

Jūrmalā, 2019. gada 11.novembrī

Vēstule vadībai un dalībniekam
SIA "Dzintaru Koncertzāle"

Zvērināta revidenta starpposma revīzijas ieteikumu vēstule vadībai par konstatēto veicot SIA "Dzintaru Koncertzāle" saimnieciski finansiālās darbības, grāmatvedības uzskaites un iekšējās kontroles sistēmas dokumentālu revīziju par periodu no 2019.gada 01.janvāra līdz 30.septembrim

Mēs, SIA "Auditorfirma Inspekcija" revidenti, pamatojoties uz noslēgto līgumu par 2019.gada pārskata revīziju, esam veikuši SIA „Dzintara Koncertzāle” (turpmāk- sabiedrības) saimnieciski finansiālās darbības, grāmatvedības uzskaites sistēmas dokumentālu revīziju par periodu no 01.01.2019 – 30.09.2019. Revīzija veikta ar mērķi iegūt pierādījumus zvērināta revidenta ziņojumam par sabiedrības 2019.gada pārskatu. Revīzija veikta pamatojoties uz LR likumiem „Par grāmatvedību”, „Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums” un citiem likumiem un normatīviem aktiem, kas regulē uzņēmuma saimnieciski finansiālo darbību un grāmatvedības uzskaiti. Revīzijā par pamatu pierādījumu gūšanai ir izmantoti starptautiskie revīzijas standarti.

Mēs veicām zemāk uzskaitīto jautājumu izvērtēšanu un tā rezultātā vēlamies vērst uzmanību uz sekojošām lietām.

Izpratne par uzņēmumu un tās vidi

Pamatinformācija

- Nav konstatēti ārējie faktori, kas ietekmētu sabiedrības darbību. Nekādas būtiskas izmaiņas nav atklātas pret iepriekšējo periodu;
- Sabiedrība seko līdzī tekoši piemērojamiem likumiem un noteikumiem, to izmaiņām, tajā skaitā noteikumiem par finanšu pārskatu sagatavošanu;
- Nav konstatētas izmaiņas sabiedrības darbībā pret iepriekšējo periodu;

SIA "Dzintaru koncertzāle" darbības modelis balstīts uz noslēgtiem ilgtermiņa līgumiem ar Jūrmalas Pilsētas Domi:

1. 2014.gada 30.septembra Pārvaldes uzdevuma deleģēšanas līgums Nr.1.2-16/1252, kura ietvaros pašvaldība deleģē un sabiedrība apņemas veikt pašvaldības funkcijā ietilpstošu pārvaldes uzdevumu – organizēt un nodrošināt kultūras pasākumu norisi, nodrošinot sabalansētu dažādu žanru Latvijas un ārvalstu skatuves mākslas, mūzikas,

vizuālās un jauno mediju mākslas pieejamību Jūrmalas pilsētā, kā arī nodrošināt publiski pieejamu informāciju par minēto pasākumu norisi;

2. 2014.gada 30.septembra Līgums Nr.1.2-16/1253 par Jūrmalas pilsētas pašvaldībai piederošo nekustamo īpašumu un kustamas mantas nodošanu bezatlīdzības lietošanā.

- Saskaņā ar veiktām iekšējās kontroles procedūrām, ir redzams, ka vadība ir iesaistīta sabiedrības ikdienas procesu vadībā un seko līdzī pārskatiem par uzņēmuma finansiālo stāvokli;
- Saskaņā ar veiktajām iekšējās kontroles procedūrām, ir redzams, ka sabiedrības vadības kompetencē ir vadīt uzņēmuma saimniecisko darbību;
- Nozīmīgas kontroles nepilnības nav atklātas revīzijas laikā;

Koncertu organizēšanas process pakļauts iekšējai kontrolei – Projektu nodaļa strādā ar koncertu programmu, veidojot koncertu sākotnējās tāmes, un pēc koncerta realizācijas, tiek precizētas faktiskās tāmes. Tas ļauj kontrolēt saimniecisko darījumu norisi. Jūrmalas domes piešķirto līdzekļu izlietojums notiek saskaņā ar apstiprināto darba plānu.

Sabiedrībā ir izstrādāti un apstiprināti grāmatvedības organizācijas dokumenti un tie tiek tekoši aktualizēti.

- Nav konstatētas vadības / organizatoriskās struktūras izmaiņas.

Grāmatvedības politika

- Nav konstatētas izmaiņas pielietotos grāmatvedības principos pret iepriekšējo periodu;
- Nav konstatētas atkāpes no Starptautiskajiem Finanšu Pārskatu Standartiem;
- Nav bijušas neskaidrības vai nesaprašanās ar klientu par grāmatvedības un revīzijas jautājumiem revīzijas procesa laikā.

Nozīmīgi notikumi un neparastus darījumus

- Pamatojoties uz revīzijas plānošanas procedūrām, kas sevī ietvēra tendenču analīzi, ieņēmumu pilnīguma pārbaude, augsta riska grāmatojumu skenēšanu, grāmatojumu procesa izpratni t.sk. grāmatvedības programmas atbilstošo iestatījumu pārbaudi, mūsu uzmanības lokā nav nonākusi informācija attiecībā uz nozīmīgiem notikumiem un neparastiem darījumiem, par ko būtu sniedzama informācija.

Nozīmīgie riski, kas atklāti revīzijas procesa laikā

- Pamatojoties uz veiktajām revīzijas plānošanas un pierādījumu gūšanas procedūrām, mēs esam konstatējuši, ka nepastāv nozīmīgu risku, kas saistīti ar ieņēmumu, izdevumu atzišanu un bilances posteņu novērtējumu.

Atklātais risks	Saistīta konta bilance	Iespējama riska lielums	Pārrunas ar grāmatvedību

Iekšējā kontrole

- Nav nozīmīgas iekšējās kontroles nepilnības konstatētas revīzijas procesa laikā.

Posteņu uzskaites pārbaude

Informējam, ka revīzijas laikā esam veikuši Grāmatvedības uzskaites pārbaudi un ierakstu atbilstību attaisnojuma dokumentiem, kā arī grāmatvedības datu drošību. Izlases kārtā, ņemot vērā būtiskumu un aprēķināto izlases kopu, ir pārbaudīti ieņēmumu, izdevumu un bilances posteņi.

Revīzijas laikā pieprasīti dokumenti noteiktiem darījumiem (tajā skaitā līgumi), lai pārliecinātos par darījumu izsekojamību. Ir analizēti grāmatvedības reģistri, veicot lielāko partneru atlasī un pārbaudot ierakstu atbilstību dokumentiem.

Ieņēmumi / Izdevumi

Izvērtējot revīzijas riskus un veicot detalizētās procedūras, izmantojot tādu statistikas instrumentu, kā izlasi – atlasītajos darījumos neatbilstības nav konstatētas.

Papildus tika veiktas arī substantīvi-analītiskās procedūras, piemēram,

- tendenču analīze, ar mērķi, lai identificētu anomālās svārstības;
- sagaidāmo rezultātu pārbaudes perioda griezumā saskaņā ar noslēgtajiem telpu nomas līgumiem salīdzinot ar ieņēmumu summu grāmatvedības reģistros.
- tieši saistītās ar pamatdarbību izmaksas gan atsevišķi, gan kopā, kā arī pārskata gada griezumā, salīdzinot ar pagājušā gada dinamiku.

Anomālās svārstības vai neatbilstības ieņēmumu un izdevumu posteņos, veicot substantīvi-analītiskās procedūras nav konstatēts.

Iepirkumi 2019.gadā

Izvērtējot iepirkumu līgumu reģistrācijas žurnālu, grāmatvedības reģistru ierakstus un dalībnieku, valdes sēdes protokolus, neesam konstatējuši neatbilstības.

Debitoru / Kreditoru atlikumi

Veicot debitoru un kreditoru atlikumu starppārbaudi par 9 mēnešiem, esam konstatējuši, ka uz 30.09.2019. debitoru un kreditoru atlikumu revīzijas procesā mūsu redzeslokā nav nonākuši apstākļi, kas, pēc mūsu domām, varētu būtiski negatīvi ietekmēt finanšu pārskatu pēc stāvokļa uz 30.09.2019.

Nemateriāli ieguldījumi / Pamatlīdzekļi

Audīta procedūru laikā, esam veikuši arī pamatlīdzekļu uzskaites posteņa 9 mēnešu revīziju. Procedūru laikā, tika sastādīts pamatlīdzekļu kustības pārskats pēc stāvokļa uz 30.09.2019 analītiskām vajadzībām, kā arī tika veiktas detalizētās procedūras pārskata periodā veiktajai pamatlīdzekļu iegādei un nolietojuma aprēķiniem. Veicot pārbaudi, nav konstatētas kļūdas vai neatbilstības, par kurām būtu jāziņo vai kuras varētu mainīt vai iespaidot finanšu pārskata datus.

Dalībnieka lēmumi

Revidenti iepazīnās ar tiem iesniegtajiem dalībnieka lēmumiem, kas skar sabiedrības saimnieciski finansiālo darbību. Nav konstatēti pārkāpumi lēmumu izpildē.

Ar cieņu,

Māris Biernis
LR Zvērināts revidents
Sertifikāta Nr. 148.

SIA Auditorfirma Inspekcija
Daudzeses iela 6-33, Rīga, LV-1004
Mob. Tālr. 29444881
Tālr. 67888195, Fakss. 67888194
e-mail. maris@auditorfirma.lv

Sagatavoja:
Ilva Stazdiņa
revīzijas projektu vadītāja