



MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Marijampolės savivaldybės tarybai
Marijampolės savivaldybės administracijai

IŠVADA DĖL MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS GALIMYBĖS IMTI ILGALAIKĘ PASKOLĄ INVESTICINIAMS PROJEKTAMS VYKDYTI VERTINIMO

2018 m. balandžio 12 d. Nr. 1-4-(1.5)

Marijampolė

Marijampolės savivaldybės administracija raštu¹ kreipėsi į Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnybą dėl galimybės imti ilgalaikę paskolą išvados parengimo.

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas² nustato, kad savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba rengia ir savivaldybės tarybai teikia jos sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl savivaldybės naudojimosi bankų kreditais, paskolų ėmimo ir teikimo, garantijų suteikimo ir laidavimo kreditoriams už savivaldybės kontroliuojamų įmonių imamas paskolas.

Marijampolės savivaldybės administracijos vadovybės atsakomybė

Marijampolės savivaldybės Administracijos direktorius yra atsakingas už pateiktų dokumentų tikrumą ir teisingumą: statistinės Skolinių įsipareigojimų 2018 m. kovo 31 d. ataskaitos (forma Nr. 3-sav.) bei su Savivaldybės paskolų apskaita susijusių ir kitų šiam vertinimui reikalingų dokumentų pateikimą. Savivaldybės administracijos Finansų skyrius tvarko paskolų apskaitą, kontroliuoja skolos limitų vykdymą ir yra atsakingas už šias funkcijas.

Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba atliko Marijampolės savivaldybės skolinimosi galimybių vertinimą, Savivaldybei paėmus ilgalaikę 724,00 tūkst. Eur paskolą investicijų projektams finansuoti.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu auditu, pareikšti nuomonę apie Savivaldybės skolinimosi limitų laikymąsi Savivaldybės tarybai svarstant klausimą dėl naujos paskolos ėmimo.

Audito apribojimas.

Lietuvos Respublikos teisės aktai nereglamentuoja savivaldybės kontrolieriaus teikiamos išvados dėl savivaldybės galimybės imti paskolą formos, turinio ir apimties, nėra parengtų metodikų. Todėl rengiant šią išvadą apsiribota atlikti vertinimą teisėtumo požiūriu, t.y. vertintas Savivaldybės skolinimosi atitikimas imperatyvioms teisės normoms (privalomiems reikalavimams).

¹ Marijampolės savivaldybės Administracijos direktoriaus 2018-04-15 raštas Nr. SA-2910-(6.1.E) „Dėl Marijampolės savivaldybės galimybės imti paskolą

² Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 str. 1 d. 3 p.

Audito metu surinkti įrodymai, pagrindžiantys Savivaldybės skolinius įsipareigojimus ir suteikiantys pagrindą pateikti Savivaldybės tarybai išvadą dėl galimybės imti paskolą iš kredito įstaigos.

Skolinimosi reglamentavimas

Savivaldybių skolinimosi taisyklės³ nustato, kad savivaldybė skolindamasi įvertina, ar prisiimdama skolinius įsipareigojimus neviršys Lietuvos Respublikos atitinkamų metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatytų skolinimosi limitų:

- savivaldybės skolos limitu, į kurį įskaitomi visi savivaldybės prisiimti, bet dar neįvykdyti įsipareigojimai gražinti kreditoriams lėšas pagal: paskolų sutartis, finansinės nuomos (lizingo) ir veiklos nuomos sutartis, kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus;
- savivaldybės metinio grynojo skolinimosi limitu, į kurį įskaitomas einamaisiais biudžetiniais metais savivaldybės skolinantis prisiimtų ir įvykdytų įsipareigojimų sumų skirtumas biudžetinių metų pabaigoje.

Lietuvos Respublikos 2018 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme⁴ nustatyti savivaldybių skolinimosi ir skolos limitai:

- savivaldybės skola negali viršyti 60 procentų šio įstatymo 7 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų;
- savivaldybės metinio grynojo skolinimosi suma negali būti teigiamas dydis.

Pagal anksčiau minėtą įstatymą į skolos ir skolinimosi limitus neįskaitomos iš valstybės biudžeto suteiktos trumpalaikės paskolos laikinam pajamų trūkumui padengti arba trumpalaikės ir ilgalaikės paskolos, kai dėl kredito veiklos apribojimo savivaldybės negali disponuoti savo lėšomis.

Savivaldybės 2019 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti) turi būti ne didesnis už 2018 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms gražinti).

Savivaldybės skolinimosi limitai

Surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Savivaldybės skolos ir metinio grynojo skolinimosi rodiklių atitiktis 2018 metų Lietuvos Respublikos Seimo nustatytiems limitams vertinimus, Savivaldybei paėmus ilgalaikę 724,00 tūkst. Eur paskolą investicijų projektams finansuoti.

- Marijampolės savivaldybės 2018 metų biudžeto prognozuojamos pajamos savarankiškomis funkcijoms 29 476,0 tūkst. Eur, t. y. rodiklis, pagal kurį skaičiuojami skolinimosi ir skolos limitai.
- Savivaldybės skola 2018 – 12 -31 negali viršyti 17 685,6 tūkst. Eur (60 proc. skolos limitas).
- Savivaldybės skola 2018 metų sausio 1 d. sudarė 7 694,8 tūkst. Eur (skoliniai įsipareigojimai skaičiuojami į skolos limitą) arba 26,1 proc. biudžeto prognozuojamų pajamų.
- Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pradžioje (2017-01-01) – 8 158,6 tūkst. Eur lyginant su skoliniais įsipareigojimais ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (2018-01-01)– 7 694,9 tūkst. Eur, sumažėjo 463,7 tūkst. Eur.
- Pagal Skolinių įsipareigojimų ataskaitą⁵ Savivaldybė iš viso 2018 m. kovo 31 dienai turi 7952,9 tūkst. Eur įsipareigojimų, iš jų 7563,0 tūkst. Eur paskolos Savivaldybės vardu ir 389,9 tūkst. Eur Savivaldybės administracijos ilgalaikis įsiskolinimas už renovuotus butus, kurie yra savivaldybės nuosavybė.

³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-03-26 nutarimas Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

⁴ Lietuvos Respublikos 2018 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas (13 straipsnis, 7 priedas).

⁵ Skolinių įsipareigojimų 2017 m. gruodžio 31 d. ataskaita (Forma Nr. 3-sav.).

- Savivaldybės mokėtinos sumos (kreditinis įsiskolinimas) 2018-03-01 sudarė 13 963,8 tūkst. Eur, iš jų paskolos finansinėms institucijoms – 7563,0 tūkst. Eur.
- Savivaldybės metinio grynojo skolinimosi suma negali būti teigiamas dydis, t. y. Savivaldybė 2018 metais gali skolintis tokią sumą, kiek planuoja einamaisiais metais grąžinti paimtų paskolų. Savivaldybės patvirtintame biudžete numatyta 1 205,8 tūkst. Eur paskoloms grąžinti⁶. Savivaldybė 2018 metų sausio - kovo mėn. grąžino 281,5 tūkst. Eur paskolų. Pažymėtina, kad Savivaldybė pagal pasirašytą sutartį su AB Šiaulių banku⁷ 2018 m. sausio 1 d. nepanaudoto kredito likutį – 481,6 tūkst. Eur paskolą (iki kovo 31 d. paimta 149,5 tūkst. Eur). Š.m. kovo 31 d. nepanaudoto kredito likutis – 332,1 tūkst. Eur.

Lėšų poreikis investicijų projektams finansuoti

Išanalizavus Administracijos pateiktus dokumentus nustatyta, kad Savivaldybė planuoja imti ilgalaikę 724,00 tūkst. Eur paskolą investicijų projektams finansuoti. Projektų, objektų sąrašas bei Savivaldybės lėšų poreikis pateiktas lentelėje (pagal patvirtintą Marijampolės savivaldybės strateginį planą).

lentelė (tūkst. Eur)

Eil. Nr.	Projekto, objekto pavadinimas	ES lėšos	Paskolos lėšos	LRVB
1.	Socialinio būsto fondo plėtra Marijampolės savivaldybėje;	1246	220	
2.	Marijampolės savivaldybės Kauno gatvės dalies ir Kempingo gatvės rekonstrukcija;	852,8	281,9	
3.	Marijampolės Petro Kriaučiūno viešosios bibliotekos modernizavimas ir paslaugų plėtra;	364,9	64,4	
4.	Marijampolės Petro Kriaučiūno viešosios bibliotekos energetinių charakteristikų gerinimas		274	
5.	Kraštovaizdžio formavimas ir ekologinės būklės gerinimas gamtinio karkaso teritorijose Marijampolės savivaldybėje;	334,3	59	
6.	Marijampolės vaikų lopšelio-darželio „Rasa“ modernizavimas;	219,9	19,4	19,4
7.	Pėsčiųjų takų įrengimas Meškučių kaime;	124,5	31,2	
8.	Socialinių paslaugų infrastruktūros plėtra Marijampolės savivaldybėje;	360,8	63,7	
9.	Neformalaus švietimo infrastruktūros tobulinimas Marijampolėje;	260,7	46	
10.	Darnaus judumo Marijampolės mieste plano parengimas;	33,1	5,9	
11.	Igliaukos Anzelmo Matučio gimnazijos pastato modernizavimas;	200	86	
12.	Ugdymo kokybės gerinimas Marijampolės Rygiškių Jono gimnazijoje.	360,4	31,8	31,8
		4357,4	1183,3	51,2

Savivaldybės administracija teisės aktų nustatyta tvarka yra atsakinga už Savivaldybės vardu priimtų paskolų naudojimą pagal paskirtį.

⁶ Savivaldybės tarybos 2018-02-26 sprendimas Nr. 1-25 „Dėl Marijampolės savivaldybės 2018 metų biudžeto patvirtinimo“

⁷ AB Šiaulių bankas 2017-12-12 Kredito sutartis Nr. AS-1616.

Savivaldybė Lietuvos Respublikos 2018 metų valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu nustatytų skolinimosi limitų neviršija. Tarybai pritarus, Savivaldybė biudžetiniais metais galėtų skolintis bei sudaryti naują kreditavimo sutartį 724,00 tūkst. Eur suma ir metinio grynojo skolinimosi suma nebus teigiamas dydis.

Mūsų nuomone, Marijampolės savivaldybė, skolindamasi 724,0 tūkst. Eur investicijų projektams finansuoti, neviršys Lietuvos Respublikos 2018 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatytą Savivaldybės skolos ir metinio grynojo skolinimosi limitų.

Savivaldybės kontrolierius

Juozas Vaičiulis