

Saskaņā ar Rīgas domes 13.04.2022. lēmumu Nr. 1458 "Par SIA "Rīgas nami" finansiāli saimnieciskās darbības revīziju par periodu no 01.01.2020. līdz 31.03.2021.", lai nodrošinātu kapitālsabiedrības darbības caurskatāmību, SIA "Rīgas nami" publisko Rīgas domes Audita un revīzijas pārvaldes revīzijas atzinuma izrakstu.

RĪGAS DOMES AUDITA UN REVĪZIJAS PĀRVALDE

Mazā Jauniela 5, Rīga, LV-1539, tālrunis 67037549, e-pasts: par@riga.lv

REVĪZIJAS ATZINUMS

Rīgā

2022.gada 31.janvārī

Nr.1-atz

Par SIA "Rīgas nami" finansiāli saimnieciskās darbības revīziju par periodu no 01.01.2020. līdz 31.03.2021.

Revīzijas atzinums satur ierobežotas pieejamības informāciju saskaņā ar Rīgas domes priekšsēdētāja 11.04.2019. rīkojumu Nr.RD-19-86-r "Par Rīgas pilsētas pašvaldībā ierobežotas pieejamības informāciju saturošu dokumentu saraksta apstiprināšanu" apstiprinātā Rīgas valstspilsētas pašvaldībā ierobežotas pieejamības informāciju saturošu dokumentu saraksta 19.punktu, Komerccnoslēpuma aizsardzības likuma 3.panta otro daļu, Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas (ES) 2016/679 (2016.gada 27.aprīlis) par fizisku personu aizsardzību attiecībā uz personas datu apstrādi un šādu datu brīvu apriti un ar ko atceļ Direktīvu 95/46/EK (Vispārīgā datu aizsardzības regula) 4.panta 1)apakšpunktā noteikto.

Revīzijas pamatojums

1. Pamatojoties uz SIA "Rīgas nami" 02.02.2021. ārkārtas dalībnieku sapulces lēmumu (protokols Nr.1), saskaņā ar Rīgas domes Audita un revīzijas pārvaldes iekšējo auditu un revīziju veikšanas plānu 2021.gadam un Rīgas domes Audita un revīzijas pārvaldes direktora 30.09.2021. rīkojumu Nr.PAR-21-33-rs "Par SIA "Rīgas nami" revīziju" un 28.12.2021. rīkojumu Nr.PAR-21-48-rs "Par grozījumu 2021.gada 30.septembra rīkojumā Nr.PAR-21-33-rs", SIA "Rīgas nami" tika veikta finansiāli saimnieciskās darbības revīzija par periodu no 01.01.2020. līdz 31.03.2021.
2. Revīziju no 06.10.2021. līdz 31.01.2022. veica Rīgas domes Audita un revīzijas pārvaldes Revīzijas daļas vadītāja [...], daļas vadītāja vietniece [...], galvenā revidente [...], galvenā revidente [...] un galvenā revidente [...] (turpmāk - Revidenti).

Revīzijas mērķis

3. Pārbaudīt SIA "Rīgas nami" (turpmāk - Sabiedrība) līdzekļu izlietojumu atbilstoši apstiprinātajam budžetam un valdes priekšsēdētāja un citu amatpersonu finansiālās darbības likumību un lietderību.

Revidentu atbildība

4. Revidenti ir atbildīgi par revīzijas atzinumu, kas balstīts uz revīzijas laikā gūtiem pierādījumiem.

Sabiedrības atbildība

5. Sabiedrība ir atbildīga par normatīvo aktu ievērošanu un Revidentiem sniegtās informācijas patiesumu.

Revīzijas apjoms

6. Revīzija veikta izlases veidā par periodu no 01.01.2020. līdz 31.03.2021. (turpmāk - Pārbaudes periods). Revīzijā pārbaudīta Sabiedrības saimniecisko darījumu uzskaites, darba laika uzskaites un darba samaksas aprēķinu atbilstība normatīvo aktu prasībām, gūto ieņēmumu, kā arī izmaksu un kapitālieguldījumu atbilstība budžetā plānotajam, un iepirkumu veikšana.
7. Revīzija tika plānota un veikta tā, lai gūtu pietiekamu pārliecību par Sabiedrības valdes priekšsēdētāja un citu amatpersonu finansiālās darbības likumību un lietderību, un līdzekļu izlietojumu atbilstoši apstiprinātajam budžetam.
8. Revīzijas laikā Revidenti tika nodrošināti ar pieslēgumu Sabiedrības resursu vadības sistēmai "HORIZON" (turpmāk - HORIZON) ar ierobežotām dokumentu apskates tiesībām un iespēju izdrukāt grāmatvedības reģistrus un ierakstus, un ar pieslēgumu Elektronisko iepirkumu sistēmai (turpmāk - EIS) ar iespēju apskatīt EIS e-konkursu apakšsistēmā Sabiedrības veiktos iepirkumus un iepirkumu dokumentus.
9. Revīzijas atzinumā uzrādīta informācija par dokumentiem, kuros esošā informācija satur ierobežotas pieejamības informāciju un Sabiedrības komercnoslēpumu, kas noteikts Sabiedrības iekšējā normatīvajā dokumentā¹.
10. Rīgas domes Audita un revīzijas pārvalde ar 19.01.2022. vēstuli Nr.PAR-22-4-nd "Par revīzijas atzinuma projekta iesniegšanu" Sabiedrībai iesniedza revīzijas atzinuma projektu².
11. Sabiedrība ar 26.01.2022. vēstuli Nr.RN-2022-73-nd/2.4-1 "Par revīzijas atzinuma projektu" (turpmāk - Vēstule) iesniedza Rīgas domes Audita un revīzijas pārvaldei viedokli par revīzijas atzinuma projektā minētajiem faktiem.

Vispārējā informācija

12. Sabiedrība ir Rīgas valstspilsētas pašvaldības (turpmāk – Pašvaldība) kapitālsabiedrība, tās juridiskā adrese ir Rātslaukums 5, Rīga, LV-1050, Sabiedrības pamatkapitāls uz 01.01.2020. un uz 31.03.2021. ir 110162151 EUR.
13. Pārbaudes periodā Sabiedrība darbojas saskaņā ar statūtiem³, kuros noteikti komercdarbības veidi.

¹ SIA "Rīgas nami" 14.02.2020. iekšējie noteikumi Nr.RN-20-10-not "Darbs ar dokumentiem, kas satur ierobežotas pieejamības informāciju un komercnoslēpumu SIA "Rīgas nami"".

² Rīgas domes Audita un revīzijas pārvaldes 19.01.2022. revīzijas atzinuma projekts "Par SIA "Rīgas nami" finansiāli saimnieciskās darbības revīziju par periodu no 01.01.2020. līdz 31.03.2021.".

³ SIA "Rīgas nami" statūti, apstiprināti 08.02.2016. ar ārkārtas dalībnieku sapulces lēmumu (protokols Nr.1) un statūti, apstiprināti ar 07.05.2020. ārkārtas dalībnieku sapulces lēmumu (protokols Nr.3).

14. Sabiedrības pārvaldes institūcija ir dalībnieku sapulce un valde. Pārbaudes periodā saskaņā ar statūtiem⁴ no 01.01.2020. līdz 07.05.2020. valdes sastāvā ir trīs locekļi – valdes priekšsēdētājs un divi valdes locekļi. Sabiedrības valdes priekšsēdētāja ir Vineta Verika un valdes locekļi – Andrejs Kondratjuks un Ervins Straupe un saskaņā ar statūtos⁵ noteikto no 08.05.2020. valdes sastāvā ir divi valdes locekļi – valdes priekšsēdētājs un valdes loceklis. Valdes priekšsēdētāja – Vineta Verika un valdes loceklis – Andrejs Kondratjuks, ar kuriem noslēgti pilnvarojuma līgumi⁶.
15. Sabiedrības valde savu darbu organizē atbilstoši valdes reglamentam⁷.
16. Saskaņā ar Rīgas domes saistošajos noteikumos⁸ noteikto, Sabiedrība – piedalās Pašvaldības kultūrvēsturisko objektu un kultūras un nacionālās reprezentācijas objektu uzturēšanā un attīstīšanā, sekmējot kultūras un tradicionālo kultūras vērtību saglabāšanu, un nodrošina racionālu un lietderīgu Pašvaldības nekustamo īpašumu pārvaldīšanu un apsaimniekošanu, veicot komercdarbību stratēģiski svarīgā nozarē, kuras infrastruktūras attīstībai nepieciešami lieli kapitālieguldījumi.
17. Pamatojoties uz Rīgas domes 15.12.2015. lēmumu⁹, ievērojot to, ka Sabiedrības īpašumā ir nekustamie īpašumi – nozīmīgi nacionālas nozīmes kultūras infrastruktūras objekti: Rīgas Kongresu nams Krišjāņa Valdemāra ielā 5, Rīgā, Melngalvju nams Rātslaukumā 7, Rīgā un kinoteātris “Splendid Palace” Elizabetes ielā 61, Rīgā, turpmāk saukti – Pasākumu centri vai Pasākumu centrs, – kas ir piemēroti plaša spektra vietējo un starptautisko pasākumu rīkošanai un ir ieguldīti Sabiedrības pamatkapitālā, lai cita starpā tos izmantotu likumā¹⁰ noteikto Pašvaldības autonomo funkciju un likumā¹¹ noteikto valsts un Pašvaldības dalītas atbildības galvaspilsētas funkciju izpildes nodrošināšanai, Pašvaldība ar Sabiedrību 04.01.2016. uz 5 gadiem ir noslēgusi Pārvaldes uzdevuma deleģēšanas līgumu¹². Pārvaldes uzdevuma deleģēšanas līgums līdz Pārbaudes perioda beigām netika pārslēgts.
18. Sabiedrībā ar rīkojumiem¹³ ir noteikti amati, kuriem ir valsts amatpersonas statuss.
19. Saskaņā ar kārtējās dalībnieku sapulces lēmumu¹⁴ par Sabiedrības 2020.gada un 2021.gada pārskata revidentu ievēlēta SIA “Nexia Audit Advice”, licence Nr.134.
20. Grāmatvedības uzskaites informācijas apstrādei tiek izmantota licencēta datorprogramma HORIZON.

⁴ SIA “Rīgas nami” 08.02.2016. statūtu 7.punkts.

⁵ SIA “Rīgas nami” 07.05.2020. statūtu 7.punkts.

⁶ Vinetas Verikas 03.09.2015. pilnvarojuma līgums Nr.RN-15-6 not (pilnvaru termiņš no 11.09.2015. līdz 10.09.2020.) un 10.09.2020. pilnvarojuma līgums (spēkā no 10.09.2020.), Andreja Kondratjuka 05.12.2016. pilnvarojuma līgums Nr.RN-16-584-lī (pilnvaru termiņš no 09.12.2016. līdz 08.12.2021.).

⁷ SIA “Rīgas nami” 16.04.2020. valdes reglaments Nr.RN-20-5-rgs.

⁸ Rīgas domes 01.03.2011. saistošo noteikumu Nr.114 “Rīgas valstspilsētas pašvaldības nolikums” 3.pielikuma “Kapitālsabiedrības, kurās Pašvaldībai pieder kapitāla daļas (akcijas) un kuras nodrošina Pašvaldības funkciju (uzdevumu) izpildi” 6.punkts.

⁹ Rīgas domes 15.12.2015. lēmums Nr.3315 “Par pārvaldes uzdevuma deleģēšanas līguma noslēgšanu ar SIA “Rīgas nami””.

¹⁰ Likuma “Par pašvaldībām” 15.panta pirmās daļas 5.punkts.

¹¹ Likuma “Par pašvaldībām” 17.²panta 2. un 3.punkts.

¹² Rīgas pilsētas pašvaldības un SIA “Rīgas nami” 04.01.2016. Pārvaldes uzdevuma deleģēšanas līgums Nr.RD-16-5-lī.

¹³ SIA “Rīgas nami” valdes 08.10.2019. rīkojums Nr.RN-19-66-rs “Par valsts amatpersonas statusam atbilstoši amatiem SIA “Rīgas nami”” un 14.08.2020. valdes priekšsēdētāja rīkojums Nr.RN-20-51-rs “Par valsts amatpersonas statusam atbilstošajiem amatiem SIA “Rīgas nami””.

¹⁴ SIA “Rīgas nami” kārtējās dalībnieku sapulces 10.09.2020. lēmums (protokols Nr.6).

21. Rīgas dome 15.12.2021. pieņēmusi lēmumu¹⁵ uzsākt Sabiedrības, SIA “Rīgas pilsētņēmnieks”, SIA “Rīgas Centrāltirgus” un SIA “Rīgas serviss” reorganizāciju apvienošanas ceļā, pievienojot Sabiedrībai iepriekšminētās kapitālsabiedrības.

Revīzijas konstatējumi, secinājumi un ieteikumi

Sabiedrības saimniecisko darījumu uzskaitē

[..]

Secinājumi

31. Pārbaudes periodā Sabiedrības Grāmatvedības uzskaites kārtība nebija aktualizēta. Sabiedrība revīzijas laikā ir apstiprinājusi 06.01.2022. iekšējos noteikumus “Grāmatvedības uzskaites kārtība SIA “Rīgas nami””, kuru izdošanas pamatojumā norādīti spēku zaudējuši normatīvie akti.
32. Veicot saimniecisko darījumu grāmatvedības uzskaiti, Sabiedrība vairākos gadījumos nav ievērojusi normatīvo aktu prasības:
- 32.1. grāmatvedības reģistros (kontā 1240 “Īpašumu kapitālais remonts un rekonstrukcija”) izmaksas 11241 EUR par pakalpojumu - vājstrāvu un elektroapgādes tīklu principiālo risinājumu izstrādei ēkai, ēkas publiskai zonai un vestibilam Krišjāņa Valdemāra ielā 5, Rīgā, atšķiras no attaisnojuma dokumentā uzrādītajām izmaksām - 12490 EUR par piemēroto līgumsodu 1249 EUR. Nav ievērotas Ministru kabineta 22.12.2015. noteikumu Nr.775 “Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma piemērošanas noteikumi” 72.punktā noteiktās prasības un likuma “Par grāmatvedību” (spēkā līdz 31.12.2021.) 7.pantā noteiktās prasības;
- 32.2. grāmatvedības reģistros 2020.gada jūnijā un decembrī pamatlīdzekļa sākotnējā vērtībā uzskaitītas tikai remontam izmantoto preču un materiālu izmaksas, bet darbinieku darba samaksa un darba devēja valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas nebija iekļautas. Nav ievērotas Ministru kabineta 22.12.2015. noteikumu Nr.775 “Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma piemērošanas noteikumi” 74.punktā noteiktās prasības;
- 32.3. atsevišķos gadījumos tāmes remontdarbiem nav uzrādītas, bet aktā par preču un materiālu norakstīšanu uzrādīts lielāks materiālu daudzums nekā faktiski ir izmantots pamatlīdzekļa izveidei. Nav ievērotas Ministru kabineta 21.10.2003. noteikumu Nr.585 “Noteikumi par grāmatvedības kārtošānu un organizāciju” (spēkā līdz 31.12.2021.) 68.punktā noteiktās prasības par grāmatvedības uzskaites kontroli;
- 32.4. Sabiedrība grāmatvedības uzskaitē atsevišķos gadījumos izdevumus nav uzskaitījusi to rašanās periodā, līdz ar to nav ievērotas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma 14.panta pirmās daļas 4)punktā noteiktās prasības norādīt izdevumus pēc uzkrāšanas principa.
33. Grāmatvedības analītiskajā uzskaitē ir 45 nekustamo īpašumu objekti ar nolietojuma periodu 1600 mēneši (133 gadi 4 mēneši), t.sk. gan ēkas un būves, kuras atšķiras pēc mērķa, kvalitātes un būvniecības laika, gan to elementi un inženiertīkli, kuri uzskaitīti, gan kopā ar ēku, gan atsevišķi un pamatlīdzekļu sastāvā uz 31.03.2021. ir

¹⁵ Rīgas domes 15.12.2021. lēmums Nr.1105 “Par SIA “Rīgas nami”, SIA “Rīgas pilsētņēmnieks”, SIA “Rīgas Centrāltirgus” un SIA “Rīgas serviss” reorganizācijas uzsākšanu ”.

uzskaitīti mākslas priekšmeti un mākslas darbi, tai skaitā sudraba priekšmeti un gleznas ar sākotnējo vērtību 0 EUR.

34. Vairākos gadījumos pamatlīdzekļiem nav uzrādīti inventāra numuri, kas tika konstatēts jau iepriekš Rīgas domes Audita un revīzijas pārvaldes 12.12.2019. revīzijas atzinumā Nr.4-atz, vai uzrādītie numuri atšķiras no grāmatvedības reģistros uzrādītajiem, līdz ar to nav identificējams, ka tas ir Sabiedrības īpašums atbilstoši grāmatvedības reģistru datiem.
35. Sudraba priekšmeti, kuri 17.12.2020. iekļauti grāmatvedības uzskaitē uz 31.03.2021. nebija apdrošināti, kā arī nav apdrošināti citi mākslas priekšmeti un mākslas darbi (gleznas ar vērtību virs 1000 EUR), līdz ar to pastāv zaudējumu risks.
36. Sabiedrības Pasākumu centrā “Melngalvju nams” atrodas skulptūra “Temīda” par kuru Sabiedrībai nav dokumentu, kā arī īpašnieks nav zināms, skulptūrai nepieciešama restaurācija.

Ieteikumi

37. Veikt grāmatvedības organizācijas dokumentu aktualizēšanu.
38. Nodrošināt darījumu uzskaiti atbilstoši normatīvo aktu prasībām. Norādīt izdevumus bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņos, ievērojot normatīvajos aktos noteikto uzkrāšanas principu.
39. Nodrošināt ar pamatlīdzekļu izveidi pašu spēkiem saistīto darbu un izlietoto materiālu dokumentēšanu.
40. Izvērtēt noteikto nolietojuma periodu 133 gadi 4 mēneši ēkām, būvēm un to komponentēm.
41. Izvērtēt iespēju veikt Sabiedrības rīcībā esošo kultūras vērtību un mākslas darbu, kuriem noteiktā vērtība ir 0 EUR, novērtēšanu, kā arī kultūras vērtību un mākslas darbu apdrošināšanu.
42. Nodrošināt pamatlīdzekļu inventāra numuru esamību un atbilstību grāmatvedības reģistros norādītajiem.
43. Risināt jautājumu par skulptūras “Temīda” uzņemšanu grāmatvedības uzskaitē.

Darījumi ar bankas norēķinu karti

[..]

Secinājumi

48. Ar Sabiedrības valdes priekšsēdētājam [..] izsniegto maksājumu karti 2020.gadā veikti darījumi 1281,10 EUR, 2021.gada 1.ceturksnī veikti darījumi 215,29 EUR. Sabiedrības valdes priekšsēdētāja [..] nebija iesniegusi attaisnojuma dokumentus par veiktajiem darījumiem ar bankas maksājuma karti 172,60 EUR. Revīzijas laikā (27.01.2022.) 76,72 EUR atmaksāti un par 95,88 EUR uzrādīti attaisnojuma dokumenti.

Ieteikumi

49. Netiek sniegti.

Kases operācijas

[..]

Secinājumi

60. Sabiedrības Pasākumu centrā “Splendid Palace” un “Melngalvju nams” reģistrētajās kases sistēmās regulāri tiek anulēti čeki, kā arī veikta naudas atmaksa klientiem. Revidentiem uzrādīti tikai akti par anulētiem čekiem, gadījumos, kad veikta naudas atmaksa klientiem, par pārējiem anulētajiem čekiem akti netika uzrādīti. Līdz ar to nav ievērotas Ministru kabineta 11.02.2014. noteikumu Nr.96 “Nodokļu un citu maksājumu reģistrēšanas elektronisko ierīču un iekārtu lietošanas kārtība” 40.punktā un 41.3.apakšpunktā noteiktās prasības. Kases čeku regulāra anulēšana liecina par skaidras naudas aprites kontroles trūkumu Sabiedrībā, kā rezultātā pastāv risks - vai visa skaidrā nauda tiek uzskaitīta kases sistēmās un precīzi atspoguļota Sabiedrības ieņēmumos.

Ieteikumi

61. Nodrošināt ar skaidras naudas darījumiem saistīto dokumentu sastādīšanu atbilstoši normatīvo aktu prasībām.

Pārskata gada slēguma inventarizācija

[..]

Secinājumi

69. Sabiedrībā 2020.gada inventarizācija nav veikta ievērojot normatīvajos aktos noteiktās prasības, (debitoru un kreditoru) prasījumu un saistību summu atlikums nav pārrēķināts atbilstoši grāmatvedības datiem pārskata gada beigu dienā, kā arī nav inventarizētas visas nomātās ķermeniskās lietas, līdz ar to nav ievērots likuma “Par grāmatvedību” (spēkā līdz 31.12.2021.) 11.panta pirmajā daļā un 12.pantā noteiktais. Minētais norāda, ka Sabiedrībā nav nodrošināta kontrole par inventarizācijas veikšanu.

Ieteikumi

70. Nodrošināt inventarizācijas veikšanu atbilstoši normatīvo aktu prasībām.

Ieņēmumi un izmaksas

[..]

Secinājumi

76. Sabiedrība savu finansiāli saimniecisko darbību veic saskaņā ar Sabiedrības dalībnieku sapulcē apstiprināto budžetu. Sabiedrība 2020.gadu noslēgusi ar 388482 EUR zaudējumiem. Saskaņā ar operatīvajiem datiem uz 31.03.2021. Sabiedrības kopējo ieņēmumu izpilde ir 15,45% un kopējo izmaksu izpilde ir 24,94% no gada plāna, izmaksas pārsniedz ieņēmumus par 507890 EUR. Pārbaudes periodā Sabiedrības darbību tieši ietekmēja valstī noteiktie ierobežojumi un nomniekiem noteiktie atbalsta pasākumi saistībā ar Covid-19.

Ieteikumi

77. Netiek sniegti.

Ieņēmumi

[..]

Secinājumi

89. Sabiedrības rēķinos nomas maksa vairākos gadījumos tiek uzrādīta kā atsevišķu telpu platība un cena par m², kas nav atrunāts nomas līgumu nosacījumos. Rēķinos uzrādītā iznomātā nekustamā īpašuma un zemes platība neatbilst ar SIA "AEROBIG PLUS" 01.08.2018. Vienošanās Nr.1 pie 16.06.2016. Nomas līguma Nr.RN-16-262-lī noteiktajai.

Ieteikumi

90. Nodrošināt noslēgtajos nomas līgumos noteikto nosacījumu kontroli un nomas līgumiem atbilstošu platību un cenu norādīšanu rēķinos.

Personāla izmaksas

[..]

Secinājumi

97. Sabiedrībā gadījumos, kad darbiniekam par pirmajām 10 darbnespējas dienām tika izsniegtas vairākas darbnespējas lapas A – pirmreizēja un turpinājumi, slimības nauda tika aprēķināta par katru izsniegto darbnespējas lapu A kā par pirmreizējo, kas ietekmēja slimības naudas aprēķiniem piemēroto procentu likmi, līdz ar to nav ievēroti likuma "Par maternitātes un slimības apdrošināšanu" 36.panta pirmās daļas nosacījumi.

98. Sabiedrībā diviem darbiniekiem nav aprēķināta slimības nauda saskaņā ar darbnespējas lapām A, kuras bija izsniegtas darbiniekiem pēc darbnespējas lapām B par pirmajām trīs slimošanas dienām un negatīvo Covid-19 testu, līdz ar to nav ievēroti likuma "Par maternitātes un slimības apdrošināšanu" Pārejas noteikumu 46.punkta nosacījumi.

Ieteikumi

99. Ievērot likumā "Par maternitātes un slimības apdrošināšanu" noteiktās prasības, aprēķinot slimības naudu darbiniekiem, un veikt pārrēķinu.

Atlīdzība valdes locekļiem

[..]

Secinājumi

[..]

Ieteikumi

103. Aprēķināt Sabiedrības valdes locekļiem atlīdzību saskaņā ar pilnvarojuma līgumu nosacījumiem un slimības naudu – atbilstoši normatīvo aktu prasībām.

104. Risināt jautājumu par valdes locekļiem aprēķinātās mēneša atlīdzības pārmaksas atgūšanu.

Pasākumu centra darbības tiešās izmaksas

[..]

Secinājumi

113. Filmu demonstrētāju izrakstītajos un Sabiedrības akceptētajos rēķinos par filmu demonstrēšanu atsevišķos gadījumos, kopsummā par 19,17 EUR, atlīdzības apmērs ir lielāks kā līgumā noteiktais, kas norāda, ka nav nodrošināta līgumu izpildes kontrole.
114. [...] rēķinā uzrādītais privāto seansu skaits neatbilst Sabiedrības datiem par sniegtajiem privātajiem seansiem. Sabiedrībā nav dokumenta, ar kuru būtu akceptēts ēdināšanas pakalpojumu skaits katram (vienam) privātajam kinoseansam. Līdz ar to Revidenti neguva pārliecību par saņemto pakalpojumu apjomu un līdzekļu lietderīgu izlietojumu.

Ieteikumi

115. Nodrošināt kontroli par filmu demonstrēšanas atlīdzības apmēra atbilstību līgumā noteiktajam.
116. Nodrošināt maksājamo summu atšifrējumu rēķinos.

Transporta izmaksas

[..]

Secinājumi

125. Sabiedrības iekšējos normatīvajos aktos nav noteikta kārtība, kādā apstiprina ceļazīmes gadījumos, ja transportlīdzekli izmanto darbinieks, kura pienākumos noteikts apstiprināt ceļazīmju datus.
126. Sabiedrības valdes priekšsēdētāja un valdes locekļi, kā arī darbinieki, izmantojot Sabiedrības piešķirto transporta līdzekli, ir pildījuši savus darba pienākumus ārpus Rīgas, dokumentos nenorādot braucienu nepieciešamību un mērķi.
127. Ar Sabiedrības valdes lēmumu noteikts, ka Sabiedrības valdes priekšsēdētājam [...] ir tiesības atvaļinājuma laikā (no 03.08.2020. līdz 07.09.2020.), pildot amata pienākumus turpināt darba vajadzībām izmantot Sabiedrības piešķirto transporta līdzekli. [...] minētā atvaļinājuma laikā Sabiedrības transportlīdzekli, saskaņā ar ceļazīmju datiem, ir izmantojusi 16 dienas, t. sk. darba tikšanās ārpus Rīgas (Dobelē, Cēsīs, Jēkabpilī, Siguldā, Valmierā, Bauskā, Jelgavā). Tā kā par minētajiem braucieniem dokumentos nav norādes par to nepieciešamību un mērķi, Revidenti neguva pārliecību par minēto braucienu veikšanu darba pienākumu izpildei un līdzekļu lietderīgu izlietojumu.

Ieteikumi

128. Nozīmēt darbinieku, kurš apstiprina ceļazīmju datus gadījumos, kad transportlīdzekli izmanto darbinieks, kura pienākumos ir noteikts apstiprināt ceļazīmju datus.
129. Nodrošināt braucienu ārpus Rīgas dokumentēšanu, norādot brauciena nepieciešamību un mērķi.

Reprezentācijas izmaksas

[..]

Secinājumi

134. Aktos par reprezentācijas izdevumiem informācija par reprezentācijas priekšmetiem (ziediem) nav pilnīga, jo nav norādīta informācija par pasākumu un tā norises datumu, līdz ar to neievērojot iekšējā normatīvajā aktā noteiktās prasības.

Ieteikumi

135. Nodrošināt dokumentu sagatavošanu par reprezentācijas izdevumiem, atbilstoši iekšējo normatīvo aktu prasībām.

Izmaksas par telpu un teritorijas uzkopšanu, apsardzes un drošības sistēmu, inženiertehnisko sistēmu apsaimniekošanu un īpašumu uzturēšanu, pieaicināto ekspertu, juridiskās palīdzības un citu speciālistu pakalpojumiem

[..]

Secinājumi

137. Līdzekļi telpu un teritorijas uzkopšanai, apsardzes un drošības sistēmas, inženiertehniskās sistēmas apsaimniekošanai un īpašumu uzturēšanai, pieaicināto ekspertu, juridiskās palīdzības un citu speciālistu pakalpojumiem izlietoti atbilstoši apstiprinātajam budžetam un normatīvo aktu prasībām.

Ieteikumi

138. Netiek sniegti.

Līgumi

[..]

Secinājumi

146. Ar nomniekiem noslēgti nomas līgumi un īpašums nomniekam nodots ar aktiem, kuros, izņemot vienu nomnieku [..], ir uzrādīta informācija, ka telpas ir aprīkotas ar virtuves mēbelēm un tehniku. Sabiedrība [..]saskaņā ar 26.09.2017. nomas līgumu Nr.RN-17-442-lī Torņa ielā 4, Rīgā korpusā 3A iznomā telpu Nr.302, kura nodota nomniekam ar 27.09.2017. nekustamā īpašuma pieņemšanas – nodošanas aktu. Sabiedrība 2018.gadā iebūvējot iznomātajā telpā virtuvi ar tehniku, nomas līgumā grozījumus nav veikusi un ar nomnieku pieņemšanas - nodošanas aktu par virtuves mēbeļu ar tehniku iznomāšanu nav sastādījusi.
147. Sabiedrība un SIA “BEETS CREATIVE” par tikšanos ar nozares viedokļu līderiem un sabiedrības informēšanas pasākumu par Rīgas Kongresu nama Lielās zāles un publisko zonu atjaunošanas un zīmola maiņas statusu organizēšanu 21.08.2020. noslēgusi pakalpojumu līgumu par 6585 EUR bez PVN, paredzot avansu 77,22% no līguma summas, līdz ar to nav ievērots piesardzības princips. Nosakot avansu 77,22% apmērā no līguma summas, pastāv risks, ka darbi var nebūt izpildīti savlaicīgi, atbilstošā apjomā un kvalitātē.

Ieteikumi

148. Veikt grozījumus nomas līgumā ar [..] par virtuves mēbeļu un tehnikas nodošanu nomniekam lietošanā.
149. Nosakot līgumos priekšapmaksu, ievērot piesardzības principu.

Investīcijas

[..]

Secinājumi

156. Investīcijas 2020.gadā apgūtas 17,06% apmērā no gada plāna un 2021.gada 1.ceturksnī - 1,24% apmērā no gada plāna.
157. Sabiedrība 2020. un 2021.gada investīciju lielāko daļu plānoja ieguldīt Rīgas Kongresu nama pārbūvei un atjaunošanai, bet Sabiedrībai nebija naudas līdzekļu projekta “Rīgas Kongresu nama Lielās zāles un publiskās zonas atjaunošana ēkā Krišjāņa Valdemāra ielā 5, Rīgā” finansēšanai. Līdz ar to Rīgas Kongresu namā 2020. un 2021.gadā plānotie atjaunošanas būvdarbi līdz 31.03.2021. netika veikti, nepabeigtās celtniecības objektu sastāvā ieguldījumi Rīgas Kongresu namā uz 31.03.2021. ir 641169,39 EUR. Projekta “Rīgas Kongresu nama Lielās zāles un publiskās zonas atjaunošana ēkā Krišjāņa Valdemāra ielā 5, Rīgā” pārtraukšanas gadījumā iespējamais zaudējumu risks Pašvaldībā ir identificēts.

Ieteikumi

158. Netiek sniegti.

Iepirkumi

[..]

Secinājumi

165. Sabiedrība, pamatojoties uz atklātā konkursa “Dabiskās ventilācijas kanālu un mehānisko ventilācijas sistēmu pārbaude un tīrīšana SIA “Rīgas nami” apsaimniekošanā esošajām ēkām”, identifikācijas Nr.RN 2020/08, rezultātiem, ar SIA “Clean Baltic” 27.01.2021. noslēgto līgumu Sabiedrības profilā EIS nebija publicējusi un informatīvo paziņojumu par iepriekšminētā līguma slēgšanas tiesību piešķiršanu publicēšanai Iepirkumu uzraudzības birojam nebija iesniegusi 10 darbdienu laikā, kā tas noteikts attiecīgi Publisko iepirkumu likuma 60.panta desmitajā daļā un 29.panta pirmajā daļā, bet ar nokavējumu - 17 darba dienu laikā.

Ieteikumi

166. Nodrošināt Publisko iepirkumu likumā noteiktos iepirkuma līgumu un informatīvo paziņojumu publicēšanas termiņus.

[..]