



## **LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ**

### **VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL VILNIAUS PEDAGOGINIAME UNIVERSITETE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ**

2011 m. gegužės 27 d. Nr. FA-P-50-5-42  
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant 2010-06-14 pavedimą Nr. P-50-5

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:  
Danutė Mačiulaitienė (grupės vadovė),  
Ona Kunigėlienė  
Violeta Butkienė  
Algimantas Sorakas

Auditas pradėtas 2010-06-14  
Auditas baigtas 2011-05-27

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti  
Valstybės kontrolės interneto puslapyje  
adresu [www.vkontrole.lt](http://www.vkontrole.lt)

# TURINYS

<b>Ižanga</b>	<b>3</b>
<b>Audito apimtis ir metodai</b>	<b>4</b>
<b>Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos</b>	<b>6</b>
<b>1. Pastebėjimai dėl buhalterinės apskaitos ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų</b>	<b>6</b>
1.1. Dėl buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo	6
<b>2. Pastebėjimai dėl valstybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo</b>	<b>6</b>
2.1. Dėl lėšų darbo užmokesčiui naudojimo	6
2.1. Dėl investicinių projektų vykdymo	8
2.2. Dėl prekių ir paslaugų pirkimo	10
2.3. Dėl remonto darbų atlikimo ūkio būdu	11
<b>3. Kiti pastebėjimai</b>	<b>14</b>
<b>4. Vidaus kontrolės sistemos vertinimas</b>	<b>14</b>
<b>5. Rekomendacijos</b>	<b>15</b>
<b>Priedai</b>	<b>17</b>

## IŽANGA

Audito tikslas – įvertinti: valstybės biudžeto asignavimų 2011 metų planavimą teisėtumo požiūriu; audituojamo subjekto 2010 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir (ar) kitų ataskaitų duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; valstybės lėšų ir turto valdymą, naudojimą ir disponavimą jais ekonomiškumo požiūriu.

Audituojamas subjektas – Vilniaus pedagoginis universitetas, adresas: Studentų g. 39, LT-08106 Vilnius, identifikavimo kodas 111951498.

Audituojamas laikotarpis – 2010 metai.

Universitetas yra valstybinė aukštoji mokykla, ne pelno siekianti įstaiga, turinti Lietuvos Respublikos Konstitucijos ir Mokslo ir studijų įstatyme nustatytą specialųjį statusą. Universiteto pagrindiniai tikslai – rengti aukštos kvalifikacijos specialistus ir vykdyti mokslinius tyrimus. Universitetas turi autonomiją, apimančią akademinę, administracinę, ūkio ir finansų tvarkymo veiklą, grindžiamą savivaldos principu ir akademinė laisve. Universiteto steigėjas yra Lietuvos Respublikos Seimas.

Audituojamu laikotarpiu Vilniaus pedagoginiam universitetui vadovavo rektorius prof. habil. dr. Algirdas Gaižutis, vyriausiąja buhalterė dirbo Genė Vida Gulbinienė.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie Vilniaus pedagoginio universiteto 2010 m. biudžeto vykdymo ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą, jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Teisės aktuose numatyta<sup>1</sup>, kad finansinių ataskaitų rinkiniai pateikiami naudojantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacine sistema. Finansų ministro patvirtintame 2010 metų konsolidavimo kalendoriuje<sup>2</sup> nurodyta, kad Vilniaus pedagoginis universitetas finansines ataskaitas turi pateikti iki gegužės 26 dienos.

Kadangi finansinių ataskaitų rinkinys bus pateiktas Finansų ministerijai ir patikrintas baigus auditą, todėl nuomonės dėl Vilniaus pedagoginio universiteto finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumo audito išvadoje nepareiškiamo.

Audito metu buvo vertinamas ūkinių operacijų registravimas apskaitoje pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (VSAFAS) ir audituojamas Vilniaus pedagoginio universiteto 2010 metų biudžeto sąmatų vykdymo ataskaitų rinkinys:

- Įmokų į biudžetą, skiriamų specialiosioms programoms finansuoti, 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1);
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2);
- Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 3);
- Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4).

Vilniaus pedagoginis universitetas 2010 metais vykdė 3 programas:

- 01.01. „Aukščiausios kvalifikacijos specialistų rengimas“, kuriai vykdyti patvirtinta 22 627,3 tūkst. Lt, papildomai gauti asignavimai, skirti studentų, 2010 metais priimtų studijuoti valstybės finansuojamose studijų vietose pagal universitetinių studijų programas, studijoms – 1 908,0 tūkst. Lt, o gauta ir panaudota 22 480,5 tūkst. Lt;
- 01.02. „Studentų rėmimas“ patvirtinta, gauta ir panaudota 1 729,0 tūkst. Lt (įskaitant studijų krepšelio lėšas – 86,2 tūkst. Lt)
- 01.88. „Specialioji studijų ir mokslo plėtojimo programa“, kuriai vykdyti patvirtinta 28 142,8 tūkst. Lt, gauta 23 997,8 tūkst. Lt, o panaudota 22 555,5 tūkst. Lt.

Iš viso programoms 2010 metais patvirtinta 52 499,1 tūkst. Lt, gauta 48 207,3 tūkst. Lt (įskaitant studijų krepšelio lėšas ir 2009 m. nepanaudotą specialiosios programos lėšų likutį), panaudota 46 765,0 tūkst. Lt asignavimų. Be to, 2009 metais nepanaudotas specialiosios programos likutis, kuris sudaro 773,9 tūkst. Lt, perkeltas į 2010 metų asignavimų planą.

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008-07-16 nutarimas Nr. 730 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties ir viešojo sektoriaus subjektų, atsakingų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą, nustatymo“, 2.7 p.

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011-05-03 įsakymas Nr. 1K-171 „Dėl 2010 metų konsolidavimo kalendoriaus patvirtinimo“.

Universitetas 2010 m. nepanaudojo Specialiosios studijų ir mokslo plėtojimo programos (1.88) gautų 1 442,3 tūkst. Lt asignavimų.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad ataskaitose nėra reikšmingų iškreipimų ir valstybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Auditui taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis – 1 proc. (468,0 tūkst. Lt) visų kasinių išlaidų. Tai didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos. Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Audito metu, siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atlikta:

- išsami rizikos analizė (audito planavimo etape), kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse;
- tvarkų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra testais (kontrolės aplinkos tyrimas);
- ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamios ir analitinės audito procedūros (savarankiškos audito procedūros).

Svarbiausiose audito srityse (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, ilgalaikio materialiojo turto, išlaidų apskaitos) atliktos vidutinės apimties savarankiškos audito procedūros. Joms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimą, patikrinimą, paklausimą, analitines ir kitas audito procedūras.

Valstybės kontrolės 2010 metų valstybinio audito programoje buvo numatyta sisteminių tyrimų sritis – viešojo sektoriaus subjektų sąskaitų likučių perkėlimo teisingumas. Šioje sisteminių tyrimų srityje buvo atliktos audito procedūros.

## PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

### 1. Pastebėjimai dėl buhalterinės apskaitos ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų

#### 1.1. Dėl buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo

Audituojamais metais universitete buhalterinė apskaita nebuvo tvarkoma pagal VSAFAS, nes galutinai nebuvo įdiegtos informacinės sistemos, reikalingos naujai tvarkyti apskaitą.

Įvertinus buhalterinių sąskaitų likučių perkėlimo teisingumą pagal VSAFAS, nustatyta, kad universitetas sudarė visus privalomus žiniaraščius, tačiau Finansų ministerijai iki šiol duomenų apie sąskaitų likučių perkėlimą nepateikė. Žiniaraščius universitetas planuoja pateikti kartu su metiniu finansinių ataskaitų rinkiniu.

Audito metu nustatyta, kad universitetas, perkeldamas likučius, neatliko gautinų sumų nuvertėjimo skaičiavimų.

Universitetas neatliko gautinų sumų nuvertėjimo skaičiavimų.

### 2. Pastebėjimai dėl valstybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo

#### 2.1. Dėl lėšų darbo užmokesčiui naudojimo

Universitetas administracijos ir pagalbinio personalo darbuotojams nustatė tarnybinio atlyginimo koeficientus, priedus ir priemokas nesivadovaudamas Vyriausybės nutarimu<sup>3</sup> „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“.

Struktūrinio padalinio – Ūkio direkcijos direktoriaus tarnybinis atlyginimas nustatytas pažeidžiant Vyriausybės nutarimą<sup>4</sup>: atlyginimas nustatytas ne kaip padalinio vadovui, o kaip įstaigos vadovo pavaduotojui ūkio ir bendriesiems klausimams, dėl to ūkio direktoriui nepagrįstai apskaičiuotas ir išmokėtas (4,4 tūkst. Lt) didesnis tarnybinis atlyginimas. Be to, ūkio direktoriui skirtas 30 proc. didesnis tarnybinis atlyginimas, kaip mokslo ir studijų institucijos darbuotojui, kurio darbas susijęs su mokslo ir studijų institucijos akademinės ir (arba) mokslinės veiklos uždavinių įgyvendinimu. Nutarime nurodoma, kad 30 proc. didesnis tarnybinis atlyginimas taikomas vadovaujantis institucijos taisyklėmis. Kadangi tokios taisyklės patvirtintos tik 2011 m., negalime patvirtinti, kad didesnis tarnybinis atlyginimas ūkio direktoriui skirtas ir išmokėtas pagrįstai.

<sup>3</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimas Nr. 511, (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>4</sup> Ten pat.

Pažymėtina, kad universiteto vadovybės, akademinų padalinių vadovų ir dėstytojų darbo apmokėjimą reglamentuoja Vyriausybės nutarimu<sup>5</sup> patvirtintas aprašas, o administracijos ir pagalbinio personalo darbo apmokėjimą nustato Vyriausybės nutarimas Nr. 511<sup>6</sup>.

Patikrinę administracinio personalo 52 darbuotojų darbo užmokestį nustatėme 13 atvejų, kai priedai viršijo Vyriausybės nutarimu<sup>7</sup> nustatytus jų dydžius. Iš viso nepagrįstai apskaičiuota ir išmokėta 201,8 tūkst. Lt.

#### Pavyzdžiai

Personalo skyriaus vedėjui nustatytas tarnybinis atlyginimas 16,9 BMA. Įsakymais skirta priedų: 01–02 mėn. 26,74 BMA, 03–08 mėn. 29,74 BMA, 09–12 mėn. 27,74 BMA. Priedas už padidėjusią darbo apimtį 6,74 BMA mokamas nuo 2007-01-01. Be to, papildomai skirta 15,9 tūkst. Lt vienkartinių priedų. Iš viso 2010 m. apskaičiuota ir išmokėta priedų suma 40,5 tūkst. Lt viršijo nutarimu leistiną dydį.

Ūkio direktoriui nustatytas tarnybinis atlyginimas 20,8 BMA (turėjo būti nustatytas 16,9 BMA). Įsakymais skirta priedų: 01–08 mėn. 30,86 BMA, 09–12 mėn. 28,86. Priedas už padidėjusį krūvį 8,86 BMA mokamas nuo 2008-02-01. Papildomai skirta 4,6 tūkst. Lt vienkartinių priedų. Iš viso 2010 m. apskaičiuota ir išmokėta priedų suma 30,8 tūkst. Lt viršijo nutarimu leistiną dydį.

Informacijos technologijos skyriaus vedėjui nustatytas tarnybinis atlyginimas 13 BMA. Įsakymais skirta priedų: 01 mėn. 17,34 BMA, 02 mėn. –20,64 BMA, 03–05 mėn. 21,64 BMA, 06 mėn. 23,64 BMA, 07–08 mėn. 22,64 BMA, 09–10 mėn. 23,14 BMA, 11–12 mėn. 25,14 BMA. Priedas už kompiuterinio tinklo, serverių saugumo priežiūrą 6 BMA mokamas nuo 2007-01-01. Be to, papildomai skirta 11,4 tūkst. Lt vienkartinių priedų. Iš viso 2010 m. apskaičiuota ir išmokėta priedų suma 30,9 tūkst. Lt viršijo nutarimu leistiną dydį.

Vyr. buhalteriu nustatytas tarnybinis atlyginimas 23,4 BMA. Įsakymais skirta priedų: 01–02 mėn. 25,86 BMA, 03–08 mėn. 28,86 BMA, 09–12 mėn. 27,86 BMA. Priedas už padidėjusią darbo apimtį 8,86 BMA mokamas nuo 2007-01-01. Papildomai skirta 5,8 tūkst. Lt vienkartinių priedų. Iš viso 2010 m. apskaičiuota ir išmokėta priedų suma 21,4 tūkst. Lt viršijo nutarimu leistiną dydį.

Universitetas įsakymais administracijos darbuotojams (daugiausiai Ūkio direkcijos ir Leidyklos) skyrė 237,5 tūkst. Lt priedų, nenurodydamas už kokius papildomus darbus juos skyrė – nesivadovavo Vyriausybės nutarimu<sup>8</sup>.

#### Pavyzdžiai

Įsakymais (2010-01-27 Nr. 75-psu ir 2010-05-03 Nr. 410-psu) už papildomus darbus ūkio direktoriui skirta ir išmokėta 15,9 tūkst. Lt.

2010-01-25 įsakymu Nr. 56-psu už papildomus darbus Informacijos technologijos skyriaus vedėjui skirta ir išmokėta 7,6 tūkst. Lt.

2010-05-03 įsakymu Nr. 410-psu už papildomus darbus vyr. energetikui skirta ir išmokėta 3,9 tūkst. Lt.

Įsakymais (2010-01-27 Nr. 75-psu ir 2010-05-03 Nr. 410-psu) už papildomus darbus Statybos ir remonto skyriaus vedėjui skirta ir išmokėta 10,3 tūkst. Lt.

2010-05-03 įsakymu Nr. 410-psu už papildomus darbus Ūkio direkcijos Viešųjų pirkimų ir tiekimo skyriaus administratoriui skirta ir išmokėta 2,9 tūkst. Lt.

2010-05-03 įsakymu Nr. 410-psu už papildomus darbus Statybos ir remonto skyriaus projekto vadovui skirta ir išmokėta 4,8 tūkst. Lt;

2010-05-11 įsakymu Nr. 428-psu už papildomus darbus Leidyklos maketuotojui skirta ir išmokėta 7,3 tūkst. Lt.

Audito metu nustatyta, kad universitetas 11 administracijos darbuotojų skyrė priedus už padidėjusią darbo apimtį neterminuotai, pažeidžiant Vyriausybės nutarimą<sup>9</sup>. Priedai skirti 2007–2008 m. įsakymais<sup>10</sup> ir 2010 m. apskaičiuota ir išmokėta 71,7 tūkst. Lt.

<sup>5</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007-04-04 nutarimas Nr. 337 „Dėl mokslo ir studijų institucijų vadovų, jų pavaduotojų, akademinų padalinių vadovų, kitų tyrėjų ir dėstytojų darbo apmokėjimo sąlygų aprašo patvirtinimo“.

<sup>6</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimas Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“.

<sup>7</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimas Nr. 511 (2009-18-19 nutarimo Nr. 843 redakcija), 5.1 ir 5.2 p.

<sup>8</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimas Nr. 511.

<sup>9</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimas Nr. 511 (1997-04-14 nutarimo Nr. 357 redakcija), 5 p.

<sup>10</sup> Universiteto įsakymais: 2007-01-31 Nr. 94-psl, 2007-08-24 Nr. 776-psl ir 2008-02-01 Nr. 109-psp.

Universitetas pažeidė Vyriausybės nutarimą „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“, nes neteisingai nustatė tarnybinio atlyginimo koeficientą ūkio direktoriui, administracinio personalo darbuotojams skyrė priedus ir priemokas, viršijančius leistinus dydžius. Dėl to ūkio direktoriui nepagrįstai apskaičiavo ir išmokėjo dalį tarnybinio atlyginimo 4,4 tūkst. Lt, o ūkio direktoriui ir kitiems administracinio personalo darbuotojams – 201,8 tūkst. Lt priedų.

Taip pat pažeistas minėtas nutarimas, nes administracijos darbuotojams priedus skyrė neterminuotai ir 2010 m. pagal 2007–2008 m. įsakymus apskaičiavo ir išmokėjo 71,7 tūkst. Lt priedų.

Negalėjome įvertinti, ar 237,5 tūkst. Lt biudžeto asignavimų panaudota teisėtai ir pagrįstai, nes įsakymuose nenurodyta, už kokius papildomus darbus darbuotojams skirti priedai.

## 2.2. Dėl investicinių projektų vykdymo

Universitetas, vykdydamas investicinį projektą „500 vietų valgyklos rekonstrukcija į biblioteką-valgyklą“, supaprastinto atviro konkurso būdu su UAB „Eikos statyba“ pasirašė statybos, rekonstrukcijos darbų rangos sutartį<sup>11</sup> (17 957,3 tūkst. Lt), pažeisdamas Viešųjų pirkimų įstatymą<sup>12</sup> ir Viešųjų pirkimų tarnybos direktoriaus įsakymu patvirtintą Viešojo pirkimo-pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodiką<sup>13</sup>.

Universitetas pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo<sup>14</sup> nuostatą, kad sudarant pirkimo sutartį negali būti keičiamos pirkimo dokumentuose bei pasiūlyme nustatytos pirkimo sąlygos, nes, sudarydamas statybos, rekonstrukcijos darbų rangos sutartį<sup>15</sup>, į ją įrašė 2.3 punktą, kuriuo neatliktų darbų kaina rangovo prašymu perskaičiuojama ir padidinama, jei bus padidinti indeksuojami įkainiai ir rinkliavos, pagal kuriuos buvo apskaičiuota sutarties kaina ir kurie susiję su sutartyje numatytų rangovo įsipareigojimų vykdymu. Likusių darbų kaina perskaičiuojama pagal naujus statinių statybos skaičiuojamųjų kainų palyginamuosius ekonominius rodiklius. Šios nuostatos sutarties projekte<sup>16</sup> pateiktame pirkimo dokumentuose nebuvo. Nuo investicinio projekto vykdymo pradžios 2006-07-28 iki 2010-12-31 universitetas rangovui dėl rangos darbų indeksacijos iš viso sumokėjo 760,0 tūkst. Lt, iš jų 2010 m. 7,5 tūkst. Lt.

<sup>11</sup> Statybos, rekonstrukcijos darbų rangos sutartis, 2006-07-28 Nr. R12-64.

<sup>12</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija).

<sup>13</sup> Viešųjų pirkimų tarnybos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės direktoriaus 2003-02-25 įsakymu Nr. 1S-21 (2006-02-02 įsakymo Nr. 1S-10 redakcija) patvirtinta Viešojo pirkimo-pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodika.

<sup>14</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 18 str. 3 d.

<sup>15</sup> Statybos, rekonstrukcijų darbų rangos sutartis, 2006-07-28 Nr. R12-64.

<sup>16</sup> Vilniaus pedagoginio universiteto Viešųjų pirkimų komisijos posėdžio 2006-06-02 protokolu Nr. 4 patvirtintos Supaprastinto atviro konkurso sąlygos, 2 priedas.



Be to, universitetas pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymą<sup>17</sup>, nes neįtraukė nuostatos, kad pirkimo sutarties sąlygos jos galiojimo laikotarpiu negali būti keičiamos.

Universitetas pažeidė Viešojo pirkimo-pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodiką<sup>18</sup>: sutartyje nenustatė, kokiais duomenimis remiantis bus vertinamas kainų lygio kitimas, kada bus vykdomas perskaičiavimas, kokia yra perskaičiavimo formulė; pirkimo dokumentuose ir pasiūlyme buvo numatytas 9 proc. užsakovo rezervas, tačiau sutartyje nebuvo numatytos užsakovo rezervo panaudojimo galimybės ir nenustatytos kainodaros taisyklės. Universitetas iš užsakovo rezervo nupirko papildomų darbų už 268,5 tūkst. Lt netaikydamas nė vieno iš Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytų pirkimo būdų.

Universitetas vykdydamas investicinį projektą „500 vietų valgyklos rekonstrukcija į biblioteką-valgyklą“ ir sudarydamas sutartį pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymą ir Viešojo pirkimo-pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodiką: sudarydamas sutartį neįtraukė nuostatos, kad pirkimo sutarties sąlygos sutarties galiojimo laikotarpiu negali būti keičiamos; sutartį papildė pirkimo dokumentuose nenumatyta sąlyga, pagal kurią rangovui dėl rangos darbų indeksacijos papildomai sumokėjo 760,0 tūkst. Lt; nenustatė kainų lygio kitimo perskaičiavimo sąlygų; nenustatė numatyto užsakovo rezervo kainodaros taisyklių, pirksdamas papildomus darbus (268,5 tūkst. Lt) iš rezervo, netaikė viešųjų pirkimų procedūrų.

Taip universitetas neužtikrino Viešųjų pirkimo įstatyme įtvirtintų skaidrumo ir lygiateisiškumo principų laikymosi ir racionalaus lėšų panaudojimo.

Viešųjų pirkimų tarnyba 2010 m. atlikusi universiteto vykdytų viešųjų pirkimų procedūrų renovacijos (rekonstrukcijos) darbų tikrinimus taip pat nustatė pažeidimų.

Įvertinusi viešuosius pirkimus vykdant investicinį projektą „VPU II rūmų, esančių adresu: Ševčenkos g. 31, Vilniuje renovacijos (rekonstrukcijos) darbų pirkimas“, tarnyba įpareigojo universitetą nutraukti neskelbiamų derybų pirkimo procedūras, nes buvo nustatyta Viešųjų pirkimų įstatymo ir rektoriaus patvirtinto Vilniaus pedagoginio universiteto viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo tvarkos aprašo<sup>19</sup> pažeidimų. Pirkimo procedūras universitetas nutraukė, paskelbė naują supaprastintą atvirą konkursą ir sudarė rangos sutartį.

Viešųjų pirkimų tarnyba vertino supaprastintų skelbiamų derybų būdu vykdytą viešąjį pirkimą „Vilniaus pedagoginio universiteto Gamtos mokslų fakulteto mokomojo korpuso, esančio adresu: Studentų g. 39, Vilnius, renovacijos (rekonstrukcijos) darbų pirkimas“. Tarnyba konstatavo,

<sup>17</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija), 18 str. 6 d. 11 p.

<sup>18</sup> Viešųjų pirkimų tarnybos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės direktoriaus 2003-02-25 įsakymu Nr. 1S-21 (2006-02-02 įsakymo Nr. 1S-10 redakcija) patvirtinta Viešojo pirkimo-pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodika, 24.2 ir 4 p.

<sup>19</sup> VPU rektoriaus 2008-09-30 įsakymas Nr. 1-46.

kad universitetas pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymą ir rektoriaus patvirtintą Vilniaus pedagoginio universiteto viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo tvarkos aprašą<sup>20</sup>. Tarnyba įpareigojo nutraukti rekonstrukcijos darbų sutartį. Universitetui nesutikus, tarnyba 2010-11-15 Vilniaus apygardos teismui pateikė patikslintą ieškinį dėl universiteto viešojo pirkimo sutarties su AB Panevėžio statybos trestu pripažinimo negaliojančia.

### 2.3. Dėl prekių ir paslaugų pirkimo

Universitetas 2010 metais sudarė autorines sutartis dėl paslaugų pirkimo netaikydamas Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatų.

Audito metu nustatyta, kad universitetas 2010 m. su universiteto darbuotojais ir kitais asmenimis sudarė autorines sutartis už 621,3 tūkst. Lt dėl leidybos paslaugų pirkimo, kvalifikacijos tobulinimo programų, kvalifikacijos tobulinimo programų mokomųjų medžiagų parengimo, mokslo darbų santraukų vertimo į anglų kalbą, atsiliepimų parengimo apie magistrantų baigiamuosius darbus ir daktaro disertacijas, mokymo medžiagų planų parengimo internetinėje svetainėje [www.mokausilt.eu](http://www.mokausilt.eu) ir kt. Šių paslaugų pirkimui netaikytos viešųjų pirkimų procedūros.

Be to, jis sudarė autorines sutartis<sup>21</sup> už 116,0 tūkst. Lt su universiteto darbuotoju – Socialinių mokslų fakulteto Ekonomikos katedros docentu ir penkiais ne universiteto darbuotojais dėl investicinių projektų<sup>22</sup> ir jų aprašymų parengimo teikiant dvi paraiškas Švietimo ir mokslo ministerijai paramai iš ES struktūrinių fondų gauti. Audito metu raštu<sup>23</sup> buvo kreiptasi į Viešųjų pirkimų tarnybą atlikti tikrinimą, gal sudarant sutartis buvo pažeisti Viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimai. Viešųjų pirkimų tarnyba informavo<sup>24</sup> Valstybės kontrolę, kad, įvertinusi universiteto pateiktą medžiagą, susijusią su sutarčių sudarymu, nustatė, kad universitetas nevykdydamas viešojo pirkimo procedūrų ir sudarydamas autorines sutartis pažeidė įstatymo nuostatas.

Be to, tarnyba 2010 m. įvertino ir kitus universiteto vykdytus pirkimus. Ji nustatė Viešųjų pirkimų įstatymo ir Vilniaus pedagoginio universiteto viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo tvarkos aprašo<sup>25</sup> pažeidimų: parengtos netikslios Pirkimo sąlygos; nesivadovauta universiteto patvirtinta pirkimo vertės apskaičiavimo metodika; supaprastinti pirkimai atlikti ne pagal patvirtintas taisykles; tas pats asmuo atliko pirkimą ir tvirtino rezultatus; skaidė pirkimus; pažymose nurodyti apie pasirinktą tiekėją netikslūs duomenys ir kt.

<sup>20</sup> VPU rektoriaus 2008-09-30 įsakymas Nr. I-46.

<sup>21</sup> 2010-06-03 sutartys: Nr. Au-124, Au-125, Au-126.

<sup>22</sup> „Pedagogų rengimui skirtos infrastruktūros plėtra Vilniaus pedagoginiame universitete“, „Biomedicinos ir fizinių mokslų dalykų mokytojų rengimo studijų infrastruktūros plėtra Vilniaus pedagoginiame universitete ir Vilniaus universitete“.

<sup>23</sup> Valstybės kontrolės 2010-11-04 raštas Nr. 5-(50-1693)-2327 „Dėl tikrinimo“.

<sup>24</sup> 2010-12-23 raštas Nr. 41-4369.

<sup>25</sup> VPU rektoriaus 2008-09-30 įsakymas Nr. I-46

### Viešųjų pirkimų tarnybos įvertinti pirkimai:

„Viešojo pirkimo procedūrų administravimo ir dokumentacijos parengimas“; Viešųjų pirkimų konsultacinės paslaugos“; „Foto technika, skaitmeninis aparatas“; „Foto technika, blykstė, šviesos skaitytuvai, priedai“; „Foto technika, objektyvai, kuprinė, kroviklis“; „Multimedijos komplektas“; „Reklaminė kompanija Delfi interneto svetainėje“; „Sukūrimo darbai dėl VPU Socialinės komunikacijos instituto interneto svetainės www.mokausilt.eu (dizaino ir programavimo darbai)“; „Du pranešimai spaudoje“; „Leidinio „Lietuvos studentų futbolo raida 1924–2009“ spausdinimo ir įrišimo kietu viršeliu paslaugos“; „VPU bendrabučių kompiuterių tinklo aptarnavimo paslaugų pirkimas“; „VPU bendrabučio Švitrigailos g. 4, Vilniuje langų ir lauko durų keitimo darbų pirkimas“; „Socialinio-mokslinio tyrimo paslaugų, reikalingų įgyvendinant projektą „Jaunimo deviacinis elgesys: psichiką veikiančių medžiagų vartojimo priežastys bei pasekmės“; „VPU centrinių rūmų lifto pastatymas“.

Viešųjų pirkimų tarnybai rekomendavus, buvo nutrauktos trys pirkimo sutartys ir viena pirkimo procedūra.

Universitetas audituojamais metais sudarė autorines sutartis dėl paslaugų pirkimo už 737,3 tūkst. Lt netaikydamas Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatų – taip neužtikrino įstatyme įtvirtinto skaidrumo, lygiateisiškumo principo laikymosi ir racionalaus lėšų panaudojimo.

## 2.4. Dėl remonto darbų atlikimo ūkio būdu

Universiteto atsakingi darbuotojai, numatydami lėšų poreikį paprastajam remontui, nesudarė metinių ir ilgalaikių statinių ir jų inžinerinės įrangos privalomųjų remonto (ar rekonstrukcijos) darbų ir jų finansinio aprūpinimo planų – nesivadovavo Statybos techniniu reglamentu<sup>26</sup>.

Universitetas, vykdydamas pastatų ir kitų statinių techninę priežiūrą, statinio techninės priežiūros žurnale neregistravo pastebėtų konstrukcijų ir inžinerinės techninės įrangos defektų ar deformacijų: nebuvo registruojami periodinių ir specialiųjų apžiūrų aktų registravimo duomenys, nurodant jų atlikimo datą, atsakingus vadovus, pastebėtus defektus ir priemones jiems pašalinti. Universitetas nesivadovavo Statybos techninio reglamentu<sup>27</sup>.

2009 m. spalio mėn. stadiono statinio apžiūros akte Nr. S1, 2010 m. gegužės mėn. stadiono statinio apžiūros akte Nr. S2, 2010 m. spalio mėn. stadiono statinio apžiūros akte Nr. S3, vertinant pastebėtus defektus nurodyta, kad buitinės patalpos ir WC nešildomi, kaupiasi drėgmė. Rekomenduojami darbai defektams pašalinti – patalpas vėdinti. Iš audito metu pateiktų dokumentų nustatyta, kad buvo perdažytos lubos ir sienos.

Audito metu nustatyta, kad prieš pradėdant remonto darbus ne visada sudaromi statinio defektų darbų sąrankos aktai, o sudarytuose numatomi atlikti darbai yra nurodyti tik pagal specifiką, detalieji neaprašyti vienetiniai statybos darbai, fizinais matavimo vienetais nenurodytas apskaičiuotas kiekvieno vienetinio statybos darbo, kurį atlikus būtų ištaisyti statinio defektai, kiekis.

Pvz., 2010-01-08 defektiniame akte, patvirtintame ūkio direktoriaus, nurodyta, kad komisija įvertino 3-iojo bendrabučio 189–199 kambarių su prieškambariais būklę ir nutarė remontuoti grindis, sienas ir lubas, keisti elektros ir kompiuterinę instaliaciją ir šviestuvus. Nenurodytos darbų apimtys, reikalingų medžiagų kiekis ir kt. 2010-09-07 defektiniame akte, patvirtintame ūkio direktoriaus, nurodyta, kad komisija įvertino 8-ojo bendrabučio neveikiančius vandentiekio stovus, nustatė, kad apžiūretuose kambariuose du vandentiekio stovai

<sup>26</sup> Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2004-06-21 įsakymas Nr. D1-347 „Dėl statybos techninio reglamento STR 1.12.07:2004 „Statinių techninės priežiūros taisyklės, kvalifikaciniai reikalavimai statinių techniniams prižiūrėtojams, statinių techninės priežiūros dokumentų formos bei jų pildymo ir saugojimo tvarkos aprašas“ patvirtinimo“, 47 p.

<sup>27</sup> Ten pat, 44 ir 52 p.

---

visiškai užako ir nebėga iš čiaupo vanduo, sanitariniai prietaisai nusidėvėję. Nutarta pakeisti dalį prietaisų naujais, pakeisti vandens tiekimo vamzdžius. Akte nenurodytos darbų apimtys, reikalingų medžiagų kiekis ir kt.

---

Perkant statybines ir remonto medžiagas paprastojo remonto darbams ūkio būdu atlikti, neparengtos lokalinės sąmatos, kalkuliacijos ar kiti dokumentai, pagrindžiantys už 189,2 tūkst. Lt įsigytų medžiagų poreikį ir kiekį. Be to, neparengtos remontui įsigyjamų medžiagų techninės specifikacijos, priešingai negu nurodyta Viešųjų pirkimų įstatyme<sup>28</sup>. Todėl negalėjome įvertinti, ar tiekėjų pasiūlytos medžiagos ir gaminiai atitiko pirkėjo keliamų reikalavimų.

Universitetas tos pačios paskirties ir rūšies medžiagas, kurių įsigijimui su tiekėjais jau buvo sudarytos pirkimo sutartys, pirko iš kitų tiekėjų (52,5 tūkst. Lt) ir netaikė viešųjų pirkimų procedūrų. Be to, pirkimo iniciatoriai universiteto Viešųjų pirkimų skyriui teikė prašymus ir paraiškas, nepateikdami dokumentų, pagrindžiančių įsigyjamų medžiagų poreikio ir kiekių. Tokiu būdu universitetas nesivadovavo Viešųjų pirkimų įstatymu<sup>29</sup>.

---

Pvz., Statybos ir remonto skyriaus vedėjas įsigyjant medžiagas, remonto darbų atlikimui, prašyme viešajam pirkimui nurodė tik medžiagų pavadinimus (5-ojo ir 3-ojo bendrabučių remonto darbams atlikti). Padalinių vadovai nenurodė nei medžiagų pavadinimų, nei kiekių, tik įrašė – „įvairūs“ (stadiono WC pastato, „2 kambariai“ – 3-jame bendrabutyje remonto darbams atlikti).

---

Prašymai viešajam pirkimui, prieš juos teikiant tvirtinti kuruojančiam prorektoriui arba ūkio direktoriui, ne visada buvo suderinti su atsakingais asmenimis (pvz. Buhalterijos, Viešųjų pirkimų skyriaus darbuotojais, teisininku). Pasitaikė atvejų, kai prašymai nebuvo patvirtinti (pvz., stadiono WC pastato remonto darbai). Taip universitetas nesilaikė pasitvirtinto Viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo tvarkos aprašo<sup>30</sup>.

Atlikti remonto darbai ne visada buvo įforminami atliktų darbų aktais, o parengti aktai neinformatyvūs (atlikti darbai nurodomi tik pagal specifiką, detaliau neaprašant vienetinių statybos darbų, nenurodant apskaičiuoto kiekvieno vienetinio statybos darbo kiekio fiziniiais matavimo vienetais, nenurodant objekto remontui panaudotų medžiagų kiekių, ne visada nurodant kokios konkrečios patalpos buvo remontuojamos). Dėl šių priežasčių negalime patvirtinti, kad remonto darbai buvo atlikti, o jiems atlikti sunaudota tiek medžiagų, kiek nurašyta (192,0 tūkst. Lt).

---

Pvz., atliktų darbų aktuose nurodyta: „darbai atlikti ir medžiagos panaudotos tinkamai“; kambario sienos iškljuotos stiklo audinio tapetais, įstatytos ventiliacinės grotelės, remontuotos „Bendrabučio III aukšto patalpos“.

---

Atliktų darbų aktuose nenurodyta, kas atliko ir kam perdavė remonto darbus. Aktus tvirtino ūkio direktorius, nors, eidamas vyresniojo inžinieriaus (0,5 etato) pareigas, pagal pareigybių nuostatus<sup>31</sup> buvo atsakingas už atliktų statybos ir remonto darbų priėmimą ir jų apskaitos tvarkymą. Taip nebuvo užtikrinama atliktų statybos ir remonto darbų priėmimo kontrolė.

---

<sup>28</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas 1996-08-13 Nr. I-491, (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija), 24 ir 25 str.

<sup>29</sup> Ten pat.

<sup>30</sup> Patvirtinta rektoriaus 2008-09-30 įsakymu Nr. 1-46, 3.2 p.

<sup>31</sup> Patvirtinta rektoriaus 2010-02-03 įsakymu Nr. 1-232.

Statybos ir remonto skyriaus vedėjas iš tiekėjų priimdavo statybines medžiagas ir gaminius, o pagal pareigybės aprašymą<sup>32</sup> šios pareigos priskirtos Viešųjų pirkimų ir tiekimo skyriaus tiekėjui.

Universitete nenustatyta, kokia dalis medžiagų užpajamuojama sandėlyje, o kokia iš karto perduodama materialiai atsakingam asmeniui. Todėl negalime patvirtinti, ar visos įsigijimo dokumentuose nurodytos medžiagos tikrai buvo pristatomos į remonto darbų vietą.

Snaudotos medžiagos ir gaminiai iš buhalterinės apskaitos nurašyti materialiai atsakingam asmeniui pateikus PVM sąskaitas-faktūras be dokumentų (atliktų darbų aktų ar kt.), įrodančių jų panaudojimo pagrįstumą. Taip universitetas pažeidė Buhalterinės apskaitos įstatymo<sup>33</sup> nuostatą, kad visos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai turi būti pagrįsti apskaitos dokumentais.

Medžiagų nurašymo aktus pasirašė komisija<sup>34</sup>, kurioje yra asmenys (pvz.: Statybos ir remonto skyriaus vedėjas, vyr. energetikas ir kt.) atsakingi už naudojamas materialines vertybes. Taigi neužtikrinama nurašomų medžiagų kontrolė.

Audito metu nustatyta, kad universitete vyriausiojo ir vyresniojo inžinierių pareigas vykdė keturi darbuotojai po 0,5 etato, tačiau nebuvo nustatytos jų darbų funkcijos, todėl pareigos buvo atliekamos netinkamai, pavyzdžiui:

---

Vyriausiasis inžinierius (pareigas vykdė Statybos ir remonto skyriaus vedėjas ir projektų vadovas), nesudarė nedidelių objektų darbų vykdymo sąmatų projektų, nors tai numatyta pareigybių aprašyme<sup>35</sup>. Vyresnysis inžinierius (pareigas vykdė ūkio direktorius ir vyr. šilumininkas), netvarkė materialinių vertybių apskaitos, nors tai numatyta pareigybių aprašyme<sup>36</sup>. Be to, būdami atsakingi už aprūpinimą medžiagomis remontui ir jų užsakymą, nepateikė medžiagų užsakymo apskaičiavimų. Ūkio direktorius, eidamas vyresniojo inžinieriaus pareigas, nustato įsigyjamų medžiagų poreikį, kurį turi suderinti su ūkio direktoriumi, kurio pareigas eina jis pats.

---

Universitetas nesivadovavo teisės aktų nurodymais, nes netinkamai vykdė valdomų pastatų ir statinių techninę priežiūrą ir nesudarė remonto darbų planų defektams šalinti.

Negalime patvirtinti, kad perkant statybines ir remonto medžiagas valstybės biudžeto asignavimai (189,2 tūkst. Lt) panaudoti ekonomiškai ir pagrįstai, nes nebuvo parengti dokumentai, pagrindžiantys įsigytų medžiagų poreikį ir kiekį. Be to, už 52,5 tūkst. Lt nupirka medžiagų, netaikant viešųjų pirkimų procedūrų.

Taip pat negalime patvirtinti, kad remonto darbams skirtos medžiagos tikrai buvo panaudotos universiteto reikmėms tenkinti, nes nurašytos medžiagos netinkamai pagrįstos buhalteriniais apskaitos dokumentais (192,0 tūkst. Lt) ir taip nesivadovauta Buhalterinės apskaitos įstatymu.

Universitetas neužtikrina darbuotojams nustatytų funkcijų, susijusių su remonto darbų atlikimu, tinkamos vykdymo kontrolės.

<sup>32</sup> Patvirtinta rektorius 2009-01-13 įsakymu Nr. 1-208.

<sup>33</sup> Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574, 12 str. 1 d.

<sup>34</sup> Patvirtinta 2010-08-31 įsakymu Nr. 1-507.

<sup>35</sup> Patvirtinta rektorius 2010-02-03 įsakymu Nr. 1-232.

<sup>36</sup> Ten pat.

### 3. Kiti pastebėjimai

Universitete atskirai netvarkoma valstybės biudžeto lėšų, skirtų studijoms valstybės finansuojamose studijų vietose apmokėti, apskaita. Apie tai Valstybės kontrolė raštu informavo švietimo ir mokslo ministrą.

Iki audituojamų metų pabaigos universitetas teisės aktų nustatyta tvarka nesudarė naudojamų valstybinės žemės sklypų, esančių D. Poškos g. 18 Vilniuje ir J. Basanavičiaus g. 126 Utenoje, naudojimo sutarčių.

Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme<sup>37</sup> nurodyta, kad valstybei ir savivaldybei nuosavybės teise priklausantis registruotinas turtas teisės aktų nustatyta tvarka turi būti registruojamas viešuosiuose registruose, o Nekilnojamojo turto registro įstatyme<sup>38</sup> nurodyta, kad šiame registre registruojami žemės sklypai ir statiniai.

Universitetas nesilaikė teisės aktų reikalavimų, nes viešuosiuose registruose įregistruoti ne visi institucijos valdomi žemės sklypai.

### 4. Vidaus kontrolės sistemos vertinimas

Atlikus audito procedūras nustatyta, kad vidaus kontrolės sistema Vilniaus pedagoginiame universitete neatitinka jai keliamų reikalavimų, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus. Iš dalies sukurtos vidaus kontrolės procedūros atsižvelgiant į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką, vidaus kontrolės pastovumą ir jos atlikimo sąnaudas, apskaitos ir informacinę sistemą, turto apskaitos ir kitus vidaus kontrolės kriterijus. Tačiau audito metu nustatyti tarnybinio atlyginimo, priedų (priemokų) skyrimo ir mokėjimo, viešųjų pirkimų organizavimo, medžiagų nurašymo vidaus kontrolės trūkumai rodo, kad vidaus kontrolės sistema veikia nepatikimai, todėl vertinama kaip patenkinama.

Atkreipiame universiteto vadovybės dėmesį, kad, vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu<sup>39</sup>, biudžeto asignavimų valdytojai įstatymų nustatyta tvarka atsako už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą, atsiskaitymus su darbuotojais, buhalterinės apskaitos organizavimą ir finansinių ataskaitų rengimą bei pateikimą pagal įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimus.

<sup>37</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729, (2006-07-18 įstatymo Nr. X-771 redakcija), 15 str. 4 d.

<sup>38</sup> Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas, 1996-09-24 Nr. I-1539 (2001-06-21 įstatymo Nr. IX-391 redakcija), 9 str. 1 d.

<sup>39</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2003-12-23 įstatymo Nr. IX-1946 redakcija), 7 str.



Vadovaujantis Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklėmis<sup>40</sup>, už biudžetinės įstaigos buhalterinės apskaitos organizavimą atsako biudžetinės įstaigos vadovas, o pagal taisyklių 20 punktą vyriausiasis buhalteris atsako už visų tinkamai įformintų ir apskaitos dokumentais pagrįstų ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų įtraukimą į apskaitą, buhalterinių įrašų atitiktį ūkinių įvykių ar ūkinių operacijų turiniui, apskaitos informacijos patikimumą, ūkinių operacijų teisėtumo, lėšų naudojimo teisės aktų nustatyta tvarka, tinkamo apskaitos dokumentų įforminimo kontrolę, biudžetinės įstaigos finansinės atskaitomybės sudarymą pagal sąskaitų duomenis.

## 5. Rekomendacijos

Vilniaus pedagoginis universitetas dėl audito metu nustatytų neatitikimų ir teiktų rekomendacijų buvo informuotas Valstybės kontrolės 2010-12-13 raštu Nr. S-(50-1693)-2622 „Dėl audito metu nustatytų dalykų“ ir 2011-05-20 raštu Nr. S-(50-1693)-1116 „Dėl audito metu nustatytų dalykų“.

Universitetas ištaisė klaidas, kurios galėjo turėti įtakos metinei finansinei atskaitomybei. Universiteto 2011-05-02 įsakymu Nr. 439-psv ūkio direktorius nuo 2011-05-04 atleistas iš papildomo 0,5 etato vyresniojo inžinieriaus pareigų.

Pateikus ataskaitos projektą, universitetas Statybos ir remonto skyriaus vyr. inžinierių paskyrė atsakingu už pastatų ir statinių techninę priežiūrą<sup>41</sup>, patvirtino Vilniaus pedagoginio universiteto remonto darbų planavimo, atlikimo ir atsiskaitymo tvarką<sup>42</sup>, naują autorinių darbų priėmimo-perdavimo akto redakciją<sup>43</sup>, Vilniaus pedagoginio universiteto 2011 metų ūkio būdu atliekamų darbų planą<sup>44</sup>. Ūkio direktorius 2011-05-25 patvirtino Viešųjų pirkimų skyriaus 2011 m. mokymų planą.

Atsižvelgdami į ataskaitoje nurodytus dalykus, rekomenduojame:

– skirti priedus ir priemokas, nurodant pagrindą ir terminus, vadovaujantis teisės aktų reikalavimais (ataskaitos 6–8 psl.);

– patvirtinti techninių specifikacijų rengimo, derinimo ir tvirtinimo tvarką, kad vykdant pirkimus tiekėjams būtų pateikiamos tik patvirtintos techninės specifikacijos, siekiant, kad universitetas įsigytų tinkamas prekes, paslaugas ir darbus (ataskaitos 11–13 psl.);

<sup>40</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-05-25 įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“, 4 p.

<sup>41</sup> Vilniaus pedagoginio universiteto rektoriaus 2011-05-25 įsakymas Nr. 1-542.

<sup>42</sup> Vilniaus pedagoginio universiteto rektoriaus 2011-05-25 įsakymas Nr. 1-539.

<sup>43</sup> Vilniaus pedagoginio universiteto rektoriaus 2011-05-25 įsakymas Nr. 1-538.

<sup>44</sup> Vilniaus pedagoginio universiteto rektoriaus 2011-05-25 įsakymas Nr. 1-541.

– parengti ir patvirtinti materialinių vertybių pajamavimo, išdavimo ir nurašymo tvarką, kad būtų galima užtikrinti materialinių vertybių tinkamą apskaitą, tinkamą ir racionalų jų naudojimą (ataskaitos 11–13 psl.);

– nustatyti darbuotojams, einantiems tas pačias pareigas ar atliekantiems papildomus darbus, konkrečias darbų funkcijas, siekiant užtikrinti, kad jiems pavesti darbai būtų atlikti tinkamai (ataskaitos 11–13 psl.);

– teisės aktų nustatyta tvarka sudaryti valstybinės žemės sklypų naudojimo sutartis ir įregistruoti viešuosiuose registruose (ataskaitos 14 psl.).

Šios ir audito metu pateiktos ir neįgyvendintos rekomendacijos, nurodant jų įgyvendinimo terminą, pateiktos ir rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. priedą).

L. e. p. 5-ojo audito departamento direktorė

Rasa Gabrilavičienė

5-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Danutė Mačiulaitienė



# PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos  
„Dėl Vilniaus pedagoginiame  
universitete atlikto finansinio  
(teisėtumo) audito rezultatų“ priedas

## Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Tolesni veiksmai*	Rekomendacijos įvykdymo terminas (data)*
Rekomendacijos ataskaitoje			
1.	Skirti priedus ir priemokas, nurodant pagrindą ir terminus, vadovaujantis teisės aktų reikalavimais.	Suderinti ir patvirtinti parengtą VPU Senato nutarimo projektą „Vilniaus pedagoginio universiteto darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos aprašas“, kuriame bus apibrėžtas priedų ir priemokų skyrimas (atsakinga Personalo skyriaus vedėja).	2011-10-01
2.	Patvirtinti techninių specifikacijų rengimo, derinimo ir tvirtinimo tvarką, kad vykdant pirkimus, tiekėjams būtų pateikiamos tik patvirtintos techninės specifikacijos, siekiant, kad universitetas įsigytų tinkamas prekes, paslaugas ir darbus.	Parengti Techninių specifikacijų rengimo, derinimo ir tvirtinimo tvarką (atsakingas ūkio direktorius).	2011-10-01
3.	Parengti ir patvirtinti materialinių vertybių pajamavimo, išdavimo ir nurašymo tvarką, kad užtikrinti materialinių vertybių tinkamą apskaitą, tinkamą ir racionalų jų panaudojimą.	Parengti ir patvirtinti Vilniaus pedagoginio universiteto materialinių vertybių pajamavimo, išdavimo ir nurašymo tvarką (atsakingi ūkio direktorius ir finansų direktorė).	2011-10-01
4.	Nustatyti darbuotojams, einantiems tas pačias pareigas ar atliekantiems papildomus darbus, konkrečias darbų funkcijas, siekiant užtikrinti, kad jiems pavesti darbai būtų atlikti tinkamai.	Universiteto rektoriaus įsakymu įpareigoti padalinių vadovus patikslinti darbuotojų pareigybių aprašymus tų pareigybių, kurias užima daugiau nei vienas asmuo (atsakinga Personalo skyriaus vedėja).	2011-10-01
5.	Teisės aktų nustatyta tvarka sudaryti valstybinės žemės sklypų naudojimo sutartis ir įregistruoti viešuosiuose registruose.	Sudaryti universiteto valdomų valstybinės žemės sklypų naudojimo sutartis ir įregistruoti viešuosiuose registruose (atsakingas ūkio direktorius).	2011-12-01
Rekomendacijos rašte			
1.	Patvirtinti pagrindinės veiklos ir kitos veiklos pajamų, gaunamų už teikiamas paslaugas, sąrašus (nurodant pajamų rūšis, apmokestinamas PVM), siekiant užtikrinti, kad į valstybės biudžetą būtų pervedamos tik universiteto pajamos, gaunamos atliekant funkcijas, numatytas universiteto veiklą reglamentuojančiuose dokumentuose.	Parengti rektoriaus įsakymą „Dėl universiteto pagrindinės veiklos ir kitos veiklos pagal pajamų rūšis patvirtinimo“ (atsakinga finansų direktorė).	2011-10-01
2.	Ištaisyti su darbo užmokesčio skaičiavimu	Patikslinti priedų ir priemokų	2011-10-01

	susijusias klaidas.	skaičiavimą 2011-05-01 būklei, atliekant programinės įrangos korekcijas (įvedant kodus tarnybiniam atlyginimui, priedams ir priemokoms (atsakingi Personalo skyriaus vedėja ir finansų direktorė).	
3.	Vesti detalią darbuotojų tarnybinių atlyginimų, priedų (priemokų) apskaitą.	Atlikus darbo užmokesčio programinės įrangos korekcijas, vesti detalią darbuotojų tarnybinių atlyginimų, priedų, priemokų apskaitą (atsakinga finansų direktorė).	2011-10-01
4.	Nurodyti autorinių kūrinų perdavimo-priėmimo aktuose kūrinų apimtis, pateikimo formą, atlikimo laiką, vietą, atsižvelgiant į jų pobūdį ar specifiką.	Autorinių kūrinų priėmimą-perdavimą įforminti pagal rektoriaus 2011-05-25 įsakymu Nr. 1-538 patvirtintą autorinių darbų priėmimo perdavimo akto pavyzdį.	2011-10-01
5.	Numatyti, kad patalpų nuomininkai kompensuotų universitetui jų patirtas išlaidas, siekiant biudžeto asignavimus naudoti universiteto veiklos programoms vykdyti.	Patikslinti 2011-02-18 teisinės paslaugos sutartį Nr. 11VP13-008, sudarytą su advokatu (atsakingas ūkio direktorius).	2011-10-01
6.	Patikslinti ir užregistruoti pastatų ir statinių duomenis Nekilnojamojo turto registre.	Patikslinti pastatų ir statinių duomenis ir juos įregistruoti Nekilnojamojo turto registre (atsakingas ūkio direktorius).	2011-12-01

\* Nurodė Vilniaus pedagoginis universitetas