



**UTENOS RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

AUDITO ATASKAITA

**UTENOS RAJONO SAVIVALDYBĖS TRUMPALAIKIO SKOLINIMOSI
IŠ VALSTYBĖS BIUDŽETO FINANSINIO PAGRĮSTUMO
IR GALIMYBĖS IMTI ILGALAIKĘ IKI 370 TŪKST. EUR PASKOLĄ
VERTINIMAS**

2020 m. birželio 15 d. Nr. A-5
Utena

Auditas atliktas, vykdant 2020 m. birželio 9 d.
pavedimą Nr. PV-3
Auditą atliko savivaldybės kontrolierė Daiva Karalienė

Auditas pradėtas 2020 m. birželio 9 d.
Auditas baigtas 2020 m. birželio 15 d.

Su audito ataskaita galima susipažinti Kontrolės ir audito tarnybos interneto puslapyje adresu www.utena.lt

TURINYS

IŽANGA	3
AUDITO REZULTATAI	4
1. Pagrindiniai audito rezultatai (išvados)	4
2. Utenos rajono savivaldybės skolinimosi vertinimas	4
2.1. Trumpalaikis savivaldybės skolinimasis iš valstybės biudžeto finansiškai pagrįstas.....	4
2.2. Imdama ilgalaikę iki 370 tūkst. Eur paskolą, Utenos savivaldybė nepažeis teisės aktų.....	5
PRIEDAI	9
1 priedas. Santrumpos ir sąvokos.....	9
2 priedas. Audito apimtis ir metodai.....	10

IŽANGA

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu¹, Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba rengia ir savivaldybės tarybai teikia sprendimus priimti reikalingas išvadas dėl paskolų ėmimo.

Utenos rajono savivaldybės tarybos sprendimais² Kontrolės ir audito tarnybai pavesta atlikti auditą Utenos rajono savivaldybės administracijoje ir pateikti išvadas:

- iki 2020 m. birželio 15 d. - dėl skolinimosi finansinio pagrįstumo, gaunant trumpalaikę iki 3 000 tūkst. Eur paskolą iš valstybės biudžeto laikinam pajamų trūkumui padengti, kai nepakanka savivaldybės biudžeto apyvartos lėšų;

- gavus teigiamą Lietuvos Respublikos finansų ministerijos sprendimą - dėl galimybės imti ilgalaike paskolą biokuro katilų ir katilinių remonto projektams finansuoti.

Vykdant minėtus sprendimus, atliktas teisėtumo auditas, kurio tikslas: įvertinti Utenos rajono savivaldybės skolinimosi finansinį pagrįstumą gaunant trumpalaikę iki 3 000 tūkst. Eur paskolą iš valstybės biudžeto laikinam pajamų trūkumui padengti, kai nepakanka savivaldybės biudžeto apyvartos lėšų; įvertinti, ar Utenos rajono savivaldybė turi galimybę imti ilgalaike dešimties metų laikotarpiui paskolą biokuro katilų ir katilinių remonto projektams finansuoti.

Audituojamas subjektas – Utenos rajono savivaldybės administracija, adresas Utenio a. 4, LT-28503 Utena, identifikavimo kodas 188710442.

Audituojamas laikotarpis – 2020 metai.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus³ ir pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus⁴, nustatančius pagrindines atitikties audito atlikimo gaires.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausomos nuomonės dėl Utenos rajono savivaldybės skolinimosi finansinio pagrįstumo, gaunant trumpalaikę iki 3 000 tūkst. Eur paskolą iš valstybės biudžeto laikinam pajamų trūkumui padengti, kai nepakanka savivaldybės biudžeto apyvartos lėšų, ir dėl Utenos rajono savivaldybės galimybės imti ilgalaike dešimties metų laikotarpiui iki 370 tūkst. Eur paskolą Lietuvos Respublikos finansų ministro nustatyta tvarka atrinktą projektui „Biokuro katilinių Kuktiškėse, Tauragnuose ir Vyžuonose įrengimas“ finansuoti pareiškiamos audito išvados.

Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti ataskaitos 2 priede „Audito apimtis ir metodai“ (ataskaitos 10 psl.).

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 dalies 3 punktas.

² Utenos rajono savivaldybės tarybos 2020 m. gegužės 28 d. sprendimas Nr. TS-134 „Dėl išvados pateikimo“, Utenos rajono savivaldybės tarybos 2020 m. vasario 27 d. sprendimo Nr. TS-45 „Dėl išvadų pateikimo“ 1 punktas, 1.3 papunktis.

³ Valstybinio audito reikalavimai, patvirtinti LR Valstybės kontrolieriaus 2012 m. birželio 28 d. įsakymu Nr. V-171 (su vėlesniais pakeitimais).

⁴ 4000 TAAIS, 4100 TAAIS (TAAIS - Tarptautiniai aukščiausiųjų audito institucijų standartai).

AUDITO REZULTATAI

1. Pagrindiniai audito rezultatai (išvados)

1. Trumpalaikis savivaldybės skolinimasis iš valstybės biudžeto finansiškai pagrįstas

Dėl ekonominio nuosmukio 2020 metais Utenos rajono savivaldybės biudžetas gali negauti apie 3,1 mln. Eur suplanuotų pajamų iš gyventojų pajamų mokesčio; 2020 m. gegužės 31 d. duomenimis savivaldybės biudžeto negautos planuotos pajamos iš gyventojų pajamų mokesčio sudarė 773,2 tūkst. Eur; faktiniai savivaldybės 2020 metais negautų pajamų (išskyrus savarankiškai administruojamas pajamas ir vietinę rinkliavas) dydžiai bus kompensuojami iš 2021 metų valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme numatytų lėšų. Todėl savivaldybė pagrįstai gali prašyti iki 3 000 tūkst. Eur trumpalaikės paskolos iš valstybės biudžeto, kuria siekiama suvaldyti dėl planuotų pajamų nesurinkimo atsiradusį apyvartinių lėšų trūkumą.

2. Imdama ilgalaikę iki 370 tūkst. Eur paskolą, Utenos rajono savivaldybė nepažeis teisės aktu

Utenos rajono savivaldybei paėmus ilgalaikę iki 370 tūkst. Eur paskolą LR finansų ministro nustatyta tvarka atrinktam projektui „Biokuro katilinių Kuktiškėse, Tauragnuose ir Vyžuonose įrengimas“ finansuoti, nebus viršyti Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu nustatyti savivaldybės skolos ir metinio grynojo skolinimosi limitai taip pat nebus pažeistos Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo nuostatos ir Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatyme nustatyti savivaldybių skolinimosi principai.

2. Utenos rajono savivaldybės skolinimosi vertinimas

2.1. Trumpalaikis savivaldybės skolinimasis iš valstybės biudžeto finansiškai pagrįstas

Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatyta tvarka savivaldybėms gali būti teikiamos trumpalaikės paskolos iš valstybės biudžeto apyvartinių lėšų⁵; iš valstybės biudžeto suteiktos trumpalaikės paskolos laikinam pajamų trūkumui padengti į skolos ir skolinimosi limitus neįskaitomos⁶.

Šių metų vasario 26 d. paskelbta⁷ valstybės lygio ekstremalioji situacija visoje šalyje dėl naujojo koronaviruso (COVID-19) plitimo grėsmės, nuo 2020 m. kovo 16 d. iki 2020 m. birželio 16 d. visoje Lietuvos Respublikos teritorijoje paskelbtas karantinas⁸. Lietuvos Respublikos

⁵ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 10 straipsnio 1 dalies 1, 2 punktai, 2 dalis.

⁶ Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 12 straipsnio 2 dalis.

⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2020 m. vasario 26 d. nutarimas Nr. 152 „Dėl valstybės lygio ekstremaliosios situacijos paskelbimo“; Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2020 m. birželio 10 d. nutarimas Nr. 588 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2020 m. vasario 26 d. nutarimo Nr. 152 „Dėl valstybės lygio ekstremaliosios situacijos paskelbimo“ pakeitimo“.

⁸ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2020 m. kovo 14 d. nutarimas Nr. 207 „Dėl karantino LR teritorijoje paskelbimo“ (su vėlesniais pakeitimais); Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2020 m. birželio 10 d. nutarimas Nr. 579 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2020 m. kovo 14 d. nutarimo Nr. 207 „Dėl karantino Lietuvos Respublikos teritorijoje paskelbimo“ pripažinimo netekusiu galios“.

Vyriausybės 2020 m. balandžio 8 d. priimtame protokoliniame sprendime nustatyta⁹, kad, susidarius minėtai situacijai, savivaldybės toliau vykdo savivaldybės tarybų patvirtintus biudžetus, kad prasidėjęs ekonominis nuosmukis turės įtakos savivaldybių biudžetų pajamų surinkimui ir kad siekiant suvaldyti dėl planuotų pajamų nesurinkimo atsiradusį apyvartinių lėšų trūkumą, savivaldybėms bus suteikiamos trumpalaikės paskolos.

Remiantis Finansų ministerijos prognoze¹⁰, pajamų iš gyventojų pajamų mokesčio (GPM) į nacionalinį biudžetą šiais metais gali būti surinkta apie 14,6 proc. mažiau nei buvo planuota. Atsižvelgiant į šią prognozę, numatoma Utenos rajono savivaldybės biudžeto pajamų iš GPM netektis 2020 metais – 3 099 tūkst. Eur¹¹.

Faktiškai 2020 m. gegužės 31 d. duomenimis¹² Utenos rajono savivaldybės biudžetas negavo 773,2 tūkst. Eur planuotų pajamų iš GPM.

Pagal Vyriausybės patvirtintą savivaldybių negautų pajamų kompensavimo mechanizmą¹³, Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme turės būti numatytos lėšos savivaldybių 2020 metais negautoms pajamoms (išskyrus savarankiškai administruojamas pajamas ir vietines rinkliavas) kompensuoti ir iš kompensacijoms numatytų lėšų savivaldybės galės grąžinti trumpalaikes paskolas, suteiktas iš valstybės biudžeto, kurios nebus grąžintos iki 2020 biudžetinių metų pabaigos.

Remiantis išdėstytu, darytina išvada, kad dėl neįprastos padėties šalyje nesurenkant planuotų pajamų, savivaldybei trūksta apyvartinių lėšų. LR Vyriausybės priimtas sprendimas dėl negautų pajamų kompensavimo patvirtina, kad numatomas pajamų trūkumas yra laikinas, todėl, siekdama suvaldyti dėl planuotų pajamų nesurinkimo atsiradusį apyvartinių lėšų trūkumą, savivaldybė pagrįstai gali prašyti iki 3 000 tūkst. Eur trumpalaikės paskolos iš valstybės biudžeto laikinam 2020 metų savivaldybės biudžeto pajamų trūkumui padengti, nepakankant savivaldybės biudžeto apyvartos lėšų.

Pažymėtina, kad trumpalaikės paskolos grąžinimui nepakakus savivaldybės negautų pajamų kompensacijai numatytų lėšų, patvirtintų 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme, ir/ar laiku negrąžinus trumpalaikės paskolos, ji atitiktų ilgalaikės paskolos požymius ir turėtų įtakos savivaldybės skolos ir skolinimosi limitams 2021 ir vėlesniais metais.

2.2. Imdama ilgalaikę iki 370 tūkst. Eur paskolą, Utenos rajono savivaldybė nepažeis teisės aktų

Savivaldybės, laikydamosi Seimo patvirtintų skolos ir skolinimosi limitų, Vyriausybės nustatyta tvarka gali imti iš vidaus arba užsienio kreditorių ilgalaikes paskolas investicijų projektams

⁹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2020 m. balandžio 8 d. protokolinio sprendimo „Dėl koronaviruso (COVID-19) sukeltų pasekmių savivaldybių biudžetams“ 1, 2 punktai.

¹⁰ <https://finmin.lrv.lt/lt/veiklos-sritys/savivaldybiu-duk>

¹¹ 2020 m. birželio 8 d. duomenimis. Šaltinis

https://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/LT_ver/Prognozuojama%202020%20m_%20savivaldybi%C5%B3%20GPM%20netekties%20suma.pdf

¹² VMI duomenys „2020 metų sausio–gegužės mėn. Savivaldybių biudžetų pajamų surinkimo planai“.

¹³ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2020 m. balandžio 8 d. protokolinio sprendimo „Dėl koronaviruso (COVID-19) sukeltų pasekmių savivaldybių biudžetams“ 3 punktas.

finansuoti¹⁴. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu (toliau – 2020 m. Rodiklių įstatymas), Savivaldybės skola (pagal įsipareigojamuosius skolos dokumentus, įskaitant paskolos, finansinės nuomos (lizingo) sutartis, bet neapsiribojant jomis) negali viršyti 60 procentų šio įstatymo 6 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų¹⁵, t. y. negali būti didesnė nei 13 728,6 tūkst. Eur¹⁶; 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, gali būti ne daugiau kaip 10 procentų šio įstatymo 6 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų¹⁷, t. y. negali viršyti 2 288,1 tūkst. Eur. Pagal Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinį įstatymą¹⁸, metais, kuriais numatomas neigiamas produkcijos atotrūkis nuo potencialo¹⁹, savivaldybės biudžeto planuojami asignavimai negali viršyti pajamų daugiau kaip 1,5 procento. Skolinantis LR finansų ministro nustatyta tvarka atrinktiems projektams, savivaldybės biudžeto atitiktis Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo nuostatomis turi būti pasiekta per ketverių metų laikotarpį, skaičiuojant nuo pirmų metų, kai pradeda naudoti grynojo skolinimosi suma²⁰.

Utenos rajono savivaldybės projekto „Biokuro katilinių Kuktiškėse, Tauragnuose ir Vyžuonose įrengimas“ paraiška VšĮ Centrinei projektų valdymo agentūrai pateikta 2020 m. balandžio 28 d.²¹, kurioje nurodytas pasiskolintų lėšų šiam projektui poreikis – 370,0 tūkst. Eur. LR Finansų ministerija 2020 m. birželio 10 d. savivaldybei pateikė informaciją²², kad aukščiau minėtas projektas laikomas tinkamu finansuoti savivaldybės pasiskolintomis lėšomis, o leistina maksimali projektui įgyvendinti reikalingų pasiskolinti lėšų suma – 370,0 tūkst. Eur.

Kaip nustatyta Savivaldybių skolinimosi taisyklėse, savivaldybė skolindamasi turi įvertinti, ar prisiimdama skolinius įsipareigojimus neviršys Lietuvos Respublikos atitinkamų metų valstybės

¹⁴ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 10 straipsnio 1 dalies 1 punktas.

¹⁵ Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 12 straipsnio 1 dalies 1 punktas.

¹⁶ Prognozuojamos Utenos rajono savivaldybės biudžeto pajamos, nurodytos 2020 m. Rodiklių įstatymo 6 priede – 22881 tūkst. Eur.

¹⁷ Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 12 straipsnio 1 dalies 2 punktas.

¹⁸ Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo 4 straipsnio 4 dalis.

¹⁹ 2020 m. kovo 20 d. LR finansų ministerija paskelbė ekonominės raidos scenarijų, pagal kurį 2020–2023 metų laikotarpiu produkcijos atotrūkis nuo potencialo bus neigiamas; LR Valstybės kontrolės išvada dėl ekonominės raidos scenarijaus pateikta 2020 m. kovo 27 d., Nr. BPE-2 <http://ifi.lt/ivada.aspx?id=10365> ; https://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/LT_ver/Aktual%C5%ABs_valstyb%C4%97s_finans%C5%B3_duo_menys/ERS_aprasymas_2020_kovas.pdf

²⁰ Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 12 straipsnio 1 dalies 2 punktas.

²¹ Utenos rajono savivaldybės administracijos 2020 m. balandžio 28 d. raštas Nr. (3.11E)S-1146 „Dėl projekto paraiškos pateikimo“ su priedais.

²² LR Finansų ministerijos 2020 m. birželio 10 d. raštas Nr. ((30.2E)-5K-2009274)-6K-2003354 „Dėl projektų tinkamumo finansuoti savivaldybės pasiskolintomis lėšomis“.

biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatyto savivaldybės skolos limito ir savivaldybės metinio grynojo skolinimosi limitu²³.

Utenos rajono savivaldybės prisiimti, bet dar neįvykdyti įsipareigojimai grąžinti kreditoriams lėšas 2020 m. gegužės 31 d. duomenimis, buvo 9 522,1 tūkst. Eur (žr. 1 lentelę).

1 lentelė. Savivaldybės skolos sudėtis 2020 m. gegužės 31 d. duomenimis

Eil. Nr.	Sutarties sudarymo data	Sutarties numeris	Paskolos grąžinimo/sutarties terminas	Skolos likutis 2020-05-31, tūkst. Eur
Ilgalaikių paskolų sutartys				
1	2015-06-18	Nr. 188710442-K2/S9-74	2025-06-30	964,9
2	2016-03-31	Nr. KS-2016-403-11/S3-22	2026-12-31	6 358,7
3	2018-11-29	Nr. 0791812020156-03/S9-89	2028-12-31	490,0
4	2019-05-08	Nr. KS-2019-557-11/S3-39	2029-12-31	537,8
5	2019-09-25	Nr. 0761912020092-03/S3-103	2029-12-31	1 000,0
Iš viso pagal ilgalaikių paskolų sutartis				9 351,4
Automobilių nuomos sutartys				
1	2019-03-18	Nr. S8-8	2025-03-18	22,8
2	2019-03-21	Nr. 201903N-27/S8-9	2025-03-21	19,9
3	2019-03-21	Nr. 201903N-27/S8-10	2025-03-21	19,9
4	2019-03-21	Nr. 201903N-27/S8-11	2025-03-21	19,9
5	2019-03-21	Nr. 201903N-27/S8-12	2025-03-21	20,0
Iš viso pagal automobilių nuomos sutartis				102,5
Paskolų įsipareigojimai pagal DNMP				68,2
Iš viso				9 522,1

Šaltinis - Utenos rajono savivaldybės administracijos apskaitos registrai ir pateikta informacija

Gavus Kontrolės ir audito tarnybos išvadą²⁴ ir vykdant Savivaldybės tarybos sprendimus²⁵, 2020 m. birželio 2 d. sudarytos dvi kreditavimo sutartys dėl nedidesnės kaip 795 tūkst. Eur sumos²⁶ paimtoms paskoloms grąžinti ir nedidesnės kaip 900 tūkst. Eur sumos²⁷ investiciniams projektams²⁸ finansuoti.

Taigi, savivaldybės skolinimosi finansų ministro nustatyta tvarka atrinktam projektui „Biokuro katilinių Kuktiškėse, Tauragnuose ir Vyžuonose įrengimas“ finansuoti galimybė vertinama, remiantis faktiniais savivaldybės skolinių įsipareigojimų likučiais 2020 m. gegužės 31 d., atsižvelgiant į 2020 m. birželio mėn. sudarytose kreditavimo sutartyse sulygtas maksimalias kredito sumas (atitinkamai 795 tūkst. Eur ir 900 tūkst. Eur), ir aukščiau minėtam projektui įgyvendinti Finansų ministerijos pasiskolinti leistiną maksimalią sumą (370,0 tūkst. Eur) bei į šiais metais grąžintas ir grąžintinas paskolų, skirtų finansų ministro nustatyta tvarka atrinktiems projektams finansuoti, sumas (žr. 2 lentelę).

²³ Savivaldybių skolinimosi taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. kovo 26 d. Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais), 4 punktas, 4.1 ir 4.2 papunkčiai.

²⁴ Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2020 m. kovo 19 d. audito išvada Nr. IŠ-1 „Dėl Utenos rajono savivaldybės galimybės imti ilgalaikę dešimties metų laikotarpiui iki 795 tūkst. Eur paskolą paimtoms paskoloms grąžinti“ ir 2020 m. balandžio 21 d. audito išvada Nr. IŠ-3 „Dėl Utenos rajono savivaldybės galimybės imti ilgalaikę iki 900 tūkst. Eur paskolą tęsiamiems LR finansų ministro nustatyta tvarka atrinktiems investicijų projektams finansuoti“.

²⁵ Utenos rajono savivaldybės tarybos 2020 m. balandžio 3 d. sprendimas Nr. TS-66 „Dėl ilgalaikės paskolos ėmimo“ ir 2020 m. balandžio 30 d. sprendimas Nr. TS-94 „Dėl ilgalaikės paskolos ėmimo“.

²⁶ 2020 m. birželio 2 d. Kreditavimo sutartis Nr. 2020003593/S3-49.

²⁷ 2020 m. birželio 2 d. Kreditavimo sutartis Nr. 188710442-K3/S3-48.

²⁸ Utenos vaikų lopšelio-darželio „Pasaka“ pastato energetinio efektyvumo didinimas ir modernizavimas“ bei „Utenos vaikų lopšelio-darželio „Šaltinėlis“ modernizavimas“.

2 lentelė. Faktiniai ir planuojami savivaldybės skolos ir metinio grynojo skolinimosi rodikliai 2020 m.

Rodiklio pavadinimas	Rodiklio reikšmė	
	tūkst. Eur	proc.
Savivaldybės skola:		
2020-05-31 duomenimis faktiškai prisiimti skoliniai įsipareigojimai	9 522,1	41,6
2020-05-31 duomenimis, įskaitant 795 tūkst. Eur ir 900 tūkst. Eur sumas, dėl kurių sudarytos 2020 m. birželio 2 d. kreditavimo sutartys, bei LR FM leistą maksimalią skolintis sumą - 370 tūkst. Eur	11 587,1	50,6
Metinio grynojo skolinimosi suma finansų ministro nustatyta tvarka atrinktiems investicijų projektams:		
Faktiškai prisiimti įsipareigojimai 2020-05-31 duomenimis	0	*
Grąžinti įsipareigojimai 2020-05-31 duomenimis	10,0	*
Prisiimami (900 tūkst. Eur) ir planuojami prisiimti (370 tūkst. Eur) įsipareigojimai	1 270,0	*
Grąžintini įsipareigojimai 2020 m. 06–12 mėn. ²⁹	42,0	*
Metinio grynojo skolinimosi suma	1 218,0	5,3

Šaltinis – Kontrolės ir audito tarnybos 2020 m. kovo 19 d. audito ataskaita Nr. A-2, 2020 m. balandžio 21 d. audito ataskaita Nr. A-3, Utenos rajono savivaldybės administracijos apskaitos registrai ir pateikta informacija

Kaip matyti pagal 2-oje lentelėje pateiktus duomenis, paėmus maksimalią Finansų ministerijos leidžiamą iki 370 tūkst. Eur paskolą LR finansų ministro nustatyta tvarka atrinktam projektui „Biokuro katilinių Kuktiškėse, Tauragnuose ir Vyžuonose įrengimas“ finansuoti, savivaldybės skola sudarys 50,6 proc. (limitas 60 proc.), metinio grynojo skolinimosi suma finansų ministro nustatyta tvarka atrinktiems projektams - 5,3 proc. (limitas 10 proc.) Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nurodytų prognozuojamų Utenos rajono savivaldybės biudžeto pajamų. Skolinantis minėtam projektui nebus pažeistos Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo ir Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo nuostatos.

Tačiau atkreiptinas dėmesys, kad šių metų gegužės 28 d. patikslinto³⁰ savivaldybės 2020 metų biudžeto duomenimis, biokuro konteinerinės katilinės Vyžuonose įrengimui skirta 144,4 tūkst. Eur valstybės dotacija iš Aplinkos ministerijos³¹ ir 170 tūkst. Eur dotacija iš Švietimo, mokslo ir sporto ministerijos³². Dėl to tikėtina, kad faktinis skolintų lėšų poreikis savivaldybės projekto „Biokuro katilinių Kuktiškėse, Tauragnuose ir Vyžuonose įrengimas“ finansavimui šiai dienai yra mažesnis, nei buvo nurodytas VŠĮ Centrinei projektų valdymo agentūrai 2020 m. balandžio 28 d. pateiktoje paraiškoje. Todėl, priimant sprendimą dėl planuojamos imti ilgalaikės paskolos projektui „Biokuro katilinių Kuktiškėse, Tauragnuose ir Vyžuonose įrengimas“ finansuoti dydžio, turėtų būti atsižvelgiama į aukščiau paminėtus pokyčius.

Savivaldybės kontrolierė

Daiva Karalienė

²⁹ 2018 m. lapkričio 29 d. Kreditavimo sutarties Nr. 0791812020156-03/S9-89 1 priedo „Kredito grąžinimo grafikas“ duomenimis.

³⁰ Utenos rajono savivaldybės tarybos 2020 m. gegužės 28 d. sprendimas Nr. TS-133 „Dėl Utenos rajono savivaldybės tarybos 2020 m. vasario 27 d. sprendimo Nr. TS-44 „Dėl Utenos rajono savivaldybės 2020 metų biudžeto patvirtinimo“ pakeitimo“.

³¹ Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2020 m. gegužės 7 d. įsakymo Nr. D1-267 „Dėl finansavimo skyrimo projektams pagal finansavimo priemonę „Atsinaujinančių energijos išteklių (saulės, vėjo, geoterminės energijos, biokuro ar kitų) panaudojimas visuomeninės ir gyvenamosios (įvairių socialinių grupių asmenims) paskirties pastatuose“ 191 punktą.

³² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2020 m. gegužės 6 d. nutarimas Nr. 458 „Dėl lėšų skyrimo“, nutarimo priedo „Valstybės vardu pasiskolintų lėšų paskirstymas asignavimų valdytojams“ 9.98 papunktis.

PRIEDAI

2020 m. birželio 15 d. audito ataskaitos Nr. A-5
„Utenos rajono savivaldybės trumpalaikio skolinimosi
iš valstybės biudžeto finansinio pagrįstumo
ir galimybės imti ilgalaikę iki 370 tūkst. Eur paskolą
vertinimas“
I priedas

SANTRUMPOS IR SĄVOKOS

Seimas – Lietuvos Respublikos Seimas.

Vyriausybė – Lietuvos Respublikos Vyriausybė.

Finansų ministerija, FM – Lietuvos Respublikos finansų ministerija.

Savivaldybė – Utenos rajono savivaldybė.

Savivaldybės taryba – Utenos rajono savivaldybės taryba.

Kontrolės ir audito tarnyba – Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba.

Metinio grynojo skolinimosi suma – einamaisiais biudžetinėmis metais savivaldybės skolinantis prisiimtų ir įvykdytų įsipareigojimų skirtumas biudžetinių metų pabaigoje.

Finansinės nuomos (lizingo) sutartys - finansinės nuomos (lizingo) sutartys, įskaitant valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartis, jeigu jos teisės aktų, reglamentuojančių viešojo ir privataus sektorių partnerystę, nustatyta tvarka laikomos finansinės nuomos (lizingo) sutartimis, ir veiklos nuomos sutartis, kurios pagal finansų ministro patvirtintus Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus laikomos finansinės nuomos (lizingo) sutartimis).

Kiti įsipareigojamieji skolos dokumentai - komerciniai popieriai, paprastieji ir įsakomieji vekseliai, faktoringo (be regreso teisės) sutartys, kreditorinio reikalavimo perleidimo sutartys, prekybos kreditų restruktūrizavimo sutartys, – kai sudarant naują dvišalį susitarimą keičiamos prekių tiekėjo ar paslaugų teikėjo suteikto prekybos kredito pagrindinės sąlygos (sudaromas naujas panaudoto kredito mokėjimų grafikas ir (ar) nustatomos palūkanos), kiti įsipareigojamieji skolos dokumentai, pagal kuriuos savivaldybės mokėjimai prekių tiekėjui ar paslaugų teikėjui perleidžiami finansų įstaigai ir (ar) finansų įstaiga neturi tiesioginės ar netiesioginės regreso teisės į prekių tiekėją ar paslaugų teikėją, jeigu savivaldybė nevykdo mokėjimo įsipareigojimų finansų įstaigai.

GPM – gyventojų pajamų mokestis.

2020 m. birželio 15 d. audito ataskaitos Nr. A-5
 „Utenos rajono savivaldybės trumpalaikio skolinimosi
 iš valstybės biudžeto finansinio pagrįstumo
 ir galimybės imti ilgalaikę iki 370 tūkst. Eur paskolą
 vertinimas“
 2 priedas

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito tikslas:

- įvertinti Utenos rajono savivaldybės skolinimosi finansinį pagrįstumą gaunant trumpalaikę iki 3000 tūkst. Eur paskolą iš valstybės biudžeto laikinam pajamų trūkumui padengti, kai nepakanka savivaldybės biudžeto apyvartos lėšų; įvertinti, ar Utenos rajono savivaldybė turi galimybę imti ilgalaikę dešimties metų laikotarpiui paskolą biokuro katilų ir katilinių remonto projektams finansuoti.

Auditas atliktas:

- pagal Valstybinio audito reikalavimus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, nustatančius pagrindines atitikties audito atlikimo gaires;
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad savivaldybė gaudama trumpalaikę iki 3 000 tūkst. Eur paskolą iš valstybės biudžeto laikinam pajamų trūkumui padengti, kai nepakanka savivaldybės biudžeto apyvartos lėšų, ir, imdama ilgalaikę iki 370 tūkst. Eur paskolą LR finansų ministro nustatyta tvarka atrinktam projektui „Biokuro katilinių Kuktiškėse, Tauragnuose ir Vyžuonose įrengimas“ finansuoti, nepažeis savivaldybių skolinimosi reglamentuojančių teisės aktų reikalavimų ir kad savivaldybės skolinimasis iš valstybės biudžeto laikinam pajamų trūkumui padengti yra finansiškai pagrįstas.

Audito apimtis ir metodai	
Bendra informacija	
Savivaldybės priimti skoliniai įsipareigojimai 2020-05-31 duomenimis	9 522,1 tūkst. Eur
Savivaldybės prisiimami ir planuojami priimti skoliniai įsipareigojimai 2020-05-31 duomenimis	2 067,0 tūkst. Eur;
Audito apimties apribojimai	Nenustatyta
Vertintos sritys ir jose atliktos audito procedūros	
Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose nustatyta reikšmingo iškraipymo rizika	Nenustatyta
Sritys, kuriose vertintas kontrolės procedūrų efektyvumas	Netestuota
Sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros	Savivaldybės skolos ir skolinimosi 2020 metais sritys
Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis	Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 10 straipsnio 1, 2 dalys; Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo 4 straipsnio 4 dalis; Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas; Savivaldybių skolinimosi taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. kovo 26 d. nutarimu Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių“ (LRV 2015 m. kovo 13 d. nutarimo Nr. 251 redakcija), 4, 5 punktai.