



TELŠIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Telšių rajono savivaldybės tarybai
Telšių rajono savivaldybės administracijai

IŠVADA

DĖL TELŠIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS GALIMYBĖS IMTI TRUMPALAIKĘ PASKOLĄ IŠ LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJOS

2020 m. liepos 31 d. Nr. KT9-51
Telšiai

Telšių rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Telšių rajono savivaldybės administracijos finansų skyriaus 2020-07-08 raštą Nr. F1-46 „Dėl išvados pateikimo“, vadovaudamasi Vietos savivaldos įstatymo¹ 27 straipsnio 1 dalies 3 punktu, Savivaldybių skolinimosi taisyklių² 5.2 papunkčiu, atliko Telšių rajono savivaldybės (toliau–Savivaldybė) galimybių imti trumpalaikę 3400,0 tūkst. eurų paskolą vertinimą.

Vertinimo tikslas - Įvertinti Savivaldybės galimybes imti trumpalaikę paskolą ir pateikti Savivaldybės tarybai išvadą dėl skolinimosi finansinio pagrįstumo.

Vertinamas laikotarpis – 2020 m.

Vadovybės atsakomybė

Savivaldybės administracija yra atsakinga už pateiktą duomenų tikrumą ir teisingumą ir paskolos lėšų panaudojimą pagal paskirtį.

Savivaldybės administracijos Finansų skyrius yra atsakingas už Savivaldybės finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą, Savivaldybės gautų ir išduotų paskolų apskaitos tvarkymą bei skolos limitų vykdymo kontrolę.

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

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

² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-03-26 nutarimas Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ (2012-03-21 nutarimo Nr. 304 redakcija, su vėlesniais pakeitimais).

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu vertinimu, pareikšti nuomonę dėl Savivaldybės galimybės imti 3400,0 tūkst. eurų trumpalaikę paskolą.

Apribojimai: atliekant vertinimą buvo vadovujamasi Telšių rajono savivaldybės administracijos Finansų skyriaus pateiktų dokumentų analize, darant prielaidą, kad visi pateikti dokumentai yra išbaigti ir galutiniai, o pateiktų dokumentų kopijos atitinka originalus.

Pagrindas nuomonei pareikšti

Vertinimo metu vadovautasi Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu³, Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu⁴, Savivaldybių skolinimosi taisyklėmis.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 10 straipsnio 2 dalimi, Vyriausybės nustatyta tvarka iš valstybės biudžeto apyvartinių lėšų savivaldybėms gali būti teikiamos trumpalaikės paskolos, kai susidarius laikinam pajamų trūkumui išnaudojamos savivaldybės biudžeto apyvartinės lėšos.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 12 straipsnio 2 dalimi iš valstybės biudžeto suteiktos trumpalaikės paskolos laikinam pajamų trūkumui padengti į skolos ir skolinimosi limitus neįskaitomos, todėl Savivaldybei paėmus iš valstybės biudžeto trumpalaikę paskolą laikinam pajamų trūkumui padengti, skolinimosi rodikliai nepakis.

Savivaldybės skolinimosi taisyklių 9 punktu Finansų ministerija iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto apyvartos lėšų savivaldybėms gali teikti trumpalaikes paskolas laikinam pajamų trūkumui padengti prioriteto tvarka: darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui, socialinėms išmokoms (pašalpoms), prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidoms, materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidoms, kitoms išlaidoms.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės⁵ 2020 m. balandžio 8 d. priimto protokolinio sprendimo 2 punktu, savivaldybėms Vyriausybės 2004 m. kovo 26 d. nutarimo Nr. 345 „Dėl Savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ nustatyta tvarka yra suteikiamos trumpalaikės paskolos siekiant padėti joms suvaldyti dėl planuotų pajamų nesurinkimo atsiradusį apyvartinių lėšų trūkumą.

³ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais).

⁴ Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2019-12-17 Nr. XIII-2695.

⁵ LR Vyriausybės 2020-04-08 protokolinis sprendimas „Dėl koronaviruso (COVID-19) sukeltų pasekmių savivaldybių biudžetams“.

Remiantis Lietuvos Respublikos Finansų ministerijos prognoze, pajamos iš gyventojų pajamų mokesčio (toliau – GPM) dėl pasikeitusios ekonominės situacijos, kurią sąlygoja COVID-19 keliamos rizikos, 2020 metų artimiausiais mėnesiais gali būti mažesnės nei planuotos. Atsižvelgiant į šią prognozę, prognozuojama, kad Telšių rajono savivaldybės biudžeto pajamų iš GPM netektis 2020 metais – 3438,0 tūkst. eurų (pagal pateiktus Finansų skyriaus duomenis). Todėl vadovaujantis minėto Lietuvos Respublikos Vyriausybės protokolinio sprendimo 2 punktu, savivaldybei Vyriausybės nustatyta tvarka gali būti suteikiama trumpalaikė paskola siekiant padėti jai suvaldyti dėl planuotų pajamų nesurinkimo atsiradusį apyvartinių lėšų trūkumą. Savivaldybės planuojama pasiskolinti iš Lietuvos Respublikos finansų ministerijos trumpalaikės paskolos suma (3400,0 tūkst. eurų) iš dalies atitinka planuojamą GPM netektį. Savivaldybė prognozuoja, kad nebus vykdomas pajamų planas. Finansavimo poreikis didės tiek dėl nenumatytų išlaidų dėl ekstremalios situacijos, tiek dėl būtinumo užtikrinti Savivaldybės įsigyjamų prekių, paslaugų ir kitų suplanuotų išlaidų savalaikį apmokėjimą. Šia trumpalaikė paskola bus siekiama užtikrinti, kad būtų laiku apmokėtos sąskaitos, išmokamos socialinės išmokos (pašalpos) bei nevēluotų išmokos VSDF bei darbo užmokestis biudžetinių įstaigų darbuotojams.

Į Savivaldybės biudžetą 2020 m. liepos 1 d. duomenimis negauta 1904,9 tūkst. eurų planuotų pajamų iš GPM.

Atkreiptinas dėmesys tai, kad savivaldybė kreipiasi dėl didesnės nei faktiškai negautų pajamų dydį atitinkančios trumpalaikės paskolos, Savivaldybė privalo įvertinti ir priimti visas rizikas dėl finansinių srautų valdymo ir trumpalaikių paskolų grąžinimo galimybių.

Pagal Savivaldybės administracijos Finansų skyriaus pateiktus duomenis, trumpalaikę 3400,0 tūkst. eurų paskolą iš Lietuvos Respublikos finansų ministerijos planuojama imti dėl numatomo biudžeto pajamų trūkumo, kurį sąlygoja COVID-19 (koronaviruso infekcijos) keliamos rizikos Savivaldybės biudžetui, padengti. Ši trumpalaikė paskola būtų naudojama Savivaldybės išlaidoms finansuoti:

- darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui – 2400,0 tūkst. Eur;
- socialinėms išmokoms (pašalpoms) – 200,0 tūkst. Eur;
- prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidoms – 500,0 tūkst. Eur;
- materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidoms – 300,0 tūkst. Eur.

Atsižvelgiant į aukščiau išdėstytą, Savivaldybė galėtų pasinaudoti galimybe paimti trumpalaikę iki 3400,0 tūkst. eurų paskolą iš Lietuvos Respublikos finansų ministerijos būsimam

laikinam pajamų trūkumui padengti. Laiku negrąžinus šios paskolos, ji atitiktų jau ne trumpalaikės, o ilgalaikės paskolos požymius ir turėtų įtakos Savivaldybės skolos ir skolinimosi limitams.

Savivaldybės kontrolierė

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'L. Sadauskienė', written in a cursive style.

Laima Sadauskienė