



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA

VILNIAUS GEDIMINO TECHNIKOS UNIVERSITETAS

2004 m. balandžio 22 d. Nr. 1050-5-38

Vilnius

1. Santrauka

Vilniaus Gedimino technikos universitetui (toliau – Universitetas) 2003 metams trijų programų vykdymui patvirtinta 58725,3 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, o panaudota 56904,9 tūkst. Lt. Finansų ministerija nepanaudotas 1820,4 tūkst. Lt Specialiosios programos lėšas paliko Universitetui 2004 metams.

Mes surinkome pakankamų audito įrodymų, kurie duoda pagrindą pareikšti nuomonę apie Universiteto 2003 metų finansinės atskaitomybės teisingumą.

Audito metu nustatyta vidaus kontrolės, darbo užmokesčio, ilgalaikio turto ir išskolinimų sričių teisės aktų pažeidimų bei teigiami pokyčiai Universiteto apskaitos politikoje ir finansų kontrolėje.

2. Audito užduotis

Valstybinį finansinį auditą atlikome Valstybės kontrolės Finansinio audito 5-ojo departamento direktorės 2003-06-06 pavedimu Nr. 1050-5.

Audituojamas subjektas – Vilniaus Gedimino technikos universitetas – valstybinė aukštoji mokykla, turinti specialų – universiteto – statusą. Adresas – Saulėtekio al. 11, Vilnius, identifikavimo kodas 1195024.

Universiteto steigėjas – Lietuvos Respublikos Seimas.

Audituojamu laikotarpiu Universitetui vadovavo rektorius prof. habil. dr. Romualdas Ginevičius, apskaitos tarnybai – vyriausioji buhalterė Giedrė Ružinskienė.

Audito tikslas – nustatyti, ar 2003 m. finansinėse ataskaitose pateikiama išsami, teisinga, tikra ir tiksli informacija ir ar jos sudarytos remiantis Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais, ir atlikti sandorių auditą, apimančią teisės aktų laikymosi priežiūrą. Atlikome Išlaidų sąmatų vykdymo 2004-01-01 balanso (forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2004-01-01 apyskaitos (forma Nr. 2) ir kitų apyskaitų (forma Nr. 3-3, 3-4, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14) auditą.

Ši ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl metinės biudžeto apyskaitos, biudžeto projekto bei ataskaitos apie valstybei nuosavybės teise priklausantį turtą dalis. Ataskaita pateikia tik audito atliktus ir nustatytus dalykus ir nustatytus faktus, o finansinės atskaitomybės vertinimas bus pateiktas valstybinio audito išvadoje, kuri bus pateikta Valstybinio audito reikalavimų nustatytu laiku.

3. Audito atlikimo tvarka ir audituotos sritys

Universiteto auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, patvirtintus valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymu Nr. V-26 (Žin., 2002, Nr. 20-790), ir vadovaujantis kitais teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų apskaitos tvarkymą ir asignavimų naudojimą, bei pagal Valstybės kontrolės finansinio audito 5-ojo departamento direktorės patvirtintą audito planą

Mes ištyrėme vidaus kontrolės aplinką, darbo užmokesčio, ilgalaikio ir finansinio turto, įsiskolinimų ir kitų išlaidų apskaitos sričių vidaus kontrolės procedūrų veikimą. Siekdami sumažinti audito riziką pagal audito programas atlikome ilgalaikio ir finansinio turto, sąskaitų uždarymo sričių savarankiškas (detalias) didelės apimties procedūras bei darbo užmokesčio, įsiskolinimų sričių vidutinės apimties procedūras, kitų išlaidų apskaitos sričių mažos apimties procedūras.

Mes dalyvavome kaip stebėtojai, atliekant Universiteto turto metinę inventorizaciją, kurios metu nustatyta, kad faktiškai materialinių vertybių kiekiai ir sumos atitinka buhalterinės apskaitos duomenis.

4. Audituojamos įstaigos finansinės veiklos rezultatai

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-01-21 nutarimu Nr. 62 „Dėl 2003 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų paskirstymo pagal tvirtinamas programas patvirtinimo“ (2003-11-06 nutarimo Nr. 1386 redakcija) pagal vykdomas programas Universitetui skirta:

- 33753 tūkst. Lt vykdyti programą „Aukščiausioji kvalifikacijos specialistų rengimo programa“ (kodas 10.2);
- 7696 tūkst. Lt vykdyti programą „Studentų rėmimas ir jų kreditavimo sistemos plėtojimo programa“ (kodas 10.3);
- 10100 tūkst. Lt vykdyti programą „Mokslo ir studijų institucijų specialioji programa“ (kodas 10.4).

Universitetui 2003 metais pagal vykdomas programas buvo patvirtinta 58725,3 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, gauta 58725,3 tūkst. Lt (iš jų: 5800 tūkst. Lt viršplaninių pajamų, 38,4 tūkst. Lt – didinti minimaliąją mėnesinę algą ir bibliotekininkų darbo užmokestį). Universitetas panaudojo 56904,9 tūkst. Lt patvirtintų valstybės biudžeto asignavimų ir jų neviršijo.

Lyginant kasines išlaidas su faktinėmis nustatyta, kad kasinės išlaidos 581,7 tūkst. Lt buvo didesnės už faktines išlaidas dėl 2003-01-01 susidariusio įsiskolinimo už komunalines paslaugas ir avansinio apmokėjimo už leidinių prenumeratą. 2003 metais Universitetas įsigijo 1714,4 tūkst. Lt ilgalaikio turto ir atliko statybos paslaugų už 2018,9 tūkst. Lt.

Universiteto kreditorinis įsiskolinimas 2003-01-01– 313,3 tūkst. Lt, 2004-01-01 – 1026,2 tūkst. Lt, t.y. kreditorinis įsiskolinimas metų pabaigoje padidėjo 712,9 tūkst. Lt. Ši suma buvo apmokėta 2004 m. sausio-kovo mėnesiais iš 2004 metų valstybės biudžeto asignavimų. Kreditorinis įsiskolinimas susidarė dėl avansu gautos 153,4 tūkst. Lt kompiuterinės įrangos, 295,9 tūkst. Lt įsiskolinimo už komunalines paslaugas ir 20,1 tūkst. Lt už kanceliarines prekes bei 243,5 tūkst. Lt dėl mokslo tiriamųjų darbų vykdymo.

Debitorinis įsiskolinimas 2003-01-01 – 1755,2 tūkst. Lt, 2004-01-01 – 1883,3 tūkst. Lt, t.y. debitorinis įsiskolinimas metų pabaigoje padidėjo 128,1 tūkst. Lt. Šis įsiskolinimas susidarė dėl avansinio apmokėjimo už statybos darbus, neapmokėtų mokslo tiriamųjų darbų, negautų pajamų už patalpų nuomą.

Audituota 2003 metų finansinė atskaitomybė.

5. Pastebėjimai

Džiaugiamės, jog Universitetas 2003 metais siekdamas užtikrinti, kad Universiteto finansinė būklė, turtas, fondai ir skolos, uždirbtos pajamos bei padarytos kasinės ir faktinės išlaidos būtų tiksliai ir teisingai pateiktos finansinėje apskaitoje ir finansinėje atskaitomybėje, patvirtino Apskaitos politiką, Finansų kontrolės taisykles.

Universiteto darbuotojai operatyviai reagavo į pateiktas pastabas audito metu ir šalino nustatytus pažeidimus:

Universitetas, nevykdydamas Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo (2001-11-06 Nr. IX-574) 6 straipsnio 2 dalies reikalavimų į apskaitą įtraukti visas ūkines operacijas, susijusias su turto struktūros pasikeitimu, nenurašė 504677 Lt vertės privatizuoto ilgalaikio turto ir jį neteisingai pateikė Išlaidų sąmatų vykdymo 2003-01-01 balanse, padidinęs šia suma ilgalaikio turto ir fondo vertę. Universitetas 2003 m. gruodžio mėn. išregistravo privatizuotą ilgalaikį turtą (patalpas 3865,63 kv. m. bendrojo ploto, esančias pastate 1 N5p, Bistryčios g. Nr. 9, Vilniuje) iš Valstybės įmonės Registrų centro Vilniaus filialo Nekilnojamojo turto registro Centrinio duomenų banko bei sumažino 504677 Lt ilgalaikio turto vertę apskaitoje (01 sąskaitoje) ir 334665 Lt fondo vertę (250 sąskaitoje), 170012 Lt materialiojo turto nusidėvėjimą (020 sąskaitoje) ir Išlaidų sąmatų vykdymo 2004-01-01 balanse pateikė teisingus likučius.

Nesivadovaudamas Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos, patvirtintos 2001-03-16 Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu Nr. 70, 38 ir 303 punkto reikalavimais, Universitetas panaudos teisėmis valdomus žemės sklypus, kurių bendra vertė 14895177 Lt, neteisingai apskaitė Ilgalaikio turto 01 sąskaitoje ir padidino ilgalaikio turto vertę šia suma, o neapskaitė nebalansinėje sąskaitoje, kaip to reikalauja minėti punktai. Universitetas 2003-12-31 Didžiojoje knygoje ir Išlaidų sąmatų vykdymo balanso nebalansinėje 01 (Išsinuomotas ilgalaikis turtas) sąskaitoje įregistravo pagal panaudos sutartis gautus 14895177 Lt vertės žemės sklypus bei sumažino 14895177 Lt ilgalaikio turto vertę 01 sąskaitoje.

Trijų valstybinės žemės sklypų, kuriais naudojasi Universitetas (prie pastatų Rodūnios kelio, Plytinės g. 27, Linkmenų g. 28), žemės naudojimo sutartys nesudarytos, dėl to Universiteto apskaitoje ir metinėje atskaitomybėje nepateiktas žemės sklypų kiekis ir vertės suma. Šiuo metu žemės naudojimo sutarčių sudarymo dokumentai yra rengiami.

Universitetas, nesivadovaudamas Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1991-11-23 nutarimo Nr. 483 „Dėl mokslo ir studijų institucijų mokslo darbuotojų ir pedagogų darbo apmokėjimo“ (2003-06-25 nutarimo Nr. 828 redakcija, įsigaliojo nuo 2003-07-01) 1 punktu, buvo neteisingai nustatęs darbo užmokestį Universiteto dėstytojams ir darbuotojams, einantiems vadovaujančias pareigas. Nutarimo 1 punktas nustato, kad mokslo ir studijų institucijų mokslo darbuotojų, kitų tyrėjų ir dėstytojų darbo užmokestį sudaro tarnybinis atlyginimas, priedai ir priemokos. Universitete apskaičiuojant dėstytojų ir mokslo darbuotojų, einančių vadovaujančias pareigas, darbo užmokestį, jis buvo skaičiuojamas ne nuo tarnybinio atlyginimo, bet nuo tarnybinio atlyginimo kartu su priedu už vadovaujančias pareigas, dėl to nuo 2003-07-01 iki 2004-02-01 devyniasdešimt vienam Universiteto darbuotojui, einančiam vadovaujančias pareigas buvo priskaičiuotas ir išmokėtas nepagrįstai didesnis darbo užmokestis, kuris per mėnesį sudaro 36843,45 Lt (pritaikius analitinės procedūras, ši suma per visą minėtą laikotarpį sudarytą 184217,25 Lt).

Audito metu atkreipus Universiteto vadovybės dėmesį ir rekomendavus ištaisyti minėtas klaidas, Senatas 2004-01-28 nutarimu Nr. 26–2.7 patvirtinto darbo užmokestį Universiteto dėstytojams ir mokslo darbuotojams, einantiems vadovaujančias pareigas. Šiuo metu darbo užmokestis skaičiuojamas vadovaujantis minėtu Vyriausybės nutarimu.

Nesivadovaudamas Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo (2001-11-06 Nr. IX-574) 6 straipsnio 2 dalies nuostata Universitetas nuo 2003-01-01 iki 2003-11-30 susidariusių studentų išskolinimų už suteiktas paslaugas 59767,83 Lt neįrašė į 178 sąskaitą ir jų nepateikė I-III ketvirčių Išlaidų sąmatų vykdymo balansuose. Universitetas 2003 m. gruodžio mėnesį įrašė 59767,83 Lt į 178 sąskaitą ir Išlaidų sąmatų vykdymo balanse pateikė 59767,83 Lt į 178 sąskaitą likutį. Įdiegė informacinėje programoje *Alma Informatika* parengtą ir patvirtintą Universiteto bendrabučių eksploatavimą ir valdymo bei administravimo gerinimo tvarką. Universitetas nustatė priemones dėl skolų išieškojimo iš studentų už bendrabučio nuomą, paskyrė asmenį atsakingą už skolų išieškojimą laiku. Atsakingi darbuotojai už ne laiku išieškotas skolas įstatymų nustatyta tvarka patraukti drausminėn atsakomybėn.

Universiteto rektorius R. Ginevičius, pirmasis prorektorius E. K. Zavadskas ir prorektorius A. V. Valiulis, Mechanikos fakulteto dekanas M. Mariūnas, Statybos fakulteto dekanas P. Vainiūnas, Architektūros fakulteto dekanas R. Buivydas, Transporto inžinerijos fakulteto dekanas L. P. Lingaitis, Verslo vadybos fakulteto dekanas A. V. Rutkauskas, Humanitarinio instituto direktorius P. Tamošauskas, Senato nutarimais yra patvirtinti penkerių metų laikotarpiui katedrų vedėjais. Šiuo atveju neužtikrintas tinkamas pareigų atskyrimas, kadangi tas pats asmuo yra ir sprendimų priėmėjas ir tiesioginis vykdytojas. Dėl tos priežasties neužtikrinta einamoji ir paskesnioji finansų kontrolė.

A. Gustaičio aviacijos institutas nuomos pagrindais mokymams naudojo AB aviakompanijos „Lietuvos avialinijos“ mokomąjį centrą, kurio plotas 2000 kv. m. Šis mokomasis centras 2003 metais buvo privatizuotas. Dėl šios priežasties A. Gustaičio aviacijos institutas neteko patalpų, kurios buvo naudojamos mokymams ir saugoti materialines vertybes (treniruoklius, orlaivių sistemas, diagnostiką, laboratorijų įrangą ir kt.). Minėtas turtas sukrautas sandėlyje. Jo neįmanoma tinkamai inventorizuoti ir panaudoti nes trūksta patalpų. Kyla problemų ruošiant tarptautinį išsilavinimo lygį atitinkančius aviacijos specialistus.

6. Rekomendacijos

Atsižvelgdami į ataskaitoje išdėstytus dalykus, siūlome Vilniaus Gedimino technikos universiteto vadovybei:

1. Stiprinti darbo užmokesčio apskaitos srities einamosios ir paskesniosios vidaus kontrolės procedūras.

2. Peržiūrėti dviejų pareigybių buvimą Universiteto struktūroje, atsakomybės neapibrėžtumą.

3. Užtikrinti materialinių vertybių tinkamą naudojimą ir saugojimą Universiteto A. Gustaičio aviacijos institute.

Vilniaus Gedimino technikos universiteto vadovybė turėtų informuoti Lietuvos Respublikos Vyriausybę apie Universiteto A. Gustaičio aviacijos institutui reikalingų patalpų plotą mokymams.

Dėkojame Vilniaus Gedimino technikos universiteto darbuotojams už tarpusavio supratimą ir pagalbą atliekant 2003 metų finansinės atskaitomybės auditą.

Apie rekomendacijų įvykdymą iki 2004-10-01 prašome informuoti Valstybės kontrolės Finansinio audito 5-ąjį departamentą adresu Pamėnkalnio g. 27, 01113 Vilnius.

Finansinio audito 5-ojo departamento direktorė

Daiva Bakutienė

Vyresnioji valstybinė auditorė

Danutė Balčiūtė

Susipažinome:

Vilniaus Gedimino technikos universiteto
rektorius

Romualdas Ginevičius
2004-04-26

Vyriausioji buhalterė

Giedrė Ružinskienė
2003-04-26