

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

Rödl & Partner SIA

Rēzeknes pilsētas Domes

Deputātiem un vadībai

K. Valdemāra iela 33
Rīga, LV-1010
Telefons +371 67 33 42 80
Telefakss +371 67 33 46 20
e-mail riga@roedl.lv

Ziņojums par finanšu pārskatu

Mēs esam veikuši pievienotā Rēzeknes pilsētas Domes (turpmāk tekstā - Domes) 2009. gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata, kas atspoguļots no 14. - 111. lappusei, revīziju. Revidētais pārskats ietver 2009. gada 31. decembra pārskatu par budžeta iestādes finansiālo stāvokli, 2009. gada pārskatu par darbības finansiālajiem rezultātiem, pašu kapitāla (neto aktīvu) izmaiņu pārskatu un naudas plūsmas pārskatu, kā arī nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošo informāciju pielikumā. Šis pārskats ir sagatavots apvienojot Domes struktūrvienību finanšu pārskatus, kā norādīts finanšu pārskata pielikumā. Domes radniecīgās kapitālsabiedrības šajos finanšu pārskatos nav konsolidētas.

Vadības atbildība par finanšu pārskatu sagatavošanu

Domes vadība ir atbildīga par šī finanšu pārskata sagatavošanu un tajā sniegtās informācijas patiesu atspoguļošanu saskaņā ar Latvijas Republikas Ministru kabineta 2009. gada 20. oktobrī pieņemtajiem noteikumiem Nr. 1193 „Gada pārskatu sagatavošanas kārtība”. Šī atbildība ietver tādu iekšējās kontroles izveidošanu, ieviešanu un uzturēšanu, kas nodrošina 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.

Revidenta atbildība

Mēs esam atbildīgi par atzinumu, ko, pamatojoties uz mūsu veikto revīziju, izsakām par šo finanšu pārskatu. Izņemot rindkopā „Pamatojums atzinumam ar iebildi” minēto, mēs veicām revīziju saskaņā ar Starptautiskajiem revīzijas standartiem. Šie standarti nosaka, ka mums jāievēro ētikas prasības un jāplāno un jāveic revīzija tā, lai iegūtu pietiekamu pārlicību par to, ka finanšu pārskatos nav būtisku neatbilstību.

Revīzija ietver procedūras, kas tiek veiktas, lai iegūtu revīzijas pierādījumus par finanšu pārskatos uzrādītajām summām un atklāto informāciju. Procedūras tiek izvēlētas, pamatojoties uz revidenta profesionālo vērtējumu, ieskaitot krāpšanas vai kļūdu izraisītu būtisku neatbilstību riska novērtējumu finanšu pārskatos. Veicot šo riska novērtējumu, revidents iepazīstas ar iekšējo kontroli, kas attiecas uz finanšu pārskatu sagatavošanu un tajā sniegtās informācijas patiesu atspoguļošanu. Iekšējās kontroles pārbaude tiek veikta, lai izstrādātu attiecīgajiem apstākļiem piemērotas revīzijas procedūras, nevis lai izteiktu atzinumu par kontroles efektivitāti. Revīzija ietver arī pielietoto grāmatvedības principu un nozīmīgu vadības pieņēmumu pamatotības, kā arī finanšu pārskatā sniegtās informācijas vispārēju izvērtējumu.

Uzskatām, ka mūsu iegūtie revīzijas pierādījumi ir pietiekami un atbilstoši mūsu revīzijas atzinuma izteikšanai.

Rödl & Partner International:

Lielbritānijas un Ziemeļīrijas Apvienotā Karaliste, Apvienotie Arābu Emirāti, Argentīna, ASV, Austrālija, Austrija, Baltkrievija, Beļģija, Bosnija un Hercegovina, Brazīlija, Bulgārija, Čehijas Republika, Dienvidkoreja, Francija, Gvatemala, Honkonga, Horvātija, Igaunija, Indija, Indonēzija, Islande, Itālija, Izraēla, Īrija, Japāna, Jaunzēlande, Kanāda, Katara, Krievijas Federācija, Ķīnas TR, Kipra, Latvija, Lietuva, Malaizija, Meksika, Moldova, Nīderlande, Peru, Polija, Rumānija, Singapūra, Slovākijas Republika, Slovēnija, Somija, Spānija, Šveice, Taizeme, Turcija, Ukraina, Ungārija, Vācija, Venecuēla, Vjetnama, Zviedrija

Nordea Bank Finland
Plc Latvijas filiāle
SWIFT: NDEALV2X
IBAN: LV97NDEA0000080051451 (LVL)
LV44NDEA0000080051532 (EUR)
VRN: 40003139967
PVN: LV40003139967

Pamatojums atzinumam ar iebildi – apjoma ierobežojums

Saskaņā ar Rēzeknes pilsētas domes kapitālsabiedrības SIA „Rēzeknes enerģija” zvērināta revidenta ziņojumu par 2009. gada finanšu pārskatu, SIA „Rēzeknes enerģija” bilancē 2009. gada 31. decembrī ir iekļauts SIA „Latgales enerģija” debitoru parāds 2 434 423 latu apmērā, kura samaksas termiņš ir būtiski kavēts. SIA „Rēzeknes enerģija” finanšu pārskatā nav atzīti zaudējumi no šī parāda vērtības samazināšanās. Saskaņā ar SIA „Rēzeknes enerģija” zvērināta revidenta viedokli, šī parāda vērtība ir samazinājusies, bet tā kā SIA „Rēzeknes enerģija” vadība nav veikusi aplēsi par šī parāda ietekmi uz nākotnes naudas plūsmu, SIA „Rēzeknes enerģija” zvērinātam revidentam nebija iespējams noteikt zaudējumu summu, kas būtu jāatzīst vērtības samazinājuma rezultātā. Līdz ar to, mums nebija iespējams noteikt vai Rēzeknes pilsētas Domes finanšu ieguldījuma SIA „Rēzeknes enerģija” bilances vērtībai varētu būt nepieciešami labojumi, kādi varētu tikt konstatēti, ja SIA „Rēzeknes enerģija” vadība būtu veikusi aplēsi par SIA „Latgales enerģija” parāda ietekmi uz nākotnes naudas plūsmu.

Saskaņā ar Rēzeknes pilsētas domes kapitālsabiedrības a/s „Rēzeknes siltumtīkli” zvērināta revidenta ziņojumu par 2009. gada finanšu pārskatu, a/s „Rēzeknes siltumtīkli” bilancē 2009. gada 31. decembrī ir iekļauti debitoru parādi 1 627 855 latu apmērā, tai skaitā SIA „Latgales enerģija” debitoru parāds 1 344 870 lati, kuru samaksas termiņi ir būtiski kavēti. A/s „Rēzeknes siltumtīkli” finanšu pārskatā nav atzīti zaudējumi no šo parādu vērtības samazināšanās. Saskaņā ar a/s „Rēzeknes siltumtīkli” zvērināta revidenta viedokli, šo parādu vērtība ir samazinājusies, bet tā kā a/s „Rēzeknes siltumtīkli” vadība nav veikusi aplēsi par šo parādu ietekmi uz nākotnes naudas plūsmu, a/s „Rēzeknes siltumtīkli” zvērinātam revidentam nebija iespējams noteikt zaudējumu summu, kas būtu jāatzīst vērtības samazinājuma rezultātā. Līdz ar to, mums nebija iespējams noteikt vai Rēzeknes pilsētas Domes finanšu ieguldījuma a/s „Rēzeknes siltumtīkli” bilances vērtībai varētu būt nepieciešami labojumi, kādi varētu tikt konstatēti, ja a/s „Rēzeknes siltumtīkli” vadība būtu veikusi aplēsi par šo parādu ietekmi uz nākotnes naudas plūsmu.

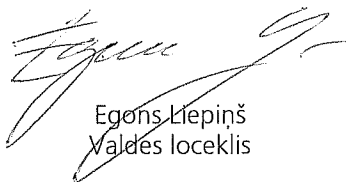
Atzinums ar iebildi

Mūsaprāt, izņemot rindkopā „Pamatojums atzinumam ar iebildi” minēto apstākļu iespējamo ietekmi, iepriekš minētais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Rēzeknes pilsētas Domes finansiālo stāvokli 2009. gada 31. decembrī, kā arī par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmām 2009. gadā saskaņā ar Latvijas Republikas Ministru kabineta 2009. gada 20. oktobrī pieņemtajiem noteikumiem Nr. 1193 „Gada pārskatu sagatavošanas kārtība”.

Ziņojums par vadības ziņojuma atbilstību

Mēs esam iepazinušies arī ar vadības ziņojumu par 2009. gadu, kas atspoguļots 2. līdz 13. lappusē, un neesam atklājuši būtiskas neatbilstības starp šajā vadības ziņojumā un 2009. gada finanšu pārskatā atspoguļoto finanšu informāciju.

„Rodl & Partner” SIA
revidentu komercsabiedrība,
licence Nr. 95


Egons Klepiņš
Valdes loceklis


Kaspars Rutkis
Zvērināts revidents sertifikāts
Nr. 171

Rīgā,
2010. gada 22. aprīlī