



KUPIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

ATASKAITA DĖL KUPIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ILGALAIKĖS PASKOLOS ĖMIMO GALIMYBIŲ VERTINIMO

2015 m. vasario 10 d. Nr. K4-1
Kupiškis

Vadovaudamasi Kupiškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2015 m. sausio 26 d. raštu Nr. S1-1371(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 600 tūkst. eurų paskolą 2015 metais investiciniams projektams finansuoti ir paskoloms grąžinti, neviršydama teisės aktais nustatytų skolinimosi limitų.

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

Adresas: Vytauto g. 2, 40115 Kupiškis.

Audituojamas laikotarpis : 2015 m.

Auditas atliktas 2015 m. sausio 30 – vasario 10 d.

Audituojamu laikotarpiu atsakingais dirba: Kupiškio rajono savivaldybės administracijos direktoriumi – Žilvinas Aukštikalnis, Savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyriaus vedėja – Reda Totorienė. 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 prognozuojamų biudžeto pajamų ir valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų savivaldybės biudžetui sumos apskaičiavimas.

1.1. Lietuvos Respublikos 2015 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 11 straipsnio 1 dalis nustato šiuos savivaldybės skolinimosi limitus:

- savivaldybės skola negali viršyti 70 procentų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų ir valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų savivaldybės biudžetui sumos;

- metinio savivaldybės grynojo skolinimosi suma negali viršyti 15 procentų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų ir valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų savivaldybės biudžetui sumos;

- savivaldybės garantijų limitas negali viršyti 10 procentų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų ir valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų savivaldybės biudžetui sumos.

1.2. Savivaldybės, kurių skola sudaro daugiau kaip 40 procentų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų ir valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų savivaldybės biudžetui sumos, 2015 metais gali skolintis tik projektams, finansuojamiems iš Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos, įgyvendinti ir paimtoms paskoloms grąžinti.

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

1.4. Savivaldybė gali skolintis, jeigu jos pradelsti įsiskolinimai už suteiktas paslaugas, atliktus darbus ir įsigytas prekes, palyginti su 2015 m. sausio 1 d. pradelstu įsiskolinimu, nuolat mažėja. Ši nuostata netaikoma, jeigu savivaldybė skolinasi ankstesnėms paskoloms grąžinti (perfinansuoti).

1.5. Lietuvos Respublikos 2015 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 7 priedėliu numatyta 6934,2 tūkst. eurų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų, o 6 priedėliu numatyta valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų savivaldybės biudžetui suma – 1025,8 tūkst. eurų

2. Skolinimosi limitų apskaičiavimas

2.1. Pagal aukščiau pateiktus duomenis 2015 metų prognozuojamos biudžeto pajamos ir valstybės biudžeto kompensacijų savivaldybės biudžetui suma sudaro 7960 tūkst. eurų. Pagal Lietuvos Respublikos 2015 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 11 straipsnio 1 dalies nuostatas:

- Savivaldybės skola negali viršyti 5572, 0 tūkst. eurų (7960 tūkst. eurų x 70 proc.).
- Metinio grynojo skolinimosi suma negali viršyti 1194 tūkst. eurų (7960 tūkst. eurų x 15 proc.).
- Savivaldybės garantijų limitas yra 796,0 tūkst. eurų (7960 tūkst. eurų x 10 proc.).

2.2. Pagal minėto įstatymo 11 straipsnio 2 dalies nuostatas, jei Savivaldybės skola sudaro **daugiau kaip 40 procentų** prognozuojamų 2015 metų savivaldybės biudžeto pajamų ir valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų savivaldybės biudžetui sumos arba 3 184 tūkst. eurų (7960 tūkst. eurų x 40 proc.), 2015 metais Savivaldybė gali skolintis tik projektams, finansuojamiems iš Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos, įgyvendinti ir paimtoms paskoloms grąžinti.

3. Savivaldybės skolų būklė

Savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyriaus vedėjos Redos Totorienės pateiktais duomenimis Kupiškio rajono savivaldybės skola 2015 m. vasario 1 d. sudarė 4 507,9 tūkst. eurų, **tai yra 56,6 procentu** prognozuojamų 2015 metų Savivaldybės biudžeto pajamų ir valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų savivaldybės sumos.

Kadangi Savivaldybės skola viršija 40 procentų arba 3 184 tūkst. eurų, todėl Savivaldybė gali skolintis tik projektams, finansuojamiems iš Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos, įgyvendinti ir paimtoms paskoloms grąžinti.

Savivaldybės administracija numato paimti ilgalaikę 600 tūkst. eurų paskolą - 2015 metais priklausančioms paskoloms grąžinti ir investiciniams projektams finansuoti. Numatyta, kad paskola bus imama iš palankiausias sąlygas pasiūliusio banko 10 metų laikotarpiui.

Esant poreikiui (kai nevykdomas Savivaldybės biudžeto pajamų surinkimo planas) asignavimus, skirtus investiciniams projektams įgyvendinti, numatoma perskirstyti paskoloms grąžinti.

Savivaldybės kontrolieriui buvo pateiktas testinių projektų sąrašas, kuriems reikalingas finansavimas iš numatomos imti paskolos:

1. Strateginio planavimo dokumentų rengimas Kupiškio rajono savivaldybėje (15 tūkst. eurų).

2. Prielaidų spartesnei ūkinės veiklos diversifikacijai Skapiškio mstl., Kupiškio rajone, sudarymas (129 tūkst. eurų).

3. Adomynės dvaro tvenkinio išvalymas, teritorijos sutvarkymas ir pritaikymas gyventojų reikmėms (74 ,3 tūkst. eurų).

4. Kupiškio rajono savivaldybės teritorijų planavimo dokumentų rengimas (10 tūkst. eurų).

5. Kupiškio rajono teritorijos bendrojo plano ir kitų specialiųjų bei detaliųjų planų rengimas (10 tūkst. eurų).

6. Biokuro katilų įrengimas, Kupiškio rajono Šimonių pagrindinės mokyklos katilinėje (99,7 tūkst. eurų).

7. Kupiškio socialinių paslaugų centro infrastruktūros modernizavimas (77 tūkst. eurų).

8. Kupiškio rajono Šv. Kazimiero vaikų globos namų infrastruktūros modernizavimas(150 tūkst. eurų).

9. Amatų centro įkūrimas Uoginių kaime, Kupiškio rajone (30 tūkst. eurų).

10 . Darbo su rizikos grupės jaunimu kokybės stiprinimas Kupiškyje (5 tūkst. eurų).

Bendra numatomų įgyvendinti projektų suma - 3 206,5 tūkst. eurų. Pagal projektų finansavimo sutartis Savivaldybės finansinė dalis šiems projektams įgyvendinti - 154,8 tūkst. eurų.

Pagal Savivaldybės administracijos finansų ir biudžeto skyriaus pateiktus duomenis, Savivaldybės gražinama paskola 2015 metais sudarys 582,8 tūkst. eurų, iš paskolos numatoma gražinti 167,0 tūkst. eurų. 2015 metų Savivaldybės biudžete numatoma 415,8 tūkst. eurų paskolų gražinimui.

Savivaldybės įsipareigojimai 2015 metais pagal pasirašytas paskolų sutartis su bankais, pagal kurias lėšos gautos, bet dar negražintos, sudarytų:

- 2010 m. rugpjūčio 10 d. pasirašyta ilgalaikės paskolos sutartis Nr. K-3400-2010-28 (DNB) dėl 1726,7 tūkst. eurų. 2015 metais gražinama suma iš paskolos – 271,5 tūkst. eurų.

- 2011 m. gegužės 23 d. pasirašyta ilgalaikės paskolos sutartis Nr. K-3400-2011-12 dėl 1 368,9 tūkst. eurų. 2015 metais gražinama suma iš paskolos - 287,3 tūkst. eurų.

- 2012 m. gegužės 22 d. pasirašyta ilgalaikės paskolos sutartis Nr. 07412120067-20 dėl 1552,5 tūkst. eurų. 2015 metais gražinama suma iš paskolos - 18,5 tūkst. eurų.

- 2013 m. balandžio 2 d. pasirašyta ilgalaikės paskolos sutartis Nr.KS -2013-001-29 dėl 579,2 tūkst. eurų. 2015 metais gražinama suma iš paskolos - 2,6 tūkst. eurų.

- 2013 m. lapkričio 26 d. pasirašyta ilgalaikės paskolos sutartis Nr.188774975-K1 dėl 579,2 tūkst. eurų. 2015 metais numatoma gražinti - 1 ,0 tūkst. eurų.

-2014 m. balandžio 25 d. pasirašyta ilgalaikės paskolos sutartis Nr. KS - 81729-29 dėl 579,2 tūkst. eurų. 2015 metais paskolos gražinimas nenumatytas.

2014 m. spalio 22 d. pasirašyta ilgalaikės paskolos sutartis Nr.188774975-K2 dėl 579,2 tūkst. eurų. 2015 metais paskolos gražinimas nenumatytas.

4. Savivaldybės paskolų limitų apskaičiavimas, gavus 600 tūkst. eurų paskolą

Savivaldybei paėmus iki 600 tūkst. eurų paskolą, Savivaldybės skola sudarytų 5 107,9 tūkst. eurų, tai yra 64,2 procentus prognozuojamų 2015 metų Savivaldybės biudžeto pajamų ir valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų savivaldybės biudžetui sumos. Leistinas limitas (70 proc.) nebūtų viršytas.

Savivaldybės metinio grynojo skolinimosi suma būtų 842,1 tūkst. eurų, arba 10,6 proc. (leistina riba - 15 proc.) prognozuojamų 2015 metų Savivaldybės biudžeto pajamų ir valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų savivaldybės biudžetui sumos. Leistinas limitas nebūtų viršytas.

PASTEBĖJIMAS. Savivaldybė gali skolintis, jeigu jos pradelsti įsiskolinimai už suteiktas paslaugas, atliktus darbus ir įsigytas prekes, palyginti su 2015 m. sausio 1 d. pradelstu įsiskolinimu, nuolat mažėja. Kupiškio rajono savivaldybėje įsiskolinimai, kurių įvykdymo terminas praleistas daugiau kaip 45 dienos, 2015 m. sausio 1 d. sudarė 113 130,57 eurus (390 617,25 Lt). Savivaldybės kontrolierius negalėjo įvertinti 2015 metų įsiskolinimo mažėjimo, nes nebuvo pateikti duomenys apie pradelsto įsiskolinimo būklę 2015 m. vasario 1 d.

IŠVADA

Kupiškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuomone:

Gavus 600 tūkst. eurų ilgalaikę paskolą 2015 metais priklausančioms paskoloms gražinti ir projektams, finansuojamiems iš Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos, įgyvendinti, Lietuvos Respublikos 2015 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 11 str. nustatyti skolinimosi limitai nebus viršyti.

Savivaldybės kontrolierė

Vilma Mažeikienė