



## 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

2022 m. rugpjūčio 18 d. Nr. I-2  
Panevėžys

#### TURINYS

IŽANGA.....	1
VERTINIMO APIMTIS IR METODAI .....	2
VERTINIMO REZULTATAI.....	3
1. Paskola neviršys Savivaldybės skolos limito .....	3
2. Paskola neviršys Savivaldybės metinio grynojo skolinimosi limito .....	4
3. Paskolos paskirtis atitinka teisės aktuose nustatytas skolinimosi paskirtis .....	6
IŠVADA.....	6

#### 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 vykdyti<sup>1</sup>.

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme<sup>2</sup> 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 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 ištekliai. 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 reikalavimus, Tarnyba įvertino<sup>5</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 3550,0 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* – 2022 metai.

*Vertinimo kriterijai.* Skolinimosi teisėtumas vertintas analizuojant atitiktį teisės aktams, reglamentuojantiems Savivaldybės skolinimąsi 2022 metais:

- Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymui<sup>6</sup>,
- Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymui<sup>7</sup>,
- Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymui<sup>8</sup>,
- Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintoms Savivaldybių skolinimosi taisyklėms<sup>9</sup>,
- Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstituciniam įstatymui<sup>10</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;
- ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalies tikrinimai;
- Savivaldybės skolos pokyčių analizė.

Vertinimo metu buvo analizuojami reikalingi duomenys, pateikti:

- Savivaldybės Skolinių įsipareigojimų 2022 m. birželio 30 d. ataskaitoje,

<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> Savivaldybės administracija prašymą Tarnybai pateikti išvadą dėl Savivaldybės skolinimosi galimybių pateikė 2022-08-17 raštu N. 19-2229(4.45E).

<sup>6</sup> Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>7</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>8</sup> Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2021-12-14 Nr. XIV-745.

<sup>9</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-03-26 nutarimas Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>10</sup> Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinis įstatymas, 2014-11-06 Nr. XII-1289.

- Savivaldybės Mokėtinų ir gautinų sumų 2022 m. birželio 30 d. ataskaitoje,
- Savivaldybės administracijos Strateginio planavimo ir finansų skyriaus tvarkomos Savivaldybės išdo buhalterinės apskaitos dokumentuose ir Buhalterinės apskaitos skyriaus tvarkomos 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.

Vertindami, ar Savivaldybė neviršys nustatytą skolinimosi limitų, atsižvelgėme į Savivaldybės administracijos Tarnybai rugpjūčio 1 d. pateiktą prašymą<sup>11</sup> pateikti išvadą dėl Savivaldybės galimybės prisiimti 90 tūkst. Eur įsipareigojimus pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis.

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 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo<sup>12</sup> (toliau – Rodiklių įstatymas) nuostatas, savivaldybių skolos limitas skaičiuojamas nuo šio įstatymo 5 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų iš gyventojų pajamų mokesčio.

Minėtame 5 priede nurodytos prognozuojamos Savivaldybės biudžeto pajamos iš gyventojų pajamų mokesčio – 61758 tūkst. Eur. Rodiklis, pagal kurį skaičiuojami Savivaldybės skolinimosi ir skolos limitai (toliau – Skolinimosi rodiklis), sudaro 61758 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. 37054,8 tūkst. Eur.

Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai, skaičiuojami į skolos limitą, 2022 m. birželio 30 d. buvo 5813,0 tūkst. Eur, arba sudarė 9,4 proc. Skolinimosi rodiklio, iš jų:

1. Savivaldybės pagal pasirašytas ilgalaikių paskolų sutartis su kredito įstaigomis paimtų ir negražintų paskolų likutis – 4717,3 tūkst. Eur;
2. paskolų įsipareigojimai pagal daugiabučių namų modernizavimo programą<sup>13</sup> – 707,2 tūkst. Eur;
3. nepaimtas paskolų likutis – 385,1 tūkst. Eur, iš jų:
  - 297,4 tūkst. Eur paskolos investicijų projektams finansuoti<sup>14</sup>;

<sup>11</sup> Savivaldybės administracija prašymą Tarnybai pateikti išvadą dėl Savivaldybės galimybių prisiimti įsipareigojimus pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis pateikė 2022-08-01 raštu N. 19-2129(4.45E).

<sup>12</sup> Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2021-12-14 Nr. XIV-745, 13 str. 1 d. 1 p.

<sup>13</sup> Pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014-09-23 nutarimą Nr. 1213 „Dėl daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programos patvirtinimo“.

- 87,7 tūkst. Eur paskolų likutis Finansų ministro nustatyta tvarka 2020 metais atrinktiems projektams finansuoti<sup>15</sup>;

4. kiti įsipareigojimai (lizingas) – 3,4 tūkst. Eur.

Savivaldybės planuojama imti 3550,0 tūkst. Eur ilgalaikę paskola investicijų projektams finansuoti Savivaldybės skolą padidintų iki 9363,0 tūkst. Eur, arba iki 15,2 proc. Skolinimosi rodiklio ir tai neviršytų Savivaldybei nustatyto skolos limito.

Savivaldybės tarybai priėmus sprendimą prisiimti 90 tūkst. Eur įsipareigojimus pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis<sup>16</sup>, Savivaldybės skola padidėtų iki 9453,0 tūkst. Eur, arba iki 15,3 proc. Skolinimosi rodiklio ir tai neviršytų Savivaldybei nustatyto skolos limito.

## 2. Paskola neviršys Savivaldybės metinio grynojo skolinimosi limito

Vadovaujantis Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo<sup>17</sup> nuostatomis, kiekvienas valdžios sektoriui priskiriamas biudžetas, kurio planuojami asignavimai neviršija 0,3 procento praėjusių metų BVP to meto kainomis, turi būti planuojamas, tvirtinamas, keičiamas ir vykdomas taip, kad to biudžeto asignavimai neviršytų jo pajamų, išskyrus metus, kuriais pagal Vyriausybės arba jos įgaliotos institucijos viešai paskelbtą ekonominės raidos scenarijų, dėl kurio tvirtinimo kontrolės institucija paskelbė savo išvadą, numatomas neigiamas produkcijos atotrūkis nuo potencialo. Pastaruoju atveju asignavimai negali viršyti pajamų daugiau kaip 1,5 procento.

Pagal Biudžeto sandaros įstatymo<sup>18</sup> nuostatą, Savivaldybės biudžeto einamųjų metų pajamos koreguojamos pridedant nepanaudotą pajamų dalį – praėjusių metų biudžeto pajamų dalį, kuri viršija praėjusių metų panaudotus asignavimus.

Savivaldybės tarybos patvirtintos<sup>19</sup> 2022 metų biudžeto pajamos, pridedant 2021 metų nepanaudotą pajamų dalį yra 151962,6 tūkst. Eur (141487,1+10475,5).

Lietuvos statistikos departamento skelbiamas 2021 metų BVP to meto kainomis yra 55383,1 mln. Eur. Savivaldybės tarybos patvirtinti Savivaldybės 2022 metų biudžeto asignavimai yra 145587,1 tūkst. Eur. Savivaldybės 2022 metų biudžeto asignavimai neviršija 0,3 procento praėjusių metų BVP to meto kainomis ( $55383,1 \text{ mln. Eur} \times 0,3 \% = 166,1 \text{ mln. Eur}$ ), todėl Savivaldybės metinio grynojo skolinimosi suma negali viršyti 1,5 procento biudžeto pajamų, t. y. 2279,4 tūkst. Eur ( $(141487,1+10475,5 \text{ tūkst. Eur}) \times 1,5 \%$ ).

Apskaičiuotas Savivaldybės metinis skolinimasis yra:

- grynojo skolinimosi rodiklis – 2367,1 tūkst. Eur, iš jų:
  - 1,5 proc. koreguotų biudžetų pajamų – 2279,4 tūkst. Eur;
  - neišimta paskolų dalis Finansų ministro nustatyta tvarka 2020 m. atrinktiems projektams – 87,7 tūkst. Eur;

<sup>14</sup> 2020-06-09 2172,4 tūkst. Eur paskolos sutartis, projektui Viešųjų erdvių prie Panevėžio bendruomenių rūmų sutvarkymas, paskolos išėmimo terminas 2022-09-01.

<sup>15</sup> 2020-12-07 866,8 tūkst. Eur paskolos sutartis, projektui Viešųjų erdvių prie Panevėžio bendruomenių rūmų sutvarkymas, paskolos išėmimo terminas 2021-12-31.

<sup>16</sup> Savivaldybės administracija prašymą Tarybai pateikti išvadą dėl Savivaldybės galimybių prisiimti įsipareigojimus pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis pateikė 2022-08-01 raštu N. 19-2129(4.45E).

<sup>17</sup> Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinis įstatymas, 2014-11-06 Nr. XII-1289, 4 str. 4 d.

<sup>18</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 21 str. 3 d.

<sup>19</sup> Savivaldybės tarybos 2022-07-11 Nr. 1-212 „Dėl Savivaldybės tarybos 2022-02-17 sprendimo Nr. 1-26 „Dėl Panevėžio miesto savivaldybės 2022 metų biudžeto patvirtinimo“ pakeitimo.

- galimi priimti įsipareigojimai investicijų projektams finansuoti – tiek, kiek bus einamaisiais metais grąžinta paimtų paskolų. Pagal su kredito įstaigomis sudarytas sutartis, 2022-06-30 duomenimis:

- grąžinta ilgalaikių paskolų 1155,9 tūkst. Eur (1142,6 tūkst. Eur paimtų investicijų projektams finansuoti, 13,3 tūkst. Eur pagal daugiabučių namų modernizavimo programą) ir sumokėta 4,0 tūkst. Eur lizingo (finansinės nuomos) įmokų, iš viso 1159,9 tūkst. Eur;

- nuo 2022-06-30 iki 2022-12-31 įsipareigota grąžinti ilgalaikių paskolų 1571,4 tūkst. Eur (1558,0 tūkst. Eur paimtų investicijų projektams finansuoti, 13,4 pagal daugiabučių namų modernizavimo programą) ir sumokėti 3,4 tūkst. Eur lizingo (finansinės nuomos) įmokų, iš viso 1574,8 tūkst. Eur.

- faktiškai priimta skolinių įsipareigojimų – 216,9 tūkst. Eur (164,9 tūkst. Eur investicijų projektams finansuoti, 52,0 tūkst. Eur pagal daugiabučių namų modernizavimo programą<sup>20</sup>);

- nepaimtas paskolų likutis – 385,1 tūkst. Eur (297,4 tūkst. Eur investicijų projektams finansuoti<sup>21</sup>, 87,7 tūkst. Eur Finansų ministro nustatyta tvarka 2020 metais atrinktiems projektams finansuoti<sup>22</sup>).

Savivaldybės 2022 m. priimti, suplanuoti priimti skoliniai įsipareigojimai investicijų projektams finansuoti (216,9+385,1) ir planuojama paimti paskola (3550,0), iš viso 4152,0 tūkst. Eur grąžintas ir grąžintinas (1159,9+1574,8) lėšas pagal priimtus skolinius įsipareigojimus, iš viso 2734,7 tūkst. Eur, viršija 1417,3 Eur ir sudaro 59,9 proc. metinio grynojo skolinimosi sumos.

Savivaldybės tarybai priėmus sprendimą priimti 90 tūkst. Eur įsipareigojimus pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis<sup>23</sup>, Savivaldybės priimti, suplanuoti priimti ir planuojami priimti įsipareigojimai viršytų grąžintas ir grąžintinas sumas 1507,3 tūkst. Eur (216,9+385,1+3550,0+90,0-1159,9-1574,8) ir sudarytų 63,7 proc. metinio grynojo skolinimosi sumos.

Vertinamų Savivaldybės planuojamų priimti įsipareigojimų suma – 3550,0 tūkst. Eur neviršys Savivaldybės metinio grynojo skolinimosi limitu.

*Pažymėtina.* Pagal Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinį įstatymą, savivaldybė turi užtikrinti, kad savivaldybės biudžeto balanso rodiklis nebūtų neigiamas, išskyrus aukščiau minėtą 2021 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 pradėdama naudoti metinio grynojo skolinimosi suma. 2019 metai buvo pirmieji metai, kai Savivaldybėje pradėta naudoti metinio grynojo skolinimosi suma.

Faktiniai Savivaldybės 2019 ir 2020 metų biudžetų balanso rodikliai buvo teigiami.

<sup>20</sup> Pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2014-09-23 nutarimą Nr. 1213 „Dėl daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programos patvirtinimo“.

<sup>21</sup> 2020-06-09 2172,4 tūkst. Eur paskolos sutartis, projektui Viešųjų erdvių prie Panevėžio bendruomenių rūmų sutvarkymas, paskolos išėmimo terminas 2022-09-01.

<sup>22</sup> 2020-12-07 866,8 tūkst. Eur paskolos sutartis, projektui Viešųjų erdvių prie Panevėžio bendruomenių rūmų sutvarkymas, paskolos išėmimo terminas 2021-12-31.

<sup>23</sup> Savivaldybės administracija prašymą Tarnybai pateikti išvadą dėl Savivaldybės galimybių priimti įsipareigojimus pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis pateikė 2022-08-01 raštu N. 19-2129(4.45E).

### 3. Paskolos paskirtis atitinka teisės aktuose nustatytas skolinimosi paskirtis

Savivaldybės administracija nurodė projektus, kuriems vykdyti reikalinga paskola. Visiems investicijų projektams vykdyti Savivaldybės taryba yra pritarusi<sup>24</sup>. Projektai yra numatyti<sup>25</sup> Savivaldybės 2022–2024 metų veiklos plane Investicijų projektų programoje. 1 lentelėje pateikiama informacija apie numatomus finansuoti projektus.

1 lentelė

Lėšos, reikalingos investicijų projektams finansuoti iš naujos paskolos

tūkst. Eur

Eil. Nr.	Projektas	Lėšų poreikis
1.	Panevėžio miesto gatvių apšvietimo modernizavimas	1516,5
2.	Infrastruktūros Biliūno g. Elektronikos g. Tinklų g. rengimas/modernizavimas, sukuriant palankias sąlygas verslo vystymuisi Panevėžio mieste	800,0
3.	Viešųjų erdvių prie Panevėžio Bendruomenių rūmų sutvarkymas	683,5
4.	Panevėžio daugiafunkcinio sporto ir sveikatingumo centro „Aukštaitija“ rekonstravimas A. Jakšto g. 1, Panevėžio mieste	550,0
	<b>Lėšos iš viso:</b>	<b>3550,0</b>

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

#### IŠVADA

Savivaldybės 2022 metų skolinimosi limitai, įtakojantys naujų paskolų ėmimą – Savivaldybės skolos bei Savivaldybės metinio grynojo skolinimosi, ir bendra finansinių rodiklių analizė pagrindžia planuojamus Savivaldybės skolinius įsipareigojimus.

Savivaldybės taryba gali priimti sprendimą imti 3550,0 tūkst. Eur ilgalaikę paskolą investicijų projektams finansuoti.

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja



Jolita Mečionytė

<sup>24</sup> Savivaldybės tarybos sprendimai: 2020-07-27 Nr. 1-251, 2021-07-01 Nr. 1-215, 2016-11-24 Nr. 382, 2021-04-29 Nr. 1-120.

<sup>25</sup> Savivaldybės tarybos 2022-02-17 sprendimas Nr. 1-25.