



ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Respublikos g. 94, LT-42136 Rokiškis, tel. (8 458) 31 270, faks.(8 458) 71 420,
el.p. kontrol@post.rokiskis.lt. Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188662691

Rokiškio rajono savivaldybės tarybai

Rokiškio rajono savivaldybės administracijai

IŠVADA DĖL ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS GALIMYBIŲ PERSKOLINTI ILGALAIKES PASKOLAS

2021 m. vasario 9 d. Nr. KAĮ-1-1
Rokiškis

Rokiškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, gavusi Rokiškio rajono savivaldybės administracijos prašymą¹ pateikti išvadą dėl skolinimosi limito ir 1 391 300 eurų paskolos perskolinimo, vykdydama Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 dalies 3 punktu nustatytas funkcijas, atliko Rokiškio rajono savivaldybės skolinimosi galimybių 2021 metais vertinimą. Vertinimas atliktas vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatyme², 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme³, Savivaldybių skolinimosi taisyklėse⁴ nurodytais kriterijais

Savivaldybė planuoja dvi turimas ilgalaikes paskolas perskolinti 10 metų terminui.

Biudžeto sandaros įstatymo 10 straipsnis leidžia savivaldybei skolintis ankstesniems skolinimams įsipareigojimams vykdyti, kas nedidina įsipareigojimų apimties ir atitinka teisės aktuose nustatytiems skolinimosi tikslams. Ilgalaikės paskolos ėmimas anksčiau paimtoms paskoloms gražinti neįtakos savivaldybės skolos dydžio, metinio savivaldybės grynojo skolinimosi limito.

Savivaldybės taryba gali priimti sprendimą leisti refinansuoti 1 391 300 eurų ilgalaikes paskolas.

Ataskaitoje „Rokiškio rajono savivaldybės skolinimosi galimybių 2021 metais vertinimas“ pateikta šią išvadą pagrindžianti skolinimosi analizė.

Savivaldybės kontrolierė

Danguolė Namajūnienė

¹ Rokiškio rajono savivaldybės administracijos 2021-02-03 raštas Nr. SD-5.31-322 „Dėl išvados“.

² Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais).

³ Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2020-12-22 Nr. XIV-102.

⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-03-26 nutarimas Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ (2012-03-21 nutarimo Nr. 304 redakcija, su vėlesniais pakeitimais).



ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Respublikos g. 94, LT-42136 Rokiškis, tel. (8 458) 31 270, faks.(8 458) 71 420,
el.p. kontrol@post.rokiskis.lt. Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188662691

ATASKAITA ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS SKOLINIMOSI GALIMYBIŲ 2021 METAIS VERTINIMAS

2021 m. vasario 9 d. Nr. KAĮ-1
Rokiškis

TURINYS

IŽANGA.....	1
VERTINIMO REZULTATAI.....	2
1. Teisės aktais reglamentuoti skolos, skolinimosi ir garantijų limitai	2
2. Savivaldybės skolų būklė 2021 m. vasario 1 d.	2
3. Savivaldybė laikosi teisės aktais nustatytų skolos ir skolinimosi limitų.....	3
4. Savivaldybė gali perskolinti turimas paskolas	3
PRIEDAS	4
Apimtis ir metodai.....	4

IŽANGA

Vadovaudamasi Vietos savivaldos įstatymu¹, Rokiškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba rengia ir savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl savivaldybės naudojimosi bankų kreditais, paskolų ėmimo ir teikimo, garantijų suteikimo ir laidavimo kreditoriams už savivaldybės valdomų įmonių imamas paskolas.

Savivaldybių skolinimąsi reglamentuoja Biudžeto sandaros įstatymas², 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas (toliau – Rodiklių įstatymas)³, Savivaldybių skolinimosi taisyklės⁴.

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais)

² Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais).

³ Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2020-12-22 Nr. XIV-102.

⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-03-26 nutarimas Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ (2012-03-21 nutarimo Nr. 304 redakcija, su vėlesniais pakeitimais).

VERTINIMO REZULTATAI

1. Teisės aktais reglamentuoti skolos, skolinimosi ir garantijų limitai

1.1 Rodiklių įstatymo 6 priede nustatytos Rokiškio rajono savivaldybės biudžeto prognozuojamos gauti biudžeto pajamos, nuo kurių skaičiuojami skolos, skolinimosi ir garantijų limitai yra 18 966 tūkst. Eur.

1.2 Rodiklių įstatymo 13 straipsnyje nustatyti tokie savivaldybių skolos, skolinimosi ir garantijų limitai:

1.2.1 savivaldybės skola negali viršyti 60 procentų šio įstatymo 6 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų sumos, t.y. 11 379,6 tūkst. Eur;

1.2.2 metinio grynojo skolinimosi suma negali viršyti 1,5 procento šio įstatymo 6 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų sumos, t.y. 284,5 tūkst. Eur;

1.2.3 metinio grynojo skolinimosi suma finansų ministro nustatyta tvarka 2019 ir 2020 metais atrinktiems projektams, kuriais prisidedama prie regiono ir (arba) savivaldybės socialinės ir ekonominės plėtros tikslų, nustatytų strateginio planavimo dokumentuose, ir mažinamos savivaldybės biudžeto išlaidos ir (arba) didinamos savivaldybės biudžeto pajamos, atitinka lėšų sumą, kurios reikia šiems projektams įgyvendinti (savivaldybė nurodė, kad tokių projektų neįgyvendina).

1.2.4 savivaldybės priiinti įsipareigojimai pagal garantijas dėl savivaldybės valdomų įmonių priiimtų, bet dar neįvykdytų įsipareigojimų grąžinti kreditoriams lėšas pagal paskolų sutartis, finansinės nuomos (lizingo) sutartis, kitus įsipareigojimus skolos dokumentus, įsipareigojimų suma negali viršyti 10 procentų šio įstatymo 6 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų sumos, t.y. 1896,6 tūkst. Eur.

1.2 Į skolos ir skolinimosi 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 apyvartinių lėšų. Savivaldybėms 2011 ir 2013 metais iš valstybės biudžeto suteiktos paskolos laikinam pajamų trūkumui, susidariusiam dėl akcinės bendrovės banko „Snoras“, akcinės bendrovės Ūkio banko veiklos apribojimo ir banko licencijos atšaukimo, padengti laikomos ilgalaikėmis paskolomis, kurios turi būti grąžintos iki 2023 m. gruodžio 31 d. (tokių paskolų savivaldybė neturi).

1.3 Finansų ministerija netaiko išieškojimo iki 2020 m. gruodžio 31 d. negrąžintoms 2020 metais suteiktoms valstybės biudžeto trumpalaikėms paskoloms, iki bus priimamas sprendimas dėl Finansų ministerijos asignavimuose numatytų lėšų 2020 metų savivaldybių negautoms pajamoms padengti paskirstymo.

1.4 Savivaldybės 2022 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) turi būti ne didesnis už 2021 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms grąžinti).

2. Savivaldybės skolų būklė 2021 m. vasario 1 d.

2.1 Savivaldybių skolinimosi taisyklėmis nustatyta, kad į savivaldybės skolos limitą įskaitomi visi savivaldybės priiinti, bet dar neįvykdyti įsipareigojimai grąžinti kreditoriams lėšas pagal:

2.1.1 paskolų sutartis, kurių savivaldybės pateiktai duomenimis, yra penkios už 9210,8 tūkst. Eur;

2.1.2 finansinės nuomos (lizingo) sutartis (tarp jų valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartis, jeigu jos teisės aktu, 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) (jų savivaldybė nurodė neturinti);

2.1.3 kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus (jų savivaldybė nurodė neturinti):

- komercinius popierius;
- paprastuosius ir įsakomuosius vekselius;
- faktoringo (be regreso teisės) sutartis;
- kreditorinio reikalavimo perleidimo sutartis;
- 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);
- 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 įsipareigojimo finansų įstaigai.

2.2. Į metinį savivaldybės grynojo skolinimosi limitą įskaitomas einamaisiais biudžetiniais metais savivaldybės skolinantis prisiimtų ir įvykdytų įsipareigojimų (pagal 2.1.1-2.1.3 p. nurodytus dokumentus) sumų skirtumas biudžetinių metų pabaigoje. Savivaldybės pateiktais duomenimis, grynasis skolinimasis 2021 metais sudarys 185,9 tūkst. Eur.

2.3. Į savivaldybės garantijų limitą įskaitomi savivaldybės prisiimti įsipareigojimai pagal garantijas dėl savivaldybės valdomų įmonių prisiimtų, bet dar neįvykdytų įsipareigojimų grąžinti kreditoriams lėšas pagal 2.1.1- 2.1.3 p. nurodytus dokumentus (jų savivaldybė nurodė neturinti).

3. Savivaldybė laikosi teisės aktais nustatytų skolos ir skolinimosi limitų

3.1 Savivaldybės skola 2021 metais negali viršyti 11 379,6 tūkst. Eur. Faktiškai savivaldybės skola 2021 m. vasario 1 d. sudaro 9210,8 tūkst. Eur, limito likutis 2021 m. vasario 1 d. yra 2168,8 tūkst. Eur. Kadangi 2021 metais savivaldybė planuoja pasiskolinti 185,9 tūkst. Eur, tai metų pabaigoje savivaldybės skola sudarytų 9396,7 tūkst. Eur ir neviršys nustatyto skolos limitu.

3.2 Savivaldybės 2021 m. metinio skolinimosi limitas nustatytas 284,5 tūkst. Eur. Savivaldybė 2021 metais planuoja pasiskolinti 185,9 tūkst. Eur, kas neviršys metinio grynojo skolinimosi limitu.

3.3 Savivaldybės 2021 m. įsipareigojimų pagal garantijas limitas yra 1866 tūkst., tačiau tokių įsipareigojimų savivaldybė nurodo neturinti ir 2021 metais neplanuoja turėti.

4. Savivaldybė gali perskolinti turimas paskolas

4.1 Savivaldybė yra paėmusi iš bankų 9 210 814 eurų negrąžintų paskolų. Yra sudarytos 5 paskolų sutartys su trimis bankais. 2021 m. pagal dvi paskolų sutartis reikia grąžinti dalį paskolų. Savivaldybė prašoperskolintii 10 metų terminui dvi paskolas už 1 391 300 eurų (692 994 eurų ir 698 306 eurų).

4.2 Biudžeto sandaros įstatymo 10 straipsnis leidžia savivaldybei skolintis ankstesniems skolinimams įsipareigojimams vykdyti, kas nedidina įsipareigojimo apimties ir atitinka teisės aktuose nustatytiems skolinimosi tikslams. Ilgalaiškės paskolos ėmimas anksčiau paimtoms paskoloms grąžinti (1 391 300 eurų) neįtakos savivaldybės skolos dydžio, metinio savivaldybės grynojo skolinimosi limitu.

4.3 Savivaldybės taryba gali priimti sprendimą leisti imti 1 391 300 eurų ilgalaiškę paskolą ankstesnių paskolų grąžinimui.

Savivaldybės kontrolierė



Danguolė Namajūnienė

Apimtis ir metodai

Vertinimo apimtis

Vertinimas atliktas vadovaujantis savivaldybės kontrolierės 2021 m. vasario 4 d. pavedimu Nr. KPA-1, atsižvelgus į Rokiškio rajono savivaldybės administracijos 2021 m. vasario 3 d. raštą Nr. SD-5.31-322 „Dėl išvados“, kuriame prašoma pateikti išvadą dėl paskolų perskolinimo.

Vertinimo tikslas – nustatyti, ar savivaldybės skolos, skolinimosi ir garantijų limitai leidžia savivaldybei perskolinti 1 391 300 eurų paskolas.

Vertinimo subjektas: Rokiškio rajono savivaldybės administracija (toliau - Administracija), adresas: Respublikos g. 94, LT-42136 Rokiškis, identifikavimo kodas – 188772248.

Vertinimo objektas - 1 391 300 eurų paskolų dalis.

Vertinamas laikotarpis – 2021 metai.

Vertinimas atliktas vadovaujantis nuostata, kad audituojamas subjektas pateikė išsamią ir objektyvią informaciją, o pateiktų dokumentų kopijos atitinka originalus.

Duomenų rinkimo ir vertinimo metodai

Ataskaitos skyrius/poskyris	Taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai	Tikslas
1. Teisės aktais reglamentuoti skolos skolinimosi ir garantijų limitai	<u>Dokumentų ir teisės aktų peržiūra</u> Nagrinėti: - Vietos savivaldos įstatymas; - Biudžeto sandaros įstatymas; - 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas; - Savivaldybių skolinimosi taisyklės. <u>Duomenų analizė</u> Apskaičiuota, kokiais konkrečiais limitais pagal teisės aktus gali disponuoti savivaldybė .	Nustatyti savivaldybės skolos ir skolinimosi limitus ir sąlygas 2021 metais
2. Savivaldybės skolų būklė 2021 m. vasario 1d.	<u>Dokumentų peržiūra</u> Peržiūrėta: - Finansinės atskaitos apie savivaldybės skolas ir skolinius įsipareigojimus; - Savivaldybės administracijos pateikti duomenys apie sutartis su bankais, paskolų grąžinimo terminus, lizingą ir kitus įsipareigojamuosius dokumentus. <u>Duomenų analizė</u> -įvertinti pateikti duomenys.	Nustatyti savivaldybės skolų būklę 2021-02-01
3. Savivaldybė laikosi teisės aktais nustatytų skolos ir skolinimosi limitų	<u>Duomenų analizė</u> <u>-palyginta savivaldybės skolų būklė su nustatytais skolinimosi ir skolos limitais;</u> - numatytos prognozės iki metų pabaigos.	Nustatyti, ar savivaldybė neviršija teisės aktais nustatytų skolinimosi ir skolos limitų
4. Savivaldybė gali perskolinti turimas paskolas	<u>Dokumentų peržiūra</u> Peržiūrėta: - Savivaldybės tarybos sprendimo projektas dėl paskolos refinansavimo; <u>Duomenų analizė</u> - įvertinti skolinimosi tikslai; - numatytos prognozės iki metų pabaigos.	Įsitikinti, kad paskolos lėšos bus naudojamos teisės aktais nustatytiems tikslams ir laikantis nustatytų skolinimosi limitų bei sąlygų