

LĪGUMS Nr. DN-14-46/R

par Daugavpils novada pašvaldības konsolidētā finanšu pārskata, kas sastādīts par laika periodiem no 01.01.2014. līdz 31.12.2014. un 01.01.2015. līdz 31.12.2015., revīziju

Daugavpilī

2014. gada 1. decembrī

Sabiedrība ar ierobežotu atbildību "AUDIT ADVICE", reģistrācijas Nr. 40003858822, zvērinātu revidentu komercsabiedrības licence Nr. 134, valdes locekles Birutas Novikas personā, kas darbojas uz statūtu pamata, turpmāk saukts REVIDENTS, un

Daugavpils novada pašvaldība, reģistrācijas Nr. 90009117568, tās izpilddirektores Vandas Kezikas personā, kas darbojas uz pašvaldības nolikuma pamata un saskaņā ar Daugavpils novada domes lepirkumu komisijas 2014. gada 14. novembra lēmumu, turpmāk saukts KLIENTS, noslēdza šo līgumu par sekojošo:

1. Līguma priekšmets

- 1.1. REVIDENTS saskaņā ar Starptautiskās grāmatvežu federācijas izdotajiem Starptautiskajiem revīzijas standartiem (turpmāk tekstā – Starptautiskie revīzijas standarti) apņemas veikt KLIENTA gada pārskatā ietvertā konsolidētā finanšu pārskata, kas sastādīts par laika periodiem no 2014. gada 1. janvāra līdz 2014. gada 31. decembrim un 2015. gada 1. janvāra līdz 2015. 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. 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:
 - visi svarīgākie bilances posteņi grāmatvedības uzskaitē uzrādīti to pareizās summās;
 - visi aktīva posteņi ir pārgājuši KLIENTA valdījumā un korekti atspoguļoti grāmatvedības uzskaitē;
 - debitoru parādi ir ticami;
 - gada inventarizācijas ir veikuši kompetenti darbinieki, nemateriālās un materiālās vērtības un ieguldījumi ir pareizi novērtēti; KLIENTA vadība inventarizācijas rezultātus ir apstiprinājusi;
 - visi KLIENTA grāmatvedības uzskaitē esošie pamatlīdzekļi ir KLIENTA valdījumā; ar tiem saistītie dokumenti ir pareizi un pilnīgi noformēti;
 - visi pasīva posteņi ir uzrādīti pareizās summās;
 - KLIENTS uzrādījis informāciju par visām garantijām, apgrūtinājumiem un ķīlām.
- 2.3. KLIENTA vadība ir atbildīga:
 - 2.3.1. par atbilstošu finanšu pārskatu sastādīšanas pamatnostādņu izvēli, kas lietojamas finanšu pārskatu sagatavošanā;
 - 2.3.2. par tādu finanšu pārskatu sastādīšanu, kas sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par pašvaldības finansiālo stāvokli bilances datumā, darbības finansiālajiem rezultātiem un naudas plūsmu pārskata periodā saskaņā ar attiecīgajām finanšu pārskatu sniegšanas pamatnostādnēm – Latvijas Republikas Ministru kabineta 2013. gada 15. oktobra Noteikumiem Nr. 1115 „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.

- 2.4. Plānojot revīziju, KLIENTS un REVIDENTS vienosies par REVIDENTAM iesniedzamās informācijas un to apstiprinošo dokumentu sniedzamo laiku (turpmāk tekstā – informācijas iesniegšanas grafiks), kā arī finanšu pārskata projekta iesniegšanas laiku. KLIENTS ir atbildīgs par informācijas iesniegšanas grafika izpildi un Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām atbilstoša un kvalitatīva finanšu pārskata projekta nodošanu REVIDENTA rīcībā noteiktajā laikā, lai REVIDENTI varētu pienācīgi veikt finanšu pārskata revīziju. Finanšu pārskata projekts šī līguma ietvaros netiek uzskatīts par kvalitatīvu, ja tas neatbilst vismaz vienam no šādiem kritērijiem:
- finanšu pārskata bilances un pārskata par darbības finansiālajiem rezultātiem posteņi atbilst attiecīgo apgrozījuma bilances kontu atlikumiem;
 - finanšu pārskata pielikumi ietver visu atbilstošajos Latvijas Republikas normatīvajos aktos prasīto informāciju;
 - finanšu pārskata projektā nav aritmētisku un sintakses kļūdu, summas pielikumos sakrīt ar attiecīgajiem posteņiem bilancē, pārskatā par darbības finansiālajiem rezultātiem, naudas plūsmas pārskatā, kā arī citos attiecīgajos pielikumos;
 - finanšu pārskata izkārtojums un noformējums nodrošina tā pārskatāmību un saprotamību.
- Finanšu pārskata projekts jāiesniedz REVIDENTAM līdz 2015. gada 31. martam un 2016. gada 31. martam.
- 2.5. Revīzijai nepieciešamo dokumentu vai informācijas trūkums, informācijas iesniegšanas grafika, kā arī finanšu pārskata projekta iesniegšanas termiņa neievērošana ir pamats revīzijas termiņa pagarināšanai Līguma 8.2. punktā noteiktajā kārtībā vai Līguma laušanai kārtībā, kāda noteikta Līguma 11.3. 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. Atbilstoši apstākļi, cita starpā, nozīmē elektrības pievadu, pietiekami apgaismotas darba vietas un drošu vietu dokumentu glabāšanai. Jāsniedz arī iespēja izmantot kopētāju un telefaksu. 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 neattiecas likuma „Par zvērinātiem revidentiem” 26. panta otrajā daļā minētie apstākļi. Atbildīgais zvērināts revidents var uzņemties sniegt revīzijas pakalpojumus tikai tad, ja netiek apdraudēta viņa neatkarība atzinuma sniegšanā. Ja likuma „Par zvērinātiem revidentiem” 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 Starptautiskajiem revīzijas standartiem un revīzijas procesu regulējošiem Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem. REVIDENTS, veicot 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 piemēroftības un nozīmīgu KLIENTA vadības izdarīto pieņēmumu pamatoftības, kā arī kopējās finanšu pārskata izklāsta formas izvērtējumu.
- 2.10. Veicot riska novērtējumu revīzijas laikā, REVIDENTS ņems vērā KLIENTA iekšējās kontroles sistēmu, kas izveidota, lai nodrošinātu 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 pārbažu veidu un citus revīzijai piemītošus ierobežojumus, kopā ar jebkurai grāmatvedības un iekšējās kontroles sistēmai piemītošajiem ierobežojumiem, pastāv risks, ka paš atsevišķas būtiskas neatbilstības var palikt neatklātas.
- 2.11. REVIDENTS ir atbildīgs par atzinuma sniegšanu par KLIENTA finanšu pārskatu, pamatojoties uz veikto revīziju.
- 2.12. Sagatavojot REVIDENTA ziņojumu par finanšu pārskatu, REVIDENTAM ir jāapsver šādi faktori, un jāziņo attiecīgi dalībniekiem un vadībai par jebkādiem trūkumiem un nepilnībām:
- 2.12.1. vai KLIENTAM eksistē atbilstoša grāmatvedības uzskaitē;
 - 2.12.2. vai finanšu pārskats atbilst grāmatvedības uzskaitē;
 - 2.12.3. vai ir iegūta visa REVĪZIJAS veikšanai nepieciešamā informācija; un
 - 2.12.4. vai vadības ziņojumā sniegtā informācija visos būtiskajos aspektos atbilst finanšu pārskatam.
- 2.13. REVIDENTAM ir tiesības pārbaudīt KLIENTA finansiālo un saimniecisko darbību, kā arī mantas un finanšu līdzekļu saglabāšanu un izlietošanu.

- 2.14. Ja KLIENTA sagatavotais finanšu pārskats neatbilst kvalitātes kritērijiem, kuri minēti šī Līguma 2.4. punktā, REVIDENTAM ir tiesības atgriezt 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 finanšu pārskatu. REVIDENTS veiks KLIENTA iesniegta kvalitatīva finanšu pārskata projekta pārbaudi un sniegs savus ieteikumus par nepieciešamajiem labojumiem. Ja pēc tam, kad REVIDENTS būs pārbaudījis finanšu pārskata projektu, KLIENTS veiks vēl kādas papildus izmaiņas finanšu pārskata projektā, kuras REVIDENTAM būs jāpārbauda, tad par šādu atkārtotu finanšu pārskata pārbaudi REVIDENTS piestādīs papildus rēķinu, pamatojoties uz faktiski patērēto papildus laiku un stundas likmi 50 EUR (piecdesmit *euro* 00 *centi*), neietverot pievienotās vērtības nodokli (turpmāk tekstā – PVN).
- 2.15. Pamatojoties uz noslēgto līgumu, Revidentu sabiedrība nozīmē revīzijas grupu, ieceļ par Revīzijas pakalpojumu sniegšanu atbildīgo zvērināto revidentu un informē klientu par grupas sastāvu. Revīzijas laikā Revidentu sabiedrībai ir tiesības mainīt revidentu grupas sastāvu bez Klienta piekrišanas.
- 2.16. Pirms gada pārskata sastādīšanas izvērtēt un saskaņot ar KLIENTU „Grāmatvedības uzskaites pamatprincipu apraksta” un „Finanšu pārskata skaidrojumu” saturu.

3. Papildus pakalpojumi

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

4. REVIDENTA ziņojums un ziņojums vadībai

- 4.1. Par veiktās revīzijas rezultātiem atbildīgais zvērinātais revidents Biruta Novika (sertifikāts Nr. 106) sagatavo revidenta ziņojumu atbilstoši likuma “Par zvērinātiem revidentiem” un Latvijas Republikas Ministru kabineta 2013. gada 15. oktobra Noteikumu Nr. 1115 „Gada pārskata sagatavošanas kārtība” prasībām – vai KLIENTA finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par KLIENTA finansiālo stāvokli gada beigās, tā darbības rezultātiem un naudas plūsmu un vai vadības ziņojumā norādītā informācija saskan ar finanšu pārskata atklāto informāciju.
- 4.2. REVIDENTAM ir tiesības noteikt REVIDENTA ziņojuma par finanšu pārskatu saturu un formu, tai skaitā, izdarīt secinājumu, ka nav iespējams sniegt atzinumu.
- 4.3. 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 vai iekšējā finanšu kontroles sistēmā, kas tiek atklātas revīzijas gaitā, un kurām pēc REVIDENTA ieskatiem būtu jāpievērš vadības uzmanība. Šie trūkumi tiks aprakstīti rakstiskā ziņojumā vadībai vai mutiskā ziņojuma formā.
- 4.4. Veicot risku novērtēšanu, REVIDENTS ņems vērā iekšējās kontroles, kas attiecas uz KLIENTA 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.
- 4.5. Ziņojumu vadībai, nevienu tā daļu vai kopiju nedrīkst nodot trešajām personām, nesāņemot 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.
- 4.6. 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 pārbaudi mērķis ir iegūt apstiprinājumu, ka 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 pārbaūžu 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. Maksa par revīzijas pakalpojumu ir **23850 EUR** (divdesmit trīs tūkstoši astoņi simti piecdesmit *euro 00 centi*), neietverot PVN.
- 7.3. KLIENTS samaksā 7.2. punktā noteikto maksu sekojošā kārtībā:
- 7.3.1. par 2014. gada pārskatu KLIENTS veic avansa maksājumu 20 (divdesmit) procentu apmērā no gada maksājuma 30 (trīsdesmit) kalendāro dienu laikā no līguma parakstīšanas brīža un 80 (astoņdesmit) procentus – 15 (piecpadsmit) darba dienu laikā pēc revidenta ziņojuma saņemšanas par 2014. gada pārskatu;
- 7.3.2. par 2015. gada pārskatu KLIENTS veic avansa maksājumu 20 (divdesmit) procentu apmērā no gada maksājuma 30 (trīsdesmit) kalendāro dienu laikā no 2015. gada pārskata revīzijas uzsākšanas brīža un 80 (astoņdesmit) procentus no gada maksājuma 15 (piecpadsmit) darba dienu laikā pēc revidenta ziņojuma saņemšanas par 2015. gada pārskatu.
- 7.4. KLIENTS samaksā 7.2. punktā noteikto maksu 15 (piecpadsmit) darba dienu laikā pēc Līguma 4.1. punktā minētā REVIDENTA ziņojuma nodošanas KLIENTAM un attiecīga rēķina saņemšanas. Ja rēķins netiek apmaksāts 15 (piecpadsmit) darba dienu laikā pēc tā saņemšanas, tiks aprēķināta soda nauda 0.1% (Viena desmitā daļa procenta) apmērā no rēķinā norādītās summas par katru nokavēto dienu, sākot no 11.(vienpadsmitās) darba dienas pēc rēķina izrakstīšanas datuma.
- 7.5. 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 papildus izmaksas kavējumu vai papildus darba rezultātā, KLIENTAM jākompensē REVIDENTAM izmaksas atbilstoši revīzijā iesaistītā personāla standarta pakalpojumu likmēm. Papildus izmaksas jānovērtē uzreiz pēc revīzijas pabeigšanas. Izmaksas ir atlīdzināmas 5 (piecu) darba dienu laikā pēc rēķina saņemšanas. Papildus tam, REVIDENTS nenes atbildību par termiņa neievērošanu, kas noteikts 8.1. punktā, ja KLIENTS nav ievērojis šī Līguma 2.1.-2.4. punktu prasības.

8. Līguma izpildes termiņi

- 8.1. Ja KLIENTS ir ievērojis šī Līguma 2.1.-2.4. punktā minētos nosacījumus, tad REVIDENTA ziņojums par 2014. gada finanšu pārskatu un ziņojums vadībai tiks sagatavoti un iesniegti līdz 2015. gada 30. aprīlim, par 2015. gada finanšu pārskatu un ziņojums vadībai tiks sagatavoti un iesniegti līdz 2016. gada 30. 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 būs iesniedzis Klientam parakstītu REVIDENTA ziņojumu par finanšu pārskatu un Ziņojumu vadībai.
- 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

neizmantot informāciju kādai trešajai personai. Izņēmums ir informācijas sniegšana saskaņā ar KLIENTA rakstveida piekrišanu informācijas izplatīšanai vai likuma „Par zvērinātiem revidentiem” 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, 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. REVIDENTS neatbild par iespējamo kaitējumu, kas var rasties iepriekšminētā riska dēļ.

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. Ja REVIDENTA vainas dēļ 4.1. punktā minētais REVIDENTA ziņojums nav sagatavots 8.1. punktā norādītajā termiņā, REVIDENTAM tiks aprēķināta soda nauda 0.1% (Viena desmitā daļa procenta) apmērā no līgumā 7.2. punktā norādītās summas par katru nokavēto dienu, sākot no 1 (pirmās) dienas pēc 8.1. punktā norādīta datuma.
- 11.3. Ja viena no pusēm ir izdarījusi šā līguma noteikumu pārkāpumus un tos nenovērs trīs dienu laikā pēc rakstiskā paziņojuma iesniegšanas par došo pārkāpumu, tad otrai pusei ir tiesības lauzt 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.
- 11.4. Ja šis līgums tiek lauzts 11.3. punktā minēto iemeslu dēļ, KLIENTS apņemas samaksāt REVIDENTA izdevumus, kas radušies šajā sakarā, kā arī apmaksāt uz līguma laušanas dienu faktiski veiktās procedūras sakarā ar revīzijas pakalpojuma sniegšanu.
- 11.5. 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 laušanas iemeslus.

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. Programmatūras un ekspertu darba izmantošana revīzijā

- 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 papildus 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 nejauša 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 uz sešām lapām divos eksemplāros, pa vienam eksemplāram katrai līgumslēdzēju pusei, no kuriem abiem ir vienāds juridisks spēks.
16. **Līgumslēdzēju pušu adreses un paraksti:**

REVIDENTS

Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
 "AUDIT ADVICE" Birutas birojs
 Reģ.Nr. 40003858822
 PVN reģ.Nr. LV40003858822
 Jur. adrese: Grēcinieku 9-3, Rīga, LV 1050
 Struktūrvienības adrese:
 Vienības gatve 192-148, Rīga, LV – 1058
 Norēķinu konts:
 Nordea Bank Finland Plc. Latvijas fil.,
 SWIFT: NDEALV2X
 Konts LV81NDEA0000083254776

Tālr. Nr. 29157759
 e-mail: biruta.novika@auditadvice.lv
www.auditadvice.lv
www.nexia.com

Revidents: Biruta Novika
 Biruta Novika
 "AUDIT ADVICE" SIA
 valdes locekle

**KLIENTS**

Daugavpils novada pašvaldība

Reģ.Nr. 90009117568
 PVN reģ.Nr. -
 Rīgas ielā 2, Daugavpils, LV – 5401

Norēķinu konts:
 Valsts kase
 SWIFT:TRELLV2X
 Konts LV37TREL9807280440200

Tel: 65422238, fax: 65476810
 e-mail: dome@dnd.lv
www.dnd.lv

Klients: Vanda Kezika
 Vanda Kezika
 Daugavpils novada pašvaldības izpilddirektore

