



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Vilniaus Gedimino technikos universiteto
rektoriui prof. habil. dr. Romualdui Ginevičiui
Saulėtekio al. 11, LT-10223 Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2010 m. gegužės 28 d. Nr. 9-47
Vilnius

Audito metu vertinome Vilniaus Gedimino technikos universiteto 2010 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 2010 metus. Universitetas 2010 metų finansines ir kitas ataskaitas, Valstybės kontrolės gautas 2010 m. vasario 23 d. ir 2010 m. balandžio 20 d. (patikslinta), pateikė 2010 m. vasario 1 d. raštu Nr. 19-7.7-656 „Dėl 2009 metų metinės ataskaitos pateikimo“ ir 2010 m. balandžio 20 d. raštu Nr. 19-29.1-2899 „Dėl 2009 metinės ataskaitos patikslinimo“. Universiteto vadovas 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 universiteto apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinių ir kitų ataskaitų parengimo ir pateikimo, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo vertinimus. Tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Audito metu vertindami finansinių ir kitų ataskaitų duomenis nustatėme:

– negalime patvirtinti, kad Išlaidų sąmatų vykdymo 2009-12-31 balanse išlaidų iš biudžeto (aktyvo 200 sąskaita) 469,9 tūkst. Lt ir finansavimo iš biudžeto (pasyvo 230 sąskaita) 9225,2 tūkst. Lt likučiai pateikti teisingi ir visa suma, dėl netinkamai taikyto dvejetainio įrašo, gautinų ir mokėtinų sumų, autorinių sutarčių išlaidų ir atsiskaitymų su autoriais apskaitos tvarkymo pažeidžiant teisės aktus (žr. ataskaitos 1.1 d., 6 psl., 1.5 d., 12 psl.);

– Išlaidų sąmatų vykdymo 2009-12-31 balanse nurodyti mažesni šių sąskaitų likučiai: ilgalaikio turto (aktyvo 01 sąskaita) – 239,8 tūkst. Lt, ilgalaikio turto fondo (pasyvo 250 sąskaita) – 11,9 tūkst. Lt, nematerialiojo turto amortizacijos (pasyvo 021 sąskaita) – 227,9 tūkst. Lt ir atsargų (aktyvo 06 sąskaita) – 195,2 tūkst. Lt, o trumpalaikio turto (aktyvo 07 sąskaita) ir trumpalaikio turto fondo (pasyvo 260 sąskaita) sąskaitų likučiai – 207,1 tūkst. Lt didesni, nes minėto turto apskaita tvarkyta nesivadovaujant teisės aktais, (žr. ataskaitos 1.2 d., 7–8 psl.);

– Išlaidų sąmatų vykdymo 2009-12-31 balanse finansavimo iš biudžeto (pasyvo 230 sąskaita) likutis nurodytas 10,7 tūkst. Lt mažesnis, o biudžetinių įstaigų pajamų (pasyvo 400 sąskaita) sąskaitos likutis – ta pačia suma didesnis dėl netinkamos garantų teikimo apskaitos (žr. ataskaitos 1.3 d., 8–9 psl.);

– Išlaidų sąmatų vykdymo 2009-12-31 balanse pateikti mažesni šių sąskaitų likučiai: atsiskaitymų su atskaitingais asmenimis (aktyvo 160 sąskaita) – 10,5 tūkst. Lt, biudžetinių įstaigų pajamų (pasyvo 400 sąskaita) – 6,7 tūkst. Lt, finansavimo iš kitų šaltinių (pasyvo 232 sąskaita) – 3,8 tūkst. Lt dėl netinkamos gautų pajamų apskaitos (žr. ataskaitos 1.3 d., 9 psl.);

– Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanse (formoje Nr. 1) kitų lėšų (aktyvo 112 sąskaita) ir atsiskaitymų už depozitines sumas (pasyvo 174 sąskaita) sąskaitų likučiai nurodyti 62,7 tūkst. Lt mažesni, o atsiskaitymų su kitais debitoriais ir kreditoriais (pasyvo 178 sąskaita) likutis – ta pačia suma didesnis, nes kitų lėšų (depozitų) apskaita tvarkyta pažeidžiant teisės aktus (žr. ataskaitos 1.3 d., 10 psl.);

– negalime patvirtinti, kad Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanse (formoje Nr. 1) atsiskaitymų su kitais debitoriais ir kreditoriais (pasyvo 178 sąskaita) likutyje nurodyta 52,7 tūkst. Lt suma teisinga, nes piniginių užstatų apskaita tvarkyta pažeidžiant apskaitos taisykles (žr. ataskaitos 1.3 d., 10 psl.);

– Išlaidų sąmatų vykdymo 2009-12-31 balanse pateikti didesni sąskaitų likučiai: atsiskaitymų su biudžetu (aktyvo 173 sąskaita) – 5,6 tūkst. Lt, atsiskaitymų su kitais debitoriais (aktyvo 178 sąskaita) – 32,4 tūkst. Lt, išlaidų iš biudžeto (aktyvo 200 sąskaita) ir atsiskaitymų su kitais kreditoriais (pasyvo 178 sąskaita) – 7,9 tūkst. Lt, nes gautinų ir mokėtinų sumų apskaita tvarkoma pažeidžiant apskaitos taisykles (žr. ataskaitos 1.4 d., 11 psl.);

– negalime patvirtinti, kad iš Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009-12-31 ataskaitoje (formoje Nr. 2) nurodytų 10 783,5 tūkst. Lt kitų paslaugų (2.2.1.1.1.30 str.) faktinių išlaidų 2009 m. patirta 6 228,3 tūkst. Lt faktinių išlaidų vykdant autorines sutartis, nes autorinių sutarčių išlaidų ir atsiskaitymų su autoriais apskaita tvarkyta pažeidžiant teisės aktus (žr. ataskaitos 1.5 d., 12 psl.);

– Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (formoje Nr. 2) kasinės ir faktinės išlaidos ir Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (formoje Nr. 5) faktinės įmokos į biudžetą per ataskaitinį laikotarpį nurodytos 77,2 tūkst. Lt mažesnės dėl klaidingai tvarkytos pajamų ir išlaidų apskaitos (žr. ataskaitos 1.3 d., 8–9 psl.);

– Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (formoje Nr. 2) kasinės ir faktinės išlaidos pateiktos 62,7 tūkst. Lt didesnės, nes į valstybės biudžetą pervestos pajamoms nepriskirtinos sumos (depozitai), o gauti asignavimai panaudoti pažeidžiant teisės aktus (žr. ataskaitos 1.3 d., 9–10 psl.);

– Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009-12-31 ataskaitoje (formoje Nr. 2) faktinės išlaidos nurodytos 17,2 tūkst. Lt mažesnės, dėl netinkamos gautinų ir mokėtinų sumų apskaitos pažeidžiant apskaitos taisykles (žr. ataskaitos 1.4 d., 11 psl.);

– Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009-12-31 ataskaitoje (formoje Nr. 2) transporto priemonių (3.1.1 3.1.1 str.) kasinės ir faktinės išlaidos pateiktos 66,9 tūkst. Lt didesnės, kitų mašinų ir įrenginių (3.1.1.3.1.2 str.) kasinės išlaidos 175,2 tūkst. Lt (242,1–66,9) didesnės, faktinės 202,2 tūkst. Lt (269,1–66,9) didesnės, o nematerialaus turto įsigijimo (3.1.2.1.1.2 str.) kasinės 242,1 tūkst. Lt ir faktinės išlaidos 269,1 tūkst. Lt mažesnės (ataskaitoje nepateiktos) dėl netinkamos išlaidų apskaitos (žr. ataskaitos 1.1 d., 7 psl.);

– Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2009-12-31 ataskaitoje (formoje Nr. 6) nurodyti 84,0 tūkst. Lt debetinio ir 345,3 tūkst. Lt kreditinio įsiskolinimų likučiai didesni, nes sudarant finansines ataskaitas nesivadovauta teisės aktais ir finansinių ataskaitų sudarymo principais (žr. ataskaitos 1.4 d., 11 psl.).

Mūsų nuomone, dėl ankstesnėse pastraipose išdėstytų dalykų poveikio Vilniaus Gedimino technikos universiteto 2009 metų finansinės ir kitos ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos nesivadovaujant Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinių ir kitų ataskaitų sudarymą.

Audito metu vertindami valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams nustatėme:

– universitetas pažeidė teisės aktus ir nepervedė į valstybės biudžetą 77,2 tūkst. Lt pajamų, panaudojo jas be patvirtintos sąmatos (žr. ataskaitos 1.3 d., 8–9 psl.);

– kitoms lėšoms priskirtinas sumas (depozitus) universitetas pervedė į valstybės biudžetą ir gautus asignavimus pagal specialiąją programą panaudojo pažeidęs teisės aktus (žr. ataskaitos 1.3 d., 9–10 psl.);

– 66,9 tūkst. Lt asignavimų, skirtų transporto priemonėms įsigyti, panaudojo įsigyti kitoms mašinoms ir įrenginiams, o 242,1 tūkst. Lt, skirtus kitoms mašinoms ir įrenginiams įsigyti, panaudojo nematerialiojo turto įsigijimui nesivadovaudamas teisės aktais (žr. ataskaitos 1.1 d., 7 psl.);

– sumokėjo 31,7 tūkst. Lt pridėtinės vertės mokesčio sumą, viršijančią autorinėse sutartyse nurodytą autorinio atlyginimo sumą, už asmenį, kuris yra pridėtinės vertės mokesčio mokėtojas, taigi pažeidė Pridėtinės vertės mokesčio įstatymą (žr. ataskaitos 2.2.1 d., 15–16 psl.);

– pirkdamas autorinėms sutartims vykdyti paslaugas (už 244,5 tūkst. Lt), netaikė Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytų pirkimo būdų (žr. ataskaitos 2.2.1 d., 16 psl.);

– administracijos darbuotojams skyrė ir išmokėjo 52,3 tūkst. Lt priedus ir priemokas, viršijant nustatytą leistiną dydį, taigi pažeidė darbo užmokesčio apmokėjimą reglamentuojantį teisės aktą (žr. ataskaitos 2.3 d., 22–23 psl.);

– negalime patvirtinti skirtų ir išmokėtų vienkartinių išmokų (11,6 tūkst. Lt) ir priemokų (15,5 tūkst. Lt) naudojimo pagal tikslinę paskirtį, nes negalėjome įvertinti, už kokius atliktus darbus jos buvo išmokėtos (žr. ataskaitos 2.1 d., 12–13 psl.);

– negalime patvirtinti 323,7 tūkst. Lt (60,8+135,5+5,8+24,1+41,0+56,5) autorinių darbų apmokėjimui patirtų faktinių išlaidų teisingumo ir teisėtumo, nes autorinių kūrinių priėmimo-perdavimo aktų terminai neatitinka suteiktų savivaldybėms paslaugų terminų (žr. ataskaitos 2.2.2–2.2.7 d., 14–22 psl.);

– negalime patvirtinti 868,9 tūkst. Lt darbo užmokesčiui skirtų asignavimų panaudojimo teisingumo ir teisėtumo, nes įsakymuose dėl priedų ir priemokų skyrimo nenurodyta, už kokius konkrečius darbus ir užduotis skirti priedai ir priemokos (žr. ataskaitos 2.3 d., 23–24 psl.).

Remdamiesi surinktais įrodymais pareiškiame, kad 2009 metais Vilniaus Gedimino technikos universitetas valstybės lėšas ir turtą valdė, naudojo ir disponavo jais reikšmingais atžvilgiais nesivadovaudamas Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimais ir ne įstatymų nustatytais tikslais.

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