

SIA "Rīgas Nacionālais zooloģiskais dārzs" (turpmāk – Sabiedrība) finansiāli saimnieciskās darbības revīzija par periodu no 01.01.2024. līdz 31.12.2024.

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

Secinājumi	Ieteikumi	Rīcības ieteikumu ieviešanai
Grāmatvedības organizācija un uzskaitē		
Sabiedrības atsevišķi grāmatvedības organizācijas dokumenti nav aktualizēti.	Nodrošināt grāmatvedības organizācijas dokumentu savlaicīgu aktualizēšanu.	Aktualizēt Sabiedrības grāmatvedības organizācijas dokumentus, tostarp Grāmatvedības politiku.
Vienā gadījumā nedrošo debitoru sastāvā iekļauts debitors, kurš likvidēts.	Regulāri pārskatīt debitoru sarakstu, savlaicīgi izslēdzot likvidētos uzņēmumus.	Regulāri pārskatīt un salīdzināt debitoru sarakstu, sagatavojot pārskatus par debitoru kontroles rezultātiem.
Sabiedrības kasēs nav noteikts skaidras naudas atlikuma limits dienas beigās.	Noteikt un ievērot Sabiedrības kasēs skaidras naudas atlikuma limitu dienas beigās.	Noteikt kasēs skaidras naudas atlikuma robežvērtību limitu un ieviest kontroles sistēmu tā ievērošanai.
Izsoles		
Nav publicēta informācija VAS "Valsts nekustamie īpašumi" portālā par iznomāto nekustamo īpašumu.	Nodrošināt informācijas par iznomāto nekustamo īpašumu publicēšanu atbilstoši normatīvo aktu prasībām.	Izstrādāt un apstiprināt Sabiedrības iekšējo normatīvo dokumentu, kas nosaka nekustamo īpašumu iznomāšanas un kustamās mantas izsoļu pastāvīgās komisijas personālsastāvu, iekļaujot konkrētas atbildības un pienākumus, tostarp informācijas publicēšanu atbilstoši ārējo normatīvo aktu prasībām.
Publicēta neprecīza informācija par nomas maksu vienam izsoles objektam.	Nodrošināt nomas maksas atbilstību izsoles rezultātā noteiktajai cenai.	Aktualizēt Sabiedrības iekšējo normatīvo dokumentu, kas nosaka atbildību līguma projekta saskaņošanas procesā nodrošināt nomas maksas atbilstību izsoles rezultātā noteiktajai cenai.
Darba laika uzskaitē un darba samaksa		
Sabiedrībā diviem darbiniekiem netika uzskaitītas nostrādātās virsstundas, līdz ar to netika aprēķināta piemaksa par virsstundu darbu atbilstoši Darba likuma prasībām.	Nodrošināt nostrādāto virsstundu uzskaiti un samaksu atbilstoši Darba likuma prasībām.	Veikt konfigurāciju grāmatvedības programmā, lai sistēmiski nodrošinātu attiecīgo aprēķina funkcijas atbilstību, un regulāri veikt izlases kontroli.
Sabiedrībā atsevišķos gadījumos darbiniekiem, aprēķinot atvaļinājuma	Nodrošināt vidējās izpeļņas aprēķināšanu atbilstoši Darba likuma prasībām.	Veikt konfigurāciju grāmatvedības programmā, lai sistēmiski nodrošinātu

Secinājumi	Ieteikumi	Rīcības ieteikumu ieviešanai
naudu, dienas vidējā izpeļņa netika aprēķināta atbilstoši Darba likuma prasībām.		attiecīgo aprēķina funkcijas atbilstību, un regulāri veikt izlases kontroli.
Vienā mēnesī Sabiedrības valdes locekļiem mēneša atlīdzība tika aprēķināta proporcionāli darba dienu skaitam.	Nodrošināt mēneša atlīdzības aprēķināšanu valdes locekļiem atbilstoši nostrādātajām kalendāra dienām.	Veikt konfigurāciju grāmatvedības programmā, lai sistēmiski nodrošinātu attiecīgo aprēķina funkcijas atbilstību, un regulāri veikt izlases kontroli.
Iepirkumi		
Sabiedrībā netiek pilnībā ievērotas iepirkumu organizēšanas un veikšanas politikas prasības par dokumentālu informācijas sniegšanu valdei, tomēr praksē ir ieviests alternatīvs risinājums – tiešsaistes iepirkumu reģistrs, kas nodrošina valdei nepārtrauktu piekļuvi aktuālajai informācijai.	Pārskatīt un aktualizēt iepirkumu organizēšanas un veikšanas politikas prasības.	Aktualizēt Sabiedrības Iepirkumu organizēšanas un veikšanas politiku, precizējot prasības atbilstoši aktuālajiem risinājumiem, nodrošinot informācijas sniegšanu ar tiešsaistes iepirkumu reģistra palīdzību.
Divos gadījumos apliecinājumus, kas ļauj piekļūt pretendentu piedāvājumiem Elektronisko iepirkumu sistēmā (EIS), iepirkuma komisijas loceklis EIS neparakstīja atbilstoši Publisko iepirkumu likuma (PIL) prasībām.	Veikt komisijas locekļu papildus informēšanu, akcentējot viņu individuālo atbildību un pienākumu rūpīgi iepazīties ar piedāvājumiem pirms balsojuma, kā arī ieviest kontroli par šo pienākumu izpildi.	Organizēt apmācības iepirkumu komisijas locekļiem par PIL un Sabiedrības Iepirkumu organizēšanas un veikšanas politikas būtiskajiem noteikumiem, kā arī katras personas atbildības apjomu minēto noteikumu izpildē. Papildināt Sabiedrības Iepirkumu organizēšanas un veikšanas politikas noteikumus ar kārtību, kādā notiek komisijas locekļu apliecinājumu parakstīšanas kontrole.
Sabiedrības valde nav saņēmusi dalībnieku sapulces iepriekšējo piekrišanu viena iepirkuma līguma grozījumu veikšanai saskaņā ar Sabiedrības statūtos noteikto.	Nodrošināt darījumu, kuru summa pārsniedz Sabiedrības statūtos noteikto sliekšni, virzīšanu saskaņošanai Sabiedrības dalībnieku sapulcei.	Aktualizēt Sabiedrības iekšējo normatīvo dokumentu, kas nosaka atbildību līguma vai to būtisku grozījumu projekta saskaņošanas procesā nodrošināt darījumu, kuru summa pārsniedz Sabiedrības statūtos noteikto sliekšni, virzīšanu saskaņošanai Sabiedrības dalībnieku sapulcē.
Sabiedrības profilā EIS nebija nodrošināta savlaicīga informācijas publicēšana par	Nodrošināt visas nepieciešamās informācijas publicēšanu un pieejamību	Organizēt apmācības Sabiedrības darbiniekiem par līgumu pārvaldības

Secinājumi	Ieteikumi	Rīcības ieteikumu ieviešanai
visiem Sabiedrības plānotajiem iepirkumiem atbilstoši PIL prasībām.	Sabiedrības profilā EIS atbilstoši normatīvo aktu prasībām.	noteikumu prasībām, t.sk. par nepieciešamību informēt par noslēgtajiem iepirkumu līgumiem un veiktajiem grozījumiem. Nodrošināt, ka ar iepirkumu procedūrām saistītie dokumenti tiek saskaņoti ar atbildīgo darbinieku, kura pienākums ir nodrošināt savlaicīgu informācijas publicēšanu EIS, kā arī veikt tās regulāru kontroli.
Atsevišķos gadījumos preces saņemtas, neievērojot Publisko iepirkumu likuma 9. panta pirmajā daļā noteikto.	Nodrošināt preču iegādi Publisko iepirkumu likumā noteiktajā kārtībā.	Organizēt apmācības iepirkumu komisijas locekļiem un citiem Sabiedrības darbiniekiem, kas iesaistīti iepirkumu procesa organizēšanā, par PIL un Sabiedrības iepirkumu organizēšanas un veikšanas politikas būtiskajiem noteikumiem.
Vairākos gadījumos nav ievērota Sabiedrības iekšējā normatīvajā aktā noteiktā kārtība, kādā Sabiedrības atbildīgais darbinieks organizē preču, pakalpojumu un būvdarbu iegādi, kam nepiemēro Publisko iepirkumu likumu un kuru līgumcena ir 1000 EUR bez PVN vai lielāka.	Nodrošināt zemsliedzīgu iepirkumu veikšanu un dokumentu noformēšanu atbilstoši iekšējā normatīvajā aktā noteiktajam.	Organizēt apmācības Sabiedrības darbiniekiem, kas iesaistīti iepirkumu procesa organizēšanā, par PIL un Sabiedrības iepirkumu organizēšanas un veikšanas politikas būtiskajiem noteikumiem. Veikt identificēto neatbilstību analīzi un realizēt rīcības, lai zemsliedzīgu iepirkumu veikšana un dokumentācija atbilstu iekšējām normatīvā regulējuma prasībām, uzlabojot arī darījumu kontroles sistēmu.