



NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

Rīgā

*Dokumenta datums ir tā
elektroniskās parakstīšanas laiks* Nr. A-16b/15

Ozolnieku novada domei

Ziņojums par finanšu pārskatu

Mēs esam veikuši OZOLNIEKU NOVADA PAŠVALDĪBAS (turpmāk tekstā „Pašvaldība”) 2015. gada finanšu pārskata revīziju. Revidētais 2015. gada finanšu pārskats ietver:

- 2015. gada 31. decembra pārskatu par Pašvaldības finansiālo stāvokli – veidlapa Nr.1 "Balance",
- 2015. gada pārskatu par Pašvaldības darbības finansiālajiem rezultātiem – veidlapa Nr.4-3,
- Pašvaldības pašu kapitāla (neto aktīva) izmaiņu pārskatu par 2015. gadu – veidlapa Nr.4-1,
- Pašvaldības naudas plūsmas pārskatu par 2015. gadu – veidlapa Nr.2-NP,
- finanšu pārskata pielikumus, kas noteikti Latvijas Republikas Ministru Kabineta noteikumu Nr. 1115 „Gada pārskata sagatavošanas kārtība” 4.5. punktā, grāmatvedības uzskaites pamatprincipu aprakstu, finanšu pārskata skaidrojumus, t.sk. skaidrojumus par budžeta izpildi.

Vadības atbildība par finanšu pārskata sagatavošanu

Vadība ir atbildīga par šī finanšu pārskata sagatavošanu un tajā sniegtās informācijas patiesu atspoguļošanu saskaņā ar Latvijas Republikas Ministru kabineta 2013. gada 15. oktobra noteikumu Nr. 1115 „Gada pārskata sagatavošanas kārtība” nosacījumiem, kā arī par tādu iekšējo kontroli, kādu vadība uzskata par nepieciešamu, lai nodrošinātu finanšu pārskata, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdu izraisītas būtiskas neatbilstības, sagatavošanu.

Revidentu atbildība

Mēs esam atbildīgi par atzinumu, ko, pamatojoties uz mūsu veikto revīziju, izsakām par šo finanšu pārskatu. Mēs veicām revīziju saskaņā ar Starptautiskajiem revīzijas standartiem. Šie standarti nosaka, ka mums jāievēro ētikas prasības un jāplāno un jāveic revīzija tā, lai iegūtu pietiekamu pārlicību par to, ka finanšu pārskatā nav būtisku neatbilstību.

Revīzija ietver procedūras, kas tiek veiktas, lai iegūtu revīzijas pierādījumus par finanšu pārskatā uzrādītajām summām un atklāto informāciju. Procedūras tiek izvēlētas, pamatojoties uz revidentu profesionālu vērtējumu, ieskaitot krāpšanas vai kļūdu izraisītu būtisku neatbilstību riska novērtējumu finanšu pārskatā. Veicot šo riska novērtējumu, revidenti ņem vērā iekšējo kontroli, kas izveidota, lai nodrošinātu finanšu pārskata sagatavošanu un tajā sniegtās informācijas patiesu atspoguļošanu, ar mērķi noteikt apstākļiem piemērotas revīzijas procedūras, bet nevis lai izteiktu atzinumu par kontroles efektivitāti. Revīzija ietver arī pielietoto grāmatvedības uzskaites principu un vadības veikto grāmatvedības aplēšu pamatoības izvērtējumu, kā arī finanšu pārskata vispārējā izklāsta izvērtējumu.

Uzskatām, ka mūsu iegūtie revīzijas pierādījumi ir pietiekami un atbilstoši mūsu revidentu atzinuma ar iebildēm izteikšanai.

Pamatojums atzinumam ar iebildēm

Pārskata gadā Pašvaldības grāmatvedības uzskaitē veikti būtiski pamatlīdzekļu sākotnējās vērtības un uzkrātā nolietojuma labojumi par iepriekšējiem gadiem. Kopējā šo labojumu ietekme uz pārskata gada finanšu rezultātu ir zaudējumi 553,8 tūkstošu euro apmērā.

Bez tam, pārskata gadā ir ņemta grāmatvedības uzskaitē līdzdalība asociētās sabiedrības kapitālā 215,5 tūkstošu euro vērtībā, attiecīgi radot ieņēmumus, kuri nav pārskata gada darbības ieņēmumi. Atbilstoši LR Uzņēmumu reģistra informācijai Pašvaldība ir asociētās sabiedrības dalībnieks no 2009.gada.

Minētie labojumi liecina arī par to, ka Pašvaldības 2015.gada finanšu pārskata sākuma atlikumi satur būtiskas neatbilstības.

Atzinums ar iebildēm

Mūsaprāt, izņemot rindkopā „*Pamatojums atzinumam ar iebildēm*” paskaidroto apstākļu ietekmi, iepriekš minētais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Ozolnieku novada pašvaldības finansiālo stāvokli 2015. gada 31. decembrī, kā arī par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmām 2015. gadā, saskaņā ar Latvijas Republikas Ministru kabineta 2013. gada 15. oktobra noteikumu Nr.1115 „Gada pārskata sagatavošanas kārtība” nosacījumiem.

Ziņojums par citu juridisko un regulējošo prasību izpildi

Mēs esam iepazinušies arī ar vadības ziņojumu par 2015. gadu, kas atspoguļots gada pārskata sadaļā Vadības ziņojums - ZINO, un neesam atklājuši būtiskas neatbilstības starp šajā vadības ziņojumā un 2015. gada finanšu pārskatā atspoguļoto finanšu informāciju.

SIA „PAGRABNIECES AUDITORU BIROJS”
Licence Nr. 8

Nellija Pagrabniece
Valdes priekšsēdētāja
Zvērināta revidente
Sertifikāts Nr. 87

ŠIS DOKUMENTS IR ELEKTRONISKI PARAKSTĪTS AR
DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

Nellija Pagrabniece 29410230
pagrabniece@gmail.com