



LATVIJAS REPUBLIKA
LUDZAS NOVADA PAŠVALDĪBA

Reģistrācijas Nr.90000017453, Raiņa iela 16, Ludza, Ludzas novads, LV-5701
Tālrunis (+371) 65707400, e-pasts: pasts@ludzasnovads.lv

Ludzā

NOTEIKUMI

2024. gada 29.februārī

Nr. 1/2024

APSTIPRINĀTI

ar Ludzas novada pašvaldības domes
29.02.2024. sēdes lēmumu Nr.74
(protokols Nr.3, 42.§)

Ludzas novada pašvaldības kapitālsabiedrību un kapitāla daļu pārvaldības kārtība

Izdoti saskaņā ar Pašvaldību likuma 50. panta pirmo daļu, Valsts pārvaldes iekārtas likuma 72. panta pirmo daļu, 88.panta pirmo daļu, Publiskas personas kapitāla daļu un kapitālsabiedrību pārvaldības likuma 33. pantu, 34. panta trešo daļu un 35. panta pirmo daļu, 36.pantu, 58.pantu

I. Vispārīgie jautājumi

1. Noteikumi “Ludzas novada pašvaldības kapitālsabiedrību un kapitāla daļu pārvaldības kārtība” (turpmāk – noteikumi) nosaka kārtību, kādā Ludzas novada pašvaldībā (turpmāk – Pašvaldība) tiek īstenota Pašvaldības kapitāla daļu pārvaldība kapitālsabiedrībās (turpmāk – kapitālsabiedrība), kā arī tiek risināti atsevišķi ar kapitāla daļu un kapitālsabiedrības pārvaldību saistīti jautājumi.
2. Noteikumu mērķis ir ieviest vienotus pārvaldības principus, lai nodrošinātu ilgtspējīgu, efektīvu, caurskatāmu, atbildīgu un labas pārvaldības principiem atbilstošu kapitālsabiedrību darbību, ekonomiski pamatotu resursu izmantošanu, spēkā esošo normatīvo aktu ievērošanu kapitālsabiedrību darbības procesā, veidot priekšnosacījumus kapitālsabiedrības stratēģisko mērķu sasniegšanai, kā arī sekmēt koordinētu un prognozējamu sadarbību starp Pašvaldību un kapitālsabiedrību pārvaldības sistēmu.
3. Noteikumus piemēro, ievērojot Publiskas personas kapitāla daļu un kapitālsabiedrību pārvaldības likumu, Komerclikumu un citus ārējos normatīvos aktus, kas reglamentē kapitāla daļu un kapitālsabiedrību pārvaldības jautājumus, kā arī attiecīgās nozares, kurā darbojas kapitālsabiedrība, regulējošos normatīvos aktus un Pašvaldības iekšējos un ārējos normatīvos aktus.
4. Kapitāla daļu turētāja pārstāvis nodrošina, ka šajos noteikumos noteiktie pārvaldības principi tiek īstenoti publiskas personas kontrolētas kapitālsabiedrības, publiski privātas kapitālsabiedrības un privātas kapitālsabiedrības pārvaldībā saskaņā ar tiesību aktiem un dalībnieku sapulces lēmumiem,

Šis dokuments ir parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu

kuros noteikta kārtība kapitāla daļu pārvaldības principu īstenošanai.

II. Kapitāla daļu pārvaldības vispārējie principi

5. Kapitāla daļu pārvaldībā iesaistītās Pašvaldības institūcijas un amatpersonas, kā arī kapitālsabiedrības ievēro šādus korporatīvās pārvaldības vispārējos principus:

- 5.1. skaidri noteikts lomu, pilnvaru un atbildības sadalījums.** Pašvaldība un kapitālsabiedrība īsteno kapitāla daļu pārvaldību, respektējot aktos noteikto kapitāla daļu turētāja pārstāvja, dalībnieku sapulces, valdes kompetenci un pilnvaras. Nevienai amatpersonai nav neierobežotas lēmumu pieņemšanas un uzdevumu došanas pilnvaras;
- 5.2. skaidru mērķu noteikšana.** Kapitālsabiedrības vispārējie stratēģiskie mērķi, finanšu un nefinanšu mērķi ir skaidri definēti;
- 5.3. labas kvalitātes pakalpojumu un ilgtspējīga finanšu stāvokļa nodrošināšana.** Kapitālsabiedrība nodrošina un pilnveido sniegto pakalpojumu kvalitāti, kā arī veicina finanšu stāvokļa ilgtspēju;
- 5.4. atklāts, godīgs un profesionāls valdes locekļu nominācijas process;**
- 5.5. rūpīgas pārvaldības pienākums,** no kā izriet kapitāla daļu pārvaldībā iesaistīto institūciju un amatpersonu pienākums atbilstoši sagatavoties un apmeklēt institūciju sēdes un aktīvi piedalīties jautājumu apspriešanā, lai ar savu viedokli nodrošinātu efektīvu ieguldījumu lēmumu pieņemšanā. Rūpīgas pārvaldības pienākums ietver arī kapitālsabiedrības valdes pienākumu informēt kapitāla daļu turētāja pārstāvi par jebkādiem konstatētiem pārkāpumiem vai iespējamām pārkāpumiem kapitālsabiedrības pārvaldībā un nodrošināt atbilstošu risku pārvaldību. Kapitālsabiedrība nodrošina, ka tiesību normu un principu pārkāpumi tiek noskaidroti un novērsti, netiek slēpti;
- 5.6. ētiskas, atbildīgas un profesionālas komercdarbības prakses īstenošana.** Kapitālsabiedrība pastāvīgi piemēro ētisku pārvaldības praksi un veido atbildīgu komercdarbības vidi. Kapitālsabiedrības valde nodrošina, ka personas tiek nodarbinātas, pamatojoties uz profesionalitātes un vienlīdzības principiem, un netiek nodarbinātas tikai tādēļ vien, ka tās ir radnieki vai saistītās personas valdes locekļiem, kā arī Pašvaldības amatpersonām;
- 5.7. politiskās un reliģiskās neitralitātes ievērošana.** Kapitālsabiedrība neiesaistās un netiek iesaistīta politiska un reliģiska rakstura aktivitātēs, tajā skaitā politisko partiju vai to pasākumu (aktivitāšu) reklamēšanā vai publiskā atbalstīšanā;
- 5.8. interešu konflikta un korupcijas risku novēršana.** Kapitāla daļu turētāja un kapitālsabiedrības politikās un procedūrās noteikts interešu konflikta novēršanas un korupcijas risku novēršanas pienākums, kas praksē tiek efektīvi īstenots;
- 5.9. informācijas pieejamība un caurskatāmība.** Savā darbībā kapitālsabiedrības veicina Sabiedrības darbības atklātību un veicina iedzīvotāju uzticēšanos kapitālsabiedrības pakalpojumu profesionalitātei. Kapitālsabiedrības valde veicina atklātu dialogu un ideju apmaiņu ar kapitāla daļu turētāja pārstāvi, kā arī citām Pašvaldības institūcijām un amatpersonām, kas iesaistītas kapitāla daļu pārvaldībā;
- 5.10. godīga un vienlīdzīga konkurences ievērošana un tās nodrošināšana.** Pašvaldība veicina konkurences neitralitāti, tajā skaitā vērtējot līdzdalības pamatojumu kapitālsabiedrībā. Kapitālsabiedrība īsteno godīgu komercdarbības praksi, neiesaistās konkurenci ierobežojošos vai diskriminējošos darījumos, respektē godīgas konkurences principus, pēc iespējas veicina konkurenci sadarbībā ar tās partneriem, kā arī ar tirgus dalībniekiem sadarbojas ar līdzvērtīgiem nosacījumiem.

Šis dokuments ir parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu

- 5.11. **atklāta dialoga un ideju apmaiņas veicināšana.** Kapitālsabiedrības valde veicina atklātu dialogu un ideju apmaiņu ar kapitāla daļu turētāja pārstāvi, kā arī citām Pašvaldības institūcijām un amatpersonām, kas iesaistītas kapitāla daļu pārvaldībā, lai uzklautu viedokli par kapitālsabiedrībai būtiskiem jautājumiem. Kapitālsabiedrība nodrošina, ka kapitāla daļu turētāja pārstāvis saņem savlaicīgu un precīzu informāciju saistībā ar kapitālsabiedrību darbību. Kapitāla daļu turētāja pārstāvim paredzēto informāciju sagatavo valde, kas to iesniedz kapitāla daļu turētāja pārstāvim.

III. Kapitāla daļu pārvaldībā iesaistītās Pašvaldības institūcijas un amatpersonas

6. Pašvaldības dome:

- 6.1. pieņem lēmumu par kapitālsabiedrības dibināšanu, apvienošanās vai sadalīšanas uzsākšanu, reorganizāciju, kapitāla daļu ieguldīšanu vai pārdošanu, kā arī rīcību ar kapitālu (kapitalizācija, kapitāla piesaiste u. c.);
- 6.2. pieņem lēmumu par Pašvaldības līdzdalības iegūšanu vai izšķirošās ietekmes iegūšanu, vai izbeigšanu kapitālsabiedrībā, kā arī sniedz atļauju Pašvaldības kapitālsabiedrībai iegūt līdzdalību, iegūt izšķirošo ietekmi vai izbeigt izšķirošo ietekmi citā kapitālsabiedrībā;
- 6.3. apstiprina kapitālsabiedrības vispārējos stratēģiskos mērķus;
- 6.4. pieņem citus lēmumus, kas noteikti kapitālsabiedrību pārvaldību regulējošos normatīvajos aktos.
7. Pirms lēmuma pieņemšanas Pašvaldības domē attiecīgos jautājumus izskata par nozari atbildīgā domes komiteja Pašvaldību likumā paredzētajā kārtībā.
8. **Kapitāla daļu turētāja pārstāvis** ir Pašvaldības izpilddirektors (turpmāk – izpilddirektors) vai atbilstoši izpilddirektora rīkojumam cita izpilddirektoram pakļauta amatpersona:

- 8.1. pašvaldības kapitālsabiedrību un kapitāla daļu pārvaldību veic pieņemot normatīvajos aktos noteiktos dalībnieku sapulces lēmumus, nodrošinot regulāru pašvaldības kapitālsabiedrību finanšu un saimnieciskās darbības analīzi, kontrolējot valdes darbību un tās pieņemtos lēmumus, pašvaldībai sniedzamās informācijas savlaicīgu iesniegšanu, kā arī veicot citas darbības, kas izriet no normatīvajiem aktiem, šiem noteikumiem un citiem dokumentiem. Atsevišķus kapitāla daļu turētāja pārstāvja pienākumus kapitāla daļu turētāja pārstāvis var pilnvarot veikt attiecīgajai Pašvaldības amatpersonai vai darbiniekam, par to izdodot rīkojumu.
- 8.2. Kapitāla daļu turētāja pārstāvim, īstenojot dalībnieka (akcionāra) tiesības kapitālsabiedrības dalībnieku (akcionāru) sapulcē, atbilstoši Publiskas personas kapitāla daļu un kapitālsabiedrību pārvaldības likumam (turpmāk - Pārvaldības likums), ir saistošs Pašvaldības domes lēmums šādos jautājumos:
- 8.2.1. par Pašvaldības līdzdalības iegūšanu vai izmaiņām, vai izbeigšanu kapitālsabiedrībā un izšķirošās ietekmes iegūšanu vai izbeigšanu kapitālsabiedrībā (t.sk. par kapitālsabiedrības pamatkapitāla palielināšanu un pamatkapitāla samazināšanu);
- 8.2.2. par atļauju kapitālsabiedrībai iegūt vai izbeigt līdzdalību, iegūt izšķirošo ietekmi vai izbeigt izšķirošo ietekmi citā kapitālsabiedrībā;
- 8.2.3. par Pašvaldības līdzdalības saglabāšanu kapitālsabiedrībās, tai skaitā, vispārējo stratēģisko mērķu noteikšanu;
- 8.2.4. lēmumu pieņemšanu par kapitālsabiedrību reorganizāciju;
- 8.2.5. lēmumu pieņemšana par Pašvaldības kapitālsabiedrību pārveidi par iestādi (publisko agentūru);
- 8.2.6. lēmumu pieņemšana par Pašvaldībai piederošo kapitāla daļu pārdošanu, ieguldīšanu vai nodošanu bez atlīdzības valsts vai citas atvasinātas publiskas personas īpašumā;
- Šis dokuments ir parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu

- 8.2.7. par dividendēs izmaksājamās peļņas daļas noteikšanu kapitālsabiedrībās, kurās pašvaldībai pieder kapitāla daļas.
- 8.3. Atbildīgo darbinieku attiecībā uz konkrēto kapitālsabiedrību iecel Ludzas novada pašvaldības izpilddirektors ar rīkojumu no Ludzas novada pašvaldības iestāžu darbinieku vidus.
- 8.4. Kapitāla daļu turētāja pārstāvis par iecelto atbildīgo darbinieku informē attiecīgi kapitālsabiedrību trīs darba dienu laikā pēc atbildīgā darbinieka iecelšanas, rīkojumu nosūtot pa pastu vai elektroniski (ar e-pasta palīdzību ieskenētā veidā), vai arī personīgi nododot kapitālsabiedrības pārstāvim.
- 8.5. Atbildīgajam darbiniekam ir šādi pienākumi:
- 8.5.1. ziņot kapitāla daļu turētāja pārstāvim par katru pašvaldības kapitālsabiedrības, publiski privātās kapitālsabiedrības vai privātās kapitālsabiedrības dalībnieku sapulci tūlīt pēc tam, kad saņemts paziņojums par dalībnieku sapulces sasaukšanu, un iepazīstina kapitāla daļu turētāja pārstāvi ar sapulces darba kārtību;
 - 8.5.2. sniegt kapitāla daļu turētāja pārstāvim visas ziņas, kas ir atbildīgā darbinieka rīcībā, un sagatavot dokumentus, lai kapitāla daļu turētāja pārstāvis varētu pildīt kapitāla daļu turētāja funkcijas privātajā kapitālsabiedrībā, publiski privātajā kapitālsabiedrībā vai pieņemt dalībnieku sapulces lēmumus pašvaldības kapitālsabiedrībā;
 - 8.5.3. sniegt savā rīcībā esošo informāciju par kapitālsabiedrības valdes sēdē izskatāmajiem jautājumiem un pieņemtajiem lēmumiem, pēc kapitāla daļu turētāja norādījumiem piedalīties valdes sēdēs;
 - 8.5.4. sagatavot atzinumus par kapitālsabiedrības sagatavotiem dalībnieku sapulcē izskatāmajiem lēmumu projektiem un citiem dokumentiem;
 - 8.5.5. sniegt priekšlikumus un norādījumus par kontrolējošo institūciju konstatēto pārkāpumu novēršanu un turpmāko darbību, lai novērstu iespējamus riskus;
 - 8.5.6. informēt kapitāla daļu turētāja pārstāvi par atlīdzības (darba samaksas, atvaļinājumu, sociālo garantiju) kapitālsabiedrības valdes locekļiem atbilstību LR spēkā esošajiem normatīvajiem aktiem;
 - 8.5.7. veikt citas darbības un izpildīt citus uzdevumus, ko viņam rakstveidā uzdevis kapitāla daļu turētāja pārstāvis.
- 8.6. Kapitāla daļu turētāja pārstāvis pieņem motivētus lēmumus par rīcību pret kapitālsabiedrības amatpersonām saskaņā ar Valsts kontroles likumā noteikto kārtību par zaudējumu piedziņu Valsts kontroles likuma XIV nodaļā noteiktajā kārtībā.
9. Pašvaldības Juridiskā nodaļa nodrošina kapitālsabiedrību un kapitāla daļu vienotas pārvaldības īstenošanu Pašvaldībā, veicot tās nolikumā minētās funkcijas un uzdevumus un Publiskas personas kapitāla daļu un kapitālsabiedrību likumā noteiktos pienākumus, tajā skaitā:
- 9.1. sniedz Pašvaldības izpilddirektoram /kapitāla daļu turētāja pārstāvim/ nepieciešamās ziņas un sagatavo dokumentus, lai Pašvaldības izpilddirektors varētu pildīt kapitāla daļu turētāja funkcijas pašvaldības kapitālsabiedrībās vai pieņemt dalībnieku sapulces lēmumus pašvaldības kapitālsabiedrībā;
 - 9.2. sadarbībā ar Pašvaldības Sabiedrisko attiecību speciālistiem nodrošina pamatinformācijas par kapitālsabiedrību publiskošanu Pašvaldības tīmekļa vietnē atbilstoši Pārvaldības likuma 36.pantam: kapitālsabiedrību saraksts, kas grupēts pēc nozares vai lieluma kritērijiem; kapitālsabiedrības firma, juridiskā adrese, pamatkapitāla lielums un Pašvaldības līdzdalības apmērs, līdzdalības atbilstība Pārvaldības likuma [4.panta](#) pirmās daļas nosacījumiem un vispārējais stratēģiskais mērķis; kapitālsabiedrības līdzdalība citās sabiedrībās un tās atbilstība Pārvaldības likuma [4.panta](#) otrās daļas nosacījumiem; Pašvaldības kapitāla daļu turētāja pārstāvis kapitālsabiedrībā; kapitālsabiedrības apstiprināts gada pārskats; kapitālsabiedrības izmaksātās dividendes Pašvaldībai un veiktie maksājumi Pašvaldības budžetā (tai skaitā atskaitījumi un nodokļu maksājumi); ziņas, ka Pašvaldība paredzējusi izbeigt līdzdalību kapitālsabiedrībā; ziņas par uzsākto kapitālsabiedrības reorganizāciju vai

pārveidi; ne vēlāk kā līdz katra gada 1. oktobrim — ikgadējais pārskats par Pašvaldībai piederošām kapitālsabiedrībām un kapitāla daļām, kurā ietver konsolidētu informāciju par Pašvaldības līdzdalību kapitālsabiedrībās, tās ieguldītajiem resursiem un to atdevi, kapitālsabiedrību sniegtajiem pakalpojumiem, iemaksām valsts budžetā un Pašvaldības budžetos, saņemtajām valsts vai Pašvaldības budžeta dotācijām, par nozarēm, kurās darbojas kapitālsabiedrības ar Pašvaldības līdzdalību, par notikušajiem valdes locekļu nominācijas procesiem, kā arī citu informāciju, kas nepieciešama, lai sniegtu priekšstatu par Pašvaldības kapitālsabiedrībām un kapitāla daļām.

- 9.3. rakstiski informē par dalībnieku sapulces darba kārtībā iekļautajiem jautājumiem, nepieciešamības gadījumā sagatavo priekšlikumus kapitāla daļu turētāja pārstāvim attiecībā par darba kārtībā iekļautajiem jautājumiem, sagatavo dalībnieku sapulces lēmuma pieņemšanai nepieciešamo dokumentu projektus;
- 9.4. sadarbībā ar atbildīgo darbinieku sagatavo ikgadējo pārskatu par Pašvaldībai piederošajām kapitālsabiedrībām;
- 9.5. nodrošina informācijas apmaiņu ar kapitālsabiedrībām jautājumos, kas attiecas uz kapitāla daļu pārvaldību;
- 9.6. atbilstoši savai kompetencei konsultē kapitālsabiedrības kapitāla daļu pārvaldības vai dalībnieku sapulču kompetencē esošajos jautājumos, lai veicinātu vienveidīgu kapitālsabiedrības pārvaldības praksi un Publiskas personas kapitāla daļu un kapitālsabiedrību pārvaldības likuma un citu attiecināmo tiesību aktu piemērošanu Pašvaldībā;
- 9.7. uzrauga ar kapitālsabiedrību noslēgtā deleģēšanas vai pakalpojuma sniegšanas līguma izpildi, sniedzot attiecīgo juridisko nodrošinājumu un rekomendācijas konstatēto trūkumu novēršanai;
- 9.8. nekavējoties sniedz kapitāla daļu turētāja pārstāvim visas ziņas, kas ir darbinieka rīcībā un nepieciešamas kapitāla daļu turētāja pārstāvim viņa kompetencē ietilpstošo lēmumu pieņemšanai kapitālsabiedrībās;
- 9.9. sadarbībā ar Pašvaldības Finanšu un grāmatvedības nodaļu, Pašvaldības Attīstības un plānošanas nodaļu veic kapitālsabiedrības vidēja termiņa stratēģijas projekta izskatīšanu pirms apstiprināšanas.

10. Pašvaldības Finanšu un grāmatvedības nodaļa:

- 10.1.izvērtē kapitālsabiedrības Pašvaldības budžeta pieprasījumu iesniegumus šajos noteikumos noteiktajā kārtībā;
- 10.2.veic finanšu līdzekļu pārskaitīšanu kapitālsabiedrības pamatkapitāla palielināšanai, atbilstoši domes lēmumam, dalībnieku sapulces lēmumam un pamatkapitāla palielināšanas noteikumiem;
- 10.3.pārskaita Pašvaldības piešķirto finansējumu (dotācijas) kapitālsabiedrībai, pamatojoties uz kapitālsabiedrības rakstisku pieprasījumu, kam pievienots attaisnojuma dokuments (piemēram, rēķins, pieņemšanas nodošanas akts);
- 10.4.veic kapitālsabiedrību gada pārskatu konsolidēšanu Pašvaldības gada pārskatā atbilstoši normatīvajiem aktiem.

11. Pašvaldības Attīstības un plānošanas nodaļa:

- 11.1. izvērtē kapitālsabiedrības projektu iekļaušanu vai aktualizāciju Pašvaldības attīstības programmas rīcības un investīciju plānos;

Šis dokuments ir parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu

- 11.2. piedalās Pašvaldības līdzdalības kapitālsabiedrībās izvērtēšanā atbilstoši normatīvo aktu prasībām un kapitāla daļu turētāja pārstāvja rīkojumiem;
- 11.3. sadarbībā ar Pašvaldības Juridisko nodaļu veic kapitālsabiedrības vidēja termiņa stratēģijas projekta izskatīšanu pirms tās apstiprināšanas;
- 11.4. nodrošina informācijas apmaiņu ar kapitālsabiedrībām jautājumos, kas attiecas uz kapitāla daļu pārvaldību;
- 11.5. sniedz kapitāla daļu turētāja pārstāvim ziņas, kas ir nodaļas rīcībā un nepieciešamas kapitāla daļu turētāja pārstāvim viņa kompetencē ietilpstošo lēmumu pieņemšanai kapitālsabiedrībās;
- 11.6. atbilstoši kapitāla daļu turētāja pārstāvja dotajam uzdevumam, sadarbībā ar Pašvaldības Juridisko nodaļu novērtē kapitālsabiedrībai noteikto ikgadējo mērķu un uzdevumu īstenošanas rezultātus;
- 11.7. veic citus uzdevumus un pienākumus atbilstoši šo noteikumu un nodaļas nolikumā noteiktajam.

IV. Dalībnieku sapulce

12. Dalībnieku sapulces sasaukšana un tajā izskatāmie jautājumi:

- 12.1. dalībnieku sapulci sasauc un tajā izskatāmos jautājumus noteic atbilstoši Publiskas personas kapitāla daļu un kapitālsabiedrību pārvaldības likuma un citu kapitālsabiedrības darbību regulējošo aktu prasībām, kā arī kapitālsabiedrības statūtiem;
- 12.2. dalībnieku sapulci sasauc valde vai kapitāla daļu turētāja pārstāvis;
- 12.3. ārkārtas dalībnieku sapulce sasaucama tādā termiņā, lai būtu ievērots Pārvaldības likumā noteiktais termiņš, būtu iespējams operatīvi pieņemt lēmumus un nodrošināta iespēja laikus saņemt paziņojumu par dalībnieku sapulces sasaukšanu un dalībnieku sapulces lēmumu projektus un citus materiālus;
- 12.4. dalībnieku sapulcē pēc iespējas nekavējoties pieņem lēmumus būtiskos jautājumos (tajā skaitā lēmumu, lai nodrošinātu kapitālsabiedrības darbības nepārtrauktību, kā arī lēmumu par prasības celšanu par zaudējumu piedziņu no valdes, ja tā nav rīkojusies kā krietns un rūpīgs saimnieks);
- 12.5. dalībnieku sapulce var notikt attālināti ar elektronisko saziņas līdzekļu starpniecību.

13. Paziņojums par dalībnieku sapulces sasaukšanu:

- 13.1. ja kārtējo dalībnieku sapulci sasauc valde, paziņojumu par dalībnieku sapulces sasaukšanu kapitālsabiedrības valde nosūta vismaz 2 (divas) nedēļas pirms sapulces. Vienlaikus ar paziņojumu par sapulces sasaukšanu iesniedz visus dalībnieku izskatāmo jautājumu pamatojošos un ar to saistītos dokumentus (elektroniskā formā, nosūtot uz Pašvaldības elektroniskā pasta adresi: pasts@ludzasnovads.lv), nodrošinot iespēju kapitāla daļu turētāja pārstāvim savlaicīgi iepazīties ar iesniegtajiem dokumentiem. Par nepieciešamību sasaukt dalībnieku sapulci un tajā izskatāmajiem jautājumiem kapitālsabiedrības valde pirms paziņojuma nosūtīšanas informē kapitāla daļu turētāja pārstāvi, lai varētu saskaņot iespējamo dalībnieku sapulces norises vietu un laiku;
- 13.2. ja dalībnieku sapulci sasauc kapitāla daļu turētāja pārstāvis, to sasauc atbilstoši Publiskas personas kapitāla daļu un kapitālsabiedrību pārvaldības likumā noteiktajā termiņā un kārtībā vai, pēc nepieciešamības 5 (piecu) darba dienu laikā kapitāla daļu turētāja pārstāvis

Šis dokuments ir parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu

pieņem lēmumu par rīcību - sasaukt dalībnieku sapulci vai pieņemt lēmumu bez dalībnieku sapulces sasaukšanas.

13.3. dalībnieku sapulcē pēc iespējas nekavējoties pieņem lēmumus būtiskos jautājumos (tajā skaitā lēmumu, lai nodrošinātu kapitālsabiedrības darbības nepārtrauktību, kā arī lēmumu par prasības celšanu par zaudējumu piedziņu no valdes, ja tā nav rīkojusies kā krietns un rūpīgs saimnieks);

13.4. dalībnieku sapulce var notikt attālināti ar elektronisko saziņas līdzekļu starpniecību.

14. **Dalībnieku sapulces norisei iesniedzamie dokumenti:**

14.1. paziņojums par sapulces sasaukšanu, ievērojot noteikumu 13. punktā noteikto kārtību;

14.2. dalībnieku sapulces lēmumu projekti, tajā skaitā izskatāmie un apstiprināmie dokumenti, kā, piemēram, ekonomiskie aprēķini, atzinumi, juridiskie vai ekonomiskie izvērtējumi, u.c. pamatojošie dokumenti – izņemot gadījumu, ja dalībnieku sapulces sasaukšanu ir ierosinājis kapitāla daļu turētāja pārstāvis;

14.3. valdes lēmumi par izskatāmo jautājumu – izņemot gadījumu, ja dalībnieku sapulces sasaukšanu ir ierosinājis kapitāla daļu turētāja pārstāvis un valde nav iepriekš izskatījusi minēto jautājumu;

14.4. citi dokumenti un informācija, kas nepieciešama lēmuma pieņemšanai.

15. **Dalībnieku sapulces norises vieta.** Dalībnieku sapulce notiek Pašvaldības, kapitālsabiedrības telpās vai attālināti tiešsaistes režīmā.

16. **Dalībnieku sapulču protokolēšana:**

16.1. dalībnieku sapulču protokolēšanu nodrošina kapitālsabiedrības pārstāvis, vai pēc nepieciešamības to nodrošina kapitāla daļu turētāja pārstāvis;

16.2. dalībnieku sapulces protokolētājs nekavējoties, bet ne vēlāk kā 3 (trīs) darba dienu laikā pēc dalībnieku sapulces, sagatavo dalībnieku sapulces protokolu un organizē protokola parakstīšanu;

16.3. Pašvaldības kapitālsabiedrības sapulces protokolu sagatavo un paraksta tik eksemplāros, cik ir dalībnieku, nodrošinot, ka viens no tiem glabājas kapitālsabiedrībā, otrs – pie Pašvaldības kapitāldaļu turētāja, bet pārējie tiek izsniegti pārējiem kapitālsabiedrības dalībnieku pārstāvjiem;

16.4. protokola pielikumā pievieno visus sapulcē izskatītos darba kārtības jautājumu dokumentus un materiālus (informāciju, prezentācijas).

17. **Dalībnieku sapulces piekrišana nozīmīgām korporatīvām darbībām.** Pašvaldība īsteno vienotus principus par to, kādos jautājumos nepieciešama iepriekšēja dalībnieku sapulces piekrišana. Attiecīgos jautājumus nosaka kapitālsabiedrības statūtos. Par nozīmīgām darbībām, kurām, papildus normatīvajos aktos noteiktajam nepieciešams dalībnieka lēmums, uzskata šādas darbības:

17.1. nekustamā īpašuma iegūšana, maiņa, iznomāšana, nodošana bezatlīdzības lietošanā, atsavināšana vai apgrūtināšana ar lietu tiesībām;

17.2. aizņēmumu saņemšana;

17.3. lēmumu pieņemšana par kapitālsabiedrības amatpersonu un darbinieku atalgojuma

Šis dokuments ir parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu

politiku, piemaksu sistēmu, kā arī atalgojuma sistēmas principu, kritēriju, struktūras noteikšanu vai grozīšanu;

17.4.tādu darījumu noslēgšana, kas netiek slēgti kapitālsabiedrības statūtos noteiktās komercdarbības ietvaros;

17.5.citas darbības, kas var izraisīt ievērojamu dalībnieka tiesību maiņu vai viņa interešu būtisku aizskārumu;

17.6.kapitālsabiedrības koplīguma parakstīšana, kas jāsaskaņo ar kapitāla daļu turētāja pārstāvi.

V. Kapitālsabiedrības valde

18. Valdes pienākumi un atbildība:

18.1. valde vada kapitālsabiedrības ikdienas komercdarbību un pārstāv kapitālsabiedrību;

18.2.valdes locekļi savus pienākumus pilda kā krietni un rūpīgi saimnieki, tajā skaitā īsteno kapitālsabiedrības vidēja termiņa darbības stratēģiju, tajā noteiktos mērķus, atbild par kapitālsabiedrībai noteikto uzdevumu izpildi un darbības rezultātiem, finanšu līdzekļu efektīvu pārvaldīšanu, efektīvas iekšējās kontroles sistēmas ieviešanu, Pašvaldības domes, kapitāla daļu turētāja pārstāvja lēmumu izpildi;

18.3.valdes locekļiem ir solidāra atbildība par to darbības vai bezdarbības rezultātā kapitālsabiedrībai nodarītajiem zaudējumiem;

18.4.valde 5 (piecu) darba dienu laikā pēc auditēta gada pārskata apstiprināšanas, bet ne vēlāk kā līdz kārtējā gada 10. martam, nosūta elektroniski parakstītu auditētu gada pārskatu, tam pievienojot izziņu par kapitālsabiedrības iepriekšējā pārskata gada peļņu vai zaudējumiem (vērtību norādot ar *euro* centiem) uz Pašvaldības e-pastu: pasts@ludzasnovads.lv, adresētu kapitāla daļu turētāja pārstāvim. Pēc kapitāla daļu turētāja pieprasījuma kapitālsabiedrība iesniedz bilances un peļņas vai zaudējumu aprēķina posteņu izmaiņu skaidrojumu. Posteņu izmaiņu skaidrojumam piemēro katrai kapitālsabiedrībai noteikto būtiskuma līmeni;

18.5.valdes locekļa pienākumi un atbildība noteikta tiesību aktos un pilnvarojuma līgumā;

18.6.valdes locekļa pienākums ir sniegt informāciju par kapitālsabiedrības saimnieciskajiem vai finanšu jautājumiem, ja to pēc nepieciešamības pieprasa Pašvaldības institūcijas. Informācija sniedzama pieprasījumā minētajā termiņā;

18.7.izstrādājot vidēja termiņa darbības stratēģijas projektu nākamajam plānošanas periodam, nosūta lūgumu kapitāla daļu turētāja pārstāvim noteikt finanšu un nefinanšu mērķus, kas iekļaujami vidēja termiņa darbības stratēģijas projektā.

19. Valde savu darbu organizē pēc funkcionālā principa, nodrošinot kapitālsabiedrības vadošo darbinieku atbildību par noteiktu darbības virzienu atbilstoši profesionālajām zināšanām, pieredzei un kompetencēm attiecīgajā atbildības jomā.

20. Valdes locekļi ir atbildīgi par efektīvas iekšējās kontroles sistēmas ieviešanu kapitālsabiedrībā.

VI. Līdzdalības kapitālsabiedrībās pamatojums un vērtēšanas process

21. Pašvaldības līdzdalības kapitālsabiedrībās nosacījumi:

21.1. tiek novērsta tirgus nepilnība;

21.2.tiek radītas preces vai pakalpojumi, kas ir stratēģiski svarīgi Pašvaldības administratīvās teritorijas attīstībai vai valsts drošībai;

21.3.tiek pārvaldīti tādi īpašumi, kas ir stratēģiski svarīgi Pašvaldības administratīvās teritorijas

Šis dokuments ir parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu

attīstībai vai valsts drošībai.

21.4. **Pašvaldības līdzdalības iegūšana kapitālsabiedrībā** un jaunas Pašvaldības kapitālsabiedrības dibināšana sabiedriskā labuma vajadzībām ir iespējama, ja tiek paredzēta ar Pašvaldības autonomajām funkcijām saistīta saimnieciskā darbība, un izpildās Valsts pārvaldes iekārtas likuma 88. pantā noteiktie nosacījumi;

21.5. tiek izvērtētas iespējas sabiedriskā labuma mērķi sasniegt ar citiem ekonomiski pamatotiem un efektīviem līdzekļiem, piemēram, veicot publisko iepirkumu, rīkojot konkursu par pakalpojumu sniegšanu, uz konkursa pamata nododot Pašvaldībai piederošos aktīvus koncesijā uz noteiktu termiņu, piešķirot subsīdijas vai nodokļu atlaides, sadarbojoties ar biedrībām vai nodibinājumiem vai rodot citus risinājumus;

21.6. tiek izvērtētas iespējas attiecīgo pakalpojumu sniegšanai vai stratēģisku aktīvu apsaimniekošanai veidot Pašvaldības aģentūru vai iestādi.

22. **Pašvaldības līdzdalības kapitālsabiedrībās pārvērtēšanas principi.** Pašvaldības līdzdalības pārvērtēšanas procesā Pašvaldība ievēro normatīvajos aktos noteiktās prasības. Ekonomisko izvērtējumu veic, lai pamatotu, ka citā veidā nav iespējams efektīvi sasniegt noteiktos Pašvaldības mērķus. Juridiskajā izvērtējumā Pašvaldība ietver pamatojumu par normatīvajos aktos ietverto līdzdalības nosacījumu īstenošanos.

23. **Pašvaldības līdzdalības kapitālsabiedrībās pārvērtēšanas process:**

23.1. 6 (sešus) mēnešus pirms Publiskas personas kapitāla daļu un kapitālsabiedrību likuma 4. pantā vai attiecīgā Pašvaldības tiesību aktā noteiktā termiņa, Pašvaldības Attīstības un plānošanas nodaļa kopā ar citām Pašvaldības institūcijām, piedalās Pašvaldības līdzdalības kapitālsabiedrībās izvērtēšanā (ekonomiskais izvērtējums) atbilstoši normatīvajos aktos noteiktajam.

23.2. Izvērtējumā par Pašvaldības līdzdalības kapitālsabiedrībā saglabāšanu (izbeigšanu) iekļauj arī kapitālsabiedrības priekšlikumu par vispārējā stratēģiskā mērķa formulējumu kapitālsabiedrībai.

24. Izskatot un izvērtējot šo noteikumu 23.1 un 23.2. punktos norādīto pamatojumu, kapitālsabiedrības gada pārskatā ietvertos ekonomiskos rādītājus un sniegto pakalpojumu atbilstību vidēja termiņa darbības stratēģijai, kapitāla daļu turētājs lemj par pašvaldības līdzdalības turpināšanu kapitālsabiedrībā saistībā ar Pašvaldību likumā noteiktajām pašvaldības funkcijām.

VII. Kapitālsabiedrības mērķi un vidēja termiņa darbības stratēģija

25. **Kapitālsabiedrības vispārējais stratēģiskais mērķis** ir Pašvaldības domes noteikts kapitālsabiedrības mērķis, kuru Pašvaldība vēlas sasniegt ar līdzdalību kapitālsabiedrībā un kas izriet no tiesību aktiem un politikas plānošanas dokumentiem. Priekšlikumu par kapitālsabiedrības vispārējā stratēģiskā mērķa formulējumu sagatavo kapitālsabiedrība, pirms apstiprināšanas Pašvaldības domē to secīgi saskaņo ar kapitāla daļu turētāja pārstāvi un nepieciešamības gadījumā - pašvaldības audita /revīzijas/ pakalpojumu sniedzēju, kā arī izskata Pašvaldības domes sēdē.

26. **Nefinanšu mērķi** izriet no kapitālsabiedrībai noteiktā vispārējā stratēģiskā mērķa, tiesību aktiem un politikas plānošanas dokumentiem, kā arī Pašvaldības teritorijas attīstības plānošanas dokumentiem un ir saistīti ar kapitālsabiedrībai noteikto uzdevumu īstenošanu saskaņā ar Pašvaldības noslēgto deleģēšanas vai pakalpojumu sniegšanas līgumu. Tie ir kapitālsabiedrības galvenie darbības rādītāji, kas raksturo kapitālsabiedrības saimnieciskās darbības (komercdarbības), attīstības, izaugsmes vai efektivitātes paaugstināšanas mērķi un

Šis dokuments ir parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu

kapitālsabiedrības ilgtspējas mērķi, kā arī korporatīvās sociālās atbildības mērķi. Pie nefinanšu mērķiem pieskaitāmi arī specifiskie Pašvaldības noteiktie nefinanšu mērķi, kas saistīti ar sabiedrības interešu īstenošanu, attiecīgās nozares politikas īstenošanu pašvaldības teritorijā.

27. Nefinanšu mērķu noteikšanas process:

- 27.1.kapitālsabiedrība, izstrādājot vidēja termiņa darbības stratēģijas projektu nākamajam plānošanas periodam, nosūta kapitāla daļu turētāja pārstāvim definētos finanšu un nefinanšu mērķus, kas iekļaujami vidēja termiņa darbības stratēģijas projektā;
- 27.2.kapitāla daļu turētāja pārstāvis kapitālsabiedrības definēto finanšu un nefinanšu mērķu aprakstu nosūta Pašvaldības Attīstības un plānošanas nodaļai atzinuma sniegšanai;
- 27.3.Pašvaldības Attīstības un plānošanas nodaļa sniedz informāciju kapitāla daļu turētāja pārstāvim par specifiskiem Pašvaldības noteiktiem nefinanšu mērķiem nozares politikas īstenošanai, kā arī sniedz priekšlikumus par vidēja termiņa darbības stratēģijā izvirzāmajiem nefinanšu mērķiem atbilstoši kapitālsabiedrības komercdarbības specifikai, tajā skaitā ņemot vērā saņemtās iedzīvotāju sūdzības un konstatētās nepilnības kapitālsabiedrības darbā (ja attiecināms);
- 27.4.kapitāla daļu turētāja pārstāvis nosaka nefinanšu mērķus atbilstoši kapitālsabiedrības komercdarbības specifikai un Attīstības un plānošanas nodaļas ieteikumiem;
- 27.5.kapitāla daļu turētāja pārstāvis nosūta kapitālsabiedrībai informāciju par nefinanšu mērķiem to iekļaušanai vidēja termiņa darbības stratēģijas projektā, ņemot vērā Pašvaldības administrācijas nodaļu sniegto informāciju atbilstoši kapitālsabiedrības komercdarbības specifikai;
- 27.6.kapitālsabiedrība var vidēja termiņa darbības stratēģijas projektā izvirzīt papildu nefinanšu mērķus atbilstoši kapitālsabiedrības komercdarbības specifikai.

28. Finanšu mērķu noteikšana. Finanšu mērķi – ar kapitālsabiedrības finanšu darbību saistītie mērķi. Kapitāla daļu turētāja pārstāvis nosaka sekojošus būtiskākos vidēja termiņa finanšu mērķus un šo mērķu sasniedzamos rezultātīvos rādītājus (finanšu mērķu sasniedzamos rādītājus un to sasniedzamās vērtības stratēģijas īstenošanas periodos), kas iekļaujami kapitālsabiedrības vidēja termiņa darbības stratēģijas projektā:

- 28.1. rentabilitāti raksturojošie rādītāji: kopējā rentabilitāte, pašu kapitāla atdeve (ROE), aktīvu atdeve (ROA), neto peļņas rentabilitāte;
- 28.2. likviditātes rādītāji: kopējā likviditāte, absolūtā likviditāte, brīvie apgrozāmie līdzekļi;
- 28.3. kapitāla struktūras rādītāji: saistību īpatsvars bilancē, parāds pret pašu kapitālu, īstermiņa aktīvi pret pašu kapitālu, pašu kapitāla īpatsvars bilancē;
- 28.4. rādītāji, kas attiecas uz ieņēmumiem: neto apgrozījums, ieņēmumi no konkrētas pakalpojumu grupas;
- 28.5. rādītāji, kas attiecas uz peļņu: peļņa vai zaudējumi, EBITDA (peļņa pirms procentu maksājumiem, nodokļiem, nolietojuma un amortizācijas atskaitījumiem).
- 28.6. papildu finanšu mērķi atbilstoši kapitālsabiedrības komercdarbības specifikai.

29. Vidēja termiņa darbības stratēģijas izstrādes noteikumi. Kapitālsabiedrība izstrādā vidēja termiņa (periodam, kuram stratēģiskais mērķis ir apstiprināts ar domes lēmumu) darbības stratēģijas projektu un iesniedz izvērtēšanai kapitāla daļu turētāja pārstāvim, sūtot to elektroniski

Šis dokuments ir parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu

parakstītu MS Word formātā uz Pašvaldības e-pasta adresi: pasts@ludzasnovads.lv:

29.1. pamatojoties uz Pārvaldības likuma 56. pantā noteikto;

29.2. ievērojot šajos noteikumos noteikto kārtību, kādā kapitāla daļu turētāja pārstāvis saņem un izvērtē atsevišķu Pašvaldības institūciju (atbilstoši kompetencei) viedokli pirms vidēja termiņa darbības stratēģijas apstiprināšanas;

29.3. pamatojoties uz Pašvaldības domes apstiprināto vispārējo stratēģisko mērķi, kā arī noteiktajiem finanšu un nefinanšu mērķiem;

29.4. ņemot vērā Pašvaldības teritorijas attīstības plānošanas un politikas plānošanas dokumentus;

29.5. ņemot vērā deleģēšanas līgumā vai pakalpojumu līgumā ar Pašvaldību noteikto.

30. Vidēja termiņa darbības stratēģijas saskaņošana. Viedokli un ieteikumus par vidēja termiņa darbības stratēģijas projektu (tās grozījumiem) kapitāla daļu turētāja pārstāvim pirms lēmuma pieņemšanas sniedz:

30.1. Pašvaldības Attīstības un plānošanas nodaļa sadarbībā ar Juridisko nodaļu par noteikto nefinanšu mērķu atbilstību kapitālsabiedrībai noteiktajiem vispārējiem stratēģiskajiem mērķiem, tiesību aktiem un politikas plānošanas dokumentiem, tajā skaitā Pašvaldības deleģēto uzdevumu vai pakalpojumu līgumā noteiktajam;

30.2. Pašvaldības Attīstības un plānošanas nodaļa par atbilstību teritorijas attīstības plānošanas un politikas plānošanas dokumentiem, normatīvajos aktos noteiktajām prasībām un vidējā termiņa darbības stratēģijā noteiktajiem finanšu mērķiem un darbības finansiālajiem rādītājiem, kā arī to saskaņotību ar izvirzītajiem nefinanšu mērķiem;

31. Ja Pašvaldības Attīstības un plānošanas nodaļa vai Pašvaldības Juridiskā nodaļa konstatē, ka kapitālsabiedrības izstrādātajā vidējā termiņa darbības stratēģijas projektā ir nepieciešams veikt papildinājumus vai labojumus, tos nosūta kapitālsabiedrības valdei, vienlaicīgi informējot kapitāla daļu turētāja pārstāvi par vidējā termiņa darbības stratēģijas projekta izvērtēšanas gaitu, un kapitālsabiedrības valdei nosūtītajiem norādījumiem un iebildumiem. Kapitālsabiedrība atbilstoši nosūtītajiem norādījumiem un iebildumiem veic nepieciešamos labojumus un iesniedz vidējā termiņa darbības stratēģijas projektu atkārtotai izskatīšanai norādītajā termiņā.

32. Vidēja termiņa darbības stratēģijas īstenošana. Par vidēja termiņa darbības stratēģijas īstenošanu kapitālsabiedrībā ir atbildīga kapitālsabiedrības valde. Vidēja termiņa darbības stratēģijas īstenošanas process ietver:

32.1. vidēja termiņa darbības stratēģijas izstrādes, apstiprināšanas, aktualizēšanas un uzraudzības procesa (procedūras) apstiprināšanu kapitālsabiedrībā, tajā skaitā pieeju stratēģijā iekļauto finanšu un nefinanšu mērķu sasaistei ar citiem (operacionāliem) kapitālsabiedrības darbības plānošanas dokumentiem;

32.2. izvirzīto mērķu sasniegšanai nepieciešamo kapitālsabiedrības darbības plānošanas dokumentu pārskatīšanu un izstrādi;

32.3. katra nākamā kalendārā gada budžeta un darba plāna, kapitālieguldījumu plāna izstrādi;

32.4. vidēja termiņa darbības stratēģijā noteikto finanšu un nefinanšu mērķu sasaisti ar ikgadējiem finanšu un nefinanšu mērķiem un uzdevumiem, izvirzot kalendārā gada ietvaros sasniedzamos finanšu un nefinanšu mērķus, kuru izpilde ir novērtējama ar konkrētiem izpildes rādītājiem;

32.5. vidēja termiņa darbības stratēģijā noteikto mērķu kontroli (ne retāk kā reizi gadā) un ikgadējo finanšu un nefinanšu mērķu un uzdevumu izpildes kontroli;

Šis dokuments ir parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu

32.6. vidēja termiņa darbības stratēģijas pārskatīšanu, ja notikušas būtiskas izmaiņas kapitālsabiedrības darbības vidē vai komercdarbībā;

32.7. iepriekšējā perioda rezultātu izvērtēšanu, komercdarbības vides un sagaidāmo izmaiņu izvērtējumu.

33. Vidēja termiņa darbības stratēģijas īstenošanas uzraudzība un aktualizēšana.

Kapitālsabiedrības valde mēneša laikā pēc kapitālsabiedrības gada pārskata apstiprināšanas iesniedz informāciju kapitāla daļu turētāja pārstāvim par vidēja termiņa darbības stratēģijā ietvertu finanšu un nefinanšu mērķu izpildi. Ja kapitāla daļu turētāja pārstāvis, iepazīstoties ar kapitālsabiedrības vidēja termiņa darbības stratēģijā ietvertu finanšu un nefinanšu mērķu izpildi, konstatē būtisku ietekmi uz vidēja termiņa darbības stratēģijā ietvertajiem finanšu un nefinanšu mērķiem, kapitālsabiedrība aktualizē vidēja termiņa darbības stratēģiju. Būtiskumu nosaka kapitāla daļu turētāja pārstāvis un valde ar savu lēmumu. Par būtisku ietekmi uzskatāma situācija, kad plānoto finanšu vai specifisko Pašvaldības noteikto nefinanšu mērķu īstenošana atšķiras vismaz par 15%.

VIII. Kapitālsabiedrības ikgadējais budžets

34. Kapitālsabiedrības budžeta sagatavošanas gaitu un procesu nosaka katras kapitālsabiedrības valde saskaņā ar šiem noteikumiem.

35. Plānojot un izstrādājot kapitālsabiedrības budžeta projektu, kapitālsabiedrības pielieto pamatotus aprēķinus un normas. Budžeta projekta aprēķiniem, prognozēm un paskaidrojumiem jābūt precīziem un kvalitatīviem, lai trešā persona, iepazīstoties ar budžeta projektu, var iegūt pilnīgu informāciju un pārliecināties par aprēķinu un norādītās informācijas pamatotību.

36. Kapitālsabiedrība reizi ceturksnī līdz nākamā mēneša 25. datumam (kapitāla daļu turētāja pārstāvis var noteikt arī citu iesniegšanas termiņu) iesniedz kapitāla daļu turētāja pārstāvim atskaiti par iepriekšējā perioda budžeta faktisko izpildi, nosūtot to elektroniski uz Pašvaldības e-pasta adresi: pasts@ludzasnovads.lv.

37. Ja kapitālsabiedrības budžetu veido valsts vai Pašvaldības budžeta finansējums, kas nav apstiprināts līdz kapitālsabiedrības budžeta projekta sagatavošanai, kapitālsabiedrības budžeta projektā ietver prognozi (pieņēmumu) par Pašvaldības un valsts budžeta finansējumu.

38. Kapitālsabiedrības budžeta projekta sastāvā ietilpst arī kapitālsabiedrības amatu saraksts un iepirkumu plāns nākamajam gadam.

39. Kapitālsabiedrība, izstrādājot kapitālsabiedrības budžeta projektu, pārskata kapitālsabiedrības maksas pakalpojumu cenrādi un, ja nepieciešams, veic tajā grozījumus. Maksas pakalpojumu cenrādi kapitālsabiedrība izstrādā atbilstoši kapitālsabiedrībā apstiprinātajai maksas pakalpojumu cenas noteikšanas metodikai. Grozījumus maksas pakalpojumu cenrādī veic, ja kapitālsabiedrības valde konstatē, ka būtiski mainījušās pakalpojuma izmaksas, sniegto un plānoto maksas pakalpojumu vienību skaits, pakalpojumu veids, kā arī citi nozīmīgi apstākļi maksas pakalpojuma cenas izmaiņām. Kapitālsabiedrības maksas pakalpojumu cenrādi apstiprina kapitālsabiedrības valdes loceklis (ja nav noteikta cita kārtība), pēc nepieciešamības iepriekš saskaņojot to ar kapitāla daļu turētāja pārstāvi dalībnieku sapulcē. Ja iepriekš nepieciešams maksas pakalpojumu cenrādi saskaņot ar kapitāla daļu turētāja pārstāvi, par katru kapitālsabiedrības maksas pakalpojumu valde iesniedz atbilstoši iekšējiem un ārējiem normatīvajiem aktiem izstrādātus pamatotus un precīzus

Šis dokuments ir parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu

pakalpojuma izcenojuma aprēķinus, nosūtot tos elektroniski uz Pašvaldības e-pasta adresi: pasts@ludzasnovads.lv. Maksas pakalpojuma izcenojums nedrīkst būt mazāks par izmaksām, kas nepieciešamas konkrētā pakalpojuma sniegšanai. Maksas pakalpojuma izcenojuma aprēķinā norāda visus pakalpojuma cenu veidojošos izmaksu posteņus, tajos norādīto summu pamatojumu, pakalpojumu apjomu, kapitālsabiedrības rentabilitātes daļu un citu informāciju, kas pamato pakalpojuma izcenojumu.

40. Kapitālsabiedrības budžeta izstrādes termiņš un tā apstiprināšana:

- 40.1. Kapitālsabiedrības valde ne vēlāk kā līdz 1. decembrim izstrādā un iesniedz kapitāla daļu turētāja pārstāvim nākamā gada budžeta projektu kapitālsabiedrības vidēja termiņa darbības stratēģijas īstenošanai. Kapitālsabiedrības valde budžeta projektu iesniedz elektroniski parakstītu uz Pašvaldības e- pasta adresi: pasts@ludzasnovads.lv (budžeta projektu, amatu saraksta projektu un iepirkumu plāna projektu, pievienojot attiecīgi *MS Excel* vai *MS Word* formātā);
- 40.2. Kapitāla daļu turētāja pārstāvis izskata un izvērtē kapitālsabiedrības budžeta projekta un tam pievienotās dokumentācijas atbilstību iekšējiem un ārējiem normatīvajiem aktiem, nepieciešamības gadījumā lūdz noteiktā termiņā kapitālsabiedrības valdei sniegt skaidrojumus un veikt precizējumus un papildinājumus budžeta projektā;
- 40.3. Ikgadējo Kapitālsabiedrības budžetu, amatu sarakstu un iepirkumu plānu kapitāla daļu turētāja pārstāvis apstiprina dalībnieku sapulcē pēc Pašvaldības budžeta apstiprināšanas Pašvaldības domes sēdē.

41. Pašvaldības budžeta finansējuma pieprasīšana. Ja kapitālsabiedrībai nepieciešams Pašvaldības budžeta finansējums deleģēto uzdevumu izpildei vai pakalpojumu sniegšanai:

- 41.1. kapitālsabiedrības valde saskaņā ar šiem noteikumiem un termiņiem iesniedz kapitāla daļu turētāja pārstāvim ekonomiski pamatotu Pašvaldības budžeta finansējuma pieprasījumu un/vai motivētu iesniegumu par pamatkapitāla palielināšanu, nosūtot to elektroniski uz Pašvaldības e-pasta adresi: pasts@ludzasnovads.lv;
- 41.2. Kapitālsabiedrības valde Pašvaldības budžeta finansējuma pieprasījumā vai iesniegumā par pamatkapitāla palielināšanu iekļauj precīzu, pilnīgu un detalizētu informāciju un aprēķinus, kas pamato nepieciešamā finansējuma apmēru. Kapitālsabiedrības valde iesniegumā par pamatkapitāla palielināšanu norāda ekonomisko pamatojumu pamatkapitāla palielināšanai, kā arī precīzu, pilnīgu un detalizētu informāciju un aprēķinus, kas pamato nepieciešamā ieguldījuma pamatkapitālā apmēru un ekonomisko ieguvumu;
- 41.3. Pašvaldības Finanšu un grāmatvedības nodaļa izvērtē kapitālsabiedrības budžeta finansējuma pieprasījuma vai iesnieguma par pamatkapitāla palielināšanu pamatojamību, kā arī atbilstību kapitālsabiedrības budžetam, par ko informē kapitāla daļu turētāja pārstāvi un Pašvaldības Juridisko nodaļu;
- 41.4. Pašvaldības Juridiskā nodaļa izvērtē kapitālsabiedrības budžeta finansējuma pieprasījuma vai iesnieguma par pamatkapitāla palielināšanu juridisko argumentāciju un pamatojamību, par ko informē kapitāla daļu turētāja pārstāvi, Finanšu un grāmatvedības nodaļu;
- 41.5. Finanšu un grāmatvedības nodaļa izvērtē Pašvaldības budžeta iespējas un resursus nodrošināt kapitālsabiedrības pieprasīto Pašvaldības budžeta finansējumu un sniedz informāciju kapitāla daļu turētāja pārstāvim un Juridiskajai nodaļai;

Šis dokuments ir parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu

- 41.6. atbilstoši Pašvaldības Juridiskās nodaļas un Pašvaldības Finanšu un grāmatvedības nodaļas sniegtajai informācijai un konstatējumiem, kapitāla daļu turētāja pārstāvis uzdod uzdevumu atbildīgajai Pašvaldības struktūrvienībai sagatavot lēmuma projektu izskatīšanai domes Finanšu komitejā un lēmuma pieņemšanai Pašvaldības domes sēdē.
42. **Kapitālsabiedrības informēšana par piešķirto Pašvaldības budžeta finansējumu.** 3 (trīs) darba dienu laikā pēc Pašvaldības ikgadējā budžeta apstiprināšanas kapitāla daļu turētāja pārstāvja norīkots darbinieks nosūta kapitālsabiedrībai informāciju par Pašvaldības budžetā apstiprinātā finansējuma apmēru kapitālsabiedrībai. Kapitālsabiedrība, saņemot informāciju par Pašvaldības budžetā apstiprinātā finansējuma apjomu, ietver šo informāciju savā budžeta projektā.
43. Ne vēlāk kā divu mēnešu laikā pēc Pašvaldības piešķirtā finansējuma ieguldīšanas pabeigšanas kapitālsabiedrības valde iesniedz kapitāla daļu turētāja pārstāvim atskaiti par konkrētā deleģētā uzdevuma vai pakalpojuma nodrošināšanai paredzēto līdzekļu izlietojumu, norādot materiālu, darbaspēka, nemateriālo resursu izmaksas, kā arī ieguldījuma ekonomisko ieguvumu. Kapitālsabiedrība nosūta atskaiti elektroniski uz Pašvaldības e-pasta adresi: pasts@ludzasnovads.lv. Kapitāla daļu turētājs var pieprasīt papildus paskaidrojumus par ieguldīto līdzekļu efektivitāti turpmākajos kapitālsabiedrības darbības periodos.

IX. Deleģēšanas vai pakalpojumu sniegšanas līgumi

44. **Pašvaldības domes lēmuma projekts par deleģēšanas līguma noslēgšanu.** Domes lēmuma projektu par deleģēšanas līguma noslēgšanu ar kapitālsabiedrību, kā arī deleģēšanas līguma projektu sagatavo Pašvaldības Juridiskā nodaļa. Domes atbildīgā komiteja izskata domes lēmuma projektu par deleģēšanas līguma noslēgšanu.
45. **Deleģēšanas līguma slēgšana.** Deleģēšanas līgums ar kapitālsabiedrību tiek slēgts Valsts pārvaldes iekārtas likuma un Pašvaldības noteiktajā kārtībā, ja tādējādi tiek nodrošināta efektīvāka Pārvaldes uzdevumu izpilde.
46. **Pakalpojumu sniegšanas līgumi, ko ar kapitālsabiedrību slēdz Pašvaldība un tās institūcijas.** Pakalpojumu sniegšanas līguma projektu sagatavo Juridiskā nodaļa sadarbībā ar attiecīgās nozares Pašvaldības nodaļu, ievērojot pakalpojumu sniegšanas atbilstību vidēja termiņa darbības stratēģijā noteiktajam.
47. **Deleģēšanas un pakalpojumu līgumu izpildes uzraudzība.** Deleģēšanas līgumu un pakalpojumu sniegšanas līgumu uzraudzības (kontroles) jautājumus īsteno Pašvaldības Finanšu un grāmatvedības nodaļa un Pašvaldības Juridiskā nodaļa. Deleģēšanas un pakalpojumu sniegšanas līgumi ir publiski pieejama informācija. Kapitālsabiedrība atbilstoši deleģēšanas vai pakalpojumu sniegšanas līgumā noteiktajam, sniedz kapitāla daļu turētāja pārstāvim (elektroniskā formā, nosūtot uz Pašvaldības elektroniskā pasta adresi: pasts@ludzasnovads.lv) informāciju par deleģēšanas un pakalpojumu sniegšanas līguma izpildi.

X. Kapitālsabiedrības darbības rezultātu izvērtēšana

48. **Pārskata sniegšana par ikgadējo mērķu sasniegšanu.** Kapitālsabiedrības valde ne retāk kā 1 (vienu) reizi ceturksnī līdz nākamā mēneša 25.datumam (kapitāla daļu turētāja pārstāvis var noteikt arī citu iesniegšanas termiņu) iesniedz kapitāla daļu turētāja pārstāvim (elektroniski parakstītu elektroniskā formā, nosūtot uz Pašvaldības elektroniskā pasta adresi: pasts@ludzasnovads.lv) šādus dokumentus:

48.1. starpperiodu finanšu pārskatu, kas sastāv no bilances, peļņas vai zaudējumu aprēķina,
Šis dokuments ir parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu

naudas plūsmas pārskata, pašu kapitāla izmaiņu pārskata un pielikuma, kurā sniedz informāciju, kas nodrošina starpperioda pārskata atlikumu salīdzināmību ar atlikumiem iepriekšējā pārskata gada attiecīgajā periodā, kā arī pietiekamu informāciju un skaidrojumus, 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 (*MS Excel* formātā);

48.2.budžeta izpildi, atšifrētu līdz mēneša griezumam, katru nākamo atskaiti papildinot ar aktuālo informāciju par iepriekšējo periodu (*MS Excel* formātā);

48.3.iepirkuma plāna izpildi.

49. Kapitālsabiedrības, kas ir sabiedrisko pakalpojumu sniedzējas un sabiedrisko pakalpojumu tarifu aprēķina saskaņā ar Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisijas noteikto tarifu aprēķināšanas metodiku, mēneša laikā pēc gada pārskata apstiprināšanas iesniedz Pašvaldības Finanšu un grāmatvedības nodaļai (elektroniski parakstītu elektroniskā formā, nosūtot uz Pašvaldības elektroniskā pasta adresi: pasts@ludzasnovads.lv) kopsavilkumu par sniegto sabiedrisko pakalpojumu izmaksām un ieņēmumiem, sniegto pakalpojumu apjomu par iepriekšējo pārskata gadu.

50. Darbības rezultātu vērtēšana:

50.1.Atbildīgais darbinieks sadarbībā ar Pašvaldības Juridisko nodaļu izvērtē kapitālsabiedrības ikgadējos darbības rezultātus un ar konstatēto iepazīstina kapitāla daļu turētāja pārstāvi;

50.2.Kapitālsabiedrība pēc pieprasījuma nosūta kapitāla daļu turētāja pārstāvim informāciju par sniegtajiem pakalpojumiem, investīciju plāna un rezultatīvo rādītāju izpildi iepriekšējā gadā Ludzas novada ilgtspējīgas attīstības stratēģijas un attīstības programmas izpildes uzraudzības ietvaros.

XI. Informācijas atklātības nodrošināšana

51. **Kapitālsabiedrības pienākums publiskot informāciju.** Kapitālsabiedrības valde nodrošina pārbaudītas, precīzas, objektīvas, aktuālas un nepārprotamas būtiskākās finanšu un nefinanšu informācijas savlaicīgu publiskošanu saskaņā ar kapitālsabiedrības izstrādāto politiku par informācijas par kapitālsabiedrību publiskošanu saskaņā ar Pārvaldības likuma 58.pantā noteikto. Visa būtiskā publiskojamā informācija ir pieejama kapitālsabiedrības tīmekļa vietnes sadaļā, uz kuru norāde iekļauta maksimāli redzamā vietā.

52. Kapitālsabiedrības valde nosaka atbildīgo darbinieku par informācijas publicēšanu kapitālsabiedrības tīmekļa vietnē, informējot par to pašvaldības Sabiedrisko attiecību speciālistus.

52.1. Kapitālsabiedrības, kurai nav savas tīmekļa vietnes, normatīvajā aktā noteiktā kapitālsabiedrību publiskojamā informācija tiek publicēta Pašvaldības tīmekļa vietnē. Informāciju publicē Pašvaldības Sabiedrisko attiecību speciālisti atbilstoši kapitālsabiedrības iesniegtajai informācijai. Publiskojamo informāciju sagatavo attiecīgās kapitālsabiedrības valdes noteiktie atbildīgie darbinieki.

53. **Kapitālsabiedrības rīcība saistībā ar deputātu informācijas pieprasījumiem.** Domes deputātu pieprasījumus izskata Pašvaldības domes deputāta statusa likumā noteiktajā termiņā un kārtībā. Ņemot vērā to, ka kapitālsabiedrības izveidotas Pašvaldības autonomo funkciju izpildei, attiecībā uz domes deputātiem atteikumu sniegt informāciju nedrīkst pamatot ar komercnoslēpuma aizsardzību, izņemot intelektuālo īpašumu (tā izstrādes), bet informāciju var izsniegt, brīdinot par ierobežotas pieejamības informācijas izpaušanas ierobežojumiem. Ja informācija attiecas uz iespējamiem likumpārkāpumiem, to nedrīkst atzīt par ierobežotas pieejamības informāciju.

Šis dokuments ir parakstīts ar drošu elektronisko parakstu un satur laika zīmogu

Informācijas pieprasījumiem nosakāmi samērīgi izpildes termiņi, īpaši gadījumos, ja nepieciešams sagatavot apjomīgu informācijas apjomu vai veikt laikietilpīgu informācijas vai datu apstrādi.

54. Ikgadējais pārskats par Pašvaldībai piederošajām kapitālsabiedrībām un kapitāla daļām.

Pašvaldības Juridiskā nodaļa sagatavo ikgadējo pārskatu par Pašvaldībai piederošajām kapitālsabiedrībām un kapitāla daļām saskaņā ar Publiskas personas kapitāla daļu un kapitālsabiedrību pārvaldības likumu. Informāciju minētā pārskata sagatavošanai sniedz kapitālsabiedrības, atbildīgās nozares nodaļas, kā arī citas Pašvaldības institūcijas atbilstoši minēto nodaļu lūgumam.

XII. Noslēguma jautājumi

55. Noteikumi stājas spēkā 2024. gada 11.martā.

56. Ar noteikumu spēkā stāšanās dienu spēku zaudē:

56.1. Ludzas novada domes 2022. gada 30. jūnija noteikumi Nr. 1/2022 “Ludzas novada pašvaldības kapitālsabiedrību un kapitāla daļu privātā kapitālsabiedrībā un publiski privātā kapitālsabiedrībā pārvaldības noteikumi”;

56.2. Ludzas novada pašvaldības 2017. gada 10.oktobra noteikumi “Kārtība, kādā nominē kandidātus valdes locekļu amatiem kapitālsabiedrībās, kurās Ludzas novada pašvaldībai kā dalībniekam ir tiesības izvirzīt valdes locekļus”.

Ludzas novada pašvaldības domes priekšsēdētājs

E.Mekšs