

## LĪGUMS Nr. LNP-22-15/R

Par Ludzas novada pašvaldības finanšu pārskata, kas sastādīts par laika periodu no 01.01.2022. līdz 31.12.2022., revīziju

Rīgā, dokumenta parakstīšanas datums ir pēdējā pievienotā droša elektroniskā paraksta un tā laika zīmoga datums

**Akciju sabiedrība "Nexia Audit Advice"**, reģistrācijas Nr. 40003858822, zvērinātu revidentu komercsabiedrības licence Nr. 134, valdes locekles /----/ personā, kas darbojas uz Statūtu pamata, turpmāk tekstā – REVIDENTS, no vienas puses, un

**Ludzas novada pašvaldība**, reģistrācijas Nr. 90000017453, Raiņa iela 16, Ludza, Ludzas novads, LV – 5701, kuras vārdā saskaņā ar Ludzas novada pašvaldības nolikumu rikojas pašvaldības izpilddirektors /----/ un, turpmāk tekstā – KLIENTS, no otras puses, abi kopā saukti – Puses, atsevišķi – Puse, noslēdz šādu līgumu, turpmāk tekstā – Līgums.

### 1. Līguma priekšmets

- 1.1. REVIDENTS saskaņā ar Latvijas Republikā atzītiem finanšu revīzijām piemērojamiem Starptautiskajiem Augtāko revīzijas iestāžu standartiem (turpmāk – ISSAI) apņemas veikt KLIENTA gada pārskatā ietverta finanšu pārskata, kas sastādīts par laika periodu no 2022. gada 1. janvāra līdz 2022. 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 pārģājuši KLIENTA valdījumā un korekti atspoguļoti grāmatvedības uzskaitē;
  - debitoru un kreditoru 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 finanšu pārskatu sastādīšanu un tajā sniegtās informācijas patiesu atspoguļošanu saskaņā ar attiecīgajām finanšu pārskatu sniegšanas pamatnostādņēm – Latvijas Republikas Ministru kabineta 2018. gada 19. jūnija noteikumiem Nr. 344 „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;
  - 2.3.3. par gada pārskata sagatavošanu, pārbaudi (datu savstarpējās atbilstības pārbaude atbilstoši normatīvajiem aktiem budžeta iestāžu grāmatvedības un budžeta klasifikācijas jomā), parakstīšanu un iesniegšanu informācijas sistēmā "Ministriju, centrālo valsts iestāžu un pašvaldību budžeta pārskatu informācijas sistēma" (turpmāk – ePārskati) atbilstoši normatīvajiem aktiem par kārtību, kādā Valsts kase nodrošina elektronisko informācijas apmaiņu;
- 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 sniegšanas 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 rādītājiem 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 rādītājiem, naudas plūsmas pārskatā, kā arī citos attiecīgajos pielikumos;
  - finanšu pārskata izkārtojums un noformējums nodrošina tā pārskatāmību un saprotamību.
- Finanšu pārskata projekts jāiesniedz REIDENTAM līdz 2023. gada 12. aprīlim.
- 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 atbildzina REIDENTAM nodarītos materiālos zaudējumus.
  - 2.6. Līdz revīzijas beigām, bet pirms REIDENTA ziņojuma iesniegšanas, KLIENTS apņemas iesniegt REIDENTAM rakstisku apliecinājuma vēstuli par to, ka revīzijas laikā REIDENTAM sniegtā informācija un dokumentācija ir pilnīga un patiesa, un KLIENTA rīcībā nav tādu REIDENTAM neatklātu faktu vai notikumu, kas varētu iespaidot REIDENTA atzinumu. Rakstiskā apliecinājuma teksts ir jāsakāro ar REIDENTU. Šāda rakstiska apliecinājuma saņemšana ir obligāts priekšnosacījums 4.1. punktā minētā REIDENTA 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 darbavietas 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 (KLIENU) un zvērinātu revidentu komercsabiedrību, kura sniedz šajā līgumā minēto revīzijas pakalpojumu, par to, vai uz viņu, kā arī citu REIDENTA personālu, ieskaitot palīgus, ekspertus un lietpratējus, kuri tiks iesaistīti uzdevuma veikšanā, neattiecas "Revīzijas pakalpojumu likuma" 26. panta minētie apstākļi. Atbildīgais zvērināts revidents var uzņemties sniegt revīzijas pakalpojumus tikai tad, ja netiek apdraudēta viņa neatkarība un objektivitāte atzinuma sniegšanā. Ja "Revīzijas pakalpojumu likuma" 26. pantā minētie apstākļi iestājas laikā pēc revīzijas pakalpojumu līguma noslēgšanas, atbildīgā zvērināta revidenta pienākums ir nekavējoties par to informēt uzdevuma devēju (KLIENU) un zvērinātu revidentu komercsabiedrību (REIDENTU) un atteikties no līgumā norādītā revīzijas uzdevuma veikšanas vai novērstu apstākļus, kas rada neatkarības apdraudējumu un var ietekmēt atbildīgā zvērinātā revidenta objektivitāti.
  - 2.9. REIDENTS apņemas veikt revīziju saskaņā ISSAI un revīzijas procesu regulējošiem Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem. REIDENTS, 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 piemērotības un nozīmīgu KLIENTA vadības izdarīto pieņēmumu pamatotības, kā arī kopējās finanšu pārskata izklāsta formas izvērtējumu.
  - 2.10. Veicot riska novērtējumu revīzijas laikā, REIDENTS 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 pārbaudu veidu un citus revīzijai piemērotus ierobežojumus, kopā ar jebkurai grāmatvedības un iekšējās kontroles sistēmai piemērotajiem ierobežojumiem, pastāv risks, ka pat atsevišķas būtiskas neatbilstības var palikt neatklātas.
  - 2.11. Saskaņā ar "Noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma un proliferācijas finansēšanas novēršanas likumu", REIDENTA pienākums identificēt KLIENU, un veikt KLIENTA izpēti Līguma attiecību ietvaros, tajā skaitā noskaidrot informāciju par patieso labuma guvēju. Nosakot KLIENTA izpētes apjomu un kārtību, REIDENTS ņem vērā noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma un proliferācijas finansēšanas riskus, un sankciju riskus, ko rada KLIENTA rezidences (reģistrācijas) valsts, klienta juridiskā forma, darbības veids, izmantotie pakalpojumi un veiktie darījumi, kā arī informāciju par politiski nozīmīgām personām, kuras ir saistītas ar KLIENU. KLIENTA pienākums ir nekavējoties informēt REIDENTU par jebkurām izmaiņām apstākļos, notikumos, gadījumos un riskos saistībā ar šajā punktā norādītajiem REIDENTA pienākumiem.
  - 2.12. REIDENTS ir atbildīgs par atzinuma sniegšanu par KLIENTA finanšu pārskatu, pamatojoties uz veikto revīziju.
  - 2.13. Sagatavojot REIDENTA ziņojumu par finanšu pārskatu, REIDENTAM ir jāapsver šādi faktori, un jāziņo attiecīgi dalībniekiem un vadībai par jebkādiem trūkumiem un nepilnībām:
    - 2.13.1. vai KLIENTAM eksistē atbilstoša grāmatvedības uzskaitē;
    - 2.13.2. vai finanšu pārskats atbilst grāmatvedības uzskaitē;
    - 2.13.3. vai ir iegūta visa REVĪZIJAS veikšanai nepieciešamā informācija; un
    - 2.13.4. vai vadības ziņojumā sniegtā informācija visos būtiskajos aspektos atbilst finanšu pārskatam.

- 2.14. REIDENTAM ir tiesības pārbaudīt KLIENTA finansiālo un saimniecisko darbību, kā arī mantas un finanšu līdzekļu saglabāšanu un izlietošanu.
- 2.15. REIDENTAM ir tiesības saņemt no Valsts kontroles tās rīcībā esošo no publiskajiem reģistriem un datubāzēm iegūto informāciju, kas nepieciešama revīzijas mērķa sasniegšanai.
- 2.16. Ja KLIENTA sagatavotais finanšu pārskats neatbilst kvalitātes kritērijiem, kuri minēti šī Līguma 2.4. punktā, REIDENTAM ir tiesības atgriezt finanšu pārskata projektu bez tā turpmākās pārbaudes KLIENTAM kļūdu novēršanai. Ja KLIENTS šajā gadījumā nolemj neveikt finanšu pārskatā labojumus, REIDENTS konstatētos trūkumus, ja uzskatīs tos par būtiskiem, atspoguļos REIDENTA ziņojumā par finanšu pārskatu. REIDENTS veiks KLIENTA iesniegta kvalitatīva finanšu pārskata projekta pārbaudi un sniegs savus ieteikumus par nepieciešamajiem labojumiem. Ja pēc tam, kad REIDENTS būs pārbaudījis finanšu pārskata projektu, KLIENTS veiks vēl kādas papildus izmaiņas finanšu pārskata projektā, kuras REIDENTAM būs jāpārbauda, tad par šādu atkārtotu finanšu pārskata pārbaudi REIDENTS piestādīs papildus rēķinu, pamatojoties uz faktiski patērēto papildus laiku un stundas likmi EUR 50.00 (piecdesmit *euro*, 00 *centi*), neietverot PVN.

### 3. Papildus pakalpojumi

- 3.1. Revīzijas pakalpojuma sniegšanas laikā REIDENTS 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. REIDENTA ziņojums un Ziņojums vadībai

- 4.1. Par veiktās revīzijas rezultātiem atbildīgais zvērinātais revidents /----/ (sertifikāts Nr. 106) sagatavo revidenta ziņojumu atbilstoši "Revīzijas pakalpojumu likuma" un Latvijas Republikas Ministru kabineta 2018. gada 19. jūnija noteikumiem Nr. 344 „Gada pārskata sagatavošanas kārtība” prasībām – vai KLIENTA finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par KLIENTA finansiālo stāvokli gada beigās, tā darbības rezultātiem, naudas plūsmu, pašu kapitāla izmaiņu pārskatu un vai vadības ziņojumā norādītā informācija saskan ar finanšu pārskata atklāto informāciju.
- 4.2. Ziņojums var ietvert norādījumu uz visiem apstākļiem vai notikumiem, kuriem zvērinātais revidents vēlas pievērst uzmanību, arī jebkurām būtiskām nenoteiktībām saistībā ar apstākļiem vai notikumiem, kas var radīt pamatotas šaubas par klienta spēju turpināt savu darbību.
- 4.3. 4.1. punktā minēto revidenta ziņojumu parakstīs atbildīgais zvērinātais revidents, kurš rīkojas Zvērinātu revidentu komercsabiedrības vārdā.
- 4.4. REIDENTAM ir tiesības noteikt REIDENTA ziņojuma par finanšu pārskatu saturu un formu, tai skaitā, izdarīt secinājumus, ka nav iespējams sniegt atzinumu, ietverot ziņojumā attiecīgu paziņojumu.
- 4.5. Lai gan revīzijas mērķis nav atklāt visas būtiskās kļūdas un nepilnības KLIENTA iekšējā finanšu kontroles sistēmā, REIDENTAM ir rakstiski jāziņo KLIENTA vadībai par jebkurām būtiskām nepilnībām KLIENTA saimnieciskajā darbībā vai iekšējā finanšu kontroles sistēmā, kas tiek atklātas revīzijas gaitā, un kurām pēc REIDENTA ieskatiem būtu jāpievērš vadības uzmanība. Šie trūkumi tiks aprakstīti ziņojumā vadībai. REIDENTS revīzijas gaitā var identificēt citus trūkumus iekšējās kontroles sistēmā, kas nav uzskatāmas par nozīmīgiem trūkumiem, bet ir pietiekami svarīgi, lai tiem pievērstu vadības uzmanību. REIDENTS atbilstoši apstākļiem profesionāli izvērtē, kuriem iekšējās kontroles trūkumiem pievēršama KLIENTA vadības uzmanība, ņemot vērā to, cik liela ir iespējamība, ka šādu trūkumu ietekmē finanšu pārskatos varētu rasties neatbilstības, un kāda ir šādu neatbilstību potenciālā ietekme. Ziņošanai par šādiem citiem trūkumiem nav obligāti jānotiek rakstiski; tā var būt mutiska.
- 4.6. Veicot risku novērtēšanu, REIDENTS 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.
- 4.7. Ziņojumu vadībai, nevienu tā daļu vai kopiju nedrīkst nodot trešajām personām, nesaņemot REIDENTA 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 REIDENTS neuzņemas nekādas saistības pret citām personām.
- 4.8. REIDENTA ziņojums un ziņojums vadībai tiks sagatavoti latviešu valodā.
- 4.9. Zvērinātais revidents ePārskatu sistēmā pārbauda un apstiprina, ka 2.3.3. punktā minētais gada pārskats elektroniskā formā pēc sniegtās informācijas satura atbilst tam gada pārskatam, par kuru zvērinātais revidents sniedzis revidenta ziņojumu. Zvērinātam revidentam šajā punktā minētais apstiprinājums jāsniedz 5 (piecu) darba dienu laikā pēc paziņojuma saņemšanas no KLIENTA, ka attiecīgs atvasinājums ir pieejams pārbaudei.

### 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. REIDENTA veikto nodokļu pārbažu 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 pārbauci 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 ISSAI, 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 finanšu pārskata, kas sastādīts par laika periodu no 2022. gada 1. janvāra līdz 2022. gada 31. decembrim, revīziju ir EUR 19 000.00 (deviņpadsmit tūkstoši *euro 00 centi*), neietverot PVN.
- 7.3. KLIENTS samaksā 7.2. punktā noteikto maksu sekojošā kārtībā:
  - 7.3.1. EUR 7 600 (septiņi tūkstoši seši simti *euro 00 centu*) plus PVN KLIENTS samaksā pēc starpposma revīzijas, bet ne vēlāk kā līdz 2022. gada 30. decembrim saskaņā ar REVIDENTA piestādīto rēķinu;
  - 7.3.2. atlikušo summu EUR 11 400 (vienpadsmit tūkstoši četri simti *euro 00 centu*) plus PVN KLIENTS samaksā pēc Līguma 4.1. punktā minētā REVIDENTA ziņojuma nodošanas KLIENTAM, saskaņā ar REVIDENTA piestādīto rēķinu.
- 7.4. Rēķins apmaksājams 10 (desmit) darba dienu laikā pēc tā iesniegšanas. Ja rēķins netiek apmaksāts 10 (desmit) 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.
- 7.6. REVIDENTS sagatavo rēķinu elektroniski un nosūta to uz KLIENTA norādīto e-pasta adresi. Elektroniski sagatavotais rēķins ir derīgs bez paraksta. Parakstot šo līgumu, KLIENTS apliecina, ka piekrīt rēķinu saņemt elektroniski un apņemas nekavējoties ziņot REVIDENTAM par izmaiņām e-pasta adresē. Ja KLIENTS nav saņēmis rēķinu noteiktajā termiņā, KLIENTAM ir pienākums par to nekavējoties paziņot REVIDENTAM.

## **8. Līguma izpildes termiņi**

- 8.1. Ja KLIENTS ir ievērojis šī Līguma 2.1. - 2.4. punktā minētos nosacījumus, tad REVIDENTA ziņojums par finanšu pārskatu un ziņojums vadībai tiks sagatavoti un iesniegti līdz 2023. gada 28. 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 parakstīs REVIDENTA ziņojumu par finanšu pārskatu.
- 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 "Revīzijas pakalpojumu likuma" 27. pantā un 33. pantā, "Noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma un proliferācijas 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 likumdošanai 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 pretiesiskās darbības rezultātā.
- 11.3. Ja viena no pusēm ir izdarījusi šā līguma noteikumu pārkāpumus un tos nenovērš trīs dienu laikā pēc rakstiskā paziņojuma iesniegšanas par doto pārkāpumu, tad otrai pusei ir tiesības lauzt Līgumu rakstiski par to paziņojot pārkāpumu izdarījušai pusei, vai arī sekojošu iemeslu dēļ:
  - maksātspēja, smags finansiāli ekonomiskais stāvoklis, likvidācija vai reorganizācija;
  - visas informācijas vai tās ievērojamas daļas neatļauta nodošana trešajai personai.
- 11.4. Ja šis līgums tiek laužts 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, ir pienākums par to ziņot Finanšu ministrijai un Latvijas Zvērinātu revidentu asociācijai, norādot līguma laušanas iemeslus.
- 11.6. Ja revīzijas pakalpojuma Līgums ir izbeigts pirms tā darbības termiņa laika (neatkarīgi no tā, vai šā līguma izbeigšanas iemesls KLIENTA vai REVIDENTA vienpusēja atkāpšanās) REVIDENTAM ir pienākums par to ziņot Finanšu ministrijai un Latvijas Zvērinātu revidentu asociācijai, norādot iemeslu.
- 11.7. Atbilstoši Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas (ES) 2016/679 par fizisku personu aizsardzību attiecībā uz personas datu apstrādi un šādu datu brīvu apriti un ar ko atceļ Direktīvu 95/46/EK prasībām, REVIDENTS ir atbildīgs par KLIENTA vai KLIENTA rīcībā esošo trešo personu datu apstrādi, kā arī nodrošina personas datu un to apstrādes sistēmu drošības atbilstību ar datu apstrādes noteikumiem, kas ir pievienoti šim Līgumam kā Pielikums Nr. 1. Gadījumā, ja REVIDENTA darbības rezultātā tiek nozaudēti, sabojāti vai jebkādā citā veidā skarti KLIENTA vai KLIENTA rīcībā esošie trešo personu dati, tai skaitā noticis jebkāds fizisko personu datu aizsardzības pārkāpums Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas (ES) 2016/679 par fizisku personu aizsardzību attiecībā uz personas datu apstrādi un šādu datu brīvu apriti un ar ko atceļ Direktīvu 95/46/EK izpratnē, Revidenta pienākums ir nekavējoties, bet ne vēlāk kā 24 (divdesmit četru) stundu laikā par to informēt KLIENTU, kā arī, ja KLIENTS ir saņēmis pieteikumu par datu aizsardzības pārkāpumu no trešās puses, segt KLIENTAM tā rezultātā radušos tiešos zaudējumus.

## **12. Īpašumtiesības uz revīzijas dokumentiem un pieeja tiem**

- 12.1. Darba dokumenti un materiāli, kuri sagatavoti REVIDENTAM vai kurus REVIDENTS ir sagatavojis, ieguvis vai saglabājis revīzijas laikā Līguma ietvaros, ieskaitot elektroniskos dokumentus un materiālus, ir tikai un vienīgi REVIDENTA īpašums.

## **13. Programmatūras un ekspertu darba izmantošana revīzijā**

- 13.1. REVIDENTS 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 REIDENTS 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 divos eksemplāros, pa vienam eksemplāram katrai līgumslēdzēju pusei, no kuriem abiem ir vienāds juridisks spēks.

#### 16. Līgumslēdzēju pušu adreses un paraksti:

##### REIDENTS

##### Akciju sabiedrība

##### "Nexia Audit Advice"

Reģ. Nr. 40003858822

PVN reģ. Nr. LV40003858822

Jur. adrese: Baznīcas iela 31 – 14, Rīga,  
LV-1010

Norēķinu konts:

/-----/

SWIFT: /-----/

Konts /-----/

tel: /-----/

e-mail:/-----/

www.nexia.lv; www.nexia.com

##### Reidents:

/-----/, (paraksts)\*

"Nexia Audit Advice" AS

valdes locekle

##### KLIENTS

##### Ludzas novada pašvaldība

Reģ. Nr. 90000017453

PVN reģ. Nr. LV90000017453

Jur. adrese: Raiņa iela 16, Ludza, Ludzas  
novads, LV 5701

Norēķinu konts:

/-----/

SWIFT: /-----/

Konts: /-----/

Tel: /-----/

e-mail: pasts@ludzasnovads.lv

www.ludzasnovads.lv

##### Klients:

/-----/ (paraksts)\*

Ludzas novada pašvaldības domes izpilddirektors

\* Dokuments parakstīts ar drošiem elektroniskiem parakstiem un satur laika zīmogus.

**Datu apstrādes noteikumi – revidents kā DATU PĀRZINIS**

Šie Datu apstrādes noteikumi (turpmāk tekstā – “**Pielikums**”) attiecas uz personas datiem, kurus **Ludzas novada pašvaldība**, reģistrācijas Nr. 90000017453 (turpmāk tekstā – “**Klients**”) nodod AS “**Nexia Audit Advice**”, reģistrācijas Nr. 40003858822, zvērinātu revidentu komercsabiedrības licence Nr. 134 (turpmāk tekstā – “**Revidents**”) vai kuri tiks nodoti Revidentam Klienta vārdā apstrādei, kas notiek saistībā ar pakalpojumiem, kurus Revidents sniedz Klientam saskaņā ar Revīzijas Pakalpojuma Līgumu Nr. LNP-22-15/R (turpmāk tekstā – “**Pakalpojumu līgums**”), kura neatņemama sastāvdaļa ir šis Pielikums.

**Definīcijas**

Pielikumā lietotajiem terminiem un frāzēm ir šāda nozīme un tā ir piemērojama attiecībā uz visu Pakalpojumu līgumu:

**Revidents** (un atvasinājumi) — AS “**Nexia Audit Advice**”, reģistrācijas Nr. 40003858822, zvērinātu revidentu komercsabiedrības licence Nr. 134.

**Klients** (un atvasinājumi) — **Ludzas novada pašvaldība**, reģistrācijas Nr. 90000017453.

**Pakalpojumu līgums** — Revīzijas pakalpojumu līgums kopā ar šo Pielikumu un jebkādiem dokumentiem vai citiem noteikumiem, kas ir piemērojami pakalpojumiem un uz kuriem ir ietverta īpaša atsauce Pakalpojumu līgumā.

**Pakalpojumi** — Revidenta pakalpojumi, kas tiek sniegti atbilstoši Pakalpojumu līgumam.

**DA regulējums** - ir Vispārīgā datu aizsardzības regula (ES 2016/679) un visi ārējie tiesību akti, kas groza, atkārtoti ievieš vai aizvieto to Latvijas Republikā. Definīcijas un interpretācijas, kas ietvertas un attiecas uz DA regulējumu, attiecas arī uz šo pielikumu.

**Datu pārzinis** - fiziska vai juridiska persona, publiska iestāde, aģentūra vai cita struktūra, kas viena pati vai kopīgi ar citām nosaka personas datu apstrādes nolūkus un līdzekļus; ja šādas apstrādes nolūkus un līdzekļus nosaka ar Savienības vai dalībvalsts tiesību aktiem, pārzini vai tā iecelšanas konkrētos kritērijus var paredzēt Savienības vai dalībvalsts tiesību aktos.

**Datu subjekts** - identificēta vai identificējama fiziskā persona, kas ir attiecīgo personas datu subjekts. Klients ir Datu subjekts atbilstoši Pakalpojumu līgumam.

**Personas dati** - jebkura informācija, kas attiecas uz identificētu vai identificējamu fizisku personu; identificējama persona ir tāda, kuru var tieši vai netieši identificēt, jo īpaši, atsaucoties uz identifikatoru, piemēram, personas vārdu, uzvārdu, identifikācijas numuru, atrašanās vietas datiem, tiešsaistes identifikatoru vai vienu vai vairākiem fiziskajai personai raksturīgiem fiziskās, fizioloģiskās, ģenētiskās, garīgās, ekonomiskās, kultūras vai sociālās identitātes faktoriem.

**Apstrādāt jeb Apstrāde** - jebkura ar Personas datiem vai Personas datu kopumu veikta darbība vai darbību kopums, ko veic ar vai bez automatizētiem līdzekļiem, piemēram, vākšana, reģistrācija, organizēšana, strukturēšana, glabāšana, pielāgošana vai pārveidošana, atgūšana, aplūkošana, izmantošana, izpaušana, nosūtīt, izplatīt vai citādi darīt tos pieejamus, saskaņošana vai kombinēšana, ierobežošana, dzēšana vai iznīcināšana.

**Personas datu aizsardzības pārkāpums** - drošības pārkāpums, kura rezultātā notiek nejauša vai nelikumīga pārraidīto, uzglabāto vai citādi apstrādāto Personas datu iznīcināšana, nozaudēšana, pārveidošana, neatļauta izpaušana vai piekļuve Personas datiem.

**Personas datu apstrāde**

1. Revidents rīkojas kā Datu pārzinis, sniedzot Pakalpojumus un tādējādi apstrādājot Klienta, atbilstoši DA regulējumam Datu subjekta, Personas datus, ja Pakalpojumu līgumā nav noteikts citādi.
2. Ar šo Klients apstiprina, ka pastāv nepieciešamais tiesiskais pamats, klients ir informēts, tiek ievērotas pārējās prasības atbilstoši DA regulējumam attiecībā uz Personas datu izpaušanu Revidentam kā Pārzinim saistībā ar Revidenta sniegtajiem Pakalpojumiem.
3. Ar šo Revidents apstiprina, ka pastāv nepieciešamais tiesiskais pamats, klients ir informēts, tiek ievērotas pārējās prasības atbilstoši DA regulējumam attiecībā uz Personas datu izpaušanu Klientam saistībā ar Pakalpojumu līgumu.
4. Revidents izmantos iegūtos Personas datus tādā veidā un atbilstoši mērķiem, kas noteikti Pakalpojumu līgumā.

5. Revidents veiks atbilstošus tehniskus un organizatoriskus pasākumus, lai aizsargātu Personas datus no nepilnvarotas vai nelikumīgas apstrādes, Personas datu pazaudēšanas, iznīcināšanas vai izmaiņšanas.
6. Revidents veic visus nepieciešamos pasākumus, lai nodrošinātu tā personāla, kam ir piekļuve Personas datiem, uzticamību, un nodrošina, ka tā personālam ir saistošs pienākums un tie ir apņēmušies saglabāt Personas datu konfidencialitāti.
7. Revidents rakstveidā informē Klientu bez nepamatotas kavēšanās par Personas datu aizsardzības pārkāpumu, kas attiecas uz Personas datiem, kurus Revidents Apstrādā saskaņā ar Pakalpojumu līgumu.
8. Pēc pieprasījuma katra puse sniedz otrai pusei informāciju, kas attiecas uz tās veikto Personas datu apstrādi, kas pamatoti nepieciešama otrai pusei, lai izpildītu pienākumus, kas izriet no DA regulējuma.
9. Klients ir atbildīgs par to, lai tiktu ievērotas Vispārīgās datu aizsardzības regulas prasības, kas attiecas uz datu subjekta tiesību un attiecīgo pārziņa pienākumu sniegt informāciju saskaņā ar Vispārīgās datu aizsardzības regulas 13. un 14. pantu.