

KUPIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

ATASKAITA DĖL KUPIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS TRUMPALAIKĖS PASKOLOS ĖMIMO GALIMYBIŲ VERTINIMO

2014 m. vasario 13 d. Nr. K4-1
Kupiškis

IŽANGA

Gavusi Kupiškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2014 m. sausio 28d. raštą Nr. S1-208(4.11) „Dėl trumpalaikės paskolos“, Kupiškio rajono savivaldybės kontrolierė Vilma Mažeikienė atliko Kupiškio rajono savivaldybės trumpalaikės paskolos ėmimo galimybių vertinimo auditą.

Audito tikslas – įvertinti, ar Kupiškio rajono savivaldybės skolinimosi rodikliai, sąlygos bei faktiniai duomenys leidžia imti 1000,0 tūkst. Lt trumpalaikę paskolą iš valstybės biudžeto ir pateikti Savivaldybės tarybai išvadą dėl paskolos ėmimo.

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

Adresas: Vytauto g. 2, 40115 Kupiškis.

Audituojamas laikotarpis : 2014 m.

Auditas atliktas: 2014 m. sausio 30 d. – vasario 13 d.

Audituojamu laikotarpiu atsakingais dirba: Kupiškio rajono savivaldybės administracijos direktorius Žilvinas Aukštikalnis, Savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyriaus vyriausioji specialistė Gražvida Kukenienė.

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. Teisės aktais nustatyti savivaldybės trumpalaikio skolinimosi iš valstybės biudžeto rodikliai bei sąlygos:

1.1. Lietuvos Respublikos 2014 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo (Žin., 2013, Nr.140-7044) 12 straipsnio 1 dalis nustato savivaldybės skolinimosi limitus, o 12 straipsnio 3 dalis nurodo, kad *į skolinimosi limitus neįskaitomos iš valstybės biudžeto suteiktos trumpalaikės paskolos laikinam pajamų trūkumui padengti.*

1.2. Savivaldybių skolinimosi taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu (Žin., 2012, Nr.35-1710), 5 punktą nurodo, kad Finansų ministerija iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto apyvartos lėšų savivaldybėms gali teikti trumpalaikes paskolas laikinam pajamų trūkumui padengti, kai nepakanka šiam tikslui savivaldybės biudžeto apyvartos lėšų.

1.3. Minėto nutarimo 12.1.1 punktas nustato, kad už suteiktas trumpalaikes paskolas laikinam pajamų trūkumui padengti, kai šiam tikslui nepakanka savivaldybės biudžeto apyvartos lėšų, Savivaldybė moka ne mažesnes už valstybės skolinimosi kainą metines palūkanas, apskaičiuotas finansų ministro nustatyta tvarka.

1.4. Finansų ministerija turi teisę paskolos sutartyje nustatytu terminu negrąžintos paskolos sumą įskaityti kaip savivaldybės biudžeto gautas pajamų įmokas pagal Taisyklių 13 punktą, jeigu:

- savivaldybė negrąžina paskolos iki paskolos sutartyje nustatyto termino;
- savivaldybė iki paskolos sutartyje nustatyto termino nepateikia Finansų ministerijai informacijos apie kiekvienos paskolos sumos panaudojimą pagal paskolos sutartyje nurodytą tikslinę paskirtį;
- paskola ar jos dalis panaudota ne pagal tikslinę paskirtį.

2. Faktiniai duomenys apie Savivaldybės biudžeto būklę ir įsipareigojimus 2014 m. vasario 1 d.:

2.1. Kupiškio rajono savivaldybės taryba 2014 m. vasario 27 d. sprendimo projekte numato patvirtinti Kupiškio rajono savivaldybės 2014 metų biudžetą – 51 012,7 tūkst. Lt prognozuojamų pajamų, 935,7 tūkst. Lt laisvą apyvartos likutį ir 55 705, tūkst. Lt asignavimų.

2.2. Kupiškio rajono savivaldybės 2014 metų prognozuojamos išlaidos viršija prognozuojamas pajamas 3 756,6 tūkst. Lt. Savivaldybės 2013 metais nepanaudotų biudžeto lėšų likutį planuojama paskirstyti 2014 m. sausio 1 d. įsiskolinimui dengti. Atsižvelgus į 2013 m sausio mėnesį gautas savarankiškosios dalies pajamas, prognozuojama, kad gyventojų pajamų mokesčio pajamos vykdomos tik 60 proc., kitos pajamos – apie 65 proc.

2.3. Kupiškio rajono savivaldybės administracijos finansų ir biudžeto skyriaus pateiktais duomenimis, Kupiškio rajono savivaldybės biudžete 2013 metų biudžete faktiškai negauta planuotų 929,8 tūkst. Lt biudžeto pajamų, iš jų mokesčių negauta 804,2 tūkst. Lt, kitų pajamų - 127,6 tūkst. Lt.

2.4. Kupiškio rajono savivaldybė 2013 metais turėjo paėmusi iš Lietuvos Respublikos Finansų ministerijos 713,0 tūkst. Lt trumpalaikę paskolą laikinam pajamų trūkumui padengti. Paskola gražinta 2013 m. lapkričio 13 d. Sumokėta 2 463,8 Lt palūkanų.

2.5. Savivaldybės tarybos 2014 m. vasario 27 d. sprendimo projekte numatyta imti 1000 tūkst. Lt trumpalaikę paskolą iš valstybės biudžeto laikinam biudžeto pajamų trūkumui padengti. Sprendimo projekte numatyta, kad paskola yra tikslinė (bus naudojama biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo užmokesčiui, socialinio draudimo įmokoms apmokėti) ir nurodytas paskolos gražinimo terminas - 2014 m. gruodžio 1 d.

2.6. Už suteiktą paskolą Savivaldybė mokėtų 0,73 proc. metinių palūkanų arba 576 Lt per mėnesį. Savivaldybės 2014 metų biudžete yra numatytos lėšos mokėti palūkanas.

3. Išvada:

Teisės aktais nustatyti savivaldybės skolinimosi rodikliai, sąlygos ir faktiniai duomenys apie Kupiškio rajono savivaldybės biudžeto vykdymą bei įsipareigojimus leidžia Savivaldybei imti 1000 tūkst. Lt trumpalaikę paskolą iš valstybės biudžeto ir ją naudoti Savivaldybės biudžetinių įstaigų darbuotojų darbo užmokesčiui, socialinio draudimo įmokoms apmokėti.

Pastabas dėl ataskaitoje pateiktų duomenų ar išvadų Kontrolieriaus tarnybai prašome pateikti iki 2014 m. vasario 20 d.

Savivaldybės kontrolierė

Vilma Mažeikienė

SUSIPAŽINOME:

Kupiškio rajono savivaldybės
administracijos direktorius

Žilvinas Aukštikalnis

Finansų ir biudžeto skyriaus
Vyriausioji specialistė

Gražvida Kukenienė