



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

2019 m. vasario 8 d. Nr. I-1
Panevėžys

TURINYS

IŽANGA.....	1
VERTINIMO APIMTIS IR METODAI	2
VERTINIMO REZULTATAI.....	2
1. Skolinimosi limitai	2
1.1. Savivaldybės skolos limitas	3
1.2. Savivaldybės metinis grynojo skolinimosi limitas	3
2. Skolinimosi pagrįstumas	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 1753,8 tūkst. Eur ilgalaikę paskolą investicijų projektams finansuoti.

Panevėžio miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) administracija prašymą pateikti išvadą dėl Savivaldybės skolinimosi galimybių pateikė 2019-02-05 raštu N. 19-642 (4.26).

Vertinimo tikslas – įvertinti, ar Savivaldybė turi galimybę imti 1753,8 tūkst. Eur ilgalaikę paskolą investicijų projektams finansuoti iš kredito įstaigos, pasiūliusios mažiausią kainą, neviršijant nustatytų skolinimosi limitų bei pateikti išvadą Savivaldybės tarybai.

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

Vertinamas laikotarpis – 2019 metai.

Vertinamuoju bei vertinimo atlikimo laikotarpiu Savivaldybės administracijos direktoriumi dirba Rimantas Pauža.

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.

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.

VERTINIMO APIMTIS IR METODAI

Vertinimo metu buvo analizuojami reikalingi duomenys, pateikti:

- Savivaldybės Skolinių įsipareigojimų 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje, forma Nr. 3-sav.;
- Savivaldybės Mokėtinų ir gautinų sumų 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje, forma Nr. 4;
- 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 laikydamasi 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 2019 metais:

- Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymui³,
- Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymui⁴,
- Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymui⁵,
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintoms Savivaldybių skolinimosi taisyklėms⁶.

Savivaldybės administracija yra atsakinga už vertinimui pateiktų duomenų tikrumą ir teisingumą. Rengiant šią išvadą buvo vadovaujamosi 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.

VERTINIMO REZULTATAI

1. Skolinimosi limitai

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

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 16 straipsnio 2 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, tarp jų pagal

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 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2018-12-11 Nr. XIII-1710.

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).

Vyriausybės patvirtintas programos savivaldybių įgyvendinamiems energijos vartojimo efektyvumo didinimo projektams, finansuoti pagal Vyriausybės nustatytą tvarką, laikantis įstatymų nustatytų skolinimosi limitų ir gavus 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 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 12 straipsnio 1 dalies 1 punkto nuostatas, savivaldybių skolos limitas skaičiuojamas nuo šio įstatymo 6 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų. Minėtame 6 priede nurodytos prognozuojamos Savivaldybės biudžeto pajamos – 53470,0 tūkst. Eur.

Rodiklis, pagal kurį skaičiuojami Savivaldybės skolinimosi ir skolos limitai (toliau – Skolinimosi rodiklis), sudaro 53470,0 tūkst. Eur.

Savivaldybės skolos limitas, į kurį įskaitomi visi Savivaldybės prisiimti, bet dar neįvykdyti įsipareigojimai grąžinti kreditoriams lėšas pasirašius paskolų sutartis, finansinės nuomos (lizingo) sutartis ir kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus, yra 60 procentų Skolinimosi rodiklio, t. y. 32082,0 tūkst. Eur.

Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai, skaičiuojami į skolos limitą, 2019 m. sausio 1 d. buvo 4870,5 tūkst. Eur, arba sudarė 15,2 proc. Skolinimosi rodiklio. T. sk.:

1. Savivaldybės pagal pasirašytas ilgalaikių paskolų sutartis su kredito įstaigomis paimtų ir negrąžintų paskolų likutis – 4355,1 tūkst. Eur;
2. nepaimtas paskolos likutis⁷ – 483,6 tūkst. Eur (paskolos išėmimo terminas – 2019-06-01);
3. kiti įsipareigojimai (lizingas) – 31,8 tūkst. Eur.

Savivaldybės skolos limitas suteikia Savivaldybei galimybę imti ilgalaikę 1753,8 tūkst. Eur paskolą.

Savivaldybės planuojama imti 1753,8 tūkst. Eur ilgalaikę paskolą investicijų projektams finansuoti Savivaldybės skolą padidintų iki 6624,3 tūkst. Eur, arba iki 20,6 proc. Skolinimosi rodiklio ir tai neviršytų Savivaldybei nustatyto skolos limitu.

1.2. Savivaldybės metinis grynojo skolinimosi limitas

2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 12 straipsnio 1 dalies 2 punkte reglamentuotas savivaldybių metinis grynojo skolinimasis: savivaldybės metinio grynojo skolinimosi suma finansų ministro nustatyta tvarka atrinktiems projektams, kuriais prisidedama prie regiono ir (arba) savivaldybės socialinės ir ekonominės plėtros tikslų, nustatytų strateginio planavimo dokumentuose, ir mažinamos savivaldybės biudžeto išlaidos ir (arba) didinamos savivaldybės biudžeto pajamos, yra ne daugiau kaip 5 procentai šio įstatymo 6 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų. Iki šios išvados teikimo tvarka nebuvo parengta.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintų Savivaldybių skolinimosi taisyklių 4.2 p. nurodyta, kad į savivaldybės metinio grynojo skolinimosi limitą įskaitomas einamaisiais biudžetinėiais 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. Savivaldybė skolinasi nenaudodama grynojo skolinimosi limitu (t. y. skolinasi tiek, kiek grąžina).

Pagal Savivaldybės administracijos su kredito įstaigomis sudarytas sutartis, 2019 metais:

- galima paimti paskolų suma – 483,6 tūkst. Eur;

⁷ Pagal 2017-06-06 sutartį iš 1100 tūkst. Eur paskolos.

– įsipareigota grąžinti 2237,4 tūkst. Eur ilgalaikių paskolų ir sumokėti 8,1 tūkst. Eur lizingo (finansinės nuomos) įmokų.

Savivaldybės 2019 metais planuojama paimti paskolų lėšų suma – 2237,4 tūkst. Eur investicijų projektams finansuoti, t. y. planuojama panaudoti nepaimtą paskolos likutį (483,6 tūkst. Eur) ir naujai planuojamą imti paskolą (1753,8 tūkst. Eur).

Savivaldybės 2019 m. grąžintinos lėšos pagal prisiimtus skolinius įsipareigojimus – 2245,5 tūkst. Eur (2237,4 + 8,1) viršija planuojamus prisiimti įsipareigojimus – 8,1 tūkst. Eur.

Savivaldybės planuojama imti 1753,8 tūkst. Eur ilgalaikę paskola investicijų projektams finansuoti neviršija Savivaldybei nustatyto metinio grynojo skolinimosi limito, 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>	<i>Savivaldybės tarybos sprendimas</i>
1.	Teritorijos prie „Ekran“ marių konversija, pritaikant ją aktyviam poilsiui, užimtumui ir vietos verslo skatinimui (dalina finansuoti teritorijos prie Ekran marių sutvarkymo rangos darbus)	388,6	2017-03-30 Nr. 1-58
2.	Kultūros ir poilsio parko modernizavimas, gerinant miesto gamtinę aplinką ir gyvenimo kokybę, skatinant lankytojų srautus, aktyvų laisvalaikį (dalina finansuoti Kultūros ir poilsio parko modernizavimo rangos darbus)	820,0	2016-05-26 Nr. 1-160
3.	Jaunimo sodo sutvarkymas (dalina finansuoti jaunimo sodo sutvarkymo rangos darbus)	505,5	2016-11-24 Nr. 1-380
4.	Neformaliojo švietimo infrastruktūros tobulinimas (dalina finansuoti Panevėžio muzikos mokyklos salės kapitalinio remonto darbus)	39,7	2017-02-23 Nr. 1-34
	Iš viso:	1753,8	

Savivaldybės pagal pasirašytas ilgalaikių paskolų sutartis su kredito įstaigomis nepaimtas paskolų likutis 2019 m. sausio 1 d. yra 483,6 tūkst. Eur ir jo Savivaldybės administracijos teigimu, nepakanka Savivaldybės vykdomų investicinių projektų 2019 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 1753,8 tūkst. Eur ilgalaikės paskolos naudojimo paskirtis atitinka teisės aktuose reglamentuotas skolinimosi galimybes – investicijų projektams finansuoti.

IŠVADA

Savivaldybės 2019 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 1753,8 tūkst. Eur ilgalaikę paskolą investicijų projektams finansuoti.

Savivaldybės kontrolierė



Laima Skeirytė

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja



Jolita Mečionytė