



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Vilniaus universiteto Teorinės fizikos ir
astronomijos institutui
A. Goštauto g. 12, LT-01108 Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2009 m. gegužės 29 d. Nr. 9-43
Vilnius

Audito metu vertinome Vilniaus universiteto Teorinės fizikos ir astronomijos instituto 2008 metų suvestinių finansinių ir kitų ataskaitų duomenis, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams 2008 metais. Vilniaus universiteto Teorinės fizikos ir astronomijos institutas 2008 metų suvestines finansines ir kitas ataskaitas, Valstybės kontrolės gautas 2009 m. vasario 17 d., pateikė 2009 m. sausio 23 d. raštu Nr. 1. Vilniaus universiteto Teorinės fizikos ir astronomijos instituto vadovas yra atsakingas už suvestinių finansinių ir kitų ataskaitų parengimą ir pateikimą, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie suvestines finansines ir kitas ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, kad auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl suvestinių finansinių ir kitų ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Vilniaus universiteto Teorinės fizikos ir astronomijos instituto apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, suvestinių finansinių ir kitų ataskaitų parengimo ir pateikimo, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

– Institutas nepateikė įrodymų, kad Uzbekijoje esantis turtas priklauso jam ir iš tikrųjų fiziškai egzistuoja, todėl suvestiniame Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse didesni likučiai: ilgalaikio turto (aktyvo 01 sąskaita) – 1 503,4 tūkst. Lt; trumpalaikio

materialiojo turto (aktyvo 070 sąskaita) – 18,5 tūkst. Lt; ilgalaikio turto fondo (pasyvo 250 sąskaita) – 994,2 tūkst. Lt; trumpalaikio materialiojo turto fondo (pasyvo 260 sąskaita) – 18,5 tūkst. Lt (žr. ataskaitos 1.1 dalį).

– Dėl to, kad institutas netinkamai tvarkė finansavimo iš biudžeto apskaitą, suvestinio Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanso finansavimo iš biudžeto likutis (pasyvo 230 sąskaita) 0,2 tūkst. Lt didesnis (žr. ataskaitos 1.6 dalį).

– Institute ir jam pavaldžioje įstaigoje Planetariume pajamų sąskaitoje apskaitomos įplaukos, kurios nėra lėšos, gautos už paslaugas, todėl suvestiniame Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse kitų lėšų (aktyvo 112 sąskaita) likutis mažesnis, o lėšų, gautų už prekes ir paslaugas (aktyvo 111 sąskaita) – didesnis, biudžetinių įstaigų pajamų (pasyvo 400 sąskaita) likutis didesnis, o finansavimo iš kitų šaltinių (pasyvo 232 sąskaita) – mažesnis. Suma nenustatyta, nes pagal apskaitos duomenis negalime nustatyti, kiek metų pabaigoje į lėšų, gautų už paslaugas, sumą įtraukta kitų įplaukų (žr. ataskaitos 1.2 dalį).

– Dėl netinkamos kompensuotų nuompinigių apskaitos institute ir pavaldžioje įstaigoje Planetariume suvestiniame Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse biudžetinių įstaigų pajamų (pasyvo 400 sąskaita) likutis 10,2 tūkst. Lt didesnis, o kompensuotų nuompinigių (pasyvo 410 sąskaita) likutis šia suma mažesnis (žr. ataskaitos 1.2 dalį).

– Dėl netinkamos pavedimų lėšų apskaitos institute ir pavaldžioje įstaigoje Planetariume suvestinio Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanso atsiskaitymų už pavedimų lėšas likutis (pasyvo 176 sąskaita) 15,3 tūkst. Lt mažesnis, pavedimų lėšų likutis (aktyvo 110 sąskaita) 0,8 tūkst. Lt mažesnis, o lėšų, gautų už teikiamas prekes ir paslaugas, likutis (aktyvo 111 sąskaita) šia suma didesnis (žr. ataskaitos 1.3 dalį).

– Dėl netinkamos gautinų ir mokėtinų sumų apskaitos institute ir pavaldžioje įstaigoje Planetariume suvestinio Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanso atsiskaitymų su biudžetu likutis (pasyvo 173 sąskaita) 11,0 tūkst. Lt didesnis, atsiskaitymų su kitais debitoriais ir kreditoriais (pasyvo 178 sąskaita) likutis 10,9 tūkst. Lt mažesnis (žr. ataskaitos 1.4 dalį).

– Dėl netinkamos išlaidų apskaitos pavaldžioje įstaigoje Planetariume suvestinio Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanso paslaugų teikimo išlaidų likutis (aktyvo 211 sąskaita) 14,2 tūkst. Lt mažesnis (žr. ataskaitos 1.5 dalį).

– Netinkamai taikytas dvejybinis įrašas, todėl Institute ir pavaldžioje įstaigoje Planetariume apskaitant įplaukas, kompensuotus nuompinigių, pavedimų lėšas, išlaidas ir gautą finansavimą, negalėjome nustatyti, kokiose dar suvestinio Išlaidų sąmatų vykdymo 2008

m. gruodžio 31 d. balanso sąskaitose nurodyta 58,7 tūkst. Lt suma (žr. ataskaitos 1.2, 1.3, 1.4, 1.5 ir 1.6 dalis).

– Dėl to, kad institutas neapskaitė visų patirtų išlaidų ir netinkamai apskaitė praėjusių metų išlaidas, suvestinėje Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) kasinės išlaidos 28,2 tūkst. Lt mažesnės, faktinės išlaidos 22,5 tūkst. Lt mažesnės (žr. ataskaitos 1.2 ir 1.5 dalis).

– Dėl to, kad pavaldžioje įstaigoje Planetariume išlaidų apskaita tvarkoma ne pagal išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnius, negalime patvirtinti, kad suvestinėje Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) kasinės ir faktinės išlaidos pagal tam tikrus išlaidų straipsnius nurodytos teisingai (žr. ataskaitos 1.5 dalį).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėje pastraipoje išdėstyti dalykai, Vilniaus universiteto Teorinės fizikos ir astronomijos instituto 2008 metų suvestinės finansinės ir kitos ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą, finansinių ir kitų ataskaitų sudarymą.

– Institutas nesivadovavo teisės aktais, nes nepervedė į valstybės biudžetą 32,7 tūkst. Lt ir iš jų 28,2 tūkst. Lt panaudojo be patvirtintos sąmatos (žr. ataskaitos 1.2 dalį).

– Institutas nesivadovavo Biudžeto sandaros įstatymu, nes 35,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų panaudojo ne programų vykdymo tikslams – sumokėjo už kitų subjektų gautas paslaugas (žr. ataskaitos 2.1 dalį).

– Institutas 3,8 tūkst. Lt panaudojo nesivadovaudamas teisės aktais, t. y. išmokėjo priedą ir vienkartinę išmoką, kuriuos skyrė ne darbdavys arba jo įgaliotas asmuo (žr. ataskaitos 2.1 dalį).

– Institutas darbo užmokesčiui (20 tūkst. Lt) ir kitoms paslaugoms (0,1 tūkst. Lt) skirtus biudžeto asignavimus panaudojo nesivadovaudamas teisės aktais (žr. ataskaitos 2.1 dalį).

– Institutas pavedimų lėšas (63,0 tūkst. Lt), gautas iš kitų asignavimų valdytojų, panaudojo nesivadovaudamas teisės aktais (žr. ataskaitos 2.2 dalį).

– Institutas nesivadovavo Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu, nes nesudarė patalpų naudojimo sutarčių su viešąja įstaiga Mokslo ir technologijų parku ir Lietuvos mokslų akademijos biblioteka, kurie naudojami instituto patikėjimo teise valdomomis negyvenamosiomis patalpomis (A. Goštauto g. 12 Vilniuje) (žr. ataskaitos 2.3 dalį).

– Institutas nesudarė valstybinės žemės sklypo, esančio A. Goštauto g. 12 Vilniuje, žemės naudojimo sutarties (žr. ataskaitos 2.3 dalį).

– Institutas ir pavaldi įstaiga Planetariumas, nesivadovaudami teisės aktais, į valstybės biudžetą pervedė 173,9 tūkst. Lt neuždirbtų pajamų, o pavaldi įstaiga Planetariumas – 3,1 tūkst. Lt negautų lėšų už nuomą (žr. ataskaitos 1.2 dalį).

– Pavaldi įstaiga Planetariumas nesivadovavo Lietuvos Respublikos darbo kodeksu, nes Planetariumo direktorius, sudaręs neterminuotą lektoriaus pareigų darbo sutartį, Planetariume dirba antraeilėse pareigose (žr. ataskaitos 2.2.1 dalį).

Remdamiesi surinktais įrodymais pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėje pastraipoje išdėstytus dalykus, 2008 metais Vilniaus universiteto Teorinės fizikos ir astronomijos institute valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams nenustatėme.

Valstybinio audito išvada pateikiama kartu su valstybinio audito ataskaita.

5-ojo audito departamento direktorė

Daiva Bakutienė

5-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Ona Kunigėlienė