



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.lakacauskas@anyksciai.lt
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188687926

IŠVADA

DĖL ANYKŠČIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS GALIMYBIŲ 2014 METAIS IMTI ILGALAIKES PASKOLAS INVESTICINIAMS PROJEKTAMS FINANSUOTI

2014 m. vasario 6 d. Nr. IV-2

Anykščiai

Vadovaudamasis Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2014 m. sausio 30 d. sprendimu Nr.1-TS-4 „Dėl įpareigojimo Anykščių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybą pateikti išvadą dėl Anykščių rajono savivaldybės galimybių 2014 metais imti ilgalaikes paskolas finansuoti investicinius projektus“ savivaldybės kontrolierius Artūras Juozas Lakačauskas atliko ribotos apimties finansinį auditą dėl Anykščių rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) galimybių 2014 metais imti ilgalaikes paskolas investiciniams projektams finansuoti.

Anykščių rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba, atsižvelgusi į Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2014 m. sausio 30 d. sprendimą Nr.1-TS-4 „Dėl įpareigojimo Anykščių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybą pateikti išvadą dėl Anykščių rajono savivaldybės galimybių 2014 metais imti ilgalaikes paskolas finansuoti investicinius projektus“ įvertino Anykščių rajono savivaldybės galimybes imti ilgalaikes paskolas investiciniams projektams finansuoti.

Anykščių rajono savivaldybės administracijos vadovybės atsakomybė

Anykščių rajono savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už Anykščių rajono savivaldybės skolinių įsipareigojimų ir suteiktų garantijų bei paskolų statistinės 2014-01-01 ataskaitos (forma Nr. 3-sav.) bei su Savivaldybės paskolų apskaita susijusių ir šiam auditui reikalingų dokumentų parengimą ir pateikimą.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę dėl Savivaldybės galimybės imti ilgalaikes paskolas investiciniams projektams finansuoti.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus ir Tarptautinius audito standartus, atsižvelgiant į šio audito tikslą ir specifiką. Jis suplanuotas ir atliktas taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą, jog Savivaldybė, skolindamasi, nepažeis teisės aktų bei nustatytų skolinimosi limitų bei galėtume įsitikinti Savivaldybės priimtų įsipareigojimų, pagal paskolų, lizingo sutartis ir kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus, pagal garantijas ir laidavimus, likučių tikrumu.

Investicinius projektus, kurių įgyvendinimui (tęstinumui) numatoma imti ilgalaikes paskolas, rengia arba jų rengimą organizuoja Savivaldybės administracijos Investicijų ir projektų valdymo skyrius. Teikdami išvadą remiamės prielaida, kad investiciniai projektai parengti vadovaujantis Lietuvos Respublikos investicijų įstatymo bei kitų teisės aktų reikalavimais.

Manome, kad audito metu surinkti įrodymai pagrindžia Savivaldybės galimybės imti ilgalaikes paskolas investiciniams projektams finansuoti.

Anykščių rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba, įvertinusi Savivaldybės 3014-01-01 skolą, pateikė apskaičiuotus skolinimosi limitus 2014-02-06 audito ataskaitoje Nr. IV-1 „Dėl Anykščių rajono savivaldybės galimybių 2014 metais imti ilgalaikes paskolas finansuoti investicinius projektus“. Audito ataskaita pateikta Savivaldybės merui ir Savivaldybės administracijos direktoriui.

Išvada: Anykščių rajono savivaldybės skolinimosi limitai leidžia savivaldybei 2014 metais imti ilgalaikes, ne daugiau kaip 5 655,35 tūkst. Lt per metus, paskolas investiciniams projektams finansuoti.

Savivaldybės kontrolierius



Artūras Juozas Lakačauskas



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.lakacauskas@anyksciai.lt
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188687926

AUDITO ATASKAITA

DĖL ANYKŠČIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS GALIMYBIŲ 2014 METAIS IMTI ILGALAIKES PASKOLAS INVESTICINIAMS PROJEKTAMS FINANSUOTI

2014 m. vasario 6 d. Nr. IV-1

Anykščiai

Auditas atliktas, vykdamas

Savivaldybės kontrolieriaus 2014 m sausio 30 d.
pavedimą Nr. KP-2

Auditą atliko

Savivaldybės kontrolierius Artūras Juozas Lakačauskas

Auditas pradėtas 2014-01-30

Auditas baigtas 2014-02-06

IŽANGA

Vadovaudamasis Anykščių rajono savivaldybės tarybos 2014 m. sausio 30 d. sprendimu Nr.1-TS-4 „Dėl įpareigojimo Anykščių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybą pateikti išvadą dėl Anykščių rajono savivaldybės galimybių 2014 metais imti ilgalaikes paskolas finansuoti investicinius projektus” Anykščių rajono savivaldybės kontrolierius Artūras Juozas Lakačauskas atliko ribotos apimties finansinį auditą dėl Anykščių rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) galimybių 2014 metais imti ilgalaikes paskolas investiciniams projektams finansuoti.

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

Audituojamas laikotarpis: 2013 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 2014 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu nustatytų skolinimosi limitų, turi galimybių 2014 metais imti ilgalaikes paskolas investiciniams projektams finansuoti.

Apribojimai: rengiant ataskaitą buvo vadovaujamosi:

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 galimybių 2014 metais imti ilgalaikes paskolas investiciniams projektams finansuoti.

4. Savivaldybės administracija yra atsakinga už vertinimui pateiktų duomenų tikrumą ir teisingumą. Atliekant vertinimą buvo vadovaujamosi nuostata, kad pateikti duomenys yra teisingi, objektyvi 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 2014 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 12 straipsniu bei minėto įstatymo 5 ir 6 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 2014-01-01 ataskaita (Forma Nr. 1-sav).
- Skolinių įsipareigojimų ir suteiktų garantijų bei paskolų statistinė 2014-01-01 ataskaita (Forma Nr. 3- sav.).
- Pažyma dėl skolinių įsipareigojimų pagal kreditorius, valiutas, pradinę ir likutinę trukmę (Skolinių įsipareigojimų ir suteiktų garantijų bei paskolų statistinės 2014-01-01 ataskaitos priedas).
- Mokėtinų ir gautinų sumų 2014-01-01 ataskaita (Forma Nr. 4- sav.).
- Savivaldybės administracijos Mokėtinų ir gautinų sumų 2014-01-01 ataskaita (Forma Nr. 4).
- Anykščių rajono savivaldybės skolos rodikliai 2014 m. sausio 1 d.: Savivaldybės skola, metinis grynojo skolinimosi lygis, gražintina paskolų ir palūkanų suma, Savivaldybės laidojamų 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. sausio 1 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 2014 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 12 straipsnis nustato šiuos savivaldybės skolinimosi limitus:

12 straipsnio 1 dalies 1 punktas – savivaldybės skola negali viršyti 70 procentų prognozuojamų 2014 metų savivaldybės biudžeto pajamų ir valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijos savivaldybės biudžeto pajamų mažėjimui kompensuoti sumos.

12 straipsnio 1 dalies 3 punktas – metinio savivaldybės grynojo skolinimosi suma negali viršyti 15 procentų prognozuojamų 2014 metų savivaldybės biudžeto pajamų ir valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijos savivaldybės biudžeto pajamų mažėjimui kompensuoti sumos.

12 straipsnio 1 dalies 4 punktas – savivaldybės garantijų limitas negali viršyti 10 procentų prognozuojamų 2014 metų savivaldybės biudžeto pajamų ir valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijos savivaldybės biudžeto pajamų mažėjimui kompensuoti sumos.

12 straipsnio 2 dalies nuostata nurodo, kad savivaldybės, kurių skola sudaro daugiau kaip 40 procentų prognozuojamų 2014 metų savivaldybės biudžeto pajamų ir valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijos savivaldybės biudžeto pajamų mažėjimui kompensuoti sumos, 2014 metais gali skolintis tik projektams finansuojamiems iš Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos, įgyvendinti ir paimtoms paskoloms gražinti.

Lietuvos Respublikos 2014 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme, Anykščių rajono savivaldybės biudžeto prognozuojamos pajamos **30 129 tūkst. Lt** ir valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacija savivaldybės biudžeto pajamų mažėjimui kompensuoti **9 658 tūkst. Lt**, iš viso: **39 787 tūkst. Lt**.

Anykščių rajono savivaldybės 2014 metų skolinimosi limitai

Eil. Nr.	2014 metų biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 12 straipsnis	2014 metų biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 12 straipsnis	Procentai	Iš viso skolos limitai tūkst. Lt 2014 metams 30 129 tūkst. Lt + 9 658 tūkst. Lt = 39 787 tūkst. Lt.
1.	12 str. 1 dalies 1 punktas	Leistina skola	70	27 850,9
2.	12 str. 1 dalies 3 punktas	Metinio grynojo skolinimosi suma	15	5 968,05
3.	12 str. 1 dalies 4 punktas	Garantijų limitas	10	3 978,7

Pagal Anykščių rajono savivaldybės administracijos pateiktus duomenis apie savivaldybės bendros skolos 2013-12-31 būklę, Anykščių rajono savivaldybės negražintų paskolų likutis 8 550,7 tūkst. Lt, tai yra 28,4 procento prognozuojamų 2014 metų savivaldybės biudžeto pajamų ir valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijos savivaldybės biudžeto pajamų mažėjimui kompensuoti sumos, kai leistinas dydis yra 70 procentų.

Kadangi savivaldybės skola negali viršyti 27 850,9 tūkst. Lt, o 2013-12-31 turima skola 8 550,7 tūkst. Lt, tai savivaldybės bendrą skolą galima didinti dar 19 300,2 tūkst. Lt. Atsižvelgiant į Anykščių rajono savivaldybės administracijos 2014-02-03 raštą Nr. 1-SD-325, 2014 metais jau gražinta ilgalaikės paskolos dalis – 765,16 tūkst. Lt, šia suma galima būtų didinti bendrą savivaldybės skolos limitą, tačiau metinio grynojo skolinimosi suma neturi būti didesnė kaip **5 655,35 tūkst. Lt.**

Metinio grynojo skolinimosi suma paskaičiuota Anykščių rajono savivaldybės biudžeto prognozuojamos pajamos **30 129 tūkst. Lt** ir valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensaciją savivaldybės biudžeto pajamų mažėjimui kompensuoti **9 658 tūkst. Lt**, iš viso: **39 787 tūkst. Lt** dauginant iš 15 %, gauname **5 968,05 tūkst. Lt**, iš kurių atimame **222,8 tūkst. Lt** gražintiną trumpalaikę paskolą ir **89,9 tūkst. Lt** finansinės nuomos (lizingo) sutartis, gauname **5 655,35 tūkst. Lt** metinę savivaldybės grynojo skolinimosi sumą, kas sudaro 14,2 procento, kai leistina 15 procentų.

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

2014 m. iš savivaldybės biudžeto planuojamas kofinansavimas investiciniams projektams

Priemonės Nr.	Priemonės pavadinimas	Tarybos sprendimo data ir Nr.	Reikalingas prisidėjimas iš SB (tūkst. Lt.)
1.2.1.04	Anykščių kultūros centro pastato A.Baranausko a.2 rekonstravimas	2007 04 26 TS-185	274
1.2.1.08	Anykščių rajono savivaldybės viešosios bibliotekos Anykščiuose, Vyskupo skvere, statyba	2007 04 26 TS-186	64
1.2.4.02	Turizmo infrastruktūros plėtojimas Šventosios upės kairiajame krante, Anykščių mieste	2013 01 31 Nr. 1-TS-6	200
1.2.4.06 (1.2.4.04)	Teritorijų planavimas plėtojant dviračių turizmo infrastruktūrą	2012 11 29 TS-368	15
1.2.4.10	Pėsčiųjų ir dviračių tako Anykščių mieste ties "Anykščių šileliu" įrengimas	2012 12 20 Nr. TS-407	20

1.2.5.01	Aktyvaus turizmo, poilsio ir pramogų parko Anykščiuose, ant kalitos kalno, kūrimas	2011 11 24 Nr. T-351	167	
1.2.5.07	Baseino renovacija	2010 04 29 TS-153	50	
1.2.5.02	Turizmo vystymo tarp Latgalės-Utenos-Vitebsko regionų skatinimas/BELLA DVINA-2	2010 05 25 Nr. TS-94	11	
1.2.5.05	Švietimo, sveikatos or socialinio vystymo kaimyniniuose Latvijos, Lietuvos ir Baltarusijos regionuose stiprinimas/ HEALTH IS WEALTH	2010 05 25 Nr. TS-93	35	
3.1.1.06	Melioracijos programos vykdymas	2010 01 14 TS-5	92,5	
3.1.3.07	Kurklų miestelio viešosios infrastruktūros plėtra bei pritaikymas vietos bendruomenės poreikiams	2012 10 25 Nr. TS-322	15	
5.1.4.03	Burbiškio grupinio gyvenimo namų psichikos negalių turintiems suaugusiems asmenims įkūrimas	2011 06 30 Nr. TS-221	220	
6.1.1.06	Troškūnų Kazio Inčiūros vidurinės mokyklos pastato renovavimas-II etapas	2007 05 31 TS-241	35	
6.1.1.05	Anykščių J.Biliūno gimnazijos pastato rekonstravimas	2013 04 25 Nr.1-TS-143	1 190	
6.1.2.05	Universalaus daugiafunkcio centro steigimas Kavarsko mieste	2012 05 31 TS-189	30	
6.1.2.19	Universalaus daugiafunkcio centro steigimas Viešintų miestelyje	2012 09 27 TS-317	45	
8.1.2.05	Šilumos katilinių rekonstrukcija pritaikant alternatyviam kurui	2013 09 05 1-TS-268	1 500	
8.1.3.02	Troškūnų m. ir aglomeracijos vandentiekio ir nuotekų tinklų rekonstrukcija ir plėtra	2013 09 05 1-TS-264	500	
8.1.5.01 (1.2.7.04)	Anykščių miesto šiaurinės apylankos planavimas ir statyba	2011 10 27 TS-318	26,5	
8.1.6.03	Praeityje ūkinės veiklos pažeisto kraštovaizdžio komponentų atstatymas Anykščių rajone (I -II etapai)	2012 03 29 Nr. TS-105	10	
Iš viso:			4 500	

12 straipsnio 1 dalies 4 punktas – savivaldybės garantijų limitas negali viršyti 10 procentų prognozuojamų 2014 metų savivaldybės biudžeto pajamų ir valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijos savivaldybės biudžeto pajamų mažėjimui kompensuoti sumos, t. y. 3 978,7 tūkst. Lt. Faktinė garantijų suma 2013-12-31 yra 6 661,6 tūkst. Lt arba 16,7 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 Lakačauskas