



VALSTS KONTROLE
Trešais revīzijas departaments

Skanstes iela 50, Rīga, LV-1013; tālr. 67017500; 67017503; fakss 67017673; e-pasts: lrvk@lrvk.gov.lv

Rīgā

IEROBEŽOTA PIEEJAMĪBA

Pašvaldības akciju sabiedrības
“Daugavpils siltumtīkli”
valdes loceklim A.Kuzņecovam

18.novembra ielā 4, Daugavpilī, LV-5401

REVĪZIJAS ZIŅOJUMS

29.11.2016.

Nr.2.4.1-42/2015

**Pašvaldības akciju sabiedrības “Daugavpils siltumtīkli” darbības atbilstība
plānotajiem mērķiem un normatīvo aktu prasībām**

NAV KLASIFICĒTS

Saturs

Kopsavilkums	4
Revīzijas secinājumi un ieteikumi.....	4
Ziņojuma struktūra	7
Jomas un situācijas raksturojums	8
1. Ikdienas darbības procesu nodrošināšana	12
2. Siltumapgādes pakalpojumu nodrošināšana	15
2.1. Daugavpils pilsētas centralizētās siltumapgādes sistēmas attīstības plānošana un faktiskā rīcība	15
2.2. Siltumenerģijas iepirkšana no ārpakalpojumu sniedzējiem	21
Līgumu slēgšana, nepiemērojot atbilstošu iepirkuma procedūru	25
Neatbilstoša līguma veida un iepirkuma priekšmeta norādīšana iepirkumu paziņojumos	26
PAS "Daugavpils siltumtīkli" rīcība, noslēdzot līgumu ar pretendentu, kurš neatbilda iepirkuma prasībām, tai skaitā noslēdzot līgumu uz neatbilstošu termiņu	27
Iepirkumu līgumos izdarītie būtiskie grozījumi un noslēgto līgumu atbilstība iepirkumu jomas regulējumam	28
Līgumu izpildes nodošana trešajām personām	32
Amatpersonu un darbinieku ētika.....	39
Revīzijā identificētie riski, kas var ietekmēt PAS "Daugavpils siltumtīkli" turpmāko attīstību	41
2.3. PAS "Daugavpils siltumtīkli" siltumenerģijas apgādes pakalpojumu tarifa aprēķins	43
Revīzijas raksturojums, kritēriji un metodes	52
Termini un skaidrojumi	54
1.pielikums. PAS "Daugavpils siltumtīkli" darbības tiesiskais regulējums.....	55
2.pielikums. PAS "Daugavpils siltumtīkli" iekšējie normatīvie akti	57
3.pielikums. PAS "Daugavpils siltumtīkli" izmaksu sadalījums tādiem izdevumiem, kas tieši nav sadalāmi uz konkrētu pamatdarbības veidu.....	59

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

4.pielikums. PAS "Daugavpils siltumtīkli" izmaksu sadales modelis siltumenerģijas tarifa aprēķinam (precizēts 08.09.2016.).....	60
--	----

NAV KLASIFICĒTS

Kopsavilkums

Revīzijas secinājumi un ieteikumi

Siltumapgādes pakalpojumu nodrošināšana

Daugavpils pilsētas dome pilsētas attīstības ieceres siltumapgādes jomā 2004. – 2015.gadam noteica 2005.gadā apstiprinātajā ilgtermiņa attīstības plānošanas dokumentā – Daugavpils centralizētās siltumapgādes sistēmas attīstības koncepcijā¹.

Daugavpils pilsētas domes izveidotā akciju sabiedrība "Daugavpils siltumtīkli" (turpmāk – PAS "Daugavpils siltumtīkli"), kurai uzdots sniegt siltumapgādes pakalpojumus Daugavpils pilsētā, īstenojot dažādus attīstības projektus, ir veikusi darbības, kas nav paredzētas ne koncepcijā, ne citos plānošanas dokumentos un nav pamatotas ar pieņemto lēmumu ietekmes izvērtējumu. Turklāt Daugavpils pilsētas dome PAS "Daugavpils siltumtīkli" šīs darbības ir saskaņojusi.

Piemēram, lai gan koncepcijā bija paredzēts slēgt vienu no siltumenerģijas ražošanā izmantotajām siltumcentrālēm (SC2), tomēr sabiedrība 2005.gadā pieņemto lēmumu nav īstenojusi, bet tieši pretēji – 2013.gadā, rīcību saskaņojot ar Daugavpils pilsētas domi, SC2 uzstādīja jaunu ūdenssildāmo katlu. Revīzijas laikā PAS "Daugavpils siltumtīkli" nevarēja iesniegt dokumentus, kas pamatotu šī lēmuma ekonomisko izdevīgumu.

Laikā no 2007. līdz 2012.gadam PAS "Daugavpils siltumtīkli" noslēdza sešus līgumus ar komersantiem par siltumenerģijas ražošanas avotu izbūvi un siltumenerģijas iepirkšanu, tā pakāpeniski samazinot PAS "Daugavpils siltumtīkli" pašražotās siltumenerģijas apjomu, vienlaikus palielinot atkarību no privātajiem ražotājiem, proti, laikā no 2012. līdz 2015.gadam pašu ražotās siltumenerģijas apjoms samazinājies par 48%. Arī šī rīcība tika saskaņota ar Daugavpils pilsētas domi. Revīzijā nav gūta pārliecība, ka PAS "Daugavpils siltumtīkli" būtu vērtējusi, kā šis process un apstākļi ietekmēs siltumapgādes tarifu ilgtermiņā, un apzinājusi riskus, kas var iestāties pēc līgumu darbības beigām.

Nav īstenota arī deleģēšanas līguma izpildes rīcības plānā apstiprinātā iecere attīstīt siltumcentrāli Nr.3, to rekonstrējot un izbūvējot ar koksnes biomasu darbināmu siltumavotu ar koģenerācijas energobloku. Lai projektu īstenotu, PAS "Daugavpils siltumtīkli" 24.05.2011. ieguva tiesības pārdod koģenerācijas elektrostacijā saražoto elektroenerģiju obligātā iepirkuma ietvaros. Tomēr, nespējot laikā izpildīt ar tiesību iegūšanu saistītās prasības, PAS "Daugavpils siltumtīkli" 2014.gada sākumā iegūtās tiesības zaudēja. Tāpēc rekonstrukcijas projekta izstrādei iztērētie finanšu līdzekļi 23 762 euro (bez PVN) ir izlietoti nelietderīgi. Būtiski uzsvērt, ka tādējādi PAS "Daugavpils siltumtīkli" negūst ieņēmumus no elektroenerģijas pārdošanas obligātā iepirkuma ietvaros, kas, iespējams, būtu ļāvis samazināt siltumenerģijas tarifu iedzīvotājiem.

Veicot siltumenerģijas ražošanas avotu izbūves un siltumenerģijas piegādes līgumu pārbaudes, revīzijā konstatēti būtiski sabiedrisko pakalpojumu sniedzēju iepirkumu regulējuma pārkāpumi, kurus apstiprinājis arī Iepirkumu uzraudzības birojs.

Lai arī PAS "Daugavpils siltumtīkli" siltumenerģiju, ko saražo komersanti, saņem par cenu, kas ir zemāka nekā sabiedrības pašu ražotās siltumenerģijas cena, tā patlaban nodrošinot zemu siltumenerģijas tarifu, tas neattaisno PAS "Daugavpils siltumtīkli" rīcību, ka šiem komersantiem līgumu izpildei ir radīti

¹ "Daugavpils centralizētās siltumapgādes sistēmas attīstības koncepcija" 10.11.2005. apstiprināta Daugavpils pilsētas domē.

NAV KLASIFICĒTS

īpaši labvēlīgi nosacījumi un izdevīgi apstākļi. Turklāt šādi apstākļi radīti, pārkāpjot Sabiedrisko pakalpojumu sniedzēju iepirkumu likumu, proti:

- neievērojot atklātuma un brīvas konkurences principus, PAS "Daugavpils siltumtīkli" noslēdza līgumu, nepiemērojot iepirkuma procedūras, iepirkumu paziņojumos par siltumenerģijas piegādes partneru izvēli norādīja maldinošu informāciju par iepirkuma līguma veidu un iepirkuma priekšmetu, nepamatoti par iepirkuma procedūras uzvarētāju atzina pretendentu, kurš neatbilda iepirkuma dokumentos noteiktajām prasībām;
- neievērojot vienlīdzīgas un taisnīgas attieksmes principu, gan slēdzot līgumus, gan līgumu darbības laikā, piekrita veikt līgumos būtiskus grozījumus. Turklāt gadījumos, kad bija jāpārtrauc līgumi, turpināja to darbību pēc būtisku grozījumu veikšanas, piemēram, noteica garākus termiņus līgumu izpildes uzsākšanai, noslēdza nomas līgumus uz ilgāku termiņu, nekā paredzēts līgumos par siltumenerģijas ražošanas avotu izbūvi un siltumenerģijas piegādi, iekļāva nosacījumu par līguma automatisku pagarināšanu, izslēdza līguma punktu par tiesībām samazināt iepērkamās siltumenerģijas apjomu gadījumā, ja kāds siltumenerģijas ražotājs piedāvā lētāku siltumenerģiju, palielināja zemes nomas platību, bet samazināja nomas maksu, tā negūstot ieņēmumus 25 966 *euro* (bez PVN) apmērā;
- līgumu darbības laikā sniedza atļaujas apakšuzņēmēju piesaistei, tā pieļaujot, ka līgumu izpildi veic un ienākumus par saražoto siltumenerģiju, kā arī par pārdoto elektroenerģiju valsts obligātā iepirkuma ietvaros gūst vēl pieci komersanti, kas nav izvēlēti atklātā konkursā. Šādi rīkojoties, PAS "Daugavpils siltumtīkli" vienlaikus ir akceptējusi arī koģenerācijas staciju jaudu sadalīšanu starp vairākiem komersantiem, tā ļaujot komersantiem izmantot normatīvajā aktā² paredzētās priekšrocības kā mazajiem elektroenerģijas ražotājiem no valsts saņemt lielāku kompensāciju par saražoto elektroenerģiju obligātā iepirkuma ietvaros. Piemēram, sadalot ar PAS "Daugavpils siltumtīkli" noslēgtā līguma izpildi, divi komersanti, katram ražojot ar elektrisko jaudu līdz 4 MW, par pārdoto elektroenerģiju obligātā iepirkuma ietvaros 2015.gadā ir guvuši ienākumus 2 960 646 *euro* apmērā, kas ir vairāk nekā divas reizes lielākā apmērā, nekā, ja līguma izpilde būtu veikta atbilstoši līguma nosacījumiem – vienam komersantam ražojot ar elektrisko jaudu 8 MW. Turklāt jāņem arī vērā, ka, palielinot valsts atbalstu komersantiem, paaugstinās arī obligātā iepirkuma komponentes apmērs, kura jāsedz elektroenerģijas galalietotājiem. Revidentu secināto ir apstiprinājusi arī Ekonomikas ministrija.

Vērtējot PAS "Daugavpils siltumtīkli" iepriekš minētās darbības, jāņem vērā tas, ka sabiedrības darbinieki, kuru amata pienākumi saistīti ar siltumapgādes un elektrības ražošanas nodrošināšanu, vienlaikus bija un divi darbinieki joprojām ir darba tiesiskajās attiecībās ar vairākiem komersantiem, kuri veic siltumenerģijas piegādes sabiedrībai. Lai arī ne PAS "Daugavpils siltumtīkli", ne Daugavpils pilsētas dome neuzskata, ka pastāv ētikas vai interešu konflikta riski, revidenti uzskata, ka šādos apstākļos pastāv šaubas par PAS "Daugavpils siltumtīkli" interešu aizsardzību.

Vienlaikus revidenti vērš uzmanību uz to, ka, vērtējot, vai PAS "Daugavpils siltumtīkli" faktiskā rīcība, kura saskaņota ar Daugavpils pilsētas domi, atbilst Daugavpils pilsētas iedzīvotāju interesēm ilgtermiņā, jāņem vērā, ka komersantiem, kuri patlaban veic siltumenerģijas piegādi PAS "Daugavpils siltumtīkli", laikā no 2019. līdz 2022.gadam beigsies valsts atbalsta periods par saražoto elektroenerģiju obligātā iepirkuma ietvaros, tāpēc komersantu ienākumi ievērojami samazināsies un, iespējams, tiem ar PAS "Daugavpils siltumtīkli" noslēgto līgumu izpilde vairs nebūs izdevīga.

Tomēr ne PAS "Daugavpils siltumtīkli", ne Daugavpils pilsētas dome nav stratēģiski vērtējušas sabiedrības turpmākās attīstības perspektīvas kopsakarā ar pašreizējiem apstākļiem un nav noteikušas

² Ministru kabineta 10.03.2009. noteikumi Nr.221 "Noteikumi par elektroenerģijas ražošanu un cenu noteikšanu, ražojot elektroenerģiju koģenerācijā".

NAV KLASIFICĒTS

veicamos pasākumus, lai nodrošinātu iedzīvotājiem nepārtrauktu un kvalitatīvu siltumapgādes pakalpojumu, saglabājot tarifa stabilitāti.

Siltumenerģijas apgādes pakalpojuma tarifs

Valsts kontrole nav konstatējusi neatbilstības spēkā esošā tarifa aprēķinā, tomēr vēlas norādīt uz tendencēm, kas liecina par neefektīvu resursu izmantošanu PAS "Daugavpils siltumtīkli" un nākotnē var izraisīt tarifu paaugstināšanos Daugavpils pilsētā.

Kā jau minēts iepriekš, PAS "Daugavpils siltumtīkli" ar katru gadu samazinās pašu saražotās siltumenerģijas apjoms, proti, 2015.gadā salīdzinājumā ar 2012.gadu tas ir samazinājies par 48%, ko ietekmē ārpalpojuma iepirktās siltumenerģijas apjoma palielinājums. Savukārt PAS "Daugavpils siltumtīkli" ražošanas pastāvīgās izmaksas ir samazinājušās vien par 3%. Ņemot vērā sakarību, ka, samazinoties lietotājiem nodotajam siltumenerģijas apjomam, pie konstantām pastāvīgām izmaksām palielinās siltumenerģijas tarifs, revidenti uzskata, ka PAS "Daugavpils siltumtīkli" būtu jāveic pasākumi, lai nodrošinātu siltumenerģijas apgādes pakalpojumu tarifā iekļauto izmaksu efektivitāti un ekonomisko pamatotību. Šie pasākumi ir veicami, ņemot vērā Daugavpils pilsētas domes ilgtermiņa attīstības plānošanas dokumentos PAS "Daugavpils siltumtīkli" noteiktos mērķus un veicamos uzdevumus mērķu sasniegšanai.

Ikdienas darbības procesu nodrošināšana

PAS "Daugavpils siltumtīkli" ikdienas darbības procesi ir reglamentēti un nodrošina ārējo un iekšējo normatīvo aktu prasību ievērošanu, jo revīzijā, veicot pārbaudes par tādiem ikdienas darbības procesiem kā darba samaksas sistēma, parādu piedziņas vadība un uzraudzība, grāmatvedības uzskaites organizēšana, siltumenerģijas apgādes pakalpojuma tarifa noteikšana, neatbilstības nav konstatētas.

Citi revīzijā konstatētie fakti

Lai arī revīzijas mērķis nebija vērtēt Daugavpils pilsētas domes kā PAS "Daugavpils siltumtīkli" akcionāra rīcību, pārraugot izveidoto sabiedrību, revīzijā ir identificēti vairāki gadījumi, kuros Daugavpils pilsētas domes rīcība neatbilst labas pārvaldības principiem un neliecina par profesionālu un stratēģisku tās kapitālsabiedrības pārraudzību. Par to liecina gan tas, ka Daugavpils pilsētas dome ir saskaņojusi vairākus ar PAS "Daugavpils siltumtīkli" attīstību saistītus būtiskus lēmumus, kuri bija pretēji pašas domes pieņemtajam attīstības virzienam, gan sniegusi saskaņojumu tādiem lēmumiem, kuri, iespējams, nebija iepriekš rūpīgi izvērtēti. Tāpēc revidenti vēlas vērst uzmanību uz to, ka saistībā ar revīzijā konstatēto atbildība ir jāuzņemas arī PAS "Daugavpils siltumtīkli" akcionāram – Daugavpils pilsētas domei.

Revīzijā sniegtie ieteikumi

Valsts kontrole revīzijā PAS "Daugavpils siltumtīkli" ir sniegusi četrus ieteikumus:

- darbību plānot un darbības dokumentus izstrādāt, ievērojot Daugavpils pilsētas domes attīstības plānošanas dokumentos noteiktos attīstības virzienus, pārskatīt tās izdevumu struktūru, lai nodrošinātu efektīvu finanšu līdzekļu izlietojumu un siltumenerģijas tarifā iekļauto izmaksu efektivitāti un ekonomisko pamatotību, kā arī sadarbībā ar Daugavpils pilsētas domi veikt pasākumus, lai mazinātu ētikas un interešu konflikta riskus;
- nodrošināt, ka tiek ievērots sabiedrisko pakalpojumu sniedzēju iepirkumu regulējums.

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

Ziņojuma struktūra

Informācija ziņojumā izklāstīta šādā secībā:

- jomas un situācijas īss raksturojums;
- revīzijas secinājumi, konstatējumi, ieteikumi, sadalot tos divās nodaļās. Katras nodaļas ievadā ir sniegts Valsts kontroles viedoklis un secinājumi, to tālāk nodaļā pamatojot ar revīzijas konstatējumiem;
- revīzijas raksturojums un metodes (mērķis, juridiskais pamatojums, atbildība, apjoms).

Ziņojuma pirmajā nodaļā ir vērtēta PAS "Daugavpils siltumtīkli" iekšējās kontroles sistēmas efektivitāte, lai gūtu pārliecību, ka sabiedrības darbība atbilst normatīvo aktu prasībām.

Ziņojuma otrajā nodaļā vērtēta PAS "Daugavpils siltumtīkli" rīcība, nodrošinot siltumenerģijas pakalpojumus Daugavpils iedzīvotājiem, tai skaitā vērtēta ilgtermiņa attīstības plānošanas atbilstība faktiskajai rīcībai, veikto siltumenerģijas pakalpojumu iegādes iepirkumu atbilstība ārējiem normatīvajiem aktiem, kā arī veiktas pārbaudes, lai gūtu pārliecību, ka noteiktais siltumenerģijas apgādes pakalpojumu tarifa aprēķins ir pamatots, izsekojams un veikts atbilstoši ārējo normatīvo aktu prasībām.

Sadaļā "Revīzijas raksturojums un metodes" ietverta informācija par revīzijas veikšanas mērķi, juridisko pamatojumu, atbildību, apjomu.



Kopsavilkums



Jomas apraksts



Secinājumi

Pamatojums

Ieteikums



Revīzijas raksturojums

NAV KLASIFICĒTS

Jomas un situācijas raksturojums

1. Ārējā normatīvajā aktā³ noteikts, ka pašvaldības autonomā funkcija ir organizēt iedzīvotājiem siltumapgādes pakalpojumus neatkarīgi no tā, kā īpašumā atrodas dzīvojamais fonds, un ka pašvaldībai, pildot savas funkcijas, ir tiesības dibināt kapitālsabiedrības.
2. PAS "Daugavpils siltumtīkli", vienotais reģistrācijas numurs 41503002945, ir Daugavpils pilsētas pašvaldības 11.11.1999. izveidota komercsabiedrība, un tās vienīgais akcionārs ir Daugavpils pilsētas dome ar 1 744 7004 euro ieguldījumu uz 30.09.2016.
3. PAS "Daugavpils siltumtīkli" ir izveidota ar mērķi nodrošināt siltumapgādes pakalpojumu sniegšanu, nodrošinot siltumapgādes infrastruktūru pamatelementu modernizāciju, samazinot siltumenerģijas zudumus un veicinot energoefektivitāti.
4. Daugavpils pilsētas dome siltumapgādes pakalpojumus Daugavpils pilsētas pašvaldības iedzīvotājiem ir uzdevusi sniegt PAS "Daugavpils siltumtīkli", noslēdzot deleģēšanas līgumu (turpmāk – Deleģēšanas līgums)⁴, kas nosaka sabiedrībai šādas būtiskākās prasības un pienākumus:
 - 4.1. nodrošināt lietotājus ar siltumenerģiju ēku un būvju apsildei, ventilācijai (vēdināšanai) un karstā ūdens sagatavošanai enerģijas lietotājiem optimālā veidā, ievērojot ekonomiskos, sociālos, vides aizsardzības un kultūras pieminekļu aizsardzības noteikumus⁵;
 - 4.2. apzināt jaunu siltumapgādes tīklu izbūves nepieciešamību, sastādīt jaunu siltumapgādes tīklu plānus, esošo tīklu atjaunošanas, rekonstrukcijas plānus, veicinot energoefektivitāti;
 - 4.3. izpildīt un uzraudzīt esošās siltumapgādes programmas, izstrādāt jaunas siltumapgādes programmas un iesniegt tās apstiprināšanai domē;
 - 4.4. nodrošināt Daugavpils pilsētas pašvaldības saistošo noteikumu izpildes kontroli siltumapgādes jomā;
 - 4.5. veikt Eiropas Savienības finanšu instrumentu un valsts finansējuma piesaisti, piedalīties Eiropas Savienības fondu projektos, koordinēt un uzraudzīt projektu realizāciju savas kompetences ietvaros.
5. Atbilstoši noslēgtajam Deleģēšanas līgumam⁶ PAS "Daugavpils siltumtīkli" līguma izpildē:
 - 5.1. ir tieši pakļauta Daugavpils pilsētas domei, kuras rīkojumi un norādījumi tai ir obligāti;
 - 5.2. paredzēto uzdevumu izpildes, to kvalitātes uzraudzību un novērtējumu, kā arī pārbaudi veic Daugavpils pilsētas domes izpilddirektors, kā arī savas kompetences ietvaros Kapitālsabiedrību pārraudzības nodaļa;
 - 5.3. atbilstoši Daugavpils pilsētas pašvaldības kapitālsabiedrību informācijas apmaiņas un pārskatu iesniegšanas kārtībai par deleģēto pārvaldes uzdevumu izpildi iesniedz atskaites;
 - 5.4. apstiprinot dalībnieku sapulcē nākamā gada budžetu, PAS "Daugavpils siltumtīkli" jāiesniedz ziņojums par iepriekšējā gada deleģēšanas līgumā noteikto uzdevumu izpildi atbilstoši šādiem deleģēto uzdevumu izpildes novērtējuma kritērijiem⁷:

³ Likuma "Par pašvaldībām" 15.panta pirmās daļas 1.punkts un 14.panta pirmās daļas 1.punkts.

⁴ Daugavpils pilsētas domes un PAS "Daugavpils siltumtīkli" 04.12.2009. Deleģēšanas līgums Nr.114/12 un 05.08.2014. Deleģēšanas līgums Nr.3.40/150.

⁵ Daugavpils pilsētas domes un PAS "Daugavpils siltumtīkli" 05.08.2014. Deleģēšanas līguma Nr.3.40/150 1.punkts.

⁶ Daugavpils pilsētas domes un PAS "Daugavpils siltumtīkli" 05.08.2014. Deleģēšanas līguma Nr.3.40/150 2.punkts.

⁷ Daugavpils pilsētas domes un PAS "Daugavpils siltumtīkli" 05.08.2014. Deleģēšanas līguma Nr.3.40/150 3.punkts.

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

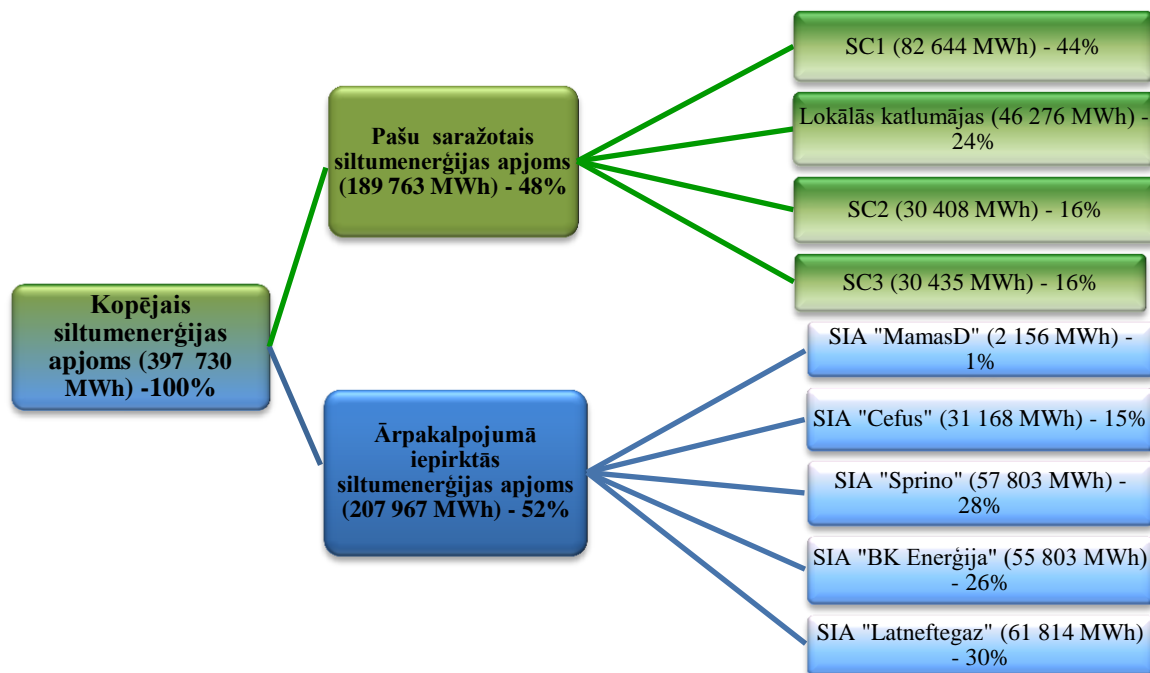
- 5.4.1. deleģēto uzdevumu veikšanas un sabiedrisko pakalpojumu sniegšanas kvalitāte, nepārtrauktība un pieejamība;
 - 5.4.2. deleģēto uzdevumu izpildes darbu procesu un finanšu efektivitātes rādītāji;
 - 5.4.3. sabiedrisko pakalpojumu saņēmēju apmierinātība ar pakalpojuma kvalitāti;
 - 5.4.4. finanšu līdzekļu un investīciju piesaiste, projektu realizācijas efektivitāte;
 - 5.4.5. ieguldījumi infrastruktūrā, sistēmās un pamatlīdzekļos, kas nodrošina sabiedrisko pakalpojumu sniegšanu iedzīvotājiem, to dinamika;
 - 5.4.6. iekšējās kontroles sistēmas darbības un personāla kvalifikācijas novērtējums.
6. Daugavpils pilsētas domei Deleģēšanas līguma ietvaros noteiktas šādas tiesības un pienākumi⁸:
- 6.1. kontrolēt līguma izpildi un novērtēt tā izpildes kvalitāti. Atbildēt par deleģēto uzdevumu izpildi kopumā;
 - 6.2. rakstveidā uzdot PAS "Daugavpils siltumtīkli" veikt nepieciešamās darbības līgumā noteikto uzdevumu izpildes uzlabošanai un saņemt apstiprinošu atskaiti par veiktajiem uzlabojumiem;
 - 6.3. sekmēt veicamo uzdevumu izpildei nepieciešamo saskaņojumu un atļauju saņemšanu.
7. Noslēgtā Deleģēšanas līguma noteikumi⁹ nosaka, ka finansējumu uzdevumu izpildei veido:
- 7.1. ienākumi no maksas par sabiedriskajiem pakalpojumiem, kurus sniedz PAS "Daugavpils siltumtīkli" saimnieciskās darbības veidā par atlīdzību;
 - 7.2. ienākumi no pārdotās elektroenerģijas;
 - 7.3. pašvaldības atbalsts (kompensācija) – ja gūtais finansējums no sabiedrisko pakalpojumu sniegšanas pilnībā nenodrošina deleģēto uzdevumu kvalitatīvu sniegšanu Daugavpils pilsētā, ja nepieciešams līdzfinansējums Eiropas Savienības struktūrfondu, Daugavpils pašvaldības un citu institūciju finansēto pasākumu un citu projektu īstenošanai, kā ieguldījums pamatkapitālā vai kā investīcijas sabiedrisko pakalpojumu sniegšanas infrastruktūrā, ja infrastruktūras objekti nav publiskajā lietošanā un ieguldījums infrastruktūrā veikts PAS "Daugavpils siltumtīkli" interesēs.
8. Ārējie normatīvie akti, kas PAS "Daugavpils siltumtīkli" ir saistoši, veicot siltumenerģijas ražošanu, pārvadi, sadali un realizāciju, kā arī elektroenerģijas ražošanu un realizāciju no koģenerācijas stacijām, apkopoti Revīzijas ziņojuma 1.pielikumā.
9. PAS "Daugavpils siltumtīkli" darbības nodrošināšanai siltumenerģiju gan iepērk no ārpalpojuma sniedzējiem, gan ražo pati (skatīt Revīzijas ziņojuma 1.attēlu):
- 9.1. trīs siltumcentrālēs – SC1, SC2, SC3;
 - 9.2. deviņās lokālajās katlumājās:
 - 9.2.1. lokālajā automatizētajā katlumājā "Cietoksnis" (LK1), tai skaitā koģenerācijas stacijas režīmā (līdz 1 MW);
 - 9.2.2. lokālajā automatizētajā katlumājā "Kalkūni" (LK2);
 - 9.2.3. lokālajā automatizētajā katlumājā "Grīva" (LK3);
 - 9.2.4. lokālajā automatizētajā katlumājā "Ruģeļi" (LK5), tai skaitā koģenerācijas stacijas režīmā (līdz 1 MW);

⁸ Daugavpils pilsētas domes un PAS "Daugavpils siltumtīkli" 05.08.2014. Deleģēšanas līguma Nr.3.40/150 5.punkts.

⁹ Daugavpils pilsētas domes un PAS "Daugavpils siltumtīkli" 05.08.2014. Deleģēšanas līguma Nr.3.40/150 6.punkts.

NAV KLASIFICĒTS

- 9.2.5. lokālajā automatizētajā katlumājā "Čerepova" (LK6), tai skaitā koģenerācijas stacijas režīmā (līdz 1 MW);
- 9.2.6. lokālajā automatizētajā katlumājā "Vecstropi" (LK7), tai skaitā koģenerācijas stacijas režīmā (līdz 1 MW);
- 9.2.7. lokālajā automatizētajā katlumājā "Stropi" (LK8);
- 9.2.8. lokālajā automatizētajā katlumājā "Cēsu" (LK9);
- 9.2.9. piebūvētajā automatizētajā katlumājā "Fabrika" (LK10).



1.attēls. PAS "Daugavpils siltumtīkli" pašu saražotās un ārpalpojuma iepirktais siltumenerģijas apjoms un tās ražotāji 2015.gadā.

10. PAS "Daugavpils siltumtīkli" uz 29.02.2016. bija nodarbināti 253 darbinieki, tai skaitā 226 saimniecības apkalpojošās daļas darbinieki un 27 administrācijas darbinieki. Revidējamā laikā sabiedrības valdē bija viens valdes loceklis.
11. Dati atbilstoši sabiedrības 2014., 2015.gada pārskatā un 2016.pusgada nerevidētajā pārskatā uzrādītajai informācijai uz 31.12.2013., 31.12.2014., 31.12.2015. un uz 30.06.2016. :

Postenis	Pārskatu dati, euro			
	Uz 31.12.2013.	Uz 31.12.2014.	Uz 31.12.2015.	Uz 30.06.2016.
Bilances kopsumma	23 474 616	23 933 000	22 559 591	19 899 973
Apģrozāmo līdzekļu kopsumma, t.sk.	8 850 124	9 890 900	8 609 213	6 523 000
debitoru parādi	7 022 124	7 793 138	6 311 085	4 513 574
naudas līdzekļi	1 517 252	1 784 525	1 999 322	1 720 579
Pašu kapitāls	12 703 585	13 004 053	13 719 071	14 923 956

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

Postenis	Pārskatu dati, euro			
	Uz 31.12.2013.	Uz 31.12.2014.	Uz 31.12.2015.	Uz 30.06.2016.
Ilgtermiņa kreditori	2 872 071	2 872 706	3 037 282	3 037 282
Īstermiņa kreditori	7 820 816	7 970 510	5 803 238	1 938 735
Neto apgrozījums	27 615 129	24 607 102	21 506 609	11 988 599
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	-26 522 785	-23 871 632	-20 477 926	-10 708 924
Peļņa	371 565	300 468	715 018	1 204 885

12. PAS "Daugavpils siltumtīkli" pārvērtē saimnieciskā darbība, kas ir nomas pakalpojumi (traktoru, telpu), saņemtās soda naudas u. tml., veido aptuveni 3% no sabiedrības neto apgrozījuma.

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

1. Ikdienas darbības procesu nodrošināšana

PAS "Daugavpils siltumtīkli" ir izstrādāti iekšējo procesu apraksti un noteiktas procedūras, lai nodrošinātu ārējo un iekšējo normatīvo aktu prasību ievērošanu ikdienas darbības procesos – darba samaksas sistēma, parādu piedziņas vadība un uzraudzība, grāmatvedības uzskaites organizēšana, siltumenerģijas apgādes pakalpojuma tarifa noteikšana un iepirkumu veikšana, izņemot par noslēgtajiem līgumiem siltumenerģijas iegādei (detalizēti skatīt Revīzijas ziņojuma 2.2.apakšnodaļu).

13. Revīzijā, lai gūtu pārliecību, vai PAS "Daugavpils siltumtīkli" tiek nodrošināta kontrole pār sabiedrības resursiem un ikdienas darbības procesiem, ir novērtēta PAS "Daugavpils siltumtīkli":
 - 13.1. darba samaksas sistēma;
 - 13.2. iepirkumu veikšana;
 - 13.3. parādu piedziņas vadība un uzraudzība;
 - 13.4. grāmatvedības uzskaites sistēmā reģistrētie darījumi;
 - 13.5. siltumenerģijas apgādes pakalpojuma tarifa noteikšana.
14. Revīzijā konstatēts, ka PAS "Daugavpils siltumtīkli" ir izstrādāts iekšējo normatīvo aktu kopums (detalizēts iekšējo normatīvo aktu saraksts apkopots Revīzijas ziņojuma 2.pielikumā) ikdienas darbības procesu reglamentēšanai. Revīzijā izlases veidā veiktas analītiskās un detalizētās darījumu pārbaudes, konstatējot turpmāk minēto.

Darba samaksas sistēma

15. Saskaņā ar PAS "Daugavpils siltumtīkli" revīzijā sniegto informāciju uz 01.01.2015. sabiedrībā bija nodarbināti 264 darbinieki, savukārt uz 29.02.2016. – 253 darbinieki. Atbilstoši PAS "Daugavpils siltumtīkli" grāmatvedības hronoloģiskās uzskaites reģistra datiem atlīdzība par darbu un valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas 2014.gadā bija 2 415 161 euro un 2015.gadā – 2 368 237 euro.
16. Revīzijā, lai gūtu pārliecību par realizētās darbinieku darba samaksas politikas likumību un pamatotību, veiktas gan analītiskās, gan detalizētās darījumu pārbaudes. Veicot izlasē iekļauto 40 darbinieku darba samaksas pārrēķinus par 2014. un 2015.gadu, kā arī izlases veidā pārbaudot darba samaksas, piemaksu, prēmiju un pabalstu piešķiršanas attaisnojuma dokumentus, neatbilstības nav konstatētas.

Debitoru parādu piedziņas process

17. Revīzijā, lai gūtu pārliecību, ka PAS "Daugavpils siltumtīkli" debitoru parādu piedziņas process tiek organizēts kā mērķtiecīgs un efektīvs darbību kopums, veiktas analītiskās procedūras, dokumentu pārbaudes un intervijas. Informācija par PAS "Daugavpils siltumtīkli" debitoru parāda apmēru un veiktajām darbībām apkopota Revīzijas ziņojuma 1.tabulā.

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

1.tabula

PAS "Daugavpils siltumtīkli" debitoru parāda apmērs un veiktās darbības 2013., 2014. un 2015. gadā

Gads	Siltumenerģijas parādu kopējais apmērs, euro	Debitoru skaits	Atgādinājumu ¹⁰ skaits	Brīdinājumu ¹¹ skaits	Brīdinājuma vēstuļu ¹² skaits	Tiesā iesniegtās prasības
2013.			6393	3641	127	105
uz 31.12.2013.	5 707 491	36 619				
2014.			4050	2955	139	84
uz 31.12.2014.	6 511 963	36 824				
2015.			4165	2749	287	34
uz 31.12.2015.	5 158 886	37 022				

18. Analizējot PAS "Daugavpils siltumtīkli" debitoru parāda apmēra un parādnieku skaita struktūru, konstatēts, ka uz 31.12.2013., 31.12.2014. un 31.12.2015. 4% no kopējā debitoru parādnieku skaita ir tādi, kuru parādu vērtība pārsniedz 250 euro un kuri ir izveidojušies vairāk nekā pirms viena mēneša. Šādu parādu apmērs uz 31.12.2013., 31.12.2014. un 31.12.2015. veidoja 30% no kopējā sabiedrības debitoru parādu apmēra jeb attiecīgi 1,73; 1,96 un 1,91 miljonu euro.
19. Revīzijas laikā Valsts kontrole lūdza PAS "Daugavpils siltumtīkli" sniegt skaidrojumu, kāpēc parādu apmērs un parādnieku skaits triju gadu laikā nav būtiski mainījies¹³. Atbildot sabiedrība norādīja uz šādiem iemesliem:
- 19.1. nav iespējams pārtraukt siltumenerģijas piegādi debitoriem, kuri ir daudzdzīvokļu māju dzīvokļu īpašnieki;
 - 19.2. Daugavpils augstais bezdarba līmenis;
 - 19.3. zems vidējās darba algas līmenis un zema maksātspēja;
 - 19.4. pieaug pamesto dzīvokļu skaits, to īpašniekiem aizbraucot uz ārzemēm.
20. Izvērtējot PAS "Daugavpils siltumtīkli" iekšējo dokumentu¹⁴, kurā reglamentēta debitoru parādu piedziņas kārtība, noteikti iesaistīto darbinieku pienākumi, parādu atgūšanas procesa un ārpustiesas atgūšanas procesa kārtība, kā arī kārtība, ja debitora lieta tiek nodota tiesvedībai par parāda piedziņu, un izvērtējot faktisko rīcību parādu piedziņā, revidenti secina, ka PAS "Daugavpils siltumtīkli" debitoru parādu piedziņas process tiek realizēts kā mērķtiecīgs un sistemātisks darbību kopums, kas nodrošina sabiedrības kontroli pār debitoru parādu piedziņas procesu, tomēr norāda, ka tas nenovērš risku, ka nākotnē dažādu ekonomisko faktoru, it sevišķi ārējo, ietekmē gan kopējais debitoru skaits, gan debitoru parāda kopējais apmērs var palielināties.

Iepirkumu veikšana

21. Revīzijā, lai gūtu pārliecību, ka, realizējot gan sabiedrisko pakalpojumu sniedzēja vajadzībām

¹⁰ Iekļauj rēķinā, ja izveidojies parāds par siltumenerģiju no 250 euro līdz 499,99 euro.

¹¹ Iekļauj rēķinā, ja izveidojies parāds par siltumenerģiju virs 500 euro.

¹² Ja parāds nesamazinās un tiek izskatīta iespēja sniegt prasību tiesā, nosūta ierakstītu vēstuli.

¹³ Valsts kontroles 17.05.2016., 10.06.2016. e-pasta vēstules PAS "Daugavpils siltumtīkli".

¹⁴ PAS "Daugavpils siltumtīkli" darba instrukcija "Debitoru parādu piedziņa", apstiprināta 11.08.2014.

NAV KLASIFICĒTS

nepieciešamos, gan sabiedrības administratīvo vajadzību nodrošināšanai nepieciešamos iepirkumus, PAS "Daugavpils siltumtīkli" ievēro ārējos normatīvajos aktos¹⁵ noteiktās prasības par publisko iepirkumu procedūrām, veiktas dokumentu pārbaudes, analītiskās procedūras, intervijas, kā arī iztaujātas kompetentās iestādes par revidējamās vienības darbību un rīcību publisko iepirkumu jomā.

22. Revīzijā konstatēts, ka PAS "Daugavpils siltumtīkli" iepirkumu veikšanas kārtība ir noteikta Iepirkumu vadības un piegādātāju vērtēšanas metodikā¹⁶, kā arī sabiedrība katru gadu sagatavo iepirkumu plānus nākamajā gadā nepieciešamajām iegādēm. Izvērtējot minēto dokumentu saturu, kā arī izlases veidā pārbaudot sabiedrības realizēto iepirkumu dokumentāciju, revidenti secināja, ka sabiedrība, informējot par plānotajiem iepirkumiem, vērtējot pretendenta iesniegtos pieteikumus, kā arī noslēdzot iepirkumu līgumus par nepieciešamo pakalpojumu un preču iegādi, ievēro sabiedrisko pakalpojumu sniedzēju publisko iepirkumu jomu regulējošos normatīvos aktus, izņemot revīzijā konstatētos laikā no 2007. līdz 2012.gadam PAS "Daugavpils siltumtīkli" noslēgtos sešus līgumus par siltumenerģijas ražošanas avotu izbūvi un siltumenerģijas iegādi, kuros ir konstatējami sabiedrisko pakalpojumu sniedzēju iepirkumu regulējuma pārkāpumi (detalizēti skatīt Revīzijas ziņojuma 2.1.apakšnodaļu).

Grāmatvedības uzskaites sistēma

23. Revīzijā, lai gūtu pārliecību, ka grāmatvedības uzskaitē ir atbilstoši sadalītas un uzskaitītas siltumenerģijas ražošanas, pārvades un sadales, tirdzniecības izmaksas, siltumenerģijas apgādes pakalpojumu tarifa aprēķinā iekļautie dati atbilst grāmatvedības uzskaites datiem, vadības grāmatvedības uzskaitē ir organizēta tā, lai nodrošinātu precīzu un pilnīgu informāciju par faktiskajām pamatdarbības izmaksām, veiktas analītiskās procedūras, intervijas, kā arī izlases veidā veiktas grāmatvedības uzskaitē reģistrēto darījumu pamatojošo attaisnojuma dokumentu pārbaudes.
24. Revīzijā konstatēts:
- 24.1. finanšu grāmatvedības uzskaitē tiek lietoti konsekventi uzskaites principi un metodes, ievērojot sabiedrības apstiprinātās grāmatvedības politikas¹⁷ prasības. Sabiedrības iekšējos tiesību aktos noteikti saimniecisko darījumu, faktu, notikumu un finanšu pārskata posteņu uzskaites, novērtēšanas un uzrādīšanas principi un metodes, piemēram, debitoru parādu un krājumu atlikumu novērtēšanas metodes, uzkrājumu veidošanas noteikumi utt. Revīzijā ir gūta pārliecība, ka siltumenerģijas apgādes pakalpojumu tarifa aprēķinā iekļautie dati atbilst grāmatvedības uzskaites datiem, kas ir izsekojami un pamatoti ar izdevumu attaisnojuma dokumentiem;
- 24.2. lai gan PAS "Daugavpils siltumtīkli" finanšu vadības nolikums nav izstrādāts, tomēr, veicot detalizētas pārbaudes par siltumenerģijas apgādes pakalpojumu tarifa aprēķinu (detalizēti skatīt Revīzijas ziņojuma 2.3.apakšnodaļu), revīzijā ir gūta pārliecība, ka sabiedrības grāmatvedības uzskaitē, ievērojot ārējā normatīvā akta¹⁸ prasības par atsevišķas grāmatvedības uzskaites kārtošānu katram sabiedriskā pakalpojuma veidam, ir atbilstoši sadalītas un uzskaitītas siltumenerģijas ražošanas, pārvades un sadales, tirdzniecības izmaksas.
25. Revīzijā, izlases veidā pārbaudot grāmatvedības uzskaitē reģistrētos darījumus un to pamatojošos attaisnojuma dokumentus, būtiskas neatbilstības nav konstatētas.

¹⁵ Sabiedrisko pakalpojumu sniedzēju iepirkumu likums, Publisko iepirkumu likums.

¹⁶ PAS "Daugavpils siltumtīkli" 25.07.2014."Iepirkumu vadība, piegādātāju, darbuņēmēju vērtēšana".

¹⁷ PAS "Daugavpils siltumtīkli" iekšējie noteikumi "Grāmatvedības organizācija un kārtošāna", apstiprināti 08.12.2014.

¹⁸ Likuma "Par sabiedrisko pakalpojumu regulatoriem" 26.panta otrā daļa.

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

2. Siltumapgādes pakalpojumu nodrošināšana

2.1. Daugavpils pilsētas centralizētās siltumapgādes sistēmas attīstības plānošana un faktiskā rīcība

PAS "Daugavpils siltumtīkli" darbības plānošanas dokumenti ir vispārīgi un nesatur informāciju par sasniedzamajiem rezultātiem, investīciju piesaistes plāniem un finanšu ieguldījumiem, kā arī rīcību rezultātu novērtēšanai. Tāpēc pastāv risks, ka sabiedrības darbība un attīstība netiek organizēta kā mērķtiecīgs darbību kopums un finanšu resursi tiek izlietoti lietderīgi. Sabiedrības faktiskās darbības, piemēram, noslēdzot līgumus par siltumavotu izbūvi un siltumenerģijas iepirkšanu ārpus pakalpojumā, uzstādot SC2 jaunu ūdenssildāmo katlu, nav bijušas vērstas uz mērķtiecīgu 2005.gadā izvēlēta attīstības virziena "slēgt SC2, siltumapgādi nodrošina SC1 un SC3" ieviešanu. Revīzijā nav gūta pārlicība, ka faktiskā rīcība ir bijusi iepriekš rūpīgi izvērtēta, ir apzināti riski un noteikta ietekme uz siltumenerģijas apgādes tarifu ilgtermiņā.

Iegūstot tiesības pārdot koģenerācijas elektrostacijā saražoto elektroenerģiju obligātā iepirkuma ietvaros, PAS "Daugavpils siltumtīkli" bija zināms, ka divu gadu laikā tai ir jāuzsāk elektrostācijas būvniecība un līdz 2013.gada beigām, izpildot ārējā normatīvajā aktā¹⁹ noteiktās prasības, Ekonomikas ministrijā jāiesniedz būvatļaujas kopija un kredītiestādes izziņa par lēmumu finansējuma piešķiršanai. Taču sabiedrība šīs prasības izpildīt nespēja un 2014.gada sākumā zaudēja tiesības pārdot saražoto elektroenerģiju obligātā iepirkuma ietvaros. Tāpēc finanšu līdzekļi 23 762 euro (bez PVN) apmērā, kas 2012.gadā izlietoti SC3 rekonstrukcijas projekta izstrādei, ir izlietoti nelietderīgi. Būtiski atzīmēt arī, ka tādējādi PAS "Daugavpils siltumtīkli" negūst ieņēmumus no elektroenerģijas pārdošanas obligātā iepirkuma ietvaros, kas, iespējams, būtu ļāvis samazināt siltumenerģijas tarifu iedzīvotājiem.

26. Pašvaldība, veicot pastāvīgo funkciju, organizē siltumapgādi savā administratīvajā teritorijā, kā arī veicina energoefektivitāti un konkurenci siltumapgādes un kurināmā tirgū. Pašvaldība savas administratīvās teritorijas ietvaros, ņemot vērā vietējo energoresursu izmantošanas un koģenerācijas iespējas un izvērtējot siltumapgādes drošumu un ilgtermiņa robežizmaksas, var noteikt siltumapgādes attīstību un izdot saistošos noteikumus²⁰.
27. Daugavpils pilsētas dome siltumapgādes attīstībai 10.11.2005. apstiprināja plānošanas dokumentu 2004. – 2015.gadam "Daugavpils centralizētās siltumapgādes sistēmas attīstības koncepcija" (turpmāk – Koncepcija). Koncepcijā analizēta aktuālā situācija un vērtēti faktori, kas varētu radīt izmaiņas patēriņā, definētas centrālās siltumsistēmas problēmas, noteikti būtiskākie pasākumi siltumenerģijas ražošanas, pārvades un izmantošanas efektivitātes uzlabošanai, kā arī piedāvāti elektroenerģijas ražošanas varianti²¹. Attiecībā uz siltumcentrālēm Koncepcijā piedāvāti trīs attīstības varianti:
 - 27.1. bāzes variants – saglabājas esošā situācija, un darbojas visas trīs siltumcentrāles;
 - 27.2. 1.attīstības variants – slēdz SC2, siltumapgādi nodrošina SC1 un SC3;
 - 27.3. 2.attīstības variants – slēdz SC3, siltumapgādi nodrošina SC1, SC2 un jauna gāzes katlu māja Jaunās Forštates rajonā.
28. Vienlaikus Daugavpils pilsētas dome kā ekonomiski izdevīgāko apstiprināja Koncepcijā norādīto

¹⁹ Ministru kabineta 30.07.2013. noteikumi Nr.466 "Grozījumi Ministru kabineta 10.03.2009. noteikumos Nr.221 "Noteikumi par elektroenerģijas ražošanu un cenu noteikšanu, ražojot elektroenerģiju koģenerācijā"".

²⁰ Enerģētikas likuma 51.pants.

²¹ "Daugavpils centralizētās siltumapgādes sistēmas attīstības koncepcija" 10.11.2005. apstiprināta Daugavpils pilsētas domē.

NAV KLASIFICĒTS

1.attīstības variantu – slēgt siltumcentrāli SC2, siltumenerģijas pieprasījumu nodrošinot ar pārējo divu siltumcentrāļu ražošanas jaudām.

29. Tomēr rīcības plānā²², kurā definēti PAS "Daugavpils siltumtīkli" veicamie pasākumi siltumapgādes pakalpojumu sniegšanas jomā Daugavpils pilsētā laikā no 2009. līdz 2015.gadam netika ietverti uzdevumi un pasākumi virzībai uz Daugavpils pilsētas domes 10.11.2005. pieņemtajā lēmumā noteiktā mērķa sasniegšanu. Atbilstoši rīcības plānam²³, kā arī faktiskajām darbībām līdz 2013.gadam tika veikta iekārtu modernizēšana un attīstība SC1 un SC3, bet darbības, lai virzītos uz SC2 slēgšanu, veiktas netika. Savukārt 2013.gada deleģēšanas līguma izpildes rīcības plānā²⁴ jau tika paredzēts SC2 ne tikai ekspluatēt siltumražošanas avotu jaudas, bet arī uzstādīt jaunu ūdenssildāmo katlu, kas 2013.gada beigās tika uzstādīts, uzsākot tā ekspluatāciju.
30. Daugavpils pilsētas dome 28.12.2013. apstiprināja PAS "Daugavpils siltumtīkli" darbības un attīstības stratēģiju 2014. – 2016.gadam, kurā izvirzītie sabiedrības attīstības mērķi nav saskaņoti ar Daugavpils pilsētas domes 10.11.2005. apstiprināto Konceptijas 1.attīstības variantu, proti, stratēģijā noteikti šādi mērķi – saglabāt vienotu Daugavpils pilsētas centralizēto siltumapgādes sistēmu kā efektīvāko pilsētas siltumapgādes risinājumu, uzturēt, attīstīt un optimizēt centralizēto siltumapgādes sistēmu, īpašu nozīmi veltot uzņēmuma darbības ekoloģijai. Lai sasniegtu izvirzītos mērķus, 2014. – 2016.gadā paredzēts veikt dažādus ieguldījumus un uzlabojumus visās trijās siltumcentrālēs – SC1, SC2 un SC3, būtiskākie ieguldījumi 6,7 miljonu *euro* apmērā paredzēti SC3 rekonstrukcijai, tajā izbūvējot ar koksnes biomasu darbināmu siltumavotu ar koģenerācijas energobloku.
31. Arī Daugavpils pilsētas attīstības plānošanas dokumentos 2014. – 2020.gadam²⁵ attiecībā uz PAS "Daugavpils siltumtīkli" galvenie ieguldījumi plānoti SC3, veicot rekonstrukciju un jaunas katlumājas ar šķeldas kurināmo izbūvi (bez koģenerācijas), taču arī SC1 un SC2 plānoti dažādi ieguldījumi un uzlabojumi centrālās siltumapgādes sistēmas uzturēšanai un pilnveidošanai.
32. Revīzijā arī konstatēts, ka, lai gan Daugavpils pilsētas domes 10.11.2005. apstiprinātajā Konceptijā, t.sk. apstiprinātais attīstības variants, šādu rīcību neparedzēja, laikā no 2007. līdz 2012.gadam PAS "Daugavpils siltumtīkli" noslēdza sešus līgumus ar komersantiem par siltumenerģijas ražošanas avotu izbūvi un siltumenerģijas iepirkšanu. Noslēgtie līgumi paredzēja siltumražošanas avotu izbūvi SC1, SC2, SC3 teritorijās, kā arī Križu mikrorajonā. Saskaņojumu līgumu slēgšanai ar komersantiem ir sniedzis sabiedrības akcionārs – Daugavpils pilsētas dome.
33. Revidenti nav guvuši pārliecību, ka lēmums par siltumenerģijas iepirkšanu no ārpakalpojuma sniedzējiem ir pieņemts, izvērtējot iespējamus ilgtermiņa riskus un ieguvumus, jo PAS "Daugavpils siltumtīkli" nevarēja iesniegt dokumentus (Daugavpils domes vai sabiedrības lēmumus, rīkojumus vai citus dokumentus), kuros būtu vērtēta nepieciešamība noslēgt līgumus un iepirkt siltumenerģiju no ārpakalpojuma sniedzējiem, kā arī katru gadu palielināt iepirktās siltumenerģijas apjomu, bet pašu ražoto apjomu samazināt. Nav arī apzināti riski un vērtēts, kā siltumenerģijas iepirkšana no ārpakalpojuma sniedzējiem ietekmēs siltumapgādes tarifu pēc līgumu termiņu izbeigšanās.

²² "Rīcības plāns laika posmā no 2009.gada līdz 2013.gadam deleģēšanas līgumam par siltumapgādes pakalpojumu organizēšanu Daugavpils pilsētā", apstiprināts ar Daugavpils pilsētas domes 26.11.2009. lēmumu Nr.802.

²³ "Rīcības plāns laika posmā no 2009.gada līdz 2013.gadam deleģēšanas līgumam par siltumapgādes pakalpojumu organizēšanu Daugavpils pilsētā", apstiprināts ar Daugavpils pilsētas domes 26.11.2009. lēmumu Nr.802.

²⁴ "Rīcības plāns 2013.gada 1.janvārim līdz 2013.gada 31.decembrim", pielikums Nr.2 04.12.2009. deleģēšanas līgumam.

²⁵ "Daugavpils pilsētas attīstības programma "Mana pils – Daugavpils" 2014.-2020.gadam", apstiprināta ar Daugavpils pilsētas domes 13.03.2014. lēmumu Nr.151 (protokols Nr.7, 11.§), "Rīcības un investīciju plāns 2014. – 2020.gadam", apstiprināts ar Daugavpils pilsētas domes 13.03.2014. lēmumu Nr.151 (protokols Nr.7, 11.§), aktualizēts ar Daugavpils pilsētas domes 14.07.2016. lēmumu Nr.368 (protokols Nr.15, 15.§).

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

34. PAS "Daugavpils siltumtīkli" sniedzot²⁶ viedokli par revīzijas ziņojuma projektu norādīja – "ņemot vērā 2007.–2009.gadā izveidojušos situāciju, kad uzņēmuma finansiālās iespējas veikt kapitālieguldījumus bija ierobežotas, viena no labākajām iespējām bija piesaistīt citus neatkarīgus siltumenerģijas ražotājus, kas varētu piegādāt siltumenerģiju par zemākām izmaksām. Iepirktais siltumenerģijas piegādes cena ir zemāka nekā PAS "Daugavpils siltumtīkli" apstiprinātais ražošanas tarifs. Savukārt tarifa aprēķinā tas ietekmē gan ražošanas izdevumu mainīgās izmaksas, gan pastāvīgo izmaksu daļu. Noslēdzot ilgtermiņa līgumus ar siltumenerģijas piegādes komersantiem, uzņēmums sāka racionālāk izmantot savus naudas līdzekļus, kā arī pakāpeniski samazināja siltumenerģijas apgādes tarifu".
35. Jāatzīmē, ka 2013.gadā, lai izpētītu aktuālo situāciju ar PAS "Daugavpils siltumtīkli" noslēgtajiem līgumiem siltumenerģijas iegādei no ārpalpojumu sniedzējiem SC1, SC2, SC3 un izstrādātu priekšlikumus un pasākumu plānu, Daugavpils pilsētas dome izveidoja darba grupu²⁷. Apkopojot vairāku ekspertu sniegtos atzinumus, darba grupa secināja:
- 35.1. 2005.gadā apstiprinātā koncepcija nav nedz izpildīta, nedz pilnvērtīgi aktualizēta atbilstoši faktiskajai situācijai, kā rezultātā PAS "Daugavpils siltumtīkli" rīcība ir bijusi neatbilstoša ilgtermiņa plānošanas dokumentiem. Siltuma ražošanas saimniecības modernizācija bez stratēģijas neļauj identificēt un realizēt projektus, kas ļautu pēc iespējas vairāk samazināt siltumenerģijas tarifu;
- 35.2. plānojot siltumapgādes darbību, ir jāņem vērā, ka neatkarīgajiem siltumenerģijas ražotājiem beigsies elektroenerģijas kvotas un visa nepieciešamā siltumenerģija būs jāsarāžo PAS "Daugavpils siltumtīkli". Neatkarīgajiem siltuma ražotājiem, kuri siltumu ražo koģenerācijā, siltuma pašizmaksa ir tuva nullei, un tiem ir radīti unikāli nosacījumi – zemes noma maģistrālo cauruļu tuvumā, siltumenerģijas iegāde uz izdevīgiem nosacījumiem. Sadarbojoties ar neatkarīgajiem ražotājiem, siltumapgādes uzņēmums nesasniedz to labumu, kas varētu būt sasniegts, ja tiktu radīti efektīvas konkurences apstākļi un tiktu veiktas pārrunas ar neatkarīgajiem ražotājiem;
- 35.3. PAS "Daugavpils siltumtīkli" šķeldas katlos ražotās siltumenerģijas tarifs būs salīdzinoši zemāks nekā ražošanas tarifs, ņemot vērā ārpalpojumu sniedzēju piedāvāto atlaidi. Sabiedrības realizētais projekts jebkurā gadījumā ļautu ražot siltumenerģiju par salīdzinoši konkurētspējīgām cenām, saglabājot siltumenerģijas ražošanas iekārtas savā īpašumā, tādējādi palielinot siltumapgādes drošumu un mazinot ar to saistītos riskus. Investīcijas siltumapgādes sistēmās (un atjaunojamo resursu izmantošanas ieviešana siltumenerģijas ražošanā un siltumnodošanas infrastruktūras modernizācija) dotē Eiropas Savienība.
36. Daugavpils pilsētas dome apstiprināja²⁸ darba grupas ieteikumus tālākai PAS "Daugavpils siltumtīkli" darbības attīstībai un uzdeva sabiedrībai veikt turpmāk minētās darbības:
- 36.1. izstrādāt aktuālu sabiedrības attīstības koncepciju 2014.-2020.gadam;
- 36.2. veikt pārrunas ar neatkarīgajiem siltuma ražotājiem par iespējamo līgumsaistību korekciju ar mērķi pārskatīt siltumenerģijas piegādes nosacījumus;
- 36.3. nodrošināt maksimāli efektīvu piegādātās siltumenerģijas patēriņa regulējumu;
- 36.4. veikt darbības SC3 šķeldas darbināmā siltumavota izbūves projekta realizācijai.
37. Revīzijā PAS "Daugavpils siltumtīkli" informēja, ka darba grupas sniegto ieteikumu izpildei ir veiktas šādas darbības:

²⁶ PAS "Daugavpils siltumtīkli" 15.11.2016. vēstule Nr.1.1-12/1988 "Par revīzijas ziņojuma projektu".

²⁷ Daugavpils pilsētas domes 25.07.2013. lēmums Nr.293.

²⁸ Daugavpils pilsētas domes 03.12.2013. ārkārtas sēdes sapulces lēmums Nr.587.

NAV KLASIFICĒTS

37.1. regulāri veiktas pārrunas ar neatkarīgiem siltumenerģijas piegādātājiem par iespējamo līgumsaistību korekciju ar mērķi pārskatīt siltumenerģijas piegādes nosacījumus. Pārrunu rezultātā neatkarīgais siltumenerģijas piegādātājs SIA "BK Enerģija" 2016.gadā palielināja PAS "Daugavpils siltumtīkli" atlaidi par apkures periodā piegādājamo siltumenerģiju no 16,6% uz 21% attiecībā pret Regulatora noteikto sabiedrības ražošanas tarifu;

37.2. iepirkuma procedūru rezultātā noslēgti līgumi šādu komplekso darbu izpildei:

37.2.1. siltuma un hidraulisko zudumu noteikšana Daugavpils pilsētas siltumtīklos;

37.2.2. Daugavpils pilsētas siltumtīklu izmēģinājumu veikšana uz siltumnesēja aprēķināto temperatūru;

37.2.3. Daugavpils pilsētas SC1, SC2, SC3 siltumavota apvienotās siltumapgādes sistēmas modelēšana, aprēķins, analīze un pasākumu noteikšana.

Siltuma un hidraulisko zudumu noteikšanai veiktie pasākumi Daugavpils pilsētas siltumtīklos ļāva atklāt siltumtīkla trūkumus un sagatavot siltumtīkla darba optimizācijas ilgtermiņa programmu. Pamatojoties uz darba rezultātiem, tika izstrādāts un ieviests efektīvāks temperatūru grafiks. PAS "Daugavpils siltumtīkli" 2015.gadā ieviesa galveno siltumavotu darbību apvienotā siltumapgādes sistēmā, kas ļauj ar augstāko lietderības koeficientu izmantot siltumcentrālēs esošās iekārtas, kā arī ievērojami paaugstina siltumenerģijas piegādes drošumu patērētājiem;

37.3. lai izvēlētos koncepcijas 2014. – 2020. gadam izstrādātāju, 22.10.2014. tika izsludināts iepirkums²⁹, ko 07.11.2014. slēdza, jo Daugavpils pilsētas dome pārņēma koncepcijas izstrādi³⁰.

38. Attiecībā uz koncepcijas 2014. – 2020.gadam izstrādi revīzijas laikā Daugavpils pilsētas dome sniedza šādu informāciju³¹:

38.1. 20.11.2014. tika izveidota darba grupa, kas izstrādāja un 17.02.2015. apstiprināja tehnisko specifikāciju Daugavpils pilsētas siltumapgādes attīstības programmas izstrādei. Siltumapgādes programmas izstrādei 21.04.2015. tika izsludināts iepirkums³², kas tika pārtraukts, jo bija nepieciešams pārskatīt piedāvājumu iesniegšanas termiņu;

38.2. arī 08.08.2015. izsludinātais iepirkums tika pārtraukts, jo netika iesniegts neviens piedāvājums. Savukārt 31.08.2015. izsludinātā iepirkuma rezultātā tika izvēlēts pretendents gala ziņojuma izstrādei. Pretendents ziņojuma projektu iesniedza, bet ziņojums vairākkārt ir mainīts, ievērojot Daugavpils pilsētas domes iebildumus. Daugavpils pilsētas dome revīzijā paskaidroja³³, ka komersantam gala ziņojums ir jāiesniedz līdz 31.05.2016. un revidentiem tas tiks nosūtīts pēc tā apstiprināšanas domes sēdē.

Ņemot vērā to, ka līdz revīzijas ziņojuma sagatavošanai (31.10.2016.) Daugavpils pilsētas dome nebija iesniegusi pieprasīto dokumentu, revidenti secina, ka Daugavpils pilsētas siltumapgādes attīstībai vēl aizvien nav izstrādāts attīstības plānošanas ilgtermiņa vai vidēja termiņa dokuments.

²⁹ <http://www.dsiltumtikli.lv/lv/jaunumi/item-3005/>, interneta resurss skatīts 26.02.2016.

³⁰ Daugavpils pilsētas domes 07.11.2014. vēstule Nr.1.2.-6/2889 "Par siltumapgādes sistēmas attīstības koncepciju".

³¹ Daugavpils pilsētas domes 30.05.2016. vēstule Nr.1.2.-8/317 "Par informācijas pieprasījumu revīzijas lietā Nr.2.4.1-42/2015".

³² Daugavpils pilsētas domes 21.04.2015. iepirkums ar identifikācijas Nr.ID2015/32.

³³ Daugavpils pilsētas domes 30.05.2016. vēstule Nr.1.2.-8/317 "Par informācijas pieprasījumu revīzijas lietā Nr.2.4.1-42/2015".

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

39. Vērtējot PAS "Daugavpils siltumtīkli" darbības, nodrošinot 2009.gada Deleģēšanas līguma izpildes rīcības plānā³⁴ par laiku no 2009. – 2015.gadam (turpmāk – Rīcības plāns) noteiktā un darba grupas ieteiktā uzdevuma "vērst PAS "Daugavpils siltumtīkli" darbību SC3 šķeldas darbināmā siltumavota izbūves projekta realizācijai" faktisko izpildi, konstatēts turpmāk minētais.
40. PAS "Daugavpils siltumtīkli" Rīcības plānā bija iekļauts uzdevums – līdz 2015.gadam veikt projekta "Daugavpils SC3 rekonstrukcija (izbūvējot ar koksnes biomasu darbināmu siltumavotu ar koģenerācijas energobloku) Mendeļejeva ielā 13a, Daugavpilī" realizāciju.
41. Lai izpildītu Rīcības plānā noteikto uzdevumu, PAS "Daugavpils siltumtīkli":
- 41.1. 2011.gada sākumā ar iesniegumu vērsās Ekonomikas ministrijā, lūdzot tai piešķirt tiesības pārdot koģenerācijas elektrostacijā saražoto elektroenerģiju obligātā iepirkuma ietvaros. Ministrija 24.05.2011. pieņēma lēmumu³⁵, ar kuru PAS "Daugavpils siltumtīkli" šādas tiesības tika piešķirtas, vienlaikus nosakot, ka ražošana jāuzsāk līdz 08.04.2014.;
- 41.2. 2011.gada oktobrī atkārtoti rīkotās iepirkuma procedūras rezultātā 14.12.2011. noslēdza līgumu ar SIA "Rem Pro" (vienotais reģistrācijas numurs 41503041904) par SC3 rekonstrukcijas projekta izstrādi (izbūvējot ar koksnes biomasu darbināmu siltumavotu ar koģenerācijas energobloku 0,95 MW jaudu), nosakot, ka līguma izpildes termiņš ir 12.04.2012. un līguma summa – 23 762 euro (bez PVN). Līguma izpildes termiņš tika pagarināts divas reizes³⁶ un kā pēdējais izpildes termiņš noteikts 21.12.2012. (sākotnējo četru mēnešu vietā izpilde tika pagarināta uz gadu). Akts par darbu izpildi parakstīts 29.01.2013.
42. 2013.gada jūlijā tika izdarīti grozījumi ārējā normatīvajā aktā³⁷, kas nosaka ražošanas un cenu noteikšanas kārtību un nosacījumus, ražojot elektroenerģiju koģenerācijā. PAS "Daugavpils siltumtīkli" 21.10.2013. saņēma Ekonomikas ministrijas vēstuli³⁸, kurā ministrija:
- 42.1. informēja par grozījumiem, kā arī norādīja, ka tie attiecas uz PAS "Daugavpils siltumtīkli" kā komersantu, kurš ieguvis tiesības pārdot koģenerācijā saražoto elektroenerģiju obligātā iepirkuma ietvaros un kura plānotā koģenerācijas elektrostacija vēl nav nodota ekspluatācijā;
- 42.2. norādīja, ka, ņemot vērā grozījumus ārēja normatīvajā aktā³⁹, sabiedrībai līdz 31.12.2013. Ekonomikas ministrijā jāiesniedz būvatļaujas kopija un kredītiestādes izziņa par lēmumu finansējuma piešķiršanai, ja nepieciešams kredīts. Vienlaikus Ekonomikas ministrija norādīja, ka dokumentu neiesniegšanas gadījumā ministrijai līdz 01.02.2014. jāpieņem lēmums par 24.05.2011. lēmuma⁴⁰ atcelšanu, izņemot gadījumu, ja komersants iesniedz lūgumu pagarināt dokumentu iesniegšanas termiņu uz laiku, bet ne ilgāku par diviem mēnešiem.

³⁴ "Rīcības plāns laika posmā no 2009.gada līdz 2013.gadam deleģēšanas līgumam par siltumapgādes pakalpojumu organizēšanu Daugavpils pilsētā", apstiprināts ar Daugavpils pilsētas domes 26.11.2009. lēmumu Nr.802.

³⁵ Ekonomikas ministrijas 24.05.2011. lēmums Nr.1-6.1-269 par tiesību piešķiršanu PAS "Daugavpils siltumtīkli" pārdot koģenerācijas elektrostacijā Mendeļejeva ielā 13a, Daugavpilī koģenerācijā saražoto elektroenerģiju obligātā iepirkuma ietvaros.

³⁶ 11.04.2012. un 29.06.2012. papildu vienošanās pie PAS "Daugavpils siltumtīkli" un SIA "Rem Pro" 14.12.2011. līguma Nr.140/12.

³⁷ Ministru kabineta 10.03.2009. noteikumi Nr.221 "Noteikumi par elektroenerģijas ražošanu un cenu noteikšanu, ražojot elektroenerģiju koģenerācijā".

³⁸ Ekonomikas ministrijas 21.10.2013. vēstule Nr.423-1-10293 "Par grozījumiem Ministru kabineta noteikumos", kas adresēta PAS "Daugavpils siltumtīkli".

³⁹ Ministru kabineta 30.07.2013. noteikumi Nr.466 "Grozījumi Ministru kabineta 10.03.2009. noteikumos Nr.221 "Noteikumi par elektroenerģijas ražošanu un cenu noteikšanu, ražojot elektroenerģiju koģenerācijā".

⁴⁰ Ekonomikas ministrijas 24.05.2011. lēmums Nr.1-6.1-269 par tiesību piešķiršanu PAS "Daugavpils siltumtīkli" pārdot koģenerācijas elektrostacijā Mendeļejeva ielā 13a, Daugavpilī koģenerācijā saražoto elektroenerģiju obligātā iepirkuma ietvaros.

NAV KLASIFICĒTS

43. PAS "Daugavpils siltumtīkli" noteiktajā termiņā Ekonomikas ministrijā dokumentus neiesniedza, tāpēc 20.12.2013. Ekonomikas ministrija atcēla 24.05.2011. lēmumu⁴¹, ar kuru PAS "Daugavpils siltumtīkli" tika piešķirtas tiesības pārdot koģenerācijas elektrostacijā saražoto elektroenerģiju obligātā iepirkuma ietvaros.
44. PAS "Daugavpils siltumtīkli" 25.02.2014. iesniedza pieteikumu Administratīvajā rajona tiesā, apstrīdot Ekonomikas ministrijas pieņemto lēmumu par piešķirto tiesību atcelšanu pārdot koģenerācijas elektrostacijā saražoto elektroenerģiju obligātā iepirkuma ietvaros. Administratīvā rajona tiesa, pārbaudot Ekonomikas ministrijas lēmuma tiesiskumu un pamatotību, izdarīja secinājumu, ka PAS "Daugavpils siltumtīkli" pieteikums ir noraidāms kā nepamatots, jo sabiedrība nav spējusi izpildīt ārējā normatīvajā aktā⁴² noteiktās prasības un kvalificēties komersantiem izvirzītajām prasībām par elektroenerģijas pārdošanu obligātā iepirkuma ietvaros⁴³.
45. PAS "Daugavpils siltumtīkli", zaudējot tiesības pārdot koģenerācijā saražoto elektroenerģiju obligātā iepirkuma ietvaros, SC3 rekonstrukcijas projekta realizāciju pārtrauca. Revīzijā konstatēts, ka sabiedrība līdz projekta pārtraukšanai ir veikusi samaksu par SC3 rekonstrukcijas tehniskā projekta izstrādi 23 762 euro (bez PVN). Saskaņā ar revīzijā sniegto informāciju⁴⁴ PAS "Daugavpils siltumtīkli" izstrādāto rekonstrukcijas tehnisko projektu varētu izmantot projekta atkārtotas realizācijas gadījumā, veicot labojumus atbilstoši no jauna saņemtajiem tehniskajiem noteikumiem.
46. Lai arī PAS "Daugavpils siltumtīkli" 07.09.2016. ir norādījusi, ka projekts varētu tikt realizēts, ja tiks izdarīti grozījumi normatīvajos aktos, atjaunojot koģenerācijas režīmā saražotās elektroenerģijas realizāciju obligātā iepirkuma ietvaros, Valsts kontrole to vērtē kritiski, vismaz attiecībā uz projekta realizēšanu SC3, jo sabiedrība jau patlaban veic darbības, lai realizētu citu SC3 rekonstrukcijas projektu.
47. Valsts kontrole lūdza PAS "Daugavpils siltumtīkli" sniegt⁴⁵ informāciju, vai ir uzsākta Daugavpils pilsētas attīstības programmas 2014.-2020.gadam rīcības un investīciju⁴⁶ plānā norādītā investīciju projekta "SC3 rekonstrukcija, veicot jaunas katlumājas ar šķeldas kurināmo izbūvi" īstenošana. Atbildot sabiedrība norādīja⁴⁷:
- 47.1.14.09.2016. ir sagatavots tehniskais projekts, kuru izstrādāja iepirkuma rezultātā izvēlētais komersants UAB "Hondlitas" (uzņēmuma reģistrācijas numurs 255992490). Atbilstoši noslēgtajam līgumam⁴⁸ sabiedrībai par komersanta sniegtajiem projektēšanas un projekta autoruzraudzības darbiem pēc izstrādātās projekta dokumentācijas saskaņošanas ar PAS "Daugavpils siltumtīkli" un attiecīgajām iestādēm (tai skaitā ar Būvvaldi) būs jāveic samaksa 59 800 euro (bez PVN);

⁴¹ Ekonomikas ministrijas 24.05.2011. lēmums Nr.1-6.1-269 par tiesību piešķiršanu PAS "Daugavpils siltumtīkli" pārdot koģenerācijas elektrostacijā Mendeļejeva ielā 13a, Daugavpilī koģenerācijā saražoto elektroenerģiju obligātā iepirkuma ietvaros.

⁴² Ministru kabineta 10.03.2009. noteikumi Nr.221 "Noteikumi par elektroenerģijas ražošanu un cenu noteikšanu, ražojot elektroenerģiju koģenerācijā".

⁴³ Administratīvās rajona tiesas 14.08.2014. spriedums lietā A420227514, stājies spēkā 16.09.2014.

⁴⁴ PAS "Daugavpils siltumtīkli" 07.09.2016. e-pasta vēstule Valsts kontrolei.

⁴⁵ Valsts kontroles 27.07.2019. e-pasta vēstule PAS "Daugavpils siltumtīkli".

⁴⁶ "Daugavpils pilsētas attīstības programma "Mana pils – Daugavpils" 2014.-2020.gadam", apstiprināta ar Daugavpils pilsētas domes 13.03.2014. lēmumu Nr.151 (prot.Nr.7, 11.§), "Rīcības un investīciju plāns 2014. – 2020.gadam", apstiprināts ar Daugavpils pilsētas domes 13.03.2014. lēmumu Nr.151 (prot. Nr.7, 11.§), aktualizēts ar Daugavpils pilsētas domes 14.07.2016. lēmumu Nr.368 (prot. Nr.15, 15.§).

⁴⁷ PAS "Daugavpils siltumtīkli" 27.09.2016. un 28.09.2016. e-pasta vēstules Valsts kontrolei.

⁴⁸ PAS "Daugavpils siltumtīkli" un UAB "Hondlitas" 17.08.2015. līgums Nr.1.1-22/147/1.

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

47.2.27.09.2016. ir izsludināts iepirkums projekta ekspertīzes veikšanai un tiek gaidīta Eiropas Savienības līdzfinansējuma 4.3.1.programmas⁴⁹ atvēršana, lai iesniegtu projektu līdzfinansējuma saņemšanai.

Ieteikums

48. Lai nodrošinātu PAS "Daugavpils siltumtīkli" mērķtiecīgu un efektīvu darbību un attīstību, vienlaikus ilgtermiņā garantējot iedzīvotājiem izdevīgāko maksu par siltumapgādes pakalpojumiem, aicinām PAS "Daugavpils siltumtīkli" darbību plānot un darbības dokumentus izstrādāt, ievērojot Daugavpils pilsētas domes attīstības plānošanas dokumentos noteiktos attīstības virzienus, kā arī rūpīgi izvērtējot pieņemto lēmumu ekonomisko izdevīgumu.

2.2. Siltumenerģijas iepirkšana no ārpalpojumu sniedzējiem

Revīzijā, pārbaudot PAS "Daugavpils siltumtīkli" noslēgtos līgumus par siltumenerģijas ražošanas avotu izbūvi un siltumenerģijas piegādi, revidenti identificējuši piecus sabiedrības noslēgtos līgumus, kuros ir konstatējami sabiedrisko pakalpojumu sniedzēju iepirkumu regulējuma pārkāpumi, ko apstiprinājis arī Iepirkumu uzraudzības birojs.

Revidenti secina, ka jau sākotnēji realizētā pretendentu izvēle ir bijusi pretēja sabiedrisko pakalpojumu iepirkumu regulējumā noteiktajiem atklātuma un brīvas konkurences principiem, jo PAS "Daugavpils siltumtīkli" rīcības rezultātā tika liegta iespēja citiem pretendentiem pieteikties līgumu izpildei, tā ierobežojot piegādātāju konkurenci attiecīgajā tirgū, jo:

- PAS "Daugavpils siltumtīkli" noslēdza līgumu ar SIA "Latneftegaz", nepiemērojot iepirkuma procedūru. Arī noslēgtā līguma turpināšana pēc būtisku grozījumu izdarīšanas un jebkura tālākā PAS "Daugavpils siltumtīkli" rīcība noslēgtā līguma ar SIA "Latneftegaz" ietvaros ir sabiedrisko pakalpojumu sniedzēju iepirkumu regulējuma pārkāpums;
- PAS "Daugavpils siltumtīkli" iepirkuma procedūras paziņojumos par siltumenerģijas piegādes partneru izvēli norādīja maldinošu informāciju par iepirkuma līguma veidu un iepirkuma priekšmetu;
- PAS "Daugavpils siltumtīkli" nepamatoti par iepirkuma procedūras uzvarētāju atzina SIA "Sprino", lai gan tā neatbilda iepirkuma dokumentos noteiktajām prasībām.

Revidenti secina, ka, gan slēdzot līgumus, gan līgumu darbības laikā, veicot līgumos būtiskus grozījumus, PAS "Daugavpils siltumtīkli" ir radījusi labvēlīgus apstākļus komersantu interesēm, tādējādi pārkāpjot sabiedrisko pakalpojumu sniedzēju iepirkumu regulējumā noteikto vienlīdzīgas un taisnīgas attieksmes principu, turklāt gadījumos, kad bija jāpārtrauc līgumi, turpināja to darbību, proti:

- ar SIA "Sprino" noslēgtā iepirkuma līguma termiņš par trīs gadiem pārsniedz likumā⁵⁰ noteikto maksimālo termiņu un pretēji likumā noteiktajam paredz iespēju līgumu automātiski pagarināt vismaz uz pieciem gadiem;
- PAS "Daugavpils siltumtīkli" piekrita izdarīt grozījumus ar komersantiem noslēgtajos iepirkuma līgumos, pagarinot termiņus iepirkumu līgumu izpildes uzsākšanai vai noslēdza nomas līgumus uz ilgāku termiņu nekā iepirkuma līgumus, vai iekļāva nosacījumu par līguma automātisku pagarināšanu;

⁴⁹ Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda 2014.–2020.gada plānošanas perioda darbības programmas "Izaugsme un nodarbinātība" 4.3.1.specifiskais atbalsta mērķis "Veicināt energoefektivitāti un vietējo AER izmantošanu centralizētajā siltumapgādē".

⁵⁰ Sabiedrisko pakalpojumu sniedzēju iepirkumu likuma 59.panta trešā daļa.

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

-
- PAS "Daugavpils siltumtīkli" piekrita izdarīt grozījumus ar SIA "Sprino" noslēgtajā nomas līgumā, palielinot zemes nomas platību, bet samazinot nomas maksu, tā negūstot ieņēmumus 25 966 euro (bez PVN) apmērā;
- neievērojot sabiedrisko pakalpojumu iepirkumu jomas regulējumu, PAS "Daugavpils siltumtīkli" nevērtēja līgumos ar SIA "BK Enerģija" un SIA "Latneftegaz" izdarāmo grozījumu būtiskumu un nepārtrauca līgumus, bet gan veica tajos būtiskus grozījumus, piemēram, izslēdza līguma punktu par tiesībām samazināt iepērkamās siltumenerģijas apjomu gadījumā, ja kāds siltumenerģijas ražotājs piedāvā lētāku siltumenerģiju, vairākkārt pagarināja termiņu siltumenerģijas ražošanas sistēmu nodošanai ekspluatācijā un termiņu, no kura ir piemērojama soda nauda par katru nokavēto siltumenerģijas ražošanas uzsākšanas mēnesi, palielināja siltumražošanas avota jaudu no 4 MW uz 8-10 MW. Tāpēc revidenti vērs PAS "Daugavpils siltumtīkli" uzmanību uz to, ka gadījumā, ja PAS "Daugavpils siltumtīkli" siltumenerģijas piegādes nodrošināšanai turpmāk ir nepieciešami jauni pakalpojumi un būvdarbi, tai noslēgtie līgumi ir jāpārtrauc un attiecīgi jāizvērtē atbilstošākais risinājums turpmākai pakalpojuma iegādei atbilstoši spēkā esošo normatīvo aktu⁵¹ regulējuma.

Revīzijā konstatēti arī pārkāpumi apakšuzņēmēju piesaistē, tā padarot līgumu izpildi komersantiem vēl izdevīgāku un ienesīgāku. Likuma regulējums⁵² neierobežo pretendenta tiesības nodot apakšuzņēmējiem veicamos darbus pretendenta izvēlētajā apjomā, ja pretendents ir paredzējis apakšuzņēmēju piesaisti, to norādot piedāvājumā. Taču revīzijā konstatēts, ka ne SIA "BK Enerģija", ne SIA "Cefus" informāciju par apakšuzņēmēju piesaisti nebija norādījušas, tomēr pēc līgumu noslēgšanas PAS "Daugavpils siltumtīkli" ir sniegusi atļauju līgumu izpildes daļējai nodošanai apakšuzņēmējiem. Saskaņojumu apakšuzņēmēju piesaistei saņēma arī SIA "Latneftegaz", ar kuru līgums noslēgts, nepiemērojot iepirkuma procedūru. PAS "Daugavpils siltumtīkli", sniedzot atļaujas apakšuzņēmēju piesaistei, ir pieļāvusi, ka līguma izpildi veic un ienākumus par saražoto siltumenerģiju, kā arī par pārdoto elektroenerģiju valsts obligātā iepirkuma ietvaros gūst pieci komersanti, kas nav izvēlēti iepirkuma procedūrā.

Šādi rīkojoties, PAS "Daugavpils siltumtīkli" vienlaikus ir akceptējusi koģenerācijas staciju jaudu sadalīšanu starp vairākiem komersantiem, radot apstākļus, kas ļauj komersantiem no valsts saņemt lielāku kopējo samaksu par saražoto elektroenerģiju obligātā iepirkuma ietvaros. Tādējādi ir paaugstināts obligātā iepirkuma komponentes apmērs, kas jāsedz iedzīvotājiem kā elektroenerģijas galalietotājiem. To ir apstiprinājusi arī Ekonomikas ministrija, norādot:

- četras atsevišķas koģenerācijas elektrostacijas, kuru katras jauda ir līdz 1 MW, un tātad kopējā jauda ir 4 MW, gūs lielākus ienākumus par pārdoto elektroenerģiju obligātā iepirkuma ietvaros nekā viena koģenerācijas elektrostacija ar jaudu 4 MW;
 - lai arī samaksa par obligātā iepirkumā pārdoto elektroenerģiju koģenerācijas elektrostacijām ar jaudu, kas lielāka par 4 MW un ar jaudu, kas ir līdz 4 MW, tiek noteikta pēc dažādiem principiem; veicot faktiskās situācijas salīdzinājumu par 2015.gadu, konstatējams, ka divi komersanti, katram ražojot ar elektrisko jaudu līdz 4 MW, 2015.gadā ir guvuši ienākumus par pārdoto elektroenerģiju obligātā iepirkuma ietvaros vairāk nekā divas reizes lielākā apmērā nekā, ja līguma izpilde būtu veikta atbilstoši līguma nosacījumiem – vienam komersantam ražojot ar elektrisko jaudu 8 MW.
49. Lai nodrošinātu iepirkumu atklātumu, piegādātāju brīvu konkurenci, vienlīdzīgu un taisnīgu attieksmi pret tiem, kā arī nodrošinātu sabiedrisko pakalpojumu sniedzēju līdzekļu efektīvu izmantošanu, PAS "Daugavpils siltumtīkli", organizējot ar siltumapgādes pakalpojumu sniegšanu

⁵¹ Sabiedrisko pakalpojumu sniedzēju iepirkumu likums un Publiskās un privātās partnerības likums.

⁵² Likuma "Par iepirkumu sabiedrisko pakalpojumu sniedzēju vajadzībām" 41.pants (spēkā līdz 03.09.2010.).

NAV KLASIFICĒTS

saistītus iepirkumus, jāpiemēro sabiedrisko pakalpojumu sniedzēju iepirkumu jomu regulējošie normatīvie akti, ja piegādes vai pakalpojumu līgumcena ir vienāda ar Ministru kabineta noteiktajām līgumcenu robežām vai lielāka⁵³.

50. Nepiemērojot iepirkuma procedūras, PAS "Daugavpils siltumtīkli" kā sabiedrisko pakalpojumu sniedzējs, kas darbojas siltumapgādes un ražošanas jomā, ir tiesīga slēgt vai nu līgumu par siltumenerģijas piegādi, vai arī līgumu par kurināmā piegādi enerģijas ražošanai⁵⁴.
51. Revīzijā ir konstatēts, ka Daugavpils siltumapgādes vajadzību nodrošināšanai PAS "Daugavpils siltumtīkli" noslēgto astoņu līgumu ietvaros komersantiem astoņu gadu laikā ir veikusi samaksu par pakalpojumiem 35 956 893 *euro* (bez PVN) apmērā:

Komersants	Uzstādītā avota ražošanas jauda (MW)	Komersanta cena/atlaide % siltumenerģijas tarifam	Līguma laikā samaksāts ⁵⁵ (<i>euro</i> , bez PVN)
SIA "BK Enerģija" (Križi) (vienotais reģistrācijas numurs 40003398534)	2	(73 <i>euro</i> par MW)	2 307 702
SIA "BK Enerģija"	8	16,6	16 913 152
SIA "Latneftegaz" (vienotais reģistrācijas numurs 41503037839)	4	20	7 204 034
SIA "Cefus" (vienotais reģistrācijas numurs 40003790835)	4	23,5	5 494 399
SIA "Sprino" (vienotais reģistrācijas numurs 40003823074)	15	17,1	3 652 832
SIA "Batergo" (vienotais reģistrācijas numurs 50003683181)	40	6,1	-----
SIA "Mamas D" ⁵⁶ (vienotais reģistrācijas numurs 40003240327)	0,45	20	384 774
Kopā			35 956 893

52. Revīzijā PAS "Daugavpils siltumtīkli" Valsts kontrolei sniedza informāciju, ka, slēdzot siltumenerģijas piegādes līgumus, ir piemērots sabiedrisko pakalpojumu sniedzēju iepirkumu regulējums, kā arī Enerģētikas likuma norma, kas nosaka, ka viena siltumenerģijas apgādes sistēmas

⁵³ Likuma "Par iepirkumu sabiedrisko pakalpojumu sniedzēju vajadzībām" 24.pants (spēkā līdz 03.09.2010.), Sabiedrisko pakalpojumu sniedzēju likuma 11.pants – 2007. gadā vienāda ar vai lielāka par 403 926 *euro* (bez PVN) piegāžu un pakalpojumu līgumiem, 5 052 396 *euro* (bez PVN) būvdarbu līgumiem; 2008. gadā vienāda ar vai lielāka par 408 836 *euro* (bez PVN) piegāžu un pakalpojumu līgumiem, 5 110 433 *euro* (bez PVN) būvdarbu līgumiem; 2010., 2011. gadā vienāda ar vai lielāka par 387 163 *euro* (bez PVN) piegāžu un pakalpojumu līgumiem, 4 847 041 *euro* (bez PVN) būvdarbu līgumiem.

⁵⁴ Likuma "Par iepirkumu sabiedrisko pakalpojumu sniedzēju vajadzībām" 17.panta otrā daļa (spēkā līdz 03.09.2010.), Sabiedrisko pakalpojumu sniedzēju likuma 9.panta 13.daļa.

⁵⁵ PAS "Daugavpils siltumtīkli" 29.07.2016., 28.09.2016. un 29.09.2016. e-pasta vēstules Valsts kontrolei.

⁵⁶ PAS "Daugavpils siltumtīkli" un SIA "Mamas D" 15.06.2010. līgums Nr.52/5 un 28.11.2014. līgums Nr.3.40/206 par siltumenerģijas iegādi centralizētās siltumapgādes vajadzībām.

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

operatora licences darbības zonā var darboties vairāki siltumenerģijas ražotāji, un šiem ražotājiem ir tiesības piedāvāt sistēmas operatoram iepirkt to saražoto siltumenerģiju par vienošanās cenu. Sabiedrībai, iepērkot siltumenerģiju no cita ražotāja, ir jāvadās pēc ekonomiskā pakāpeniskuma principa, izvēloties ekonomiski pamatotu un konkurētspējīgu piedāvājumu⁵⁷.

53. Revīzijā konstatēts, ka piecus no līgumiem⁵⁸ ar ārpalpojuma sniedzējiem par siltumenerģijas ražošanas avota izbūvi un siltumenerģijas piegādi PAS "Daugavpils siltumtīkli" ir noslēgusi, piemērojot iepirkuma procedūras, bet trīs līgumi noslēgti, tās nepiemērojot, t.sk.:
- 53.1. divi līgumi noslēgti par siltumenerģijas piegādi⁵⁹ SC1 vajadzībām, un tie atbilst sabiedrisko pakalpojumu sniedzēju iepirkumu regulējumā paredzētajam likuma piemērošanas izņēmumam, jo ir noslēgti tikai par siltumenerģijas piegādi;
- 53.2. viens līgums⁶⁰ noslēgts kā atlīdzinājums komersantam par līdzdalību konflikta mierīgā noregulēšanā. Līgums noslēgts bez iepirkuma procedūru piemērošanas, lai gan tā priekšmets ir gan siltumenerģijas ražošanas avota izbūve, gan siltumenerģijas piegāde.
54. Revīzijā, pārbaudot sabiedrības veiktos iepirkumus siltumenerģijas ražošanas avotu izbūvei un siltumenerģijas piegādei, revidenti identificēja sešus PAS "Daugavpils siltumtīkli" noslēgtos līgumus, kuros ir konstatējami sabiedrisko pakalpojumu sniedzēju iepirkumu regulējuma pārkāpumi.
55. Revīzijas laikā revidenti ir ieguvuši informāciju, ka PAS "Daugavpils siltumtīkli" ir atzīta par cietušo kriminālprocesā, kas uzsākts par sabiedrības realizēto projektu, kura rezultātā tika noslēgts iepirkuma līgums ar SIA "Batergo". Tāpat PAS "Daugavpils siltumtīkli" ir lūgusi tiesu pārtraukt ar SIA "Batergo" noslēgto iepirkuma līgumu⁶¹. Ņemot vērā uzsāktos tiesvedības procesus, un faktu, ka lietās tiesas nav pieņēmušas gala lēmumus, revīzijā netika vērtēts PAS "Daugavpils siltumtīkli" un SIA "Batergo" noslēgtais līgums par siltumenerģijas ražošanas avota būvniecību un siltumenerģijas piegādi.
56. Detalizēti analizējot PAS "Daugavpils siltumtīkli" noslēgtos piecus līgumus par siltumenerģijas ražošanas avotu izbūvi, to nodošanu ekspluatācijā un siltumenerģijas piegādi, revidenti konstatēja vairākas pazīmes, kuras pirmšķietami liecināja par publisko iepirkumu jomu regulējošo normatīvo aktu pārkāpumiem. Revīzijas laikā pēc Valsts kontroles sniegtās informācijas izvērtēšanas Iepirkumu uzraudzības birojs (turpmāk – IUB) sniedza detalizētu viedokli⁶², apstiprinot vairākus sabiedrisko pakalpojumu sniedzēju iepirkumu jomu regulējošo normatīvo aktu pārkāpumus, proti:
- 56.1. līgums noslēgts, nepiemērojot atbilstošu iepirkuma procedūru;
- 56.2. paziņojumos par iepirkumu iekļauta maldinoša informācija par iepirkuma līguma veidu un iepirkuma priekšmetu;
- 56.3. iepirkuma vai nomas līgumi noslēgti, neievērojot publisko iepirkumu jomu regulējošajos

⁵⁷ Enerģētikas likuma 49.pants.

⁵⁸ PAS "Daugavpils siltumtīkli" un SIA "BK Enerģija" 31.05.2007. līgums par siltumenerģijas uzkrāšanā veidā piegādi Daugavpils pilsētas mikrorajonā "Križi", PAS "Daugavpils siltumtīkli" un SIA "BK Enerģija" 23.07.2008. līgums Nr.79/7 "Par siltumenerģijas pirkšanu", PAS "Daugavpils siltumtīkli" un SIA "Cefus" 21.06.2010. līgums Nr.58/6 "Par siltumenerģijas, piebarošanas un barošanas ūdens iepirkumu", PAS "Daugavpils siltumtīkli" un SIA "Sprino" 18.10.2011. līgums Nr.103/10 "Par siltumenerģijas pirkšanu", PAS "Daugavpils siltumtīkli" un SIA "Batergo" 08.10.2012. līgums Nr.157/10 "Par siltumenerģijas pirkšanu".

⁵⁹ PAS "Daugavpils siltumtīkli" un SIA "Mamas D" 15.06.2010. līgums Nr.52/5 un 28.11.2014. līgums Nr.3.40/206 par siltumenerģijas iegādi centralizētās siltumapgādes vajadzībām.

⁶⁰ PAS "Daugavpils siltumtīkli" un SIA "Latneftegaz" 01.06.2009. līgums Nr.2/200509 par siltumenerģijas pirkšanu.

⁶¹ Civillietā Nr.C28285915.

⁶² Iepirkumu uzraudzības biroja 08.06.2016. vēstule Nr. 8-2/1746 "Par viedokļa sniegšanu", kas adresēta Valsts kontrolei.

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

normatīvajos aktos noteiktos termiņu ierobežojumus;

- 56.4. iepirkuma līgumos izdarīti būtiski grozījumi, tai skaitā tādi, kas līguma izpildi padara ekonomiski izdevīgāku komersantam;
- 56.5. iepirkuma līguma izpilde nodota trešajām personām;
- 56.6. nav pieņemti lēmumi par divu noslēgto līgumu pārtraukšanu.

Līgumu slēgšana, nepiemērojot atbilstošu iepirkuma procedūru

PAS "Daugavpils siltumtīkli", noslēdzot līgumu par siltumražošanas avota rekonstrukciju un siltumenerģijas piegādi ar SIA "Latneftegaz" bez iepirkumu procedūras piemērošanas, citiem komersantiem liedza iespēju piedalīties elektroenerģijas ražošanas, kā arī siltumenerģijas ražošanas un piegādes tirgū Daugavpils pilsētā, izmantojot Daugavpils pilsētā esošo siltumapgādes infrastruktūru. Tādējādi sabiedrība nav nodrošinājusi sabiedrisko pakalpojumu iepirkumu regulējumā noteikto atklātuma un brīvas konkurences principu ievērošanu, kā arī pastāv risks, ka Daugavpils pilsētas administratīvās teritorijas iedzīvotājiem PAS "Daugavpils siltumtīkli" nav izvēlējusies izmaksu ziņā efektīvāko risinājumu.

57. PAS "Daugavpils siltumtīkli" 09.01.2004. noslēdza līgumu ar SIA "Elliks" (vienotais reģistrācijas numurs 40003546290) par siltumcentrāles rekonstrukciju un siltumenerģijas piegādi. Noslēgtā līguma priekšmets paredzēja, ka SIA "Elliks" finansē PAS "Daugavpils siltumtīkli" iekārtu rekonstrukciju, kā arī pēc rekonstrukcijas piegādā ģeneratoru gāzes siltumenerģijas ražošanai. Tā kā līdz 16.11.2007. līguma izpilde netika uzsākta, komersants vērsās tiesā ar prasību nodrošināt līguma izpildi.
58. Ņemot vērā radušos tiesisko strīdu par līguma izpildi, tiesvedības laikā PAS "Daugavpils siltumtīkli" un SIA "Elliks" vienojās piesaistīt SIA "Latneftegaz" kā starpnieku, kam jāpanāk mierizlīguma noslēgšana⁶³ starp pusēm. Kā atlīdzība par starpnieka pakalpojumiem SIA "Latneftegaz" tika noteikta iespēja nomāt SC2 telpas un iekārtas, izbūvēt jaunu siltumražošanas avotu, kā arī pārdot saražoto siltumenerģiju PAS "Daugavpils siltumtīkli". Līgums ar SIA "Latneftegaz" tika noslēgts bez iepirkuma procedūras piemērošanas, ko PAS "Daugavpils siltumtīkli" pamatoja⁶⁴ šādi – līgums noslēgts par siltumenerģijas iegādi, un atbilstoši ārējā normatīvajā aktā⁶⁵ noteiktajām izņēmuma tiesībām sabiedrība ir tiesīga nepiemērot iepirkuma procedūru.
59. Tomēr revīzijā konstatēts, ka, pamatojoties uz noslēgtā mierizlīguma⁶⁶ noteikumiem, PAS "Daugavpils siltumtīkli" un SIA "Latneftegaz" 01.06.2009. uz 25 gadu termiņu noslēdza:
 - 59.1. līgumu ne tikai par siltumenerģijas piegādi, bet arī par siltumenerģijas ražošanas avota ar siltumenerģijas ražošanas jaudu 4 MW izbūvi, kā arī PAS "Daugavpils siltumtīkli" un SIA "Elliks" noslēgtā līguma⁶⁷ saistību un tiesību pārņemšanu;
 - 59.2. nomas līgumu⁶⁸, kas paredzēja komersanta tiesības nomāt telpas un iekārtas, kas atrodas SC2

⁶³ PAS, SIA "Elliks" un SIA "Latneftegaz" 27.04.2009. "Vienošanās par starpnieka piesaistīšanu, lai rastu iespēju parakstīt mierizlīgumu tiesu strīdā".

⁶⁴ PAS "Daugavpils siltumtīkli" 26.08.2016., 09.09.2016. e-pasta vēstules Valsts kontrolei.

⁶⁵ Likuma "Par iepirkumu sabiedrisko pakalpojumu sniedzēju vajadzībām" 17.panta otrā daļa (spēkā līdz 03.09.2010.).

⁶⁶ PAS "Daugavpils siltumtīkli", SIA "Elliks" un SIA "Latneftegaz" 01.06.2009. mierizlīgums Nr.Slt-4MIL "Par tiesas strīda pārtraukšanas kārtību un nosacījumiem, par PAS "Daugavpils siltumtīkli" līguma Nr.Stl-03 "SC-2 katlu rekonstrukcija un siltumenerģijas pārdošanas izpildi".

⁶⁷ PAS "Daugavpils siltumtīkli" un SIA "Latneftegaz" 01.06.2009. līgums Nr.2/200509.

⁶⁸ PAS "Daugavpils siltumtīkli" un SIA "Latneftegaz" 01.06.2009. telpu un iekārtu nomas līgums Nr.1/200509/63/6.

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

teritorijā, ar mērķi ekspluatēt iekārtas un saražoto siltumenerģiju pārdot PAS "Daugavpils siltumtīkli".

60. Revidentu ieskatā PAS "Daugavpils siltumtīkli" rīcība nebija atbilstoša sabiedrisko pakalpojumu sniedzēju iepirkumu regulējumam, jo līgumi nav noslēgti tikai siltumenerģijas iegādei, ko var iepirkt bez iepirkuma procedūras piemērošanas, bet līgumos ietverts arī piegādātāja pienākums finansēt siltumenerģijas ražošanas avota rekonstrukciju vai izbūvi. Arī IUB norādīja⁶⁹, ka gadījumos, kad līgumos ir paredzēta ne tikai siltumenerģijas iegāde, bet noteikts arī piegādātāja pienākums veikt un finansēt siltumenerģijas ražošanas avota izbūvi, sabiedrisko pakalpojumu sniedzēju iepirkumu regulējuma piemērošanas izņēmums uz situāciju nav attiecināms.

Neatbilstoša līguma veida un iepirkuma priekšmeta norādīšana iepirkumu paziņojumos

PAS "Daugavpils siltumtīkli", jau sākotnēji iepirkuma procedūras paziņojumos par siltumenerģijas piegādes partneru izvēli norādot maldinošu informāciju par iepirkuma līguma veidu un iepirkuma priekšmetu, radīja atklātības principa pārkāpumu, tādējādi ierobežojot piegādātāju konkurenci iepirkuma priekšmetam atbilstošajā tirgū.

61. Revīzijā konstatēts, ka PAS "Daugavpils siltumtīkli" publicētajos paziņojumos⁷⁰ par siltumenerģijas iepirkumu norādītais līguma veids neatbilst tā faktiskajam saturam, proti, norādītais līguma priekšmets ir siltumenerģijas uzkrasētā ūdens veidā piegāde un kā iepirkuma līguma veids ir norādīts piegādes līgums, kura priekšmets ir pirkums. Tomēr revīzijā, analizējot līgumus, konstatēts, ka būtiska līgumu daļa ir arī iepirkumu ietvaros paredzētā tehniskā projekta izstrāde, būvniecība un iekārtu uzstādīšana, to nodošana ekspluatācijā, turklāt būvdarbu paredzamais apjoms un pieļaujamais izpildes termiņš ir līdz pat 36 mēnešiem.
62. Revidentu viedokli apstiprināja arī IUB, norādot⁷¹ turpmāk minēto:
- 62.1. *ievērojot, ka minēto iepirkumu rezultātā slēdzamo iepirkuma līgumu ietvaros tika paredzēta arī tehniskā projekta izstrāde un būvdarbu veikšana, kas, ņemot vērā būvdarbu paredzamo apjomu, nozīmi līguma izpildē (proti, lai nodrošinātu siltumenerģijas piegādi) un pieļaujamo izpildes termiņu, IUB ieskatā nav vērtējama kā nebūtiska piegādes līguma daļa, un minētajos paziņojumos par līgumu norādītais līguma veids neatbilst līguma faktiskajam saturam, līdz ar to ir secināms, ka līgumu veids ir noteikts neatbilstoši līguma regulējumam;*
- 62.2. *šāda neatbilstība varēja maldināt potenciālos pretendentes, ietekmējot to lēmumu par dalību minētajos iepirkumos, un radīja atklātības principa pārkāpumu, tādējādi ierobežojot piegādātāju konkurenci iepirkuma priekšmetam atbilstošajā tirgū.*
63. CPV⁷² kodi veido vienotu valsts iepirkumu klasifikācijas sistēmu, kuras mērķis ir standartizēt atsaucēs, ko līgumslēdzējas iestādes un uzņēmumi izmanto, lai aprakstītu iepirkumu līgumu priekšmetu. Pasūtītājam, organizējot iepirkumu, jāizvērtē, kurš no CPV kodiem precīzāk raksturo iepirkuma priekšmetu, un jāpiemēro tas, kurš cik vien iespējams precīzi atbilst paredzamajam iepirkuma priekšmetam⁷³.

⁶⁹ Iepirkumu uzraudzības biroja 08.06.2016.vēstule Nr.8-2/1746 "Par viedokļa sniegšanu", kas adresēta Valsts kontrolei, Iepirkumu uzraudzības biroja 07.09.2016. e-pasta vēstule Valsts kontrolei.

⁷⁰ PAS "Daugavpils siltumtīkli" paziņojumi par iepirkumu ar identifikācijas Nr.PAS DS-2007/01P, Nr.DS/AK-2008-02, Nr.DS/AK-2010-01, Nr.DS 2011/03.

⁷¹ Iepirkumu uzraudzības biroja 08.06.2016. vēstule Nr.8-2/1746 "Par viedokļa sniegšanu", kas adresēta Valsts kontrolei.

⁷² *Common Procurement Vocabulary* – kopējā iepirkuma vārdnīca.

⁷³ <http://www.iub.gov.lv/lv/node/77>, interneta resurss skatīts 21.06.2016.

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

64. Revīzijā, pārbaudot iepirkumu dokumentāciju, konstatēts, ka, lai gan iepirkuma dokumentācijā attiecībā uz līgumu ietvaros veicamo darbu specifiku ir iekļauta gan tehniskā projekta izstrāde, gan būvniecība, visos PAS "Daugavpils siltumtīkli" publicētajos paziņojumos⁷⁴ par siltumenerģijas iepirkumu ir norādīti maldinoši galvenā iepirkuma priekšmeta kodi:

Iepirkuma identifikators	Paziņojumā norādītais CPV kods	CPV koda atšifrējums	Iesniegto piedāvājumu skaits	Faktiskais līguma priekšmets
PAS DS -2007/01P	40300000-5	Tvaiks, karstais ūdens un saistītie produkti	3	Siltumražošanas avota izbūve, nodošana ekspluatācijā, siltumenerģijas piegāde
DS/AK-2008-02	40300000-5	Tvaiks, karstais ūdens un saistītie produkti	3	
DS/AK- 2010 -01	39715000-7	Ūdens sildītāji, ēku apkures iekārtas; santehnikas aprīkojums	2	
DS 2011/3	09321000-5	Karstais ūdens	1	

65. Revidentu viedokli apstiprināja arī IUB, norādot⁷⁵:

65.1. *lai nodrošinātu pienācīgu iepirkuma procedūras atklātumu un informētu attiecīgo piegādātāju loku, paziņojumā par līgumu norādītajam CPV kodam jāatbilst iepirkumā paredzēto darbu specifikai. Atbilstošai CPV koda norādīšanai bija būtiska nozīme, ņemot vērā arī apstākli, ka minētie iepirkumi tika izsludināti Eiropas Savienības Oficiālajā Vēstnesī, kur piegādātāji, meklējot tiem interesējošos iepirkumus, vadās pēc šiem kodiem;*

65.2. *IUB piekrīt Valsts kontroles secinājumam, ka, ņemot vērā iepriekš minēto iepirkumu saturu, paziņojumos par līgumu norādītie CPV kodi bija maldinoši, jo pastāv iespēja, ka pretendenti, iepazīnušies ar šo iepirkumu CPV kodiem, nemeklēja tehnisko specifikāciju un tādējādi neuzzināja patieso iepirkumu saturu, līdz ar to arī neiesniedza savus piedāvājumus. Līdz ar to IUB uzskata, ka PAS "Daugavpils siltumtīkli", nenorādot paziņojumos par līgumu atbilstošu CPV kodu, nav nodrošinājusi atklātības principa ievērošanu un attiecīgi arī atbilstošu piegādātāju konkurenci attiecīgajā tirgū.*

PAS "Daugavpils siltumtīkli" rīcība, noslēdzot līgumu ar pretendentu, kurš neatbilda iepirkuma prasībām, tai skaitā noslēdzot līgumu uz neatbilstošu termiņu

PAS "Daugavpils siltumtīkli", nepamatoti atzīstot SIA "Sprino" par iepirkuma procedūras uzvarētāju, lai gan tas neatbilda iepirkuma dokumentos noteiktajām prasībām, un noslēdzot iepirkuma līgumu uz termiņu, kas par trīs gadiem pārsniedz likumā⁷⁶ noteikto maksimālo termiņu, turklāt pretēji likumā noteiktajam paredzot iespēju līgumu automātiski pagarināt vismaz uz pieciem gadiem, nav ievērojusi likuma⁷⁷ regulējumu, kā arī nav nodrošinājusi vienlīdzīgu attieksmi pret pārējiem pretendentiem.

66. PAS "Daugavpils siltumtīkli" iepirkuma Nr.DS 2011/03 nolikums cita starpā paredzēja pretendentam iesniegt tehniskajam piedāvājumam pievienotu būvdarbu grafiku. Revīzijā konstatēts, ka par iepirkuma uzvarētāju tika atzīts pretendents SIA "Sprino", kurš iesniedza tehnisko piedāvājumu, kam nebija pievienots būvdarbu grafiks, to iesniedzot tikai pēc sabiedrības pieprasījuma.

⁷⁴ PAS "Daugavpils siltumtīkli" paziņojumi par iepirkumu ar identifikācijas Nr.PAS DS-2007/01P, Nr.DS/AK-2008-02, Nr.DS/AK 2010-01, Nr.DS 2011/03.

⁷⁵ Iepirkumu uzraudzības biroja 08.06.2016.vēstule Nr.8-2/1746 "Par viedokļa sniegšanu", kas adresēta Valsts kontrolei.

⁷⁶ Sabiedrisko pakalpojumu sniedzēju iepirkumu likuma 59.panta trešā daļa.

⁷⁷ Sabiedrisko pakalpojumu sniedzēju iepirkumu likuma 47.panta ceturrtā daļa un 59.panta trešā daļa.

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

67. IUB, izvērtējot situāciju, norādīja⁷⁸, ka PAS "Daugavpils siltumtīkli" nav rīkojusies atbilstoši ārējam normatīvajam aktam⁷⁹, jo *tehniskajā piedāvājumā norādītā informācija nedrīkst tikt papildināta, bet gan vienīgi izskaidrota. Iepirkuma komisija, lūdzot SIA "Sprino" iesniegt būvdarbu laika grafiku, kaut arī tas jau sākotnēji nebija iesniegts tās tehniskajā piedāvājumā, nav rīkojusies saskaņā ar ārējā normatīvajā aktā noteikto, jo, ņemot vērā minēto regulējumu⁸⁰, tai bija jānoraida SIA "Sprino" tās tehniskā piedāvājuma neatbilstības iepirkuma dokumentācijas prasībām dēļ.*
68. Iepirkuma procedūras rezultātā PAS "Daugavpils siltumtīkli" ar SIA "Sprino" noslēdza iepirkuma līgumu, paredzot, ka siltumenerģijas ražošanas avots tiek nodots ekspluatācijā 36 mēnešu laikā no līguma parakstīšanas dienas, turklāt minētais līgums ir spēkā vēl piecus gadus pēc siltumenerģijas piegādes uzsākšanas dienas. Ievērojot līguma nosacījumus, līguma kopējais termiņš var sasniegt astoņus gadus, lai gan ārējā normatīvajā aktā⁸¹ noteikts, ka pakalpojumu līgumu un piegādes līgumu slēdz uz laiku, ne ilgāku par pieciem gadiem.
69. Lai arī ārējais normatīvais akts⁸² neparedz automātisku līguma pagarināšanas iespēju, ar SIA "Sprino" noslēgtā līguma noteikumi paredz, ka iepirkuma pagarinājums uz nākamajiem pieciem gadiem tiek nodrošināts tik ilgi, kamēr piegādātāja piedāvātā siltumenerģijas pārdošanas cena ir zemāka par citiem iepirkuma procedūru ietvaros iesniegtajiem piedāvājumiem, bet ne ilgāk kā līdz 2034.gadam. Ievērojot IUB norādīto, iestājoties līguma beigu termiņam, PAS "Daugavpils siltumtīkli" jālemj par spēkā esošā līguma nepagarināšanu un, rodoties nepieciešamībai saņemt attiecīgo pakalpojumu, jāvērtē atbilstošākais risinājums tā iegādei atbilstoši spēkā esošo normatīvo aktu⁸³ regulējumam.

Iepirkumu līgumos izdarītie būtiskie grozījumi un noslēgto līgumu atbilstība iepirkumu jomas regulējumam

Izdarot būtiskus grozījumus iepirkuma un nomas līgumos, PAS "Daugavpils siltumtīkli" ir pārkāpusi sabiedrisko pakalpojumu sniedzēju iepirkumu regulējumā noteikto vienlīdzīgas un taisnīgas attieksmes principu, turklāt grozījumu rezultātā līguma izpilde padarīta ekonomiski izdevīgāka komersantiem, jo PAS "Daugavpils siltumtīkli":

- piekrita izdarīt grozījumus ar komersantiem noslēgtajos iepirkuma līgumos, pagarinot termiņus iepirkumu līgumu izpildes uzsākšanai vai noslēdza nomas līgumus uz ilgāku termiņu nekā iepirkuma līgumus, vai iekļāva nosacījumu par līguma automātisku pagarināšanu;
- piekrita izdarīt grozījumus ar SIA "Sprino" noslēgtajā nomas līgumā, palielinot zemes nomas platību, bet samazinot nomas maksu, tā negūstot ieņēmumus 25 966 euro (bez PVN) apmērā;
- piekrita izdarīt grozījumus ar SIA "BK Enerģija" noslēgtajā iepirkuma līgumā, svītrojot līguma punktu par tiesībām samazināt iepērkamās siltumenerģijas apjomu gadījumā, ja kāds siltumenerģijas ražotājs piedāvā lētāku siltumenerģiju.

PAS "Daugavpils siltumtīkli", neievērojot sabiedrisko pakalpojumu iepirkumu jomas regulējumu, nevērtēja līgumos ar SIA "BK Enerģija" un SIA "Latneftgaz" izdarāmo grozījumu būtiskumu un nepārtrauca līgumus, bet gan izdarīja tajos būtiskus grozījumus, piemēram, svītvoja līguma punktu par tiesībām samazināt iepērkamās siltumenerģijas apjomu gadījumā, ja kāds siltumenerģijas ražotājs

⁷⁸Iepirkumu uzraudzības biroja 08.06.2016. vēstule Nr.8-2/1746 "Par viedokļa sniegšanu", kas adresēta Valsts kontrolei.

⁷⁹Sabiedrisko pakalpojumu sniedzēju iepirkumu likums.

⁸⁰Sabiedrisko pakalpojumu sniedzēju iepirkumu likuma 47.panta ceturrtā daļa.

⁸¹Sabiedrisko pakalpojumu sniedzēju iepirkumu likuma 59.panta trešā daļa.

⁸²Sabiedrisko pakalpojumu sniedzēju iepirkumu likums.

⁸³Sabiedrisko pakalpojumu sniedzēju iepirkumu likums un Publiskās un privātās partnerības likums.

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

piedāvā lētāku siltumenerģiju, vairākkārt pagarināja gan termiņu siltumenerģijas ražošanas sistēmu nodošanai ekspluatācijā, gan termiņu, no kura ir piemērojama soda nauda par katru nokavēto siltumenerģijas ražošanas uzsākšanas mēnesi, palielināja siltumražošanas avota jaudu no 4 MW uz 8-10 MW.

70. Ārējais normatīvais akts⁸⁴ nosaka, ka ir pieļaujami tikai iepirkuma līguma nebūtiski grozījumi. Lai tiktu izdarīti būtiski grozījumi, tiem jābūt precīzi atrunātiem iepirkuma līguma tekstā jau sākotnēji, attiecīgi arī iepirkuma dokumentācijā ietvertajā līguma projektā, norādot visu nepieciešamo informāciju:
 - 70.1. vai grozījumi ir iespējami;
 - 70.2. kādi ir nosacījumi, kad grozījumi ir pieļaujami;
 - 70.3. kādā apjomā tie ir iespējami;
 - 70.4. kas tieši var tikt grozīts⁸⁵.
71. Grozījumu veikšanas kārtībai faktiski jānodrošina situācija, kurā pretendenti vienādi saprastu iespējamās izmaiņas un attiecīgi objektīvi spētu noteikt ar tām saistītos riskus, ņemot vērā tos piedāvājumu sagatavošanā. Līdz ar to nav pietiekami, ja pasūtītājs līgumā iekļauj tikai vispārīgu norādi, ka līgums ir grozāms, pusēm vienojoties⁸⁶.
72. IUB skaidrojumā⁸⁷ par normatīvajā aktā veiktajiem papildinājumiem, kas paredz publiska iepirkuma līguma grozīšanu, norāda, ka jaunais regulējums aizgūts no Eiropas Savienības Tiesas judikatūras un pēc būtības ir ticis piemērots jau iepriekš, ņemot vērā to, ka tas izriet no iepirkumu jomu regulējošajiem principiem, jo īpaši atklātības un vienlīdzīgas attieksmes principa. Līdz ar to, lemjot par iepirkuma līguma grozījumiem, jaunais regulējums bija jāņem vērā arī pirms attiecīgu grozījumu veikšanas, tas ir, arī attiecībā uz iepirkuma līgumiem, kas tika slēgti līdz jaunā regulējuma ieviešanai.
73. Iepirkuma līguma grozījumi ir uzskatāmi par būtiskiem arī tad, ja ekonomiskais līdzsvars, ko paredz iepirkuma līgums, tiek mainīts iepirkuma procedūrā izraudzītā pretendenta interesēs tādā veidā, kāds sākotnējā līguma noteikumos nav ticis paredzēts. Par ekonomiskā līdzsvara maiņu liecina ne tikai līgumcenas palielināšanās, bet arī jebkādi apstākļi, kas padara līguma izpildi piegādātājam izdevīgāku, piemēram, atviegloti izpildes nosacījumi, mazākas sankcijas par iespējamajiem līguma pārkāpumiem, kā arī samaksas nosacījumu izmaiņas⁸⁸.
74. Ne visi grozījumi rada pienākumu rīkot jaunu iepirkuma procedūru, to rada tikai būtiski līguma grozījumi, kuri varētu traucēt konkurencei konkrētajā tirgū un būtu par labu pasūtītāja līgumslēdzējam partnerim, salīdzinot ar citiem iespējamajiem piegādātājiem⁸⁹.

⁸⁴ Sabiedrisko pakalpojumu sniedzēju iepirkumu likuma 60.¹ panta pirmās daļas 1.punkts.

⁸⁵ http://www.iub.gov.lv/sites/default/files/upload/skaidrojums_67prim%284%29_1101.pdf, interneta resurss skatīts 06.07.2016.

⁸⁶ http://www.iub.gov.lv/sites/default/files/upload/67%20prim%20_IepirkumaLigums_030812_0.pdf, http://www.iub.gov.lv/sites/default/files/upload/skaidrojums_67prim%284%29_1101.pdf, interneta resurss skatīts 06.07.2016.

⁸⁷ Iepirkumu uzraudzības biroja 03.08.2012. "Skaidrojums par publiska iepirkuma līguma un vispārīgās vienošanās grozīšanu". http://www.iub.gov.lv/files/upload/67%20prim%20_IepirkumaLigums_030812.pdf, interneta resurss skatīts 05.06.2016.

⁸⁸ Iepirkumu uzraudzības biroja 08.06.2016.vēstule Nr.8-2/1746 "Par viedokļa sniegšanu", kas adresēta Valsts kontrolei.

⁸⁹ Iepirkumu uzraudzības biroja 03.08.2012. "Skaidrojums par publiska iepirkuma līguma un vispārīgās vienošanās grozīšanu" http://www.iub.gov.lv/files/upload/67%20prim%20_IepirkumaLigums_030812.pdf, interneta resurss skatīts 06.07.2016.

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

75. Revīzijā, pārbaudot iepirkumu dokumentāciju, revidenti konstatēja, ka PAS "Daugavpils siltumtīkli" iepirkumu līgumprojektos nav ietverti nosacījumi, ka līguma noteikumi varētu tikt mainīti vai izslēgti, kādos gadījumos tas varētu notikt un kādas izmaiņas varētu tikt veiktas. Līgumprojekti saturēja tikai vispārīgas norādes, ka līgumos var izdarīt grozījumus, pusēm par to vienojoties.
76. Par siltumenerģijas piegādi un siltumražošanas avota izbūvi PAS "Daugavpils siltumtīkli" ar pretendentiem slēdza iepirkuma, kā arī zemes vai telpu nomas līgumus. Nomas līgumi tika slēgti iepirkuma līguma izpildes nodrošināšanai. PAS "Daugavpils siltumtīkli", lai neveiktu būtiskus līguma grozījumus un nepārkāptu vienlīdzīgas un taisnīgas attieksmes pret pretendentiem principu, bija tiesīga slēgt nomas līgumu tikai uz laiku, kas ir nepieciešams iepirkuma līguma izpildei⁹⁰.
77. Detalizēti analizējot PAS "Daugavpils siltumtīkli" noslēgtos siltumenerģijas piegādes un nomas līgumus, konstatēts, ka tajos ir izdarīti grozījumi, kuri revidentu ieskatā ir vērtējami kā būtiski:
- 77.1. jau noslēdzot iepirkuma līgumu⁹¹ ar SIA "BK Enerģija", tika noteikts garāks izpildes termiņš, nekā sākotnēji paredzēts, kā arī atkārtoti pagarināts termiņš, kad piegādātājam jāuzsāk siltumenerģijas piegāde⁹²;
- 77.2. sākotnējais zemes nomas līgums⁹³ ar SIA "Sprino" tika noslēgts uz termiņu, kas par četriem gadiem pārsniedza iepirkuma līguma termiņu. Savukārt 09.06.2015. starp PAS "Daugavpils siltumtīkli" un SIA "Sprino" tika noslēgta vienošanās⁹⁴, saskaņā ar kuru puses vienojās, ka zemes nomas līgums ir spēkā līdz starp pusēm noslēgtā iepirkuma līguma termiņa beigām;
- 77.3. tā kā zemes un telpu nomas līgumu projekti iepirkumu dokumentācijai⁹⁵ pievienoti nebija, revidentu ieskatā no tehniskās specifikācijas nosacījumiem ieinteresētie piegādātāji varēja secināt, ka nomas līgumi būs spēkā, kamēr tiks veikta iepirkuma līguma izpilde. Taču PAS "Daugavpils siltumtīkli" noslēdza:
- 77.3.1. telpu nomas līgumu⁹⁶ ar SIA "BK Enerģija", paredzot tā automātisku pagarināšanu vēl uz 15 gadiem, ja puses iepriekš nav vienojušās savādāk;
- 77.3.2. zemes nomas līgumu⁹⁷ ar SIA "Cefus" uz termiņu, kas par 2,5 gadiem pārsniedza iepirkuma līguma termiņu, kā arī paredzēja atsavināšanas gadījumā komersantam zemes vai tās daļas pirmpirkuma un izpirkuma tiesības.
78. Revīzijā konstatēts, ka noslēgtajos līgumos ir izdarīti arī grozījumi, kas revidentu ieskatā ir padarījuši līguma izpildi ekonomiski izdevīgāku komersantiem, proti:
- 78.1. PAS "Daugavpils siltumtīkli" un SIA "Sprino" noslēdza vienošanos⁹⁸ par iznomātās zemes platības palielināšanu, sākotnēji iznomāto platību 2800 m² apmērā palielinot līdz 18 700 m². Sākotnēji zemes nomas maksa mēnesī tika noteikta 5% apmērā no iznomātā zemes gabala kadastrālās vērtības jeb 4681 euro (bez PVN) gadā, savukārt saskaņā ar noslēgto vienošanos⁹⁹

⁹⁰Iepirkumu uzraudzības biroja 08.06.2016. vēstule Nr.8-2/1746 "Par viedokļa sniegšanu", kas adresēta Valsts kontrolei.

⁹¹PAS "Daugavpils siltumtīkli" un SIA "BK Enerģija" 31.05.2007. līgums "Par siltumenerģijas piegādi uzkarstētā ūdens veidā piegādi Daugavpils mikrorajonā Križi".

⁹²PAS "Daugavpils siltumtīkli" un SIA "BK Enerģija" 21.04.2009. papildu vienošanās Nr.2 pie 31.05.2007. līguma "Par siltumenerģijas piegādi uzkarstētā ūdens veidā piegādi Daugavpils mikrorajonā Križi".

⁹³PAS "Daugavpils siltumtīkli un SIA "Sprino" 18.10.2011. zemes nomas līgums.

⁹⁴PAS "Daugavpils siltumtīkli un SIA "Sprino" 18.10.2011. zemes nomas līgums.

⁹⁵PAS "Daugavpils siltumtīkli un SIA "Sprino" 09.06.2015. vienošanās pie 18.10.2011. zemes nomas līguma.

⁹⁶PAS "Daugavpils siltumtīkli" iepirkumi ar identifikācijas Nr.DS/AK-2008-02, Nr.DS/AK 2010-01.

⁹⁷PAS "Daugavpils siltumtīkli" un SIA "BK Enerģija" 23.08.2008. telpu nomas līgums Nr.80/7.

⁹⁸PAS "Daugavpils siltumtīkli" un SIA "Cefus" 27.08.2010. telpu nomas līgums Nr.75/8.

⁹⁹PAS "Daugavpils siltumtīkli" un SIA "Sprino" 13.07.2012. vienošanās pie 18.10.2011. zemes nomas līguma.

⁹⁹PAS "Daugavpils siltumtīkli" un SIA "Sprino" 13.07.2012. vienošanās pie 18.10.2011. zemes nomas līguma.

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

zemes gabala 18 700 m² platībā nomas maksa mēnesī tika noteikta 3% apmērā no iznomātā zemes gabala kadastrālās vērtības jeb 14 229 *euro* (bez PVN) gadā;

- 78.2. pēc revidentu veiktajām aplēsēm, ja laikā no 13.07.2012. līdz 16.01.2014., kamēr spēkā bija vienošanās¹⁰⁰ par palielinātās zemes platības nomu, tiktu piemēroti sākotnēji noteiktie apmaksas noteikumi, tad sabiedrība par zemes gabala 18 700 m² platībā nomu būtu guvusi ieņēmumus par 25 966 *euro* lielākā apmērā.
79. Revidentu viedokli apstiprināja arī IUB, secinot, ka minētie līgumu grozījumi ir vērtējami kā būtiski, un PAS "Daugavpils siltumtīkli" rīcības rezultātā ir pārkāpts gan vienlīdzīgas un taisnīgas attieksmes pret pretendentiem princips, gan līguma izpilde padarīta ekonomiski izdevīgāka komersantam.
80. IUB par PAS "Daugavpils siltumtīkli" noslēgto līgumu ar SIA "Latneftegaz" norādīja¹⁰¹, ka, lai arī nav juridiskas nozīmes vērtēt tālākās PAS "Daugavpils siltumtīkli" darbības ar SIA "Latneftegaz" bez iepirkuma procedūras piemērošanas noslēgtā līguma ietvaros, jo jebkurā gadījumā sabiedrības rīcībā, turpinot noslēgto līgumu pēc būtisku grozījumu veikšanas līgumā, jau ir konstatējams sabiedriskā pakalpojuma sniedzēja iepirkumu regulējuma pārkāpums, un vienlaikus vērta uzmanību uz to, ka ar SIA "Latneftegaz" noslēgtajā līgumā ir iekļauti vairāki noteikumi attiecībā uz PAS "Daugavpils siltumtīkli" un SIA "Latneftegaz" savstarpējām tiesiskajām attiecībām, kas liecina par Publiskās un privātās partnerības likuma regulēto attiecību esamību starp pusēm un līguma satura atbilstību likumā minētajai koncesijas līguma definīcijai, par ko liecina:
- 80.1. telpu un iekārtu iznomāšana SIA "Latneftegaz", noslēdzot ilgtermiņa nomas līgumu;
- 80.2. piegādātāja pienākums nodrošināt siltumenerģijas ražošanas avota būvniecību, piesaistot finanšu investoru, kā arī daļēji finansējot darbus no saviem resursiem;
- 80.3. fakts, ka īpašumtiesības uz uzbūvēto siltumenerģijas ražošanas avotu paliek piegādātājam, vienlaikus norādot, ka lietotājs patur sev tiesības izpirkt piegādātāja bilancē esošās siltumenerģijas ražošanas iekārtas pirms līguma termiņa beigām par atlikušo bilances vērtību;
- 80.4. paredzētais līguma darbības termiņš 25 gadi;
- 80.5. piegādātājs ir atbildīgs par tā apsaimniekošanā vai īpašumā esošo siltuma ražošanas sistēmu tehnisko stāvokli un apkalpošanu.
81. Revīzijā ir konstatēts, ka PAS "Daugavpils siltumtīkli" līgumā ar SIA "Latneftegaz" ir izdarījusi šādus grozījumus, kuri revidentu ieskatā ir vērtējami kā būtiski:
- 81.1. vairākkārt pagarinājusi termiņu siltumenerģijas ražošanas sistēmu nodošanai ekspluatācijā, kopumā vairāk nekā par trīs gadiem¹⁰²;
- 81.2. vairākkārt pagarinājusi termiņu, no kura ir piemērojama soda nauda par katru nokavēto siltumenerģijas ražošanas uzsākšanas mēnesi;
- 81.3. piekritusi mainīt līgumā sākotnēji noteikto kurināmā veidu biogāzi uz dabasgāzi¹⁰³;
- 81.4. piekritusi¹⁰⁴ palielināt SIA "Latneftegaz" siltumražošanas avota jaudu no 4 MW uz 8-10 MW,

¹⁰⁰ PAS "Daugavpils siltumtīkli" un SIA "Sprino" 13.07.2012. vienošanās pie 18.10.2011. zemes nomas līguma (spēkā līdz 16.01.2014.).

¹⁰¹ Iepirkumu uzraudzības biroja 08.06.2016. vēstule Nr.8-2/1746 "Par viedokļa sniegšanu", kas adresēta Valsts kontrolei, Iepirkumu uzraudzības biroja 07.09.2016. e-pasta vēstule Valsts kontrolei.

¹⁰² PAS "Daugavpils siltumtīkli" un SIA "Latneftegaz" 29.09.2009., 30.12.2009., 23.02.2010., 05.10.2010., 15.02.2011. papildu vienošanās pie 01.06.2009. līguma Nr.2/200509.

¹⁰³ PAS "Daugavpils siltumtīkli" un SIA "Latneftegaz" 23.02.2010. papildu vienošanās pie 01.06.2009. līguma Nr.2/200509.

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

kā rezultātā komersants izbūvēja vēl vienu tehnoloģisko iekārtu kompleksu – koģenerācijas elektrostaciju. Izdarīto grozījumu rezultātā siltumenerģijas piegādes līguma izpilde tiek nodrošināta ar divām koģenerācijas elektrostacijām. Vienas koģenerācijas elektrostacijas īpašnieks ir SIA "Latneftegaz", savukārt otru koģenerācijas elektrostaciju ar tajā esošajām iekārtām SIA "Latneftegaz" pēc būves nodošanas ekspluatācijā atsavināja citiem komersantiem (skatīt Revīzijas ziņojuma 98.punktu).

82. Ņemot vērā iepriekš minēto, revidenti vēlas vērst uzmanību uz to, ka, lai arī PAS "Daugavpils siltumtīkli" līgumu ar SIA "Latneftegaz" noslēdza bez iepirkuma procedūras piemērošanas, izdarot līgumā būtiskus grozījumus, PAS "Daugavpils siltumtīkli" bija jāņem vērā sabiedrisko pakalpojumu sniedzēju iepirkumu jomas regulējums un jālemj par līgumu pārtraukšanu un attiecīgi pēc līguma pārtraukšanas bija jāizvērtē atbilstošākais risinājums turpmākai pakalpojuma iegādei atbilstoši spēkā esošo normatīvo aktu¹⁰⁵ regulējumam. Turklāt tādi pašai rīcībai bija jāseko arī, izdarot būtiskus grozījumus ar SIA "BK Enerģija" noslēgtajā līgumā, kuru rezultātā līguma izpilde ir padarīta ekonomiski izdevīgāka komersantam, jo tika svītrots līguma punkts, kas paredzēja PAS "Daugavpils siltumtīkli" tiesības vienpusēji samazināt iepērkamās siltumenerģijas minimālo apjomu gadījumā, ja cits ražotājs piedāvā lētāku siltumenerģiju.
83. Izvērtējot arī citus siltumenerģijas piegādes līgumus, kas noslēgti PAS "Daugavpils siltumtīkli" veikto iepirkumu procedūru rezultātā, IUB secināja, ka arī šo iepirkumu dokumentācijā¹⁰⁶ ir iekļauti vairāki noteikumi attiecībā uz PAS "Daugavpils siltumtīkli" un piegādātāja savstarpējām tiesiskajām attiecībām, kas liecina, ka starp sabiedrību un uzņēmējiem faktiski pastāv publiskās un privātās partnerības attiecības un iepirkumu rezultātā slēdzamo līgumu saturs atbilst koncesijas līguma definīcijai. Līdz ar to gadījumā, ja iepirkumu rezultātā noslēgto līgumu¹⁰⁷ ar SIA "BK Enerģija", SIA "Cefus" un SIA "Sprino" ietvaros tiks izdarīti būtiski līguma grozījumi¹⁰⁸, PAS "Daugavpils siltumtīkli" ir nepieciešams lemt par attiecīgo līgumu pārtraukšanu un attiecīgi jāizvērtē atbilstošākais risinājums turpmākai pakalpojuma iegādei atbilstoši spēkā esošo normatīvo aktu¹⁰⁹ regulējumam.

Līgumu izpildes nodošana trešajām personām

Likuma¹¹⁰ regulējums neierobežo pretendenta tiesības nodot apakšuzņēmējiem veicamos darbus pretendenta izvēlētajā apjomā, ja pretendents to ir norādījis piedāvājumā. Tomēr ne SIA "BK Enerģija", ne SIA "Cefus" informāciju par apakšuzņēmēju piesaisti piedāvājumā nebija norādījušas. Tāpēc PAS "Daugavpils siltumtīkli" rīcība, pēc iepirkumu līgumu noslēgšanas sniedzot atļauju līgumu izpildes daļējai nodošanai apakšuzņēmējiem, ir bijusi neatbilstoša sabiedrisko pakalpojumu sniedzēju iepirkumu regulējumam¹¹¹, kā rezultātā līguma izpildi veic un ienākumus gan par saražoto siltumenerģiju, gan par

¹⁰⁴ PAS "Daugavpils siltumtīkli" un SIA "Latneftegaz" 05.10.2010. papildu vienošanās pie 01.06.2009. līguma Nr.2/200509.

¹⁰⁵ Sabiedrisko pakalpojumu sniedzēju iepirkumu likums un Publiskās un privātās partnerības likums.

¹⁰⁶ PAS "Daugavpils siltumtīkli" iepirkumi ar identifikācijas Nr.PAS DS-2007/01P, Nr.DS/AK-2008-02, Nr.DS/AK-2010-01, Nr.DS 2011/03.

¹⁰⁷ PAS "Daugavpils siltumtīkli" un SIA "BK Enerģija" 31.05.2007. līgums "Par siltumenerģijas uzkrasētā veidā piegādi Daugavpils pilsētas mikrorajonā "Križi"", PAS "Daugavpils siltumtīkli" un SIA "Cefus" 21.06.2010. līgums Nr.58/6 "Par siltumenerģijas, piebarošanas un barošanas ūdens iepirkumu", PAS "Daugavpils siltumtīkli" un SIA "Sprino" 18.10.2011. līgums Nr.103/10 "Par siltumenerģijas pirkšanu".

¹⁰⁸ Sabiedrisko pakalpojumu sniedzēju iepirkumu likuma 60.¹ panta pirmā un trešā daļa.

¹⁰⁹ Sabiedrisko pakalpojumu sniedzēju iepirkumu likums un Publiskās un privātās partnerības likums.

¹¹⁰ Likuma "Par iepirkumu sabiedrisko pakalpojumu sniedzēju vajadzībām" 41.pants (spēkā līdz 03.09.2010.).

¹¹¹ Likums "Par iepirkumu sabiedrisko pakalpojumu sniedzēju vajadzībām" (spēkā līdz 03.09.2010.).

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

pārdoto elektroenerģiju valsts obligātā iepirkuma ietvaros gūst komersanti, kas nav izvēlēti iepirkuma procedūrā.

Saskaņojumu apakšuzņēmēju piesaistei no PAS "Daugavpils siltumtīkli" saņēma arī SIA "Latneftegaz", ar kuru līgums noslēgts, nepiemērojot iepirkuma procedūru. Arī šajā gadījumā PAS "Daugavpils siltumtīkli" ir pieļāvusi, ka gan SIA "Latneftegaz", gan vēl četri komersanti, kuri nav ieguvuši tiesības piedalīties līguma izpildē sabiedrisko pakalpojumu sniedzēju iepirkumu regulējumā noteiktajā kārtībā, gūst ienākumus ne tikai par saražoto siltumenerģiju, bet arī par valstij pārdoto elektroenerģiju obligātā iepirkuma ietvaros.

Sniedzot atļauju līgumu izpildes nodošanai apakšuzņēmējiem, PAS "Daugavpils siltumtīkli" vienlaikus ir akceptējusi arī koģenerācijas staciju jaudu sadalīšanu starp vairākiem komersantiem, tā ļaujot komersantiem izmantot likumā paredzētās priekšrocības mazajiem elektroenerģijas ražotājiem un no valsts saņemt lielāku kopējo samaksu par saražoto elektroenerģiju obligātā iepirkuma ietvaros. Tomēr jāņem vērā, ka, palielinot izmaksāto valsts atbalsta apmēru komersantiem, vienlaikus palielinās arī obligātā iepirkuma komponentes apmērs, kas jāsedz elektroenerģijas galalietotājiem.

84. Koģenerācijas elektrostacija ir tehnoloģisku iekārtu, būvju un infrastruktūras kopums, kas paredzēts vienlaicīgai elektroenerģijas un siltumenerģijas ražošanai¹¹². Koģenerācijas elektrostacija sastāv no vienas vai vairākām koģenerācijas iekārtām.
85. Ražotājs, kas elektroenerģiju ražo koģenerācijā, var iegūt tiesības pārdot saražoto elektroenerģiju obligātā iepirkuma ietvaros¹¹³. Kritērijus, pēc kādiem koģenerācijas elektrostācijas tiek kvalificētas minēto tiesību iegūšanai, obligātā iepirkuma un tā uzraudzības kārtību, elektroenerģijas cenas noteikšanas kārtību atkarībā no koģenerācijas stacijas elektriskās jaudas un izmantojamā kurināmā, obligātā iepirkuma izmaksu segšanas kārtību nosaka Ministru kabinets¹¹⁴. Saskaņā ar ārējo normatīvo aktu¹¹⁵ samaksa par obligātā iepirkuma ietvaros saražotu elektroenerģiju atkarīga no koģenerācijas staciju uzstādītās elektriskās jaudas.
86. Minētais ārējais normatīvais akts¹¹⁶ paredz arī komersantu pienākumu katru gadu līdz 1.martam iesniegt Ekonomikas ministrijā pārskatu par katras tā īpašumā esošas koģenerācijas elektrostācijas darbību, cita starpā norādot šādu informāciju:
 - 86.1.koģenerācijas elektrostācijas atrašanās vieta;
 - 86.2.koģenerācijas elektrostācijas vai koģenerācijas iekārtas uzstādītā elektriskā un siltuma jauda;
 - 86.3.koģenerācijas elektrostācijas darbība kalendārā gada laikā, atsevišķi norādot lietotājam pārdotās lietderīgās siltumenerģijas, kā arī obligātā iepirkuma ietvaros pārdotās elektroenerģijas apjomu.

¹¹² Ministru kabineta 06.11.2006. noteikumu Nr.921 "Noteikumi par elektroenerģijas ražošanu koģenerācijā" 2.3.apakšpunkts (spēkā līdz 18.03.2009.), Ministru kabineta 10.03.2009. noteikumu Nr.221 "Noteikumi par elektroenerģijas ražošanu un cenu noteikšanu, ražojot elektroenerģiju koģenerācijā" 2.1.apakšpunkts.

¹¹³ Elektroenerģijas tirgus likuma 28.panta pirmā daļa, izslēgta ar 19.05.2016. likumu "Grozījumi Elektroenerģijas tirgus likumā".

¹¹⁴ Elektroenerģijas tirgus likuma 28.panta otrā daļa.

¹¹⁵ Ministru kabineta 06.11.2006. noteikumi Nr.921 "Noteikumi par elektroenerģijas ražošanu koģenerācijā" (spēkā līdz 18.03.2009.), Ministru kabineta 10.03.2009. noteikumi Nr.221 "Noteikumi par elektroenerģijas ražošanu un cenu noteikšanu, ražojot elektroenerģiju koģenerācijā".

¹¹⁶ Ministru kabineta 10.03.2009. noteikumu Nr.221 "Noteikumi par elektroenerģijas ražošanu un cenu noteikšanu, ražojot elektroenerģiju koģenerācijā" 40.punkts.

NAV KLASIFICĒTS

IEROBEŽOTA PIEEJAMĪBA

87. PAS "Daugavpils siltumtīkli" noslēgto līgumu ietvaros siltumenerģiju koģenerācijas režīmā ražo SIA "BK Enerģija" un SIA "Latneftegaz". Lai veiktu pārbaudi par sabiedrībai nodotās lietderīgās siltumenerģijas apjomu, revīzijas laikā Valsts kontrole lūdza¹¹⁷ Ekonomikas ministriju iesniegt komersantu, kuru koģenerācijas elektrostacijas atrodas SC1, SC2, SC3 teritorijās, sagatavotos gada pārskatus.
88. No Ekonomikas ministrijas iesniegtajiem dokumentiem konstatējams, ka pārskatus par saražoto siltumenerģiju koģenerācijas elektrostacijās iesniedz ne tikai komersanti, ar kuriem PAS "Daugavpils siltumtīkli" noslēgusi līgumus par siltumražošanas avotu izbūvi, bet arī citi komersanti, norādot sev piederošo koģenerācijas elektrostaciju adreses SC1, SC2 un SC3 teritorijās. Kā lietderīgās siltumenerģijas lietotāju komersanti norāda SIA "BK Enerģija", SIA "Latneftegaz", kā arī SIA "Cefus".
89. Detalizēti pārbaudot Ekonomikas ministrijas iesniegtos dokumentus, revidenti konstatēja, ka, pamatojoties uz noslēgtajiem līgumiem, SIA "BK Enerģija" un SIA "Latneftegaz", kā arī SIA "Cefus" ir nodevušas līgumu daļēju izpildi trešajām personām.
90. Revīzijas laikā PAS "Daugavpils siltumtīkli" apliecināja, ka tā:
- 90.1. ir piekritusi gan SIA "Cefus", gan SIA "Latneftegaz" līgumu izpildes daļējai nodošanai apakšuzņēmējiem SIA **IEROBEŽOTAS PIEEJAMĪBAS INFORMĀCIJĀ**, SIA **IEROBEŽOTAS PIEEJAMĪBAS INFORMĀCIJĀ**, SIA **IEROBEŽOTAS PIEEJAMĪBAS INFORMĀCIJĀ**, kā arī SIA **IEROBEŽOTAS PIEEJAMĪBAS INFORMĀCIJĀ**;
- 90.2. vienlaikus ar iepirkuma un nomas līguma noslēgšanu ir sniegusi atļauju¹¹⁸ SIA "BK Enerģija" nodot telpas apakšnomā SIA **IEROBEŽOTAS PIEEJAMĪBAS INFORMĀCIJĀ** ar mērķi siltumenerģijas un elektroenerģijas iekārtu uzstādīšanai, nodošanai ekspluatācijā un apsaimniekošanai.
91. Revīzijā konstatēts, ka atļauju telpu apakšnomai PAS "Daugavpils siltumtīkli" ir sniegusi tai pašā dienā, kad SIA **IEROBEŽOTAS PIEEJAMĪBAS INFORMĀCIJĀ** un SIA "BK Enerģija" noslēdza siltumenerģijas piegādes līgumu. Revīzijā sabiedrība paskaidroja, ka saskaņā ar līguma noteikumiem SIA "BK Enerģija" var pieaicināt trešās personas līguma izpildei, daļēji vai pilnībā tām nododot siltumenerģijas ražošanas avota darbības nodrošināšanu, un tās rīcībā nav informācijas par SIA **IEROBEŽOTAS PIEEJAMĪBAS INFORMĀCIJĀ** saražotās siltumenerģijas apjomu.
92. Revīzijā, sniedzot Valsts kontrolei skaidrojumu attiecībā uz komersantu tiesībām nodot līguma izpildi trešajām personām, IUB norādīja, ka SIA "BK Enerģija" un SIA "Latneftegaz" līguma izpildes nodošanā apakšuzņēmējiem nav ievērots sabiedrisko pakalpojumu sniedzēju iepirkumu regulējums¹¹⁹, ko apliecina turpmāk minētais.
93. Lai arī likuma regulējums¹²⁰ neierobežo pretendenta tiesības nodot apakšuzņēmējiem veicamos darbus pretendenta izvēlētajā apjomā, vienlaikus kā ģenerālu uzņēmējam saglabājot atbildību par šo darbu izpildi attiecībā pret PAS "Daugavpils siltumtīkli", tomēr gadījumā, ja pretendents ir

¹¹⁷ Valsts kontroles 09.05.2016. vēstule Nr.9-2.3.1.1-K/45-IP "Par informācijas pieprasījumu revīzijas lietā Nr.2.4.1-42/2015", kas adresēta Ekonomikas ministrijai.

¹¹⁸ PAS "Daugavpils siltumtīkli" un SIA "BK Enerģija" 23.07.2008. telpu nomas līguma Nr.80/7 pielikums Nr.4.

¹¹⁹ Likums "Par iepirkumu sabiedrisko pakalpojumu sniedzēju vajadzībām" (spēkā līdz 03.09.2010.).

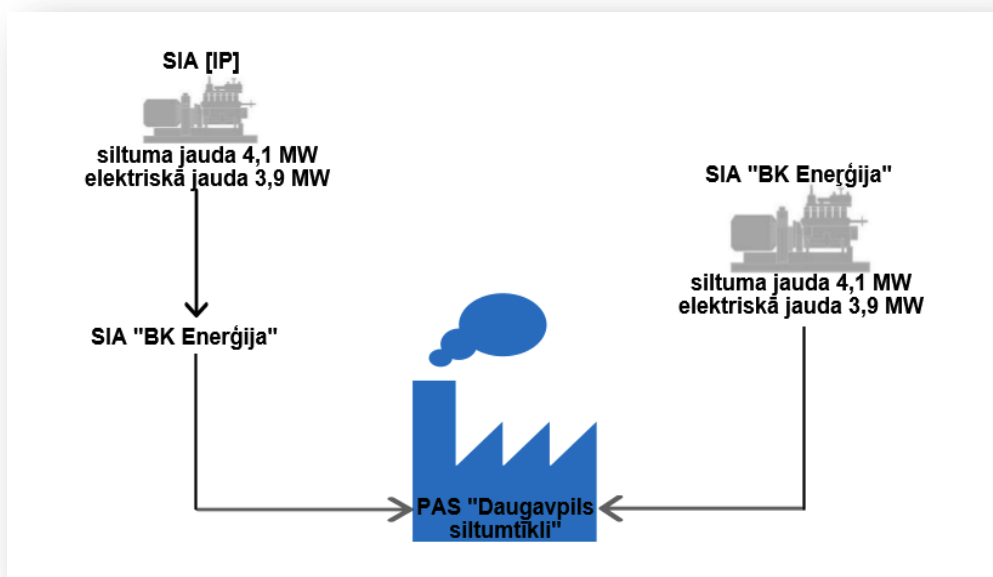
¹²⁰ Likuma "Par iepirkumu sabiedrisko pakalpojumu sniedzēju vajadzībām" 41.pants (spēkā līdz 03.09.2010.).

IEROBEŽOTA PIEEJAMĪBA

IEROBEŽOTA PIEEJAMĪBA

paredzējis apakšuzņēmēju piesaisti, tam atbilstoši likuma regulējumam piedāvājumā ir jānorāda gan apakšuzņēmēji, gan tiem nododamās līguma daļas.

94. Detalizēti pārbaudot pretendenta SIA "BK Enerģija" iesniegto piedāvājumu¹²¹, revidenti konstatēja, ka tas nesatur informāciju par līguma vai tā daļu izpildes nodošanu apakšuzņēmējiem. IUB, sniedzot vērtējumu situācijai, norādīja¹²²: "tā kā SIA "BK Enerģija" piedāvājumā netika norādīts tās piesaistītais apakšuzņēmējs SIA **IEROBEŽOTAS PIEEJAMĪBAS INFORMĀCIJA**, bet faktiski SIA **IEROBEŽOTAS PIEEJAMĪBAS INFORMĀCIJA** ir daļēji nodota līguma izpilde, SIA "BK Enerģija" rīcībā ir konstatējams likuma regulējuma, kā arī iepirkuma nolikuma nosacījumu pārkāpums. IUB ieskatā apakšuzņēmēja SIA **IEROBEŽOTAS PIEEJAMĪBAS INFORMĀCIJA** piesaiste bija plānota, jo līgums ar šo apakšuzņēmēju tika noslēgts tajā pašā dienā, kad tika noslēgts iepirkuma līgums".
95. Starp SIA "BK Enerģija" un SIA **IEROBEŽOTAS PIEEJAMĪBAS INFORMĀCIJA** noslēgtā līguma nosacījumi paredz, ka SIA **IEROBEŽOTAS PIEEJAMĪBAS INFORMĀCIJA** saražoto siltumenerģiju nodod SIA "BK Enerģija" par cenu, kāda noteikta PAS "Daugavpils siltumtīkli" un SIA "BK Enerģija" noslēgtajā līgumā, proti, piemērojot 16,8% atlaidi Sabiedrisko pakalpojumu regulatora noteiktajam tarifam. Savukārt SIA "BK Enerģija" visu saražoto siltumenerģiju, tai skaitā saražoto ar savām iekārtām, nodod lietderīgai izmantošanai PAS "Daugavpils siltumtīkli" (skatīt Revīzijas ziņojuma 2.attēlu).



2.attēls. PAS "Daugavpils siltumtīkli" sadarbība ar SIA "BK Enerģija".

PAS "Daugavpils siltumtīkli" ar SIA "BK Enerģija"¹²³ noslēgtā līguma noteikumi paredzēja komersanta pienākumu izbūvēt SC3 teritorijā siltumenerģijas ražošanas avotu ar siltumenerģijas jaudu 8 MW. Revīzijā konstatēts, ka siltumenerģijas ražošanas avota izbūvi ir veikuši divi komersanti – SIA "BK Enerģija" un SIA **IEROBEŽOTAS PIEEJAMĪBAS INFORMĀCIJA**,

¹²¹ SIA "BK Enerģija" piedāvājums PAS "Daugavpils siltumtīkli" iepirkumā ar identifikācijas Nr.DS/AK-2008-02.

¹²² Iepirkumu uzraudzības biroja 08.06.2016. vēstule Nr.8-2/1746 "Par viedokļa sniegšanu", kas adresēta Valsts kontrolei.

¹²³ PAS "Daugavpils siltumtīkli un SIA "BK Enerģija 23.08.2008. līgums Nr.79/7.

IEROBEŽOTA PIEEJAMĪBA

IEROBEŽOTA PIEEJAMĪBA

izbūvējot divas atsevišķas koģenerācijas elektrostacijas. Gan SIA "BK Enerģija", gan SIA ***[IEROBEŽOTAS PIEEJAMĪBAS INFORMĀCIJA]*** 08.10.2008. ir izsniegtas atsevišķas licences siltumenerģijas un elektroenerģijas vienlaicīgai ražošanai koģenerācijas stacijās SC3 teritorijā. Saskaņā ar pārskatos norādīto informāciju koģenerāciju iekārtās uzstādītās jaudas abās iekārtās ir identiskas, proti, siltuma jauda 4,1 MW, savukārt elektriskā jauda 3,9 MW.

96. SIA "Cefus" līgumus par darbu izpildes nodošanu apakšuzņēmējiem ir noslēgusi 27.03.2012., taču revīzijā konstatēts, ka SIA ***[IEROBEŽOTAS PIEEJAMĪBAS INFORMĀCIJA]***, SIA ***[IEROBEŽOTAS PIEEJAMĪBAS INFORMĀCIJA]***, SIA ***[IEROBEŽOTAS PIEEJAMĪBAS INFORMĀCIJA]*** un SIA ***[IEROBEŽOTAS PIEEJAMĪBAS INFORMĀCIJA]*** Ekonomikas ministrijā jau attiecīgi 27.07.2010., 10.08.2010. un 01.09.2010. ir iesniegušas pieteikumus tiesību iegūšanai koģenerācijas elektrostacijā 18.novembra ielā 2, Daugavpilī saražoto elektroenerģiju pārdot obligātā iepirkuma ietvaros. Tāpat iesniegumus komersanti ir iesnieguši tikai vienu vai divus mēnešus pēc tam, kad PAS "Daugavpils siltumtīkli" noslēdza iepirkuma līgumu ar SIA "Cefus"¹²⁴, vienojoties par siltumenerģijas piegādi SC1 18.novembra ielā 2, Daugavpilī. Šis fakts revidentu ieskatā apliecina, ka arī šajā gadījumā līguma izpildes nodošana apakšuzņēmējiem ir bijusi plānota. Tā kā SIA "Cefus" piedāvājumā netika norādīts, ka tā plāno piesaistīt apakšuzņēmējus, bet faktiski līguma izpildi veic pieci komersanti, revidentu ieskatā arī šajā gadījumā ir konstatējams iepirkuma likuma¹²⁵ regulējuma, kā arī iepirkuma nolikuma nosacījumu pārkāpums.
97. Arī ar SIA "Latneftegaz" noslēgtā līguma daļēju izpildi veic apakšuzņēmēji. PAS "Daugavpils siltumtīkli" līguma izpildes nodošanu ir akceptējusi, vienlaikus ar līguma grozījumiem par iepirkamās siltumenerģijas apjoma palielināšanu¹²⁶ sniedzot SIA "Latneftegaz" saskaņojumu¹²⁷ nodot telpas apakšnomā četriem komersantiem – SIA ***[IEROBEŽOTAS PIEEJAMĪBAS INFORMĀCIJA]***, SIA ***[IEROBEŽOTAS PIEEJAMĪBAS INFORMĀCIJA]***, SIA ***[IEROBEŽOTAS PIEEJAMĪBAS INFORMĀCIJA]*** un SIA ***[IEROBEŽOTAS PIEEJAMĪBAS INFORMĀCIJA]*** ar mērķi siltumenerģijas un elektroenerģijas ražošanas iekārtu uzstādīšanai, nodošanai ekspluatācijā un apsaimniekošanai.
98. Ņemot vērā to, ka PAS "Daugavpils siltumtīkli" līgumu ar SIA "Latneftegaz" noslēdza, neveicot iepirkuma procedūras, kā arī noslēgtā līguma turpināšana pēc būtisku grozījumu izdarīšanas bija pretēja vienlīdzīgas un taisnīgas attieksmes pret pretendentiem principam, jebkura tālākā PAS "Daugavpils siltumtīkli" rīcība noslēgtā līguma ar SIA "Latneftegaz" ietvaros ir sabiedrisko pakalpojumu sniedzēju iepirkumu regulējuma pārkāpums¹²⁸.
99. 2012.gada jūnijā SIA "Latneftegaz" nodeva ekspluatācijā SC2 teritorijā uzbūvētu tehnoloģisko iekārtu kompleksu, kura sastāvā ir četri koģenerācijas iekārtu kompleksi. 2012.gadā komersants pārdeva visus koģenerācijas iekārtu kompleksus, pieaicinot komersantus līguma ar PAS "Daugavpils siltumtīkli" uzlikto saistību izpildei. Arī PAS "Daugavpils siltumtīkli"

¹²⁴ PAS "Daugavpils siltumtīkli" un SIA "Cefus" 21.06.2010. līgums Nr.58/6 "Par siltumenerģijas, piebarošanas un barošanas ūdens iepirkumu".

¹²⁵ Likuma "Par iepirkumu sabiedrisko pakalpojumu sniedzēju vajadzībām" 41.pants (spēkā līdz 03.09.2010.).

¹²⁶ PAS "Daugavpils siltumtīkli" un SIA "Latneftegaz" 01.06.2009. līguma Nr.2/200509/62/6 15.10.2010. grozījumi.

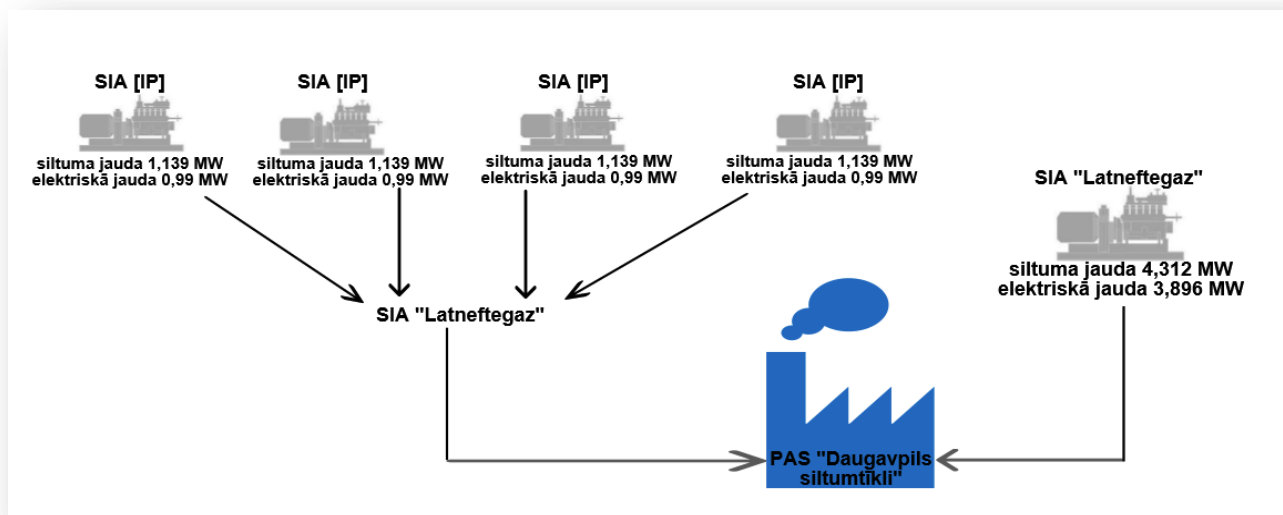
¹²⁷ PAS "Daugavpils siltumtīkli" 15.10.2010. vēstule Nr.151010-1 SIA "Latneftegaz".

¹²⁸ Iepirkumu uzraudzības biroja 07.09.2016. e-pasta vēstule Valsts kontrolei.

IEROBEŽOTA PIEEJAMĪBA

IEROBEŽOTA PIEEJAMĪBA

Ekonomikas ministrijai sniegusi apstiprinājumu¹²⁹, ka atbilstoši noslēgtajam līgumam SIA "Latneftgaz" tai pielīgto saistību izpildi ir nodevusi trešajām personām, atsavinot tām četrus koģenerācijas iekārtu kompleksus. Starp komersantiem noslēgtie līgumi paredz, ka saražotā siltumenerģija lietderīgai izmantošanai PAS "Daugavpils siltumtīkli" tiek nodota ar SIA "Latneftgaz" starpniecību (skatīt Revīzijas ziņojuma 3.attēlu).



3.attēls. PAS "Daugavpils siltumtīkli" sadarbība ar SIA "Latneftgaz".

100. Saskaņā ar komersantu iesniegtajiem koģenerācijas elektrostaciju gada pārskatiem komersantu līgumā noteiktais pienākums nodrošināt siltumenerģijas ražošanas avotu ar siltuma jaudu 8-10 MW ir sadalīts šādi:

100.1. SIA ***[IEROBEŽOTAS PIEEJAMĪBAS INFORMĀCIJA]***, SIA ***[IEROBEŽOTAS PIEEJAMĪBAS INFORMĀCIJA]***, SIA ***[IEROBEŽOTAS PIEEJAMĪBAS INFORMĀCIJA]*** un SIA ***[IEROBEŽOTAS PIEEJAMĪBAS INFORMĀCIJA]*** īpašumā ir koģenerācijas iekārtas ar identiskām jaudām, proti, siltuma jauda 1,139 MW, elektriskā jauda 0,99 MW;

100.2. savukārt SIA "Latneftgaz" piederošās koģenerācijas iekārtas siltuma jauda ir 4,312 MW, bet elektriskā – 3,896 MW.

101. Elektroenerģijas obligātais iepirkums ir valsts noteikts atbalsta mehānisms elektroenerģijas ražotājiem, kas elektroenerģiju ražo koģenerācijas stacijās vai no atjaunojamiem energoresursiem. Samaksa par obligātā iepirkuma ietvaros saražotu elektroenerģiju ir atkarīga no koģenerācijas staciju elektriskās jaudas¹³⁰. Ņemot vērā to, ka komersanti, nododot ar PAS "Daugavpils siltumtīkli" noslēgtā līguma izpildi apakšuzņēmējiem, ir sadalījuši arī ražošanas jaudas, Valsts kontrole vērsās¹³¹ Ekonomikas ministrijā ar lūgumu sniegt skaidrojumu – vai mazākas koģenerācijas iekārtu elektriskās jaudas komersantiem dod iespēju saņemt lielāku valsts atbalstu.

¹²⁹ PAS "Daugavpils siltumtīkli" 30.05.2016. vēstule Nr.1.1-12/1074 "Par apstiprinājuma sniegšanu Ekonomikas ministrijai", kas adresēta SIA "Latneftgaz".

¹³⁰ Ministru kabineta 06.11.2006. noteikumu Nr.921 "Noteikumi par elektroenerģijas ražošanu koģenerācijā" 29. un 30.punkts (spēkā līdz 18.03.2009.), Ministru kabineta 10.03.2009. noteikumu Nr.221 "Noteikumi par elektroenerģijas ražošanu un cenu noteikšanu, ražojot elektroenerģiju koģenerācijā" 52. un 53.punkts.

¹³¹ Valsts kontroles 05.07.2016. e-pasta vēstule Ekonomikas ministrijai.

IEROBEŽOTA PIEEJAMĪBA

IEROBEŽOTA PIEEJAMĪBA

102. Atbildot Ekonomikas ministrija sniedza šādu skaidrojumu¹³²:

102.1. atbilstoši ārējam normatīvajam aktam¹³³ četras atsevišķas koģenerācijas elektrostacijas, kuru katras jauda ir līdz 1 MW un tātad kopējā jauda ir 4 MW, gūs lielākus ienākumus par pārdoto elektroenerģiju obligātā iepirkuma ietvaros nekā viena koģenerācijas elektrostacija ar jaudu 4 MW, jo, nosakot cenu par 1 saražoto elektroenerģijas MWh, cenas diferencēšanas koeficients¹³⁴ koģenerācijas elektrostacijai ar jaudu, kas ir no 0,80 MW līdz 1 MW, ir lielāks, nekā, ja elektrostacijas jauda ir no 3,50 MW, bet nepārsniedz 4 MW;

102.2. samaksa par obligātajā iepirkumā pārdoto elektroenerģiju koģenerācijas elektrostacijām ar jaudu, kas lielāka par 4 MW, un ar jaudu, kas ir līdz 4 MW, tiek noteikta pēc dažādiem principiem, proti:

102.2.1. 8 MW gadījumā atbalsts tiek saņemts fiksēta maksājuma veidā (jaudas komponente), papildus gūstot ienākumus no elektroenerģijas pārdošanas par biržas cenu (enerģijas komponente);

102.2.2. 4 MW gadījumā atbalsts tiek maksāts mainīgā apmērā atkarībā no saražotā elektroenerģijas daudzuma.

Ņemot vērā to, ka katrā no šīm situācijām (skatīt Revīzijas ziņojuma 103.2.punktu) ir piemērojams atšķirīgs atbalsta noteikšanas veids, Ekonomikas ministrija veica faktiskās situācijas salīdzinājumu par 2015.gadu, ja divas koģenerācijas elektrostacijas, katra ar uzstādīto elektrisko jaudu 3,9 MW, ir saņēmušas atbalstu, kas aprēķināts saskaņā ar ārējo normatīvo aktu¹³⁵, ar teorētisko atbalsta apmēru, ko saņemtu viena elektrostacija ar kopējo jaudu 7,8 MW:

Komersants	Elektriskā jauda (MW)	Samaksa par OI ietvaros iepirkto elektroenerģiju virs tirgus cenas (pirms subsidētās elektroenerģijas nodokļa ieturēšanas, euro)
SIA "BK Enerģija"	3,9	1 469 563
SIA [IP]	3,9	1 490 993
KOPĀ		2 960 556
Komersants X	7,8	1 197 511

103. No Ekonomikas ministrijas sniegtās faktiskās situācijas salīdzinājuma par 2015.gadu konstatējams, ka, sadalot ar PAS "Daugavpils siltumtīkli" noslēgtā līguma izpildi, divi komersanti, katram ražojot ar elektrisko jaudu līdz 4 MW, par pārdoto elektroenerģiju obligātā iepirkuma ietvaros 2015.gadā ir guvuši ienākumus 2 960 646 euro apmērā, kas ir vairāk nekā divas reizes lielākā apmērā, nekā būtu tad, ja līguma izpilde būtu veikta atbilstoši līguma nosacījumiem – vienam komersantam ražojot ar elektrisko jaudu 8 MW.

¹³² Ekonomikas ministrijas 21.07.2016.vēstule Nr.451-1-6753 "Par informācijas sniegšanu", kas adresēta Valsts kontrolei.

¹³³ Ministru kabineta 10.03.2009. noteikumu Nr.221 "Noteikumi par elektroenerģijas ražošanu un cenu noteikšanu, ražojot elektroenerģiju koģenerācijā" 53.punkts.

¹³⁴ Ministru kabineta 10.03.2009. noteikumu Nr.221 "Noteikumi par elektroenerģijas ražošanu un cenu noteikšanu, ražojot elektroenerģiju koģenerācijā" 6.pielikums.

¹³⁵ Ministru kabineta 10.03.2009. noteikumu Nr.221 "Noteikumi par elektroenerģijas ražošanu un cenu noteikšanu, ražojot elektroenerģiju koģenerācijā" 53.punkts.

IEROBEŽOTA PIEEJAMĪBA

IEROBEŽOTA PIEEJAMĪBA

104. Elektroenerģijas obligātais iepirkums nozīmē to, ka ražotājam piešķirta garantēta iespēja noteiktu periodu pārdot noteiktā apjomā saražotu elektroenerģiju par cenu, kuru noteicis Ministru kabinets¹³⁶. Šā iepirkuma izmaksas sedz visi Latvijas elektroenerģijas galalietotāji proporcionāli savam elektroenerģijas patēriņam, kompensējot publiskajam tirgotājam iepirkuma izdevumus¹³⁷. Obligātā iepirkuma komponente ir Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisijas noteiktā kārtībā aprēķināta un regulatora apstiprināta maksa *euro* par kilovatstundu, kas kompensē publiskā tirgotāja papildu izdevumus par obligātā iepirkuma ietvaros iepirkto elektroenerģiju, kas saražota koģenerācijā, izmantojot atjaunojamos energoresursus, salīdzinot ar tāda paša apjoma elektroenerģijas iepirkumu elektroenerģijas tirgū¹³⁸.

Amatpersonu un darbinieku ētika

Revīzijā konstatēts, ka četri PAS "Daugavpils siltumtīkli" darbinieki, kuru amata pienākumi saistīti ar inženiertehnisku pienākumu veikšanu siltumapgādes un elektrības ražošanas jomā, vienlaikus ir atradušies vai joprojām atrodas darba tiesiskajās attiecībās ar komersantiem, kuri veic siltumenerģijas piegādes līgumu izpildi. Revidenti PAS "Daugavpils siltumtīkli" nav identificējuši procedūras, lai kontrolētu informācijas, tai skaitā komercnoslēpuma vai citas būtiskas informācijas, apmaiņu starp siltumenerģijas piegādes komersantiem un darbiniekiem, kuri vienlaikus atrodas darba tiesiskajās attiecībās ar komersantiem un sabiedrību, tāpēc pastāv risks, ka šādos apstākļos var netikt nodrošināta sabiedrības interešu aizsardzība.

105. Pārbaudot revidentu rīcībā esošos dokumentus, konstatēts, ka divas PAS "Daugavpils siltumtīkli" amatpersonas, kas iepirkumu¹³⁹ komisijas sastāvā 2007. un 2008. gadā pieņēma lēmumus¹⁴⁰ slēgt iepirkuma līgumus par siltumenerģijas ražošanas avota izbūvi un siltumenerģijas piegādi ar SIA "BK Enerģija", 01.04.2009. ir stājušās darba tiesiskajās attiecībās ar šo komersantu. Saskaņā ar revīzijas laikā saņemto Korupcijas novēršanas un apkarošanas biroja viedokli¹⁴¹ šie PAS "Daugavpils siltumtīkli" iepirkumu komisijas locekļi ir pārkāpuši likumā¹⁴² noteikto aizliegumu valsts amatpersonai divus gadus pēc tam, kad tā beigusi pildīt amata pienākumus pašvaldības institūcijā, ieņemt amatu komercsabiedrībā, attiecībā uz kuru valsts amatpersona pieņēma lēmumu par iepirkumu pašvaldības vajadzībām. Viens PAS "Daugavpils siltumtīkli" darbinieks, kura darbībā konstatēts šī aizlieguma¹⁴³ pārkāpums, vēl aizvien ir darba tiesiskajās attiecībās ar SIA "BK Enerģija", kā arī vienlaikus ir nodarbināts SIA **IEROBEŽOTAS PIEEJAMĪBAS INFORMĀCIJA** un SIA "Cefus".

106. Revīzijā konstatēti arī citi gadījumi, kad PAS "Daugavpils siltumtīkli" darbinieki, kuru amati tieši ir saistīti ar inženiertehnisku pienākumu veikšanu siltumapgādes un elektrības ražošanas jomā, joprojām ir vai ir bijuši darba tiesiskajās attiecībās ar komersantiem, kuri saskaņā ar noslēgtajiem līgumiem piegādā siltumenerģiju PAS "Daugavpils siltumtīkli", proti:

¹³⁶ Elektroenerģijas tirgus likuma 28.panta pirmā (spēkā līdz 21.06.2016.) un otrā daļa un 29.panta pirmā (spēkā līdz 21.06.2016.) un ceturtnā daļa

¹³⁷ Elektroenerģijas tirgus likuma 28.panta piektā daļa un 30.panta trešā daļa.

¹³⁸ Ministru kabineta 21.01.2014. noteikumu Nr.50 "Elektroenerģijas tirdzniecības un lietošanas noteikumi" 2.17.punkts

¹³⁹ PAS "Daugavpils siltumtīkli" iepirkumi ar identifikācijas Nr.PAS DS-2007/01P, Nr.DS/AK-2008-02.

¹⁴⁰ PAS "Daugavpils siltumtīkli" publisko iepirkumu komisijas 17.04.2007. lēmums Nr.4/07, iepirkums ar identifikācijas Nr.PAS DS-2007/01P, iepirkuma Nr.DS/AK-2008-02 12.05.2008. lēmums Nr.4.

¹⁴¹ Korupcijas novēršanas un apkarošanas biroja 01.06.2016. vēstule Nr.1/3405 "Par atbildes sniegšanu", kas adresēta Valsts kontrolei.

¹⁴² Likums "Par interešu konflikta novēršanu valsts amatpersonas darbībā" (redakcija, kas bija spēkā no 28.06.2007. līdz 21.11.2008.).

¹⁴³ Likums "Par interešu konflikta novēršanu valsts amatpersonas darbībā" (redakcija, kas bija spēkā no 28.06.2007. līdz 21.11.2008.).

IEROBEŽOTA PIEEJAMĪBA

IEROBEŽOTA PIEEJAMĪBA

- 106.1. darbinieks, kurš vienlaikus bija arī valsts amatpersona, 2012. un 2013.gadā atradās darba tiesiskajās attiecībās ar SIA ***[IEROBEŽOTAS PIEEJAMĪBAS INFORMĀCIJA]***, SIA ***[IEROBEŽOTAS PIEEJAMĪBAS INFORMĀCIJA]***, SIA ***[IEROBEŽOTAS PIEEJAMĪBAS INFORMĀCIJA]***, SIA ***[IEROBEŽOTAS PIEEJAMĪBAS INFORMĀCIJA]***, SIA "Cefus";
- 106.2. darbinieks no 2013.gada atrodas darba attiecībās ar SIA ***[IEROBEŽOTAS PIEEJAMĪBAS INFORMĀCIJA]***, SIA ***[IEROBEŽOTAS PIEEJAMĪBAS INFORMĀCIJA]***, SIA ***[IEROBEŽOTAS PIEEJAMĪBAS INFORMĀCIJA]***, SIA ***[IEROBEŽOTAS PIEEJAMĪBAS INFORMĀCIJA]***.
107. Lai noteiktu darbinieku profesionālās ētikas pamatprincipus un vispārējās uzvedības normas, kuras jāievēro darbiniekam, lai uzlabotu saskarsmes kultūru un vairotu uzticību PAS "Daugavpils siltumtīkli", sabiedrībā ir izstrādāts darbinieku ētikas un uzvedības kodekss¹⁴⁴, kura mērķis ir veicināt darbinieku likumīgu un godprātīgu darbību uzņēmuma interesēs, kā arī novērst jebkādas personiskas ieinteresētības ietekmi uz uzņēmuma lēmumu pieņemšanu.
108. Revīzijas laikā PAS "Daugavpils siltumtīkli" paskaidroja¹⁴⁵:
- 108.1. ņemot vērā faktu, ka līgumos ar darbiniekiem nav noteikti blakus darba ierobežojumi, sabiedrībai nav informācijas, kuri darbinieki ārpus darba laika ieņem amatus citos uzņēmumos;
- 108.2. sabiedrības vadošie darbinieki pilda savus amata pienākumus atbilstoši amata instrukcijām, blakus darbs negatīvi neietekmē darbinieku saistību pienācīgu izpildi un nekaitē sabiedrības interesēm.
109. PAS "Daugavpils siltumtīkli" akcionārs – Daugavpils pilsētas dome, atbildot uz Valsts kontroles lūgumu¹⁴⁶ sniegt situācijas vērtējumu un paskaidrot, vai ir novērsts risks, ka sabiedrības darbinieki, kuri vienlaikus atrodas darba tiesiskajās attiecībās ar komersantiem, kas sniedz pakalpojumus sabiedrībai, var pieņemt lēmumus šo komersantu interesēs, norādīja, ka PAS "Daugavpils siltumtīkli" ir veikusi nepieciešamās darbības iespējamo interešu konfliktu novēršanai starp tās darbiniekiem un komersantiem, kuri PAS "Daugavpils siltumtīkli" sniedz pakalpojumus, jo:
- 109.1. iepirkumu komisijas locekļi visos iepirkumu veidos sniedz apliecinājumu, ka viņi nav ieinteresēti konkursa rezultātu iznākumā;
- 109.2. atbildīgās personas pastāvīgi veic pretkorupcijas pasākumus, kuri attiecas uz personāla vadības nodrošināšanu un iepirkumu procedūru rīkošanu.
110. Daugavpils pilsētas dome norādīja arī, ka par PAS "Daugavpils siltumtīkli" ētikas kodeksā paredzēto nosacījumu ievērošanu un izpildi ir atbildīgi sabiedrības struktūrvienību vadītāji, tāpēc PAS "Daugavpils siltumtīkli" darbinieku ētikas standartu ievērošanas uzraudzība neatrodas Daugavpils pilsētas domes kompetencē.

¹⁴⁴ PAS "Daugavpils siltumtīkli" 01.08.2013. "Darbinieku ētikas un uzvedības kodekss".

¹⁴⁵ PAS "Daugavpils siltumtīkli" 22.06.2016., 31.08.2016. e-pasta vēstules Valsts kontrolei.

¹⁴⁶ Valsts kontroles 05.10.2016. vēstule Nr.9-2.3.1.1-K/74-ip "Par informācijas pieprasījumu revīzijas lietā Nr.2.4.1-42/2015", kas adresēta Daugavpils pilsētas domei.

IEROBEŽOTA PIEEJAMĪBA

NAV KLASIFICĒTS

111. Ņemot vērā iepriekš minēto, revidentu ieskatā pastāv risks, ka informācijas apmaiņa starp komersantiem un darbiniekiem var kaitēt PAS "Daugavpils siltumtīkli" interesēm, jo sabiedrības rīcībā nav kontroles mehānismu, lai nodrošinātu darbības, kas novērstu vai kontrolētu informācijas, tai skaitā komercnoslēpuma vai citas būtiskas informācijas, apmaiņu starp siltumenerģijas piegādes komersantiem un darbiniekiem, kuri vienlaikus atrodas darba tiesiskajās attiecībās ar komersantiem un PAS "Daugavpils siltumtīkli".

Revīzijā identificētie riski, kas var ietekmēt PAS "Daugavpils siltumtīkli" turpmāko attīstību

112. PAS "Daugavpils siltumtīkli" ar komersantiem par siltumenerģijas avota izbūvi un siltumenerģijas piegādi noslēgtie iepirkumu līgumi paredz, ka pēc līgumu darbības beigām sabiedrība ir tiesīga izpirkt siltumražošanas iekārtas:

112.1. no SIA "BK Enerģija" par atlikušo bilances vērtību, saskaņojot to ar komersantu;

112.2. no SIA "Cefus" par samaksu, kuras apmērs saskaņots ar komersantu;

112.3. savukārt ar SIA "Sprino" noslēgtajā zemes nomas līgumā noteikts, ja PAS "Daugavpils siltumtīkli" neizmanto pirmpirkuma tiesības, komersantam ir tiesības pārdot vai citādi atsavināt uz zemes gabala uzceltās ēkas un būves ar tajā uzstādītajām iekārtām, kamēr ir spēkā zemes nomas līgums.

113. Revīzijas laikā revidenti lūdza sniegt informāciju, vai PAS "Daugavpils siltumtīkli", beidzoties siltumenerģijas piegādes līgumu termiņiem, plāno izmantot līgumos paredzētās tiesības pārņemt savā īpašumā siltumražošanas iekārtas. Atbildē sabiedrība norādīja¹⁴⁷:

113.1. ievērojot aktuālo ārējā normatīvā akta redakciju¹⁴⁸, sabiedrība nevarētu izmantot SIA "BK Enerģija" un SIA "Cefus" koģenerācijas elektrostacijas un pārdot elektroenerģiju obligātā iepirkuma ietvaros, līdz ar to komersantiem, beidzoties iepirkuma līguma termiņam, būtu jāatbrīvo telpas, demontējot koģenerācijas iekārtas;

113.2. pēc iepirkumu līgumu darbības beigām sabiedrība plāno izveidot ekspertu komisiju, iekļaujot tajā PAS "Daugavpils siltumtīkli" un komersantu pārstāvjus, kā arī neatkarīgos ekspertus. Ekspertu komisija izvērtēs siltumražošanas iekārtu tehnisko stāvokli, noteiks siltumražošanas iekārtu kompleksa atlikušo vērtību un tā izmantošanas lietderību sabiedrības interesēs, ievērojot uz to brīdī aktuālo ārējo normatīvo aktu regulējumu.

114. Analizējot noslēgto līgumu nosacījumus, spēkā esošo normatīvo aktu regulējumu un PAS "Daugavpils siltumtīkli" sniegtos skaidrojumus, Valsts kontrole vēlas vērēt uzmanību uz vairākiem revīzijā identificētajiem riskiem, kuri varētu iestāties pēc līgumu darbības beigām, tāpēc ir laikus jāplāno vai jāveic pasākumi šo risku mazināšanai:

114.1. dažos noslēgtajos līgumos ir noteikts, ka PAS "Daugavpils siltumtīkli" var izpirkt siltumražošanas iekārtas. Ja sabiedrība šādu lēmumu pieņems, jānodrošina tās interešu ievērošana iekārtu kompleksu pārņemšanā;

114.2. lai arī PAS "Daugavpils siltumtīkli" plāno darbības siltumražošanas iekārtu pārņemšanai, komersanti varētu nebūt ieinteresēti siltumražošanas iekārtu atsavināšanā. PAS "Daugavpils siltumtīkli" noslēgtie līgumi ar siltumenerģijas piegādātājiem paredz, ka arī pēc spēkā esošo

¹⁴⁷ PAS "Daugavpils siltumtīkli" 11.03.2016. e-pasta vēstule Valsts kontrolei.

¹⁴⁸ Ministru kabineta 10.03.2009. noteikumu Nr.221 "Noteikumi par elektroenerģijas ražošanu un cenu noteikšanu, ražojot elektroenerģiju koģenerācijā" 70.punkts.

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

iepirkumu līgumu termiņa beigām komersantiem būs iespēja sniegt pakalpojumus sabiedrībai, jo:

114.2.1. PAS "Daugavpils siltumtīkli" iepirkumu līgumu ar SIA "BK Enerģija" un SIA "Cefus" izpildei ir noslēgusi telpu un zemes nomas līgumus uz termiņu, kas pārsniedz iepirkuma līguma termiņus. Ja, beidzoties iepirkumu līgumiem, sabiedrība nevienosies ar komersantiem par siltumenerģijas ražošanas iekārtu pārņemšanu vai pieņems lēmumu par pārņemšanas nelietderību, revidentu ieskatā nomas līgumu darbības laikā komersanti varēs turpināt uzņēmējdarbību sabiedrības siltumcentrāļu teritorijās;

114.2.2. Enerģētikas likums nosaka, ka siltumenerģijas ražotājiem ir tiesības piedāvāt sistēmas operatoram iepirkt to saražoto siltumenerģiju par vienošanās cenu, savukārt sistēmas operators, slēdzot līgumus par siltumenerģijas iepirkšanu no ražotājiem vai arī atsakoties tos slēgt, vadās pēc ekonomiskā pakāpeniskuma principa kritērijiem (piedāvātās siltumenerģijas cena un samaksas noteikumi, pārvades izmaksas, ražošanas režīma atbilstība patēriņa režīmam, piedāvātās siltumenerģijas atbilstība tehniskajiem parametriem)¹⁴⁹. Tādējādi secināms, ka, lai sistēmas operatoram pēc patlaban spēkā esošo iepirkumu līgumu termiņa beigām būtu pienākums iepirkt siltumenerģiju, komersantu siltumenerģijas iepirkuma cenai ir jābūt ekonomiski izdevīgākai par paša operatora siltumenerģijas ražošanas izmaksām.

Tā kā komersantiem, kuri piegādā siltumenerģiju jau pašreiz, ir priekšrocības (piemēram, nebūs jāveic siltumražošanas avota izbūve, tehnoloģiskās iekārtas atrodas maģistrālo cauruļu tuvumā, komersantu rīcībā ir nepieciešamā informācija par PAS "Daugavpils siltumtīkli" siltumapgādes izmaksām, sabiedrības darbinieki vienlaikus atrodas darba attiecībās ar siltumenerģijas piegādātājiem), lai tie varētu PAS "Daugavpils siltumtīkli" izteikt ekonomiski izdevīgus piedāvājumus, atbilstoši Enerģētikas likumā noteiktajam sabiedrībai arī turpmāk būs pienākums iepirkt siltumenerģiju no komersantiem. Turklāt siltumenerģijas piegādei sabiedrisko pakalpojumu sniedzēju iepirkumu regulējumā ir noteiktas izņēmuma tiesības un līguma noslēgšanai šādā gadījumā var nepiemērot iepirkuma procedūru. Revidenti vērs uzmanību uz to, ka šādā gadījumā tiesības saņemt samaksu par saražoto siltumenerģiju iegūs arī tie komersanti, kuri tās ieguvuši, PAS "Daugavpils siltumtīkli" pārkāpjot sabiedriskā pakalpojuma sniedzēja iepirkumu regulējumu;

114.3. ārējā normatīvajā aktā¹⁵⁰ ir noteikts:

114.3.1. laika periodā no 10.09.2012. līdz 01.01.2020. komersants nav tiesīgs kvalificēties tiesību iegūšanai pārdot saražoto elektroenerģiju obligātā iepirkuma ietvaros un tiesību iegūšanai saņemt garantētu maksu par koģenerācijas elektrostacijā uzstādīto elektrisko jaudu;

114.3.2. publiskais tirgotājs no komersanta, kas saņēmis tiesības pārdot saražoto elektroenerģiju obligātā iepirkuma ietvaros un kura koģenerācijas elektrostacijas vai atsevišķas šīs elektrostacijas koģenerācijas iekārtas uzstādītā elektriskā jauda nepārsniedz četrus megavatus, iepērk koģenerācijas procesā saražoto elektroenerģiju 10 gadus no dienas, kad koģenerācijas elektrostacija ir nodota ekspluatācijā

¹⁴⁹ Enerģētikas likuma 49.pants.

¹⁵⁰ Ministru kabineta 10.03.2009. noteikumu Nr.221 "Noteikumi par elektroenerģijas ražošanu un cenu noteikšanu, ražojot elektroenerģiju koģenerācijā" 53.1 l.apakšpunkts (spēkā no 01.07.2017.) un 70.punkts.

NAV KLASIFICĒTS

Ņemot vērā iepriekš minēto un to, ka siltumenerģijas piegādātājiem, kuri nodrošina ar PAS "Daugavpils siltumtīkli" noslēgto līgumu izpildi, līgumu darbības laikā beigsies (no 2019. līdz 2023.gadam) valsts atbalsta periods, izbeidzot elektroenerģijas ražošanu vai koģenerācijas režīmā saražoto elektroenerģiju pārdodot biržā par tirgus cenu, komersantu ienākumi ievērojami samazināsies. Tiesību izbeigšanās koģenerācijas režīmā saražoto elektroenerģiju pārdot obligātā iepirkuma ietvaros komersantiem ar PAS "Daugavpils siltumtīkli" noslēgto līgumu izpildi varētu padarīt neizdevīgu. Ja komersanti ierosinās PAS "Daugavpils siltumtīkli" izdarīt iepirkumu līgumos būtiskus grozījumus, kas vērsti uz siltumenerģijas tarifam piemērotās atlaides samazināšanu (vienlaikus uzsveram, ka PAS "Daugavpils siltumtīkli", piekrītot izdarīt būtiskus grozījumus, kas mainīs ekonomisko līdzsvaru komersantu interesēs, būs pārkāpusi sabiedrisko pakalpojumu sniedzēju iepirkumu regulējumu), siltumenerģijas tarifs pieaugs un Daugavpils iedzīvotājiem būs jāmaksā vairāk par saņemto siltumenerģiju.

Ieteikumi

- 115.PAS "Daugavpils siltumtīkli" veikt darbības, lai nodrošinātu, ka noslēgtajos siltumenerģijas piegādes iepirkuma līgumos turpmāk netiek izdarīti grozījumi, kas būtiski atšķiras no iepirkumā paredzētā.
- 116.PAS "Daugavpils siltumtīkli" sadarbībā ar Daugavpils pilsētas domi izveidot procedūras, lai nodrošinātu sabiedrības interešu aizsardzību apstākļos, kad sabiedrības darbinieki vienlaikus ir darba tiesiskajās attiecībās ar komersantiem, kuri veic līgumu izpildi siltumenerģijas apgādes jomā.

2.3. PAS "Daugavpils siltumtīkli" siltumenerģijas apgādes pakalpojumu tarifa aprēķins

Valsts kontrole, veicot detalizētas pārbaudes par Daugavpils pilsētā noteiktā siltumenerģijas apgādes tarifa aprēķināšanas pareizību, nav konstatējusi neatbilstības, jo PAS "Daugavpils siltumtīkli" siltumenerģijas apgādes pakalpojumu tarifa aprēķins ir pamatots, izsekojams un aprēķināts, izmantojot metodikā¹⁵¹ noteikto aprēķināšanas kārtību, datu avotus un aprēķinu principus. Tarifa aprēķinā precīzi un pārskatāmi ir nodalītas katra siltumenerģijas apgādes pakalpojuma – siltumenerģijas ražošanas, pārvades, sadales un tirdzniecības – izmaksas, iekļaujot tajās tikai ar šiem darbības veidiem saistītas izmaksas.

Tomēr revidenti vēlas norādīt uz tendencēm, kas liecina par neefektīvu resursu izmantošanu PAS "Daugavpils siltumtīkli" un nākotnē var izraisīt tarifu paaugstināšanos Daugavpils pilsētā.

PAS "Daugavpils siltumtīkli" ar katru gadu samazinās pašu saražotās siltumenerģijas apjoms, proti, laikā no 2012.gada līdz 2015.gadam tas samazinājies par 48%, jo palielinās ārpalpojuma iepirktais siltumenerģijas apjoms, taču PAS "Daugavpils siltumtīkli" ražošanas pastāvīgās izmaksas šajā laikā samazinājušās vien par 3%. Ņemot vērā sakarību, ka, samazinoties lietotājiem nodotajam siltumenerģijas apjomam, pie konstantām pastāvīgām izmaksām palielinās siltumenerģijas tarifs, revidenti uzskata, ka PAS "Daugavpils siltumtīkli" būtu jāveic pasākumi, lai mazinātu neefektīva līdzekļu izlietojuma risku un nodrošinātu siltumenerģijas apgādes pakalpojumu tarifā iekļauto izmaksu efektivitāti un ekonomisko pamatotību. Vienlaikus revidenti vērs uzmanību uz to, ka pasākumi izmaksu

¹⁵¹ Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisijas 14.04.2010. padomes lēmums Nr.1/7 "Siltumenerģijas apgādes pakalpojumu tarifu aprēķināšanas metodika".

NAV KLASIFICĒTS

efektivitātes uzlabošanai ir veicami, tos vērtējot kopsakarībā ar sabiedrībai noteiktajiem ilgtermiņa mērķiem un veicamajiem uzdevumiem mērķu sasniegšanai.

117. Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas iestādes (turpmāk – Regulators) apstiprinātā Siltumenerģijas apgādes pakalpojumu tarifu aprēķināšanas metodika¹⁵² (turpmāk – metodika) nosaka kārtību, kādā komersants aprēķina siltumenerģijas apgādes pakalpojumu tarifu šādiem regulējamiem siltumenerģijas apgādes pakalpojumiem: siltumenerģijas ražošanai (izņemot siltumenerģijas ražošanu koģenerācijas iekārtās ar kopējo uzstādīto elektrisko jaudu virs 1 MW), siltumenerģijas pārvadei un sadalei un siltumenerģijas tirdzniecībai. Saskaņā ar metodiku¹⁵³:

117.1. iesniedzot siltumenerģijas apgādes pakalpojumu tarifa projektu Regulatoram, komersants kopā ar tarifa projektu iesniedz informāciju un dokumentus, kas apliecina tarifa projektā iekļauto izmaksu pamatotību. Tarifus veidojošo izmaksu pamatojuma dokumentu veidi un tajos iekļaujamā informācija noteikta Regulatora apstiprinātajos noteikumos¹⁵⁴;

117.2. komersants iesniedz informāciju Regulatoram par kārtējā gada sagaidāmajām izmaksām un iepriekšējā gada faktiskajām izmaksām, faktisko un plānoto grāmatvedības bilanci;

117.3. tarifa projektu aprēķina, balstoties uz izmaksām viena pilna gada laikā;

117.4. tarifa veidu (viendaļīgais vai divdaļīgais siltumenerģijas tarifs) komersants izvēlas, vienojoties ar siltumenerģijas lietotājiem;

117.5. komersants tarifa projektu aprēķina atsevišķi katram siltumenerģijas apgādes pakalpojumam – siltumenerģijas ražošanai, pārvadei un sadalei, tirdzniecībai;

117.6. iesniedzot tarifa projektu siltumenerģijas ražošanai, komersants iesniedz katra siltumavota siltumenerģijas bilanci un kurināmā aprēķinu un informāciju par ražošanas tarifa izmaksām;

117.7. ja par 10% mainās tarifa aprēķinam prognozētie siltumenerģijas apjoma rādītāji vai par 5% mainās tarifa aprēķinā iekļautās prognozētās kopējās izmaksas, komersants iesniedz jaunu tarifa projektu, kas balstīts uz koriģētajiem siltumenerģijas apjomiem un izmaksām.

118. Lai gūtu pārlicību, vai PAS "Daugavpils siltumtīkli" siltumenerģijas apgādes pakalpojumu tarifa aprēķins ir pamatots, izsekojams un atbilstošs metodikā¹⁵⁵ noteiktajām prasībām, revīzijā pārbaudīts sabiedrības 29.08.2013. Regulatoram iesniegtais tarifa projekts un tam pievienotie aprēķina attaisnojuma dokumenti¹⁵⁶. Tā kā tarifa projekta aprēķins ir veikts, pamatojoties uz 2012.gada faktiskajiem izdevumiem un 2013.gada budžeta plānu, revīzijā ir salīdzināti tarifa aprēķina dati ar sabiedrības grāmatvedības uzskaites datiem par 2012. un 2013.gadu, pārbaudīti būtiskās izmaksu pozīcijas pamatojošie dokumenti, piemēram, pamatlīdzekļu saraksti, štatu saraksti, noslēgtie līgumi u.c. dokumenti, kā arī izmaksu aprēķinos izmantoto rādītāju apjomi. Revīzijā konstatēts:

118.1. PAS "Daugavpils siltumtīkli" ir izstrādāta iekšējā kārtība, kas reglamentē sabiedrības izmaksu attiecināšanas un sadales principus:

¹⁵² Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisijas 14.04.2010. padomes lēmums Nr.1/7 "Siltumenerģijas apgādes pakalpojumu tarifu aprēķināšanas metodika".

¹⁵³ Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisijas 14.04.2010. padomes lēmuma Nr.1/7 "Siltumenerģijas apgādes pakalpojumu tarifu aprēķināšanas metodika" 3., 4., 5., 6., 7., 8. un 28.punkts.

¹⁵⁴ Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisijas 14.07.2010. padomes lēmums Nr.1/12 "Noteikumi par tarifus veidojošo izmaksu pamatojumu".

¹⁵⁵ Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisijas 14.04.2010. padomes lēmums Nr.1/7 "Siltumenerģijas apgādes pakalpojumu tarifu aprēķināšanas metodika".

¹⁵⁶ PAS "Daugavpils siltumtīkli" 29.08.2013. iesniegums Nr.15-4/1517 "Par tarifa projektu", 06.11.2013. vēstule Nr.1.5-4/2013 "Par papildu informācijas sniegšanu" un 14.01.2014. vēstule Nr.1-6.4/76 "Par papildu informācijas sniegšanu".

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

- 118.1.1. izmaksu sadales modelis siltumenerģijas tarifa aprēķinam¹⁵⁷ nosaka izmaksu procentuālo sadalījumu pa sabiedrības sniegto pakalpojumu veidiem – ražošanu, pārvadi un sadali, realizāciju (tirdzniecību), norādot, kādas izmaksas attiecīgajā izmaksu postenī ir iekļautas un kā tās tiek aprēķinātas (detalizēti skatīt Revīzijas ziņojuma 3.pielikumu);
- 118.1.2. iekšējā tiesību aktā¹⁵⁸ noteikts procentuālais sabiedrības izmaksu sadalījums (detalizēti skatīt Revīzijas ziņojuma 4.pielikumu):
- 118.1.2.1. izdevumiem, kas tieši nav attiecināmi uz konkrētu pamatdarbības veidu, tas ir, administrācijas izdevumi, dispečerdienesta ekspluatācijas izdevumi, transporta dienesta izdevumi;
- 118.1.2.2. palīgstrukturvienību izdevumiem, kuri netiek sadalīti grāmatvedības uzskaitē un kuri nav piesaistīti konkrētajam avotam – Elektrotehnisko iekārtu un siltumautomātikas mērījumu iecirknis, Remonta mehāniskais iecirknis, Ķīmiskais iecirknis un Remonta – celtniecības iecirknis;
- 118.2. lai gan atbilstoši PAS "Daugavpils siltumtīkli" sniegtajai informācijai¹⁵⁹ sabiedrības finanšu vadības nolikums nav izstrādāts, tomēr sabiedrības apstiprinātie iekšējie tiesību akti¹⁶⁰ detalizēti nosaka izmaksu attiecināšanas un sadales principus siltumenerģijas apgādes pakalpojumu tarifa aprēķinam. Revīzijā ir gūta pārliecība, ka, ievērojot noteiktos izmaksu sadales principus, sabiedrības grāmatvedības uzskaitē ir nodrošināta atsevišķa izdevumu uzskaitē:
- 118.2.1. katram siltumenerģijas ražošanas siltumavotam: SC2, SC3, katlu mājas – LK1, LK2, LK3, LK5, LK6, LK7, LK8, LK9, APS1 "Poligona 48B" (norēķini par iepirkto siltumenerģiju no SIA "BK-Enerģija");
- 118.2.2. siltumenerģijas ražošanai koģenerācijas stacijā SC1;
- 118.2.3. elektroenerģijas ražošanai koģenerācijas stacijās LK1, LK5, LK6, LK8;
- 118.2.4. katram siltumenerģijas apgādes pakalpojumam – siltumenerģijas ražošanai, pārvadei un sadalei, tirdzniecībai;
- 118.2.5. pa saimnieciskās darbības veidiem – siltumenerģijas ražošana, elektroenerģijas ražošana, pārējā saimnieciskā darbība, piemēram, transporta dienesta izdevumi, administrācijas izdevumi u.c.;
- 118.3. 10.02.2014. apstiprinātajā tarifa projektā iekļautās mainīgās un pastāvīgās izmaksas ir aprēķinātas, pamatojoties uz 2012.gada faktiskajiem un 2013.gada budžeta plāna datiem, kā arī ņemot vērā 2013.gadā paveiktos pasākumus un cenu vai tarifu izmaiņas. Revīzijā, salīdzinot tarifa aprēķinā iekļautās 2013.gada plānotās un faktiskās izmaksas, būtiskas novirzes nav konstatētas;

¹⁵⁷ PAS "Daugavpils siltumtīkli" 21.08.2013. izmaksu sadales modelis siltumenerģijas tarifa aprēķinam (precizēts 08.09.2016.).

¹⁵⁸ PAS "Daugavpils siltumtīkli" 28.12.2012. rīkojums Nr.1-5.1/107R "Par uzņēmumu izdevumu sadalīšanu" (piemērots, aprēķinot spēkā esošo tarifu), 15.03.2016. rīkojums Nr.1.1-31/24 "Par uzņēmumu izdevumu sadalīšanu" (piemērots, sagatavojot pārskatus par 2015.gadu Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisijai vai citām pēc nepieciešamības).

¹⁵⁹ PAS "Daugavpils siltumtīkli" 02.09.2016. e-pasta vēstule.

¹⁶⁰ PAS "Daugavpils siltumtīkli" 21.08.2013. izmaksu sadales modelis siltumenerģijas tarifa aprēķinam (precizēts 08.09.2016.), 28.12.2012. rīkojums Nr.1-5.1/107R "Par uzņēmumu izdevumu sadalīšanu" (piemērots, aprēķinot spēkā esošo tarifu), 15.03.2016. rīkojums Nr.1.1-31/24 "Par uzņēmumu izdevumu sadalīšanu" (piemērots, sagatavojot pārskatus par 2015.gadu Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisijai vai citām pēc nepieciešamības).

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

- 118.4. revīzijā ir gūta pārlicība, ka PAS "Daugavpils siltumtīkli" ir ievērojusi metodikā¹⁶¹ noteiktās prasības, piemēram:
- 118.4.1. tarifu projektā nav iekļāvusi no Eiropas Savienības saņemto finansējumu, par attiecīgo summu samazinot kopkapitāla vērtību un pamatlīdzekļu nolietojumu¹⁶²;
 - 118.4.2. tarifa projektā iekļautā kopkapitāla rentabilitāte 7,77 % nepārsniedz maksimāli pieļaujamo, un tā ir aprēķināta atbilstoši metodikā¹⁶³ noteiktajai formulai.
119. Arī Regulators PAS "Daugavpils siltumtīkli" tarifa projektu un tam pievienotos aprēķina attaisnojuma dokumentus¹⁶⁴ ir detalizēti pārbaudījis, kā arī vairākkārt lūdzis¹⁶⁵ precizēt atsevišķas izmaksu pozīcijas un iesniegt papildu informāciju, skaidrojumus un izmaksas pamatojošos dokumentus, piemēram, sniegt detalizētu skaidrojumu par tarifu projektā plānoto lietotājiem nododamo siltumenerģijas daudzumu, precizēt tarifa projektā plānotos darba samaksas aprēķinus, piemērojot 2014.gadam noteiktās valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu likmes, precizēt tarifu izmaksu pozīcijas, pārrēķināt maksimāli pieļaujamo rentabilitāti atbilstoši metodikā¹⁶⁶ noteiktajām prasībām utt.
120. Atbildot uz Regulatora informācijas pieprasījumiem, PAS "Daugavpils siltumtīkli" sniegusi precizētus tarifa projektus¹⁶⁷, pamatojot tos ar attaisnojuma dokumentiem un skaidrojumiem, rezultātā siltumenerģijas apgādes pakalpojumu gala tarifs pie dabasgāzes tirdzniecības cenas 292 euro/tūkst.n.m³ no sākotnēji iesniegtā 60,74 euro/MWh samazinājās līdz 60,66 euro/MWh, tas ir, par 0,14 %.
121. Ar Regulatora padomes lēmumu¹⁶⁸ 10.02.2014. apstiprinātais tarifs pie dabasgāzes tirdzniecības cenas 292 euro/tūkst.n.m³ ir 60,66 euro/MWh¹⁶⁹ (tarifa veidojošās sastāvdaļas skatīt Revīzijas ziņojuma 4.attēlā), un tas ir par 3 % zemāks par iepriekš spēkā esošo tarifu – 62,52 euro/MWh.

¹⁶¹ Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisijas 14.04.2010. padomes lēmums Nr.1/7 "Siltumenerģijas apgādes pakalpojumu tarifu aprēķināšanas metodika".

¹⁶² Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisijas 14.04.2010. padomes lēmuma Nr.1/7 "Siltumenerģijas apgādes pakalpojumu tarifu aprēķināšanas metodika" 18. un 19.punkts.

¹⁶³ Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisijas 14.04.2010. padomes lēmuma Nr.1/7 "Siltumenerģijas apgādes pakalpojumu tarifu aprēķināšanas metodika" 20.punkts.

¹⁶⁴ PAS "Daugavpils siltumtīkli" 29.08.2013. iesniegums Nr.15-4/1517 "Par tarifu projektu".

¹⁶⁵ Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisijas 24.10.2013. vēstule Nr.1-2.86/2960 "Par papildu informācijas pieprasījumu siltumenerģijas apgādes pakalpojuma tarifu projektam", 18.12.2013. vēstule Nr.1-2.86/3488 "Par papildu informācijas pieprasījumu", kas adresētas PAS "Daugavpils siltumtīkli".

¹⁶⁶ Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisijas 14.04.2010. padomes lēmuma Nr.1/7 "Siltumenerģijas apgādes pakalpojumu tarifu aprēķināšanas metodika" 20.punkts.

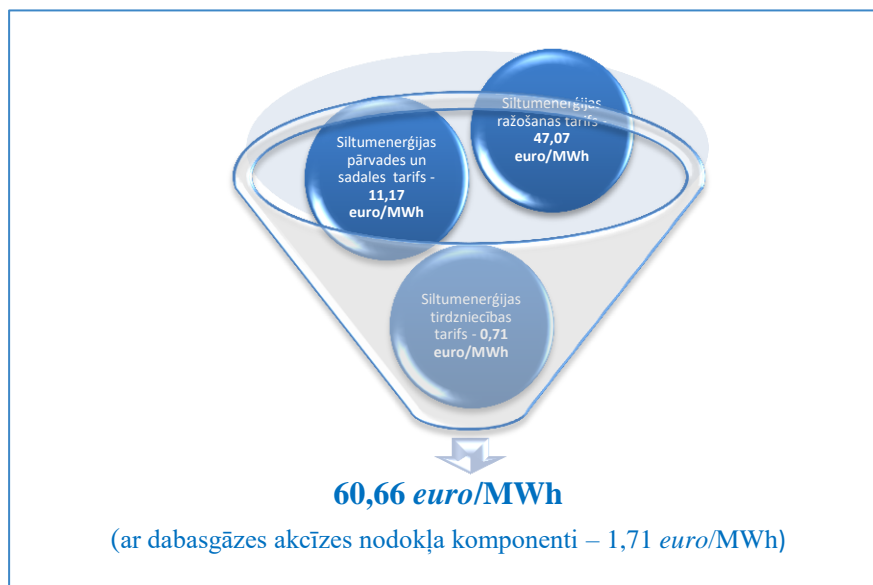
¹⁶⁷ PAS "Daugavpils siltumtīkli" 06.11.2013. vēstule Nr.1.5-4/2013 "Par papildu informācijas sniegšanu" un 14.01.2014. vēstule Nr.1-6.4/76 "Par papildu informācijas sniegšanu", kas adresētas Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisijai.

¹⁶⁸ Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisijas 10.02.2014. padomes lēmums Nr.16 "Par pašvaldības akciju sabiedrības "Daugavpils siltumtīkli" siltumenerģijas apgādes pakalpojumu tarifiem".

¹⁶⁹ PAS "Daugavpils siltumtīkli" 14.01.2014. vēstule Nr.1-6.4/76 "Par papildu informācijas sniegšanu".

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS



4.attēls. PAS "Daugavpils siltumtīkli" spēkā esošais siltumenerģijas apgādes pakalpojumu tarifs.

Siltumenerģijas apgādes pakalpojumu tarifa pārrēķināšanas nepieciešamība

122. Metodika¹⁷⁰ paredz, ka jāvērtē nepieciešamība pārskatīt un mainīt siltumenerģijas apgādes pakalpojumu tarifu gadījumā, ja par 10% mainās tarifa aprēķinam prognozētie siltumenerģijas apjoma rādītāji vai par 5% mainās tarifa aprēķinā iekļautās prognozētās kopējās izmaksas.
123. Saskaņā ar ārējo normatīvo aktu¹⁷¹ energoapgādes komersants, kas veic siltumenerģijas ražošanu, pārvadi un sadali, tirdzniecību, kā arī energoapgādes komersants, kas veic elektroenerģijas un siltumenerģijas ražošanu koģenerācijā, ja uzstādīto koģenerācijas iekārtu elektriskā jauda katrā atsevišķajā koģenerācijas elektrostacijā nav lielāka par vienu megavatu, reizi kalendārajā gadā līdz 31.martam iesniedz Regulatoram atskaiti¹⁷² par pārskata gadā un iepriekšējā gadā sniegto pakalpojumu apjomu, izmaksām, tehniskajiem un operatīvajiem rādītājiem. Pamatojoties uz iesniegtajām atskaitēm, Regulators veic faktisko datu salīdzināšanu gan ar iepriekšējo periodu datiem, gan ar apstiprināto tarifu veidojošo izmaksu un rādītāju lielumiem.
124. Lai ievērotu ārējā normatīvā akta¹⁷³ prasības, PAS "Daugavpils siltumtīkli" ar iekšējo tiesību aktu¹⁷⁴ noteikta siltumenerģijas tarifa aprēķināšanas procedūra:
- 124.1. tarifu aprēķināšanas nepieciešamību izvērtē, pamatojoties uz pagājušā gada saimnieciskajiem rezultātiem, salīdzinot pārskata gada izdevumus ar spēkā esošā tarifa aprēķinos iekļautām izmaksām;

¹⁷⁰ Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisijas 14.04.2010. padomes lēmuma Nr.1/7 "Siltumenerģijas apgādes pakalpojumu tarifu aprēķināšanas metodika" 28.punkts.

¹⁷¹ Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisijas 11.11.2009. padomes lēmums Nr.1/5 "Noteikumi par Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisijai iesniedzamo informāciju".

¹⁷² Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisijas 11.11.2009. padomes lēmuma Nr.1/5 "Noteikumi par Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisijai iesniedzamo informāciju" 17.pielikums.

¹⁷³ Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisijas 11.11.2009. padomes lēmums Nr.1/5 "Noteikumi par Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisijai iesniedzamo informāciju".

¹⁷⁴ PAS "Daugavpils siltumtīkli" 19.12.2014. rīkojums Nr.2.9/175 "Par tarifa aprēķināšanas procedūru".

NAV KLASIFICĒTS

- 124.2. ja mainās tarifu ietekmējošie faktori (tarifu aprēķinam izmantoto pakalpojumu apjoma rādītāji, iekļautās izmaksas spēkā esošā tarifa aprēķinā, rentabilitāte utt.), tiek izskatīta iespēja un lietderība pārskatīt spēkā esošo tarifu aprēķinus un sagatavot jaunu tarifu projektu.
125. PAS "Daugavpils siltumtīkli", pamatojoties uz sabiedrības iekšējo tiesību aktu¹⁷⁵ un ārējo normatīvo aktu¹⁷⁶, vērtējot tarifa pārrēķināšanas nepieciešamību un pārskatot 2014.¹⁷⁷ un 2015.gada¹⁷⁸ darbības rādītājus un izmaksas atbilstoši spēkā esošajā tarifā iekļautajiem datiem, abos gadījumos ir secinājusi, ka siltumenerģijas tarifa pamatrādītāji nav mainījušies vairāk par 5 % un siltumenerģijas tarifa pārskatīšana nav nepieciešama.
126. Revīzijā, detalizēti salīdzinot PAS "Daugavpils siltumtīkli" Regulatoram sagatavotajās atskaitēs¹⁷⁹ par 2014. un 2015.gadu iekļautos faktiskos datus par sniegto pakalpojumu apjomu, izmaksām, tehniskajiem un operatīvajiem rādītājiem ar grāmatvedības uzskaites datiem par 2014. un 2015.gadu, kā arī ar aprēķinos izmantoto apjomu rādītāju attaisnojuma dokumentiem, piemēram, atskaites par siltumenerģijas ražošanu un realizāciju, secināts, ka sabiedrības atskaitēs¹⁸⁰ par 2014. un 2015.gadu iekļautie faktiskie dati ir pamatoti ar grāmatvedības uzskaites datiem, kā arī tie atbilst faktiski sniegtajiem pakalpojumu apjomiem, tehniskajiem un operatīvajiem rādītājiem.
127. Revīzijā, salīdzinot PAS "Daugavpils siltumtīkli" iesniegtos siltumenerģijas tarifa datus par 2014. un 2015.gadu ar spēkā esošo siltumenerģijas tarifu, redzams, ka gan 2014.gadā, gan 2015.gadā vairāki rādītāji, kā arī kopējās izmaksas ir būtiski samazinājušās (skatīt Revīzijas ziņojuma 2.tabulu).

2.tabula

PAS "Daugavpils siltumtīkli" 2014. un 2015.gada faktisko datu salīdzinājums ar spēkā esošā siltumenerģijas apgādes pakalpojuma tarifa datiem

Rādītāji un izmaksas	Spēkā esošais tarifs 2014.gadā (pie dabasgāzes cenas 298,80 euro/tūkst.n.m ³) ¹⁸¹	Spēkā esošais tarifs 2015.gadā (pie dabasgāzes cenas 263,23 euro/tūkst.n.m ³) ¹⁸²	2014.gada faktiskie dati	2015.gada faktiskie dati	2014.gada faktisko un spēkā esošā tarifa datu salīdzinājums		2015.gada faktisko un spēkā esošā tarifa datu salīdzinājums	
					MWh, euro	%	MWh, euro	%
Lietotājiem nodotais siltumenerģijas daudzums, MWh	392 825	392 825	355 174	336 329	- 37 651	-10%	- 56 496	-14%
Siltumtīklos nodotā siltumenerģija, MWh	463 664	463 664	423 178	397 730	- 40 486	-9%	- 65 934	-14%
No katlu mājas nodotais siltumenerģijas daudzums, MWh	215 473	215 473	172 546	107 096	- 42 927	-20%	- 108 377	-50%
Saražotais siltumenerģijas daudzums, MWh	221 028	221 028	180 027	112 622	- 41 001	-19%	- 108 406	-49%
Uzstādītās jaudas izmantošanas stundu skaits, stundas/gadā	602	602	490	307	- 112	-19%	- 295	-49%
Mainīgās izmaksas, tūkst. euro	19 206,24	17 675,20	17 219,00	14 330,30	-1987,24	-10,3%	-3344,90	-18,92%
Pastāvīgās izmaksas, tūkst. euro	3546,79	3546,79	3321,30	3228,40	-225,49	-6,4%	-318,39	-8,98%

¹⁷⁵ PAS "Daugavpils siltumtīkli" 19.12.2014. rīkojums Nr.2.9/175 "Par tarifa aprēķināšanas procedūru".

¹⁷⁶ Sabiedrības pakalpojumu regulēšanas komisijas padomes 11.11.2009. lēmums Nr.1/5 "Noteikumi par Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisijai iesniedzamo informāciju".

¹⁷⁷ PAS "Daugavpils siltumtīkli" 15.04.2015. un 08.04.2016. dienesta ziņojums.

¹⁷⁸ PAS "Daugavpils siltumtīkli" 08.04.2016. dienesta ziņojums.

¹⁷⁹ PAS "Daugavpils siltumtīkli" 15.04.2015. un 08.04.2016. dienesta ziņojums.

¹⁸⁰ PAS "Daugavpils siltumtīkli" 15.04.2015. un 08.04.2016. dienesta ziņojums.

¹⁸¹ Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisijas mājaslapa: <https://www.sprk.gov.lv/lapas/Tarifi95>, skatīts 06.07.2016.

¹⁸² Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisijas mājaslapa: <https://www.sprk.gov.lv/lapas/Tarifi95>, skatīts 06.07.2016.

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

Rādītāji un izmaksas	Spēkā esošais tarifs 2014.gadā (pie dabasgāzes cenas 298,80 euro/tūkst.n.m ³) ¹⁸¹	Spēkā esošais tarifs 2015.gadā (pie dabasgāzes cenas 263,23 euro/tūkst.n.m ³) ¹⁸²	2014.gada faktiskie dati	2015.gada faktiskie dati	2014.gada faktisko un spēkā esošā tarifa datu salīdzinājums		2015.gada faktisko un spēkā esošā tarifa datu salīdzinājums	
					MWh, euro	%	MWh, euro	%
Kopējās izmaksas, tūkst. euro	23 463,49	21 935,35	21 296,20	18 286,23	- 2 167	-9%	- 3 649	-17%
Siltumenerģijas tarifs (viendalīga tarifa gadījumā), euro/MWh	59,73	55,84	59,96	54,37	0,23	0,4%	- 1,47	-2,6%

128. Lai gūtu pārliecību, vai PAS "Daugavpils siltumtīkli", vērtējot siltumenerģijas apgādes pakalpojumu tarifa pārrēķināšanas nepieciešamību, ir ņēmusi vērā visus tarifa apmēru ietekmējošos faktoros, Valsts kontrole lūdza Regulatoram sniegt skaidrojumu, kādas siltumenerģijas tarifa aprēķina rādītāju un izmaksu izmaiņas būtiski ietekmē tarifa apmērus un vai sabiedrībai bija nepieciešams sniegt jaunu siltumenerģijas tarifa projektu, ņemot vērā 2014. un 2015.gada būtisku rādītāju un izmaksu izmaiņas (skatīt Revīzijas ziņojuma 2.tabulu). Atbildot¹⁸³ Regulators, norādīja:

128.1. tarifa apmēru būtiski ietekmē lietotājiem nodotais siltumenerģijas apjoms, no kura ir atkarīgs nepieciešamais pašu saražotais vai iepirktais siltumenerģijas apjoms, līdz ar to arī mainīgo izmaksu – kurināmā, elektroenerģijas, dabas resursu un citu mainīgo izmaksu apmērs. Arī siltumtrašu stāvoklis un siltumenerģijas zudumi tajā, kā arī pastāvīgo izmaksu līmenis ietekmē tarifa lielumu. Faktiskais apjoma un izmaksu samazinājums ir jāvērtē kopumā. Ja samazinās lietotājiem nodotais apjoms, tad pie konstantām pastāvīgām izmaksām palielinās siltumenerģijas tarifs, tādējādi ne vienmēr izmaksu vai siltumenerģijas apjoma samazinājums rada tarifu samazinājumu;

128.2. tā kā jaunais siltumenerģijas apgādes pakalpojumu tarifs stājās spēkā 10.03.2014. un sabiedrība to nav piemērojusi pilnu 2014.gadu, pirmais pilnais darbības gads ar jauno tarifu ir 2015.gads;

128.3. analizējot PAS "Daugavpils siltumtīkli" 2015.gada faktiskos rādītājus, tas ir, lietotājiem un siltumtīklos nodoto siltumenerģijas apjomu un faktiskās izmaksas, ir vērtēta abu šo rādītāju izmaiņu ietekme uz siltumenerģijas apgādes pakalpojumu gala tarifu – sabiedrības 2015.gada kopējo izmaksu samazinājuma (ap 11,7%) un vienlaikus lietotājiem nodotās siltumenerģijas apjoma samazinājuma (ap 14%) rezultātā abu šo rādītāju kopējā ietekme palielina gala tarifu (ap 3,1%), tāpēc sabiedrībai nav pieprasīts jauns tarifu projekts.

129. Lai arī, vērtējot abu rādītāju, tas ir, gan lietotājiem nodoto siltumenerģijas daudzumu (MWh), gan kopējo izmaksu izmaiņas, siltumenerģijas apgādes pakalpojumu gala tarifs nav būtiski mainījies un tā pārrēķināšana nav nepieciešama, tomēr revīzijā, analizējot PAS "Daugavpils siltumtīkli" pašu saražotās un iepirktais siltumenerģijas apjomu izmaiņas, kā arī ražošanas izmaksu izmaiņas (skatīt Revīzijas ziņojuma 3.tabulu), konstatēts, ka sabiedrības pašu saražotās siltumenerģijas apjoms 2015.gadā salīdzinājumā ar 2014.gadu ir samazinājies par 25%, savukārt sabiedrības pastāvīgās ražošanas izmaksas ir samazinājušās tikai par 1,3%, tātad sabiedrības ražošanas pastāvīgās izmaksas uz vienu pašu saražoto siltumenerģijas vienību 2015.gadā (11,82 euro/MWh) salīdzinājumā ar 2014.gadu (8,95 euro/MWh) ir pieaugušas par 2,87 euro/MWh jeb 32%.

¹⁸³ Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisijas un Valsts kontroles 04.04.2016. darba sanāksmes protokols, Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisijas 25.08.2016. e-pasta vēstule Valsts kontrolei.

NAV KLASIFICĒTS

3.tabula

PAS "Daugavpils siltumtīkli" saražotās un ārpakalpojumā iepirktās siltumenerģijas apjoms, kas padots siltumenerģijas tīklā, un ražošanas izmaksas laikā no 2012. līdz 2015.gadam

	2012.gads	2013.gads	2014.gads	2015.gads
PAS "Daugavpils siltumtīkli" pašu saražotās siltumenerģijas apjoms, MWh	363 518	315 718	253 886	189 763
Ārpakalpojumā iepirktās siltumenerģijas apjoms, MWh	114 582	134 426	169 292	207 967
Kopā padots siltumenerģijas tīklā, MWh	478 100	450 144	423 178	397 730
PAS "Daugavpils siltumtīkli" pašu saražotās siltumenerģijas apjoms, %	76%	70%	60%	48%
Ārpakalpojumā iepirktās siltumenerģijas apjoms, %	24%	30%	40%	52%
Ražošanas mainīgās izmaksas, tūkst. euro	21 771,2	21 387,1	18 834,9	15 680,7
- kurināmā izmaksas, tūkst. euro	12 708,5	11 073,0	8 175,2	4 529,8
- ārpakalpojumā iepirktās siltumenerģijas izmaksas, tūkst. euro	10 506,8	9 660,1	10 067,8	10 562,0
Ražošanas pastāvīgās izmaksas, tūkst. euro	2 322,0	2 333,2	2 272,5	2 242,7
- darba samaksas izmaksas, tūkst. euro	1 090,6	1 219,8	1 243,8	1 245,9
- pamatlīdzekļu nolietojums, tūkst. euro	717,1	566,2	544,2	482,2
Ražošanas pastāvīgās izmaksas uz vienu pašu saražoto siltumenerģijas vienību, euro/MWh	6,38	7,39	8,95	11,82

130. PAS "Daugavpils siltumtīkli", atbildot uz Valsts kontroles lūgumu¹⁸⁴ sniegt skaidrojumu, kāpēc 2015.gadā, būtiski samazinoties pašu saražotās siltumenerģijas apjomam, sabiedrības pastāvīgās izmaksas nav mainījušās, norādīja¹⁸⁵, ka "lielāko daļu – ap 55%-56% no kopējām ražošanas pastāvīgām izmaksām veido darbinieku darba samaksas izmaksas, un, ņemot vērā to, ka visos sabiedrības siltumavotos, izņemot iepirkto siltumenerģiju, sabiedrībai jānodrošina siltumenerģijas ražošana saviem spēkiem, darbinieku skaita samazināšana nav iespējama. Sezonāla darbinieku skaita samazināšana nav paredzēta, jo sabiedrība tiecas saglabāt kvalificētu, speciāli apmācītu un atestētu personālu, kas nodrošina ražošanas iekārtu nepārtrauktu un bezavāriju darbu. Ap 22-24% veido pamatlīdzekļu nolietojums un ap 18-21% veido pārējās izmaksas".

131. Atbilstoši teorijai¹⁸⁶ uzņēmuma pastāvīgās izmaksas noteiktas ražošanas jaudas robežās un īsā laika periodā ir nemainīgas jeb nav atkarīgas no ražošanas apjoma, tomēr, mainoties ražošanas apjomam, pastāvīgās izmaksas ilgā laikā kļūst par mainīgu lielumu, jo mainās pastāvīgo ražošanas faktoru lietojums. PAS "Daugavpils siltumtīkli" pastāv tendence ar katru gadu samazināties pašu saražotās siltumenerģijas apjomam, proti, 2015.gadā salīdzinājumā ar 2012.gadu pašu saražotā apjoms samazinājies par 48%, ko ietekmē galvenokārt ārpakalpojumā iepirktās siltumenerģijas apjoma palielinājums, tomēr ražošanas pastāvīgās izmaksas 2015.gadā salīdzinājumā ar 2012.gadu mainījušās vien par 3%. Regulators ir norādījis, ka, samazinoties lietotājiem nodotajam siltumenerģijas apjomam, pie konstantām pastāvīgām izmaksām palielinās siltumenerģijas tarifs. Tātad, ja sabiedrības pašu saražotās siltumenerģijas apjoms arī turpmāk samazināsies, tad, neveicot pastāvīgo izmaksu optimizāciju, ilgtermiņā siltumenerģijas apgādes pakalpojumu tarifs var palielināties.

¹⁸⁴ Valsts kontroles 06.09.2016. e-pasta vēstule PAS "Daugavpils siltumtīkli".

¹⁸⁵ PAS "Daugavpils siltumtīkli" 08.09.2016. e-pasta vēstule Valsts kontrolei.

¹⁸⁶ R.Škapars. *Mikroekonomika. Loģiskās shēmas*. – Rīga: Ekonomikas pētījumu un biznesa izglītības institūts, 2007., 190.lpp.

NAV KLASIFICĒTS

Ieteikumi

- 132.PAS "Daugavpils siltumtīkli", ņemot vērā pašu ražotās un ārpakalpojumā iepirkās siltumenerģijas apjoma izmaiņas, kā arī sabiedrībai noteiktos ilgtermiņa mērķus, sadarbībā ar Daugavpils pilsētas domi pārskatīt sabiedrības izdevumu struktūru, lai nodrošinātu efektīvu finanšu līdzekļu izlietojumu un siltumenerģijas tarifā iekļauto izmaksu efektivitāti un ekonomisko pamatotību.

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

Revīzijas raksturojums, kritēriji un metodes

Revīzijas mērķis

Revīzijas mērķis ir:

- izvērtējot PAS "Daugavpils siltumtīkli" pārvaldību, izmaksu efektivitāti un lietderību, iekšējās kontroles sistēmas efektivitāti pār ikdienas darbības procesiem, gūt pārlicību, ka sabiedrības darbība atbilst normatīvo aktu prasībām un plānotajiem mērķiem;
- pārbaudīt siltumenerģijas apgādes pakalpojumu tarifu aprēķinu likumību, pamatotību un izsekojamību, kā arī aprēķinos iekļauto izmaksu ekonomiskumu un likumību.

Juridiskais pamatojums

Likumības revīzija "Pašvaldības akciju sabiedrības "Daugavpils siltumtīkli" darbības atbilstība plānotajiem mērķiem un normatīvo aktu prasībām" ir veikta, pamatojoties uz Valsts kontroles 2015.gada darba plānu un Trešā revīzijas departamenta 26.10.2015. revīzijas uzdevumu Nr.2.4.1-42/2015.

Revīziju veica revīzijas grupas vadītāja – vecākā valsts revidente Oksana Vasile un revīzijas grupa – sektora vadītāja Linda Freidenfelde – Purgaile un vecākā valsts revidente Agnese Brašmane.

Revidentu un revidējamās vienības atbildība

Valsts kontroles revidenti ir atbildīgi par revīzijas ziņojuma sniegšanu, kas pamatojas uz revīzijas laikā gūtiem atbilstošiem, pietiekamiem un ticamiem revīzijas pierādījumiem.

PAS "Daugavpils siltumtīkli" pārstāvji ir atbildīgi par normatīvo aktu ievērošanu un revidentiem sniegtās informācijas patiesumu.

Revīzijas apjoms

Revīzija ir veikta saskaņā ar Latvijas Republikā atzītiem starptautiskajiem revīzijas standartiem. Revīzija plānota un veikta tā, lai iegūtu pietiekamu pārlicību par revīzijas apjomā iekļautās revidējamās vienības – PAS "Daugavpils siltumtīkli" veikto darbību atbilstību plānotajiem mērķiem un normatīvo aktu prasībām.

Revīzija veikta par laika posmu no 01.01.2014. līdz 31.05.2015., nepieciešamības gadījumā apkopojot informāciju arī ārpus minētā laika posma.

Revīzijas apjomā iekļauta PAS "Daugavpils siltumtīkli".

Revīzijā netika vērtēti PAS "Daugavpils siltumtīkli" realizētie Eiropas Savienības un citu ārvalstu palīdzības fondu projekti, kā arī nav vērtēts, kā PAS "Daugavpils siltumtīkli" noteikusi maksas pakalpojumu (transporta un telpu nomas) cenas.

Revīzijas metodes:

- analizēti ārējie un iekšējie tiesību akti;

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

- veiktas analītiskās un detalizētās darījumu pārbaudes;
- veiktas intervijas ar PAS "Daugavpils siltumtīkli" atbildīgajiem darbiniekiem;
- analizēta informācija no publiski pieejamām datubāzēm.

Revīzijas grupas vadītāja:

vecākā valsts revidente

O.Vasile

Revīzijas grupa:

sektora vadītāja

L.Freidenfelde - Purgaile

vecākā valsts revidente

A.Brašmane

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

Termini un skaidrojumi

Sāsinājums	Skaidrojums
APS1 "Poligona 48B"	Katlu māja "Križi"
CPV	<i>Common Procurement Vocabulary</i> – kopējā iepirkuma vārdnīca
IUB	Iepirkumu uzraudzības birojs
LK1	Katlu māja "Cietoksnis"
LK2	Katlu māja "Kalkūni"
LK3	Katlu māja "Grīva"
LK5	Katlu māja "Ruģeļi"
LK6	Katlu māja "Čerepova"
LK7	Katlu māja "Vecstropi"
LK8	Katlu māja "Stropi"
LK9	Katlu māja "Cēsu"
LK10	Katlu māja "Fabrikas"
MW	Megavats
MWh	Megavatstunda
OI	Obligātais iepirkums
PAS	Pašvaldības akciju sabiedrība
PVN	Pievienotās vērtības nodoklis
Regulators	Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisija
SC1	Koģenerācijas stacija Nr.1
SC2	Siltumcentrāle Nr.2
SC3	Siltumcentrāle Nr.3
SIA	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

1.pielikums. PAS "Daugavpils siltumtīkli" darbības tiesiskais regulējums

PAS "Daugavpils siltumtīkli" darbības jomu regulējošie normatīvie akti

- Likums "Par pašvaldībām", kas nosaka Latvijas pašvaldību darbības vispārīgos noteikumus un ekonomisko pamatu, pašvaldību kompetenci, domes un tās institūciju, kā arī domes priekšsēdētāja tiesības un pienākumus, pašvaldību attiecības ar Ministru kabinetu un ministrijām, kā arī pašvaldību savstarpējo attiecību vispārīgos noteikumus;
- likums "Par valsts un pašvaldību kapitāla daļām un kapitālsabiedrībām" (spēkā līdz 31.12.2014.) un "Publiskas personas kapitāla daļu un kapitālsabiedrību pārvaldības likums" (spēkā no 01.01.2015.), kuri nosaka valsts un pašvaldību kapitālsabiedrību darbību, kuras ierakstītas komercreģistrā atbilstoši Komerclikuma noteikumiem;
- Publiskas personas kapitāla daļu un kapitālsabiedrību pārvaldības likums, kas nosaka, ka valde ir sabiedrības izpildinstitūcija, kura vada un pārstāv sabiedrību kopīgi;
- Darba likums, kas nosaka darba tiesiskās attiecības, ir saistošs visiem darba devējiem neatkarīgi no to tiesiskā statusa un darbiniekiem, ja darba devēju un darbinieku savstarpējās tiesiskās attiecības dibinātas uz darba līguma pamata;
- Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības likums, Publiskas personas kapitāla daļu un kapitālsabiedrību pārvaldības likums, kuri nosaka pašvaldības kapitālsabiedrību valdes locekļu atlīdzības principus;
- likums "Par grāmatvedību" un Ministru kabineta 21.10.2003. noteikumi Nr.585 "Noteikumi par grāmatvedības kārtošānu un organizāciju", kas nosaka grāmatvedības kārtošānas prasības komercsabiedrībā;
- Publisko iepirkumu likums un Sabiedrisko pakalpojumu sniedzēju iepirkumu likums, kuru mērķis ir nodrošināt iepirkumu atklātumu, piegādātāju brīvu konkurenci, vienlīdzīgu un taisnīgu attieksmi pret tiem, kā arī nodrošināt sabiedrisko pakalpojumu sniedzēju līdzekļu efektīvu izmantošanu;
- Publiskās un privātās partnerības likums, kura mērķis ir veicināt publiskā un privātā sektora sadarbību, efektīvi izmantojot publiskā partnera un privātā partnera resursus sabiedrības vajadzību apmierināšanai, nodrošinot atklātību, brīvu konkurenci, vienlīdzīgu un taisnīgu attieksmi publiskās un privātās partnerības īstenošanā, kā arī sekmēt noslēgtā publiskās un privātās partnerības līguma saistību izpildi līdz tā darbības termiņa beigām, veicinot publiskās un privātās partnerības līgumā paredzēto būvdarbu vai pakalpojumu nepārtrauktību;
- Ministru kabineta 30.03.2010. noteikumi Nr.311 "Noteikumi par valsts vai pašvaldību kapitālsabiedrības valdes locekļu skaitu, padomes un valdes locekļa, pašvaldības kapitāla daļu turētāja pārstāvja un atbildīgā darbinieka atlīdzību" (spēkā līdz 31.12.2014.) un Ministru kabineta 22.12.2015. noteikumi Nr.791 "Noteikumi par publiskas personas kapitālsabiedrību un publiski privāto kapitālsabiedrību valdes un padomes locekļu skaitu atbilstoši kapitālsabiedrības lielumu raksturojošiem rādītājiem, valdes un padomes locekļu mēneša atlīdzības maksimālo apmēru" (spēkā no 30.12.2015.), kuri nosaka kārtību, kādā nosakāms valdes locekļu skaits komercsabiedrībā un atalgojuma apmērs.

PAS "Daugavpils siltumtīkli" siltumenerģijas ražošanas, pārvades, sadales un realizācijas, kā arī elektroenerģijas ražošanas un realizācijas no koģenerācijas stacijām tiesiskais regulējums

- Enerģētikas likums, kas reglamentē enerģētiku kā tautsaimniecības nozari, kas aptver energoresursu iegūšanu un izmantošanu dažāda veida enerģijas ražošanai, enerģijas pārveidi, iegādi, uzglabāšanu, pārvadi, sadali, tirdzniecību un izmantošanu;

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

- likums "Par sabiedrisko pakalpojumu regulatoriem", kas nosaka sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas vispārīgo kārtību un regulēšanas sistēmas izveides un darbības pamatprincipus, un regulē sabiedrisko pakalpojumu sniegšanu kā komercdarbību enerģētikas nozarē;
- Elektroenerģijas likums, kas reglamentē elektroenerģijas tirgū veicamo darbību veidus, kas ietver elektroenerģijas ražošanu, elektroenerģijas pārvadi, elektroenerģijas sadali, elektroenerģijas kā brīvas apgrozības preces tirdzniecību un tirdzniecībai nepieciešamo pakalpojumu nodrošināšanu;
- likums "Par piesārņojumu", kas nosaka prasības, kuras piesārņojuma novēršanas un kontroles jomā jāņem vērā operatoram, kā arī piesārņojuma novēršanas un kontroles kārtību;
- Ministru kabineta 21.11.2008. noteikumi Nr.876 "Siltumenerģijas piegādes un lietošanas noteikumi", kas nosaka kārtību, kādā energoapgādes komersanti piegādā un enerģijas lietotāji lieto siltumenerģiju, un gadījumus, kādos energoapgādes komersants var pārtraukt energoapgādes pakalpojumu sniegšanu atsevišķiem enerģijas lietotājiem;
- Ministru kabineta 27.10.2009. noteikumi Nr.1227 "Noteikumi par regulējamiem sabiedrisko pakalpojumu veidiem", kas nosaka to sabiedrisko pakalpojumu veidus regulējamās nozarēs, kuru sniegšanu nepieciešams regulēt;
- Ministru kabineta 30.11.2010. noteikumi Nr.1082 "Kārtība, kādā piesakāmas A, B un C kategorijas piesārņojošās darbības un izsniedzamas atļaujas piesārņojošo darbību veikšanai";
- Ministru kabineta 10.03.2009. noteikumi Nr.221 "Noteikumi par elektroenerģijas ražošanu un cenu noteikšanu, ražojot elektroenerģiju koģenerācijā", kas nosaka kārtību un apjomu koģenerācijas procesā saražotās elektroenerģijas obligātajam iepirkumam;
- Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisijas 11.11.2009. padomes lēmums Nr.1/5 "Noteikumi par Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisijai iesniedzamo informāciju";
- Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisijas 14.04.2010. padomes lēmums Nr.1/7 "Siltumenerģijas apgādes pakalpojumu tarifu aprēķināšanas metodika";
- Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisijas 14.07.2010. padomes lēmums Nr.1/12 "Noteikumi par tarifus veidojošo izmaksu pamatojumu".

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

2.pielikums. PAS "Daugavpils siltumtīkli" iekšējie normatīvie akti

- PAS "Darbinieku siltumtīkli" darbinieku atlīdzības noteikšanas svarīgākie nosacījumi pabalstu un kompensācijai izmaksai, izdevumu segšanai, mēnešalgu maksimāliem apmēriem, kā arī citi ierobežojošie nosacījumi, apstiprināti 19.01.2015. PAS "Darbinieku siltumtīkli" akcionāru sapulcē (protokola Nr.2015/1);
- Noteikumi par naudas balvas piešķiršanu, apstiprināti 01.08.2013.;
- Daugavpils pilsētas domes 19.09.2013. rīkojums Nr.1193 "Par ieteikumiem kapitālsabiedrību valdes locekļu un darbinieku atlīdzības noteikšanas pamatprincipiem";
- darba instrukcija "Debitoru parādu piedziņa", apstiprināta 11.08.2014.;
- darba instrukcija "Iepirkumu vadība, piegādātāju/ darbuizpildītāju vērtēšana", apstiprināta 25.07.2014.;
- Grāmatvedības organizācija un kārtošana, apstiprināta 08.12.2014.;
- Noteikumi par grāmatvedības politikas atjaunošanu un aktualizāciju, apstiprināti 08.12.2014.;
- Noteikumi par apgrozāmo līdzekļu uzskaites kārtību, apstiprināti 08.12.2014.;
- Noteikumi par ieņēmumu un izdevumu atzīšanu, apstiprināti 08.12.2014.;
- Noteikumi par emisijas kvotu uzskaites kārtību, apstiprināti 08.12.2014.;
- Noteikumi par finanšu pārskatu sagatavošanu, apstiprināti 08.12.2014.;
- Noteikumi par grāmatvedības informācijas datorsistēmu drošību, apstiprināti 08.12.2014.;
- Noteikumi par kases operācijām, apstiprināti 08.12.2014.;
- Noteikumi par materiālo vērtību uzglabāšanu, apstiprināti 08.12.2014.;
- Noteikumi par pamatlīdzekļu kapitālo un tekošo remontu uzskaiti un novērtēšanas kārtību, apstiprināti 08.12.2014.;
- Noteikumi par transportlīdzekļu un to uzturēšanas izmaksu uzskaiti, apstiprināti 08.12.2014.;
- Noteikumi par ilgtermiņa ieguldījumu uzskaites kārtību, apstiprināti 10.12.2014.;
- Noteikumi par bankas operācijām, apstiprināti 16.12.2014.;
- metodika "Nedrošo un bezcerīgo debitoru noteikšanas kritēriji", apstiprināta 22.11.2014.;
- Nolikums par inventarizācijām un to norises kārtību, apstiprināts 18.05.2004.;
- Pamatlīdzekļu amortizācijas normas, apstiprinātas 01.07.2015.;
- Noteikumi par grāmatvedības kontu un kodu pielietošanu, apstiprināti 21.09.2015.;
- PAS "Daugavpils siltumtīkli" 31.03.2015. rīkojums Nr.82 "Par Daugavpils pilsētas pašvaldības kapitālsabiedrību informācijas apmaiņas un pārskatu iesniegšanas kārtību";
- PAS "Daugavpils siltumtīkli" 13.04.2015. rīkojums Nr.1.1-31/32 "Par informācijas apmaiņas un pārskatu iesniegšanas kārtību un atbildīgo personu nozīmēšanu";
- Daugavpils pilsētas domes "Ieteikumi iekšējās kontroles pasākumu sistēmai tarifu aprēķināšanas atbilstības nodrošināšanai normatīvo aktu prasībām", apstiprināti ar Daugavpils pilsētas domes priekšsēdētāja 30.09.2013. rīkojumu Nr.514 "Par ieteikumu apstiprināšanu";
- PAS "Daugavpils siltumtīkli" 19.12.2014. rīkojums Nr.2.9/175 "Par tarifa aprēķināšanas procedūru";

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

- PAS "Daugavpils siltumtīkli" 28.12.2012. rīkojums Nr.1-5.1/107R "Par uzņēmumu izdevumu sadalīšanu" (piemērots, aprēķinot spēkā esošo tarifu), 15.03.2016. rīkojums Nr.1.1-31/24 "Par uzņēmumu izdevumu sadalīšanu" (piemērots, sagatavojot pārskatus par 2015.gadu Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisijai vai citām pēc nepieciešamības);
- PAS "Daugavpils siltumtīkli" izmaksu sadales modelis siltumenerģijas tarifa aprēķinam, apstiprināts 21.08.2013. (precizēts 08.09.2016.).

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

3.pielikums. PAS "Daugavpils siltumtīkli" izmaksu sadalījums tādiem izdevumiem, kas tieši nav sadalāmi uz konkrētu pamatdarbības veidu¹⁸⁷

Administrācijas izdevumi, dispečerdienesta ekspluatācijas (DD) izdevumi, transporta dienesta (TR) izdevumi:

Pamatdarbības veids	Admin. izdevumi	DD izdevumi				TR izdevumi			
		DD daļas darba algas un VSAOI sadalīšana, ziemā	DD daļas darba algas un VSAOI sadalīšana, vasarā	DD daļas p/l noliet. sadalīšana	DD daļas pārējo izdevumu sadalīšana	TR daļas darba algas un VSAOI sadalīšana, ziemā	TR daļas darba algas un VSAOI sadalīšana, vasarā	TR daļas p/l noliet. sadalīšana	TR daļas pārējo izdevumu sadalīšana
SC1	18,1%	7%	8%	6%	6,5%	12%	12%	13%	11%
SC2	16,4%	6%	7%	7%	6,5%	11%	11%	12%	11%
SC3	22,3%	9%	9%	7%	9%	16%	16%	15%	15%
LK1 "Cietoksnis"	5%	8%	9%	7%	8,5%	2,5%	3,5%	2%	3%
LK2 "Kalkūni"	4%	4%	8%	4%	6%	4%	5%	3%	4,5%
LK3 "Grīva"	2%	8%	0%	4%	4%	2%	0%	1%	1%
LK5 "Ruģeļi"	5%	8%	10%	8%	9%	2%	2%	2%	2%
LK6 "Čerepova"	4%	8%	9%	8%	8,5%	1%	2%	1%	1,5%
LK7 "Vecstropi"	5%	8%	10%	8%	9%	1%	3%	3%	2%
LK8 "Stropi"	2%	0%	0%	8%	0,5%	0%	0%	1%	0%
LK9 "Cēsu"	2%	4%	0%	2%	2%	3%	0%	1%	1,5%
LK10	1%	0%	0%	1%	0,5%	0%	0%	1%	1%
Ražošana kopā	86,8%	70%	70%	70%	70%	54,5%	54,5%	55%	54,5%
Pārvade un sadale	9,8%	30%	30%	30%	30%	25%	25,0%	25,5%	25%
Tirdzniecība (realizācija)	1,9%	0%	0%	0%	0%	4%	4%	4,5%	4%
Administrācija	0%	0%	0%	0%	0%	15%	15%	15%	15%
Pārējā darbība	1,5%	0%	0%	0%	0%	1,5%	1,5%	0%	1,5%

Palīgstrukturvienību izdevumi, kuri netiek sadalīti grāmatvedības uzskaitē un kuri nav piesaistīti konkrētajam avotam, – Elektrotehnisko iekārtu un siltumautomātikas mērījumu iecirknis (ETI), Remonta mehāniskais iecirknis (RMI), Ķīmiskais iecirknis (ĶI) un Remonta – celtniecības iecirknis (RCI):

Pamatdarbības veids	ETI, RMI, ĶI, RCI daļa p/l nolietojuma sadalīšana	ETI, RMI, ĶI, RCI daļa pārējo izdevumu sadalīšana
SC1	22%	33%
SC2	20%	30%
SC3	25%	37%
LK1 "Cietoksnis"	8%	0%
LK2 "Kalkūni"	5%	0%
LK3 "Grīva"	3%	0%
LK5 "Ruģeļi"	5%	0%
LK6 "Čerepova"	5%	0%
LK7 "Vecstropi"	5%	0%
Ražošana kopā	98%	100%
Pārvade un sadale	2%	0%

¹⁸⁷ Pašvaldības akciju sabiedrības "Daugavpils siltumtīkli" 28.12.2012. rīkojums Nr.1-5.1/107R "Par uzņēmumu izdevumu sadalīšanu" (piemērots, aprēķinot spēkā esošo tarifu), 15.03.2016. rīkojums Nr.1.1-31/24 "Par uzņēmumu izdevumu sadalīšanu" (piemērots, sagatavojot pārskatus par 2015.gadu Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisijai vai citām pēc nepieciešamības).

NAV KLASIFICĒTS

4.pielikums. PAS "Daugavpils siltumtīkli" izmaksu sadales modelis siltumenerģijas tarifa aprēķinam (precizēts 08.09.2016.)

Izmaksu postenis	Pakalpojuma veids	Kādas izmaksas iekļautas	Procenti	Paskaidrojums
Kurināmā izmaksas		Staciju un katlumāju kurināmā izmaksas (tai skaitā kurināmā izmaksas uz elektroenerģijas ražošanu koģenerācijas režīmā koģenerācijas stacijās ar elektrisko jaudu < 1MW)		Katram siltumavotam tiek sagatavota siltumenerģijas bilance un kurināmā aprēķins saskaņā ar metodikā ¹⁸⁸ noteikto aprēķinu.
Elektroenerģijas izmaksas	Ražošana	Stacijas un katlumājas elektroenerģijas izmaksas (tai skaitā elektroenerģijas izmaksas uz elektroenerģijas ražošanu koģenerācijas režīmā koģenerācijas stacijās ar elektrisko jaudu < 1MW)	100%	Tiek aprēķinātas saskaņā ar plānoto KWh daudzumu un piemērotiem elektroenerģijas tarifiem
	Pārvade un sadale	Pārvades un sadales apkalpojošā personāla darbam nepieciešamais elektroenerģijas daudzums	100%	
	Realizācija (tirdzniecība)	Realizācijas apkalpojošā personāla darbam nepieciešamais elektroenerģijas daudzums	100%	
Ūdens un ķīmikāliju izmaksas	Ražošana	Stacijas un katlumāju ūdens un kanalizācijas izmaksas	100%	Pamatojoties uz 21.06.2010. līgumu Nr.58/6 par siltumenerģijas, piebarošanas un barošanas ūdens iepirkumu.
		Piebarošanas ūdens iepirkuma izmaksas	100%	
		Ķīmikāliju izmaksas, tai skaitā: - starp siltumavotiem	100% Proporcionāli saražotā MWh daudzuma	
	Pārvade un sadale	Pārvades un sadales apkalpojošā personāla darbam nepieciešamais ūdens un kanalizācijas daudzums	100%	Ķīmikālijas izmaksas aprēķinātas, pamatojoties uz iepriekšēja gada faktiskajām izmaksām.
	Realizācija (tirdzniecība)	Realizācijas apkalpojošā personāla darbam nepieciešamais ūdens un kanalizācijas daudzums	100%	
Dabas resursu nodoklis	Ražošana	Stacijas un katlumāju dabas resursu nodokļa izmaksas	100%	Aprēķins tiek veikts katram siltumavotam atsevišķi saskaņā ar izlietoto kurināmā daudzumu un veidu

¹⁸⁸ Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisijas 14.04.2010. padomes lēmuma Nr.1/7 "Siltumenerģijas apgādes pakalpojumu tarifu aprēķināšanas metodika" 29.punkts.

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

Izmaksu postenis	Pakalpojuma veids	Kādas izmaksas iekļautas	Procenti	Paskaidrojums
Iepirktais siltumenerģijas izmaksas	Ražošana	Iepirkta siltumenerģija no citiem piegādātājiem (SCI, SC2, SC3, mikrorajonā Križi) un no koģenerācijas stacijas > 1MW (SC1)	100%	SCI – aprēķins tiek veikts saskaņā ar apstiprinātiem Regulatora ražošanas tarifiem; SCI, SC2, SC3, mikrorajonā Križi iepirkta no citiem ražotājiem – saskaņā ar noslēgto līgumu nosacījumiem un plānoto iepirkto MWh daudzumu
Pārējās mainīgās izmaksas	Ražošana Pārvade un sadale Realizācija (tirdzniecība)	Valsts nodeva par sabiedrisko pakalpojumu regulēšanu	Proporcionāli siltumenerģijas tarifa sastāvdaļām	Aprēķins tiek veikts katram siltumavotam atsevišķi proporcionāli tīklā nodotajam daudzumam
Ieņēmumi no elektroenerģijas pārdošanas	Ražošana	Ieņēmumi no elektroenerģijas pārdošanas, kura saražota un nodota tīklā no koģenerācijas stacijām <1MW. Ieņēmumi iet uz izmaksu samazinājumu	(- 94 %)	Aprēķins tiek veikts saskaņā ar ārējā normatīvā akta ¹⁸⁹ prasībām
Darba samaksa ar valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām	Ražošana Pārvade un sadale Realizācija (tirdzniecība)	Siltumavotu pamatpersonāla izmaksas Dispečerdienu izmaksas Transporta iecirkņa izmaksas Administrācijas izmaksas Starp siltumavotiem administrācijas, transporta iecirkņa un dispečerdienu izdevumu daļas dalās: Tīklu apkalpošanas iecirkņa pamatpersonāla izmaksas Dispečerdienu izmaksas Transporta iecirkņa izmaksas Administrācijas izmaksas Realizācijas pamatpersonāla izmaksas Transporta iecirkņa izmaksas Administrācijas izmaksas	100% 70% 54,5% 86,8% Procentuāli pēc rīkojuma 100% 30% 25% 9,8% 100% 4% 1,9%	Aprēķins tiek veikts katrai struktūrvienībai atsevišķi saskaņā ar štatu sarakstu un iekšējo tiesību aktu ¹⁹⁰
Iekārtu remontu un uzturēšanas izmaksas	Ražošana Pārvade un sadale	Siltumavotu remonta izmaksas Tīklu remonta izmaksas	100% 100%	Aprēķins tiek veikts saskaņā ar akcionāru sapulcē apstiprinātiem plāniem

¹⁸⁹ Ministru kabineta 10.03.2009. noteikumu Nr.221 "Noteikumi par elektroenerģijas ražošanu un cenu noteikšanu, ražojot elektroenerģiju koģenerācijā" 53.punkts.

¹⁹⁰ Pašvaldības akciju sabiedrības "Daugavpils siltumtīkli" 15.03.2016. rīkojums Nr.1.1-31/24 "Par uzņēmumu izdevumu sadalīšanu".

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

Izmaksu postenis	Pakalpojuma veids	Kādas izmaksas iekļautas	Procenti	Paskaidrojums	
Pamatlīdzekļu nolietojums	Ražošana	Siltumavotu pamatlīdzekļu nolietojums	100%	Aprēķins tiek veikts saskaņā ar pamatlīdzekļu amortizācijas normām un kapitālo un tekošo remontu plāniem un iekšējo tiesību aktu ¹⁹¹	
		Dispečerdienu pamatlīdzekļu nolietojums	70%		
		Transporta iecirkņa izmaksas	55%		
		Administrācijas izmaksas	86,8%		
	Pārvade un sadale	Starp siltumavotiem administrācijas, transporta iecirkņa un dispečerdienu, kā arī palīgstruktūrvienību (ETI, RMI, ĶI, RCI) izdevumu daļas dalās:	procentuāli pēc rīkojuma		
		Tīklu apkalpošanas iecirkņa pamatlīdzekļu nolietojums	100%		
Realizācija (tirdzniecība)	Realizācijas (tirdzniecības) nodaļas pamatlīdzekļu nolietojums	Dispečerdienu pamatlīdzekļu nolietojums	30%		
		Transporta iecirkņa izmaksas	25,5%		
		Administrācijas izmaksas	9,8%		
Apdrošināšana	Ražošana Pārvade un sadale Realizācija (tirdzniecība)	Realizācijas (tirdzniecības) nodaļas pamatlīdzekļu nolietojums	100%	Veselības apdrošināšana tiek piešķirta darbiniekiem, kuriem tiek aprēķināta darba alga Pamatlīdzekļi tiek apdrošināti atbilstoši to piederībai attiecīgajām struktūrvienībām	
		Transporta iecirkņa izmaksas	4,5%		
		Administrācijas izmaksas	1,9%		
Procentu maksājumi	Ražošana Pārvade un sadale	Veselības apdrošināšanas un pamatlīdzekļu apdrošināšanas izmaksas		Aprēķins tiek veikts saskaņā ar noslēgtiem kredītņēmumiem.	
Pārējās izmaksas	Ražošana	Siltumenerģijas apgādes pakalpojuma sniegšanai nepieciešamo pamatlīdzekļu izveidei ilgtermiņa kredītu procentu maksājumi		Aprēķins tiek veikts saskaņā ar noslēgtiem līgumiem, ņemot vērā iepriekšējā gada izmaksas un iekšējos tiesību aktu ¹⁹²	
		Administratīvās izmaksas	86,8%		
		Transporta iecirkņa izmaksas (izņemot darba algas ar valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām un pamatlīdzekļu nolietojuma izmaksas)	54,5%		
		Dispečerdienu izmaksas (izņemot darba algas ar valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām un pamatlīdzekļu nolietojuma izmaksas)	70%		
		Visi pārējie	Katram siltumavotam		

¹⁹¹ Pašvaldības akciju sabiedrības "Daugavpils siltumtīkli" 15.03.2016. rīkojums Nr.1.1-31/24 "Par uzņēmumu izdevumu sadalīšanu".

¹⁹² Pašvaldības akciju sabiedrības "Daugavpils siltumtīkli" 15.03.2016. rīkojums Nr.1.1-31/24 "Par uzņēmumu izdevumu sadalīšanu".

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

Izmaksu postenis	Pakalpojuma veids	Kādas izmaksas iekļautas	Procenti	Paskaidrojums
			atsevišķi	
	Pārvade un sadale	Administratīvas izmaksas Transporta iecirkņa izmaksas (izņemot darba algas ar valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām un pamatlīdzekļu nolietojuma izmaksas) Dispečerdienu izmaksas (izņemot darba algas ar valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām un pamatlīdzekļu nolietojuma izmaksas) Visi pārējie	9,8% 25% 30%	Attiecināmas uz tīklu apkalpošanas iecirkni
	Realizācija (tirdzniecība)	Administratīvas izmaksas Transporta iecirkņa izmaksas (izņemot darba algas ar valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām un pamatlīdzekļu nolietojuma izmaksas) Visi pārējie	1,9% 4%	Attiecināmas uz realizācijas nodaļu

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS

NAV KLASIFICĒTS