



# **TAURAGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

## **A T A S K A I T A DĖL TAURAGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS GALIMYBĖS SKOLINTIS 2017 M.**

2017 m. vasario 27 d. Nr. AP-2  
Tauragė

Auditas atliktas vykdant  
Savivaldybės kontrolieriaus 2017-02-23 pavedimą Nr. PA-1

Auditą atliko

Savivaldybės kontrolierė Kostė Čiapienė

Auditas pradėtas 2017-02-23  
Auditas baigtas 2016-02-27

## IŽANGA

Tauragės rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) kontrolės ir audito tarnyba pagal Savivaldybės administracijos 2017-02-07 raštą Nr. 19-541 „Dėl skolinimosi limito išvados pateikimo“ bei vadovaudamasi Vietos savivaldos įstatymo<sup>1</sup> 27 straipsnio 1 dalies 3 punktu ir Savivaldybių skolinimosi taisyklėmis<sup>2</sup>, atliko Savivaldybės skolinimosi galimybių 2017 m. vertinimą.

Audito tikslas – įvertinti Savivaldybės skolinių įsipareigojimų būklę 2016-12-31, pokyčius 2017 metais, nustatyti galimybes imti 395,2 tūkst. eurų ilgalaikę paskolą ir pateikti Savivaldybės tarybai išvadą.

Audituojamas subjektas – Tauragės rajono savivaldybės administracija (toliau – Administracija), adresas: Respublikos g. 2, LT-72255 Tauragė, identifikavimo kodas – 188737457. Audituojamas laikotarpis – 2017 m. sausio - vasario mėn., vertinimo tikslais 2016-2014 m.

Audituojamu laikotarpiu Savivaldybės administracijos direktoriaus pareigas ėjo Modestas Petraitis, Finansų skyriaus vedėjos pareigas ėjo Irma Jurkšienė.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl Savivaldybės skolinimosi galimybių pareiškama Savivaldybės tarybai teikiamoje audito išvadoje.

Savivaldybės administracija yra atsakinga už vertinimui pateiktų dokumentų tikrumą ir teisingumą. Pažymėtina, kad pasiūlymus Savivaldybės tarybai dėl paskolų ėmimo teikia ir paskolų ėmimą iš bankų organizuoja Savivaldybės administracijos Finansų skyrius.

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Savivaldybės skolinius įsipareigojimus vertiname kiekvienais metais atlikdami Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių finansinį ir teisėtumo auditą.

Šio audito metu vertinome:

- 2017 metų Savivaldybės biudžeto<sup>3</sup> rodiklius;
  - Savivaldybei 2017 metams Lietuvos Respublikos teisės aktais nustatytus skolinimosi limitus;
  - Savivaldybės skolinių įsipareigojimų likučius 2017 m. sausio 1 d. ir pokyčius 2017 m.
- Vertinimas atliktas, darant prielaidą, kad pateikti duomenys yra teisingi bei tikrinimui pateikti dokumentai yra išsamūs.

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

<sup>2</sup> Patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-03-26 nutarimu Nr. 345 (su vėlesniais pakeitimais)

<sup>3</sup> Patvirtintas Savivaldybės tarybos 2017-02-01 sprendimu Nr. 1-21 „Dėl 2017 metų Tauragės rajono savivaldybės biudžeto patvirtinimo“

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, paklausimo, analitinės ir kitas procedūras.

## AUDITO PASTEBĖJIMAI IR IŠVADOS

Biudžeto sandaros įstatyme<sup>4</sup> nustatyta, kad savivaldybės, laikydamosi Seimo patvirtintų skolinimosi limitų, Vyriausybės nustatyta tvarka<sup>2</sup> gali imti ilgalaikes paskolas arba teikti garantijas dėl paskolų, naudojamų tik investicijų projektams finansuoti. Lietuvos Respublikos 2017 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo<sup>5</sup> 13 straipsnio 1 dalis, nustato savivaldybių skolos, skolinimosi ir garantijų limitus:

- savivaldybės skola (pagal įsipareigojamuosius skolos dokumentus, įskaitant, bet neapsiribojant paskolos, finansinės nuomos (lizingo) sutartis) *negali viršyti 70 procentų* šio įstatymo 8 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų ir šio įstatymo 7 priede nurodytų valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų savivaldybės biudžetui sumos;

- savivaldybė, kurios biudžeto planuojami asignavimai viršija 0,3 procento praėjusių metų BVP to meto kainomis, metinio grynojo skolinimosi suma *negali viršyti 15 procentų* šio įstatymo 8 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų ir šio įstatymo 7 priede nurodytų valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų savivaldybės biudžetui sumos

- savivaldybė, kurios biudžeto planuojami asignavimai neviršija 0,3 procento praėjusių metų BVP to meto kainomis, metinio grynojo skolinimosi suma *negali būti teigiamas dydis*;

- savivaldybės prisiimti įsipareigojimai pagal garantijas dėl savivaldybės kontroliuojamų įmonių prisiimtų, bet dar neįvykdytų įsipareigojimų grąžinti kreditoriams lėšas pagal paskolų sutartis, finansinės nuomos (lizingo) sutartis, kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus įsipareigojimų *negali viršyti 10 procentų* šio įstatymo 8 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų ir šio įstatymo 7 priede nurodytų valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų savivaldybės biudžetui sumos.

2017 m. Savivaldybės biudžeto prognozuojamos pajamos 17 172,0 tūkst. eurų, bendrosios dotacijos kompensacijos suma 36,0 tūkst. eurų, iš viso 17 208,0 tūkst. eurų. Nuo šios sumos skaičiuojami 2017 metų skolos ir garantijų limitai. Į savivaldybės skolinimosi limitus ir savivaldybės skolą įskaitomi tie savivaldybės įsipareigojimai grąžinti kreditoriams lėšas pasirašius paskolų sutartis, lizingo (finansinės nuomos) sutartis ir kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus, pagal kuriuos lėšos yra gautos, bet dar negrąžintos, materialinės vertybės arba paslaugos yra gautos, bet dar neapmokėtos.

<sup>4</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 2003-12-23 Nr. IX-1946 (su vėlesniais pakeitimais), 10 str.

<sup>5</sup> Lietuvos Respublikos 2017 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2016-12-22 Nr. XIII-177.

2017 m. sausio 1 d. Savivaldybės ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai sudarė 3 830,8 tūkst. eurų ir lyginant su 2016 m. sausio 1 d. sumažėjo 555,4 tūkst. eurų. Savivaldybės kreditinis įsiskolinimas už gautas paslaugas ir įsigytas materialines vertybes – 212,3 tūkst. eurų. Savivaldybės skola 2017 m. sausio 1 d. sudarė 22,3 proc. prognozuojamų pajamų ir bendrosios dotacijos kompensacijų sumos, o kaip nurodyta aukščiau Savivaldybės skola negali viršyti 70 proc.

Savivaldybės 2017 m. biudžeto planuojami asignavimai neviršija 0,3 procento praėjusių metų BVP to meto kainomis (0,03 proc.) ir metinio grynojo skolinimosi suma negali būti teigiamas dydis, tai yra, Savivaldybė 2017 m. gali skolintis tokią sumą kiek planuoja gražinti ankstesniais metais paimtų paskolų.

Pagal auditui pateiktus dokumentus nustatėme, kad Savivaldybė per š.m. sausio-vasario mėn. pagal kreditavimo sutartis<sup>6</sup> anksčiau grafike nustatyto laiko bankams gražino 484,9 tūkst. eurų. Todėl šiais metais gali skolintis 484,9 tūkst. eurų ir metinio grynojo skolinimosi suma nebus teigiamas dydis. Pažymėtina, kad Savivaldybė pagal Kreditavimo sutartį<sup>7</sup>, sudarytą su AB DNB banku, dar nėra paėmusi 89,7 tūkst. eurų sumos. Galimybė paimti šią sumą perkelta į 2017 m. Šiais biudžetinėmis metais Savivaldybė gali sudaryti naują kreditavimo sutartį 395,2 tūkst. eurų sumai.

Savivaldybės teikiamų garantijų limitas negali viršyti 1 720,8 tūkst. eurų. Savivaldybės suteiktų garantijų likutis 2017 m. sausio 1 d. 914,8 tūkst. eurų<sup>8</sup> ir tai sudaro 5,32 proc. nuo prognozuojamų pajamų ir bendrosios dotacijos kompensacijų sumos.

Lietuvos Respublikos 2017 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme įtvirtinta nuostata, kad savivaldybės 2018 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti) turi būti ne didesnis už 2017 m. sausio 1 d. įsiskolinimą. Savivaldybės įsiskolinimas (įskaitant paskolas) kasmet mažėja, įsiskolinimo kitimas 2014-2016 m. pateikiamas lentelėje:

(tūkst. Eur)

Metai	Savivaldybės įsiskolinimas su paskolomis	Mokėtinos sumos be sumų paskoloms gražinti	Gražintinos paskolos
2014-12-31	6251,5	588,2	5663,3
2015-12-31	4856,4	470,2	4386,2
2016-12-31	4237,1	406,3	3830,8
2017-12-31*	4210,8	380,0	3830,8

\*prognozuojami duomenys

<sup>6</sup> AB DNB bankas 2012-08-06 Nr. 51S-484/K-1600-2012-660; 2013-12-19 Nr. 51S-635/188737457-K1; 2015-12-21 Nr. 51S-896; AB Šiaulių bankas 2014-08-21 Nr. 51S-453/KS-2014-040-13.

<sup>7</sup> 2015-12-31 sutartis Nr. 51S-896

<sup>8</sup> Savivaldybės tarybos 2016-02-17 sprendimu Nr. 1-40 suteikta garantija dėl UAB „Tauragės vandenys“ imamos paskolos.

Iš lentelėje pateiktų duomenų matyti, kad Savivaldybės įsiskolinimai (įskaitant paskolas) per pastaruosius tris metus sumažėjo 2 014,4 tūkst. eurų arba 32,3 proc.

Savivaldybė Lietuvos Respublikos 2017 metų valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu nustatytų skolinimosi limitų nėra viršijusi ir Savivaldybės tarybai pritarus gali imti ilgalaikę 395,2 tūkst. eurų paskolą investicijų projektams finansuoti. 2017 m. Savivaldybės metinio grynojo skolinimosi suma nebus teigiamas dydis.

Savivaldybės kontrolierė

Kostė Čiapienė

*Susipažinome:*

Tauragės rajono savivaldybės administracijos direktorius

Modestas Petraitis

Finansų skyriaus vedėja

Irma Jurkšienė