



ANYKŠČIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Savivaldybės biudžetinė įstaiga. J.Biliūno g. 23, 29111 Anykščiai, tel. (8 381) 5 43 51, faks. (8 381) 5 80 88,
el. p. arturas.lakauskas@anyksčiai.lt
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188687926

AUDITO ATASKAITA

DĖL ANYKŠČIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS GALIMYBIŲ 2015 METAIS IMTI ILGALAIKES PASKOLAS FINANSUOTI INVESTICINIUS PROJEKTUS IR TEIKTI GARANTIJAS UŽ SAVIVALDYBĖS KONTROLIUOJAMŲ ĮMONIŲ IMAMAS ILGALAIKES PASKOLAS

2015 m. sausio 15 d. Nr. IV-2

Anykščiai

Auditas atliktas, vykdamas

Savivaldybės kontrolieriaus 2014 m. gruodžio 22 d.
pavedimą Nr. KP-6

Auditą atliko

Savivaldybės kontrolierius Artūras Juozas Lakačauskas

Auditas pradėtas 2015-01-05

Auditas baigtas 2015-01-15

IŽANGA

Vadovaudamasis Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2014 m. lapkričio 27 d. sprendimu Nr.1-TS-388 „Dėl įpareigojimo Anykščių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybą pateikti išvadą dėl Anykščių rajono savivaldybės galimybių 2015 metais imti paskolas ir teikti garantijas” Anykščių rajono savivaldybės kontrolierius Artūras Juozas Lakačauskas atliko ribotos apimties finansinį auditą dėl Anykščių rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) galimybių 2015 metais imti ilgalaikes paskolas investiciniams projektams finansuoti.

Audituojamas subjektas: Anykščių rajono savivaldybės administracija, identifikavimo kodas – 188777637, J. Biliūno g. 23, Anykščiai.

Audituojamas laikotarpis: 2014 m.

Audituojamu laikotarpiu atsakingais dirbo: Anykščių rajono savivaldybės administracijos direktoriumi – Vilius Juodelis, Savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyriaus vedėjos funkcijas vykdė vyriausioji specialistė – Danuta Jurevičienė. Auditas atliktas jiems žinant.

Audito tikslas – įvertinti, ar Anykščių rajono savivaldybė, nepažeisdama teisės aktų ir neviršydama Lietuvos Respublikos 2015 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu nustatytų skolinimosi limitų, turi galimybę 2015 metais imti ilgalaikes paskolas finansuoti investicinius projektus ir teikti garantijas už savivaldybės kontroliuojamų įmonių imamas ilgalaikes paskolas.

Apribojimai: rengiant ataskaitą buvo vadovaujamas:

1. Anykščių rajono savivaldybės administracijoje esančių bei pateiktų dokumentų analize, su prielaida, kad neegzistuoja kiti susiję dokumentai, kurie darytų įtaką ataskaitoje išdėstytoms išvadoms, be to, kad visi pateikti dokumentai yra pilni ir galutiniai, o dokumentų kopijos tiksliai atitinka originalus.

2. Yra apribojama audito apimtis. Atsižvelgiant į audito tikslą, vertinama tik dalis Anykščių rajono savivaldybės biudžeto pajamų, kuri turi įtakos skolinimuisi.

3. Audito ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus. Atlikus šį auditą, Anykščių rajono savivaldybės tarybai bus teikiama nepriklausoma nuomonė dėl galimybės 2015 metais imti ilgalaikes paskolas finansuoti investicinius projektus ir teikti garantijas už savivaldybės kontroliuojamų įmonių imamas ilgalaikes paskolas.

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

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito metu buvo analizuojami duomenys, reikalingi Savivaldybės skolinimosi rodikliams apskaičiuoti bei Savivaldybės skolos ir paskolų pokyčiams nustatyti.

Minėti rodikliai ir skolinimosi limitai nustatomi vadovaujantis Lietuvos Respublikos 2015 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 11 straipsniu bei minėto įstatymo 6 ir 7 priedais, Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 10 straipsniu, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2012 m. kovo 21 d. nutarimu Nr. 304 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“.

Audito metu vertinama:

- Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2014-12-31 ataskaitos (Forma Nr. 1-sav) projektas.
- Skolinių įsipareigojimų ir suteiktų garantijų bei paskolų statistinė 2014-12-31 ataskaitos (Forma Nr. 3- sav.) projektas.
- Pažymos dėl skolinių įsipareigojimų pagal kreditorius, valiutas, pradinę ir likutinę trukmę projektas (Skolinių įsipareigojimų ir suteiktų garantijų bei paskolų statistinės 2014-12-31 ataskaitos priedas).
- Mokėtinų ir gautinų sumų 2014-12-31 ataskaitos (Forma Nr. 4- sav.) projektas.
- Savivaldybės administracijos Mokėtinų ir gautinų sumų 2014-12-31 ataskaitos (Forma Nr. 4) projektas.
- Anykščių rajono savivaldybės skolos rodikliai 2014 m. gruodžio 31 d.: Savivaldybės skola, metinis grynojo skolinimosi lygis, grąžintina paskolų ir palūkanų suma, Savivaldybės laiduojamų ir garantuojamų paskolų lygis.

Ribotos apimties finansinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus.

Audito metu, siekiant gauti audito tikslams reikalingus įrodymus, atlikta išsami Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų, reglamentuojančių savivaldybės paskolos gavimo ir jos panaudojimo, analizė, nustatant reikšmingą riziką, kuriai esant, savivaldybė negalėtų imti ilgalaikės paskolos skoloms dengti.

Dėl audito specifikos nebuvo atliekamos vidaus kontrolės procedūros ir nevertintas jų veiksmingumas bei nuoseklumas. Svarbiausiose audito srityse atliktos nuoseklios pilnos apimties skolos likučių 2014 m. gruodžio 31 d. bei Savivaldybės biudžeto pajamų, turinčių įtaką skolinimosi rodikliams procedūros. Audito įrodymai gauti, taikant šias audito procedūras: dokumentų patikrinimą, paklausimą, skaičiavimą ir analitines procedūras.

APRAŠOMOJI DALIS

Lietuvos Respublikos 2015 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 11 straipsnis nustato šiuos savivaldybės skolinimosi limitus:

11 straipsnio 1 dalies 1 punktą – savivaldybės skola negali viršyti 70 procentų prognozuojamų 2015 metų savivaldybės biudžeto pajamų ir valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų savivaldybės biudžetui sumos.

11 straipsnio 1 dalies 3 punktą – metinio savivaldybės grynojo skolinimosi suma negali viršyti 15 procentų prognozuojamų 2015 metų savivaldybės biudžeto pajamų ir valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų savivaldybės biudžetui sumos.

11 straipsnio 1 dalies 4 punktą – savivaldybės garantijų limitas negali viršyti 10 procentų prognozuojamų 2015 metų savivaldybės biudžeto pajamų ir valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų savivaldybės biudžetui sumos.

11 straipsnio 2 dalies nuostata nurodo, kad savivaldybės, kurių skola sudaro daugiau kaip 40 procentų prognozuojamų 2015 metų savivaldybės biudžeto pajamų ir valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų savivaldybės biudžetui sumos, 2015 metais gali skolintis tik projektams finansuojamiems iš Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos, įgyvendinti ir paimtoms paskoloms grąžinti.

Lietuvos Respublikos 2015 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme, Anykščių rajono savivaldybės biudžeto prognozuojamos pajamos yra **10 035 129 Eur** ir valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacija savivaldybės biudžetui yra **2 479 669 Eur**, iš viso: **12 514 798 Eur**.

Anykščių rajono savivaldybės 2015 metų skolinimosi limitai

Eil. Nr.	2015 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 11 straipsnis	2015 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 11 straipsnis	Procentai	Iš viso skolos limitai tūkst. Lt 2015 metams: 10 035 129 Eur + 2 479 669 Eur = 12 514 798 Eur.
1.	11 str. 1 dalies 1 punktą	Leistina skola	70	8 760 358,6 Eur.
2.	11 str. 1 dalies 3 punktą	Metinio grynojo skolinimosi suma	15	1 877 219,7 Eur.
3.	11 str. 1 dalies 4 punktą	Garantijų limitas	10	1 251 479,8 Eur.

Pagal Anykščių rajono savivaldybės administracijos pateiktus duomenis apie savivaldybės bendros skolos 2014-12-31 būklę, Anykščių rajono savivaldybės negrąžintų paskolų likutis yra 10 336,5 tūkst. Lt arba **2 993,7 tūkst. Eur**, tai yra 34,2 procento prognozuojamų 2015 metų savivaldybės biudžeto pajamų ir valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijos savivaldybės biudžetui sumos, kai leistinas dydis yra 70 procentų.

Kadangi savivaldybės skola negali viršyti **8 760,4 tūkst. Eur**, o 2014-12-31 negrąžintų paskolų likutis yra **2 993,7 tūkst. Eur**, tai savivaldybės bendrą skolą galima didinti dar **5 766,7 tūkst. Eur**.

Metinio grynojo skolinimosi suma paskaičiuota susumavus Anykščių rajono savivaldybės biudžeto prognozuojamas pajamas **10 035,1 tūkst. Eur** ir valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensaciją savivaldybės biudžetui **2 479,7 tūkst. Eur**, iš viso: **12 514,8 tūkst. Eur** dauginant iš 15 procentų, gauname **1 877,2 tūkst. Eur**, iš kurių atimame **352,0 tūkst. Eur** grąžintinas ilgalaikes paskolas ir **22,6 tūkst. Eur** finansinės nuomos (lizingo) 2015 metais mokėtinas sumas, gauname **1 502,6 tūkst. Eur** metinę savivaldybės grynojo skolinimosi sumą.

Vadovaujantis Anykščių rajono savivaldybės administracijos Investicijų ir projektų valdymo skyriaus pateiktais duomenimis, numatoma skolintis šiems investiciniams projektams:

KOFINANSAVIMO LĖŠŲ POREIKIS 2015 METAMS

Eil. Nr.	Projekto pavadinimas	Projekto vykdytojas	Savivaldybės tarybos sprendimas	2015 m. kofinansavimo lėšų poreikis EUR (iš esamos paskolos)	2015 m. kofinansavimo lėšų poreikis EUR (iš naujos paskolos)
1.	Švietimo, sveikatos ir socialinio vystymo kaimyniniuose Latvijos, Lietuvos ir Baltarusijos regionuose stiprinimas/ HEALTH IS WEALTH	Anykščių rajono savivaldybės administracija	2010-02-25 Nr. TS-93	327,42	272,58
2.	Anykščių baseino cirkuliacinio vamzdžio rekonstrukcija	Anykščių rajono savivaldybės administracija	2014-10-30 Nr. 1-TS-293	1 637,10	1 362,90
3.	Anykščių Jono Biliūno gimnazijos pastato Liudiškių g. 49, Anykščiuose atnaujinimas (modernizavimas).	Anykščių rajono savivaldybės administracija	2013-04-25 Nr. 1-TS-143	60 027,00	49 973,00
4.	Viešosios turizmo, aktyvaus poilsio ir sveikatingumo infrastruktūros plėtra Šventosios upės kairiajame krante, Anykščių mieste (II etapas, trūkstama tako dalis)	Anykščių rajono savivaldybės administracija	2013-01-31 Nr. 1-TS-6	32 141,73	26 758,27

5.	Aktyvaus turizmo, poilsio ir pramogų parko Anykščiuose, ant Kalitos kalno, kūrimas	VšĮ Anykščių turizmo informacijos centras/ Anykščių rajono savivaldybės administracija	2011-11-24 Nr. TS-351	48 512,73	40 387,27
6.	Anykščių rajono Vašuokos MSNA melioracijos statinių Raguvėlės kadastrinėje vietovėje rekonstravimas	Vašuokos melioracijos statinių naudotojų asociacija/ Anykščių rajono savivaldybės administracija	2014-11-27 Nr. 1-TS-404	7 257,81	6 042,19
7.	4 MW vandens šildymo katilo, naudojančio biokurą, ir 1 MW kondensacinio ekonomizerio, sumontavimas ir prijungimas prie eksploatuojamų šilumos tinklų	Uždaroji akcinė bendrovė „Anykščių šiluma“	2013-05-16 Nr. 1-TS-162	395 141,37	328 958,63
8.	Anykščių Kultūros centro pastato Anykščiuose, A. Baranausko a. 2, rekonstravimas	Anykščių rajono savivaldybės administracija	2007-04-26 Nr. TS-185	126 121,79	104 978,21
9.	Anykščių rajono Troškūnų Kazio Inčiūros gimnazijos pastato rekonstrukcija (II etapas).	Anykščių rajono savivaldybės administracija	2007-05-31 Nr. TS-241	7 094,10	5 905,90
10.	Vienuolio gatvės Anykščių mieste rekonstrukcija	Anykščių rajono savivaldybės administracija	2011-10-27 Nr. TS-326	7 912,65	6 587,35
11.	Anykščių rajono savivaldybės vietinės reikšmės kelių ir gatvių remontas ir rekonstrukcija	Anykščių rajono savivaldybės administracija	2014-10-30 Nr. 1-TS-343	22 155,42	18 444,58
12.	Vietinės reikšmės kelių ir gatvių plėtra	Anykščių rajono savivaldybės administracija	2014-10-30 Nr. 1-TS-343	8 294,64	6 905,36
13.	Anykščių rajono dviračių takų specialiojo plano parengimas	Anykščių rajono savivaldybės administracija	2012-11-29 Nr. TS-368	218,28	181,72
Iš viso 2015 metams:				716 842,04	596 757,96

11 straipsnio 1 dalies 4 punktas – savivaldybės garantijų limitas negali viršyti 10 procentų prognozuojamų 2015 metų savivaldybės biudžeto pajamų ir valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijos savivaldybės biudžetui sumos, t. y. **1 251,5 tūkst. Eur.**

Faktinė garantijų suma 2013-12-31 yra 6 652,2 tūkst. Lt arba **1 926,6 tūkst. Eur**, kas sudaro 15,4 proc., tačiau Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. gegužės 26 d. posėdžio protokoliniu sprendimu Anykščių rajono savivaldybei leista skolintis (viršijant skolinimosi limitą) sumą, reikalingą šilumos ūkio rekonstrukcijos projektui.

Ataskaita surašyta 3 egzemplioriais: Anykščių rajono savivaldybės merui, Administracijos direktoriui ir vienas egzempliorius lieka Kontrolės ir audito tarnybai.

Savivaldybės kontrolierius

Artūras Juozas Lakauskas