

JA Nr. 2-4/2015-46

**AUDITA PAKALPOJUMU LĪGUMS
PAR VAS „LATVIJAS JŪRAS ADMINISTRĀCIJA”
2015., 2016. UN 2017.GADA FINANŠU PĀRSKATU REVĪZIJAS VEIKŠANU**

2015. gada 8. oktobrī

Baker Tilly Baltics SIA, reģ. Nr. 40003444833, turpmāk saukts – “Baker Tilly Baltics”, tās valdes priekšsēdētāja Ērika Bahira personā, kurš darbojas pamatojoties uz statūtiem un VAS „Latvijas Jūras administrācija”, reģ. Nr. 40003022705, turpmāk saukts “Uzņēmums”, tās valdes priekšsēdētāja Jāņa Krastiņa personā, kurš darbojas saskaņā ar statūtiem un 2014.gada 2.janvāra pilnvarojumu (valdes sēdes protokols Nr.1Ā), pamatojoties uz Uzņēmuma organizētā iepirkuma ar identifikācijas Nr.JA 2015/08 MIE rezultātiem un ievērojot “Baker Tilly Baltics” iepirkuma piedāvājumā (turpmāk – Piedāvājums) noteikto, vienojas par šāda satura līgumu, turpmāk tekstā - Līgums:

1. DARBA APJOMS

Baker Tilly Baltics saskaņā ar Piedāvājumā minēto apņemas veikt sekojošus uzdevumus:

1.1. Uzņēmuma finanšu pārskatu revīzija par 2015., 2016. un 2017 gadu .

Tiek pieņemts, ka Uzņēmuma finanšu pārskati tiks sagatavoti saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu likumu vai arī Starptautiskiem Finanšu Pārskatu Standartiem un Starptautiskiem Grāmatvedības Standartiem (IFRS). Revīzija tiek nodrošināta atbilstoši Starptautiskajiem Revīzijas Standartiem, ko ir publicējusi Starptautiskā Grāmatvežu Federācija. Šie standarti paredz, ka revīziju ir jāplāno un jāveic ar mērķi iegūt pietiekamu pārliecību par to, ka Uzņēmuma finanšu pārskati nesatur būtiskas neatbilstības. Atklātās kļūdas vai neatbilstības finanšu pārskatā, kas pārsniedz būtiskuma līmeni, ja tās nav izlabotas pēc revīzijas veikšanas, tiks uzrādītas revīzijas ziņojumā. Tomēr revīzijai, grāmatvedībai un jebkurai iekšējai kontrolei piemītošie ierobežojumi pieļauj risku, ka kādas būtiskas kļūdas netiks atklātas.

Revīzija ietver finanšu pārskatos norādīto summu un paskaidrojumu apliecinošās dokumentācijas pārbaudi izlases veidā, kā arī pielietoto grāmatvedības principu un nozīmīgu Uzņēmuma vadības izdarīto pieņemumu, kā arī kopējās finanšu pārskatu izklāsta formas izvērtējumu. Revīzijas procedūru veids un daudzums atšķiras atkarībā no pārbaudāmā Uzņēmuma vadības izmantotās iekšējās kontroles veida un efektivitātes, uzņēmējdarbības sistēmas, datu uzskaites metožu precizitātes un veikto testu rezultātiem.

Jebkuri nozīmīgi aspekti, atklāti saistībā ar grāmatvedību un iekšējās kontroles sistēmu, tāpat kā Baker Tilly Baltics secinājumi un ieteikumi šajos jautājumos, tiks apspriesti ar Uzņēmuma vadību. Tāpat revīzijas beigās Baker Tilly Baltics sniegs Uzņēmumam rakstisko ziņojumu par revīzijas atklājumiem un nepieciešamajām korekcijām, kas būtu jāveic finanšu pārskatos.

Par atbildīgo zvērināto revidentu tiek iecelts Baker Tilly Baltics partneris Ēriks Bahirs. Baker Tilly Baltics apstiprina, ka šī Līguma parakstīšanas brīdī uz Baker Tilly Baltics un Ēriku Bahiru neattiecas Latvijas Republikas likuma „Par zvērinātiem revidentiem” 26. panta otrajā daļā minētie apstākļi attiecībā uz interešu konfliktiem.

1.2. Konsultācijas grāmatvedības, nodokļu un iekšējās kontroles jautājumos

Pēc Uzņēmuma pieprasījuma Baker Tilly Baltics nodrošinās telefoniskas un rakstveida konsultācijas grāmatvedības, nodokļu un iekšējās kontroles jautājumos saskaņā ar Piedāvājumā norādītajiem nosacījumiem. Konsultāciju apjoms līdz 10 stundām mēnesī ir iekļauts piedāvātā kopējā revīzijas pakalpojumu līgumcenā.



2. ZIŅOJUMI

2.1. Revīzijas rezultātā Baker Tilly Baltics izsniegs šādus ziņojumus:

- Revīzijas ziņojums Uzņēmuma akcionāriem, kurā tiek dots atzinums par Uzņēmuma finanšu pārskatiem par pārskata gadu. Ziņojuma saturs atklāj, vai finanšu pārskati, kas ir sagatavoti saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu likuma vai arī Starptautiskiem Finanšu Pārskatu Standartiem un Starptautiskiem Grāmatvedības Standartiem (IFRS) prasībām, sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Uzņēmuma finansiālo stāvokli pārskata gada beigās, kā arī tā darbības rezultātiem un naudas plūsmu pārskata gadā un, vai vadības ziņojums atbilst finanšu pārskatiem.
- Ziņojums Uzņēmuma vadībai, kurā tiks apkopoti revīzijas novērojumi par būtiskām nepilnībām uzskaites vai iekšējā finanšu kontroles sistēmā.

2.2. Finanšu pārskatu revīzijas ziņojums tiks sastādīts latviešu valodā ar tulkojumu angļu valodā. Baker Tilly Baltics nodrošinās arī finanšu pārskatu tulkojumu angļu valodā.

3. REVĪZIJAS DARBA GRUPA UN TERMIŅI

3.1. Revīzijas darba grupas sastāvs ir norādīts pielikumā Nr.1, kas ir Līguma neatņemama sastāvdaļa.

3.2. Baker Tilly Baltics apliecinā, ka revīzijas darba grupas locekļu (tai skaitā, revidenta palīgu) kvalifikācija ir atbilstoša iepirkuma nolikuma 4.5. un 4.6. punktu prasībām.

Baker Tilly Baltics ir tiesības mainīt revīzijas darba grupas sastāvu, pie nosacījuma, ka mainītās revīzijas darba grupas locekļu (tai skaitā, revidenta palīgu) kvalifikācija pilnībā atbilst iepirkuma nolikuma 4.5. un 4.6. punktu prasībām, par to iepriekš rakstveidā informējot Uzņēmumu un noslēdzot attiecīga satura rakstveida vienošanos par grozījumiem Līgumā.

3.3. Baker Tilly Baltics plāno veikt revīzijas procedūras sekojošos posmos, kas var tikt mainīti, pamatojoties uz Uzņēmuma pieprasījumu:

(a)	plānošanas posms	Oktobris - Novembris 2015/2016/2017
(b)	starpposmu revīzija	Novembris 2015/2016/2017
(c)	revīzijas noslēdzošais posms	Februāris - Marts 2016/2017/2018

3.4. Lai pabeigtu Uzņēmuma finanšu pārskata revīziju noteiktajos termiņos, grāmatvedības uzskaites reģistrus jānoinventarizē un jānosūta pieprasāmo informāciju Baker Tilly Baltics ne vēlāk kā:

1)	starpposmu (sākotnēja) revīzija	2015./2016./2017. gada 5. novembris
2)	revīzijas noslēdzošais posms	2015./2016./2017. gada 15. februāris
3)	finanšu pārskatu projekts	2016./2017./2018. gada 21. februāris

3.5. Baker Tilly Baltics apņemas sniegt ziņojumus ne vēlāk kā sekojošos termiņos:

(1)	revīzijas ziņojums par finanšu pārskatiem	2015./2016./2017. gada 7. marts
-----	---	---------------------------------

3.6. Ja Uzņēmums neizpilda saistības, ko paredz Līgums, revidenta ziņojuma sagatavošanas termiņi var tikt pagarināti.



4. SADARBĪBA AR UZŅĒMUMU

- 4.1. Baker Tilly Baltics sagaida abpusēju sadarbību ar Uzņēmuma personālu, kā arī vadības iesaistīšanos revīzijas procesā. Katra revīzijas posma sākumā Baker Tilly Baltics sagatavos detalizētu veicamo uzdevumu sarakstu un nepieciešamo informāciju, kas Uzņēmumam ir jāsaņem līdz attiecīgā revīzijas posma uzsākšanai. Dokumentu kopijas un izdrukas jāievieto vienkopus revidentiem paredzētā mapē. Informācija, kas sagatavota elektroniskā formātā jānosūta revidentiem pa e-pastu pirms attiecīgā revīzijas posma uzsākšanas vai jāieraksta datu nesējā. Baker Tilly Baltics pieņem, ka, uzsākot revīzijas noslēdzošo posmu, Uzņēmumā tiks veikta grāmatvedības kontu inventarizācija un sagatavots finanšu pārskatu projekts.
- 4.2. Baker Tilly Baltics pieņem, ka visi ieraksti, dati un cita informācija, kas ir nepieciešama revīzijas veikšanas procesā, būs pieejama noteiktā laikā. Šādu prasību nodrošināšana ir ļoti nepieciešama revīzijas veikšanai, un Baker Tilly Baltics ir tiesības uz laiku apturēt vai pārtraukt revīzijas darbu, ja šīs prasības netiek izpildītas. Baker Tilly Baltics turpmāk minētā darba samaksa tiek noteikta pieņemot, ka Uzņēmums nodrošinās Baker Tilly Baltics ar nepieciešamo informāciju un dokumentiem noteiktajos termiņos.

5. PIENĀKUMI UN ATBILDĪBA

- 5.1. Uzņēmuma vadība ir atbildīga par finanšu pārskatos sniegtās informācijas patiesu atspoguļošanu saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskata likumu. Šī atbildība ietver tādu iekšējās kontroles sistēmas izveidošanu, ieviešanu un uzturēšanu, kas nodrošina Uzņēmuma finanšu pārskatu, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdu izraisītas būtiskas neatbilstības, sagatavošanu un patiesu atspoguļojumu, piemērotas grāmatvedības politikas izvēli un lietošanu, kā arī apstākļiem atbilstošu grāmatvedības aplēšu sagatavošanu.
- 5.2. Baker Tilly Baltics apņemas apmaksāt faktiskos zaudējumus, kas Uzņēmumam ir radušies, ja Baker Tilly Baltics būs pieļāvis būtiskas atkāpes no savām saistībām, ko tas uzņemas saskaņā ar Līgumu, tostarp, ja revīzijas laikā ir pieļauta rupja neuzmanība vai nolaidība, kas pārsniedz noteikto būtiskuma līmeni. Baker Tilly Baltics neuzņemas atbildību par zaudējumiem, kas ir radušies paša Uzņēmuma vadības, darbinieku vai citu piesaistīto vai ar Uzņēmumu saistīto personu nolaidības, neuzmanības, krāpšanas vai ļaunprātīgas rīcības rezultātā, vai arī nepienācīgi izpildot iepriekš šajā sadaļā uzskaitītos Uzņēmuma pienākumus saskaņā ar šo Līgumu. Jebkurā gadījumā Baker Tilly Baltics, tā partneru, revidentu, amatpersonu, darbinieku (vai cita piesaistītā personāla, tostarp apakšuzņēmēju) civiltiesiskā atbildība attiecībā uz pakalpojumiem, kas sniegti Uzņēmumam saskaņā ar šo Līgumu (vai jebkādiem tā pielikumiem un grozījumiem), nepārsniedz Baker Tilly Baltics saņemto honorāra apjomu no Uzņēmuma vai Uzņēmumam faktiski nodarītos tiešos zaudējumus, atkarībā no tā, kura no abām minētajām summām ir mazāka. Faktiskajos zaudējumos neietilpst netiešie zaudējumi, nesaņemtais ienākums vai atrautā peļņa.
- 5.3. Baker Tilly Baltics atbildība par zaudējumiem, kas radušies trešajām personām ir nosakāma atbilstoši Latvijas Republikas likumam „Par zvērītajiem revidentiem”. Vienlaikus, Uzņēmumam ir jākompensē vai jāpasargā Baker Tilly Baltics, ieskaitot tā amatpersonas un darbiniekus, no prasībām, saistībām vai izdevumiem, kas radušies vai varētu rasties šādu trešo personu darbības vai pieprasījuma rezultātā saistībā ar Baker Tilly Baltics sniegtajiem pakalpojumiem izņemot, ja iemesls šādiem izdevumiem ir bijis paša Baker Tilly Baltics, tā amatpersonu vai darbinieku rupja nevērtība vai rupja nolaidība, kā arī apzināta pienākumu nepildīšana. Šis nosacījums paliek spēkā arī 5 (piecus) gadus pēc revīzijas uzdevumu veikšanas.

6. DARBA SAMAKSA

- 6.1. Par revīzijas darbu noteiktā samaksa tiek aprēķināta, pamatojoties uz nepieciešamo laiku uzdevumu veikšanai, darbinieku kvalifikāciju un atbildības pakāpi. Revīzijas procesa ilgums ir atkarīgs no



Uzņēmuma grāmatvedības un iekšējās kontroles sistēmas kvalitātes, revīzijas procedūru sarežģītības, kā arī Uzņēmuma personāla attieksmes un vēlmes sadarboties ar revidentiem.

- 6.2. Balstoties uz plānoto laiku, kas nepieciešams revīzijas veikšanai, samaksa par veikto finanšu pārskatu revīziju ir noteikta:
- 1) par 2015. gadu ir EUR 3 900, neieskaitot PVN;
 - 2) par 2016. gadu ir EUR 3 900, neieskaitot PVN;
 - 3) par 2017. gadu ir EUR 3 900, neieskaitot PVN;
- 6.3. Uzņēmums piekrīt, ka revīzijas procedūras var tikt atliktas gadījumā, ja rodas apstākļi, kuri liek Baker Tilly Baltics veikt vēl papildus revīzijas darbus vai situācijas, kas nepakļaujas Baker Tilly Baltics kontrolei. Revīzijas process var tikt atlikts līdz šādas situācijas tiek atrisinātas. Ja ir radušies apstākļi, kas prasa papildus darbu veikšanu, Baker Tilly Baltics var piestādīt Uzņēmumam rēķinu par šiem pakalpojumiem, pamatojoties uz pakalpojuma veikšanai nepieciešamo laiku un standarta stundas likmēm (EUR 60/stundā), bet ne vairāk kā 20% no noteiktās pamatmaksas par pakalpojumu. Par visām papildus revīzijas darbiem ir jāvienojas pirms pakalpojums tiks sniegts, tāpat revidentam ir jāinformē Uzņēmums par jebkuru situāciju vai problēmu, kas var radīt aizkavēšanos revīzijas procedūru izpildē.

7. MAKSĀJUMU KĀRTĪBA

7.1. Maksājumu veikšanas kārtība ir šāda:

7.1.1. Par 2015.gada finanšu pārskata revīzijas veikšanu:

- 30% no kopējās gada revīzijas summas, uzsākot sākotnējo revīziju. Samaksu jāveic tūlīt pēc rēķina saņemšanas;
- 70% no kopējās gada revīzijas summas – izsniedzot Revidenta ziņojumu. Samaksu jāveic divu nedēļu laikā pēc Revidenta ziņojuma un rēķina saņemšanas.

7.1.2. Par 2016.gada finanšu pārskata revīzijas veikšanu:

- 30% no kopējās gada revīzijas summas – uzsākot sākotnējo revīziju. Samaksu jāveic tūlīt pēc rēķina saņemšanas;
- 70% no kopējās gada revīzijas summas – izsniedzot Revidenta ziņojumu. Samaksu jāveic divu nedēļu laikā pēc Revidenta ziņojuma un rēķina saņemšanas.

7.1.3. Par 2017.gada finanšu pārskata revīzijas veikšanu:

- 30% no kopējās gada revīzijas summas – uzsākot sākotnējo revīziju. Samaksu jāveic tūlīt pēc rēķina saņemšanas;
- 70% no kopējās gada revīzijas summas – izsniedzot Revidenta ziņojumu. Samaksu jāveic divu nedēļu laikā pēc Revidenta ziņojuma un rēķina saņemšanas.

7.2. Samaksa, kas izdarīta vēlāk par 15 dienām pēc rēķina piestādīšanas, var tikt palielināta par soda naudu, kas ir 0,15% no rēķina summas par katru nokavēto dienu.

8. NEPĀRVARAMA VARA

8.1. Baker Tilly Baltics un Uzņēmums nav atbildīgi par Līgumā paredzēto uzdevumu neizpildi, ja tas radies neprognozējamu apstākļu dēļ, kā piemēram, dabas katastrofas, vispārēji streiki vai nemieri, karadarbība, tiesvedības vai citi juridiski sarežģījumi, kas aizkavē šajā saistību vēstulē noteikto uzdevumu veikšanu un, kas nav atkarīgi no Baker Tilly Baltics vai Uzņēmuma gribas un nav arī to spēkos šos apstākļus ietekmēt.



9. KONFIDENCIALITĀTE

- 9.1. Baker Tilly Baltics var pieprasīt konfidenciālu informāciju attiecībā uz Uzņēmuma saimniecisko darbību vai citiem ar revīziju saistītiem jautājumiem. Attiecībā uz konfidenciālu informāciju Baker Tilly Baltics rīkosies saskaņā ar konfidencialitātes standartiem, kas ir noteikti likumā „Par zvērinātiem revidentiem” un ievēros citu institūciju noteiktās prasības, kurām Baker Tilly Baltics jāpakļaujas, vai ko nosaka Latvijas Republikas tiesību akti. Līguma nosacījumi ļauj Baker Tilly Baltics un tā revidentam sniegt informāciju kvalitātes kontroles veicējiem, konsultantiem vai profesionālā riska apdrošinātājiem, ar noteikumu, ka šīs personas būs informētas par konfidencialitātes nosacījumiem un uzņemsies šajā saistību vēstulē paredzētos konfidencialitātes noteikumus.
- 9.2. Uzņēmums pilnvaro Baker Tilly Baltics nosūtīt un saņemt informāciju elektroniskā veidā (caur internetu). Uzņēmums apzinās, ka e-pasta izmantošana ir saistīta ar internetam raksturīgajiem riskiem un, ka Baker Tilly Baltics nevar garantēt šādi sūtītas informācijas konfidencialitāti un nepieejamību trešajām pusēm. Līdz ar to Uzņēmums un Baker Tilly Baltics apstiprina, ka tās nav atbildīgas par prasībām, kas radušās informācijas elektroniskas nosūtīšanas vai saņemšanas rezultātā.

10. CITI NOSACĪJUMI

- 10.1. Uzņēmums apņemas tiešā vai netiešā veidā nedibināt un nestāties darba- vai tām pielīdzinātajās tiesiskajās attiecībās ar kādu no Baker Tilly Baltics darbiniekiem (vai darbiniekiem pielīdzinātu personālu), tostarp izmantojot šim nolūkam ar Uzņēmumu radniecīgu personu vai sabiedrību, kā arī nenodarbināt tieši vai caur radniecīgo uzņēmumu Baker Tilly Baltics darbiniekus viena gada laikā pēc darbinieka darba līguma ar Baker Tilly Baltics izbeigšanās, kā arī nepirkt jebkādas pakalpojumus tiešā veidā no kāda Baker Tilly Baltics darbinieka bez iepriekšēja rakstiska Baker Tilly Baltics akcepta. Saistību pārkāpšanas gadījumā Uzņēmumam ir jāsamaksā Baker Tilly Baltics soda nauda konkrētā darbinieka (vai tam pielīdzinātā personāla) divpadsmit mēnešu vidējās bruto algas apmērā.
- 10.2. Visas domstarpības, kas radušās sakarā ar Līguma izpildi tiks risinātas pārrunu ceļā. Ja risinājums šādā veidā nav panākams, jautājumi tiks nodoti izskatīšanai tiesā atbilstoši Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām. Jebkuri prasījumi vai prasības pret Baker Tilly Baltics, kas izriet no Līguma, ir iesniedzamas ne vēlāk kā likumā „Par zvērinātajiem revidentiem” noteiktajā 3 gadu termiņā no revīzijas ziņojuma (vai tam pielīdzināta dokumenta) izsniegšanas brīža.
- 10.3. Uzņēmums, parakstot Līgumu, apliecina, ka visi nepieciešamie nosacījumi, ieskaitot Uzņēmuma pārstāvja likumiskās tiesības noslēgt Līgumu, ir izpildīti.
- 10.4. Līgums apliecina Uzņēmuma izpratni par revīzijas procedūrām un vienošanos ar Baker Tilly Baltics par šo procedūru veikšanu. Jebkuras izmaiņas vai novirzes no Līguma izklāstītajiem noteikumiem ir jānoformē rakstiski, parakstot Baker Tilly Baltics un Uzņēmuma likumiskiem pārstāvjiem.

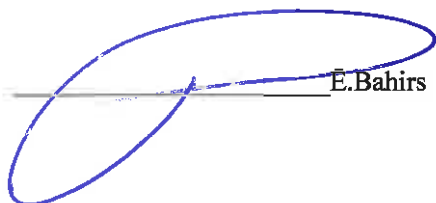


11. NOBEIGUMS

11.1. Līgums stājas spēkā dienā, kad to ir parakstījuši abi līgumslēdzēji un darbojas līdz brīdim, kad ir izpildītas ar Līgumu uzņemtās līgumslēdzēju saistības.

Baker Tilly Baltics

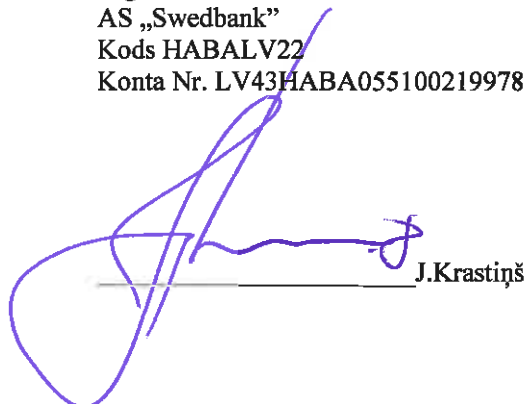
SIA „Baker Tilly Baltics”
Reģ.Nr.40003444833
Adrese: Kronvalda bulvāris 10-32
Rīga, LV-1010
AS „Swedbank”
Kods HABALV22
Konta Nr.LV46HABA0001408046158



E. Bahirs

Uzņēmums

VAS “Latvijas Jūras administrācija”
Reģ. Nr. 40003022705
Adrese: Trijādības iela 5
Rīga, LV-1048
AS „Swedbank”
Kods HABALV22
Konta Nr. LV43HABA0551002199785



J. Krastiņš

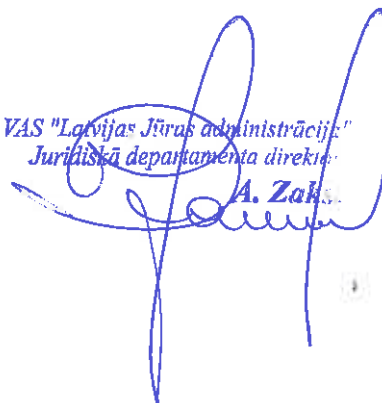
Latvijas Jūras administrācija
Galvenā grāmatvede

Gajina Spodareva



VAS "Latvijas Jūras administrācija"
Juridiskā departamenta direktore

A. Zahs





Pielikums Nr.1

Pie 2015.gada 8. oktobra Līguma Nr. 2-4/2015-75

REVĪZIJAS DARBA GRUPAS SASTĀVS

Revīzijas projekta atbildīgais zvērināts revidents – Ēriks Bahrs

Atbildīgā revidenta palīgi:

Revīzijas projekta vadītājs – Jekaterina Džikeviča

Revīzijas projekta darbinieks – Jolanta Jolkina