



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Vilniaus Gedimino technikos universiteto
rektoriui
prof. habil. dr. Romualdai Ginevičiui
Saulėtekio al. 11
0223 Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2009 m gegužės 29 d. Nr. 9-32
Vilnius

Audito metu mes vertinome Vilniaus Gedimino technikos universiteto 2008 metų finansinių ir kitų ataskaitų duomenis, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams (toliau – valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumas) per 2008 metus. Universitetas 2008 metų finansines ir kitas ataskaitas, Valstybės kontrolės gautas 2009 m. kovo 3 d., pateikė 2009 m. kovo 2 d. raštu Nr. 19-10.23-1389 „Dėl 2008 metų metinės ataskaitos pateikimo“. Universiteto rektorius yra atsakingas už finansinių ir kitų ataskaitų parengimą ir pateikimą, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie finansines ir kitas ataskaitas bei valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą.

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

– Dėl to, kad apskaitytų pastatų plotai neatitinka VĮ Registrų centre įregistruotų plotų, negalime patvirtinti Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse (forma Nr. 1) nurodyto ilgalaikio turto (iš viso 142 524,7 tūkst. Lt) likučio 131,8 tūkst. Lt teisingumo. Dėl neapskaityto nematerialaus turto balanse (aktyvo 010 sąskaita) ir ilgalaikio turto fondo (pasyvo 250 sąskaita) likučiai 16,0 tūkst. Lt mažesni. Apskaičius nematerialųjį turtą ir pasikeitus pastatų vertei Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. balanse keistųsi ilgalaikio nematerialaus turto (aktyvo 010

sąskaita), ilgalaikio turto fondo (pasyvo 250 sąskaita) ir ilgalaikio turto nusidėvėjimo (pasyvo 02 sąskaita) likučiai (žr. ataskaitos 1.1 d., 5–6 psl.).

– Dėl klaidingai apskaityto deponuoto darbo užmokesčio, Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse (forma Nr. 1) pavedimų lėšų (aktyvo 110 sąskaita) likutis 358,7 tūkst. Lt didesnis, o kitų lėšų (aktyvo 112 sąskaita) ta pačia suma mažesnis (žr. ataskaitos 1.3 d., 7 psl.).

– Dėl klaidingai apskaitytų sumų pagal suderinimo aktus su paslaugų tiekėjais, Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse (forma Nr. 1) atsiskaitymų su kitais debitoriais ir kreditoriais (aktyvo 178 sąskaita) likutis 65,1 tūkst. Lt mažesnis ir šios sąskaitos pasyvo likutis 70,1 tūkst. Lt mažesnis. Dėl to, kad dalis gautinų ir mokėtinų sumų nesuderintos su paslaugų ir prekių tiekėjais suderinimo aktais, negalime patvirtinti Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse (forma Nr. 1) atsiskaitymų su kitais debitoriais ir kreditoriais (aktyvo 178 sąskaita) 106,7 tūkst. Lt likučio ir (pasyvo 178 sąskaita) 147,2 tūkst. Lt likučio. Teisingai apskaičius gautinas ir mokėtinas sumas, išlaidų iš biudžeto (aktyvo 200 sąskaita) ir finansavimo iš biudžeto (pasyvo 230 sąskaita) likučiai gali keistis. (žr. ataskaitos 1.5 d. 9–10 psl.).

– Dėl neteisingo dvejetainio įrašo taikymo, negalime patvirtinti Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse (forma Nr. 1) 484,1 tūkst. Lt (žr. ataskaitos 1.2 d., 7–8 psl., 1.3 d., 7–8 psl., 1.4 d., 8–9 psl.).

– Dėl neteisingos išlaidų apskaitos Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) pateiktos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo (2.1) kasinės ir faktinės išlaidos 42,6 tūkst. Lt didesnės, o socialinės išmokos (pašalpos) (2.7) – ta pačia suma mažesnės, kitų paslaugų išlaidos (2.1.1.1.30) 13,6 tūkst. Lt didesnės, o finansinio turto įsigijimo išlaidos (3.2) – ta pačia suma mažesnės (žr. ataskaitos 2 d., 12 psl.).

– Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) nurodžius ateinančių metų išlaidas, kasinės 2008 metų išlaidos nurodytos 213,4 tūkst. Lt didesnės (žr. ataskaitos 2 d., 12 psl.).

– Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2008-12-31 ataskaitoje (forma Nr. 6) nurodytos neteisingos iš biudžeto lėšų kreditorinio įsiskolinimo sumos.

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai, Vilniaus Gedimino technikos universiteto 2008 metų finansinės ir kitos ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinių ir kitų ataskaitų sudarymą.

– Universitetas nevykdė teisės aktų reikalavimų, nes atliko statybos darbus (847,1 tūkst. Lt) viršydamas 2008 m. valstybės kapitalo investicijoms numatytas lėšas (žr. ataskaitos 2 d. 11 psl.).

– Universitetas, nesivadovaudamas Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu, 2008 m. skirtus asignavimus (213,4 tūkst. Lt) panaudojo 2009 metų išlaidoms finansuoti (žr. ataskaitos 2 d., 12 psl.).

– Universitetas, nesivadovaudamas Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu perdavė viešajai įstaigai 13,6 tūkst. Lt įnašą be Vyriausybės nutarimo (žr. ataskaitos 2 d., 11 psl.).

– Universitetas, nesivadovavo Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ir Lietuvos Respublikos nekilnojamo turto registro įstatymais, neįregistravo žemės sklypų (žr. ataskaitos 2 d., 12 psl.).

– Universitetas nustatė priedų ir priemonų skyrimo tvarką nesivadovaudamas Vyriausybės nutarimu (žr. ataskaitos 3 d., 14 psl.).

Remdamiesi surinktais įrodymais mes pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2008 metais Vilniaus Gedimino technikos universitete valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais, jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimais nenustatėme.

Valstybinio audito išvada pateikta kartu su valstybinio audito ataskaita.

5-ojo audito departamento direktorė

Daiva Bakutienė

5-ojo audito departamento vyr. valstybinė auditorė

Ona Kunigėlienė