



LATVIJAS REPUBLIKAS VALSTS KONTROLE

Pirmais revīzijas departaments

Kr.VALDEMĀRA IELĀ 26, RĪGĀ, LV - 1010
tālr. 7017619, 7017504, fakss 7017673, e-pasts: pirmais@lrvk.gov.lv

**VB SIA „Latvijas Televīzija”
ģenerāldirektoram J.Holšteina kungam**

Zaķusalas krastmalā 3, Rīgā, LV-1509

REVĪZIJAS ZIŅOJUMS

Rīgā

2006.gada 25.aprīlī

Nr. 5.1. – 2 – 58R/2005

Likumības revīzija par Valsts bezpeļņas sabiedrības ar ierobežotu atbildību „Latvijas Televīzija” 2005.gada saimnieciskās darbības atbilstību normatīvo aktu prasībām

Revīzijas juridiskais pamatojums

1. Pamatojoties uz Valsts kontroles likuma 46. un 48. pantu un Valsts kontroles Pirmā revīzijas departamenta 2005.gada 4.oktobra revīzijas uzdevumu Nr.5.1.-2-58R/2005, veikta likumības revīzija par Valsts bezpeļņas sabiedrības ar ierobežotu atbildību „Latvijas Televīzija” (turpmāk – LTV) 2005.gada saimnieciskās darbības atbilstību normatīvo aktu prasībām.
2. Revīziju veica valsts revidentes: S.Zunde, S.Rudņeva, Z.Rulle.
valsts revidenta palīgi: A.Mengiša, A.Alksne.

Revīzijas mērķis

3. Revīzijas mērķis – pārbaudīt LTV 2005.gada saimnieciskās darbības darījumu un darbības atbilstību normatīvo aktu prasībām, veicot darba samaksas sistēmas uzskaites, saimniecisko darījumu, kuros norēķinu kārtība un izpilde tik veikta atbilstoši preču vai pakalpojumu apmaiņas darījumiem un ar tiem saistīto debitoru parādu uzskaites likumības revīziju.

Valsts kontroles revidentu atbildība

4. Valsts kontroles revidenti ir atbildīgi par revīzijas ziņojumu, kas balstīts uz revīzijas pierādījumiem.

BO SIA „Latvijas Televīzijas” atbildība

5. LTV vadība ir atbildīga par normatīvo aktu ievērošanu un revidentiem sniegtās informācijas patiesumu.

Revīzijas apjoms

6. Revīzija tika veikta saskaņā ar Latvijas Republikā atzītiem starptautiskajiem revīzijas standartiem. Revīzija ir plānota un veikta tā, lai iegūtu pietiekamu pārliecību par:
 - saimniecisko darījumu, kuros norēķinu kārtība un izpilde tik veikta atbilstoši preču vai pakalpojumu apmaiņas darījumiem (turpmāk tekstā maiņas darījums), un ar tiem saistīto debitoru parādu uzskaites atbilstību normatīvo aktu prasībām;
 - darba samaksas sistēmas uzskaites atbilstība normatīvo aktu prasībām.
7. LTV gada pārskata iesniegšanas termiņš ir noteikts ne vēlāk kā septiņus mēnešus pēc pārskata gada beigām¹. Līdz ar to revīzijā izmantota informācija un grāmatvedības uzskaites dati, kas atspoguļo LTV 2005.gada saimniecisko darbību pēc 02.03.2006. sagatavotās grāmatvedības atskaites, kas iesniegta Valsts Kontrolei.
8. Revīzijas laikā izlases veidā ir iegūti atbilstoši revīzijas pierādījumi, pamatojoties uz kuriem sagatavots revīzijas ziņojums. Kā revīzijas pierādījumu iegūšanas metodes tika izmantotas iesniegto dokumentu izvērtēšana un analīze, veiktas analītiskās procedūras un aprēķināšanas procedūras, kā ar veiktas intervijas ar atbildīgajām personām LTV.

Revidējamās jomas īss raksturojums

9. LTV ir valsts bezpeļņas sabiedrība ar ierobežotu atbildību, kura reģistrēta LR Uzņēmumu reģistrā 1992.gada 29.jūnijā ar reģistrācijas Nr.000308050. LTV pamatkapitālu (statūtu fondu) veido valsts ieguldītā manta². Nacionālā radio un televīzijas padome (turpmāk – NRTP) ir valsts kapitāla daļu turētāja, kas veic to dalībnieku pilnsapulces funkcijas un arī uzrauga LTV darbību likumā „Radio un televīzijas likums” noteiktās kompetences ietvaros³. LTV vada ģenerāldirektors, ar kuru NRTP noslēdz darba līgumu uz 5 gadiem, bet ne vairāk kā divus termiņus pēc kārtas⁴.
10. Saskaņā ar statūtiem LTV ir sabiedriska raidorganizācija, kuras pamatuzdevums ir īstenot nacionālo pasūtījumu, gatavojot un izplatot programmas, kuras sastāv no informatīviem, izglītojošiem un izklaidējošiem raidījumiem, kā arī nodrošināt informācijas un izpausmes brīvību, objektivitāti un raidījumu dažādību.⁵
11. LTV ir uzņēmums, kurā valsts daļa pamatkapitālā ir 100% un šādam uzņēmumam ar finanšu līdzekļiem un mantu jāriņķojas lietderīgi un likumīgi, lai mērķis tiktu sasniegts ar mazāko finanšu līdzekļu un mantas izlietojumu, manta atsavināma par iespējami augstāko cenu un iegūstama par iespējami zemāko cenu⁶.

¹ 14.10.1992. Likums „Par uzņēmumu gada pārskatiem” 66.panta 1.daļa

² 24.08.1995. „Radio un televīzijas likums” 57.panta 3 daļa

³ 24.08.1995. „Radio un televīzijas likums” 60.panta 1 daļa

⁴ 24.08.1995. „Radio un televīzijas likums” 59.pants 1.,2. punkts

⁵ LTV statūti 1.1.punkts

⁶ 19.07.1995. Likums „Par valsts un pašvaldību finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanu” 3.pants

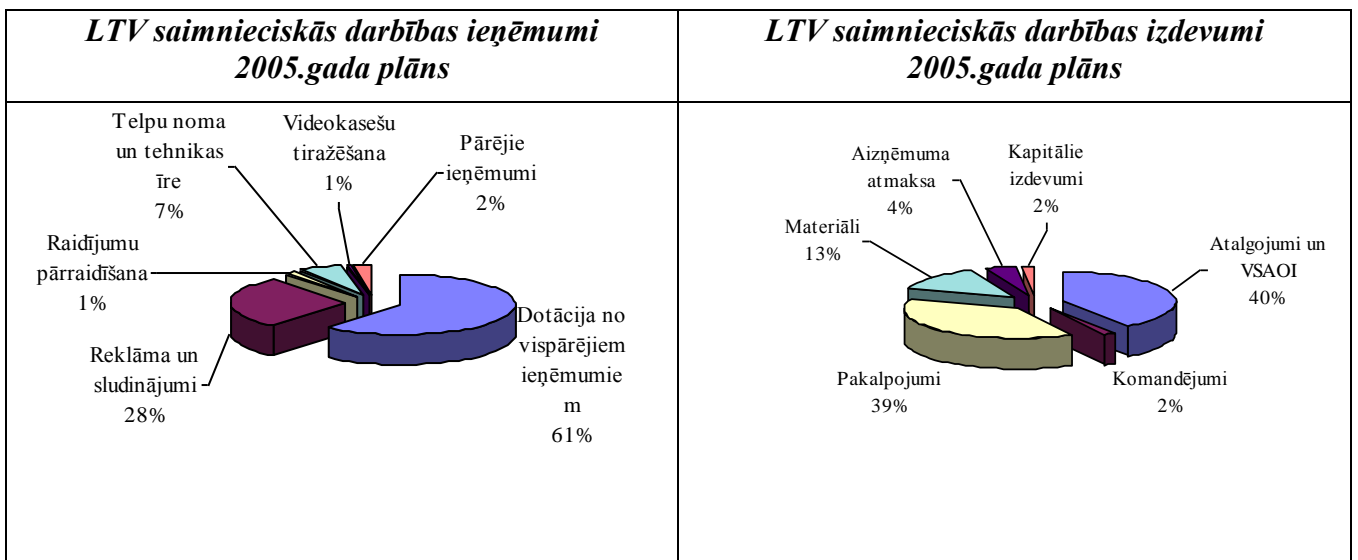
12. LTV darbības virzieni ir⁷:

- televīzijas programmu izgatavošana, tiražēšana un izplatīšana;
- reklāmas izgatavošana un izplatīšana;
- audio, video un citas tehnikas iznomāšana;
- kultūras pasākumu organizēšana.

13. LTV budžeta ieņēmumu daļu veido⁸:

- valsts budžeta līdzekļi;
- patstāvīgā uzņēmējdarbībā iegūtie līdzekļi;
- dāvinājumi, ziedojumi un sponsorējumi.

14. 2005.gadā, saskaņā ar gada plānu, LTV saimnieciskās darbības ieņēmumus veido: dotācijas no vispārējiem ieņēmumiem (61%), un pašu ieņēmumi (39%) (skatīt attēlu Nr.1). Analizējot uzņēmuma pašu ieņēmumus, vislielāko īpatsvaru veido ieņēmumi no reklāmas un sludinājumiem (28%).

**Attēls 1: LTV 2005.gada saimnieciskās darbības plāns**

15. Analizējot LTV saimnieciskās darbības izdevumus, vislielāko īpatsvaru veido atalgojumu un valsts sociālās apdrošināšanas maksājumi (40%) un pakalpojumu izdevumi (39%).

16. LTV visi saimnieciskie darījumi pamatā tiek balstīti uz sekojošiem darījumiem:

- saimniecisko darījumi, kuros norēķinu kārtība un izpilde tiek veikta atbilstoši preču vai pakalpojumu apmaiņas darījumiem;
- saimnieciskie darījumi, kuros norēķinu veids ir naudas līdzekļi.

17. Kopumā vērtējot LTV saimniecisko darbību, būtiskākie riski tika identificēti attiecībā uz darījumiem, kuros norēķinu kārtība un izpilde tiek veikta atbilstoši preču vai pakalpojumu apmaiņas darījumiem un darba samaksas sistēmu, jo:

⁷ LTV statūti 2.3. punkts

⁸ 24.08.1995. „Radio un televīzijas likums” 61.pants

- aptuveni 60% no reklāmas ieņēmumiem un 30% no kopējiem pašu ieņēmumiem ir veikti pamatojoties uz preču vai pakalpojumu apmaiņas darījumiem saskaņā ar rakstveidā noslēgtiem līgumiem;
- spēkā esošie LTV normatīvie akti, kas reglamentē iepriekšminētos darījumus ir morāli novecojuši;
- 2004.gada pārskata zvērināta revidenta ziņojumā LTV vadībai ir norādīts, ka nav pietiekami izstrādāts kontroles mehānisms, kas nodrošinātu šo darījumu līgumu izpildes savlaicīgu kontroli;
- darba samaksu regulē komplicēti normatīvie akti;
- pastāv augsts darbinieku mainības līmenis grāmatvedības un finanšu daļās.

Kopsavilkums

18. Saimniecisko darījumu, kuros norēķinu kārtība un izpilde tiek veikta atbilstoši preču vai pakalpojumu apmaiņas darījumiem, uzskaitē un izpilde ne vienmēr atbilst normatīvo aktu prasībām, jo:
 - LTV nav pievērsta pietiekama uzmanība maiņas darījumu slēgšanai, uzraudzībai un izpildei un reglamentējošo normatīvo aktu aktualizācijas nozīmībai, kā rezultātā pastāv iespēja, ka izveidotās iekšējās kontroles procedūras neatklās krāpšanās risku un būtisku kļūdu atklāšanu;
 - LTV 2005.gadā veikti iepirkumi maiņas darījumiem neievērojot likumā „Par iepirkumu valsts un pašvaldību vajadzībām” noteikto iepirkumu veikšanas kārtību, kā rezultātā ir apšaubāma LTV finanšu līdzekļu efektīva izmantošana, iepirkuma procedūras caurspīdīgums, kā arī vienlīdzīga un taisnīga attieksme pret preču un pakalpojumu sniedzējiem;
 - LTV, noslēdzot maiņas līgumus un piešķirot 60% atlaides, rīkojas pretrunā ar likuma „Par valsts un pašvaldību finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanu” 3.panta 2.punktu, kas nosaka, ka manta nododama par iespējami augstāku cenu;
 - izveidotās iekšējās kontroles procedūras attiecībā uz debitoru un kreditoru parādu uzskaiti, kas radušies maiņas darījumu rezultātā, novērtēšanu un dzēšanu nedarbojas, lai identificētu iespējamus zaudējumu riskus.
19. LTV izveidotā un pastāvošā darba samaksas sistēma trešajai personai nedod iespēju orientēties darba attiecībās starp darba devēju un darba ņēmēju. Noslēgtie līgumi, kuri regulē darba tiesiskās attiecības, ne vienmēr ir izveidoti atbilstoši darba attiecību regulējošo normatīvo aktu prasībām, jo:
 - LTV noslēgtajos darba līgumos ietvertie noteikumi nedod iespēju iegūt skaidru priekšstatu par noteiktajām darba attiecībām starp līgumslēdzējpusēm;
 - LTV noslēgtie autorlīgumi pēc būtības ir papildus vienošanās pie esošajiem darba līgumiem, bet saskaņā ar tiem izmaksātās summas ir samaksa par papildus pienākumu veikšanu, kas tiesību aktos noteiktajā kārtībā apliekamas ar valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu.

Revīzijas konstatējumi, secinājumi un ieteikumi

1. Saimnieciskie darījumi, kuros norēķinu kārtība un izpilde tiek veikta atbilstoši preču vai pakalpojumu apmaiņas darījumiem

1.1. Maiņas darījumu reglamentējošā iekšējo normatīvo aktu bāze

Konstatējumi

20. Maiņas darījumus reglamentējošie iekšējie LTV normatīvie un citi tiesību akti:
 - 03.01.1997. „Noteikumi par preču iegādi un pakalpojumu saņemšanu apmaiņas (bartera) formā valsts bezpeļņas SIA „Latvijas Televīzija””;
 - 04.05.2001 „Nolikums par līgumu izpildes kontroli valsts bezpeļņas SIA „Latvijas Televīzija””;
 - 17.04.2002. LTV rīkojums Nr.143 „Par maiņas darījumiem”
 - 07.04.2004. LTV rīkojums Nr.55 „Par līgumu sagatavošanas pieteikšanas un saskaņošanas kārtību” .
21. LTV nav notikusi iekšējo normatīvo un citu tiesību aktu aktualizācija attiecībā uz maiņas darījumiem. 03.01.1997. „Noteikumi par preču iegādi un pakalpojumu saņemšanu apmaiņas (bartera) formā valsts bezpeļņas SIA „Latvijas Televīzija”” nav aktualizēti kopš to pieņemšanas, kā arī citos tiesību aktos nav atsauces par noteikumu atcelšanu.
22. 17.04.2002. LTV rīkojums Nr.143 „Par maiņas darījumiem” nosaka, ka *„tikai Mārketinga direktora pienākumu izpildītājs (vārds uzvārds) ir tiesīgs lemt par maiņas (bartera) darījuma realizāciju un veikt visas darbības šāda darījuma noslēgšanai, t.sk., vest sarunas ar sadarbības partneriem par darījumu”*. Saskaņā ar revīzijai iesniegto LTV darbinieku sarakstu par 2005.gada jūliju, norādītā persona vairs nepilda rīkojumā noteiktos pienākumus un ieņem citu amatu. LTV izdotajos tiesību aktos nav atsauces uz šo pienākumu atcelšanu un citas atbildīgās personas norīkošanu.

Secinājumi

23. LTV nav pievērsta pietiekama uzmanība maiņas darījumu uzraudzībai un reglamentējošo normatīvo aktu aktualizācijas nozīmībai, kā rezultātā pastāv iespēja, ka izveidotās iekšējās kontroles procedūras neatklās krāpšanās risku un būtisku kļūdu atklāšanu.

Ieteikumi

24. Izstrādāt un regulāri aktualizēt LTV iekšējo normatīvo un citu tiesību aktu bāzi attiecībā uz saimnieciskās darbības nodrošināšanu, veikšanu un uzraudzību.

1.2. Valsts iepirkumu procedūru piemērošana maiņas darījumu ietvaros

Konstatējumi

25. Maiņas darījums LTV ir preču pirkšana un pakalpojumu saņemšana, kur par norēķinu veidu tiek izmantoti nevis naudas līdzekļi, bet gan citu pakalpojumu sniegšana. Vadošais normatīvais akts, kas nosaka iepirkuma tiesisko ietvaru ir likums „Par iepirkumu valsts vai pašvaldību vajadzībām”.
26. Pamatojoties uz apstiprināto revīzijas plānu, revidenti veica valsts iepirkumu veikšanas atbilstības normatīvo aktu prasībām pārbaudi visiem maiņas darījumiem, uz kuriem attiecināmas valsts iepirkuma procedūras – cenu aptauja un konkurss.
27. Lai panāktu efektīvu un lietderīgu LTV līdzekļu izmantošanu, veicot iepirkuma un sadales procedūru, 2003.gada 20.janvārī apstiprināts LTV nolikums „Par iepirkumu un sadales procedūru Valsts bezpeļņas SIA „Latvijas Televīzija””.

28. Revīzijas grupa, analizējot nolikuma⁹ saturu, konstatējusi pretrunas ar spēkā esošo likumu¹⁰. Piemēram, nolikuma 8.nodaļas 8.1.punkts, nepamatoti papildina likuma 4.panta 2.daļas 3.punktu, paredzot un akceptējot citus izņēmuma gadījumus neievērojot iepirkuma veikšanas procedūras.
29. Saskaņā ar revīzijas laikā revidējamās vienības pārstāvju sniegto informāciju, LTV nav izdots rīkojums par nolikuma atcelšanu, lai gan iepirkuma procedūras netiek veiktas saskaņā ar to.
30. Revīzijas laikā konstatēts, ka no 26 maiņas līgumiem par kopējo summu Ls 255 744, kuros piemērojama valsts iepirkumu procedūra, 10 iepirkumu līgumi vai 19% no kopējās iepirkumu summas noslēgti saskaņā ar likuma „Par iepirkumu valsts vai pašvaldību vajadzībām” prasībām.
31. Izanalizējot LTV iepirkumus, kuriem ir piemērota valsts iepirkumu procedūra – cenu aptauja, tika identificēts gadījums, ka veiktais iepirkums, par kuru noslēgts līgums Ls 3929,85 vērtībā, 2005.gadā sastāda Ls 9555,87, tādējādi pārsniedzot līgumā norādīto darījumu vērtību.
32. Pārbaudot iepriekš minēto līguma izpildi, tika konstatēts:
 - ka saņemot preces saskaņā ar noslēgto līgumu, saņemtajos rēķinos piegādātās preces cena neatbilst līguma specifikācijā noteiktajai cenai;
 - iepirkto preču specifikācija neatbilst līgumā atrunātajai specifikācijai;
 - iepirktas preces, kuras nav atrunātas noslēgtā iepirkuma līguma preču specifikācijā.
33. 2005.gadā ir noslēgti līgumi un veikti iepirkumi, nepiemērojot valsts iepirkumu procedūras par kopējo summu Ls 205 894,77 (bez PVN) vai 81% no kopējiem maiņas darījumiem, uz kuriem attiecināmas iepirkumu procedūras (cenu aptauja, konkurss):
 - valsts iepirkuma procedūra – konkurss nav piemērots, slēdzot maiņas darījuma līgumus par summu Ls 169 790.00 vai 63%;
 - valsts iepirkuma procedūra – cenu aptauja nav piemērota, slēdzot maiņas darījuma līgumus par summu Ls 36 104.77 vai 18%.
34. LTV 2005.gada aprīlī ir sākusi apzināt situāciju un uzsākusi darbu, lai atbilstīgi normatīvo aktu prasībām sakārtotu LTV iepirkumus. Šī darba ietvaros LTV, sākot ar 2005.gada aprīļa mēnesi, veikusi saraksti ar Iepirkumu uzraudzības biroju (turpmāk – IUB), kuras rezultātā noskaidrots, ka, lai noslēgtu iepirkuma līgumus ar masu medijiem par reklāmas pakalpojumiem ir jāpiemēro valsts iepirkuma procedūras. 2005.gadā šādas procedūras, slēdzot līgumus ar masu medijiem nav piemērotas, jo pamatā visi līgumi ar masu medijiem bija noslēgti līdz sarakstes uzsākšanai ar IUB. Savukārt, attiecībā uz radio pakalpojumiem un raidorganizācijām, IUB norāda, ka piemērojama likuma „Par iepirkumu valsts vai pašvaldību vajadzībām” 4.panta 4. daļas nosacījumi, t.i., iepirkumus var veikt bez likumā noteikto procedūru ievērošanas, taču par šiem gadījumiem pēc noteiktas formas jāinformē IUB. Šādu informāciju LTV 2005.gadā IUB sniegusi par vienu noslēgto līgumu, jo līgums noslēgts pēc veiktās sarakstes ar IUB. Par līgumiem ar raidorganizācijām, kas noslēgti pirms sarakstes ar IUB, informācija paziņojumu veidā IUB nav sniegta.
35. Pārskatā „Par iepirkumiem valsts vai pašvaldību vajadzībām”, kas tiek sagatavots IUB divas reizes gadā¹¹, iepirkumi vērtībā līdz Ls 999 tiek atspoguļoti ņemot par pamatu

⁹ 20.01.2003. Nolikums „Par iepirkumu un sadales procedūru Valsts bezpeļņas SIA „Latvijas Televīzija””

¹⁰ Likums “Par iepirkumu valsts vai pašvaldību vajadzībām”

¹¹ 05.07.2001. Likums „Par iepirkumu valsts vai pašvaldību vajadzībām” 35.pants

naudas plūsmas pārskatu, kā rezultātā tajā neparādās maiņas darījumu veidā veiktie iepirkumi.

Secinājumi

36. LTV 2005.gadā veikti iepirkumi vērtībā Ls 205 894.77, neievērojot likumā „Par iepirkumu valsts vai pašvaldību vajadzībām” noteikto iepirkumu veikšanas kārtību.
37. Neievērojot likuma „Par iepirkumu valsts vai pašvaldību vajadzībām” noteikto iepirkumu veikšanas kārtību, ir apšaubāma LTV finanšu līdzekļu efektīva izmantošana, iepirkuma procedūras caurspīdīgums, kā arī vienlīdzīga un taisnīga attieksme pret preču un pakalpojumu sniedzējiem.
38. Pārskats „Par iepirkumiem valsts vai pašvaldību vajadzībām” netiek sagatavots atbilstoši 2001.gada 5.jūlija likuma „Par iepirkumu valsts vai pašvaldību vajadzībām” 35.panta prasībām, kā rezultātā tas nesniedz patiesu un pilnīgu informāciju par LTV veiktajiem iepirkumiem.
39. Valsts iepirkumu līgumu izpildes posms nav nodrošināts ar iekšējās kontroles procedūrām, kā rezultātā ir saņemtas preces, kas ir pretrunā ar noslēgtā līguma nosacījumiem.

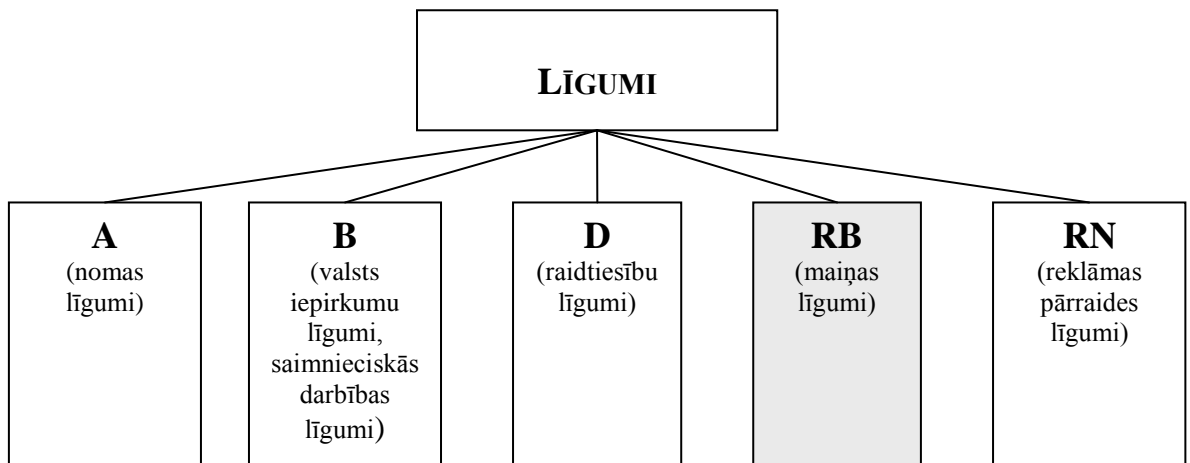
Ieteikumi

40. LTV nodrošināt 2001.gada 5.jūlija likuma „Par iepirkumu valsts un pašvaldību vajadzībām” noteikto prasību izpildi.
41. Veikt iekšējo normatīvo aktu aktualizāciju, nodrošinot iekšējās kontroles procedūras visos līgumu izpildes posmos.

1.3. Maiņas līgumu slēgšana, reģistrācija, uzskaitē

Konstatējumi

42. Revidenti interviju veidā ieguva izpratni par maiņas līgumu slēgšanas procesu. Pirms maiņas līguma slēgšanas, tiek sagatavots līguma projekts, ar kuru tiek iepazīstinātas atbildīgās personas par līguma izpildi. Šim mērķim LTV ir izstrādāta veidlapa „Projekta saskaņošana”, kurā atbildīgās personas var sniegt komentāru par līguma projektu, kā arī ar savu parakstu apstiprināt, ka iepazīnušās ar projektu un tam piekrīt. Lai arī šāda kārtība nodrošina iekšējās kontroles iespējas, revidenti neguva pārliecību, ka šī kontrole darbojas, jo tika konstatēts, ka:
 - pastāv gadījumi, ka atbildīgās personas, kas parakstījušās uz projekta saskaņošanas veidlapas nesakrīt ar līgumā minētajām;
 - projekta saskaņošanas veidlapa vairākos gadījumos aizpildīta pēc līguma noslēgšanas.
43. Līgumu reģistrācijas kārtība LTV ir noteikta ar 2004.gada 7.aprīļa LTV rīkojumu Nr.55 „Par līgumu sagatavošanas pieteikšanas un saskaņošanas kārtību” 16.punktu, kas nosaka, ka „*visi līgumi (izņemot autoru līgumus un uzņēmumu līgumus) tiek reģistrēti Juridiskajā nodaļā, izveidojot reģistru*”. Revīzijas laikā netika gūti pierādījumi, kas apliecinātu šādu reģistrācijas kārtību un reģistra esamību.
44. Pamatojoties uz revīzijas laikā gūtajiem pierādījumiem un izpratni, LTV saimnieciskās darbības līgumi tiek reģistrēti tikai grāmatvedībā, strukturējot tos pēc ekonomiskās būtības. Skatīt attēlu Nr.2.



Attēls 2: Saimnieciskās darbības līgumu reģistrācijas iedalījums grāmatvedības uzskaitē

45. Reģistrētajiem līgumiem tiek piešķirti kodi attiecīgi A, B, D, RB, RN. Grāmatvedības daļa revīzijas grupai iesniedza maiņas darījumu līgumus ar kodu RB un raidtiesību līgumus ar kodu D. Izanalizējot grāmatvedības uzskaites reģistros esošo informāciju, tika konstatēti darījumu partneri, ar kuriem noslēgtajos līgumos norēķinu kārtība un izpilde tiek veikta atbilstoši maiņas darījumu kārtībai, taču šie līgumi grāmatvedībā reģistrēti ar kodu B un kodu A. Tā kā revīzija tika veikta par maiņas darījumiem, revīzijas grupas pārstāvjiem neradās pārlicība, ka revīzijas laikā izskatīti un analizēti visi maiņas darījumu līgumi.
46. Revīzijas gaitā identificēto iekšējo kontroļu nepilnību pamatojums attiecībā uz līgumu noslēgšanu, reģistrēšanu un uzskaiti ir konstatētās nepilnības:
 - ar vienu un to pašu darījumu partneri noslēgti divi pēc līguma objekta un summām identiski līgumi, kas tiek reģistrēti ar dažādiem kodiem;
 - līgums noslēgts nenorādot datumu;
 - atsevišķos gadījumos maiņas darījumu līgumu slēgšana notikusi novēloti, t.i., līgumi noslēgti pēc tam, kad darījums jau ir noticis.

Secinājumi

47. Līgumu reģistrācija netiek veikta atbilstoši LTV noteiktajai kārtībai.
48. Līgumu reģistrācija nenodrošina efektīvu līgumu uzskaites reģistra izmantošanu.
49. Atsevišķos gadījumos maiņas līgumi netiek sagatavoti atbilstoši 1996.gada 23.aprīļa Ministru kabineta noteikumiem Nr.154 „Dokumentu izstrādāšanas un noformēšanas noteikumi”, kā rezultātā var apšaubīt līgumu juridisko spēku.
50. LTV izveidotie iekšējās kontroles pasākumi attiecībā uz maiņas līgumu sagatavošanu, noslēgšanu un izpildes nodrošināšanu nav pietiekami, kā rezultātā pastāv risks LTV noslēgto līgumu izpildei.

Ieteikumi

51. Nodrošināt iekšējās kontroles pasākumus, saskaņā ar LTV noteikto kārtību.
52. Nodrošināt līgumu sagatavošanu saskaņā ar 1996.gada 23.aprīļa Ministru kabineta noteikumu Nr.154 „Dokumentu izstrādāšanas un noformēšanas noteikumi” noteiktajām prasībām.

53. Izveidot līgumu uzskaites reģistru, kurš nodrošina nepieciešamo informāciju visām līguma izpildē iesaistītajām personām.

1.4. Cenu un atlaižu politika

Konstatējumi

54. Uz informācijas pieprasījumu par cenu noteikšanu un atlaižu piemērošanu, LTV revīzijai nosūtījusi 2 dokumentus – vēstules „Speciālais reklāmas piedāvājums Nr.2005-59” uz 1 lapas un „1 GRP sekundes bāzes cena” uz 5 lapām, ko apstiprinājis LTV ģenerāldirektors. Minētajos dokumentos:
- nav norādīts dokumenta numurs, kas ir organizācijas dokumenta sastāvdaļa un apstiprina dokumenta juridisko spēku saskaņā ar 1996.gada 23.aprīļa Ministru Kabineta noteikumu Nr.154 „Dokumentu izstrādāšanas un noformēšanas noteikumi” 15. un 19.punkta prasībām;
 - cenu noteikšana un atlaižu piemērošanas sistēma nav pietiekami skaidri definēta un saprotama, kā rezultātā revīzijas grupas pārstāvjiem neradās pārliecība par LTV cenu un atlaižu piemērošanas politikas caurskatāmību.
55. Pamatojoties uz LTV iesniegtajiem dokumentiem, ir konstatēts, ka :
- dokumentā „1 GRP sekundes bāzes cena”, kas ir spēkā no 2005.gada 1.janvāra maksimālā atlaide ir noteikta 55%. Divdesmit noslēgtajiem maiņas līgumiem par kopējo summu Ls 718 589.44 ir piemērota un līgumos apstiprināta atlaide 60% apmērā. Šāda atlaide līgumā tiek atrunāta sekojoši : *„ņemot vērā, ka tiek veikta pakalpojumu savstarpējā apmaiņa, lai tuvotos reālajai tirgus situācijai šāda veida pakalpojumi apmaiņas cenām, tiek piemērotas savstarpējas atlaides 60% (sešdesmit procentu) apmērā no Pušu apstiprinātajiem pakalpojumu izcenojumiem”*. Rezultātā noslēgto līgumu kopēja summa, piemērojot 60% atlaidi, veido Ls 287 435.78;
 - dokumentā „Speciālās atlaides”, kas ir spēkā no 2005.gada 1.jūlija, ir noteikta atlaide no reklāmas bāzes cenām līdz 60%. Astonpadsmit līgumi no iepriekš minētajiem ir noslēgti pirms 01.06.2005, līdz ar to šis dokuments nav saistošs attiecībā uz maiņas līgumiem, kuros ir piešķirtas atlaides.
56. Analizējot atlaižu piemērošanas politiku, tika konstatēts, ka reklāmas raidlaiks, vienā un tai pašā datumā, raidījumā un laikā tiek pārdots dažādiem darījumu partneriem gan piemērojot, gan nepiemērojot atlaides. Rezultātā viens un tas pats raidlaiks tiek pārdots par atšķirīgām summām.

Secinājumi

57. LTV cenu un atlaižu politika nav pietiekami skaidri un juridiski reglamentēta, kā rezultātā pastāv risks atlaižu piemērošanas interpretācijas iespējām.
58. LTV noslēdzot maiņas līgumus un piešķirot 60% atlaides rīkojas pretrunā ar likuma „Par valsts un pašvaldību finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanu” 3.panta 2.punktu, kurš nosaka, ka manta nododama īpašumā citai personai par iespējami augstāku cenu.
59. Neievērojot likuma „Par valsts un pašvaldību finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanu” prasības, ir apšaubāma LTV finanšu līdzekļu lietderīga izmantošana.

Ieteikumi

60. Izstrādāt un apstiprināt cenu un atlaižu noteikšanas un piemērošanas kārtību LTV.

1.5. Grāmatvedības organizācija

Konstatējumi

61. Grāmatvedības organizāciju LTV reglamentē 2003.gada 30.oktobrī apstiprināts „Grāmatvedības uzskaites pamatprincipu un metožu nolikums”, kurš apraksta vispārīgus grāmatvedības uzskaites principus. Grāmatvedības politika nav izstrādāta tā, lai trešā persona gūtu skaidru un patiesu priekšstatu par LTV saimniecisko darījumu, līdzekļu un to avotu izveidošanos, novērtējumu un nepieciešamības gadījumā varētu iegūt pārskatu par saimnieciskajām operācijām, kā arī izsekot katra saimnieciskā darījuma norisei. Nav noteikta kārtība kādā tiek veikti ieraksti grāmatvedības reģistrā.
62. Finanšu un grāmatvedības nodaļās vērojama augsta darbinieku mainība.

Secinājumi

63. Izstrādātais nolikums par grāmatvedības uzskaites pamatprincipiem un metodēm nenodrošina pilnīgu un precīzu saimniecisko darījumu atspoguļošanu grāmatvedības uzskaitē.
64. Augstais darbinieku mainības līmenis grāmatvedības un finanšu nodaļās neveicina pastāvīgi eksistējošu grāmatvedības organizāciju, uzskaiti un kontroli, kā rezultātā pastāv augsts risks, ka grāmatvedības uzskaitē būs nepilnīga un neprecīza.

Ieteikumi

65. Izstrādāt uzņēmuma grāmatvedības politiku, nosakot konkrētus principus, nostādnes, metodes, noteikumus un praksi grāmatvedības uzskaites kārtīšanai.
66. Lai samazinātu darbinieku mainību, izstrādāt personāla atlases politiku, pieņemot darbā kvalificētus darbiniekus ar atbilstošu pieredzi un zināšanām.

1.6. Grāmatvedības uzskaitē un kontrole

Konstatējumi

67. Maiņas darījumu izpildes kontroli LTV reglamentē 2001.gada 04.maijā apstiprinātais „Nolikums par līgumu izpildes kontroli valsts bezpeļņas SIA „Latvijas Televīzija””, nosakot, ka par līguma izpildi ir atbildīga persona, kas līgumā minēta kā LTV pilnvarota persona, kura:
 - pārbauda, vai attiecīgā reklāma no LTV puses ir pārraidīta un vai par to ir izrakstīti rēķini;
 - nodrošina, ka otra puse izraksta rēķinus par saviem sniegtajiem pakalpojumiem vai piegādātajām precēm;
 - pārbauda vai abu pušu sniegtie pakalpojumi ir līdzvērtīgi (naudas izteiksmē).
 Nolikuma pielikumā ir izstrādāts akts par maiņas līguma saistību izpildi, kuru būtu jāaizpilda atbildīgajai personai līdz līguma saistību pilnīgai izpildei. Veicot revīziju LTV, netika iegūti pierādījumi, ka līgumu izpilde tiek kontrolēta pēc iepriekšminētā nolikuma.
68. Veicot grāmatvedības uzskaites reģistru datu salīdzināšanu ar attaisnojuma dokumentiem, tika konstatēts, ka atsevišķos gadījumos netiek ievērota izdevumu atzīšana noteiktajos periodos, jo attaisnojuma dokumenti nonākuši grāmatvedībā novēloti. Netiek ievēroti arī noslēgto līgumu nosacījumi, kuros noteikts, ka puses piecu darba dienu laikā pēc Pasākuma norises apmainās ar savstarpējiem rēķiniem bartera summas apjomā.
69. Veicot grāmatvedības uzskaites reģistru izlases pārbaudi par maiņas darījumu parādu piegādātajiem uzskaiti, tika konstatēts, ka līgumā minētās atbildīgās personas nav

76. Uz 2005.pārskata gada beigām 51% no kopējiem debitoru un kreditoru parādiem ir vecāki par 150 dienām vai vidēji 5 mēnešiem.

Secinājumi

77. Līgumu, kuros norēķinu kārtība un izpilde tiek veikta atbilstoši maiņas darījumu kārtībai, izpildes kontrole netiek nodrošināta atbilstoši LTV izstrādātajiem normatīvajiem aktiem un noslēgtajiem līgumiem, kas norāda uz pastāvošo risku līgumsaistību izpildē.
78. LTV nav ievērojusi 2003.gada 21.oktobra Ministru Kabineta noteikumu Nr.585 „Par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 10. punkta prasības, kas nosaka, ka „*Visus ierakstus grāmatvedības reģistros izdara saimnieciskā darījuma dienā vai iespējami drīz pēc tās, bet ne vēlāk kā 15 dienu laikā pēc tā mēneša beigām, kurā saimnieciskais darījums noticis*”. Pastāv risks, ka izdevumi no maiņas darījumu pakalpojumu saņemšanas nav uzskaitīti precīzi un pilnīgi.
79. LTV grāmatvedībā nevarēja uzrādīt rēķinus par saņemtajiem pakalpojumiem par summu Ls 71 681.92, kas norāda uz to, ka netiek ievērotas 1992.gada 14.oktobra likuma „Par uzņēmumu gada pārskatiem” 4.panta 3.punkta prasības, ka gada pārskats nesniedz skaidru un patiesu priekšstatu par uzņēmuma līdzekļiem un saistībām.
80. Savlaicīgi neveicot savstarpējo norēķinu salīdzināšanu un savstarpējos ieskaitus, LTV neizmanto likumā noteiktās tiesības atskaitīt PVN priekšnodokli, līdz ar to samazinot budžetā maksājamo nodokli.
81. LTV ne vienmēr ievēro 1992.gada 14.oktobra likuma „Par grāmatvedību” 11.panta un 1992.gada 14.oktobra likuma „Par uzņēmumu gada pārskatiem” 37.panta prasības, kas nosaka, ka katru gadu kreditoru un debitoru prasījumi un saistības ir saskaņojami ar uzskaites datiem bilances datumā.
82. LTV grāmatvedības kontrole nenodrošina saimniecisko darījumu reģistrēšanu grāmatvedības sistēmā atbilstoši Ministru kabineta 2003.gada 21.oktobra noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 68.punkta prasībām, ka „grāmatvedības kontrole ietver metodes un paņēmienus, kurus izmanto, lai kontrolētu uzņēmuma mantas saglabāšanu, saimniecisko darījumu reģistrēšanu grāmatvedības sistēmā atbilstoši normatīvo aktu prasībām un iekšējās kārtības noteikumiem, kā arī lai nodrošinātu grāmatvedības sniegtās informācijas savlaicīgumu un pareizību.”
83. Līgumu nosacījumu daļēja ievērošana nenodrošina savlaicīgu līgumu izpildes kontroli:
- preču un pakalpojumu saņemšanu noteiktajā termiņā;
 - pakalpojumu sniegšanu līguma noteiktajā termiņā;
 - rēķinu saņemšanu par jau sniegtajiem pakalpojumiem.
84. Pastāv iespēja, ka izveidotās iekšējās kontroles procedūras attiecībā uz debitoru un kreditoru parādu uzskaiti, novērtēšanu un dzēšanu nedarbojas, lai identificētu iespējamus zaudējumu riskus.
85. Maiņas līguma – darījuma slēgšana, uzraudzība un kontrole ir sarežģīts, laika un cilvēkresursu ietilpīgs darbības process, kurš nepilnīgas kontroles rezultātā var pieļaut būtisku kļūdu un krāpšanās riskus.

Ieteikumi

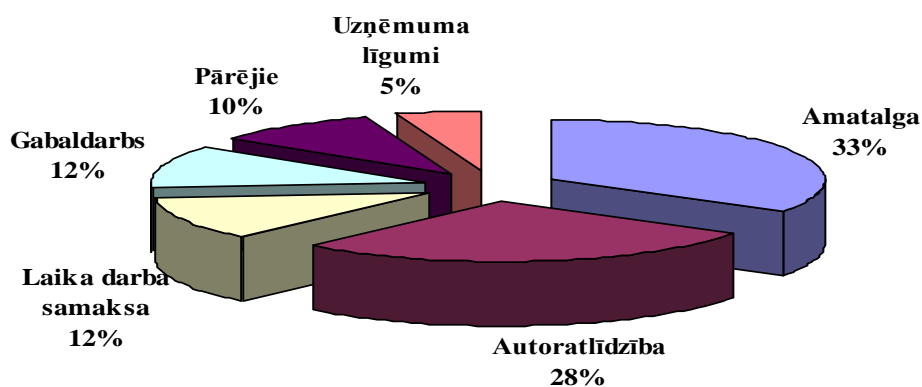
86. Izvērtēt iespēju atteikties no saimniecisko darījumu slēgšanas, kuros norēķinu kārtība un izpilde paredzēta preču vai pakalpojumu apmaiņas darījumu veidā.

87. Izstrādāt un ieviest kontroles procedūras, lai nodrošinātu maiņas līgumu izpildi un ar šo līgumu izpildi saistīto grāmatvedības uzskaiti, ievērojot likuma „Par grāmatvedību”, likuma „Par uzņēmumu gada pārskatiem” un MK noteikumu nr.585 „Par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” prasības.

2. Darba samaksas sistēma

88. Darba samaksas sistēma LTV sastāv no :

- darba samaksas, kas ietver mēneša amatalgu, papildus darba samaksu, laika darba samaksu, gabaldarba samaksu un citas piemaksas;
- autoratlīdzības.



Attēls 4: Darba samaksas sadalījums LTV 2005.gadā, %

89. 2005.gadā analizējot atalgojuma izdevumus var secināt, ka lielāko daļu no kopējiem atalgojuma izdevumiem veido amatalgas izdevumi – 33% un autoratlīdzības – 28% no kopējiem atalgojuma izdevumiem.
90. Darba attiecības starp LTV un tās darbiniekiem tiek veidotas vadoties pēc noslēgtajiem darba līgumiem, autortiesību līgumiem, darba koplīgumu un Latvijas Republikas pastāvošo darba tiesību normatīvo regulējumu.
91. Latvijas televīzijā izstrādātie un vadības apstiprinātie iekšējie darba samaksu reglamentējošie normatīvie akti:
- 10.03.2000. „Noteikumi par % sadalījumu reklāmas atradējiem”;
 - 19.03.2001. „Darba koplīgums”;
 - 19.03.2001. „Nolikums par darbinieku darba samaksas sistēmu”;
 - 13.11.2001. „Skaņu režisoru darba sadalījums pa kategorijām”;
 - 13.11.2002. „Operatoru, videoinženieru darba samaksas izcenojumi no 2002.gada 1.janvāra”;
 - 30.01.2002. „Par autortiesību maksājumiem 2002.gadā”;
 - Instrukcija par valsts bezpeļņas SIA „Latvijas Televīzija” Tirgzinības daļas Reklāmas nodaļas aģentu darbību un norēķinu kārtību”;
 - 23.12.2003. „Nolikums par intelektuālo un fizisko darba novērtēšanas un kvalifikācijas kategoriju un amatalgu noteikšanas kārtību VB SIA Latvijas Televīzija”;
 - 30.12.2003. „Autoratlīdzības cenrādis Ziņu dienesta raidījumos”;
 - 13.04.2005. rīkojums „Par samaksu likmēm”;

- 14.07.2005. rīkojums „Par faktiskā darba laika uzskaiti datu bāzē ScheduAll”;
- 05.05.2005. rīkojums „Par atalgojuma pārdali Ziņu dienestā”;
- 04.10.2005. rīkojums „Par ziņu dienesta filmēšanas grupu darba stundu uzskaites kārtību”;
- u.c. ģenerāldirektora apstiprināti atsevišķu darbinieku kategoriju izcenojumi.

2.1. Noslēgto Darba līgumu atbilstība normatīvo aktu prasībām

Konstatējumi

92. Darba līgumos, kuri ir noslēgti līdz 2002.gadam netiek norādīta darba vieta, nolīgto dienas vai nedēļas darba laiks, darba līguma uzteikuma termiņš¹³, kā to paredzēja Darba likuma pārejas noteikumu 8.punkts.
93. Papildus noslēgtajiem darba līgumiem ir noslēgtas vienošanās, kurās ir veiktas izmaiņas attiecībā uz amatu, atalgojumu, termiņiem. Darbiniekam šādas papildus vienošanās vidēji ir septiņas. Izpētot šos dokumentus, tika konstatētas vairākas nepilnības:
 - papildus noslēgtajām vienošanām pie darba līguma nav piešķirti numuri;
 - atsaucē uz iepriekšējo vienošanos ir norādīti neprecīzi datumi.
94. LTV darba līgumos vairākos gadījumos ir noteikts „nenormētais” darba laiks. Darba laiks Darba likuma D daļas izpratnē ir laikposms no darba sākuma līdz beigām, kura ietvaros darbinieks veic darbu un atrodas darba devēja rīcībā, izņemot pārtraukumus darbā. Formulējumu „nenormētais” darba laiks likums neparedz.
95. Darba likuma 137.panta pirmā un otrā daļa nosaka, ka darba devējam ir pienākums precīzi uzskaitīt katra darbinieka nostrādātās stundas. Darbinieku darba līgumos ir noteikts „nenormēts” vai maiņu darba laiks, bet darba laika uzskaites tabulās nostrādātais laiks tiek uzrādīts kā normālais darba laiks - astoņas stundas dienā, četrdesmit stundas nedēļā.
96. Visos iekšējos normatīvajos aktos par pamatu atalgojuma aprēķinam ir faktiskā darba laika precīza uzskaitē, nosakot cik stundas ir nostrādātas normālajā darba laikā, cik nakts laikā, cik brīvdienās un svētku dienās.
97. Saskaņā ar Latvijas Televīzijā ziņu dienesta darba laika uzskaites tabulām sestdienās un svētdienās darbiniekiem ir brīvdienas, kuri patiesībā šajās dienās strādā, jo ziņas un raidījums „Panorāma” tiek sagatavoti un rādīti katru dienu.

Secinājumi

98. Darba samaksas sistēmu regulē virkne iekšējie normatīvie akti, kuri nosaka samaksas sistēmas aprēķiniem dažādas pielietošanas metodes.
99. Vairāki darba līgumi nav pārslēgti atbilstoši Darba likuma 40.panta prasībām.
- 100.LTV noslēgtajos darba līgumos ietvertie noteikumi nedod iespēju iegūt skaidru priekšstatu par noteiktajām darba attiecībām starp līgumslēdzējpusēm.
- 101.Darba laika uzskaites tabulas, kuras ir par pamatu atalgojuma aprēķinam, tiek sagatavotas formāli, neuzrādot faktiski darbinieku nostrādāto laiku.

Ieteikumi

- 102.Nepieciešams izstrādāt vienotu darba samaksas nolikumu, kurā tiktu regulēta radošā, tehniskā un administrējošā personāla darba apmaksas sistēma, lai iekšējā kontrole spētu iegūt pierādījumus par katras summas pamatotību.

¹³ Darba likuma 40.pants

103. Sakārtot darba attiecības starp darba devēju un darba ņēmēju atbilstoši pastāvošai likumdošanai.
104. Izstrādāt un ieviest vienotas darba laika uzskaites tabulas, kurās tiku nodrošināta precīza informācija par katra darbinieka nostrādātajām stundām.

2.2. Autoratlīdzība

Konstatējumi

105. 23.12.2003. „Nolikums par intelektuālo un fizisko darba novērtēšanas un kvalifikācijas kategoriju un amatalgu noteikšanas kārtību VB SIA Latvijas Televīzija” 13.punkts paredz, ka darbinieks, ar kuru noslēgts darba līgums un kuram ir noteikta darba diena un darba laiks, nedrīkst vienlaicīgi veikt darbus vai pasūtījumus, kas pamatoti ar uzņēmuma līgumu vai autoratlīdzību. Darbinieks, kurš saņem fiksētu darba algu, ar nodaļas vadītāja piekrišanu drīkst slēgt uzņēmuma un/vai autorlīgumu, kurā ir rakstīts, ka darbs tiks veikts ārpus parastā darba laika un kas neierobežos esošos darba pienākumus.
106. Noslēgtajos darba līgumos ir atruna, ka darbinieks nodod visas savas tiesības izmantot tā veikto darbu Darba devējam, pretī saņemot garantētu atalgojumu un sociālos labumus. Revīzijas gaitā tika konstatēts, ka Darba devējs darbiniekam par veikto darbu ir atlīdzinājis, samaksājot vienreizēju un galīgu autoratlīdzību darba algas veidā.
107. Izlases veidā revidenti veica 62 noslēgto autorlīgumu analīzi.
108. No izlases veidā atlasītajiem un izanalizētajiem līgumiem, revidenti konstatēja, ka pastāv pretrunas starp iepriekš minētiem punktiem nr.101 un nr.102 ar dokumentos norādīto informāciju, piemēram:
- sākotnēji autovadītājam ar darba līgumu tika uzdots darba laikā papildus veikt apgaismotāja pienākumus. Ar izmaiņām darba līgumā papildus pienākums ir izslēgts, bet noslēgts autorlīgums par mākslinieciskā apgaismojuma radīšanu, kas tiek darīts autovadītāja darba laikā. Šoferim pēc darba līguma ir summētais darba laiks;
 - darba līgumos ir konkrēti norādīts veicamo uzdevumu apjoms – 15 sižeti vai citi ziņu materiāli ēterā, kuru izpildīšanu apliecina par katru vienību sastādīts pieņemšanas – nodošanas akts. Vienlaicīgi ar darbinieku noslēgts autorlīgums par scenāriju radīšanu ziņu dienesta raidījumiem, kas arī tiek nodoti ar pieņemšanas – nodošanas aktiem. Autoratlīdzība aprēķināta par 6 sižetiem un par 2 tiešā ētera raidījumiem, par kuriem ir sastādīti pieņemšanas – nodošanas akti. Pieņemšanas – nodošanas akti, uz kuru pamata būtu izmaksājama darba alga, valsts kontroles revidenti netika iesniegti.
109. Autoratlīdzības līgumi tiek slēgti par autora darba izveidošanu. LTV slēgto autorlīgumu vispārīgie noteikumi nosaka, ka autors veido darbu un nodod darbu televīzijai. Atlīdzība tiek maksāta pēc darba pieņemšanas - nodošanas akta parakstīšanas līgumā noteiktajos datumos.
110. Maksājot autoratlīdzību, LTV ietur iedzīvotāju ienākuma nodokli 25% apmērā. Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas personai, kura ir darba ņēmējs un vienlaikus saņem arī autoratlīdzību, saskaņā ar likumu „Par valsts sociālo apdrošināšanu” 6.panta 14.daļu, ir tiesības izvēlēties:
- no autoratlīdzības ienākuma neveikt sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas, vai
 - no autoratlīdzības ienākuma veikt sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas atbilstoši pašnodarbinātajiem noteiktajai likmei un kārtībai.
- Saskaņā ar iepriekš minēto, LTV neveic par autoratlīdzības izmaksām Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas ieturēšanu un iemaksu budžetā.

- 111.23.04.1996 Latvijas Republikas Ministru kabineta noteikumi nr.154 „Dokumentu izstrādāšanas un noformēšanas noteikumi” nosaka, ka lai dokumentam būtu juridisks spēks ir nepieciešami vairāki rekvizīti, tai skaitā paraksts, norādot katras personas personiskā paraksta atšifrējumu. No izlases veidā atlasītiem un izanalizētajiem autorlīgumiem nevienā nav Televīzijas pārstāvja paraksta atšifrējums.
112. Saskaņā ar Civillikuma 1533.pantu, autorlīgums uzskatāms par galīgi noslēgtu tikai tad, kad starp līdzējiem ir notikusi pilnīga vienošanās par darījuma būtiskām sastāvdaļām. Par būtiskām sastāvdaļām ir uzskatāms viss, kas nepieciešams tā jēdzienam un bez kā arī pats nodomātais darījums nav iespējams¹⁴. No izlases veidā atlasītajiem un izanalizētajiem autorlīgumiem, 13 nesatur autorlīguma būtiskas sastāvdaļas, t.i.,:
- līgumi nesatur vienošanos par konkrēta darba radīšanu. Tie satur vispārēju vienošanos, piemēram, par ziņu dienesta raidījumu, atsevišķu sižetu scenāriju veidošanu un ziņu dienestu raidījumu režiju pēc producentu pieprasījuma;
 - līgumos nav noteikta konkrēta darba samaksa par radīto un nodoto darbu. Tajos ir vienošanās, ka par padarīto darbu – raidījumu un sižetu scenāriju veidošanu tiks samaksāts robežās, piemēram no Ls 5 līdz100.
- 113.No izlases veidā atlasītajiem un izanalizētajiem autorlīgumiem, 49 pēc būtības atbilst autorlīgumiem, bet daļā no tiem uzdoto darbu radīšana jau ietilpst konkrēto personu darba pienākumos saskaņā ar viņu darba līgumiem, t.i. :
- darba līgumos un autoratlīdzības līgumos ir norādīts viens un tas pats veicamais darbs un pienākumi, piemēram, darba līguma papildus vienošanās noteikts veikt režisora pienākumus LTV raidījuma ciklā „Eurobusiņš”, autorlīgumā- raidījuma „Eurobusiņš” videoklipa režija;
 - maksājot par vienu un to pašu paveicamo darbu gan autoratlīdzību, gan darba algu, netiek norādīts, kurš darbs ir paveikts ārpus parastā darba laika, kurš darba laikā.
- 114.Vispārīga vienošanās par to, ka personai tiek uzlikts pienākums pildīt savai kvalifikācijai atbilstošus uzdevumus saskaņā ar tiešā darba vadītāja rīkojumiem un, ka par šo pienākumu pildīšanu persona saņems samaksu pēc noteikta izcenojuma, vai saskaņā ar producenta ieskatiem, ir vienošanās pie darba līguma būtiskām sastāvdaļām. Tātad aiz šiem autorlīgumiem, tāpat kā aiz līgumiem, kuros konkrētu darba radīšana jau ietilpst esošu darba līgumu amata pienākumos, slēpjas papildinājumi jau eksistējošiem darba līgumiem par papildus pienākumu veikšanu par papildus samaksu.
- 115.Darījums, kurš apslēpts aiz simulatīva darījuma saskaņā ar Civillikuma 1439.pantu ir spēkā, ja vien ar to nav bijis nolūka izdarīt kaut ko prettiesisku. Uz īsto darījumu pāriet tie simulatīvā darījuma noteikumi, kuri nepieciešami īsti gribētā darījuma uzturēšanai spēkā.

Secinājumi

- 116.Noslēgtajos autorlīgumos nav parakstu atšifrējumu, līdz ar to tiek atņemts to juridiskais spēks un nepieciešamības gadījumā nav izmantojams līgumos noteikto tiesību aizstāvībai.
- 117.LTV noslēgtie autorlīgumi pēc būtības ir papildus vienošanās pie esošajiem darba līgumiem, bet saskaņā ar tiem izmaksātās summas ir samaksa par papildus pienākumu veikšanu, kas tiesību aktos noteiktajā kārtībā aplikamas ar valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu.

¹⁴ Civillikuma 1470.pants

Ieteikumi

118. Nepieciešams izstrādāt vienotu darba samaksas nolikumu, kurā tiktu regulēta autoratlīdzības apmaksas sistēma, lai iekšējā kontrole spētu iegūt pierādījumus par katras summas pamatotību.
119. Sakārtot esošos autorlīgumus, norādot līguma objektu, atlīdzību un noformēt atbilstoši normatīvo regulējumu prasībām, lai tiem būtu juridisks spēks.

Revīzijas grupas vadītājs	
Valsts revidente	S.Zunde
Revīzijas grupa:	
Valsts revidente	S.Rudņeva
Valsts revidente	Z.Rulle
Valsts revidenta palīdzē	A.Mengiša
Valsts revidenta palīdzē	A.Alsne
Vīzas:	
Sektora vadītājs	B.Apine
Departamenta direktors	I.Šķibelis