



**PAGĖGIŲ SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

Savivaldybės biudžetinė įstaiga Vilniaus g. 9, LT-99288 Pagėgiai. Tel. (8 441) 70414. Faks. (8 441) 57 8 74.
El.paštas d.kinderis@pagegiai.lt. Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188746463

Pagėgių savivaldybės tarybai
Pagėgių savivaldybės administracijos direktorei

IŠVADA

**DĖL PAGĖGIŲ SAVIVALDYBĖS TRUMPALAIKIO SKOLINIMOSI IŠ LIETUVOS RESPUBLIKOS
FINANSŲ MINISTERIJOS FINANSINIO PAGRĮSTUMO**

2016 m. balandžio 8 d. Nr. K3 – I2
Pagėgiai

Pagėgių savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, gavusi Pagėgių savivaldybės administracijos 2016 m. kovo 2 d. bei 2016 m. balandžio 5 d. raštą Nr. R2-353 „Dėl išvados pateikimo trumpalaikei paskolai imti“ bei 2016 m. balandžio 5 d. raštą Nr. R2-622 „Dėl trumpalaikės paskolos“, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu¹, atliko Pagėgių savivaldybės (toliau – Savivaldybė) trumpalaikio skolinimosi iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto apyvartos lėšų per Finansų ministeriją laikinam apyvartinių lėšų trūkumui padengti finansinio pagrįstumo vertinimą.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos surinkti įrodymai dėl apyvartinių lėšų 2016 m. kovo 31 d. būklės bei trumpalaikės paskolos poreikio analizė nustatytiems tikslams finansuoti suteikia pakankamą pagrindą nuomonei pareikšti.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos 2016 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo² nuostatomis, iš valstybės biudžeto apyvartos lėšų suteiktos trumpalaikės paskolos laikinam pajamų trūkumui padengti į Savivaldybės skolinimosi limitus neįskaitomos.

Išvada: Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuomone, faktinės aplinkybės suteikia pagrindą Savivaldybei kreiptis į Lietuvos Respublikos finansų ministeriją dėl trumpalaikės 275,70 tūkst. eurų paskolos iš valstybės biudžeto ir naudoti paskolą apyvartinių lėšų trūkumui padengti.

Už Savivaldybės vardu prisiimtų paskolų naudojimą pagal Savivaldybės tarybos nustatytą paskirtį yra atsakinga Savivaldybės administracija teisės aktų nustatyta tvarka. Savivaldybė už trumpalaikę paskolą mokės metines palūkanas, apskaičiuotas teisės aktų³ nustatyta tvarka.

Išvada pateikiama su priedu. Jame pateikiama Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos atliktą vertinimą pagrindžianti informacija.

Savivaldybės kontrolierius

Dainius Kinderis

¹Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 str. 1d. 3 p., Žin., 1994, Nr. 55-1049, 2008, Nr.113-4290.

²Lietuvos Respublikos 2016 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo Nr.XII-2161 11 str. 3 d. LR TAR Nr.2015-20134

³Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ patvirtintų taisyklių 12.1.2 p., Žin., 2004, Nr. 47-1557, 2005, Nr. 116-4203, 2012, Nr. 35-1710, LR TAR Nr. 2015-03888

**IŠVADOS DĖL SAVIVALDYBĖS TRUMPALAIKIO SKOLINIMOSI IŠ LIETUVOS RESPUBLIKOS
FINANSŲ MINISTERIJOS FINANSINIO PAGRĮSTUMO VERTINIMO PRIEDAS**

2015 m. balandžio 8 d.

Pagėgiai

1. Išvados teikimo pagrindas

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu patvirtintomis taisyklėmis⁴ Pagėgių savivaldybė (toliau – Savivaldybė), norėdama iš valstybės biudžeto apyvartos lėšų gauti paskolą (apyvartos lėšų laikinam pajamų trūkumui padengti, kai šiam tikslui nepakanka Savivaldybės biudžeto apyvartos lėšų), turėdama savivaldybės kontrolieriaus išvadą dėl skolinimosi finansinio pagrįstumo, tarybos sprendimu gali kreiptis į Finansų ministeriją dėl trumpalaikės paskolos gavimo iš valstybės biudžeto.

Pagėgių savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba), vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo⁵, Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintų Savivaldybių skolinimosi taisyklių⁶ reikalavimais, bei atsižvelgdama į Pagėgių savivaldybės administracijos (toliau – Administracija) raštus⁷, atliko trumpalaikės paskolos laikinam apyvartinių lėšų trūkumo padengimui finansinio pagrįstumo vertinimą. Vertinimo tikslas – nustatyti Savivaldybės finansinį pagrįstumą imti 275,7 tūkst. eurų trumpalaikę paskolą iš valstybės biudžeto Savivaldybės biudžeto laikinam apyvartinių lėšų trūkumui padengti ir pateikti Savivaldybės tarybai Išvadą. Vertinimas atliktas taip, kad būtų nustatyti pakankami įrodymai, pagrindžiantys Savivaldybės biudžeto apyvartos lėšų trūkumą.

2. Išvados apimtis ir metodai

Atliekant vertinimą buvo vadovautasi Administracijos pateiktais dokumentais ir duomenimis darant prielaidą, kad neegzistuoja kiti su paskolos gavimu susiję dokumentai, kurie įtakotų skolinimosi pagrįstumą, bei kad visi pateikti dokumentai buvo pilni ir galutiniai, o pridėtų dokumentų kopijos atitiko originalus.

3. Duomenys apie Savivaldybės finansinę būklę, pastebėjimai ir išvados

Lietuvos Respublikos teisės aktai nustato savivaldybių trumpalaikio skolinimosi iš valstybės biudžeto rodiklius bei sąlygas:

Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu⁸ nustatyta, kad savivaldybė, laikydamasi Seimo patvirtintų skolinimosi limitų, Vyriausybės nustatyta tvarka gali imti trumpalaikes (kurių grąžinimo terminas tais pačiais biudžetiniais metais) paskolas laikinam pajamų trūkumui padengti, kai nepakanka šiam tikslui Savivaldybės biudžeto apyvartinių lėšų.

⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ patvirtintų taisyklių 12.1.2 p., Žin., 2004, Nr. 47-1557, 2005, Nr. 116-4203, 2012, Nr. 35-1710, LR TAR Nr. 2015-03888

⁵ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 str. 1 d. 3 p., Žin., 2000-10-27, Nr. 91-2832, 1994, Nr. 55-1049, 2000, Nr. 91-2832, 2008, Nr. 113-4290.

⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ patvirtintų taisyklių 6.2 p., Žin., 2004, Nr. 47-1557, 2005, Nr. 116-4203, 2012, Nr. 35-1710, LR TAR Nr. 2015-03888

⁷ Savivaldybės administracijos 2016 m. kovo 2 d. raštas Nr. R2-353 „Dėl išvados pateikimo trumpalaikiai paskolai imti“, 2016 m. balandžio 5 d. raštas Nr. R2-622 „Dėl trumpalaikės paskolos“.

⁸ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 10 str., Žin., 1990, Nr. 24-596, 2004, Nr. 4-47, 2008, Nr. 137-5375, 2011, Nr. 161-7619, 2012, Nr. 126-6323.

Lietuvos Respublikos 2016 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu⁹ nustatyta, kad į savivaldybės skolinimosi ir skolos limitus neįskaitomos iš valstybės biudžeto suteiktos trumpalaikės paskolos laikinam pajamų trūkumui padengti ir trumpalaikės arba ilgalaikės paskolos, kai dėl kredito įstaigų veiklos apribojimo ir (arba) jų licencijų atšaukimo savivaldybė negali disponuoti savo lėšomis ir dėl to trūksta apyvartinių lėšų. Savivaldybių skolinimosi taisyklėse nustatyta paskolų savivaldybėms teikimo iš valstybės biudžeto tvarka.

Duomenys apie Savivaldybės finansinę būklę¹⁰ vertinamuoju laikotarpiu:

3.1 Planiniai biudžeto duomenys – Savivaldybės taryba patvirtino¹¹ 2016 metų biudžetą – 7 484,2 tūkst.eurų pajamų ir išlaidų, pajamas iš kitų finansavimo šaltinių – 112,2 tūkst.eurų.

Faktiniai biudžeto duomenys – Savivaldybės biudžeto 2016 metų sausio – kovo mėn. 31 d. pajamų planas sudarė 1917,5 tūkst.eurų, arba 25,6 proc.; faktiškai surinkta 1727,1 tūkst.eurų pajamų, negauta 190,4 tūkst.eurų, arba 10 procentų planuotų pajamų. Šiame skaičiuje 2016 metų kovo mėn. 31 dienai į Savivaldybės biudžetą nesurinkta: 45,6 tūkst.eurų gyventojų pajamų mokesčių, 22,2 tūkst.eurų gyventojų pajamų mokesčio savivaldybių išlaidų struktūros skirtumams išlyginti, 161,6 tūkst.eurų gyventojų pajamų mokesčio savivaldybių pajamų mokesčiui išlyginti.

3.2 Savivaldybės apyvartos lėšos – Savivaldybės biudžeto įvykdymo 2015 m. gruodžio 31 d. ataskaitos duomenimis, Savivaldybės lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 431,7 tūkst.eurų, iš jų 322,0 tūkst.eurų (tame sk.275,9 tūkst.eurų Savivaldybės lėšų) nėra galimybės naudoti dėl kredito įstaigos (AB Ūkio banko) veiklos apribojimo. Kitų išteklių apyvartinių lėšų trūkumui dengti Savivaldybė neturi.

3.3 Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai – Savivaldybės skola (paskolos) 2016 m. sausio 1d. sudarė 2146,5 tūkst.eurų (2016 m. kovo 31 d. – 2104,4 tūkst.eurų). Tai reiškia, kad skolinimosi limitas kitom nei iš ES ir kitos tarptautinės finansinės paramos lėšoms yra išnaudotas¹², ir Savivaldybė LR Vyriausybės nustatyta tvarka per Finansų ministeriją gali kreiptis į valstybės biudžetą tik trumpalaikės paskolos, kuri nėra įskaitoma į skolinimosi limitus¹³.

2015 metų finansinėse ataskaitose¹⁴ nurodoma, kad Savivaldybė 2015 m. gruodžio 31 d. turi 225,0 tūkst.eurų negrąžintų trumpalaikių paskolų valstybės biudžetui (gauta paskola dėl AB Ūkio banko veiklos apribojimo).

*3.4 Savivaldybės biudžetinių įstaigų kreditiniai įsiskolinimai*¹⁵ (be paskolų) 2015 m. gruodžio 31 d. buvo 450,1 tūkst.eurų, (2015 m. sausio 1 d. – 656,2 tūkst.eurų); iš jų pradelsti (kurių įvykdymo terminas praleistas daugiau kaip 45 dienos) – 60,3 tūkst.eurų. Savivaldybės bendras kreditinis įsiskolinimas per 2015 metus sumažėjo 206,1 tūkst.eurų.

⁹ Lietuvos Respublikos 2016 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo Nr.XII-2161 11 str. 3 d. LR TAR Nr.2015-20134

¹⁰ Savivaldybės administracijos 2016 m. kovo 2 d. rašto Nr. R2-353 „Dėl išvados pateikimo trumpalaikėi paskolai imti“ priedas.

¹¹ Savivaldybės tarybos 2016-02-18 d. sprendimas Nr. T-42 „Dėl Pagėgių savivaldybės 2016 metų biudžeto tvirtinimo“, www.pagegiai.lt.

¹² Lietuvos Respublikos 2016 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo Nr.XII-2161 11 str.2 d. LR TAR Nr.2015-20134

¹³ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 10 str.3 d., Žin., 1990, Nr. 24-596, 2004, Nr.4-47, 2008, Nr.137-5375,2011, Nr.161-7619, 2012, Nr.126-6323.

¹⁴ Savivaldybės skolinių įsipareigojimų 2015 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.3-sav.), 55 eil.

¹⁵ Savivaldybės mokėtinų ir gautinų sumų 2015 m. gruodžio 31 d. ataskaita (forma Nr.4), išlaidų ekonominės klasifikacijos kodai 2 ir 3.

3.5 *Kita informacija:* Savivaldybės tarybos sprendimo projekte¹⁶ numatyta imti 275,7 tūkst.eurų trumpalaikę paskolą iš valstybės biudžeto apyvartos lėšų trūkumui padengti. Planuojama paskola neviršija nustatyto apyvartinių lėšų trūkumo. Minėtame sprendimo projekte nurodyta, kad paskola bus naudojama darbo užmokesčiui 164,8 tūkst.eurų, 51,1 tūkst.eurų soc. draudimo išmokoms ir 59,8 tūkst. eurų socialinėms pašalpoms mokėti, kas atitinka teisės aktais nustatytiems tikslams.

Bendra biudžeto planavimo bei vykdymo rodiklių analizė pagrindžia Savivaldybės planuojamą trumpalaikį skolinimąsi, kad būtų užtikrintas savalaikis biudžete numatytų išlaidų finansavimas.

Lietuvos Respublikos teisės aktai nustato, kad trumpalaikės paskolos iš valstybės biudžeto turi būti gražinamos tais pačiais biudžetinėmis metais¹⁷, t.y. iki 2016 m. gruodžio 31 dienos. Jeigu Savivaldybė negražina paskolos ir palūkanų iki paskolos sutartyje numatyto termino, arba paskola ar jos dalis panaudota ne pagal tikslinę paskirtį, Finansų ministerija turi teisę paskolos ir palūkanų sumą įskaityti kaip Savivaldybės biudžeto gautas pajamų įmokas¹⁸. Palūkanos už suteiktą paskolą turės būti mokamos iš Savivaldybės biudžeto lėšų, patvirtintų palūkanoms ir kitoms susijusioms išmokoms mokėti.

4. Išvados:

4.1 Administracijos finansų skyriaus duomenimis, objektyvi prielaida ketvirčio pajamų ir asignavimų planų neatitikimui yra siekis savalaikiai išmokėti darbo užmokesį darbuotojams, teikti socialines paslaugas bei sumokėti mokesčius ir atsiskaityti su tiekėjais, pinigų srautų prognozės atsižvelgiant į Valstybinės mokesčių inspekcijos planuojamus duomenis apie pajamų ir pelno mokesčių mokėjimą, turto mokesčių įmokos ketvirtame ketvirtyje ir kt.

4.2 Nustatytas 275,7 tūkst.eurų Savivaldybės 2016 metų pirmo ketvirčio biudžeto pajamų trūkumas, kurį planuojama padengti paėmus trumpalaikę paskolą iš valstybės biudžeto; tuom siekiama užtikrinti savalaikį darbo užmokesčio, socialinio draudimo įmokų, socialinių pašalpų gyventojams mokėjimą. Paskola būtų dengiama Savivaldybės biudžeto pajamų lėšomis Finansų ministerijos nustatytu grafiku.

4.3 Laisvo lėšų likučio laikinam apyvartinių lėšų bei pajamų trūkumui dengti Savivaldybė neturi.

4.4 Nustatyti skolinimosi limitai neleidžia Savivaldybei savarankiškai imti (ne iš Valstybės biudžeto) paskolų apyvartinių lėšų trūkumui padengti; iš valstybės biudžeto apyvartos lėšų suteikta trumpalaikė paskola laikinam pajamų trūkumui padengti nėra įskaitoma į Savivaldybių skolinimosi limitus ir nustatytu laiku ją gražinus, skolinimosi rodiklių neįtakoja.

Savivaldybės kontrolierius

Dainius Kinderis

¹⁶ Savivaldybės tarybos 2016-04-08 sprendimo projektas „Dėl trumpalaikės paskolos ėmimo iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto“.

¹⁷ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 10 str.1d. 2p., Žin., 1990, Nr. 24-596, 2004, Nr.4-47, 2008, Nr.137-5375,2011, Nr.161-7619, 2012, Nr.126-6323.

¹⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ patvirtintų taisyklių 12.2 p., Žin., 2004, Nr. 47-1557, 2005, Nr. 116-4203, 2012, Nr. 35-1710, LR TAR Nr. 2015-03888