



Par Nacionālās elektronisko plašsaziņas līdzekļu padomes 2016.gada pārskatu



Latvijas Republikas
Valsts kontrole

Rīga 2017

Revīzijas ziņojums

Par Nacionālās elektronisko plašsaziņas līdzekļu padomes 2016. gada pārskatu

2017.gada 28.aprīlis

Finanšu revīzija “Par Nacionālās elektronisko plašsaziņas līdzekļu padomes 2016.gada pārskata sagatavošanas pareizību”

Revīzija veikta, pamatojoties uz Valsts kontroles Pirmā revīzijas departamenta 2016.gada 1.septembra revīzijas uzdevumu Nr.2.4.1-31/2016.

Vāka noformējumā izmantotas fotogrāfijas no tīmekļa vietnes
<http://depositphotos.com/hin255/Depositphotos>

Saturs

Kopsavilkums	4
1. Gada pārskata sagatavošana	5
Finanšu vadība.....	5
2. Atbilstības jautājumi.....	8
Dotācija Latvijas Radio un LTV sabiedriskā pasūtījuma nodrošināšanai.....	8
Sabiedrības saliedēšanas, nacionālās identitātes un valsts valodas pozīcijas nostiprināšana	11
Briseles korespondenta darbības un pārraides nodrošināšana (LTV).....	12
Informatīvās telpas drošībai kritiski nepieciešamo pasākumu īstenošana.....	12
3. Revīzijā “Par Nacionālās elektronisko plašsaziņas līdzekļu padomes 2015.gada pārskata sagatavošanas pareizību” sniegto ieteikumu ieviešana.....	14
Revīzijas raksturojums	16
Revīzijas mērķis	16
Revidējamās vienības un revidentu atbildība.....	16
Revīzijas pamatojums, apjoms un kritēriji.....	17
Termini un skaidrojumi	20
Atsauces.....	23

Kopsavilkums

Gada pārskata sagatavošana

Nacionālās elektronisko plašsaziņas līdzekļu padomes 2016.gada pārskats visos būtiskos aspektos sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par NEPLP finansiālo stāvokli, tā izmaiņām un NEPLP darbības rezultātiem gadā, kas noslēdzās 2016.gada 31.decembrī, un tas ir sagatavots atbilstoši Latvijas Republikā spēkā esošo normatīvo aktu prasībām.

Vienlaikus revīzijā tika konstatētas neatbilstības, kas neietekmē gada pārskatu, bet ir būtiskas pēc rakstura un nozīmīgas revidējamās vienības darbībai, lai Valsts kontrole uz to vērstu Saeimas un sabiedrības uzmanību.

NEPLP nav nodrošinājusi pietiekamu kontroli pār Latvijas Radio piešķirtā finansējuma no valsts budžeta programmas "Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem" izlietojuma uzraudzību, līdz ar to Latvijas Radio izlietojis 14 064 euro neatbilstoši Ministru kabineta rīkojumā¹ noteiktajam mērķim.



Gada pārskats **sniedz skaidru un patiesu priekšstatu un ir sagatavots atbilstoši prasībām**

Atbilstības jautājumi

NEPLP elektroniskajiem plašsaziņas līdzekļiem (tajā skaitā sabiedriskajiem) piešķirtās dotācijas izlietojuma kontrole

NEPLP, salīdzinot ar 2015.gadu ir uzlabojusi kontroles sabiedriskā pasūtījuma izpildes un piešķirtās dotācijas izlietojuma uzraudzībā, tomēr tās nav pietiekamas, lai veiktu efektīvu uzraudzību pār elektroniskajiem plašsaziņas līdzekļiem (tajā skaitā sabiedriskajiem) neatliekamajiem pasākumiem papildus piešķirtās dotācijas izlietojuma atbilstību tam paredzētajiem mērķiem.

Ieteikumi

Revīzijā kopā ir sniegti trīs ieteikumi, tajā skaitā:

- attiecībā uz gada pārskatu sniegti divi ieteikumi, kurus ieviešot:
 - ✓ valsts budžeta līdzekļi turpmāk tiks izlietoti pamatotu un plānotu saistību apmaksai, kas ieplānotas gadskārtējā budžeta likumā;
 - ✓ tiks uzlabota iekšējās kontroles sistēma, nodrošinot valsts budžeta līdzekļu efektīvu un lietderīgu izlietošanu, organizējot preču un pakalpojumu iegādi un normatīvajiem aktiem atbilstošu darba samaksas piešķiršanu un izmaksu;



NEPLP ir sniegti **trīs ieteikumi**

- attiecībā uz atbilstības jautājumiem sniegts viens ieteikums, kuru ieviešot, tiks uzlabota elektroniskajiem plašsaziņas līdzekļiem (tajā skaitā sabiedriskajiem) piešķirtās valsts dotācijas izlietojuma uzraudzība atbilstoši piešķiruma mērķim.

1. Gada pārskata sagatavošana

Augsta prioritāte

Konstatējumi neietekmē finanšu pārskatu, bet tie ir būtiski pēc rakstura un nozīmīgi revidējamās vienības darbībai, lai Valsts kontrole uz to vērstu Saeimas un sabiedrības uzmanību.

Finanšu vadība

Dotācija Latvijas Radio no valsts budžeta programmas “Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem”

NEPLP nav nodrošinājusi pietiekamu kontroli pār Latvijas Radio piešķirtā finansējuma no valsts budžeta programmas “Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem” izlietojuma uzraudzību, tādējādi Latvijas Radio izlietojis 14 064 euro neatbilstoši Ministru kabineta rīkojumā² noteiktajam mērķim.

Saskaņā ar likumu³ līdzekļus piešķir valsts pamatbudžeta apropriācijās neparedzētiem izdevumiem katastrofu un dabas stihiju seku novēršanai, to radīto zaudējumu kompensēšanai, valsts pārvaldes uzdevumu nodrošināšanai gadījumos, ja netiek izpildītas līgumsaistības un no sadarbības partnera tiek iekasēts vai ieturēts līgumsods vai procentu maksājums par saistību neizpildi, citiem neparedzētiem gadījumiem un valstiski īpaši nozīmīgiem pasākumiem. Ministrija pieprasījumā vai tam pievienotajā dokumentā norāda līdzekļu izlietošanas mērķi, līdzekļu izlietojuma pilnu nosaukumu, līdzekļu nepieciešamības finansiālo pamatojumu.

MK rīkojuma⁴ anotācijā ir norādīts šāds pamatojums līdzekļu nepieciešamībai –2016.gada 19.aprīlī VUGD veica plānoto ugunsdrošības pārbaudi un civilās aizsardzības prasību ievērošanas kontroli telpām Radio ēkā Rīgā, Doma laukumā 8. Par pārbaudes rezultātiem minētajā datumā tika sastādīts Pārbaudes akts Nr.22/8-3.8.1/455, kura 2. un 3.punktā norādīts, ka objektā netiek uzturēta kārtībā iekšējā ugunsdzēsības ūdensvada krānu sistēma un nav veiktas iekšējā ugunsdzēsības ūdensvada krānu un to aprīkojuma pārbaudes. Pārkāpumu novēršanai noteikts termiņš līdz 2017.gada 15.martam.

2016.gada maijā Latvijas Radio pabeidza izbūves darbus Latvijas Radio jaunās multimediju studijas telpu iekārtošanai un vērās VUGD atzinuma saņemšanai par telpu atbilstību ugunsdrošības prasībām. VUGD atzinumā⁵ norādīts, ka nav veikta ugunsdzēsības krānu un to aprīkojuma pārbaude. Minētais ir viens no pamatojumiem slēdzienam, ka būvobjekts nav gatavs pieņemšanai ekspluatācijā.



NEPLP nav nodrošinājusi pietiekamu kontroli pār Latvijas Radio, tādējādi LNG izlietoti neatbilstoši MK rīkojumā noteiktajam mērķim

Lai novērstu norādītos trūkumus un varētu tikt turpināta jaunās studijas nodošana ekspluatācijā, bija nepieciešams steidzami veikt ugunsdzēsības sūkņu remontu, aizstājot tehniski novecojošās un savu laiku nokalpojušās iekārtas. Latvijas Radio vērsās pie specializētiem šādu darbu veicējiem un saņēma indikatīvu tāmi par summu 35 012 *euro*, kas bija nepieciešama iekārtu iegādei un darbu izpildei. Kopējais nepieciešamais papildu finansējums bija 35 000 *euro*.

Izvērtējot Latvijas Radio sniegto informāciju⁶ par piešķirto 35 000 *euro* izlietojumu, revidenti konstatēja, ka atbilstoši līdzekļu piešķiršanas mērķim ir veikti maksājumi 20 936 *euro* apmērā:

- ✓ 16 152 *euro* par iekšējās ugunsdzēsības ūdensvada renovāciju saskaņā ar Latvijas Radio un SIA “VESMANN MONTĀŽA” (vien.reģ.Nr.41203027371) noslēgtu pakalpojumu līgumu⁷;
- ✓ 4784 *euro* par ugunsdzēsības materiālu piegādi un montāžas darbiem saskaņā ar izrakstītu rēķinu un pieņemšanas nodošanas aktu (SIA “Siltumtehnoloģiju Darbnīca” (vien.reģ.Nr.40003986333) 2016. gada 23.decembra rēķins Nr.711 un Latvijas Radio un SIA “Siltumtehnoloģiju Darbnīca” (datums nav norādīts) “Pieņemšanas nodošanas akts par decembra mēnesī paveiktajiem ugunsdzēsības materiālu piegādes un montāžas darbiem”).

Savukārt, neievērojot MK noteikumos⁸ noteikto, Latvijas Radio no 35 000 *euro* piešķirtā finansējuma daļu līdzekļu 14 064 *euro* apmērā ir izlietojis neatbilstoši MK rīkojumā⁹ noteiktajam mērķim. Maksājumi veikti par iepriekš plānojamiem izdevumiem gadskārtējā budžetā, piemēram, esošo gaismekļu demontāžu, gaismas ķermeņu, slēdžu, kabeļu montāžu Latvijas Radio ēkas pirmā un piektā stāva telpās, kadastrālo uzmērīšanu, bīdāmās durvis studiju blokam, ugunsdzēsības aparātu iegādi, pārbaudi, utilizāciju, ugunsdzēsības sūkņa telpas remontu, metāla skapi, ventilatoriem un plauktiem (skatīt 1.pielikumu).

Ieteikums

Lai nodrošinātu efektīvu un ekonomisku valsts budžeta līdzekļu un dotācijas izlietojuma kontroli, NEPLP veikt pasākumus neatbilstoši piešķiršanas mērķim izlietotā finansējuma no valsts budžeta programmas “Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem” atmaksāšanai valsts budžetā.

Vidēja prioritāte

Kļūdas un neatbilstības, tajā skaitā nepilnības kontroles sistēmā, norāda uz risku, ka par nākamo gada pārskatu varētu tikt sniegts modificēts atzinums.

Publiskie iepirkumi

NEPLP, neievērojot *Publisko iepirkumu likumā* noteikto iepirkumu veikšanas kārtību un apmaksājot rēķinus par viena veida pakalpojumu iegādi no viena pakalpojuma sniedzēja kopsummā 5209 *euro* apmērā (bez PVN), nav nodrošinājusi iepirkuma procedūras

atklātumu, piegādātāju brīvu konkurenci, vienlīdzīgu un taisnīgu attieksmi pret tiem, kā arī ir radījusi valsts budžeta līdzekļu neefektīvas izlietošanas risku.

2015.gada finanšu revīzijā¹⁰ NEPLP tika sniegts ieteikums noteikt uzraudzības pasākumus, lai nodrošinātu *Publisko iepirkumu likuma* prasību ievērošanu. NEPLP apņēmas un sniedza informāciju, ka no 2016.gada 3.oktobra ir ieviests Valsts kontroles ieteikums.

NEPLP jau 2015.gada 1.oktobrī bija apstiprinājusi kārtību¹¹ par pakalpojumu saņemšanu un preču piegādes līgumu slēgšanu, kurā noteikts, ka atbildīgā darbinieka iesniegumu par pakalpojumu iegādi vizē sekretariāta vadītājs, finansists, kā arī atbildīgais juriskonsults, norādot, kāda procedūra jāveic, lai līguma slēgšana notiktu atbilstoši *Publisko iepirkumu likumā* noteiktajai kārtībai.

Revīzijā konstatēts, ka ieviestās kontroles procedūras nedarbojas, jo NEPLP nav ievērojusi *Publisko iepirkumu likumā* noteikto iepirkuma veikšanas kārtību un apmaksājusi rēķinus par eksperta konsultāciju sniegšanas un atzinuma sagatavošanas pakalpojumu iegādi no viena pakalpojuma sniedzēja laika posmā no 2016.gada 30.marta līdz 30.decembrim – par 5209 euro (bez PVN). Par revīzijas laikā konstatētajiem faktiem Valsts kontrole informēja IUB¹².

Ieteikums

NEPLP veikt pasākumus, lai nodrošinātu iekšējo kontroli *Publisko iepirkumu likuma* prasību ievērošanā – veicināt iepirkuma procedūras atklātumu, piegādātāju brīvu konkurenci, vienlīdzīgu un taisnīgu attieksmi pret tiem, kā arī valsts budžeta līdzekļu efektīvu izmantošanu.

2. Atbilstības jautājumi

Vidēja prioritāte

Kļūdas un neatbilstības, tajā skaitā nepilnības kontroles sistēmā, norāda uz risku, ka par nākamo gada pārskatu varētu tikt sniegts modificēts atzinums.

Dotācija Latvijas Radio un LTV sabiedriskā pasūtījuma nodrošināšanai

Sabiedrisko elektronisko plašsaziņas līdzekļu finansiālā nodrošinājuma avoti ir arī valsts budžeta dotācija sabiedriskā pasūtījuma īstenošanai¹³.

2016.gadā sabiedriskā pasūtījuma īstenošanai piešķirts 19 583 939 *euro*, no tiem LTV – 12 298 067 *euro*, Latvijas Radio – 7 285 872 *euro* (skatīt 1.tabulu).

1.tabula

Valsts budžeta finansējums Latvijas Radio un LTV¹⁴

Valsts budžeta programmas/apakšprogrammas	LTV	Latvijas Radio
02.00.00 "Radioprogrammu veidošana un izplatīšana"		7 250 872
03.00.00 "Televīzija" apakšprogramma 03.01.00 "Programmu sagatavošana un realizācija"	12 298 067	
99.00.00 "Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem"		35 000
KOPĀ	12 298 067	7 285 872

Sabiedriskajiem elektroniskās plašsaziņas līdzekļiem piešķirtās valsts budžeta dotācijas izlietojuma principi un kontroles procedūras bija noteiktas NEPLP nolikumā¹⁵:

- ✓ lai paredzētu sabiedriskā pasūtījuma apjomu, saskaņā ar likumā par valsts budžetu nākamajam gadam šim mērķim noteikto dotācijas apjomu, Latvijas Radio un LTV sagatavo saskaņošanai un apstiprināšanai paredzēto raidījumu apjomu pa žanriem un raidstundām un to sagatavošanai nepieciešamo līdzekļu apmēru;
- ✓ ja ir nepieciešams, veikt izmaiņas sabiedriskā pasūtījuma apjomā, Latvijas Radio un LTV par to informē NEPLP, kas pieņem lēmumu par izmaiņām sabiedriskajā pasūtījumā;
- ✓ NEPLP regulāri seko līdzi piešķirtā finansējuma izlietošanai un līdz pārskata gadam sekojošā gada 31.janvārim izskata un apstiprina pārskatus par sabiedriskā pasūtījuma izpildi, kuros elektroniskie plašsaziņas līdzekļi detalizēti sniedz skaidrojumus par sagatavoto sabiedriskā pasūtījuma apjomu un kvalitāti, šim mērķim piešķirto un izlietoto līdzekļu apmēru iesāktiem,

īstenotiem, nepabeigtiem projektiem, kā arī, ja nepieciešams sniedz skaidrojumu par neizlietotās budžeta dotācijas ietekmi uz ikgadējo sabiedrisko pasūtījumu.

Likuma "Par valsts budžetu 2016.gadam" paskaidrojumos¹⁶ norādīts, ka NEPLP neatliekamajiem pasākumiem papildus piešķirts finansējums 537 196 euro apmērā, tai skaitā (skatīt 2.tabulu):

2.tabula

NEPLP neatliekamie pasākumi¹⁷

Nr.p.k.	MK lēmums	Pasākums un tā īss apraksts	Programmas/ apakšprogrammas kods un nosaukums	Izdevumu palielinājums		
				2016.gadā	2017.gadā	2018.gadā
1.	MK 27.08.2015. sēdes protokola Nr.42 3.§ 6.17.apakšpunkts	Briseles korespondenta darbības un pārraides nodrošināšana	03.01.00 Programmu sagatavošana un realizācija	144 000	144 000	144 000
2.	MK 31.08.2015. sēdes protokola Nr.43 4.§ 12.punkts	Sabiedrības saliedēšanas, nacionālās identitātes un valsts valodas pozīcijas nostiprināšana	02.00.00 Radioprogrammu veidošana un izplatīšana 03.01.00 Programmu sagatavošana un realizācija 03.03.00 Reģionālās televīzijas	383 196	383 196	383 196
3.	MK 31.08.2015. sēdes protokola Nr.43 4.§ 13.punkts	Informatīvās telpas drošībai kritiski nepieciešamo pasākumu īstenošana	02.00.00 Radioprogrammu veidošana un izplatīšana	10 000	10 000	10 000

2015.gada finanšu revīzijā¹⁸ tika konstatēti trūkumi kontrolē pār sabiedriskā pasūtījuma izpildi, un, tā kā neatliekamie pasākumi nav skaidri iezīmēti sabiedriskā pasūtījuma plānā, pastāv risks, ka NEPLP iekšējā kontrole nenodrošina pietiekamu uzraudzību pār papildu piešķirtā finansējuma izlietojumu un, ka 2016.gadā piešķirtie finanšu līdzekļi netiks izlietoti paredzētajiem mērķiem un tiesību aktos noteiktajā kārtībā.

2015.gada finanšu revīzijā¹⁹ konstatēto nepilnību novēršanai Valsts kontrole sniedza NEPLP ieteikumu: "Lai nodrošinātu budžeta līdzekļu efektīvu un ekonomisku izlietošanu atbilstoši paredzētajiem mērķiem, NEPLP noteikt un veikt uzraudzības pasākumus, kas nodrošinātu tiesību aktos noteikto kontroles procedūru ievērošanu dotāciju plānošanā un izlietojuma kontrolē, tajā skaitā:

- ✓ veikt uzraudzību pār sabiedriskā pasūtījuma izpildi, nodrošinot, ka izpilde regulāri tiek salīdzināta ar plānā apstiprināto;
- ✓ veikt Latvijas Radio un LTV revīzijas komisijas darbības uzraudzību, nodrošinot kontroli pār Latvijas Radio un LTV sabiedriskā pasūtījuma izpildi;
- ✓ papildināt esošos tiesību aktus, nosakot kontroles procedūras saistībā ar piešķirtā finansējuma uzņēmumiem raidījumu veidošanai reģionālajos un vietējos plašsaziņas līdzekļos izlietojuma kontroli."

Saskaņā ar NEPLP sniegto informāciju²⁰, lai nodrošinātu sniegtā ieteikuma izpildi, NEPLP ir veikusi šādas darbības:

- ✓ izdarīti grozījumi nolikumā par sabiedriskā pasūtījuma līdzekļu izlietojuma principiem²¹. Mainīts gada atskaites par sabiedriskā pasūtījuma izpildi iesniegšanas termiņš no 31.janvāra uz 1.martu. Šādu atskaiti NEPL padomei iesniedz sabiedriskie elektroniskie plašsaziņas līdzekļi;
- ✓ izdarīti grozījumi nolikumā par sabiedriskā pasūtījuma daļas, kuru pilda komerciālie elektroniskie plašsaziņas līdzekļi, finansējuma izlietojuma principiem²². Grozījumu ietvaros noteiktas šādas kontroles:
 - ne retāk kā reizi mēnesī NEPLP izveidota revīzijas komisija NEPLP sēdē ziņo par komersantu, kas nodrošina programmu raidīšanu zemes apraidē bez maksas sabiedriskā pasūtījuma daļas izpildi piešķirtā finansējuma izlietošanas izvērtēšanas rezultātiem. Turklāt lēmums par ikmēneša sabiedriskā pasūtījuma daļas izpildi/neizpildi tiek pieņemts NEPLP sēdē;
 - ne retāk kā reizi ceturksnī NEPLP revīzijas komisija komerciālajiem elektroniskajiem plašsaziņas līdzekļiem ziņo NEPLP sēdē par visu pārējo komersantu sabiedriskā pasūtījuma izpildes un finanšu rezultātiem.
- ✓ izstrādāts sabiedrisko un komerciālo elektronisko plašsaziņas līdzekļu revīzijas komisiju nolikums²³.

Salīdzinot ar 2015.gadu, NEPLP ir uzlabojusi kontroles sabiedriskā pasūtījuma izpildes un piešķirtās dotācijas izlietojuma uzraudzībā, tomēr tās nav pietiekamas, lai veiktu efektīvu uzraudzību pār valsts dotācijas neatliekamajiem pasākumiem papildus piešķirtā finansējuma izlietošanu atbilstoši mērķim un sabiedriskā pasūtījuma izpildi, jo:

- tikai pēc Valsts kontroles informācijas pieprasījuma atbilstības jautājumu pārbaudes ietvaros, NEPLP lūgusi LTV un Latvijas Radio iesniegt informāciju par dotācijas daļas neatliekamajiem pasākumiem izlietojumu²⁴;
- NEPLP revīzijas komisijas ziņojumā nav ietverti secinājumi, vai dotācijas piešķiršanas mērķis ir sasniegts;
- papildus piešķirtais finansējums neatliekamajiem pasākumiem nav apstiprināts kā sabiedriskā pasūtījuma daļa;
- lai gan NEPLP arī ir atbildīga par dotācijas izlietojumu atbilstoši piešķiršanas mērķim, taču konstatētas neatbilstības LTV iesniegtajos dokumentos norāda uz trūkumiem kontrolē pār dotācijas plānošanu un izdevumu uzskaiti, jo plānotajās tāmēs uzrādīta summa un periodi neatbilst piešķirtās dotācijas summai, un vairākās NEPLP un Valsts kontrolei iesniegtajās atskaitēs par finansējuma izlietojumu summas savstarpēji neatbilst;

- saskaņā ar NEPLP tiesību aktā noteikto²⁵ lēmums par 2016.gada sabiedriskā pasūtījuma izpildi bija jāpieņem līdz 2017.gada 1.martam, taču NEPLP tikai 3.aprīlī ir izskatījusi un apstiprinājusi sabiedriskā pasūtījuma izpildi 2016.gadā, tajā skaitā līdzekļu neatliekamam pasākumiem izlietojumu.

Sabiedrības saliedēšanas, nacionālās identitātes un valsts valodas pozīcijas nostiprināšana

LTV sabiedrības saliedēšanas, nacionālās identitātes un valsts valodas pozīcijas nostiprināšanai tika piešķirti 94 621 euro, kas nav iekļauti sabiedriskā pasūtījuma sastāvā, un pēc LTV vadības skaidrojuma piešķirti interneta portāla LSM darbībai. Lai NEPLP veiktu uzraudzību pār sabiedriskā pasūtījuma izpildi, piešķirtajam finansējumam būtu jābūt noteiktam sasniedzamam rezultātam.

LTV paskaidroja, ka *tās pārvaldībā esošā interneta mediju platformas LSM satura ražošanas specifika nepieļauj ražošanas apjomu izteikšanu raidījumu skaita vai raidījuma ilgumā – minūtēs. Ņemot vērā faktu, ka LSM platforma neveido raidījumus, sabiedriskajā pasūtījumā medija darbības kvantitatīvā mēraukla ir noteikta platformas sasniegtās auditorijas – apmeklētāju skaits.*

Atbilstoši NEPLP revīzijas komisijas nolikuma²⁶ prasībām, ne retāk kā reizi mēnesī NEPLP izveidota revīzijas komisija NEPLP sēdē ziņo par komersantu, kas nodrošina programmu raidīšanu zemes apraidē bez maksas sabiedriskā pasūtījuma daļas izpildi piešķirtā finansējuma izlietošanas izvērtēšanas rezultātiem.

Revidenti nevarēja izvērtēt NEPLP uzraudzības pasākumus pār LTV piešķirto finansējumu sabiedrības saliedēšanas, nacionālās identitātes un valsts valodas pozīcijas nostiprināšanai, jo:

- ✓ revīzijas komisijas ziņojumā nav vērtējuma, vai līdzekļi ir izlietoti atbilstoši piešķiršanas mērķim;
- ✓ papildu piešķirtais finansējums nav apstiprināts sabiedriskā pasūtījuma sastāvā;
- ✓ tikai pēc Valsts kontroles informācijas pieprasījuma atbilstības jautājumu pārbaudes ietvaros NEPLP lūgusi LTV iesniegt informāciju par sabiedrības saliedēšanas, nacionālās identitātes un valsts valodas pozīcijas nostiprināšanai²⁷ finansējuma izlietojumu.

Veicot papildus pārbaudes par piešķirtajiem līdzekļiem, LTV iesniedza Valsts kontrolei izdevumu attaisnojuma dokumentus, kuri pamato līdzekļu izlietojumu LSM portālam un sabiedrības saliedēšanas pasākumiem.

Latvijas Radio piešķirtie līdzekļi sabiedrības saliedēšanas, nacionālās identitātes un valsts valodas pozīcijas nostiprināšanai ir 217 431 euro apmērā. Latvijas Radio iesniedza Valsts kontrolei pārskatu par īstenotajiem pasākumiem atbilstoši Nacionālās identitātes, pilsoniskās sabiedrības un integrācijas politikas pamatnostādņu 2012.-2018.gadam īstenošanas plānā norādītajiem plānotajiem pasākumiem un darbības rezultātiem. Salīdzinot plānoto ar izpildi, noviržu nebija, īstenotie raidījumi ir atbilstoši plānotajam.

NEPLP kontroles nodrošināja, ka 2016.gadā papildus piešķirtā finansējuma daļa Reģionālajām televīzijām 71 144 *euro* apmērā ir izlietota tiesību aktos noteiktajā kārtībā neatliekamajiem pasākumiem-sabiedrības saliedēšanas, nacionālās identitātes un valsts valodas pozīcijas nostiprināšanai.

Briseles korespondenta darbības un pārraides nodrošināšana (LTV)

LTV Briseles korespondenta darbības un pārraides nodrošināšanai piešķirts finansējums 144 000 *euro* apmērā. Sabiedriskā pasūtījuma plānā Briseles korespondenta pārraižu hronometrāža, stundas nav norādītas. Sabiedriskā pasūtījuma plānā ir norādīta tikai izdevumu summa no dotācijas 144 000 *euro*.

Revīzijas laikā NEPLP rīcībā nebija informācijas par LTV izdevumiem no dotācijas un pārraižu apjomu. Valsts kontroles informācijas pieprasījumu par finansējuma izlietojuma pamatotību, NEPLP pārsūtīja LTV skaidrojuma sniegšanai:

*LTV paskaidro, ka plānojot satura ražošanas grafiku un saistītās izmaksas, tā vadās no racionāla piesardzības principa, kura pamatā ir nodrošināt (tai skaitā arī finansiālus) apstākļus, satura ražošanai iepriekš neplānotu notikumu atspoguļošanai, piemēram – reportāžas no ārkārtas situāciju notikumu vietām. Līdz ar to – attiecībā uz projektiem, kuru ietvaros varētu tikt izmantoti finanšu resursi, lai atspoguļotu iepriekš neparedzētus notikumus, izmaksu plāns (tāme) tiek saskaņots tādos apjomos, lai pilnībā neiztērētu piešķirtos finanšu resursus. Informēja, ka Projekta “Speciālais korespondents Eiropā” ietaupījums kopā ar 2015.gada projekta maksājumu 2016.gadā veido 12,3% nobīdi pret plānoto jeb 17 766 *euro*²⁸(mazāk).*

LTV ir iesniegusi vairākas atskaites par dotācijas daļas izdevumiem, taču katrā Valsts kontrolei iesniegtajā atskaitē summas savstarpēji neatbilst. LTV ir sniegusi papildu skaidrojumus Valsts kontrolei un NEPLP par nesakrītībām atskaitēs un līdzekļu izlietojumu pamatotību. NEPLP ar 2017.gada 3.aprīļa lēmumu “Par sabiedriskā pasūtījuma daļas, ko 2016.gadā īsteno LTV”, ir apstiprinājusi sabiedriskā pasūtījuma daļas, tajā skaitā piešķirto finansējumu Briseles korespondenta darbībai.

Informatīvās telpas drošībai kritiski nepieciešamo pasākumu īstenošana

Saskaņā ar FM rīkojumu²⁹ pamatbudžeta programmai 02.00.00 “Radioprogrammu veidošana un izplatīšana” (Latvijas Radio) samazināta dotācija no vispārējiem ieņēmumiem un izdevumiem dotācijām un palielināta pamatbudžeta apakšprogrammai 03.01.00 “Programmu sagatavošana un realizācija” (LTV), lai īstenotu Latvijas informatīvās telpas drošībai kritiski nepieciešamos pasākumus sabiedrisko elektronisko plašsaziņas līdzekļu vienotajā ziņu portālā LSM.

LSM plānotais raidījumu skaits un finansējums netika iekļauts NEPLP lēmumā par sabiedriskā pasūtījuma apstiprināšanu 2016.gadam (plāns). Pēc LTV un NEPLP skaidrojuma, nauda tika piešķirta projektam “Melu detektors”. Atskaitē par LTV sabiedriskā pasūtījuma izpildi dotācijas daļa 10 000 *euro* netika iekļauta.

LTV finansējuma pieteikumā projektam “Melu detektors” naudas plūsma plānota ik mēnesi no 2016.gada jūlija līdz decembrim darba samaksai un nodokļiem, taču saskaņā ar LTV grāmatvedības reģistru informāciju, darījumi veikti (grāmatoti) tikai decembrī.

NEPLP norādīta dotācija 10 000 *euro*, LTV tāmē ielānota 10 136 *euro* apmērā, savukārt LTV atskaitē “Izdevumu izpilde (fakts)” izdevumi izpildīti 10 697 *euro* apmērā – vairāk nekā piešķirts. Izvērtējot atskaites un LTV iesniegto pamatojumu, NEPLP ar 2017.gada 3.aprīļa lēmumu “Par sabiedriskā pasūtījuma daļas, ko 2016.gadā īsteno LTV, apstiprināšanu” ir apstiprinājusi sabiedriskā pasūtījuma daļas, tajā skaitā piešķirto finansējumu ziņu portālam LSM.

Ieteikums

Lai nodrošinātu efektīvus uzraudzības pasākumus, NEPLP pilnveidot iekšējās kontroles vidi pār piešķirtās dotācijas Latvijas Radio, LTV un komerctelevizijām plānošanas un izlietojuma atbilstību mērķim.

3. Revīzijā “Par Nacionālās elektronisko plašsaziņas līdzekļu padomes 2015.gada pārskata sagatavošanas pareizību” sniegto ieteikumu ieviešana

Revīzijā “Par Nacionālās elektronisko plašsaziņas līdzekļu padomes 2015.gada pārskata sagatavošanas pareizību” NEPLP tika sniegti pieci ieteikumi, tajā skaitā tādi, kuru ieviešana nodrošinātu budžeta līdzekļu caurskatāmu, efektīvu un ekonomisku izlietojumu, kā arī sabiedriskajiem medijiem un komerctelevizijām piešķirtās valsts budžeta dotācijas izlietojuma efektīvu uzraudzību.

No revīzijā sniegtajiem pieciem ieteikumiem četri ieteikumi ir ieviesti un vienam ieteikumam vēl nav iestājies ieviešanas termiņš. Valsts kontrole ieteikumu ieviešanu pārbaudīja, veicot finanšu revīziju “Par Nacionālās elektronisko plašsaziņas līdzekļu padomes 2016.gada pārskata sagatavošanas pareizību”.

Revīzijā par 2015.gada pārskatu konstatēto nepilnību novēršanai Valsts kontrole sniedza NEPLP piecus ieteikumus, tajā skaitā par Latvijas Radio, LTV un komerctelevizijām piešķirtās dotācijas plānošanas un izlietojuma kontrolēm, kā arī *Publisko iepirkumu likuma* prasību ievērošanu. NEPLP, atbilstoši ieteikumu ieviešanas laika grafikam, iesniedza Valsts kontrolē informāciju par veiktajām darbībām ieteikumu ieviešanā un informēja, ka četri ieteikumi ir ieviesti un vienam lūdza termiņa pagarinājumu līdz 2018.gada 2.janvārim.

Revīzijā “Par Nacionālās elektronisko plašsaziņas līdzekļu padomes 2016.gada pārskata sagatavošanas pareizību”, veicot iepriekšējā revīzijā sniegto ieteikumu ieviešanas pārbaudi, konstatēts, ka ieteikumi ir ieviesti daļēji un iekšējās kontroles nedarbojas, jo:

- ✓ netiek ievērotas NEPLP normatīvajā aktā³⁰ apstiprinātās kontroles procedūras pār dotācijas Latvijas Radio un LTV plānošanu un izlietojumu;
- ✓ pirms pakalpojumu iegādes NEPLP noteiktās atbildīgās personas neveic normatīvajā aktā³¹ noteiktās kontroles, lai līgumu slēgšana atbilstu *Publisko iepirkumu likuma* prasībām.

Pamatojoties uz NEPLP lūgumu ir pagarināts ieteikuma ieviešanas termiņš ieteikumam Nr.2 – “Nacionālajai elektronisko plašsaziņas līdzekļu padomei veikt darbinieku amata klasifikāciju, ņemot vērā visus veicamos pienākumus atbilstoši normatīvā akta³² prasībām, un noteikt atlīdzību, ievērojot *Valsts un pašvaldību institūciju amatpersonu un darbinieku atlīdzības likumā* noteikto.”

Lai ieviestu ieteikumu, NEPLP lūdza termiņa pagarinājumu līdz 2018.gada 2.janvārim un norādīja, ka esošo funkciju izpildei (darba apjomam) ir nepietiekams finansējums, un būtu nepieciešams papildu finansējums diviem vai trim pilnas slodzes darbiniekiem. Pašreizējā darba organizācija nodrošina

NEPLP pamatfunkciju izpildi, tomēr, lai funkciju izpilde būtu kvalitatīvāka, kvantitatīvāka un darbinieku noslodze optimālāka, NEPLP plāno vērsties MK ar papildu budžeta pieprasījumu.

Revīzijas raksturojums

Revīzijas mērķis

Revīzijas mērķis ir pārbaudīt:

- ✓ vai 2016.gada pārskats visos būtiskos aspektos sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par NEPLP finansiālo stāvokli, tā izmaiņām un NEPLP darbības finansiālajiem rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2016.gada 31.decembrī, un vai tas ir sagatavots atbilstoši Latvijas Republikā spēkā esošo normatīvo aktu prasībām;
- ✓ vai finanšu pārskatam pakārtots darījums (tekstā arī – atbilstības jautājuma) – vai NEPLP kontroles nodrošina, ka 2016.gadā papildus piešķirtais finansējums 537 196 *euro* apmērā ir izlietots tiesību aktos noteiktajā kārtībā.

Revidējamās vienības un revidentu atbildība

NEPLP vadība ir atbildīga:

- ✓ par gada pārskata sagatavošanu atbilstoši MK 2013.gada 15.oktobra noteikumiem Nr.1115 “Gada pārskata sagatavošanas kārtība” un tajā sniegtās informācijas patiesu uzrādīšanu saskaņā ar normatīvo aktu prasībām. Šī atbildība paredz izveidot, ieviest un uzturēt tādu iekšējās kontroles sistēmu, kura nodrošina gada pārskata sagatavošanu bez krāpšanas un kļūdu izraisītām neatbilstībām, kā arī izvēlēties un lietot piemērotu grāmatvedības politiku un, sagatavojot gada pārskatu, izvērtēt NEPLP spēju turpināt darbību;
- ✓ par to, lai nodrošinātu, ka finanšu pārskatam pakārtotie darījumi atbilst tiesību aktiem, kas uz tiem attiecas.

Valsts kontrole ir atbildīga par revīzijas vadību, pārraudzību, veikšanu, ziņojuma sagatavošanu un Valsts kontroles atzinuma sniegšanu, kas pamatojas uz revīzijas laikā gūtiem atbilstošiem, pietiekamiem un ticamiem revīzijas pierādījumiem. Revīzija veikta saskaņā ar Latvijas Republikā atzītiem starptautiskajiem revīzijas standartiem.

Saskaņā ar šiem standartiem revīzijas grupa ievēro ētikas prasības un revīziju:

- ✓ par gada pārskata sagatavošanu plāno un veic, lai iegūtu pietiekamu pārlicību, ka finanšu pārskatos nav būtisku kļūdu un neatbilstību;
- ✓ par finanšu pārskatam pakārtotiem darījumiem plāno un veic, lai iegūtu ierobežotu pārlicību, ka finanšu pārskatam pakārtotie darījumi atbilst tiesību aktiem, plānošanas dokumentiem un valstiski (vai starptautiski) atzītai praksei, kas uz tiem attiecas.

Revīzijas pamatojums, apjoms un kritēriji

Finanšu revīzija “Par Nacionālās elektronisko plašsaziņas līdzekļu padomes 2016.gada pārskata sagatavošanas pareizību” ir veikta pamatojoties uz Valsts kontroles likuma 3.panta 2.punktu un Valsts kontroles Pirmā revīzijas departamenta 2016.gada 1.septembra revīzijas uzdevumu Nr.2.4.1-31/2016.

Revīzijas gaitā Valsts kontrole veica pārbaudes procedūras par pārskata sagatavošanas un darījumu atbilstību Latvijas Republikā spēkā esošo normatīvo aktu prasībām. Revīzijā, piemērojot profesionālus spriedumus un saglabājot profesionālo skepsi, revīzijas grupa:

- ✓ identificēja un novērtēja risku, ka finanšu pārskatos varētu būt būtiskas krāpšanas vai kļūdu izraisītas neatbilstības, izstrādāja un veica revīzijas procedūras, kuru mērķis ir mazināt šos riskus, kā arī ieguva revīzijas pierādījumus, kas sniedz pietiekamu un atbilstošu pamatojumu Valsts kontroles atzinumam;
- ✓ ieguva izpratni par revīzijai būtiskām revidējamās vienības iekšējām kontrolēm, lai izstrādātu un piemērotu esošajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, bet nevis, lai sniegtu atzinumu par iekšējās kontroles sistēmas darbības efektivitāti;
- ✓ izvērtēja pielietoto grāmatvedības uzskaites politiku atbilstību un grāmatvedības aplēšu un ar tām saistīto vadības uzrādīto skaidrojumu pamatotību;
- ✓ izvērtēja vispārējo finanšu pārskatu struktūru un saturu, ieskaitot atklāto informāciju un skaidrojumus pielikumā, tostarp, veica pārskata sakarību un pārskata datu atbilstības grāmatvedības uzskaites datiem pārbaudi, novērtēja vadības piemērotā darbības turpināšanas principa atbilstību un vērtēja, vai finanšu pārskati sniedz patiesu priekšstatu par pārskatā atklātiem darījumiem un notikumiem;
- ✓ pārbaudīja, vai ir novērstas iepriekšējā Valsts kontroles revīzijā “Par Nacionālās elektronisko plašsaziņas līdzekļu padomes 2015.gada pārskata sagatavošanas pareizību” konstatētās kļūdas un nepilnības.

Revīzijas laikā izlases veidā pārbaudītas NEPLP pārskata daļas uzrādītas 1.pielikumā.

Revīzijā nav apstākļu, ko revīzijas grupa gribētu atklāt kā galvenos revīzijas jautājumus³³.

Revīzijas laikā pārbaudītais būtiskais finanšu pārskatam pakārtotais darījums redzams 3.tabulā.

Kādi atbilstības jautājumi ir vērtēti revīzijā?

Finansējums (euro)	Galvenais pārbaudāmais jautājums un būtiskākie atbilstības kritēriji*
NEPLP 2016.gadā piešķirtās dotācijas elektroniskajiem plašsaziņas līdzekļiem (tajā skaitā sabiedriskajiem) izlietojums	
537 196 (pārskata gadā) 1 611 588 (kopējais)	<p>Galvenais pārbaudāmais jautājums – pārbaudīt, vai NEPLP kontroles nodrošina, ka 2016.gadā papildus piešķirtais finansējums ir izlietots tiesību aktos noteiktajā kārtībā šādiem neatliekamajiem pasākumiem:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Briseles korespondenta darbības un pārraides nodrošināšanai; ✓ Sabiedrības saliedēšanas, nacionālās identitātes un valsts valodas pozīcijas nostiprināšanai; ✓ informatīvās telpas drošībai kritiski nepieciešamo pasākumu īstenošanai. <p>Būtiskākie atbilstības kritēriji:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Likums “Par valsts budžetu 2016.gadam” un paskaidrojumi; ✓ NEPLP iekšējie normatīvie akti.

Atbilstības kritēriji – galvenie tiesību akti un/vai sabiedrībā atzīta prakse, kas uz darījumu attiecas vai citi kritēriji, ja tiek vērtēta darījuma lietderība.

Finanšu pārskatam pakārtotā darījuma atbilstības tiesību aktiem izvērtējums tika plānots un veikts tā, lai iegūtu ierobežotu pārliecību. Šo revīzijas procedūru veids, laiks un apjoms ir ierobežots salīdzinājuma ar to, kas veikts par finanšu pārskata sagatavošanu.

Revīzijas laikā tika izvērtēti NEPLP papildus piešķirtie līdzekļi no budžeta programmas “Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem”, lai pārliecinātos, ka piešķirtie līdzekļi ir izlietoti likumīgi un ekonomiski, un noskaidrotu, vai šie līdzekļi ir izlietoti atbilstoši piešķiršanas mērķim.

Papildus visās finanšu revīzijās par ministriju un centrālo valsts iestāžu 2016.gada pārskatu sagatavošanas pareizību tika izvērtēti šādi turpmāk minētie jautājumi, kas ir būtiski finanšu revīzijai “*Par Latvijas Republikas 2016.gada pārskatu par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem*”, un informācija par tiem apkopotā veidā tiks izmantota iepriekš minētās revīzijas ietvaros:

- ✓ vai revidējamās vienības gada pārskata sagatavošanas laikā elektroniski salīdzina darījuma partneru (*vispārējās valdības sektora struktūru, izņemot šo struktūru kontrolētus un finansētus komersantus, speciālās ekonomiskās zonas, ostu un brīvostu pārvaldes, kuru sarakstu nodrošina Centrālā statistikas pārvalde, kā arī Valsts drošības iestāžu likumā minētās valsts drošības iestādes*) kontu atlikumus un darījumus (*naudas un bezatlīdzības*) uz pārskata perioda pēdējo datumu³⁴ un salīdzināšanas izziņās norādītie konti, klasifikācijas kodi un summas atbilst gada pārskata veidlapās norādītajiem datiem³⁵;

- ✓ vai revidējamās vienības atbilstoši uzskaita un gada pārskatā uzrāda uzkrājumus paredzamajiem izdevumiem par aktuālajām tiesvedībām, kā arī vai būtiskā informācija par aktuālajām tiesvedībām ir sniegta pārskatu skaidrojumos;
- ✓ vai pēc Valsts kontroles 2013.gada Saimnieciskā gada pārskata revīzijā sniegtā ieteikuma *“Finanšu ministrijai sadarbībā ar Valsts kanceleju veikt nepieciešamos pasākumus, lai nodrošinātu līdzvērtīgus nosacījumus valsts un pašvaldību institūcijās amatpersonu (darbinieku) atlīdzības noteikšanā, kā tas noteikts likuma mērķī”* iestāžu faktiskā rīcība 2015. un 2016.gadā liecina par līdzvērtīgu nosacījumu piemērošanu amatpersonu (darbinieku) darba samaksas noteikšanā un aprēķināšanā;
- ✓ vai, ieviešot Valsts kontroles 2010.gada Saimnieciskā gada pārskata revīzijā sniegto ieteikumu *“Lai nodrošinātu, ka subsīdijas, dotācijas un transferti tiek uzskaitīti, izmantojot vienotu pieeju un uzrādot visas prasības un saistības par piešķirtajām un neizlietotajām subsīdijām, dotācijām un transfertiem, Finanšu ministrijai sadarbībā ar ministrijām pilnveidot normatīvos aktus un kontroles procedūras budžeta plānošanas un izpildes procesa nodrošināšanai atbilstoši starptautiskajiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem”*, grozījumi Ministru kabineta 2009.gada 15.decembra noteikumos Nr.1486 *“Kārtība, kādā budžeta iestādes kārtu grāmatvedības uzskaiti”* ir viennozīmīgi interpretējami un subsīdiju, dotāciju un transfertu uzskaitē tiek piemēroti vienoti grāmatvedības principi, kā arī tiek ievērots uzkrāšanas princips.

Revīzija nodrošināja pietiekamu pamatu revīzijas ziņojuma sagatavošanai.

Revīzijas grupa:

sektora vadītāja

S. Zunde

valsts revidente

D. Drusta

Termini un skaidrojumi

Saīsinājums/ termins	Skaidrojums
EKK	Ekonomiskās klasifikācijas kods
ES	Eiropas Savienība
IUB	Iepirkumu uzraudzības birojs
LTV	VSIA "Latvijas Televīzija", vienotais reģistrācijas Nr.40003080597
Latvijas Radio	VSIA "Latvijas Radio", vienotais reģistrācijas Nr.40003080614
LNG	Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem
LSM	interneta mediju platforma Latvijas sabiedriskie mēdiji www.lsm.lv
MK	Ministru kabinets
NEPLP	Nacionālā elektronisko plašsaziņas līdzekļu padome
PVN	Pievienotās vērtības nodoklis
SIA	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
VSAOI	Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas
VSIA	Valsts sabiedrība ar ierobežotu atbildību
VUGD	Valsts ugunsdzēsības un glābšanas dienests

1.pielikums. Latvijas Radio piešķirtie finanšu līdzekļi no LNG un to izlietojums³⁶

Indikatīvās tāmes ³⁷		Latvijas Radio atskaite par finansējuma izlietojumu, kas ar MK rīkojumu ³⁸ piešķirtā no LNG			VK vērtējums – izdevumi, kas neatbilst MK rīkojuma ³⁹ tāmei, euro
Izdevumu pozīcijas	Summa, euro	Atskaites saņemšana s datums ⁴⁰	Izdevumi	Summa, euro	
			Uzņēmuma līgums par ugunsdzēsības sūkņa telpas remontu	1007,28	1007,28
			Elektroinstalācijas maiņa (fonotēka)	1406,14	1406,14
			Avanss par ugunsdzēsības aparātiem, uzlīmēm, stiprinājumiem	1379,29	1379,29
			Saimniecības materiāli	198,86	198,86
			Ugunsdrošības sistēmas remontdarbi	203,47	203,47
			Lifta atslēgšanas – apstāšanās sistēmas regulēšana	277,42	277,42
			Elektromateriāli remontiem	230,92	230,92
			Ugunsdzēsīgie aparāti, to uzstādīšana	1280,74	1280,74
		20.01.2017.	Kadastrālā uzmērīšana	797,89	797,89
Ugunsdzēsības sūkņu materiāli (sūknis (11kW), sūkņa palaišanas un vadības iekārtas, veidgabali stiprinājumi, šļūtenes un stobri, krānu maiņa) un to montāža	3031,92		Ugunsdzēsības materiāli, montāžas darbi	4783,95	0,00
	31980,22		Iekšēja ugunsdzēsības ūdensvada renovācija	16 152,02	0,00
			Elektroinstalācijas maiņa (fonotēka)	1406,14	1406,14
			Bīdāmās durvis studiju blokam	1758,42	1758,42
			Metāla skapis ar slēdzi, ventilatoru un plauktiem studiju blokā, Multimediju studijā	2032,00	2032,00
			Skapis ugunsdzēsības inventāram	327,03	327,03
			Elektriskās studiju bloka durvis	1758,43	1758,43
KOPĀ	35 012,14		KOPĀ	35 000,00	14 064,03

2.pielikums. Revīzijas apjomā iekļautās un izlases veidā pārbaudītās NEPLP pārskata daļas

Iestāde	Pārskata daļas
NEPLP	<p>Darījumu posteņi (tajā skaitā, veicot darījumu posteņu pārbaudi, iegūta pārlicība par bilances posteņi <i>Saistības</i> (konts 5000), <i>Prasības</i> (konts 2300) un <i>Nākamo periodu izdevumi un avansi par pakalpojumiem un projektiem</i> (konts 2400)):</p> <ul style="list-style-type: none">- maksas pakalpojumi un citi pašu ieņēmumi;- transferti;- atlīdzība (EKK 1000);- komandējumi un dienesta braucieni (EKK 2100);- pakalpojumi (EKK 2200);- krājumi, materiāli, energoresursi, preces, biroja preces un inventārs, ko neuzskaita kodā 5000 (EKK 2300);- subsīdijas un dotācijas LTV (tajā skaitā dotācijas daļas pārbaude, kas tiek nodota sabiedriskā pasūtījuma daļas īstenošanai komerciālajiem elektroniskajiem plašsaziņas līdzekļiem (noslēgti trīs līgumi), LR un reģionālajām televīzijām (EKK 3200);- pamatkapitāla veidošana (EKK 5000); <p>Bilances posteņi:</p> <ul style="list-style-type: none">- ilgtermiņa ieguldījumi (konts 1100, 1200);- ilgtermiņa finanšu ieguldījumi (konts 1300);- krājumi (konts 2100);- pārskata gada budžeta izpildes rezultāts (konts 3500); <p>NEPLP gada pārskata sakarību pārbaude</p>

Atsauces

- ¹ MK 21.09.2016. rīkojums Nr.529 "Par finanšu līdzekļu piešķiršanu no valsts budžeta programmas "Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem"
- ² MK 21.09.2016. rīkojums Nr.529 "Par finanšu līdzekļu piešķiršanu no valsts budžeta programmas "Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem"
- ³ MK 22.12.2009. noteikumu Nr.1644 "Kārtība, kādā pieprasa un izlieto budžeta programmas "Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem" līdzekļus" 3. un 7.punkts.
- ⁴ MK 21.09.2016. rīkojums Nr.529 "Par finanšu līdzekļu piešķiršanu no valsts budžeta programmas "Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem"
- ⁵ VUGD 29.06.2016. atzinuma Nr.22/8-3.9.1/92 11.4.apakšpunkts.
- ⁶ Latvijas Radio 20.01.2017. vēstule Nr.12/B2-6.3n "Par valsts budžeta programmas "Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem" līdzekļu izlietojumu 2016.gada 12 mēnešos".
- ⁷ Latvijas Radio un SIA "VESMANN MONTĀŽA" 20.10.2016. līgums Nr.UKINS1710-16 (Latvijas Radio līguma reģistrācijas Nr.B6-1.5/222-16).
- ⁸ MK 22.12.2009. noteikumu Nr.1644 "Kārtība, kādā pieprasa un izlieto budžeta programmas "Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem" 23.punkts.
- ⁹ MK 21.09.2016. rīkojums Nr.529 "Par finanšu līdzekļu piešķiršanu no valsts budžeta programmas "Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem"
- ¹⁰ Valsts kontroles 29.04.2016. revīzijas ziņojums Nr.2.4.1-2/2016 "Par Nacionālās elektronisko plašsaziņas līdzekļu padomes 2015.gada pārskatu".
- ¹¹ NEPLP 01.10.2015. rīkojums Nr.01-06/17 "Par pakalpojumu saņemšanas un preču piegādes līgumu slēgšanas kārtību".
- ¹² Valsts kontroles 01.02.2017. vēstule Nr.7-2.3.1e/119 Iepirkumu uzraudzības birojam "Par Valsts kontroles revīzijā konstatēto".
- ¹³ Elektronisko plašsaziņas līdzekļu likuma 70.panta pirmā daļa.
- ¹⁴ Likums "Par valsts budžetu 2016.gadam".
- ¹⁵ NEPLP 10.10.2013. un 15.04.2015. "Nolikums par Sabiedriskā pasūtījuma līdzekļu izlietojuma principiem" 5., 11., 13.punkts redakcijā līdz 05.01.2017.
- ¹⁶ Likuma "Par valsts budžetu 2016.gadam" paskaidrojumu 5.3.nodaļa "Valsts pamatbudžeta un speciālā budžeta izdevumi".
- ¹⁷ Likuma "Par valsts budžetu 2016.gadam" paskaidrojumu 5.3.nodaļa "Valsts pamatbudžeta un speciālā budžeta izdevumi".
- ¹⁸ Valsts kontroles 29.04.2016. revīzijas ziņojums Nr.2.4.1-2/2016 "Par Nacionālās elektronisko plašsaziņas līdzekļu padomes 2015.gada pārskatu".
- ¹⁹ Valsts kontroles 29.04.2016. revīzijas ziņojums Nr.2.4.1-2/2016 "Par Nacionālās elektronisko plašsaziņas līdzekļu padomes 2015.gada pārskatu".
- ²⁰ NEPLP 09.12.2016. vēstule Nr.4-4/660 "Par Valsts kontroles revīzijas ieteikumu ieviešanu revīzijas lietā Nr.2.4.1-2/2016".
- ²¹ NEPLP 07.11.2016. lēmums Nr.240 "Par nolikuma "Nolikums par sabiedriskā pasūtījuma daļas, kuru pilda sabiedriskie elektroniskie plašsaziņas līdzekļi, finansējuma izlietojuma principiem" grozījumiem un nolikuma jaunā redakcijā apstiprināšanu".
- ²² NEPLP 15.09.2016. lēmums Nr.212 "Par nolikuma "Nolikums par sabiedriskā pasūtījuma daļas, kuru pilda komerciālie elektroniskie plašsaziņas līdzekļi, finansējuma izlietojuma principiem" jaunā redakcijā apstiprināšanu".
- ²³ NEPLP 29.09.2016. lēmums Nr.222 "Par sabiedrisko un komerciālo elektronisko plašsaziņas līdzekļu revīzijas komisiju nolikumu".
- ²⁴ NEPLP sabiedriskā elektroniskā plašsaziņas līdzekļa VSIA "Latvijas Televīzija" revīzijas komisijas 28.03.2017. ziņojuma 6.punkts.
- ²⁵ NEPLP 10.10.2013. un 15.04.2015. "Nolikums par Sabiedriskā pasūtījuma līdzekļu izlietojuma principiem" (13.punkts redakcijā līdz 05.01.2017).
- ²⁶ NEPLP 29.09.2016. lēmums Nr.222 "Par sabiedrisko un komerciālo elektronisko plašsaziņas līdzekļu revīzijas komisiju nolikumu".
- ²⁷ NEPLP sabiedriskā elektroniskā plašsaziņas līdzekļa VSIA "Latvijas Televīzija" revīzijas komisijas 28.03.2017. ziņojuma 6.punkts.
- ²⁸ LTV 29.03.2017. vēstule Nr. 28/1-4 "Par informācijas sniegšanu" (atbilde uz NEPLP 27.03.2017 vēstuli Nr. 3-4/0222).

²⁹ FM 20.07.2016. rīkojums Nr.331 “Par pamatbudžeta apropriācijas pārdali starp programmām, apakšprogrammām un budžeta izdevumu kodiem atbilstoši ekonomiskajām kategorijām”.

³⁰ NEPLP 15.04.2015. lēmums Nr.61 “Par nolikuma „Nolikums par sabiedriskā pasūtījuma līdzekļu izlietojuma principiem” apstiprināšanu”.

³¹ NEPLP 01.10.2015. rīkojumā Nr.01-06/17 "Par pakalpojumu saņemšanas un preču piegādes līgumu slēgšanas kārtību”.

³² MK 18.05.2010. noteikumi Nr.461 “Noteikumi par Profesiju klasifikatoru, profesijai atbilstošiem pamatuzdevumiem un kvalifikācijas pamatprasībām un Profesiju klasifikatora lietošanas un aktualizēšanas kārtību”.

³³ Galvenie revīzijas jautājumi ir jautājumi, kas ir aplūkoti revīzijā un pēc revidentu profesionālā sprieduma ir visnozīmīgākie pārskata perioda finanšu pārskatu revīzijā SRS 701 un ISSAI 1701 kontekstā. Galvenos revīzijas jautājumus revīzijas grupa nosaka no jautājumiem, par kuriem ir ziņots revidējamās vienības vadībai un kuri revīzijas gaitā ir prasījuši pastiprinātu revidentu uzmanību. Valsts kontrole nesniedz atsevišķu atzinumu par šiem jautājumiem.

³⁴ MK 15.10.2013. noteikumu Nr.1115 “Gada pārskata sagatavošanas kārtība” 84., 85. un 88.punkts.

³⁵ MK 15.10.2013. noteikumu Nr.1115 “Gada pārskata sagatavošanas kārtība” 89.punkts.

³⁶ MK 21.09.2016. rīkojums Nr.529 “Par finanšu līdzekļu piešķiršanu no valsts budžeta programmas “Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem””.

³⁷ SIA “Siltumenerģiju Darbnīca” 01.06.2016. indikatīvā tāme “Par ugunsdzēsības sūkņu materiālu un montāžas vērtību objektā”.

³⁸ MK 21.09.2016. rīkojums Nr.529 “Par finanšu līdzekļu piešķiršanu no valsts budžeta programmas “Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem””.

³⁹ MK 21.09.2016. rīkojums Nr.529 “Par finanšu līdzekļu piešķiršanu no valsts budžeta programmas “Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem””.

⁴⁰ Latvijas Radio 20.01.2017. vēstule Nr.12/B2-6.3n “Par valsts budžeta programmas “Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem” līdzekļu izlietojumu 2016.gada 12 mēnešos”.