



## LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Vytauto Didžiojo universitetui

K. Donelaičio g. 58, 44248 Kaunas

### VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2015 m. liepos 15 d. Nr. FA-P-50-8-6

Vilnius

Mes atlikome Vytauto Didžiojo universiteto 2014 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 2014 metus auditą.

#### Vadovybės atsakomybė

Vytauto Didžiojo universiteto vadovas 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 Vytauto Didžiojo 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, Tarptautinius audito standartus ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių tinkamo ir teisingo pateikimo bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Vytauto Didžiojo universiteto apskaitos sistemos ir metodų, įskaitant vadovybės atliktus apskaitinius įvertinimus, finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų, šių 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 finansinių ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, Vytauto Didžiojo universiteto 2014 metų finansinių ataskaitų rinkinys rodo tikrą ir teisingą universiteto 2014 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2014 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

## Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, Vytauto Didžiojo universiteto 2014 metų 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

Vytauto Didžiojo universitetas tam tikrais atvejais neužtikrino Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytų lygiateisiškumo ir skaidrumo principų ir nesivadovavo Statybos įstatymų bei kitų teisės aktų nuostatomis, nes:

– sukurta statybos ir remonto darbų planavimo, vykdymo ir kontrolės sistema neatitiko keliamų reikalavimų, nustatytų statybos techniniame reglamente „Statinių techninės priežiūros taisyklės, kvalifikaciniai reikalavimai statinių techniniams prižiūrėtojams, statinių techninės priežiūros dokumentų formos bei jų pildymo ir saugojimo tvarkos aprašas“. Dėl netinkamo medžiagų ir gaminių nurašymo negalėjome įsitikinti, ar nurašytas jų kiekis už 37,5 tūkst. Lt atitinka faktinį panaudojimą (žr. ataskaitos 8 psl.).

– universitetas vykdydamas statybos darbus įsigijo darbo projektą už 60 tūkst. Lt ir taip pažeidė statybos techninio reglamento „Statinio projektavimas“ nuostatas; vykdydamas darbų pirkimą, neatmetė ir konkurso laimėtoju pripažino pasiūlymą, neatitikusį pirkimo dokumentų reikalavimų, taip pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatas, ir papildomų darbų už 471,8 tūkst. Lt nenumatė techniniame projekte, nors jie buvo būtini (žr. ataskaitos 9–10 psl.).

– įvykdęs mažos vertės pirkimus, universitetas pakeitė pirkimo sąlygas ir pasirašė sutartis neterminuotam laikotarpiui, taip apribojo kitų tiekėjų galimybę siūlyti įsigyti darbus ir paslaugas, neužtikrino racionalaus 76,1 tūkst. Lt naudojimo ir pažeidė Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytus principus (žr. ataskaitos 10 psl.).

Universitetas neužtikrino Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme ir universiteto statute įtvirtintų valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo efektyvumo ir viešosios teisės principų, nes:

– dviejų nuomos konkursų sąlygose nurodė neaiškius ir klaidinančius reikalavimus, pakeitė esmines vienos sutarties sąlygas ir taip apribojo galimų nuomininkų konkurenciją (žr. ataskaitos 11 psl.);

– išsinuomojo patalpas visais atvejais neparengęs sprendimo pagrindimo, dviem atvejais neatliko pirkimo procedūrų ir trimis atvejais nepagrindė pasirinktų pirkimų būdų, taip apribojo galimų nuomotojų konkurenciją ir neužtikrino racionalaus lėšų naudojimo, pažeidė Žemės, esamų pastatų ar kitų nekilnojamųjų daiktų pirkimų arba nuomos ar teisių į šiuos daiktus įsigijimų tvarkos aprašo nuostatas (žr. ataskaitos 11–12 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, Vytauto Didžiojo universitetas visais reikšmingais atžvilgiais 2014 metais valstybės lėšas ir turta valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Valstybinio audito išvadą teikiame kartu su valstybinio audito ataskaita ir pridėdame audituotų Vytauto Didžiojo universiteto finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių kopijas.

5-ojo audito departamento direktorė

Rasa Gabrilavičienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Dovilė Lizdenytė