



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS RIBOTOS APIMTIES FINANSINIO AUDITO ATASKAITA

2009 m. spalio 20 d. Nr. A – 17
Pasvalys

IŽANGA

Finansinis (teisėtumo) auditas atliktas vykdant Savivaldybės kontrolieriaus 2009 m. spalio 7 d. pavedimą Nr. PA – 14. Auditą atliko savivaldybės kontrolierė Rima Juodokienė.

Audito tikslas - įvertinti Savivaldybės biudžeto būklę, galimybę prisiimti skolinius įsipareigojimus, susijusius su kreditinės linijos atidarymu 2010 metams ir pateikti Savivaldybės tarybai išvadą.

Audituojamas subjektas – Pasvalio rajono savivaldybės administracija (toliau – Administracija), juridinio asmens kodas - 188753657, adresas - Vytauto Didžiojo a. 1, Pasvalys.

Audituojamu laikotarpiu Administracijos direktoriaus pareigas eina Rimantas Užuotas, Finansų skyriaus vedėja – Dalė Petrėnienė.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl galimybės prisiimti skolinius įsipareigojimus Savivaldybės tarybai pateikiama išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Administracija 2009 m. spalio 7 d. raštu Nr. ARB – 1648 „Dėl išvados kreditinei linijai atidaryti“ prašo pateikti išvadą dėl 1000 tūkst. Lt kreditinės linijos atidarymo 2010 metais.

Audito metu vertinama Savivaldybės finansinė būklė, kreditiniai įsipareigojimai 2009 metų spalio 1 dienai, prognozuojama biudžeto būklė 2009 metų pabaigai, planuojami 2010 metų Savivaldybės biudžeto rodikliai bei galimybė atidaryti kreditinę liniją skoliniams įsipareigojimams dengti. Taip komos analitinės, prognostinės ir skaičiavimo procedūros.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS

1. Pasvalio rajono savivaldybės tarybos patvirtintame¹ (su patikslinimais) 2009 metų Savivaldybės biudžete patvirtinta 77700,6 tūkst. Lt pajamų ir 79773,5 tūkst. Lt asignavimų. Per 2009 metų devynis mėnesius gauta 54851,2 tūkst. Lt pajamų, iš jų 23886,4 tūkst. Lt - savarankiškoms Savivaldybės funkcijoms vykdyti. Per devynis mėnesius metinis pajamų planas įvykdytas 70,6 proc., devynių mėnesių – 90,0 proc., o savarankiškoms Savivaldybės funkcijoms vykdyti – metinis - 61,0 proc., o devynių mėnesių – 83,8 proc. Savivaldybės kreditinis biudžeto lėšų įsiskolinimas 2009 m. spalio 1 d. sudarė 3925,8 tūkst. Lt, iš jų 2420,7 tūkst. Lt – savarankiškoms Savivaldybės funkcijoms vykdyti. Savivaldybės biudžeto sąskaitoje 2009 m. spalio 1 d. buvo 1463,3 tūkst. Lt lėšų likutis valstybinėms funkcijoms vykdyti.

Pasvalio rajono savivaldybės 2009 metų biudžeto devynių mėnesių bendra pajamų užduotis įvykdyta 90,0 proc., o savarankiškoms Savivaldybės funkcijoms vykdyti – 83,8 proc. Savivaldybės biudžeto kreditinės skolos 2009 m. spalio 1 d. sudarė 3925,8 tūkst. Lt.

2. Lietuvos Respublikos 2009 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo² 9 straipsniu nustatyti savivaldybių skolinimosi limitai 2009 metams:

- savivaldybės skola negali viršyti 30 procentų patvirtintų tų metų savivaldybės biudžeto pajamų (neįskaitant iš valstybės biudžeto savivaldybei skiriamų specialiųjų tikslinių dotacijų ir valstybės biudžetui grąžinamų bendrosios dotacijos kompensacijų);
- metinio savivaldybės grynojo skolinimosi suma negali viršyti 15 procentų, iš jų metinio trumpalaikio skolinimosi suma – 10 procentų patvirtintų tų metų savivaldybės biudžeto pajamų (neįskaitant iš valstybės biudžeto savivaldybei skiriamų specialiųjų tikslinių dotacijų ir valstybės biudžetui grąžinamų bendrosios dotacijos kompensacijų);
- grąžintina tais kalendoriniais metais savivaldybės paskolų ir palūkanų bei su paskolų ėmimu susijusių įmokų suma negali viršyti 15 procentų patvirtintų tų metų savivaldybės biudžeto pajamų (neįskaitant iš valstybės biudžeto savivaldybei skiriamų specialiųjų tikslinių dotacijų ir valstybės biudžetui grąžinamų bendrosios dotacijos kompensacijų).

Savivaldybių skolinimosi taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. kovo 26 d. nutarimu Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“³ 3 punktu nustatyta, kad Savivaldybė, turėdama savivaldybės kontrolieriaus išvadą, Tarybos sprendimu gali imti trumpa-

¹ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2009 m. vasario 11 d. sprendimas Nr. T1 – 4; 2009 m. birželio 12 d. sprendimas Nr. T1 – 125; 2009 m. rugpjūčio 26 d. sprendimas Nr. T1 – 175; 2009 m. rugsėjo 29 d. sprendimas Nr. T1-195.

² Žin., 2008, Nr. 149-6020; 2009, Nr. 58-2247; 2009, Nr. 93-3987

laikes paskolas biudžetinais metais laikinam pajamų trūkumui padengti. Trumpalaikės paskolos grąžinimo terminas baigiasi tais pačiais metais.

**Pasvalio rajono savivaldybės skolinimosi limitų 2009 metams
paskaičiavimas ir panaudojimas**

(tūkst. Lt)

Rodikliai	2009-01-01		2009-10-01		2009-12-31 (prognozuojama)	
<i>Savivaldybės tarybos patvirtintos 2009 metų biudžeto pajamos</i>	83168,1		77700,6		73500,6	
<i>Pajamos, nuo kurių skaičiuojami 2009 metų skolinimosi limitai (be valstybės tikslinių dotacijų ir grąžinamos bendrosios dotacijos kompensacijos suma)</i>	41355		37989,6		33789,6	
Skolinimosi limitai	Limitas	Faktiškai	Limitas	Faktiškai	Limitas	Faktiškai
Savivaldybės skola negali viršyti 30 % patvirtintų savivaldybės biudžeto pajamų	12406,5	8985,7	11396,88	8270,1	10136,88	7940,3
Metinė savivaldybės grynojo skolinimosi suma negali viršyti 15 % , iš jų: 10 % trumpalaikio skolinimosi suma	6203,25	-	5698,44	-	5068,44	1000,0
Grąžintina kalendoriniais metais paskolų ir palūkanų bei su paskolomis susijusių įmokų suma negali viršyti 15 % patvirtintų biudžeto pajamų	6203,25	1839,1	5698,44	1839,1	5068,44	2839,1

2009 m. spalio 1 d. Savivaldybė yra paėmusi septynias ilgalaikes paskolas 8270,1 tūkst. Lt sumai:

(tūkst. Lt)

Paskolos paskirtis	Banko pavadinimas	Paskolos išdavimo data	Paskolos suma	Gražinimo terminas	Negražintas paskolos likutis 2009-10-01
Mokyklų renovacija (langų keitimui)	Swedbank	2003-07-18	500	2013 m	215,6
Lėvens pagrindinės mokyklos renovacija	Swedbank	2004-07-30	500	2014 m	303,7
Mokyklų renovacija (langų keitimui)	Swedbank	2005-08-17	500	2015 m	329,0
Investicinių projektų finansavimui	Nordea	2005-08-29	1000	2015 m.	658,6
Investicinių projektų finansavimui	SEB	2006-09-27	2500	2016 m.	2070,5
Investicinių projektų finansavimui	SEB	2007-10-16	3000	2017 m.	2746,8
Investicinių projektų finansavimui	DnB NORD	2008-06-03	2000	2018 m.	1945,9
Iš viso:	x	x	x	x	8270,1

Be to, 2009 m. rugsėjo 9 d. Savivaldybės tarybos sprendimu Nr. T1 – 194 „Dėl kreditinės linijos atidarymo“ pritarta 1000 tūkst. Lt kreditinės linijos atidarymui. Šiuo metu vyksta sutarties pasirašymo procedūros.

Numatoma, kad atidarius 1000 tūkst. Lt kreditinę liniją ir grąžinus pagal grafikus nustatytą ankstesnių kreditų dalį, paskolų likutis 2009 m. gruodžio 31 d. bus 8940,3 tūkst. Lt. Iki metų pabaigos turi būti grąžinta ir kreditinė linija. Tuomet paskolų likutis metų pabaigoje bus 7940,3 tūkst. Lt.

Lietuvos Respublikos 2010 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo projekto Nr. 2325-01 11 straipsniu numatyta, kad:

- savivaldybės skola negali viršyti 35 procentų patvirtintų tų metų savivaldybės biudžeto pajamų (neįskaitant iš valstybės biudžeto savivaldybei skiriamų specialiųjų tikslinių dotacijų ir valstybės biudžetui grąžinamų bendrosios dotacijos kompensacijų);
- metinio savivaldybės grynojo skolinimosi suma negali viršyti 15 procentų, iš jų metinio trumpalaikio skolinimosi suma – 10 procentų patvirtintų tų metų savivaldybės biudžeto pajamų (neįskaitant iš valstybės biudžeto savivaldybei skiriamų specialiųjų tikslinių dotacijų ir valstybės biudžetui grąžinamų bendrosios dotacijos kompensacijų);
- grąžintina tais kalendoriniais metais savivaldybės paskolų ir palūkanų bei su paskolų ėmimu susijusių įmokų suma negali viršyti 15 procentų patvirtintų tų metų savivaldybės biudžeto pajamų (neįskaitant iš valstybės biudžeto savivaldybei skiriamų specialiųjų tikslinių dotacijų ir valstybės biudžetui grąžinamų bendrosios dotacijos kompensacijų);

Atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos 2010 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo projekte numatytus prognozuojamus rodiklius, Savivaldybės

biudžeto visos pajamos 2010 metais sudarytų apie 62711,3 tūkst. Lt. Pajamos, nuo kurių skaičiuojami 2010 metų skolinimosi limitai (be valstybės biudžeto savivaldybei skiriamų specialiųjų tikslinių dotacijų ir valstybės biudžetui grąžinamų bendrosios dotacijos kompensacijų), sudarytų apie 25389,3 tūkst. Lt.

Prognozuojami Savivaldybės skolinimosi limitai 2010 metams

Rodikliai	Limitas (tūkst. Lt)	Faktiniai duomenys 2010-01-01 (tūkst. Lt)	Limito panaudojimo proc.
Savivaldybės skola negali viršyti 35 % patvirtintų savivaldybės biudžeto pajamų	8886,3	7940,3	89,3
Metinė savivaldybės grynojo skolinimosi suma negali viršyti 15 %, iš jų: 10 % trumpalaikio skolinimosi suma	3808,4	-	-
Grąžintina kalendoriniais metais paskolų ir palūkanų bei su paskolomis susijusių įmokų suma negali viršyti 15 % patvirtintų biudžeto pajamų	3808,4		

Apribojimas: *Lietuvos Respublikos 2010 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo projektas yra pradinėje svarstymo stadijoje, Lietuvos Respublikos Seime dar nesvarstytas, todėl jame pateikti skaičiai yra preliminarūs.*

Pagal prognozuojamus Lietuvos Respublikos 2010 metų valstybės ir Savivaldybės biudžetų rodiklius, 2010 metais Savivaldybė galės skolintis 946,0 tūkst. Lt (8886,3 tūkst. Lt – 7940,3 tūkst. Lt).

Paskolos sutartis gali būti pasirašyta tik patvirtinus Lietuvos Respublikos 2010 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymą ir Pasvalio rajono savivaldybės 2010 metų biudžetą. Esant būtinumui, iki minėtų teisės aktų priėmimo, Savivaldybė gali vykdyti viešojo pirkimo procedūras ir pasirašyti preliminarų sutartį.

Savivaldybės kontrolierė

Rima Juodokienė

Audito ataskaita surašyta dviem egzemplioriais: vienas - įteiktas Pasvalio rajono savivaldybės administracijai, kitas – Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai.