



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA IR ATASKAITA DĖL VILNIAUS UNIVERSITETE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2012 m. liepos 10 d.
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant 2011-06-10 pavedimą Nr. P-50-6

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:

Violeta Butkienė (grupės vadovė)

Lina Grubevičienė

Algimantas Sorakas

Dalė Blinkevičiūtė

Ramūnas Mišeikis

Justas Daukantas

Auditas pradėtas 2011-06-10

Auditas baigtas 2012-07-10

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti

Valstybės kontrolės interneto puslapyje

adresu www.vkontrole.lt



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Vilniaus universitetui
Universiteto g. 3, 01513 Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2012 m. liepos 10 d. Nr. 9-30
Vilnius

Mes atlikome Vilniaus universiteto 2011 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2011 metus auditą.

Vadovybės atsakomybė

Vilniaus universiteto rektorius yra atsakingas už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Vilniaus universiteto konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Vilniaus universiteto apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių parengimo ir pateikimo, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų

nustatytiems tikslams vertinimus. Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą auditoriaus nuomonei pareikšti.

Sąlyginės nuomonės dėl konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių pagrindas

Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis nekilnojamųjų kultūros vertybių vertė nurodyta 27 533,6 tūkst. Lt mažesnė, o žemės vertė – 0,5 tūkst. Lt didesnė, grynojo turto vertė (tikrosios vertės rezervas) – 27 533,1 tūkst. Lt mažesnė, nes neįvertinta nekilnojamųjų kultūros vertybių ir žemės tikroji vertė (1 skyrius, 6 psl.).

Sąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Vilniaus universiteto 2011 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys rodo tikrą ir teisingą Vilniaus universiteto ir viešosios įstaigos Vilniaus universiteto Tarptautinio verslo mokyklos: 2011 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2011 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, o biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

Sąlyginės nuomonės dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pagrindas

Universitetas pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymą (2.1 poskyris, 6–9 psl.), nes:

- remonto darbus, leidybos ir spaudos paslaugas pirkė pasirinkęs netinkamus pirkimo būdus;
- už 721,6 tūkst. Lt įsigijo prekių ir paslaugų netaikydamas pirkimo procedūrų;
- atliko dalies 2010 m. įvykdytų leidybos ir spaudos paslaugų už 1,6 tūkst. Lt pirkimo procedūras;
- pirkimo dokumentuose nepateikė statybinių medžiagų, statybos gaminių, dirbinių ir įrenginių techninės specifikacijos;
- nesilaikydamas pirkimo sutarties sąlygų įsigijo 13,4 tūkst. Lt brangesnę kompiuterinę įrangą;
- pirkdamas statybines medžiagas ir kompiuterines prekes, sutartyje numatė, kad prekės bus perkamos iš pardavėjo su nuolaidomis, bet prekes įsigijo be nuolaidų.

Universitetas, nurašydamas medžiagas (708,1 tūkst. Lt) remonto darbams ūkio būdu, neįvertino, ar jos faktiškai panaudotos ir ar jų kiekiai atitinka leidžiamas nurašyti medžiagas ir jų kiekius (2.2 poskyris, 9–10 psl.).

Sąlyginė nuomonė dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Vilniaus universitetas visais reikšmingais atžvilgiais 2011 metais valstybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Valstybinio audito išvadą pateikiame kartu su valstybinio audito ataskaita ir pridedame audituotų Vilniaus universiteto konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių kopijas

5-ojo audito departamento direktorė



Rasa Gabrielavičienė

Vyriausioji valstybinė auditorė



Violeta Butkienė