



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Kauno technologijos universiteto rektoriui
prof. habil. dr. Petriui Baršauskui
K. Donelaičio g. 73, 44029 Kaunas

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2013 m. liepos 11 d. Nr. 9-15

Vilnius

Mes atlikome Kauno technologijos universiteto 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2012 metus auditą.

Vadovybės atsakomybė

Kauno technologijos universiteto rektorius yra atsakingas už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą. Taip pat atsakingas už viešosios įstaigos Kauno technologijos universiteto ir biudžetinės įstaigos Valstybinio Kauno radijo matavimų technikos mokslinio tyrimo instituto „Lira“ bei viešosios įstaigos Kauno technologijos universiteto gimnazijos valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams ir efektyvią vidaus kontrolę.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Kauno technologijos universiteto konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams Kauno technologijos universiteto ir jo kontroliuojamose įstaigose.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir

atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių tinkamo ir teisingo pateikimo bei dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Kauno technologijos universiteto apskaitos sistemos, konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių parengimo ir pateikimo bei 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.

Besąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, Kauno technologijos universiteto 2012 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys rodo tikrą ir teisingą viešosios įstaigos Kauno technologijos universiteto ir biudžetinės įstaigos Valstybinio Kauno radijo matavimų technikos mokslinio tyrimo instituto „Lira“ bei viešosios įstaigos Kauno technologijos universiteto gimnazijos 2012 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2012 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

Besąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, Kauno technologijos universiteto 2012 metų konsoliduotųjų 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 pažeidė teisės aktus, nes leido neatlygintinai naudotis patalpomis viešajai įstaigai Kauno technologijos universiteto regioniniam mokslo parkui, kuris gautas patalpas neteisėtai išnuomojo tretiesiems asmenims (žr. ataskaitos 6–7 psl.).

Universitetas, atlikdamas statybos darbus ūkio ir rangos būdu, neužtikrino lėšų panaudojimo teisėtumo, ekonomiškumo ir efektyvumo ir pažeidė teisės aktų reikalavimus, nes:

– nurašė statybines medžiagas ir gaminius (497,0 tūkst. Lt) remonto darbams ūkio būdu neįvertinęs, ar jų pavadinimai ir kiekis atitinka leidžiamas nurašyti medžiagas ir jų kiekį (žr. ataskaitos 7–8 psl.);

– kultūros paveldo objekto remonto darbus atliko be institucijų, atsakingų už kultūros paveldo apsaugą, pritarimo ir leidimo darbams atlikti (žr. ataskaitos 8 psl.);

– apmokėjo visą statybos rangos sutartyje nustatytą kainą (139,6 tūkst. Lt su PVM), nors dalis pirkimo dokumentuose numatytų darbų neatlikta arba atlikti nenurodyti darbai (žr. ataskaitos 8 psl.).

Universitetas pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymą, nes, vykdydamas prekių, paslaugų ir darbų pirkimus, kai kuriais atvejais pirkimo dokumentuose nustatė perteklinius reikalavimus, taip apribodamas tiekėjų galimybes dalyvauti viešajame pirkime, pirkimo dokumentuose pasiliko galimybę pirkti kitus leidinius be viešųjų pirkimų procedūrų, būsimiems teikėjams pateikė neinformatyvias technines specifikacijas, nepagrindė pirkimo vertės apskaičiavimo. Be to, vyksta ikiteisminis tyrimas, susijęs su statybos (remonto) darbų viešaisiais pirkimais, kuris galėjo turėti įtakos reiškiant nuomonę dėl universiteto valstybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo (žr. ataskaitos 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, Kauno technologijos universitetas ir jo kontroliuojamos įstaigos visais reikšmingais atžvilgiais 2012 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 Kauno technologijos universiteto konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių kopijas.

5-ojo audito departamento direktorė

Rasa Gabrilavičienė

5-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Violeta Butkienė