

SIA "Rīgas Nacionālais zooloģiskais dārzs" finansiāli saimnieciskās darbības revīzija par periodu no 01.01.2021. līdz 30.06.2022.

[secinājumu un ieteikumu kopsavilkums / rīcības plāna darbības ieteikumu ieviešanai]

Secinājumi	Ieteikumi	Rīcības ieteikumu ieviešanai
Sabiedrības atsevišķi grāmatvedības organizācijas dokumenti nav aktualizēti	Nodrošināt grāmatvedības organizācijas dokumentu savlaicīgu aktualizēšanu	Aktualizēt Sabiedrības grāmatvedības organizācijas kārtību (politiku)
Grāmatvedības uzskaitē pamatā kārtota atbilstoši normatīvajos aktos noteiktajām prasībām, izņemot atsevišķus gadījumus, kad atšķirīgas ķermeniskas lietas uzskaitītas pamatlīdzekļos kā lietu kopums un ieņēmumi nebija iegrāmatoti atbilstošā pārskata periodā.	Nodrošināt pamatlīdzekļu atzišanu (uzskaiti) atbilstoši normatīvo aktu prasībām un grāmatvedības uzskaites kontroli par ieņēmumiem.	Veikt attiecīgās korekcijas pamatlīdzekļu uzskaitē, atdalot no pamatlīdzekļiem ķermeniskas lietas, kas neatbilst pamatlīdzekļu atzišanas kritērijiem
Kases operāciju uzskaitē kļūdas nav konstatētas	n/a	n/a
Sabiedrība savu finansiāli saimniecisko darbību veica saskaņā ar Sabiedrības dalībnieku sapulcē apstiprināto budžetu	n/a	n/a
Sabiedrība atsevišķiem nomniekiem nebija izrakstījusi rēķinus atbilstoši līgumos paredzētajam un līdz ar to nebija saņēmusi samaksu par nomnieku izmantotajiem ūdens, kanalizācijas un atkritumu izvešanas pakalpojumiem. Revīzijas laikā Sabiedrība izrakstīja rēķinus par sniegtajiem ūdens un kanalizācijas pakalpojumiem un par atkritumu izvešanas pakalpojumiem	Nodrošināt rēķinu izrakstīšanu par nomnieku izmantotajiem pakalpojumiem	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Izstrādāt iekšējos noteikumus "Līgumu pārvaldības noteikumi" kuros noteikta kontroles procedūra par rēķinu izrakstīšanu trešajām personām ✓ Uzņēmuma risku pārvaldības plānā identificēt un iekļaut risku "Nomnieku saistību izpildes kontrole"
Sabiedrība, atsevišķiem nomniekiem pagarinot tirdzniecības vietu nomas termiņu, nebija iekasējusi nomas maksu. Sabiedrība Revīzijas laikā izrakstīja rēķinus	Nodrošināt līgumu izpildes kontroli	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Izstrādāt iekšējos noteikumus "Līgumu pārvaldības noteikumi" kurā klasificējot visus Uzņēmuma līgumus pēc to saimnieciskā būtības, atsevišķā sadaļā noteikt katra līguma veida izpildē iesaistīto darbinieku atbildību un pienākumus līgumu izpildes kontrolē ✓ Uzņēmuma risku pārvaldības plānā identificēt un iekļaut risku "Līgumu izpildes kontrole"

Secinājumi	Ieteikumi	Rīcības ieteikumu ieviešanai
Sabiedrība nav izmantojusi tiesības pārskatīt zemes nomas maksas apmēru 2 nomniekiem sakarā ar zemes kadastrālas vērtību pieaugumu un, ka nomas maksas apmērs var tikt pārskatīts pirms nomas līguma termiņa notecējuma sakarā ar inflāciju.	n/a	Pirms revīzijas veikšanas jau tika uzsākta un revīzijas laikā panākta vienošanās par nomas maksas paaugstināšanu no 01.01.2023.
Sabiedrība 2022. gadā organizēja 2 izsoles, kuru rezultātu publikācijas nebija pieejamas pašvaldības un VAS "Valsts nekustamie īpašumi" mājaslapā, VAS "Valsts nekustamie īpašumi" mājaslapā nav informācijas par Sabiedrības iznomāšanai paredzēto un jau iznomāto nekustamo īpašumu.	Nodrošināt informācijas par izsolēm publicēšanu atbilstoši normatīvajos aktos noteiktajam	Uzņēmuma risku pārvaldības plānā identificēt un iekļaut risku "Izsoļu informācijas publicēšana" nosakot tā pastāvīgu kontroli atbilstoši izsludināto izsoļu procedūru norises grafikam
Sabiedrības līdzekļi par transporta, veterinārajiem, tehnikas un instrumentu nomas, iekārtu remonta un apkopes pakalpojumiem, gada pārskata revīzijas pakalpojumiem un izmaksas par produktīvo lopu uzturēšanu izlietas saskaņā ar apstiprināto budžetu un normatīvo aktu prasībām	n/a	n/a
Sabiedrības darbinieku darba laika uzskaitē un darba samaksas aprēķini veikti atbilstoši normatīvo aktos noteiktajam, izņemot gadījumu, kad darbinieks 2022. gada maijā tika nodarbināts vairāk par 56 stundām nedēļā, neievērojot Darba likuma 140. panta ceturtajā daļā noteikto, un gadījumu, kad 2 darbiniekiem atvaļinājuma nauda par 2021. gada augustu bija aprēķināta mazāka.	Nodrošināt kontroli par darba laika uzskaiti un atlīdzības aprēķiniem.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Revīzijas laikā darbiniekiem veikts atvaļinājuma naudas pārrēķins. ✓ Uzņēmuma risku pārvaldības plānā identificēt un iekļaut risku "Darba laika uzskaites un aprēķinātās atlīdzības uzskaiti" nosakot procedūru un iesaistītās struktūrvienības tā uzraudzībā, kā arī nosakot pārbaudes regularitāti un apjomu
Atlīdzība Sabiedrības valdei par 2021. gada februāri aprēķināta gan lielāka, gan mazāka		Revīzijas laikā veikts atlīdzības pārrēķins un pārmaxsa iemaksāta Sabiedrības norēķinu kontā un nesamaksātā atlīdzības daļa izmaksāta.
Sabiedrībā ne visos gadījumos par braucieniem Latvijas teritorijā ārpus Rīgas un struktūrvienības "CĪRULI" ir izdoti rīkojumi par darba braucieniem	Nodrošināt braucienu ārpus Rīgas un struktūrvienības "CĪRULI" dokumentēšanu, norādot brauciena nepieciešamību un mērķi rīkojumos.	Veikt grozījumus / papildinājumus iekšējos noteikumos "SIA "Rīgas Nacionālais zooloģiskais dārzs" Nolikums par dienesta transportlīdzekļa izmantošanas un izdevumu

Secinājumi	Ieteikumi	Rīcības ieteikumu ieviešanai
		uzskaites kārtību", nosakot informācijas detalizācijas pakāpi kas uzrādāma transportlīdzekļu ceļazīmēs ar sasniedzamo rezultātu
Vienā gadījumā darbinieks ir izmantojis Sabiedrības transportlīdzekli sava atvaļinājuma laikā.	Nodrošināt kontroli par transportlīdzekļu izmantošanu.	Uzņēmuma risku pārvaldības plānā identificēt un iekļaut risku "Transportlīdzekļu izmantošanas atbilstība"
Komandējuma laikā veikti izdevumu reprezentācijas vajadzībām kas nav paredzēti Sabiedrības 14.10.2019. noteikumos "Par reprezentācijas un pasākumu, reklāmas un personāla ilgtspējas izdevumu uzskaites un norakstīšanas kārtību"	Nodrošināt, lai no Sabiedrības līdzekļiem reprezentācijas vajadzībām tiktu kompensēti tikai Sabiedrības iekšējos noteikumos paredzētie izdevumi.	Aktualizēt SIA "Rīgas Nacionālais zooloģiskais dārzs" grāmatvedības organizācijas kārtības (politika), t.sk. aktualizācijas ietvaros pārskatīt regulējumu par reprezentācijas līdzekļu definīciju, ņemot vērā Sabiedrības darbības un nozares kurā Sabiedrība veic saimniecisko darbību specifiku
Salīdzinot līgumos par dzīvnieku barības iegādi norādīto preču cenas ar pavadzīmēs norādītajām, atsevišķos gadījumos konstatētas neatbilstības	Nodrošināt līgumu izpildes kontroli.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Veikt 2021. un 2022.gadā veikto dzīvnieku barības piegāžu pārbaudi ar mērķi identificēt pieļautās piegādes cenas novirzes pret noslēgtajiem līgumiem ✓ Uzņēmuma risku pārvaldības plānā identificēt un iekļaut risku "Dzīvnieku barības līgumu atbilstības kontrole"
Sabiedrības 2021. gada izmaksas par apkuri par 115,62% pārsniedz plānotās, par elektroenerģiju - par 25,48% pārsniedz plānotās, kas ir saistīts ar ievērojamu elektroenerģijas un dabasgāzes cenu kāpumu Latvijā	n/a	n/a
Sabiedrības energopārvaldības sistēma ir auditēta un atzīts, ka tā atbilst ISO 50001:2018 standarta prasībām.	n/a	n/a
Sabiedrības valde trīs gadījumos nav saņēmusi dalībnieku sapulces iepriekšēju piekrišanu darījuma slēgšanai, kura summa pārsniedz noteikto robežvērtību (2 darījumi par dabas gāzes piegādi, 1 – elektroenerģijas piegāde)	Sabiedrības valdei nodrošināt, lai darījumi, kuru summa pārsniedz noteiktās robežvērtības tiek slēgti pēc dalībnieku sapulces iepriekšējas piekrišanas saņemšanas	<ul style="list-style-type: none"> ✓ 16.02.2023. ar dalībnieku sapulces lēmumu pārskatīta / aktualizēta robežvērtība ✓ Darījumi, kuri indikatīvi pārsniegtu robežvērtību tiek, atsevišķi izdalīti 2023.gada budžeta apstiprināšanas dokumentācijas paketē

Secinājumi	Ieteikumi	Rīcības ieteikumu ieviešanai
		<ul style="list-style-type: none"> ✓ Iekšējos noteikumus "Līgumu pārvaldības noteikumi" noteikt kontroles procedūra par veicamajām darbībām pirms līguma noslēgšanas, iekļaujot izvērtējumu par to vai attiecīgais darījumam ir nepieciešams dalībnieku sapulces saskaņojums
<p>Sabiedrības izmaksas par juridiskiem pakalpojumiem 2021. gadā par 25,58% pārsniedz 2021. gadam plānotās, periodā no 01.01.2022. līdz 30.06.2022. izpilde ir 103,37%</p>	<p>Izvērtēt iespēju samazināt noslēgtā līguma par juridiskās palīdzības un pakalpojumu sniegšanu izmaksas.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Izvērtēts juridisko palīdzība pakalpojumu sniegšanas izmaksu apjoma samazinājumu gatavojot Sabiedrības 2023.gada budžeta projektu ✓ Veikt juridisko pakalpojumu reorganizāciju (t.sk. diversifikāciju) sākot ar 2024 gadu
<p>Sabiedrība noslēgtā līguma par zvērināta advokāta pakalpojumiem paredzēja arī tādus pakalpojumus kas saistīti ar iepirkumu procesu administrēšanu. Lai pārtrauktu situāciju, ka iepirkumu procesu administrēšanu (tehniska funkcija) veic juridisko pakalpojumu sniedzējs par attiecīgu zvērināta advokāta 1 stundas pakalpojuma izcenojuma likmi, uz iepirkuma speciālista amata vietu 02.02.2022. tika pieņemts darbinieks</p>	<p>n/a</p>	<p>n/a</p>
<p>Investīcijas 2021. gadā apgūtas par 32,05% vairāk nekā plānots, atsevišķu investīciju projektiem ir nozīmīga novirze starp plānoto un faktisko līdzekļu izlietojumu, jo investīciju plāns 2021. gadam nebija pamatots ar reāliem aprēķiniem par investīciju izmaksām.</p>	<p>Nodrošināt, lai nepieciešamajām investīcijām tiek sagatavoti detalizēti finanšu aprēķini.</p>	<p>Sagatavot Rīcības plānu 2023.gada Investīciju plāna detalizētu finanšu aprēķina nodrošināšanai, izpildes kontrolei un apguves monitoringam, katram investīciju projektam noteikt atbildīgo darbinieku un izpildes starposma termiņus katrā plānā iekļautajai aktivitātei</p>
<p>Investīcijām 2022. gadā uz 30.06.2022. izlietoti 195 591 EUR, plānotās investīcijas tika pārskatītas, ņemot vērā Sabiedrības administratīvo kapacitāti un ģeopolitisko situāciju.</p>	<p>n/a</p>	<p>n/a</p>
<p>Dažos gadījumos Sabiedrības iepirkuma dokumentos, vai arī profilā EIS un IUB</p>	<p>Nodrošināt visas nepieciešamās informācijas uzrādīšanu iepirkumu dokumentos un tās</p>	<p>Uzņēmuma risku pārvaldības plānā identificēt un iekļaut risku "Iepirkumu informācijas</p>

Secinājumi	Ieteikumi	Rīcības ieteikumu ieviešanai
tīmekļvietnē netika uzrādīta, vai publicēta normatīvajos aktos noteiktā informācija, netika ievēroti publikāciju termiņi	iesniegšanu un publicēšanu Iepirkumu uzraudzības birojā un Sabiedrības profilā Elektronisko iepirkumu sistēmā atbilstoši normatīvo aktu prasībām.	uzrādīšanas un dokumentācijas atbilstība” nosakot procedūras un iesaistītās struktūrvienības tā uzraudzībā, kā arī nosakot pārbaudes regularitāti un apjomu
Dzīvniekiem specializētās barības un vitamīnu iepirkumā no ārvalstu piegādātājiem, kā arī dzeramā ūdens piegādē konstatētas neatbilstības PIL 9.pantā noteiktajai kārtībai	Nodrošināt preču un pakalpojumu iegādi Publisko iepirkumu likumā noteiktajā kārtībā.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Veikt grozījumus / papildinājumus Sabiedrības iekšējos noteikumos “Iepirkumu organizēšanas un veikšanas kārtība”, paredzot detalizētus noteikumus plānoto iepirkumu kontroles procesam, ieviešot regulārus plānu izpildes uzraudzības pasākumus, kā arī nosakot prasības iepriekš neplānotu iepirkumu pievienošanai. ✓ Uzņēmuma risku pārvaldības plānā identificēt un iekļaut risku “Preču un pakalpojumu iegādes atbilstība Publisko iepirkumu likuma regulējumam” nosakot procedūras un iesaistītās struktūrvienības tā uzraudzībā
Pārbaudes periodā Sabiedrība dokumentējusi sankciju pārbaudi un pretendentu pārbaudi, izmantojot Finanšu izlūkošanas dienesta tīmekļvietnes informāciju par sankciju subjektiem.	n/a	n/a
Līgumos, kuri noslēgti saskaņā ar Publisko iepirkumu likumā noteikto kārtību un iepirkumu rezultātiem, ir norādītas Sabiedrības tiesības vienpusēji atkāpties no līguma izpildes atbilstoši Starptautisko un Latvijas Republikas nacionālo sankciju likuma 11. ¹ panta piektajā daļā noteiktajam. Iepriekšminētās Sabiedrības tiesības norādītas arī vairākos zemsliedzīgā iepirkuma līgumos.	n/a	n/a