BIRŠTONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Jaunimo g. 2, 59206 Birštonas, tel. (8 319) 56 833, faks. (8 319) 65 555, el. p. kontrole@birstonas.lt.
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188644330

Birštono savivaldybės Tarybai
Birštono savivaldybės administracijos Direktoriui

IŠVADA DĖL BIRŠTONO SAVIVALDYBĖS PASKOLOS KREDITO LINIJOS REFINANSAVIMO

2022 m. birželio 14 d. Nr. 3IŠ-3
Birštonas

ĮŽANGA

Birštono savivaldybės (toliau – Savivaldybės) administracija kreipėsi[1] į Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybą (toliau – Tarnyba) prašydama pateikti Savivaldybės kontrolieriaus išvadą dėl savivaldybės paskolos kredito linijos 521316,00 Eur refinansavimo. Savivaldybė 2017 m. rugsėjo 28 d. sudarė su AB Šiaulių banku kredito linijos sutartį Nr.KLS-2017-358032-16/(11.18)-IS-242 pagal kurią buvo paimta 521316,00 Eur paskola kredito linija, kurios grąžinimo terminas 2022 m. rugsėjo 27 d.

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas[2] nustato, kad Tarnyba rengia ir Savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl Savivaldybės prisiimamų įsipareigojimų pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų įsipareigojamųjų skolos dokumentų sutartis, garantijų suteikimo kreditoriams už savivaldybės valdomų įmonių prisiimamus įsipareigojimus pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų įsipareigojamųjų skolos dokumentų sutartis.

Lietuvos Respublikos Vietos savivaldos įstatyme[3] numatyta išimtinė Savivaldybės tarybos kompetencija – sprendimų dėl Savivaldybės prisiimamų įsipareigojimų pagal paskolos sutartis priėmimas.

Savivaldybės, laikydamosi Seimo patvirtintų skolos ir skolinimosi limitų, Vyriausybės nustatyta tvarka gali imti iš vidaus kreditorių ilgalaikes (kurių trukmė ilgesnė kaip vieni metai ir grąžinimo terminas ne tais pačiais biudžetiniais metais) paskolas investicijų projektams finansuoti ir ankstesniems skoliniams įsipareigojimams vykdyti[4].

Savivaldybių skolinimosi limitai nustatomi kiekvienais metais Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu.

Savivaldybių skolinimosi ir paskolų naudojimo tvarką bei su paskolų limitais susijusius rodiklius reglamentuoja Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, Lietuvos Respublikos

[1] Birštono savivaldybės administracijos 2022-06-13 raštas Nr.(6.8.Mr.)-SR-0689 „Dėl paskolos kreditinės linijos refinansavimo".
[2] Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 str. 1 d. 3 p.
[3] Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 16 str. 2 d. 28 p.
[4] Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 10 str. 1 d. 1 p.

biudžeto sandaros įstatymas, Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, Savivaldybių skolinimosi taisyklės.

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).

Vertinimo metu surinkti įrodymai, pagrindžiantys Savivaldybės skolinius įsipareigojimus ir suteikiantys pagrindą pateikti Savivaldybės tarybai išvadą dėl galimybės refinansuoti 521316,00 Eur paskolą kredito liniją.

Su Išvada galima susipažinti Savivaldybės interneto puslapyje adresu www.birstonas.lt.

VERTINIMO APIMTIS IR METODAI

Vertinimo tikslas – įvertinti, ar Birštono savivaldybė 2022 metais gali imti dešimties metų laikotarpiui paskolą kredito liniją 521316,00 Eur, paimtai iš AB Šiaulių banko paskolai kredito linijai grąžinti/refinansuoti, ar Savivaldybė, imdama dešimties metų laikotarpiui 521316,00 Eur paskolą kredito liniją, paskolos kredito linijos refinansavimui, nepažeis savivaldybių skolinimąsi ir savivaldybių biudžetų vykdymą reglamentuojančių teisės aktų ir pateikti Birštono savivaldybės Tarybai išvadą dėl paskolos kredito linijos refinansavimo galimybės.

Vertinamas subjektas - Savivaldybės administracija, kodas 188750166, adresas Jaunimo g. 2, Birštonas.

Vertinamas laikotarpis - 2022 metai.

Vertinimo kriterijai. Skolinimosi teisėtumas vertintas analizuojant atitiktį teisės aktams, reglamentuojantiems Savivaldybės skolinimąsi 2022 metais:

- Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymui[5],
- Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymui[6],
- Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymui[7],
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintoms Savivaldybių skolinimosi taisyklėms[8],
- Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstituciniam įstatymui[9],

Siekiant gauti vertinimo tikslams reikalingus įrodymus, atlikta:

- Savivaldybės veiklos, apskaitos, ataskaitų rengimo skolinių įsipareigojimų srityje vidaus kontrolės tyrimas;
- paskolų gavimo ir grąžinimo ūkinių operacijų bei paskolų likučių tikrinimai;
- ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalies tikrinimai;
- Savivaldybės skolos pokyčių analizė.

Vertinimo metu buvo analizuojami reikalingi duomenys, pateikti:

- Savivaldybės Skolinių įsipareigojimų 2022 m. kovo 31 d. ataskaitoje;
- Savivaldybės Mokėtinų sumų 2022 m. kovo 31 d. ataskaitoje.
- Savivaldybės administracijos Biudžeto ir apskaitos skyriaus tvarkomos Savivaldybės iždo buhalterinės apskaitos dokumentuose.

---

[5] Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais).

[6] Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais).

[7] Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2021-12-14 Nr. XIV-745 (su 2022 m. kovo 17d. Nr.XIV-943 pakeitimu).

[8] Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-03-26 nutarimas Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo" (2012-03-21 nutarimo Nr. 304 redakcija, su vėlesniais pakeitimais).

[9] Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinis įstatymas, 2014-11-06 Nr. XII-1289.

Vertinimas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad analizuotose finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o Savivaldybė skolinasi laikydamasi teisės aktų reikalavimų.

Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl to, kad netikrinome visų (100 proc.) skolinimosi ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Savivaldybės administracija yra atsakinga už vertinimui pateiktų duomenų tikrumą ir teisingumą. Rengiant šią išvadą buvo vadovaujamasi nuostata, kad Savivaldybės administracijos pateikti duomenys yra teisingi, objektyvūs ir išsamūs, o pateiktų dokumentų kopijos atitinka originalus. Vertinimo įrodymai gauti taikant dokumentų tikrinimo, skaičiavimo ir analitines procedūras.

Vertinimo metu surinkti įrodymai, pagrindžiantys Savivaldybės skolinius įsipareigojimus ir suteikiantys pagrindą pateikti Savivaldybės tarybai išvadą dėl galimybės refinansuoti 521316,00 Eur paskolą kredito liniją.

VERTINIMO REZULTATAI

Skolinimosi ir skolos limitai

Atliekant skolinimosi vertinimą buvo vadovaujamasi Savivaldybės administracijos Biudžeto ir apskaitos skyriaus pateiktais duomenimis:

- Savivaldybės Skolinių įsipareigojimų 2022 m. kovo 31 d. ataskaita, I ketvirčio (Valdžios sektoriaus subjektų apskaitos duomenų teikimo Finansų ministerijai ir skelbimo taisyklių 10 priedas);
- Mokėtinų sumų 2022 m. kovo 31 d. ataskaita, ketvirtinė (Valdžios sektoriaus subjektų apskaitos duomenų teikimo Finansų ministerijai ir skelbimo taisyklių 9 priedas);

Vertinimas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad analizuotose biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o Savivaldybė skolinasi laikydamasi teisės aktų reikalavimų.

Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo[10] 10 straipsnio 1 dalies 1 punkte nustatyta, kad Savivaldybė, laikydamasi Seimo patvirtintų skolos, skolinimosi ir garantijų limitų, Vyriausybės nustatyta tvarka gali imti iš vidaus kreditorių arba užsienio kreditorių ilgalaikes[11] paskolas investicijų projektams finansuoti ir ankstesniems skoliniams įsipareigojimams vykdyti.

Savivaldybių skolinimosi taisyklių[12] 4 p. nustato, kad Savivaldybė skolindamasi įvertina, ar prisiimdama skolinius įsipareigojimus neviršys Lietuvos Respublikos atitinkamų metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatytų: savivaldybės skolos limito, savivaldybės metinio grynojo skolinimosi limito; savivaldybės prisiimtų įsipareigojimų pagal garantijas limito.

Lietuvos Respublikos Seimas patvirtino Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme (toliau – Įstatymas) savivaldybių skolos ir skolinimosi limitų dydžius 2022 metams.[13]

---

[10] Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr.I-430 (su vėlesniais pakeitimais) 10 straipsnio 1 dalies 1, 2 punktai, 2 dalis.

[11] Ilgalaikės paskolos - paskolos, kurių trukmė ilgesnė kaip vieni metai ir grąžinimo terminas ne tais pačiais biudžetiniais metais.

[12] Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-03-26 nutarimas Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo" (2012-03-21 nutarimo Nr. 304 redakcija, su vėlesniais pakeitimais).

[13] Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2021-12-14 Nr. XIV-745 (su 2022 m. kovo 17 d. Nr. XIV-943 pakeitimu).

Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 13 straipsnio 1 dalies 1 punktas nustato, kad Savivaldybės skola (pagal įsipareigojamuosius skolos dokumentus, įskaitant paskolos, finansinės nuomos (lizingo) sutartis, bet neapsiribojant jomis) negali viršyti 60 proc. šio įstatymo 5 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų iš gyventojų pajamų mokesčio.

Rodiklis, pagal kurį skaičiuojamas savivaldybių skolos limitas – Įstatymo 5 priede nurodytos prognozuojamos Birštono savivaldybės biudžeto pajamos – 7152 tūkst. Eur (toliau – Skolinimosi rodiklis).

Savivaldybės skolos limitas, į kurį įskaitoma savivaldybės skola (pagal įsipareigojamuosius skolos dokumentus, įskaitant paskolos, finansinės nuomos (lizingo) sutartis, bet neapsiribojant jomis) yra 60 procentų Skolinimosi rodiklio, t. y. 4291,2 tūkst. Eur.

Savivaldybės prisiimti skoliniai įsipareigojimai pagal visus įsipareigojamuosius dokumentus, įskaičiuojami į skolos limitą. Birštono savivaldybės skolinių įsipareigojimų 2022 m. kovo 31 d. ataskaitos duomenimis, Savivaldybės negrąžintų paskolų likutis sudarė 3358,3 tūkst. Eur, tai sudaro 47 procentų biudžeto pajamų nuo kurių skaičiuojamas skolinimosi limitas (limitas 60 procentų - 4291,2 tūkst. Eur), iš jų:

- Birštono savivaldybės pagal pasirašytas ilgalaikių paskolų sutartis su kredito įstaigomis paimtų ir negrąžintų paskolų likutis – 2935,5 tūkst. Eur (žr. 1 lentelė 7 stulpelis).
- Birštono savivaldybės paskolų įsipareigojimai pagal daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programą[14] – 422,8 tūkst. Eur.

1 lentelė

Eil. Nr.	Banko pavadinimas	Sutarties data	Banko Sutarties Nr.	Pasirašytos sutartys Eur	Grąžinimo terminas	Negrąžintas paskolos likutis Eur 2022-03-31
1	2	3	4	5	6	7
1.	AB Šiaulių bankas	2017-05-03	KLS-2017-346516-16	840000,00	2026-05-02	840000,00
2.	AB Šiaulių bankas	2017-09-28	KLS-2017-358032-16	521316,00	2022-09-27	521316,00
3.	AB Šiaulių bankas	2020-11-19	KS-2020-016-09	984700,00	2028-11-18	984700,00
4.	AB Šiaulių bankas	2021-03-25	KS-2020-016-09	589460,00	2031-03-24	589460,00
	Viso:			2935476,00		2935476,00

Savivaldybei įmant paskolą kredito liniją iš banko anksčiau paimtai paskolai kredito linijai refinansuoti, ši paskola Savivaldybės skolos nepadidins, taip pat nepadidės ir metinio savivaldybės grynojo skolinimosi suma. Paskolos refinansavimas - tai toks finansinis veiksmas, kurio metu paskolos turėtojas paima naują paskolą tam, kad sumokėtų anksčiau jau paimtą paskolą.

Paskolos refinansavimas nedidina Savivaldybės skolos, todėl paskolos refinansavimui Lietuvos Respublikos 2022 metų Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu Savivaldybei nustatyti skolinimosi limitai neturėtų būti taikomi.

VADOVYBĖS ATSAKOMYBĖ

Savivaldybės administracija yra atsakinga už Tarnybai pateiktų dokumentų ir duomenų tikrumą bei teisingumą. Atliekant vertinimą buvo vadovautasi Birštono savivaldybės administracijos pateiktų dokumentų analize su prielaida, kad neegzistuoja kiti, su paskolos gražinimu/refinansavimu susiję dokumentai, kurie darytų įtaką pateiktai išvadai ir kad visi pateikti dokumentai yra išsamūs ir galutiniai, o pateiktų dokumentų kopijos atitinka originalus.

[14] Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-09-23 nutarimas Nr. 1213 „Dėl daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programos patvirtinimo“.

Savivaldybės administracijos Biudžeto ir apskaitos skyrius tvarko ir yra atsakingas už naudojimąsi bankų kreditais, atlieka paskolų apskaitą bei analizuoja Birštono savivaldybės skolų būklę, kontroliuoja skolos limitų vykdymą ir yra už šias funkcijas atsakingas.

Savivaldybės administracija taip pat yra atsakinga už Savivaldybės vardu prisiimtų paskolų naudojimą pagal Savivaldybės tarybos nurodytą paskirtį teisės aktų nustatyta tvarka.

AUDITORIAUS ATSAKOMYBĖ

Mūsų tikslas yra, atlikus vertinimą, gauti pakankamą užtikrinimą ir pateikti išvadą Savivaldybės tarybai, kurioje išreiškiama nuomonė dėl Savivaldybės galimybės refinansuoti paskolą kredito liniją. Vertinimas atliktas taip, kad gautume pakankamą užtikrinimą, jog Savivaldybė refinansuodamą paskolą kredito liniją, nepažeis teisės aktais nustatytų skolinimosi limitų. Išsamesnis auditoriaus atsakomybės apibūdinimas pateiktas Birštono savivaldybės interneto tinklapyje adresu: http://birstonas.lt/savivaldybe/struktura-ir-kontaktai/kontroles-ir-audito-tarnyba-2/.

Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

IŠVADA

Mūsų nuomone, Birštono savivaldybei paėmus 521316,00 Eur dešimties metų laikotarpiui paskolą kredito liniją, paimtai paskolai kredito linijai refinansuoti, nebus viršyti Lietuvo Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatyti savivaldybės skolos ir metinio grynojo skolinimosi limitai, nebus pažeisti Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatyme nustatyti savivaldybių skolinimosi principai ir Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo nuostatos.

Savivaldybės taryba gali priimti sprendimą imti dešimties metų laikotarpiui 521316,00 Eur banko paskolą kredito liniją, AB Šiaulių banko paskolai kredito linijai refinansuoti.

Savivaldybės kontrolierė Janina Blekaitienė