



VARĖNOS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Varėnos rajono savivaldybės tarybai

IŠVADA DĖL TRUMPALAIKĖS PASKOLOS

2017 m. vasario 20 d. Nr. AR-2 (3.14)

Varėna

I.ĮVADINĖ DALIS

Varėnos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba 2017-02-06 gavo Varėnos rajono savivaldybės mero raštą, kuriuo prašoma parengti išvadą dėl galimybės Varėnos rajono savivaldybei iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto gauti trumpalaikę iki 500,0 tūkst. Eur paskolą laikinam pajamų trūkumui padengti.

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba 2015 m. vasario 7 – 17 d. atliko galimybės savivaldybei imti trumpalaikę paskolą laikinam pajamų trūkumui padengti vertinimą. Vertinimo tikslas – skolinimosi finansinis pagrįstumas.

Savivaldybės administracija yra atsakinga už vertinimui pateiktų duomenų tikrumą ir teisingumą. Atliekant vertinimą buvo vadovaujama nuostata, kad pateikti duomenys yra teisingi, objektyvūs ir išsamūs, o pateiktų dokumentų kopijos atitinka originalus. Pažymime, kad pasiūlymus tarybai dėl paskolų ėmimo teikia ir paskolų ėmimą iš valstybės biudžeto apyvartos lėšų, bankų ir kitų kredito įstaigų organizuoja Administracijos finansų ir investicijų skyrius. Kontrolės ir audito tarnyba, atlikdama vertinimą, pagrindinį dėmesį skyrė savivaldybės pajamų trūkumo analizei.

Vertinimo metu surinkti duomenys, pagrindžiantys savivaldybės pajamų trūkumą ir suteikiantys pagrindą pateikti savivaldybės Tarybai išvadą dėl galimybės kreiptis į Finansų ministeriją dėl trumpalaikės paskolos iš valstybės biudžeto apyvartos lėšų suteikimo.

Atliktas vertinimas suteikė pakankamą pagrindą nuomonei pareikšti.

II.APRAŠOMOJI DALIS

Pažymime, kad Lietuvos Respublikos 2017 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo¹ 13 straipsnio 2 dalyje nurodoma, kad į skolinimosi ir skolos limitus neįskaitomos iš valstybės biudžeto suteiktos trumpalaikės paskolos laikinam pajamų

¹ Lietuvos Respublikos 2016 m. gruodžio 22 d. įstatymas Nr. XIII-177.

trūkumui padengti. Todėl, ši paskola neįtakos savivaldybės skolos, skolinimosi ir garantijų limitų dydžių.

Rašte nurodoma, kad trumpalaikė paskola bus naudojama darbo užmokesčiui išmokėti – 400 tūkst. Eur, socialinio draudimo įmokoms sumokėti – 100 tūkst. Eur. Vidutinis vieno mėnesio biudžetinių įstaigų darbuotojų, kuriems darbo užmokestis mokamas iš Savivaldybės savarankiškoms funkcijoms vykdyti skirtų asignavimų, darbo užmokesčio ir soc. draudimo įmokų fondas sudaro 560,1 tūkst. Eur.

Varėnos rajono savivaldybės 2017 m. biudžetas, surašant šią išvadą, nepatvirtintas, tačiau savivaldybės pajamų dydis nustatytas Lietuvos Respublikos 2017 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme. Finansų ir investicijų skyrius 2017 m. pirmo ketvirčio pajamas ir išlaidas planuoja atsižvelgdamas į 2016 m. pirmo ketvirčio pajamų ir išlaidų planus, gautas pajamas, padarytas išlaidas, bei 2017 metų teisės aktų pakeitimus.

Varėnos rajono savivaldybė 2017 m. pirmą ketvirtį savarankiškų funkcijų vykdymui planuoja gauti apie 2 518,5 tūkst. Eur pajamų. Savarankiškų funkcijų vykdymui lėšų poreikis - apie 3 316,6 tūkst. Eur. Pagrindinės 2017 m. pirmo ketvirčio planuojamos išlaidos:

- darbo užmokesčiui ir soc. draudimo įmokoms – 1 680,2 tūkst. Eur;
- socialinėms pašalpoms mokėti – 371,9 tūkst. Eur;
- būsto šildymo, karšto ir šalto vandens išlaidų bei kietojo kuro kompensacijoms – 137,7 tūkst. Eur;
- paskolų grąžinimui 2017 m. I ketv. – 126,8 tūkst. Eur;
- paskolų palūkanų mokėjimui – 17,3 tūkst. Eur;
- mitybai – 8,9 tūkst. Eur;
- ryšiams – 21,4 tūkst. Eur;
- transporto išlaikymui – 77,8 tūkst. Eur;
- kitoms prekėms – 48,8 tūkst. Eur;
- miestų ir gyvenviečių viešajam ūkiui – 70,0 tūkst. Eur;
- ilgalaikio turto remontui – 87,6 tūkst. Eur;
- komunalinėms paslaugoms – 312,6 tūkst. Eur;
- kitoms paslaugoms (kompiuterinių programų aptarnavimo, pašto, patalpų apsaugos, VĮ Registrų centrui, savivaldybių asociacijos nario mokesčiui bei kitoms paslaugų naudojimo išlaidoms) – 110,5 tūkst. Eur;
- subsidijoms gamybai – 64,0 tūkst. Eur, iš jų keleivių vežimo nuostolingais maršrutais patirtų nuostolių kompensavimui – 51,5 tūkst. Eur;
- kitiems einamiesiems tikslams – 181,1 tūkst. Eur, iš jų vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą organizavimui ir vykdymui – 150,0 tūkst. Eur.

Varėnos rajono savivaldybės 2016 m. gruodžio 31 d. kreditinis įsiskolinimas buvo 1 388,4 tūkst. Eur, iš jų: kreditinis įsiskolinimas ilgesnis kaip 45 dienos – 114,2 tūkst. Eur. Kreditiniam įsiskolinimui dengti planuojama nukreipti 520,2 tūkst. Eur apyvartos lėšų.

Atsižvelgiant į Varėnos rajono savivaldybės 2017 m. biudžeto planuojamus pirmo ir antro ketvirčių asignavimus bei planuojamas gauti pajamas, remiantis ankstesnių metų analizėmis dėl Savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo, prognozuojama, kad jau pirmo ketvirčio pabaigoje Savivaldybėje gali susidaryti apyvartinių lėšų trūkumas.

III.IŠVADA

Kontrolės ir audito tarnybos nuomone, Varėnos rajono savivaldybė, siekdama padengti laikiną 2017 m. I ketvirčio pajamų trūkumą, gali kreiptis į Finansų ministeriją dėl trumpalaikės paskolos iš valstybės biudžeto suteikimo.

Savivaldybės kontrolierius

Gintautas Šakalis