



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Lietuvos žemės ūkio universitetui
Studentų g. 11, Akademijos mstl.
53361 Kauno r. sav.

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2010 m. balandžio 19 d. Nr. 9-13
Kaunas

Audito metu mes vertinome Lietuvos žemės ūkio universiteto 2009 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) per 2009 metus. Lietuvos žemės ūkio universitetas 2009 metų finansines ir kitas ataskaitas, Valstybės kontrolės gautas 2010 m. vasario 9 d., pateikė 2010 m. vasario 5 d. raštu Nr. (05)-04-131 „Dėl 2009 m. metinės atskaitomybės“. Lietuvos žemės ūkio 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 bei valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, jog 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 Lietuvos žemės ūkio 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.

– Lietuvos žemės ūkio universitetas nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių nuostatomis, nes apskaitoje neužregistravo įvykusių ūkinių operacijų, dėl to Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanse „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“

(aktyvas, 38 eil.) ir „Biudžetinių įstaigų pajamos“ (pasyvas, 60 eil.) likučiai 293,1 tūkst. Lt mažesni (žr. ataskaitos 1 d.).

– Lietuvos žemės ūkio universiteto 2009 metų finansinė atskaitomybė parengta ir pateikta be struktūrinio padalinio Mokomojo ūkio finansinės atskaitomybės duomenų, nesilaikant teisės aktų, reglamentuojančių finansinės atskaitomybės sudarymą, reikalavimų (žr. ataskaitos 3 d.).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai Lietuvos žemės ūkio universiteto 2009 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.

– Lietuvos žemės ūkio universitetas pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo (jame nurodyta sutartyje nustatyti kainą arba kainodaros taisyklės pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės arba jos įgaliotos institucijos patvirtintą metodiką) ir Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus įsakymu patvirtintos metodikos nuostatas, nes rangos sutarties sudedamosios dalies 13.8 punkte numatė galimybę tik rangovui perskaičiuoti statybos darbų kainą šių darbų kainos didėjimo atveju, o statybos darbų kainų perskaičiavimo dėl kainų mažėjimo nenustatė. Tokios sutarties sąlygos atitiko daugiau rangovo, negu perkančiosios organizacijos interesus (žr. ataskaitos 2 d.).

– Lietuvos žemės ūkio universitetas, pažeisdamas Viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodikos nuostatas, statybos rangos sutartyje (sutarties sąmatose) nenustatė kainodaros taisyklių numatytam 10 proc. užsakovo rezervui nuo statybos montavimo darbų vertės nenumatytiems statybos darbams atlikti. Kadangi statybos darbų rangos sutartyje nenumatytiems statybos darbams nebuvo nustatyta kainodara, negalėjome įsitikinti, ar racionaliai buvo panaudotos valstybės biudžeto lėšos nenumatytiems darbams už 147,1 tūkst. Lt įsigyti, kaip to reikalauja Viešųjų pirkimų įstatymas (žr. ataskaitos 2 d.).

– Statybos darbų sutartyje nenumačius kainos perskaičiavimo pagal bendro kainų lygio kitimą galimybės, Lietuvos žemės ūkio universitetas nepasiekė Viešųjų pirkimų įstatyme nustatyto pirkimo tikslo – vadovaujantis šio įstatymo reikalavimais sudaryti pirkimo sutartį, leidžiančią įsigyti perkančiajai organizacijai reikalingų prekių, paslaugų ar darbų, racionaliai naudojant tam skirtas lėšas, todėl 30,8 tūkst. Lt investicijų projektui įgyvendinti buvo panaudoti neekonomiškai. Taip universiteto rektorius pažeidė Biudžeto sandaros įstatymo nuostatas, nes neužtikrino paskirtų asignavimų naudojimo ekonomiškumo (žr. ataskaitos 2 d.).

– Lietuvos žemės ūkio universitetas pažeidė Statybos techninio reglamento 17 punktą, nes statybos darbus pradėjo vykdyti, neturėdamas pasirašytos statinio projekto vykdymo priežiūros sutarties (žr. ataskaitos 2 d.).

Remdamiesi surinktais įrodymais, mes pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2009 metais Lietuvos žemės ūkio universiteto valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams nenustatėme.

Valstybinio audito išvada pateikta kartu su valstybinio audito ataskaita.

3-iojo audito departamento direktoriaus pavaduotoja

Rita Švedienė

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus vedėja

Aldona Dragašienė

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus
vyriausioji valstybinė auditorė

Lina Nalivaikienė