



AKMENĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA DĖL GALIMYBĖS AKMENĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJAI IMTI ILGALAIKĘ PASKOLĄ INVESTICIJŲ PROJEKTUI FINANSUOTI

2017 m. vasario 17 d. Nr. AIS-5

Naujoji Akmenė

I SKYRIUS IŽANGA

Ribotos apimties auditas atliktas pagal Akmenės rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) kontrolieriaus 2017 m. vasario 13 d. įsakymą Nr. V-3¹. Auditą atliko Savivaldybės kontrolierė Audra Jokubauskienė.

Audito tikslas – įvertinti, ar Savivaldybės administracija gali imti ilgalaikę, ne daugiau kaip 20,0 tūkst. Eur, paskolą iš banko investicijų projektui „Pastato Naujojoje Akmenėje, V. Kudirkos g. 9, rekonstravimas ir pritaikymas Savivaldybės viešosios bibliotekos reikmėms“ finansuoti, neviršydama Lietuvos Respublikos 2017 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatytų savivaldybių skolos ir skolinimosi limitų.

Audituojamas subjektas – Savivaldybės administracija, juridinio asmens kodas 188719391, buveinės adresas: L. Petravičiaus a. 2, Naujoji Akmenė.

Audituojamas laikotarpis – 2017 metai.

Savivaldybės administracijai vadovauja direktorė Aromeda Laucienė, Savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto valdymo skyriaus vedėja dirba Vida Raubienė.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nuomonė apie galimybę Savivaldybės administracijai imti paskolą pareiškiamą audito išvadoje.

II SKYRIUS AUDITO APIMTIS IR METODAI

Auditas atliktas įgyvendinant Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 dalies 3 punktą, Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuostatų, patvirtintų Savivaldybės tarybos 2009 m. balandžio 15 d. sprendimu Nr. T-82², 15.3 papunktį ir remiantis Savivaldybės administracijos 2017 m. vasario 9 d. raštu Nr. S-354(6.10)³, Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateiktu 2017 m. vasario 13 d.

Siekiant gauti audito tikslui reikalingų įrodymų išanalizuoti teisės aktai, reglamentuojantys savivaldybių skolinimąsi, ir įvertinta, ar Savivaldybės administracija, prisiimdama skolinius įsipareigojimus, neviršys Lietuvos Respublikos 2017 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatytų savivaldybių skolos ir skolinimosi limitų.

¹ Savivaldybės kontrolieriaus 2017 m. vasario 13 d. įsakymas Nr. V-3 „Dėl audito atlikimo“

² Savivaldybės tarybos 2009 m. balandžio 15 d. sprendimo Nr. T-82 „Dėl Savivaldybės kontrolieriaus tarnybos pavadinimo pakeitimo ir nuostatų patvirtinimo“ 2 punktas

³ Savivaldybės administracijos 2017 m. vasario 9 d. raštas Nr. S-354(6.10) „Dėl Savivaldybės kontrolieriaus išvados“

Auditas suplanuotas ir atliktas taip, kad būtų parengta ir Savivaldybės tarybai pateikta sprendimui priimti reikalinga išvada dėl galimybės Savivaldybės administracijai imti ilgalaikę paskolą investicijų projektui finansuoti.

Audito metu analizuoti Savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto valdymo skyriaus pateikti duomenys apie Savivaldybės administracijos Savivaldybės vardu prisiimtus skolinius įsipareigojimus 2016 m. gruodžio 31 d., Savivaldybės administracijos ketinamus įvykdyti skolinius įsipareigojimus 2017 m. gruodžio 31 d., Savivaldybės tarybai pateiktas tvirtinti Savivaldybės 2017 metų biudžeto pajamas, darant prielaidą, kad šie duomenys yra tikri ir teisingi.

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patvirtinimo, patikrinimo audito procedūras.

Audito metu nevertinta vidaus kontrolė.

III SKYRIUS PASTEBĖJIMAI IR IŠVADOS

Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 10 straipsnio 1 dalies 1 punkte nurodyta, kad savivaldybės, laikydamosi Lietuvos Respublikos Seimo patvirtintų skolinimosi limitų, Vyriausybės nustatyta tvarka gali imti iš vidaus kreditorių arba užsienio kreditorių ilgalaikes (kurių trukmė ilgesnė kaip vieni metai ir grąžinimo terminas ne tais pačiais biudžetiniais metais) paskolas.

Savivaldybių skolinimosi taisyklių (toliau – Taisyklės), patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. kovo 26 d. nutarimu Nr. 345⁴, 4 punkte nustatyta, kad savivaldybė skolindamasi įvertina, ar, prisiimdama skolinius įsipareigojimus, neviršys Lietuvos Respublikos atitinkamų metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatytų:

1. Savivaldybės skolos limito, į kurį įskaitomi visi savivaldybės prisiimti, bet dar neįvykdyti įsipareigojimai grąžinti kreditoriams lėšas pagal:

1.1. paskolų sutartis;

1.2. finansinės nuomos (lizingo) sutartis (tarp jų valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartis, jeigu jos teisės aktų, reglamentuojančių viešojo ir privataus sektorių partnerystę, nustatyta tvarka laikomos 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);

1.3. kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus:

1.3.1. komercinius popierius;

1.3.2. paprastuosius ir įsakomuosius vekselius;

1.3.3. faktoringo (be regreso teisės) sutartis;

1.3.4. kreditorinio reikalavimo perleidimo sutartis;

1.3.5. 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);

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

2. Savivaldybės metinio grynojo skolinimosi limito, į kurį įskaitomas einamaisiais biudžetiniais metais savivaldybės skolinantis prisiimtų ir įvykdytų įsipareigojimų (pagal Taisyklių 4.1.1–4.1.3 papunkčiuose nurodytus dokumentus) sumų skirtumas biudžetinių metų pabaigoje.

Lietuvos Respublikos 2017 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo (toliau – Įstatymas) 13 straipsnio 1 dalyje nustatyti šie savivaldybių skolos ir skolinimosi limitai:

⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. kovo 26 d. nutarimas Nr. 345 „Dėl Savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“

1. Savivaldybės skola (pagal įsipareigojamuosius skolos dokumentus, įskaitant, bet neapsiribojant, paskolos, finansinės nuomos (lizingo) sutartis) negali viršyti 70 procentų (Vilniaus miesto savivaldybės – 130 procentų) Įstatymo 8 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų ir Įstatymo 7 priede nurodytų valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų savivaldybės biudžetui sumos.

2. Savivaldybės, kurios biudžeto planuojami asignavimai viršija 0,3 procento praėjusių metų bendrojo vidaus produkto to meto kainomis (toliau – BVP), metinio grynojo skolinimosi suma negali viršyti 15 procentų Įstatymo 8 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų ir Įstatymo 7 priede nurodytų valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų savivaldybės biudžetui sumos.

3. Savivaldybės, kurios biudžeto planuojami asignavimai neviršija 0,3 procento praėjusių metų BVP, metinio grynojo skolinimosi suma negali būti teigiamas dydis.

Įstatymo 13 straipsnio 2 dalyje nurodyta, kad į skolinimosi ir skolos limitus neįskaitomos iš valstybės biudžeto suteiktos trumpalaikės paskolos laikinam pajamų trūkumui padengti ir trumpalaikės arba ilgalaikės paskolos, kai dėl kredito įstaigų veiklos apribojimo ir (arba) jų licencijų atšaukimo savivaldybės negali disponuoti savo lėšomis ir dėl to trūksta apyvartos lėšų.

Įstatymo 8 priede nurodytos Savivaldybės biudžeto prognozuojamos pajamos – 8 917 tūkst. Eur, 7 priede – valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijos Savivaldybės biudžetui 4217 tūkst. Eur.

Pagal viešai paskelbtą (2017 m. vasario 8 d. Akmenės rajono laikraštis „Vienybė“ Nr. 11) Savivaldybės tarybos 2017 m. vasario 23 d. sprendimo „Dėl Savivaldybės 2017 metų biudžeto patvirtinimo“ projektą (toliau – Sprendimo projektas) nustatyta, jog ketinama tvirtinti Savivaldybės 2017 metų biudžeto pajamas 23 051,3 tūkst. Eur (prognozuojamas pajamas 8 917,0 tūkst. Eur, vietinę rinkliavą už komunalinių atliekų surinkimą ir tvarkymą 550,0 tūkst. Eur, kitas vietines rinkliavas 2,0 tūkst. Eur, biudžetinių įstaigų pajamų įmokas į Savivaldybės biudžetą 664,2 tūkst. Eur, mokesčius už aplinkos teršimą, valstybinius gamtos ir medžiojamų gyvūnų išteklius 472,0 tūkst. Eur, materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamas 6,0 tūkst. Eur, dotacijas 12 440,1 tūkst. Eur), skolintas lėšas 20,0 tūkst. Eur ir asignavimus išlaidoms, turtui įsigyti ir finansiniams įsipareigojimams vykdyti 23 071,3 tūkst. Eur. Sprendimo projekto 1 priede „Savivaldybės 2017 metų biudžeto pajamos“ nurodyta bendrosios dotacijos kompensacija Savivaldybės biudžetui 4 217,0 tūkst. Eur.

Pagal aukščiau pateiktus duomenis Įstatymo 8 priede nurodytų prognozuojamų Savivaldybės biudžeto pajamų ir Įstatymo 7 priede nurodytų valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų Savivaldybės biudžetui suma sudaro 13 134,0 tūkst. Eur [8917,0 + 4217,0].

Lietuvos Respublikos finansų ministerijos svetainėje www.finmin.lt skelbiama, kad 2016 metų BVP – 38 262,1 mln. Eur. Taigi Savivaldybės 2017 metų biudžeto planuojami asignavimai 23071,3 tūkst. Eur sudaro 0,06 procento [23,1 : 38 262,1] 2016 metų BVP ir neviršija 0,3 procento 2016 metų BVP.

Viešai paskelbto Sprendimo projekto 4 priede „Savivaldybės 2017 metų biudžeto asignavimai pagal strateginio veiklos plano programas“ nurodyta, kad paskolų grąžinimas mažinamas 20,0 tūkst. Eur.

Vadovaujantis Įstatymo 13 straipsnio 1 dalimi:

1. Savivaldybės skola negali viršyti 9 193,8 tūkst. Eur [13 134,0 x 70 proc.].

2. Kadangi Savivaldybės 2017 metų biudžeto planuojami asignavimai neviršija 0,3 procento 2016 metų BVP, metinio grynojo skolinimosi suma negali būti teigiamas dydis.

Pagal Savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto valdymo skyriaus pateiktus duomenis Savivaldybės skola 2016 m. gruodžio 31 d. buvo 1 304,1 tūkst. Eur ir sudarė 9,9 procento Įstatymo 8 priede nurodytų prognozuojamų Savivaldybės biudžeto pajamų ir Įstatymo 7 priede nurodytų valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų Savivaldybės biudžetui sumos [1304,1 : 13134,0].

Savivaldybės administracijai paėmus ilgalaikę, ne daugiau kaip 20,0 tūkst. Eur, paskolą:

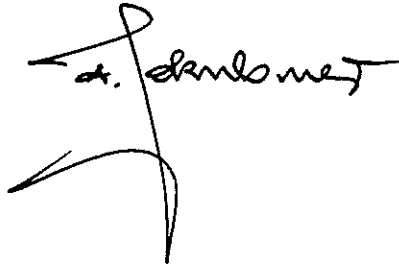
1. Savivaldybės skola sudarytų 1 324,1 tūkst. Eur [1 304,1 + 20,0] arba 10,1 procento Įstatymo 8 priede nurodytų prognozuojamų Savivaldybės biudžeto pajamų ir Įstatymo 7 priede nurodytų valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų Savivaldybės biudžetui sumos [1 324,1 : 13134,0] ir neviršytų Įstatymo 13 straipsnio 1 dalies 1 punkte nustatyto savivaldybės skolos limitu.

2. Metinio Savivaldybės grynojo skolinimosi suma sudarytų 0 Eur [20,0 – 20,0] ir Įstatymo 13 straipsnio 1 dalies 3 punkte nustatytas reikalavimas, kad metinio grynojo skolinimosi suma negali būti teigiamas dydis, būtų įvykdytas.

***Įvada.** Savivaldybės administracija, imdama ilgalaikę, ne daugiau kaip 20,0 tūkst. Eur, paskolą iš banko investicijų projektui „Pastato Naujojoje Akmenėje, V. Kudirkos g. 9, rekonstravimas ir pritaikymas Savivaldybės viešosios bibliotekos reikmėms“ finansuoti, neviršys Lietuvos Respublikos 2017 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatytų savivaldybių skolos ir skolinimosi limitų.*

Ataskaita surašyta 3 egzemplioriais: Savivaldybės tarybai, Savivaldybės administracijos direktoriui, Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai.

Savivaldybės kontrolierė



Audra Jokubauskienė