



## **LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ**

### **VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL VILNIAUS UNIVERSITETE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ**

2012 m. liepos 10 d. Nr. FA-P-50-6-32  
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant 2011-06-10 pavedimą Nr. P-50-6

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:

Violeta Butkienė (grupės vadovė)

Lina Grubevičienė

Algimantas Sorakas

Dalė Blinkevičiūtė

Ramūnas Mišeikis

Justas Daukantas

Auditas pradėtas 2011-06-10

Auditas baigtas 2012-07-10

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti

Valstybės kontrolės interneto puslapyje

adresu [www.vkontrole.lt](http://www.vkontrole.lt)

# TURINYS

<b>Ižanga</b>	<b>3</b>
<b>Audito apimtis ir metodai</b>	<b>4</b>
<b>Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos</b>	<b>6</b>
<b>1. Pastebėjimai dėl biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų</b>	<b>6</b>
<b>2. Pastebėjimai dėl valstybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo</b>	<b>6</b>
2.1. Dėl viešųjų pirkimų	6
2.2. Dėl remonto darbų ūkio būdu	9
<b>3. Kiti pastebėjimai</b>	<b>10</b>
<b>4. Vidaus kontrolės sistemos įvertinimas</b>	<b>11</b>
<b>5. Rekomendacijos</b>	<b>11</b>
<b>Priedai</b>	<b>13</b>

## IŽANGA

Audito tikslas – teisėtumo požiūriu įvertinti: valstybės biudžeto asignavimų 2012 metams planavimą; audituojamo subjekto 2011 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir (ar) kitų ataskaitų duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas subjektas – Vilniaus universitetas, adresas: Universiteto g. 3, LT-01513 Vilnius, identifikavimo kodas – 211950810.

Vilniaus universitetas yra valstybinė aukštoji mokykla, ne pelno siekianti įstaiga, turinti Lietuvos Respublikos Konstitucijos ir Aukštojo mokslo įstatymo nustatytą statusą. Universitetas naudojami Lietuvos Respublikos Konstitucijos suteikta autonomija, apimančia akademinę, administracinę, ūkio ir finansų tvarkymo veiklą, grindžiamą savivaldos principu ir akademinę laisvę. Universiteto tikslai – stiprinti mokslo ir studijų vaidmenį ir poveikį dabarties ir ateities visuomenei ir valstybei, saugoti universitetinės kultūros paveldą, tęsti ir puoselėti universiteto tradicijas.

Audituojamu laikotarpiu Vilniaus universitetui vadovavo rektorius prof. habil. dr. Benediktas Juodka, Finansų ir ekonomikos direkcijai – Gintaras Binkauskas.

Audituojamas laikotarpis – 2011 metai.

Valstybinio audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami valstybinio audito išvadoje.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinami Vilniaus universiteto 2011 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai.

Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė:

- Biudžeto sąmatų vykdymo ataskaitų 2011 m. gruodžio 31 d. aiškinamasis raštas;
- Įmokų į biudžetą, skiriamų specialiosioms programoms finansuoti, 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1);
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2);
- Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 3);
- Mokėtinų ir gautinų sumų 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4).

Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudarė Vilniaus universiteto ir VšĮ Vilniaus universiteto Tarptautinio verslo mokyklos (kontroliuojamo viešojo sektoriaus subjekto):

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- 2011 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Vilniaus universitetas 2011 metais vykdė 4 programas:

- „Aukščiausios kvalifikacijos specialistų rengimas ir mokslo plėtojimas“ (kodas – 01.01),
- „Valstybinės reikšmės Vilniaus universiteto bibliotekos veiklos užtikrinimas“ (kodas – 01.03);
- „Studentų rėmimas“ (kodas – 01.05);
- „Mokslo veiklos ir studijų kokybės užtikrinimas“ (kodas – 01.06).

Programoms patvirtinta 212 331,20 tūkst. Lt asignavimų: 203 900,1 tūkst. Lt išlaidoms (iš jų 143 710,4 tūkst. Lt darbo užmokesčiui) ir 8 431,1 tūkst. Lt turtui įsigyti<sup>1</sup>. Be to, 2010 metais nepanaudotas specialiosios programos likutis, kuris sudaro 13 594,8 tūkst. Lt, perkeltas į 2011 metų asignavimų planą.

Finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta finansinės būklės ataskaitoje, 2011 metų pradžioje buvo iš viso 373 693,0 tūkst. Lt, pabaigoje – 460 300,7 tūkst. Lt.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos 2011 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2010-12-09 Nr. XI-1210.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad metinių biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniuose nėra reikšmingų iškraipymų ir valstybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Vilniaus universitete suplanavome ir atlikome audito procedūras – vertinome 2011 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą.

Audito metu, siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atlikta:

- išsami rizikos analizė (audito planavimo etape), kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse;
- tvarkos aprašų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra ir nuoseklios peržiūros testai (kontrolės aplinkos tyrimas);
- ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamos ir analitinės audito procedūros (savarankiškos audito procedūros).

Taip pat buvo vertinama, kaip audituojamas subjektas laikėsi įstatymų ir kitų teisės aktų, sutartinių įsipareigojimų ir kt. Teisėtumo požiūriu įvertintas valstybės biudžeto asignavimų 2012 metams planavimas.

Atliktos svarbiausių sričių (ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, darbo užmokesčio ir kitų sąnaudų, išlaidų apskaitos) savarankiškos audito procedūros. Tam buvo atrinkti geriausiai visumą reprezentavę audito pavyzdžiai. Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų, atsižvelgėme į aplinkybes, priežastis ir pasekmes.

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitinės ir kitas audito procedūras.

# PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

## 1. Pastebėjimai dėl biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų

Universitete apskaityta žemė (6,6 tūkst. Lt) ir nekilnojamosios kultūros vertybės (70 590,3 tūkst. Lt) nebuvo įvertintos tikrąja verte. Taip universitetas nesivadovavo 12-ojo VSAFAS<sup>2</sup> 61 punktu, kad ilgalaikio materialiojo turto vienetai, kurių apskaitai taikomas tikrosios vertės metodas, pirminio pripažinimo metu apskaitoje registruojami įsigijimo ar pasigaminimo savikaina, o po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose rodomi tikrąja verte. Universiteto aiškinamajame rašte prie 2011 metų finansinės atskaitomybės nėra informacijos apie ilgalaikio materialiojo turto, kurio apskaitai taikomas tikrosios vertės metodas, apskaitos politiką. Taip universitetas nesivadovavo minėto VSAFAS 74 ir 77 punktų reikalavimais.

Pažymėtina, kad universitetas 2012 m. kovo 30 d. nekilnojamąsias kultūros vertybes ir žemę įvertino<sup>3</sup> tikrąja verte pagal VĮ Registrų centro vertinimo duomenis – nekilnojamųjų kultūros vertybių vertę padidino 27 533,6 tūkst. Lt, žemės vertę sumažino 0,5 tūkst. Lt.

Universitetas nesivadovavo Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“ nurodymais, nes nekilnojamųjų kultūros vertybių ir žemės neįvertino tikrąja verte, ir taip Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis nekilnojamųjų kultūros vertybių vertę nurodyta 27 533,6 tūkst. Lt mažesnė, o žemės vertė – 0,5 tūkst. Lt didesnė, grynojo turto vertė (tikrosios vertės rezervas) – 27 533,1 tūkst. Lt mažesnė.

## 2. Pastebėjimai dėl valstybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo

### 2.1. Dėl viešųjų pirkimų

Universitetas, pirkdamas leidybos ir spaudos paslaugas bei remonto darbus, pirkimo būdus pasirinko pažeisdamas Viešųjų pirkimų įstatymą.

Remonto darbų, leidybos ir spaudos paslaugų pirkimus universitetas vykdė apklausos būdu neskelbiant apie pirkimą, vadovaudamasis Viešųjų pirkimų įstatymu<sup>4</sup>, kad neskelbiant apie pirkimą gali būti perkami darbai dėl įvykių, kurių perkančioji organizacija negalėjo iš anksto numatyti,

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ (2009-12-22 Nr. 1K-466 redakcija), 61 p.

<sup>3</sup> 2012-03-30 buhalterinės pažymos Nr.1 ir 2.

<sup>4</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2009-07-22 Nr. XI-395 redakcija), 92 str. 3 d. 3 p.

būtina skubiai įsigyti reikalingų darbų. Pažymėtina, kad aplinkybės, kuriomis grindžiama ypatinga skuba, negali priklausyti nuo perkančiosios organizacijos, tačiau universitetas nurodytų aplinkybių nepagrindė ir taip pažeidė minėtą Viešųjų pirkimų įstatymo punktą.

---

Remonto darbai: Naugarduko g. 27/Mindaugo g. 17 pastato stogo; Naugarduko g. 27/Mindaugo g. 17 pastato laboratorijų ir koridoriaus bei kiemo asfalto dangos; jungiamojo korpuso auditorijų (JR-3 ir JR-6) ir Informacinių technologijų taikymo centro auditorijos (JR-10), Saulėtekio al. 9; bendrabučio Tauro g. 5 kambarių ir laiptinių.

Leidybos ir spaudos paslaugų pirkimo sutartis Nr. APS-12200-83 pasirašyta 2011-01-03, vertė 360,0 tūkst. Lt, sutarties objektas – Vilniaus universiteto periodinių mokslo leidinių, vadovėlių, monografijų, mokymo priemonių ir kitų leidinių leidybos ir spaudos papildomos paslaugos 2010 metams.

---

2011 metais pasirašytų leidybos paslaugų bendra pirkimo sutarčių vertė buvo 1 306,6 tūkst. Lt. Ji priskiriama tarptautiniams pirkimams. Universitetas vykdė supaprastintą atvirą konkursą ir pasirašė leidybos paslaugų sutartį<sup>5</sup> (maksimali vertė – 500 tūkst. Lt su PVM) su VšĮ Vilniaus universiteto leidykla ir taip pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymą, nes pirkimo būdas neatitiko įstatymo<sup>6</sup> nuostatų. Be to, universitetas įsigijo paslaugų už 703,8 tūkst. Lt viršydamas pasirašytos sutarties vertę. Taigi paslaugos už 203,8 tūkst. Lt įsigytos netaikant Viešųjų pirkimų įstatyme numatytų pirkimo procedūrų.

2011 metų pradžioje pasirašyta leidybos ir spaudos paslaugų pirkimo sutartis<sup>7</sup> už 360,0 tūkst. Lt, tačiau sąskaitos faktūros (1,6 tūkst. Lt) už paslaugas pagal ją išrašytos 2010 metais. Tai rodo, kad universitetas atliko jau įvykdytų paslaugų pirkimo procedūras.

Universitetas už 571,8 tūkst. Lt įsigijo prekių ir kitų paslaugų netaikydamas Viešųjų pirkimų įstatyme numatytų procedūrų:

---

Kompiuterinės įrangos (planšetinių, nešiojamųjų, asmeninių kompiuterių ir kt.) už 139,7 tūkst. Lt pagal sutartį<sup>8</sup> (turėjo būti perkamos tik prekės, susijusios su kompiuterine įranga, o ne įranga, kuriai buvo sudarytos sutartys). Statybinių medžiagų už 165,2 tūkst. Lt pagal sutartį<sup>9</sup>, nes šios medžiagos sutartyse nenumatytos. Kelionių organizavimo paslaugų už 12,6 tūkst. Lt pagal sutartį<sup>10</sup>, kurios galiojimo terminas buvo pasibaigęs. Teisinių paslaugų už 192,2 tūkst. Lt pagal sutartį<sup>11</sup>, kuri audito metu buvo nutraukta<sup>12</sup>. Prekių (telefonų, kroviklių, ausinukų ir kt.) už 8,1 tūkst. Lt pagal judriojo (mobilaus) ryšio paslaugų ir duomenų perdavimo per mobilųjį ryšį paslaugų teikimo sutartį<sup>13</sup>, kuriose minėtos prekės numatytos nebuvo.

---

Minėtais atvejais universitetas pasirinko netinkamus pirkimo būdus ir pirkdamas prekes ir paslaugas netaikė viešųjų pirkimų procedūrų, taigi pažeidė įstatyme<sup>14</sup> nustatytus lygiateisiškumo, nediskriminavimo ir skaidrumo principus, todėl negalima patvirtinti, kad buvo pasiektas įstatyme<sup>15</sup>

<sup>5</sup> 2011-02-07 Nr. APS-12200-191, su VšĮ Vilniaus universiteto leidykla.

<sup>6</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2009-07-22 Nr. XI-395 redakcija), 84 str.

<sup>7</sup> 2011-01-03 Nr. APS-12200-83, su VšĮ Vilniaus universiteto leidykla.

<sup>8</sup> Prekių pirkimo–pardavimo sutartis, 2010-12-17 Nr. PPS-1330-2099.

<sup>9</sup> Pirkimo–pardavimo sutartis: 2011-06-28 Nr. PPS-13300-1440 ir 2010-03-15 Nr. PPS-50000-237 (galiojo iki 2011-03-15).

<sup>10</sup> Paslaugų viešojo pirkimo–pardavimo sutartis, 2008-10-20 Nr. APD-13300-1947.

<sup>11</sup> 2009-09-01 Nr. TarptS-190000-1096.

<sup>12</sup> Teisinių paslaugų nutraukimo sutartis, 2012-04-02 Nr. AP1-13400-659.

<sup>13</sup> Sutartys dėl GSM paslaugų teikimo: 2011-08-29 Nr. SP/APS-520000-1755 ir 2011-08-29 Nr. SP/APS-520000-1756 (duomenų perdavimo).

<sup>14</sup> Viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-25 Nr. X-471 redakcija), 3 str. 1 d.

<sup>15</sup> Ten pat, 3 str. 2 d.

nustatytas pirkimų tikslas – vadovaujantis įstatymo reikalavimais sudaryti pirkimo sutartį, leidžiančią perkančiajai organizacijai darbus įsigyti racionaliai naudojant tam skirtas lėšas.

Universitetas pažeidė Supaprastintas viešųjų pirkimų taisykles<sup>16</sup> ir Viešųjų pirkimų įstatymą<sup>17</sup>, nes pirkimo dokumentuose nepateikė statybinių medžiagų, statybos gaminių, dirbinių ir įrenginių techninės specifikacijos pirkdamas statybines medžiagas<sup>18</sup> ir remonto darbus (Medicinos fakulteto M. K. Čiurlionio g. 21 pastato skardinio stogo keitimo remonto darbai, VU teisės fakulteto 9 aukšto patalpų remontas su kondicionavimo sistema, Chemijos fakulteto Naugarduko g. 27/Mindaugo g. 17 laboratorijų ir koridoriaus patalpų remonto darbai). Todėl tiekėjai, skaičiuodami numatomų atlikti remonto darbų kainą, statybines medžiagas ir gaminius parinko pagal savo vertinimus, o universiteto viešųjų pirkimų komisija negalėjo objektyviai įvertinti jų pasiūlymų. Pažymėtina, kad minėti teisės aktai nurodo, jog kiekviena perkama prekė, paslauga ar darbas turi būti aprašyti aiškiai, nedviprasmiškai ir aprašymas negali diskriminuoti tiekėjų bei turi užtikrinti jų konkurenciją, o perkančioji organizacija įsigytų reikalingų prekių, paslaugų ar darbų. Be to, universitetas nesivadovavo savo Supaprastintomis viešųjų pirkimų taisyklėmis<sup>19</sup> ir taip pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo<sup>20</sup> 85 straipsnio 2 dalį.

Nesilaikant kompiuterių ir programinės įrangos prekių pirkimo–pardavimo sutarties<sup>21</sup> sąlygų buvo įsigyti 13,4 tūkst. Lt brangesni nešiojamieji kompiuteriai, nei numatyta sutartyje. Taip universitetas pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymą<sup>22</sup>, kad pirkimo sutarties sąlygos sutarties galiojimo laikotarpiu negali būti keičiamos.

Universitetas pirkdamas prekes neužtikrino įstatyme<sup>23</sup> įtvirtinto skaidrumo principo, nes statybinių medžiagų pirkimo sutartyje<sup>24</sup> numatė, kad techninėje specifikacijoje nenurodytos prekės, susijusios su perkamų prekių specifikacija, ir prekės, esančios tiekėjo siūlomų prekių kataloge – statybinių medžiagų sąvade, bus perkamos iš pardavėjo pagal pateiktą tuo metu galiojančią mažmeninę kainoraštį (prekių katalogą), pritaikius pasiūlyme nurodytą 10 proc. nuolaidą, o sutartyje<sup>25</sup> dėl prekių, susijusių su kompiuterių įranga, pirkimo numatyta, kad prekės nenurodytos sutartyje, tačiau analogiškos su kompiuteriais susijusios prekės, tiekėjo mažmeninėmis kainomis, galiojančiomis užsakymo metu, bus perkamos taikant ne mažesnę kaip 5 proc. nuolaidą. Be to, pagal minėtas sutartis prekes universitetas įsigijo be sutartyse nurodytų nuolaidų, taigi už prekes sumokėjo daugiau, nei turėjo pagal sutartis, ir patyrė galimą žalą.

<sup>16</sup> Vilniaus universiteto supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės, patvirtintos rektoriaus 2010-04-20 įsakymu Nr. R-111, 46–49 p.

<sup>17</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 Nr. X-471 redakcija), 25 str.

<sup>18</sup> Sutartis, 2011-04-07 Nr. 2011-02/47.

<sup>19</sup> Vilniaus universiteto supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės, patvirtintos rektoriaus 2010-04-20 įsakymu Nr. R-111.

<sup>20</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2009-07-22 Nr. XI-395 redakcija).

<sup>21</sup> 2011-11-07 Nr. PPS-520000-2338.

<sup>22</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2010-12-23 Nr. XI-1255 redakcija), 18 str. 8 d.

<sup>23</sup> Ten pat, 2005-12-22 Nr. X-471 redakcija, 3 str. 1 d.

<sup>24</sup> 2011-06-28 Nr. PPS-13300-1440.

<sup>25</sup> Prekių pirkimo–pardavimo sutartis, 2010-12-17 Nr. PPS-1330-2099.



Pažymėtina, kad Viešųjų pirkimų direkcijoje 2011 metais dirbo 9 darbuotojai, kurie pagal papildomas darbo sutartis dirbo 26 projektuose (kai kurie dirbo 3 ar 5 projektuose). Mūsų nuomone, toks papildomas darbo krūvis turėjo neigiamos įtakos tiesioginėms pareigoms, darbo organizavimui ir planavimui, kad viešųjų pirkimų sistema universitete funkcionuotų efektyviai.

Universitetas, pirkdamas prekes, paslaugas ir darbus, pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymą, nes remonto darbus, leidybos ir spaudos paslaugas pirkė pasirinkęs netinkamus pirkimo būdus ir už 721,6 tūkst. Lt įsigijo prekių ir paslaugų, netaikydamas Viešųjų pirkimų įstatyme numatytų procedūrų. Taigi pažeidė Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytus lygiateisiškumo, nediskriminavimo ir skaidrumo principus, todėl negalima įsitikinti, kad buvo pasiektas įstatyme nustatytas pirkimų tikslas – vadovaujantis įstatymo reikalavimais sudaryti pirkimo sutartį, leidžiančią perkančiajai organizacijai darbus įsigyti racionaliai naudojant tam skirtas lėšas.

Leidybos ir spaudos paslaugų pirkimo sutartyje, sudarytoje 2011 metais, dalis numatytų darbų už 1,6 tūkst. Lt atlikti 2010 metais. Taigi atliktos jau įvykdytų paslaugų pirkimo procedūros.

Pažeisdamas minėtą įstatymą, universitetas pirkimo dokumentuose nepateikė statybinių medžiagų, statybos gaminių, dirbinių ir įrenginių techninės specifikacijos ir nesivadovavo savo Supaprastintomis viešųjų pirkimų taisyklėmis. Nesilaikė kompiuterinės įrangos pirkimo sutarties sąlygų, nes įsigijo 13,4 tūkst. Lt brangesnę kompiuterinę įrangą.

Pirkdamas statybines medžiagas ir kompiuterines prekes, neužtikrino Viešųjų pirkimų įstatyme įtvirtinto skaidrumo principo, nes sutartyje numatė, kad nenurodytos prekės bus perkamos iš pardavėjo su nuolaidomis. Be to, prekes įsigijo be sutartyse nurodytų nuolaidų, taip patyrė galimą žalą.

## 2.2. Dėl remonto darbų ūkio būdu

Negalėjome nustatyti, ar, ūkio būdu atlikus remonto darbus, sunaudotos medžiagos (už 708,1 tūkst. Lt), nurodytos nurašymo aktuose, atitinka leistinus nurašyti medžiagų kiekius. Atsargų nurašymo aktuose nurodyti sunaudotų remonto darbams medžiagų pavadinimai ir matavimo vienetai nesutampa su pagrindžiančiuose dokumentuose, t. y. „Ataskaitoje apie statyboje sunaudotas medžiagas, palyginant su gamybinėmis normomis“ ir atliktų darbų aktuose nurodytais leidžiamų nurašyti medžiagų pavadinimais ir matavimo vienetais. Pavyzdžiui:

---

Nurašant medžiagas sausio mėnesį, „Ataskaitoje apie statyboje sunaudotas medžiagas, palyginant su gamybinėmis normomis“ nurodyta, kad leidžiama nurašyti 241,5 m<sup>2</sup> „politeleninės“ plėvelės, o pagal atsargų nurašymo aktą nurašoma 91 m, grindjuostės – leidžiama nurašyti 94,3 m, o nurašoma 37 vnt.

---

Universitetas atsižvelgė į audito metu pateiktus pastebėjimus ir sudarė komisiją atlikti tyrimui dėl ūkio būdu vykdytų remonto darbų sąmatų, atliktų darbų ir medžiagų nurašymo aktų sudarymo, jų atitikties faktinėms apimtims ir darbo apmokėjimo pagrįstumo. Universitetas raštu<sup>26</sup> informavo Valstybės kontrolę, kad gavus komisijos tyrimo išvadas buvo pareikštos drausminės nuobaudos trims Statybos ir remonto skyriaus darbuotojams, parengtas Statybos ir remonto darbų rangos ir ūkio būdu planavimo, vykdymo, kontrolės ir apskaitos tvarkos projektas, siekiant sustiprinti finansų kontrolę organizuojant statybos ir remonto darbus, Finansų ir ekonomikos direkcijos Turto apskaitos skyriuje įsteigtas papildomas vyriausiojo specialisto etatas. Komisija 2012-02-23 ataskaitoje nurodė, kad, vykdant 2011 m. sausio ir birželio mėn. remonto darbus, buvo padaryta žala ir iš darbuotojų, atliekančių remonto darbus, 2012 m. gegužės mėn. išskaičiuota<sup>27</sup> nepagrįstai išmokėta darbo užmokesčio suma – 6,7 tūkst. Lt.

Negalėjome įsitikinti, kad valstybės biudžeto asignavimai buvo panaudoti teisėtai ir universiteto tikslams, nes universitetas nurašydamas medžiagas (708,1 tūkst. Lt) remonto darbams ūkio būdu neįvertino, ar jos faktiškai panaudotos ir ar jų kiekiai atitinka leidžiamas nurašyti medžiagas ir jų kiekius.

### 3. Kiti pastebėjimai

Per 2011 metus ilgalaikio nematerialiojo turto apskaičiuota nusidėvėjimo suma sudaro 1 720,1 tūkst. Lt, iš jų programinės įrangos ir jos licencijų – 1 647,0 tūkst. Lt. Vyriausybė<sup>28</sup> patvirtino Ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalius ir maksimalius ekonominius normatyvus viešojo sektoriaus subjektams, pagal kuriuos programinei įrangai, jos licencijoms ir techninei dokumentacijai turi būti taikomas normatyvas nuo 1 iki 3 metų, ir nustatė, kad viešojo sektoriaus subjektas, atsižvelgdamas į ilgalaikio turto paskirtį, naudojimo intensyvumą, kitas sąlygas ir į patvirtintus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalius ir maksimalius ekonominius normatyvus, nustato ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiką. Universitete patvirtinti ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominiai normatyvai, kuriuose nematerialiojo turto programinės įrangos grupei nustatytas minimalus 1 metų amortizacijos normatyvas.

---

Pvz.: naudojama 2009 m. įsigyta programinė įranga (inv. Nr. 8031289, 8031535, 8032002, 8032159), kurios bendra įsigijimo savikaina 33,7 tūkst. Lt; 2011 metais įsigyta programinė įranga: inv. Nr. 8039276, įsigijimo savikaina – 772,0 tūkst. Lt; inv. Nr. 8039928 – 272,5 tūkst. Lt, inv. Nr. 8040894 – 133,7 tūkst. Lt.

---

<sup>26</sup> 2012-05-11 Nr. 10000-(ISI-1108).

<sup>27</sup> Vilniaus universiteto rektoriaus 2012-05-10 įsakymas Nr. P-2100.

<sup>28</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009-06-10 nutarimas Nr. 564 „Dėl minimalios ilgalaikio materialiojo turto vertės nustatymo ir ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalių ir maksimalių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo“.

Naudojamoms informacinėms sistemoms nustačius patį mažiausią naudingo tarnavimo laiką – vienerius metus, jos nepagrįstai greitai nudėvimos (amortizuojamos), o faktinis jų naudingo tarnavimo laikas ilgesnis nei vieneri metai, todėl Finansinės būklės ataskaitoje nenurodoma tikroji šio turto būklė.

## 4. Vidaus kontrolės sistemos įvertinimas

Vykdydamas audito metu pateiktas rekomendacijas, universitetas patvirtino materialiai atsakingų asmenų, susijusių su grynųjų pinigų operacijomis<sup>29</sup>, universiteto kasos aparatų ir materialiai atsakingų darbuotojų<sup>30</sup> sąrašus, patikslino visiškos materialinės atsakomybės sutartis ir jų registrą, pinigų priėmimo kvitų naudojimo, išrašymo ir apskaitos taisykles<sup>31</sup>, Taikomųjų mokslų instituto Skystųjų kristalų laboratorijos nebaigtos gamybos ir pagamintos produkcijos apskaitos<sup>32</sup> ir biologinio turto<sup>33</sup> tvarkos aprašus, patvirtino Bibliotekos Restauravimo skyriaus darbų atlikimo reglamentą<sup>34</sup>, patvirtino 2012 metų pirkimų planą, priėmė naujus darbuotojus vykdyti pirkimo sutarčių kontrolę, visus 2012 metų pirkimus registruoja pirkimų žurnale, įdiegė elektroninį pirkimo paraiškų rengimo<sup>35</sup> būdą, patikslino 2012–2014 metų strateginį veiklos planą pagal Strateginio planavimo metodikoje nustatytus reikalavimus.

Vilniaus universiteto vidaus kontrolės sistema atitinka jai keliamus reikalavimus, tačiau remdamiesi audito metu surinktais įrodymais nustatėme, kad vidaus kontrolės procedūros ne visais atvejais yra veiksmingos, nes nustatyti reikšmingi trūkumai vykdant prekių, paslaugų ir darbų viešuosius pirkimus, atliekant remonto darbus ūkio būdu ir nurašant sunaudotas medžiagas. Todėl vidaus kontrolė vertinama kaip patenkinama.

## 5. Rekomendacijos

Vilniaus universitetas dėl nustatytų neatitikimų informuotas Valstybės kontrolės raštais<sup>36</sup>.

Atsižvelgdami į šioje valstybinio audito ataskaitoje išdėstytus dalykus, rekomenduojame:

– apskaičiuoti ir išsiaiškinti iš tiekėjų pirkimo sutartyse numatytas, tačiau nepritaikytas, nuolaidas įsigytoms prekėms;

<sup>29</sup> Vilniaus universiteto rektoriaus 2011-12-07 įsakymas Nr. R-437.

<sup>30</sup> Vilniaus universiteto rektoriaus 2011-12-07 įsakymas Nr. R-438.

<sup>31</sup> Vilniaus universiteto rektoriaus 2011-12-07 įsakymas Nr. R-437.

<sup>32</sup> Vilniaus universiteto rektoriaus 2012-03-23 įsakymas Nr. R-120.

<sup>33</sup> Vilniaus universiteto rektoriaus 2012-03-23 įsakymas Nr. R-117.

<sup>34</sup> Vilniaus universiteto rektoriaus 2012-04-02 įsakymas Nr. R-134.

<sup>35</sup> Vilniaus universiteto rektoriaus 2012-02-21 įsakymas Nr. R-72.

<sup>36</sup> „Dėl audito metu nustatytų dalykų“: 2011-09-09 Nr. S-(50-2198)-1816, 2011-09-20 Nr. S-(50-2198)-1867, 2012-01-27, Nr. S-(50-2198)-204.

– atlikti 2011 metais vykdytiems remonto darbams ūkio būdu sunaudotų ir nurašytų medžiagų vertinimą;

– perskaičiuoti statybos ir remonto darbus atliekančių darbuotojų atlyginimus, išmokėtus 2011 metais; nustatius žalą, spręsti klausimą dėl jos išieškojimo iš kaltų asmenų, atsakingų už remonto darbus ūkio būdu;

– paskirstyti Viešųjų pirkimų direkcijos darbuotojų darbo krūvį taip, kad jie galėtų tinkamai atlikti pareigas;

– organizuoti mokymus darbuotojams, inicijuojantiems ir vykdančioms viešuosius pirkimus.

Šios ir audito metu pateiktos ir neįgyvendintos rekomendacijos, nurodant jų įgyvendinimo terminą, pateiktos ir rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. priedą).

5-ojo audito departamento direktorė

Rasa Gabrilavičienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Violeta Butkienė

## PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos  
„Dėl Vilniaus universitete  
atlikto finansinio (teisėtumo)  
audito rezultatų“  
priedas

### Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Tolimesni veiksmai <sup>37</sup>	Rekomendacijos įvykdymo terminas (data) <sup>38</sup>
1.	Apskaičiuoti ir išsiaiškinti iš tiekėjų pirkimo sutartyse numatytas, tačiau nepritaikytas, nuolaidas įsigytoms prekėms.	1) nustatyti pažeidimų apimtį, 2) pateikti reikalavimus tiekėjui.	2012-11-16
2.	Atlikti 2011 metais vykdytiems remonto darbams ūkio būdu sunaudotų ir nurašytų medžiagų vertinimą.	1) paruošti aprašą dėl medžiagų kiekių ir mato vieneto suvienodinimo, 2) sudaryti komisiją dėl sunaudotų remontams medžiagų nurašymo teisėtumo patikrinimo.	2012-12-24
3.	Perskaičiuoti statybos ir remonto darbus atliekančių darbuotojų atlyginimus, išmokėtus 2011 metais ; nustatius žalą, spręsti klausimą dėl jos išieškojimo iš kaltų asmenų, atsakingų už remonto darbus ūkio būdu.	1) išaiškinti faktus, 2) nustatius atvejus, spręsti įstatymų numatyta tvarka.	2012-12-24
4.	Paskirstyti Viešųjų pirkimų direkcijos darbuotojų darbo krūvį taip, kad jie galėtų tinkamai atlikti pareigas.	1) priimti 2 papildomus darbuotojus į Viešųjų pirkimų direkciją; 2) analizuoti ir vertinti darbuotojų darbo krūvį.	2012-10-01
5.	Organizuoti mokymus darbuotojams, inicijuojantiems ir vykdančioms viešuosius pirkimus.	1) išanalizuoti mokymosi poreikius, 2) sudaryti kvalifikacijos tobulinimo planą.	2012-09-01

<sup>37</sup> Numatyta Vilniaus universiteto.

<sup>38</sup> Numatyta Vilniaus universiteto.