

Jūrmalā, 2020. gada 15.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 2020. gads 01.janvāris – 30.septembrim

Mēs, SIA “Auditorfirma Inspekcija” revidenti, pamatojoties uz noslēgto līgumu ar SIA “Dzintaru Koncertzāle” (turpmāk – Sabiedrība), esam veikuši šīs Sabiedrības saimnieciski finansiālās darbības un grāmatvedības operāciju dokumentālu revīziju par periodu no 2020.gada 1.janvāra līdz 30.septembrim. Revīzija veikta pamatojoties uz LR normatīvajiem aktiem, tajā skaitā likums “Par grāmatvedību”, “Komerclikums”, “Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums” citiem likumiem un Ministru kabineta noteikumiem, kas reglamentē komercsabiedrību saimnieciski finansiālo darbību. Revīzija tiek veikta saskaņā ar starptautiskajiem revīziju standartiem. Revīzijas pierādījumi tiek apkopoti ar mērķi revīzijas procesa noslēgumā izsniegt zvērināta revidenta ziņojumu par Sabiedrības 2020.gada pārskatu.

Izpratne par uzņēmumu un tā vidi

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.

Sabiedrības dalībnieki: Jūrmalas pilsētas dome, kurai pieder 100% kapitāla daļas.

Pamatinformācija:

- ✓ Ir konstatēti ārējie faktori, kas ietekmētu sabiedrības darbību. Salīdzinājumā ar iepriekšējo periodu vērojamas būtiskas izmaiņas finanšu rādītājos. Kultūras nozare Covid-19 izraisītajā ārkārtējā situācijā skarta tiešā veidā – aizliegta publisko pasākumu norise, kā rezultātā atcelti neskaitāmi kultūras pasākumi. Sabiedrība kā kultūras pasākumu organizētājs bija spiests atcelt vairākus iepriekš noslēgtos līgumus, jaunu pasākumu organizēšana bija būtiski ierobežota, kā rezultātā pirmajos deviņos mēnešos apgrozījuma kritums (pašu ieņēmumi plus dotācija) pret 2019.gada 9 mēnešu apgrozījumu bija 172% (2019.gadā: 1 744 511 euro, 2020.gadā 641 917 euro) . Sabiedrība nespēja, līdztekus Jūrmalas Domes

dotācijai, gūt pašu ieņēmumus darbības nodrošināšanai, tostarp darbinieku atalgojumam. Sabiedrības vadība aktīvi sekoja līdzīgai esošai situācijai un laicīgi tika sasauktas valdes, kā arī dalībnieku sapulces. Tika pieņemti vairāki lēmumi saistībā ar radušos situāciju, tajā skaitā:

- 16.03.2020. Par SIA "Dzintaru koncertzāle" COVID-19 ierobežojumiem;
 - 29.05.2020. valde nolēmj uzsākt darbu pie Dzintaru koncertzāles ekonomikas stabilizēšanas plāna, lai Dzintaru koncertzāle būtu aktīvs un konkurētspējīgs kopējā tirgus dalībnieks, un samazināt pakalpojumu izcenojumus;
 - 10.06.2020. Dalībnieku lēmums - pamatkapitāla palielināšana, grozījumu veikšana statūtos un statūtu aktuālās redakcijas apstiprināšana;
 - 30.06.2020. Par vietu skaitu noteikšanu SIA "Dzintaru koncertzāle" pasākumiem Lielajā zālē;
 - 04.09.2020. Dalībnieku lēmums - pamatkapitāla palielināšana, grozījumu veikšana statūtos un statūtu aktuālās redakcijas apstiprināšana.
- ✓ Sabiedrība seko līdzīgai piemērojamiem normatīvajiem aktiem, to izmaiņām, tajā skaitā noteikumiem par finanšu pārskatu sagatavošanu.
 - ✓ Salīdzinājumā ar iepriekšējo periodu Sabiedrības darbībā nav konstatētas būtiskas vadības un/vai organizatoriskās struktūras izmaiņas, kā arī jebkādas citas būtiskas izmaiņas galvenajos darbības virzienos.
 - ✓ Saskaņā ar veiktām iekšējās kontroles procedūrām, ir redzams, ka: (1) vadība ir iesaistīta Sabiedrības ikdienas procesu vadībā un seko līdzīgai pārskatiem par uzņēmuma finansiālo stāvokli; (2) Sabiedrības vadības kompetencē ir vadīt uzņēmuma saimniecisko darbību un (3) nozīmīgas kontroles nepilnības revīzijas laikā nav atklātas.
 - ✓ Sākuma atlikumi ir pārbaudīti, novirzes nav konstatētas.

Sabiedrība 2019.pārskata gadu ir noslēgusi ar peļņu 15 593 euro apmērā.

2020.gada deviņu mēnešu operatīvā bilance liecina par gada iespējamiem zaudējumiem 357 103 euro apmērā (uz 30.09.2020. zaudējumi 267 827 euro). Lai nodrošinātu apgrozāmos līdzekļus un saimniecisko izdevumu segšanu, pamatojoties uz SIA "Dzintaru koncertzāle" viena mēneša uzturēšanas izmaksu aprēķiniem, kapitāldaļu turētājs 2020.gada 9.mēnešos divas reizes ir veicis pamatkapitāla palielinājumu, veicot iemaksu naudā. Analizējot sabiedrības likviditātes rādītājus, nav konstatētas likviditātes problēmas. Gan kopējā, gan operatīvā, gan absolūtā likviditāte ir augsta (2.24; 2.21; 2.15). Visas likviditātes ir diezgan līdzīgas, kas norāda uz to, ka Sabiedrībai ir pietiekami naudas līdzekļi, lai tā bez grūtībām norēķinātos ar īstermiņa kreditoriem un tai no likviditātes viedokļa nav darbības turpināšanas apdraudējums. Debitoru vidējais dzēšanas ātrums ir mazāks (vidēji 25 dienas) par kreditoru vidējo dzēšanas ātrumu (45 dienas), kas norāda, ka Sabiedrības naudas plūsma netiek apdraudēta, jo Sabiedrība naudu saņem ātrāk, nekā tā jāmaksā saistību segšanai.

Grāmatvedības uzskaites organizācija

Grāmatvedības uzskaiti nodrošina Sabiedrības grāmatvedis. Saskaņā ar darbinieku amata vienību sarakstu un sniegto informāciju grāmatvedības uzskaiti nodrošina trīs

darbinieki - vecākais grāmatvedis, grāmatvedis, materiālu uzskaites grāmatvedis - galvenais kasieris.

Grāmatvedības reģistri tiek kārtoti grāmatvedības uzskaites programmā "Tildes Jumis", kuras izmantošanu pamato attiecīga licence un iegādes dokumenti.

Krājumu un pamatlīdzekļu analītiskā uzskaitē tiek nodrošināta grāmatvedības programmā "Tilde Jumis". Uzskaitē ir izsekojama un salīdzināma.

Sabiedrībai ir spēkā esoša normatīvajiem aktiem atbilstoša 2017.gadā apstiprināta Grāmatvedības politika.

Nozīmīgie riski, būtiskas neatbilstības kas atklātas revīzijas procesa laikā

Veicot Sabiedrības grāmatvedības uzskaites reģistru, grāmatvedības uzskaites kontu korespondences, darījumu attaisnojošu dokumentu (līgumu, rēķinu, aktu u.c. attaisnojuma dokumentu) pārbaudi neesam atklājuši neatbilstības, kas varētu atstāt ietekmi uz 2020.gada pārskatu.

Revīzijas pārbaūžu laikā neesam identificējuši neparastus darījumus, par ko vajadzētu Jūs informēt. Tāpat neesam konstatējuši būtiskas neatbilstības un nozīmīgus riskus.

Informējam, ka starpposma revīzijas laikā esam veikuši procesu novērtējumu, identificējot posteņus, kur iespējami kļūdu jeb neatbilstību riski, novērtējot kontroles un plānojot veicamo pārbaūžu apjomu. Veicām grāmatvedības uzskaites un ierakstu atbilstību attaisnojuma dokumentiem pārbaudi, kā arī esam izvērtējuši grāmatvedības datu drošību. 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.

Iepirkumi 2020.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 30.09.2020. debitoru un kreditoru atlikumu revīzijas procesā mūsu redzeslokā nav nonākuši apstākļi, kas, pēc mūsu domām, varētu būtiski negatīvi ietekmēt finanšu pārskatu pēc stāvokļa uz 30.09.2020.

Nemateriāli ieguldījumi / Pamatlīdzekļi

Audita procedūru laikā, esam veikuši arī pamatlīdzekļu uzskaites posteņa 9 mēnešu revīziju. Procedūru laikā, tika sastādīts pamatlīdzekļu kustības pārskats pēc stāvokļa uz 30.09.2020 analītiskām vajadzībām. Veicot pārbaudi, nav konstatētas kļūdas vai neatbilstības, par kurām būtu jāziņo vai kuras varētu mainīt vai iespaidot finanšu pārskata datus.

Dalībnieka un valdes lēmumi

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

Ar cieņu
Māris Biernis
LR Zvērināts revidents
Sertifikāta Nr. 148.



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

Sagatavoja:
Ilva Strazdiņa,
Revīzijas projektu vadītāja