



MOLĖTŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Molėtų rajono savivaldybės administracijos direktoriui

Molėtų rajono savivaldybės tarybai

AUDITO IŠVADA

DĖL MOLĖTŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS GALIMYBĖS IMTI ILGALAIKĘ IKI 500000 EURŲ PASKOLĄ

2019 m. balandžio 12 d. Nr. KI-2

Molėtai

Molėtų rajono savivaldybės kontrolierė, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 dalies 3 punktu, ir vykdydama Molėtų rajono tarybos 2019 m. kovo 28 d. sprendimą Nr. B1-59, atliko Molėtų rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybės) galimybės imti ilgalaikę iki 500000 eurų paskolą vertinimo auditą. Savivaldybė, paėmusi 500000 eurų dydžio paskolą, planuoja padengti 2019 metų paskolų dalies grąžinimo sumas.

Dėl skolinimosi reglamentavimo ir skolinimosi limitų

Skolinimosi teisėtumas vertintas analizuojant atitiktį teisės aktams, reglamentuojantiems Savivaldybės skolinimąsi 2019 metais:

- Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas¹,
- Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas²,
- Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas³,

¹Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais).

²Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais).

- Lietuvos Respublikos Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinis įstatymas⁴,
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintos Savivaldybių skolinimosi taisyklės⁵,
- Savivaldybės Tarybos patvirtintas Savivaldybės 2019 metų biudžetas⁶,

Audito metu buvo vertinama surinkta informacija ir duomenys, reikalingi Savivaldybės skolinimosi rodikliams apskaičiuoti:

- Molėtų rajono savivaldybės skolinių įsipareigojimų 2018 gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.3-sav.);
- Molėtų rajono savivaldybės sudarytų su kredito įstaigomis ilgalaikių paskolų sutarčių sąlygos.

Lietuvos Respublikos seimas 2019 m. Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme Molėtų rajono savivaldybei nustatė prognozuojamų Savivaldybės biudžeto pajamų dydį – 10329 tūkst. eurų, kurių pagrindu skaičiuojami 2019 metų Savivaldybės skolinimosi limitai.

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

Molėtų rajono savivaldybės administracijos Finansų skyriaus pateiktais duomenimis, Savivaldybės skola 2018 m. gruodžio 31 d. buvo 3006,9 tūkst. Eur (ilgalaikių paskolų).

Įstatyme nustatyti šie savivaldybių skolinimosi limitai 2019 metams:

1. Savivaldybės skola negali viršyti 60 procentų 2019 metams prognozuojamų

Savivaldybės biudžeto pajamų sumos, t. y. skolos limitas – 6197,4 tūkst. eurų.

³Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2018-12-11 Nr. XIII-1710.

⁴Lietuvos Respublikos Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinis įstatymas, 2014-11-06 Nr. XII-1289.

⁵Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-03-26 nutarimas Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“(2012-03-21 nutarimo Nr.304 redakcija).

⁶Molėtų rajono savivaldybės tarybos 2019-02-21 sprendimas Nr. B1-26 „Dėl Savivaldybės 2019 metų biudžeto patvirtinimo“.

Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai, įskaičiuojami į skolos limitą, 2019 m. balandžio 1 d. buvo 3006,9 tūkst. Eur arba sudarė 29,11 proc. prognozuojamų Savivaldybės biudžeto pajamų. Savivaldybės tarybai priėmus sprendimą imti 500,00 tūkst. Eur ilgalaikę paskolą, Savivaldybės skola išaugs iki 3506,9 tūkst. Eur ir sudarys 33,95 proc. prognozuojamų Savivaldybės biudžeto pajamų.

2. Savivaldybės metinio grynojo skolinimosi suma negali būti teigiamas dydis.

Auditui pateiktoje Savivaldybės administracijos Finansų skyriaus informacijoje (dokumentuose) apie planuojamas 2019 metais kredito įstaigoms gražinti paskolas ir sumokėti palūkanas nurodyta, kad planuojama gražinti 514,9 tūkst. Eur paskolų ir sumokėti 36,6 tūkst. Eur palūkanų. Skolintis planuojama suma (500,00 tūkst. Eur) yra mažesnė už planuojamą gražinti paskolų sumą, t. y. metinio grynojo skolinimosi suma neigiamas dydis (- 14,9 tūkst. Eur).

Savivaldybė, paėmusi 500,00 tūkst. Eur dydžio ilgalaikę paskolą, planuoja padengti 2019 metų paskolų dalies gražinimo sumas.

Savivaldybės biudžeto atitiktis Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo nuostatomis turi būti pasiekta per ketverių metų laikotarpį, skaičiuojant nuo pirmų metų, kai pradedama naudoti metinio grynojo skolinimosi suma.

3. 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 prognozuojamų Savivaldybės biudžeto pajamų, t. y. 1032,9 tūkst. eurų.

2018 m. gruodžio 31 d. duomenimis, Molėtų rajono savivaldybė yra suteikusi garantiją UAB „Utenos regiono atliekų tvarkymo centras“. Paskolos likutis, tenkantis Molėtų rajono savivaldybei – 160,7 tūkst. eurų.

Molėtų rajono savivaldybės tarybai pritarus garantijos UAB „Molėtų švara“ iki 709217 eurų suteikimui (2019-02-21 sprendimas Nr.B1-27), 2019 m. balandžio 1 d. Savivaldybės suteiktų įsipareigojimų pagal garantijas suma yra 869,9 tūkst. eurų arba 8,43 procento 2019 m. prognozuojamų Savivaldybės biudžeto pajamų.

Besąlyginė nuomonė dėl Savivaldybės galimybės imti ilgalaikę iki 500000 eurų paskolą

Mano nuomone, įvertinus aukščiau išdėstytus dalykus, galima daryti išvadą, kad Molėtų rajono savivaldybei paėmus ilgalaikę iki 500000 eurų paskolą 2019 metų paskolų dalies grąžinimo sumų padengimui, nebus viršyti Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatyti savivaldybių skolinimosi limitai.

Atkreipiu dėmesį, kad Savivaldybės administracija privalo paskolą naudoti pagal Savivaldybės tarybos sprendimais nurodytą paskirtį teisės aktų nustatyta tvarka.

Pagrindas pareikšti nuomonę dėl Savivaldybės galimybės imti ilgalaikę iki 500000 eurų paskolą

Auditą atlikau pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Mano atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esu nepriklausoma nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolierių asociacijos etikos kodeksą ir vykdžiau minėtame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mano nuomone, surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti besąlyginę nuomonę dėl Molėtų rajono savivaldybės galimybės imti ilgalaikę iki 500000 eurų paskolą 2019 metų paskolų dalies grąžinimo sumų padengimui.

Vadovybės atsakomybė

Molėtų rajono savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už tokią vidaus kontrolę, kokia, jo nuomone, yra būtina apskaityti savivaldybės skolinius įsipareigojimus be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos bei skolintų lėšų naudojimą pagal Savivaldybės tarybos sprendimais nurodytą paskirtį.

Auditoriaus atsakomybė

Mano tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, kad Molėtų rajono savivaldybei paėmus iki 500000 eurų ilgalaikę paskolą planuojamoms 2019 metų paskolų dalies grąžinimo sumoms padengti, nebus pažeisti teisės aktai, reglamentuojantys savivaldybės skolinimąsi bei pareikšti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mano nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti audito, kuris atliekamas pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, metu. Iškraipymai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti įtaką vartotojų sprendimams.

Atlikdama auditą pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, viso audito metu priėmiau profesinius sprendimus ir laikiausi profesinio skepticizmo principo. Įvertinau teisės aktų, reglamentuojančių savivaldybės skolinimosi limitus, laikymąsi; atsižvelgiau į galinčias kilti rizikas ir surinkau pakankamų ir tinkamų audito įrodymų mano nuomonei pagrįsti.

Savivaldybės kontrolierė



Elena Putnienė