

DzĪKS "PAVADONIS" REVIZIJAS KOMISIJA

Viršu ielā 11-76, LV-1035

ATZINUMS

Par 2024.gada finanšu un saimnieciskās darbības iekšējo revīziju

DzĪKS "PAVADONIS"

2025.gada 31.martā

Nr. RK-01/1-atz.

I. Pārbaudes pamatojums

1. Pamatojoties uz Kooperatīvo sabiedrību likuma 57.pantu, Sabiedrības statūtu 10.4, 10.6, 10.7, punktiem, sabiedrības revīzijas komisija veica pārbaudi par sabiedrības DzĪKS "PAVADONIS" līdzekļu izmantošanas likumību un lietderību 2024.gadā.

2. Pārbaudi veica DzĪKS "PAVADONIS" Revīzijas komisijas šādā sastāva:

Revīzijas komisijas locekli : Svetlana Čajevska un Lada Stepanova.

3. Pārbaude uzsākta 01.12.2024. un pabeigta 28.03.2025.

II. Pārbaudes mērķis

4. Pārbaudes mērķis - veikt izlases veida iekšējo revīziju, noskaidrot "DzĪKS "PAVADONIS" darbības nodrošināšanai 2024.gadā piešķirto finanšu līdzekļu apjomu, to avots un gūt pārliecību par izlietojuma atbilstību normatīvo aktu prasībām un lietderīgas rīcības apsvērumiem.

III. Pārbaudes apjoms un atzinums

5. Pārbaude plānota un veikta izlases veidā, veicot dokumentu analīzi un aprēķinus, izvērtējot atsevišķus revidējamās jomas aspektus, intervējot attiecīgās revidējamās vienības atbildīgās amatpersonas un formulējot pārbaudes jautājumus tā, lai iegūtu pietiekamu

pamatojumu secinājumu izdarīšanai. Pārbaudes laikā pieprasīti dažādi dokumenti un izziņas, iegūti atbilstoši piecādījumi, izdarīti secinājumi un sniegti ierosinājumi.

6. Revīzijas komisijas pārbaudes atzinums ir sagatavots, pamatojoties uz Latvijas Republikas (turpmāk- LR) likumiem, LR Ministru kabineta (turpmāk –MK) normatīvajiem aktiem un lēmumiem, uz pārbaudes brīdi spēka esošajam nolikumam, kas reglamentē Sabiedrības darbību un citiem dokumentiem.

7. Pārbaudes gaitā, pārrunas ar Revīzijas komisiju, skaidrumus, sniedza DzĪKS “PAVADONIS” Valdes priekšsēdētāja, p.i. galvenais grāmatvedis, jurists un tehniskās daļas vadītājs, personāla/lietvedības referents.

8. DzĪKS administrācijas amatpersonas un darbinieki ir atbildīgi par Revīzijas komisijas locekļiem sniegto dokumentu, informācijas un skaidrojumu pilnīgumu un patiesumu.

9. Revīzijas komisija ir atbildīga par pārbaudes atzinumu, kas balstīts uz pārbaudes laikā gūtajiem pierādījumiem.

10. Pārbaudes laikā pieprasīti un izskaitīti (analizēti) šādi dokumenti:

- DzĪKS “PAVADONIS” sstruktūra;
- DzĪKS “PAVADONIS” iekšējie noteikumi pa budžeta izstrādāšanu, apstiprināšanu, izpildi un kontroli;
- DzĪKS “PAVADONIS” saistošie noteikumi;
- DzĪKS “PAVADONIS” pamatbudžeta programmas ieņēmumu un izdevumu tāme 2024. gadam;
- Apsaimniekošanas ieņēmumu un izdevumu tāmes izpilde 2024.gadā;
- DzĪKS “PAVADONIS” valdes sēdes protokoli un lēmumi;
- DzĪKS “PAVADONIS” valdes priekšsēdētāja rīkojumi, darba līgumi;
- Darbinieku amata apraksti;
- Darbinieku štatu saraksti;
- Līgumi (uzņēmumu, nomas līgumi);
- 2024. gada kontu apgrozījumi un grāmatvedības reģistri;
- 2024. gada bankas izraksti;
- 2024. gada avansa norēķinu atskaite;
- 2024. gada pārskats;
- Finanšu atskaite, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrošu informāciju u.c. dokumenti.

IV. Pārbudes konstatējumi

11. DzĪKS “PAVADONIS” ir izveidots arpamatmērķi – nodrošināt tās pārvaldīšanā esošo daudzīvokļu māju un tām piesaistīto funkcionāli nepieciešamo zemesgabalu pienācīgu uzturēšanu un apsaimniekošana, dzīvojamo un koplietošanas telpu lietošanas un uzturēšanas kārtību, tehnisko ekspluatāciju, sanitāro un ugunsdrošības normu ievērošanu.

2024.gadā DzĪKS “PAVADONIS” apsaimniekošanā ir **34 mājas**, kuras apkalpo **34 darbinieki** :

- * administrācija - 7 cilvēki;
- * sētnieki, apkopēji - 24 cilvēki ;
- * santehniķi - 2 cilvēki ;
- * eķektriķis, autovadītājs - 1 cilvēki .

V. Budžeta izstrādāšana, apstiprināšana un izpilde

12. Budžeta izstrādāšana pamatojas uz Rīgas pilsētas ilgtermiņa attīstības stratēģijā noteikto un prioritāto mērķu īstenošanu, kas vienlaicīgi orientēts uz DzĪKS “PAVADONIS” ikgadējā darba plānu.

13. Budžeta projekta izstrādāšana, izpilde un precizēšana notiek, pamatojoties uz likumiem, MK noteikumiem un sabiedrības Statūtiem (“Kooperatīvo sabiedrību likums”, “Dzīvojamo māju pārvaldīšanas likums”, “Dzīvokļa īpašuma likums” un citi normatīvi akti).

14. Katru gadu valdes sēdēs tika apspriests Sabiedrības budžeta projekts un tā izpilde ko apstiprināja biedru sapulce.

15. Atbilstoši pamatbudžeta veidošanas principiem, DzĪKS “PAVADONIS” finansējuma summa veidojas no diviem galvenajiem resursu avotiem :

- * Apsaimniekošanas līdzekļiem ;
- * Kapitāla remonta rezerves fonda līdzekļim

16. Pamatojoties uz saņemto informāciju par DzĪKS “PAVADONIS” (kapitāla remonts) pamatbudžeta izpildi, izlasese veidā tika pārbudīti pamatotie izdevumi. Kopējie Sabiedrības tāmē apstiprinātie resursi 2024.gadam *bija* **432 942 EUR**, bet *fakts* **430 671 EUR** un tie faktiski izlietotie **384 955 EUR**

17. Revīzijas komisija, analizējot 2024.gada tāmes izpildi, konstatēja, ka lielāko tāmes izdevumu summu no visiem gada finanšu resursiem veido : **878 014 EUR** apsaimniekošanas un **430 671 EUR** kapitālajam remontam. Citi ieņēmumi **36 785 EUR**

Revīzijas komisija, veicot analīzi par šiem izdevumiem, konstatēja, ka par remonta pakalpojumu veikšanu bija noslēgti līgumi ar juridiskām personām.

18. Pārbaudes laikā Revīzijas komisija izlases veidā izvērtēja 2024.gadā noslēgtos līgumus :

2024. gadā starp DzīKS “ PAVADONIS” un SIA “ALPEX” ,VRN Nr. 40003795508 tika noslēgti līgumi par “Avārijas dinenesta pakalpojumiem” un “Remondarbiem” par kopēju summu

92 880 EUR , SIA “BINAL - “ 83 932 EUR, SIA “LATVIVA”- 4 799 EUR.

Līgumi par remontdarbiem attiecas uz kapitālo remontu, kas tiek noslēgti ar katru māju atsevišķi par konkrētiem darbiem saskaņā ar tāmi. Darbi tiek pieņemti, pamatojoties uz pieņemšana-nodošanas aktiem, ko paraksta kooperatīva tehniskas daļas darbinieks, kurš atbildīgs par izpildīto darbu kvalitāti un apjomu.

2024.gada 31.decembrī pēc pieņemšana-nodošanas aktiem ar kooperatīva priekšsēdētāja parakstu, veikta apmaksa pilna apmēra.

Pārbaudes laikā izlases veida tika pārbaudīti norēķini ar piegādātajiem un darbuzņēmējam-neatbilstības netika konstatētas.

DzīKS “PAVADONIS “ darbības apraksts 2024 gada pārskata

19. Saskaņā ar sabiedrības finanšu un saimnieciskās darbības rezultātiem par 2024.gadu noslēdza ar **37 210 EUR** lielu peļņu. Ienākumi no saimnieciskās darbības 2024.gada ir **811 185 EUR** .Pārēji saimnieciskās darbības ieņēmumi **9 459 EUR**.

uz 01.01.2024 šaubīgo debitoru parāda summa **67 672 EUR**.

Šaubīga debitoru summas palielināšana **8 163 EUR**. Ieņēmumi no šaubīgiem debitoriem samazinājās par **22 329 EUR** 2024 gadā , tika atgūti šaubīgo debitoru parādi par summu **10 1000 EUR** samazinājums šaubīgo debitoru parāda summai uz gada beigām notika pateicoties parāda summas norakstīšanai gada laikā.

Atlikums uz 31.12.2024 šaubīgo debitoru parāda summa ir **43 405 EUR**.

20. Naudas līdzekļi sabiedrības kontos un bankas izrakstos uz 2024.gada 31.decembrī pilnībā sakrīt un tie ir **473 509 EUR**

21. Revizijas komisija pārbaudīt pamatlīdzekļu sarakstu uz 31.12.2024.g.
22. Revizija laikā tika pārbaudīti : avansa mēneša atskaites ; ceļazīmes un mēneša atskaites. Avansa izmaksas un norēķini tiek veikti , pamatojoties uz DzĪKS “PAVADONIS “ priekšsēdētāja apstipnātiem dokumentiem.
23. Pārbaudē izlases veidā ir pārbaudīti grāmatvedības uzskaites dokumenti, darba līgumi, darba algas aprēķini un darba likuma 137.panta 1.daļas prasību ievērošanu, kas nosaka, ka darba devējam ir pienākums precīzi uzskatīt katra darbinieka nostrādātas stundas.
- DzĪKS “ PAVADONIS” 2024. gada tika nodarbināti **34 cilvēki** ,algu budžets satāda **536 404 EUR** apmēra. Ar darbiniekiem tika nosegti darba līgumi.
- Darbiniekiem darba algas tiek aprēķinātas, pamatojoties uz Sabiedrības štatū saraksta un darba samaksa nolikumu. Darba algas fonda apmēru apstiprina kooperatīva biedru kopsapulce, un to sadala pa nodaļām, pamatojoties uz valdes apstiprinātu budžetu un štatū sarakstu. Darba algas darbiniekiem nav mazāka par minimālo darba algu, kas noteikta Valstā pamatojoties uz Darba likuma 61.pantu. Izlases veidā pārbudot apliecinātos dokumentus, konstatēts, ka darbinieki bija noderbināti pēc darba līguma un pēc uzņēmuma līguma.
24. Revizijas komisija ir veikusi DzĪKS “PAVADONIS “ finanšu pārskata izskatīšanu un secina, ka iepriekš minētais finanšu pārskats visos būtiskajos aspektos sniedz patīsu un skaidru priekšstatu par DzĪKS “ PAVADONIS” finansiālo stāvokli 2024.gadā.
25. Visas valdes sēdes protokoli, noformēti atbilstoši “Likumam par lietvedību”.

V. Secinājumi

1. DzĪKS “ PAVADONIS “ ir izveidots ar pamatmērķi- nodrošināt tās pārvaldīšanā esošo daudzīvokļu māju un tām piesaistīto funkcionāli nepieciešamo zemesgabalu pienācīgu uzturēšanu un apsaimniekošanu , dzīvojamo un koplietošanas telpu lietošanas un uzturēšanas kārtību, tehnisko ekspluatāciju, sanitāro un ugunsdrošības normu ievērošanu.
2. DzĪKS “ PAVADONIS “ viecama uzdevumu loks ir ļoti plašs un to izpilde ir nevienmērīga-ir uzdevumi, kuri tiek veikti sekmīgi, ir uzdevumi, kuru attīstību ierobežo esošie finansu resursi.Sabiedrības darbinieki aktīvi strāda pie darba uzlabojumiem.
3. Pārbaudot grāmatvedības kārtības nosacījumu ievērošanu par pārbaudāmo periodu, konstatēti pārkāpumi bija novērsti pārbaudes laikā, uzrādīti grāmatvedības organizācija dokumenti, kuri izstrādāti atbilstoši spēkā esošajiem normatīvajiem dokumentiem.
4. Pamatojoties uz DzĪKS “ PAVADONIS “ finanšu-saimnieciskās darbības pārbažu rezultātiem, Revizijas komisija secina, ka :

*Kooperatīva darbībā, valdes, administrācijas darbā nebija konstatētas ļaunprātīgas līdzekļu izmantošanas ;

*Nekonstatēti nelikumīgi iztērētu budžeta līdzekļu ;

*Finanšu pārskats visos būtiskajos aspektos sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par DzĪKS “PAVADONIS” finansiālo stāvokli 2024.gadā.

* Bankas operācijas ir veiktas pamatīgi un bankas kontu atlikumi atbilst banku izrakstu atlikumiem.

Nemot vērā minēto, 2024 gadā DzĪKS “PAVADONIS” valdes un priekšsēdētājs

J. Maļinovskas darbs tika novērtēts, kā apmierinošs.

Revīzijas komisija _____ Svetlana Čajevska

_____ Lada Stepanova