



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA KLAIPĖDOS UNIVERSITETAS

2006 m. balandžio 21 d. Nr. AT-(1090-1)-2
Klaipėda

IŽANGA

Auditas atliktas Lietuvos Respublikos Valstybės kontrolės finansinio audito 9-ojo departamento direktorės M. Gudaitytės 2005-06-01 pavedimu Nr. 1090-1. Auditą atliko vyresniosios valstybinės auditorės Jovita Gudaitienė ir Adelė Beniušytė.

Audituojamas subjektas – Klaipėdos universitetas (toliau – Universitetas), adresas: H. Manto g. 84, LT-92294, Klaipėda. Identifikavimo kodas – 211951150.

Audituojamu laikotarpiu Klaipėdos universiteto rektoriaus pareigas ėjo prof. Vladas Žulkus, finansų direktorės – Sigita Švanienė.

Audito tikslas – įvertinti vidaus kontrolę, įskaitant finansų valdymą, valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl 2005 metų finansinių ir kitų ataskaitų tikrumo ir teisėtumo, ir įvertinti 2006 metų biudžeto asignavimų planavimo teisėtumą.

Audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Seimui dėl valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, valstybės biudžeto projekto, valstybės skolos, suteiktų paskolų iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų ir suteiktų valstybės garantijų ataskaitos ir dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos, dalis.

Ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o nepriklausoma nuomonė apie finansinę atskaitomybę ir kitas ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškia audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Auditauta 2005 metų metinė finansinė atskaitomybė ir finansinės atskaitomybės formos: Išlaidų sąmatų vykdymo 2006-01-01 balansas (forma Nr. 1) ir jo priedai Nr. 1, Nr. 2, Nr. 3; Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2006-01-01 ataskaita (suvestinė ir pagal programas - kodai: 01.01, 01.02 ir 88.08) (forma Nr. 2); Forma Nr. 3 ir jos priedas; Forma Nr. 4 ir jos priedas; Forma Nr. 5; Forma Nr. 6

ir jos priedas; Forma Nr. 7; Forma Nr. 8; Forma Nr. B-3 (suvestinė ir pagal programas - kodai: 01.01, 88.08); Forma Nr. B-11, Forma Nr. B-12 (pagal programas - kodai: 01.01, 01.02 ir 88.08).

Universitetas 2005 metais vykdė tris programas: Aukščiausiosios kvalifikacijos specialistų rengimas (kodas 01.01), Studentų rėmimas (kodas 01.02) ir Specialioji studijų ir mokslo plėtojimo programa (kodas 88.08). Universitetui 2005 metais patvirtinta 42 745,5 tūkst. Lt asignavimų. Atitinkamai pagal programas: Aukščiausiosios kvalifikacijos specialistų rengimo – 21 606,0 tūkst. Lt, Studentų rėmimo – 4 885,0 tūkst. Lt ir Specialiąją studijų ir mokslo plėtojimo – 16 254,5 tūkst. Lt. Gauta 42 294,8 tūkst. Lt patvirtintų asignavimų. Visi gauti asignavimai panaudoti pagal paskirtį. Negauta 450,7 tūkst. Lt asignavimų, patvirtintų Specialiajai programai. Materialiajam ir nematerialiajam turtui įsigyti pagal Aukščiausiosios kvalifikacijos specialistų rengimo ir Specialiąją studijų ir mokslo plėtojimo programas patvirtinta 3 750,3 tūkst. Lt. Visi patvirtinti asignavimai gauti ir panaudoti pagal paskirtį.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Audito planavimo metu susipažinta su universiteto veikla, apskaitos sistema, ištirta vidaus kontrolės aplinka. Įgimtos ar kontrolės rizikos veiksnių nenustatyta. Atliktas darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, ilgalaikio ir trumpalaikio turto bei atsargų, pinigų banke ir kasoje apskaitos vidaus kontrolės vertinimas. Atlikti kontrolės testai ir pagal jų rezultatus įvertintas vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumas ir nuoseklumas. Atliktos savarankiškos audito procedūros pagal audito programas, sudarytas darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, ilgalaikio turto ir prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų audituotoms sritims.

Vidaus kontrolės vertinimui atrinkti pavyzdžiai paprastos atsitiktinės atrankos metodu, savarankiškomis audito procedūroms – statistinės atsitiktinės ir sisteminės atrankos metodais.

PASTEBĖJIMAI IR REKOMENDACIJOS

Universitetas pirkė autorines paslaugas, nevykdydamas viešųjų pirkimų pagal Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymą.¹ Dauguma autorinių sutarčių sudarytos su darbuotojais, dirbančiais pagal darbo sutartis. Tokių sutarčių objektas yra pedagoginis darbas – studentų mokymo proceso pagal numatytas studijų programas dalis, dėl kurio negali būti sudaroma autorinių sutarčių.²

Finansinio audito 9-asis departamentas 2006-02-22 raštu Nr. SL-(1090-1.11)-12 „Dėl autorinių sutarčių teisėtumo“ pateikė rekomendacijas, kurias Universiteto vadovybė (2006-03-28 raštas Nr. 5-161) vykdo.

¹ Lietuvos Lietuvos Respublikos Viešųjų pirkimų 1996-08-13 įstatymas Nr. I-1491 (2002 m. gruodžio 3 d. Nr. IX-1217 redakcija, įsigaliojo nuo 2003-03-01)

² Lietuvos Respublikos autorių teisių ir gretutinių teisių 2003-03-05 įstatymo Nr. IX-1355 4 straipsnis, 9 straipsnio 2 dalis, 39 straipsnio 3 dalis. Universiteto Senato 2005-04-29 nutarimas Nr. 11-46 „Pedagoginio darbo 2005/2006 m. normų ir apskaitos tvarka“, 6 ir 18 punktai.

Klaipėdos universiteto viešųjų pirkimų komisija (toliau – Komisija), rengdama viešojo pirkimo „Mobilaus telefoninio ryšio paslaugos pirkimas“ sąlygas, nesivadovavo tuo metu galiojusio Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo³ (toliau – Įstatymo) 4 straipsnio 1 dalyje įtvirtintais viešųjų pirkimų principais: lygiateisiškumo, nediskriminavimo, skaidrumo.

Komisija prieš pradėdama pirkimo procedūras neapskaičiavo paslaugų pirkimo vertės ir pažeidė Įstatymo 8 straipsnio nuostatas, nesivadovavo Universiteto prekių, paslaugų ir darbų viešųjų pirkimų taikant įprastą komercinę praktiką taisyklių⁴ (toliau – Taisyklės) 19 punkto nuostatomis. Komisija vykdė viešojo pirkimo procedūras pagal pirkimo dokumentus, kuriuose nenurodytas perkamų abonentų kiekis. Tai pažeidžia Įstatymo 20 straipsnio 2 dalies 5 punkto nuostatą.

Universiteto vadovybė pašalino pažeidimus ir toliau vykdė „Mobilaus telefoninio ryšio paslaugos“ viešo pirkimo procedūras taikydama įprastą komercinę praktiką.

Audito metu analizuojant darbo laiko apskaitos žiniaraščių duomenis nustatyta, kad Universiteto kai kurie dėstytojai 2005 m. spalio mėnesį dirbo po 229 valandas. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu patvirtintos Darbuotojų, kurių darbo pobūdis yra susijęs su didesne protine, emocine įtampa, darbo laiko sutrumpinimo tvarkos⁵ 3 punktu nustatyta, kad valstybinių aukštųjų mokyklų dėstytojų konkreti darbo laiko savaitės trukmė reglamentuojama universitetų senatų. Klaipėdos universiteto senatas patvirtino (2005-04-29 nutarimas Nr. 11-46) savaitės trukmę, tačiau šiuo dokumentu nesivadovavo.

Valstybės kontrolės Finansinio audito 9-tas departamentas 2005-11-21 raštu Nr. SL-(1090-1.11)-125 kreipėsi į Lietuvos Respublikos Valstybinės darbo inspekcijos Klaipėdos skyrių prašydamas patikrinti, ar dirbantys pedagoginį darbą darbuotojai neviršijo nustatytos maksimalios savaitės darbo trukmės.

Valstybinės darbo inspekcijos Klaipėdos skyrius 2005-12-22 raštu Nr. 01-1828 informavo, kad:

1) dėstytojų savaitės darbo laikas viršija nustatytą maksimalią 36 valandų per savaitę darbo laiko trukmę ir pažeista Lietuvos Respublikos darbo kodekso⁶ 145 straipsnio 2 dalis ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-09-30 nutarimo Nr. 1195 2.5 punktas.

2) koncertmeisterių savaitės darbo laikas viršija 36 valandų per savaitę darbo laiko trukmę ir pažeista Lietuvos Respublikos darbo kodekso 145 straipsnio 2 dalis ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-09-30 nutarimo Nr. 1195 2.6 punktas.

³ Lietuvos Respublikos Viešųjų pirkimų 1996-08-13 įstatymas Nr. I-1491 (2002 m. gruodžio 3 d. Nr. IX-1217 redakcija, įsigaliojo nuo 2003-03-01), 8 straipsnis, 20 straipsnis 2 dalis 5 punktas

⁴ Klaipėdos universiteto prekių, paslaugų ir darbų viešųjų pirkimų taikant įprastą komercinę praktiką taisyklės, patvirtintos 2003-07-09 rektoriaus įsakymu Nr. 171, 19 punktas

⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-09-03 nutarimu Nr. 1195 patvirtinta Darbuotojų, kurių darbo pobūdis yra susijęs su didesne protine, emocine įtampa, darbo laiko sutrumpinimo tvarka

⁶ Lietuvos Respublikos Darbo kodeksas, patvirtintas 2002-06-04 įstatymu Nr. IX-926 145 straipsnio 2 dalis

Universitetas 2005-12-29 raštu Nr. 5-096 informavo Valstybinės darbo inspekcijos Klaipėdos skyrių, kad darbuotojų darbo krūvių mokymo proceso metu pertvarkyti negali, nes gali padaryti žalą mokymo procesui, todėl darbo krūvio paskirstymo pertvarkymus dėstytojams ir koncertmeisteriams padarys 2006–2007 mokslo metais.

Universiteto Išlaidų sąmatos vykdymo 2006-01-23 balanso (forma Nr. 1) „Užbalansinėje sąskaitoje“ (77 eilutė) apskaitytas žemės sklypas, adresu: H.Manto g. 84, Klaipėda, kiekine ir pinigine išraiška. Klaipėdos apskrities viršininko administracija 2005-11-11 raštu Nr. 13.1-2996 (6.1-3.4) informavo Valstybės kontrolės Finansinio audito 9-ąjį departamentą (2005-11-07 Nr. SL-(1090-1.10.1)-107), kad Klaipėdos apskrities viršininko įsakymu Nr. 13.6-4985 „Dėl valstybinės žemės sklypo H.Manto 84 Klaipėdos mieste panaudos sutarties nutraukimo“ panaudos sutartis Nr. PN21/2002-014 su Klaipėdos universitetu nutraukta. VĮ Registrų centro Klaipėdos filialo Nekilnojamojo turto registro skyrius 2006-01-31 raštu Nr. 2050/08-18604 informavo Valstybės kontrolės Finansinio audito 9-ąjį departamentą (2006-01-27 Nr. SL-(1090-1.11)-8), kad panaudos sutartis Nr. PN21/2002-014 išregistruota iš Nekilnojamojo turto registro 2005-12-08 Klaipėdos apskrities viršininko administracijos prašymu pagal 2005-11-09 Klaipėdos apskrities viršininko įsakymą dėl valstybinės žemės sklypo H.Manto 84 Klaipėdos mieste panaudos sutarties nutraukimo Nr. 13.6-4985. Taigi Universiteto buhalterinėje apskaitoje žemės sklypas, esantis H.Manto g. 84, apskaitytas be teisinio pagrindo – panaudos sutarties.

Universitetas 2006-01-30 raštu Nr. 5-126 informavo Finansinio audito 9-ąjį departamentą (raštas 2005-11-15 Nr. SL- (1090-1.11)-118), kad kreipsis į Klaipėdos apskrities viršininko administraciją dėl panaudos sutarties sudarymo pasibaigus teisiniams ginčams dėl žemės sklypo, adresu: H. Manto g. 84.

Universitetas buhalterinėje apskaitoje apskaito statinį – mūro tvorą, kurios dalis (146 tiesiniai metrai) buvo nugriauta be Vyriausybės sprendimo pripažinti šį turtą nereikalingu ir nurašyti.

Universitetas pažeidė Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo⁷ 23 straipsnio 6 dalies nuostatas.

Nugriautos mūrinės tvoros likutinė vertė yra 21 685,52 Lt. Buhalterinėje apskaitoje užpajamuotas metalo laužas, plytos, gelžbetoninės plokštės ir sijos, iš viso – 1 252,5 Lt.

Universitetas 2005-11-03 raštu Nr. 5-054 informavo Finansinio audito 9-ąjį departamentą (2005-11-02 Nr. SL- (1090-1.11)-94), kad 2005-10-17 raštu Nr. 5-042 kreipėsi į Švietimo ir mokslo ministeriją dėl leidimo tvorą nurašyti ir nugriauti. Universitetas iki šiol leidimo negavo.

⁷ 1998-05-12 Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo Nr. VIII-729 (2002-05-23 įstatymo Nr. IX-900 redakcija) 23 straipsnio 6 dalis

Finansinio audito 9-asis departamentas 2005-11-15 raštu Nr. SL-(1090-1.11)-118 „Dėl vidaus kontrolės vertinimo“ pateikė rekomendacijas, kurias Universiteto vadovybė vykdo (Universiteto 2006-01-30 raštas Nr. 5-126).

Universiteto vadovybė geranoriškai vykdė pateiktas rekomendacijas, išskyrus tas, kurios dėl objektyvių priežasčių dar neįvykdytos.

Finansinio audito 9-ojo departamento
direktorė

Meilutė Gudaitytė

Vyresnioji valstybinė auditorė

Jovita Gudaitienė