



# LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

## VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL LIETUVOS KŪNO KULTŪROS AKADEMIJOJE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2010 m. balandžio 16 d. Nr. FA-P-31-15-9  
Kaunas

Auditas atliktas, vykdant  
Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento  
direktoriaus pavaduotojos Ritos Švedienės  
2009-06-19 pavedimą Nr. P-31-15

Auditą atliko valstybinės auditorės:  
Jurgita Kasparaitytė (grupės vadovė)  
Vilma Nausėdienė

Auditas pradėtas 2009-06-22  
Auditas baigtas 2010-04-16

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

# TURINYS

<b>Įžanga</b>	<b>3</b>
<b>Audito apimtis ir metodai</b>	<b>4</b>
<b>Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos</b>	<b>6</b>
<b>1. Dėl specialiosios programos pajamų</b>	<b>6</b>
<b>2. Dėl valstybės turto</b>	<b>8</b>
<b>3. Dėl akademijos darbuotojų darbo apmokėjimo</b>	<b>10</b>
<b>4. Rekomendacijos</b>	<b>12</b>
<b>Priedai</b>	<b>13</b>

## IŽANGA

Valstybinį finansinį (teisėtumo) auditą, vadovaudamosi valstybės kontrolieriaus įsakymu<sup>1</sup> patvirtinta 2009 metų valstybinio audito programa ir Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento direktoriaus pavaduotojos Ritos Švedienės pavedimu<sup>2</sup>, atliko vyriausioji valstybinė auditorė Jurgita Kasparaitytė ir valstybinė auditorė Vilma Nausėdienė.

Audito tikslas – įvertinti: valstybės biudžeto asignavimų 2010 metams planavimą teisėtumo požiūriu; audituojamo subjekto 2009 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; valstybės lėšų ir turto valdymą, naudojimą ir disponavimą jais ekonomiškumo ir viešojo intereso gynimo požiūriais.

Audituotas subjektas – Lietuvos kūno kultūros akademija, adresas: Sporto g. 6, 44221 Kaunas. Identifikavimo kodas 111951530.

Audituojamu laikotarpiu akademijai vadovavo rektorius prof. Albertas Skurvydas, vyriausiąja buhalterė dirbo Asta Povilaitienė.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie finansines ir kitas ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą, jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami audito išvadoje.

---

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2009-02-06 įsakymas Nr. V-30 „Dėl 2009 metų valstybinio audito programos vykdymo“ (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>2</sup> 2009-06-19 pavedimas Nr. P-31-15.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinama akademijos 2009 metų finansinė atskaitomybė:

- Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balansas (forma Nr. 1);
- Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2);
- Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2009 m. apyskaita (forma Nr. 3);
- Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2009 m. apyskaita (forma Nr. 4);
- Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 5);
- Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 6);
- Finansinio turto 2009 m. apyskaita (forma Nr. 7);
- Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 8);
- Profesinių, aukštųjų mokyklų darbuotojų etatų ir moksleivių bei studentų kontingento plano įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-3);
- Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-11).

Akademija 2009 metais vykdė tris programas: „Aukščiausiosios kvalifikacijos specialistų rengimas“, kodas 1.01, „Studentų rėmimas ir jų kreditavimas“, kodas 1.02 ir Specialiąją studijų ir mokslo plėtojimo programą, kodas 1.88.

Akademijai 2009 metams įstatymu<sup>3</sup> buvo skirta 14 888,0 tūkst. Lt (iš jų – 14 663,0 tūkst. Lt išlaidoms ir 225,0 tūkst. Lt turtui įsigyti) valstybės biudžeto asignavimų programoms vykdyti, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu<sup>4</sup> skirta 701,0 tūkst. Lt studijų krepšeliui numatytų asignavimų.

Šioms programoms įgyvendinti akademija iš valstybės biudžeto 2009 metais gavo 18 348,9 tūkst. Lt, o panaudojo 15 167,7 tūkst. Lt asignavimų, iš jų: 1.01 programai gavo ir panaudojo 9 887,0 tūkst. Lt, 1.02 programai gavo ir panaudojo 1 802,0 tūkst. Lt ir 1.88 programai gavo 6 659,9 tūkst. Lt, o panaudojo 3 478,7 tūkst. Lt.

Valstybinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus<sup>5</sup>.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir valstybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai.

<sup>3</sup> Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2008-12-22 Nr. XI-96, 3 priedėlis.

<sup>4</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009-10-14 nutarimas Nr. 1293 „Dėl studijų krepšeliui 2009 metų valstybės biudžete numatytų asignavimų paskirstymo“, 1 priedas.

<sup>5</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais).

Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Auditui taikyti du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

➤ 1 proc. visų kasinių išlaidų, tai yra 151,7 tūkst. Lt. Tai didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra nurodytos išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

➤ 1 proc. Išlaidų sąmatų vykdymo balanso aktyvo ir pasyvo likučių, tai yra 276,7 tūkst. Lt. Tai didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose nurodyti duomenys apie turtą ir įsipareigojimus, 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 ir nuoseklios peržiūros testai (kontrolės aplinkos tyrimas);

– ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamios ir analitinės audito procedūros (savarankiškos audito procedūros).

Išlaidų darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms, pajamų ir kompensuotų nuompinigių audito srityse atliktos didelės apimties savarankiškos audito procedūros, ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, išlaidų prekių ir paslaugų naudojimui, kitų išlaidų, pinigų, išlaidų ir finansavimo audito srityse – vidutinės apimties savarankiškos audito procedūros, o kitose audito srityse (trumpalaikio materialiojo turto, finansinio turto, atsargų, užbalansinių sąskaitų, gautinų ir mokėtinų sumų) – mažos apimties savarankiškos audito procedūros. Joms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Audito įrodymai gauti taikant šias audito procedūras: skaičiavimą, patikrinimą, paklausimą, analitinę ir stebėjimą.

Vykdam 2009 metų valstybinio audito programą, valstybės kontrolieriaus įsakymu<sup>6</sup> nustatytos šios sisteminių tyrimų sritys:

– specialiųjų programų pajamos;

– darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidoms naudojamos lėšos, išskyrus išlaidas pagal 2.1. ir 2.7 ekonominės klasifikacijos kodus;

– išlaidų Valstybės investicijų programos projektams efektyvumo ir teisėtumo vertinimas.

<sup>6</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2009-02-06 įsakymas Nr. V-30 „Dėl 2009 metų valstybinio audito programos vykdymo“ (su vėlesniais pakeitimais).

Šiose sisteminių tyrimų srityse buvo atliktos audito procedūros. Nustatyti neatitikimai specialiosios programos pajamų srityje (plačiau ataskaitos 1 dalyje).

Vadovaujantis valstybės kontrolieriaus įsakymu<sup>7</sup> akademijoje įvertintas valstybės biudžeto asignavimų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio 2010 metams planavimas teisėtumo požiūriu.

## PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

### 1. Dėl specialiosios programos pajamų

Biudžeto sandaros įstatyme<sup>8</sup> iki 2009 m. gruodžio 31 d. galiojo nuostata, kad biudžetinių įstaigų pajamos – biudžetinių įstaigų, atliekant funkcijas, numatytas jų veiklą reglamentuojančiuose dokumentuose, gaunamos lėšos (išskyrus valstybės rinkliavą, žyminį mokestį ir pajamas už ilgalaikio materialiojo turto nuomą), naudojamos vadovaujantis įstatymais arba Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais šių įstaigų išlaidoms apmokėti ir kitiems įstaigos poreikiams. Nuo 2010 m. sausio 1 d. pajamos, gautos už trumpalaikio ir ilgalaikio turto nuomą, priskirtos biudžetinių įstaigų pajamoms ir naudojamos šių įstaigų išlaidoms apmokėti ir kitiems įstaigų poreikiams.

Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių<sup>9</sup> 22 punkte nustatyta, kad biudžetinių įstaigų pajamos, gautos atliekant funkcijas, numatytas jų veiklą reglamentuojančiuose teisės aktuose, įmokamos į valstybės biudžetą, 23 punkte nurodyta, kad biudžetinių įstaigų pajamos (išskyrus valstybės rinkliavą, žyminį mokestį ir pajamas už ilgalaikio turto nuomą) naudojamos šių įstaigų išlaidoms dengti ir kitiems įstaigos poreikiams pagal atitinkamas specialiąsias programas.

Pagal minėtų taisyklių 26 punktą, valstybinės mokslo ir studijų institucijos pajamas už teikiamas paslaugas įmoka į valstybės biudžetą ne rečiau kaip kartą per mėnesį ir kiekvieno ketvirčio paskutinę darbo dieną. Įmokėtos sumos parodomos Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymo<sup>10</sup> nustatyta tvarka.

Akademijoje 2009 m. apskaičiuota 5 424,3 tūkst. Lt pajamų, iš jų: studijų įmokų – 4 425,7 tūkst. Lt (81,6 proc.), tęstinių studijų įmokų – 59,7 tūkst. Lt (1,1 proc.), nuomos (trumpalaikės) ir komunalinių paslaugų – 392,3 tūkst. Lt (7,2 proc.), bendrabučių nuomos studentams – 350,4 tūkst.

<sup>7</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2009-02-06 įsakymas Nr. V-30 „Dėl 2009 metų valstybinio audito programos vykdymo“ (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>8</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 2 str. 4 d.

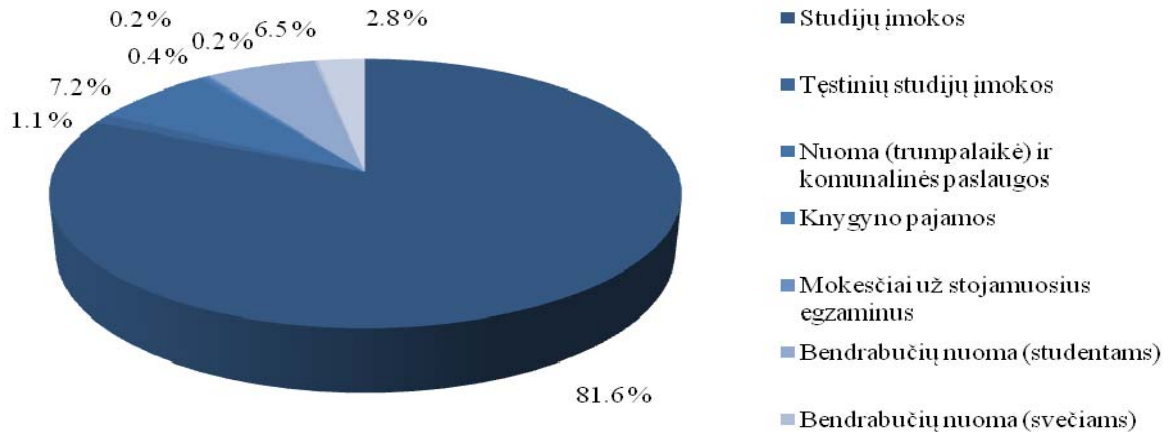
<sup>9</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės.

<sup>10</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-06-07 įsakymas Nr. 164 „Dėl mokslo ir studijų institucijų pajamų už teikiamas paslaugas apskaitos valstybės biudžete tvarkos patvirtinimo“.

Lt (6,5 proc.), bendrabučių nuomos svečiams – 11,5 tūkst. Lt (0,2 proc.), knygyno pajamų – 20 tūkst. Lt (0,4 proc.), mokesčių už stojamuosius egzaminus – 13,2 tūkst. Lt (0,2 proc.), kitų pajamų – 151,5 tūkst. Lt (2,8 proc.).

1 pav. pateiktos akademijoje 2009 m. apskaičiuotų pajamų rūšys.

1 pav. Akademijos pajamų rūšys 2009 m., proc.



Šaltinis – Valstybės kontrolė

2009 metais akademijos pajamų įmokų planas buvo 3 900,0 tūkst. Lt, faktiškai į valstybės biudžetą įmokėta 5 320 tūkst. Lt pajamų įmokų. Viršplaninės įmokos 2009 metais sudarė 1 420,0 tūkst. Lt (36,4 proc. daugiau negu planuota). 2009 m. gruodžio 31 d. banko sąskaitose neįmokėtų pajamų likutis buvo 0,3 tūkst. Lt, o Specialiosios studijų ir mokslo plėtojimo programos lėšų likutis – 3 181,2 tūkst. Lt.

Atliekant audito procedūras sisteminėje tyrimų srityje, nustatyta, kad akademija nesivadovavo Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklėmis<sup>11</sup> ir Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėmis<sup>12</sup>, nes 14,5 tūkst. Lt įmokų iš patalpų nuomininkų už nuomininkams trečiųjų asmenų suteiktas komunalines paslaugas apskaitė pajamų sąskaitoje, o ne kitų biudžetinių įstaigų lėšų sąskaitoje.

Akademija nesivadovavo Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių ir Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių nuostatomis, nes 14,5 tūkst. Lt įmokų iš patalpų nuomininkų už nuomininkams trečiųjų asmenų suteiktas komunalines paslaugas apskaitė pajamų sąskaitoje, o ne kitų biudžetinių įstaigų lėšų sąskaitoje. Dėl to akademijos Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir

<sup>11</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės, 72 p.

<sup>12</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės, 307 p.

studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 5) faktiškos įmokos į biudžetą per ataskaitinį laikotarpį padidintos 14,5 tūkst. Lt.

Neatitikimas nėra reikšmingas kiekybiniu požiūriu, tačiau akademijos vyriausiasis buhalteris nevykdė rektoriaus 2006 m. liepos 1 d. įsakymu Nr. 122K patvirtintų akademijos vyriausiojo buhalterio pareiginių nuostatų 14.5 punkto, nes nekontroliavo, ar ūkinės operacijos tiksliai fiksuojamos buhalterinėje apskaitoje. Pagal Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklės<sup>13</sup> už buhalterinių įrašų atitiktį ūkinių įvykių ar ūkinių operacijų turiniui atsako įstaigos vyriausiasis buhalteris.

## 2. Dėl valstybės turto

1. Akademija ir Kauno apskrities sporto medicinos centras 2007 m. gruodžio 3 d. sudarė bendradarbiavimo sutartį, kurioje numatyta, kad akademija perduoda centrui terminuotam laikotarpiui (iki 2009 m. gruodžio 3 d.) penkis kabinetus ir prie jų esančias pagalbines patalpas adresu Perkūno al. 3 (esančias bendrabutyje, iš viso 124,45 kv. m. iš bendro ploto 4 189,8 kv. m. ploto), reikalingas studentų sveikatos priežiūrai, sportinėms traumoms gydyti, neatidėliotinai medicininei pagalbai studentams ir darbuotojams teikti. Akademija, perduodama centrui patalpas pagal bendradarbiavimo sutartį, nesivadovavo Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu<sup>14</sup> ir Valstybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos aprašu<sup>15</sup>, nes centrui patalpas perdavė nesant Lietuvos Respublikos aplinkos ministro įsakymo, taip pat nesudarė ir nepasirašė valstybės turto panaudos sutarties.

Akademija nesivadovavo Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu ir Valstybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos aprašu, nes patalpas centrui perdavė nesant Lietuvos Respublikos aplinkos ministro įsakymo, taip pat nesudarė ir nepasirašė valstybės turto panaudos sutarties.

Pažymėtina, kad akademija 2009 m. lapkričio 5 d. raštu Nr. 01-05-325 kreipėsi į Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministeriją dėl leidimo naudoti patalpas pagal panaudos sutartį, tačiau klausimas iki šiol neišspręstas.

<sup>13</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005-05-25 įsakymu Nr. 1K-170 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklės, 20.3 p.

<sup>14</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais), 13 str. 1 ir 2 d.

<sup>15</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-12-03 nutarimu Nr. 1890 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintas Valstybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos aprašas, 2.2 ir 11 p.

Pažymėtina, kad minėtos sutarties 4 punkte nurodyta, jog centras akademijos studentus ir darbuotojus aptarnauja nemokamai tik mokomojo proceso metu, o sutarties 3 punkte nurodyta, kad komunalinių paslaugų, ryšio paslaugų ir žemės nuomos mokesčius sumoka akademija. Taigi akademija įsipareigojo apmokėti kitos įstaigos išlaidas.

Patikrinus komunalinių paslaugų tiekėjų (AB „Kauno energija“, AB VST, UAB „Kauno vandenys“) 2009 m. PVM sąskaitas faktūras, nustatyta, kad akademija 2009 m. patalpų Perkūno al. 3 išlaikymui patyrė 56,6 tūkst. Lt elektros energijos, 54,7 tūkst. Lt vandentiekio ir nuotekų, 103,4 tūkst. Lt šildymo išlaidų. Auditorių apskaičiuota proporcingai patalpų plotui šildymo išlaidų dalis, tenkanti centrui suteiktoms 124,45 kv. m. patalpoms, 2009 m. sudarė 2,9 tūkst. Lt. Nustatyti, kiek ir už kokią sumą minėtose patalpose galėjo būti sunaudota elektros energijos, vandentiekio ir nuotekų, auditoriai neturėjo galimybės, nes kabinetai neturi atskirų elektros energijos, vandens, nuotekų skaitiklių, nėra galimybių apskaičiuoti kitų patalpų daliai tenkančių komunalinių paslaugų, taip pat centrui suteiktose patalpose nėra atskiros telefono linijos.

Akademijos ūkio direktorius 2010 m. balandžio 12 d. paaiškinime nurodė, kad akademija, vadovaudamasi bendradarbiavimo sutarties 3 punktu, mokėjo už patalpas, kurios buvo suteiktos bendradarbiavimo sutarties 4 punkte numatytiems tikslams įgyvendinti, nurodė, kad, remiantis Kauno apskrities Sporto medicinos centro darbo ataskaita už 2009 metus, pagal bendradarbiavimo sutarties 4 punktą akademijai buvo suteikta paslaugų už 104,8 tūkst. Lt sumą. Taip pat paaiškino, kad vienas iš Specialiosios studijų ir mokslo plėtojimo programos tikslų yra rengti darbo rinkos reikmes atitinkančius aukščiausiosios kvalifikacijos specialistus, vienas iš uždavinių yra vykdyti aukščiausio lygio studijas ir užtikrinti kokybišką studijų procesą ir viena iš priemonių šiam uždaviniui pasiekti yra teikti žiniomis grįstas paslaugas, kitą visuomenei naudingą veiklą.

Minėtos bendradarbiavimo sutarties 6.4–6.8 punktuose nustatyta, kad akademija privalo aprūpinti centrą pirmosios medicinos pagalbos medikamentais, tvarslia, patalpų valymo inventoriu ir priemonėmis, dezinfekciniais skiediniais, pagal galimybes aprūpinti kanceliarinėmis ir kitomis darbo priemonėmis. Audito metu nustatyta, kad 2009 m. akademija centro reikmėms minėtų priemonių nenurašė, nors minėtais sutarties punktais akademija įsipareigojo apmokėti kitos įstaigos išlaidas.

Pažymėtina, kad 2007 m. gruodžio 3 d. bendradarbiavimo sutartis nustojo galioti 2009 m. gruodžio 3 d.

2. Akademija nesivadovavo Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu<sup>16</sup>, nes apskaitoje užregistruoto vandens bokšto (įsigijimo

<sup>16</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (su vėlesniais pakeitimais), 15 str. 4 d.

metai – 1991 m., vertė – 4,1 tūkst. Lt) neįregistravo Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registre.

Akademija nesivadovavo Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu, nes vandens bokšto neįregistravo Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registre.

Pagal Lietuvos Respublikos Seimo nutarimu<sup>17</sup> patvirtinto akademijos statuto 46 punkto 9 papunktį, rektorius atsako už tinkamą turto valdymą, naudojimą ir juo disponavimą.

Audito metu atlikus audito procedūras nustatyta, kad akademijoje vidaus kontrolės sistema sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus, atsižvelgiant į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką, vidaus kontrolės pastovumą ir jos atlikimo sąnaudas, apskaitos ir informacinę sistemą, turto apsaugos būklę ir kitus vidaus kontrolės kriterijus, yra sukurtos pagrindinės vidaus kontrolės procedūros, tačiau audito metu nustatyti reikšmingi vidaus kontrolės trūkumai perduodant turtą rodo, kad vidaus kontrolės sistema veikia nepatikimai, todėl ji vertinama kaip patenkinama.

### 3. Dėl akademijos darbuotojų darbo apmokėjimo

Akademijoje 2009 metais buvo patvirtinta 387,81 pareigybių: 4 – vadovaujančiųjų darbuotojų, 2 – akademinų padalinių vadovų, 161,71 – dėstytojų, 20,85 – mokslo darbuotojų, 199,25 – kitų darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis. Laisvų pareigybių buvo 22,91.

Akademija 2009 metais vadovaujančiųjų darbuotojų, akademinų padalinių vadovų, dėstytojų, mokslo darbuotojų ir kitų darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo užmokesčiui panaudojo 8 483,0 tūkst. Lt, iš jų:

- 6 994,1 tūkst. Lt 01.01 programos lėšos (82,4 proc. visų panaudotų lėšų), iš jų:
  - tarnybinis atlyginimas – 6 987,4 tūkst. Lt;
  - priedai ir priemokos – 6,7 tūkst. Lt;
- 1 408,4 tūkst. Lt 01.88 programos lėšos (16,6 proc. visų panaudotų lėšų), iš jų:
  - tarnybinis atlyginimas – 700,8 tūkst. Lt;
  - priedai ir priemokos – 650,1 tūkst. Lt;
  - vienkartinės piniginės išmokos – 49,2 tūkst. Lt;
  - autorinis atlyginimas – 8,3 tūkst. Lt
- 80,5 tūkst. Lt kitos universiteto lėšos (1,0 proc. visų panaudotų lėšų), iš jų:
  - tarnybinis atlyginimas – 28,3 tūkst. Lt;
  - priedai ir priemokos – 9,1 tūkst. Lt;

<sup>17</sup> Lietuvos Respublikos Seimo 2004-05-04 nutarimas Nr. IX-2221 „Dėl Lietuvos kūno kultūros akademijos statuto patvirtinimo“.

- autorinis atlyginimas – 43,1 tūkst. Lt.

Didžiausią akademijos vadovaujančiųjų darbuotojų, dėstytojų, mokslo darbuotojų ir kitų darbuotojų darbo užmokesčio dalį – 91 proc. sudarė tarnybinis atlyginimas, 7,8 proc. – priedai ir priemokos, po 0,6 proc. – vienkartinės pinigines išmokos ir autorinis atlyginimas.

Duomenys apie akademijos darbuotojams 2009 m. apskaičiuotą darbo užmokestį ir autorinį atlyginimą iš valstybės biudžeto lėšų pateikti 1 lentelėje.

1 lentelė. Duomenys apie universiteto darbuotojams 2009 m. apskaičiuotą darbo užmokestį ir autorinį atlyginimą iš valstybės biudžeto lėšų, tūkst. Lt

Darbuotojų kategorijos	Pareigybių skaičius	Užimtos pareigybės	Darbo užmokestis ir autorinis atlyginimas, iš viso	Iš to skaičiaus:				Vidutinis vieno darbuotojo atlyginimas per metus	Vidutinis vieno darbuotojo atlyginimas per mėnesį
				tarnybinis atlyginimas	priedai ir priemokos	vienkartinės pinigines išmokos	autorinis atlyginimas		
Vadovaujantieji darbuotojai*	4	4	261,0	243,2	11,5	6,3	-	65,3	5,4
Akademinių padalinių vadovai, dėstytojai ir mokslo darbuotojai	184,56	161,65	5144,2	4975,0	126,4	34,5	8,3	31,8	2,7
Darbuotojai, dirbantys pagal darbo sutartis	199,25	199,25	2997,3	2470,0	518,9	8,4	-	15,0	1,3

\*Vadovaujantieji darbuotojai – rektorius, prorektorai.

Šaltinis – Valstybės kontrolė

Akademijoje atrankos būdu patikrinus darbuotojų tarnybinių atlyginimų koeficientus, nustatyta, kad vadovaujančiųjų darbuotojų, dėstytojų ir mokslo darbuotojų koeficientai neviršijo Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu<sup>18</sup> patvirtintame apraše nurodytų tarnybinių atlyginimų koeficientų, o kitų darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, tarnybinių atlyginimų koeficientai nustatyti, laikantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu<sup>19</sup> patvirtintų tarnybinių atlyginimų koeficientų. 2009 metais akademijos rektoriui nustatytas mėnesinis darbo užmokestis (tarnybinis atlyginimas ir priedas) neviršijo akademijos mokslo darbuotojų praėjusių metų keturių vidutinių mėnesinių darbo užmokesčių.

Atrankos būdu patikrinus akademijos vadovaujantiems darbuotojams, dėstytojams, mokslo darbuotojams ir kitiems darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis, skirtus ir išmokėtus priedus, priemokas ir vienkartinės pinigines išmokas, neatitikimų nenustatyta.

<sup>18</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007-04-04 nutarimu Nr. 337 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintas Mokslo ir studijų institucijų vadovų, jų pavaduotojų, akademių padalinių vadovų, jų pavaduotojų, mokslinių sekretorių, mokslo darbuotojų, kitų tyrėjų ir dėstytojų darbo apmokėjimo sąlygų aprašas, 14.1–14.4 p.

<sup>19</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimas Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“.

## 4. Rekomendacijos

Akademija dėl audito metu nustatytų neatitikimų, pastebėjimų ir teiktų rekomendacijų buvo informuota 2009 m. gruodžio 7 d. raštu Nr. S-(31-1.11)-2547 ir 2010 m. balandžio 12 d. raštu Nr. S-(31-1223)-629. Pažymėtina, kad akademija neatitikimus ištaisė, o pateiktas rekomendacijas įgyvendino.

Atsižvelgdami į tai, kas išdėstyta, akademijai rekomenduojame:

1. Sustiprinti vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad įmokos iš patalpų nuomininkų už komunalines paslaugas būtų apskaitytos teisės aktų nustatyta tvarka, ir išanalizuoti likučius pagal kiekvieną sąskaitą, įvertinti, pripažinti juos ir naujojo plano registravimo sąskaitose užregistruoti patikslintus pradinius likučius (žr. ataskaitos 1 d.);
2. Patalpas centrui perduoti teisės aktų nustatyta tvarka (žr. ataskaitos 2 d. 1 p).
3. Nekilnojamąjį turtą įregistruoti Nekilnojamojo turto registre (žr. ataskaitos 2 d. 2 p.).
4. Sustiprinti vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad ateityje nebūtų priimami įsipareigojimai apmokėti kitų įstaigų išlaidas (žr. ataskaitos 2 d. 1 p.)

3-iojo audito departamento direktoriaus pavaduotoja

Rita Švedienė

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus vedėja

Aldona Dragašienė

3-iojo audito departamento Kauno skyriaus  
vyriausioji valstybinė auditorė

Jurgita Kasparaitytė

# PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos  
„Dėl Lietuvos kūno kultūros  
akademijoje atlikto finansinio  
(teisėtumo) audito rezultatų“ priedas

## Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Reko- mendacijos eilės numeris	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomen- dacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
1.	Sustiprinti vidaus kontrolės procedūras, kurias užtikrintų, kad įmokos iš patalpų nuomininkų už komunalines paslaugas būtų apskaitytos teisės aktų nustatyta tvarka, ir išanalizuoti likučius pagal kiekvieną sąskaitą, įvertinti, pripažinti juos ir naujojo plano registravimo sąskaitose užregistruoti patikslintus pradinius likučius.	Lietuvos kūno kultūros akademijai	Išanalizuoti ir naujojo plano registravimo sąskaitose užregistruoti patikslintus likučius	2010-06-01
2.	Patalpas centrai perduoti teisės aktų nustatyta tvarka.	Lietuvos kūno kultūros akademijai	Kauno apskrities sporto medicinos centro prašymas dėl akademijos patalpų perdavimo panaudai; Senatui pritarus, akademijos kreipimasis į Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministeriją dėl leidimo patalpas perduoti panaudai.	2010-12-31
3.	Nekilnojamąjį turta įregistruoti Nekilnojamojo turto registre.	Lietuvos kūno kultūros akademijai	Kreipimasis į Lietuvos Respublikos vyriausybę dėl akademijos funkcijoms nereikalingo turto perdavimo, lygiagrečiai kreipiantis į teisinės institucijas dėl turto priklausymo akademijai juridinio fakto nustatymo ir registravimo Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registre.	2010-12-31
4.	Sustiprinti vidaus kontrolės procedūras, kurias užtikrintų, kad ateityje	Lietuvos kūno kultūros akademijai	Akademijos juristkonsultas įpareigotas vadovautis savo pareigine instrukcija ir	2010-06-01

Rekomendacijos eilės numeris	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	nebūtų priimami išsipareigojimai apmokėti kitų įstaigų išlaidas.		peržiūrėti turimas bei vizuoti naujas bendradarbiavimo ir kitas sutartis, kad ateityje nebūtų priimami išsipareigojimai apmokėti kitų įstaigų išlaidas.	
Ūkio direktorius		Jonas Armonavičius		
8-37-302630; ukis@lkka.lt				