



## LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2009 m. gegužės 29 d. Nr. FA-P-40-7-59  
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant  
Valstybės kontrolės 4-ojo audito departamento  
direktoriaus Rimvido Aleliūno pavedimus:  
2008-06-30 Nr. P-40-7, 2008-09-17 Nr. P-40-7-1

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:  
Jurgita Dobravolskienė (grupės vadovė)  
Rima Peškaitytė  
Roma Ramunienė  
Akvilė Dovydaitytė

Auditas pradėtas 2008-06-30  
Auditas baigtas 2009-05-29

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. Pastebėjimai, turėję įtakos finansinės atskaitomybės teisingumui</b>	<b>6</b>
1.1. Dėl pajamų apskaitos	6
1.2. Dėl kitų lėšų apskaitos	7
1.3. Dėl atsiskaitymų su atskaitingais asmenimis apskaitos	7
1.4. Dėl dalininko įnašo apskaitos	8
1.5. Dėl turto apskaitos	8
1.6. Dėl išlaidų apskaitos	9
1.6.1. Dėl ilgalaikio turto išlaidų apskaitos	9
1.6.2. Dėl darbo užmokesčio, socialinio draudimo įmokų ir darbdavių socialinės paramos išlaidų apskaitos	10
1.7. Dėl užbalansinių sąskaitų apskaitos	10
<b>2. Pastebėjimai dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo</b>	<b>11</b>
2.1. Dėl asignavimų, skirtų investicijų projektui „Anykščių rajono policijos komisariato pastato Anykščiuose, Troškūnų g. 3, rekonstravimas“, panaudojimo	11
2.2. Dėl patikėjimo teise valdomo turto perdavimo naudotis kitiems asmenims	13
2.3. Dėl tarnybinio transporto naudojimo	13
2.4. Dėl darbo apmokėjimą reglamentuojančių teisės aktų laikymosi	14
2.5. Dėl socialinio draudimo įmokų ir gyventojų pajamų mokesčio sumokėjimo	14
2.6. Dėl valstybės biudžeto lėšų skyrimo nepavaldžioms įstaigoms	15
2.7. Dėl viešųjų pirkimų	15
<b>Kita informacija</b>	<b>16</b>
<b>Rekomendacijos</b>	<b>16</b>
<b>priedai</b>	<b>18</b>

## IŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas Valstybės kontrolės 4-ojo audito departamento direktoriaus 2008 m. birželio 30 d. pavedimu Nr. P-40-7 ir 2008 m. rugsėjo 17 d. pavedimu Nr. P-40-7-1.

Audito tikslas – įvertinti audituojamo subjekto 2008 metų finansinės atskaitomybės ir kitų ataskaitų duomenų tikrumą ir teisingumą, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams, pareikšti nepriklausomą nuomonę, įvertinti valstybės biudžeto asignavimų poreikio 2009 metams planavimą teisėtumo požiūriu.

Policijos departamentas prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos yra statutiniais pagrindais veikianti vidaus reikalų centrinė įstaiga, kuri organizuoja policijos įstaigų veiklą, užtikrina viešąją tvarką ir visuomenės saugumą, žmogaus teisių ir laisvių apsaugą. Policijos departamento steigėjas Lietuvos Respublikos Vyriausybė. Policijos departamento adresas: Saltoniškių g. 19, LT-08105 Vilnius, identifikavimo kodas – 188785847.

Audituojamu laikotarpiu Policijos departamentui vadovavo generalinis komisaras Vizgirdas Telyčėnas, vyriausiojo buhalterio funkcijas vykdė Policijos departamento Finansų valdybos viršininkas Romualdas Voišnis.

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

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituojamas laikotarpis – 2008 metai.

Auditauta Policijos departamento suvestinė finansinė atskaitomybė: Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balansas (forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2008 m. apyskaita (forma Nr. 3), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2008 m. apyskaita (forma Nr. 4), Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 5), Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 6), Finansinio turto 2008 m. apyskaita (forma Nr. 7), Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 8).

Auditautos 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 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-1), Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicinius projektus 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-11), Vertinimo kriterijų suvestinė įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-12), Vidaus reikalų, teisėsaugos, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų išlaidų straipsnio „Darbdavių socialinė parama“ įvykdymo ataskaita (forma Nr. BFP-25).

Pagrindiniai Policijos departamento finansinės veiklos rezultatai pagal vykdomas programas pateikiami lentelėje.

Programos kodas	Programos pavadinimas	Asignavimų planas 2008 m., įskaitant patikslinimus (tūkst. Lt)	Gauti asignavimai 2008 m. (tūkst. Lt)	Panaudoti asignavimai (tūkst. Lt)	Nepanaudoti asignavimai (tūkst. Lt)
01.03	Teisėtvarkos užtikrinimas šalyje, policijai keliamų Europos Sąjungoje reikalavimų įgyvendinimas	803 813,3	796 269,0	796 269,0	0
Iš jų	Vyriausybės rezervo lėšos	36,5	36,5	36,5	0
01.05	Policijos personalo profesinės kvalifikacijos tobulinimas	4 466,0	4 462,4	4 462,4	0
01.81	Specialiųjų funkcijų vykdymo programa	28 260,6	27 182,3	27 182,3	0
02.07	Kova su terorizmu	20 664,8	20 400,0	20 400,0	0
02.45	Narkotikų kontrolė ir narkomanijos prevencija	2 717,0	2 642,4	2 642,4	0
46.11	Specialioji Kaliningrado tranzito programa	10 984,3	10 130,8	10 130,8	0

50.22	Specialioji pereinamojo laikotarpio institucijų plėtros priemonės programa	6 882,0	6 880,0	6 880,0	0
	Iš viso	877 824,5	868 003,4	868 003,4	0

Šioms programoms vykdyti patvirtinta 877 824,5 tūkst. Lt, o panaudota 868 003,4 tūkst. Lt biudžeto asignavimų, Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanso aktyvas (pasyvas) – 750 063,4 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.

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

Auditui taikyti 2 kiekybinio reikšmingumo lygiai:

- 0,5 proc., arba 4 340,0 tūkst. Lt visų kasinių išlaidų. Šis nustatytas reikšmingumo lygis yra didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose yra nurodytos išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais teisingos.
- 0,5 proc., arba 3 750,0 tūkst. Lt Išlaidų sąmatų vykdymo balanso aktyvo ir pasyvo likučių. Šis nustatytas reikšmingumo lygis yra didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose nurodyti duomenys apie turtą ir įsipareigojimus, visais reikšmingais atžvilgiais teisingos.

Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, buvo atliktas Policijos departamento veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimas, nustatant reikšmingo iškraipymo riziką, buvo nustatytas reikšmingumo lygis ir svarbiausios audito sritys. Vertinant vidaus kontrolę buvo susipažinta su vidaus kontrolės aplinka ir procedūromis, nustatytas kontrolės procedūrų veiksmingumas ir nuoseklumas. Atsižvelgiant į tai buvo atliktos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų bei socialinių išmokų (pašalpu) vidutinės apimties, o ilgalaikio, trumpalaikio turto ir atsargų, prekių ir paslaugų naudojimo, pajamų ir kitų išlaidų – didelės apimties savarankiškos audito procedūros.

Audito metu surinkta pakankamai įrodymų nepriklausomai finansinio (teisėtumo) audito nuomonei pareikšti.

## PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

### 1. Pastebėjimai, turėję įtakos finansinės atskaitomybės teisingumui

#### 1.1. Dėl pajamų apskaitos

Policijos departamentas 2008 m. rugpjūčio 11 d. raštu Nr. 5-S-5401 kreipėsi į Finansų ministeriją dėl Viešosios policijos apsaugos tarnybos už suteiktas paslaugas gautų ir teritoriniams policijos komisariatams pervestų įplaukų apskaitos išaiškinimo. Pagal Finansų ministerijos 2008 m. rugpjūčio 22 d. raštą Nr. (1.19-0206)-5K-0822555)-6K-08102 „Dėl paaiškinimų“ policijos komisariatų gaunamos įplaukos pagal sudarytas bendradarbiavimo sutartis su Viešosios policijos apsaugos tarnyba, priskirtinos pajamoms. Policijos įstaigos šias lėšas neteisingai apskaitė kaip pavedimų lėšas ir dvejetainį įrašą taikė ne pagal apskaitos taisykles. Nustatytos klaidos pagal policijos įstaigas pateiktos ataskaitos 1 priede.

Kauno apskrities vyriausiasis policijos komisariatas nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių<sup>1</sup> 308 punkte nurodytomis pajamų apskaitos taisyklėmis ir uždirbęs pajamas, t.y. pirkėjui suteikęs paslaugą, paslaugos pardavimo kainos neregistravo biudžetinių įstaigų pajamų (400) ir atsiskaitymų su kitais debitoriais ir kreditoriais (178) sąskaitose ir įsipareigojimo pervesti pajamas į biudžetą biudžetinių įstaigų pajamų (400) ir atsiskaitymų su biudžetu (173) sąskaitose.

Dėl neteisingos įplaukų, gautų pagal sudarytas bendradarbiavimo sutartis su Viešosios policijos apsaugos tarnyba, apskaitos Policijos departamento suvestinio Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanso kitų lėšų (aktyvo 112 sąskaita) ir atsiskaitymų už pavedimų lėšas (pasyvo 176 sąskaita) likučiai metų pabaigoje yra 2 376,3 tūkst. Lt didesni, pajamų (pasyvo 400 sąskaita) likutis metų pabaigoje ta pačia suma mažesnis.

Kauno apskrities vyriausiasis policijos komisariatas pajamas apskaitė nesivadovaudamas Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklėmis.

<sup>1</sup> Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 (2005-12-30 įsakymo Nr. 1K - 405 redakcija)

## 1.2. Dėl kitų lėšų apskaitos

Policijos departamentas 2008 m. rugpjūčio 11 d. raštu Nr. 5-S-5401 kreipėsi į Finansų ministeriją dėl baudų apskaitos išaiškinimo. Pagal Finansų ministerijos 2008 m. rugpjūčio 22 d. raštą Nr. (1.19-0206)-5K-0822555)-6K-08102 „Dėl paaiškinimų“ baudos, gaunamos pagal Administracinių teisės pažeidimų kodekso 177, 177<sup>1</sup>, 177<sup>2</sup>, 178, 179 ir 180 straipsnius, priskirtinos kitoms biudžetinių įstaigų lėšoms.

Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių<sup>2</sup> 143 punkte nustatyta, kad gautų kitų lėšų biudžetinės įstaigos veiklai finansuoti suma debetuojama sąskaita 112 „Kitos lėšos“ ir kredituojama sąskaita 232 „Finansavimas iš kitų šaltinių“. Policijos įstaigos, nesivadovaudamos šiuo punktu, surinktas baudas apskaitė kitų lėšų (112) ir atsiskaitymų už pavedimų lėšas (176) sąskaitose. Nustatytos klaidos pagal policijos įstaigas pateiktos ataskaitos 2 priede.

Dėl neteisingos baudų apskaitos Policijos departamento suvestinio Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanso atsiskaitymų už pavedimų lėšas (pasyvo 176 sąskaita) likutis metų pabaigoje 104,1 tūkst. Lt didesnis, finansavimo iš kitų šaltinių (pasyvo 232 sąskaita) likutis metų pabaigoje ta pačia suma mažesnis.

## 1.3. Dėl atsiskaitymų su atskaitingais asmenimis apskaitos

Lietuvos kriminalinės policijos biuro atsakingiems darbuotojams atsiskaitytinai išduodami gryniesi pinigai, už kurių panaudojimą atsiskaitoma surašant išlaidų nurašymo aktus ir avansines apyskaitas. Išduoti avansai neteisingai apskaitomi 151 „Atsiskaitymų su programų vykdytojais“ sąskaitoje. Pagal Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių<sup>3</sup> 180 punktą sąskaita 151 „Atsiskaitymai su programų vykdytojais“ skirta apskaityti biudžetinės įstaigos atsiskaitymus su kitomis biudžetinėmis įstaigomis ir kitais ūkio subjektais, kuriems jos paveda vykdyti savo programas ir teisės aktų nustatyta tvarka savo asignavimais finansuoja šių programų vykdymo išlaidas.

Dėl neteisingos atsiskaitymų su atskaitingais asmenimis apskaitos Policijos departamento suvestinio Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanso atsiskaitymų su programų vykdytojais (aktyvo 151 sąskaita) likutis metų pabaigoje

<sup>2</sup> Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 (2005-12-30 įsakymo Nr. 1K - 405 redakcija)

<sup>3</sup> Ten pat

302,9 tūkst. Lt didesnis, o atsiskaitymų su atskaitingais asmenimis (aktyvo 160 sąskaita) likutis metų pabaigoje ta pačia suma mažesnis.

#### 1.4. Dėl dalininko įnašo apskaitos

Turto valdymo ir ūkio departamentas prie Vidaus reikalų ministerijos, vadovaudamasis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008 m. rugsėjo 3 d. nutarimu Nr. 868 „Dėl viešosios įstaigos Trakų nacionalinio sporto ir sveikatingumo centro turtinių ir neturtinių teisių įgyvendinimo“, Lietuvos policijos mokymo centrui 2008 m. rugsėjo 26 d. perdavimo ir priėmimo aktu Nr. 8S-140/131-ST4-51 perdavė viešosios įstaigos Trakų nacionalinio sporto ir sveikatingumo centro 208,9 tūkst. Lt dalininko įnašo vertę patvirtinančius dalininko pažymėjimus, kurie Lietuvos policijos mokymo centrui suteikia viešosios įstaigos Trakų nacionalinio sporto ir sveikatingumo centro dalininkės turtines ir neturtines teises ir pareigas.

Lietuvos policijos mokymo centras nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių<sup>4</sup> 169 punktu, nes 208,9 tūkst. Lt vertės viešosios įstaigos Trakų nacionalinio sporto ir sveikatingumo centro dalininko įnašo neužregistravo apskaitoje ir nenurodė Išlaidų sąmatų vykdymo 2008-12-31 balanse.

Policijos departamento suvestinio Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanso įnašų į viešųjų įstaigų dalininkų kapitalą (aktyvo 141 sąskaita) ir finansinio turto fondo (pasyvo 270 sąskaita) sąskaitose metų pabaigoje nenurodytas 208,9 tūkst. Lt vertės įnašas į viešųjų įstaigų dalininkų kapitalą.

#### 1.5. Dėl turto apskaitos

Lietuvos policijos logistikos centras 1996–1999 metais atliko 5 policijos komisariatų statybos ir rekonstrukcijos projektavimo ir detaliųjų planų parengimo, tyrinėjimo ir ekspertizės darbus už 603,9 tūkst. Lt. Pagal 2005–2007 metais Logistikos centro pasirašytas naujas projektavimo darbų rangos sutartis buvo atlikta 4 policijos komisariatų statybos ir rekonstrukcijos parengtų projektų korektūra, vieno policijos komisariato pastato statybos darbai nepradėti. Logistikos centras 2006 metais nurašė projektavimo ir detaliųjų planų parengimo, tyrinėjimo ir ekspertizės išlaidas (603,9 tūkst. Lt), todėl vykdomų investicijų projektų vertė buvo nepagrįstai sumažinta.

<sup>4</sup> Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 (2005-12-30 įsakymo Nr. 1K - 405 redakcija)



Lietuvos kriminalinės policijos biuras, vadovaudamasis Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo<sup>5</sup> 22 straipsnio 1 dalies 6 punktu, 92,1 tūkst. Lt vertės pavogtą turtą perkėlė į finansinį turtą (gautinas lėšas), bet nenurašė iš ilgalaikio ir trumpalaikio turto sąskaitų.

Kauno apskrities vyriausiasis policijos komisariatas apskaitė 367 tūkst. Lt vertės ilgalaikį turtą, nesivadovaudamas Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių<sup>6</sup> II skyriuje „Ilgalaikis turtas“ nurodytomis ilgalaikio turto apskaitos taisyklėmis.

Vilniaus apskrities vyriausiasis policijos komisariatas nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių<sup>7</sup> 20 punktu ir 272,6 tūkst. Lt kompiuterio programas, kurios yra sudedamoji išsigyjamos kompiuterinės įrangos dalis, nepriskyrė kompiuterio išsigijimo vertei, o pripažino atskiru nematerialiojo turto vienetu.

Lietuvos kriminalinės policijos biuras nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių<sup>8</sup> 97 punktu ir trumpalaikio turto sąskaitoje apskaitė patirtas 7,5 tūkst. Lt banko sąskaitos atidarymo užsienio valstybėje išlaidas.

Dėl neteisingos nurodyto turto apskaitos Policijos departamento suvestinio Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanso ilgalaikio materialiojo turto (aktyvo 011 - 019 sąskaitos) ir ilgalaikio turto fondo (pasyvo 250 sąskaita) likučiai metų pabaigoje 514,6 tūkst. Lt mažesni, o trumpalaikio turto (aktyvo 070 sąskaita) ir trumpalaikio turto fondo (pasyvo 260 sąskaita) likučiai metų pabaigoje 10,3 tūkst. Lt didesni.

## 1.6. Dėl išlaidų apskaitos

### 1.6.1. Dėl ilgalaikio turto išlaidų apskaitos

Lietuvos policijos logistikos centras nesivadovavo Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija<sup>9</sup> ir 2008 metais patirtas 26,9 tūkst. Lt vertės negyvenamųjų pastatų statybos ir rekonstrukcijos kasines ir faktines išlaidas nurodė Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje išlaidų straipsnyje „Kitos mašinos ir įrenginiai“.

<sup>5</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (2002-05-23 įstatymo Nr. IX-900 redakcija)

<sup>6</sup> Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 (2005-12-30 įsakymo Nr. 1K - 405 redakcija)

<sup>7</sup> Ten pat

<sup>8</sup> Ten pat

<sup>9</sup> Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija, patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymu Nr. 1K-184 (2005-09-29 įsakymo Nr. 1K-280 redakcija)

Lietuvos kriminalinės policijos biuras nesivadovavo Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija<sup>10</sup> ir 2008 metais, gavęs 2007 metais iš išlaidų straipsnio „Kompiuterinė programinė įranga, kompiuterinės programinės įrangos licencijos“ apmokėtą programinę įrangą, 18,6 tūkst. Lt faktines programinės įrangos įsigijimo išlaidas nurodė Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitos išlaidų straipsnyje „Kitos mašinos ir įrenginiai“.

Dėl neteisingai apskaitytų išlaidų Policijos departamento suvestinėje Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje straipsnio „Negyvenamieji pastatai“ išlaidos 26,9 tūkst. Lt mažesnės, straipsnio „Kitos mašinos ir įrenginiai“ išlaidos 45,5 tūkst. Lt didesnės, straipsnio „Kompiuterinė programinė įranga, kompiuterinės programinės įrangos licencijos“ išlaidos 18,6 tūkst. Lt mažesnės.

### **1.6.2. Dėl darbo užmokesčio, socialinio draudimo įmokų ir darbdavių socialinės paramos išlaidų apskaitos**

Kauno apskrities vyriausiojo policijos komisariato Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitos straipsnių „Darbo užmokestis“, „Socialinio draudimo įmokos“ ir „Darbdavių socialinė parama“ faktinės išlaidos neatitinka apskaitos registrų duomenų, dėl to negalėjome įvertinti, ar straipsnių „Darbo užmokestis“ 76 596,6 tūkst. Lt, „Socialinio draudimo įmokos“ 20 814,3 tūkst. Lt ir „Darbdavių socialinė parama“ 7 668,4 tūkst. Lt faktinės išlaidos Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje nurodytos teisinga suma.

Dėl to, kad prijungtų Vilniaus apskrities žemesnės pakopos teritorinių policijos komisariatų 2008 m. rugsėjo 30 d. apskaitos duomenys neatitinka į Vilniaus apskrities vyriausiojo policijos komisariato apskaitą perkeltų duomenų, negalėjome įvertinti Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje nurodytų straipsnių „Darbo užmokestis“ 1731,9 tūkst. Lt ir „Darbdavių socialinė parama“ 27,3 tūkst. Lt faktinių išlaidų teisingumo.

Dėl šių priežasčių negalime patvirtinti Policijos departamento suvestinėje Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje nurodytų straipsnių „Darbo užmokestis“ 78 328,5 tūkst. Lt, „Socialinio draudimo įmokos“ 20 814,3 tūkst. Lt ir „Darbdavių socialinė parama“ 7 695,7 tūkst. Lt faktinių išlaidų teisingumo.

<sup>10</sup> Ten pat

## 1.7. Dėl užbalansinių sąskaitų apskaitos

Policijos departamento sudaryto suvestinio Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanso užbalansinės sąskaitos „Saugoti priimtas turtas“ likutis 120,1 tūkst. Lt mažesnis (neįtrauktas Tauragės apskrities vyriausiojo policijos komisariato saugoti priimtas turtas), o užbalansinės sąskaitos „Nurašytas nemokių debitorių išskolinimas“ likutis 1829,4 tūkst. Lt mažesnis (neįtrauktas Vilniaus apskrities vyriausiojo policijos komisariato nurašytas nemokių debitorių išskolinimas).

Policijos departamento suvestinio Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanso užbalansinės sąskaitos „Saugoti priimtas turtas“ likutis metų pabaigoje 120,1 tūkst. Lt ir užbalansinės sąskaitos „Nurašytas nemokių debitorių išskolinimas“ likutis metų pabaigoje 1829,4 tūkst. Lt mažesni.

Pažymime Policijos departamentui pavaldžių įstaigų pažangą, vykdamas audito metu pateiktas rekomendacijas ir šalinant nustatytus apskaitos tvarkymo trūkumus:

- Lietuvos policijos logistikos centras nurašytas 603,9 tūkst. Lt su vykdomais investicijų projektais susijusias išlaidas įtraukė į nebaigtos statybos ir ilgalaikio turto kūrimo (019 sąskaitos) apskaitą;
- Lietuvos kriminalinės policijos biuras pavogtą 92,1 tūkst. Lt vertės ilgalaikį ir trumpalaikį turtą ir 7,5 tūkst. Lt banko sąskaitos atidarymo išlaidas nurašė.

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

### 2.1. Dėl asignavimų, skirtų investicijų projektui „Anykščių rajono policijos komisariato pastato Anykščiuose, Troškūnų g. 3, rekonstravimas“, panaudojimo

Lietuvos policijos logistikos centras su AB „Miestprojektas“ 2008 m. sausio 15 d. sudarė Projektavimo darbų sutartį Nr. 5889-DP-1, pagal kurią įsigijo Anykščių rajono policijos komisariato pastato rekonstrukcijos darbo projektą už 88,5 tūkst. Lt, netaikydamas Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytų procedūrų.

Lietuvos policijos logistikos centrui su UAB „Garantas“ 2007 m. rugsėjo 17 d. pasirašius Statybos rangos sutartį Nr. 141-ST2-227, Logistikos centras iš AB „Miestprojektas“ 2007 m. spalio 25 d. gavo raštą, kuriame nurodyta, kad techniniame projekte buvo praleisti esminiai mūro darbai.

Dėl šios priežasties Logistikos centras atliko praleistų darbų viešąjį pirkimą neskelbiamą supaprastintų derybų būdu su konkurso nugalėtoju UAB „Garantas“. Rangovas pateikė 3 537,3 tūkst. Lt vertės pasiūlymą – praleistų mūro darbų lokalinę sąmatą, pagal kurią pasiūlė praleistus mūro darbus komisariate atlikti už 2 578,5 tūkst. Lt, o areštiniėje už 958,8 tūkst. Lt. Atlikus praleistų mūro darbų pirkimo procedūras, Logistikos centras su rangovu 2008 m. vasario 1 d. sudarė papildomą susitarimą prie rangos sutarties. Juo patvirtinta nauja darbų lokalinė sąmata. Nustatyta, kad į naują darbų lokalinę sąmatą rangovas įtraukė praleistus mūro darbus areštiniėje už 980,8 tūkst. Lt, arba 21,9 tūkst. Lt didesnės vertės, negu pateikė pasiūlymą. Be to, naujoje darbų lokalinėje sąmatoje numatyti 346,3 tūkst. Lt vertės nauji įrenginiai ir darbai (radijo ryšio bokštas, įgarsinimo sistemos įrenginiai, vaizdo skaitmeninių signalų multiplekseris, ryšių kanalizacijos montavimo darbai ir ryšio tinklų iškėlimo darbai), dėl kurių nebuvo atliktos viešojo pirkimo procedūros.

Lietuvos policijos logistikos centras pagal rangos sutartį už rekonstrukcijos darbus įsipareigojo sumokėti rangovui 12 239,6 tūkst. Lt. Viešųjų pirkimų įstatymo<sup>11</sup> 18 straipsnio 6 dalies 11 punktą nurodo, kad sutartyje turi būti nuostata, kad pirkimo sutarties sąlygos sutarties galiojimo laikotarpiu negali būti keičiamos. Rangos sutarties 5.1 punktą įpareigoja užsakovą (Logistikos centrą) iki 2008 m. vasario 1 d. perduoti rangovui darbo projektą, pagal kurį gali būti tikslinama objekto sutartinė kaina. Remdamiesi šiuo punktu Lietuvos policijos logistikos centras ir rangovas 2008 m. vasario 1 d. papildomu susitarimu padidino sutarties kainą iki 20 835,9 tūkst. Lt.

Atkreipiame dėmesį, kad pagal atliktų darbų aktus iki 2008 m. vasario 1 d. rangovas atliko rekonstrukcijos darbų už 1 361,6 tūkst. Lt, neatliktų darbų likutinė vertė su užsakovo rezervu – 10877,9 tūkst. Lt. Pagal 2008 m. vasario 1 d. papildomą susitarimą Logistikos centras įsipareigojo už likusius sutartyje numatytus neatliktus darbus sumokėti 20 835,9 tūkst. Lt, įskaitant užsakovo rezervą. Sudaryta nauja darbų lokalinė sąmata ir patvirtinti nauji statybos darbų įkainiai ir apimtys (numatyti praleisti 3 559,3 tūkst. Lt vertės mūro darbai ir 346,3 tūkst. Lt vertės papildomi darbai ir įrenginiai). Dėl abiejose lokalinėse sąmatose nurodytų darbų pabrangimo 4 081,5 tūkst. Lt ir praleistų, papildomų darbų ir įrenginių bendra rekonstrukcijos darbų kaina padidėjo 9 958 tūkst. Lt, arba 81,3 proc., lyginant su pradine rangos sutarties kaina.

Pagal rangos sutartį darbų lokalinė sąmata buvo sudaryta pagal 2007 m. kovo mėnesio kainas, o pagal 2008 m. vasario 1 d. papildomą susitarimą – 2007 metų spalio mėnesio kainas. Rangovas 2008 m. sausio 31 d. Logistikos centrui išrašė 248,9 tūkst. Lt PVM sąskaitą–faktūrą už 2008 m. sausio mėnesį atliktus darbus, kurių kainos atliktų darbų aktuose nurodytos vadovaujantis 2007 m. spalio mėnesio kainomis. Taigi užsakovas nekontroliavo, kad rangovas laikytųsi rangos

<sup>11</sup> Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 d. Nr. X-471 redakcija)

sutarties 7.3 punkto, kad visi sutarties pakeitimai ir papildymai galioja, jeigu jie sudaryti raštu ir pasirašyti abiejų šalių įgaliotų atstovų.

Logistikos centras už 2008 metais atliktus darbus pagal rangovo pateiktus atliktų darbų aktus sumokėjo 231 tūkst. Lt daugiau negu turėjo sumokėti pagal 2008 m. vasario 1 d. papildomu susitarimu patvirtintoje darbų lokalinėje sąmatoje numatytas kainas.

2009 m. vasario 18 d. atliktas Lietuvos policijos logistikos centro pagal atliktų darbų aktus apmokėtų Anykščių rajono policijos komisariato pastato Troškūnų g. 3, Anykščiuose rekonstravimo darbų faktinių kiekių patikrinimas. Nustatyta neatliktų darbų (įskaitant medžiagas) už 711,2 tūkst. Lt, kuriuos Logistikos centras 2008 metais apmokėjo.

Atkreipiame dėmesį, kad Policijos generalinis komisaras yra patvirtinęs Policijos įstaigų pastatų ir statinių projektavimo, statybos, rekonstrukcijos ir pirkimo vertinimo komisiją ir jos veiklos nuostatus<sup>12</sup>, kurių 7 punkte numatyta, kad Policijos generalinis komisaras savo įsakymais tvirtina naujai statomų ar rekonstruojamų policijos įstaigų pastatų projektavimo užduotis ir parengtus projektus. Nesilaikant šio punkto reikalavimų, AB „Miestprojektas“ parengtas Anykščių rajono policijos komisariato pastato Troškūnų g. 3, Anykščiuose rekonstravimo techninis projektas buvo patvirtintas Lietuvos policijos logistikos centro viršininko 2007 m. birželio 4 d. įsakymu Nr. 141-V-45 „Dėl techninio projekto patvirtinimo“.

Informacija dėl investicijų projekto „Anykščių rajono policijos komisariato pastato Anykščiuose, Troškūnų g. 3, rekonstravimas“ vykdymo buvo pateikta Policijos departamentui Valstybės kontrolės 2009 m. vasario 20 d. raštu Nr. S-(40-1.10.1)-375 „Dėl informacijos pateikimo“.

## 2.2. Dėl patikėjimo teise valdomo turto perdavimo naudotis kitiems asmenims

Vilniaus miesto vyriausiasis policijos komisariatas, nesivadovaudamas Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme<sup>13</sup> numatytais turto perdavimo būdais, žirginio sporto klubui „Aliūras“ suteikė teisę nemokamai naudotis patikėjimo teise valdomu valstybės turtu – administraciniu pastatu, maniežu (hipodromu) ir sandėliu, o Lietuvos olimpiniam sporto centrui – administraciniu pastatu ir maniežu (hipodromu) Belmonto g. 34, Vilniuje. Su šio turto naudotojais nesudarytos patalpų naudojimo ir jas naudojant patiriamų išlaidų (elektros, šildymo, vandens, kt.) kompensavimo sutartys.

<sup>12</sup> Policijos įstaigų pastatų ir statinių projektavimo, statybos, rekonstrukcijos ir pirkimo vertinimo komisijos sudarymo ir jos veiklos nuostatai, patvirtinti Lietuvos policijos generalinio komisaro 2006-12-06 įsakymu Nr. 5-V-740

<sup>13</sup> Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (2002-05-23 įstatymo Nr. IX-900 redakcija)

### 2.3. Dėl tarnybinio transporto naudojimo

Policijos departamentas nesilaiko Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1998 m. lapkričio 17 d. nutarimo Nr. 1341 (2007 m. sausio 31 d. nutarimo Nr. 111 redakcija) 1.6 punkto ir neatlygintinai naudojami pavaldžiai įstaigai Lietuvos policijos logistikos centrui priklausančiais lengvaisiais automobiliais.

### 2.4. Dėl darbo apmokėjimą reglamentuojančių teisės aktų laikymosi

Kauno apskrities vyriausiasis policijos komisariatas nesivadovavo Lietuvos Respublikos vidaus tarnybos statuto<sup>14</sup> 31 straipsnio 2 dalimi, nes Prienų rajono policijos komisariato ir Birštono policijos komisariato statutinių valstybės tarnautojų budėjimo namuose laiką prilygino visam darbo laikui ir priemokų už budėjimus namuose apskaičiavo 8,1 tūkst. Lt daugiau, negu priklausė.

Kauno apskrities vyriausiasis policijos komisariatas nesivadovavo Lietuvos Respublikos vidaus tarnybos statuto<sup>15</sup> 57 straipsniu, nes iš vidaus tarnybos atleidžiamam statutiniam valstybės tarnautojui pagal šio statuto 53 straipsnio 1 dalies 4 punktą apskaičiavo ir išmokėjo 5,8 tūkst. Lt didesnę išeitinę kompensaciją, negu priklausė.

Lietuvos kriminalinės policijos biuras netaikė Darbuotojo ir valstybės tarnautojo vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo<sup>16</sup> ir statutiniam valstybės tarnautojui apskaičiavo ir išmokėjo 1,0 tūkst. Lt didesnę išeitinę kompensaciją, negu priklausė.

### 2.5. Dėl socialinio draudimo įmokų ir gyventojų pajamų mokesčio sumokėjimo

Kai kurios policijos įstaigos, nesilaikydamos Gyventojų pajamų mokesčio įstatymo 23 straipsnio<sup>17</sup>, į Valstybinės mokesčių inspekcijos sąskaitą pervedė ne tik iš darbo užmokesčio išskaičiuotą gyventojų pajamų mokesčių, bet ir iš valstybės biudžeto lėšų neišskaičiuotus 457,3 tūkst. Lt.

Kai kurios policijos įstaigos, nesilaikydamos Valstybinio socialinio draudimo įstatymo 9 straipsnio<sup>18</sup>, į Valstybinio socialinio draudimo fondo biudžetą socialinio draudimo įmokų pervedė

<sup>14</sup> Lietuvos Respublikos vidaus tarnybos statuto patvirtinimo įstatymas, 2003-04-29 Nr. IX-1538

<sup>15</sup> Ten pat

<sup>16</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-05-27 nutarimas Nr. 650 „Dėl darbuotojo ir valstybės tarnautojo vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“

<sup>17</sup> Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymas, 2002-07-02 Nr. IX-1007 (2004-04-08 įstatymo Nr. IX-2103 redakcija)

<sup>18</sup> Lietuvos Respublikos socialinio draudimo įstatymas, 1991-05-21 Nr. I-1336 (2004-11-04 įstatymo Nr. IX-2535 redakcija)

23,1 tūkst. Lt daugiau, negu apskaičiavo. Sumokėti gyventojų pajamų mokesčio ir socialinio draudimo įmokų avansai pagal policijos įstaigas pateikti ataskaitos 3 priede.

## 2.6. Dėl valstybės biudžeto lėšų skyrimo nepavaldžioms įstaigoms

Policijos departamentas, nesilaikydamas Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių<sup>19</sup> 79<sup>1</sup> ir 81 punktų, 2008 m. visuomeninėms organizacijoms skyrė 3,9 tūkst. Lt programos „Teisėtvarkos užtikrinimas šalyje, policijai keliamų Europos Sąjungoje reikalavimų įgyvendinimas“ vykdymui, netaikydamas Viešųjų pirkimų įstatymo ir be biudžeto lėšų naudojimo sutarčių.

## 2.7. Dėl viešųjų pirkimų

Audito metu nustatyta, kad UAB „Sauda“ transportuoja į savo saugomą automobilių aikštelę transporto priemones, turinčias reikšmės nusikalstamai veikai tirti ir nagrinėti, kurių dėl objektyvių priežasčių eismo įvykio vietoje nėra galimybės apžiūrėti ir patikrinti jų techninę būklę. Vilniaus apskrities vyriausiasis policijos komisariatas, netaikęs Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatų ir nesudaręs su UAB „Sauda“ sutarties dėl apmokėjimo už nutempimo ir saugojimo paslaugas, 2008 metais šiai įmonei sumokėjo 11 tūkst. Lt už transporto priemonių nutempimą ir saugojimą.

Lietuvos policijos logistikos centras su UAB „Sisneta“ ir UAB „3 Step IT“ 2007 m. spalio 19 d. pasirašė Kompiuterinės įrangos nuomos sutartį, pagal kurią Logistikos centras trejiems metams išsinuomojo 2450 vnt. kompiuterinės įrangos už 5273,4 tūkst. Lt. Logistikos centras įsipareigojo nuompinigių už suteiktas nuomos paslaugas sumokėti UAB „3 Step IT“. Logistikos centras su UAB „Sisneta“ ir UAB „3 Step IT“ 2007 m. gruodžio 13 d. pasirašė susitarimą, pagal kurį Logistikos centras neprieštarauja, kad UAB „Nordea Finance Lithuania“ perima visas UAB „3 Step IT“ teises pagal Kompiuterinės įrangos nuomos sutartį ir sutinka visas UAB „Nordea Finance Lithuania“ išrašytas PVM sąskaitas–faktūras už UAB „3 Step IT“ suteiktas paslaugas apmokėti į UAB „Nordea Finance Lithuania“ banko sąskaitą. Logistikos centras 2008 metais į UAB „Nordea Finance Lithuania“ banko sąskaitą pervedė 1757,8 tūkst. Lt už UAB „3 Step IT“ suteiktas paslaugas, nesant sutartinių įsipareigojimų su UAB „Nordea Finance Lithuania“. Pagal susitarimą konkurse laimėjusio tiekėjo teisės buvo perleistos kitai šaliai UAB „Nordea Finance Lithuania“, kuri nedalyvavo viešajame pirkime.

<sup>19</sup> Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės, patvirtintos 2001-05-14 Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr. 543 (2004-06-15 nutarimo Nr. 751 redakcija).

Lietuvos policijos mokymo centras 2008 metais sudarė autorines sutartis už 253,3 tūkst. Lt dėl paskaitų medžiagos parengimo ir perskaitymo Mokymo centro organizuojamuose mokymuose ir kvalifikacijos tobulinimo kursuose, netaikydamas Viešųjų pirkimų įstatymo.

Lietuvos policijos logistikos centras, Vilniaus ir Klaipėdos apskričių vyriausieji policijos komisariatai 2008 metais įsigijo ilgalaikio ir trumpalaikio turto už 1 684,7 tūkst. Lt, nesivadovaudami Viešųjų pirkimų įstatymo 18 straipsnio 9 dalimi, ir su laimėjusiais tiekėjais sudarė sutartis, nepasibaigus tiekėjų pretenzijų pateikimo ir ieškinio pareiškimo terminui (10 dienų). Tokiu būdu atsiranda rizika dėl sudarytų sutarčių vykdymo teisinių pasekmių.

Kauno apskrities vyriausiasis policijos komisariatas nepateikė viešųjų pirkimų dokumentų, todėl negalėjome įvertinti, ar policijos komisariatas, įsigydamas ilgalaikį turtą už 61,7 tūkst. Lt, taikė Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytas procedūras.

### 3. Kita informacija

Audito metu nevertinome investicijų projektų „Pastato Vilniuje, Minsko plente, rekonstravimas“, „Ukmergės rajono policijos komisariato pastato statyba“, „Pastatų įsteigtiems naujiems policijos komisariatams (Elektrėnų, Kalvarijos) įsigijimas ir įrengimas“ vykdymo, nes Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos Vidaus audito skyrius mūsų audito metu atliko šių investicijų projektų valdymo auditą.

Informacija apie audito metu nustatytas klaidas, pažeidimus ir neatitikimus kartu su rekomendacijomis jiems pašalinti pateikta Policijos departamentui (2008-12-24 raštas Nr. S-(40.1.10.1)-2437) ir jam pavaldžioms įstaigoms: Vilniaus apskrities vyriausiajam policijos komisariatui (2008-12-24 raštas Nr. S-(40-1.10.1)-2435 ir 2009-05-25 raštas Nr. S-(40-1.10.1)-1231), Klaipėdos apskrities vyriausiajam policijos komisariatui (2009-05-21 raštas Nr. S-(40-1.10.1)-1186), Kauno apskrities vyriausiajam policijos komisariatui (2009-05-22 raštas Nr. S-(40-1.10.1)-1225), Lietuvos kriminalinės policijos biurui (2009-05-21 raštas Nr. S-(40-1.10.1)-1200), Lietuvos policijos logistikos centrui (2009-05-25 raštas Nr. S-(40-1.10.1)-1250), Viešosios policijos apsaugos tarnybai (2008-12-24 raštas Nr. S-(40.1.10.1)-2429 ir 2009-05-26 raštas Nr. S-(40-1.10.1)-1251) ir Lietuvos policijos mokymo centrui (2009-05-20 raštas Nr. S-(40-1.10.1)-1165).

### 4. Rekomendacijos

1. Sukurti ir įdiegti papildomas vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų valstybės lėšų ir turto valdymą, naudojimą ir disponavimą jais pagal galiojančius teisės aktus.



2. Inicijuoti Anykščių rajono policijos komisariato pastato rekonstrukcijos darbų pirkimo sutarties pakeitimo procedūras dėl darbų kainų sumažinimo, atsižvelgiant į mažesnes statybos sąnaudų kainas.

3. Imtis priemonių, kad Vilniaus ir Kauno apskričių vyriausiuosiuose policijos komisariatuose būtų pašalinti nustatyti buhalterinės apskaitos neatitikimai.

4-ojo audito departamento direktorius

Rimvidas Aleliūnas

Vyresnioji valstybinė auditorė

Jurgita Dobravolskienė

## PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos „Dėl Policijos departamente prie Vidaus reikalų ministerijos atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“  
1 priedas

### Pajamų apskaita

Policijos įstaiga	Sąskaitų likučiai (tūkst. Lt)
	aktyvo 112 sąskaita/ pasyvo 176 sąskaita
Utenos apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	359,5
Klaipėdos apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	265,0
Kauno apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	660,0
Šiaulių apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	715,9
Panevėžio apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	111,8
Marijampolės apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	106,0
Tauragės apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	158,1
<b>Iš viso:</b>	<b>2 376,3</b>

Valstybinio audito ataskaitos „Dėl Policijos departamente prie Vidaus reikalų ministerijos atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“  
2 priedas

### Baudų apskaita

Policijos įstaiga	Sąskaitų likučiai (tūkst. Lt)
	aktyvo 112 sąskaita/ pasyvo 176 sąskaita
Telšių apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	17,0
Utenos apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	6,6
Klaipėdos apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	20,2
Kauno apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	6,2
Šiaulių apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	4,1
Alytaus apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	13,5
Marijampolės apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	9,7
Tauragės apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	5,6
Vilniaus apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	21,2
<b>Iš viso:</b>	<b>104,1</b>

Valstybinio audito ataskaitos „Dėl  
Policijos departamente prie Vidaus  
reikalų ministerijos atlikto finansinio  
(teisėtumo) audito rezultatų“  
3 priedas

### Gyventojų pajamų mokesčio ir socialinio draudimo įmokų avansai pagal policijos įstaigas

Policijos įstaiga	Gyventojų pajamų mokestis (tūkst. Lt)	Socialinio draudimo įmokos (tūkst. Lt)
Vilniaus apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	457,1	
Lietuvos policijos antiteroristinių operacijų rinktinė „Aras“	0,2	
Telšių apskrities vyriausiasis policijos komisariatas		12,6
Šiaulių apskrities vyriausiasis policijos komisariatas		5,1
Panevėžio apskrities vyriausiasis policijos komisariatas		1,7
Lietuvos policijos mokymo centras		1,1
Marijampolės apskrities vyriausiasis policijos komisariatas		2,6
<b>Iš viso:</b>	<b>457,3</b>	<b>23,1</b>

Valstybinio audito ataskaitos „Dėl  
Policijos departamente prie Vidaus  
reikalų ministerijos atlikto finansinio  
(teisėtumo) audito rezultatų“  
4 priedas

## Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
1.	Sukurti ir įdiegti papildomas vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų valstybės lėšų ir turto valdymą, naudojimą ir disponavimą jais pagal galiojančius teisės aktus.	Policijos departamentas	Patvirtinti standartinių finansinių operacijų sąrašą ir jų sąskaitų korespondenciją, sąrašą įdiegti POLIS Buhalterinės apskaitos ir biudžeto posistemyje ir taikyti tvarkant apskaitą.	Iki 2009-10-01
			Informuoti policijos įstaigas apie nustatytus trūkumus ir pavesti sutvarkyti apskaitą pagal galiojančius reikalavimus.	Iki 2009-07-01
			Vykdyti tikslineis patikrinimus policijos įstaigose, įvertinant Valstybės kontrolės ir kitų kontroliuojančių institucijų nustatytų trūkumų šalinimo darbus.	Kasmet (ne mažiau kaip 4 policijos įstaigose per metus)
2.	Inicijuoti Anykščių rajono policijos komisariato pastato rekonstrukcijos darbų pirkimo sutarties pakeitimo procedūras dėl darbų kainų sumažinimo, atsižvelgiant į mažesnes statybos sąnaudų kainas.	Policijos departamentas	Lietuvos policijos logistikos centrui inicijuoti darbų pirkimo sutarties pakeitimą atsižvelgiant į mažesnes statybos sąnaudų kainas, prieš pasirašant sutartį suderinti su Policijos departamentu prie Vidaus reikalų ministerijos.	Iki 2009-07-01
			Policijos departamentui prie Vidaus reikalų ministerijos įvertinus Valstybinio audito ataskaitoje nustatytus pažeidimus, spręsti klausimą dėl tikslingumo atlikti tarnybinių patikrinimą.	Iki 2009-06-20
3.	Imtis priemonių, kad Vilniaus ir Kauno apskričių vyriausiuosiuose policijos komisariatuose būtų pašalinti buhalterinės apskaitos neatitikimai.	Policijos departamentas	Pavesti Vilniaus ir Kauno apskričių vyriausiesiems policijos komisariatams pašalinti nustatytus buhalterinės apskaitos neatitikimus.	Iki 2009-07-01
Atstovas ryšiams, atsakingas už Valstybės kontrolės informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:				
Policijos generalinio komisaro pavaduotojas Algirdas Stončaitis				

