



## LIELVĀRDES NOVADA DOME

Raiņa iela 11A, Lielvārde, Lielvārdes novads, LV-5070, tālr.65053370, fax.65053775, e-pasts: dome@lielvarde.lv, PVN reģ.Nr.90000024489

### NOTEIKUMI

Lielvārdē

2019.gada 30.decembrī

**Nr.14**  
(prot.Nr.24, 4.punkts)

#### APSTIPRINĀTI

ar Lielvārdes novada domes

2019.gada 30.decembra lēmumu Nr.434

### **Lielvārdes novada pašvaldības kapitālsabiedrību un kapitāla daļu pārvaldības noteikumi**

Izdoti saskaņā ar Valsts pārvaldes iekārtas likuma 73.panta pirmās daļas 4.punktu, likuma „Par pašvaldībām” 41.panta pirmās daļas 2.punktu, Publiskas personas kapitāla daļu un kapitālsabiedrību pārvaldības likuma 33., 34., 35.pantu

#### **I. Vispārīgie jautājumi**

1. Lielvārdes novada pašvaldības kapitālsabiedrību un kapitāla daļu pārvaldības kārtības noteikumi (turpmāk – noteikumi) nosaka:
  - 1.1. Lielvārdes novada pašvaldības (turpmāk tekstā – pašvaldība) kapitālsabiedrību un kapitāla daļu privātajās kapitālsabiedrībās un publiski privātajās kapitālsabiedrībās, (turpmāk – kapitālsabiedrības) pārvaldības mērķus, pamatprincipus un kārtību;
  - 1.2. pārvaldībā iesaistītās institūcijas un atbildīgās amatpersonas, to kompetenci;
  - 1.3. kapitālsabiedrību, kurās pašvaldībai ir kapitāla daļas, iesniedzamos dokumentus un to izskatīšanas kārtību pašvaldībā;
  - 1.4. vidēja termiņa darbības stratēģijas izstrādāšanas kapitālsabiedrību darbības rezultātu izvērtēšanas kārtību;
  - 1.5. kapitālsabiedrību ikgadējo budžetu un tā grozījumu izstrādāšanas un izvērtēšanas kārtību;
  - 1.6. tiešās līdzdalības pārvērtēšanas un informācijas publiskošanas kārtību.
2. Kapitāla daļu pārvaldības mērķi un uzdevumi ir izstrādāti, lai:
  - 2.1. lai nodrošinātu labāku finanšu un sociāli ekonomiskās darbības rezultātu sasniegšanu, palielinot aktīvos ieguldīto līdzekļu izmantošanas efektivitāti un atdevi;
  - 2.2. nodrošinātu spēkā esošo normatīvo aktu ievērošanu kapitālsabiedrību darbības procesā;
  - 2.3. veicinātu Latvijas Republikas Valsts Kontroles un citu kontrolējošo institūciju ieteikumu izvērtēšanu un ieviešanu;
  - 2.4. nodrošinātu sabiedrības interešu īstenošanu un aizsardzību.
3. Noteikumu mērķis ir veicināt efektīvu, caurskatāmu, labas pārvaldības principiem atbilstošu pašvaldības kapitālsabiedrību un kapitāla daļu stratēģisko un operatīvo pārvaldību.
4. Noteikumos tiek lietoti šādi termini:
  - 4.1. finanšu mērķi – kapitālsabiedrības mērķi, kas saistīti ar tās finanšu darbības stāvokli, tai skaitā, kapitāla struktūra, apgrozījums, peļņa, rentabilitāte, dividendes;

- 4.2. nefinanšu mērķi – kapitālsabiedrības mērķi, kas izriet no kapitālsabiedrībai noteiktā vispārējā stratēģiskā mērķa, tiesību aktiem un politikas plānošanas dokumentiem, un ir saistīti ar publiskai personai noteikto funkciju izpildes nodrošināšanu;
  - 4.3. vispārējie stratēģiskie mērķi – Lielvārdes novada domes (turpmāk - dome) noteikti kapitālsabiedrības mērķi, kurus pašvaldība vēlas sasniegt ar līdzdalību kapitālsabiedrībā un kuri izriet no tiesību aktiem un politikas plānošanas dokumentiem;
  - 4.4. vidēja termiņa darbības stratēģija – kapitālsabiedrības darbības plānošanas dokuments vismaz triju gadu periodam, uz kuru pamatojoties tiek plānota kapitālsabiedrības darbība, tās budžets, dividendēs izmaksājamā peļņas daļa.
5. Kapitālsabiedrību un kapitāla daļu pārvaldības kārtības noteikumi ir saistoši pašvaldības kapitālsabiedrības valdei, kapitāla daļu turētāja pārstāvim, pašvaldības administrācijas Finanšu un ekonomikas nodaļai, pašvaldības administrācijas Centralizētās grāmatvedības nodaļai, pašvaldības administrācijas amatpersonām un darbiniekiem, kā arī tām kapitālsabiedrībām, kurās kapitāla daļu turētājs ir pašvaldība un citas publiskas personas, ciktāl to neregulē spēkā esošie normatīvie akti.

## **II. Kapitālsabiedrību pārvaldība**

6. Kapitālsabiedrības valde realizē sabiedrības darbības mērķus un stratēģiju, atbild par sabiedrībai noteikto uzdevumu izpildi un darbības rezultātiem, kā arī iekšējās kontroles sistēmu nodrošināšanu atbilstoši normatīvajiem aktiem, savus pienākumus pildot kā krietnam un rūpīgam saimniekam.
7. Kapitālsabiedrību, kurās pašvaldībai pieder kapitāla daļas, pārvaldīšanu savas kompetences ietvaros nodrošina pašvaldības izpilddirektors (turpmāk – Izpilddirektors).
8. Publiskas personas kapitāla daļu un kapitālsabiedrību pārvaldības likumā noteiktos kapitāla daļu turētāja pārstāvja lēmumus pieņem Izpilddirektors. Izpilddirektors ar rīkojumu var nodot pašvaldības kapitāla daļu turētāja lēmumu pieņemšanas tiesības citai tam pakļautai amatpersonai.
9. Izpilddirektors var izveidot darba grupas, nosakot papildus uzdevumus kapitālsabiedrību pārvaldības jomā.
10. Kapitālsabiedrības dalībnieku sapulcē pašvaldību pārstāv šo noteikumu 8.punktā minētais kapitāla daļu turētāja pārstāvis (turpmāk – Kapitāla daļu turētāja pārstāvis).
11. Kapitāla daļu turētāja pārstāvis ar pilnvaru var pilnvarot citu personu pārstāvēt pašvaldību kapitālsabiedrības dalībnieku sapulcē.
12. Kapitāla daļu turētāja pārstāvis:
  - 12.1. pieņem normatīvajos aktos noteiktos kapitāla daļu turētāja pārstāvja lēmumus;
  - 12.2. nodrošina regulāru kapitālsabiedrību finanšu un saimnieciskās darbības analīzi;
  - 12.3. nepieciešamības gadījumā piesaista ārējās un iekšējās revīzijas;
  - 12.4. koordinē pašvaldībai sniedzamās informācijas saņemšanu, kas nepieciešama kapitālsabiedrību pārvaldībai;
  - 12.5. veic citas darbības, kas izriet no normatīvajiem aktiem un šiem noteikumiem.
13. Pārvaldot kapitālsabiedrības un kapitāla daļas ievērojami šādi pamatprincipi:
  - 13.1. kapitālsabiedrību efektivitāte;
  - 13.2. tiesiskums un atbilstība sabiedrības interesēm;
  - 13.3. dalībnieku lēmumu tiesiskums un efektivitāte;
  - 13.4. pastāvīga kapitālsabiedrību un tās valdes darbības kontrole;
  - 13.5. pastāvīga kapitālsabiedrību un tās valdes veicamo uzdevumu un sasniedzamo mērķu noteikšana, kontrole un izvērtēšana.

14. Pašvaldības iekšējais auditors kontrolē kapitālsabiedrību darbību savas kompetences ietvaros, veicot plānotās, tematiskās vai ārkārtas pārbaudes kapitālsabiedrībās, kā arī nepieciešamības gadījumā kapitāla daļu turētāja pārstāvis var piesaistīt kapitālsabiedrības ārējo revidentu.
15. Kapitāla daļu turētāja pārstāvim, īstenojot dalībnieka tiesības kapitālsabiedrības dalībnieku sapulcē, atbilstoši Publiskas personas kapitāla daļu un kapitālsabiedrību pārvaldības likumam, nepieciešams saņemt un ir saistošs Lielvārdes novada domes (lēmējorgāna) lēmums šādos jautājumos:
  - 15.1. par pašvaldības līdzdalības iegūšanu vai izbeigšanu kapitālsabiedrībā un izšķirošās ietekmes iegūšanu vai izbeigšanu kapitālsabiedrībā;
  - 15.2. par atļauju pašvaldības kapitālsabiedrībai iegūt vai izbeigt līdzdalību, iegūt izšķirošo ietekmi vai izbeigt izšķirošo ietekmi citā kapitālsabiedrībā;
  - 15.3. par pašvaldības līdzdalības saglabāšanu kapitālsabiedrībās, tai skaitā, pašvaldības kapitālsabiedrību publiski privāto kapitālsabiedrību vispārējo stratēģisko mērķu noteikšanu;
  - 15.4. lēmumu pieņemšanu par pašvaldības kapitālsabiedrību apvienošanu vai sadalīšanu;
  - 15.5. lēmumu pieņemšana par pašvaldības kapitālsabiedrību reorganizāciju vai pārveidi par iestādi (publisko aģentūru);
  - 15.6. lēmumu pieņemšana par pašvaldībai piederošo kapitāla daļu pārdošanu, ieguldīšanu vai nodošanu bez atlīdzības valsts vai citas atvasinātas publiskas personas īpašumā;
  - 15.7. par pašvaldības kapitālsabiedrību pamatkapitāla palielināšanu.

### **III. Kapitālsabiedrību, kurās pašvaldībai ir kapitāla daļas, iesniedzamie dokumenti un to izskatīšanas kārtība pašvaldībā**

16. Kapitālsabiedrību iesniedzamie dokumenti tiek izstrādāti, iesniegti un izskatīti pašvaldībā atbilstoši normatīvajos aktos un Izpilddirektora noteiktajam saturam un kārtībai.
17. Pašvaldības kapitālsabiedrības, pašvaldības kontrolētās kapitālsabiedrības un publiski privātās kapitālsabiedrības izstrādā un iesniedz kapitālsabiedrības vidēja termiņa darbības stratēģiju, ikgadējo budžetu, budžeta grozījumus, starpperiodu un gada pārskatus.
18. Kapitālsabiedrība nodrošina, ka visa pašvaldībai iesniegtā informācija ir pietiekama, lai informācijas lietotājs varētu gūt patiesu un skaidru priekšstatu.
19. Kapitālsabiedrība iesniedz pašvaldībai kā kapitāla daļu turētājam šo noteikumu 17.punktā minēto informāciju:
  - 19.1. gada pārskatus kapitālsabiedrības iesniedz atbilstoši Publiskas personas kapitāla daļu un kapitālsabiedrību pārvaldības likumam, Komerclikumam un Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumam;
  - 19.2. kapitālsabiedrības gada pārskatam pievieno zvērināta revidenta ziņojumu;
  - 19.3. starpperiodu pārskatus (1.ceturksnis, 1.pusgads, 9 mēneši) un operatīvo 12 mēnešu pārskatu pašvaldības kapitālsabiedrības, pašvaldības kontrolētās kapitālsabiedrības un publiski privātās kapitālsabiedrības iesniedz ne vēlāk kā divus mēnešus pēc starpperioda beigām;
  - 19.4. kapitālsabiedrības izstrādāto vidēja termiņa darbības stratēģiju un ikgadējo budžetu pašvaldības kapitālsabiedrības, pašvaldības kontrolētās kapitālsabiedrības un publiski privātās kapitālsabiedrības iesniedz atbilstoši šo noteikumu 18.punktā minētajam.
20. Lai pārstāvētu kapitāla daļu turētāja intereses Lielvārdes novada pašvaldībai noteikto funkciju kapitālsabiedrībās un lai patstāvīgi uzturētu saikni starp kapitālsabiedrībām, Izpilddirektors no pašvaldības darbinieku vidus ieceļ atbildīgo darbinieku un nosaka atbildīgā darbinieka pienākumus.  
Atbildīgais darbinieks sniedz kapitāla daļu turētāja pārstāvim nepieciešamās ziņas, atzinumus un sagatavo dokumentus, lai kapitāla daļu turētāja pārstāvis varētu pildīt

kapitāla daļu turētāja funkcijas kapitālsabiedrībās vai pieņemt kapitālsabiedrības dalībnieku sapulces kompetencē esošos lēmumus.

#### **IV. Kapitālsabiedrības valdes nominēšanas kārtība**

21. Kapitālsabiedrības dalībnieku sapulcē, balstoties uz atklātu, godīgu un profesionālu kapitālsabiedrības valdes locekļu kandidātu atlasī, ievēl kapitālsabiedrību valdes locekļus un uzdod tiem pārvaldīt, vadīt un pārstāvēt kapitālsabiedrību, veicot tās valdes locekļu pienākumus un veicinot kapitālsabiedrības statūtos un kapitālsabiedrības dalībnieku sapulces lēmumos noteikto darbības mērķu sasniegšanu, nodrošinot kapitālsabiedrības dalībnieka ekonomisko interešu realizāciju un uzdoto pašvaldības funkciju izpildi.
22. Kapitālsabiedrības valdes locekļa vakantajam amatam iespējamie kapitālsabiedrības valdes locekļu kandidāti tiek atlasīti, organizējot publisku kandidātu pieteikšanās procedūru un izmantojot personāla atlases metodes.
23. Kapitālsabiedrības valdes locekļu kandidātu atlasei Izpilddirektors izveido komisiju, kuras uzdevums ir sagatavot nepieciešamos dokumentus kapitālsabiedrības valdes locekļu atlasei un izvērtēt kapitālsabiedrības valdes locekļu kandidātus.
24. Kapitāla daļu turētāja pārstāvim ir tiesības, pamatoti argumentējot, noraidīt komisijas izvirzītos vai, piemērojot citas metodes, atlasītos kapitālsabiedrības valdes locekļu kandidātus. Šādā gadījumā kandidātu atlases process tiek organizēts atkārtoti.
25. Šajos noteikumos minētā kapitālsabiedrības valdes locekļa nominēšanas kārtība ir saistoša kapitāla daļu turētāja pārstāvim, izvēloties kandidātu kapitālsabiedrības valdes locekļa amatam, izņemot gadījumus, ja:
  - 25.1. kapitāla daļu turētāja pārstāvis pēc kapitālsabiedrības valdes locekļa iepriekšējā pilnvaru termiņā paveiktā izvērtēšanas, nolemj izvirzīt viņu uz nākamo pilnvaru termiņu;
  - 25.2. kapitālsabiedrības valdes locekļa kandidātu nav iespējams nominēt termiņā, kas nodrošinātu kapitālsabiedrības institūcijas rīcībspēju.
26. Ar kapitālsabiedrības valdes locekli kapitāla daļu turētāja pārstāvis noslēdz Pilnvarojuma līgumu par valdes locekļa pienākumu pildīšanu.
27. Kapitāla daļu turētāja pārstāvis var atsaukt kapitālsabiedrības valdes locekli no amata, ja tam ir svarīgs iemesls.
28. Par svarīgu iemeslu kapitālsabiedrības valdes locekļa atsaukšanai jebkurā gadījumā uzskatāma rupja pilnvaru pārkāpšana, pienākumu neizpilde vai nepienācīga izpilde, nespēja vadīt kapitālsabiedrību, kaitējuma nodarīšana kapitālsabiedrības interesēm, kā arī uzticības zaudēšana.

#### **V. Kapitālsabiedrības vidēja termiņa darbības stratēģijas izstrāde un izvērtēšana**

29. Kapitālsabiedrības izstrādā vidēja termiņa darbības stratēģiju, nosakot sasniedzamos mērķus, atbilstoši Lielvārdes novada ilgtspējīgas attīstības stratēģijai un attīstības programmai, kapitālsabiedrības saimnieciskās un finansiālās darbības analīzi, attiecīgās nozares sasniedzamajiem mērķiem, to izpildes termiņiem un rezultatīvajiem rādītājiem.
30. Vidēja termiņa darbības stratēģijā ietverama šāda informācija:
  - 30.1. vispārēja informācija par kapitālsabiedrību: kapitālsabiedrības firma, pamatkapitāla lielums, dalībnieku sastāvs un tiem piederošo daļu skaits, informācija par kapitālsabiedrības līdzdalību citās sabiedrībās, kapitālsabiedrības darbības veids, īsa informācija par vēsturiskajiem datiem, kapitālsabiedrības vadības modelis;
  - 30.2. informācija par biznesa modeli, tai skaitā, kapitālsabiedrības pakalpojumiem un produktiem;
  - 30.3. kapitālsabiedrības stipro un vājo pušu analīze, tirgus analīze, konkurentu un klientu apraksts, risku analīze;

- 30.4. kapitālsabiedrības vispārējie stratēģiskie mērķi, nefinanšu mērķi, kā arī kapitālsabiedrības darbības efektivitāti raksturojošie rezultātīvie rādītāji;
- 30.5. plānotais peļņas vai zaudējumu aprēķins, balance, naudas plūsmas plāns, veiktās iemaksas valsts vai pašvaldības budžetā, informācija par saņemto valsts vai pašvaldības budžeta finansējumu;
- 30.6. kapitālsabiedrības priekšlikums par peļņas izlietošanu.
31. Kapitālsabiedrības izstrādājot vidēja termiņa darbības stratēģiju, ievēro komercdarbības atbalsta kontroles jomu regulējošu normatīvo aktu prasības.
32. Izstrādāto kapitālsabiedrības vidēja termiņa darbības stratēģiju kapitālsabiedrība iesniedz pašvaldībā atzinuma saņemšanai.
33. Pirms kapitālsabiedrības izstrādātās vidēja termiņa darbības stratēģijas apstiprināšanas, kapitāla daļu turētāja pārstāvis saņem domes atbildīgās komitejas par tās atbilstību domes par tās atbilstību domes noteiktajiem kapitālsabiedrības vispārējiem stratēģiskajiem mērķiem un domes izvirzītajiem nefinanšu mērķiem.
34. Kapitālsabiedrības izstrādāto vidēja termiņa darbības stratēģiju apstiprina kapitālsabiedrības dalībnieku sapulce.
35. Kapitālsabiedrības valde vai tās valdes loceklis realizē noteiktos darbības mērķus un stratēģiju, atbild par kapitālsabiedrības darbības rezultātiem.

#### **VI. Kapitālsabiedrības ikgadējā budžeta un tā grozījumu izstrādāšana un izvērtēšana**

36. Kapitālsabiedrība sagatavo tās ikgadējo budžetu un tā grozījumus atbilstoši kapitālsabiedrības vidēja termiņa darbības stratēģijai.
37. Kapitālsabiedrības ikgadējā budžeta un tā grozījumu izstrādāšanas, izvērtēšanas un apstiprināšanas procedūra tiek veikta atbilstoši šo noteikumu 19.punktā minētajam.

#### **VII. Kapitālsabiedrības darbības rezultātu izvērtēšana un pašvaldības līdzdalības pārvērtēšana**

38. Katru gadu tiek veikta vispusīga vidēja termiņa darbības stratēģijas noteikto finanšu mērķu un nefinanšu mērķu sasniegšanas izvērtēšana.
39. Pašvaldības administrācijas Finanšu un ekonomikas nodaļa regulāri un vispusīgi izvērtē kapitālsabiedrību iesniegtos darbības rezultātus un tos izskata atbilstoši noteikumos minētajam, lai nodrošinātu vidēja termiņa darbības stratēģijā noteikto finanšu un nefinanšu mērķu sasniegšanu.
40. Kapitālsabiedrības darbības rezultātus vērtē starpperioda (1.ceturksnis, 1.pusgads, 9 mēneši) un gada griezumā, salīdzinot tos ar iepriekšējo gadu attiecīgo periodu rādītājiem.
41. Pašvaldības kapitālsabiedrība iesniedz šādus obligātos dokumentus:
  - 41.1. kapitālsabiedrības izstrādāto starpperiodu finanšu pārskatu par 3, 6 un 9 mēnešiem, kā arī operatīvo gada pārskatu (divu mēnešu laikā pēc pārskata perioda beigām), kas sagatavots atbilstoši normatīvajiem aktiem, kas regulē gada pārskatu sagatavošanu, kur ietilpst: starpperiodu finanšu pārskats (sastāv no bilances, peļņas vai zaudējumu aprēķina, pašu kapitāla izmaiņu pārskata, starpperiodu naudas plūsmas pārskata un pielikuma. Pielikumā sniedz informāciju, kas nodrošina starp periodu pārskata atlikumu salīdzināmību ar atlikumiem iepriekšējā pārskata gada beigās (balancei) vai iepriekšējā pārskata gada attiecīgajā periodā (peļņas vai zaudējumu aprēķinam, naudas plūsmas pārskatam, pašu kapitāla izmaiņu pārskatam), kā arī pietiekamu informāciju un skaidrojumu, lai starpperiodu finanšu pārskata lietotājs varētu gūt patiesu un skaidru

- priekšstatu par visām būtiskajām izmaiņām attiecībā uz bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņiem un kapitālsabiedrības attīstības tendenci);
- 41.2. starpperiodu vadības ziņojums, kurā sniedz informāciju par būtiskiem notikumiem laikposmā no finanšu gada sākuma līdz pārskata datumam un to ietekmi uz starpperiodu finanšu pārskatiem, apraksta galvenos riskus un norāda tos nākamajos finanšu gada mēnešos iespējamās neskaistros apstākļus, ar kuriem kapitālsabiedrība varētu saskarties un kuri varētu ietekmēt tās finansiālo stāvokli un darbības finansiālos rezultātus;
  - 41.3. paziņojums par vadības atbildību, kuru sagatavo papildus prasībām, kas noteiktas likumā par gada pārskatu sagatavošanu. Paziņojumā norāda, ka, pamatojoties uz kapitālsabiedrības valdes rīcība esošo informāciju, starpperiodu finanšu pārskati ir sagatavoti saskaņā ar spēkā esošo normatīvo aktu prasībām un sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par kapitālsabiedrības un konsolidācijas grupas aktīviem, pasīviem, finansiālo stāvokli un peļņu vai zaudējumiem un ka starpperiodu vadības ziņojumā ir ietverta patiesa informācija;
  - 41.4. zvērināta revidenta pārbaudītu kapitālsabiedrības gada pārskatu (piecu mēnešu laikā pēc pārskata gada beigām), kam pievienota:
    - 41.4.1. galveno rādītāju atskaite (kapitālsabiedrības darbību raksturojošo finanšu un nefinanšu rādītāju tabula vairāku gadu griezumā, tai skaitā, tādi rādītāji, kā pašu kapitāla rentabilitāte (ROE), likviditātes koeficients (CR), peļņa pirms procentu maksājumiem, nodokļiem un amortizācijas atskaitījumiem (EBITDA) un peļņa pirms procentu maksājumiem un nodokļiem (EBIT), u.c.);
    - 41.4.2. aizpildīta anketa par kapitālsabiedrības darbības turpināšanas principa piemērošanu saskaņā ar Ministru kabineta 2012.gada 25.septembra noteikumiem Nr.643 “Kārtība, kādā ministrijas un centrālās valsts iestādes, kā arī pašvaldības apkopo kapitālsabiedrību finanšu pārskatus un finanšu informāciju”;
    - 41.4.3. ne retāk kā reizi gadā informācija par veiktām iemaksām valsts vai pašvaldības budžetā, tai skaitā, dividendes, atskaitījumi, nodokļu maksājumi;
    - 41.4.4. ne retāk kā reizi gadā informācija par saņemto valsts vai pašvaldības budžeta finansējumu un tā izlietojumu (ja attiecināms). Ja attiecināms – informācija par katra saņemtā un veiktā ziedojuma (dāvinājuma) summu un saņēmējiem.
  42. Pašvaldības kapitālsabiedrība papildus obligāti iesniedzamiem dokumentiem iesniedz pašvaldībai arī citus dokumentus, ja nepieciešams.
  43. Pirms kapitālsabiedrības auditētā gada pārskata izskatīšanas pašvaldībā, pašvaldības kapitālsabiedrība iesniedz operatīvo gada pārskatu, kas tiek iesniegts, izskatīts un apkopots atbilstoši šo noteikumu 42.punktā minētajam, lai informāciju iekļautu pašvaldības konsolidētajā pārskatā.
  44. Pašvaldība pieņem lēmumu par tās tiešo līdzdalību kapitālsabiedrībā un to pārvērtē atbilstoši normatīvo aktu prasībām.

### **VIII. Pašvaldības kapitālsabiedrības darbības pārraudzība**

45. Kapitālsabiedrības, kuras veic iepirkumus atbilstoši iepirkumus regulējošajiem normatīvajiem aktiem:
  - 45.1. izstrādā un iesniedz kapitāla daļu turētāja pārstāvim iepirkumu plānu nākamajam gadam – divu mēnešu laikā pēc budžeta gada beigām;
  - 45.2. atskaitās par iepirkumu plāna izpildi – mēneša laikā par iepriekšējo ceturksni.
46. Kapitālsabiedrības valde organizē zvērināta revidenta starpziņojuma saņemšanu par operatīvo deviņu mēnešu pārskatu sagatavošanu un tā iesniegšanu kapitāla daļu turētāja pārstāvim.

47. Ja zvērināta revidenta starpziņojumā norādīts uz kļūdām, nepilnībām vai riskiem, tad kapitāla turētāja pārstāvis pieprasa no kapitālsabiedrības valdes rakstisku skaidrojumu un plānotās darbības, kļūdu, nepilnību un risku novēršanai.
48. Pašvaldības iekšējais auditors, pamatojoties uz Kapitālsabiedrību iesniegto nepārbaudītu starpperioda pārskatu, veic Kapitālsabiedrības darbības un finanšu rādītāju izvērtēšanu atbilstoši apstiprinātajai Kapitālsabiedrības vidēja termiņa darbības stratēģijai.
49. Ja tiek konstatētas pazīmes, kas liecina par neefektīvu Kapitālsabiedrības darbību, zaudējumiem un citiem būtiskiem apstākļiem, pašvaldības iekšējais auditors pieprasa kapitālsabiedrības valdei iesniegt papildus skaidrojumu par konstatēto un kapitālsabiedrības valdes plānotās darbības situācijas uzlabošanai.

#### **IX. Pašvaldības kapitālsabiedrības gada pārskata apstiprināšana**

50. Pašvaldības kapitālsabiedrību gada pārskatus apstiprina kapitālsabiedrību dalībnieku sapulce.
51. Kapitālsabiedrības valde nodrošina, ka līdz kārtējā gada 15.martam tiek sagatavots kapitālsabiedrības auditētais gada pārskats un sasaukta kapitālsabiedrības dalībnieku sapulce, lai apstiprinātu kapitālsabiedrības gada pārskatu līdz attiecīgā gada 30.aprīlim (ieskaitot).
52. Kapitālsabiedrības valde organizē kapitālsabiedrības kārtējās dalībnieku sapulces sasaukšanu termiņā, kas nodrošina kapitālsabiedrības auditētā gada pārskata apstiprināšanu kapitālsabiedrības dalībnieku sapulcē likumā paredzētajā termiņā.
53. Izvērtējot gan mērķu īstenošanas progresu, gan finanšu darbības rezultātus, kapitāla daļu turētāja pārstāvis, pēc nepieciešamības, pieņem lēmumu par turpmāko rīcību, lai nodrošinātu aktīvu atdeves un vērtības pieaugumu.
54. Kapitāla daļu turētāja pārstāvis, pēc kapitālsabiedrības gada pārskata apstiprināšanas, kapitālsabiedrībai, kurā pašvaldībai ir izšķirošā ietekme, nosaka dividendēs izmaksājamo peļņas daļu, ievērojot Lielvārdes novada domes reglamentēto kārtību.
55. Kapitāla daļu turētāja pārstāvis var ierosināt veikt auditu kapitālsabiedrībās, ja ir pamats aizdomām par pārkāpumiem, nelietderīgu vai neefektīvu rīcību, kā arī citos gadījumos, ja nepieciešams ierosināt audita lietu apstākļu noskaidrošanai.

#### **X. Dividendēs izmaksājamās peļņas daļas noteikšanas kārtība kapitālsabiedrībās, kurās pašvaldībai pieder kapitāla daļas**

56. Šajā nodaļā atspoguļotā kārtība attiecas uz pašvaldības kontrolētām kapitālsabiedrībām, publiski privātām kapitālsabiedrībām, pašvaldību un tās institūcijām, ciktāl to neregulē citi normatīvie akti.
57. Dokumentu un jautājumu izskatīšanas virzība pašvaldībā saistībā ar kapitālsabiedrību dividendēm:
  - 57.1. atbilstoši šo noteikumu 42.punktam un 17.punktam, kapitālsabiedrības valde iesniedz priekšlikumu par peļņas izlietojumu un dividendēs izmaksājamo peļņas daļu, tai skaitā, atspoguļojot informāciju par dividendēm pašvaldībai;
  - 57.2. pašvaldība no kapitālsabiedrībām dividendēs izmaksājamo peļņas daļu izvērtē un nosaka atbilstoši šo noteikumu 59.punktā minētajai kārtībai, izvērtējot šo noteikumu 42.punktā minētos dokumentus.
58. Pašvaldības kapitālsabiedrībās, pašvaldības kontrolētās kapitālsabiedrībās un publiski privātās kapitālsabiedrībās dividendēs izmaksājamo peļņas daļu un dividenžu apmēru nosaka, ievērojot:

- 58.1. kapitālsabiedrības mērķus un to īstenošanu;
- 58.2. kapitālsabiedrības budžetu un tajā iekļauto peļņas prognozi;
- 58.3. vidēja termiņa darbības stratēģijā iekļauto informāciju par plānoto kapitālsabiedrības budžetu nākamajiem gadiem, turpmākajiem kapitālsabiedrības attīstības un investīciju piesaistes virzieniem, finanšu ieguldījumiem un to avotiem un citiem pasākumiem, kas palielina kapitālsabiedrības vērtību, kapitāla turpmāko atdevi, stabili kapitālsabiedrības darbību un pakalpojumu sniegšanu;
- 58.4. lai nodrošinātu kapitālsabiedrību stabilu darbību un darbības ilgtspēju;
- 58.5. ka dividenžu apmērs tiek noteikts, izmaksai paredzot brīvo naudas līdzekļu apjomu, kas nepārsniedz dividenžu izmaksai pieejamo summu;
- 58.6. dividendes var netikt izmaksātas, ja:
  - 58.6.1. kapitālsabiedrībai ir nesegti iepriekšējo periodu zaudējumi, kuri ieskaitīti iepriekšējo gadu nesadalītajā peļņā/neseģtajos zaudējumos vai samazinājuši sabiedrības statūtos paredzētās rezerves;
  - 58.6.2. kapitālsabiedrības peļņa ir gūta, saņemot pašvaldības finansējumu;
  - 58.6.3. izmaksas apdraud kapitālsabiedrības plānotos ieguldījumus un citu stratēģisku mērķu īstenošanu;
  - 58.6.4. izmaksas apdraud kapitālsabiedrības ilgtspējīgu attīstību;
  - 58.6.5. izmaksas apdraud kapitālsabiedrības naudas plūsmas/brīvo naudas līdzekļu pietiekamības nodrošināšanu.
59. Pašvaldības kapitālsabiedrība, pašvaldības kontrolētā kapitālsabiedrība un publiski privātā kapitālsabiedrība, sagatavojot un iesniedzot priekšlikumu par peļņas izlietošanu, vadās no šo noteikumu 58.punktā minētajiem nosacījumiem un norāda konkrētus peļņas izlietošanas mērķus. Ja nepastāv noteikumu 58.punktā minētie nosacījumi, vai arī pastāv pamatoti iemesli, lai atteiktos no noteikumu 58.punkta nosacījumu īstenošanas, attiecīgā kapitālsabiedrība iesniedz priekšlikumus par izmaksājamo dividenžu apmēru ar attiecīgu pamatojumu.
60. Finanšu un ekonomikas nodaļa izvērtē kapitālsabiedrības valdes priekšlikumu par peļņas izlietošanu un dividendēs izmaksājamo peļņas daļu un sniedz atzinumu izskatīšanai pašvaldībā.
61. Finanšu un ekonomikas nodaļa nodrošina, ka lēmumu par pašvaldības kapitālsabiedrību, pašvaldības kontrolēto kapitālsabiedrību un publiski privāto kapitālsabiedrību peļņas sadali un dividenžu apstiprināšanu pieņem attiecīgās kapitālsabiedrības dalībnieku sapulce ne vēlāk kā mēnesi pēc gada pārskata apstiprināšanas.
62. Kapitālsabiedrības izmaksājamā pašvaldībai piekritīgā peļņas daļa ir kapitālsabiedrības dalībnieku sapulces lēmumā noteiktā kapitālsabiedrības peļņas daļa, kura pašvaldībai piekrīt proporcionāli pašvaldībai piederošo kapitāla daļu nominālvērtību summai.
63. Finanšu un ekonomikas nodaļa iesniedz Lielvārdes novada pašvaldības administrācijas Centralizētajai grāmatvedības nodaļai kapitālsabiedrību dalībnieku sapulces, kurā tiek lemts par dividenžu izmaksu, protokolu kopijas (izrakstus).
64. Kapitālsabiedrības dividendes iemaksā Lielvārdes novada pašvaldības norādītajā kontā kārtējā gada laikā, ja kapitālsabiedrības dibināšanas līgumā, statūtos, dalībnieku sapulces lēmumos vai citos tiesību aktos nav noteikts cits dividenžu izmaksas termiņš.
65. Ja dividendes par pašvaldības kapitāla izmantošanu kapitālsabiedrības vainas dēļ nav samaksātas noteiktajā termiņā un apmērā, pašvaldība nodrošina, kā tiek aprēķināta nokavējuma nauda un tā kopā ar dividendēm tiek piedzīta normatīvajos aktos noteiktajā kārtībā.



## **XI. Informācijas atklātības nodrošināšana**

66. Lai nodrošinātu informācijas atklātību, kapitālsabiedrība sadarbībā ar Lielvārdes novada pašvaldības administrācijas Komunikāciju un tūrisma nodaļu nodrošina noteiktās aktuālās informācijas publiskošanu pašvaldības tīmekļa vietnē un kapitālsabiedrības oficiālajā tīmekļa vietnē par kapitālsabiedrībām, atbilstoši Publiskas personas kapitāla daļu un kapitālsabiedrību pārvaldības likuma un citu normatīvo aktu prasībām.

Domes priekšsēdētāja

Santa Ločmele