



## **LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ**

Klaipėdos universitetui

H. Manto g. 84  
92294 Klaipėda

### **VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA**

2010 m. gegužės 31 d. Nr. 9-52  
Klaipėda

Audito metu vertinome Klaipėdos universiteto 2009 metų finansinių ir kitų ataskaitų duomenis, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams (toliau – valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumas) per 2009 metus. Klaipėdos universitetas 2009 metų finansines ir kitas ataskaitas, Valstybės kontrolės gautas 2010 m. vasario 20 d., pateikė 2010 m. vasario 20 d. raštu Nr. 5/20 „Dėl Klaipėdos universiteto 2009 metų finansinės atskaitomybės formų“. Klaipėdos universiteto vadovas yra atsakingas už finansinių ir kitų ataskaitų parengimą ir pateikimą, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie finansines ir kitas ataskaitas bei valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą.

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

Audito metu vertindami finansinių ir kitų ataskaitų duomenis nustatėme:

– Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanse nurodyti 216,2 tūkst. Lt mažesni ilgalaikio materialiojo turto (aktyvas, 4 eil.) ir ilgalaikio turto fondo (pasyvas, 55 eil.) likučiai metų pabaigoje, nes apskaitos registruose nebuvo užregistruota 216,2 tūkst. Lt vertės projektavimo darbų (ataskaitos 1.1 pastebėjimas);

– Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanse nenurodytas 369,9 tūkst. Lt išlaidų iš biudžeto (aktyvas, 41 eil.) likutis ir negalėjome patvirtinti 407,8 tūkst. Lt finansavimo iš biudžeto (pasyvas, 49 eil.) likučio metų pabaigoje, nes universitetas šias sąskaitas klaidingai uždarė faktinėmis išlaidomis, kurioms padengti nebuvo gauta ir panaudota biudžeto lėšų, finansavimo iš biudžeto apskaitą tvarkė ir dvejetainį įrašą taikė ne pagal apskaitos principus ir taisykles (ataskaitos 1.2 pastebėjimas);

– Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanse nenurodytas 85,6 tūkst. Lt pavedimų lėšų išlaidų (aktyvas, 46 eil.) likutis ir nurodytas šia suma mažesnis atsiskaitymų už pavedimų lėšas (pasyvas, 71 eil.) likutis metų pabaigoje, nes šios sąskaitos klaidingai uždarytos didesne faktinių išlaidų suma, esant kreditiniam įsiskolinimui (ataskaitos 1.3 pastebėjimas);

– Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanse nurodytas 1,2 tūkst. Lt didesnis pavedimų lėšų (aktyvas, 17 eil.) likutis ir ta pačia suma mažesnis kitų lėšų (aktyvas, 19 eil.) likutis, 127,7 tūkst. Lt didesnis atsiskaitymų už depozitines lėšas (pasyvas, 70 eil.) likutis ir nenurodytas finansavimo iš kitų šaltinių (pasyvas, 50 eil.) likutis metų pabaigoje, nes universitetas šių sąskaitų apskaitą tvarkė ne pagal apskaitos principus ir taisykles (ataskaitos 1.3 pastebėjimas);

– Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanse nurodytas 30,7 tūkst. Lt mažesnis atsiskaitymų su biudžetu (pasyvas, 69 eil.) likutis; negalėjome patvirtinti 2 876,2 tūkst. Lt įsiskolinimo už studijas (aktyvas, 35 eil.) ir 3 422,5 tūkst. Lt biudžetinių įstaigų pajamų (pasyvas, 60 eil.) likučių metų pabaigoje, nes universitetas netvarkė įsiskolinimų už studijas apskaitos pagal kiekvieną debitorių ir kreditorių, pajamų už teikiamas paslaugas apskaitą tvarkė ir dvejetainį įrašą taikė ne pagal apskaitos principus ir taisykles (ataskaitos 1.4 pastebėjimas);

– Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje nurodytos 5,3 tūkst. Lt didesnės transporto išlaikymo (15 eil.), 19,9 tūkst. Lt komandiruočių (20 eil.), 2,6 tūkst. Lt kvalifikacijos kėlimo (25 eil.), 47,6 tūkst. Lt kitų paslaugų (29 eil.) faktinės išlaidos, 23,7 tūkst. Lt didesnės socialinio draudimo išmokų pinigais (77 eil.) ir ta pačia suma mažesnės darbdavio socialinės paramos pinigais (83 eil.) kasinės ir faktinės išlaidos, nes universitetas 2009 metais užregistravo praėjusių laikotarpių faktines išlaidas ir asignavimus panaudojo nesilaikydamas Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos (ataskaitos 2 pastebėjimas);

– Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje klaidingai nurodytos 900 tūkst. Lt mažesnės viršplaninės įmokos (ataskaitos 3 pastebėjimas).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai, Klaipėdos universiteto 2009 metų finansinės ir kitos ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais

parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinių ir kitų ataskaitų sudarymą.

Audito metu vertindami valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams nustatėme:

- universitetas nesilaikė teisės aktų reikalavimų, nes nepervedė į valstybės biudžetą 398,6 tūkst. Lt gautų pajamų (ataskaitos 3 pastebėjimas);

- universiteto ir VĮ „Lietuvos paminklai“ bei VĮ „Lietuvos paminklai“ ir statybos bendrovės sutartys dėl Gamtos ir matematikos mokslų fakulteto pastato, esančio Klaipėdoje, H. Manto g. 84, rekonstravimo darbų ir jų valdymo paslaugų buvo sudarytos pažeidžiant Viešųjų pirkimų įstatymą. Universitetas, pažeisdamas šį įstatymą, su konkurso nugalėtoju nesudarė viešojo pirkimo sutarčių, bet leido jas sudaryti VĮ „Lietuvos paminklai“ (ataskaitos 4 pastebėjimas);

- pažeidžiant teisės aktų reikalavimus ir nesant universiteto rektoriaus įsakymo dėl priedų skyrimo, buvo apskaičiuota ir išmokėta 6,8 tūkst. Lt darbo užmokesčio ir nuo jo apskaičiuota 2,1 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokų, dėl to universitetui padaryta 8,9 tūkst. Lt materialinė žala (ataskaitos 5 pastebėjimas);

- universitetas už 1 672,6 tūkst. Lt įsigijo autorių paslaugų, pažeisdamas Viešųjų pirkimų įstatymą (ataskaitos 6 pastebėjimas);

- negalėjome patvirtinti, kokius 748 369 Lt vertės autorių darbus universitetas priėmė po to, kai bendrųjų planų parengimo darbai jau buvo perduoti savivaldybių administracijoms, ir kokius darbus universitetas perdavė savivaldybių administracijoms, jei dalis autorių darbų buvo atlikta vėliau (ataskaitos 6 pastebėjimas);

- universitetas nesilaikė teisės aktų reikalavimų, nes nekontroliavo, ar viešojo įstaiga Mokslo ir technologijų parkas pagal panaudos sutartis gautą turtą naudoja pagal paskirtį, ar vykdo visas šioje sutartyje numatytas sąlygas. Mokslo ir technologijų parkas, pažeisdamas Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą, dalį pagal panaudos sutartis gautų negyvenamųjų patalpų pagal patalpų eksploatavimo sutartis perdavė naudotis privačioms bendrovėms ir viešosioms įstaigoms (ataskaitos 7 pastebėjimas);

- universitetas nesilaikė teisės aktų reikalavimų, nes neinventorizavo dalies pastato, esančio Klaipėdoje, H. Manto g. 84, ir neįtraukė į apskaitą ūkinių operacijų, susijusių su šio turto dydžio pasikeitimais (ataskaitos 7 pastebėjimas);

- universitetas, nesivadovaudamas teisės aktų reikalavimais, 2009 m. atliko 204,1 tūkst. Lt avansinius mokėjimus, nepagrįstus apskaitos dokumentais (ataskaitos 8 pastebėjimas).

Remdamiesi surinktais įrodymais pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2009 metais Klaipėdos universitete valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo,

disponavimo jais ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams nenustatėme.

Valstybinio audito išvada pateikta kartu su valstybinio audito ataskaita.

3-iojo audito departamento direktoriaus pavaduotoja

Rita Švedienė

3-iojo audito departamento Vilniaus skyriaus vedėja

Aurelija Brukštutė

3-iojo audito departamento Vilniaus skyriaus  
vyresnioji valstybinė auditorė

Rasa Rakauskienė