

Revīzijā konstatētie fakti un secinājumi.

- 1) DKS "Vasara" (turpmāk tekstā – sabiedrība) naudas apgrozījumam izmanto Swedbankas pakalpojumus. Bankā sabiedrībai ir viens bankas konts.
- 2) Sabiedrībai nav izveidota kase skaidras naudas darījumiem. Naudas apgrozījums sabiedrībā notiek bezskaidras naudas veidā. Visa saņemtā nauda iemaksāta bankas kontā. Visi izdevumu maksājumi veikti caur bankas kontu, vai skaidrā naudā ar avansa norēķiniem.
- 3) Sabiedrības grāmatvedība notiek divkārsā ieraksta sistēmā elektroniski, veidojot analītiskās uzskaites kontus par katru posteni. Sabiedrība grāmatvedības uzskaitē izmanto grāmatvedības programmu.
- 4) Sabiedrības ieņēmumi veidojas no sabiedrības biedru naudas maksājumiem, jauno sabiedrības biedru iestāšanās maksas, sabiedrības biedru maksājumiem par elektroenerģiju, maksājumiem par elektrotīklu uzturēšanu.
- 5) Katram sabiedrības teritorijā esošajam zemes gabalam izveidota individuāla analītiskā uzskaitē – elektroniskā kartiņa, kurā tiek fiksēta visa informācija – informācija par zemes gabalu un tā īpašnieku, noslēgtie līgumi, nodotie rādījumi par elektroenerģijas patēriņu, izrakstīto maksāšanas paziņojumu summas, veiktie maksājumi.
- 6) Sabiedrība katram biedram vienu reizi gadā sagatavo maksāšanas paziņojumu par gadā maksājamo biedra naudu, norādot biedra naudas nomaksas termiņus. Informācija fiksējas gan biedra individuālajā kartiņā, gan elektroniskā formātā. Katru mēnesi izrakstītajos maksāšanas paziņojumos par elektroenerģiju parādās informācija par biedra naudas nomaksu.
- 7) Katra mēneša sākumā sabiedrība saņem zemju īpašnieku nodotos rādījumus par elektroenerģijas patēriņu iepriekšējā mēnesī. Rādījumi tiek nodoti trīs veidos – papīra, SMS vai e-pastā. Visi nodotie rādījumi tiek uzkrāti un tos iespējams pārbaudīt.
- 8) Saskaņā ar nodotajiem rādījumiem katra mēneša sākumā sabiedrības grāmatvedis izraksta zemju īpašniekiem maksāšanas paziņojumus par patērēto elektroenerģiju, iekļaujot maksāšanas paziņojumā arī maksu par elektrolīnijas uzturēšanu un soda naudu par maksāšanas kavējumu, ja tāds piemērojams. Maksājumu par elektrolīniju uzturēšanu regulē valsts izdoti Ministru kabineta noteikumi, un izrakstītajos rēķinos noteiktās normas netiek pārkāptas.
- 9) Izlases veidā tika pārbaudīti un salīdzināti dati 2017.gadā izrakstītajos maksāšanas paziņojumos ar pirmuzskaites datiem - nodotie elektroenerģijas patēriņa rādījumi, piemērotie tarifi, veiktie aprēķini, naudas ieskaitījumi bankas kontā. Nesakrītības netika atklātas.
- 10) Pārbaudē konstatēts, ka nodoto elektroenerģijas rādījumu kopsumma nesakrīt ar kopējā elektrības skaitītāja rādījumu, no kā secināms, ka notiek elektroenerģijas zudums. 2017.gadā elektroenerģijas zudumi bijuši 3,7% un tie segti no biedra naudas.
- 11) Sabiedrība veic analītisko uzskaiti par biedra naudas nomaksām. Šajā uzskaites formā atspoguļoti analītiskie dati par nenomaksātajām biedra naudām individuāli par katru zemes īpašumu. Pārbaudot datus secināts:
 - Septiņu zemes gabalu īpašnieki nav iestājušies sabiedrībā – Nr.2, Nr.42, Nr.50, Nr.68, Nr.139, Nr.148 un Nr.191. Šo zemes gabalu īpašnieki izmanto sabiedrības infrastruktūru, bet nemaksā ne biedra naudu, ne apsaimniekošanas maksu.
 - Septiņi sabiedrības biedri regulāri nemaksā biedra naudu – Nr.13, Nr.31, Nr.41, Nr.45, Nr.137, Nr.187, Nr.189. Šo zemes gabalu īpašnieki izmanto sabiedrības infrastruktūru, bet nemaksā biedra naudu.
 - Pieci sabiedrības biedri neregulāri maksā biedra naudu – Nr.20, Nr.46, Nr.150, Nr.190, Nr.202.
 - Summārais biedra naudas deficīts tikai 2017.gadā sastāda 1035 euro.

12) Sabiedrība ir noslēgusi līgumus par pakalpojumiem:

- par elektroenerģijas piegādi noslēgts līgums ar SIA “ENEFIT”;
- par elektroenerģijas pārvadi noslēgts līgums ar SIA “Sadales tīkli”;
- par atkritumu apsaimniekošanu noslēgts līgums ar SIA “Olaines ūdens un siltums”;
- par sniega tīrīšanu noslēgts trīspusējs līgums ar DKS “Pavasaris” un SIA “Bērziņš & Co”;
- par juridiskajiem pakalpojumiem noslēgts līgums ar SIA “BRIKMAN LAW OFFICE”;
- par elektriķa pakalpojumiem noslēgts līgums ar SIA “ARASA”;
- par mājaslapas servera uzturēšanu noslēgts līgums ar SIA “Digital Zoo”;
- par telekomunikāciju izmantošanu noslēgts līgums ar SIA “TELE2”;
- par bankas konta uzturēšanu noslēgts līgums ar AS “SWEDBANK”.

13) Pārbaudot līgumu oriģinālus konstatēts, ka tie visi parakstīti un ir spēkā.

14) Par katru pakalpojuma veidu sabiedrība veic atsevišķu analītisko uzskaiti, fiksējot izrakstītos rēķinus un veiktos maksājumus.

15) Sabiedrības teritorijā ir vienota elektroenerģijas uzskaitē un norēķini par patērēto elektronēģiju tiek veikti centralizēti. Sabiedrības teritorijā uz ielām izveidots apgaismojums.

16) Sabiedrības teritorijā izveidotas kopīgas atkritumu savākšanas vietas, un sabiedrības saražotie atkritumi tiek izvesti centralizēti, saskaņā ar līguma nosacījumiem. Līgumam ir pielikums – atkritumu izvešanas grafiks, kurš katru gadu tiek atjaunots un saskaņots ar apsaimniotāju.

17) Sabiedrībai pieder dziļurbums, no kura tiek iegūts dzeramais ūdens. Sabiedrības teritorijā atrodas brīvkrāns, kur ūdeni var saņemt bez atsevišķas maksas.

18) Sabiedrība no saņemtajām biedra naudām uztur tai piederošās elektrolīnijas, koplietošanas apgaismojuma iekārtas, dziļurbumu un ūdens iegūšanas iekārtas. Sabiedrībai ir atsevišķs elektrības skaitītājs, kurš uzskaita patērēto elektrību apgaismojumam un ūdens iegūšanai. Šis maksājums tiek segts no biedra naudas.

19) Sabiedrība izmanto juridisko palīdzību tiesvedības procesiem, konsultācijām ar pašvaldību un citām juridiskajām un fiziskajām personām, kā arī dokumentu noformēšanai. Par juridiskajiem pakalpojumiem noteikta konstanta maksa mēnesī.

20) Sabiedrība izmanto elektriķa pakalpojumus elektrolīniju uzturēšanai, ielu apgaismojuma uzturēšanai un remontam. Par elektriķa pakalpojumiem tiek maksāts pēc padarītā darba, par katru darbu noformējot tāmi un pieņemšanas-nodošanas aktu.

21) Par mājaslapas servera uzturēšanu un datu glabāšanu tiek maksāta konstanta summa katru mēnesi.

22) Par telekomunikāciju nodrošināšanu tiek maksāts katru mēnesi saskaņā ar noteiktajiem tarifiem un izrakstītajiem rēķiniem.

23) Par bankas pakalpojumiem Swedbanka atvelk no sabiedrības konta līdzekļus, saskaņā ar bankas apstiprināto cenrādi.

24) Izlases veidā pārbaudīju pakalpojumu analītiskajā uzskaitē fiksētos ierakstus ar pirmdokumentiem un bankas izrakstiem. Nesakritības netika atklātas. Līdz 31.12.2017. saņemtie rēķini apmaksāti un maksājumu kavējumi nav.

25) Sabiedrība algo divus darbiniekus – valdes priekšsēdētāju un grāmatvedi. Katru mēnesi abiem darbiniekiem veikts algas aprēķins saskaņā ar biedru pilnsapulcē nolemto – valdes priekšsēdētājam 200 euro, grāmatvedei – 100 euro. Algām piemēroti sociālās apdrošināšanas maksājumi valsts noteiktajā apjomā, ko maksā darba devējs, kā arī aprēķināts iedzīvotāju

ienākuma nodoklis un sociālais nodoklis, ko maksā darba ņēmējs. Izlases veidā pārbaudīju nodokļa aprēķinu, un nesakritības neatradu. Norēķini ar Valsts kasi par aprēķinātajiem nodokļiem veikti laikā. Nodokļa parādu sabiedrībai nav.

- 26) Sabiedrība nomā no pašvaldības ceļus un koplietošanas zemes platības, par ko arī tiek piemērots nekustamā īpašuma nodoklis. Šim mērķim sabiedrība 2017.gadā iztērējusi 105,57 euro. Nomas maksa un nekustamā īpašuma nodoklis samaksāts no biedra naudas.
- 27) Sabiedrība veic nelielu skaitu norēķinu skaidrā naudā. 2017.gadā avansa norēķinos veikti maksājumi par 469,69 euro. Izlases veidā pārbaudot avansa norēķinos fiksētos maksājumus konstatēts, ka katram izdevumam ir pievienots attaisnojuma dokuments. Nav konstatēts neviens maksājums, kurš nebūtu pamatots ar attaisnojuma dokumentu. Attaisnojuma dokumentos redzamas iegādātās materiālās vērtības. Skaidrā naudā iegādātas kancelejas preces, kā papīrs, printera toneris, materiāli ūdensapgādes nodrošināšanai, filtri, materiāli un apgaismes ķermeņi elektroapgādes remontdarbiem.
- 28) 2017.gadā veikti ceļu uzturēšanas un remonta darbi. Darbi veikti sabiedriskā kārtā. Sabiedrība nopirkusi šķembas un algojusi traktortehniku šķembru izlīdzināšanai, šim mērķim izlietojot 1602.91 euro. Grāmatvedībā atrodami pamatojuma dokumenti gan norēķiniem par šķembām, gan traktora pakalpojumiem.
- 29) 2017.gadā veikta ielas apgaismojuma papildināšana ar jauniem gaismekļiem, šim mērķim iztērējot 221,35 euro.
- 30) Sabiedrības grāmatvedības uzskaitē ir maksimāli caurskatāma. Par katru kontu veikta analītiskā uzskaitē, kurā ierakstītie dati atbilst pamatdokumentiem. Visi veiktie darījumi hronoloģiskā secībā fiskāli darījumu grāmatā. Dati darījumu grāmatā atbilst bankas izrakstos fiksētajiem. Naudas atlikums bilancē uz 31.12.2017. atbilst bankas izrakstā fiksētajam.
- 31) Sabiedrības grāmatvedības uzskaitē organizēta atbilstoši likumam *Par grāmatvedību*, MK noteikumiem *Noteikumi par grāmatvedības kārtību un organizāciju*. Gada pārskats sagatavots atbilstoši likumam *Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums* normām. Nodokļi aprēķināti atbilstoši likumam *Par iedzīvotāju ienākuma nodokli* un likumam *Par valsts sociālo apdrošināšanu*. Nekustamā īpašuma nodoklis uzskaitīts pamatojoties uz pašvaldības izsniegto maksāšanas paziņojumu.

Revidente Vija Milbrete
18.03.2018.