



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2010 m. gegužės 31 d. Nr. 9-61
Vilnius

Audito metu vertinome Policijos departamento prie Vidaus reikalų ministerijos 2009 metų suvestinių finansinių ir kitų ataskaitų duomenis, valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams (toliau – valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumas) per 2009 metus. Policijos departamentas 2009 metų suvestines finansines ir kitas ataskaitas, Valstybės kontrolės gautas 2010 m. vasario 8 d., pateikė 2010 m. vasario 3 d. raštu Nr. 5-S-618 „Dėl finansinės atskaitomybės“. Policijos departamento vadovas yra atsakingas už suvestinių finansinių ir kitų ataskaitų parengimą ir pateikimą, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą. Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie suvestines finansines ir kitas ataskaitas bei valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumą.

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 turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Policijos departamento apskaitos sistemos ir vidaus kontrolės, suvestinių finansinių ir kitų ataskaitų parengimo ir pateikimo, valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo teisėtumo vertinimus. Tikime, kad atliktas auditas suteikia pakankamą pagrindą mūsų nuomonei pareikšti.

Audito metu vertindami finansinių ir kitų ataskaitų duomenis nustatėme:

– dėl Policijos departamento nurašytų atašė gyvenamojo ploto nuomos garantinių užstatų Policijos departamento suvestinio Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanso gautinų

sumų likutis metų pradžioje 39,7 tūkst. Lt ir metų pabaigoje 26,6 tūkst. Lt mažesnis, finansavimo iš biudžeto likutis metų pradžioje 39,7 tūkst. Lt ir metų pabaigoje 26,6 tūkst. Lt mažesnis (žr. ataskaitos 1.1. pastebėjimą);

– dėl Policijos departamento ir jam pavaldžių įstaigų netinkamos turto ir išlaidų apskaitos Policijos departamento suvestinio Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanso nematerialiojo turto (balanso aktyvo 010 sąskaita) likutis metų pradžioje 68,5 tūkst. Lt ir metų pabaigoje 67,4 tūkst. Lt didesnis, ilgalaikio materialiojo turto (balanso aktyvo 011–019 sąskaitos) likutis metų pradžioje 73,8 tūkst. Lt ir metų pabaigoje 33,4 tūkst. Lt mažesnis, ilgalaikio turto fondo (balanso pasyvo 250 sąskaita) likutis metų pradžioje 5,3 tūkst. Lt mažesnis ir metų pabaigoje 34 tūkst. Lt didesnis, trumpalaikio turto (balanso aktyvo 070 sąskaita) ir trumpalaikio materialiojo turto fondo (balanso pasyvo 260 sąskaita) likučiai metų pradžioje 5,8 tūkst. Lt didesni ir metų pabaigoje 65,7 tūkst. Lt mažesni, atsargų (balanso aktyvo 060–069 sąskaitos) ir finansavimo iš biudžeto (balanso pasyvo 230 sąskaita) likučiai metų pradžioje 35 tūkst. Lt ir metų pabaigoje 8,2 tūkst. Lt didesni, išlaidų iš biudžeto (balanso aktyvo 200 sąskaita) ir atsiskaitymų su kitais debitoriais ir kreditoriais (balanso pasyvo 178 sąskaita) likučiai metų pradžioje ir pabaigoje 7,7 tūkst. Lt mažesni (žr. ataskaitos 1.2. ir 1.3. pastebėjimus);

– dėl Lietuvos policijos mokyklos netinkamos kitų lėšų apskaitos Policijos departamento suvestiniame Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanse nurodytas pavedimų lėšų (balanso aktyvo 110 sąskaita) likutis metų pabaigoje 15,3 tūkst. Lt didesnis, o kitų lėšų (balanso aktyvo 112 sąskaita) likutis metų pabaigoje ta pačia suma mažesnis, atsiskaitymų už pavedimų lėšas (balanso pasyvo 176 sąskaita) likutis metų pabaigoje 15,3 tūkst. Lt didesnis, o finansavimo iš kitų šaltinių (balanso pasyvo 232 sąskaita) likutis metų pabaigoje ta pačia suma mažesnis (žr. ataskaitos 1.6. pastebėjimą);

– dėl Kauno ir Alytaus apskričių vyriausiųjų policijos komisariatų netinkamos panaudai gauto ir nuomojamo turto apskaitos Policijos departamento suvestinio Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanso užbalansinės sąskaitos „Išsinuomotas turtas“ likutis metų pabaigoje 136,2 tūkst. Lt mažesnis (žr. ataskaitos 1.7. pastebėjimą);

– dėl Policijos departamento ir jam pavaldžių įstaigų netinkamos išlaidų apskaitos Policijos departamento suvestinėje Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje parodytos straipsnio „Darbo užmokestis“ 0,9 tūkst. Lt didesnės kasinės ir 78,7 tūkst. Lt mažesnės faktinės išlaidos, straipsnio „Socialinio draudimo įmokos“ 17,2 tūkst. Lt mažesnės faktinės išlaidos, straipsnio „Mityba“ 5,5 tūkst. Lt didesnės faktinės išlaidos, straipsnio „Šildymas“ 3,2 tūkst. Lt mažesnės faktinės išlaidos, straipsnio „Ryšių paslaugos“ 3,7 tūkst. Lt didesnės faktinės išlaidos, straipsnio „Transporto išlaikymas“ 37,1 tūkst. Lt mažesnės faktinės išlaidos, straipsnio „Apranga ir patalynė“ 7,6 tūkst. Lt mažesnės kasinės ir faktinės išlaidos, straipsnio „Spaudiniai“ 1,3

tūkst. Lt didesnės faktinės išlaidos, straipsnio „Kitos prekės“ 67,2 tūkst. Lt mažesnės kasinės ir 57,8 tūkst. Lt mažesnės faktinės išlaidos, straipsnio „Komandiruotės“ 3,7 tūkst. Lt mažesnės faktinės išlaidos, straipsnio „Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto nuoma“ 40,3 tūkst. Lt didesnės faktinės išlaidos, straipsnio „Kitos paslaugos“ 2,3 tūkst. Lt mažesnės kasinės ir 3,2 tūkst. Lt mažesnės faktinės išlaidos, straipsnio „Darbdavių socialinė parama“ 0,9 tūkst. Lt mažesnės kasinės ir 85,5 tūkst. Lt didesnės faktinės išlaidos, straipsnio „Negyvenamieji pastatai“ 227 tūkst. Lt didesnės kasinės ir faktinės išlaidos, straipsnio „Transporto priemonės“ 137,8 tūkst. Lt didesnės kasinės išlaidos, straipsnio „Kitos mašinos ir įrenginiai“ 160,7 tūkst. Lt mažesnės kasinės ir faktinės išlaidos, straipsnio „Kompiuterinė programinė įranga, kompiuterinės programinės įrangos licencijos“ 10,8 tūkst. Lt didesnės kasinės ir faktinės išlaidos, straipsnio „Ilgalaikio turto įsigijimas lizingo (finansinės nuomos) būdu“ 137,8 tūkst. Lt mažesnės kasinės išlaidos (žr. ataskaitos 1.5. pastebėjimą);

– dėl Policijos departamento ir jam pavaldžių įstaigų netinkamos turto ir išlaidų apskaitos Policijos departamento suvestinėje formoje Nr. 3 „Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto 2009 m. apyskaita“ nurodytas nematerialiojo turto (010 sąskaita) likutis metų pradžioje 68,5 tūkst. Lt didesnis, įsigyta ir nurašyta 8,5 tūkst. Lt daugiau, likutis metų pabaigoje 67,4 tūkst. Lt didesnis, negyvenamųjų pastatų (012 sąskaita) likutis metų pradžioje 158,6 tūkst. Lt didesnis, įsigyta (įskaitant esminį pagerinimą ir nebaigtą statybą) 4238,7 tūkst. Lt mažiau ir nurašyta 156,2 tūkst. Lt daugiau, likutis metų pabaigoje 4236,3 tūkst. Lt mažesnis, kitų statinių (013 sąskaita) likutis metų pradžioje 15,4 tūkst. Lt mažesnis, įsigyta 13,1 tūkst. Lt daugiau ir likutis metų pabaigoje 2,3 tūkst. Lt mažesnis, kito ilgalaikio turto (014–016 sąskaitos) likutis metų pradžioje 118,1 tūkst. Lt mažesnis, įsigyta 229,3 tūkst. Lt ir nurašyta 186,9 tūkst. Lt mažiau, likutis metų pabaigoje 160,7 tūkst. Lt mažesnis, kito ilgalaikio materialiojo turto (018 sąskaita) likutis metų pradžioje 820,9 tūkst. Lt didesnis, nurašyta 0,9 tūkst. Lt daugiau ir likutis metų pabaigoje 820 tūkst. Lt didesnis, nebaigtos statybos ir ilgalaikio turto kūrimo (019 sąskaita) likutis metų pradžioje 830,7 tūkst. Lt mažesnis, įsigyta (atlikta darbų) 1230,6 tūkst. Lt ir nurašyta 5762,4 tūkst. Lt mažiau, likutis metų pabaigoje 3627,3 tūkst. Lt didesnis (žr. ataskaitos 1.2. ir 1.3. pastebėjimus);

– dėl Policijos departamento ir jam pavaldžių įstaigų netinkamos trumpalaikio turto ir atsargų apskaitos Policijos departamento suvestinėje formoje Nr. 4 „Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto 2009 m. apyskaita“ nurodytas atsargų (060–069 sąskaitos) likutis metų pradžioje 35 tūkst. Lt didesnis, įsigyta 2,6 tūkst. Lt mažiau ir nurašyta 23,9 tūkst. Lt daugiau, likutis metų pabaigoje 8,2 tūkst. Lt didesnis, trumpalaikio turto (070 sąskaita) likutis metų pradžioje 5,8 tūkst. Lt didesnis, įsigyta 47,6 tūkst. Lt mažiau ir nurašyta 23,8 tūkst. Lt daugiau, likutis metų pabaigoje 65,7 tūkst. Lt mažesnis (žr. ataskaitos 1.2. ir 1.3. pastebėjimus);

– Kauno apskrities vyriausiojo policijos komisariato gyventojų pajamų ir privalomojo sveikatos draudimo mokesčių apskaitos duomenims neatitinkant 2009 metų finansinėje atskaitomybėje nurodytų duomenų, negalėjome įvertinti, ar Išlaidų sąmatų vykdymo 2009 m. gruodžio 31 d. balanse nurodytas atsiskaitymų su biudžetu pagal gyventojų pajamų ir privalomojo sveikatos draudimo mokesčius likutis yra teisingas (žr. ataskaitos 1.4. pastebėjimą).

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turėtų ankstesnėse pastraipose išdėstyti dalykai, Policijos departamento 2009 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.

Audito metu vertindami valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams nustatėme:

– generalinio komisaro pavaduotojui 2009 metais buvo skirta ir išmokėta 1761,94 Lt priemoka, nesilaikant Valstybės tarnybos įstatymo straipsnio 26 straipsnio 1 dalies (žr. ataskaitos 2.1. pastebėjimą);

– Marijampolės apskrities vyriausiojo policijos komisariato Kazlų Rūdos policijos komisariate pareigybei patvirtinus didesnę, negu numatyta, kategoriją, 2009 metais apskaičiuota ir išmokėta 1477,63 Lt daugiau darbo užmokesčio, negu priklausė (žr. ataskaitos 2.1. pastebėjimą);

– Kauno apskrities vyriausiajam policijos komisariatui Prienų rajono policijos komisariate pareigybei patvirtinus didesnę, negu numatyta, koeficientą, 2009 metais apskaičiuota ir išmokėta 115,68 Lt daugiau darbo užmokesčio, negu priklausė (žr. ataskaitos 2.1. pastebėjimą);

– Policijos mokykla ir Kauno apskrities vyriausiasis policijos komisariatas netaikė Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2003 m. gegužės 27 d. nutarimu Nr. 650 patvirtinto Darbuotojo ir valstybės tarnautojo vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimo tvarkos aprašo

– Policijos mokykla darbuotojams klaidingai apskaičiavo ir išmokėjo 1207,13 Lt didesnes išeitines išmokas ir 377 Lt didesnę pašalpą už laikino nedarbingumo laikotarpį, negu priklausė, Kauno apskrities vyriausiasis policijos komisariatas statutiniam valstybės tarnautojui neteisingai apskaičiavo ir išmokėjo 43,99 Lt didesnę, negu priklausė, pašalpą už laikino nedarbingumo laikotarpį;

– Policijos departamentui pavaldžios įstaigos nesivadovavo 2009 metais galiojusio Biudžetinių įstaigų įstatymo 8 straipsnio 5 dalimi, nes asignavimus naudojo ne pagal asignavimų valdytojo patvirtintą sąmatą (žr. ataskaitos 2.3. pastebėjimą);

– Policijos departamentui pavaldžios įstaigos nesivadovavo Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu, nes privatiems subjektams suteikė teisę

nemokamai naudotis 105,1 tūkst. Lt vertės patikėjimo teise valdomu valstybės turtu (žr. ataskaitos 2.4. pastebėjimą);

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

– Policijos departamentas, Lietuvos policijos mokymo centras ir Lietuvos policijos mokykla 2009 metais įsigydami prekes ir paslaugas ne visais atvejais taikė Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatas (žr. ataskaitos 2.5. ir 2.6. pastebėjimus);

– Lietuvos policijos mokymo centras ir Lietuvos policijos mokykla sudarė autorines sutartis dėl krepšinio treniruočių ir žaidėjų atrankos pravedimo nesivadovaudami Autorių teisių ir gretutinių teisių įstatymo 39 straipsnio 3 dalimi (žr. ataskaitos 2.6. pastebėjimą).

Remdamiesi surinktais įrodymais mes pareiškiame, kad, išskyrus ankstesnėse pastraipose išdėstytus dalykus, 2009 metais Policijos departamente 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

Vyriausioji valstybinė auditorė

Jurgita Dobravolskienė