

Valsts kontroles ieteikumu ieviešana

Daugavpils pilsētas domē

Kapitālsabiedrību pārraudzības nodaļas vadītāja

Lilija Rēķe

2016.gada 31.martā



DAUGAVPILS
IR DAUDZVEIDĪBA

- ❑ Daugavpils pilsētas pašvaldībā Valsts kontroles revīzija Piektā revīzijas departamenta likumības revīzija notika par laika posmu no 2010.gada 1.janvāra līdz 2012.gada 30.aprīlim.
- ❑ Revīzijas mērķis bija Daugavpils pilsētas pašvaldības darbība, nodrošinot kapitālsabiedrību darbības efektivitāti un atbilstību normatīvo aktu prasībām.
- ❑ 27.12.2012. Revīzijas ziņojums Nr.5.1-2-40/2011
- ❑ 27.12.2012 tiek sastādīts Daugavpils pilsētas pašvaldības ziņošanas par ieteikumu ieviešanu laika grafiks. Termins ieteikumu ieviešanai 2013.gada 1.oktobris. Aktualizēta 3 ieteikumu ieviešana 2014.gada 1.aprīlis.



Daugavpils pilsētas domes Kapitālsabiedrību pārraudzības nodaļa

Izveidota 2013.gada 1.martā

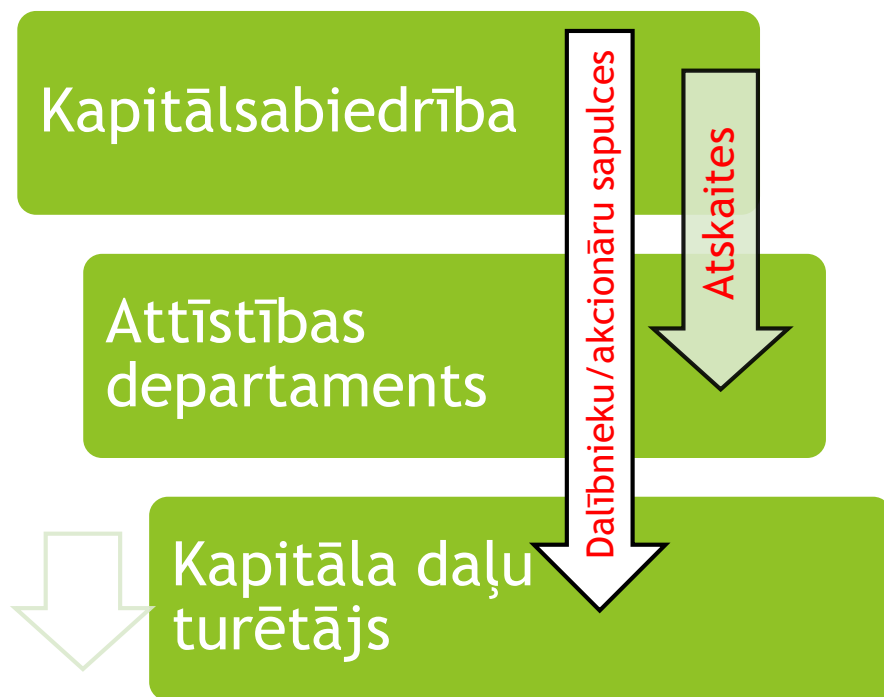
Daugavpils pilsētas domes (turpmāk –Domes) 28.02.2013. lēmums

Pakļautība: Domes izpilddirektoram

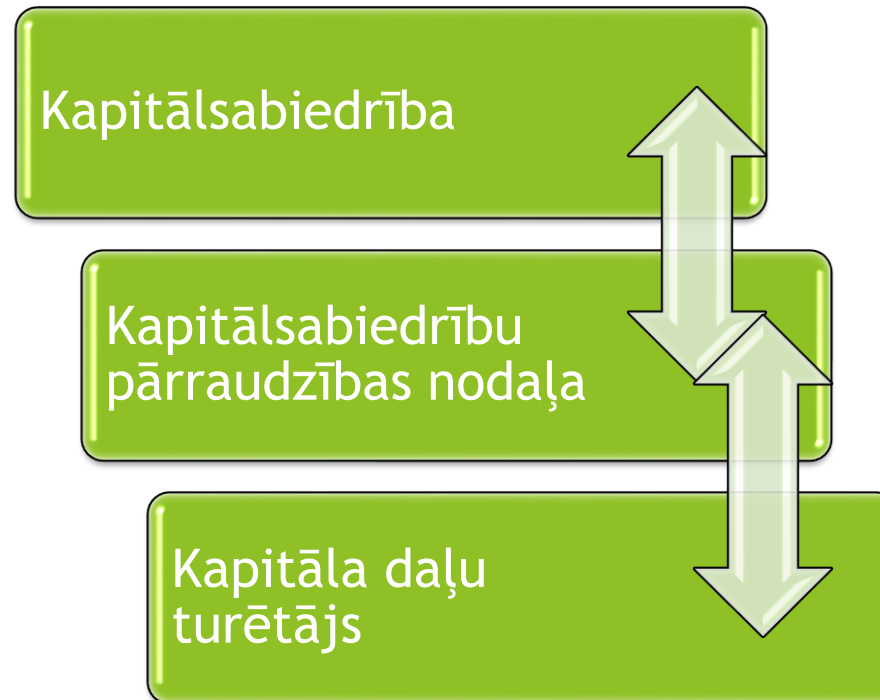
Sadarbība: Juridiskais departaments, Finanšu nodaļa, Revīziju un audita nodaļa, Attīstības departaments, Centralizēto iepirkumu nodaļa

Informācijas apmaiņa

Situācija līdz 01.03.2013



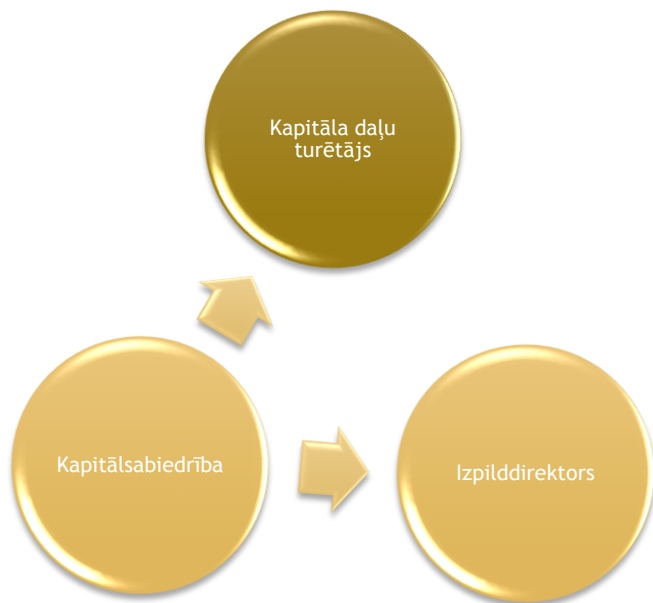
Situācija pēc 01.03.2013



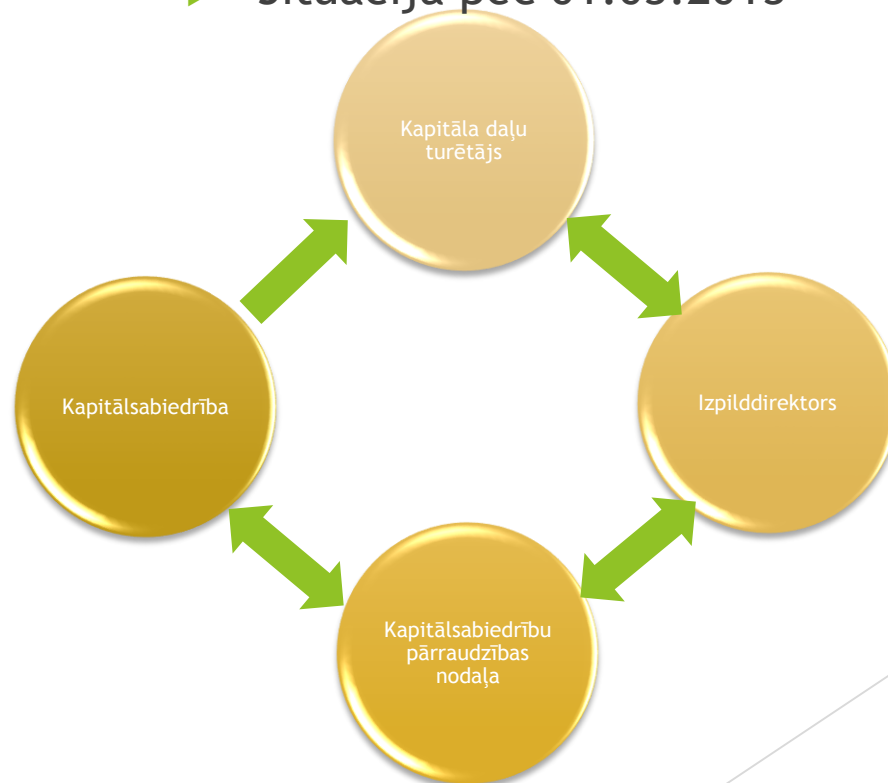
DAUGAVPILS
IR DAUDZVEIDĪBA

Informācijas apmaiņa

► Situācija līdz 01.03.2013



► Situācija pēc 01.03.2013



DAUGAVPILS
IR DAUDZVEIDĪBA

Galvenie uzdevumi (faktiskās izpildes secībā):

- ➔ Valsts kontroles ieteikumu (konstatējumu) izvērtēšana un izpilde
- ➔ Ar sabiedriskā transporta pakalpojumu sniegšanu saistīto zaudējumu izvērtēšana
- ➔ Iesniegto dokumentu izskatīšana un atzinuma sagatavošana kapitālsabiedrību dalībnieku sapulcēm, kapitāldaļu turētājam lēmumu pieņemšanai

Atzinumu atslēgas vārdi: lietderība, efektivitāte, tiesiskums



Valsts kontroles ieteikumu (11) ieviešana un izpilde:

1. Lai nodrošinātu Daugavpils pilsētas pašvaldības rīcības atbilstību normatīvo aktu prasībām un Publisko personu komercdarbības koncepcijā minētajiem risinājumiem:

- ▶ **1.1.no pašvaldības autonomajām funkcijām izrietošu uzdevumu veikšanas uzdošana kapitālsabiedrībām efektīvākais veids, kā īstenot konkrētos uzdevumus**
- ▶ **Tika veikts izvērtējums ka, no pašvaldības autonomajām funkcijām izrietošu uzdevumu veikšanas uzdošana kapitālsabiedrībām efektīvākais veids, kā īstenot konkrētos uzdevumus.**





1.2.pašvadības dalība AS «Daugavpils specializētais autotransporta uzņēmums» atbilst normatīvo aktu prasībām ir lietderīga, jo pašvadības rīcībā nav tādu kapitāla daļu skaita, kas var tieši ietekmēt kapitālsabiedrības pārvaldību.

- ▶ **2013.gada 24.oktobrī tiek pieņemts lēmums par kapitāla daļu atsavināšanu.**
- ▶ **2014.gada 30.aprīlī tiek pieņemts lēmums par DPP piederošo kapitāla daļu pārdošanu pilnvarojot VAS «Privatizācijas aģentūra» veikt kapitāla daļu pārdošanu**
- ▶ **2015.gada 5.maijā notiek izsole bez rezultātiem, jo nav pieteicies neviens kandidāts. Ļoti augsta vienas akcijas pārdošanas cena, jo kapitālsabiedrībai ir uzkrātās dividendes, kas nav izmaksātas akcionāriem, bet ar akcionāru sapulces lēmumiem atstātas kapitālsabiedrības attīstībai.**



- 
- ▶ 1.3. PSIA «Sadzīves pakalpojumu kombināts», SIA «Parkings D», SIA «Labiekārtošana D», SIA «Daugavpils zobārstniecības poliklīnika» komercdarbības atbilstība normatīvo aktu prasībām, kad publiska persona drīkst veikt komercdarbību.
 - ▶ 1.4. Daugavpils pilsētas pašvaldības kapitālsabiedrību SIA „Daugavpils autobusu parks”, AS “Tramvaju uzņēmums”, PSIA „Sadzīves pakalpojumu kombināts”, SIA „Labiekārtošana D”, SIA „Daugavpils dzīvokļu un komunālās saimniecības uzņēmums” komercdarbība, sniedzot pakalpojumus papildus pašvaldības uzdotajiem uzdevumiem, nav pretrunā ar normatīvā akta prasībām un pašvaldības nepamatota iesaistīšanās komercdarbībā pretēji pašvaldības iedzīvotāju un komersantu interesēm nerada konkurences kropļošanas risku.

2013.gada 10.oktobrī tiek pieņemts lēmums par Daugavpils pilsētas pašvaldības dalības kapitālsabiedrībās izvērtējumu un apstiprināts Daugavpils pilsētas pašvaldības kapitālsabiedrību SIA „Daugavpils autobusu parks”, AS “Tramvaju uzņēmums”, PSIA „Sadzīves pakalpojumu kombināts”, SIA „Labiekārtošana D”, SIA „Daugavpils dzīvokļu un komunālās saimniecības uzņēmums” papildus pašvaldības uzdotajiem uzdevumiem sniegto pakalpojumu izvērtēšanas pārskats un atļauts šajā pārskatā minētajām kapitālsabiedrībām sniegt pakalpojumus papildus pašvaldības uzdotajiem uzdevumiem, kas nav pretrunā ar Valsts pārvaldes iekārtas likuma 88.pantu un nerada konkurences kropļošanas risku.

2.2. Noteikt katrai kapitālsabiedrībai konkrētus sasniedzamos mērķus un to sasniegšanas pakāpi un raksturojošus izmērāmus rezultatīvos rādītājus

Kapitālsabiedrības darbības un attīstības stratēģija (noteikti sasniedzamie mērķi, veicamie uzdevumi, sasniedzamie rezultāti, nepieciešamie resursi, noteikti rezultatīvie rādītāji) – 2013.gada beigas.

Rīcības plāni (veicamie pasākumi un sasniedzamie rādītāji kārtējam gadam)- tiek saskaņoti katru gadu dalībnieku sapulcēs
Izpildīts atbilstoši ieviešanas laika grafikam līdz 2013.gada 1.oktobrim

**Dokumentu plānošanas un izvērtējuma pamatprincips:
rezultatīvajiem rādītājiem jābūt izmērāmiem**

2.3. Izstrādāt dokumentu kurā būtu noteikti pašvaldības kapitālsabiedrību darbības pamatprincipi:

Ar 2013.gada 8.augusta lēmumu apstiprināti noteikumi Nr.11 «Par kapitālsabiedrību un kapitāla daļu pārvaldības kārtību» (nav spēkā). Ar 2015.gada 23.jūlija lēmumu apstiprināta Kapitālsabiedrību un kapitāla daļu pārvaldības kārtība (noteikti pārvaldības stratēģiskie mērķi, pamatprincipi, kompetences, informācijas apjoms un aprites kārtība, atbildīgie, kapitāla daļu turētāja lēmumu projektu tiesiskuma un lietderības izvērtēšanas kārtība).

2.4. Veikt no kapitālsabiedrībām saņemtās informācijas par kapitālsabiedrību saimniecisko darbību analīzi

Informācijas apmaiņas kārtība (datu apkopojums, analītiskie pārskati), jau aktualizēta 2015.gada 31.martā.

3. Lai novērstu pašvaldības ieguldījumu kapitālsabiedrību pamatkapitālā nelietderīga un nepamatota izlietojuma risku, noteikt kapitālsabiedrību peļņas pašvaldībās ieguldījumu kapitālsabiedrību pamatkapitālā izlietošanas mērķus un izveidot atbilstošas kontroles.

2013.gada 28.marta lēmums par minimālo dividendēs izmaksājamo kapitālsabiedrības peļņas daļu un peļņas izlietošanas mērķiem (jau nav spēkā). Spēkā esošā ir Kārība, kādā pašvaldības kapitālsabiedrības un publiski privātās kapitālsabiedrības, kurās pašvaldība ir dalībnieks (akcionārs) nosaka dividendēs izmaksājamo peļņas daļu, un veic maksājumus pašvaldības budžetā par pašvaldības kapitāla izmantošanu”(atbilstoši jaunajam likuma regulējumam).

4. Lai novērstu risku, ka kapitālsabiedrības aprēķinātajos tarīfos tiek iekļautas nepamatotas izmaksas, veikt pasākumus, kas nodrošinātu, ka kapitālsabiedrībās tiek ievērotas spēkā esošo normatīvo aktu prasības tarīfu aprēķināšanai

Apstiprināti ar kapitāla daļu turētāja rīkojumu 2013.gada 30.septembrī «leteikumi iekšējās kontroles pasākumu sistēmai tarīfu aprēķināšanas atbilstības nodrošināšanai normatīvo aktu prasībām».

5. Lai novērstu situāciju, ka kapitālsabiedrību sniegto pakalpojumu cenas ir ekonomiski nepamatotas, un mazinātu risku, ka pakalpojumu cenas tiek noteiktas nepamatoti lielas, pašvaldībai sniegt metodiskos norādījumus kapitālsabiedrībām par pakalpojumu cenu aprēķināšanas principiem.

2013.gada 27.maija kapitāla daļu turētajā rīkojums «Par metodiskajiem norādījumiem maksas pakalpojumu cenu aprēķināšanas principiem kapitālsabiedrībās».

6. Lai novērstu risku, ka PSIA «Sadzīves pakalpojumu kombināts» aprēķinātajos tarifos tiek iekļautas ekonomiski nepamatotas izmaksas, veikt pasākumus, kas nodrošinātu, ka kapitālsabiedrībā tiek ievērota normatīvajā aktā noteiktā prasība grāmatvedības uzskaites nodalīšana katram sabiedriskā pakalpojuma

Izstrādāts un apstiprināts PSIA «Sadzīves pakalpojumu kombināts» Nolikums par grāmatvedības kārtošānu un organizāciju.

7. Lai nodrošinātu, ka apsaimniekošanas maksā tiek iekļautas pamatotas izmaksas pašvaldībai sadarbībā ar SIA «Daugavpils dzīvokļu un komunālās saimniecības uzņēmums» izvērtēt dzīvojamo māju apsaimniekošanas maksas noteikšanas pamatotību un atbilstību normatīvo aktu prasībām, kā arī veikt pasākumus, kas novērstu nepamatotu izmaksu iekļaušanu apsaimniekošanas maksā.

Izstrādāta un saskaņota 2013.gada 24.septembrī Dzīvojamās mājas pārvaldīšanas un apsaimniekošanas maksas aprēķināšanas metodika.

8. Lai novērstu prettiesisku maksājumu veikšanu kapitālsabiedrību darbiniekiem un valdes locekļiem izstrādāt vienotas vadlīnijas vai metodisku norādījumus par kapitālsabiedrības darbinieku un valdes locekļu atlīdzības noteikšanas pamatprincipiem, kā arī nodrošināt atbilstošas kontroles procedūras.

Ar 2013.gada 19.septembra kapitāla daļu turētāja rīkojumu apstiprināti «leteikumi par kapitālsabiedrību valdes locekļu un darbinieku atlīdzības noteikšanas pamatprincipiem» (nav spēkā). Pēc jaunā Likuma stāšanās spēkā ir apstiprināti ar 2015.gada 6.maija rīkojumu Noteikumi «Par kapitālsabiedrības valdes locekļu un darbinieku atlīdzību» un 2015.gada 2.oktobra leteikumi «Vienotu kritēriju izstrādāšanai un piemērošanai kapitālsabiedrību darbinieku atlīdzības noteikšanai, izmaiņu pamatojuma un kontrolei»

9. Lai nodrošinātu, ka kapitālsabiedrībās tiek ievērotas normatīvajos aktos noteiktās prasības, veicot publiskos iepirkumus, un uzlabotu kapitālsabiedrību saimnieciskās darbības un finanšu plānošanu, ieviest kapitālsabiedrību iepirkumu kontroles procedūras.

Ar 2013.gada 22.augusta rīkojumu apstiprināti ieteikumi par iepirkumu veikšanu pašvaldības kapitālsabiedrībās (nav spēkā). Spēkā esošais apstiprināts ar 2014.gada 8.maija rīkojumu jaunā redakcijā.

10. Lai novērstu nepamatotu izdevumu rašanos, ekspluatējot automašīnas, pašvaldībai nodrošināt tādas iekšējās kontroles sistēmas izveidošanu kapitālsabiedrībās, kas nepieļautu nepamatotu izdevumu veikšanu.

Ar 2013.gada 16.maija rīkojumu apstiprināti ieteikumi kapitālsabiedrībām autotransporta izmantošanas kārtības nodrošināšanai

11.Lai mazinātu risku, ka kapitālsabiedrības neatsavina mantu par iespējami augstāko cenu un ka no uzskaites izslēgtos pamatlīdzekļus nenodod pārstrādei vai utilizācijai, pašvaldībai izstrādāt metodiskos norādījumus PL norakstīšanas procesam kapitālsabiedrībās.

Ar 2013.gada 27.jūnija rīkojumu apstiprināti Metodiskie norādījumu pamatlīdzekļu norakstīšanai pašvaldības kapitālsabiedrībās un ar 2013.gada 20.jūniju Metodiskie norādījumi kapitālsabiedrību kustamās mantas atsavināšanai pašvaldības kapitālsabiedrībās.





Kontroles:

- ☐ Informācijas apmaiņas kārtība (datu apkopojums, analītiskie pārskati)
- ☐ Tematiskās pārbaudes (izstrādāto dokumentu ieviešana un iekšējā kontrole – tiek sagatavots pārbaudes akts)
- ☐ Kapitālsabiedrību sagatavoto datu, procesu apkopojums, izvērtējums un atzinums (fakti, secinājumi, priekšlikumi kapitāldaļu turētājam)

lesniegto dokumentu izskatīšana un atzinuma sagatavošana kapitālsabiedrību dalībnieku sapulcēm, kapitāldaļu turētājam lēmumu pieņemšanai

- ☐ Budžeta plāna izpilde un apstiprināšana nākamajam gadam
- ☐ Rīcības plāna izpilde un apstiprināšana nākamajam gadam
- ☐ Gada pārskata apstiprināšana
- ☐ Darbinieku atlīdzības noteikšanas nosacījumu saskaņošana pabalstu un kompensāciju izmaksai, izdevumu segšanai, mēnešalgu (darba) algu maksimāliem apmēriem, kā arī citi ierobežojošie nosacījumi.
- ☐ Darījumu, kuri pārsniedz statūtos noteikto summu saskaņošana; līdzdalības iegūšana citās sabiedrībās; nekustamā īpašuma iegūšana, ieķīlāšana, atsavināšana; aizdevumu / aizņēmumu līgumu slēgšana; finanšu līzinga darījumi; esošo darbības veidu pārtraukšana, jaunu uzsākšana

Paldies par uzmanību!