



PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Pasvalio rajono savivaldybės tarybai

Pasvalio rajono savivaldybės
administracijos direktoriui

IŠVADA

DĖL PASVALIO RAJONO SAVIVALDYBĖS GALIMYBĖS IMTI ILGALAIKĘ PASKOLĄ INVESTICIJŲ PROJEKTAMS FINANSUOTI

2016 m. lapkričio 16 d. Nr. AI – 10
Pasvalys

IŽANGA

Vykdydami Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 dalies 3 punktą, atsižvelgdami į Pasvalio rajono savivaldybės administracijos raštą¹, įvertinome Savivaldybės galimybę 2016 metais imti 350,0 tūkst. Eur ilgalaikę paskolą investicijų projektams finansuoti.

Vertinimo tikslas – išanalizuoti Savivaldybės biudžeto rodiklius, įvertinti Savivaldybės galimybę 2016 metais prisiimti ilgalaikius skolinius įsipareigojimus pagal nustatytus skolinimosi limitus, skolinimosi pagrįstumą bei pateikti išvadą Savivaldybės tarybai.

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

Vertinamas laikotarpis – nuo 2016 m. sausio 1 d. iki 2016 m. spalio 31 d.

Vertinamuoju laikotarpiu Administracijos direktoriaus pareigas eina Rimantas Užutas, Finansų skyriaus vedėja – Dalė Petrėnienė, Apskaitos skyriaus vedėja – Vitalija Motiejūnienė. Savivaldybės skolų apskaitą tvarko Savivaldybės administracijos Finansų skyrius.

Administracija, raštu² kreipdamasi dėl išvados 350,0 tūkst. Eur ilgalaikės paskolos ėmimui nurodė, kad paskola bus naudojama keturių 2016 – 2017 metais vykdomų ir numatomų vykdyti investicinių projektų finansavimui:

Pasvalio miesto kultūros centro rekonstrukcija – 30,0 tūkst. Eur;

¹ Pasvalio rajono savivaldybės administracijos 2016 m. lapkričio 14 d. raštas Nr. ARB–2098 „Dėl išvados pateikimo“.

² Pasvalio rajono savivaldybės administracijos 2016 m. lapkričio 14 d. raštas Nr. ARB–2098 „Dėl išvados pateikimo“.

Pasvalio miesto viešosios infrastruktūros plėtros II etapas – 10,0 tūkst. Eur;

Savivaldybės pastato renovacija – 110,0 tūkst. Eur;

Parko estrados renovacija – 200,0 tūkst. Eur.

Vertinimą atliko Savivaldybės kontrolierė Rima Juodokienė.

Su Išvada galima susipažinti interneto puslapyje adresu www.pasvalys.lt

VERTINIMO APIMTIS IR METODAI

Vertinimo metu buvo analizuojami reikalingi duomenys, pateikti:

- Savivaldybės Skolinių įsipareigojimų ir suteiktų garantijų bei paskolų statistinėje 2016 m. rugsėjo 30 d. ataskaitoje, forma Nr. 3-sav.;
- Savivaldybės administracijos Finansų skyriaus Mokėtinų ir gautinų sumų 2015 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje, forma Nr. 4;
- Savivaldybės administracijos Finansų skyriaus Mokėtinų ir gautinų sumų 2016 m. spalio 31 d. ataskaitoje, forma Nr. 4 (mėnesinė);
- Savivaldybės administracijos finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų 2016 m. rugsėjo 30 d. ataskaita, forma Nr. 3;
- Savivaldybės administracijos Finansų skyriaus tvarkomos Savivaldybės išdo buhalterinės apskaitos dokumentuose.

Siekiant gauti vertinimo tikslui reikalingų įrodymų, atliktos skolinimosi rodiklių vertinimo procedūros, atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos 2016 metų valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu nustatytus skolinimosi limitus, siekiant pateikti išvadą dėl galimybės imti 350 000 Eur ilgalaikę paskolą.

Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl to, kad netikrinome visų (100 proc.) skolinimosi ūkinių operacijų, ūkinių įvykių, sudarytų sandorių, ir investiciniams projektams panaudotų lėšų.

Siekiant gauti vertinimo tikslams reikalingus įrodymus, atlikta:

- paskolų gavimo ir gražinimo ūkinių operacijų bei paskolų likučių tikrinimai;
- ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalies tikrinimai;
- investiciniams projektams numatomo lėšų poreikio analizė.

Skolinimosi teisėtumas vertintas analizuojant atitiktį teisės aktams, reglamentuojantiems Savivaldybės skolinimąsi 2016 metais:

- Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymui³,
- Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymui⁴,

³ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais).

- Lietuvos Respublikos 2016 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymui⁵,
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintoms Savivaldybių skolinimosi taisyklėms⁶,
- Savivaldybės tarybos patvirtintam Savivaldybės 2016 metų biudžetui⁷.
- Savivaldybės 2016–2018 metų strateginiam veiklos planui⁸.

Savivaldybės administracija yra atsakinga už vertinimui pateiktų duomenų ir dokumentų tikrumą ir teisingumą. Rengiant šią išvadą, buvo vadovaujama nuostata, kad pateikti dokumentai ir duomenys yra teisingi, objektyvūs ir išsamūs, o pateiktų dokumentų kopijos atitinka originalus. Vertinimo įrodymai gauti taikant dokumentų tikrinimo, skaičiavimo, paklausimo ir analitines procedūras.

PASTEBĖJIMAI

1. Dėl 2016 metų Savivaldybės biudžeto rodiklių

Savivaldybės taryba 2016m. vasario 10 d. patvirtino⁹ Savivaldybės 2016 metų biudžetą. Tvirtinant biudžetą, suplanuota imti 271,0 tūkst. Eur ilgalaikių paskolų investicijų projektams finansuoti. 2016 metais Savivaldybės taryba biudžetą tikslino¹⁰, bet tikslinimai suplanuotam skolinimosi rodikliui įtakos neturėjo.

Atkreipiame dėmesį, kad, atsižvelgiant į planuojamą imti ilgalaikę paskolą, turi būti 2016 metų Savivaldybės biudžete patikslintas numatomų paimti ilgalaikių paskolų rodiklis.

2. Dėl Savivaldybės 2016 metų skolinimosi limitu

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 16 straipsnio 1 dalies 28 punkte nustatyta išimtinė savivaldybės tarybos kompetencija – sprendimų dėl paskolų ėmimo ir garantijų teikimo už ilgalaikes paskolas priėmimas; šios paskolos naudojamos tik investicijų projektams finansuoti pagal Vyriausybės nustatytą tvarką, laikantis įstatymų nustatytų skolinimosi limitų ir gavus savivaldybės kontrolieriaus (savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos) išvadą.

⁴ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais).

⁵ Lietuvos Respublikos 2016 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2015-12-10 Nr. XII-2161.

⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. kovo 26 d. nutarimas Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁷ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2015 m. vasario 19 d. sprendimas Nr. T1-13 (su pakeitimais).

⁸ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2016 m. vasario 10 d. sprendimas Nr. T1-11 ir 2016 m. rugpjūčio 24 d. sprendimas Nr. T1-165.

⁹ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2016 m. vasario 10 d. sprendimas Nr. T1-12 „Dėl Pasvalio rajono savivaldybės 2016 metų biudžeto patvirtinimo“.

¹⁰ Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2016 m. balandžio 27 d. sprendimas Nr. T1-100; birželio 22 d. sprendimas Nr. T1-144; rugsėjo 21 d. sprendimas Nr. T1-179.

Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 10 straipsnio 1 dalimi nustatyta, kad savivaldybės, laikydamosi Seimo patvirtintų skolinimosi limitų, Vyriausybės nustatyta tvarka gali imti iš vidaus kreditorių arba užsienio kreditorių ilgalaikes (kurių trukmė ilgesnė kaip vieni metai ir gražinimo terminas ne tais pačiais biudžetiniais metais) paskolas arba teikti garantijas dėl paskolų, naudojamų *tik investicijų projektams finansuoti*.

Pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. kovo 26 d. nutarimu Nr. 345 „Dėl Savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ patvirtintų Savivaldybių skolinimosi taisyklių 4 punkto nuostatas Savivaldybė skolindamasi turi įvertinti, ar prisiimdama skolinius įsipareigojimus neviršys LR atitinkamų metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatytų: savivaldybės skolos limito, į kurį įskaitomi visi savivaldybės prisiimti, bet dar neįvykdyti įsipareigojimai gražinti kreditoriams lėšas pagal paskolų sutartis, finansinės nuomos (lizingo) sutartis bei kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus (komercinius popierius, paprastuosius ir

įsakomuosius vekselius, faktoringo (be regresio teisės) sutartis, kreditorinio reikalavimo perleidimo sutartis, prekybos kreditų restruktūrizavimo sutartis, - kai sudarant naują dvišalį susitarimą 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 įsipareigojimų finansų įstaigai). Įsigaliojus šiai nutarimo nuostatai, visos aukščiau paminėtos sutartys ir Savivaldybės kontroliuojamų bendrovių ir Savivaldybės įmonių sudaryti susitarimai dėl Savivaldybės kreditorinio įsiskolinimo perleidimo naujiems kreditoriams įskaitomi į skolą ir mažina skolos ir skolinimosi limitų likučius.

Lietuvos Respublikos 2016 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu nustatyta, kad savivaldybių skolos limitai skaičiuojami nuo minėtu įstatymu patvirtintų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų ir valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijos savivaldybės biudžetui sumos¹¹ (toliau – prognozuojamos pajamos), kuri yra 11539 tūkst. Eur, o metinio grynojo skolinimosi suma negali viršyti 1,5 procento patvirtintų Savivaldybės biudžeto pajamų. 2016 m. spalio 1 d. patvirtintos Savivaldybės biudžeto pajamos¹² – 23012,0 tūkst. Eur.

¹¹ 2015 m. gruodžio 10 d. Lietuvos Respublikos 2016 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo Nr.10 Nr. XII-2161 11 straipsnio 1 dalis.

¹² Pasvalio rajono savivaldybės tarybos 2016 m. rugsėjo 21 d. sprendimas Nr. T1-179

1 lentelė. Savivaldybės skolos ir skolinimosi limitai 2016 metams

Rodiklis	Maksimali leidžiama skolinimosi suma (tūkst. Eur)	Panaudota limitų suma iki 2016 m. spalio 31 d. (tūkst. Eur)
Savivaldybės skola	8077,3	2992,7
Metinio savivaldybės grynojo skolinimosi suma	345,18	113,9
Savivaldybės garantijų limitas	1153,9	19,2

Savivaldybių skolinimosi taisyklių 4.2 punktu nustatyta, kad į savivaldybės metinio grynojo skolinimosi limitą įskaitoma einamaisiais biudžetiniais metais savivaldybės skolinantis priimtų ir įvykdytų įsipareigojimų sumų skirtumas biudžetinių metų pabaigoje.

Įvertinus tai, kad Savivaldybė nuo 2016 m. sausio 1 d. iki spalio 31 d. jau yra grąžinusi 582,4 tūkst. Eur ankstesniais metais paimtų paskolų, skolos ir skolinimosi limitai leidžia Savivaldybei 2016 metais imti 350 tūkst. Eur ilgalaikę paskolą.

Atkreipiame dėmesį į Lietuvos Respublikos 2016 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 11 str. 5 d. reikalavimą, kad Savivaldybės 2017 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) turi būti ne didesnis už 2016 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) – **474,8 tūkst. Eur.**

3. Dėl skolinimosi pagrįstumo

Planuojamą imti 350 tūkst. Eur ilgalaikę paskolą numatoma panaudoti keturių investicinių projektų finansavimui¹³.

2 lentelė. Investiciniai projektai, kurių finansavimui numatoma panaudoti paskolos lėšas

Eil. Nr.	Projekto pavadinimas	Lėšų poreikis (tūkst. Eur)	Dokumentas, kuriuo Savivaldybės taryba yra pritarusi projekto įgyvendinimui
1.	Pasvalio miesto kultūros centro rekonstrukcija	30,0	Nėra
2.	Pasvalio miesto viešosios infrastruktūros plėtros II etapas	10,0	Savivaldybės tarybos 2016 m. vasario 10 d. sprendimas Nr. T1-18; 2016 m. rugpjūčio 24 d. sprendimas Nr. T1-165
3.	Savivaldybės pastato renovacija	110,0	Nėra
4.	Parko estrados renovacija	200,0	Nėra
Iš viso		350,0	

¹³ Pasvalio rajono savivaldybės administracijos 2016 m. lapkričio 14 d. raštas Nr. ARB–2098 „Dėl išvados pateikimo“.

Savivaldybės tarybos patvirtintame 2016–2018 metų strateginio veiklos plano 07 programoje numatytas Pasvalio miesto viešosios infrastruktūros plėtros II etapas, kuriam 2016 metams planuojama 220,8 tūkst. Eur, iš jų – 20,0 tūkst. Eur iš Savivaldybės lėšų. Kitų trejų projektų vykdymas ir finansavimas Savivaldybės tarybos patvirtintame 2016–2018 metų strateginiame veiklos plane nenumatytas.

Atkreipiame dėmesį, kad Savivaldybės taryba yra pritarusi vienam investiciniam projektui, kuriam numatoma panaudoti 10,0 tūkst. Eur paskolos lėšų, kitų trijų investicinių projektų 340,0 tūkst. Eur lėšų poreikį pagrindžiantys dokumentai ir skaičiavimai mums vertinimo metu nebuvo pateikti.

I Š V A D A

Savivaldybės 2016 metų skolos ir skolinimosi limitai leidžia Savivaldybei imti ilgalaikę 350,0 tūkst. Eur paskolą investiciniams projektams finansuoti, atitinkamai pakoreguojant 2016 metų Savivaldybės biudžete numatomų paimti ilgalaičių paskolų rodiklį.

Dėl paskolos ėmimo pagrįstumo mes negalime pasisakyti, nes mums nebuvo pateikti investicinių projektų dokumentai ir skaičiavimai, pagrindžiantys lėšų poreikį nurodytiems investiciniams projektams.

Savivaldybės kontrolierė

Rima Juodokienė