



SKUODO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Savivaldybės biudžetinė įstaiga. Vilniaus g. 13 LT-98112 Skuodas, tel. (8~440) 73 992, faks. (8~440) 73 984,
el. paštas kontrolierius@skuodas.lt.

Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188687730.

AUDITO ATASKAITA

DĖL SKUODO RAJONO SAVIVALDYBĖS GALIMYBĖS SUTEIKTI GARANTIJĄ

2011 m. birželio 29 d. Nr. KDV3-8

Skuodas

IŽANGA

Ribotos apimties finansinis auditas atliktas, vadovaujantis Skuodo rajono savivaldybės Administracijos direktoriaus 2011 m. birželio 27 d., raštu Nr. (4.1.18)-R2-1350 bei Savivaldybės kontrolieriaus 2011 m. birželio 27 d. pavedimu Nr. K1-6. Auditą atliko Savivaldybės kontrolierė Daiva Čeporiūtė.

Audito tikslas - įvertinti Skuodo rajono savivaldybės galimybes suteikti 1 024 800 Lt garantiją UAB „Skuodo vandenys“ imant paskolą investiciniam projektui „Geriamojo vandens ir nuotekų tinklų rekonstrukcija ir plėtra Skuodo rajone (Aleksandrijos, Lenkimų, Mosėdžio, Ylakių gyvenvietėse)“ vykdyti.

Audituojamas subjektas – Skuodo rajono savivaldybės administracija, kodas – 188751834, Vilniaus g. 13, Skuodas.

Audituojamas laikotarpis: 2011 m. 3 mėnesiai.

Audituojamu laikotarpiu Skuodo rajono savivaldybės Administracijos direktoriumi dirbo Bronislovas Stasiulis, finansų skyriaus vedėjos pareigas ėjo Nijolė Mackevičienė. Auditas atliktas jiems žinant, 2011 m. birželio 27 - 30 d.

Apribojimai: rengiant audito ataskaitą vadovautasi Skuodo rajono savivaldybės administracijos pateiktų duomenų ir dokumentų analize, su prielaida, kad neegzistuoja kiti su garantijos teikimu susiję dokumentai, kurie darytų įtaką pateiktai išvadai ir kad visi pateikti dokumentai yra išsamūs ir galutiniai, o pateiktų dokumentų kopijos atitinka originalus.

Ši audito ataskaita yra pagrindas parengti ir pateikti išvadą Savivaldybės tarybai dėl Skuodo rajono savivaldybės galimybes suteikti 1 024 800 Lt garantiją UAB „Skuodo vandenys“. Ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė apie Savivaldybės galimybę imti ilgalaikę paskolą ir suteikti garantiją pareiškiamą audito išvadoje.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Siekiant gauti audito įrodymus audito tikslui pasiekti, buvo atliktas ribotos apimties finansinis auditas. Audito metu nevertinome Skuodo rajono savivaldybės finansinių ar kitų ataskaitų, nes tai nėra šio audito tikslas, todėl nuomonė apie tai nebus reiškiamą.

Audito metu vertinama:

- Savivaldybės kreditinis įsiskolinimas;
- Savivaldybės prisiimti įsipareigojimai, susiję su ilgalaikių paskolų gavimu iš kredito įstaigų investicijų projektams finansuoti, skoloms apmokėti;

- Skuodo rajono savivaldybės skolos rodikliai 2011 m. kovo 31 d.: Savivaldybės skola, metinis grynojo skolinimosi lygis, gražintina paskolų ir palūkanų suma, Savivaldybės laiduojamų ir garantuojamų paskolų lygis;

- UAB „Skuodo vandenys“ vykdomo projekto „Geriamojo vandens ir nuotekų tinklų rekonstrukcija ir plėtra Skuodo rajone (Aleksandrijos, Lenkimų, Mosėdžio, Ylakių gyvenvietėse)“ dokumentai.

Auditas suplanuotas ir atliktas taip, kad būtų surinkti įrodymai, kuriais būtų galima pagrįsti vertinimus, pateiktus audito ataskaitoje. Dėl audito specifikos nebuvo atliekamos vidaus kontrolės procedūros ir nevertintas jų veiksmingumas bei nuoseklumas, atliktos tik savarankiškos audito procedūros.

Auditas buvo atliekamas, darant prielaidą, kad visi auditui pateikti dokumentai yra išsamūs ir galutiniai, o jų kopijos atitinka originalus.

AUDITO METU NUSTATYTI FAKTAI, PASTEBĖJIMAI IR IŠVADOS

1. Savivaldybės biudžeto pajamų surinkimas.

Skuodo rajono savivaldybės 2011 metų biudžetas patvirtintas 2011 m. vasario 22 d. Tarybos sprendimu Nr. T9-12¹. Minėtu sprendimu patvirtintos Savivaldybės biudžeto pajamos – 51 676,2 tūkst. Lt. Savivaldybės 2011 m. kovo 31 d. patikslintas pajamų planas – 51676,2 tūkst. Lt².

Skuodo rajono savivaldybės 2011 m. kovo 31 d. biudžeto pajamų plano įvykdymas atvaizduotas 1 lentelėje.

Savivaldybės biudžeto pajamų įvykdymas 2011-03-31

1 lentelė (tūkst. Lt)

Pajamų pavadinimas	2011 metų planas	3 mėn. planas	3 mėn. įvykdymas	Įvykdymas proc.
Pajamos,	21862,5	5806,4	4565,7	20,88
iš jų :Gyventojų pajamų mokestis	15209,0	3544,0	3342,5	21,97
Žemės mokestis	550,0	50,0	12,4	2,25
Žemės nuomos mokestis	150,0	10,5	0	0
Nekilnojamojo turto mokestis	900,0	400,0	322,0	35,77
Pajamos iš baudų	300,0	95,0	81,1	27,03
Pajamos už teikiamas paslaugas	631,2	193,2	140,7	22,30
Ilgalaikio turto realizavimo pajamos	25,0	7,0	8,2	32,8
Rinkliavos	1230,0	138,1	119,9	9,74
Kitos pajamos*	2867,3	1368,6	538,5	18,78
Specialioji dotacija	26238,5	7512,3	7511,7	28,62
Bendrosios dotacijos kompensacija	2005,0	501,3	501,3	25,0
Iš viso pajamų (Be skolintų lėšų)	50106,0	13820	12578,7	

*paveldimo turto mokestis, palūkanos už depozitus, kitos pajamos, mokestis už aplinkos teršimą, medžiojamus gyvūnus, gamtos išteklius, kitos pajamos.

2. Skuodo rajono savivaldybės kreditinis įsiskolinimas, vidaus skola.

Savivaldybės kreditinis įsiskolinimas 2011 m. kovo 31 d. – 5125,1 tūkst. Lt, iš jų: biudžeto lėšų kreditinis įsiskolinimas –3692,6 tūkst. Lt. (iš jų įvykdymo terminas praleistas 45 d., ir daugiau – 23,3 tūkst. Lt.)

Vidaus skola – valdžios sektoriui priskirtų subjektų, turinčių teisę skolintis, prisiimtų, bet dar neįvykdytų įsipareigojimų gražinti vidaus kreditoriams lėšas, pasiskolintas išplatinus Vyriausybės vertybinius popierius, pasirašius paskolų sutartis, lizingo (finansinės nuomos) sutartis ir kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus, konsoliduota suma³.

¹ Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2011-02-22 sprendimas Nr. T9-12 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės 2011 metų biudžeto patvirtinimo“.

² Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2011-03-21 sprendimas Nr. T9-44 „Dėl 2011 metų Savivaldybės biudžeto išlaidų patikslinimo“.

³ Lietuvos Respublikos valstybės skolos įstatymas (2 straipsnio 3 dalis) // Valstybės žinios. 2005. Nr.83-3041.

Skuodo rajono savivaldybės 2011 m. kovo 31 d. vidaus skolą sudarė 4223,2 tūkst. Lt ilgalaičių paskolų. Savivaldybės gautos ir negražintos ilgalaičės paskolos 2011 m. kovo 31 d. pateikiamos 2 lentelėje.

Savivaldybės gautos ir negražintos ilgalaičės paskolos 2011-03-31

2 lentelė (tūkst. Lt)

Bankas suteikęs paskolą	Sutarties data ir numeris	Suma	Palūkanų (proc.)	Gražinimo terminas	Gražinta	Paskolos likutis
1	2	3	4	5		6
AB Šiaulių bankas	Skuodo rajono taryba 2007-06-14 tarybos sprendimu Nr. T9-92 leido paimti UAB „Skuodo šiluma“ paskolą (garantas). Kreditavimo sutarties Nr.1/LAAIF-2007-022-08/R5-461, 2007-11-05.	700,0	6,0	Iki 2014-10-05		177,2
Danske bankas	Skuodo rajono taryba leido paimti (garantą) UAB „Skuodo šiluma“, tarybos sprendimu 2008-07-31 Nr. T9-136. Investicinė kredito sutartis Nr. K200808-0404	690,0	kintama	Iki 2018-08-14		690,0
Finansų ministerija	2010-10-25 Paskolos sutarties Nr. 659	1193,9	3,928	Iki 2034-03-15	Nuo 2016-03-15	1193,9
Finansų ministerija	Paskolos sutarties Nr.415 (2001-04-12)R5-140	3947,4		Iki 2022-0-01	Nuo 2010-09-01	3631,6
AB DnB Nord bankas	Skuodo rajono taryba 2007-10-25 Nr.T9-188 leido paimti kredito linija Nr. K-2300-2007-746	2628,4	6,75	Iki 2011-12-31	0	1300,0
<i>Iš viso 2010-10-01 paskolų likutis 7308,5 tūkst. Lt</i>						

Audito metu finansinių įsipareigojimų vykdymo rodiklio – „paskolų gražinimas“ neatitikimų tarpusavyje susijusiose Formoje Nr. 3 nenustatyta.

3. Skuodo rajono savivaldybės skolos rodikliai.

Lietuvos Respublikos 2011 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 12 straipsnio 1 ir 2 dalių nuostatos numato savivaldybei 2011 metams skolinimosi limitus⁴:

- savivaldybės skola negali viršyti 40 procentų patvirtintų tų metų savivaldybės biudžeto pajamų (neįskaitant iš valstybės biudžeto savivaldybei skiriamų specialiųjų tikslinių dotacijų ir valstybės biudžetui gražinamų bendrosios dotacijos kompensacijų);
- metinio savivaldybės grynojo skolinimosi suma negali viršyti 20 procentų, iš jų metinio trumpalaikio skolinimosi suma – 10 procentų, patvirtintų tų metų savivaldybės biudžeto pajamų (neįskaitant iš valstybės biudžeto savivaldybei skiriamų specialiųjų tikslinių dotacijų ir valstybės biudžetui gražinamų bendrosios dotacijos kompensacijų);

⁴ Lietuvos Respublikos 2011 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas//Valstybės žinios. 2008. Nr. 149-6020; 2009. Nr. 58-2247.

- gražintina tais kalendoriniais metais savivaldybės paskolų ir palūkanų ir su paskolų ėmimu susijusių įmokų suma negali viršyti 15 procentų patvirtintų tų metų savivaldybės biudžeto pajamų (neįskaitant iš valstybės biudžeto savivaldybei skiriamų specialiųjų tikslinių dotacijų ir valstybės biudžetui gražinamų bendrosios dotacijos kompensacijų);

- savivaldybės garantijų limitas negali viršyti 10 procentų patvirtintų tų metų savivaldybės biudžeto pajamų (neįskaitant iš valstybės biudžeto savivaldybei skiriamų specialiųjų tikslinių dotacijų ir valstybės biudžetui gražinamų bendrosios dotacijos kompensacijų).

Savivaldybės kreditinis įsiskolinimas yra finansinis įsipareigojimas, kuris nėra įskaitomas į numatytus ir savivaldybėms taikomus savivaldybių skolinimosi limitus (savivaldybės skolą, metinį savivaldybės grynojo skolinimosi limitą ar metinį savivaldybės trumpalaikio skolinimosi limitą).

3. Skolinimosi ir garantijų suteikimo limitų apskaičiavimas.

Savivaldybės 2011 metų biudžeto pajamos 51 676,2 tūkst. Lt⁵. Savivaldybės 2011 m. kovo 31 d. patikslintos biudžeto pajamos 51 676,2 tūkst. Lt. Biudžeto pajamos, nuo kurių *skaičiuojami skolinimosi limitai*, t.y. neįskaitant Valstybės biudžeto Savivaldybei skiriamų specialiųjų tikslinių dotacijų ir valstybės biudžetui gražinamų bendrosios dotacijos kompensacijų, sudaro 23867,5 tūkst. Lt.

Įvertinę Lietuvos Respublikos 2011 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo reikalavimus ir patikslintas 2011 metų Skuodo rajono savivaldybės biudžeto pajamas, atlikome paskaičiavimus 2011-03-31 duomenimis:

- Savivaldybės skola negali viršyti 9547,0 tūkst. Lt. 2011 m. kovo 31 d. Savivaldybės skola - 7308,5 tūkst. Lt, limitas panaudotas – 76,55 procento.

- Metinio Savivaldybės grynojo skolinimosi suma negali viršyti 4773,5 tūkst. Lt, iš jų metinio trumpalaikio skolinimosi suma – 477,4 tūkst. Lt.

- Gražintina šiais kalendoriniais metais Savivaldybės paskolų ir 315,8 tūkst. Lt. Savivaldybės garantijų limitas negali viršyti 2386,8 tūkst. Lt. Garantijų limitas 2011 m. kovo 31 d., sudarė 867,2 tūkst. Lt. Taryba savo sprendimais UAB „Skuodo šiluma“ suteikė 1390,0 tūkst. Lt garantą⁶.

Savivaldybės skolinimosi rodikliai apskaičiuoti vadovaujantis Savivaldybės skolos 2011 kovo 31 d. likučių duomenimis ir atvaizduoti 3 lentelėje.

Skuodo rajono savivaldybės skolinimosi limitų paskaičiavimas 2011-03-31

3 lentelė (tūkst. Lt)

Eil. Nr.	Rodikliai	2010 metų biudžetas				
		Limitas	faktiškai		Gavus paskolą	
			suma	%	suma	%
1.	Savivaldybės tarybos patikslintos 2011 metų biudžeto pajamos					51676,2
2.	Bendrose pajamose Valstybės specialios tikslinės dotacijos sudaro, iš jų:					26238,5
	-valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti					10730,5
	- mokinio krepšeliui finansuoti					15508,0
	-valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti					1570,2
3.	Seimo patvirtinta savivaldybei 2011 metais valstybės biudžetui gražinamos bendrosios dotacijos kompensacija					0,0
4.	<i>Pajamos, nuo kurių skaičiuojami 2011 metų skolinimosi limitai</i>					23867,5
5.	2011 metų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo rodikliai	Limitas	faktiškai		Gavus paskolą	
			suma	%	suma	%

⁵ Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2011-02-22 sprendimas Nr. T9-12 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės 2011 metų biudžeto patvirtinimo“.

⁶ Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2008-07-31 sprendimas Nr. T9-136 „Dėl garantijos suteikimo“, 2007-06-14 sprendimas Nr. T9-92 „Dėl leidimo savivaldybės įmonei „Skuodo šiluma“ skolintis lėšų.“

6.	Savivaldybės skola negali viršyti 40 % patvirtintų savivaldybės biudžeto pajamų.	9547,0	7308,5	76,55		3,6
7.	Metinio savivaldybės grynojo skolinimosi suma negali viršyti 20 %, iš jų 10 % trumpalaikio skolinimosi suma.	4773,5 477,4	315,8 -	6,61 -	- -	- -
8.	Savivaldybės garantijų limitas negali viršyti 10 % patvirtintų biudžeto pajamų.	2386	867,2	36,34	(gavus 1 024 800)	79,2 9
9.	Grąžintina kalendoriniais metais paskolų ir palūkanų bei su paskolomis susijusių įmokų suma negali viršyti 15 % patvirtintų biudžeto pajamų.	3580,1	315,8	8,82	-	-
10.	Papildomas 30 % limitas už vyk. pr., iš ES lėšų.	7160,3	1193,9			

Išvada. Skuodo rajono savivaldybės skolinimosi limitai neviršija teisės aktais nustatytų limitų.

4. Skuodo rajono savivaldybės garantijų suteikimas.

UAB „Skuodo vandenys“ pagal priemonę Nr. VP3-3.1-AM-01-V „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo sistemų renovavimas ir plėtra“ valstybės projektų sąrašą⁸ Nr. 2 iš ES fondų kaip užsakovas 2010-2013 m. vykdys projektą „Geriamojo vandens ir nuotekų tinklų rekonstrukcija ir plėtra Skuodo rajone (Aleksandrijos, Lenkimų, Mosėdžio, Ylakių gyvenvietėse)“.

UAB „Skuodo vandenys“ (toliau – Bendrovė) vadovaudamasi Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-06-04 nutarimu Nr. 667 patvirtintomis taisyklėmis⁹ 2009-05-25 raštu Nr. R1-54 kreipėsi į Savivaldybės tarybą prašydama leidimo pasiskolinti reikiamą sumą imamai paskolai. Projektui „Vandentiekio ir nuotekų tinklų plėtra Skuode. II dalis“ vykdyti, reikalinga paskola -3 016 253 Lt. Bendrovė yra Savivaldybės kontroliuojama įmonė ir akcijos 100 procentų priklauso Savivaldybei. Kad užtikrinti nuosavo indėlio finansavimo patikimumą, projekto vykdytojui – skirta Lietuvos Respublikos finansų ministerijos paskola.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. kovo 26 d. nutarimu Nr. 345 patvirtintų Savivaldybės skolinimosi taisyklių 3.3 punktą nurodo, kad Savivaldybė, turėdama Savivaldybės kontrolieriaus išvadą, Tarybos sprendimu gali suteikti garantijas dėl Savivaldybės kontroliuojamų įmonių paskolų, naudojamų investicijų projektams finansuoti. Minėto nutarimo 8 punktą nustato, kad į Savivaldybės garantijų limitą įskaitomi Savivaldybės priimti įsipareigojimai pagal garantijas ir laidavimus dėl savivaldybės kontroliuojamų įmonių priimtų, bet dar neįvykdytų turinių įsipareigojimų pagal paskolų sutartis, lizingo (finansinės nuomos) sutartis ir kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 16 straipsnio 2 dalies 28 punktą nurodo, kad garantijos teikiamos už ilgalaikes paskolas, kurios naudojamos investicijų projektams finansuoti pagal Vyriausybės nustatytą tvarką, laikantis įstatymų nustatytų skolinimosi limitų⁷, Lietuvos Respublikos investicijų įstatymo 10 punktu nurodyta, kad investicinis projektas tai - dokumentas, finansiškai (ekonomiškai), techniškai ir socialiai pagrindžiantis investavimo tikslus, įvertinantis investicijų grąžą bei kitus efektyvumo rodiklius, nurodantis projekto įgyvendinimui reikalingas lėšas bei finansavimo šaltinius ir terminus⁸.

Išanalizavus pateiktus dokumentus, nustatyta, kad planuojama suteikti 1 024 800 tūkst. Lt garantiją paskolai gauti UAB „Skuodo vandenys“ investiciniam projektui „UAB „Skuodo vandenys“ vykdomo projekto „Geriamojo vandens ir nuotekų tinklų rekonstrukcija ir plėtra Skuodo rajone (Aleksandrijos, Lenkimų, Mosėdžio, Ylakių gyvenvietėse)“ vykdyti.

Pagal teisės aktuose nustatytus limitus atlikti skaičiavimai ir nustatyta, kad Savivaldybės garantijų limitas – 2 386,8 tūkst. Lt. Skaičiavimai pateikiami 3 lentelėje.

Skuodo rajono savivaldybės sprendimu suteikus garantiją dėl UAB „Skuodo vandenys“ imamos 1 024 800 Lt paskolos ir paėmus paskolą pagal aukščiau minėtą Tarybos sprendimą, garantijų limitas sudarys 79,26 procento ir neviršys patvirtinto 10 procentų limitu.

IŠVADA:

¹⁰ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo pakeitimo įstatymas//Valstybės žinios. 2008. Nr. 113-4290.

¹¹ Lietuvos Respublikos investicijų įstatymas//Valstybės žinios.1999. Nr.66-2127.

Skuodo rajono savivaldybei leidus paimti paskolą ir suteikus garantiją UAB „Skuodo vandenys“ 1 024 800 Lt paskolai gauti, garantijų limitas neviršys patvirtinto 10 procentų limitu.

Savivaldybės kontrolierė

Daiva Čeporiūtė