



SKUODO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga. Lt-98112 Skuodas, Vilniaus g. 13, tel. (8 440) 455 61, faks. (8 440) 739 84,

el. paštas kristina.nikartiene@skuodas.lt

Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188687730.

Skuodo rajono savivaldybės tarybai
Skuodo rajono savivaldybės administracijai

IŠVADA DĖL GALIMYBĖS SKUODO RAJONO SAVIVALDYBEI PAIMTI ILGALAIKĘ PASKOLĄ

2017 m. balandžio 12 d. Nr. KADV3-4
Skuodas

Ši išvada parengta vykdant Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymą, kuriame nurodyta, kad Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba rengia ir Savivaldybės tarybai teikia sprendimus priimti reikalingas išvadas dėl Savivaldybės naudojimosi bankų kreditais, paskolų ėmimo ir teikimo, garantijų suteikimo ir laidavimo kreditoriams už Savivaldybės kontroliuojamų įmonių imamas paskolas.

Skuodo rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) administracija 2017 m. kovo 8 d. raštu Nr. (4.1.18)-R2-391 „Dėl išvados pateikimo“ kreipėsi į Kontrolės ir audito tarnybą su prašymu pateikti išvadą dėl galimybės paimti 889,7 tūkst. eurų ilgalaikę paskolą. Paskolos lėšos bus naudojamos projektams, finansuojamiems iš Europos Sąjungos finansinės paramos lėšų ir valstybės investicijų programos lėšų.

Savivaldybių skolinimosi taisyklės¹ nustato, kad Savivaldybė skolindamasi įvertina, ar prisiimdama skolinius įsipareigojimus neviršys Lietuvos Respublikos atitinkamų metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatytų limitų. Todėl buvo vertinama, ar Savivaldybė, neviršydama Lietuvos Respublikos 2017 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme² (toliau – Finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas) nustatytų skolinimosi limitų, turi galimybę paimti 889,7 tūkst. eurų ilgalaikę paskolą.

Vadovybės atsakomybė

Savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už Savivaldybės skolinių įsipareigojimų ataskaitas (forma Nr. 3-sav.) bei už Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitas (forma Nr. 4) parengimą ir pateikimą, taip pat už kitų, su Savivaldybės paskolų apskaita susijusių ir kitų, šiam auditui reikalingų, dokumentų parengimą ir pateikimą. Savivaldybės administracijos Finansų skyrius tvarko paskolų apskaitą, kontroliuoja skolos limitų laikymąsi.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Savivaldybės galimybės, neviršijant skolinimosi limitų, paimti 889,7 tūkst. eurų ilgalaikę paskolą. Vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais, auditą suplanavome ir atlikome taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą, jog Savivaldybė, paėmusi ilgalaikę paskolą, nepažeis teisės aktais nustatytų skolinimosi limitų.

¹Savivaldybių skolinimosi taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. kovo 26 d. nutarimu Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“.

²Lietuvos Respublikos 2017 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas (TAR, 2016-12-29, Nr. 29872).

Finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatyti šie savivaldybių skolinimosi ir skolos limitai:

- savivaldybės skola negali viršyti **70** procentų šio įstatymo 8 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų ir šio įstatymo 7 priede nurodytų valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų savivaldybės biudžetui sumos;

- savivaldybė, kurios biudžeto planuojami asignavimai viršija **0,3** procento praėjusių metų BVP to meto kainomis, metinio grynojo skolinimosi suma negali viršyti **15** procentų šio įstatymo 8 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų ir šio įstatymo 7 priede nurodytų valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų savivaldybės biudžetui sumos;

- savivaldybė, kurios biudžeto planuojami asignavimai neviršija **0,3** procento praėjusių metų BVP to meto kainomis, metinio grynojo skolinimosi suma negali būti teigiamas dydis;

- savivaldybės prisiimti įsipareigojimai pagal garantijas dėl savivaldybės kontroliuojamų įmonių prisiimtų, bet dar neįvykdytų įsipareigojimų grąžinti kreditoriams lėšas pagal paskolų sutartis, finansinės nuomos (lizingo) sutartis, kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus, įsipareigojimų negali viršyti **10** procentų šio įstatymo 8 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų ir šio įstatymo 7 priede nurodytų valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų savivaldybės biudžetui sumos;

- savivaldybės 2018 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) turi būti ne didesnis už 2017 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms grąžinti).

Į skolinimosi ir skolos 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 apyvartos lėšų.

Skuodo rajono savivaldybės skolinimosi limitų skaičiavimo bazinis dydis yra **8 524** tūkst. eurų (prognozuojamos Savivaldybės 2017 m. biudžeto pajamos – 7 800 tūkst. eurų ir valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacija savivaldybės biudžetui – 724 tūkst. eurų).

Savivaldybės planuojamos 2017 m. biudžeto³ pajamos yra **14 726,2** tūkst. eurų, skolinimosi pajamos projektams finansuoti – **19,3** tūkst. eurų, praėjusių metų pajamų likutis – **728,6** tūkst. eurų.

Savivaldybės 2017 m. biudžeto planuojami asignavimai – **15 474,1** tūkst. eurų, iš jų paskoloms grąžinti – **492,2** tūkst. eurų.

Pagal minėtas Finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo nuostatas, Skuodo rajono savivaldybės:

- skola negali viršyti **5 966,8** tūkst. eurų ($8\,524 \times 0,7$);

- planuojami asignavimai neviršija 0,3 proc. 2016 m. BVP⁴ to meto kainomis, todėl metinio grynojo skolinimosi suma negali būti teigiamas dydis, t. y. Savivaldybės per metus prisiimtų skolinių įsipareigojimų suma negali būti didesnė už per metus grąžintų skolinių įsipareigojimų sumą.

- garantijų limitas negali viršyti **8, 524** tūkst. eurų ($8\,524 \times 0,1$).

Pagal Skolinių įsipareigojimų ataskaitos duomenis⁵,

Savivaldybės skola (paskolos):

- 2016 m. gruodžio 31 d. – 2 947,9 tūkst. eurų, iš jų: 1 320,2 tūkst. eurų – valstybės perskolinamos paskolos, 1 627,7 tūkst. eurų – paskolos iš kredito įstaigų Savivaldybės vardu.

Savivaldybės garantiniai įsipareigojimai:

- 2016 m. gruodžio 31 d. – 504,5 tūkst. eurų.

³ Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2017 m. vasario 23 d. sprendimas Nr. T9-19 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės 2017 metų biudžeto patvirtinimo“.

⁴ <https://osp.stat.gov.lt> Statistikos departamento duomenimis 2016 m. BVP to meto kainomis siekė 38262,1 mln. Eur.

⁵ Skuodo rajono savivaldybės administracijos Skolinių įsipareigojimų 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaita (Forma Nr. 3-sav.)

Savivaldybės biudžeto lėšų kreditinis išiskolinimas (su skoliniais įsipareigojimais) 2016 m. gruodžio 31 d. duomenimis⁶ yra 3 531,7 tūkst. eurų, iš jų įvykdymo terminas praleistas daugiau kaip 45 dienas – 5,3 tūkst. eurų.

Vadovaujantis Finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo nuostatomis, Savivaldybės 2017 m. pradžioje esantis išiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti), turi būti ne didesnis už praėjusių metų išiskolinimą.

Finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo nuostatos nėra pažeistos, nes Savivaldybės išiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti) mažėjo:

2016 m. sausio 1 d. – 685,1 tūkst. eurų;

2017 m. sausio 1 d. – 583,8 tūkst. eurų.

Pažymėtina, kad 2018 m. sausio 1 d. Savivaldybės išiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti) turės būti ne didesnis už 2017 m. sausio 1 d. išiskolinimą.

Lėšos paskolų gražinimui yra planuojamos Savivaldybės biudžete ir gražinamos kreditoriams pagal patvirtintus gražinimo grafikus.

Skolinių įsipareigojimų bei Mokėtinų ir gautinų sumų ataskaitose pateikiami duomenys apie faktiškai paimtų ir negražintų paskolų likutį. Vadovaujantis Savivaldybių skolinimosi taisyklėmis, vertinant Savivaldybės skolinimosi limitus įskaitomi visi Savivaldybės prisiimti, bet dar neįvykdyti įsipareigojimai gražinti kreditoriams lėšas pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) sutartis bei kitus skolos dokumentus. Tad nustatydami, ar prisiimant naujus skolinius įsipareigojimus nebus viršijami skolos, garantijų bei metinio grynojo skolinimosi limitai, vertinome visus Savivaldybės prisiimtus, bet dar 2016 m. gruodžio 31 d. neįvykdytus įsipareigojimus pagal paskolų ir garantijų sutartis (žr. 1–3 lenteles).

1 lentelė. Informacija apie Savivaldybės skolinius įsipareigojimus (valstybės perskolinamas paskolas)

Eil. Nr.	Skoliniojas	Paskolos sutarties data ir numeris	Paskolos suma, €	Lėšų paskirtis	Panaudota paskolos suma 2016-12-31, €	Negražinta paskolos dalis 2016-12-31, €	Gražinimo terminas
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	LR Finansų ministerija	2001 m. balandžio 12 d. paskolos sutartis Nr. 415	1 143 234,29	Investiciniams projektams finansuoti – valymo įrenginių statybai.	1 143 234,29	548 744,29	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	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.	246 787,08 <i>(7 651,16 € sumos nebus skolinamasi)</i>	233 798,29	2016 m. kovo 15 d.– 2034 m. kovo 15 d.
3.	LR Finansų ministerija	2010 m. spalio 25 d. paskolos sutartis Nr. 659	91 316,59	Investicijų projektams „Skuodo vaikų darželio patalpų ir įrangos atnaujinimas“, „Lenkimų miestelio bendruomeninės infrastruktūros ir gyvenamosios aplinkos išvystymas“, „Skuodo rajono seniūnijų kelių rekonstrukcija“ finansuoti.	88 126,71 <i>(3 189,88 € sumos nebus skolinamasi)</i>	83 488,46	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	Investicijų projektams „Ylakių miestelio bendruomeninės infrastruktūros ir gyvenamosios aplinkos išvystymas“, „Skuodo rajono vandens telkinių būklės gerinimas“, „Skuodo viešosios turizmo infrastruktūros ir paslaugų plėtra“ finansuoti.	53 282,13 <i>(16 212,05 € sumos nebus skolinamasi)</i>	50 478,93	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	Investicijų projektui „J. Chodkevičiaus, Klevų ir Beržų gatvių rekonstrukcija, įrengiant lietaus kanalizaciją“ finansuoti.	86 297,36 <i>(73 920,43 € sumos nebus skolinamasi)</i>	86 297,36	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	Investicijų projektams „Skuodo miesto centrinės dalies sutvarkymas“, „Aleksandrijos kaimo bendruomenės infrastruktūros ir gyvenamosios aplinkos išvystymas“, „Mosėdžio miestelio bendruomeninės infrastruktūros ir gyvenamosios aplinkos išvystymas“, „Lenkimų miestelio bendruomeninės	282 075,91 <i>(10 623,35 € sumos nebus skolinamasi)</i>	282 075,91	2017 m. gruodžio 1 d. – 2035 m. gruodžio 1 d.

⁶ Skuodo rajono savivaldybės Mokėtinų ir gautinų sumų 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaita (Forma Nr. 4).

				infrastruktūros ir gyvenamosios aplinkos išvystymas“ finansuoti.			
7.	LR Finansų ministerija	2013 m. sausio 11 d. paskolos sutartis Nr. 800	43 884,96	Investicijų projektui „Vilniaus gatvės Skuodo mieste viešųjų erdvių atnaujinimas“ finansuoti.	35 263,64 (8 621,32 € sumos nebus skolinamasi)	35 263,64	2017 m. gruodžio 1 d. – 2035 m. gruodžio 1 d.
Iš viso			2 055 284,93	x	1 935 067,12	1 320 146,88	x

Šaltinis – Kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės administracijos pateiktus duomenis

Pagal aukščiau išvardintas pasirašytas sutartis Savivaldybės paskolų suma 2016 m. gruodžio 31 d. duomenimis yra 2 055 284,93 eurų, panaudota paskolos suma – 1 935 067,12 eurų negrąžintos paskolos likutis – **1 320 146,88** eurų.

2 lentelė. Informacija apie Savivaldybės paskolas iš komercinių bankų

Eil. Nr.	Skolintojas	Paskolos sutarties data ir numeris	Paskolos suma, €	Paskirtis	Panaudota paskolos suma 2016-12-31, €	Negrąžinta paskolos dalis 2016-12-31, €	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(P47-1647664)	434 430,03	ES projektų daliai finansuoti	434 430,03	286 634,24	2014 m. balandžio 30 d. – 2022 m. balandžio 30 d.
	AB DNB bankas	2012 m. balandžio 30 d. sutartis Nr. K-2300-2012-91/1 (P47-1711033)	su galimybe padidinti sumą 114 081,33		114 081,33	88 433,76	
2.	AB DNB bankas	2013 m. gegužės 13 d. sutartis Nr. K-4700-2013-756 (P47-1715056)	952 762,97	ES projektų daliai finansuoti	952 762,97	737 824,11	2015 m. gegužės 31 d. – 2023 m. gegužės 12 d.
	AB DNB bankas	2014 m. gegužės 30 d. sprendimu Nr. T9-115 padidinta kredito suma	285 828,89		285 828,89	285 828,89	
3.	AB DNB bankas	2014 m. birželio 26 d. kredito linijos sutartis Nr. 188751834-K1	434 430,03	ES projektų daliai finansuoti	298 114,03	136 316,0	Iki 2017 m. birželio 25 d.
4.	AB Šiaulių bankas	2015 m. gegužės 12 d. sutartis Nr. KS-2015-002-08	223 220,0	ES projektų daliai finansuoti	223 220,0	223 220,0	Iki 2025 m. gegužės 11 d.
Iš viso			2 444 753,25	x	2 308 437,25	1 758 257,0	x

Šaltinis – Kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės administracijos pateiktus duomenis

Iš 2 lentelės duomenų matome, kad pagal pasirašytas sutartis su komerciniais bankais Savivaldybės paskolų suma 2016 m. gruodžio 31 d. duomenimis yra 2 444 753,25 eurų, panaudota paskolos suma – 2 308 437,25 eurų, negrąžintos paskolos likutis – **1 758 257,0** eurų.

Skuodo rajono savivaldybės skola 2016 m. gruodžio 31 d. duomenimis yra 3078403,88 eurų.

3 lentelė. Informacija apie Savivaldybės suteiktas garantijas

Eil. Nr.	Tarybos sprendimas	Garantija suteikta	Suteikto garanto suma, €	Garanto likutis 2016-12-31, €
1	2	3	4	5
1.	2008 m. liepos 31 d. sprendimas Nr. T9-136	UAB „Skuodo šiluma“	199 837,81	199 837,81
2.	2011 m. spalio 27 d. sprendimas Nr. T9-222	UAB „Skuodo vandenys“	314 903,85	304 651,3
Iš viso:			514 741,66	504 489,11

Šaltinis – Kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės administracijos pateiktus duomenis

Iš 3 lentelės duomenų matome, kad Savivaldybės suteiktų garantijų likutis 2016 m. gruodžio 31 d. duomenimis yra **504 489** eurai arba **5,9** proc. prognozuojamų Savivaldybės biudžeto pajamų ir valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijos sumos.

Skuodo rajono savivaldybės prisiimti, bet dar neįvykdyti įsipareigojimai grąžinti kreditoriams lėšas pagal ilgalaikių kreditų sutartis 2016 m. gruodžio 31 d. duomenimis yra

3582893 eurai arba 42 proc. prognozuojamų Savivaldybės biudžeto pajamų ir valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijos savivaldybės biudžetui sumos.

Savivaldybės 2017 m. biudžete⁷ suplanuoti asignavimai paskolų grąžinimui – 492,2 tūkst. eurų, suplanuotos skolinimosi pajamos – 19,3 tūkst. eurų.

Planuojama 889,7 tūkst. eurų ilgalaikę paskolą imti dalimis per 2017–2019 metus, todėl nebus viršijamas grynojo metinio skolinimosi limitas, nes grąžintinos lėšos viršys prisiimamus įsipareigojimus.

Auditoriaus nuomonė

Mūsų nuomone, Skuodo rajono savivaldybė turi galimybę paimti ilgalaikę 889,7 tūkst. eurų paskolą, neviršydama Lietuvos Respublikos 2017 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatytą savivaldybės skolos ir metinio grynojo skolinimosi limitų.

Papildomai pasiskolinus 889,7 tūkst. eurų, Savivaldybės skola būtų 4 472 593 eurai arba 52 proc. prognozuojamų Savivaldybės biudžeto pajamų ir valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijos savivaldybės biudžetui sumos (limitas yra 70 proc.).

Savivaldybės kontrolierė

Kristina Nikartienė

⁷ Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2017 m. vasario 23 d. sprendimas Nr. T9-19 „Dėl Skuodo rajono savivaldybės 2017 metų biudžeto patvirtinimo“.