



## **LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ**

### **VALSTYBINIO AUDITO, ATLIKTO LIETUVOS KŪNO KULTŪROS AKADEMIJOJE,**

#### **ATASKAITA**

2004 m. kovo 19 d. Nr. 1080-5-7

Kaunas

#### **SANTRAUKA**

Lietuvos kūno kultūros akademija (toliau - Akademija) yra aukštoji mokykla, kurioje vyrauja universitetinės studijos, atliekami moksliniai tyrimai, organizuojamos magistrantūros bei doktorantūros studijos. Akademija yra asignavimų valdytojas, finansuojamas iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšų. Akademijos steigėjas yra Lietuvos Respublikos Seimas. Akademija turi autonomiją, grindžiamą demokratinės savivaldos principu, akademinė laisve bei pagarba žmogaus teisėms ir apibrėžtą Lietuvos Respublikos Konstitucijoje, Aukštojo mokslo įstatyme bei Akademijos Statute.

Akademija 2003 metais vykdė 3 programas: 10.2. „Aukščiausiosios kvalifikacijos specialistų rengimas“, 10.3. „Studentų rėmimas ir jų kreditavimo sistemos plėtojimas“ ir 10.04. „Mokslo ir studijų institucijų specialioji programa“. Jų vykdymui pagal patikslintas Išlaidų sąmatas iš valstybės biudžeto buvo patvirtinta 10548,9 tūkst. Lt asignavimų, kasinės išlaidos sudarė 10252,4 tūkst. Lt, t.y. kasinės išlaidos mažesnės 296,5 tūkst. Lt nei patvirtintas asignavimų planas. Faktinės išlaidos viršijo kasines 691,3 tūkst. Lt, o patvirtintą asignavimų planą - 394,8 tūkst. Lt. 2003 m. pabaigoje Akademijos sąskaitoje liko nepanaudota 33,9 tūkst. Lt. Asignavimų.

#### **AUDITO UŽDUOTIS IR ATLIKIMO TVARKA**

Kūno kultūros akademijoje (adresas – Sporto g. 6, LT-3000 Kaunas, identifikavimo kodas – 1195153) finansinį auditą atlikome pagal Finansinio audito 8-ojo departamento direktorės Aldonos Dragašienės 2003 m. gegužės 22 d. pavedimą Nr. 1080-05, vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės įstatymu, Valstybinio audito reikalavimais ir kitais teisės aktais.

Audito tikslas - nustatyti, ar Akademijos 2003 metų finansinėse ataskaitose pateikiama išsami, teisinga, tikra ir tiksli informacija, ir ar jos sudarytos remiantis Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais, bei atlikti sandorių auditą, apimančią teisės aktų laikymosi priežiūrą.

Ši ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl metinės biudžeto įvykdymo apyskaitos, biudžeto projekto bei ataskaitos apie valstybei nuosavybės teise priklausanti turtą, dalis.

Ši ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nuomonę apie 2003 metų mums pateiktą finansinę atskaitomybę pareikšime audito išvadoje, kuri bus pateikta Valstybinio audito reikalavimų nustatytu laiku.

Auditą atlikome žinant Kūno kultūros akademijos rektoriui Albertui Skurvydui, dalyvaujant Finansų apskaitos ir ekonomikos skyriaus vyriausiajai buhalterei Martinai Deltuvienei, kurie ir yra atsakingi už audituojamo laikotarpio Akademijos ūkinę finansinę veiklą bei finansinės atskaitomybės teisingumą ir parengimą laiku.

Siekdami įgyvendinti atliekamo audito tikslus, mes atlikome Akademijos vidaus kontrolės vertinimą ir vykdomų programų 10.02 „Aukščiausiosios kvalifikacijos specialistų rengimas“, 10.3. „Studentų rėmimas ir jų kreditavimo sistemos plėtojimas“, 10.4. „Mokslo ir studijų specialioji programa“ šių sričių auditą: išlaidų darbo užmokesčiui ir įnašų socialiniam draudimui; kitų išlaidų darbams, prekėms ir paslaugoms; ilgalaikio, trumpalaikio turto bei atsargų ir išlaidų stipendijoms.

Mes neatsakome už Akademijos 2003 m. sausio 1 d. būklei Išlaidų sąmatų vykdymo balanso likučių teisingumą, nes neatlikome 2002 metų Akademijos audito.

## **KŪNO KULTŪROS AKADEMIJOS FINANSINĖS VEIKLOS REZULTATAI**

Lietuvos kūno kultūros akademija (toliau - Akademija) yra aukštoji mokykla, kurioje vyrauja universitetinės studijos, atliekami moksliniai tyrimai, organizuojamos magistrantūros bei doktorantūros studijos. Akademija yra finansuojama iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšų ir turi savo atskiras išlaidų sąmatas.

Akademija yra asignavimų valdytojas, jos steigėjas - Lietuvos Respublikos Seimas.

Akademijos turtas 2003 m. sausio 1 d. buvo 17895,2 tūkst. Lt, 2004 m. sausio 1 d. – 19235,1 tūkst. Lt.

Akademijai 2003 metais trims programoms vykdyti biudžeto asignavimai skirti 2002 m. gruodžio 10 d. Lietuvos Respublikos 2003 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu Nr. IX-1227 (su vėlesniais pakeitimais) bei paskirstyti vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. sausio 21 d. nutarimu Nr. 62 „Dėl 2003

metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų paskirstymo pagal tvirtinamas programas patvirtinimo” (su vėlesniais pakeitimais):

(tūkst.Lt)

Programos kodas	Programos pavadinimas	Patvirtinti asignavimai įskaitant patikslinimą			Kasinės išlaidos	Skirtumas (4-6)
		Pagal įstatymą ir nutarimą	Pagal sąmatą	Skirtumas (4-3)		
1	2	3	4	5	6	7
10.2	Aukščiausiosios kvalifikacijos specialistų rengimas	5281,8	5281,8	-	5270,5	11,3
10.3	Studentų rėmimas ir jų kreditavimo sistemos plėtojimas	1437,0	1437,0	-	1437,0	-
10.4	Mokslo ir studijų specialioji programa	2406	3830,1	1424,1	3544,9	285,2
	<b>Iš viso</b>	<b>9124,8</b>	<b>10548,9</b>	<b>1424,1</b>	<b>10252,4</b>	<b>296,5</b>

Akademijos Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo apyskaitoje (forma Nr. 2) nurodyta 10548,9 tūkst. Lt patvirtintų asignavimų arba 1424,1 tūkst. Lt daugiau negu pagal aukščiau minėtą įstatymą ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimą dėl šių priežasčių (programa 10.4):

- 2003 m. IV ketvirtį Lietuvos Respublikos Finansų ministerijos biudžeto departamento 2003 m. lapkričio 6 d. pažyma Nr. 217 ir 2003 m. gruodžio 9 d. pažyma Nr. 271 papildomai skirta atitinkamai 500,0 tūkst. Lt ir 100,0 tūkst. Lt (iš viso 2003 m. sąmata sudaro 3006,0 tūkst. Lt);

- patvirtintas asignavimų planas padidintas praėjusių metų likučio sąskaitoje suma – 672,8 tūkst. Lt;

- 2002 metais buvo negauta 151,3 tūkst. Lt biudžeto asignavimų, kurie gauti 2003 metais;

Akademijos Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo apyskaitoje (forma Nr. 2) nurodyta 10252,4 tūkst. Lt kasinių išlaidų arba 296,5 tūkst. Lt mažiau negu pagal patvirtintą sąmatą dėl šių priežasčių :

- programai 10.2 Akademija nepateikė Lietuvos Respublikos finansų ministerijai paraiškų nepaprastosioms išlaidoms - 2,5 tūkst. Lt;

- iš programos 10.2 lėšų Lietuvos Respublikos Finansų ministerija pagal 2003 m. birželio 30 d. Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerijos ir Lietuvos Kūno kultūros akademijos Energijos taupymo investicijų projekto įgyvendinimo sutartį Nr. 517/SUT-456 apmokėjo UAB „Renovacijos projektai“ - 8,0 tūkst. Lt ir UAB „SPKT“ - 0,8 tūkst. Lt, iš viso 8,8 tūkst. Lt – už Akademijos bendrabučio šildymo sistemos renovacijos techninį projektą ir jo ekspertizę;

- pagal programą 10.4 neįvykdė numatyto asignavimų plano - 250,0 tūkst. Lt;

- per 2003 m. programai 10.4 vykdyti negauta 1,3 tūkst. Lt biudžeto asignavimų;

- programoje 10.4 2003 m. pabaigoje Akademijos sąskaitoje liko nepanaudota 33,9 tūkst. Lt.

Pagrindiniai Kūno kultūros akademijos 2003 metų visų vykdomų programų suvestiniai finansinės veiklos rezultatai pateikti lentelėje:

(tūkst. Lt)

Išlaidų pavadinimas	Patikslintas planas	Gauti asignavimai	Kasinės išlaidos	Skirtumas (4-6)	Faktinės išlaidos	Skirtumas (6-8)
1	4	5	6	7	8	9
<b>Paprastosios išlaidos iš viso:</b>	<b>9824,9</b>	<b>9564,8</b>	<b>9530,9</b>	<b>294,0</b>	<b>10070,7</b>	<b>-539,8</b>
Išlaidos darbams, prekėms ir paslaugoms	8189,9	7942,3	7929,9	260,0	8469,7	-539,8
Darbo užmokestis	4430,0	4344,2	4344,0	86,0	4499,6	-155,6
Įnašai socialiniam draudimui	1337,0	1259,2	1259,0	78,0	1456,8	-197,8
Kitos išlaidos darbams, prekėms ir paslaugoms	<b>2422,9</b>	<b>2338,9</b>	<b>2326,9</b>	<b>96,0</b>	<b>2513,3</b>	<b>-186,4</b>
Šildymas			336,6		352,9	-16,3
Elektros energija			177,8		203,7	-25,9
Ryšių paslaugos			83,7		78,0	5,7
Transporto išlaikymas			92,7		97,6	-4,9
Apranga ir patalynė			14,5		14,5	-
Spaudiniai			143,9		148,3	-4,4
Kitos prekės			192,5		205,1	-12,6
Komandiruotės			244,9		244,9	-
Vandentiekis ir kanalizacija			101,2		123,4	-22,2
Ilgalaikio materialiojo turto nuoma	-	-	-	-	-	-
Ilgalaikio materialiojo turto remontas			277,3		277,3	-
Kvalifikacijos kėlimas	-	-	-	-	-	-
Kitos išlaidos			661,8		767,6	-105,8
<b>Stipendijos</b>	<b>1635,0</b>	<b>1622,5</b>	<b>1601,0</b>	<b>34,0</b>	<b>1601,0</b>	<b>-</b>
<b>Nepaprastosios išlaidos</b>	<b>724,0</b>	<b>721,5</b>	<b>721,5</b>	<b>2,5</b>	<b>873,0</b>	<b>-151,5</b>
Statyba	150,0	147,5	147,5	2,5	147,5	-
Ilgalaikio turto įsigijimas	574,0	574,0	574,0	-	725,5	-151,5
<b>Išviso</b>	<b>10548,9</b>	<b>10286,3</b>	<b>10252,4</b>	<b>296,5</b>	<b>10943,7</b>	<b>-691,3</b>

Akademija 2003 metais nebuvo parengusi Strateginio veiklos plano, kaip tai numato Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543 „Dėl Lietuvos

Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo tvarkos patvirtinimo“ patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo tvarkos 5 p. nuostatos, todėl Programų uždavinių įgyvendinimo vertinimo kriterijų įvykdymo ataskaitoje nurodė tik patikslinto asignavimų plano įvykdymo procentą pagal visas tris vykdomas programas.

### **REIKŠMINGOS KLAIDOS, PAŽEIDIMAI, NETIKSLUMAI, DĖL KURIŲ KŪNO KULTŪROS AKADEMIJOS VADOVYBĖ TURI IMTIS SKUBIŲ IR NEATIDĖLIOTINŲ VEIKSMŲ**

Akademijai, vykdant 10.2 programą „Aukščiausiosios kvalifikacijos specialistų rengimas“ pagal patvirtintą patikslintą išlaidų sąmatą nepaprastųjų išlaidų dalyje ekonominės klasifikacijos straipsniui 2.04.1 „Statyba“ skirta 150,0 tūkst. Lt Centrinų rūmų dalies patalpų investiciniam remonto projektui parengti, siekiant pagerinti neįgalųjų buitines sąlygas. Kūno kultūros akademija, atlikdama remonto darbus, patyrė 147,5 tūkst. Lt kasinių ir faktinių išlaidų, tačiau nepadidino šia verte pastatų vertės, kaip tai numato Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos patvirtinimo“ patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 30 p. ir iki 2004 m. sausio 1 d. galiojusių Lietuvos Respublikos finansų ministro 2000 m. gruodžio 29 d. įsakymu Nr. 352 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos nuostatos, kurios nurodo, kad šio straipsnio išlaidos yra skiriamos naudojamiems statiniams modernizuoti, rekonstruoti bei atstatyti, padidinant jų vertę ir pratęsiant tarnavimo laiką. 2000 m. spalio 12 d. Lietuvos Respublikos Seimo nutarimu Nr. VIII-2046 „Dėl Lietuvos kūno kultūros akademijos statuto patvirtinimo“ patvirtinto Statuto 38.8 p. nurodyta, kad Akademijos rektorius atsako už finansinę veiklą, tinkamą turto valdymą, naudojimą ir disponavimą juo, o vadovaujantis 1990 m. liepos 30 d. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo Nr. I – 430 7 str. 3 p., Akademijos rektorius A. Skurvydas atsakingas už teisingą buhalterinę apskaitą ir finansinių bei statistinių ataskaitų teisingumą. Be to, vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1992 m. kovo 31 d. nutarimu Nr. 205 „Dėl biudžetinių įstaigų vyriausiųjų finansininkų (buhalterių) nuostatų patvirtinimo“ patvirtintų Biudžetinių įstaigų vyriausiųjų finansininkų (buhalterių) nuostatų 19.1 ir 19.2 p. vyriausioji buhalterė M. Deltuvienė kartu su Akademijos rektoriumi A. Skurvydu atsako, už neteisingai tvarkomą buhalterinę apskaitą, ne laiku pateikiamą arba klaidingą buhalterinę ataskaitą ir nesilaikymą ūkinę - finansinę veiklą reglamentuojančių Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimų.

Akademija 2004 m. kovo 8 d. buhalterine pažyma ištaisė neteisingai vien į išlaidas nurašytus statybos darbus užpajamuojant juos kaip ilgalaikio materialaus turto - Kūno kultūros akademijos administracinio pastato, esančio adresu Sporto g. 6, Kaunas, padidėjimą 147,5 tūkst. Lt.

Audito metu nustatėme, kad Kūno kultūros akademijos rektorius A. Skurvydas, neturėdamas darbo užmokesčio fondo lėšų ekonomijos, 2003 m. gruodžio 22 d. įsakymu Nr. 291 K „Dėl kalėdinių premijų“ skyrė kalėdines premijas 52362,71 Lt iš biudžeto programos 10.4 „Mokslo ir studijų specialioji programa“ lėšų. Be to, Akademijos rektorius 2003 m. gruodžio 30 d. įsakymo Nr. 292 K „Dėl priedų ir priemokų ūkio skyriaus darbuotojams“ 10 p. nurodė mokėti Ūkio skyriaus direktoriui J. Armonavičiui 70 % personalinį priedą (682,50 Lt), o 2003 m. gruodžio 30 d. įsakymo Nr. 293 K „Dėl priedų ir priemokų administracijos darbuotojams“ 4 p. - Personalo valdymo skyriaus vedėjai I. Staškevičiūtei 30 % priedą už atestacinės komisijos darbą (268,50 Lt). Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimo Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ 5 p. suteikia teisę įstaigos vadovui tik neviršijant darbo užmokesčiui skirtų lėšų nustatyti priedus ir priemokas bei mokėti vienkartinės pinigines išmokas. Akademijos vyr. buhalterė M. Deltuvienė 2003 m. nevizavo įsakymų ir potvarkių dėl darbuotojų tarnybinių atlyginimų, premijų ir darbo užmokesčio priedų nustatymo, priėmimo į darbą sutarčių, nors tai numatyta 2003 m. liepos 30 d. Akademijos rektoriaus patvirtintų Akademijos vyr. finansininko (buhalterio) pareiginių nuostatų 4 p. Audito metu nustatėme, kad Akademijos įsiskolinimas darbuotojams pagal Išlaidų sąmatų vykdymo 2004 m. sausio 1 d. balanso duomenis sudaro 242,2 tūkst. Lt, gyventojų pajamų mokesčio įsiskolinimas - 162,1 tūkst. Lt. Priskaitytos faktinės išlaidos darbo užmokesčiui viršija patvirtintą Išlaidų sąmatą 69,6 tūkst. Lt. Tai rodo, kad Akademijs skyrė premijas ir priedus neturėdama darbo užmokesčio fondo lėšų ekonomijos. Todėl premijų bei priedų skyrimas 2003 m. gruodžio 22- 30 dienomis prieštarauja Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993 m. liepos 8 d. nutarimo Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ 5 p. nuostatoms. Vadovaujantis 1990 m. liepos 30 d. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo Nr. I – 430 7 str. 1 p., už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, atsakingas Kūno kultūros akademijos rektorius A. Skurvydas.

**KLAIDOS, PAŽEIDIMAI, NETIKSLUMAI, KURIUOS KŪNO KULTŪROS  
AKADEMIJOS VADOVYBĖ TURI APSVARSTYTI IR NUMATYTI PRIEMONES JIEMS  
PAŠALINTI**

Akademijs iš nepaprastųjų išlaidų, skirtų ilgalaikiam turtui įsigyti, apmokėjo ne tik ilgalaikio turto pirkimo išlaidas, bet ir trumpalaikio turto pirkimo išlaidas, t.y. Akademijs pagal

PVM sąskaitą – faktūrą serija LBI Nr. 2600199 iš UAB „Medita“ pirko turto už 120,0 tūkst. Lt ir šio turto pirkimo išlaidas apmokėjo iš nepaprastųjų išlaidų 2.4.3.1 ekonominės klasifikacijos straipsnio „Ilgalaikio turto įsigijimas“, nors perkamas spausdintuvas DJ5150 19/14 ppm A4 USB, kurio vertė su PVM yra 475,0 Lt, turėjo būti apmokamas iš ekonominės klasifikacijos straipsnio 1.1.3.09 „Kitos prekės“ išlaidų, nes Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. spalio 19 d. nutarimo Nr. 1250 „Dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos patvirtinimo“ 2.1 p. nustatyta, kad biudžetinių įstaigų ilgalaikis materialusis turtas yra tas, kuris naudingai eksploatuojamas ilgiau negu vienerius metus, o jo įsigijimo vertė - ne mažesnė nei 500 litų. Iki 2004 m. sausio 1 d. galiojusi Lietuvos Respublikos finansų ministro 2000 m. gruodžio 29 d. įsakymu Nr. 352 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ patvirtinta Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija nurodo, kad ekonominės klasifikacijos straipsniui 2.04.3 „Ilgalaikio turto įsigijimas“ priskiriamos išlaidos ilgalaikiam materialiajam ir nematerialiajam turtui įsigyti. Gavus prekes minėtas spausdintuvas Akademijos sandėlyje ir buhalterinėje apskaitoje yra užpajamuotas kaip trumpalaikis turtas, o kasinės išlaidos iš „Ilgalaikio turto įsigijimo“ ekonominės klasifikacijos straipsnio neatstatytos į „Kitų prekių“ ekonominės klasifikacijos straipsnį.

Kūno kultūros akademijos rektorius A. Skurvydas 2003 m. rugsėjo 22 d. įsakymo Nr. 181 P „Dėl priedų skyrimo“ 1 p. ir 2.1 - 2.4 p. Akademijos dėstytojams, dirbantiems pagrindinėse pareigose nurodė mokėti priedus. Šių priedų skyrimui 2003 m. rugpjūčio 28 d. įsakymu Nr. 163 K „Dėl komisijos sudarymo“ buvo sudaryta komisija, atsakinga už lėšų, skirtų dėstytojų darbo užmokesčio didinimui, paskirstymą. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1991 m. lapkričio 23 d. nutarimo Nr. 483 „Dėl mokslo ir studijų institucijų mokslo darbuotojų, kitų tyrėjų ir dėstytojų darbo apmokėjimo“ (Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. birželio 25 d. nutarimo Nr. 828 redakcija) 6.1 p. numato, kad Mokslo ir studijų institucijų vadovai gali neviršydamai darbo užmokesčio fondo, nustatyti iki 75 % tarnybinio atlyginimo dydžio priemokas. Iš 147 Akademijos dėstytojų, kuriems buvo skirti priedai, 6 dėstytojams skirtų priedų suma viršija leistinus 75 %, per daug išmokėtų priedų suma 2003 m. rugsėjo – gruodžio mėn. sudaro 3557,40 Lt.

## **PASTEBĖJIMAI IR REKOMENDACIJOS**

Audito metu nustatčius netikslumus, Akademinė 2004 m. kovo 4 d. raštu Nr. 01-04-55 „Dėl metinės atskaitomybės už 2003 metus patikslinimo“ pateikė patikslintą 2004 m. sausio 1 d. metinę finansinę atskaitomybę Lietuvos Respublikos finansų ministerijai, kurioje ištaisė ne tik neteisingai apskaitytas kaip ilgalaikį turtą 017 sąskaitoje „Bibliotekos fondas ir muziejinės vertybės“ už 77,0

tūkst. Lt. per 2003 metus iš išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnio 1.01.3.08. „Spaudiniai“ pirktas knygas, bet ir visą bibliotekos fondą, apskaitytą 017 ilgalaikio turto subsąskaitoje, kurio vertė 2004 m. sausio 1 d. sudarė 372,1 tūkst. Lt.

Taip pat patikslintoje metinėje finansinėje atskaitomybėje audito metu nustatčius klaidas Akademija ištaisė ir teisingai atvaizdavo patirtas ilgalaikio turto remonto kasines ir faktines išlaidas 277,3 tūkst. Lt suma ekonominės klasifikacijos straipsnyje 1.01.3.14 „Ilgalaikio materialiojo turto remontas“.

Visa Išlaidų sąmatos įvykdymo 2004 m. sausio 1 d. apyskaitos analizė bei aukščiau nurodyti nustatyti pažeidimai parodo, kad Akademijoje yra tobulintina vidaus kontrolės aplinka, siekiant formuoti pozityvų požiūrį į vidaus kontrolę bei užtikrinti norminių teisės aktų įgyvendinimą. Kūno kultūros akademijos rektorius A. Skurvydas audito metu 2003 m. gruodžio 5 d. ir 2004 m. vasario 10 d. raštais Nr. SK-(1080-1.11)-202 ir Nr. SK-(1080-1.11)-8 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“ informuotas dėl nustatytų teisės aktų pažeidimų. Atsižvelgdamas į pareikštas pastabas, Akademijos rektorius daugelį trūkumų ištaisė ir 2004 m. sausio 8 d. raštu „Pažyma apie pašalintus trūkumus“ informavo, kad Akademijoje 2003 m. gruodžio 29 d. patvirtinta buhalterinės apskaitos tvarka; 2003 m. rugsėjo 29 d. potvarkiu Nr. 11 „Dėl materialinių vertybių“ patvirtintas materialinių vertybių išdavimas, perdavimas ir jų apskaita bei parašų pavyzdžiai; 2003 m. rugsėjo 12 d. potvarkiu Nr. 12 „Dėl grynųjų pinigų išdavimo neatidėliotinoms ūkinėms reikmėms“ patvirtintas grynųjų pinigų išdavimas neatidėliotinoms ūkinėms išlaidoms priskirtiems darbuotojams; yra ruošiamas kolektyvinė sutartis, kurioje bus apspręsti materialinės žalos atlyginimo atvejai.

Dėl audito metu nustatytų vidaus kontrolės trūkumų atsiskaitytinių asmenų apskaitos srityje Akademijos rektorius aukščiau minėtu raštu informavo, kad Akademijoje yra patvirtinti tarnybinių komandiruočių nuostatai, tačiau rekomenduojame patvirtinti visų atsiskaitytinių asmenų tvarką, kaip tai numato Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000 m. vasario 17 d. nutarimu Nr. 179 „Dėl kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių patvirtinimo“ patvirtintų Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių 9 p.

Audito metu mūsų siūlymu Akademija, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001 m. kovo 16 d. įsakymu Nr. 70 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos patvirtinimo“ patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 303 ir 306 p., užbalansinėje sąskaitoje Nr. 01 „Išsinuomotas ilgalaikis turtas“ užpajamavo pagal 2003 m. liepos 7 d. panaudos sutartį Nr. 13.6-2271 su Klaipėdos apskrities viršinininku naudojamą 0,1346 ha žemės sklypą, kurio vertė - 269,2 tūkst. Lt.

Šiuo metu Akademija tvarko žemės naudojimo įteisinimo dokumentus dėl žemės sklypų, esančių, Sporto g. 6, Perkūno al. 3, Aušros g. 42, Minties rato g. 13, Intako g. 7a, Kaune bei

Arlaviškių k. Kauno raj. ir Birutės g. 19, Birštone, - pagal Akademijos pateiktus duomenis, visas naudojamos, bet teisiškai neįteisintos žemės plotas sudaro 46,95 ha.

Be to, 2004 m. kovo 16 d. raštu Nr. 01-09-78 „Pažyma apie pašalintus trūkumus“ Akademijos rektorius papildomai informavo, kad patvirtintos Finansų kontrolės taisyklės; vidaus audito tarnybos nuostatai; vidaus audito metodika bei vidaus auditoriaus pareigybės aprašymas. Minėtame rašte taip pat nurodyta, kad: Akademijos administracijos bei ūkio darbuotojų pareigybių aprašymai bus paruošti tvirtinimui iki 2004 m. rugsėjo 1 d.; Lietuvos Respublikos Seimui yra pateiktas svarstyti naujas Lietuvos kūno kultūros akademijos Statutas, kuris atitinka galiojančio Aukštojo mokslo įstatymo nuostatas; 2004 m. II ketvirtyje planuojama kompiuterizuoti kasos ir banko operacijų apskaitą, tokiu būdu išsprendžiant kasos pajamų orderių pildymo problemą.

Mūsų nuomone, Akademijos rektorius, atsakingas už finansų kontrolės sistemos įdiegimą, turėtų ypatingą dėmesį atkreipti į tai, kad tinkamai būtų įgyvendintos Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymo nuostatos, reglamentuojančios finansų kontrolę.

Finansinio audito 8-ojo departamento direktorė

Aldona Dragašienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Lina Nalivaikienė

Valstybinis auditorius

Ramūnas Marcinkevičius

Susipažinome:

Kūno kultūros akademijos rektorius

\_\_\_\_\_  
(parašas)

\_\_\_\_\_  
(Vardas, pavardė)

\_\_\_\_\_  
(Data)

Kūno kultūros akademijos vyr. buhalterė

\_\_\_\_\_  
(parašas)

\_\_\_\_\_  
(Vardas, pavardė)