NODIBINĀJUMS „LIEPĀJA 2027”

Gada pārskats
un zvērināta revidenta ziņojums
par gadu, kas noslēdzas 2024.gada 31.decembrī

SATURS

Bilance	3
Ieņēmumu un izdevumu pārskats	4
Gada pārskata paskaidrojums	5
Vadības ziņojums	6
Revidenta ziņojums	9

BILANCE

	piezīmes nr.	2024.gada 31.decembris	2023.gada 31.decembris
Aktīvs		**179 580**	**83 417**
Ilgtermiņa ieguldījumi		**57 910**	**-**
I. Nemateriālie ieguldījumi:		**34 901**	**-**
1. Nemateriālie ieguldījumi		34 901	
II. Pamatlīdzekļi:		**23 009**	**-**
2.Pārējie pamatlīdzekļi		23 009	
Apgrozāmie līdzekļi		**121 670**	**83 417**
I. Krājumi:		**12 097**	**13 636**
1. Materiāli		12 097	13 636
II.Debitori		**31 643**	**-**
III Nākamo periodu izmaksas		**21 998**	**3 935**
V. Nauda.		**55 932**	**65 846**

	piezīmes nr.	2024.gada 31.decembris	2023.gada 31.decembris
Pasīvs		**179 580**	**83 417**
I.Fondi		**111 074**	**1 020**
3. Rezerves fonds		111 074	1 020
3.1.Iepriekšējo gadu rezerves fonds		1 020	-
3.2.Pārskata gada rezerves fonds		110 054	1 020
III.Īstermiņa kreditori:		**68 506**	**82 397**
2. Nodokļi un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas.		15 177	10 258
3. Nākamo periodu ieņēmumi		29 081	-
4. Pārējie kreditori.		24 248	72 139

IEŅĒMUMU UN IZDEVUMU PĀRSKATS

		piezīme	2024.gads	2023.gads
IV.	Saņemtās dotācijas		942 169	233 826
VIII.	**Ieņēmumi kopā**		**942 169**	**233 826**
IX.	**Izdevumi**		**832 115**	**232 806**
(1) Izdevumi, izņemot izdevumus saimnieciskās darbības veikšanai			832 115	232 806
	3.Darba samaksa		266 665	118 034
	4.Sociālās apdrošināšanas maksājumi		62 567	27 844
	5.Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu nolietojums un norakstīšana		6 201	
	6.Citi izdevumi		496 682	86 928
XI.	**Izdevumi kopā**		832 115	232 806
XII.	**Ieņēmumu un izdevumu starpība**		**110 054**	**1 020**

GADA PĀRSKATA PASKAIDROJUMS

1.Informācija par fondiem (par katru fondu atsevišķi):

Izmaiņu veidi		Mērķfondi	Kopā
Atlikums uz 01.01.2024		**1 020**	**1 020**
Izmaiņas no ieņēmumu un izdevumu starpības		110 054	**110 054**
Samazinājums sadalījumā pa veidiem			**-**
Atlikums uz 31.12.2024	**-**	**111 074**	**111 074**

(fondu līdzekļu palielinājumu pārskata gadā kopsummā un sadalījumā pa to veidošanās avotiem – no ieņēmumu un izdevumu pārskatā aprēķinātās ieņēmumu un izdevumu starpības, no fondu līdzekļu pārdales vai no citiem avotiem; fondu līdzekļu samazinājumu pārskata gadā kopsummā un sadalījumā pa virzieniem – pārdale uz citiem fondiem, fondos turēto līdzekļu izlietojums vai to vērtības samazinājums)

2.Detalizēta informācija par visām būtiskajām saistībām, kas nav ietvertas bilancē, par organizācijas sniegtajām garantijām (galvojumiem), kā arī par tiem apstākļiem, kādos šo garantiju (galvojumu) dēļ varētu rasties saistības:
-Nodibinājumam nav ārpusbilances saistību.

3.Organizācijas valdes locekļu algu vai atlīdzība par noteikta veida izdevumiem, – algas vai atlīdzības kopsummu un paskaidrojumus, kāda veida izdevumi atlīdzināti;
Valdes locekļi - Pilnvarojuma līgumi – 3 personas – atlīdzība 90 844 EUR;
Ar darba līgumiem nodarbināti - 13 personas – atlīdzība 175 821 EUR;
Kopējās personāla izmaksas – atlīdzība, VSAOI – 329 232 EUR.

4.Saskaņā ar darba līgumiem nodarbināto darbinieku vidējo skaitu gadā, ko aprēķina, saskaitot darbinieku skaitu pārskata gada katra mēneša pēdējā datumā un iegūto summu dalot ar mēnešu skaitu pārskata gadā, un viņu darba algas kopsummu;

5. Informācija par izlietoto finansējumu, kas saņemts no valsts vai pašvaldības iestādēm un paredzēts valsts vai pašvaldību uzdoto funkciju veikšanai, kā arī no valsts vai pašvaldības piešķirtiem līdzekļiem projektu izpildei pārskata gadā un no valsts un pašvaldību budžeta subsīdijām un šo līdzekļu atlikumiem pārskata gada beigās:

5.1. Nodibinājuma darbības nodrošināšanai 2024.gadā tika saņemti finanšu līdzekļi no Kultūras ministrijas 490 000 EUR. 2024.gadā izlietots finansējums 463 997 EUR. Starpības summā 26 003 EUR izlietojums 2025.gadā atbilstoši noslēgtajam līgumam (t.sk. vienošanās) līdz noteiktajām atskaišu termiņa beigām.

5.2. Nodibinājuma darbības nodrošināšanai 2024.gadā tika saņemti finanšu līdzekļi no Liepājas Valsts pilsētas pašvaldības 355 801 EUR (tajā skaitā 48 401 EUR kā līdzfinansējums ES fondu projektiem). 2024.gadā izlietots finansējums 335 288 EUR. Pārpalikums summā 20 513 EUR attiecas uz līdzfinansējums ES fondu projektiem, kas var tikt izlietots līdz konkrētā projekta termiņa beigām.

5.3. Nodibinājuma “Nodibinājums Liepāja 2027” noteiktā mērķa sasniegšanai tika saņemti finanšu līdzekļi 25 000 EUR apmērā no Kuldīgas novada pašvaldības.
Finansējums tika realizēts un apstiprināts pilnā apmērā.

5.4. No Dienvidkurzemes novada pašvaldības projekta “Liepāja - Eiropas kultūras galvaspilsēta 2027.gadā” mērķu sasniegšanai un darbības atbalstam tika saņemts finansējums 32 500 EUR apmērā administratīvajām izmaksām. Finansējums tika realizēts un apstiprināts pilnā apmērā.

VADĪBAS ZIŅOJUMS

I. Vispārīgā informācija par organizāciju

1.Organizācijas nosaukums un juridiskā adrese	Nodibinājums "Nodibinājums Liepāja 2027" Rožu iela 6, Liepāja, LV-3404
2.Juridiskā forma:	Nodibinājums
3.Reģistrācijas numurs un datums	40008325039, 08.05.2023.
4.Darbības joma:	Citur neklasificēta biedrība vai nodibinājums
5.Organizācijas darbības galvenā mērķa grupa:	Liepājas pilsētas, Kuldīgas un Dienvidkurzemes iedzīvotāji
6.Organizācijas darbības mērķi	Nodibinājuma mērķis ir projekta "Liepāja - Eiropas kultūras galvaspilsēta 2027. gadā" realizācija un Liepājas 400 gadu svinību 2025. gadā īstenošana, īstenojot starpnozariskus pasākumus, sniedzot pienesumu pilsētas sociālekonomiskajai izaugsmei, piesaistot starptautisku uzmanību, veicinot tūristu plūsmu, attīstot radošo industriju sektoru, kā arī īstenojot sadarbības projektus ar publisko, privāto, nevalstisko sektoru, piesaistot finanšu resursus no dažādiem finanšu avotiem, tajā skaitā Eiropas Savienības fondiem un privātā sektora Pārskata gadā nodibinājums turpināja savu darbību un komandas, kā arī darbības stratēģijas un finansēšanas plānu veidošanu un īstenošanu.
7.Organizācijas statuss	Nav sabiedriskā labuma organizācija
8.Ziņas par valdes locekļiem	Valdes priekšsēdētāja Inta Šoriņa (pilnvarojuma līgums noslēgts 06.04.2023.) Valdes locekle Baiba Bartkeviča (pilnvarojuma līgums noslēgts 06.04.2023.) Valdes locekle Eva Ciekurze (pilnvarojuma līgums noslēgts 06.04.2023.)
9.Organizācijas biedru skaitu, atsevišķi izdalot fiziskās personas un juridiskās personas (uz pārskata gada 31. decembri);	Dibinātājs – Liepājas valstspilsētas pašvaldība (40900016437)
10.Ziņas par grāmatvedi vai ārpakalpojuma grāmatvedi	Inta Krasta
11.Ziņas par zvērinātu revidentu	SIA "L.G.B." LZRA Lic.Nr.133, atbildīgais revidents J.Laufmanis LZRA Sert.Nr.132, adrese Gustava Zemgala gatve 64-6, Rīga
12.Svarīgākie notikumi pārskata gadā un nākotnes perspektīvas	2024.gadā tika īstenotas šādas galvenās aktivitātes: ● kultūras notikumi - mākslas darbu izstāde Tirgoņu ielas skatlogos, starptautiskas mākslinieku rezidences, māklisnieku dalība vispārizglītojošo skolu tīklā - autoru kolektīva grāmatas "LIEPĀJA.KULTŪRA.ATMIŅA" izstrādes turpinājums - Jauniešu programmas, Kopienu programmas un Brīvprātīgo programmas uzsākšana - Starptautiskas konferences "Kultūras renovācija" organizēšana un kapacitātes stiprināšanas nodarbības kultūras profesionāļiem - mājas lapas izvede, mediju attiecības, digitālās kampaņas īstenošana, ikdienas komunikācija un informācijas nodrošināšana sociālajos tīklu kontos - Liepājas vēstnešu programmas uzsākšana - Kultūras brokastu rīkošana kultūras Liepājas, Dienvidkurzemes un Kuldīgas jomas parstāvjiem par aktualitātēm. - starptautiskās sadarbības un pieredzes apmaiņas veicināšana - ekspertīzes un darba sesijas ar ekspertiem "Liepāja – Eiropas kultūras galvaspilsēta 2027" programmas "(ne)miers" pilnveidošanai - bāzes pētījuma izstrāde "Liepāja – Eiropas kultūras galvaspilsēta 2027" programmas "(ne)miers" ietekmes novērtēšanai, monitorēšanas, tajā skaitā pašnovērtējuma sistēmas izveide - sniegtas prezentācijas dažādām interesentu grupām par "Liepāja – Eiropas kultūras galvaspilsēta 2027", tajā skaitā vēstneicībām, sadarbības partneriem, politiķiem, izglītības darbiniekiem, u.c.

13.Ziņas par organizācijas struktūru	Nodibinājuma pārraudzību nodrošina dibinātājs (Liepājas valstspilsētas pašvaldība) un dibinātāja sapulce (Liepājas valstspilsētas pašvaldības priekšsēdētājs) Nodibinājumu vada valde trīs personu sastāvā Nodibinājumā nodarbināti 13 darbinieki
14.Informācija par darbību regulējošo politiku	1.Valdes nolikums 2. Līdzfinansēto projektu konkursu nolikumi 3. Lietvedības instrukcija 4. Nodibinājuma "Nodibinājums Liepāja 2027" cenu aptauju, iepirkumu un līgumu slēgšanas vadlīnijas 5. Eiropas kultūras galvaspilsētas Liepāja 2027 pieteikuma programmas pamata projektu attīstības Nolikums 6. Darba kārtības noteikumi 7. Par nodibinājuma "Nodibinājums Liepāja 2027" valdes un darbinieku komandējumiem un darba braucieniem 8. Par nodibinājuma "Nodibinājums Liepāja 2027" reprezentācijas un personāla ilgtspējas pasākumu izdevumu uzskaiti un norakstīšanas kārtību 9. Par sakaru izdevumu kompensēšanu nodibinājumā "Nodibinājums Liepāja 2027".
15.Informācija par lēmumu pieņemšanas procesu	Tikai Dibinātāja sapulcei ir tiesības pieņemt lēmumus par: statūtu apstiprināšanu un grozīšanu; -valdes locekļu, tajā skaitā valdes priekšsēdētāja, iecelšanu un atsaukšanu; -revidenta iecelšanu un atsaukšanu; -atlīdzības apmēru noteikšanu revidentam, valdes locekļiem; -Gada pārskata un valdes ziņojuma apstiprināšanu; -prasības celšanu pret valdes locekļiem vai par atteikšanos no -prasības pret viņiem, kā arī par Nodibinājuma pārstāvja iecelšanu Nodibinājuma pārstāvēšanai tiesā; -darbības stratēģijas apstiprināšana un tās īstenošanas uzraudzību; -ikgadējā budžeta apstiprināšanu, tā uzraudzības izpildīšanu -citiem jautājumiem, ja tas paredzēts ārējos normatīvos aktos. Valdei nepieciešams Dibinātāja saskaņojums, ja slēdzamā darījuma vērtība pārsniedz 42 000 euro, neiekļaujot pievienotās vērtības nodokli. Jautājumos par Nodibinājuma stratēģijas projekta izstrādi, gadskārtējā darbības plāna projekta un ikgadējā budžeta projekta izstrādi, sabiedrības struktūru, amatu sarakstu un darbinieku atalgojumu, kā arī jautājumos, kurus valde vienbalsīgi atzinusi par būtiskiem, valdes lēmums ir pieņemts, ja par to nobalsojuši visi valdes locekļi. Darījumiem virs 10 000 eiro, neiekļaujot pievienotās vērtības nodokli, nepieciešams visu valdes locekļu apstiprinājums. Valde ir tiesīga pieņemt lēmumu par jebkuru jautājumu, kas ir saistīts ar Nodibinājuma darbību tik tālu, cik tas nav citas institūcijas ekskluzīvā kompetencē.
16.Informācija par finanšu pārvaldību:	Budžeta plānošana tiek veikta, pamatojoties uz pašvaldību un valsts piešķirto finansējumu, kuriem noteikts izlietojuma mērķis. Finanšu datu analīzes un vadības sistēmā "Microstrategy" sadalīts pa atbilstošiem kodiem. Budžets tiek veidots katru gadu no jauna, vienlaikus veidojot budžetu organizācijas darba periodam kopā (līdz 2028.gada 31.decembrim). Gada pārskata un valdes ziņojuma apstiprināšanu, darbības stratēģijas apstiprināšana un tās īstenošanas uzraudzība un ikgadējā budžeta apstiprināšana, tā uzraudzība ir dibinātāja sapulces kompetencē.
17.Informācija par darbiniekiem un citām algotām vai brīvprātīgajām amatpersonām, ekspertiem	Nodibinājumu vada valde trīs personu sastāvā Nodibinājumā pārskata periodā nodarbināti 13 darbinieki (12 sievietes, 1 vīrietis) Ar darbiniekiem noslēgti darba līgumi, kam pievienots darba pienākumu apraksts.
18.Informācija, kādā līmenī tiek īstenotas interešu	Liepājas valstspilsētas pašvaldībā tiek iesniegtas un prezentētas ceturkšņa atskaites Izglītības, kultūras un sporta komitejā.

pārstāvniecības un aizstāvības aktivitātes	Pašvaldību līmenī notiek regulāras sanāksmes izpilddirektoru līmenī. Nacionālā līmenī izveidota pārraudzības padome, iesaistot vairākas ministrijas un citas institūcijas. 2024.gadā notikušas divas padomes tikšanās.
19.Informācija par organizācijas veiktajām finanšu piesaistes aktivitātēm pārskata gadā	Pārskata periodā organizācijas darbībai izmantots pašvaldību un valsts piešķirtais finansējums. Pārskata periodā nodibinājums īstenojis šādus līdzfinansētus projektus: “Creart3.0” Creative Europe (finansējuma izlietojums līdz 2026. gadam) “Kultūras spēka izmantošana: Igaunijas un Latvijas Eiropas kultūras galvaspilsētas sadarbībā (Empowering communities, igniting creativity, and advancing regional cultural excellence through European Capitals of Culture collaboration (EstLat ECOCs together))” (finansējuma izlietojums līdz 2025. gadam) “Meeting of the Nordic-Baltic European Capitals of Culture” (finansējuma izlietojums 2024. gadā) “Culture Moves Europe” (finansējuma izlietojums 2025. gadā) Organizācija iesaistījusies kā projekta partneris vairākos projektos, kas pārskata periodā iesniegti Eiropas Savienības finansējuma piesaistei. Projektu rezutāti plānoti 2025. gadā. Vienlaicīgi arī uzsākts sagatavošanas darbs starptautiskiem sadarbības projektiem iesniegšanai 2025. gadā. 2025. gadā darbu uzsāk sponsoru piesaistes speciālists

Valdes paraksti:
Valdes priekšsēdētāja:Inta Šoriņa
Valdes locekle: Eva Ciekurze
Valdes locekle: Baiba Bartkeviča

Persona, kas sagatavojusi pārskatu: grāmatvede Inta Krasta
(paraksts attiecas uz gada pārskata 1.- 5 .lpp.)

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

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

Nodibinājuma "NODIBINĀJUMS LIEPĀJA 2027" biedriem

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu
Mēs esam veikuši nodibinājuma "NODIBINĀJUMS LIEPĀJA 2027" ("Organizācija") pievienotā gada pārskata sastāvdaļu (turpmāk tekstā "finanšu pārskats") no 3. līdz 4. lapai revīziju, kas ietver:
-bilanci 2024. gada 31. decembrī,
-ieņēmumu un izdevumu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2024. gada 31. decembrī, kā arī
-gada pārskata paskaidrojumu.

Mūsuprāt, pievienotais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par nodibinājuma "NODIBINĀJUMS LIEPĀJA 2027" finansiālo stāvokli 2024. gada 31. decembrī un par tās darbības rezultātiem gadā, kas noslēdzās 2024. gada 31. decembrī, saskaņā ar Latvijas Republikas (turpmāk arī - LR) Ministru kabineta 2022. gada 14. jūlija noteikumiem Nr.439 "Noteikumi par biedrību, nodibinājumu un arodbiedrību gada pārskatiem un grāmatvedības kārtošanu vienkāršā ieraksta sistēmā".

Atzinuma pamatojums

Atbilstoši LR Revīzijas pakalpojumu likumam mēs veicām revīziju saskaņā ar LR atzītiem starptautiskajiem revīzijas standartiem (turpmāk - SRS). Mūsu pienākumi, kas noteikti šajos standartos, ir turpmāk aprakstīti mūsu ziņojuma sadaļā Revidentu atbildība par finanšu pārskata revīziju.
Mēs esam neatkarīgi no Organizācijas saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu ētikas standartu padomes izstrādātā Starptautiskā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (tostarp Starptautisko neatkarības standartu) (SGĒSP kodekss) prasībām un LR Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautajām neatkarības prasībām, kas ir piemērojamas mūsu veiktajai finanšu pārskata revīzijai Latvijas Republikā. Mēs esam ievērojuši arī SGĒSP kodeksā un LR Revīzijas pakalpojumu likumā noteiktos pārējos profesionālās ētikas principus un objektivitātes prasības.
Mēs uzskatām, ka mūsu iegūtie revīzijas pierādījumi dod pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam.

Ziņošana par citu informāciju

Par citu informāciju atbild Organizācijas vadība. Citu informāciju veido vadības ziņojums, kas sniegts pievienotajā gada pārskatā no 6. līdz 8. lapai
Mūsu atzinums par finanšu pārskatu neattiecas uz gada pārskatā ietverto citu informāciju, un mēs nesniedzam par to nekāda veida apliecinājumu, izņemot to kā norādīts mūsu ziņojuma sadaļā Citas ziņošanas prasības saskaņā ar LR tiesību aktu prasībām.
Saistībā ar finanšu pārskata revīziju mūsu pienākums ir iepazīties ar citu informāciju un, to darot, izvērtēt, vai šī cita informācija būtiski neatšķiras no finanšu pārskata informācijas vai no mūsu zināšanām, kuras mēs ieguvām revīzijas gaitā, un vai tā nesatur cita veida būtiskas neatbilstības.
Ja, balstoties uz veikto darbu un ņemot vērā revīzijas laikā gūtās ziņas un izpratni par Organizāciju un tās darbības vidi, mēs secinām, ka citā informācijā ir būtiskas neatbilstības, mūsu pienākums ir ziņot par šādiem apstākļiem. Mūsu uzmanības lokā nav nākuši apstākļi, par kuriem būtu jāziņo.

Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām
Papildus tam, saskaņā ar LR Revīzijas pakalpojumu likumu mūsu pienākums ir sniegt viedokli, vai Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar tā sagatavošanu reglamentējošā normatīvā akta, LR Ministru kabineta noteikumu nr. 439 "Noteikumi par biedrību, nodibinājumu un arodbiedrību gada pārskatiem un grāmatvedības kārtošanu vienkāršā ieraksta sistēmā", prasībām.
Pamatojoties vienīgi uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsuprāt, visos būtiskajos aspektos:
-Vadības ziņojumā par pārskata gadu, par kuru ir sagatavots finanšu pārskats, sniegtā informācija atbilst finanšu pārskatam, un
-Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar LR Ministru kabineta noteikumiem nr. 439 "Noteikumi par biedrību, nodibinājumu un arodbiedrību gada pārskatiem un grāmatvedības kārtošanu vienkāršā ieraksta sistēmā".

Vadības un personu, kurām uzticēta Organizācijas pārraudzība, atbildība par finanšu pārskatu

Vadība ir atbildīga par tāda finanšu pārskata, kas sniedz patiesu un skaidru priekšstatu, sagatavošanu saskaņā ar LR Ministru kabineta noteikumiem nr. 439 "Noteikumi par biedrību, nodibinājumu un arodbiedrību gada pārskatiem un grāmatvedības kārtošanu vienkāršā ieraksta sistēmā", kā arī par tādas iekšējās kontroles sistēmas uzturēšanu, kāda saskaņā ar vadības viedokli ir nepieciešama, lai būtu iespējams sagatavot finanšu pārskatu, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības.
Sagatavojot finanšu pārskatu, vadības pienākums ir izvērtēt Organizācijas spēju turpināt darbību, pēc nepieciešamības sniedzot informāciju par apstākļiem, kas saistīti ar Organizācijas spēju turpināt darbību un darbības turpināšanas principa piemērošanu, ja vien vadība neplāno Organizācijas likvidāciju vai tās darbības izbeigšanu, vai arī tai nav citas reālas alternatīvas kā Organizācijas likvidācija vai darbības izbeigšana.
Personas, kurām uzticēta Organizācijas pārraudzība, ir atbildīgas par Organizācijas finanšu pārskata sagatavošanas procesa uzraudzību.

Revidenta atbildība par gada pārskata revīziju

Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārliecību par to, ka finanšu pārskats kopumā nesatur kļūdas vai krāpšanas dēļ izraisītas būtiskas neatbilstības, un sniegt revidentu ziņojumu, kurā izteikts atzinums. Pietiekama pārliecība ir augsta līmeņa pārliecība, bet tā negarantē, ka revīzijā, kas veikta saskaņā ar SRS, vienmēr tiks atklāta būtiska neatbilstība, ja tāda pastāv. Neatbilstības var rasties krāpšanas vai kļūdas dēļ, un tās ir uzskatāmas par būtiskām, ja var pamatoti uzskatīt, ka tās katra atsevišķi vai visas kopā varētu ietekmēt saimnieciskos lēmumus, ko lietotāji pieņem, balstoties uz šo finanšu pārskatu.
Veicot revīziju saskaņā ar SRS, visa revīzijas procesa gaitā mēs izdarām profesionālus spriedumus un saglabājam profesionālo skepticismu. Mēs arī:
-identificējam un izvērtējam riskus, ka finanšu pārskatā varētu būt krāpšanas vai kļūdas dēļ izraisītās būtiskas neatbilstības, izstrādājam un veicam revīzijas procedūras šo risku mazināšanai, kā arī iegūstam revīzijas pierādījumus, kas sniedz pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam. Risks, ka netiks atklātas būtiskas neatbilstības krāpšanas dēļ, ir augstāks nekā risks, ka netiks atklātas kļūdas izraisītas neatbilstības, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, informācijas neuzrādīšanu ar nodomu, informācijas nepatiesu atspoguļošanu vai iekšējās kontroles pārkāpumus;
-iegūstam izpratni par iekšējo kontroli, kas ir būtiska revīzijas veikšanai, lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, bet nevis, lai sniegtu atzinumu par Organizācijas iekšējās kontroles efektivitāti;
-izvērtējam pielietoto grāmatvedības politiku atbilstību un grāmatvedības aplēšu un attiecīgās vadības uzrādītās informācijas pamatotību;
-izdarām secinājumu par vadības piemērotā darbības turpināšanas principa atbilstību, un, pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, par to, vai pastāv būtiska nenoteiktība attiecībā uz notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par Organizācijas spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, revidentu ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz finanšu pārskatā sniegto informāciju par šiem apstākļiem, vai, ja šāda informācija nav sniegta, mēs sniedzam modificētu atzinumu. Mūsu secinājumi ir pamatoti ar revīzijas pierādījumiem, kas iegūti līdz revidentu ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē Organizācija savu darbību var pārtraukt;
-izvērtējam vispārēju finanšu pārskata struktūru un saturu, ieskaitot atklāto informāciju un skaidrojumus pielikumā, un to, vai finanšu pārskats patiesi atspoguļo pārskata pamatā esošos darījumus un notikumus.
Mēs sazināmies ar personām, kurām uzticēta Organizācijas pārraudzība, un, cita starpā, sniedzam informāciju par plānoto revīzijas apjomu un laiku, kā arī par svarīgiem revīzijas novērojumiem, tajā skaitā par būtiskiem iekšējās kontroles trūkumiem, kādus mēs identificējam revīzijas laikā.

Jānis Laufmanis
SIA "L.G.B." LZRA licence Nr.133 valdes loceklis
Zvērinātas revidents LZRA Sertifikāts Nr. 132

Gustava Zemgala gatve 64-6, Rīga
2025.gada 01.aprīlis

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