



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2010 m. gegužės 31 d. Nr. FA-P-40-6-61
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant
Valstybės kontrolės 4-ojo audito departamento
direktoriaus Rimvido Aleliūno
2009-06-25 pavedimą Nr. P-40-6

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

Auditas pradėtas 2009-06-25
Auditas baigtas 2010-05-31

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 | 7 |
| 1. Pastebėjimai, turėję įtakos finansinės atskaitomybės teisingumui | 7 |
| 1.1. Dėl garantinių užstatų apskaitos | 7 |
| 1.2. Dėl nebaigtos statybos apskaitos | 7 |
| 1.3. Dėl turto apskaitos | 9 |
| 1.4. Dėl gyventojų pajamų ir privalomojo sveikatos draudimo mokesčių apskaitos | 11 |
| 1.5. Dėl išlaidų apskaitos | 11 |
| 1.6. Dėl kitų lėšų apskaitos | 12 |
| 1.7. Dėl užbalansinių sąskaitų apskaitos | 12 |
| 2. Pastebėjimai dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo | 13 |
| 2.1. Dėl darbo apmokėjimą reglamentuojančių teisės aktų laikymosi | 13 |
| 2.2. Dėl pridėtinės vertės mokesčio | 14 |
| 2.3. Dėl lėšų panaudojimo teisėtumo | 15 |
| 2.4. Dėl patikėjimo teise valdomo turto perdavimo naudotis kitiems asmenims | 15 |
| 2.5. Dėl viešųjų pirkimų | 16 |
| 2.6. Dėl autorinių sutarčių | 16 |
| 3. Kiti pastebėjimai | 17 |
| 4. Pastebėjimai dėl patirtų išlaidų ekonomiškumo | 17 |
| 4.1. Dėl advokato paslaugų apmokėjimo | 17 |
| 4.2. Dėl priemokų mokėjimo | 18 |
| 5. Kita informacija | 18 |
| 6. Rekomendacijos | 19 |
| Priedai | 20 |

IŽANGA

Valstybinis finansinis (teisėtumo) auditas atliktas Valstybės kontrolės 4-ojo audito departamento direktoriaus 2009 m. birželio 25 d. pavedimu Nr. P-40-6.

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

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 yra 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 pareiškiami audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituojamas laikotarpis – 2009 metai.

Auditauta Policijos departamento suvestinė finansinė atskaitomybė: Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balansas (forma Nr. 1), Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2), Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2009 m. apyskaita (forma Nr. 3), Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2009 m. apyskaita (forma Nr. 4), Biudžetinių įstaigų bei valstybinių mokslo ir studijų institucijų pajamų įmokų į biudžetą 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 5), Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 6), Finansinio turto 2009 m. gruodžio 31 d. apyskaita (forma Nr. 7), Atsiskaitymų už ilgalaikio materialiojo turto nuomą 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 8).

Audituotos 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 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-1), Profesinių aukštųjų mokyklų darbuotojų etatų ir moksleivių bei studentų kontingento plano įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-3), Vidaus reikalų sistemos biudžetinių įstaigų, Kalėjimų departamentui prie Teisingumo ministerijos pavaldžių biudžetinių įstaigų kontingento plano įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-4), Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicinius projektus 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-11), Vertinimo kriterijų suvestinė įvykdymo 2009 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 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. BFP-25).

Audituojamu laikotarpiu departamentas ir 21 pavaldė įstaiga vykdė 5 programas (žr. 1 lentelę).

1 lentelė. Pagrindiniai Policijos departamento finansinės veiklos rezultatai pagal vykdomas programas

| Programos kodas | Programos pavadinimas | Asignavimų planas 2009 m., įskaitant patikslinimus (tūkst. Lt) | Gauti asignavimai 2009 m. (tūkst. Lt) | Panaudoti asignavimai (tūkst. Lt) | Nepanaudota planuotų asignavimų (tūkst. Lt) |
|-----------------|--|--|---------------------------------------|-----------------------------------|---|
| 01.03 | Teisėtvarkos užtikrinimas šalyje, policijai keliamų ES reikalavimų įgyvendinimas | 670466 | 670455,3 | 670455,3 | 10,7 |
| 01.05 | Policijos pareigūnų mokymas ir profesinės kvalifikacijos tobulinimas | 8847 | 8846,9 | 8846,9 | 0,1 |
| 01.81 | Specialiųjų funkcijų vykdymo programa | 28160,6 | 25384,7 | 25384,7 | 2775,9 |
| 01.07 | Kova su terorizmu | 19625 | 19625 | 19625 | 0,0 |

| | | | | | |
|-----------------|---|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|
| 01.45 | Narkotikų kontrolė ir narkomanijos prevencija | 350 | 350 | 350 | 0,0 |
| Iš viso: | | 727448,6 | 724661,9 | 724661,9 | 2786,7 |

Šioms programoms vykdyti patvirtinta 727448,6 tūkst. Lt, o panaudota 724661,9 tūkst. Lt biudžeto asignavimų, Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanso aktyvas (pasyvas) – 794756,7 tūkst. Lt.

Auditas atliktas vadovaujantis valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymu Nr. V-26 (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 ir valstybės lėšos ir turtas valdomi, naudojami ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Auditui taikyti 2 kiekybinio reikšmingumo lygiai:

- 0,5 proc. visų kasinių išlaidų, tai yra 3623,0 tūkst. Lt. Tai didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad finansinės ataskaitos, kuriose nurodytos išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos;
- 0,5 proc. Išlaidų sąmatų vykdymo balanso aktyvo ir pasyvo likučių, tai yra 3974,0 tūkst. Lt. Tai 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 yra teisingos.

Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

Siekiant gauti audito tikslams reikalingų įrodymų, atliktas Policijos departamento veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimas, nustatyta reikšmingo iškraipymo rizika, reikšmingumo lygis ir svarbiausios audito sritys. Vertinant vidaus kontrolę susipažinta su vidaus kontrolės aplinka ir procedūromis. Atsižvelgiant į tai, atliktos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų, prekių ir paslaugų naudojimo, ilgalaikio, trumpalaikio turto ir atsargų, pajamų ir kompensuotų nuompinigių, pinigų ir kitų išlaidų didelės apimties savarankiškos audito procedūros. Įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, stebėjimo ir analitinės audito procedūras.

Atliktos audito procedūros Valstybės kontrolės 2009 m. valstybinio audito programoje numatytose sisteminėse tyrimo srityse – darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidoms naudojamos lėšos, išskyrus išlaidas pagal 2.1. ir 2.7 ekonominės klasifikacijos kodus, išlaidų Valstybės investicijų programos projektams efektyvumo ir teisėtumo vertinimas, specialiųjų programų pajamos.

Įvertintas valstybės biudžeto asignavimų 2010 metų išlaidoms ir nefinansiniam turtui įsigyti poreikio planavimas teisėtumo požiūriu.

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

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai, turėję įtakos finansinės atskaitomybės teisingumui

1.1. Dėl garantinių užstatų apskaitos

Policijos departamentas nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių¹ 172 punktu, nes policijos atašė gyvenamojo ploto nuomotojams pagal nuomos sutartis pervestus 39,7 tūkst. Lt garantinius užstatus, kurie pagal gyvenamojo ploto nuomos sutartis joms pasibaigus bus grąžinti arba panaudoti remonto išlaidoms padengti, nurašė į išlaidas, o turėjo apskaityti kaip gautinas sumas. Dėl to Policijos departamento suvestinio Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanso gautinų sumų likutis metų pradžioje 39,7 tūkst. Lt ir metų pabaigoje 26,6 tūkst. Lt mažesnis, finansavimo iš biudžeto likutis metų pradžioje 39,7 tūkst. Lt ir metų pabaigoje 26,6 tūkst. Lt mažesnis.

1.2. Dėl nebaigtos statybos apskaitos

Marijampolės apskrities vyriausiasis policijos komisariatas, vykdydamas investicijų projektą „Areštinių renovavimas ir asmenų laikymo sąlygų gerinimas“, įsigijo techninės užduoties projektavimui parengimo paslaugą už 3 tūkst. Lt. Komisariatas nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 22 punktu ir pastato vertės nepadidino atliktų darbų verte, o patirtas išlaidas nurašė į faktines išlaidas.

Marijampolės apskrities vyriausiasis policijos komisariatas nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 32 punktu – pastatų sąskaitoje netinkamai apskaitė 739,6 tūkst. Lt atliktus nebaigtos statybos darbus pagal tarpinius atliktų darbų perdavimo – priėmimo aktus.

Alytaus apskrities vyriausiasis policijos komisariatas nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 33 punktu, nes pastatytų ir perduotų naudoti pagal pripažinimo tinkamais naudoti aktus Daugų policijos nuovados pastato 1773 tūkst. Lt vertės ir Alytaus apskrities vyriausiojo policijos komisariato pastato Alytuje, Ulonų g. 14K, 2682 tūkst. Lt vertės iš nebaigtos statybos ir ilgalaikio turto kūrimo sąskaitos neperkėlė į atitinkamas ilgalaikio ir trumpalaikio turto sąskaitas.

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

Atlikus Alytaus apskrities vyriausiojo policijos komisariato pastato Ulonų g. 14K statybos techninio projekto ekspertizę, Bendrosios ekspertizės aktas buvo pateiktas be sąskaitos – faktūros, todėl komisariatas ekspertizės išlaidų neištraukė į apskaitą ir už paslaugą nemokėjo. Komisariatas nesivadovavo Buhalterinės apskaitos įstatymo² 6 straipsnio 2 dalimi, nes į apskaitą neištraukė ūkinės operacijos, susijusios su turto dydžio pasikeitimu, ir taip 7,7 tūkst. Lt sumažino investicijų projekto „Alytaus apskrities vyriausiojo policijos komisariato pastato Alytuje, Ulonų g. 14K, statyba“ vertę ir Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanse nurodė 7,7 tūkst. Lt kreditinio įsiskolinimo.

Kauno apskrities vyriausiasis policijos komisariatas formoje Nr. 3 „Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2009 m. apyskaita“ 820 tūkst. Lt vertės nebaigtą statybą klaidingai nurodė kaip kitą ilgalaikį materialųjį turą.

Dėl netinkamos nebaigtos statybos išlaidų apskaitos Policijos departamento suvestinio Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanso ilgalaikio materialiojo turto (balanso aktyvo 011–019 sąskaitos) ir ilgalaikio turto fondo (balanso pasyvo 250 sąskaita) likučiai metų pradžioje 10,7 tūkst. Lt mažesni, o likučiai metų pabaigoje 55,6 tūkst. Lt didesni, trumpalaikio turto (balanso aktyvo 070 sąskaita) ir trumpalaikio materialiojo turto fondo (balanso pasyvo 260 sąskaita) likučiai metų pabaigoje 66,3 tūkst. Lt mažesni, išlaidų iš biudžeto (balanso aktyvo 200 sąskaita) ir atsiskaitymų su kitais debitoriais ir kreditoriais (balanso pasyvo 178 sąskaita) likučiai metų pradžioje ir pabaigoje 7,7 tūkst. Lt mažesni.

Policijos departamento suvestinėje formoje Nr. 3 „Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2009 m. apyskaita“ nurodytas nebaigtos statybos ir ilgalaikio turto kūrimo (019 sąskaita) likutis metų pradžioje 830,7 tūkst. Lt mažesnis, įsigyta (atlikta darbų) 673,3 tūkst. Lt ir nurašyta 5205,3 tūkst. Lt mažiau, likutis metų pabaigoje 3627,3 tūkst. Lt didesnis, negyvenamųjų pastatų (012 sąskaita) įsigyta (įskaitant esminį pagerinimą ir nebaigtą statybą) ir likutis metų pabaigoje 4238,7 tūkst. Lt mažesnis, kito ilgalaikio turto (014–016 sąskaitos) įsigyta ir likučiai metų pabaigoje 160,7 tūkst. Lt mažesni, kito ilgalaikio materialiojo turto (018 sąskaita) likutis metų pradžioje ir pabaigoje 820 tūkst. Lt didesnis.

Policijos departamento suvestinėje formoje Nr. 4 „Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2009 m. apyskaita“ parodytas 66,3 tūkst. Lt mažesnis įsigytas trumpalaikis turtas ir likutis metų pabaigoje.

² Buhalterinės apskaitos įstatymas, 2001-11-01 Nr. IX-574.

1.3. Dėl turto apskaitos

Kauno apskrities vyriausiojo policijos komisariato Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanse nurodyti ilgalaikio ir trumpalaikio materialiojo turto, atsargų likučiai metų pradžioje ir pabaigoje neatitinka apskaitos registrų duomenų. Dėl to Policijos departamento suvestiniame Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanse nurodyti ilgalaikio materialiojo turto likučiai metų pradžioje 26 tūkst. Lt ir metų pabaigoje 0,1 tūkst. Lt didesni, atsargų likučiai metų pradžioje 40,8 tūkst. Lt ir metų pabaigoje 8,2 tūkst. Lt didesni, trumpalaikio turto likutis metų pabaigoje 0,6 tūkst. Lt didesnis negu nurodyta apskaitoje.

Lietuvos kriminalinės policijos biuras nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių³ 22 punktu – nekaupė nuo 1995 metų kuriamos operatyvinės informacinės sistemos kūrimo išlaidų ir nenurodė Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanse. Generalinio komisaro įsakymu patvirtinta komisija 2009 m. gruodžio mėnesį informacinę sistemą pripažino tinkama naudoti. Lietuvos kriminalinės policijos biuras nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 33 punktu ir pripažintos tinkama naudoti informacinės sistemos neapskaitė nematerialiojo turto sąskaitoje.

Šiaulių apskrities vyriausiasis policijos komisariatas nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 32 punktu, nes nematerialiojo turto sąskaitoje klaidingai apskaitė 89,1 tūkst. Lt vertės Šiaulių apskrities vyriausiojo policijos komisariato kinologijos bazės (Purienu g. 48 Šiauliai) renovavimo techninį projektą ir jo ekspertizės išlaidas.

Policijos įstaigos nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 20 punktu, nes nematerialiojo turto sąskaitoje netinkamai apskaitė 10,8 tūkst. Lt paslaugas ir neapskaitė 32,5 tūkst. Lt nematerialiojo turto (nustatytus neatitikimus pagal policijos įstaigas žr. 1 priede).

Lietuvos policijos logistikos centras nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 86 punktu, nes 10,2 tūkst. Lt raštinės reikmenų klaidingai apskaitė trumpalaikio turto sąskaitoje.

Kauno apskrities vyriausiasis policijos komisariatas nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 90 punktu, nes 7,2 tūkst. Lt vertės pašarus šunims klaidingai apskaitė ūkinių medžiagų ir raštinės reikmenų sąskaitoje.

Policijos įstaigų ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, trumpalaikio materialiojo turto ir atsargų apskaitos duomenys neatitinka 2009 metų finansinėje atskaitomybėje nurodytų duomenų. Dėl to Policijos departamento suvestinėje

³ Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 (2005-12-30 įsakymo Nr. 1K-405 redakcija).

– formoje Nr. 3 „Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2009 m. apyskaita“ nurodytas ilgalaikio materialiojo turto likutis metų pradžioje 26 tūkst. Lt didesnis, ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigyta 604,3 tūkst. Lt ir nurašyta 578,4 tūkst. Lt mažiau ir ilgalaikio materialiojo turto likutis metų pabaigoje 0,1 tūkst. Lt didesnis (nustatytus neatitikimus pagal policijos įstaigas žr. 2 priede);

– formoje Nr. 4 „Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2009 m. apyskaita“ nurodyta trumpalaikio turto įsigyta 14,3 tūkst. Lt ir nurašyta 13,6 tūkst. Lt daugiau, likutis metų pabaigoje 0,6 tūkst. Lt didesnis, atsargų likutis metų pradžioje 40,8 tūkst. Lt didesnis, įsigyta 1,8 tūkst. Lt ir nurašyta 34,1 tūkst. Lt daugiau, likutis metų pabaigoje 8,2 tūkst. Lt didesnis (nustatytus neatitikimus pagal policijos įstaigas žr. 3 priede).

Kauno apskrities vyriausiasis policijos komisariatas formos Nr. 4 „Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2009 m. apyskaita“ pažymyje „Dėl atsargų ir trumpalaikio turto įsigijimo ir nurašymo iš apskaitos“ iš savivaldybės lėšų įsigytas 135,5 tūkst. Lt vertės atsargas klaidingai nurodė kaip gautas neatlygintinai iš savivaldybės biudžetinių įstaigų.

Dėl netinkamos turto ir išlaidų apskaitos Policijos departamento suvestinio Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanso nematerialiojo turto (balanso aktyvo 010 sąskaita) likutis metų pradžioje 68,5 tūkst. Lt ir metų pabaigoje 67,4 tūkst. Lt didesnis, ilgalaikio materialiojo turto (balanso aktyvo 011–019 sąskaitos) likutis metų pradžioje 63,1 tūkst. Lt ir pabaigoje 89 tūkst. Lt mažesnis, ilgalaikio turto fondo (balanso pasyvo 250 sąskaita) likutis metų pradžioje 5,4 tūkst. Lt didesnis ir pabaigoje 21,6 tūkst. Lt mažesnis, trumpalaikio turto (balanso aktyvo 070 sąskaita) ir trumpalaikio turto fondo (balanso pasyvo 260 sąskaita) likučiai metų pradžioje 5,8 tūkst. Lt ir metų pabaigoje 0,6 tūkst. Lt didesni, atsargų (balanso aktyvo 060–069 sąskaitos) ir finansavimo iš biudžeto (balanso pasyvo 230 sąskaita) likučiai metų pradžioje 35 tūkst. Lt ir metų pabaigoje 8,2 tūkst. Lt didesni.

Policijos departamento suvestinėje formoje Nr. 3 „Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2009 m. apyskaita“ nurodytas nematerialiojo turto (010 sąskaita) likutis metų pradžioje 68,5 tūkst. Lt didesnis, įsigyta ir nurašyta 8,5 tūkst. Lt daugiau ir likutis metų pabaigoje 67,4 tūkst. Lt didesnis, ilgalaikio materialiojo turto (011–019 sąskaitos) likutis metų pradžioje 63,1 tūkst. Lt mažesnis, įsigyta 612,8 tūkst. Lt ir nurašyta 586,9 tūkst. Lt mažiau, likutis metų pabaigoje 89 tūkst. Lt mažesnis.

Policijos departamento suvestinėje formoje Nr. 4 „Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2009 m. apyskaita“ nurodytas atsargų (060–069 sąskaitos) likutis metų pradžioje 35 tūkst. Lt didesnis, įsigyta 2,6 tūkst. Lt mažiau ir nurašyta 23,9 tūkst. Lt daugiau, likutis metų pabaigoje 8,2 tūkst. Lt didesnis, trumpalaikio turto (070 sąskaita) likutis

metų pradžioje 5,8 tūkst. Lt didesnis, įsigyta 18,7 tūkst. Lt ir nurašyta 23,8 tūkst. Lt daugiau, likutis metų pabaigoje 0,6 tūkst. Lt didesnis.

1.4. Dėl gyventojų pajamų ir privalomojo sveikatos draudimo mokesčių apskaitos

Kauno apskrities vyriausiojo policijos komisariato gyventojų pajamų ir privalomojo sveikatos draudimo mokesčių apskaitos duomenims neatitinkant 2009 metų finansinėje atskaitomybėje nurodytų duomenų, komisariatas Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanse nurodė 546,1 tūkst. Lt debetinio ir 545,9 tūkst. Lt kreditinio įsiskolinimo. Dėl to negalėjome įvertinti Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanse nurodytų atsiskaitymų su biudžetu pagal gyventojų pajamų ir privalomojo sveikatos draudimo mokesčius likučių teisingumo (žr. 4 priedą).

1.5. Dėl išlaidų apskaitos

Kai kurios policijos įstaigos nesivadovavo Valstybės ir savivaldybių pajamų ir išlaidų klasifikacija⁴, nes turto ir paslaugų įsigijimo išlaidas apmokėjo ir nurodė netinkamuose išlaidų straipsniuose. Dėl to Policijos departamento suvestinėje Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje nurodytos 0,9 tūkst. Lt didesnės straipsnio „Darbo užmokestis“ kasinės ir faktinės išlaidos, 7,6 tūkst. Lt mažesnės straipsnio „Apranga ir patalynė“ kasinės ir faktinės išlaidos, 67,2 tūkst. Lt mažesnės straipsnio „Kitos prekės“ kasinės ir faktinės išlaidos, 2,3 tūkst. Lt mažesnės straipsnio „Kitos paslaugos“ kasinės ir faktinės išlaidos, 0,9 tūkst. Lt mažesnės straipsnio „Darbdavių socialinė parama“ kasinės ir faktinės išlaidos, 227 tūkst. Lt didesnės straipsnio „Negyvenamieji pastatai“ kasinės ir faktinės išlaidos, 137,8 tūkst. Lt didesnės straipsnio „Transporto priemonės“ kasinės išlaidos, 160,7 tūkst. Lt mažesnės straipsnio „Kitos mašinos ir įrenginiai“ kasinės ir faktinės išlaidos, 10,8 tūkst. Lt didesnės straipsnio „Kompiuterinė programinė įranga, kompiuterinės programinės įrangos licencijos“ kasinės ir faktinės išlaidos, 137,8 tūkst. Lt mažesnės straipsnio „Ilgalaikio turto įsigijimas lizingo (finansinės nuomos) būdu“ kasinės išlaidos (nustatytus neatitikimus pagal policijos įstaigas žr. 5 priede).

Kai kurių policijos įstaigų faktinių išlaidų apskaitos duomenys neatitinka 2009 metų finansinėje atskaitomybėje nurodytų duomenų. Dėl to Policijos departamento suvestinėje Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje nurodytos 79,6 tūkst. Lt mažesnės straipsnio „Darbo užmokestis“ faktinės išlaidos, 17,2 tūkst. Lt mažesnės straipsnio „Socialinio

⁴ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių pajamų ir išlaidų klasifikacija, patvirtinta finansų ministro 2003-07-03 įsakymu Nr. 1K-184 (2005-09-29 įsakymo Nr. 1K-280 redakcija).

draudimo įmokos“ faktinės išlaidos, 5,5 tūkst. Lt didesnės straipsnio „Mityba“ faktinės išlaidos, 3,2 tūkst. Lt mažesnės straipsnio „Šildymas“ faktinės išlaidos, 3,7 tūkst. Lt didesnės straipsnio „Ryšių paslaugos“ faktinės išlaidos, 37,1 tūkst. Lt mažesnės straipsnio „Transporto išlaikymas“ faktinės išlaidos, 1,3 tūkst. Lt didesnės straipsnio „Spaudiniai“ faktinės išlaidos, 9,4 tūkst. Lt didesnės straipsnio „Kitos prekės“ faktinės išlaidos, 3,7 tūkst. Lt mažesnės straipsnio „Komandiruotės“ faktinės išlaidos, 40,3 tūkst. Lt didesnės straipsnio „Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nuoma“ faktinės išlaidos, 0,9 tūkst. Lt mažesnės straipsnio „Kitos paslaugos“ faktinės išlaidos ir 86,4 tūkst. Lt didesnės straipsnio „Darbdavių socialinė parama“ faktinės išlaidos (nustatytus neatitikimus pagal policijos įstaigas žr. 6 priede).

1.6. Dėl kitų lėšų apskaitos

Lietuvos policijos mokykla nesivadovavo Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių⁵ 72 punktu ir Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių⁶ 143 punktu, nes gautas įmokas iš patalpų nuomininkų už komunalines paslaugas klaidingai apskaitė pavedimų lėšų, o ne kitų lėšų sąskaitoje.

Dėl klaidingos kitų lėšų apskaitos Policijos departamento suvestiniame Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanse nurodytas pavedimų lėšų (balanso aktyvo 110 sąskaita) likutis metų pabaigoje 15,3 tūkst. Lt didesnis, o kitų lėšų (balanso aktyvo 112 sąskaita) likutis metų pabaigoje ta pačia suma mažesnis, atsiskaitymų už pavedimų lėšas (balanso pasyvo 176 sąskaita) likutis metų pabaigoje 15,3 tūkst. Lt didesnis, o finansavimo iš kitų šaltinių (balanso pasyvo 232 sąskaita) likutis metų pabaigoje ta pačia suma mažesnis.

1.7. Dėl užbalansinių sąskaitų apskaitos

Alytaus apskrities vyriausiasis policijos komisariatas nesivadovavo Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių 317 punktu, nes panaudai gautus 9,5 tūkst. Lt vertės žemės sklypą Ežero g. 25, Daugų mieste, Alytaus rajone, ir 73,3 tūkst. Lt vertės žemės sklypą Ulonų g. 14K, Alytuje, neapskaitė užbalansinėje sąskaitoje „Išsinuomotas ilgalaikis turtas“.

Kauno apskrities vyriausiasis policijos komisariatas užbalansinėje sąskaitoje „Išsinuomotas turtas“ apskaitė 53,4 tūkst. Lt mažesnės vertės nuomojamus automobilius, negu nurodyta nuomojamo turto perdavimo naudotis aktuose.

⁵Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 (2004-06-15 nutarimo Nr. 751 redakcija).

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

Dėl šių priežasčių Policijos departamento suvestinio Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanso užbalansinės sąskaitos „Išsinuomotas turtas“ likutis metų pabaigoje 136,2 tūkst. Lt mažesnis.

Pažymime Policijos departamento ir jam pavaldžių įstaigų pažangą, vykdant audito metu pateiktas rekomendacijas ir šalinant nustatytus apskaitos tvarkymo trūkumus:

– Policijos departamentas po 2009 metų finansinės atskaitomybės sudarymo įtraukė į apskaitą 26,6 tūkst. Lt nurašytus atašė gyvenamojo ploto nuomos garantinius užstatus;

– Lietuvos kriminalinės policijos biuras po 2009 metų finansinės atskaitomybės sudarymo, vadovaudamasis generalinio komisaro 2009 m. spalio 15 d. įsakymu Nr. 5-V-750 patvirtintos komisijos 2010 m. kovo 23 d. aktu Nr. 5-IL-265 „Dėl operatyvinės informacinės sistemos vertės nustatymo“, 1478,9 tūkst. Lt vertės informacinę sistemą apskaitė nematerialiojo turto sąskaitoje, 10,8 tūkst. Lt paslaugas nurašė;

– Šiaulių apskrities vyriausiasis policijos komisariatas po 2009 metų finansinės atskaitomybės sudarymo įtraukė į apskaitą 12,6 tūkst. Lt vertės žemės detaliuosius planus, teisingai apskaitė 89,1 tūkst. Lt vertės techninį projektą ir jo ekspertizės išlaidas.

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

2.1. Dėl darbo apmokėjimą reglamentuojančių teisės aktų laikymosi

Generalinio komisaro pavaduotojui V. Račkauskui generalinio komisaro 2009 m. spalio 30 d. įsakymu Nr. 5-TE-355 skirta 15 proc. pareiginės algos dydžio priemoka už Panevėžio, Tauragės ir Marijampolės vyriausiųjų policijos komisariatų veiklos kuravimą. Generalinio komisaro pavaduotojo pareigybės aprašyme numatyta funkcija kuruoti generalinio komisaro įsakymu paskirtų apskričių vyriausiųjų policijos komisariatų veiklą. Generalinio komisaro 2009 m. vasario 23 d. įsakymu Nr. 5-V-127 generalinio komisaro pavaduotojui V. Račkauskui pavesta kuruoti Panevėžio, Tauragės ir Marijampolės vyriausiųjų policijos komisariatų veiklą. Taigi 1761,94 Lt priemoka 2009 metais skirta ir išmokėta nesilaikant Valstybės tarnybos įstatymo straipsnio 26 straipsnio 1 dalies.

Marijampolės apskrities vyriausiojo policijos komisariato viršininkas 2009 m. vasario 5 d. įsakymu Nr. 64-V-45 Kazlų Rūdos policijos komisariato Kriminalinės policijos skyriaus specialisto B lygio pareigybei patvirtino 8 kategoriją, kuri didesnė, negu numatyta Valstybės tarnybos įstatymo⁷ 3 priede „Valstybės tarnautojų suvienodintų pareigybių sąrašas“. Dėl to Marijampolės

⁷ Valstybės tarnybos įstatymas, 1999-07-08 Nr. VIII-1316 (2002-04-23 įstatymo Nr. IX-855 redakcija).

apskritis vyriausiasis policijos komisariatas 2009 metais darbo užmokesčio apskaičiavo ir išmokėjo 1477,63 Lt daugiau, negu priklausė.

Kauno apskritis vyriausiasis policijos komisariatas Prienų rajono policijos komisariato Migracijos tarnybos inspektorei patvirtino didesnę koeficientą (9,1), negu numatyta Vyriausybės nutarimo⁸ 1 priede „Biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų tarnybiniai atlyginimai“ ir 2009 metais darbo užmokesčio apskaičiavo ir išmokėjo 115,68 Lt daugiau, negu priklausė.

Policijos mokykla ir Kauno apskritis vyriausiasis policijos komisariatas netaikė Darbuotojo ir valstybės tarnautojo vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo⁹. Policijos mokykla darbuotojams kaidingai apskaičiavo ir išmokėjo 1207,13 Lt didesnes išeitines išmokas ir 377 Lt didesnę pašalpą už laikino nedarbingumo laikotarpį, negu priklausė. Kauno apskritis vyriausiasis policijos komisariatas statutiniam valstybės tarnautojui neteisingai apskaičiavo ir išmokėjo 43,99 Lt didesnę, negu priklausė, pašalpą už laikino nedarbingumo laikotarpį.

2.2. Dėl pridėtinės vertės mokesčio

Policijos departamentui pavaldžių įstaigų – Alytaus, Marijampolės, Telšių, Šiaulių ir Utenos apskričių vyriausiųjų policijos komisariatų pajamos už teikiamas paslaugas 2009 metais viršijo 100 tūkst. Lt. Pagal Pridėtinės vertės mokesčio įstatymo 71 straipsnio 2 dalį komisariatai turėjo skaičiuoti ir mokėti pridėtinės vertės mokestį pradedant nuo 100 tūkst. Lt viršijančios sumos, tačiau to nedarė.

Informacija dėl pridėtinės vertės mokesčio perduota vertinti Valstybinei mokesčių inspekcijai prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos.

Kaip padarytą pažangą vertiname tai, kad komisariatai įsiregistravo kaip pridėtinės vertės mokesčio mokėtojai, o Marijampolės ir Telšių apskričių vyriausieji policijos komisariatai sumokėjo pridėtinės vertės mokestį Valstybinei mokesčių inspekcijai.

⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimas Nr. 511 (2008-12-30 nutarimo Nr. 1368 redakcija) „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“.

⁹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-05-27 nutarimas Nr. 650 „Dėl darbuotojo ir valstybės tarnautojo vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

2.3. Dėl lėšų panaudojimo teisėtumo

Policijos departamentui pavaldžios įstaigos nesivadovavo 2009 metais galiojusio Biudžetinių įstaigų įstatymo¹⁰ 8 straipsnio 5 dalimi, nes asignavimus naudojo ne pagal asignavimų valdytojo patvirtintą sąmatą:

- Alytaus apskrities vyriausiasis policijos komisariatas 227 tūkst. Lt negyvenamiesiems pastatams įsigyti skirtų lėšų panaudojo įsigyti kitų prekių (66,3 tūkst. Lt), kitų mašinų ir įrenginių (160,7 tūkst. Lt);
- Viešosios policijos apsaugos tarnyba 137,8 tūkst. Lt transporto priemonėms įsigyti skirtų lėšų panaudojo ilgalaikio turto įsigijimui lizingo (finansinės nuomos) būdu;
- Lietuvos kriminalinės policijos biuras 10,8 tūkst. Lt kompiuterinei programinei įrangai ir kompiuterinės programinės įrangos licencijoms įsigyti skirtų lėšų panaudojo kitų paslaugų įsigijimui;
- Lietuvos policijos mokykla 7,6 tūkst. Lt kitoms paslaugoms įsigyti skirtų lėšų panaudojo aprangos ir patalynės įsigijimui;
- Kauno apskrities vyriausiasis policijos komisariatas 0,9 tūkst. Lt darbo užmokesčiui skirtų lėšų panaudojo darbdavių socialinei paramai apmokėti;
- Lietuvos policijos logistikos centras 0,9 tūkst. Lt kitoms paslaugoms įsigyti skirtų lėšų panaudojo kitoms prekėms įsigyti.

2.4. Dėl patikėjimo teise valdomo turto perdavimo naudotis kitiems asmenims

Policijos įstaigos nesivadovavo Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu¹¹, nes privatiems subjektams suteikė teisę nemokamai naudotis 105,1 tūkst. Lt vertės patikėjimo teise valdomu valstybės turtu (žr. 7 priedą).

Nesilaikant Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 9 straipsnio 5 dalies, Lietuvos policijos logistikos centras ir Lietuvos kriminalinės policijos biuras perdavė kitoms policijos įstaigoms, o Šiaulių apskrities vyriausiasis policijos komisariatas perėmė iš kitų policijos įstaigų turtą valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise be turto perdavimo – priėmimo aktu.

¹⁰ Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymas, 1995-12-05 Nr. I-1113 (2004-11-04 įstatymo Nr. IX-2536 redakcija).

¹¹ Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998-05-12 Nr. VIII-729 (2002-05-23 įstatymo Nr. IX-900 redakcija).

2.5. Dėl viešųjų pirkimų

Policijos departamentas 2009 m. vasario mėnesį sudarė sutartį dėl keleivių pervežimo ir apgyvendinimo paslaugų organizavimo. Sutarties sąlygos neatitinka Policijos departamento skelbto Keleivių pervežimo oro transportu paslaugų (aviabilietų) viešojo pirkimo atviro konkurso sąlygų, kuriose nenumatytas apgyvendinimo paslaugų organizavimas. Taigi Policijos departamentas nesilaikė Viešųjų pirkimų įstatymo¹² 18 straipsnio 3 dalies reikalavimų. Policijos departamentas ir Lietuvos kriminalinės policijos biuras 2009 metais sumokėjo už apgyvendinimo paslaugas 78,8 tūkst. Lt. Be to, Policijos departamentas iš 5 kelionių organizatorių 2009 metais įsigijo kelionių, draudimo ir apgyvendinimo paslaugų už 183,7 tūkst. Lt. Įsigyjant 115,8 tūkst. Lt vertės paslaugas, kiekvienos komandiruotės atveju buvo atliktos kelionių organizatorių apklausos, o dėl 67,9 tūkst. Lt vertės paslaugų įsigijimo audito metu negauti įrodymai, kad taikytos Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatos. Taigi Policijos departamentas nesilaikė Viešųjų pirkimų įstatymo 9 straipsnio 2 dalies, nes suskaidė kelionių, draudimo ir apgyvendinimo paslaugų pirkimą, taip išvengdamas Viešųjų pirkimų įstatymo nustatytos pirkimo tvarkos.

Policijos departamentas neskelbiamų derybų būdu už 49,6 tūkst. Lt įsigijo policijos registruojamų įvykių registro sąsajos su bendrojo pagalbos centro informacine sistema sukūrimą iš įmonės, neturinčios techninių ir profesinių pajėgumų atlikti darbus. Kūrimo darbus atliko kita įmonė, kuri nedalyvavo viešajame pirkime. Tokiu atveju Policijos departamentas negalėjo taikyti Viešųjų pirkimų įstatymo 56 straipsnio 1 dalies 3 punkto, pagal kurį paslaugos ar darbai neskelbiamų derybų būdu gali būti perkami, jeigu dėl techninių priežasčių arba dėl priežasčių, susijusių su išimtinių teisių apsauga, prekes pateikti, paslaugas pateikti ar darbus atlikti gali tik konkretus tiekėjas.

Auditui nepateikti įrodymai, kad Lietuvos policijos mokymo centras 2009 metais įsigijo 21,4 tūkst. Lt vertės turto, taikydamas viešųjų pirkimų procedūras.

2.6. Dėl autorių sutarčių

Lietuvos policijos mokymo centras ir Lietuvos policijos mokykla sudarė autorines sutartis dėl krepšinio treniruočių ir žaidėjų atrankos pravedimo, kuriomis neperduodamos autorių turtinės teisės. Pagal Autorių teisių ir gretutinių teisių įstatymo 39 straipsnio 3 dalį sutartys, kurių dalykas nėra autorių turtinių teisių į kūrinių perdavimas ar suteikimas, nelaikomos autorinėmis.

Lietuvos policijos mokykla, pirkdama medžiagos parengimą paskaitoms ir jos dėstymą, neužtikrino Viešųjų pirkimų įstatymo 3 straipsnio 1 dalyje nustatytų pirkimo principų laikymosi, nes autorinės sutartys su autoriais sudarytos anksčiau, nei surašytos tiekėjų apklausos pažymos,

¹² Viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija).

autorinės sutartys neatitinka viešųjų pirkimų rezultatų, t.y. numatyta skaityti paskaitas temomis, kurias dėstyti tinkamais pripažinti kiti asmenys, ir nurodyta daugiau akademinų valandų, negu numatyta viešųjų pirkimų dokumentuose.

3. Kiti pastebėjimai

Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu¹³ Policijos departamentui ir jam pavaldžioms įstaigoms patvirtintas didžiausias leistinas 14587 pareigybių skaičius. Audito metu nustatyta, kad 2009 m. gruodžio 31 d. buvo patvirtintas ir Policijos departamento formoje Nr. B-1 „Valstybės valdžios, valdymo, teisėsaugos, vidaus reikalų, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų etatų ir struktūros plano įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita“ nurodytas patvirtintas 14887 pareigybių skaičius 300 pareigybių viršija didžiausią leistiną pareigybių skaičių. Policijos departamentas, vadovaudamasis Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos 2009 m. gegužės 5 d. raštu Nr. 1D-3357 „Dėl pareigybių skaičiaus sumažinimo“, paaiškino, kad į Policijos departamentui ir jam pavaldžioms įstaigoms Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu patvirtintą didžiausią leistiną pareigybių skaičių neįtrauktos išlaptintos pareigybės, o Policijos departamento formoje Nr. B-1 faktiškai patvirtintas pareigybių skaičius nurodomas su išlaptintomis pareigybėmis. Atkreipiame dėmesį, kad minėtame Vyriausybės nutarime patvirtintas didžiausias pareigybių skaičius, nenumatant išminčių. Policijos departamente ir jam pavaldžiose įstaigose 2009 m. gruodžio 31 d. faktiškai užimta 13803,85 pareigybių.

Policijos mokykla dėl aritmetinės klaidos klaidingai apskaičiavo ir išmokėjo 222,7 Lt didesnę, negu priklausė, kompensaciją už nepanaudotas atostogas.

Policijos įstaigos nesivadovavo Lietuvos Respublikos civilinio kodekso 6.832 straipsnio 2 punktu, nes pagal pasaugos sutartis iš pasaugos davėjų gavusios 106,3 tūkst. Lt vertės kompiuterinę techniką ir įrenginius naudojo savo reikmėms be pasaugos davėjo leidimo, nors sutartyje to nenumatyta (žr. 8 priedą).

4. Pastebėjimai dėl patirtų išlaidų ekonomiškumo

4.1. Dėl advokato paslaugų apmokėjimo

Lietuvos policijos logistikos centras 2009 metais pagal sutartį dėl teisinių paslaugų teikimo iš Vilniaus advokatų kontoros įsigijo teisinių paslaugų už 35,9 tūkst. Lt. Šių paslaugų pirkimą

¹³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009-05-06 nutarimas Nr. 394 „Dėl didžiausio leistino valstybės tarnautojų ir darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis ir gaunančių darbo užmokesį iš valstybės biudžeto ir valstybės pinigų fondų, pareigybių skaičiaus patvirtinimo“.

vertiname kaip neekonomišką valstybės biudžeto asignavimų naudojimą, nes Policijos departamento Teisės valdybos viena iš nuostatuose nustatytų funkcijų – teikti teisinio pobūdžio pagalbą, konsultacijas, metodinio pobūdžio rekomendacijas, informaciją apie galiojančius įstatymus ir kitus teisės aktus Policijos departamento padaliniais, policijos įstaigoms ir tarnautojams.

4.2. Dėl priemokų mokėjimo

Policijos departamento Patarėjų grupės patarėjui ir generalinio komisaro pavaduotojui generalinio komisaro įsakymais buvo skiriamos priemokos už dalyvavimą darbo grupėse ir komisijose, nors tokios funkcijos numatytos tiek Patarėjų grupės patarėjo, tiek generalinio komisaro pavaduotojo pareigybių aprašymuose. Tai vertiname kaip neekonomišką valstybės lėšų naudojimą.

5. Kita informacija

Neatitikimų nenustatyta atlikus audito procedūras Valstybės kontrolės 2009 m. valstybinio audito programoje numatytoje sisteminėje tyrimų srityje – darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išlaidoms naudojamos lėšos, išskyrus išlaidas pagal 2.1. ir 2.7 ekonominės klasifikacijos kodus.

Atsižvelgiant į audito metu atliktas procedūras, nustatyta, kad Policijos departamente vidaus kontrolės sistema sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus, atsižvelgiant į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką, vidaus kontrolės pastovumą ir jos atlikimo sąnaudas, apskaitos ir informacinę sistemą, turto apsaugos būklę ir kitus vidaus kontrolės kriterijus, yra sukurtos pagrindinės vidaus kontrolės procedūros, tačiau audito metu nustatyti reikšmingi vidaus kontrolės trūkumai apskaitant turtą ir vykdant viešuosius pirkimus rodo, kad vidaus kontrolės sistema veikia nepatikimai, todėl ji vertinama kaip patenkinama.

Audito metu nustatyta klaidų ir neatitikimų, kurie nedaro reikšmingos įtakos mūsų nuomonei dėl 2009 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 audito metu nustatytas klaidas, pažeidimus ir neatitikimus pateikta Policijos departamentui (2010-05-19 raštas Nr. S-(40-1230)-1146) ir jam pavaldžioms įstaigoms: Marijampolės apskrities vyriausiajam policijos komisariatui (2010-04-29 raštas Nr. S-(40-1230)-857 ir 2010-05-10 raštas Nr. S-(40-1230)-997), Lietuvos policijos kriminalistinių tyrimų centrui (2010-05-03 raštas Nr. S-(40-1230)-885), Alytaus apskrities vyriausiajam policijos komisariatui (2010-05-03 raštas Nr. S-(40-1230)-892), Lietuvos viešosios policijos rinktinei „Vytis“ (2010-05-04 raštas Nr. S-(40-1230)-911), Šiaulių apskrities vyriausiajam policijos komisariatui (2010-05-06 raštas Nr. S-(40-1230)-963), Telšių apskrities vyriausiajam policijos komisariatui (2010-05-06

raštas Nr. S-(40-1230)-964), Utenos apskrities vyriausiajam policijos komisariatui (2010-05-06 raštas Nr. S-(40-1230)-965), Lietuvos kriminalinės policijos biurui (2010-05-06 raštas Nr. S-(40-1230)-966), Lietuvos policijos antiteroristinių operacijų rinktinei „Aras“ (2010-05-10 raštas Nr. S-(40-1230)-998), Kauno apskrities vyriausiajam policijos komisariatui (2010-05-10 raštas Nr. S-(40-1230)-1001), Vilniaus apskrities vyriausiajam policijos komisariatui (2010-05-12 raštas Nr. S-(40-1230)-1045), Lietuvos policijos mokyklai (2010-05-13 raštas Nr. S-(40-1230)-1075).

6. Rekomendacijos

1. Imtis priemonių, kad Policijos departamente ir jam pavaldžiose įstaigose būtų pašalintos nustatytos klaidos, pažeidimai ir neatitikimai.

2. Sudarant finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius, užtikrinti Biudžeto sandaros įstatyme nustatytą asignavimo valdytojo pareigų įgyvendinimą, įdiegti papildomas naudojamų valstybės turto ir lėšų vidaus kontrolės procedūras.

3. Imtis priemonių, kad Policijos departamente ir jam pavaldžiose įstaigose valstybės lėšos ir turtas būtų valdomi, naudojami ir disponuojama jais ekonomiškai.

Rekomendacijų įgyvendinimo planas pateikiamas 9 priede: priemonės ir jų įgyvendinimo terminus nurodė Policijos departamentas.

4-ojo audito departamento direktorius

Rimvidas Aleliūnas

Vyriausioji valstybinė auditorė

Jurgita Dobravolskienė

PRIEDAI

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

Turto apskaita nematerialiojo turto (010) sąskaitoje

| Policijos įstaiga | Turtas/išlaidos | Klaidingai apskaitytas turtas/išlaidos | |
|--|---|--|--|
| | | Didesnė nematerialiojo turto vertė (+) | Mažesnė nematerialiojo turto vertė (-) |
| Lietuvos kriminalinės policijos biuras | Programinės įrangos atnaujinimo ir integravimo paslauga | +10,8 | |
| Policijos departamentas | Programinė įranga | | Vertė nenustatyta |
| Šiaulių apskrities vyriausiasis policijos komisariatas | Žemės detalusis planas | | -12,6 |
| Kauno apskrities vyriausiasis policijos komisariatas | Žemės detalusis planas | | -19,9 |
| Iš viso: | | +10,8 | -32,5 |

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

**Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto apskaitos duomenys formoje
Nr. 3 „Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2009 metų apyskaita“**

| Policijos įstaiga | Turto sąskaita | Nurodyta (+) daugiau, (-) mažiau negu pagal apskaitos duomenis (tūkst. Lt) | | | |
|---|----------------|--|---------------|---------------|------------------------|
| | | Likutis metų pradžioje | Įsigyta | Nurašyta | Likutis metų pabaigoje |
| Policijos departamentas | 019 | | -557,3 | -557,1 | |
| Vilniaus apskrities vyriausiasis policijos komisariatas | 010 | | +9,5 | +9,5 | |
| Šiaulių apskrities vyriausiasis policijos komisariatas | 010 | | -1,0 | -1,0 | |
| | 014, 016 | | -55,3 | -55,6 | |
| Kauno apskrities vyriausiasis policijos komisariatas | 012 | +158,6 | | +156,2 | +2,4 |
| | 013 | -15,4 | +13,1 | | -2,3 |
| | 014,015,016 | -118,1 | -13,3 | -131,3 | |
| | 018-019 | +0,9 | | +0,9 | |
| Iš viso: | 010-019 | +26 | -604,3 | -578,4 | +0,1 |

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

**Trumpalaikio materialiojo turto ir atsargų apskaitos duomenys formoje
Nr. 4 „Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2009 metų apyskaita“**

| Policijos įstaiga | Turto sąskaita | Nurodyta (+) daugiau, (-) mažiau negu pagal apskaitos duomenis (tūkst. Lt) | | | |
|--|----------------|--|--------------|--------------|------------------------|
| | | Likutis metų pradžioje | Įsigyta | Nurašyta | Likutis metų pabaigoje |
| Policijos departamentas | 061 | | +1,8 | +1,8 | |
| | 070 | | +13,6 | +13,6 | |
| Kauno apskrities vyriausiasis policijos komisariatas | 063 | -1,2 | | -1,4 | |
| | 064 | +40,8 | | +32,5 | +8,2 |
| | 067 | +1,2 | | +1,2 | |
| | 070 | | +0,7 | | +0,6 |
| Iš viso: | 060-069 | +40,8 | +1,8 | +34,1 | +8,2 |
| | 070 | | +14,3 | +13,6 | +0,6 |

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

Gyventojų pajamų ir privalomojo sveikatos draudimo mokesčių apskaitos duomenų atvaizdavimas Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanse

| Mokesčio tipas | Nurodytas (+) didesnis arba (-) mažesnis įsiskolinimas (tūkst. Lt) | |
|---|--|--------------------------|
| | Debetinis įsiskolinimas | Kreditinis įsiskolinimas |
| Gyventojų pajamų mokestis | -259,8 | -596,8 |
| Privalomojo sveikatos draudimo mokestis | -286,3 | +50,9 |
| Iš viso: | -546,1 | -545,9 |

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

Apmokėjimas iš netinkamo išlaidų straipsnio

| Policijos įstaiga | Išlaidų straipsnis | Apmokėjus ir nurodžius klaidingame išlaidų straipsnyje (tūkst. Lt) | | | |
|--|--|--|-------------------|-----------------------|-------------------|
| | | Didesnės išlaidos (+) | | Mažesnės išlaidos (-) | |
| | | Kasinės išlaidos | Faktinės išlaidos | Kasinės išlaidos | Faktinės išlaidos |
| Alytaus apskrities vyriausiasis policijos komisariatas | 3.1.1.2.1.2 „Negyvenamieji pastatai“ | +227 | +227 | | |
| | 2.2.1.1.1.10 „Kitos prekės“ | | | -66,3 | -66,3 |
| | 3.1.1.3.1.2 „Kitos mašinos ir įrenginiai“ | | | -160,7 | -160,7 |
| Lietuvos kriminalinės policijos biuras | 3.1.2.1.1.2 „Kompiuterinė programinė įranga, kompiuterinės programinės įrangos licencijos“ | +10,8 | +10,8 | | |
| | 2.2.1.1.1.30 „Kitos paslaugos“ | | | -10,8 | -10,8 |
| Lietuvos policijos mokykla | 2.2.1.1.1.30 „Kitos paslaugos“ | +7,6 | +7,6 | | |
| | 2.2.1.1.1.07 „Apranga ir patalynė“ | | | -7,6 | -7,6 |
| Kauno apskrities vyriausiasis policijos komisariatas | 2.1.1.1.1.1 „Darbo užmokestis“ | +0,9 | +0,9 | | |
| | 2.7.3.1.1.1 „Darbdavių socialinė parama“ | | | -0,9 | -0,9 |
| Viešosios policijos apsaugos tarnyba | 3.1.1.3.1.1 „Transporto priemonės“ | +137,8 | | | |
| | 3.1.4.1.1.1 „Ilgalaikio turto įsigijimas lizingo (finansinės nuomos) būdu“ | | | -137,8 | |
| Lietuvos policijos logistikos centras | 2.2.1.1.1.30 „Kitos paslaugos“ | +0,9 | +0,9 | | |
| | 2.2.1.1.1.10 „Kitos prekės“ | | | -0,9 | -0,9 |
| Iš viso: | | +385 | +247,2 | -385 | -247,2 |

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

Faktinių išlaidų apskaitos duomenys formoje Nr. 2 „Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaita“

| Policijos įstaiga | Išlaidų straipsnis | Nurodyta (+) daugiau, (-) mažiau negu pagal apskaitos duomenis (tūkst. Lt) |
|---|--|---|
| | | Faktinės išlaidos |
| Policijos departamentas | 2.2.1.1.1.08 „Spaudiniai“ | +1,3 |
| | 2.7.3.1.1.1 „Darbdavių socialinė parama“ | -2,8 |
| Kauno apskrities vyriausiasis policijos komisariatas | 2.1.1.1.1.1 „Darbo užmokestis“ | -79,6 |
| | 2.1.2.1.1.1 „Socialinio draudimo įmokos“ | -17,2 |
| | 2.2.1.1.1.03 „Šildymas“ | -3,2 |
| | 2.2.1.1.1.05 „Ryšių paslaugos“ | +6,3 |
| | 2.2.1.1.1.06 „Transporto išlaikymas“ | -37,1 |
| | 2.2.1.1.1.10 „Kitos prekės“ | +9,4 |
| | 2.2.1.1.1.11 „Komandiruotės“ | -3,7 |
| | 2.2.1.1.1.14 „Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nuoma“ | +40,3 |
| | 2.2.1.1.1.30 „Kitos paslaugos“ | -0,9 |
| | 2.7.3.1.1.1 „Darbdavių socialinė parama“ | +94,7 |
| Vilniaus apskrities vyriausiasis policijos komisariatas | 2.2.1.1.1.01 „Mityba“ | +5,5 |
| | 2.7.3.1.1.1 „Darbdavių socialinė parama“ | -5,5 |
| Lietuvos policijos logistikos centras | 2.2.1.1.1.05 „Ryšių paslaugos“ | -2,6 |
| Iš viso: | | |
| 2.1.1 „Darbo užmokestis“ | | -79,6 |
| 2.1.2 „Socialinio draudimo įmokos“ | | -17,2 |
| 2.2. „Prekių ir paslaugų naudojimas“ | | +15,3 |
| 2.7.3. „Darbdavių socialinė parama“ | | +86,4 |

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

Policijos įstaigų patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, perduotas kitiems subjektams nemokamai naudotis

| Policijos įstaiga | Turtas | Vertė (tūkst. Lt) |
|--|---|------------------------------|
| Lietuvos policijos logistikos centras | Tarnybiniame bute esantis trumpalaikis ir ilgalaikis turtas | 62,4 |
| Lietuvos policijos mokykla | 34, 65 kv. m. patalpos, esančios Jaunystės g. 7 Klaipėdoje | 18,7 |
| | Buitinė technika ir kita įranga | 22,1 |
| Šiaulių apskrities vyriausiasis policijos komisariatas | Tarnybiniame bute esantis ilgalaikis turtas | 1,9 |
| Iš viso: | | 105,1 |

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

Policijos įstaigų pasaugos pagrindais gautas turtas iš kitų biudžetinių įstaigų

| Policijos įstaiga | Pasaugos davėjas | Turtas | Vertė (tūkst. Lt) |
|--|---|-----------------------------------|------------------------------|
| Kauno apskrities vyriausiasis policijos komisariatas | Informatikos ir ryšių departamentas, Asmens dokumentų išrašymo centras, Migracijos departamentas, Policijos departamentas | Kompiuterinė įranga ir įrenginiai | 102,2 |
| Šiaulių apskrities vyriausiasis policijos komisariatas | Informatikos ir ryšių departamentas | Kompiuterinė įranga ir įrenginiai | 4,1 |
| Iš viso: | | | 106,3 |

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

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

| Eil. Nr. | Rekomendacija | Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija | Veiksmas / Priemonės / Komentarai | Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data) |
|----------|---|--|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Imtis priemonių, kad Policijos departamente ir jam pavaldžiose įstaigose būtų pašalintos nustatytos klaidos, pažeidimai ir neatitikimai. | Policijos departamentas | <ol style="list-style-type: none"> 1. Policijos įstaigoms pavesti parengti ir su Policijos departamentu suderinus patvirtinti nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų šalinimo ir pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo priemonių planus. 2. Kontroliuoti, kad policijos įstaigose nustatytos klaidos, pažeidimai ir neatitikimai būtų pašalinti. Nustatyti terminus pateikti Policijos departamentui informaciją apie policijos įstaigų atliktą darbą šalinant trūkumus, įvertinti informacijos apimtį ir reikšmingumą. 3. Policijos departamento Vidaus audito skyriui atliekant patikrinimus policijos įstaigose, kitiems Policijos departamento padaliniais (Finansų valdybai, Personalo valdybai, Investicijų planavimo ir techninės plėtros valdybai) vykdant vidaus kontrolės teminius patikrinimus pagal kompetenciją vertinti, kaip šalinamos nustatytos klaidos, pažeidimai ir trūkumai ir apie tai informuoti Policijos departamento vadovybę. 4. Parengti policijos įstaigose nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų apžvalgą ir pateikti policijos įstaigoms. | <p>Iki 2010-07-01</p> <p>Pagal atskirus rekomendacijų įgyvendinimo planus</p> <p>Nuolat</p> <p>Iki 2010-09-01</p> |
| 2. | Sudarant finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius, užtikrinti Biudžeto sandaros įstatyme nustatytų asignavimo valdytojo pareigų įgyvendinimą, įdiegti papildomas naudojamų valstybės turto ir lėšų vidaus kontrolės procedūras. | Policijos departamentas | <ol style="list-style-type: none"> 1. Vidaus reikalų sistemos įstaigoms kuriamoje Finansų valdymo ir apskaitos sistemoje automatizuoti suvestinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymą (siekiant išvengti įvairių techninių klaidų). 2. Per susitikimus su policijos įstaigų vadovais ir finansinių padalinių darbuotojais aptarti nustatytas klaidas, pažeidimus ir neatitikimus (siekiant ateityje išvengti panašių klaidų kitose policijos įstaigose). 3. Didinti vidaus audito vaidmenį policijos įstaigose, kuriose įsteigtos vidaus auditorių pareigybės – nustatyti, kad kartu metine finansine atskaitomybe pateikiama ir vidaus auditorių išvada apie pateikiamą | <p>Iki 2011-03-01</p> <p>Iki 2010-12-31</p> <p>Nuolat</p> |

| | | | | |
|---|--|-------------------------|--|--------|
| | | | duomenų teisingumą (policijos įstaigose, neturinėiose įsteigtų vidaus auditorių pareigybių, tokią išvadą teikia Policijos departamento Vidaus audito skyrius) | |
| 3. | Imtis priemonių, kad Policijos departamente ir jam pavaldžiose įstaigose valstybės lėšos ir turtas būtų valdomi, naudojami ir disponuojama jais ekonomiškai. | Policijos departamentas | <ol style="list-style-type: none"> 1. Stiprinti priemonių už papildomų užduočių atlikimą, kai atliekamos pareigybės aprašyme nenumatytos funkcijos, skyrimo kontrolę Policijos departamente ir policijos įstaigose. 2. Užtikrinti, kad turtas būtų perduodamas laikantis teisės aktuose nustatytos tvarkos, pasirašomi perdavimo – priėmimo aktai. 3. Stiprinti viešųjų pirkimų atlikimo procedūras Policijos departamente ir policijos įstaigose. Įsigyti programinę įrangą su viešaisiais pirkimais susijusiai informacijai apskaityti, apdoroti ir ataskaitoms teikti. | Nuolat |
| Atstovas ryšiams, atsakingas už Valstybės kontrolės informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: policijos generalinio komisaro pavaduotojas Algirdas Stončaitis. | | | | |