



Valstybinio audito ataskaita

PRIVATIZAVIMO FONDO 2015 METŲ  
ATASKAITŲ RINKINIO TEISINGUMAS IR  
LĖŠŲ VALDYMO, NAUDOJIMO IR  
DISPONAVIMO JOMIS TEISĖTUMAS

2016 m. spalio 3 d. Nr. FA-P-60-4-6-1



Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti  
Valstybės kontrolės interneto puslapyje  
adresu [www.vkontrole.lt](http://www.vkontrole.lt)

# TURINYS

---

<u>IŽANGA</u>	<u>3</u>
<u>AUDITO APIMTIS IR METODAI</u>	<u>4</u>
<u>AUDITO REZULTATAI</u>	<u>6</u>
1. <u>Fondo Finansinių ataskaitų rinkinys teisingas</u>	<u>6</u>
2. <u>Fondo biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys teisingas, lėšos naudotos laikantis teisės akty</u>	<u>7</u>
<u>PRIEDAI</u>	<u>8</u>

# IŽANGA

Audito tikslas – įvertinti Privatizavimo fondo 2015 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis ir pareikšti nepriklausomas nuomones; įvertinti fondo lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą.

Audituojamas laikotarpis – 2015 metai.

Audituojamas subjektas – Privatizavimo fondas. Remiantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu<sup>1</sup>, Privatizavimo fondas buvo viešojo sektoriaus subjektas. Atsižvelgiant į pastaraisiais metais mažėjančias turto pardavimo (privatizavimo) apimtis, siekiant sumažinti administracinę naštą, atsirandančią dėl apskaitos, konsolidavimo bei sąskaitų tvarkymo, įsigaliojus Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo<sup>2</sup>, Biudžeto sandaros įstatymo<sup>3</sup>, Valstybei ir savivaldybėms priklausančių akcijų privatizavimo įstatymo<sup>4</sup> pakeitimams, Privatizavimo fondas nuo 2016 metų likviduotas. Fondo lėšų likučiai perduoti Rezerviniam (stabilizavimo) fondui. Duomenys apie visą valstybės turtą (gautinas sumas) ir pajamas perduoti Finansų ministerijos padaliniais (Ekonomikos ir Iždo departamentams), kurių rengiamos ministerijos ir valstybės išdo finansinės ataskaitos konsoliduojamos į nacionalinį finansinių ataskaitų rinkinį.

Šio fondo lėšomis disponavo Lietuvos Respublikos Vyriausybė pagal Lietuvos Respublikos Seimo patvirtintą Privatizavimo fondo lėšų sąmatą<sup>5</sup>. Fondo lėšos buvo kaupiamos atskiroje sąskaitoje Lietuvos banke. Fondo apskaitą tvarkė Finansų ministerija atskirai nuo savo, kaip asignavimų valdytojos, apskaitos<sup>6</sup>. Privatizavimo fondo finansinės ataskaitos buvo sudarytos vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais<sup>7</sup>, o fondo biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys – Finansų ministerijos įsakymu<sup>8</sup> patvirtintomis Išteklių fondų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklėmis. Privatizavimo fondo metinių ataskaitų rinkinys ne vėliau kaip iki kitų metų spalio 1 dienos teikiamas Vyriausybei, kuri teikia jį Seimui ne vėliau kaip iki spalio 10 dienos<sup>9</sup>.

Fondas 2015 metais apskaitoje registravo gautinas sumas ir pajamas už centralizuotai valdomo valstybės turto valdytojo patikėjimo teise valdomą skirtą parduoti / privatizuoti valstybės turtą.

Privatizavimo fondo auditas atliktas vykdant Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės įstatymą, kuriame nustatyta, kad Valstybės kontrolė privalo Seimui teikti išvadą ir audito ataskaitą dėl valstybės išteklių fondų, kurių lėšų sąmatas tvirtina Seimas, ataskaitų rinkinių.

Valstybinio audito ataskaitoje pateikiami audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl finansinių ir fondo biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų pareiškiamą teikiamoje valstybinio audito išvadoje.

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su pakeitimais ir papildymais), 2 str. 19 d. ir 22 d. 11 p.

<sup>2</sup> Ten pat, 2015-11-17 įstatymo Nr. XII-2028 redakcija, 2 str. 19 d.

<sup>3</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2015-11-17 įstatymo Nr. XII-2024 redakcija), 3 str. 2 d.

<sup>4</sup> Lietuvos Respublikos valstybei ir savivaldybėms priklausančių akcijų privatizavimo įstatymas, 1997-11-04 Nr. VIII-480, (2015-11-17 įstatymo Nr. XII-2021 redakcija), 7 str.

<sup>5</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1998-02-06 nutarimu Nr. 152 (2015-02-18 nutarimo Nr. 174 redakcija) patvirtintos Privatizavimo fondo lėšų naudojimo tvarkos aprašas, 2 p.

<sup>6</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su pakeitimais ir papildymais), 4 str. 3 d.

<sup>7</sup> Ten pat, 19 str. 1 ir 2 d., 21 str. 1 d.

<sup>8</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014-12-16 įsakymas Nr. 1K-461 „Dėl išteklių fondų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklių patvirtinimo“.

<sup>9</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su pakeitimais ir papildymais), 32 str. 6, 9 d.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus<sup>10</sup>, Tarptautinius audito standartus<sup>11</sup> ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus<sup>12</sup>, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o fondo lėšos valdomos, naudojamos ir disponuojama jomis teisėtai. Audito metu buvo atlikta išsami rizikos analizė, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimas. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl audito apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių. Audito procedūros buvo atliktos svarbiausiose audito srityse, atrinkus audito pavyzdžius, kurie geriausiai reprezentavo visumą.

### *Dėl fondo 2015 metų finansinių ataskaitų rinkinio*

Audito metu vertinome Privatizavimo fondo 2015 metų finansinių ataskaitų rinkinį, kurį sudarė finansinės būklės, veiklos rezultatų, pinigų srautų ir grynojo turto pokyčių ataskaitos bei finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, parengti pagal 2015 m. gruodžio 31 d. duomenis.

Privatizavimo fondo turto bei atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta finansinės būklės ataskaitoje, 2015 metų pradžioje buvo iš viso 32 535,7 tūkst. Eur, pabaigoje – 29 964,4 tūkst. Eur. Pagal Privatizavimo fondo 2015 metų finansinės būklės ataskaitą pagrindinę (94,9 proc.) viso turto dalį sudarė ilgalaikės ir trumpalaikės gautinos sumos (1 lentelė).

**1 lentelė.** Duomenys apie Privatizavimo fondo finansinį turtą 2015-12-31, tūkst. Eur.

FBA nurodytas turtas	Balansinė turto vertė	Turto dalis proc.	Atgautinų sumų sumažinimas (nuvertėjimas)
Ilgalaikės gautinos sumos – iš Turto banko gautinos sumos už privatizuoti / parduoti skirtą ilgalaikį turtą, kol jis yra neparduotas arba kai parduotas, jei gautinų sumų apmokėjimo terminas ilgesnis nei vieneri metai	28 364,2	94,6	40 842,3
Trumpalaikės gautinos sumos – per vienerius metus gautinos sumos už parduotą valstybės turtą bei kitos su sutartinių santykių nevykdymu susijusios gautinos sumos	84,4	0,3	9 362,0
P pinigai	1 515,8	5,1	
<b>Iš viso</b>	<b>29 964,4</b>	<b>100</b>	

Šaltinis – Privatizavimo fondo 2015 metų finansinės būklės ataskaitos duomenys.

### *Dėl fondo 2015 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio*

Audito metu vertinome Privatizavimo fondo 2015 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį, kurį sudarė fondo lėšų sąmatos vykdymo ataskaita ir jos aiškinamasis raštas.

Fondo pinigų likutis 2015 metų pradžioje – 1 365,7 tūkst. Eur, pabaigoje – 1 515,8 tūkst. Eur.

<sup>10</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“.

<sup>11</sup> Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą, <http://lar.lt/www/new/page.php?326>).

<sup>12</sup> Finansinio audito (1000–1810 TAAIS) ir atitikties audito (4000, 4200 TAAIS) standartai, <http://www.vkontrolė.lt/page.aspx?id=350>.

## Dėl lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jomis teisėtumo

Privatizavimo fonde vertinome 2015 metų valstybės lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jomis teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams. Remdamiesi rizikos analize ir įvertinę veiksnius, turinčius įtakos Privatizavimo fondo lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jomis teisėtumui ir jų naudojimui įstatymų nustatytiems tikslams, vertinome:

- kaip buvo laikomasi 2015 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu<sup>13</sup> patvirtintos Privatizavimo fondo lėšų sąmatos ir kaip naudojamos Vyriausybės nutarimu<sup>14</sup> ir kitais teisės aktais paskirstytos fondo lėšos;
- ar inventorizacija Privatizavimo fonde atliekama pagal Inventorizacijos taisykles<sup>15</sup>;
- kaip buvo laikomasi finansų ministro įsakymo<sup>16</sup> perduodant nuo 2016 metų likviduoto fondo buhalterinių sąskaitų likučius Finansų ministerijai kaip asignavimų valdytojai (įsipareigojimai Turto bankui – atlygis už akcijų privatizavimą ir turto pardavimą) ir ministerijos valstybės išdo departamentui (kitų sąskaitų likučius, išskyrus įsipareigojimus Turto bankui).

Fondas per 2015 metus gavo 939,3 tūkst. Eur pajamų už parduotą nekilnojamąjį turtą: 926,9 tūkst. Eur<sup>17</sup> įplaukų už parduotą turtą ir 12,4 tūkst. Eur kitų įplaukų (baudos, delspinigiai, palūkanos ir kt.).

Fondo 2015 metų išlaidos sudarė 789,2 tūkst. Eur: 534,3 tūkst. Eur – pervestos lėšos Rezerviniam (stabilizavimo) fondui, 252,6 tūkst. Eur<sup>18</sup> panaudota Turto banko atlygiui, sumokėta 2,3 tūkst. Eur neigiamų palūkanų Lietuvos bankui.

Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų reikalavimų, atsižvelgėme į jų nesilaikymo priežastis ir įvertinome galimas pasekmes.

<sup>13</sup> Lietuvos Respublikos 2015 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2014-12-11 Nr. XII-1408.

<sup>14</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2015-11-11 nutarimu Nr. 1174 „Dėl 2015 metų privatizavimo fondo lėšų, gautų už privatizavimo objektus, dėl kurių iki 2014 m. rugsėjo 30 d. paskelbtos privatizavimo programos ir sudaryti privatizavimo sandoriai, dalies skyrimo“.

<sup>15</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 (2014-10-03 nutarimo Nr. 1070 redakcija) „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“.

<sup>16</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2016-01-18 įsakymas Nr. 1K-22 „Dėl Privatizavimo fondo ir Rezervinio (stabilizavimo) fondo turto ir įsipareigojimų inventorizacijos ir Privatizavimo fondo buhalterinių sąskaitų likučių perdavimo“.

<sup>17</sup> 747,7 tūkst. Eur Privatizavimo fondo įplaukos pagal iki 2014-10-01 pradėtus valstybės turto privatizavimo sandorius ir 179,2 tūkst. Eur Turto banko įplaukos pagal turto pardavimo sandorius, sudarytus po 2014-10-01.

<sup>18</sup> 73,4 tūkst. Eur pagal iki 2014-10-01 pradėtus valstybės turto privatizavimo sandorius ir 179,2 tūkst. Eur pagal sandorius, sudarytus po 2014-10-01).

# AUDITO REZULTATAI

---

## 1. FONDO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS TEISINGAS

Privatizavimo fonde 2015 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenų iškraipymų nenustatėme.

Pažymime, kad Finansų ministerija atsižvelgė į Valstybės kontrolės audito metu pateiktas pastabas dėl nustatytų klaidų, apskaitos procesų organizavimo, informacijos atskleidimo finansinių ataskaitų rinkinyje ir aiškinamajame rašte.

Audito metu nustatėme, kad Privatizavimo fondo buhalterinėje apskaitoje (balansinėse ar nebalansinėse sąskaitose) neužregistruota ir finansinių ataskaitų rinkinyje nepateikta informacija apie iš Turto banko gautinas, ankstesniais laikotarpiais susidariusias valstybės turto pirkėjų nesumokėtas skolas, dėl kurių vyksta teisminiai ginčai. Atsižvelgęs į Valstybės kontrolės audito metu teiktas pastabas, fondas trūkumus pašalino (patikslintame finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte pateikė informaciją apie 791,3 tūkst. Eur vertės neapibrėžtąjį turą).

Manome, kad Privatizavimo fonde audito metu nustatytos klaidos, neatitikimai ir trūkumai susidarė dėl nepakankamai reglamentuoto duomenų, reikalingų Privatizavimo fondo apskaitai tvarkyti ir ataskaitoms parengti, gavimo proceso, nes finansų ministro įsakymu patvirtintas duomenų gavimo tvarkos aprašas<sup>19</sup> (negalioja nuo 2016 m. birželio 11 d.) neapėmė visų duomenų gavimo ir jų derinimo procesų. Kadangi 2016 m. sausio 1 d. Privatizavimo fondas likviduotas, rekomendacijos dėl apskaitos procesų gerinimo neteikiamos.

Ankstesnio audito metu Valstybės kontrolės teiktos rekomendacijos dėl Privatizavimo fondo apskaitoje registruoto Valstybės turto fondo patikėjimo teise valdyto turto naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo nustatytų pažeidimų įgyvendintos.

---

<sup>19</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2015-06-30 įsakymas Nr. 1K-221 „Dėl duomenų, reikalingų Privatizavimo fondo apskaitai tvarkyti ir ataskaitoms parengti, pateikimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ (negalioja nuo 2016-06-11) neapėmė visų duomenų gavimo ir jų derinimo procesų.

## 2. FONDO BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINYS TEISINGAS, LĖŠOS NAUDOTOS LAIKANTIS TEISĖS AKTŲ

Privatizavimo fondo 2015 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo neatitikimų ir lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jomis teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pažeidimų nenustatėme.

Pažymėtina, kad metų pabaigoje Privatizavimo fondas užregistravo 206,8 tūkst. Eur atlygio Turto bankui įsipareigojimą, susidariusį dėl to, kad įmonės apskaičiuotas atlygis viršijo jos gautas įplaukas už turto pardavimą. Nuo 2016 metų likvidavus Privatizavimo fondą, 206,8 tūkst. Eur įsipareigojimas perduotas Finansų ministerijai (kaip asignavimų valdytojai).

Atkreipiame dėmesį, kad Turto bankui kaip centralizuotai valdomo valstybės turto valdytojui nepriklausomai nuo turto pardavimo (parduoto turto kiekio, gautų pajamų ar pelno dydžio) kompensuojamos visos išlaidos, susijusios su turto, skirtu parduoti, administravimu ir pardavimu.

Siekiant, kad Turto bankas būtų suinteresuotas gauti kuo geresnius vykdomų veiklų rezultatus, manome, kad Finansų ministerija turėtų peržiūrėti Turto banko atlygio už jo vykdomas veiklas teisinį reguliavimą.

Rekomendacijos įgyvendinimo priemonės ir terminai nurodyti priede.

Valstybės kontrolierius

Arūnas Dulkys

---

Auditas atliktas, vykdant pavedimus: 2015-10-01 Nr. P-60-4, 2016-09-20 Nr. P-60-4-2.

Auditą atliko valstybiniai auditoriai:

Marijona Brazionienė (audito grupės vadovė)

Nijolė Norušaitienė (nuo 2016-09-20 audito grupės vadovė)

# PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos  
 „Privatizavimo fondo 2015 m.  
 ataskaitų rinkinio teisingumas ir lėšų  
 valdymo, naudojimo ir disponavimo  
 jomis teisėtumas“  
 1 priedas

## Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Rekomendacijos eilės numeris	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Priemonė	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1.	Siekiant, kad Turto bankas būtų suinteresuotas gauti kuo geresnius vykdomų veiklų rezultatus, Finansų ministerija turėtų peržiūrėti Turto banko atlygio už jo vykdomas veiklas teisinį reguliavimą.	Finansų ministerija	Peržiūrėti valstybės ir savivaldybių nekilnojamųjų daiktų pardavimo viešo aukciono būdu teisinį reguliavimą.	2016-12-31
<p>Atstovas ryšiams, atsakingas už Valstybės kontrolės informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:          Turto valdymo ir atnaujinimo koordinavimo skyriaus vedėja Laima Kalinauskienė, tel. (8 5) 2390 127.</p>				

Šaltinis – Valstybės kontrolė, Finansų ministerija.