



## LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

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

### VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2014 m. liepos 15 d. Nr. 9-27  
Vilnius

Mes atlikome Policijos departamento 2013 metų konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2013 metus auditą.

#### Vadovybės atsakomybė

Policijos departamento vadovas yra atsakingas už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, bei Policijos departamento ir jam pavaldžių įstaigų valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

#### Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Policijos departamento konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių bei dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams Policijos departamente ir jam pavaldžiose įstaigose.

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, Tarptautinius audito standartus ir Tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, kuriuose nurodyta auditą planuoti ir atlikti taip, kad būtų gautas pakankamas užtikrinimas dėl konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių tinkamo ir teisingo pateikimo bei dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Audito metu surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme šiuos vertinimus: Policijos departamento apskaitos sistemos ir metodų, įskaitant vadovybės atliktus apskaitinius įvertinimus; konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenų, šių rinkinių parengimo ir pateikimo; valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams. Manome, kad surinkti audito įrodymai suteikia pakankamą pagrindą auditoriaus nuomonei pareikšti.

## Besąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, Policijos departamento 2013 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą Policijos departamento ir jam pavaldžių įstaigų 2013 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2013 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

## Besąlyginė nuomonė dėl konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mūsų nuomone, Policijos departamento 2013 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

## Sąlyginės nuomonės dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pagrindas

Policijos departamentui pavaldžios įstaigos Kelių priežiūros ir plėtros programos 25,1 tūkst. Lt lėšų panaudojo ne programos vykdymo išlaidoms padengti, 72,9 tūkst. Lt panaudojo pareigūnų, kurių dalyvavimas fiksavimo įranga gaunamos informacijos apdorojimo funkcijos vykdyme nėra pagrįstas dokumentais, darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms mokėti, 3,6 tūkst. Lt sumokėjo didesnes, negu priklausė, vienkartines išmokas. Šiaulių apskrities vyriausiasis policijos komisariatas 22,9 tūkst. Lt Kelių priežiūros ir plėtros programos vykdymo išlaidų apmokėjo valstybės biudžeto lėšomis, nors turėjo padengti programos lėšomis. Tokiu būdu Policijos departamentas ir jam pavaldžios įstaigos neužtikrino, kad būtų laikomasi teisės aktų kaip nustatyta Biudžetinių įstaigų įstatymo 9 straipsnio 2 dalies 2 punkte (žr. ataskaitos 2.1 poskyrį).

Policijos departamentui pavaldžios teritorinės policijos įstaigos, nesilaikydamos Lietuvos Respublikos viešojo administravimo įstatymo 8 straipsnio 1 dalies nuostatų ir Lietuvos policijos generalinio komisaro 2009-02-21 įsakymu Nr. 5-V-125 patvirtintų Priemokų mokėjimo policijos įstaigų statutiniams valstybės tarnautojams taisyklių, sumokėjo 405,6 tūkst. Lt priemokų ir 111,1 tūkst. Lt su jomis susijusių darbdavio socialinio draudimo įmokų, nepagrindusios jų įprastą darbo krūvį viršijančiais darbais (žr. ataskaitos 2.2.1 skirsnį).

Lietuvos kelių policijos tarnyba neteisingai taikė Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimus: 2002-07-19 Nr. 1167 „Dėl vienkartinių piniginių išmokų valstybės tarnautojams skyrimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ ir 1993-07-08 Nr. 511 „Dėl biudžetinių įstaigų ir organizacijų darbuotojų darbo apmokėjimo tvarkos tobulinimo“ ir valstybės tarnautojui bei darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis, išmokėjo 12,5 tūkst. Lt didesnes vienkartines pinigines išmokas, negu priklausė (žr. ataskaitos 2.1 poskyrį ir 2.2.2 skirsnį).

Policijos departamentas nustatė kompensacijas pareigūnams lengvo sveikatos sutrikdymo atveju neteisingai taikydamos Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministro 2009-04-02 įsakymu Nr. 1V-125 patvirtintą Vidaus tarnybos sistemos pareigūnui ar kursantui lengvo sveikatos sutrikdymo atveju išmokamos kompensacijos dydžio nustatymo tvarkos aprašą. Todėl Policijos departamentui pavaldžios įstaigos 32 pareigūnams sumokėjo 167,5 tūkst. Lt didesnes kompensacijas, negu priklausė (žr. ataskaitos 2.3 poskyrį).

Policijos departamentui pavaldžios įstaigos - Kauno ir Klaipėdos apskričių vyriausieji policijos komisariatai - įsigijo prekių be viešųjų pirkimų procedūrų už 166,1 tūkst. Lt ir pagal neterminuotas

sutartis prekių ir paslaugų už 130,3 tūkst. Lt. Alytaus apskrities vyriausiasis policijos komisariatas įsigijo 1 425,3 tūkst. Lt vertės paprastojo remonto darbus dirbtinai ribodamas konkurenciją, nes dalyviams nustatė pernelyg aukštus, pirkimo sąlygoms neproporcingus reikalavimus, taip atimdamas galimybę pirkimo procedūrose dalyvauti sutartį gebantiems įvykdyti kandidatams. Vilniaus apskrities vyriausiasis policijos komisariatas parengė neišsamius ir Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymo reikalavimų neatitinkančius pirkimo dokumentus, nes nepateikė organizacinės ir buitinės technikos techninės specifikacijos, o vertindamas tiekėjų pasiūlymus neatmetė pirkimo sąlygų neatitinkančio tiekėjo pasiūlymo (žr. ataskaitos 2.4 poskyrį).

Policijos departamentui pavaldžios įstaigos, vykdydamos investicijų projektus, neužtikrino, kad investicijos būtų planuojamos ir naudojamos, laikantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-04-26 nutarimu Nr. 478 patvirtintų Valstybės lėšų, skirtų valstybės kapitalo investicijoms, planavimo, tikslinimo, naudojimo, apskaitos ir kontrolės taisyklių reikalavimų, nes 443,9 tūkst. Lt valstybės biudžeto lėšų, skirtų kapitalo investicijoms, planavo ir naudojo baldams, kompiuteriams, buitinei technikai, ūkiniam inventoriui ir trumpalaikiam turtui įsigyti, nors Valstybės investicijų programoje lėšos tokiam turtui įsigyti neplanuojamos (žr. ataskaitos 2.5 poskyrį).

Alytaus ir Telšių apskričių vyriašieji policijos komisariatai, sumokėję 23,9 tūkst. Lt už pastatų paprastojo remonto techninių projektų parengimą ir ekspertizę, nors remiantis teisės aktais to daryti nebuvo privaloma, ir Vilniaus apskrities vyriausiasis policijos komisariatas, iš rangovo kartu su remonto darbais įsigijęs apie 105 tūkst. Lt brangesnius baldus ir neišnaudojęs galimybių įsigyti baldų pigiau, investicijų projektams vykdyti skirtas lėšas panaudojo neracionaliai ir netaupiai, nesilaikant Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymo 9 straipsnio 2 dalies 6 punkto reikalavimų (žr. ataskaitos 2.5 poskyrį).

Policijos departamentas perdavė turtą - tarnybinę uniformą ir ginkluotę pavaldžioms įstaigoms, o pavaldžios įstaigos suteikė teisę valdyti joms patikėjimo teise priklausančią programinę įrangą, netaikydami nė vieno Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme nustatytų turto perdavimo būdų, perdavimų neįformino Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatyta tvarka ir taip neužtikrino šio įstatymo 8<sup>1</sup> straipsnio 4 punkte numatyto viešosios teisės principo laikymosi, kad sandoriai dėl valstybės turto turi būti sudaromi tik teisės aktų, reglamentuojančių disponavimą turtu, nustatytais atvejais ir būdais (žr. ataskaitos 2.6.1 skirsnį).

Vilniaus apskrities vyriausiasis policijos komisariatas nesilaikė Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 13 straipsnio, nes suteikė teisę naudotis patikėjimo teise valdomu, naudojamu ir disponuojamu turtu subjektams, kuriems jis negalėjo būti perduotas naudoti neatlygintinai (žr. ataskaitos 2.6.2 skirsnį).

Klaipėdos apskrities vyriausiasis policijos komisariatas priėmė sprendimą dėl jam nepriklausančio turto perdavimo valstybės įmonei Turto bankui, todėl neužtikrino, kad turtas, reikalingas valstybinėms funkcijoms atlikti, būtų atnaujinamas laikantis Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo 16<sup>1</sup> straipsnio 1 dalyje nustatytų principų (žr. ataskaitos 2.6.3 skirsnį).

### Sąlyginė nuomonė dėl valstybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams

Mūsų nuomone, išskyrus poveikį, kurį turi sąlyginės nuomonės pagrindą sudarantys dalykai, Policijos departamentas ir jam pavaldžios įstaigos visais reikšmingais atžvilgiais 2013 metais valstybės lėšas ir turtą valdė, naudojo, disponavo jais teisėtai ir naudojo įstatymų nustatytiems

tikslams.

Valstybinio audito išvadą teikiame kartu su valstybinio audito ataskaita ir pridedame audituotų Policijos departamento konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių kopijas.

4-ojo audito departamento direktorius

Rimvidas Aleliūnas

4-ojo audito departamento vyresnioji valstybinė  
auditorė

Alma Bulkevičienė