



## LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

### VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL KLAIPĖDOS UNIVERSITETE ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2009 m. birželio 19 d. Nr. AT-P-32-4-22  
Klaipėda

Auditas atliktas, vykdant  
l. e. p. 3-iojo audito departamento  
direktorės Romualdos Masiulionienės  
2008-06-11 pavedimą Nr. P-32-4

Auditą atliko valstybinė auditorė  
Rasa Rakauskienė

Auditas pradėtas 2008-06-11  
Auditas baigtas 2009-06-19

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

# TURINYS

<b>Ižanga</b>	<b>3</b>
<b>Audito apimtis ir metodai</b>	<b>4</b>
<b>Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos</b>	<b>6</b>
<b>1. Dėl universiteto rektoriaus, prorektorių, akademinų padalinių vadovų, jų pavadootojų, mokslo darbuotojų ir dėstytojų darbo apmokėjimo</b>	<b>6</b>
<b>2. Dėl kitų darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo apmokėjimo</b>	<b>9</b>
<b>3. Dėl nustatytų neatitikimų skiriant vienkartinės pinigines išmokas vadovaujantiems ir mokslo darbuotojams, dėstytojams ir kitiems darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis</b>	<b>11</b>
<b>4. Dėl išlaidų sąmatų vykdymo balanso</b>	<b>12</b>
4.1. Dėl turto apskaitos	12
4.2. Išlaidų apskaita	15
4.3. Finansavimo apskaita	16
4.4. Pavedimų lėšų apskaita	17
4.5. Gautinų ir mokėtinų sumų apskaita	18
4.6. Pajamų apskaita	19
4.7. Kompensuotų nuompinigių apskaita	20
<b>5. Dėl Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitos</b>	<b>20</b>
<b>6. Dėl kitų finansinių ataskaitų</b>	<b>22</b>
<b>7. Dėl valstybės biudžeto asignavimų naudojimo teisėtumo</b>	<b>23</b>
<b>8. Dėl valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo</b>	<b>25</b>
<b>9. Kiti pastebėjimai</b>	<b>26</b>
<b>10. Rekomendacijos</b>	<b>26</b>
<b>Priedai</b>	<b>28</b>

## IŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas vadovaujantis 2008 metų valstybinio audito programa ir vykdant Valstybės kontrolės l. e. p. 3-iojo audito departamento direktorės Romualdos Masiulionienės 2008-06-11 pavedimą Nr. P-32-4.

Audito tikslas – įvertinti audituojamo subjekto 2008 metų finansinės atskaitomybės ir kitų ataskaitų duomenų tikrumą ir teisingumą, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, pareikšti nepriklausomą nuomonę, įvertinti valstybės biudžeto asignavimų 2009 metams poreikio planavimą teisėtumo požiūriu.

Auditą atliko 3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus vyresnioji valstybinė auditorė Rasa Rakauskienė.

Audituojamas subjektas – Klaipėdos universitetas, adresas: H. Manto g. 84, 92294 Klaipėda. Identifikavimo kodas 111957184. Audituojamu laikotarpiu universitetui vadovavo rektorius Vladas Žulkus, iki 2008-09-01 finansų ir ekonomikos direktoriaus etatas buvo laisvas, vyriausiąja buhalterė dirbo Žydrūnė Žalienenė, nuo 2008-09-01 finansų ir ekonomikos direktore dirbo Žydrūnė Žalienenė, vyriausiąja buhalterė – Silvija Tuminienė.

Šioje 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 ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami audito išvadoje.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinama universiteto 2008 metų finansinė atskaitomybė: Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balansas (forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2008 m. apyskaita (forma Nr. 3), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2008 m. apyskaita (forma Nr. 4), Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 5), Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 6), Finansinio turto 2008 m. apyskaita (forma Nr. 7), Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 8), Profesinių, aukštesniųjų, aukštųjų mokyklų darbuotojų etatų ir moksleivių bei studentų kontingento plano įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-3), Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-11).

Universitetas 2008 metais vykdė tris programas: „Aukščiausiosios kvalifikacijos specialistų rengimas“ (kodas 1.1), „Studentų rėmimas“ (kodas 1.2) ir „Specialioji studijų ir mokslo plėtojimo programa“ (kodas 1.88).

Universitetui 2008 metams įstatymu<sup>1</sup> buvo skirta 47 859,0 tūkst. Lt (iš jų – 45 759,0 tūkst. Lt išlaidoms ir 2 100 tūkst. Lt turtui įsigyti) valstybės biudžeto asignavimų programoms vykdyti, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu<sup>2</sup> – 64,2 tūkst. Lt (iš jų 49,0 tūkst. Lt darbo užmokesčiui) universiteto darbuotojų minimaliajai mėnesinei algai padidinti, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu<sup>3</sup> – 120,0 tūkst. Lt universiteto mokomojo-tiriamąjo burlaivio „Brabander“ išlaikymo išlaidoms iš dalies padengti, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu<sup>4</sup> – 9,0 tūkst. Lt prof. habil. dr. Viktoro Pivriko vadovėlio „Ekologija. Žmogus. Sveikata“ leidybos išlaidoms iš dalies padengti.

Šioms programoms įgyvendinti universitetas iš valstybės biudžeto 2008 metais gavo 54 952,2 tūkst. Lt, o panaudojo 54 952,2 tūkst. Lt asignavimų, iš jų: 1.1 programai vykdyti gavo ir panaudojo 28 704,2 tūkst. Lt, 1.2 programai vykdyti gavo ir panaudojo 4 448,0 tūkst. Lt, 1.88 programai vykdyti universitetas planavo 14 900,0 tūkst. Lt, o gavo ir panaudojo 21 800,0 tūkst. Lt.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus<sup>5</sup>, siekiant pakankamai užtikrinti, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškreipimų, o valstybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2007-12-06 Nr. X-1353, 1 priedėlis.

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008-02-06 nutarimas Nr. 90.

<sup>3</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008-02-06 nutarimas Nr. 97.

<sup>4</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008-06-25 nutarimas Nr. 640.

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

ir disponuojama jais teisėtai. Visiškai užtikrinti neįmanoma dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad auditoriai netikrino visų (100 proc.) ūkinių operacijų, įvykių ir sudarytų sandorių.

Auditui buvo taikomi du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

- 0,5 proc. visų kasinių išlaidų (274,8 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 teisingos.
- 0,5 proc. Išlaidų sąmatų vykdymo balanso aktyvo ir pasyvo likučių (432,1 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 teisingos.

Be to, buvo vertinamas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, universitete atliktas veiklos ir organizacinės struktūros, apskaitos sistemos, vidaus kontrolės aplinkos tyrimas, nustatytos svarbiausios audito sritys.

Atlikę vidaus kontrolės aplinkos tyrimą, audito įrodymus nepriklausomai nuomonei pareikšti surinkome atlikę tik savarankiškas darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų išlaidų, prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų, ilgalaikio turto (įskaitant trumpalaikį materialųjį turtą, atsargas), pajamų ir kompensuotų nuompinigių audito procedūras.

## PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

### 1. Dėl universiteto rektoriaus, prorektorių, akademinų padalinių vadovų, jų pavadootojų, mokslo darbuotojų ir dėstytojų darbo apmokėjimo

Universiteto rektoriaus, prorektorių, akademinų padalinių vadovų, jų pavadootojų, mokslo darbuotojų ir dėstytojų darbo apmokėjimą iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšų (įskaitant specialiųjų programų lėšas) ir kitų universiteto teisėtai gautų lėšų reglamentuoja Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu<sup>6</sup> patvirtintas Mokslo ir studijų institucijų vadovų, jų pavadootojų, akademinų padalinių vadovų, jų pavadootojų, mokslinių sekretorių, mokslo darbuotojų, kitų tyrėjų ir dėstytojų darbo apmokėjimo sąlygų aprašas.

Apraše nurodyta, kad mokslo ir studijų institucijų vadovų ir mokslo darbuotojų darbo užmokestį sudaro:

- tarnybinis atlyginimas, apskaičiuojamas apraše nurodytą tarnybinio atlyginimo koeficientą padauginus iš bazinės mėnesinės algos dydžio (2008 m. – 128 Lt);
- priedai:
  - ▶ vadovaujantiems darbuotojams – už veiklos efektyvumą;
  - ▶ mokslo darbuotojams – už einamas vadovujančias pareigas (iki 15 ir iki 20 proc. tarnybinio atlyginimo); už skubių, svarbių ar sudėtingų darbų (užduočių) atlikimą; už dalyvavimą vykdant tarptautinius projektus arba ūkio subjektų užsakymus (iki 300 proc. tarnybinio atlyginimo iš lėšų, gautų iš tarptautinių organizacijų ar ūkio subjektų);
- priemokos:
  - ▶ vadovaujantiems darbuotojams – už įprastą darbo krūvį viršijančią veiklą;
  - ▶ mokslo darbuotojams – už laikinai nesančio darbuotojo funkcijų ar papildomų darbų atlikimą;
- vienkartinės išmokos (aprašo 18 punkte nurodytais atvejais).

Vadovujančiam darbuotojui nustatytas tarnybinis atlyginimas neturi viršyti mokslo darbuotojų 4 vidutinių mėnesinių darbo užmokesčių (aprašo 12 punktą), o priedo ir priemokos suma neturi viršyti 300 proc. darbuotojui nustatyto tarnybinio atlyginimo. Priedo ir priemokos dalis, kuri mokama iš valstybės biudžeto lėšų, išskyrus specialiąsias programas, neturi viršyti šiam darbuotojui nustatyto tarnybinio atlyginimo.

Universitete 2008 m. gruodžio 31 d. buvo patvirtinta 595,5 pareigybių: 19 vadovujančių darbuotojų, 51,25 mokslo darbuotojų ir 525,25 dėstytojų pareigybių, užimta 19 vadovujančių darbuotojų, 51,25 mokslo darbuotojų ir 525,25 dėstytojų pareigybių (arba 100 proc.).

<sup>6</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007-04-04 nutarimas Nr. 337 (su vėlesniais pakeitimais).

Universitetas 2008 metais vadovaujančių ir mokslo darbuotojų bei dėstytojų darbo užmokesčiui panaudojo 23 191,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų (iš jų 2 045,8 tūkst. Lt priedams ir priemokoms, 72,9 tūkst. Lt vienkartinėms išmokoms), išmokėjo 5 570,8 tūkst. Lt autorinio atlyginimo (3 543,3 tūkst. Lt iš valstybės biudžeto lėšų, 2027,5 tūkst. Lt iš kitų subjektų gautų lėšų), darbuotojų priedams ir priemokoms už projektų vykdymą panaudojo 442,7 tūkst. Lt iš kitų subjektų gautų lėšų.

Universiteto vadovaujančių, mokslo darbuotojų ir dėstytojų darbo užmokesčio (29 204,5 tūkst. Lt) šaltiniai:

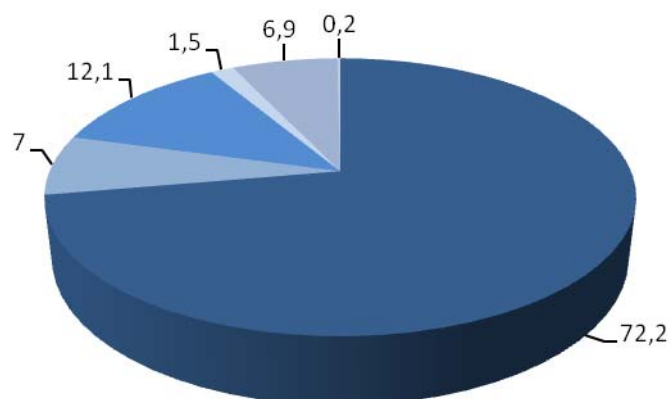
- 16 876,0 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšos (59 proc. 1.1. programai vykdyti panaudotų lėšų), iš jų:
  - ▶ tarnybinis atlyginimas – 16 530,4 tūkst. Lt (98 proc.);
  - ▶ priedai ir priemokos – 345,6 tūkst. Lt (2 proc.).
- 9 858,2 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšos (46 proc. 1.88 specialiajai programai vykdyti panaudotų lėšų), iš jų:
  - ▶ tarnybinis atlyginimas – 4 541,9 tūkst. Lt (46 proc.);
  - ▶ priedai ir priemokos – 1 700,1 tūkst. Lt (17 proc.);
  - ▶ autorinis atlyginimas – 3 543,3 tūkst. Lt (36 proc.);
  - ▶ vienkartinės piniginės išmokos – 72,9 tūkst. Lt (1 proc.).
- 2 470,2 tūkst. Lt pavedimų lėšos (2 027,5 tūkst. Lt – autorinis atlyginimas, 442,7 tūkst. Lt – priedai ir priemokos).

1 pav. pateiktos universiteto vadovaujančių ir mokslo darbuotojų bei dėstytojų darbo užmokesčio sudėtinės dalys.

---

**1 pav. Universiteto vadovaujančių, mokslo darbuotojų ir dėstytojų darbo užmokesčio sudėtinės dalys, proc.**

---



- Tarnybinis atlyginimas
- Autorinis atlyginimas iš biudžeto lėšų
- Autorinis atlyginimas ne iš biudžeto lėšų
- Priedai ir priemokos iš biudžeto lėšų
- Priedai ir priemokos ne iš biudžeto lėšų
- Vienkartinės piniginės išmokos iš biudžeto lėšų

Šaltinis – Valstybės kontrolė

Didžiausią universiteto vadovaujančių ir mokslo darbuotojų bei dėstytojų darbo užmokesčio dalį – 72,2 proc. – sudarė tarnybinis atlyginimas, 7,0 proc. – priedai ir priemokos, 1,5 proc. – priedai ir priemokos ne iš biudžeto lėšų, 12,1 proc. – autorinis atlyginimas iš biudžeto lėšų, 6,9 proc. – autorinis atlyginimas ne iš biudžeto lėšų, 0,2 proc. – vienkartinės piniginės išmokos iš biudžeto lėšų.

Pažymėtina, kad 2008 metais universiteto rektorius, prorektorai, akademinų padalinių vadovai ir jų pavaduotojai universitete ėjo papildomas dėstytojo pareigas. Šiems darbuotojams, einantiems dėstytojo pareigas, 2008 metais universitetas išmokėjo 402,6 tūkst. Lt tarnybinio atlyginimo iš valstybės biudžeto lėšų.

2008 metais universiteto rektoriui nustatytas mėnesinis darbo užmokestis (tarnybinis atlyginimas ir priedas) neviršijo universiteto mokslo darbuotojų ir dėstytojų praėjusių metų keturių vidutinių mėnesinių darbo užmokesčių, vadovaujančių darbuotojų tarnybinių atlyginimų koeficientai neviršijo apraše nurodytų tarnybinių atlyginimų koeficientų.

Atrankos būdu patikrinus universiteto vadovaujantiems ir mokslo darbuotojams bei dėstytojams skirtus ir išmokėtus priedus ir priemokas, nustatyta, kad priedo ir priemokos suma neviršijo 300 procentų minėtiems darbuotojams nustatyto tarnybinio atlyginimo, o priedo ir priemokos dalis, išmokėta iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšų (išskyrus specialiosios programos lėšas), neviršijo šiems darbuotojams nustatyto tarnybinio atlyginimo.



Universitete atrankos būdu patikrintų nustatytų mokslo darbuotojų ir dėstytojų tarnybinių atlyginimų koeficientai neviršijo Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu<sup>7</sup> patvirtintame apraše nurodytų tarnybinių atlyginimų koeficientų.

Universiteto mokslo darbuotojams ir dėstytojams priedas už einamas vadovaujančias pareigas nustatytas rektoriaus įsakymais. Šis priedas neviršijo Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu<sup>8</sup> patvirtintame apraše nurodyto priedo dydžio. Atrankos būdu patikrinus universiteto mokslo darbuotojams ir dėstytojams išmokėtus priedus ir priemokas, nustatyta, kad priedo ir priemokos suma neviršijo 300 procentų darbuotojui nustatyto tarnybinio atlyginimo, o priedo ir priemokos dalis, išmokėta iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšų (išskyrus specialiosios programos lėšas), neviršijo darbuotojui nustatyto tarnybinio atlyginimo.

Universitetas 2008 metais vadovaujantiems ir mokslo darbuotojams bei dėstytojams išmokėjo 72,9 tūkst. Lt vienkartinių piniginių išmokų iš biudžeto lėšų.

## 2. Dėl kitų darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo apmokėjimo

Universitete 2008 m. buvo patvirtintos 638 kitų darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, pareigybės. 2008 m. gruodžio 31 d. buvo užimta 635 kitų darbuotojų pareigybių, 3 pareigybės (arba 0,1 proc.) buvo laisvos.

2008 metais kitų darbuotojų darbo užmokesčiui universitetas panaudojo 6 582,5 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų (iš jų 1 599,3 tūkst. Lt priedams ir priemokoms, 77,0 tūkst. Lt vienkartinėms išmokoms), išmokėjo 85,5 tūkst. Lt autorinio atlyginimo ne iš biudžeto lėšų, darbuotojų priedams ir priemokoms panaudojo 217,5 tūkst. Lt ne biudžeto lėšų.

Universiteto kitų darbuotojų 6 885,5 tūkst. Lt darbo užmokesčio šaltiniai:

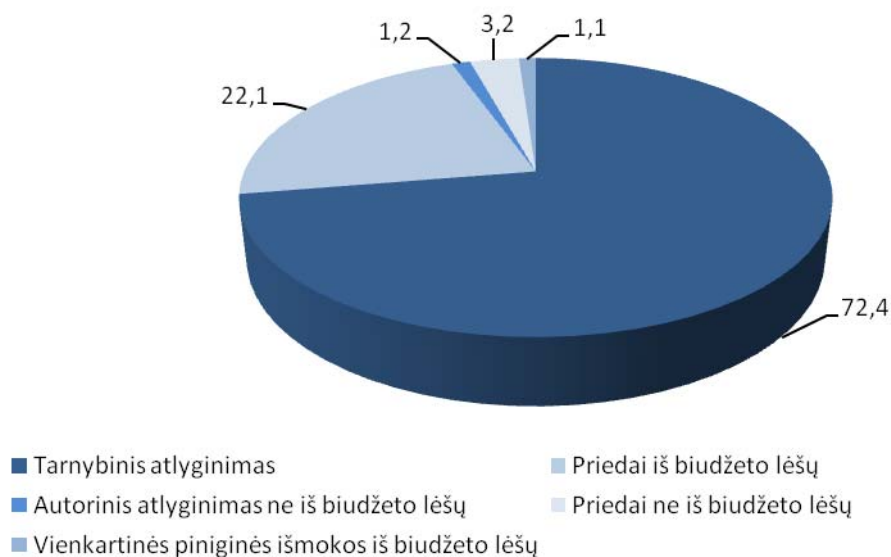
- iš 1.1 programos lėšų 3 596,6 tūkst. Lt (24,6 proc.):
  - ▶ tarnybinis atlyginimas 3 596,6 tūkst. Lt (100 proc.);
- iš 1.88 programos lėšų 2 985,9 tūkst. Lt (43,4 proc.):
  - ▶ tarnybinis atlyginimas 1 386,5 tūkst. Lt (46,4 proc.);
  - ▶ priedai ir priemokos 1 522,4 tūkst. Lt (51,0 proc.);
  - ▶ vienkartinės išmokos 77,0 tūkst. Lt (2,6 proc.).
- pavedimų lėšos – 303,0 tūkst. Lt (85,5 tūkst. Lt autorinis atlyginimas, 217,5 tūkst. Lt priedai ir priemokos).

<sup>7</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007-04-04 nutarimas Nr. 337 „Dėl mokslo ir studijų institucijų vadovų, jų pavaduotojų, akademinų padalinių vadovų, jų pavaduotojų, mokslinių sekretorių, mokslo darbuotojų, kitų tyrėjų ir dėstytojų darbo apmokėjimo sąlygų aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 14-1–14-4 p.

<sup>8</sup> Ten pat, 15.1 p.

2 pav. pateiktos universiteto kitų darbuotojų darbo užmokesčio sudėtinės dalys.

2 pav. Universiteto kitų darbuotojų darbo užmokesčio sudėtinės dalys, proc.



Šaltinis – Valstybės kontrolė

Didžiausią universiteto kitų darbuotojų darbo užmokesčio dalį (72,4 proc.) sudarė tarnybinis atlyginimas, 22,1 proc. – priedai iš biudžeto lėšų, 1,0 proc. – vienkartinės pinigines išmokos iš biudžeto lėšų, 3,2 proc. – priedai ne iš biudžeto lėšų, 1,3 proc. – autorinis atlyginimas ne iš biudžeto lėšų.

Kitų universiteto darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, darbo apmokėjimą reglamentuoja Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas<sup>9</sup>. Atrankos būdu patikrinus darbuotojų tarnybinių atlyginimų koeficientus nustatyta, kad jie neviršijo nutarimu patvirtintų tarnybinių atlyginimų koeficientų. 2008 metais šiems darbuotojams buvo skirti priedai už aukštą kvalifikaciją, skubių, svarbių ar sudėtingų darbų vykdymą ir priemokos už laikinai nesančių darbuotojų funkcijų (pareigų) atlikimą arba papildomų darbų vykdymą. Šių priedų ir priemokų reglamentavimas numatytas minėto nutarimo 5.2 punkte. Atrankos būdu patikrinus skirtus ir išmokėtus priedus ir priemokas, nustatyta, kad 2008 metais darbuotojui skirta bendra priedų ir priemokų suma iš valstybės biudžeto asignavimų neviršijo darbuotojui nustatyto tarnybinio atlyginimo dydžio, priedai ir priemokos šiems darbuotojams skirti ne ilgesniam laikotarpiui kaip iki kalendorinių metų pabaigos.

Minėtame nutarime numatyti atvejai, kada galima mokėti vienkartinės pinigines išmokas darbuotojams skatinti. Universitetas 2008 metais iš biudžeto lėšų darbuotojams išmokėjo 77,0 tūkst. Lt vienkartinių piniginių išmokų.

<sup>9</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimas Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

### **3. Dėl nustatytų neatitikimų skiriant vienkartinės pinigines išmokas vadovaujantiems ir mokslo darbuotojams, dėstytojams ir kitiems darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis**

Universitetas 2007 m. gruodžio 31 d. turėjo 2 391,5 tūkst. Lt kreditinį įsiskolinimą iš biudžeto lėšų, tačiau rektorius įsakymais<sup>10</sup> 2008 metų sausio mėn. už labai gerą darbą 2007 metais skyrė ir išmokėjo 120,0 tūkst. Lt vienkartinių piniginių išmokų (51,7 tūkst. Lt vadovaujantiems ir mokslo darbuotojams ir dėstytojams, 68,3 tūkst. Lt kitiems darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis) iš valstybės biudžeto asignavimų, skirtų 2008 metų Specialiajai studijų ir mokslo plėtojimo programai vykdyti. Universitetas vienkartinės pinigines išmokas skyrė ir išmokėjo nepadengęs kreditinio įsiskolinimo, todėl pažeidė Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatymo<sup>11</sup> 14 str. 2 d., kad iš sutaupyto asignavimų išlaidoms pirmiausia turi būti dengiamas įsiskolinimas.

Pažymėtina, kad pagal Biudžeto sandaros įstatymą<sup>12</sup> asignavimų valdytojas yra atsakingas už programų vykdymą, programų sąmatų sudarymą ir vykdymą, neviršijant patvirtintų asignavimų sumų, už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą.

Be to, universitetas pažeidė Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo<sup>13</sup> 19 punktą, kad kiekvienu 18 punkte nurodytu atveju vienkartinė piniginė išmoka vadovaujantiems ir mokslo darbuotojams bei dėstytojams gali būti skiriama ne daugiau kaip kartą per kalendorinius metus, ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo<sup>14</sup> 5.4 punktą, kad kiekvienu atveju, nurodytu minėtame punkte, vienkartinė piniginė išmoka kitiems darbuotojams gali būti skiriama ne daugiau kaip kartą per metus, todėl tuo pačiu atveju daugiau kaip kartą per metus išmokėjo 24,3 tūkst. Lt vienkartinių piniginių išmokų (du kartus tuo pačiu atveju 9,8 tūkst. Lt keturiems vadovaujantiems darbuotojams ir dėstytojams ir 5,5 tūkst. Lt šešiolikai kitų darbuotojų, tris kartus tuo pačiu atveju 9,0 tūkst. Lt penkiolikai kitų darbuotojų), nuo jų buvo priskaičiuotos 7,3 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokos. Išmokėjus šias neteisėtai skirtas išmokas, universitetui padaryta iš viso 31,6 tūkst. Lt žala.

<sup>10</sup> Universiteto rektoriaus 2008-01-02 įsakymai Nr. P-175 „Dėl vienkartinių išmokų išmokėjimo“, Nr. P-177 „Dėl vienkartinių išmokų išmokėjimo“, Nr. P-180 „Dėl vienkartinių išmokų išmokėjimo“.

<sup>11</sup> Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2007-12-06 Nr. X-1353, 14 str. 2 d.

<sup>12</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-03 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 7 str. 1 d.

<sup>13</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007-04-04 nutarimas Nr. 337 „Dėl mokslo ir studijų institucijų vadovų, jų pavaduotojų, akademinų padalinių vadovų, jų pavaduotojų, mokslinių sekretorių, mokslo darbuotojų, kitų tyrėjų ir dėstytojų darbo apmokėjimo sąlygų aprašo parvartinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 18, 19 p.

<sup>14</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimas Nr. 511, 5.4 p.

Universiteto rektorius pažeidė teisės aktų reikalavimus, nes, nepadengus kreditinio išsiskolinimo, universiteto darbuotojams skyrė 120,0 tūkst. Lt vienkartinių piniginių išmokų, nuo kurių buvo priskaičiuotos 37,2 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokos.

Rektorius pažeidė teisės aktų reikalavimus, nes vadovaujantiems darbuotojams, dėstytojams ir kitiems darbuotojams 24,3 tūkst. Lt šių išmokų skyrė tuo pačiu atveju daugiau kaip kartą per metus. Nuo jų priskaičiuota 7,3 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokų. Išmokėjus vienkartinę pinigines išmokas ir nuo jų priskaičiuotas socialinio draudimo įmokas, universitetui buvo padaryta iš viso 31,6 tūkst. Lt žala.

Atkreipiame dėmesį, kad audito metu Valstybės kontrolės 2008-11-12 raštu Nr. S-(32-1.11)-2073 „Dėl vidaus kontrolės sistemos vertinimo“ universiteto vadovybę informavome apie darbo užmokesčio išlaidų srities vidaus kontrolės trūkumus ir dėl to galimą riziką, kad ūkinės operacijos bus atliktos neatsižvelgiant į patvirtintus asignavimus ir neteisėtos, rekomendavome imtis skubių ir neatidėliotinių priemonių dėl universitete nepakankamai valdomos rizikos, susijusios su valstybės biudžeto asignavimų panaudojimu ir ūkinių operacijų teisėtumu, tačiau universitetas dėl to nesiėmė priemonių ir rekomendacijų neįvykdė.

## 4. Dėl išlaidų sąmatų vykdymo balanso

### 4.1. Dėl turto apskaitos

1. Universitetas nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių<sup>15</sup> 15 punkto nuostatomis, nes apskaitos registruose neužregistravo trijų Nekilnojamojo turto registre užregistruotų patikėjimo teise valdomų nekilnojamojo turto vienetų:

- pastato – karvidžių, esančio Kretingos g. 92, Klaipėdoje (unik. Nr. 2192-0003-9044), kurio bendras plotas 235,11 kv. m., įsigijimo vertė 1,0 Lt,

- pastato – gyvenamojo namo, esančio S. Nėries g. 5, Klaipėdoje (unik. Nr. 2191-2001-4049), kurio bendras plotas 78,29 kv. m., įsigijimo vertė 10,2 tūkst. Lt,

- pastato – dirbtuvės, esančio S. Nėries g. 5, Klaipėdoje (unik. Nr. 2191-2001-4027), kurio bendras plotas 205,49 kv. m., įsigijimo vertė 6,6 tūkst. Lt

Universitetas šio nekilnojamojo turto vertės nenurodė Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse.

<sup>15</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-06 įsakymas Nr. 70 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 15 p.

Dėl šios priežasties universiteto Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse (forma Nr.1) nurodytas 16,8 tūkst. Lt mažesnis ilgalaikio materialiojo turto (aktyvo 4 eil.), 5,2 tūkst. Lt mažesnis ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo (pasyvo 52 eil.) ir 11,6 tūkst. Lt mažesnis ilgalaikio turto fondo (pasyvo 55 eil.) likutis metų pabaigoje.

Pažymėtina, kad 2009 m. gegužės mėn. universitetas apskaitoje užregistravo minėto turto 16,8 tūkst. Lt įsigijimo vertę, 5,2 tūkst. Lt nusidėvėjimą ir 11,6 tūkst. Lt likutinę vertę.

2. Universitetas, nesilaikydamas Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių<sup>16</sup> 39.1 punkto, apskaičiavo 370,5 tūkst. Lt pastato – instituto, esančio S. Nėris g. 5, Klaipėdoje, kuris yra pripažintas kultūrine vertybe, nusidėvėjimą ir, nesivadovaudamas Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių<sup>17</sup> 44 punktu, neapskaičiavo 24,3 tūkst. Lt dviejų turto vienetų (administracinio pastato, esančio K. Donelaičio g. 2 Klaipėdoje, ir kompiuterio) nusidėvėjimo.

Dėl šių priežasčių universiteto apskaitos registruose ir Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse nurodytas 346,2 tūkst. Lt didesnis sąskaitos 020 „Materialiojo turto nusidėvėjimas“ (pasyvo 52 eil.) ir ta pačia suma mažesnis sąskaitos 250 „Ilgalaikio turto fondas“ (pasyvo 55 eil.) likutis metų pabaigoje.

Pažymėtina, kad 2009 m. gegužės mėn. universitetas minėtas ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo skaičiavimo klaidas ištaisė.

3. Universitetas, nesilaikydamas Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių<sup>18</sup> 20 punkto, netinkamai sąskaitoje 014 „Kompiuterinė ir organizacinė technika“, o ne sąskaitoje 010 „Nematerialusis turtas“ užregistravo 39,1 tūkst. Lt vertės nematerialųjį turtą (29,2 tūkst. Lt licencijas, 9,9 tūkst. Lt programinę įrangą).

Dėl to universiteto apskaitos registruose ir Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse nurodyti 39,1 tūkst. Lt mažesni sąskaitos 010 „Nematerialusis turtas“ (aktyvo 3 eil.) ir sąskaitos 021 „Nematerialiojo turto amortizacija“ (pasyvo 53 eil.) likučiai ir ta pačia suma didesni sąskaitos 014 „Kompiuterinė ir organizacinė technika“ (aktyvo 4 eil.) ir sąskaitos 020 „Materialiojo turto nusidėvėjimas“ (pasyvo 52 eil.) likučiai metų pabaigoje.

4. Universitetas, nesilaikydamas Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių<sup>19</sup> 32 punkto, apskaitos registruose sąskaitos 019 „Nebaigta statyba ir ilgalaikio turto kūrimas“ debete ir sąskaitos 250 „Ilgalaikio turto fondas“ kredite neužregistravo pastato, esančio H. Manto g. 84, Klaipėdoje, 6,5 tūkst. Lt esminio pagerinimo darbų. Dėl šios priežasties apskaitos registruose ir Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse nurodė 6,5 tūkst. Lt mažesnę ilgalaikio materialiojo turto (aktyvo 4 eil.) ir ilgalaikio turto fondo (pasyvo 55 eil.) likučius metų pabaigoje.

<sup>16</sup> Ten pat, 39.1 p.

<sup>17</sup> Ten pat, 44 p.

<sup>18</sup> Ten pat, 20 p.

<sup>19</sup> Ten pat, 32 p.

5. Klaipėdos miesto savivaldybė, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu<sup>20</sup>, nuosavybės teise priklausančias patalpas perdavė universitetui valdyti patikėjimo teise. Universitetas, nesilaikydamas Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių<sup>21</sup> 22.2 punkto, nekilnojamąjį turtą apskaitoje užregistravo likutine, o ne įsigijimo verte.

Pažymėtina, kad turto perdavimo-priėmimo dokumentuose turto įsigijimo vertė nenurodyta, todėl negalėjome nustatyti, kokia suma universitetas apskaitos registruose turėjo apskaityti minėtas patalpas. Universitetas 2009-05-20 raštu Nr. 4-546 „Dėl gyvenamųjų patalpų Klaipėdoje Baltijos prospekte ir Vaigaudų gatvėje, perėmimo ir perdavimo įsigijimo verte“ kreipėsi į Klaipėdos miesto savivaldybę dėl duomenų apie turto įsigijimo vertę pateikimo.

Dėl to, kad turtas universiteto apskaitoje užregistruotas likutine verte, o turto perdavimo-priėmimo dokumentuose turto įsigijimo vertė nenurodyta, negalėjome nustatyti, kokia suma universitetas apskaitos registruose ir Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse nurodė mažesnę ilgalaikio materialiojo turto (aktyvo 4 eil.) ir ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo (pasyvo 52 eil.) likučius.

6. Universitetas vykdo ekonominę veiklą ir yra pridėtinės vertės mokėtojas. *Šiai veiklai vykdyti* įsigytą turtą ir paslaugas turto ir išlaidų sąskaitose turi registruoti be pridėtinės vertės mokesčio, jeigu pagal Pridėtinės vertės mokesčio įstatymą šis mokestis traukiamas į atskaitą. Universitetas nesilaikė Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių<sup>22</sup> 7, 51, 99 punktų, nes visą trumpalaikį turtą ir atsargas, įsigytus iš valstybės biudžeto asignavimų, skirtų programai 1.88 vykdyti, neatsižvelgdamas į tai, kokiai veiklai (apmokestinamai ar neapmokestinamai pridėtinės vertės mokesčiu) vykdyti skirtas turtas, apskaitoje užregistravo be pridėtinės vertės mokesčio. Kadangi universitetas nenustatė turto registravimo apskaitoje tvarkos, negalėjome nustatyti, kokia suma trumpalaikio turto ir atsargų vertė mažesnė, nes pridėtinės vertės mokesčiu neapmokestinamai veiklai vykdyti įsigytas turtas apskaitytas be šio mokesčio.

Dėl išdėstytų priežasčių auditoriai negalėjo pritaikyti audito procedūrų ir įsitikinti, kad universiteto Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse nurodyti 6 971,8 tūkst. Lt trumpalaikio turto (aktyvo 11 eil.), 6 971,8 tūkst. Lt trumpalaikio turto fondo (pasyvo 56 eil.) ir 218,9 tūkst. Lt atsargų (aktyvo 9 eil.) likučiai yra teisingi.

<sup>20</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008-09-18 nutarimas Nr. 930 „Dėl gyvenamųjų patalpų Klaipėdoje, Baltijos prospekte ir Vaidaugų gatvėje, priėmimo ir perdavimo“.

<sup>21</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymas Nr. 70 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 22.2 p.

<sup>22</sup> Ten pat, 7, 51, 99 p.

Atsižvelgiant į tai, kas išdėstyta 1–4 pastraipose, pažeidžiant Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 15, 20, 32, 39.1 ir 44 punktus, universiteto Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse nurodyta:

- 39,1 tūkst. Lt mažesnis nematerialiojo turto (aktyvo 3 eil.) likutis,
- 15,8 tūkst. Lt didesnis ilgalaikio materialiojo turto (aktyvo 4 eil.) likutis,
- 380,1 tūkst. Lt didesnis ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo (pasyvo 52 eil.) likutis,
- 39,1 tūkst. Lt mažesnis nematerialiojo turto amortizacijos (pasyvo 53 eil.) likutis,
- 364,3 tūkst. Lt mažesnis ilgalaikio turto fondo (pasyvo 55 eil.).

Universitetas pažeidė Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 22.2 punktą, nes iš Klaipėdos miesto savivaldybės perimtą turtą užregistravo ne įsigijimo verte, o likutine, o turto perdavimo-priėmimo dokumentuose turto įsigijimo vertė nenurodyta, todėl negalėjome nustatyti, kokia suma universitetas apskaitos registruose ir Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse nurodė mažesnius ilgalaikio materialiojo turto (aktyvo 4 eil.) ir ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo (pasyvo 52 eil.) likučius (5 pastraipa).

Universitetas pažeidė Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 7, 51, 99 punktus, nes visą trumpalaikį turtą ir atsargas, įsigytus iš valstybės biudžeto asignavimų, skirtų programai 1.88 vykdyti, neatsižvelgdamas į tai, kokiai veiklai vykdyti skirtas turtas, apskaitoje užregistravo be pridėtinės vertės mokesčio ir nenustatė turto registravimo apskaitoje tvarkos, todėl negalėjome pritaikyti audito procedūrų ir įsitikinti, kad apskaitos registruose ir Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse nurodyti 6 971,8 tūkst. Lt trumpalaikio turto (aktyvo 11 eil.), 6 971,8 tūkst. Lt trumpalaikio turto fondo (pasyvo 56 eil.) ir 218,9 tūkst. Lt atsargų (aktyvo 9 eil.) likučiai teisingi (6 pastraipa).

## 4.2. Išlaidų apskaita

Universitetas nesilaikė Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 266 punkto, nes 2008 metų pabaigoje sąskaitą 200 „Išlaidos iš biudžeto“ uždarė 1 073,6 tūkst. Lt didesne faktinių išlaidų suma, kuriai padengti nebuvo gauta ir panaudota lėšų. Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 267 punkte nustatyta, kad nenurašytą faktinių išlaidų likutį ataskaitinių metų pabaigoje sudaro įsiskolinimas kreditoriams.

Universiteto apskaitos registų ir Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 6) duomenimis, metų pabaigoje iš biudžeto lėšų liko 2 548,5 tūkst. Lt kreditinis įsiskolinimas.



Kadangi apskaitos registruose ir Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse nurodytas 1 474,9 tūkst. Lt sąskaitos 200 „Išlaidos iš biudžeto“ (aktyvo 41 eil.) likutis, universitetas, nesilaikydamas Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių, audituojamų metų pabaigoje apskaitos registruose ir Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse nurodė 1 073,6 tūkst. Lt mažesnę sąskaitos 200 „Išlaidos iš biudžeto“ (aktyvo 41 eil.) likutį (žr. 1 priedo 1 lentelę).

Universitetas, nesilaikydamas Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 266 ir 267 punktų, metų pabaigoje išlaidų iš biudžeto sąskaitą uždarė 1 073,6 tūkst. Lt didesne faktinių išlaidų suma, kurioms padengti nebuvo gauta ir panaudota lėšų, todėl apskaitos registruose ir Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse nurodė 1 073,6 tūkst. Lt mažesnę sąskaitos 200 „Išlaidos iš biudžeto“ (aktyvo 41 eil.) likutį metų pabaigoje.

### 4.3. Finansavimo apskaita

1. Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių<sup>23</sup> nuostatos, reglamentuojančios finansavimo apskaitą, pagrįstą dvejetainio įrašo samprata, nustato, kad finansavimo sąskaitos likutį ataskaitinių metų pabaigoje sudaro nenurašytų atsargų, debetinio įsiskolinimo ir kitos sumos. Universiteto apskaitos registruose ir Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse sąskaitos 230 „Finansavimas iš biudžeto“ likutis nenurodytas (pasyvo 49 eil.), tačiau nurodyta sąskaitų, susijusių su finansavimu iš biudžeto sąskaita, 583,2 tūkst. Lt likučių suma (aktyvo 9, 32, 35, 38 eil.; žr. 1 priedo 2 lentelę).

Įvertinę balansinių sąskaitų, susijusių su finansavimu iš biudžeto sąskaita, likučius metų pabaigoje, nustatėme, kad universitetas nesilaikė minėtų Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių nuostatų, nes audituojamų metų pabaigoje neapskaitė ir finansinėje atskaitomybėje nenurodė 583,2 tūkst. Lt finansavimo iš biudžeto likučio (žr. 1 priedo 2 lentelėje pateiktų sąskaitų dvejetainius įrašus ir nustatytą neatitikimų sumą).

2. Universiteto apskaitos registruose ir Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse nurodytas 162,8 tūkst. Lt sąskaitos 232 „Finansavimas iš kitų šaltinių“ (pasyvo 50 eil.) likutis, tačiau nurodytas sąskaitų, susijusių su finansavimu iš kitų šaltinių sąskaita, 126,9 tūkst. Lt likutis (aktyvo 19 eil.; žr. 1 priedo 3 lentelę).

Įvertinę balansinių sąskaitų, susijusių su finansavimu iš kitų šaltinių sąskaita, likučius metų pabaigoje, nustatėme kad universitetas nesilaikė minėtų Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių nuostatų, nes audituojamų metų pabaigoje apskaitė ir finansinėje atskaitomybėje nurodė

<sup>23</sup> Ten pat, X skyrius.



35,9 tūkst. Lt didesnę finansavimo iš kitų šaltinių likutį (žr. 1 priedo 3 lentelėje pateiktų sąskaitų dvejetainius įrašus ir nustatytą neatitikimų sumą).

Universitetas nesilaikė Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių nuostatų dėl finansavimo apskaitos, nes apskaitos registruose ir Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse nenurodė 583,2 tūkst. Lt sąskaitos 230 „Finansavimas iš biudžeto“ (pasyvo 49 eil.) likučio ir nurodė 35,9 tūkst. Lt didesnę sąskaitos 232 „Finansavimas iš kitų šaltinių“ (pasyvo 50 eil.) likutį metų pabaigoje.

#### 4.4. Pavedimų lėšų apskaita

1. Universitetas nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių<sup>24</sup> 288 punktu, nes 2008 metų pabaigoje sąskaitą 214 „Pavedimų lėšų išlaidos“ uždarė 124,6 tūkst. Lt didesne faktinių išlaidų suma, esant kreditiniam įsiskolinimui. Universiteto apskaitos registru ir Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 6) duomenimis, metų pabaigoje iš pavedimų lėšų liko 124,6 tūkst. Lt kreditinis įsiskolinimas. (žr. 1 priedo 4 lentelę).

Dėl to, kad universitetas, nesivadovaudamas Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 288 punktu, metų pabaigoje pavedimų lėšų išlaidų sąskaitą uždarė faktinėmis išlaidomis esant kreditiniam įsiskolinimui, universiteto apskaitos registruose ir Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse nurodytas 124,6 tūkst. Lt sąskaitos 214 „Pavedimų lėšų išlaidos“ (aktyvas, 46 eil.) likutis metų pabaigoje.

2. Universiteto apskaitos registruose ir Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse nurodytas sąskaitos 176 „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“ likutis 907,0 tūkst. Lt (pasyvo 71 eil.), o sąskaitų, susijusių su atsiskaitymų už pavedimų lėšas sąskaita, likučių suma – 1049,7 tūkst. Lt (aktyvo 9, 17, 32, 38 eil.; žr. 1 priedo 5 lentelę).

Įvertinę šių balansinių sąskaitų, susijusių su atsiskaitymų už pavedimų lėšas sąskaita, likučius metų pabaigoje, nustatėme, kad dvejetainis įrašas buvo taikomas ne pagal Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisykles, todėl Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse sąskaitos 176 „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“ (pasyvo 71 eil.) likutis 142,7 tūkst. Lt mažesnis (žr. 1 priedo 5 lentelėje pateiktų sąskaitų dvejetainius įrašus ir nustatytą neatitikimų sumą).

Universitetas atsiskaitymų už pavedimų lėšas sąskaitų dvejetainius įrašus taikė ne pagal Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisykles, todėl Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse nurodė 142,7 tūkst. Lt mažesnę sąskaitos 176 „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“ (pasyvo 71 eil.) likutį metų pabaigoje.

<sup>24</sup> Ten pat, 288 p.

## 4.5. Gautinų ir mokėtinų sumų apskaita

1. Universiteto apskaitos registruose ir Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse nurodytas 291,7 tūkst. Lt sąskaitos 170 „Atsiskaitymai už trūkumus“ (aktyvo 33 eil.) likutis.

Universiteto apskaitos registrų ir Pažymos dėl išlaidų sąmatų vykdymo balanso likučių (formos Nr. 1 2 priedas) duomenimis, sąskaitos 173 „Atsiskaitymai su biudžetu“ kredite užregistruotas 243,3 tūkst. Lt išskolinimo biudžetui už trūkumus likutis (28 eil.). Įvertinę šių sąskaitų likučius metų pabaigoje, nustatėme, kad universitetas balansinių sąskaitų, susijusių su atsiskaitymais už trūkumus, apskaitą tvarkė ne pagal Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisykles. Universiteto vyriausiasis finansininkas negalėjo paaiškinti, kokios sąskaitos kredite užregistruota likusi 48,4 tūkst. Lt trūkumų suma, todėl negalėjome nustatyti, ar universitetas, registruodamas apskaitoje atsiskaitymus už trūkumus, taikė dvejetainį įrašą ir kokios sąskaitos kredite užregistravo minėtą sumą.

Universitetas atsiskaitymų už trūkumus apskaitą tvarkė ne pagal Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisykles, todėl negalime patvirtinti Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse nurodyto 291,7 tūkst. Lt sąskaitos 170 „Atsiskaitymai už trūkumus“ (aktyvo 33 eil.) ir 1 067,8 tūkst. Lt sąskaitos 173 „Atsiskaitymai su biudžetu“ (pasyvo 71 eil.) likučių metų pabaigoje teisingumo.

2. Universiteto apskaitos registruose ir Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse nurodytas 78,9 tūkst. Lt gautų ir į biudžetą nepervestų pajamų likutis (aktyvo 18 eil.).

Apskaitos registrų ir Pažymos dėl išlaidų sąmatų vykdymo balanso likučių (formos Nr. 1 2 priedas) duomenimis, sąskaitos 173 „Atsiskaitymai su biudžetu“ kredite užregistruotas 635,8 tūkst. Lt išsipareigojimas pervesti pajamas į biudžetą (27 eil.). Įvertinę šių sąskaitų likučius metų pabaigoje, nustatėme, kad lėšų, gautų už suteiktas paslaugas, apskaita tvarkoma ne pagal Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisykles, todėl negalėjome nustatyti, ar universitetas, tvarkydamas šių sąskaitų apskaitą, taikė dvejetainį įrašą ir ar apskaitos registruose ir finansinėje atskaitomybėje nurodyti minėtų sąskaitų likučiai yra teisingi.

Universitetas lėšų, gautų už suteiktas paslaugas, apskaitą tvarkė ne pagal Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisykles, todėl negalime patvirtinti Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse nurodyto 549,9 tūkst. Lt sąskaitos 111 „Lėšos, gautos už prekes ir paslaugas“ (aktyvo 18 eil.) ir 1 067,8 tūkst. Lt sąskaitos 173 „Atsiskaitymai su biudžetu“ (pasyvo 71 eil.) likučių metų pabaigoje teisingumo.

3. Universiteto apskaitos registruose ir Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse nurodytas 31,9 tūkst. Lt sąskaitos 177 „Atsiskaitymai su deponentais“ (pasyvo 72 eil.)

likutis. Pagal Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 141 p. deponuoto darbo užmokesčio 31,9 tūkst. Lt suma turi būti apskaityta sąskaitoje 112 „Kitos lėšos“ (aktyvo 19 eil.). Įvertinus šių sąskaitų likučius metų pabaigoje, nustatyta, kad deponuoto darbo užmokesčio suma apskaitos registruose ir Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse nenurodyta sąskaitoje 112 „Kitos lėšos“. Universiteto vyriausiasis finansininkas negalėjo paaiškinti, kokios sąskaitos debete užregistruota 31,9 tūkst. Lt deponuoto darbo užmokesčio suma, todėl negalėjome nustatyti, ar universitetas, tvarkydamas šių sąskaitų apskaitą, taikė dvejybinių įrašų ir ar apskaitos registruose ir finansinėje atskaitomybėje nurodyti minėtų sąskaitų likučiai yra teisingi.

Pažymėtina, kad universitetas 2009 m. sausio mėn. 31,9 tūkst. Lt deponuoto darbo užmokesčio apskaitė sąskaitoje 112 „Kitos lėšos“.

Universitetas atsiskaitymų su deponentais apskaitą tvarkė ne pagal Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisykles, todėl negalime patvirtinti Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse nurodyto 126,9 tūkst. Lt sąskaitos 112 „Kitos lėšos“ (aktyvo 19 eil.) ir 31,9 tūkst. Lt sąskaitos 177 „Atsiskaitymai su deponentais“ (pasyvo 72 eil.) likučių metų pabaigoje teisingumo.

#### 4.6. Pajamų apskaita

Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių XII skyriaus nuostatos, reglamentuojančios pajamų už teikiamas paslaugas apskaitą, pagrįstą dvejybinio įrašo samprata, nustato, kad pajamos registruojamos jas uždėmus. Universiteto apskaitos registruose ir Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse nurodyta 2 078,1 tūkst. Lt sąskaitos 400 „Biudžetinių įstaigų pajamos“ (pasyvo 60 eil.) likučio ir sąskaitoje 173 „Atsiskaitymai su biudžetu“ (pasyvo 69 eil.) nurodyto pridėtinės vertės mokesčio išsiskolinimo likučio suma, o sąskaitų, susijusių su pajamų už teikiamas paslaugas, likučių suma yra 3 124,3 tūkst. Lt (aktyvo 35, 38 eil.) (žr. 1 priedo 6 lentelę).

Įvertinę balansinių sąskaitų, susijusių su pajamų už teikiamas paslaugas apskaitą, likučius metų pabaigoje, nustatėme, kad universitetas nesilaikė Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių, nes apskaitos registruose apskaitė ir finansinėje atskaitomybėje nurodė 1 046,2 tūkst. Lt mažesnę sąskaitos 400 „Biudžetinių įstaigų pajamos“ likutį metų pabaigoje (žr. 1 priedo 6 lentelėje pateiktų sąskaitų dvejybinius įrašus ir nustatytą neatitikimų sumą).

Universitetas nesilaikė Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių nuostatų, reglamentuojančių pajamų už teikiamas paslaugas apskaitą, nes apskaitos registruose ir Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse nurodė 1 046,2 tūkst. Lt mažesnę sąskaitos 400 „Biudžetinių įstaigų pajamos“ (pasyvo 60 eil.) likutį metų pabaigoje.

## 4.7. Kompensuotų nuompinigių apskaita

Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 311 p. nuostatos, reglamentuojančios kompensuotų nuompinigių apskaitą, pagrįstą dvejetainio įrašo samprata, numato, kad metų pabaigoje sąskaita 410 „Kompensuoti nuompinigiaai“ debetuojama per metus sąskaitoje 211 „Paslaugų teikimo išlaidos“ sukaupta faktinių išlaidų iš kompensuotų nuompinigių suma, atsižvelgiant į kreditinio ir debetinio įsiskolinimo likučius, taip pat nepanaudotų atsargų, įsigytų iš šių lėšų likučius.

Universiteto apskaitos registruose ir Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse nurodytas 471,1 tūkst. Lt sąskaitos 410 „Kompensuoti nuompinigiaai“ (pasyvo 61 eil.) likutis, o sąskaitų, susijusių su kompensuotų nuompinigių apskaita, likučių suma – 473,7 tūkst. Lt (aktyvo 9, 18 eil.; žr. 1 priedo 7 lentelę). Įvertinę šių balansinių sąskaitų, susijusių su kompensuotų nuompinigių apskaita, likučius metų pabaigoje, nustatėme, kad nurodytų sąskaitų dvejetainis įrašas buvo taikomas ne pagal Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisykles, todėl Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse nurodytas 2,6 tūkst. Lt mažesnis sąskaitos 410 „Kompensuoti nuompinigiaai“ likutis metų pabaigoje (žr. 1 priedo 7 lentelėje pateiktų sąskaitų dvejetainius įrašus ir nustatytą neatitikimų sumą).

Universitetas nesilaikė Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių nuostatų, reglamentuojančių kompensuotų nuompinigių apskaitą, nes apskaitos registruose ir Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse nurodė 2,6 tūkst. Lt mažesnę sąskaitos 410 „Kompensuoti nuompinigiaai“ (pasyvo 61 eil.) likutį metų pabaigoje.

## 5. Dėl Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitos

1. Universitetas nesilaikė Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos<sup>25</sup>, nes 91,5 tūkst. Lt pašalpų, kurios laikinai mokamos ligos atveju, 19,6 tūkst. Lt išeitinių išmokų, 71,4 tūkst. Lt pašalpų, esant sunkiai materialinei būklei, mirties ir kitais atvejais, apmokėjo ne iš darbdavio socialinei paramai (išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnis 2.7.3.1.1.1) skirtų valstybės biudžeto asignavimų, o iš darbo užmokesčiui (išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnis 2.1.1.1.1.1) skirtų valstybės biudžeto asignavimų.

Šios 182,5 tūkst. Lt kasinės ir faktinės išlaidos klaidingai nurodytos Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2, suvestinė) išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnyje 2.1.1.1.1.1 „Darbo užmokestis pinigais“. Pagal klasifikaciją darbdavio

<sup>25</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“.

socialinės paramos išlaidos turėjo būti nurodytos išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnyje 2.7.3.1.1.1 „Darbdavio socialinė parama pinigais“.

Universitetas nesilaikė Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos, nes 182,5 tūkst. Lt darbdavio socialinės paramos faktinių ir kasinių išlaidų netinkamai užregistravo darbo užmokesčio išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnyje.

Todėl Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2, suvestinė) nurodytos 182,5 tūkst. Lt didesnės darbo užmokesčio išlaidų pinigais (4 eil.) ir šia suma mažesnės darbdavio socialinės paramos pinigais (83 eil.) kasinės ir faktinės išlaidos.

2. Universitetas nesilaikė Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos, nes 35,0 tūkst. Lt pastato – mokyklos, esančio Sportininkų g. 13 Klaipėdoje, rekonstrukcijos darbų išlaidas apmokėjo ne iš ilgalaikio materialiojo turto kūrimui ir įsigijimui (išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnis 3.1.1.2.1.2) skirtų valstybės biudžeto asignavimų, o iš ilgalaikio materialiojo turto einamajam remontui (išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnis 2.2.1.1.1.15) skirtų valstybės biudžeto asignavimų.

Universitetas šias 35,0 tūkst. Lt kasines ir 55,9 tūkst. Lt faktines pastato rekonstrukcijos darbų išlaidas netinkamai nurodė Specialiosios studijų ir mokslo plėtojimo programos (kodas 1.88) Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 2) išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnyje 2.2.1.1.1.15 „Ilgalaikio materialiojo turto einamasis remontas“. Pagal klasifikaciją pastato rekonstrukcijos darbų išlaidos turėjo būti nurodytos išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnyje 3.1.1.2.1.2 „Ilgalaikio materialiojo turto kūrimas ir įsigijimas (negyvenamieji pastatai)“. Universitetas 20,9 tūkst. Lt kreditinį įsiskolinimą už minėtus darbus netinkamai nurodė Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 6) 25 eilutėje „Ilgalaikio materialiojo turto remontas“, o turėjo nurodyti 115 eilutėje „Negyvenamieji pastatai“.

Pažymėtina, kad universitetas, sudarydamas rekonstrukcijos darbų sutartį, 55,9 tūkst. Lt viršijo Specialiosios studijų ir mokslo plėtojimo programos (kodas 1.88) sąmatoje numatytas 1 500,0 tūkst. Lt išlaidas materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimui, taigi pažeidė finansinę drausmę.

Atkreipiame dėmesį, kad pagal Biudžeto sandaros įstatymą<sup>26</sup> asignavimų valdytojas atsako už sąmatų sudarymą ir vykdymą, neviršijant patvirtintų sumų.

Universitetas nesilaikė Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos, nes 35,0 tūkst. Lt kasinių ir 55,9 tūkst. Lt faktinių ilgalaikio

<sup>26</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 7 str. 1 p.

materialiojo turto kūrimo ir įsigijimo išlaidų netinkamai užregistravo ilgalaikio materialiojo turto einamojo remonto išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnyje.

Dėl šios priežasties Specialiosios studijų ir mokslo plėtojimo programos (kodas 1.88) Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) nurodytos 55,9 tūkst. Lt didesnės faktinės ir 35,0 tūkst. Lt didesnės kasinės ilgalaikio materialiojo turto einamojo remonto išlaidos (24 eil.) ir šiomis sumomis mažesnės ilgalaikio materialiojo turto kūrimo ir įsigijimo (negyvenamieji pastatai) išlaidos (115 eil.).

Universitetas, prisiimdamas 55,9 tūkst. Lt įsipareigojimus, viršijo 2008 m. Specialiosios studijų ir mokslo plėtojimo programos (kodas 1.88) sąmatoje patvirtintus asignavimus materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidoms ir taip pažeidė finansinę drausmę.

3. Universitetas nesilaikė Buhalterinės apskaitos įstatymo<sup>27</sup> nuostatų, kad apskaitos registruose ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių duomenys registruojami ūkinės operacijos arba ūkinio įvykio dieną arba iškart po to, kai yra galimybė tai padaryti, nes 2008 metais užregistravo 266,1 tūkst. Lt praėjusių laikotarpių faktinių išlaidų (2007 metų 265,3 tūkst. Lt, 2006 metų 0,4 tūkst. Lt, 2005 metų 0,4 tūkst. Lt).

Universitetas nesilaikė Buhalterinės apskaitos įstatymo, nes 2008 metų Specialiosios studijų ir mokslo plėtojimo programos (kodas 1.88) Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr.2) nurodė 266,1 tūkst. Lt praėjusių laikotarpių išlaidų.

Atkreipiame dėmesį, kad audito metu Valstybės kontrolės 2008-11-12 raštu Nr. S-(32-1.11)-2073 „Dėl vidaus kontrolės sistemos vertinimo“ universiteto vadovybei rekomendavome nustatyti darbuotojų, vykdančių ūkines operacijas, atsakomybę už tai, kad ūkinės operacijos būtų vykdomos tik tada, kai dokumentus, leidžiančius vykdyti ūkinę operaciją, pasirašo išankstinę finansų kontrolę vykdančias darbuotojas, o ūkinę operaciją pagrindžiantys dokumentai laiku pristatomi į Finansų ir ekonomikos direktiją. Informavome, kad dėl nepakankamos vidaus kontrolės yra galima rizika, kad ūkinių operacijų dokumentai bus netinkamai parengti, o ūkinės operacijos užregistruotos apskaitoje ne laiku, tačiau universitetas nepriėmė tinkamų priemonių ir rekomendacijų neįvykdė.

## 6. Dėl kitų finansinių ataskaitų

Audito metu universiteto apskaitos registruose ir kitose finansinėse ataskaitose nustatėme klaidas ir neatitikimus, kurie neturėjo įtakos universiteto Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio

<sup>27</sup> Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (su vėlesniais pakeitimais), 12 str. 4 d.

31 d. balanse (forma Nr. 1) ir Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitoje (forma Nr. 2) pateiktiems duomenims, tačiau dėl šių klaidų yra nurodyti klaidingi duomenys apie turta.

1. Universitetas nesilaikė Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 21.4 ir 21.6 punktų, nes 2 235,3 tūkst. Lt mašinų ir įrenginių (67,6 tūkst. Lt vaizdo ir garso aparatūros, 10,0 tūkst. Lt buitinės technikos, 123,3 tūkst. Lt muzikos instrumentų, 2 034,4 tūkst. Lt kitų prietaisų ir įrengimų) užregistravo sąskaitoje 014 „Kompiuterinė ir organizacinė technika“, o ne sąskaitoje 016 „Kitos mašinos ir įrengimai“.

Universitetas nesilaikė Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 21.4 ir 21.6 punktų, nes 177,0 tūkst. Lt organizacinės technikos užregistravo sąskaitoje 016 „Kitos mašinos ir įrengimai“, o ne sąskaitoje 014 „Kompiuterinė ir organizacinė technika“.

Universitetas nesilaikė Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 21.4 ir 21.6 punktų, nes ilgalaikio turto apskaitos registruose nurodė 2 058,3 tūkst. Lt didesnę sąskaitos 014 „Kompiuterinė ir organizacinė technika“ ir ta pačia suma mažesnę sąskaitos 016 „Kitos mašinos ir įrengimai“ likutį metų pabaigoje.

2. Universitetas Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2008 m. apyskaitoje (forma Nr. 3) 2 233,9 tūkst. Lt kitų statinių įsigijimo vertės, 618,2 tūkst. Lt turto nusidėvėjimo ir 1 615,7 tūkst. Lt likutinės vertės likučius metų pabaigoje nurodė 9 eilutėje „Negyvenamieji pastatai“, o ne 10 eilutėje „Kiti statiniai“.

Universitetas Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2008 m. apyskaitoje (forma Nr. 3) 9 eilutėje „Negyvenamieji pastatai“ nurodė 2 233,9 tūkst. Lt didesnę negyvenamųjų pastatų įsigijimo vertės, 618,2 tūkst. Lt didesnę turto nusidėvėjimo ir 1 615,7 tūkst. Lt didesnę likutinės vertės likutį metų pabaigoje ir tomis pačiomis sumomis nenurodė kitų statinių įsigijimo vertės, turto nusidėvėjimo ir likutinės vertės likučių metų pabaigoje.

## **7. Dėl valstybės biudžeto asignavimų naudojimo teisėtumo**

1. Universiteto rektorius pažeidė Biudžeto sandaros įstatymo 5 str. 1 d. 1 p., nes ne pagal nustatytą paskirtį, t. y. ne savo vadovaujamos įstaigos programoms vykdyti, panaudojo 86,9 tūkst. Lt Specialiosios studijų ir mokslo plėtojimo programos (kodas 1.88) vykdymui skirtų lėšų, nes apmokėjo asociacijos „Baltijos slėnis“, kuri yra atskiras juridinis asmuo, turintis ūkinį, finansinį, organizacinį ir teisinį savarankiškumą, patirtas išlaidas (86,1 tūkst. Lt galimybių studijos rengimui,



0,8 tūkst. Lt asociacijos steigimo dokumentų parengimui). Atkreiptinas dėmesys, kad pagal asociacijos „Baltijos slėnis“ steigimo sutartį<sup>28</sup> universitetas yra vienas šios asociacijos steigėjų.

2. Universitetas 2007 m. gruodžio 3 d. sudarė nuomos sutartį su Vilniaus evangelikų liuteronų bažnyčia, pagal kurią dvidešimčiai metų išsinuomojo 82,52 kv. m. patalpas, esančias Vokiečių g. 20, Vilniuje. Universiteto rektoriaus žodiniu paaiškinimu, patalpos, kuriose yra du gyvenamieji kambariai ir patalpa, kurioje gali būti organizuojami seminarai ir kiti renginiai, naudojamos iš Vilniaus aerouosto į tarnybines komandiruotes užsienyje vykstančių universiteto darbuotojų ir atvykstančių svečių apgyvendinimui, universiteto mokslo darbuotojų, vykdančių mokslinius tyrimus Vilniuje esančiuose archyvuose, apgyvendinimui, seminarų ir pasitarimų organizavimui. Kadangi universitetas nepateikė su šia veikla susijusių dokumentų, negalėjome nustatyti, kokiai veiklai vykdyti naudojamos patalpos, ar už vykdomą veiklą gaunamos pajamos.

Pažymėtina, kad patalpų nuomos įsigijimo tvarką reglamentuoja Žemės, esamų pastatų ar kitų nekilnojamųjų daiktų pirkimų arba nuomos ar teisių į šiuos daiktus įsigijimų tvarkos aprašas<sup>29</sup>, kurio 2 punktą nustato, kad nuomos teisė į esamus pastatus gali būti įsigijama tik įstatuose (nuostatuose) nustatytais veiklais vykdyti. Dėl to, kad universitetas nepateikė dokumentų apie statute<sup>30</sup> nustatytą veiklą, kuriai vykdyti būtina nuomoti patalpas, esančias Vokiečių g. 20, Vilniuje, negalėjome patvirtinti, kad universitetas pagrįstai nuomojasi minėtas patalpas.

Be to, universitetas nepateikė dokumentų apie nuomos teisių į patalpas įsigijimą, todėl negalėjome patvirtinti, kad patalpos buvo išsinuomos Žemės, esamų pastatų ar kitų nekilnojamųjų daiktų pirkimų arba nuomos ar teisių į šiuos daiktus įsigijimų tvarkos apraše nustatyta tvarka.

Universitetas 2008 metais patalpų nuomai, išlaikymui ir įrengimui panaudojo 20,5 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, skirtų Specialiosios studijų ir mokslo plėtojimo programos (kodas 1.88) vykdymui (7,4 tūkst. Lt patalpų nuomai, 1,2 tūkst. Lt komunalinių patarnavimų išlaidoms ir 11,9 tūkst. Lt turtui įsigyti).

Pažymėtina, kad Biudžeto sandaros įstatymas<sup>31</sup> nustato, kad asignavimų valdytojas privalo naudoti skirtus biudžeto asignavimus pagal nustatytą paskirtį savo vadovaujamos biudžetinės įstaigos programoms vykdyti.

Universiteto rektorius pažeidė Biudžeto sandaros įstatymo nuostatas – ne pagal nustatytą paskirtį, t. y. ne savo vadovaujamos įstaigos programoms vykdyti, panaudojo 86,9 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų (1 pastraipa).

<sup>28</sup> Asociacijos „Baltijos slėnis“ steigimo sutartis, 2008-06-13, 1 p.

<sup>29</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-06-25 nutarimas Nr. 841 „Dėl žemės, esamų pastatų ar kitų nekilnojamųjų daiktų pirkimų arba nuomos ar teisių į šiuos daiktus įsigijimų tvarkos aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>30</sup> Lietuvos Respublikos Seimo 2001-09-18 nutarimas Nr. IX-512 „Dėl Klaipėdos universiteto statuto patvirtinimo“, I skyriaus 2, 3 dalis.

<sup>31</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 5 str. 1 d. 1p.



Atsižvelgiant į tai, kas nustatyta 2 pastraipoje, negalime patvirtinti, kad universitetas 20,5 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimus panaudojo teisėtai – universiteto programose nustatytiems tikslams įgyvendinti.

## 8. Dėl valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo

1. Valstybės kontrolės 2008 m. balandžio 21 d. audito ataskaitoje Nr. AT-P-32-3-1 nurodyta, kad universitetas patikėjimo teise valdomomis 938,35 kv. m. patalpomis, esančiomis K. Donelaičio a. 5, Klaipėdoje, be panaudos sutarties leido naudotis Vilniaus dailės akademijai, todėl pažeidė Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo<sup>32</sup> 13 str. 1 dalį. Valstybės kontrolės 2008-11-12 raštu Nr. S-(32-1.11)-2073 „Dėl vidaus kontrolės sistemos vertinimo“ universiteto vadovybę informavome, kad rekomendacija neįvykdyta.

Pažymėtina, kad universitetas raštais<sup>33</sup> kreipėsi į Vilniaus dailės akademiją dėl 475,59 kv. m. patalpų panaudos sutarties sudarymo, tačiau iki šiol panaudos sutartis nesudaryta.

Universitetas nesivadovavo Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 13 str. 1 dalimi, nes be panaudos sutarties leido Vilniaus dailės akademijai naudotis 938,35 kv. m. patalpomis (K. Donelaičio a. 5 Klaipėda).

2. Universitetas 2007 metais jungtinės veiklos sutarties su uždara akcine bendrove „Baltisches Haus“ (su vėlesniais pakeitimais)<sup>34</sup> pagrindu Nekilnojamojo turto registre įregistravo universiteto nuosavybės teise 184802/1266391 dalį pastato – auditorinio korpuso su paslaugų centru ir kitomis patalpomis, esančio H. Manto g. 84 Klaipėdoje. Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas<sup>35</sup> nustato, kad valstybės institucijos, įmonės, įstaigos ir organizacijos įgytą turtą valdo, naudoja ir disponuoja juo patikėjimo teise.

Pažymėtina, kad 2008 m. balandžio 28 d. Klaipėdos apygardos teismas, išnagrinėjęs civilinę bylą pagal ieškovo Lietuvos Respublikos generalinio prokuroro ieškinį ginant viešąjį interesą dėl jungtinės veiklos sutarties nutraukimo ir dėl 1078889/1263691 pastato – auditorinio korpuso su paslaugų centru ir kitomis patalpomis dalies, įregistruotos Nekilnojamojo turto registre uždarnosios akcinės bendrovės „Baltisches Haus“ nuosavybės teise, nugriovimo, nusprendė ieškinį patenkinti iš dalies: pripažinti negaliojančia universiteto ir uždarnosios akcinės bendrovės „Baltisches Haus“ jungtinės veiklos

<sup>32</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729, 13 str. 1 d.

<sup>33</sup> Klaipėdos universiteto raštai „Dėl patalpų, esančių K. Donelaičio a. 5, Klaipėdoje, panaudos sutarties“, 2008-06-12 Nr. 4-693 ir 2008-01-08 Nr. 4-250.

<sup>34</sup> Klaipėdos universiteto ir UAB „Baltisches Haus“ jungtinės veiklos sutartis, 2002-07-25 Nr. RJ-4543; sutarties dalinis pakeitimas, 2005-03-17 Nr. AK-1308; sutarties dalinis pakeitimas, 2006-12-28 Nr. RJ-15143.

<sup>35</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 16 str. 1 d.

sutartį su vėlesniais daliniais pakeitimais, panaikinti 1078889/1263691 pastato dalies teisinę registraciją. Klaipėdos apygardos teismo sprendimą universitetas ir uždaroji akcinė bendrovė „Baltisches Haus“ apskundė apeliaciniu skundu Lietuvos apeliaciniam teismui. Bylos nagrinėjimas apeliacine tvarka paskirtas 2009 m. rugpjūčio 20 d.

Universitetas 184802/1263691 dalį pastato – auditorinio korpuso su paslaugų centru ir kitomis patalpomis, esančio H. Manto g. 84 Klaipėdoje, Nekilnojamojo turto registre įregistravo nuosavybės teise. Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 16 straipsnio 1 dalis nustato, kad valstybės institucijos, įmonės ir organizacijos įgytą turtą valdo, naudoja ir disponuoja juo patikėjimo teise. Dėl to, kad galutinis sprendimas byloje dėl šio pastato nėra priimtas, šiuo metu negalime numatyti, kokia bus šios bylos baigtis, ar tai turės poveikį finansinei atskaitomybei, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumui.

## 9. Kiti pastebėjimai

Apie audito metu nustatytas klaidas ir neatitikimus universitetas buvo informuotas Valstybės kontrolės 2008-09-12 raštu Nr. S-(32-1.10.1)-1674 „Dėl valstybės biudžeto lėšų poreikio 2009 m. planavimo“, 2008-11-12 raštu Nr. S-(32-1.11)-2073 „Dėl vidaus kontrolės sistemos vertinimo“, 2008-12-08 raštu Nr. S-(32-1.11.1)-2261 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“.

Dauguma audito metu nustatytų ir šiuose raštuose nurodytų klaidų padaryta, nes universitetas, apskaitydamas turtą, išlaidas, finansavimą, pavedimų lėšas, gautinas ir mokėtinas sumas, pajamas ir kompensuotus nuompinigių, nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėmis, o finansines ataskaitas sudarė ne pagal apskaitos duomenis. Universiteto vadovybę informavome apie galimą riziką, kad 2008 m. finansinėje atskaitomybėje gali būti pateikti neteisingi minėtų sąskaitų likučiai, tačiau universitetas ištaisė tik dalį klaidų ir įvykdė tik dalį rekomendacijų.

Pažymėtina, kad universitetas iki šiol nesiėmė priemonių dėl nepakankamai valdomos rizikos, susijusios su valstybės biudžeto asignavimų panaudojimu ir ūkinių operacijų teisėtumu, neužtikrino, kad vidaus kontrolė funkcionuotų ir atitiktų teisės aktų reikalavimus.

## 10. Rekomendacijos

- Universiteto apskaitos registruose ir Išlaidų sąmatų vykdymo balanse koreguoti sąskaitų 01 „Ilgalaikis turtas“, 02 „Ilgalaikio turto nusidėvėjimas (amortizacija)“, 06 „Medžiagos,

maisto produktai ir kitos atsargos“, 07 „Trumpalaikis materialusis turtas“, 11 „Kitų lėšų sąskaitos banke“, 17 „Atsiskaitymai su įvairiais debitoriais ir kreditoriais“, 20 „Išlaidos įstaigai išlaikyti“, 21 „Kitos išlaidos“, 23 „Finansavimas“, 25 „Ilgalaikio turto fondas“, 26 „Trumpalaikio turto fondas“, 40 „Biudžetinių įstaigų pajamos“, 41 „Kompensuoti nuompinigiai“ likučius, sąskaitų apskaitą tvarkyti pagal Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisykles ( 4, 6 ataskaitos d.).

- Užtikrinti, kad finansinė atskaitomybė būtų sudaryta pagal sąskaitų duomenis, o pateikti duomenys – tikslūs ir patikimi (4, 5, 6 ataskaitos d.).
- Imtis priemonių, kad universiteto turtas apskaitos registruose būtų registruojamas ir finansinėse ataskaitose nurodomas visas ir teisės aktų nustatyta verte ( 4 dalies 1 pastraipa).
- Užtikrinti, kad valstybės biudžeto asignavimai būtų naudojami vadovaujantis teisės aktais, programų vykdymo tikslams, racionaliai ir taupiai, o patirtos išlaidos būtų apskaitomos pagal klasifikatorių (3, 5, 7 ataskaitos d.).
- Užtikrinti, kad 938,35 kv. m. patalpos, esančios K. Donelaičio a. 5 Klaipėdoje, būtų valdomos ir naudojamos teisės aktų nustatyta tvarka (8 dalies 1 pastraipa).

3-iojo audito departamento direktoriaus pavaduotoja

Rita Švedienė

3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus vedėja

Meilutė Gudaitytė

3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus  
vyresnioji valstybinė auditorė

Rasa Rakauskienė

# PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos „Dėl Klaipėdos universitete atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“ 1 priedas

## Nustatyti neatitikimai išlaidų sąmatų vykdymo balanse

1 lentelė. Išlaidų auditas

Balansinė sąskaita	Sąskaitų likutis 2008-12-31, tūkst. Lt		Neatitikimo suma, tūkst. Lt
	Aktyvas	Pasyvas	
200 „Išlaidos iš biudžeto“	1474,9		
160 „Atsiskaitymai su atskaitingais asmenimis“		1,2	
172 „Tiksliniai atsiskaitymai“		722,7	
178 „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“		1802,2	
182 „Atsiskaitymai su darbuotojais pagal jų pavedimus“		15,7	
183 „Atsiskaitymai pagal vykdomuosius raštus“		6,7	
<b>Iš viso</b>	<b>1474,9</b>	<b>2548,5</b>	<b>-1073,6</b>

Šaltinis – Valstybės kontrolė

2 lentelė. Finansavimo iš biudžeto apskaita

Balansinė sąskaita	Sąskaitų likutis 2008-12-31, tūkst. Lt		Neatitikimo suma, tūkst. Lt
	Aktyvas	Pasyvas	
230 „Finansavimas iš biudžeto“		0,0	
040–042, 060–064, 066–069 „Atsargos“	201,4		
160 „Atsiskaitymai su atskaitingais asmenimis“	10,0		
172 „Tiksliniai atsiskaitymai“	187,0		
178 „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“	184,8		
<b>Iš viso</b>	<b>583,2</b>	<b>0,0</b>	<b>583,2</b>

Šaltinis – Valstybės kontrolė

3 lentelė. Finansavimo iš kitų šaltinių apskaita

Balansinė sąskaita	Sąskaitų likutis 2008-12-31, tūkst. Lt		Neatitikimo suma, tūkst. Lt
	Aktyvas	Pasyvas	
232 „Finansavimas iš kitų šaltinių“		162,8	
112 „Kitos lėšos“	126,9		
<b>Iš viso</b>	<b>126,9</b>	<b>162,8</b>	<b>-35,9</b>

Šaltinis – Valstybės kontrolė

4 lentelė. Pavedimų lėšų išlaidų apskaita

Balansinė sąskaita	Sąskaitų likutis 2008-12-31, tūkst. Lt		Neatitikimo suma, tūkst. Lt
	Aktyvas	Pasyvas	
214 „Pavedimų lėšų išlaidos“	0,0		
178 „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“		124,6	
<b>Iš viso</b>	<b>0,0</b>	<b>124,6</b>	<b>-124,6</b>

Šaltinis – Valstybės kontrolė

**5 lentelė. Atsiskaitymų už pavedimų lėšas apskaita**

Balansinė sąskaita	Sąskaitų likutis 2008-12-31, tūkst. Lt		Neatitikimo suma, tūkst. Lt
	Aktyvas	Pasyvas	
176 „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“		907,0	
040–042, 060–064, 066–069 „Atsargos“	14,9		
100 „Pavedimų lėšos“	956,8		
160 „Atsiskaitymai su atskaitingais asmenimis“	5,0		
178 „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“	73,0		
<b>Iš viso</b>	<b>1049,7</b>	<b>907,0</b>	<b>142,7</b>

Šaltinis – Valstybės kontrolė

**6 lentelė. Pajamų apskaita**

Balansinė sąskaita	Sąskaitų likutis 2008-12-31, tūkst. Lt		Neatitikimo suma, tūkst. Lt
	Aktyvas	Pasyvas	
400 „Biudžetinių įstaigų pajamos“		1889,4	
173 „Atsiskaitymai su biudžetu“		188,7	
172 „Tiksliniai atsiskaitymai“	2013,9		
178 „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“	1110,4		
<b>Iš viso</b>	<b>3124,3</b>	<b>2078,1</b>	<b>1046,2</b>

Šaltinis – Valstybės kontrolė

**7 lentelė. Kompensuotų nuompinigių apskaita**

Balansinė sąskaita	Sąskaitų likutis 2008-12-31, tūkst. Lt		Neatitikimo suma, tūkst. Lt
	Aktyvas	Pasyvas	
410 „Kompensuoti nuompinigia“		471,1	
060–064, 066, 069 „Medžiagos, maisto produktai ir kitos atsargos“	2,6		
111 „Lėšos, gautos už prekes ir paslaugas“	471,1		
<b>Iš viso</b>	<b>473,7</b>	<b>471,0</b>	<b>2,6</b>

Šaltinis – Valstybės kontrolė

Valstybinio audito ataskaitos „Dėl Klaipėdos universitete atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“ 2 priedas

### Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
1.	Universiteto apskaitos registruose ir Išlaidų sąmatų vykdymo balanse koreguoti sąskaitų 01 „Ilgalaikis turtas“, 02 „Ilgalaikio turto nusidėvėjimas (amortizacija)“, 06 „Medžiagos, maisto produktai ir kitos atsargos“, 07 „Trumpalaikis materialusis turtas“, 11 „Kitų lėšų sąskaitos banke“, 17 „Atsiskaitymai su įvairiais debitoriais ir kreditoriais“, 20 „Išlaidos įstaigai išlaikyti“, 21 „Kitos išlaidos“, 23 „Finansavimas“, 25 „Ilgalaikio turto fondas“, 26 „Trumpalaikio turto fondas“, 40 „Biudžetinių įstaigų pajamos“, 41 „Kompensuoti nuompinigiai“ likučius, o sąskaitų apskaitą tvarkyti pagal Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisykles.	Klaipėdos universitetas	Sąskaitų 01 „Ilgalaikis turtas“, 02 „Ilgalaikio turto nusidėvėjimas (amortizacija)“, 06 „Medžiagos, maisto produktai ir kitos atsargos“, 07 „Trumpalaikis materialusis turtas“, 11 „kitų lėšų sąskaitos banke“, 17 „Atsiskaitymai su įvairiais debitoriais ir kreditoriais“, 20 „išlaidos įstaigai išlaikyti“, 21 „Kitos išlaidos“, 23 „Finansavimas“, 25 „Ilgalaikio turto fondas“, 26 „Trumpalaikio turto fondas“, 40 „Biudžetinių įstaigų pajamos“, 41 „Kompensuoti nuompinigiai“ likučiai bus koreguoti per trečią 2009 m. ketvirtį	2009 m. III ketvirtis
2.	Užtikrinti, kad finansinė atskaitomybė būtų sudaroma pagal sąskaitų duomenis, o pateikti duomenys – tikslūs ir patikimi.	Klaipėdos universitetas	Sustiprinti sąskaitų apskaitos pagal laikotarpius kontrolę ir paruošti tvarką apie pirkimo dokumentų pateikimo į finansinės apskaitos skyrių terminus	2009 m. III ketvirtis
3.	Užtikrinti, kad valstybės biudžeto asignavimai būtų naudojami vadovaujantis teisės aktais, programų vykdymo tikslams, racionaliai ir taupiai, o patirtos išlaidos būtų apskaitomos pagal klasifikatorių.	Klaipėdos universitetas	Sugriežtinti kontrolę, kad valstybės asignavimai būtų naudojami griežtai pagal sąmatą, pagal programas ir išlaidų	2009 m. III ketvirtis

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			straipsnius	
4.	Užtikrinti, kad 938,35 kv. m. patalpos, esančios K. Donelaičio a. 5, Klaipėdoje, būtų valdomos ir naudojamos teisės aktų nustatyta tvarka.	Klaipėdos universitetas	Vyksta sutarties derinimas	2009 m. III ketvirtis
Atstovas ryšiams, atsakingas už Valstybės kontrolės informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:				
L. e. p finansų ir ekonomikos direktorė Jūratė Varpukauskienė Tel. (8 46) 398 859, faks. (8 46) 398 862, el. p. jurate.varpukauskiene@ku.lt				