



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2011 m. gegužės 2 d. Nr. FA-34-5-16
Klaipėda

Auditas atliktas, vykdant 2010-06-22 pavedimą Nr. P-34-5

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:
Rasa Rakauskienė (grupės vadovė)
Lina Martinkėnaitė

Auditas pradėtas 2010-06-22
Auditas baigtas 2011-05-02

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti
Valstybės kontrolės interneto puslapyje
adresu www.vkontrole.lt

TURINYS

Ižanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	6
1. Pastebėjimai dėl valstybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo	6
1.1. Dėl viešajai įstaigai Mokslo ir technologijų parkui pagal panaudos sutartį perduoto turto	6
1.2. Dėl burlaivio „Brabander“ ir jachtos „Odisėja“ naudojimo	7
1.3. Dėl teisinių paslaugų įsigijimo	10
1.4. Dėl televizijos laidos kūrimo ir transliavimo paslaugų įsigijimo	11
1.5. Dėl darbuotojų darbo užmokesčio	13
2. Kiti pastebėjimai	13
3. Vidaus kontrolės sistemos vertinimas	14
4. Rekomendacijos	15
Priedai	17

IŽANGA

Valstybinio finansinio (teisėtumo) audito tikslas – įvertinti: valstybės biudžeto asignavimų 2011 metams planavimą teisėtumo požiūriu; audituojamo subjekto 2010 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 požiūriu.

Audituojamas subjektas – Klaipėdos universitetas, adresas: H. Manto g. 84, 92294 Klaipėda. Identifikavimo kodas 211951150. Audituojamas laikotarpis – 2010 metai. Audituojamu laikotarpiu universitetui vadovavo Vladas Žulkus, Finansų ir ekonomikos direktore dirbo Žydrūnė Žalienė.

Universiteto savininko teises ir pareigas įgyvendinantis Lietuvos Respublikos Seimas¹ priėmė sprendimą dėl biudžetinės įstaigos Klaipėdos universiteto pertvarkymo į viešąją įstaigą. Valstybės įmonės Registro centro duomenimis, 2011 m. sausio 5 d. įregistruotas universiteto, kaip viešosios įstaigos, statusas.

Audituojamas laikotarpis – 2010 metai.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami audito išvadoje.

¹ Lietuvos Respublikos Seimo 2010-06-22 nutarimas Nr. XI-938 „Dėl Klaipėdos universiteto statuto patvirtinimo“, 2 str.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Teisės aktuose numatyta,² kad finansinių ataskaitų rinkiniai pateikiami naudojantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacine sistema. Ši sistema nėra iki galo įdiegta, todėl Klaipėdos universitetas negali ja naudotis, pateikdamas finansinių ataskaitų rinkinį Finansų ministerijai.

Kadangi nėra aišku, kada finansinių ataskaitų rinkinys bus pateiktas Finansų ministerijai ir patikrintas, todėl nuomonės dėl universiteto finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumo audito išvadoje nepareiškiame.

Audito metu buvo vertinamas ūkinių operacijų registravimas apskaitoje pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (VSAFAS) ir audituojamas universiteto 2010 metų biudžeto sąmatų vykdymo ataskaitų rinkinys:

Biudžeto sąmatų vykdymo ataskaitų 2010 m. gruodžio 31 d. aiškinamasis raštas;

Įmokų į biudžetą, skiriamų specialiosioms programoms finansuoti, 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1);

Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2);

Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 3);

Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4).

Taip pat auditavome Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaitą (forma Nr. B-11).

Universitetas 2010 metais vykdė tris programas:

Aukščiausios kvalifikacijos specialistų rengimas (kodas 01 01);

Studentų rėmimas (kodas 01 02);

Specialioji studijų ir mokslo plėtojimo programa (kodas 01 88).

Universitetui programoms vykdyti 2010 metams įstatymu³ buvo skirta 37 996 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, iš jų 37 596 tūkst. Lt išlaidoms ir 400 tūkst. Lt turtui įsigyti, Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro įsakymais⁴ 1 628 tūkst. Lt valstybės biudžeto

² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008-07-16 nutarimo Nr. 730 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus subjektų grupių finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sudėties ir viešojo sektoriaus subjektų, atsakingų už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių rengimą, nustatymo“, 2.7 p.

³ Lietuvos Respublikos 2010 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2009-12-10 Nr. XI-563, 1 priedėlis.

⁴ Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministro įsakymai: 2010-09-30 Nr. V-1673 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų, skirtų studentų, 2010 metais priimtų studijuoti valstybės finansuojamose studijų vietose pagal universitetinių studijų programas, studijoms, tikslinėms skatinamosioms išmokoms, pedagogų rengimo programų tikslinėms stipendijoms ir rezidentūros (laipsnio nesuteikiančių) studijų studentų stipendijoms, paskirstymo pagal universitetus“, 2010-10-29 Nr. V-1910 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto asignavimų, skirtų studentų, 2010 metais priimtų studijuoti valstybės finansuojamose studijų vietose

asignavimų, skirtų studentų, 2010 metais priimtų studijuoti valstybės finansuojamose studijų vietose, studijoms.

Patvirtintas patikslintas asignavimų 2010 metams 43 985,4 tūkst. Lt planas: 43 377,5 tūkst. Lt išlaidoms ir 607,9 tūkst. Lt turtui įsigyti, padidinus asignavimus 2009 metais nepanaudotu 207,9 tūkst. Lt specialiosios programos likučiu, 4 150 tūkst. Lt viršplaninėmis pajamomis, iš kitų asignavimų valdytojų pagal tarpusavio suderinimo aktus gautomis 3,5 tūkst. Lt studijų krepšelio lėšomis už atvykusius studentus.

Programoms įgyvendinti universitetas iš valstybės biudžeto 2010 metais gavo ir panaudojo 43 850,3 tūkst. Lt asignavimų.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų ir valstybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas 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 taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis: 1 proc. visų kasinių išlaidų, tai yra 438,5 tūkst. Lt. Šis nustatytas reikšmingumo lygis yra didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos. Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Audito metu, siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atlikta:

- išsami rizikos analizė (audito planavimo etape), kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse;
- tvarkų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra ir nuoseklios peržiūros testai (kontrolės aplinkos tyrimas);
- ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamios ir analitinės audito procedūros (savarankiškos audito procedūros).

Svarbiausiose audito srityse (turto, pagrindinės ir kitos veiklos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, socialinių išmokų (pašalpų) sąnaudų, pagrindinės ir kitos veiklos kitų sąnaudų, studentų rėmimo sąnaudų, pagrindinės ir kitos veiklos pajamų apskaitos srityse) atliktos didelės apimties savarankiškos audito procedūros. Joms atlikti buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Audito įrodymai gauti taikant šias audito procedūras: skaičiavimą, patikrinimą, paklausimą, analitines ir kitas.

pagal universitetų studijų programas, su studijomis susijusioms prekėms ir paslaugoms ir papildomai į menų studijų srities programas priimtų studentų studijoms, paskirstymo pagal universitetus“.

Valstybės kontrolės 2010 metų valstybinio audito programoje buvo numatyta sisteminių tyrimų sritis – viešojo sektoriaus subjektų sąskaitų likučių perkėlimo teisingumas. Šioje sisteminių tyrimų srityje buvo atliktos audito procedūros.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai dėl valstybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo

1.1. Dėl viešajai įstaigai Mokslo ir technologijų parkui pagal panaudos sutartį perduoto turto

Universitetas nekontroliavo, ar Mokslo ir technologijų parkas pagal paskirtį naudoja turtą (pastatą, esantį Klaipėdoje, H. Manto g. 84), kurį universitetas perdavė jam pagal panaudos sutartį⁵, ar vykdo visas šioje sutartyje numatytas sąlygas, kaip reikalaujama Valstybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos aprašo⁶ 8 punkte. Mokslo ir technologijų parkas 2010 metais, pažeisdamas Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą⁷, kuris draudžia asmenims, kuriems valstybės ir savivaldybių turtas perduotas neatlygintinai naudotis, išnuomoti ar kitaip perduoti tretiesiems asmenims valstybės ir savivaldybių turtą, dalį negyvenamųjų patalpų pagal patalpų eksploatavimo sutartis⁸ perdavė naudotis privačioms bendrovėms.

Atkreipiame dėmesį, kad ankstesnio audito metu⁹ buvo nustatyti tie patys teisės aktų pažeidimai, tačiau universitetas nesiėmė priemonių dėl turto naudojimo kontrolės.

Universiteto struktūriniai padaliniai pagal jungtinės veiklos¹⁰ ir negyvenamųjų patalpų eksploatavimo¹¹ sutartis naudojami Mokslo ir technologijų parkui pagal panaudos sutartį perduoto pastato patalpomis bei šiose sutartyse nustatyta tvarka moka Mokslo ir technologijų parkui mėnesinius eksploatavimo mokesčius (pagal jungtinės veiklos sutartį – 18 236,70 Lt, pagal patalpų eksploatavimo sutartį – 2 617,47 Lt), kuriuos sudaro eksploatavimo ir administravimo išlaidos, tenkančios universiteto naudojamoms patalpoms.

⁵ 2003-02-26 turto panaudos sutartis Nr. 40.

⁶ Aprašas patvirtintas Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-12-03 nutarimu Nr. 1890 (su vėlesniais pakeitimais).

⁷ 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.

⁸ Negyvenamųjų patalpų eksploatavimo sutartys: 2010-03-01 Nr. 61, Nr. 62, 2010-03-02 Nr. 63, 2010-04-01 Nr. 64, Nr. 65, 2010-04-30 Nr. 68, Nr. 71, 2010-05-03 Nr. 73, 2010-09-01 Nr. 76, Nr. 77, 2010-09-17 Nr. 79, 2010-12-01 Nr. 81, 2010-12-06 Nr. 83, 2010-12-15 Nr. 84, 2010-12-31 Nr. 82.

⁹ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2010 m. gegužės 31 d. valstybinio audito ataskaita dėl Klaipėdos universitete atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų Nr. FA-P-32-15-32, 7 pastebėjimas.

¹⁰ 2007-01-17 jungtinės veiklos sutartis Nr. 59 (su vėlesniais pakeitimais).

¹¹ 2009-02-27 negyvenamųjų patalpų eksploatavimo sutartis Nr. 48.

Universitetas 2010 metais Mokslo ir technologijų parkui pagal jungtinės veiklos ir patalpų eksploataavimo sutartis už naudojimąsi patalpomis sumokėjo 177,1 tūkst. Lt (154,3 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų ir 22,8 tūkst. Lt pavedimų lėšų¹²) administravimo išlaidų. Mokslo ir technologijų parko pateiktais duomenimis, administravimo išlaidas sudaro šios įstaigos darbuotojų darbo užmokesčio, skelbimų, ryšių paslaugų, transporto išlaikymo, komandiruočių, mokesčių, dėl neigiamo valiutos kurso atsiradusios, paslaugų bendruomenės nariams, verslo įstaigoms ir kitos išlaidos. Taigi universitetas pagal minėtas sutartis apmoka dalį patalpų administruojančio Mokslo ir technologijų parko veiklos sąnaudų, nesusijusių su universiteto padalinių vykdoma veikla.

Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu¹³, asignavimų valdytojas privalo užtikrinti paskirtų asignavimų naudojimo teisėtumą, ekonomiškumą, efektyvumą ir rezultatyvumą.

Universitetas nekontroliavo, ar Mokslo ir technologijų parkas naudoja gautą turtą pagal paskirtį, ar vykdo visas panaudos sutartyje numatytas sąlygas, kaip reikalauja Valstybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos aprašas¹⁴. Nors ankstesnio audito metu buvo nustatyti šio turto naudojimo pažeidimai, universitetas nesiėmė priemonių dėl turto kontrolės. Mokslo ir technologijų parkas ir 2010 metais, pažeisdamas Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą¹⁵, dalį negyvenamųjų patalpų pagal patalpų eksploataavimo sutartis¹⁶ perdavė naudotis privačioms bendrovėms.

Universitetas pagal jungtinės veiklos ir negyvenamųjų patalpų eksploataavimo sutartis apmoka dalį patalpų administruojančio Mokslo ir technologijų parko veiklos sąnaudų, nesusijusių su universiteto padalinių vykdoma veikla.

1.2. Dėl burlaivio „Brabander“ ir jachtos „Odisėja“ naudojimo

Universitetas patikėjimo teise valdo valstybės turtą – mokslinį tiriamąjį-mokomąjį burlaivį „Brabander“ ir jachtą „Odisėja“.

¹² Universitetas administravimo išlaidoms panaudojo 177,1 tūkst. Lt (154,3 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų ir 22,8 tūkst. Lt Europos teritorinio bendradarbiavimo tikslo 2007-2013 m. Baltijos jūros regiono programos „Introducing Maritime Spatial Planning in the Baltic Sea“ projekto lėšų)

¹³ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2009-10-22 įstatymo Nr. XI-446 redakcija), 5 str., 1 d., 7 p.

¹⁴ Aprašas patvirtintas Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-12-03 nutarimu Nr. 1890 (su vėlesniais pakeitimais).

¹⁵ 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.

¹⁶ Negyvenamųjų patalpų eksploataavimo sutartys: 2010-03-01 Nr. 61, Nr. 62, 2010-03-02 Nr.63, 2010-04-01 Nr.64, Nr.65, 2010-04-30 Nr. 68, Nr. 71, 2010-05-03 Nr. 73, 2010-09-01 Nr. 76, Nr.77, 2010-09-17 Nr. 79, 2010-12-01 Nr.81, 2010-12-06 Nr. 83, 2010-12-15 Nr. 84, 2010-12-31 Nr.82.

Universitetas burlaivio „Brabander“ išlaikymui 2010 m. panaudojo 698,6 tūkst. Lt lėšų¹⁷, gavo 8,4 tūkst. Lt pajamų už burlaivio suteiktas paslaugas. Jachtos „Odisėja“ išlaikymui 2010 m. panaudojo 14,4 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų¹⁸, gavo 3,9 tūkst. Lt pajamų už jachtos suteiktas paslaugas.

Negalėjome įsitikinti, ar visais atvejais burlaivis „Brabander“ buvo naudojamas universiteto reikmėms, o ne teikiant paslaugas, už kurias turėtų būti gaunamos pajamos:

- universitetas netvarkė tikslios burlaivio naudojimo apskaitos, auditoriams nepateikė burlaivio naudojimo tikslingumą pagrindžiančių dokumentų (išskyrus studentų mokomųjų praktikų dokumentus),
- universiteto raštu¹⁹ pateikti paaiškinimai dėl burlaivio naudojimo, laivo žurnalo ir kitų dokumentų duomenys kai kuriais atvejais prieštarauja vieni kitiems.

Burlaivio „Brabander“ naudojimo pavyzdžiai

1 pavyzdys. Pagal laivo žurnalo duomenis, 2010 m. spalio 6-12 dienomis universiteto darbuotojai burlaiviu vyko į pažintinę kelionę į Švediją. Universitetas raštu²⁰ paaiškino, kad šios kelionės metu universiteto darbuotojai buvo supažindinti su burlaivio mokymo programomis, galimybėmis atlikti įvairius jūrinius tyrimus. Burlaivio kapitonas pateikė asmenų sąrašą, kuriame nurodyta, kad į kelionę vyko penki įgulos nariai ir trylika kitų asmenų (universiteto lauko praktikų vadovas, Socialinių mokslų fakulteto praktikos vedėjas, administratorius, keturi šio fakulteto pedagoginiai darbuotojai, Humanitarinių mokslų fakulteto jaunesnysis mokslo darbuotojas, Pedagogikos fakulteto doktorantas ir bibliotekininkas, trys universitete nedirbantys ir nesimokantys asmenys (jūreivis, buriuotojas ir Kauno technologijos universiteto pedagoginis darbuotojas). Patikrinus minėtus duomenis, nustatyta, kad trys asmenys (du Socialinių mokslų fakulteto pedagoginiai darbuotojai ir administratorius), sąraše nurodyti kaip universiteto darbuotojai, kelionės laikotarpiu universitete nedirbo. Rektoriaus 2010 m. spalio 4 d. įsakymu Nr. K-141 į tarnybinę komandiruotę buvo siunčiami burlaivio įgulos nariai ir lauko praktikų vadovas, kitų darbuotojų išvykimas įsakymu nebuvo įformintas. Pagal darbo laiko apskaitos žiniaraščių duomenis, du darbuotojai (vienas Socialinių mokslų fakulteto pedagoginis darbuotojas ir šio fakulteto praktikų vadovas) vyko kasmetinių atostogų metu, kitiems darbuotojams (Humanitarinių mokslų fakulteto jaunesniajam mokslo darbuotojui, vienam Socialinių mokslų fakulteto pedagoginiam darbuotojui ir bibliotekininkui) kelionės dienos pažymėtos kaip dirbtos darbo dienos. Universitetas nepateikė rašytinės užduoties, jos įvykdymo ataskaitos ir dokumentų, pagrindžiančių, koku pagrindu joje dalyvavo universitete nedirbantys darbuotojai.

2 pavyzdys. Laivo žurnale nurodyta, kad 2010 m. rugsėjo 11 d. burlaivis išplaukė į Baltijos jūrą, plaukė keturi įgulos nariai ir dvidešimt penki asmenys, tikslas – žvejyba. Universitetas 2011 m. sausio 14 d. raštu Nr. 5-147 paaiškino, kad plaukiant turėjo būti vykdomas jūros dugno tyrimas, tačiau dėl netinkamų oro sąlygų tiriamieji darbai nebuvo atlikti. Universiteto darbuotojų pateiktais duomenimis, plaukė dešimt asmenų, iš kurių keturi universiteto darbuotojai (lauko praktikų vadovas, inžinierius geofizikas ir du minėto instituto darbuotojai) ir šeši nariai. Universitetas nepateikė rašytinės užduoties, jo įvykdymo ataskaitos, dokumentų, pagrindžiančių, koku pagrindu užduotyje dalyvavo universitete nedirbantys darbuotojai.

Pažymėtina, kad universiteto rektorius įsakymu²¹ patvirtino burlaivio „Brabander“ eksploatavimo taisykles, tačiau jose nėra nustatyta aiški ir tiksli burlaivio naudojimo tvarka, apskaita ir kontrolė, nepaskirti už burlaivio naudojimo kontrolę atsakingi asmenys, nenustatyta tvarka, kokiais atvejais už naudojimąsi burlaiviu turi būti gaunamos pajamos. Be to, universitetas

¹⁷ Burlaivio „Brabander“ išlaikymui 2010 m. panaudota 698,6 tūkst. Lt lėšų, iš jų 637,9 tūkst. Lt (144,5 tūkst. Lt Aukščiausios kvalifikacijos specialistų rengimo programos, 493,4 tūkst. Lt Specialiosios studijų ir mokslo plėtojimo programos) valstybės biudžeto asignavimų, 43,7 tūkst. Lt pavedimų ir 17 tūkst. Lt paramos lėšų.

¹⁸ Jachtos „Odisėja“ išlaikymui 2010 m. panaudota 14,4 tūkst. Lt (9,2 tūkst. Lt Aukščiausios kvalifikacijos specialistų rengimo programos ir 5,2 tūkst. Lt Specialiosios studijų ir mokslo plėtojimo programos) valstybės biudžeto asignavimų.

¹⁹ Universiteto 2011-01-14 raštas Nr. 5-147 „Dėl laboratorijos Mokslinis tiriamasis – mokomasis laivas „Brabander“.

²⁰ Ten pat.

²¹ Universiteto rektoriaus 2009-04-17 įsakymas Nr. 1-046, III skyriaus 1, 2 p.

nesilaikė ir šiuo metu burlaivio „Brabander“ eksploataavimo taisyklėse nustatytų procedūrų, kad laivu gali būti naudojamas, pateikus universiteto rektoriui raštišką prašymą, o kapitonas numatytu reisu išvyksta tik gavęs rektoriaus leidimą. Universitetas auditoriams nepateikė (išskyrus studentų mokomųjų praktikų dokumentus) rektoriui pateiktų raštiškų prašymų naudotis laivu ir dokumentų, patvirtinančių, kad kapitonas numatytu reisu plaukė, gavęs universiteto rektoriaus leidimą.

Nesant aiškios burlaivio „Brabander“ naudojimo tvarkos, tikslios apskaitos ir kontrolės, dėl prieštaringų burlaivio naudojimo duomenų negalėjome įsitikinti, ar visais atvejais burlaivis buvo naudojamas universiteto reikmėms, o ne teikiant paslaugas, už kurias turėtų būti gaunamos pajamos.

Negalėjome patvirtinti, kad universitetas 3,9 tūkst. Lt pajamas už jachtos „Odiseja“ suteiktas paslaugas apskaičiavo teisingai, nes:

- universitetas nenustatė jachtos naudojimo tvarkos, nepaskyrė asmenų, atsakingų už jachtos naudojimą ir kontrolę;
- leidimus reisams davė ir konkrečią paslaugų kainą nustatė universiteto ūkio direktorius, kuriam nebuvo suteikti įgaliojimai;
- laivo žurnalo duomenys apie reisus ir jų trukmę, nuo kurių priklauso pajamų dydis, neatitinka kitų dokumentų duomenų.

Jachtos „Odiseja“ naudojimo pavyzdžiai

1 pavyzdys. Jachtos kapitonas 2010 m. liepos 5 d. universiteto ūkio direktoriui pateikė prašymą leisti 2010 m. liepos 5–10 d. jachta plaukti į Gdanską (Lenkija) ir Bornholmo salą (Danija). Ūkio direktorius vizavo prašymą ir nurodė šio reiso 1 700 Lt kainą (5 paros po 340 Lt). Pagal laivo žurnalo duomenis, jachta išplaukė 2010 m. liepos 5 d., grįžo 2010 m. liepos 12 d. (reisas truko 7 paros), plaukė laivo kapitonas ir devyni asmenys. Jachtos kapitonas 2010 m. rugsėjo 15 d. pervėdė 1700 Lt į universiteto banko sąskaitą (2010-09-15 pajamų orderis Nr. 811418). Universiteto rektorius jachtos kapitano išvykimo neįformino komandiruočių įsakymu, darbo laiko apskaitos žiniaraštyje išvykimo dienos nurodytos kaip dirbtos darbo dienos.

2 pavyzdys. Jachtos kapitonas 2010 m. rugsėjo 23 d. ūkio direktoriui pateikė prašymą leisti 2010 m. rugsėjo 25 d. jachta plaukti į Baltijos jūrą. Ūkio direktorius vizavo prašymą ir nurodė šio reiso 120 Lt kainą (8 val. po 15 Lt). Jachtos kapitonas 2010 m. rugsėjo 30 d. pervėdė 120 Lt į universiteto banko sąskaitą. Laivo žurnale duomenų apie šį reisą nėra.

Universitetas pažeidė Buhalterinės apskaitos įstatymo²² reikalavimus, kad visos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai turi būti pagrįsti apskaitos dokumentais, apskaitos dokumentai surašomi ūkinės operacijos arba ūkinio įvykio metu arba jiems pasibaigus ar įvykus, nes jachtos kapitonas, gavęs grynuosius pinigus už suteiktas paslaugas, neįformino šios ūkinės operacijos ir neišdavė Kasos aparatų diegimo ir naudojimo tvarkos apraše²³ nurodyto apskaitos dokumento (pinigų priėmimo kvito), kaip nustatyta Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklėse²⁴, o grynuosius pinigus, kurių gavimas nepagrįstas apskaitos dokumentais, pats pervėdė į universiteto

²² Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-06 Nr. IX-574, 12 str. 1 d.

²³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-08-13 nutarimu Nr. 1283 patvirtintas Kasos aparatų diegimo ir naudojimo tvarkos aprašas (su vėlesniais pakeitimais).

²⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000-02-17 nutarimu Nr. 179 patvirtintos Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklės, 10 p.

banko sąskaitą. Pažymėtina, kad su šiuo darbuotoju sudaryta visišką materialinės atsakomybės sutartis, tačiau jis nebuvo universiteto rektoriaus paskirtas gauti grynuosius pinigus iš kitų ūkio subjektų ir fizinių asmenų.

Negalėjome patvirtinti, kad universitetas 3,9 tūkst. Lt pajamas už jachtos „Odisėja“ suteiktas paslaugas apskaičiavo teisingai, nes nenustatė jachtos naudojimo tvarkos, laivo žurnalo duomenys prieštarauja kitų dokumentų duomenims.

Universitetas pažeidė Buhalterinės apskaitos įstatymo 12 straipsnio 1 dalį, nes grynujų pinigų gavimo neįformino, ir nesivadovavo Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklėmis²⁵, nes neišdavė Kasos aparatų diegimo ir naudojimo tvarkos apraše²⁶ nurodyto apskaitos dokumento (pinigų priėmimo kvito). Dėl to, kad universitetas nenustatė grynujų pinigų gavimo ir sumokėjimo tvarkos bei terminų, nepaskyrė atskaitingo asmens, negalime patvirtinti, kad universitetas už suteiktas paslaugas gavo ir apskaitoje užregistravo visas pajamas.

1.3. Dėl teisinių paslaugų įsigijimo

Universitetas 2009 metais, atlikdamas supaprastintą pirkimą apklausos būdu, apklausė tik privačią bendrovę, su kuria buvo sudaryta pagrindinė teisinių paslaugų sutartis²⁷, ir iš jos įsigijo papildomas teises paslaugas, pažeisdamas Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo²⁸ 85 straipsnio 2 dalį ir Viešųjų supaprastintų pirkimų taisyklės²⁹, nes:

- vykdė pirkimą, kuris neatitiko Viešųjų supaprastintų pirkimų taisyklių 103.5.1 punkte nustatytų sąlygų³⁰, todėl pažeidė šio punkto reikalavimus ir neužtikrino Viešųjų pirkimų įstatymo 3 straipsnio 1 dalyje nustatyto skaidrumo principo. Universitetas raštu³¹ nepagrindė, kad be papildomų teisinių paslaugų nebuvo galima užbaigti pagrindinės teisinių paslaugų sutarties vykdymo;

- pažeidžiant Viešųjų supaprastintų pirkimų taisyklių³² 83.3 punktą, sutartyje dėl papildomų paslaugų³³, nenustatyta teisinių paslaugų kaina, todėl negalime patvirtinti, kad

²⁵ Ten pat, 10 p.

²⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-08-13 nutarimu Nr. 1283 patvirtintas Kasos aparatų diegimo ir naudojimo tvarkos aprašas (su vėlesniais pakeitimais).

²⁷ 2009 m. lapkričio 6 d. konsultavimo paslaugų sutartis Nr. 103.

²⁸ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas (2009-07-22 įstatymo redakcija Nr. XI-395), 85 str. 2 d.

²⁹ Klaipėdos universiteto rektoriaus 2008-10-29 įsakymu Nr. 1-014 (2009-01-29 įsakymu Nr. 1-031 papildyta) patvirtintos Klaipėdos universiteto viešųjų supaprastintų pirkimų taisyklės.

³⁰ 103.5.1 punktas „Dėl aplinkybių, kurių nebuvo galima numatyti, paaiškėja, kad reikia papildomų darbų arba paslaugų, neįrašytų į sudarytą pirkimo sutartį, tačiau be kurių negalima užbaigti pirkimo sutarties vykdymo. Tokia pirkimo sutartis gali būti sudaroma tik su tuo tiekėju, su kuriuo buvo sudaryta pradinė pirkimo sutartis, o jos ir visų kitų papildomai sudarytų pirkimo sutarčių kaina neturi viršyti 30 procentų pradinės sutarties kainos“.

³¹ Klaipėdos universiteto 2011-04-26 raštas Nr. 5-306 „Atsakymas dėl valstybinio audito ataskaitos projekto Nr. S-(34-1729)-705“.

³² Klaipėdos universiteto rektoriaus 2008-10-29 įsakymu Nr. 1-014 (2009-01-29 įsakymu Nr. 1-031 papildyta) patvirtintos Klaipėdos universiteto pirkimų taisyklės.

³³ 2009-11-23 sutartis dėl papildomų paslaugų Nr. 103/1

universitetas 2009–2010 m. privačiai bendrovei sumokėjo 12,5 tūkst. Lt tiekėjų apklausos pažymyje³⁴ nustatytais pirkimo sąlygomis.

Universitetas supaprastinto pirkimo apklausos būdu su advokatu sudarė teisinių paslaugų sutartį³⁵, kurioje nustatyta vienos valandos 200 Lt kaina. Advokatas nepateikė sutartyje³⁶ nustatytos ataskaitos apie suteiktas paslaugas, sąskaitose faktūrose³⁷ nurodė, kad konsultuota po 20 valandų per mėnesį. Nesant detalaus ir aiškaus suteiktų paslaugų pagrindimo, negalime patvirtinti, kad 2010 m. advokatui 8 tūkst. Lt sumokėta sutartyje nustatytais sąlygomis.

Universitetas pažeidė Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymą, Viešųjų supaprastintų pirkimų taisykles ir neužtikrino įstatyme nustatyto skaidrumo principo, nes pasirinko netinkamą pirkimo būdą papildomoms teisinėms paslaugoms įsigyti ir sutartyje nenustatė jų kainos.

Nesant nustatytos teisinių paslaugų sutartyje numatytos ataskaitos, detalaus ir aiškaus suteiktų paslaugų pagrindimo ir papildomų teisinių paslaugų kainos negalime patvirtinti, kad 20,5 (12,5 +8,0) tūkst. Lt už šias paslaugas sumokėta sutartyse nustatytais sąlygomis.

1.4. Dėl televizijos laidos kūrimo ir transliavimo paslaugų įsigijimo

Viešųjų pirkimų įstatyme³⁸ numatyta išimtis, kad įstatymo reikalavimai netaikomi radijo ir televizijos programų sukūrimo, jų parengimo transliuoti paslaugų, jau parengtų programų bei radijo ir televizijos laidų transliavimo eteryje laiko pirkimams, tačiau Viešųjų pirkimų įstatymas numato, kad šių pirkimų tvarką nustato Lietuvos Respublikos Vyriausybė. Universitetas, sudarydamas su privačia bendrove televizijos laidos „universitetai.lt“ transliavimo sutartis³⁹, netaikė Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu⁴⁰ patvirtintame Radijo ir televizijos programų sukūrimo, jų parengimo transliuoti paslaugų, jau parengtų programų bei radijo ir televizijos laidų transliavimo eteryje laiko pirkimų tvarkos apraše nustatytų pirkimo procedūrų. Universitetas 2008–2010 m. laidos „universitetai.lt“ transliavimui panaudojo 232,6 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų⁴¹.

³⁴ Tiekėjų apklausos pažyma Nr. 30-1662

³⁵ 2010-10-25 teisinių paslaugų sutartis Nr. SUT-I-63

³⁶ Ten pat, 3.4 p.

³⁷ Sąskaitos faktūros 2010-10-29 Nr. IJ-90028 – 4000,00 Lt, 2010-11-30 Nr. IJ-90032 – 4000,00 Lt

³⁸ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija), 10 str. 2 d. 6 p.

³⁹ Sutartys 2008-02-12 Nr. PROG 2008-02-12, 2009-02-27 Nr. KU-200—02/03-LT, 2010-03-07 Nr. KU-2010-03/07-LT/SUT-I-12.

⁴⁰ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-10-19 nutarimas Nr. 1264 „Dėl radijo ir televizijos programų sukūrimo, jų parengimo transliuoti paslaugų, jau parengtų programų bei radijo ir televizijos laidų transliavimo eteryje laiko pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“.

⁴¹ Televizijos laidos transliavimui panaudota valstybės biudžeto asignavimų: 2008 m. – 68,2 tūkst. Lt, 2009 m. – 82,8 tūkst. Lt, 2010 m. – 81,6 tūkst. Lt, iš viso 232,6 tūkst. Lt.

Universitetas, įsigydamas už 232,6 tūkst. Lt transliavimo paslaugas, netaikė Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu⁴² patvirtintame Radijo ir televizijos programų sukūrimo, jų parengimo transliuoti paslaugų, jau parengtų programų bei radijo ir televizijos laidų transliavimo eteryje laiko pirkimų tvarkos apraše nustatytų pirkimo procedūrų.

Universitetas, 2010 m. sudarydamas devyniolika autorinių sutarčių⁴³ dėl laidos „universitetai.lt“ sukūrimo, kurių bendra vertė 105,4 tūkst. Lt, neužtikrino, kad būtų laikomasi Viešųjų pirkimų įstatyme⁴⁴ nustatyto skaidrumo principo, nes:

- pažeidžiant Viešųjų pirkimų įstatymą⁴⁵ ir Viešųjų supaprastintų pirkimų taisyklės⁴⁶ šiuos pirkimus vykdė universitete nedirbantys ir rektoriaus įgaliojimų organizuoti pirkimus neturintys asmenys;
- universiteto televizijos direktorius tvirtino paraiškas viešajam pirkimui ir tiekėjų apklausos pažymas, kuriose nurodyta, kad jis pats buvo išrinktas tinkamiausiu tiekėju;
- vykdant pirkimus dėl laidos sukūrimo buvo apklausiami trys tiekėjai, tačiau nuolat laimėtojai pripažįstami tie patys asmenys.

Autorinių sutarčių sudarymo pavyzdžiai

1 pavyzdys. 2010 m. kovo 29 d. paraišką viešajam pirkimui parengė universitete nedirbantis ir rektoriaus įgaliojimų vykdyti pirkimus neturintis asmuo, kuris minėtoje paraiškoje nurodomas kaip vienas iš siūlomų tiekėjų. Šis asmuo parengė ir pasirašė tiekėjų apklausos pažymą Nr. 30-185, kurioje jis pats nurodomas kaip tinkamiausias tiekėjas. Universitetas su minėtu asmeniu 2010 m. balandžio 7 d. sudarė autorinę sutartį Nr. AS-M-028 dėl laidos „universitetai.lt“ TV reportažų sukūrimo.

2 pavyzdys. Universiteto televizijos direktorius patvirtino 2010 m. rugpjūčio 16 d. paraišką viešajam pirkimui, kurioje jis pats nurodomas kaip vienas iš siūlomų tiekėjų, ir tiekėjų apklausos pažymą Nr. 30-621, pagal kurią jis pripažintas tinkamiausiu tiekėju. Universitetas su televizijos direktoriumi 2010 m. rugpjūčio 24 d. sudarė autorinę sutartį Nr. AS-M-108 dėl laidos „universitetai.lt“ sukūrimo (TV režisieriaus darbo). Pažymėtina, kad paraišką viešajam pirkimui ir tiekėjų apklausos pažymą parengė ir pasirašė asmuo, nedirbantis universitete ir neturintis rektoriaus įgaliojimo organizuoti pirkimus.

Tokie pirkimai, mūsų nuomone, nepasiekia Viešųjų pirkimų įstatyme⁴⁷ nustatyto pirkimo tikslo – sudaryti pirkimo sutartį, leidžiančią įsigyti perkančiajai organizacijai reikalingų paslaugų, racionaliai naudojant tam skirtas lėšas.

Atsižvelgiant į tai, kad universiteto televizijos direktorius tvirtino paraiškas viešajam pirkimui ir tiekėjų apklausos pažymas, kuriose nurodyta, kad jis pats buvo išrinktas tinkamiausiu tiekėju, taigi dalyvavo rengiant ir priimant sprendimus, kurie susiję su jo privačiais interesais,

⁴² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-10-19 nutarimas Nr. 1264 „Dėl radijo ir televizijos programų sukūrimo, jų parengimo transliuoti paslaugų, jau parengtų programų bei radijo ir televizijos laidų transliavimo eteryje laiko pirkimų tvarkos aprašo patvirtinimo“.

⁴³ Autorinės sutartys: 2010-01-11 Nr. AS-M-001, AS-M-002, AS-M-003, AS-M-004, AS-M-005, AS-M-006, 2010-04-07 Nr. AS-M-028, AS-M-029, AS-M-030, AS-M-031, AS-M-032, AS-M-033, AS-M-034, 2010-08-24 Nr. AS-M-105, AS-M-107, AS-M-108, AS-M-109, AS-M-110, AS-M-111.

⁴⁴ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija), 3 str. 1 d.

⁴⁵ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2009-07-22 įstatymo redakcija Nr. XI-395), 85 str. 2 d.

⁴⁶ Universiteto rektoriaus 2008-10-29 įsakymu Nr. 1-014 patvirtintos Klaipėdos universiteto viešųjų supaprastintų pirkimų taisyklės, 9,8 p.

⁴⁷ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija), 3 str. 2 d.

Valstybės kontrolė raštu⁴⁸ paprašė Vyriausiosios tarnybinės etikos komisijos įvertinti, ar nebuvo pažeistas Viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybės tarnyboje įstatymas.

Universitetas, įsigydamas 105,4 tūkst. Lt laidos „universitetai.lt“ kūrimo autorių darbus, neužtikrino Viešųjų pirkimų įstatyme⁴⁹ nustatyto skaidrumo principo ir pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymą⁵⁰, nes pirkimus atliko nesivadovaudamas Viešųjų supaprastintų pirkimų taisyklėmis⁵¹.

Universitetas, įsigydamas šias paslaugas, nepasiekė Viešųjų pirkimų įstatyme⁵² nustatyto pirkimo tikslo – sudaryti pirkimo sutartį, leidžiančią įsigyti perkančiajai organizacijai reikalingų paslaugų, racionaliai naudojant tam skirtas lėšas.

1.5. Dėl darbuotojų darbo užmokesčio

Universitetas, pažeisdamas Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimą⁵³, LITNET KU tinklų inžinieriui rektoriaus įsakymu⁵⁴ už LITNET KU regiono centro eksploataciją ir plėtrą skyrė vienkartinę piniginę išmoką, kuri viršijo tarnybinio atlyginimo dydį⁵⁵, todėl neteisėtai apskaičiavo ir išmokėjo 413,00 Lt didesnę vienkartinę piniginę išmoką ir 127,94 Lt nuo jos apskaičiuotų socialinio draudimo įmokų, taip universitetui padaryta 540,94 Lt materialinė žala.

Universitetas pažeidė Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimą, nes neteisėtai skyrė tarnybinio atlyginimo dydį viršijančią vienkartinę piniginę išmoką, taip universitetui padaryta 540,94 Lt materialinė žala.

2. Kiti pastebėjimai

Universitetas, nesivadovaudamas Žemės, esamų pastatų ar kitų nekilnojamųjų daiktų pirkimų arba nuomos ar teisių į šiuos daiktus įsigijimų aprašu⁵⁶, 2007 m. gruodžio 3 d. su religine bendruomene buvo sudaręs patalpų Vilniuje, Vokiečių g. 20, nuomos sutartį, pagal kurią mokėjo 615,00 Lt nuomos mokesčių. Valstybės kontrolei rekomendavus⁵⁷, universitetas šią sutartį nutraukė ir

⁴⁸ Valstybės kontrolės 2011-03-06 raštas Nr. S-(34-1729)-589 „Dėl galimų Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo valstybinėje tarnyboje įstatymo pažeidimų“.

⁴⁹ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija), 3 str. 1 d.

⁵⁰ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2009-07-22 įstatymo redakcija Nr. XI-395), 85 str. 2 d.

⁵¹ Universiteto rektoriaus 2008-10-29 įsakymu Nr. 1-014 patvirtintos Klaipėdos universiteto viešųjų supaprastintų pirkimų taisyklės, 9,8 p.

⁵² Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija), 3 str. 2 d.

⁵³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimas Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“, 5,4 p.

⁵⁴ Universiteto rektoriaus 2009-12-30 įsakymas Nr. P-185.

⁵⁵ 2006-01-03 darbo sutartis Nr. 15-17095 T. Nr. 3453, LITNET KU tinklų inžinierius, 0,5 etato, 14,8 tarnybinio atlyginimo koeficientas

⁵⁶ 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).

⁵⁷ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2009-06-19 valstybinio audito ataskaita dėl Klaipėdos universitete atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų Nr. AT-P-32-4-22, 7 pastebėjimas.

2010 m. vasario 5 d. sudarė minėtų patalpų panaudos sutartį⁵⁸, kurioje nustatytas toks pat, kaip ir nuomos mokestis, mėnesinis eksploatavimo mokestis⁵⁹. Kadangi šių mokesčių dydžiai sutampa, o eksploatavimo mokestis nedetalizuotas, negalėjome patvirtinti, ar šis mokestis atitinka patiriamas patalpų eksploatavimo sąnaudas. Universitetas 2010 m. sumokėjo 6,8 tūkst. Lt eksploatavimo mokesčio už patalpas, naudojamas pagal panaudą.

Negalėjome patvirtinti, ar 2010 m. sumokėtas 6,8 tūkst. Lt eksploatavimo mokestis už naudojamas patalpas atitiko patirtas patalpų eksploatavimo sąnaudas, nes panaudos sutartyje šis mokestis nedetalizuotas.

Išnagrinėję valstybės biudžeto lėšų, skirtų studijoms valstybės finansuojamose studijų vietose apmokėti, apskaitą ir atsiskaitymą, nustatėme, kad universitete šių lėšų apskaita atskirai netvarkoma. Negalime patvirtinti, kad universitetas šias lėšas apskaito teisingai ir jas naudoja teisėtai, nes teisės aktais neregamentuota šių lėšų apskaita ir atsiskaitymas už jų panaudojimą. Apie tai Valstybės kontrolė raštu⁶⁰ informavo Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministrą.

3. Vidaus kontrolės sistemos vertinimas

Audito metu atlikus audito procedūras nustatyta, kad universitete vidaus kontrolės sistema sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus; pagrindinės vidaus kontrolės procedūros sukurtos 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. Tačiau audito metu nustatyti reikšmingi viešųjų pirkimų vykdymo, valstybės turto valdymo, naudojimo ir juo disponavimo vidaus kontrolės trūkumai rodo, kad vidaus kontrolės sistema veikia nepatikimai, todėl ji vertinama patenkinamai.

Nustatyti faktai dėl burlaivio „Brabander“ ir jachtos „Odiseja“ naudojimo rodo, kad universiteto rektorius, pagal Vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymu⁶¹, būdamas atsakingas už efektyvios vidaus kontrolės, įskaitant finansų kontrolę, sukūrimą, jos veikimą bei tobulinimą, neužtikrino, kad būtų sukurtos vidaus kontrolės procedūros, užtikrinančios šio valstybės turto valdymą, naudojimą ir disponavimą juo, atitinkantį Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme⁶² nustatytus principus, o valstybės biudžeto asignavimai šio turto išlaikymui būtų naudojami universiteto programoms vykdyti, taupiai ir ekonomiškai.

⁵⁸ 2010-02-05 panaudos sutartis Nr. SUT-I-6.

⁵⁹ 2010-02-05 panaudos sutartis Nr. SUT-I-6, 5.1 p. nustatyta, kad eksploatavimo mokestį sudaro patalpų, teritorijos valymo priežiūros, šiukšlių išvežimo, patalpų apsaugos, pastato teritorijos ir bendrojo naudojimo patalpų apšvietimo, lietaus ir kanalizacijos nuotėkų išlaidos.

⁶⁰ Valstybės kontrolės 2011-03-23 raštas Nr. S-(50-1691)-488 „Dėl valstybės biudžeto lėšų, skirtų studijoms valstybės finansuojamose studijų vietose apmokėti, apskaitos ir atsiskaitymo“.

⁶¹ Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymas, 2002-12-10 Nr. IX-1253 (su vėlesniais pakeitimais), 10 str. 1 p.

⁶² Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 8-1 str.

4. Rekomendacijos

Universitetas dėl audito metu nustatytų neatitikimų buvo informuotas Valstybės kontrolės raštais: 2010-12-14 Nr. S-(34-1729)-2635 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų ir pažeidimų“ ir 2011-04-01 Nr. S-(34-1729)-544 „Dėl audito metu nustatytų dalykų“. Audito metu universitetas vykdė pateiktas rekomendacijas: patvirtino sąskaitų planą⁶³, parengė apskaitos politikos projektą. Universitetas ėmėsi priemonių dėl neteisingai apskaičiuoto darbo užmokesčio – dėl to universitetui padaryta 5170,5 Lt materialinė žala buvo atlyginta.

Atlikę buhalterinių sąskaitų 2009 m. gruodžio 31 d. likučių perkėlimo į viešojo sektoriaus subjektų privalomąjį bendrąjį sąskaitų planą pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus audito procedūras, nustatėme, kad universitetas neteisingai perkėlė dalį ilgalaikio materialiojo turto likučių ir nekilnojamųjų kultūros vertybių neįvertino tikrąja verte. Audito metu universitetas, vykdydamas pateiktas rekomendacijas, ištaisė ilgalaikio materialiojo turto apskaitos klaidas, sudarė su privačia bendrove sutartį⁶⁴ dėl turto vertinimo ir, atsižvelgdamas į vertinimo rezultatus, planuoja nekilnojamasias kultūros vertybes įvertinti tikrąja verte.

Rašte pateiktos iki šiol neįgyvendintos rekomendacijos nurodytos rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. 1 priedą).

Atsižvelgdami į ataskaitoje nurodytus dalykus, rekomenduojame:

- spręsti klausimą dėl Mokslo ir technologijų parko neteisėtai sudarytų sutarčių ir nustatyti konkrečias priemones, kad toliau valstybės turtas būtų valdomas, naudojamas ir disponuojama juo teisės aktų nustatyta tvarka (ataskaitos 1.1 d., 6 ir 7 psl.);
- pakeisti jungtinės veiklos ir negyvenamųjų patalpų eksploatavimo sutartis, kad būtų atsisakyta administravimo išlaidų, kurias sudaro Mokslo ir technologijų parko veiklos sąnaudos, apmokėjimo (ataskaitos 1.1 d., 6 ir 7 psl.);
- nustatyti aiškia ir detalia burlaivio „Brabander“ ir jachtos „Odisėja“ naudojimo tvarką, paskirti atsakingus asmenis ir nurodyti jų pareigas ir atsakomybę, užtikrinant, kad minėtas valstybės turtas ir lėšos jo išlaikymui būtų naudojami vadovaujantis teisės aktais, programų vykdymo tikslams, ekonomiškai ir skaidriai (ataskaitos 1.2 d., 7–10 psl.);
- paskirti asmenis, atsakingus už grynųjų pinigų priėmimą už laivų suteiktas paslaugas, atsiskaitymo už juos tvarką ir terminus, paskirti kontrolės procedūras vykdančius atsakingus asmenis (ataskaitos 1.2 d., 7–10 psl.);
- pakeisti patalpų panaudos sutartį, kad būtų detalizuotas eksploatavimo mokestis, kuris atitiktų patiriamas patalpų eksploatavimo sąnaudas (ataskaitos 2 d., 13 ir 14 psl.).

⁶³ Universiteto rektorius 2010-12-21 įsakymas Nr. 1-019 „Dėl sąskaitų plano patvirtinimo“.

⁶⁴ 2010-12-06 turto vertinimo sutartis Nr. KLA 10-11-18.

Rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. 1 priedą) pateikti audituojamo subjekto tolesni veiksmai ir rekomendacijų įvykdymo terminai.

3-iojo audito departamento direktorė

Regina Rudokienė

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“ priedas

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/Priemonė/K omentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas
1	2	3	4	5
1.	Spręsti klausimą dėl Mokslo ir technologijų parko neteisėtai sudarytų sutarčių ir nustatyti konkrečias priemones, kad toliau valstybės turtas būtų valdomas, naudojamas ir disponuojama juo teisės aktų nustatyta tvarka (ataskaitos 1.1 d., 6 ir 7 psl.).	Klaipėdos universitetas	Universitetas parengs paklausimą Švietimo ir mokslo ministerijai dėl Mokslo ir technologijų parko.	2011-12-01
2.	Pakeisti jungtinės veiklos ir negyvenamųjų patalpų eksploataavimo sutartis, kad būtų atsisakyta administravimo išlaidų apmokėjimo (ataskaitos 1.1 d., 6 ir 7 psl.).	Klaipėdos universitetas	Universitetas spės klausimą dėl sutarčių pakeitimo	2011-12-01
3.	Nustatyti aiškią ir detalią burlaivio „Brabander“ ir jachtos „Odiseja“ naudojimo tvarką, paskirti atsakingus asmenis ir nurodyti jų pareigas ir atsakomybę, užtikrinant, kad minėtas valstybės turtas ir lėšos jo išlaikymui būtų naudojami vadovaujantis teisės aktais, programų vykdymo tikslams, ekonomiškai ir skaidriai (ataskaitos 1.2 d., 7–10 psl.).	Klaipėdos universitetas	Universitetas patikslins burlaivio „Brabander“ tvarką ir parengs jachtos „Odiseja“ naudojimo tvarką	2011-07-15
4.	Paskirti asmenis, atsakingus už grynųjų pinigų priėmimą už laivų suteiktas paslaugas, atsiskaitymo už juos tvarką ir terminus, paskirti kontrolės procedūras vykdančius atsakingus asmenis (ataskaitos 1.2 7–10 psl.).	Klaipėdos universitetas	Universitetas parengs jachtos „Odiseja“ naudojimo tvarką, kurioje numatoma atsisakyti grynųjų pinigų operacijų	2011-07-15
5.	Pakeisti patalpų panaudos sutartį, kad būtų detalizuotas eksploataavimo mokestis, kuris atitiktų patiriamas patalpų eksploataavimo sąnaudas (ataskaitos 2 d., 13 ir 14 psl.).	Klaipėdos universitetas	Universitetas spės klausimą dėl sutarties pakeitimo	2011-10-31
6.	Užtikrinti, kad ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas būtų įvertintas ir apskaitoje užregistruotas pagal VSAFAS (2010-12-14 raštu Nr. S-(34-1729)-2635).	Klaipėdos universitetas	Ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas įvertintas ir apskaitoje bus užregistruotas pagal VSAFAS reikalavimus	2011-06-30
7.	Parengti ir patvirtinti apskaitos politiką ir kitus vidinius teisės aktus, užtikrinančius apskaitos	Klaipėdos universitetas	Universitetas parengs ir patvirtins apskaitos politiką ir kitus vidinius	2011-12-18

	tvarkymą ir finansinių ataskaitų sudarymą teisės aktų nustatyta tvarka (2010-12-14 raštu Nr. S-(34-1729)-2635).		teisės aktus	
Atstovas ryšiams, atsakingas už Valstybės kontrolės informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:				
Finansų ir ekonomikos direktorė			Žydrūnė Žalienė	
Tel. 8 (46) 398 861				