astoņi tūkstoši seši simti desmit *euro*); kopējā līguma summa ir **49610,00 EUR** (četrdesmit deviņi tūkstoši seši simti desmit *euro*).
- 7.3. KLIENTS samaksā 7.2. punktā noteikto maksu sekojošā kārtībā:
 - 7.3.1. Maksājums, uzsākot starpposma revīziju veicams 20 % apmērā no kopējās līguma summas saskaņā ar REVIDENTA izrakstīto rēķinu;
 - 7.3.2. Maksājums līdz 2019. gada 23.decembrim pēc REVIDENTA starpziņojuma iesniegšanas vadībai veicami 30 % apmērā no kopējās līguma summas un saskaņā ar REVIDENTA izrakstīto rēķinu;
 - 7.3.3. Atlikušo summu **20500,00 EUR** (divdesmit tūkstoši pieci simti *euro*) un 21% pievienotās vērtības nodokli **4305,00 EUR** (četri tūkstoši trīs simti pieci *euro*), kas kopā ir **24805,00 EUR** (divdesmit četri tūkstoši astoņi simti pieci *euro*) KLIENTS samaksā pirms Līguma 4.1.punktā minētā REVIDENTA ziņojuma nodošanas KLIENTAM, saskaņā ar REVIDENTA izrakstīto rēķinu.
- 7.4. 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 papildu izmaksas kavējumu vai papildu darba rezultātā, KLIENTAM

jākompensē REVIDENTAM izmaksas atbilstoši revīzijā iesaistītā personāla standarta pakalpojumu likmēm. Papildu izmaksas jānovērtē uzreiz pēc revīzijas pabeigšanas. Izmaksas ir atlīdzināmas 5 (piecu) darba dienu laikā pēc rēķina saņemšanas. Papildus tam, REVIDENTS neenes atbildību par termiņa neievērošanu, kas noteikts 8.1. punktā, ja KLIENTS nav ievērojis šī Līguma 2.1.-2.4. punktu prasības.

- 7.5. REVIDENTS sagatavo rēķinu elektroniski un nosūta to uz KLIENTA e-pasta adresi gramatvediba@liepaja.lv. Elektroniski sagatavotais rēķins ir derīgs bez paraksta. Parakstot šo Līgumu, KLIENTS apliecinā, 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.

8. Līguma izpildes termiņi

- 8.1. Ja KLIENTS ir ievērojis šī Līguma 2.1.-2.4. punktā minētos nosacījumus, tad REVIDENTA ziņojumi par KLIENTA izveidoto iestāžu un aģentūru finanšu pārskatu un konsolidēto finanšu pārskatu tiks sagatavoti un iesniegti līdz 2020.gada 15.aprīlim.
- 8.2. Gadījumā, ja KLIENTS nokavē izpildīt savas saistības, kas noteiktas šī Līguma 2.1.-2.4. punktā, REVIDENTS paziņo KLIENTAM par revīzijas laika pagarināšanu.
- 8.3. Revīzija tiks uzskatīta par pabeigtu, kad REVIDENTS iesniegs ziņojumu vadībai par pašvaldības konsolidētā finanšu pārskata rezultātiem.
- 8.4. Abām pusēm ir pienākums nekavējoties informēt vienu otru par jebkādiem apstākļiem, kas var novest pie Līguma noteikto saistību neizpildes noteiktajā laikā.

9. Konfidencialitāte

- 9.1. 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 likuma 27.pantā 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.
- 9.2. Saistības par konfidencialitāti un informācijas neizmantošanu, kura attiecas uz REVIDENTU šī Līguma ietvaros nav spēkā uz vispārēju informāciju, kuras atklāšanā nav vainojams REVIDENTS.
- 9.3. 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.
- 9.4. Parakstot šo Līgumu, abas puses piekrīt, ka informācijas nosūtīšana un saņemšana starp KLIENTU un REVIDENTU notiek elektroniskā veidā, informāciju ievietojot KLIENTA mākoņrisinājuma vietnē, aizsargājot to ar paroli. REVIDENTAM e-pastā nosūta saiti uz šo vietni, bet piekļuves paroli nosūta uz REVIDENTA norādīto mobilā tālruņa numuru. Kopīgošanas saitei tiek norādīts piekļuves termiņš, kurš nepieciešams, lai REVIDENTS varētu piekļūt informācijai.

10. Darba rezultātu iesniegšana vai publicēšana

- 10.1. 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.

11. Pušu atbildība

- 11.1. 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.

- 11.2. REVIDENTS ir materiāli atbildīgs KLIENTAM par tiešajiem zaudējumiem, kas KLIENTAM radušies REVIDENTA kļūdainās un prettiesiskās darbības rezultātā.
- 11.3. REVIDENTS ir atbildīgs par KLIENTA vai KLIENTA rīcībā esošo trešo personu datu apstrādi atbilstoši Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas (ES) 2016/679 par fizisku personu aizsardzību attiecībā uz personas datu apstrādi un šādu datu brīvu apriti un ar ko atceļ Direktīvu 95/46/EK prasībām, kā arī nodrošina īstenotās personas datu un to apstrādes sistēmu drošības atbilstību ar datu apstrādes noteikumiem, kas ir pievienoti šim Līgumam kā 2.pielikums Gadījumā, ja REVIDENTA darbības rezultātā tiek nozaudēti, nopludināti vai jebkādā citā veidā skarti KLIENTA vai KLIENTA rīcībā esošie trešo personu dati, tai skaitā noticis jebkāds fizisko personu datu aizsardzības pārkāpums Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas (ES) 2016/679 par fizisku personu aizsardzību attiecībā uz personas datu apstrādi un šādu datu brīvu apriti un ar ko atceļ Direktīvu 95/46/EK izpratnē, Revidenta pienākums ir nekavējoties, bet ne vēlāk kā 24 (divdesmit četru) stundu laikā par to informēt KLIENTU, kā arī, segt KLIENTAM tā rezultātā radušos tiešos zaudējumus.
- 11.4. Ja viena no pusēm ir izdarījusi šā Līguma noteikumu pārkāpumus un tos nenovērs 3 (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:
- maksātnespēja, smags finansiāli ekonomiskais stāvoklis, likvidācija vai reorganizācija;
 - visas informācijas vai tās ievērojamas daļas neatļauta nodošana trešajai personai.
- 11.5. Ja šis Līgums tiek izbeigts 11.4. 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.
- 11.6. 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.
- 11.7. Ja revīzijas pakalpojuma Līgums ir izbeigts pirms tā darbības termiņa laika (neatkarīgi no tā, vai šā Līguma izbeigšanas iemesls KLIENTA vai REVIDENTA vienpusēja atkāpšanās) REVIDENTAM ir pienākums par to ziņot Finanšu ministrijai un Latvijas Zvērinātu revidentu asociācijai, norādot iemeslu.

12. Īpašumtiesības uz revīzijas dokumentiem un pieeja tiem

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

13. Revidentu programmatūras izmantošana

- 13.1. Revidenti ir tiesīgi izstrādāt un izmantot programmatūru, ieskaitot elektroniskās tabulas, dokumentus, KLIENTA datu bāzes un citus elektroniskos rīkus, kas palīdz veikt REVIDENTA darba uzdevumu.
- 13.2. 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 papildu maksas lielumu, pirms eksperta darba uzsākšanas.

14. Nejauši notikumi un nepārvarama vara

- 14.1. Neviena no līgumslēdzējām pusēm neatbild par šajā līgumā noteikto saistību neizpildīšanu, ja tas noticis nejausa 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).

14.2. Katra Puse pēc iespējas ātrāk informē otru pusi par augstākminētās Nepārvaramās varas iestāšanos. Puses savstarpēji vienojas par Līgumā noteikto termiņu pagarināšanu vai Līguma izbeigšanu.

15. Noslēguma noteikumi

- 15.1. 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.
- 15.2. Jebkuras izmaiņas šajā Līgumā vai citos ar to saistītajos dokumentos tiek noformētas rakstveidā un tās paraksta abas Puses.
- 15.3. 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.
- 15.4. Ja kāds no Līguma punktiem tiek atzīts par spēkā neesošu, tas neietekmēs pārējos Līguma noteikumus.
- 15.5. Līgums sagatavots latviešu valodā divos eksemplāros, pa vienam eksemplāram, kuriem abiem ir vienāds juridisks spēks, katrai līgumslēdzēju pusei.

16. Līgumslēdzēju pušu adreses un paraksti:

REVIDENTS

Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
"Nexia Audit Advice"
Reģ. Nr.40003858822
PVN reģ.Nr. LV40003858822

xxxxxxx

Norēķinu konts: xxxxxx,
SWIFT: xxxxx
Konta Nr.: xxxxxx

mob. tel.: xxxxxx
e-mail: xxxxxx

Revidents:

xxxxxxx

KLIENTS

Liepājas pilsētas pašvaldība
Liepājas pilsētas pašvaldības iestādes
"Liepājas pilsētas pašvaldības
administrācija" personā
Reģ. Nr. 90000063185
PVN reģ.Nr. LV90000063185

xxxxxxx

Norēķinu konts: xxxxxx
Bankas kods: xxxxx
Konta Nr. xxxxx
mob. tel.: xxxxxx
e-mail: xxxxxx

Klients:

xxxxxxx