

Rīgas pašvaldības sabiedrība ar ierobežotu atbildību “Rīgas satiksme”

APSTIPRINĀTS  
iepirkuma komisijas sēdē  
2020.gada 02.jūlija sēdē

**Iepirkuma procedūras**  
**“Finanšu pārskatu revīzija 2020.gadam – 2022.gadam”**

Identifikācijas Nr. RS/2020/26

**NOLIKUMS**

Rīga  
2020

## I VISPĀRĪGĀ INFORMĀCIJA

### 1. Iepirkuma priekšmets, procedūras veids un paredzamā līguma cena

- 1.1. Iepirkuma priekšmets – RP SIA “Rīgas satiksme” finanšu pārskata un konsolidētā finanšu pārskata revīzija un RP SIA “Rīgas satiksme” meitas uzņēmuma SIA “Rīgas acs” finanšu pārskata revīzija 2020. – 2022.gadam saskaņā ar Pasūtītāja izstrādāto darba uzdevumu. CPV kods – 79212100-4.
- 1.2. Iepirkuma veids - atklāta iepirkuma procedūra saskaņā ar Pasūtītāja Iepirkuma nolikumu.

### 2. Iepirkuma identifikācijas numurs: Iepirkuma identifikācijas numurs - RS/2020/26

### 3. Pasūtītāja nosaukums, adrese un citi rekvizīti:

Rīgas pašvaldības sabiedrība ar ierobežotu atbildību "Rīgas satiksme"  
Reģ. LR Komercreģistrā ar Nr.40003619950  
Juridiskā adrese: Kleistu iela 28, Rīga, LV - 1067,  
Biroja adrese: Vestienas iela 35, Rīga, LV-1035,  
Tālr. 67104800; fakss 67104802.

### 4. Pasūtītāja kontaktpersona:

Alena Kamisarova, tel. +371 67104791, e-pasts: [alena.kamisarova@rigassatiksme.lv](mailto:alena.kamisarova@rigassatiksme.lv).

### 5. Pretendenti

- 5.1. Iepirkuma procedūrā var piedalīties jebkurš piegādātājs, kas atbilst Pasūtītāja izvirzītajām prasībām un, iesniedzot piedāvājumu, apliecinās spējas nodrošināt šajā nolikumā minētā pakalpojuma sniegšanu, kā arī slēgt iepirkuma līgumu ar tajā minētajiem noteikumiem.
- 5.2. Piegādātājiem ir tiesības apvienoties apvienībā un iesniegt kopīgu piedāvājumu.
- 5.3. Gadījumā, ja piegādātāju apvienībai tiks piešķirtas līguma slēgšanas tiesības, tai pēc savas izvēles jāizveido personālsabiedrība (pilnsabiedrība) vai jānoslēdz sabiedrības līgums, vienojoties par apvienības dalībnieku atbildības sadalījumu.
- 5.4. Piedāvājumu variantu iesniegšana šajā iepirkuma procedūrā nav pieļaujama. Viens komersants, neatkarīgi no tā, vai tas piedalās iepirkuma procedūrā atsevišķi vai piegādātāju apvienības sastāvā, drīkst iesniegt tikai vienu piedāvājumu.

## II INFORMĀCIJAS APMAIŅA, PIEDĀVĀJUMA NOFORMĒŠANAS, IESNIEGŠANAS KĀRTĪBA

### 6. Informācijas apmaiņa

- 6.1. Saziņa starp Pasūtītāju un ieinteresētajiem piegādātājiem iepirkuma ietvaros notiek latviešu valodā, rakstiski pa pastu vai e-pastu.
- 6.2. Papildu informāciju par iepirkuma procedūras nolikumu var pieprasīt, iesniedzot šādu pieprasījumu rakstiskā formā Pasūtītāja adresē, nosūtot pa pastu, vēstuli adresējot iepirkuma komisijai vai elektroniski parakstītu nosūtot uz e-pasta adresi [sekretariats@rigassatiksme.lv](mailto:sekretariats@rigassatiksme.lv).
- 6.3. Ja piegādātājs ir laicīgi pieprasījis papildu informāciju par iepirkuma procedūras dokumentos iekļautajām prasībām, pasūtītājs to sniedz piecu darbdienu laikā, bet ne vēlāk kā sešas dienas pirms piedāvājumu iesniegšanas termiņa beigām.
- 6.4. Jebkura papildu informācija, kas tiks sniegta saistībā ar šo iepirkumu, tiks publicēta Pasūtītāja mājaslapā internetā un elektronisko iepirkumu sistēmā apakšsistēmā „e-

konkursi” <https://www.eis.gov.lv/EKEIS/Supplier>. Ieinteresētajam piegādātājam ir pienākums sekot līdzi publicētajai informācijai. Komisija nav atbildīga par to, ja kāda ieinteresētā persona nav iepazinusies ar informāciju, kurai ir nodrošināta brīva un tieša elektroniskā pieeja.

## **7. Iespējas saņemt iepirkuma procedūras dokumentus un ar tiem iepazīties**

- 7.1. Ieinteresētie piegādātāji var saņemt iepirkuma procedūras dokumentus un ar tiem iepazīties Pasūtītāja interneta vietnē [www.rigassatiksme.lv](http://www.rigassatiksme.lv), sadaļā “Iepirkumi un izsoles” un elektronisko iepirkumu sistēmā apakšsistēmā „e-konkursi” <https://www.eis.gov.lv/EKEIS/Supplier>.

## **8. Piedāvājuma noformēšana**

- 8.1. Iesniegtajiem dokumentiem ir jābūt skaidri salasāmiem, lai izvairītos no jebkādam šaubām un pārpratumiem, kas attiecas uz vārdiem un skaitļiem. Tiem ir jābūt bez kļūdām, iestarpinājumiem, labojumiem vai papildinājumiem.
- 8.2. Piedāvājums iesniedzams latviešu valodā. Konkursa procesa laikā sarakste starp Pasūtītāju un pretendentiem noris latviešu valodā. Pretendents var piedāvājumā iekļaut oriģināldokumentus vai aprakstus svešvalodā, bet dokumentiem, kas iesniegti citā valodā, jābūt pievienotam pretendenta apliecinātam tulkojumam latviešu valodā.
- 8.3. Visus atklāta konkursa piedāvājuma dokumentus un to pielikumus jāparaksta pretendenta amatpersonai ar pārstāvības tiesībām vai pretendenta pilnvarotai personai. Ja piedāvājumu paraksta pilnvarota persona, tad kopā ar piedāvājumu jāiesniedz arī pilnvara.
- 8.4. Ja piedāvājumu iesniedz personu grupa vai personālsabiedrība, piedāvājumu paraksta visas personas, kas iekļautas personu grupā vai personālsabiedrībā. Piedāvājumā norāda personu, kura pārstāv personu grupu atklātā konkursā, kā arī katras personas atbildības apjomu.
- 8.5. Piedāvājumā iekļautajiem dokumentiem jāatbilst Dokumentu juridiskā spēka likuma un Ministru kabineta 2018.gada 4.septembra noteikumu Nr.558 „Dokumentu izstrādāšanas un noformēšanas kārtība” prasībām.

## **9. Piedāvājumu iesniegšanas un atvēršanas vieta, datums, laiks un kārtība**

- 9.1. Atklāta konkursa piedāvājumi jāiesniedz līdz 2020.gada 28.jūlijā, plkst.15:00, elektroniski Elektronisko iepirkumu sistēmas e-konkursu apakšsistēmā, ievērojot šādas pretendenta izvēles iespējas:
- 9.1.1. izmantojot e-konkursu apakšsistēmas piedāvātos rīkus, aizpildot minētās sistēmas e-konkursu apakšsistēmā šīs iepirkuma procedūras sadaļā ievietotās formas;
- 9.1.2. elektroniski aizpildāmos dokumentus elektroniski sagatavojot ārpus Elektronisko iepirkumu sistēmas e - konkursu apakšsistēmas un pievienojot prasībām atbilstošā Elektronisko iepirkumu sistēmas saskarnes laukā (šādā gadījumā pretendents ir atbildīgs par aizpildāmo formu atbilstību dokumentācijas prasībām un formu paraugiem);
- 9.2. Ārpus Elektronisko iepirkumu sistēmas e-konkursu apakšsistēmas iesniegtie piedāvājumi tiks atzīti par neatbilstošiem Nolikuma prasībām.
- 9.3. Sagatavojot piedāvājumu, pretendents ievēro, ka:
- 9.3.1. Pieteikuma veidlapa un finanšu piedāvājums saskaņā ar e - konkursu apakšsistēmā iepirkuma procedūras profilam pievienotajām dokumentu veidnēm jāaizpilda tikai elektroniski, katrs atsevišķā elektroniskā dokumentā ar Microsoft Office 2010 (vai vēlākas programmatūras versijas) rīkiem lasāmā formātā un jāpievieno tam paredzētajā iepirkuma procedūras profila sadaļā.

Tehniskais piedāvājums jā sagatavo kā atsevišķs elektronisks dokuments ar Microsoft Office 2010 (vai vēlākas programmatūras versijas) vai Adobe Acrobat Reader rīkiem nolasāmā formātā, nodrošinot teksta meklēšanas un kopēšanas iespējas;

- 9.3.2. Iesniedzot piedāvājumu, pretendents to paraksta ar drošu elektronisko parakstu un laika zīmogu vai ar Elektronisko iepirkumu sistēmas piedāvāto elektronisko parakstu. Pretendents pēc saviem ieskatiem dalības pieteikumu, tehnisko piedāvājumu un finanšu piedāvājumu var ar drošu elektronisko parakstu un laika zīmogu parakstīt atsevišķi. Piedāvājumu paraksta persona, kuras paraksta tiesībām ir jābūt nostiprinātām atbilstoši normatīvajos aktos noteiktajam regulējumam. Ja dokumentāciju paraksta pretendenta pilnvarota persona, pievienojot attiecīgu paraksta tiesīgās personas izdotu pilnvaru vai normatīvajos aktos noteiktā kārtībā apliecinātu pilnvarojuma kopiju.
- 9.4. Piedāvājums jā sagatavo tā, lai nekādā veidā netiktu apdraudēta Elektronisko iepirkumu sistēmas e-konkursu apakšsistēmas darbība un nebūtu ierobežota piekļuve piedāvājumā ietvertajai informācijai, tostarp piedāvājums nedrīkst saturēt datorvīrusus un citas kaitīgas programmatūras vai to ģeneratorus. Ja piedāvājums saturēs kādu no šajā punktā minētajiem riskiem, tas netiks izskatīts. Gadījumā, ja piedāvājums ir šifrēts, pretendents ne vēlāk kā 15 (piecpadsmit) minūšu laikā pēc piedāvājuma atvēršanas termiņa, jāiesniedz derīga elektroniskā atslēga un parole šifrētā dokumenta atvēršanai.
- 9.5. Piedāvājumu atvēršana notiek Elektronisko iepirkumu sistēmā 2020.gada 28.jūlija plkst.15:00. Piedāvājumu atvēršanas sanāksmes finanšu piedāvājumu kopsavilkums ir pieejams Elektronisko iepirkumu sistēmā.

## **10. Piedāvājuma derīguma termiņš**

- 10.1. Piedāvājuma derīguma termiņš sākas no tā iesniegšanas brīža un ir spēkā 120 (viens simts divdesmit) kalendārās dienas.
- 10.2. Pamatojoties uz Pasūtītāja rakstisku lūgumu, pretendents var pagarināt piedāvājuma derīguma termiņu. Pretendentam sava piekrišana vai noraidījums jāsniedz rakstveidā.

## **11. Piedāvājuma sastāvs**

- 11.1. Piedāvājumi iesniedzami atbilstoši konkursa nolikumā iekļautajiem paraugiem. Pretendentu piedāvājums sastāv no:
  - 11.1.1. pieteikuma, kas sagatavots atbilstoši 2.pielikuma paraugam;
  - 11.1.2. pretendenta atlases dokumentiem, kas sagatavoti atbilstoši konkursa nolikuma 17.punktā noteiktajām prasībām;
  - 11.1.3. tehniskā piedāvājuma, kas sagatavots atbilstoši darba uzdevumam (Pielikums Nr.1) un konkursa nolikuma prasībām;
  - 11.1.4. finanšu piedāvājuma, kas sagatavots saskaņā ar nolikuma 18.punktu atbilstoši 3.pielikuma prasībām.

## **12. Piedāvājuma apjoms**

- 12.1. Piedāvājums jāiesniedz par visu iepirkuma priekšmetu kopumā. Nepilnīgi piedāvājumi nav atļauti.

## **III INFORMĀCIJA PAR IEPIRKUMA PRIEKŠMETU**

### **13. Piegādes priekšmets un apjoms**

- 13.1. RP SIA "Rīgas satiksme" finanšu pārskata un konsolidētā finanšu pārskata revīzija un RP SIA "Rīgas satiksme" meitas uzņēmuma SIA "Rīgas acs" finanšu pārskata revīzija

2020. – 2022.gadam (turpmāk – Pakalpojums) saskaņā ar Pasūtītāja izstrādāto darba uzdevumu.

13.2. Pakalpojuma specifikācija ir norādīta Darba uzdevumā (1.pielikums).

#### **14. Līguma izpildes laiks un vieta**

14.1. Iepirkuma līguma projekti ir pievienoti nolikumam kā 4.pielikums un kalpos par pamatu iepirkuma līgumu noslēgšanai starp Pasūtītāju un iepirkuma procedūras uzvarētāju.

14.2. Iepirkuma līguma pielikumi tiks izstrādāti pēc iepirkuma uzvarētāja paziņošanas saskaņā ar nolikuma, tā pielikumos un konkursa uzvarētāja piedāvājumā ietverto informāciju.

14.3. Līguma darbības laiks – 3 (trīs) gadi.

### **IV PRETENDENTU ATLASES PRASĪBAS**

#### **15. Pretendenta izslēgšanas noteikumi**

15.1. Uz pretendentu (arī visiem piegādātāju apvienības dalībniekiem vai personālsabiedrības biedriem, ja pretendents ir piegādātāju apvienība vai personālsabiedrība) un uz pretendenta norādīto personu, uz kuras iespējām pretendents balstās, lai apliecinātu, ka tā kvalifikācija atbilst iepirkuma procedūras dokumentos noteiktajām prasībām, attiecas Sabiedrisko pakalpojumu sniedzēju iepirkumu likuma 48.panta pirmās daļas 2. un 3.punktā noteiktie pretendentu izslēgšanas noteikumi vai Starptautisko un Latvijas Republikas nacionālo sankciju likuma 11.<sup>1</sup> panta izslēgšanas nosacījumi.

15.2. Pretendentu izslēgšanas noteikumu attiecināmība uz konkrēto pretendentu tiks pārbaudīta Sabiedrisko pakalpojumu sniedzēju iepirkumu likuma 48. pantā noteiktajā kārtībā.

15.3. Pretendents pēdējo 5 (piecu) gadu laikā nedrīkst būt sniedzis finanšu pārskata revīzijas pakalpojumus Pasūtītājam.

#### **16. Prasības profesionālās darbības veikšanā un prasības pretendenta profesionālajām spējām**

16.1. Pretendents – zvērinātu revidentu komercsabiedrība – ir reģistrēts Zvērinātu revidentu komercsabiedrību reģistrā, vai, ja pretendents ir pašnodarbināta persona vai individuālais komersants - ir reģistrēts Zvērinātu revidentu reģistrā vai līdzvērtīgā reģistrā ārvalstīs, un tā profesionālā darbība nav apturēta.

16.2. Pretendentam visā iepirkuma līguma darbības laikā ir jābūt spēkā civiltiesiskās atbildības apdrošināšanai par summu, kas ir vismaz vienāda ar iepriekšējā pārskata gadā no revīzijas pakalpojumiem gūto Pretendenta ieņēmumu kopsummu, bet ne mazāka par 142 300 euro zvērinātu revidentu komercsabiedrībai, vai ne mazāka par 42 700 euro zvērinātam revidentam – pašnodarbinātai personai vai individuālajam komersantam.

16.3. Uz pretendentu un personu, kas veiks atbildīgā zvērinātā revidenta pienākumus, neattiecas Revīzijas pakalpojuma likuma 26.pantā minētie apstākļi.

16.4. Pretendents iepriekšējā finanšu pārskata gada laikā nav strādājis ar zaudējumiem. Ja piedāvājumu iesniedz personālsabiedrība vai piegādātāju apvienība, katram tās biedram vai dalībniekam ir jāizpilda minētā prasība.

16.5. Pretendents iepriekšējos 3 (trīs) gadu laikā (2017., 2018., 2019. gadā) ir sniedzis finanšu pārskatu revīzijas pakalpojumus vismaz 2 (divām) valsts vai pašvaldības kapitālsabiedrībām (saskaņā ar Publiskas personas kapitāla daļu un kapitālsabiedrību pārvaldības likumu), kur katras kapitālsabiedrības gada bilances aktīvu posteņu kopsumma ir bijusi ne mazāka kā 100,00 milj. EUR un vidējais neto apgrozījums ir bijis ne mazāks kā 50,00 milj. EUR.

## V PRETENDENTA ATLASĒS DOKUMENTI UN FINANŠU PIEDĀVĀJUMS

### 17. Pretendenta atlases dokumenti

- 17.1. Lai noskaidrotu pretendenta atbilstību Pasūtītāja izvirzītajām atlases prasībām, Pasūtītājs pārbaudīs par pretendentu pieejamo informāciju publiskās datubāzēs.
- 17.2. Pretendentam būs pienākums pēc Pasūtītāja pieprasījuma jebkurā iepirkuma procedūras stadijā iesniegt visus vai daļu no kvalifikāciju apliecinošajiem dokumentiem.
- 17.3. Kopā ar piedāvājumu pretendentam jāiesniedz šādi "Pretendentu dokumenti":
- 17.3.1. Ārvalstu pretendentiem jāiesniedz kompetentas attiecīgās valsts institūcijas izsniegts dokuments, kas apliecina, ka pretendentam ir juridiskā rīcībspēja un tiesībspēja slēgt iepirkuma līgumu, ja attiecīgās valsts normatīvie akti paredz šāda dokumenta izsniegšanu;
- 17.3.2. Ārvalstu pretendentiem jāiesniedz izziņa, ja attiecīgās valsts normatīvie akti paredz šādu ziņu publisku reģistrēšanu, kas apliecina pretendenta amatpersonu pārstāvības tiesības.
- 17.3.3. Spēkā esoša Pretendenta civiltiesiskās atbildības apdrošināšanas polises kopija vai Pretendenta parakstīts apliecinājums, ka gadījumā, ja Pretendents tiks atzīts par uzvarētāju iepirkuma procedūrā, Pretendents ne vēlāk kā 5 (piecu) darba dienu laikā pēc iepirkuma līguma noslēgšanas dienas iesniegs attiecīgu apdrošināšanas polisi.
- 17.3.4. Pretendenta un atbildīgā zvērinātā revidenta apliecinājums, ka uz to neattiecas Revīzijas pakalpojuma likuma 26.pantā minētie apstākļi.
- 17.3.5. Pretendenta parakstīts peļņas un zaudējumu aprēķins par iepriekšējo pārskata gadu.
- 17.3.6. Pretendentam jāiesniedz informācija par pretendenta pieredzi revīzijas pakalpojumu sniegšanā atbilstoši nolikuma 16.5.punktam, pēc šādas tabulas:

Nr.	Sniegtā pakalpojuma apraksts	Līguma izpildes gads	Pasūtītājs	Pasūtītāja bilances aktīvu posteņu kopsumma un vidējais neto apgrozījums revīzijas veikšanas gadā	Pasūtītāja atbildīgā persona, amats, telefons

- 17.4. Izziņas un citus dokumentus, kurus izsniedz Latvijas kompetentās institūcijas, Pasūtītājs pieņem un atzīst, ja tie izdoti ne agrāk kā vienu mēnesi pirms iesniegšanas dienas, bet ārvalstu kompetento institūciju izsniegtās izziņas un citus dokumentus Pasūtītājs pieņem un atzīst, ja tie izdoti ne agrāk kā sešus mēnešus pirms iesniegšanas dienas, ja izziņas vai dokumenta izdevējs nav norādījis īsāku tā derīguma termiņu.
- 17.5. Apliecinot atbilstību prasībām attiecībā uz pretendenta tehniskajām un profesionālajām spējām, pretendents var balstīties uz citu personu iespējām neatkarīgi no savstarpējo attiecību tiesiskā rakstura. Šādā gadījumā pretendents pierāda Pasūtītājam, ka tā rīcībā būs nepieciešamie resursi, iesniedzot šo uzņēmēju apliecinājumu vai vienošanos par nepieciešamo resursu nodošanu pretendenta rīcībā. Pretendents, lai apliecinātu profesionālo pieredzi vai Pasūtītāja prasībām atbilstoša personāla pieejamību, var balstīties uz citu personu iespējām tikai tad, ja šīs personas sniedz pakalpojumu, kura izpildei attiecīgās spējas ir nepieciešamas.
- 17.6. Pretendents savā piedāvājumā norāda visus tos apakšuzņēmējus vai apakšuzņēmēju apakšuzņēmējus, kuru sniedzamo pakalpojumu vērtība ir 10 procenti no kopējās iepirkuma līguma vērtības vai lielāka, katram šādam apakšuzņēmējam izpildei nododamo iepirkuma līguma daļu, un pievieno vienošanos, kurā norādīti

apakšuzņēmējam nododamo darbu veidi, šo darbu apjoms procentos no piedāvātās kopējās līguma cenas, un kurā apakšuzņēmējs apliecina gatavību veikt šos darbus, gadījumā, ja pretendents tiks atzīts par uzvarētāju. Apakšuzņēmēja sniedzamo pakalpojumu kopējo vērtību nosaka, ņemot vērā apakšuzņēmēja un visu attiecīgā iepirkuma ietvaros tā saistīto uzņēmumu sniedzamo pakalpojumu vērtību. Šā punkta izpratnē par saistīto uzņēmumu uzskata kapitālsabiedrību, kurā saskaņā ar koncerna statusu nosakošajiem normatīvajiem aktiem apakšuzņēmējam ir izšķirošā ietekme vai kurai ir izšķirošā ietekme apakšuzņēmējā, vai kapitālsabiedrību, kurā izšķirošā ietekme ir citai kapitālsabiedrībai, kurai vienlaikus ir izšķirošā ietekme attiecīgajā apakšuzņēmējā.

## **18. Finanšu piedāvājums**

18.1. Finanšu piedāvājums jā sagatavo saskaņā ar Finanšu piedāvājuma formu (3.pielikums).

## **19. Tehniskais piedāvājums**

19.1. Tehniskais piedāvājums sagatavojams kā pakalpojuma sniegšanas ietvaros veicamo darbību apraksts saskaņā ar šī nolikuma un darba uzdevuma prasībām.

## **VI PIEDĀVĀJUMA VĒRTĒŠANA**

### **20. Piedāvājuma vērtēšanas kārtība**

- 20.1. Visus ar iepirkuma procedūras norisi saistītos jautājumus risina Pasūtītāja izveidota iepirkuma komisija.
- 20.2. No sākuma komisija veic piedāvājumu noformējuma pārbaudi, kuras laikā komisija izvērtē, vai piedāvājums sagatavots un noformēts atbilstoši iepirkuma procedūras nolikuma II sadaļas prasībām. Ja piedāvājums neatbilst prasībām, komisijai, izvērtējot neatbilstību būtiskumu un ievērojot samērīguma principu, ir tiesības to noraidīt, un turpmākajā iepirkuma procedūrā tas tālāk netiek vērtēts.
- 20.3. Komisija pārbauda, vai Pretendents, tā darbinieks vai Pretendenta piedāvājumā norādītā persona nav konsultējusi vai citādi bijusi iesaistīta iepirkuma dokumentu sagatavošanā. Ja Pretendents, tā darbinieki vai Pretendenta piedāvājumā norādītā persona ir konsultējusi vai citādi bijusi iesaistīta iepirkuma procedūras sagatavošanā un ja šis apstāklis Pretendentam dod priekšrocības iepirkuma procedūrā, tādējādi kavējot, ierobežojot vai deformējot konkurenci, attiecīgā Pretendenta piedāvājums tiek noraidīts. Komisija, konstatējot minētos apstākļus, pirms iespējamās Pretendenta noraidīšanas ļauj tam pierādīt, ka nav tādu apstākļu, kas attiecīgajam Pretendentam dotu jebkādas priekšrocības iepirkuma procedūrā, tādējādi kavējot, ierobežojot vai deformējot konkurenci.
- 20.4. Komisija veic pretendenta tehniskā piedāvājuma atbilstības pārbaudi, kuras laikā saskaņā ar Darba uzdevumā noteikto kārtību, izvērtē tehniskā piedāvājuma atbilstību iepirkuma procedūras nolikuma prasībām. Ja pretendenta tehniskais piedāvājums neatbilst iepirkuma procedūras nolikuma prasībām vai tajā iekļautajam darba uzdevumam, pretendents tiek izslēgts no turpmākās dalības iepirkuma procedūrā un tā piedāvājums tālāk netiek izskatīts.
- 20.5. Izvērtējot pretendenta finanšu piedāvājumu, Komisija pārbauda tā atbilstību iepirkuma procedūras nolikuma prasībām, kā arī pārbauda, vai pretendenta finanšu piedāvājumā nav aritmētisku kļūdu. Ja finanšu piedāvājums neatbilst iepirkuma procedūras nolikuma prasībām, pretendents tiek izslēgts no turpmākās dalības iepirkuma procedūrā un tā piedāvājums tālāk netiek izskatīts.

- 20.6. Komisija izvērtē, vai piedāvājums neatbilst šķietami nepamatoti lēta piedāvājuma pazīmēm. Ja Komisija konstatē, ka varētu būt saņemts šķietami nepamatoti lēts piedāvājums, tā pieprasa pretendentam detalizētu paskaidrojumu par būtiskajiem piedāvājuma nosacījumiem saskaņā ar Sabiedrisko pakalpojumu sniedzēju iepirkuma likuma 59.pantu.
- 20.7. Komisija veic pretendenta kvalifikācijas pārbaudi vadoties no pretendenta iesniegtajiem pretendentu atlases dokumentiem, kā arī pārbaudot pretendenta atbilstību nolikumā izvirzītajām prasībām publiski pieejamās datubāzēs. Ja pretendents neatbilst iepirkuma procedūras nolikumā norādītajām pretendenta atlases prasībām, pretendents tiek izslēgts no turpmākās dalības iepirkuma procedūrā.
- 20.8. Iepirkuma komisija ir tiesīga pretendentu kvalifikācijas, tehnisko un finanšu piedāvājumu atbilstības pārbaudi veikt tikai tam pretendentam, kuram būtu piešķiramas iepirkuma līguma slēgšanas tiesības.
- 20.9. Komisija attiecībā uz Pretendentu, kuram būtu piešķiramas līguma slēgšanas tiesības, pārbauda tā atbilstību Starptautisko un Latvijas Republikas nacionālo sankciju likuma prasībām.

## **21. Piedāvājuma izvēles kritērijs**

- 21.1. Pretendentu piedāvājumi tiek vērtēti pēc pretendentu iesniegtā finanšu piedāvājuma, izvēloties piedāvājumu ar viszemāko cenu un pretendenta atbilstību atlases prasības kritērijam.

## **22. Lēmumu pieņemšanas kārtība un pretendentu informēšana**

- 22.1. Komisija lēmumus pieņem sēdēs. Komisija ir lemttiesīga, ja tās sēdē piedalās vismaz divas trešdaļas komisijas locekļu, bet ne mazāk kā trīs locekļi.
- 22.2. Komisija lēmumu par iepirkuma procedūras rezultātiem pieņem ar balsu vairākumu. Ja iepirkuma komisijas locekļu balsis sadalās vienādi, izšķirošā ir komisijas priekšsēdētāja balss. Komisijas loceklis nevar atturēties no lēmuma pieņemšanas.
- 22.3. Lēmumu par iepirkumu procedūras rezultātiem pieņem komisija saskaņā ar nolikuma 21.punktā noteikto piedāvājumu izvēles kritēriju.
- 22.4. Komisija var jebkurā brīdī pārtraukt iepirkuma procedūru, ja tam ir objektīvs iemesls. Pēc lēmuma pieņemšanas visi pretendenti piecu darba dienu laikā tiek informēti par pieņemto lēmumu iepirkuma procedūrā, informāciju nosūtot pa pastu, faksu vai elektroniski, izmantojot drošu elektronisko parakstu vai pievienojot elektroniskajam pastam skenētu dokumentu, vai nododot personīgi.

## **23. Iepirkuma līguma noslēgšana**

- 23.1. Komisijas lēmums un paziņojums par iepirkuma procedūras uzvarētāju, ar kuru tiks slēgti iepirkuma līgumi, ir pamats iepirkuma līgumu sagatavošanai. Līgumi tiek slēgti uz pretendenta piedāvājuma pamata atbilstoši līguma projektiem, kas pievienoti nolikumam kā 4.pielikums. Iepirkuma līgumi par revīzijas pakalpojumu sniegšanu Pasūtītājam un tā meitas uzņēmumam tiks slēgti atsevišķi – viens ar RP SIA “Rīgas satiksme” un otrs ar SIA “Rīgas acs”.
- 23.2. Ja izraudzītais pretendents atsakās slēgt līgumus ar Pasūtītāju vai neparaksta tos 5 (piecu) darba dienu laikā pēc līgumu saņemšanas (neparakstīšana šādā gadījumā tiek uzskatīta par atsacīšanos slēgt līgumus), iepirkuma komisija pieņem lēmumu slēgt līgumus ar nākamo pretendentu, kurš iesniedzis nolikumam atbilstošu saimnieciski visizdevīgāko piedāvājumu (piedāvājumu ar zemāko cenu), vai pārtraukt iepirkuma procedūru, neizvēloties nevienu piedāvājumu.



- 23.3. Pirms lēmuma pieņemšanas par līgumu noslēgšanu ar nākamo pretendentu, kurš iesniedzis nolikumam atbilstošu saimnieciski visizdevīgāko (piedāvājumu ar zemāko cenu), Pasūtītājs izvērtē, vai tas nav uzskatāms par vienu tirgus dalībnieku kopā ar sākotnēji izraudzīto pretendentu, kurš atteicās slēgt iepirkuma līgumus ar Pasūtītāju. Ja tiek pieņemts lēmums slēgt līgumus ar nākamo pretendentu, kurš piedāvājis saimnieciski visizdevīgāko piedāvājumu (piedāvājumu ar zemāko cenu), bet tas atsakās slēgt līgumus vai neparaksta tos 5 (piecu) darba dienu laikā pēc līgumu saņemšanas, Pasūtītājs pieņem lēmumu pārtraukt iepirkuma procedūru, neizvēloties nevienu piedāvājumu.

## 24. Pielikumi

1. pielikums – Darba uzdevums
2. pielikums – Pieteikuma vēstule
3. pielikums – Finanšu piedāvājuma forma
4. pielikums – Iepirkuma līguma projekti

RP SIA “Rīgas satiksme”  
Iepirkumu komisijas priekšsēdētāja

\_\_\_\_\_  
K.Meiberga  
Rīgā, 2020. gada 02.jūlijā

## **DARBA UZDEVUMS**

### **1. Vispārējās prasības**

Sniedzot Rīgas pašvaldības SIA “Rīgas satiksme” (turpmāk – Kapitālsabiedrība) un SIA “Rīgas acs” (turpmāk – Meitas uzņēmums) pārskata revīzijas pakalpojumu 2020.gadam – 2022.gadam (turpmāk – Revīzijas pakalpojums), revidentam ir jāatbilst Revīzijas pakalpojumu likuma 29.panta 4. daļā noteiktajiem kritērijiem, jāievēro Ministru kabineta 07.02.2017. noteikumus Nr.75 “Zvērinātu revidentu un zvērīnātu revidentu komercsabiedrību darba organizācijas noteikumi”, citus normatīvos tiesību aktus, Latvijā atzītos starptautiskos revīzijas standartus, profesionālās ētikas normas un labākās prakses principus.

Revidentam jāspēj nodrošināt atbildīgā zvērīnātā revidenta neatkarība, objektivitāte, konkrētās Sabiedrības gada pārskata revīzijas veikšanai atbilstošā kompetence un pieredze, un sniegtā revīzijas pakalpojuma kvalitāte visaugstākajā līmenī, rakstveidā apliecinot, ka attiecīgā zvērīnātu revidentu komercsabiedrība pēdējā revīzijas pakalpojumu kvalitātes novērtējumā ir saņēmusi visaugstāko vērtējumu.

Revidentam jānodrošina, ka veicamās revīzijas procedūrās piedalās revīzijas grupas dalībnieki ar darba pieredzi pie revidenta ne mazāk par diviem gadiem.

Revidentam, sastādot revīzijas pakalpojumu izpildes darba plānu, jānodrošina, lai tajā būtu norādīts detalizēts veicamo darbu saraksts sadalījumā pa posmiem un izpildes datumiem, piesaistīto darbinieku skaits un viņu kvalifikācija. Sastādot revīzijas plānu jāņem vērā pieredzi, kas balstīta uz Kapitālsabiedrības koncerna sabiedrību pārskatu sagatavošanas un apstiprināšanas termiņiem.

Revidentam jānodrošina piedalīšanos Kapitālsabiedrības un Meitas uzņēmuma slēguma inventarizācijās - saskaņā ar Kapitālsabiedrības noteikumiem un inventarizācijas plānu, lai pārliecinātos par krājumu vai citu aktīvu esamību pārskata gada beigās.

Revidentam, aprakstot revīzijas stratēģiju, jāiesniedz aprakstu par tiem kvalitātes aspektiem, kas saistīti ar konkrēta revīzijas uzdevuma izpildi un darba uzdevumu pārraudzību, revīzijas kvalitātes nodrošināšanu, krāpniecības un korupcijas risku identifikāciju.

Revidentam nepieciešamības gadījumā jānodrošina neatkarīga eksperta vai Sadarbības partnera iesaistīšanu, kas dotu atzinumu, vai ir pietiekami revīzijas pierādījumi, kas pamato sniegto revidenta atzinumu par Kapitālsabiedrības un Meitas uzņēmuma sagatavotajiem pārskatiem.

Revidentam jāiesniedz aprakstu kāda veidā tiks nodrošināta, revīzijas pakalpojuma sniegšanas laikā, Kapitālsabiedrības un Meitas uzņēmuma iesniegtas informācijas konfidencialitāte.

Revidentam jāiesniedz aprakstu par tehnoloģiju risinājumiem, rīkiem un to funkcionalitāti, kas nodrošinās iespēju revīzijas sniegšanas pakalpojumu laikā Kapitālsabiedrības un Meitas uzņēmuma pilnvarotai personai droši iesniegt informāciju jebkura apjomā.

Revidentam jānodrošina attālināta darba iespēja un informācijas iesniegšana.

## 2. Vispārējais darbu apraksts

Izvēlētais kandidāts sniedz Revīzijas pakalpojumu, ievērojot šādus galvenos etapus:

- plānošana, tikšanās ar Kapitālsabiedrības un Meitas uzņēmuma vadību, kuras rezultātā tiek plānoti revīzijas apjomi un procedūras, un veikts revīzijas risku novērtējums;
- starpposma revīzija, tajā skaitā iekšējās kontroles procedūru novērtēšana, sagatavojot starprevīzijas ziņojumus Sabiedrību vadībai;
- noslēguma revīzija, sagatavojot revidenta ziņojumu un zvērināta revidenta ziņojumu vadībai.

Zvērināta revidenta ziņojumā vadībai revidentam ir rakstiski jāziņo Kapitālsabiedrības un Meitas uzņēmuma vadībai par atzinumā neietvertiem jautājumiem, kas atklāti, sniedzot revīzijas pakalpojumus un neietekmē sniegto atzinumu, tajā skaitā par jebkurām būtiskām nepilnībām saimnieciskajā darbībā, iekšējās kontroles sistēmas trūkumiem, kļūdām un pārkāpumiem.

Ziņojumu strukturē sekojoši: novērojums, risks, ieteikums, Kapitālsabiedrības vai Meitas uzņēmuma valdes viedoklis. Ziņojumu adresē Kapitālsabiedrības vadībai, Meitas uzņēmuma vadībai un kapitāla daļu turētāja pārstāvim un iesniedz arī tad, ja būtiskas neatbilstības netiek atklātas, ietverot attiecīgu norādi.

Atzinumu par RP SIA „Rīgas satiksme” atsevišķā un koncerna konsolidētā pārskatu 2020. gadam – 2022. gadam un zvērināta revidenta ziņojumu vadībai un atzinumu par SIA „Rīgas Acs” atsevišķā pārskatu 2020. gadam – 2022. gadam un zvērināta revidenta ziņojumu vadībai jāiesniedz termiņos, kas nodrošina Publiskas personas kapitāla daļu un kapitālsabiedrību pārvaldības likumā, Komerclikumā un Gada pārskatu likumā noteikto gada pārskata sastādīšanas, apstiprināšanas un iesniegšanas kārtību.

Revidents nodrošina latviešu valodā sagatavoto finanšu pārskatu un Koncerna finanšu pārskata tulkojumu angļu valodā.

**2.pielikums**  
Iepirkuma procedūras nolikumam  
“Finanšu pārskatu revīzija 2020.gadam – 2022.gadam”  
Identifikācijas Nr. RS/2020/26

**PIETEIKUMA IESNIEGŠANAI IETEICAMĀ FORMA**  
(uz pretendenta veidlapas)

**Pieteikums**  
par piedalīšanos iepirkuma procedūrā  
“Finanšu pārskatu revīzija 2020.gadam – 2022.gadam”  
identifikācijas Nr. RS/2020/26

**1. IESNIEDZA**

<b>Uzņēmuma pilns nosaukums</b>	
<b>Uzņēmuma reģistrācijas numurs un datums</b>	
<b>Juridiskā adrese</b>	
<b>Faktiskā adrese</b>	
<b>Bankas rekvizīti</b>	

**2. KONTAKTPERSONA**

<b>Vārds, uzvārds</b>	
<b>Tālr. / Fakss</b>	
<b>e-pasta adrese</b>	

**3. PIETEIKUMS**

Iepazīnušies ar iepirkuma procedūras nolikumu un tā pielikumiem, mēs atbilstoši nolikuma prasībām iesniedzam piedāvājumu iepirkuma procedūrā un apliecinām savu atbilstību iepirkuma procedūras nolikuma prasībām.

Iesniedzot piedāvājumu, mēs apliecinām, ka esam iepazīnušies ar iepirkuma procedūras dokumentos noteiktajām prasībām, sapratuši tās un pilnībā piekrituši visiem noteikumiem, kā arī garantējam sniegto ziņu un dokumentu patiesumu un precizitāti. Apņemamies līguma piešķiršanas gadījumā pildīt visus iepirkuma procedūras nolikumam pievienotā līguma projektā noteiktos nosacījumus.

Ar šo piedāvājumu mēs apstiprinām, ka mūsu piedāvājums ir spēkā 120 dienas no piedāvājumu iesniegšanas termiņa beigām.

Informējam, ka uzņēmuma patiesais labuma guvējs ir - <sup>1</sup>

Pieteikumam jāpievieno Valsts ieņēmumu dienesta izziņa “Nodokļu maksātāja reitings”, ko pretendents sagatavo Valsts ieņēmumu dienesta Elektroniskās deklarēšanas sistēmā<sup>2</sup>.

Paraksta pretendenta pārstāvis ar pārstāvniecības tiesībām vai tā pilnvarotā persona:

<b>Vārds, uzvārds</b>	
<b>Amats</b>	
<b>Paraksts</b>	
<b>Datums</b>	

<sup>1</sup> Pretendentam pieteikumā jānorāda tā patiesais labuma guvējs saskaņā ar Noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma un proliferācijas finansēšanas novēršanas likuma regulējumu.

<sup>2</sup> Izziņa tiks izmantota iespējamā darījuma partnera izvērtēšanai saskaņā ar Noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma un proliferācijas finansēšanas novēršanas likumu un Valsts ieņēmumu dienesta vadlīnijām.

**FINANŠU PIEDĀVĀJUMS IEPIRKUMA PROCEDŪRAI**

“Finanšu pārskatu revīzija 2020.gadam – 2022.gadam”

Pretendenta nosaukums \_\_\_\_\_

Pakalpojuma nosaukums	Cena par 1 gadu	Cena par 3 gadiem
RP SIA “Rīgas satiksme” finanšu pārskata un konsolidētā finanšu pārskata revīzija		
SIA “Rīgas acs” finanšu pārskata revīzija		
	<b>Kopā:</b>	

---

*Pretendenta amatpersonas ar paraksta tiesībām (vai pretendenta pilnvarotās personas) vārds,  
uzvārds, amats, paraksts*

***Līguma projekts ar RP SIA “Rīgas satiksme”***

**LĪGUMS Nr. LIG-IEP/2020/\_\_\_\_\_**  
Finanšu pārskatu revīzija 2020.gadam – 2022.gadam

Rīgā

2020. gada \_\_\_\_.

\_\_\_\_\_, reģistrēta Komercreģistrā ar vienoto reģistrācijas Nr. \_\_\_\_\_ un juridisko adresi \_\_\_\_\_, turpmāk tekstā – “Zvērinātu revidentu komercsabiedrība”, kuru uz statūtu pamata pārstāv tās \_\_\_\_\_,

un

**Rīgas pašvaldības SIA “Rīgas satiksme”**, reģistrēta Komercreģistrā 2003. gada 20. februārī ar vienoto reģistrācijas Nr. 40003619950 un juridisko adresi Kleistu ielā 28, Rīgā, LV-1067, Latvijā, turpmāk tekstā – “Uzņēmums”, kuru uz Valdes lēmuma pamata pārstāv tās valdes priekšsēdētāja Džineta Innusa,

Zvērinātu revidentu komercsabiedrība un Uzņēmums turpmāk tekstā kopā – “Līdzēji” vai katrs atsevišķi – “Līdzējs”,

ir noslēguši šādu līgumu Nr. LIG-IEP/2020/\_\_\_ par Finanšu pārskatu revīziju 2020.gadam – 2022.gadam, turpmāk tekstā – “Līgums”:

**1. Līguma priekšmets**

- 1.1. Zvērinātu revidentu komercsabiedrība apņemas veikt Uzņēmuma finanšu pārskata 2020.gadam – 2022.gadam, kas sagatavots saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu, turpmāk tekstā – “Finanšu pārskats”, revīziju, turpmāk tekstā – “Revīzija”, kā arī gada pārskata atvasinājuma atbilstības pārbaudi Valsts ieņēmumu dienesta Elektroniskajā deklarēšanas sistēmā.
- 1.2. Zvērinātu revidentu komercsabiedrība apņemas veikt koncerna, kas sastāv no Uzņēmuma un tā meitas sabiedrībām, turpmāk tekstā – “Koncerns”, finanšu pārskatu 2020. - 2022.gadam, kas sagatavoti saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu, turpmāk Līguma tekstā – “Koncerna finanšu pārskats”, Revīziju, kā arī Konsolidētā gada pārskata atvasinājuma atbilstības pārbaudi Elektroniskajā deklarēšanas sistēmā.
- 1.3. Revīzija tiks veikta saskaņā ar Starptautiskās grāmatvežu federācijas izdotajiem Starptautiskajiem revīzijas standartiem, Revīzijas pakalpojumu likumu un šī Līguma noteikumiem.
- 1.4. Finanšu pārskats un Koncerna finanšu pārskats tiks sagatavots latviešu valodā, un tā tulkojums tiks sagatavots angļu valodā. Visos informācijas vai viedokļu interpretācijas jautājumos noteicošais ir Finanšu pārskats un Koncerna finanšu pārskats latviešu valodā, nevis to tulkojums angļu valodā.
- 1.5. Pamatojoties uz šo Līgumu, Zvērinātu revidentu komercsabiedrība ieceļ \_\_\_\_\_ (sertifikāta Nr.) par Revīzijas pakalpojumu sniegšanu atbildīgo zvērinātu revidentu, turpmāk tekstā – “Atbildīgais zvērināts revidents”, un ar šajā Līgumā ietvertu norādi

paziņo par tā iecelšanu Uzņēmumam (Zvērinātu revidentu komercsabiedrība un Atbildīgais zvērināts revidents turpmāk tekstā kopā – “Revidenti”).

## 2. Uzņēmuma atbildība un pienākumi

- 2.1. Uzņēmuma vadība ir atbildīga par Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām atbilstošu grāmatvedības uzskaiti, kas ar pienācīgu precizitāti jebkurā laika brīdī atspoguļo Uzņēmuma un Koncerna finansiālo stāvokli, par atbilstošu grāmatvedības politiku izvēli un izmantošanu un par grāmatvedības aplēšu veikšanu, kas ir piemēroti konkrētajiem apstākļiem.
- 2.2. Uzņēmuma vadībai ir jānodrošina, lai Revidentu rīcībā tiktu nodota visa nepieciešamā grāmatvedības uzskaites dokumentācija un ar to saistītā informācija, kā arī darbinieku saraksts, kuriem Revidenti var adresēt informācijas pieprasījumus, aprēķini un visi citi Revīzijas veikšanai nepieciešamie dokumenti, tai skaitā visu vadības, valdes, un dalībnieku sapulču protokoli, kā arī informācija un paskaidrojumi, kurus Revidenti uzskata par nepieciešamiem, lai izpildītu šajā Līgumā noteiktos pienākumus.
- 2.3. Uzņēmums piekrīt nodrošināt Uzņēmuma un Koncerna vadītāju un citu atbildīgo amatpersonu pieejamību, kā arī šo personu praktisku palīdzību un atbilstošu paskaidrojumu sniegšanu Revīzijas gaitā. Par konkrētu Uzņēmuma un Koncerna atbildīgo amatpersonu sarakstu un nepieciešamo pieejamības laiku Līdzēji vienosies atsevišķi, uzsākot Revīziju.
- 2.4. Plānojot Revīziju, Uzņēmums un Revidenti vienosies par Revidentiem sniedzamo informāciju un to apstiprinošiem dokumentiem, turpmāk tekstā – „Informācijas iesniegšanas grafiks”, Finanšu pārskata projekta un Koncerna finanšu pārskata projekta iesniegšanu, kā arī par minēto dokumentu un informācijas iesniegšanas laiku.
- 2.5. Uzņēmums ir atbildīgs par Informācijas iesniegšanas grafika izpildi un Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām atbilstoša un kvalitatīva Finanšu pārskata projekta un Koncerna finanšu pārskata projekta nodošanu Revidentu rīcībā noteiktajā laikā, lai Revidenti varētu pienācīgi veikt Finanšu pārskata un Koncerna finanšu pārskata Revīziju.
- 2.6. Finanšu pārskata projekts un Koncerna finanšu pārskata projekts šī Līguma ietvaros netiek uzskatīti par kvalitatīviem, ja tie neatbilst vismaz vienam no šādiem kritērijiem:
  - 2.6.1. Finanšu pārskata un Koncerna finanšu pārskata bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņi atbilst attiecīgo apgrozījuma bilances kontu atlikumiem;
  - 2.6.2. Finanšu pārskata un/vai Koncerna finanšu pārskata pielikumi ietver visu atbilstošajos Latvijas Republikas tiesību aktos prasīto informāciju;
  - 2.6.3. Finanšu pārskatā un Koncerna finanšu pārskatā nav aritmētisku un sintakses kļūdu, summas pielikumos sakrīt ar attiecīgajiem posteņiem bilancē, peļņas vai zaudējumu aprēķinā, naudas plūsmas pārskatā, kā arī citos attiecīgajos pielikumos;
  - 2.6.4. Finanšu pārskata un Koncerna finanšu pārskata izkārtojums un noformējums nodrošina to pārskatāmību un saprotamību.
- 2.7. Finanšu pārskata projektu Uzņēmums iesniegs Revidentiem līdz attiecīgā gada aprīļa pirmās nedēļas pirmdienai vai nākamajai darba dienai, ja pirmdiena ir brīvdiena. Koncerna finanšu pārskata projektu Uzņēmums iesniegs Revidentiem līdz attiecīgā gada aprīļa pirmās nedēļas pirmdienai vai nākamajai darba dienai, ja pirmdiena ir brīvdiena.
- 2.8. Uzņēmuma pienākumos ietilpst darba apstākļu nodrošināšana Zvērinātu revidentu komercsabiedrības darbiniekiem un Atbildīgajam zvērinātam revidentam Uzņēmuma telpās Revīzijas veikšanas laikā.
- 2.9. Lai Zvērinātu revidentu komercsabiedrība varētu nodrošināt Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumā noteikto pienākumu par Gada pārskata atvasinājuma un Konsolidētā gada pārskata atvasinājuma pārbaudi Elektroniskajā deklarēšanas sistēmā, Uzņēmumam ir pienākums informēt Zvērinātu revidentu komercsabiedrību par

datumu, kad Gada pārskata atvasinājums un Konsolidētā gada pārskata atvasinājums tiks iesniegts Elektroniskajā deklarēšanas sistēmā.

- 2.10. informēt Revidenta pārstāvi par darba vides risku, nosūtot informāciju uz Līgumā norādītā Revidenta pilnvarotās personas e-pasta adresi.

### **3. Revidentu atbildība un pienākumi**

- 3.1. Saskaņā ar Revīzijas pakalpojuma likuma prasībām un Revidentu profesionālajiem pienākumiem Revidentiem ir jāsigatavo ziņojums Uzņēmuma dalībniekiem par to, vai revidētais Finanšu pārskats sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par Uzņēmuma finansiālo stāvokli pārskata gada beigās, kā arī par peļņu vai zaudējumiem un naudas plūsmu pārskata gadā saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu, turpmāk tekstā – “Revidenta ziņojums par Finanšu pārskatu”.
- 3.2. Saskaņā ar Revīzijas pakalpojuma likuma prasībām un Revidentu profesionālajiem pienākumiem Revidentiem ir jāsigatavo ziņojums Uzņēmuma dalībniekiem par to, vai revidētais Koncerna finanšu pārskats sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par Koncerna finansiālo stāvokli pārskata gada beigās, kā arī par peļņu vai zaudējumiem un naudas plūsmu pārskata gadā saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu, turpmāk tekstā – “Revidenta ziņojums par Koncerna finanšu pārskatu”.
- 3.3. Revidenta ziņojumu par Finanšu pārskatu un Revidenta ziņojumu par Koncerna finanšu pārskatu parakstīs Atbildīgais zvērināts revidents un amatpersona, kura rīkojas Zvērinātu revidentu komercsabiedrības vārdā.
- 3.4. Revidentiem ir tiesības noteikt Revidenta ziņojuma par Finanšu pārskatu un Revidenta ziņojuma par Koncerna finanšu pārskatu saturu un formu, tai skaitā, izdarīt secinājumu, ka nav iespējams sniegt atzinumu.
- 3.5. Revidentu profesionālajos pienākumos ietilpst ziņot Uzņēmuma dalībniekiem gadījumā, ja Finanšu pārskats vai Koncerna finanšu pārskats neatbilst Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām, izņemot gadījumus, ja atkāpes ir attaisnojamas ar turpmāk uzskaitītajiem kritērijiem. Lai noteiktu, vai atkāpes ir attaisnojamas, Revidentiem ir jāņem vērā:
  - 3.5.1. vai atkāpe ir nepieciešama, lai Finanšu pārskats un Koncerna finanšu pārskats sniegtu skaidru un patiesu priekšstatu par Uzņēmuma un Koncerna finansiālo stāvokli pārskata gada beigās, kā arī par peļņu vai zaudējumiem un naudas plūsmu pārskata gadā; un
  - 3.5.2. vai atbilstoši paskaidrojumi, kas izskaidro un attaisno atkāpi, ir iekļauti Finanšu pārskatā un Koncerna finanšu pārskatā.
- 3.6. Sagatavojot Revidenta ziņojumu par Finanšu pārskatu un Revidenta ziņojumu par Koncerna finanšu pārskatu, Revidentiem ir jāapsver šādi faktori un jāziņo attiecīgi Uzņēmuma dalībniekiem un vadībai par jebkādiem trūkumiem vai nepilnībām:
  - 3.6.1. vai Uzņēmumā un Koncernā eksistē atbilstoša grāmatvedības uzskaitē;
  - 3.6.2. vai Finanšu pārskats un Koncerna finanšu pārskats atbilst grāmatvedības uzskaitē;
  - 3.6.3. vai ir iegūta visa Revīzijas veikšanai nepieciešamā informācija; un
  - 3.6.4. vai vadības ziņojumā sniegtā informācija visos būtiskajos aspektos atbilst Finanšu pārskatam un Koncerna finanšu pārskatam, vai minētais ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām un vai Revidenti vadības ziņojumā ir identificējuši būtiskas neatbilstības.

Papildus augstāk minētajam, Revidentiem, atkarībā no apstākļiem, jāapsver arī citi faktori, ja tas ir nepieciešams, lai sastādītu Revidenta ziņojumu par Finanšu pārskatu un Revidenta ziņojumu par Koncerna finanšu pārskatu.



- 3.7. Ja Uzņēmuma sagatavotais Finanšu pārskats vai Koncerna finanšu pārskats neatbilst kvalitātes kritērijiem, kuri minēti šajā Līgumā, Revidentiem ir tiesības atdot Finanšu pārskata projektu vai Koncerna finanšu pārskata projektu bez to turpmākās pārbaudes Uzņēmumam kļūdu novēršanai. Ja Uzņēmums šādā gadījumā nolemj neveikt Finanšu pārskata vai Koncerna finanšu pārskata labojumus, Revidenti konstatētos trūkumus, ja uzskatīs tos par būtiskiem, atspoguļos Revidentu ziņojumā par Finanšu pārskatu vai Revidentu ziņojumā par Koncerna finanšu pārskatu.
- 3.8. Revidenti veiks Uzņēmuma iesniegta kvalitatīva Finanšu pārskata projekta un Koncerna finanšu pārskata projekta pārbaudi un sniegs savus ieteikumus par nepieciešamajiem labojumiem.
- 3.9. Atbilstoši Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām, Zvērinātu revidentu komercsabiedrībai ir pienākums Valsts ieņēmumu dienesta Elektroniskajā deklarēšanas sistēmā pārbaudīt un apstiprināt, ka sistēmā iesniegtais gada pārskata atvasinājums atbilst tam Finanšu pārskatam, par kuru veikta Revīzija un sniegts Revidentu ziņojums, un sistēmā iesniegtais Konsolidētā gada pārskata atvasinājums atbilst tam Koncerna Finanšu pārskatam, par kuru veikta Revīzija un sniegts Revidentu ziņojums. Gadījumā, ja Zvērinātu revidentu komercsabiedrība konstatē, ka Valsts ieņēmumu dienesta Elektroniskajā deklarēšanas sistēmā Uzņēmuma iesniegtais gada pārskata atvasinājums neatbilst revidētajam Finanšu pārskatam vai Konsolidētā gada pārskata atvasinājums neatbilst revidētajam Koncerna Finanšu pārskatam, Zvērinātu revidentu komercsabiedrība par to informē Uzņēmumu.
- 3.10. Revidentiem ir pienākums ievērot Sadarbības ar darījumu partneriem pamatprincipus, kuri publicēti Uzņēmuma mājaslapā <https://www.rigassatiksme.lv/lv/par-mums/>. Gadījumā, ja Revidenti neievēro šos pamatprincipus, Uzņēmums ir tiesīgs lauzt Līgumu.

#### **4. Atbildība un pienākumi attiecībā uz nodokļiem**

- 4.1. Uzņēmuma pienākums ir nodrošināt visu Latvijas nodokļu tiesību aktu prasību pilnīgu ievērošanu, visu nodokļu atskaišu savlaicīgu iesniegšanu un nodokļu maksājumu veikšanu noteiktajos apmēros un termiņos.
- 4.2. Revidentu veikto nodokļu pārbažu mērķis ir iegūt apstiprinājumu, ka Finanšu pārskatā un Koncerna finanšu pārskatā uzrādītās nodokļu summas nesatur būtiskas kļūdas attiecībā uz Finanšu pārskatu un Koncerna finanšu pārskatu kopumā. Revīzijas nolūks nav atklāt visas kļūdas vai nepilnības attiecībā uz Uzņēmuma nodokļu saistībām kopumā vai kādu konkrētu nodokli.

#### **5. Revīzija**

- 5.1. Revīzija tiks veikta saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu federācijas izdotajiem Starptautiskajiem Revīzijas standartiem un Latvijas Republikas tiesību aktiem. Starptautiskie Revīzijas standarti nosaka, ka Revidentiem ir jāievēro ētikas prasības, jāplāno un jāveic Revīzija tā, lai iegūtu pietiekamu pārliecību, ka Finanšu pārskatā un Koncerna finanšu pārskatā nav būtisku neatbilstību.
- 5.2. Revīzija ietvers Finanšu pārskatā un Koncerna finanšu pārskatā norādīto summu un skaidrojumu pamatojuma pārbaudi izlases veidā, pielietoto grāmatvedības principu piemērotības un nozīmīgu Uzņēmuma vadības izdarīto pieņēmumu pamatotības, kā arī kopējās Finanšu pārskata un Koncerna finanšu pārskata izklāsta formas izvērtējumu.
- 5.3. Revidenti iegūs izpratni par grāmatvedības uzskaites sistēmu un iekšējo finanšu kontroles sistēmu tādā apmērā, kāds ir nepieciešams, lai novērtētu, vai šīs sistēmas veido pietiekamu pamatu Finanšu pārskata un Koncerna finanšu pārskata sastādīšanai. Pārbažu veids un apjoms tiks noteikts, balstoties uz grāmatvedības uzskaites sistēmas novērtējumu un gadījumos, kad Revidenti paļausies uz iekšējo finanšu kontroles sistēmu, arī šīs sistēmas novērtējumu. Ņemot vērā pārbažu veidu un citus Revīzijai piemītošus

ierobežojumus, kopā ar jebkurai grāmatvedības un iekšējās kontroles sistēmai piemītošajiem ierobežojumiem, pastāv neizbēgams risks, ka pat atsevišķas būtiskas neatbilstības var palikt neatklātas.

- 5.4. Revīzija tiks veikta pēc Revidentu iepriekš izstrādāta Revīzijas plāna. Revidenti pēc nepieciešamības var mainīt iepriekš izstrādāto Revīzijas plānu, koriģējot Revīzijas pieeju, atkarībā no apstākļiem.
- 5.5. Revīzijas rezultātā tiek novērtēti Uzņēmuma vadības spriedumi un plāni, sastādot Finanšu pārskatu un Koncerna finanšu pārskatu, kā arī noteikta grāmatvedības uzskaites sistēmas un grāmatvedības pamatprincipu atbilstība, grāmatvedības pamatprincipu konsekventa lietošana un skaidrojums Finanšu pārskatā un Koncerna finanšu pārskatā.
- 5.6. Starptautiskie revīzijas standarti uzliek Revidentiem pienākumu iepazīties ar jebkuru gada pārskatu un citu dokumentu, kas satur Revidentu ziņojumu. Šādas procedūras mērķis ir apsvērt, vai cita informācija gada pārskatā, tai skaitā tā izklāsta veids, būtiskos aspektos ir atbilstoša Finanšu pārskatā un Koncerna finanšu pārskatā iekļautajai informācijai. Revidenti neuzņemas pienākumu veikt procedūras, lai Revīzijas ietvaros pārbaudītu šādu citu informāciju.

## **6. Krāpšanas, kļūdu un likuma pārkāpumu atklāšana un novēršana**

- 6.1. Uzņēmuma vadība ir atbildīga par Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām atbilstošas grāmatvedības uzskaites un iekšējo kontroles sistēmu izveidošanu un uzturēšanu, Uzņēmuma un Koncerna līdzekļu uzraudzību un saglabāšanu, kā arī par krāpšanas un kļūdu atklāšanu un novēršanu. Uzņēmuma vadība ir atbildīga, lai Uzņēmuma un Koncerna darbība atbilstu Latvijas Republikas tiesību aktiem.
- 6.2. Revidenti plānos Revīziju tā, lai iegūtu pietiekamu, bet ne absolūtu pārliecību, ka tiks atklātas kļūdas vai krāpšanas gadījumi, kā arī citi tiesību aktu pārkāpumi, kuri būtiski ietekmētu Finanšu pārskatu un Koncerna finanšu pārskatu. Revīzijas ietvaros Revidenti neveiks detalizētu darījumu pārbaudi, kas būtu nepieciešama, lai atklātu kļūdas vai krāpšanas gadījumus, kas nav radījuši būtiskas kļūdas Finanšu pārskatā un Koncerna finanšu pārskatā. Ir svarīgi atzīt, ka revīzijas procesam piemīt iekšēji ierobežojumi. Revīzijas pamatojas uz Finanšu pārskata un Koncerna finanšu pārskata datu pārbaudi izlases veidā, kas izpaužas kā lēmuma pieņemšana par pārbaudāmajām jomām un veicamo pārbaudzi raksturu, laiku, apjomu un rezultātiem. Tādējādi revīzijas tiek veiktas, ņemot vērā ierobežojumu, ka būtiskas kļūdas, krāpšana vai citi tiesību aktu pārkāpumi ar tiešu un būtisku ietekmi uz Finanšu pārskatu vai Koncerna finanšu pārskatu, ja tādi pastāv, var arī netikt atklāti. Sakarā ar krāpšanas īpatnībām, sevišķi gadījumiem, kas izpaužas kā slēpšana ar slepenu vienošanos un falsificētu dokumentāciju, revīzija, kas plānota un veikta saskaņā ar vispārpieņemtajiem revīzijas standartiem, varētu arī neatklāt būtisku krāpšanu. Turklāt, lai gan efektīva iekšējā kontrole samazina varbūtību, ka kļūdas, krāpšana vai citi tiesību aktu pārkāpumi notiks un paliks neatklāti, tā neizslēdz šādu iespēju. Šo iemeslu dēļ Revidenti nevar garantēt, ka kļūdas, krāpšana vai citi tiesību aktu pārkāpumi, ja tādi ir, tiks atklāti. Taču Revidenti ziņos Uzņēmumam par jebkādu Revīzijas laikā atklātu tiesību aktu pārkāpumu, būtiskām kļūdām vai pierādījumiem, ka varētu pastāvēt krāpšana.

## **7. Ziņojums vadībai**

- 7.1. Revidentiem ir rakstiski jāziņo Uzņēmuma vadībai par jebkurām būtiskām nepilnībām Uzņēmuma saimnieciskajā darbībā vai iekšējā finanšu kontroles sistēmā, kas tiek atklātas Revīzijas gaitā un kurām pēc Revidentu ieskatiem būtu jāpievērš vadības uzmanība. Šie trūkumi tiks aprakstīti ziņojumā vadībai.
- 7.2. Veicot risku novērtēšanu, Revidenti ņems vērā iekšējās kontroles, kas attiecas uz Finanšu pārskata un Koncerna finanšu pārskata sagatavošanu, ar mērķi izstrādāt Revīzijas

procedūras, kas ir piemērotas konkrētajiem apstākļiem, bet nevis ar nolūku, lai sniegtu atzinumu par Uzņēmuma 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.

- 7.3. Ziņojumu vadībai, nevienu tā daļu vai kopiju nedrīkst nodot trešajām personām, nesaņemot Revidentu iepriekšēju rakstisku atļauju, izņemot Latvijas Republikas tiesību aktos noteiktos gadījumus. Jebkurā gadījumā Uzņēmums apzinās, ka ziņojums vadībai ir sastādīts vienīgi Uzņēmuma vadības vajadzībām un Revidenti neuzņemas nekādas saistības pret trešajām personām.

## **8. Darba kārtība**

- 8.1. Starpposma Revīzija tiks uzsākta attiecīgā gada novembrī un noslēguma Revīzija tiks uzsākta attiecīgā gada martā, ar mērķi sagatavot un iesniegt Revidenta ziņojumu par Finanšu pārskatu un Revidenta ziņojumu par Koncerna finanšu pārskatu Līdzēju saskaņotā laikā pēc atbilstoša Finanšu pārskata projekta un Koncerna finanšu pārskata projekta nodošanas Revidentu rīcībā, kā norādīts šajā Līgumā.
- 8.2. Ja Uzņēmums ir ievērojis šī Līguma nosacījumus par Finanšu pārskata projekta un Koncerna finanšu pārskatu projektu nodošanu Revidentu rīcībā, tad Revidenta ziņojums par Finanšu pārskatu tiks sagatavots un iesniegts līdz attiecīgā gada 30.aprīlim un Revidenta ziņojums par Koncerna finanšu pārskatu tiks sagatavots un iesniegts līdz attiecīgā gada 30.aprīlim.
- 8.3. Ziņojums vadībai tiks sagatavots un iesniegts līdz attiecīgā gada 30.aprīlim.
- 8.4. Revidenta ziņojums par Finanšu pārskatu un Revidenta ziņojums par Koncerna finanšu pārskatu tiks sagatavoti latviešu valodā, un to tulkojums tiks sagatavots angļu valodā. Visos informācijas vai viedokļu interpretācijas aspektos noteicošais ir Revidenta ziņojums par Finanšu pārskatu un Revidenta ziņojums par Koncerna finanšu pārskatu latviešu valodā, nevis to tulkojums angļu valodā. Ziņojums vadībai tiks sagatavots angļu valodā.
- 8.5. Zvērinātu revidentu komercsabiedrība veiks gada pārskata atvasinājuma un Konsolidētā gada pārskata atvasinājuma pārbaudi Valsts ieņēmumu dienesta Elektroniskajā deklarēšanas sistēmā, kā ir noteikts šā Līguma 3.9. punktā, 7 (septiņu) darba dienu laikā no datuma, kuru Uzņēmums ir paziņojis Zvērinātu revidentu komercsabiedrībai kā datumu, kad gada pārskata atvasinājums un Konsolidētā gada pārskata atvasinājums ir iesniegts Elektroniskajā deklarēšanas sistēmā. Gadījumā, ja Elektroniskajā deklarēšanas sistēmā ievadītā gada pārskata atvasinājuma vai Konsolidētā gada pārskata atvasinājuma informācija nav bijusi atbilstoša un Uzņēmums ir informējis par jaunu, atkārtotu gada pārskata atvasinājuma vai Konsolidētā gada pārskata atvasinājuma ievietošanas Elektroniskajā deklarēšanas sistēmā datumu, Zvērinātu revidentu komercsabiedrība atkārtoti veic iesniegtā gada pārskata atvasinājuma vai Konsolidētā gada pārskata atvasinājuma pārbaudi 5 (piecu) darba dienu laikā no datuma, kuru Uzņēmums ir atkārtoti paziņojis Zvērinātu revidentu komercsabiedrībai kā datumu, kad gada pārskata atvasinājums vai Konsolidētā gada pārskata atvasinājums tiks iesniegts Elektroniskajā deklarēšanas sistēmā.
- 8.6. Abiem Līdzējiem ir pienākums nekavējoties informēt vienu otru par jebkādiem apstākļiem, kas var novest pie Līgumā noteikto saistību neizpildes noteiktajā laikā.
- 8.7. Gadījumā, ja Uzņēmums nokavē izpildīt savas šajā Līgumā norādītās saistības, Revīzijas laiks var tikt attiecīgi pagarināts.
- 8.8. Revīzija tiks uzskatīta par pabeigtu, kad Revidenti parakstīs Revidenta ziņojumu par Finanšu pārskatu un Revidenta ziņojumu par Koncerna finanšu pārskatu.
- 8.9. Gadījumā, ja Uzņēmums nav ievērojis Līguma 2.7. punktā noteikto termiņu, Zvērinātu revidentu komercsabiedrībai ir tiesības atkāpties no Līguma 8.3. punktā noteiktā termiņa un Puses vienojoties nosaka jaunu termiņu.

## **9. Darba apmaksa un maksājumu veikšanas kārtība**

- 9.1. Kopējā maksa par Revīziju ir EUR \_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_). Līgumā noteiktās cenas var tikt koriģētas sākot ar otro gadu pēc Līguma noslēgšanas (attiecībā uz 2021. un 2022.gada finanšu pārskatu revīzijas izmaksām), saskaņā ar Līguma 9.3.punktā noteikto.
- 9.2. Līguma 9.1. punktā norādītajiem samaksas apmēram tiek papildus aprēķināts un piemērots pievienotās vērtības nodoklis, saskaņā ar tām likmēm, kas ir spēkā rēķina izrakstīšanas brīdī.
- 9.3. Cenas, kuras Zvērinātu revidentu komercsabiedrība ir norādījusi iepirkuma piedāvājumā, var tikt koriģētas vienu reizi gadā sākot ar 2021. gada \_\_\_\_\_ (otro gadu pēc līguma noslēgšanas), attiecībā uz 2021. un 2022.gada finanšu pārskatu revīzijas izmaksām, vadoties no LR Centrālās statistikas pārvaldes noteiktajiem patēriņa cenu indeksiem (pārmaiņām) iepriekšējā gadā. Cenu indeksus (pārmaiņas) nosaka vadoties no iepriekšējā pilnā ceturkšņa pirms piedāvājuma iesniegšanas datiem, salīdzinot ar attiecīgu pilno ceturksni pēc gada (piemēram, ja iepirkuma līgums tiek noslēgts 2020.gada 1.augustā un piedāvājums ticis iesniegts 2020.gada jūlijā, vienību cenas tiek koriģētas sākot ar otro gadu pēc līguma noslēgšanas vadoties no LR Centrālās statistikas pārvaldes noteiktajiem patēriņa cenu indeksiem 2020.gada 2.ceturksnī pret 2021.gada 2.ceturksni). Ja Izpildītājs vēlas veikt cenu korekciju, Izpildītājs iesniedz Pasūtītājam rakstisku lūgumu, kuram pievieno LR Centrālās statistikas pārvaldes izziņu.
- 9.4. Maksājumi tiek veikti šādā kārtībā:
  - 9.4.1. Uzņēmums maksā Zvērinātu revidentu komercsabiedrībai 30% no attiecīgā gada izmaksām neieskaitot PVN, 30 (trīsdesmit) dienu laikā no avansa rēķina saņemšanas, pārskaitot to uz Zvērinātu revidentu komercsabiedrības norādīto bankas norēķinu kontu. Avansa rēķinu par 2021. un 2022.gada finanšu pārskatu revīziju Zvērinātu revidentu komercsabiedrība ir tiesīga izrakstīt ne ātrāk kā attiecīgā gada 15.augustā.
  - 9.4.2. Atlikušo summu 70% apmērā no attiecīgā gada izmaksām Uzņēmums maksā Zvērinātu revidentu komercsabiedrībai 30 (trīsdesmit) dienu laikā no attiecīgā gada revīzijas pabeigšanas, un rēķina saņemšanas pārskaitot samaksu uz Zvērinātu revidentu komercsabiedrības norādīto bankas norēķinu kontu.
- 9.5. Ja rēķins vai daļa no rēķina netiek neapmaksāti atbilstoši Līguma nosacījumiem, Zvērinātu revidentu komercsabiedrība ir tiesīga aprēķināt kavējuma procentus 0.1% apmērā no nesamaksātās summas par katru kavējuma dienu. Pušu izrakstītie rēķini var tikt sagatavoti un nosūtīti elektroniski un tie būs derīgi bez paraksta. Elektroniskie rēķini tiks nosūtīti uz šādu e-pasta adresi rekini@rigassatiksme.lv.

## **10. Konfidencialitātes nosacījumi**

- 10.1. Revidenti apņemas bez Uzņēmuma iepriekšējas rakstiskas piekrišanas neizpaust trešajām personām jebkuru no Uzņēmuma, Koncerna vai Uzņēmuma klientiem saņemtu informāciju, kas iegūta Revīzijas gaitā un ko var pamatoti uzskatīt par konfidenciālu informāciju. Par pienākumu aizsargāt informācijas konfidencialitāti Revidenti informē savus darbiniekus un citas personas, kas iesaistītas šī Līguma izpildē.
- 10.2. Par konfidenciālu informāciju šī Līguma izpratnē netiek uzskatīta informācija:
  - 10.2.1. kas Revidentiem bijusi likumīgi zināma pirms Uzņēmums to iesniedzis;
  - 10.2.2. ko Uzņēmums ir sniedzis trešajām personām bez noteiktiem ierobežojumiem;
  - 10.2.3. kuru Revidenti paši ir izstrādājuši, nebalstoties uz Uzņēmuma iesniegto informāciju;
  - 10.2.4. kura nokļuvusi publiskajā telpā, nepārkāpjot šajā Līgumā noteiktos konfidencialitātes nosacījumus;
  - 10.2.5. kuru Revidenti var likumīgi iegūt no jebkuras trešās personas.

- 10.3. Šī Līguma noteikumi neaizliedz Revidentiem bez Uzņēmuma iepriekšējas rakstiskas piekrišanas sniegt konfidenciālu informāciju trešajām personām, ja šādu pienākumu paredz spēkā esošie tiesību akti. Šādā gadījumā Revidenti nekavējoties, bet ne vēlāk kā 2 (divu) darba dienu laikā informē par konfidenciālas informācijas sniegšanu Uzņēmumam, ja vien to neaizliedz spēkā esošie tiesību akti.
- 10.4. Uzņēmums apņemas nodrošināt Revidentu veiktās Revīzijas metodoloģijas konfidencialitāti.
- 10.5. Ievērojot Revidentu pienākumu ievērot Revīzijas gaitā iegūtās informācijas konfidencialitāti, Revidenti kā savas pieredzes apliecinājumu ir tiesīgi norādīt Uzņēmuma nosaukumu, piedāvājot līdzīgus pakalpojumus citiem klientiem.
- 10.6. Saskaņā ar Revidentiem saistošajiem tiesību aktiem Revidenti ir pienākums ziņot attiecīgajām institūcijām, ja Revidentiem Revīzijas laikā rodas aizdomas vai ir pamatots iemesls uzskatīt, ka noteiktas darbības ietver noziedzīgu nodarījumu, teroristu finansēšanu vai ir saistītas ar noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizāciju vai kā citādi pārkāpj saistošos tiesību aktus. Šādos gadījumos Revidenti nav atbildīgi par jebkuriem zaudējumiem, kas Uzņēmumam vai trešajai personai var rasties saistībā ar Revidentiem saistošā pienākuma izpildi. Šābu gadījumā tiks uzskatīts, ka Revidenti ir rīkojušies labā ticībā.

## **11. Personas datu aizsardzība**

- 11.1. Līdzēji apņemas ievērot piemērojamos normatīvos aktus par personas datu aizsardzību attiecībā uz personas datiem, kuri Revidentiem tiek sniegti Līguma ietvaros.
- 11.2. Revidenti apstrādās personas datus, kas saņemti no Uzņēmuma, jebkuram no šādiem mērķiem:
  - 11.2.1. atbilstošas Līguma izpildes mērķiem;
  - 11.2.2. IT sistēmu uzturēšanas un lietošanas mērķiem;
  - 11.2.3. kvalitātes, riska un klientu pārvaldības mērķiem;
  - 11.2.4. lai informētu Uzņēmumu elektroniskā vai citā formā par Zvērinātu revidentu komercsabiedrību, un to pakalpojumu klāstu;
  - 11.2.5. strīdu risināšanas un tiesvedību mērķiem;
  - 11.2.6. Uzņēmumam sniegto pakalpojumu apstiprināšanas mērķiem;
  - 11.2.7. normatīvo aktu vai tādu profesionālu organizāciju noteikumu ievērošanas mērķiem, kuras biedri ir Revidenti vai tās darbinieki.
- 11.3. Revidenti drīkst apstrādāt personas datus gan papīra, gan elektroniskā formā tik ilgi, cik nepieciešams no Līguma izrietošu pakalpojumu sniegšanai, Revidentu tiesību aizsardzībai un / vai no piemērojamiem normatīvajiem aktiem, noteikumiem vai profesionāliem standartiem izrietošu pienākumu izpildei.
- 11.4. Gadījumos, kad Revidenti attiecībā uz Uzņēmuma iesniegtajiem personas datiem (kuru kategorijas un veidus nosaka piemērojamie normatīvie akti, noteikumi vai profesionālie standarti) darbojas kā apstrādātājs, Revidenti apņemas:
  - 11.4.1. apstrādāt personas datus tikai atbilstoši Uzņēmuma tiesiski sniegtām un dokumentētām instrukcijām;
  - 11.4.2. īstenot nepieciešamos pasākumus, lai nodrošinātu personas datu aizsardzību, tai skaitā uzdotot attiecīgajiem darbiniekiem konfidencialitātes pienākumu;
  - 11.4.3. nodot personas datus apakšapstrādātājam tikai uz tāda rakstiska līguma pamata, kas satur Līguma 11.4.punktā paredzētajiem personas datu aizsardzības pienākumiem līdzvērtīgus pienākumus, un ja Uzņēmums ir pilnvarojis Revidentus nodot Uzņēmuma personas datu apakšapstrādātājam;
  - 11.4.4. sniegt Uzņēmumam nepieciešamo atbalstu ar personas datu apstrādes ietekmes novērtējumu, ja šādu novērtējumu paredz piemērojamie normatīvie akti, ievērot

- datu subjektu tiesības un Uzņēmuma datu aizsardzības pienākumus saskaņā ar pamērojamiem normatīvajiem aktiem par personas datu aizsardzību;
- 11.4.5. bez nepamatotas kavēšanās, tiklīdz par to uzzinājuši, informēt Uzņēmumu par identificētajiem pārkāpumiem, kas saistīti ar Uzņēmuma personas datiem;
- 11.4.6. pēc pakalpojumu pabeigšanas un pēc Uzņēmuma pieprasījuma atdot vai iznīcināt Uzņēmuma personas datus (izņemot, ja no piemērojamiem normatīvajiem aktiem vai noteikumiem izriet citādāk);
- 11.4.7. pēc Uzņēmuma rakstveida pieprasījuma sniegt nepieciešamo informāciju, lai demonstrētu Līguma 11.4.punkta prasību ievērošanu, kas var ietvert jebkuru pieejamo trešās puses drošības revīzijas ziņojumu sniegšanu.

## **12. Revidentu atbildības ierobežojumi**

- 12.1. Revidenti pildīs savus pienākumus ar atbilstošu rūpību, prasmi un ievērojot vispārpieņemtus profesionālos standartus. Zvērinātu revidentu komercsabiedrība kā darba devējs, tā darbinieki un apakšuzņēmēji, strādājot Latvijas Republikā, ievēros spēkā esošos tiesību aktus.
- 12.2. Revidenti ir atbildīgi par Uzņēmumam nodarīto kaitējumu vai zaudējumu, ja tie radušies tiešā cēloniskā sakarā ar Revidentu līgumisko saistību pārkāpumu vai Revidentu rupju neuzmanību, izņemot gadījumus, kad Uzņēmums pats būtu varējis zaudējumus novērst, ievērojot pienācīgo rūpību.
- 12.3. Revidenti neuzņemas atbildību par Uzņēmuma ciestajiem zaudējumiem, ja tie radušies saistībā ar kavējumu, nolaidību vai nevērību informācijas sniegšanā Revidentiem, ļaunprātīgu rīcību vai neizdarību, nepatiesas informācijas sniegšanu, vai tīšu saistību nepildīšanu no Uzņēmuma, tā vadības vai jebkuru citu saistīto personu puses.

## **13. Revīzijas rezultātu publicēšana vai sniegšana trešajām personām**

- 13.1. Zvērinātu revidentu komercsabiedrības Revīzijas nodevumi ir paredzēti attiecīgajam adresātam.
- 13.2. Uzņēmums bez iepriekšējas rakstiskas Revidentu piekrišanas nedrīkst publicēt vai kā citādi nodot trešajām personām dokumentus, kas satur Revidenta ziņojumu par Finanšu pārskatu un Revidenta ziņojumu par Koncerna finanšu pārskatu vai jebkādu to daļu, atsaukmes uz tiem, izņemot pilnu revidētu Finanšu pārskatu un pilnu revidētu Koncerna finanšu pārskatu.
- 13.3. Paziņojums par Uzņēmuma plānotajam publikācijām, kurās ir atsauces uz Atbildīgo zvērinātu revidentu vai Zvērinātu revidentu komercsabiedrību, līdz ar publikācijas projektu ir jāiesniedz Revidentiem, dodot vismaz 5 (piecas) darba dienas satura un apstākļu izskatīšanai un atbildes sniegšanai.
- 13.4. Uzņēmums bez iepriekšējas rakstiskas Revidentu atļaujas saņemšanas nedrīkst savos akciju publiskajos piedāvājumos iekļaut ne Revidentu ziņojumu par Finanšu pārskatu, ne Revidentu ziņojumu par Koncerna finanšu pārskatu, ne atsauci uz Revidentiem. Jebkura vienošanās par darba veikšanu saistībā ar akciju publisku piedāvājumu, tai skaitā vienošanās dot šādu atļauju, būs atsevišķs uzdevums, par kuru slēdzams atsevišķs rakstisks līgums.

## **14. Nejauši notikumi un nepārvarama vara**

- 14.1. Neviena no Līdzējiem neatbild par šajā Līgumā noteikto saistību neizpildīšanu, ja tas noticis nepārvaramas varas rezultātā, turpmāk tekstā – “Nepārvarama vara”.
- 14.2. Katrs no Līdzējiem pēc iespējas ātrāk informē otru Līdzēju par Nepārvaramās varas iestāšanos. Līdzēji savstarpēji vienojas par Līgumā noteikto termiņu pagarināšanu vai Līguma izbeigšanu.

## 15. Noslēguma noteikumi

- 15.1. Līgums stājas spēkā pēc tam, kad abi Līdzēji ir to parakstījuši, un paliek spēkā līdz brīdim, kad Līdzēji vai kāds no Līdzējiem to izbeidz vai arī kad Līdzēji ir pilnībā izpildījuši šī Līguma saistības.
- 15.2. Šī Līguma noteikumi var tikt grozīti vai papildināti jebkurā laikā, Līdzējiem par to rakstiski vienojoties. Šādā gadījumā rakstveida vienošanās kļūst par šī Līguma neatņemamu sastāvdaļu.
- 15.3. Līguma izbeigšanas gadījumā Uzņēmums apņemas samaksāt Revidentiem visus izdevumus par Līgumā paredzētajiem pakalpojumiem, kas sniegti līdz Līguma izbeigšanas dienai.
- 15.4. Uzņēmumam ir tiesības izbeigt līgumu 30 (trīsdesmit) dienas iepriekš brīdinot Zvērinātu revidentu komercsabiedrību.
- 15.5. Uzņēmumam ir tiesības izbeigt līgumu vienpusējā kārtā pirms termiņa, ja līgumu nav iespējams izpildīt tādēļ, ka Līguma izpildes laikā ir piemērotas starptautiskās vai nacionālās sankcijas vai būtiskas finanšu un kapitāla tirgus intereses ietekmējošas Eiropas Savienības vai Ziemeļatlantijas līguma organizācijas dalībvalsts noteiktās sankcijas.
- 15.6. Uzņēmumam ir tiesības izbeigt līgumu vienpusējā kārtā pirms termiņa, ja Revidenti vai Revidenta amatpersonas, līguma izpildē iesaistītie Revidenta darbinieki ir atzīti par vainīgiem noziedzīgā nodarījumā, kas saistīts ar šī līguma noslēgšanas procedūru vai izpildi. Ja līgums tiek pārtraukts šajā punktā noteiktajā gadījumā, Uzņēmumam ir tiesības pieprasīt no Izpildītāja līgumsodu 2 (divu) līgumcenu, kas noteikta Līguma 9.1.punktā, apmērā.
- 15.7. Līdzēju attiecības sakarā ar šo Līgumu tiek regulētas saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktiem.
- 15.8. Visi strīdi un domstarpības tiek risinātas Līdzēju savstarpējo pārrunu ceļā. Ja savstarpēju pārrunu ceļā 30 (trīsdesmit) dienu laikā Līdzēji neparāda vienošanos, visus strīdus un domstarpības saistībā ar šo Līgumu izskata Latvijas Republikas vispārējās jurisdikcijas tiesu iestādes saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktiem.
- 15.9. Līgumā izmantotie punktu nosaukumi ir domāti kā palīgīdzeklis to satura noskaidrošanai, bet nevar tikt izmantoti punktu satura interpretācijai.
- 15.10. Ja kāds no šī Līguma punktiem tiek atzīts par spēkā neesošu, tas neietekmē pārējos šī Līguma noteikumus.
- 15.11. Uzņēmuma atbildīgā persona Līguma izpildes un kontroles jautājumos - galvenā grāmatvede Regīna Arensburga – Rancāne, tālr. 67104865, e-pasts: regina.arensburga@rigassatiksme.lv.
- 15.12. Par Līguma 2.10. apakšpunkta izpildi atbildīgā persona - Personāla pārvaldības daļas Darba aizsardzības un arodveselības nodaļas vadītāja Ināra Kačkāne, tālr. 265580528, e-pasts: inara.kackane@rigassatiksme.lv.
- 15.13. Zvērinātu revidentu komercsabiedrības atbildīgā persona Līguma izpildes un kontroles jautājumos \_\_\_\_\_.
- 15.14. Ja Zvērinātu revidentu komercsabiedrība nepilda Līgumā noteiktās saistības, tā apmaksā Uzņēmumam visus ar tā parāda piedziņu saistītos izdevumus (tajā skaitā, izdevumus par brīdinājumu nosūtīšanu ierakstītā pasta sūtījumā, jurista darba atlīdzību, jebkāda veida izziņu izsniegšanu un saņemšanu utt.), tie ir EUR 250 (divi simti piecdesmit euro).
- 15.15. Līgums sagatavots un parakstīts latviešu valodā divos eksemplāros, pa vienam eksemplāram katram Līdzējam. Abiem eksemplāriem ir vienāds juridisks spēks.

Līdzēju paraksti:

**Uzņēmuma vārdā:**

Rīgas pašvaldības SIA „Rīgas satiksme”

Vien. reģ. Nr. 40003619950

Juridiskā adrese - Kleistu iela 28, Rīga,

LV-1067

Birojs adrese – Vestienas iela 35, Rīga,

LV-1035

AS „Citadele Banka”

Kods: PARXLV22

Konts: LV56PARX0006048641565

**Zvērinātu revidentu komercsabiedrības  
vārdā:**

---

/Dž. Innusa/

---

/ \_\_\_\_\_ /



## ***Līguma projekts ar SIA "Rīgas acs"***

**LĪGUMS Nr. \_\_\_\_\_**

Finanšu pārskatu revīzija 2020.gadam – 2022.gadam

Rīgā

2020. gada \_\_\_\_.

\_\_\_\_\_, reģistrēta Komercreģistrā ar vienoto reģistrācijas Nr. \_\_\_\_\_ un juridisko adresi \_\_\_\_\_, turpmāk tekstā – "Zvērinātu revidentu komercsabiedrība", kuru uz statūtu pamata pārstāv tās \_\_\_\_\_,

un

SIA "Rīgas acs", reģistrēta Komercreģistrā 2011. gada 2. augustā ar vienoto reģistrācijas Nr. 40103443088 un juridisko adresi Kleistu ielā 28, Rīgā, LV-1067, Latvijā, turpmāk tekstā – "Uzņēmums", kuru uz \_\_\_\_\_ pamata pārstāv tās \_\_\_\_\_,

Zvērinātu revidentu komercsabiedrība un Uzņēmums turpmāk tekstā kopā – "Līdzēji" vai katrs atsevišķi – "Līdzējs",

ir noslēguši šādu līgumu Nr. \_\_\_\_\_ par Finanšu pārskatu revīziju 2020.gadam – 2022.gadam, turpmāk tekstā – "Līgums":

### **1.Līguma priekšmets**

- 1.1. Zvērinātu revidentu komercsabiedrība apņemas veikt Uzņēmuma finanšu pārskata 2020.gadam – 2022.gadam, kas sagatavots saskaņā ar Gada pārskatu likumu, turpmāk tekstā – "Finanšu pārskats", revīziju, turpmāk tekstā – "Revīzija", kā arī gada pārskata atvasinājuma atbilstības pārbaudi Valsts ieņēmumu dienesta Elektroniskajā deklarēšanas sistēmā.
- 1.2. Revīzija tiks veikta saskaņā ar Starptautiskās grāmatvežu federācijas izdotajiem Starptautiskajiem revīzijas standartiem, Revīzijas pakalpojumu likumu un šī Līguma noteikumiem.
- 1.3. Finanšu pārskats tiks sagatavots latviešu valodā, un tā tulkojums tiks sagatavots angļu valodā. Visos informācijas vai viedokļu interpretācijas jautājumos noteicošais ir Finanšu pārskats latviešu valodā, nevis to tulkojums angļu valodā.
- 1.4. Pamatojoties uz šo Līgumu, Zvērinātu revidentu komercsabiedrība ieceļ \_\_\_\_\_ (sertifikāta Nr.) par Revīzijas pakalpojumu sniegšanu atbildīgo zvērinātu revidentu, turpmāk tekstā – "Atbildīgais zvērināts revidents", un ar šajā Līgumā ietvertu norādi paziņo par tā iecelšanu Uzņēmumam (Zvērinātu revidentu komercsabiedrība un Atbildīgais zvērināts revidents turpmāk tekstā kopā – "Revidenti").

### **2.Uzņēmuma atbildība un pienākumi**

- 2.1. Uzņēmuma vadība ir atbildīga par Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām atbilstošu grāmatvedības uzskaiti, kas ar pienācīgu precizitāti jebkurā laika brīdī atspoguļo Uzņēmuma finansiālo stāvokli, par atbilstošu grāmatvedības politiku izvēli un izmantošanu un par grāmatvedības aplēšu veikšanu, kas ir piemēroti konkrētajiem apstākļiem.
- 2.2. Uzņēmuma vadībai ir jānodrošina, lai Revidentu rīcībā tiktu nodota visa nepieciešamā grāmatvedības uzskaites dokumentācija un ar to saistītā informācija, kā arī darbinieku saraksts, kuriem Revidenti var adresēt informācijas pieprasījumus, aprēķini un visi citi Revīzijas veikšanai nepieciešamie dokumenti, tai skaitā visu vadības, valdes, un

- dalībnieku sapulču protokoli, kā arī informācija un paskaidrojumi, kurus Revidenti uzskata par nepieciešamiem, lai izpildītu šajā Līgumā noteiktos pienākumus.
- 2.3. Uzņēmums piekrīt nodrošināt Uzņēmuma vadītāju un citu atbildīgo amatpersonu pieejamību, kā arī šo personu praktisku palīdzību un atbilstošu paskaidrojumu sniegšanu Revīzijas gaitā. Par konkrētu Uzņēmuma atbildīgo amatpersonu sarakstu un nepieciešamo pieejamības laiku Līdzēji vienosies atsevišķi, uzsākot Revīziju.
  - 2.4. Plānojot Revīziju, Uzņēmums un Revidenti vienosies par Revidentiem sniedzamo informāciju un to apstiprinošiem dokumentiem, turpmāk tekstā – „Informācijas iesniegšanas grafiks”, Finanšu pārskata projekta iesniegšanu, kā arī par minēto dokumentu un informācijas iesniegšanas laiku.
  - 2.5. Uzņēmums ir atbildīgs par Informācijas iesniegšanas grafika izpildi un Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām atbilstoša un kvalitatīva Finanšu pārskata projekta nodošanu Revidentu rīcībā noteiktajā laikā, lai Revidenti varētu pienācīgi veikt Finanšu pārskata Revīziju.
  - 2.6. Finanšu pārskata projekts šī Līguma ietvaros netiek uzskatīts par kvalitatīvu, ja tas neatbilst vismaz vienam no šādiem kritērijiem:
    - 2.6.1. Finanšu pārskata bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņi atbilst attiecīgo apgrozījuma bilances kontu atlikumiem;
    - 2.6.2. Finanšu pārskata pielikumi ietver visu atbilstošajos Latvijas Republikas tiesību aktos prasīto informāciju;
    - 2.6.3. Finanšu pārskatā nav aritmētisku un sintakses kļūdu, summas pielikumos sakrīt ar attiecīgajiem posteņiem bilancē, peļņas vai zaudējumu aprēķinā, naudas plūsmas pārskatā, kā arī citos attiecīgajos pielikumos;
    - 2.6.4. Finanšu pārskata izkārtojums un noformējums nodrošina to pārskatāmību un saprotamību.
  - 2.7. Finanšu pārskata projektu Uzņēmums iesniegs Revidentiem līdz attiecīgā gada aprīļa pirmās nedēļas pirmdienai vai nākamajai darba dienai, ja pirmdiena ir brīvdiena.
  - 2.8. Uzņēmuma pienākumos ietilpst darba apstākļu nodrošināšana Zvērinātu revidentu komercsabiedrības darbiniekiem un Atbildīgajam zvērinātam revidentam Uzņēmuma telpās Revīzijas veikšanas laikā.
  - 2.9. Lai Zvērinātu revidentu komercsabiedrība varētu nodrošināt Gada pārskatu likumā noteikto pienākumu par Gada pārskata atvasinājuma pārbaudi Elektroniskajā deklarēšanas sistēmā, Uzņēmumam ir pienākums informēt Zvērinātu revidentu komercsabiedrību par datumu, kad Gada pārskata atvasinājums tiks iesniegts Elektroniskajā deklarēšanas sistēmā.
  - 2.10. Informēt Revidenta pārstāvi par darba vides risku, nosūtot informāciju uz Līgumā norādītā Revidenta pilnvarotās personas e-pasta adresi.

### **3.Revidentu atbildība un pienākumi**

- 3.1. Saskaņā ar Revīzijas pakalpojuma likuma prasībām un Revidentu profesionālajiem pienākumiem Revidenti ir jāsaņemas ziņojums Uzņēmuma dalībniekiem par to, vai revidētais Finanšu pārskats sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par Uzņēmuma finansiālo stāvokli pārskata gada beigās, kā arī par peļņu vai zaudējumiem un naudas plūsmu pārskata gadā saskaņā ar Gada pārskatu likumu, turpmāk tekstā – “Revidenta ziņojums par Finanšu pārskatu”.
- 3.2. Revidenta ziņojumu par Finanšu pārskatu parakstīs Atbildīgais zvērinātais revidents un amatpersona, kura rīkojas Zvērinātu revidentu komercsabiedrības vārdā.
- 3.3. Revidentiem ir tiesības noteikt Revidenta ziņojuma par Finanšu pārskatu saturu un formu, tai skaitā, izdarīt secinājumu, ka nav iespējams sniegt atzinumu.
- 3.4. Revidentu profesionālajos pienākumos ietilpst ziņot Uzņēmuma dalībniekiem gadījumā, ja Finanšu pārskats neatbilst Gada pārskatu likuma prasībām, izņemot gadījumus, ja

atkāpes ir attaisnojamas ar turpmāk uzskaitītajiem kritērijiem. Lai noteiktu, vai atkāpes ir attaisnojamas, Revidentiem ir jāņem vērā:

- 3.4.1. vai atkāpe ir nepieciešama, lai Finanšu pārskats sniegtu skaidru un patiesu priekšstatu par Uzņēmuma finansiālo stāvokli pārskata gada beigās, kā arī par peļņu vai zaudējumiem un naudas plūsmu pārskata gadā; un
  - 3.4.2. vai atbilstoši paskaidrojumi, kas izskaidro un attaisno atkāpi, ir iekļauti Finanšu pārskatā.
- 3.5. Sagatavojot Revidenta ziņojumu par Finanšu pārskatu, Revidentiem ir jāapsver šādi faktori un jāziņo attiecīgi Uzņēmuma dalībniekiem un vadībai par jebkādiem trūkumiem vai nepilnībām:
- 3.5.1. vai Uzņēmumā eksistē atbilstoša grāmatvedības uzskaitē;
  - 3.5.2. vai Finanšu pārskats atbilst grāmatvedības uzskaitē;
  - 3.5.3. vai ir iegūta visa Revīzijas veikšanai nepieciešamā informācija; un
  - 3.5.4. vai vadības ziņojumā sniegtā informācija visos būtiskajos aspektos atbilst Finanšu pārskatam, vai minētais ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Gada pārskatu likuma prasībām un vai Revidenti vadības ziņojumā ir identificējuši būtiskas neatbilstības.
- Papildus augstāk minētajam, Revidentiem, atkarībā no apstākļiem, jāapsver arī citi faktori, ja tas ir nepieciešams, lai sastādītu Revidenta ziņojumu par Finanšu pārskatu.
- 3.6. Ja Uzņēmuma sagatavotais Finanšu pārskats neatbilst kvalitātes kritērijiem, kuri minēti šajā Līgumā, Revidentiem ir tiesības atdot Finanšu pārskata projektu bez to turpmākās pārbaudes Uzņēmumam kļūdu novēršanai. Ja Uzņēmums šādā gadījumā nolēmj neveikt Finanšu pārskata labojumus, Revidenti konstatētos trūkumus, ja uzskatīs tos par būtiskiem, atspeļos Revidentu ziņojumā par Finanšu pārskatu.
- 3.7. Revidenti veiks Uzņēmuma iesniegta kvalitatīva Finanšu pārskata projekta pārbaudi un sniegs savus ieteikumus par nepieciešamajiem labojumiem.
- 3.8. Atbilstoši Gada pārskatu likuma prasībām, Zvērinātu revidentu komercsabiedrībai ir pienākums Valsts ieņēmumu dienesta Elektroniskajā deklarēšanas sistēmā pārbaudīt un apstiprināt, ka sistēmā iesniegtais gada pārskata atvasinājums atbilst tam Finanšu pārskatam, par kuru veikta Revīzija un sniegts Revidentu ziņojums. Gadījumā, ja Zvērinātu revidentu komercsabiedrība konstatē, ka Valsts ieņēmumu dienesta Elektroniskajā deklarēšanas sistēmā Uzņēmuma iesniegtais gada pārskata atvasinājums neatbilst revidētajam Finanšu pārskatam, Zvērinātu revidentu komercsabiedrība par to informē Uzņēmumu.
- 3.9. Revidentiem ir pienākums ievērot Sadarbības ar darījumu partneriem pamatprincipus, kuri publicēti Uzņēmuma mājaslapā <https://www.rigassatiksme.lv/lv/par-mums/>. Gadījumā, ja Revidenti neievēro šos pamatprincipus, Uzņēmums ir tiesīgs lauzt Līgumu.

#### **4. Atbildība un pienākumi attiecībā uz nodokļiem**

- 4.1. Uzņēmuma pienākums ir nodrošināt visu Latvijas nodokļu tiesību aktu prasību pilnīgu ievērošanu, visu nodokļu atskaišu savlaicīgu iesniegšanu un nodokļu maksājumu veikšanu noteiktajos apmēros un termiņos.
- 4.2. Revidentu 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 Uzņēmuma nodokļu saistībām kopumā vai kādu konkrētu nodokli.

#### **5. Revīzija**

- 5.1. Revīzija tiks veikta saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu federācijas izdotajiem Starptautiskajiem Revīzijas standartiem un Latvijas Republikas tiesību aktiem.

Starptautiskie Revīzijas standarti nosaka, ka Revidentiem ir jāievēro ētikas prasības, jāplāno un jāveic Revīzija tā, lai iegūtu pietiekamu pārlicību, ka Finanšu pārskatā nav būtisku neatbilstību.

- 5.2. Revīzija ietvers Finanšu pārskatā norādīto summu un skaidrojumu pamatojuma pārbaudi izlases veidā, pielietoto grāmatvedības principu piemērotības un nozīmīgu Uzņēmuma vadības izdarīto pieņemumu pamatotības, kā arī kopējās Finanšu pārskata izklāsta formas izvērtējumu.
- 5.3. Revidenti iegūs izpratni par grāmatvedības uzskaites sistēmu un iekšējo finanšu kontroles sistēmu tādā apmērā, kāds ir nepieciešams, lai novērtētu, vai šīs sistēmas veido pietiekamu pamatu Finanšu pārskata sastādīšanai. Pārbaužu veids un apjoms tiks noteikts, balstoties uz grāmatvedības uzskaites sistēmas novērtējumu un gadījumos, kad Revidenti paļausies uz iekšējo finanšu kontroles sistēmu, arī šīs sistēmas novērtējumu. Ņemot vērā pārbaucēju veidu un citus Revīzijai piemītošus ierobežojumus, kopā ar jebkurai grāmatvedības un iekšējās kontroles sistēmai piemītošajiem ierobežojumiem, pastāv neizbēgams risks, ka pat atsevišķas būtiskas neatbilstības var palikt neatklātas.
- 5.4. Revīzija tiks veikta pēc Revidentu iepriekš izstrādāta Revīzijas plāna. Revidenti pēc nepieciešamības var mainīt iepriekš izstrādāto Revīzijas plānu, koriģējot Revīzijas pieeju, atkarībā no apstākļiem.
- 5.5. Revīzijas rezultātā tiek novērtēti Uzņēmuma vadības spriedumi un plāni, sastādot Finanšu pārskatu, kā arī noteikta grāmatvedības uzskaites sistēmas un grāmatvedības pamatprincipu atbilstība, grāmatvedības pamatprincipu konsekventa lietošana un skaidrojums Finanšu pārskatā.
- 5.6. Starptautiskie revīzijas standarti uzliek Revidentiem pienākumu iepazīties ar jebkuru gada pārskatu un citu dokumentu, kas satur Revidentu ziņojumu. Šādas procedūras mērķis ir apsvērt, vai cita informācija gada pārskatā, tai skaitā tā izklāsta veids, būtiskos aspektos ir atbilstoša Finanšu pārskatā iekļautajai informācijai. Revidenti neuzņemas pienākumu veikt procedūras, lai Revīzijas ietvaros pārbaudītu šādu citu informāciju.

## **6. Krāpšanas, kļūdu un likuma pārkāpumu atklāšana un novēršana**

- 6.1. Uzņēmuma vadība ir atbildīga par Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām atbilstošas grāmatvedības uzskaites un iekšējo kontroles sistēmu izveidošanu un uzturēšanu, Uzņēmuma līdzekļu uzraudzību un saglabāšanu, kā arī par krāpšanas un kļūdu atklāšanu un novēršanu. Uzņēmuma vadība ir atbildīga, lai Uzņēmuma darbība atbilstu Latvijas Republikas tiesību aktiem.
- 6.2. Revidenti plānos Revīziju tā, lai iegūtu pietiekamu, bet ne absolūtu pārlicību, ka tiks atklātas kļūdas vai krāpšanas gadījumi, kā arī citi tiesību aktu pārkāpumi, kuri būtiski ietekmētu Finanšu pārskatu. Revīzijas ietvaros Revidenti neveiks detalizētu darījumu pārbaudi, kas būtu nepieciešama, lai atklātu kļūdas vai krāpšanas gadījumus, kas nav radījuši būtiskas kļūdas Finanšu pārskatā. Ir svarīgi atzīt, ka revīzijas procesam piemīt iekšēji ierobežojumi. Revīzijas pamatojas uz Finanšu pārskata datu pārbaudi izlases veidā, kas izpaužas kā lēmuma pieņemšana par pārbaudāmajām jomām un veicamo pārbaucēju raksturu, laiku, apjomu un rezultātiem. Tādējādi revīzijas tiek veiktas, ņemot vērā ierobežojumu, ka būtiskas kļūdas, krāpšana vai citi tiesību aktu pārkāpumi ar tiešu un būtisku ietekmi uz Finanšu pārskatu, ja tādi pastāv, var arī netikt atklāti. Sakarā ar krāpšanas īpatnībām, sevišķi gadījumiem, kas izpaužas kā slēpšana ar slepenu vienošanos un falsificētu dokumentāciju, revīzija, kas plānota un veikta saskaņā ar vispārpieņemtajiem revīzijas standartiem, varētu arī neatklāt būtisku krāpšanu. Turklāt, lai gan efektīva iekšējā kontrole samazina varbūtību, ka kļūdas, krāpšana vai citi tiesību aktu pārkāpumi notiks un paliks neatklāti, tā neizslēdz šādu iespēju. Šo iemeslu dēļ Revidenti nevar garantēt, ka kļūdas, krāpšana vai citi tiesību aktu pārkāpumi, ja tādi ir, tiks atklāti. Taču Revidenti ziņos Uzņēmumam par jebkādu Revīzijas laikā atklātu tiesību aktu pārkāpumu, būtiskām kļūdām vai pierādījumiem, ka varētu pastāvēt krāpšana.

## 7. Ziņojums vadībai

- 7.1. Revidentiem ir rakstiski jāziņo Uzņēmuma vadībai par jebkurām būtiskām nepilnībām Uzņēmuma saimnieciskajā darbībā vai iekšējā finanšu kontroles sistēmā, kas tiek atklātas Revīzijas gaitā un kurām pēc Revidentu ieskatiem būtu jāpievērš vadības uzmanība. Šie trūkumi tiks aprakstīti ziņojumā vadībai.
- 7.2. Veicot risku novērtēšanu, Revidenti ņems vērā iekšējās kontroles, kas attiecas uz Finanšu pārskata sagatavošanu, ar mērķi izstrādāt Revīzijas procedūras, kas ir piemērotas konkrētajiem apstākļiem, bet nevis ar nolūku, lai sniegtu atzinumu par Uzņēmuma 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.
- 7.3. Ziņojumu vadībai, nevienu tā daļu vai kopiju nedrīkst nodot trešajām personām, nesaņemot Revidentu iepriekšēju rakstisku atļauju, izņemot Latvijas Republikas tiesību aktos noteiktos gadījumus. Jebkurā gadījumā Uzņēmums apzinās, ka ziņojums vadībai ir sastādīts vienīgi Uzņēmuma vadības vajadzībām un Revidenti neuzņemas nekādas saistības pret trešajām personām.

## 8. Darba kārtība

- 8.1. Starpposma Revīzija tiks uzsākta attiecīgā gada novembrī un noslēguma Revīzija tiks uzsākta attiecīgā gada martā, ar mērķi sagatavot un iesniegt Revidenta ziņojumu par Finanšu pārskatu Līdzēju saskaņotā laikā pēc atbilstoša Finanšu pārskata projekta nodošanas Revidentu rīcībā, kā norādīts šajā Līgumā.
- 8.2. Ja Uzņēmums ir ievērojis šī Līguma nosacījumus par Finanšu pārskata projekta nodošanu Revidentu rīcībā, tad Revidenta ziņojums par Finanšu pārskatu tiks sagatavots un iesniegts līdz attiecīgā gada 30. aprīlim.
- 8.3. Ziņojums vadībai tiks sagatavots un iesniegts līdz attiecīgā gada 30. aprīlim.
- 8.4. Revidenta ziņojums par Finanšu pārskatu tiks sagatavots latviešu valodā, un tā tulkojums tiks sagatavots angļu valodā. Visos informācijas vai viedokļu interpretācijas aspektos noteicošais ir Revidenta ziņojums par Finanšu pārskatu latviešu valodā, nevis tā tulkojums angļu valodā. Ziņojums vadībai tiks sagatavots angļu valodā.
- 8.5. Zvērinātu revidentu komercsabiedrība veiks gada pārskata atvasinājuma pārbaudi Valsts ieņēmumu dienesta Elektroniskajā deklarēšanas sistēmā, kā ir noteikts šā Līguma 3.9. punktā, 7 (septiņu) darba dienu laikā no datuma, kuru Uzņēmums ir paziņojis Zvērinātu revidentu komercsabiedrībai kā datumu, kad gada pārskata atvasinājums ir iesniegts Elektroniskajā deklarēšanas sistēmā. Gadījumā, ja Elektroniskajā deklarēšanas sistēmā ievadītā gada pārskata atvasinājuma informācija nav bijusi atbilstoša un Uzņēmums ir informējis par jaunu, atkārtotu gada pārskata atvasinājuma ievietošanas Elektroniskajā deklarēšanas sistēmā datumu, Zvērinātu revidentu komercsabiedrība atkārtoti veic iesniegtā gada pārskata atvasinājuma pārbaudi 5 (piecu) darba dienu laikā no datuma, kuru Uzņēmums ir atkārtoti paziņojis Zvērinātu revidentu komercsabiedrībai kā datumu, kad gada pārskata atvasinājums tiks iesniegts Elektroniskajā deklarēšanas sistēmā.
- 8.6. Abiem Līdzējiem ir pienākums nekavējoties informēt vienu otru par jebkādiem apstākļiem, kas var novest pie Līgumā noteikto saistību neizpildes noteiktajā laikā.
- 8.7. Gadījumā, ja Uzņēmums nokavē izpildīt savas šajā Līgumā norādītās saistības, Revīzijas laiks var tikt attiecīgi pagarināts.
- 8.8. Revīzija tiks uzskatīta par pabeigtu, kad Revidenti parakstīs Revidenta ziņojumu par Finanšu pārskatu.
- 8.9. Gadījumā, ja Uzņēmums nav ievērojis Līguma 2.7. punktā noteikto termiņu, Zvērinātu revidentu komercsabiedrībai ir tiesības atkāpties no Līguma 8.3. punktā noteiktā termiņa un Puses vienojoties nosaka jaunu termiņu.

## 9. Darba apmaksā un maksājumu veikšanas kārtība

- 9.1. Kopējā maksa par Revīziju ir EUR \_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_). Līgumā noteiktās cenas var tikt koriģētas sākot ar otro gadu pēc Līguma noslēgšanas (attiecībā uz 2021. un 2022. gada finanšu pārskatu revīzijas izmaksām), saskaņā ar Līguma 9.3. punktā noteikto.
- 9.2. Līguma 9.1. punktā norādītajiem samaksas apmēram tiek papildus aprēķināts un piemērots pievienotās vērtības nodoklis, saskaņā ar tām likmēm, kas ir spēkā rēķina izrakstīšanas brīdī.
- 9.3. Cenas, kuras Zvērinātu revidentu komercsabiedrība ir norādījusi iepirkuma piedāvājumā, var tikt koriģētas vienu reizi gadā sākot ar 2021. gada \_\_\_\_\_ (otro gadu pēc līguma noslēgšanas), attiecībā uz 2021. un 2022. gada finanšu pārskatu revīzijas izmaksām, vadoties no LR Centrālās statistikas pārvaldes noteiktajiem patēriņa cenu indeksiem (pārmaiņām) iepriekšējā gadā. Cenu indeksus (pārmaiņas) nosaka vadoties no iepriekšējā pilnā ceturkšņa pirms piedāvājuma iesniegšanas datiem, salīdzinot ar attiecīgu pilno ceturksni pēc gada (piemēram, ja iepirkuma līgums tiek noslēgts 2020. gada 1. augustā un piedāvājums ticis iesniegts 2020. gada jūlijā, vienību cenas tiek koriģētas sākot ar otro gadu pēc līguma noslēgšanas vadoties no LR Centrālās statistikas pārvaldes noteiktajiem patēriņa cenu indeksiem 2020. gada 2. ceturksnī pret 2021. gada 2. ceturksni). Ja Izpildītājs vēlas veikt cenu korekciju, Izpildītājs iesniedz Pasūtītājam rakstisku lūgumu, kuram pievieno LR Centrālās statistikas pārvaldes izziņu.
- 9.4. Maksājumi tiek veikti šādā kārtībā:
  - 9.4.1. Uzņēmums maksā Zvērinātu revidentu komercsabiedrībai 30% no attiecīgā gada izmaksām neieskaitot PVN, 30 (trīsdesmit) dienu laikā no avansa rēķina saņemšanas, pārskaitot to uz Zvērinātu revidentu komercsabiedrības norādīto bankas norēķinu kontu. Avansa rēķinu par 2021. un 2022. gada finanšu pārskatu revīziju Zvērinātu revidentu komercsabiedrība ir tiesīga izrakstīt ne ātrāk kā attiecīgā gada 15. augustā.
  - 9.4.2. Atlikušo summu 70% apmērā no attiecīgā gada izmaksām Uzņēmums maksā Zvērinātu revidentu komercsabiedrībai 30 (trīsdesmit) dienu laikā no attiecīgā gada revīzijas pabeigšanas, un rēķina saņemšanas pārskaitot samaksu uz Zvērinātu revidentu komercsabiedrības norādīto bankas norēķinu kontu.
- 9.5. Ja rēķins vai daļa no rēķina netiek neapmaksāti atbilstoši Līguma nosacījumiem, Zvērinātu revidentu komercsabiedrība ir tiesīga aprēķināt kavējuma procentus 0.1% apmērā no nesamaksātās summas par katru kavējuma dienu. Pušu izrakstītie rēķini var tikt sagatavoti un nosūtīti elektroniski un tie būs derīgi bez paraksta. Elektroniskie rēķini tiks nosūtīti uz šādu e-pasta adresi [rekini@rigassatiksme.lv](mailto:rekini@rigassatiksme.lv).

## 10. Konfidencialitātes nosacījumi

- 10.1. Revidenti apņemas bez Uzņēmuma iepriekšējas rakstiskas piekrišanas neizpaust trešajām personām jebkuru no Uzņēmuma vai Uzņēmuma klientiem saņemtu informāciju, kas iegūta Revīzijas gaitā un ko var pamatoti uzskatīt par konfidenciālu informāciju. Par pienākumu aizsargāt informācijas konfidencialitāti Revidenti informē savus darbiniekus un citas personas, kas iesaistītas šī Līguma izpildē.
- 10.2. Par konfidenciālu informāciju šī Līguma izpratnē netiek uzskatīta informācija:
  - 10.2.1. kas Revidentiem bijusi likumīgi zināma pirms Uzņēmuma to iesniegšanas;
  - 10.2.2. ko Uzņēmums ir sniedzis trešajām personām bez noteiktiem ierobežojumiem;
  - 10.2.3. kuru Revidenti paši ir izstrādājuši, nebalstoties uz Uzņēmuma iesniegto informāciju;
  - 10.2.4. kura nokļuvusi publiskajā telpā, nepārkāpjot šajā Līgumā noteiktos konfidencialitātes nosacījumus;
  - 10.2.5. kuru Revidenti var likumīgi iegūt no jebkuras trešās personas.
- 10.3. Šī Līguma noteikumi neaizliedz Revidentiem bez Uzņēmuma iepriekšējas rakstiskas piekrišanas sniegt konfidenciālu informāciju trešajām personām, ja šādu pienākumu

paredz spēkā esošie tiesību akti. Šādā gadījumā Revidenti nekavējoties, bet ne vēlāk kā 2 (divu) darba dienu laikā informē par konfidencialas informācijas sniegšanu Uzņēmumu, ja vien to neaizliedz spēkā esošie tiesību akti.

- 10.4. Uzņēmums apņemas nodrošināt Revidentu veiktās Revīzijas metodoloģijas konfidencialitāti.
- 10.5. Ievērojot Revidentu pienākumu ievērot Revīzijas gaitā iegūtās informācijas konfidencialitāti, Revidenti kā savas pieredzes apliecinājumu ir tiesīgi norādīt Uzņēmuma nosaukumu, piedāvājot līdzīgus pakalpojumus citiem klientiem.
- 10.6. Saskaņā ar Revidentiem saistošajiem tiesību aktiem Revidenti ir pienākums ziņot attiecīgajām institūcijām, ja Revidentiem Revīzijas laikā rodas aizdomas vai ir pamatots iemesls uzskatīt, ka noteiktas darbības ietver noziedzīgu nodarījumu, teroristu finansēšanu vai ir saistītas ar noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizāciju vai kā citādi pārkāpj saistošos tiesību aktus. Šādos gadījumos Revidenti nav atbildīgi par jebkuriem zaudējumiem, kas Uzņēmumam vai trešajai personai var rasties saistībā ar Revidentiem saistošā pienākuma izpildi. Šābu gadījumā tiks uzskatīts, ka Revidenti ir rīkojušies labā ticībā.

## **11. Personas datu aizsardzība**

- 11.1. Līdzēji apņemas ievērot piemērojamos normatīvos aktus par personas datu aizsardzību attiecībā uz personas datiem, kuri Revidentiem tiek sniegti Līguma ietvaros.
- 11.2. Revidenti apstrādās personas datus, kas saņemti no Uzņēmuma, jebkuram no šādiem mērķiem:
  - 11.2.1. atbilstošas Līguma izpildes mērķiem;
  - 11.2.2. IT sistēmu uzturēšanas un lietošanas mērķiem;
  - 11.2.3. kvalitātes, riska un klientu pārvaldības mērķiem;
  - 11.2.4. lai informētu Uzņēmumu elektroniskā vai citā formā par Zvērinātu revidentu komercsabiedrību, un to pakalpojumu klāstu;
  - 11.2.5. strīdu risināšanas un tiesvedību mērķiem;
  - 11.2.6. Uzņēmumam sniegto pakalpojumu apstiprināšanas mērķiem;
  - 11.2.7. normatīvo aktu vai tādu profesionālu organizāciju noteikumu ievērošanas mērķiem, kuras biedri ir Revidenti vai tās darbinieki.
- 11.3. Revidenti drīkst apstrādāt personas datus gan papīra, gan elektroniskā formā tik ilgi, cik nepieciešams no Līguma izrietošu pakalpojumu sniegšanai, Revidentu tiesību aizsardzībai un / vai no piemērojamiem normatīvajiem aktiem, noteikumiem vai profesionāliem standartiem izrietošu pienākumu izpildei.
- 11.4. Gadījumos, kad Revidenti attiecībā uz Uzņēmuma iesniegtajiem personas datiem (kuru kategorijas un veidus nosaka piemērojamie normatīvie akti, noteikumi vai profesionālie standarti) darbojas kā apstrādātājs, Revidenti apņemas:
  - 11.4.1. apstrādāt personas datus tikai atbilstoši Uzņēmuma tiesiski sniegtām un dokumentētām instrukcijām;
  - 11.4.2. īstenot nepieciešamos pasākumus, lai nodrošinātu personas datu aizsardzību, tai skaitā uzdotot attiecīgajiem darbiniekiem konfidencialitātes pienākumu;
  - 11.4.3. nodot personas datus apakšapstrādātājam tikai uz tāda rakstiska līguma pamata, kas satur Līguma 11.4.punktā paredzētajiem personas datu aizsardzības pienākumiem līdzvērtīgus pienākumus, un ja Uzņēmums ir pilnvarojis Revidentus nodot Uzņēmuma personas datu apakšapstrādātājam;
  - 11.4.4. sniegt Uzņēmumam nepieciešamo atbalstu ar personas datu apstrādes ietekmes novērtējumu, ja šādu novērtējumu paredz piemērojamie normatīvie akti, ievērot datu subjektu tiesības un Uzņēmuma datu aizsardzības pienākumus saskaņā ar piemērojamiem normatīvajiem aktiem par personas datu aizsardzību;

- 11.4.5. bez nepamatotas kavēšanās, tiklīdz par to uzzinājuši, informēt Uzņēmumu par identificētajiem pārkāpumiem, kas saistīti ar Uzņēmuma personas datiem;
- 11.4.6. pēc pakalpojumu pabeigšanas un pēc Uzņēmuma pieprasījuma atdot vai iznīcināt Uzņēmuma personas datus (izņemot, ja no piemērojamiem normatīvajiem aktiem vai noteikumiem izriet citādāk);
- 11.4.7. pēc Uzņēmuma rakstveida pieprasījuma sniegt nepieciešamo informāciju, lai demonstrētu Līguma 11.4.punkta prasību ievērošanu, kas var ietvert jebkuru pieejamo trešās puses drošības revīzijas ziņojumu sniegšanu.

## **12.Revidentu atbildības ierobežojumi**

- 12.1.Revidenti pildīs savus pienākumus ar atbilstošu rūpību, prasmi un ievērojot vispārpieņemtus profesionālos standartus. Zvērinātu revidentu komercsabiedrība kā darba devējs, tā darbinieki un apakšuzņēmēji, strādājot Latvijas Republikā, ievēros spēkā esošos tiesību aktus.
- 12.2. Revidenti ir atbildīgi par Uzņēmumam nodarīto kaitējumu vai zaudējumu, ja tie radušies tiešā cēloniskā sakarā ar Revidentu līgumisko saistību pārkāpumu vai Revidentu rupju neuzmanību, izņemot gadījumus, kad Uzņēmums pats būtu varējis zaudējumus novērst, ievērojot pienācīgo rūpību.
- 12.3. Revidenti neuzņemas atbildību par Uzņēmuma ciestajiem zaudējumiem, ja tie radušies saistībā ar kavējumu, nolaidību vai nevērību informācijas sniegšanā Revidentiem, ļaunprātīgu rīcību vai neizdarību, nepatiesas informācijas sniegšanu, vai tīšu saistību nepildīšanu no Uzņēmuma, tā vadības vai jebkuru citu saistīto personu puses.

## **13.Revīzijas rezultātu publicēšana vai sniegšana trešajām personām**

- 13.1.Zvērinātu revidentu komercsabiedrības Revīzijas nodevumi ir paredzēti attiecīgajam adresātam.
- 13.2.Uzņēmums bez iepriekšējas rakstiskas Revidentu piekrišanas nedrīkst publicēt vai kā citādi nodot trešajām personām dokumentus, kas satur Revidenta ziņojumu par Finanšu pārskatu vai jebkādu tā daļu, atsaukmes uz to, izņemot pilnu revidētu Finanšu pārskatu.
- 13.3.Paziņojums par Uzņēmuma plānotajam publikācijām, kurās ir atsauces uz Atbildīgo zvērinātu revidentu vai Zvērinātu revidentu komercsabiedrību, līdz ar publikācijas projektu ir jāiesniedz Revidentiem, dodot vismaz 5 (piecas) darba dienas satura un apstākļu izskatīšanai un atbildes sniegšanai.
- 13.4.Uzņēmums bez iepriekšējas rakstiskas Revidentu atļaujas saņemšanas nedrīkst savos akciju publiskajos piedāvājumos iekļaut ne Revidentu ziņojumu par Finanšu pārskatu, ne atsauci uz Revidentiem. Jebkura vienošanās par darba veikšanu saistībā ar akciju publisku piedāvājumu, tai skaitā vienošanās dot šādu atļauju, būs atsevišķs uzdevums, par kuru slēdzams atsevišķs rakstisks līgums.

## **14.Nejauši notikumi un nepārvarama vara**

- 14.1.Neviens no Līdzējiem neatbild par šajā Līgumā noteikto saistību neizpildīšanu, ja tas noticis nepārvaramas varas rezultātā, turpmāk tekstā – “Nepārvarama vara”.
- 14.2.Katrs no Līdzējiem pēc iespējas ātrāk informē otru Līdzēju par Nepārvaramās varas iestāšanos. Līdzēji savstarpēji vienojas par Līgumā noteikto termiņu pagarināšanu vai Līguma izbeigšanu.



## 15.Noslēguma noteikumi

- 15.1. Līgums stājas spēkā pēc tam, kad abi Līdzēji ir to parakstījuši, un paliek spēkā līdz brīdim, kad Līdzēji vai kāds no Līdzējiem to izbeidz vai arī kad Līdzēji ir pilnībā izpildījuši šī Līguma saistības.
- 15.2. Šī Līguma noteikumi var tikt grozīti vai papildināti jebkurā laikā, Līdzējiem par to rakstiski vienojoties. Šādā gadījumā rakstveida vienošanās kļūst par šī Līguma neatņemamu sastāvdaļu.
- 15.3. Līguma izbeigšanas gadījumā Uzņēmums apņemas samaksāt Revidentiem visus izdevumus par Līgumā paredzētajiem pakalpojumiem, kas sniegti līdz Līguma izbeigšanas dienai.
- 15.4. Uzņēmumam ir tiesības izbeigt līgumu 30 (trīsdesmit) dienas iepriekš brīdinot Zvērinātu revidentu komercsabiedrību.
- 15.5. Uzņēmumam ir tiesības izbeigt līgumu vienpusējā kārtā pirms termiņa, ja līgumu nav iespējams izpildīt tādēļ, ka Līguma izpildes laikā ir piemērotas starptautiskās vai nacionālās sankcijas vai būtiskas finanšu un kapitāla tirgus intereses ietekmējošas Eiropas Savienības vai Ziemeļatlantijas līguma organizācijas dalībvalsts noteiktās sankcijas.
- 15.6. Uzņēmumam ir tiesības izbeigt līgumu vienpusējā kārtā pirms termiņa, ja Revidenti vai Revidenta amatpersonas, līguma izpildē iesaistītie Revidenta darbinieki ir atzīti par vainīgiem noziedzīgā nodarījumā, kas saistīts ar šī līguma noslēgšanas procedūru vai izpildi. Ja līgums tiek pārtraukts šajā punktā noteiktajā gadījumā, Uzņēmumam ir tiesības pieprasīt no Izpildītāja līgumsodu 2 (divu) līgumcenu, kas noteikta Līguma 9.1.punktā, apmērā.
- 15.7. Līdzēju attiecības sakarā ar šo Līgumu tiek regulētas saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktiem.
- 15.8. Visi strīdi un domstarpības tiek risinātas Līdzēju savstarpējo pārrunu ceļā. Ja savstarpēju pārrunu ceļā 30 (trīsdesmit) dienu laikā Līdzēji neparāda vienošanos, visus strīdus un domstarpības saistībā ar šo Līgumu izskata Latvijas Republikas vispārējās jurisdikcijas tiesu iestādes saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktiem.
- 15.9. Līgumā izmantotie punktu nosaukumi ir domāti kā palīgīdzekļi to satura noskaidrošanai, bet nevar tikt izmantoti punktu satura interpretācijai.
- 15.10. Ja kāds no šī Līguma punktiem tiek atzīts par spēkā neesošu, tas neietekmē pārējos šī Līguma noteikumus.
- 15.11. Uzņēmuma atbildīgā persona Līguma izpildes un kontroles jautājumos - galvenā grāmatvede \_\_\_\_\_, tālr. \_\_\_\_\_, e-pasts:\_\_\_\_\_.
- 15.12. Par Līguma 2.10. apakšpunkta izpildi atbildīgā persona - \_\_\_\_\_, tālr. \_\_\_\_\_, e-pasts:\_\_\_\_\_.
- 15.13. Zvērinātu revidentu komercsabiedrības atbildīgā persona Līguma izpildes un kontroles jautājumos \_\_\_\_\_.
- 15.14. Ja Zvērinātu revidentu komercsabiedrība nepilda Līgumā noteiktās saistības, tā apmaksā Uzņēmumam visus ar tā parāda piedziņu saistītos izdevumus (tajā skaitā, izdevumus par brīdinājumu nosūtīšanu ierakstītā pasta sūtījumā, jurista darba atlīdzību, jebkāda veida izziņu izsniegšanu un saņemšanu utt.), tie ir EUR 250 (divi simti piecdesmit *euro*).
- 15.15. Līgums sagatavots un parakstīts latviešu valodā divos eksemplāros, pa vienam eksemplāram katram Līdzējam. Abiem eksemplāriem ir vienāds juridisks spēks.

Līdzēju paraksti:

**Uzņēmuma vārdā:**

SIA „Rīgas acs”

Vien. reģ. Nr. 40103443088

Juridiskā adrese - Kleistu iela 28, Rīga,

LV-1067

Banka:

Kods:

Konts:

**Zvērinātu revidentu komercsabiedrības  
vārdā:**

\_\_\_\_\_

/ \_\_\_\_\_ /

\_\_\_\_\_

/ \_\_\_\_\_ /