



PANEVĖŽIO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Panevėžio miesto savivaldybės tarybai
Panevėžio miesto savivaldybės administracijai

IŠVADA DĖL PANEVĖŽIO MIESTO SAVIVALDYBĖS GALIMYBĖS IMTI ILGALAIKĘ PASKOLĄ INVESTICIJŲ PROJEKTAMS FINANSUOTI

2017 m. kovo 16 d. Nr. I-1
Panevėžys

TURINYS

| | |
|---|---|
| IŽANGA..... | 1 |
| VERTINIMO APIMTIS IR METODAI | 2 |
| VERTINIMO REZULTATAI..... | 3 |
| 1. Skolinimosi limitai | 3 |
| 1.1. Savivaldybės skolos limitas | 3 |
| 1.2. Savivaldybės metinis grynojo skolinimosi limitas | 4 |
| 2. Skolinimosi pagrindumas | 4 |
| IŠVADA..... | 5 |

IŽANGA

Vykdam Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo¹ 27 straipsnio 1 dalies 3 punkto ir Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuostatų² 11.3 punkto nuostatas, įvertinta Panevėžio miesto savivaldybės galimybė imti 1100 tūkst. Eur ilgalaikę paskolą investicijų projektams finansuoti.

Panevėžio miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) administracija pateikti išvadą dėl Savivaldybės skolinimosi galimybių pateikė 2017-03-06 raštu N. 19-642 (4.26).

Vertinimo tikslas – įvertinti, ar Savivaldybė turi galimybę imti 1100,0 tūkst. Eur ilgalaikę paskolą investicijų projektams finansuoti iš kredito įstaigos, pasiūliusios mažiausią kainą, nevirsijant nustatytų skolinimosi limitų bei pateikti išvadą Savivaldybės tarybai.

Vertinamas subjektas – Savivaldybės administracija, kodas 288724610, adresas Laisvės a. 20, Panevėžys.

Vertinamas laikotarpis – 2017 metai.

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

² Savivaldybės tarybos 2014-04-24 sprendimas Nr. 1-113.

Vertinamuoju bei vertinimo atlikimo laikotarpiu Savivaldybės administracijos direktoriumi dirba Tomas Jukna.

Savivaldybės skolų apskaitą tvarko Savivaldybės administracijos Strateginio planavimo, investicijų ir biudžeto skyrius. Skyriaus vedėja vertinamuoju bei vertinimo atlikimo laikotarpiu dirba Audronė Meškauskienė.

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

VERTINIMO APIMTIS IR METODAI

Vertinimo metu buvo analizuojami reikalingi duomenys, pateikti:

- Savivaldybės Skolinių įsipareigojimų 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje, forma Nr. 3-sav.;
- Savivaldybės Mokėtinų ir gautinų sumų 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje, forma Nr. 4;
- Savivaldybės administracijos finansinės nuomos (lizingo) ir pirkimo išsimokėtinai įsipareigojimų 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaita, forma Nr. 3;
- Savivaldybės administracijos Strateginio planavimo, investicijų ir biudžeto skyriaus tvarkomos Savivaldybės išdo buhalterinės apskaitos dokumentuose.

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

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

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.

Skolinimosi teisėtumas vertintas analizuojant atitiktį teisės aktams, reglamentuojantiems Savivaldybės skolinimąsi 2017 metais:

- Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymui³,
- Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymui⁴,
- Lietuvos Respublikos 2017 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymui⁵,
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintoms Savivaldybių skolinimosi taisyklėms⁶,
- Savivaldybės tarybos patvirtintam Savivaldybės 2017 metų biudžetui⁷.

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

³ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais).

⁴ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais).

⁵ Lietuvos Respublikos 2017 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2016-12-22 Nr. XIII-177.

⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-03-26 nutarimas Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ (2012-03-21 nutarimo Nr. 304 redakcija, su vėlesniais pakeitimais).

⁷ Savivaldybės tarybos 2015-02-23 sprendimas Nr. 1-22.

VERTINIMO REZULTATAI

1. Skolinimosi limitai

Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 10 straipsnio 1 dalies 1 punkte nustatyta, kad savivaldybės, laikydamosi Seimo patvirtintų skolinimosi limitų, Vyriausybės nustatyta tvarka gali imti iš vidaus kreditorių arba užsienio kreditorių ilgalaikes (kurių trukmė ilgesnė kaip vieneri metai ir gražinimo terminas ne tais pačiais biudžetiniais metais) paskolas arba teikti garantijas dėl paskolų, naudojamų tik investicijų projektams finansuoti.

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 16 straipsnio 1 dalies 28 punkte nustatyta išimtinė savivaldybės tarybos kompetencija - sprendimų dėl paskolų ėmimo ir garantijų teikimo už ilgalaikes paskolas priėmimas; šios paskolos naudojamos tik investicijų projektams finansuoti pagal Vyriausybės nustatytą tvarką, laikantis įstatymų nustatytų skolinimosi limitų ir gavus savivaldybės kontrolieriaus (savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos) išvadą. Savivaldybių skolinimosi limitų taikymo tvarką reglamentuoja Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintos Savivaldybių skolinimosi taisyklės.

1.1. Savivaldybės skolos limitas

Pagal 2017 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 13 straipsnio 1 dalies 1 punkto nuostatas, savivaldybių skolos limitas skaičiuojamas nuo šio įstatymo 8 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų ir šio įstatymo 7 priede nurodytų valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų savivaldybės biudžetui sumos. Minėtame 8 priede nurodytos prognozuojamos Savivaldybės biudžeto pajamos – 41352 tūkst. Eur, 7 priede nurodyta valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacija Savivaldybei – 32 tūkst. Eur.

Rodiklis, pagal kurį skaičiuojami skolinimosi ir skolos limitai (toliau – Skolinimosi rodiklis), sudaro 41384 tūkst. Eur.

Savivaldybės skolos limitas, į kurį įskaitomi visi Savivaldybės priisiimti, bet dar neįvykdyti įsipareigojimai gražinti kreditoriams lėšas pasirašius paskolų sutartis, finansinės nuomos (lizingo) sutartis ir kitus įsipareigojimus skolos dokumentus, yra 70 procentų Skolinimosi rodiklio, t. y. 28968,8 tūkst. Eur.

Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai, skaičiuojami į skolos limitą, 2017 m. kovo 1 d. buvo 8669,5 tūkst. Eur, arba sudarė 29,9 proc. Skolinimosi rodiklio. T. sk.:

1. Savivaldybės pagal pasirašytas ilgalaikių paskolų sutartis su kredito įstaigomis paimtų ir negražintų paskolų likutis - 8333,3 tūkst. Eur;
2. nepaimtas paskolos likutis⁸- 312,1 tūkst. Eur (paskolos išėmimo terminas – 2017-09-01);
3. kiti įsipareigojimai (lizingas) - 24,1 tūkst. Eur.

Savivaldybės skolos limitas suteikia Savivaldybei galimybę imti ilgalaikę 1100 tūkst. Eur paskolą.

Savivaldybės planuojama imti 1100 tūkst. Eur ilgalaikė paskola investicijų projektams finansuoti Savivaldybės skolą padidintų iki 9769,5 tūkst. Eur, arba iki 33,7 proc. Skolinimosi rodiklio ir tai neviršytų Savivaldybei nustatyto skolos limitu.

⁸ Pagal 2015-08-21 sutartį iš 580 tūkst. Eur paskolos.

1.2. Savivaldybės metinis grynojo skolinimosi limitas

2017 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 13 straipsnio 1 dalies 2 ir 3 punktuose reglamentuotas savivaldybių metinis grynas skolinimasis:

2) savivaldybė, kurios biudžeto planuojami asignavimai viršija 0,3 procento praėjusių metų BVP to meto kainomis, metinio grynojo skolinimosi suma negali viršyti 15 procentų Skolinimosi rodiklio;

3) savivaldybė, kurios biudžeto planuojami asignavimai neviršija 0,3 procento praėjusių metų BVP to meto kainomis, metinio grynojo skolinimosi suma negali būti teigiamas dydis.

Lietuvos statistikos departamento skelbiamas 2016 metų BVP to meto kainomis yra 38,6 mlrd. Eur. Savivaldybės tarybos patvirtinti Savivaldybės 2017 metų biudžeto asignavimai yra 71492,8 tūkst. Eur. Savivaldybės 2017 metų biudžeto asignavimai neviršija 0,3 procento praėjusių metų BVP to meto kainomis ($38,6 \text{ mlrd. Eur} \times 0,3 \% = 115,7 \text{ mln. Eur}$), todėl metinio grynojo skolinimosi suma negali būti teigiamas dydis.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintų Savivaldybių skolinimosi taisyklių 4.2 p. nurodyta, kad į savivaldybės metinio grynojo skolinimosi limitą įskaitomas einamaisiais biudžetinais metais savivaldybės skolinantis prisiimtų ir įvykdytų įsipareigojimų grąžinti kreditoriams lėšas pasirašius paskolų sutartis, finansinės nuomos (lizingo) sutartis ir kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus sumų skirtumas biudžetinių metų pabaigoje.

Pagal Savivaldybės administracijos su kredito įstaigomis sudarytas sutartis, 2017 metais:

– galima paimti paskolų suma – 312,1 tūkst. Eur;

– įsipareigota grąžinti 2559,5 tūkst. Eur ilgalaikių paskolų ir sumokėti 21,5 tūkst. Eur lizingo (finansinės nuomos) įmokų.

Savivaldybės 2017 metų biudžete patvirtinta 2017 metais planuojama paimti paskolų lėšų suma – 1412,1 tūkst. Eur investicijų projektams finansuoti, t. y. biudžete suplanuota panaudoti nepaimtą paskolos likutį (312,1 tūkst. Eur) ir naujai planuojamą imti paskolą (1100 tūkst. Eur).

Savivaldybės 2017 m. grąžintinos lėšos pagal prisiimtus skolinius įsipareigojimus - 2581 tūkst. Eur ($2559,5 + 21,5$) reikšmingai viršija planuojamus prisiimti įsipareigojimus - 1412,1 tūkst. Eur.

Savivaldybės planuojama imti 1100 tūkst. Eur ilgalaikė paskola investicijų projektams finansuoti neviršija Savivaldybei nustatyto metinio grynojo skolinimosi limitu, nes grąžintinos lėšos viršija prisiimamus įsipareigojimus.

2. Skolinimosi pagrindumas

Savivaldybės administracija nurodė projektus, kuriems vykdyti reikalinga paskola. Visiems investicijų projektams vykdyti Savivaldybės taryba yra pritarusi. 1 lentelėje pateikiama informacija apie numatomus finansuoti projektus.

1 lentelė

Lėšos, reikalingos investicijų projektams finansuoti iš naujos paskolos

tūkst. Eur

| <i>Eil. Nr.</i> | <i>Projektas</i> | <i>Lėšų poreikis</i> |
|-----------------|---|----------------------|
| 1. | Panevėžio miesto dailės galerijos aktualizavimas | 39,0 |
| 2. | Moigio pastatų komplekso modernizavimas ir pritaikymas visuomenės poreikiams | 35,0 |
| 3. | Kultūros ir poilsio parko modernizavimas, gerinant miesto gamtinę aplinką ir gyvenimo kokybę, skatinant lankytojų srautus, aktyvų laisvalaikį | 56,4 |
| 4. | Autobusų stoties ir Laisvės aikštės prieigų kompleksinio sutvarkymo projektai | 143,0 |
| 5. | Panevėžio Senvagės teritorijos sutvarkymas | 120,0 |
| 6. | Skaistakalnio parko ir jo prieigų sutvarkymas | 80,0 |

| <i>Eil. Nr.</i> | <i>Projektas</i> | <i>Lėšų poreikis</i> |
|-----------------|---|----------------------|
| 7. | Poeto J. Besparnio – Čerkeso sodybos sutvarkymas | 100,0 |
| 8. | Autobusų stoties konversija, pritaikant komercijai ir bendruomenių veiklai | 59,5 |
| 9. | Viešųjų erdvių prie Bendruomenių rūmų sutvarkymas | 61,0 |
| 10. | Nepriklausomybės aikštės ir jos prieigų sutvarkymas | 59,0 |
| 11. | Komunalinių atliekų rūšiuojamojo surinkimo infrastruktūra | 117,0 |
| 12. | Oro kokybės valdymo planų parengimas ir taršos mažinimo priemonių įgyvendinimas | 30,4 |
| 13. | Teritorijos prie „Ekranas“ marių (prie Biliūno g.) konversija, pritaikant ją aktyviam poilsiui, užimtumui ir vietos verslo skatinimui | 19,4 |
| 14. | J. Janonio g. prieigų (nuo žiedo iki Vakarinės g.) sutvarkymas | 7,5 |
| 15. | Jaunimo sodo sutvarkymas | 4,1 |
| 16. | Nevėžio upės ir pakrančių sutvarkymas (atkarpa nuo Stoties g. tilto iki Nemuno g. tilto) | 18,7 |
| 17. | Panevėžio „Žemynos“ progimnazijos sporto aikštyno rekonstravimas | 150,0 |
| | Lėšos iš viso: | 1100,0 |

Savivaldybės pagal pasirašytas ilgalaikių paskolų sutartis su kredito įstaigomis nepaimtas paskolų likutis 2017 m. kovo 1 d. yra 312,1 tūkst. Eur ir jo Savivaldybės administracijos teigimu, nepakanka Savivaldybės vykdomų investicinių projektų 2017 metų išlaidoms finansuoti.

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

Savivaldybės administracijos nurodyta planuojamos imti 1100 tūkst. Eur ilgalaikės paskolos naudojimo paskirtis atitinka teisės aktuose reglamentuotas skolinimosi galimybes – investicijų projektams finansuoti.

IŠVADA

Savivaldybės 2017 metų skolinimosi limitai, įtakoiantys naujų paskolų ėmimą – *Savivaldybės skolos* bei *metinio Savivaldybės grynojo skolinimosi*, ir bendra finansinių rodiklių analizė pagrindžia planuojamus Savivaldybės skolinius įsipareigojimus.

Savivaldybės taryba gali priimti sprendimą imti 1100 tūkst. Eur ilgalaikę paskolą investicijų projektams finansuoti.

Savivaldybės kontrolierė

Laima Skeirytė