



SKUODO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA DĖL SKUODO RAJONO SAVIVALDYBĖS GALIMYBĖS SUTEIKTI GARANTIJĄ

2013 m. spalio 14 d. Nr. KADV3-12
Skuodas

Auditas atliktas vykdant
Savivaldybės kontrolieriaus
2013 m. spalio 7 d. pavedimą Nr. KA1-9

Auditą atliko
Savivaldybės kontrolierė
Kristina Nikartienė

Auditas pradėtas 2013-10-07
Auditas baigtas 2013-10-14

IŽANGA

Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu¹, Lietuvos Respublikos 2013 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu², Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu patvirtintomis Savivaldybių skolinimosi taisyklėmis³, savo nuostatais⁴ ir Skuodo rajono savivaldybės administracijos 2013 m. spalio 4 d. raštu Nr. (4.1.18)-R2-1832 „Dėl išvados pateikimo“, atliko ribotos apimties finansinį auditą dėl Skuodo rajono savivaldybės galimybės suteikti garantiją uždarajai akcinei bendrovei Skuodo autobusų stočiai.

Audituojamas subjektas – Skuodo rajono savivaldybės administracija, identifikavimo kodas 188751834. Audituojamo subjekto adresas – Skuodas, Vilniaus g. 13.

Audituojamas laikotarpis – 2013 metai.

Audituojamu laikotarpiu Skuodo rajono savivaldybės direktoriaus pareigas ėjo Bronislovas Stasiulis, Finansų skyriaus vedėjos – Nijolė Mackevičienė.

Audito tikslas – įvertinti, ar Skuodo rajono savivaldybė, neviršydama Lietuvos Respublikos 2013 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo⁵ įstatymu nustatytų skolinimosi limitų, turi galimybę suteikti 200 tūkst. Lt garantiją uždarajai akcinei bendrovei Skuodo autobusų stočiai.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu nustatyti dalykai.

Auditą atliko Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos kontrolierė Kristina Nikartienė.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo analizuoti duomenys, reikalingi Skuodo rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) skolinimosi rodikliams apskaičiuoti ir išvadai dėl garantijos suteikimo galimybės pateikti:

Savivaldybės 2013 m. biudžeto pajamos (Savivaldybės tarybos 2013 m. vasario 28 d. sprendimas Nr. T9-22⁶);

Savivaldybės skola ir suteiktos garantijos (Savivaldybės skolinių įsipareigojimų ir suteiktų garantijų bei paskolų statistinė 2013m. rugsėjo 30 d. ataskaita⁷).

Skuodo rajono savivaldybės administracijos (toliau – Savivaldybės administracija) pateikti duomenys audito metu analizuoti su prielaida, kad neegzistuoja kiti susiję dokumentai, kurie darytų įtaką ataskaitos teisingumui.

Ribotos apimties finansinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus⁸. Siekiant gauti audito tikslui pasiekti reikalingų įrodymų, atlikta Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų, reglamentuojančių savivaldybės skolinimąsi bei garantijų suteikimą, analizė.

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas (Žin., 1994, Nr. 55-1049; 2008, Nr. 113-4290).

² Lietuvos Respublikos 2013 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas (Žin., 2012-12-29, Nr. 153-7823).

³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. kovo 26 d. nutarimas Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 2004, Nr. 47-1557; 2012, Nr. 35-1710).

⁴ Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuostatai, patvirtinti Savivaldybės tarybos 2008 m. gruodžio 23 d. sprendimu Nr. T9-247.

⁵ Lietuvos Respublikos 2013 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas (Žin., 2012-12-29, Nr. 153-7823).

⁶ Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2013 m. vasario 28 d. sprendimas Nr. T9-22 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės 2013 m. biudžeto patvirtinimo“.

⁷ Forma Nr. 3-sav., patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. lapkričio 11 d. įsakymu Nr. 1K-361.

⁸ Lietuvos Respublikos savivaldybės kontrolieriaus 2012 m. birželio 28 d. įsakymas Nr. V-171 „Dėl valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymo Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ pakeitimo.

PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

Lietuvos Respublikos 2013 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo⁹ 12 straipsnis nustato šiuos Savivaldybės skolinimosi limitus:

Savivaldybės skola negali viršyti 75 procentų patvirtintų tų metų Savivaldybės biudžeto pajamų;

metinio Savivaldybės grynojo skolinimosi suma negali viršyti 20 procentų patvirtintų tų metų Savivaldybės biudžeto pajamų;

gražintina 2013 metais ir vėlesniais metais Savivaldybės paskolų ir palūkanų bei su paskolų ėmimu susijusių įmokų suma negali viršyti 15 procentų patvirtintų 2013 metų Savivaldybės biudžeto pajamų;

Savivaldybės garantijų limitas negali viršyti 10 procentų patvirtintų 2013 metų Savivaldybės biudžeto pajamų;

Savivaldybės, kurių skola sudaro daugiau kaip 45 procentus patvirtintų 2013 metų Savivaldybės biudžeto pajamų, 2013 metais gali skolintis tik projektams, finansuojamiems iš Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos, įgyvendinti.

Į skolinimosi limitus neįskaitomos iš valstybės biudžeto suteiktos trumpalaikės paskolos laikinam pajamų trūkumui padengti.

Skolinimosi limitų skaičiavimo bazinį pajamų dydį sudaro Savivaldybės biudžeto pajamos, neįskaitant:

- ✓ iš valstybės biudžeto Savivaldybei skiriamų specialiųjų tikslinių dotacijų;
- ✓ 2012 metais nepanaudotų Savivaldybės biudžeto lėšų.

Valstybės biudžeto specialiosios tikslinės dotacijos Savivaldybių biudžetams skiriamos:

- valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti;
- mokinio krepšeliui finansuoti;
- Seimo, Vyriausybės patvirtintoms programoms ar priimtiems sprendimams vykdyti¹⁰.

Skuodo rajono savivaldybei 2013 metams iš valstybės biudžeto skirta 24 060,7 tūkst. Lt specialiųjų tikslinių dotacijų¹¹:

11 022,7 tūkst. Lt – 2013 m. valstybės biudžeto skirta specialioji tikslinė dotacija valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti;

13 038,0 tūkst. Lt – 2013 m. valstybės biudžeto skirta specialioji tikslinė dotacija mokinio krepšeliui finansuoti.

Patvirtintos¹² Skuodo rajono savivaldybės 2013 m. biudžeto pajamos be skolintų lėšų yra 47 662,7 tūkst. Lt.

Skuodo rajono savivaldybės skolinimosi skaičiavimo bazinis pajamų dydis yra 23 602,0 tūkst. Lt Savivaldybės 2013 m. biudžeto pajamų (47 662,7–24 060,7).

Pagal minėtas Lietuvos Respublikos 2013 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 12 straipsnio nuostatas:

⁹ Lietuvos Respublikos 2013 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas (Žin., 2012-12-29, Nr. 153-7823).

¹⁰ Lietuvos Respublikos savivaldybių biudžetų pajamų nustatymo metodikos įstatymas (Žin., 1997, Nr. 69-1743; 2001, Nr. 94-3307).

¹¹ Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2013 m. vasario 28 d. sprendimas Nr. T9-22 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės 2013 m. biudžeto patvirtinimo“.

¹² Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2013 m. vasario 28 d. sprendimas Nr. T9-22 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės 2013 m. biudžeto patvirtinimo“.

- ✓ Savivaldybės skola negali viršyti 17 701,5 tūkst. Lt (23 602,0 × 75 proc.);
- ✓ metinio Savivaldybės grynojo skolinimosi suma negali viršyti 4 720,4 tūkst. Lt (23 602,0 × 20 proc.);
- ✓ gražintina 2013 metais ir vėlesniais metais Savivaldybės paskolų ir palūkanų bei su paskolų ėmimu susijusių įmokų suma negali viršyti 3 540,3 tūkst. Lt (23 602,0 × 15 proc.);
- ✓ Savivaldybės garantijų limitas negali viršyti 2 360,2 tūkst. Lt (23 602,0 × 10 proc.).

1 lentelė. Informacija apie Savivaldybės paskolas (LR Finansų ministerijos)

Eil. Nr.	Skolintojas	Paskolos sutarties data ir numeris	Paskolos suma	Paskirtis	Panaudotos paskolos suma, Lt	Negražinta paskolos dalis 2013-09-30, Lt	Gražinimo terminas
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	LR Finansų ministerija		3 947 359,36 Lt	Investiciniams projektams finansuoti – valymo įrenginių statybai.	3 947 359,36	2 842 083,56	2010 m. rugsėjo 1 d. – 2022 rugsėjo 1 d.
2.	LR Finansų ministerija	2010 m. liepos 2 d. paskolos sutartis Nr. 629	254 438,24 eurų (878 524,36 Lt)	Investicijų projektams: „Skuodo miesto centrinės dalies sutvarkymas“, „Ligoninės triaukščio pastato dalies rekonstravimas, pritaikant patalpas savivaldybės socialiniam būstui“, „Skuodo socialinių paslaugų šeimai centro įkūrimas“, „Aleksandrijos kaimo bendruomeninės infrastruktūros ir gyvenamosios aplinkos išvystymas“ finansuoti.	852 106,45	852 106,45 <i>(26 417,91 Lt sumos nebus skolinamasi)</i>	2016 m. kovo 15 d.–2034 m. kovo 15 d.
3.	LR Finansų ministerija	2010 m. liepos 2 d. paskolos sutartis Nr. 659	91 316,59 eurų (315 297,91 Lt)	Investicijų projektams „Skuodo vaikų darželio patalpų ir įrangos atnaujinimas“, „Lenkimų miestelio bendruomeninės infrastruktūros ir gyvenamosios aplinkos išvystymas“, „Skuodo rajono seniūnijų kelių rekonstrukcija“ finansuoti.	304 283,91	304 283,91 <i>(11 014 Lt sumos nebus skolinamasi)</i>	2016 m. kovo 15 d.– 2034 m. kovo 15 d.
4.	LR Finansų ministerija	2011 m. liepos 13 d. paskolos sutartis Nr. 720	69 494,18 eurų (239 949,50 Lt)	Investicijų projektams „Ylakių miestelio bendruomeninės infrastruktūros ir gyvenamosios aplinkos išvystymas“, „Skuodo rajono vandens telkinių būklės gerinimas“, „Skuodo viešosios turizmo infrastruktūros ir paslaugų plėtra“ finansuoti.	183 976,61	239 949,50	2016 m. rugsėjo 1 d. – 2034 m. rugsėjo 1 d.
5.	LR Finansų ministerija	2012 m. vasario 22 d. paskolos sutartis Nr. 761	160 217,79 eurų (553 199,99 Lt)	Investicijų projektui „J. Chodkevičiaus, Klevų ir Beržų gatvių rekonstrukcija, įrengiant lietaus kanalizaciją“ finansuoti.	297 967,53	297 967,53 <i>(255 232,46 Lt sumos nebus skolinamasi)</i>	2017 m. gruodžio 1 d. – 2035 m. gruodžio 1 d.
6.	LR Finansų ministerija	2012 m. gegužės 10 d. paskolos sutartis Nr. 766	292 698,88 eurų (1 010 630,69 Lt)	Investicijų projektams „Skuodo miesto centrinės dalies sutvarkymas“, „Aleksandrijos kaimo bendruomeninės infrastruktūros ir gyvenamosios aplinkos išvystymas“, „Mosėdžio miestelio bendruomeninės infrastruktūros ir gyvenamosios aplinkos išvystymas“, „Lenkimų miestelio bendruomeninės infrastruktūros ir gyvenamosios aplinkos išvystymas“ finansuoti.	672 685,99	1 010 630,69	2017 m. gruodžio 1 d. – 2035 m. gruodžio 1 d.
7.	LR Finansų ministerija	2013 m. sausio 11 d. paskolos sutartis Nr. 800	43 884,96 eurų (151 525,98 Lt)	Investicijų projektui „Vilniaus gatvės Skuodo mieste viešųjų erdvių atnaujinimas“ finansuoti.	99 195,83	151 525,98	2017 m. gruodžio 1 d. – 2035 m. gruodžio 1 d.
Iš viso			7 096 487,79 Lt	x	6 357 575,68	5 698 547,62	x

Šaltinis – Kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės administracijos pateiktus duomenis

Pagal aukščiau išvardintas pasirašytas sutartis Skuodo rajono savivaldybės 2013 m. rugsėjo 30 d. paskolų suma yra 7 096,5 tūkst. Lt., panaudota paskolos suma – 6 357,6 tūkst. Lt, negražintos paskolos likutis – 5 698,5 tūkst. Lt.

2 lentelė. Informacija apie Savivaldybės paskolas (AB DNB bankas)

Eil. Nr.	Skolintojas	Paskolos sutarties data ir numeris	Paskolos suma, Lt	Paskirtis	Panaudota paskolos suma 2013-09-30, Lt	Negražinta paskolos dalis 2013-09-30, Lt	Gražinimo terminas
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	AB DNB bankas	2012 m. balandžio 30 d. sutartis Nr. K-2300-2012-91	1 500 000 su galimybe padidinti sumą 393 900	Investiciniams projektams finansuoti	1 865 803,91	1 893 900	2014 m. balandžio 30 d. – 2022 m. balandžio 30 d.
2.	AB DNB bankas	2012 m. gegužės 28 d. kredito linijos sutartis Nr. K-2300-2012-92	1 100 000	Investiciniams projektams finansuoti	551 786,69	1 100 000	Iki 2015 m. gegužės 28 d.
3.	AB DNB bankas	2013 m. gegužės 13 d. sutartis Nr. K-2300-2012-92	3 289 700	Investiciniams projektams finansuoti	1 800 797,59	3 289 700	2015 m. gegužės 31 d. – 2023 m. gegužės 12 d.
Iš viso			6 283 600	x	4 218 388,19	6 283 600	x

Šaltinis – Kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės administracijos pateiktus duomenis

Iš 2 lentelės duomenų matome, kad pagal pasirašytas sutartis Skuodo rajono savivaldybės 2013 m. rugsėjo 30 d. paskolų suma yra 6 283,6 tūkst. Lt, panaudota paskolos suma – 4 218,4 tūkst. Lt, negražintos paskolos likutis – **6 283,6** tūkst. Lt.

Skuodo rajono savivaldybės skola 2013 m. rugsėjo 30 d. duomenimis yra 11 982,1 tūkst. Lt.

3 lentelė. Informacija apie Savivaldybės suteiktas garantijas

Eil. Nr.	Tarybos sprendimas	Garantija suteikta	Suteikto garanto suma, Lt	Garanto likutis 2013-09-30, Lt
1	2	3	4	5
1.	2007 m. birželio 14 d. sprendimas Nr. T9-92	UAB „Skuodo šiluma“	700 000	57 620
2.	2008 m. liepos 31 d. sprendimas Nr. T9-136	UAB „Skuodo šiluma“	690 000	690 000
3.	2011 m. spalio 27 d. sprendimas Nr. T9-222	UAB „Skuodo vandenys“	1 087 300	1 087 300
Iš viso:			2 477 300	1 834 920

Šaltinis – Kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės administracijos pateiktus duomenis

Iš 3 lentelės duomenų matome, kad Skuodo rajono savivaldybės suteiktų garantijų likutis 2013 m. rugsėjo 30 d. duomenimis yra 1 834,9 tūkst. Lt arba 7,8 proc. patvirtintų 2013 metų Savivaldybės biudžeto pajamų (neįskaitant iš valstybės biudžeto skiriamų specialių tikslinių dotacijų ir 2012 metais nepanaudotų savivaldybės biudžeto lėšų).

Bendra Skuodo rajono savivaldybės skola 2013 m. rugsėjo 30 d. duomenimis yra 13 817 tūkst. Lt arba 58,5 proc. patvirtintų 2013 metų Savivaldybės biudžeto pajamų (neįskaitant iš valstybės biudžeto skiriamų specialių tikslinių dotacijų ir 2012 metais nepanaudotų savivaldybės biudžeto lėšų).

IŠVADA. Skuodo rajono savivaldybė suteikusi 200 tūkst. Lt garantiją uždarajai akcinei bendrovei Skuodo autobusų stočiai neviršys Lietuvos Respublikos 2013 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu nustatytų skolinimosi limitų.

Savivaldybei suteikus 200 tūkst. Lt garantiją uždarajai akcinei bendrovei Skuodo autobusų stočiai, bendra garantijos suma būtų **2 034,9** tūkst. Lt arba **8,62** proc. patvirtintų 2013 metų Savivaldybės biudžeto pajamų (neįskaitant iš valstybės biudžeto skiriamų specialių tikslinių dotacijų ir 2012 metais nepanaudotų savivaldybės biudžeto lėšų).

Savivaldybės kontrolierė

Kristina Nikartienė