

## KUPIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIUS

### ATASKAITA DĖL KUPIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ILGALAIKĖS PASKOLOS ĖMIMO GALIMYBIŲ VERTINIMO

2013 m. rugsėjo 3 d. Nr. K4-4  
Kupiškis

Vadovaudamasi Kupiškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2013 m. rugpjūčio 21 d. raštu Nr. S1-1472(4.11), 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 2000 tūkst. Lt paskolą 2014 metais investiciniams projektams finansuoti ir paskoloms gražinti, neviršydama teisės aktais nustatytų skolinimosi limitų.*

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

Adresas: Vytauto g. 2, 10115 Kupiškis.

Audituojamas laikotarpis : 2013 m.

Auditas atliktas 2013 m. rugpjūčio 21 d. – rugsėjo 3 d.

Audituojamu laikotarpiu atsakingais dirba: Kupiškio rajono savivaldybės administracijos direktoriumi – Žilvinas Aukštikalnis, Savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyriaus vyr. specialistė – Gražvida Kukenienė. 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 2013 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 12 straipsnio 1 dalis nustato šiuos savivaldybės skolinimosi limitus:

- savivaldybės skola negali viršyti 75 procentų patvirtintų tų metų savivaldybės biudžeto pajamų ( neįskaitant iš valstybės biudžeto savivaldybei skiriamų specialiųjų tikslinių dotacijų ir 2012 metais nepanaudotų savivaldybės biudžeto lėšų);

- metinio savivaldybės grynojo skolinimosi suma negali viršyti 20 procentų patvirtintų 2013 metų savivaldybės biudžeto pajamų ( neįskaitant iš valstybės biudžeto savivaldybei skiriamų specialiųjų tikslinių dotacijų ir 2012 metais nepanaudotų savivaldybės biudžeto lėšų);

- gražintina 2013 metais ir vėlesniais metais savivaldybių paskolų ir palūkanų bei su paskolų ėmimu susijusių įmokų suma negali viršyti 15 procentų patvirtintų 2013 metų savivaldybės biudžeto pajamų (neįskaitant iš valstybės biudžeto savivaldybei skiriamų specialiųjų tikslinių dotacijų ir 2012 metais nepanaudotų savivaldybės biudžeto lėšų);

- savivaldybės garantijų limitas negali viršyti 10 procentų patvirtintų 2013 metų savivaldybės biudžeto pajamų ( neįskaitant iš valstybės biudžeto savivaldybei skiriamų specialiųjų tikslinių dotacijų ir 2012 metais nepanaudotų savivaldybės biudžeto lėšų).

1.2. Savivaldybės, kurių skola sudaro daugiau kaip 45 procentus patvirtintų 2013 metų savivaldybės biudžeto pajamų (neįskaitant iš valstybės biudžeto savivaldybei skiriamų specialiųjų tikslinių dotacijų ir valstybės biudžetui gražinamų bendrosios dotacijos kompensacijų), 2013 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.

1.4. Pagal Kupiškio rajono savivaldybės tarybos 2013 m. vasario 28 d. sprendimu Nr. TS- 40 patvirtintas Kupiškio rajono savivaldybės 2013 metų biudžetas – 51 035,7 tūkst. Lt pajamų ir 55 035,7 tūkst. Lt išlaidų.

1.5. Lietuvos Respublikos 2013 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 4 priedėliu ir aukščiau minėtu Savivaldybės tarybos 2013 m. vasario 28 d. sprendimu Nr. TS - 40 numatyta, kad iš valstybės biudžeto Kupiškio rajono

savivaldybės biudžetui skirta 28 303 tūkst. Lt specialiųjų dotacijų ( 11 953,6 tūkst. Lt - valstybinėms funkcijoms atlikti; 14 240 tūkst. Lt - mokinio krepšeliui finansuoti; 2 024 tūkst. Lt – valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti ir 85,6 tūkst. Lt - Kupiškio mokyklai „Varpelis“ mokiniams , turintiems specialių ugdymo poreikių , išlaikyti ).

*Apribojimas. Savivaldybės administracija kreipėsi į Kupiškio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybą dėl paskolos ėmimo galimybių vertinimo Savivaldybės tarybai nepriėmus sprendimo dėl 2014 metų Savivaldybės biudžeto patvirtinimo ir šiam sprendimui neįsiteisėjus.*

## 2. Skolinimosi limitų apskaičiavimas

2.1. Pagal aukščiau pateiktus duomenis 2013 metų biudžeto pajamos, neįskaitant iš valstybės biudžeto Savivaldybei skiriamų specialiųjų tikslinių dotacijų, sudaro 22 732,4 tūkst. Lt. Pagal Lietuvos Respublikos 2013 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 12 straipsnio 1 dalies nuostatas:

- Savivaldybės skola negali viršyti 17 049,3 tūkst. Lt (22 732,4 x 75 proc.).
- Metinio grynojo skolinimosi suma negali viršyti 4546,5 tūkst. Lt (22 732,4 0 x 20 proc.).
- Gražintina paskolų ir palūkanų bei su paskolų ėmimu susijusių įmokų suma negali viršyti 3409,9 tūkst. Lt ( 22 732,4 0 x 15 proc.).
- Savivaldybės garantijų limitas yra 2273,2 tūkst. Lt (22 732,4 x 10 proc.).

2.2. Pagal minėto įstatymo 12 straipsnio 2 dalies nuostatas, jei Savivaldybės skola sudaro **daugiau kaip 45 procentus** patvirtintų 2013 metų savivaldybės biudžeto pajamų (neįskaitant iš valstybės biudžeto savivaldybei skiriamų specialiųjų tikslinių dotacijų) arba 10 229,58 tūkst. Lt (22 732,4 x 45 proc.), 2013 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 vyr. specialistės Gražvydos Kukenienės pateiktais duomenimis Kupiškio rajono savivaldybės skola 2013 m. rugpjūčio 1 d. sudarė 13 458,6 tūkst. Lt, **tai yra 59,2 procentu** patvirtintų 2013 metų Savivaldybės biudžeto pajamų (neįskaitant iš valstybės biudžeto Savivaldybei skiriamų specialiųjų tikslinių dotacijų).

*2013 metais savivaldybės, kurių skola sudaro daugiau kaip 45 procentus patvirtintų 2013 metų savivaldybės biudžeto pajamų (neįskaitant iš valstybės biudžeto savivaldybei skiriamų specialiųjų tikslinių dotacijų ir 2012 metais nepanaudotų savivaldybės biudžeto lėšų), gali skolintis*

*tik projektams, finansuojamiems iš Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos, įgyvendinti.*

**Kadangi Savivaldybės skola viršija 45 procentus arba 10 229,58 tūkst. Lt, tai Savivaldybė gali skolintis tik projektams, finansuojamiems iš Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos, įgyvendinti.**

Savivaldybės administracija numato paimti ilgalaikę 2000 tūkst. Lt paskolą - 2014 metais priklausančioms paskoloms grąžinti ( 742,9 tūkst. Lt) ir investiciniams projektams finansuoti ( 1257,1 tūkst. Lt).

Pagal Kupiškio rajono savivaldybės tarybos 2013 m. vasario 28 d. sprendimo Nr. TS- 40 duomenis, poreikis 2013 metais priklausančioms paskoloms grąžinti yra 3 206,8 tūkst. Lt.

Pagal Savivaldybės administracijos finansų ir biudžeto skyriaus pateiktus duomenis, Savivaldybės grąžinama paskola 2014 metais sudarys 2 792,1 tūkst. Lt, iš paskolos numatoma grąžinti 742,9 tūkst. Lt. Savivaldybės įsipareigojimais 2014 metais pagal pasirašytas paskolų sutartis su bankais, pagal kurias lėšos gautos, bet dar negražintos, sudarytų:

- 2009 m. rugpjūčio 3d. pasirašyta ilgalaikės paskolos sutartis Nr. K-1200-2009-20 (DNB) dėl 3 100,0 tūkst. Lt. 2014 metais grąžinama suma iš paskolos - 182,4 tūkst. Lt.

- 2010 m. rugpjūčio 10 d. pasirašyta ilgalaikės paskolos sutartis Nr. K-3400-2010-28 (DNB) dėl 5 000,0 tūkst. Lt. 2014 metais grąžinama suma iš paskolos – 312,5 tūkst. Lt.

- 2011 m. gegužės 23 d. pasirašyta ilgalaikės paskolos sutartis Nr. K-3400-2011-12 dėl 3 968 tūkst. Lt. 2014 metais grąžinama suma iš paskolos - 248 tūkst.Lt.

#### **4. Savivaldybės paskolų limitų apskaičiavimas, gavus 2000 tūkst. Lt paskolą**

Savivaldybei paėmus iki 2000 tūkst. Lt paskolą, Savivaldybės skola sudarytų 15 458,6 tūkst. Lt, tai yra 68,0 procentus patvirtintų 2013 metų Savivaldybės biudžeto pajamų (neįskaitant iš valstybės biudžeto Savivaldybei skiriamų specialiųjų tikslinių dotacijų). Leistinas limitas ( 75 proc.) nebūtų viršytas.

Savivaldybės metinio grynojo skolinimosi suma būtų 3 920,4 tūkst. Lt, arba 17,3 proc. (leistina riba - 20 proc.) patvirtintų 2013 metų Savivaldybės biudžeto pajamų (neįskaitant iš valstybės biudžeto Savivaldybei skiriamų specialiųjų tikslinių dotacijų). Leistinas limitas nebūtų viršytas.

Grąžintina 2013 metais Savivaldybės paskolų ir palūkanų bei su paskolų ėmimu susijusių įmokų suma sudarytų 1 413,4 tūkst. Lt, arba 6,2 proc. (leistina riba -15 proc.) patvirtintų 2013 metų Savivaldybės biudžeto pajamų (neįskaitant iš valstybės biudžeto Savivaldybei skiriamų specialiųjų tikslinių dotacijų). Leistinas limitas nebūtų viršytas.

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

## **IŠVADA**

**Kupiškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuomone:**

**Gavus 2000 tūkst. Lt ilgalaikę paskolą 2014 metais priklausančioms paskoloms gražinti ( 742,9 tūkst. Lt) ir projektams, finansuojamiems iš Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos, įgyvendinti ( 1 257,1 tūkst. Lt), Lietuvos Respublikos 2013 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 12 str. nustatyti skolinimosi limitai nebus viršyti.**

Savivaldybės kontrolierė

Vilma Mažeikienė