



PANEVĖŽIO MIESTO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Panevėžio miesto savivaldybės tarybai

Panevėžio miesto savivaldybės administracijai

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

2019 m. liepos 19 d. Nr. I-3
Panevėžys

TURINYS

IŽANGA.....	1
VERTINIMO APIMTIS IR METODAI.....	2
VERTINIMO REZULTATAI.....	3
1. Savivaldybių skolinimasis.....	3
2. Savivaldybės skolos limitas.....	3
3. Savivaldybės metinis grynojo skolinimosi limitas.....	3
IŠVADA.....	5

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 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 ir garantijų teikimo už ilgalaikes paskolas priėmimas; šios paskolos naudojamos tik investicijų projektams finansuoti pagal Vyriausybės nustatyta tvarką, laikantis įstatymų nustatytų skolinimosi limitų ir gavus savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos išvadą.

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 ėmimo³.

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 Ten pat, 27 str. 1 d. 3 p.

Vykdydama Vietos savivaldos įstatymo ir Tarybos nuostatų⁴ reikalavimus, Taryba įvertino⁵ 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, investicijų 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 2673,5 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.

Vertinimo kriterijai. Skolinimosi teisėtumas vertintas analizuojant atitiktą teisės aktams, reglamentuojantiems Savivaldybės skolinimąsi 2019 metais:

- Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymui⁶,
- Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymui⁷,
- Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymui⁸,

- Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintoms Savivaldybių skolinimosi taisyklėms⁹,

- Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstituciniam įstatymui¹⁰,

- Lietuvos Respublikos finansų ministro patvirtintam Projektų atrankos tvarkos aprašui¹¹.

Siekiant gauti vertinimo tikslams reikalingus įrodymus, atlikta:

- Savivaldybės veiklos, apskaitos, ataskaitų rengimo skolinių įsipareigojimų srityje vidaus kontrolės tyrimas;

- paskolų gavimo ir gražinimo 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. birželio 30 d. ataskaitoje, forma Nr. 3-sav.;

- Savivaldybės Mokėtinų ir gautinų sumų 2019 m. birželio 30 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.

⁴ Tarybos Nuostatų, patvirtintų Savivaldybės tarybos 2014-04-24 sprendimu Nr. 1-113, 11.3 p.

⁵ Savivaldybės administracija prašymą Tarybai pateikti išvadą dėl Savivaldybės skolinimosi galimybių pateikė 2019-07-01 raštu N. 19-1839 (4.45E-1).

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

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

⁸ Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2018-12-11 Nr. XIII-1710.

⁹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-03-26 nutarimas Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ (2012-03-21 nutarimo Nr. 304 redakcija, su vėlesniais pakeitimais).

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

¹¹ Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu 2019-03-28 Nr. 1K-98 patvirtintas „Projektų atrankos tvarkos aprašas“.

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. Savivaldybių skolinimasis

Biudžeto sandaros įstatyme¹² nustatyta, kad 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 biudžetinėmis metais) paskolas investicijų projektams finansuoti ir ankstesniems skolinimams įsipareigojimams vykdyti.

Savivaldybių skolos bei skolinimosi limitų taikymo tvarką reglamentuoja Vyriausybės patvirtintos Savivaldybių skolinimosi taisyklės¹³.

2. Savivaldybės skolos limitas

Pagal 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo¹⁴ 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 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. 32082,0 tūkst. Eur.

Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai, skaičiuojami į skolos limitą, 2019 m. birželio 30 d. buvo 6477,4 tūkst. Eur, arba sudarė 20,2 proc. skolos limitą:

1. 3994,2 tūkst. Eur – Savivaldybės pagal pasirašytas ilgalaikių paskolų sutartis su kredito įstaigomis paimtų ir negrąžintų paskolų likutis;
2. 701,7 tūkst. Eur – paskolų įsipareigojimai pagal daugiabučių namų modernizavimo programą¹⁵;
3. 1753,8 tūkst. Eur – nepaimta paskola¹⁶;
4. 27,7 tūkst. Eur – kiti įsipareigojimai (lizingas).

3. Savivaldybės metinis grynojo skolinimosi limitas

2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme¹⁷ reglamentuotas savivaldybių metinis grynasis skolinimasis: savivaldybės metinio grynojo skolinimosi suma *finansų ministro nustatyta tvarka* atrinktiems projektams, kuriais

¹² Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 10 str. 1 d. 1 p.

¹³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-03-26 nutarimas Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ (2012-03-21 nutarimo Nr. 304 redakcija, su vėlesniais pakeitimais).

¹⁴ Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo, 2018-12-11 Nr. XIII-1710, 12 str. 1 d. 1 p.

¹⁵ 2014-09-23 Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimas Nr. 1213 „Dėl daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programos patvirtinimo“

¹⁶ 2019-04-12 sutartis, paskolos išėmimo terminas 2020-03-31.

¹⁷ Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo, 2018-12-11 Nr. XIII-1710, 12 str. 1 d. 1 p.

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. Kiekvienos savivaldybės biudžeto atitiktis Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo nuostatomis turi būti pasiekta per ketverių metų laikotarpį, skaičiuojant nuo pirmų metų, kai pradeda naudoti metinio grynojo skolinimosi suma.

Savivaldybės metinis grynojo skolinimosi limitas 2019 m. sudaro 2673,5 tūkst. Eur.

Finansų ministro patvirtintame Projektų atrankos tvarkos apraše¹⁸ (toliau – Aprašas) nurodyta, kad VšĮ Centrinė projektų valdymo agentūra (CPVA) iki 2019 m. gegužės 30 d. įvertina savivaldybių paraiškose nurodytų projektų tinkamumą finansuoti savivaldybių pasiskolintomis lėšomis pagal minėtą 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo nuostatą¹⁹ pagal Apraše nurodytus projektų tinkamumo finansuoti²⁰ ir projektų naudos kokybės vertinimo²¹ 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;
- savivaldybės pasiskolintų lėšų dydis atitinka Biudžetų rodiklių įstatymo nustatytus 2019 m. skolinimosi limitus;
- savivaldybės biudžetas atitinka Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo nuostatas per ketverių metų laikotarpį;
- projektas surinko minimalų balų skaičių pagal projektų naudos kokybės vertinimo kriterijų (Aprašo 11.5 ir (arba) 11.6 p.);
- savivaldybė neturi nepanaudotos pajamų dalies, kuri galėtų būti skirta ir kurios užtektų projektui įgyvendinti.

Finansų ministerija, atsižvelgdama į CVPA atliktą Savivaldybės paraiškoje nurodytų projektų vertinimą, projektus pripažino tinkamais finansuoti Savivaldybės pasiskolintomis lėšomis – 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.	Teritorijos prie „Ekranos“ marių konversija, pritaikant ją aktyviam poilsiui, užimtumui ir vietos verslo skatinimui	932,0
2.	Panevėžio „Vilties“ progimnazijos (Ramygalos g. 16, Panevėžys) atnaujinimas (modernizavimas)	1741,5
Iš viso:		2673,5

Šaltinis. Sudaryta Panevėžio miesto savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos pagal Finansų ministerijos 2019-06-19 raštą Nr. (24.40E)-6K-1903350.

Projektai atitinka Savivaldybės 2014–2020 metų strateginio plano tikslus, uždavinius ir priemones²².

Pažymėtina, kad Savivaldybei pasiskolinus lėšas šiems atrinktiems projektams, Savivaldybės biudžetas turi atitikti Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo 4 straipsnio 2 ir 4 dalių nuostatas per ketverių metų laikotarpį.

¹⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu 2019-03-28 Nr. 1K-98 patvirtintas „Projektų atrankos tvarkos aprašas“.

¹⁹ Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo, 2018-12-11 Nr. XIII-1710, 12 str. 1 d. 1 p.

²⁰ Aprašo 9 p.

²¹ Aprašo 11 p.

²² Savivaldybės tarybos sprendimas 2017-01-26 Nr. 1-8 „Dėl Panevėžio miesto plėtros 2014–2020 metų strateginio plano pakeitimo“. Nurodytų projektų vykdymui Savivaldybės taryba yra pritarusi. Savivaldybės tarybos sprendimai: 2017-03-30 Nr. 1-58, 2017-12-21 Nr. 1-410.

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 2673,5 tūkst. Eur paskolą investiciniams projektams finansuoti, nebus viršyti Lietuvos Respublikos 2019 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;
 - planuojamos imti 2673,5 tūkst. Eur ilgalaikės paskolos suma yra leistina maksimali projektams įgyvendinti reikalingų galimų pasiskolinti 2019 m. lėšų suma,
- Savivaldybės taryba gali priimti sprendimą imti 2673,5 tūkst. Eur ilgalaikę paskolą nurodytiems investicijų projektams finansuoti.

Savivaldybės kontrolierė



Laima Skeirytė

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja



Jolita Mečionytė