

# KUPIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

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

2014 m. rugsėjo 3 d. Nr. K4-4  
Kupiškis

Vadovaudamasi Kupiškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2014 m. rugpjūčio 25 d. raštu Nr. S1-1381(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 grąžinti, neviršydama teisės aktais nustatytų skolinimosi limitų.*

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

Adresas: Vytauto g. 2, 40115 Kupiškis.

Audituojamas laikotarpis : 2014 m.

Auditas atliktas 2014 m. rugpjūčio 25 – rugsėjo 3 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 pajamų mažėjimui kompensuoti sumos apskaičiavimas.**

1.1. Lietuvos Respublikos 2014 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 12 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 pajamų mažėjimui kompensuoti sumos;

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

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

1.2. Savivaldybės, kurių skola sudaro daugiau kaip 40 procentų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų ir valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų savivaldybės biudžetui pajamų mažėjimui kompensuoti sumos, 2014 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.

1.5. Lietuvos Respublikos 2014 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 6 priedėliu numatyta 21 009 tūkst. Lt prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų, o 5 priedėliu numatyta valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų savivaldybės biudžetui pajamų mažėjimui kompensuoti suma - 4215 tūkst. Lt

### **2. Skolinimosi limitų apskaičiavimas**

2.1. Pagal aukščiau pateiktus duomenis 2014 metų prognozuojamos biudžeto pajamos ir valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų savivaldybės biudžetui pajamų mažėjimui kompensuoti suma sudaro 25 224 tūkst. Lt. Pagal Lietuvos Respublikos 2014 metų valstybės

biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 12 straipsnio 1 dalies nuostatas:

- Savivaldybės skola negali viršyti 17 656,8 tūkst. Lt ( 25 224 tūkst. Lt x 70 proc.).
- Metinio grynojo skolinimosi suma negali viršyti 3 783,6 tūkst. Lt (25 224 tūkst. Lt x 15 proc.).
- Savivaldybės garantijų limitas yra 2522,4 tūkst. Lt (25 224 tūkst.Lt x 10 proc.).

2.2. Pagal minėto įstatymo 12 straipsnio 2 dalies nuostatas, jei Savivaldybės skola sudaro **daugiau kaip 40 procentu** prognozuojamų 2014 metų savivaldybės biudžeto pajamų ir valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų savivaldybės biudžetui pajamų mažėjimui kompensuoti sumos arba 10 089,6 tūkst. Lt (25 224 tūkst.Lt x 40 proc.), 2014 metais Savivaldybė gali skolintis tik projektams, finansuojamiems iš Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos, įgyvendinti ir paimtoms paskoloms gražinti.

### 3. Savivaldybės skolų būklė

Savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyriaus vedėjos Redos Totorienės pateiktais duomenimis Kupiškio rajono savivaldybės skola 2014 m. rugsėjo 1 d. sudarė 15 033 tūkst. Lt, **tai yra 59,6 procentu** prognozuojamų 2014 metų Savivaldybės biudžeto pajamų ir valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų savivaldybės biudžetui pajamų mažėjimui kompensuoti sumos.

**Kadangi Savivaldybės skola viršija 40 procentų arba 10 089,6 tūkst. Lt, tai Savivaldybė gali skolintis tik projektams, finansuojamiems iš Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos, įgyvendinti ir paimtoms paskoloms gražinti.**

Savivaldybės administracija numato paimti ilgalaikę 2000 tūkst. Lt paskolą - 2015 metais priklausančioms paskoloms gražinti ( 576,5 tūkst. Lt) ir investiciniams projektams finansuoti ( 1 423,5 tūkst. Lt). Numatyta, kad paskola bus imama iš palankiausias sąlygas pasiūliusio banko 10 metų laikotarpiui.

Pagal Savivaldybės administracijos finansų ir biudžeto skyriaus pateiktus duomenis, Savivaldybės grąžinama paskola 2015 metais sudarys 2 012,2 tūkst. Lt, iš paskolos numatoma gražinti 576,5 tūkst. Lt . 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 5 000,0 tūkst. Lt. 2015 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. 2015 metais grąžinama suma iš paskolos - 248 tūkst.Lt.

- 2012 m. gegužės 22 d. pasirašyta ilgalaikės paskolos sutartis Nr. 07412120067-20 dėl 4 500 tūkst. Lt. 2015 metais grąžinama suma iš paskolos - 16 tūkst.Lt.

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

Savivaldybei paėmus iki 2000 tūkst. Lt paskolą, Savivaldybės skola sudarytų 17 033,1 tūkst. Lt, tai yra 67,5 procentus prognozuojamų 2014 metų Savivaldybės biudžeto pajamų ir valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų savivaldybės biudžetui pajamų mažėjimui kompensuoti sumos. Leistinas limitas ( 70 proc.) nebūtų viršytas.

Savivaldybės metinio grynojo skolinimosi suma būtų 3 767,7 tūkst. Lt, arba 14,9 proc. (leistina riba - 15 proc.) prognozuojamų 2014 metų Savivaldybės biudžeto pajamų ir valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų savivaldybės biudžetui pajamų mažėjimui kompensuoti sumos. Leistinas limitas nebūtų viršytas.

#### **IŠVADA**

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

**Gavus 2000 tūkst. Lt ilgalaikę paskolą 2015 metais priklausančioms paskoloms grąžinti ( 576,5 tūkst. Lt) ir projektams, finansuojamiems iš Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos, įgyvendinti ( 1 423,5 tūkst. Lt), Lietuvos Respublikos 2014 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 12 str. nustatyti skolinimosi limitai nebus viršyti.**

Savivaldybės kontrolierė

Vilma Mažeikienė

SUSIPAŽINOME:

Kupiškio rajono savivaldybės

Žilvinas Aukštikalnis

administracijos direktorius

Savivaldybės administracijos

Finansų ir biudžeto skyriaus

vedėja

Reda Totorienė