

SIA "Rīgas nami" (turpmāk – Sabiedrība) pasākumu plāns
Rīgas domes Audita un revīzijas pārvaldes revīzijā "Par SIA "Rīgas nami" finansiāli saimnieciskās darbības revīziju par periodu no 01.01.2020. līdz 31.03.2021." konstatēto trūkumu novēršanai un ieteikumu īstenošanai

| Revidentu secinājumi | Ieteikumi | Sabiedrības komentārs/skaidrojums | Sabiedrības rīcība | Atbildīgais | Termiņš |
|--|---|---|--|--|--|
| SABIEDRĪBAS SAIMNIECISKO DARĪJUMU UZSKAITE | | | | | |
| 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"", kuri izdošanas pamatojumā norādīti spēku zaudēji normatīvie akti. | Veikt grāmatvedības organizācijas dokumentu aktualizēšanu | Iekšējos noteikumos ir ietvertas visas spēkā esošo normatīvo aktu prasības, tajos ir ietverts noslēguma jautājums: <i>No 2022. gada 1. janvāra Noteikumus piemēro, ievērojot Grāmatvedības likumu, kas stāties spēkā 2022. gada 1. janvārī, un uz tā pamata izdotos Ministru kabineta noteikumus.</i> Pēc būtības un satura iekšējie noteikumi atbilst spēkā esošiem normatīvajiem aktiem. | Papildus, Sabiedrība veiks iekšējo normatīvo aktu aktualizāciju, lai tie atbilstu apstiprinātajai grāmatvedības uzskaites kārtībai: 1) Kases uzskaites instrukcija; 2) Krājumu uzskaites instrukcija; 3) Inventarizācijas veikšanas instrukcija; 4) Darba apģērba un individuālo aizsardzības līdzekļu iegādes, uzskaites, izsniegšanas, nēsāšanas un atlikušās vērtības aprēķināšanas kārtība . | Finanšu pārvaldes direktors, Nekustamo īpašumu tehniskās uzturēšanas pārvaldes drošības speciālists (darba apģērbi). | 31.03.2022. 1) izpildīts 01.04.2022. 2) izpildīts, 27.01.2022. 3) izpildīts, 04.02.2022. 4) izpildīts, 14.02.2022. |

| | | | | | |
|---|---|--|---|--|-------------------------------|
| <p>32. Veicot saimniecisko darījumu grāmatvedības uzskaiti, Sabiedrība vairākos gadījumos nav ievērojusi normatīvo aktu prasības:</p> <p>32.1. grāmatvedības reģistros (kontā 1240 “Īpašumu kapitālais remonts un rekonstrukcija”) izmaksas 11 241 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 – 12 490 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.</p> | <p>Nodrošināt darījumu uzskaiti atbilstoši normatīvo aktu prasībām. Norādīt izdevumus bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņos, ievērojot normatīvajos aktos noteikto uzkrāšanas principu</p> | | <p>Ievērojot revidentu norādes, turpmāk Sabiedrība piemēros līgumsodu reģistrēšanu atbilstoši apstiprinātajiem grāmatvedības uzskaites iekšējiem noteikumiem.</p> | <p>Finanšu pārvaldes direktors</p> | <p>Pastāvīgi</p> |
| <p>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</p> | <p>Nodrošināt ar pamatlīdzekļu izveidi pašu spēkiem saistīto darbu un izlietoto materiālu dokumentēšanu</p> | <p>32.2. Sabiedrība no 2022. gada janvāra ir ieviesusi remontdarbu tāmes, tai skaitā apstiprinot Lietu nomenklatūrā jaunu lietu - <i>Būvdarbu un remontdarbu tāmes un to izpilde</i>, tāmēs ir iekļauti arī darbspēka izdevumi.</p> <p>Veicot mazvērtīgu pirkumu, jeb komponentu un detaļu nomaiņu kas vērtējams līdz 500 EUR apmērā ieguldījums, pirkuma dokuments tiek norakstīts ar aktu “Par pirkuma izdevumu norakstīšanu”, kur uzrāda objektu kurā materiāli ir izlietoti.</p> | <p>Sākot ar 2022. gadu Sabiedrības darbībā tiek uzskaitītas Būvdarbu un remontdarbu tāmes un to izpilde (F2 forma) un akti par pirkuma izdevumu norakstīšanu.</p> | <p>Nekustamo īpašumu tehniskās uzturēšanas pārvaldes direktors</p> | <p>Izpildīts, 02.01.2022.</p> |

| | | | | | |
|---|--|--|--|---|-------------|
| noteikumi” 74. punktā noteiktās prasības; | | Remontdarbi virs 500 EUR notiek pēc apstiprinātas “Būvdarbu un remontdarbu tāmes” un tos pabeidzot tiek sagatavota izpildes forma “F2”, kur tiek uzrādīti faktiski izlietotie materiāli un pavadītais darba laiks darbu veikšanai. Pirkuma, vai pakalpojumu rēķins/ pavadzīme tiek norakstītas, pamatojoties uz izpildes formu “F2”, noslēdzoties remonta darbiem. | | | |
| 32.3. atsevišķos gadījumos tāmes remontdarbiem nav uzrādītas, bet aktā par preču un materiālu norakstīšanu uzrādīts lielāks materiālu daudzums nekā faktiski ir izmantots pamatlīdzekļa remontam. Nav ievērotas Ministru kabineta 21.10.2003. noteikumu Nr. 585 “Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” (spēkā līdz 31.12.2021.) 68. punktā noteiktās prasības par grāmatvedības uzskaites kontroli | | (32.3.) Sabiedrība piekrīt, ka pilnveidojama ir izlietoto materiālu dokumentēšana, kas jau tiek darīts, bet Sabiedrība nevar piekrist apgalvojumam, ka materiālu norakstīšanas aktos uzrādīts lielāks materiālu daudzums nekā faktiski ir izmantots remontam. Revīzijas konstatējumu punkti: 24.3.1.: pārpalikušās rozetes tika izmantotas citās Splendid telpās, kurās bija bojātas un nolietotojušās rozetes. 24.3.2.: aeratori ir norakstīti nepareizi, tie tika izmantoti Splendid sanitārmezglos – tualetēs un virtuvē, ūdens maisītāju aeratoru nomaīnai. | Sabiedrība pilnveidos kontroli pie izpildes aktu sastādīšanas un pieaicinot neiesaistīto struktūrvienību pārstāvjus. | Finanšu pārvaldes direktors, Nekustamo īpašumu pārvaldīšanas un iznomāšanas pārvaldes direktors | Pastāvīgi |
| 33. grāmatvedības uzskaitē – pamatlīdzekļu sastāvā uz 31.03.2021. ir uzskaitīti mākslas priekšmeti un mākslas darbi, tai skaitā sudraba priekšmeti un gleznas ar sākotnējo vērtību 0 EUR | | (33) Saņemot mākslas priekšmetus, Sabiedrība ne vienmēr saņem atbilstošu un precīzu dokumentāciju, kurā būtu fiksēta jebkāda šo priekšmetu vērtība, līdz ar to, Sabiedrība nevar noteikt to uzskaites vērtību. Savukārt, ja šādam mērķim jāpiesaista eksperti un speciālisti, kas nozīmē ārpakalpojuma piesaisti, vai šāda rīcība ir samērīga un ekonomiski pamatojama. Sabiedrība vēlas atzīmēt, ka normatīvie akti | Sabiedrība apņemas izvērtēt iespējas veikt mākslas priekšmetu novērtēšanu. | Finanšu pārvaldes direktors, Pasākumu centra “Melngalvju nams” vadītāja | 30.06.2022. |

| | | | | | |
|---|---|--|---|-----------------------------|-------------|
| | | <p>nenosaka obligātu mākslas priekšmetu novērtēšanu.</p> <p>Jauniem mākslas priekšmetiem, kur ir iegādes dokuments – ir zināma vērtība un to arī uzņem pamatlīdzekļos ar priekšmeta vērtību. Ar nulles vērtību tika uzskaitīti tie mākslas priekšmeti, kuriem vērtība nav noteikta, kā arī nav pieejami dokumenti, kuri to nosaka. Sabiedrība vienpersoniski nevar objektīvi noteikt šo mākslas priekšmetu vērtību, jo tās rīcībā nav kompetentu darbinieku.</p> | | | |
| 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 | | | Atbilstoši aktualizētajai grāmatvedības uzskaites kārtībai, Sabiedrība grāmatvedības izdevumus uzskaitīs atbilstoši to rašanās periodam. | Finanšu pārvaldes direktors | Pastāvīgi |
| 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 | Izvērtēt noteikto nolietojuma periodu 133 gadi 4 mēneši ēkām, būvēm un to komponentēm | | <p>Sabiedrība 2022. gadā ir ieplānojusi veikt nekustamo īpašumu objektu pārvērtēšanu un uzskaites sadalīšanu komponentēs, nosakot nolietojuma periodus katram elementam atsevišķi, ņemot vērā gan to izbūves laiku, gan kvalitatīvos rādītājus.</p> <p>Līdz ar četru Rīgas valstspilsētas kapitālsabiedrību apvienošanas, 2023. gadā tiks izstrādāta vienota nekustamo īpašumu objektu nolietojuma aprēķina metodika.</p> | Finanšu pārvaldes direktors | 30.12.2022. |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|--------------------|
| <p>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</p> | <p>Nodrošināt pamatlīdzekļu inventāra numuru esamību un atbilstību grāmatvedības reģistros norādītajiem</p> | <p>Revīzijas gaitā Sabiedrības pārstāvji informēja revidentus, ka daudzi priekšmeti, kas atrodas pasākumu centros, nav marķēti, jo tas traucētu telpu iznomāšanas funkcijai.</p> | <p>2022. gadā plāno ieviest RF ID pamatlīdzekļu marķēšanas sistēmu, kas ļaus gan operatīvi identificēt pamatlīdzekļi, gan nodrošinās marķējuma numura diskrētumu.</p> | <p>Finanšu pārvaldes direktors</p> | <p>31.12.2022.</p> |
| <p>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.</p> | <p>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</p> | <p>Revīzijas gaitā Sabiedrības pārstāvji norādīja, ka mākslas priekšmetu apdrošināšanas izmaksas bieži pārsniedz Sabiedrības gūtos saimnieciskas darbības ienākumus un šādai rīcībai jābūt samērīgai ar ekonomisko labumu, ko Sabiedrība iegūst. Un tieši tāpēc Sabiedrība izvērtē katru konkrētu gadījumu un iespējamus riskus.</p> | <p>2022. gadā tiks novērsta neprecizitāte un polisē tiks iekļauti visi sudraba priekšmeti pēc to novērtēšanas.</p> | <p>Korporatīvās pārvaldības un juridiskās pārvaldes direktors, pasākumu centru vadītāji</p> | <p>31.08.2022.</p> |
| <p>36. Sabiedrības Pasākuma centrā "Melngalvju nams" atrodas skulptūra "Temīda" par kuru Sabiedrībai nav dokumentu, kā arī īpašnieks nav zināms, skulptūrai nepieciešama restaurācija</p> | <p>Risināt jautājumu par skulptūras "Temīda" uzņemšanu grāmatvedības uzskaitē</p> | <p>Sabiedrība 2021. gadā konstatēja, ka skulptūrai "Temīda" nav piederības dokumentu. 2021. gadā Sabiedrība sazinājās ar vairākām iestādēm: Latvijas Nacionālo Arhīvu, Kultūras Ministriju, Rīgas būvvaldes arhīvu, Nacionālo kultūras mantojuma pārvaldi un Latvijas Nacionālo vēstures muzeju, bet bez noteikta rezultāta par piederības noteikšanu. 2005. gadā skulptūra "Temīda" pēc restaurācijas nodota Sabiedrībai uzglabāšanā Melngalvju nama vēsturisko pagrabu ekspozīcijā.</p> | <p>Sabiedrība turpinās risināt skulptūras īpašumtiesību jautājumu un rezultātā uzņemšanu grāmatvedības uzskaitē.</p> | <p>Korporatīvās pārvaldības un juridiskās pārvaldes direktors, Pasākumu centra "Melngalvju nams" vadītāja</p> | <p>30.06.2022.</p> |
| <p>KASES OPERĀCIJAS</p> | | | | | |

| | | | | | |
|--|---|--|---|---|-------------------------------|
| <p>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.</p> | <p>Nodrošināt ar skaidras naudas darījumiem saistīto dokumentu atbilstoši normatīvo aktu prasībām</p> | | <ol style="list-style-type: none"> 1. Sabiedrība veiks ar kases aparātu strādājošo darbinieku apmācību. 2. Tiks pastiprināta darba ar kases aparātu kontrole. 3. Kases sistēma tiks savienota ar Horizon uzskaites sistēmu. 4. Tiks papildinātas iekšējās kārtības noteikumi darbam ar kases sistēmu. | <p>Finanšu pārvaldes direktors, Administratīvās pārvaldes direktors, pasākumu centru vadītāji</p> | <p>01.05.2022</p> |
| PĀRSKATA GADA SLĒGUMA INVENTARIZĀCIJA | | | | | |
| <p>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.</p> | <p>Nodrošināt inventarizācijas veikšanu atbilstoši normatīvo aktu prasībām</p> | <p>Sabiedrības 2020. gada inventarizācijā netika inventarizētas tādas ķermeniskās nomātās lietas kā Venden ūdens aparāti, nomas mobilie telefoni un kafijas aparāti.</p> | <p>Atbilstoši Grāmatvedības likumam, kas ir spēkā no 01.01.2022., Sabiedrība rīkojumā par 2021. gada pārskata slēguma inventarizāciju iekļāvusi normatīvo aktu prasībām atbilstošas normas.</p> | <p>Finanšu pārvaldes direktors</p> | <p>Izpildīts, 31.01.2022.</p> |

| | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|
| Minētais norāda, ka Sabiedrībā nav nodrošināta kontrole par inventarizācijas veikšanu | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|

| IENĒMUMI UN IZMAKSAS | | | | | |
|--|---|---|--|---|-----------------------|
| 90. Sabiedrības rēķinos nomas maksa vairākos gadījumos tiek uzrādīta atsevišķu telpu platība un cena par m ² , kas nav atrunāta 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. | Nodrošināt noslēgtajos nomas līgumos noteikto nosacījumu kontroli un nomas līgumiem atbilstošu platību un cenu norādīšanu rēķinos | Kļūda ir izveidojusies uzskaites programmas WinNams tehnisku iemeslu dēļ. WinNams (Sabiedrības rīcībā esošā versija) pieļauj skaitļus tikai ar 4 zīmēm aiz komata. Ja klients izsolē ir nosolījis telpas par 14 EUR par kvadrātmetru, tad reģistrējot šo darījumu WinNams sistēmā, cena jānorāda bez PVN. Norādot 11,5703 x 1,21 = 14,0001 (ja apaļo līdz 4 cipariem), kas ir par daudz, bet norādot 11,5702 x 1,21 =13,9999, kas ir par maz. Problēma tiek risināta, izmantojot atsevišķu telpu kvadrāturu iznomātās telpu grupas ietvaros, veidojas šīs dažu centu atšķirības atsevišķām telpām, bet kopējais nomas rēķins par klientam piešķirtajām telpām atbilst nolīgtajai līguma summai. | Rēķinos uzrādītā pārāk plaša detalizācija WinNams programmas uzstādījumu dēļ, neatbilstība novērsta. | Finanšu pārvaldes direktors, Nekustamo īpašumu pārvaldīšanas un iznomāšanas pārvaldes direktors | Izpildīts, 03.03.2022 |
| PERSONĀLA IZMAKSAS | | | | | |
| 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. | Ievērot likumā "Par maternitātes un slimības apdrošināšanu" noteiktās prasības, aprēķinot slimības naudu darbiniekiem, un veikt pārrēķinu | | Sabiedrība veiks nepieciešamos pārrēķinus 2022. gada 1.ceturksnī. | Finanšu pārvaldes direktors | Izpildīts 31.03.2022. |

| | | | | | |
|---|--|---|--|---|--|
| <p>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.</p> | | | | | |
| ATLĪDZĪBA VALDES LOCEKĻIEM | | | | | |
| <p>103. Sabiedrības valdes locekļiem mēneša atlīdzība nav aprēķināta proporcionāli kalendāra dienu skaitam mēnesī, līdz ar to valdes locekļiem aprēķinātā mēneša atlīdzība pārsniedz atbilstoši pilnvarojuma līguma nosacījumiem aprēķināto atlīdzību.</p> | <p>Aprēķināt Sabiedrības valdes locekļiem atlīdzību saskaņā ar pilnvarojuma līguma nosacījumiem un slimības naudu – atbilstoši normatīvo aktu prasībām</p> | | <p>Finanšu pārvaldes galvenais grāmatvedis turpmāk veiks kontroli, lai Sabiedrības valdes locekļu atlīdzības aprēķins atbilst pilnvarojumu līgumos noteiktajam.</p> | <p>Finanšu pārvaldes direktors</p> | <p>Pastāvīgi</p> |
| | <p>Risināt jautājumu par valdes locekļiem aprēķinātās mēneša atlīdzības pārmaksas atgūšanu</p> | <p>Sabiedrība veica pārrēķinu un secināja, ka iepriekš, aprēķinot valdes locekļu atlīdzības apmēru, nav ticis ņemts vērā viens no pilnvarojuma līguma punktiem.</p> | <p>Sabiedrība ir vērsusies pie valdes locekļiem par pārmaksas atgūšanu.</p> | <p>Finanšu pārvaldes direktors, Administratīvās pārvaldes direktors</p> | <p>31.03.2022. Izpildīts: 04.04.2022.</p> |
| PASĀKUMU CENTRU DARBĪBAS TIEŠĀS IZMAKSAS | | | | | |
| <p>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</p> | <p>Nodrošināt kontroli par filmu demonstrēšanas atlīdzības apmēra atbilstību līgumā noteiktajam.</p> | | <p>Sabiedrība vērsās pie filmu demonstrētāja par 19,17 EUR atmaksu. Tā kā iepriekšējo periodu finanšu pārskati ir slēgti, šo jautājumu risinās nākamo periodu norēķinu ietvaros.</p> | <p>Kinoteātra "Splendid Palace" vadītājs, Finanšu pārvaldes direktors</p> | <p>31.03.2022. Izpildīts 30.06.2022.</p> |

| | | | | | |
|--|--|---|---|---|---|
| nav nodrošināta līgumu izpildes kontrole. | | | 2022. gada 1. pusgadā QlikView tiks ieviesta papildu atskaites veids, kas ļaus labāk kontrolēt filmu demonstrēšanas atlīdzības apmēra atbilstību līgumā noteiktajam. | | 30.06.2022. |
| 114. Sadarbības partnera 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. | Nodrošināt maksājamo summu atšifrējumu rēķinos | | Sabiedrība nodrošinās maksājamo summu atšifrējumu norādīšanu rēķinos. | Finanšu pārvaldes direktors, struktūrvienību vadītāji | Pastāvīgi |
| TRANSPORTA IZMAKSAS UN KOMANDĒJUMI | | | | | |
| 125. Sabiedrības iekšējos normatīvajos aktos nav noteikta kārtība, kādā apstiprina ceļazīmes gadījumos, ja transportlīdzekli izmanto darbinieks, kura pienākumos noteikts apstiprināt ceļazīmju datus. | Nozīmēt darbinieku, kurš apstiprina ceļazīmju datus gadījumos, kad transportlīdzekli izmanto darbinieks, kura pienākumos ir noteikts apstiprināt ceļazīmju datus | | Sabiedrība pārskatīs un aktualizēs iekšējos noteikumus (RN-2021-7-not/2.1-5, "SIA "Rīgas nami" autotransporta izmantošanas kārtība") un paredzēs izmaiņas atbilstoši revidentu ieteikumiem. | Nekustamo īpašumu tehniskās uzturēšanas pārvaldes direktors | 31.03.2022. Izpildīts 04.04.2022. |
| 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 | Nodrošināt braucienam ārpus Rīgas dokumentēšanu, norādot brauciena nepieciešamību un mērķi | (127) Sabiedrība norāda, ka valdes lēmumā Par Sabiedrības transportlīdzekļa izmantošanu atvaļinājuma laikā ir pamatots un paskaidrots, ka, neskatoties uz formālu prombūtni, valdes priekšsēdētāja turpinās aktīvi pildīt amata pienākumus, nodrošinot Sabiedrības saimnieciskās darbības nepārtrauktību. | | | |

| | | | | | |
|---|--|--|---|--|--|
| <p>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.</p> | | <p>Saskaņā ar pilnvarojuma līgumu valdes priekšsēdētājam, beidzoties pilnvarojuma līguma termiņam, atvaļinājuma dienas netiek kompensētas, kā arī tās netiek "uzkrātas", pat ja pilnvarojuma līgums tiek pagarināts. Ņemot vērā to, ka valdes loceklis atradās ilgstošā prombūtnē, valdes priekšsēdētājam nebija iespējas izmantot atpūtas laiku pilnā apmērā, turpinot pildīt arī valdes priekšsēdētāja pienākumus.</p> | | | |
| <p>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.</p> | | <p>(126) Sabiedrība nepiekrīt, ka par valdes darba braucieniem ārpus Rīgas (Latvijas valsts robežās) būtu noformējami kā komandējumi. Valdes locekļu pilnvarojuma līgumā nav noteikta darba vieta; pienākumi pildāmi saskaņā ar Komerclikumu un Publiskas personas kapitāla daļu un kapitālsabiedrību pārvaldības likumu; komandējumi un darba braucienu izdevumi jāsasaka ar kapitāldaļu turētāju. Tāpat valdes locekļa pilnvarojuma līgumā noteiktas tiesības izmantot dienesta transportlīdzekli amata pienākumu veikšanai, precīzi nosakot mēneša limitu. Ciktāl valdes loceklis nepārsniedz šo limitu un nerada citus papildu izdevumus, kādi tiek apstiprināti komandējumu gadījumā, valdes loceklim katrā darījuma brauciena gadījumā nav jānoformē un ar kapitāla daļu turētāja pārstāvi jāsasaka komandējums, jo tas nerada papildu izmaksas.</p> | <p>Sabiedrība aktualizēs iekšējos (RN-2021-7-not/2.1-5, "SIA "Rīgas nami" autotransporta izmantošanas kārtība"), nosakot, ka braucieniem ārpus Rīgas norādāma nepieciešamība un mērķis.</p> | <p>Nekustamo īpašumu tehniskās uzturēšanas pārvaldes direktors</p> | <p>30.06.2022. Izpildīts 04.04.2022.</p> |
| <p>REPREZENTĀCIJAS IZMAKSAS</p> | | | | | |

| | | | | | |
|--|--|--|---|--|------------------------|
| 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. | Nodrošināt dokumentu sagatavošanu par reprezentācijas izdevumiem, atbilstoši iekšējo normatīvo aktu prasībām | Sabiedrība kopš 2021. gada 2. pusgada ir pilnveidojusi dokumentu par reprezentācijas izdevumiem sagatavošanu. | Sabiedrība plāno 2022. gadā ieviest aktu un citu dokumentu sagataves, tādējādi nodrošinot ārējo un iekšējo normatīvo aktu prasību ievērošanu. | Finanšu pārvaldes direktors | 30.04.2022. |
| LĪGUMI | | | | | |
| 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 nomniekam 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 | Veikt grozījumus nomas līgumā par virtuves mēbeļu un tehnikas nodošanu nomniekam lietošanā | | Sabiedrība ir novērsusi nepilnību un veikusi grozījumus, noslēdzot vienošanos pie nomas līguma par virtuves mēbeļu un tehnikas nodošanu nomnieka atbildībā. | Nekustamo īpašumu pārvaldīšanas un iznomāšanas pārvaldes direktors | Izpildīts, 28.01.2022. |
| 147. Sabiedrība un SIA "BEETS CREATIVE" par tikšanos ar nozares viedokļa 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 6 585 EUR | Nosakot līgumos priekšapmaksu, ievērot piesardzības principu | Sabiedrība nepiekrīt revīzijas secinājuma vispārīguma principam. Pērkot pakalpojumus un preces, Sabiedrība vienmēr ievēro piesardzības principus, pēc iespējas priekšapmaksu neparedzot vispār vai nepieciešamības gadījumā – paredzot priekšapmaksu līdz 30 %. Paredzot līgumos priekšapmaksu, Sabiedrība vienmēr | Sabiedrība turpinās ievērot piesardzības principus nosakot līgumu priekšapmaksu un pēc iespējas nepiemēros izņēmuma gadījumus. | Korporatīvās pārvaldības un juridiskās pārvaldes direktors | Pastāvīgi |

| | | | | | |
|--|--|--|--|---|------------------|
| <p>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.</p> | | <p>izvērtē konkrēto pakalpojumu sniedzēju un riskus – vai un kāda ir iepriekšēja sadarbība, pakalpojumu sniedzēja finanšu stāvokli, pakalpojumu specifiku, pasākuma iespējamo norises laiku, paredzamos priekšdarbus, kas uzticēti izpildītājam, to plānotās izmaksas, kas maksājamas avansā u.tml. Šis konkrētais, revidentu minētais piemērs ir izņēmums, šādi vai līdzīgi nosacījumi tiek piemēroti ārkārtīgi reti un neraksturo Sabiedrības līgumu nosacījumu principus.</p> | | | |
| IEPIRKUMI | | | | | |
| <p>165. Sabiedrība, pamatojoties uz atklātā konkursa “Dabiskās ventilācijas kanālu un mehānisko ventilācijas sistēmu pārbaude un tīršana 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.</p> | <p>Nodrošināt Publisko iepirkumu likumā noteiktos iepirkuma līgumu un informatīvo paziņojumu publicēšanas termiņus</p> | <p>2021. gada sākumā tika ieviesta līgumu aprīte jaunā dokumentu pārvaldības sistēmā; dokumentu aprītē tika konstatēta kļūda, kā rezultātā informācija par noslēgto līgumu nenonāca līdz iepirkuma komisijas sekretāram laicīgi.</p> | <p>Sabiedrība nodrošina un turpinās nodrošināt Publisko iepirkumu likuma prasību ievērošanu.</p> | <p>Korporatīvās pārvaldības un juridiskās pārvaldes direktors</p> | <p>Pastāvīgi</p> |