



## LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Vilniaus Gedimino technikos universitetui  
Saulėtekio al. 11, 10223 Vilnius

### VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2012 m. liepos 11 d. Nr. 9-31  
Vilnius

Mes atlikome Vilniaus Gedimino technikos universiteto 2011 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2011 metus auditą.

#### *Vadovybės atsakomybė*

Vilniaus Gedimino technikos universiteto rektorius yra atsakingas už finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

#### *Auditoriaus atsakomybė*

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Vilniaus Gedimino technikos universiteto finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių 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 Vilniaus Gedimino technikos universiteto apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių parengimo ir pateikimo, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų

nustatytiems tikslams vertinimus. Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą auditoriaus nuomonei pareikšti.

*Sąlyginės nuomonės dėl finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių pagrindas*

Universitetas nesivadovavo teisės aktais, nes Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (formoje Nr. 2) ilgalaikio turto einamojo remonto kasines išlaidas pateikė 263,0 tūkst. Lt didesnes, o ilgalaikio materialiojo turto – 232,7 tūkst. Lt ir kitų prekių – 30,3 tūkst. Lt mažesnes.

Universitetas nesivadovavo VSAFAS ir kitų teisės aktų reikalavimais, nes:

– netinkamai užregistravo įsigytą ilgalaikį turtą (232,7 tūkst. Lt), nebaigtos statybos rekonstrukcijos darbus (34,8 tūkst. Lt) ir patikėjimo teise gautą ilgalaikį turtą (96,2 tūkst. Lt), neskaičiavo pastatų (likutinė vertė 11 307,3 tūkst. Lt) nuvertėjimo, todėl Finansinės būklės ataskaitoje pateikta netiksli šio turto vertė (žr. ataskaitos 1 skyrių, 6 psl.).

– Veiklos rezultatų ataskaitoje paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudas pateikė 267,5 tūkst. Lt didesnes bei įsigyto ilgalaikio turto (232,7 tūkst. Lt) ir nebaigtos statybos (34,8 tūkst. Lt) išlaidas nurašė į paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudas (žr. ataskaitos 1 skyrių, 6–7 psl.).

– apskaitoje neužregistravo 366,8 tūkst. Lt įsipareigojimų ir jų sąnaudų už atliktus autorinius darbus, todėl Finansinės būklės ataskaitoje nurodė mažesnes ataskaitinio laikotarpio įsipareigojimų, o Veiklos rezultatų ataskaitoje – sąnaudų vertes (žr. ataskaitos 1 skyrių, 8 psl.).

*Sąlyginė nuomonė dėl finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių*

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Vilniaus Gedimino technikos universiteto 2011 metų finansinių ataskaitų rinkinys rodo tikrą ir teisingą Vilniaus Gedimino technikos universiteto 2011 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2011 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, o biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

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

Universitetas, vykdydamas bendrabučio remonto darbų pirkimą, nesivadovavo viešuosius pirkimus reglamentuojančiais teisės aktais, nes neteisingai nustatė pirkimo vertę, neteisingai įvertino tiekėjų pasiūlymus, nepareikalavo pagrįsti neįprastai mažos kainos, nurodė ne visą perkamų darbų apimtį ir jiems reikalingų medžiagų, gaminių ir įrenginių netikslias technines specifikacijas, nenustatė užsakovo rezervo kainodaros taisyklių ir be viešųjų pirkimų įsigijo papildomų darbų už 26,7 tūkst. Lt (žr. ataskaitos 2 skyrių, 9–11 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 Gedimino technikos universiteto visais reikšmingais atžvilgiais 2011 metais valstybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Valstybinio audito išvadą pateikiame kartu su valstybinio audito ataskaita ir pridedame audituotų Vilniaus Gedimino technikos universiteto finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių kopijas.

5-ojo audito departamento direktorė

Rasa Gabrilavičienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Violeta Butkienė