



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL VILNIAUS UNIVERSITETE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2009 m. gegužės 29 d. Nr. FA-P-50-6-63
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės 5-ojo audito departamento
direktorės Daivos Bakutienės
2008-06-06 pavedimą Nr. P-50-6

Auditą atliko valstybinės auditorės:
Ona Kunigėlienė (grupės vadovė)
Danutė Mačiulaitienė

Auditas pradėtas 2008-06-06
Auditas baigtas 2009-05-29

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

TURINYS

Įžanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	6
1. Pastebėjimai, turėję įtakos finansinėms ataskaitoms	6
1.1. Dėl ilgalaikio turto apskaitos	6
1.2. Dėl kitų balansinių sąskaitų apskaitos	7
1.3. Dėl pajamų apskaitos	8
2. Kiti pastebėjimai	8
3. Valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas	11
4. Rekomendacijos	12
Priedai	13

IŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 5-ojo audito departamento direktorės Daivos Bakutienės 2008 m. birželio 6 d. pavedimu Nr. P-50-6. Auditą atliko vyriausiosios valstybinės auditorės Ona Kunigėlienė (grupės vadovė) ir Danutė Mačiulaitienė.

Audituojamas subjektas – Vilniaus universitetas yra valstybinė aukštoji mokykla, ne pelno įstaiga, kurios tikslas – stiprinti mokslo ir studijų vaidmenį ir poveikį dabarties ir ateities visuomenei ir valstybei, saugoti universitetinės kultūros paveldą, tęsti ir puoselėti universiteto tradicijas. Universiteto steigėjas – Lietuvos Respublikos Seimas. Adresas: Universiteto g. 3, LT-01513, Vilnius, identifikavimo kodas 211950810. Audituojamu laikotarpiu universitetui vadovavo rektorius prof. habil. dr. Benediktas Juodka, Finansų ir ekonomikos direkcijai – direktorius Gintaras Binkauskas.

Audituojamas laikotarpis – 2008 metai.

Audito tikslas – įvertinti Vilniaus universiteto 2008 metų finansinių ataskaitų duomenų tikrumą ir teisingumą, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei pareikšti nepriklausomą nuomonę; įvertinti valstybės biudžeto asignavimų 2009 metams poreikio planavimą teisėtumo požiūriu.

Valstybinio audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie finansines ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami valstybinio audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinamos Vilniaus universiteto 2008 metų finansinės ataskaitos: Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balansas (forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2008 m. apyskaita (forma Nr. 3), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2008 m. apyskaita (forma Nr. 4), Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 5), Debetinio ir kreditinio išiskolinimo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 6), Finansinio turto 2008 m. apyskaita (forma Nr. 7), Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 8), Profesinių, aukštesniųjų, aukštųjų mokyklų darbuotojų etatų ir moksleivių bei studentų kontingento plano įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-3), Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-11).

Audituojamu laikotarpiu universitetas vykdė penkias programas: 01.01 „Aukščiausiosios kvalifikacijos specialistų rengimas ir mokslo plėtojimas“, kuriai vykdyti patvirtinta, gauta ir panaudota 106 887,8 tūkst. Lt, 01.02 „Studentų rėmimas“, kuriai vykdyti patvirtinta, gauta ir panaudota 29 770,0 tūkst. Lt, 01.03 „Valstybinės reikšmės Vilniaus universiteto bibliotekos veiklos užtikrinimas“, kuriai vykdyti patvirtinta, gauta ir panaudota 8 753,0 tūkst. Lt, 01.04 „Saulėtekio slėnio Mokslo ir technologijų parko vystymas“, kuriai vykdyti patvirtinta, gauta ir panaudota 317,0 tūkst. Lt, ir 01.88 „Specialioji mokslo plėtojimo programa“, kuriai vykdyti patvirtinta 44 906,7 tūkst. Lt, gauta 43 103,3 tūkst. Lt, o panaudota 41 768,2 tūkst. Lt. Iš viso 2008 m. patvirtinta 190 634,5 tūkst. Lt, gauta 188 831,1 tūkst. Lt, panaudota 187 496,0 tūkst. Lt biudžeto asignavimų. Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanso aktyvo (pasyvo) sąskaitų likučių suma – 297 377,1 tūkst. Lt.

Universitetas pavaldžių įstaigų neturi.

Finansinio (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, patvirtintus Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymu Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais ir papildymais).

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o valstybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad mes netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis (maksimaliai priimtina klaidų suma) yra 1 proc. visų kasinių išlaidų, nurodytų suvestinėje Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) – 1 875,0 tūkst. Lt, ir 1 proc. sąskaitų likučių sumos, nurodytos Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse (forma Nr. 1) – 2 973,8 tūkst. Lt. Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atliktas veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimas, nustatant reikšmingo iškraipymo riziką, buvo nustatytas reikšmingumo lygis ir svarbiausios audito sritys (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, ilgalaikio turto, prekių ir paslaugų naudojimo, pajamų ir kompensuotų nuompinigių).

Vertinant vidaus kontrolę susipažinta su vidaus kontrolės aplinka ir procedūromis, įvertintas darbo užmokesčio ir ilgalaikio turto srityse nustatytų kontrolės procedūrų veiksmingumas ir nuoseklumas.

Atliktos prekių ir paslaugų naudojimo, pajamų ir kompensuotų nuompinigių didelės apimties savarankiškos audito procedūros. Mažos apimties savarankiškos audito procedūros atliktos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų ir ilgalaikio turto srityse.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai, turėję įtakos finansinėms ataskaitoms

1.1. Dėl ilgalaikio turto apskaitos

Universitetas nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių¹ 15 p., nes iki audituojamų metų pabaigos apskaitos registruose neapskaitė patikėjimo teise valdomų trijų statinių (1 priedas). Šių statinių vertės (įsigijimo vertė – 609,9 tūkst. Lt, ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas – 109,3 tūkst. Lt) universitetas nenurodė ir Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse.

Universitetas, nesivadovaudamas taisyklių 39.1 p. reikalavimais, skaičiavo Tarptautinių santykių ir politikos mokslų instituto patalpų, esančių Vokiečių g. 10 Vilniuje, nusidėvėjimą, nors šios patalpos yra kultūros vertybė. 2008 m. gruodžio 31 d. apskaičiuota 477,1 tūkst. Lt nusidėvėjimo.

Nesivadovaudamas taisyklių 32 p. reikalavimais, universitetas, vykdydamas investicijų projektą „Botanikos sodo Kairėnuose infrastruktūros rekonstravimas ir plėtojimas“, nebaigtos statybos ir kito ilgalaikio turto kūrimo sąskaitoje (aktyvo 019 sąskaita) neapskaitė 283,8 tūkst. Lt patirtų išlaidų (suma nurašyta į išlaidas).

Vilniaus universiteto Tarptautinių santykių ir politikos mokslų institutas patalpomis Ašmenos g. 8, Vilniuje panaudos pagrindais naudojasi pagal 2006 m. birželio 23 d. savivaldybės turto panaudos sutartį Nr. PS-270000-873, sudarytą su viešąja įstaiga „Vilniaus festivaliai“ (patalpas nuosavybės teise valdo Vilniaus miesto savivaldybės taryba, panaudos terminas – iki 2016-06-01).

Universitetas, vykdydamas investicijų projektą „Vilniaus universiteto Tarptautinių santykių ir politikos mokslų instituto bibliotekos patalpų Vilniuje, Ašmenos g. 8/Vokiečių g. 10, rekonstravimas“ atliko patalpų rekonstrukciją ir panaudojo 2 541,1 tūkst. Lt valstybės biudžeto ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės rezervo lėšų. Pastatą pripažinus tinkamu naudoti (2008-12-19 aktas Nr. STN-01-081219-034), universitetas sukauptų rekonstrukcijos išlaidų neperdavė Vilniaus miesto savivaldybės Tarybai, o šią sumą 2008 m. gruodžio 31 d. apskaitė nebaigtos statybos ir kito ilgalaikio turto kūrimo sąskaitoje (aktyvo 019 sąskaita).

Pažymėtina, kad patalpų Vokiečių g. 10, Vilniuje nusidėvėjimo skaičiavimo ir investicijų projektui (VU Botanikos sodo Kairėnuose infrastruktūros rekonstravimas ir plėtojimas) skirtų lėšų

¹ Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 (2005-12-30 Nr. 1K-405 redakcija).

apskaitos klaidos 2009 m. balandžio mėn. ištaisytos, tačiau jos turėjo įtakos 2008 m. finansinių ataskaitų duomenų teisingumui. Be to, universitetas 2009 m. vasario ir balandžio mėn. pagal buhalterines pažymas apskaitė statinių aikšteles (įsigijimo vertė – 28,4 tūkst. Lt, nusidėvėjimas – 28,4 tūkst. Lt) ir statinių tvorą (įsigijimo vertė – 69,5 tūkst. Lt, nusidėvėjimas – 69,5 tūkst. Lt), esančias M. K. Čiurlionio g. 21/Z. Sierakausko g. 27, Vilniuje, ir statinių aikšteles, esančią Šv. Jono g. 10, Vilniuje (įsigijimo vertė 512,0 tūkst. Lt, nusidėvėjimas 11,4 tūkst. Lt), tačiau šios sumos taip pat turėjo įtakos 2008 m. finansinių ataskaitų teisingumui.

Dėl netinkamai tvarkytos baigtos ir nebaigtos rekonstrukcijos sumų bei ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo apskaitos, dėl trijų patikėjimo teise valdomų statinių neįregistravimo apskaitos registruose, Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse nurodytas ilgalaikio materialiojo turto (aktyvo 011-019 sąskaitos) likutis 1 647,4 tūkst. Lt didesnis, ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo (pasyvo 020 sąskaita) likutis 367,8 tūkst. Lt didesnis, o ilgalaikio turto fondo (pasyvo 250 sąskaita) likutis 1 279,6 tūkst. Lt didesnis.

Dėl minėtų priežasčių ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2008 m. apyskaitoje (forma Nr. 3) metų pabaigoje nurodyta ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo vertė 1 647,4 tūkst. Lt didesnė, turto nusidėvėjimo (amortizacijos) suma 367,8 tūkst. Lt didesnė, o turto likutinė vertė 1 279,6 tūkst. Lt didesnė.

1.2. Dėl kitų balansinių sąskaitų apskaitos

Universitetas nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 130 p., nes netinkamai taikė dvejetainį įrašą apskaitydamas 1 084,8 tūkst. Lt biudžeto lėšų (aktyvo 100 ir 06 sąskaitos) ir šios sumos nenurodydamas finansavimo iš biudžeto sąskaitoje (pasyvo 230 sąskaita), taigi šią sumą netinkamai nurodė kažkurioje kitoje balanso pasyvo sąskaitoje.

Dėl netinkamai tvarkytos biudžeto lėšų apskaitos, Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanso finansavimo iš biudžeto (pasyvo 230 sąskaita) likutis 1 084,8 tūkst. Lt mažesnis.

Dėl to, kad šios sumos dvejetainis įrašas buvo taikomas netinkamai, negalime nustatyti, kuriose kitose sąskaitose 1 084,8 tūkst. Lt nurodyta netinkamai.

Įvertinus balansinių sąskaitų, susijusių su įsipareigojimų pagal lizingo sutartis, likučius (D 200 K 152), galima teigti, kad nebuvo vadovaujama Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 184-1 p., nes nurodytų sąskaitų dvejetainis įrašas buvo taikomas ne pagal apskaitos principus ir taisykles, todėl universitetas bendrą įsipareigojimų pagal lizingo sutartis sumą (187,8 tūkst. Lt) nurodė balanso pasyve atsiskaitymų pagal lizingo (finansinės nuomos) sutartis sąskaitoje

(pasyvo 152 sąskaita), tačiau šios sumos balanso aktyvo išlaidų sąskaitoje (aktyvo 200 sąskaita) nenurodė.

Dėl netinkamai tvarkytos įsipareigojimų pagal lizingo sutartis apskaitos, Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanso faktinių išlaidų (aktyvo 200 sąskaita) likutis 187,8 tūkst. Lt mažesnis.

Kadangi nežinome, kokius netinkamus įrašus šiai sumai universitetas taikė, negalime nustatyti, kokiose sąskaitose dar netinkamai nurodyti 187,8 tūkst. Lt.

1.3. Dėl pajamų apskaitos

Nevykdydamas Biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 22 ir 23 p. reikalavimų, kad biudžetinių įstaigų gautos pajamos už teikiamas paslaugas įmokamos į valstybės biudžetą ir naudojamos šių įstaigų išlaidoms dengti ir kitiems įstaigos poreikiams pagal atitinkamas specialiąsias programas, universitetas gautas pajamas už teikiamas paslaugas užsienio valiuta – iš viso 623,8 tūkst. Lt, įskaitant ir ankstesniais biudžetiniais metais gautų pajamų užsienio valiuta likutį, nepervedė į valstybės biudžetą ir šios sumos neįregistravo atsiskaitymų su biudžetu sąskaitoje (pasyvo 173 sąskaita).

Universitetas audituojamais metais savo reikmėms ne pagal specialiąją programą panaudojo 94,1 tūkst. Lt pajamų, gautų už teikiamas paslaugas užsienio valiuta, patirtų išlaidų nenurodė Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2).

Universitetas, nesivadovaudamas Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklėmis, nepervedė gautų 623,8 tūkst. Lt pajamų užsienio valiuta į valstybės biudžetą ir dalį jų – 94,1 tūkst. Lt – panaudojo institucijos reikmėms ne pagal specialiąją programą. Gautos pajamos ir patirtos išlaidos apskaitytos nesivadovaujant apskaitos principais ir taisyklėmis.

Todėl Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) kasinės ir faktinės išlaidos mažesnės 94,1 tūkst. Lt.

Dėl netinkamai registruotos gautų pajamų pervestinos sumos į valstybės biudžetą, Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanso atsiskaitymų su biudžetu (pasyvo 173 sąskaita) likutis 529,7 tūkst. Lt mažesnis, o biudžetinių įstaigų pajamų (pasyvo 400 sąskaita) likutis ta pačia suma didesnis.

2. Kiti pastebėjimai

Universiteto rektoriaus nustatyta tvarka kai kuriems darbuotojams (daugiausia vadovaujantiems), dirbantiems universitete pagal darbo sutartis, 2008 metais kiekvieną mėnesį

proporcingai dirbtam laikui iš viso apskaičiuota ir išmokėta 67,9 tūkst. Lt kompensacijų už netarnybinių (nuosavų) automobilių naudojimą tarnybos reikmėms ir už 36,3 tūkst. Lt darbuotojams nupirktą autobusų ir troleibusų mėnesinių bilietų. Pažymėtina, kad kai kurių darbuotojų pareigybių aprašymuose nurodytos funkcijos nėra susijusios su nuolatiniu tarnybiniu važinėjimu. Nuo minėtų apskaičiuotų ir išmokėtų kompensacijų ir darbuotojams skirtų pajamų natūra (mėnesinių transporto bilietų vertės) gyventojų pajamų mokestis neapskaičiuotas ir į valstybės biudžetą nepervestas. Valstybės kontrolė 2009-04-15 raštu Nr. S-(50-1.10.1)-739 „Dėl informacijos“ šią informaciją pateikė Vilniaus apskrities valstybinei mokesčių inspekcijai.

Universitetas, sudarydamas sutartis su šilumos, vandens ir kitų komunalinių paslaugų tiekėjais, prisiėmė įsipareigojimus apmokėti pastariesiems už suteiktas komunalines paslaugas. Taip universitetas prisiėmė įsipareigojimą apmokėti komunalinių paslaugų tiekėjams ir už universiteto patalpas nuomojančių juridinių ir fizinių asmenų reikmėms suteiktas komunalines paslaugas.

Audituojamų metų pabaigoje universitetas neatsiskaitė su paslaugų teikėjais, nuomininkai universitetui iš viso liko skolingi 194,50 tūkst. Lt, iš jų už komunalines paslaugas – 80,80 tūkst. Lt, o už patalpų nuomą – 113,70 tūkst. Lt.

Universitetas nesivadovavo Biudžeto sandaros įstatymu², kad asignavimų valdytojas privalo naudoti skirtus biudžeto asignavimus pagal nustatytą paskirtį savo vadovaujamos biudžetinės įstaigos programoms vykdyti, nes biudžeto asignavimus naudojo kitų juridinių ir fizinių asmenų patirtoms išlaidoms dengti, 67,9 tūkst. Lt panaudojo kompensacijoms už netarnybinio transporto naudojimą, o 36,3 tūkst. Lt – troleibusų ir autobusų mėnesiniams bilietams įsigyti universiteto darbuotojams, nors kai kurių darbuotojų pareigybių aprašymuose nurodytos atliekamos funkcijos nėra susijusios su nuolatiniu tarnybiniu važinėjimu.

Didžiąją universitetui skirtų valstybės biudžeto asignavimų dalį (65,2 proc.) sudaro lėšos, skirtos darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms – 122 197,4 tūkst. Lt, iš jų 92 849,6 tūkst. Lt 01.01 programai „Aukščiausiosios kvalifikacijos specialistų rengimas ir mokslo plėtojimas“, 5 010,3 tūkst. Lt 01.03 programai „Valstybinės reikšmės Vilniaus universiteto bibliotekos veiklos užtikrinimas“ ir 24 227,5 tūkst. Lt 01.88 Specialiajai studijų ir mokslo plėtojimo programai vykdyti.

Išlaidos darbo užmokesčiui 2008 m. sudarė 93 286,2 tūkst. Lt biudžeto lėšų, iš jų 73 895,75 tūkst. Lt sudarė pareiginis tarnybinis atlyginimas (79,2 proc.), 7 467,98 tūkst. Lt – priedai (8 proc.), 10 584, 75 tūkst. Lt – priemokos (11,3 proc.), 1 337,68 tūkst. Lt – vienkartinės išmokos (1,5 proc.).

² Lietuvos respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 5 str. 1 d. (2003-12-23 Nr. IX-1946).

Vilniaus universiteto Senato 2007-06-12 nutarimu Nr. S-2007-06-12 patvirtinti Vilniaus universiteto darbuotojų darbo apmokėjimo nuostatai, kurie nustato universiteto darbuotojų atliekamo darbo apmokėjimo sąlygas, darbo užmokesčio sandarą, jo nustatymo ir įforminimo tvarką, mokėjimo šaltinius ir kitas pagrindines nuostatas, be to, patvirtintas Vilniaus universiteto dėstytojų ir mokslo darbuotojų tarnybinių atlyginimų kategorijų aprašas ir priskyrimo joms tvarka. Tarnybinis atlyginimas universiteto darbuotojams nustatytas pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais (2007-04-04 Nr. 337 ir 1993-07-08 Nr. 511 (su vėlesniais papildymais ir pakeitimais)) patvirtintų tarnybinių atlyginimų koeficientų dydžius. Mokslo ir studijų institucijų darbuotojams, kurių darbas susijęs su mokslo ir studijų akademinės ir (arba) mokslinės veiklos uždavinių įgyvendinimu, taikomi iki 30 procentų didesni tarnybiniai atlyginimai, negu nurodyta Vyriausybės nutarimo Nr. 511 priede (tai numato minėtas nutarimas).

Pedagoginiam ir mokslo personalui skiriamų priedų ir priemokų suma neviršija 300 procentų darbuotojui nustatyto tarnybinio atlyginimo dydžio (taip numatyta ir patvirtintuose universiteto darbo apmokėjimo nuostatuose). Vilniaus universiteto darbuotojų darbo apmokėjimo nuostatuose numatyta, kad darbuotojams, kurių darbo apmokėjimas reglamentuojamas Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr. 511, mokamų priedų ir priemokų arba jų suma per mėnesį negali viršyti 400 procentų darbuotojo nustatyto tarnybinio atlyginimo dydžio, tačiau priedo ir priemokos dalis, išmokėta iš valstybės biudžeto lėšų (išskyrus specialiosios programos lėšas), neturi viršyti 100 procentų tam darbuotojui nustatyto tarnybinio atlyginimo dydžio. Ši nuostata neatitinka Vyriausybės nutarimo Nr. 511 5 punkto, kad bendra priedų ir priemokų suma neturi viršyti darbuotojui nustatyto tarnybinio atlyginimo dydžio.

Be to, audituojamais metais universiteto darbuotojų darbo užmokesčiui mokėti buvo panaudota 13 223,78 tūkst. Lt pavedimų lėšų. Universitetas priskaičiavo ir išmokėjo 4 481,4 tūkst. Lt autorinio atlyginimo.

Universitete 2008 m. gruodžio 31 d. iš viso dirbo 3424 darbuotojai (2941 etatas). Dėstytojų ir mokslo darbuotojų vidutinis darbo užmokestis 2008 m. buvo 3 579 Lt, kitų universiteto darbuotojų – 2 918 Lt.

Vilniaus universiteto darbuotojų darbo apmokėjimo nuostatai neatitinka Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo Nr. 511 5 punkto, nes universitetas nustatė, kad darbuotojams skiriama priedų ir priemokų bendra suma neturi viršyti 400 procentų tarnybinio atlyginimo (nutarimas numato, kad bendra priedų ir priemokų suma neturi viršyti darbuotojui nustatyto tarnybinio atlyginimo dydžio).

3. Valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas

Įnašą (13,6 tūkst. Lt) į viešosios įstaigos „Saulėtekio slėnis“ dalininkų kapitalą universitetas 2008 m. įnešė nesant Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo ir nesivadovaudamas Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo³ 19 straipsnio 2 dalimi. Taigi universitetas 13,6 tūkst. Lt panaudojo nesivadovaudamas teisės aktų reikalavimais.

Universitetas pagal finansinio lizingo 2006-07-18 sutartį Nr. 2006-070158/LS-20103-925, sudarytą su SEB VB lizingas ir 2006-07-26 finansinio lizingo sutartį Nr. 200607F-6280/LS-20103-964, sudarytą su UAB „Sampo banko lizingas“, įsigijo autobusą *Iribus Axer* (kaina – 585 870 Lt (su PVM)) ir lengvąjį automobilį *Volkswagen Caddy Combi* 1,9 TDI (kaina – 47 505,00 Lt (su PVM)), nors Biudžeto sandaros įstatymo 10 straipsnio 3 dalyje nurodyta, kad biudžeto asignavimų valdytojai ir jiems pavaldžios biudžetinės įstaigos savo vardu negali skolintis lėšų, prisiimti jokių skolinių įsipareigojimų (atsižvelgiant į šio įstatymo 33 straipsnio 1 dalies 6 punktą).

Vykdydamas įsipareigojimus pagal sutartis, universitetas 2008 m. panaudojo 78,4 tūkst. Lt.

Universitetas naudojasi teisiškai neregistruotais 2 794,9 tūkst. Lt įsigijimo vertės pastatais ir statiniais, esančiais Vilniuje (2 priedas).

Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo⁴ 15 straipsnio 4 dalyje nurodyta, kad valstybei ir savivaldybei nuosavybės teise priklausantis registruotinas turtas teisės aktų nustatyta tvarka turi būti registruojamas viešuosiuose registruose, o Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymo⁴ 9 straipsnio 1 dalyje nurodyta, kad Nekilnojamojo turto registre registruojami žemės sklypai ir statiniai.

Universitetas nesilaikė teisės aktų reikalavimų, priimdamas sprendimus dėl dalininko įnašo į viešųjų įstaigų kapitalą, prisiimdamas skolinius įsipareigojimus, neatlikdamas dalies naudojamų statinių teisinės registracijos.

Atkreipiame universiteto vadovybės dėmesį, kad pagal Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo (2003-12-23 Nr. IX-1946) 7 straipsnį biudžeto asignavimų valdytojai įstatymų nustatyta tvarka atsako už programų vykdymą, už paskirtų asignavimų efektyvumą, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvumą, buhalterinės apskaitos organizavimą ir finansinės atskaitomybės rengimą, jos pateikimą pagal įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimus.

Vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-05-25 įsakymu Nr. 1K-170, 4 punktu, biudžetinės

³ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 2002-05-23 Nr. IX-900 (2006-07-18 Nr. X-771 redakcija).

⁴ Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas, 2001-06-21 Nr. IX-391.

įstaigos vadovas atsako už biudžetinės įstaigos buhalterinės apskaitos organizavimą, o pagal taisyklių 20 punktą vyriausiasis buhalteris atsako už tinkamai įformintų ir apskaitos dokumentais pagrįstų ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų įtraukimą į apskaitą, buhalterinių įrašų atitiktį ūkinių įvykių ar ūkinių operacijų turiniui, apskaitos informacijos patikimumą, ūkinių operacijų teisėtumo, lėšų naudojimo teisės aktų nustatyta tvarka, tinkamo apskaitos dokumentų įforminimo kontrolę, biudžetinės įstaigos finansinės atskaitomybės sudarymą pagal sąskaitų duomenis.

4. Rekomendacijos

Vilniaus universitetas dėl audito metu nustatytų neatitikimų ir teiktų rekomendacijų buvo informuotas Valstybės kontrolės 2008-09-24 raštu Nr. S-(50-1.11)-1760 „Dėl valstybės biudžeto asignavimų 2009 metams išlaidų poreikio planavimo“, 2008-11-26 raštu Nr. S-(50-1.11)-2202 „Dėl audito metu nustatytų dalykų“, 2008-12-24 raštu Nr. S-(50-1.11)-2432 „Dėl audito metu nustatytų dalykų“.

Universitetas ištaisė dalį klaidų, kurios galėjo turėti įtakos metinių finansinių ataskaitų teisingumui.

Atsižvelgdami į ataskaitoje nurodytus dalykus, rekomenduojame:

- siekiant, kad apskaitos registruose ir 2009 metų finansinėse ataskaitose būtų nurodyti teisingi duomenys, atlikti sąskaitų, susijusių su biudžeto lėšų apskaita, duomenų koregavimą;
- Tarptautinių santykių ir politikos mokslų instituto patalpose (Ašmenos g. 8, Vilnius) patirtas rekonstrukcijos išlaidas perduoti Vilniaus miesto savivaldybės tarybai (patalpų savininkui);
- užsienio valiuta gautas pajamas už teikiamas paslaugas pervesti į valstybės biudžetą;
- užtikrinti, kad nuomininkai laiku atsiskaitytų už jiems suteiktas paslaugas;
- patikslinti universiteto darbuotojų darbo apmokėjimo nuostatus, kad jie atitiktų teisės aktų reikalavimus;
- užtikrinti, kad visas naudojamas turtas būtų įteisintas teisės aktų nustatyta tvarka.

Universitetui 2009 m. gegužės 20 d. raštu Nr. S-(50-1.11)-1156 pateiktos audito metu nustatytos nereikšmingos klaidos, kurios turi būti ištaisytos.

5-ojo audito departamento direktorė

Daiva Bakutienė

5-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Ona Kunigėlienė

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Vilniaus universitete atlikto
finansinio (teisėtumo) audito
rezultatų“
1 priedas

Neapskaitytų ir Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse nenurodytų
patikėjimo teise valdomų pastatų ir statinių sąrašas

1. Kiti statiniai (inžineriniai): aikštelė, esanti Šv. Jono g. 10, Vilniuje (apskaityti 2009 m. balandžio mėn.);
2. Kiti statiniai (inžineriniai): aikštelė, esanti M. K. Čiurlionio g. 21/Z. Sierakausko g. 27, Vilniuje (apskaityti 2009 m. vasario mėn.);
3. Kiti statiniai (inžineriniai) : tvora, esanti M. K. Čiurlionio g. 21/ Z. Sierakausko g. 27, Vilniuje (apskaityti 2009 m. vasario mėn.).

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Vilniaus universitete atlikto
finansinio (teisėtumo) audito
rezultatų“
2 priedas

Teisiškai neregistruotų pastatų ir statinių sąrašas

Eil. Nr.	Turto (pastato/statinio) pavadinimas ir adresas (jei nurodyta apskaitos registruose)	Išsigijimo vertė (tūkst. Lt)	Komentaras
1	Sporto aikštynas, esantis Saulėtekio al. Vilniuje	184,4	Šie pastatai ir statiniai apskaityti universiteto buhalterinėje apskaitoje, tačiau neregistruoti NTR.
2	Stadionas, esantis Saulėtekio al. Vilniuje	234,8	
3	Aikštelės, takai neįgaliesiems, esantys Saulėtekio al. 9 Vilniuje	200,0	
4	Artezinis šulinys, esantis Kairėnuose	22,8	
5	Asfaltas 1350 kv. m, esantis Čiurlionio g. 110, Vilniuje	11,5	
6	Asfaltas 276 kv. m, esantis Čiurlionio g. 29, Vilniuje	4,8	
7	Asfaltas 359 kv. m, esantis Tauro g. 5, Vilniuje	15,3	
8	Asfaltas 369 kv. m, esantis Čiurlionio g. 25, Vilniuje	4,0	
9	Asfaltas 451 kv. m, esantis Čiurlionio g. 23, Vilniuje	27,1	
10	Asfaltas 7245 kv. m, esantis Botanikos sode Kairėnuose	197,4	
11	Asfaltas 914 kv. m, esantis Čiurlionio g. 25a, Vilniuje	15,8	
12	Tualetas (Botanikos sode), esantis Čiurlionio g. 110, Vilniuje	1,4	
13	Fontanas dekoratyvinis Botanikos sode	10,0	
14	Grindinys 375 kv. m, esantis Čiurlionio g. 29, Vilniuje	2,1	
15	Šaligatvis 165 kv. m, esantis Čiurlionio g. 110, Vilniuje	2,0	
16	Šaligatvis 328 kv. m, esantis Čiurlionio g. 29, Vilniuje	8,0	
17	Šaligatvis 356 kv. m, esantis Čiurlionio g. 25a, Vilniuje	8,7	
18	Šaligatvis 472 kv. m, esantis Čiurlionio g. 25, Vilniuje	13,1	
19	Šaligatvis 485 kv. m, esantis Čiurlionio g. 23, Vilniuje	13,3	
20	Saulėtekio gatvė 1596,06 m	1275,9	
21	Vandens siurblinė	7,3	
22	Šiltnamis	8,7	
23	Šiltnamis	3,7	
24	Šiltnamis	5,7	
25	Šiltnamis Kairėnuose	26,9	

26	Šiltnamis Kairėnuose	191,2	
27	Šiltnamis Kairėnuose	26,9	
28	Šiltnamis Kairėnuose	26,9	
29	Tvenkinys, Botanikos sode Kairėnuose	62,3	
30	Tvenkinys, Botanikos sode Kairėnuose	22,5	
31	Tvora	10,1	
32	Tvora betoninė 195 m, esanti Čiurlionio g. 29, Vilniuje	7,3	
33	Tvora metalinė 55.3 m, esanti Čiurlionio g. ½, Vilniuje	3,3	
34	Tvora metalinė 65x0,70	3,5	
35	Tvora 137.9 m, esanti Čiurlionio g. 21/27, Vilniuje	8,8	
36	Tvora 152 m, Botanikos sode Kairėnuose	6,9	
37	Tvora 196 m, Botanikos sode Kairėnuose	4,8	
38	Tvora 244.8 m, esanti Čiurlionio g. 23, Vilniuje	8,1	
39	Tvora 255.3 m, esanti Čiurlionio g. 29, Vilniuje	7,6	
40	Tvora 264.8 m, esanti Čiurlionio g. 25, Vilniuje	8,5	
41	Tvora 412 m, esanti Čiurlionio g. 110, Vilniuje	30,9	
42	Tvora 784 m, esanti Čiurlionio g. 110, Vilniuje	43,3	
43	Tvora 85 m, esanti Čiurlionio g. 27, Vilniuje	17,3	
	Iš viso	2 794,9	

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Vilniaus universitete atlikto finansinio
 (teisėtumo) audito rezultatų“
 3 priedas

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Tolesni veiksmai*	Rekomendacijos įvykdymo terminas (data)*
1.	Siekiant, kad apskaitos registruose ir 2009 metų finansinėse ataskaitose būtų nurodyti teisingi duomenys, atlikti sąskaitų, susijusių su biudžeto lėšų apskaita, duomenų koregavimą.	Tikrinama, ar teisingai atvaizduotas atsargų likutis pagal finansavimo šaltinius. Atlikus tikrinimą, bus pakoreguoti finansavimo bei faktinių išlaidų sąskaitų duomenys. Tai bus pateikta 2009 m. finansinėse ataskaitose.	Iki 2009-10-01 Iki 2009-07-01
2.	Tarptautinių santykių ir politikos mokslų instituto patalpose (Ašmenos g. 8, Vilnius), patirtas rekonstrukcijos išlaidas perduoti Vilniaus miesto savivaldybės tarybai (patalpų savininkui);	Atlikti teisės aktų (tame tarpe panaudos sutarties rėmuose) analizę, numatančią tokio perdavimo galimybes. Kreiptis į Finansų ministerijos Apskaitos metodologijos skyrių dėl išaiškinimo. Išanalizuoti galimybę nuo 2010-01-01 sukauptas rekonstravimo išlaidas įtraukti į Vilniaus universiteto balanso ilgalaikio turto dalį.	Iki 2009-12-01
3.	Užsienio valiuta gautas pajamas už teikiamas paslaugas pervesti į valstybės biudžetą.	Užsienio valiuta gautas pajamas jau dabar pervedame į valstybės biudžetą. Atsižvelgiant į konvertavimo ar pavedimų sąnaudas, darome pervedimus, kai susikaupia reikšmingesnės sumos.	Iki 2009-06-30
4.	Užtikrinti, kad nuomininkai laiku atsiskaitytų už jiems suteiktas paslaugas.	Inicijuoti nuomos sutarčių punktų, susijusių su komunalinių išlaidų apmokėjimo terminais, pakeitimus.	Iki 2009-11-30

5.	Patikslinti universiteto darbuotojų darbo apmokėjimo nuostatus, kad jie atitiktų teisės aktų reikalavimus.	Perduoti galiojančius darbo apmokėjimo nuostatus teisinei ekspertizei. Atsižvelgti į naujai priimtą Aukštojo mokslo įstatymą, Vilniaus universiteto Statuto patvirtinimo įstatymą ta dalimi, kuri lemia lėšų naudojimo tvarką.	Iki 2009-11-30
6.	Užtikrinti, kad visas naudojamas turtas būtų įteisintas teisės aktų nustatyta tvarka.	Iš VK nurodyto sąrašo atrinkti, kuris nekilnojamas turtas turėtų būti įregistruotas, o kuriam registracija nėra būtina. Pagal VU finansines galimybes užsakyti kadastrinius matavimus. Pagal gautus duomenis įregistruoti turtą registre.	Iki 2009-12-31

*-nurodė Vilniaus universitetas