



KUPIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

ATASKAITA DĖL KUPIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS TRUMPALAIKĖS PASKOLOS ĖMIMO GALIMYBIŲ VERTINIMO

2015 m. kovo 16 d. Nr. K4-3
Kupiškis

IŽANGA

Gavusi Kupiškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2015 m. kovo 2 d. raštą Nr. S1-345(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 230,0 tūkst. eurų trumpalaikę paskolą iš Lietuvos Respublikos Finansų ministerijos 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 : 2015 m.

Auditas atliktas: 2015 m. kovo 3 - 16 d.

Audituojamu laikotarpiu atsakingais dirba: Kupiškio rajono savivaldybės administracijos direktorius Žilvinas Aukštikalnis, Savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyriaus vedėja Reda Totorienė.

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 2015 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 11 straipsnio 1 dalis nustato savivaldybės skolinimosi limitus, o 11 straipsnio 3 dalis nurodo, kad *į skolinimosi limitus neįskaitomos iš valstybės biudžeto suteiktos trumpalaikės paskolos laikinam pajamų trūkumui padengti.*

1.2. Minėto įstatymo 11 straipsnio 4 dalis nustato, kad 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.

1.3. Savivaldybių skolinimosi taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu, 5 punktas 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.

1.4. 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.

1.5. 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 2015 m. kovo 1 d.:

2.1. Kupiškio rajono savivaldybės taryba 2015 m. vasario 19 d. sprendimu Nr.TS-11 patvirtino Kupiškio rajono savivaldybės 2015 metų biudžetą – 14 632,9 tūkst. eurų prognozuojamų pajamų, 335,8 tūkst. eurų apyvartos lėšų likutį ir 15 901,5 tūkst. Lt asignavimų.

2.2. Kupiškio rajono savivaldybės 2015 metų prognozuojamos išlaidos viršija prognozuojamas pajamas 932,8 tūkst. eurų. Savivaldybės 2014 metais nepanaudotų biudžeto lėšų likutis paskirstytas 2015 m. sausio 1 d. įsiskolinimui už atliktus darbus, įsigytas prekes ir paslaugas dengti. Pagal savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų paskirstymą ketvirčiais 2015 m. pirmo

pusmečio pajamų planas yra 9110,8 tūkst. eurų, išlaidų – 9598,8 tūkst. eurų. Prognozuojamų išlaidų planas 488,0 tūkst. eurų didesnis nei prognozuojamų pajamų.

2.3. Kupiškio rajono savivaldybės administracijos finansų ir biudžeto skyriaus pateiktais duomenimis, pajamų trūkumas Savivaldybėje susidarė, nes 2015 metų pirmą pusmetį siekiama padengti kuo didesnę dalį savivaldybės biudžetinių įstaigų sukauptų įsiskolinimų ir užtikrinti savalaikį darbo užmokesčio bei socialinio draudimo įmokų sumokėjimą.

2.4. Kupiškio rajono savivaldybė 2014 metais turėjo paėmusi iš Lietuvos Respublikos Finansų ministerijos 1 mln. Lt trumpalaikę paskolą laikinam pajamų trūkumui padengti. Paskolos sutartis Nr. 2S-6/F5-5 su Lietuvos Respublikos finansų ministerija pasirašyta 2014 m. balandžio 15d. Paskola gražinta iki 2014 m. gruodžio 1d. Sumokėta 1923,78 Lt (557,16 euro) palūkanų.

2.5. Savivaldybės tarybos 2014 m. kovo 26 d. sprendimo projekte numatyta imti 230 tūkst. eurų 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 - 2015 m. gruodžio 1 d.

2.6. Už suteiktą paskolą Savivaldybė mokėtų 96 eurus metinių palūkanų per mėnesį. Savivaldybės 2015 metų biudžete yra numatytos lėšos mokėti palūkanas.

2.7. Savivaldybės įsiskolinimai už suteiktas paslaugas, atliktus darbus ir įgytas prekes, kurių įvykdymo terminas praleistas daugiau kaip 45 dienos, 2015 m. sausio 1 d. sudarė 113130,57 euro.

Įsiskolinimai, kurių įvykdymo terminas praleistas daugiau kaip 45 dienos 2015 m. vasario 1 d. sudarė 232703,97 euro. Įsiskolinimas iš biudžeto lėšų bendroms biudžeto reikmėms buvo 162962,97 euro, paskolos lėšų – 69741 eurai. Įsiskolinimo didėjimą sausio mėnesį lėmė tai, kad biudžetinių įstaigų finansavimą, kol nėra patvirtintos programų sąmatos, riboja 1/12 finansavimo dydis, taip pat laiku negavus lėšų iš Nacionalinės mokėjimo agentūros Savivaldybė negalėjo atsiskaityti ir sumokėti Savivaldybei priklausančią dalį rangovui vykdančiam projektą „Adomynės dvaro tvenkinio išvalymas, teritorijos sutvarkymas ir pritaikymas gyventojų reikmėms“ sumoje 66741 euras. Todėl 2015 m. vasario 1 d. buvo registruotas pradelstas įsiskolinimas iš paskolos lėšų.

Įsiskolinimai, kurių įvykdymo terminas praleistas daugiau kaip 45 dienos 2015 m. kovo 1 d. sudarė 200156,49 euro. Įsiskolinimas iš biudžeto lėšų bendroms biudžeto reikmėms buvo 155814,49 euro, paskolos lėšų – 55342 eurai. *Įsiskolinimas 2015 m. kovo 1d. palyginus su 2015 m. vasario 1d. sumažėjo 32187,48 euro.*

Sąlygojimas. Savivaldybės pradelsti įsiskolinimai už suteiktas paslaugas, atliktus darbus ir įsigytas prekes, palyginti su 2015 m. sausio 1 d. pradelstu įsiskolinimu nemažėjo. *Įsiskolinimas sumažėjo 2015 m. kovo 1d. palyginus su 2015 m. vasario 1d.*

3. Išvada:

Teisės aktais nustatyti savivaldybės skolinimosi rodikliai, sąlygos ir faktiniai duomenys apie Kupiškio rajono savivaldybės biudžeto vykdymą bei įsipareigojimus, išskyrus sąlygojimą, leidžia Savivaldybei imti 230 tūkst. eurų trumpalaikę paskolą iš Finansų ministerijos 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 2015 m. kovo 23 d.

Savivaldybės kontrolierė

Vilma Mažeikienė

SUSIPAŽINOME:

Kupiškio rajono savivaldybės
administracijos direktorius

Žilvinas Aukštikalnis

Finansų ir biudžeto skyriaus
vedėja

Reda Totorienė