



# LATVIJAS REPUBLIKAS VALSTS KONTROLE

## Pirmais revīzijas departaments

SKANSTES IELA 13 k-5, RĪGA, LV – 1013  
tālr. 67017553, 67017502, fakss 67017673, e-pasts: pirmais@lrvk.gov.lv

**VB SIA „Latvijas Televīzija”  
ģenerāldirektora p.i.  
a.god. E.Kota kungam**

Zaķusalas krastmalā 3, Rīgā, LV-1509

### REVĪZIJAS ZIŅOJUMS

Rīgā

2008.gada 5.februārī

Nr. 5.1-2-44/2007

### **Likumības revīzijā „VB SIA „Latvijas Televīzija” 2005.gada saimnieciskās darbības atbilstība normatīvo aktu prasībām” konstatēto nepilnību novēršana un turpmāka saimniecisko darījumu veikšana atbilstoši normatīvo aktu prasībām**

#### **Revīzijas juridiskais pamatojums**

1. Pamatojoties uz Valsts kontroles likuma 2. pantu un Valsts kontroles Pirmā revīzijas departamenta 10.09.2007. revīzijas uzdevumu Nr.5.1-2-44/2007, veikta likumības revīzija par „Likumības revīzijā „VB SIA „Latvijas Televīzija” 2005.gada saimnieciskās darbības atbilstība normatīvo aktu prasībām” konstatēto nepilnību novēršana un turpmāka saimniecisko darījumu veikšana atbilstoši normatīvo aktu prasībām”.
2. Revīziju veica vecākā valsts revidente A.Bičevska un valsts revidenta palīdze A.Brīvule (revīzijas grupā līdz 15.01.2008.).

#### **Revīzijas mērķis**

3. Revīzija veikta, lai iegūtu pietiekamu pārliecību par Valsts kontroles veiktās revīzijas „VB SIA „Latvijas Televīzija” (turpmāk tekstā – LTV) 2005.gada saimnieciskās darbības atbilstība normatīvo aktu prasībām” 25.04.2006. ziņojumā Nr.5.1-2-58R/2005 ietvertu ieteikumu ieviešanu un veikto pasākumu pietiekamību trūkumu novēršanai.

### **Valsts kontroles revidentu atbildība**

4. Valsts kontroles revidenti ir atbildīgi par revīzijas ziņojumu, kas balstīts uz revīzijas laikā gūtiem revīzijas pierādījumiem par Valsts kontroles 25.04.2006. revīzijas ziņojuma Nr.5.1-2-58R/2005 par „VB SIA „Latvijas Televīzija” 2005.gada saimnieciskās darbības atbilstību normatīvo aktu prasībām” ieteikumu ieviešanu un veikto pasākumu pietiekamību trūkumu novēršanai.

### **VB SIA „Latvijas Televīzija” atbildība**

5. VB SIA „Latvijas Televīzija” ir atbildīga par normatīvo aktu ievērošanu un revidentiem sniegtās informācijas patiesumu.

### **Revīzijas apjoms**

6. Revīzija ir veikta saskaņā ar Latvijas Republikā (turpmāk tekstā - LR) atzītiem starptautiskajiem revīzijas standartiem. Revīzija ir plānota un veikta tā, lai iegūtu pietiekamu pārlicību par Valsts kontroles 25.04.2006. revīzijas ziņojumā Nr.5.1-2-58R/2005 „VB SIA „Latvijas Televīzija” 2005.gada saimnieciskās darbības atbilstību normatīvo aktu prasībām” ietverto ieteikumu ieviešanu un veikto pasākumu pietiekamību norādīto trūkumu novēršanai.
7. Pamatojoties uz 04.10.2005. revīzijas uzdevumu Nr.5.1-2-58R/2005, tika veikta likumības revīzija par „VB SIA „Latvijas Televīzija” 2005.gada saimnieciskās darbības atbilstību normatīvo aktu prasībām”, kuras laikā tika konstatētas nepilnības divās LTV darbības jomās:
  - 7.1. saimniecisko darījumu uzskaitē, kuros norēķinu kārtība un izpilde tiek veikta atbilstoši preču vai pakalpojumu apmaiņas darījumiem (turpmāk tekstā - maiņas darījumiem);
  - 7.2. darba samaksas sistēmā.
8. Revīzija ietvēra:
  - 8.1. saimniecisko darījumu, tajā skaitā maiņas darījumu, uzskaites atbilstības normatīvo aktu prasībām izvērtēšanu. Tika izvēlēti pieci no iepriekšējā revīzijā izlasē iekļautajiem darījuma partneriem, ar kuriem bija noslēgti maiņas darījumu līgumi, kā arī četri citi darījumu partneri un izanalizēti ar tiem 2006. un 2007.gadā spēkā esošie līgumi, to slēgšana, reģistrēšana un izpildes kontrole;
  - 8.2. LTV darba samaksas sistēmas uzskaites atbilstības normatīvo aktu prasībām pārbaudi. Izlasē tika iekļauti 12 darbinieki, izvēloties piecus štata darbiniekus un vienu ārštata darbinieku no iepriekšējā revīzijā izlasē iekļautajiem, kā arī papildu sešus darbiniekus no dažādām LTV struktūrvienībām. Izlasē iekļautajiem darbiniekiem tika pārbaudītas atalgojumu izmaksas laika periodā no 01.01.2006.-30.09.2007., pārlicinoties par noslēgtajiem darba līgumiem, autoratlīdzības līgumiem, izmaksātajām prēmijām un piemaksām, kā arī citām izmaksām darbiniekiem.

### **Kopsavilkums**

9. Izvērtējot likumības revīzijā par „VB SIA „Latvijas Televīzija” 2005.gada saimnieciskās darbības atbilstību normatīvo aktu prasībām” konstatēto nepilnību novēršanai sniegto ieteikumu ieviešanu attiecībā uz saimniecisko darījumu uzskaites atbilstību normatīvo aktu prasībām, LTV Valsts kontroles noteiktajos termiņos ir izstrādājusi iekšējos normatīvos aktus atbilstoši sniegtajiem ieteikumiem, tomēr pārlicinoties par šo normatīvo aktu piemērošanu, konstatēts, ka:
  - 9.1. LTV Valsts kontroles noteiktajos termiņos ir ieviesusi:

- 9.1.1. ieteikumu - LTV veicot iepirkumus, ievērot likuma „Par iepirkumu valsts un pašvaldību vajadzībām” noteikto prasību izpildi, jo LTV, slēdzot saimniecisko darījumu līgumus, ir ievērojusi normatīvajos aktos<sup>1</sup> noteikto iepirkumu veikšanas kārtību;
- 9.1.2. ieteikumu - izvērtēt iespēju atteikties no saimniecisko darījumu slēgšanas, kuros norēķinu kārtība un izpilde paredzēta preču vai pakalpojumu apmaiņas darījumu veidā. LTV, ņemot vērā Valsts kontroles ieteikumu, samazināts saimniecisko darījumu līgumu skaits, kuros norēķinu kārtība un izpilde paredzēta preču vai pakalpojumu apmaiņas darījumu veidā;
- 9.2. LTV Valsts kontroles noteiktajos termiņos nav ieviesusi:
  - 9.2.1. ieteikumu - izstrādāt LTV iekšējo normatīvo un citu tiesību aktu bāzi attiecībā uz saimnieciskās darbības nodrošināšanu, veikšanu un uzraudzību. LTV ir izstrādāti normatīvie akti, kas nosaka kārtību, kādā notiek līgumu pieteikšana, sagatavošana, saskaņošana, parakstīšana, reģistrēšana, glabāšana, izpildes kontrole, un kā LTV tiek organizēta preču vai pakalpojumu iegāde maiņas darījumu izpildes rezultātā, tomēr konstatētās nepilnības saimniecisko darījumu uzskaites atbilstībā normatīvo aktu prasībām norāda uz trūkumiem iekšējās kontroles sistēmā;
  - 9.2.2. ieteikumu – LTV veikt iekšējo normatīvo aktu aktualizāciju, nodrošinot iekšējās kontroles procedūras visos līgumu izpildes posmos. LTV ir izstrādāts iekšējais normatīvais akts, kas paredz kontroles procedūras visos līgumu izpildes posmos, tomēr LTV noslēgto līgumu izpildē konstatētās nepilnības norāda uz nepietiekamu iekšējās kontroles sistēmas efektivitāti, kā rezultātā netiek nodrošināta pietiekama uzraudzība pār noslēgto līgumu nosacījumu izpildi;
  - 9.2.3. ieteikumu - nodrošināt līgumu sagatavošanu un noformēšanu saskaņā ar normatīvā akta<sup>2</sup> prasībām, jo LTV joprojām līgumos, līgumu pielikumos un papildinājumos nenorāda dokumenta datumu;
  - 9.2.4. ieteikumu – izveidot noslēgto līgumu uzskaites reģistru, kas nodrošina nepieciešamo informāciju visām līguma izpildē iesaistītajām personām. LTV ir pilnveidojusi iekšējos normatīvos aktus, kas nosaka principus līgumu slēgšanai, numerācijai un reģistrācijai, un nodrošinājusi līgumu reģistrēšanu saskaņā ar Valsts kontroles ieteikumu, tomēr netiek ievērotas LTV iekšējo normatīvo aktu prasības, kā rezultātā nav nodrošināti pietiekami iekšējās kontroles pasākumi attiecībā uz līgumu slēgšanu un reģistrāciju;
  - 9.2.5. ieteikumu – izstrādāt un apstiprināt cenu un atlaižu noteikšanas un piemērošanas kārtību. LTV ir izstrādājusi un apstiprinājusi vairākus iekšējos normatīvos aktus, kas nosaka cenu noteikšanas un atlaižu piemērošanas politiku, bet lielākā daļa no tiem neatbilst normatīvā akta prasībām<sup>3</sup>, kā arī izveidotā sistēma nav caurskatāma;
  - 9.2.6. ieteikumu - izstrādāt uzņēmuma grāmatvedības politiku, nosakot konkrētus principus, nostādnes, metodes, noteikumus un praksi grāmatvedības uzskaites kārtīšanai. LTV ir izstrādāta jauna grāmatvedības politika, kurā ir pilnveidota LTV saimniecisko darījumu norise un uzskaitē grāmatvedībā, tomēr

<sup>1</sup> Likums „Par iepirkumu valsts vai pašvaldību vajadzībām” (spēkā no 01.01.2002. līdz 01.05.2006.), Publisko iepirkumu likums (spēkā no 01.05.2006.)

<sup>2</sup> Ministru kabineta (turpmāk - MK) 23.04.1996. noteikumi Nr.154 „Dokumentu izstrādāšanas un noformēšanas noteikumi”

<sup>3</sup> MK 23.04.1996. noteikumi Nr.154 „Dokumentu izstrādāšanas un noformēšanas noteikumi” 18., 19.punkts

konstatētās nepilnības grāmatvedības uzskaitē norāda uz trūkumiem iekšējās kontroles sistēmā, lai nodrošinātu pilnīgu un precīzu, normatīvajiem aktiem atbilstošu saimniecisko darījumu atspoguļošanu grāmatvedības uzskaitē;

- 9.2.7. ieteikumu - 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. LTV nav izstrādātas un ieviestas kontroles procedūras attiecībā uz līgumu izpildi un ar to saistīto grāmatvedības uzskaiti. Izveidotā iekšējās kontroles sistēma nenodrošina normatīvo aktu<sup>4</sup> prasību ievērošanu attiecībā uz pievienotās vērtības nodokļa uzskaiti un savlaicīgu ierakstu izdarīšanu grāmatvedības reģistros, kā arī kļūdu atklāšanu un novēršanu attiecībā uz darījumu uzskaiti pēc uzkrāšanas principa un ieņēmumu norobežošanu pa pārskata periodiem.
10. Izvērtējot likumības revīzijā par „VB SIA „Latvijas Televīzija” 2005.gada saimnieciskās darbības atbilstību normatīvo aktu prasībām” konstatēto nepilnību novēršanai sniegto ieteikumu ieviešanu attiecībā uz darba samaksas sistēmas atbilstību normatīvo aktu prasībām, LTV Valsts kontroles noteiktajos termiņos ir izstrādājusi iekšējos normatīvos aktus atbilstoši sniegtajiem ieteikumiem, tomēr pārliecinoties par šo normatīvo aktu piemērošanu, konstatēts, ka:

10.1. LTV Valsts kontroles noteiktajos termiņos ir ieviesusi :

- 10.1.1. ieteikumu - izstrādāt vienotu darba samaksas nolikumu, kurā tiktu regulēta autoratlīdzības apmaksas sistēma, lai iekšējā kontrole spētu iegūt pierādījumus par katras summas pamatotību. LTV ir noteikta vienota kārtība autoru līgumu slēgšanai un autoru līgumi ar LTV štata darbiniekiem tiek slēgti par darbiem, kas nav saistīti ar darba līgumos noteikto pienākumu veikšanu;
- 10.1.2. ieteikumu - sakārtot esošos autoru līgumus, norādot līguma objektu, atlīdzību un noformēt atbilstoši normatīvo regulējumu prasībām, lai tiem būtu juridisks spēks. LTV 10.07.2006. instrukcijas „Par līgumu apgrozību un noslēgto līgumu kontroli VB SIA „Latvijas Televīzija”” pielikums Nr.8 „Autorlīguma tipveida līguma formas aizpildīšanas kārtība” nosaka autoru līgumu tipveida līguma formas aizpildīšanas, līgumu vizēšanas un nodokļu ieturēšanas kārtību;

10.2. LTV Valsts kontroles noteiktajos termiņos nav ieviesusi:

- 10.2.1. ieteikumus – izstrādāt vienotu darba samaksas nolikumu, kurā tiktu regulēta radošā, tehniskā un administrējošā personāla darba apmaksas sistēma, autoratlīdzības apmaksas sistēma, lai iekšējā kontrole spētu iegūt pierādījumus par katras summas pamatotību un sakārtot darba attiecības starp darba devēju un darba ņēmēju atbilstoši pastāvošai likumdošanai. LTV ir izstrādāti vairāki iekšējie tiesību akti, kas nosaka vienotus darba samaksas organizācijas pamatprincipus, tomēr netiek nodrošināta pietiekama kontrole pār LTV darba līgumu slēgšanu, līgumu termiņiem un atbilstību normatīvo aktu<sup>5</sup> prasībām, LTV Autotransporta nodaļas darbinieku virsstundu darbs netiek organizēts atbilstoši normatīvā akta prasībām<sup>6</sup>;

<sup>4</sup> Likuma „Par pievienotās vērtības nodokli” 9.panta pirmā daļa un 10.panta pirmā daļa, MK 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 10. punkts

<sup>5</sup> Darba likuma 6.sadaļa, MK 23.04.1996. noteikumi Nr.154 „Dokumentu izstrādāšanas un noformēšanas noteikumi” 18.punkts

<sup>6</sup> Darba likuma 136.panta piektā daļa

- 10.2.2. ieteikumu – izstrādāt un ieviest vienotas darba laika uzskaites tabulas, kurās tiku nodrošināta precīza informācija par katra darbinieka nostrādātajām stundām. LTV, pamatojoties uz iekšējo tiesību aktu, ir izstrādāta un ieviesta vienota darba laika uzskaites sistēma, tomēr LTV darba laika uzskaites tabeles netiek aizpildītas precīzi un atbilstoši iekšējā rīkojuma<sup>7</sup> prasībām.

## **Revīzijas konstatējumi, secinājumi un ieteikumi**

### **1. LTV saimnieciskie darījumi**

#### **1.1. Saimniecisko darījumu reglamentējošā iekšējo normatīvo aktu bāze**

##### **Konstatējumi**

11. Veicot likumības revīziju par „VB SIA „Latvijas Televīzija” 2005.gada saimnieciskās darbības atbilstību normatīvo aktu prasībām”, tika konstatēts, ka LTV nav pievērsta pietiekama uzmanība maiņas darījumu uzraudzībai un reglamentējošo normatīvo aktu aktualizācijas nozīmībai, kā rezultātā pastāvēja iespēja, ka izveidotās iekšējās kontroles procedūras neatklās krāpšanās risku un nenodrošinās būtisku kļūdu atklāšanu.
12. Lai novērstu likumības revīzijā par „VB SIA „Latvijas Televīzija” 2005.gada saimnieciskās darbības atbilstību normatīvo aktu prasībām” konstatētās nepilnības, tika sniegts ieteikums izstrādāt LTV iekšējo normatīvo un citu tiesību aktu bāzi attiecībā uz saimnieciskās darbības nodrošināšanu, veikšanu un uzraudzību<sup>8</sup>.
13. 2006.gadā LTV izstrādāti vairāki normatīvie akti, kas reglamentē LTV saimniecisko darbību, preču un pakalpojumu iegādi maiņas darījumos:
  - 13.1. 21.06.2006. „Nolikums par debitoru parādu uzskaiti VB SIA „Latvijas Televīzija””, kas nosaka, kā notiek debitoru parādu atgūšanas procedūra LTV;
  - 13.2. 22.06.2006. „Nolikums par preču vai pakalpojumu iegādi maiņas darījumos VB SIA „Latvijas Televīzija””, kas nosaka, kā LTV tiek organizēta preču vai pakalpojumu iegāde maiņas darījumu izpildes rezultātā, paredzot kārtību iegādes plānošanai, pasūtīšanai un maiņas darījumu līgumu sagatavošanai un izpildei;
  - 13.3. 10.07.2006. instrukcija „Par līgumu apgrozību un noslēgto līgumu kontroli VB SIA „Latvijas Televīzija””, kas nosaka kārtību, kādā notiek līgumu pieteikšana, sagatavošana, saskaņošana, noformēšana, parakstīšana, reģistrēšana, glabāšana, noslēgto līgumu kontrole, kā arī nodošana arhīvā.

##### **Secinājumi**

14. LTV, izstrādājot normatīvos aktus, kas nosaka kārtību, kādā notiek līgumu pieteikšana, sagatavošana, saskaņošana, parakstīšana, reģistrēšana, glabāšana, izpildes kontrole, un kā LTV tiek organizēta preču vai pakalpojumu iegāde maiņas darījumu izpildes rezultātā, ir ieviesusi Valsts kontroles ieteikumu.

<sup>7</sup> LTV 01.06.2006. rīkojums Nr.479-k „Par darba laika uzskaites tabeli”

<sup>8</sup> Valsts kontroles 25.04.2006. Revīzijas ziņojums 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” 24.punkts

## 1.2. Valsts iepirkumu procedūru piemērošana LTV saimnieciskajos darījumos

### Konstatējumi

15. Veicot likumības revīziju par „VB SIA „Latvijas Televīzija” 2005.gada saimnieciskās darbības atbilstību normatīvo aktu prasībām”, tika konstatēts, ka:
  - 15.1. normatīvais akts<sup>9</sup>, kas regulēja efektīvu un lietderīgu LTV līdzekļu izmantošanu, veicot iepirkuma un sadales procedūru, bija pretrunā ar likumu „Par iepirkumu valsts vai pašvaldību vajadzībām”<sup>10</sup>;
  - 15.2. 2005.gadā bija 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)<sup>11</sup>;
  - 15.3. 2005.gadā, slēdzot iepirkuma līgumus ar masu medijiem par reklāmas pakalpojumiem, netika piemērotas valsts iepirkuma procedūras<sup>12</sup>;
  - 15.4. valsts iepirkumu līgumu izpildes posms nebija nodrošināts ar iekšējās kontroles procedūrām<sup>13</sup>.
16. Lai novērstu likumības revīzijā par „VB SIA „Latvijas Televīzija” 2005.gada saimnieciskās darbības atbilstību normatīvo aktu prasībām” konstatētās nepilnības, LTV tika sniegti ieteikumi, veicot iepirkumus, ievērot likuma „Par iepirkumu valsts un pašvaldību vajadzībām” noteikto prasību izpildi un veikt iekšējo normatīvo aktu aktualizāciju, nodrošinot iekšējās kontroles procedūras visos līgumu izpildes posmos<sup>14</sup>.
17. Saskaņā ar normatīvo aktu prasībām<sup>15</sup>:
  - 17.1. pasūtītājam, pērkot precī, saņemot pakalpojumu savām vajadzībām, ir jāpiemēro normatīvos aktos<sup>16</sup> noteiktās procedūras, ievērojot publiska iepirkuma principus, neatkarīgi no tā, vai pasūtītājs iegādājas pakalpojumus vai preces, norēķinoties ar finanšu līdzekļiem vai prefi sniedzot savus pakalpojumus vai citu kustamo mantu;
  - 17.2. iepirkums nav jāpiemēro gadījumā, ja pasūtītājs slēdz līgumu par programmas materiāla veidošanu, pilnveidošanu, inscenēšanu vai pārveidošanu, ja tas paredzēts apraidei, ko veiks raidorganizācija, kā arī par raidlaiku<sup>17</sup>.

<sup>9</sup> LTV 20.01.2003. Nolikums „Par iepirkumu un sadales procedūru Valsts bezpeļņas SIA „Latvijas Televīzija””

<sup>10</sup> Valsts kontroles 25.04.2006. Revīzijas ziņojums 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” 28.punkts

<sup>11</sup> Valsts kontroles 25.04.2006. Revīzijas ziņojums 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” 33.punkts

<sup>12</sup> Valsts kontroles 25.04.2006. Revīzijas ziņojums 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” 34.punkts

<sup>13</sup> Valsts kontroles 25.04.2006. Revīzijas ziņojums 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” 39.punkts

<sup>14</sup> Valsts kontroles 25.04.2006. Revīzijas ziņojums 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” 40. un 41.punkts

<sup>15</sup> Likums „Par iepirkumu valsts vai pašvaldību vajadzībām” (spēkā no 01.01.2002. līdz 01.05.2006.), Publisko iepirkumu likums (spēkā no 01.05.2006.)

<sup>16</sup> Likums „Par iepirkumu valsts vai pašvaldību vajadzībām” (spēkā no 01.01.2002. līdz 01.05.2006.), Publisko iepirkumu likums (spēkā no 01.05.2006.)

<sup>17</sup> Publisko iepirkumu likums 3.pants, otrā daļa

18. Pamatojoties uz 09.11.2006. rīkojumu Nr.292 „Par iekšējo normatīvo aktu atcelšanu”, LTV atzina par spēku zaudējušu 20.01.2003. apstiprināto LTV nolikumu „Par iepirkumu un sadales procedūru Valsts bezpeļņas SIA „Latvijas Televīzija””, neizstrādājot jaunu nolikumu par iepirkumu procedūru LTV.
19. 10.07.2006. instrukcija Nr.20/01-6 „Par līgumu apgrozību un noslēgto līgumu kontroli VB SIA „Latvijas Televīzija”” paredz iekšējās kontroles pasākumus visos saimniecisko darījumu izpildes posmos.
20. Veicot valsts iepirkumu veikšanas atbilstības normatīvo aktu pārbaudi četriem darījumiem, uz kuriem attiecināmas valsts iepirkuma procedūras, konstatēts, ka:
  - 20.1. trīs gadījumos ir veiktas noteiktas procedūras, ievērojot publiska iepirkuma principus, tajā skaitā divi no analizētajiem iepirkuma līgumiem ir slēgti ar masu mēdijiem par reklāmas pakalpojumiem;
  - 20.2. LTV 2005. un 2006.gadā, turpinot 2004.gadā noslēgtā maiņas līguma par summu Ls 8 597 (bez PVN) izpildi, kur tika veikts preses izdevumu iepirkums, mainot tos pret tiesībām izziņot un publicēt LTV programmas, nepiemērojot valsts iepirkumu procedūru, saņēmusi rēķinus Ls 4 181,80 (bez PVN) apmērā. 2007.gadā veikts valsts iepirkums par iepriekšminētā līguma priekšmetu.

### **Secinājumi**

21. LTV, slēdzot saimniecisko darījumu līgumus, ir ievērojusi normatīvajos aktos<sup>18</sup> noteikto iepirkumu veikšanas kārtību, līdz ar to Valsts kontroles konstatētās nepilnības ir novērstas.

### **1.3. Līgumu slēgšana, reģistrācija, uzskaitē**

#### **Konstatējumi**

22. Veicot likumības revīziju par „VB SIA „Latvijas Televīzija” 2005.gada saimnieciskās darbības atbilstību normatīvo aktu prasībām”, tika konstatēts, ka:
  - 22.1. līgumu reģistrācijas kārtība LTV nebija atbilstoša 07.04.2004. LTV rīkojumā Nr.55 „Par līgumu sagatavošanas pieteikšanas un saskaņošanas kārtību” 16.punktā noteiktajam – līgumi netika reģistrēti Juridiskajā nodaļā, izveidojot reģistru<sup>19</sup>;
  - 22.2. LTV saimnieciskās darbības līgumi tika reģistrēti tikai grāmatvedībā, strukturējot tos pēc ekonomiskās būtības<sup>20</sup>;
  - 22.3. reģistrētajiem līgumiem tika piešķirti kodi attiecīgi A, B, D, RB, RN. Netika gūta pārlicība, ka kodi līgumiem tiek piešķirti pēc vienas kārtības, atbilstoši to būtībai<sup>21</sup>; pār līgumu slēgšanu un reģistrāciju netika nodrošināta atbilstoša kontrole, jo tika konstatētas vairākas nepilnības - līgums noslēgts nenorādot datumu, ar vienu un to pašu darījumu partneri noslēgti divi pēc līguma objekta un summām identiski līgumi, kas tiek reģistrēti ar dažādiem kodiem, atsevišķos gadījumos maiņas

<sup>18</sup> Likums „Par iepirkumu valsts vai pašvaldību vajadzībām” (spēkā no 01.01.2002. līdz 01.05.2006.), Publisko iepirkumu likums (spēkā no 01.05.2006.)

<sup>19</sup> Valsts kontroles 25.04.2006. Revīzijas ziņojums 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” 43.punkts

<sup>20</sup> Valsts kontroles 25.04.2006. Revīzijas ziņojums 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” 44.punkts

<sup>21</sup> Valsts kontroles 25.04.2006. Revīzijas ziņojums 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” 45.punkts

darījumu līgumu slēgšana notikusi novēloti, t.i., līgumi noslēgti pēc tam, kad darījums jau ir noticis<sup>22</sup>.

23. Lai novērstu likumības revīzijā par „VB SIA „Latvijas Televīzija” 2005.gada saimnieciskās darbības atbilstību normatīvo aktu prasībām” konstatētās nepilnības, LTV tika sniegti ieteikumi nodrošināt līgumu sagatavošanu un noformēšanu saskaņā ar normatīvā akta<sup>23</sup> prasībām un izveidot noslēgto līgumu uzskaites reģistru, kurš nodrošina nepieciešamo informāciju visām līguma izpildē iesaistītajām personām<sup>24</sup>.
24. Likums<sup>25</sup> nosaka, ka ierakstiem grāmatvedības reģistros jābūt savlaicīgi izdarītiem, pilnīgiem, precīziem un sistemātiski sakārtotiem.
25. Normatīvais akts<sup>26</sup> nosaka, ka, lai dokumentam būtu juridisks spēks, tajā ir jābūt šādiem rekvizītiem - dokumenta autora nosaukumam, dokumenta datumam, dokumenta izstrādāšanas, izdošanas, pieņemšanas vai parakstīšanas vietas nosaukumam, parakstam.
26. LTV saimnieciskās darbības līgumu slēgšanas un reģistrācijas kārtību nosaka 10.07.2006. instrukcija Nr.20/01-6 „Par līgumu apgrozību un noslēgto līgumu kontroli VB SIA „Latvijas Televīzija””, un tā nosaka, ka:
  - 26.1. ja otra līgumslēdzējpusē piekrīt visiem līgumprojekta nosacījumiem, tas tiek nodots atkārtotai vīzēšanai juristam un pēc tam nodots parakstīšanai ģenerāldirektoram;
  - 26.2. visi līgumi ar juridiskajām personām tiek reģistrēti un glabājas Grāmatvedībā, līgumi tiek reģistrēti, strukturējot tos pēc ekonomiskās būtības, reģistrētajiem līgumiem piešķirot attiecīgus kodus;
  - 26.3. līgumi tiek nodoti Grāmatvedībā ieregistrēšanai pēc līgumu parakstīšanas no LTV puses;
  - 26.4. atbildīgā persona nodrošina abpusēji parakstīta līguma savlaicīgu (ne ilgāk kā 10 dienu laikā) saņemšanu no otras līgumslēdzēja puses un nekavējošu nodošanu grāmatvedībā lietvedei.
27. 2006. un 2007.gadā LTV līgumu numerāciju reglamentē šādi iekšējie normatīvie akti:
  - 27.1. 30.12.2005. LTV rīkojums Nr.776-k „Par līgumu numerāciju”;
  - 27.2. 28.12.2006. LTV rīkojums Nr.326 „Par līgumu numerāciju”;
  - 27.3. 29.12.2006. LTV rīkojums Nr.1354-k „Papildinājums 2005.gada 30.decembra rīkojumam Nr.776-k”.
28. No 01.01.2007. LTV līgumiem, kuru darbības termiņš sākas vai turpinās pēc 01.01.2007., tiek piemērota numerācija atbilstoši LTV iekšējos tiesību aktos<sup>27</sup> noteiktajai kārtībai, piešķirot līgumiem kodu, kas sastāv no 3 burtu kombinācijas, kas apzīmē līgumu un norēķinu veidu (skatīt 1.Pielikuma 1.tabulu).

<sup>22</sup>Valsts kontroles 25.04.2006. Revīzijas ziņojums 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” 46.punkts

<sup>23</sup>MK 23.04.1996. noteikumi Nr.154 „Dokumentu izstrādāšanas un noformēšanas noteikumi”

<sup>24</sup>Valsts kontroles 25.04.2006. Revīzijas ziņojums 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” 52. un 53.punkts

<sup>25</sup>Likums „Par grāmatvedību” 7.panta piektā daļa

<sup>26</sup>MK 23.04.1996. noteikumu Nr.154 „Dokumentu izstrādāšanas un noformēšanas noteikumi” 18.punkts

<sup>27</sup>LTV 30.12.2005. rīkojums Nr.776-k „Par līgumu numerāciju”; 28.12.2006. LTV rīkojums Nr.326 „Par līgumu numerāciju”; LTV 29.12.2006. rīkojums Nr.1354-k „Papildinājums 2005.gada 30.decembra rīkojumam Nr.776-k”



29. Veicot LTV līgumu slēgšanas un reģistrācijas pārbaudi, analizējot 21 līgumu un LTV iesniegto līgumu reģistru par līgumiem, kas ir spēkā 2006. un 2007.gadā, konstatēts, ka:
- 29.1. diviem līgumiem un 14 līgumu pielikumiem, papildu vienošanās pie līgumiem nav norādīts dokumenta datums;
  - 29.2. izveidotā līgumu numerācija ir veidota, strukturējot tos pēc ekonomiskās būtības, tomēr tā ne visos gadījumos nodrošina darījumu līgumu numerāciju pēc to būtības, ievērojot vienotus principus, piemēram, vienam līgumam neatbilstoši līguma ekonomiskajai būtībai piešķirts līguma kods RVN, lai arī LTV iekšējais tiesību akts<sup>28</sup> nosaka, ka reklāmas videoklipu pārraidīšanai un sponsorēšanai lieto līguma kodu SRN;
  - 29.3. seši līgumi iereģistrēti Grāmatvedībā vienu līdz divu mēnešu laikā pēc to parakstīšanas;
  - 29.4. ņemot vērā datumus, kad papildus vienošanās pie līgumiem vīzējis jurists un tās saņemtas grāmatvedībā, četras papildus vienošanās ir noslēgtas pēc tajās norādītā darbības termiņa;
  - 29.5. LTV noslēgto līgumu reģistrācijai izmanto manuālo un elektronisko reģistru. Trijos gadījumos tika konstatētas atšķirības reģistros uzrādītajos līgumu slēgšanas datos, piemēram, elektroniskajā reģistrā starp novembrī slēgtiem līgumiem iekļauti arī decembrī slēgtie līgumi;
  - 29.6. pēc izveidotās līgumu numerācijas līgumiem, kuriem ir piemērotas valsts iepirkuma procedūras, piešķirtais kods vienlaicīgi tiek piemērots arī tādiem līgumiem kā patapinājuma, apdrošināšanas, materiālās atbildības, realizācijas un projektu izstrādes u.c. Reģistrējot līgumus, kuriem piemērotas valsts iepirkuma procedūras, līgumu reģistrā sadaļā Apraksts tiem tiek piešķirta atzīme, kas apzīmē valsts iepirkuma līgumus. Šādas atzīmes piemērošana nav noteikta iekšējos normatīvajos aktos<sup>29</sup>;
  - 29.7. visiem līgumiem, kam piemērotas valsts iepirkuma procedūras, reģistrā ir piešķirtas atzīmes, kas apzīmē valsts iepirkuma līgumus, izņemot divus līgumus, kas reģistrā nav uzrādīti kā valsts iepirkuma līgumi, lai arī minētie līgumi ir slēgti, ievērojot publiskā iepirkuma principus. Revīzijas laikā konstatētās nepilnības novērstas.

### Secinājumi

30. Nenorādot līgumos, līgumu pielikumos un papildinājumos dokumenta datumu, LTV netiek nodrošināta līgumu sagatavošana atbilstoši normatīvā akta<sup>30</sup> prasībām.
31. LTV ir pilnveidojusi iekšējos normatīvos aktus, kas nosaka principus līgumu slēgšanai, numerācijai un reģistrācijai, un nodrošinājusi līgumu reģistrēšanu saskaņā ar Valsts kontroles ieteikumu, tomēr, neievērojot LTV iekšējo normatīvo aktu prasības, netiek nodrošināti pietiekami iekšējās kontroles pasākumi attiecībā uz līgumu slēgšanu un reģistrāciju, kā rezultātā pastāv risks, ka izveidotā sistēma nav caurskatāma.

<sup>28</sup> LTV 28.12.2006. rīkojums Nr.326 "Par līguma numerāciju"

<sup>29</sup> LTV 30.12.2005. rīkojums Nr.776-k „Par līgumu numerāciju”; 28.12.2006. LTV rīkojums Nr.326 „Par līgumu numerāciju”; LTV 29.12.2006. rīkojums Nr.1354-k „Papildinājums 2005.gada 30.decembra rīkojumam Nr.776-k”

<sup>30</sup> MK 23.04.1996. noteikumi Nr.154 „Dokumentu izstrādāšanas un noformēšanas noteikumi” 18.punkts

## Ieteikums

32. LTV pilnveidot iekšējos normatīvos aktus, lai nodrošinātu, ka tiek ievērotas normatīvā akta<sup>31</sup> prasības attiecībā uz līgumu sagatavošanu un lai izveidotu pietiekamus iekšējās kontroles pasākumus attiecībā uz līgumu slēgšanu un reģistrāciju.

## 1.4. Cenu un atlaižu politika

### Konstatējumi

33. Veicot likumības revīziju par „VB SIA „Latvijas Televīzija” 2005.gada saimnieciskās darbības atbilstību normatīvo aktu prasībām”, tika konstatēts, ka:
- 33.1. LTV izstrādātajiem cenu un atlaižu noteikšanas iekšējiem normatīvajiem aktiem<sup>32</sup> nav norādīti dokumentu numuri, kas ir organizācijas dokumenta sastāvdaļa un apstiprina dokumenta juridisko spēku saskaņā ar normatīvā akta prasībām<sup>33</sup>;
- 33.2. 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<sup>34</sup>;
- 33.3. LTV noslēdza 20 maiņas darījumu līgumus piemērojot atlaides 60% apmērā, atrunājot to 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”*, lai arī iekšējais normatīvais akts noteica, ka maksimālā piemērojamā atlaide ir 55%. Dokumentā „Speciālās atlaides”, kas bijis spēkā no 01.07.2005., bijusi noteikta atlaide no reklāmas bāzes cenām līdz 60%. Astoņpadsmit 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<sup>35</sup>.
34. Lai novērstu likumības revīzijā par „VB SIA „Latvijas Televīzija” 2005.gada saimnieciskās darbības atbilstību normatīvo aktu prasībām” konstatētās nepilnības, LTV tika sniegts ieteikums izstrādāt un apstiprināt cenu un atlaižu noteikšanas un piemērošanas kārtību<sup>36</sup>.
35. Normatīvais akts<sup>37</sup> nosaka, ka, lai dokumentam būtu juridisks spēks, tajā ir jābūt šādiem rekvizītiem - dokumenta autora nosaukumam, dokumenta datumam, dokumenta izstrādāšanas, izdošanas, pieņemšanas vai parakstīšanas vietas nosaukumam, parakstam, organizācijas dokumentiem jābūt arī dokumenta veida nosaukumam, izņemot vēstules, un dokumenta numuram.
36. Cenu un atlaižu piemērošanu LTV nosaka 29.07.2006. apstiprinātais nolikums „Par reklāmām un sponsorēšanu VB SIA „Latvijas Televīzija” programmās” un vairāki iekšējie dokumenti (skatīt 2.Pielikumu).

<sup>31</sup> MK 23.04.1996. noteikumi Nr.154 „Dokumentu izstrādāšanas un noformēšanas noteikumi” 18. punkts

<sup>32</sup> Speciālais reklāmas piedāvājums Nr.2005-59” uz 1 lapas un „1 GRP sekundes bāzes cena” uz 5 lapām

<sup>33</sup> MK 23.04.1996. noteikumi Nr.154 „Dokumentu izstrādāšanas un noformēšanas noteikumi” 15., 19.punkts

<sup>34</sup> Valsts kontroles 23.04.2006. Revīzijas ziņojums 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” 54.punkts

<sup>35</sup> Valsts kontroles 23.04.2006. Revīzijas ziņojums 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” 55.punkts

<sup>36</sup> Valsts kontroles 23.04.2006. Revīzijas ziņojums 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” 60.punkts

<sup>37</sup> MK 23.04.1996. noteikumi Nr.154 „Dokumentu izstrādāšanas un noformēšanas noteikumi” 18., 19.punkts

37. Izanalizējot 25 LTV iesniegtos iekšējos normatīvos aktus, kas nosaka LTV cenu un atlaižu politiku 2006. un 2007.gadā, tika konstatēts, ka:
- 37.1. 18 iekšējiem normatīvajiem aktiem nav norādīts dokumenta datums;
  - 37.2. 21 gadījumā nav norādīts dokumenta izstrādāšanas, izdošanas, pieņemšanas vai parakstīšanas vietas nosaukums;
  - 37.3. 13 gadījumos nav norādīts dokumenta numurs un dokumenta veida nosaukums;
  - 37.4. LTV, piešķirot dokumentiem numurus, piemēroja neapstiprinātu lietu nomenklatūru, kas 10.12.2007. tika apstiprināta 2008.gadam.
38. Veicot 21 LTV noslēgtā saimnieciskās darbības līguma analīzi, konstatēts, ka septiņos līgumos ir piemērotas atlaides:
- 38.1. piecos līgumos atlaides tika piešķirtas saskaņā ar LTV noteikto cenu un atlaižu politiku, t.i., no 10% - 15%, piemērojot attiecīgajam gadam izstrādātos normatīvos aktus;
  - 38.2. divos maiņas līgumos par kopējo summu Ls 437 999.93 bez PVN ar vienu darījuma partneri ir noteiktas atlaides, kas nav paredzētas LTV iekšējos normatīvajos aktos, par pamatojumu minot: „lai tuvotos reālajai tirgus situācijai šāda veida pakalpojumu apmaiņas cenām, tiek noteiktas atlaides...”. Vienam no līgumiem abas puses piemēroja atlaidi 75% apmērā, otram - 50% apmērā. Rezultātā, piemērojot iepriekš minētās atlaides, līgumu kopsumma tika samazināta par Ls 273 749.96 bez PVN.

### **Secinājums**

39. LTV ir izstrādājusi un apstiprinājusi vairākus iekšējos normatīvos aktus, kas nosaka cenu noteikšanas un atlaižu piemērošanas politiku, bet lielākā daļa no tiem neatbilst normatīvā akta prasībām<sup>38</sup>, kā arī izveidotā sistēma nav caurskatāma un neparedz atlaides 50 un 75% apmērā, kas tiek piemērotas atsevišķos maiņas darījumu līgumos, līdz ar to ieteikums nav ieviests.

### **Ieteikums**

40. LTV pilnveidot iekšējos normatīvos aktus, lai nodrošinātu caurskatāmu cenu un atlaižu noteikšanas un piemērošanas kārtību.

## **1.5. Grāmatvedības organizācija, uzskaitē un kontrole**

### **Konstatējumi**

41. Veicot likumības revīziju par „VB SIA „Latvijas Televīzija” 2005.gada saimnieciskās darbības atbilstību normatīvo aktu prasībām”, tika konstatēts, ka:
- 41.1. grāmatvedības organizāciju LTV reglamentējošais normatīvais akts<sup>39</sup>, nenosaka tādu grāmatvedības politiku, 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<sup>40</sup>;

<sup>38</sup> MK 23.04.1996. noteikumi Nr.154 „Dokumentu izstrādāšanas un noformēšanas noteikumi” 18., 19.pants.

<sup>39</sup> LTV 30.10.2003. apstiprināts „Grāmatvedības uzskaites pamatprincipu un metožu nolikums”

<sup>40</sup> Valsts kontroles 25.04.2006. Revīzijas ziņojums 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” 61.punkts

- 41.2. maiņas darījumu līgumu izpildes kontrole netika nodrošināta pēc LTV iekšējā normatīvā akta<sup>41</sup> prasībām<sup>42</sup>;
- 41.3. atsevišķos gadījumos netika ievērota izdevumu atzīšana noteiktajos periodos, jo attaisnojuma dokumenti nonākuši grāmatvedībā novēloti. Netika ievēroti arī noslēgto līgumu nosacījumi, kuros noteikts, ka puses piecu darba dienu laikā pēc darījuma norises apmainās ar savstarpējiem rēķiniem bartera summas apjomā<sup>43</sup>;
- 41.4. līgumos minētās atbildīgās personas nebija nodrošinājušas rēķina saņemšanu no līgumpartnera par tā sniegtajiem pakalpojumiem<sup>44</sup>;
- 41.5. netika sistemātiski noslēgti savstarpējo parādu ieskaita akti par līgumsaistību izpildi, kā arī periodiski veikta savstarpējo parādu atlikumu salīdzināšana<sup>45</sup>;
- 41.6. LTV neizmantoja likumā<sup>46</sup> noteiktās tiesības atskaitīt priekšnodokli no budžetā maksājamās summas brīdī, kad saņemts rēķins par piegādātajām precēm vai sniegtajiem pakalpojumiem<sup>47</sup>;
- 41.7. vairāki piegādātāji nebija izmantojuši savas līgumā noteiktās tiesības par reklāmas izmantošanu līguma darbības termiņā, kā arī LTV nebija izmantojusi savas līgumā noteiktās tiesības par preču vai pakalpojumu saņemšanu līguma darbības termiņā, kā rezultātā līgumslēdzējpusēm nebija iespējams līgumā noteiktajā kārtībā veikt ieskaitu par savstarpēji sniegtajiem pakalpojumiem<sup>48</sup>.
42. Lai novērstu likumības revīzijā par „VB SIA „Latvijas Televīzija” 2005.gada saimnieciskās darbības atbilstību normatīvo aktu prasībām” konstatētās nepilnības, LTV tika sniegti ieteikumi<sup>49</sup>:
- 42.1. izstrādāt uzņēmuma grāmatvedības politiku, nosakot konkrētus principus, nostādnes, metodes, noteikumus un praksi grāmatvedības uzskaites kārtībai;
- 42.2. izvērtēt iespēju atteikties no saimniecisko darījumu slēgšanas, kuros norēķinu kārtība un izpilde paredzēta preču vai pakalpojumu apmaiņas darījumu veidā;
- 42.3. 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 kārtīšanu un organizāciju” prasības.

<sup>41</sup> LTV 04.05.2001. „Nolikums par līgumu izpildes kontroli valsts bezpeļņas SIA „Latvijas Televīzija””

<sup>42</sup> Valsts kontroles 25.04.2006. Revīzijas ziņojums 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” 67.punkts

<sup>43</sup> Valsts kontroles 25.04.2006. Revīzijas ziņojums 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” 68.punkts

<sup>44</sup> Valsts kontroles 25.04.2006. Revīzijas ziņojums 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” 69.punkts

<sup>45</sup> Valsts kontroles 25.04.2006. Revīzijas ziņojums 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” 70.punkts

<sup>46</sup> Likums „Par pievienotās vērtības nodokli” 10.panta pirmā daļa

<sup>47</sup> Valsts kontroles 25.04.2006. Revīzijas ziņojums 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” 71., 72.punkts

<sup>48</sup> Valsts kontroles 25.04.2006. Revīzijas ziņojums 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” 74.punkts

<sup>49</sup> Valsts kontroles 25.04.2006. Revīzijas ziņojums 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” 65., 86. un 87.punkts

43. Likums<sup>50</sup> nosaka, ka pievienotās vērtības nodokļa taksācijas periods ir viens kalendārais mēnesis, apliekamā persona nodokļa rēķinu izraksta par jebkuru ar nodokli apliekamu preču piegādi vai pakalpojumu ne vēlāk kā 15 dienu laikā no darījuma dienas un apliekamai personai ir tiesības nodokļa deklarācijā kā priekšnodokli no budžetā maksājamās nodokļa summas atskaitīt no citām apliekamajām personām saņemtajos nodokļa rēķinos norādītās nodokļa summas par precēm un pakalpojumiem savu ar nodokli apliekamo darījumu nodrošināšanai.
44. LTV 13.09.2007. ir pieņemta jauna „VB SIA „Latvijas Televīzija” grāmatvedības politika”, kurā ir pilnveidota LTV saimniecisko darījumu norise un uzskaitē grāmatvedībā.
45. No 10.07.2006. LTV līgumu pieteikšanu, sagatavošanu, saskaņošanu, noformēšanu, parakstīšanu, reģistrēšanu, glabāšanu, noslēgto līgumu kontroli, kā arī nodošanu arhīvā nosaka instrukcija „Par līgumu apgrozību un noslēgto līgumu kontroli VB SIA „Latvijas Televīzija””.
46. Revīzijas laikā, veicot 21 LTV 2006. un 2007.gadā spēkā esošo līgumu, kas nosaka rēķinu un ieskaita aktu sagatavošanu, izpildes un kontroles pārbaudi, konstatēts, ka:
- 46.1. no analizētajiem līgumiem četri ir maiņas darījumu līgumi, seši – kur norēķinu veids ir nauda, bet 11 LTV noslēgtajos līgumos, kas nav maiņas darījumi, norēķini veikti savstarpējā ieskaita veidā saskaņā ar līgumu nosacījumiem;
  - 46.2. no 58 LTV izrakstītajiem rēķiniem par sniegtajiem pakalpojumiem 31 izrakstīti, laikā, kad līgumi nav spēkā, bet pēc diviem līdz astoņiem mēnešiem ir parakstītas papildus vienošanās, kas pagarina iepriekš slēgto līgumu darbības termiņus;
  - 46.3. viena projekta ietvaros, kur noslēgto līgumu nosacījumi paredz, ka LTV ir jāizraksta rēķini reizi mēnesī, no 58 apskatītajiem rēķiniem 52 LTV izrakstījusi novēloti, savukārt deviņos līgumos, kuros norēķini tiek veikti savstarpējā ieskaita veidā, LTV saņem darījumu partneru izrakstītos rēķinus, kas ir izrakstīti novēloti par vairākiem mēnešiem, lai arī līgumu nosacījumi paredz, ka puses katra mēneša sākumā izraksta otram pusei rēķinus par iepriekšējā mēnesī sniegtajiem pakalpojumiem;
  - 46.4. trijos līgumos, kuros norēķini tiek veikti savstarpējā ieskaita veidā, ieskaita akti tiek sastādīti neregulāri, lai arī līguma nosacījumi paredz, ka ieskaita akts par sniegtajiem pakalpojumiem iepriekšējā mēnesī jā sastāda katru mēnesi;
  - 46.5. no izanalizētajiem septiņiem licences pirkšanas līgumiem, diviem netika sastādīti licences cenas akti, ko paredz līgumu nosacījumi un kas pierāda licences nodošanu LTV rīcībā;
  - 46.6. septiņos LTV saņemtajos rēķinos no viena darījumu partnera tiek aprēķinātas atlaides 60% apmērā, lai arī attiecīgajā līgumā, kur norēķini paredzēti ieskaita veidā, noteiktā atlaide ir 75%;
  - 46.7. LTV ir noslēgusi trīs maiņas līgumus ar vienu darījumu partneri par konkrētu preču pirkšanu un pakalpojumu sniegšanu. Veicot parādsaistību dzēšanu, savstarpējos ieskaita aktos puses norāda visus noslēgtos līgumus nevis dzēš parādsaistības viena konkrēta maiņas darījuma līguma ietvaros;
  - 46.8. viena projekta ietvaros ar diviem LTV darījumu partneriem noslēgti līgumi, kas ietver vienādus līgumu priekšmetus. Ar vienu no darījumu partneriem 10 mēnešus vēlāk noslēgta papildus vienošanās, samazinot līguma summu par vienādā līguma

<sup>50</sup> Likuma „Par pievienotās vērtības nodokli” 9.panta pirmā daļa un 10.panta pirmās daļas 1.punkts, 8.panta ceturtnā daļa

priekšmeta cenu, bet neatrunājot, ka līdz ar to LTV nepērk vienu no līguma priekšmetā minētajiem pakalpojumiem.

47. Normatīvais akts<sup>51</sup> 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.
48. Normatīvie akti nosaka, ka peļņas vai zaudējumu aprēķinā jāietver ar pārskata gadu saistītie ieņēmumi un izmaksas neatkarīgi no maksājuma datuma un rēķina saņemšanas vai izrakstīšanas datuma, izmaksas jāsaskaņo ar ieņēmumiem attiecīgajos pārskata periodos<sup>52</sup>, un grāmatvedībai ir jānodrošina ieņēmumu un izdevumu norobežošana pa pārskata periodiem<sup>53</sup>.
49. Likums<sup>54</sup> nosaka apliekamiem darījumiem pievienotās vērtības nodokļa likmi 18, 5 un 0 procentu apmērā.
50. Revīzijas laikā, veicot 21 LTV līguma un ar tiem saistībā izrakstīto un saņemto rēķinu grāmatvedības uzskaites un kontroles pārbaudi, konstatēts, ka:
  - 50.1. viena līguma norēķinā samaksātā nauda par preču piegādi grāmatvedības reģistros tika iegrāmatota kontā „Avansa maksājumi par precēm” pēc preču saņemšanas. Saskaņā ar grāmatvedības darbinieku sniegto informāciju šis konts tiek izmantots kā starpkonts, lai nodrošinātu darījumu uzskaiti Grāmatvedībā un Noliktavā, kaut gan saskaņā ar LTV grāmatvedības politiku šis konts paredzēts avansa maksājumiem jeb priekšapmaksai;
  - 50.2. LTV vairākos gadījumos ieraksti grāmatvedības reģistros par preču vai pakalpojumu saņemšanu tiek veikti vēlāk kā 15 dienu laikā no preču faktiskās saņemšanas brīža, kā arī viena darījuma ietvaros pieci saņemtie rēķini iegrāmatoti, neievērojot izdevumu atzīšanu atbilstošajos periodos;
  - 50.3. LTV saņemtie rēķini ne vienmēr tiek iegrāmatoti kontā ”Norēķini ar piegādātājiem”, kā to nosaka arī LTV grāmatvedības politika;
  - 50.4. divos gadījumos LTV saņemtas un iegrāmatotas preču pavadzīmes par saņemtajiem pakalpojumiem, kur pievienotās vērtības nodoklis aprēķināts 21% apmērā.

## Secinājumi

51. LTV, ņemot vērā Valsts kontroles ieteikumu, samazināts saimniecisko darījumu līgumu skaits, kuros norēķinu kārtība un izpilde paredzēta preču vai pakalpojumu apmaiņas darījumu veidā, jo no 21 revīzijas laikā analizētā līguma tikai četri bija maiņas darījumu līgumi, tomēr 15 līgumos atbilstoši līgumu nosacījumiem norēķini tika veikti savstarpējā ieskaita veidā.
52. LTV saskaņā ar Valsts kontroles ieteikumu ir izstrādāta jauna grāmatvedības politika, tomēr nav ieviests ieteikums par kontroles procedūrām attiecībā uz līgumu izpildi un ar to saistīto grāmatvedības uzskaiti, jo izveidotā iekšējās kontroles sistēma nenodrošina:
  - 52.1. noslēgto līgumu izpildi atbilstoši iekšējā normatīvā akta<sup>55</sup> prasībām un līgumu nosacījumiem;
  - 52.2. savlaicīgus savstarpējos norēķinus ar darījumu partneriem un ierakstus grāmatvedības reģistros par preču vai pakalpojumu saņemšanu 15 dienu laikā no

<sup>51</sup> MK 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 10. punkts

<sup>52</sup> Gada pārskatu likuma 25. panta pirmās daļas 4.punkts

<sup>53</sup> Likuma „Par grāmatvedību” 2.panta otrā daļa

<sup>54</sup> Likuma „Par pievienotās vērtības nodokli” 5.pants

<sup>55</sup> LTV 10.07.2006. instrukcija „Par līgumu apgrozību un noslēgto līgumu kontroli VB SIA „Latvijas Televīzija””

preču faktiskās saņemšanas brīža, tādējādi LTV neievēro normatīvo aktu<sup>56</sup> prasības attiecībā uz pievienotās vērtības nodokļa uzskaiti un savlaicīgu ierakstu izdarīšanu grāmatvedības reģistros;

- 52.3. kļūdu atklāšanu un novēršanu attiecībā uz darījumu uzskaiti pēc uzkrāšanas principa un ieņēmumu norobežošanu pa pārskata periodiem, kas norāda uz risku, ka uzskaitē var netikt veikta atbilstoši LTV Grāmatvedības politikai.

### Ieteikums

53. LTV pilnveidot iekšējās kontroles sistēmu pār noslēgto līgumu izpildi un uzņēmuma grāmatvedības politikas realizāciju, lai nodrošinātu pilnīgu un precīzu, normatīvajiem aktiem atbilstošu saimniecisko darījumu atspoguļošanu grāmatvedības uzskaitē.

### 2. Darba samaksas sistēma

54. Izanalizējot LTV 2007.gada 9 mēnešu izdevumus darba samaksai, konstatēts, ka LTV darba samaksā lielāko īpatsvaru (63,4%) veido amatalgas, kas ietver laika darba samaksu, papildus darba samaksu un citas piemaksas. Autoratlīdzību un uzņēmuma līgumu īpatsvars kopējā darba samaksā ir attiecīgi 12,8% un 0,3%.
55. Darba attiecības starp LTV un tās darbiniekiem nosaka noslēgtie darba līgumi, autortiesību līgumi un darba koplīgums.
56. 2006. un 2007.gadā darba samaksu LTV reglamentē šādi tiesību akti:
- 56.1. 13.11.2002. „VB SIA „Latvijas Televīzija” Darba kārtības noteikumi”;
  - 56.2. 15.05.2006. „Darba samaksas organizācijas un darba laika pamatprincipi VB SIA „Latvijas Televīzija””;
  - 56.3. 15.05.2006. „Nolikums par intelektuālo un fizisko darba novērtēšanas un kvalifikācijas kategoriju un amatalgu noteikšanas kārtību Valsts bezpeļņas SIA „Latvijas Televīzija””;
  - 56.4. 15.05.2006. rīkojums Nr.95 „Par VB SIA „Latvijas Televīzija” Darba samaksas organizācijas pamatprincipu un Nolikuma par darba novērtēšanas un kvalifikācijas kategoriju un amatalgu noteikšanas kārtību”;
  - 56.5. 01.06.2006. rīkojums Nr.479-k „Par darba laika uzskaites tabeli”;
  - 56.6. 19.06.2006. rīkojums Nr.134 „Par amatu sadalījumu pa pamat grupām”;
  - 56.7. 16.03.2007. „Darba koplīgums”;
  - 56.8. 31.01.2007. rīkojums Nr.24 "Par tehnisko darbinieku likmēm un amatu kategorijām”;
  - 56.9. 24.07.2006. rīkojums Nr.174 "Par Ziņu dienesta budžetu”;
  - 56.10. 14.09.2006. rīkojums Nr.229 "Par piemaksām Ziņu dienesta radošajiem darbiniekiem”;
  - 56.11. 28.09.2006. rīkojums Nr.251 "Par Ziņu dienesta projektos norīkoto darbinieku darba algām”.

<sup>56</sup>Likuma „Par pievienotās vērtības nodokli” 9.panta pirmā daļa un 10.panta pirmā daļa, MK 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 10. punkts

## 2.1. Noslēgto Darba līgumu un darba samaksas atbilstība normatīvo aktu prasībām

### Konstatējumi

57. Veicot likumības revīziju par „VB SIA „Latvijas Televīzija” 2005.gada saimnieciskās darbības atbilstību normatīvo aktu prasībām”, tika konstatēts, ka:
- 57.1. darba samaksas sistēmu regulēja virkne iekšējie normatīvie akti, kuri noteica samaksas sistēmas aprēķiniem dažādas pielietošanas metodes<sup>57</sup>;
  - 57.2. darba līgumos, kuri bija noslēgti līdz 2002.gadam netika norādīta darba vieta, nolīgto dienas vai nedēļas darba laiks, darba līguma uzteikuma termiņš<sup>58</sup>, un līgumi netika pārslēgti atbilstoši Darba likuma pārejas noteikumu 8.punktam<sup>59</sup>;
  - 57.3. papildus noslēgtajiem darba līgumiem bija noslēgtas vienošanās, kurās tika veiktas izmaiņas attiecībā uz amatu, atalgojumu, termiņiem. Darbiniekam šādas papildus vienošanās bija vidēji septiņas. Papildus noslēgtajām vienošanām pie darba līguma nebija piešķirti numuri, atsaucē uz iepriekšējo vienošanos bija norādīti neprecīzi datumi<sup>60</sup>;
  - 57.4. LTV darba līgumos vairākos gadījumos bija noteikts „nenormētais” darba laiks, kaut gan formulējumu „nenormētais” darba laiks Darba likuma likums neparedz un darba laika uzskaites tabulās nostrādātais laiks tika uzrādīts kā normālais darba laiks - astoņas stundas dienā, četrdesmit stundas nedēļā<sup>61</sup>;
  - 57.5. darba laika uzskaites tabulas, kuras ir par pamatu atalgojuma aprēķinam, tika sagatavotas formāli, neuzrādot faktiski darbinieku nostrādāto laiku<sup>62</sup>.
58. Lai novērstu likumības revīzijā par „VB SIA „Latvijas Televīzija” 2005.gada saimnieciskās darbības atbilstību normatīvo aktu prasībām” konstatētās nepilnības, LTV tika sniegti ieteikumi<sup>63</sup>:
- 58.1. izstrādāt vienotu darba samaksas nolikumu, kurā tiktu regulēta radošā, tehniskā un administrējošā personāla darba apmaksas sistēma, autoratlīdzības apmaksas sistēma, lai iekšējā kontrole spētu iegūt pierādījumus par katras summas pamatotību;
  - 58.2. sakārtot darba attiecības starp darba devēju un darba ņēmēju atbilstoši pastāvošai likumdošanai;
  - 58.3. izstrādāt un ieviest vienotas darba laika uzskaites tabulas, kurās tiku nodrošināta precīza informācija par katra darbinieka nostrādātajām stundām.

<sup>57</sup>Valsts kontroles 25.04.2006. Revīzijas ziņojums 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” 98.punkts

<sup>58</sup>Darba likuma 40.pants otrā daļa

<sup>59</sup>Valsts kontroles 25.04.2006. Revīzijas ziņojums 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” 92.punkts

<sup>60</sup>Valsts kontroles 25.04.2006. Revīzijas ziņojums 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” 93.punkts

<sup>61</sup>Valsts kontroles 25.04.2006. Revīzijas ziņojums 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” 94. un 95.punkts

<sup>62</sup>Valsts kontroles 25.04.2006. Revīzijas ziņojums 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” 96., 97. un 101.punkts

<sup>63</sup>Valsts kontroles 25.04.2006. Revīzijas ziņojums 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” 102., 103. un 104.punkts



59. Normatīvais akts<sup>64</sup> nosaka, ka, lai dokumentam būtu juridisks spēks, tajā ir jābūt šādiem rekvizītiem - dokumenta autora nosaukumam, dokumenta datumam, dokumenta izstrādāšanas, izdošanas, pieņemšanas vai parakstīšanas vietas nosaukumam, parakstam.
60. Revīzijas laikā, veicot 12 LTV darbinieku darba līgumu un noteikto darbu pieņemšanas-nodošanas aktu izvērtējumu, konstatēts, ka:
- 60.1. divos gadījumos uz darbu pieņemšanas-nodošanas akta nav norādīts dokumenta datums;
  - 60.2. ar vienu darbinieku noslēgtas divas papildus vienošanās pie darba līguma, kas ir spēkā pēc tajās uzdoto darba uzsākšanas, to neatrunājot;
  - 60.3. darbiniekam, kurš saskaņā ar darba līgumu pieņemts darbā kā režisors, no 2007.gada februāra visos rīkojumos un darba laika uzskaitē uzrādīts amats - žurnālists;
  - 60.4. vienam no izlasē iekļautajiem darbiniekiem darba līgumā ir noteikts „nenormētais” darba laiks, kaut gan formulējumu „nenormētais” darba laiks Darba likums<sup>65</sup> neparedz. Darba laika uzskaites tabulās nostrādātais laiks ir uzrādīts kā normālais darba laiks - astoņas stundas dienā, četrdesmit stundas nedēļā;
  - 60.5. vienam darbiniekam darba samaksa izvēlētajā mēnesī izmaksāta, pamatojoties uz spēkā neesošu vienošanos pie darba līguma. Jaunu papildu vienošanos, saskaņā ar kuru darba termiņš ir pagarināts, LTV nevarēja iesniegt;
  - 60.6. vienam darbiniekam izvēlētajā mēnesī aktā par darba izpildi aprēķināta alga par režisora pienākumu veikšanu. Darba līgumā norādīts, ka darbiniekam uzticēts veikt žurnālista un redaktora, nevis režisora pienākumus un nav atrunātas LTV tiesības uz darbinieka radītiem autoru darbiem.
61. Darba likumā<sup>66</sup> ir noteikts, ka virsstundu darbs nedrīkst pārsniegt 144 stundas četru mēnešu periodā un ka darba devējam ir pienākums precīzi uzskaitīt katra darbinieka nostrādātās stundas un virsstundas, tajā skaitā nakts laikā, nedēļas atpūtas laikā un svētku dienā nostrādātās stundas.
62. No 01.06.2006., pamatojoties uz iekšējo rīkojumu<sup>67</sup>, LTV ir izstrādāta un ieviesta vienota darba laika uzskaites sistēma. Radošās daļas darbinieku darba laika uzskaitē tiek kārtota no 01.07.2006.
63. Revīzijas gaitā, izvērtējot LTV ieviesto vienoto darba laika uzskaites sistēmu, analizējot izlasē iekļauto darbinieku un papildus divu struktūrvienību darba laika uzskaites tabeles, konstatēts, ka:
- 63.1. vairākos gadījumos darba laika uzskaites tabeļās nav uzskaitītas nostrādātās darba dienas vai arī ailē pie nostrādātajām darba dienām ir uzskaitītas nostrādātās stundas darba laika ietvaros, neveicot nostrādāto darba dienu uzskaiti, kā to paredz LTV iekšējais rīkojums<sup>68</sup>;
  - 63.2. vienam darbiniekam darba laika uzskaites tabeļē uzrādīts nepareizs amata nosaukums;
  - 63.3. 2007.gadā darba laika uzskaites tabeļās trīs darbiniekiem ir nepareizi aprēķinātas kopējās nostrādātās darba stundas. Darba laika uzskaites tabeļē uzrādītā nostrādāto

<sup>64</sup> MK 23.04.1996. noteikumi Nr.154 „Dokumentu izstrādāšanas un noformēšanas noteikumi” 18.punkts

<sup>65</sup> Darba likuma 6.sadaļa

<sup>66</sup> Darba likuma 136.panta piektā daļa, 137.panta pirmā daļa

<sup>67</sup> LTV 01.06.2006. rīkojums Nr.479-k „Par darba laika uzskaites tabeļi”

<sup>68</sup> LTV 01.06.2006. rīkojums Nr.479-k „Par darba laika uzskaites tabeļi”

stundu kopsumma atšķiras no summas, ko iegūst sasummējot katras dienas nostrādātas stundas, pēc kurām aprēķināta alga šiem darbiniekiem;

- 63.4. vienā gadījumā darbinieka darba laika uzskaitē pie darbā neierašanās dienu kopsummas nav uzrādītas ikgadējā atvaļinājuma dienas, citā gadījumā nav uzrādītas 10 darba nespējas dienas, lai arī tabelē tās ir parādītas pie katras dienas stundām;
- 63.5. izlasē iekļautajiem diviem LTV Autotransporta nodaļas darbiniekiem 2006.gada astoņos mēnešos virsstundu darbs ir vidēji 45,69 stundas mēnesī, kas ir vidēji 182,76 stundas četru mēnešu periodā. 2007.gada deviņos mēnešos virsstundu darbs vidēji mēnesī ir 48,78 stundas, t.i., 195,12 stundas četru mēnešu periodā.
64. Atbilstoši Darba likumam<sup>69</sup> visos gadījumos, kad darbiniekam saskaņā ar šo likumu izmaksājama vidējā izpeļņa, tā aprēķināma par pēdējiem sešiem mēnešiem no darba algas, no normatīvajos aktos, darba koplīgumā vai darba līgumā noteiktajām piemaksām, kā arī no prēmijām.
65. Normatīvais akts<sup>70</sup> nosaka, ka attaisnojuma dokumenti par uzņēmuma saimnieciskajiem darījumiem ir jāiegrāmato uzņēmuma grāmatvedības reģistros pēc iespējas drīzāk, bet ne vēlāk kā 15 dienu laikā pēc tā mēneša beigām, kurā dokumentu saņēmis uzņēmums.
66. Saskaņā ar normatīvo aktu<sup>71</sup> par darba līguma termiņa pagarināšanu uzskatāma arī jauna darba līguma noslēgšana ar to pašu darba devēju, ja laikposmā no iepriekšējā darba līguma noslēgšanas dienas līdz jaunā darba līguma noslēgšanas dienai tiesiskās attiecības nav bijušas pārtrauktas ilgāk par trīsdesmit dienām pēc kārtas.
67. Veicot LTV 12 darbinieku darba samaksas izmaksas 2006. un 2007.gadā pārbaudi, konstatēts, ka:
- 67.1. LTV darbinieku virsstundu darba samaksu veic, pamatojoties uz attiecīgās daļas vadītāja iesniegumu, kurā ir norādītas darbinieku nostrādātās virsstundas;
- 67.2. diviem darbiniekiem divos mēnešos darba samaksa par virsstundu darbu aprēķināta un izmaksāta divus mēnešus vēlāk pēc nostrādātā laika, kas vienam no darbiniekiem samazināja izmaksāto atvaļinājuma naudu, jo vidējās izpeļņas aprēķinā netika iekļauta darba samaksa par virsstundu darbu;
- 67.3. LTV darbinieks parakstījis pieņemšanas-nodošanas aktu par dāvanas Ls 86.90 apmērā saņemšanu, bet grāmatvedības uzskaitē darbinieka konta kartiņā šī izmaksa parādīta trīs mēnešus pēc pieņemšanas-nodošanas akta parakstīšanas;
- 67.4. LTV 11.12.2006. noslēdza ar darbinieku vienošanos par darba tiesisko attiecību izbeigšanu 29.12.2006., pamatojoties uz Darba likuma 114.pantā noteikto, un izmaksāja darbiniekam kompensāciju divu vidējo algu apmērā. Tajā pašā datumā (11.12.2006.) ar šo darbinieku tika noslēgts jauns darba līgums par darba tiesisko attiecību nodibināšanu.

## Secinājumi

68. Saskaņā ar Valsts kontroles ieteikumu, LTV ir izstrādāti vairāki iekšējie normatīvie akti, kas nosaka vienotus darba samaksas organizācijas un darba laika uzskaites sistēmas pamatprincipus, tomēr konstatētas vairākas nepilnības:

<sup>69</sup> Darba likuma 75.panta pirmā daļa

<sup>70</sup> MK 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 10. punkts

<sup>71</sup> Darba likuma 45.panta pirmā daļa

- 68.1. nepietiekama kontrole pār LTV darba līgumu slēgšanu, līgumu termiņiem un atbilstību normatīvo aktu<sup>72</sup> prasībām;
- 68.2. LTV Autotransporta nodaļas darbinieku virsstundu darbs četru mēnešu periodā pārsniedz normatīvajā aktā<sup>73</sup> noteikto virsstundu skaitu. Tā kā darba samaksa par virsstundu darbu tika izmaksāta vēlāk, izmaksājot atvaļinājuma naudu, netika veikts vidējās izpeļņas pārrēķins;
- 68.3. LTV darba laika uzskaites tabeles netiek aizpildītas precīzi un atbilstoši iekšējā rīkojuma prasībām<sup>74</sup>, kā rezultātā iespējama nekorekta nostrādāto darba stundu uzskaitē un pastāv risks, ka darbinieku atalgojums var tikt aprēķināts un izmaksāts nepareizi;
- 68.4. atsevišķos gadījumos ieraksti grāmatvedības reģistros tiek veikti novēloti, kā rezultātā netiek ievērotas normatīvo aktu prasības<sup>75</sup>;
- 68.5. noslēdzot ar darbinieku vienošanos par darba tiesisko attiecību izbeigšanu vienlaicīgi ar jauna darba līguma noslēgšanu par darba tiesisko attiecību nodibināšanu, LTV ir izmaksājusi darbiniekam kompensāciju divu vidējo mēnešalgu apmērā, ko neparedz iekšējie darba samaksu reglamentējošie tiesību akti.

### Ieteikumi

- 69. LTV pilnveidot iekšējos normatīvos aktus, lai nodrošinātu pietiekamu iekšējo kontroli pār darba līgumu slēgšanu un to atbilstību normatīvo aktu prasībām.
- 70. LTV pilnveidot iekšējos normatīvos aktus, nodrošinot LTV darba laika organizācijas atbilstību Darba likumā<sup>76</sup> noteiktajam un darba laika uzskaites tabeļu aizpildīšanu atbilstoši iekšējā rīkojuma prasībām<sup>77</sup>, lai precīzi uzskaitītu katra darbinieka nostrādātās stundas, virsstundas un nodrošinātu, ka darbinieku atalgojums tiek aprēķināts un izmaksāts atbilstoši faktiski nostrādātajam laikam, saskaņā ar normatīvo aktu prasībām<sup>78</sup>.

## 2.2. Autoratlīdzība

### Konstatējumi

- 71. Veicot likumības revīziju par VB SIA „Latvijas Televīzija” 2005.gada saimnieciskās darbības atbilstību normatīvo aktu prasībām, tika konstatēts, ka:
  - 71.1. noslēgtajos autoru līgumos nebija parakstu atšifrējumu, līdz ar to tika atņemts to juridiskais spēks un nepieciešamības gadījumā tie nebija izmantojami līgumos noteikto tiesību aizstāvībai<sup>79</sup>;
  - 71.2. LTV noslēgtie autoru līgumi pēc būtības bija papildus vienošanās pie esošajiem darba līgumiem, bet saskaņā ar tiem izmaksātās summas bija samaksa par papildus

<sup>72</sup>Darba likuma 6.sadaļa, MK 23.04.1996. noteikumi Nr.154 „Dokumentu izstrādāšanas un noformēšanas noteikumi” 18.punkts

<sup>73</sup>Darba likuma 136.panta piektā daļa

<sup>74</sup>LTV 01.06.2006. rīkojums Nr.479-k „Par darba laika uzskaites tabeli”

<sup>75</sup>MK 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Par grāmatvedības kārtošānu un organizāciju” 10. punkts

<sup>76</sup>Darba likuma 136.panta piektā daļa

<sup>77</sup>LTV 01.06.2006. rīkojums Nr.479-k „Par darba laika uzskaites tabeli”

<sup>78</sup>Darba likuma 75.panta pirmā daļa, MK 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Par grāmatvedības kārtošānu un organizāciju” 10. punkts

<sup>79</sup>LR Valsts kontroles 25.04.2006. Revīzijas ziņojums 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” 111.punkts

pienākumu veikšanu, kas tiesību aktos noteiktajā kārtībā apliekamas ar valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu<sup>80</sup>.

72. Lai novērstu likumības revīzijā par „VB SIA „Latvijas Televīzija” 2005.gada saimnieciskās darbības atbilstību normatīvo aktu prasībām” konstatētās nepilnības, LTV tika sniegti ieteikumi<sup>81</sup>:
  - 72.1. izstrādāt vienotu darba samaksas nolikumu, kurā tiktu regulēta autoratlīdzības apmaksas sistēma, lai iekšējā kontrole spētu iegūt pierādījumus par katras summas pamatotību;
  - 72.2. sakārtot esošos autoru līgumus, norādot līguma objektu, atlīdzību un noformēt atbilstoši normatīvo regulējumu prasībām, lai tiem būtu juridisks spēks.
73. LTV 10.07.2006. instrukcijas „Par līgumu apgrozību un noslēgto līgumu kontroli VB SIA „Latvijas Televīzija”” pielikums Nr.8 „Autorlīguma tipveida līguma formas aizpildīšanas kārtība” nosaka autoru līgumu tipveida līguma formas aizpildīšanas, līgumu vizēšanas un nodokļu ieturēšanas kārtību.
74. Ar LTV 21.08.2006. rīkojumu Nr.735 „Par autora līguma pārtraukšanu” no 01.10.2006. tika pārtraukti autora līgumi autoriem, kas ir LTV štata darbinieki.
75. Pēc LTV sniegtās informācijas 2007.gadā tikai 13 LTV štata darbiniekiem paralēli esošajiem darba līgumiem ar LTV ir noslēgti autoru līgumi.
76. Lai pārliecinātos par LTV noslēgto autoru līgumu skaitu, tajos noteiktajiem darbiem un atbilstību normatīvo aktu prasībām, revīzijas laikā izlases veidā tika pārbaudīti trīs darbinieku, ar kuriem iepriekšējās revīzijas laikā bija noslēgti autoru līgumi, noslēgtie līgumi. Tā kā šie autoru līgumi 2006.gada laikā tika pārtraukti, tad analīzei papildus tika izvēlēti septiņi autoru līgumi, kas ir spēkā 2007.gada laikā, no kuriem seši ir noslēgti ar LTV štata darbiniekiem.
77. Analizētajos LTV štata darbinieku darba līgumos noteiktie pienākumi ir atšķirīgi no autoru līgumos paredzētajiem darbiem, atbilstoši noslēgtajiem līgumiem to izpildes rezultātā tiek radīti autoru darbi.

### Secinājums

78. LTV ir ieviesusi Valsts kontroles ieteikumus, nosakot vienotu kārtību autoru līgumu slēgšanai un slēdzot autoru līgumus ar LTV štata darbiniekiem par darbiem, kas nav saistīti ar darba līgumos noteikto pienākumu veikšanu, bet ar autoru darbu radīšanu.

Revīzijas grupas vadītāja  
Vecākā valsts revidente

A.Bičevska

Vīza:  
Departamenta direktore

I.Braunfelde

Sektora vadītāja p.i.

S.Zunde

<sup>80</sup> Valsts kontroles 25.04.2006. Revīzijas ziņojums 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” 108., 110., 113. un 114.punkts

<sup>81</sup> Valsts kontroles 25.04.2006. Revīzijas ziņojums 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” 118. un 119.punkts

Līgumu numerācija LTV<sup>82</sup>

Līguma kods	Līguma apraksts
RVN	Videoklipu pārraidīšana
RNN	Videoklipu pārraidīšana nerezidentiem
RPN	Politiskā reklāma
RLN	Videoklipu pārraidīšana, sponsorēšana (NP)
RSN	Sludinājumi
RKN	Komerscižeti
SPN	Sponsori
SRN	Sponsorēšana, videoklipu pārraidīšana
FRN	Raidījumu finansēšana
AVN	Audiovizuālo darbu veidošana
TSN	Televeikala skatlogi
LDD	Sabiedriskas nozīmes aicinājumi uz labdarību
LBB	Ar ģenerāldirektora akceptu dāvināts reklāmas laiks
LPP	Reklāma vai sludinājumi par Latvijas Televīzijas saimniecisko darbību, kas nav saistīta ar programmu un raidījumiem, un nav raidījumu sastāvdaļa
A	Telpu noma, Tehnikas īre, Auto stāvvietas, Mobilo telefonu SIM kartes
B	Vienošanās (dažādu fondu ziedojumi, finansējumi), Valsts iepirkumi, Patapinājuma līgumi, Apdrošināšanas līgumi, Materiālās atbildības līgumi, Apmācības, kasešu tirdzniecība, Realizācijas līgumi (kasešu tirdzniecība, videomateriālu kopēšana, izmantošana), Projektu izstrādes līgumi, Citi saimnieciska rakstura līgumi
D	Filmu licences, Raidtiesību līgumi, Pasākumu sagatavošanas līgumi, Dāvinājuma līgumi
C	Uzņēmuma līgums
E	Autorlīgums
L	Līgums ar aktieri

<sup>82</sup> LTV 30.12.2005. rīkojums Nr.776-k „Par līgumu numerāciju”; 28.12.2006. LTV rīkojums Nr.326 „Par līgumu numerāciju”; LTV 29.12.2006. rīkojums Nr.1354-k „Papildinājums 2005.gada 30.decembra rīkojumam Nr.776-k”

**LTV iekšējie normatīvie dokumenti, kas nosaka cenu un atlaižu piemērošanu  
2006. un 2007.gadā**

2006.gadā:

- „1 GRP sekundes bāzes cena”, kas ir spēkā no 2006.gada 1.janvāra, nosaka, ka 1 GRP sekundes bāzes cena ir Ls 1.00 bez PVN;
- „Aizpildījuma uzcenojums – GRP sekundes” (Tabula 1), nosaka aizpildījuma uzcenojumu, līgumiem, kas tika noslēgti pēc 2005.gada 4.oktobra un kuros ir paredzēts reklāmas izvietojums 2006.gadā;
- „Garantētā budžeta apjoma atlaide LTV” (Tabula 2-1), nosaka garantēto apjoma atlaidi pret budžeta lielumu;
- „Garantētā budžeta apjoma atlaide, slēdzot līgumu par reklāmas izvietojumu tikai LTV7” (Tabula 2-2), nosaka garantēto apjoma atlaidi pret budžeta lielumu LTV7;
- „Tarifu plāni, izvietojot reklāmu pēc GRP” (Tabula 3), nosaka GRP koeficienta lielumu atkarībā no sezonas, laika zonas un TV kanāla;
- „Cenu koeficienti”, spēkā no 2006.gada 1.janvāra, tajā ir noteikts, kā tiek piemērotas atlaides vai uzcenojumi, atkarībā no atlaides kategorijas, pasūtījuma tipa atlaides un reklāmas klipa garuma;
- „Vienas reklāmas sekundes cena 2006.gadā”, spēkā no 2006.gada 1.janvāra, nosaka vienas sekundes cenu LTV atkarībā no attiecīgā mēneša dienas un televīzijas kanāla;
- „Plānotie GRP 2006.gadā”, spēkā no 2006.gada 1.janvāra, norāda plānotos GRP 2006.gadā, t.i., plānoto auditoriju;
- 2006.gada 13.septembra Nr.06-2, Speciālais piedāvājums Nr.2006-95. „Īpaši atbalstāmās reklāmas kampaņas”, spēkā no 2006.gada 1.oktobra, nosaka atlaides apmēru īpaši atbalstāmajiem pasākumiem (kultūras, sporta, izglītojošiem, reliģiski izglītojošiem un mazākumtautību pasākumiem);

2007.gadā:

- 2006.gada 15.novembrī apstiprināts iekšējais normatīvais akts „Cenu koeficienti”, spēkā no 2007.gada 1.janvāra, nosaka, kā tiek piemērotas atlaides vai uzcenojumi, atkarībā no atlaides kategorijas, pasūtījuma tipa atlaides un klipa garuma;
- 2006.gada 15.novembrī apstiprināts iekšējais normatīvais akts „Tarifu plāni izvietojot reklāmu pēc GRP” (Tabula 1), nosaka GRP koeficienta lielumu atkarībā no sezonas, laika zonas un TV kanāla;
- 2006.gada 15.novembrī apstiprināts iekšējais normatīvais akts „Garantētā budžeta apjoma atlaide” (Tabula 2), norāda atlaides lielumu atkarībā no klienta apgrozījuma lieluma;
- Speciālais piedāvājums Nr.2007-1 „Pulkstenis”, spēkā no 2007.gada 1.janvāra, normatīvajā aktā tiek uzrādītas izmaksas par klienta logotipa izvietojumu uz pulksteņa pirms ziņām;
- Speciālais piedāvājums Nr. 2007-2 „Sporta ziņas”, spēkā no 2007.gada 1.janvāra, nosaka reklāmas klipu izvietojuma cenas Sporta ziņu laikā;

- Speciālais piedāvājums Nr.2007-3 „Laika ziņas”, spēkā no 2007.gada 1.janvāra nosaka reklāmas klipu izvietojšanas cenas Laika ziņu laikā;
- Speciālais piedāvājums Nr.2007-4 „Komersižetu ziņas”, spēkā no 2007.gada 1.janvāra, normatīvajā aktā ir noteiktas komersižetu izvietojšanas cenas atkarībā no laika zonas, sezonas un televīzijas kanāla;
- Speciālais piedāvājums Nr.2007-5 „Komersižetu iepriekšpārdošana”, spēkā no 2007.gada 1.janvāra, nosaka komersižetu cenu atkarībā no to izvietojšanas daudzuma;
- Speciālais piedāvājums Nr.2007-6 „Sludinājumi”, spēkā no 2007.gada 1.janvāra, nosaka sludinājumu cenas atkarībā no izraudzītā televīzijas kanāla un pārraidīšanas laika;
- Speciālais piedāvājums Nr.2007-7 „Neatkarīgie producenti (NP)”, spēkā no 2007.gada 1.janvāra, nosaka neatkarīgo producentu reklāmas cenu atkarībā no televīzijas kanāla un pārraides laika un aģentūras atlaides;
- 2006.gada 1.decembra iekšējais normatīvais akts Nr.06-6, Speciālais piedāvājums Nr.2007-1 „Komersižetu izgatavošana”, spēkā no 2007.gada 1.janvāra, normatīvajā aktā tiek uzrādītas komersižetu izgatavošanas cenas;
- Speciālais Televeikalu skatlogu piedāvājums Nr.2007-1 „Televeikalu skatlogu pārraidīšanas izcenojumi LTV7”, spēkā no 2007.gada 1.janvāra, nosaka televeikalu skatlogu pārraidīšanas izcenojumu atkarībā no hronometrāžas, nedēļas dienas un pārraides laika;
- „Vienas sekundes reklāmas cena 2007.gadā”, spēkā no 2007.gada 1.janvāra, nosaka vienas sekundes cenu 2007.gadā atkarībā no attiecīgā mēneša, izvietojuma laika un televīzijas kanāla;
- „Plānotie GRP 2007.gadā”, spēkā no 2007.gada 1.janvāra, norāda plānotos GRP 2007.gadā, t.i., plānotā auditorija.