



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Kauno technologijos universitetui
K. Donelaičio g. 73,
44029 Kaunas

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2010 m. balandžio 29 d. Nr. 9-18
Kaunas

Audito metu vertinome Kauno technologijos 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. Kauno technologijos universitetas 2009 metų finansines ir kitas ataskaitas, Valstybės kontrolės gautas 2010 vasario 8 d., pateikė 2010 m. vasario 3 d. raštu Nr. 18-390. Kauno technologijos universiteto rektorius 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 Kauno technologijos 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.

– Kauno technologijos universitetas nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių nuostatomis, nes apskaitoje neužregistravo 513,7 tūkst. Lt studentų įsiskolinimo universitetui už 2009 m. gruodžio mėnesio bendrabučių komunalines paslaugas, todėl šio įsiskolinimo neparodė Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanso aktyvo 178

sąskaitoje „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“ ir pasyvo 400 sąskaitoje „Biudžetinių įstaigų pajamos“ (žr. ataskaitos 1 d. 1 p.).

– Kauno technologijos universitetas nesivadovavo Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių ir Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių nuostatomis, nes 791,7 tūkst. Lt įmokų iš patalpų nuomininkų už nuomininkams trečiųjų asmenų suteiktas komunalines paslaugas apskaitė universiteto pajamose, o ne kitose biudžetinių įstaigų lėšose. Dėl to universiteto Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 5) faktiškos įmokos į biudžetą per ataskaitinį laikotarpį padidintos 791,7 tūkst. Lt (žr. ataskaitos 1 d. 2 p.).

– Kauno technologijos universitetas nesivadovavo Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija, nes darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų išlaidas už darbuotojų atliktus remonto darbus neteisingai užregistravo apskaitoje. Dėl to Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje neteisingai nurodytos mažesnės – 558,0 tūkst. Lt darbo užmokesčio, 172,6 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokų ir didesnės – 61,5 tūkst. Lt kitų paslaugų, 69,3 tūkst. Lt kito nematerialiojo turto, 597,5 tūkst. Lt ilgalaikio materialiojo turto einamojo remonto ir 2,3 tūkst. Lt kitų mašinų ir įrengimų kasinės ir faktinės išlaidos. Universiteto Profesinių, aukštųjų mokyklų darbuotojų etatų ir moksleivių bei studentų kontingento plano įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. B-3) nenurodytos 558,0 tūkst. Lt darbo užmokesčio išlaidos (žr. ataskaitos 2 d.).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai Kauno technologijos 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.

– Kauno technologijos universitetas, statybos rangos sutartyje nustatęs palankias tiekėjui ir neužtikrinančias perkančiosios organizacijos interesų sąlygas, nepasiekė Viešųjų pirkimų įstatyme nustatyto pirkimų tikslo (žr. ataskaitos 3 d.).

– Kauno technologijos universitetas, pažeisdamas Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo reikalavimus, struktūrinių padalinių vadovams skyrė ir išmokėjo 121,3 tūkst. Lt priedų ir priemokų (žr. ataskaitos 4 d. 1 p.).

– Kauno technologijos universitete patvirtinti darbuotojų darbo apmokėjimo nuostatai prieštarauja Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimui (žr. ataskaitos 4 d. 2 p.).

Remdamiesi surinktais įrodymais mes pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2009 metais Kauno technologijos universitete 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

Roma Niedvarienė