



## RADVILIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

### IŠVADA

#### DĖL RADVILIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS GALIMYBĖS IMTI 3,0 MLN. EURŲ TRUMPALAIKĘ PASKOLĄ IŠ VALSTYBĖS BIUDŽETO LAIKINAJAM PAJAMŲ TRŪKUMUI PADENGTI

2020-06-12 Nr. VA-  
Radviliškis

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas<sup>1</sup> įpareigoja Savivaldybių kontrolės ir audito tarnybas įvertinti ir pateikti Savivaldybės tarybai jos sprendimams reikalinga išvada dėl savivaldybės naudojimosi bankų kreditais, paskolų ėmimo ir teikimo, garantijų suteikimo ir laidavimo kreditoriams už savivaldybės kontroliuojamų įmonių imamas paskolas. Savivaldybė, turėdama Savivaldybės kontrolieriaus išvadą, Vyriausybės nustatyta tvarka gali iš valstybės biudžeto apyvartos lėšų gauti paskolą laikinam pajamų trūkumui padengti, kai šiam tikslui nepakanka savivaldybės apyvartos lėšų<sup>2</sup>. Savivaldybės administracija kreipėsi į Kontrolės ir audito tarnybą su prašymu pateikti išvadą dėl galimybės Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka paimti iš Lietuvos Respublikos finansų ministerijos trumpalaikę 3 mln. Eur paskolą, kuri būtų naudojama išlaidoms finansuoti: darbo užmokesčiui – 2 464,3 tūkst. Eur, socialinio draudimo įmokoms – 35,7 tūkst. Eur, paslaugų naudojimo išlaidoms – 500,0 tūkst. Eur.

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

Vertinamas laikotarpis – 2020 m.

*Vadovybės atsakomybė.* Savivaldybės administracijos direktorius atsakingas už vertinimui pateiktų dokumentų tikrumą ir teisingumą ir paskolos lėšų panaudojimą pagal paskirtį teisės aktų nustatyta tvarka.

*Auditoriaus atsakomybė.* Mūsų tikslas gauti pakankamą užtikrinimą dėl savivaldybės skolinimosi finansinio pagrįstumo ir pateikti išvadą dėl trumpalaikės paskolos laikinam pajamų trūkumui padengti ėmimo.

*Apribojimai.* Atliekant vertinimą buvo vadovaujama Radviliškio rajono savivaldybės administracijos finansų skyriaus pateiktų dokumentų analize su prielaida, kad neegzistuoja kiti su skolinimosi susiję dokumentai, kurie darytų įtaką išdėstytoms išvadoms ir kad visi pateikti dokumentai yra pilni ir galutiniai, o pateiktų dokumentų kopijos atitinka originalus.

LR vyriausybė 2020 m. vasario 26 d. nutarimu<sup>3</sup> paskelbė valstybės lygio ekstremaliąją situaciją visoje šalyje dėl naujojo koronaviruso (COVID-19) plitimo grėsmės ir 2020 m. kovo 14 d. nutarimu<sup>4</sup> šalyje paskelbė karantiną nuo 2020 m. kovo 16 d., kurį vyriausybė pratęsė iki birželio 16 d. Lietuvos Respublikos valstybės kontrolė vadovaujantis įstatymu<sup>5</sup> pateikė išvadą<sup>6</sup> dėl neįprastosios padėties atitikties išskirtinių aplinkybių sąvokai, kurioje konstatavo, kad susiklosčiusi

<sup>1</sup> LR vietos savivaldos įstatymas, 2008-09-15 Nr. X-1722, 27 str. 1 d. 3 p.

<sup>2</sup> LR vyriausybės 2004-03-26 nutarimas Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ (aktuali redakcija) 5 p.

<sup>3</sup> LR vyriausybės 2020-02-26 nutarimas Nr. 152 „Dėl valstybės lygio ekstremalios situacijos paskelbimo“.

<sup>4</sup> LR vyriausybės 2020-03-14 nutarimas Nr. 207 „Dėl karantino Lietuvos Respublikos teritorijoje paskelbimo“ (pakeitimas 2020-03-25 Nr. 264; 2020-04-08 Nr. 345; 2020-04-22 Nr. 395 2020-05-06 Nr. 451; 2020-05-27 Nr. 515).

<sup>5</sup> LR fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinis įstatymas, 2014-11-06 Nr. XII-1289, 7 str. 2 d.

<sup>6</sup> LR valstybės kontrolės išvada dėl neįprastosios padėties atitikties išskirtinių aplinkybių sąvokai, 2020-03-23 Nr. BPE-1

neįprasta padėtis atitinka išskirtinių aplinkybių sąvoką, kurių valstybės valdžios institucijos negali kontroliuoti, kurios daro didelį poveikį valdžios sektoriaus finansinei būklei. Finansų ministerija 2020 m. kovo 20 d. paskelbė Lietuvos ekonominės raidos scenarijų, pagal kurį 2020-2023 metų laikotarpiu produkcijos atotrūkis nuo potencialo bus neigiamas. Tuo vadovaujantis LR vyriausybė protokoliniu sprendimu<sup>7</sup> konstatavo, kad savivaldybės toliau vykdo Savivaldybės tarybos patvirtintą biudžetą, tačiau gali turėti didesnių išlaidų nei buvo patvirtinta, t. y. mažosios savivaldybės iki 1,5 proc. savo patvirtintų pajamų. Prasidėjęs ekonominis nuosmukis taip pat gali turėti įtakos savivaldybės biudžeto pajamų surinkimui. Remiantis Finansų ministerijos prognoze, pajamos iš gyventojų pajamų mokesčių (toliau – GPM) dėl pasikeitusios ekonominės situacijos artimiausiais metų mėnesiais gali ženkliai sumažėti ir bendrai į nacionalinį biudžetą GPM šiais metais gali būti surinkta apie 14,6 proc. mažiau nei buvo planuota.

Dėl planuotų ir negautų biudžetų pajamų atsiradus apyvartinių lėšų trūkumui, savivaldybė gali kreiptis į Finansų ministeriją dėl trumpalaikių paskolų suteikimo, kurių bendra suma negali viršyti leistino pajamų ir išlaidų skirtumo. Lietuvos Respublikos finansų ministerija prognozuoja, kad Radviliškio rajono savivaldybės biudžeto pajamų iš GPM netektis 2020 metais gali būti apie 3,1 mln. eurų. Todėl vadovaujantis minėto LR vyriausybės protokoliniu sprendimu 2 punktu, savivaldybei vyriausybės nustatyta tvarka gali būti suteikiama trumpalaikė paskola siekiant padėti jai suvaldyti dėl planuotų pajamų nesurinkimo atsiradusį apyvartinių lėšų trūkumą.

Savivaldybė taip pat prognozuoja, kad nebus vykdomas pajamų planas ir teigia, kad per 5 šių metų mėnesius savivaldybė negavo 679,00 tūkst. Eur GPM. Manoma, kad 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 užtikrintas darbo užmokesčio savivaldybės biudžetinių įstaigų darbuotojams išmokėjimas, atsiskaityta su Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos biudžetu ir apmokėtos sąskaitos už gautas paslaugas. Iš valstybės biudžeto suteiktos trumpalaikės paskolos laikinam pajamų trūkumui padengti į skolos ir skolinimosi limitus neįskaitytos<sup>8</sup>, todėl savivaldybei paėmus iš valstybės biudžeto trumpalaikę paskolą laikinam pajamų trūkumui padengti, skolinimosi rodikliai nepakis.

Radviliškio rajono savivaldybės planuojama pasiskolinti iš Lietuvos Respublikos finansų ministerijos trumpalaikės paskolos suma 3,0 mln. Eur iš dalies atitinka planuojamą GPM netektį. Pagal Savivaldybės administracijos Finansų skyriaus pateiktus duomenis, trumpalaikę paskolą planuojama imti dėl numatomo biudžeto pajamų trūkumo, kurį sąlygoja COVID-19 (koronaviruso infekcijos) keliamos rizikos savivaldybės biudžetui, padengti.

Atkreiptinas dėmesys, kad planuojama imti trumpalaikės paskolos suma negali viršyti leistino pajamų ir išlaidų skirtumo ir jei savivaldybė kreipsis dėl didesnės nei faktiškai negautų pajamų dydį atitinkančios trumpalaikės paskolos, privalės įvertinti ir prisiimti visas rizikas dėl finansinių srautų valdymo ir trumpalaikių paskolų grąžinimo galimybių.

Savivaldybės taryba, atsižvelgdama į tai, kas aukščiau išdėstyta gali priimti sprendimą ir pasinaudoti galimybe paimti 3,0 mln. Eur trumpalaikę paskolą iš Lietuvos Respublikos finansų ministerijos būsimam laikinam pajamų trūkumui padengti, neviršijant leistino pajamų ir išlaidų skirtumo.

Laiku negrąžinus šios paskolos, ji atitiktų jau ne trumpalaikės, o ilgalaikės paskolos požymius ir turėtų įtakos savivaldybės skolos ir skolinimosi limitams.

Savivaldybės kontrolierė

Giedrė Sinkevičienė

<sup>7</sup> LR vyriausybės 2020-04-08 protokoliniu sprendimu „Dėl koronaviruso (COVID-19) sukeltų pasekmių savivaldybių biudžetams“.

<sup>8</sup> LR 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2019-12-17 Nr. XII-2695, 12 str. 2 d.

<b>METADUOMENYS</b>	
<b>Pasirašomieji metaduomenys</b>	
El. dokumento turinį aprašantys metaduomenys	El. dokumento pavadinimas (antraštė): IŠVADA DĖL RADVILIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS GALIMYBĖS IMTI 3,0 MLN. EURŲ TRUMPALAIKĘ PASKOLĄ IŠ VALSTYBĖS BIUDŽETO LAIKINAJAM PAJAMŲ TRŪKUMUI PADENGTI; Dokumento rūšis: Ataskaita
Sudarytojas	Pavadinimas arba vardas ir pavardė: RADVILIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA; Kodas: 291895030; Adresas: Aušros a. 10, Radviliškis; Sudarytojas yra: juridinis asmuo
Dokumento sudarymas	Sudarymo data: 2020-06-12 11:34
Dokumento registravimas	Dokumento registracijos Nr.: VA-2; Registravimo data: 2020-06-12 11:34; Dokumentą užregistravusio darbuotojo vardas, pavardė: DVS sistema; Dokumentą užregistravusio darbuotojo pareigos: Nėra; Dokumentą užregistravusio darbuotojo struktūrinis padalinys:
El. parašo metaduomenys	Pasirašančio asmens vardas, pavardė: Giedrė Sinkevičienė; Pasirašančio asmens pareigos: Savivaldybės kontrolierė; Pasirašančio asmens struktūrinis padalinys: Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba; Pasirašymo data: 2020-06-12 11:34; El. parašo paskirtis: Pasirašymas;
<b>Nepasirašomieji metaduomenys</b>	
El. dokumento naudojimo metaduomenys. Techninė informacija	El. dokumento grupė: GeDOC; Elektroninio dokumento specifikacijos identifikatorius: ADOC-VI.0; Elektroninį dokumentą rengusios eDVS pavadinimas ir versija: Dekadoc v.20200602.1
El. dokumento klasifikavimas	Priskirtos bylos (tomo) indeksas (-ai): 5.1

<b>PARAŠŲ DUOMENYS</b>	
<b>Parašo duomenys</b>	
Būsena	-
Pasirašymo laikas	2020-06-12 11:34
Paskirtis	Pasirašymas
Formatas	Trumpalaikio galiojimo (XAdES-T)
<b>Pasirašiusio asmens duomenys</b>	
Vardas, pavardė	Giedrė Sinkevičienė
Pareigos	Savivaldybės kontrolierė
Struktūrinis padalinys	Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
<b>Sertifikato duomenys</b>	
Turėtojas	GIEDRĖ SINKEVIČIENĖ
Leidėjas	ADIC CA-B
Galioja nuo/iki	2018-11-20 15:46 / 2021-11-19 15:46
<b>Pasirašytų metaduomenų sąrašas</b>	
Dokumento pavadinimas	IŠVADA DĖL RADVILIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS GALIMYBĖS IMTI 3,0 MLN. EURŲ TRUMPALAIKĘ PASKOLĄ IŠ VALSTYBĖS BIUDŽETO LAIKINAJAM PAJAMŲ TRŪKUMUI PADENGTI, rūšis: Ataskaita

Sudarytojas	RADVILIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA, Kodas: 291895030, Adresas: Aušros a. 10, Radviliškis, sudarytojas yra: juridinis asmuo
Dokumento sudarymas	Sudarymo data: 2020-06-12 11:34
Dokumento registravimas	Dokumento registracijos Nr.: VA-2; Registravimo data: 2020-06-12 11:34; Dokumentą užregistravusio darbuotojo vardas, pavardė: DVS sistema; Dokumentą užregistravusio darbuotojo pareigos: Nėra; Dokumentą užregistravusio darbuotojo struktūrinis padalinys:
Parašas	Pasirašė: Giedrė Sinkevičienė, pareigos: Savivaldybės kontrolierė, padalinys: Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, pasirašymo data: 2020-06-12 11:34, parašo paskirtis: Pasirašymas
<b>Pasirašytų dokumentų sąrašas</b>	
Isvada.docx	

<b>DOKUMENTO ATITIKIMAS SPECIFIKACIJAI (VALIDACIJA)</b>
<b>Klaidos</b>
Klaidų nėra