



LATVIJAS REPUBLIKA
JELGAVAS NOVADA PAŠVALDĪBA

UR reģ. Nr. 90009118031, Pasta iela 37, Jelgava, LV-3001, Latvija, tālrunis: 63022238,
E-pasts: dome@jelgavasnovads.lv; www.jelgavasnovads.lv

APSTIPRINĀTI
ar Jelgavas novada domes
2021.gada 25.augusta sēdes lēmumu
(protokols Nr.16, 21.§)

**Jelgavas novada pašvaldības kapitāla daļu un kapitālsabiedrību
pārvaldības noteikumi**

Izdoti saskaņā ar Publiskas
personas kapitāla daļu un
kapitālsabiedrību pārvaldības
likuma 33.pantu, 34.panta trešo
daļu, 35.panta pirmo daļu

I. Vispārīgie jautājumi

1. Jelgavas novada pašvaldības (turpmāk – Pašvaldība) kapitāla daļu un kapitālsabiedrību pārvaldības noteikumi nosaka kārtību, kādā tiek pārvaldītas Pašvaldības kapitāla daļas un kapitālsabiedrības.
2. Noteikumu mērķis ir veicināt Pašvaldībai piederošo kapitāla daļu un kapitālsabiedrību efektīvu pārvaldību, kapitālsabiedrību racionālu un ekonomiski pamatotu resursu izmantošanu, labas korporatīvās pārvaldības principu ievērošanu, kā arī nodrošināt publiskas personas līdzdalības nosacījumu ievērošanu.
3. Noteikumi attiecināmi uz visu kapitālsabiedrību pārvaldību, kurās Pašvaldība ir kapitāla daļu turētājs un Pašvaldībai ir tieša izšķirošā ietekme.
4. Pašvaldībā dalībnieku sapulces kompetencē esošus lēmumus un kapitāla daļu turētāja lēmumus pieņem Pašvaldības izpilddirektors (turpmāk - kapitāla daļu turētāja pārstāvis).
5. Noteikumi ir saistoši kapitālsabiedrību valdes locekļiem, kapitāla daļu turētāja pārstāvim, Pašvaldības amatpersonām un darbiniekiem.

II. Kapitālsabiedrības darbības rezultātu izvērtēšana

6. Reizi ceturksnī kapitālsabiedrības valde sagatavo un iesniedz kapitāla daļu turētāja pārstāvim pārskatus par kapitālsabiedrības vidēja termiņa darbības stratēģijā noteikto nefinanšu mērķu sasniegšanu un finanšu darbības rādītājiem. Sagatavotos pārskatus iesniedz šādos termiņos:
 - 6.1. par 1.ceturksni – ne vēlāk kā līdz pārskata gada 1.maijam.
 - 6.2. par 1.pusgadu – ne vēlāk kā līdz pārskata gada 1.augustam;

- 6.3. par 9 mēnešiem – ne vēlāk kā līdz pārskata gada 1.novembrim;
- 6.4. par gadu – ne vēlāk kā līdz nākamā gada 1.maijam.
7. Kapitālsabiedrības valde, iesniedzot kapitālsabiedrības finanšu darbības rādītāju pārskatus par:
- 7.1. 1. ceturksni, 1.pusgadu, 9 mēnešiem - pārskatam pievieno zvērināta revidenta nepārbaudītu starpperiodu pārskatu, kas sastāv no bilances, peļņas vai zaudējumu aprēķina (t.sk. pa sniegto pakalpojumu veidiem), pašu kapitāla izmaiņu pārskata, starpperiodu naudas plūsmas pārskata un starpperioda vadības ziņojuma.
- 7.2. gadu - pārskatam pievieno zvērināta revidenta pārbaudītu gada pārskatu.
8. Kapitāla daļu turētāja pārstāvis Pašvaldības dokumentu un darbplūsmas vadības sistēmā Namejs (turpmāk – DVS Namejs) dod uzdevumu Pašvaldības amatpersonām vai darbiniekiem, savas kompetences ietvaros, sniegt atzinumu par kapitālsabiedrības valdes sagatavotajiem pārskatiem par kapitālsabiedrības vidēja termiņa darbības stratēģijā noteikto nefinanšu mērķu sasniegšanu un finanšu darbības rādītājiem.
9. Atzinumu par kapitālsabiedrības vidēja termiņa darbības stratēģijā noteikto nefinanšu mērķu sasniegšanu un finanšu darbības rādītājiem Pašvaldības amatpersonas vai darbinieki sniedz komentāra veidā DVS Namejs pie uzdevuma izpildes, vai pievienojot atsevišķi sagatavotu dokumentu pie kapitālsabiedrības pārskatiem DVS Namejs.
10. Pēc Pašvaldības amatpersonu vai darbinieku atzinuma par kapitālsabiedrības vidēja termiņa darbības stratēģijā noteikto nefinanšu mērķu sasniegšanu un finanšu darbības rādītājiem saņemšanas, kapitāla daļu turētāja pārstāvis veic kapitālsabiedrības vidēja termiņa darbības stratēģijā noteikto nefinanšu mērķu sasniegšanu un finanšu darbības rādītāju izvērtējumu, un informē par to kapitālsabiedrību.
11. Veicot kapitālsabiedrības finanšu darbības rādītāju izvērtējumu par gadu, kapitāla daļu turētāja pārstāvis nosaka kapitālsabiedrības iedalījuma grupu (maza, vidēja, liela) un nosaka kapitālsabiedrības valdes locekļu un padomes locekļu skaitu.
12. Kapitāla daļu turētāja pārstāvis, izvērtējot kapitālsabiedrības finanšu darbības efektivitāti un vidēja termiņa darbības stratēģijā noteikto nefinanšu mērķu sasniegšanu, novērtē ar vienu no šādiem novērtējumiem:
- 12.1. izpildīts – kapitālsabiedrība pilnībā sasniegusi vai pārsniegusi visus plānotos finanšu mērķu un nefinanšu mērķu rezultātos rādītājus. Izpilde var tikt novērtēta ar vērtējumu "izpildīts" arī gadījumā, ja atsevišķu mērķu rezultātīvajos rādītājos ir nebūtiskas novirzes un tās izriet no publiskas personas augstākās lēmēj institūcijas lēmumiem vai normatīvajiem aktiem, vai ārkārtējiem, iepriekš neparedzamiem apstākļiem;
- 12.2. daļēji izpildīts - kapitālsabiedrība nav sasniegusi atsevišķus plānotos finanšu mērķu un nefinanšu mērķu rezultātos rādītājus, bet novirzes to izpildē nav būtiskas vai tās ir būtiskas, bet nerada būtiskus riskus kapitālsabiedrības finanšu stabilitātei un ilgtspējīgai attīstībai un tās izriet no publiskas personas augstākās lēmēj institūcijas lēmumiem vai normatīvajiem aktiem, vai ārkārtējiem, iepriekš neparedzamiem apstākļiem;

- 12.3. neizpildīts – kapitālsabiedrība nav sasniegusi plānotos finanšu mērķu un nefinanšu mērķu rezultātos rādītājus un to izpildē konstatētas būtiskas novirzes, kas rada būtiskus riskus kapitālsabiedrības finanšu stabilitātei un ilgtspējīgai attīstībai.
13. Reizi gadā, bet ne vēlāk kā līdz 1.jūlijam, pēc kapitālsabiedrības darbības rezultātu izvērtēšanas kapitāla daļu turētāja pārstāvis sagatavo darba ikgadējo pašvērtējumu.

III. Dividendēs izmaksājamās peļņas daļas noteikšana un maksājumu veikšana pašvaldības budžetā par pašvaldības kapitāla izmantošanu

14. Dalībnieku sapulce ne vēlāk kā divus mēnešus pēc kapitālsabiedrības gada pārskata apstiprināšanas pieņem lēmumu par dividendēs izmaksājamo peļņas daļu procentos no kapitālsabiedrības pārskata gada peļņas atbilstoši kapitālsabiedrības vidēja termiņa darbības stratēģijā noteiktajam.
15. Minimālā prognozējamā peļņas daļa, kas izmaksājama dividendēs, un dividendēs izmaksājamā peļņas daļa ir 10 % (desmit) no kapitālsabiedrības pārskata gada peļņas.
16. Dividendes neizmaksā, ja kapitālsabiedrībai ir nesegti iepriekšējo periodu zaudējumi (kuri ieskaitīti iepriekšējo periodu nesadalītajā peļņā/nesegtajos zaudējumos, vai samazinājuši sabiedrības statūtos paredzētās rezerves), izmaksas apdraud kapitālsabiedrības plānotos ieguldījumus un citu stratēģisku mērķu īstenošanu, un kapitālsabiedrības ilgtspējīgu attīstību.
17. Pašvaldības kapitālsabiedrības, kuras sniedz iedzīvotājiem komunālos pakalpojumus (ūdensapgāde un kanalizācija, siltumapgāde, sadzīves atkritumu apsaimniekošana, notekūdeņu savākšana, novadīšana un attīrīšana) pārskata gada peļņu neizmaksā dividendēs. Pārskata gada peļņa tiek novirzīta, lai nodrošinātu Pašvaldības iedzīvotāju vajadzībām atbilstošu pakalpojumu sniegšanu, kapitālsabiedrības attīstību vai segtu iepriekšējo periodu zaudējumus.
18. Dalībnieku sapulce bez pamatota priekšlikuma nevar lemt par atšķirīgu prognozējamo dividendēs izmaksājamo peļņas daļu.
19. Kapitālsabiedrības valde nodrošina, ka kapitālsabiedrība dividendes iemaksā Pašvaldības budžetā 6 (sešu) mēnešu laikā pēc dalībnieku sapulces lēmuma par dividendēs izmaksājamo peļņas daļu.
20. 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.
21. Dividendēs izmaksājamā peļņas daļa ietver maksājumu par pašvaldības kapitāla izmantošanu un uzņēmuma ienākuma nodokli.

IV. Vidēja termiņa darbības stratēģija

22. Pašvaldības kapitālsabiedrības valde izstrādā vidēja termiņa darbības stratēģiju triju gadu periodam, ņemot vērā:

- 22.1. Pašvaldības noteiktos kapitālsabiedrības vispārējos stratēģiskos mērķus;
 - 22.2. Pašvaldības spēkā esošos teritorijas attīstības plānošanas dokumentus;
 - 22.3. kapitālsabiedrības finanšu un nefinanšu mērķus, kā arī kapitālsabiedrības darbības efektivitāti raksturojošos rezultatīvos rādītājus.
23. Vidēja termiņa darbības stratēģijā ietverama šāda informācija:
- 23.1. vispārēja informācija par kapitālsabiedrību (kapitālsabiedrības firma, pamatkapitāla lielums, dalībnieku sastāvs un tiem piederošo daļu skaits, veiktās iemaksas valsts vai pašvaldību budžetā, informācija par saņemto valsts vai pašvaldības budžeta finansējumu, informāciju par īpašuma struktūru (tai skaitā līdzdalība citās sabiedrībās), kapitālsabiedrības darbības veids, vēsture, vadības modelis);
 - 23.2. informācija par biznesa modeli, t.sk. kapitālsabiedrības produktiem un pakalpojumiem;
 - 23.3. kapitālsabiedrības stipro un vājo pušu analīze;
 - 23.4. tirgus analīze, konkurentu un klientu apraksts;
 - 23.5. kapitālsabiedrības vispārējie stratēģiskie mērķi;
 - 23.6. nefinanšu mērķi;
 - 23.7. finanšu mērķi;
 - 23.8. prognoze peļņas vai zaudējumu aprēķinam, bilancei un naudas plūsmas plānam;
 - 23.9. informācija par kapitālsabiedrības iekšējās kontroles sistēmu;
 - 23.10. risku analīze.
24. Jauna kapitālsabiedrības vidēja termiņa darbības stratēģijas projekta izstrāde tiek uzsākta un pabeigta ne vēlāk kā trīs mēnešu laikā no spēkā esošās kapitālsabiedrības vidēja termiņa darbības stratēģijas termiņa beigām.
25. Pirms dalībnieku sapulces sasaukšanas, izstrādāto kapitālsabiedrības vidēja termiņa darbības stratēģijas projektu, kapitālsabiedrības valde iesniedz kapitāla daļu turētāja pārstāvim izvērtēšanai.
26. Kapitāla daļu turētāja pārstāvis DVS Namejs dod uzdevumu Pašvaldības amatpersonām vai darbiniekiem savas kompetences ietvaros sniegt atzinumu par kapitālsabiedrības valdes sagatavoto vidēja termiņa darbības stratēģijas projektu.
27. Atzinumu par kapitālsabiedrības vidēja termiņa darbības stratēģijas projektu Pašvaldības amatpersonas vai darbinieki sniedz komentāra veidā DVS Namejs pie uzdevuma izpildes vai pievienojot atsevišķi sagatavotu dokumentu pie reģistrētā kapitālsabiedrības vidēja termiņa darbības stratēģijas projekta DVS Namejs.
28. Atzinumā sniedz vērtējumu par kapitālsabiedrības vidēja termiņa darbības stratēģijas projektā izvirzītajiem nefinanšu un finanšu mērķiem (likviditātes rādītājiem, peļņas rādītājiem, dividendēs izmaksājamo peļņas daļu, kapitāla atdevi u.c.), kā arī atzinumu par vidēja termiņa darbības stratēģijas saskaņotību ar spēkā esošiem Pašvaldības teritorijas attīstības plānošanas dokumentiem.
29. Pēc Pašvaldības amatpersonu vai darbinieku atzinuma par kapitālsabiedrības izstrādāto vidēja termiņa darbības stratēģijas projektu saņemšanas kapitāla daļu turētāja pārstāvis veic vidēja termiņa darbības stratēģijas projekta izvērtējumu un par to informē kapitālsabiedrību.

30. Kapitālsabiedrības valde pēc vidēja termiņa darbības stratēģijas projekta izvērtējuma saņemšanas sasauc dalībnieku sapulci.

V. Kapitālsabiedrības budžets

31. Budžets ir dokuments, kuru kārtējam saimnieciskajam gadam, kas sākas katra gada 1.janvārī un beidzas 31.decembrī, izstrādā kapitālsabiedrības valde un iesniedz apstiprināšanai dalībnieku sapulcē.
32. Kapitālsabiedrības valde budžetu izstrādā mēneša laikā pēc Pašvaldības saistošo noteikumu "Par pašvaldības budžetu" kārtējam gadam izsludināšanas.
33. Ja nepieciešams, kapitālsabiedrības valde var veikt grozījumus kapitālsabiedrības budžetā. Kapitālsabiedrības budžeta grozījumus apstiprina dalībnieku sapulce.
34. Reizi gadā kapitālsabiedrības valde dalībnieku sapulcē sniedz informāciju par budžeta izpildes rezultātiem. Informāciju par pārskata gada budžeta izpildes rezultātiem kapitālsabiedrības valde iesniedz kopā ar kapitālsabiedrības budžetu nākamajam gadam.

VI. Kapitālsabiedrības iepirkumu plāns

35. Iepirkumu plāns ir dokuments, kurš satur informāciju par visiem kapitālsabiedrības veicamajiem iepirkumiem, kuru īstenošana plānota kārtējā saimnieciskajā gadā. Iepirkumu plānu izstrādā kapitālsabiedrības valde un iesniedz apstiprināšanai dalībnieku sapulcē.
36. Ja nepieciešams, kapitālsabiedrības valde var veikt grozījumus kapitālsabiedrības iepirkumu plānā. Kapitālsabiedrības iepirkumu plāna grozījumus apstiprina dalībnieku sapulce.
37. Iepirkumu plāns vai iepirkumu plāna grozījumi tiek izstrādāti vienlaicīgi ar kapitālsabiedrības budžetu vai budžeta grozījumiem, un iesniegti dalībnieku sapulcē apstiprināšanai.
38. Reizi gadā kapitālsabiedrības valde kapitāla daļu turētāja pārstāvim sniedz informāciju par iepirkumu plāna izpildes rezultātiem. Informāciju par iepirkumu plāna izpildes rezultātiem kapitālsabiedrības valde iesniedz kopā ar kapitālsabiedrības pārskatu par budžeta izpildes rezultātiem.

VII. Iekšējās kontroles sistēma

39. Kapitālsabiedrības valde izveido, pilnveido un uztur kapitālsabiedrības iekšējās kontroles sistēmu.
40. Kapitālsabiedrības iekšējās kontroles sistēma sastāv no šādiem savstarpēji saistītiem elementiem:

- 40.1. kapitālsabiedrības darbības plānošana (noteikti kapitālsabiedrības mērķi, apstiprināti kapitālsabiedrības vadības dokumenti, noteikti kapitālsabiedrības sasniedzamie darbības rezultāti);
- 40.2. kontroles vides izveidošana, t.sk. vides izveidošana, kas ir vērsta uz korupcijas risku novēršanu (noteikta kapitālsabiedrības mērķiem un darbībai atbilstoša kapitālsabiedrības struktūra, apstiprināti kapitālsabiedrības struktūrvienību nolikumi, darbinieku amatu apraksti, kapitālsabiedrības iekšējos tiesību aktos noteikta loģiska, secīga, viegli pārskatāma un kontrolējama rīcības un atbildības deleģēšana, nodrošinot lēmumu pieņemšanas efektivitāti, apstiprināta un ieviesta kapitālsabiedrības personāla vadības politika, apstiprināti kapitālsabiedrības iekšējās kārtības noteikumi, apstiprinātas kapitālsabiedrības ētiskās prasības, kas ir saistošas kapitālsabiedrības vadībai un darbiniekiem un nosaka to uzvedību un rīcību lēmumu pieņemšanā, identificētas funkcijas vai darbības jomas, vai procesi kapitālsabiedrībā, kas ir pakļauti korupcijas riskam, noteikti korupcijas riskam pakļautie amati).
- 40.3. risku noteikšana, analīze un novērtēšana, t.sk. korupcijas risku identificēšana, analīze un novērtēšana (apzināti iekšējie un ārējie riski, kas var traucēt kapitālsabiedrības mērķu sasniegšanu, apzināts kapitālsabiedrības pieņemamais risku līmenis, tos klasificējot no būtiskiem līdz maznozīmīgiem, identificēti korupcijas riski, izvērtējot risku iestāšanās varbūtību un ietekmi riska iestāšanās gadījumā, ņemot vērā pastāvošos kontroles mehānismus);
- 40.4. kontroles pasākumu īstenošana, t.sk. pasākumu noteikšana un ieviešana korupcijas risku novēršanai (noteiktas un ieviestas tiesību deleģēšanas, lēmumu pārbaudes, saskaņošanas un apstiprināšanas procedūras, nodrošināta materiālo un finanšu resursu aizsardzība, noteiktas un ieviestas pienākumu (atbildības) nošķiršanas, korupcijas un interešu konflikta novēršanas procedūras, veikta regulāra darbinieku darba izpildes novērtēšana, noteikti un regulāri pārskatīti kapitālsabiedrības galvenie procesi un jomas, kurās nepieciešama vienveidīga rīcība vienādos gadījumos, un noteikta iekšējā kārtība to īstenošanā, īstenoti risku vadības pasākumi, lai samazinātu kapitālsabiedrības būtiskākos riskus un nodrošinātu kapitālsabiedrības mērķu sasniegšanu, izstrādātās un ieviestās procedūras nodrošina, ka grāmatvedības uzskaitē un cita informācija ir patiesa, salīdzināma, savlaicīga, nozīmīga, saprotama un pilnīga, veikti citi kontroles pasākumi, lai nodrošinātu finanšu un citu resursu efektīvu un lietderīgu izmantošanu, ievērojot labas pārvaldības principus, izveidota kapitālsabiedrības iekšējā trauksmes celšanas sistēma);
- 40.5. informācijas un saziņas nodrošināšana, t.sk. īsteno informācijas apriti un komunikāciju par korupcijas risku novēršanu (darbinieki ir informēti par kapitālsabiedrības mērķiem, kapitālsabiedrības vadības dokumentiem, iekšējiem normatīvajiem aktiem un ētikas principiem, iekšējās informācijas aprites un saziņas sistēma nodrošina visu līmeņu vadītājiem un darbiniekiem nepieciešamo informāciju, lai būtu iespējams efektīvi veikt uzdevumus un tiktu sasniegti kapitālsabiedrības mērķi, izveidota dokumentu aprites un uzglabāšanas sistēma, lai kapitālsabiedrībā nodrošinātu atbilstošu, aktuālu, precīzu un pieejamu informāciju, izstrādāta informācijas sistēmu drošības politika, un darbinieki ar to ir iepazīstināti, tiek nodrošināta darbinieku izglītošana par korupcijas un interešu konflikta jautājumiem);
- 40.6. uzraudzība, t.sk. pasākumu uzraudzība korupcijas risku novēršanai (ārējā audita veikta iekšējo kontroļu novērtēšana un audita rezultātu izvērtējumi, kontroļu darbības regulāras pārbaudes, informācijas sistēmās iestrādāti nepārtrauktās uzraudzības elementi, to kapitālsabiedrības darbības pārskatu vai rādītāju analīze, kas identificē iekšējās kontroles trūkumus, un trūkumu

novēršana, kapitālsabiedrības vides un pārraudzības funkciju efektivitātes pašnovērtējumi).

41. Uzraudzību pār kapitālsabiedrības iekšējās kontroles sistēmas darbību, pārskatot to atbilstību un efektivitāti, īsteno dalībnieku sapulce.

VIII. Līdzdalības pārvērtēšana

42. Kapitāla daļu turētāja pārstāvis nodrošina, ka ne retāk kā reizi divos gados tiek pārvērtēta katra Pašvaldības tiešā līdzdalība kapitālsabiedrībā, vērtējot vai:
 - 42.1. ar savu līdzdalību kapitālsabiedrībā tiek novērstas tirgus nepilnības — situācija, kad tirgus nav spējīgs nodrošināt sabiedrības interešu īstenošanu attiecīgajā jomā;
 - 42.2. kapitālsabiedrības darbības rezultātā tiek radītas preces vai pakalpojumi, kas ir stratēģiski svarīgi pašvaldības administratīvās teritorijas attīstībai vai valsts drošībai;
 - 42.3. tiek pārvaldīti tādi īpašumi, kas ir stratēģiski svarīgi pašvaldības administratīvās teritorijas attīstībai vai valsts drošībai.
43. Pamatojoties uz veikto izvērtējumu, lēmumu par Pašvaldības līdzdalības saglabāšanu vai izbeigšanu kapitālsabiedrībās pieņem Pašvaldības Dome.
44. Gadījumos, kad Dome pieņem lēmumu par Pašvaldības līdzdalības saglabāšanu kapitālsabiedrībās, Dome atkārtoti nosaka kapitālsabiedrību vispārējos stratēģiskos mērķus, kā arī izdod saistošos noteikumus, kuros nosaka tirgus nepilnību vai tādus Pašvaldības īpašumus, vai preces un pakalpojumus, kas ir stratēģiski svarīgi Pašvaldības administratīvās teritorijas attīstībai.
45. Gadījumos, kad Pašvaldībā tiek veikts izvērtējums, lai dibinātu kapitālsabiedrību vai iegūtu līdzdalību esošā kapitālsabiedrībā, Pašvaldība konsultējas ar Konkurences padomi.

IX. Noslēguma jautājumi

46. Kapitālsabiedrības iesniedzamo dokumentu formāts un saturs tiek apstiprināts ar dalībnieku sapulces lēmumu.

Jelgavas novada domes priekšsēdētājs

Ziedonis Caune