



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

2012 m. liepos 17 d. Nr. FA-P-40-4-48
Vilnius

Auditas atliktas, vykdant 2011-06-20 pavedimą Nr. P-40-4

Auditą atliko valstybinių auditorių grupė:
Dalia Raudeliūnienė (grupės vadovė)
Alma Bulkevičienė
Vytautas Markauskas

Auditas pradėtas 2011-06-20
Auditas baigtas 2012-07-17

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	6
1. Pastebėjimai dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų	6
1.1. Konsolidavimo procesas	6
1.2. Dėl Policijos departamento, jam pavaldžių įstaigų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio	8
2. Pastebėjimai dėl valstybės turto ir lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo	11
2.1. Dėl viešųjų pirkimų	11
2.2. Dėl remonto ir rekonstrukcijos darbų	13
2.2.1. Dėl Policijos departamento pastato remonto darbų	13
2.2.2. Dėl Anykščių rajono policijos komisariato ir areštinės rekonstrukcijos	14
2.3. Dėl Lietuvos policijos mokyklos nuomojamo ilgalaikio materialiojo turto	15
2.4. Dėl darbo užmokesčio mokėjimo	15
2.5. Dėl asignavimų panaudojimo	17
2.6. Dėl sutarčių vykdymo kontrolės ir administravimo	18
2.7. Dėl statybos ir rekonstrukcijos techninių projektų	19
2.8. Dėl negautų pajamų už suteiktas paslaugas	20
2.9. Dėl keleivių ir krovinių pervežimo paslaugų	20
2.10. Dėl atsiskaitymo už komunalines paslaugas	20
3. Kiti pastebėjimai	21
4. Vidaus kontrolės sistemos įvertinimas	21
5. Rekomendacijos	22
Priedai	24

IŽANGA

Audito tikslas – teisėtumo požiūriu įvertinti valstybės biudžeto asignavimų 2012 metams planavimą; audituojamo subjekto 2011 metų konsoliduotųjų 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.

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, Vilnius, indentifikavimo kodas – 188785847.

Audituojamu laikotarpiu Policijos departamentui iki 2011 m. vasario 18 d. vadovavo generalinis komisaras Vizgirdas Telyčėnas, nuo 2011-03-07 Saulius Skvernelis, vyriausiojo buhalterio funkcijas vykdė Policijos departamento Finansų valdybos viršininkas Romualdas Voišnis.

Audituojamas laikotarpis – 2011 metai.

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

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu vertintą Policijos departamento ir jam pavaldžių įstaigų 2011 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį sudarė:

- Biudžeto sąmatų vykdymo ataskaitų 2011 m. gruodžio 31 d. aiškinamasis raštas;
- Įmokų į biudžetą, skiriamų specialiosioms programoms finansuoti, 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 1);
- Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 2);
- Finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 3);
- Mokėtinų ir gautinų sumų 2011 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr. 4).

Audito metu vertintą Policijos departamento, jam pavaldžių biudžetinių įstaigų 2011 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudarė:

- Finansinės būklės ataskaita pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Veiklos rezultatų ataskaita pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Pinigų srautų ataskaita pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- Grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis;
- 2011 m. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Policijos departamentas ir jam pavaldžios įstaigos 2011 metais vykdė 2 programas:

- Policijos pareigūnų mokymas ir profesinės kvalifikacijos tobulinimas (kodas 02 02);
- Teisėtvarkos užtikrinimas šalyje, policijai keliamų Europos Sąjungoje reikalavimų įgyvendinimas (kodas 01 03).

Šioms programoms patvirtinta 670 821 tūkst. Lt asignavimų, iš jų – 656 015 tūkst. Lt išlaidoms (iš jų, 438 495 tūkst. Lt darbo užmokesčiui) ir 14 806 tūkst. Lt turtui įsigyti¹. Be to, 2010 metais nepanaudotas pajamų įmokų likutis, kuris sudaro 3 928,5 tūkst. Lt, perkeltas į 2011 metų asignavimų planą.

Finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje, 2011 m. pradžioje buvo iš viso 478 047, 6 tūkst. Lt, pabaigoje – 453 999 tūkst. Lt.

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniuose nėra reikšmingų iškraipymų ir valstybės lėšos ir turtas valdomas, naudojamas ir disponuojama jais teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų

¹ Lietuvos Respublikos 2011 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas.

vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Vadovaudamiesi 2011 metų valstybinio audito programa, vidaus reikalų ministro valdymo srities subjekte Policijos departamente, kurio vadovas yra asignavimų valdytojas, atlikome finansinį (teisėtumo) auditą. Įvertinę 2011 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir (ar) kitų ataskaitų duomenis ir valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą, Policijos departamentui pateikėme valstybinio audito ataskaitą ir išvadą. Šio audito rezultatai bus naudojami vertinant Vidaus reikalų ministerijos konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį.

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;
- tvarkos aprašų, taisyklių, įsakymų ir kitų dokumentų peržiūra ir nuoseklios peržiūros testai (kontrolės aplinkos tyrimas);
- ūkinių operacijų ir buhalterinių sąskaitų likučių išsamos ir analitinės audito procedūros (savarankiškos audito procedūros).

Taip pat buvo vertinama, kaip audituojamas subjektas laikėsi įstatymų ir kitų teisės aktų, sutartinių įsipareigojimų. Teisėtumo požiūriu įvertintas valstybės biudžeto asignavimų 2012 metams planavimas.

Svarbiausiose audito srityse (ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto, trumpalaikio turto, pajamų, darbo užmokesčio ir kitų sąnaudų, išlaidų apskaitos) atliktos savarankiškos audito procedūros. Tam buvo atrinkti audito pavyzdžiai, kurie geriausiai reprezentavo visumą. Vertindami, kaip laikomasi teisės aktų, atsižvelgėme į aplinkybes, priežastis ir pasekmes.

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitinės ir kitas audito procedūras.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Pastebėjimai dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų

1.1. Konsolidavimo procesas

Policijos departamento ir jam pavaldžių įstaigų 2011 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudarančios ataskaitos nurodytos dalyje „Audito apimtis ir metodai“. Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo² 24 straipsnio 1 dalyje nurodyta, kad, sudarydami finansines ataskaitas, viešojo sektoriaus subjektai turta, finansavimo sumas ir įsipareigojimus turi įvertinti vadovaudamiesi Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS). Remiantis jais, Finansinės būklės ataskaitoje pateikiama informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto būklę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, o Veiklos rezultatų ataskaitoje pateikiama informacija turi išsamiai ir teisingai rodyti viešojo sektoriaus subjekto veiklos rezultatus, t. y. uždirbtas pajamas ir turėtas sąnaudas per šioje ataskaitoje nurodytą ataskaitinį laikotarpį.

Pagal minėto įstatymo 21 straipsnio 6 dalį, nukrypti nuo VSAFAS galima tik esant aplinkybėms, nepriklausančioms nuo viešojo sektoriaus subjekto valios, suderinus su Lietuvos Respublikos finansų ministerija, finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte pateikiant informaciją apie kiekvieną nukrypimą nuo VSAFAS, jų priežastis ir poveikį viešojo sektoriaus subjekto turtui, finansavimo sumoms, įsipareigojimams, pajamoms ir sąnaudoms.

Atlikus 2011 m. Policijos departamento konsoliduotojo finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo audito procedūras, nustatyta neatitikimų.

Policijos departamentui pavaldžios įstaigos nesilaikė 15-ojo VSAFAS³ reikalavimų ir konsoliduotoje Pinigų srautų ataskaitoje neteisingai eliminavo įplaukas iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų ir į valstybės biudžetą pervestas lėšas:

- Iš Policijos departamento gautas įplaukas Išorės sienų fondo programai vykdyti apskričių vyriausieji policijos komisariatai – Alytaus (31,7 tūkst. Lt) ir Telšių (57,8 tūkst. Lt) neteisingai eliminavo iš kitų įplaukų, o ne iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų įplaukų;
- Lietuvos viešosios policijos rinktinė „Vytis“ 6,3 tūkst. Lt iš teritorinių darbo biržų gautas įplaukas neteisingai eliminavo iš kitų įplaukų, o ne iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų įplaukų;
- Šiaulių apskrities vyriausiasis policijos komisariatas 653,8 tūkst. Lt Policijos departamentui pervestų pajamų įplaukų neteisingai eliminavo, kaip kitiems subjektams pervestas lėšas, o ne į valstybės biudžetą pervestas lėšas;

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

³ 15-VSAFAS, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-09 įsakymu Nr. 1K-433 (finansų ministro 2011-01-31 įsakymo Nr. 1K-037 redakcija).

-
- Lietuvos policijos mokykla 455,6 tūkst. Lt ir Lietuvos kriminalinės policijos biuras 24,6 tūkst. Lt Policijos departamentui pervestų pajamų įplaukų neteisingai eliminavo kaip kitas išmokas, o ne į valstybės biudžetą pervestas lėšas.
-

Dėl į viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinę sistemą VSAKIS įvestos ne visos informacijos, reikalingos eliminavimo procedūrai atlikti, II lygio konsoliduotų ataskaitų rinkinyje gali būti eliminuotos ne visos viešojo sektoriaus subjektų tarpusavio sandorių operacijos, nes:

-
- Apskričių vyriausieji policijos komisariatai nepateikė derinamos eliminavimo informacijos apie Valstybinei mokesčių inspekcijai pervestas sumas: Vilniaus 466,2 tūkst. Lt, Telšių 4,2 tūkst. Lt, Utenos 0,5 tūkst. Lt;
 - Vilniaus apskrities vyriausiasis policijos komisariatas 187,1 tūkst. Lt, Lietuvos kriminalinės policijos biuras 167,1 tūkst. Lt nepateikė informacijos dėl nederinamos eliminavimo operacijos susijusios su socialinio draudimo įmokomis nuo sukauptų atostogų.
-

Dėl neteisingos Pinigų srautų ataskaitos A.II.1. eilutėje eliminuotos informacijos apie pervestas lėšas į valstybės biudžetą II lygio konsoliduotoje Pinigų srautų ataskaitoje gali būti grupavimo klaidų:

-
- Apskričių vyriausieji policijos komisariatai Valstybinei mokesčių inspekcijai pervestas lėšas – Tauragės 127,1 tūkst. Lt, Telšių 74,2 tūkst. Lt – neteisingai eliminavo iš kitų išmokų, o ne iš pervestų lėšų į valstybės biudžetą;
 - Panevėžio apskrities vyriausiasis policijos komisariatas Valstybinei mokesčių inspekcijai pervestas 8,8 tūkst. Lt, lėšas neteisingai eliminavo iš Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo išmokų, o ne iš pervestų lėšų į valstybės biudžetą;
-

Policijos departamentas, rengdamas Policijos departamento ir jam pavaldžių įstaigų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį, neužtikrino, kad informacija rinkinyje būtų pateikta pagal VSAFAS reikalavimus. Dėl nustatytų grupavimo ir eliminavimo klaidų konsoliduotoje Pinigų srautų ataskaitoje pagal 2011 metų gruodžio 31 d. duomenis:

A.I.1.3. eilutėje įplaukų iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų eliminuota 95,8 tūkst. Lt mažiau;

A.I.6. eilutėje kitų įplaukų eliminuota 95,8 tūkst. Lt daugiau;

A.II.1. eilutėje pervestų lėšų į valstybės biudžetą eliminuota 1134 tūkst. Lt mažiau;

A.II.6. eilutėje pervestų lėšų kitiems subjektams eliminuota 653,8 tūkst. Lt daugiau;

A.III.12. eilutėje kitų išmokų eliminuota 480,2 tūkst. Lt daugiau.

Policijos departamentas nepakankamai kontroliavo, kad į viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinę sistemą VSAKIS Policijos departamentui pavaldžios įstaigos suvestų visą informaciją, reikalingą viešojo sektoriaus subjektų, nepavaldžių Policijos departamentui, tarpusavio sandoriams eliminuoti. Dėl to II lygio konsoliduotų ataskaitų rinkinyje gali būti eliminuotos ne visos viešojo sektoriaus

subjektų tarpusavio sandorių operacijos, o Pinigų srautų ataskaitoje gali būti grupavimo klaidų.

Neatitikimai, nustatyti Policijos departamento ir pavaldžių įstaigų finansinėse ataskaitose, kurie daro įtaką ir konsoliduotojo finansinių ataskaitų rinkinio teisingumui, pateikiami ataskaitos 1.2 poskyryje.

1.2. Dėl Policijos departamento, jam pavaldžių įstaigų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Policijos departamentas ir jam pavaldžios įstaigos nesilaikė 24-ojo VSAFAS reikalavimų, nes apskaitoje neteisingai registravo darbo užmokesčio, socialinio draudimo ir socialinių išmokų sąnaudas:

- Apskričių vyriausieji policijos komisariatai: Kauno – 83,9 tūkst. Lt, Klaipėdos – 89,8 tūkst. Lt, Panevėžio – 16,4 tūkst. Lt, Šiaulių – 56,3 tūkst. Lt, Vilniaus – 2816,7 tūkst. Lt, Lietuvos kriminalinės policijos biuras – 758,7 tūkst. Lt, Lietuvos viešosios policijos rinktinė „Vytis“ – 2 098,8 tūkst. Lt vienkartinės išmokas pareigūnams skatinti, materialines pašalpas bei pašalpas dėl artimo giminaičio mirties, butpinigius, kompensuojamas važiavimo išlaidas, su darbu užsienyje susijusią kompensaciją neteisingai priskyrė pagrindinės veiklos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo arba socialinių išmokų sąnaudoms, o ne pagrindinės veiklos kitoms sąnaudoms⁴;
- Policijos departamentas – 102,5 tūkst. Lt ir Vilniaus apskrities vyriausiasis policijos komisariatas – 1 239,7 tūkst. Lt, Lietuvos kriminalinės policijos biuras – 181,8 tūkst. Lt, Lietuvos viešosios policijos rinktinė „Vytis“ – 1625,2 tūkst. Lt išeitines išmokas ir ligos pašalpas iš darbdavio lėšų neteisingai priskyrė pagrindinės veiklos socialinių išmokų sąnaudoms, o ne pagrindinės veiklos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudoms⁵;
- Policijos departamentas – 99,3 tūkst. Lt, apskričių vyriausieji policijos komisariatai Panevėžio – 1 032,3 tūkst. Lt, Vilniaus – 3 003,4 tūkst. Lt statūtiniais valstybės tarnautojams mokamas ligos pašalpas nuo trečios ligos dienos, motinystės (tėvystės) pašalpas, pašalpas tėvystės ir nėštumo gimdymo atostogų laikotarpiu, kurias nustato Lietuvos Respublikos vidaus tarnybos statutas, neteisingai priskyrė pagrindinės veiklos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų sąnaudoms, o ne pagrindinės veiklos socialinių išmokų sąnaudoms.⁶

Policijos departamentui pavaldžios įstaigos nesilaikė 3-iojo, 10-ojo ir 11-ojo VSAFAS reikalavimų, nes apskaitoje neteisingai užregistravo pajamas, rinkliavų pajamas ir administracines baudas ar jų viso neužregistravo:

- Telšių apskrities vyriausiasis policijos komisariatas apskaitoje užregistravo paskirtų baudų sumą 1,7 tūkst. Lt didesnę, o išieškotų sumų 36,7 tūkst. Lt mažesnę, negu pirminiuose baudų apskaitos dokumentuose;
- Vilniaus, Kauno, Klaipėdos, Panevėžio, Šiaulių ir Telšių apskričių vyriausieji policijos komisariatai pajamas apskaitoje registravo ne tada, kai skolininkui atsiranda prievolė sumokėti baudą, bet kai bauda paskiriama⁷;
- Kauno ir Telšių apskričių vyriausieji policijos komisariatai Veiklos rezultatų ataskaitoje neparodė 12 365,2 tūkst. Lt administracinių baudų ir rinkliavų pajamų⁸.

⁴ 24-as VSAFAS, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-09 įsakymu Nr. 1K-432 (finansų ministro 2010-10-26 įsakymo Nr. 1K-334 redakcija), 9.2 ir 13.2 p.

⁵ Ten pat.

⁶ Ten pat.

⁷ 10-as VSAFAS, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-04-28 įsakymu Nr. 1K-161 (finansų ministro 2010-04-26 įsakymo Nr. 1K-129 redakcija), 9 p.

⁸ 3-ias VSAFAS, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007-12-19 įsakymu Nr. 1K-379 (finansų ministro 2009-12-16 įsakymo Nr. 1K-457 redakcija).

- Lietuvos policijos mokykla 4,2 tūkst. Lt pajamas už keleivių pervežimo paslaugas neteisingai priskyrė pagrindinės kitos veiklos, o ne kitos veiklos pajamoms⁹;
- Lietuvos policijos mokykla 2,3 tūkst. Lt kompensuotas elektros energijos sąnaudas ir 0,2 tūkst. Lt pajamas, gautas atlyginus žalą už sugadintą turtą, apskaitoje neteisingai registravo kaip apskaičiuotas prekių, turto ir paslaugų pardavimo pajamas¹⁰.

Šiaulių apskrities vyriausiasis policijos komisariatas nesilaikė 24-ojo ir 20-ojo VSAFAS¹¹ reikalavimų, nes 33,1 tūkst. Lt būsimas išmokas, susijusias su kasmetinėmis atostogomis, pripažino kaip trumpalaikių išmokų darbuotojams įsipareigojimą už mokamą ne darbo laiką, tačiau neužregistravo pagrindinės veiklos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų ir finansavimo pajamų.

Panevėžio ir Kauno apskričių vyriausieji policijos komisariatai nesilaikė 8-ojo ir 11-ojo VSAFAS reikalavimų, nes apskaitoje neteisingai registravo sąnaudas:

- Panevėžio apskrities vyriausiasis policijos komisariatas 3 tūkst. Lt kuponus, skirtus atsiskaityti už savitarnos automobilių plovimo paslaugas, nenurašė į sąnaudas, o apskaitė kaip atsargas¹²;
- Kauno apskrities vyriausiasis policijos komisariatas automobilių atsargines dalis nurašo, kai jas išduoda iš sandėlio, o ne jas panaudojus¹³.

Telšių apskrities vyriausiasis policijos komisariatas nesilaikė 2-ojo VSAFAS¹⁴ reikalavimų, nes apskaitoje neužregistravo ir Finansinės būklės ataskaitoje nenurodė 157,5 tūkst. Lt administracinių baudų įsipareigojimų.

Policijos departamentui pavaldžios įstaigos nesilaikė 5-ojo VSAFAS ir 15-ojo VSAFAS¹⁵ reikalavimų, nes konsoliduotoje Pinigų srautų ataskaitoje neteisingai grupavo į valstybės biudžetą, kitiems subjektams pervestas lėšas ir kitas išmokas:

- Šiaulių apskrities vyriausiasis policijos komisariatas 653,8 tūkst. Lt Policijos departamentui pervestų pajamų įplaukų neteisingai priskyrė kitiems subjektams pervestoms lėšoms, o ne į valstybės biudžetą pervestoms lėšoms;
- Lietuvos policijos mokykla 479,7 tūkst. Lt Policijos departamentui pervestų pajamų įplaukų neteisingai priskyrė kitoms išmokoms, o ne į valstybės biudžetą pervestoms lėšoms;
- Panevėžio apskrities vyriausiasis policijos komisariatas 2,1 tūkst. Lt Blaivybės fondui pervestas lėšas neteisingai priskyrė į valstybės biudžetą pervestoms lėšoms, o ne kitiems subjektams pervestoms lėšoms.

⁹ 10-as VSAFAS, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-04-28 įsakymu Nr. 1K-161 (finansų ministro 2010-04-26 Nr. 1K-129 redakcija).

¹⁰ 11-as VSAFAS patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-02-08 įsakymu Nr. 1K-059 (finansų ministro 2009-12-24 įsakymo Nr. 1K-490 redakcija), 12.5 p.

¹¹ 24-as VSAFAS, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-09 įsakymu Nr. 1K-432 (finansų ministro 2010-10-26 Nr. 1K-334 redakcija) ir 20-as VSAFAS patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-06-09 Nr. 1K-205 (finansų ministro 2009-12-24 Nr. 1K-475 redakcija).

¹² 8-as VSAFAS, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-06-20 įsakymu Nr. 1K-220 (finansų ministro 2009-12-24 įsakymo Nr. 1K-477 redakcija), 40 p.

¹³ 11-as VSAFAS, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-02-08 įsakymu Nr. 1K-059 (finansų ministro 2009-12-24 įsakymo Nr. 1K-490 redakcija), 12.5 p.

¹⁴ 2-as VSAFAS, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007-12-19 įsakymu Nr. 1K-378 ((finansų ministro 2009-12-24 įsakymo Nr. 1K-478 redakcija).

¹⁵ 5-as VSAFAS, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-01-09 įsakymu Nr. 1K-011 (finansų ministro 2010-03-10 įsakymo 1K-060 redakcija) ir 15-as VSAFAS patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-09 įsakymu Nr. 1K-433 (finansų ministro 2010-05-05 Nr. 1K-151 redakcija).

Policijos departamentas ir jam pavaldžios įstaigos nesivadovavo Viešojo sektoriaus privalomuoju sąskaitų planu¹⁶ ir apskaitoje neteisingai registravo pajamas ir sąnaudas:

- Kauno apskrities vyriausiasis policijos komisariatas 3 684,3 tūkst. Lt ir Policijos departamentas 362,4 tūkst. Lt statutiniams valstybės tarnautojams mokamas ligos pašalpas nuo trečios ligos dienos, motinystės (tėvystės) pašalpas, pašalpas tėvystės ir neštumo gimdymo atostogų laikotarpiu, kurias nustato Lietuvos Respublikos vidaus tarnybos statusas neteisingai priskyrė valstybinio socialinio draudimo išmokų sąnaudoms, o ne socialinių išmokų iš valstybės biudžeto sąnaudoms;
- Klaipėdos apskrities vyriausiasis policijos komisariatas – 899,1 tūkst. Lt statutiniams valstybės tarnautojams mokamus butpinigius, kompensuojamas važiavimo ir sveikatos sutrikdymo išlaidas, kurias nustato Lietuvos Respublikos vidaus tarnybos statusas, neteisingai priskyrė pagrindinės veiklos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų sąnaudoms, o ne pagrindinės veiklos socialinių išmokų sąnaudoms;
- Lietuvos kriminalinės policijos biuras 89,5 tūkst. Lt darbo užmokesčio, socialinio draudimo ir socialinių išmokų sąnaudas, patirtas vykdant projektus, susijusius su nusikalstamumo prevencija, nepriskyrė pagrindinės veiklos sąnaudoms;
- Vilniaus ir Kauno apskričių vyriausieji policijos komisariatai 21 967 tūkst. Lt rinkliavų pajamas neteisingai priskyrė sumoms už konfiskuotą turtą, baudų ir kitų netesybų, susijusių su kita nei finansinė ar investicinė veikla pajamoms, o ne rinkliavų pajamoms;
- Klaipėdos apskrities vyriausiasis policijos komisariatas 5 551,4 tūkst. Lt rinkliavų pajamas apskaitoje užregistravo kaip prekių, turto ir paslaugų pardavimo pajamas, o ne kaip rinkliavų pajamas;
- Lietuvos policijos mokykla 48,2 tūkst. Lt patalpų nuomos pajamas apskaitoje užregistravo ne kaip apskaičiuotas prekių, turto ir paslaugų pardavimo pajamas, bet kaip apskaičiuotas turto naudojimo pajamas.

Finansinių ataskaitų rinkinio tikslas – pateikti informaciją apie viešojo sektoriaus subjekto finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus, kuria naudojasi vartotojai, priimdami ir vertindami sprendimus dėl išteklių paskirstymo ir jų naudojimo teikiant viešąsias paslaugas.

Tvarkant apskaitą Policijos departamente ir jam pavaldžiose įstaigose – Vilniaus, Kauno, Klaipėdos, Panevėžio, Šiaulių ir Telšių apskričių vyriausiuosiuose policijos komisariatuose, Lietuvos kriminalinės policijos biure, Lietuvos viešosios policijos rinktinėje „Vytis“ nustatytos klaidos reikšmingai iškraipė finansines ataskaitas, tai yra išsamiai ir teisingai neparodė viešojo sektoriaus subjekto turto, finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto būklės paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną ir veiklos rezultatų – per ataskaitinį laikotarpį uždirbtų pajamų, turėtų sąnaudų ir pinigų srautų.

Konsoliduotoje Finansinės būklės ataskaitoje pagal 2011 metų gruodžio 31 d. duomenis įstaigų per vienus metus gautinos sumos nurodytos 157,5 tūkst. Lt mažesnės.

Veiklos rezultatų ataskaitoje pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis pagrindinės veiklos rezultatas nurodytas 4,4 tūkst. Lt didesnis, o kitos veiklos rezultatas – 4,2 tūkst. Lt mažesnis. Dėl nustatytų grupavimo klaidų neteisingai nurodyta 12 365,2 tūkst. Lt pajamų ir 5 920,6 tūkst. Lt sąnaudų.

¹⁶ Viešojo sektoriaus subjektų privalomasis bendrasis sąskaitų planas patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008-12-22 įsakymu Nr. 1K-455 (finansų ministro 2009-06-16 įsakymo 1K-190 redakcija).

Pinigų srautų ataskaitoje pagal 2011 m. gruodžio 31 d. duomenis pervestos lėšos į valstybės biudžetą nurodytos 1 131,4 tūkst. Lt mažesnės, pervestos lėšos kitiems subjektams 651,7 tūkst. Lt didesnės ir kitos išmokos 479,7 tūkst. Lt didesnės.

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

2.1. Dėl viešųjų pirkimų

Policijos departamentui pavaldžios įstaigos – Panevėžio, Kauno, Telšių, Vilniaus, Klaipėdos apskričių vyriausieji policijos komisariatai – 2011 metais kai kurias prekes ir paslaugas pirko, nesivadovaudamos Viešųjų pirkimų įstatymu¹⁷:

Panevėžio apskrities vyriausiasis policijos komisariatas, įsigydamas automobilių remonto ir jų priežiūros paslaugas, konkurso pirkimo sąlygų 27 punkte nurodė, kad tiekėjai pasiūlymuose pateiktų visiems tarnybiniams automobiliams remontuoti reikalingas atsargines dalis ir visas jų priežiūros paslaugas, t. y. jų pavadinimus, kiekį ir apimtį. Tačiau pats komisariatas pirkimo sąlygose pateikė netikslią informaciją – nurodė ne visus turimus tarnybinius automobilius, kuriems reikėjo remonto bei ne visas reikiamas paslaugas, kurias planavo įsigyti. Komisariatas 2011 m. tiekėjui mokėjo ir už tų automobilių remontą ir tas paslaugas, kurie nebuvo nurodyti pirkimo sąlygose.

Komisariatas, nenurodydamas tiekėjams galutinio perkamų paslaugų ir prekių kiekio, turinčio įtakos pasiūlymo kainai, neužtikrino Viešųjų pirkimų įstatymo 3 straipsnio 1 dalyje numatyto įpareigojimo perkančiąją organizaciją sąžiningai pateikti tiekėjams kuo išsamesnę informaciją apie perkamas paslaugas ir prekes (taip pat kiekius), o nenurodęs visų kiekių ir kainų, neužtikrino Viešųjų pirkimų įstatymo 3 straipsnio 2 dalyje nurodyto pirkimų tikslo – įsigyti perkančiajai organizacijai reikalingų prekių ir paslaugų, racionaliai naudojant tam skirtas lėšas.

Kauno apskrities vyriausiasis policijos komisariatas, įsigydamas Noreikiškių ir Domeikavos policijos nuovadų patalpų valymo paslaugas, apklausė paslaugų teikėjus, kurių dviejų dalyvių įmonės vadovas tas pats asmuo ir taip apribojo galimybes tiekėjams sąžiningai konkuruoti tarpusavyje. Taigi, komisariatas neužtikrino Viešųjų pirkimų įstatymo 3 straipsnio 1 dalyje numatyto lygiateisiškumo principo, suponuojančio perkančiosios organizacijos prievolę visiems tiekėjams sudaryti vienodas sąlygas konkuruoti dėl viešojo pirkimo sutarties sudarymo ir 3 straipsnio 2 dalyje nurodyto pirkimų tikslo – įsigyti perkančiajai organizacijai reikalingų paslaugų, racionaliai naudojant tam skirtas lėšas.

¹⁷ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas, 1996-08-13 Nr. I-1491 (2005-12-22 įstatymo Nr. X-471 redakcija)

Telšių apskrities vyriausiasis policijos komisariatas, vykdydamas Plungės rajono policijos komisariato pastato elektros instaliacijos remonto (su bendrastatybiniais darbais) darbų pirkimą, nesivadovavo Viešųjų pirkimų įstatymo 39 straipsnio 2 dalies 2 punktu, nes neatmetė dalyvio pasiūlymo, kuris neatitiko pirkimo dokumentuose nustatytų reikalavimų – pateikti darbų kiekių žiniaraščius ir sąmatinius skaičiavimus. Policijos komisariatas su šiuo dalyviu sudarė darbų pirkimo sutartį už 118 tūkst. Lt, kurioje nurodė, kad sutarties darbų kaina nustatyta atlikus sąmatinius skaičiavimus, nors tokie skaičiavimai nebuvo pateikti.

Vilniaus ir Klaipėdos apskričių vyriausieji policijos komisariatai, būdami perkančiosiomis organizacijomis ir įsigydami kai kurias automobilių remonto ir priežiūros paslaugas, o Klaipėdos apskrities vyriausiasis policijos komisariatas ir areštinės patalpų, esančių Jūros g. 1, Klaipėdoje, 529,82 kv. m. valymo paslaugas už 3,5 tūkst. Lt, neatliko pirkimo procedūrų Viešųjų pirkimų įstatymo nustatyta tvarka. Komisariatai nesilaikė Viešųjų pirkimų įstatymo 3 straipsnio 1 dalyje įtvirtinto skaidrumo principo, kuris suprantamas kaip viešumo užtikrinimas vykdant viešojo pirkimo procedūras ir pirmiausia sietinas su viešojo pirkimo paskelbimu, ir įstatymo 3 straipsnio 2 dalyje nustatyto pirkimo tikslo – vadovaujantis įstatyme nustatytais pirkimų principais sudaryti pirkimo sutartį, leidžiančią racionaliai naudojant tam skirtas lėšas įsigyti perkančiajai organizacijai reikalingų prekių, paslaugų ar darbų, nes nevykdė pirkimo pagal įstatyme nustatytus reikalavimus.

Vilniaus apskrities vyriausiasis policijos komisariatas už vertimo paslaugas mokėjo didesnėmis kainomis, negu buvo numatyta pirkimo dokumentuose. Komisariatas nesilaikė Viešųjų pirkimų įstatymo 18 straipsnio 3 dalies reikalavimų, kad tiekėjo kainos pirkimo dokumentuose atitiktų sutartyje nurodytas paslaugų kainas, ir už vertimo paslaugas tiekėjui iki 2012 m. gegužės 3 d. sumokėjo 39,1 tūkst. Lt daugiau.

Policijos departamentui pavaldžios įstaigos – Panevėžio, Kauno, Vilniaus ir Klaipėdos apskričių vyriausieji policijos komisariatai, įsigydami kai kurias prekes ir paslaugas, pažeidė Viešųjų pirkimų įstatymo 3 straipsnio 1 ir 2 dalies nuostatas, nes:

- Panevėžio apskrities vyriausiasis policijos komisariatas nenurodė tiekėjams galutinio perkamų paslaugų ir prekių kiekio, turinčio įtakos pasiūlymo kainai, ir taip neužtikrino, kad perkančioji organizacija sąžiningai pateiktų tiekėjams kuo išsamesnę informaciją apie perkamas paslaugas ir prekes (taip pat kiekius);
- Kauno apskrities vyriausiasis policijos komisariatas įsigijo Noreikiškių ir Domeikavos policijos nuovadų patalpų valymo paslaugas, apklausęs paslaugų teikėjus, kurių dviejų dalyvių įmonės vadovas tas pats asmuo, ir taip apribojo galimybes tiekėjams sąžiningai konkuruoti tarpusavyje;
- Vilniaus ir Klaipėdos apskričių vyriausieji policijos komisariatai, būdami perkančiosiomis organizacijomis, įsigijo kai kurias automobilių remonto ir priežiūros

paslaugas, o Klaipėdos apskrities vyriausiasis policijos komisariatas ir areštinės patalpų valymo paslaugas už 3,5 tūkst. Lt, nevykdydami viešųjų pirkimų procedūrų;

– Telšių apskrities vyriausiasis policijos komisariatas Plungės rajono policijos komisariato pastato elektros instaliacijos remonto (su bendrastatybiniais darbais) darbams atlikti sudarė sutartį su tiekėju, kurio pasiūlymas neatitiko pirkimo dokumentuose nustatytų reikalavimų;

– Vilniaus apskrities vyriausiasis policijos komisariatas už vertimo paslaugas sumokėjo 39,1 tūkst. Lt daugiau, nes paslaugų sutartyje nurodytos kainos neatitiko pirkimo dokumentuose nurodytoms.

2.2. Dėl remonto ir rekonstrukcijos darbų

2.2.1. Dėl Policijos departamento pastato remonto darbų

Policijos departamentas sudarė rangos sutartį pastato, esančio Vilniuje, Saltoniškių g. 19, 2-ojo aukšto patalpų remonto darbams atlikti. Rangos sutartyje numatė 10 procentų užsakovo rezervą nuo numatomų atlikti remonto darbų vertės – 24,9 tūkst. Lt, kurį įtraukė į bendrą remonto darbų rangos sutarties vertę.

Vykdydamas rangos sutartį Policijos departamentas atsisakė remonto darbų už 43,7 tūkst. Lt (lubų glaistymas, dažymas, elektros darbai) ir juos pakeitė kitais pirkimo sąlygose ir sutartyje nenumatytais papildomais darbais už 68,5 tūkst. Lt (ardymo darbai, bendrastatybiniai darbai, kompiuterinis tinklas, gaisrinė signalizacija). Policijos departamentas nesivadovavo Viešųjų pirkimų įstatymo 56 straipsnio 4 dalimi, nes nevykdė papildomų darbų viešojo pirkimo procedūrų (neskelbiamų derybų), ir nesilaikė 3 straipsnio 1 dalyje numatyto lygiateisiškumo principo (vykdant pirkimą tiekėjai teikė pasiūlymus dėl vienu darbų, kurie vėliau buvo pakeisti kitais). Policijos departamentas, atsisakydamas dalies sutartyje nurodytų darbų, papildomiems darbams įsigyti turėjo vykdyti atskirą pirkimą apklausos būdu.

Nenumatytų darbų apimčių akte (2011-08-02 Nr. 5-IL-857) nurodyti darbų pavadinimai ir jų kiekiai, tačiau priežastys, dėl kurių atsirado būtinybė juos atlikti, neatskleistos ir nepagrįstos, nepateikti siūlymai policijos generaliniam komisarui – įstaigos vadovui dėl tolesnių darbų vykdymo. Rangovo nenumatytų darbų lokalinė sąmata nesuderinta su užsakovo Departamento statybos techninės priežiūros vadovu. Todėl buvo nesilaikoma Policijos departamento prie Vidaus reikalų ministerijos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių¹⁸. Pagal šias taisykles, nenumatytų darbų apimtys informuojamos trišaliu Užsakovo (Statybos darbų priežiūrėtojo), Rangovo (Statybos darbų vadovo) ir Projektuotojo (Projekto vykdymo priežiūros vadovo, jeigu toks yra) atstovų

¹⁸ Patvirtintos Lietuvos policijos generalinio komisaro 2011-12-14 įsakymu Nr.5-V-1118, 102.5.1 p.

pasirašytu nenumatyty darbų aktu. Akte nurodomi darbų pavadinimai ir jų kiekiai, bei priežastys dėl kurių atsirado būtinybė juos atlikti, bei teikiami siūlymai įstaigos vadovui dėl tolimesnių darbų vykdymo.

2.2.2. Dėl Anykščių rajono policijos komisariato ir areštinės rekonstrukcijos

Investicijų projektas „Anykščių rajono policijos komisariato pastato Anykščiuose, Troškūnų g. 3, rekonstravimas“ pradėtas vykdyti 2008 metais. Atlikus 2008 metų finansinį (teisėtumo) auditą, buvo nustatyti pažeidimai ir 2008 metų audito darbo dokumentai perduoti Lietuvos Respublikos prokuratūrai ikiteisminiam tyrimui.

Policijos departamentas 2010 m. liepos 9 d. sudarė papildomą susitarimą su rangovu dėl Anykščių rajono policijos komisariato ir areštinės rekonstrukcijos. Vykdam darbus buvo atsisakyta sutartyje numatytų darbų ir jie buvo pakeisti kitais, sutartyje nenumatytais, papildomais darbais už 805,8 tūkst. Lt, užsakovo rezervas (5%) už 353,5 tūkst. Lt. Policijos departamentas nesivadovavo Viešųjų pirkimų įstatymo 56 straipsnio 4 dalimi, nes papildomiems darbams nevykdė viešojo pirkimų procedūrų (neskelbiamų derybų). Be to, keičiant vienus darbus kitais, daugeliu atveju buvo mažinamos medžiagų ir mechanizmų kainos ir tokiu būdu sudaromos sąlygos rangovui didinti darbo užmokestį.

Departamentas nesilaikė Policijos departamento prie Vidaus reikalų ministerijos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių¹⁹, nes nenumatytiems darbams (2011-06-27 nenumatytų darbų aktas Nr. 5-IL-705) įstaigos vadovas ar jo įgaliotas asmuo nepriėmė sprendimo dėl tolimesnio nenumatytų darbų vykdymo, taip pat nenumatytų darbų sąmatos nesuderintos su statybos darbų prižiūrėtoju.

Policijos departamentas, atlikdamas patalpų remontą ir Anykščių rajono policijos komisariato ir areštinės rekonstrukcijos darbus, įsigijo papildomus darbus nesivadovaudamas Viešųjų pirkimų įstatymo 56 straipsnio 4 dalimi ir neužtikrino Viešųjų pirkimų įstatyme numatyto lygiateisiškumo principo laikymosi ir šio Įstatymo 3 straipsnio 2 dalyje įtvirtinto pirkimo tikslo siekimo – įsigyti perkančiajai organizacijai reikalingų darbų, racionaliai naudojant tam skirtas lėšas ir Supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklių, nes:

- nevykdė papildomų remonto darbų už 68,5 tūkst. Lt ir rekonstrukcijos darbų už 1159,3 tūkst. Lt viešojo pirkimo procedūrų;
- neatskleidė ir nepagrindė priežasčių, dėl kurių atsirado būtinybė atlikti papildomus remonto darbus, o policijos generaliniam komisarui – įstaigos vadovui nepateikė siūlymų dėl tolesnių remonto ir rekonstrukcijos darbų vykdymo;

¹⁹ Ten pat.

– su užsakovo (Policijos departamento) statybos techninės priežiūros vadovu nesuderino rangovo nenumatytų remonto darbų sąmatos.

2.3. Dėl Lietuvos policijos mokyklos nuomojamo ilgalaikio materialiojo turto

Policijos departamentui pavaldi įstaiga – Lietuvos policijos mokykla be viešojo konkurso nuomoja ilgalaikį materialųjį turtą nesivadovaudama Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo²⁰ 14 straipsniu.

Be viešojo konkurso sudarytos sutartys

- 2010-02-17 sutartis Nr. V-2010-034/144-ST-23 dėl ploto nuomos automatams;
- 2010-12-31 sutartis Nr. 144-ST2-160/201-16 dėl pastato stogo nuomos perdavimo įrangos sumontavimui;
- 2011-03-01 sutartis Nr. TR-6321-10500/144-ST2-38 dėl pastato stogo nuomos GSM ryšio mini perdavimo stoties sumontavimui;
- 2009-06-10 sutartis Nr. 131-ST4-45 dėl negyvenamųjų patalpų nuomos.

Lietuvos policijos mokykla nesilaikė Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 14 straipsnio, nes išnuomojo negyvenamąsias patalpas be viešojo konkurso, todėl neužtikrino šiame įstatyme įtvirtinto viešosios teisės principo laikymosi, kuris numato, kad sandoriai dėl valstybės turto turi būti sudaromi tik teisės aktų, reglamentuojančių disponavimą valstybės turtu, nustatytais atvejais ir būdais, ir valstybės turtą naudojo neatsakingai.

2.4. Dėl darbo užmokesčio mokėjimo

Policijos departamentas ir jam pavaldžios įstaigos – Vilniaus, Kauno, Klaipėdos apskričių vyriausieji policijos komisariatai ir Lietuvos kriminalinės policijos biuras – darbo užmokestį darbuotojams mokėjo nesivadovaudami teisės aktų nuostatomis, nes:

Policijos departamentas ir jam pavaldžios įstaigos Vilniaus apskrities vyriausiasis policijos komisariatas ir Lietuvos kriminalinės policijos biuras nesivadovaudami teisės aktais²¹ mokėjo darbo užmokestį administracijos pareigūnams už viršvalandžius. Be to, šių įstaigų darbuotojų viršvalandinio darbo pradžia ir pabaiga nebuvo fiksuojama darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose.

Klaipėdos apskrities vyriausiasis policijos komisariatas valstybės tarnautojams už komandiruotėje būtų ilgesnį laiką, negu darbo dienos trukmė, mokėjo nustatytą pareiginės algos

²⁰ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas 1998-05-12 Nr. VIII-729 (2002-05-23 įstatymo IX-900 redakcija), 14 str.

²¹ Patvirtintas Policijos departamento prie VRM generalinio komisaro 2007-12-03 įsakymu Nr. 5-V-797 16 p., patvirtintas Vilniaus apskrities vyriausiojo policijos komisariato viršininko 2009-03-09 įsakymu Nr. 10-V-213, 25 p., Lietuvos kriminalinės policijos biuro viršininko 2009-06-05 įsakymas Nr. 38-V-135, „Dėl Lietuvos kriminalinės policijos biuro administracijos pareigūnų sąrašo patvirtinimo“.

valandinį atlygį. Tarnybinių komandiruočių išlaidų apmokėjimo biudžetinėse įstaigose taisyklių²² 3 dalyje reglamentuotas tarnybinių komandiruočių Lietuvos Respublikos teritorijoje išlaidų apmokėjimas tokių išlaidų nenumato, todėl valstybės tarnautojams be teisinio pagrindo buvo išmokėta 3,2 tūkst. Lt.

Kauno apskrities vyriausiasis policijos komisariatas 2011 metais iš vidaus tarnybos atleistiems pareigūnams išmokėjo darbo užmokestį, išaitinę išmoką bei kompensaciją už nepanaudotas atostogas 2,4 tūkst. Lt didesnes, negu numato teisės aktai:

- Darbuotojui atleistam 2011 m. spalio 24 d. iš Kauno miesto Žaliakalnio policijos komisariato Prevencijos poskyrio postinio pareigū, išmokėjo darbo užmokestį už laikotarpį, kuriuo Kauno apylinkės teismo nutartimi šis darbuotojas buvo nušalintas nuo pareigų vykdymo. Pagal Lietuvos Respublikos vidaus tarnybos statuto 28 straipsnio 4 dalį nušalinus pareigūną nuo pareigų darbo užmokestis nemokamas. Dėl šios priežasties buvo permokėta 356,86 Lt.
- Darbuotojui, atleistam 2011 m. spalio 24 d. iš Kauno miesto Žaliakalnio policijos komisariato Prevencijos poskyrio tyrėjo pareigū, išmokėjo darbo užmokestį už laikotarpį, kuriuo Kauno apylinkės teismo nutartimi šis darbuotojas buvo nušalintas nuo pareigų vykdymo. Pagal Lietuvos Respublikos vidaus tarnybos statuto 28 straipsnio 4 dalį nušalinus pareigūną nuo pareigų darbo užmokestis nemokamas. Dėl šios priežasties buvo permokėta 651,31 Lt.
- Darbuotojui, atleistam 2011 m. lapkričio 22 d. iš Kauno rajono policijos komisariato Viešosios policijos skyriaus patrulių būrio patrulio pareigū, išaitinę išmoką ir kompensaciją už nepanaudotas atostogas apskaičiavo nesilaikydami Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. gegužės 27 d. nutarimu Nr. 650 patvirtinto Darbuotojo ir valstybės tarnautojo vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo 6 punkto nuostatų – vidutinį darbo užmokestį apskaičiavote ne iš 3 paskutinių mėnesių, einančių prieš atleidimo mėnesį. Dėl šios priežasties buvo permokėta 1351,54 Lt;

Kauno apskrities vyriausiasis policijos komisariatas darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis, 2011 metų liepos–gruodžio mėnesiais ir rugpjūčio–gruodžio mėnesiais mokėjo 100 proc. tarnybinio atlyginimo priemokas, nors Vyriausybės nutarimas²³ numato, kad bendra priedų ir priemokų suma neturi viršyti darbuotojui nustatyto 0,9 tarnybinio atlyginimo dydžio. Dėl to komisariatas sumokėjo 0,9 tūkst. Lt daugiau, negu priklausė.

Kauno apskrities vyriausiasis policijos komisariatas pareigūnams, dirbantiems ne pagal nustatytą grafiką, darbo užmokestį už darbą poilsio ir švenčių dienomis mokėjo nesilaikydamas Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymo 41 straipsnio 6 dalies ir Lietuvos Respublikos darbo kodekso 194 straipsnio reikalavimų: už dirbtą poilsio dieną mokėjo ir darbo užmokestį, ir kompensavo suteikiant kitą apmokamą poilsio dieną; suteikė apmokamą poilsio dieną ir mokėjo ne vidutinį, o nustatytą darbo užmokestį; trumpino įprastos darbo dienos darbo laiką.

Kauno apskrities vyriausiasis policijos komisariatas darbuotojams už viršvalandinį ir nakties darbą nemokėjo darbo užmokesčio, o kompensavo suteikdamas poilsio dieną arba trumpindamas įprastą darbo dieną, dėl to pažeidė Lietuvos Respublikos valstybės tarnybos įstatymo 26' straipsnio 3 dalį ir Lietuvos Respublikos darbo kodekso 193 straipsnį.

²² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-04-29 nutarimas Nr. 526.

²³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimo Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“, 5.2 p.

Policijos departamentas ir jam pavaldžios įstaigos – Vilniaus, Kauno, Klaipėdos apskričių vyriausieji policijos komisariatai ir Lietuvos kriminalinės policijos biuras, nesilaikė teisės aktų, reglamentuojančių darbo apmokėjimą, nes:

- Policijos departamentas, Vilniaus apskrities vyriausiasis policijos komisariatas ir Lietuvos kriminalinės policijos biuras mokėjo darbo užmokestį už viršvalandžius administracijos pareigūnams, nors darbas, kai jie vykdė pareigybės aprašymuose jiems pavestas administravimo funkcijas ilgiau, negu nustatyta darbo laiko trukmė, nelaikomas viršvalandiniu;
- Klaipėdos apskrities vyriausiasis policijos komisariatas valstybės tarnautojams už komandiruotėje būtą ilgesnį laiką, negu darbo dienos trukmė, be teisinio pagrindo išmokėjo 3,2 tūkst. Lt;
- Kauno apskrities vyriausiasis policijos komisariatas iš vidaus tarnybos atleistiems pareigūnams išmokėjo 1 tūkst. Lt darbo užmokestį už laikotarpį, kuriuo teismo nutartimi šie darbuotojai buvo nušalinti, o atleistam darbuotojui išmokėjo 1,4 tūkst. Lt didesnę išeitinę išmoką bei kompensaciją už nepanaudotas atostogas, negu priklausė;
- Kauno apskrities vyriausiasis policijos komisariatas darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis, sumokėjo 0,9 tūkst. Lt didesnes tarnybinio atlyginimo priemokas, negu priklausė;
- Kauno apskrities vyriausiasis policijos komisariatas pareigūnams, dirbantiems ne pagal nustatytą grafiką, už dirbtą poilsio dieną mokėjo darbo užmokestį ir taip pat kompensavo suteikdamas kitą apmokamą poilsio dieną; už poilsio dieną dirbtas valandas netaikė dvigubo apmokėjimo, o suteikė apmokamą poilsio dieną ir mokėjo ne vidutinį, o nustatytą darbo užmokestį; už viršvalandžius ir nakties darbą, darbą poilsio ir švenčių dienomis kompensavo suteikdamas poilsio dieną arba trumpindamas įprastą darbo dieną.

2.5. Dėl asignavimų panaudojimo

Policijos departamentas valstybės biudžeto asignavimus panaudojo respublikinio policijos darbuotojų turistinio sąskrydžio išlaidoms apmokėti – 1,6 tūkst. Lt maisto produktams ir 2,5 tūkst. Lt garso aparatūros nuomai. Todėl Departamentas nesilaikė Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių²⁴, nes valstybės biudžeto asignavimus panaudojo ne pagal paskirtį.

Policijos departamentas nesilaikė Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543 patvirtintų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir

²⁴ Patvirtinta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (2004-06-15 nutarimo Nr. 751 redakcija), 47 p.

savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 47 punkto, kuriame nurodyta valstybės biudžeto asignavimus naudoti pagal paskirtį, nes 4,1 tūkst. Lt panaudojo maisto produktams įsigyti ir garso aparatūros nuomai.

2.6. Dėl sutarčių vykdymo kontrolės ir administravimo

Policijos departamentui pavaldžios įstaigos nesilaikė finansinės drausmės, neužtikrino sutarčių vykdymo kontrolės, jų tinkamo administravimo ir už prekes bei paslaugas mokėjo brangiau negu buvo numatyta sutartyse.

Kauno apskrities vyriausiasis policijos komisariatas su tiekėju sudarė patalpų valymo ir priežiūros bei lauko teritorijos valymo paslaugų teikimo sutartį, kurioje numatė valomų plotų dydžius ir paslaugų kainas. Tačiau paslaugų teikėjo ir komisariato pasirašytuose atliktų darbų aktuose valomi plotai nurodyti ne tokie, kokie numatyti sutartyje. Teikėjas sąskaitas faktūras už suteiktas paslaugas išrašė remdamasis atliktų darbų aktuose pateikta neteisinga informacija, todėl policijos komisariatas už valymo paslaugas 2011 metais paslaugų teikėjui tiekėjui sumokėjo 7,5 tūkst. Lt daugiau. Be to, komisariatas už patalpų valymą (pagal kitą sutartį) 2011 metais permokėjo 1,1 tūkst. Lt, nes apmokėjo paslaugos teikėjo pateiktas sąskaitas faktūras, kuriose nurodyta kaina su pakartotinai pridėtu pridėtinės vertės mokesčiu.

Šiaulių apskrities vyriausiajam policijos komisariatui automobilių remonto paslaugų teikėjas pateiktose sąskaitose faktūrose nedetalizavo darbų ir prekių kainų nuolaidų kaip numatyta sutartyje. Policijos komisariatas nepareikalavo paslaugų teikėjo tai padaryti, todėl negalima tiksliai įvertinti, ar kainos atitiko sutarties sąlygas ir už darbus ir prekes buvo sumokėta taikant sutartas nuolaidas.

Klaipėdos apskrities vyriausiasis policijos komisariatas nekontroliavo autotransporto priežiūros ir remonto paslaugų sutarties 3.4 punkto vykdymo, kad pardavėjo nurodytos darbo laiko sąnaudos galios visą sutarties vykdymo laikotarpį ir negalės būti keičiamos, nes pardavėjo pateiktose sąskaitose faktūrose nurodyti paslaugų pavadinimai ir darbo laiko sąnaudų dydžiai ne visada atitiko sutarties sąlygas. Todėl negalime teigti, kad tikrai buvo sumokėta už tas paslaugas ir sutarta kaina, kaip numatyta sutartyje.

Vilniaus apskrities vyriausiasis policijos komisariatas sudarė lengvųjų automobilių pervežimo paslaugų sutartį, kurioje nurodė fiksuotą vieno kilometro automobilių transportavimo užmiestyje kainą. Teikėjas pateiktose sąskaitose faktūrose nenurodė automobilių ridos, todėl negalima nustatyti, ar sąskaitose faktūrose nurodyta 3,9 tūkst. Lt suma už automobilių transportavimą užmiestyje yra teisinga.

Lietuvos kriminalinės policijos biuras sudarė degalų įsigijimo sutartį, kurios 1.1. punkte numatė, kad viršijus sutartyje nurodytą degalų kiekį, bus taikoma nuolaida. Nors kriminalinės

policijos biuras 2011 m. įsigijo daugiau degalų, negu buvo numatyta sutartyje, tačiau tiekėjas nepritaikė jiems nuolaidos ir už degalus biuras sumokėjo 10,2 tūkst. Lt daugiau.

Policijos departamentui pavaldžios įstaigos – Vilniaus, Kauno, Klaipėdos, Šiaulių vyriausieji policijos komisariatai ir Lietuvos kriminalinės policijos biuras, nesilaikydami finansinės drausmės ir netinkamai administruodamos sutartinių įsipareigojimų vykdymą, nekontroliavo, kad tiekėjų suteiktos paslaugos bei prekės, jų kiekiai ir kainos atitiktų sutartyse numatytus ir už prekes bei paslaugas būtų sumokėta pritaikius sutartas nuolaidas. Taigi minėtų įstaigų vadovai neužtikrino racionalaus ir taupaus lėšų naudojimo, kaip numato Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymo 9 straipsnio 2 dalies 6 punktą, nes už valymo paslaugas Kauno apskrities vyriausiasis policijos komisariatas sumokėjo 8,6 tūkst. Lt daugiau, Lietuvos kriminalinės policijos biuras už degalus sumokėjo 10,2 tūkst. Lt daugiau. Be to, negalėjome įsitikinti, kad Vilniaus apskrities vyriausiajam policijos komisariatui pateiktose sąskaitose nurodyta 3,9 tūkst. Lt suma už automobilių transportavimą užmiestyje yra teisinga; kad Šiaulių apskrities vyriausiasis policijos komisariatas už automobilių remonto paslaugas ir prekes sumokėjo pritaikęs sutartas nuolaidas, o Klaipėdos apskrities vyriausiasis policijos komisariatas sumokėjo už tokias autotransporto priežiūros ir remonto paslaugas ir tokia kaina, kaip numatyta sutartyje.

2.7. Dėl statybos ir rekonstrukcijos techninių projektų

Policijos departamentas yra įsigijęs Zarasų rajono ir Druskininkų miesto statybos rekonstrukcijos techninius projektus už 372 tūkst. Lt ir iš Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos perėmęs Šakių rajono, Tauragės rajono, Pasvalio rajono policijos komisariatų pastatų statybos ir rekonstrukcijos techninius projektus už 402,9 tūkst. Lt. Projektai įsigyti 1995 – 2007 metais. Kai kurie policijos komisariatai papildomai koregavo techninius projektus, kas pareikalavo papildomų lėšų, nors pagal šiuos projektus iki šiol nebuvo vykdomi statybos ar rekonstrukcijos darbai. Valstybės biudžeto lėšos, įsigyjant statybos ir rekonstrukcijos techninius projektus ir juos papildomai koreguojant, buvo naudojamos neefektyviai ir neišnaudojant visų galimybių jas naudoti ekonomiškiausiu būdu (žr. 1 priedą).

Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerija ir Policijos departamentas 1995–2007 metais sumokėjo už komisariatų pastatų statybos ir rekonstrukcijos techninius projektus, tačiau pagal juos nevykdė statybos ar rekonstrukcijos darbų, todėl 774,9 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų buvo panaudota neefektyviai, taigi nebuvo vadovautasi Biudžeto

sandaros įstatymo nuostata, kad asignavimų valdytojas atsako už paskirtų asignavimų efektyvų, atitinkantį programoje nustatytus tikslus ir rezultatyvų naudojimą.

2.8. Dėl negautų pajamų už suteiktas paslaugas

Departamentui pavaldi įstaiga Lietuvos policijos mokykla iki 2011-01-01 negavo 10,5 tūkst. Lt pajamų už suteiktas apgyvendinimo, sporto, šaudymo, kultūrinio renginio paslaugas. Mokykla laiku nesiėmė visų teisinių priemonių dėl įsiskolinimo išieškojimo, nes paslaugas, už kurias neatsiskaityta, buvo suteiktos 2008 m. ir vėliau (žr. 2 priedą).

Lietuvos policijos mokykla tinkamai nekontroliavo ir laiku nesiėmė visų teisinių priemonių dėl įsiskolinimo už suteiktas paslaugas išieškojimo, todėl 2011 m. sausio 1 d. susidarė 10,5 tūkst. Lt įsiskolinimas.

2.9. Dėl keleivių ir krovinių pervežimo paslaugų

Policijos generalinis komisaras įsakymais²⁵ nustatė Policijos departamentui ir jam pavaldžiai įstaigai Lietuvos policijos mokyklai keleivių pervežimo ir krovinių gabenimo eksploatuojamais automobiliais įkainius, taip sudarydamas sąlygas teikti keleivių ir krovinių pervežimo paslaugas. Keleivių pervežimas ir krovinių gabenimas yra Policijos departamentui ir pavaldžioms įstaigoms nebūdinga funkcija, kuri nenumatyta Lietuvos Respublikos policijos veiklos įstatyme²⁶ ir Policijos departamento nuostatuose²⁷. 2011 m. Lietuvos policijos mokykla faktiškai suteikė keleivių pervežimo paslaugų už 4,2 tūkst. Lt.

Policijos generalinis komisaras įsakymais patvirtino Policijos departamentui ir jam pavaldžiai įstaigai Lietuvos policijos mokyklai keleivių pervežimo ir krovinių gabenimo paslaugų įkainius, taip sudarydamas sąlygas įstaigoms vykdyti funkcijas, nenumatytas Lietuvos Respublikos policijos veiklos įstatyme ir Policijos departamento nuostatuose. Taip nebuvo laikomasi Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme įtvirtinto efektyvumo principo, kuris numato, kad sprendimais, susijusiais su valstybės turto valdymu, naudojimu ir disponavimu juo, turi būti siekiama maksimalios naudos visuomenei.

2.10. Dėl atsiskaitymo už komunalines paslaugas

Policijos departamentas ir Lietuvos kriminalinės policijos biuras sudarė valstybės turto panaudos sutartį, kurioje numatytas atsiskaitymas už komunalines paslaugas. Policijos generalinis

²⁵ Policijos generalinio komisaro 2011-02-10 įsakymas Nr. 5-V-97 ir 2011-02-08 įsakymas Nr. 5-V-92.

²⁶ Lietuvos Respublikos policijos veiklos įstatymas, 2000-10-17 Nr. VIII-2048.

²⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-01-29 nutarimas Nr. 98 (2009-10-11 nutarimo Nr. 1231 redakcija)

komisaras įsakymu²⁸ 2011 metams patvirtino komunalinių paslaugų ir kitų priežiūros paslaugų išlaidų paskirstymą procentiniais dydžiais policijos įstaigoms. Policijos departamentas nesivadovaudamas minėtu įsakymu, biurui pateikė sąskaitas faktūras, kuriose nurodytos šildymo išlaidos sudaro net 65 procentus UAB „Vilniaus energija“ Policijos departamentui pateiktoje sąskaitoje faktūroje nurodytos sumos dalies.

Lietuvos kriminalinės policijos biuras apmokėjo Policijos departamento patirtas išlaidas, todėl nesilaikė Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543 patvirtintų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 47 punkto, kuriame nurodyta valstybės biudžeto asignavimus naudoti pagal paskirtį.

3. Kiti pastebėjimai

2010 metų valstybinio audito ataskaitoje „Dėl Policijos departamente prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“ buvo nurodytas Lietuvos viešosios policijos rinktinės „Vytis“ 1 826,2 tūkst. Lt debetinis įsiskolinimas 2010 m. gruodžio 31 d. Pagrindinė jo susidarymo priežastis – negautos pajamos už Viešosios policijos apsaugos tarnybos (nuo 2010 m. sausio 1 d. Lietuvos viešosios policijos rinktinė „Vytis“) 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.

2011 m. gruodžio 31 d. debetinis įsiskolinimas sudarė 1 300,2 tūkst. Lt, t. y. per metus sumažėjo 526 tūkst. Lt. Atkreipiame dėmesį, kad 17,8 tūkst. Lt įsiskolinimas buvo nurašytas kaip beviltiškas, todėl rinktinė neišsiieškos visų uždirbtų pajamų už suteiktas paslaugas.

Lietuvos viešosios policijos rinktinė „Vytis“ nesiėmė priemonių išieškoti visų įsiskolinimų už suteiktas apsaugos paslaugas, o 17,8 tūkst. Lt nurašė kaip beviltiškas skolas, todėl įstaigos vadovas neužtikrino racionalaus ir taupaus valstybės biudžeto lėšų naudojimo, kaip numatyta Biudžetinių įstaigų įstatymo 9 straipsnio 2 dalies 6 punkte.

4. Vidaus kontrolės sistemos įvertinimas

Vidaus kontrolės sistema atitinka jai keliamus reikalavimus. Tačiau remdamiesi audito metu surinktais įrodymais nustatėme, kad vidaus kontrolės procedūros šiose srityse: apskaitos pagal

²⁸ Policijos generalinio komisaro 2011-06-13 įsakymas Nr. 5-V-536 „Dėl asignavimų, skirtų pastatų ir patalpų komunalinių paslaugų ir kitų priežiūros paslaugų išlaidoms padengti ir šių išlaidų paskirstymo procentiniais dydžiais policijos įstaigoms, 2011 metams lentelės patvirtinimo“.

VSAFAS, darbo užmokesčio ir priemonių mokėjimo, Viešųjų pirkimų įstatymo taikymo, sutarčių vykdymo administravimo ir kontrolės ir kitose yra neveiksmingos, nes nustatyti reikšmingi trūkumai, todėl vidaus kontrolė vertinama kaip patenkinama.

5. Rekomendacijos

Policijos departamento pavaldžios įstaigos dėl audito metu nustatytų neatitikimų buvo informuotos žodžiu ir raštu. Pažymime policijos įstaigų pažangą, vykdant audito metu pateiktas rekomendacijas ir šalinant nustatytus trūkumus:

Vilniaus apskrities vyriausiasis policijos komisariatas, įgyvendindamas teiktą rekomendaciją: „pajamų ir sąnaudų apskaitą sutvarkyti pagal VSAFAS reikalavimus“, 2012 metų pirmajame ketvirtyje atliko apskaitos koreguojančius įrašus ir nuo 2012 metų balandžio mėnesio butpinigius, vienkartinės išmokas už darbo rezultatus, materialines pašalpas, važiavimo išlaidų kompensacijas apskaito pagrindinės veiklos kitose sąnaudose, išeitines išmokas – darbo užmokesčio sąnaudose, nedarbingumo pašalpas nuo trečios ligos dienos – socialinių išmokų iš valstybės biudžeto sąnaudose, rinkliavų pajamas – rinkliavų pajamose ir pervestinių sumų už rinkliavas į valstybės biudžetą. Įgyvendindamas rekomendaciją: „kontroliuoti sutarčių vykdymą, kad tiekėjai laikytųsi sutartinių įsipareigojimų dėl atsiskaitymų už suteiktas paslaugas pagal sutartyje nurodytas sąlygas“ Vilniaus apskrities vyriausiasis policijos komisariatas pasirašė 2012 m. balandžio 26 d. papildomą susitarimą Nr. 10-ST2-69, kad tiekėjo kainos pirkimo dokumentuose atitiktų sutartyje nurodytoms paslaugų kainoms. Vadovaujantis susitarimu iš UAB „Naujasis žodis“ gauta 2012-05-03 kreditinė sąskaita faktūra už 39,1 tūkst. Lt.

Už Kauno apskrities vyriausiojo policijos komisariato permokėtą 1,3 tūkst. Lt ir 7,5 tūkst. Lt sumą už patalpų valymą uždaros akcinės bendrovės pateikė kreditines sąskaitas.

Lietuvos kriminalinės policijos biurui 10,2 tūkst. Lt netaikytai nuolaidai už degalų įsigijimą, uždaroji akcinė bendrovė pateikė kreditinę sąskaitą, o už šildymą sumokėtą 9,3 tūkst. Lt didesnei sumai Policijos departamentas pateikė kreditinę sąskaitą.

Atsižvelgdami į ataskaitoje nurodytus dalykus ir siekdami, kad Policijos departamentas ir jai pavaldžios įstaigos pateiktų teisingas finansines ir kitas ataskaitas ir skirtus asignavimus naudotų teisėtai, ministerijai rekomenduojame:

1. Policijos departamento ir jam pavaldžių įstaigų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį rengti vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartais (ataskaitos 1.1 poskyris, 6–8 psl.);
2. Užtikrinti, kad Policijos departamente ir jam pavaldžiose įstaigose būtų pašalintos nustatytos apskaitos klaidos (ataskaitos 1.2 poskyris, 8–11 psl.);

3. Kontroliuoti, kad pavaldžios įstaigos prekes ir paslaugas įsigytų, taikydamos Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytas viešųjų pirkimų procedūras (ataskaitos 2.1 poskyris, 11–13 psl.);
4. Užtikrinti, kad papildomi remonto ir rekonstrukcijos darbai būtų įsigijami vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymu ir Policijos departamento prie Vidaus reikalų ministerijos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklėmis (ataskaitos 2.2 poskyris, 13–15 psl.);
5. Įpareigoti, kad pavaldžios įstaigos turtą nuomotų viešojo nuomos konkurso būdu (ataskaitos 2.3 poskyris, 15 psl.);
6. Mokėti ir užtikrinti, kad pavaldžios įstaigos mokėtų darbo užmokestį vadovaujantis Lietuvos Respublikos teisės aktais (ataskaitos 2.4 poskyris, 16–18 psl.);
7. Nustatyti papildomas kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad pavaldžios įstaigos prekių ir paslaugų įsigijimo sutartis tinkamai administruotų ir kontroliuotų jų vykdymą (ataskaitos 2.6 poskyris, 18–19 psl.);
8. Užtikrinti, kad nebūtų vykdomos Policijos departamentui ir pavaldžioms įstaigoms nebūdingos funkcijos (ataskaitos 2.9 poskyris, 20–21 psl.);
9. Inicijuoti Policijos departamento ir Lietuvos kriminalinės policijos biuro valstybės turto panaudos sutarties pakeitimą, kurioje būtų nustatyta atsiskaitymo už komunalines paslaugas tvarka ir detalūs skaičiavimai pagal plotus (ataskaitos 2.10 poskyris, 21 psl.);
10. Įpareigoti pavaldžias įstaigas, kurios turi įsiskolinimų už suteiktas paslaugas, imtis visų teisinių priemonių dėl jų išieškojimo (ataskaitos 2.8 poskyris, 20 psl.; 3.3 poskyris, 22 psl.).

Policijos departamentas ir jam pavaldžios įstaigos dalį audito metu pateiktų rekomendacijų įgyvendino. Rekomendacijų įgyvendinimo plane (žr. 4 priedą) pateikti audituojamo subjekto tolimesni veiksmai ir rekomendacijų įgyvendinimo terminai.

4-ojo audito departamento direktorius

Rimvidas Aleliūnas

4-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė auditorė

Dalia Raudeliūnienė

Valstybinio audito ataskaitos kopija pateikta 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

Statybos ir rekonstrukcijos techniniai projektai

Eil. Nr.	Projekto vykdytojas	Projekto pavadinimas	Įsigijimo metai	Vertė (Lt)
1.	Alytaus apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	Druskininkų miesto policijos komisariato areštinės ir budinčio dalies pastato rekonstrukcijos techninis projektas	2004	100 585
2.	Marijampolės apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	Šakių rajono policijos komisariato priestato projektas	1995	83 967
3.	Tauragės apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	Tauragės rajono policijos komisariato pastato rekonstrukcijos projektas	1995	20 000
4.	Panevėžio apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	Pasvalio rajono policijos komisariato administracinio pastato rekonstrukcijos techninis projektas	2007	298 930
5.	Utenos apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	Zarasų rajono policijos komisariato pastato techninis projektas	2006	271 426
Iš viso				774 908

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

Lietuvos policijos mokyklos negautos pajamos už suteiktas paslaugas

Eil. Nr.	Paslaugų gavėjas	Paslaugos pavadinimas	Debetinio įsiskolinimo susidarymo data	Suma (Lt)
1.	UAB „Aldan“	šaudymo paslaugos	2009	1158,50
2.	Baltijos arsenalas	šaudymo paslaugos	2010	51,60
3.	VšĮ Baltijos kinologų ir felinologų draugija	kultūrinis renginys	2009	1500
4.	UAB „Ekaba“	šaudymo paslaugos	2005	566,40
5.	FK „Vėtra“	sporto paslaugos	2008	322,05
6.	Futbolo akademija	sporto paslaugos	2009	150
7.	Futbolo klubas „FK Rytas“	sporto paslaugos	2010	1360,80
8.	Kauno vaikų ir jaunimo karatė kiokušin klubas „Kariai“	sporto paslaugos	2009	1340
9.	Lietuvos BMW klubas	apgyvendinimo paslaugos	2010	1012,50
10.	Lietuvos irklavimo klubo fondas	sporto paslaugos	2008	300
11.	Lietuvos sambo federacija	sporto paslaugos	2010	288
12.	Lietuvos žmonių su negalia tinklinio asociacija	apgyvendinimo paslaugos	2009	100
13.	Sporto asociacija	sporto paslaugos	2009	360,04
14.	Taiga euro baltica	apgyvendinimo paslaugos	2009	354
15.	Vilniaus 1-ieji pataisos namai	sporto paslaugos	2008	210
16.	„Cunamis“ sporto klubas	sporto paslaugos	2009	1411
	Iš viso			10484,89

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

Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės raštai, pateikti Policijos departamentui prie VRM pavaldžioms įstaigoms

Eil. Nr.	Adresatas	Valstybės kontrolės raštas	
		Data ir Nr.	Antraštė
1.	Kauno apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	2012-04-20 S-(40-2233)-820	Dėl audito metu nustatytų dalykų
2.	Šiaulių apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	2012-06-06 S-(40-2233)-1309	Dėl audito metu nustatytų dalykų
3.	Panevėžio apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	2012-06-13 S-(40-2233)-1366	Dėl audito metu nustatytų dalykų
3.	Vilniaus apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	2012-06-14 S-(40-2233)-1378	Dėl audito metu nustatytų dalykų
4.	Klaipėdos apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	2012-06-14 S-(40-2233)-1379	Dėl audito metu nustatytų dalykų
5.	Telšių apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	2012-06-14 S-(40-2233)-1387	Dėl audito metu nustatytų dalykų
6.	Lietuvos kriminalinės policijos biuras	2012-06-20 S-(40-2233)-1434	Dėl audito metu nustatytų dalykų
7.	Lietuvos policijos mokykla	2012-06-21 S-(40-2233)-1461	Dėl audito metu nustatytų dalykų
8.	Kauno apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	2012-06-22 S-(40-2233)-1485	Dėl audito metu nustatytų dalykų
9.	Policijos departamentas prie Vidaus reikalų ministerijos	2012-07-13 S-(40-2233)-1767	Dėl audito metu nustatytų klaidų, pažeidimų ir neatitikimų

Šaltinis – Lietuvos Respublikos valstybės kontrolė.

Valstybinio audito ataskaitos „Dėl Priešgaisrinės apsaugos ir gelbėjimo departamente prie Vidaus reikalų ministerijos atlikto finansinio (teisėtumo) audito rezultatų“
4 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.	Policijos departamento ir jam pavaldžių įstaigų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį rengti vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartais.	Policijos departamentas	Sustiprinti policijos įstaigų finansinių ataskaitų rinkinių sudarymo ir pateikimo vidaus kontrolę. Vykdamas Policijos departamento ir specializuotų policijos įstaigų reorganizaciją, įsteigti šiai funkcijai, taip pat apskaitos metodologiniams ir programinės įrangos tobulinimo klausimams vykdyti reikalingas pareigybes nedidinant bendro finansų padaliniuose esančių pareigybių skaičiaus.	Policijos departamento ir specializuotų policijos įstaigų reorganizacijos data.
2.	Užtikrinti, kad Policijos departamente ir jam pavaldžiose įstaigose būtų pašalintos nustatytos apskaitos klaidos.	Policijos departamentas	Imtis priemonių Valstybės kontrolės nustatytiems trūkumams tvarkant buhalterinę apskaitą pašalinti nustatytais terminais. Inicijuoti galiojančių VSAFAS tobulinimą siekiant reglamentuoti atskirus statutiniams pareigūnams mokamų išmokų apskaitos klausimus.	Rekomendacijų įgyvendinimo plane nustatytais terminais. Iki 2012-09-10
3.	Kontroliuoti, kad pavaldžios įstaigos prekes ir paslaugas įsigytų, taikydamos Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytas viešųjų pirkimų procedūras.	Policijos departamentas	Atlikti tikslinius patikrinimus policijos įstaigose viešųjų pirkimų klausimais.	Kasmet
4.	Užtikrinti, kad papildomi remonto ir rekonstrukcijos darbai būtų įsigijami vadovaujantis Viešųjų pirkimų įstatymu ir Policijos	Policijos departamentas	Atitinkamai pakeisti Policijos departamento Viešojo pirkimo sutarčių sudarymo ir vykdymo kontrolės taisykles,	Iki 2012-12-01

	departamento prie Vidaus reikalų ministerijos supaprastintų viešųjų pirkimų taisyklėmis.		patvirtintas Lietuvos policijos generalinio komisaro 2010-08-09 įsakymu Nr. 5-V-633.	
5.	Įpareigoti, kad pavaldžios įstaigos turtą nuomotų viešo nuomos konkurso būdu.	Policijos departamentas	Parengti nurodymą policijos įstaigoms.	Iki 2012-10-01
6.	Mokėti ir užtikrinti, kad pavaldžios įstaigos mokėtų darbo užmokesčių vadovaujantis Lietuvos Respublikos teisės aktais.	Policijos departamentas	Sustiprinti darbo užmokesčio apskaičiavimo vidaus kontrolės procedūras atliekant planinius patikrinimus policijos įstaigose.	Nuolat
7.	Nustatyti papildomas kontrolės procedūras, kurios užtikrintų, kad pavaldžios įstaigos prekių ir paslaugų įsigijimo sutartis tinkamai administruotų ir kontroliuotų jų vykdymą.	Policijos departamentas	Atlikti tikslinius patikrinimus policijos įstaigose Stiprinti pirkimo sutarčių vykdymo kontrolę, esant poreikiui, tikslinti viešojo pirkimo sutarčių sudarymo ir vykdymo kontrolės taisykles, patvirtintas Lietuvos policijos generalinio komisaro 2010-08-09 įsakymu Nr. 5-V-633.	Kasmet Iki 2012-12-01
8.	Užtikrinti, kad nebūtų vykdomos Policijos departamentui ir pavaldžioms įstaigoms nebūdingos funkcijos.	Policijos departamentas	Tikslinti teisės aktus dėl teikiamų mokamų paslaugų teikimo.	Iki 2012-12-01
9.	Inicijuoti Policijos departamento ir Lietuvos kriminalinės policijos biuro valstybės turto panaudos sutarties pakeitimą, kurioje būtų nustatyta atsiskaitymo už komunalines paslaugas tvarka ir detalūs skaičiavimai pagal plotus.	Policijos departamentas	Tarp Policijos departamento ir Lietuvos kriminalinės policijos biuro 2011 m. gegužės 10 d. pasirašytos valstybės turto panaudos sutarties 4 punkte numatomas apmokėjimas už komunalinius patarnavimus, kuris atliekamas vadovaujantis Lietuvos policijos generalinio komisaro 2011 m. birželio 13 d. įsakymu Nr. 5-V-536 patvirtinta Asignavimų, skirtų pastatų ir patalpų komunalinių paslaugų ir kitų priežiūros paslaugų išlaidoms padengti ir šių išlaidų paskirstymo procentiniais dydžiais policijos įstaigoms, 2011 m. lentele	Vykdoma

10.	Įpareigoti pavaldžias įstaigas, kurios turi įsiskolinimų už suteiktas paslaugas, imtis visų teisinių priemonių dėl jų išieškojimo.	Policijos departamentas	Parengti policijos generalinio komisaro įsakymą, kuriame policijos įstaigos būtų įpareigtos sudaromose sutartyse dėl paslaugų teikimo kitiems subjektams nustatyti aiškią įsiskolinimų už suteiktas paslaugas išieškojimo tvarką.	Iki 2012-09-24
<i>Rekomendacijos raštuose</i>				
1.	Pajamų ir sąnaudų apskaitą sutvarkyti pagal VSAFAS reikalavimus.	Šiaulių apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	Pajamos registruojamos ne tada, kai skolininkui atsiranda prievolė sumokėti baudą, bet kai bauda paskiriama. Kuriant ATPEIR programą, dėl praktinio darbo pagal VSAFAS nebuvimo nebuvo įvertinti VSAFAS reikalavimai dėl baudų įtraukimo į apskaitą, todėl šiuo metu nėra galimybės pateikti duomenis pagal prievolės atsiradimą. Policijos departamento iniciatyva įgyvendinamas projektas E-baudos, kurį įgyvendinus VMI turės visą informaciją apie paskirtas ir išieškotas / neišieškotas baudas. Taip pat bus pakeistas VSAFAS dėl administracinių baudų pajamų pripažinimo, t.y. VMI baudas pripažins Mokesčių fondo pajamomis. Projektas E-baudos turi startuoti nuo 2013 m. liepos 1 d.	2013-07-01
2.	Kontroliuoti sutarčių vykdymą, kad tiekėjai laikytųsi sutartinių įsipareigojimų dėl atsiskaitymų ir sumokėtų už suteiktas paslaugas pagal sutartyje nurodytas sąlygas.	Šiaulių apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	Darbuotojai atsakingi už sutarčių vykdymo priežiūrą ir valdymą įpareigoti pakartotinai patikrinti ar mokant už faktiškai atliktus darbus, suteiktas paslaugas ar pateiktas prekes laikomasi apmokėjimo tvarkos ir kainų (įkainių), nustatytų pirkimo sutartyse.	Nuolat vykdyti kontrolę
3.	Pajamų, sąnaudų ir atsargų apskaitą sutvarkyti pagal VSAFAS reikalavimus.	Panevėžio apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	Vadovaujantis VSAFAS 10-ojo standarto „Kitos pajamos“ 37.2 punktu, pajamas registruoti tada, kai skolininkui atsiranda prievolė sumokėti baudą, o ne tada, kai skolininkui bauda paskiriama.	Nuolat, vykdoma nuo 2012 m. birželio 1 d.

			Vadovaujantis VSAFAS 8-ojo standarto „Atsargos“ 40 punktu, kuponus, skirtus atsiskaityti už savitarnos automobilių plovimo paslaugas, nurašyti į sąnaudas. Kreiptis į Policijos departamento Finansų valdybą dėl UAB „Eurosoft Baltic“ kompiuterinės programos 1C papildymo: sąskaitą Nr. 82226 „Kitų socialinių išmokų iš valstybės biudžeto sąnaudos“ papildant Nr. 8222610 „Ligos pašalpų sąnaudos (pagal sutartį)“ ir Nr. 8222611 „Ligos pašalpų sąnaudos (pareigūnai)“.	
4.	Nustatyti papildomas kontrolės priemonės, kurios užtikrintų, kad prekės ir paslaugos būtų įsigyjamos taikant Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytas viešųjų pirkimų procedūras.	Panevėžio apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	Skelbiant viešųjų pirkimų procedūras vadovautis Viešųjų pirkimų įstatymo 3 straipsnio 1 dalyje įtvirtinto skaidrumo principu ir 3 straipsnio 2 dalies nuostata, kad pirkimų tikslas – įsigyti paslaugas racionaliai naudojant lėšas.	Nuolat
5.	Mokėti darbo užmokesį už viršvalandžius, kaip reglamentuoja Lietuvos Respublikos darbo kodeksas ir Vilniaus apskrities vyriausiojo policijos komisariato darbo reglamentas, o darbuotojams, dirbantiems ne pamainomis, fiksuoti viršvalandinio darbo pradžią ir pabaigą.	Vilniaus apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	Kiekvieną mėnesį rengiami tarnybiniai pranešimai, fiksuojantis viršvalandinio darbo pradžią ir pabaigą.	Vykdoma nuo 2012-05-01
6.	Kontroliuoti sutarčių vykdymą, kad tiekėjai laikytųsi sutartinių įsipareigojimų dėl atsiskaitymų už suteiktas paslaugas pagal sutartyje nurodytas sąlygas.	Vilniaus apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	Sustiprinta einamoji ir paskesnė finansų kontrolė dėl sutarčių vykdymo. Nuo 2012-06-05 pareigas eina Vilniaus aps. VPK Finansų skyriuje Ekonomikos ir finansų poskyrio vedėjas, kurio pareigybeje numatyta kontroliuoti pirkėjų atsiskaitymus už suteiktas paslaugas pagal sutartyje nurodytas sąlygas.	Nuolat
7.	Pajamų ir sąnaudų apskaitą sutvarkyti pagal VSAFAS reikalavimus.	Klaipėdos apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	Numatyta tikslinti apskaitos vadove nustatytą pajamų ir sąnaudų apskaitą vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir	Iki 2012-09-30

			finansinės atskaitomybės standartais.	
8.	Įstatymų nustatyta tvarka imtis priemonių dėl be teisinio pagrindo sumokėto atlyginimo už komandiruotėje būtą ilgesnį laiką, negu darbo dienos trukmė.	Klaipėdos apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	<p>Pagal Darbo laiko apskaitos žiniaraščio pildymo tvarkos, patvirtintos LR Vyriausybės 2004 m. sausio 27 d. nutarimu Nr. 78, 5 punktą tarnybinės komandiruotės prilyginamos faktiškai dirbtam laikui. Visas tarnybinėje komandiruotėje išbūtas laikas (kelionės ir vykdant darbinės funkcijas) pagal galiojančius teisės aktus turi būti pažymėtas Žiniaraštyje. Jeigu tas laikas viršija nustatytą darbo dienos normą, tai laikas viršijantis darbo dienos normą yra viršvalandinis darbas. Atitinkamai bus žymima ir komandiruotės laikas poilsio arba švenčių dienomis.</p> <p>Lietuvos policijos generalinio komisaro 2010 m. balandžio 2 d. įsakymu Nr. 5-V-277 „Dėl Darbo ir poilsio laiko apskaitos policijos įstaigose tvarkos aprašo patvirtinimo“ 41 ir 42 punktas nustato, kad toks policijos įstaigų administracijos pareigūnų darbas turi būti žymimas kaip faktiškai dirbtas laikas ir turi būti apmokamas proporcingai dirbtam laikui tomis pačiomis sąlygomis kaip ir darbas, neviršijantis nustatytos darbo trukmės (privalomai netaikant DK 193 str. ar VTĮ 26¹ str. nustatytų viršvalandinio darbo apmokėjimo garantijų, tačiau, jei yra dirbama poilsio ar švenčių dieną arba nakties metu, už šį darbą turi būti atlyginama VTĮ 26¹ str. ir 41 str. 6 d. nustatyta tvarka. Teisės aktai nustato, kad už dirbtą darbą privaloma su darbuotoju atsiskaityti. LR</p>	Iki 2012-09-30

			Konstitucinis Teismas savo nutarimuose, tai taip pat ne kartą yra pažymėjęs. Bus kreiptasi į Policijos departamento prie Vidaus reikalų ministerijos Finansų valdybą dėl paaiškinimo, ar teisėtai išmokėtas darbo užmokestis už faktiškai komandiruotėje išbūtą laiką.	
9.	Valstybės tarnautojams tarnybinių komandiruočių išlaidas apmokėti taip, kaip reglamentuoja Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-04-29 nutarimu Nr. 526 patvirtintos Tarnybinių komandiruočių išlaidų apmokėjimo biudžetinėse įstaigose taisyklės.	Klaipėdos apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. balandžio 29 d. nutarimu Nr. 526 „Dėl Tarnybinių komandiruočių išlaidų apmokėjimo biudžetinėse įstaigose taisyklių patvirtinimo“ patvirtintos Tarnybinių komandiruočių išlaidų apmokėjimo biudžetinėse įstaigose taisyklės (toliau vadinama – Taisyklės) reglamentuoja tarnybinių komandiruočių išlaidų apmokėjimo biudžetinėse įstaigose tvarką (Taisyklių 1 punktas). Taisyklių 7 punktas nustato, kas yra su tarnybine komandiruočiu susijusios išlaidos. Taisyklių 3 punktas, kuris nustato, kad pasiūstam į tarnybinių komandiruočių darbuotojui per visą komandiruočių laiką paliekama darbo vieta (pareigos) ir darbo užmokestis. Apmokant valstybės tarnautojams komandiruočių išlaidas, vadovausimės Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-04-29 nutarimu Nr. 526 patvirtintų Tarnybinių komandiruočių išlaidų apmokėjimo biudžetinėse įstaigose taisyklių reikalavimų. Bus papildytas darbuotojo, atsakingo už tarnybinių komandiruočių apskaitą pareigybės aprašymas ir numatyta atsakomybė už kontrolę tarnybinių komandiruočių išlaidų srityje.	Nuolat Iki 2012-09-30

10.	Nustatyti papildomas kontrolės priemonės, kurios užtikrintų, kad prekės ir paslaugos būtų įsigyjamose taikant Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytas viešųjų pirkimų procedūras.	Klaipėdos apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	Tarnybinių transporto priemonių priežiūros ir remonto paslaugų viešajame pirkime 2012 metais numatytos visos įstaigai reikalingos autotransporto priežiūros ir remonto paslaugos, atsižvelgiant į 2011 metams ir ankstesniais metais pirktas autotransporto priežiūros ir remonto paslaugas. Atsiradus būtinybei įsigyti prekių (paslaugų) nenumatytų sutartyje, vykdysime naujas viešojo pirkimo procedūras. Darbuotojai, atsakingi už viešųjų pirkimų atlikimą ir kontrolę autotransporto priežiūros ir remonto paslaugų viešame pirkime, bus įpareigoti užtikrinti, kad visoms įsigyjamoms prekėms ir paslaugoms būtų atliktos viešųjų pirkimų procedūros.	Nuolat Iki 2012-09-30
11.	Pajamų apskaitą sutvarkyti pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus.	Telšių apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	Rengiant Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės ataskaitą už 2012 metus, pagal 7-ojo standarto „Apskaitos politikos, apskaitos įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ bus padarytas klaidų taisymas.	2013-04-30
12.	Rengiant Finansinės būklės ataskaitą vadovautis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 2-ojo standarto reikalavimais.	Telšių apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	Rengiant Finansinės būklės ataskaitą bus griežtai laikomasi Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 2-ojo standarto reikalavimų.	Pasibaigus ketvirčiui pagal nustatytus terminus
13.	Rengiant Veiklos rezultatų ataskaitą vadovautis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 3-ojo standarto reikalavimais.	Telšių apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	Rengiant Veiklos rezultatų ataskaitą bus griežtai laikomasi Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 3-ojo standarto reikalavimų.	Pasibaigus ketvirčiui pagal nustatytus terminus,
14.	Paskirtas ir išieškotas baudas apskaitoje registruoti pagal pirminius baudų apskaitos duomenis.	Telšių apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	Atsakingų asmenų parengiamos pažymos pagal pirminius baudų apskaitos duomenis apie paskirtas ir išieškotas baudas ir pateikiamos finansų skyriui.	Pasibaigus mėnesiui iki sekančio mėnesio 10 d.

15.	Nustatyti papildomas kontrolės priemonės, kurios užtikrintų, kad paslaugos būtų įsigyjamos taikant Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytas viešųjų pirkimų procedūras.	Telšių apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	Paskirti atsakingą asmenį, kuris kontroliuotų, kad paslaugos būtų įsigyjamos taikant Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytas viešųjų pirkimų procedūras.	2012-09-01
16.	Mokėti darbo užmokestį už viršvalandžius, kaip reglamentuoja Lietuvos Respublikos darbo kodeksas ir viršininko 2009 m. birželio 5 d. įsakymas Nr. 38-V-135 „Dėl Lietuvos kriminalinės policijos biuro administracijos pareigūnų sąrašo patvirtinimo“, ir fiksuoti darbuotojų, dirbančių ne pamainomis, viršvalandinio darbo pradžią ir pabaigą.	Lietuvos kriminalinės policijos biuras	Darbuotojų viršvalandinio darbo pradžia ir pabaiga fiksuojama tarnybiniuose pranešimuose.	Vykdoma
17.	Darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis, darbo užmokestį skaičiuoti vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimu Nr. 511.	Lietuvos kriminalinės policijos biuras	Darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis, darbo užmokestis skaičiuojamas, vadovaujantis LR Vyriausybės 1993-07-08 nutarimu Nr.511.	Vykdoma
18.	Planuoti asignavimus ir apskaityti išlaidas už kurą šildymui komunalinių paslaugų išlaidų straipsnyje.	Lietuvos kriminalinės policijos biuras	Išlaidos už kurą šildymui apskaitomos komunalinių paslaugų išlaidų straipsnyje.	Vykdoma
19.	Sutvarkyti darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, socialinių pašalpų (išmokų) sąnaudų apskaitą pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus.	Lietuvos kriminalinės policijos biuras	Patvirtinus sąskaitų planą bus sutvarkyti darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, socialinių pašalpų (išmokų) sąnaudų apskaita pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus.	2012-09-01
20.	Įinicijuoti sutarties pakeitimą, t. y. numatyti atsiskaitymo už komunalines paslaugas tvarką ir detaliuosius skaičiavimus pagal plotus.	Lietuvos kriminalinės policijos biuras	Tarp Policijos departamento ir Lietuvos kriminalinės policijos biuro 2011 m. gegužės 10 d. pasirašytos valstybės turto panaudos sutarties 4 punkte numatomas apmokėjimas už komunalinius patarnavimus, kuris atliekamas vadovaujantis Lietuvos policijos generalinio komisaro 2011 m. birželio 13 d. įsakymu Nr. 5-V-536 patvirtinta Asignavimų, skirtų pastatų ir patalpų komunalinių paslaugų ir kitų priežiūros paslaugų išlaidoms	Nuolat

			padengti ir šių išlaidų paskirstymo procentiniais dydžiais policijos įstaigoms, 2011 m. lentele.	
21.	Materialines pašalpas skirti pagal administracinius aktus, pagrįstus objektyviais duomenimis (faktais) ir teisės aktų normomis.	Lietuvos kriminalinės policijos biuras	Materialinės pašalpos skiriamos 2011 m. LKPB patvirtintu įsakymu Nr. 38-V-142 patvirtintos komisijos teikimu Biuro viršininkui.	Nuolat
22.	Patikslinti sąskaitų planą vadovaujantis finansų ministro 2008 m. gruodžio 22 d. įsakymu Nr. 1K-455 patvirtintu Viešojo sektoriaus subjektų privalomuoju bendruoju sąskaitų planu ir generalinio komisaro 2010 m. rugsėjo 24 d. įsakymu Nr. 5-V-736 patvirtintu Policijos įstaigų privalomuoju bendruoju sąskaitų planu.	Lietuvos kriminalinės policijos biuras	Šiuo metu sąskaitų planas yra tikslinamas.	2012-09-01
23.	Pajamų ir sąnaudų apskaitą sutvarkyti pagal VSAFAS reikalavimus.	Lietuvos policijos mokykla	Sumažinti Veiklos rezultatų ataskaitoje pagrindinės veiklos kitas pajamas – 4,2 tūkst. Lt, bei padidinti kitos veiklos pajamos ta pačia suma vadovaujantis 7-ojo VSAFAS 11 punkto reikalavimu.	Iki 2012-07-30
24.	Patikslinti apskaitos politiką pagal VSAFAS nuostatas.	Lietuvos policijos mokykla	Patikslinti apskaitos politiką pagal VSAFAS nuostatas.	Iki 2012-08-30
25.	Ilgalaikį materialųjį turtą nuomoti viešojo konkurso būdu, kaip numatyta Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme.	Lietuvos policijos mokykla	Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gruodžio 14 d. nutarimu Nr. 1524 „Dėl valstybės materialiojo turto nuomos“ (Žin., 2001, Nr. 106-3814; 2002, Nr. 112-500; 2007, Nr. 58-224), patvirtintomis valstybės materialiojo turto viešo konkurso organizavimo taisyklėmis atlikti valstybės materialiojo turto nuomos konkursą dėl kavos ir maisto aparatams pastatyti, mobiliojo ryšio antenoms įrengti.	Iki 2012-12-31
26.	Teikti paslaugas, kurias numatytos generalinio komisaro 2010-06-15 įsakymu Nr. 5-V-491 patvirtintame Lietuvos policijos mokyklos teikiamų	Lietuvos policijos mokykla	Papildyti Lietuvos policijos mokyklos nuostatus, įtraukiant atitinkamas paslaugas.	Iki 2012-11-01

	paslaugų įkainių sąrašė ir vykdyti teisės aktuose numatytą veiklą.			
27.	Imtis priemonių dėl įsiskolinimo už suteiktas paslaugas išieškojimo įstatymo nustatyta tvarka.	Lietuvos policijos mokykla	Esant būtinumui inicijuoti skolų išieškojimo procedūras teisės aktų nustatyta tvarka.	Iki 2012-12-31
28.	Nustatyti papildomas kontrolės priemonės, kurios užtikrintų, kad paslaugos būtų įsigyjamos taikant Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytas viešųjų pirkimų procedūras.	Kauno apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	Kauno apskr. VPK Logistikos skyriaus darbuotojai, atlikdami vieną 2 objektų valymo paslaugų pirkimą, pirkimo tikslą – racionaliai naudoti lėšas tapatino su galutiniu mažiausiu paslaugos įkainiu, t. y. bendra abiejų policijos nuovadų valymo paslaugų įkainių sumą, todėl Kauno aps. VPK Kauno r. PK Noreikiškių PN ir Domeikavos PN valymo paslaugų pirkimas buvo atliktas už mažiausią pasiūlytą paslaugos kainą. Siekdamas užtikrinti, kad ateityje visais atvejais būtų laikomasi Viešųjų pirkimų įstatyme nustatytų procedūrų, Kauno AVPK viršininkas 2012-07-03 išleido įsakymą Nr. 20-V-552 “ Dėl papildomų kontrolės priemonių“, kuriuo paskyrė viešųjų pirkimų prevencinę kontrolę atliekantį asmenį ir nustatė jam įgaliojimus.	Nuolat
29.	Mokėti darbo užmokestį už viršvalandžius, darbą poilsio ir švenčių dienomis ir darbą nakties metu vadovaujantis Lietuvos Respublikos darbo kodekso 193 ir 194 straipsniais ir Valstybės tarnybos 261 ir 41 straipsniais.	Kauno apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	Už darbą naktį, viršvalandžius, poilsio ir švenčių dienomis mokėti vadovaujantis galiojančiais teisės aktais. Už darbą poilsio dienomis darbuotojo pagedavimu suteikiama kita apmokama poilsio diena. Tokį darbo poilsio dienomis kompensavimo būdą numato Darbo kodekso 194 str. 1 p. Buvo nustatyti pavieniai atvejai, kai už viršvalandžius buvo kompensuojama apmokamu papildomu poilsiu. Siekiant išvengti pasitaikančių klaidų, Kauno apskr. VPK viršininkas 2012-07-02	Nuolat

			išleido įsakymą Nr. 20-V-550 „Dėl viršvalandinio darbo ir darbo poilsio ir švenčių dienomis organizavimo“.	
30.	Mokėti tarnybinio atlyginimo priemokas, o darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis, darbo užmokestį skaičiuoti kaip reglamentuoja Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1993-07-08 nutarimas Nr. 511.	Kauno apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	Nuo 2012 m. sausio mėn. tarnybinio atlyginimo priemokos dirbantiems pagal darbo sutartis skaičiuojamos 90 proc. tarnybinio atlyginimo.	Vykdoma
31.	Įstatymų nustatyta tvarka išieškoti 864,44 Lt permokėtas priemokas.	Kauno apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	Yra darbuotojų sutikimai išskaičiuot permokėtas priemokas 863,71 Lt.	Išskaičiuoti per 2012 m. liepos – rugsėjo mėn.
32.	Pajamų ir sąnaudų apskaitą sutvarkyti, Veiklos rezultatų ataskaitą sudaryti pagal Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimus.	Kauno apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	Paskirtos baudos yra registruojamos 2012 m. buhalterinėje sąskaitoje Nr. 7511001, o į valstybės biudžetą pervestinos baudos registruojamos sąskaitoje 7521001. Paskirtų ir pervestinių sumų neparodymas Veiklos rezultatų ataskaitoje 2011-12-31 būklei galutiniam rezultatui įtakos neturėjo. Kitas pajamas registruojame apskaitoje vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos administracinių teisės pažeidimų kodekso 313 str., kuriame nustatyta, kad baudą, patrauktas administracinėn atsakomybėn asmuo, turi sumokėti ne vėliau kaip per keturiasdešimt dienų nuo nutarimo skirti baudą įteikimo jam dienos. Siekiant užtikrinti, kad automobilių atsarginės dalys būtų nurašytos jas sunaudojus, Kauno apskr. VPK viršininkas 2012 - 07-04 įsakymu Nr. 20-V-557 papildė galiojusias transporto priemonių atsarginių dalių remontui apskaitos taisyklės nustatydamas, kad atsarginės dalys nurašomos į sąnaudas jas panaudojus ir patvirtino remonto akto formą.	Už 2012m. rengiant Veiklos rezultatų ataskaitą tiek paskirtos, tiek pervestinos baudos bus parodytos veiklos rezultatų ataskaitos III.1. ir III.2. eilutėse.

33.	Rinkliavų pajamas ir pašalpas apskaitoje registruoti vadovaujantis Viešojo sektoriaus subjektų privalomuoju bendroju sąskaitų planu.	Kauno apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	Rinkliavų pajamos apskaitoje registruojamos 2012 m. vadovaujantis Viešojo sektoriaus subjektų privalomuoju bendroju sąskaitų planu. Darbdavio socialinę paramą 2012 m. registruojame socialinių išmokų sąnaudų sąskaitoje.	Nuolat
34.	Materialines pašalpas skirti pagal administracinius aktus, pagrįstus objektyviais duomenimis (faktais) ir teisės aktų normomis.	Kauno apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	Nuo 2012 m. liepos mėnesio materialinės pašalpos skiriamos pagal administracinius aktus, pagrįstus objektyviais duomenimis (faktais) ir teisės aktų normomis.	Nuolat
35.	Patikslinti darbuotojų, kurie atlieka finansų kontrolės procedūras, pareigybių aprašymus.	Kauno apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	Finansų kontrolės taisyklės patikslintos 2012-07-04 įsakymu Nr. 20-V-555. Patikslinti darbuotojų, kurie atlieka finansų kontrolės procedūras, pareigybių aprašymus.	Iki 2012-09-10
36.	Komisijai, atsakingai už paskesniąją kontrolę, kiekvieną pusmetį atrankos būdu patikrinti ūkinių operacijų dokumentavimą, kartą per pusmetį – piniginių lėšų apskaitą.	Kauno apskrities vyriausiasis policijos komisariatas	2012-07-04 įsakymu Nr. 20-V-556 sudaryta nauja darbo grupė paskesniajai finansų kontrolei vykdyti.	1 k. per pusmetį
Atstovas ryšiams, atsakingas už Valstybės kontrolės informavimą apie rekomendacijų įgyvendinimą plane nustatytais terminais: Policijos departamento Finansų valdybos viršininkas Romualdas Voišnis				