



APSTIPRINĀTS

16.01.2015.

(ar labojumiem 22.02.2016)

(ar labojumiem 28.02.2017)

(ar labojumiem 31.01.2018)

(ar labojumiem 26.11.2018)

**Lauksaimniecības pakalpojumu kooperatīvo sabiedrību un
mežsaimniecības pakalpojumu kooperatīvo sabiedrību atbilstības
izvērtēšanas komisijas nolikums**

1. Vispārīgie noteikumi

1.1. Nolikums regulē kārtību, kādā Latvijas Lauksaimniecības kooperatīvu asociācija (turpmāk tekstā - LLKA) veic lauksaimniecības pakalpojumu kooperatīvo sabiedrību un mežsaimniecības pakalpojumu kooperatīvo sabiedrību (*turpmāk tekstā – Sabiedrības*) atbilstības izvērtēšanu saskaņā ar Ministru kabineta 02.02.2016. noteikumiem Nr. 77 „Noteikumi par lauksaimniecības pakalpojumu kooperatīvo sabiedrību un mežsaimniecības pakalpojumu kooperatīvo sabiedrību atbilstības izvērtēšanu” (*turpmāk tekstā – Noteikumi*).

1.2. Nolikums nosaka komisijas sastāvu, komisijas darba organizāciju, Noteikumos minēto atbilstības kritēriju izvērtēšanas metodiku un citus ar atbilstības kritēriju izvērtēšanu saistītos jautājumus.

1.3. LLKA valdes priekšsēdētāja parakstīts nolikums tiek publicēts tās tīmekļa vietnē www.llka.lv.

2. Komisijas sastāvs

2.1. Lēmumu par Sabiedrības atbilstību Noteikumos minētajiem kritērijiem pieņem LLKA izveidota komisija (*turpmāk tekstā – Komisija*) piecu cilvēku sastāvā.

2.2. LLKA valde līdz kārtējā gada 15. martam izvirza divus pārstāvjus Komisijai. LLKA valdes sēde, kurā tiek pieņemts lēmums par pārstāvjiem Komisijā, ir slēgta un tiek protokolēta. LLKA valdes sēdē tiek lemts arī par Komisijā pieaicināmiem ekspertiem (*turpmāk tekstā – Eksperti*).

2.3. LLKA līdz kārtējā gada 10. martam nosūta vēstules Lauku atbalsta dienestam, LR Zemkopības ministrijai un Valsts ieņēmumu dienestam ar lūgumu deleģēt savus pārstāvjus Komisijai. Lauku atbalsta dienestam, LR Zemkopības ministrijai, Valsts ieņēmumu dienestam ir pienākums deleģēt savus pārstāvjus Komisijā līdz kārtējā gada 15. martam.

2.4. Nozīmējot Komisijas locekļus, izvērtēt interešu konflikta iespējamības un neobjektivitātes risku un neiekļaut Komisijā ar lemšanas tiesībām pārstāvjus, kuri ir pakļauti šādam riskam.

2.5. Komisijas sastāvs tiek publicēts LLKA tīmekļa vietnē www.llka.lv līdz kārtējā gada 17. martam.

3. Atbilstības izvērtēšanas dokumentu iesniegšanas kārtība

3.1. Atbilstības izvērtēšanas Dokumenti jāiesniedz LLKA birojā – Republikas laukumā 2, 908.kabinetā, Rīgā Noteikumos minētajā termiņā.

3.2. Dokumenti var tikt iesniegti personīgi vai pa pastu.

3.3. Gadījumā, ja Dokumenti tiek sūtīti pa pastu, kā saņemšanas datums tiek ņemts vērā datums, kas norādīts kā sūtījuma iesniegšanas datums pasta iestādē.

4. Atbilstības izvērtēšanas dokumentu vērtēšanas kārtība

4.1. LLKA, piesaistot Ekspertus, līdz Komisijas sēdei veic Sabiedrības grāmatvedības un citu dokumentu pārbaudi atbilstoši Noteikumos noteiktajiem kritērijiem. Kritēriju atbilstības pārbaudi veic atbilstoši šī nolikuma 2.pielikuma metodikai.

4.2. LLKA ir tiesīgs prasīt Sabiedrībai iesniegt precizētu informāciju vai acīmredzamu pārrakstīšanās kļūdu labojumu, šādu prasību izsakot elektroniski vai telefoniski, un Sabiedrības pienākums ir nekavējoties (ne vēlāk kā trīs darba dienu laikā) rakstveidā prasīto informāciju iesniegt LLKA birojā. Jebkurā gadījumā Sabiedrība ir atbildīga par iesniegtajos Dokumentos norādīto datu atbilstību patiesībai un kļūdainu datu iesniegšanu biežāk, kā divas reizes Komisija var uzskatīt par apzinātu nepatiesu ziņu sniegšanu.

4.3. LLKA atbilstības izvērtēšanas procesā 4.2.punktā minētajā kārtībā ir tiesības prasīt Sabiedrībai iesniegt papildus dokumentāciju, kas nav norādīta Noteikumos, ja tā nepieciešama, lai pārliecinātos par Sabiedrības atbilstību Noteikumos noteiktajiem kritērijiem.

4.4. Sabiedrībai ir pienākums papildus Noteikumos minētajai informācijai iesniegt:

4.4.1. apliecinājumu brīvā formā, ka Sabiedrībā tādu saistīto personu skaits, kas atbilst Noteikumos 7.punktā minētajai izpratnei nav lielāks par 30 procentiem no Sabiedrības biedru kopējā skaita;

4.4.2. saskaņā ar Noteikumiem Sabiedrībai jāiesniedz informācija par veiktajiem ieguldījumiem un pamatlīdzekļu pieaugumu. Informācija iesniedzama brīvā formā par iepriekšējā pārskata gadā veiktajiem ieguldījumiem. Nepieciešams pievienot iepriekšējā pārskata gada biedru kopsapulces (vai Sabiedrības citas lemttiesīgas institūcijas) lēmumu par ieguldījuma plānu.

4.4.3. biedru kopsapulces lēmums vai valdes priekšlikums par pašreizējā pārskata gada ieguldījuma plānu.

4.4.4. sabiedrības pienākums ir informēt LLKA par plānoto biedru kopsapulci elektroniski vismaz vienu nedēļu pirms plānotās kopsapulces. Komisijas pārstāvjiem, ievērojot šī nolikuma 8.punkta nosacījumus, ir tiesības apmeklēt biedru kopsapulces, bez iepriekšēja brīdinājuma.

4.5. Gadījumā, ja Dokumentos pārbaudes procesā tiek konstatētas kļūdas (tai skaitā pārrakstīšanās kļūdas vai kļūdaini matemātiski aprēķini), bet Sabiedrība neveic pieprasītos labojumus, kā arī netiek iesniegta 4.3.punktā minētā informācija, atbilstība Sabiedrībai var netikt piešķirta.

4.6. Dokumenti, kas iesniedzami Sabiedrības atbilstības izvērtēšanai, ir noteikti Noteikumos, taču Sabiedrība ir tiesīga iesniegt papildus dokumentāciju uzreiz bez papildus pieprasījuma.

4.7. Noteikumu 14.punktā noteiktie dokumenti iesniedzami brīvā formā gadījumā, ja forma nav noteikta kā Noteikumu pielikums.

4.8. Ja dokumentu pārbaudes laikā rodas aizdomas par iesniegtās informācijas patiesumu, vai informācijas ir nepilnīga, lai izvērtētu kritērija atbilstību, Komisijas locekļi un eksperti var veikt papildu padziļinātu dokumentu pārbaudi, izmantojot izlases metodi.

4.9. Ja pārbaudes laikā rodas pamatotas aizdomas par Sabiedrības prettiesiskām darbībām, ekspertiem un Komisijas locekļiem ir tiesības informēt tiesībaizsardzības institūcijas par konstatētajiem faktiem.

4.10. Pārbaūžu gaitā iegūtā informācija tiek dokumentēta un apkopota, sagatavojot kopsavilkumu par Sabiedrības atbilstību Noteikumos noteiktajiem kritērijiem.

4.11. LLKA līdz kārtējā gada 15. aprīlim vai mēneša laikā pēc Noteikumā minēto dokumentu saņemšanas rakstiski paziņo Sabiedrībai par pieņemto lēmumu, nosūtot vēstuli pa pastu. Atteikums piešķirt Sabiedrībai atbilstības statusu tiek nosūtīts pa pastu ierakstītā vēstulē. Sabiedrībai kā saņemšanas datums jāņem vērā tas, kurš norādīts kā sūtījuma iesniegšanas datums pasta iestādē.

4.12. Gadījumā, ja LLKA atbilstoši Noteikumiem pieprasa papildu informāciju, laikposms atbilstības statusa lēmuma pieņemšanai pagarinās atbilstoši Administratīvā procesa likuma 64. panta otrā daļā noteiktajam.

5. Sabiedrības atbilstības kritēriju izvērtēšanas metodika

5.1. Sabiedrības atbilstības izvērtēšanai tiek izmantots Sabiedrības atbilstības vērtēšanas kritēriju skaidrojums (pielikums Nr.1).

5.2. Sabiedrības atbilstības izvērtēšanai Noteikumos minētajiem kritērijiem tiek izmantota analītiskā pārbaude, dokumentu pārbaude un pārbaude izlases veidā (pielikums Nr.2).

5.3. Sabiedrībai ir pienākums sniegt LLKA visu nepieciešamo informāciju, lai varētu veikt pārbaudes atbilstoši 5.2.punktā minētajai metodikai.

5.4. Izvērtēšanas procesā LLKA ir tiesības prasīt Sabiedrībai iesniegt biedra apliecinājumu par saimnieciskās darbības veikšanu vērtējamā gadā (pielikums Nr.3).

5.5. Izvērtējot atbilstības kritērijus, kas attiecas uz Sabiedrības kopējo apgrozījumu, neto apgrozījumu, pārpalikuma sadali un gada pārskatu kā noteicošo ņem vērā zvērināta rezidenta viedokli.

6. Komisijas sēdes sasaukšanas un norises kārtība

6.1. Komisijas sēdes notiek vismaz 2 reizes gadā. Komisijas lēmuma pieņemšana var notikt arī elektroniski, ja Komisija vienbalsīgi apstiprina Sabiedrības atbilstību.

6.2. Komisijas sēdi sasauc un organizē LLKA.

6.3. Komisijas sēde jāsasauc pirms termiņa, kas noteikts Noteikumos kā lēmuma pieņemšanas termiņš.

6.4. Visiem Komisijas locekļiem līdz Komisijas sēdei ir pienākums izskatīt sabiedrību iesniegto dokumentāciju un pirms Komisijas sēdes organizēt kopēju sanākumi, kurā tiek izskatīti visu Komisijas locekļu sagatavotie komentāri.

6.5. Komisijas sēde tiek izziņota nedēļu pirms tās norises. Komisijas sēdes locekļiem pirms Komisijas sēdes norises tiek nosūtīts veikto pārbažu kopsavilkums par Sabiedrību atbilstību Noteikumos noteiktajiem kritērijiem.

6.6. Komisijas locekļi detalizēti izskata veikto pārbažu kopsavilkumu un secinājumus par katru Sabiedrību un sniedz savu viedokli par atbilstības piešķiršanu, vai nepilnīgas informācijas vai papildu jautājumu gadījumā ierosina veikt papildus pārbaudi vai faktu noskaidrošanu.

6.7. Komisijas sēdēs var piedalīties Komisijas locekļi, Eksperti un protokolists.

6.8. Komisija ir lemttiesīga, ja tajā piedalās visi Komisijas locekļi. Komisija ir lemttiesīga neatkarīgi no Ekspertu līdzdalības sanāksmē.

6.9. Komisijas lēmumi tiek pieņemti ar balsu vairākumu. Saskaņā ar Noteikumiem, ja komisijas loceklim vai pieaicinātajam ekspertam saskaņā ar likumu "Par interešu konflikta novēršanu valsts amatpersonu darbībā" rodas interešu konflikts saistībā ar vērtējamo Sabiedrību, minētais komisijas loceklis vai eksperts nav tiesīgs piedalīties attiecīgā lēmuma pieņemšanas procesā.

6.10. Komisijas locekļi, veicot balsojumu, ņem vērā, ka atbilstības izvērtēšanas procesā tiek vērtēta Sabiedrības atbilstība Noteikumos minētajiem kritērijiem. Gadījumā, ja kāda Komisijas locekļa balsojums atšķiras no pārējo Komisijas locekļu balsojuma, Komisijas loceklim jāsniedz pamatojums savam lēmumam, ko ieraksta protokolā. Nepieciešamības gadījumā Komisija var pieņemt lēmumu konkrētajā Sabiedrībā veikt pārbaudi uz vietas.

6.11. Balsstiesības ir tikai Komisijas locekļiem. Eksperti piedalās Komisijas sēdēs bez balsstiesībām.

6.12. Komisijas lēmums stājas spēkā ar tā pieņemšanas brīdi.

6.13. Komisijas sēdes vada no Komisijas locekļu vidus ievēlēts sapulces vadītājs.

6.14. Komisijas sēdes tiek protokolētas. Sēdes protokolē LLKA biroja darbinieks.

6.15. Protokols tiek sagatavots piecu darba dienu laikā pēc Komisijas sēdes norises.

6.16. Protokols pirms publiskošanas tiek saskaņots ar visiem Komisijas locekļiem.

6.17. Protokolu paraksta visi Komisijas locekļi un Eksperti, kas piedalījušies Komisijas sēdē.

6.18. Komisijas sēdē tiek pieņemts lēmums par Sabiedrībām, kuros saskaņā ar Noteikumiem tiks īstenoti atbilstības audiiti uz vietas.

6.19. Komisija, pieņemot lēmumu, kurās Sabiedrībās tiks veiktas pārbaudes uz vietas, izmanto trīs galvenos vērtēšanas kritērijus:

6.19.1. Sabiedrības, kurām kāds no atbilstības izvērtēšanas kritērijiem, ir tuvu pieļaujamajai robežai;

6.19.2. Sabiedrības, kurām tika konstatētas nepilnības grāmatvedības uzskaitē, tādējādi radot šaubas par iesniegtajos dokumentos norādītās informācijas atbilstību grāmatvedības datiem;

6.19.3. jaundibinātas Sabiedrības.

6.20. Komisijas sēdē jāpieņem galējais lēmums par konkrētās Sabiedrības atbilstību vai neatbilstību Noteikumos noteiktajiem kritērijiem. Lēmums nevar tikt atlikts.

6.21. Gadījumos, kad tiek gatavots lēmums par atbilstības nepiešķiršanu vai anulēšanu, lēmuma pamatojuma daļas sagatavošanā tiek piesaistīts kvalificēts jurists.

6.22. Atbilstības izvērtēšanai nepieciešamo materiālo un finansiālo nodrošinājumu sedz no LLKA budžeta līdzekļiem.

7. Lēmuma pieņemšana bez Komisijas sēdes sasaukšanas

7.1. Komisija var pieņemt lēmumu bez Komisijas sēdes sasaukšanas gadījumā, ja jāpieņem lēmums par ne vairāk kā piecām Sabiedrībām. Šī punkta izpratnē lēmums var būt saistīts gan ar atbilstības statusa piešķiršanu/nepiešķiršanu, gan ar audita rezultātiem.

7.2. LLKA visiem Komisijas locekļiem un Ekspertiem nosūta elektroniski lēmuma projektu un dokumentus, kuriem ir nozīme lēmuma pieņemšanā, norādot termiņu, kurā Komisijas loceklis rakstveidā var balsot par lēmuma pieņemšanu. Šāds termiņš nedrīkst būt īsāks par trim darba dienām no paziņojuma nosūtīšanas dienas.

7.3. Par balsošanas rezultātiem LLKA sastāda protokolu un trīs darba dienu laikā no 7.2.punktā minētā termiņa beigām nosūta to visiem Komisijas locekļiem un Ekspertiem. Protokolā iekļauj arī lēmuma projekta nosūtīšanas dienu un balsošanai noteikto termiņu.

7.4.punktā minētais lēmums ir pieņemts, ja par to nobalsojuši vairāk par pusi no visiem Komisijas locekļiem. Saskaņā ar Noteikumiem, ja Komisijas loceklim vai pieaicinātajam Ekspertam saskaņā ar likumu „Par interešu konflikta novēršanu valsts amatpersonu darbībā” rodas interešu konflikts saistībā ar vērtējamo Sabiedrību, minētais Komisijas loceklis vai Eksperts nav tiesīgs piedalīties attiecīgā lēmuma pieņemšanas procesā.

7.5. Ja Komisijas loceklis 7.2.punktā noteiktajā termiņā nav devis rakstveida atbildi, uzskatāms, ka tas balsojis pret lēmuma pieņemšanu.

7.6. Balsošanas rezultātu protokolu paraksta visi Komisijas locekļi.

8 Audita veikšanas, darba organizēšanas un audita darba dokumentu sagatavošanas kārtība

8.1. Saskaņā ar Noteikumiem Komisija katru gadu īsteno atbilstības auditus uz vietas vismaz pieciem procentiem atbilstīgo Sabiedrību, veicot padziļinātu pārbaudi atbilstoši atbilstības kritēriju izvērtēšanas metodikai.

8.2. Katrā atbilstības auditā piedalās vismaz divi Komisijas locekļi.

8.3. Informācija par audita datumu un laiku tiek nosūtīta Sabiedrībai elektroniski vai rakstiski vismaz divas nedēļas pirms audita veikšanas.

8.4. Audita sēdes tiek protokolētas.

8.5. Audita sēdes protokolu paraksta visi sēdes dalībnieki (tajā skaitā Sabiedrības pārstāvis, kurš piedalās auditā).

8.6. Saskaņā ar Noteikumiem Komisijai ir tiesības pieņemt lēmumu par atbilstības statusa anulēšanu, ja, īstenojot atbilstības auditu, tiek konstatēta neatbilstība Noteikumu kritērijiem vai normatīvo aktu prasībām, kas saistītas ar minēto kritēriju izpildi.

8.7. Ja audita laikā tiek konstatētas nepilnības, kuru rezultātā kāds no Noteikumu kritērijiem netiek izpildīts, taču nepilnības ir nebūtiskas un labojamas, Komisija ir tiesīga pieņemt lēmumu ļaut Sabiedrībai divu nedēļu laikā veikt precizējumus Sabiedrības dokumentācijā.

8.8. Pēc visu pārbažu veikšanas, bet ne vēlāk kā četru nedēļu laikā tiek sasaukta Komisijas sēde. Komisijas sēdi sasauc un organizē LLKA. Komisijas sēde tiek protokolēta. Protokolu paraksta visi Komisijas locekļi un Eksperti, kas piedalās Komisijas sēdē.

8.9. Saskaņā ar Nolikuma 7.punktu pēc visu pārbažu veikšanas var tikt izmantota lēmuma pieņemšana bez Komisijas sēdes sasaukšanas.

8.10. Ja Komisija pieņem lēmumu par atbilstības statusa anulēšanu, piecu darbadienu laikā pēc lēmuma pieņemšanas LLKA nosūta protokola izrakstu kopā ar pavadvēstuli Uzņēmumu reģistram, Valsts ieņēmumu dienestam un Zemkopības ministrijai. Gadījumā, ja lēmums tiek sūtīts pa pastu, kā saņemšanas datums tiek ņemts vērā datums, kas norādīts kā sūtījuma iesniegšanas datums pasta iestādē.

9. Komisijas locekļu un Ekspertu atbildība

9.1. Komisijas locekļu un Ekspertu pienākums ir izskatīt iepriekš izsūtīto ar atbilstības izvērtēšanu saistīto dokumentāciju un jautājumu gadījumā vērsties LLKA birojā pirms Komisijas sēdes.

9.2. Komisijas locekļu un Ekspertu pienākums ir nodrošināt atbilstības izvērtēšanu laikā, kā arī pārbaudēs uz vietas iegūtās informācijas konfidencialitāti.

9.3. Komisijas locekļi un Eksperti apņemas atbilstības izvērtēšanās laikā, kā arī pārbaudēs uz vietas iegūto informāciju neizmantojot savtīgos nolūkus.

9.4. Komisijas locekļiem un nozares ekspertiem nav tiesību izpaust trešajām personām informāciju, kas tiem kļuvusi zināma, izvērtējot Sabiedrību atbilstību un veicot atbilstības auditu.

9.5. Gadījumā, ja tiek konstatēts, ka kāds no Komisijas locekļiem vai Ekspertiem nav ievērojis konfidencialitātes principu vai izmantojis informāciju savtīgiem nolūkiem, Komisijas locekļi pieņem lēmumu konkrēto personu turpmāk Komisijas sastāvā neiekļaut un nepieaicināt kā ekspertu. LLKA valdei, ievēlot Komisijas locekļus un ekspertus, jāņem vērā iepriekšējo Komisiju lēmumi.

9.6. Visi Komisijas locekļi ir atbildīgi par Komisijas sēdē pieņemtajiem lēmumiem.

9.10. Visi Komisijas locekļi, iegūstot Komisijas locekļa statusu, paraksta apliecinājumu par 9.punktā minēto nosacījumu izpildi, pildot Komisijas locekļa pienākumus.

Valdes priekšsēdētājs

/paraksts/

I.Jansons