

SIA "Rīgas meži" pasākumu plāna izpilde Rīgas domes Audita un revīzijas pārvaldes 30.04.2021. atzinumā "Par SIA "Rīgas meži" finansiāli saimnieciskās darbības revīziju par periodu no 01.01.2020. līdz 31.12.2020." konstatēto trūkumu novēršanai
 Redakcija uz 21.09.2021.; teksts noteiktā daļā noslepenots atbilstoši datu aizsardzības un komercnoslēpuma aizsardzības nodrošināšanas prasībām.

**SIA "Rīgas meži" pasākumu plāna izpilde Rīgas domes Audita un revīzijas pārvaldes 30.04.2021. atzinumā
 "Par SIA "Rīgas meži" finansiāli saimnieciskās darbības revīziju par periodu no 01.01.2020. līdz 31.12.2020." konstatēto trūkumu novēršanai**

Rīgas domes Audita un revīzijas pārvaldes pārbaudes rezultātā SIA "Rīgas meži" sniegti 46 ieteikumi, no tiem jau ir ieviesti 26; pie pārējo ieteikumu ieviešanas darbs turpinās.

N.p.k.	Konstatējumi un ieteikumi (revīzijas atzinuma Nr.)	SIA "Rīgas meži" plānotā darbība	Izpildes termiņš
Ieņēmumi un izmaksas			
1.	Sabiedrības 17.02.2020. valdes sēdē apstiprinātais 2020.gada budžeta projekts un tā grozījumi vairākkārt tika izskatīti dalībnieku sapulcēs, kas norāda, ka kapitāla daļu turētājam tika iesniegti nekvalitatīvi sagatavoti budžeta dati. Faktiski tikai pēc pārskata gada beigām Sabiedrības dalībnieku sapulce 2020.gada budžetu ir pieņēmusi zināšanai.(28) Ieteikums: Nodrošināt kvalitatīvu budžeta sastādīšanu.(30)	Pārskatīt "SIA "Rīgas meži" Iekšējo noteikumu budžeta plānošanai un tā izpildes kontrolei" regulējumu un izstrādāt nepieciešamus šī iekšējā normatīvā akta grozījumus, kas nodrošina budžeta sastādīšanu atbilstošā kvalitātē, kā arī precizē budžeta sagatavošanas posmu kārtību, termiņus, kā arī grozījumu budžetā sagatavošanas kārtību.	25.08.2021. apstiprināti grozījumi iekšējiem noteikumiem budžeta plānošanai un tā izpildes kontrolei.
Apalo (augošu) koku un kokmateriālu realizācija			
2.	Vairākos gadījumos nav ievērots izsoles komisijas darbības reglamentā noteiktais: apaļkoku un kokmateriālu elektronisko izsoļu protokolos par elektronisko izsoļu rezultātiem nav informācijas par klātesošo komisijas locekļu balsojumu, netika uzrādīti apliecinājumi, ka nav tādu apstākļu, kuru dēļ varētu uzskatīt, ka komisijas locekļi ir ieinteresēti kāda konkrēta pretendenta izvēlē vai darbībā vai, ka viņi ir saistīti ar tiem, līdz ar to protokoli par elektronisko izsoļu rezultātiem nav sagatavoti atbilstoši izsoles	Šobrīd ir izstrādātas un tiks apstiprinātas obligātai izmantošanai elektronisko izsoļu protokolu paraugformas, kuras ietvers precīzu procedūras norises aprakstu.	Ir izstrādātas un 31.05.2021. apstiprinātas elektronisko izsoļu paraugformas.

	komisijas darbības reglamenta 3.12. un 4.5.punktā noteiktajam (t.sk. nav norādīts slēptās cenas apmērs), līdz ar to lēmumi par kokmateriālu realizāciju ir pieņemti būtiski neievērojot Sabiedrībā noteikto kārtību un pastāv risks, ka tie pieņemti prettiesiski.(49) Ieteikums: Organizējot apaļo kokmateriālu elektroniskās izsoles, nodrošināt izsoļu komisijas sastāva noteikšanu, izsoļu norises gaitas precīzu protokolēšanu, protokolu par elektronisko izsoļu rezultātiem sagatavošanu atbilstoši izsoles komisijas darbības reglamentā noteiktajai kārtībai.(51)		
3.	Sabiedrības iekšējos noteikumos nav paredzēts iesniegt izskaitīšanai valdei izsoļu rezultātus par izsolē izlikto ātri bojājošo apaļo kokmateriālu sortimentu realizāciju par cenu, kura ir zemāka par izsoļu noteikto slēpto cenu, līdz ar to lēmums par tālāko rīcību ar izsolē izliktajiem apaļo kokmateriālu sortimentiem nav pieņemts koleģiāli... (50) Ieteikums: Paredzēt, ka lēmumu par ātri bojājošo apaļo kokmateriālu sortimentu realizāciju par cenu, kura ir zemāka par izsoļu noteikto slēpto cenu, pieņem valde.(52)	Novērsts. Paskaidrojums: ar SIA "Rīgas meži" 19.05.2021. valdes lēmumu apstiprināti grozījumi iekšējā normatīvā aktā "SIA "RĪGAS MEŽI" augošu koku un kokmateriālu realizācijas noteikumi", kas nosaka, ka lēmumu par tālāko rīcību ar izsolē izliktajiem kokmateriālu sortimentiem pieņem valde.	Pastāvīgi.
Līgumi par apaļo kokmateriālu sortimentu piegādi			
4.	Līgumi par apaļo kokmateriālu sortimentu piegādi noslēgti, pamatojoties uz izsoļu rezultātiem, atsevišķos gadījumos cenas pavadzīmē atšķiras no līgumā uzrādītās cenas, ieņēmumi 1232,99 EUR no transporta pakalpojumiem nav uzskaitīti atbilstošā grāmatvedības kontā.(57) Ieteikums: Nodrošināt pavadzīmēs uzrādīto apaļo kokmateriālu cenu atbilstību izsoļu rezultātā noslēgto	Pārskatīt SIA "Rīgas meži" apstiprināto grāmatvedības uzskaites kontu plānu un pēc nepieciešamības papildināt to ar uzskaites kontu apaļkoka realizācijas transporta pakalpojumiem. Izstrādāt formu pavadzīmei par apaļkoka realizāciju,	23.07.2021. ir saskaņota vienošanās ar klientu par pavadzīmē norādāmajām cenu pozīcijām.

SIA "Rīgas meži" pasākumu plāna izpilde Rīgas domes Audita un revīzijas pārvaldes 30.04.2021. atzinumā "Par SIA "Rīgas meži" finansiāli saimnieciskās darbības revīziju par periodu no 01.01.2020. līdz 31.12.2020." konstatēto trūkumu novēršanai
 Redakcija uz 21.09.2021.; teksts noteiktā daļā noslepenots atbilstoši datu aizsardzības un komercnoslēpuma aizsardzības nodrošināšanas prasībām.

	līgumu cenām un darījumu atspoguļošanu atbilstošā grāmatvedības kontā.(59)	nodrošinot arī transporta pakalpojumu atspoguļošanu.	
5.	SIA [] (elektroniskā izsole Nr. []) 31.10.2020. pavadzīmē skujkoku papīrmalkai, 6-60 cm, 3,0 m par 14,23 m3 cena ir uzrādīta 5 EUR/m3, kas ir par 14,47 (19,47-5,00) EUR mazāka un SIA []31.10.2020. pavadzīmē bērza papīrmalkai 6-60 cm, 3,0 m par 2,69 m3 cena ir uzrādīta 5 EUR/m3, kas ir par 28,49 (33,49-5,00) EUR/m3 mazāka, līdz ar to kopā nav gūti ieņēmumi 282,55 EUR apmērā (58). Ieteikums: Izvērtēt iespēju atgūt no SIA [] un SIA [] negūtos ieņēmumus 282,55 EUR.(60)	Izvērtēt konkrētos darījumus un attaisnojošos dokumentus, un veikt aprēķinus. Pārskatīt brāķa cenas. Veikt brāķa cenas noteikšanas un piemērošanas sistēmas izvērtējumu. Valdei izveidot darba grupu.	01.06.2021. ir veikti aprēķini. Ir pārskatītas brāķa cenas un 07.07.2021. apstiprinātas cenas kokmateriālu sortimentiem. 29.09.2021. tiks izskatīts ziņojums par konkrētajos darījumos piemērotajām cenām, attaisnojošiem dokumentiem un veiktajiem aprēķiniem.
Cirsmu un atsevišķu koku ciršanas tiesību izsoles			
6.	Mutiskās izsoles rezultātā pirkuma līgums noslēgts par cirsmas un atsevišķu koku ciršanas tiesību piešķiršanu Katrīnas mežniecības 62.kvartāla 14., 21. un 25.nogabalā 5,66ha platībā, t.i., par 0,06 (5,66-5,60) ha lielākā platībā nekā izsolītā platība 5,60ha, lai gan Valsts meža dienesta 12.08.2019. apliecinājumā Nr.1234005 koku ciršanai minētās kailcirtes platība ir 5,66ha, kas norāda, ka mutiskās izsoles 10.07.2020. protokolā uzrādītie dati nav precīzi.(63.2.) Ieteikums: Nodrošināt precīzu datu uzrādīšanu cirsmu un atsevišķu koku ciršanas tiesību mutiskās izsoles dokumentos.(64)	Pārskatīt un izstrādāt pirkuma līguma formu, paredzot precizējumus saskaņā ar Valsts meža dienesta datiem.	Ieteikuma ieviešanas termiņš 31.12.2021.
Ieņēmumi no maksas pakalpojumiem			
7.	Sabiedrības valdes apstiprinātais maksas pakalpojumu cenrādis nav saskaņots ar Rīgas domes Mājokļu un	Pārskatīt maksas pakalpojumu apmērus (izcenojumus), iesniegt	2021.gada 29.jūnijā Rīgas domes Mājokļu un vides departaments saskaņoja SIA

SIA "Rīgas meži" pasākumu plāna izpilde Rīgas domes Audita un revīzijas pārvaldes 30.04.2021. atzinumā "Par SIA "Rīgas meži" finansiāli saimnieciskās darbības revīziju par periodu no 01.01.2020. līdz 31.12.2020." konstatēto trūkumu novēršanai
 Redakcija uz 21.09.2021.; teksts noteiktā daļā noslepenots atbilstoši datu aizsardzības un komercnoslēpuma aizsardzības nodrošināšanas prasībām.

	vides departamentu, kā noteikts Rīgas pilsētas pašvaldības un SIA "Rīgas meži" 31.01.2017. pārvaldes uzdevuma deleģēšanas līgumā, līdz ar to Sabiedrība ir pārkāpusi savas pilnvaras un tādējādi ilgstoši, prettiesiski piemērojusi maksas pakalpojumu cenrādi bez atbilstoša saskaņojuma.(71) Ieteikums: Nodrošināt Sabiedrības maksas pakalpojumu maksas apmēra (cenas) saskaņošanu ar Rīgas domes Mājokļu un vides departamentu.(73)	apstiprināšanai SIA "Rīgas meži" valdē un iesniegt saskaņošanai Rīgas domes Mājokļu un vides departamentā (MVD).	"Rīgas meži" pakalpojumu cenrāža izmantošanu tāmju sastādīšanai.
8.	Sabiedrības izrakstītajos rēķinos par sniegtajiem maksas pakalpojumiem cenas atbilst Sabiedrības valdes sēdēs apstiprinātajiem izcenojumiem, kas nav saskaņoti ar Rīgas domes Mājokļu un vides departamentu, līdz ar to pastāv risks, ka pakalpojumi nav sniegti par iespējami augstāko cenu.(72) Ieteikums: Sabiedrībai izvērtēt, vai prettiesiski piemērojot maksas pakalpojumu cenrādi, nav nodarīti zaudējumi Sabiedrībai.(74)	Izlases kārtā pārbaudīt izmaksas sniegtajiem pakalpojumiem un izvērtēt vai SIA "Rīgas meži" ir nodarīti zaudējumi.	Ziņojums, par veikto pārbaudi sniegtajiem pakalpojumiem un tās rezultātu, izskatīts 2021.gada 25.augustā un nolemts, ka 2020.gadā daļas "Dārzi un parki" sniegto pakalpojumu rezultātā SIA "Rīgas meži" nav nodarīti zaudējumi.
Ieņēmumi no medību tiesību nomas			
9.	Sabiedrībā nav noteikta prasība rīkot medību tiesību nomas izsoles, kā rezultātā nav nodrošināta medību tiesību nomas līgumu noslēgšana par iespējami augstāku cenu. Revidenti neguva pārlicību par Publiskas personas finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanas likuma 3.panta pirmās daļas 2.punkta prasību ievērošanu.(83) Ieteikums: Noteikt medību tiesību nomas kārtību, paredzot rīkot izsoles.(86)	Turpmākai rīcībai ar medību tiesību piešķiršanu SIA "Rīgas meži" apsaimniekotajās mežu teritorijās izstrādāt iekšējo normatīvo aktu par medību tiesību nomas tiesību piešķiršanas kārtību, paredzot, ka nomas tiesības tiek piešķirtas atklātas izsoles ceļā.	25.08.2021. izskatīts izstrādātais normatīvais akts un lemts to precizēt.
10.	Sabiedrība 11.03.2016. noslēgusi līgumu par medību tiesību nomu ar biedrību "Mednieku biedrība "Rīgas meži"" uz 30 gadiem un noteikusi nomas maksu par vienu hektāru 0,20 EUR, kopējā platība - 17588,99	Izvērtēt iespēju uzteikt ar biedrību "Mednieku biedrība "Rīgas meži"" noslēgto līgumu.	Vēstule par nomas maksas palielināšanu biedrībai "Mednieku biedrība "Rīgas meži"" tika nosūtīta 28.06.2021.

SIA "Rīgas meži" pasākumu plāna izpilde Rīgas domes Audita un revīzijas pārvaldes 30.04.2021. atzinumā "Par SIA "Rīgas meži" finansiāli saimnieciskās darbības revīziju par periodu no 01.01.2020. līdz 31.12.2020." konstatēto trūkumu novēršanai
 Redakcija uz 21.09.2021.; teksts noteiktā daļā noslepenots atbilstoši datu aizsardzības un komercnoslēpuma aizsardzības nodrošināšanas prasībām.

	<p>ha, kura ietver arī Sabiedrības meža platību "Briežu dārzs", līgumā neparedzot iespēju pārskatīt medību tiesību nomas maksu, lai gan citos Sabiedrības noslēgtajos medību tiesību nomas līgumos pārsvarā noteikta medību tiesību nomas maksa 0,71 EUR/ha, kas norāda, ka šajā gadījumā pastāv finanšu līdzekļu izšķērdēšanas risks. Revidenti neguva pārlicību, ka Sabiedrības valde ir ievērojusi Publiskas personas finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanas likuma 3.panta pirmās daļas 2.punkta prasības, ka manta atsavināma un nododama īpašumā vai lietošanā citai personai par iespējami augstāku cenu(84) Ieteikums: Izvērtēt iespēju grozīt ar biedrību "Mednieku biedrība "Rīgas meži"" noslēgtā līguma nosacījumus.(87)</p>		Ar 05.08.2021. ir palielināta nomas maksa.
11.	<p>Par 2018.gada otro pusgadu un 2019.gadu biedrībai [], rēķins izrakstīts 2020.gadā, līdz ar to ieņēmumi nebija atzīti atbilstošajā periodā.(85) Ieteikums: Nodrošināt grāmatvedības uzskaites kontroli par medību tiesību nomas ieņēmumiem.(88)</p>	<p>Novērsts. Paskaidrojums: no 17.02.2020. SIA "Rīgas meži" līgumu reģistrācija tiek veikta uzskaites programmā, tādā veidā nodrošinot līgumu informācijas atbilstošu apriti un savlaicīgu pieejamību rēķinu izrakstīšanai grāmatvedībā.</p>	Pastāvīgi.
Briežu dārzs			
12.	<p>Lai regulētu dzīvnieku populāciju, Sabiedrībā ar rīkojumu noteikts organizēt 25 dzīvnieku pārvietošanu. Sabiedrībā saskaņā ar grāmatvedības uzskaites datiem 2020.gadā no uzskaites noņemti 24 staltbrieži, bet uz Tīreļu mežniecības Tīreļu iecirkņa medību teritoriju pārvietoti 23 staltbrieži, konstatēts, ka SIA [] rēķinā staltbriežu skaits norādīts kļūdaini.(93)</p>	<p>Paskaidrojums: Konkrētajā gadījumā rēķins tika nozīmēts apmaksai vienīgi ar valdes locekļa [] akceptu, kas neatbilst kapitālsabiedrībā pastāvošajai kārtībai, kuras ietvaros sākotnēji rēķinus pārbauda un vīzē atbildīgais darbinieks.</p>	Ar 15.09.2021. visu SIA "Rīgas meži" apmaksai no sadarbības partneriem saņemto rēķinu iesniegšana un saskaņošana tiek veikta uzskaites programmā.

	Ieteikums: Nodrošināt precīzu staltbriežu skaita norādīšanu attaisnojuma dokumentos.(94)	Papildus tiks pārskatīti iekšējie normatīvie akti un nepieciešamības gadījumā tiks nostiprināti iekšējās kontroles mehānismi, kas novērš neatbilstošu dokumentu apriti. Izvērtēt briežu dārza lietderību un turpmāko rīcību ar to.	Ieteikuma ieviešanas termiņš 31.12.2021.
Produkcija un pašizmaksa			
13.	Sabiedrība Kokzāģētavas produkcijas pašizmaksu 2019.gadam apstiprinājusi 18.03.2020. un 2020.gadam – 01.04.2021., līdz ar to Sabiedrībā pastāv risks Kokzāģētavas produkcijas realizācijai zem pašizmaksas, kā rezultātā pastāv būtisks finanšu līdzekļu izšķērdēšanas risks, jo pašizmaksa tiek ņemta vērā, nosakot kokmateriālu realizācijas cenu.(112-113) Ieteikums: Savlaicīgi noteikt Kokzāģētavā saražotajai produkcijai pašizmaksu katram kokmateriālu sortimentam.(114)	Izstrādāt iekšējo normatīvo aktu par pašizmaksas aprēķina metodiku un iesniegt apstiprināšanai valdē. Pastāvīgi veikt pašizmaksas aprēķinu katram sortimentam atbilstoši metodikai.	Ieteikuma ieviešanas termiņš 13.10.2021., Pastāvīgi.
Brāķētā produkcija			
14.	Kokzāģētavas brāķētās produkcijas izsoļu protokolos komisijas slēdzienā norādīts, ka pretendentu piedāvātās cenas nav zemākas par apstiprinātām slēptajām cenām, lai gan faktiski slēptās cenas nebija apstiprinātas. Līdz ar to netika gūta pārlicība, ka Sabiedrība izsolēs brāķēto produkciju ir pārdevusi par iespējami augstāku cenu un pastāv finanšu līdzekļu izšķērdēšanas risks. Sabiedrība nav ievērojusi Publiskas personas finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanas likuma 3.panta pirmās daļas 2.punktā noteiktās prasības.(136)	Izstrādāt iekšējos normatīvos aktus kuros noteikti kokzāģētavas brāķētās produkcijas vērtēšanas kritēriji un slēptās cenas noteikšanas kārtība.	20.07.2021. ir apstiprināts iekšējais normatīvais akts, kas stājas spēkā ar 01.08.2021. 25.08.2021. ir apstiprināti iekšējā normatīvā akta grozījumi.

SIA "Rīgas meži" pasākumu plāna izpilde Rīgas domes Audita un revīzijas pārvaldes 30.04.2021. atzinumā "Par SIA "Rīgas meži" finansiāli saimnieciskās darbības revīziju par periodu no 01.01.2020. līdz 31.12.2020." konstatēto trūkumu novēršanai
 Redakcija uz 21.09.2021.; teksts noteiktā daļā noslepenots atbilstoši datu aizsardzības un komercnoslēpuma aizsardzības nodrošināšanas prasībām.

	Ieteikums: Izstrādāt kārtību, kurā noteikti Kokzāģētavas brāķētās produkcijas vērtēšanas kritēriji, tai skaitā slēptās cenas noteikšanas kārtība un pašizmaksas noteikšanas kārtība.(140)		
15.	Kokzāģētavas brāķētās produkcijas izsolēs atšķirīgs apaļkoku sortiments, koki, kuri ir brāķēti dažādu iemeslu dēļ (t.sk. metāla ieslēguma dēļ, pārāk liela resgaļa dēļ, pārāk maza tievgaļa diametra dēļ, pārāk lielas līkumainības, vai operatora vizuāli izbrāķēti apaļkoki), tika pārdoti par vienādu cenu, līdz ar to neievērojot Publiskas personas finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanas likuma 3.panta pirmās daļas 2.punktā noteiktās prasības un, samazinot Sabiedrības ieņēmumus. Pastāv finanšu līdzekļu izšķērdēšanas risks.(137) Ieteikums: Sabiedrībai aprēķināt zaudējuma apmēru par realizētajiem apaļkokiem, kuri brāķēti pārāk liela diametra resgaļa dēļ un izvērtēt iespēju piedzīt negūtos ieņēmumus.(141)	Veikt aprēķinus realizētajam apaļkokam, kuri brāķēti pārāk liela diametra resgaļa dēļ.	15.09.2021. veikti aprēķini. Darbības ieteikuma ieviešanai tiek turpinātas.
16.	Ieteikums: Nodrošināt Publiskas personas finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanas likuma 3.panta pirmās daļas 2.punktā noteikto prasību ievērošanu, realizējot Kokzāģētavas brāķēto produkciju.(142)	Kopā ar revīzijas ieteikumu ieviešanas plāna 14.punktu, izstrādāt iekšējos normatīvos aktus kuros noteikti kokzāģētavas brāķētās produkcijas vērtēšanas kritēriji un slēptās cenas noteikšanas kārtība.	20.07.2021. ir apstiprināts iekšējais normatīvais akts, kas stājas spēkā ar 01.08.2021. 25.08.2021. apstiprināti iekšējā normatīvā akta grozījumi.
17.	Sabiedrības grāmatvedības uzskaitē vienam apaļkoka sortimentam ir dažādi nosaukumi, līdz ar to Revidenti nevarēja salīdzināt konkrētus apaļkoku sortimentus un to cenas.(139)	Ieviest grāmatvedības uzskaitē vienam apaļkoku sortimentam vienādu nosaukumu, nodrošinot izsekojamību.	21.07.2021. ir izstrādāts konceptuāls risinājums, notiek darbs ar uzskaites programmas pārstāvjiem par tehnisko risinājumu un modeļa testēšanu. Pēc testēšanas tiks izstrādāts iekšējais

SIA "Rīgas meži" pasākumu plāna izpilde Rīgas domes Audita un revīzijas pārvaldes 30.04.2021. atzinumā "Par SIA "Rīgas meži" finansiāli saimnieciskās darbības revīziju par periodu no 01.01.2020. līdz 31.12.2020." konstatēto trūkumu novēršanai
 Redakcija uz 21.09.2021.; teksts noteiktā daļā noslepenots atbilstoši datu aizsardzības un komercnoslēpuma aizsardzības nodrošināšanas prasībām.

	Ieteikums: Nodrošināt Sabiedrības grāmatvedības uzskaitē vienam apaļkoku sortimentam vienu nosaukumu.(143)		normatīvais akts par produkcijas uzskaites kārtību. Kopā ar 18.punktu.
18.	Vairākos gadījumos pavadzīmēs ir norādīts cits pārdošanās produkta sortiments, nenorādot, ka pārdošana brāķētā produkcija.(138) Ieteikums: Nodrošināt, lai Sabiedrības izrakstītajās pavadzīmēs tiktu norādīts atbilstošs realizētās produkcijas sortimenta nosaukums.(144)	Kopā ar revīzijas ieteikumu ieviešanas plāna 17.punktu, Ieviest grāmatvedības uzskaitē vienam apaļkoku sortimentam vienādu nosaukumu, nodrošinot izsekojamību.	21.07.2021. ir izstrādāts konceptuāls risinājums, notiek darbs ar uzskaites programmas pārstāvjiem par tehnisko risinājumu un modeļa testēšanu. Pēc testēšanas tiks izstrādāts iekšējais normatīvais akts par produkcijas uzskaites kārtību. Kopā ar 17.punktu.
Kokzāģētavas produkcijas blakusproduktu pārdošana izsolēs			
19.	Sabiedrībā Kokzāģētavas zāģēšanas blakusproduktiem slēptā cena nav noteikta, līdz ar to netika gūta pārlicība, ka Sabiedrība izsolēs Kokzāģētavas zāģēšanas blakusproduktus ir pārdevusi par iespējami augstāku cenu, atbilstoši Publiskas personas finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanas likuma 3.panta pirmās daļas 2.punktā noteiktajām prasībām. Pastāv finanšu līdzekļu izšķērdēšanas risks. (149) Ieteikums: Nodrošināt Kokzāģētavas zāģēšanas blakusproduktu slēptās cenas apstiprināšanu izsolēm un Publiskas personas finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanas likuma 3.panta pirmās daļas 2.punktā noteikto prasību ievērošanu, realizējot Kokzāģētavas zāģēšanas blakusproduktus par iespējami augstāku cenu. (151)	Izstrādāt iekšējo normatīvo aktu kokzāģētavas zāģēšanas blakusproduktu slēptās cenas aprēķina metodikai.	02.06.2021. apstiprināts iekšējais normatīvais akts.
20.	Ieteikums: Sabiedrībai aprēķināt zaudējuma apmēru par realizētajiem zāģēšanas blakusproduktiem un izvērtēt iespēju piedzīt negūtos ieņēmumus.(152)	Veikt zaudējumu apmēra aprēķinus realizētajiem zāģēšanas	25.08.2021. izskatīts ziņojums par aprēķiniem realizētajiem zāģēšanas blakusproduktiem.

SIA "Rīgas meži" pasākumu plāna izpilde Rīgas domes Audita un revīzijas pārvaldes 30.04.2021. atzinumā "Par SIA "Rīgas meži" finansiāli saimnieciskās darbības revīziju par periodu no 01.01.2020. līdz 31.12.2020." konstatēto trūkumu novēršanai
 Redakcija uz 21.09.2021.; teksts noteiktā daļā noslepenots atbilstoši datu aizsardzības un komercnoslēpuma aizsardzības nodrošināšanas prasībām.

		blakusproduktiem un izvērtēt iespēju piedzīt negūtos ieņēmumus.	
21.	Sabiedrības Kokzāģētavas pāršķirošanas aktos 2020.gadā ir atsauce uz Sabiedrības valdes priekšsēdētāja 18.09.2013. rīkojumu Nr. [] "Par Kokzāģētavas "Norupe" ražošanas procesa materiālu pārstrādes pastāvīgo komisiju izveidi", kurš bija spēkā līdz 22.03.2016.(150) Ieteikums: Nodrošināt iekšējo dokumentu sagatavošanu, pamatojoties uz spēkā esošajiem rīkojumiem.(153)	Izveidot darbiniekiem pārskatāmu iekšējo normatīvo aktu reģistru, nodrošināt tā centralizētu atjaunošanu. Turpmāk pastāvīgo komisiju nozīmēšana tiek aktualizēta katra kalendārā gada sākumā.	Ieteikuma ieviešanas termiņš 01.10.2021. Ieteikuma ieviešanas termiņš 15.01.2022.
Kokzāģētavas izmaksas			
22.	Sabiedrība uz pamatlīdzekļa – zāģmateriālu šķirošanas līnijas izveidošanas izmaksām attiecinājusi 10544,85 EUR par iegādātajiem materiāliem un saņemtajiem pakalpojumiem, pamatojoties tikai uz izdevumus apliecinošiem dokumentiem, nav izsekojama šo materiālu un pakalpojumu mērķtiecīga izmantošana, pastāv pamatots risks, vai materiāli ir tikuši izlietoti Sabiedrības mērķiem. Sabiedrība paredzēto darbu tāmes vai pieņemšanas-nodošanas aktus par izpildītajiem darbiem neuzrādīja, līdz ar to Revidenti nevarēja gūt pārliecību, ka minētā pamatlīdzekļa vērtība nav nepamatoti palielināta un Sabiedrība rīkojusies ar finanšu līdzekļiem lietderīgi, lai mērķi sasniegtu ar mazāku finanšu līdzekļu izlietojumu.(160) Ieteikums: Nodrošināt ar pamatlīdzekļu izveidi pašu spēkiem saistīto darbu un izlietoto materiālu dokumentēšanu, lai varētu gūt pārliecību vai izmaksas precīzi attiecinātas uz konkrēto pamatlīdzekli.(161)	Izstrādāt iekšējo normatīvo aktu par pamatlīdzekļu izveides pašu spēkiem kārtību un darba procesu un izlietoto materiālu dokumentēšanas kārtību.	25.08.2021. apstiprināts "Nolikums par pamatlīdzekļu izveidošanas un nepabeigtās celtniecības objektu uzskaiti". Pamatlīdzekļu izveides pašu spēkiem kārtība un darba procesu un izlietoto materiālu dokumentēšanas kārtība ir iestrādāta jaunajā nolikumā.

SIA "Rīgas meži" pasākumu plāna izpilde Rīgas domes Audita un revīzijas pārvaldes 30.04.2021. atzinumā "Par SIA "Rīgas meži" finansiāli saimnieciskās darbības revīziju par periodu no 01.01.2020. līdz 31.12.2020." konstatēto trūkumu novēršanai
 Redakcija uz 21.09.2021.; teksts noteiktā daļā noslepenots atbilstoši datu aizsardzības un komercnoslēpuma aizsardzības nodrošināšanas prasībām.

23.	Sabiedrība projektā "Zaļā klase" nelietderīgi izlietojusi finanšu līdzekļus, pamatā organizējot bezmaksas ekskursijas citu pašvaldību skolēniem, līdz ar to nav gūti ieņēmumi, kas norāda uz iespējamo zaudējumu risku.(187) Ieteikums: Noteikt maksu par "Zaļā klase" ekskursiju pakalpojumu un iesniegt saskaņošanai Rīgas domes Mājokļu un vides departamentā.(195)	Ilgtermiņa projekta "Zaļā klase" konceptuālais risinājums tiks pārstrādāts ar mērķi veidot vides izglītības projektu, nosakot projekta izmaksas, pakalpojumu maksas piemērošanu u.c. jautājumus. Sagatavotais projekts tiks iesniegts izskatīšanai un saskaņošanai dalībnieku sapulcē.	Vides izglītības programmas koncepcija "Zaļā klase" ir konceptuāli atbalstīta 14.09.2021. Rīgas domes Mājokļu un vides komitejas sēdē.
24.	Sabiedrībā nav dalībnieku sapulces lēmuma par projekta "Zaļā klase" uzsākšanu ar paredzamajām izmaksām.(188) Ieteikums: Nodrošināt ilgtermiņa projektu un to izmaksu akceptēšanu dalībnieku sapulcē.(196)	Ilgtermiņa projekta "Zaļā klase" konceptuālais risinājums tiks pārstrādāts ar mērķi veidot vides izglītības projektu, nosakot projekta izmaksas, pakalpojumu maksas piemērošanu u.c. jautājumus. Sagatavotais projekts tiks iesniegts izskatīšanai un saskaņošanai dalībnieku sapulcē.	Vides izglītības programmas koncepcija "Zaļā klase" ir konceptuāli atbalstīta 14.09.2021. Rīgas domes Mājokļu un vides komitejas sēdē.
25.	Sabiedrības 2020.gadam plānotajām 68485 EUR investīcijām nav dalībnieku sapulces lēmuma, līdz ar to ieguldot "Zaļā klase" būvniecībā 160033,19 EUR, Sabiedrības valde ir pārkāpusi noteiktās pilnvaras un rīkojusies patvaļīgi, un pastāv finanšu līdzekļu izšķērdēšanas risks.(189) Ieteikums: Izvērtēt iespējamus zaudējumus un to piedzīšanas iespējas par veiktajiem ieguldījumiem projektā "Zaļā klase".(197)	Izvērtēt kopumā veiktos ieguldījumus projektā "Zaļā klase" un noteikt, kādā daļā tie faktiski ir atzīstami par nepamatoti veiktiem, kā arī izvērtēt šādu zaudējumu piedzīšanas iespējas.	Ir izvērtēti kopumā veiktie ieguldījumi vides izglītības programmā "Zaļā klase".
26.	Sabiedrībā nav noteikta kārtība, kādas izmaksas attiecināmas uz pamatlīdzekļa nepabeigtās celtniecības objekta izveidošanu.(190) Ieteikums: Izstrādāt iekšējo normatīvo aktu, kas nosaka kārtību, kādā izmaksas tiek attiecinātas uz	Precizēt iekšējos normatīvos aktus, definējot kārtību, kādā izmaksas tiek attiecinātas uz izdevumu uzkrājumu kontu 12400 "Pamatlīdzekļu	25.08.2021. apstiprināts "Nolikums par pamatlīdzekļu izveidošanas un nepabeigtās celtniecības objektu uzskaiti".

SIA "Rīgas meži" pasākumu plāna izpilde Rīgas domes Audita un revīzijas pārvaldes 30.04.2021. atzinumā "Par SIA "Rīgas meži" finansiāli saimnieciskās darbības revīziju par periodu no 01.01.2020. līdz 31.12.2020." konstatēto trūkumu novēršanai
 Redakcija uz 21.09.2021.; teksts noteiktā daļā noslepenots atbilstoši datu aizsardzības un komercnoslēpuma aizsardzības nodrošināšanas prasībām.

	izdevumu uzkrājumu kontu 12400 "Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigtā celtniecība".(198)	izveidošana un nepabeigtā celtniecība".	
27.	Sabiedrība nepamatoti palielinājusi "Zaļā klase" biroja ēkas vērtību, iekļaujot izdevumus par saimniecības precēm, dažāda veida cimdkiem, darba apģērbiem (cepurēm, zābakiem), virtuves švammēm, virtuves papīra dvieļiem, logu tīrīšanas līdzekļiem, kancelejas precēm (zīmuļiem). Minētie izdevumi bija uzreiz jāattiecinā uz izmaksām. Arī pašlaik būvniecības procesā esošajai saimniecības ēkai Sabiedrība veic līdzīgu izdevumu uzkrājumu.(191) Sabiedrība iegādājusies skavotāju par 946,54 EUR bez PVN, kura vērtību iekļāvusi "Zaļā klase" biroja ēkas vērtībā, lai gan tas ir uzskaitāms kā atsevišķs pamatlīdzeklis.(192) Ieteikums: Nodrošināt izdevumu par saimniecības precēm attiecināšanu uz kārtējam izmaksām un pamatlīdzekļu uzskaiti atbilstošā grāmatvedības kontā.(199)	Precizēt iekšējos normatīvos aktus, definējot kārtību, kādā izmaksas tiek attiecinātas uz izdevumu uzkrājumu kontu 12400 "Pamatlīdzekļu izveidošana un nepabeigtā celtniecība".	25.08.2021. apstiprināts "Nolikums par pamatlīdzekļu izveidošanas un nepabeigtās celtniecības objektu uzskaiti".
28.	Sabiedrībā pašu spēkiem veiktie darbi tiek dokumentēti tikai būvdarbu uzskaites žurnālā, nav sagatavoti darbu pieņemšanas-nodošanas akti par veikto darbu apjomu konkrētajā mēnesī, līdz ar to pastāv pamatots risks par finanšu līdzekļu prettiesisku un nelietderīgu izlietošanu.(193) Ieteikums: Nodrošināt veikto būvdarbu uzskaiti pa posmiem un darbu pieņemšanas-nodošanas aktu sagatavošanu.(200)	Izstrādāt iekšējo normatīvo aktu par pamatlīdzekļu izveides pašu spēkiem kārtību un darba procesu un izlietoto materiālu uzskaites kārtību. Nodrošināt veikto darbu uzskaiti pa posmiem un darbu pieņemšanas – nodošanas aktu sagatavošanu.	25.08.2021. apstiprināts "Nolikums par pamatlīdzekļu izveidošanas un nepabeigtās celtniecības objektu uzskaiti". Pastāvīgi.
29.	Sabiedrība veica būvniecību un ieguldīja "Zaļā klase" 786855,70 EUR, kā arī iegādājās mēbeles un biroja tehniku par 21595,17 EUR, no tiem 2019.gadā 14815 EUR – 11 stūra dīvānus Vale par 600 EUR katrs, 4	Izvērtēt kopumā veiktos ieguldījumus projektā "Zaļā klase" un noteikt, kādā daļā tie faktiski ir atzīstami par	Ir izvērtēti kopumā veiktie ieguldījumi vides izglītības programmā "Zaļā klase".

SIA "Rīgas meži" pasākumu plāna izpilde Rīgas domes Audita un revīzijas pārvaldes 30.04.2021. atzinumā "Par SIA "Rīgas meži" finansiāli saimnieciskās darbības revīziju par periodu no 01.01.2020. līdz 31.12.2020." konstatēto trūkumu novēršanai
 Redakcija uz 21.09.2021.; teksts noteiktā daļā noslepenots atbilstoši datu aizsardzības un komercnoslēpuma aizsardzības nodrošināšanas prasībām.

<p>vadītāja krēslus par 365 EUR katrs, 2 rakstāmgaldus par 985 EUR katrs, 2 rakstāmgaldus par 1055 EUR katrs un 4 konferenču galdus par 420 EUR katrs, kā arī projektoru Epson EB-2247U ar ekrānu un stiprinājumu par 995 EUR, un 2020.gadā 6780,17 EUR – 3 dīvānus par 873,50 EUR katrs, plauktu materiāliem - 576 EUR, konferenču krēslu KORUS par 418,62 EUR, kā arī kopētāju MFP Kyocera TASKalfa 2553ci par 2129,05 EUR un portatīvo datoru Dell Latitude 5500/15,6 par 1036 EUR un no Vācijas uzņēmuma "Porzellanhaus Schäfer e.Kfm" iegādājusies porcelāna traukus ar brieža attēlu (krūzes ar apakštasēm, šķīvjus, servējamos šķīvjus, piena trauku, cukura trauku) 24 personām par 879,07 EUR un glāzes (degvīna, vīna, šampanieša, sulas) 24 personām par 1137,40 EUR, kopā par 2016,47 EUR. Revidenti neguva pārliecību par visu šo izdevumu nepieciešamību Biroja ēkas "Zaļā klase" darbības nodrošināšanai. Sabiedrība nav ievērojusi likumā noteikto, ka publiska persona, kā arī kapitālsabiedrība rīkojas ar finanšu līdzekļiem un mantu lietderīgi, tas ir, rīcībai jābūt tādai, lai mērķi sasniegtu ar mazāko finanšu līdzekļu un mantas izlietojumu. Iepriekš minētais norāda, ka Sabiedrība ar finanšu līdzekļiem ir rīkojusies prettiesiski, pastāv izšķērdēšanas risks.(194)</p> <p>Ieteikums: Veicot kapitālieguldījumus, iegādāties preces un pakalpojumus, nodrošinot Publiskas personas finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanas likuma 3.panta pirmās daļas 1.punkta prasību ievērošanu.(201)</p>	<p>nepamatoti veiktiem, kā arī izvērtēt šādu zaudējumu piedzīšanas iespējas.</p>	
---	--	--

SIA "Rīgas meži" pasākumu plāna izpilde Rīgas domes Audita un revīzijas pārvaldes 30.04.2021. atzinumā "Par SIA "Rīgas meži" finansiāli saimnieciskās darbības revīziju par periodu no 01.01.2020. līdz 31.12.2020." konstatēto trūkumu novēršanai
 Redakcija uz 21.09.2021.; teksts noteiktā daļā noslepenots atbilstoši datu aizsardzības un komercnoslēpuma aizsardzības nodrošināšanas prasībām.

30.	Sabiedrība par apsardzes pakalpojumu nav nodrošinājusi līguma nosacījumu izpildes kontroli, kā arī šo pakalpojumu nav paredzējusi 2020.gada iepirkumu plānā.(210) Ieteikums: Nodrošināt līgumu nosacījumu izpildes kontroli un savlaicīgu nepieciešamo pakalpojumu iepirkumu plānošanu.(211)	Izvērtēt iespējas noteiktu uzskaites procesu kontroles automatizēšanai, izmantojot uzskaites programmas funkcijas. Ieviest noteiktu uzskaites procesu automatizēšanu uzskaites programmā.	Ir veikta līgumu un darījumu izpēte uzskaites programmā. Datu sakārtošanas process ir uzsākts. Ieteikuma izpildes termiņš 31.12.2021.
31.	Sabiedrības darbinieku lietošanā nodoto transportlīdzekļu maršruta lapas vairākos gadījumos aizpildītas, neievērojot Sabiedrības iekšējā normatīvajā aktā noteiktās prasības, nav norādītas konkrētas adreses (maršruts), līdz ar to Revidenti neguva pārlicību, ka visi maršruta lapās norādītie braucieni ir saistīti ar amata pienākumu veikšanu.(221) Ieteikums: Nodrošināt darbinieku lietošanā nodoto transportlīdzekļu, maršruta lapu aizpildīšanu atbilstoši Sabiedrības iekšējā normatīvajā aktā noteiktajām prasībām.(224)	Papildināt iekšējo normatīvo aktu "Nolikums par auto transporta izmantošanu un attaisnojuma dokumentu noformēšanas kārtību SIA "Rīgas meži" ar detalizētu maršruta lapu aizpildīšanas kārtību, pievienojot aizpildītu paraugu. Izstrādāt maršruta lapu aizpildīšanas prasību kontroles kārtību.	Ieteikuma izpildes termiņš 01.10.2021. Kopā ar 32. un 33.plāna punktiem.
32.	Sabiedrībā vienā gadījumā transportlīdzekļa degvielas faktiskais patēriņš pārsniedz vairāk kā 20% no izgatavotājrūpnīcas norādītās pilsētas cikla degvielas patēriņa normas, lai gan Sabiedrības iekšējā normatīvajā aktā noteikts, ka degvielas patēriņa pārsniegums pieļaujams tikai 20% robežās.(222) Ieteikums: Transportlīdzekļiem nodrošināt degvielas faktisko patēriņu robežās līdz 20% no izgatavotājrūpnīcas norādītās pilsētas cikla degvielas patēriņa normas. (225)	Administratīvās daļas auto apkopes speciālistam pastiprināti kontrolēt degvielas patēriņa robežu ievērošanu un nodrošināt operatīvu nepieciešamo pasākumu veikšanu patēriņa pārsnieguma novēršanai. Izstrādāt kārtību, kādā tiek risinātas nestandarta situācijas, kad degvielas patēriņa robežu pārsniegšanu neizdodas ierobežot.	Pastāvīgi. Ieteikuma izpildes termiņš 01.10.2021. Kopā ar 31. un 33.plāna punktiem.
33.	Sabiedrībā atsevišķos gadījumos darbinieki transportlīdzekļus izmanto pārsvarā braucieniem no	Uzstādīt GPS kapitālsabiedrības automašīnām.	Ieteikuma izpildes termiņš 01.10.2021. Kopā ar 31. un 32.plāna punktiem.

	<p>darbinieka dzīvesvietas uz darbu birojā un no darba uz dzīvesvietu, līdz ar to nav gūta pārliecība par nepieciešamību piešķirt darbiniekiem transportlīdzekli. (223)</p> <p>Ieteikums: Izvērtēt darbiniekiem lietošanā nodoto transportlīdzekļu nepieciešamību darba pienākumu veikšanai un darbinieku lietošanā nodoto transportlīdzekļu skaita samazināšanas iespējas, gadījumos, kad transportlīdzeklis pārsvarā tiek izmantots braucieniem no darbinieka dzīvesvietas uz darbu birojā un no darba uz dzīvesvietu.(226)</p>	<p>Pārskatīt iekšējos noteikumus par autotransporta lietošanas kārtību.</p> <p>Pārskatīt kapitālsabiedrībā pastāvošo automašīnu lietošanas kārtību un izvērtēt katra darbinieka rīcībā nodotā transporta līdzekļa nepieciešamība darba pienākumu izpildei, kā arī izvērtēt koplietošanas automašīnu izmantošanas modeļa piemērotību un citus iespējamus modeļus transporta nodrošinājuma vajadzības nodrošināšanai.</p>	<p>Ieteikuma izpildes termiņš 01.10.2021. Kopā ar 31. un 32.plāna punktiem.</p> <p>Ieteikuma izpildes termiņš 01.10.2021. Kopā ar 31. un 32.plāna punktiem.</p>
34.	<p>Saskaņā ar saņemto informāciju valdes konsultante finanšu un ekonomikas jautājumos [] darbam Sabiedrībā pārsvarā izmantoja konferenču zāles telpas Jūrmalas gatvē 78D, Rīgā, kā arī Finanšu vadības daļas vadītājas kabineta Nr.204A telpas, pamatlīdzekļi, kuri nepieciešami pienākumu veikšanai Sabiedrībā, [] netika izsniegti. Sabiedrības sniegtā informācija par [] veiktajiem darba pienākumiem 2020.gadā nav apliecināta ar dokumentiem, kuri nepārprotami norādītu par [] veiktajiem amata pienākumiem, līdz ar to Revidenti nevarēja gūt pārliecību par [] veiktajiem pienākumiem un nostrādāto darba laiku.(242)</p> <p>Ieteikums: Sabiedrībai vērsties tiesībsargājošās institūcijās un lūgt izvērtēt informāciju par valdes konsultantes finanšu un ekonomikas jautājumos [] faktisko pienākumu veikšanu.(260)</p>	<p>Uzdot iekšējam auditam veikt pārbaudi par norādītajiem faktiem un sniegt atzinumu par pārbaudē konstatēto ar mērķi precizēt pieteikuma tiesībsargājošajām iestādēm saturu.</p>	<p>Veikta pārbaude par norādītajiem faktiem un 07.06.2021. sniegts atzinums par pārbaudē konstatēto, ar mērķi precizēt pieteikuma tiesībsargājošajām iestādēm saturu.</p>

35.	<p>Sabiedrībā darbiniekiem, kuriem noteikta mēnešalga, prēmijas un piemaksas tiek piešķirtas ar valdes priekšsēdētāja rīkojumiem, prēmiju un piemaksu nosakot procentos no mēnešalgas vai no vidējās izpeļņas.(255) Sabiedrības Atlīdzības nosacījumos un Koplīgumā ir noteikti nosacījumi piemaksu, pabalstu un prēmiju apmēra ierobežojumu noteikšanai, kuri izteikti procentos no vidējās izpeļņas, piemēram, noteikts izmaksāt darbiniekiem vienreizējo atvaļinājuma pabalstu atkarībā no darba stāža, procentuāli no gada vidējās izpeļņas, kā arī noteikts, ka darbiniekam gada laikā izmaksājamo prēmiju un naudas balvu kopējā summa nedrīkst pārsniegt darbinieka trīs mēnešu vidējās izpeļņas apmēru. Veicot aprēķinus no vidējās izpeļņas, vienreizējo atvaļinājuma pabalstu vai prēmijas apmērs sasniedza 191,84% no darbiniekam noteiktās mēnešalgas.(256) Ieteikums: Iekšējos normatīvajos aktos paredzēt, ka prēmijas, piemaksas un pabalsti nosakāmi procentos no mēnešalgas, vai kā konkrēta summa.(261)</p>	<p>Ievērojot Darba koplīgumā noteiktos ierobežojumus, pēc iespējas tiks pārskatīti pašreizējie Darbinieku atlīdzības noteikšanas nosacījumi, ar mērķi nodrošināt vienotu pieeju prēmiju, piemaksu un pabalstu piešķiršanai, tos aprēķinot procentuāli no darbinieka mēnešalgas.</p> <p>Izvērtēt aktuālā Darba koplīguma noteikumus un sagatavot darba devēja priekšlikumus koplīguma grozījumiem.</p>	<p>Ieteikuma izpildes termiņš 01.10.2021.</p> <p>Darba koplīguma darba devēja grozījumu priekšlikumu sagatavošanai, redakcijas projekts tiek izskatīts kopīgi ar Latvijas Darba devēju konfederācijas un Latvijas Brīvo arodbiedrību savienības ekspertiem.</p>
36.	<p>Kokzāģētavas apaļkoku šķirošanas līnijas operatoram V/U uzdots veikt papildus pienākumus, nosakot piemaksu 200 EUR mēnesī par līdzīgiem pienākumiem kā noteikti amata aprakstā. Līdz ar to Revidenti neguva pārliecību par līdzekļu lietderīgu izlietojumu noteiktajai piemaksai.(257) Ieteikums: Nodrošināt, lai darbiniekiem netiktu piešķirtas piemaksas par amata aprakstā noteiktiem vai tiem līdzīgiem pienākumiem. (262)</p>	<p>Atzinumā norādītajā gadījumā ir konstatēts, ka pieļauts Darba likuma 40.panta otrās daļas 5. un 6.punkta pārkāpums un ir uzlikts par pienākumu Personāla vadības nodaļas vadītājam veikt nepieciešamās korektīvās darbības minētās situācijas sakārtošanai ar darbinieku.</p> <p>Turpmāk Personāla vadības nodaļa nodrošinās piemaksu pamatojuma kontroli.</p>	<p>Novērsts, ir izbeigtas darba attiecības ar kokzāģētavas "Norupe" apaļkoku šķirošanas līnijas operatoru.</p> <p>Pastāvīgi.</p>

SIA "Rīgas meži" pasākumu plāna izpilde Rīgas domes Audita un revīzijas pārvaldes 30.04.2021. atzinumā "Par SIA "Rīgas meži" finansiāli saimnieciskās darbības revīziju par periodu no 01.01.2020. līdz 31.12.2020." konstatēto trūkumu novēršanai
 Redakcija uz 21.09.2021.; teksts noteiktā daļā noslepenots atbilstoši datu aizsardzības un komercnoslēpuma aizsardzības nodrošināšanas prasībām.

37.	Atsevišķiem Sabiedrības darbiniekiem, kuriem noteikts normālais darba laiks, nostrādāto dienu kopskaitā nav uzskaitītas brīvdienās nostrādātās un apmaksātās dienas.(258) Ieteikums: Nodrošināt brīvdienās nostrādāto dienu uzskaitīšanu nostrādāto dienu skaitā.(263)	Precizēt iekšējo normatīvo aktu SIA „Rīgas meži” darba laika uzskaites tabeles aizpildīšanas instrukcija. Nodrošināt brīvdienās nostrādāto dienu uzskaitīšanu nostrādāto dienu skaitā.	Ieteikuma izpildes termiņš 01.10.2021. Pastāvīgi.
38.	Sabiedrības Administratīvās daļas Personāla nodaļas vadītāja 2020.gada jūnijā, jūlijā un augustā nostrādāja kopā 200 (40+80+80) virsstundas, līdz ar to nav ievērots Darba likuma 136.panta piektajā daļā noteiktais ierobežojums virsstundu skaitam. Šajā periodā netika nodrošināts arī minētās darbinieces diennakts atpūtas ilgums 24 stundu periodā, kā arī nedēļas atpūtas ilgums septiņu dienu periodā, līdz ar to nav ievērots Darba likuma 142.panta pirmajā daļā un 143.panta pirmajā daļā noteiktais.(259) Ieteikums: Nodrošināt kontroli, lai netiktu pārsniegts Darba likumā atļautais virsstundu skaits un, lai tiktu ievērots Darba likumā noteiktais darbinieku diennakts atpūtas ilgums, kā arī atpūtas ilgums septiņu dienu periodā.(264)	Precizēt iekšējos normatīvajos aktos noteikto virsstundu piešķiršanas un kontroles kārtība. Nodrošināt kontroli virsstundu piešķiršanai un izmantošanai saskaņā ar augstāk minēto kārtību.	Ieteikuma izpildes termiņš 01.10.2021. Pastāvīgi.
39.	Sabiedrībā valdes loceklim [] mēneša atlīdzība nav aprēķināta proporcionāli kalendāra dienu skaitam un slimības nauda nav aprēķināta atbilstoši likuma "Par maternitātes un slimības apdrošināšanu" 36.panta pirmajā daļā noteiktajai aprēķina metodikai, līdz ar to konstatēta mēneša atlīdzības 340 EUR pārmaksa.(270) Ieteikums: Sabiedrības valdes locekļiem atlīdzību aprēķināt saskaņā ar pilnvarojuma līgumu	Veikt pārrēķinu un sagatavot pieprasījumu, atmaksāt pārmaksāto summu.	SIA "Rīgas meži" 01.07.2021. nosūtīja vēstuli par naudas atmaksu. 30.07.2021.saņemta atteikuma vēstule. Tajā minētie argumenti nav atzīstami par tiesiskiem. Uzdevums atkārtoti nosūtīt vēstuli ar mērķi panākt naudas atgriešanu ārpus tiesas ceļā.

	nosacījumiem un slimības naudu – atbilstoši ārējo normatīvo aktu prasībām un risināt jautājumu par pārmaksas 340 EUR atgūšanu.(273)		Izpildes termiņš – 01.10.2021.
40.	Valdes loceklim [] sakarā ar nozīmīgu dzīves jubileju piešķirts rokas pulkstenis, kura vērtība ir 139,15 EUR, lai gan ne pilnvarojuma līgums, ne normatīvie akti neparedz tiesības Sabiedrībai piešķirt dāvanas valdes loceklim.(271) Ieteikums: Nodrošināt, lai valdes locekļiem netiktu piešķirti materiālie labumi, kuri nav paredzēti pilnvarojuma līgumos un normatīvajos aktos. (274)	Novērsts. 13.04.2021. ir izdots rīkojums "Par valdes locekļiem noteiktajām tiesībām", kurā atbilstoši ar valdes locekļiem noslēgtajos pilnvarojuma līgumos noteiktajam, tiek definēts valdes locekļu tiesību un pienākumu apmērs attiecībā uz kapitālsabiedrības mantas un resursu lietošanu.	Pastāvīgi.
41.	Pilnvarojuma līgumos noteikta prasība saskaņot komandējumu laiku: valdes priekšsēdētājam – ar Sabiedrības kapitāla daļu turētāja pārstāvi, valdes locekļiem – ar pārējiem valdes locekļiem. Atsevišķos gadījumos valdes priekšsēdētājs un valdes locekļi komandējuma laiku nav saskaņojuši, līdz ar to nav ievēroti pilnvarojuma līgumu nosacījumi.(272) Ieteikums: Nodrošināt Sabiedrības valdes locekļu pilnvarojuma līgumu nosacījumu par komandējuma laika saskaņošanu ievērošanu.(275)	Novērsts. 13.04.2021. ir izdots rīkojums "Par valdes locekļiem noteiktajām tiesībām", kurā atbilstoši aktuālajos ar valdes locekļiem noslēgtajos pilnvarojuma līgumos noteiktajam, tiek definēts valdes locekļu tiesību un pienākumu apmērs attiecībā uz kapitālsabiedrības mantas un resursu lietošanu, tai skaitā, uzdots Lietvedības nodaļai nodrošināt paziņošanas pienākuma izpildi kapitāla daļu turētājam par valdes locekļu komandējumiem.	Pastāvīgi.
42.	Sabiedrība par pilnvarotās personas, kura pilnvarota parakstīt pieņemšanas-nodošanas aktus, vīzēt apmaksai rēķinus un Sabiedrības vārdā pasūtīt, izskatīt, saskaņot un pieņemt lēmumus, maiņu ar AS [] noslēgtajā līgumā nav veikusi grozījumus, kā rezultātā pieņemšanas-nodošanas aktus parakstījusi	Izstrādāt iekšējo normatīvo aktu par kārtību, kādā darba attiecību izbeigšanas gadījumā tiek nodrošināta pienākumu nodošana jaunai atbildīgajai personai. Papildināt darba kārtības noteikumus.	Grozījumi darba kārtības noteikumos ir izstrādāti un Eiropas Savienības līdzfinansēta projekta ietvaros, darba kārtības noteikumu grozījumu projekts tiek izskatīts kopīgi ar Latvijas Darba

SIA "Rīgas meži" pasākumu plāna izpilde Rīgas domes Audita un revīzijas pārvaldes 30.04.2021. atzinumā "Par SIA "Rīgas meži" finansiāli saimnieciskās darbības revīziju par periodu no 01.01.2020. līdz 31.12.2020." konstatēto trūkumu novēršanai
 Redakcija uz 21.09.2021.; teksts noteiktā daļā noslepenots atbilstoši datu aizsardzības un komercnoslēpuma aizsardzības nodrošināšanas prasībām.

	darbiniece bez atbilstoša pilnvarojuma. (280) Ieteikums: Nodrošināt atbilstošu grozījumu veikšanu līgumā, mainoties pilnvarotajai personai. (281)		devēju konfederācijas un Latvijas Brīvo arodbiedrību savienības ekspertiem.
43.	Sabiedrības noslēgtajos autoratlīdzības līgumos ar [] un [] nekorekti norādīts apmaksas aprēķins.(289-291) Ieteikums: Nodrošināt precīzu autoratlīdzības apmēra un tā apmaksas kārtības norādīšanu autoratlīdzības līgumos.(292)	Sagatavot tipveida autoratlīdzības līguma projektu ar standartu autoratlīdzības apmēra noteikšanai un apmaksas noteikumiem.	Autoratlīdzības līguma noslēgšana gada pirmajā pusgadā nebija aktuāla. Ievērojot, ka no 01.07.2021. ir veiktas izmaiņas normatīvajos aktos par nodokļu piemērošanu autoratlīdzībai, tās tika ņemtas vērā autoratlīdzības līguma izstrādē. Ir izstrādāta līguma paraugforma.
44.	Sabiedrība ar [] 18.06.2020. noslēgtajā pakalpojumu līgumā, paredzēja veikt biznesa plāna izstrādi atpūtas un izklaides objektam "Skatu tornis ar pastaigu taku virs koku galotnēm un to apkalpojošo būvju ar infrastruktūru komplekss", kā arī veikt minētā objekta būvniecības un ekspluatācijas finanšu ekonomiskās prognozes periodam no 2021.gada līdz 2030.gadam u.c. ar objekta biznesa plānu saistītu pasākumu aprēķinus par samaksu 9700 EUR. Revīzijas laikā Revidenti tika informēti, ka projekts "Skatu tornis ar pastaigu taku virs koku galotnēm un to apkalpojošo būvju ar infrastruktūru komplekss" Sabiedrībai nav aktuāls un nekādi līgumi šobrīd netiks slēgti, līdz ar to Revidenti neguva pārliecību par lietderīgu līdzekļu izlietošanu pētījumam.(296) Ieteikums: Nodrošināt, lai tiktu pasūtīti tikai Sabiedrības darbībā izmantojami pētījumi.(297)	Novērsts. Paskaidrojums: tiek veikta pastiprināta izdevumu lietderības kontrole, ko īsteno Finanšu vadības daļa, kurai no 15.04.2021. ir nodrošināta pastāvīga piekļuve visiem rīkojumu un lēmumu dokumentiem tās īstenošanai.	Pastāvīgi.
45.	Sabiedrības 2020.gada investīciju plāns apstiprināts ar Sabiedrības valdes lēmumu un vairākkārt grozīts, Sabiedrības dalībnieku sapulcē tas pieņemts zināšanai	Pārskatīt "SIA "Rīgas meži" Iekšējo noteikumu budžeta plānošanai un tā izpildes kontrolei" regulējumu un	25.08.2021. apstiprināti grozījumi iekšējos noteikumos budžeta plānošanai un tā izpildes kontrolei.

SIA "Rīgas meži" pasākumu plāna izpilde Rīgas domes Audita un revīzijas pārvaldes 30.04.2021. atzinumā "Par SIA "Rīgas meži" finansiāli saimnieciskās darbības revīziju par periodu no 01.01.2020. līdz 31.12.2020." konstatēto trūkumu novēršanai
 Redakcija uz 21.09.2021.; teksts noteiktā daļā noslepenots atbilstoši datu aizsardzības un komercnoslēpuma aizsardzības nodrošināšanas prasībām.

	<p>tikai 07.01.2021., līdz ar to Sabiedrība 2020.gadā ieguldot naudas līdzekļus ilgtermiņa ieguldījumu izveidē vai pamatlīdzekļu iegādē, nav ievērojusi Sabiedrības statūtos noteikto, ka papildus likumā noteiktajam, valdei nepieciešama iepriekšēja dalībnieku sapulces piekrišana Sabiedrības kārtējā gada budžeta apstiprināšanai. Ieguldot naudas līdzekļus ilgtermiņa ieguldījumu izveidē vai pamatlīdzekļu iegādē bez dalībnieku sapulces akcepta Sabiedrības valde ir rīkojusies patvaļīgi.(308) Ieteikums: Nodrošināt plānoto investīciju saskaņošanu ar dalībnieku sapulci, atbilstoši Sabiedrības statūtos noteiktajām prasībām.(310)</p>	<p>izstrādāt nepieciešamus šī iekšējā normatīvā akta grozījumus, kas nodrošina budžeta sastādīšanu atbilstošā kvalitātē, kā arī precizē budžeta sagatavošanas posmu kārtību, termiņus, kā arī grozījumu budžetā sagatavošanas kārtību.</p> <p>Nodrošināt plānoto investīciju saskaņošanu ar dalībnieku sapulci, atbilstoši Sabiedrības statūtos noteiktajām prasībām.</p>	<p>Pastāvīgi.</p>
46.	<p>Sabiedrība 2020.gadā papildus valdes apstiprinātajam investīciju plānam ir ieguldījusi naudas līdzekļus ilgtermiņa ieguldījumu izveidē vai iegādājusies pamatlīdzekļus par 163115 EUR. (309) Ieteikums: Nodrošināt, lai tiktu veiktas tikai investīciju plānā paredzētās investīcijas.(311)</p>	<p>Pārskatīt "SIA "Rīgas meži" Iekšējo noteikumu budžeta plānošanai un tā izpildes kontrolei" regulējumu un izstrādāt nepieciešamus šī iekšējā normatīvā akta grozījumus, kas nodrošina budžeta sastādīšanu atbilstošā kvalitātē, kā arī precizē budžeta sagatavošanas posmu kārtību, termiņus, kā arī grozījumu budžetā sagatavošanas kārtību.</p> <p>Nodrošināt plānoto investīciju saskaņošanu ar dalībnieku sapulci, atbilstoši Sabiedrības statūtos noteiktajām prasībām.</p>	<p>25.08.2021. apstiprināti grozījumi iekšējos noteikumos budžeta plānošanai un tā izpildes kontrolei.</p> <p>Pastāvīgi.</p>