



**KUPIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**AUDITO ATASKAITA
DĖL KUPIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS GALIMYBĖS
PADIDINTI 71,7 TŪKST. EUR GARANTIJĄ INVESTICINIAM
PROJEKTUI ĮGYVENDINTI VERTINIMO**

2019-03-16 NR. K4-1

Kupiškis

Auditas atliktas, vykdant 2019 m. kovo 12 d.
pavedimą Nr. KP-1

Auditą atliko Savivaldybės kontrolierė
Vilma Mažeikienė

Auditas pradėtas 2019 m. kovo 12 d.
Auditas baigtas 2019 m. kovo 16 d.

Su audito ataskaita galima susipažinti
Kontrolės ir audito tarnybos interneto puslapyje
adresu www.kupiskis.lt

TURINYS

IŽANGA	3
AUDITO APIMTIS IR METODAI	3
PASTEBĖJIMAI,	
IŠVADOS	4
1. Savivaldybei 2019 metais taikomas garantijų limitas.....	4
2. Savivaldybės garantinių įsipareigojimų dydis 2019 m. kovo 1 d.	5
3. Savivaldybės galimybė padidinti 71,7 tūkst. Eur suteiktą garantiją.....	6

IŽANGA

Audito tikslas - įvertinti, ar Kupiškio rajono savivaldybė, neviršydama Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu nustatyto garantijų limitu, turi galimybę padidinti garantiją uždarnosios akcinės bendrovės „Kupiškio vandenys“ paskolai iki 351,7 tūkst. Eur iš Lietuvos Respublikos finansų ministerijos investicijų projektui „Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros renovavimas ir plėtra Kupiškio rajone“ vykdyti bei pateikti Savivaldybės tarybai išvadą.

Audito objektas: Kupiškio rajono savivaldybės administracija, identifikavimo kodas – 188774975.

Adresas: Vytauto g. 2, 40115 Kupiškis.

Audituojamas laikotarpis - 2019 m.

Audituojamu laikotarpiu Kupiškio rajono savivaldybės administracijai vadovavo Administracijos direktorius Marius Mališauskas, Savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyriaus vedėjo pareigas vykdė Reda Totorienė. Auditas atliktas jiems žinant.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl Kupiškio rajono savivaldybės galimybės padidinti iki 351,7 tūkst. Eur garantiją už UAB „Kupiškio vandenys“ imamą ilgalaikę paskolą investicijų projektui „Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros renovavimas ir plėtra Kupiškio rajone“ vykdyti pareikšta audituojamam subjektui ir Kupiškio rajono savivaldybės tarybai pateiktoje 2019 m. kovo 16 d. audito išvadoje Nr. K4-1-1.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Vadovaudamasi Kupiškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2019 m. vasario 28 d. raštu Nr. S1-543 (4.11) Kupiškio rajono savivaldybės kontrolierė Vilma Mažeikienė atliko Kupiškio rajono savivaldybės garantijos suteikimo galimybių vertinimo auditą.

Teisėtumo auditas atliktas, siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad savivaldybė, padidindama iki 351,7 tūkst. Eur dydžio garantiją už kontroliuojamos įmonės imamą ilgalaikę paskolą investicijų projektui vykdyti, nepažeis teisės aktų reikalavimų.

Siekiant gauti pakankamų ir tinkamų įrodymų, audito planavimo etape nustatyta audito sritis ir kriterijai, pagal kuriuos ji (sritis) lyginama, atlikta rizikos, turinčios įtaką audituojamai sričiai, analizė.

Atliekant pagrindines audito procedūras, vertinti Kupiškio rajono savivaldybės prisiimtų įsipareigojimų pagal garantijas dydžiai 2019 m. kovo 1 d. ir padidinus iki 351,7 tūkst. Eur

garantiją. Audito procedūrų pobūdis, trukmė ir apimtis nustatyta remiantis auditoriaus profesiniu sprendimu.

Auditui taikyti vertinimo kriterijai – atitiktis teisės aktams reglamentuojantiems savivaldybės garantijų suteikimą: Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo, Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo, Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo, Savivaldybių skolinimosi taisyklių, nuostatas.

Audito įrodymai gauti taikant patikrinimo, skaičiavimo, paklausimo bei analitines audito procedūras. Vertinimas atliktas vadovaujantis nuostata, kad auditui pateikti dokumentai yra išsamūs ir objektyvūs, o dokumentų kopijos atitinka originalus.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS

1. Savivaldybei 2019 metais taikomas garantijų limitas

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu, 2019 metais Kupiškio rajono savivaldybės įsipareigojimai pagal garantijas dėl kontroliuojamų įmonių prisiimtų, bet dar neįvykdytų įsipareigojimų grąžinti kreditoriams lėšas pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) sutartis ir kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus negali būti didesni nei 850,2 tūkst. Eur.

Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatyta, kad savivaldybių garantijų limitas skaičiuojamas nuo minėtu įstatymu patvirtintų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų ir valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijos savivaldybės biudžetui sumos (toliau – savivaldybės prognozuojamos pajamos).

Taigi, Kupiškio rajono savivaldybės garantijų limitu 2019 metais skaičiavimo pagrindas yra Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu savivaldybei nustatytas prognozuojamų pajamų dydis – 10 074 tūkst. Eur (žr. 1 lentelę).

1 lentelė. **Dydis, nuo kurio 2019 metais skaičiuojamas Kupiškio rajono savivaldybės garantijos limitas**

Rodiklis	Suma, tūkst. Eur
Kupiškio rajono savivaldybės prognozuojamos pajamos	10 074

Iš viso:	10 074
-----------------	--------

Šaltinis: LR 2019 metų valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 6 priedas

Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatyta, kad savivaldybės garantijų limitas negali viršyti 10 procentų šio įstatymo 6 priede patvirtintų savivaldybės prognozuojamų pajamų.

Atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu nustatytą prognozuojamų pajamų dydį – 10 074 tūkst. Eur, bei šiuo įstatymu nustatytą savivaldybės garantijų limitą – 10 proc., Kupiškio rajono savivaldybės įsipareigojimai pagal garantijas 2019 metais negali viršyti 1007,4 tūkst. Eur.

2. Savivaldybės garantinių įsipareigojimų dydis 2019 m. kovo 1 d.

Kupiškio rajono savivaldybės priimtų įsipareigojimų pagal garantijas likutis 2019 m. kovo 1 d. buvo 208,1 tūkst. Eur, arba 2,1 proc. įstatymo 6 priede patvirtintų savivaldybės prognozuojamų pajamų.

Pagal Savivaldybių skolinimosi taisyklių nuostatas, į savivaldybės garantijų limitą įskaitomi savivaldybės priimti įsipareigojimai pagal garantijas dėl savivaldybės kontroliuojamų įmonių priimtų, bet dar neįvykdytų, įsipareigojimų gražinti kreditoriams lėšas pagal paskolų sutartis; finansinės nuomos (lizingo) sutartis ir kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus (komercinius popierius; paprastuosius ir įsakomuosius vekselius; faktoringo (be regreso teisės) sutartis; kreditorinio reikalavimo perleidimo sutartis; prekybos kreditų restruktūrizavimo sutartis, – kai sudarant naują dvišalį susitarimą keičiamos prekių tiekėjo ar paslaugų teikėjo suteikto prekybos kredito pagrindinės sąlygos (sudaromas naujas panaudoto kredito mokėjimų grafikas ir (ar) nustatomos palūkanos); kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus, pagal kuriuos savivaldybės mokėjimai prekių tiekėjui ar paslaugų teikėjui perleidžiami finansų įstaigai ir (ar) finansų įstaiga neturi tiesioginės ar netiesioginės regreso teisės į prekių tiekėją ar paslaugų teikėją, jeigu savivaldybė nevykdo mokėjimo įsipareigojimų finansų įstaigai).

Kupiškio rajono savivaldybės priimtų įsipareigojimų pagal garantijas likutį 2019 m. kovo 1 d. sudarė dviejų kontroliuojamų įmonių priimti ir neįvykdyti įsipareigojimai gražinti kreditoriams lėšas pagal tris paskolų sutartis (žr. 2 lentelę).

2 lentelė. **Kontroliuojamų įmonių priimtų ir neįvykdytų įsipareigojimų, kurių gražinimą garantavusi Savivaldybė, likučiai 2019-03-01**

Įmonės pavadinimas	Kredito sutarties duomenys	Paskolos likutis, tūkst. Eur

UAB „Kupiškio komunalininkas“	AB Šiaulių banko 2009-08-25 –2019-10-31 Kreditavimo sutartis Nr. KSB-2009-001-29	11,6
UAB „Kupiškio vandenys“	Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2017-08-04 Sutartis dėl paskolos Nr. IS-45	196,5
Iš viso		208,1

Šaltinis: Kupiškio rajono savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyrius

3. Savivaldybės galimybė padidinti garantiją 71,7 tūkst. Eur.

Kupiškio rajono savivaldybei padidinus garantiją 71,7 tūkst. Eur (iki 351,7 tūkst. Eur) už UAB „Kupiškio vandenys“ imamą paskolą investicijų projektui „Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros renovavimas ir plėtra Kupiškio rajone“ vykdyti, nebus viršytas Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatytas savivaldybės garantijų limitas ir nebus pažeisti savivaldybės garantijų teikimo principai, nustatyti Vietos savivaldos ir Biudžeto sandaros įstatymuose.

Lietuvos Respublikos teisės aktai savivaldybei leidžia teikti garantijas už kontroliuojamų įmonių imamas ilgalaikes paskolas, kurios gali būti naudojamos tik investicijų projektams finansuoti, ir įpareigoja savivaldybę įvertinti, ar, prisiimant įsipareigojimus pagal garantijas, nebus viršytas įstatymu nustatytas savivaldybės garantijų limitas.

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 16 straipsnio 2 dalies 28 punktą nurodo, kad garantijos teikiamos už ilgalaikes paskolas, kurios naudojamos **tik** investicijų projektams finansuoti pagal Vyriausybės nustatytą tvarką, laikantis įstatymų nustatytų skolinimosi limitų ir gavus savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos išvadą.

Lietuvos Respublikos investicijų įstatymo 2 straipsnio 10 punktu nurodyta, kas yra *investicinis projektas*. Tai-dokumentas, finansiškai (ekonomiškai), techniškai ir socialiai pagrindžiantis investavimo tikslus, įvertinantis investicijų grąžą (komercinis projektas) bei kitus efektyvumo rodiklius, nurodantis projekto įgyvendinimui reikalingas lėšas bei finansavimo šaltinius ir terminus.

Nustatyta, kad UAB „Kupiškio vandenys“ planuoja imti ilgalaikę paskolą, kurios grąžinimą garantuotų Savivaldybė, investicijų projekto „Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros renovavimas ir plėtra Kupiškio rajone“ papildomoms veikloms finansuoti.

Pažymėtina, jog Kupiškio rajono savivaldybės taryba 2016 m. sausio 28 d. sprendimu Nr. TS-3 ir 2016 m. kovo 31 d. sprendimu Nr. TS-112 pritarė projekto vykdymui ir kad UAB „Kupiškio vandenys“ vykdytų visas su šio projekto įgyvendinimu susijusias veiklas.

Kupiškio rajono savivaldybei padidinus garantiją 71,7 tūkst. Eur (iki 351,7 tūkst. Eur) už kontroliuojamos bendrovės imamą ilgalaikę paskolą aukščiau minėtam investicijų projektui vykdyti, Savivaldybės garantinių įsipareigojimų dydis 2019 m. kovo 1 d. duomenimis būtų 279,8 tūkst. Eur, arba 2,8 proc. Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės ir savivaldybių biudžetų

finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 6 priede prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų (žr. 3 lentelę).

3 lentelė. Savivaldybės garantijų rodiklio santykis su nustatytu limitu 2019 m.

Rodiklio pavadinimas	Limitas 2019 metais Tūkst. Eur	Rodiklis 2019 m. kovo 1 d.		Rodiklis, suteikus iki 71,7 tūkst. Eur garantiją (2019-03-01 duomenimis)	
		Tūkst. Eur.	Proc.	Tūkst. Eur	Proc.
Savivaldybės garantijos	1007,4	208,1	2,1	279,8	2,8

Šaltinis: Kupiškio rajono savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyrius

IŠVADA: *Kupiškio rajono savivaldybės kontrolieriaus nuomone, Kupiškio rajono savivaldybei padidinus garantiją 71,7 tūkst. Eur (iki 351,7 tūkst. Eur) už UAB „Kupiškio vandenys“ ilgalaikę paskolą investicijų projektui „Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros renovavimas ir plėtra Kupiškio rajone“ vykdyti, nebus viršytas Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatytas savivaldybės garantijų limitas ir nebus pažeisti Lietuvos Respublikos teisės aktais nustatyti savivaldybės garantijų teikimo principai.*

Savivaldybės kontrolierė

Vilma Mažeikienė

SUSIPAŽINOME

Kupiškio rajono savivaldybės
administracijos direktorius

Marius Mališauskas

Finansų ir biudžeto skyriaus vedėja

Reda Totorienė