



ANYKŠČIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Savivaldybės biudžetinė įstaiga. J.Biliūno g. 23, 29111 Anykščiai, tel. (8 381) 5 43 51, faks. (8 381) 5 80 88,
el. p. arturas.lakauskas@anyksčiai.lt

Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188687926

AUDITO ATASKAITA

DĖL ANYKŠČIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS GALIMYBIŲ IMTI ILGALAIKĘ PASKOLĄ 2015 METAIS REFINANSUOTI TURIMAS ILGALAIKES PASKOLAS, SKIRTAS FINANSUOTI INVESTICINIUS PROJEKTUS

2015 m. lapkričio 24 d. Nr. IV- 14

Anykščiai

Auditas atliktas, vykdanč

Savivaldybės kontrolieriaus 2015 m lapkričio 20 d.

pavedimą Nr. KP-4

Auditą atliko

Savivaldybės kontrolierius Artūras Juozas Lakačauskas

Vyriausioji specialistė Lina Vinciūnienė

Auditas pradėtas 2015-11-20

Auditas baigtas 2015-11-24

IŽANGA

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 dalies 3 punktu, Anykščių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos nuostatų 11.3 punktu bei atsižvelgdami į Anykščių rajono savivaldybės mero 2015 m. lapkričio 20 d. raštą Nr. 1-SD-3345 „Dėl paskolų refinansavimo“, savivaldybės kontrolierius Artūras Juozas Lakačauskas ir vyriausioji specialistė Lina Vinciūnienė atliko neplaninį ribotos apimties finansinį auditą dėl Anykščių rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) galimybių 2015 metais refinansuoti ilgalaikes paskolas, skirtas finansuoti investicinius projektus.

Audituojamas subjektas: Anykščių rajono savivaldybės administracija, identifikavimo kodas – 188777637, J. Biliūno g. 23, Anykščiai.

Audituojamas laikotarpis: 2015 m.

Audituojamu laikotarpiu atsakingais dirbo: Anykščių rajono savivaldybės administracijos direktore – Veneta Veršulytė, Savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyriaus vedėja – Danuta Gruzinskienė. Auditas atliktas jiems žinant.

Audito tikslas – įvertinti, ar Anykščių rajono savivaldybė, nepažeisdama teisės aktų ir neviršydama Lietuvos Respublikos 2015 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu nustatytų skolinimosi limitų, turi galimybę 2015 metais refinansuoti ilgalaikes paskolas, skirtas finansuoti investicinius projektus.

Apribojimai: rengiant ataskaitą buvo vadovaujasi:

1. Anykščių rajono savivaldybės administracijoje esančių bei pateiktų dokumentų analize, su prielaida, kad neegzistuoja kiti susiję dokumentai, kurie darytų įtaką ataskaitoje išdėstytoms išvadoms, be to, kad visi pateikti dokumentai yra pilni ir galutiniai.

2. Yra apribojama audito apimtis. Atsižvelgiant į audito tikslą, vertinama tik dalis Anykščių rajono savivaldybės biudžeto pajamų, kuri turi įtakos skolinimuisi.

3. Audito ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus. Atlikus šį auditą, Anykščių rajono savivaldybės tarybai bus teikiama nepriklausoma nuomonė dėl galimybės 2015 metais refinansuoti ilgalaikes paskolas, skirtas finansuoti investicinius projektus.

4. Anykščių rajono savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už Anykščių rajono savivaldybės skolinių įsipareigojimų ir suteiktų garantijų bei paskolų statistinės 2015-09-30 ataskaitos (forma Nr. 3-sav.) bei su Savivaldybės paskolų apskaita susijusių ir šiam auditui reikalingų dokumentų parengimą ir pateikimą, tuose dokumentuose nurodytų duomenų teisingumą.

Atliekant vertinimą buvo vadovaujamasi nuostata, kad pateikti duomenys yra teisingi, objektyvūs ir išsamūs, o pateiktų dokumentų kopijos atitinka originalus.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo analizuojami duomenys, reikalingi Savivaldybės skolinimosi rodikliams apskaičiuoti bei Savivaldybės skolos ir paskolų pokyčiams nustatyti. Taip pat buvo naudojamosi Savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos 2015 m. sausio 15 d. audito ataskaita Nr. IV-2 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės galimybių 2015 metais imti ilgalaikes paskolas finansuoti investicinius projektus ir teikti garantijas už savivaldybės kontroliuojamų įmonių imamas ilgalaikes paskolas“ bei 2015 m. liepos 14 d. audito ataskaita Nr. IV-8 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės 2014 metų savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės biudžeto ir turto naudojimo vertinimo“ bei Savivaldybės Finansų ir biudžeto skyriaus pateiktais duomenimis apie skolinius įsipareigojimus ir kitomis Savivaldybės finansinėmis ataskaitomis 2015 m. rugsėjo 30 d.

Minėti rodikliai ir skolinimosi limitai nustatomi vadovaujantis Lietuvos Respublikos 2015 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 11 straipsniu bei minėto įstatymo 6 ir 7 priedais, Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 10 straipsniu, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2012 m. kovo 21 d. nutarimu Nr. 304 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“.

Audito metu vertinama:

- Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2015-09-30 ataskaita (Forma Nr. 1-sav).
- Skolinių įsipareigojimų ir suteiktų garantijų bei paskolų statistinė 2015-09-30 ataskaita (Forma Nr. 3- sav.).
- Pažyma dėl skolinių įsipareigojimų pagal kreditorius, valiutas, pradinę ir likutinę trukmę (Skolinių įsipareigojimų ir suteiktų garantijų bei paskolų statistinės 2015-09-30 ataskaitos priedas).
- Mokėtinų ir gautinų sumų 2015-09-30 ataskaita (Forma Nr. 4- sav.).
- Savivaldybės administracijos Mokėtinų ir gautinų sumų 2015-09-30 ataskaita (Forma Nr. 4).
- Anykščių rajono savivaldybės skolos rodikliai 2015 m. lapkričio 20 d.: Savivaldybės skola, metinis grynojo skolinimosi lygis, grąžintina paskolų ir palūkanų suma, Savivaldybės laiduojamų ir garantuojamų paskolų lygis.

2010 m. spalio 25 d. Paskolos sutartis Nr. 664/SU-795 su Lietuvos Respublikos finansų ministerija. (Paskolos likutis 2015-11-20 – 38 809,08 Eur.)

2011 m. kovo 25 d. Paskolos sutartis Nr. 703/SU-456 su Lietuvos Respublikos finansų ministerija. (Paskolos likutis 2015-11-20 – 131 035,00 Eur.)

2013 m. gegužės 30 d. Ilgalaikio kredito sutartis Nr. 0041312025030-34/1-SU-518 su AB SEB banku. (Paskolos likutis 2015-11-20 – 1 772 845,23 Eur.)

2013 m. rugpjūčio 22 d. Kredito limitu sutarties Nr. 0041312025138-34 pakeitimas Nr. 1 su AB SEB banku. (Paskolos likutis 2015-11-20 – 19 486,51 Eur.)

2014 m. birželio 30 d. Ilgalaikės paskolos sutartis Nr. 0041312025468-34/1-SU-555 su AB SEB banku. (Paskolos likutis 2015-11-20 – 1 115 397,05 Eur.)

2015 m. birželio 5 d. 2015-04- Finansavimo paslaugų (kreditavimo) sutartis Nr. K201504-0011/1-SU-504 su Danske Bank A/S Lietuvos filialu, veikiančiu Danske Bank A/S vardu. (Paskolos likutis 2015-11-20 – 77 589,01 Eur.)

Pagal Anykščių rajono savivaldybės Finansų ir biudžeto skyriaus pateiktus duomenis, paskolų pagal šešias sutartis likutis 2015 m. lapkričio 20 d. yra **3 155 161,88 Eur.**

Ribotos apimties finansinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Audito metu, siekiant gauti audito tikslams reikalingus įrodymus, atlikta išsami Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų, reglamentuojančių savivaldybės paskolos gavimo ir jos panaudojimo, analizė, nustatant reikšmingą riziką, kuriai esant, savivaldybė negalėtų imti ilgalaikės paskolos skoloms dengti.

Dėl audito specifikos nebuvo atliekamos vidaus kontrolės procedūros ir nevertintas jų veiksmingumas bei nuoseklumas. Svarbiausiose audito srityse atliktos nuoseklios pilnos apimties skolos likučių 2015 m. lapkričio 20 d. pagal Anykščių rajono savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyriaus duomenis bei Savivaldybės biudžeto pajamų, turinčių įtaką skolinimosi rodikliams procedūros. Audito įrodymai gauti, taikant šias audito procedūras: dokumentų patikrinimą, paklausimą, skaičiavimą ir analitines procedūras.

APRAŠOMOJI DALIS

Lietuvos Respublikos 2015 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 11 straipsnis nustato šiuos savivaldybės skolinimosi limitus:

11 straipsnio 1 dalies 1 punktas – savivaldybės skola negali viršyti 70 procentų prognozuojamų 2015 metų savivaldybės biudžeto pajamų ir valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų savivaldybės biudžetui sumos.

11 straipsnio 1 dalies 3 punktas – metinio savivaldybės grynojo skolinimosi suma negali viršyti 15 procentų prognozuojamų 2015 metų savivaldybės biudžeto pajamų ir valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų savivaldybės biudžetui sumos.

11 straipsnio 1 dalies 4 punktas – savivaldybės garantijų limitas negali viršyti 10 procentų prognozuojamų 2015 metų savivaldybės biudžeto pajamų ir valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų savivaldybės biudžetui sumos.

11 straipsnio 2 dalies nuostata nurodo, kad savivaldybės, kurių skola sudaro daugiau kaip 40 procentų prognozuojamų 2015 metų savivaldybės biudžeto pajamų ir valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų savivaldybės biudžetui sumos, 2015 metais gali skolintis tik projektams finansuojamiems iš Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos, įgyvendinti ir paimtoms paskoloms grąžinti.

Lietuvos Respublikos 2015 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme, Anykščių rajono savivaldybės biudžeto prognozuojamos pajamos yra **10 035 129 Eur** ir valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacija savivaldybės biudžetui yra **2 479 669 Eur**, iš viso: **12 514 798 Eur**.

Anykščių rajono savivaldybės 2015 metų skolinimosi limitai

Eil. Nr.	2015 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 11 straipsnis	2015 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 11 straipsnis	Procentai	Iš viso skolos limitai tūkst. Lt 2015 metams: 10 035 129 Eur + 2 479 669 Eur = 12 514 798 Eur.
1.	11 str. 1 dalies 1 punktas	Leistina skola	70	8 760 358,6 Eur.
2.	11 str. 1 dalies 3 punktas	Metinio grynojo skolinimosi suma	15	1 877 219,7 Eur.
3.	11 str. 1 dalies 4 punktas	Garantijų limitas	10	1 251 479,8 Eur.

Pagal Anykščių rajono savivaldybės administracijos pateiktus duomenis apie savivaldybės bendros skolos 2014-12-31 būklę, Anykščių rajono savivaldybės negrąžintų paskolų likutis yra 10 336,5 tūkst. Lt arba **2 993,7 tūkst. Eur**, tai yra 34,2 procento prognozuojamų 2015 metų savivaldybės biudžeto pajamų ir valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijos savivaldybės biudžetui sumos, kai leistinas dydis yra 70 procentų.

Kadangi savivaldybės skola negali viršyti **8 760,4 tūkst. Eur**, o 2014-12-31 negrąžintų paskolų likutis yra **2 993,7 tūkst. Eur**, tai savivaldybės bendrą skolą galima didinti dar **5 766,7 tūkst. Eur**.

Metinio grynojo skolinimosi suma paskaičiuota susumavus Anykščių rajono savivaldybės biudžeto prognozuojamas pajamas **10 035,1 tūkst. Eur** ir valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensaciją savivaldybės biudžetui **2 479,7 tūkst. Eur**, iš viso: **12 514,8 tūkst. Eur** dauginant iš 15 procentų, gauname **1 877,2 tūkst. Eur**, iš kurių atimame **352,0 tūkst. Eur** grąžintinas ilgalaikes paskolas ir **22,6 tūkst. Eur** finansinės nuomos (lizingo) 2015 metais mokėtinas sumas, gauname **1 502,6 tūkst. Eur** metinę savivaldybės grynojo skolinimosi sumą.

Pagal Savivaldybės Finansų ir biudžeto skyriaus pateiktus duomenis, paskolų pagal šešias sutartis likutis 2015 m. lapkričio 20 d. yra **3 155 161,88 Eur**. Mūsų nuomone, turimų ilgalaikių paskolų refinansavimas pasiteisintų tuo atveju, jei nauja ilgalaikės paskolos sutartis būtų sudaryta Savivaldybei palankesnėmis sąlygomis nei šiuo metu galiojančios ilgalaikių skolinių įsipareigojimų sutartys ir Savivaldybė, sudarius naują ilgalaikio kredito sutartį, turėtų ekonominės naudos ir galėtų ekonomiškiau bei racionaliau naudoti savivaldybės biudžeto lėšas.

Refinansavus aukščiau paminėtas paskolas, nebūtų pažeisti nustatyti Anykščių rajono savivaldybės 2015 metų skolinimosi limitai ir, sudarius naują paskolų refinansavimo sutartį palankesnėmis sąlygomis, bendras skolos dydis neišaugtų.

Ataskaita surašyta 3 egzemplioriais: Anykščių rajono savivaldybės merui, Administracijos direktoriui ir vienas egzempliorius lieka Kontrolės ir audito tarnybai.

Savivaldybės kontrolierius
Vyriausioji specialistė

Artūras Juozas Lakačauskas
Lina Vinciūnienė