

Ārējais neatkarīgais izvērtējums SIA "Rīgas nami"

Gala ziņojums
2020. gada 15.maijā





SIA „Rīgas nami”,

Reģ.nr.: 40003109638
Rātslaukums 5, Rīga,
LV-1050, Latvija
www.rigasnami.lv

SIA “Rīgas nami”

Rīgā, 2020. gada 15.maijā

Par “Funkcionālā audita pakalpojumi SIA “Rīgas nami”” izvērtējuma gala nodevumu

Saskaņā ar 2019. gada 6.novembra līgumu Nr. RN-19-617-li par pakalpojumu sniegšanu starp **SIA “Rīgas nami”** un PricewaterhouseCoopers SIA (turpmāk PwC), īstenojām SIA “Rīgas nami” funkciju auditu.

PwC ir sagatavojis funkciju audita Gala ziņojumu (pamatdokuments un pielikumi), kas pievienots šai pavadvēstulei (skat. pielikumu), sagatavotais Gala ziņojums ir ierobežotas pieejamības informācija. .

Ar cieņu,

Raimonds Dauksts,
PwC direktors

PricewaterhouseCoopers SIA

Kr. Valdemāra 21-21, Rīga,
LV-1010, Latvija

www.pwc.lv

2020. gada 15.maijā

PwC saistību atruna

Šo dokumentu ir sagatavojis PricewaterhouseCoopers SIA (turpmāk – PwC) saskaņā ar līgumu Nr. RN-19-1671-li, kas 2019. gada 6. novembrī noslēgts starp SIA "Rīgas nami" un PwC (turpmāk – "Līgums"). Līguma noteikumi ir konfidenciāli.

Darba uzdevumu veicām laika posmā no 2019. gada 6. novembra līdz 2020.gada 6.aprīlim. Tādējādi mūsu ziņojumā nevar tikt atspoguļoti secinājumi, kas varētu rasties pēc 2020. gada 6.aprīla

Mūsu ziņojumā ietverta informācija, kas iegūta no SIA "Rīgas nami" sniegtajiem datiem un dokumentiem, kas detalizēti norādīti izvērtējuma Gala ziņojumā, pieņemot, ka tie ir pilnīgi, pareizi un īsti. PwC nav bijis pienākuma nodrošināt saņemtās informācijas uzticamības pārbaudi. Tādējādi PwC nevienai personai, izņemot SIA "Rīgas nami" saskaņā ar noslēgto Līgumu, nesniedz nekāda veida solījumus vai garantijas (tiešas vai netiešas) par no minēto izrietošu Gala ziņojuma pareizību vai pilnīgumu. PwC nav veicis apliecinājuma uzdevumu saskaņā ar Starptautiskajiem revīzijas standartiem.

Mēs neesam veikuši nekādus darba uzdevumus vai intervējuši SIA "Rīgas nami" vadību kopš 2020. gada 6.aprīla. Ziņojumā nav aprakstīta tādu notikumu un apstākļu ieteikme, kas varēja notikt pēc šī datuma, kā arī nav ietverta informācija, kas varēja tikt atklāta pēc šī datuma. Mēs nekādā veidā neapliecinām, ka ziņojumā būtu izdarītas būtiskas izmaiņas, ja mēs būtu veikuši šādus darbus vai intervijas pēc norādītā datuma.

Mēs vēršam Jūsu uzmanību uz mūsu ziņojumā iekļautiem būtiskiem komentāriem par mūsu darba apjomu, nodevuma izmantot nodevuma izmantošanas mērķi, mūsu pieņēmumiem un ierobežojumiem attiecībā uz informāciju, kas ir mūsu nodevuma pamatā.

Ziņojums sagatavots publicēšanai SIA "Rīgas nami" mājas lapā, ievērojot tiesību aktos, tajā skaitā Informācijas atklātības likumā, Eiropas Parlamenta un Padomes regulā ES 2016/679 (2016. gada 27. aprīlis) par fizisku personu aizsardzību attiecībā uz personas datu apstrādi un šādu datu brīvu apriti un ar ko atceļ direktīvu 95/46/EK (Vispārīgā datu aizsardzības regula), Fizisko personu datu apstrādes likumā un Komercnoslēpuma aizsardzības likumā noteikto.

KOMERCNOSLĒPUMS

Informācija netiek publiskota pamatojoties ar Komercnoslēpuma aizsardzības likumu.

FIZISKU PERSONU DATI

Informācija netiek publiskota pamatojoties ar Eiropas Parlamenta un Padomes regulu ES 2016/679 (2016. gada 27. aprīlis) par fizisku personu aizsardzību attiecībā uz personas datu apstrādi un šādu datu brīvu apriti.

Par tiesībām iepazīties ar šo dokumentu

Ja nepilnvarota persona ir piekļuvusi šim nodevumam un ir izlasījusi to, šī persona, iepazīstoties ar nodevumu, piekrīt šādiem noteikumiem:

1. Persona, kurai šis nodevums ir kļuvis pieejams, saprot, ka PricewaterhouseCoopers SIA darbs tika veikts saskaņā ar noslēgtā Līguma noteikumiem un izmantošanai Līgumā noteiktajām vajadzībām.
2. Persona, kurai šis ziņojums ir kļuvis pieejams, atzīst, ka šis nodevums tika sagatavots klienta vajadzībām un var neietvert visus jautājumus, kas varētu būt būtiski citiem mērķiem.
3. Persona, kurai šis nodevums ir kļuvis pieejams, piekrīt, ka PricewaterhouseCoopers SIA, tā partneri, direktori, darbinieki vai citi pārstāvji nav ne atbildīgi, ne piekrīt uzņemties atbildību pret šo personu neatkarīgi no tā, vai atbildība ir radusies no līguma pārkāpuma vai delikta (tajā skaitā, bet ne tikai, no nolaidības un normatīvajos aktos paredzēto pienākumu pārkāpuma).
4. PricewaterhouseCoopers SIA pārstāvji nav atbildīgi par jebkādu zaudējumu, kaitējumu vai izdevumiem, kas radušies personai, kurai šis ziņojums ir kļuvis pieejams un kura ir izmantojusi šo ziņojumu jebkādā veidā, vai par jebkurām citām sekām, kas radušās no tā, ka šai personai ir kļuvis pieejams šis ziņojums.
5. Papildus iepriekš minētajam, persona, kurai šis ziņojums ir kļuvis pieejams, piekrīt, ka uz šo ziņojumu nedrīkst atsaukties, to nedrīkst citēt vai izplatīt bez atsauces uz PricewaterhouseCoopers SIA

Saturs

Saīsinājumi	6
Kopsavilkums	7
Darba uzdevuma izpildes metodika	14
1.posma izvērtējums	15
1 Darbības pamatprincipu izvērtējums	16
2 Finanšu analīze	22
3 Korporatīvās pārvaldības un iekšējās kontroles izvērtējums	37
2.posma izvērtējums	51
4 Publisko iepirkumu procedūras izvērtējums un izvēlētu darījumu padziļināta izpēte transakciju līmenī	52
5 PCKN stratēģijā iekļauto uzdevumu izpilde līdz 2019.gadam	77
6 Darbinieku darba efektivitātes un darba izpildes kvalitātes novērtējums	79
7 Saimnieciskās darbības novērtējums RPP līdzdalības kapitālsabiedrībā kontekstā	84
Pielikumi	93

Saīsinājumi

Saīsinājums	Skaidrojums
EIS	Elektronisko iepirkumu sistēma
ESAO	Ekonomiskās sadarbības un attīstības organizācija
IUB	Iepirkumu uzraudzības birojs
Izšķērdēšanas novēršanas likums	Publiskas personas finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanas likums
Korupcijas un krāpšanas risku kontroles novērtēšana	Iekšējās kontroles sistēmas korupcijas un krāpšanas riska novērtēšanai
ĪPNP	Īpašumu pārvaldīšanas un nodrošināšanas pārvaldes īpašumu nodrošināšanas nodaļa
PC	Pasākumu Centrs
PCKN	Pasākumu Centrs "Rīgas Kongresu nams"
PCMN	Pasākumu Centrs "Mēlngalvju nams"
PCSP	Pasākumu Centrs Kinoteātris "Splendid Palace"
PNA	Pieņemšanas-nodošanas akts
PPPL	Publiskas personas kapitāla daļu un kapitālsabiedrību pārvaldības likums
PwC	PricewaterhouseCoopers SIA
RD	Rīgas dome
RD stratēģija	Rīgas ilgtspējīgas attīstības stratēģija līdz 2030.gadam
RN	SIA "Rīgas nami"
RPP	Rīgas pilsētas pašvaldība
Sabiedrība	SIA "Rīgas nami"
VPIL	Valsts pārvaldes iekārtas likums
Zemsliekšņa iepirkums	Ar zemsliekšņa iepirkumiem saprot tādus iepirkumus, kuru līgumcena ir mazāka par līgumcenu robežām, no kurām piemērojamas PIL paredzētās procedūras.

Kopsavilkums – 1/6

 Saskaņā ar 2019. gada 6.novembra līgumu Nr. RN-19-167-li veicām Sabiedrības funkciju. Izvērtējuma gaitā esam secinājuši, ka Sabiedrības darbība atbilst mūsdienīgas publiskas personas kapitālsabiedrības darbības principiem.

 **Darbības pamatprincipu izvērtējums**
Izvērtējuma ietvaros PwC veica Sabiedrības stratēģisko analīzi un investīciju plāna analīzi.

Secinājumi

- Sabiedrības darbība tiek organizēta saskaņā ar Rīgas domes lēmumu par dibināšanu, kā arī pārvaldīšanas un apsaimniekošanas līgumiem un pārvaldes uzdevuma deleģēšanas līgumu.
- Sabiedrībai ir detalizēti izstrādāta SIA „Rīgas nami” vidējā termiņa stratēģija 2018.–2020. gadam, kuras īstenošanā tiek iesaistīts plašs uzņēmuma darbinieku loks. Uzņēmuma nodalū vadītāji piedalās gan uzņēmuma kopējā budžeta sastādīšanā, kā arī tiem tiek noteikta atbildība par uzņēmuma konkrētā stratēģiskā mērķa sasniegšanu un tā procesa uzraudzību.
- Sabiedrības darbības pamatprincipu novērtējumā identificētie riski un to rekomendācijas ir vērsti, lai uzlabotu uzņēmuma sniegtā pakalpojuma drošumu un kvalitāti. Risku izvērtējumā sniegtu rekomendāciju ieviešana paaugstinātu Sabiedrības darbības efektivitāti. Riski, kas darbības pamatprincipu novērtējumā tika identificēti kā augstas pakāpes riski, tika veikta padziļināts izvērtējums funkciju audita otrajā posmā. Funkciju audita otrajā posmā tika veikta arī padziļināta iepirkumu izpēte darījumu un transakciju līmenī.

Būtiskākie riski

- Rīgas domes līdzdalības kapitālsabiedrībā atbilstība Valsts pārvaldes iekārtas likumam.
- Sabiedrības darbinieku efektivitātes un darba izpildes kvalitātes novērtējuma atbilstība uzņēmuma noteiktajai procedūrai.
- Pasākumu centra „Rīgas Kongresu nams” noteikto stratēģisko uzdevumu dalēja vai nepilnīga izpilde 2019.gadā.
- Sabiedrības darbinieku dažādā izpratne par piemērojamo iepirkuma procedūru, veicot „zemsliekšņa”* iepirkumus.

Sabiedrība ir izstrādājusi pasākumu plānu funkciju audita pirmajā posmā identificēto risku novēršanai un rekomendāciju ieviešanai.

Kopsavilkums – 2/6



Finanšu analīze

Izvērtējuma ietvaros PwC veica Sabiedrības finanšu rādītāju analīzi par laika periodu no 2017.gada līdz 2019.gada 3.ceturksnim. Finanšu analīzes ietvaros tika iekļauta uzņēmuma peļņas vai zaudējumu aprēķina analīze, uzņēmuma bilances analīze, naudas plūsmas aprēķina analīze, likviditātes rādītāju analīze un preču un pakalpojumu piegādātāju analīze.

Secinājumi

- Sabiedrības kopējā finanšu situācija vērtējama kā stabila un ilgtermiņa attīstībai labvēlīga.



Korporatīvās pārvaldības un iekšējās kontroles izvērtējums

Izvērtējuma ietvaros PwC veica Sabiedrības pamatdarbības informācijas analīzi, lietderības analīzi, korporatīvās pārvaldības analīzi un korupcijas un risku kontroles analīzi, izvērtējot iekšējās kontroles sistēmu korupcijas un krāpšanas riska novēršanai.

Secinājumi

- Sabiedrību vada profesionāla valde un kompetenta vadības komanda. Starp uzņēmuma valdes locekļiem un nodaļu vadītājiem ir sadalītas atbildības jomas. Valdes un vadības sēdes notiek regulāri un tajās tiek izskatīti finanšu un uzņēmuma attīstības jautājumi, gan uzņēmuma nodaļu griezumā, gan izskatot uzņēmuma attīstības virzienu kopumā.
- Sabiedrības pamatdarbības informācijas, lietderības, korporatīvās pārvaldības un korupcijas un risku kontroles analīzes ietvaros tika izskatīta no pašvaldības funkcijām izrietošā SIA „Rīgas nami” vidējā termiņa stratēģija 2018.–2020. gadam un SIA „Rīgas nami” Investīciju plāns, kā arī uzņēmuma iekšējā dokumentācija.

Būtiskākie riski

- Pašvaldības līdzdalības kapitālsabiedrībā tiesiskums un Sabiedrības konkurences neitralitāte, atbilstoši Valsts pārvaldes iekārtas likumam, Publiskas personas kapitāla daļu un kapitālsabiedrību pārvaldības likumam un konkurenci regulējošajiem normatīviem.

Sabiedrība ir izstrādājusi pasākumu plānu funkciju audīta pirmajā posmā identificēto risku novēršanai un rekomendāciju ieviešanai.

Kopsavilkums – 3/6



Publisko iepirkumu procedūras izvērtējums un izvēlētu darījumu padziļināta izpēte transakciju līmenī

Izvērtējuma ietvaros PwC veica iekšējo kontroļu izvērtējumu iepirkumu procedūrās, publisko iepirkumu procedūras vispārēju izvērtējumu saskaņā ar ESAO labās prakses principiem, un izvēlētu darījumu padziļinātu izpēti transakciju līmenī.

Secinājumi

- Sabiedrības iekšējās kontroles ir daļēji atbilstošas iepirkuma procedūrai. Ir nepieciešami atsevišķi būtiski uzlabojumi Sabiedrības iekšējās kontroles mehānismā. Papildus ir nepieciešami atsevišķi nebūtiski uzlabojumi Sabiedrības iepirkumu procedūrai.
- Iepirkuma procedūrā, saskaņā ar ESAO labās prakses principiem, tiek nodrošināta caurspīdība, laba pārvaldība, kā arī atbildība un kontrole. Nepieciešami atsevišķi uzlabojumi risku novēršanas un uzraudzības jomā.
- Darījumu un transakciju līmenī iepirkuma procedūra tiek organizēta saskaņā ar ESAO kontrolsarakstu integratīvās nodrošināšanai dažādos iepirkuma posmos. Nepieciešami atsevišķi nebūtiski uzlabojumi.

Rekomendācijas

Iekšējās kontroles iepirkuma procedūrā

- Sabiedrībai nepieciešams pastiprināt iekšējās kontroles mehānismus iepirkumu komisijām, lai nodrošinātu, ka iepirkuma komisijas locekļi ievēro visas PIL prasības attiecībā pret iepirkuma uzvarētāja noteikšanu.
- Sabiedrībai nepieciešams veikt darbības ar mērķi paaugstināt saņemto piedāvājumu konkurenci zemsliekšņa iepirkuma procedūru gadījumā.
- Sabiedrībai nepieciešams pilnveidot iekšējās procedūras ar mērķi samazināt interešu konflikta iespējamības risku iepirkuma procedūrā.
- Sabiedrībai nepieciešams pastiprināt iekšējās kontroles mehānismus zemsliekšņa iepirkumu procedūrās, lai nodrošinātu, ka iepirkumu dokumentos netiek veikti pieraksti, nenorādot to autoru.
- Sabiedrībai nepieciešams pilnveidot iepirkumu plānošanas procesu, iepirkuma plānā iekļaujot ikgadējus juridisko pakalpojumu iepirkumus.
- Sabiedrībai nepieciešams veikt darbības ar mērķi paaugstināt objektīvu un reālajai situācijai atbilstošu tirgus izpēti, plānotās līgumcenas noteikšanā, īpaši, finanšu ietilpīgu iepirkumu gadījumā.

Publisko iepirkumu integratīvās nodrošināšana atbilstoši ESAO labās prakses principiem

- **Caurspīdība.** Sabiedrībai nepieciešams turpināt ierasto praksi publicēt iepirkuma plānus un informāciju par iepirkumiem EIS konkursu apakšsistēmā, kā arī nodrošināt informāciju Sabiedrības mājaslapā par iepirkumiem vismaz par pēdējiem pieciem gadiem.
- **Laba pārvaldība.** Sabiedrībai nepieciešams turpināt ierasto praksi un turpināt paaugstināt dokumentu digitālo apriti, kā arī pastiprināt EIS piedāvātās funkcionālītātes izmantošanu, lai efektivizētu iepirkumu procesus.
- **Risku novēršana un uzraudzība.** Sabiedrībai nepieciešams turpināt ierasto praksi tās iekšējo dokumentu izstrādā atbilstoši PIL un IUB vadlīnijām, kā arī turpināt praksi regulāri īstentot darbinieku apmācības iepirkumu jomā.
- **Atbildība un kontrole.** Sabiedrībai nepieciešams paplašināt dokumentu aprites digitalizāciju, virzoties uz bezpapīra lietvedību un grāmatvedību.

Kopsavilkums – 4/6



PCKN stratēģijā iekļauto uzdevumu izpilde līdz 2019.gadam

Izvērtējuma ietvaros PwC veica Pasākumu centra „Rīgas Kongresu nams” (PCKN) noteikto stratēģisko uzdevumu un mērķu plānoto un faktiskās izpildes salīdzinājumu.

Secinājumi

- Sabiedrības vidējā termiņa stratēģijā 2018.–2020. gadam definētie Pasākumu centra „Rīgas Kongresu nams” mērķi ir apkopoti 2019. gadā izstrādātā materiālā - *Rīgas Koncertu un Kongresu nams, 2020-2022*.
- Sabiedrība ir veikusi tirgus izpēti, apkopojoši informāciju un iemeslus PCKN Lielās zāles atjaunošanas nepieciešamībai. Tirgus izpētē ir iekļauts konkurentu finanšu un kvalitātes rādītāju salīdzinājums, kā arī iekļauta PCKN detalizēta priekšrocību un trūkumu analīze. Izskatītais dokuments neiekļauj sevī SIA „Rīgas nami” vidējā termiņa stratēģijā noteikto detalizācijas pakāpi investīciju klasifikācijai.
- Informatīvais materiāls uzsver, ka PCKN ir novecojis un tam ir nepieciešama modernizācija - ēka atrodas ģeogrāfiski izdevīgajā lokācijā, nodrošina ērtu infrastruktūru un piedāvā lielāko iespējamo sēdvietu skaitu Rīgā, savukārt, tehniski un estētiski ēka nav attiecīgajā līmenī, līdz ar to piedzīvojot apgrozījuma kritumu. Materiāls apkopo informāciju par plānoto PCKN unikalitātes uzlabošanu, izveidojot pirmo Latvijā aktīvās akustikas zāli.
- Sabiedrība ir izstrādājusi PCKN 1. kārtas pārbūves plānu, tajā iekļaujot Lielo zāles, vestibila, biroju un kasu telpas pārbūvi.
- PCKN plānoto ieņēmumu struktūra pēc pārbūves 2022. gadā trīskārt pārsniedz 2017. un 2018. gada ieņēmumus. Sabiedrība kā galveno nākotnes galveno ieņēmumu avotu paredz aktivitātes, kas ir saistītas ar klientu servisu. Plānoto ieņēmumu projekcija neiekļauj pieņēmumus un iemeslus konkrētiem aprēķiniem.
- *Rīgas Koncertu un Kongresu nams, 2020-2022* apkopo plānoto laika plānu, ieguldīto līdzekļu kopsummu un nepieciešamo līdzekļu apmēru.
- Klientu piesaistes plāns iekļauj sevī iespēju attīstīt Kongresa nama darbību konferenču tūrisma jomā. Tomēr netika identificēts pamatots mārketinga un klientu piesaistes plāns. Noteiktās klientu piesaistes iespējas ir teorētiskas un vispārējas, nenorādot konkrētas uzņēmuma darbības klientu piesaistei.

Rekomendācijas

- Sabiedrībai papildināt *Rīgas Koncertu un Kongresu nams, 2020-2022* materiālu ar detalizētu budžeta un realizācijas plānu, kas sniegtu informāciju par noteiktām investīciju aktivitātēm un darbu izpildi mēnešu griezumā. *Rīgas Koncertu un Kongresu nams, 2020-2022* nepieciešams pievienot pielikumus, kas apkopotu detalizētus un izsekojamus finanšu aprēķinus nepieciešamām investīcijām.
- Sabiedrībai nepieciešams papildināt materiālu ar pieņēmumiem un aprēķiniem, kas atbalstītu plānoto ieņēmumu pieaugumu nākotnē.
- Sabiedrībai papildināt *Rīgas Koncertu un Kongresu nams, 2020-2022* materiālu ar detalizētu klientu piesaistes plānu, iekļaujot tajā galvenās darbības, kas tiks veiktas klientu piesaistes nolūkam, attiecīgo mārketinga izmaksu plānu un provizorisku laika grafiku šīm aktivitātēm.

Kopsavilkums – 5/6



Sabiedrības darbinieku efektivitātes un darba izpildes kvalitātes novērtējuma atbilstība uzņēmuma noteiktajai procedūrai.

Izvērtējuma ietvaros PwC veica darba efektivitātes un darba izpildes kvalitātes novērtējuma analīzi atbilstoši Sabiedrības noteiktajai darbinieku novērtēšanas procedūrai.

Secinājumi

- Izskatot Sabiedrības struktūrvienību Darba izpildes anketas netika identificētas neatbilstības uzņēmuma izstrādātajam darbinieku novērtēšanas procesam. Struktūrvienību darba izpildes anketas nesniedz iespēju izvērtēt darbinieku sasniegumus gadījumos, kad to darba sniegums pārsniedz konkrētā amatā paredzēto darba sniegumu. Vairākums konkrēto faktu aprakstu atbilst darbinieku amata aprakstos definētajiem pienākumiem.
- Izskatot darba izpildes novērtēšanas anketas Finanšu pārvaldē, tika novērots, ka darbinieki piešķir sev mazāku punktu skaitu nekā to tiešais vadītājs. Līdz ar to ir iespējams secināt, ka darbinieku izpildes rādītāji nav pilnībā skaidri nodajās darbiniekiem, kā arī darba izpildi pārsniedzošas prasības, īpaši nopelni vai nozīmīgi sasniegumi Sabiedrības labā nav skaidri atdalīti no amata aprakstā minētiem uzdevumiem.
- Diviem darbiniekim piešķirta atzīme 3-4, kas nav definēta Darba izpildes rezultātu novērtējuma punktu nozīmes apkopojumā.

Rekomendācijas

- Sabiedrībai nepieciešams precīzāk definēt un iepazīstināt Sabiedrības darbiniekus ar darba izpildes sasniegumu rādītājiem, lai darbiniekiem sniegtu iespēju veikt pēc iespējas objektīvāku pašvērtējumu.
- Sabiedrībai nepieciešams papildināt Darba izpildes rezultātu novērtējuma anketu un tās aprakstu, iekļaujot visas iespējamās atzīmes, kas var tikt piešķirtas darbiniekiem.

Kopsavilkums – 6/6



Saimnieciskās darbības novērtējuma RPP līdzdalības kapitālsabiedrībā kontekstā kopsavilkums

Saskaņojot ar Rīgas pilsētas pašvaldību, izvērtējuma ietvaros tika precizēts darba uzdevums. Saimnieciskās darbības veidu novērtējums tika izstrādāts publisko personu līdzdalības kontekstā, kā arī tika izstrādātas rekomendācijas Sabiedrības valdei.

Lai novērtētu būtiskāko saimnieciskās darbības veidu potenciālo ietekmi uz konkurenci apstākļiem un identificētu riskus Sabiedrības turpmākajai darbībai, tika veikta dokumentu analīze un intervijas ar uzņēmuma pārstāvjiem. Izvērtējumā PwC ietvēra būtiskākos saimnieciskās darbības veidus, ko Sabiedrība veic saskaņā ar nekustamo īpašumu pārvaldišanas un apsaimniekošanas līgumos un pārvaldes uzdevuma deleģēšanas līgumā, stratēģijā un citos dokumentos norādīto informāciju.

Secinājumi

- Sabiedrības būtiskākie saimnieciskās darbības veidi pirmšķietami nav problemātiski attiecībā uz to ietekmi uz brīvu un godīgu konkurenci. Sabiedrības iesaiste komercdarbībā ir cieši saistīta ar īpašumu pārvaldišanas uzdevumu. Nemot vērā, ka vairāki no pārvaldāmajiem īpašumiem ieņem būtisku lomu kultūras attīstībā un ir ar kultūrvēsturisku nozīmi, Sabiedrība ir iesaistīta arī muzeja un kinofilmu demonstrēšanas pakalpojumu sniegšanā. Nav novērojamas būtiskas izmaiņas kopš iepriekš veiktā RPP līdzdalības vērtējuma un tā atjaunošana atbilstoši spēkā esošajām tiesību normām nevajadzētu radīt būtiskas izmaiņas SIA „Rīgas nami” pašreizējā darbībā.

Rekomendācijas

- Nemot vērā labo praksi korporatīvā pārvaldībā, Sabiedrībai nepieciešams izvērtēt nepieciešamību izstrādāt iekšējo procedūru par riskiem (piem., finanšu, konkurences, juridisko), kurus nepieciešams izvērtēt pirms jaunu pakalpojumu sniegšanas vai investīciju veikšanas darbības paplašināšanā, lai nodrošinātu visaptverošu vērtējumu un mazinātu iespēju neapzināti radīt negatīvu ietekmi uz konkurenci.
- Lai pilnveidotu saimnieciskās darbības efektivitāti un veicinātu privātā sektora attīstību, Sabiedrībai nepieciešams izvērtēt, vai būtu ekonomiski izdevīgi piesaistīt privātā sektora uzņēmumus atsevišķu kinoteātra funkciju izpildei.
- Sabiedrībai turpināt nodrošināt, ka arī turpmāk pēc iespējas lielākā apmērā tiek izmantoti ārpakalpojumi īpašumu pārvaldišanas jomā

Darba uzdevums un veiktās procedūras

 Saskaņā ar 2019. gada 6.novembra līgumu Nr. RN-19-167-li PwC veica Sabiedrības ārējo neatkarīgo izvērtējumu, kas sastāvēja no diviem posmiem. Šis ir izvērtējuma gala ziņojums.

Pirmajā posmā tika īstenots:

1. SIA "Rīgas nami" darbības pamatprincipu izvērtējumus, ietverot:
 - a) no pašvaldības funkcijām izrietošo Pasūtītāja uzdevumu stratēģisko analīzi;
 - b) investīciju plāna analīzi, atbilstoši Pasūtītājam noteiktajiem uzdevumiem, darbības stratēģijai un pašvaldības noteiktajiem mērķiem.
2. SIA "Rīgas nami" finanšu analīze, tajā skaitā:
 - a) peļņas un zaudējumu aprēķins posteņiem (piemēram, visa veida ieņēmumu, izmaksu un finanšu rādītāju analīzi);
 - b) bilances posteņiem (piemēram, visa veida bilances aktīvu un saistību, kapitāla piesaistes un apgrozāmo līdzekļu analīzi);
 - c) naudas plūsmas analīze (piemēram, veikto investīciju, atbilstības budžetam un galveno rādītāju analīzi);
 - d) finanšu struktūras analīze (piemēram, finansēšanas struktūru, spēju pildīt saistības un optimālās finanšu struktūras identifikāciju).
3. SIA "Rīgas nami" korporatīvās pārvaldības, iekšējās kontroles un izvēlētu darījumu pārbaudi, ietverot:
 - a) pamatdarbības informācijas izpēti un vispārīgu izvērtējumu;
 - b) lietderības izvērtējumu,
 - c) korporatīvās pārvaldības izvērtējumu;
 - d) iekšējās kontroles sistēmas korupcijas un krāpšanas riska novērtēšanai izvērtējumu;
 - e) augsta riska jomu identifikāciju.

Otrajā posmā tika īstenots:

1. SIA "Rīgas nami" publisko iepirkumu procedūru izvērtējums un izvēlētu darījumu padziļināta izpēte transakciju līmenī;
2. Saimnieciskās darbības novērtējums Rīgas pilsētas pašvaldības līdzdalībai SIA "Rīgas Nami"
3. SIA "Rīgas nami" funkciju audita pirmajā posmā identificēto augsta riska jomu detalizēta izpēte:
 - a) pasākumu centra „Rīgas Kongresu nams” stratēģijā iekļauto uzdevumu izpildes 2019.gadam izvērtējums;
 - b) darbinieku darba efektivitātes un darba izpildes kvalitātes novērtējuma analīze.

Darba uzdevuma izpildei tika īstenotas sekojošas procedūras

- Dokumentu analīze;
- Intervijas ar SIA "Rīgas nami" valdi un darbiniekiem.

PwC īstenotais funkciju audits tika īstenots laika posmā no 2019.gada 6.novembra līdz 2020.gada 6.aprīlim. Līdz ar to PwC gala ziņojumā nav iekļauta informācija un secinājumi, kas ir radušies pēc 2020.gada 6.aprīla.

2020. gada 15.maijā

Darba uzdevuma izpildes metodika

Darba uzdevuma izpildei tika izmantota PwC izstrādātā metodika kapitālsabiedrību ārējā neatkarīgā izvērtējuma īstenošanai, kura paredz:

- Augsta riska jomu identifikāciju un rekomendāciju izstrādi izvērtējuma 1.posmā.
- 1.posmā identificēto augsta riska jomu un izvēlētu darījumu padziļināta izpēte un rekomendāciju izstrāde 2.posmā.
- Saimnieciskās darbības novērtējuma RPP līdzdalībai kapitālsabiedrībā

1. posms: Neatkarīgas uzņēmējdarbības un korporatīvās pārvaldības pārbaude	2. posms Augsta riska jomu un izvēlētu darījumu pārbaude	2. posms: Saimnieciskās darbības novērtējums RPP līdzdalībai kapitālsabiedrībā
<p>PwC izstrādāja 1.posma starpziņojumu, kurā identificēja riskus un izstrādāja rekomendācijas risku mazināšanai.</p> <p>Riska pakāpes identifikācijai tika izmantota šāda notācija:</p> <p> Augsta Riska iestāšanās varbūtība ir augsta, un/vai tā ietekme uz Sabiedrību un/vai pašvaldību ir ievērojama. Riska mazināšanai nekavējoties jāplāno aktivitātes.</p> <p> Vidēja Riska iestāšanās varbūtība ir vidēja, un/vai tas ietekmē Sabiedrību un/vai pašvaldību.</p> <p> Zema Riska iestāšanās varbūtība ir neliela, un/vai tas nebūtiski ietekmē Sabiedrību un/vai pašvaldību.</p>	<p>Padziļināta 1.posmā identificēto augsta riska jomu izpēte, sniedzot rekomendācijas risku mazināšanai.</p> <p>Izvēlētu darījumu padziļināta izpēte, identificējot iespējamos riskus un izstrādājot rekomendācijas to mazināšanai.</p>	<p>Būtiskāko saimnieciskās darbības veidu potenciālo ietekmi uz konkurences apstākļiem un identificētu risku analīze.</p> <p>Izvērtējumā iekļauti būtiskākie saimnieciskās darbības veidi, ko Sabiedrība veic saskaņā ar nekustamo īpašumu pārvaldīšanas un apsaimniekošanas līgumos un pārvaldes uzdevuma deleģēšanas līgumā, stratēģijā un citos dokumentos norādīto informāciju.</p>

1.posma izvērtējums



Darbības pamatprincipu izvērtējums

- | | | |
|-----|---|----|
| 1.1 | No pašvaldības funkcijām izrietošo Sabiedrības uzdevumu stratēģiskā analīze | 17 |
| 1.2 | Investīciju plāna analīze | 20 |

No pašvaldības funkcijām izrietošo Sabiedrības uzdevumu stratēģiskā analīze

Latvijas ilgtspējīgas attīstības stratēģijā un Nacionālajā attīstības plānā 2014-2020, kā viens no mērķiem ir noteikts, Rīga – kā nozīmīgs kultūras, tūrisma un biznesa centrs Eiropā. Rīgas attīstības programmā minētā rīcības virziena ietvaros paredzēts paplašināt un modernizēt kultūras infrastruktūru pilsētā; saglabāt un attīstīt kultūrvēsturiskos objektus pilsētas centrā un citās vēsturiskajās apbūves teritorijās.

1. Sabiedrības darbības vispārējais stratēģiskais mērķis – piedalīties pašvaldības kultūrvēsturisko objektu un kultūras, un nacionālās reprezentācijas objektu uzturēšanā un attīstīšanā, sekmējot kultūras un tradicionālo kultūras vērtību saglabāšanu, nodrošinot apstākļus ārvalstu delegāciju uzņemšanai, un nodrošināt racionālu un lietderīgu pašvaldības nekustamo īpašumu pārvaldīšanu un apsaimniekošanu – atbilst deleģējumam “nodrošināt Sabiedrības Pasākumu centra „Rīgas Kongresu nams” (PCKN), Kinoteātra „Splendid Palace” (PCSP) un Pasākumu centra „Melngalvju nams”(PCMN) kā nacionālās reprezentācijas un kultūras infrastruktūras objektu uzturēšanu un attīstīšanu, atbalstot kultūras dzīves norišu daudzveidību un kultūras pasākumu pieejamību un nodrošinot kultūras mantojuma mērķiecīgu un lietderīgu izmantošanu”.
2. Pašvaldība regulāri kontrolē deleģēto funkciju kvalitatīvu izpildi (katru gadu līdz 31.jūlijam), izvērtējot uzstādīto vidēja termiņa mērķu sasniegšanu. Tajā pat laikā vidēja termiņa plānošanas dokumentos izvirzītie mērķi ir likumsakarīga daļa no deleģējuma līguma kaskadējuma.
3. Rīgas ilgtspējīgas attīstības stratēģijā līdz 2030.gadam norādīts, ka nepieciešams modernizēt kultūras infrastruktūru pilsētā - saglabāt un attīstīt kultūrvēsturiskos objektus pilsētas centrā un citās vēsturiskajās apbūves teritorijās. Sabiedrības veiktās darbības pasākumu centru uzturēšanā, t.sk., pasākumu centra “Rīgas Kongresu nams” atjaunošanas-modernizācijas darbi sekmīgi iekļaujas stratēģiskā uzdevuma ietvarā.

Nr.	Novērojums	Risks	Riska pakāpe	Rekomendācija
1.	Sabiedrības pamatdarbība ir atbilstoša tās dibināšanas līgumam un Rīgas domes deleģēšanas līgumam. Tomēr Rīgas domes deleģētajās funkcijās nav iekļauta nekustamo īpašumu pārvaldība un apsaimniekošana.	Sabiedrība pārvalda un apsaimnieko nekustamos īpašumus, kas nav noteikti deleģējuma līgumā, tādēļ pastāv risks, ka Sabiedrības pārvaldība var neatbilst Valsts pārvaldes iekārtas likumam un Publiskas personas pārvaldības likumam to šī brīža redakcijā.	 Augsta	Izvērtēt pašvaldības līdzdalību sabiedrībā atbilstoši Valsts pārvaldes iekārtas likumam funkciju audita otrajā posmā.

Sabiedrības ārējā neatkarīgā izvērtējuma 2.posmā ir īstenots saimnieciskās darbības novērtējums RPP līdzdalībai kapitālsabiedrībā.
Detalizētai analīzei, skatīt nodevuma [Saimnieciskās darbības novērtējums RPP līdzdalībai kapitālsabiedrībā sadalu](#).

No pašvaldības funkcijām izrietošo Sabiedrības uzdevumu stratēģiskā analīze

Nr.	Novērojums	Risks	Riska pakāpe	Rekomendācija
2.	Deleģēšanas līgumā norādīts, ka Sabiedrībai, atbilstoši deleģēšanas līgumā noteiktajai kārtībai, jāpiešķir atlaides  % apmērā, neizvērtējot atlaides pamatošību un ietekmi uz Sabiedrības finanšu un attīstības rādītājiem.	Pastāv risks, ka sniedzot atlaides, tiek radīti apstākļi, kas mazina vienlīdzīgas un godīgas konkurences iespējas citiem pakalpojumu sniedzējiem, kā arī tiek samazinātas Sabiedrības iespējas investēt Sabiedrības attīstībā.	 Vidēja	<ul style="list-style-type: none"> Veikt pārrunas ar kapitāldaļu turētāju par negūtās peļņas, kas saistīta ar % atlaides piešķiršanu, kompensēšanu Sabiedrībai.
3.	Atbilstoši deleģējuma līguma 1.2.9. punktam, Sabiedrība nodrošina sabiedrības informēšanu par PC notiekošajiem pasākumiem. Tajā pat laikā Sabiedrības informēšana nav definēts kā atsevišķs stratēģisks punkts.	Pastāv iespējamība, ka netiek izvirzīti atbilstoši taktiski solji, lai informētu potenciālos klientus, mērķa auditorijas.	 Zema	<ul style="list-style-type: none"> Definēt sabiedrības informēšanas plānu un atbilstošo pieeju Sabiedrības stratēģijā. Veikt klientu loka analīzi turpmākai Sabiedrības un tās pakļautībā esošo pasākumu centru darbības optimizēšanai.
4.	Atbilstoši deleģējuma līguma 1.2.8. punktam Sabiedrība turpina sadarbību ar Latvijas un ārvalstu sabiedriskajām, profesionālajām organizācijām, ārvalstu vēstniecībām un citām kultūras organizācijām. Tajā pat laikā sadarbība ar profesionālajām organizācijām, vēstniecībām un citām kultūras organizācijām nav izvirzīta, kā viens no pamatuzdevumiem.	Iespējams, ka minētais deleģējums negūst pietiekamu taktisku nozīmību.	 Zema	<ul style="list-style-type: none"> Definēt Sabiedrības partneru tīklu un izstrādāt atbilstošu stratēģiskās komunikācijas pieeju katrai tajā ietilpst oīšai partneru grupai.

No pašvaldības funkcijām izrietošo Sabiedrības uzdevumu stratēģiskā analīze

Nr.	Novērojums	Risks	Riska pakāpe	Rekomendācija
5.	<p>Atbilstoši deleģējuma līguma 1.2.7. punktam Sabiedrība nodrošina, ka PCMN tiek saglabāts, kā apskates objekts – Vecrīgas vizītkarte, nodrošinot tā pieejamību pilsētas iedzīvotājiem un viesiem un kultūrvēsturiskā mantojuma mērķtiecīgu un lietderīgu izmantošanu, tīkmēr, Sabiedrības stratēģijā norādīta funkcija – ”2.Pasākumu centru pārvaldīšana Daudzveidīgas, izcīlas un pieejamas kultūras vides veidošanai Rīgā Sabiedrības īpašumā ir nozīmīgi kultūras infrastruktūras objekti – PCKN, PCSP un PCMN, turpmāk saukti – pasākumu centri.</p> <p>Deleģējuma līgumā ir noteikts, ka jānodrošina PC mērķtiecīga un lietderīga izmantošana. Tajā pat laikā stratēģijā ir uzsvars uz daudzveidīgas, izcīlas un pieejamas kultūras vides nodrošināšanu.</p>	<p>Atsevišķi stratēģijā neuzsverot uzdevumus katra PC specifiski deleģēto funkciju izpildei, pastāv risks, ka minētais deleģējums netiek pilnvērtīgi izpildīts.</p>	 Zema	<ul style="list-style-type: none"> Pastāv iespēja, ka atsevišķi stratēģijā neuzsverot uzdevumus katra PC specifiski deleģēto funkciju izpildei, pastāv risks, ka minētais deleģējums netiek pilnvērtīgi izpildīts.
6.	<p>Atbilstoši deleģējuma līguma 1.2.1. punktam PCSP tiek saglabāts, kā daudzfunkcionāls KC, kurā demonstrē mākslinieciski augstvērtīgu, daudzveidīgu ārzemju un nacionālo kino, akcentējot Eiropas kino izrādīšanu. Tomēr Sabiedrības stratēģijā tiek izcelta vienīgi PC apsaimniekošanas funkcija un kino demonstrēšanas apakšfunkcija.</p>	<p>Deleģētā funkcija var netikt izpildīta pilnībā.</p>	 Zema	<ul style="list-style-type: none"> Izvērtēt nepieciešamību papildināt Sabiedrības stratēģiju ar punktu skaidrojot minētos apakšmērķus.

Investīciju plāna analīze (1/2)

Izskatot RN investīciju plānus par 2017., 2018. un 2019. gadu un salīdzinot tos ar Sabiedrības stratēģiskiem mērķiem un deleģēšanas līgumu, tika secināts, ka:

1. Sabiedrība ikgadēji plāno finanšu resursus un veic nozīmīgo nacionālās nozīmes kultūras infrastruktūras objektu attīstību visos trīs pasākumu centros. Sabiedrības nodalā vadītāji ikgadēji piedalās RN investīciju plāna sastādīšanā.
2. Par katru investīciju plāna pozīciju ir noteikta atbildīga Sabiedrības nodalā, kā arī aprakstīti nepieciešamie remontdarbi.

Nr.	Novērojums	Risks	Riska pakāpe	Rekomendācija
1.	Sabiedrības investīciju plāni 2017., 2018. un 2019.gadā tiek nodalīti atsevišķos dokumentos kā investīcijas «īpašumā esošo ēku attīstība un uzlabošana» un «citas investīcijas». Izskatos abus investīciju plānu dokumentus, netika gūta pārliecība, ka investīciju plānošanā tiek pilnībā ķemti vērā nefinanšu mērķi, kā arī plānotas aktivitātes to sasniegšanai.	Pastāv risks, ka Sabiedrībai trūkst priekšstata par investīciju sadalījumu tās finanšu un nefinanšu mērķu īstenošanai. Izskatot abus attiecīgos dokumentus nav iespējams identificēt Sabiedrības investīcijas nefinanšu mērķu sasniegšanā, tādēļ pastāv risks, ka Sabiedrībai deleģētās kvalitatīvās funkcijas netiks izpildītas pilnībā.	 Vidēja	<ul style="list-style-type: none"> • Pārskatīt investīciju plāna saturu, izvērtējot tajā iekļauto informāciju. • Iekļaut informāciju par investīcijām Sabiedrības nefinanšu mērķu sasniegšanai.

Sabiedrība ir paredzējusi, izstrādājot Sabiedrības 2020.gada budžeta grozījumus un nākamo gadu budžetus, pilnveidot un papildināt dokumentāciju par plānotajām un realizētajām investīcijām, iekļaujot tajos papildus informāciju – atsauces uz apsekošanas aktiem, prioritāšu izvērtējumu u.c.

Termiņš:

Investīciju plāna analīze (2/2)

Nr.	Novērojums	Risks	Riska pakāpe	Rekomendācija
2.	Sabiedrības investīciju plāns neiekļauj informāciju par investīciju pamatošumu. Nepieciešamo investīciju pamatojums tiek norādīts atsevišķos dokumentos un tiek glabāts Sabiedrībā dažādās vietnēs, nenodrošinot pamatojamības pēctecību. Lai arī investīciju pamatojošie dokumenti pastāv, tie nav viegli pārskatāmi, šādi lietzot iespēju izvērtēt konkrēto investīciju nepieciešamību.	Investīciju pamatojamības trūkums investīciju plāna izveidē un izpildē, lietzot iespēju efektīvi sekot līdzi investīciju darbības plānam.	 Vidēja	<ul style="list-style-type: none"> Papildināt investīciju plānu ar atsaucēm uz atbilstības dokumentiem, kas pamato katras konkrētās investīcijas nepieciešamību. Izvērtēt iespējas apvienot datus no visām investīciju grupām, ar nolūku turpmāk darboties ar ērti pārskatāmu dokumentu, iekļaujot visu nepieciešamo informāciju.

Sabiedrība ir paredzējusi, izstrādājot Sabiedrības 2020.gada budžeta grozījumus un nākamo gadu budžetus, pilnveidot un papildināt dokumentāciju par plānotajām un realizētajām investīcijām, iekļaujot tajos papildus informāciju – atsauces uz apsekošanas aktiem, prioritāšu izvērtējumu u.c.

Termiņš:

3. Investīciju plānā nav iekļauta plānoto izmaksu salīdzinošā analīze ar iepriekšējos gados veiktajām investīcijām, to atdevi un rezultātiem. Līdz ar to nav iespējas izvērtēt investīciju ekonomisko pamatošību un alternatīvos risinājumus, piemēram, ilgstošu un atkārtotu remontdarbu vietā izvērtēt ēkas pārdošanu. Papildus, intervijās ar nodaļu vadītājiem tika saņemts apstiprinājums, ka Sabiedrībai nav vienotās investīciju plāna izstrādes un izvērtēšanas metodikas.

Var tikt neatbilstoši novērtētas investīciju prioritātes, kā arī nav iespējams novērtēt investīciju lietderību.



Vidēja

- Izstrādāt metodiku investīciju prioritāšu noteikšanai, iekļaujot Sabiedrības vēsturiskos datus un aktuālo tirgus informāciju.

Sabiedrība ir paredzējusi, izstrādājot Sabiedrības 2020.gada budžeta grozījumus un nākamo gadu budžetus, pilnveidot un papildināt dokumentāciju par plānotajām un realizētajām investīcijām, iekļaujot tajos papildus informāciju – atsauces uz apsekošanas aktiem, prioritāšu izvērtējumu u.c.

Termiņš:

Finanšu analīze

2.1	Kopsavilkums	23
2.2	Bilance	24
2.3	Likviditātes rādītāju analīze	29
2.4	Naudas plūsmas aprēķins	31
2.5	Pelņas vai zaudējumu aprēķins	32

Kopsavilkums

Bilance	Peļnas vai zaudējumu aprēķins
<ul style="list-style-type: none"> Sabiedrības aktīvu vērtības summa pārskata gadu periodā saglabājusies teju nemainīgā līmenī un 2019.gada 30.septembrī sasniedza EUR 114 miljonu vērtību. Nozīmīgākais aktīva postenis Sabiedrības bilancē ir ieguldījuma īpašumi, kurā ietverti gan Sabiedrības īpašumā esošie, gan Rīgas pilsētas pašvaldības apsaimniekošanai nodotie nekustamie īpašumi. Uz 2019.gada 30.septembra beigām ieguldījuma īpašumu postenī atzīti 52 nekustamie īpašumi, no kuriem 35 pieder Sabiedrībai un 17 – Rīgas pilsētas pašvaldībai. 	<ul style="list-style-type: none"> Sabiedrības kopējās un ātrās likviditātes rādītāji pārskata gadu periodā saglabājušies virs rādītāja 4 jeb krieti viirs augšējās ieteicamās, vispasaules atzītās likviditātes rādītāju robežvērtības. Augstie likviditātes rādītāji pārskata gadu periodā, galvenokārt, skaidrojami ar augsto naudas līdzekļu apmēru Sabiedrības bankas kontos. Salīdzinājumam tika veikta likviditātes rādītāju analīze, neiekļaujot naudas līdzekļus rādītāju aprēķinos. Šādā situācijā iespējams secināt, ka likviditātes rādītāji būtu bijuši optimālā līmenī vien 2017.gadā, kamēr parējos divos pārskata gados rādītāji būtu krieti zem ieteicamās vērtības.

KOMERCNOSLĒPUMS

Likviditāte	Naudas plūsma
<ul style="list-style-type: none"> Pārskata periodā Sabiedrības apgrozījumā novērojams stabils pieaugums – 7.7% 2018. gadā un 3.5% 2019. gada 3 ceturkšņu periodā salīdzinot ar attiecīgajiem iepriekšējo gadu periodiem. Apgrozījuma pieaugums, galvenokārt, skaidrojams ar pasākumu centra pieaugušo aktivitāti. Apgrozījuma pieauguma rezultātā uzlabojusies arī Sabiedrības bruto peļnas marža - no 7.7% 2017.gadā līdz 12% 2019. gada 3 ceturkšņu periodā. Tāpat, uzlabojušās arī EBITDA un neto peļnas maržas, kuras 2019. gadā sasniegūšas attiecīgi 21% un 3.6%. 	<ul style="list-style-type: none"> Pārskata gadu periodā Sabiedrības neto naudas plūsma svārstījusies no negatīvas vērtības EUR 1 miljona apmērā līdz pozitīvai vērtībai EUR 1.3 miljonu apmērā. Neto naudas plūsmas svārstības EUR 2.3 miljonu amplitūdā, galvenokārt, skaidrojamas ar apgrozīmā kapitāla un īstermiņa kreditoru vērtību summas izmaiņu, kā arī ar nekustamo īpašumu atjaunošanas un uzlabošanas darbu kapitalizētajām izmaksām.

Finanšu analīze

Bilance (1/5)

Bilance

EUR'000	2017	2018	3Q2019*
Koncesijas, patenti, licences un preču zīmes	36	33	36
Nemateriālie iegūdījumi kopā	36	33	36
Zemes gabali, ēkas un inženierbūves	5,472	5,437	5,410
Ieguldījuma īpašumi - ēkas un inženierbūves	60,448	59,750	59,818
Ieguldījuma īpašumi - zeme	40,186	40,186	40,186
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	1,135	1,167	1,123
Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	1,012	924	824
Nepabeigtie rekonstrukcijas darbi	619	871	909
Pamatlīdzekļi kopā	108,871	108,334	108,270
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	34	18	27
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai	-	1	6
Pārdošanai turētie ilgtermiņa ieguldījumi	-	124	-
Avansa maksājumi par pakalpojumiem	12	19	37
Krājumi kopā	46	161	70
Pircēju un pasūtītāju parādi	345	258	246
Citi debitori	748	12	3
Nākamo periodu izmaksas	31	39	136
Debitori kopā	1,124	309	384
Nauda	3,516	4,838	4,928
Aktīvi kopā	113,593	113,676	113,688
Pamatkapitāls	110,162	110,162	110,162
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa	1,607	2,279	2,285
Pārskata gada peļņa	672	6	147
Pašu kapitāls kopā	112,442	112,448	112,595
No nomniekiem saņemtie avansi	372	449	435
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	467	584	287
Nodokļi un VSOI	106	56	169
Pārējie kreditori	132	48	48
Nākamo periodu ienēmumi	74	91	154
Īstermiņa kreditori kopā	1,151	1,228	1,093
Pasīvi kopā	113,593	113,676	113,688

Avots: 2018.gada finanšu pārskats, Saīsinatais finanšu pārskats par 2019.gadu

Kopsavilkums

Sabiedrības aktīvu vērtības summa pārskata gadu periodā saglabājusies teju nemainīgā līmenī un 2019.gada 30.septembrī sasniedza EUR 114 miljonu vērtību.

Nozīmīgākais aktīva postenis Sabiedrības bilancē ir ieguldījuma īpašumi, kurā ietverti gan Sabiedrības īpašumā esošie, gan Rīgas pilsētas pašvaldības apsaimniekošanai nodotie nekustamie īpašumi. Uz 2019.gada 30.septembra beigām ieguldījuma īpašumu postenī atzīti 52 nekustamie īpašumi, no kuriem 35 pieder Sabiedrībai un 17 – Rīgas pilsētas pašvaldībai.

Visbeidzot, Sabiedrība pārskata gadu periodā saimniecisko darbību finansējusi izmantojot tikai pašu kapitālu.

KOMERCNOSLĒPUMS

KOMERCNOSLĒPUMS

Zemes gabali, ēkas un inženierbūves sastāv no Sabiedrībai piederošiem nekustamajiem īpašumiem, kurus Sabiedrība izmanto savu administratīvo vai kultūras funkciju nodrošināšanai, piemēram, ēkas Elizabetes ielā 61.

Finanšu analīze

Bilance (2/5)

Bilance

EUR'000	2017	2018	3Q2019*
Koncesijas, patenti, licences un preču zīmes	36	33	36
Nemateriālie iegūdījumi kopā	36	33	36
Zemes gabali, ēkas un inženierbūves	5,472	5,437	5,410
Ieguldījuma īpašumi - ēkas un inženierbūves	60,448	59,750	59,818
Ieguldījuma īpašumi - zeme	40,186	40,186	40,186
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	1,135	1,167	1,123
Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	1,012	924	824
Nepabeigtie rekonstrukcijas darbi	619	871	909
Pamatlīdzekļi kopā	108,871	108,334	108,270
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	34	18	27
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai	-	1	6
Pārdošanai turētie ilgtermiņa ieguldījumi	-	124	-
Avansa maksājumi par pakalpojumiem	12	19	37
Krājumi kopā	46	161	70
Pircēju un pasūtītāju parādi	345	258	246
Citi debitori	748	12	3
Nākamo periodu izmaksas	31	39	136
Debitori kopā	1,124	309	384
Nauda	3,516	4,838	4,928
Aktīvi kopā	113,593	113,676	113,688
Pamatkapitāls	110,162	110,162	110,162
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa	1,607	2,279	2,285
Pārskata gada peļņa	672	6	147
Pašu kapitāls kopā	112,442	112,448	112,595
No nomniekiem saņemtie avansi	372	449	435
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	467	584	287
Nodokļi un VSOI	106	56	169
Pārējie kreditori	132	48	48
Nākamo periodu ieņēmumi	74	91	154
Īstermiņa kreditori kopā	1,151	1,228	1,093
Pasīvi kopā	113,593	113,676	113,688

Avots: 2018.gada finanšu pārskats, Saīsinatais finanšu pārskats par 2019.gadu

Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos sastāv no Sabiedrības veikto uzlabošanas un atjaunošanas darbu kapitalizētajām izmaksām pārvaldībā un apsaimniekošanā nodotajos īpašumos.

KOMERCNOSLĒPUMS

Nepabeigtie rekonstrukcijas darbi, galvenokārt, sastāv no kapitalizētajām „Rīgas Kongresu nama” attīstības projekta izmaksām, kas iekļauj tehniskā projekta izstrādi, ārējo inženierkomunikāciju atjaunošanu un pārbūvi kā arī citus darbus.

KOMERCNOSLĒPUMS

Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli iekļauj dažādas iekārtas, kuras izmantotas saimnieciskās darbības nodrošināšanai, piemēram, bāru letes pasākumiem, darba instrumentus un apģērbus.

Finanšu analīze

Bilance (3/5)

Bilance

EUR'000	2017	2018	3Q2019*
Koncesijas, patenti, licences un preču zīmes	36	33	36
Nemateriālie iegūdījumi kopā	36	33	36
Zemes gabali, ēkas un inženierbūves	5,472	5,437	5,410
Ieguldījuma īpašumi - ēkas un inženierbūves	60,448	59,750	59,818
Ieguldījuma īpašumi - zeme	40,186	40,186	40,186
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	1,135	1,167	1,123
Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	1,012	924	824
Nepabeigtie rekonstrukcijas darbi	619	871	909
Pamatlīdzekļi kopā	108,871	108,334	108,270
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	34	18	27
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai	-	1	6
Pārdošanai turētie ilgtermiņa ieguldījumi	-	124	-
Avansa maksājumi par pakalpojumiem	12	19	37
Krājumi kopā	46	161	70
Pircēju un pasūtītāju parādi	345	258	246
Citi debitori	748	12	3
Nākamo periodu izmaksas	31	39	136
Debitori kopā	1,124	309	384
Nauda	3,516	4,838	4,928
Aktīvi kopā	113,593	113,676	113,688
Pamatkapitāls	110,162	110,162	110,162
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa	1,607	2,279	2,285
Pārskata gada peļņa	672	6	147
Pašu kapitāls kopā	112,442	112,448	112,595
No nomniekiem saņemtie avansi	372	449	435
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	467	584	287
Nodokļi un VSOI	106	56	169
Pārējie kreditori	132	48	48
Nākamo periodu ieņēmumi	74	91	154
Īstermiņa kreditori kopā	1,151	1,228	1,093
Pasīvi kopā	113,593	113,676	113,688

Avots: 2018.gada finanšu pārskats, Saīsinatais finanšu pārskats par 2019.gadu

Ieguldījuma īpašumi iekļauj gan Sabiedrības īpašumā esošus nekustamos īpašumus, gan no Rīgas pilsētas pašvaldības saņemtu pārvaldībai un apsaimniekošanai nodotus nekustamos īpašumus, kurus Sabiedrība izmanto nomas maksas gūšanai.

Ieguldījumu īpašumu sastāvā iekļautie nekustamie īpašumi, lielākoties, atrodas Vecrīgas un Rīgas pilsētas vēsturiskā centra robežās. Lielākā daļa šo īpašumu ir ar kultūrvēsturisku nozīmi vai ēkas ar valsts vai vietējās nozīmes arhitektūras pieminekļa statusu.

KOMERCNOSLĒPUMS

Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs iekļauj dažadas iekārtas, kuras Sabiedrība izmanto saimnieciskās darbības nodrošināšanai, piemēram, mēbeles, kases aparātus, datu apstrādes iekārtas, lustras, sudraba kausus, skulptūras u.tml.

Finanšu analīze

Bilance (4/5)

Bilance

EUR'000	2017	2018	3Q2019*
Koncesijas, patenti, licences un preču zīmes	36	33	36
Nemateriālie iegūdījumi kopā	36	33	36
Zemes gabali, ēkas un inženierbūves	5,472	5,437	5,410
leguldījuma īpašumi - ēkas un inženierbūves	60,448	59,750	59,818
leguldījuma īpašumi - zeme	40,186	40,186	40,186
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	1,135	1,167	1,123
Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	1,012	924	824
Nepabeigtie rekonstrukcijas darbi	619	871	909
Pamatlīdzekļi kopā	108,871	108,334	108,270
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	34	18	27
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai	-	1	6
Pārdošanai turētie ilgtermiņa ieguldījumi	-	124	-
Avansa maksājumi par pakalpojumiem	12	19	37
Krājumi kopā	46	161	70
Pircēju un pasūtītāju parādi	345	258	246
Citi debitori	748	12	3
Nākamo periodu izmaksas	31	39	136
Debitori kopā	1,124	309	384
Nauda	3,516	4,838	4,928
Aktīvi kopā	113,593	113,676	113,688
Pamatkapitāls	110,162	110,162	110,162
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa	1,607	2,279	2,285
Pārskata gada peļņa	672	6	147
Pašu kapitāls kopā	112,442	112,448	112,595
No nomniekiem saņemtie avansi	372	449	435
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	467	584	287
Nodokļi un VSOI	106	56	169
Pārējie kreditori	132	48	48
Nākamo periodu ieņēmumi	74	91	154
Īstermiņa kreditori kopā	1,151	1,228	1,093
Pasīvi kopā	113,593	113,676	113,688

Avots: 2018.gada finanšu pārskats, Saīsinatais finanšu pārskats par 2019.gadu

Pārdošanai turētie ilgtermiņa aktīvi sastāv no tiem nekustamajiem īpašumiem, kurus Sabiedrība nolēmusi pārdot.

KOMERCNOSLĒPUMS

Avansa maksājumi par pakalpojumiem iekļauj Sabiedrības veiktos avansa maksājumus.

KOMERCNOSLĒPUMS

Pircēju un pasūtītāju parādi uz 30.09.2019. sastāv no debitoru parādiem un uzkrātajiem ieņēmumiem par komunālajiem pakalpojumiem attiecīgi EUR 234 tūkst. un EUR 12 tūkst. vērtībā.

KOMERCNOSLĒPUMS

Nākamo periodu izmaksas, galvenokārt, sastāv no maksājumiem par nekustamo īpašumu apdrošināšanu.

Finanšu analīze

Bilance (5/5)

Bilance

EUR'000	2017	2018	3Q2019*
Koncesijas, patenti, licences un preču zīmes	36	33	36
Nemateriālie iegūdījumi kopā	36	33	36
Zemes gabali, ēkas un inženierbūves	5,472	5,437	5,410
leguldīuma īpašumi - ēkas un inženierbūves	60,448	59,750	59,818
leguldīuma īpašumi - zeme	40,186	40,186	40,186
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs	1,135	1,167	1,123
Ilgtermiņa ieguldījumi nomātajos pamatlīdzekļos	1,012	924	824
Nepabeigtie rekonstrukcijas darbi	619	871	909
Pamatlīdzekļi kopā	108,871	108,334	108,270
Izejvielas, pamatmateriāli un palīgmateriāli	34	18	27
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai	-	1	6
Pārdošanai turētie ilgtermiņa ieguldījumi	-	124	-
Avansa maksājumi par pakalpojumiem	12	19	37
Krājumi kopā	46	161	70
Pircēju un pasūtītāju parādi	345	258	246
Citi debitori	748	12	3
Nākamo periodu izmaksas	31	39	136
Debitori kopā	1,124	309	384
Nauda	3,516	4,838	4,928
Aktīvi kopā	113,593	113,676	113,688
Pamatkapitāls	110,162	110,162	110,162
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa	1,607	2,279	2,285
Pārskata gada peļņa	672	6	147
Pašu kapitāls kopā	112,442	112,448	112,595
No nomniekiem saņemtie avansi	372	449	435
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	467	584	287
Nodokļi un VSOI	106	56	169
Pārējie kreditori	132	48	48
Nākamo periodu ieņēmumi	74	91	154
Īstermiņa kreditori kopā	1,151	1,228	1,093
Pasīvi kopā	113,593	113,676	113,688

Avots: 2018.gada finanšu pārskats, Saīsinatais finanšu pārskats par 2019.gadu

Sabiedrības **pamatkapitāls** uz 30.09.2019. sadalīts 110,162,151 daļas ar katras daļas nominālvērtību EUR 1.

Visas Sabiedrības kapitāldaļas pieder Rīgas pilsētas pašvaldībai.

No nomniekiem saņemtie avansi iekļauj no nomniekiem saņemtās drošības naudas.

Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem sastāv no Sabiedrības parādsaistībām par būvdarbu, komunālo un citiem sadarbības partneru sniegtajiem pakalpojumiem. Tāpat parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem pozīcija iekļauj arī uzkrājumus zemes nomas maksai.

KOMERCNOSLĒPUMS

Pārējie kreditori sastāv no būvniecības uzņēmumu samaksātajām garantijām 5% apmērā no līguma summas.

KOMERCNOSLĒPUMS

Finanšu analīze

Likviditātes rādītāju analīze (1/2)

Likviditātes rādītāji

	2017	2018	3Q2019
Kopējās likviditātes rādītājs	4.07	4.32	4.92
Ātrās likviditātes rādītājs	4.04	4.31	4.90
Kopējās likviditātes rādītājs*	1.02	0.38	0.42
Ātrās likviditātes rādītājs*	0.99	0.37	0.39

Avots: 2018.gada finanšu pārskats, Saīsinatais finanšu pārskats par 2019.gadu, PwC Analīze

* Atskaitot naudu un tās ekvivalentus

Izmantoto likviditātes rādītāju formulas:

$$\text{Apgrozāmā kapitāla rādītājs} = \frac{\text{Īstermiņa aktīvi}}{\text{Īstermiņa saistības}}$$

$$\text{Ātrās likviditātes rādītājs} = \frac{\text{Pircēju un pasūtītāju parādi} + \text{Nauda}}{\text{Īstermiņa saistības}}$$

Kopsavilkums

Sabiedrības kopējās un ātrās likviditātes rādītāji pārskata gadu periodā saglabājušies virs rādītāja 4 jeb krieti virs augšējās ieteicamās, vispasaules atzītās likviditātes rādītāju robežvērtības.

Augstie likviditātes rādītāji pārskata gadu periodā, galvenokārt, skaidrojami ar augsto naudas līdzekļu apmēru Sabiedrības bankas kontos.

Likviditātes analīzes veikšanai izmantoti kopējās un ātrās likviditātes rādītāji, kuri Sabiedrības bilancē pārskatu gadu periodā svārstījušies no attiecīgi 4.07 un 4.04 līdz 4.92 un 4.9.

Vispasaules pieņemtie standarti nosaka, ka rādītājs uzskatāms par optimālu, ja tas ir vienāds vai lielāks par 1. Taču tajā pašā laikā pārlieku augsts likviditātes rādītājs var norādīt uz neefektīvu saimniecisko darbību – vispasaules pieņemtie standarti nosaka, ka likviditātes rādītājiem nav ieteicams pārsniegt slieksni 2.5 vērtībā¹.

Apskatot Sabiedrības kopējās un ātrās likviditātes rādītājus un salīdzinot tos ar vispārēji pieņemtajiem likviditātes rādītāju standartiem, varam secināt, ka Sabiedrība likviditātes rādītāji visā pārskata gadu periodā saglabājušies virs augšējās ieteicamās, vispasaules atzītās likviditātes rādītāju robežvērtības. Likviditātes rādītāju augstās vērtības, galvenokārt, skaidrojamas ar augsto naudas līdzekļu apjomu Sabiedrības bankas kontos.

¹ Likviditātes rādītāji. Ātrās likviditātes rādītājs. Avots: https://www.readyratios.com/reference/liquidity/current_ratio.html

Finanšu analīze

Likviditātes rādītāju analīze (2/2)

Likviditātes rādītāji

	2017	2018	3Q2019
Kopējās likviditātes rādītājs	4.07	4.32	4.92
Ātrās likviditātes rādītājs	4.04	4.31	4.90
Kopējās likviditātes rādītājs*	1.02	0.38	0.42
Ātrās likviditātes rādītājs*	0.99	0.37	0.39

Avots: 2018.gada finanšu pārskats, Saīsinatais finanšu pārskats par 2019.gadu, PwC Analīze

* Atskaitot naudu un tās ekvivalentus

Izmantoto likviditātes rādītāju formulas:

$$\text{Apgrozāmā kapitāla rādītājs} = \frac{\text{Īstermiņa aktīvi}}{\text{Īstermiņa saistības}}$$

$$\text{Ātrās likviditātes rādītājs} = \frac{\text{Pircēju un pasūtītāju parādi} + \text{Nauda}}{\text{Īstermiņa saistības}}$$

Tāpat, salīdzinājumam veikta likviditātes rādītāju analīze, neiekļaujot naudas līdzekļus rādītāju aprēķinos. Šādā situācijā iespējams secināt, ka likviditātes rādītāji būtu bijuši optimālā līmenī vien 2017.gadā, kamēr parējos divos pārskata gados rādītāji būtu krietni zem ieteicamās vērtības.

Rekomendējam likviditātes apsekošanu veikt regulāri - reizi mēnesī vai ik ceturksni, lai finanšu grūtību gadījumā Sabiedrība būtu spējīga nosegt īstermiņa saistības izmantojot īstermiņa aktīvus. Tāpat, rekomendējam Sabiedrībai neuzturēt pārlieku lielu naudas apjomu bankas kontos, ja šiem naudas līdzekļiem iespējams lietderīgāks izlietojums, piemēram, investīciju veikšanai vai jaunu pasākumu organizēšanai. Tādā gadījumā esošie naudas līdzekļi ġenerētu papildus atdevi Sabiedrībai attiecīgi ilgtermiņā vai īstermiņā.

Finanšu analīze

Naudas plūsmas aprēķins

Naudas plūsmas pārskats

	2017	2018	Q32019
EUR'000			
Pamatdarbības naudas plūsma			
Peļņa pirms nodokļiem	34	6	147
Korekcijas:			
Nolietojums un amortizācija	846	934	714
Peļņa no pamatlīdzekļu un ieguldījuma īpašumu pārdošanas un norakstīšanas, neto	(147)	-	126
Izmaiņas uzkrājumos, neto	15	28	-
Peļņa pirms apgrozāmā kapitāla izmaiņām	748	967	987
Debitoru parādu atlikuma pieaugums	(167)	787	(75)
Krājumu atlikuma pieaugums	(32)	9	(91)
Kreditoru parādu pieaugums	182	77	(135)
Finansēšanas darbības naudas plūsma	731	1,841	686
Ieguldīšanas naudas plūsma			
Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde	(1,810)	(518)	(658)
Ieņēmumi no nekustāmā īpašuma pārdošanas	82	-	61
Ieguldīšanas darbības naudas plūsma	(1,727)	(518)	(596)
Pārskata gada neto naudas plūsma	(997)	1,323	89
Naudas un tās ekvivalentu atlikums gada sākumā	4,513	3,516	4,838
Naudas un tās ekvivalentu atlikums gada beigās	3,516	4,838	4,928

Avots: 2018.gada finanšu pārskats, Saīsinatais finanšu pārskats par 2019.gadu

Kopsavilkums

Pārskata gadu periodā Sabiedrības neto naudas plūsma svārstījusies no negatīvas vērtības EUR 1 miljona apmērā līdz pozitīvai vērtībai EUR 1.3 miljonu apmērā.

Neto naudas plūsmas svārstības EUR 2.3 miljonu amplitūdā, galvenokārt, skaidrojamas ar apgrozāmā kapitāla un īstermiņa kreditoru vērtību summas izmaiņu, kā arī ar nekustamo īpašumu atjaunošanas un uzlabošanas darbu kapitalizētajām izmaksām.

Pamatdarbības naudas plūsma

Sabiedrība 2019.gada 3 ceturkšņu laikā atzinusi ilgtermiņa aktīvu nolietojumu EUR 714 tūkst. vērtībā.

KOMERCNOSLĒPUMS

Apgrozāmā kapitāla vērtības izmaiņa 2019.gadā 3 ceturkšņu periodā aplēsta EUR 302 tūkst. vērtībā.

Ieguldīšanas darbības naudas plūsma

Pamatlīdzekļu un nemateriālo ieguldījumu iegāde, galvenokārt, iekļauj nekustamo īpašumu atjaunošanas un uzlabošanas darbu kapitalizētās izmaksas.

Finanšu analīze

Peļņas vai zaudējumu aprēķins (1/5)

Peļņas vai zaudējumu aprēķins

EUR'000	2017	2018	Q3 2018	Q3 2019
Apgrozījums	5,129	5,528	3,970	4,107
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	(4,736)	(4,998)	(3,620)	(3,614)
Bruto peļņa	392	530	350	493
Pārdošanas izmaksas	(364)	(290)	(158)	(168)
Administrācijas izmaksas	(223)	(233)	(181)	(155)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	883	43	30	106
Pārējas saimnieciskās darbības izmaksas	(653)	(43)	(14)	(128)
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	(0)	(0)	(0)	(0)
Peļņa pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa	34	6	27	147
Nolietojums	846	934	720	714
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	0	0	0	0
EBITDA	880	940	747	861
Ieņēmumi no atlikto nodokļu izmaiņām	638	-	-	-
Neto peļņa	672	6	27	147
Bruto marža	7.7%	9.6%	8.8%	12.0%
EBITDA marža	17.2%	17.0%	18.8%	21.0%
Neto peļņas marža	13.1%	0.1%	0.7%	3.6%
Neto peļņas marža* (bez atliktā nodokļa)	0.7%	0.1%	0.7%	3.6%

Avots: 2018.gada finanšu pārskats, Saīsinatais finanšu pārskats par 2019.gadu

Kopsavilkums

Pārskata periodā Sabiedrības apgrozījumā novērojams stabils pieaugums – 7.7% 2018. gadā un 3.5% 2019. gada 3 ceturkšņu periodā salīdzinot ar attiecīgo iepriekšējo gadu periodiem. Apgrozījuma pieaugums, galvenokārt, skaidrojams ar pasākumu centru pieaugušo aktivitāti.

Apgrozījuma pieauguma rezultātā uzlabojusies arī Sabiedrības bruto peļņas marža - no 7.7% 2017.gadā līdz 12% 2019. gada 3 ceturkšņu periodā. Tāpat, uzlabojušās arī EBITDA un neto peļņas maržas, kuras 2019. gadā attiecīgi sasniegūšas 21% un 3.6%.

Sabiedrības apgrozījumā, kas, galvenokārt, sastāv no telpu nomas ieņēmumiem (~60%), komunālo pakalpojumu ieņēmumiem (~16%) pasākumu centru ieņēmumiem (~24%), novērojams stabils pieaugums pārskata gadu periodā. 2018. gadā Apgrozījums pieaudzis par 7.78% salīdzinot ar 2017.gadu. Savukārt, 2019.gada pirmajos 9 mēnešos apgrozījums sasniedzis EUR 4.1 miljonu slieksni, kas ir par 3.5% vairāk nekā pirmajos 9 mēnešos 2018.gadā.

Pārskata periodā novērojams, ka pasākumu centru ieņēmumu nozīme kopējā Sabiedrības spējā ģenerēt ieņēmumus pieauga. Lai arī 2018.gada laikā telpu nomas ieņēmumi pieauga par aptuveni 1.9% salīdzinot ar 2017.gadu, lielāko ietekmi uz kopējo apgrozījuma pieaugumu atstāja tieši pasākumu centru ieņēmumu kāpums (EUR ~ 368 tūkst. apmērā). Aplūkojot pasākumu centru ieņēmumu attiecības pret Sabiedrības kopējiem ieņēmumiem dinamiku, varam secināt, ka no 15.86% 2017.gadā, šī attiecība pieaugusi līdz 28.7% 2018.gadā. Arī 2019.gada 9 mēnešu rezultātos šī attiecība ir ievērojami augstāka kā 2017.gadā jeb 23.33%.

2020. gada 15.maijā

Finanšu analīze

Peļņas vai zaudējumu aprēķins (2/5)

Peļņas vai zaudējumu aprēķins

EUR'000	2017	2018	Q3 2018	Q3 2019
Apgrožījums	5,129	5,528	3,970	4,107
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	(4,736)	(4,998)	(3,620)	(3,614)
Bruto peļņa	392	530	350	493
Pārdošanas izmaksas	(364)	(290)	(158)	(168)
Administrācijas izmaksas	(223)	(233)	(181)	(155)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	883	43	30	106
Pārējas saimnieciskās darbības izmaksas	(653)	(43)	(14)	(128)
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	(0)	(0)	(0)	(0)
Peļņa pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa	34	6	27	147
Nolietojums	846	934	720	714
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	0	0	0	0
EBITDA	880	940	747	861
Ieņēmumi no atlikto nodokļu izmaiņām	638	-	-	-
Neto peļņa	672	6	27	147
Bruto marža	7.7%	9.6%	8.8%	12.0%
EBITDA marža	17.2%	17.0%	18.8%	21.0%
Neto peļņas marža	13.1%	0.1%	0.7%	3.6%
Neto peļņas marža* (bez atliktā nodokļa)	0.7%	0.1%	0.7%	3.6%

Avots: 2018.gada finanšu pārskats, Saīsinatais finanšu pārskats par 2019.gadu

Līdzīgi kā apgrozījums, arī Sabiedrības **pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas (turpmāk – COGS)** kopumā ir mēreni pieaugušas pārskata gadu periodā. 2018.gada laikā tās pieaugušas par 5.5%, kamēr 2019.gada 3 ceturkšņos izmaksu apjoms ir saglabājies aptuveni 2018.gada salīdzināmā perioda līmenī. 2018.gada pieaugums, galvenokārt, izskaidrojams ar (1) personāla izmaksu pieaugumu aptuveni 12.7% apmērā un (2) ēku uzturēšanas izmaksu pieaugumu aptuveni 7.8% apmērā.

KOMERCNOSLĒPUMS

Ieņēmumu pieauguma un COGS izmaiņu dēļ, Sabiedrības **bruto peļņas marža** 2018. gadā pieaugusi līdz 9.6%, kas ir par 2.2 procentu punktiem vairāk nekā 2017.gadā. Līdzīgi, bruto peļņas marža 2019. gada 3 ceturkšņos pieaugusi līdz 12%, kas ir par 3.2 procentu punktiem vairāk kā salīdzināmajā periodā 2018.gadā.

Sabiedrības **pārdošanas izmaksas** galvenokārt sastāda (1) mārketinga un pārdošanas veicināšanas izdevumi un (2) ekspertu un juridiskā palīdzība. Pārskata periodā pārdošanas izmaksu apjomam ir tendenze samazināties – 2019.gada 3 ceturkšņu rezultāti ir tuvu 2018.gada 3 ceturkšņu rezultātiem, kā arī 2018. gadā pārdošanas izmaksas saruka par EUR 74 tūkst. salīdzinot ar 2017.gada vērtību.

Finanšu analīze

Peļņas vai zaudējumu aprēķins (3/5)

Peļņas vai zaudējumu aprēķins

EUR'000	2017	2018	Q32018	Q32019
Apgrožījums	5,129	5,528	3,970	4,107
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	(4,736)	(4,998)	(3,620)	(3,614)
Bruto peļņa	392	530	350	493
Pārdošanas izmaksas	(364)	(290)	(158)	(168)
Administrācijas izmaksas	(223)	(233)	(181)	(155)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	883	43	30	106
Pārējas saimnieciskās darbības izmaksas	(653)	(43)	(14)	(128)
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	(0)	(0)	(0)	(0)
Peļņa pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa	34	6	27	147
Nolietojums	846	934	720	714
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	0	0	0	0
EBITDA	880	940	747	861
Ieņēmumi no atlikto nodokļu izmaiņām	638	-	-	-
Neto peļņa	672	6	27	147
Bruto marža	7.7%	9.6%	8.8%	12.0%
EBITDA marža	17.2%	17.0%	18.8%	21.0%
Neto peļņas marža	13.1%	0.1%	0.7%	3.6%
Neto peļņas marža* (bez atliktā nodokļa)	0.7%	0.1%	0.7%	3.6%

Avots: 2018.gada finanšu pārskats, Saīsinatais finanšu pārskats par 2019.gadu

KOMERCNOSLĒPUMS

Administrācijas izmaksu nozīmīgākais postenis pārskata periodā bijis valdes atalgojums, kas sastādījis vidēji ap 88% no kopējām administrācijas izmaksām. Valdes atalgojums 2018.gadā salīdzinot ar 2017.gadu pieaudzis par aptuveni 7%. Otrā, pēc īpatsvara nozīmīgākā, administrācijas izdevumu izmaksu grupa bijusi komandējumu izmaksas, kas vidēji gadā sastādījušas mazliet vairāk kā 5% no kopējām administrācijas izmaksām. Komandējumu izmaksas 2017.gadā atzītas EUR 13 tūkst. apmērā, kamēr 2018. gadā - EUR 15 tūkst. apmērā. Jāatzīmē, ka komandējumu izmaksu postenis arī atrodams pie pārdotās produkcijas ražošanas izmaksām, tāpēc, lai objektīvi aplēstu komandējumu izmaksu apmēru, šie abi posteņi jāizvērtē kopskatā. Līdz ar to varam secināt, ka Sabiedrībās kopējās komandējumu izmaksas 2017.gadā bijušas EUR 28 tūkst., kamēr 2018.gadā – EUR 30 tūkst.

Finanšu analīze

Peļņas vai zaudējumu aprēķins (4/5)

Peļņas vai zaudējumu aprēķins

EUR'000	2017	2018	Q3 2018	Q3 2019
Apgrožījums	5,129	5,528	3,970	4,107
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	(4,736)	(4,998)	(3,620)	(3,614)
Bruto peļņa	392	530	350	493
Pārdošanas izmaksas	(364)	(290)	(158)	(168)
Administrācijas izmaksas	(223)	(233)	(181)	(155)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	883	43	30	106
Pārējas saimnieciskās darbības izmaksas	(653)	(43)	(14)	(128)
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	(0)	(0)	(0)	(0)
Peļņa pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa	34	6	27	147
Nolietojums	846	934	720	714
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	0	0	0	0
EBITDA	880	940	747	861
Ieņēmumi no atlikto nodokļu izmaiņām	638	-	-	-
Neto peļņa	672	6	27	147
Bruto marža	7.7%	9.6%	8.8%	12.0%
EBITDA marža	17.2%	17.0%	18.8%	21.0%
Neto peļņas marža	13.1%	0.1%	0.7%	3.6%
Neto peļņas marža* (bez atliktā nodokļa)	0.7%	0.1%	0.7%	3.6%

Pārējos saimnieciskās darbības ieņēmumos pārsvarā ietilpst saņemtās soda naudas no nomniekiem par nokavētiem maksājumiem. 2017.gada vērtība ir manāmi augstāka saistībā ar to, ka šajā pārskata pozīcijā tiek atzīti ieņēmumi no Sabiedrības nekustamā īpašuma pārdošanas. Šajā gadā izsoles celā par EUR 782 tūkst. tika pārdots nekustamais īpašums Smilšu ielā 14.

Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas, lielākoties, sastāda uzkrājumi šaubīgajiem debitoriem. darbības ieņēmumos, arī izmaksās 2017.gada ievērojamais palielinājums saistīts ar pārdotā Smilšu ielas 14 nekustamā īpašuma atlikušās vērtības norakstīšanu.

Līdzīgi kā bruto marža, arī Sabiedrības **EBITDA marža** pārskata periodā mēreni augusi sasniedzot 21% robežu 2019.gada 3 ceturkšņu rezultātos, kas ir par 3.8 procentu punktiem vairāk kā 2017.gadā. Galvenie faktori, kas palīdzējuši EBITDA maržas kāpumam ir (1) pasākumu centra ieņēmumu pieaugums un (2) administratīvo izmaksu samazinājums.

Avots: 2018.gada finanšu pārskats, Saīsinatais finanšu pārskats par 2019.gadu

Finanšu analīze

Peļņas vai zaudējumu aprēķins (5/5)

Peļņas vai zaudējumu aprēķins

EUR'000	2017	2018	Q3 2018	Q3 2019
Apgrožījums	5,129	5,528	3,970	4,107
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	(4,736)	(4,998)	(3,620)	(3,614)
Bruto peļņa	392	530	350	493
Pārdošanas izmaksas	(364)	(290)	(158)	(168)
Administrācijas izmaksas	(223)	(233)	(181)	(155)
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	883	43	30	106
Pārējas saimnieciskās darbības izmaksas	(653)	(43)	(14)	(128)
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	(0)	(0)	(0)	(0)
Peļņa pirms uzņēmuma ienākuma nodokļa	34	6	27	147
Nolietojums	846	934	720	714
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	0	0	0	0
EBITDA	880	940	747	861
Ieņēmumi no atlīko nodokļu izmaiņām	638	-	-	-
Neto peļņa	672	6	27	147
Bruto marža	7.7%	9.6%	8.8%	12.0%
EBITDA marža	17.2%	17.0%	18.8%	21.0%
Neto peļņas marža	13.1%	0.1%	0.7%	3.6%
Neto peļņas marža* (bez atlīktā nodokļa)	0.7%	0.1%	0.7%	3.6%

Tāpat Sabiedrības **neto peļņas marža** pārskata periodā stabili pieaugusi, sasniedzot 3.6% atzīmi 2019.gada 3 ceturkšķu finanšu rezultātos. Šis rezultāts gan ir ievērojami zemāks kā pārskata perioda sākumā – 2017.gadā (13.1%). Galvenais iemesls neparasti augstajam 2017.gada neto peļņas rezultātam ir normatīvo aktu izmaiņas atlīktā nodokļa jomā, kas ievērojami paaugstinājušas peļņas rādītāju. Par cik šāda veida ieņēmumi nav sagaidāmi nākotnē, objektīvāk ir apskatīt neto peļņas maržu atskaitot 2017.gada ieņēmumus, kas saistīti ar atlīktā nodokļa normatīvo aktu izmaiņu. Šādā gadījumā, 2017.gada neto peļņas marža būtu 0.7%, kas lielā mērā atbilst arī 2018.gada rezultātiem un sniedz patiesāku ainu par Sabiedrības pelnīt spēju. Salīdzinot ar šo koriģēto neto peļņas rādītāju, pārskata gadu periodā Sabiedrības neto peļņas marža augusi par aptuveni 3 procentu punktiem, tādejādi gandrīz četrkāršojot Sabiedrības neto peļņu.

Avots: 2018.gada finanšu pārskats, Saīsinatais finanšu pārskats par 2019.gadu



Korporatīvās pārvaldības un iekšējās kontroles izvērtējums

3.1	Pamatdarbības informācijas izvērtējums	38
3.2	Lietderības izvērtējums	41
3.3	Korporatīvās pārvaldības izvērtējums	45
3.4	Iekšējās kontroles sistēmas korupcijas un krāpšanas riska novērtēšanai izvērtējums	49
3.5	Iekšējās kontroles sistēmas korupcijas un krāpšanas riska novērtēšanai izvērtējums	50

Pamatdarbības informācijas izvērtējums

Veicot Sabiedrības pamatdarbības informācijas izvērtējumu, tika novērota Sabiedrības iekšējo procesu attīstība un efektivizēšana:

1. No 2019. gada Sabiedrības Finanšu un Administratīvā pārvalde aktīvi ievieš jaunu grāmatvedības sistēmu Horizon, atbalstot Sabiedrības vidēja termiņa stratēģijas mērķi *par e-pārvaldes risinājumu ieviešanu sabiedrībā* un veicina RN darbības un procesu efektīvāku organizēšanu. Papildus, jau šobrīd Sabiedrības darbinieki tiek elektroniski informēti par aktuālo informāciju RN.
2. No 2018. gada tiek veikts ikgadējais *Darbinieku darba izpildes vērtēšanas pasākums*, ar mērķi izvērtēt darbinieku ieguldījumu vidējā termiņa stratēģisko uzdevumu īstenošanā.
3. Atsaucoties uz Valdes sēžu protokolu reģistru, no 2019. gada Sabiedrības aktuālie finanšu un nefinanšu jautājumi tiek apspriesti vismaz vienu reizi mēnesī vai biežāk (pēc nepieciešamības). Izvērtējot Sabiedrības pamatdarbības informāciju kopumā, tika novērots, ka Sabiedrībai ir nepieciešams tālāk pilnveidot esošos, kā arī, izstrādāt papildu mehānismus, kas ļaus izvērtēt Sabiedrības pamatdarbību vairākos līmeņos, lai sasniegtu uzstādītos mērķus visefektīvāk.

Nr.	Novērojums	Risks	Riska pakāpe	Rekomendācija
1.	<p><i>Darba izpildes novērtēšanas anketa</i> ļauj vadītājam izskatīt savu nodaļu darbinieku pašnovērtējumus un sniegt atgriezenisko saiti par katru darbinieka padarīto darbu pēc 1 līdz 5 punktu skalas. Balstoties uz piešķirto punktu skaitu vadītājs individuāli aprēķina katru savas nodaļas darbinieka gada prēmijas apmēru un šo aprēķinu rezultāti tiek prezentēti Sabiedrības Valdei ikgadējā novērtējuma sapulcē. No intervijām tika secināts, ka Sabiedrībai nav izstrādāto vadlīniju, piešķirot novērtējuma punktus un izvērtējot darbinieku sniegumus Sabiedrībā - nodaļu vadītāji novērtē darbiniekus intuitīvi.</p> <p>(turpinājums nākamajā slaidā)</p>	<p>Attiecīgo novērtēšanas standartu neesamība, kas novērtē darbinieku novērtēšanas.</p> <p>Rezultatīvo rādītāju kritēriju neesamība liedz iespēju nodaļu vadītājiem sekot līdzi individuālo darbinieku sasniegumiem, kas tieši ietekmē Sabiedrības stratēģisko mērķu īstenošanu.</p>	 Augsta	<ul style="list-style-type: none"> • Papildināt Sabiedrības iekšējo dokumentāciju ar darbinieku darba izpildes novērtēšanas vadlīnijām, kas noteiktu skaidrus un salīdzināmus kritērijus, balstoties uz kuriem nodaļu vadītāji spētu sniegt taisnīgu, objektīvu un argumentētu novērtējumu. • Informēt darbiniekus par darba kvalitātes novērtējuma sasaisti ar gada prēmijas aprēķinu

Pamatdarbības informācijas izvērtējums

Nr.	Novērojums	Risks	Riska pakāpe	Rekomendācija
FIZISKU PERSONU DATI				
	<p>Sabiedrība aktualizēs un ar valdes lēmumu apstiprinās Sabiedrības darba samaksas noteikumus.</p> <p>Termiņš: [REDACTED]</p> <p>Sabiedrība īstenos darbinieku darba izpildes novērtējumu par 2019.gadu, pirms tam veicot struktūrvienību vadītāju apmācību par novērtēšanas procedūru un veidlapu aizpildīšanu.</p> <p>Termiņš: [REDACTED]</p> <p>Sabiedrība veiks novērtēšanā iegūto datu un informācijas apkopojumu un analīzi, tik izdarīti secinājumi. Apkopojums un priekšlikumu procedūras pilnveidošanai tik iesniegti valdei to izvērtēšanai un apstiprināšanai. Ar rezultātiem tiks iepazīstināti struktūrvienību vadītāji kārtējā vadības sanāksmē.</p> <p>Termiņš: [REDACTED]</p> <p>Sabiedrība, pamatojoties uz darba izpildes novērtējuma apkopojumu, izstrādās iekšējos noteikumus par darba izpildes novērtēšanu Sabiedrībā.</p> <p>Termiņš: [REDACTED]</p> <p>Sabiedrība, sastādot kārtējo apmācību plānu nākamajam periodam, ņems vērā novērtēšanas anketās norādītās profesionālās attīstības vajadzības</p> <p>Termiņš: [REDACTED]</p>			

3.1 Pamatdarbības informācijas izvērtējums

Pamatdarbības informācijas izvērtējums

Nr.	Novērojums	Risks	Riska pakāpe	Rekomendācija
2.	Atsaucoties uz Valdes sēžu protokoliem un intervijām ar nodaļu vadītājiem tika novērots, ka nodaļu vadītāji ir vērsti uz plānoto finanšu rādītāju sasniegšanu, sniedzot tikai ikmēneša atskaites par savas nodaļas rezultātiem. Izskatot ikmēneša valdes sēžu protokolus tika novērots, ka nefinanšu jautājumi netiek dokumentēti. Šis novērojums noved pie secinājuma, ka gada griezumā nefinanšu jautājumiem tiek piešķirta zemāka prioritāte.	Pastāv risks, ka Pārvaldes Uzdevuma Deleģēšanas līgumā deleģētie nefinanšu mērķi netiek izpildīti pilnībā.	 Zema	<ul style="list-style-type: none"> Dokumentēt kvalitatīvo rādītāju izpildi.
3.	Sabiedrības vidējā termiņa stratēģijas mērķis «Spēcīgas komandas izveide» ir noteikts kā kvantitatīvs rādītājs. Tā kā Saiedrībā nav ieviesta darba uzskaites sistēma, atsaucoties uz intervijām ar nodaļu vadītājiem, noslogotība un produktivitāte tiek vērtēti intuitīvi un darbinieku patieso produktivitāti nav iespējams kvantificēt.	Individuālā darbinieku efektivitāte nav kvantificējama.	 Zema	<ul style="list-style-type: none"> Nomainīt vidējā termiņa mērķi «Spēcīgas komandas izveide» uz kvalitatīvu.

Lietderības izvērtējums

Veicot Sabiedrības lietderības izvērtējumu, tika novērots, ka:

1. Kopumā Sabiedrība tiek organizēta, lai atbilstoši ekonomiskuma, produktivitātes un efektivitātes principiem, kā arī labās prakses piemēriem sasniegtu tai definētos mērķus.
2. Sabiedrības pārziņā ir 10 struktūrvienības, kurām reglamentos ir definēti veicamie uzdevumi, tiesības un pienākumi. Attiecībā uz atsevišķu funkciju nodrošināšanu nepieciešams pārskatīt pašreizējo darbības organizēšanu, tiecoties palielināt organizatorisko efektivitāti un lietderību.

Nr.	Novērojums	Risks	Riska pakāpe	Rekomendācija
1.	<p>Daļēji izpildīti PCKN stratēģijā iekļautie uzdevumi pasākumu centra mērķu sasniegšanai. Līdz 2019. gada beigām plānots izstrādāt:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Pamatotu mārketinga un klientu piesaistes plānu; • Detalizētu ēkas ekspluatācijas un apsaimniekošanas programmu. 	<p>Uzdevumu daļēja izpilde vai pilnīga neizpilde var radīt finansiālas sekas pasākuma centra turpmākā darbībā.</p>	 Augsta	<ul style="list-style-type: none"> • Izvērtēt uzstādīto mērķu sasniegšanas rezultātus.
2.	No Sabiedrības stratēģijas izrietošā PCKN biznesa plānā netiek vērtēta biznesa vides izmaiņu radīto risku ieteikme uz rezultatīvo rādītāju sasniegšanu, piemēram, jaunu konkurentu ienākšana pasākumu, konferenču norises sektorā.	<p>Jaunu konkurentu vai esošo konkurentu piedāvājuma izmaiņu rezultātā, vai pieprasījuma tendenču izmaiņu gadījumā pasākumu, konferenču norises telpu tirgū, „Rīgas Kongresu nams” var zaudēt konkurētspēju.</p>	 Vidēja	<ul style="list-style-type: none"> • Izstrādāt risku uzraudzības pieeju – veikt uzņēmumā esošo un iespējamo risku analīzi, izstrādāt risku mazināšanas plānu, kas ietvertu arī šo risku.

Sabiedrības ārējā neatkarīgā izvērtējuma 2.posmā tika īstenots Sabiedrības stratēģijā iekļauto mērķu un to izpildes izvērtējums. Detalizētai analīzei, skatīt nodevuma [PCKN stratēģijā iekļauto uzdevumu izpilde līdz 2019.gadam sadalu](#).

<p>Sabiedrība izstrādās Pasākuma centra „Rīgas Kongresu nams” biznesa plānu, iekļaujot tirgus izpēti, finanšu aprēķinus un pasākuma centra darbības aprakstu pirms rekonstrukcijas, būvniecības laikā un pēc rekonstrukcijas.</p> <p>Termiņš: <input type="text"/></p>	<p>2020. gada 15.maijā</p>
--	----------------------------

Lietderības izvērtējums

Nr.	Novērojums	Risks	Riska pakāpe	Rekomendācija
3.	PCKN atjaunošanas/attīstības plāns, finansējuma piesaistes un uzdevumu izpildes laika plāns ir neskaidrs. Ne Sabiedrības operatīvajā plānā, ne stratēģijā nav noteikti procesa termiņi un iespējamās alternatīvas. Nav pieejama informācija par alternatīvām stratēģijām un korekciju veikšanu iestādes sasniedzamo rādītāju sekmīgai izpildei.	Pastāv risks, ka atjaunošanas projektam atpaliekot no grafika, pasākuma centra darbība var tikt apdraudēta, var rasties neplānoti zaudējumi	 Vidēja	<ul style="list-style-type: none"> Izveidot stratēģiju PC darbībai Kongresa nama pārbūves laikā un pēc tās, izpildoties dažādiem notikumu scenārijiem.
<p>Sabiedrība izstrādās Pasākuma centra „Rīgas Kongresu nams” biznesa plānu, iekļaujot tirgus izpēti, finanšu aprēķinus un pasākuma centra darbības aprakstu pirms rekonstrukcijas, būvniecības laikā un pēc pārbūves.</p> <p>Termiņš:</p>				
4.	FIZISKU PERSONU DATI			
5.	FIZISKU PERSONU DATI			

Lietderības izvērtējums

Nr.	Novērojums	Risks	Riska pakāpe	Rekomendācija
6.			FIZISKU PERSONU DATI	
7.			FIZISKU PERSONU DATI	
8.			FIZISKU PERSONU DATI	

3.2 Lietderības izvērtējums

Lietderības izvērtējums

Nr.	Novērojums	Risks	Riska pakāpe	Rekomendācija
9.			FIZISKU PERSONU DATI	

Korporatīvās pārvaldības izvērtējums

Izvērtējot Sabiedrības korporatīvo pārvaldību tika secināts, ka tā daļēji atbilst Publiskas personas kapitāla daļu un kapitālsabiedrību pārvaldības likumam (PPPL):

1. Sabiedrība tiek iedalīta kā vidēja kapitālsabiedrība un tai nav nepieciešams izveidot padomi.
2. Sabiedrības noteiktais tās valdes locekļu mēnešalgas atalgojums atbilst Ministru Kabineta noteikumiem - Noteikumiem par publiskas personas kapitālsabiedrību un publiski privāto kapitālsabiedrību valdes un padomes locekļu skaitu atbilstoši kapitālsabiedrības lielumu raksturojošiem rādītājiem, valdes un padomes locekļu mēneša atlīdzības maksimālo apmēru.
3. Sabiedrības pārvaldību nodrošina funkcionējoša valde 3 personu sastāvā, saskaņā ar PPPL, valdes locekļu pilnvarojuma līgumiem un sabiedrības statūtiem.
4. Sabiedrības valdes sēdes vidēji notiek reizi mēnesī un to laikā izskatītie jautājumi atbilst valdes noteiktajām kompetencēm un atbildības jomām, kā arī Sabiedrības vidēja termiņa stratēģijā noteiktajiem mērķiem un deleģējuma uzdevumiem. Valdes pārstāvji aktīvi iesaistās uzņēmuma ikdienas darbībā, izsverot lēmumu pamatošību un racionalitāti, lai nodrošinātu pēc iespējas efektīvāku Sabiedrības pārvaldi.

Nr.	Novērojums	Risks	Riska pakāpe	Rekomendācija
1.	25.10.2019. Aktualizētājā <i>Informācija par kapitālsabiedrībām kurās Rīgas pilsētas pašvaldībai pieder kapitāla daļas norādītājā «Līdzdalības atbilstība Publiskas personas kapitāla daļu un kapitālsabiedrību pārvaldības likumam 4.panta pirmajai daļai un Valsts pārvaldes iekārtas likuma 88.panta pirmās daļas 2.,3. un 5.punktam» iekļautais pamatojums norādīts atbilstoši Valsts pārvaldes iekārtas likumam (VPIL) redakcijā, kas bija spēkā līdz 31.12.2015. Norādītā redakcija neatbilst šobrīd esošajam Valsts pārvaldes iekārtas likumam.</i>	Pašvaldības līdzdalība kapitālsabiedrībā var neatbilst VPIL 88.panta 1.punktā definētajiem nosacījumiem, lai publiska persona dibinātu vai turpinātu līdzdalību esošā kapitālsabiedrībā.	 Augsta	<ul style="list-style-type: none"> • Veikt izvērtējumu pašvaldības līdzdalības tiesiskumam kapitālsabiedrībā, atbilstoši Valsts pārvaldes iekārtas likumam, Publiskas personas kapitāla daļu un kapitālsabiedrību pārvaldības likumam, kā arī Konkurenci regulējušajiem saistošajiem normatīviem.

Sabiedrības ārējā neatkarīgā izvērtējuma 2.posmā ir īstenots saimnieciskās darbības novērtējums RPP līdzdalībai kapitālsabiedrībā. Detalizētai analīzei, skatīt nodevuma [Saimnieciskās darbības novērtējums RPP līdzdalībai kapitālsabiedrībā sadalu](#).

Korporatīvās pārvaldības izvērtējums

Nr.	Novērojums	Risks	Riska pakāpe	Rekomendācija
2.	<p>Sabiedrībai nav izstrādāts valdes nolikums vai tam līdzvērtīgs valdes darbību regulējošs dokuments. Atbilstoši 2016.gada RN statūtiem, Valde savu darbu organizē atbilstoši tās apstiprinātai kārtībai, šobrīd valdes darbību regulē Publiskas personas kapitāla daļu un kapitālsabiedrību pārvaldības likums un valdes locekļu pilnvarojumu līgumi.</p>	<p>RN neatbilstība tās statūtos noteiktajam regulējumam neatbilst labas pārvaldības principiem pašvaldību kapitālsabiedrībās, nav iespējams noteikt valdes darba kārtību un atbildības jomas.</p>	 Vidēja	<ul style="list-style-type: none"> Izstrādāt valdes nolikumu vai tam līdzvērtīgu valdes darbību regulējošu dokumentu, atbilstoši RN statūtiem, kā arī publicēt to Sabiedrības mājas lapā atbilstoši PPPL 58.pantam.
3.	<p>Sabiedrības valdes locekļu atbildības jomas savstarpēji nav nodalītas, visiem valdes locekļiem vienlīdzīgi atbildot par visām Sabiedrības darbības sfērām un struktūrvienību darbību.</p>	<p>Nenodalot atbildības sfēras, valdes locekļiem ir iespējama pārslodze un samazinās iespēja detalizēti pārraudzīt atbildības sfērā noteiktajām jomām, veicinot uzņēmuma darbības efektivitātes palielināšanu.</p>	 Vidēja	<ul style="list-style-type: none"> Atbilstoši RN statūtiem izstrādājot uzņēmuma valdes nolikumu vai tam līdzvērtīgu dokumentu, nodalīt valdes locekļu atbildības jomas.

 Sabiedrība ir ieviesusi rekomendāciju, izstrādājot un apstiprinot valdes nolikumu.

 Sabiedrība ir ieviesusi rekomendāciju, izstrādājot un apstiprinot valdes nolikumu, ietverot valdes locekļu atbildības jomas.

Korporatīvās pārvaldības izvērtējums

Nr.	Novērojums	Risks	Riska pakāpe	Rekomendācija
4.	<p>Kapitālsabiedrības vidēja termiņa darbības stratēģijai, cita starpā, jāietver tirgus analīze, konkurentu un klientu apraksts.</p> <p>Sabiedrības vidēja termiņa stratēģijā iekļautais tirgus un konkurentu apraksts nekustamo īpašumu nomas un apsaimniekošanas jomā ir virspusējs un nesniedz pilnvērtīgu priekšstatu par Sabiedrības konkurentiem un pozīciju tirgū.</p>	<p>Nepietiekami veicot kapitālsabiedrības tirgus un konkurences analīzi,</p> <p>kapitālsabiedrība var pilnvērtīgi neizmantot visas tās uzņēmējdarbības iespējas.</p>	 Zema	<ul style="list-style-type: none"> Veikt padziļinātu tirgus analīzi Sabiedrības darbības jomās, skaidri definējot Sabiedrības uzņēmējdarbības iespējas.
5.	<p>Sabiedrības publiskotā informācija tās mājas lapā daļēji atbilst PPPL 58.panta 1.punkta 3. apakšpunktam tā 2019.gada rediģējumā, Sabiedrībai nenorādot informāciju par iepirkumiem, valdes nolikumu vai citu tam pielīdzināmu dokumentu, kas regulē tās darbību, un informāciju par valdes locekļiem.</p>	<p>Stājoties spēkā 2020.gada PPPL likuma grozījumiem, Sabiedrībai daļēji atspoguļojot likumā norādīto informāciju, Sabiedrība neatbilst likuma 58.pantam un tikai daļēji izpilda publiskai kapitālsabiedrībai noteiktās likuma normas.</p>	 Zema	<ul style="list-style-type: none"> Nemot vērā likuma grozījumus, kas stājas spēkā no 2020.gada 1.janvāra, Sabiedrībai papildus jau esošajai informācijai nepieciešams publiskot sekojošu informāciju tās mājas lapā: <ul style="list-style-type: none"> Informāciju par iepirkumiem vismaz par pēdējiem pieciem gadiem; Valdes nolikumu vai citu tam pielīdzināmu dokumentu, kas regulē valdes darbību; Informāciju par valdes locekļiem, to profesionālo darba pieredze, izglītību, amatiem citās kapitālsabiedrībās, pilnvaru termiņiem; Informāciju par visām pazīnotajām kapitālsabiedrības dalībnieku sapulcēm, to darba kārtību un lēmumiem; Informāciju par katras valdes locekļa atalgojumu

Korporatīvās pārvaldības izvērtējums

Nr.	Novērojums	Risks	Riska pakāpe	Rekomendācija
6.	Sabiedrības publiskotā informācija tās mājas lapā, atbilst PPPL 58.panta 1.punkta 2. apakšpunktam tā 2019.gada rediģējumā.	Stājoties spēkā 2020.gada PPPL likuma grozījumiem, Sabiedrībai neatspoguļojot tās zvērināta revidenta pārbaudītus un nepārbaudītus gada pārskatus pēdējiem pieciem gadiem, Sabiedrība neatbilst likuma 58.pantam, un tikai daļēji izpilda publiskai kapitālsabiedrībai noteiktās likuma normas.	 Zema	<ul style="list-style-type: none"> • Nemot vērā likuma grozījumus, kas stājas spēkā ar 2020.gada 1.janvāri Sabiedrībai nepieciešams publicēt tās pārskatus – zvērināta revidenta nepārbaudītus un zvērināta revidenta pārbaudītus gada pārskatus – par vismaz pēdējiem pieciem gadiem.

Iekšējās kontroles sistēmas korupcijas un krāpšanas riska novērtēšanai izvērtējums

Izvērtējot Sabiedrības iekšējās kontroles sistēmas korupcijas un krāpšanas riskus, tika secināts, ka Sabiedrībā regulāri veic pretkorupcijas pasākumus:

1. Sabiedrība izstrādā un atjauno iekšējo pretkorupcijas pasākumu plānu. Izskatot šo pasākumu plānu divās redakcijās, var secināt, ka Sabiedrībā tiek veiktas regulāras darbinieku apmācības, kā arī ir noteikti pretkorupcijas pasākumu plāna izpildes rezultatīvie rādītāji un atbildīgās personas.
2. RN galvenajā ēkā ir nodrošināts informācijas nodošanas punkts (pastkaste), ar kura palīdzību darbiniekiem ir iespēja anonīmi ziņot par koruptīva rakstura pārkāpumiem Sabiedrībā. Šis process daļēji atbilst likumam Par interešu konflikta novēršanu valsts amatpersonu darbībā un Trauksmes celšanas likumam.

Nr.	Novērojums	Risks	Riska pakāpe	Rekomendācija
			KOMERCNOSLĒPUMS	

Sabiedrības ārējā neatkarīgā izvērtējuma 2.posmā ir īstenota padziļināts iepirkumu izvērtējums darījumu un transakciju līmenī.
Detalizētai analīzei, skatīt nodevuma [Publisko iepirkumu procedūras izvērtējums un izvēlētu darījumu padziļināta izpēte transakciju līmenī sadalu.](#)

Sabiedrība īstenos atkārtotas darbinieku apmācības iepirkumu jomā.
Termiņš:

Iekšējās kontroles sistēmas korupcijas un krāpšanas riska novērtēšanai izvērtējums

Nr.	Novērojums	Risks	Riska pakāpe	Rekomendācija
2.	Sabiedrībā tiek regulāri veikti pasākumi korupcijas riska mazināšanai vai novēršanai. Ir Izstrādāts Sabiedrības <i>pretkorupcijas pasākumu plāns 2018.-2021. gadam</i> , kā arī noteiktas pasākumu izpildes atbildīgās personas. Interviju laikā tika novērots, ka nodaļu vadītāji nav informēti par korupcijas risku būtību, kaut gan to mazināšanas pasākumi, procedūras un apmācības tiek regulāri organizētas.	Darbinieku izpratnes trūkums par korupcijas būtību un tās mazināšanas pasākumiem vājina pretkorupcijas kontroļu vidi.	 Vidēja	<ul style="list-style-type: none">Izskatīt Sabiedrības pretkorupcijas pasākumu plānu un izvērtēt iespējas, kā efektīvāk izplatīt informāciju par pretkorupcijas pasākumiem Sabiedrības ietvaros.

Sabiedrība aktualizēs Sabiedrības pasākumu plāns korupcijas novēršanai 2018.-2021. saskaņā arī ar BAC atzinuma norādēm.

Termiņš:

Sabiedrība veiks darbinieku apmācības reizi ceturksnī, apmācību fakts tiks dokumentēts, protokolēts.

Termiņš:

2.posma izvērtējums





Publisko iepirkumu procedūras izvērtējums un izvēlētu darījumu padziļināta izpēte transakciju līmenī

4.1	Iepirkumu procesa izvērtējuma metodika	53
4.2	Iekšējo kontroļu izvērtējums publisko iepirkumu procedūrā	56
4.3	Publisko iepirkumu procedūras vispārējs izvērtējums saskaņā ar ESAO labās prakses principiem	66
4.4	Izvēlētu darījumu padziļināta izpēte transakciju līmenī	70

Iepirkumu procesa izvērtējuma metodika

Lai veiktu iepirkumu procesa izvērtējumu un izvēlētu darījumu padziļinātu izpēti transakciju līmenī, tika veikta dokumentu analīze un intervijas ar Sabiedrības pārstāvjiem. Izvērtējuma nolūkā no visiem Sabiedrības iepirkumiem atlasīta reprezentatīva analizējamā kopa. Izvērtējums veikts trīs secīgos soļos un tā rezultātā izstrādātas rekomendācijas, pamatojoties uz starptautiskās labās prakses piemēriem iepirkumu procesa organizācijas jomā un ņemot vērā Sabiedrības iespējas.

Visa Sabiedrības iepirkumu kopa laika posmā no 2017. līdz 2019.gadam: 251¹



Izvērtējuma ietvaros analizēto iepirkumu kopa: 17



1.solis. Iekšējo kontroļu izvērtējums publisko iepirkumu procedūrā

Izvērtējums veikts saskaņā ar [Eiropas Savienības Augstāko revīzijas iestāžu izstrādāto kontrolsarakstu](#) iekšējo kontroļu izvērtējumam iepirkuma procedūras nodrošināšanā.



2.solis. Publisko iepirkumu procedūras vispārējs izvērtējums saskaņā ar ESAO labās prakses principiem

Publisko iepirkumu procedūras organizēšana Sabiedrībā izvērtēta saskaņā ar [ESAO Publiskā iepirkuma integritātes principiem](#).



3.solis. Izvēlētu darījumu padziļināta izpēte transakciju līmenī

Padziļinātai izpētei izvēlētie iepirkumi atbilst vienam vai vairākiem no turpmāk minētajiem kritērijiem:

- Iepirkuma procedūras rezultātā izvēlētais pakalpojuma sniedzējs ir stāpētākajiem identificētājiem piegādātājiem pa preču un pakalpojumu kategorijām;
- Iepirkuma procedūras rezultātā izvēlētais piegādātājs ir vienīgais piegādātājs konkrētajā preču un pakalpojumu kategorijā.
- Iepirkuma procedūrā ir saņemts viens piedāvājums un ar attiecīgo pretendētu ir noslēgts līgums.
- Par iepirkuma procedūru ir saņemts iesniegums (sūdzība) IUB.

Izvērtējums veikts saskaņā ar [ESAO kontrolsarakstu integritātes uzlabošanai dažādos iepirkuma posmos](#).

Izvērtējuma ietvaros analizēto leirkumu kopa

Leirkuma tips	Procedūra	Līgumcena	Analīzei atlasītie leirkumi
Preces un pakalpojumi	Zemsliekšņa leirkumu procedūra	1-10 000 EUR	KOMERCNOSLĒPUMS
Mazie leirkumi (saskaņā ar PIL 9.pantu)	leirkuma procedūra (saskaņā ar PIL 8.pantu dažādas)	10 000-42 000 EUR 42 000 EUR vai lielāka	<ul style="list-style-type: none"> 8. Celtniecības materiālu iegāde (RN 2018/10) 9. Sadzīves atkritumu izvešana (RN 2018/18) 10. Liftu tehniskās apkopes (RN 2019/04) 11. Latvijas Nacionālās operas Aspazijas bulvārī 3, Rīgā Lielās zāles krēslu restaurācija – remonts (RN 2017/01) 12. Reklāmas un informatīvās publicitātes materiālu izvietošana mēdijos (RN 2019/01) 13. Automobiļu pilna servisa noma SIA "Rīgas nami" vajadzībām(RN 2019/05)
			

Izvērtējuma ietvaros analizēto iepirkumu kopa

Iepirkuma tips	Procedūra	Līgumcena	Analīzei atlasītie iepirkumi
Preces un pakalpojumi 	Īpašie iepirkumi (saskaņā ar PIL 10.pantu)	42 000 EUR vai lielāka	14. Nodrošinātu interešu pārstāvību civilrietās, kā arī krimināllietās un maksātnespējas lietās (RN 2018/19) 15. SIA "Rīgas nami" pārstāvība tiesvedībās un citi juridiskie pakalpojumi. (RN 2019/15)
Būvdarbi 	Zemsliekšņa iepirkumu procedūra	1- 20 000 EUR	KOMERCNOSLĒPUMS
	Mazie iepirkumi (saskaņā ar PIL 9.pantu)	20 000-170 000 EUR	16. Ēkas Torņa ielā 4, Rīgā, ārējo kāpņu un ieejas mezglu remonta darbi (RN 2018/08)
	Iepirkuma procedūra (saskaņā ar PIL 8.pantu dažādas)	170 000 EUR vai lielāka	17. Melngalvju nama ēku kompleksa telpu atjaunošanas remontdarbu veikšanai (RN 2019/21)

A photograph of a woman with long blonde hair, seen from behind, looking at a large historical painting. The painting depicts a busy street scene in a European city during the early 20th century, with people in period clothing, vintage cars, and a large building with arched windows. A white 'X' is painted over the right side of the painting. The woman is standing in front of a red double-decker bus.

lekšējo kontroļu izvērtējums
publisko iepirkumu procedūrā

Metodika iekšējo kontroļu izvērtējumam publisko iepirkumu procedūrā

- Iekšējo kontroļu izvērtējums Sabiedrības publisko iepirkumu procedūrā veikts saskaņā ar [Eiropas Savienības Augstāko revīzijas iestāžu izstrādāto kontrolsarakstu](#).
- Iekšējo kontroļu izvērtējuma ietvaros nemti vērā Sabiedrības iepirkumu procedūru reglamentējošie normatīvie akti:
 - ✓ Publisko iepirkumu likums
 - ✓ Sabiedrības iekšējie noteikumi

Izvērtējums veikts atsevišķi katrai iepirkuma procedūrai pa iepirkuma posmiem un tajos veicamajām aktivitātēm. Rezultātā piešķirts vērtējums atbilstoši šādai notācijai:

- Kontroles nodrošina sekmīgu iepirkuma procedūras īstenošanu
- Vēlami nebūtiski uzlabojumi kontrolēs
- Nepieciešami būtiski uzlabojumi kontrolēs

Iepirkuma posms	Aktivitāte	Vērtējums	Analizētie aspekti
	Vajadzību novērtējums		<ul style="list-style-type: none"> • Ieviesta iekšējās kontroles sistēma visos iepirkuma posmos • Ieviesta sistēma, kas nosaka: <ul style="list-style-type: none"> ✓ Atbildīgos par dažādām aktivitātēm ✓ Nepieciešamo informāciju ✓ Īpašas procedūras, kas ieviestas iepērkot preces un pakalpojumus ✓ Procedūras saņemto preču un pakalpojumu apstiprināšanai ✓ Procedūras maksājumu apstiprināšanai ✓ Vadības uzraudzību darījumiem un atlikumiem ✓ Atbilstības nodrošināšanu gadījumā, ja izvēlētais piegādātājs nepilda līguma nosacījumus ✓ Regulāru grāmatvedības saskaņošana par līguma maksājumiem, darījumiem un inventāru
	Plānošana un budžeta sastādīšana		
	Prašību noteikšana		
	Procedūru izvēle		
	Uzaicinājums dalībai konkursā		<ul style="list-style-type: none"> • Atbilstoši sadalīta atbildība starp tiem, kas iepērk preces un pakalpojumus un tiem, kas pārbauda darba izpildi un apstiprina maksājumus • Izveidoti mehānismi interešu konfliktu novēršanai iepirkuma procesā • Nepastāv pazīmes interešu konfliktu esamībai attiecībā uz iepirkumu procesā iesaistītajiem darbiniekiem un amatpersonām
	Izvērtēšana		
	Rezultātu paziņošana		
	Līgumu pārvaldība		
	Darba rezultāta apstiprināšana un apmaka		

Izvērtējuma rezultātā izstrādāti novērojumi un rekomendācijas

2020. gada 15.maijā

Iekšējo kontroļu izvērtējuma iepirkumu procedūrā kopsavilkums – 1/2

Iekšējo kontroļu izvērtējums veikts sadalījumā pa iepirkumu tipiem. Būtisks izvērtējuma ierobežojums – procedūras ietvaros analizēto iepirkumu skaits ir robežas no 1 līdz 3. Secinājumi un rekomendācijas izdarīti par izvērtējumam izvēlētājiem iepirkumiem. Gadījumā, ja tiktu izvēlēti citi iepirkumi vai paplašināts izvērtēto iepirkumu skaits, novērojumi un rekomendācijas varētu atšķirties.

Iepirkuma tips	Procedūra	Līgumcena	Analizēto iepirkumu skaits	Vērtējums
Preces un pakalpojumi 	Zemsliekšņa iepirkuma procedūra	1-9999,99 EUR	5	●
	Mazie iepirkumi (saskaņā ar PIL 9.pantu)	10 000-41 999,99 EUR	3	○
	Iepirkuma procedūra (saskaņā ar PIL 8.pantu dažādas)	42 000 EUR vai lielāka	3	●
	Īpašie iepirkumi (saskaņā ar PIL 10.pantu)	42 000 EUR vai lielāka	2	●
Būvdarbi 	Zemsliekšņa iepirkuma procedūra	1- 19 999,99 EUR	0	○
	Mazie iepirkumi (saskaņā ar PIL 9.pantu)	20 000-169 999,99 EUR	1	●
	Iepirkuma procedūra (saskaņā ar PIL 8.pantu dažādas)	170 000 EUR vai lielāka	1	●

Rekomendācijas iekšējo kontroļu pilnveidei iepirkumu procedūrā attiecībā uz aspektiem, kuros nepieciešami būtiski uzlabojumi

- Sabiedrībai pastiprināt iekšējās kontroles mehānismus, lai nodrošinātu, ka iepirkuma komisijas locekļi ievēro visas PIL prasības. Piemēram, nodrošināt, ka iepirkuma komisijas locekļi neapstiprina kā iepirkuma uzvarētāju pretendentu ar nodokļa parādu.

Rekomendācijas iekšējo kontroļu pilnveidei iepirkumu procedūrā attiecībā uz aspektiem, kuros nepieciešami nebūtiski uzlabojumi

- Sabiedrībai veikt darbības ar mērķi paaugstināt piedāvājumu konkurenci zemsliekšņu iepirkumu gadījumos. Piemēram, ņemot vērā iepirkuma priekšmeta specifiku un tirgū esošo potenciālo piegādātāju skaitu, iespēju robežas veikt cenu aptauju, saņemot piedāvājumus no vairāk kā 3 pretendentiem. Papildus, Sabiedrībai samazināt steidzamības kārtā veikto zemsliekšna iepirkumu skaitu, izskatot tikai viena pretendenta piedāvājumu.
- Sabiedrībai pilnveidot iekšējās procedūras ar mērķi samazināt interešu konflikta iespējamības risku iepirkuma procedūrā, t.sk.:
 - Novērst iespējamo risku, ka iepirkuma dokumentācija ir izstrādāta pirms oficiāli tiek iecelts iepirkuma dokumentācijas gatavotājs (starp rīkojumu par iepirkuma komisijas izveidi, kurā tiek iecelts atbildīgais iepirkuma dokumentācijas gatavotājs, un iepirkuma komisijas 1.sēdi, kurā tiek apstiprināta iepirkuma dokumentācija, jāparedz saprātīgs laika logs iepirkuma dokumentācijas gatavošanai).

Iekšējo kontroļu izvērtējuma iepirkumu procedūrā kopsavilkums – 2/2

- Sabiedrībai pastiprināt iekšējās kontroles mehānismus, lai nodrošinātu, ka iepirkumu dokumentācijā netiek veikti neizsekojami labojumi. Piemēram, veicot labojumus personai ir jānorāda vārds, uzvārds, datums, kā arī paraksts.
- Sabiedrībai nepieciešams pilnveidot tās iepirkumu plānošanas procesu, turpmāk iepirkuma plānā iekļaujot juridisko pakalpojumu iepirkumus un, balstoties uz iepriekšējo pieredzi, izvēloties attiecīgu iepirkuma līgumcenu.
- Sabiedrībai veikt darbības ar mērķi paaugstināt objektīvu un reālajai situācijai atbilstošu tirgus izpētes rezultātu iegūšanu plānotās līgumcenas noteikšanā, īpaši finanšu ietilpīgu iepirkumu gadījumā (izsludināti saskaņā ar PIL 8. un 10. pantu). Piemēram, SIA "Rīgas nami" iekšējos noteikumos iekļaut ieteikumu kombinēt vairākus izpētes avotus, kā arī ikgadējos iepirkumos ņemt vērā iepriekšējā perioda izmaksas.

4.2. Iekšējo kontroļu izvērtējums publisko iepirkumu
procedūrā

Iekšējo kontroļu izvērtējums publisko iepirkumu procedūrā **Preces un pakalpojumi: Zemsliekšņa iepirkuma procedūra**

Iepirkuma posms	Aktivitāte	Vērt	Novērojums
KOMERCNOSLĒPUMS			

4.2. Iekšējo kontroļu izvērtējums publisko iepirkumu procedūrā

Iekšējo kontroļu izvērtējums publisko iepirkumu procedūrā Preces un pakalpojumi: Mazie iepirkumi (saskaņā ar PIL 9.pantu)

Iepirkuma posms	Aktivitāte	Vērt	Novērojums
	Vajadzību novērtējums		Struktūrvienības vadītājs veic iepirkuma lietderības izvērtējumu un tirgus izpēti.
	Plānošana un budžeta sastādīšana		Iepirkumi tiek izsludināti saskaņā ar iepirkuma plānu. Vienā gadījumā iepirkums nav bijis iekļauts 2018.gada iepirkuma plānā, bet ir iekļauts 2019.gada iepirkuma plānā (RN2018/18).
	Prasību noteikšana		Iepirkumu dokumentācija ir izstrādāta detalizēti un piedāvājuma vērtēšanas kritēriji izvēlēti atbilstoši iepērkamo preču vai pakalpojumu specifikai.
	Procedūru izvēle		Procedūra izvēlēta atbilstoši, nemot vērā prognozēto līgumcenu un iepērkamo preču un pakalpojumu specifikai.
	Uzaicinājums dalībai konkursā		Iepirkuma dokumentācija publicēta IUB mājaslapā un EIS sistēmā (no 2018.gada)
	Izvērtēšana		Iepirkuma komisijas sēdes protokolā atainots izvērtēšanas process. Komisijas loceklu individuālie vērtēšana protokoli ir pieejami, ja vērtēti piedāvājuma kvalitātes kritēriji.
	Rezultātu paziņošana		Pretendentiem rezultāti paziņoti saprātīgā termiņā pēc izvērtēšanas. Lēmums publicēts IUB mājaslapā un EIS sistēmā (no 2018.gada).
	Līgumu pārvaldība		Ar izvēlēto pretendenta noslēgts līgums. Līguma saturs sniedz pilnvērtīgu izklāstu par līgumslēdzēju pušu atbildību attiecībā uz preces vai pakalpojuma iegādi.
	Darba rezultāta apstiprināšana un apmaka		KOMERCNOSLĒPUMS Sanemti PNA un rēķini. Saņemtie rēķini un izejošie maksājumi uzskaitīti Sabiedrības grāmatvedības sistēmā.

Novērojums. Iekšējās kontroles kopumā atbilstošas iepirkuma procedūrai, nepieciešami atsevišķi būtiski uzlabojumi.

Rekomendācija. 1. Sabiedrībai pastiprināt iekšējās kontroles mehānismus, lai nodrošinātu, ka iepirkuma komisijas loceklī ievēro visas PIL prasības. Nodrošināt, ka iepirkumu komisijas loceklī neapstiprina pretendentu ar nodokļa parādu kā iepirkuma uzvarētāju.
2. Sabiedrībai veikt darbības ar mērķi paaugstināt objektīvu un reālajai situācijai atbilstošu tirgus izpētes rezultātu iegūšanu plānotās līgumcenas noteikšanā.

4.2. Iekšējo kontroļu izvērtējums publisko iepirkumu procedūrā

Iekšējo kontroļu izvērtējums publisko iepirkumu procedūrā

Preces un pakalpojumi: iepirkuma procedūra (saskaņā ar PIL 8.pantu dažādas)

Iepirkuma posms	Aktivitāte	Vērt	Novērojums
Sagatavošanās	Vajadzību novērtējums	●	Struktūrvienības vadītājs ir atbildīgs par vajadzību izvērtējumu un tirgus izpēti. Iepirkumi tiek izsludināti saskaņā ar iepirkuma plānu.
	Plānošana un budžeta sastādīšana	●	KOMERCNOSLĒPUMS
	Prasību noteikšana	●	Iepirkumu dokumentācija ir izstrādāta detalizēti un piedāvājuma vērtēšanas kritēriji izvēlēti atbilstoši iepērkamo preču vai pakalpojumu specifikai.
	Procedūru izvēle	●	Procedūra izvēlēta atbilstoši, ķemot vērā prognozēto līgumcenu un iepērkamo preču un pakalpojumu specifiku.
Iepirkuma konkursa norise	Uzaicinājums dalībai konkursā	●	Iepirkuma dokumentācija publicēta IUB mājaslapā un EIS sistēmā (no 2018.gada).
	Izvērtēšana	●	Iepirkuma komisijas sēdes protokolā norādīts izvērtēšanas process. Gadījumā, ja komisija uzdod pretendentam skaidrot iesniegto piedāvājumu, tam ir paredzēts pietiekoši daudz laika.
	Rezultātu paziņošana	●	KOMERCNOSLĒPUMS Pretendentiem rezultāti paziņoti saprātīgā termiņā pēc izvērtēšanas. Lēmums publicēts IUB mājaslapā un EIS sistēmā (no 2018.gada).
Noslēgums	Līgumu pārvaldība	●	Ar izvēlēto pretendentu noslēgts līgums. Līguma saturs sniedz pilnvērtīgu izklāstu par līgumslēdzēju pušu atbildību attiecībā uz preces vai pakalpojuma iegādi.
	Darba rezultāta apstiprināšana un apmaka	●	Saņemti PNA un rēķini. Saņemtie rēķini un izejošie maksājumi uzskaitīti Sabiedrības grāmatvedības sistēmā.
Novērojums. Iekšējās kontroles kopumā atbilstošas iepirkuma procedūrai, nepieciešami atsevišķi nebūtiski uzlabojumi.			
Rekomendācija. 1. Sabiedrībai pilnveidot iekšējās procedūras ar mērķi samazināt interešu konflikta iespējamības risku iepirkuma procedūrā, t.sk. novērst iespējamo risku, ka iepirkuma dokumentācija ir izstrādāta pirms oficiāli tiek iecelts iepirkuma dokumentācijas gatavotājs. 2. Sagatavojot iepirkuma dokumentāciju un veicot iepirkumu izvērtēšanu, ķemot vērā labās prakses piemērus, lai nodrošinātu, ka tiek nodrošināta vienlīdzīga un taisnīga attieksme pret pretendentiem un objektīva piedāvājumu salīdzināšana.			

4.2. Iekšējo kontroļu izvērtējums publisko iepirkumu procedūrā

Iekšējo kontroļu izvērtējums publisko iepirkumu procedūrā Preces un pakalpojumi: Īpašie iepirkumi (saskaņā ar PIL 10.pantu)

Iepirkuma posms	Aktivitāte	Vērt	Novērojums
Sagatavošanās 	Vajadzību novērtējums	●	Vajadzība organizēt iepirkumu tiek pamata ar nepieciešamība secīgi turpināt iepriekš saņemtu pakalpojumu. (RN 2018/19 un RN 2019/15). Līgumcena noteikta, pamatojoties uz iepriekšējo pieredzi.
	Plānošana un budžeta sastādīšana	●	KOMERCNOSLĒPUMS
	Prasību noteikšana	●	Iepirkuma dokumentācija ir izstrādāta detalizēti un piedāvājuma vērtēšanas kritēriji izvēlēti atbilstoši iepērkamo pakalpojumu specifikai.
	Procedūru izvēle	●	Procedūra ir izvēlēta atbilstoši, nesmot vērā prognozēto līgumcenu un iepērkamo preču un pakalpojumu specifiku.
Iepirkuma konkursa norise 	Uzaicinājums dalībai konkursā	●	Iepirkuma dokumentācija nav publicēta IUB mājaslapā, nesmot vērā, ka iepirkums tika veikts pamatojoties ar nepieciešamību secīgi turpināt iepriekš saņemtu pakalpojumu.
	Izvērtēšana	●	Iepirkuma komisijas sēdes protokolā apstiprināta pretendenta kvalifikācija un iespējas turpināt pakalpojuma sniegšanu, balstoties uz nepieciešamību secīgi turpināt iepriekš saņemtos pakalpojumus.
	Rezultātu paziņošana	●	Pretendentiem rezultāti paziņoti saprātīgā termiņā pēc izvērtēšanas. Lēmums publicēts IUB mājaslapā.
Noslēgums 	Līgumu pārvaldība	●	Ar izvēlēto pretendentu noslēgts līgums. Līguma saturs sniedz pilnvērtīgu izklāstu par līgumslēdzēju pušu atbildību attiecībā uz pakalpojuma iegādi.
	Darba rezultāta apstiprināšana un apmaka	●	KOMERCNOSLĒPUMS
			Saņemts PNA un rēķins. Saņemtie rēķini un izejošie maksājumi uzskaitīti Sabiedrības grāmatvedības sistēmā.

Novērojums. Iekšējās kontroles kopumā atbilstošas iepirkuma procedūrai, nepieciešami atsevišķi nebūtiski uzlabojumi.

Rekomendācija. 1. Nesmot vērā iepirkumu organizēšanu, pamatojoties ar nepieciešamību secīgi turpināt iepriekš saņemto pakalpojumu, Sabiedrībai iekļaut turpmākus juridisko pakalpojumu iepirkumus iepirkuma plānā.
 2. Sabiedrībai veikt darbības ar mērķi paaugstināt objektīvu un reālajai situācijai atbilstošu tirgus izpētes rezultātu iegūšanu plānotās līgumcenas noteikšanā, īpaši finanšu ietilpīgu iepirkumu gadījumā (izsludināti saskaņā ar PIL 8. un 10. pantu). Piemēram, ikgadējo iepirkumu līgumcenu noteikt, balstoties uz iepriekšējo pieredzi.

2020. gada 15.maijā

4.2. Iekšējo kontroļu izvērtējums publisko iepirkumu procedūrā

Iekšējo kontroļu izvērtējums publisko iepirkumu procedūrā Būvdarbi: Mazie iepirkumi (saskaņā ar PIL 9.pantu)

Iepirkuma posms	Aktivitāte	Vērt	Novērojums
 Sagatavošanās	Vajadzību novērtējums		Struktūrvienības vadītājs ir atbildīgs par vajadzību izvērtējumu un tirgus izpēti.
	Plānošana un budžeta sastādīšana		Iepirkums ir izsludināts saskaņā ar iepirkuma plānu.
	Prasību noteikšana		Iepirkuma dokumentācija ir izstrādāta detalizēti un piedāvājuma vērtēšanas kritēriji izvēlēti atbilstoši iepērkamo būvdarbu specifikai.
	Procedūru izvēle		Procedūra izvēlēta atbilstoši, nemot vērā prognozēto līgumcenu un iepērkamo preču un pakalpojumu specifiku.
 Iepirkuma konkursa norise	Uzaicinājums dalībai konkursā		Iepirkuma dokumentācija publicēta IUB mājaslapā un EIS sistēmā (no 2018.gada).
	Izvērtēšana		Iepirkuma komisijas sēdes protokolā atainots izvērtēšanas process. Nemot vērā, ka piedāvājumu iesniedza tikai viens prezentents, tas tiek atzīts par uzvarētāju. Pretendenta piedāvātā cena pārsniedz paredzēto līguma summu, cenu izmaiņas tiek skaidrotas par palielināto darba apjomu un būvniecības cenu pieaugumu.
	Rezultātu paziņošana		Pretendentam rezultāti paziņoti saprātīgā termiņā pēc izvērtēšanas. Lēmums publicēts IUB mājaslapā.
 Noslēgums	Līgumu pārvaldība		Ar izvēlēto pretendantu noslēgts līgums. Līguma saturs sniedz pilnvērtīgu izklāstu par līgumslēdzēju pušu atbildību attiecībā uz būvdarbu veikšanu.
	Darba rezultāta apstiprināšana un apmaka		Saņemts PNA un rēķins. Saņemtie rēķini un izejošie maksājumi uzskaitīti Sabiedrības grāmatvedības sistēmā.

Novērojums. Iekšējās kontroles kopumā atbilstošas iepirkuma procedūrai, nepieciešami atsevišķi nebūtiski uzlabojumi.

Rekomendācija. 1. Sabiedrībai pilnveidot iekšējās procedūras ar mērķi samazināt interešu konflikta iespējamības risku iepirkuma procedūrā, t.sk. novērst iespējamo risku, ka iepirkuma dokumentācija ir izstrādāta pirms oficiāli tiek iecelts iepirkuma dokumentācijas gatavotājs.
2. Sabiedrībai veikt darbības ar mērķi paaugstināt objektīvu un reālajai situācijai atbilstošu tirgus izpētes rezultātu iegūšanu plānotās līgumcenas noteikšanā, īpaši finanšu ietilpīgu iepirkumu gadījumā (izsludināti saskaņā ar PIL 8. un 10. pantu).

2020. gada 15.maijā

4.2. Iekšējo kontroļu izvērtējums publisko iepirkumu procedūrā

Iekšējo kontroļu izvērtējums publisko iepirkumu procedūrā Būvdarbi: iepirkuma procedūra (saskaņā ar PIL 8.pantu dažadas)

Iepirkuma posms	Aktivitāte	Vērt	Novērojums
 Sagatavošanās	Vajadzību novērtējums		Vajadzību organizēt iepirkumu pamato nepieciešamība attīstīt Sabiedrības saimniecisko darbību atbilstoši nospraustajiem attīstības virzieniem.
	Plānošana un budžeta sastādīšana		Iepirkums ir izsludināts saskaņā ar iepirkuma plānu.
	Prasību noteikšana		Iepirkuma dokumentācija ir izstrādāta detalizēti un piedāvājuma vērtēšanas kritēriji izvēlēti atbilstoši iepērkamo būvdarbu specifikai. Analizētajā gadījumā vēstule iepirkuma pamatojumam iekļauj darba uzdevumu tehniskajai specifikācijai.
	Procedūru izvēle		Procedūra izvēlēta atbilstoši, nemot vērā prognozēto līgumcenu un iepērkamo preču un pakalpojumu specifiku.
 Iepirkuma konkursa norise	Uzaicinājums dalībai konkursā		Iepirkuma dokumentācija publicēta IUB mājaslapā un EIS sistēmā (no 2018.gada).
	Izvērtēšana		Iepirkuma komisijas sēdes protokolā atainots izvērtēšanas process. Nemot vērā, ka piedāvājumu iesniedza tikai viens pretendents, tas tiek atzīts par uzvarētāju. Pretendenta piedāvātā cena pārsniedz paredzēto līguma summu.
	Rezultātu paziņošana		Pretendentam rezultāti paziņoti saprātīgā termiņā pēc izvērtēšanas. Lēmums publicēts IUB mājaslapā.
 Noslēgums	Līgumu pārvaldība		Ar izvēlēto pretendento noslēgts līgums. Līguma saturs sniedz pilnvērtīgu izklāstu par līgumslēdzēju pušu atbildību attiecībā uz būvdarbu veikšanu.
	Darba rezultāta apstiprināšana un apmaka		Saņemts PNA un rēķini. Saņemtie rēķini un izejošie maksājumi uzskaitīti Sabiedrības grāmatvedības sistēmā.

Novērojums. Iekšējās kontroles kopumā atbilstošas iepirkuma procedūrai, nepieciešami atsevišķi nebūtiski uzlabojumi.

Rekomendācija. 1. Sabiedrībai turpināt kvalitatīvi īstenot būvniecības iepirkumus.



Publisko iepirkumu procedūras
vispārējs izvērtējums saskaņā ar
ESAO labās prakses principiem

4.3. Publisko iepirkumu procedūras vispārējs izvērtējums saskaņā ar ESAO labās prakses principiem

Metodika publisko iepirkumu procedūras vispārējam izvērtējumam saskaņā ar ESAO labās prakses principiem

- Publisko iepirkumu procedūras izvērtēta saskaņā ar [ESAO Publiskā iepirkuma integritātes principiem](#).
- izvērtējuma ietvaros ņemti vērā Sabiedrības iepirkumu procedūru reglamentējošie normatīvie akti:
 - ✓ Publisko iepirkumu likums
 - ✓ Sabiedrības iekšējie noteikumi

Izvērtējums veikts kopumā par visu Sabiedrības iepirkuma procedūru, izstrādājot secinājumus un rekomendācijas tā pilnveidei.

Princips	Analizētie aspekti
Caurspīdība 	<ul style="list-style-type: none">• Nodrošināta pietiekama caurspīdības pakāpe visa iepirkuma procesā, lai veicinātu godīgu un objektīvu attieksmi pret potenciālajiem piegādātājiem.• Nodrošināta maksimāli iespējamā caurspīdības pakāpe iepirkuma konkursa posmā un veikti piesardzības pasākumi, lai uzlabotu integritāti.
Laba pārvaldība 	<ul style="list-style-type: none">• Nodrošināts, ka budžeta līdzekļi tiek izmantoti atbilstoši paredzētajiem mērķiem.• Nodrošināts, ka iepirkuma procesā iesaistītie darbinieki un amatpersonas rīkojas saskaņā ar augstiem profesionālajiem zināšanu, prasmju un integritātes standartiem.
Risku novēršana un uzraudzība 	<ul style="list-style-type: none">• Izveidoti mehānismi, lai novērstu integritātes riskus iepirkuma procedūrā.• Nodrošināta cieša sadarbība starp līguma pasūtītāju un izpildītāju, lai nodrošinātu augstus integritātes standartus līguma darbības laikā.• Nodrošināti mehānismi, lai uzraudzību iepirkumu procedūru, kā arī atklātu ētikas pārkāpumus un attiecīgi piemērotu sankcijas.
Atbildība un kontrole 	<ul style="list-style-type: none">• Izveidota skaidra atbildības kēde un ieviesti efektīvi kontroles mehānismi.• Izskatītas sūdzības no potenciālajiem pretendentiem taisnīgi un savlaicīgi.• Nodrošināta informācijas publiskošana par iepirkuma procedūru, dodot iespēju to vērtēt plašākai sabiedrībai.

4.3. Publisko iepirkumu procedūras vispārējs izvērtējums
saskaņā ar ESAO labās prakses principiem

Publisko iepirkumu procedūras vispārējs izvērtējums saskaņā ar ESAO labās prakses principiem – 1/2

Princips	Novērojums	Rekomendācija
Caurspīdība 	<p>Sabiedrības iepirkuma process ir vērtējams kā caurspīdīgs.</p> <ul style="list-style-type: none">• Iepirkuma plāni tiek publicēti EIS sistēmā (iepriekš Sabiedrības mājaslapā).• Paziņojumi par maziem iepirkumiem (PIL 9.pants), iepirkuma procedūrām (PIL 8.pants) un īpašiem iepirkumiem (PIL 10.pants) atklāta konkursa gadījumā tiek publicēti EIS sistēmā.• No 2019. gada tiek apstiprināts plānoto zemsliekšņa iepirkumu saraksts.	<ul style="list-style-type: none">• Sabiedrībai turpināt ierasto praksi publicēt iepirkumu plānus un informāciju par iepirkumiem EIS konkursu apakšsistēmā. Atbilstoši Publiskas personas kapitāla daļu un kapitālsabiedrību pārvaldības likuma 58.panta 1.daļas 3.d apakšpunktam nodrošināt informācijas pieejamību mājaslapā par iepirkumiem vismaz par pēdējiem pieciem gadiem.
Laba pārvaldība 	<p>Pārvaldības process vērtējams kā atbilstošs, nepieciešami nebūtiski uzlabojumi.</p> <ul style="list-style-type: none">• Analizētajos iepirkumos iepirkuma komisijas locekļu skaits ir atbilstošs PIL 24.panta 3.daļā noteiktajam minimālajam komisijas locekļu skaitu.• Iepirkumu komisijas locekļi, komisijas sekretārs un tehniskās specifikācijas sagatavotājs paraksta apliecinājumu par neatrašanos interešu konflikta situācijā un konfidencialitātes ievērošanu.• Paziņojumi par iepirkumiem tiek publicēti EIS. Tomēr piedāvājumu iesniegšana nereti tiek organizēta ārpus EIS. Tas liecina par to, ka process nav pilnībā digitalizēts.	<ul style="list-style-type: none">• Sabiedrībai turpināt ierasto praksi un turpināt paaugstināt dokumentu digitālo apriti, kā arī pastiprināt EIS piedāvātās funkcionalitātes izmantošanu, lai efektivizētu procesus (t.sk. atteikties no piedāvājumu iesniegšanas papīra formātā).• Sabiedrībai samazināt zemsliekšņu iepirkumu skaitu, kuros tiek uzrunāts tikai viens pretendents.• Sabiedrībai pastiprināt kontroles mehānismus iepirkumu procesā,

KOMERCNOSLĒPUMS

KOMERCNOSLĒPUMS

4.3. Publisko iepirkumu procedūras vispārējs izvērtējums
saskaņā ar ESAO labās prakses principiem

Publisko iepirkumu procedūras vispārējs izvērtējums saskaņā ar ESAO labās prakses principiem – 2/2

Princips	Novērojums	Rekomendācija
Risku novēršana un uzraudzība 	<p>Risku novēršana un uzraudzība vērtējama kā atbilstoša, nepieciešami nebūtiski uzlabojumi.</p> <ul style="list-style-type: none"> Sabiedrībai ir izstrādāti iekšējās kārtības noteikumi, kā arī informatīvais materiāls par Publiskā iepirkuma likuma piemērošanu iepirkumos. Sabiedrībai ir izstrādāts apmācību plāns, lai nodrošinātu tās darbinieku informētību par noteikumiem, kas jāievēro organizējot iepirkumus. 	<ul style="list-style-type: none"> Sabiedrībai turpināt regulāri atkārtot apmācības par iepirkuma procesu, nodrošinot, ka iepirkuma komisijas locekļi ievēro visas PIL prasības.
Atbildība un kontrole 	<p>Atbildība un kontrole vērtējama kā atbilstoša, nepieciešami nebūtiski uzlabojumi.</p> <ul style="list-style-type: none"> Sabiedrībā skaidri noteiktas veicamās darbības, piemērojot dažadas iepirkuma procedūras, izveidota skaidra atbildības ķede un ieviesti efektīvi kontroles mehānismi. Pilnveides iespējas identificētas attiecībā uz dokumentu aprites digitalizēšanu. Laika posmā no 2017. līdz 2019.gadam Sabiedrība ir saņēmusi 2 sūdzības par šajā laika periodā izsludinātajiem iepirkumiem. Analizētā sūdzība tika izskatīta taisnīgi un savlaicīgi. 	<ul style="list-style-type: none"> Sabiedrībai paplašināt dokumentu aprites digitalizāciju, virzoties uz bezpapīra lietvedību un grāmatvedību.

A photograph of a wooden desk. On the desk, there is a small, round, dark bottle with a metallic cap, possibly perfume, and a dark book with gold lettering on the cover. The background is slightly blurred.

Izvēlētu darījumu padziļināta izpēte
transakciju līmenī

Metodika izvēlētu darījumu padziļinātai izpētei transakciju līmenī – 1/2

- Izvēlētu darījumu padziļināta izpēte transakciju līmenī veikta saskaņā ar [ESAO kontrolsarakstu integritātes uzlabošanai dažādos iepirkuma posmos](#).
- Izvērtējuma ietvaros ņemti vērā Sabiedrības iepirkumu procedūru reglamentējošie normatīvie akti:
 - ✓ Publisko iepirkumu likums
 - ✓ Sabiedrības iekšējie noteikumi

Izvērtējums veikts atsevišķi par katru darījumu, piešķirot vērtējumu atbilstoši šādai notācijai:

- 
- Pilnībā atbilst labās prakses principiem
 - Vēlamī nebūtiski uzlabojumi
 - Nepieciešami būtiski uzlabojumi

Iepirkuma posms	Aktivitāte	Analizētie aspekti
Sagatavošanās	Vajadzību novērtējums	<ul style="list-style-type: none"> legūta informācija par nozari un publiskā iepirkuma rezultātā plānoto preču un pakalpojumu specifiku Veikts izvērtējums par iepirkuma nepieciešamību (plānoto preču un pakalpojumu nepieciešamība, lietderīgākā pakalpojumu saņemšanas veida noteikšana) Saprātīgi organizēts lēmuma pieņemšanas process, lai izvērtētu iepirkuma nepieciešamību
	Plānošana un budžeta sastādīšana	<ul style="list-style-type: none"> IEPirkums atbilst Sabiedrības stratēģiskajām prioritātēm, investīciju plānam un budžetam IEPirkuma termiņi katram iepirkuma posmam ir sprātīgi un ņem vērā projekta specifiku Budžeta aprēķini ir reālistiski un tiek nodrošināta tā savlaicīga apstiprināšana Lielākajiem projektiem ir sagatavots ekonomiskais pamatojums Skaidri definētas atbildības, ņemot vērā iespējamos riskus Iesaistītie darbinieki un amatpersonas pārzina iepirkuma procedūras caurspīdības un ir labi sagatavoti tās piemērot Atbildības nošķiršana iepirkuma procesā
	Prasību noteikšana	<ul style="list-style-type: none"> Veikti piesardzības pasākumi, lai novērstu interešu konflikus un veicinātu integritāti IEPirkuma procesā ņemti vērā integritātes apsvērumi Nodrošināta informācijas pieejamība par prasībām visām iesaistītajām pusēm Prasības atbilst identificētajām vajadzībām un ir skaidras un visaptverošas Vērtēšanas kritēriji ir skaidri un objektīvi definēti

Metodika izvēlētu darījumu padziļinātai izpētei transakciju līmenī – 2/2

Iepirkuma posms	Aktivitāte	Analizētie aspekti
Iepirkuma konkursa norise	Procedūru izvēle	<ul style="list-style-type: none"> Iepirkuma stratēģija paredz godīgas konkurences nodrošināšanu un efektīvu rezultāta sasniegšanu. Veikti pasākumi integratīvās uzlabošanai, ja iepirkuma procedūra paredz konkurences ierobežošanu (t.sk. cenu aptauja ierobežotam pretendentu lokam). Nodrošināts caurspīdīgums kvalifikācijas procesā.
	Uzaicinājums dalībai konkursā	<ul style="list-style-type: none"> Nodrošināta informācijas pieejamība un caurspīdīgums par konkrēto iepirkumu. Publicēts paziņojums par konkursu, ietverot informāciju par iepērkamo preci vai pakalpojumu, piedāvājuma iesniegšanas procesu, izvērtēšanas procesu, līgumu, u.c. Komunikācija ar pretendentiem nodrošināta vienotā veidā un sekmējot visu potenciālo pretendentu informēšanu.
	Izvērtēšana	<ul style="list-style-type: none"> Nodrošināta iesniegtās informācijas drošība un konfidencialitāte. Definēta skaidra procedūra piedāvājumu atvēršanai. Nodrošināta izvērtēšanas procesa objektivitāte un konfidencialitāte. Novērsta nelietderīga līdzekļu izlietošana un ētiskas dabas riski (t.sk., saņemts viens piedāvājums).
	Rezultātu paziņošana	<ul style="list-style-type: none"> Nodrošināta publiska informācija par iepirkuma rezultātiem. Nodrošināta iespēja neizvēlētajiem pretendentiem iegūt papildu informāciju par rezultātiem un to pamatojumu. Atrisinātas iespējamās domstarpības caur konstruktīvu dialogu un nodrošināts oficiāls kanāls sūdzību izskatīšanai.
Noslēgums	Līgumu pārvaldība	<ul style="list-style-type: none"> Nodrošināta skaidrība par lomām un atbildībām līguma pārvaldībā. Atbilstoši uzraudzīts izvēlētā piegādātāja sniegums un integratīte. Atbilstoši uzraudzīta izmaiņu veikšana noslēgtajā līgumā ar piegādātāju. Veicināta iespēja ieinteresētajām pusēm sekot līdzi iepirkuma norisei un sasniegtajiem rezultātiem.
	Darba rezultāta apstiprināšana un apmaka	<ul style="list-style-type: none"> Pārbaudīta saņemto preču vai pakalpojumu atbilstība paredzētajiem standartiem. Nodrošināta atbildības nošķiršana iepirkuma posma noslēgumā, respektīvi, grāmatvedību un auditu veic personāls, kas netika iesaistīts iepriekšējos posmos. Nodrošināti nepieciešamie priekšnoteikumi savlaicīgai samaksas veikšanai atbilstoši līguma nosacījumiem. Apsvērta iespēja veikt pēcnovērtējumu.

Izvēlētu darījumu padziļinātas izpētes transakciju līmenī kopsavilkums – 1/3

Izvērtējuma ietvaros analizēto iepirkumu kopa: 17



	Pozitīvi vērtētie aspekti	Nepieciešamie uzlabojumi
Sagatavošanās 	<ul style="list-style-type: none">Sabiedrība atbilstoši izvēlas iepirkuma procedūru, nodrošinot PIL izvirzīto mērķu sasniegšanu.Sabiedrība ir izstrādājusi iekšējos noteikumus, kas regulē procedūras un jautājumus, ko neregulē PIL (t.sk. zemsliekšņa iepirkumu norisi).Iepirkuma dokumentācija kopumā ir augstā kvalitātē. Sabiedrība izmanto iespēju piesaistīt ārējos ekspertus dokumentācijas sagatavošanas procesā.	<ul style="list-style-type: none">Finanšu ietilpīgu iepirkumu gadījumā (izsludināti saskaņā ar PIL 8. un 10. pantu) pilnveidot tirgus izpētes veikšanu, piemēram, tirgus izpētes veikšanā kombinējot vairākus izpētes avotus, tādējādi nodrošinot objektīvāku izvērtējumu par prognozējamo līgumcenu.
Iepirkuma konkursa norise 	<ul style="list-style-type: none">Sabiedrība publicē informāciju par atklātajiem konkursiem IUB mājaslapā un EIS sistēmā.Iepirkuma procesa dokumentācija ir sakārtota, iepirkuma komisijas darba sēžu protokoli sniedz pilnvērtīgu priekšstatu par komisijas darbu.	<ul style="list-style-type: none">Zemsliekšņa iepirkumu procedūru gadījumā paplašināt uzaicināto pretendenta loku, tādējādi nodrošinot iespējas saņemt lielāku skaitu konkurējošu piedāvājumu.Pilnveidot kontroles mehānismus zemsliekšņa iepirkumu procedūrās, informējot Sabiedrības darbiniekus par kārtību kādā ir nepieciešams veikt piezīmes iepirkuma dokumentācijā – norādot vārdu, uzvārdu, datumu un parakstu.Pilnveidot iepirkumu komisijas kontroles mehānismus, lai nodrošinātu, ka komisijas locekļi ievēro visas PIL prasības.
Noslēgums 	<ul style="list-style-type: none">Sabiedrība veiksmīgi nodrošina līguma pārvaldību un darba rezultātu apstiprināšanu un apmaksu.	<ul style="list-style-type: none">Noslēguma stadijā netika identificētas pilnveides iespējas.

KOMERCNOSLĒPUMS

4.4. Izvēlētu darījumu padziļināta izpēte transakciju līmenī

Izvēlētu darījumu padziļinātas izpētes transakciju līmenī kopsavilkums – 2/3

KOMERCNOSLĒPUMS

2020. gada 15.maija

Izvēlētu darījumu padziļinātas izpētes transakciju līmenī kopsavilkums – 3/3

KOMERCNOSLĒPUMS

4.4. Izvēlētu darījumu padziļināta izpēte transakciju līmenī

Izvēlētu darījumu padziļinātas izpētes transakciju līmenī

KOMERCNOSLĒPUMS



PCKN stratēģijā iekļauto uzdevumu izpilde līdz 2019.gadam

5.1

PCKN stratēģijā iekļauto uzdevumu izpildes izvērtējums

78

PCKN stratēģijā iekļauto uzdevumu izpildes izvērtējums

PwC izvērtēs Sabiedrības stratēģijā iekļautos darba uzdevumus PCKN mērķu sasniegšanai un analizēs stratēģijā iekļauto uzdevumu faktisko izpildi līdz 2019. gada 31. decembrim. Izvērtējumā tiks izskatīta PCKN stratēģija, plānotais un pamatotais mārketinga un klientu piesaistes plāns, kā arī detalizēta ēkas ekspluatācijas un apsaimniekošanas programma (*Rīgas Koncertu un Kongresu nams, 2020-2022 – turpmāk – Materiāls*).

Vidējā termiņa stratēģijā noteiktais mērķis	Novērojums	Rekomendācija
<p>1. Detalizēta ēkas ekspluatācijas un apsaimniekošanas programma ar mērķi uzlabot PCKN konkurētspēju tirgū.</p> <p>2. „Rīgas Kongresu nama” biznesa plāna un finansēšanas modeļa izstrāde darbībai pēc Lielās zāles atjaunošanas</p> <p>3. Pamatots mārketinga un klientu piesaistes plāns.</p> <p>Uzdevums: izstrādāt priekšlikumus „Rīgas Kongresu nama” Lielās zāles, vestibila, tualešu, garderobes telpu vienkāršotai atjaunošanai.</p> <p>Uzdevumi: Īstermiņa PCKN telpu nomas pakalpojumu pārdošana Lielajā zālē, aktīvi piedāvājot klientiem papildu telpas, kā arī papildpakalpojumus – tehnikas, inventāra nomu, gaismas un skāras speciālistu pakalpojumu nomu.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Visi trīs Vidējā termiņa stratēģijā noteiktie mērķi ir apkopoti vienā materiālā, kas ir izstrādātas 2019. gadā. Materiāls ir pārskatāms un tā mērķis ir skaidrs. Sabiedrība ir veikusi tirgus izpēti, apkopojoši informāciju un iemeslus PCKN Lielās zāles atjaunošanas nepieciešamībai. Tirgus izpētē ir iekļauts konkurentu finanšu un kvalitātes rādītāju salīdzinājums, kā arī iekļauta PCKN detalizēta priekšrocību un trūkumu analīze. Trūkumi ir argumentēti un to novēršanas iespējas ir tieši saistītas ar PCKN pārbūvi. Izskatītā programma neiekļauj sevī detalizētu nepieciešamo investīciju klasifikāciju, tādējādi tā nav atbilstoša Sabiedrības stratēģijā noteiktajai detalizācijas pakāpei. Informatīvais materiāls uzver, ka PCKN ir novecojis un tam ir nepieciešama modernizācija - ēka atrodas ģeogrāfiski izdevīgajā lokācijā, nodrošina ērtu infrastruktūru un piedāvā lielāko iespējamo sēdvietu skaitu Rīgā, savukārt, tehniski un estētiski ēka nav attiecīgajā līmenī, līdz ar to piedzīvojot apgrozījuma kritumam. Materiāls apkopo informāciju par plānoto PCKN konkurētspējas uzlabošanu, izveidojot pirmo Latvijā aktīvās akustikas zāli. Sabiedrība izstrādāja PCKN 1. kārtas pārbūves plānu, tajā iekļaujot Lielo zāli, vestibilu, birojus un kases. PCKN plānoto ieņēmumu struktūra pēc pārbūves 2022. gadā trīskārt pārsniedz 2017. un 2018. gada ieņēmumus. Sabiedrība kā galveno nākotnes galveno ieņēmumu avotu paredz aktivitātes, kas ir saistītas klientu servisu. Plānoto ieņēmumu projekcija neiekļauj pieņēmumus un iemeslus konkrētiem aprēķiniem. Materiāls apkopo plānoto laika plānu, ieguldīto līdzekļu kopsummu un nepieciešamo līdzekļu apmēru. Klientu piesaistes plāns iekļauj sevī iespēju attīstīt Kongresa nama darbību konferenču tūrisma jomā. Tomēr, analizējot Sabiedrības dokumentāciju netika identificēts pamatots mārketinga un klientu piesaistes plāns. Noteiktās klientu piesaistes iespējas ir teorētiskas un vispārējas, nenorādot konkrētas uzņēmuma darbības klientu piesaistei. 	<ol style="list-style-type: none"> Iesakām papildināt materiālu ar detalizētu budžetu un realizācijas plānu, kas sniegtu informāciju par noteiktajām investīcijām aktivitāšu un darbu izpildes, piemēram, mēnešu, griezumā. Piedāvājam pievienot materiālam pielikumus, kas apkopotu detalizētus un izsekojamus finanšu aprēķinus nepieciešamām investīcijām. Pamata dokuments „Rīgas Kongresu nama” Lielās zāles un publiskās zonas atjaunošanas izmaksas - var kalpot par kopsavilkumu, tomēr iesakām to papildināt, ieviešot augstāku detalizācijas pakāpi. Iesakām papildināt materiālu ar pieņēmumiem un aprēķiniem, kas atbalstītu plānoto ieņēmumu pieaugumu nākotnē. Lūdzam izvērtēt plānotā pieauguma apmēru. Piedāvājam papildināt materiālu ar detalizētu klientu piesaistes plānu, iekļaujot tajā galvenās darbības, kas tiks veiktas klientu piesaistes nolūkam, attiecīgo mārketinga izmaksu plānu un provizorisku laika grafiku šīm aktivitātēm.



Darbinieku darba efektivitātes un darba izpildes kvalitātes novērtējums

6.1	Metodika	80
6.2	Kopsavilkums	81

Metodika

Darbinieku darba efektivitātes un darba izpildes kvalitātes novērtējums tika veikts trīs secīgos soļos.

1. PwC ir definējis darba izpildes kritērijus, pēc kuriem tika vērtēta un analizēta nodarbināto faktiskā darba izpilde, nemit vērā Sabiedrības iespējas un labās prakses piemērus darbinieku darba efektivitātes un darba kvalitātes vērtēšanas procesam organizācijās.
2. Lai veiktu darbinieku darba efektivitātes un darba kvalitātes novērtēšanas procesa izvērtējumu, tika veikta dokumentu analīze un organizētas intervijas ar valdi un struktūrvienību vadītājiem.
3. Izvērtējuma nolūkā tika izskatītas darba izpildes novērtēšanas anketas, amatu apraksti un rīkojums *Par prēmijas noteikšanu Sabiedrības darbiniekiem par 2018. gadu*. Otrajā solī PwC veica labās prakses izpēti attiecībā uz personāla novērtēšanu valsts iestādēs un kapitālsabiedrībās. Izvērtējuma rezultātā tika apkopoti novērojumi un izstrādātas rekomendācijas darbinieku vērtēšanas procesa uzlabošanai.

Sabiedrībā ir izstrādāts gada novērtējuma process. Vairākumam izskatīto anketu saturs un novērtēšanas rezultāts ir loģisks un argumentēts. Tomēr vērtēšanas kritēriji un darbinieku rezultatīvie rādītāji nav pilnībā caurspīdīgi un saprotami gan darbiniekiem, gan struktūrvienību vadītājiem. Lūdzam izskatīt 2018. gada novērtējuma kopsavilkumu pa Sabiedrības struktūrvienībām.

Kopumā tika izskatītas 53 darba izpildes novērtēšanas anketas par 2018. gadu



Izvērtējuma ietvaros analizēto anketu kopa: visas piedāvātās anketas



1.solis. Darba izpildes kritēriju definēšana:

1. Atbilstība darba rezultāta novērtējuma punktu skaitam;
2. Darbinieka pašvērtējuma salīdzinājums ar tiešā vadītāja novērtējumu;
3. Argumentācija par darba rezultātu (būtiski/aktuālie iesniegtie priekšlikumi un sadarbības raksturojums) un tās ietekme uz gala kopvērtējumu.



2.solis. Sabiedrības darba kārtības noteikumi un Amata pienākumu izpilde

Izvērtējums veikts saskaņā ar Sabiedrības iekšējo dokumentāciju un informāciju, kas tika saņemta interviju laikā.

Amata pienākumu izpilde Sabiedrībā izvērtēta saskaņā ar amata pienākumu izpildes atbilstību amata aprakstā noteiktajām prasībām un kvalitātes kritērijiem, nodarbinātā izglītības līmeņa, pieredzes, zināšanu un prasmju atbilstību amata aprakstā noteiktajām prasībām, un nodarbināto kompetenču atbilstību amata kompetenču modeļa prasībām.



3.solis. Gada novērtējuma organizēšana un norise

Darbinieku efektivitātes izpēte tika veikta, izskatot gada novērtējuma anketas, atsaucoties uz nodarbināto individuālo mērķu sasniegšanas rezultātu atbilstību iepriekš definētajiem rezultatīviem rādītājiem (pielikums 5).

2018. gada novērtējuma kopsavilkums Sabiedrības struktūrvienību līmenī

Izskatot zemāk norādīto struktūrvienību Darba izpildes anketas, netika identificētas neatbilstības Sabiedrības izstrādātājam darbinieku novērtēšanas procesam. Minēto struktūrvienību darba izpildes anketas nesniedz iespēju izvērtēt darbinieku sasniegumus gadījumos, kad to darba sniegums pārsniedz konkrētā amatā paredzēto darba sniegumu. Vairākums konkrēto faktu aprakstu atbilst darbinieku amata aprakstos definētajiem pienākumiem. Atsaucoties uz labās prakses piemēriem darbinieku darba efektivitātes un darba izpildes kvalitātes procesa vērtēšanai organizācijā, pieļaujam, ka neatbilstības struktūrvienību darbinieku pašvērtējuma anketās (6. pielikums) varētu tikt novērstas, ieviešot rezultatīvo rādītāju sistēmu.

Vērtējamā struktūrvienība	Novērojums
FIZISKU PERSONU DATI	

Rekomendācija:

- Iesakām izstrādāt darbinieku rezultatīvo rādītāju sistēmu, kas sniegtu iespēju objektīvi vērtēt darbinieku sasniegumus un attiecināt noteiktam vērtējumam.

2018. gada novērtējuma kopsavilkums Sabiedrības struktūrvienību līmenī

Izskatot darba izpildes novērtēšanas anketas Finanšu pārvaldē, tika novērots, ka darbinieki piešķir sev mazāku punktu skaitu nekā to tiešais vadītājs. Līdz ar to ir iespējams secināt, ka darbinieku izpildes rādītāji nav pilnībā skaidri nodaļas darbiniekiem, kā arī darba izpildi pārsniedzošas prasības, īpaši nopelni vai nozīmīgi sasniegumi Sabiedrības labā nav skaidri atdalīti no amata aprakstā minētiem uzdevumiem.

Vērtējamā struktūrvienība un amats	Pašvērtējums	Tiešā vadītāja vērtējums	Kopvērtējums	Novērojums
				FIZISKU PERSONU DATI

Rekomendācija:

- Iesakām precīzāk definēt un iepazīstināt Sabiedrības darbiniekus ar darba izpildes sasniegumu rādītājiem, lai darbiniekiem sniegtu iespēju veikt pēc iespējas objektīvāku pašvērtējumu.
- Iesakām papildināt Darba izpildes rezultātu novērtējuma anketu un tās aprakstu, iekļaujot visas iespējamās atzīmes, kas var tikt piešķirtas darbiniekiem.

2018. gada novērtējuma kopsavilkums pa Sabiedrības struktūrvienībām

Vērtējamā struktūrvienība un amats	Pašvērtējums	Tiešā vadītāja vērtējums	Kopvērtējums vērtējums	Novērojums
FIZISKU PERSONU DATI				
Rekomendācija:				
FIZISKU PERSONU DATI				
Diviem darbiniekiem tika piešķirta atzīme 3-4, kura nav definēta Darba izpildes rezultātu novērtējuma punktu nozīmes apkopojumā. Iesakām papildināt tās aprakstu.				



Saimnieciskās darbības novērtējums RPP līdzdalības kapitālsabiedrībā kontekstā

7.1	Konteksts tiesību regulējumam	85
7.2	PwC pieeja saimnieciskās darbības novērtējumam	86
7.3	Metodika būtiskāko saimniecisko darbības veidu novērtējumam	87
7.4	Kopsavilkums	88
7.5	Līdzdalības vērtējumam būtiskākie saimnieciskās darbības veidi	89

Konteksts tiesību regulējumam

Aplūkojot publiskajām personām piederošo kapitālsabiedrību saimniecisko darbību, viens no aspektiem ir publiskās personas kā dalībnieka sabiedrībā ietekme uz saimniecisko darbību un publiskās funkcijas realizāciju. Lai uzraudzītu publiskās personas līdzdalības lietderību, ir noteikta specifiska kārtība, kā pašai publiskajai personai ir jāveic paškontrole (VPIL 88.pants) un aizliegums tām ierobežot konkurenci (Konkurences likuma (KL) 14.¹ pants). Publiskās personas kapitālsabiedrības pienākumi un loma ir atšķirīga no normatīvā regulējuma:

RPP kā publiska persona	Sabiedrība
<p>Pienākumi</p>  <p>Izvērtēt savu līdzdalību Sabiedrībā atbilstoši VPIL 88.pantam un Konkurences padomes (KP) 2019.gada vadlīnijām par priekšnoteikumiem par publiskās personas līdzdalību kapitālsabiedrībās, t.sk.: <ul style="list-style-type: none"> Identificējot publiskās personas funkcijas un pašvaldībai stratēģiski svarīgos īpašumus / produktus un tirgus nepilnības. Identificējot konkrētā Sabiedrības veikto saimniecisko darbību, ar kuras palīdzību tiek panākta efektīva publiskās personas funkciju vai brīvprātīgās iniciatīvas izpilde. </p>	<p>Sabiedrības valdei, pieņemot Sabiedrībai būtiskus lēmumus, cita starpā, ņemt vērā to ietekmi uz privāto sektoru un konkurences apstākļiem, ievērojot, piemēram, aizliegtu vienošanās regulējumu, konkurences neutralitātes regulējumu.</p> <p>KP 2019.gada vadlīnijās par konkurences neutralitātes principu ir ietvērusi izvērstus ieteikumus publisko personu kapitālsabiedrībām, novērtējot savu ietekmi uz konkurenci.</p>

Publiskajai personai, veicot līdzdalības izvērtējumu, ir jānovērtē gan līdzdalība kopumā, gan atsevišķu saimniecisko darbības veidu kontekstā. Atbilstoši KP vadlīnijām par priekšnoteikumiem par publiskās personas līdzdalību kapitālsabiedrība, tiek izdalīti trīs kapitālsabiedrību darbības veidi.

Pamatdarbība

Ja konkrētais saimnieciskās darbības veids nostiprināts RPP apstiprinātos dokumentos (ieskaitot dibināšanas, stratēģijas, finansējuma piešķiršanas dokumentus), tad tas ir uzskatāms par Sabiedrības pamatdarbību un saskaņā ar VPIL 88.pantu attiecībā par šo saimnieciskās darbības veidu jāveic pilns un visaptverošs izvērtējums, sākot ar precīzu publiskās personas funkcijas vai brīvprātīgās iniciatīvas identificēšanu un pašvaldībai stratēģiski svarīgo īpašumu vai produktu apzināšanu vai tirgus nepilnības identificēšanu.

Papildu darbība

Ja konkrētā saimnieciskā darbība uzskatāma par papildus darbību – darbība saistīta ar pamatdarbību un kuras veikšanai netiek iegādāti jauni aktīvi – KP iesaka veikt ietekmes uz konkurenci izvērtējumu, lai nodrošinātu atbilstību KL 14.¹ panta regulējumam. Lai gan aktīvu iegāde tiek izvirzīta par kritēriju darbības kvalificēšanai par «papildu darbību», šis kritērijs līdz šim nav skaidrots no tiesību piemērotāju puses. Mūsuprāt, nelielas vērtības aktīvu iegāde ir pieļaujama.

Nesaistīta saimnieciskā darbība

Savukārt, ja konkrētā saimnieciskā darbība uzskatāma par nesaistītu saimnieciskās darbības veidu – tiek iegādāti papildus aktīvi, kas nav saistīti ar sabiedrības pamatdarbību – un tās veikšanu nav apstiprinājusi RPP, tad nekavējoties ir jāaplāno aktivitātes konkurences neutralitātes nodrošināšanai, pieļaujot arī darbības un aktīvu nodošanu privātajam sektoram.

PwC pieeja

 Saskaņā ar 2019.gada 6.novembra līgumu Nr.RN-19-617-lī viens no darba uzdevumiem ir veikt RPP līdzdalības Sabiedrībā atbilstības VPIL novērtējumu.

Līgumā ietvertais darba uzdevums ir attiecināms uz publisku personu nevis tās kapitālsabiedrību: pirmkārt, to nosaka VPIL 88.panta septītā daļa; otrkārt, kapitālsabiedrības kompetencē nav vērtēt publiskās personas stratēģisko mērķu izpildes veida piemērotību, kā arī doto uzdevumu izpildes atbilstību. Minētie apstākļi rada kritiski vērtējamu uzdevuma piemērotību pasūtītāja (Sabiedrības) interesēm. Nemot vērā, ka darba uzdevumu sākotnēji nav noteikusi Sabiedrība, bet tās vienīgais dalībnieks - RPP, uzskatījām par nepieciešamu precizēt darba uzdevumu ar RPP.

PwC informēja RPP pārstāvus par to, ka PwC sniegtais pakalpojums nevar aizstāt pašas publiskās personas līdzdalības novērtējumu un attiecīgais novērtējums balstās uz publiskās personas identificētiem stratēģiskajiem mērķiem un to nozīmi teritorijas attīstībai kontekstā ar citām publiskajām funkcijām un kapitālsabiedrībām. Novērtējums vienīgi no pašas kapitālsabiedrības skatu punkta var novest pie nepiemērotiem secinājumiem, jo kapitālsabiedrības valde pilda vienīgi uzdevumus, ko tās dalībnieks ir devis, un kapitālsabiedrība nevar vērtēt savu dalībnieka līdzdalības tiesiskuma apsvērumus.

Tikšanās dalībnieki no RPP pusēs:

- Juris Radzevičs (RPP izpilddirektors un kapitālsabiedrību kapitāldaļu turētājs līdz 2020.gada 6.aprīlim)
- Ilze Spūle-Statkus (RPP Īpašuma departamenta Komercdarbības nodrošinājuma pārvaldes priekšniece)

Tikšanās norises laiks: 2020.gada 12. un 20.februāris

Sākotnēji definētais darba uzdevums

RPP līdzdalības Sabiedrībā atbilstības VPIL novērtējums, tai skaitā:

- Analizējot līdzdalības pamatošību un lietderību katram no kapitālsabiedrības veidiem, nemot vērā KL ietverto regulējumu.
- Nosakot, vai esošais līdzdalības veids ir tiesiski pamatots un visefektīvākais risinājums.
- Nosakot, kāda ir kapitālsabiedrības darbības ietekme uz brīvu un vienlīdzīgu uzņēmējdarbības vidi un konkurenci, ja nepieciešams, veicot tirgus izpēti, identificējot konkurences neutralitātes pārkāpumus.

Precizētais darba uzdevums ar RPP

Saimnieciskās darbības veidu novērtējums publisko personu līdzdalības kontekstā un rekomendāciju izstrāde Sabiedrības valdei:

- Būtiskāko saimnieciskās darbības veidu ietekme uz privāto sektoru.
- Būtiskāko saimnieciskās darbības veidu attiecināmība uz līdzdalības novērtējuma nepieciešamību.
- Rekomendācijas konkurences neutralitātes veicināšanai.

Ar veikto novērtējumu ceram palīdzēt Sabiedrības valdei savlaicīgi gūt priekšstatu par tās būtiskākajiem saimnieciskās darbības veidiem kontekstā ar brīvas un godīgas konkurences nodrošināšanu.

Metodika būtiskāko saimniecisko darbības veidu novērtējumam

Lai novērtētu būtiskāko saimnieciskās darbības veidu potenciālo ietekmi uz konkurences apstākļiem un identificētu riskus Sabiedrības turpmākajai darbībai, tika veikta dokumentu analīze un intervijas ar Sabiedrības pārstāvjiem. Izvērtējumā ietvērām, mūsuprāt, būtiskākos saimnieciskās darbības veidus, ko Sabiedrība veic saskaņā ar nekustamo īpašumu pārvaldīšanas un apsaimniekošanas līgumos un pārvaldes uzdevuma deleģēšanas līgumā, stratēģijā un citos dokumentos norādīto informāciju.

Saimnieciskās darbības jēdziens līdz šim nav tīcīs detalizēti skaidrots, pretēji tam kā uz Līguma par Eiropas Savienības darbību panta pamatiem balstīto tiesību normu kontekstā. Līdz šim KP publiskie izteikumi par konkurences neutralitāti ir pārsvarā attiecināti uz saimniecisko darbību, kura radījusi ienākumus sabiedrībām. Taču šis neizslēdz regulējuma attiecināmību uz darbību, kas līdz šim nav radījusi ienākumus. Tāpat arī ietekme uz konkurenci var būt atšķirīga viena saimnieciskā darbības veida nodrošināšanā, piemēram, atkarībā no saimnieciskās darbības sniegšanas teritorijas vai klientu veidiem (juridiskās personas / patērētāji).

Būtiskāko saimnieciskās darbības veidu novērtējumu veicām atbilstoši mums pieejamai informācijai. **Secinājumi un rekomendācijas izdarīti par mūsu pašu izvēlētiem saimnieciskās darbības veidiem.**

Saimnieciskās darbības veidu novērtējumu veicām, ņemot vērā 2015.gadā veikto līdzdalības izvērtējumu, pašreiz spēkā esošo regulējumu, kas vērsts uz konkurences neutralitātes principa aizsardzību un pēdējās aktualitātes no tiesību piemērošanas. Vienlaikus ņemot vērā valdes pienākumu ņemt vērā dalībnieka norādes un pienākumu rīkoties kā krietnam un rūpīgam saimniekam, tostarp par savā rīcībā esošo aktīvu vērtības optimālu izmantošanu.



Izvērtējumu veicām saimnieciskajai darbībai kopumā balstoties uz izdarītajiem novērojumiem. Rezultātā piešķirts vērtējums atbilstoši šādai notācijai:

- Saimnieciskā darbība nerada būtiskus riskus konkurences apstākļiem un izmaiņas darbībā nav nepieciešamas
- Vēlami uzlabojumi darbībā un saskaņošana ar publiskās personas kā dalībnieka norādēm
- Darbība neatbilst publiskās personas norādēm un iespējams nepieciešami steidzami pasākumi, lai mazinātu finanšu sankciju riskus

Saimnieciskās darbības novērtējuma RPP līdzdalības kapitālsabiedrībā kontekstā kopsavilkums

Novērojums	<p>Uzskatām, ka Sabiedrības būtiskākie saimnieciskās darbības veidi pirmšķietami nav problemātiski attiecībā uz to ietekmi uz brīvu un godīgu konkurenci. Sabiedrības iesaiste komercdarbībā ir cieši saistīta ar īpašumu pārvaldīšanas uzdevumu. Nemot vērā, ka vairāki no pārvaldāmajiem īpašumiem ieņem būtisku lomu kultūras attīstībā un ir ar kultūrvēsturisku nozīmi, Sabiedrība ir iesaistīta arī muzeju un kinofilmu demonstrēšanas pakalpojumu sniegšanā. Nav novērojamas būtiskas izmaiņas kopš iepriekš veiktā RPP līdzdalības vērtējuma un tā atjaunināšana atbilstoši spēkā esošajām tiesību normām nevajadzētu radīt būtiskas izmaiņas Sabiedrības pašreizējā darbībā.</p>
Rekomendācija	<ol style="list-style-type: none"> Nemot vērā labo praksi korporatīvā pārvaldībā, izvērtēt nepieciešamību izstrādāt iekšējo procedūru par riskiem (piem., finanšu, konkurences, juridisko), kurus nepieciešams izvērtēt pirms jaunu pakalpojumu sniegšanas vai investīciju veikšanas darbības paplašināšanā, lai nodrošinātu visaptverošu vērtējumu un mazinātu iespēju neapzināti radīt negatīvu ietekmi uz konkurenci. Lai pilnveidotu saimnieciskās darbības efektivitāti un veicinātu privātā sektora attīstību, izvērtēt, vai būtu ekonomiski izdevīgi piesaistīt privātā sektora uzņēmumus atsevišķu kinoteātra funkciju izpildei. Nodrošināt, ka arī turpmāk pēc iespējas lielākā apmērā tiek izmantoti ārpakalpojumi īpašumu pārvaldīšanas jomā.

Līdzdalības vērtējumam būtiskākie saimnieciskās darbības veidi – 1/4

Saimnieciskā darbība	Novērojums	Vērtējums	Rekomendācijas
Īstermiņa telpu noma	<p>Saskaņā ar 04.01.2016. Pārvaldes uzdevuma deleģēšanas līgumu Nr.RN-16-1-ī, RPP ir uzdevusi Sabiedrībai nodrošināt pasākumu centru „Splendid palace”, „Rīgas Kongresu nams” un „Mēngalvju nams”, kā nacionālās reprezentācijas un kultūras infrastruktūras objektu, uzturēšanu un attīstīšanu, atbalstot kultūras dzīves norišu daudzveidību un kultūras u.c. valstij un RPP nozīmīgu pasākumu pieejamību, un nodrošināt kultūras mantojuma mērķtiecīgu un lietderīgu izmantošanu.</p> <p>Sabiedrība, īstenojot noteiktos uzdevumus, veic pasākumu centru pārvaldišanu un apsaimniekošanu, nodrošina kultūras pasākumu, izglītojošu pasākumu un citu pasākumu organizēšanu, kā arī nodrošina pasākumu centru pieejamību svinīgām pieņemšanām un tamlīdzīgiem pasākumiem. Sabiedrība nodrošina pasākuma centru telpu iznomāšanu.</p> <p>No 15.12.2015. RPP līdzdalības izvērtējuma izriet, ka šī ir stratēģiski svarīga nozare.</p> <p>Sabiedrības pārstāvji apliecināja, ka ikvienam interesentam ir pieejama īstermiņu noma uz vienādiem nosacījumiem.</p>		<ul style="list-style-type: none">Izvērtējuma gaitā netika identificētas pilnveides iespējas un izstrādātas rekomendācijas.

Līdzdalības vērtējumam būtiskākie saimnieciskās darbības veidi – 2/4

Saimnieciskā darbība	Novērojums	Vērtējums	Rekomendācijas
Ilgtermiņa telpu noma	<p>Saskaņā ar Sabiedrības Vidēja termiņa stratēģiju 2019.-2021.gadam viens no galvenajiem Sabiedrības darbības virzieniem ir nekustamo īpašumu pārvaldīšana un iznomāšana. Sabiedrība pārvalda 52 nekustamos īpašumus tai skaitā RPP īpašumā esošus īpašumus. Sabiedrība un RPP noslēgusi Nekustamo īpašumu pārvaldīšanas un apsaimniekošanas līgumu Nr.RN-12-69-Ī, saskaņā ar kuru RPP īpašumā esošie nekustamie īpašumi tiek nodoti pārvaldīšanai un apsaimniekošanai Sabiedrībai. Attiecībā uz nekustamo īpašumu pārvaldīšanu, apsaimniekošanu un iznomāšanu un ar to saistīto darbību veikšanu RPP 15.12.2015. līdzdalības vērtējumā par tiesisko pamatojumu ir norādīta šobrīd spēku zaudējuša tiesību norma, proti, VPIL 88.panta pirmās daļas 5.punkts, līdz ar ko nepieciešamo kapitālieguldījumu būtisks apmērs pats par sevi nevar būt līdzdalības pamats.</p> <p>Vienlaikus Sabiedrības darbība ir pielīdzināma VAS «Valsts nekustamie īpašumi» darbībai, attiecībā uz kuru Ministru kabinets 28.03.2017. atzina, ka līdzdalība ir saglabājama, jo darbība ir stratēģiski svarīga. Vienlaikus KP esot norādījusi, ka tādā gadījumā pēc iespējas lielākā apmērā ir nepieciešams piesaistīt ārpakalpojuma sniedzējus.</p> <p>Sabiedrības pārstāvji ir norādījuši, ka šīs darbības veida ietvaros nodrošina, ka visas nepieciešamās darbības īpašuma pārvaldīšanai un uzturēšanai pamatā tiek veiktas ar privātā sektora palīdzību. Vienīgi uz nelieliem ikdienišķiem darbiem vai tādiem, kur nepieciešams ātri reaģēt, tiek izmantots Sabiedrības personāls.</p>	●	<ul style="list-style-type: none"> Izvērtējuma gaitā netika identificētas pilnveides iespējas un izstrādātas rekomendācijas.

Līdzdalības vērtējumam būtiskākie saimnieciskās darbības veidi – 4/4

Saimnieciskā darbība	Novērojumi	Vērtējums	Rekomendācijas
Kinoteātra pakalpojumi	<p>Saskaņā ar Sabiedrības Vidēja termiņa stratēģiju 2019.-2021.gadam viens no Sabiedrības darbības virzieniem ir kinofilmu demonstrēšana kinoteātrī „Splendid Palace”, kas atbilst arī Sabiedrības statūtos norādītajiem darbības veidiem un 15.12.2015. RPP līdzdalības izvērtējumā minētajam par jomas stratēgisko nozīmi. Atbilstoši deleģēšanas līgumam Sabiedrība nodrošina, ka Kinoteātris „Splendid Palace” tiek saglabāts kā daudzfunkcionāls kultūras centrs, kurā demonstrē mākslinieciski augstvērtīgu, daudzveidīgu ārzemju un nacionālo kino, akcentējot Eiropas kino izrādīšanu. Būtiska Kinoteātra „Splendid Palace” darbības joma saistīta ar tā pozicionēšanu kā starptautisko un nacionālo kinofestivālu norises vietu Latvijā. Daļu Kinoteātra „Splendid Palace” darbības nodrošināšanai nepieciešamos pakalpojumu Sabiedrība nodrošina pati, daļu - piesaistīti ārpakalpojumu sniedzēji – privātie uzņēmēji. Piemēram: filmu izplatīšanas pakalpojumi, reklāmas un mārketinga materiālu izgatavošana, tehnikas noma (SP ir minimāls skaņas un gaismas aprīkojums), filmu titrēšana, tulkošana, kino seansu lektori, dažādi telpu uzturēšanas pakalpojumi u.c. pēc nepieciešamības. Ievērojot nelielo tirgus daļu šajā tirgū un kapacitātes ierobežojumus darbības paplašināšanai, nav pamata uzskatīt, ka Sabiedrības ietekme uz konkurenci būtu ievērojama.</p>	●	<ul style="list-style-type: none"> Lai pilnveidotu saimnieciskās darbības efektivitāti un veicinātu privātā sektora attīstību, Sabiedrībai turpināt kinoteātra funkcijas nodrošināšanu un izvērtēt, iespējamību piesaistīt privātā sektora uzņēmumus atsevišķu funkciju izpildei, piemēram, ēdienu un dzērienu nodrošināšanai kinoteātra vajadzībām.
Muzeju un ekspozīciju pakalpojumi	<p>Saskaņā ar Sabiedrības Vidēja termiņa stratēģiju 2019.-2021.gadam viens no Sabiedrības darbības virzieniem ir uzturēt sabiedrībai pieejamu muzeju un vairākas ekspozīcijas, kas atbilst arī Sabiedrības statūtos norādītajam. Vienlaikus 15.12.2015. RPP līdzdalības izvērtējumā tieši nav vērtēta Sabiedrības darbība muzeja un ekspozīciju pakalpojumu jomā. Konkurences padome 2019.gada vadlīnijās par līdzdalības vērtēšanu nav iebildusi, ka muzeja darbība tiek atzīta par stratēgiski svarīgu teritorijas attīstībā, pēc iespējas lielākā apmērā piesaistot privātā sektora pakalpojumu sniedzējus jauniem pakalpojumiem.</p>	●	<ul style="list-style-type: none"> Izvērtējuma gaitā netika identificētas pilnveides iespējas un izstrādātas rekomendācijas.

Līdzdalības vērtējumam būtiskākie saimnieciskās darbības veidi – 3/4

Saimnieciskā darbība	Novērojumi	Vērtējums	Rekomendācijas
Cita saimnieciskā darbība	<p>Saskaņā ar Sabiedrība statūtiem tās komercdarbību veidu uzskaitījums satur vairākus veidus, kas pirmšķietami ir tikai papildinoši RPP funkciju un mērķu sasniegšanai nekustamo īpašumu pārvaldīšanas un iznomāšanas pakalpojumu nodrošināšanai, piemēram, mēbeļu ražošana, būvniecība, grāmatu izdošana, apsardzes pakalpojumi un izmeklēšana u.tml.</p> <p>Sabiedrības pārstāvji intervijā norādīja, ka daudzus no šiem darbības veidiem neveic un neplāno veikt.</p> <p>Mūsuprāt, pārāk plašs saimniecisko darbības veidu saraksts, lai gan neatspoguļo faktisko sabiedrības darbību, nesniedz skaidru priekšstatu par sabiedrības darbības būtību un ietvaru un var veicināt darbības paplašināšanu pretēji Konkurences likuma 14.¹ pantam, jo citos sabiedrības darbības reglamentējošos dokumentos tie nav ietverti un RPP līdzdalības vērtējumā nav ņemti vērā.</p>	●	<ul style="list-style-type: none"> Noskaidrot no Sabiedrības dalībnieka, RPP, vai no Sabiedrības valdes tiek sagaidīta rīcība attiecīgajos darbības veidos. Ja šāda saimnieciskā darbība netiek sagaidīta, tad lūgt aktualizēt Sabiedrības statūts ar darbības veidiem, ar kuru palīdzību Sabiedrības valdei ir uzticēts realizēt tai sniegtos uzdevumus pašvaldības funkciju efektīvai izpildei. Ja Sabiedrības statūti netiek grozīti, tad rekomendējam izstrādāt iekšējo procedūru risku (piem., finanšu, konkurences, juridisko) izvērtēšanu pirms jaunu saimniecisko darbības veidu uzsākšanas vai esošās saimnieciskās darbības paplašināšanu, ja ar to ir paredzēts veikt būtiskas investīcijas, paredzot arī Sabiedrības dalībnieka informēšanas pienākumu, lai nodrošinātu RPP iespēju izvērtēt, vai ir nepieciešams atkārtoti vērtēt savu līdzdalību Sabiedrībā.

Pielikumi

1	Izmaksu apjoms pa preču un pakalpojumu piegādātājiem 2017 - Q3 2019	94
2	1. posmā analizētie dokumenti	95
3	2. posmā analizētie dokumenti	114
4	Intervijas	200
5	Darba izpildes rezultātu novērtējuma punktu nozīme	201
6	2018. gada novērtējuma kopsavilkums pa Sabiedrības struktūrvienībām	202

1 Izmaksu apjoms pa preču un pakalpojumu piegādātājiem 2017 -
Q3 2019

1.pielikums. Izmaksu apjoms pa preču un pakalpojumu piegādātājiem 2017 - Q3 2019

KOMERCNOSLĒPUMS

2.pielikums. 1. posmā analizētie dokumenti

KOMERCNOSLĒPUMS

2.pielikums. 1. posmā analizētie dokumenti

KOMERCNOSLĒPUMS

2 1. posmā analizētie dokumenti

2.pielikums. 1. posmā analizētie dokumenti

KOMERCNOSLĒPUMS

2.pielikums. 1. posmā analizētie dokumenti

KOMERCNOSLĒPUMS

3.pielikums. 2. posmā analizētie dokumenti

KOMERCNOSLĒPUMS

3.pielikums. 2. posmā analizētie dokumenti

KOMERCNOSLĒPUMS

3.pielikums. 2. posmā analizētie dokumenti

KOMERCNOSLĒPUMS

3.pielikums. 2. posmā analizētie dokumenti

KOMERCNOSLĒPUMS

3.pielikums. 2. posmā analizētie dokumenti

KOMERCNOSLĒPUMS

3.pielikums. 2. posmā analizētie dokumenti

KOMERCNOSLĒPUMS

3.pielikums. 2. posmā analizētie dokumenti

KOMERCNOSLĒPUMS

3.pielikums. 2. posmā analizētie dokumenti

KOMERCNOSLĒPUMS

3.pielikums. 2. posmā analizētie dokumenti

KOMERCNOSLĒPUMS

3.pielikums. 2. posmā analizētie dokumenti

KOMERCNOSLĒPUMS

3.pielikums. 2. posmā analizētie dokumenti

KOMERCNOSLĒPUMS

3.pielikums. 2. posmā analizētie dokumenti

KOMERCNOSLĒPUMS

3.pielikums. 2. posmā analizētie dokumenti

KOMERCNOSLĒPUMS

3.pielikums. 2. posmā analizētie dokumenti

KOMERCNOSLĒPUMS

3.pielikums. 2. posmā analizētie dokumenti

KOMERCNOSLĒPUMS

3.pielikums. 2. posmā analizētie dokumenti

KOMERCNOSLĒPUMS

3.pielikums. 2. posmā analizētie dokumenti

KOMERCNOSLĒPUMS

3.pielikums. 2. posmā analizētie dokumenti

KOMERCNOSLĒPUMS

3.pielikums. 2. posmā analizētie dokumenti

KOMERCNOSLĒPUMS

3.pielikums. 2. posmā analizētie dokumenti

KOMERCNOSLĒPUMS

3.pielikums. 2. posmā analizētie dokumenti

KOMERCNOSLĒPUMS

3.pielikums. 2. posmā analizētie dokumenti

KOMERCNOSLĒPUMS

3.pielikums. 2. posmā analizētie dokumenti

KOMERCNOSLĒPUMS

3.pielikums. 2. posmā analizētie dokumenti

KOMERCNOSLĒPUMS

3.pielikums. 2. posmā analizētie dokumenti

KOMERCNOSLĒPUMS

3.pielikums. 2. posmā analizētie dokumenti

KOMERCNOSLĒPUMS

3.pielikums. 2. posmā analizētie dokumenti

KOMERCNOSLĒPUMS

3.pielikums. 2. posmā analizētie dokumenti

KOMERCNOSLĒPUMS

3.pielikums. 2. posmā analizētie dokumenti

KOMERCNOSLĒPUMS

3.pielikums. 2. posmā analizētie dokumenti

KOMERCNOSLĒPUMS

3.pielikums. 2. posmā analizētie dokumenti

KOMERCNOSLĒPUMS

3.pielikums. 2. posmā analizētie dokumenti

KOMERCNOSLĒPUMS

3.pielikums. 2. posmā analizētie dokumenti

KOMERCNOSLĒPUMS

3.pielikums. 2. posmā analizētie dokumenti

KOMERCNOSLĒPUMS

3.pielikums. 2. posmā analizētie dokumenti

KOMERCNOSLĒPUMS

3.pielikums. 2. posmā analizētie dokumenti

KOMERCNOSLĒPUMS

3.pielikums. 2. posmā analizētie dokumenti

KOMERCNOSLĒPUMS

3.pielikums. 2. posmā analizētie dokumenti

KOMERCNOSLĒPUMS

3.pielikums. 2. posmā analizētie dokumenti

KOMERCNOSLĒPUMS

3.pielikums. 2. posmā analizētie dokumenti

KOMERCNOSLĒPUMS

3.pielikums. 2. posmā analizētie dokumenti

KOMERCNOSLĒPUMS

3.pielikums. 2. posmā analizētie dokumenti

KOMERCNOSLĒPUMS

3.pielikums. 2. posmā analizētie dokumenti

KOMERCNOSLĒPUMS

3.pielikums. 2. posmā analizētie dokumenti

KOMERCNOSLĒPUMS

3.pielikums. 2. posmā analizētie dokumenti

KOMERCNOSLĒPUMS

3.pielikums. 2. posmā analizētie dokumenti

KOMERCNOSLĒPUMS

3.pielikums. 2. posmā analizētie dokumenti

KOMERCNOSLĒPUMS

4.pielikums. Intervijas

KOMERCNOSLĒPUMS

5.pielikums. Darba izpildes rezultātu novērtējuma punktu nozīme

KOMERCNOSLĒPUMS

6.pielikums. 2018. gada novērtējuma kopsavilkums pa Sabiedrības struktūrvienībām

KOMERCNOSLĒPUMS

2018. gada novērtējuma kopsavilkums pa Sabiedrības struktūrvienībām

KOMERCNOSLĒPUMS

2018. gada novērtējuma kopsavilkums pa Sabiedrības struktūrvienībām

KOMERCNOSLĒPUMS

2018. gada novērtējuma kopsavilkums pa Sabiedrības struktūrvienībām

KOMERCNOSLĒPUMS

2018. gada novērtējuma kopsavilkums pa Sabiedrības struktūrvienībām

KOMERCNOSLĒPUMS

2018. gada novērtējuma kopsavilkums pa Sabiedrības struktūrvienībām

KOMERCNOSLĒPUMS

Paldies!

PricewaterhouseCoopers SIA, Kr. Valdemāra iela 21-21, Rīga, LV-1010, Latvija, LV40003142793

T: +371 6709 4400, F: +371 6783 0055, www.pwc.lv

PwC uzņēmumi palīdz juridiskām un fiziskām personām radīt tām nepieciešamo vērtību. Mūsu uzņēmumu tīklā 157 valstīs strādā vairāk nekā 276 000 speciālistu, kuru uzdevums ir sniegt kvalitatīvus

revīzijas pakalpojumus, kā arī nodokļu un biznesa konsultācijas. Pastāstiet mums par sev svarīgo un uzziniet vairāk, apmeklējot www.pwc.lv.

© 2020 PwC. "PwC" apzīmē PwC uzņēmumu tīklu un/vai vienu vai vairākus tā dalībniekus, kurā katrai dalīborganizācijai ir atsevišķas juridiskās personas statuss. Sīkāka informācija pieejama

www.pwc.com/structure.