



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Vilniaus universiteto rektoriui
prof. habil. dr. Benediktui Juodkai
Universiteto g. 3, LT-01513 Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2009 m. gegužės 29 d. Nr. 9-45
Vilnius

Audito metu mes vertinome Vilniaus universiteto 2008 metų finansinių ir kitų ataskaitų duomenis, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams (toliau – valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumas) 2008 metais. Universitetas 2008 metų finansines ir kitas ataskaitas, Valstybės kontrolės gautas 2009 m. kovo 16 d., pateikė 2009 m. kovo 16 d. raštu Nr. 12700-3-88 „Dėl 2008 m. finansinės atskaitomybės“. Universiteto rektorius yra atsakingas už finansinių ir kitų ataskaitų parengimą ir pateikimą, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie finansines ir kitas ataskaitas, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, kad auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl finansinių ir kitų ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme universiteto apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinių ir kitų ataskaitų parengimo ir pateikimo, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo vertinimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

– Dėl netinkamai tvarkytos rekonstrukcijos išlaidų, turto ir ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo apskaitos Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse nurodytas ilgalaikio materialaus turto (aktyvo 011-019 sąskaita) likutis 1 647,4 tūkst. Lt didesnis, ilgalaikio materialiojo

turto nusidėvėjimo (pasyvo 020 sąskaita) likutis 367,8 tūkst. Lt didesnis, ilgalaikio turto fondo (pasyvo 250 sąskaita) likutis 1 279,6 tūkst. Lt didesnis (žr. ataskaitos 1 d., 6–7 psl.).

– Dėl netinkamai tvarkomos biudžeto lėšų apskaitos Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse nurodytas finansavimo iš biudžeto (pasyvo 230 sąskaita) likutis 1 084,8 tūkst. Lt mažesnis (žr. ataskaitos 1 d., 7 psl.).

– Dėl netinkamai tvarkomos įsipareigojimų pagal lizingo sutartis apskaitos Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse nurodytas išlaidų iš biudžeto (aktyvo 200 sąskaita) likutis 187,8 tūkst. Lt mažesnis (žr. ataskaitos 1 d., 7–8 psl.).

– Dėl netinkamos pajamų už teikiamas paslaugas užsienio valiuta apskaitos, Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse nurodytas biudžetinių įstaigų pajamų (pasyvo 400 sąskaita) likutis 529,7 tūkst. Lt didesnis, o atsiskaitymų su biudžetu (pasyvo 173 sąskaitos) likutis 529,7 tūkst. Lt mažesnis (žr. ataskaitos 1 d., 8 psl.).

– Dėl netinkamai taikyto dvejetainio įrašo negalime nustatyti, kuriose balanso sąskaitose neteisingai nurodyta 1 272,6 tūkst. Lt (žr. ataskaitos 1 d., 7–8 psl.).

– Dėl netinkamai tvarkytos rekonstrukcijos išlaidų, turto ir ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo apskaitos 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 (žr. ataskaitos 1 d., 6–7 psl.).

– Dėl pajamų, gautų už teikiamas paslaugas užsienio valiuta, naudojimo nesilaikant teisės aktų reikalavimų, Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) nurodytos kasinės ir faktinės išlaidos 94,1 tūkst. Lt mažesnės (žr. ataskaitos 1 d., 8 psl.).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai, Vilniaus universiteto 2008 metų finansinės ir kitos ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinių ir kitų ataskaitų sudarymą.

– Universitetas, nesivadovaudamas Lietuvos Respublikos biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių ir kitų teisės aktų reikalavimais, į valstybės biudžetą nepervedė užsienio valiuta gautų 623,8 tūkst. Lt pajamų už suteiktas paslaugas ir be patvirtintos sąmatos panaudojo 94,1 tūkst. Lt (žr. ataskaitos 1 d., 8 psl.).

– Universitetas 13,6 tūkst. Lt įnašą į viešosios įstaigos dalininkų kapitalą įnešė nesivadovaudamas Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu (žr. ataskaitos 3 d., 11 psl.).

– Universitetas 78,4 tūkst. Lt panaudojo įsipareigojimams vykdyti pagal 2006 metais sudarytas finansinio lizingo sutartis, kurios buvo pasirašytos nesivadovaujant Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu (žr. ataskaitos 3 d., 11 psl.).

– Universitetas nesivadovavo Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu ir Lietuvos Respublikos nekilnojamo turto registro įstatymu, nes patikėjimo teise valdomų statinių neįregistravo Nekilnojamojo turto registre (žr. ataskaitos 3 d., 11 psl.).

– Universitetas nesivadovavo Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu, nes biudžeto lėšomis atsiskaitė už kitų juridinių ir fizinių asmenų patirtas išlaidas, biudžeto lėšas naudojo kompensacijoms už netarnybinio transporto naudojimą, pirkė universiteto darbuotojams troleibusų ir autobusų mėnesinius bilietus (žr. ataskaitos 2 d., 8–9 psl.).

– Universitetas nustatė priedų ir priemokų skyrimo tvarką nesivadovaudamas Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu (žr. ataskaitos 2 d., 10 psl.).

Remdamiesi surinktais įrodymais, pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2008 metais Vilniaus universitete valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais, jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams nenustatėme.

Valstybinio audito išvada pateikta kartu su valstybinio audito ataskaita.

5-ojo audito departamento direktorė

Daiva Bakutienė

5-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Ona Kunigėlienė