



LATVIJAS REPUBLIKA
DAGDAS NOVADA PAŠVALDĪBA

Alejas iela 4, Dagda, Dagdas novads, LV-5674; tālr. 65681434; fakss 65681710; e-pasts: dome@dagda.lv

Dagdā

APSTIPRINĀTS

Dagdas novada pašvaldības domes
2015.gada 21.decembra sēdē
(protokols Nr.16, 29.§)

**Dagdas novada pašvaldības kapitālsabiedrības un kapitāla daļu pārvaldības
NOTEIKUMI**

Izdoti saskaņā ar Publiskas personas kapitāla daļu un kapitālsabiedrību pārvaldības likuma 33., 34. un 37.pantu

I. Vispārīgie jautājumi

1. Dagdas novada pašvaldības kapitālsabiedrības un kapitāla daļu pārvaldības noteikumi (turpmāk - Noteikumi) nosaka kārtību, kādā tiek:
 - 1.1. pārvaldīta Dagdas novada pašvaldības kapitālsabiedrība (turpmāk – Kapitālsabiedrība) un pašvaldībai piederošās kapitāla daļas;
 - 1.2. pildīti pašvaldības kā Kapitālsabiedrības dalībnieka pienākumi un īstenotas tiesības;
 - 1.3. veikta Kapitālsabiedrības darbības rezultātu izvērtēšana un lietderība.
2. Noteikumu mērķis ir veicināt efektīvu, caurskatāmu, labas pārvaldības principam atbilstošu Kapitālsabiedrības pārvaldību.
3. Dagdas novada pašvaldības kapitāla daļu pārvaldība jāveic tā, lai nodrošinātu Kapitālsabiedrības efektīvu finanšu darbības rezultātu sasniegšanu, palielinātu to aktīvu izmantošanas lietderību, kā arī publiskotu interešu īstenošanu un uzraudzību.
4. Noteikumi ir saistoši kapitāla daļu turētāja pārstāvim, Kapitālsabiedrības valdes loceklim (turpmāk – valdes loceklis), Dagdas novada pašvaldības amatpersonām un darbiniekiem. Noteikumiem ir ieteikuma forma attiecībā uz publiski privātajām kapitālsabiedrībām, kurās Dagdas novada pašvaldībai pieder kapitāla daļas.

II. Kapitālsabiedrības pārvaldība, valdes nominēšanas kārtība

5. Valdes locekli ieceļ un atceļ no amata ar dalībnieku sapulces lēmumu, ko pieņem kapitāla daļu turētāja pārstāvis, saskaņojot ar Dagdas novada pašvaldības domi.
6. Valdes locekli pirms termiņa atceļ dalībnieku sapulce normatīvajos aktos noteiktajos gadījumos, par to pieņemot motivētu lēmumu.
7. Izvēloties valdes locekli, kapitāla daļu turētāja pārstāvis ņem vērā personas darba pieredzi, izglītību, kvalifikāciju un citus kritērijus, kas nodrošina valdes locekļa uzdevumu profesionālu izpildi, kā arī normatīvajos aktos noteiktās prasības.
8. Valdes locekli ieceļ uz Kapitālsabiedrības statūtos noteikto termiņu.

9. Tiesiskās attiecības starp valdes locekli un kapitāla daļu turētāja pārstāvi regulē pilnvarojuma līgums, kas tiek apstiprināts dalībnieku sapulcē.
10. Pilnvarojuma līgumā nosaka: pilnvarojuma apjomu, valdes locekļa tiesības un pienākumus, atlīdzību un norēķinu kārtību, prombūtnes noteikumus, atbildību, līguma darbības termiņus, līguma grozīšanas un izbeigšanas noteikumu, kā arī citus noteikumus.
11. Kapitāla daļu turētāja pārstāvis, ieceļot valdes locekli, nosaka tam izpildāmos uzdevumus un sasniedzamos rezultātus (mērķus), kurus izvērtē vienu reizi gadā, apstiprinot gada pārskatu.

III. Kapitālsabiedrības vidēja termiņa darbības stratēģijas izstrādāšana un izvērtēšana

12. Kapitālsabiedrība izstrādā vidējā termiņa darbības stratēģiju ņemot vērā:
 - 12.1. Dagdas novada pašvaldības noteiktos Kapitālsabiedrības vispārējos stratēģiskos mērķus;
 - 12.2. Kapitālsabiedrības izvirzītos finanšu un nefinanšu mērķus, kā arī Kapitālsabiedrības darbības efektivitāti raksturojošos rezultatīvos rādītājus.
13. Vidēja termiņa darbības stratēģijā ir jāietver vismaz šāda informācija:
 - 13.1. vispārēja informācija par Kapitālsabiedrību (Kapitālsabiedrības firma, pamatkapitāla lielums, dalībnieku sastāvs un tiem piederošo daļu skaits, veiktās iemaksas valsts vai pašvaldības budžetā (t.sk. dividendes, atskaitījumi, nodokļu maksājumi), informācija par saņemto valsts vai pašvaldības budžeta finansējumu, informāciju par īpašuma struktūru (t.sk. līdzdalība citās sabiedrībās), tās darbības veids, vēsture, Kapitālsabiedrības vadības modelis);
 - 13.2. informācija par biznesa modeli, t.sk. Kapitālsabiedrības sniegtajiem pakalpojumiem;
 - 13.3. Kapitālsabiedrības stipro un vājo pušu analīze;
 - 13.4. tirgus analīze, konkurentu un klientu apraksts;
 - 13.5. Kapitālsabiedrības vispārējie stratēģiskie mērķi;
 - 13.6. nefinanšu mērķi;
 - 13.7. finanšu mērķi, kā arī Kapitālsabiedrības darbības efektivitāti raksturojošie rezultatīvie rādītāji;
 - 13.8. plānoto peļņas vai zaudējumu aprēķins, bilance, naudas plūsmas plāns un investīciju plāns;
 - 13.9. risku analīze.
14. Kapitālsabiedrības izstrādāto vidēja termiņa darbības stratēģiju apstiprina kapitālsabiedrības dalībnieku sapulcē.

IV. Kapitālsabiedrības darbības rezultātu izvērtēšana un pašvaldības līdzdalības pārvērtēšana

15. Katru gadu ar kapitāla daļu turētāja pārstāvja rīkojumu izveidota darba grupa veic vispusīgu Kapitālsabiedrību vidēja termiņa darbības stratēģijās noteikto finanšu un nefinanšu mērķu sasniegšanas izvērtēšanu.
16. Darba grupa katru gadu līdz Kapitālsabiedrību gada pārskata apstiprināšanai sniedz kapitāla daļu turētāja pārstāvim vērtējumu par vidēja termiņa darbības stratēģijā noteikto mērķu sasniegšanu iepriekšējā gadā, kā arī priekšlikumus turpmākajai rīcībai.
17. Ja vidēja termiņa darbības stratēģijā nepieciešams veikt būtiskas izmaiņas un grozīt noteiktos mērķus, Kapitālsabiedrības valdes loceklis, sagatavo dalībnieku sapulces lēmuma projektu ar nepieciešamajiem grozījumiem stratēģijā un iesniedz izskatīšanai dalībnieku sapulcē.
18. Ja vidēja termiņa darbības stratēģiju nav nepieciešams būtiski grozīt, tad Kapitālsabiedrība precizē stratēģiju, aktualizējot un papildinot šādu informāciju:

- 18.1. stratēģijas kopsavilkumu ar mērķiem un uzdevumiem, pamatojoties uz jaunākajiem datiem un precizētajām prognozēm;
 - 18.2. plānoto naudas plūsmu;
 - 18.3. plānoto peļņas vai zaudējumu aprēķinu;
 - 18.4. plānoto bilanci;
 - 18.5. plānoto investīcijas plānu.
19. Kapitāla daļu turētāja pārstāvis katru gadu pirms pašvaldības Kapitālsabiedrības gada pārskata apstiprināšanas dalībnieku sapulcē izvērtē Kapitālsabiedrībai izvirzīto mērķu sasniegšanu. Darba grupa sagatavo kapitāla daļu turētāja pārstāvim nepieciešamo informāciju un saņemtos atzinumu par Kapitālsabiedrību izvirzīto mērķu sasniegšanu.
 20. Izvērtējot mērķu īstenošanas progresu, kapitāla daļu turētāja pārstāvis pēc nepieciešamības pieņem lēmumu par turpmāko rīcību, lai nodrošinātu vidēja termiņa darbības stratēģijā noteikto mērķu sasniegšanu.
 21. Lai pārvērtētu pašvaldības līdzdalību Kapitālsabiedrībās, kurās kapitāla daļu turētājs ir Dagdas novada pašvaldība, un noteiktu tās tiešo līdzdalību Kapitālsabiedrībās un atbilstību spēkā esošo normatīvo aktu nosacījumiem, tiek sagatavots vērtējums attiecībā uz līdzdalības atbilstību normatīvo aktu nosacījumiem. Kārtību un termiņus, kādā tiek sagatavoti vērtējumi un iesniegti izskatīšanai Dagdas novada pašvaldības domei, nosaka kapitāla daļu turētāja pārstāvis.

V. Pašvaldības Kapitālsabiedrības darbības pārraudzība

22. Pašvaldības Kapitālsabiedrība mēneša laikā pēc pārskata perioda beigām sagatavo neauditētu ceturkšņa pārskatu, kas sastāv no:
 - 22.1. saīsinātajiem finanšu pārskatiem, kas sastāv no saīsinātās bilances, saīsinātā peļņas vai zaudējumu aprēķina, saīsinātā pašu kapitāla izmaiņu pārskata, saīsinātā naudas plūsmas pārskata un pielikuma. Pielikumā sniedz informāciju, kas nodrošina starpperiodu pārskata salīdzināmību ar iepriekšējā pārskata gada attiecīgā perioda datiem, kā arī pietiekamu informāciju un skaidrojumus, lai 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;
 - 22.2. starpperiodu vadības ziņojuma, kurā sniedz informāciju par būtiskiem notikumiem, laikposmā no finanšu gada sākuma līdz pārskata datumam un to ietekmi uz saīsinātajiem finanšu pārskatiem, apraksta galvenos riskus un norāda tos neskaidros apstākļus nākamajiem finanšu gada mēnešiem, ar kuriem Kapitālsabiedrība varētu saskarties un kuri varētu ietekmēt tās finansiālo stāvokli un darbības finansiālos rezultātus.
23. Kapitālsabiedrība, veic publiskos iepirkumus atbilstoši iepirkumus regulējošiem normatīvajiem aktiem, izstrādā un iesniedz kapitāla daļu turētāja pārstāvim iepirkumu plānu nākamajam gadam (divu mēnešu laikā pēc kalendārā gada beigām), un reizi ceturksnī (nākamā mēneša laikā) atskaitās par iepirkumu plāna izpildi.
24. Kapitālsabiedrības līdz kārtējā gada 1.februārim iesniedz kapitāla daļu turētājam gada atskaiti par pārvaldes uzdevumu izpildi.
25. Kapitāla daļu turētāja pārstāvis, pamatojoties uz Kapitālsabiedrību iesniegto neauditētu ceturkšņa pārskatu, veic Kapitālsabiedrības darbības un finanšu rādītāju izvērtēšanu atbilstoši apstiprinātajai Kapitālsabiedrības vidēja termiņa darbības stratēģijai.
26. Ja tiek konstatētas pazīmes, kas liecina par neefektīvu Kapitālsabiedrības darbību, zaudējumiem un citiem būtiskiem apstākļiem, kapitāla daļu turētāja pārstāvis pieprasa valdei iesniegt papildus skaidrojumu par konstatēto un valdes plānotās darbības situācijas uzlabošanai.

VI. Pašvaldības Kapitālsabiedrības gada pārskata apstiprināšana un peļņas izlietošana

27. Kapitālsabiedrības valde nodrošina, ka mēneša laikā pēc pārskata perioda beigām tiek sagatavots operatīvais gada pārskats par 9 (*deviņiem*) mēnešiem.
28. Kapitālsabiedrības valdes loceklis organizē revidenta starpziņojuma saņemšanu Dagdas novada pašvaldības domē par Kapitālsabiedrības operatīvo 9 (*deviņu*) mēnešu pārskatu.
29. Darba grupa, pamatojoties uz operatīvo gada pārskatu, vadības ziņojumu un atskaites par pārvaldes uzdevumu izpildi, sniedz kapitāla daļu turētāja pārstāvim atzinumu, kurā tiek iekļauts vērtējums pēc šādiem kritērijiem: finanšu un saimnieciskās darbības, efektivitātes, funkcijām un pakalpojumiem, izmaksu ekonomiskuma, pašvaldības līdzekļu izlietojuma u.c.
30. Kapitālsabiedrības valde nodrošina, ka līdz kārtējā gada 15.martam tiek sagatavots auditētais gada pārskats un sasaukta dalībnieku sapulce, lai apstiprinātu Kapitālsabiedrības gada pārskatu līdz attiecīgā gada 30.aprīlim.
31. Valde organizē Kapitālsabiedrības kārtējās dalībnieku sapulces sasaukšanu termiņā, kas nodrošina to apstiprināšanu dalībnieku sapulcē likumā paredzētajā termiņā.
32. Kapitālsabiedrību gada pārskatus apstiprina dalībnieku sapulcē, izvērtējot gan mērķu īstenošanas progresu, gan finanšu darbības rezultātus.
33. Dagdas novada pašvaldības dome ar atsevišķu lēmumu nosaka kārtību, kādā tiek noteikta un ieskaitīta pašvaldības budžetā izmaksājamā peļņas daļa par pašvaldības kapitāla lietošanu.
34. Kapitālsabiedrības peļņa, ja tāda ir, tiek izlietota atbilstoši uzdevumam nodrošināt Kapitālsabiedrības tālākās perspektīvas. Peļņa var tikt novirzīta:
 - 34.1. iepriekšējo gadu zaudējumu segšanai;
 - 34.2. projektu īstenošanai, ja tiek konstatēta Kapitālsabiedrības dalības iespējamība un atbilstība tās darbības mērķiem;
 - 34.3. tehnikas, inventāra vai citu pamatlīdzekļu iegādei, ja tiek konstatēta to izmantošanas nepieciešamība pakalpojumu kvalitātes paaugstināšanai;
 - 34.4. Kapitālsabiedrības īpašuma atjaunošanas, labiekārtošanas vai remonta darbiem;
 - 34.5. darbinieku, speciālistu piesaistei, ja Kapitālsabiedrība strādājusi ar peļņu un ir pierādīts darbības apjoma pieaugums.
35. Pēc gada pārskata un darba grupas atzinuma par Kapitālsabiedrības darbību pārskata gadā apstiprināšanas, iepriekšminētie kapitāla daļu turētāja pārstāvja lēmumi tiek iesniegti tuvākajā Dagdas novada pašvaldības domes sēdē pieņemšanai zināšanai.

VII. Informācijas atklātības nodrošināšana un pašvaldības Kapitālsabiedrību finanšu pārskatu un finanšu informācijas apkopošana

36. Lai nodrošinātu informācijas atklātību, Kapitālsabiedrības valdes loceklis organizē normatīvajos aktos noteiktās aktuālās informācijas publiskošanu Kapitālsabiedrības un Dagdas novada pašvaldības mājaslapā.
37. Lai nodrošinātu pašvaldības Kapitālsabiedrības finanšu pārskatu un finanšu informāciju apkopošanu normatīvajos aktos noteiktajā kārtībā, Kapitālsabiedrības sagatavo un iesniedz noteiktos pārskatus un finanšu informāciju Valsts kases Informācijas sistēmā.

Dagdas novada pašvaldības
domes priekšsēdētāja

S.Viškure