



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

2020 m. vasario 17 d. Nr. I-1
Panevėžys

TURINYS

IŽANGA.....	1
VERTINIMO APIMTIS IR METODAI.....	2
VERTINIMO REZULTATAI.....	3
1. Paskola neviršys Savivaldybės skolos limito.....	3
2. Paskola neįtakos Savivaldybės metinio grynojo skolinimosi limitu.....	3
3. Paskolos paskirtis atitinka teisės aktuose reglamentuotas skolinimosi paskirtis.....	4
IŠVADA.....	5

IŽANGA

Savivaldybės, laikydamosi Seimo patvirtintų skolos ir skolinimosi limitų, Vyriausybės nustatyta tvarka gali imti iš vidaus kreditorių arba užsienio kreditorių ilgalaikes (kurių trukmė ilgesnė kaip vieni metai ir grąžinimo terminas ne tais pačiais biudžetiniais metais) paskolas investicijų projektams finansuoti ir ankstesniems skolinimams įsipareigojimams vykdyti¹.

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme² nustatyta išimtinė savivaldybės tarybos kompetencija – sprendimų dėl paskolų ėmimo priėmimas; šios paskolos naudojamos tik investicijų projektams finansuoti pagal Vyriausybės nustatytą tvarką, laikantis įstatymų nustatytų skolinimosi limitų ir gavus savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos išvadą.

Savivaldybių skolos bei skolinimosi limitų taikymo tvarką reglamentuoja Vyriausybės patvirtintos Savivaldybių skolinimosi taisyklės³.

Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) yra subjektas, prižiūrintis, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas Panevėžio miesto savivaldybės (toliau – Savivaldybė) turtas ir patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas Savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Tarnyba, vykdydama jai

¹ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 10 str. 1 d. 1 p.

² Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 16 str. 2 d. 28 p.

³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-03-26 nutarimas Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

pavestas funkcijas, rengia ir Savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl Savivaldybės paskolų ėmimo⁴.

Vykdydama Vietos savivaldos įstatymo ir Tarnybos nuostatų⁵ reikalavimus, Tarnyba įvertino⁶ Savivaldybės galimybę imti ilgalaikę paskolą investicijų projektams finansuoti.

Vertinamuoju bei vertinimo atlikimo laikotarpiu Savivaldybės administracijos direktoriumi dirba Tomas Jukna. Savivaldybės skolų apskaitą tvarko Savivaldybės administracijos Strateginio planavimo ir biudžeto skyrius. Skyriaus vedėja vertinamuoju bei vertinimo atlikimo laikotarpiu dirba Audronė Meškauskienė.

Su Išvada galima susipažinti Savivaldybės interneto svetainėje www.panevezys.lt.

VERTINIMO APIMTIS IR METODAI

Vertinimo tikslas – įvertinti, ar Savivaldybė turi galimybę imti 2172,4 tūkst. Eur ilgalaikę paskolą (toliau – Paskola) 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 – 2020 metai.

Vertinimo kriterijai. Skolinimosi teisėtumas vertintas analizuojant atitiktį teisės aktams, reglamentuojantiems Savivaldybės skolinimąsi 2020 metais:

- Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymui⁷,
- Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymui⁸,
- Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymui⁹,

- Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintoms Savivaldybių skolinimosi taisyklėms¹⁰,

- Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstituciniam įstatymui¹¹,

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.

Vertinimo metu buvo analizuojami reikalingi duomenys, pateikti:

- Savivaldybės Skolinių įsipareigojimų 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje, forma Nr. 3-sav.;

- Savivaldybės Mokėtinų ir gautinų sumų 2019 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje, forma Nr. 4;

- Savivaldybės administracijos Strateginio planavimo 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.

⁴ Ten pat, 27 str. 1 d. 3 p.

⁵ Tarnybos Nuostatų, patvirtintų Savivaldybės tarybos 2019-09-26 sprendimu Nr. 1-332, 12.3 p.

⁶ Savivaldybės administracija prašymą Tarnybai pateikti išvadą dėl Savivaldybės skolinimosi galimybių pateikė 2020-02-06 raštu N. D2-112.

⁷ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais).

⁸ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais).

⁹ Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2019-12-17 Nr. XIII-2695.

¹⁰ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-03-26 nutarimas Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

¹¹ Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinis įstatymas, 2014-11-06 Nr. XII-1289.

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. Paskola neviršys Savivaldybės skolos limito

Pagal 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo¹² (toliau – Rodiklių įstatymas) nuostatas, savivaldybių skolos limitas skaičiuojamas nuo šio įstatymo 6 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų.

Minėtame 6 priede nurodytos prognozuojamos Savivaldybės biudžeto pajamos – 55545,0 tūkst. Eur. Rodiklis, pagal kurį skaičiuojami Savivaldybės skolinimosi ir skolos limitai (toliau – Skolinimosi rodiklis), sudaro 55545,0 tūkst. Eur.

Savivaldybės skolos limitas, į kurį įskaitomi visi Savivaldybės prisiimti, bet dar neįvykdyti įsipareigojimai gražinti kreditoriams lėšas pasirašius paskolų sutartis, finansinės nuomos (lizingo) sutartis ir kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus, yra 60 procentų Skolinimosi rodiklio, t. y. 33327,0 tūkst. Eur.

Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai, skaičiuojami į skolos limitą, 2020 m. sausio 1 d. buvo 7740,6 tūkst. Eur, arba sudarė 23,2 proc. Skolinimosi rodiklio, iš jų:

1. Savivaldybės pagal pasirašytas ilgalaikių paskolų sutartis su kredito įstaigomis paimtų ir negražintų paskolų likutis – 4889,3 tūkst. Eur;

2. paskolų įsipareigojimai pagal daugiabučių namų modernizavimo programą, kaip nurodyta 2014-09-23 Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarime Nr. 1213 „Dėl daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programos patvirtinimo“ – 689,0 tūkst. Eur.

3. nepaimtas paskolų likutis¹³ – 2138,6 tūkst. Eur, skirtas Lietuvos Respublikos finansų ministro nustatyta tvarka 2019 metais atrinktiems projektams¹⁴ finansuoti (paskolos išėmimo terminas 2020-12-31);

4. kiti įsipareigojimai (lizingas) – 23,7 tūkst. Eur.

Savivaldybės planuojama imti 2172,4 tūkst. Eur ilgalaikę paskola investicijų projektams finansuoti Savivaldybės skolą padidintų iki 9913,0 tūkst. Eur, arba iki 29,7 proc. Skolinimosi rodiklio ir tai neviršytų Savivaldybei nustatyto skolos limito.

Paskola neviršys Savivaldybei nustatyto skolos limito.

2. Paskola neįtakos Savivaldybės metinio grynojo skolinimosi limito

Savivaldybių skolinimosi taisyklėse¹⁵ nurodyta, kad į savivaldybės metinio grynojo skolinimosi limitą įskaitomas einamaisiais biudžetinėmis metais savivaldybės skolinantis prisiimtų ir įvykdytų įsipareigojimų gražinti kreditoriams lėšas pasirašius paskolų sutartis, finansinės nuomos (lizingo) sutartis ir kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus sumų skirtumas biudžetinių metų pabaigoje.

Rodiklių įstatyme¹⁶ reglamentuotas savivaldybių metinis grynasis skolinimasis 2020 metais – savivaldybės metinio grynojo skolinimosi suma finansų ministro nustatyta tvarka atrinktiems

¹² Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2019-12-17 Nr. XIII-2695, 12 str. 1 d. 1 p.

¹³ Pagal 2019-09-17 sutartį iš 2673,5 tūkst. Eur paskolos – 2138,6 tūkst. Eur.

¹⁴ Projektai: Teritorijos prie „Ekran“ marių konversija, pritaikant ją aktyviam poilsiui, užimtumui ir vietos verslo skatinimui; Panevėžio „Vilties“ progimnazijos (Ramygalos g. 16, Panevėžys) atnaujinimas (modernizavimas).

¹⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-03-26 nutarimu Nr. 345 patvirtintų Savivaldybių skolinimosi taisyklių 4.2 p.

¹⁶ Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2019-12-17 Nr. XIII-2695, 12 str. 1 d. 1 p.

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 10 procentų šio įstatymo 6 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų. Savivaldybės metinis grynojo skolinimosi limitas 2020 metams yra 5554,5 tūkst. Eur – skolinantis Lietuvos Respublikos finansų ministro nustatyta tvarka atrinktiems projektams.

Pažymėtina. Pagal Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinį įstatymą, savivaldybė turi užtikrinti, kad savivaldybės biudžeto balanso rodiklis nebūtų neigiamas, išskyrus aukščiau minėtą 2020 metų Rodiklių įstatyme numatytą atvejį, kuris leidžia savivaldybės biudžeto atitiktį Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo nuostatas pasiekti per ketverių metų laikotarpį, skaičiuojant nuo pirmų metų, kai pradama naudoti metinio grynojo skolinimosi suma. 2019 metai buvo pirmieji metai, kai Savivaldybėje pradėta naudoti metinio grynojo skolinimosi suma.

Savivaldybės planuojama imti paskola – 2172,4 tūkst. Eur numatoma finansuoti investicinius projektus, kurie nėra atrinkti Finansų ministro nustatyta tvarka. Šiems projektams finansuoti ir ankstesniems skoliniams įsipareigojimams vykdyti Savivaldybės 2020 m. galima prisiimti įsipareigojimų suma gali būti ne didesnė nei Savivaldybė 2020 m. įvykdys įsipareigojimų grąžinti kreditoriams lėšas pasirašius paskolų sutartis, finansinės nuomos (lizingo) sutartis ir kitus įsipareigojamojus skolos dokumentus einamaisiais biudžetinais metais.

Pagal Savivaldybės administracijos su kredito įstaigomis sudarytas sutartis¹⁷, 2020 metais įsipareigota grąžinti 2172,4 tūkst. Eur ilgalaikių paskolų ir sumokėti 8,2 tūkst. Eur lizingo (finansinės nuomos) įmokų.

Savivaldybės 2020 m. grąžintinos lėšos pagal prisiimtus skolinius įsipareigojimus – 2180,6 tūkst. Eur (2172,4 + 8,2) viršija planuojamus prisiimti įsipareigojimus 8,2 tūkst. Eur.

Paskola neviršys įsipareigotų grąžinti lėšų pagal prisiimtus skolinius įsipareigojimus ir neįtakos Savivaldybės metinio grynojo skolinimosi limitu.

3. Paskolos paskirtis atitinka teisės aktuose reglamentuotas skolinimosi paskirtis

Savivaldybės administracija nurodė projektus, kuriems vykdyti reikalinga paskola. Visiems investicijų projektams vykdyti Savivaldybės taryba yra pritarusi¹⁸. Lentelėje pateikiama informacija apie numatomus finansuoti projektus.

Lentelė

Lėšos, reikalingos investicijų projektams finansuoti iš naujos paskolos

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Projekto, kurį planuojama finansuoti pasiskolintomis lėšomis pavadinimas</i>	<i>Lėšų poreikis, tūkst. Eur</i>
1	Skaistakalnio parko ir jo prieigų sutvarkymas	600,0
2	Panevėžio senvagės teritorijos kompleksinis sutvarkymas	636,4
3	Nepriklausomybės aikštės ir jos prieigų sutvarkymas	400,0
4	Viešųjų erdvių prie Panevėžio bendruomenių rūmų sutvarkymas	536,0
Iš viso:		2172,4

Šaltinis. Panevėžio miesto savivaldybės administracija.

¹⁷ AB SEB bankas, 2008-08-20 Nr. 0040812022454-21; Luminor Bank AB 2014-07-30 Nr. KS14/07/15; Luminor Bank AB 2015-08-21 Nr. 288724610-K3; Danske Bank A/S Nr.K201612-0040 2016-12-27 Nr. 1834; AB SEB bankas, 2017-06-06, Nr.0041712027084-2; AB Šiaulių bankas, 2019-04-12, Kredito sutartis KS-2019-406417-15; AB SEB bankas 2017-09-05 Nr. 2017-090240.

¹⁸ Savivaldybės tarybos sprendimai: 2017-04-28 Nr. 1-146, 2017-04-28 Nr. 1-147, 2016-11-24 Nr. 1-384, 2016-11-24 Nr. 1-382.

Projektai atitinka Savivaldybės 2014–2020 metų strateginio plano tikslus, uždavinius ir priemones¹⁹.

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

Savivaldybės administracijos nurodyta Paskolos paskirtis atitinka teisės aktuose reglamentuotą skolinimosi paskirtį – investicijų projektams finansuoti.

IŠVADA

Savivaldybės 2020 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 2172,4 tūkst. Eur ilgalaikę paskolą investicijų projektams finansuoti.

Savivaldybės kontrolierė



Laima Skeirytė

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja



Jolita Mečionytė

¹⁹ Savivaldybės tarybos sprendimas 2017-01-26 Nr. 1-8 „Dėl Panevėžio miesto plėtros 2014–2020 metų strateginio plano pakeitimo“, priemonių kodai: 3.4.1.1, 3.4.1.2, 3.4.1.5.