

Iepirkuma priekšmets: Audita pakalpojumi Igaunijas-Latvijas-Krievijas pārrobežu sadarbības programmas 2007.-2013. gadam Apvienotās vadošās iestādes finanšu pārskatam par 2016. gadu un 2017. gada janvāri-aprīli un valūtas konvertācijas aprēķinu izdevumiem, kas veikti nacionālajās valūtās

IEPIRKUMA IDENTIFIKĀCIJAS NR.: VARAM 2017/5

(Atklāts konkurss)

Rīgā, 2017.gada 9.martā

Par papildu informāciju Nr.1

Ar šo sniedzam atbildi uz š.g. 8.martā saņemto piegādātāja jautājumu:

Jautājumi

„1) Vai es pareizi saprotu, ka valūtas konvertācijas rezultātā radusies peļņa vai zaudējumi var rasties tikai gadījumos, ja valūta tiek pirka vai pārdota par kursu, kas atšķiras no InforEuro noteiktā piemērojamā valūtas pārrēķina kursa maksājuma dienā? Vai arī šī pārbaude ir noteikta ar mērķi pārbaudīt, vai maksājuma dienā ir piemērots pareizais InforEuro noteiktais valūtas maiņas kurss, bet no tā tad nevar rasties nekāda peļņa vai zaudējumi? Vai arī izdevumi ir jāpārrēķina, izmantojot kādu citu valūtas kursu, piemēram, Latvijas Bankas noteikto kursu darījuma dienā? Cik es saprotu, tad pārbaudāmā atskaite ir izdevumu saraksts, un tās sastāvā nav peļņas vai zaudējumu aprēķins, tāpēc lūdzu paskaidrojiet detalizētāk Tehniskās specifikācijas 4.2 punktu. Vai būtu iespējams minēt aptuveno transakciju skaitu (tūkstošos), kurām būs jāpārrēķina valūtas kurss?”

Atbildes

„1) Informējam, ka Igaunijas-Latvijas-Krievijas pārrobežu sadarbības programmas 2007.-2013.gadam ietvaros valūtas kursa konvertācija rodas sekojoši. Programmas Apvienotais tehniskais sekretariāts un tā filiāles, veicot saimniecisko darbību, rēķinus apmaksā nacionālajās valūtās, bet, atskaitoties par konkrētā periodā veiktajiem tiem jānorāda summa eiro. Apvienotais tehniskais sekretariāts un tā filiāles no programmas saņem pārskaitījumu eiro, ko attiecīgā banka Igaunijā vai Krievijā pārkonvertē attiecīgajā nacionālajā valūtā pēc Igaunijas vai Krievijas kursa, savukārt Latvijā Valsts kase līdz eiro ieviešanai izmantoja vienoto Latvijas bankas kursu. Sagatavojot atskaiti programmai, Apvienotajam tehniskajam sekretariātam un tā filiālēm ir jāpiemēro Eiropas Centrālās Bankas (ECB) kurss. Valūtas maiņas kurss, ko piemēro, piemēram, banka Krievijā, parasti ir labvēlīgāks rublim nekā ECB kurss. Lai redzētu kā tas notiek, pievienojām arī zemāk redzamo piemēru.

Pieņemsim, ka Apvienotajam tehniskajam sekretariātam no programmas konta tika pārskaitīti 10 000 EUR. Konts ir atvērts latos un līdz ar to visi darījumi notika latos. Valsts kase gan, saņemot šo naudu no Komisijas, gan pārskaitot to Apvienotajam tehniskajam sekretariātam izmantoja kursu 0,702804, t.i. Apvienotais tehniskais sekretariāts saņēmis 7 028,04 LVL. Par šo naudu tika veikti vairāki darījumi, par kuriem aprēķins ir redzams tabulā.

No	Darījums latos	Latvijas bankas kurss	summa EUR, ja izmanto LB kursu	ECB kurss, kas jāpiemēro, gatavojot atskaiti*	Summa EUR, norādāma atskaitē	Zaudējums i/peļņa
1	50,60	0,7028 04	72,00	0,712	71,07	-0,93
2	1 000,00	0,7028 04	1 422,87	0,713	1 402,52	-20,35
3	75,00	0,7028 04	106,72	0,722	103,88	-2,84
4	800,00	0,7028 04	1 138,30	0,700	1 142,86	4,56
5	205,00	0,7028 04	291,69	0,733	279,67	-12,02
6	100,56	0,7028 04	143,08	0,710	141,63	-1,45
7	450,25	0,7028 04	640,65	0,730	616,78	-23,87
8	300,00	0,7028 04	426,86	0,722	415,51	-11,35
9	400,00	0,7028 04	569,15	0,703	568,99	-0,16
10	563,23	0,7028 04	801,40	0,703	801,18	-0,22
Kopā	3 944,64	N/A	5 612,72	N/A	5 544,09	-68,63

*tikai kā piemērs

T.i., atlikums latos, kas redzams kontā ir $7\,028,04 - 3\,944,64 = 3\,083,40$. Pārveidojot to EUR pēc LB kursa, ko izmantojam, saņemot finansējumu, tad $3\,083,40 / 0,702804 = 4\,387,28$ EUR. Tāda pati summa tiek iegūta, ja tiek rēķināta starpība starp saņemto un iztērēto finansējumu, izmantojot maksājumiem LB kursu, t.i. $10\,000 - 5\,612,72 = 4\,387,28$, t.i. zaudējuma vai peļņas nav.

Tomēr pēc atskaites atlikumam būtu jābūt $10\,000 - 5\,544,09 = 4\,455,91$, t.i. par 68,63 EUR mazāk, veidojot tādā veidā zaudējumus.

Tā kā neiztērētais finansējums jāatgriež, ņemot vērā summas no atskaitēm, šādā veidā Apvienotajam tehniskajam sekretariātam un tā filiālēm rodas papildus izdevumi vai peļņa valūtas kursa svārstību dēļ.

Lai veiktu valūtas kursa konvertācijas aprēķinu izdevumiem, kas radušies nacionālajās valūtās, pretendents būtu jāskata kopējās saņemtās summas EUR un nacionālajās valūtās, iztērētās kopējās summas nacionālajās valūtās un EUR pēc nacionālā un ECB EUR kursa (ņemot vērā arī neattiecināmus izdevumus, ja tādi bija atklāti, piemērojot tiem to pašu kalkulācijas metodi, t.i. pēc ECB un nacionālā kursa) un atlikumi kontos- faktiskais nacionālās valūtas un EUR, gan tāds, kuram būtu jābūt EUR, ņemot vērā atskaitēs apstiprināto izdevumu kopsomas EUR valūtā un aprēķinātas pēc ECB kursa.”

Ar cieņu,

Iepirkuma komisijas priekšsēdētājs

A.Brivna

Sagatavoja: S.Melnupe
67026505