



## LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

### VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA DĖL POLICIJOS DEPARTAMENTE PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS VIDAUS REIKALŲ MINISTERIJOS ATLIKTO FINANSINIO (TEISĖTUMO) AUDITO REZULTATŲ

2007 m. gegužės 23 d. Nr. FA-1030-3P-23  
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant  
valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo  
2006-06-15 pavedimą Nr.1030-3P

Auditą atliko valstybiniai auditoriai:  
Zita Rimkevičienė (grupės vadovė)  
Petras Šimonėlis  
Inga Paliliūnaitė  
Irina Šliachtė

Auditas pradėtas 2006-06-15  
Auditas baigtas 2007-05-23

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 2006 metų finansinės atskaitomybės</b>	<b>6</b>
<b>2. Dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo</b>	<b>6</b>
<b>3. Rekomendacijos</b>	<b>7</b>

## IŽANGA

Valstybės kontrolieriaus pavaduotojo Viktoro Švedo 2006 m. birželio 15 d. pavedimu Nr. 1030-3P Policijos departamente prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos atliktas finansinis (teisėtumo) auditas. Auditą atliko Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 4-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė Zita Rimkevičienė (grupės vadovė), vyresnysis valstybinis auditorius Petras Šimonėlis, valstybinė auditorė Inga Paliliūnaitė ir specialistė (valstybinio auditoriaus padėjėja) Irina Šliachtich.

Audito tikslas – ištirti vidaus kontrolės ir apskaitos sistemas, įvertinti įvykusias ūkines operacijas bei įvykius ir jų parodymą finansinėse bei kitose ataskaitose, įvertinti sudarytų sutarčių bei priimtų sprendimų, susijusių su lėšų ir turto valdymu, naudojimu ir disponavimu jais, teisėtumą, įvertinti valstybės biudžeto asignavimų 2007 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimą teisėtumo požiūriu.

Policijos departamentas prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos (toliau – Policijos departamentas) yra Respublikos Prezidentui ir Vyriausybei atskaitinga, statutiniais pagrindais veikianti valstybės teisėsaugos įstaiga, kuri organizuoja policijos įstaigų veiklą, užtikrina viešąją tvarką ir visuomenės saugumą, žmogaus teisių ir laisvių apsaugą.

Policijos departamento adresas: Saltoniškių g. 19, 08105 Vilnius, identifikavimo kodas – 188785847.

Audituojamu laikotarpiu Policijos departamentui vadovavo Lietuvos policijos generalinis komisaras Vytautas Grigaravičius. Vyriausiojo buhalterio funkcijas atliko Policijos departamento Finansų valdybos viršininkas Romualdas Voišnis.

Ši ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Lietuvos Respublikos Seimui dėl 2006 metų valstybės biudžeto įvykdymo apyskaitos, dėl 2007 metų valstybės biudžeto projekto ir dėl valstybei nuosavybės teise priklausančio turto ataskaitos, dalis.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie finansinę atskaitomybę bei planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitas, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą bei jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami audito išvadoje.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituojamas laikotarpis – 2006 metai.

Auditotos suvestinės finansinės atskaitomybės formos:

Išlaidų sąmatų vykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. balansas (forma Nr. 1);

Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2);

Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2006 m. apyskaita (forma Nr. 3);

Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2006 m. apyskaita (forma Nr. 4);

Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 5);

Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 6);

Finansinio turto 2006 m. apyskaita (forma Nr. 7);

Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 8).

Auditotos suvestinės planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitos:

Valstybės valdžios, valdymo, teisėsaugos, vidaus reikalų, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų etatų ir struktūros plano įvykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-1);

Vidaus reikalų sistemos biudžetinių įstaigų, Kalėjimų departamentui prie Teisingumo ministerijos pavaldžių biudžetinių įstaigų kontingento plano įvykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-4);

Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-11);

Vidaus reikalų, teisėsaugos, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų išlaidų straipsnio „Darbdavių socialinė parama“ įvykdymo ataskaita (forma Nr. BFP-25).

Policijos departamentas ir 81 jam pavaldi įstaiga 2006 metais vykdė 9 programas.

2006 metais Policijos departamentas gavo 598 560,9 tūkst. Lt ir panaudojo 598 560,4 tūkst. Lt valstybės biudžeto asignavimų, iš jų programai „Teisėtvarkos užtikrinimas šalyje, policijai keliamų Europos Sąjungoje reikalavimų įgyvendinimas“ vykdyti panaudojo 535 703,3 tūkst. Lt, programai „Policijos tarptautinis bendradarbiavimas ir tarptautinių įsipareigojimų vykdymas“ – 6 920,8 tūkst. Lt, programai „Policijos personalo profesinės kvalifikacijos tobulinimas“ – 2 172,7 tūkst. Lt, programai „Kovos su terorizmu programa“ – 16 597,3 tūkst. Lt, programai „Nacionalinė narkotikų kontrolės ir narkomanijos prevencijos programa“ – 2 153,9 tūkst. Lt, programai „Specialioji Kaliningrado tranzito programa“ – 10 139,8 tūkst. Lt, programai „Specialioji PHARE

programa“ – 304,8 tūkst. Lt, programai „Specialioji pereinamojo laikotarpio institucijų plėtros priemonės programa“ – 83,6 tūkst. Lt, Specialiųjų funkcijų programai vykdyti – 24 484,2 tūkst. Lt.

Auditas atliktas vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymu Nr. V-26 (valstybės kontrolieriaus 2006 m. vasario 1 d. įsakymo Nr. V-15 redakcija) patvirtintais Valstybinio audito reikalavimais ir pagal Valstybės kontrolės 4-ojo audito departamento direktoriaus patvirtintą audito planą.

Audito metu buvo tiriama ir vertinama vidaus kontrolė, atlikta rizikos analizė, įvertinta kontrolės rizika, nustatytų rizikos veiksnių galimas poveikis finansinei atskaitomybei, įvertintos vadovybės numatytos vidaus kontrolės procedūros rizikai mažinti ir valdyti. Atlikti piniginių lėšų ir gautų asignavimų, darbo užmokesčio, ilgalaikio, trumpalaikio turto ir atsargų, prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų sričių kontrolės testai. Pagal atliktų testų rezultatus įvertintas vidaus kontrolės procedūrų veiksmingumas ir nuoseklumas. Siekiant įgyvendinti audito tikslus ir sumažinti audito riziką, pagal sudarytas audito programas atliktos darbo užmokesčio, ilgalaikio, trumpalaikio turto ir atsargų, gautinų ir mokėtinų lėšų, prekių ir paslaugų naudojimo išlaidų sričių savarankiškos audito procedūros. Atliktas 2007 metų biudžeto asignavimų planavimo teisėtumo įvertinimas.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio audito nuomonei pareikšti.

# PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

## 1. Dėl 2006 metų finansinės atskaitomybės

Vilniaus miesto vyriausiasis policijos komisariatas (toliau – Vilniaus m. VPK) 2004 m. iš Vilniaus m. savivaldybės perėmė nekilnojamąjį turtą (pastatus). Nesivadovaujant tuo metu galiojusios Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 28.1 punkto reikalavimais, šis turtas apskaitytas likutine verte ir šia verte buvo parodomas Išlaidų sąmatų vykdymo balanse. 2006 metais Lietuvos policijos logistikos centrai buvo perduoti du pastatai, kurie taip pat apskaitomi ir parodomi šio centro balanse likutine verte. Todėl Policijos departamento suvestiniame Išlaidų sąmatų vykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. balanse nurodytas 1 810,7 tūkst. Lt mažesnis ilgalaikio turto likutis.

Vilniaus m. VPK, nesilaikant Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 (2005-12-30 įsakymo Nr. 1K-405 redakcija) patvirtintų Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 269 punkto reikalavimų, faktinės programos „Teisėtvarkos užtikrinimas šalyje, policijai keliamų Europos Sąjungoje reikalavimų įgyvendinimas“ išlaidos pagal ekonominės klasifikacijos straipsnį „Transporto išlaikymas“ 2006 metais buvo apskaitomos kartu su pavedimų lėšomis, gautomis iš Vilniaus m. savivaldybės, bei paramos lėšomis ir tai parodyta Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje. Todėl Policijos departamento sudarytoje šios programos suvestinėje Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2006 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje transporto išlaikymo faktinės išlaidos nurodytos 371,4 tūkst. Lt didesnės negu faktiškai buvo patirtos.

## 2. Dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo

Audito metu įvertinę valstybės turto valdymo, naudojimo, disponavimo juo teisėtumą, nustatėme, kad, nesilaikydami Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo, Policijos departamentas, Lietuvos policijos kriminalistinių tyrimų centras, Lietuvos kriminalinės policijos biuras, Lietuvos policijos operatyvinės veiklos tarnyba ir 2006 metais be teisinio pagrindo faktiškai naudojos ilgalaikiu ir trumpalaikiu turtu, kurį patikėjimo teise valdo, naudoja ir disponuoja juo Lietuvos policijos logistikos centras.

Atkreipiame dėmesį, kad Valstybės kontrolė jau 2006 m. gegužės 23 d. Policijos departamento prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos valstybinio audito ataskaitoje Nr. FA-1030-4-44 rekomendavo Policijos departamente ir pavaldžiose įstaigose pašalinti neatitikimus Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo nuostatomis.

Lietuvos policijos mokymo centras, nesilaikydamas Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo nuostatų, 2006 metais viešajai įstaigai Trakų nacionaliniam sporto ir sveikatingumo centrai perdavė naudoti 3 210,8 tūkst. Lt vertės ilgalaikį materialųjį turtą.

Policijos departamentas 2006 m. gruodžio 28 d. gavo 1 487,6 tūkst. Lt asignavimų, iš kurių iki metų pabaigos panaudojo tik 1,1 tūkst. Lt. Likusios 1 486,5 tūkst. Lt biudžeto lėšos tą pačią dieną iš biudžetinės sąskaitos buvo pervestos į Policijos departamento depozitinę sąskaitą. Pažeisdamas Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 32 straipsnio 1 dalį, Policijos departamentas 2006 metais nepanaudotų 1 486,5 tūkst. Lt biudžeto lėšų iki 2007 m. sausio 10 d. negražino į valstybės biudžetą.

Audito metu nustatyta klaidų ir neatitikimų, kurie nedaro reikšmingos įtakos mūsų nuomonei dėl 2006 metų finansinės atskaitomybės, planų ir programų sąmatų įvykdymo ataskaitų bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo, tačiau turi būti ištaisyti. Informacija apie šias klaidas ir neatitikimus kartu su rekomendacijomis jiems pašalinti Policijos departamentui pateikta Valstybės kontrolės 2006-12-01 raštu Nr. S-(40-1.10.1)-2048 „Dėl finansinio audito“ ir 2007-05-14 raštu Nr. S-(40-1.10.1)-749 „Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų bei neatitikimų“. Be to, informacija apie nustatytas klaidas, pažeidimus bei neatitikimus ir rekomendacijos jiems pašalinti pateiktos Vilniaus m. vyriausiajam policijos komisariatui, Viešosios policijos Utenos apsaugos skyriui, Utenos rajono policijos komisariatui, Vilniaus rajono policijos komisariatui, Lietuvos policijos mokymo centrui ir Lietuvos viešosios policijos rinktinei „Vytis“.

Kai kurios rekomendacijos įgyvendintos, kitos įgyvendinamos.

### **3. Rekomendacijos**

3.1. Nustatyti papildomas kontrolės priemonės, kurias įgyvendinus būtų užtikrinta, kad sudarant 2007 metų suvestines finansines ataskaitas audito metu nustatytos klaidos bus ištaisytos ir neatitikimai pašalinti.

3.2. Užtikrinti policijos departamento ir jam pavaldžių įstaigų finansinių ataskaitų teisingumą.

---

3.3. Intis priemonių, kad neatitikimai Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo nuostatoms būtų pašalinti.

4-ojo audito departamento direktorius

Rimvidas Aleliūnas

Vyriausioji valstybinė auditorė

Zita Rimkevičienė

Valstybinio audito ataskaita atiduota Policijos departamentui prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos.