



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2011 m. gegužės 31 d. Nr. FA-P-40-5-50
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant pavedimą 2010-06-28 Nr. P-40-5

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:
Jurgita Dobravolskienė (grupės vadovas)
Roma Ramunienė
Akvilė Dovydaitytė

Auditas pradėtas 2010-06-28
Auditas baigtas 2010-05-31

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

TURINYS

Įžanga	3
Audito apimtis ir metodai	4
Pastebėjimai, išvados, rekomendacijos	7
1. Pastebėjimai dėl buhalterinės apskaitos ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų	7
1.1. Dėl apskaitos pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (VSAFAS)	7
1.2. Dėl Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitos	11
2. Pastebėjimai dėl valstybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo	11
2.1. Dėl 2010 metų asignavimų panaudojimo 2011 metų išlaidoms apmokėti	11
2.2. Dėl papildomų susitarimų prie stojimo į vidaus tarnybą sutarčių	12
2.3. Dėl turto naudojimo	12
2.4. Dėl darbo užmokesčio priedų ir priemokų, išėtinės kompensacijos	13
2.5. Dėl baudų, gautų pagal Lietuvos Respublikos administracinių teisės pažeidimų kodekso 177, 177 ¹ , 177 ² , 178, 179 ir 180 straipsnius, panaudojimo	14
2.6. Dėl autorinių sutarčių	15
2.7. Dėl viešųjų pirkimų	15
3. Kiti pastebėjimai	16
3.1. Dėl nenaudojamų patalpų išlaikymo išlaidų	16
3.2. Dėl debetinio įsiskolinimo	17
3.3. Dėl vidaus tarnybą reglamentuojančių teisės aktų laikymosi	17
3.4. Dėl prekių ir paslaugų įsigijimo	18
3.5. Dėl piniginių kompensacijų už sveikatos sutrikdymą, vykdant tarnybines pareigas	18
4. Vidaus kontrolės sistemos vertinimas	18
5. Rekomendacijos	19
Priedai	21

IŽANGA

Audito tikslas – įvertinti: valstybės biudžeto asignavimų 2011 metams planavimą teisėtumo požiūriu; audituojamo subjekto 2010 metų finansinių ir biudžeto vykdymo konsoliduotųjų 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 požiūriu.

Audituojamas subjektas – 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.

Audituojamas laikotarpis – 2010 metai.

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 dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pareiškiami audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Valstybės, savivaldybių, Privalomojo sveikatos draudimo fondo ir Valstybinio socialinio draudimo fondo 2010 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinių pateikimo terminas įstatymu¹ pratęstas iki 2011 m. spalio 1 d.

Teisės akte² numatyta, kad visų konsolidavimo lygių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami naudojantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacine sistema. Finansų ministro patvirtintame 2010 metų konsolidavimo kalendoriuje³ nurodyta, kad Policijos departamentas ir jam pavaldžios įstaigos finansines ataskaitas šioje sistemoje turi pateikti iki gegužės 26 d., o Policijos departamentas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį turi parengti ir patvirtinti liepos mėn.

Kadangi finansinių ataskaitų rinkiniai bus pateikti Finansų ministerijai ir patikrinti po birželio 1 d., o vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais⁴ audito išvada turi būti pateikta ne vėliau kaip birželio 1 d., todėl nuomonės dėl Policijos departamento finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumo audito išvadoje nepareiškiame.

Audito metu buvo vertinamas ūkinių operacijų registravimas apskaitoje pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (VSAFAS) ir audituojamas Policijos departamento 2010 m. konsoliduotųjų biudžeto sąmatų vykdymo ataskaitų rinkinys:

- Biudžeto sąmatų vykdymo ataskaitų 2010 m. gruodžio 31 d. aiškinamasis raštas;
- Įmokų į biudžetą, skiriamų specialiosioms programoms finansuoti, 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1);
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2);
- Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsiskolinti įsipareigojimų 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 3);
- Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4).

Taip pat audituotos kitos ataskaitos:

- Valstybės valdžios, valdymo, teisėsaugos, vidaus reikalų, saugumo, kitų viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos institucijų ir įstaigų etatų ir struktūros plano įvykdymo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-1);

¹ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (2011-04-21 įstatymo Nr. XI-1343 redakcija), 32 str. 7 d.

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

³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011-05-03 įsakymas Nr. 1K-171 „Dėl 2010 metų konsolidavimo kalendoriaus patvirtinimo“.

⁴ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. 26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 44 p.

- Profesinių, aukštųjų mokyklų darbuotojų etatų ir moksleivių bei studentų kontingento plano įvykdymo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-3);
- Vidaus reikalų sistemos biudžetinių įstaigų, Kalėjų departamentui prie Teisingumo ministerijos pavaldžių biudžetinių įstaigų kontingento plano įvykdymo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. B-4);
- Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2011 m. sausio 1 d. ataskaita (forma Nr. B-11);
- Vertinimo kriterijų suvestinė įvykdymo 2010 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 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. BFP-25).

Policijos departamentas ir 16 jam pavaldžių įstaigų 2010 metais vykdė 2 programas:

- Teisėtvarkos užtikrinimas šalyje, policijai keliamų ES reikalavimų įgyvendinimas,
- Policijos pareigūnų mokymas ir profesinės kvalifikacijos tobulinimas.

Programoms patvirtinta 661 702,4 tūkst. Lt asignavimų: 647 718,9 tūkst. Lt išlaidoms (iš jų 409 113,7 tūkst. Lt darbo užmokesčiui) ir 13 983,5 tūkst. Lt turtui įsigyti⁵. Be to, 2009 metais nepanaudotas specialiosios programos likutis, kuris sudaro 2 828,4 tūkst. Lt (iš jų 2 289,4 tūkst. Lt išlaidoms, 539 tūkst. Lt turtui įsigyti), perkeltas į 2010 metų asignavimų planą.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad 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 taikytas kiekybinio reikšmingumo lygis: 0,5 proc. (3 278 tūkst. Lt) visų kasinių išlaidų. Tai didžiausia priimtina klaidų suma, naudojama vertinant, ar nustatytos pavienės klaidos arba jų visuma rodo, kad ataskaitos, kuriose nurodytos išlaidos, visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingos. Be to, vertintas kokybinis kiekvienos nustatytos klaidos reikšmingumas.

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

- išsami rizikos analizė (audito planavimo etape), kuri leido panaudoti rizika ir reikšmingumu pagrįstą audito metodiką, audito darbą sutelkiant didžiausios rizikos srityse;
- tvarkų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra ir nuoseklios peržiūros testai (kontrolės aplinkos tyrimas);

⁵ Lietuvos Respublikos 2010 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2009-12-10 Nr. XI-563; Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2010-01-20 nutarimas Nr. 70 „Dėl 2010 m. Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto patvirtintų asignavimų paskirstymo pagal programas“ (aktuali redakcija 2010-12-15).

– ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamios ir analitinės audito procedūros (savarankiškos audito procedūros).

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

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

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai dėl buhalterinės apskaitos ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų

1.1. Dėl apskaitos pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (VSAFAS)

Policijos departamentas ir jam pavaldžios įstaigos, pasikeitus biudžetinių įstaigų apskaitai pagal VSAFAS reikalavimus, ilgalaikį turtą ir atsargas, pajamas ir sąnaudas apskaitė nesivadovaudami VSAFAS-ais. Pagrindinės apskaitos klaidos susijusios su ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, atsargų, turto ir gautinų sumų nuvertėjimo, finansinės nuomos (lizingo), atidėjinių, darbo užmokesčio avansų, nepanaudotų atostogų rezervo, išipareigojimų, pajamų ir sąnaudų apskaita. Dėl nustatytų sisteminių klaidų departamentui ir jam pavaldžioms įstaigoms 2010 m. gruodžio mėn. pateiktos rekomendacijos. Dauguma jų audito metu buvo įgyvendintos. Kai kuriose policijos įstaigose šios problemos liko – tai gali turėti reikšmingos įtakos finansinių ataskaitų duomenų tikrumui ir teisingumui.

Atlikus detalias audito procedūras nustatyta, kad departamentas ir jam pavaldžios įstaigos apskaitoje:

– neteisingai užregistravo turtą:

- Lietuvos policijos antiteroristinių operacijų rinktinė „Aras“ panaudos pagrindais valdomą žemę, esančią M. K. Paco g. 4, Minsko pl. 37 ir Maudyklos g. 5D, Vilniuje, įvertino 6 429,4 tūkst. Lt; Lietuvos kelių policijos tarnyba panaudos pagrindais valdomą žemę, esančią Giraitės g. 1A, Vilniuje, įvertino 363,7 tūkst. Lt tikrąją vertę ir nepagrįstai balansinėje žemės sąskaitoje apskaitė ne savo turtą⁶.
- Lietuvos policijos mokykla neįvertino žemės sklypo tikrosios vertės ir apskaitoje neužregistravo žemės 636 tūkst. Lt tikrosios vertės sumažėjimo⁷.
- Policijos departamentas nekaupė sandėlių, esančių Nemenčinėje, 531,7 tūkst. Lt rekonstrukcijos išlaidų, nepadidino turto vertės ir išlaidas nurašė į sąnaudas⁸.
- Policijos įstaigos įsigyto 153 tūkst. Lt vertės ilgalaikio materialiojo turto ir 59,8 tūkst. Lt vertės programinės įrangos neapskaitė turto sąskaitose, o nurašė į sąnaudas⁹ (žr. 1 priedą).
- Policijos įstaigos užregistravo įsigyto ir neatlygintinai gauto ilgalaikio ir biologinio turto 542,8 tūkst. Lt finansavimo sumas iš neteisingų finansavimo šaltinių, o iš pajamų įsigytą 135,7 tūkst. Lt ilgalaikį turtą nurodė kaip įsigytą iš kitų šaltinių finansavimo sumų¹⁰ (žr. 2 priedą).
- Alytaus apskrities vyriausiasis policijos komisariatas neužregistravo 405,1 tūkst. Lt neatlygintinai gauto ir

⁶ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212, 4 str. 2 d.

⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-08 įsakymu Nr. 1K-174 (2009-12-22 įsakymo Nr. 1K-466 redakcija) patvirtintas 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, 42 ir 65 p.

⁸ Ten pat, 32 p.

⁹ 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, 7 ir 17 p., Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-07-16 įsakymu Nr. 1K-238 (2009-12-31 įsakymo Nr. 1K-495 redakcija) patvirtintas 13-asis VSAFAS „Nematerialusis turtas“.

¹⁰ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-06-09 įsakymu Nr. 1K-205 (2009-12-24 įsakymo Nr. 1K-475 redakcija) patvirtintas 20-asis VSAFAS „Finansavimo sumos“, Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-04-28 įsakymu Nr. 1K-161 (2010-04-26 įsakymo Nr. 1K-129 redakcija) patvirtintas 10-asis VSAFAS „Kitos pajamos“.

įsigyto 29,7 tūkst. Lt ilgalaikio turto finansavimo sumų¹¹.

- Policijos departamentas ir jam pavaldžios įstaigos – Lietuvos viešosios policijos rinktinė „Vytis“, Lietuvos policijos antiteroristinių operacijų rinktinė „Aras“, Kauno, Utenos, Marijampolės, Alytaus apskričių vyriausieji policijos komisariatai už simbolinį atlygį įsigytą turtą apskaitoje užregistravo ne rinkos verte¹².
- Lietuvos viešosios policijos rinktinė „Vytis“ ir Lietuvos policijos antiteroristinių operacijų rinktinė „Aras“ neįvertino, kad ilgalaikis turtas turi nuvertėjimo požymių ir neapskaičiavo nuvertėjimo bei 2010 metais skaičiavo nenaudojamo ilgalaikio turto nusidėvėjimą¹³.

– neteisingai užregistravo su darbo užmokesčiu susijusias išlaidas ir darbuotojų nepanaudotų atostogų rezervą:

- Policijos įstaigos 23 199,2 tūkst. Lt išankstinių darbo užmokesčio mokėjimų (avansų) apskaitoje neužregistravo kaip turto¹⁴ (žr. 3 priedą).
- Policijos įstaigos 231,1 tūkst. Lt atostogų rezervui ataskaitinio laikotarpio pabaigoje vidutinį darbo užmokesį apskaičiavo ne iš 3 paskutinių kalendorinių mėnesių¹⁵ (žr. 4 priedą).
- Lietuvos kriminalinės policijos biuras 2010 metais avansu sumokėtą 90,2 tūkst. Lt gyventojų pajamų mokesčio sumą apskaitė neteisingoje gautinų permokėtų gyventojų pajamų mokesčio sumų sąskaitoje ir 0,6 tūkst. Lt socialinio draudimo įmokas – neteisingoje gautinų permokėtų socialinio draudimo įmokų sąskaitoje.
- Marijampolės apskrities vyriausiasis policijos komisariatas 9,5 tūkst. Lt sukauptas nepanaudotų atostogų rezervo socialinio draudimo sąnaudas neteisingai parodė kaip darbo užmokesčio sąnaudas, o darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis, sukauptas nepanaudotų atostogų rezervo darbo užmokesčio sąnaudas – kaip pareigūnų darbo užmokesčio sąnaudas¹⁶.
- Lietuvos policijos antiteroristinių operacijų rinktinė „Aras“ ataskaitinio laikotarpio pabaigoje apskaitoje neužregistravo 32,8 tūkst. Lt darbo užmokesčio ir 4,1 tūkst. Lt socialinio draudimo sąnaudų bei įsipareigojimų darbuotojams (sukauptų sąnaudų už kasmetines nepanaudotas atostogas)¹⁷.

– neteisingai užregistravo atidėjinius, susidariusius dėl darbo užmokesčio priedų ir priemonių ribojimo:

- Policijos įstaigos į apskaitą įtraukė nediskontuota verte 6 672,1 tūkst. Lt ilgalaikius atidėjinius, susidariusius dėl darbo užmokesčio priedų ir priemonių ribojimo¹⁸. Be to, 4 127,6 tūkst. Lt ilgalaikiai atidėjiniai parodyti neteisingoje kitų ilgalaikių įsipareigojimų sąskaitoje (žr. 5 priedą).
- Marijampolės apskrities vyriausiasis policijos komisariatas į apskaitą neįtraukė 271,2 tūkst. Lt ilgalaikių atidėjinių, susidariusių dėl darbo užmokesčio priedų ir priemonių ribojimo¹⁹.
- Lietuvos viešosios policijos rinktinė „Vytis“ 14,6 tūkst. Lt trumpalaikius atidėjinius įtraukė į apskaitą kaip

¹¹ 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, 23 p. ir 20-asis VSAFAS „Finansavimo sumos“.

¹² 20-asis VSAFAS „Finansavimo sumos“, 16 p.

¹³ 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, 46 p. ir Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-07-04 įsakymu Nr. 1K-229 patvirtintas 22-asis VSAFAS „Turto nuvertėjimas“, 6 p.

¹⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-09 įsakymu Nr. 1K-432 (2010-10-26 įsakymo Nr. 1K-334 redakcija) patvirtintas 24-asis VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“, 12 p.

¹⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-05-27 nutarimas Nr. 650 „Dėl darbuotojo ir valstybės tarnautojo vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“, 6.1. p.

¹⁶ 24-asis VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“, 16 p.

¹⁷ Ten pat.

¹⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-08-21 įsakymu Nr. 1K-252 (2010-07-20 įsakymo Nr. 1K-225 redakcija) patvirtintas 18-asis VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“, 28 p.

¹⁹ Ten pat, 8 p.

ilgalaikius atidėjinius²⁰.

- Alytaus apskrities vyriausiasis policijos komisariatas diskontavo 9,9 tūkst. Lt trumpalaikius atidėjinius, susidariusius dėl darbo užmokesčio priedų ir priemonių ribojimo, ir į apskaitą įtraukė kaip ilgalaikius²¹.

– neužregistravo ar neteisingai užregistravo turtą kaip finansinę nuomą (lizingą) ir su ja susijusius įsipareigojimus:

- Departamentas išsinuomojo licencijas (3 metų įmokų vertė 3 749,1 tūkst. Lt), o Vilniaus apskrities vyriausiasis policijos komisariatas 963,7 tūkst. Lt vertės automobilius pagal veiklos nuomos sutartis, kurių neįvertino pagal finansinės nuomos (lizingo) kriterijus, ir turto bei įsipareigojimų neįtraukė į balansines sąskaitas²².
- Kauno apskrities vyriausiasis policijos komisariatas į balansines sąskaitas perkėlė nediskontuota verte pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis nuomojamą 4 640,5 tūkst. Lt turtą ir susijusius įsipareigojimus. Todėl apskaitoje turtas ir įsipareigojimai parodyti didesne verte, negu turėtų²³.
- Lietuvos kelių policijos tarnyba pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartį nuomojamo turto 261,7 tūkst. Lt nusidėvėjimo suma nepripažino nusidėvėjimo sąnaudų ir susijusių pajamų²⁴.

– neteisingai užregistravo pajamas ar jų neužregistravo:

- Alytaus apskrities vyriausiasis policijos komisariatas į apskaitą neįtraukė administracinių baudų, kurias reglamentuoja Administracinių teisės pažeidimų kodeksas, pajamų (išskyrus baudas, skirtas pagal Administracinių teisės pažeidimų kodekso 177, 177¹, 177², 178, 179 ir 180 straipsnius)²⁵.
- Kai kurių apskričių vyriausieji policijos komisariatai apskaitoje neužregistravo 29 960,8 tūkst. Lt baudų pajamų (žr. 6 priedą)²⁶.
- Lietuvos viešosios policijos rinktinė „Vytis“ 2010 metais 7 064,1 tūkst. Lt gautas įplaukas už apskričių vyriausiųjų policijos komisariatų suteiktas apsaugos paslaugas pripažino pajamomis ir užregistravo apskaitoje. Kadangi 2009 metais 434,9 tūkst. Lt, o 2010 metais 116,5 tūkst. Lt įplaukas, gautas už apskričių vyriausiųjų policijos komisariatų suteiktas apsaugos paslaugas, rinktinė pervedė kitu ataskaitiniu laikotarpiu (2010 ir 2011 metais), ataskaitinių laikotarpių pabaigoje Rinktinės pajamos yra nepagrįstai padidintos²⁷.
- Vilniaus apskrities vyriausiasis policijos komisariatas uždirbtas pajamas pervedė Policijos departamentui, tačiau apskaitoje 2010 metais neužregistravo 1 065,3 tūkst. Lt įsipareigojimo pervedti pajamas.
- Kauno apskrities vyriausiasis policijos komisariatas ir Lietuvos kelių policijos tarnyba apskaitoje, registruodami pervedtiną sumą už suteiktas paslaugas, užregistravo 659,1 tūkst. Lt pervedtiną pajamą už suteiktas paslaugas, Alytaus apskrities vyriausiasis policijos komisariatas 21,9 tūkst. Lt pervedtiną baudą, taip sumažindami apskaitoje užregistruotas pajamas²⁸.

²⁰ 18-asis VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“, 54 p.

²¹ Ten pat, 28 p.

²² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-05-14 įsakymu Nr. 1K-176 patvirtintas 19-asis VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“, 9 p.

²³ Ten pat, 13 p.

²⁴ Ten pat, 16 p.

²⁵ 10-asis VSAFAS „Kitos pajamos“, 3.1 p.

²⁶ Ten pat, 39 p.

²⁷ Ten pat, 8 p.

²⁸ Ten pat, 8 ir 39 p.

- Utenos ir Alytaus apskričių vyriausieji policijos komisariatai, Lietuvos kelių policijos tarnyba uždirbtas 509,1 tūkst. Lt pajamas apskaitoje užregistravo ne tuo laikotarpiu, kada uždirbo, ir taip nepagrįstai 116,6 tūkst. Lt padidino 2010 metų uždirbtas pajamas²⁹.
- Pagal apskaitos principus įstaiga, užregistravusi apskaitoje sukauptas pervestinas sumas, gavusi pajamas už suteiktas paslaugas turi mažinti sukauptas pervestinas sumas ir registruoti pervestinas sumas už suteiktas paslaugas. Alytaus apskrities vyriausiasis policijos komisariatas sukauptų pervestinių sumų už suteiktas paslaugas sąskaitoje užregistravo 119,2 tūkst. Lt arba 74,9 tūkst. Lt daugiau, negu pervestinių sumų už suteiktas paslaugas sąskaitoje. Be to, sukauptų pervestinių sumų už suteiktas paslaugas sąskaitoje pripažino 409,5 tūkst. Lt mažiau įsipareigojimų biudžetui, negu jų faktiškai įvykdė.
- Lietuvos kelių policijos tarnyba 67,7 tūkst. Lt baudas apskaitoje neteisingai užregistravo kaip finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir apskaitoje neužregistravo 67,7 tūkst. Lt gautinų baudų ir sukauptų pervestinių į valstybės biudžetą sumų³⁰.

– neteisingai užregistravo sąnaudas ar jų neužregistravo:

- Marijampolės apskrities vyriausiasis policijos komisariatas 1 160,9 tūkst. Lt nurašyto ilgalaikio turto visa įsigijimo verte nepagrįstai iš apskaitos nurašė sąnaudas ir taip sumažino 2010 metų sukauptas sąnaudas³¹.
- Lietuvos policijos mokykla, Alytaus apskrities vyriausiasis policijos komisariatas ir Lietuvos policijos antiteroristinių operacijų rinktinė „Aras“ 2010 metais iš turto nuomininkų ir naudotojų už komunalines paslaugas gautas lėšas apskaitoje užregistravo kaip policijos įstaigų 215,4 tūkst. Lt patirtas sąnaudas ir 199,9 tūkst. Lt uždirbtas pajamas, Lietuvos policijos antiteroristinių operacijų rinktinė „Aras“ apskaitoje neužregistravo 2010 metais spalio mėnesį patirtų 24,9 tūkst. Lt išminavimo roboto diagnostikos ir techninio aptarnavimo sąnaudų. Pagal Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo³² 4 straipsnio 2 dalies reikalavimus apskaitoje registruojamas tik to viešojo sektoriaus subjekto uždirbtos pajamos ir patirtos sąnaudos.
- Policijos departamentas, Lietuvos kelių policijos tarnyba, Lietuvos viešosios policijos rinktinė „Vytis“, Lietuvos kriminalinės policijos biuras ir Lietuvos policijos antiteroristinių operacijų rinktinė „Aras“ 368,4 tūkst. Lt sąnaudų pripažino ir užregistravo apskaitoje ne tais laikotarpiais, kuriais jos buvo patirtos³³.
- Lietuvos kelių policijos tarnyba perduotam 123,7 tūkst. Lt ilgalaikiam turtui ir 123,9 tūkst. Lt atsargoms neužregistravo perduotų finansavimo sumų ir kitoms policijos įstaigoms perduoto 109,1 tūkst. Lt ilgalaikio turto ir 123,9 tūkst. Lt atsargų verte pripažino panaudotų finansavimo sumų pajamas ir sąnaudas³⁴.
- Marijampolės apskrities vyriausiasis policijos komisariatas, registruodamas kitas pervestinas sumas į valstybės biudžetą, nepagrįstai nurašė 30,2 tūkst. Lt pridėtinės vertės mokesčio sąnaudas ir taip sumažino 2010 metais sukauptas sąnaudas.

Policijos departamentas ir pavaldžios įstaigos nepakankamai pasirengė perėjimui prie apskaitos tvarkymo pagal VSAFAS-us, nes nustatytos sisteminės klaidos ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, atsargų, pajamų ir sąnaudų apskaitos srityse.

Policijos departamentas informavo, kad didžioji dalis klaidų ištaisyta.

²⁹ 10-asis VSAFAS „Kitos pajamas“, 9 p.

³⁰ Ten pat, 3.1. ir 39 p.

³¹ 12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“.

³² Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212.

³³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-02-08 įsakymu Nr. 1K-059 (2009-12-24 įsakymo Nr. 1K-490 redakcija) patvirtintas

11-asis VSAFAS „Sąnaudos“, 4 p.

³⁴ 20-asis VSAFAS „Finansavimo sumos“, 23 p.

1.2. Dėl Biudžeto išlaidų sąmatų vykdymo ataskaitos

Policijos departamentas ir jam pavaldžios įstaigos asignavimus naudojo ne pagal asignavimų valdytojo patvirtintą sąmatą, o išlaidas klaidingai apskaitė pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius, taigi nesivadovavo Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija³⁵:

– Policijos departamentas nesilaikė Vyriausybės nutarimų³⁶, nes 2008 ir 2010 metais vykdė investicijų projektą – sandėlių, esančių Nemenčinėje, rekonstrukciją, nenumatytą Valstybės investicijų programoje, ir 181,7 tūkst. Lt ilgalaikio materialiojo turto remontui skirtų lėšų panaudojo sandėlio rekonstrukcijos išlaidoms apmokėti. Be to, 52,6 tūkst. Lt kitoms paslaugoms skirtų lėšų panaudojo ilgalaikio materialiojo turto techninės priežiūros išlaidoms apmokėti;

– departamento pavaldžios įstaigos Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje nurodė kasines išlaidas darbo užmokesčio (2.1.1.1.1.01 straipsnis) 63 tūkst. Lt didesnes, transporto išlaikymo (2.2.1.1.1.06 straipsnis) 2,4 tūkst. Lt didesnes, kitų prekių (2.2.1.1.1.10 straipsnis) 130,6 tūkst. Lt didesnes, komandiruočių (2.2.1.1.1.11 straipsnis) 2,4 tūkst. Lt mažesnes, ilgalaikio materialiojo turto einamojo remonto (2.2.1.1.1.15 straipsnis) 9,9 tūkst. Lt mažesnes, turto vertinimo paslaugų (2.2.1.1.1.18 straipsnis) 1 tūkst. Lt mažesnes, veiklos nuomos (2.2.1.1.1.19 straipsnis) 63,1 tūkst. Lt didesnes, kitų paslaugų (2.2.1.1.1.30 straipsnis) 9,4 tūkst. Lt mažesnes, darbdavių socialinės paramos (2.7.3.1.1.01 straipsnis) 63 tūkst. Lt mažesnes, ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo (3.0. straipsnis) 173,4 tūkst. Lt mažesnes (žr. 8 priedą).

Policijos departamentas ir pavaldžios įstaigos 547,1 tūkst. Lt biudžeto asignavimus panaudojo ne pagal nustatytą paskirtį, o išlaidas klaidingai apskaitė pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius – taip nesivadovavo Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija.

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

2.1. Dėl 2010 metų asignavimų panaudojimo 2011 metų išlaidoms apmokėti

Departamentas ir jam pavaldžios įstaigos 2010 metų pabaigoje avansu sumokėjo gyventojų pajamų mokesčių ir socialinio draudimo įmokas (100,1 tūkst. Lt), padengė 2011 metų darbo užmokesčio, prekių, ryšio, transporto, komunalinių ir kitų paslaugų išlaidas (132,2 tūkst. Lt) (žr. 9 priedą).

³⁵Patvirtinta finansų ministro 2003-07-03 įsakymu Nr. 1K-184 (2005-09-29 įsakymo Nr. 1K-280 redakcija).

³⁶Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimai: 2008-01-30 Nr. 105 „Dėl valstybės investicijų 2008–2010 metų programoje numatytų 2008 metams kapitalo investicijų paskirstymo“ ir 2010-01-20 Nr. 71 „Dėl valstybės investicijų 2010–2012 metų programoje numatytų 2010 metams kapitalo investicijų paskirstymo“.

Biudžeto sandaros įstatymo³⁷ 2 straipsnio 3 dalis numato, kad biudžetiniai metai – 12 mėnesių biudžeto laikotarpis, prasidedantis sausio 1 dieną ir pasibaigiantis gruodžio 31 dieną. Šio įstatymo 32 straipsnyje nurodyta, kad metams pasibaigus įstaigos disponuojamose sąskaitose esančios lėšos grąžinamos į valstybės biudžetą.

Biudžeto asignavimai (232,3 tūkst. Lt) panaudoti pažeidžiant teisės aktus ir finansinę drausmę, nes padengtos ateinančių metų išlaidos.

Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2010 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (forma Nr. 2) nurodyta 232,3 tūkst. Lt 2011 metams priskirtinų išlaidų.

2.2. Dėl papildomų susitarimų prie stojimo į vidaus tarnybą sutarčių

Policijos departamento, Lietuvos policijos mokyklos ir kursantų pasirašyti trišaliai papildomi susitarimai prieštarauja Vidaus tarnybos statuto³⁸ 9 straipsnio 1 daliai, nes Policijos departamentas pasiliko teisę neįdarbinti valstybės lėšomis parengtų kursantų.

Pagal Vidaus tarnybos statuto³⁹ 9 straipsnio 1 dalį vidaus reikalų centrinės įstaigos įsipareigoja užtikrinti, kad baigęs vidaus reikalų profesinio mokymo įstaigą kursantas ar kitą švietimo įstaigą baigęs asmuo bus paskirtas į jo išsilavinimą ir profesiją atitinkančias pareigas atitinkamoje vidaus reikalų įstaigoje, sudaryti jam tinkamas tarnybos sąlygas, užtikrinti pareigūno teises, socialines garantijas, nustatytas šiame Statute ir kituose įstatymuose.

Nustatyta, kad Lietuvos policijos mokykla ir Policijos departamentas su 7 kursantais pasirašė trišalius susitarimus ir susitarė, kad nereikalaus atlyginti su mokymu susijusių išlaidų ir nereikalaus išstarnauti vidaus tarnyboje ne mažiau kaip 5 metus, tuo atveju, jeigu departamentas per kalendorinius metus nuo Lietuvos policijos mokyklos viršininko įsakymo dėl kursantų siuntimo į policijos įstaigas priėmimo nepasiūlys išsilavinimą ir profesiją atitinkančias pareigas policijos įstaigose. Lietuvos policijos mokyklos pateiktais skaičiavimais, vieno kursanto parengimo išlaidos atskirais mokymo laikotarpiais sudaro nuo 17 iki 24 tūkst. Lt.

Policijos departamento ir Lietuvos policijos mokyklos pasirašyti papildomi susitarimai prie stojimo į vidaus tarnybą sutarčių prieštarauja Vidaus tarnybos statutui.

2.3. Dėl turto naudojimo

Lietuvos policijos logistikos centras nuo 2010 m. sausio 1 d. reorganizavimo būdu prijungtas prie Policijos departamento, kuris yra turto, teisių ir prievolių perėmėjas. Logistikos centras perdavė, o Policijos departamentas perėmė turtą patikėjimo teise valdyti, naudoti ir disponuoti be turto perdavimo–priėmimo aktu. Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo⁴⁰ 9 straipsnio 5 dalyje numatyta, kad patikėjimo teisė į perduodamą

³⁷ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (2003-12-23 įstatymo Nr. IX-1946 redakcija).

³⁸ Lietuvos Respublikos vidaus tarnybos statuto patvirtinimo įstatymas, 2003-04-29 Nr. IX-1538.

³⁹ Ten pat.

⁴⁰ 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).

valstybės turtą atsiranda nuo turto perdavimo patikėjimo teisės subjektui (patikėtiniui) ir turto perdavimo–priėmimo akto pasirašymo.

Vilniaus apskrities vyriausiasis policijos komisariatas suteikė teisę Lietuvos kelių policijos tarnybai naudotis patalpomis, esančiomis Giraitės g. 3, Vilniuje, kurių neperdavė nė vienu iš Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme⁴¹ numatytų turto perdavimo būdų.

Policijos departamentas ir Vilniaus apskrities vyriausiasis policijos komisariatas nesilaikė Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo reikalavimų, nes Policijos departamentas perėmė turtą patikėjimo teise valdyti, naudoti ir disponuoti be turto perdavimo–priėmimo akto, o pavaldi įstaiga neperdavė turto nė vienu iš šiame įstatyme numatytų turto perdavimo būdų.

2.4. Dėl darbo užmokesčio priedų ir priemokų, išėtinės kompensacijos

Policijos departamentas ir jam pavaldžios įstaigos darbuotojams skyrė priedus ir priemokas, nesivadovaudami teisės aktų reikalavimais.

- Departamentas statutiniam valstybės tarnautojui skyrė ir mokėjo priemoką ilgiau kaip vienerius metus. Valstybės tarnybos įstatymo⁴² 26 straipsnio 2 dalis numato, kad priemokos negali būti mokamos ilgiau kaip vienerius metus nuo jų paskyrimo.
- Lietuvos kriminalinės policijos biuras nesivadovavo Vyriausybės nutarimo⁴³ 5.1 punktu, nes Lietuvos kriminalinės policijos biuro dviems skyrių viršininkams darbo sutartyse (sudarytos 2007 ir 2008 metais, papildytos 2009 metais) nustatė pastovius 70 proc. dydžio priedus.
- Departamentas (24 tūkst. Lt) ir Lietuvos viešosios policijos rinktinė „Vytis“ (13,4 tūkst. Lt) darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis, skyrė darbo užmokesčio priedus už svarbius ir sudėtingus darbus bei priemokas už papildomus darbus bei laikinai nesančių darbuotojų funkcijų vykdymą (šias funkcijas vykdyti numatyta pareigybių aprašymuose). Taigi faktiškai priedai ir priemokos skirti už tiesioginių funkcijų atlikimą, nesilaikant Vyriausybės nutarimo⁴⁴ 5.2 punkto.

Negalėjome įvertinti, ar Policijos departamentui pavaldžios įstaigos pagrįstai skyrė priedus ir priemokas darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis, nes įsakymuose ir tarnybiniuose pranešimuose nenurodė, už kokius papildomus darbus juos skyrė.

- Lietuvos kriminalinės policijos biuras 37 darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis, skyrė 360,9 tūkst. Lt priedų ir priemokų įsakymais, kuriuose nurodyta, kad jie skiriami vadovaujantis Vyriausybės nutarimo⁴⁵ 5.1 ir 5.2 punktais. Įsakymuose nenurodyta, kuriems darbuotojams priedai skirti už aukštą kvalifikaciją,

⁴¹ Ten pat.

⁴² Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymas. 1999-07-08 Nr. VIII-1316 (2002-04-23 įstatymo Nr. IX-855 redakcija).

⁴³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimas Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“.

⁴⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimas Nr. 511.

⁴⁵ Ten pat.

skubių, svarbių ar sudėtingų darbų (užduočių) vykdymą, priemokos skirtos už laikinai nesančių darbuotojų funkcijų (pareigų), papildomų darbų vykdymą.

- Lietuvos policijos antiteroristinių operacijų rinktinė „Aras“ įsakymais darbuotojui, dirbančiam pagal darbo sutartį, skyrė 3,2 tūkst. Lt priemoką už papildomų darbų vykdymą, vadovaudamasi Vyriausybės nutarimo⁴⁶ 5.2 punktu. Nei įsakymuose, nei tarnybiniuose pranešimuose dėl priemokos skyrimo nenurodyti konkretūs papildomi darbai, už kuriuos skiriama priemoka.
- Marijampolės apskrities vyriausiasis policijos komisariatas įsakymais darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis, skyrė priedų už papildomų darbų vykdymą ir padidėjusį darbo krūvį, vadovaudamasis negaliojančiu vidaus reikalų ministro 1997-04-30 įsakymo Nr. 181 „Dėl policijos, vidaus tarnybų pareigūnų ir biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos“ 4.2 punktu. Įsakymuose ir tarnybiniuose pranešimuose dėl 23,2 tūkst. Lt priedų skyrimo nenurodyti konkretūs papildomi darbai, už kuriuos skiriamas priedas, ir priežastys, dėl kurių darbuotojui yra padidėjęs darbo krūvis.

Utenos apskrities vyriausiasis policijos komisariatas pažeidė Valstybės tarnybos įstatymo⁴⁷ 41 straipsnį, nes karjeros valstybės tarnautojui, atleistam iš pareigų, kai jam sueina 65 metai, priskaičiavo 2,8 tūkst. Lt ir išmokėjo 2,1 tūkst. Lt išeitinę kompensaciją.

Marijampolės apskrities vyriausiojo policijos komisariato viršininkas Personalo skyriaus viršininką skatino 3 papildomomis atostogų dienomis, vadovaudamasis paties Personalo skyriaus viršininko tarnybiniu pranešimu, kuriame jis siūlo save skatinti.

Policijos departamentas ir jam pavaldžios įstaigos neužtikrino, kad biudžeto lėšos priedams ir priemokoms bei išeitinėms kompensacijoms mokėti būtų panaudotos laikantis teisės aktų reikalavimų, nes priedai ir priemokos skirti už tiesioginių funkcijų atlikimą, priemoka mokėta ilgiau kaip vienerius metus, pastovūs priedai nustatyti darbo sutartyse, neteisėtai išmokėta išeitinė kompensacija.

Negalėjome įvertinti, ar Policijos departamentui pavaldžios įstaigos biudžeto asignavimus panaudojo pagrįstai, nes įsakymuose ir tarnybiniuose pranešimuose nenurodė, už kokius papildomus darbus darbuotojams skyrė priedus ir priemokas.

2.5. Dėl baudų, gautų pagal Lietuvos Respublikos administracinių teisės pažeidimų kodekso 177, 177¹, 177², 178, 179 ir 180 straipsnius, panaudojimo

Pagal Vyriausybės nutarimą⁴⁸ 20 procentų įplaukų, gautų už baudas iš piliečių pagal Administracinių teisės pažeidimų kodekso 177, 177¹, 177², 178, 179 ir 180 straipsnius, patenka į apskričių vyriausiųjų policijos komisariatų sąskaitas.

⁴⁶ Ten pat.

⁴⁷ Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymas, 1999-07-08 Nr. VIII-1316 (2002-04-23 įstatymo Nr. IX-855 redakcija).

⁴⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1991-11-27 nutarimas Nr. 494 „Dėl įplaukų, gaunamų už baudas pagal Lietuvos Respublikos administracinių teisės pažeidimų kodekso 177, 177¹, 177², 178, 179 ir 180 straipsnius, panaudojimo“.

Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių⁴⁹ 72 punkte nurodyta, kad biudžetinių įstaigų iš juridinių ir fizinių asmenų tam tikroms nenumatytoms biudžetinių įstaigų programų sąmatose išlaidoms dengti gautos lėšos naudojamos pagal biudžetinės įstaigos vadovo patvirtintą sąmatą.

Marijampolės, Alytaus ir Telšių apskričių vyriausieji policijos komisariatai 21,8 tūkst. Lt šių lėšų panaudojo pareigūnų skatinimui be biudžetinės įstaigos vadovo patvirtintos sąmatos.

Apskričių vyriausieji policijos komisariatai nesivadovavo teisės aktais, nes 21,8 tūkst. Lt baudas, gautas pagal Administracinių teisės pažeidimų kodekso 177, 177¹, 177², 178, 179 ir 180 straipsnius, panaudojo be biudžetinės įstaigos vadovo patvirtintos sąmatos.

2.6. Dėl autorinių sutarčių

Lietuvos policijos mokykla įsigijo mokymo paslaugas pagal autorines sutartis, kurių išlaidas apmokėjo iš kitų paslaugų straipsnio. Pagal Autorių teisių ir gretutinių teisių įstatymo⁵⁰ 39 straipsnio 3 dalį sutartys dėl mokymo, konsultavimo ar kitokių paslaugų teikimo nelaikomos autorinėmis.

Lietuvos policijos mokykla įsigijo mokymo paslaugas pagal autorines sutartis nesivadovaudama Autorių teisių ir gretutinių teisių įstatymu.

2.7. Dėl viešųjų pirkimų

Policijos departamentas ir jam pavaldžios įstaigos 2010 metais prekes ir paslaugas pirkė nesivadovaudami Viešųjų pirkimų įstatymu⁵¹:

- Nebuvo pateikti įrodymai, kad departamentas 3,3 tūkst. Lt prevenciniams projektams skirtas prekes ir 1,5 tūkst. Lt Policijos dienai paminėti programos parengimą, o Alytaus apskrities vyriausiasis policijos komisariatas – 11,9 tūkst. Lt ilgalaikį turtą įsigijo taikydami įstatyme nustatytas procedūras. Įstatymo 85 straipsnio 4 dalyje numatyta, kad perkančioji organizacija turi turėti dokumentus, pagrindžiančius jos priimtų sprendimų atitiktį šio įstatymo reikalavimams.
- Lietuvos kriminalinės policijos biuras parengė 2010 metais planuojamos įsigyti vaizdo stebėjimo ir įrašymo įrangos aprašymą viešajam pirkimui, nurodydamas konkrečius planuojamo įsigyti ilgalaikio turto modelius (*Samsung SCC-7455P*, *Smartec STR-0485*, kt.). Laimėtojomis pripažintos įmonės, kurios pateikė nurodytus modelius (7,9 tūkst. Lt). Įstatymo 88 straipsnyje numatyta, kad perkančioji organizacija, atlikdama mažos vertės pirkimus, gali nesivadovauti šio įstatymo 25 straipsnyje techninei specifikacijai nustatytais reikalavimais, tačiau bet kuriuo atveju ji turi užtikrinti šio įstatymo 3 straipsnyje nurodytą lygiateisiškumo, nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo ir skaidrumo principų laikymąsi.
- Netaikydami įstatyme numatytų viešojo pirkimo procedūrų: Viešosios policijos apsaugos tarnyba 2008 metais sudarė sutartį su elektros energiją tiekiančia bendrove AB „Rytų skirstomaisiais tinklais“, o Lietuvos

⁴⁹Patvirtinta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 (2004-06-15 nutarimo Nr. 751 redakcija).

⁵⁰Lietuvos Respublikos autorių teisių ir gretutinių teisių įstatymas, 1999-05-18 Nr. VIII-1185.

⁵¹Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2006-01-31 įstatymo Nr. X-471 redakcija).

viešosios policijos rinktinė „Vytis“ 2010 metais pratęsė sudarytą sutartį su šilumos energiją tiekiančia bendrove AB „Klaipėdos energija“, Lietuvos kelių policijos tarnyba sudarė sutartį su įmone, teikiančia pašto paslaugas, Utenos apskrities vyriausiasis policijos komisariatas sudarė sutartis su įmonėmis, teikiančiomis komunalines paslaugas, šilumos energiją, dujas ir vandenį.

- Lietuvos policijos antiteroristinių operacijų rinktinė „Aras“ nesilaikė įstatymo 18 straipsnio 7 dalies ir Vyriausybės 2006-05-05 nutarimu Nr. 432 patvirtinto Viešojo pirkimo–pardavimo sutarčių, sudaromų ilgiau kaip 3 metams, terminų nustatymo kriterijų ir atvejų, kuriais gali būti sudaromos tokios sutartys, aprašo 3 punktu, nes su įmone sudarė neterminuotą popieriaus įsigijimo sutartį.
- Alytaus apskrities vyriausiasis policijos komisariatas 2010 metais tiekėjų apklausos būdu įsigijo automobilių atsargines detales ir akumulatorius, už kuriuos 2010 metais apmokėjo 134,2 tūkst. Lt. Šios prekės negalėjo būti įsigytos apklausos būdu, nes įstatymo 2 straipsnio 15 dalyje nustatyta, kad mažos vertės pirkimai, tai pirkimai, kai prekių ar paslaugų pirkimo vertė yra mažesnė kaip 100 tūkst. Lt (be pridėtinės vertės mokesčio).
- Marijampolės apskrities vyriausiasis policijos komisariatas neužtikrino įstatymo 3 straipsnyje numatytų lygiateisiškumo, nediskriminavimo ir skaidrumo principų laikymosi, nes apklausos pažymas surašė bei laimėtojus nustatė vėliau, negu buvo išsiųsti raštai dalyviams apie nustatytą laimėtoją dėl 26,1 tūkst. Lt programinės įrangos ir 65 tūkst. Lt kompiuterinės technikos įsigijimo. Be to, programinės įrangos pirkimo sutartis sudaryta anksčiau, negu surašyta tiekėjų apklausos pažyma.
- Marijampolės apskrities vyriausiasis policijos komisariatas nesivadovavo įstatymo 18 straipsnio 3 dalimi, nes sudarė su laimėjusiu tiekėju pirkimo–pardavimo sutartį, kurios objektas neatitinka viešojo pirkimo sąlygų, t.y. sutartyje nurodytos papildomos prekės, dėl kurių nebuvo teikti pasiūlymai. Be to, tiekėjo pateiktose sąskaitose-faktūrose nurodytos kai kurių prekių kainos didesnės, negu buvo pateiktos pasiūlyme.
- Nesivadovaudami įstatymo 18 straipsnio 9 dalimi, Lietuvos policijos kriminalistinių tyrimų centras pirkimo sutartis dėl 137,5 tūkst. Lt ir Lietuvos policijos mokykla dėl 47,8 tūkst. Lt ilgalaikio turto, Lietuvos kelių policijos tarnyba dėl 198,7 tūkst. Lt ilgalaikio turto ir 15,4 tūkst. Lt kelionės orgaizavimo paslaugų įsigijimo sudarė nepraėjus sutarties sudarymo atidėjimo terminui.

Policijos departamentas ir jam pavaldžios įstaigos įsigijo prekes ir paslaugas nesivadovaudami Viešųjų pirkimų įstatymu, nes netaikė jame numatytų pirkimo būdų ar taikė neteisingą pirkimo būdą, neužtikrino pirkimų lygiateisiškumo, nediskriminavimo ir skaidrumo principų laikymosi, įsigijo prekes pagal neterminuotą sutartį, sudarė sutartis nepraėjus jų sudarymo atidėjimo terminui, o prekių įsigijimo sutartis ir įsigytos prekės neatitinka viešojo pirkimo sąlygų.

3. Kiti pastebėjimai

3.1. Dėl nenaudojamų patalpų išlaikymo išlaidų

Lietuvos viešosios policijos rinktinei „Vytis“ priklauso 2683,03 kv.m. negyvenamosios patalpos Didžioji g. 7, Vilniuje. Viešosios policijos apsaugos tarnybą reorganizavimo būdu prijungus prie rinktinės, nuo 2010 m. sausio 1 d. jos tapo nereikalingos rinktinės veiklai ir nenaudojamos.

Policijos departamentas kreipėsi į Finansų ministeriją, valstybės įmonę Turtas banką ir Vidaus reikalų ministeriją dėl valstybės nekilnojamojo turto atnaujinimo, tačiau atsakingoms institucijoms laiku nepriėmus sprendimų dėl šių patalpų naudojimo, Lietuvos viešosios policijos rinktinė „Vytis“ priversta išlaikyti nenaudojamas patalpas. Ji 2010 metais patyrė 63,2 tūkst. Lt išlaikymo išlaidų. Tai vertiname kaip neefektyvų lėšų naudojimą.

Atsakingoms institucijoms laiku nepriėmus sprendimų dėl veikai nereikalingų patalpų naudojimo, Lietuvos viešosios policijos rinktinė „Vytis“ 2010 metais patyrė 63,2 tūkst. Lt nenaudojamų patalpų išlaikymo išlaidų. Lėšos galėjo būti efektyviau panaudotos rinktinės veikloje.

3.2. Dėl debetinio įsiskolinimo

Lietuvos viešosios policijos rinktinei „Vytis“ debetinis įsiskolinimas 2010 m. gruodžio 31 d. buvo 1 826,2 tūkst. Lt. Pagrindinė jo susidarymo priežastis – negautos pajamos už Viešosios policijos apsaugos tarnybos 1999–2005 metais suteiktas apsaugos paslaugas. Debetinio įsiskolinimo susidarymas nebuvo tinkamai kontroliuojamas, laiku nesiimta visų teisinių priemonių skoloms išieškoti, todėl jų išieškojimas tapo negalimas ir pradėtas nurašyti kaip beviltiškas.

Daugeliu atvejų Viešosios policijos apsaugos tarnyba, o nuo 2010 m. sausio 1 d. – Lietuvos viešosios policijos rinktinė „Vytis“ (Viešosios policijos apsaugos tarnybą reorganizavimo būdu prijungus prie Rinktinės) nesiėmė priemonių, kad skolos būtų išieškotos iki kol sueis senaties terminas, arba dėl jų išieškojimo ėmėsi priemonių po trejų ar daugiau metų. Per tą laikotarpį įmonės jau nebevykdė veiklos, buvo likviduojamos ar likviduotos. Dalis apsaugos paslaugų buvo teikiama nepasirašius paslaugų sutarčių, todėl skolų nebuvo galima išieškoti, nes nebuvo teisinio pagrindo.

Policijos departamentui pavaldžios įstaigos teikė paslaugas be sutarčių, nekontroliavo įsiskolinimo susidarymo, laiku nesiėmė visų teisinių priemonių skoloms išieškoti, todėl negavo pajamų už suteiktas apsaugos paslaugas.

3.3. Dėl vidaus tarnybą reglamentuojančių teisės aktų laikymosi

Policijos departamentui pavaldžios įstaigos į tarnybą priėmė statutinius valstybės tarnautojus, paskyrė į aukštesnes pareigas, atestavo ir tvirtino kvalifikacines kategorijas nesivadovaudamos teisės aktais.

- Marijampolės apskrities vyriausiasis policijos komisariatas nesivadovavo Vidaus tarnybos statutu⁵², nes į tarnybą priėmė tris statutinius valstybės tarnautojus, iš kurių du neatitinka pareigybės aprašymuose nurodyto tarnybos vidaus reikalų sistemoje stažo, vienas – išsilavinimo, taip pat paskyrė statutinį valstybės

⁵² Lietuvos Respublikos vidaus tarnybos statuto patvirtinimo įstatymas, 2003-04-29 Nr. IX-1538.

tarnautoją, neatitinkantį pareigybės aprašyme nurodyto išsilavinimo, eiti aukštesnes pareigas.

- Marijampolės, Kauno ir Alytaus apskričių vyriausieji policijos komisariatai nesivadovavo Vidaus tarnybos statuto⁵³ 18 straipsnio 2 dalimi, nes statutinius valstybės tarnautojus atestavo rečiau kaip kartą per ketverius metus.
- Kauno apskrities vyriausiasis policijos komisariatas nesivadovavo Vidaus tarnybos statuto⁵⁴ 36 straipsnio 2 dalimi, nes statutiniam valstybės tarnautojui suteikta kvalifikacinė kategorija praėjus penkeriems metams iš naujo nebuvo patvirtinta, tačiau priedas už tai buvo mokamas.

Policijos departamentui pavaldžios įstaigos neužtikrino, kad vidaus tarnyba būtų tvarkoma vadovaujantis Valstybės tarnybos įstatymu ir Vidaus tarnybos statutu.

3.4. Dėl prekių ir paslaugų įsigijimo

Alytaus apskrities vyriausiasis policijos komisariatas turi automobilių remonto ir techninio aptarnavimo įrangą ir aptarnaujantį personalą, tačiau šias paslaugas perka iš kitų subjektų. Tai vertiname kaip neekonomišką valstybės biudžeto asignavimų ir neefektyvų valstybės turto naudojimą.

Alytaus apskrities vyriausiasis policijos komisariatas neužtikrino ekonomišką valstybės biudžeto lėšų ir efektyvaus valstybės turto panaudojimo, nes pirko paslaugas, nors tuos darbus galėjo atlikti savo turimais materialiniais ištekliais.

3.5. Dėl piniginių kompensacijų už sveikatos sutrikdymą, vykdančios tarnybines pareigas

Audito metu nustatyta, kad pareigūnams kompensacijos už sveikatos sutrikdymą mokėtos vadovaujantis Vidaus tarnybos sistemos pareigūnui ar kursantui lengvo sveikatos sutrikdymo atveju išmokamos kompensacijos dydžio nustatymo tvarkos aprašu⁵⁵. Manome, kad vidaus reikalų ministro įsakymas, pagal kurį piniginių kompensacijų už sveikatos sutrikdymą dydis susietas su nedarbingumo trukme, sukuria prielaidas neekonomiškai panaudoti valstybės biudžeto lėšas. Ši informacija pateikta Vidaus reikalų ministerijai.

4. Vidaus kontrolės sistemos vertinimas

Atlikus audito procedūras nustatyta, kad Policijos departamente vidaus kontrolės sistema sukurta taip, kad užtikrintų pagrindinius jai keliamus tikslus, pagrindinės vidaus kontrolės procedūros sukurtos atsižvelgiant į vidaus kontrolės tikslą, veiklos riziką, vidaus kontrolės pastovumą ir jos atlikimo sąnaudas, apskaitos ir informacinę sistemą, turto apsaugos būklę ir kitus

⁵³ Ten pat.

⁵⁴ Ten pat.

⁵⁵ Patvirtinta Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministro 2009-04-02 įsakymu Nr. 1V-125.

vidaus kontrolės kriterijus. Tačiau audito metu nustatyti reikšmingi vidaus kontrolės trūkumai apskaitant turtą ir vykdant viešuosius pirkimus rodo, kad vidaus kontrolės sistema ne visais atvejais veikia patikimai, todėl ji vertinama kaip patenkinama.

5. Rekomendacijos

Policijos departamento pavaldžios įstaigos dėl audito metu nustatytų klaidų, neatitikimų, pažeidimų ir teiktų rekomendacijų buvo informuotos raštais (žr. 7 priedą).

Pažymime policijos įstaigų pažangą, vykdant audito metu pateiktas rekomendacijas ir šalinant nustatytus trūkumus: Lietuvos kelių policijos tarnyba panaudos pagrindais valdomą žemę perkėlė į nebalansinę sąskaitą, perduotų atsargų verte atstatė panaudotų finansavimo sumų pajamas ir sąnaudas; Lietuvos policijos mokykla užregistravo žemės tikrosios vertės sumažėjimą, atstatė turto nuomininkų patirtas komunalinių paslaugų sąnaudas ir gautų lėšų už komunalines paslaugas pajamas; Vilniaus apskrities vyriausiasis policijos komisariatas į apskaitą įtraukė nurašytą ilgalaikį materialųjį turtą, baudų pajamas, pervestinas sumas už suteiktas paslaugas; Marijampolės apskrities vyriausiasis policijos komisariatas į apskaitą įtraukė nurašytą ilgalaikį materialųjį ir nematerialųjį turtą; Utenos apskrities vyriausiasis policijos komisariatas neteisėtai išmokėtą išėtinę kompensaciją gražino į valstybės biudžetą, į apskaitą įtraukė nurašytą ilgalaikį materialųjį turtą, už simbolinį atlygį gautą turtą apskaitė rinkos verte; Lietuvos kriminalinės policijos biuras avansu sumokėtas sumas apskaitė teisingoje sąskaitoje.

Atsižvelgdami į ataskaitoje nurodytus dalykus ir neištaisytas klaidas, turinčias įtakos ataskaitų teisingumui ir biudžeto asignavimų naudojimui, rekomenduojame:

1. Užtikrinti, kad Policijos departamente ir jam pavaldžiose įstaigose būtų pašalintos nustatytos apskaitos klaidos (ataskaitos 1.1 poskyris, 7–11 psl.);
2. Policijos departamento ir pavaldžių įstaigų sąmatas prireikus tikslinti, atsižvelgiant į realų išlaidų poreikį, lėšas naudoti pagal patvirtintą sąmatą ir tinkamai apskaityti, laikantis ekonominės klasifikacijos (ataskaitos 1.2 poskyris, 11–12 psl.);
3. Užtikrinti, kad investicijų projektai būtų vykdomi teisės aktų nustatyta tvarka ir valstybės biudžeto lėšos būtų naudojamos pagal nustatytą paskirtį (ataskaitos 1.2 poskyris, 11–12 psl.);
4. Įstaigoms, 2010 metų biudžeto lėšas panaudojusioms ateinančių laikotarpių išlaidoms dengti, sumažinti 2011 metams skirtus valstybės biudžeto asignavimus (ataskaitos 2.1 poskyris, 12 psl.);
5. Peržiūrėti papildomus susitarimus prie stojimo į vidaus tarnybą sutarčių ir pašalinti prieštaravimus Lietuvos Respublikos vidaus tarnybos statutui (ataskaitos 2.2 poskyris, 13 psl.);
6. Pašalinti neatitikimus Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymui (ataskaitos 2.3 poskyris, 13–14 psl.);

7. Parengti ir pavaldžioms įstaigoms pateikti metodinę medžiagą darbuotojų darbo užmokesčio priedų ir priemonų skyrimo klausimais (ataskaitos 2.4 poskyris, 14–15 psl.);

8. Užtikrinti, kad pavaldžios įstaigos gautas lėšas naudotų pagal biudžetinės įstaigos vadovo patvirtintą sąmatą (ataskaitos 2.5 poskyris, 15–16 psl.);

9. Nustatyti papildomas Policijos departamento kontrolės priemones, kurios užtikrintų, kad prekės ir paslaugos būtų įsigyjamoms taikant Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytas viešųjų pirkimų procedūras (ataskaitos 2.7 poskyris, 16–17 psl.);

10. Nustatyti papildomas Lietuvos viešosios policijos rinktinės „Vytis“ skolų išieškojimo kontrolės procedūras (ataskaitos 3.2 poskyris, 18 psl.).

11. Įspėti skyrių, atliekančių įstaigų personalo tvarkymo funkcijas, darbuotojus kontroliuoti priimamų statutinių valstybės tarnautojų atitiktį pareigybių reikalavimams ir nustatytu periodiškumu peržiūrėti statutinių valstybės tarnautojų tarnybos eigą (ataskaitos 3.3 poskyris, 18–19 psl.).

Rekomendacijų įgyvendinimo planas pateikiamas 10 priede: priemonės ir jų įgyvendinimo terminus nurodė Policijos departamentas.

4-ojo audito departamento direktorius

Rimvidas Aleliūnas

4-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė

Jurgita Dobravolskienė

Valstybinio audito ataskaitos kopijos (nuorašai) (po vieną egz.) pateiktos (-i):
Lietuvos Respublikos Seimo Audito komitetui

PRIEDAI

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

2010 metais nurašytas į sąnaudas turtas pagal policijos įstaigas

Policijos įstaiga	Nurašyto į sąnaudas ilgalaikio turto suma (tūkst. Lt)	Nurašytos į sąnaudas programinės įrangos suma (tūkst. Lt)
Alytaus apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	60,9	-
Lietuvos kelių policijos tarnyba	-	49
Marijampolės apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	32,5	0,4
Utenos apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	35	10,4
Vilniaus apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	3,8	-
Lietuvos viešosios policijos rinktinė „Vytis“	20,8	-
Iš viso:	153	59,8

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

Finansavimo sumos iš neteisingų finansavimo šaltinių

Policijos įstaiga	Finansavimo sumų iš neteisingo finansavimo šaltinio suma (tūkst. Lt)	Iš pajamų įsigyto ilgalaikio turto suma (tūkst. Lt)
Utenos apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	230,4	-
Alytaus apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	147,5	-
Lietuvos viešosios policijos rinktinė „Vytis“	75,7	27,3
Marijampolės apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	58,7	10,7
Lietuvos kelių policijos tarnyba	30,5	-
Kauno apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	-	80,2
Lietuvos policijos antiteroristinių operacijų rinktinė „Aras“	-	17,5
Iš viso:	542,8	135,7

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

2010 metų išankstinių darbo užmokesčio mokėjimų (avansų) apskaita

Policijos įstaiga	Suma, kuri apskaitoje neuzregistruota kaip turtas (išankstinis mokėjimas) (tūkst. Lt)
Policijos departamentas	3 985,7
Lietuvos policijos antiteroristinių operacijų rinktinė „Aras“	1 275,4
Alytaus apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	5 616,2
Lietuvos kelių policijos tarnyba	1 419,7
Marijampolės apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	5 395,1
Utenos apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	5 507,1
Iš viso:	23 199,2

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

Vidutinio darbo užmokesčio skaičiavimas pagal teisės aktų reikalavimus

Policijos įstaiga	Suma, kuriai neteisingai skaičiuotas vidutinis darbo užmokestis (tūkst. Lt)
Marijampolės apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	137,3
Utenos apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	72,5
Kauno apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	21,3
Iš viso:	231,1

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

Atidėjinių, susidariusių dėl darbo užmokesčio priedų ir priemokų ribojimo, apskaita

Policijos įstaiga	Atidėjinių, įtrauktų į apskaitą nediskontuota verte, suma (tūkst. Lt)	Atidėjinių, apskaitytų neteisingoje sąskaitoje, suma (tūkst. Lt)
Lietuvos policijos antiteroristinių operacijų rinktinė „Aras“	105	-
Kauno apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	1 805,1	1 805,1
Lietuvos kelių policijos tarnyba	10,8	-
Panevėžio apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	682,7	682,7
Šiaulių apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	994,1	994,1
Utenos apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	645,7	645,7
Vilniaus apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	1 814,1	-
Lietuvos viešosios policijos rinktinė „Vytis“	595,7	-
Kriminalistinių tyrimų centras	18,9	-
Iš viso:	6 672,1	4 127,6

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

Baudų apskaita

Policijos įstaiga	Suma, kuri apskaitoje neužregistruota kaip baudų pajamos (tūkst. Lt)
Kauno apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	10 892,3
Vilniaus apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	17 279,6
Marijampolės apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	1 559,6
Alytaus apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	229,3
Iš viso:	29 960,8

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

Raštai Policijos departamentui ir pavaldžioms įstaigoms

Eil. Nr.	Įstaiga	Antraštė	Registracijos data	Dokumento numeris
1.	Policijos departamentas	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2010-12-27	S-(40-1734)-2799
2.	Lietuvos antiteroristinių operacijų rinktinė „Aras“	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2010-12-22	S-(40-1734)-2771
3.	Marijampolės apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2010-12-22	S-(40-1734)-2769
4.	Panevėžio apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2010-12-22	S-(40-1734)-2762
5.	Tauragės apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2010-12-22	S-(40-1734)-2768
6.	Lietuvos kriminalistinių tyrimų centras	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2010-12-22	S-(40-1734)-2772
7.	Alytaus apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2010-12-22	S-(40-1734)-2770
8.	Telšių apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2010-12-22	S-(40-1734)-2767
9.	Utenos apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2010-12-22	S-(40-1734)-2763
10.	Lietuvos kriminalinės policijos biuras	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2010-12-22	S-(40-1734)-2765
11.	Lietuvos policijos mokykla	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2010-12-22	S-(40-1734)-2766
12.	Klaipėdos apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2010-12-22	S-(40-1734)-2764
13.	Vilniaus apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2010-12-27	S-(40-1734)-2804
14.	Lietuvos viešosios policijos rinktinė „Vytis“	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2010-12-27	S-(40-1734)-2800
15.	Lietuvos kelių policijos tarnyba	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2010-12-27	S-(40-1734)-2801
16.	Šiaulių apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2010-12-27	S-(40-1734)-2802
17.	Kauno apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2010-12-27	S-(40-1734)-2803
18.	Lietuvos viešosios policijos rinktinė „Vytis“	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2011-04-20	S-(40-1734)-749
19.	Alytaus apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2011-05-02	S-(40-1734)-836
20.	Lietuvos kriminalistinių tyrimų centras	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2011-05-12	S-(40-1734)-1017
21.	Panevėžio apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2011-05-12	S-(40-1734)-1016
22.	Šiaulių apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2011-05-12	S-(40-1734)-1015

23.	Klaipėdos apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2011-05-12	S-(40-1734)-1014
24.	Lietuvos policijos mokykla	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2011-05-12	S-(40-1734)-1013
25.	Lietuvos kelių policijos tarnyba	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2011-05-16	S-(40-1734)-1051
26.	Kauno apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2011-05-16	S-(40-1734)-1052
27.	Utenos apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2011-05-16	S-(40-1734)-1053
28.	Vilniaus apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2011-05-16	S-(40-1734)-1054
29.	Lietuvos kriminalinės policijos biuras	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2011-05-16	S-(40-1734)-1055
30.	Marijampolės apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2011-05-16	S-(40-1734)-1056
31.	Lietuvos antiteroristinių operacijų rinktinė „Aras“	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų	2011-05-16	S-(40-1734)-1057
32.	Policijos departamentas	Dėl informacijos	2011-05-19	S-(40-1734)-1093

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

Policijos departamento pavaldžių įstaigų išlaidų apmokėjimas iš netinkamo išlaidų straipsnio

Policijos įstaiga	Išlaidų straipsnis	Apmokėjus ir nurodžius klaidingame išlaidų straipsnyje (tūkst. Lt)	
		Didesnės išlaidos (+)	Mažesnės išlaidos (-)
		Kasinės išlaidos	Kasinės išlaidos
Lietuvos viešosios policijos rinktinė „Vytis“	2.2.1.1.1.30 „Kitos paslaugos“	+30,1	-3,5
	3.0. „Sandoriai dėl materialiojo ir nematerialiojo turto bei finansinių įsipareigojimų vykdymas“		-20,8
	2.2.1.1.1.15 „Ilgalaikio materialiojo turto einamasis remontas“		-9,3
	2.2.1.1.1.19 „Veiklos nuoma“	+3,5	
Alytaus apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	2.1.1.1.1.01 „Darbo užmokestis“	+63,0	
	2.7.3.1.1.1 „Darbdavių socialinė parama“		-63,0
	2.2.1.1.1.10 „Kitos prekės“	+60,9	
	3.0. „Sandoriai dėl materialiojo ir nematerialiojo turto bei finansinių įsipareigojimų vykdymas“		-60,9
	2.2.1.1.1.30 „Kitos paslaugos“	+1,0	
	2.2.1.1.1.18 „Apmokėjimas už turto vertinimo paslaugas“		-1,0
Utenos apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	2.2.1.1.1.10 „Kitos prekės“	+37,2	
	2.2.1.1.1.30 „Kitos paslaugos“	+10,4	
	3.0. „Sandoriai dėl materialiojo ir nematerialiojo turto bei finansinių įsipareigojimų vykdymas“		-47,6
Lietuvos kelių policijos tarnyba	2.2.1.1.1.19 „Veiklos nuoma“	+59,6	
	2.2.1.1.1.30 „Kitos paslaugos“		-59,6
	2.2.1.1.1.06 „Transporto išlaikymas“	+2,4	
	2.2.1.1.1.11 „Komandiruotės“		-2,4
Marijampolės apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	2.2.1.1.1.10 „Kitos prekės“	+32,5	
	3.0. „Sandoriai dėl materialiojo ir nematerialiojo turto bei finansinių įsipareigojimų vykdymas“		-32,5
	2.2.1.1.1.30 „Kitos paslaugos“	+0,6	
	2.2.1.1.1.15 „Ilgalaikio materialiojo turto einamasis remontas“		-0,6
Lietuvos kriminalinės policijos biuras	2.2.1.1.1.30 „Kitos paslaugos“	+7,8	
	3.0. „Sandoriai dėl materialiojo ir nematerialiojo turto bei finansinių įsipareigojimų vykdymas“		-7,8
Vilniaus apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	2.2.1.1.1.30 „Kitos paslaugos“	+3,8	
	3.0. „Sandoriai dėl materialiojo ir nematerialiojo turto bei finansinių įsipareigojimų vykdymas“		-3,8
Iš viso:		+312,8	-312,8

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

2010 metų asignavimų panaudojimas 2011 metų išlaidoms apmokėti pagal policijos įstaigas

Policijos įstaiga	Apmokėtos 2011 metų išlaidos	Suma (tūkst. Lt)
Vilniaus apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	Ryšių paslaugos, transporto išlaikymas, kitos paslaugos	109,4
Lietuvos kriminalinės policijos biuras	Gyventojų pajamų mokestis (90,2), socialinio draudimo įmokos (0,6)	90,8
Kauno apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	Ryšių paslaugos, kitos prekės, komunalinės paslaugos, kitos paslaugos	15
Lietuvos kelių policijos tarnyba	Finansų grupės vyr. specialistės R. Petrušienės darbo užmokestis (2,5), socialinio draudimo įmokos (7,6)	10,1
Alytaus apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	Komunalinės paslaugos	2,9
Lietuvos policijos mokykla	Komunalinės paslaugos	2,4
Utenos apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	Gyventojų pajamų mokestis	1,7
Iš viso:		232,3

Valstybinio audito ataskaitos
 „Dėl Policijos departamente prie
 Lietuvos Respublikos vidaus reikalų
 ministerijos atlikto finansinio
 (teisėtumo) audito rezultatų“
 10 priedas

Rekomendacijų įgyvendinimo planas

Rekomendacijos eilės numeris	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
<i>Rekomendacijos ataskaitoje</i>				
1.	Užtikrinti, kad Policijos departamente ir jam pavaldžiose įstaigose būtų pašalintos nustatytos apskaitos klaidos	Policijos departamentas	Parengti ir patvirtinti policijos įstaigų nustatytų apskaitos klaidų ir pateiktų rekomendacijų įgyvendinimo priemonių planus. Kontroliuoti, kad nustatytos apskaitos klaidos būtų pašalintos, pateiktos rekomendacijos įgyvendintos.	Iki 2011-07-01
2.	Policijos departamento ir pavaldžių įstaigų sąmatas prireikus tikslinti, atsižvelgiant į realų išlaidų poreikį, lėšas naudoti pagal patvirtintą sąmatą ir tinkamai apskaityti, laikantis ekonominės klasifikacijos	Policijos departamentas	Tikslinti policijos įstaigų sąmatas pagal pateiktus policijos įstaigų prašymus dėl sąmatos pakeitimų, ypatingai metų pabaigoje. Analizuoti policijos įstaigų biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo ataskaitas (forma Nr. 2).	Iki 2011-12-31 Nuolat
3.	Užtikrinti, kad investicijų projektai būtų vykdomi teisės aktų nustatyta tvarka ir valstybės biudžeto lėšos būtų naudojamos pagal nustatytą paskirtį	Policijos departamentas	Policijos įstaigų pastatų kapitalinį remontą įtraukti į Valstybės investicijų programą.	Kasmet
4.	Įstaigoms, 2010 metų biudžeto lėšas panaudojusioms ateinančių laikotarpių išlaidoms dengti, sumažinti 2011 metams skirtus valstybės biudžeto asignavimus	Policijos departamentas	Išnagrinėti priežastis dėl 2010 m. biudžeto lėšų panaudojimo ateinančių laikotarpių išlaidoms padengti. Priimti sprendimą dėl policijos įstaigų 2011 m. biudžeto asignavimų sumažinimo.	Iki 2011-10-01
5.	Peržiūrėti papildomus susitarimus prie stojimo į vidaus tarnybą sutarčių ir pašalinti prieštaravimus Lietuvos Respublikos vidaus tarnybos statutui	Policijos departamentas	Siekiant racionaliau naudoti policijos pareigūnų rengimui skirtas lėšas ir apsaugoti kursantų lūkesčius bei dar kartą patvirtinti Policijos departamento įsipareigojimus, absolventams buvo siūloma pasirašyti papildomus susitarimus, taip metams pratęsiant Policijos departamento įsipareigojimus juos paskirti į pareigas. Atsižvelgiant į tai, kad jau baigėsi minėtų susitarimų galiojimo laikas,	Iki 2011-12-31

Rekomendacijos eilės numeris	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
			siūloma daugiau tokių susitarimų nesudaryti, ir ieškoti kitų būdų spręsti kursantų įdarbinimo problemas.	
6.	Pašalinti neatitikimus Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymui	Policijos departamentas	Parengti įsakymo dėl buvusio Lietuvos policijos logistikos centro turto perdavimo Policijos departamentui patikėjimo teise valdyti, naudoti ir disponuoti.	Iki 2011-10-01
7.	Parengti ir pavaldžioms įstaigoms pateikti metodinę medžiagą darbuotojų darbo užmokesčio priedų ir priemonių skyrimo klausimais	Policijos departamentas	Parengti rekomendacijas dėl darbuotojų darbo užmokesčio priedų ir priemonių skyrimo.	Iki 2011-10-01
8.	Užtikrinti, kad pavaldžios įstaigos gautas lėšas naudotų pagal biudžetinės įstaigos vadovo patvirtintą sąmatą	Policijos departamentas	Papildomai informuoti policijos įstaigas apie lėšų panaudojimo tvarką (parengtas raštas policijos įstaigoms). Pavesti policijos įstaigoms, pateikiant metines biudžeto vykdymo ataskaitas, kartu pateikti ir kitų iš juridinių ir fizinių asmenų gautų lėšų sąmatos kopiją (prie formos Nr. PD-5).	Įvykdyta Nuolat
9.	Nustatyti papildomas Policijos departamento kontrolės priemones, kurios užtikrintų, kad prekės ir paslaugos būtų įsigyjamoms taikant Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytas viešųjų pirkimų procedūras	Policijos departamentas	Patikslinti Prekių, paslaugų ir darbų viešųjų pirkimų planavimo, organizavimo, atlikimo ir atskaitomybės taisykles patvirtintas policijos generalinio komisaro 2009 m. kovo 25 d. įsakymu Nr. 5-V-219.	Iki 2011-08-01
10.	Nustatyti papildomas Lietuvos viešosios policijos rinktinės „Vytis“ skolų išieškojimo kontrolės procedūras	Policijos departamentas	Parengti Lietuvos viešosios policijos rinktinės „Vytis“ Skolų pripažinimo beviltiškumis, jų nurašymo ir apskaitos inventorizavimo tvarkos aprašą (Lietuvos viešosios policijos rinktinėje „Vytis“ Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų šalinimo plano, patvirtinto Lietuvos viešosios policijos rinktinės „Vytis“ vado 2011-05-09 įsakymu Nr. 142-V-144, 6 p.).	Iki 2011-06-30
11.	Įspėti skyrių, atliekančių įstaigų personalo tvarkymo funkcijas, darbuotojus kontroliuoti priimamų statutinių valstybės tarnautojų atitiktį pareigybėms	Policijos departamentas	Parengti raštą policijos įstaigoms, kuriame bus priminta policijos įstaigų vadovams (personalo funkcijas atliekantiems darbuotojams), kad tiek priimant į vidaus tarnybą statutinius valstybės tarnautojus, tiek sekant jų tarnybos eigą, turi būti griežtai laikomasi teisės aktų,	Iki 2011-06-30

Rekomendacijos eilės numeris	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	reikalavimams ir nustatytu periodiškumu peržiūrėti statutinių valstybės tarnautojų tarnybos eigą		reglamentuojančių šių tarnautojų priėmimą į tarnybą, jų atestavimą ir kvalifikacinių kategorijų suteikimą (patvirtinimą).	
<i>Rekomendacijos raštuose</i>				
1.	Tinkamai sutvarkyti turto, darbo užmokesčio, atidėjinių ir pajamų apskaitą, įdiegti papildomas vidaus kontrolės procedūras, užtikrinančias teisės aktų reikalavimų laikymąsi	Alytaus apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	Valstybės kontrolės audito metu nustatyti pažeidimai ištaisyti iki metinės finansinės atskaitomybės sudarymo. Turtas, įsigytas iš prekių-paslaugų straipsnių, perkeltas į ilgalaikio turto sąskaitas, finansavimo sumos irgi atstatytos. Atidėjiniai perskaičiuoti, išminusavus 2011 m. trumpalaikius atidėjinius. Pajamų už suteiktas paslaugas apskaita sutvarkyta. Bus imamasi priemonių, kad asignavimai iš darbo užmokesčio straipsnio kuo tiksliau būtų perkelti į straipsnį „Darbdavių socialinė parama“.	Nuolat
2.	Sukurti vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad išankstiniai mokėjimai (avansai) būtų atliekami sutartyse numatytais terminais ir sumomis	Lietuvos policijos mokykla	Papildyti Lietuvos policijos mokyklos buhalterinės apskaitos politikos nuostatus, aprašant galimus išankstinio apmokėjimo atvejus. Naujai sudaromose sutartyse išankstinius apmokėjimus numatyti tik esant jų neabejotinai būtinybei.	Iki 2011-06-30 Nuolat
3.	Nustatyti papildomas procedūras, kurios užtikrintų, kad turtas būtų įsigyjamas taikant Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytas viešųjų pirkimų procedūras	Lietuvos policijos mokykla	Organizuoti tarnybinius mokymus viešųjų pirkimų tema su jų vykdymu susijusiems LPM darbuotojams.	Iki 2011-12-31
4.	Nustatyti papildomas procedūras, kurios užtikrintų, kad turtas būtų įsigyjamas taikant Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytas viešųjų pirkimų procedūras	Lietuvos policijos kriminalistinių tyrimų centras	Nuo 2011 sausio 1 d. pažeidimai, nustatyti patikrinimo metu, yra pašalinti. Siekiant dar griežčiau užtikrinti VPĮ normų laikymąsi planuojama parengti atnaujintas Supaprastintų pirkimų taisykles.	Iki 2011-12-31
5.	Kreiptis į Vilniaus apskrities vyriausiąjį policijos komisariatą dėl patalpų Giraitės g. 3 Vilniuje perėmimo, vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir	Lietuvos kelių policijos tarnyba	Kreiptis į Vilniaus apskrities vyriausiąjį policijos komisariatą dėl patalpų Giraitės g. 3, Vilniuje perdavimo.	Iki 2011-10-01

Rekomendacijos eilės numeris	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	disponavimo juo įstatymu			
6.	Sukurti vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad išankstiniai mokėjimai (avansai) būtų atliekami sutartyse numatytais terminais ir sumomis	Lietuvos kelių policijos tarnyba	Lietuvos kelių policijos tarnybos finansų grupė sustiprino vidaus kontrolės procedūras, numatytas Finansų kontrolės taisyklėse, ir išankstiniai mokėjimai atliekami sutartyse numatytais terminais.	Nuo 2011-01-01 Nuolat
7.	Nustatyti papildomas procedūras, kurios užtikrintų, kad prekės ir paslaugos būtų įsigyjamos taikant Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytas viešųjų pirkimų procedūras	Lietuvos kelių policijos tarnyba	Lietuvos kelių policijos tarnybos sudaryta Viešųjų pirkimų komisija užtikrina, kad nuo 2011-01-01, vykdant viešuosius pirkimus prekėms ir paslaugoms, bus laikomasi Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytų viešųjų pirkimų procedūrų ir nurodytų terminų.	Nuo 2011-01-01 Nuolat
8.	Turtą nurašyti pagal nurašymo komisijos pateiktus raštiškus pasiūlymus	Lietuvos kelių policijos tarnyba	Lietuvos kelių policijos tarnybos viršininko 2010-07-20 įsakymu Nr. 39-V-80 patvirtinta materialinių vertybių ir likvidavimo komisija raštiškai siūlys, koks ir dėl kokių priežasčių turi būti nurašytas ilgalaikis turtas.	Nuolat
9.	Darbo užmokesčio, atidėjinių, ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, atsargų, pajamų ir sąnaudų apskaitą sutvarkyti pagal VSAFAS reikalavimus	Lietuvos kelių policijos tarnyba	Lietuvos kelių policijos tarnyba pradėjo dirbti su 2010 m. įsigyta programine įranga „Eurosoft“ pagal VSAFAS reikalavimus.	Nuo 2011-01-01 Nuolat
10.	Organizuoti sąmatų tikslinimą, atsižvelgiant į realų išlaidų poreikį, lešas naudoti pagal patvirtintą sąmatą ir tinkamai apskaityti, laikantis ekonominės klasifikacijos	Lietuvos kelių policijos tarnyba	Lietuvos kelių policijos tarnyba pradėjus dirbti su 2010 m. įsigyta programine įranga „Eurosoft“ atsirado galimybė anksčiau nustatyti išlaidų poreikį pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius ir laiku organizuoti sąmatų tikslinimą.	Nuo 2011-01-01 Nuolat
11.	Sukurti vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad išankstiniai mokėjimai (avansai) būtų atliekami sutartyse numatytais terminais ir sumomis	Kauno apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	Nurodyta Finansų skyriaus Ekonomikos ir finansų poskyriui atliekant išankstinius mokėjimus (avansus) sutikrinti, kad būtų laikomasi sutartyse nustatytų terminų ir neviršyti sutartyse nurodytų sumų.	Nuolat
12.	Įspėti skyrių, atliekančių įstaigų personalo tvarkymo funkcijas, darbuotojus	Kauno apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	Personalo skyriaus Personalo valdymo poskyrio pareigūnai peržiūrėjo kvalifikacinių kategorijų suteikimo statutiniams valstybės tarnautojams	Nuolat kontroliuoti atestavimo ir kvalifikacinių

Rekomendacijos eilės numeris	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	nustatytu periodiškumu peržiūrėti statutinių valstybės tarnautojų tarnybos eigą		terminus, pareigūnų atestavimo periodiškumą ir terminus. Aštuoni pareigūnai buvo atestuoti, 2 pareigūnams suteikta kvalifikacinė kategorija buvo patvirtinta iš naujo.	kategorijų suteikimo ir tvirtinimo terminus.
13.	Vidutinį darbo užmokestį skaičiuoti, vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-05-27 nutarimu Nr. 650 patvirtintu Darbuotojo ir valstybės tarnautojo vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašu	Kauno apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	Skaičiuojant vidutinį darbo užmokestį vadovautis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003-05-27 nutarimu Nr. 650 patvirtintu Darbuotojo ir valstybės tarnautojo vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašu.	Nuolat
14.	Nurodyti darbuotojams laiku pateikti komandiruočių ataskaitas su išlaidas patvirtinančiais dokumentais	Kauno apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	Kontroliuoti, kad grįžę iš komandiruočių darbuotojai per 3 darbo dienas pateiktų ataskaitas apie komandiruočių metu patirtas faktines išlaidas su jas patvirtinančiais dokumentais.	Nuolat
15.	Sukurti vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad išankstiniai mokėjimai (avansai) būtų atliekami sutartyse numatytais terminais ir sumomis	Utenos apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	Finansų skyriaus vedėjo pavaduotojas kontroliuos, ar teisingai užregistruoti apskaitoje darbo užmokesčio išankstiniai mokėjimai (avansai), t. y. kaip turtas.	Nuolat (kiekvieną mėnesį)
16.	Nustatyti papildomas procedūras, kurios užtikrintų, kad paslaugos būtų įsigyjamos taikant Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytas viešųjų pirkimų procedūras	Utenos apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	Patikrinti visas galiojančias sutartis su įmonėmis, teikiančiomis komunalines paslaugas, šilumos energiją, dujas, vandenį. Esant neterminuotam sutarties galiojimo terminui, sutarties sudarymui nesilaikant Viešųjų pirkimų įstatyme numatytų procedūrų, ar kitiems LR įstatymų ar teisės aktų pažeidimams, sutartis nutraukti ir vykdyti naujus pirkimus, vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymu. Komunalinių paslaugų, dujų, vandens, šilumos energijos paslaugų tiekimo sutarčių administravimą pavesti konkrečiam darbuotojui.	Iki 2011-09-01
17.	Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, atsargų, darbo užmokesčio, atidėjinių ir pajamų apskaitą sutvarkyti pagal VSAFAS reikalavimus	Utenos apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	Vadovaujantis Valstybės kontrolės audito metu pateiktomis rekomendacijomis, sutvarkyti ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, atsargų, darbo užmokesčio, atidėjinių ir pajamų apskaitą pagal VSAFAS reikalavimus.	Iki 2011-06-20 (dalis klaidų jau ištaisyta)

Rekomendacijos eilės numeris	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
18.	Organizuoti sąmatų tikslinimą, atsižvelgiant į realų išlaidų poreikį, lėšas naudoti pagal patvirtintą sąmatą ir tinkamai apskaityti, laikantis ekonominės klasifikacijos	Utenos apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	Policijos departamento prie Vidaus reikalų ministerijos Finansų valdybai teikti prašymus dėl sąmatų tikslinimo, atsižvelgiant į realų lėšų poreikį pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius.	Nuolat
19.	Sukurti vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad išankstiniai mokėjimai (avansai) būtų atliekami sutartyse numatytais terminais ir sumomis	Vilniaus apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	Kontroliuoti, kad mokėjimai būtų atliekami sutartyse nurodytais terminais.	Nuolat
20.	Lietuvos kelių policijos tarnybai perduoti naudojamas patalpas, vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu	Vilniaus apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	Vadovaujantis LR valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu, naudojamas patalpas perduoti pagal panaudą.	Iki 2011-10-01
21.	Atidėjinių ir finansinės nuomos (lizingo) apskaitą sutvarkyti pagal VSAFAS reikalavimus	Vilniaus apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	Kontroliuoti, kad atidėjinių apskaita būtų tvarkoma pagal VSAFAS reikalavimus.	Nuolat
22.	Organizuoti sąmatų tikslinimą, atsižvelgiant į realų išlaidų poreikį, lėšas naudoti pagal patvirtintą sąmatą ir tinkamai apskaityti, laikantis ekonominės klasifikacijos	Vilniaus apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	Kontroliuoti, kad sąmatos pakeitimai būtų atliekami laiku ir pagal poreikį.	Nuolat
23.	Nustatyti papildomas procedūras, kurios užtikrintų, kad prekės ir paslaugos būtų įsigyjamoms taikant Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytas viešųjų pirkimų procedūras	Lietuvos kriminalinės policijos biuras	Prekes ir paslaugas įsigyti vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytais viešųjų pirkimų procedūromis.	Nuolat
24.	Sukurti vidaus kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad išankstiniai mokėjimai (avansai) būtų atliekami sutartyse	Lietuvos kriminalinės policijos biuras	Paskirtas atsakingas asmuo, kuris užtikrins, kad išankstiniai mokėjimai (avansai) atliekami sutartyse numatytais terminais ir sumomis.	Nuolat

Rekomendacijos eilės numeris	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	numatytais terminais ir sumomis			
25.	Nurodyti komisijai, nagrinėjančiai priedų ir priemonių skyrimą, vertinti ir posėdžių protokoluose nurodyti konkrečius papildomus darbus	Lietuvos kriminalinės policijos biuras	Tiesioginiai vadovai teikimuose suformuos konkrečius užduotis, už kurias bus nustatomi procentiniai priedai.	Nuolat
26.	Nurodyti darbuotojams laiku pateikti komandiruočių ataskaitas su išlaidas patvirtinančiais dokumentais	Lietuvos kriminalinės policijos biuras	Darbuotojai yra įpareigoti laiku pateikti komandiruočių ataskaitas su išlaidas patvirtinančiais dokumentais per numatytą 3 darbo dienų laikotarpį.	Nuolat
27.	Liudytojų apsaugos užsienyje sąnaudas registruoti apskaitoje pagal VSAFAS reikalavimus	Lietuvos kriminalinės policijos biuras	Sąnaudos yra registruojamos apskaitoje vadovaujantis VSAFAS reikalavimais.	Nuolat
28.	Organizuoti sąmatų tikslinimą, atsižvelgiant į realų išlaidų poreikį, lėšas naudoti pagal patvirtintą sąmatą ir tinkamai apskaityti, laikantis ekonominės klasifikacijos	Lietuvos kriminalinės policijos biuras	Bus atliekamas sąmatų tikslinimas, kad lėšos būtų naudojamos pagal patvirtintą sąmatą ir tinkamai apskaiytos, laikantis ekonominės klasifikacijos.	Nuolat
29.	Įspėti skyrių, atliekančių įstaigų personalo tvarkymo funkcijas, darbuotojus kontroliuoti priimamų statutinių valstybės tarnautojų atitiktį pareigybių reikalavimams ir nustatytu periodiškumu peržiūrėti statutinių valstybės tarnautojų tarnybos eigą	Marijampolės apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	Surengtas Marijampolės AVPK Personalo skyriaus darbuotojų pasitarimas – mokymai, kurio metu buvo pristatyta audito metu padalinyje nustatyti pažeidimai ir neatitikimai.	Nuolat kontroliuoti, kad į pareigas būtų skiriami tik atitinkantys pareigybės išsilavinime numatytus, išsilavinimo stažo ir kitus reikalavimus
30.	Nurodyti komisijai, nagrinėjančiai priedų ir priemonių skyrimą, vertinti ir posėdžių protokoluose nurodyti konkrečius papildomus darbus	Marijampolės apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	Komisijai nagrinėjančiai priedų ir priemonių skyrimą nurodyta vertinti ir posėdžių protokoluose nurodyti konkrečius papildomus darbus.	Nuolat
31.	Vidutinį darbo užmokestį skaičiuoti, vadovaujantis Lietuvos Respublikos	Marijampolės apskrities vyriausiasis policijos	2010 m. gruodžio 31 d. atostogų rezervas buvo apskaičiuotas imant to mėnesio faktinį darbo užmokestį ir dalijant iš vidutinio metinio darbo	Iki 2011-12-31

Rekomendacijos eilės numeris	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	Vyriausybės 2003-05-27 nutarimu Nr. 650 patvirtintu Darbuotojo ir valstybės tarnautojo vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašu	komisariatas	dienų skaičiaus. Atostogų rezervą perskaičiavus pagal teisės aktų reikalavimus, skirtumas sudarė 82,03 Lt. Manome, kad tai neesminė klaida, ir atostogų rezervo 2010 m. apskaitoje netaisėme, 2011 m. gruodžio 31d. atostogų rezervą skaičiuosime pagal vidutinio užmokesčio skaičiavimus pagal teisės aktų reikalavimus.	
32.	Nustatyti papildomas kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad prekės ir paslaugos būtų įsigyjamoms taikant Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytas viešųjų pirkimų procedūras	Marijampolės apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	Paruoštas projektas papildomoms kontrolės procedūroms, kurios užtikrintų, kad prekės ir paslaugos būtų įsigyjamoms taikant Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytas viešųjų pirkimų procedūras.	Iki 2011-06-30
33.	Viešuosius prekių aukcionus vykdyti, vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-09 nutarimu Nr. 531 „Dėl nereikalingo arba netinkamo (negalimo) naudoti valstybės ir savivaldybių turto pardavimo viešuose prekių aukcionuose tvarkos patvirtinimo“	Marijampolės apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	Naujai vykdomi aukcionai bus griežtai vykdomi vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-09 nutarimu Nr. 531 „Dėl nereikalingo arba netinkamo (negalimo) naudoti valstybės ir savivaldybių turto pardavimo viešuose prekių aukcionuose tvarkos patvirtinimo“.	Nuolat
34.	Ilgalaikio ir biologinio turto, darbo užmokesčio, atidėjinių, pajamų ir sąnaudų apskaitą sutvarkyti pagal VSAFAS reikalavimus	Marijampolės apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	Ilgalaikio ir biologinio turto, darbo užmokesčio, atidėjinių, pajamų ir sąnaudų apskaita (2010 metų) sutvarkyta pagal VSAFAS reikalavimus.	Iki 2010-12-31
35.	Organizuoti sąmatų tikslinimą, atsižvelgiant į realų išlaidų poreikį, lėšas naudoti pagal patvirtintą sąmatą ir tinkamai apskaityti, laikantis ekonominės klasifikacijos	Marijampolės apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	Organizuoti sąmatų tikslinimą, atsižvelgiant į realų išlaidų poreikį, lėšas naudosime pagal patvirtintas sąmatas ir tinkamai apskaitysime, laikydamiesi ekonominės klasifikacijos.	Nuolat
36.	Kreiptasi į Vilkaviškio rajono savivaldybę dėl panaudos pagrindais valdomų patalpų vertės nustatymo	Marijampolės apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	Kreiptasi raštu į Vilkaviškio rajono savivaldybę dėl panaudos pagrindais valdomų patalpų vertės nustatymo ir naujos sutarties sudarymo.	Iki 2011-06-20
37.	Nurodyti komisijai, nagrinėjančiai priedų ir priemonių skyrimą, vertinti ir posėdžių	Lietuvos policijos antiterroristinių operacijų rinktinė „Aras“	Nurodyta komisijai, nagrinėjančiai priedų ir priemonių skyrimą, vertinti ir posėdžių protokoluose nurodyti konkrečius papildomus darbus.	Nuolat

Rekomendacijos eilės numeris	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas / Priemonės / Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
	protokoluose nurodyti konkrečius papildomus darbus			
38.	Užtikrinti, kad gryniesi pinigai kasoje būtų inventorizuojami kas mėnesį	Lietuvos policijos antiteroristinių operacijų rinktinė „Aras“	Buvo neinventorizuotas vienas mėnuo be grynųjų pinigų kasoje. Dabar, ir nesant grynųjų pinigų kasoje, kasa inventorizuojama kas mėnesį.	Nuolat
39.	Žemės, ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, atsargų, darbo užmokesčio, atidėjinių, pajamų ir sąnaudų apskaitą sutvarkyti pagal VSAFAS reikalavimus	Lietuvos policijos antiteroristinių operacijų rinktinė „Aras“	Naudojantis turima apskaitos kompiuterine programa, apskaita tvarkoma pagal VSAFAS reikalavimus.	Iki 2011-07-01
Atstovas ryšiams, atsakingas už Valstybės kontrolės informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais:				
Policijos generalinio komisaro pavaduotojas			Algirdas Stončaitis	