



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Klaipėdos universitetui
H. Manto g. 84
92294 Klaipėda

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2011 m. gegužės 2 d. Nr. 9-14
Klaipėda

Audito metu vertinome Klaipėdos universiteto 2010 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų duomenis, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams per 2010 metus. Klaipėdos universitetas 2010 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį ir kitas ataskaitas, Valstybės kontrolės gautas 2011 m. vasario 9 d., pateikė 2011 m. sausio 25 d. raštu Nr. 5-174 „Klaipėdos universiteto 2010 m. finansinės atskaitomybės formas“.

Vadovybės atsakomybė

Klaipėdos universiteto vadovas yra atsakingas už biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų parengimą ir pateikimą, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų duomenų bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, jog auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų 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 Klaipėdos universiteto apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų parengimo ir pateikimo, valstybės

lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir kitų ataskaitų duomenų

Mūsų nuomone, Klaipėdos universiteto 2010 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys ir kitos ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šių ataskaitų sudarymą.

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

Nekontroliuota, ar viešoji įstaiga Mokslo ir technologijų parkas gautą turtą naudoja pagal paskirtį, nes viešoji įstaiga, pažeisdama teisės aktų reikalavimus, dalį pagal panaudą gautų negyvenamųjų patalpų perdavė naudotis privačioms bendrovėms (ataskaitos 1.1 d., 6 ir 7 psl.).

Negalime patvirtinti, ar visais atvejais universitetas burlaivį „Brabander“ naudojo įstaigos reikmėms, o ne suteikė paslaugas, už kurias turėjo gauti pajamas, nes nėra aiškos burlaivio naudojimo tvarkos, apskaitos ir kontrolės, prieštaringi laivo naudojimo duomenys (ataskaitos 1.2 d., 7–10 psl.).

Negalime patvirtinti, ar universitetas gavo ir apskaitoje užregistravo visas pajamas už jachtos „Odisėja“ naudojimą ir ar gautas 3,9 tūkst. Lt pajamas apskaičiavo teisingai, nes, pažeidžiant teisės aktų reikalavimus, nenustatyta grynųjų pinigų gavimo, mokėjimo tvarka ir terminai, nepaskirtas atskaitingas asmuo, nenustatyta jachtos naudojimo tvarka, prieštaringi laivo naudojimo duomenys (ataskaitos 1.2 d., 7–10 psl.).

Papildomos teisinės paslaugos už 12,5 tūkst. Lt įsigytos, pažeidžiant Viešųjų pirkimų įstatymą (ataskaitos 1.3 d., 10 ir 11 psl.).

Negalime patvirtinti, kad 20,5 tūkst. Lt už teisinės paslaugas sumokėta pagal sutartyse nustatytas sąlygas, nes nebuvo nustatyta papildomų teisinių paslaugų kaina, nebuvo pateiktos teisinių paslaugų sutartyje numatytos ataskaitos (ataskaitos 1.3 d., 10 ir 11 psl.).

Televizijos laidos transliavimo paslaugos už 232,6 tūkst. Lt įsigytos netaikant teisės aktuose nustatytų pirkimo procedūrų (ataskaitos 1.4 d., 11–13 psl.).

Televizijos laidos kūrimo autorių darbai už 105,4 tūkst. Lt įsigyti, neužtikrinant nustatyto skaidrumo principo, pirkimo tikslo ir tvarkos, taip pažeidžiant Viešųjų pirkimų įstatymą (ataskaitos 1.4 d., 11–13 psl.).

Pažeidžiant teisės aktus skirta tarnybinio atlyginimo dydį viršijanti vienkartinė piniginė išmoka, taip universitetui padaryta 0,5 tūkst. Lt materialinė žala (ataskaitos 1.5 d., 13 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, Klaipėdos universitetas visais reikšmingais atžvilgiais 2010 metais valstybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

Valstybinio audito išvada pateikta kartu su valstybinio audito ataskaita.

3-iojo audito departamento direktorė

Regina Rudokienė

3-iojo audito departamento Vilniaus skyriaus
vedėja

Aurelija Brukštutė

3-iojo audito departamento Vilniaus skyriaus
vyresnioji valstybinė auditorė

Rasa Rakauskienė