



KUPIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

ATASKAITA DĖL KUPIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ILGALAIKĖS PASKOLOS PERFINANSAVIMO GALIMYBIŲ VERTINIMO

2015 m. birželio 11 d. Nr. K4-5
Kupiškis

IŽANGA

Vadovaudamasi Kupiškio rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2015 m. gegužės 18 d. raštu Nr. S1-788(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 4 398 374 eurų paskolą, kuri būtų naudojama paskoloms grąžinti (perfinansuoti), neviršydamą 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. gegužės 25 – birželio 11 d.

Audituojamu laikotarpiu atsakingais dirba: Kupiškio rajono savivaldybės administracijos direktoriumi – Marius Mališauskas, 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**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). Finansų ir biudžeto skyriaus pateiktais duomenimis, pradėti įsiskolinimai 2015 m. birželio 1 d., palyginti su sausio 1 d. sumažėjo 690 eurų.

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

3. Savivaldybių skolinimosi taisyklėmis¹ nustatyta, kad į savivaldybės skolos limitą įskaitomi visi savivaldybės prisiimti, bet dar neįvykdyti įsipareigojimai grąžinti kreditoriams lėšas pagal:

3.1. paskolų sutartis, kurių savivaldybės 2015 m. gegužės 31 d. ataskaitų duomenimis yra 4681498 euro (sudaryta sutarčių už 5166212 euro, nepanaudota – 484714 euro);

3.2. finansinės nuomos (lizingo) sutartis (tarp jų valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartis, jeigu jos teisės aktų, reglamentuojančių viešojo ir privataus sektorių partnerystę, nustatyta tvarkalaikomos finansinės nuomos (lizingo) sutartimis, ir veiklos nuomos sutartis, kurios pagal finansų ministro patvirtintus Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus laikomos finansinės nuomos (lizingo) sutartimis). Finansinės nuomos (lizingo) suma Savivaldybėje 2015 m. gegužės 31 d. ataskaitų duomenimis yra 10 491 euras;

3.3. kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus:

3.3.1. komercinius popierius;

3.3.2. paprastuosius ir įsakomuosius vekselius;

3.3.3. faktoringo (be regreso teisės) sutartis;

¹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-03-26 nutarimas Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“.

3.3.4. kreditorinio reikalavimo perleidimo sutartis. Kupiškio rajono savivaldybėje 2015 m. gegužės 31 d. ataskaitų duomenimis perleistos UAB „Kupiškio autobusų parkas“ ir UAB „Kupiškio vandenys“ skolos sudaro 591 306 eurus;

3.3.5. prekybos kreditų restruktūrizavimo sutartis, - kai sudarant naują dvišalį susitarimą keičiamos prekių tiekėjo ar paslaugų teikėjo suteikto prekybos kredito pagrindinės sąlygos (sudaromas naujas panaudoto kredito mokėjimų grafikas ir (ar) nustatomos palūkanos);

3.3.6. kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus, pagal kuriuos savivaldybės mokėjimai prekių tiekėjui ar paslaugų teikėjui perleidžiami finansų įstaigai ir (ar) finansų įstaiga neturi tiesioginės ar netiesioginės regresio teisės į prekių tiekėją ar paslaugų teikėją, jeigu savivaldybė nevykdo mokėjimo įsipareigojimo finansų įstaigai.

Savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyriaus vedėjos Redos Totorienės pateiktais duomenimis Kupiškio rajono savivaldybės skola 2015 m. birželio 1 d. sudarė 5 283 295 eurų, **tai yra 66,4 procento** prognozuojamų 2015 metų Savivaldybės biudžeto pajamų ir valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų savivaldybės sumos.

Savivaldybės įsipareigojimai, kuriems perfinansuoti numatoma imti paskolą pagal pasirašytas paskolų sutartis su bankais, pagal kurias lėšos gautos, bet dar negražintos, 2015 m. rugpjūčio 31 d. sudarytų:

- 2011 m. gegužės 23 d. pasirašyta ilgalaikės paskolos sutartis Nr. K-3400-2011-12 dėl 1149,3 tūkst. eurų. Negražinta suma iš paskolos - 215393,73 euro.

- 2012 m. gegužės 22 d. sutartį Nr.0741212020067-20 dėl 1303,4 tūkst. eurų. Negražinta suma iš paskolos - 1288517,26 euro.

- 2013 m. gegužės 29 d. pasirašyta ilgalaikės paskolos sutartis Nr. K-3400-2013-932 dėl 579,2 tūkst. eurų. Negražinta suma iš paskolos - 579240,04 euro.

- 2013 m. balandžio 2 d. pasirašyta ilgalaikės paskolos sutartis Nr.KS -2013-001-29 dėl 579,2 tūkst. eurų. Negražinta suma iš paskolos - 577502,32 euro.

- 2013 m. lapkričio 26 d. pasirašyta ilgalaikės paskolos sutartis Nr.188774975-K1 dėl 579,2 tūkst. eurų. Negražinta suma iš paskolos - 579240,04 euro.

- 2014 m. balandžio 25 d. pasirašyta ilgalaikės paskolos sutartis Nr. KS - 81729-29 dėl 579,2 tūkst. eurų. Negražinta suma iš paskolos -579240,04 euro.

- 2014 m. spalio 22 d. pasirašyta ilgalaikės paskolos sutartis Nr.188774975-K2 dėl 579,2 tūkst. eurų. Negražinta suma iš paskolos - 579240,04 euro.

4. Prognozuojami Savivaldybės skolinimosi rodikliai, priėmus planuojamus įsipareigojimus

4.1. Savivaldybei priėmus įsipareigojimų už 4 398 374 eurus, prognozuojama Savivaldybės skola pagal pasirašytas sutartis sudarytų 5 283 295 eurus, nustatytas limitas (5 572 004 eurai) nebūtų viršytas.

4.2. Metinė Savivaldybės grynojo skolinimosi suma 2015 m. sudarytų 845 551 eurą, nustatytas limitas (1 194 001 euras) būtų išnaudotas 70,8 proc.

4.3. Savivaldybei perskolinus turimą 4 398 374 eurų ilgalaikę paskolą, Savivaldybės skolos rodikliai nesikeis. Savivaldybė šią paskolą planuoja naudoti paskolai grąžinti, kas atitinka nustatytiems skolinimosi tikslams².

4.4. Finansų ir biudžeto skyriaus aiškinamajame rašte pateiktais duomenimis Savivaldybė už perfinansuojamas paslaugas šiuo metu moka nuo 3,2 proc. iki 1,08 proc. palūkanų maržas (bendras vidurkis – 2,1 proc.). Atsižvelgiant į dabartines sąlygas finansų rinkoje, tikimasi paskolą gauti mažesnėmis palūkanomis (marža ne daugiau 1,3 proc.). Tokiu būdu tikimasi sumažinti aptarnavimo išlaidas apie 30 tūkst. eurų. Atsižvelgiant į tai, kad paskolas numatoma pradėti grąžinti 2017 m., asignavimus paskoloms grąžinti (2015 m. – 151 949 eurus, 2016 m. – 519 550 eurų) planuojama skirti kitoms reikmėms.

IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

Kupiškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuomone:

2015 metų skolinimosi ir skolos limitai leidžia savivaldybei perskolinti turimą 4 398 374 eurų paskolą. Lietuvos Respublikos 2015 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 11 str. nustatyti skolinimosi limitai nebus viršyti.

Savivaldybės kontrolierė

Vilma Mažeikienė

SUSIPAŽINOME:

Kupiškio rajono savivaldybės
administracijos direktorius

Marius Mališauskas

Savivaldybės administracijos
Finansų ir biudžeto skyriaus
vedėja

Reda Totorienė

² Lietuvos Respublikos 2015 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2014-12-11 Nr. XII-1408, 11 str.