

**Dalībnieku sapulces protokols  
Nr. 1.6/5**

12.11.2020. un 20.11.2020.

Attālinātā dalībnieku sapulces sākās plkst.10:30

SIA "Cēsu Olimpiskais centrs", reģistrēta komercrēģistrā 2002.gada 20.augustā, reģ. Nr.44103026682, (turpmāk – Kapitālsabiedrība). Sabiedrības kopējais daļu skaits ir 110166 (viens simts desmit tūkstoši viens simts sešdesmit sešas), no kurām 28457 daļas jeb 25,83% pieder biedrībai "Latvijas Olimpiskā komiteja" un 81709 daļas jeb 74,17% pieder Cēsu novada pašvaldībai. Vienas daļas nominālā vērtība ir 1 (viens) eiro. Sabiedrības parakstītais un apmaksātais pamatkapitāla lielums ir 110166,00 EUR (viens simts desmit tūkstoši viens simts sešdesmit seši eiro, 00 centi).

Dalībnieki:

Cēsu novada pašvaldība, nodokļu maksātāja Reģ. Nr. 90000031048, kuru saskaņā ar Publiskas personas kapitāla daļu un kapitālsabiedrības pārvaldības likuma 14.panta pirmo daļu un 65.panta otro daļu pārstāv Cēsu novada domes izpilddirektors Andris Mihaļovs, personas kods 090162-11293;

Biedrība "Latvijas Olimpiskā komiteja", reģ. Nr. 50008022421, kuru uz 2020.gada 23.jūlija biedrības "Latvijas Olimpiskā komiteja" rīkojumu Nr. 1-6/2-37 pamata pārstāv biedrības "Latvijas Olimpiskā komiteja" juridiskais direktors Raitis Keselis, personas kods 111079-11802;

Zvērināta revidente Anita Kursīte

Sapulcē pārstāvēts 100% Sabiedrības pamatkapitāla.

Sapulci sasauca – Kapitālsabiedrības Cēsu novada domes izpilddirektors Andris Mihaļovs.

Sapulci vada: Kapitālsabiedrības Cēsu novada domes izpilddirektors Andris Mihaļovs.

Protokolēja: SIA „Cēsu Olimpiskais centrs” Valdes priekšsēdētājs Juris Markovs personas kods 090776-11282.

**Darba kārtībā :**

1. Dalībnieka ievēlēšana, kurš apliecina sapulces protokola pareizību;
2. SIA „Cēsu Olimpiskais centrs” valdes priekšsēdētāja J.Markova ziņojums par progresu un trūkumu novēršanu, kādi konstatēti Cēsu novada pašvaldības reidentes M.Eihvaldes veiktajā revīzijā (veikta periodā no 13.06.2020. līdz 03.09.2020.) SIA „Cēsu olimpiskais centrs”, ziņojumu apstiprināja Cēsu novada domes priekšsēdētājs J.Rozenbergs 2020.gada 21.septembrī, kā arī SIA „Cēsu Olimpiskais centrs” valdes priekšsēdētāja J.Markova ziņojums par trūkumu, kādi konstatēti zvērinātu revidentu A.Kursītes un I.Lipskas starppārbaudē (2019.gada 4.decembra ziņojums SIA „Cēsu Olimpiskais centrs” valdes priekšsēdētājam J.Markovam un kapitāldaļu turētāja pārstāvim J.Rozenbergam) novēršanu.
3. Jauna dalībnieku sapulces datuma noteikšana.

---

**1.Dalībnieka ievēlēšana, kurš apliecina sapulces protokola pareizību**

R.Keselis

Pamatojoties uz Komerclikuma 216.pantu, Dalībnieki lemj, ka Kapitālsabiedrības protokola pareizību apliecinās biedrības "Latvijas Olimpiskā komiteja" juridiskais direktors Raitis Keselis.

Dalībnieki nolēma: levēlēt par Kapitālsabiedrības protokola pareizības apliecinātāju biedrības "Latvijas Olimpiskā komiteja" juridisko direktoru Raiti Keseli.

Dalībniekiem iebildumu nav. Balsojot ar "par" 100%, „pret” – nav, „atturas” – nav.

**2. SIA „Cēsu Olimpiskais centrs” valdes priekšsēdētāja J.Markova ziņojums par progresu un trūkumu novēršanu, kādi konstatēti Cēsu novada pašvaldības revidentes M.Eihvaldes veiktajā revīzijā (veikta periodā no 13.06.2020. līdz 03.09.2020.) SIA „Cēsu olimpiskais centrs”, ziņojumu, kā arī SIA „Cēsu Olimpiskais centrs” valdes priekšsēdētāja J.Markova ziņojums par trūkumu, kādi konstatēti zvērinātu revidentu A.Kursītes un I.Lipskas starppārbaudē (2019.gada 4.decembra ziņojums SIA „Cēsu Olimpiskais centrs” valdes priekšsēdētājam J.Markovam un kapitāldaļu turētāja pārstāvim J.Rozenbergam) novēršanu.**

A.Mihaļovs

A.Mihaļovs ziņo ka, pēc iekšējā revidenta M.Eihvaldes saimnieciskās revīzijas ziņojuma, tika konstatēts, ka SIA „Cēsu olimpiskais centrs” neievēro virkni normatīvo aktu. Pašvaldības finanšu nodaļas vadītāja mani informēja, ka sabiedrībai regulāri vairākkārt aizrāda zvērināts revidents, bet sabiedrība aizrādījumus un ieteikumus ignorē un pārkāpumi netiek novērsti. Zvērināta revidenta pārbaūžu akti ar ieteikumiem atrodas sabiedrībā. Zvērināta revidenta akti no sabiedrības man tika uzrādīti tikai pēc atkārtota pieprasījuma. Iepazīnos ar tiem. Pie šādiem apstākļiem radās pamatotas šaubas par zvērināta revidenta prasību izpildi no sabiedrības puses. Tika uzdoti konkrēti jautājumi pa pozīcijām un prasīta atbilde ir vai nav izpildīts vai novērsts katrs zvērinātā revidenta ieteikums, kas nekādā gadījumā nav vērtējams par kapitālsabiedrības ārkārtas iejaukšanos kapitālsabiedrības darbā.

Tāpat „Publiskās personas kapitāla daļu un kapitālsabiedrību pārvaldības likums” 74.p.2.d. nosaka, ka dalībnieku sapulce var pieņemt lēmumus (arī tad, ja tie nav bijuši norādīti šā likuma 73.pantā noteiktajā paziņojuma). Jau pieprasot sasaukt ārkārtējo dalībnieku sapulci un pieprasījums valdes priekšsēdētājam J.Markovam sniegt skaidrojumu norādīju, ka lēmums projekts var būt mainīts, jo tas ir atkarīgs no J.Markova skaidrojuma būtības un satura.

Būtisks konstatējums iepazīstoties ar visiem šobrīd dalībniekiem pieejamiem dokumentiem – pārkāpumi sabiedrībā turpinājās arī 2020.gadā.

Iepazīstoties ar SIA „Cēsu olimpiskais centrs” (turpmāk – Sabiedrība) valdes priekšsēdētāja J.Markova ziņojumu par Cēsu novada pašvaldības revidentes M.Eihvaldes veikto revīziju un Sabiedrības veiktajām darbībām, saistībā ar SIA “A.Kursītes auditorfirmas” 2019.gada 04.decembra starppārbaudes ziņojumā konstatētajiem trūkumiem un ieteikumiem (1.pielikums),

rezumēju:

- 2019.gada 04.decembrī zvērinātu revidentu pārbaudes rezultātos un ieteikumos konstatēts, ka grāmatvedības uzskaitē netiek kārtota savlaicīgi, precīzi, pareizi. Par to tika darīts zināms Sabiedrības valdes pr-jam J.Markovam un pašvaldības kapitāla daļu turētāja pārstāvim J.Rozenbergam, uzskatot, ka šāda situācija nav pieļaujama un ir

- apdraudēta gada pārskata savlaicīga sagatavošana. Aktā norādīti virkne nepilnību un ieteikumi;
- 2020.gada 25.februāra SIA "A.Kursītes auditorfirmas" atzinumā norādīts, ka zvērināti revidenti pārbaudīja vai un cik lielā apmērā ir novērsti 2019.gada 4.decembra starppārbaudes ziņojumā norādītie trūkumi;
  - SIA "A.Kursītes auditorfirmas" zvērināti revidenti secināja, ka vēl nav izlabotas visas kļūdas, to kopējais apjoms sastāda 3298,65 euro, kas nepārsniedz revidentu noteikto būtiskumu un par kuru būtu jānorāda ārējā Neatkarīgu revidentu ziņojumā, tomēr šo kļūdu apjoms pārsniedz revidenta noteikto nepārprotami nebūtisku kļūdu robežlielumu un ir nepieciešams vadības apliecinājums par to, ka vadība ir informēta, ka minētās kļūdas nav izlabotas un atstāj ietekmi uz Sabiedrības 2019.gada finanšu pārskatu;
  - 2020.gada 25.februārī Sabiedrības valdes priekšsēdētājs J.Markovs parakstīja apliecinājumu :  
*„Mēs zinām, ka zemāk minētās kļūdas nav izlabotas un atstāj ietekmi uz sabiedrības 2019.gada finanšu pārskatu :*
- 1) *Nemot vērā, ka uz pārbaudes brīdi mums nevarēja uzrādīt grāmatvedības politiku par PVN atsevišķās uzskaites nodrošināšanu ar PVN apliekamo darījumu nodrošināšanai un deleģēto funkciju izpildei. Nepastāvot šādai metodikai, sabiedrībai nebija tiesību atskaitīt priekšnodokli, līdz ar to nevaram akceptēt atskaitīto priekšnodokli šādā apmērā : ... kopējā summa – 2972,42 euro;*
  - 2) *Nav iegrāmatotas uzkrātās saistības par 2020.gada februāra mēnesi izrakstītajiem rēķiniem par 2019.gadu 130,30 euro apjomā. Bilancē debitori uzrādīti mazākā apjomā, bet pārskata periodā zaudējumi lielākā apjomā par šo summu.*
  - 3) *Uz 31.12.2019. VID izdrukā saistības par iedzīvotāju ienākuma nodokli uzrādītas 1733,75 euro, grāmatvedībā kontā 5721 1773,09 euro, starpība 39,34 euro. Bilancē kreditori un pārskata perioda zaudējumi uzrādīti mazākā apjomā par šo summu.*
  - 4) *Uz 31.12.2019. VID izdrukā saistības par pievienotās vērtības nodokli uzrādītas 3696,76 eur, grāmatvedībā 3540,17 euor, starpība 156,59 euor. Bilancē kreditori un pārskata perioda zaudējumi uzrādīti mazākā apjomā par šo summu.*
- Līdz ar J.Markova apliecinājumu vadībai no SIA "A.Kursītes auditorfirmas" zvērinātajiem revidentiem tika iesniegta vēstule, kur detalizētāk tika aprakstītas neizlabotās kļūdas;
  - 2020.gada 25.februārī bez iepriekš neizlabotām kļūdām SIA "A.Kursītes auditorfirmas" zvērinātajiem revidentiem netika uzrādīti Sabiedrības grāmatvedības organizācijas dokumenti;
  - Dalībnieku sapulce 2019.gada finanšu pārskatu apstiprināja dalībnieku sapulcē 2020.gada 28.februārī. Kapitāla daļu turētāja pārstāvjiem netika ziņots par 2020.gada 25.februāra vadības apliecinājumu, ka kļūdas nav izlabotas un atstāj ietekmi uz sabiedrības 2019.gada pārskatu;
  - 2019.gada finanšu pārskats VID tika iesniegts tikai 2020.gada 30.jūnijā, kuru revidenti nevarēja akceptēt, jo tas bija aizpildīts nepilnīgi un nebija pievienota visa normatīvajos aktos paredzētā informācija, tai skaitā zvērinātā revidenta ziņojums, pārskatu zvērinātais revidents atgriezta sabiedrībai labošanai;

- Sabiedrības 2019.gada finanšu pārskats VID iesniegts 2020.gada augustā pēc revidentu 2020.gada 31.jūlija atgādinājuma;
- Cēsu novada pašvaldības revidente M.Eihvalde veica Sabiedrībā saimnieciskās darbības revīziju laika posmā no 13.06.2020. līdz 03.09.2020. Revīzijas rezultātus 2020.gada 21.septembrī apstiprināja Cēsu novada domes priekšsēdētājs J.Rozenbergs. Konstatējumos norādīts, ka Sabiedrība:
  - 1) neievēro Publisko iepirkumu likuma prasības;
  - 2) neievēro Pievienotās vērtības nodokļu prasības;
  - 3) nav izstrādājusi Grāmatvedības politiku un metodiku deleģēto funkciju izmaksu uzskaites kārtībai, nodrošinot normatīvo aktu – likuma Par grāmatvedību, Ministru kabineta 21.10.2003.noteikumu Nr.585 prasības, un secīgi joprojām Sabiedrība nav nodrošinājusi visu SIA "A.Kursītes auditorfirmas" zvērinātā revidenta ieteikumu izpildi, t.sk. tos ieteikumus par kuriem zvērināti revidenti jau norādīja 2018.gadā;
- **Par normatīvajiem aktiem atbilstošu grāmatvedības kārtošānu ir atbildīga sabiedrības valde (valdes pr-ājs J.Markovs);**
- Valdes pr-ājs J.Markova 2020.g.10.novembra ziņojumā dalībnieku sapulcei paskaidro, ka rēķini par telpu nomām izrakstīti pamatojoties uz Cēsu novada pašvaldības lēmumiem (2014.g. 23.janvāra lēmumu Nr.19; 2019.gada 04.jūlija lēmumiem Nr.210; 211; 212; 2019.gada 19.decembra lēmumu Nr.407);
- Sabiedrības valdes pr-ājs J.Markovs Cēsu novada pašvaldības revidentes revīzijas ziņojumā minētos ieteikumus ir apņēmies ieviest līdz 31.12.2020.
- Ņemot vērā, ka revidentu aizrādījumi atkārtojas, atzīstams, ka daļa no konstatētiem pārkāpumiem tiek novērsta savlaicīgi, taču būtisko aizrādījumu robežās (nodokļu likumdošanā, grāmatvedības likumdošana) pārkāpumi notiek ilgstoši un progress to novēršanai ir lēns, dalībniekiem būtu vērtējama valdes priekšsēdētāja atbilstība ieņemamajam amatam (iesniedzot personīgi saimnieciskās revīzijas rezultātus uz to norādīja iekšējais revidents);
- nekompetences rezultātā var būt VID nodokļa audits un pastāv risks, ka sabiedrībai tiek veikts uzrēķins, ka arī varbūtība, ka maksājumi valsts budžetā neatbilst normatīvo aktu prasībām;
- uzskatu, ka valdes priekšsēdētājam J.Markovam jādod iespēja novērst visas nepilnības līdz 2020.gada 31.decembrim, par ko ir vienojies ar iekšējo revidentu. Vienlaicīgi uzsverams, ka pārliecība par pārkāpumu novēršanu ir jāiegūst no kompetentu revidentu atzinuma, kas sastādāms pēc iekšējās revīzijas laika posmā no 2021.gada 4.janvāra, bet ne vēlāk kā 2021.gada 1.februārī.

Saskaņā ar visu iepriekšminēto, ir zudusi uzticība Sabiedrības valdes pr-ājam J.Markovam. Tiek apšaubīta viņa kompetence, spēja vadīt Sabiedrību un rīkoties kā krietnam un rūpīgam saimniekam normatīvo aktu izpratnē. **Tā kā Sabiedrība ilgstoši nav spējusi sakārtot grāmatvedības uzskaiti normatīvo aktu prasībām, tad joprojām pastāv augsts nodokļu**

**nepilnīgas nomaksas risks, kā rezultātā, piemēram, Valsts ieņēmumu dienesta nodokļu audita laikā var tikt veikts nodokļu uzrēķins, kas ietekmēs Sabiedrības darbību.**

Vadoties no minētā pamatojoties uz „Publiskas personas kapitāla daļu un kapitālsabiedrību pārvaldības likums” 74.p.2.d. 3.,4.punktiem.

Valdes priekšsēdētājs J.Markovs ierosina dalībnieku sapulces sasaukšanu 2020.gada 30.novembrī plkst.10.00 ar vienu no darba kārtības punktu : „Par zvērināta revidenta ievēlēšanu SIA „Cēsu olimpiskais centrs” 2020.gada pārskata pārbaudei un atzinuma sastādīšanai”.

Sapulcē tika pasludināts pārtraukums, jo valdes priekšsēdētājs J.Markova paziņo, ka pēc nedēļas (2020.gada 19.novembrī) būs zināmi iepirkuma rezultāti un izvēlēts pretendents, kurš sniegs sabiedrībai grāmatvedības pakalpojumus turpmākajā periodā, no tā ir atkarīgi termiņi, kādos veicama atkārtota revīzija).

2020.gada 20.novembrī tika atsākts dalībnieku sapulces darbs. Sapulces darba turpinājumā nepiedalās zv.revidente A.Kursīte. Valdes priekšsēdētājs J.Markovs ziņo, ka ikdienas grāmatvedības pakalpojumus līdz 2020.gada 31.decembrim sniegs SIA “Rit Saule”, atstājot spēkā 2020.gada 28.februāra līgumu Nr. 12/2020/1018 par 2020.gada pārskata sagatavošanu.

Laika posmā no 2020.gada 1.decembra līdz 4.decembrim tiks atkārtoti izsludināts iepirkums par grāmatvedības pakalpojumu nodrošināšanu no 2021.gada 1.janvāra.

Dalībnieki nolēma:

1. Veikt SIA „Cēsu olimpiskais centrs” atkārtotu revīziju par Iepirkuma likuma prasību ievērošanu, Pievienotās vērtības likuma prasību ievērošanu, likuma Par grāmatvedību prasību ievērošanu, MK 21.10.2003.Noteikumu Nr.585 prasību nodrošināšanu sabiedrības gada pārskata pārbaudes un atzinuma sastādīšanas ietvaros.
2. Revīziju uzsākt ne ātrāk par 2021.gada 4.janvāri un pabeigt ne vēlāk kā 2021.gada 15.februārī.
3. Piekrist SIA "Cēsu olimpiskais centrs" valdes priekšsēdētājam J.Markova priekšlikumam par dalībnieku sapulces sasaukšanu un sasaukt dalībnieku sapulci 2020.gada 30.novembrī plkst.10.00 ar darba kārtību : 1) Par zvērināta revidenta ievēlēšanu SIA "Cēsu olimpiskais centrs"2020.gada pārskata pārbaudei un atzinuma sastādīšanai; 2) Sabiedrības 2020.gada budžeta grozījumi Dalībnieku sapulci par revīzijas rezultātiem sasaukt divu nedēļu laikā pēc zvērināta revidenta atkārtota revīzijas pabeigšanas.

Dalībniekiem iebildumu nav. Balsojot ar “par” 100%, „pret” – nav, „atturas” – nav.

### **3. Jauna dalībnieku sapulces datuma noteikšana**

A.Mihaļovs

Dalībnieki nolēma, ka nākamo sapulču datumi ir:



- 1) 2020.gada 30.novembrī plkst.10.00 (zvērināta revidenta ievēlēšana, 2020.gada budžeta grozījumi un J.Markova ziņojums par A.Kursītes ieteikumiem, ko vajadzētu ņemt vērā, lai nodrošinātu 2020.gada pārskata sastādīšanu un grāmatvedības uzskaites datu saglabāšanas pēctecību.) (3.pielikums) ;
- 2) Par atkārtotas revīzijas rezultātiem - divu nedēļu laikā pēc zvērināta revidenta atkārtotas revīzijas pabeigšanas. Atsevišķs lēmums un balsojums nav nepieciešams.

Dalībniekiem iebildumu nav. Balsojot ar “par” 100%, „pret” – nav, „atturas” – nav.

Pielikumā :

1. Kapitālsabiedrības ziņojums par Cēsu novada pašvaldības revidentes M.Eihavaldes veikto revīziju un Sabiedrības veiktajām darbībām, saistībā ar SIA “A.Kursītes auditorfirmas” 2019.gada 04.decembra starppārbaudes ziņojumā konstatētajiem trūkumiem un ieteikumiem uz 9 lpp;
2. 11.11.2020. SIA “A.Kursītes auditorfirmas” vēstule par SIA “Cēsu olimpiskais centrs” 2019.gada finanšu pārskata revīziju.
3. SIA “A.Kursītes auditorfirma” ieteikumi, ko vajadzētu ņemt vērā, lai nodrošinātu 2020.gada pārskata sastādīšanu un grāmatvedības uzskaites datu saglabāšanas pēctecību.

Sapulces beidzās plkst.11:38

Sapulces vadītājs

A.Mihaļovs

Sapulces protokolētājs

J.Markovs

Protokola pareizību apliecina

biedrības “Latvijas Olimpiskās komiteja” juridiskais direktors

R.

Keselis

ŠIS DOKUMENTS IR ELEKTRONISKI PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR  
LAIKA ZĪMOGU