



## 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. rugsėjo 8 d. Nr. I-3  
Panevėžys

#### TURINYS

IŽANGA.....	1
VERTINIMO APIMTIS IR METODAI .....	2
VERTINIMO REZULTATAI.....	3
1. Paskola neviršys Savivaldybės skolos limito .....	3
2. Paskola, skirta finansų ministro nustatyta tvarka atrinktiems projektams finansuoti, neviršys Savivaldybės metinio grynojo skolinimosi limito .....	4
IŠVADA.....	6

#### IŽANGA

Savivaldybės, laikydamosi Seimo patvirtintų skolos, skolinimosi ir garantijų 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 biudžetinais metais) paskolas investicijų projektams finansuoti ir ankstesniems skolinimams įsipareigojimams vykdyti<sup>1</sup>.

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme<sup>2</sup> 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 kontrolės ir audito tarnybos išvadą.

Savivaldybių skolos bei skolinimosi limitų taikymo tvarką reglamentuoja Vyriausybės patvirtintos Savivaldybių skolinimosi taisyklės<sup>3</sup>.

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

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

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

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 išteklių. Tarnyba, vykdydama jai pavestas funkcijas, rengia ir Savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl Savivaldybės paskolų ėmimo<sup>4</sup>.

Vykdydama Vietos savivaldos įstatymo ir Tarnybos nuostatų<sup>5</sup> reikalavimus, Tarnyba įvertino<sup>6</sup> 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 finansų skyrius. Skyriaus vedėja vertinamuoju bei vertinimo atlikimo laikotarpiu dirba Audronė Meškauskienė.

Su Išvada galima susipažinti Savivaldybės interneto svetainėje [www.panevezys.lt](http://www.panevezys.lt).

## VERTINIMO APIMTIS IR METODAI

*Vertinimo tikslas* – įvertinti, ar Savivaldybė turi galimybę imti 866,8 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* – 2020 metai.

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

- Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymui<sup>7</sup>,
- Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymui<sup>8</sup>,
- Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymui<sup>9</sup>,
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintoms Savivaldybių skolinimosi taisyklėms<sup>10</sup>,
- Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstituciniam įstatymui<sup>11</sup>,
- Lietuvos Respublikos finansų ministro patvirtintam Projektų atrankos tvarkos aprašui<sup>12</sup>.

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;

<sup>4</sup> Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais), 27 str. 1 d. 3 p.

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

<sup>6</sup> Savivaldybės administracija prašymą Tarnybai pateikti išvadą dėl Savivaldybės skolinimosi galimybių pateikė 2020-09-04 raštu N. 19-2411(4.45E-1).

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

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

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

<sup>10</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-03-26 nutarimas Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ (2012-03-21 nutarimo Nr. 304 redakcija, su vėlesniais pakeitimais).

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

<sup>12</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu 2020-03-18 Nr. 1K-69 patvirtintas „Projektų atrankos tvarkos aprašas“.

- ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalies tikrinimai;
- Savivaldybės skolos pokyčių analizė.

Vertinimo metu buvo analizuojami reikalingi duomenys, pateikti:

- Savivaldybės Skolinių įsipareigojimų 2020 m. birželio 30 d. ataskaitoje;
- Savivaldybės Mokėtinų sumų 2020 m. birželio 30 d. ataskaitoje;
- Savivaldybės administracijos Strateginio planavimo ir finansų 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.

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.

## VERTINIMO REZULTATAI

### 1. Paskola neviršys Savivaldybės skolos limito

Pagal 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo<sup>13</sup> (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 priiimti, 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. 33327,0 tūkst. Eur.

Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai, skaičiuojami į skolos limitą, 2020 m. birželio 30 d. buvo 9392,9 tūkst. Eur, arba sudarė 28,2 proc. Skolinimosi rodiklio, iš jų:

1. Savivaldybės pagal pasirašytas ilgalaikių paskolų sutartis su kredito įstaigomis paimtų ir negrąžintų paskolų likutis – 4281,8 tūkst. Eur;
2. paskolų įsipareigojimai pagal daugiabučių namų modernizavimo programą<sup>14</sup> – 676,8 tūkst. Eur;
3. nepaimtas paskolų likutis<sup>15</sup> – 4414,7 tūkst. Eur;

<sup>13</sup> 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.

<sup>14</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-09-23 nutarimas Nr. 1213 „Dėl daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programos patvirtinimo“.

<sup>15</sup> Pagal 2019-09-17 sutartį iš 2673,5 tūkst. Eur paskolos – 2242,3 tūkst. Eur, paskolos išėmimo terminas 2020-12-31. Finansuoti projektams: Teritorijos prie „Ekranų“ marių konversija, pritaikant ją aktyviam poilsiui, užimtumui ir vietos verslo skatinimui; Panevėžio „Vilties“ progimnazijos (Ramygalos g. 16, Panevėžys) atnaujinimas (modernizavimas); pagal 2020-06-09 sutartį iš 2172,4 tūkst. Eur paskolos – 2172,4 tūkst. Eur, paskolos išėmimo terminas 2021-07-31, Finansuoti projektams: Skaistakalnio parko ir jo prieigų sutvarkymas, Panevėžio senvagės teritorijos kompleksinis

4. kiti įsipareigojimai (lizingas) – 19,6 tūkst. Eur.

Savivaldybės planuojama imti 866,8 tūkst. Eur ilgalaikė paskola investicijų projektams finansuoti Savivaldybės skolą padidintų iki 10259,7 tūkst. Eur, arba iki 30,8 proc. Skolinimosi rodiklio ir tai neviršytų Savivaldybei nustatyto skolos limito.

## **2. Paskola, skirta finansų ministro nustatyta tvarka atrinktiems projektams finansuoti, neviršys Savivaldybės metinio grynojo skolinimosi limito**

Savivaldybių skolinimosi taisyklėse<sup>16</sup> nurodyta, kad į savivaldybės metinio grynojo skolinimosi limitą įskaitomas einamaisiais biudžetinais 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 įstatyme<sup>17</sup> reglamentuotas savivaldybių metinis grynasis skolinimasis 2020 metais – 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 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.

Finansų ministro patvirtintame Projektų atrankos tvarkos apraše<sup>18</sup> (toliau – Aprašas) nurodyta (8 p.), kad VšĮ Centrinės projektų valdymo agentūra (CPVA) įvertina savivaldybių paraiškose nurodytų projektų tinkamumą finansuoti savivaldybių pasiskolintomis lėšomis pagal Rodiklių įstatymo 12 straipsnio 1 dalies 2 punktą (toliau – projektų tinkamumas finansuoti) pagal Aprašo 9 punkte nurodytus projektų tinkamumo finansuoti ir Aprašo 11 punkte nurodytus projektų naudos kokybės vertinimo kriterijus. Projektų tinkamumo finansuoti vertinimo kriterijai:

- projektu prisidedama prie regiono ir (arba) savivaldybės socialinės ir ekonominės plėtros tikslų, nustatytų regiono ir (arba) savivaldybės strateginio planavimo dokumentuose (9.1 p.);
- savivaldybės pasiskolintų lėšų dydis atitinka Biudžeto rodiklių įstatymo nustatytus 2020 m. skolinimosi limitus (9.2 p.);
- savivaldybės biudžetas atitinka Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo (toliau – Konstitucinis įstatymas) 4 straipsnio 2 ir 4 dalių nuostatas per ketverių metų laikotarpį (9.3 p.);
- projektas surinko minimalų balų skaičių pagal projektų naudos kokybės vertinimo kriterijų, nurodytą Aprašo 11.5 ir (arba) 11.6 papunkčiuose (9.4 p.);
- savivaldybė neturi nepanaudotos pajamų dalies, kuri galėtų būti skirta ir kurios užtektų projektui įgyvendinti (9.5 p.).

---

sutvarkymas, Nepriklausomybės aikštės ir jos prieigų sutvarkymas, Viešųjų erdvių prie Panevėžio bendruomenių rūmų sutvarkymas.

<sup>16</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-03-26 nutarimu Nr. 345 patvirtintų Savivaldybių skolinimosi taisyklių 4.2 p.

<sup>17</sup> 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.

<sup>18</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu 2020-03-18 Nr. 1K-69 patvirtintas „Projektų atrankos tvarkos aprašas“.

Finansų ministerija, atsižvelgdama į CVPA atliktą Savivaldybės paraiškoje nurodytų projektų vertinimą, pripažino tinkamais finansuoti savivaldybės pasiskolintomis lėšomis pagal Rodiklių įstatymo 12 straipsnio 1 dalies 2 punktą nurodytus projektus – duomenys lentelėje.

lentelė

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Projekto, kurį planuojama finansuoti pasiskolintomis lėšomis (preliminarus pavadinimas)</i>	<i>Leistina maksimali projektui įgyvendinti reikalingų pasiskolintų lėšų suma, tūkst. Eur</i>
1.	Viešųjų erdvių prie Panevėžio bendruomenių rūmų sutvarkymas	429,7
2.	Panevėžio senvagės teritorijos kompleksinis sutvarkymas	437,1
<b>Iš viso:</b>		<b>866,8</b>

Šaltinis. Sudaryta Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pagal Finansų ministerijos 2020-06-10 raštą Nr. ((0.20E)-5K-2009274)-6K-2003354.

Pagal Savivaldybės administracijos su kredito įstaigomis sudarytas sutartis, 2020-06-30 duomenimis:

- faktiškai priimta skolinių įsipareigojimų – 431,2 tūkst. Eur;
- nepaimtas paskolų likutis<sup>19</sup> – 4414,7 tūkst. Eur;
- gražinta ilgalaikių paskolų 1038,6 tūkst. Eur ir sumokėta 4,1 tūkst. Eur lizingo (finansinės nuomos) įmokų;
- nuo 2020-06-30 iki 2020-12-31 įsipareigota gražinti ilgalaikių paskolų 1133,8 tūkst. Eur ir sumokėti 4,1 tūkst. Eur lizingo (finansinės nuomos) įmokų.

Savivaldybės 2020 m. priimti, suplanuoti priimti skolinai įsipareigojimai investicijų projektams finansuoti (431,2 + 4414,7) ir planuojama imti paskola (866,8), iš viso 5712,7 tūkst. Eur gražintas (1038,6 +4,1) ir gražintinas (1133,8+4,1) lėšas pagal priimtus skolinius įsipareigojimus, iš viso 2180,6 tūkst. Eur, viršija 3532,1 tūkst. Eur ir sudaro 63,6 proc. metinio grynojo skolinimosi limitu (5554,5 tūkst. Eur).

Savivaldybės metinio grynojo skolinimosi suma – 3532,1 tūkst. Eur, įvertinus planuojamą imti 866,8 tūkst. Eur ilgalaikę paskolą investicijų projektams finansuoti, neviršys Savivaldybei nustatyto metinio grynojo skolinimosi limitu.

Projektai atitinka Savivaldybės 2014–2020 metų strateginio plano tikslus, uždavinius ir priemones<sup>20</sup>.

<sup>19</sup> Pagal 2019-09-17 sutartį iš 2673,5 tūkst. Eur paskolos – 2242,3 tūkst. Eur, paskolos išėmimo terminas 2020-12-31. Finansuoti projektams: Teritorijos prie „Ekran“ marių konversija, pritaikant ją aktyviam poilsiui, užimtumui ir vietos verslo skatinimui; Panevėžio „Vilties“ progimnazijos (Ramygalos g. 16, Panevėžys) atnaujinimas (modernizavimas); pagal 2020-06-09 sutartį iš 2172,4 tūkst. Eur paskolos – 2172,4 tūkst. Eur, paskolos išėmimo terminas 2021-07-31, Finansuoti projektams: Skaistakalnio parko ir jo prieigų sutvarkymas, Panevėžio senvagės teritorijos kompleksinis sutvarkymas, Nepriklausomybės aikštės ir jos prieigų sutvarkymas, Viešųjų erdvių prie Panevėžio bendruomenių rūmų sutvarkymas.

<sup>20</sup> 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.

*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 pradeda naudoti metinio grynojo skolinimosi suma. 2019 metai buvo pirmieji metai, kai Savivaldybėje pradėta naudoti metinio grynojo skolinimosi suma.

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

## IŠVADA

Atsižvelgiant į tai, kad:

- Savivaldybei paėmus 866,8 tūkst. Eur paskolą investiciniams projektams finansuoti, nebus viršyti Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatyti skolos ir skolinimosi limitai;

- Lietuvos Respublikos finansų ministerija pripažino projektus tinkamais finansuoti Savivaldybės pasiskolintomis lėšomis;

Savivaldybės taryba gali priimti sprendimą imti 866,8 tūkst. Eur ilgalaikę paskolą nurodytiems investicijų projektams finansuoti.

Savivaldybės kontrolierė

Laima Skeirytė

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

Jolita Mečionytė