



## **PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

### **PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS RIBOTOS APIMTIES FINANSINIO AUDITO ATASKAITA**

2012 m. balandžio 20 d. Nr. A-5

Pasvalys

#### **IŽANGA**

Pasvalio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė Ilma Paliukėnaitė, vykdydama Savivaldybės kontrolieriaus pavedimą<sup>1</sup>, atliko patikrinimą dėl galimybės imti 2500 tūkst. Lt kreditinę liniją investiciniams projektams finansuoti išlaidų kompensavimo būdu.

Audito tikslas – įvertinti Savivaldybės biudžeto būklę ir galimybę prisiimti ilgalaikius skolinius įsipareigojimus bei pateikti išvadą Savivaldybės tarybai.

Audituojamas subjektas – Pasvalio rajono savivaldybės administracija, juridinio asmens kodas – 188753657, adresas – Vytauto Didžiojo a. 1, Pasvalys.

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

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 raštu<sup>2</sup> kreipėsi dėl išvados 2500 tūkst. Lt kreditinės linijos ėmimo investiciniams projektams finansuoti išlaidų kompensavimo būdu pateikimo.

Audito metu buvo vertinama Savivaldybės biudžeto būklė ir galimybė prisiimti skolinius įsipareigojimus, susijusius su ilgalaikės paskolos ėmimu.

---

<sup>1</sup> Pasvalio rajono savivaldybės kontrolieriaus 2012 m. balandžio 12 d. pavedimas Nr. PA-3.

<sup>2</sup> Pasvalio rajono savivaldybės administracijos 2012 m. balandžio 11 d. raštas Nr. ARB-786 „Dėl kreditinės linijos ėmimo“.

Finansų skyriaus pateiktais duomenimis, 2500 tūkst. Lt kreditinė linija bus naudojama aštuoniems Pasvalio rajono savivaldybės administracijos 2012 metais vykdomiems projektams finansuoti išlaidų kompensavimo būdu: Meškalaudio gyvenvietėje vandentiekio įrengimas, Joniškėlio bažnyčios kapitalinio remonto darbai, Kiemėnų, Žilpamūšio kaimų sporto salių remontas, Pumpėnų, Kriklinių miestelių viešųjų gatvių sutvarkymas, tarptautinio verslo informacijos tinklo sukūrimas viešosiose bibliotekose, vandens gerinimo ir geležies šalinimo įrenginių statybos I ir II etapai, modernios lietaus vandens nuotekų šalinimo infrastruktūros kūrimas Lielupės upės žemupyje.

Projektų administravimo ir finansavimo taisyklių<sup>3</sup> 135–151 punktuose numatyta, kad projekto išlaidos gali būti apmokamos dviem būdais: išlaidų kompensavimo<sup>4</sup> ir (ar) sąskaitų apmokėjimo<sup>5</sup>, kuris nustatomas projekto finansavimo ir administravimo sutartyje.

Šešiems ankščiau minėtų Savivaldybės 2012 metais vykdomų projektų apmokėjimas bus vykdomas išlaidų kompensavimo su avansu būdu.

Dviems numatomiems 2012 metais vykdyti projektams (Tarptautinio verslo informacijos tinklo sukūrimas viešosiose bibliotekose ir Modernios lietaus vandens nuotekų šalinimo infrastruktūros kūrimas Lielupės upės žemupyje) finansavimo ir administravimo sutartys nepasirašytos.

Bendra šešių projektų vertė 5 5158,9 tūkst. Lt. Apskaitos skyriaus duomenimis, Savivaldybės administracija šių projektų įgyvendinimui gavo 413,2 tūks. Lt avansą, panaudojo 86,6 tūkst. Lt.

## PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS

Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo<sup>6</sup> 10 straipsnio 1 dalimi nustatyta, kad savivaldybės, laikydamosi Seimo patvirtintų skolinimosi limitų, Vyriausybės nustatyta tvarka gali imti *ilgalaiques* vidaus arba užsienio paskolas (kurių trukmė ilgesnė kaip vieni metai ir grąžinimo

<sup>3</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. gruodžio 19 d. nutarimas Nr. 1443 „Dėl Projektų administravimo ir finansavimo taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 2008, Nr. 4-132)

<sup>4</sup> 139 punktas – projekto vykdytojas pradeda įgyvendinti projektą iš projekto vykdytojo ir partnerio (-ių) lėšų ir projekto finansavimo ir administravimo sutartyje nustatytu periodiškumu teikia įgyvendinančiai institucijai mokėjimo prašymus, kuriuose deklaruoja patirtas ir apmokėtas išlaidas, ir prideda išlaidų pagrindimo ir išlaidų apmokėjimo įrodymo dokumentų patvirtintas kopijas. Projekto įgyvendinimo išlaidos kompensuojamos pagal projekto vykdytojo teikiamus mokėjimo prašymus.

<sup>5</sup> 142 punktas – sąskaitų apmokėjimo būdas taikomas taip: projekto vykdytojas turi patikrinti kiekvieną rangovo, paslaugų teikėjo ar prekių tiekėjo pateiktą sąskaitą, jos atitiktį rangos, paslaugų teikimo ar prekių tiekimo sutarties sąlygoms, patikrinti ir priimti atliktus darbus, suteiktas paslaugas ar patiektas prekes (išskyrus išankstinio apmokėjimo sąskaitą) ir, pasirašęs sąskaitą kaip tinkamą apmokėti, kartu su kitais reikalaujamais dokumentais pridėti prie mokėjimo prašymo ir pateikti įgyvendinančiai institucijai sutartyje nustatytu periodiškumu. Taikant sąskaitų apmokėjimo būdą, išlaidoms pagrįsti su mokėjimo prašymu neteikiami išlaidų apmokėjimo įrodymo dokumentai.

<sup>6</sup> Žin., 1990, Nr. 24-596; 2004, Nr. 4-47; 2010, Nr. 153-7781.

terminas ne tais pačiais biudžetiniais metais) arba teikti garantijas dėl paskolų, naudojamų *tik investicijų projektams finansuoti*.

Savivaldybių skolinimosi taisyklių<sup>7</sup> 4 punkte numatyta, kad savivaldybė, skolindamasi įvertina, ar, priimdama skolinius įsipareigojimus, neviršys atitinkamų metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatytų rodiklių<sup>8</sup>.

1. Lietuvos Respublikos 2012 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo<sup>9</sup> 12 straipsnio 1 dalies 1 punkte numatyta, kad **savivaldybės skola negali viršyti 70 procentų** patvirtintų savivaldybės biudžeto pajamų (neįskaitant iš valstybės biudžeto savivaldybei skiriamų specialiųjų tikslinių dotacijų ir valstybės biudžetui grąžinamų bendrosios dotacijos kompensacijų).

Pasvalio rajono Savivaldybės biudžete<sup>10</sup> patvirtinta 69 452,0 tūkst. Lt pajamų. Iš valstybės biudžeto Savivaldybei skirta specialioji tikslinė dotacija – 39 245,8 tūkst. Lt. Pasvalio rajono savivaldybės bendras skolinimosi limitas 2012 metais – 21 144,3 tūkst. Lt. Finansų skyriaus duomenimis Savivaldybės skola 2012 m. balandžio 1 d. – 9 436,7 tūkst. Lt.

2. Lietuvos Respublikos 2012 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 12 straipsnio 1 dalies 2 punkte nustatyta, kad **metinio savivaldybės grynojo skolinimosi suma negali viršyti 20 procentų** patvirtintų savivaldybės biudžeto pajamų (neįskaitant iš valstybės savivaldybei skiriamų specialiųjų tikslinių dotacijų ir valstybės biudžetui grąžinamų bendrosios dotacijos kompensacijų).

Metinio Savivaldybės grynojo skolinimosi suma – 6 041,2 tūkst. Lt. Finansų skyriaus duomenimis, 2011 metais pasirašytos paskolų sutarties neišimta paskolų dalis 2012 m. balandžio 1 d. sudaro 512,985 tūkst. Lt. 2012 metais naujomis paskolų sutartimis galima priimti skolinių įsipareigojimų už 5 528,2 tūkst. Lt. (6 041,2 tūkst. Lt - 512,985 tūkst. Lt = 5 528,215 tūkst. Lt)

3. Lietuvos Respublikos 2012 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 12 straipsnio 1 dalies 3 punkte nustatyta, kad **grąžintina 2012 metais**

<sup>7</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. kovo 26 d. nutarimas Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 2004, Nr. 47 – 1557, 2012, Nr. 35-1710).

<sup>8</sup> 4.1. punktas – savivaldybės skolos limitas, į kurį įskaitomi visi savivaldybės priimti, bet dar neįvykdyti įsipareigojimai grąžinti kreditoriams lėšas pasirašius paskolų sutartis, finansinės nuomos (lizingo) sutartis ir kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus;

4.2. punktas – metinio savivaldybės grynojo skolinimosi limitas, į kurį įskaitomi einamaisiais biudžetiniais metais savivaldybės priimti, bet dar neįvykdyti įsipareigojimai grąžinti kreditoriams lėšas pasirašius paskolų sutartis, finansinės nuomos (lizingo) sutartis ir kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus, atėmus einamaisiais biudžetiniais metais pagal šiuos įsipareigojimus grąžintas lėšas;

4.3. punktas – savivaldybės garantijų limitas, į kurį įskaitomi savivaldybės priimti įsipareigojimai pagal garantijas ir laidavimus dėl savivaldybės kontroliuojamų įmonių priimtų, bet dar neįvykdytų įsipareigojimų grąžinti kreditoriams lėšas pasirašius paskolų sutartis, finansinės nuomos (lizingo) sutartis ir kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus.

<sup>9</sup> Žin., 2011, Nr. 163-7741.

<sup>10</sup> Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2012 m. vasario 15 d. sprendimas Nr. T1 -10.

*savivaldybės paskolų ir palūkanų bei su paskolų ėmimu susijusių įmokų suma negali viršyti 15 procentų* patvirtintų savivaldybės biudžeto pajamų (neįskaitant iš valstybės biudžeto savivaldybei skiriamų specialiųjų tikslinių dotacijų ir valstybės biudžetui grąžinamų bendrosios dotacijos kompensacijų).

Gražintina 2012 metais Savivaldybės paskolų ir palūkanų bei su paskolų ėmimu susijusių įmokų suma negali viršyti 4 530,9 tūkst. Lt. Pagal Finansų skyriaus duomenis, gražintina per 2012 metus savivaldybės paskolų ir palūkanų suma bei su paskolų ėmimu susijusių įmokų suma sudaro 2 060,7 tūkst. Lt.

Savivaldybės skolinimosi limitai leidžia 2012 metais imti 2 500 tūkst. Lt kreditinę liniją investicijų projektams finansuoti išlaidų kompensavimo būdu.

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė

Ilma Paliukėnaitė

Audito ataskaita surašyta trim egzemplioriais: vienas – Pasvalio rajono savivaldybės administracijai, antras – Pasvalio rajono savivaldybės merui, trečias – Pasvalio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai.