



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS SKOLINIŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ BEI GALIMYBĖS IMTI KREDITINĘ LINIJĄ VERTINIMAS

2013 m. rugsėjo 16 d. Nr. A – 11
Pasvalys

ĮŽANGA

Pasvalio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė, atliekanti Savivaldybės kontrolieriaus funkcijas Ilma Paliukėnaitė, vykdydama pavedimą¹, atliko patikrinimą dėl galimybės imti 1500 tūkst. Lt kreditinę liniją investiciniams projektams finansuoti išlaidų kompensavimo būdu.

Audito tikslas – įvertinti, ar Savivaldybė, neviršydamą Lietuvos Respublikos 2013 metų valstybės ir savivaldybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu nustatytų skolinimosi limitų, turi galimybę imti 1500 tūkst. Lt kreditinę liniją projektams, finansuojamiems iš Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos, įgyvendinti ir pateikti Savivaldybės tarybai išvadą.

Audituojamas subjektas – Pasvalio rajono savivaldybės administracija, juridinio asmens kodas – 188753657, adresas – Vytauto Didžiojo a. 1, Pasvalys. Audituojamas laikotarpis – 2013 metai.

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.

¹ Pasvalio rajono savivaldybės kontrolieriaus 2013 m. rugsėjo 9 d. pavedimas Nr. PA-4.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Administracija raštu² kreipėsi dėl išvados - 1500 tūkst. Lt kreditinės linijos ėmimo investiciniams projektams finansuoti išlaidų kompensavimo būdu, pateikimo.

Siekiant gauti audito tikslui reikalingų įrodymų, atliktos skolinimosi rodiklių vertinimo procedūros, atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos 2013 metų valstybės ir savivaldybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu nustatytus skolinimosi limitus, siekiant pateikti išvadą dėl galimybės imti 1500 tūkst. Lt kreditinę liniją.

Audito įrodymai gauti taikant dokumentų tikrinimo, skaičiavimo ir analitinės audito procedūras.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS

Skolinių įsipareigojimų vertinimas atliktas, atsižvelgiant į planuojamą gauti 1500 tūkst. Lt kreditinę liniją Pasvalio rajono savivaldybės administracijos 2013 metais vykdomiems projektams³ finansuoti išlaidų kompensavimo būdu bei į kitus su skoliniais įsipareigojimais susijusius duomenis.

Skolinimosi rodiklių skaičiavimo pagrindu laikomos Savivaldybės biudžeto pajamos, neįskaitant iš valstybės biudžeto savivaldybei skiriamų specialiųjų tikslinių dotacijų ir 2012 metais nepanaudotų savivaldybės biudžeto lėšų⁴.

| Eil. Nr. | Rodiklis | Biudžeto pajamos (tūkst. Lt) |
|----------|---|------------------------------|
| 1 | Patvirtintos 2013 m. biudžeto pajamos⁵ | 68.601,1 |
| 2 | Valstybės biudžeto specialioji tikslinė dotacija, iš jos: | 37.844,5 |
| 2.1. | Valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms vykdyti | 15.582,9 |
| 2.2. | Mokinio krepšeliui finansuoti | 20.605,0 |
| 2.3. | Perduotoms įstaigoms išlaikyti | 1.356,6 |
| 2.4. | Kapitalo investicijoms finansuoti | 300,0 |
| 3 | Bazinis biudžeto pajamų dydis, nuo kurio skaičiuojami savivaldybės 2013 m. skolinimosi rodikliai | 30.756,6 |

² Pasvalio rajono savivaldybės administracijos 2013 m. rugsėjo 6 d. raštas Nr. ARB-2196 „Dėl kreditinės linijos ėmimo“.

³ Joniškėlio bažnyčios kapitalinio remonto darbai; Tarptautinio verslo informacijos tinklo sukūrimas viešosiose bibliotekose; Modernios lietaus vandens nuotekų šalinimo infrastruktūros kūrimas Lielupės upės žemupyje, Saločių miestelio Gedimino aikštės sutvarkymas, Raudonių kaimo bendruomenės pastato renovacija; Deglėnų kaimo viešųjų erdvių sutvarkymas; Mikoliškio kaimo viešųjų erdvių sutvarkymas; Norių kaimo parko sutvarkymas bei plėtra.

⁴ Lietuvos Respublikos 2013 metų valstybės ir savivaldybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo (2012-12-20 Nr. XII-65) 12 straipsnis.

⁵ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2013 m. vasario 20 d. sprendimas Nr. T1-13 (pakeitimas 2013 m. birželio 26 d. sprendimas Nr. T1-154).

Pasvalio rajono savivaldybės tarybai tvirtinant 2013 m. biudžetą (su pakeitimais), 2012 metais nepanaudotos biudžeto lėšos neįtrauktos į bendrą 2013 m. biudžeto planą, dėl to šios lėšos įtakos baziniam biudžeto pajamų dydžiui neturėjo.

Lietuvos Respublikos Seimas yra nustatęs savivaldybėms 2013 metams skolinimosi limitus⁴, o Lietuvos Respublikos Vyriausybė patvirtino Savivaldybių skolinimosi taisykles⁶, kuriose reglamentuojama savivaldybių skolinimosi limitų taikymo tvarka ir paskolų iš valstybės biudžeto teikimo savivaldybėms tvarka.

Savivaldybės 1500 tūkst. Lt kreditinės linijos gavimo galimybei įtakos turi trys 2013 metams nustatyti skolinimosi limitai:

– **Savivaldybės skola negali viršyti 75 procentų**, patvirtintų 2013 metų savivaldybės biudžeto pajamų (neįskaitant iš valstybės biudžeto savivaldybei skiriamų specialiųjų tikslinių dotacijų ir 2012 metais nepanaudotų savivaldybės biudžeto lėšų)⁴. Į Šį limitą įskaitomi visi savivaldybės priimti, bet dar neįvykdyti įsipareigojimai grąžinti kreditoriams lėšas pasirašius paskolų sutartis, finansinės nuomos (lizingo) sutartis ir kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus⁶.

Savivaldybės priimti, bet dar neįvykdyti įsipareigojimai, pasirašius paskolos sutartis 2013 m. rugsėjo 1 d. sudarė 12011,2 tūkst. Lt, o gavus 1500 tūkst. Lt kreditinę liniją, sudarytų 13511,2 tūkst. Lt.

– **metinio savivaldybės grynojo skolinimosi suma negali viršyti 20 procentų** patvirtintų savivaldybės biudžeto pajamų (neįskaitant iš valstybės savivaldybei skiriamų specialiųjų tikslinių dotacijų ir 2012 metais nepanaudotų savivaldybės biudžeto lėšų)⁴. Į Šį limitą įskaitomi einamaisiais biudžetinais metais savivaldybės priimti, bet dar neįvykdyti įsipareigojimai grąžinti kreditoriams lėšas pasirašius paskolų sutartis, finansinės nuomos (lizingo) sutartis ir kitus įsipareigojamuosius dokumentus, atėmus biudžetinais metais pagal šiuos įsipareigojimus grąžintas lėšas⁶.

Savivaldybės taryba 2013 metais pritarė⁷ 1500 tūkst. Lt ilgalaikės paskolos ėmimui investiciniams projektams finansuoti. Sutartis su kredito įstaigomis dėl šios ilgalaikės paskolos dar nepasirašyta. Savivaldybės grynasis skolinimas, atsižvelgiant į numatomą gauti 1500 tūkst. Lt ilgalaikę paskolą, į planuojamą gauti 1500 tūkst. Lt kreditinę liniją sudarytų 3000,0 tūkst. Lt.

– **grąžintina 2013 metais 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 2012 metais nepanaudotų savivaldybės biudžeto lėšų)⁴.

⁶ 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).

⁷ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2013 m. birželio 26 d. sprendimas Nr. T1-155 „Dėl ilgalaikės paskolos ėmimo investiciniams projektams finansuoti“

Savivaldybėje prognozuojama 2013 metais sumokėti 2180,0 tūkst. Lt įmokų: grąžinti 1910,4 tūkst. Lt paskolų ir sumokėti 269,6 tūkst. Lt palūkanų.

LR Seimas yra nustatęs⁴, kad savivaldybės, kurių skola sudaro daugiau kaip 45 procentus patvirtintų 2013 metų savivaldybės biudžeto pajamų (neįskaitant iš valstybės savivaldybei skiriamų specialiųjų tikslinių dotacijų ir 2012 metais nepanaudotų savivaldybės biudžeto lėšų), 2013 metais gali skolintis tik projektams, finansuojamiems iš Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos, įgyvendinti.

Visi nurodyti skolinimosi rodikliai skaičiuojami nuo nustatyto 2013 metams bazinio biudžeto pajamų dydžio – 30756,6 tūkst. Lt.

| Eil. Nr. | Skolinimosi rodiklis | LR Seimo nustatyti skolinimosi limitai | | Skolinimosi rodiklis, gavus 1500 tūkst. Lt kreditinę liniją | |
|----------|-------------------------------------|--|-----------------|---|-----------------|
| | | proc. | Suma, tūkst. Lt | proc. | Suma, tūkst. Lt |
| 1. | Savivaldybės skola | 75 | 23.067,5 | 43,9 | 13.511,2 |
| 2. | Metinis grynasis skolinimasis | 20 | 6.151,3 | 9,8 | 3.000,0 |
| 3. | Grąžintina paskolų ir palūkanų suma | 15 | 4.613,5 | 7,1 | 2.180,0 |
| 4. | Savivaldybės suteiktos garantijos | 10 | 3.075,7 | 0,0 | 0,0 |

Finansų skyriaus pateiktais duomenimis, 1500 tūkst. Lt kreditinė linija bus naudojama aštuoniems Pasvalio rajono savivaldybės administracijos 2013 metais vykdomiems projektams⁸ finansuoti išlaidų kompensavimo būdu.

Projektų administravimo ir finansavimo taisyklių⁹ 135–151 punktuose numatyta, kad projekto išlaidos gali būti apmokamos dviem būdais: išlaidų kompensavimo¹⁰ ir (ar) sąskaitų apmokėjimo¹¹, kuris nustatomas projekto finansavimo ir administravimo sutartyje.

Šių Savivaldybės 2013 metais vykdomų projektų apmokėjimas bus vykdomas išlaidų kompensavimo su avansu būdu. Bendra projektų vertė 2656,4 tūkst. Lt. Savivaldybės

⁸ Joniškėlio bažnyčios kapitalinio remonto darbai; Tarptautinio verslo informacijos tinklo sukūrimas viešosiose bibliotekose; Modernios lietaus vandens nuotekų šalinimo infrastruktūros kūrimas Lielupės upės žemupyje, Saločių miestelio Gedimino aikštės sutvarkymas, Raudonių kaimo bendruomenės pastato renovacija; Deglėnų kaimo viešųjų erdvių sutvarkymas; Mikoliškio kaimo viešųjų erdvių sutvarkymas; Norių kaimo parko sutvarkymas bei plėtra.

⁹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. gruodžio 19 d. nutarimas Nr. 1443 „Dėl Projektų administravimo ir finansavimo taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 2008, Nr. 4-132)

¹⁰ 139 punktą – projekto vykdytojas pradeda įgyvendinti projektą iš projekto vykdytojo ir partnerio (-ių) lėšų ir projekto finansavimo ir administravimo sutartyje nustatyto periodiškumu teikia įgyvendinančiajai 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.

¹¹ 142 punktą – 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 įgyvendinančiajai institucijai sutartyje nustatyto periodiškumu. Taikant sąskaitų apmokėjimo būdą, išlaidoms pagrįsti su mokėjimo prašymu neteikiami išlaidų apmokėjimo įrodymo dokumentai.

administracijai šių projektų įgyvendinimui 2013 metais reikalingos 1500 tūkst. Lt piniginių lėšos, išlaidų apmokėjimui, kurios į Savivaldybės biudžetą bus pervestos pagal pateikus mokėjimo prašymus iš Europos Sąjungos fondų 2013 m. pabaigoje, 2014 metais.

Savivaldybės skolinimosi limitai leidžia 2013 metais imti 1500 tūkst. Lt kreditinę liniją investicijų projektams finansuoti išlaidų kompensavimo būdu.

Kontrolės ir audito tarnybos vyriausioji specialistė,
atliekanti Savivaldybės kontrolieriaus funkcijas

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.