



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL PRIVATIZAVIMO FONDE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2013 m. liepos 12 d. Nr. FA-P-60-11-84
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant 2012-12-04 pavedimą Nr. P-60-11

Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė
Marijona Brazionienė

Auditas pradėtas 2012-12-04
Auditas baigtas 2013-07-12

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti
Valstybės kontrolės interneto puslapyje
adresu www.vkontrole.lt

TURINYS

Ižanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	5
1. Pastebėjimai dėl finansinių ataskaitų rinkinio duomenų ir lėšų sąmatos vykdymo ataskaitos	5
1.1. Dėl Privatizavimo fondo apskaitos organizavimo ir inventorizacijos atlikimo	5
1.2. Dėl ilgalaikio materialiojo turto ir atsargų apskaitos	7
1.3. Dėl gautinų sumų ir įsipareigojimų apskaitos	11
1.4. Dėl lėšų sąmatos vykdymo ataskaitos	12
2. Pastebėjimai dėl fondo turto ir lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo	12
2.1. Dėl nuomininkams nuomos metu padarytų valstybės turto pagerinimo išlaidų atlyginimo	12
2.2. Dėl lėšų už parduotą valstybinę žemę	15
2.3. Dėl Valstybės turto fondo teikiamų likvidatoriaus paslaugų išlaidų	16
2.4. Dėl nereikalingų statinių nugriovimo išlaidų	17
2.5. Dėl kito turto valdymo	18
2.6. Dėl Privatizavimo fondo lėšų naudojimo investicijoms	19
Priedai	22

IŽANGA

Remiantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu¹, Privatizavimo fondas yra viešojo sektoriaus subjektas. Šio fondo lėšomis disponuoja Lietuvos Respublikos Vyriausybė pagal Lietuvos Respublikos Seimo patvirtintą Privatizavimo fondo lėšų sąmatą². Šios lėšos kaupiamos Finansų ministerijos valdomoje Privatizavimo fondo sąskaitoje Lietuvos banke. Fondo apskaitą tvarko Finansų ministerija atskirai nuo savo, kaip asignavimo valdytojo, apskaitos³. Privatizavimo fondo finansinės ataskaitos sudaromos vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS)⁴, o fondo lėšų sąmatos vykdymo ataskaita sudaroma vadovaujantis finansų ministro įsakymu⁵ patvirtinta valstybės išteklių fondų lėšų sąmatų vykdymo ataskaitų rengimo tvarka. Seimui teikiama tik Privatizavimo fondo lėšų sąmatos vykdymo ataskaita (kartu su Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniu)⁶.

Audito tikslas – įvertinti 2012 metų ataskaitų rinkinio ir (ar) kitų ataskaitų duomenis, taip pat fondo lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas subjektas – Privatizavimo fondas, Lukiškių g. 2, 01512 Vilnius.

Audituojamas laikotarpis – 2012 metai.

Audituojamu laikotarpiu Finansų ministerijai vadovavo ministrė Ingrida Šimonytė, nuo 2012 m. gruodžio 13 d. Rimantas Šadžius, fondo lėšų apskaitą tvarkė ir finansines ataskaitas rengė Biudžeto departamento Ūkio sektorių skyrius, vedėjas Antanas Makaveckas.

Valstybinio audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl ataskaitų rinkinio duomenų, fondo lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareiškia valstybinio audito išvadoje.

¹ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su pakeitimais ir papildymais), 2 str. 19 d. ir 22 d. 8 p.

² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1998-02-08 nutarimu Nr. 152 patvirtintos Privatizavimo fondo lėšų naudojimo ir apskaitos taisyklės, 4 p.

³ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su pakeitimais ir papildymais), 4 str. 3 d.

⁴ Ten pat, 19 str. 1 ir 2 d., 21 str. 1 d.

⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2010-01-29 įsakymas Nr. 1K-022 „Dėl vykdymo ataskaitų“ (2013-02-14 įsakymo Nr. 1K-066 redakcija).

⁶ Lietuvos Respublikos Seimo 2002-05-20 nutarimu Nr. IX-912 (su pakeitimais ir papildymais) patvirtinti Rezervinio (stabilizavimo) fondo nuostatai, 33 p.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinami Privatizavimo fondo 2012 metų finansinių ataskaitų rinkinys ir Privatizavimo fondo lėšų sąmatos vykdymo 2012 m. gruodžio 31 d. ataskaita⁷ bei fondo lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas.

Audito metu vertintą Privatizavimo fondo 2012 metų finansinių ataskaitų rinkinį sudarė:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- 2012 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas (aiškinamasis raštas).

Privatizavimo fondo turto bei atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta Finansinės būklės ataskaitoje, 2012 metų pradžioje buvo iš viso 147 492,9 tūkst. Lt, pabaigoje – 187 428,8 tūkst. Lt. Privatizavimo fondo pinigų likutis 2012 m. pabaigoje – 3 261,0 tūkst. Lt, 2012 metais gautos už parduotą valstybės turtą ir su juo susijusios kitos įmokos iš viso sudarė 11 998,4 tūkst. Lt, 2012 metų išlaidos – 23 460,2 tūkst. Lt.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad ataskaitų rinkinyje nėra reikšmingų iškraipymų ir fondo lėšos ir turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Privatizavimo fonde atlikome suplanuotas audito procedūras, kurių metu įvertinome 2012 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis bei fondo lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą. Audito metu, siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atlikta:

- išsami rizikos analizė (audito planavimo etape), kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą atliekant didžiausios rizikos srityse;
- tvarkos aprašų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra, kurie leido susipažinti su Privatizavimo fonde sukurta kontrolės aplinka ir procedūromis;
- svarbiausių apskaitos sričių (trumpalaikio turto, finansavimo sumų, finansinės investicinės veiklos pajamų) pagrindinės audito procedūros – ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių

⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2010-01-29 įsakymas Nr. 1K-022 „Dėl vykdymo ataskaitų“ (2012-02-13 įsakymo Nr. 1K-053 redakcija).

detalios audito procedūros. Tam buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą.

Taip pat buvo vertinama, kaip audituojamas subjektas laikėsi įstatymų ir kitų teisės aktų, sutartinių įsipareigojimų ir kt. Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų, atsižvelgėme į aplinkybes, priežastis ir pasekmes.

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitinės ir kitas audito procedūras.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai dėl finansinių ataskaitų rinkinio duomenų ir lėšų sąmatos vykdymo ataskaitos

1.1. Dėl Privatizavimo fondo apskaitos organizavimo ir inventorizacijos atlikimo

Privatizavimo fondo, kaip viešojo sektoriaus subjekto⁸, buhalterinė apskaita pradėta tvarkyti nuo 2010 metų.

2012 metų finansinės būklės ataskaitoje nurodyti ataskaitinių metų pabaigos ir praėjusių 2011 metų pabaigos duomenys. Valstybės kontrolė, atlikusi 2011 metų finansinį (teisėtumo) auditą⁹, atsisakė pareikšti nuomonę dėl fondo finansinių ataskaitų rinkinio, nes nebuvo galima įsitikinti, kad visi pradiniai turto ir įsipareigojimų likučiai buvo perkelti teisingai ir nėra ataskaitinių laikotarpių likučių reikšmingų iškraipymų, turinčių įtakos ataskaitų teisingumui.

Vyriausybės nutarimu¹⁰ VĮ Valstybės turto fondas jam patikėjimo teise perduoto valdyti turto buhalterinę apskaitą įpareigotas tvarkyti nebalansinėse sąskaitose pagal VSAFAS. Dėl šios priežasties didžiausią dalį Privatizavimo fondo finansinėms ataskaitoms sudaryti reikalingų duomenų perduoda Valstybės turto fondas.

Pažymėtina, kad Valstybės turto fondas nebalansinėse sąskaitose neregistruoja įvykusių ūkinių operacijų ar ūkinių įvykių, susijusių su pajamų gavimu iš valstybės turto privatizavimo (pardavimo), netvarko mokėtinų ir gautinų sumų buhalterinės apskaitos pagal VSAFAS. Atliekant auditą nustatyta, kad dalis iš Valstybės turto fondo gaunamos informacijos Privatizavimo fondo finansinėms ataskaitoms sudaryti yra pagrįsta ne buhalterinės apskaitos registrų duomenimis, o

⁸ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su pakeitimais ir papildymais), 2 str. 22d., 4 str. 3 d.

⁹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės valstybinio audito ataskaita „Dėl Privatizavimo fondo atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“, 2012-07-25 Nr. FA-P-60-15-53.

¹⁰ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2005-02-21 nutarimas Nr. 206 „Dėl valstybės įmonės Valstybės turto fondo patikėjimo teise valdomo valstybei nuosavybės teise priklausančio turto apskaitos taisyklių patvirtinimo“ (2011-06-08 nutarimo Nr. 658 redakcija).

suvestiniais kitų Valstybės turto fondo padalinių, atliekančių valstybės turto valdymo ir privatizavimo (pardavimo) funkcijas, parengtais duomenimis, kurie buvo kelis kartus koreguojami ir tikslinami. Tokia informacija kelia pagrįstų abejonių dėl jos tinkamumo ir objektyvumo¹¹. Privatizavimo fonde nenustatyta Valstybės turto fondo buhalterinės apskaitos duomenų pateikimo tvarka¹², kontrolės procedūros, kurios užtikrintų duomenų patikimumą. Privatizavimo fondo apskaitos politika patvirtinta tik 2012 m. gruodžio 28 dieną.

Viena iš svarbiausių kontrolės priemonių apskaitos duomenų teisingumo užtikrinimui yra inventorizacijos atlikimas. Tai privalu daryti ir vykdant Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą¹³, nurodantį, kad apskaitos duomenys turi būti pagrindžiami turto ir įsipareigojimų inventorizacijos duomenimis. Patikrinome Valstybės turto fondo atliktos nebalansinės sąskaitose pagal VSAFAS tvarkomo turto inventorizacijos rezultatus. Nustatyta, kad inventorizacija kai kuriais atvejais atlikta nesilaikant Vyriausybės¹⁴ patvirtintų Inventorizacijos taisyklių:

- statinių inventorizavimo aprašai nepasirašyti materialiai atsakingų asmenų, nesurašyti atskiri sugedusio ir netinkamo naudoti turto inventorizavimo aprašai, nėra atskirų per inventorizaciją gauto ir perduoto turto aprašų (taisyklių 55 ir 56 p.);
- nepateikti materialiai atsakingų asmenų paaiškinimai dėl sugadinto, pažeisto, ar prarasto turto (65 p.);
- Valstybės turto fondo vadovas nepriėmė sprendimo dėl dalies inventorizacijos metu nustatyto pažeisto, sugadinto turto registravimo buhalterinėse sąskaitose (taisyklių 67 p.).

Pažymėtina, kad Valstybės turto fonde į 2012 m. spalio 31 d. inventorizavimo aprašus buvo įtrauktas turtas, kuris buvo inventorizuotas tik vasario mėnesį. Be to, gautinų sumų buhalterinė apskaita netvarkoma, tačiau inventorizavimo aprašuose yra Buhalterijos skyriaus darbuotojo priedašai apie gautinų sumų sutikrinimą su buhalterinės apskaitos duomenimis.

Šie faktai rodo, kad inventorizacija Valstybės turto fonde yra atlikta formaliai ir neužtikrina Privatizavimo fondo dalies ilgalaikio turto, atsargų ir gautinų sumų finansinių ataskaitų duomenų teisingumo (ataskaitos 1.2, 1.3 poskyriai). Atkreipiame dėmesį, kad inventorizacija yra svarbiausia vidaus kontrolės priemonė. Ją atliekant nustatomos buhalterinės apskaitos klaidos, iš dalies inventorizacija – turto grobstymo prevencijos priemonė.

¹¹ Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574, 4 str.

¹² Valstybės turto fondas Privatizavimo fondui teikia 26-ajame VSAFAS standarte patvirtintas aiškinamojo rašto 2 ir 3 priedo formas (Informacijos apie akcijų paketų, perduotų Valstybės turto fondui parduoti, vertės pokytį per ataskaitinį laikotarpį pateikimo Privatizavimo fondo aiškinamajame rašte forma – 3 priedas Akcijų paketų vertės pokytis per ataskaitinį laikotarpį; Informacijos apie turto, perduoto VĮ Valstybės turto fondui privatizuoti, verčių pagal turto grupes pokytį per ataskaitinį laikotarpį pateikimo Privatizavimo fondo aiškinamajame rašte forma – 2 priedas Turto, išskyrus akcijų paketus, vertės pagal turto grupes) pokytis per ataskaitinį laikotarpį) ir turto apyvartų.

¹³ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212, 19 str. 9 d.

¹⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr. 719 patvirtintos Inventorizacijos taisyklės (2008-04-17 nutarimo Nr. 370 redakcija).

Didžiausią dalį Privatizavimo fondo finansinėms ataskaitoms sudaryti reikalingų duomenų perduoda Valstybės turto fondas, tačiau nenustatyta Valstybės turto fondo buhalterinės apskaitos duomenų pateikimo tvarka, kontrolės procedūros, kurios užtikrintų pateikiamų duomenų patikimumą. Inventorizacija, kaip viena iš svarbiausių kontrolės priemonių apskaitos duomenų teisingumo užtikrinimui, Valstybės turto fonde atskirais atvejais buvo atlikta formaliai ir nesilaikant Inventorizacijos taisyklių, todėl neužtikrino Privatizavimo fondo dalies ilgalaikio turto, atsargų ir gautinų sumų finansinių ataskaitų duomenų teisingumo.

1.2. Dėl ilgalaikio materialiojo turto ir atsargų apskaitos

Pagal Privatizavimo fondo finansinės būklės ataskaitos duomenis viso Valstybės turto fondo patikėjimo teise valdomo nefinansinio valstybės turto balansinė vertė 2012 metų pabaigoje buvo 155 126,1 tūkst. Lt, iš jų perduoto valdyti turto vertė – 55 760,6 tūkst. Lt (ilgalaikis materialusis turtas – 55 308,7 tūkst. Lt ir atsargos – 451,9 tūkst. Lt) ir privatizuoti (parduoti) skirto ilgalaikio materialiojo turto (atsargų) vertė – 99 365,6 tūkst. Lt.

Vadovaujantis Valstybės turto fondo pateiktais duomenimis į privatizuojamų objektų sąrašą įtrauktų 630 vienetų pastatų ir statinių vertė 2012 metų pabaigoje sudarė 81 176,2 tūkst. Lt, kito privatizuotino materialiojo turto – 1 200,9 tūkst. Lt. Privatizuojamiems objektams priskirtų 370 vienetų žemės sklypų (iš jų 107 vnt. priskirti valstybei ir 263 vnt. savivaldybėms priklausančiam ilgalaikiam materialiajam turtui) vertė metų pabaigoje sudarė 16 988,5 tūkst. Lt.

Dėl nusidėvėjimo skaičiavimo

Pagal 12-ąją VSAFAS¹⁵ atsargoms priskiriamas ilgalaikio materialiojo turto vienetas, kurį priimtas sprendimas parduoti, pergrupuojamas į atsargas to turto likutine verte tą dieną, kurią priimtas sprendimas tą turtą parduoti. Valstybės kontrolė 2011 metų audito metu¹⁶ pažymėjo, kad dėl įvairių priežasčių užsitęsusio dalies turto privatizavimo proceso į privatizuojamų objektų sąrašą įtrauktas ilgalaikis turtas Privatizavimo fondo atsargų sąskaitose yra registruojamas ne vienerius metus. Dalis šio turto naudojama pagal nuomos ir panaudos sutartis, kita dalis, pakeitus jo paskirtį, išbraukiama iš privatizuojamų objektų sąrašo. Tokio turto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti tik turtą iš atsargų iškėlus į ilgalaikio turto sąskaitas. Pažymėtina, kad tokio turto vertė 2012 metų pabaigoje buvo 82 377,1 tūkst. Lt. Dėl šių faktinių aplinkybių Privatizavimo fonde kaip atsargos registruotas skirtas parduoti ilgalaikis materialusis turtas dažnai labiau atitinka ilgalaikio

¹⁵ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (2009-12-22 įsakymo Nr. 1K-466 redakcija su pakeitimais ir papildymais), 71 p.

¹⁶ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės valstybinio audito ataskaita 2012-07-25 Nr. FA-P-60-14-53 „Dėl privatizavimo fonde atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“.

materialiojo turto¹⁷, bet ne atsargų¹⁸ pripažinimo kriterijus, todėl į privatizuojamų objektų sąrašą įtrauktam turtui ne visada gali būti tiesiogiai taikomos 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ nuostatos ir apskaitos politikoje turėtų būti tiksliai nustatyta, kada ir kokia verte į atsargas perkeliamas į privatizuojamų objektų sąrašą įtrauktas ilgalaikis turtas. Pažymėtina, kad 2012 metais padėtis šioje srityje nepasikeitė. Šio audito metu Finansų ministerija paaiškino, kad atsižvelgiant į Valstybės kontrolės pastabas bus pakeista apskaitos politika.

Dėl nuvertėjimo skaičiavimo

Ankstesnio audito metu buvo nustatyta, kad atsargos – ilgalaikis turtas, skirtas parduoti, nesivadovaujant 8-ojo VSAFAS¹⁹ 8 punkto reikalavimais, ataskaitinių laikotarpių pabaigoje grynąja realizavimo verte nebuvo vertinamas. Pagal Valstybės turto fondo duomenis 2012 metų pabaigoje buvo įvertinti 22 fiziškai pažeisti bei netinkami naudoti skirti parduoti nekilnojamojo turto objektai (pagal Valstybės turto fondo inventorizacijos duomenis yra 51 vienetas tokio turto). Iš jų 16-ai skirtu parduoti ilgalaikio nekilnojamojo turto objektų nustatytas 1 903,3 tūkst. Lt nuvertėjimas.

Pažymėtina, kad iš viso į vertintino nekilnojamojo turto metų pabaigoje sudarytą sąrašą įtraukto turto (34 objektai) vertintojai neturėjo galimybės įvertinti 10 skirtų parduoti nekilnojamojo turto objektų, nes jie yra „neišlikę, nugriauti“, tačiau šio turto balansinė vertė (139,1 tūkst. Lt) yra įtraukta į 2012 metų atsargų likutį. Taigi Privatizavimo fondo finansinėse ataskaitose atsargų (skirto parduoti ilgalaikio nekilnojamojo turto) vertė padidinta 139,1 tūkst. Lt.

Atkreiptinas dėmesys, kad kaip ir ankstesniais metais ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Valstybės turto fondui perduotas valdyti 55 308,7 tūkst. Lt vertės ilgalaikis materialusis turtas ir 451,9 tūkst. Lt vertės atsargos, kitas kartu su privatizuotinu turtu gautas 1 200,9 tūkst. Lt vertės kilnojamas ilgalaikis bei trumpalaikis turtas 2012 metų pabaigoje nebuvo vertintas²⁰. Priežastys, dėl kurių ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nebuvo vertintas turtas, ar kita informacija apie fiziškai pažeistą turtą aiškinamajame rašte nepateikiama. Dėl nurodytų priežasčių finansinėse ataskaitose informacija apie minėtą turtą yra pateikta nesivadovaujant Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme²¹ nurodytu atsargumo principu.

¹⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ 5. p. (2009-12-22 įsakymo Nr. 1K-466 redakcija su vėlesniais pakeitimais)

¹⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-06-20 įsakymas Nr. 1K-220 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 8-ojo standarto patvirtinimo“ (2009-12-24 įsakymo Nr. 1K-477 redakcija su vėlesniais pakeitimais), 5 p.

¹⁹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-06-20 įsakymas Nr. 1K-220 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 8-ojo standarto patvirtinimo“ (2009-12-24 įsakymo Nr. 1K-477 redakcija su pakeitimais ir papildymais).

²⁰ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-07-04 įsakymas Nr. 1K-229 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 22-ojo standarto patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais ir papildymais).

²¹ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas (su pakeitimais ir papildymais), 2007-06-26 Nr. X-1212, 3 ir 11 str.

Dėl išnuomos valstybės žemės apskaitos

Pagal Valstybės turto fondo 2012 m. gruodžio 31 d. duomenis dalis²² valstybės žemės sklypų (kurie negali būti parduoti) po privatizuotais (parduotais) objektais yra išnuomoti. Prieštaraujant 12-ojo VSAFAS²³ 71 p. nuostatom, valstybės žemė po parduotais nekilnojamojo turto objektais Privatizavimo fonde registruojama ne ilgalaikio turto, bet atsargų buhalterinėse sąskaitose. Pažymėtina, kad žemė buhalterinėje apskaitoje po pirminio pripažinimo ilgalaikio turto sąskaitose registruojama tikrąja verte (tikrosios vertės metodas), o atsargų sąskaitose – grynąja realizavimo verte. Dėl šios priežasties Privatizavimo fondo finansinių ataskaitų duomenys apie ilgalaikį turtą ir atsargas nerodo tikros šio turto finansinės būklės.

Dėl ilgalaikio turto vertės padidinimo

Audito metu nustatyta, kad patikėjimo teise ir panaudos būdu pastatą (esantį L. Sapiegos g. 12, Kaune) valdančios įstaigos²⁴ pagal kapitalinio remonto projektą, vadovaujantis statybos rangos darbų sutartimi²⁵, atliko pastato rekonstrukciją už 513,8 tūkst. Lt. Pagal įgaliojimą viešąjį supaprastintą mažos vertės patalpų ir pastato kapitalinio remonto darbų pirkimą vykdė Valstybinė planavimo ir statybos inspekcija prie Aplinkos ministerijos. Valstybės turto fondui patikėjimo teise valdomam turtui tenkanti 2012 metais atliktų darbų vertė – sudaro 88,4 tūkst. Lt (su PVM 106,9 tūkst. Lt). Šių darbų atlikimo aktas pasirašytas ir PVM sąskaita faktūra išrašyta 2012 m. lapkričio 30 d. Pažymėtina, kad Privatizavimo fondo buhalterinėse turto (nebaigtos statybos) sąskaitose 2012 metų pabaigoje neregistruotas turto vertės padidėjimas dėl atliktų pastato kapitalinio remonto darbų, kaip numatyta 12-ojo VSAFAS 32.1 punkte.

Finansų ministerija informavo, kad 2013 m. birželio mėnesį yra užregistruotas pastato vertės padidėjimas dėl atliktų kapitalinio remonto darbų.

Dėl ilgalaikio turto registravimo pirminio pripažinimo metu

Pagal 12-ojo VSAFAS²⁶ 23 p., ilgalaikis materialusis turtas, gautas iš kito viešojo sektoriaus subjekto teisės aktų nustatyta tvarka, kuriam iki perdavimo buvo taikomas įsigijimo savikainos metodas, apskaitoje registruojamas tokia pačia įsigijimo savikaina, kokia jis buvo užregistruotas perduodančio viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje (turtą perduodantis subjektas turto perdavimo – priėmimo akte turi nurodyti tokią turto įsigijimo savikainą, kuria jis buvo užregistruotas jo

²² Privatizuotiems Valstybės turto fondo valdytiems nekilnojajiesiems turto objektams priskirti 27 vnt. 7,2136 ha ploto 984,3 tūkst. Lt vertės, o savivaldybių valdytiems nekilnojamojo turto objektams – 29 vnt. 9,5292 ha ploto 851,1 tūkst. Lt vertės valstybės žemės sklypai.

²³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (2009-12-22 įsakymo Nr. 1K-466 redakcija su pakeitimais ir papildymais).

²⁴ Valstybinė planavimo ir statybos inspekcija prie Aplinkos ministerijos, Valstybės turto fondas, VĮ Valstybės žemės fondas.

²⁵ Valstybinės planavimo ir statybos inspekcijos prie Aplinkos ministerijos, VĮ Valstybės turto fondo, VĮ Valstybės žemės fondo ir rangovo UAB "Struktūra" 2012-08-16 pasirašyta sutartis Nr. (30)7R-368 (2.37)-SU-127 ir vėlesni papildomi susitarimai.

²⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (2009-12-22 įsakymo Nr. 1K-466 redakcija su pakeitimais ir papildymais).

apskaitoje). Perimantis turtą viešojo sektoriaus subjektas taip pat registruoja sukauptą nusidėvėjimo sumą ir nuvertėjimo sumą turto perdavimo dieną. Perimto turto balansinė vertė perėmimo momentu taip pat registruojama kaip finansavimo sumos vadovaujantis 20-uoju VSAFAS "Finansavimo sumos". Pagal standarto 24 p., ilgalaikio materialiojo turto, gauto iš kito viešojo sektoriaus subjekto teisės aktų nustatyta tvarka, kuriam iki perdavimo buvo taikomas tikrosios vertės metodas, įsigijimo savikaina perėmimo momentu prilyginama tikrajai vertei, kuria šis turtas buvo registruotas perduodančio viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje. Tokia pati suma registruojama kaip finansavimo sumos, vadovaujantis 20-uoju VSAFAS²⁷ "Finansavimo sumos".

Audito metu nustatyta, kad Privatizavimo fondas, gavęs iš kitų viešojo sektoriaus subjektų į privatizuojamų objektų sąrašą įtrauktą ilgalaikį turtą (iš jų ir žemę), pirminio pripažinimo metu buhalterinėje apskaitoje registruoja kaip atsargas (skirtą parduoti turtą), nors turto perdavėjo buhalterinėje apskaitoje šis turtas (išskyrus žemę) registruotas ilgalaikio turto sąskaitoje (įsigijimo savikaina) ir apskaičiuotas nusidėvėjimas, o žemė – ilgalaikio turto sąskaitoje tikrąja verte.

Dėl šios priežasties Privatizavimo fondo aiškinamojo rašto 8 priedo (Turto, išskyrus akcijų paketus, vertės pagal turto grupes pokytis per ataskaitinį laikotarpį) duomenys apie gautą ilgalaikį turtą ir pergrupavimus, 11 priedo (Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslią paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį) duomenys apie gautas ir pergrupuotas finansavimo sumas ir į Viešojo sektoriaus apskaitos ir konsolidavimo informacinę sistemą (VSAKIS) suvesti gauto ilgalaikio turto apyvartų duomenys yra neteisingi.

Privatizavimo fondas nesivadovavo Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme nurodytu atsargumo principu ir VSAFAS, nes:

- kaip ir ankstesniais metais ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nebuvo vertinamas Valstybės turto fondui perduotas valdyti 55 308,7 tūkst. Lt vertės ilgalaikis materialusis turtas ir 451,9 tūkst. Lt vertės atsargos, kitas kartu su privatizuotinu turtu gautas 1 200,9 tūkst. Lt vertės kilnojamasis ilgalaikis bei trumpalaikis turtas;
- nebuvo vertinamas skirtas parduoti ilgalaikis nekilnojamasis 139,1 tūkst. Lt vertės turtas;
- valstybės žemė po parduotais nekilnojamojo turto objektais buvo registruojama ne ilgalaikio turto, bet atsargų buhalterinėse sąskaitose (56 valstybės žemės sklypai užregistruoti 1 835,4 tūkst. Lt verte);
- aiškinamajame rašte neatskleista informacija apie sugadintą ar kitaip pažeistą valstybei nuosavybės teise priklausančią turtą;

²⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-06-09 Nr. 1K-205 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 20-ojo standarto patvirtinimo“ (2009-12-24 įsakymo Nr. 1K-475 redakcija su pakeitimais ir papildymais).

– buhalterinėse turto (nebaigtos statybos) sąskaitose neužregistruotas 88,4 tūkst. Lt turto vertės padidėjimas dėl atliktų pastato kapitalinio remonto darbų.

Dėl pirminio pripažinimo metu į privatizuojamų objektų sąrašą įtraukto ilgalaikio turto neteisingo registravimo buhalterinėje apskaitoje Privatizavimo fondo aiškinamojo rašto 8 priedo duomenys apie gautą ilgalaikį turtą ir pergrupavimus, 11 priedo duomenys apie gautas ir pergrupuotas finansavimo sumas ir į Viešojo sektoriaus apskaitos ir konsolidavimo informacinę sistemą (VSAKIS) suvesti ilgalaikio turto apyvartų duomenys yra neteisingi.

1.3. Dėl gautinų sumų ir įsipareigojimų apskaitos

Pagal Privatizavimo fondo apskaitos ir finansinių ataskaitų duomenis per vienerius metus gautinos sumos metų pabaigoje sudarė 21 737,1 tūkst. Lt, trumpalaikiai įsipareigojimai – 21 415,7 tūkst. Lt. Didžiausia gautinų ir įsipareigojimų (valstybės ir savivaldybės biudžetams pervestinių) sumų dalis (21 281,2 tūkst. Lt) yra susidariusi dėl parduotų žemės sklypų po privatizuotais objektais.

Pagal 17-ojo VSAFAS 20 punktą²⁸ kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas, finansinis turtas turi būti iš naujo įvertinamas. To paties standarto 36 p. nurodyta, kad finansinio turto vertė yra sumažėjusi, jei jo balansinė vertė yra didesnė už tikėtiną atgauti už tą finansinį turtą sumą. Paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio (tarpinio ar metinio) dieną viešojo sektoriaus subjektas turi nustatyti, ar yra požymių, kad finansinio turto (ar panašaus finansinio turto vienetų grupės) balansinė vertė gali būti sumažėjusi. Jei pasirodo, kad tokių požymių esama, turi būti nustatyta už tą turtą (ar panašaus finansinio turto vienetų grupę) tikėtina atgauti suma. Nuostolio dėl finansinio turto nuvertėjimo dydį rodo to finansinio turto balansinės vertės ir už jį atgautinos sumos skirtumas.

Pažymėtina, kad Privatizavimo fonde gautinos sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nebuvo vertinamos, kaip nustatyta 17-ajame VSAFAS, nors dalis skolų tęsiasi jau ne vienerius metus, vyksta teisiniai ginčai.

Pavyzdžiai

2008 m. kovo 17 d. parduotas žemės sklypas, esantis Balžio g. 41, Vilniuje, už 9 430,6 tūkst. Lt, sklypo pirkėjas bankrutavo.

2009 m. rugpjūčio 25 d. parduotas Algirdo g. 3, Vilniuje esantis žemės sklypas už 2 368,0 tūkst. Lt, vyksta teisiniai ginčai.

2003 m. gegužės 20 d. parduotas žemės sklypas Radvilėnų pl. 1A, Kaunas už 902,3 tūkst. Lt, jam nustatytas apribojimas dėl nekilnojamųjų vertybių teritorijos ir kt.

²⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-06-27 įsakymas Nr. 1K-223 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 17-ojo standarto patvirtinimo“ (2009-12-11 įsakymo Nr. 1K-444 redakcija su pakeitimais ir papildymais).

Dėl nurodytų priežasčių finansinėse ataskaitose informacija apie 21 281,2 tūkst. Lt gautinas sumas yra pateikta nesivadovaujant Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme²⁹ nurodytu atsargumo principu.

Be to, atlikdami auditą nustatėme, kad Privatizavimo fondo finansinėse ataskaitose gautinos sumos ir įsipareigojimai turi būti 1 894,5 tūkst. Lt (iš jų 1 760,9 tūkst. Lt įmokos už žemę ir 133,6 tūkst. Lt delspinigiai) didesni, dėl į Valstybės turto fondo sąskaitą gautų, bet į valstybės ir savivaldybės biudžetus nepervestų lėšų (plačiau apie šias lėšas ataskaitos 2.2 dalyje.).

Privatizavimo fondas nesivadovavo Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme nurodytu atsargumo principu ir VSAFAS, nes ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nevertino finansinėse ataskaitose nurodytos 21 281,2 tūkst. Lt už žemės sklypus gautinos sumos.

Privatizavimo fondo finansinėse ataskaitose gautinos sumos ir įsipareigojimai sumažinti 1 894,5 tūkst. Lt valstybės ir savivaldybių biudžetams nepaskirstyta ir jiems nepervesta suma.

1.4. Dėl lėšų sąmatos vykdymo ataskaitos

Privatizavimo fondo lėšų sąmatą kartu su kitais kiekvienų metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansiniais rodikliais tvirtina Lietuvos Respublikos Seimas. Seimui patvirtinus fondo lėšų metinę sąmatą, nutarimą dėl fondo lėšų skyrimo fondo nuostatuose nurodytiems tikslams priima Lietuvos Respublikos Vyriausybė fondo valdybos teikimu³⁰.

Atlikus audito procedūras Privatizavimo fondo lėšų sąmatos vykdymo ataskaitos sudarymo neatitikimų nenustatyta.

2. Pastebėjimai dėl fondo turto ir lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo

2.1. Dėl nuomininkams nuomos metu padarytų valstybės turto pagerinimo išlaidų atlyginimo

Privatizavimo fondo aiškinamajame rašte nurodoma, kad pagal Valstybės turto fondo pateiktus duomenis valstybės įsipareigojimų suma nuomininkams už nuomos metu pagerintą nuomojamą valstybei nuosavybes teise priklausanči turtą, kuri patikėjimo teise valdo Valstybės turto fondas, 2012 m. gruodžio 31 d. buvo 4 809,9 tūkst. Lt, iš jų 4 501,6 Lt – Valstybės turto fondo

²⁹ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas (su pakeitimais ir papildymais), 2007-06-26 Nr. X-1212, 3 ir 11 str.

³⁰ Lietuvos Respublikos Seimo 2002-05-20 nutarimu Nr. IX-912 (papildyta nutarimais: 2007-06-26 Nr. X-1215, 2008-11-14 Nr. X-1834) patvirtinti Rezervinio (stabilizavimo) fondo nuostatai 10 p., 14 p.

patvirtinta suma, o dėl 308,3 tūkst. Lt dar vyksta teisiniai ginčai. Pažymėtina, kad nuomininkams atlikus pastatų esminio pagerinimo darbus Privatizavimo fondo apskaitoje atliktų darbų verte nebuvo padidinta ilgalaikio turto vertė ir įsipareigojimai nuomininkams.

Valstybės kontrolė, susipažinusi su Valstybės turto fondo pateiktais dokumentais, kuriais remiantis buvo apskaičiuota nuomininkui (Bendrovei) atlygintina turto esminio pagerinimo darbų vertės suma, negalėjo patvirtinti, kad Bendrovei už patalpų pagerinimo darbus apskaičiuota 3 986,7 tūkst. Lt atlygintinų išlaidų suma yra teisinga, nes nustatydamas šią sumą Valstybės turto fondas neįvertino visų aplinkybių, turinčių įtakos jų dydžiui.

- Pagal teisminę praktiką³¹ patalpų pritaikymas vykdomai veiklai savaime nereiškia patalpų pagerinimo. Pertvarkydama nuomotas patalpas pagal savo poreikius ir pritaikydama jas savo komercinei veiklai, Bendrovė tikėjosi gauti ir, tikėtina, gavo papildomų pajamų iš prekybinės veiklos ir prisiėmė atitinkamą riziką dėl galimo atlyginimo už patalpų pagerinimą. Nurodytos išlaidos patalpoms pagerinti sietinos su iš Bendrovės nuomotose patalpose vykdyta veikla, todėl tokių pagerinimų išliekamoji vertė yra abejotina, nes priklausė išimtinai nuo patalpomis besinaudojusios Bendrovės poreikių, o dalis atliktų darbų ir panaudotų medžiagų per visą patalpų nuomos laiką natūraliai susidėvėjo ir neteko savo vertės. Taigi Bendrovės atliktus darbus galima vertinti kaip investicinį projektą, siekiant padidinti prekybinį plotą ir darbo sąlygas. Maksimalus tokių investicijų atsipirkimo laikotarpis pagal susiklosčiusią ekonominę praktiką yra dešimt metų. Be to, nustatant atlygintinų išlaidų sumą, turėtų būti atsižvelgiama, kurie patalpų perplanavimo ir teritorijos sutvarkymo darbai priskirtini valstybės turto (pastatų) išlaikymo būtinoms išlaidoms (būtinoms pastato pagerinimo išlaidoms), be kurių pastato eksploatacija negalima. Lietuvos Respublikos civilinio kodekso 6.501 straipsnio 1 dalyje nurodyta, kad kai nuomininkas nuomotojo leidimu išsinuomotą daiktą pagerina, jis turi teisę į turėtų šiam tikslui būtinų išlaidų atlyginimą, išskyrus tuos atvejus, kai įstatymai arba sutartis numato ką kita. Atkreipiame dėmesį, jog susitarimuose su Bendrove nustatyta, kad nuomotojas sutinka atlyginti Bendrovei visas faktines išlaidas tik tuo atveju, jei ne dėl Bendrovės kaltės sutartis nėra pratęsiama tokiomis pačiomis sąlygomis iki 2012 m. gruodžio 31 d. Pagal pateiktus dokumentus nustatyta, kad Bendrovė iki 2012 m. gruodžio 31 d. naudojo patalpas, todėl pagal sutarties sąlygas remonto išlaidos Bendrovei neturėtų būti atlyginamos.
- Registrų centro duomenis po rekonstrukcijos patalpos buvo pripažintos tinkamomis naudoti 2001 m. lapkričio 23 d. (tai patvirtina ir Bendrovės pateiktas pripažinimo tinkamu naudoti aktas surašytas 2001 m. lapkričio 23 d.). Bendrovė Valstybės turto fondui pateikė

³¹ Lietuvos Aukščiausiojo Teismo 2008 m. rugsėjo 19 d. nutartis civilinėje byloje Nr. 3K-3-379/2008.

ne tik 2001, bet ir 2002 metais atliktus statybos remonto darbus pagrindžiančius dokumentus (sutartis, darbų atlikimo aktus, sąskaitas ir kt.). Taigi, po 2001 m. lapkričio 23 d. patirtos išlaidos negali būti priskirtos šių patalpų rekonstrukcijos darbams ir pagrįsti Bendrovei atlygintinas remonto išlaidas.

- Turto ir verslo vertinimo pagrindų įstatymo nustatyta tvarka vertinant privatizavimo objektą, kurio pagerinimo darbai yra atlikti, turi būti nustatytas vertės padidėjimas procentais dėl šiam objektui (statiniui) pagerinti padarytų išlaidų. Pagal Valstybės ir savivaldybių turto privatizavimo įstatymą ir kitus specialiuosius teisės aktus, kuriuose nustatyta patalpų vertės padidėjimo išlaidų nustatymo ir atlyginimo tvarka, bei susiklosčiusią teisminę praktiką³², nuomininkui, kuris teisėtai pagerino nuomotas patalpas, jų privatizavimo metu atlyginamos ne patirtos šiam tikslui būtinos išlaidos, o suma apskaičiuota atsižvelgiant į pagerintų patalpų vertės padidėjimo procentą, t. y. atlyginama ne kiek lėšų asmuo įdėjo, o kiek dėl tų įdėjimų geresnis (brangesnis) tapo pats daiktas. Valstybės turto fondas, nesivadovavo minėtomis teisės aktų nuostatomis, nes 3 986,7 tūkst. Lt atlygintinas išlaidas apskaičiavo sudėdamas sumas, nurodytas Bendrovei darbus atlikusių įmonių pagrindžiančiuose dokumentuose. Atkreipiamas dėmesys, kad ši atlygintinų išlaidų suma, kaip ir patalpų vertės pagerinimo procentas apskaičiuotas praėjus daugiau nei dešimt metų po atliktos rekonstrukcijos, neįvertinus ekonominio nusidėvėjimo, todėl kyla pagrįstų abejonių dėl tinkamai nustatyto vertės padidėjimo procento.

Apie nustatytus dalykus Valstybės kontrolė raštu informavo Valstybės turto fondą ir Finansų ministeriją ir pasiūlė iš naujo svarstyti ne tik Bendrovei, bet ir kitoms bendrovėms jau nustatytų atlygintinų remonto išlaidų klausimą. Valstybės turto fondas rašte nurodė, kad sudaryta komisija iš naujo peržiūrės nuomininkams atlygintinų patalpų pagerinimo išlaidų apskaičiavimą.

Dėl nurodytų priežasčių, Valstybės kontrolės nuomone, turėtų būti peržiūrėtos visos apskaičiuotos nuomininkams atlygintinos pastatų pagerinimo išlaidų sumos.

Valstybės turto fondas nustatydamas Bendrovei už patalpų pagerinimo darbus atlygintinas 3 986,7 tūkst. Lt išlaidas neįvertino visų aplinkybių turinčių įtakos jų dydžiui:

- pagal susitarimus su Bendrove nuomotojas atlygina remonto išlaidas tik tuo atveju, jei Bendrovė iki 2012 m. gruodžio 31 d. nesinaudojo patalpomis;
- atlygintinoms išlaidoms priskyrė Bendrovės turėtas 2002 metų išlaidas (pasibaigus privatizuojamų patalpų rekonstrukcijai);

³² Lietuvos Aukščiausiojo Teismo 2008-03-04 nutartis, priimta civilinėje byloje Nr. 3K-3-154/2008.

- nevertino, ar atlikti patalpų perplanavimo ir teritorijos sutvarkymo darbai priskirtini būtiniems patalpų (pastatų) eksploataavimo darbams, ar jie sietini su Bendrovės vykdoma veikla, taip pat nevertino patalpų pagerinimų išliekamosios vertės (nusidėvėjimo);
- atlygintinų išlaidų dydį apskaičiavo tik pagal išlaidas patvirtinančius dokumentus, neatsižvelgdamas į patalpų pagerinimo procentą.

Dėl šios priežasties Privatizavimo fondo aiškinamajame rašte informacija apie nuomininkams atlygintinas remonto išlaidas yra netiksli.

2.2. Dėl lėšų už parduotą valstybinę žemę

Vadovaujantis Vyriausybės nutarimu³³, kai pagal teisės aktus privatizavimo objektui priskirtas žemės sklypas gali būti parduodamas ir tai numatyta objekto privatizavimo programoje, privatizavimo objekto pirkimo–pardavimo sutartyje įrašoma, kad pirkėjas per 30 dienų nuo to momento, kai sumoka visas pagal šią sutartį priklausančias mokėti sumas (kainą, palūkanas ir delspinigius), privalo sumokėti visą žemės sklypo, priskirto privatizavimo objektui, kainą į Valstybės turto fondo nurodytą sąskaitą ir pasirašyti privatizavimo objektui priskirto žemės sklypo pirkimo–pardavimo sutartį.

Vadovaujantis Vyriausybės nutarimu³⁴, lėšos už parduotą nekilnojamąjį objektą pervedamos į Privatizavimo fondo sąskaitą, o už jam priskirtą žemės sklypą, Valstybės turto fondo nurodymu – į jo atidarytą atskirą sąskaitą. Taigi pirkėjas pagal vieną pardavimo sandorį, kurį vykdo ir administruoja tas pats valstybinio turto patikėtinis, lėšas turi pervesti į skirtingų subjektų sąskaitas. Be to, nelogiška, kad Valstybės turto fondas pirkėjui PVM sąskaitas faktūras išrašo tik jam tenkančiai valstybės žemės pardavimo kainos daliai (18 proc.). PVM sąskaitose faktūrose nurodoma, kad jos išrašytos už tarpininkavimą parduodant valstybinės žemės sklypą pagal atitinkamą sutartį, nors sutartyse to nėra numatyta. Šias lėšas Valstybės turto fondas įtraukia į apskaitą kaip gautas pajamas už valstybinės žemės pardavimą. Likusias lėšas už parduotą nekilnojamajam turtui priskirtą valstybinę žemę Valstybės turto fondas Vyriausybės nustatyta tvarka³⁵ paskirsto: 50 proc. – valstybės biudžetui, Valstybės turto fondui už nekilnojamojo turto pardavimą (18 proc.) ir likusi dalis (32 proc.) – savivaldybių biudžetams.

Atliekant auditą nustatyta, kad dalis į Valstybės turto fondo sąskaitą gautų įplaukų už valstybinę žemę teisės aktų nustatyta tvarka nebuvo paskirstytos valstybės ir savivaldybių biudžetams, bet buvo kaupiamos Valstybės turto fondo banko sąskaitoje ir registruojamos įmonės

³³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2005-09-16 nutarimu Nr. 1023 patvirtintos Valstybinės žemės sklypų, priskirtų privatizavimo objektams, pardavimo ir nuomos taisyklės (2011-03-15 nutarimo Nr. 322 redakcija), 19 p.

³⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1998-02-08 nutarimu Nr. 152 patvirtintos Privatizavimo fondo lėšų naudojimo ir apskaitos taisyklės (2000-07-01 nutarimo Nr. 761 redakcija).

³⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2005-09-16 nutarimas Nr. 1023 „Dėl valstybinės žemės sklypų, priskirtų privatizavimo objektams, pardavimo ir nuomos“, 2.5. p.

buhalterinėse sąskaitose. Ši suma 2012 m. gruodžio 31 d. sudarė 1 894,5 tūkst. Lt³⁶ (iš jų 1 760,9 tūkst. Lt už parduotus žemės sklypus, 133,6 tūkst. Lt jų delspinigiai). Valstybės turto fondas audito metu paaiškino, kad jo sąskaitoje laikomos sukauptos įplaukos, gautos iš nebaigtų privatizavimo sandorių už parduotą žemę.

Pažymėtina, kad delspinigiai, susiję su valstybinės žemės pardavimu, pervedami į Finansų ministerijos atidarytą Privatizavimo fondo sąskaitą. Iš pardavimo sandorių už valstybinę žemę 2012 metais į Privatizavimo fondo sąskaitą pervesta 97,3 tūkst. Lt delspinigių, kurie nebuvo paskirstyti ir pervesti į valstybės ir savivaldybių biudžetus³⁷, nors pagal Privatizavimo fondui išrašytas PVM sąskaitas faktūras Valstybės turto fondui yra pervesta jam tenkanti 18 proc. dalis.

Siekiant, kad iš privatizavimo sandorių už valstybinę žemę gautos lėšos iš karto būtų pervedamos valstybės ir savivaldybių biudžetams, Valstybės turto fondui raštu buvo rekomenduota inicijuoti teisės aktų pakeitimus, kurie reglamentuoja lėšų už valstybinę žemę gavimą ir pervedimą (paskirstymą). Valstybės turto fondas informavo, kad „ketina kreiptis į valstybės institucijas dėl nuomonės pateikimo šiuo klausimu ir gavęs atsakymus raštu, spręs klausimą dėl teisės aktų pakeitimo inicijavimo“.

Esant tokiai praktikai, kai laukiama kol pirkėjas sumokės visą valstybinės žemės pardavimo kainą, valstybės ir savivaldybių biudžetai ilgą laiką negauna iš privatizavimo sandorių už valstybinę žemę gautų jiems priklausančių lėšų (nepaskirstytų lėšų likutis 2012 m. gruodžio 31 d. Valstybės turto fondo sąskaitoje – 1 894,5 tūkst. Lt, Privatizavimo fondo – 97,3 tūkst. Lt).

2.3. Dėl Valstybės turto fondo teikiamų likvidatoriaus paslaugų išlaidų

Valstybės turto fondui 2012 metais teikiamoms likvidatoriaus paslaugoms (teisininkų, ekonomistų bei kitų šio fondo darbuotojų atlygintinos paslaugos) apmokėti panaudota 78,8 tūkst. Lt Privatizavimo fondo lėšų. Valstybės kontrolė jau kelerius metus³⁸ konstatuoja, kad Valstybės turto fondo visoms teikiamoms likvidatoriaus paslaugoms taikytas vienodas 200 Lt valandos įkainis nepagrįstas jokiais skaičiavimais. Neaišku, kaip apskaičiuojami informacijos pateikimo Buhalterinės apskaitos skyriui ir jos įtraukimo į teikiamą ataskaitą paslaugų įkainiai, taip pat valandų darbams atlikti skaičius, įvertinant tai, kad daugelis darbų atliekami periodiškai, o ataskaitos rengiamos pagal šablonus. Pažymėtina, kad padėtis ir 2012 metais nepasikeitė.

³⁶ Iš jų 947,3 tūkst. Lt (1 894,5*50 proc.) pervestinos valstybės biudžetui ir 606,2 tūkst. Lt (1 894,5*32 proc.) – savivaldybių biudžetams).

³⁷ Į valstybės biudžetą nesumokėta 48,5 tūkst. Lt (97,3 × 50 proc.), į savivaldybės biudžetą – 31,1 tūkst. Lt (97,3 × 32 proc.).

³⁸ Valstybės kontrolės Išvada dėl Lietuvos Respublikos 2010 metų valstybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir valstybės biudžeto vykdymo vertinimo, 2011-09-26 Nr. FA-P-60-1-62; Išvada dėl Privatizavimo fonde atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų, 2012-07-25 Nr. 9-51.

Be to, Valstybės kontrolė, įvertinusi³⁹ Valstybės turto fondo 2013 m. lėšų poreikį patvirtinančius dokumentus, negalėjo patvirtinti Privatizavimo fondo lėšų sąmatos projekte planuojamų 100 tūkst. Lt likvidatoriaus paslaugų išlaidų pagrįstumo. Atsižvelgęs į Valstybės kontrolės teiktas pastabas Valstybės turto fondas pateikė 2013 metams patikslintus likvidatoriaus paslaugoms atlikti skirtų lėšų poreikio paskaičiavimus pagal kuriuos planuojama panaudoti 86 tūkst. Lt. Išlaidas planuojama apmokėti pagal faktines išlaidas pagrindžiančius dokumentus.

Valstybės turto fondo teikiamos likvidatoriaus paslaugos savikainos ir kainos nustatymas, kaip ir ankstesniais metais, nepagrįstas įrodymais (skaičiavimais).

2.4. Dėl nereikalingų statinių nugriovimo išlaidų

Vyriausybės nutarimu⁴⁰ Valstybės turto fondui nerealizuotinių nekilnojamųjų daiktų (statinių) išardymo ir likvidavimo bei teritorijos sutvarkymo darbams atlikti skirta 542 tūkst. Lt. Valstybės turto fondas teikdamas paraišką dėl lėšų gavimo iš Privatizavimo fondo pateikė ypatingų statinių griovimo darbų technologijos projektus, sutartis su rangovais, darbų atlikimo aktus, rangovų išrašytas sąskaitas faktūras, leidimus atlikti nugriovimo darbus.

Audito metu nustatyta, kad nereikalingų statinių nugriovimo darbų atlikimas už 450,1 tūkst. Lt nepagrįstas visais pagal teisės aktus privalomais statinių nugriovimą įrodančiais dokumentais.

Statybos rangos sutartyse numatyta, kad rangovas privalo vykdyti darbus sutarties objekte laikydamasis sutarties, Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų norminių aktų nuostatų. Darbai apima reikalingų leidimų ir licencijų gavimą, reikalingos vykdomosios dokumentacijos įforminimą ir jos perdavimą užsakovui (sutarčių 4.1 p.). Darbai laikomi baigtais, kai Rangovas darbų perdavimo – priėmimo aktu perduoda darbus, o užsakovas juos priima. Galutinis darbų perdavimas ir priėmimas atliekamas visiškai užbaigus darbus ir sutartimi bei teisės aktų nustatyta tvarka perdavus techninę–išpildomąją dokumentaciją (sutarties 4.5 p.).

Pagal Valstybinės teritorijų planavimo ir statybos inspekcijos įsakymus⁴¹ nugriovus statinius ir pateikus prašymą bei nustatytus dokumentus, inspekcija, patikrinusi statinio nugriovimo faktą vietoje bei surašiusi faktinių duomenų patikrinimo vietoje aktą, išduoda pažymą apie ypatingo ar neypatingo statinio nugriovimą. Remiantis Valstybinės teritorijų planavimo ir statybos inspekcijos įsakymu⁴² patvirtinto Pažymos apie statinio statybą be esminių nukrypimų nuo projekto išdavimo tvarkos aprašo 4 punktu, ši pažyma neišduodama tik tuo atveju, kai nugriaunamas nesudėtingas

³⁹ Valstybės kontrolės Išvada dėl Lietuvos Respublikos 2013 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo projekto, 2012-11-12 Nr. VA-P-60-8-15.

⁴⁰ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2012-07-04 nutarimas Nr. 828 „Dėl 2012 metų Privatizavimo fondo lėšų dalies paskirstymo“.

⁴¹ Valstybinės teritorijų planavimo ir statybos inspekcijos 2012-05-15 įsakymas Nr. 1V-78 „Dėl prašymo išduoti pažymą apie statinio nugriovimą ir pažymos apie statinio nugriovimą formų patvirtinimo ir 2010-11-29 įsakymo Nr. 1V-163 „Dėl prašymo išduoti pažymą apie statinio nugriovimą ir pažymos apie statinio nugriovimą formų patvirtinimo pripažinimo netekusiu galios“, 2 p.

⁴² Valstybinės teritorijų planavimo ir statybos inspekcijos 2011-07-21 įsakymas Nr. 1V-112 „Dėl Pažymos apie statinio statybą be esminių nukrypimų nuo projekto išdavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

statinys. Taigi, nugriovus ypatingus statinius turėjo būti gauta pažyma apie statinio statybą be esminių nukrypimų.

Privatizavimo fondo nereikalingų statinių nugriovimo darbų 450,1 tūkst. Lt išlaidos nepagrįstos visais pagal teisės aktus privalomais statinių nugriovimą įrodančiais dokumentais – pažyma apie statinio statybą be esminių nukrypimų.

2.5. Dėl kito turto valdymo

Pagal Vyriausybės nutarimu patvirtintų Valstybės ir savivaldybių turto privatizavimo viešo aukciono būdu nuostatų 6 p.⁴³ viešuose aukcionuose parduodami valstybei ar savivaldybei priklausantys akcinių bendrovių ar uždarytųjų akcinių bendrovių akcijų paketai ir valstybei ar savivaldybei priklausantis ilgalaikis materialusis turtas. Pažymėtina, kad valstybės turto privatizavimą reglamentuojančiuose teisės aktuose nenurodoma, kaip turi būti parduodamas trumpalaikis turtas, nėra nuostatų, reglamentuojančių kito ilgalaikio ir trumpalaikio turto, gauto kartu su nekilnojamuoju turtu, pardavimą.

Valstybės turto fondas audito metu paaiškino, kad vadovaujantis teisės aktais⁴⁴ kartu su ilgalaikiu nekilnojamuoju turtu gautas kilnojamasis ilgalaikis ir trumpalaikis turtas priskiriamas vienam privatizavimo objektui ir parduodamas tik kartu su nekilnojamuoju turtu.

Pagal Valstybės turto fondo pateiktus inventorizacijos duomenis kito ilgalaikio turto vertė – 1 200,9 tūkst. Lt, jo didžiausią dalį sudaro kartu su nekilnojamaisiais statiniais 2005 m. liepos 1 d. adresu: Miško g. 1. Jonava gautas 892,1 tūkst. Lt vertės turtas (iš jų – devynios transporto priemonės, medžio apdirbimo įrenginiai, baldai bei kitas ilgalaikis ir trumpalaikis turtas).

Valstybės kontrolės nuomone, kartu su nekilnojamuoju turtu gautą kitą ilgalaikį ir trumpalaikį turtą, įvertinus ekonominę naudą, tikslinga parduoti atskirai, nes:

- ▶ dėl įvairių priežasčių užsitęsusio dalies turto privatizavimo proceso Privatizavimo fondo atsargų sąskaitose į privatizuojamų objektų sąrašą įtrauktas nekilnojamasis ilgalaikis turtas yra neparduodamas ne vienerius metus;
- ▶ kilnojamasis ilgalaikis ir trumpalaikis turtas morališkai sensta ir susidėvi daug greičiau, todėl tokio turto vertė kiekvienais metais tampa gerokai mažesnė ir valstybė netenka dalies pajamų;
- ▶ kitą ilgalaikį ir trumpalaikį turtą, galima eksploatuoti atskirai nuo parduodamo nekilnojamojo turto.

⁴³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1997-12-31 nutarimu Nr. 1503 patvirtinti Valstybės ir savivaldybių turto privatizavimo viešo aukciono būdu nuostatai.

⁴⁴ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto privatizavimo įstatymas, 1997-11-04 Nr. VIII-480, 1 str. 2 dalis. Privatizavimo objektas – tai akcijos ir kitas turtas, kuris viešosios nuosavybės teise priklauso valstybei ar savivaldybei ir kurį Vyriausybė įtraukia į privatizavimo objektų sąrašą.

Finansų ministerijos aiškinimas

VĮ Valstybės turto fondas kartu su ilgalaikiu nekilnojamoju turtu gautą kilnojamąjį ilgalaikį ir trumpalaikį turtą priskiria vienam privatizavimo objektui ir parduoda kartu su nekilnojamoju turtu įvertinęs ekonominę turto pardavimo naudą, nes dažnai kartu gauto kilnojamojo ilgalaikio ir trumpalaikio turto atskyrimo, vertinimo, transportavimo, pardavimo atskirai sąnaudos daug didesnės, negu parduodant tą turtą kartu su gautu nekilnojamoju turtu. Tačiau, kai, įvertinus ekonominę naudą, yra tikslinga parduoti kilnojamąjį ilgalaikį ir trumpalaikį turtą atskyrus juos nuo gauto ilgalaikio nekilnojamojo turto, šis parduodamas atskirai, pavyzdžiui: 2001 m. rugpjūčio 28 d. buvo parduotas automobilis „Škoda Felicia“, priklausantis privatizuojamiems poilsio namams „Nerija“ (Pamario g. 13, Neringa), 2002 m. sausio 21 d. automobilis „Škoda Felicia“, priklausantis privatizuojamiems poilsio namams „Goda“ (Vanagupės g. 33, Palanga), 2001 m. rugpjūčio 30 d. parduotas automobilis „VW Caravelle“, priklausantis privatizuojamiems poilsio namams „Vanagupė“ 1K8p (Vanagupės g. 31, Palanga).

Dėl ilgai neparduoto kartu su nekilnojamoju turtu gauto kito ilgalaikio ir trumpalaikio turto valstybė netenka dalies pajamų.

2.6. Dėl Privatizavimo fondo lėšų naudojimo investicijoms

Audito metu nustatyta, kad iš Privatizavimo fondo lėšų, skirtų Vyriausybės patvirtintoms programoms, investicijoms buvo panaudota 1 713,5 tūkst. Lt⁴⁵.

Pagal Valstybės lėšų, skirtų valstybės kapitalo investicijoms, planavimo, tikslinimo, naudojimo, apskaitos ir kontrolės taisykles⁴⁶ (7 ir 11 p.) valstybės institucijos, įstaigos ir įmonės, norėdamos iš valstybės biudžeto lėšų (įskaitant ir Privatizavimo fondo lėšas) sukurti, įsigyti ilgalaikį materialųjį ar nematerialųjį turtą arba padidinti jo vertę, turi rengti investicijų projektus ir teikti juos atitinkamos srities valstybės politiką formuojančiai valstybės institucijai. Minėta institucija, vadovaujantis investicijų projektų atrankos kriterijais, atranka projektus, kuriuos siūlo įtraukti į tam tikrų metų Valstybės investicijų programą. Finansų ministerija rengia Valstybės investicijų programos projektą, teikia jį Vyriausybei, o Seimas Valstybės investicijų programą tvirtina Lietuvos Respublikos atitinkamų metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu. Valstybės investicijų programa tikslinama ta pačia tvarka, kaip ir tvirtinama.

Vadovaujantis Privatizavimo fondo lėšų naudojimo ir apskaitos taisyklėmis (4, 8 ir 25 punktai) Privatizavimo fondo lėšomis disponuoja Vyriausybė pagal Seimo patvirtintą Privatizavimo fondo lėšų sąmatą, o už fondo lėšų sąmatos projekto rengimą atsakinga Finansų ministerija. Fondo lėšų sąmatos projektas teikiamas Seimui kartu su atitinkamų metų Biudžeto projektu. Minėtų taisyklių 11 punkte nurodyta, kad duomenis apie lėšų poreikį Vyriausybės patvirtintoms programoms, finansuojamoms iš Privatizavimo fondo lėšų, įgyvendinti Finansų ministerijai pateikia

⁴⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2012-11-14 nutarimu Nr. 1370 patvirtinta „Dėl Įstaigų, vykdančių ikimokyklinio ugdymo programą, infrastruktūros gerinimo 2012 metų programos patvirtinimo“ – 456,1 tūkst. Lt; 2012-04-25 nutarimu Nr. 459 patvirtinta „Palangos kurhauzo pastato (mūrinės dalies) restauravimo ir pritaikymo viešajai kultūrinei paskirčiai programai – 700,0 tūkst. Lt; Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2012-06-13 nutarimu Nr. 685 patvirtinta „Švietimo įstaigų modernizavimo programa“ – 557,4 tūkst. Lt.

⁴⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-04-26 nutarimas Nr. 478 „Dėl valstybės lėšų, skirtų valstybės kapitalo investicijoms, planavimo, tikslinimo, naudojimo, apskaitos ir kontrolės tvarkos patvirtinimo“.

asignavimų valdytojai, atsakingi už šių programų vykdymą, o kiek Privatizavimo fondo lėšų reikia Valstybės investicijų programai įgyvendinti, nustato Vyriausybė Finansų ministerijos teikimu.

Atsižvelgdama į nurodytus teisės aktus, skirdama asignavimų valdytojams Privatizavimo fondo lėšas valstybės kapitalo investicijų turinį atitinkantiems tikslams – 1 713,5 tūkst. Lt Vyriausybė Finansų ministerijos teikimu turėjo inicijuoti 2012 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo pakeitimus, kad šis finansavimo šaltinis būtų įtrauktas į Valstybės investicijų 2012–2014 metų programą.

Atkreipiame dėmesį, kad Valstybės kontrolė jau yra konstatavusi⁴⁷, kad rengiant Privatizavimo fondo lėšų sąmatas ir planuojant lėšas Vyriausybės patvirtintoms šalies programoms įgyvendinti Finansų ministerija nevertina asignavimų valdytojų lėšų poreikio valstybės kapitalo investicijoms.

Apie susiklosčiusią praktiką audito metu informavome Vyriausybę.

Prieš skirdama Privatizavimo fondo lėšas valstybės kapitalo investicijoms Vyriausybė neinicijavo 2012 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo (Valstybės investicijų 2012–2014 metų programos) patikslinimą.

⁴⁷ Lietuvos Respublikos Valstybės kontrolės Išvada dėl Lietuvos Respublikos 2010 metų valstybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir valstybės biudžeto vykdymo vertinimo, 2011-09-26 Nr. FA-P-60-1-62; Išvada dėl Privatizavimo fonde atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų, 2012-07-25 Nr. 9-51.

Rekomendacijos

1. Privatizavimo fondui rekomenduojame užtikrinti, kad:
 - 1.1. gautos lėšos už parduotą valstybinę žemę būtų pervedamos (paskirstomos) lėšų gavėjams – valstybės biudžetui ir savivaldybėms (2.2 poskyris);
 - 1.2. būtų peržiūrėtos visos apskaičiuotos atlygintinos pastatų pagerinimo išlaidų sumos (2.1 poskyris);
 - 1.3. būtų gauta Valstybinės teritorijų planavimo ir statybos inspekcijos Pažyma apie statinio nugriovimą siekiant įsitikinti, kad Privatizavimo fondo lėšos šiam tikslui buvo panaudotos teisėtai (2.4 poskyris).
2. Įvertinus ataskaitoje išdėstytus dalykus pakoreguoti apskaitos politiką.
3. Ištaisyti audito ataskaitoje nurodytas buhalterinės apskaitos klaidas (1.2 ir 1.3 poskyriai):
 - 3.1. užregistruoti gautinas ir mokėtinas / pervestinas sumas;
 - 3.2. ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įvertinti visą ilgalaikį materialųjį turtą, atsargas ir gautinas sumas;
 - 3.3. privatizuotiems objektams priskirtus išnuomotus valstybės žemės sklypus registruoti ilgalaikio turto sąskaitose;
 - 3.4. pirminio pripažinimo metu į privatizuojamų objektų sąrašą įtrauktą ilgalaikį turtą apskaitoje registruoti jo įsigijimo verte.

6-ojo audito departamento direktoriaus pavaduotoja

Danguolė Krištopavičienė

6-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Marijona Brazionienė

Valstybinio audito ataskaitos kopija pateikta Lietuvos Respublikos Seimo Audito komitetui.

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos „Dėl Privatizavimo fonde atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“
1 priedas

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
1.	Užtikrinti, kad:	Finansų ministerija		
1.1.	gautos lėšos už parduotą valstybinę žemę būtų pervedamos (paskirstomos) lėšų gavėjams – valstybės biudžetui ir savivaldybėms (2.2 poskyris);	Finansų ministerija	Bus įgyvendinta Numatoma patikslinti teisės aktus ir numatyti, kad gautos lėšos už parduotą valstybinę žemę iš karto būtų pervedamos (paskirstomos) lėšų gavėjams – valstybės biudžetui ir savivaldybėms, o nutrukus žemės pardavimo sandoriui pervaista lėšų suma būtų susigrąžinta atitinkamai iš valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų.	2013 m. spalio 30 d.
1.2.	būtų peržiūrėtos visos apskaičiuotos atlygintinos pastatų pagerinimo išlaidų sumos (2.1 poskyris);	VĮ Valstybės turto fondas	Bus įgyvendinta. Visos apskaičiuotos atlygintinos pastatų pagerinimo išlaidų sumos bus peržiūrėtos atsižvelgiant į Valstybės kontrolės pateiktus pastebėjimus ir galiojančią teisinį reglamentavimą.	2013 m. spalio 30 d.
1.3.	būtų gauta Valstybinės teritorijų planavimo ir statybos inspekcijos Pažyma apie statinio nugriovimą siekiant įsitikinti, kad Privatizavimo fondo lėšos šiam tikslui buvo panaudotos teisėtai (2.4 poskyris).	VĮ Valstybės turto fondas	Bus įgyvendinta. Numatoma kreiptis į Valstybinę teritorijų planavimo ir statybos inspekciją dėl pažymų apie statinio nugriovimą gavimo.	2013 m. rugpjūčio 15 d.
2.	Įvertinus ataskaitoje išdėstytus dalykus pakoreguoti apskaitos politiką.	Finansų ministerija	Bus įgyvendinta. Įvertinus Valstybės kontrolės pateiktas pastabas bus patikslinta Privatizavimo fondo apskaitos politika.	2013 m. spalio 30 d.

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
3.	Ištaisyti audito ataskaitoje nurodytas buhalterinės apskaitos klaidas (1.2 ir 1.3 poskyriai):	Finansų ministerija		
3.1.	užregistruoti gautinas ir mokėtinas / pervestinas sumas;	Finansų ministerija	Bus įgyvendinta. Atsižvelgiant, į gautus Finansų ministerijos Apskaitos metodologijos departamento išaiškinimus bus užregistruotos gautinos ir mokėtinos (pervestinos) sumos Privatizavimo fondo apskaitoje.	2013 m. spalio 30 d.
3.2.	ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įvertinti visą ilgalaikį materialųjį turtą, atsargas ir gautinas sumas;	VĮ Valstybės turto fondas	Bus įgyvendinta. Bus kreiptasi į VĮ Valstybės turto fondą dėl ilgalaikio materialiojo turto, atsargų ir gautinų sumų įvertinimo ir atitinkamų duomenų pateikimo Privatizavimo fondui.	2013 m. spalio 15 d.
3.3.	privatizuotiems objektams priskirtus išnuomotus valstybės žemės sklypus registruoti ilgalaikio turto sąskaitose;	VĮ Valstybės turto fondas	Bus įgyvendinta. Bus kreiptasi į VĮ Valstybės turto fondą dėl privatizavimo objektams priskirtų valstybės žemės sklypų registravimo ir atitinkamų duomenų pateikimo Privatizavimo fondui.	2013 m. spalio 15 d.
3.4.	pirminio pripažinimo metu į privatizuojamų objektų sąrašą įtrauktą ilgalaikį turtą apskaitoje registruoti jo įsigijimo verte.	VĮ Valstybės turto fondas	Bus įgyvendinta. Bus kreiptasi į VĮ Valstybės turto fondą dėl pirminio pripažinimo metu į privatizuojamų objektų sąrašą įtraukto ilgalaikio turto apskaitoje registravimo jo įsigijimo verte ir atitinkamų duomenų pateikimo Privatizavimo fondui.	2013 m. spalio 15 d.
Atstovas ryšiams, atsakingas už Valstybės kontrolės informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Finansų ministerijos Biudžeto departamento Ūkio sektorių skyriaus vedėjas Antanas Makaveckas, tel. 239 0190, el. p. a.makaveckas@finmin.lt. VĮ Valstybės turto fondo vyr. buhalterės pavaduotoja Elena Šukienė, tel. 268 4914, el. p. e.sukiene@vtf.lt.				

Plano sudarymo paaiškinimas:

1–3 lentelės stulpelius užpildo auditorius. Prireikus lentelė gali būti papildyta stulpeliu – pastebėjimas ar išvada;
 4–5 lentelės stulpelius užpildo subjekto, kuriam pateikta rekomendacija, atsakingas atstovas. Nurodomas atstovas ryšiams, atsakingas už Valstybės kontrolės informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą.