



MOLĖTŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Molėtų rajono savivaldybės administracijos direktoriui

Molėtų rajono savivaldybės tarybai

AUDITO IŠVADA

DĖL MOLĖTŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS GALIMYBĖS SUTEIKTI IKI 709217 EURŲ GARANTIJĄ UŽ UAB „MOLĖTŲ ŠVARA“ IMAMĄ 10 METŲ PASKOLĄ

2019 m. vasario 11 d. Nr. KI-1

Molėtai

Molėtų rajono savivaldybės kontrolierė, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu ir vykdydama Molėtų rajono tarybos 2019 m. sausio 24 d. sprendimą Nr. B1-7, atliko Molėtų rajono savivaldybės galimybės suteikti iki 709217 eurų garantiją vertinimo auditą.

Dėl skolinimosi reglamentavimo ir limitų likučių

Molėtų rajono savivaldybės taryba 2018 m. spalio 25 d. sprendimu Nr. B1-237 „Dėl investicinio projekto „Molėtų gimnazijos pastato ir jo inžinerinių sistemų ir energinių savybių gerinimas“ įgyvendinimo“ pritarė, kad Savivaldybės valdoma įmonė UAB „Molėtų švara“ vykdytų investicinį projektą „Molėtų gimnazijos pastato ir jo inžinerinių sistemų fizinių ir energinių savybių gerinimas“. Projekto vykdymui UAB „Molėtų švara“ gautų iki 709217 eurų lengvatinę paskolą pagal Lietuvos Respublikos finansų ministerijos ir Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos įsteigto Savivaldybių pastatų fondo finansinę priemonę „Paskolos savivaldybių pastatų modernizavimui, finansuojamos iš Europos regioninės plėtros fondo“. Kreditoriai suteiktų lengvatinę paskolą UAB „Molėtų švara“, jei Molėtų rajono savivaldybė suteiktų garantiją Molėtų rajono savivaldybės valdomai įmonei.

Lietuvos Respublikos 2019 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatymo 12 straipsnio 3 punktą nurodo, kad savivaldybės prisiimti įsipareigojimai pagal

garantijas dėl savivaldybės valdomų įmonių prisiimtų, bet dar neįvykdytų įsipareigojimų grąžinti kreditoriams lėšas pagal paskolų sutartis, finansinės nuomos (lizingo) sutartis, kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus negali viršyti 10 procentų šiame įstatyme nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų.

2019 m. Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme patvirtintos 2019 m. Molėtų rajono savivaldybės biudžeto prognozuojamos pajamos – 10329 tūkst. eurų.

Įstatymo 12 straipsnio 3 punkte nustatyta, kad savivaldybės prisiimti įsipareigojimai pagal garantijas negali viršyti 10 procentų limito nurodytų 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 (1,56 proc. 2019 m. garantijų limitu).

Molėtų rajono tarybai pritarus garantijos UAB „Molėtų švara“ suteikimui, 2019 metais Molėtų rajono savivaldybės suteiktų įsipareigojimų pagal garantijas suma būtų 869,9 tūkst. eurų arba 8,43 procento 2019 m. prognozuojamų Molėtų rajono savivaldybės biudžeto pajamų. 10 procentų limitas nebūtų viršijamas.

Besąlyginė nuomonė dėl savivaldybės galimybės suteikti iki 709217 eurų garantiją už UAB „Molėtų švara“ imamą 10 metų paskolą

Mano nuomone, Molėtų rajono savivaldybei suteikus iki 709217 eurų garantiją už UAB „Molėtų švara“ imamą 10 metų paskolą investicinio projekto „Molėtų gimnazijos pastato ir jo inžinerinių sistemų fizinių ir energinių savybių gerinimas“ finansavimui, nebus viršytas Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatytas savivaldybės garantijų limitas ir nebus pažeisti Lietuvos Respublikos Vietos savivaldos ir Biudžeto sandaros įstatymuose nustatyti savivaldybės garantijų teikimo principai.

Pagrindas pareikšti nuomonę dėl savivaldybės galimybės suteikti iki 709217 eurų garantiją už UAB „Molėtų švara“ imamą 10 metų 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 suteikti iki 709217 eurų garantiją už UAB „Molėtų švara“ imamą 10 metų paskolą investiciniam projektui „Molėtų gimnazijos pastato ir jo inžinerinių sistemų fizinių ir energinių savybių gerinimas“ finansuoti.

Vadovybės atsakomybė

Molėtų rajono savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už tokią vidaus kontrolę, kokia, jo nuomone, yra būtina apsaikyti savivaldybės garantinius 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 suteikus iki 709217 eurų garantiją už UAB „Molėtų švara“ imamą 10 metų paskolą investiciniam projektui „Molėtų gimnazijos pastato ir jo inžinerinių sistemų fizinių ir energinių savybių gerinimas“ finansuoti, nebus pažeisti teisės aktai, reglamentuojantys savivaldybės garantijų suteikimą 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 garantijų suteikimą, laikymąsi; atsižvelgiau į galinčias kilti rizikas ir surinkau pakankamų ir tinkamų audito įrodymų mano nuomonei pagrįsti.

Savivaldybės kontrolierė



Elena Putnienė