

**Finanšu un kapitāla tirgus komisijas
2011. gada finanšu pārskati**

Vadības ziņojums	3
Budžeta izpilde	5
Bilance	6
Ieņēmumu un izdevumu pārskats	7
Naudas plūsmas pārskats	8
Pašu kapitāla izmaiņu pārskats	9
Finanšu pārskatu skaidrojumi	10
Neatkarīgu revidentu ziņojums	17

Finanšu un kapitāla tirgus komisija (tālāk tekstā arī – Komisija) ir izveidota 2001. gada 1. jūlijā un darbojas saskaņā ar Finanšu un kapitāla tirgus komisijas likumu.

Pamatojoties uz Finanšu un kapitāla tirgus komisijas likuma 17. panta 9. punktu, Komisijas padome 2010. gada 20. decembrī ar lēmumu Nr. 333 apstiprināja "Finanšu un kapitāla tirgus komisijas budžetu 2011. gadam", kurā tika noteikts finansējums Komisijas darbības nodrošināšanai un šo līdzekļu izlietojums. Komisijas darbību 2011. gadā finansēja finanšu un kapitāla tirgus dalībnieki saskaņā ar Komisijas padomes 2010. gada 20. decembrī apstiprinātajiem normatīvajiem noteikumiem Nr. 334 "Finanšu un kapitāla tirgus dalībnieku maksājumu apmēra Finanšu un kapitāla tirgus komisijas finansēšanai 2011. gadā noteikšanas un pārskatu iesniegšanas normatīvie noteikumi".

Komisija kārtoja grāmatvedību saskaņā ar likumu "Par grāmatvedību", un kā pilntiesīga autonoma valsts iestāde ar nošķirtu valsts mantu Komisija 2011. gada finanšu pārskatus sagatavoja saskaņā ar "Finanšu un kapitāla tirgus komisijas finanšu grāmatvedības politiku", kas apstiprināta ar Komisijas padomes 2012. gada 28. aprīļa lēmumu Nr. 102.

Saskaņā ar Finanšu un kapitāla tirgus komisijas likuma 6. pantu Komisija pārskata gadā pārvaldīja Noguldījumu garantiju fondu un Apdrošināto aizsardzības fondu, par kuriem ir sagatavoti atsevišķi finanšu pārskati. Abus minētos fondus Komisija pārvaldīja, neizmantojot fondu līdzekļus, bet gan Komisijas budžeta līdzekļus. Tāpat 2011. gadā Komisija sava budžeta ietvaros administrēja finanšu stabilitātes nodevu, kas tiek iemaksāta Latvijas Republikas valsts budžetā.

Tā kā Komisija atbilst Publisko iepirkumu likumā minētajai pasūtītāja definīcijai, tad visi Komisijas darbības nodrošināšanai nepieciešamie iepirkumi tika veikti saskaņā ar minētā likuma normām.

Par Komisijas 2011. gada finanšu pārskatu revīziju Komisija 2012. gada 15. martā noslēdza līgumu ar SIA "Deloitte Audits Latvia", kuru pārstāvēja tās valdes loceklis Roberts Stūģis un Latvijas Republikas zvērināta revidente Kitija Ķepīte, sertifikāta Nr. 182.

Komisijas darbības nodrošinājums

Komisijas darbība 2011. gadā tika finansēta no finanšu un kapitāla tirgus dalībnieku maksājumiem. 2011. gadā Komisijas ieņēmumi tika atzīti 4 069.6 tūkst. latu apmērā, ņemot vērā atsevišķiem finanšu un kapitāla tirgus segmentiem noteikto finansējuma samazinājumu, un tie bija par 1.2% mazāki nekā plānotie ieņēmumi, kas bija noteikti Komisijas 2011. gada budžetā (4 117.9 tūkst. latu)¹. Komisijas plānotie ieņēmumi no finanšu un kapitāla tirgus dalībnieku maksājumiem bija 4 110.4 tūkst. latu apmērā, taču ieņēmumu izpilde veidojās 4 059.5 tūkst. latu apmērā. Komisija saskaņā ar Komisijas padomes 2010. gada 20. decembra lēmuma Nr. 333 ceturto punktu diviem finanšu un kapitāla tirgus segmentiem piemēroja finansējuma samazinājumu, jo tie kopsummā pārsniedza segmentam noteikto maksājumu Komisijas finansēšanai apmēru. Finansējuma samazinājums tika noteikts katram segmenta tirgus dalībniekam, izņemot tos tirgus dalībniekus, kuri maksājumu veica minimālajā apmērā, atbilstoši tā veikto maksājumu īpatsvaram sava segmenta veiktā finansējuma apmērā. Finansējuma samazinājums tika noteikts finanšu un kapitāla tirgus subjektiem, kas darbojas finanšu instrumentu un privāto pensiju fondu tirgū, 22.8 tūkst. latu apmērā un tirgus subjektiem, kas darbojas apdrošināšanas tirgū, 114.5 tūkst. latu apmērā. Komisijas ieņēmumu budžetā monetāro finanšu iestāžu maksājumi nesasniedza plānotos ieņēmumus 1.7% apmērā, tādējādi veidojot Komisijas kopējo ieņēmumu budžetu ar 1.2% deficītu.

Komisijas kopējie izdevumi 2011. gadā bija 3 639.2 tūkst. latu. Komisijas izdevumi bez uzkrājumiem atvaļinājumiem, kā tiek plānots Komisijas budžets, 2011. gadā bija 3 639.1 tūkst. latu apmērā, kas bija par 11.3% mazāk nekā plānotie izdevumi (4 103.8 tūkst. latu)¹. Izdevumu pārsniegums pār ieņēmumiem 2011. gadā bija 430.4 tūkst. latu, un tas palielina Komisijas izpildes rezultātu.

Komisijas tīro aktīvu palielinājums minētajā apmērā 2011. gadā saistīts ar apstiprinātā budžeta faktisko izdevumu ekonomiju 11.3% apmērā, salīdzinot ar plānotajiem izdevumiem, un nelielo deficītu 1.2% apmērā, salīdzinot ar plānotajiem ieņēmumiem. Komisijas pašu kapitāls jeb tīrie aktīvi 2011. gada beigās bija 3 369.3 tūkst. latu, kas,

¹ Plāna izpildi skatīt 5. lapā "Budžeta izpilde".

Vadības ziņojums

salīdzinot ar 2010. gada beigām, palielinājās par 15%. Komisijas darbības nodrošinājuma aktīvi 2011. gada beigās bija 3 590.1 tūkst. latu apmērā.

Komisijas darbība 2012. gadā plānota ar 396.8 tūkst. latu izdevumu pārsniegumu pār ieņēmumiem. Komisija, veicinot finanšu un kapitāla tirgus attīstību un mazinot Komisijas Konsultatīvās finanšu un kapitāla tirgus padomes, kurā darbojas finanšu un kapitāla tirgus dalībnieku asociāciju pārstāvji, izteiktās bažas par prognozētajiem tirgus darbības rādītājiem 2012. gadā un finanšu tirgus attīstību, ir vienojusies ar Komisijas Konsultatīvo finanšu un kapitāla tirgus padomi, ka Komisija 2012. gada izdevumu palielinājuma daļu, salīdzinot ar 2011. gada apstiprināto budžetu, segs no Komisijas uzkrātā iepriekšējo gadu izpildes rezultāta.

**ŠIS DOKUMENTS IR ELEKTRONISKI PARAKSTĪTS AR
DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU**

Kristaps Zakulis
Finanšu un kapitāla tirgus komisijas
priekšsēdētājs

2012. gada 28. aprīlī

Finanšu un kapitāla tirgus komisija

Budžeta izpilde

Ar Komisijas padomes 2010. gada 20. decembra lēmumu Nr. 333 tika apstiprināts "Finanšu un kapitāla tirgus komisijas 2011. gada budžets", apstiprinot 2011. gada budžetu ieņēmumos 4 117 870 latu apmērā un 2011. gada budžetu izdevumos 4 103 840 latu apmērā.

	Faktiskā izpilde ²	Pārskata gada budžets ²	Pārskata gada budžeta izpilde, %	Budžeta pārpalikums (+) vai deficīts (-)
				(latos)
IEŅĒMUMI (+)	4 069 576	4 117 870	98.8	-48 294
AR MONETĀRO FINANŠU IESTĀŽU UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI	2 859 945	2 910 810	98.3	
Kredītiestāžu maksājumi	2 898 428	2 895 630	98.1	
Krājaizdevu sabiedrību maksājumi	15 983	15 180	105.3	
Maksājumu iestāžu maksājumi	1 823	-	-	
Elektroniskās naudas iestāžu maksājumi	192	-	-	
Tirgus dalībnieku finansējuma samazinājums ³	-56 481	-	-	
AR APDROŠINĀŠANAS UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI	930 940	930 940	100	
Dzīvības apdrošināšanas sabiedrību maksājumi	146 530	146 530	100	
Pārējo apdrošināšanas sabiedrību maksājumi	837 575	784 410	106.7	
Tirgus dalībnieku finansējuma samazinājums ³	-53 165	-	-	
AR FINANŠU INSTRUMENTU TIRGUS UN PRIVĀTO PENSIJU FONDU UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI	268 620	268 620	100	
Finanšu instrumentu tirgus dalībnieku maksājumi	213 510	213 510	100	
Privāto pensiju fondu maksājumi	55 110	55 110	100	
TERMIŅNOGULDĪJUMU IEŅĒMUMI	10 071	7 500	134.3	
IZDEVUMI (-)	3 639 102	4 103 840	88.7	464 738
Darba samaksa, pārējie maksājumi darbiniekiem, valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	2 782 829	2 986 050	93.2	
Darba alga un tai pielīdzināmie maksājumi ⁴	2 243 487	2 407 630	93.2	
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	539 342	578 420	93.2	
Personāla profesionālā pilnveide un komandējumi	186 168	269 450	69.1	
Telekomunikācijas, sakari un informācija	115 722	135 650	85.3	
Sabiedrības informēšana, iekšējā un ārējā komunikācija	26 766	23 430	114.2	
Uzturēšanas un saimnieciskie izdevumi	273 195	311 350	87.8	
Profesionālie pakalpojumi	55 842	104 150	53.6	
Dalības maksas starptautiskajās organizācijās	138 076	209 100	66.0	
Kapitālo ieguldījumu amortizācija/nolietojums	60 504	64 660	93.6	
REZULTĀTS	430 474	14 030		416 444

² Saskaņā ar uzkrāšanas principu, izņemot uzkrājumus atvaļinājumiem, kas netiek ietverti budžetā.

³ Saskaņā ar Komisijas 20.12.2010. noteikumiem Nr. 334 finanšu un kapitāla tirgus dalībniekiem, kam ir filiāle ārvalstīs un kas veic maksājumus ārvalsts uzraudzības iestādei par tās uzraudzību attiecīgajā ārvalstī, ir tiesības maksājumu Komisijas darbības finansēšanai samazināt par ārvalsts uzraudzības iestādei veikto maksājumu pārskata periodā.

⁴ No 01.03.2011. Komisijas amatpersonu un darbinieku mēnešalgu nosaka saskaņā ar Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības likumu, ņemot vērā amata vērtību (atbildības līmeni un sarežģītību), konkrētās amatpersonas vai darbinieka individuālās kvalifikācijas un kompetenču novērtējumu, kā arī finanšu sektorā strādājošo darba samaksu. Komisijas priekšsēdētājam tā nepārsniedz Centrālās statistikas pārvaldes oficiālajā statistikas paziņojumā publicēto finanšu un apdrošināšanas jomā strādājošo gada pirms iepriekšējā gada, t.i., 2009. gada, mēneša vidējās darba samaksas apmēru, kam piemērots koeficients 4.95.

Finanšu un kapitāla tirgus komisija

Bilance

			(latos)		
AKTĪVI	Skaidrojuma Nr.	31.12.2011.	31.12.2010.		
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI	2	222 745	202 433		
Nemateriālie ieguldījumi		91 583	75 954		
Pamatlīdzekļi		120 853	121 016		
Avansa maksājumi par ilgtermiņa ieguldījumiem		-	5 463		
Kapitālieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos		10 309	-		
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI		3 367 371	2 990 671		
Krājumi		45	52		
Norēķini par prasībām (debitori)		844 881	620 265		
Tirgus dalībnieku saistības pret Komisiju	3	813 436	607 124		
Norēķini par pārējām prasībām	9	31 304	9 920		
Norēķini par prasībām pret personālu		141	3 221		
Nākamo periodu izdevumi	6	12 458	10 642		
Naudas līdzekļi	10	2 509 987	2 359 712		
AKTĪVI KOPĀ		3 590 116	3 193 104		

			(latos)		
PASĪVI	Skaidrojuma Nr.	31.12.2011.	31.12.2010.		
PAŠU KAPITĀLS	7	3 369 263	2 938 947		
Komisijas tīrie aktīvi (izpildes rezultāts)		3 369 263	2 938 947		
KREDITORI		220 853	254 157		
Tirgus dalībnieku avansa maksājumi Komisijai	4	-	53 067		
Norēķini ar piegādātājiem	8	92 883	71 489		
Norēķini par nodokļiem	5	774	917		
Uzkrātās saistības atvaļinājumiem		112 050	111 956		
Uzkrājumi saistībām		15 146	16 728		
PASĪVI KOPĀ		3 590 116	3 193 104		

No 10. lapas līdz 16. lapai sniegtie skaidrojumi ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Finanšu pārskati, kas sniegti no 6. lapas līdz 16. lapai, ir apstiprināti ar Finanšu un kapitāla tirgus komisijas padomes 2012. gada 28. aprīļa lēmumu Nr. 103 (prot. Nr. 18 16. p.).

Finanšu un kapitāla tirgus komisija

Ieņēmumu un izdevumu pārskats

	Skaidrojuma Nr.	2011	(latos) 2010
IEŅĒMUMI			
AR MONETĀRO FINANŠU IESTĀŽU UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI		2 859 945	2 833 816
Kredītiestāžu maksājumi		2 841 947	2 821 166
Krājaizdevu sabiedrību maksājumi		15 983	12 650
Maksājumu iestāžu maksājumi		1 823	-
Elektroniskās naudas iestāžu maksājumi		192	-
AR APDROŠINĀŠANAS UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI		930 940	936 073
Dzīvības apdrošināšanas sabiedrību maksājumi		146 530	131 902
Pārējo apdrošināšanas sabiedrību maksājumi		784 410	804 171
AR FINANŠU INSTRUMENTU TIRGUS UN PENSIJU FONDU UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI		268 620	208 694
Finanšu instrumentu tirgus dalībnieku maksājumi		213 510	163 694
Privāto pensiju fondu maksājumi		55 110	45 000
PROCENTU IEŅĒMUMI PAR NAUDAS LĪDZEKĻU ATLIKUMU		10 071	12 454
PĀRĒJIE MAKSĀJUMI ⁵		-	1 717
IEŅĒMUMI KOPĀ		4 069 576	3 992 754
IZDEVUMI			
Darba alga un tai pielīdzināmie maksājumi	11	(2 782 829)	(2 685 095)
Darba alga un tai pielīdzināmie maksājumi		(2 243 487)	(2 163 524)
Darba devēja valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas		(539 342)	(521 571)
Uzkrājumi atvaļinājumiem		(93)	14 131
Darbinieku apdrošināšana		- ⁶	(36 323) ⁷
Personāla profesionālā pilnveide un komandējumi	12	(186 168)	(166 211)
Telekomunikācijas un informācija	13	(115 722)	(102 505)
Sabiedrības informēšana un ārējā un iekšējā komunikācija		(26 766)	(11 881)
Uzturēšana un saimnieciskie pakalpojumi	14	(273 195)	(243 889)
Profesionālie pakalpojumi	15	(55 842)	(71 462)
Dalība starptautiskajās organizācijās		(138 076) ⁸	(100 503)
Kapitālo ieguldījumu nolietojums/amortizācija, izslēgšana	2	(60 504)	(53 974)
IZDEVUMI KOPĀ		(3 639 195)	(3 457 712)
IEŅĒMUMU PĀRSNIEGUMS PĀR IZDEVUMIEM (REZULTĀTS)		430 381	535 042

No 10. lapas līdz 16. lapai sniegtie skaidrojumi ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

⁵ Finanšu un kapitāla tirgus dalībnieku precizētie maksājumi par iepriekšējiem periodiem.

⁶ Posteņa izmaksas pārtrauktas saskaņā ar Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības likumu.

⁷ Posteņa izmaksas pakāpeniski pārtrauktas, nodrošinot Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības likumā noteiktās prasības attiecībā uz darbinieku sociālajām garantijām. 2010. gadā veselības apdrošināšana darbiniekiem nodrošināta septiņus mēnešus, nelaimes gadījumu apdrošināšana – deviņus mēnešus.

⁸ Posteņa izmaksu palielinājums saistīts ar Eiropas Savienības organizāciju, kuru institūcijās Komisija ir Latvijas pārstāve, pārstrukturizāciju un to dalības maksu palielinājumu.

Naudas plūsmas pārskats

	Skaidrojuma Nr.	2011	2010
(latos)			
IEŅĒMUMI			
AR MONETĀRO FINANŠU IESTĀŽU UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI			
AR MONETĀRO FINANŠU IESTĀŽU UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI		2 603 345	3 279 611
Kredītiestāžu maksājumi		2 588 122	3 265 837
Krājaizdevu sabiedrību maksājumi		13 960	13 774
Maksājumu iestāžu maksājumi		1 145	-
Elektroniskās naudas iestāžu maksājumi		118	-
AR APDROŠINĀŠANAS UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI		993 133	999 122
Dzīvības apdrošināšanas sabiedrību maksājumi		130 024	149 527
Pārējo apdrošināšanas sabiedrību maksājumi		863 109	849 595
AR FINANŠU INSTRUMENTU TIRGUS UN PENSIJU FONDU UZRAUDZĪBU SAISTĪTIE IEŅĒMUMI		203 649	323 170
Finanšu instrumentu tirgus dalībnieku maksājumi		143 263	274 919
Privāto pensiju fondu maksājumi		60 386	48 251
PROCENTU IEŅĒMUMI PAR NAUDAS LĪDZEKĻU ATLIKUMU		10 056	13 569
IEŅĒMUMI KOPĀ		3 810 183	4 615 472
IZDEVUMI			
Darba alga un pārējie maksājumi darbiniekiem		(2 783 193)	(2 684 049)
Darba alga un pārējie maksājumi darbiniekiem		(2 243 684)	(2 162 431)
Darba devēja valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas		(539 509)	(521 618)
Darbinieku apdrošināšana		-	(36 418)
Personāla profesionālā pilnveide un komandējumi		(181 740)	(165 996)
Telekomunikācijas un informācija		(99 540)	(103 064)
Sabiedrības informēšana un ārējā un iekšējā komunikācija		(26 403)	(11 009)
Uzturēšanas un saimnieciskie pakalpojumi		(275 626)	(248 631)
Profesionālie pakalpojumi		(57 721)	(60 744)
Dalība starptautiskajās organizācijās		(154 803)	(107 680)
IZDEVUMI KOPĀ		(3 579 026)	(3 417 591)
INVESTĪCIJU DARBĪBA			
Kapitālās iegādes		(80 882)	(63 285)
INVESTĪCIJU DARBĪBA KOPĀ		(80 882)	(63 285)
Naudas līdzekļu izmaiņas pārskata perioda laikā		150 275	1 134 596
Naudas līdzekļu atlikums pārskata perioda sākumā		2 359 712	1 225 116
Naudas līdzekļu atlikums pārskata perioda beigās	10	2 509 987	2 359 712

No 10. lapas līdz 16. lapai sniegtie skaidrojumi ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Pašu kapitāla izmaiņu pārskats

		(latos)
		Komisijas pašu kapitāls (tīrie aktīvi)
	Skaidrojuma Nr.	
Izpildes rezultāts 31.12.2009.		2 403 910
Pamatlīdzekļu izslēgšana 2010. gadā, kas attiecināta tieši uz izpildes rezultātu	1	(5)
Pārskata perioda izpildes rezultāts		535 042
Izpildes rezultāts 31.12.2010.		2 938 947
Pamatlīdzekļu izslēgšana 2011. gadā, kas attiecināta tieši uz izpildes rezultātu	1	(65)
Pārskata perioda izpildes rezultāts		430 381
Izpildes rezultāts 31.12.2011.		3 369 263

No 10. lapas līdz 16. lapai sniegtie skaidrojumi ir šo finanšu pārskatu neatņemama sastāvdaļa.

Finanšu pārskatu skaidrojumi

Finanšu un kapitāla tirgus komisija izveidota un darbojas saskaņā ar Finanšu un kapitāla tirgus komisijas likumu. Komisija ir autonoma valsts iestāde, kas regulē un pārrauga Latvijas kredītiestāžu, krājaizdevu sabiedrību, apdrošināšanas sabiedrību un apdrošināšanas starpnieku, finanšu instrumentu tirgus dalībnieku un privāto pensiju fondu darbību. No 2011. gada tā regulē un pārrauga maksājumu iestādes un elektroniskās naudas iestādes.

Komisijas darbības mērķis ir veicināt ieguldītāju, noguldītāju un apdrošināto personu interešu aizsardzību un finanšu un kapitāla tirgus attīstību un stabilitāti.

Saskaņā ar Finanšu un kapitāla tirgus komisijas likumu Komisijas galvenie uzdevumi ir:

- izdot normatīvos noteikumus un pieņemt lēmumus par finanšu un kapitāla tirgus dalībnieku darbību regulējošām prasībām un šo darbību raksturojošo rādītāju aprēķināšanas un pārskatu iesniegšanas kārtību;
- regulēt finanšu un kapitāla tirgu un tā dalībnieku darbību, kontrolējot normatīvo aktu un Komisijas normatīvo noteikumu un lēmumu izpildi;
- noteikt kvalifikācijas un atbilstības prasības finanšu un kapitāla tirgus dalībniekiem un to amatpersonām;
- noteikt finanšu un kapitāla tirgus dalībnieku licencēšanas un reģistrēšanas kārtību;
- apkopot un analizēt ar finanšu un kapitāla tirgu saistīto informāciju un publicēt to;
- nodrošināt Noguldījumu garantiju fonda un Apdrošināto aizsardzības fonda līdzekļu uzkrāšanu, pārvaldīšanu un atlīdzību izmaksu no šiem fondiem saskaņā ar Noguldījumu garantiju likumu un Apdrošināšanas sabiedrību un to uzraudzības likumu;
- nodrošināt kompensāciju izmaksu ieguldītājiem saskaņā ar Ieguldītāju aizsardzības likumu;
- administrēt finanšu stabilitātes nodevu;
- analizēt finanšu un kapitāla tirgu regulējošos normatīvos aktus, sagatavot priekšlikumus normatīvo aktu pilnveidošanai un to saskaņošanai ar Eiropas Kopienas normatīvajiem aktiem;
- sistemātiski pētīt, analizēt un prognozēt finanšu un kapitāla tirgus attīstību;
- sadarboties ar ārvalstu finanšu un kapitāla tirgus uzraudzības institūcijām un piedalīties starptautisko finanšu un kapitāla tirgus uzraudzības institūciju organizāciju darbā.

Komisija, pildot savus uzdevumus, patstāvīgi pieņem lēmumus savas kompetences ietvaros, veic tai ar likumu noteiktos uzdevumus un atbild par to izpildi. Neviens nav tiesīgs iejaukties Komisijas darbībā, izņemot tās institūcijas un amatpersonas, kurām šādas tiesības ir noteiktas likumā. Komisijas tiesībspēja un rīcībspēja atbilst Finanšu un kapitāla tirgus komisijas likumā un citos likumos noteiktajiem uzdevumiem. Komisijai ir nošķirta valsts manta un patstāvīga bilance. Komisijas uzraudzību veic Latvijas Republikas Saeima.

Komisijas birojs atrodas Rīgā, Kungu ielā 1.

1. Komisijas grāmatvedības politika

Pārskatu sagatavošanas pamats

Pārskata gada finanšu pārskati tika sagatavoti, pamatojoties uz Finanšu un kapitāla tirgus komisijas padomes apstiprināto "Finanšu un kapitāla tirgus komisijas finanšu grāmatvedības politiku", kas atbilst Starptautisko Publiskā sektora grāmatvedības standartu pamatnostādnei par grāmatvedības un finanšu pārskatu sniegšanu publiskā sektora vienībām.

Pārskata periodā un iepriekšējos pārskata periodos izmantotie grāmatvedības principi tika piemēroti konsekventi.

Finanšu pārskatos atspoguļotie aktīvi un saistības ir Komisijas darbības nodrošinājuma aktīvi un saistības. Ieņēmumus un izdevumus Komisijas darbības nodrošināšanai Komisija atspoguļoja ieņēmumu un izdevumu pārskatā.

Finanšu pārskatu sagatavošanas principi

- Finanšu pārskati, izņemot naudas plūsmas pārskatu, tiek sagatavoti saskaņā ar uzkrāšanas principu. Tas paredz, ka darījumus un notikumus finanšu pārskatos atzīst periodā, kad tie notiek, neatkarīgi no tā, kad tiek veikti norēķini. Ieņēmumi tiek noteikti, pamatojoties uz finanšu un kapitāla tirgus dalībnieku saimnieciskajām operācijām, par ko tiek iesniegti pārskati par veicamajiem maksājumiem. Izdevumi tiek atzīti, kad tie radušies, t.sk. uzkrātās atvaļinājumu izmaksas atbilstoši darbinieku nostrādātajam periodam. Atvaļinājumu uzkrātās izmaksas tiek

Finanšu pārskatu skaidrojumi

noteiktas katram darbiniekam par apmaksājamajām atvaļinājuma dienām, kas uzkrātas līdz kalendārā gada 31. decembrim.

- Aktīvi tiek atzīti iegādes vērtībā. Aktīvus grāmato to iegādes datumā vai nu samaksātās naudas, vai tās ekvivalentu summā, vai arī citā pirkšanas atlīdzības patiesajā vērtībā, kurai pieskaitītas jebkuras citas uz aktīva iegādi tieši attiecināmas izmaksas.
- Darījumi un citi notikumi tiek atspoguļoti saskaņā ar darījuma būtības principu, kas nosaka, ka darījumi un notikumi jāuzskaita un jāuzrāda atbilstoši to saturam un ekonomiskajai būtībai, nevis tikai to juridiskajai formai.
- Finanšu pārskati tiek sagatavoti, ievērojot darbības nepārtrauktības pieņēmumu.

Ilgtermiņa ieguldījumi

Ilgtermiņa ieguldījumi tika atzīti saskaņā ar Komisijas finanšu grāmatvedības politiku, kas nosaka, ka tie ir materiāla un nemateriāla rakstura ieguldījumi, kuru lietderīgās lietošanas laiks ir ilgāks par vienu gadu un tos izmanto pakalpojuma sniegšanai, citu pamatlīdzekļu uzturēšanai un Komisijas administrācijas vajadzībām. Saskaņā ar Komisijas finanšu grāmatvedības politiku Komisijas ilgtermiņa ieguldījumu nolietojuma un amortizācijas normas (procenti gadā) ir:

- datorprogrammām, licencēm, informācijas sistēmām un citām nemateriālo aktīvu tiesībām, ja to tiesību lietošanas laiks ir neierobežots (ja lietošanas tiesību laiks ir ierobežots, tad atbilstoši nemateriālā aktīva tiesību spēkā esamības laikam) 20%
- datortehnikai, datu uzkrāšanas iekārtām, sakaru un biroja tehnikai un to aprīkojumam 20%
- pārējiem pamatlīdzekļiem 10%
- kapitālieguldījumiem nomātajos pamatlīdzekļos (līdz nomāto aktīvu tiesību spēkā esamības laikam) 20%

Komisijas pamatlīdzekļu nolietojuma normas ir saskaņotas ar pamatlīdzekļu nolietojuma normām, kas noteiktas budžeta iestādēm Latvijas Republikā. Ilgtermiņa ieguldījumiem, kas iegādāti, sākot ar 2006. gadu, piemērotas pamatlīdzekļu nolietojuma normas saskaņā ar Ministru kabineta 2005. gada 21. jūnija noteikumiem Nr. 440 "Noteikumi par budžeta iestāžu pamatlīdzekļu nolietojuma normām un pielietošanas nosacījumiem", kas atbilst iepriekš minētajām normām. Savukārt ilgtermiņa ieguldījumiem, kas iegādāti pirms 2006. gada, piemērotas pamatlīdzekļu nolietojuma normas saskaņā ar Ministru kabineta 2001. gada 6. marta noteikumiem Nr. 96 "Noteikumi par budžeta iestāžu pamatlīdzekļu nolietojuma normām", kas paredzēja šādas normas:

- datortehnikai, datu uzkrāšanas iekārtām, sakaru un biroja tehnikai un to aprīkojumam 35%
- pārējiem pamatlīdzekļiem 20%

Šiem pamatlīdzekļiem Komisija aprēķina nolietojumu, līdz to atlikusī vērtība sasniedz 5 latus, kā to paredzēja Ministru kabineta 2001. gada 6. marta noteikumi Nr. 96 "Noteikumi par budžeta iestāžu pamatlīdzekļu nolietojuma normām". Rekonstruējot ilgtermiņa ieguldījumus, kas iegādāti pirms 2006. gada, to nolietojuma normas tiek mainītas saskaņā ar Ministru kabineta 2005. gada 21. jūnija noteikumos Nr. 440 "Noteikumi par budžeta iestāžu pamatlīdzekļu nolietojuma normām un pielietošanas nosacījumiem" noteiktajām pamatlīdzekļu nolietojuma normām.

Pamatlīdzekļu aprēķinātais nolietojums un izslēgto pamatlīdzekļu atlikusī vērtība tika iekļauta Komisijas ieņēmumu un izdevumu pārskatā, izņemot no budžeta iestādēm (Apdrošināšanas uzraudzības inspekcijas, Vērtspapīru tirgus komisijas, Noguldījumu garantiju fonda pārvaldes) 2001. gada 1. jūlijā pārņemtos pamatlīdzekļus, kuru nolietojums vēl 2006. gadā Komisijas bilancē samazināja pamatlīdzekļu bilances vērtību un Komisijas pašu kapitālu (tīros aktīvus). Šādu metodiku paredzēja Ministru kabineta 2001. gada 6. marta noteikumi Nr. 96 "Noteikumi par budžeta iestāžu pamatlīdzekļu nolietojuma normām", jo attiecīgajās budžeta iestādēs pamatlīdzekļu vērtība tika iekļauta izmaksās to iegādes brīdī, veidojot pašu kapitālā par šo vērtību pamatlīdzekļu fondu. 2011. gadā par šiem pamatlīdzekļiem

Finanšu pārskatu skaidrojumi

aprēķinātais nolietojums neveidojās. 2010. gadā no šiem pamatlīdzekļiem tika izslēgta viena vienība, 2011. gadā – 15 vienības.

Norēķini par prasībām

Komisija stingri rūpējas par savlaicīgu saistību izpildi no finanšu un kapitāla tirgus dalībnieku puses. Šaubīga debitora rašanās gadījumā debitors, ja tas vairs nav finanšu un kapitāla tirgus dalībnieks, tiek izslēgts no bilances posteņa "Norēķini par prasībām (debitori)", samazinot Komisijas ieņēmumus tajā pārskata periodā, kura laikā debitors tiek izslēgts.

Naudas līdzekļi

Naudas plūsmas pārskatā nauda un tās ekvivalenti ietver pieprasījuma noguldījumus latos un noguldījumus (latos) ar sākotnējo dzēšanas termiņu līdz trīs mēnešiem.

2. Ilgtermiņa ieguldījumi

	Pamatlīdzekļi					Kopā
	Nemateriālie ieguldījumi ⁹	Skaitļošanas un biroja tehnika	Pārējie pamatlīdzekļi	Avansa maksājumi par ilgtermiņa ieguldījumiem	Kapitāl-ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	
Bilances vērtība						
31.12.2009.	65 081	81 342	46 703	-	-	193 126
Sākotnējā vērtība						
31.12.2009.	302 873	292 955	207 607	-	89 444	892 879
Iegāde	33 105	21 739	2 978	5 463	-	63 285
Pārvērtēts	-	-	-	-	-	-
Izņemts no darbības	-	(1 403)	(128)	-	-	(1 531)
31.12.2010.	335 978	313 291	210 457	5 463	89 444	954 633
Nolietojums						
31.12.2009.	237 792	211 613	160 904	-	89 444	699 753
Nolietojums pārskata periodā	22 232	26 985	4 231	-	-	53 448
Korekcijas, pārvietošana	-	-	-	-	-	-
Norakstīto ieguldījumu nolietojums	-	(883)	(117)	-	-	(1 000)
31.12.2010.	260 024	237 715	165 018	-	89 444	752 201
Bilances vērtība						
31.12.2010.	75 954	75 576	45 439	5 463	-	202 432
Sākotnējā vērtība						
31.12.2010.	335 978	313 291	210 457	5 463	89 444	954 633
Iegāde	40 453	27 568	7 078	-	11 246	86 345
Pārvērtēts	-	-	-	-	-	-
Izņemts no darbības, pārvietots	(6 847)	(64 454)	(599)	(5 463)	-	(77 363)
31.12.2011.	369 584	276 405	216 936	-	100 690	963 615
Nolietojums						
31.12.2010.	260 024	237 715	165 018	-	89 444	752 201
Nolietojums pārskata periodā	24 779	28 340	5 468	-	937	59 524
Korekcijas, pārvietošana	630	(447)	(183)	-	-	-

⁹ Licences, datorprogrammas un pārējie nemateriālie aktīvi.

Finanšu un kapitāla tirgus komisija

Finanšu pārskatu skaidrojumi

Norakstīto ieguldījumu nolietojums	(7 432)	(63 012)	(411)	-	-	(70 855)
31.12.2011.	278 001	202 596	169 892	-	90 381	740 870
Bilances vērtība						
31.12.2011.	91 583	73 809	47 044	-	10 309	222 745

Ilgtermiņa ieguldījumu vērtības izmaiņas 2011. gadā, kas norāda to atspoguļošanu pārskatos:

	Izņemts no		
	Aprēķinātais nolietojums	darbības, izslēdzot uzkrāto nolietojumu	Kopā
Kapitālo ieguldījumu nolietojums/amortizācija, izslēgšana, kas iekļauta ieņēmumu un izdevumu pārskatā	59 524	980	60 504
Pamatlīdzekļu izslēgšana, kas tieši attiecināta uz izpildes rezultātu, neiekļaujot to ieņēmumu un izdevumu pārskatā	-	65	65
	59 524	1 045	60 569

3. Tirgus dalībnieku saistības pret Komisiju

Šajā postenī tika atspoguļotas finanšu un kapitāla tirgus dalībnieku saistības pret Komisiju tās finansēšanai pārskatā norādītajā datumā.

Finanšu un kapitāla tirgus segmentu saistības pret Komisiju tās finansēšanai:

	<u>31.12.2011.</u>	<u>31.12.2010.</u>
Monetāro finanšu iestāžu sektora saistības	679 395	422 794
Kredītiestāžu saistības	674 592	420 767
Krājaizdevu sabiedrību saistības	4 050	2 027
Maksājumu iestāžu maksājumi	679	-
Elektroniskās naudas iestāžu maksājumi	74	-
Apdrošināšanas sektora saistības	112 357	174 551
Pārējo apdrošināšanas sabiedrību saistības	79 142	157 841
Dzīvības apdrošināšanas sabiedrību saistības	33 215	16 710
Finanšu instrumentu tirgus un privāto pensiju fondu sektora saistības	21 684	9 779
Finanšu instrumentu tirgus dalībnieku saistības	17 181	-
Privāto pensiju fondu saistības	4 503	9 779
	813 436	607 124

Tirgus dalībnieku saistību pret Komisiju tās finansēšanai 2011. gada beigās palielinājums vai samazinājums, salīdzinot ar 2010. gada beigām, saistīts ar attiecīgo sektoru tirgus dalībniekiem noteikto finansējumu 2011. gadā un 2010. gadā, kas izriet no Komisijas padomes lēmuma "Par "Finanšu un kapitāla tirgus komisijas 2011. gada budžeta" apstiprināšanu" un "Par "Finanšu un kapitāla tirgus komisijas 2010. gada budžeta" apstiprināšanu", kas paredz, ka, ja kāds sektors pārsniedz tam noteikto finansējuma apmēru¹⁰ Komisijas finansēšanai, pārsnieguma daļu katram tirgus dalībniekam nosaka, uzskaitot to atbilstoši tirgus dalībnieka maksājumu Komisijas finansēšanai īpatsvaram, un par šo daļu samazina maksājumu Komisijas finansēšanai attiecīgajā gadā un samaksas brīdī uzskaita tirgus dalībnieka avansa maksājumus Komisijas darbības finansēšanai par nākamo periodu.

4. Tirgus dalībnieku avansa maksājumi Komisijas finansēšanai

Šajā postenī tika atspoguļoti finanšu un kapitāla tirgus dalībnieku avansa maksājumi Komisijas finansēšanai pārskatā norādītajā datumā. Saistībā ar sektora tirgus dalībniekiem noteikto finansējuma samazinājumu par 2010. gadu pārskata gada beigās šā sektora tirgus dalībniekiem veidojās avansa maksājums. Finansējuma samazinājums tika noteikts, izpildot Komisijas padomes lēmumā "Par "Finanšu un kapitāla tirgus komisijas 2010. gada budžeta" apstiprināšanu" noteikto, kas paredz, ka, ja kāds sektors pārsniedz tam noteikto finansējuma apmēru Komisijas finansēšanai,

¹⁰ Sektoram noteikto 2011. gada finansējuma apmēru skatīt 5. lapa "Budžeta izpilde" ailē "Pārskata gada budžets".

Finanšu un kapitāla tirgus komisija

Finanšu pārskatu skaidrojumi

pārsnieguma daļu katram tirgus dalībniekam nosaka, uzskaitot to atbilstoši tirgus dalībnieka maksājumu Komisijas finansēšanai īpatsvaram, un par šo daļu samazina maksājumu Komisijas finansēšanai par 2010. gadu. 2011. gadā tirgus dalībnieki avansa maksājuma apmērā neveica norēķinus par 2011. gadā veicamo maksājumu Komisijas finansēšanai.

Finanšu un kapitāla tirgus segmentu avansa maksājumi Komisijai:

	<u>31.12.2011.</u>	<u>31.12.2010.</u>
Finanšu instrumentu tirgus un privāto pensiju fondu sektora avansa maksājumi	-	53 067
Finanšu instrumentu tirgus dalībnieku avansa maksājumi	-	53 067
	-	53 067

5. Norēķini par nodokļiem

Nodokļa veids	<u>Atlikums 31.12.2010.</u>	<u>Aprēķināts pārskata periodā</u>	<u>Samaksāts pārskata periodā</u>	<u>Atlikums 31.12.2011.</u>
Valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu (obligātās iemaksas) saistības/(pārmaksa)	933	785 617	(785 756)	794
Iedzīvotāju ienākuma nodokļa saistības/(pārmaksa)	(16)	467 104	(46 7108)	(20)
	917	1 252 721	(1 252 864)	774

6. Nākamo periodu izdevumi

	<u>31.12.2011.</u>	<u>31.12.2010.</u>
Informācijas sistēmu uzturēšanas un drošības risinājumu pakalpojumi	6 361	3 742
Datu bāzu abonementmaksas	1 443	1 317
Periodiskā literatūra	1 544	1 662
Profesionālās apmācības	-	732
Apdrošināšanas pakalpojumi	387	269
Citi nākamo periodu izdevumi	2 723	2 920
	12 458	10 642

7. Pašu kapitāls

Šajā postenī tika atspoguļoti Komisijas tīrie aktīvi (izpildes rezultāts). To kustība skaidrota "Pašu kapitāla izmaiņu pārskatā" un tā skaidrojumos.

8. Norēķini ar piegādātājiem

Šajā postenī tika atspoguļoti parādi pārskatā norādītajā datumā par pārskata gadā Komisijai piegādātajiem materiāliem un pakalpojumiem.

9. Norēķini par pārējām prasībām

	<u>31.12.2011.</u>	<u>31.12.2010.</u>
Prasības par Komisijas iekļaušanu IOSCO ¹¹	7 176	7 176
Prasības par pārreķinātajām dalības maksām Eiropas Savienības organizācijās (CESR, CEBS, CEIOPS) ¹² par periodiem līdz šo organizāciju restrukturizācijai	19 672	-
Prasības par komandējumu izdevumu atlīdzināšanu	3 834	2 586
Citas prasības	622	158
	31 304	9 920

¹¹ Starptautiskā Vērtspapīru komisiju organizācija (IOSCO – International Organization of Securities Commissions).

¹² Eiropas Vērtspapīru uzraugu komiteja (CESR – Committee of European Securities Regulators), Eiropas Apdrošināšanas un pensiju uzraugu komiteja (CEIOPS – Committee of European Insurance and Occupational Pensions Supervisors), Eiropas Banku uzraugu komiteja (CEBS – Committee of European Banking Supervisors).

Finanšu un kapitāla tirgus komisija

Finanšu pārskatu skaidrojumi

10. Naudas līdzekļi

Šajā postenī tika atspoguļoti Komisijas naudas līdzekļi, kas pieejami uz pieprasījumu, un Komisijas termiņnoguldījumi līdz septiņām dienām. Termiņnoguldījumi 2011. gada beigās bija 2 340 000 latu, 2010. gada beigās – 2 243 100 latu.

11. Darba alga un tai pielīdzināmie maksājumi

Šajā postenī tika atspoguļots Komisijas darbinieku un Konsultatīvās finanšu un kapitāla tirgus padomes locekļu atalgojums un atlīdzības par noteikta darba veikšanu Komisijā. Komisijas padomes locekļu atalgojuma izdevumi no kopējiem atalgojuma izdevumiem ir 10.7% (2010. gadā – 12.03%). No 01.03.2011., kad Komisijai kļuva saistošs Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības likums, kura viena no normām ir augstākā atalgojuma noteikšana Komisijā, tika samazināta Komisijas padomes locekļu amata atlīdzība – priekšsēdētājam par 15.8%, priekšsēdētāja vietniekam – par 10% un pārējiem padomes locekļiem – par 6%. Komisijā 2011. gada beigās strādāja 118 darbinieki (2010. gada beigās – 106), amata vietas Komisijā 2011. gada beigās bija 119 (2010. gada beigās – 111).

	2011	2010
Darba alga un tai pielīdzināmie maksājumi	2 243 487	2 163 524
Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	539 342	521 571
t.sk. Komisijas padomes atalgojums	239 958	260 225
t.sk. Komisijas padomes labā veiktās valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	57 806	62 688
t.sk. Konsultatīvās finanšu un kapitāla tirgus padomes atalgojums	3 465	2 100
t.sk. Konsultatīvās finanšu un kapitāla tirgus padomes labā veiktās valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	818	484
Vidējais personu, kam izmaksāta atlīdzība, skaits gadā	112	107
t.sk. Komisijas padomes locekļu skaits	5	5
t.sk. Konsultatīvās finanšu un kapitāla tirgus padomes locekļu skaits ¹³	2	2

12. Personāla profesionālā pilnveide un komandējumi

	2011	2010
Dienesta un mācību komandējumi ārvalstīs*	156 967	152 697
Dienesta komandējumi Latvijā	100	-
Profesionālās apmācības Latvijā	29 101	13 514
	186 168	166 211

* Ietver kompensētos komandējuma ceļa izdevumus par dienesta komandējumiem, kas saistīti ar pārstāvniecību Eiropas Savienības un citās starptautisko organizāciju institūcijās, kas samazināja šos izdevumus 2011. gadā par 14 159 latiem, 2010. gadā – par 15 823 latiem.

13. Telekomunikācijas un informācija

	2011	2010
Datu bāzu informācija	90 143	75 334
Telekomunikācijas un korespondences pakalpojumi	13 184	14 734
Informācijas ieguves pakalpojumi	12 395	12 437
	115 722	102 505

Datu bāzu informācija ietver tiesību aktu datu bāzu, publisko reģistru datu bāzu, informācijas izziņas datu bāzu un starptautisko regulējošo prasību datu bāzu nomu.

14. Uzturēšanas un saimnieciskie pakalpojumi

	2011	2010
Komisijas biroja telpu un arhīva plauktu noma	124 882	97 503
Biroja telpu apsaimniekošanas un komunālie izdevumi	51 870	50 926

¹³ Konsultatīvo finanšu un kapitāla tirgus padomi veido finanšu un kapitāla tirgus dalībnieku sabiedrisko organizāciju (profesionālo biedrību) pārstāvji, un to skaits 2011. un 2010. gadā bija seši.

Finanšu un kapitāla tirgus komisija

Finanšu pārskatu skaidrojumi

Komisijas izveidoto interneta resursu, informācijas sistēmu un to drošības risinājumu uzturēšanas izdevumi	23 371	24 534
Pārējie uzturēšanas un saimnieciskie izdevumi	73 072	70 926
	273 195	243 889

Par telpu nomu 1 433.2 m² platībā nekustamajā īpašumā Kungu ielā 1, Rīgā uz 15 gadiem līdz 2016. gada 31. augustam Komisijai bija noslēgts līgums ar SIA "Drave", kuras saistības vēlāk pārņēma SIA "KEY 1", kura reorganizācijas rezultātā tika pievienota SIA "Drave". 2009. gada 23. decembrī tika noslēgta vienošanās par periodu no 2010. gada 1. janvāra līdz 30. aprīlim, kas noteica, ka telpu nomas maksa ir 4.84 euro par m² mēnesī (27 747 euro šajā periodā), savukārt pēc 2010. gada 30. aprīļa līdz gada beigām telpu nomas maksa bija 9.68 euro par m² mēnesī (110 987 euro šajā periodā). 2011. gadā telpu nomas maksa bija 9.76 euro par m² mēnesī (saistībā ar PVN likmes izmaiņām). 2011. gada 12. maijā tika noslēgta vienošanās par papildu telpu nomu 93 m² platībā, sākot no 2011. gada 4. jūlija, veidojot kopējo iznomāto telpu platību – 1 526.20 m² (kopā 173 214.63 euro šajā periodā). Līgums paredz, ka turpmāk nomas maksas apmēru nosaka, iznomātājam un nomniekam vienojoties, atbilstoši līdzvērtīgu telpu nomas maksai tirgū Vecrīgas teritorijā un to pārskata ne biežāk kā reizi 24 mēnešos. Komisijai rakstveidā vienojoties ar iznomātāju, līgums var tikt izbeigts pirms termiņa. Komisijai nav nodoma izbeigt līgumu pirms termiņa.

15. Profesionālie pakalpojumi

	2011	2010
Ekspertu atzinumi	23 910	6 050
Juridiskie pakalpojumi	14 744	51 395
Komisijas finanšu pārskatu, kvalitātes vadības sistēmas un informācijas sistēmu drošības auditi	5 490	8 267
Izdevumi, kas saistīti ar likvidējamo finanšu un kapitāla tirgus dalībnieku darbības pārtraukšanu	2 462	1 083
Pārējie profesionālie pakalpojumi	9 236	4 667
	55 842	71 462

Izdevumos, kas saistīti ar likvidējamo finanšu un kapitāla tirgus dalībnieku darbības pārtraukšanu, 2011. un 2010. gadā atspoguļoti tiesu izpildītāju pakalpojumi. Pārējos profesionālajos pakalpojumos iekļauti arhivēšanas, tulkošanas, konsultāciju personālvadības jautājumos un citu specifisku profesionālo pakalpojumu izdevumi.

16. Tiesvedība un prasības

Komisija, pildot Finanšu un kapitāla tirgus komisijas likumā noteiktās tirgus dalībnieku uzraudzības funkcijas, var tikt iesaistīta tiesas procesos.

Teorētiski jebkurā administratīvajā lietā pastāv iespēja atlīdzības pieprasījumu no iestādes veikt gan vienlaikus ar iestādes administratīvā akta pārsūdzēšanu tiesā, gan arī to izpildot kā atsevišķu procesuālu darbību.

Komisijas ieskatā tiesvedībā esošās lietas, kurās iesaistīta Komisija, atbilstoši to būtībai nav saistītas ar tādu risku, kas varētu radīt Komisijai zaudējumus.

17. Notikumi pēc bilances datuma

Laika posmā no pārskata gada pēdējās dienas līdz šā finanšu pārskata parakstīšanas dienai nav bijuši nekādi notikumi, kuru rezultātā šajā finanšu pārskatā būtu jāveic korekcijas vai kuri būtu jāpaskaidro šajā finanšu pārskatā.

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS

Latvijas Republikas Saeimai:

Ziņojums par finanšu pārskatu

Mēs esam veikuši pievienotajā Finanšu un kapitāla tirgus komisijas 2011. gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata, kas atspoguļots no 5. līdz 16. lappusei, revīziju. Revidētais finanšu pārskats ietver 2011. gada 31. decembra bilanci, 2011. gada budžeta izpildi, ieņēmumu un izdevumu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu un pašu kapitāla izmaiņu pārskatu, kā arī nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju pielikumā.

Vadības atbildība par finanšu pārskata sagatavošanu

Vadība ir atbildīga par šī finanšu pārskata sagatavošanu un tajā sniegtās informācijas patiesu atspoguļošanu saskaņā ar Finanšu un kapitāla tirgus komisijas padomes apstiprināto Finanšu un kapitāla tirgus komisijas finanšu grāmatvedības politiku, kas atbilst Starptautisko Publiskā sektora grāmatvedības standartu pamatnostādnei par grāmatvedības un finanšu pārskatu sniegšanu publiskā sektora vienībām, kā arī par tādu iekšējo kontroli, kādu vadība uzskata par nepieciešamu, lai nodrošinātu finanšu pārskata, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdu izraisītas būtiskas neatbilstības, sagatavošanu.

Revidentu atbildība

Mēs esam atbildīgi par atzinumu, ko, pamatojoties uz mūsu veikto revīziju, izsakām par šo finanšu pārskatu. Mēs veicām revīziju saskaņā ar Starptautiskajiem revīzijas standartiem. Šie standarti nosaka, ka mums jāievēro ētikas prasības un jāplāno un jāveic revīzija tā, lai iegūtu pietiekamu pārliecību par to, ka finanšu pārskatā nav būtisku neatbilstību.

Revīzija ietver procedūras, kas tiek veiktas, lai gūtu revīzijas pierādījumus par finanšu pārskatā uzrādītajām summām un atklāto informāciju. Procedūras tiek izvēlētas, pamatojoties uz revidentu profesionālu vērtējumu, ieskaitot krāpšanas vai kļūdu izraisītu būtisku neatbilstību riska novērtējumu finanšu pārskatā. Veicot šo riska novērtējumu, revidenti ņem vērā iekšējo kontroli, kas izveidota, lai nodrošinātu finanšu pārskata sagatavošanu un tajā sniegtās informācijas patiesu atspoguļošanu, ar mērķi noteikt apstākļiem piemērotas revīzijas procedūras, bet nevis lai izteiktu atzinumu par kontroles efektivitāti. Revīzija ietver arī pielietoto grāmatvedības uzskaites principu un vadības veikto grāmatvedības aplēšu pamatotības izvērtējumu, kā arī finanšu pārskata vispārējā izklāsta izvērtējumu.

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

Atzinums

Mūsaprāt, iepriekš minētais finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par Finanšu un kapitāla tirgus komisijas finansiālo stāvokli 2011. gada 31. decembrī, kā arī par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmām 2011. gadā saskaņā ar Finanšu un kapitāla tirgus komisijas padomes apstiprināto Finanšu un kapitāla tirgus komisijas finanšu grāmatvedības politiku, kas atbilst Starptautisko Publiskā sektora grāmatvedības standartu pamatnostādnei par grāmatvedības un finanšu pārskatu sniegšanu publiskā sektora vienībām.

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS (turpinājums)

Ziņojums par citu juridisko un regulējošo prasību izpildi

Mēs esam iepazinušies arī ar vadības ziņojumu par 2011. gadu, kas atspoguļots pievienotā 2011. gada pārskata 3. un 4. lappusē, un neesam atklājuši būtiskas neatbilstības starp šajā vadības ziņojumā un 2011. gada finanšu pārskatā atspoguļoto finanšu informāciju.

Deloitte Audits Latvia SIA
Licences Nr. 43

ŠIS DOKUMENTS IR ELEKTRONISKI PARAKSTĪTS AR
DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

Roberts Stūģis
Valdes loceklis

Kitija Ķepīte
LR zvērināta revidente
Sertifikāts Nr. 182

Rīga, Latvija
2012. gada 28. aprīlī