



Valstybinio audito ataskaita

DĖL LIETUVOS SVEIKATOS MOKSLŲ
UNIVERSITETE ATLIKTO FINANSINIO
(TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2014 m. liepos 9 d. Nr. FA-P-50-5-23



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

TURINYS

<u>IŽANGA</u>	<u>3</u>
<u>AUDITO APIMTIS IR METODAI</u>	<u>4</u>
<u>PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS</u>	<u>6</u>
<u>1. Dėl metinių biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų</u>	<u>6</u>
<u>2. Dėl valstybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo</u>	<u>6</u>
2.1. Dėl vidurinės mokyklos steigimo	6
2.2. Dėl turto perdavimo viešajai įstaigai	7
2.3. Kiti pastebėjimai dėl valstybės turto valdymo ir naudojimo	8
2.4. Dėl statybos darbų	10
<u>3. Rekomendacijos</u>	<u>11</u>
<u>PRIEDAI</u>	<u>14</u>

IŽANGA

Audito tikslas – įvertinti audituojamo subjekto 2013 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir (ar) kitų ataskaitų duomenis ir pareikšti nepriklausomą nuomonę, įvertinti valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas subjektas – Lietuvos sveikatos mokslų universitetas. Tai Lietuvos Respublikos valstybinė aukštoji mokykla.

Universiteto steigėjas – Lietuvos Respublikos Seimas. Valstybės, kaip viešosios įstaigos Lietuvos sveikatos mokslų universiteto savininkės, turtines ir neturtines teises ir pareigas įgyvendina Švietimo ir mokslo ministerija¹.

Vykdamas Lietuvos aukštojo mokslo reformą, 2010 m. birželio mėn. Seimo nutarimu² valstybinės aukštosios mokyklos – Kauno medicinos universitetas ir Lietuvos veterinarijos akademija – reorganizuotos ir sujungtos į Lietuvos sveikatos mokslų universitetą. 2010 m. rugpjūčio mėn. universitetas pradėjo veikti kaip viešoji įstaiga.

Universitetas organizuoja ir vykdo studijas, atlieka mokslinius tyrimus, eksperimentinę (socialinę) plėtrą bei dalyvauja teikiant žmogaus ir gyvūno sveikatos priežiūros paslaugas.

Audituojamu laikotarpiu Lietuvos sveikatos mokslų universitetui vadovavo rektorius prof. Remigijus Žaliūnas, vyriausioji buhalterė – Brigita Uržienė.

Audituojamas laikotarpis – 2013 metai.

Valstybinio audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami valstybinio audito išvadoje.

¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2013-08-21 nutarimas Nr. 769 „Dėl valstybės turto investavimo ir perdavimo pagal valstybės turto patikėjimo sutartį“, 3, 3.1 p.

² Lietuvos Respublikos Seimo 2010-06-30 nutarimas Nr. XI-973 „Dėl Kauno medicinos universiteto ir Lietuvos veterinarijos akademijos reorganizavimo ir Lietuvos sveikatos mokslų universiteto statuto patvirtinimo“.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad metinėse finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o valstybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių. Audito metu buvo atlikta išsami rizikos analizė, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimas. Audito procedūros buvo atliktos svarbiausiose audito srityse, atrinkus audito pavyzdžius, kurie geriausiai reprezentavo visumą.

Dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Audito metu vertinome Lietuvos sveikatos mokslų universiteto 2013 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis. Jis apima viešosios įstaigos Lietuvos sveikatos mokslų universiteto ir viešosios įstaigos Lietuvos sveikatos mokslų universiteto vidurinės mokyklos finansinių ataskaitų rinkinius. Metinį konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudarė Finansinės būklės, Veiklos rezultatų, Pinigų srautų ir Grynojo turto pokyčių ataskaitos ir Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, parengti pagal 2013 m. gruodžio 31 d. duomenis.

Finansinės būklės ataskaitoje nurodyta, kad 2013 m. pradžioje turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis buvo iš viso 231 560,7 tūkst. Lt, pabaigoje – 218 838,6 tūkst. Lt. Pažymėtina, kad universitetas 2013 m. nuosavų lėšų (pajamų už teikiamas paslaugas) gavo 57 276,3 tūkst. Lt (2012 m. – 52 720,1 tūkst. Lt).

Dėl metinio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

2013 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė Biudžeto sąmatų vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas ir Biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti, ataskaita, Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaita, Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų ataskaita, Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita ir Nepanaudotų biudžetinių įstaigų pajamų įmokų į valstybės biudžetą, valstybės biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti, ataskaita, parengti pagal 2013 m. gruodžio 31 d. duomenis.

Universitetas 2013 metais vykdė dvi programas:

01.001 „Biomedicinos ir socialinių mokslų sričių aukščiausiosios kvalifikacijos specialistų rengimas ir mokslo plėtojimas“. Programai įgyvendinti panaudota 68 231,0 tūkst. Lt asignavimų: – 65 801,9 tūkst. Lt išlaidoms apmokėti (iš jų – 58 183,9 tūkst. Lt darbo užmokesčiui) ir 2 429,2 tūkst. Lt turtui įsigyti. Ja siekiama vykdyti aukštos kokybės studijas, aukšto lygio mokslinius tyrimus ir eksperimentinę, socialinę ir kultūrinę plėtrą, rengti mokslininkus, plėtoti asmens ir gyvūnų sveikatos priežiūros paslaugų struktūrą, stiprinti ir vystyti klinikinės praktikos, mokslo ir studijų integraciją, siekti efektyvių valdymo ir kontrolės procesų veiklos, materialinių ir žmogiškųjų išteklių bei lėšų naudojimo srityse.

01.002 „Studentų rėmimas“. Jai įgyvendinti panaudota 16 377,9 tūkst. Lt asignavimų (stipendijoms). Programa siekiama užtikrinti studentų rėmimą skiriant stipendijas.

Dėl lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo

Audituojamame subjekte vertiname 2013 metų veiklos teisėtumą, atsižvelgdami į Mokslo ir studijų įstatymo nuostatas dėl valstybinių aukštųjų mokyklų veiklos ir į universiteto statutą. Taip pat vertiname valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams. Remdamiesi rizikos analize ir įvertinę veiksnius, turinčius įtakos įtakos audito sritims, atlikome:

- išlaidų audito procedūras: vertiname prekių, paslaugų, darbų pirkimą, išlaidų darbo užmokesčiui ir stipendijoms mokėti teisėtumą;
- pajamų audito procedūras: vertiname pajamų gavimą už teikiamas paslaugas ir parduotas prekes;
- turto audito procedūras: vertiname turto perdavimą, naudojimą ir kontrolę pagal panaudos ir nuomos sutartis, turto nurašymo teisėtumą, teisinę turto registraciją, turto ir įsipareigojimų patikrinimą ir palyginimą;
- statybos darbų audito procedūras: vertiname lėšų poreikio remonto darbams planavimą, statybinių medžiagų pirkimo, jų nurašymo bei rangos ir ūkio būdu atliktų darbų teisėtumą.

Teisės aktai, kuriais vadovaujantis atliktos valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimo procedūros, pateikti 2 priede.

Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų reikalavimų, atsižvelgėme į pažeidimų poveikį, su audituojamu subjektu aptarėme priežastis, kurios lėmė pažeidimus, ir įvertinome galimas teisės aktų nesilaikymo pasekmes.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. DĖL METINIŲ BIUDŽETO VYKDYMO IR FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ DUOMENŲ

Audito metu reikšmingų pastebėjimų dėl Lietuvos sveikatos mokslų universiteto 2013 metų metinio biudžeto vykdymo ataskaitų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių duomenų nepareikšta.

2. DĖL VALSTYBĖS TURTO IR LĖŠŲ VALDYMO, NAUDOJIMO, DISPONAVIMO JAIS TEISĖTUMO

2.1. Dėl vidurinės mokyklos steigimo

2013 m. universitetas, vadovaudamasis tarybos nutarimais³, bet nesilaikydamas Mokslo ir studijų įstatyme įtvirtinto apribojimo, įsteigė nevalstybinę viešąją įstaigą – Lietuvos sveikatos mokslų universiteto vidurinę mokyklą – ir į ją kaip steigėjo įnašą investavo nuosavybės teise priklausantį finansinį turtą – 2 227,6 tūkst. Lt.

Mokslo ir studijų įstatyme⁴ nurodyta, kad valstybinės aukštosios mokyklos ribotos civilinės atsakomybės juridinius asmenis gali steigti ir į juos investuoti aukštosios mokyklos tarybos nustatytais sąlygomis ir tvarka tik tuo atveju, kai toks steigimas ar investavimas yra susijęs su valstybės aukštosios mokyklos vykdoma studijų organizavimo ir mokslinių tyrimų veikla ir būtinas šiems tikslams pasiekti. Tokia nuostata yra ir universiteto statute⁵.

Įvertinę mokyklos steigimo dokumentus manome, kad universiteto vidurinės mokyklos steigimas nėra susijęs su universiteto studijų organizavimo ar mokslinių tyrimų veikla. Mokyklos steigimo dokumentuose nenurodytos mokykloje vykdomos veiklos, būtinos studijų organizavimo ar mokslinių tyrimų tikslams pasiekti. Universiteto senatas⁶ pritarė mokyklos įsteigimui, atsižvelgdamas į universiteto statute⁷ nurodytą misiją – mokyti ir ugdyti kūrybingą, dorą, iniciatyvią, išsilavinusią, savarankišką ir verslią asmenybę, puoselėti demokratiją, gerovę ir ugdyti sveiką ir išsilavinusią visuomenę. Mūsų nuomone, universiteto misijai įgyvendinti nėra būtina įsteigti vidurinę mokyklą, nes šviečiamąją veiklą galima vykdyti ir kitose švietimo sistemos įstaigose (ikimokyklinio, priešmokyklinio, pradinio, pagrindinio, vidurinio ugdymo mokyklose).

³ 2012-02-17 Nr. 7-5 „Dėl universitetinės bendrojo ugdymo mokyklos steigimo“, 2013-02-22 Nr. 1-2 „Dėl steigimo akto patvirtinimo“.

⁴ Lietuvos Respublikos mokslo ir studijų įstatymas 2009-04-30 Nr. XI-242 redakcija, 83 str. 2 d.

⁵ Lietuvos Respublikos Seimo 2010-06-30 nutarimas Nr. XI-973 (2012-06-28 Nr. XI-2147 redakcija), 16 ir 13 p.

⁶ 2012-12-14 nutarimas Nr. 25-6 „Dėl universitetinės bendrojo ugdymo mokyklos steigimo“.

⁷ Lietuvos Respublikos Seimo 2010-06-30 nutarimas Nr. XI-973 (2012-06-28 Nr. XI-2147 redakcija), 5 p.

Audito metu nei universitetas⁸, nei ministerija⁹ nepateikė reikšmingų argumentų, įrodančių, jog steigti universiteto mokyklą yra būtina ir tai susiję su įstatyme ir statute nurodyta veikla.

Universitetas informavo, kad, įvertinus statute įtvirtintas misijos nuostatas ir suformuluotus tikslus ir uždavinius, matyti, kad jo veikla neapsiriboja studentų ir klausytojų ugdymu ir mokslinių tyrimų atlikimu, kad mokyklos steigimas atitiko universiteto Strateginių plėtros gairių 2011–2016 m. įgyvendinimo planą¹⁰, kad jų įgyvendinimo plano priemonės ir sprendimus priėmė senatas ir taryba. Be to, aiškinama, kad mokyklos paskirtis – ugdyti talentus, vertybines nuostatas ir panašiai. Paminėta užsienio praktika ir kiti Lietuvos universitetai, esantys panašių mokyklų dalininkai.

Pateikus valstybinio audito ataskaitos projektą, universitetas paaiškino¹¹, kad pirmaisiais veiklos metais mokykla nebuvo maksimaliai išnaudota universiteto poreikiams realizuoti, kad joje nusistovėtų ugdymo procesas. Mokykla įsteigta susiformavus poreikiui mokslinių tyrimų moksleivių sveikatos tematika, mokslinių tyrimų metodų patikimų ir kokybinių tyrimo metodų mokymo, sveikatos edukologijos, psichologinės edukologijos studentų praktikos, moksleivių psichologinio konsultavimo, sveikatos mokymo programų kūrimo ir įdiegimo srityse. Mokykla yra geriausia bazė vykdyti veiklą minėtose srityse. Valstybiniais auditoriams ataskaitos projekte rekomendavus imtis priemonių, kad įsteigtoje vidurinėje mokykloje būtų vykdoma veikla, susijusi su studijų organizavimu ar (ir) mokslinių tyrimų atlikimu, universitetas priėmė sprendimą parengti 2015–2018 veiklos planą (žr. Rekomendacijų įgyvendinimo planą).

Mūsų nuomone, planuojant ateityje steigti kitas švietimo įstaigas (pradinę mokyklą, darželį ir pan., kaip buvo minima viešojoje erdvėje)¹², universitetas iš anksto turi nustatyti veiklas, susijusias su vykdoma studijų organizavimu ar mokslinių tyrimų veikla ir būtinumu šiuos tikslus pasiekti.

Universitetas įsteigė nevalstybinę vidurinę mokyklą ir į ją investavo 2 227,6 tūkst. Lt nuosavų lėšų, iš anksto nenustatęs veiklų, susijusių su studijų organizavimu ar mokslinių tyrimų veikla, ir taip nesivadovavo Mokslo ir studijų įstatyme įtvirtintu apribojimu, kad valstybinės aukštosios mokyklos gali steigti ribotos civilinės atsakomybės juridinius asmenis ir į juos investuoti tik tuo atveju, kai toks steigimas ar investavimas yra susijęs su valstybinės aukštosios mokyklos vykdoma studijų organizavimu ir mokslinių tyrimų veikla ir būtinas šiems tikslams pasiekti.

2.2. Dėl turto perdavimo viešajai įstaigai

Lietuvos veterinarijos akademija, 2009 m. perduodama valstybės nekilnojamąjį turtą ir žemę naudotis viešajai įstaigai, nesivadovavo teisės aktais.

2009 m. sausio 21 d. biudžetinė įstaiga Lietuvos veterinarijos akademija (dabar – Lietuvos sveikatos mokslų universiteto struktūrinis padalinys) ir viešoji įstaiga Lietuvos veterinarijos akademijos Praktinio mokymo ir bandymų centras sudarė bendrosios jungtinės veiklos sutartį, pagal kurią akademija centrui neteisėtai perdavė naudotis patikėjimo teise valdomus pastatus ir

⁸ 2014-01-10 raštas Nr. DVT2-40 „Dėl informacijos pateikimo“.

⁹ 2014-03-07 raštas Nr. SR-1118 „Dėl Lietuvos sveikatos mokslų universiteto įsteigtos vidurinės mokyklos“.

¹⁰ Lietuvos sveikatos mokslų universiteto senato 2013-01-18 nutarimas Nr. 26-04.

¹¹ Lietuvos sveikatos mokslų universiteto 2014-07-02 raštas Nr. DVT2-958 „Dėl nustatytų dalykų atliekant auditą“.

¹² <http://www.delfi.lt/news/daily/education/sveikatos-mokslu-universitetas-isteige-savo-vidurine-mokykla.d?id=62262015>, LRT laida „Panorama“, 2013-09-07.

statinius (17 vnt., įsigijimo vertė – 6 713,6 tūkst. Lt) bei panaudos pagrindais valdomus valstybinės žemės sklypus (8 sklypai, bendras plotas – 815,0 ha)¹³.

Lietuvos veterinarijos akademija nesivadovavo Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo nuostata¹⁴, kad valstybės turtas negali būti perduodamas kitiems juridiniams ar fiziniams asmenims ar kitaip susiejamas su turtu pagal jungtinės veiklos sutartį. Taip pat Lietuvos veterinarijos akademija, perduodama viešajai įstaigai gautus neatlygintinai naudotis valstybinės žemės sklypus, nesivadovavo Žemės įstatymo¹⁵ reikalavimais, kad asmenys, kurie valstybinės žemės sklypais naudojasi neatlygintinai, negali jų perduoti kitiems asmenims.

2010 m. Lietuvos veterinarijos akademija ir Kauno medicinos universitetas reorganizuoti į Lietuvos sveikatos mokslų universitetą, kuris tapo vieninteliu turto valdytoju ir 2013 m. perėmė visą iki tol akademijos ir medicinos universiteto valdytą valstybės nekilnojamąjį turtą pagal patikėjimo sutartį¹⁶. 2013 m. pabaigoje senatas¹⁷ priėmė nutarimą dėl viešosios įstaigos Lietuvos sveikatos mokslų universiteto Praktinio mokymo ir bandymų centro integravimo į universitetą, reorganizuojant šią įstaigą prijungimo prie universiteto būdu, siekiant ištaisyti Lietuvos veterinarijos akademijos 2009 m. padarytus teisės aktų pažeidimus.

Lietuvos veterinarijos akademija (dabar – Lietuvos sveikatos mokslų universiteto struktūrinis padalinys), 2009 m. sudarydama jungtinės veiklos sutartį ir perduodama naudotis valstybės nekilnojamąjį turtą ir žemę viešajai įstaigai, nesivadovavo Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo ir Žemės įstatymų nuostatomis. Universitetas, po reorganizacijos tapęs atsakingas už patikėto turto valdymą, imasi priemonių, kad būtų ištaisyti Lietuvos veterinarijos akademijos padaryti teisės aktų pažeidimai.

2.3. Kiti pastebėjimai dėl valstybės turto valdymo ir naudojimo

Universitete nebuvo sukurtos pakankamos valstybės ir universiteto nuosavybės teise valdomo ir naudojamo turto vidaus kontrolės priemonės, siekiant užtikrinti Mokslo ir studijų¹⁸ įstatyme ir Statute¹⁹ nurodytus visuomeninės naudos, efektyvumo, racionalumo principus, nes audituojamu laikotarpiu nebuvo nustatyta turto, esančio profilinėse klinikose, naudojimo tvarka ir nepakankamai operatyviai sprendė klausimus dėl universitete nenaudojamo ir nereikalingo valstybei priklausančio nekilnojamojo turto nurašymo ir perdavimo.

Turto naudojimas profilinėse klinikose

Universitetas ir Lietuvos sveikatos mokslų universiteto ligoninė VŠĮ Kauno klinikos (asmens sveikatos priežiūros įstaiga – ligoninė) kartu vykdo trijų pakopų medicinos studijas ir mokslinius tyrimus, dalyvauja teikiant visų lygių asmens sveikatos priežiūros paslaugas ir tobulina medicinos

¹³ 2009-01-21 Nr. 09/01/21/02 „Dėl bendradarbiavimo įgyvendinant studentų praktinių įgūdžių formavimo bei mokslinių praktinių bandymų uždavinius“.

¹⁴ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (2006-07-18 Nr. X-771 redakcija), 17 str. 5 d. ir 13 str. 1 ir 2 d.

¹⁵ Lietuvos Respublikos žemės įstatymas, 1994-04-26 Nr. I-446 (2004-01-27 Nr. IX-1983 redakcija), 8 str. 7 d.

¹⁶ 2013-09-16 valstybės turto patikėjimo sutartis Nr. PM13/09/16/01.

¹⁷ 2013-12-20 Nr. 39-13 „Dėl pritarimo senato 2013 m. birželio 7 d. nutarimu Nr. 32-08 sudarytos darbo grupės išvadoms ir siūlymams bei kreipimosi į Lietuvos Respublikos Vyriausybę“.

¹⁸ Lietuvos Respublikos mokslo ir studijų įstatymas, 2009-04-30 Nr. XI-242, 79 str. 1 d. 1, 2, 3 p.

¹⁹ Lietuvos Respublikos Seimo 2010-06-30 nutarimas Nr. XI-973 (2012-06-28 Nr. XI-2147 redakcija), 226 p.

specialistus, kaip nurodyta universiteto statute²⁰. Ši bendra veikla vykdoma 34 universiteto profilinėse klinikose, kurios pagal statutą²¹ yra fakulteto padaliniai, esantys minėtoje ligoninėje.

Taigi universitetas ir ligoninė, vykdydami veiklą, bendrai naudojami universiteto ir ligoninės ilgalaikiu ir trumpalaikiu turto: 2013 m. gruodžio 31 d. universiteto ilgalaikio turto, naudojamo profilinėse klinikose, likutinė vertė buvo 4 760,5 tūkst. Lt (apie 11 proc. viso universiteto kilnojamojo turto), o naudojamo trumpalaikio turto (ūkinio inventoriaus, ūkinių medžiagų, kt. atsargų) – 2 755,3 tūkst. Lt. Pažymėtina, kad minėto turto naudojimo tvarka nebuvo nustatyta, nors, vadovaujantis universiteto senato patvirtintais Tipiniais profilinės klinikos nuostatais²², ji turėjo būti parengta 2006 metais.

Audituojamo laikotarpio pabaigoje universitetas sudarė jungtinės veiklos sutartį dėl dalies studijų programos vykdymo vienoje iš klinikų²³ ir pradėjo sutartiniais pagrindais reglamentuoti turto naudojimą profilinėse klinikose. Audito metu universitetas patvirtino pavyzdinius klinikų nuostatus²⁴ ir Lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais tvarką²⁵, kurioje reglamentavo turto naudojimą vykdant studijų programas, mokslinius ar klinikinius tyrimus kartu su universiteto ligonine ar kitais juridiniais asmenimis.

Nenaudojamo, nereikalingo turto nurašymas ir perdavimas

Universitetas turi valstybei priklausančio nekilnojamojo turto, kurio nenaudoja savo funkcijoms atlikti, ir nesiėmė priemonių, kad nenaudojamas turtas būtų perduotas atitinkamoms institucijoms ir taip apsaugotas nuo sunykimo.

Universiteto tarybos nutarimu²⁶ 2012 m. buvo patvirtintas nereikalingo ir netinkamo (negalimo) naudoti nekilnojamojo turto sąrašas. Jame nurodyti pastatai ir statiniai, kuriuos planuojama griauti (13 vnt.) ir perduoti tretiesiems asmenims (48 vnt.). Perduoti numatyto nekilnojamojo turto būklė kasmet blogėja, pvz., buvusio Gyvulininkystės instituto administracinis ir kiti pastatai Kaišiadorių r. trejus metus stovi nenaudojami, nešildomi ir griūna, o numatyti griauti pastatai ir statiniai dėl avarinės būklės gali kelti pavojų aplinkai. Audituojamu laikotarpiu universitetas kreipėsi²⁷ į Švietimo ir mokslo ministeriją dėl vieno avarinės būklės pastato – veršelių stovyklos, esančios Kauno r. savivaldybėje, nurašymo ir likvidavimo.

2014 m. universitetas kreipėsi²⁸ į ministeriją ir dėl 12-os statinių, pripažintinių netinkamais (negalimais) naudoti, nurašymo ir likvidavimo.

Universitetas audituojamu laikotarpiu nebuvo nustatęs, kaip turi būti naudojamas turtas, esantis profilinėse klinikose, ir neužtikrino, kad nenaudojamas (nereikalingas) valstybės nekilnojamas turtas būtų tinkamai prižiūrimas arba perduodamas tretiesiems asmenims, kaip nustato Mokslo ir studijų

²⁰ Ten pat, 110 p.

²¹ Ten pat, 85 p.

²² Kauno medicinos universiteto senato 2006-10-27 nutarimas Nr. 14-04, 9 p.

²³ Jungtinės veiklos sutartis dėl dalies studijų vykdymo Endokrinologijos profilinėje klinikoje, 2013-12-06 Nr. BN13/1209/04.

²⁴ Lietuvos sveikatos mokslų universiteto senato 2014-06-20 nutarimas Nr. 47-18.

²⁵ Lietuvos sveikatos mokslų universiteto tarybos posėdžio 2014-06-20 protokolai Nr. 5.

²⁶ Lietuvos sveikatos mokslų universiteto tarybos 2012-12-17 nutarimas Nr. 7-3 „Dėl Lietuvos sveikatos mokslų universiteto nekilnojamojo turto“.

²⁷ Lietuvos sveikatos mokslų universiteto 2013-12-10 raštas Nr. DVT2-1964 „Dėl pastato nurašymo ir likvidavimo“.

²⁸ Raštai: 2013-12-10 Nr. DVT2-1964 „Dėl pastato nurašymo ir likvidavimo“, 2014-07-02 Nr. DVT2-957 „Dėl nekilnojamojo turto daiktų nurašymo“.

įstatyme ir statute įtvirtinti valstybinių aukštųjų mokyklų efektyvaus ir racionalaus turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo principai, tačiau imasi priemonių juos užtikrinti.

2.4. Dėl statybos darbų

Universitetas, pirkdamas įsteigtos vidurinės mokyklos remonto darbus, nesivadovavo Viešųjų pirkimų įstatymu, nes pirkimo dokumentų techninėje užduotyje nurodė, kad į paprasto remonto projektą turi būti įtraukti anksčiau atliktų, bet neįteisintų, statybos darbų kiekiai (nurodant, kad šie kiekiai neturi būti traukiami į pasiūlymo kainą). Taip pat vietoj sutartyje numatyto paprastojo remonto projekto įsigijo kitokios sudėties projektą, o vykdydamas remonto darbus nesivadovavo statybos techniniais reglamentais:

- Pastate, kuriame buvo atliekami darbai, prieš jį perimant universitetui, buvo atlikti remonto darbai, kurių nei pastato valdytojas (Vilijampolės vidurinė mokykla), nei turto savininkas (Kauno m. savivaldybės administracija) neįteisino nekilnojamojo turto kadastrinėje byloje. Universitetas, atlikdamas mokyklos inžinerinių sistemų projektavimo, įrengimo ir paprastojo remonto projekto rengimo ir rangos darbų pirkimą (1 395,0 tūkst. Lt su PVM), pirkimo dokumentų techninėje užduotyje nurodė, kad „į paprasto remonto projektą turi būti įtraukti anksčiau atlikti, bet neįteisinti statybos darbai“. Taip buvo pažeistas Viešųjų pirkimų įstatymo²⁹ reikalavimas ir Lietuvos sveikatos mokslų universiteto supaprastintų viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo taisyklių³⁰ nuostatos, kad pirkimo dokumentai turi apimti visus konkrečiam pirkimui atlikti reikalingus klausimus, turi būti tikslūs, išsamūs, be dviprasmybių.
- Universitetas, atlikdamas mokyklos inžinerinių sistemų projektavimo, įrengimo ir paprastojo remonto projekto rengimo ir rangos darbų pirkimą vietoj sutartyje nustatyto paprastojo remonto projekto įsigijo kitą projektą, kurio sudėtis atitinka supaprastinto projekto sandarą, nors rektorius įsakymu³¹ patvirtino rangovo parengtą "Mokslo paskirties pastato, adresu Seredžiaus g. 4, Kaune, paprastojo remonto projektą".

Mokyklos paprastojo remonto projektas parengtas nenurodžius reikalingų atlikti konkrečių darbų kiekių. Taip pažeistas statybos techninis reglamentas STR 1.05.06:2010 „Statinio projektavimas“³². STR 1.8.02:2002 „Statybos darbai“³³ nurodyta, kad statinio statybos darbai turi būti vykdomi pagal statinio projektą, o statinio statybos techninis priežiūrojas privalo tai tikrinti, kaip nurodyta reglamente STR 1.09.05:2002 „Statinio statybos techninė priežiūra“³⁴. Rangos darbų sutartyje³⁵ nurodyta, kad universitetas už projektavimo paslaugas ir atliktus darbus atsiskaito pagal įkainotų veiklų sąrašą nurodytas darbų grupėms nustatytas kainas, nedetalizuojant konkrečiai atliktinų darbų, jų kiekių ir kainų (pvz., veiklų sąrašą nurodyta: patalpų remontas – 1 komplektas, kaina su PVM – 436,9 tūkst. Lt, valgyklos patalpų remontas – 1 komplektas, kaina su PVM – 161,9 tūkst. Lt).

²⁹ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2012-06-29 Nr. XI-2177 redakcija), 85 str. 2 d.

³⁰ Lietuvos sveikatos mokslų universiteto rektorius 2012-01-02 įsakymas Nr. 14-04, 20 p.

³¹ Lietuvos sveikatos mokslų universiteto rektorius 2013-07-01 įsakymas Nr. V-643.

³² Patvirtinta Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2004-12-30 įsakymu Nr. D1-708 (2012-08-13 Nr. D1-654 redakcija), 34.2 p.

³³ Patvirtinta Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2002-04-30 įsakymu Nr. 211 (2002-04-30 Nr. 211 redakcija), 22.1 p.

³⁴ Patvirtinta Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2002-04-15 įsakymu Nr. 179.

³⁵ 2013-06-03 rangos darbų sutartis Nr. PPP13/06/03/01.

Kadangi projekte nenurodyti reikalingi atlikti konkrečių darbų kiekiai, o sutartyje ir atitinkamai atliktų darbų aktuose nurodyta tik įkainotų veiklų sąrašas, todėl nėra duomenų, kuriuos galėtume palyginti su faktiškai atliktais remonto darbais ir įsitikinti, ar buvo atlikti visi reikalingi remonto darbai. Palyginus pirkimo dokumentus (techninę užduotį su priedais) su paprastojo remonto projektu (brėžiniais), nustatyta, kad remontuojamos I-68 patalpos terako (mozaikinių) grindų plotas techninės užduoties patalpų plane nurodytas 177,81 m², o projekto brėžiniuose – apie 40,00 m².

Darytina išvada, kad universitetas nekontroliavo, ar atliktų remonto darbų dokumentuose nurodyti darbai atitinka pirkimo dokumentus ir faktiškai atliktų darbų kiekius, ir sumokėjo rangovui 1 395,0 tūkst. Lt (su PVM) iš nuosavų lėšų, taip neužtikrindamas, kad būtų laikomasi Mokslo ir studijų įstatyme³⁶ ir statute³⁷ įtvirtintų turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo visuomeninės naudos, efektyvumo ir racionalumo principų.

Universitetas neužtikrino, kad būtų laikomasi Mokslo ir studijų įstatyme ir statute įtvirtintų nuosavo turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo visuomeninės naudos, efektyvumo, ir racionalumo principų, nes:

- pirkdamas įsteigtos vidurinės mokyklos remonto darbus nesivadovavo Viešųjų pirkimų įstatymu ir Lietuvos sveikatos mokslų universiteto supaprastintų viešųjų pirkimų organizavimo ir vykdymo taisyklėmis, kad pirkimo dokumentai turi apimti visus konkrečiam pirkimui atlikti reikalingus klausimus – pirkimo dokumentų techninėje užduotyje nurodė į paprastojo remonto projektą įtraukti anksčiau atliktus statybos darbus (netraukiant jų į pasiūlymo kainą);
- nesivadovavo statybos techninių reglamentų reikalavimais, nes remonto darbų projekte nedetalizavo konkrečių darbų kiekių, kuriuos reikės atlikti. Rangos darbų sutartyje nurodyti tik darbų grupių pavadinimai ir jų kainos. Be to, projektas neatitinka pirkimo dokumentų. Todėl nėra duomenų, kad būtų galima objektyviai palyginti su faktiškai atliktais remonto darbais (1 395,0 tūkst. Lt su PVM) ir įsitikinti, ar buvo atlikti visi reikalingi remonto darbai.

3. REKOMENDACIJOS

Siekdami, kad universitetas pateiktų teisingas finansines ir kitas ataskaitas, o skirtus asignavimus ir kitas lėšas ir turtą naudotų teisėtai, audito metu bendradarbiauome su Lietuvos sveikatos mokslų universitetu ir informavome žodžiu ir 2014-05-06 raštu Nr. S-(50-3326)-1222) apie audito metu nustatytus neatitikimus. Nepašalinus, jie galėtų turėti įtakos ir mūsų nuomonei.

Universitetas geranoriškai reagavo į pateiktus pastebėjimus, audito metu taisė nurodytas klaidas ir ėmėsi priemonių stiprinti kontrolės sistemos veiksmingumą. Dėl turto naudojimo ir bendros veiklos profilinėse klinikose pradėtas jungtinių veiklos sutarčių su universiteto ligonine Kauno klinikomis³⁸ sudarymo procesas, sprendžiami klausimai dėl nenaudojamo (nereikalingo) nekilnojamojo turto perdavimo tretiesiems asmenims, kompleksškai analizuojama universiteto ūkių – Gyvulininkystės instituto ir Praktinio mokymo ir bandymų centro situacijos apžvalga, gryninamos veiklos alternatyvos. Paskirti universiteto informacinių sistemų duomenų įgaliotiniai.

³⁶ Lietuvos Respublikos mokslo ir studijų įstatymas, 2009-04-30 Nr. XI-242, 79 str. 1 d. 1, 2 ir 3 p.

³⁷ Lietuvos Respublikos Seimo 2010-06-30 nutarimas Nr. XI-973 (2012-06-28 Nr. XI-2147 redakcija), 226 p.

³⁸ 2013-12-06 Nr. BN13/1209/04 – dėl dalies studijų vykdymo Endokrinologijos profilinėje klinikoje, 2014-06-18 Nr. SUT-14-1291 – dėl dalies studijų vykdymo Akių ligų klinikoje.

Rektorius įsakymu³⁹ padalinių vadovus įpareigojo, skiriant priedus prie atlyginimo, nurodyti konkrečius papildomus ar skubius darbus.

Atsižvelgę į universiteto veiksmus, neteiksime rekomendacijų dėl pagal jungtinės veiklos sutartį Praktinio mokymo ir bandymų centrui naudotis neteisėtai perduoto turto ir profilinėse klinikose jungtinių veiklos sutarčių sudarymo su universiteto ligonine, bet stebėsime šių klausimų sprendimo eigą.

Universitetas, atsižvelgdamas į valstybinio audito metu nustatytus trūkumus, patvirtino⁴⁰ Remonto darbų vykdymo tvarką (ūkio būdu), parengė Statybos rangos darbų tvarkos projektą (dėl statybos darbų planavimo, pirkimo, atlikimo, priėmimo ir kontrolės). Aptariant ataskaitos projektą rekomendavome spręsti klausimą dėl asmenų, padariusių teisės aktų pažeidimus, patraukimo atsakomybėn. Universiteto rektorius sudarė komisiją⁴¹, kuriai pavedė iki 2014 m. rugpjūčio 20 d. nustatyti galimai kaltus asmenis, pažeidusius teisės aktų nuostatas dėl universiteto vidurinės mokyklos inžinerinių sistemų projektavimo, jų įrengimo bei paprastojo remonto projekto rengimo ir rangos darbų atlikimo.

Atsižvelgdami į valstybinio audito ataskaitoje išdėstytus dalykus, rekomenduojame:

- imtis priemonių, kad universitetas įsteigtoje vidurinėje mokykloje vykdytų veiklą, susijusią su studijų organizavimu ar (ir) mokslinių tyrimų atlikimu;
- kreiptis į Švietimo ir mokslo ministeriją dėl nereikalingo ir (ar) nenaudojamo nekilnojamojo turto ir kartu priimti sprendimą dėl tolesnio jo naudojimo;
- nustatyti statybos darbų organizavimo ir atlikimo tvarką.

Pridedamame rekomendacijų įgyvendinimo plane (1 priede) pateikti universiteto tolesni veiksmai ir rekomendacijų įgyvendinimo terminai.

5-ojo audito departamento direktorė

Rasa Gabrilavičienė

Vyriausioji valstybinė auditorė

Violeta Butkienė

³⁹ Lietuvos sveikatos mokslų universiteto rektorius 2014-06-12 įsakymas Nr. V-695 „Dėl priedų už papildomus ar skubius darbus skyrimo darbuotojams prašymų pildymo“.

⁴⁰ Lietuvos sveikatos mokslų universiteto rektorius 2014-06-12 įsakymas Nr. V-696 „Dėl tvarkos patvirtinimo“.

⁴¹ Lietuvos sveikatos mokslų universiteto rektorius 2014-07-03 įsakymas Nr. V-808 „Dėl komisijos sudarymo“.

Nuoroda:

Valstybinio audito ataskaitos kopija pateikta Lietuvos Respublikos Seimo Audito komitetui.

Auditas atliktas vykdant 2013-07-19 pavedimą Nr. P-50-5

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:

Violeta Butkienė (grupės vadovas)

Danutė Mačiulaitienė

Žilvinas Kairys

Algimantas Sorakas

PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Lietuvos sveikatos mokslų
universiteto finansinio (teisėtumo)
audito rezultatų“
1 priedas

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai ⁴²	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data) ⁴³
1.	Imtis priemonių, kad universitetas įsteigtoje vidurinėje mokykloje vykdytų veiklą, susijusią su studijų organizavimu ar (ir) mokslinių tyrimų atlikimu;	Sudaryti mokslinių tyrimų ir studijų veiklos vykdymo universiteto vidurinėje mokykloje 2015–2018 veiklos planą.	2014 m. gruodžio 31 d.
2.	Kreiptis į Švietimo ir mokslo ministeriją dėl nereikalingo ir (ar) nenaudojamo nekilnojamojo turto ir kartu priimti sprendimą dėl tolesnio jo naudojimo;	Kreiptis į Švietimo ir mokslo ministeriją dėl nereikalingo ir (ar) nenaudojamo nekilnojamojo turto (išskyrus griauenamą) panaudojimo galimybių (perdavimo, nuomos, investavimo ar kt.) ir kartu priimti sprendimą dėl tolesnio jo naudojimo.	2015 m. sausio 31 d.
3.	Nustatyti statybos darbų organizavimo ir atlikimo tvarką.	Parengti universiteto statybos rangos darbų tvarkos aprašą, kuriame būtų reglamentuoti universiteto Statybų ir investicijų tarnybos vykdomi statybos rangos darbai – jų planavimas, įsigijimas, atlikimas, priėmimas ir kontrolė.	2014 m. spalio 15 d.

⁴² Numatyta Lietuvos sveikatos mokslų universiteto.

⁴³ Numatyta Lietuvos sveikatos mokslų universiteto.

Valstybinio audito ataskaitos
„Dėl Lietuvos sveikatos mokslų
universiteto finansinio (teisėtumo)
audito rezultatų“
2 priedas

Teisės aktai, kuriais vadovautasi atliekant lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo audito procedūras ir vertinimus

1. Lietuvos Respublikos mokslo ir studijų įstatymas;
2. Lietuvos sveikatos mokslų universiteto statutas, patvirtintas Lietuvos Respublikos Seimo 2010 m. birželio 30 d. nutarimu Nr. XI-973;
3. Lietuvos sveikatos mokslų universiteto tarybos 2012 m. gruodžio 17 d. nutarimas Nr. „Dėl universitetinės bendrojo ugdymo mokyklos steigimo“;
4. Lietuvos sveikatos mokslų universiteto tarybos 2013 m. vasario 22 d. nutarimas Nr.1-2 „Dėl steigimo akto patvirtinimo“;
5. Lietuvos sveikatos mokslų universiteto tarybos 2013 m. vasario 22 d. nutarimas Nr.1-4 „Dėl įstatų patvirtinimo“;
išlaidų srityje:
 6. Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas;
 7. Lietuvos sveikatos mokslų universiteto 2012 m. kovo 29 d. nutarimas Nr. 19-10 „Dėl Lietuvos sveikatos mokslų universiteto darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tvirtinimo“;
 8. Lietuvos sveikatos mokslų universiteto 2011 m. birželio 28 d. nutarimas Nr. 11-04 „Dėl Lietuvos sveikatos mokslų universiteto senato 2010 m. spalio 29 d. nutarimo Nr. 2-09 „Dėl skatinamųjų stipendijų nuostatų“ pakeitimo“;
 9. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002-09-11 nutarimas Nr. 1431 „Dėl valstybės paramos doktorantams tvarkos“;
 10. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-03-01 nutarimas Nr. 231 „Dėl valstybės paramos rezidentams tvarkos“;pajamų srityje:
 11. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas;
 12. Universiteto tarybos ir senato nutarimai ir rektoriaus įsakymai, kuriais patvirtintos paslaugų, parduodamų prekių, produkcijos kainos.
turto srityje:
 13. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas;

14. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. gruodžio 3 d. nutarimas Nr. 1890 „Dėl valstybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos aprašo patvirtinimo“;
15. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1997 m. gegužės 8 d. nutarimas Nr. 448 „Dėl negyvenamųjų pastatų ir patalpų nuomos bei panaudos“;
16. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gruodžio 14 d. nutarimas Nr. 1524 „Dėl valstybės materialiojo turto nuomos“;
17. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. spalio 19 d. nutarimas Nr. 1250 „Dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“;
18. Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas;
19. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“;
20. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000 m. vasario 17 d. nutarimas Nr. 179 „Dėl kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių patvirtinimo“;

kita:

21. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009 m. birželio 17 d. nutarimu Nr. 597 patvirtintas „Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšų moksliniams tyrimams, eksperimentinei (socialinei, kultūrinei) plėtrai ir meno veiklai plėtoti valstybinėms mokslo ir studijų institucijoms skyrimo tvarkos aprašas“;
22. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009 m. gegužės 13 d. nutarimu Nr. 402 patvirtintas „Norminių studijų krypties (studijų programų grupės) studijų kainų apskaičiavimo ir Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšų studijų kainai valstybės finansuojamose studijų vietose apmokėti skyrimo tvarkos aprašas“ ir „Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto lėšų skyrimo asmenų, priimtų į valstybines aukštąsias mokyklas iki 2009 metų, studijoms finansuoti tvarkos aprašas“.
23. Lietuvos Respublikos statybos įstatymas;
24. Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2004 m. birželio 21 d. įsakymu Nr. D1-347 patvirtintas „Statybos techninio reglamento STR 01.12.07:2004 „Statinių techninės priežiūros taisyklės, kvalifikaciniai reikalavimai statinių techniniams prižiūrėtojams, statinių techninės priežiūros dokumentų formos bei jų pildymo ir saugojimo tvarkos aprašas“;
25. Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2010 m. rugsėjo 27 d. įsakymas Nr. D1-826 „Dėl statybos techninio reglamento STR 1.07.01:2010 „Statybą leidžiantys dokumentai“ patvirtinimo“;
26. Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2002 m. balandžio 15 d. įsakymas Nr. 179 „Dėl statybos techninių reglamentų STR 1.09.04:2002 „Statinio projekto vykdymo priežiūra“ ir STR 1.09.05:2002 „Statinio statybos techninė priežiūra“ patvirtinimo“;
27. Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2004 m. gruodžio 30 d. įsakymas Nr. D1-708 „Dėl statybos techninio reglamento STR 1.05.06:2005 „Statinio projektavimas“ patvirtinimo (Dėl statybos techninio reglamento STR 1.05.06:2010 „Statinio projektavimas“ patvirtinimo)“.