



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 2019 METAIS ILGALAIKĘ PASKOLĄ 2019 m. sausio 21 d. Nr. 5K-01

Vykdam 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 2019 metais 1490 tūkst. eurų ilgalaikę paskolą ankstesniems skoliniams įsipareigojimams vykdyti.

Vadovybės atsakomybė

Jonavos rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) administracija yra atsakinga už auditui pateiktų duomenų tikrumą ir teisingumą. Atliekant auditą buvo vadovaujamasi 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 prisiimtų 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 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).

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 1490 tūkst. eurų ilgalaikę paskolą ankstesniems skoliniams įsipareigojimams vykdyti.

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

Savivaldybės kontrolierė

Jolanta Stuckaitė



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 2019 METAIS ILGALAIKĘ PASKOLĄ VERTINIMO REZULTATŲ

2019 m. sausio 21 d.
Jonava

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 2019 metais 1490 tūkst. eurų ilgalaikę paskolą ankstesniems skoliniamis įsipareigojimams vykdyti vertinimą.

Vertinimo tikslas – įvertinti, ar Jonavos rajono savivaldybė (toliau – Savivaldybė) turi galimybę imti 1490 tūkst. eurų ilgalaikę paskolą ankstesniems skoliniamis įsipareigojimams vykdyti bei pateikti išvadą Savivaldybės Tarybai.

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

Vertinamas laikotarpis – 2018 -2019 metai.

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

Savivaldybės skolų apskaitą vertinamuoju bei vertinimo atlikimo laikotarpiu tvarko Savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyrius.

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Savivaldybės administracija raštu kreipėsi⁵ pateikti išvadą dėl Savivaldybės galimybės imti 2019 metais 1490 tūkst. eurų ilgalaikę paskolą ankstesniems skoliniamis įsipareigojimams vykdyti.

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).

Auditui taikyti vertinimo kriterijai – atitiktis teisės aktams, reglamentuojantiems Savivaldybės skolinimąsi 2019 metais:

- Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas⁶,
- Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas⁷,
- Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinis įstatymas⁸,
- Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas⁹,
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintos Savivaldybių skolinimosi taisyklės¹⁰.

Vertinimo metu buvo analizuojami reikalingi duomenys, pateikti:

- Savivaldybės Skolinių įsipareigojimų 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje, forma Nr. 3-sav. (duomenys pateikti 2019-01-18 datai);
- Savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyriaus tvarkomos paskolų apskaitos dokumentuose;
- sprendimo „Dėl ilgalaikės banko paskolos ėmimo“ projekte.

³ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, aktuali akto redakcija, galiojanti nuo 2019 01 02 iki 2019 07 01.

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

⁵ Savivaldybės administracijos 2019-01-18 raštas Nr. 6B-16-274 „Dėl išvados pateikimo“.

⁶ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, aktuali akto redakcija, galiojanti nuo 2019 01 02 iki 2019 07 01.

⁷ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, aktuali akto redakcija, galiojanti nuo 2019 01 02.

⁸ Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinis įstatymas, aktuali akto redakcija, galiojanti nuo 2015 01 01

⁹ Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo

Savivaldybės administracija yra atsakinga už vertinimui pateiktų duomenų tikrumą ir teisingumą. Atliekant vertinimą buvo vadovaujamasi 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 grąžinimo terminas ne tais pačiais biudžetiniais metais) paskolas investicijų projektams finansuoti ir ankstesniems skolinimams 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 kontrolės ir audito tarnybos išvadą.

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

Pagal Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo (toliau – Įstatymo) 12 straipsnio nuostatas, savivaldybių skolos bei skolinimosi ir garantijų limitai skaičiuojami nuo Įstatymo 6 priede nurodytų 2019 metų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų (26441 tūkst. Eurų).

Savivaldybės skolos limitas

Savivaldybės skola (pagal įsipareigojamuosius skolos dokumentus, įskaitant paskolas, finansinės nuomos (lizingo) sutartis, bet neapsiribojant jomis) negali viršyti 60 procentų įstatymo 6 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų, t.y. 15864,6 tūkst. Eurų.

Pagal pasirašytas paskolų sutartis su kredito įstaigomis ir kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus Savivaldybės negrąžintų skolinių įsipareigojimų likutis 2018 m. gruodžio 31 d. buvo 7853,7 tūkst. Eurų (2017 m. gruodžio 31 d. – 7885 tūkst. Eurų), kas sudaro 29,7 proc. prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų.

Savivaldybės metinio grynojo skolinimosi limitas

Įstatymo 12 straipsnio 1 dalies 2 punkte nurodyta, kad „savivaldybės metinio grynojo skolinimosi suma finansų ministro nustatyta tvarka atrinktiems projektams, kuriais prisidedama prie regiono ir (arba) savivaldybės socialinės ir ekonominės plėtros tikslų, nustatytų strateginio planavimo dokumentuose, ir mažinamos savivaldybės biudžeto išlaidos ir (arba) didinamos savivaldybės biudžeto pajamos, yra ne daugiau kaip 5 procentai šio įstatymo 6 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų, o visų savivaldybių bendra metinio grynojo skolinimosi suma šiems projektams yra ne daugiau kaip 1 procentas šio įstatymo 6 priede nurodytų prognozuojamų visų savivaldybių biudžetų pajamų. Kiekvienos savivaldybės biudžeto atitiktis Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo nuostatomis turi būti pasiekta per ketverių metų laikotarpį, skaičiuojant nuo pirmų metų, kai pradėdama naudoti metinio grynojo skolinimosi suma“.

Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinis įstatymo 4 straipsnio 4 punkte nustatyta, kad „kiekvienas valdžios sektoriui priskiriamas biudžetas, kurio planuojami asignavimai neviršija 0,3 procento praėjusių metų RVP to meto kainomis, turi būti planuojamas

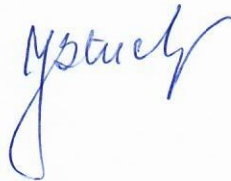
- *tvirtinamas, keičiamas ir vykdomas taip, kad to biudžeto asignavimai neviršytų jo pajamų“, t. y. savivaldybė 2019 m. gali skolintis tik tiek, kiek planuoja gražinti paskolų.*

Savivaldybė pagal sutartyse numatytą skolų grąžinimo grafiką 2019 m. numato gražinti 1583,3 tūkst. Eurų skolinių įsipareigojimų (1496 tūkst. Eurų paskolų ir 87,3 tūkst. Eurų pagal esamas ir planuojamas lizingo sutartis), o naujai priimiama skoliniai įsipareigojimai – 1490 tūkst. Eurų. Savivaldybės planuojamos grąžinti lėšos pagal priimtus skolinius įsipareigojimus viršija planuojamus priimti įsipareigojimus. Savivaldybės planuojama skola 2019 metų pabaigai – 7760,4 tūkst. Eurų.

Savivaldybės planuojama imti 1490 tūkst. Eurų ilgalaikė paskola ankstesniems skoliniam įsipareigojimams vykdyti neviršija įstatyme nustatytą savivaldybių skolinimosi limitų.

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

Savivaldybės kontrolierė



Jolanta Stuckaitė