



## **LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ**

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

2010 m. gegužės 31 d. Nr. FA-P-32-15-52  
Klaipėda

Auditas atliktas, vykdant  
Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento  
direktoriaus pavaduotojos Ritos Švedienės  
2009-06-25 pavedimą Nr. P-32-15

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:  
Rasa Rakauskienė (grupės vadovė)  
Jūratė Brinienė  
Genovaitė Galdikienė

Auditas pradėtas 2009-06-29  
Auditas baigtas 2010-04-16

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 Išlaidų sąmatų vykdymo balanso</b>	<b>6</b>
1.1. Turto apskaita	6
1.2. Išlaidų ir finansavimo iš biudžeto apskaita	7
1.3. Pavedimų ir kitų lėšų apskaita	8
1.4. Pajamų apskaita	9
<b>2. Dėl Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitos</b>	<b>10</b>
<b>3. Dėl specialiosios programos pajamų</b>	<b>12</b>
<b>4. Dėl išlaidų Valstybės investicijų programos projektams efektyvumo ir teisėtumo</b>	<b>14</b>
<b>5. Dėl universiteto darbuotojų darbo užmokesčio</b>	<b>16</b>
<b>6. Dėl autorinių sutarčių</b>	<b>18</b>
<b>7. Dėl valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo</b>	<b>21</b>
<b>8. Dėl asignavimų naudojimo</b>	<b>24</b>
<b>9. Rekomendacijos</b>	<b>25</b>
<b>10. Pažanga šalinant nustatytus trūkumus</b>	<b>25</b>
<b>Priedai</b>	<b>26</b>

## IŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas vadovaujantis 2009 metų valstybinio audito programa ir vykdant Valstybės kontrolės 3-iojo audito departamento direktoriaus pavaduotojos Ritos Švedienės 2009 m. birželio 25 d. pavedimą Nr. P-32-15. Auditą atliko vyresniosios valstybinės auditorės Rasa Rakauskienė, Genovaitė Galdikienė (iki 2010-01-11) ir valstybinė auditorė Jūratė Brinienė.

Audito tikslas – įvertinti: valstybės biudžeto asignavimų 2010 metams planavimą teisėtumo požiūriu; audituojamo subjekto 2009 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir (ar) kitų ataskaitų duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę; valstybės lėšų ir turto valdymą, naudojimą ir disponavimą jais ekonomiško ir viešojo intereso gynimo požiūriais.

Audituojamas subjektas – Klaipėdos universitetas, adresas: H. Manto g. 84, 92294 Klaipėda. Identifikavimo kodas 111857184. Audituojamu laikotarpiu universitetui vadovavo Vladas Žulkus, Finansų ir ekonomikos direktore dirbo Žydrūnė Žalienė.

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 ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškama audito išvadoje.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo vertinama universiteto 2009 metų finansinė atskaitomybė: Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balansas (forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2009 m. apyskaita (forma Nr. 3), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2009 m. apyskaita (forma Nr. 4), Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 5), Debetinio ir kreditinio išiskolinimo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 6), Finansinio turto 2009 m. apyskaita (forma Nr. 7), Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 8), Profesinių, aukštųjų mokyklų darbuotojų etatų ir moksleivių bei studentų kontingento plano įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-3), Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-11).

Universitetas 2009 metais vykdė tris programas: „Aukščiausios kvalifikacijos specialistų rengimas ir mokslo tyrimų plėtra“, kodas 01.01, „Studentų rėmimo programa“, kodas 01.02, Specialiąją studijų ir mokslo plėtojimo programą, kodas 01.88.

Universitetui programoms vykdyti 2009 metams įstatymu<sup>1</sup> buvo skirta 44 918 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, iš jų 42 678 tūkst. Lt išlaidoms ir 2 240 tūkst. Lt turtui įsigyti, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu<sup>2</sup> skirta 2 241 tūkst. Lt studijų krepšeliui numatytų asignavimų.

Patvirtintas patikslintas asignavimų 2009 metams 53 559 tūkst. Lt planas: 51 319 tūkst. Lt išlaidoms ir 2 240 tūkst. Lt turtui įsigyti, padidinus asignavimus 2008 metais nepanaudotu 900 tūkst. Lt Specialiosios programos likučiu ir 5 500 tūkst. Lt viršplaninėmis pajamomis.

Programoms įgyvendinti universitetas iš valstybės biudžeto 2009 metais gavo ir panaudojo 53 351 tūkst. Lt asignavimų.

Universitetui 2009 metams įstatymu<sup>3</sup> patvirtinta 15 000 tūkst. Lt įmokų į valstybės biudžetą, skirtų specialiosioms programoms finansuoti, faktiškai į biudžetą įmokėta 20 500 tūkst. Lt. Vykdyti Specialiajai programai, finansuojamai iš biudžetinių įstaigų pajamų įmokų, gauta ir panaudota 21 192,1 tūkst. Lt biudžeto asignavimų.

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2008-12-22 Nr. XI-96 (su vėlesniais pakeitimais), 1 priedėlis.

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009-10-14 nutarimas Nr. 1293 „Dėl studijų krepšeliui 2009 metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžete numatytų asignavimų paskirstymo“, 1 priedas.

<sup>3</sup> Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2008-12-22 Nr. XI-96 (su vėlesniais pakeitimais), 2 priedėlis.

Universitetas 2009 metais gavo 5 500 tūkst. Lt viršplaninių pajamų, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje liko 207,9 tūkst. Lt negautų biudžeto asignavimų likutis.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus<sup>4</sup>.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir valstybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Auditui buvo taikomi du kiekybinio reikšmingumo lygiai:

- 1 proc. visų kasinių išlaidų, tai yra 533,5 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis yra didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma parodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra nurodytos išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.
- 1 proc. Išlaidų sąmatų vykdymo balanso aktyvo ir pasyvo likučių, tai yra 868,6 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis yra didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos ar jų visuma parodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose nurodyti duomenys apie turtą ir įsipareigojimus, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos.

Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, universitete susipažinta su veiklos ir organizacinės struktūros, apskaitos sistemos pokyčiais, nustatyta reikšmingo iškraipymo rizika ir svarbiausios audito sritys, atliktas vidaus kontrolės aplinkos ir procedūrų pokyčių tyrimas. Atsižvelgiant į tai, svarbiausiose audito srityse (darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, socialinių išmokų (pašalpu) išlaidų, turto (ilgalaikio ir trumpalaikio turto, atsargų), prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų, kitų išlaidų (stipendijų), pajamų ir kompensuotų nuompinigių) atliktos didelės apimties savarankiškos audito procedūros. Savarankiškomis audito procedūroms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Audito įrodymai gauti taikant šias audito procedūras: skaičiavimą, patikrinimą, paklausimą, analitines, stebėjimą (pastaroji procedūra buvo taikoma, kai universitetas atliko metinę inventorizaciją).

Valstybės kontrolės 2009 m. valstybinio audito programoje buvo numatytos sisteminių tyrimų sritys: specialiųjų programų pajamos, išlaidų Valstybės investicijų programos projektams efektyvumo ir teisėtumo vertinimas. Šiose sisteminių tyrimų srityse buvo atliktos audito procedūros.

<sup>4</sup> Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 (su vėlesniais pakeitimais).

# PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

## 1. Dėl Išlaidų sąmatų vykdymo balanso

### 1.1. Turto apskaita

Universitetas, vadovaudamasis Viešųjų pirkimų įstatymu, supaprastinto atviro konkurso būdu pagal 2004 m. gegužės 4 d. sutartį Nr. 04032 už 216,2 tūkst. Lt įsigijo Gamtos ir matematikos mokslų fakulteto pastato, esančio Klaipėdoje, H. Manto g. 84, restauravimo, pastogės pritaikymo akademinėms reikmėms projektavimo darbus. Universitetas, nesilaikydamas tuo metu galiojusios Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos<sup>5</sup>, 2004 m. pabaigoje šių darbų vertę nurašė į 230 sąskaitos „Finansavimas iš biudžeto“ debetą ir 200 sąskaitos „Išlaidos iš biudžeto“ kreditą, o nuo 2006 m. sausio 6 d. įsigaliojus Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėms<sup>6</sup>, minėtų išlaidų sumos neperkėlė į 019 sąskaitos „Nebaigta statyba ir ilgalaikio turto kūrimas“ debetą ir 250 sąskaitos „Ilgalaikio turto fondas“ kreditą.

Universitetas nesilaikė Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 32 punkto reikalavimo, nes apskaitos registruose neužregistravo 216,2 tūkst. Lt vertės projektavimo darbų, todėl Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanse nurodyti 216,2 tūkst. Lt mažesni ilgalaikio materialiojo turto (aktyvas, 4 eil.) ir ilgalaikio turto fondo (pasyvas, 55 eil.) likučiai metų pabaigoje.

Universitetas nesilaikė Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių<sup>7</sup>, nes užbalansinėje 001 sąskaitoje „Išsinuomotas turtas“ neužregistravo išsinuomotų<sup>8</sup> 82,52 kv. m. patalpų, esančių Vilniuje, Vokiečių g. 20 (nuo 2010 m. vasario 5 d. universitetas patalpomis naudojasi pagal panaudos sutartį<sup>9</sup>). Dėl to, kad sutartyse nenurodyta išsinuomoto turto vertė, negalėjome nustatyti, kokia suma sumažintas užbalansinės 001 sąskaitos „Išsinuomotas turtas“ likutis metų pabaigoje.

<sup>5</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymas Nr. 70 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos patvirtinimo“, 240 p. (pakeistas nuo 2006-01-06).

<sup>6</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymas Nr. 70 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių patvirtinimo“ (2005-12-30 įsakymo Nr. 1K-405 redakcija), 32 p.

<sup>7</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymas Nr. 70 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių patvirtinimo“ (2006-12-29 įsakymo Nr. 1K-436 redakcija), 34 ir 317 p.

<sup>8</sup> 2007-12-03 nuomos sutartis.

<sup>9</sup> 2010-02-05 panaudos sutartis Nr. SUT-16.

Universitetas nesilaikė Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 34 ir 317 punktų, nes apskaitoje neužregistravo ir Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanso užbalansinėje sąskaitoje 001 „Išsinuomotas turtas“ (82 eil.) nenurodė išsinuomotų 82,52 kv. m. patalpų, esančių Vilniuje, Vokiečių g. 20. Kadangi sutartyje nenurodyta išsinuomoto turto vertė, negalėjome nustatyti, kokia suma sumažintas užbalansinės 001 sąskaitos „Išsinuomotas turtas“ likutis metų pabaigoje.

Pažymėtina, kad 2010 m. gegužės mėnesį universitetas apskaitoje užregistravo 216,2 tūkst. Lt vertės projektavimo darbus ir 319,1 tūkst. Lt vertės išsinuomotas patalpas, esančias Vilniuje, Vokiečių g. 20.

## 1.2. Išlaidų ir finansavimo iš biudžeto apskaita

Universitetas, nesilaikydamas Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių<sup>10</sup> nuostatų, 2009 m. pabaigoje 200 sąskaitą „Išlaidos iš biudžeto“ ir 230 sąskaitą „Finansavimas iš biudžeto“ uždarė 369,9 tūkst. Lt didesne faktinių išlaidų iš biudžeto suma, kuriai padengti nebuvo gauta ir panaudota biudžeto lėšų. Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėse<sup>11</sup> nustatyta, kad nenurašytą faktinių išlaidų iš biudžeto likutį ataskaitinių metų pabaigoje sudaro įsiskolinimas kreditoriams. Universiteto apskaitos registru ir Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (forma Nr. 6) duomenimis, metų pabaigoje liko 369,9 tūkst. Lt kreditinis įsiskolinimas iš biudžeto lėšų (150,5 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokų, 10,1 tūkst. Lt turto įsigijimo, 103,5 tūkst. Lt šildymo, 19 tūkst. Lt elektros energijos, 86,8 tūkst. Lt kitų prekių ir paslaugų išlaidų).

Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių<sup>12</sup> nuostatos, reglamentuojančios finansavimo apskaitą, pagrįstą dvejetainio įrašo samprata, nustato, kad finansavimo iš biudžeto sąskaitos likutį ataskaitinių metų pabaigoje sudaro apmokėtų biudžeto lėšomis nenurašytų atsargų, debetinio įsiskolinimo, paskirstytinų išlaidų ir kitos sumos.

Įvertinę balansinių sąskaitų, susijusių su finansavimu iš biudžeto, likučius metų pabaigoje, nustatėme, kad universiteto apskaitos registruose ir Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanse nurodytas 407,8 tūkst. Lt 230 sąskaitos „Finansavimas iš biudžeto“ likutis (pasyvas, 49 eil.), o sąskaitų, susijusių su finansavimu iš biudžeto sąskaita, likučių suma 145,9 tūkst. Lt didesnė (aktyvas, 9, 32, 35, 36, 38, 39, 43 eil.). Nustatėme, kad sąskaitų, susijusių su finansavimu iš biudžeto sąskaita, likučiai (aktyvas, 9, 32, 35, 36, 38, 39, 43 eil.) teisingi, tačiau universiteto

<sup>10</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymas Nr. 70 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių patvirtinimo“ (2005-12-30 įsakymo Nr. 1K-405 redakcija), 266, 295.1.

<sup>11</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymas Nr. 70 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių patvirtinimo“ (2006-07-13 įsakymo Nr. 1K-256 redakcija), 267 p.

<sup>12</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymas Nr. 70 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių patvirtinimo“ (2005-12-30 įsakymo Nr. 1K-405 redakcija), 294, 295 p.

vyriausiasis buhalteris nepaiškino minėtos 145,9 tūkst. Lt sumos neatitikimo (žr. 1 priedo 2 lentelę), todėl negalėjome patvirtinti 230 sąskaitos „Finansavimas iš biudžeto“ likučio.

Atkreipiame dėmesį, kad finansavimo iš biudžeto likučiams galėjo turėti įtakos ankstesnio audito metu nustatytos finansavimo iš biudžeto apskaitos klaidos ir neteisingas 230 sąskaitos „Finansavimas iš biudžeto“ likutis metų pradžioje<sup>13</sup>.

Universitetas, nesilaikydamas Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 266, 267 ir 295.1 punktų, metų pabaigoje klaidingai išlaidų ir finansavimo iš biudžeto sąskaitas uždarė 369,9 tūkst. Lt faktinėmis išlaidomis, kurioms padengti nebuvo gauta ir panaudota biudžeto lėšų, todėl Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanse nenurodė 369,9 tūkst. Lt 200 sąskaitos „Išlaidos iš biudžeto“ (aktyvas, 41 eil.) likučio. Dėl šios priežasties ir dėl to, kad universitetas finansavimo iš biudžeto apskaitą tvarkė ir dvejybinį įrašą taikė ne pagal Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisykles<sup>14</sup>, negalime patvirtinti Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanse nurodyto 407,8 tūkst. Lt 230 sąskaitos „Finansavimas iš biudžeto“ (pasyvas, 49 eil.) likučio metų pabaigoje.

### 1.3. Pavedimų ir kitų lėšų apskaita

Universitetas, nesivadovaudamas Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėmis<sup>15</sup>, 2009 m. pabaigoje 214 sąskaitą „Pavedimų lėšų išlaidos“ ir 176 sąskaitą „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“ uždarė 85,6 tūkst. Lt didesne faktinių pavedimų lėšų išlaidų suma, esant kreditiniam įsiskolinimui. Universiteto apskaitos registrų duomenimis, metų pabaigoje liko 85,6 tūkst. Lt kreditinis įsiskolinimas prekių ir paslaugų tiekėjams iš pavedimų lėšų.

Universitetas, nesilaikydamas Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 288 punkto, metų pabaigoje pavedimų lėšų išlaidų ir atsiskaitymų už pavedimų lėšas sąskaitas uždarė 85,6 tūkst. Lt didesne faktinių pavedimų lėšų išlaidų suma, esant kreditiniam įsiskolinimui, todėl Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanse nenurodė 85,6 tūkst. Lt 214 sąskaitos „Pavedimų lėšų išlaidos“ (aktyvas, 46 eil.) likučio ir nurodė ta pačia suma mažesnę 176 sąskaitos „Atsiskaitymai už pavedimų lėšas“ (pasyvas, 71 eil.) likutį metų pabaigoje (žr. 1 priedo 3 lentelę).

<sup>13</sup> 2009 m. birželio 19 d. valstybinio audito ataskaita „Dėl Klaipėdos universitete atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“ Nr. AT-32-4-22, 4.3 pastebėjimas.

<sup>14</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymas Nr. 70 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių patvirtinimo“ (2005-12-30 įsakymo Nr. 1K-405 redakcija), X skyrius.

<sup>15</sup> Ten pat, 288 p.



Universitetas, nesilaikydamas Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių<sup>16</sup>, neteisingai 110 sąskaitos „Pavedimų lėšos“ debete, o ne 112 sąskaitos „Kitos lėšos“ debete užregistravo 1,2 tūkst. Lt deponuotą darbo užmokestį.

Universitetas, nesilaikydamas Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 135 ir 141.1 punktų, apskaitos registruose ir Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanse nurodė 1,2 tūkst. Lt didesnę 110 sąskaitos „Pavedimų lėšos“ (aktyvas, 17 eil.) likutį ir ta pačia suma mažesnę 112 sąskaitos „Kitos lėšos“ (aktyvas, 19 eil.) likutį.

Universitetas, nesilaikydamas Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių<sup>17</sup>, neteisingai 174 sąskaitos „Atsiskaitymai už depozitines lėšas“ kredite, o ne 232 sąskaitos „Finansavimas iš kitų šaltinių“ kredite užregistravo 127,7 tūkst. Lt Šernų šeimos fondo lėšas.

Universitetas, nesilaikydamas Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 207 ir 293 punktų, apskaitos registruose ir Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanse nurodė 127,7 tūkst. Lt didesnę 174 sąskaitos „Atsiskaitymai už depozitines lėšas“ (pasyvas, 70 eil.) likutį ir nenurodė 232 sąskaitos „Finansavimas iš kitų šaltinių“ (pasyvas, 50 eil.) likučio.

#### 1.4. Pajamų apskaita

Universitetas nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėmis<sup>18</sup>, nes netvarkė įmokų už studijas apskaitos pagal kiekvieną debitorių ir kreditorių.

Pažymėtina, kad pagal universiteto rektoriaus įsakymą<sup>19</sup> už įmokų už studijas apskaitą ir atsiskaitymų kontrolę bei ataskaitos pagal apraše nustatytą formą pateikimą buhalterinės apskaitos darbuotojams atsakingi fakultetų administratoriai.

Universitetas, pažeisdamas Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo<sup>20</sup> nuostatas, neinventorizavo studentų išskolinimo už studijas, todėl negalėjome nustatyti, ar 2 876,2 tūkst. Lt išskolinimo už studijas likutis yra teisingas.

Įvertinę balansinių sąskaitų, susijusių su pajamų už teikiamas paslaugas, likučius metų pabaigoje, nustatėme, kad universiteto apskaitos registruose ir Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanse nurodytas 3 422,5 tūkst. Lt sąskaitos 400 „Biudžetinių įstaigų pajamos“ (pasyvas, 60 eil.) likutis, o sąskaitų, susijusių su pajamomis už teikiamas paslaugas, likučių suma

<sup>16</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymas Nr. 70 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių patvirtinimo“ (2005-12-30 įsakymo Nr. 1K-405 redakcija), 135, 141.1 p.

<sup>17</sup> Ten pat, 207, 293 p.

<sup>18</sup> Ten pat, 224 p.

<sup>19</sup> Universiteto rektoriaus 2008-06-20 įsakymas „Dėl Klaipėdos universiteto studijų sutarčių sudarymo ir atsiskaitymų už studijas tvarkos aprašo“.

<sup>20</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (2008-04-17 nutarimo Nr. 370 redakcija), 4 p.

278,8 tūkst. Lt didesnė (aktyvas, 35, 36, 38 eil.). Nustatėme, kad sąskaitų, susijusių su pajamų už teikiamas paslaugas sąskaita, likučiai (išskyrus 2 876,2 tūkst. Lt išskolinimą už studijų įmokas) teisingi, tačiau universiteto vyriausiasis buhalteris negalėjo paaiškinti minėtos 278,8 tūkst. Lt sumos neatitikimo (žr. 1 priedo 4 lentelę), todėl negalime patvirtinti 400 sąskaitos „Biudžetinių įstaigų pajamos“ likučio.

Atkreipiame dėmesį, kad pajamų už teikiamas paslaugas likučiams galėjo turėti įtakos ankstesnio audito metu nustatytos pajamų už teikiamas paslaugas apskaitos klaidos ir neteisingas 400 sąskaitos „Biudžetinių įstaigų pajamos“ likutis metų pradžioje<sup>21</sup>.

Be to, universitetas, nesilaikydamas Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių<sup>22</sup>, įsipareigojimą gautas už ilgalaikio turto nuomą 30,7 tūkst. Lt pajamas pervesti į Finansų ministeriją neteisingai užregistravo sąskaitos 400 „Biudžetinių įstaigų pajamos“ kredite, o ne sąskaitos 173 „Atsiskaitymai su biudžetu“ kredite.

Universitetas pajamų už teikiamas paslaugas apskaitą tvarkė ir dvejybinį įrašą taikė ne pagal Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 308 punktą, todėl Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanse nurodė 30,7 tūkst. Lt mažesnę 173 sąskaitos „Atsiskaitymai su biudžetu“ (pasyvas, 69 eil.) likutį. Dėl šios priežasties ir dėl to, kad universitetas nesivadovavo Biudžetinių įstaigų apskaitos taisyklių 224 punktu, nes studentų išskolinimo už studijas apskaitos netvarkė pagal kiekvieną debitorių ir kreditorių, neinventorizavo 2 876,2 tūkst. Lt išskolinimo už studijas, negalime patvirtinti Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanse nurodyto 2 876,2 tūkst. Lt išskolinimo už studijas (aktyvas, 35 eil.) ir 3 422,5 tūkst. Lt biudžetinių įstaigų pajamų (pasyvas, 60 eil.) likučių metų pabaigoje.

## 2. Dėl Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitos

Universitetas, nesilaikydamas Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių<sup>23</sup>, 2009 metais užregistravo 75,4 tūkst. Lt praėjusių laikotarpių (2008 m. – 70 tūkst. Lt, 2007 m. – 1,4 tūkst. Lt, 2006 m. – 4 tūkst. Lt) faktinių išlaidų (5,3 tūkst. Lt transporto išlaikymo, 19,9 tūkst. Lt komandiruočių, 2,6 tūkst. Lt kvalifikacijos kėlimo ir 47,6 tūkst. Lt kitų paslaugų išlaidų).

<sup>21</sup> 2009 m. birželio 19 d. valstybinio audito ataskaita „Dėl Klaipėdos universitete atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“ Nr. AT-32-4-22, 4.6 pastebėjimas.

<sup>22</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymas Nr. 70 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių patvirtinimo“ (2005-12-30 įsakymo Nr. 1K-405 redakcija), 308 p.

<sup>23</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymas Nr. 70 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių patvirtinimo“ (2006-07-13 įsakymo Nr. 1K-256 redakcija), 261 p.

Buhalterinės apskaitos įstatymas<sup>24</sup> nustato, 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.

Atkreipiame dėmesį, kad praėjusių metų audito ataskaitoje<sup>25</sup> buvo nurodytos nesilaikant teisės aktų apskaitoje užregistruotos praėjusių laikotarpių faktinės išlaidos ir pažymėta, kad nebuvo nustatyta darbuotojų, vykdančių ūkines operacijas, atsakomybė už ūkines operacijas pagrindžiančių dokumentų pristatymą į Finansų ir ekonomikos direkciją reikiamu laiku. Universiteto rektorius 2009 m. balandžio 17 d. įsakymu<sup>26</sup> nustatė struktūrinių padalinių vadovų, inicijuojančių ūkines operacijas, atsakomybę už tai, kad dokumentai būtų laiku pristatomi į Finansų ir ekonomikos direkciją. Tai, kas nustatyta audito metu, rodo, kad priimtos priemonės neužtikrino ūkinių operacijų užregistravimo apskaitoje reikiamu laiku.

Universitetas, pažeisdamas Buhalterinės apskaitos įstatymo 12 straipsnio 4 dalies ir Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 261 punkto nuostatas, Specialiosios studijų ir mokslo plėtojimo programos Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje nurodė 5,3 tūkst. Lt didesnes transporto išlaikymo (15 eil.), 19,9 tūkst. Lt – komandiruočių (20 eil.), 2,6 tūkst. Lt – kvalifikacijos kėlimo (25 eil.), 47,6 tūkst. Lt – kitų paslaugų (29 eil.) faktines išlaidas.

Universitetas, nesilaikydamas Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos<sup>27</sup>, 23,7 tūkst. Lt pašalpų, esant sunkiai materialinei būklei, mirties ir kitais atvejais, išmokėjo ne iš darbdavio socialinei paramai, o iš socialinio draudimo išmokoms skirtų valstybės biudžeto asignavimų.

Universitetas panaudojo socialinio draudimo išmokoms skirtus biudžeto asignavimus, nesilaikydamas Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos 2.7.1 punkto. Dėl to Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje nurodytos 23,7 tūkst. Lt didesnės socialinio draudimo išmokų pinigais (77 eil.) ir ta pačia suma mažesnės darbdavio socialinės paramos pinigais (83 eil.) išlaidos.

<sup>24</sup> Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574 (2003-12-18 įstatymo Nr. IX-1914 redakcija), 12 str. 4 d.

<sup>25</sup> 2009 m. birželio 19 d. valstybinio audito ataskaita „Dėl Klaipėdos universitete atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“ Nr. AT-32-4-22, 5 pastebėjimas.

<sup>26</sup> Universiteto rektoriaus 2009-04-17 įsakymu patvirtintos Klaipėdos universiteto finansų kontrolės taisyklės, 8 p.

<sup>27</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ (2007-11-26 įsakymo Nr. 1K-3 redakcija), 2.7.1 p.

### 3. Dėl specialiosios programos pajamų

Biudžeto sandaros įstatyme<sup>28</sup> iki 2009 m. gruodžio 31 d. galiojo nuostata, kad biudžetinių įstaigų pajamos – biudžetinių įstaigų, atliekant funkcijas, numatytas jų veiklą reglamentuojančiuose dokumentuose, gaunamos lėšos (išskyrus valstybės rinkliavą, žyminį mokesčių ir pajamas už ilgalaikio materialiojo turto nuomą), naudojamos vadovaujantis įstatymais arba Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais šių įstaigų išlaidoms apmokėti ir kitiems įstaigos poreikiams. Nuo 2010 m. sausio 1 d. pajamos, gautos už trumpalaikio ir ilgalaikio turto nuomą, priskirtos biudžetinių įstaigų pajamoms ir naudojamos šių įstaigų išlaidoms apmokėti ir kitiems įstaigų poreikiams.

Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių<sup>29</sup> 22 punkte nustatyta, kad biudžetinių įstaigų pajamos, gautos atliekant funkcijas, numatytas jų veiklą reglamentuojančiuose teisės aktuose, įmokamos į valstybės biudžetą, 23 punkte nurodyta, kad biudžetinių įstaigų pajamos (išskyrus valstybės rinkliavą, žyminį mokesčių ir pajamas už ilgalaikio turto nuomą) naudojamos šių įstaigų išlaidoms dengti ir kitiems įstaigos poreikiams pagal atitinkamas specialiąsias programas.

Universiteto specialiųjų programų pajamų įmokų planas 2009 metams – 15 000 tūkst. Lt, gauta – 20 819,7 tūkst. Lt, pervesta į valstybės biudžetą – 20 500 tūkst. Lt (įskaitant 2008 m. gruodžio 31 d. nepervestų į valstybės biudžetą gautų pajamų 78,9 tūkst. Lt likutį).

Universitetas nesilaikė Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo<sup>30</sup> nuostatų, kad valstybinės mokslo ir studijų institucijos pajamas už teikiamas paslaugas įmoka į valstybės biudžetą ne rečiau kaip kartą per mėnesį ir kiekvieno ketvirčio paskutinę darbo dieną, nes 2009 m. gruodžio 31 d. nepervedė į valstybės biudžetą 398,6 tūkst. Lt gautų pajamų.

Universitetas 2009 m. gavo 5 500 tūkst. Lt viršplaninių pajamų, tačiau Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 5) klaidingai nurodė 4 600 tūkst. Lt, arba 900 tūkst. Lt mažesnes viršplanines įmokas (2 eil., 8 stulp.).

<sup>28</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2007-12-06 įstatymo Nr. X-1354 redakcija), 2 str. 4 d.

<sup>29</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (2004-06-15 nutarimo Nr. 751 redakcija), 22, 23 p.

<sup>30</sup> Ten pat, 26 p.

Universitetas nesilaikė Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 26 punkto, nes 2009 m. gruodžio 31 d. nepervedė į valstybės biudžetą 398,6 tūkst. Lt gautų pajamų.

Universitetas Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 5) klaidingai nurodė 900 tūkst. Lt mažesnes viršplanines įmokas (2 eil., 8 stulp.).

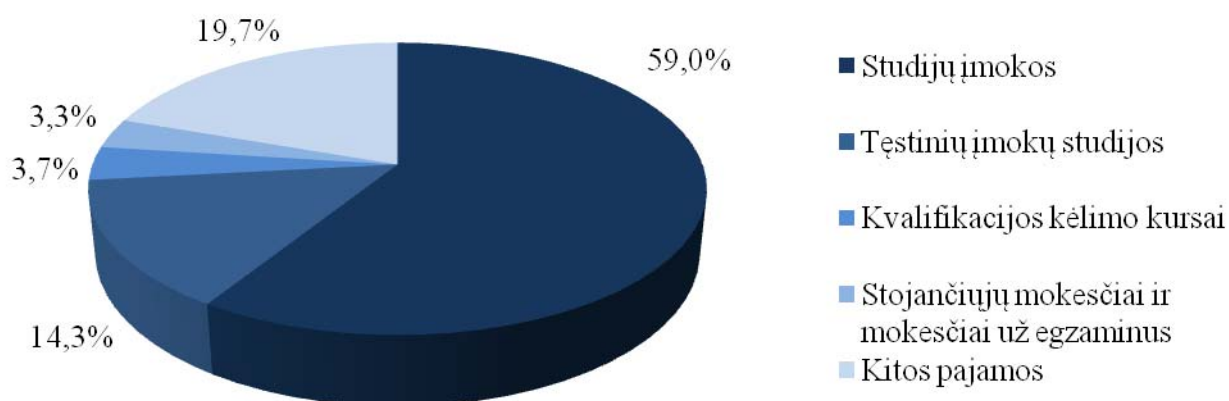
Pažymėtina, kad universitetas ėmėsi priemonių ištaisyti Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitos klaidas.

Kitos specialiosios programos pajamų apskaitos klaidos nurodytos ataskaitos 1.4 pastebėjime.

Universitetas Specialiajai programai vykdyti 2009 metais gavo ir panaudojo 21 192,1 tūkst. Lt asignavimų, 2009 m. sausio 1 d. turėjo 900 tūkst. Lt, 2009 m. gruodžio 31 d. – 207,9 tūkst. Lt specialiajai programai vykdyti nepanaudotų biudžeto asignavimų likutį.

Universitetas 2009 m. gavo 20 819,7 tūkst. Lt pajamų, iš jų: studijų įmokų – 12 278,1 tūkst. Lt (59 proc.), tęstinių studijų įmokų – 2 966,3 tūkst. Lt (14,3 proc.), kvalifikacijos kėlimo kursų – 778,2 tūkst. Lt (3,7 proc.), stojančiųjų mokesčio ir mokesčio už egzaminus – 693,2 tūkst. Lt (3,3 proc.), kitų pajamų – 4 103,9 tūkst. Lt (19,7 proc.).

1 pav. Universiteto pajamų rūšys 2009 m., proc.



Šaltinis – Valstybės kontrolė

Universiteto 2009 m. gruodžio 31 d. debetinio įsiskolinimo likutis už suteiktas paslaugas buvo 3 697,5 tūkst. Lt, iš jų 2 876,2 tūkst. Lt – už studijas, 821,3 tūkst. Lt – už kitas prekes ir paslaugas.

## 4. Dėl išlaidų Valstybės investicijų programos projektams efektyvumo ir teisėtumo

2009 m. universitetas vykdė 3 investicijų projektus. Universitetui Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu<sup>31</sup> paskirstyta 2 240 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų investicijų projektų programoms įgyvendinti, panaudota 2 032,1 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų investicijoms, arba 90,7 proc. planuotų asignavimų. Nepanaudota 207,9 tūkst. Lt Specialiosios programos, finansuojamos iš biudžetinių įstaigų pajamų įmokų, planuotų asignavimų investicijoms, nes nepateikta paraiška jiems gauti.

Universitetas, vadovaudamasis Viešųjų pirkimų įstatymu, supaprastinto riboto konkurso būdu 2004 m. gegužės 3 d. sudarė su statybos bendrove rangos sutartį, pagal kurią bendrovė įsipareigojo atlikti universiteto auditorinio mokomojo pastato Nr. 6, esančio Klaipėdoje, H. Manto g. 84, rekonstrukciją už 5 507 413 Lt (su PVM).

Universitetas, vadovaudamasis Viešųjų pirkimų įstatymu, supaprastinto atviro konkurso būdu 2004 m. rugpjūčio 25 d. su UAB „Lietuvos paminklai“ sudarė sutartį Nr. 18-D, pagal kurią bendrovė įsipareigojo atlikti universiteto auditorinio mokomojo pastato Nr. 6, esančio Klaipėdoje, H. Manto g. 84, statybos valdymo paslaugas už 264 000 tūkst. Lt (su PVM). Šia sutartimi universitetas pavedė bendrovei vykdyti 2004 m. gegužės 3 d. rangos sutarties užsakovo funkcijas.

Rangovui atsisakius vykdyti 2004 m. gegužės 3 d. sutartį, universitetas 2007 m. balandžio 26 d. papildomu susitarimu<sup>32</sup> pavedė UAB „Lietuvos paminklai“ organizuoti baigiamųjų statybos darbų viešąjį pirkimą ir atlikti Viešųjų pirkimų įstatyme numatytas procedūras. Pažymėtina, kad UAB „Lietuvos paminklai“ atliko ne tik viešojo pirkimo procedūras (supaprastinto atviro konkurso), tačiau ir 2007 m. birželio 26 d. sudarė statybos rangos sutartį Nr. R-49/5 su konkurso nugalėtoju, kuriuo tapo ta pati statybos bendrovė, buvusi 2004 m. gegužės 3 d. sutarties rangovu. Pagal 2007 m. birželio 26 d. statybos rangos sutartį Nr. R-49/5 rangovas įsipareigojo atlikti baigiamuosius statybos darbus už 3 615 237 Lt.

Pažymėtina, kad Viešųjų pirkimų įstatymo<sup>33</sup> 14 straipsnio 1 dalyje nustatyta, kad perkančioji organizacija gali įgalioti kitą perkančiąją organizaciją organizuoti pirkimus ir atlikti pirkimo procedūras iki pirkimo sutarties sudarymo, tačiau pagal šio straipsnio 2 dalį universitetas pats privalėjo sudaryti viešojo pirkimo sutartį.

Todėl universitetas, nesudaręs su konkurso nugalėtoju viešojo pirkimo sutarties, pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymą<sup>34</sup>, o UAB „Lietuvos paminklai“, sudarydami 2007-06-26 statybos rangos

<sup>31</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009-01-21 nutarimas Nr. 51 „Dėl valstybės kapitalo investicijų 2009-2011 metų programoje numatytų 2009 metams kapitalo investicijų paskirstymo“ (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>32</sup> 2007-04-26 papildomas susitarimas Nr. 5 prie 2004-08-25 sutarties Nr. 18-D.

<sup>33</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija).

<sup>34</sup> Ten pat, 14 str. 2 d.

sutartį Nr. R-49/5, neturėjo Lietuvos Respublikos civilinio kodekso nustatyta tvarka universiteto suteiktų įgaliojimų sutarčiai sudaryti ir nesivadovavo Viešųjų pirkimų įstatymu<sup>35</sup>, kad įgaliotoji perkančioji organizacija gali organizuoti pirkimą ir atlikti pirkimo procedūras tik iki pirkimo sutarties sudarymo.

Klaipėdos universitetas, nesudaręs su konkurso nugalėtoju viešojo pirkimo sutarties, pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymą<sup>36</sup>, o UAB „Lietuvos paminklai“, sudarydami 2007-06-26 statybos rangos sutartį Nr. R-49/5, neturėjo Lietuvos Respublikos civilinio kodekso nustatyta tvarka universiteto suteiktų įgaliojimų sutarčiai sudaryti ir nesivadovavo Viešųjų pirkimų įstatymu<sup>37</sup>, kuriame nurodyta, kad įgaliotoji perkančioji organizacija gali organizuoti pirkimą ir atlikti pirkimo procedūras tik iki pirkimo sutarties sudarymo.

Universitetas, atlikęs supaprastintą pirkimą<sup>38</sup>, 2009 m. birželio 19 d. su VĮ „Lietuvos paminklai“<sup>39</sup> sudarė sutartį Nr. D-08, pagal kurią įmonė įsipareigojo atlikti universiteto Gamtos ir matematikos mokslų fakulteto pastato, esančio Klaipėdoje, H. Manto g. 84, rekonstravimo darbų valdymo paslaugas už 57 120 Lt (su PVM). Universitetas šia sutartimi<sup>40</sup> pavedė VĮ „Lietuvos paminklai“ atlikti statybos darbų pirkimų procedūras ir su konkurso laimėtoju pasirašyti statybos rangos sutartį. VĮ „Lietuvos paminklai“ 2009 m. rugsėjo 9 d. su konkurso nugalėtoju sudarė statybos rangos sutartį Nr. R-25/2, pagal kurią statybos bendrovė įsipareigojo atlikti statybos darbus už 2 095 022 Lt.

Kaip minėta, Viešųjų pirkimų įstatymas<sup>41</sup> leido perkančiajai organizacijai įgalioti kitą perkančiąją organizaciją organizuoti pirkimus ir atlikti pirkimo procedūras, tačiau tik iki pirkimo sutarties sudarymo, todėl Klaipėdos universiteto ir VĮ „Lietuvos paminklai“ 2009 m. birželio 19 d. sutartis Nr. D-08 bei VĮ „Lietuvos paminklai“ ir statybos bendrovės 2009 m. rugsėjo 9 d. statybos rangos sutartis Nr. R-25/2 buvo sudarytos pažeidžiant Viešųjų pirkimų įstatymą.

2009 m. atlikta statybos darbų už 1 145 165,78 Lt, suteikta statybos valdymo paslaugų už 42 542,98 Lt, iš viso 1 187 708,76 Lt.

<sup>35</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija, 14 str. 2 d.

<sup>36</sup> Ten pat, 14 str. 2 d.

<sup>37</sup> Ten pat, 14 str. 2 d.

<sup>38</sup> Pirkimas buvo atliktas apklausos raštu būdu pagal universiteto rektoriaus 2008-10-29 įsakymu Nr. 1-014 patvirtintas Klaipėdos universiteto supaprastintų pirkimų taisykles.

<sup>39</sup> VĮ „Lietuvos paminklai“ iki 2008-04-01 veikė kaip uždaroji akcinė bendrovė „Lietuvos paminklai“, Kultūros paveldo departamento prie LR kultūros ministerijos direktoriaus 2008-04-01 įsakymas Nr. I-98 „Dėl uždarosios akcinės bendrovės pertvarkymo į valstybinę įmonę“.

<sup>40</sup> 2009-06-19 sutartis Nr. D-08, 4.1 p.

<sup>41</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija, 14 str.

Klaipėdos universiteto ir VĮ „Lietuvos paminklai“ 2009 m. birželio 19 d. sutartis Nr. D-08 bei VĮ „Lietuvos paminklai“ ir statybos bendrovės 2009 m. rugsėjo 9 d. statybos rangos sutartis Nr. R-25/2 buvo sudarytos pažeidžiant Viešųjų pirkimų įstatymą<sup>42</sup>.

## 5. Dėl universiteto darbuotojų darbo užmokesčio

Universitete 2009 metais buvo patvirtintos ir užimtos 1 225 pareigybės, iš jų – 5 vadovaujančių darbuotojų, 589 akademinų padalinių vadovų, dėstytojų ir mokslo darbuotojų, 631 kitų darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis.

Universitetas 2009 metais darbuotojų darbo užmokesčiui panaudojo 32 595,9 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, iš jų:

- 19 412,1 tūkst. Lt 01.01 programos lėšos (69,6 proc. visų panaudotų lėšų), iš jų:
  - ▶ tarnybinis atlyginimas – 19 272,5 tūkst. Lt;
  - ▶ priedai ir priemokos – 139,6 tūkst. Lt.
- 11 660,9 tūkst. Lt 01.88 programos lėšos (55 proc. visų panaudotų lėšų), iš jų:
  - ▶ tarnybinis atlyginimas – 5 934,7 tūkst. Lt;
  - ▶ priedai ir priemokos – 1 958,7 tūkst. Lt;
  - ▶ vienkartinės pinigines išmokos – 11,8 tūkst. Lt;
  - ▶ autorinis atlyginimas – 3 755,7 tūkst. Lt.
- 1 522,9 tūkst. Lt kitos universiteto lėšos (17,6 proc. visų panaudotų lėšų), iš jų:
  - ▶ tarnybinis atlyginimas – 563 tūkst. Lt;
  - ▶ priedai ir priemokos – 552,4 tūkst. Lt;
  - ▶ autorinis atlyginimas – 407,5 tūkst. Lt.

Duomenys apie universiteto darbuotojams 2009 m. apskaičiuotą darbo užmokestį ir autorinį atlyginimą iš valstybės biudžeto lėšų pateikti 1 lentelėje.

1 lentelė. Duomenys apie universiteto darbuotojams 2009 m. apskaičiuotą darbo užmokestį ir autorinį atlyginimą iš valstybės biudžeto lėšų, tūkst. Lt

Darbuotojų kategorijos	Pareigybių skaičius	Užimtos pareigybės	Darbo užmokestis ir autorinis atlyginimas, iš viso	Tame skaičiuje:				Vidutinis vieno darbuotojo atlyginimas per metus	Vidutinis vieno darbuotojo atlyginimas per mėnesį
				tarnybinis atlyginimas	priedai ir priemokos	vienkartinės pinigines išmokos	autorinis atlyginimas		
Vadovaujantys darbuotojai*	9,5	5	489,3	327,4	48,5		113,4	97,9	8,2
Akademinų padalinių	589	589	20880,7	16231,5	995,1	11,8	3642,3	35,5	3,0

<sup>42</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija), 14 str.



vadovai, dėstytojai ir mokslo darbuotojai									
Darbuotojai, dirbantys pagal darbo sutartis	631	631	9703,0	8648,3	1054,7			15,4	1,3
<b>Iš viso</b>	<b>1225</b>	<b>1225</b>	<b>31073,0</b>	<b>25207,2</b>	<b>2098,3</b>	<b>11,8</b>	<b>3755,7</b>		

\* Vadovaujantys darbuotojai – rektorius, prorektorai.

Šaltinis – Valstybės kontrolė

Universitete atrankos būdu patikrinus darbuotojų tarnybinių atlyginimų koeficientus, nustatyta, kad vadovujančių darbuotojų, akademinų padalinių vadovų, dėstytojų ir mokslo darbuotojų koeficientai neviršijo Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu<sup>43</sup> patvirtintame apraše nurodytų tarnybinių atlyginimų koeficientų, o kitų darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, tarnybinių atlyginimų koeficientai nustatyti, laikantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu<sup>44</sup> patvirtintų tarnybinių atlyginimų koeficientų. 2009 metais universiteto rektoriui nustatytas mėnesinis darbo užmokestis (tarnybinis atlyginimas ir priedas) neviršijo universiteto mokslo darbuotojų praėjusių metų keturių vidutinių mėnesinių darbo užmokesčių.

Atrankos būdu patikrinus universiteto vadovaujantiems darbuotojams, dėstytojams, mokslo darbuotojams ir kitiems darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis, skirtus ir išmokėtus priedus, priemokas ir vienkartinę pinigines išmokas, nustatyta, kad universitete, pažeidžiant Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimą<sup>45</sup>, buvo apskaičiuoti ir išmokėti didesni tarnybinio atlyginimo priedai šiems darbuotojams:

- aštuoniems struktūrinių padalinių vadovams nuo 2009 m. rugpjūčio 23 d. iki rugpjūčio 31 d. personaliniai tarnybinio atlyginimo priedai nebuvo sumažinti taip, kad neviršytų 0,7 tarnybinio atlyginimo dydžio, todėl 2009 metais apskaičiuotas ir išmokėtas 974,32 Lt didesnis darbo užmokestis ir nuo jo apskaičiuotos 301,84 Lt socialinio draudimo įmokos;
- dviem vairuotojams, vyriausiajam mechanikui nuo 2009 m. rugpjūčio 23 d. iki rugpjūčio 31 d. tarnybinio atlyginimo priedai nebuvo sumažinti taip, kad skirtų priedų ir priemokų suma neviršytų 0,9 nustatyto tarnybinio atlyginimo dydžio, todėl 2009 metais apskaičiuotas ir išmokėtas 110,54 Lt didesnis darbo užmokestis ir nuo jo apskaičiuotos 34,25 Lt socialinio draudimo įmokos;

<sup>43</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007-04-04 nutarimas Nr. 337 „Dėl mokslo ir studijų institucijų vadovų, jų pavadootojų, akademinų padalinių vadovų, jų pavadootojų, mokslinių sekretorių, mokslo darbuotojų, kitų tyrėjų ir dėstytojų darbo apmokėjimo sąlygų aprašo patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 14.1–14.4 p.

<sup>44</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimas Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“.

<sup>45</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimas Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“, (2009-08-19 nutarimo Nr. 843 redakcija), 4, 5.1, 5.2 p.

- buhalteriiui 2009 m. lapkričio ir gruodžio mėnesiais įsakymais<sup>46</sup> skirtų priedų ir priemonų suma viršijo 0,9 nustatyto tarnybinio atlyginimo dydį, todėl buvo apskaičiuotas ir išmokėtas 128,74 Lt didesnis darbo užmokestis ir nuo jo apskaičiuotos 39,88 Lt socialinio draudimo įmokos;
- maketuotojui be universiteto rektoriaus įsakymo 2009 m. balandžio – gruodžio mėnesiais nepagrįstai apskaičiuotas ir išmokėtas 5 600 Lt tarnybinio atlyginimo priedas ir nuo jo apskaičiuota 1 734,88 Lt socialinio draudimo įmokų.

Dėl neteisėtai ir nepagrįstai apskaičiuoto ir išmokėto 6 813,6 Lt darbo užmokesčio ir nuo jo apskaičiuotų 2 110,85 Lt socialinio draudimo įmokų universitetui padaryta 8 924,45 Lt materialinė žala.

Universitete, pažeidžiant Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimą<sup>47</sup> ir nesant universiteto rektoriaus įsakymo dėl priedo skyrimo, buvo nepagrįstai ir neteisėtai apskaičiuotas ir išmokėtas 6 813,6 Lt darbo užmokestis ir nuo jo apskaičiuota 2 110,85 Lt socialinio draudimo įmokų, taip universitetui padaryta 8 924,45 Lt materialinė žala.

Pažymėtina, kad dalis žalos atlyginta, apskaičiuotas ir išmokėtas 3 169,23 Lt darbo užmokestis grąžintas. Universiteto rektoriaus įsakymu<sup>48</sup> už netinkamą pareigų atlikimą vyresniajam buhalteriiui, tvarkančiam darbo užmokesčio apskaitą, skirta drausminė nuobauda – pastaba.

## 6. Dėl autorinių sutarčių

2007 m. sausio 16 d. universitetas sudarė paslaugų pirkimo sutartį Nr. R5-19/7-382 „Dėl Skuodo miesto bendrojo plano parengimo“ (už 261 960 Lt) su Skuodo rajono savivaldybės administracija, 2007 m. vasario 8 d. – paslaugų pirkimo sutartį Nr. S1-36/7-383 „Dėl Kretingos rajono savivaldybės teritorijos ir jos dalies Kretingos miesto bendrųjų planų parengimo“ (už 1 150 000 Lt) su Kretingos rajono savivaldybės administracija, 2007 m. rugsėjo 7 d. – paslaugų pirkimo sutartį Nr. KU50/MS-877 „Dėl Mažeikių ir Skuodo rajonų savivaldybių teritorijų bendrųjų planų parengimo“ (už 1 140 000 Lt) ir paslaugų pirkimo sutartį Nr. KU51/MS-876 „Dėl Mažeikių miesto bendrojo plano parengimo“ (už 460 000 Lt) su Mažeikių rajono savivaldybės administracija.

Vykdydamas minėtas sutartis universitetas, netaikydamas tuo metu galiojusiame Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytų pirkimo procedūrų, su darbuotojais ir kitais asmenimis sudarė šias autorines sutartis:

<sup>46</sup> Universiteto rektoriaus įsakymai 2009-11-30 Nr. P-139, 2009-12-14 Nr. P-157.

<sup>47</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimas Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“, (2009-08-19 nutarimo Nr. 843 redakcija), 4, 5.1, 5.2 p.

<sup>48</sup> Klaipėdos universiteto rektoriaus 2010-05-21 įsakymas Nr. P-387 „Dėl drausminės nuobaudos skyrimo“.

- devyniolika autorinių sutarčių<sup>49</sup> dėl kūrinių „Skuodo miesto bendrojo plano parengimas“, kurių bendra suma 130 219 Lt;
- dvidešimt dvi autorines sutartis<sup>50</sup> dėl kūrinių „Kretingos rajono savivaldybės teritorijos ir jos dalies – Kretingos miesto bendrųjų planų parengimas“, kurių bendra suma (įskaitant papildomus susitarimus) 609 600 Lt;
- dvidešimt autorinių sutarčių<sup>51</sup> dėl kūrinių „Mažeikių miesto bendrojo plano parengimo paslaugos“, kurių bendra suma 211 200 Lt;
- dvidešimt dvi autorines sutartis<sup>52</sup> dėl kūrinių „Mažeikių ir Skuodo rajonų savivaldybių bendrojo plano parengimo paslaugos“, kurių bendra suma (įskaitant papildomus susitarimus) 721 600 Lt.

Universitetas už 1 672 619 Lt įsigijo autorių paslaugas, pažeisdamas tuo metu galiojusias Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatas, nes pirkdamas paslaugas netaikė įstatyme nustatytų viešojo pirkimo procedūrų.

Universitetas minėtus teritorijų planavimo darbus savivaldybių administracijoms perdavė šiais atliktų projektavimo darbų aktais:

- Skuodo rajono savivaldybės administracijai – 2007 m. gegužės 7 d. (darbų vertė 52 392 Lt), 2007 m. spalio 15 d. (darbų vertė 78 588 Lt), 2007 m. gruodžio 28 d. (darbų vertė 130 980 Lt);
- Kretingos rajono savivaldybės administracijai – 2007 m. rugpjūčio 30 d. (darbų vertė 525 882 Lt), 2007 m. gruodžio 28 d. (darbų vertė 92 187 Lt), 2008 m. balandžio 30 d. (darbų vertė 255 235 Lt), 2008 m. birželio 30 d. (darbų vertė 276 696 Lt);
- Mažeikių rajono savivaldybės administracijai Mažeikių miesto bendrojo plano parengimo darbus – 2007 m. rugsėjo 27 d. (darbų vertė 92 000 Lt), 2007 m. gruodžio 12 d. (darbų vertė 92 000 Lt), 2008 m. vasario 14 d. (darbų vertė 92 000 Lt), 2008 m. balandžio 22 d. (darbų vertė 92 000 Lt), 2008 m. birželio 30 d. (darbų vertė 92 000 Lt); Mažeikių ir Skuodo savivaldybių teritorijų bendrųjų planų parengimo darbus – 2007 m. rugsėjo 27 d. (darbų vertė 228 000 Lt), 2007 m. gruodžio 12 d. (darbų vertė 228 000 Lt), 2008 m.

<sup>49</sup> Autorinės sutartys: 2007-04-06 Nr. AS-M-087, AS-M-088, AS-M-089, AS-M-090, AS-M-091, AS-M-092, AS-M-093, AS-M-094, AS-M-095, AS-M-096, AS-M-097, AS-M-098, AS-M-099, AS-M-100, AS-M-119, AS-M-126, AS-M-128, AS-M-129, AS-M-130.

<sup>50</sup> Autorinės sutartys: 2007-04-06 Nr. AS-M-101, AS-M-102, AS-M-103, AS-M-105, AS-M-106, AS-M-107, AS-M-108, AS-M-109, AS-M-110, AS-M-111, AS-M-112, AS-M-113, AS-M-114, AS-M-115, AS-M-116, AS-M-117, AS-M-118, AS-M-120, AS-M-123, AS-M-124, 2007-12-22 Nr. AS-M-377.

<sup>51</sup> Autorinės sutartys: 2007-09-21 Nr. AS-M-228, AS-M-229, AS-M-230, AS-M-231, AS-M-232, AS-M-233, AS-M-234, AS-M-235, AS-M-236, AS-M-237, AS-M-238, AS-M-239, AS-M-240, AS-M-241, AS-M-242, AS-M-310, AS-M-323, AS-M-361, AS-M-362, AS-M-363.

<sup>52</sup> Autorinės sutartys: 2007-09-21 Nr. AS-M-226, AS-M-245, AS-M-246, AS-M-247, AS-M-248, AS-M-249, AS-M-250, AS-M-251, AS-M-252, AS-M-253, AS-M-254, AS-M-255, AS-M-256, AS-M-257, AS-M-258, AS-M-259, AS-M-260, AS-M-261, AS-M-262, AS-M-333, AS-M-359, AS-M-360.

vasario 14 d. (darbų vertė 228 000 Lt), 2008 m. balandžio 22 d. (darbų vertė 228 000 Lt), 2008 m. birželio 30 d. (darbų vertė 228 000 Lt).

Audito metu nustatyta, kad universitetas dalį autorių darbų priėmė ir susitarimus dėl papildomų darbų sudarė vėliau negu teritorijų planavimo darbus perdavė savivaldybių administracijoms:

- 2008 m. gegužės 19 d. priėmė 63 209 Lt Skuodo miesto bendrojo plano parengimo autorių darbų, nors savivaldybės administracijai darbai perduoti 2007 m. gruodžio 28 d.;
- 2008 m. liepos 1 d. – 92 440 Lt autorių darbų, 2008 m. rugsėjo 4 d. – 114 000 Lt papildomų Kretingos rajono savivaldybės teritorijos ir jos dalies – Kretingos miesto bendrųjų planų parengimo autorių darbų, nors savivaldybės administracijai darbai perduoti 2008 m. birželio 30 d.;
- 2008 m. lapkričio 28 d. ir gruodžio 1 d. – 172 440 Lt autorių darbų, 2009 m. vasario 19 d. – 240 000 Lt papildomų Mažeikių ir Skuodo rajonų savivaldybių teritorijų bendrojo plano parengimo darbų, nors savivaldybės administracijai darbai perduoti 2008 m. birželio 30 d.;
- 2009 m. sausio 22 d. ir 2009 m. vasario 19 d. – 66 280 Lt Mažeikių miesto bendrojo plano parengimo autorių darbų, nors savivaldybės administracijai darbai perduoti 2008 m. birželio 30 d.

Dėl šios priežasties negalėjome patvirtinti, kokius 748 369 Lt vertės autorių darbus universitetas priėmė po to, kai bendrųjų planų parengimo darbai jau buvo perduoti savivaldybių administracijoms, ir kokius darbus universitetas perdavė savivaldybių administracijoms, jei dalis autorių darbų buvo atlikta vėliau.

Universitetas raštu<sup>53</sup> paaiškino, kad perdavus savivaldybių administracijoms teritorijų bendruosius planus, jie buvo derinami, buvo koreguojamos ir detalizuojamos bendrųjų planų koncepcijos ir sprendiniai, atliekama gyventojų pageidavimų analizė ir vertinimas, todėl universitetas dalį autorių darbų priėmė tik užbaigęs bendrųjų planų derinimo su įvairiomis institucijomis darbus. Be to, dalis autorių darbų buvo priimti ir kūrinio aprobavimo ir perdavimo–priėmimo aktai pasirašyti vėliau nei universitetas perdavė atliktus projektavimo darbus savivaldybėms, todėl autoriams už jų darbus buvo sumokėta po to, kai savivaldybės sumokėjo universitetui už atliktus darbus.

<sup>53</sup> 2010-05-05 raštas „Dėl dokumentų pateikimo“.

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

Universitetas, vadovaudamasis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu<sup>54</sup>, pagal panaudos sutartį<sup>55</sup> viešajai įstaigai Mokslo ir technologijų parkui perdavė dvidešimčiai metų neatlygintinai naudotis valstybei nuosavybės teise priklausanti 959,49 kv. m. pastatą, esantį Klaipėdoje, H. Manto g. 84, kuri patikėjimo teise valdo universitetas, Mokslo ir technologijų parko įstatuose numatyta veiklai vykdyti. Rekonstravus pastatą, pasikeitė jo bendras plotas – Nekilnojamojo turto registro duomenimis, jis yra 3 252,61 kv. m., todėl Mokslo ir technologijų parkas faktiškai naudojasi visomis 3 252,61 kv. m. patalpomis.

Audito metu nustatyta, kad Mokslo ir technologijų parkas dalį negyvenamųjų patalpų pagal trisdešimt dvi patalpų eksploataavimo sutartis<sup>56</sup>, sudarytas 2008–2010 metais, perdavė naudotis privačioms bendrovėms ir viešosioms įstaigoms. Mokslo ir technologijų parkas šias sutartis sudarė, pažeisdamas Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą<sup>57</sup>, kuris draudžia asmenims, kuriems valstybės ir savivaldybių turtas perduotas neatlygintinai naudotis, išnuomoti ar kitaip perduoti tretiesiems asmenims valstybės ir savivaldybių turtą.

Taip buvo pažeisti Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme<sup>58</sup> nustatyti valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo principai (viešosios teisės), kad sandoriai dėl valstybės turto turi būti sudaromi tik teisės aktu, reglamentuojančių disponavimą valstybės turtu, nustatytais atvejais ir būdais.

Atkreiptinas dėmesys, kad Mokslo ir technologijų parkas savo interneto svetainėje<sup>59</sup> viešai skelbia informaciją, kad išnuomoja modernias biuro patalpas, tačiau su privačiomis bendrovėmis ir viešosiomis įstaigomis sudarytų sutarčių sąlygos nėra aiškios, kad būtų galima spręsti, jog patalpos buvo išnuomos. Lietuvos Respublikos civilinis kodeksas<sup>60</sup> numato, kad pagal nuomos sutartį viena šalis (nuomotojas) įsipareigoja duoti nuomininkui daiktą laikinai valdyti ir naudotis juo už užmokestį, o kita šalis (nuomininkas) įsipareigoja mokėti nuomos mokesčių, tačiau sutartyse nėra nustatytas nuomos mokeskis, jose nenurodoma, kad patalpos yra išnuomojamos. Pagal sutartyse

<sup>54</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-01-21 nutarimas Nr. 71 „Dėl negyvenamojo pastato Klaipėdoje, H. Manto g. 84, perdavimo“.

<sup>55</sup> 2003-02-26 turto panaudos sutartis Nr. 40.

<sup>56</sup> 2008-03-01 Nr. 4, Nr. 5, Nr. 6, Nr. 7, Nr. 8, Nr. 10; 2008-05-30 Nr. 17, Nr. 30, Nr. 19, Nr. 20, Nr. 21; 2008-07-01 Nr. 25, Nr. 27, Nr. 31, Nr. 35, 2008-12-31 Nr. 3, 2009-01-30 Nr. 44, 2009-02-09 Nr. 46, 2009-02-12 Nr. 47, 2009-03-12 Nr. 49, 2009-04-30 Nr. 50, 2009-04-20 Nr. 51, 2009-06-01 Nr. 52, Nr. 6, 2009-06-08 Nr. 53, 2009-06-19 Nr. 54, 2009-06-30 Nr. 55, 2009-09-01 Nr. 57, Nr. 58, 2009-09-14 Nr. 59, 2010-03-01 Nr. 61, Nr. 62.

<sup>57</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (2006-07-18 įstatymo Nr. X-771 redakcija), 13 str. 4 d.

<sup>58</sup> Ten pat, 8-1 str.

<sup>59</sup> Prieiga per internetą <http://www.kmtp.lt/index.php/biuru-nuoma>.

<sup>60</sup> Lietuvos Respublikos civilinis kodeksas, VI knyga, 6.477 str. 1 d.

nustatytas sąlygas privačios bendrovės ir viešosios įstaigos įsipareigojo mokėti patalpų eksploataavimo mokesčių sutartyse nustatyta tvarka<sup>61</sup>.

Pažymėtina, kad, vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu<sup>62</sup> ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu<sup>63</sup>, valstybės turtas tretiesiems asmenims gali būti išnuomojamas tik valstybės turto valdytojo (Klaipėdos universiteto) viešo konkurso būdu, o gauti nuompinigiaai turėtų būti pervedami į Lietuvos Respublikos valstybės biudžetą ir įstatymų nustatyta tvarka naudojami institucijų ir įstaigų veiklai finansuoti.

Todėl universitetas nekontroliavo, ar Mokslo ir technologijų parkas (panaudos gavėjas) naudoja gautą turtą pagal paskirtį, ar vykdo visas panaudos sutartyje numatytas sąlygas, kaip reikalaujama Valstybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos aprašo<sup>64</sup> 8 punkte.

Pažymėtina, kad universiteto struktūriniai padaliniai – Jūreivystės instituto oro taršos ir laivų tyrimo laboratorija ir Baltijos pajūrio aplinkos tyrimų ir planavimo institutas pagal jungtinės veiklos sutartį<sup>65</sup> nuo 2009 m. spalio 30 d. naudojami iš viso 464,35 kv. m. (375,77 kv. m. iki 2009 m. vasario 27 d., 396,5 kv. m. iki liepos 31 d., 418,94 kv. m. iki spalio 30 d.) Mokslo ir technologijų parkui pagal panaudos sutartį perduoto pastato patalpomis. Pagal minėtą jungtinės veiklos sutartį universitetas įsipareigojo mokėti patalpų eksploataavimo išlaidas<sup>66</sup> ir administravimo išlaidų<sup>67</sup> dalį, tenkančią universitetui.

Universitetas, būdamas šio valstybės turto patikėtinu, 2009 metais Mokslo ir technologijų parkui už naudojamą patalpomis sumokėjo 188 tūkst. Lt, iš kurių 70,4 tūkst. Lt – eksploataavimo ir 117,6 tūkst. Lt administravimo išlaidos.

<sup>61</sup> Sutartyse nurodoma, kad patalpų mokesčių sudaro: bendro naudojimo patalpų valymas, teritorijos, želdinių ir automobilių stovėjimo aikštelių priežiūra, šiukšlių išvežimas, patalpų apsaugos paslauga, pastato prieigų ir bendro naudojimo patalpų apšvietimas, elektros energijos, lietaus ir kanalizacijos nuotekų, vandens kanalizavimo, šildymo energijos bei geriamojo vandens sąnaudos, „Litnet“ interneto paslaugos, serverių ir kompiuterinių tinklų priežiūra, telefonų stotelės komutavimas, telefono numeris be abonentinio mokesčio ir skambučių išlaidų. Į šį mokesčių neįeina mokesčiai už ryšių paslaugas, papildomų elektros prietaisų naudojimo eksploatacinės išlaidos, kurios yra mokamos pačių bendrovių.

<sup>62</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (2006-07-18 įstatymo Nr. X-771 redakcija), 14 str.

<sup>63</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-12-14 nutarimas Nr. 1524 „Dėl valstybės materialiojo turto nuomos“ (su vėlesniais pakeitimais), 2 p.

<sup>64</sup> Aprašas patvirtintas Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-12-03 nutarimu Nr. 1890 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>65</sup> Jungtinės veiklos sutartis, 2007-01-17 Nr. 59 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>66</sup> Ten pat., 3.5. p. nustatyta, kad eksploataavimo išlaidas sudaro: elektros energijos, šildymo, vandens ir kanalizacijos, patalpų kondicionavimo, pastato konstrukcijų ir inžinerinių sistemų aptarnavimo ir priežiūros, lifto priežiūros, teritorijos, želdinių ir automobilių stovėjimo aikštelių priežiūros, šiukšlių išvežimo išlaidos.

<sup>67</sup> Ten pat., 3.5. p. nustatyta, kad administravimo išlaidas sudaro: Mokslo ir technologijų parko administracijos atlyginimai, parko ryšių paslaugos ir biuro išlaidos, parko pastato ir vidaus patalpų einamieji remontai, draudimas, naudojimo turto nusidėvėjimas, parko informacinių technologijų ūkio eksploatacija ir kitos detalios nenurodytos išlaidos.

Mokslo ir technologijų parkas dalį negyvenamųjų patalpų pagal trisdešimt dvi patalpų eksploataavimo sutartis<sup>68</sup>, sudarytas 2008–2010 metais, perdavė naudotis privačioms bendrovėms ir viešosioms įstaigoms, pažeisdamas Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą<sup>69</sup>, kuris draudžia asmenims, kuriems valstybės ir savivaldybių turtas perduotas neatlygintinai naudotis, išnuomoti ar kitaip perduoti tretiesiems asmenims valstybės ar savivaldybių turtą. Taip buvo pažeisti Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme<sup>70</sup> nustatyti valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo principai (viešosios teisės), kad sandoriai dėl valstybės turto turi būti sudaromi tik teisės aktų, reglamentuojančių disponavimą valstybės turtu, nustatytais atvejais ir būdais.

Klaipėdos universitetas nekontroliavo, ar Mokslo ir technologijų parkas naudoja gautą turtą pagal paskirtį, ar vykdo visas panaudos sutartyje numatytas sąlygas, kaip reikalaujama Valstybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos apraše.

Universitetas pagal 2007 metais sudarytą su privačia bendrove jungtinės veiklos sutartį<sup>71</sup> Nekilnojamojo turto registre 2007 m. sausio 5 d. įregistravo universiteto nuosavybės teises į 184802/1266391 dalį pastato – auditorinio korpuso su paslaugų centru ir kitomis patalpomis, esančio Klaipėdoje, H. Manto g. 84.

Universitetas nesivadovavo Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu<sup>72</sup>, nes neinventorizavo minėtos pastato dalies, taip pat nesivadovavo Buhalterinės apskaitos įstatymu<sup>73</sup>, nes į apskaitą neįtraukė ūkinių operacijų, susijusių su turto dydžio pasikeitimu.

Pažymėtina, kad 2008 m. balandžio 28 d. Klaipėdos apygardos teismas, išnagrinėjęs civilinę bylą pagal ieškovo Lietuvos Respublikos generalinio prokuroro ieškinį ginant viešąjį interesą dėl minėtos jungtinės veiklos sutarties nutraukimo ir dėl pastato – auditorinio korpuso su paslaugų centru ir kitomis patalpomis dalies (1078889/1263691), įregistruotos Nekilnojamojo turto registre privačios bendrovės nuosavybės teise, nugriovimo, nusprendė ieškinį patenkinti iš dalies – pripažinti negaliojančia universiteto ir privataus juridinio asmens jungtinės veiklos sutartį,

<sup>68</sup> 2008-03-01 Nr. 4, Nr. 5, Nr. 6, Nr. 7, Nr. 8, Nr. 10; 2008-05-30 Nr. 17, Nr. 30, Nr. 19, Nr. 20, Nr. 21; 2008-07-01 Nr. 25, Nr. 27, Nr. 31, Nr. 35, 2008-12-31 Nr. 3, 2009-01-30 Nr. 44, 2009-02-09 Nr. 46, 2009-02-12 Nr. 47, 2009-03-12 Nr. 49, 2009-04-30 Nr. 50, 2009-04-20 Nr. 51, 2009-06-01 Nr. 52, Nr. 6, 2009-06-08 Nr. 53, 2009-06-19 Nr. 54, 2009-06-30 Nr. 55, 2009-09-01 Nr. 57, Nr. 58, 2009-09-14 Nr. 59, 2010-03-01 Nr. 61, Nr. 62.

<sup>69</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (2006-07-18 įstatymo Nr. X-771 redakcija), 13 str. 4 d.

<sup>70</sup> Ten pat, 8–1 str.

<sup>71</sup> Jungtinės veiklos sutartis, 2002-07-25 Nr. RJ-4543; 2005-03-17 sutarties dalinis pakeitimas Nr. AK-1308; 2006-12-28 sutarties dalinis pakeitimas Nr. RJ-15143.

<sup>72</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (2004-07-12 nutarimo Nr. 876 redakcija), 8 p.

<sup>73</sup> Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas 2001-11-06 Nr. IX-574, 6 str. 2 d.

panaikinti pastato dalies (1078889/1263691) teisinę registraciją. Klaipėdos apygardos teismo sprendimą universitetas ir privati bendrovė apskundė Lietuvos apeliaciniam teismui.

Universitetas nesivadovavo Inventorizacijos taisyklių 8 punktu, nes neinventorizavo pastato – auditorinio korpuso su paslaugų centru ir kitomis patalpomis dalies (184802/1263691), esančio H. Manto g. 84 Klaipėdoje, taip pat nesivadovavo Buhalterinės apskaitos įstatymo 6 straipsnio 2 dalimi, nes į apskaitą neįtraukė ūkinių operacijų, susijusių su turto dydžio pasikeitimu.

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.

## 8. Dėl asignavimų naudojimo

Pažeisdamas Buhalterinės apskaitos įstatymą<sup>74</sup>, universitetas iš Specialiosios programos, finansuojamos iš biudžetinių įstaigų pajamų įmokų, asignavimų atliko 163,2 tūkst. Lt gyventojų pajamų mokesčio ir 40,9 tūkst. Lt kitų prekių ir paslaugų avansinius mokėjimus, nepagrindęs jų apskaitos dokumentais. Dėl to 2009 m. pabaigoje liko 163,2 tūkst. Lt gyventojų pajamų mokesčio ir 40,9 tūkst. Lt kitų prekių ir paslaugų išlaidų debetinis įsiskolinimas.

Atkreipiamė dėmesį, kad Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatyme<sup>75</sup> numatyta, kad asignavimai skiriami biudžetiniams metams, biudžetiniai metai – tai metai, kurie prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d., o metams pasibaigus disponuojamose sąskaitose esančios biudžeto lėšos, išskyrus nepanaudotus asignavimus specialiosioms programoms ir baigiamiems statybos objektams finansuoti, gražinamos į valstybės biudžetą ne vėliau kaip iki sausio 10 d.

Universitetas, pažeisdamas Buhalterinės apskaitos įstatymą<sup>76</sup>, 2009 m. atliko 163,2 tūkst. Lt gyventojų pajamų mokesčio ir 40,9 tūkst. Lt prekių ir paslaugų avansinius mokėjimus, nepagrįstus apskaitos dokumentais.

Audito metu atlikus audito procedūras nustatyta, kad universitete vidaus kontrolės sistema sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus, atsižvelgiant į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką, vidaus kontrolės pastovumą ir jos atlikimo sąnaudas, apskaitos ir informacinę sistemą, turto apsaugos būklę ir kitus vidaus kontrolės kriterijus, yra sukurta pagrindinės vidaus kontrolės procedūros, tačiau audito metu nustatyti reikšmingi buhalterinės apskaitos organizavimo ir tvarkymo, viešųjų pirkimų vykdymo, valstybės turto valdymo, naudojimo ir juo disponavimo

<sup>74</sup> Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas 2001-11-06 Nr. IX-574, 12 str. 1 d.

<sup>75</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2007-12-06 įstatymo Nr. X-1354 redakcija), 2 str. 1 ir 3 d., 32 str. 1 d.

<sup>76</sup> Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574, 12 str. 1 d.



vidaus kontrolės trūkumai rodo, kad vidaus kontrolės sistema veikia nepatikimai, todėl ji vertinama kaip patenkinama.

## 9. Rekomendacijos

Universiteto vadovybei rekomenduojame:

- užregistruoti apskaitoje neužregistruotą turtą (ataskaitos 7 pastebėjimas);
- tikslinti sąskaitų 110 „Pavedimų lėšos“, 112 „Kitos lėšos“, 200 „Išlaidos iš biudžeto“, 214 „Pavedimų lėšų išlaidos“, 230 „Finansavimas iš biudžeto“, 232 „Finansavimas iš kitų šaltinių“, 400 „Biudžetinių įstaigų pajamos“, 174 „Atsiskaitymai už depozitines lėšas“ likučius, kad pereinant prie naujos viešojo sektoriaus apskaitos būtų užtikrintas teisingas likučių perkėlimas (ataskaitos 1.2 – 1.4 pastebėjimai);
- inventorizuoti ir apskaitoje pagal apskaitos principus ir taisykles užregistruoti įsiskolinimą už studijas, kad pereinant prie naujos viešojo sektoriaus apskaitos būtų užtikrintas teisingas likučių perkėlimas (ataskaitos 1.4 pastebėjimas);
- Viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka inicijuoti 2009 m. birželio 19 d. sutarties Nr. D-08 su VĮ „Lietuvos paminklai“ ir 2009 m. rugsėjo 9 d. statybos rangos sutarties Nr. R-25/2 su privačia statybos bendrove pakeitimus, kuriuos priėmus būtų pašalintos sutarčių nuostatos, prieštaraujančios Viešųjų pirkimų įstatymui (ataskaitos 4 pastebėjimas);
- spręsti klausimą dėl neteisėtai sudarytų sutarčių ir imtis priemonių, kad toliau valstybės turtas būtų valdomas, naudojamas ir disponuojama juo teisės aktų nustatyta tvarka (ataskaitos 7 pastebėjimas);
- imtis priemonių rizikai, susijusiai su avansiniais mokėjimais, valdyti (ataskaitos 8 pastebėjimas).

## 10. Pažanga šalinant nustatytus trūkumus

Universitetas dėl audito metu nustatytų neatitikimų buvo informuotas Valstybės kontrolės 2009-12-15 raštu Nr. S-(32-1.11)-2611 „Dėl nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų“. Pažymėtina, kad universitetas dalį rekomendacijų įgyvendino.

3-iojo audito departamento direktoriaus pavaduotoja

Rita Švedienė

3-iojo audito departamento Vilniaus skyriaus vedėja

Aurelija Brukštutė

3-iojo audito departamento Vilniaus 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 2009 m. gruodžio 31 d. balanse

1 lentelė. Išlaidų apskaita

Balansinė sąskaita	Sąskaitų likutis 2009-12-31, tūkst. Lt		Neatitikimo suma, tūkst. Lt
	Aktyvas	Pasyvas	
200 „Išlaidos iš biudžeto“	0,0		
160 „Atsiskaitymai su atskaitingais asmenimis“ (kreditinis įsiskolinimas atskaitingiems asmenims iš biudžeto lėšų)		0,3	
171 „Atsiskaitymai už socialinio draudimo įmokas“ (socialinio draudimo įmokų kreditinis įsiskolinimas iš biudžeto lėšų)		150,5	
178 „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“ (kreditinis įsiskolinimas prekių ir paslaugų tiekėjams iš biudžeto lėšų)		219,1	
<b>Iš viso</b>	<b>0,0</b>	<b>369,9</b>	<b>-369,9</b>

Šaltinis – Valstybės kontrolė

2 lentelė. Finansavimo iš biudžeto apskaita

Balansinė sąskaita	Sąskaitų likutis 2009-12-31, tūkst. Lt		Neatitikimo suma, tūkst. Lt
	Aktyvas	Pasyvas	
230 „Finansavimas iš biudžeto“		407,8	
040-042, 060-064, 066-069 „Atsargos“ (atsargų, įsigytų iš biudžeto lėšų, likutis)	5,9		
160 „Atsiskaitymai su atskaitingais asmenimis“ (avansinis mokėjimas atskaitingiems asmenims iš biudžeto lėšų)	1,7		
172 „Tiksliniai atsiskaitymai“ (studentų įsiskolinimas už komunalines paslaugas, kuris buvo apmokėtas iš biudžeto lėšų)	113,9		
173 „Atsiskaitymai su biudžetu“ (gyventojų pajamų mokesčio avansinis mokėjimas)	163,2		
178 „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“ (avansiniai mokėjimai prekių ir paslaugų tiekėjams iš biudžeto lėšų)	117,3		
180-184, 190-199 „Atsiskaitymai pagal darbo užmokestį ir išmokas“	17,4		
210 „Paskirstytinos išlaidos“	134,3		
<b>Iš viso</b>	<b>553,7</b>	<b>407,8</b>	<b>145,9</b>

Šaltinis – Valstybės kontrolė

**3 lentelė. Pavedimų lėšų išlaidų apskaita**

Balansinė sąskaita	Sąskaitų likutis 2009-12-31, tūkst. Lt		Neatitikimo suma, tūkst. Lt
	Aktyvas	Pasyvas	
214 „Pavedimų lėšų išlaidos“	0,0		
178 „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“ (kreditinis įsiskolinimas prekių ir paslaugų tiekėjams iš pavedimų lėšų)		85,6	
<b>Iš viso</b>	<b>0,0</b>	<b>85,6</b>	<b>-85,6</b>

Šaltinis – Valstybės kontrolė

**4 lentelė. Pajamų apskaita**

Balansinė sąskaita	Sąskaitų likutis 2009-12-31, tūkst. Lt		Neatitikimo suma, tūkst. Lt
	Aktyvas	Pasyvas	
400 „Biudžetinių įstaigų pajamos“		3422,5	
172 „Tiksliniai atsiskaitymai“ (studentų įsiskolinimas už studijas ir bendrabučio nuomą)	2889,0		
173 „Atsiskaitymai su biudžetu“ (avansu sumokėtas pridėtinės vertės mokestis)	3,8		
178 „Atsiskaitymai su kitais debitoriais ir kreditoriais“ (prekių ir paslaugų gavėjų įsiskolinimas)	808,5		
<b>Iš viso</b>	<b>3701,3</b>	<b>3422,5</b>	<b>278,8</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/Priemonė/Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
1	2	3	4	5
1.	Užregistruoti apskaitoje neužregistruotą turtą.	Klaipėdos universitetui	Turtas bus užregistruotas apskaitoje.	2010-10-01
2.	Tikslinti sąskaitų 110 „Pavedimų lėšos“, 112 „Kitos lėšos“, 200 „Išlaidos iš biudžeto“, 214 „Pavedimų lėšų išlaidos“, 230 „Finansavimas iš biudžeto“, 232 „Finansavimas iš kitų šaltinių“, 400 „Biudžetinių įstaigų pajamos“, 174 „Atsiskaitymai už depozitines lėšas“ likučius, kad pereinant prie naujos viešojo sektoriaus apskaitos būtų užtikrintas teisingas likučių perkėlimas.	Klaipėdos universitetui	Sąskaitų likučiai bus patikslinti.	2010-09-01
3.	Inventorizuoti ir apskaitoje pagal apskaitos principus ir taisykles užregistruoti išsiskolinimą už studijas, kad pereinant prie naujos viešojo sektoriaus apskaitos būtų užtikrintas teisingas likučių perkėlimas.	Klaipėdos universitetui	Universiteto rektorius 2010 m. gegužės 20 d. įsakymu Nr. PFU-065 įpareigojo fakultetų dekanus iki 2010 m. birželio 1 d. pateikti studentų išsiskolinimų už studijas sąrašus pagal kiekvieną skolininką. Nuo 2010 m. rugsėjo 1 d. išsiskolinimų už studijas apskaita bus tvarkoma pagal kiekvieną debitorių ir kreditorių.	2010-09-01
4.	Viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka inicijuoti 2009 m. birželio 19 d. sutarties Nr. D-08 su VĮ „Lietuvos paminklai“ ir 2009 m. rugsėjo 9 d. statybos rangos sutarties Nr. R-25/2 su privačia statybos bendrove pakeitimus, kuriuos priėmus būtų pašalintos sutarčių nuostatos, prieštaraujančios Viešųjų pirkimų įstatymui.	Klaipėdos universitetui	Atmesta subjekto Universitetas paaiškino, kad VĮ „Lietuvos paminklai“, pagal sutartį vykdydami užsakovo funkcijas ir būdami perkančiąja organizacija, atliko viešojo pirkimo procedūras ir su konkurso laimėtoju sudarė statybos rangos sutartį vadovaudamiesi Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatomis, todėl nėra teisinio pagrindo keisti minėtas sutartis. Mūsų nuomone, VĮ	2010-12-31

			„Lietuvos paminklai“ gali teikti universitetui paslaugas, susijusias su statybos rangos sutarties vykdymu, tačiau, atsižvelgiant į Viešųjų pirkimų įstatymą, statybos darbų užsakovas turėtų būti universitetas.	
5.	Imtis priemonių rizikai, susijusiai su avansiniais mokėjimais, valdyti.	Klaipėdos universitetui	Vyriausiasis buhalteris įpareigotas sustiprinti avansinių mokėjimų kontrolę.	2010-09-01
6.	Spręsti klausimą dėl neteisėtai sudarytų sutarčių ir imtis priemonių, kad toliau valstybės turtas būtų valdomas, naudojamas ir disponuojama juo teisės aktų nustatyta tvarka.	Klaipėdos universitetui	Universiteto rektorius 2010 m. gegužės 21 d. raštu Nr. 5-210 kreipėsi į viešosios įstaigos Mokslo ir technologijų parko vadovybę, kad būtų priimtas sprendimas dėl neteisėtai sudarytų sutarčių ir iki 2010 m. rugpjūčio 31 d. universiteto rektorius būtų informuotas apie priimtas priemones.	2010-10-31
Atstovas ryšiams, atsakingas už Valstybės kontrolės informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:				
Vyriausioji buhalterė Tel. 8 (46) 398 864			Silvija Tuminienė	