

KUPIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIUS

ATASKAITA DĖL KUPIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ILGALAIKĖS PASKOLOS ĖMIMO GALIMYBIŲ VERTINIMO

2012 m. vasario 15 d. Nr. K4-2
Kupiškis

Vadovaudamasi Kupiškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2012 m. sausio 13 d. raštu Nr. S1-85(8.8), Kupiškio rajono savivaldybės kontrolierė Vilma Mažeikienė atliko Kupiškio rajono savivaldybės ilgalaikės paskolos gavimo galimybių vertinimo auditą.

Audito tikslas - nustatyti, ar Kupiškio rajono savivaldybė turi galimybę imti iš kredito įstaigų 4500 tūkst. Lt paskolą, iš jos 3300 tūkst. Lt investiciniams projektams finansuoti ir 1200 tūkst. Lt - 2012 metais grąžintinoms paskoloms refinansuoti, neviršydama teisės aktais nustatytų skolinimosi limitų.

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

Adresas: Vytauto g. 2, 10115 Kupiškis.

Audituojamas laikotarpis : 2012 m.

Auditas atliktas 2012 m. vasario 10 - 15 d.

Audituojamu laikotarpiu atsakingais dirba: Kupiškio rajono savivaldybės administracijos direktoriumi – Žilvinas Aukštikalnis, Savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyriaus vedėja - Nijolė Jaruševičienė. Patikrinimas atliktas jiems žinant.

APIMTIS IR METODAI

Apribojimai: atliekant vertinimą buvo vadovautasi Kupiškio rajono savivaldybės administracijos pateiktų dokumentų analize su prielaida, kad neegzistuoja kiti, su paskolos gavimu susiję dokumentai, kurie darytų įtaką pateiktai išvadai ir kad visi pateikti dokumentai yra išsamūs ir galutiniai, o pateiktų dokumentų kopijos atitinka originalus.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS, REKOMENDACIJOS

1. Savivaldybės biudžeto pajamų, neįskaitant iš valstybės biudžeto savivaldybei skiriamų specialiųjų tikslinių dotacijų ir valstybės biudžetui gražinamų bendrosios dotacijos kompensacijų, apskaičiavimas.

1.1. Lietuvos Respublikos 2012 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo (Žin., 2011, Nr.163-7741) 12 straipsnio 1 dalis nustato šiuos savivaldybės skolinimosi limitus:

- savivaldybės skola negali viršyti 70 procentų patvirtintų tų metų savivaldybės biudžeto pajamų (neįskaitant iš valstybės biudžeto savivaldybei skiriamų specialiųjų tikslinių dotacijų ir valstybės biudžetui gražinamų bendrosios dotacijos kompensacijų);

- metinio savivaldybės grynojo skolinimosi suma negali viršyti 20 procentų patvirtintų tų metų savivaldybės biudžeto pajamų (neįskaitant iš valstybės biudžeto savivaldybei skiriamų specialiųjų tikslinių dotacijų ir valstybės biudžetui gražinamų bendrosios dotacijos kompensacijų);

- gražintina tais kalendoriniais metais savivaldybių paskolų ir palūkanų bei su paskolų ėmimu susijusių įmokų suma negali viršyti 15 procentų patvirtintų tų metų savivaldybės biudžeto pajamų (neįskaitant iš valstybės biudžeto savivaldybei skiriamų specialiųjų tikslinių dotacijų ir valstybės biudžetui gražinamų bendrosios dotacijos kompensacijų);

- savivaldybės garantijų limitas negali viršyti 10 procentų patvirtintų 2012 metų savivaldybės biudžeto pajamų (neįskaitant iš valstybės biudžeto savivaldybei skiriamų specialiųjų tikslinių dotacijų ir valstybės biudžetui gražinamų bendrosios dotacijos kompensacijų).

1.2. Savivaldybės, kurių skola sudaro daugiau kaip 45 procentus patvirtintų 2012 metų savivaldybės biudžeto pajamų (neįskaitant iš valstybės biudžeto savivaldybei skiriamų specialiųjų tikslinių dotacijų ir valstybės biudžetui gražinamų bendrosios dotacijos kompensacijų), 2012 metais gali skolintis tik projektams, finansuojamiems iš Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos, įgyvendinti.

1.3. Į skolinimosi limitus neįskaitomos iš valstybės biudžeto suteiktos trumpalaikės paskolos laikinam pajamų trūkumui padengti.

Apribojimas. Savivaldybės administracija kreipėsi į Kupiškio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybą dėl paskolos ėmimo galimybių vertinimo Savivaldybės tarybai nepriėmus sprendimo dėl 2012 metų Savivaldybės biudžeto patvirtinimo ir šiam sprendimui neįsiteisėjus.

1.4. Pagal Kupiškio rajono savivaldybės tarybos 2011 m. vasario 23 d. sprendimo projektą Nr. TSP- 37 planuojamas Kupiškio rajono savivaldybės 2012 metų biudžetas – 49 764 tūkst. Lt pajamų ir 54 264 tūkst. Lt išlaidų.

1.5. Lietuvos Respublikos 2012 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 4 priedėliu ir aukščiau minėtu Savivaldybės tarybos 2012m. vasario 23 d. sprendimo projektu Nr. TSP - 37 numatyta, kad iš valstybės biudžeto Kupiškio rajono savivaldybės biudžetui skirta 27 221, 9 tūkst. Lt specialiųjų dotacijų (11 449,9 tūkst. Lt - valstybinėms funkcijoms atlikti; 14 799 tūkst. Lt - mokinio krepšeliui finansuoti; 973 tūkst. Lt – valstybės investicijų programoje numatytos kapitalo investicijos).

2. Skolinimosi limitų apskaičiavimas

2.1. Pagal aukščiau pateiktus duomenis 2012 metų biudžeto pajamos, neįskaitant iš valstybės biudžeto Savivaldybei skiriamų specialiųjų tikslinių dotacijų, sudaro 22 542,0 tūkst. Lt. Pagal Lietuvos Respublikos 2012 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 12 straipsnio 1 dalies nuostatas:

- Savivaldybės skola negali viršyti 15779,4 tūkst. Lt (22 542,0 x 70 proc.).
- Metinio grynojo skolinimosi suma negali viršyti 4508,4 tūkst. Lt (22 542,0 x 20 proc.), metinio trumpalaikio skolinimosi suma – 2254,2 tūkst. Lt (22 542,0 x 10 proc.).
- Gražintina paskolų ir palūkanų bei su paskolų ėmimu susijusių įmokų suma negali viršyti 3381,3 tūkst. Lt (22 542,0 x 15 proc.).
- Savivaldybės garantijų limitas yra 2254,2 tūkst. Lt (22 542,0 x 10 proc.).

2.2. Pagal minėto įstatymo 12 straipsnio 2 dalies nuostatas, jei Savivaldybės skola sudaro **daugiau kaip 45 procentus** patvirtintų 2012 metų savivaldybės biudžeto pajamų (neįskaitant iš valstybės biudžeto savivaldybei skiriamų specialiųjų tikslinių dotacijų) arba 10143,9 tūkst. Lt (22 542,0 x 45 proc.), 2012 metais Savivaldybė gali skolintis tik projektams, finansuojamiems iš Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos, įgyvendinti.

3. Savivaldybės skolų būklė

Savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyriaus vyriausiosios specialistės Gražvidos Kukenienės pateiktais duomenimis Kupiškio rajono savivaldybės skola 2012 m. vasario 1 d. sudarė 11 194,5 tūkst. Lt, **tai yra 49,8 procentu** patvirtintų 2012 metų Savivaldybės biudžeto pajamų (neįskaitant iš valstybės biudžeto Savivaldybei skiriamų specialiųjų tikslinių dotacijų).

2012 metais savivaldybės, kurių skola sudaro daugiau kaip 45 procentus patvirtintų 2012 metų savivaldybės biudžeto pajamų (neįskaitant iš valstybės biudžeto savivaldybei skiriamų specialiųjų tikslinių dotacijų ir valstybės biudžetui grąžinamų bendrosios dotacijos kompensacijų), gali skolintis tik projektams, finansuojamiems iš Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos, įgyvendinti.

Kadangi Savivaldybės skola viršija 45 procentus arba 10 143,9 tūkst. Lt, tai Savivaldybė gali skolintis tik projektams, finansuojamiems iš Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos, įgyvendinti.

Savivaldybės administracija numato paimti ilgalaikę 4500 tūkst. Lt paskolą, iš jų:

- 3 300 tūkst. Lt projektams, finansuojamiems iš Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos lėšų, vykdyti;
- 1 200 tūkst. Lt - 2012 metais priklausančioms paskoloms grąžinti (refinansuoti).

Pagal Kupiškio rajono savivaldybės tarybos 2011 m. vasario 23 d. sprendimo projektą Nr. TSP- 37 poreikis 2012 metais priklausančioms paskoloms grąžinti yra 3 194,1 tūkst. Lt. Kupiškio rajono savivaldybės 2012 metų biudžete numatoma 2 594,4 tūkst. Lt, iš jų – 1 200 tūkst. Lt iš paskolos lėšų. Poreikiui tenkinti nenumatoma 599,7 tūkst. Lt.

Pagal Savivaldybės administracijos finansų ir biudžeto skyriaus pateiktus duomenis, Savivaldybės skolą 2012 m. vasario 1 d. sudaro Savivaldybės įsipareigojimai pagal dvi pasirašytas paskolų sutartis su bankais, pagal kurias lėšos gautos, bet dar negražintos:

- 2010 m. pasirašyta ilgalaikės paskolos sutartis dėl 4 999,9 tūkst. Lt, iš jų 84,1 proc. panaudota finansuoti projektų vykdymą iš Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos.

- 2011 m. pasirašyta ilgalaikės paskolos sutartis dėl 3 968 tūkst. Lt, iš jų 89 proc. panaudoti finansuoti projektų vykdymą iš Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos.

Pagal savivaldybių skolinimosi taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. kovo 26 d. nutarimu Nr.345, 3.1 punkto nuostatas, Savivaldybė, turėdama savivaldybės kontrolieriaus išvadą, tarybos sprendimu gali imti ilgalaikes paskolas iš vidaus ir užsienio kreditorių investicijų projektams finansuoti, skoloms padengti.

4. Savivaldybės paskolų limitų apskaičiavimas, gavus 4 500 tūkst. Lt paskolą

Savivaldybei paėmus iki 4500 tūkst. Lt paskolą, Savivaldybės skola sudarytų 15 694,5 tūkst. Lt, tai yra 69,6 procentus patvirtintų 2012 metų Savivaldybės biudžeto pajamų (neįskaitant iš valstybės biudžeto Savivaldybei skiriamų specialiųjų tikslinių dotacijų). Leistinas limitas (70 proc.) nebūtų viršytas.

Savivaldybės metinio grynojo skolinimosi suma būtų 4500 tūkst. Lt, arba 20 proc. (leistina riba - 20 proc.) patvirtintų 2012 metų Savivaldybės biudžeto pajamų (neįskaitant iš valstybės biudžeto Savivaldybei skiriamų specialiųjų tikslinių dotacijų). Leistinas limitas būtų išnaudotas.

Grąžintina 2012 metais Savivaldybės paskolų ir palūkanų bei su paskolų ėmimu susijusių įmokų suma sudarytų 2 725,8 tūkst. Lt, arba 12,1 proc. (leistina riba -15 proc.) patvirtintų 2012 metų Savivaldybės biudžeto pajamų (neįskaitant iš valstybės biudžeto Savivaldybei skiriamų specialiųjų tikslinių dotacijų). Leistinas limitas nebūtų viršytas.

Kontrolierius negavo patikimų įrodymų ir negali patvirtinti, kad visiems Savivaldybės tarybos 2012 m. vasario 23 d. sprendimo projekte nurodytiems projektams, kurių įgyvendinimui reikalingas finansavimas iš numatomos imti paskolos lėšų, iki 2012 m. vasario 1 d. pasirašytos sutartys gauti finansavimą iš Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos.

Minėto sprendimo projekte numatyta, kad paskola bus imama iš palankiausias sąlygas pasiūliusio banko 10 metų laikotarpiui.

IŠVADOS

Kupiškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuomone:

- 1. Gavus 4500 tūkst. Lt ilgalaikę paskolą, iš jų 3300 tūkst. Lt projektams, finansuojamiems iš Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos, įgyvendinti ir 1200 tūkst. Lt - 2012 metais priklausančioms paskoloms grąžinti (refinansuoti) Lietuvos Respublikos 2012 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 12 str. nustatyti skolinimosi limitai nebus viršyti.**
- 2. 4500 tūkst. Lt paskolos ėmimas, iš jų 3300 tūkst. Lt projektams, finansuojamiems iš Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos, įgyvendinti ir 1200 tūkst. Lt - 2012 metais priklausančioms paskoloms grąžinti (refinansuoti) neprieštarauja savivaldybių skolinimosi taisyklių 3.1 punkto nuostatoms.**

Pastabas dėl išvadoje pateiktų duomenų ar išvadų Kontrolieriaus tarnybai prašome pateikti iki 2012 m. vasario 22 d.

Savivaldybės kontrolierė

Vilma Mažeikienė

SUSIPAŽINOME:

Kupiškio rajono savivaldybės

administracijos direktorius

Žilvinas Aukštikalnis

Savivaldybės administracijos

Finansų ir biudžeto skyriaus vedėja

Nijolė Jaruševičienė