



JONAVOS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Žeimių g. 13 LT-55158 Jonava Telefonas (349) 61386 Faksas (349) 61386
El. paštas kontrolieriaus.tarnyba@jonava.lt
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188612293

AUDITO IŠVADA DĖL JONAVOS RAJONO SAVIVALDYBĖS GALIMYBĖS IMTI 2018 METAIS ILGALAIKĘ PASKOLĄ 2018 m. sausio 24 d. Nr. 5K-01

Vykdamas Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 dalies 3 punkto ir Jonavos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuostatų¹ 15.9 punkto nuostatas, gavus Jonavos rajono savivaldybės administracijos raštą², įvertinta Jonavos rajono savivaldybės galimybė imti 2018 metais 1668 tūkst. eurų ilgalaikę paskolą ankstesniems skoliniamis įsipareigojimams vykdyti ir gaisrinio automobilio iki 128,5 tūkst. eurų vertės įsigijimo lizingo būdu.

Vadovybės atsakomybė

Jonavos rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) administracija yra atsakinga už auditui pateiktų duomenų tikrumą ir teisingumą. Atliekant auditą buvo vadovaujama nuostata, kad pateikti duomenys yra teisingi, objektyvūs ir išsamūs, o pateiktų dokumentų kopijos atitinka originalus. Savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyrius tvarko Savivaldybės gautų ir išduotų paskolų apskaitą, kontroliuoja skolos limitų vykdymą ir yra už šias funkcijas atsakingas.

Savivaldybės administracija taip pat yra atsakinga už Savivaldybės vardu priimtų paskolų naudojimą pagal Savivaldybės tarybos nurodytą paskirtį teisės aktų nustatyta tvarka.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie Savivaldybės skolinimosi limitų laikymąsi Savivaldybės tarybai svarstant klausimą dėl naujos paskolos ėmimo.

Audito apribojimas. Lietuvos Respublikos teisės aktai nereglementuoja savivaldybės kontrolieriaus teikiamos išvados dėl savivaldybės galimybės imti paskolą formos, turinio ir apimties, nėra parengtų metodikų. Todėl rengiant šią išvadą apsiribota atlikti vertinimą teisėtumo požiūriu, t.y. vertintas Savivaldybės skolinimosi atitikimas imperatyvioms teisės normoms (privalomiems reikalavimams).

Audito metu surinkti įrodymai, pagrindžiantys Savivaldybės skolinius įsipareigojimus ir suteikiantys pagrindą pateikti Savivaldybės tarybai išvadą dėl galimybės imti paskolą iš kredito įstaigos.

Išvada

Jonavos rajono savivaldybės taryba gali priimti sprendimą imti 1668 tūkst. eurų ilgalaikę paskolą ankstesniems skoliniamis įsipareigojimams vykdyti ir gaisrinio automobilio iki 128,5 tūkst. eurų vertės įsigijimo lizingo būdu.

Audito išvada teikiama kartu su audito ataskaita, kurioje pateikta išvadą pagrindžianti informacija.

Savivaldybės kontrolierė

Jolanta Stuckaitė

¹ Jonavos rajono savivaldybės tarybos 2014-05-29 sprendimas Nr. 1TS-0158

² Savivaldybės administracijos 2018-01-19 raštas Nr. 6B-16-304 "Dėl išvados pateikimo".



**JONAVOS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO
TARNYBA**

Biudžetinė įstaiga, Žeimių g. 13 LT-55158 Jonava Telefonas (349) 61386 Faksas (349) 61386
El. paštas kontrolieriaus.tarnyba@jonava.lt
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188612293

**AUDITO ATASKAITA
DĖL JONAVOS RAJONO SAVIVALDYBĖS GALIMYBĖS IMTI 2018 METAIS
ILGALAIKĘ PASKOLĄ VERTINIMO REZULTATŲ**

2018 m. sausio 24 d.
Jonava

TURINYS

IŽANGA	1
AUDITO APIMTIS IR METODAI	2
VERTINIMO REZULTATAI	3

IŽANGA

Vykdydami Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo³ 27 straipsnio 1 dalies 3 punkto, Jonavos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuostatų⁴ 11.3 punkto nuostatas, atlikome Jonavos rajono savivaldybės galimybės imti 2018 metais 1668 tūkst. eurų ilgalaikę paskolą ankstesniems skoliniamis įsipareigojimams vykdyti ir gaisrinio automobilio iki 128,5 tūkst. eurų vertės įsigijimo lizingo būdu vertinimą.

Vertinimo tikslas – įvertinti, ar Jonavos rajono savivaldybė (toliau – Savivaldybė) turi galimybę imti 1668 tūkst. eurų ilgalaikę paskolą ankstesniems skoliniamis įsipareigojimams vykdyti ir iki 128,5 tūkst. eurų vertės gaisrinio automobilio įsigijimo lizingo būdu bei pateikti išvadą Savivaldybės Tarybai.

Vertinamas subjektas – Jonavos rajono savivaldybės administracija (toliau – Savivaldybės administracija), kodas 188769070, adresas Žeimių g. 13, Jonava.

Vertinamas laikotarpis – 2017 -2018 metai.

Vertinamuoju bei vertinimo atlikimo laikotarpiu Savivaldybės administracijos direktoriumi dirba Valdas Majauskas.

Savivaldybės skolų apskaitą tvarko Savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyrius, skyriaus vedėja vertinamuoju bei vertinimo atlikimo laikotarpiu dirba Danutė Petronienė.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Savivaldybės administracija raštu kreipėsi⁵ pateikti išvadą dėl Savivaldybės galimybės imti 2018 metais 1668 tūkst. eurų ilgalaikę paskolą ankstesniems skoliniamis įsipareigojimams vykdyti ir gaisrinio automobilio iki 128,5 tūkst. eurų vertės įsigijimo lizingo būdu.

Apribojimas. Lietuvos Respublikos teisės aktai nereglamentuoja savivaldybės kontrolieriaus teikiamos išvados dėl savivaldybės galimybės imti paskolą formos, turinio ir apimties, nėra parengtų metodikų. Todėl rengiant šią išvadą apsiribota atlikti vertinimą teisėtumo požiūriu, t.y. vertintas Savivaldybės skolinimosi atitikimas imperatyvioms teisės normoms (privalomiems reikalavimams).

Auditiui taikyti vertinimo kriterijai – atitiktis teisės aktams, reglamentuojantiems Savivaldybės skolinimąsi 2018 metais:

- Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas⁶,
- Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas⁷,
- Lietuvos Respublikos 2018 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas⁸,
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintos Savivaldybių skolinimosi taisyklės⁹.

³ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais).

⁴ Savivaldybės Tarybos 2014-05-29 sprendimas Nr. ITS-0158

⁵ Savivaldybės administracijos 2018-01-19 raštas Nr. 6B-16-304 „Dėl išvados pateikimo“.

⁶ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais).

⁷ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais).

⁸ Lietuvos Respublikos 2018 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas 2017 m. gruodžio 12 d. Nr. XIII-868.

⁹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-03-26 nutarimas Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ (nauja redakcija 2015-03-17).

Vertinimo metu buvo analizuojami reikalingi duomenys, pateikti:

- Savivaldybės Skolinių įsipareigojimų 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje, forma Nr. 3-sav;
- Savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyriaus tvarkomos paskolų apskaitos dokumentuose;
- Jonavos rajono savivaldybės 2018 metų biudžeto patvirtinimo sprendimo projekte.

Savivaldybės administracija yra atsakinga už vertinimui pateiktų duomenų tikrumą ir teisingumą. Atliekant vertinimą buvo vadovaujama nuostata, kad pateikti duomenys yra teisingi, objektyvūs ir išsamūs, o pateiktų dokumentų kopijos atitinka originalus.

Taikytos dokumentų peržiūros, skaičiavimo ir analitinės procedūros.

VERTINIMO REZULTATAI

Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 10 straipsnio 1 dalies 1 punkte nustatyta, kad savivaldybės, laikydamosi Seimo patvirtintų skolos, skolinimosi ir garantijų limitų, Vyriausybės nustatyta tvarka gali imti iš vidaus kreditorių arba užsienio kreditorių ilgalaikes (kurių trukmė ilgesnė kaip vieneri metai ir gražinimo terminas ne tais pačiais biudžetinėmis metais) paskolas investicijų projektams finansuoti ir ankstesniems skoliniamis įsipareigojimams vykdyti.

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 16 straipsnio 2 dalies 28 punkte nustatyta išimtinė savivaldybės tarybos kompetencija - sprendimų dėl paskolų ėmimo ir garantijų teikimo už ilgalaikes paskolas priėmimas; šios paskolos naudojamos tik investicijų projektams, tarp jų pagal Vyriausybės patvirtintas programas savivaldybių įgyvendinamiems energijos vartojimo efektyvumo didinimo projektams, finansuoti pagal Vyriausybės nustatytą tvarką, laikantis įstatymų nustatytų skolinimosi limitų ir gavus savivaldybės kontrolieriaus (savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos) išvadą.

Savivaldybių skolinimosi limitų taikymo tvarką reglamentuoja Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintos Savivaldybių skolinimosi taisyklės.

Pagal Lietuvos Respublikos 2018 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo (toliau – Įstatymo) 13 straipsnio nuostatas, savivaldybių skolos bei priimtų įsipareigojimų pagal garantijas limitai skaičiuojami nuo Įstatyme nurodytų 2018 metų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų (25204 tūkst. Eurų); savivaldybės metinio grynojo skolinimosi suma negali būti teigiamas dydis.

Savivaldybės skolos limitas

Savivaldybės skola (pagal įsipareigojamuosius skolos dokumentus, įskaitant paskolas, finansinės nuomos (lizingo) sutartis, bet neapsiribojant jomis) negali viršyti 60 procentų Įstatymo 7 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų, t.y. 15122,4 tūkst. Eurų.

Pagal pasirašytas paskolų sutartis su kredito įstaigomis ir kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus Savivaldybės negražintų skolinių įsipareigojimų likutis 2017 m. gruodžio 31 d. buvo 7885 tūkst. Eurų (2016 m. gruodžio 31 d. – 7966,1 tūkst. Eurų), kas sudaro 31,3 proc. prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų.

Savivaldybės metinio grynojo skolinimosi limitas

Įstatymo 13 straipsnio 1 dalies 2 punkte nurodyta, kad *savivaldybės metinio grynojo skolinimosi suma negali būti teigiamas dydis*, t. y. savivaldybė 2018 m. gali skolintis tik tiek, kiek planuoja gražinti paskolų.

Savivaldybė pagal sutartyse numatytą skolų gražinimo grafiką 2018 m. numato gražinti 1796,8 tūkst. Eurų skolinių įsipareigojimų (1731,3 tūkst. eurų paskolų ir 65,5 tūkst. eurų pagal

esamas ir planuojamas lizingo sutartis), o naujai prisiimami skoliniai įsipareigojimai – 1796,5 tūkst. Eurų (1668 tūkst. eurų ankstesniems skoliniais įsipareigojimams vykdyti ir lizingo būdu numatoma įsigyti gaisrinį automobilį už 128,5 tūkst. eurų). Savivaldybės planuojamos gražinti lėšos pagal prisiimtus skolinius įsipareigojimus viršija planuojamus prisiimti įsipareigojimus. Savivaldybės planuojama skola 2018 metų pabaigai – 7884,7 tūkst. Eurų.

Savivaldybės prisiimtų įsipareigojimų pagal garantijas limitas

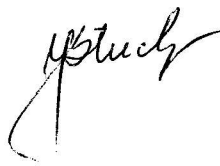
Įstatymo 13 straipsnio 1 dalies 3 punkte nurodyta, kad *savivaldybės prisiimti įsipareigojimai pagal garantijas dėl savivaldybės kontroliuojamų įmonių prisiimtų, bet dar neįvykdytų įsipareigojimų gražinti kreditoriams lėšas pagal paskolų sutartis, finansinės nuomos (lizingo) sutartis, kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus, įsipareigojimų negali viršyti 10 procentų įstatymo 7 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų, t. y. 2520,4 tūkst. eurų.*

2017 m. gruodžio 31 d. savivaldybės prisiimti įsipareigojimai pagal garantijas dėl savivaldybės kontroliuojamų įmonių prisiimtų įsipareigojimų buvo 1142,9 tūkst. eurų (2016 m. 1252,4 tūkst. Eurų), kas sudaro 4,53 proc. prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų.

Savivaldybės planuojama imti 1668 tūkst. Eurų ilgalaikę paskola ankstesniems skoliniais įsipareigojimams vykdyti ir gaisrinio automobilio įsigijimas lizingo būdu iki 128,5 tūkst. eurų vertės neviršija įstatyme nustatytų savivaldybių skolinimosi limitų.

Savivaldybės administracija yra atsakinga už Savivaldybės vardu prisiimtų paskolų naudojimą pagal Savivaldybės Tarybos nurodytą paskirtį teisės aktų nustatyta tvarka.

Savivaldybės kontrolierė



Jolanta Stuckaitė

Auditas atliktas vykdant Jonavos rajono savivaldybės kontrolierės 2018 m. sausio 23 d. pavedimą Nr. 8K-01.

Auditą atliko Savivaldybės kontrolierė Jolanta Stuckaitė.
Auditas atliktas 2018-01-23.