



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA

POLICIJOS DEPARTAMENTAS PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS VIDAUS REIKALŲ MINISTERIJOS

2003-04-30 Nr. 1030-10-76
Vilnius

Santrauka

Audituojamas subjektas – Policijos departamentas prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos (toliau tekste – Policijos departamentas), adresas: Saltoniškių g. 19, Vilnius. Identifikavimo kodas - 8866235. Policijos departamento steigėjas – Lietuvos Respublikos Vyriausybė. Policijos departamentas, vykdydamas jam pavestus uždavinius, formuoja policijos įstaigų biudžetą, analizuoja ir kontroliuoja finansinės apskaitos tvarkymą, užtikrina finansinių ir statistinių ataskaitų teisingumą. (Policijos departamento prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos nuostatų 9.12 punktas).

Pažymėtina, kad policijos generalinio komisaro pavaduotojo R. A. Senovaičio 2002-08-26 įsakymu Nr. 463 “Dėl Vilniaus miesto vyriausiojo policijos komisariato Viešosios policijos patrulinės tarnybos rinktinės, Kelių policijos ir Autoūkio reorganizavimo” nuo 2003-01-01 Vilniaus m. VPK Kelių policijos ir Vilniaus m. VPK Viešosios policijos patrulinės tarnybos rinktinė reorganizuota į Vilniaus miesto vyriausiojo policijos komisariato viešosios policijos struktūrinį padalinį, neturintį juridinio asmens statuso.

Policijos departamentas 2002 metais vykdė 5 programas, kurioms vykdyti 2002 metais gauti asignavimai sudarė 417077,7 tūkst. Lt (97,8 % nuo patikslinto asignavimų plano), iš to skaičiaus paprastosioms išlaidoms iš viso - 404690,9 tūkst. Lt (97,8 %), iš jų darbo užmokesčiui – 282275,6 tūkst. Lt (98 %), nepaprastosioms išlaidoms – 12386,8 tūkst. Lt (96 %).

Atlikus 2002 metų finansinės atskaitomybės ir sandorių auditą, apimančią teisės aktų laikymosi priežiūrą, nustatyta, kad Policijos departamentas ir jam pavaldžios įstaigos, inventorizuodamos turtą, apskaitydamos turtą ir išlaidas, sudarydamos finansines atskaitomybes pažeidė Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymo Nr. I-1113 8 str. 5 d., Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo Nr. IX-574 6, 7, 12, 14 str., Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymo Nr. IX-391 9 str., Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-

05-14 nutarimu Nr. 543 “Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo tvarkos patvirtinimo” patvirtintos Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo tvarkos 17, 59 p., Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr. 719 “Dėl inventorizacijos tvarkos patvirtinimo” patvirtintos Inventorizacijos tvarkos 8, 10, 19, 20, 22, 52, 58, 60 p., Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1992-03-31 nutarimu Nr. 205 patvirtintų Biudžetinių įstaigų vyriausiųjų finansininkų (buhalterių) nuostatų 4, 9, 12.2 p., Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-10-19 nutarimu Nr. 1250 “Dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos patvirtinimo” patvirtintos Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos 11.3.1 p., Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-06-14 nutarimo Nr. 717 “Dėl Lietuvos Vyriausybės nutarimų, susijusių su materialinių pašalpų mokėjimo, dalinio pakeitimo “ 1 p., Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-09-29 nutarimu Nr. 1079 patvirtintos Prekių, paslaugų ar darbų pirkimų, kurių vertė yra mažesnė už nurodytą Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo 1 str., Lietuvos Respublikos finansų ministro 2000-12-29 įsakymu Nr. 352 patvirtintą Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikaciją, Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos “Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos” 4, 16, 18, 19, 26, 53, 127, 270, 306 p. reikalavimus.

Audito metu nustatyta, kad Širvintų rajono policijos komisariate nuo 1993 metų nebuvo vedama sintetinė ir analitinė apskaita. Valstybės kontrolės auditoriams pasiūlius, Policijos departamento Audito tarnyba 2002 m. gruodžio mėnesį atliko auditą ir nustatė grynų pinigų trūkumą kasoje bei neteisėtą pinigų nurašymą. Audito medžiaga perduota Lietuvos Respublikos Generalinei prokuratūrai procesinio sprendimo priėmimui. 2002 metų apskaita suvesta tik prieš sudarant 2002 metų finansinę atskaitomybę, t. y. 2002 m. gruodžio mėnesį. Dėl rizikos visose apskaitos srityse, auditui skirto laiko ribojimų, galimų balanso straipsnių likučių metų pradžiai nepatikimumo, atsisakyta pareikšti nuomonę apie Širvintų rajono policijos komisariato 2003 m. sausio 1 d. finansinės atskaitomybės tikrumą bei jos sudarymo teisingumą pagal Lietuvos Respublikos įstatymus ir kitus teisės aktus.

Jonavos rajono policijos komisariatas sudarė ir pateikė Policijos departamentui prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2003 sausio 1 d. apyskaitą (forma Nr. 2), kurios 03 eilutėje “Darbo užmokestis” faktinės išlaidos atvaizduotos 302,2 tūkst. Lt ir 04 eilutėje “Įnašai socialiniam draudimui” faktinės išlaidos atvaizduotos 44 tūkst. Lt, iš viso 346,2 tūkst. Lt mažesnės nei apskaitos registre. Išlaidų sąmatų vykdymo 2003 sausio 1 d. balanso (forma Nr. 1) 26 eilutės “Išlaidos iš biudžeto” 4 skiltyje “Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje” ir 50 eilutės “Atsiskaitymai už pavedimų lėšas” 4 skiltyje “Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje” nesant pagrindo aktyvo ir pasyvo sumos sumažintos 346,2 tūkst. Lt. Dėl šio

ir kitų ataskaitoje minėtų pažeidimų Jonavos rajono policijos komisariato 2003 m. sausio 1 d. finansinės ataskaitos parengtos nesilaikant Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų, nuomonė apie šias finansines ataskaitas yra neigiama.

Kauno rajono policijos komisariatas sudarė ir pateikė Policijos departamentui prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2003 sausio 1 d. apyskaitą (forma Nr. 2), kurios 03 eilutėje “Darbo užmokestis” kasinės išlaidos atvaizduotos 51,4 tūkst. Lt. didesnės negu apskaitos registre, 04 eilutėje “Įnašų socialiniam draudimui” kasinės išlaidos atvaizduotos 0,9 tūkst. Lt mažesnės nei apskaitos registre bei 05 eilutėje “Kitos išlaidos darbams, prekėms ir paslaugoms” kasinės išlaidos atvaizduotos 50,5 tūkst. Lt mažesnės nei apskaitos registre. Remdamiesi audito rezultatais, kad, išskyrus nurodytus pažeidimus, 2003 m. sausio 1 d. finansinės ataskaitos parodo tikrą bei teisingą Kauno rajono policijos komisariato finansinę būklę, yra sudarytos pagal Lietuvos Respublikos įstatymus ir kitus teisės aktus ir nuomonė apie šias finansines ataskaitas yra sąlyginė.

Nustatyti pažeidimai atskleidžia vidaus kontrolės sistemos trūkumus apskaitant turtą, naudojant biudžeto lėšas bei vertinant finansines atskaitomybes.

Sutinkamai su 2001-11-06 Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo Nr. IX-574 10, 11 str., apskaitą tvarko apskaitos tarnyba, o vyriausiasis buhalteris atsako už buhalterinių įrašų teisingumą. Policijos departamente įkurta Finansų tarnyba tvarko buhalterinę apskaitą, sudaro Policijos departamento bei policijos įstaigų suvestines finansines atskaitomybes, tačiau Finansų tarnybos vadovas – vyresnysis komisaras R. Voišnis nevykdo vyriausiojo buhalterio funkcijų ir neatsako už Biudžetinių įstaigų vyriausiųjų finansininkų (buhalterių) nuostatuose nurodytų pareigų, patvirtintų Lietuvos Respublikos 1992-03-31 nutarimu Nr. 205, vykdymą.

Sutinkamai su Lietuvos Respublikos 1992-03-31 nutarimu Nr. 205 “Dėl Biudžetinių įstaigų vyriausiųjų finansininkų (buhalterių) nuostatų patvirtinimo” patvirtintų Biudžetinių įstaigų vyriausiųjų finansininkų (buhalterių) nuostatų 5 punktu, vyriausiųjų buhalterių vadovaujamos buhalterijos yra savarankiški struktūriniai padaliniai (tarnybos) ir neturi įeiti į kurio nors kito padalinio (tarnybos) sudėtį. Policijos departamente Buhalterinės apskaitos skyrius įeina į Finansų tarnybos sudėtį. Nevykdant Lietuvos Respublikos 1992-03-31 nutarimu Nr. 205 patvirtintų Biudžetinių įstaigų vyriausiųjų finansininkų (buhalterių) nuostatų 4 punkto, kad vyriausiasis buhalteris yra pavaldus įstaigos vadovui, Policijos departamento Finansų tarnybos Buhalterinės apskaitos skyriaus komisarė B. Misiūnaitė (einanti vyr. buhalterės pareigas) tiesiogiai pavaldi ne policijos generaliniam komisarui, o Finansų tarnybos vyresniajam komisarui R. Voišniui.

Finansų tarnybos Buhalterinės apskaitos skyriaus komisarė B. Misiūnaitė, nevykdė vyriausiojo buhalterio pareigų, numatytų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1992-03-31 nutarimu Nr. 205 patvirtintuose Biudžetinių įstaigų vyriausiųjų finansininkų (buhalterių) nuostatų 11.8 p.,

neorganizavo ir netikrino kaip tvarkoma buhalterinė apskaita ir atskaitomybė pavaldžiose finansuojamose įstaigose, t. y. Širvintų, Kauno, Jonavos rajono policijos komisariatuose.

Sutinkamai su Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1992-03-31 nutarimu Nr. 205 patvirtintų Biudžetinių įstaigų vyriausiųjų finansininkų (buhalterių) nuostatų 19 p., Finansų tarnybos Buhalterinės apskaitos skyriaus komisarė B. Misiūnaitė, policijos generalinis komisaras V. Grigaravičius atsakingi už neteisingai tvarkomą buhalterinę apskaitą ir klaidingą buhalterinę ataskaitą (2003 m. sausio 1 d. Policijos departamento suvestinę finansinę atskaitomybę pasirašė vyriausiasis komisaras policijos generalinio komisaro pavaduotojas R. A. Senovaitis ir Finansų tarnybos vyresnysis komisaras R. Voišnis).

Remdamiesi audito rezultatais pareiškiame, kad Vilniaus m. VPK Viešosios policijos patrulinės tarnybos rinktinės, Vilniaus m. VPK Kelių policijos, Anykščių, Jurbarko, Kaišiadorių, Kupiškio, Marijampolės, Rokiškio, Ukmergės, Šilalės, Šiaulių, Švenčionių rajonų policijos komisariatų, Šiaulių m. VPK 2003 m. sausio 1 d. finansinės ataskaitos parodo tikrą bei teisingą įstaigos finansinę būklę ir yra sudarytos pagal Lietuvos Respublikos įstatymus ir kitus teisės aktus, mūsų nuomonė apie šias finansines ataskaitas yra teigiama.

Policijos departamento prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos (asignavimo valdytojo) ir jam pavaldžių įstaigų 2002 m. finansinis auditas atliktas:

Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės Finansinio audito 3 – ojo departamento direktoriaus 2002-06-14 pavedimu Nr. 1030-10 (Policijos departamentas), 2002-07-05 pavedimu Nr. 1030-18 (Vilniaus m. VPK Viešosios policijos patrulinės tarnybos rinktinė), 2002-07-05 pavedimu Nr. 1030-19 (Vilniaus m. VPK Kelių policija). Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė O. Gaigalienė. 2002-06-13 pavedimu Nr. 1030-9 (Anykščių rajono PK), 2002-07-30 pavedimu Nr. 1030-24 (Ukmergės rajono PK), 2002-07-30 pavedimu Nr. 1030-23 (Švenčionių rajono PK), 2002-07-30 pavedimu Nr. 1030-25 (Širvintų rajono PK). Auditą atliko vyresnysis valstybinis auditorius J. Vaškelis;

Finansinio audito 8 – ojo departamento direktorės A. Dragašienės 2002-07-02 pavedimu Nr. 1080-37 (Marijampolės PK), 2002-07-02 pavedimu Nr. 1080-39 (Kaišiadorių rajono PK), 2002-07-02 pavedimu Nr. 1080-38 (Jonavos rajono PK), 2002-06-05 pavedimu Nr. 1080-19 (Kauno rajono PK). Auditą atliko vyriausioji valstybinė auditorė L. Nalivaikienė ir vyresnysis valstybinis auditorius J. Bacevičius;

Finansinio audito 9 - ojo departamento direktorės M. Gudaitytės 2002-06-19 pavedimu Nr. 1090-35 (Šilalės rajono PK), 2002-06-19 pavedimu Nr. 1090-36 (Jurbarko rajono PK). Auditą atliko vyresnioji valstybinė auditorė G. Galdikienė;

Finansinio audito 10 - ojo departamento direktoriaus V. Šukio 2002-06-17, 2002-11-22 pavedimais Nr. 1100-41, 1100-41-1 (Šiaulių rajono PK), 2002-06-17, 2002-11-22 pavedimais Nr. 1100-40, 1100-40-1 (Šiaulių m. VPK). Auditą atliko vyriausiasis valstybinis auditorius K.

Grigas. 2002-06-14 pavedimu Nr. 1100-31 (Rokiškio rajono PK), 2002-06-14 pavedimu Nr. 1100-30 (Kupiškio rajono PK). Auditą atliko vyresnioji valstybinė auditorė I. Tubelienė.

Audito užduotis

Nustatyti, ar Policijos departamento suvestinės 2002 metų finansinės ataskaitos parodo tikrą bei teisingą būklę ir ar jos sudarytos vadovaujantis Lietuvos Respublikos įstatymais ir kitais teisės aktais bei atlikti 2002 metų finansinės atskaitomybės ir sandorių auditą, apimančią teisės aktų laikymosi priežiūrą.

Ši audito ataskaita yra sudėtinė išvadų, teikiamų Seimui dėl metinės biudžeto įvykdymo apyskaitos, biudžeto projekto bei ataskaitos apie valstybei nuosavybės teise priklausančių turtą, dalis.

Ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, o finansinės atskaitomybės vertinimas bus pateiktas audito išvadoje, kuri bus pateikta Valstybinio audito reikalavimų nustatytu laiku.

Audituojamu laikotarpiu Policijos departamentui vadovavo Vytautas Grigaravičius, Finansų tarnybai vadovavo vyresnysis komisaras Romualdas Voišnis, Finansų tarnybos Buhalterinės apskaitos skyriui vadovavo komisarė Birutė Misiūnaitė.

Policijos generalinio komisaro 2002-04-25 įsakymu Nr. 217 “Dėl Policijos departamento prie vidaus reikalų ministerijos darbo reglamento patvirtinimo” patvirtintų Policijos departamento darbo reglamento 109.2 punktu vyriausiajam komisarui policijos generalinio komisaro pavaduotojui suteikta teisė pasirašyti banko dokumentus, kasos dokumentus, finansinės apskaitos ir atskaitomybės dokumentus, kuriuose būtinas įstaigos vadovo parašas, kitus finansinio ir ūkinio pobūdžio dokumentus. Policijos generalinio komisaro 2002-04-17 įsakymu Nr. 201 ir 2001-09-28 įsakymu Nr. 447 patvirtinti Finansų tarnybos nuostatai, kuriuose nurodyta, kad Tarnybos vyresnysis komisaras pasirašo policijos įstaigų išlaidų sąmatas, finansinę ir statistinę atskaitomybę. Policijos departamento 2002 metų suvestinę finansinę atskaitomybę pasirašė vyriausiasis komisaras policijos generalinio komisaro pavaduotojas R. A. Senovaitis (įstaigos vadovo parašas) ir Finansų tarnybos vyresnysis komisaras R. Voišnis (vyr. buhalterio parašas).

Policijos departamento patvirtinti Hanso banke parašų ir pavyzdžių kortelėje pirmojo parašo teisę turi policijos generalinis komisaras Vytautas Grigaravičius, vyriausiasis komisaras policijos generalinio komisaro pavaduotojas Romualdas Algirdas Senovaitis, vyresnysis komisaras Romualdas Voišnis, komisaras Gediminas Gataveckas, antrojo parašo teisę – komisarė Birutė Misiūnaitė, Buhalterinės apskaitos skyriaus viršininkės pavaduotoja Danuta Lukoic.

Audito atlikimo tvarka ir audituotos sritys

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Valstybės kontrolės Finansinio audito departamentų direktorių V. Budriūno, A. Dragašienės, M. Gudaitytės, V. Šukio patvirtintus planus.

Audituotos sritys:

- Išlaidų sąmatos ir asignavimai;
- Ilgalaikis turtas;
- Darbo užmokestis;
- Kitos išlaidos darbams, prekėms ir paslaugoms.

Ištirta vidaus kontrolė audito rizikai nustatyti sąskaitų grupėse: mokėjimų, atsiskaitymų, pirkimų (išigijimų), gautinų sumų, aktyvų ir pasyvų, ilgalaikio turto ir kitų išlaidų. Ištirta vidaus kontrolės aplinka.

Atliktos savarankiškos procedūros pagal audito programas, kurios sudarytos audituotoms sritims.

Audituojamos įstaigos finansinės veiklos rezultatai

Lietuvos Respublikos Vyriausybė 2002-01-28 nutarimu Nr. 119 “Dėl 2002 metų Lietuvos Respublikos Vyriausybės biudžeto asignavimų paskirstymo pagal tvirtinamas programas patvirtinimo” bei jo pakeitimais Policijos departamentui prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos 2002 metams patikslintas asignavimų planas 426532,8 tūkst. Lt, iš to skaičiaus paprastosioms išlaidoms iš viso – 413630,8 tūkst. Lt, iš jų darbo užmokesčiui – 288131,7 tūkst. Lt, nepaprastosioms išlaidoms – 12902 tūkst. Lt. Policijos departamentas 2002 metais gavo asignavimų 417077,7 tūkst. Lt (97,8 %), iš to skaičiaus paprastosioms išlaidoms iš viso - 404690,9 tūkst. Lt (97,8 %), iš jų darbo užmokesčiui – 282275,6 tūkst. Lt (98 %), nepaprastosioms išlaidoms – 12386,8 tūkst. Lt (96 %).

Policijos departamentui 2002 metais patikslintas asignavimų planas ir skirti asignavimai 5 programoms vykdyti: “Teisėtvarkos užtikrinimas šalyje, policijai keliamų Europos Sąjungoje reikalavimų (standartų) siekimas” (1.3), “Policijos įtraukimas į bendrą Europos Sąjungos kovos su nusikalstamumu ir bendradarbiavimo sistemą” (1.4), “Mokymo ir kvalifikacijos kėlimo sistemos sukūrimas, Šengeno ACQUIS įtraukimas į mokymo planus, mokymo centrų įkūrimas, mokymo modulių parengimas, programų derinimas” (1.5), “Specialiųjų funkcijų vykdymo programa” (1.6), “Kovos su terorizmu programa” (1.7). Policijos departamentui pagal programas patvirtinti patikslinti asignavimų planai ir panaudoti asignavimai:

Išlaidų Pavadinimas	1.3 programa		1.4 programa		1.5 programa		1.6 programa		1.7 programa	
	Patikslintas planas	Kasinės išlaidos	Patikslintas planas	Kasinės išlaidos	Patikslintas planas	Kasinės išlaidos	Patikslintas planas	Kasinės išlaidos	Patikslintas planas	Kasinės išlaidos
Asignavimai, viso	377869,8	377869,2	1218	1218	2255	2255	39690	29651,2	5500	5500
Paprastosios išlaidos, viso	368215	368214,6	704,2	704,2	2205	2205	38151,2	28710,9	4355,4	4355,4
Darbo užmokestis	263738,4	263464,6	166	166	1413	1412,8	22814,3	16889,6	-	-
Nepaprastosios išlaidos	9654,8	9654,6	513,8	513,8	50	50	1538,8	1023,7	1144,6	1144,6

Reikšmingos klaidos, pažeidimai, netikslumai

Policijos departamentas 2002 metais nepanaudojo 584,3 tūkst. Lt gautų asignavimų programai “Specialiųjų funkcijų vykdymo programa” (1.6) .

Nevykdam Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymo Nr. I-1113 8 straipsnio 5 dalies Policijos departamento prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos pavaldžios įstaigos pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius iš gautų ir metų pabaigoje nepanaudotų 1073,7 tūkst. Lt asignavimų: “darbo užmokestis” – 342,6 tūkst. Lt, “įnašai socialiniam draudimui” – 394,6 tūkst. Lt, “medikamentai” – 0,3 tūkst. Lt, “apranga ir avalynė” – 14,4 tūkst. Lt, “komandiruotės” – 37,1 tūkst. Lt, “ilgalaikio materialiojo turto remontas” – 95,8 tūkst. Lt, “kvalifikacijos kėlimas” – 24,4 tūkst. Lt, “kitos išlaidos” – 78,1 tūkst. Lt, “parama šeimoms” – 2,9 tūkst. Lt, “nepaprastosios išlaidos” – 83,5 tūkst. Lt dalį jų panaudojo “mityba” – 24,4 tūkst. Lt, “šildymas” – 22,6 tūkst. Lt, “elektros energija” – 57 tūkst. Lt, “ryšių paslaugos” – 3,1 tūkst. Lt, “transporto išlaikymas” – 219,8 tūkst. Lt, “spaudiniai” – 0,8 tūkst. Lt, “kitos prekės” – 114,1 tūkst. Lt, “vandentiekis ir kanalizacija” – 26,8 tūkst. Lt, “ilgalaikio materialiojo turto nuoma” – 20,8 tūkst. Lt straipsnių išlaidoms dengti, iš jų:

programai “Teisėtvarcos užtikrinimas šalyje, policijai keliamų Europos Sąjungoje reikalavimų (standartų) siekimas” iš audituotų įstaigų - Vilniaus m. VPK Viešosios policijos patrulinės tarnybos rinktinė, Vilniaus VPK Kelių policija, Jonavos rajono policijos komisariatas, Kauno rajono policijos komisariatas, Šiaulių rajono PK, Rokiškio raj. PK, Šiaulių m. VPK, Kupiškio raj. PK;

programai “Specialiųjų funkcijų vykdymas” iš audituotų įstaigų - Vilniaus m. VPK Viešosios policijos patrulinės tarnybos rinktinė, Vilniaus m. VPK Kelių policija.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1992-03-31 nutarimu Nr. 205 “Dėl biudžetinių įstaigų vyriausiųjų finansininkų (buhalterių) nuostatų patvirtinimo” patvirtintų Biudžetinių įstaigų vyriausiųjų finansininkų (buhalterių) nuostatų 19.2 punktu už ūkinę – finansinę veiklą reglamentuojančių Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimų nesilaikymą atsako Kauno rajono PK vyriausioji buhalterė I. Zvedina ir vyresnysis komisaras S. Šestakovas, Jonavos rajono PK vyriausioji finansininkė I. Kavaliauskienė ir komisaras inspektorius V. Kaminskas, Marijampolės PK finansų poskyrio vedėja V. O. Lukoševičienė ir vyresnysis komisaras K. Kalinauskas, Šiaulių m. VPK finansų skyriaus viršininkė komisarė-inspektorė B. Gulbinaitė ir vyriausiasis komisaras V. Maigys, Rokiškio rajono PK finansų grupės vyriausioji specialistė M. Dūdienė ir komisaras S. Meiliūnas, Šiaulių rajono PK vyresnioji buhalterė D. Šerkšnienė ir vyresnysis komisaras V. Komar, Anykščių rajono PK vyriausioji buhalterė L. Valaikienė ir komisaras R. Razmislavičius, Ukmergės rajono PK vyriausioji buhalterė A. Vasiliauskienė ir komisaras A. Paknys, Švenčionių rajono PK vyresnioji buhalterė B. Jaloncienė ir komisaras A.

Sinis, Vilniaus m. VPK Viešosios policijos patrulinės tarnybos rinktinės vyriausioji buhalterė L. Biaigo ir komisaras V. Reisas, Vilniaus m. VPK Kelių policijos vyriausioji buhalterė V. Damulienė ir komisaras G. Vasylis.

Policijos departamento vyriausiasis komisaras policijos generalinis komisaro pavaduotojas R. A. Senovaitis, viršydamas savo įgaliojimus, 2002-11-19 aplinkraščiu Nr. 4710 informavo pavaldžias įstaigas, kad nedarys asignavimų pagal ekonominę klasifikaciją pakeitimų, išskyrus pakeitimus, kurie bus daromi tarp išlaidų straipsnių darbo užmokestis, įnašai socialiniam draudimui bei parama šeimai. Sutinkamai su Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo Nr. I-430 4 straipsniu – asignavimų valdytojas yra įstaigos vadovas ir 6 straipsniu, asignavimų valdytojas turi teisę biudžetiniais metais, ne vėliau kaip likus 10 dienų iki atitinkamo ketvirčio pabaigos, keisti jam patvirtintus pavaldžių institucijų veiklai biudžetų asignavimus pagal ekonominę klasifikaciją.

Policijos departamentas, pažeisdamas Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 patvirtintos Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo tvarkos 59 punktą, kad asignavimai iš biudžeto išduodami dengti tik toms išlaidoms, kurios numatytos programose, 2002 metų pabaigoje pervedė avansu 78,1 tūkst. Lt. įmokas socialiniam draudimui bei apmokėjo 3,9 tūkst. Lt nedarbingumo pašalpas. Mokamąjį pavedimą pasirašė Finansų tarnybos vyresnysis komisaras R. Voišnis ir Buhalterinės apskaitos skyriaus komisarė B. Misiūnaitė.

Kauno m. VPK Apsaugos skyrius pateikė Policijos departamentui 2002 m. balansą, kurio pasyve “atsiskaitymai už socialinio draudimo įmokas” (46 eil.) neteisingai nurodė likutį ataskaitinio laikotarpio pabaigai, turėjo būti 59,2 tūkst. Lt, o ne 11,1 tūkst. Lt, skirtumas 48,1 tūkst. Lt.

Kauno rajono policijos komisariatas sudarė ir pateikė Policijos departamentui Biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2003 m. sausio 1 d. apyskaitą, kurioje neteisingai atvaizdavo kasines išlaidas darbo užmokesčiui (padidino-51,4 tūkst. Lt), kasines išlaidas įnašų socialiniam draudimui (sumažino - 0,9 tūkst. Lt) bei kasines išlaidas kitoms išlaidoms darbams, prekėms ir paslaugoms (sumažino –50,5 tūkst. Lt).

Jonavos rajono policijos komisariatas sudarė ir pateikė Policijos departamentui biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2003 m. sausio 1 d. apyskaitą, kurioje pagal 2003 m. sausio 7 d. parengtą pažymą prie paaiškinamojo rašto, neteisingai atvaizdavo faktines išlaidas darbo užmokesčiui sumažindamas – 302,2 tūkst. Lt bei faktines išlaidas įnašams socialiniam draudimui sumažindamas - 44 tūkst. Lt, faktines paprastas išlaidas, iš viso sumažino –346,2 tūkst. Lt.

Švenčionių rajono policijos komisariato išlaidų sąmatų vykdymo 2002-01-01 balanso 20 eilutėje „Atsiskaitymai už trūkumus” ataskaitinio laikotarpio pradžiai ir pabaigai neparodė 38,3 tūkst. Lt (1994 metais pavogto tarnybinio naudojimo automobilis VAZ-21093 vertė). Švenčionių

rajono PK išlaidų sąmatų vykdymo 2003-01-01 balanse ataskaitinio laikotarpio pabaigai nurodyta 20 eilutėje „Atsiskaitymai už trūkumus” 38,30 tūkst. Lt.

Nesivadovaudami Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr.70 patvirtintos “Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos” 28 punktu Jurbarko rajono PK neteisingai nurodė formoje Nr. 8 “Apyskaita apie gautą ir panaudotą 2002 m. paramą” 1 eilutėje “Ilgalaikis materialusis ir nematerialusis turtas” - pirktus telefonų aparatus 11,5 tūkst. Lt vertės bei 2 eilutėje “Trumpalaikis materialusis turtas” - mobiliųjų telefonų priedus 2 tūkst. Lt vertės. Turėjo nurodyti: formos Nr. 5 “Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto judėjimo 2002 m. apyskaita” 1 eilutėje – 11,5 tūkst. Lt ilgalaikis turtas, formos Nr. 6 “Atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto judėjimo 2002 m. apyskaita” 2 eilutėje – 2 tūkst. Lt trumpalaikis turtas.

Nevykdydama Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1992-03-31 nutarimu Nr. 205 patvirtintų Biudžetinių įstaigų vyriausiųjų finansininkų (buhalterių) nuostatų 10 punkto, Širvintų rajono PK vyresnioji buhalterė A. Markauskienė neužtikrino finansinių-ūkinių operacijų teisėtumo, valstybės lėšų naudojimo įstatymų nustatyta tvarka ir tinkamo dokumentų įforminimo kontrolės, t. y. nuo 1993 metų nevedė sintetinės ir analitinės apskaitos registru, kasos išlaidų orderiai, kasos knyga, darbo užmokesčio priskaičiavimo ir išmokėjimo žiniaraščiai taisyti, kasininko apyskaitos sudarytos 3-4 kartus per mėnesį, kasa 2002 metais netikrinta. Balanso likučiai 2002-01-01 finansinėje atskaitomybėje yra nepatikimi.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1992 m. kovo 31 d. nutarimu Nr.205 “Dėl Biudžetinių įstaigų vyriausiųjų finansininkų (buhalterių) nuostatų patvirtinimo” patvirtintų Biudžetinių įstaigų vyriausiųjų (buhalterių) nuostatų 19 p. už ūkinę - finansinę veiklą reglamentuojančių Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimų nesilaikymą, klaidingą buhalterinę atskaitą atsakingi Policijos departamento Finansų tarnybos Buhalterinės apskaitos skyriaus komisaras B. Misiūnaitė ir policijos generalinis komisaras V. Grigaravičius, Jurbarko rajono vyresnioji buhalterė L. Kavaliauskienė ir komisaras V. Gliosas, Jonavos rajono PK vyriausioji finansininkė I. Kavaliauskienė ir viešosios policijos komisaras inspektorius V. Kaminskas, Kauno rajono PK vyriausioji buhalterė Irena Zvezdina ir vyresnysis komisaras S. Šestakovas, Švenčionių rajono PK vyresnioji buhalterė B. Jalonciënė ir komisaras A. Sinis, Kauno m. VPK Apsaugos skyriaus vyr. inspektorė M. Filatova ir komisaras K. Jankauskas, Širvintų rajono PK vyresnioji buhalterė A. Markauskienė ir komisaras J. Čepas.

Vidaus reikalų ministro Česlovo Kazimiero Blažio 2000-05-23 įsakymu Nr. 233 “Dėl specialiosios paskirties UAB “Pasala” reorganizavimo” reorganizuota specialios paskirties uždaroji akcinė bendrovė “Pasala” į uždaroją akcinę bendrovę bei patvirtinti jos įstatai, kuriuose nurodyta, kad valstybei bendrovėje atstovauja šių akcijų turėtojas Policijos departamentas prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos. Bendrovės įstatinį kapitalą sudaro 386281 Lt, kuris padalintas į 386281 paprastąją vardinę akciją, vienos akcijos nominali vertė lygi 1 (vienam) litui.

Policijos generalinio komisaro Vytauto Grigaravičiaus 2002-10-24 įsakymu Nr. 547 "Dėl uždarnosios akcinės bendrovės "Pasala" įstatų patvirtinimo" patvirtinti naujos redakcijos uždarnosios akcinės bendrovės "Pasala" įstatai. Įstatuose nurodyta, kad valstybė yra 100 procentų paprastųjų vardinių akcijų savininkė. Valstybei bendrovėje atstovauja šių akcijų turėtojas Policijos departamentas prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos. Bendrovės įstatinis kapitalas lygus 386281 Lt, kuris padalintas į 386281 paprastąsias vieno lito nominalios vertės vardines akcijas.

Nevykdydama Lietuvos Respublikos Finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos reikalavimo, kad biudžetinė įstaiga turimas akcijas apskaito kaip finansinį turtą, Policijos departamento prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos Finansų tarnybos Buhalterinės apskaitos skyrius 2001-2002 metais neapskaitė ir neatvaizdavo finansinėje atskaitomybėje UAB "Pasala" 386281 akcijų, 386281 Lt sumai.

Lietuvos policijos generalinio komisaro 2001-11-09 įsakymu Nr. 527 "Dėl turto perdavimo", nurodyta Mokymo centrui perimti likviduojamo mokymo centro Trakų filialo 2001-10-01 būklei atitinkantį turtą pagal pridedamus sąrašus. Šiuose sąrašuose nebuvo nurodyta Mokymo centrui perimti pastatus, esančius Karaimų g. 73 Trakuose. Dėl šios priežasties, statiniai, esantys Karaimų g. 73 Trakuose neapskaityti nei Mokymo centro, nei Policijos departamento prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos 2001 ir 2002 metų buhalterinėje apskaitoje ir neatvaizduoti finansinėje atskaitomybėje. Žemės ir kito nekilnojamojo turto kadastro ir registro valstybės įmonės Vilniaus filialo 2003-02-05 duomenimis statinių, esančių Karaimų g. 73 Trakuose valdytojas yra Policijos departamento prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos Mokymo centro Trakų filialas. Pažymėtina, kad Mokymo centro Trakų filialas nuo 2001-10-01 likviduotas. Nevykdydami Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-01-05 nutarimo Nr. 16 "Dėl valstybės turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo tvarkos", Policijos departamentas neperdavė statinių valdyti kitam valdytojui, dėl to statiniai nebuvo įtraukti į apskaitą ir įregistruoti patikėjimo teise į perimtą nekilnojamą turtą Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymo nustatyta tvarka. Audito metu, policijos generalinio komisaro V. Grigaravičiaus 2003-02-20 įsakymu Nr. V-49 "Dėl turto perdavimo" nurodyta perduoti statinius, esančius Karaimų g. 73 Trakuose Lietuvos policijos mokymo centrui ir įtraukti į Lietuvos policijos mokymo centro bei suvestinę Policijos departamento prie LR vidaus reikalų ministerijos 2002 m. finansinę atskaitomybę 8824,9 tūkst. Lt balansine ir 6799,1 tūkst. Lt likutine verte (2025,8 tūkst. Lt nusidėvėjimas).

Nustatyti pažeidimai atskleidžia vidaus kontrolės sistemos trūkumus apskaitant turtą bei vertinant finansines atskaitomybes.

Policijos departamentas, atsižvelgdamas į Valstybės kontrolės 3-ojo departamento 2003-02-10 raštą Nr. S-(1030-1.10.1)-195 "Dėl finansinio audito", apskaitė ir nurodė suvestiniame

patikslintame Išlaidų sąmatų vykdymo 2003 m. sausio 1 d. balanse turimą 386,3 tūkst. Lt finansinį turtą bei statinius, esančius Karaimų g. 73 Trakuose 8824,9 tūkst. Lt balansine ir 6799,1 tūkst. Lt likutine verte, 2025,8 tūkst. Lt nusidėvėjimas.

Vilniaus m. VPK, Šiaulių m. VPK, Rokiškio rajono PK, Lietuvos policijos mokymo centro 2002 išlaidų sąmatose programai „Specialiųjų funkcijų vykdymo programa“ numatytos išlaidos ir tokie veiksmai, kurios nedeleguoja nei Lietuvos Respublikos policijos veiklos įstatymas, nei kiti policijos veiklą reglamentuojantys norminiai aktai. Minėtose Policijos departamentui pavaldžiose įstaigose veikia joms priklausančios valgyklos arba kavinės, kuriose atliekamos policijai nebūdingos funkcijos.

Policijos departamento pastate (Saltoniškių g. 19, Vilnius) įsikūrę Lietuvos kriminalinės policijos ir Lietuvos viešosios policijos biurai, kuriems patvirtintos atskiros išlaidų sąmatos. Policijos departamentas prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos 2002 m. Lietuvos kriminalinės policijos biuro ir Viešosios policijos išlaidų sąmatose nenumatyti asignavimai šildymo, vandentiekio ir kanalizacijos, elektros energijos išlaidoms dengti. Šios išlaidos planuotos Policijos departamento 2002 m. išlaidų sąmatoje programai „Teisėtvarkos užtikrinimas šalyje, policijai keliamų Europos Sąjungoje reikalavimų (standartų) siekimas“. Dėl to, Policijos departamento Finansų tarnybos Buhalterinės apskaitos skyrius 2002 metais neteikė minėtoms įstaigoms sąskaitų už paslaugas: šildymą, elektros energiją, vandentiekį ir kanalizaciją.

Policijos departamentas nepaskyrė 2002 m. išlaidų sąmatose ir Vilniaus m. VPK Kriminalinių ekspertizių tarnybai, LVPB Eismo priežiūros tarnybai, Policijos departamento Vidaus audito tarnybai bei psichologams asignavimų šildymo, vandentiekio ir kanalizacijos, elektros energijos išlaidoms dengti už naudojamas patalpas Vilniaus m. VPK Kelių policijos pastate (Giraitės g. 3, Vilnius). Šios išlaidos numatytos Vilniaus m. VPK Kelių policijos 2002 m. išlaidų sąmatoje.

Pagal Lietuvos Respublikos Biudžetinių įstaigų įstatymo Nr. I-1113 (1995-12-05) 8 straipsnio 3 punktą. biudžetinių įstaigų asignavimų valdytojai yra atsakingi už teisingą pavaldžių įstaigų išlaidų sąmatų sudarymą. Sutinkamai su Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo Nr. VIII-1821 (2000-07-11) 5 straipsnio 1 dalies 1 punktu asignavimų valdytojo pareiga naudoti skirtus biudžeto asignavimus pagal nustatytą paskirtį savo vadovaujamos institucijos programoms vykdyti, paskirstyti jiems skirtas biudžeto lėšas pavaldžioms institucijoms jų veiklai bei programoms vykdyti ir uždaviniams įgyvendinti.

Vyriausiasis komisaras generalinio komisaro pavaduotojas R. A. Senovaitis, pažeisdamas Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimu Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo tvarkos patvirtinimo“ patvirtintos Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo tvarkos 17 punktą, kad išlaidų sąmatas tvirtina asignavimų valdytojas, bei

viršydamas Policijos departamento darbo reglamento 109.2 punkte jam priskirtus įgaliojimus, pasirašė 2002 metų Policijos departamento ir jam pavaldžių įstaigų išlaidų sąmatas. Sutinkamai su Policijos departamento darbo reglamento 109.1 punktu metinės išlaidų sąmatas tvirtina policijos generalinis komisaras.

Pažeidžiant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-06-14 nutarimą Nr. 717 “Dėl Lietuvos Vyriausybės nutarimų, susijusių su materialinių pašalpų mokėjimo, dalinio pakeitimo “ 1 punktą, Vilniaus m. VPK Viešosios policijos patrulinės tarnybos rinktinėje 2002 metais neteisėtai paskirtos ir išmokėtos materialinės pašalpos ir tuo įstaigai padaryta 1483,50 (838,50+645) Lt žala:

- 2002-04-02 komisaro J. Lazarenko sprendimu - komisarui inspektoriui A. Junevičiui paskirta 1300 Lt ir išmokėta 838,50 Lt vienkartinė materialinė pašalpa (dėl materialinės padėties pablogėjimo grąžinant paskolą - pateiktas priedas prie 2001-09-07 kredito sutarties).
- 2002-04-17 komisaro inspektoriaus komisaro pavaduotojo l. e. komisaro pareigas A.A.Junevičiaus sprendimu – štabo komisarui inspektoriui V. Reisui paskirta 1000 Lt ir išmokėta 645,00 Lt vienkartinė materialinė pašalpa (dėl sunkios materialinės padėties - pateikti paskolos gavėjo įsipareigojimai).

Sutinkamai su Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1992–03-31 nutarimu Nr. 205 patvirtintų Biudžetinių įstaigų vyriausiųjų finansininkų (buhalterių) nuostatų 12.2 p. vyriausioji buhalterė L. Biaigo privalėjo kontroliuoti kaip laikomasi kasinės drausmės, bei 19.2 p. kartu su komisaru V. Reisu atsako už ūkinę - finansinę veiklą reglamentuojančių Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimų nesilaikymą.

Kadangi nuo 2003-01-01 Vilniaus m. VPK Viešosios policijos patrulinės tarnybos rinktinė po reorganizacijos tapo Vilniaus m. VPK struktūriniu padaliniu, neturinčiu juridinio asmens statuso, tai Finansinio audito 3 – asis departamentas 2002-12-16 raštu Nr. S-(1030-06)-2260 “Dėl padarytos žalos atlyginimo” kreipėsi į Vilniaus m. VPK vyriausiąjį komisarą E. Kaliačių su siūlymu patraukti materialinės atsakomybės kaltus asmenis už įstaigai padarytą žalą. Atsakydamas į Valstybės kontrolės 2002-12-16 raštą Nr. S-(1030-06)-2260 “Dėl padarytos žalos atlyginimo”, Vilniaus m. VPK vyriausiasis komisaras E. Kaliačius 2002-12-31/03 raštu Nr. 1-V-28 informavo, kad komisarui inspektoriui V. Reisui ir komisarui inspektoriui komisaro pavaduotojui A. Junevičiui pašalpos paskirtos ir išmokėtos neteisėtai ir jos bus išieškotos iš kaltų asmenų. Audito metu Vilniaus m. VPK 2003-03-12 raštu Nr. 1-V5-2110 “Dėl padarytos žalos atlyginimo” nurodė ir pateikė dokumentų kopijas, kad iš komisaro inspektoriaus A. Junevičiaus išskaičiuota 645 Lt ir pervesti į valstybės biudžetą. Komisaro J. Lazarenko sutikimu 838,50 Lt žala išskaičiuojama iš J. Lazarenko kiekvieną mėnesį po 100 Lt. 2003-03-07 išlaikyta 200 Lt ir pervesta į valstybės biudžetą.

Nesilaikant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2000-02-17 nutarimu Nr. 179 “Dėl kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių patvirtinimo” patvirtintų Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklių 20 punkto ir Lietuvos Respublikos Vidaus

reikalų ministro 2001 m. vasario 5 d. įsakymu Nr. 49 “Dėl biudžetinių įstaigų kasų patalpų įrengimo rekomendacijų patvirtinimo” patvirtintų Biudžetinių įstaigų kasų patalpų įrengimo rekomendacijų, Šilalės ir Jonavos rajonų policijos komisariatuose neįrengtos kasos patalpos pagal Vidaus reikalų ministerijos reikalavimus.

Už nesudarytas reikiamas pinigų laikymo sąlygas atsakingi Šilalės rajono PK komisaras Remigijus Rudminas ir Jonavos rajono PK komisaras Aigirdas Skrolis.

Kiti pastebėjimai

Nesivadovaujant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr. 719 “Dėl inventORIZACIJOS tvarkos patvirtinimo” patvirtintos InventORIZACIJOS tvarkos:

8 punktu - vykdant Šiaulių rajono policijos komisariate 2002 metų metinę inventORIZACIJĄ, neinventorizuotas pagal panaudos sutartis valdomas turtas (nuovadų patalpos – Kužių km., Gruzdžių km. ir Kuršėnų mieste). Atsakingas – vyresnysis komisaras Vidmantas Komas;

10, 19, 52 ir 58 punktais – Šiaulių miesto VPK įsakymuose dėl metinės inventORIZACIJOS atlikimo, nenurodytas inventORIZACIJOS pradžios ir užbaigimo laikas; metinių inventORIZACIJŲ aprašuose kiekvieno aprašo lapo pabaigoje nenurodytas paskutinio įrašo eilės numeris, neužpildytos lapo eilutės neperbrauktos; nenurodyta nekilnojamojo turto (pastatų) pagrindinės medžiagos, iš kurių jie pastatyti, aukštų skaičius, nusidėvėjimo laipsnis pagal esamą techninę būklę, išsinuomoto ar naudojamo pagal panaudos sutartis ilgalaikio nekilnojamojo turto inventORIZACIJOS aprašuose nenurodyta dokumento sudarymo pradžios ir pabaigos data. Atsakingi – vyriausias komisaras Vidas Maigys ir Finansų skyriaus vyresnioji buhalterė Daiva Rudzinskienė (pareiginės instrukcijos 6.2 p.);

22 punktu - Ukmergės rajono policijos komisariatas inventORIZUODAMAS transporto priemonės, inventORIZACIJOS aprašuose nenurodė ilgalaikio turto pagaminimo datos ir inventorinio numerio. Komisariate ne visas ilgalaikis turtas turi inventorinius numerius. Komisaras Arvydas Paknys nepaskyrė asmenų atsakingų už ilgalaikio turto inventorinio numerio suteikimą;

52 punktu – Šiaulių rajono policijos komisariate 2002 metų inventORIZACIJOS aprašuose nenurodyti papildomi rekvizitai – paskutiniai pajamų ir išlaidų dokumentų numeriai ir datos. Atsakinga - vyresnioji buhalterė Dalia Šerkšnienė (pareigybių aprašymo IV skyriaus 8 p.);

60 punktu - Jonavos rajono policijos komisariatas, nesuderino tarpusavio skolų sumas už 2002 metus su Valstybine mokesčių inspekcija, Valstybiniu socialinio draudimo fondu bei prekių ir paslaugų tiekėjais.

Pažeidžiant Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-10-19 nutarimu Nr. 1250 “Dėl pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos patvirtinimo” patvirtintą Pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo

tvarkos 11.3.1 punktą, be steigėjo raštiško sutikimo Šilalės rajono policijos komisariatas 2002 metais nurašė ilgalaikio materialiojo turto, kurio likutinė vertė 636,70 Lt.

Pažeidžiant Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos patvirtinimo“ patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos:

16 punktą ir 2001-11-06 Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo Nr. IX-574 12 str. 4 d., 6 str. 2 d Šiaulių miesto vyriausiasis policijos komisariatas 2002 metais neapskaitė ilgalaikio nekilnojamojo turto (garažų, metalinės tvoros ir vartų) 191696 Lt vertės. Audito metu, prieš sudarant metinę finansinę atskaitomybę, neapskaitytas nekilnojamasis turtas inventorizuotas ir apskaitytas;

18 punktą - Anykščių rajono policijos komisariatas neapskaitė 119,5 tūkst. Lt vertės patikėjimo teise valdomo pastato J. Biliūno g. 17 Anykščiuose ir neatvaizdavo 2003-01-01 balanse;

19 punktą - Šiaulių miesto vyriausiasis policijos komisariatas neteisingai apskaitė metalinę tvorą ir vartus 10540 Lt vertės. Audito metu pažeidimas ištaisytas;

26 punktą - Anykščių rajono policijos komisariatas 2002 metais neteisingai apskaitė ir 2003-01-01 finansinėje atskaitomybėje ilgalaikio turto sąskaitoje nurodė pagal panaudos sutartį naudojamą 34,4 tūkst. Lt vertės žemės sklypą. Audito metu klaida ištaisyta;

53 punktą - Rokiškio rajono policijos komisariato vyriausioji specialistė Milda Dūdienė sąskaitos 06 „Medžiagos ir maisto produktai“ atskirose subsąskaitose neapskaitė įsigytas atsargas: maisto produktus, medikamentus, ūkines medžiagas ir raštinės reikmenis, degalus ir tepalus, kitas medžiagas, atsargines dalis. Audito metu klaidos ištaisytos;

127 punktą - Rokiškio rajono policijos komisariato kasinių išlaidų analitinė apskaita nebuvo tvarkoma pagal kiekvienos programos išlaidų sąmatose numatytus ekonominės klasifikacijos straipsnius, kaupiant išlaidas per mėnesį ir nuo metų pradžios. Audito metu, vyriausioji specialistė Milda Dūdienė sudarė 2002 m. padarytų kasinių išlaidų pagal ekonominės klasifikacijos straipsnius žiniaraštį, kuriuo ir buvo vadovautasi vertinant metinę finansinę atskaitomybę;

270 punktą – Kauno rajono policijos komisariate 2002 metais įsigytas 21,5 tūkst. Lt vertės ilgalaikis turtas (automobiliai) neapskaitytas ilgalaikio turto fondo sąskaitoje (250);

270 punktą – Marijampolės miesto policijos komisariate įsigytas 45,3 tūkst. Lt. vertės ilgalaikis turtas (automobiliai) neapskaitytas ilgalaikio turto fondo sąskaitoje (250);

270 punktą - Kaišiadorių rajono policijos komisariate įsigytas 6 tūkst. Lt vertės ilgalaikis turtas (automobilis) neapskaitytas ilgalaikio turto fondo sąskaitoje (250). Audito metu klaida ištaisyta;

306 punktą - Ukmergės rajono policijos komisariate neapskaitytas ir 2003-01-01 finansinėje atskaitomybėje neatvaizduotas užbalansinėje sąskaitoje pagal 2001-12-19 sudarytą

panaudos sutartį naudojamos 456,7 m² ir pagal 1997-06-13 nuomos sutartį nuomojamas iš Lietuvos Marijonų provincijos Tarybos 665 m² patalpas;

306 punktą - Švenčionių rajono policijos komisariatas pagal panaudos sutartį naudojamas Švenčionių rajono savivaldybės 277,8 tūkst. litų vertės patalpas, neparodė 2002-01-01 balanso užbalansinėje sąskaitoje (Audito metu minėtas turtas atvaizduotas 2002 metų finansinėje atskaitomybėje).

Sutinkamai su Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1992 m. kovo 31 d. nutarimu Nr. 205 “Dėl Biudžetinių įstaigų vyriausiųjų finansininkų (buhalterių) nuostatų patvirtinimo” patvirtintų Biudžetinių įstaigų vyriausiųjų finansininkų (buhalterių) nuostatų 19.2 p., už ūkinę – finansinę veiklą reglamentuojančių Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimų nesilaikymą atsako Kauno rajono PK vyriausioji buhalterė Irena Zvezdina ir vyresnysis komisaras Sergejus Šestakovas, Marijampolės PK finansų poskyrio vedėja Vanda Ona Lukoševičienė ir vyresnysis komisaras Kęstutis Kalinauskas, Švenčionių rajono PK vyresnioji buhalterė Bronislava Jaloncienė ir komisaras Arvydas Sinis, Ukmergės rajono PK vyresnioji buhalterė Aldona Vasiliauskienė ir komisaras Arvydas Paknys, Anykščių rajono PK vyriausioji buhalterė Laima Valaikienė ir komisaras Raimundas Razmislavičius, Kaišiadorių rajono PK vyresnioji buhalterė Genė Juščinskienė ir komisaras Gediminas Aleksonis.

Nesivadovaudami 2001-11-06 Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymo Nr. IX-574 14 straipsniu ir Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1992-03-31 nutarimu Nr. 205 patvirtintais Biudžetinių įstaigų vyriausiųjų finansininkų (buhalterių) nuostatų 9 punktu, kad darbuotojams, kuriems suteikiama teisė rengti ir pasirašyti dokumentus, sąrašai turi būti derinami su vyriausioju buhalteriu bei parašų pavyzdžiai tvirtinami įstaigos vadovo įsakymu, Lietuvos policijos generalinis komisaras V. Grigaravičius, Vilniaus m. VPK Kelių policijos komisaras G Vasylis, Vilniaus m. VPK Viešosios policijos patrulinės tarnybos rinktinės komisaras V. Reisas, Marijampolės m. PK vyresnysis komisaras K. Kalinauskas (iki 2002 m. spalio 21 d.), Jonavos rajono PK komisaras A. Skrolis (iki 2002 m. liepos 25 d.) nepatvirtino įsakymu asmenų, turinčių teisę sudaryti dokumentus ir juos pasirašyti sąrašo ir jų parašų pavyzdžių.

Policijos departamentas prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos, Vilniaus m. VPK Viešosios policijos patrulinės tarnybos rinktinė, Vilniaus, Marijampolės miestų VPK Kelių policija, Anykščių, Jonavos, Kaišiadorių, Kauno, Ukmergės, Švenčionių rajonų policijos komisariatai 2002 metais nebuvo patvirtinę naudojamų apskaitos registrų formų bei jų vedimo tvarkos, vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr. 70 “Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos patvirtinimo”.

Nevykdydami 2001-11-06 Lietuvos Respublikos Buhalterinės apskaitos pagrindų įstatymo Nr. IX-574 7 straipsnio 2 dalies ir Lietuvos Respublikos finansų ministro 2001-03-16 įsakymu Nr.70 patvirtintos Biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos tvarkos 4 punkto, Anykščių,

Ukmergės, Švenčionių rajonų policijos komisariatai nepatvirtino individualaus sąskaitų plano. Audito metu buhalterinės apskaitos sąskaitų planai patvirtinti: Anykščių rajono PK - 2002-08-01, Švenčionių rajono PK – 2002-12-06, Ukmergės rajono PK - 2002-09-19.

Sutinkamai su Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymo (2001-06-21 Nr. IX-391) 9 str. nuostatomis, neatliko nekilnojamo turto teisinės registracijos:

Šiaulių miesto vyriausiojo policijos komisariatas - administracinio pastato, kino-sporto salės, daržovių sandėlio ir kt. pastatų bei statinių. Atsakingas – vyresnysis komisaras Vidmantas Komars (pareigybės aprašymo 10 p.);

Rokiškio rajono policijos komisariatas - patikėjimo teise valdomas buitinis pastatas, areštinė.

Rokiškio rajono policijos komisariato vyriausioji specialistė Milda Dūdienė nesivadovavo Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija, patvirtinta LR finansų ministro 2000-12-29 įsakymu Nr. 352, neteisingai priskyrė faktinių išlaidas ekonominės klasifikacijos straipsniams: transporto išlaikymui - 311,61 Lt rugpjūčio mėn. ir 2844,14 Lt rugsėjo mėn., ilgalaikio materialiojo turto remontui - 4194,70 Lt rugsėjo mėn. Audito metu klaidos ištaisytos.

Nevykdamas Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-09-29 nutarimu Nr. 1079 patvirtintos Prekių, paslaugų ar darbų pirkimų, kurių vertė yra mažesnė už nurodytą Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo 1 straipsnyje 1 dalyje tvarkos reikalavimų, Rokiškio rajono PK nenustatyta tvarka, pagal kurią būtų kontroliuojamos mažos vertės pirkimų išlaidos.

Pastebėjimai

1. Vidaus kontrolės procedūros nepakankamos:

- turto - Policijos departamente prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos, Anykščių, Šilalės, Jonavos, Kauno, Šiaulių, Rokiškio, Ukmergės, Širvintų, Švenčionių rajonų PK, Šiaulių m.VPK, Marijampolės PK;
- rengiant metinės finansinės atskaitomybės formas – Policijos departamente prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos, Jonavos, Jurbarko, Kauno, Švenčionių rajonų PK, Kauno m. VPK Apsaugos skyriuje;
- biudžeto lėšų naudojimo – Vilniaus m. VPK Viešosios policijos patrulinės tarnybos rinktinėje, Rokiškio, Širvintų rajonų PK;
- biudžeto lėšų planavimo - Policijos departamente prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos, Vilniaus m. VPK Kelių policijoje;
- Policijos departamento priimtų sprendimų vykdymui.

2. Piniginių lėšų saugumas neužtikrintas – Jonavos, Šilalės rajonų PK.

Už vidaus kontrolės procedūrų buvimą, jų vykdymą atsakingi įstaigų vadovai.

Rekomendacijos:

1. Užtikrinant deramą vidaus kontrolę, siūlau aiškiai apibrėžti personalo įgaliojimų ir kompetencijos sritis, sukurti aiškią darbuotojų atskaitingumo sistemą. Pasitelkti Vidaus audito tarnybą, kad ji periodiškai vertintų vidaus kontrolės funkcionavimo efektyvumą ir teiktų vadovui rekomendacijas dėl vidaus kontrolės stiprinimo bei stebėtų, kad pateiktos rekomendacijos būtų pilnai ir tinkamai įgyvendinamos.

2. Tobulinti vidaus kontrolės procedūras, užtikrinančias:

- valstybės biudžeto asignavimų panaudojimą pagal patvirtintas išlaidų sąmatas,
- įstaigoje naudojamo turto apskaitą bei atvaizdavimą finansinėje atskaitomybėje,
- priimtų sprendimų vykdymo kontrolės procedūras.

3. Atsisakyti policijos veiklai nebūdingų paslaugų;

4. Spręsti klausimą dėl Buhalterinės apskaitos skyriaus ir vyriausiojo buhalterio pavaldumo, vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1992-03-31 nutarimu Nr. 205 patvirtintais Biudžetinių įstaigų vyriausiųjų finansininkų (buhalterių) nuostatais.

Finansinio audito 3-ojo departamento direktorius

Vytautas Budriūnas

Vyriausioji valstybinė auditorė

Ona Gaigalienė

Susipažinau:

Policijos generalinis komisaras

V. Grigaravičius

(parašas)

(data)

Finansų tarnybos vyresnysis komisaras

R. Voišnis

(parašas)

(data)

Finansų tarnybos Buhalterinės apskaitos skyriaus
komisarė B. Misiūnaitė

(parašas)

(data)

