



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Policijos generaliniam komisarui
Vytautui Grigaravičiui
Saltoniškių g. 19, Vilnius LT-2004

VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA 2003 m. gegužės 16 d. Nr. S-(1030-1.10.1)-860

1. Mes atlikome Policijos departamento prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos 2003 m. sausio 1 d. išlaidų sąmatų vykdymo balanso; biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo; etatų, struktūros ir kontingento plano įvykdymo; paslaugų pajamų ir išlaidų sąmatos (specialiosios lėšos) vykdymo; ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto judėjimo; atsargų ir trumpalaikio materialiojo turto judėjimo; gautos ir panaudotos paramos; biudžetinių įstaigų pajamų, gautų už teikiamas paslaugas, įmokų į biudžetą; turto trūkumų ir nuostolių apyskaitų ir pažymos apie debitorinių-kreditorinių įsiskolinimą auditą.

Už šių finansinių ataskaitų teisingumą atsako įstaigos vadovas, o mes, valstybiniai auditoriai - už savo nuomonę.

2. Kiti auditoriai tikrino žemiau nurodytų įstaigų, pavaldžių Policijos departamentui prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos, finansines ataskaitas, kurių duomenys apjungti į asignavimų valdytojo - Policijos departamento prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos - finansines ataskaitas, ir savo išvadas pateikė mums:

Eil. Nr.	Pavaldžios įstaigos pavadinimas	Auditoriaus pareigos, vardas, pavardė	Nuomonė išvadoje, data, numeris
1.	Vilniaus m. VPK Kelių policija	Finansinio audito 3 – ojo departamento direktorius Vytautas Budriūnas ir vyriausioji valstybinė auditorė Ona Gaigalienė	Teigiama, 2003-04-02 Nr. S-(1030-1.10.1)-571
2.	Vilniaus m. VPK Viešosios policijos patrulinės tarnybos rinktinė	Finansinio audito 3 – ojo departamento direktorius Vytautas Budriūnas ir vyriausioji valstybinė auditorė Ona Gaigalienė	Teigiama, 2003-04-02 Nr. S-(1030-1.10.1)-574
3.	Jonavos rajono PK	Finansinio audito 8 – ojo departamento direktorė Aldona Dragašienė, vyriausioji valstybinė auditorė Lina Nalivaikienė, vyresnysis valstybinis auditorius Juozas Bacevičius	Neigiama, 2003-04-02 SK-(1080-1.11)-79

4.	Kauno rajono PK	Finansinio audito 8 – ojo departamento direktorė Aldona Dragašienė, vyriausioji valstybinė auditorė Lina Nalivaikienė, vyresnysis valstybinis auditorius Juozas Bacevičius	Sąlyginė, 2003-04-02 Nr. SK-(1080-1.11)-77
5.	Marijampolės policijos komisariatas	Finansinio audito 8 – ojo departamento direktorė Aldona Dragašienė, vyriausioji valstybinė auditorė Lina Nalivaikienė, vyresnysis valstybinis auditorius Juozas Bacevičius	Teigiama, 2003-04-02 Nr. SK-(1080-1.11)-70
6.	Kaišiadorių rajono PK	Finansinio audito 8 – ojo departamento direktorė Aldona Dragašienė, vyriausioji valstybinė auditorė Lina Nalivaikienė, vyresnysis valstybinis auditorius Juozas Bacevičius	Teigiama, 2003-04-02 Nr. SK-(1080-1.11)-69
7.	Šilalės rajono PK	Finansinio audito 9 – ojo departamento direktorė Meilutė Gudaitytė, vyresnioji valstybinė auditorė Genovaitė Galdikienė	Teigiama, 2003-03-17 SL-(1090-1.10.1)-62
8.	Jurbarko rajono PK	Finansinio audito 9 – ojo departamento direktorė Meilutė Gudaitytė, vyresnioji valstybinė auditorė Genovaitė Galdikienė	Teigiama, 2003-03-17 SL-(1090-1.10.1)-61
9.	Rokiškio rajono PK	Finansinio audito 10 ojo departamento direktorius Vaidotas Šukys ir vyresnioji valstybinė auditorė Irena Tubelienė	Teigiama, 2003-04-02 Nr. SX-(1100-1.11)-101
10.	Kupiškio rajono PK	Finansinio audito 10 ojo departamento direktorius Vaidotas Šukys ir vyresnioji valstybinė auditorė Irena Tubelienė	Teigiama, 2003-03-31 Nr. S-(1100-1.11)-65
11.	Šiaulių rajono PK	Finansinio audito 10 ojo departamento direktorius Vaidotas Šukys ir vyriausias valstybinis auditorius Kęstutis Grigas	Teigiama, 2003-04-01 Nr. S-(1100-1.11)-71
12.	Šiaulių miesto VPK	Finansinio audito 10 ojo departamento direktorius Vaidotas Šukys ir vyriausias valstybinis auditorius Kęstutis Grigas	Teigiama, 2003-04-02 Nr. SX-(1100-1.11)-102
13.	Anykščių rajono PK	Finansinio audito 3 – ojo departamento direktorius Vytautas Budriūnas ir vyresnysis valstybinis auditorius Juozas Vaškelis	Sąlyginė 2003-04-07 Nr. S-(1030-1.10.1)-591
14.	Švenčionių rajono PK	Finansinio audito 3 – ojo departamento direktorius Vytautas Budriūnas ir vyresnysis valstybinis auditorius Juozas Vaškelis	Teigiama, 2003-04-02 Nr. S-(1030-1.10.1)-565;
15.	Ukmergės rajono PK	Finansinio audito 3 – ojo departamento direktorius Vytautas Budriūnas ir vyresnysis valstybinis auditorius Juozas Vaškelis	Teigiama, 2003-04-02 Nr. S-(1030-1.10.1)-564
16.	Širvintų rajono PK	Finansinio audito 3 – ojo departamento direktorius Vytautas Budriūnas ir vyresnysis valstybinis auditorius Juozas Vaškelis	Atsisakyta pareikšti nuomonę, 2003-04-24 Nr. S-(1030-1.10.1)-720.

3. Mes atlikome auditą pagal Valstybinio audito reikalavimus. Auditas suplanuotas ir atliktas taip, kad pateiktų pakankamus, tinkamus ir patikimus įrodymus, jog finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų informacijos iškraipymų. Audito metu buvo atliktas finansinės atskaitomybės ir sandorių auditas, apimantis teisės aktų laikymosi priežiūrą.

Atliktas auditas suteikė pakankamą pagrindą nuomonei pareikšti.

4. Policijos departamento prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos:

4.1. Pavaldžios įstaigos, nevykdant Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymo Nr. I-1113 8 straipsnio 5 dalies, 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, nepatikslinę sąmatų, 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;

4.2 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, kur turėjo būti 59,2 tūkst. Lt, o ne 11,1 tūkst. Lt, skirtumas - 48,1 tūkst. Lt;

4.3. Širvintų rajono policijos komisariate nuo 1993 metų nebuvo vedama sintetinė ir analitinė apskaita. 2002 metų gruodžio mėnesį suvedus 2002 m. apskaitą ir atlikus patikrinimą, nustatytas 9972,72 Lt grynųjų pinigų trūkumas kasoje ir 21144,30 Lt neteisėtas pinigų nurašymas. Dėl rizikos visose apskaitos srityse, finansinės atskaitomybės likučiai metų pradžiai yra nepatikimi;

4.4. Kauno rajono policijos komisariatas pateikė Policijos departamentui 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 negu apskaitos registre bei 05 eilutėje “Kitos išlaidos darbams, prekėms ir paslaugoms” kasinės išlaidos atvaizduotos 50,5 tūkst. Lt mažesnės negu apskaitos registre;

4.5. Jonavos rajono policijos komisariatas pateikė Policijos departamentui 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 negu 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;

4.6. Anykščių rajono policijos komisariate neteisingai apskaitytas ir 2003-01-01 finansinėje atskaitomybėje nurodytas įstaigos naudojamas ilgalaikis turtas, t. y. ilgalaikio turto vertė padidinta 34,4 tūkst. Lt.

5. Remdamiesi audito rezultatais pareiškiame, kad išskyrus 4 punkte nurodytus dalykus, 2003 m. sausio 1 d. finansinės ataskaitos parodo tikrą bei teisingą įstaigos finansinę būklę, yra sudarytos pagal Lietuvos Respublikos įstatymus ir kitus teisės aktus, mūsų nuomonė apie šias finansines ataskaitas yra sąlyginė.

Finansinio audito 3-ojo departamento
direktorius

Vytautas Budriūnas

Finansinio audito 3-ojo departamento
vyriausioji valstybinė auditorė

Ona Gaigalienė