



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Policijos departamentui prie Lietuvos
Respublikos vidaus reikalų ministerijos
Saltoniškių g. 19, 08105 Vilnius

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2009 m. gegužės 29 d. Nr. 9-41
Vilnius

Audito metu mes vertinome Policijos departamento prie Vidaus reikalų ministerijos 2008 metų suvestinių finansinių ir kitų ataskaitų duomenis, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams per 2008 metus. Policijos departamentas 2008 metų suvestines finansines ir kitas ataskaitas, Valstybės kontrolės gautas 2009 m. vasario 6 d., pateikė 2009 m. sausio 30 d. raštu Nr. 5-S-658 „Dėl finansinės atskaitomybės“. Policijos departamento vadovas yra atsakingas už suvestinių finansinių ir kitų ataskaitų parengimą ir pateikimą, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie suvestines finansines ir kitas ataskaitas bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, kuriuose nustatyta, jog auditą turime planuoti ir atlikti taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą dėl suvestinių finansinių ir kitų ataskaitų duomenų tinkamo ir teisingo pateikimo, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Policijos departamento apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, suvestinių finansinių ir kitų ataskaitų parengimo ir pateikimo, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams vertinimus. Mes tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

– Dėl Policijos departamentui pavaldžioje įstaigoje neteisingai tvarkomos įplaukų, gautų pagal sudarytas bendradarbiavimo sutartis su Viešosios policijos apsaugos tarnyba, apskaitos

Policijos departamento suvestinio Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanso kitų lėšų (aktyvo 112 sąskaita) ir atsiskaitymų už pavedimų lėšas (pasyvo 176 sąskaita) likučiai metų pabaigoje 2376,3 tūkst. Lt didesni, pajamų (pasyvo 400 sąskaita) likutis metų pabaigoje ta pačia suma mažesnis (žr. ataskaitos 6 puslapį).

– Dėl Policijos departamentui pavaldžiose įstaigose neteisingai tvarkomos baudų apskaitos Policijos departamento suvestinio Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanso atsiskaitymų už pavedimų lėšas (pasyvo 176 sąskaita) likutis metų pabaigoje 104,1 tūkst. Lt didesnis, finansavimo iš kitų šaltinių (pasyvo 232 sąskaita) likutis metų pabaigoje ta pačia suma mažesnis (žr. ataskaitos 7 puslapį).

– Dėl Lietuvos kriminalinės policijos biure neteisingos atsiskaitymų su atskaitingais asmenimis apskaitos Policijos departamento suvestinio Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanso atsiskaitymų su programų vykdytojais (aktyvo 151 sąskaita) likutis metų pabaigoje 302,9 tūkst. Lt didesnis, o atsiskaitymų su atskaitingais asmenimis (aktyvo 160 sąskaita) likutis metų pabaigoje ta pačia suma mažesnis (žr. ataskaitos 7 puslapį).

– Policijos departamento suvestiniame Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanse metų pabaigoje nenurodytas 208,9 tūkst. Lt vertės įnašas į viešųjų įstaigų dalininkų kapitalą (žr. ataskaitos 8 puslapį).

– Dėl Policijos departamentui pavaldžiose įstaigose neteisingos turto apskaitos Policijos departamento suvestinio Išlaidų sąmatų vykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. balanso ilgalaikio materialiojo turto (aktyvo 011 - 019 sąskaitos) ir ilgalaikio turto fondo (pasyvo 250 sąskaita) likučiai metų pabaigoje 514,6 tūkst. Lt mažesni, o trumpalaikio turto (aktyvo 070 sąskaita) ir trumpalaikio turto fondo (pasyvo 260 sąskaita) likučiai metų pabaigoje 10,3 tūkst. Lt didesni (žr. ataskaitos 8 puslapį).

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

– Dėl Vilniaus ir Kauno apskričių vyriausiųjų policijos komisariatų Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje parodytų faktinių išlaidų neatitikimo apskaitos registrų duomenims negalime patvirtinti Policijos departamento suvestinėje Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje nurodytų straipsnių „Darbo

užmokestis“ 78 328,5 tūkst. Lt, „Socialinio draudimo įmokos“ 20 814,3 tūkst. Lt ir „Darbdavių socialinė parama“ 7 695,7 tūkst. Lt faktinių išlaidų teisingumo (žr. ataskaitos 10 puslapį).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai, Policijos departamento 2008 metų suvestinės finansinės ir kitos ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos ir pateiktos pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinių ir kitų ataskaitų sudarymą.

– Vilniaus miesto vyriausiasis policijos komisariatas, nesivadovaudamas Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme numatytais turto perdavimo būdais ir nesudaręs su turto naudotojais patalpų naudojimo ir jas naudojant patiriamų išlaidų kompensavimo sutarčių, kitiems asmenims suteikė teisę nemokamai naudotis patikėjimo teise valdomu valstybės turtu (žr. ataskaitos 13 puslapį).

– Policijos departamentas nesilaiko Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1998 m. lapkričio 17 d. nutarimo Nr. 1341 (2007 m. sausio 31 d. nutarimo Nr. 111 redakcija) 1.6 punkto ir 2008 metais neatlygintinai naudojami pavaldžiai įstaigai Lietuvos policijos logistikos centrui priklausančiais lengvaisiais automobiliais.

– Kauno apskrities vyriausiasis policijos komisariatas nesivadovavo Lietuvos Respublikos vidaus tarnybos statutu ir apskaičiavo 13,9 tūkst. Lt priemokų už budėjimus namuose ir išeitinių kompensacijų daugiau, negu priklausė (žr. ataskaitos 14 puslapį).

– Lietuvos kriminalinės policijos biuras netaikė Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. gegužės 27 d. nutarimu Nr. 650 patvirtinto Darbuotojo ir valstybės tarnautojo vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo ir statutiniam valstybės tarnautojui neteisingai apskaičiavo ir išmokėjo 1,0 tūkst. Lt didesnę išeitinę kompensaciją, negu priklausė (žr. ataskaitos 14 puslapį).

– Policijos departamentui pavaldžios įstaigos 2008 metais gyventojų pajamų mokestį ir socialinio draudimo įmokas mokėjo nesilaikydamos teisės aktų reikalavimų – mokesčių sumokėjo daugiau negu išskaitė iš darbo užmokesčio, o socialinio draudimo įmokų – daugiau negu priskaitė (žr. ataskaitos 14 puslapį).

– Policijos departamentas, nesilaikydamas Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543 (2004 m. birželio 15 d. nutarimo Nr. 751 redakcija) patvirtintų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 79¹ ir 81 punktų, 2008 m. visuomeninėms organizacijoms skyrė biudžeto lėšų, netaikydamas Viešųjų pirkimų įstatymo ir be biudžeto lėšų naudojimo sutarčių (žr. ataskaitos 15 puslapį).

– Policijos departamentui pavaldžios įstaigos 2008 metais įsigydamos prekes, paslaugas ir darbus ne visais atvejais taikė Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatas (žr. ataskaitos 11, 15 puslapius).

Remdamiesi surinktais įrodymais mes pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2008 metais Policijos departamente ir jam pavaldžiose įstaigose valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais, jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams reikšmingų neatitikčių Lietuvos Respublikos teisės aktų reikalavimams nenustatėme.

Valstybinio audito išvada pateikta kartu su valstybinio audito ataskaita.

4-ojo audito departamento direktorius

Rimvidas Aleliūnas

Vyresnioji valstybinė auditorė

Jurgita Dobravolskienė