



## **LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ**

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

2012 m. liepos 11 d. Nr. FA-P-50-5-33  
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant 2011-06-10 pavedimą Nr. P-50-5

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:

Violeta Butkienė (grupės vadovė)  
Lina Martinkėnaitė (nuo 2011-07-19)  
Algimantas Sorakas (nuo 2011-11-02)  
Indrė Stancevičiūtė (nuo 2011-11-25)  
Dalė Blinkevičiūtė (nuo 2012-02-20)  
Ramūnas Mišeikis (nuo 2012-02-20)  
Justas Daukantas (nuo 2012-02-20)

Auditas pradėtas 2011-06-10

Auditas baigtas 2012-07-11

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti  
Valstybės kontrolės interneto puslapyje  
adresu [www.vkontrolė.lt](http://www.vkontrolė.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. Dėl metinių biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų</b>	<b>6</b>
<b>2. Dėl valstybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo</b>	<b>9</b>
<b>3. Kiti pastebėjimai</b>	<b>10</b>
<b>4. Vidaus kontrolės sistemos įvertinimas</b>	<b>11</b>
<b>5. Rekomendacijos</b>	<b>11</b>
<b>Priedai</b>	<b>13</b>

## IŽANGA

Audito tikslas – teisėtumo požiūriu įvertinti: valstybės biudžeto asignavimų 2012 metams planavimą; audituojamo subjekto 2011 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir (ar) kitų ataskaitų duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas subjektas – Vilniaus Gedimino technikos universitetas – Lietuvos Respublikos valstybinė aukštoji mokykla, adresas: Saulėtekio al. 11, 10223 Vilnius, kodas 111950243.

Universitetas yra viešasis juridinis asmuo, nuo 2011 m. liepos 8 d. veikiantis kaip viešoji įstaiga. Universiteto steigėjas – Lietuvos Respublikos Seimas.

Pagrindinės veiklos sritys yra šios: studijos, moksliniai tyrimai, eksperimentinė (socialinė, kultūrinė) plėtra, ūkinė ir kita veikla.

Universitetas vykdo visų studijų pakopų programas, plėtoja fundamentinius ir taikomuosius tyrimus, dalyvauja nacionalinėse, regioninėse ir tarptautinėse mokslinių tyrimų programose ir projektuose, praktiškai taiko mokslinės veiklos rezultatus.

Universitetui finansuoti naudojamos Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka gautos lėšos: valstybės biudžeto bazinio finansavimo lėšos, Mokslo ir studijų įstatymo nustatyta tvarka skiriamos valstybės biudžeto lėšos studijoms; valstybės investicijų programų ir valstybės investicijų projektų lėšos; pajamos, gautos kaip mokestis už studijas ir gautos iš ūkinės, mokslinės veiklos ir teikiamų paslaugų, kuriomis universitetas disponuoja savarankiškai; lėšos, gautos kaip programinis konkursinis mokslinių tyrimų finansavimas; valstybės fondų lėšos; tarptautinių ir užsienio fondų bei organizacijų skiriamos lėšos; lėšos, gautos kaip parama pagal Labdaros ir paramos įstatymą; kitos teisėtai gautos lėšos.

Universitetas turi kolegialius valdymo organus – tarybą ir senatą, taip pat vienasmenį valdymo organą – universiteto rektorių.

Audituojamu laikotarpiu Vilniaus Gedimino technikos universitetui vadovavo rektorius prof. habil. dr. Romualdas Ginevičius, nuo 2011 m. rugsėjo 8 d. – doc. dr. Alfonsas Daniūnas, vyriausiojo buhalterio funkcijas vykdė Giedrė Ružinskienė, nuo 2011 m. balandžio 1 d. – Romualdas Česnavičius.

Audituojamas laikotarpis – 2011 metai.

Valstybinio audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami valstybinio audito išvadoje.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinami Vilniaus Gedimino technikos universiteto 2011 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai.

Biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė:

- Biudžeto sąmatų vykdymo ataskaitų 2011 m. gruodžio 31 d. aiškinamasis raštas;
- Įmokų į biudžetą, skiriamų specialiosioms programoms finansuoti, 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1);
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2);
- Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 3);
- Mokėtinų ir gautinų sumų 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4).

Finansinių ataskaitų rinkinį sudarė:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- 2011 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Vilniaus Gedimino technikos universitetas 2011 metais vykdė 3 programas:

- 01.001 „Aukščiausios kvalifikacijos specialistų rengimas ir mokslo tyrimų plėtra“;
- 01.002 „Studentų rėmimo programa“;
- 01.403 „Universiteto veiklos gerinimo ir plėtros programa“.

Programoms patvirtinta 115 457,7 tūkst. Lt asignavimų: 109 116,1 tūkst. Lt išlaidoms (iš jų 59 272,0 tūkst. Lt darbo užmokesčiui) ir 6 341,6 tūkst. Lt turtui įsigyti<sup>1</sup>. Be to, 2010 m. nepanaudotas specialiosios programos likutis, kuris sudaro 5 420,3 tūkst. Lt, perkeltas į 2011 m. asignavimų planą.

Finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta finansinės būklės ataskaitoje, 2011 metų pradžioje buvo iš viso 143 626,4 tūkst. Lt, pabaigoje – 165 711,17 tūkst. Lt.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad metinių biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniuose nėra reikšmingų iškraipymų 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.

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos 2011 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2010-12-09 Nr. XI-1210.

Vilniaus Gedimino technikos universitete suplanavome ir atlikome audito procedūras – vertinome 2011 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą.

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;
- tvarkos aprašų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra ir nuoseklios peržiūros testai (kontrolės aplinkos tyrimas);
- ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamios ir analitinės audito procedūros (savarankiškos audito procedūros).

Taip pat buvo vertinama, kaip audituojamas subjektas laikėsi įstatymų ir kitų teisės aktų, sutartinių įsipareigojimų ir kt. Teisėtumo požiūriu įvertintas valstybės biudžeto asignavimų 2012 metams planavimas.

Atliktos svarbiausių sričių (ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, darbo užmokesčio ir kitų sąnaudų, išlaidų apskaitos) savarankiškos audito procedūros. Tam buvo atrinkti geriausiai visumą reprezentavę audito pavyzdžiai. Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų, atsižvelgėme į aplinkybes, priežastis ir pasekmes.

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitinės ir kitas audito procedūras.

## PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

### 1. Dėl metinių biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų

Universitetas nesivadovavo Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklėmis<sup>2</sup> ir Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija<sup>3</sup>, nes neteisingai suplanavo ilgalaikio materialiojo turto (232,7 tūkst. Lt be PVM) ir ūkinio inventoriaus (30,3 tūkst. Lt) įsigijimo išlaidas Universiteto veiklos gerinimo ir plėtros programos sąmatos ilgalaikio turto einamojo remonto išlaidų straipsnyje. Lėšos šioms išlaidoms turėjo būti planuojamos skirtinguose išlaidų straipsniuose – ilgalaikio turto ir kitų prekių įsigijimo. Šio turto įsigijimo išlaidos buvo apskaitytos kaip ilgalaikio turto einamojo remonto kasinės išlaidos. Todėl Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (formos Nr. 2) ilgalaikio materialiojo turto einamojo remonto kasinės išlaidos didesnės 263,0 tūkst. Lt, o ilgalaikio materialiojo turto kūrimo ir įsigijimo išlaidos – 232,7 tūkst. Lt ir kitų prekių – 30,3 tūkst. Lt mažesnės.

Universitetas nesivadovavo teisės aktais, nes Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (formoje Nr. 2) ilgalaikio materialiojo turto ir kitų prekių įsigijimo kasinės išlaidas (atitinkamai 232,7 tūkst. Lt ir 30,3 tūkst. Lt) neteisingai nurodė ilgalaikio turto einamojo remonto išlaidose. Todėl šioje ataskaitoje 263,0 tūkst. panaudotų lėšų nurodyta ne pagal išlaidų ekonominę paskirtį.

Be to, universitetas apskaitos registruose neužregistravo minėto turto už 263,0 tūkst. Lt ir rekonstrukcijos darbų<sup>4</sup> (nebaigta statyba) už 34,8 tūkst. Lt (darbų išlaidos nurašytos į einamojo remonto sąnaudas), taigi nesivadovavo Buhalterinės apskaitos įstatymu<sup>5</sup>, kad apskaitos registruose ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių duomenys užregistruojami ūkinės operacijos arba ūkinio įvykio dieną arba iškart po to, kai yra galimybė tai padaryti, ir Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme<sup>6</sup> įtvirtintu kaupimo principu, kad ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje registruojami tada, kai jie įvyksta, ir pateikiami tų ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Todėl ilgalaikio turto 297,8 tūkst. Lt nenurodyta 2011 metų Finansinės būklės ataskaitoje.

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 (2004-06-15 Nr. 751 redakcija).

<sup>3</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 (2010-03-26 Nr. 1K-085 redakcija) „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“.

<sup>4</sup> Saulėtekio rūmų, Saulėtekio al. 11, II korpuso rekonstravimas (laboratorijos įrengimas).

<sup>5</sup> Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (2003-12-18 Nr. IX-1914 redakcija), 12 str. 4 d.

<sup>6</sup> Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212, 9 str.

Patikėjimo teise gautą ilgalaikį turtą<sup>7</sup> už 96,2 tūkst. Lt universitetas klaidingai apskaitė nebalansinėje sąskaitoje. Pažymėtina, kad šį turtą universitetas apskaitoje užregistravo 2012 metais<sup>8</sup>.

Audito metu nustatyta, kad universitetas neskaičiavo nuvertėjimo požymių turinčių pastatų nuvertėjimo:

- avarinės būklės pastato-viešbučio, esančio Lakūnų g., Kyviškių k., Vilniaus r. sav., įsigijimo savikaina 270 069,00 Lt, likutinė vertė 2011-12-31 – 183 438,14 Lt;
- nebaigto statyti VGTU mokslo ir administracinio centro pastato, esančio Saulėtekio al. 11, Vilniaus m. sav., vertė 2011-12-31 – 11 123 841,00 Lt, statybos darbai 2011 m. nebuvo vykdomi, juos planuojama tęsti 2013 m. II pusmėį.

Taigi nesivadovauta 22-uju VSAFAS „Turto nuvertėjimas“<sup>9</sup>, kuriame nurodyti pagrindiniai turto nuvertėjimo požymiai: pagal standarto 9.2.2. punktą, viešojo sektoriaus subjektas, jeigu turi turto, kuris dar nėra visiškai nudėvėtas (amortizuotas), tačiau jau nenaudojamas veikloje, ir pagal 12 punktą, subjektas vertindamas, ar statybos darbų sustabdymas reiškia turto (nebaigtos statybos) nuvertėjimą, turėjo atsižvelgti į tai, ar statybos darbai yra laikinai atidedami, ar lieka ketinimai ir yra patvirtinti planai tęsti darbus, ar statybos darbų nenumatoma baigti. Jeigu statybos darbai yra tik atidedami iki konkrečios datos ateityje, ne ilgesniam nei dvylikos mėnesių laikotarpiui, turto nuvertėjimas nėra vertintinas.

Apskaitos registruose nesivadovaujant VSAFAS reikalavimais netinkamai užregistruotas įsigytas ilgalaikis turtas (232,7 tūkst. Lt), nebaigtos statybos rekonstrukcijos darbai (34,8 tūkst. Lt) ir patikėjimo teise gautas ilgalaikis turtas (96,2 tūkst. Lt), todėl Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis nurodyta klaidinga informacija apie šį turtą. Be to, universitetas neskaičiavo pastatų (likutinė vertė 11 307,3 tūkst. Lt) nuvertėjimo. Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudos pateiktos 267,5 tūkst. Lt didesnės, nes įsigyto ilgalaikio turto (232,7 tūkst. Lt) ir nebaigtos statybos (34,8 tūkst. Lt) išlaidos nurašytos į paprastojo remonto ir eksploataavimo sąnaudas.

Audito metu nustatyta, kad 2011 metais neužregistruota 366,8 tūkst. Lt įsipareigojimų už atliktus autorinius darbus, taip sumažintos ataskaitinio laikotarpio sąnaudos. Taigi, universitetas nesivadovavo Buhalterinės apskaitos įstatymu<sup>10</sup>, kad apskaitos registruose ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių duomenys užregistruojami ūkinės operacijos arba ūkinio įvykio dieną arba iškart po to, kai yra galimybė tai padaryti, ir 11-uju VSAFAS „Sąnaudos“<sup>11</sup>, kad sąnaudos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos. Universitetas šias sąnaudas pripažino ir užregistravo apskaitoje 2012 metais.

<sup>7</sup> Valstybės turto, perduodamo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise perdavimo ir priėmimo aktas, 2011-07-01 Nr. 21.

<sup>8</sup> 2012 m. sausio ir balandžio mėn. buhalterinės pažymos.

<sup>9</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-07-04 įsakymas Nr. 1K-229 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 22-ojo standarto patvirtinimo“.

<sup>10</sup> Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (2003-12-18 Nr. IX-1914 redakcija), 12 str. 4 d.

<sup>11</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-02-08 įsakymas Nr. 1K-059 (2009-12-24 Nr. 1K-490 redakcija) „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 11-ojo standarto patvirtinimo“, 4 p.

Universitetas apskaitoje neužregistravo 366,8 tūkst. Lt įsipareigojimų ir jų sąnaudų už atliktus autorinius darbus, todėl 2011 m. gruodžio 31 d. Finansinės būklės ataskaitoje nurodė mažesnes ataskaitinio laikotarpio įsipareigojimų, o Veiklos rezultatų ataskaitoje – sąnaudų vertes.

Universitetas nevertino nuvertėjimo trumpalaikio turto (išankstinių apmokėjimų, gautinų sumų ir kt.), kuris turėjo nuvertėjimo požymių (pvz., skolų inventorizacijos apraše nurodytos skolos iš įmonių, kurios bankrutavo). Taip universitetas nesivadovavo 22-ojo VSAFAS<sup>12</sup> 45 punktu, todėl 2011 m. gruodžio 31 d. Finansinės būklės ataskaitoje nurodė didesnę trumpalaikio turto vertę, o Veiklos rezultatų ataskaitoje – mažesnę nuvertėjimo sąnaudų vertę.

Pažymėtina, kad universitetas įvertino išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų nuvertėjimą 2012 m. kovo 31 d. duomenimis ir užregistravo apskaitoje<sup>13</sup>.

2011 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamojo rašto pastabose universitetas nenurodė reikšmingų pasikeitimų priežasčių palyginus ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų straipsnių sumas su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu (pvz., per ataskaitinį laikotarpį pastatų vertė padidėjo 4 511,5 tūkst. Lt, mašinų ir įrenginių – 15 280,3 tūkst. Lt; nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos – 2 367,8 tūkst. Lt). Taip nesivadovauta minėto VSAFAS 15 punktu.

Universitetas nepateikė informacijos, kurią privaloma pateikti pagal 12-ojo VSAFAS<sup>14</sup> 76 punkto reikalavimus, t. y. turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas viešojo sektoriaus subjekto veikloje, įsigijimo ar pasigaminimo savikainos; turto, kuris nebenaudojamas viešojo sektoriaus subjekto veikloje, likutinės vertės; turto pergrupavimo iš vienos turto grupės į kitą (išskyrus perkėlimą iš nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimų grupės) priežasčių ir kt.

Atkreipiame dėmesį, kad vadovaujantis 1-uoju VSAFAS<sup>15</sup> finansinių ataskaitų rinkinio tikslas – pateikti informaciją apie viešojo sektoriaus subjekto finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus. Šia informacija naudojasi daugelis vartotojų (mokesčių mokėtojai, valstybės institucijos ir įstaigos, viešojo sektoriaus subjektų kreditoriai, tiekėjai, darbuotojai ir kt.) priimdami ir vertindami sprendimus dėl išteklių paskirstymo ir jų naudojimo teikiant viešąsias paslaugas. Taigi netinkamai parengtas universiteto finansinių ataskaitų rinkinys nesuteikia galimybių ataskaitų vartotojams priimti tinkamus sprendimus dėl subjektų finansavimo ir jų įsipareigojimų vykdymo, įvertinti subjektų veiklą pagal pajamų ir sąnaudų pobūdį ir rezultatus, tinkamai planuoti ar numatyti išteklius, taip pat nustatyti su veikla susijusią riziką ir neapibrėžtumus, atlikti kitą analizę.

<sup>12</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-07-04 įsakymas Nr. 1K-229 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 22-ojo standarto patvirtinimo“.

<sup>13</sup> Buhalterinė pažyma, 2012-06-15 Nr. VGTU-139.

<sup>14</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymas Nr. 1K-174 (2009-12-22 Nr. 1K-466 redakcija) „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“.

<sup>15</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007-12-28 įsakymas Nr. 1K-388 (2009-12-24 Nr. 1K-476 redakcija) „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 1-ojo standarto patvirtinimo“, 8 p.



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

Universitetas, pažeisdamas teisės aktų nuostatas, 2011 metais rangos būdu vykdė bendrabučio Nr. 4 (Saulėtekio al. 18, Vilnius) remonto darbus ir pasirašė sutartį<sup>16</sup> su rangovu, kurios vertė 395,6 tūkst. Lt.

Skaičiuodamas numatomą remonto darbų pirkimo vertę (411,7 tūkst. Lt) universitetas įtraukė ne visus darbus (pvz., lubų apdailos), kurie pasiūlymuose buvo prašomi pateikti. Dėl to, netiksliai apskaičiavus vertę ir nesilaikant Vilniaus Gedimino technikos universiteto supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių<sup>17</sup>, buvo atmesti 15-os dalyvių pasiūlymai dėl per didelės, universitetui nepriimtinos, kainos. Neatmestas vienintelis tiekėjas. Laimėtojo pateikta darbų kaina buvo 25,6 proc. mažesnė, palyginus su kitų tiekėjų pasiūlytomis kainomis pagal aritmetinį vidurkį. Tačiau universitetas nepareikalavo pagrįsti neįprastai mažos kainos ir taip pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymą<sup>18</sup>, nes perkančioji organizacija privalo pareikalauti dalyvio ją pagrįsti. Be to, laimėtojo pasiūlymas neatitiko ir pirkimo dokumentuose nustatytų reikalavimų (pvz.: pasiūlyme nenurodyti varžų matavimo darbai, netinkamai nurodyti angokraščių kampų aptaisymo darbai).

Universitetas nesivadovavo Supaprastintomis viešųjų pirkimų taisyklėmis<sup>19</sup>, kad pirkimo dokumentuose turi būti nurodomi darbų pavadinimas ir kiekis (apimtis), nes nurodė tik 4 kambarių darbų apimtį, sudarė tik dalies – 16-to aukšto 4 kampinių kambarių – defektinį aktą ir lokalinę remonto darbų už 27,4 tūkst. Lt sąmatą. Tai rodo, kad universiteto sudaryta komisija kitų 56 kambarių neapžiūrėjo ir defektinių aktų neparengė ir paliko defektus įvertinti tiekėjams, nes jų paprašė pateikti 60 kambarių remonto darbų sąmatą.

Be to, pažeidė minėtas taisykles<sup>20</sup>, kad pirkimo dokumentuose turi būti perkamų darbų techninė specifikacija ir ji rengiama vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymo 25 straipsniu, o kiekvienas perkamas darbas turi būti aprašytas aiškiai ir nedviprasmiškai, o aprašymas negali diskriminuoti tiekėjų ir turi užtikrinti jų konkurenciją, nes pirkimo dokumentuose tiekėjams pateiktė netikslias statybinių medžiagų, statybos gaminių, dirbinių ir įrenginių, reikalingų remonto darbams atlikti, technines specifikacijas. Todėl tiekėjai skaičiuodami numatomą atlikti remonto darbų kainą, statybines medžiagas ir gaminius parinko pagal savo vertinimus. Universiteto viešųjų pirkimų komisija negalėjo objektyviai įvertinti rangovų pateiktų pasiūlymų, o įgaliotas asmuo darbų priežiūrai atlikti – objektyviau vertinti panaudotų statybinių medžiagų ir gaminių atitiktį užsakovo keliamiems reikalavimams.

<sup>16</sup> 2011-06-01 Nr. 6909.

<sup>17</sup> Patvirtinta Vilniaus Gedimino technikos universiteto rektoriaus 2010-04-13 įsakymu Nr. 242 „Vilniaus Gedimino technikos universiteto supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės“, 49.5 p.

<sup>18</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2009-07-22 Nr. XI-395 redakcija), 40 str. 1 d.

<sup>19</sup> Vilniaus Gedimino technikos universiteto supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklės, 18.7 p.

<sup>20</sup> Ten pat, 18.8, 36 ir 37 p.

Taigi universitetas nesivadovavo minėtomis taisyklėmis ir pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymą<sup>21</sup>.

Universitetas pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymą<sup>22</sup> ir nesivadovavo Viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodikos<sup>23</sup> 4 punktu, nes sutartyje nenumatė užsakovo rezervo naudojimo tvarkos ir kainodaros. Universitetas iš užsakovo rezervo įsigijo papildomų darbų už 26,7 tūkst. Lt, netaikydamas Viešųjų pirkimų įstatyme<sup>24</sup> numatytų procedūrų.

Minėtas pirkimas įvykdytas ir sutartis pasirašyta pažeidžiant Viešųjų pirkimų įstatyme<sup>25</sup> nustatytus lygiateisiškumo, nediskriminavimo ir skaidrumo principus, todėl nebuvo pasiektas įstatyme<sup>26</sup> nustatytas pirkimų tikslas vadovaujantis įstatymo reikalavimais sudaryti pirkimo sutartį, leidžiančią perkančiajai organizacijai darbus įsigyti racionaliai naudojant tam skirtas lėšas.

Universitetas nesivadovavo viešuosius pirkimus reglamentuojančiais teisės aktais, nes, vykdydamas bendrabučio Nr. 4 remonto darbų pirkimą, netinkamai nustatė pirkimo vertę ir klaidingai įvertino tiekėjų pasiūlymus, nepareikalavo pagrįsti neįprastai mažos kainos, nurodė ne visą perkamų darbų apimtį ir jiems reikalingų medžiagų, gaminių ir įrenginių netiksliai technines specifikacijas, nenustatė užsakovo rezervo kainodaros taisyklių ir be viešųjų pirkimų įsigijo papildomų darbų už 26,7 tūkst. Lt.

Taip universitetas pažeidė įstatyme nustatytus lygiateisiškumo, nediskriminavimo ir skaidrumo principus, todėl nebuvo pasiektas įstatyme nustatytas pirkimų tikslas – darbus įsigyti racionaliai naudojant tam skirtas lėšas.

### 3. Kiti pastebėjimai

Per 2011 metus ilgalaikio nematerialiojo turto apskaičiuota nusidėvėjimo suma – 338,0 tūkst. Lt, iš jų programinės įrangos ir jos licencijų – 306,2 tūkst. Lt. Vyriausybė<sup>27</sup> patvirtino Ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalius ir maksimalius ekonominius normatyvus viešojo sektoriaus subjektams, pagal kuriuos programinei įrangai, jos licencijoms ir techninei dokumentacijai turi būti taikomas normatyvas nuo 1 iki 3 metų, ir nustatė, kad viešojo sektoriaus subjektas, atsižvelgdamas į ilgalaikio turto paskirtį, naudojimo intensyvumą, kitas sąlygas ir į patvirtintus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalius ir maksimalius ekonominius normatyvus, nustato ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiką. Universitete patvirtintuose ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos)

<sup>21</sup> 2009-07-22 Nr. XI-395 redakcija, 85 str. 2 d.

<sup>22</sup> 2008-07-03 Nr. X-1673 redakcija, 18 str. 6 d. 3 p.

<sup>23</sup> Viešųjų pirkimų tarnybos prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės direktoriaus 2003-02-25 įsakymas Nr. 1S-21 (2006-02-02 Nr. 1S-10 redakcija) „Dėl viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių kainos ir kainodaros taisyklių nustatymo metodikos patvirtinimo“.

<sup>24</sup> 2005-12-25 Nr. X-471 redakcija.

<sup>25</sup> Ten pat, 3 str. 1 d.

<sup>26</sup> Ten pat, 3 str. 2 d.

<sup>27</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009-06-10 nutarimas Nr. 564 „Dėl minimalios ilgalaikio materialiojo turto vertės nustatymo ir ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) minimalių ir maksimalių normatyvų viešojo sektoriaus subjektams patvirtinimo“.

ekonominiuose normatyvuose nematerialiojo turto programinės įrangos grupei nustatytas minimalus dvejų metų amortizacijos normatyvas, pavyzdžiui:

---

2011 metais įsigyta programinė įranga ir licencijos: inv. Nr.VGTU1087596, įsigijimo savikaina – 71,9 tūkst. Lt; inv. Nr.VGTU1085240 – 62,7 tūkst. Lt; inv. Nr.VGTU1087597 – 47,9 tūkst. Lt.

---

Nustačius naudojamų informacinių sistemų dvejų metų naudingo tarnavimo laiką, jos nepagrįstai greitai nudėvimos (amortizuojamos), o faktinis jų naudingo tarnavimo laikas ilgesnis, todėl Finansinės būklės ataskaitoje nenurodoma tikroji šio turto būklė.

## 4. Vidaus kontrolės sistemos įvertinimas

Vykdydamas praėjusių auditų metu pateiktas rekomendacijas universitetas nustatė papildomas vidaus kontrolės procedūras dėl: autorinių sutarčių sudarymo ir administravimo<sup>28</sup>; viešųjų pirkimų procedūrų taikymo įsigyjant autorinius darbus; Valstybės biudžeto lėšų, skirtų studijų išlaidoms, paskirstymo universiteto akademiniais padaliniais<sup>29</sup>; Mokslinių tyrimų ir eksperimentinės plėtros projektų paraiškų, teikiamų Lietuvos mokslo tarybai ar Mokslo, inovacijų ir technologijų agentūros vykdomiems projektų finansavimo konkursams, rengimo ir finansuojamų projektų<sup>30</sup>. Universitetas įdiegė bendrą elektroninį sutarčių registrą ir paskyrė atsakingus darbuotojus už sutarčių apskaitos kontrolę; atnaujino finansų kontrolės<sup>31</sup> ir vidaus darbo tvarkos<sup>32</sup> taisykles bei administracijos pareigybių aprašymus; patvirtino apskaitos sričių, Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo bei debetinio ir kreditinio įsiskolinimo ataskaitų sudarymo<sup>33</sup> tvarkų aprašus; ištaisė klaidas, susijusias su sąskaitų likučių perkėlimu pagal VSAFAS.

Universitete vidaus kontrolės sistema atitinka jai keliamus reikalavimus, tačiau remdamiesi audito metu surinktais įrodymais nustatėme, kad vidaus kontrolės procedūros ne visais atvejais veiksmingos, nes nustatyti reikšmingi trūkumai vykdant statybos ir remonto darbų viešuosius pirkimus, apskaitant ilgalaikį turta, įsipareigojimus ir sąnaudas. Todėl vidaus kontrolė universitete vertinama kaip patenkinama.

## 5. Rekomendacijos

Universitete finansinis (teisėtumo) auditas atliekamas jau ketvirtus metus. Pažymėtina, kad audituojamu laikotarpiu universitetas ėmėsi racionalesnių lėšų naudojimo, turto valdymo ir

---

<sup>28</sup> Rektoriaus 2011-06-28 įsakymas Nr. 575.

<sup>29</sup> Rektoriaus 2011-06-21 įsakymas Nr. 560.

<sup>30</sup> Rektoriaus 2012-03-29 įsakymas Nr. 389.

<sup>31</sup> Rektoriaus 2012-08-01 įsakymas Nr.680.

<sup>32</sup> Rektoriaus 2012-06-30 įsakymas Nr.591.

<sup>33</sup> Rektoriaus 2011-06-30 įsakymas Nr. 590.

apskaitos tvarkymo priemonių. Rektoriaus sudaryta komisija<sup>34</sup> atsižvelgė į šio audito metu nustatytus trūkumus ir atliko remonto darbams sunaudotų medžiagų nurašymo vertinimą: per inventorizaciją rastas statybinių medžiagų perteklius užpajamuotas, o dėl nustatytų neatitikimų Ūkio direkcijos Statybos ir remonto skyriaus vedėjui 2012 m. vasario mėn. neskirtas priedas, taip pat patvirtinta nauja Statybos ir remonto darbų planavimo, atlikimo ir atsiskaitymo tvarkos<sup>35</sup>. redakcija.

Daugelį reikšmingų apskaitos klaidų universitetas 2012 m. ištaisė, tačiau, siekiant finansinėse ataskaitose atskleisti turto tikrą ir teisingą būklę, rekomenduojame atlikti pasirinkto ataskaitinio laikotarpio turto likučių analizę ir inventorizaciją.

5-ojo audito departamento direktorė

Rasa Gabrilavičienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Violeta Butkienė

<sup>34</sup> Rektoriaus 2012-01-16 įsakymas Nr. 90.

<sup>35</sup> Rektoriaus 2012-05-22 įsakymas Nr. 558.

# PRIEDAI

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

## Rekomendacijos įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Tolimesni veiksmai <sup>36</sup>	Rekomendacijos įvykdymo terminas (data) <sup>37</sup>
1.	Atlikti pasirinkto ataskaitinio laikotarpio turimo turto likučių analizę ir inventorizaciją.	1. Atlikti mokėtinų sumų likučių analizę, suderinti mokėtinų sumų likučius su tiekėjais 2012-06-30 ir esant neatitikimas juos ištaisyti. 2. Atlikti gautinų sumų likučių analizę, suderinti gautinų sumų likučius su pirkėjais 2012-06-30 ir esant neatitikimas juos ištaisyti. 3. Patikrinti ilgalaikio turto klasifikavimą pagal turto grupes ir esant poreikiui atlikti jo perkėlimą.	2012-10-31  2012-10-31  2012-09-30

<sup>36</sup> Numatyta audituojamo subjekto.

<sup>37</sup> Numatyta audituojamo subjekto.