



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Lietuvos Respublikos finansų ministerijai
Lukiškių g. 2, 01512 Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2013 m. liepos 12 d. Nr. 9-25
Vilnius

Mes atlikome Privatizavimo fondo 2012 metų finansinių ataskaitų rinkinio ir lėšų sąmatos vykdymo ataskaitos bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2012 metus auditą.

Vadovybės atsakomybė

Lietuvos Respublikos finansų ministras yra atsakingas už finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, lėšų sąmatos vykdymo ataskaitos parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šios ataskaitos sudarymą, fondo lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Privatizavimo fondo finansinių ataskaitų rinkinio ir lėšų sąmatos vykdymo ataskaitos bei dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl finansinių ataskaitų rinkinio ir lėšų sąmatos vykdymo ataskaitos tinkamo ir teisingo pateikimo bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Privatizavimo fondo apskaitos sistemos, finansinių ataskaitų rinkinio ir lėšų sąmatos vykdymo ataskaitos parengimo ir pateikimo bei valstybės lėšų ir turto valdymo,

naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą auditoriaus nuomonei pareikšti.

Neigiamos nuomonės dėl finansinių ataskaitų rinkinio pagrindas

2012 metų finansinės būklės ataskaitoje 2012 m. gruodžio 31 d. nurodytas turtas – valdyti perduotas 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, skirtas parduoti ilgalaikis nekilnojamas 139,1 tūkst. Lt vertės turtas, už žemės sklypus gautinos 21 281,2 tūkst. Lt sumos – nebuvo vertinamas, kaip numato Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme nurodytas atsargumo principas ir Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai (ataskaitos 1.2 ir 1.3 poskyriai).

Gautinos sumos ir įsipareigojimai nepagrįstai sumažinti 1 894,5 tūkst. Lt Valstybės turto fondo sąskaitoje registruota valstybės ir savivaldybių biudžetams nepaskirstyta ir jiems nepervesta suma; 1 835,4 tūkst. Lt vertės valstybės žemė (56 sklypai) po perduotais nekilnojamojo turto objektais užregistruota ne ilgalaikio turto, bet atsargų buhalterinėse sąskaitose; neužregistruotas 88,4 tūkst. Lt pastato vertės padidėjimas dėl atliktų jo kapitalinio remonto darbų (ataskaitos 1.2 ir 1.3 poskyriai).

Aiškinamajame rašte neatskleista informacija apie sugadintą ar kitaip pažeistą valstybei nuosavybės teise priklausančią turtą; nurodyta neteisinga informacija apie į privatizuojamų objektų sąrašą įtrauktą ilgalaikį turtą, nes šis turtas buhalterinėje apskaitoje buvo registruojamas neteisinga verte (ataskaitos 1.2 poskyris).

2012 metų finansinės būklės ataskaitoje nurodyti ataskaitinių metų pabaigos ir praėjusių 2011 metų pabaigos duomenys. Valstybės kontrolė, atlikusi 2011 metų finansinį (teisėtumo) auditą, 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 (ataskaitos 1.1 poskyris).

Neigiama nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, dėl neigiamos nuomonės pagrindą sudarančių dalykų poveikio Privatizavimo fondo 2012 metų finansinių ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais neparodo tikros ir teisingos Privatizavimo fondo 2012 m. gruodžio 31 d. finansinės būklės, 2012 metų veiklos rezultatų, grynojo turto pokyčių ir pinigų srautų pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Besąlyginė nuomonė dėl Privatizavimo fondo lėšų sąmatos vykdymo ataskaitos

Mūsų nuomone, Privatizavimo fondo 2012 metų lėšų sąmatos vykdymo ataskaita visais

reikšmingais atžvilgiais parengta ir pateikta pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius jos sudarymą.

Sąlyginės nuomonės dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pagrindas

Nereikalingų statinių nugriovimo darbų 450,1 tūkst. Lt išlaidos nepagrįstos visais pagal teisės aktus privalomais statinių nugriovimą įrodančiais dokumentais (ataskaitos 2.4 poskyris).

Valstybės turto fondo teikiamos likvidatoriaus paslaugos savikainos ir kainos nustatymas nepagrįstas įrodymais (skaičiavimais) (ataskaitos 2.3 poskyris).

Sąlyginė nuomonė dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Privatizavimo fondas visais reikšmingais atžvilgiais 2013 metais fondo lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Valstybinio audito išvadą pateikiame kartu su valstybinio audito ataskaita ir pridedame audituotų Privatizavimo fondo finansinių ataskaitų rinkinio ir fondo lėšų sąmatos vykdymo kopijas.

6-ojo audito departamento direktoriaus pavaduotoja

Danguolė Krištopavičienė

6-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Marijona Brazionienė