



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

VERTINIMO ATAKAITA ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ILGALAIKĖS PASKOLOS ĖMIMO FINANSINIS PAGRĮSTUMAS

2020 m. gegužės 15 d. Nr. KAĮ-4
Rokiškis

TURINYS

IŽANGA.....	3
VERTINIMO REZULTATAI.....	3
1. Teisės aktais reglamentuoti skolinimosi ir skolos limitai bei sąlygos	3
2. Savivaldybės skolų būklė 2020 m. gegužės 1 d.	4
3. Savivaldybė laikosi teisės aktais nustatytų skolinimosi ir skolos limitų.....	4–5
4. Savivaldybė gali imti ilgalaikę paskolą.....	5
PRIEDAI	6
Apimtis ir metodai.....	6–7

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, 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas (toliau – Rodiklių įstatymas)³, Savivaldybių skolinimosi taisyklės⁴.

VERTINIMO REZULTATAI

1. Teisės aktais reglamentuoti skolinimosi ir skolos limitai bei sąlygos

1.1 Rodiklių įstatymo 6 priede nustatytos Rokiškio rajono savivaldybės biudžeto prognozuojamos gauti biudžeto pajamos, nuo kurių skaičiuojami skolos ir skolinimosi limitai yra 18660 tūkst. Eur.

1.2 Rodiklių įstatymo 12 straipsnyje nustatyti tokie savivaldybių skolinimosi, garantijų limitai:

1.2.1 savivaldybės skola negali viršyti 60 procentų šio įstatymo 6 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų sumos, t. y. 11196,0 tūkst. Eur;

1.2.2 metinio grynojo skolinimosi suma finansų ministro nustatyta tvarka (šiuo metu ši tvarka dar nepatvirtinta) 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, yra ne daugiau kaip 10 procentų šio įstatymo 6 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų, t. y. 1866 tūkst. Eur; kiekvienos savivaldybės biudžeto atitiktis Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo nuostatomis turi būti pasiekta per ketverių metų laikotarpį, skaičiuojant nuo pirmų metų, kai pradama naudoti metinio grynojo skolinimosi suma;

1.2.3 savivaldybės prisiimti įsipareigojimai pagal garantijas dėl savivaldybės valdomų įmonių prisiimtų, bet dar neįvykdytų įsipareigojimų gražinti kreditoriams lėšas pagal paskolų sutartis, finansinės nuomos (lizingo) sutartis, kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus, įsipareigojimų suma negali viršyti 10 procentų šio įstatymo 6 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų sumos, t. y. 1866 tūkst. Eur.

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

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 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2019-12-17 Nr. XIII-2695.

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).

savo lėšomis ir dėl to trūksta apyvartinių lėšų.

Pagal aukščiau minėtą teisės aktą savivaldybės 2021 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti) turi būti ne didesnis už 2020 m. sausio 1 d. įsiskolinimą.

2. Savivaldybės skolų būklė 2020 m. gegužės 1 d.

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

2.1.1 paskolų sutartis, kurių savivaldybės pateiktais duomenimis, yra keturios už 9428,5 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 biudžetinais metais savivaldybės skolinantis prisiimtų ir įvykdytų įsipareigojimų (pagal 2.1.1-2.1.3 p. nurodytus dokumentus) sumų skirtumas biudžetinių metų pabaigoje, kuris, pateiktais duomenimis, savivaldybėje nebus teigiamas (prognozuojamas – -117,9 tūkst. Eur).

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

3. Savivaldybė laikosi teisės aktais nustatytų skolinimosi ir skolos limitų

3.1 Savivaldybės skola 2020 metais negali viršyti 11196,0 tūkst. Eur. Savivaldybės skola 2020 m. gegužės 1 d. sudarė 9428,5 tūkst. Eur, limitu likutis 2020 m. gegužės 1 d. yra 1767,5 tūkst. Eur.

3.2 Savivaldybės metinio skolinimosi limitas (ir likutis) 2020 metams yra 1866 tūkst. Eur. Planuojamos imti ilgalaikės (10 metų) paskolos finansinei priemonei „Paskolos savivaldybių pastatų modernizavimui, finansuojamos iš Europos regioninės plėtros fondo“ projektui „L./d. „Nykštukas“ pastato Laisvės g. 15, Rokiškio m. paprastasis remontas“ dydis – 230 tūkst. Eur.

Rokiškio rajono savivaldybės 2020 metų biudžete paskolų grąžinimui numatyta 347,9 tūkst. Eur. Tokiu atveju savivaldybės skola nedidėja, o priimtų ir įvykdytų įsipareigojimų sumų skirtumas biudžetinių metų pabaigoje nebus teigiamas.

3.3 Savivaldybės įsipareigojimų pagal garantijas limitas (ir likutis) 2020 m. gegužės 1 d. yra 1866 tūkst., jo neplanuojama naudoti ir 2020 metais.

4. Savivaldybė gali imti ilgalaikę paskolą

Savivaldybės taryba gali priimti sprendimą imti 230,0 tūkst. Eur ilgalaikę (10 metų) paskolą finansinei priemonei „Paskolos savivaldybių pastatų modernizavimui, finansuojamos iš Europos regioninės plėtros fondo“ projektui „L/d. „Nykštukas“ pastato Laisvės g. 15, Rokiškio m. paprastasis remontas“, nes neviršys įstatyme nustatyto savivaldybės skolos limito ir metinio grynojo skolinimosi suma nebus teigiamas dydis.

Vyriausioji specialistė



Daiva Girgždienė

Rokiškio rajono savivaldybės ilgalaikės paskolos ėmimo finansinis pagrindumas priedas

Apimtis ir metodai

Vertinimo apimtis

Vertinimas atliktas vadovaujantis savivaldybės kontrolierės 2020 m. gegužės 14 d. pavedimu Nr. KPA-3, atsižvelgus į Rokiškio rajono savivaldybės administracijos 2020 m. gegužės 12 d. raštą Nr. SD-5.43-1113 „Dėl išvados ilgalaikiai paskolai“, kuriame prašoma pateikti išvadą dėl ilgalaikės paskolos ėmimo.

Vertinimo tikslas – nustatyti, ar savivaldybės skolinimosi ir skolos limitai leidžia savivaldybei imti ilgalaikę paskolą.

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

Vertinimo objektas - 230 tūkst. Eur ilgalaikė paskola.

Vertinamas laikotarpis – 2020 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 skolinimosi ir skolos limitai bei sąlygos	<p><u>Dokumentų ir teisės aktų peržiūra</u> Nagrinėti:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Vietos savivaldos įstatymas; - Biudžeto sandaros įstatymas; - 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas; - Savivaldybių skolinimosi taisyklės. <p><u>Duomenų analizė</u> Apskaičiuota, kokiais konkrečiais limitais pagal teisės aktus gali disponuoti savivaldybė.</p>	Nustatyti savivaldybės skolos ir skolinimosi limitus ir sąlygas 2020 metais
2. Savivaldybės skolų būklė 2020 m. gegužės 1 d.	<p><u>Dokumentų peržiūra</u> Peržiūrėta:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Finansinės ataskaitos apie savivaldybės skolos ir skoliniai įsipareigojimai; - savivaldybės administracijos pateikti duomenys apie sutartis su bankais, paskolų grąžinimo terminus, lizingą ir kitus įsipareigojamuosius dokumentus. <p><u>Duomenų analizė</u> -įvertinti pateikti duomenys.</p>	Nustatyti savivaldybės skolų būklę 2020-05-01

3. Savivaldybė laikosi teisės aktais nustatytų skolinimosi ir skolos limitų	<u>Duomenų analizė</u> -palyginta savivaldybės skolų būklė su nustatytais skolinimosi ir skolos limitais; - numatytos prognozės iki metų pabaigos.	Nustatyti, ar savivaldybė neviršija teisės aktais nustatytų skolinimosi ir skolos limitų
4. Savivaldybė gali imti ilgalaikę paskolą	<u>Dokumentų peržiūra</u> Peržiūrėta: - savivaldybės tarybos sprendimo projektas „Dėl ilgalaikės paskolos ėmimo“ <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