



## LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Klaipėdos universiteto  
rektoriui Vladiui Žulkui

H. Manto g. 84,  
92294 Klaipėda

### VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2009 m. birželio 19 d. Nr. 9.2-12  
Klaipėda

Audito metu mes vertinome Klaipėdos universiteto 2008 metų finansinių ir kitų ataskaitų duomenis, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams (toliau – valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumas) per 2008 metus. Klaipėdos universitetas 2008 metų finansines ir kitas ataskaitas, pateikė 2009 m. sausio 27 d. raštu Nr. 5/105 „Dėl dokumentų pateikimo“. Klaipėdos universiteto vadovas yra atsakingas už finansinių ir kitų ataskaitų parengimą ir pateikimą, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie finansines ir kitas ataskaitas bei valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą.

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

– Dėl to, kad Klaipėdos universitetas ilgalaikio turto apskaitą tvarkė pažeisdamas Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisykles, Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse nurodyti 39,1 tūkst. Lt mažesnis nematerialiojo turto (aktyvas, 3 eil.), 15,8 tūkst. Lt didesnis ilgalaikio materialiojo turto (aktyvas, 4 eil.), 380,1 tūkst. Lt didesnis ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo (pasyvas, 52 eil.), 39,1 tūkst. Lt mažesnis nematerialiojo turto amortizacijos (pasyvas, 53 eil.) ir 364,3 tūkst. Lt mažesnis ilgalaikio turto fondo (pasyvas, 55 eil.) likučiai metų pabaigoje (žr. ataskaitos 4.1.1 – 4.1.4 dalis).

– Klaipėdos universitetas, pažeisdamas Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisykles, iš Klaipėdos miesto savivaldybės perimtą turtą užregistravo likutine, o ne įsigijimo verte, turto perdavimo – priėmimo dokumentuose turto įsigijimo vertė nenurodyta, todėl negalime patvirtinti kokia suma universitetas Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse nurodė mažesnius ilgalaikio materialiojo turto (aktyvas, 4 eil.) ir ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo (pasyvas, 52 eil.) likučius metų pabaigoje (žr. ataskaitos 4.1.5 dalį).

– Klaipėdos universitetas, pažeisdamas Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių nuostatas, visą trumpalaikį turtą ir atsargas, įsigytus iš valstybės biudžeto asignavimų, skirtų Specialiosios studijų ir mokslo plėtojimo programos (kodas 1.88) vykdymui, neatsižvelgdamas į tai, kokiai veiklai (apmokestinamai ar neapmokestinamai pridėtinės vertės mokesčiu) vykdyti skirtas turtas, apskaitoje užregistravo be pridėtinės vertės mokesčio, todėl negalime patvirtinti, kad Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse nurodyti 6 971,8 tūkst. Lt trumpalaikio turto (aktyvas, 11 eil.), 6 971,8 tūkst. Lt trumpalaikio turto fondo (pasyvas, 56 eil.) ir 218,9 tūkst. Lt atsargų (aktyvas, 9 eil.) likučiai metų pabaigoje yra teisingi (žr. ataskaitos 4.1.6 dalį).

– Dėl to, kad metų pabaigoje buvo neteisingai uždarytos išlaidų ir finansavimo iš biudžeto sąskaitos, Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse nurodytas 1 073,6 tūkst. Lt mažesne suma sąskaitos 200 „Išlaidos iš biudžeto“ (aktyvas, 41 eil.) ir nenurodytas 583,2 tūkst. Lt sąskaitos 230 „Finansavimas iš biudžeto“ (pasyvas, 49 eil.) likučiai (žr. ataskaitos 4.2, 4.3.1 dalis).

– Dėl to, kad finansavimo iš kitų šaltinių apskaita buvo tvarkoma nesivadovaujant Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių nuostatomis, Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse nurodytas 35,9 tūkst. Lt didesni sąskaitos 232 „Finansavimas iš kitų šaltinių“ likutis metų pabaigoje (žr. ataskaitos 4.3.2 dalį).

– Dėl to, kad metų pabaigoje buvo neteisingai uždarytos pavedimų lėšų išlaidų ir atsiskaitymų už pavedimų lėšas sąskaitos, Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse nenurodytas 124,6 tūkst. Lt sąskaitos 214 „Pavedimų lėšų išlaidos“ (aktyvas, 46 eil.) ir nurodytas 142,7 tūkst. Lt mažesne suma sąskaitos 176 „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“ (pasyvas, 71 eil.) likutis (žr. ataskaitos 4.4 dalį).

– Dėl to, kad atsiskaitymų už trūkumus ir lėšų, gautų už suteiktas paslaugas, apskaita buvo tvarkoma nesivadovaujant Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėmis, negalime patvirtinti, kad Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse nurodyti 549,9 tūkst. Lt sąskaitos 111 „Lėšos, gautos už prekes ir paslaugas“ (aktyvas, 18 eil.), 291,7 tūkst. Lt sąskaitos 170 „Atsiskaitymai už trūkumus“ (aktyvas, 33 eil.) ir 1 067,8 tūkst. Lt sąskaitos 173 „Atsiskaitymai su biudžetu“ (pasyvas, 71 eil.) likučiai metų pabaigoje yra teisingi (žr. ataskaitos 4.5., 4.5.2 dalis).

– Dėl to, kad atsiskaitymų su deponentais apskaita buvo tvarkoma ne pagal Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisykles, negalime patvirtinti, kad Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse nurodyti 126,9 tūkst. Lt sąskaitos 112 „Kitos lėšos“ (aktyvas, 19 eil.) ir

31,9 tūkst. Lt sąskaitos 177 „Atsiskaitymai su deponentais“ (pasyvas, 72 eil.) likučiai metų pabaigoje yra teisingi (žr. ataskaitos 4.5.3 dalį).

– Klaipėdos universitetas pajamų ir kompensuotų nuompinigių apskaitą tvarkė ne pagal Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių reikalavimus, todėl Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse sąskaitos 400 „Biudžetinių įstaigų pajamos“ (pasyvas, 60 eil.) likutį nurodė 1 046,2 tūkst. Lt mažesne suma ir sąskaitos 410 „Kompensuoti nuompinigiaai“ (pasyvas, 61 eil.) likutį nurodė 2,6 tūkst. Lt mažesne suma (žr. ataskaitos 4.6 ir 4.7 dalis).

– Nesilaikant Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos, 182,5 tūkst. Lt darbdavio socialinės paramos išlaidų buvo apmokėta ne iš šioms išlaidoms, o iš darbo užmokesčiui skirtų valstybės biudžeto asignavimų, 35,0 tūkst. Lt kasinių ir 55,9 tūkst. Lt faktinių pastato esminio pagerinimo darbų išlaidų buvo užregistruotos ne materialiojo turto kūrimo, o ilgalaikio materialiojo turto einamojo remonto kasinėse ir faktinėse išlaidose, dėl to Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje nurodytos 182,5 tūkst. Lt didesnės darbo užmokesčio (4 eil.), ta pačia suma nenurodytos darbdavio socialinės paramos (83 eil.) kasinės ir faktinės išlaidos, didesnės 35,0 tūkst. Lt kasinės ir 55,9 tūkst. Lt faktinės ilgalaikio materialiojo turto einamojo remonto (24 eil.) ir atitinkamomis sumomis mažesnės materialiojo turto kūrimo (115 eil.) išlaidos (žr. ataskaitos 5.1, 5.2 dalis).

– Nesilaikant Buhalterinės apskaitos įstatymo nuostatų, Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje nurodytos 266,1 tūkst. Lt praėjusių laikotarpių išlaidos (žr. ataskaitos 5.3 dalį).

– Dėl to, kad galutinis sprendimas byloje dėl 1078889/1263691 dalies pastato – auditorinio korpuso su paslaugų centru ir kitomis patalpomis, esančio H. Manto g. 84 Klaipėdoje, įregistruoto uždarnosios akcinės bendrovės „Baltisches Haus“ nuosavybės teise, nugriovimo ir jungtinės veiklos sutarties su uždarąja akcine bendrove „Baltisches Haus“ nutraukimo, nėra priimtas, negalime numatyti, kokia bus šios bylos baigtis ir ar tai turės poveikį Klaipėdos universiteto finansinei atskaitomybei (žr. ataskaitos 8.2 dalį).

Mūsų nuomone, dėl ankstesnėje pastraipoje išdėstytų dalykų poveikio Klaipėdos universiteto 2008 metų finansinės ir kitos ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos nesivadovaujant Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinių ir kitų ataskaitų sudarymą.

– Klaipėdos universiteto rektorius, pažeisdamas teisės aktų reikalavimus, nepadengus kreditinio įsiskolinimo, universiteto darbuotojams skyrė ir išmokėjo 120,0 tūkst. Lt vienkartinių piniginių išmokų, nuo kurių buvo priskaičiuotos 37,2 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokos (žr. ataskaitos 3 dalį).

– Klaipėdos universiteto rektorius, pažeisdamas teisės aktų reikalavimus, vadovaujantiems darbuotojams, dėstytojams ir kitiems darbuotojams 24,3 tūkst. Lt vienkartinių piniginių išmokų

skyrė tuo pačiu atveju daugiau kaip kartą per metus. Nuo jų priskaičiuota 7,3 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokų. Išmokėjus vienkartinės pinigines išmokas ir nuo jų priskaičiuotas socialinio draudimo įmokas, universitetui buvo padaryta iš viso 31,6 tūkst. Lt žala (žr. ataskaitos 3 dalį).

– Klaipėdos universiteto rektorius, pažeisdamas Biudžeto sandaros įstatymo nuostatas, ne pagal nustatytą paskirtį ne savo vadovaujamos įstaigos programoms vykdyti panaudojo 86,9 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų (žr. ataskaitos 7.1 dalį).

– Dėl to, kad Klaipėdos universitetas nepateikė dokumentų apie statute nustatytą veiklą, kuriai vykdyti būtina nuomoti patalpas, esančias Vokiečių g. 20 Vilniuje, negalime patvirtinti, kad 20,5 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų panaudojo nepažeisdamas Biudžeto sandaros įstatymo (žr. 7.2 ataskaitos dalį).

– Klaipėdos universitetas, pažeisdamas teisės aktus, be panaudos sutarties leido Vilniaus dailės akademijai naudotis 938,35 kv. m. patalpomis, esančiomis K. Donelaičio a. 5 Klaipėdoje (žr. ataskaitos 8.1 dalį).

– Dėl to, kad galutinis sprendimas byloje dėl 1078889/1263691 dalies pastato – auditorinio korpuso su paslaugų centru ir kitomis patalpomis, esančio H. Manto g. 84 Klaipėdoje, įregistruoto uždarnosios akcinės bendrovės „Baltisches Haus“ nuosavybės teise, nugriovimo ir jungtinės veiklos sutarties su uždarąja akcine bendrove „Baltisches Haus“ nutraukimo, nėra priimtas, negalime numatyti, kokia bus šios bylos baigtis ir ar tai turės poveikį Klaipėdos universitetui skirtų valstybės biudžeto asignavimų panaudojimo ir valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumui (žr. ataskaitos 8.2 dalį).

Remdamiesi surinktais įrodymais mes pareiškiame, kad išskyrus ankstesnėje pastraipoje išdėstytus dalykus, 2008 metais Klaipėdos universiteto valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams nenustatėme.

Valstybinio audito išvada pateikiama kartu su valstybinio audito ataskaita.

3-iojo audito departamento direktoriaus  
pavadootoja

Rita Švedienė

3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus  
vedėja

Meilutė Gudaitytė

3-iojo audito departamento Klaipėdos skyriaus  
vyresnioji valstybinė auditorė

Rasa Rakauskienė