



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Vilniaus pedagoginiam universitetui
Studentų g. 39, 08106 Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2011 m. gegužės 27 d. Nr. 9-39
Vilnius

Audito metu vertinome Vilniaus pedagoginio universiteto 2010 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų duomenis, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams per 2010 metus. Vilniaus pedagoginis universitetas 2010 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį ir kitas ataskaitas, Valstybės kontrolės gautas 2011 m. vasario 4 d., pateikė 2011 m. sausio 28 d. raštu Nr. 11-R4-133 „Dėl 2010 metų žemesniojo lygio valstybės biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo atskaitomybės“.

Vadovybės atsakomybė

Vilniaus pedagoginio universiteto vadovas yra atsakingas už biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų parengimą ir pateikimą, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų duomenų bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, jog auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme universiteto apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų parengimo ir pateikimo, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų duomenų

Mūsų nuomone, Vilniaus pedagoginio universiteto 2010 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys ir kitos ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šių ataskaitų sudarymą.

Sąlyginės nuomonės dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pagrindas

Universitetas nesivadovavo darbo užmokesčio apmokėjimą reglamentuojančiu teisės aktu, nes ūkio direktoriui nepagrįstai išmokėjo dalį tarnybinio atlyginimo 4,4 tūkst. Lt, administracijos darbuotojams – 201,8 tūkst. Lt priedų, viršijant nutarimu leistiną dydį, ir 71,7 tūkst. Lt priedų – pagal 2007–2008 m. įsakymus (žr. ataskaitos 6–8 psl.).

Negalime patvirtinti skirtų ir išmokėtų priedų (237,5 tūkst. Lt) naudojimo pagal tikslinę paskirtį, nes nenurodyta, už kokius papildomai atliktus darbus jie buvo išmokėti (žr. ataskaitos 6–8 psl.).

Vykdydamas investicinį projektą ir sudarydamas rangos sutartį, universitetas nesivadovavo Viešųjų pirkimų įstatymu ir Viešojo pirkimo-pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklėmis, nes sutartį papildė nenumatyta sąlyga, neįtraukė nuostatos, kad sutarties sąlygos negali būti keičiamos, užsakovo rezervo panaudojimui nenustatė kainodaros taisyklių ir papildomus darbus už 268,5 tūkst. Lt pirkio netaikydamas viešųjų pirkimų procedūrų (žr. ataskaitos 8–9 psl.).

Autorines sutartis dėl paslaugų pirkimo (737,3 tūkst. Lt) universitetas sudarė netaikydamas Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatų (žr. ataskaitos 10–11 psl.).

Universitetas, vykdydamas valdomų pastatų ir statinių techninę priežiūrą ir remontą, nesivadovavo teisės aktais, nes nesudarė remonto darbų planų defektams šalinti; medžiagas remontui (52,5 tūkst. Lt) pirkio netaikydamas nė vieno Viešųjų pirkimų įstatyme nustatyto pirkimo būdo; medžiagas (192,0 tūkst. Lt), skirtas remontui, nurašė netinkamais buhalteriniais apskaitos dokumentais – nesivadovauta Buhalterinės apskaitos įstatymu; negalime patvirtinti, kad 189,2 tūkst. Lt biudžeto asignavimų statybinėms ir remonto medžiagoms įsigyti panaudoti pagrįstai, nes nepagrįstas jų poreikis ir kiekis (žr. ataskaitos 11–13 psl.).

Universitetas nesilaikė teisės aktų reikalavimų, nes viešuosiuose registruose neįregistravo visų valdomų žemės sklypų (žr. ataskaitos 14 psl.).

Sąlyginė nuomonė dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Vilniaus pedagoginis universitetas visais reikšmingais atžvilgiais 2010 metais valstybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Valstybinio audito išvada pateikta kartu su valstybinio audito ataskaita.

L. e. p. 5-ojo audito departamento direktorė

Rasa Gabrilavičienė

5-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Danutė Mačiulaitienė