



## **UTENOS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

### **AUDITO ATASKAITA**

#### **UTENOS RAJONO SAVIVALDYBĖS GALIMYBĖS IMTI ILGALAIKĘ DEŠIMTIES METŲ LAIKOTARPIUI PASKOLĄ INVESTICIJŲ PROJEKTAMS FINANSUOTI VERTINIMAS**

2021 m. balandžio 14 d. Nr. A-3  
Utena

Auditas atliktas, vykdant 2021 m. kovo 29 d.  
pavedimą Nr. PV-2  
Auditą atliko savivaldybės kontrolierė Daiva Karalienė

Auditas pradėtas 2021 m. kovo 29 d.  
Auditas baigtas 2021 m. balandžio 14 d.

Su audito ataskaita galima susipažinti Kontrolės ir audito tarnybos interneto puslapyje adresu [www.utena.lt](http://www.utena.lt)

Audito ataskaitos kopijos teikiamos: Utenos rajono savivaldybės merui, Utenos rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui

## TURINYS

<b>IŽANGA</b> .....	3
<b>AUDITO REZULTATAI</b> .....	4
1. Pagrindiniai audito rezultatai (išvados, rekomendacija).....	4
2. Utenos rajono savivaldybės skolinimosi galimybės vertinimas.....	5
2.1. Savivaldybei paėmus 467,3 tūkst. Eur paskolą finansų ministro nustatyta tvarka atrinktiems projektams finansuoti, nebus pažeisti teisės aktai.....	6
2.2. Savivaldybės galimybę imti iki 599,7 tūkst. Eur ilgalaikę paskolą kitų projektų finansavimui riboja metinio grynojo skolinimosi limitas.....	8
<b>PRIEDAI</b> .....	11
1 priedas. Santrumpos ir sąvokos.....	11
2 priedas. Audito apimtis ir metodai.....	12
3 priedas. Savivaldybės skolos sudėtis 2021 m. kovo 31 d. duomenimis.....	13

## IŽANGA

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu<sup>1</sup>, Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba rengia ir savivaldybės tarybai teikia sprendimus priimti reikalingas išvadas dėl savivaldybės prisiimamų įsipareigojimų pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų įsipareigojamųjų skolos dokumentų sutartis.

Utenos rajono savivaldybės tarybos sprendimu<sup>2</sup> Kontrolės ir audito tarnybai pavesta atlikti auditą Utenos rajono savivaldybės administracijoje ir iki 2021 m. balandžio 14 d. pateikti išvadą dėl galimybės imti ilgalaikę dešimties metų laikotarpiui iki 1067 tūkst. Eur paskolą investicijų projektams, iš jų – 467,3 tūkst. Eur projektams, atrinktiems finansų ministro nustatyta tvarka, finansuoti.

Vykdamas minėtą sprendimą, atliktas teisėtumo (atitikties) auditas, kurio tikslas - įvertinti, ar Utenos rajono savivaldybė turi galimybę imti ilgalaikę dešimties metų laikotarpiui iki 1067 tūkst. Eur paskolą investicijų projektams, iš jų – 467,3 tūkst. Eur finansų ministro nustatyta tvarka atrinktiems projektams: „Utenos vaikų lopšelio-darželio „Pasaka“ pastato energetinio efektyvumo didinimas ir modernizavimas“, „Utenos vaikų lopšelio-darželio „Šaltinėlis“ modernizavimas“, finansuoti.

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

Audituojamas laikotarpis – 2021 metai.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus<sup>3</sup> ir pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus<sup>4</sup>, nustatančius pagrindines atitikties audito atlikimo gaires.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausomos nuomonės dėl Utenos rajono savivaldybės galimybės imti ilgalaikę dešimties metų laikotarpiui 467,3 tūkst. Eur dydžio paskolą finansų ministro nustatyta tvarka atrinktiems projektams: „Utenos vaikų lopšelio-darželio „Pasaka“ pastato energetinio efektyvumo didinimas ir modernizavimas“, „Utenos vaikų lopšelio-darželio „Šaltinėlis“ modernizavimas“, finansuoti ir iki 599,7 tūkst. Eur<sup>5</sup> paskolą kitiems investicijų projektams: „Saulės“ gimnazijos Utenoje senojo pastato remontas, Krašuvos progimnazijos patalpų pritaikymas specialiųjų poreikių mokiniams, Užpalių dvaro išorės ir dalies vidaus patalpų rekonstrukcijos darbai, Želdynų teritorijos formavimas ir kraštovaizdžio būklės gerinimas Utenos mieste, finansuoti pareiškiamos audito išvadoje.

Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti ataskaitos 2 priede „Audito apimtis ir metodai“ (ataskaitos 12 psl.).

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 dalies 3 punktas.

<sup>2</sup> Utenos rajono savivaldybės tarybos 2021 m. vasario 23 d. sprendimo Nr. TS-29 „Dėl išvadų pateikimo“ 1 punktas, 1.3 papunktis, sprendimo priedas.

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

<sup>4</sup> 4000 TAAIS, 4100 TAAIS (TAAIS - Tarptautiniai aukščiausiųjų audito institucijų standartai).

<sup>5</sup> 1 067 tūkst. Eur - 467,3 tūkst. Eur = 599,7 tūkst. Eur (Utenos rajono savivaldybės tarybos 2021 m. vasario 23 d. sprendimo Nr. TS-29 „Dėl išvadų pateikimo“ 1.3 papunkčio duomenimis).

# AUDITO REZULTATAI

## 1. Pagrindiniai audito rezultatai

### *Išvados*

1. Savivaldybei paėmus 467,3 tūkst. Eur paskolą finansų ministro nustatyta tvarka atrinktiems projektams finansuoti, nebus pažeisti teisės aktai

*Utenos rajono savivaldybei paėmus ilgalaikę 467,3 tūkst. Eur paskolą finansų ministro nustatyta tvarka 2019 metais atrinktiems projektams: „Utenos vaikų lopšelio-darželio „Pasaka“ pastato energetinio efektyvumo didinimas ir modernizavimas“, „Utenos vaikų lopšelio-darželio „Šaltinėlis“ modernizavimas“, finansuoti, nebus viršyti Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu nustatyti savivaldybės skolos ir grynojo skolinimosi limitai taip pat nebus pažeisti Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatyme nustatyti savivaldybių skolinimosi principai bei Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo nuostatos (ataskaitos 2.1 poskyris).*

2. Savivaldybės galimybę imti iki 599,7 tūkst. Eur ilgalaikę paskolą kitų investicijų projektų finansavimui riboja metinio grynojo skolinimosi limitas

*Utenos rajono savivaldybei paėmus ilgalaikę iki 599,7 tūkst. Eur paskolą investicijų projektų: „Saulės“ gimnazijos Utenoje senojo pastato remontas, Krašuvos progimnazijos patalpų pritaikymas specialiųjų poreikių mokiniams, Užpalių dvaro išorės ir dalies vidaus patalpų rekonstrukcijos darbai, Želdynų teritorijos formavimas ir kraštovaizdžio būklės gerinimas Utenos mieste, finansavimui, gali būti viršytas Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu nustatytas savivaldybės grynojo skolinimosi limitas.*

*Siekiant vykdyti aukščiau minėtus investicijų projektus ir užtikrinti Lietuvos Respublikos Seimo nustatytą skolų ir skolinimosi limitų laikymąsi, Utenos rajono savivaldybė šių projektų finansavimui šios dienos duomenimis gali imti ne daugiau nei iki 570 tūkst. Eur ilgalaikę paskolą ir turi stebėti bei vertinti 2021 metų eigoje faktiškai prisiimamų ir grąžinamų skolinių įsipareigojimų sumas (ataskaitos 2.2 poskyris).*

### *Rekomendacija*

Siekiant valdyti savivaldybės metinio grynojo skolinimosi sumos pokyčių riziką bei užtikrinti šio rodiklio metų pabaigoje atitiktį Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymui, pavesti už savivaldybės skolinių įsipareigojimų apskaitą atsakingam arba kitam darbuotojui stebėti ir vertinti 2021 metų eigoje savivaldybės faktiškai prisiimamų ir grąžinamų skolinių įsipareigojimų sumas.

## 2. Utenos rajono savivaldybės skolinimosi galimybės vertinimas

Savivaldybės, laikydamosi Seimo patvirtintų skolos ir skolinimosi limitų, investicijų projektams finansuoti Vyriausybės nustatyta tvarka gali imti ilgalaikes paskolas iš vidaus arba užsienio kreditorių<sup>6</sup>. Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme<sup>7</sup> (toliau – 2021 m. Rodiklių įstatymas) savivaldybei nustatyti skolos ir skolinimosi limitai:

- 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 pajamų<sup>8</sup>, t. y. negali būti didesnė nei 13 852,2 tūkst. Eur<sup>9</sup>;

- savivaldybės metinio grynojo skolinimosi suma negali viršyti 1,5 procento biudžeto pajamų<sup>10</sup> dėl 2021 metams prognozuojamo neigiamo produkcijos atotrūkio nuo potencialo, t. y. šiai dienai patvirtinto savivaldybės biudžeto duomenimis negali būti didesnė kaip 668 tūkst. Eur<sup>11</sup>;

- metinio grynojo skolinimosi suma finansų ministro nustatyta tvarka 2019 ir 2020 metais atrinktiems projektams, kuriais prisidedama prie regiono ir (arba) savivaldybės socialinės ir ekonominės plėtros tikslų, nustatytų strateginio planavimo dokumentuose, pasiekimo ir mažinamos savivaldybės biudžeto išlaidos ir (arba) didinamos savivaldybės biudžeto pajamos, atitinka lėšų sumą, kurios reikia šiems projektams įgyvendinti; savivaldybės biudžeto atitiktis Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo nuostatoms turi būti pasiekta per ketverių metų laikotarpį, skaičiuojant nuo pirmų metų, kai pradėta skolintis projektams įgyvendinti.

Į skolos ir skolinimosi limitus neįskaitomos iš valstybės biudžeto suteiktos trumpalaikės paskolos laikinam pajamų trūkumui padengti (toliau – valstybės biudžeto trumpalaikė paskola) taip pat tokios paskolos, suteiktos 2020 metais<sup>12</sup>.

Atsižvelgiant į tai, kad 2021 m. Rodiklių įstatymu nustatyti skirtingi savivaldybės metinio grynojo skolinimosi limitai finansų ministro nustatyta tvarka atrinktiems projektams (toliau – FMA projektai) ir kitiems investicijų projektams (toliau – kiti projektai) finansuoti, audito metu savivaldybės skolinimosi galimybė FMA projektams ir kitiems projektams buvo vertinama atskirai (atitinkamai 467,3 tūkst. Eur - FMA projektams (ataskaitos 2.1 poskyris), 599,7 tūkst. Eur<sup>13</sup> - kitiems projektams (ataskaitos 2.1 poskyris)).

<sup>6</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 10 straipsnio 1 dalies 1 punktą.

<sup>7</sup> Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 13 straipsnio 1 dalies 1, 2, 4 punktai.

<sup>8</sup> Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 6 priede Utenos rajono savivaldybei patvirtintas prognozuojamų pajamų dydis – 23 087 tūkst. Eur.

<sup>9</sup> 23 087 tūkst. Eur x 60 % = 13 852,2 tūkst. Eur.

<sup>10</sup> Utenos rajono savivaldybės tarybos 2021 m. vasario 23 d. sprendimo Nr. TS-28 „Dėl Utenos rajono savivaldybės 2021 metų biudžeto patvirtinimo“ (2021 m. kovo 25 d. sprendimo Nr. TS-54 redakcija) duomenimis, savivaldybės 2021 metų biudžeto pajamos 43 164,1 tūkst. Eur, metų pradžios lėšų likutis – 1 368,1 tūkst. Eur.

<sup>11</sup> (43 164,1 tūkst. Eur + 1 368,1 tūkst. Eur) x 1,5 % = 667,98 tūkst. Eur ≈ 668 tūkst. Eur.

<sup>12</sup> Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 13 straipsnio 2 dalis.

<sup>13</sup> 1 067 tūkst. Eur - 467,3 tūkst. Eur = 599,7 tūkst. Eur (Utenos rajono savivaldybės tarybos 2021 m. vasario 23 d. sprendimo Nr. TS-29 „Dėl išvadų pateikimo“ 1.3 papunkčio duomenimis).

## 2.1. Savivaldybei paėmus 467,3 tūkst. Eur paskolą finansų ministro nustatyta tvarka atrinktiems projektams finansuoti, nebus pažeisti teisės aktai

Investicijų projektams „Utenos vaikų darželio „Pasaka“ pastato energetinio efektyvumo didinimas ir modernizavimas“ ir „Utenos vaikų lopšelio-darželio „Šaltinėlis“ modernizavimas“ finansuoti, savivaldybė ėmė 500 tūkst. Eur paskolą 2018 metais<sup>14</sup>; 2019 metais, pritrūkus lėšų šiems projektams įgyvendinti ir pateikus projektų paraiškas, minėti projektai finansų ministro nustatyta tvarka buvo atrinkti kaip tinkami finansuoti savivaldybės pasiskolintomis lėšomis<sup>15</sup>. Šiems projektams vykdyti savivaldybė 2019 metais skolinosi 1000 tūkst. Eur<sup>16</sup>, 2020 metais - 900 tūkst. Eur<sup>17</sup>. Finansų ministerijos paaiškinimu<sup>18</sup>, finansų ministro nustatyta tvarka 2019 metais atrinktiems ir nebaigtiems investicijų projektams įgyvendinti savivaldybė, laikydamosi skolinimą reglamentuojančių teisės aktų, gali skolintis ir 2020–2022 m. laikotarpiu, nebeteikdama tokių projektų pakartotiniam vertinimui.

Utenos rajono savivaldybės tarybos sprendimo<sup>19</sup> duomenimis, aukščiau minėtų projektų vykdymui 2021 metais reikalinga 467,3 tūkst. Eur paskola.

Kaip nustatyta Savivaldybių skolinimosi taisyklėse, savivaldybė skolindamasi turi įvertinti, ar prisiimdama skolinius įsipareigojimus neviršys Lietuvos Respublikos atitinkamų metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatyto savivaldybės skolos limito ir savivaldybės metinio grynojo skolinimosi limitu<sup>20</sup>.

Utenos rajono savivaldybės prisiimti, bet dar neįvykdyti įsipareigojimai grąžinti kreditoriams lėšas 2021 m. kovo 31 d. buvo 11 170,3 tūkst. Eur, iš kurių į skolos ir skolinimosi limitus įskaitomi ilgalaikiai įsipareigojimai – 10 238,1 tūkst. Eur (žr. 1 lentelę). Minėtą sumą sudarė įsipareigojimai pagal ilgalaikių paskolų ir finansinės nuomos (lizingo) sutartis bei įsipareigojimai pagal daugiabučių namų modernizavimo programą (išsamiau ataskaitos 3 priede).

1 lentelė. Savivaldybės skola 2021 m. kovo 31 d. duomenimis

Rodiklis	Įsipareigojimų suma 2021-03-31, tūkst. Eur
Savivaldybės prisiimtų skolinių įsipareigojimų likutis, tūkst. Eur, iš jų pagal:	11 170,3
- ilgalaikių paskolų sutartis	10 031,7
- trumpalaikių paskolų sutartis	932,2
- finansinės nuomos (lizingo) sutartis	130,2
- DNMP ir ETPT modelį	76,2
- prekybos kreditų restruktūrizavimo sutartis	0
- kitus įsipareigojimus skolos dokumentais	0
tame tarpe - ilgalaikiai skolinai įsipareigojimai, tūkst. Eur	10 238,1

<sup>14</sup> 2018 m. lapkričio 29 d. Kreditavimo sutartis Nr. 0791812020156-03/S9-89.

<sup>15</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2019 m. birželio 19 d. raštas Nr. (24.40E)-6K-1903350 „Dėl projektų tinkamumo finansuoti savivaldybės pasiskolintomis lėšomis“.

<sup>16</sup> 2019 m. rugsėjo 25 d. Kreditavimo sutartis Nr. 0761912020092-03/S3-103.

<sup>17</sup> 2020 m. birželio 2 d. Kreditavimo sutartis Nr. 188710442-K3/S3-48.

<sup>18</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2020 m. vasario 18 d. raštas Nr. (24.40E)-6K-2001019 „Dėl skolinimosi galimybių 2019 m. atrinktiems projektams“, gautas 2020 m. balandžio 8 d., reg. Nr. 1-38.

<sup>19</sup> Utenos rajono savivaldybės tarybos 2021 m. vasario 23 d. sprendimo Nr. TS-29 „Dėl išvados pateikimo“ 1.3 punktas ir sprendimo priedas.

<sup>20</sup> Savivaldybių skolinimosi taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. kovo 26 d. Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“, 4 punktas, 4.1 ir 4.2 papunkčiai.

Remiantis savivaldybės ilgalaikių skolinių įsipareigojimų likučio 2021 m. kovo 31 d. duomenimis bei įvertinus iki 2021 m. kovo 31 d. nepaimtos paskolos pagal 2020-06-02 kreditavimo sutartį Nr. 188710442-K3/S3-48 likutį (175,3 tūkst. Eur finansų ministro nustatyta tvarka atrinktiems projektams<sup>21</sup> finansuoti), numatomos imti<sup>22</sup> paskolos paimtų paskolų gražinimui dydį (iki 1216 tūkst. Eur) ir preliminarūs planuojamus įsipareigojimus dėl automobilių finansinės nuomos (lizingo), apskaičiuojami savivaldybės skolos ir skolinimosi rodikliai, kurie būtų savivaldybei paėmus ilgalaikę 467,3 tūkst. Eur paskolą finansų ministro nustatyta tvarka atrinktiems projektams finansuoti (žr. 2 lentelę).

2 lentelė. Savivaldybės skolos ir skolinimosi duomenys paėmus 467,3 tūkst. Eur paskolą

Eil. Nr.	Skolos ir skolinimosi rodikliai	Skolos ir skolinimosi duomenys		Seimo nustatytas limitas 2021 metams	
		tūkst. Eur	proc.	tūkst. Eur	proc.
1	Savivaldybės skola 2021-03-31 <sup>23</sup>	10 238,1	44,3	13 852,2	60,0
2	2021-03-31 dienai nepanaudotas paskolos likutis FMA projektams finansuoti	175,3	x	x	x
3	2021-03-31 dienai nepaimta paskola paskolų gražinimui	1 216,0			
4	Preliminarūs planuojami įsipareigojimai 2021-04-04–2021-12-31 laikotarpiu pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis (dėl 4 automobilių)	108,0			
5	Planuojama imti ilgalaikę paskola FMA projektams finansuoti dėl kurios paėmimo teikiama išvada	467,30	x	x	x
6	Savivaldybės skola (preliminari), prisiėmus 2–5 eilutėse nurodytus įsipareigojimus	10 988,7 <sup>24</sup>	47,6	13 852,2	60,0
7	Metinio gryojo skolinimosi suma finansų ministro nustatyta tvarka atrinktiems projektams	642,6 <sup>25</sup>	netaikoma	lėšų suma, šiems projektams įgyvendinti	reikalinga

**Pastabos:**

- bazinis dydis skolos limitui skaičiuoti – 23087 tūkst. Eur;

- skaičiuojant savivaldybės skolos rodiklį, atsižvelgiama į tai, kad savivaldybei sudarius sutartį dėl ilgalaikės paskolos paimtų paskolų gražinimui, faktiškai prisiimamų skolinių įsipareigojimų sumomis bus gražinami įsipareigojimai pagal ankstesnes ilgalaikio kredito sutartis, dėl to šios paskolos paėmimas nedarys įtakos savivaldybės skolos ir metinio gryojo skolinimosi rodikliams.

*Kaip matyti pagal 2-os lentelės 6, 7 eilutėse pateiktus duomenis, Utenos rajono savivaldybei paėmus ilgalaikę 467,3 tūkst. Eur paskolą finansų ministro nustatyta tvarka 2019 metais atrinktiems projektams: „Utenos vaikų lopšelio-darželio „Pasaka“ pastato energetinio efektyvumo didinimas ir modernizavimas“, „Utenos vaikų lopšelio-darželio „Šaltinėlis“ modernizavimas“, finansuoti, nebus viršyti 2021 m. Rodiklių įstatymu nustatyti skolos ir skolinimosi limitai bei nebus pažeistos Biudžeto sandaros įstatymo ir Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo nuostatos.*

<sup>21</sup> Utenos vaikų lopšelio-darželio „Pasaka“ pastato energetinio efektyvumo didinimas ir modernizavimas“ bei „Utenos vaikų lopšelio-darželio „Šaltinėlis“ modernizavimas“.

<sup>22</sup> Utenos rajono savivaldybės tarybos 2021 m. kovo 25 d. sprendimas Nr. TS-55 „Dėl ilgalaikės paskolos ėmimo“.

<sup>23</sup> Neskaitant skolos iš valstybės biudžeto pagal trumpalaikių paskolų sutartis.

<sup>24</sup> 10 238,1 tūkst. Eur + 175,3 tūkst. Eur + 1 216 tūkst. Eur - 1 216 tūkst. Eur + 108 tūkst. Eur + 467,3 tūkst. Eur.

<sup>25</sup> 175,3 tūkst. Eur + 467,3 tūkst. Eur

## 2.2. Savivaldybės galimybę imti iki 599,7 tūkst. Eur ilgalaikę paskolą kitų projektų finansavimui riboja metinio grynojo skolinimosi limitas

Utenos rajono savivaldybės tarybos sprendimo<sup>26</sup> duomenimis, keturiems investicijų projektams: „Saulės“ gimnazijos Utenoje senojo pastato remontas, Krašuvos progimnazijos patalpų pritaikymas specialiųjų poreikių mokiniams, Užpalių dvaro išorės ir dalies vidaus patalpų rekonstrukcijos darbai, Želdynų teritorijos formavimas ir kraštovaizdžio būklės gerinimas Utenos mieste (toliau – kiti investicijų projektai), finansuoti savivaldybė norėtų imti iki 599,7 tūkst. Eur ilgalaikę paskolą; šie projektai įtraukti į Utenos rajono savivaldybės 2021–2023 metų teritorijų planavimo, projektavimo ir statybos priemonių planą<sup>27</sup>.

Kaip minėta, skolinantis kitiems nei finansų ministro nustatyta tvarka atrinktiems projektams finansuoti, savivaldybės metinio grynojo skolinimosi suma negali viršyti 1,5 procento biudžeto pajamų. Todėl, vertinant savivaldybės galimybę skolintis kitų projektų finansavimui, svarbu žinoti arba prognozuoti einamaisiais biudžetinėmis metais savivaldybės skolinantis priimtų (neskaitant finansų ministro atrinktiems projektams finansuoti) ir įvykdytų įsipareigojimų sumų skirtumą biudžetinių metų pabaigoje. Dėl savivaldybės įsipareigojimų pagal DNMP<sup>28</sup> pripažinimo ir apskaitos ypatybių Savivaldybės administracija ir daugiabučius namus administruojanti bendrovė neturi galimybės tiksliai nustatyti, kokio dydžio savivaldybės įsipareigojimai bus prisiimti 2021 metais; taip pat iki audito procedūrų pabaigos Utenos rajono savivaldybės administracija neturėjo tikslių duomenų<sup>29</sup> apie įsipareigojimų sumas, kurios bus prisiimtoms bei gražintos 2021-04-01–2021-12-31 laikotarpiu pagal keturių automobilių finansinės nuomos (lizingo) sutartis. Todėl, skaičiuojant savivaldybės metinio grynojo skolinimosi sumą, kuri būtų paėmus iki 599,7 tūkst. Eur paskolą, naudoti preliminarūs su audituojamu subjektu suderinti įsipareigojimų pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis dydžiai bei skolinio įsipareigojimo pagal DNMP pokytis 2021 m. I ketvirtį (žr. 3 lentelės 2 ir 3 eil.).

3 lentelė. Preliminari savivaldybės metinio grynojo skolinimosi suma, paėmus iki 599,7 tūkst. Eur paskolą

Eil. Nr.	Skoliniai įsipareigojimai pagal	2021 m. prisiimti / planuojami prisiimti skoliniai įsipareigojimai, tūkst. Eur	2021 m. gražinti/ gražintini skoliniai įsipareigojimai, tūkst. Eur	Preliminari metinė grynojo skolinimosi suma, tūkst. Eur
1	- ilgalaikių paskolų sutartis (be paskolų FMA projektams)	1 815,7 <sup>30</sup>	1 216,0	599,7
2	- finansinės nuomos (lizingo) sutartis	≈132,5	≈42,8	≈89,7
3	- DNMP			≈7,7 <sup>31</sup>
4			Iš viso	697,1

<sup>26</sup> Utenos rajono savivaldybės tarybos 2021 m. vasario 23 d. sprendimo Nr. TS-29 „Dėl išvados pateikimo“ 1.3 punktas, sprendimo priedas.

<sup>27</sup> Utenos rajono savivaldybės 2021–2023 m. teritorijų planavimo, projektavimo ir statybos priemonių planas, patvirtintas Utenos rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2021 m. balandžio 6 d. įsakymu Nr. AĮ-364 „Dėl Utenos rajono savivaldybės 2021–2023 m. teritorijų planavimo, projektavimo ir statybos priemonių plano patvirtinimo“.

<sup>28</sup> Daugiabučių namų modernizavimo programa, kaip nurodyta LR Vyriausybės 2004 m. rugsėjo 23 d. nutarime Nr. 1213 „Dėl daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programos patvirtinimo“.

<sup>29</sup> Nebaigtos dviejų automobilių finansinės nuomos viešojo pirkimo procedūros; neįvykę dviejų automobilių priėmimo-perdavimo procedūros (nesuėjęs sutartyje nustatytas pristatymo terminas).

<sup>30</sup> 1 216 tūkst. Eur + 599,7 tūkst. Eur.

<sup>31</sup> Skolinio įsipareigojimo likutis 2021-03-31 76,2 tūkst. Eur - skolinio įsipareigojimo likutis 2020-12-31 68,5 tūkst. Eur.



Remiantis savivaldybės skolos 2021 m. kovo 31 d. duomenimis ir atsižvelgiant į planuojamus prisiimti ir grąžinti skolinius įsipareigojimus, apskaičiuojami savivaldybės skolos ir skolinimosi rodikliai, kurie būtų, jei savivaldybė kitų projektų finansavimui imtų iki 599,7 tūkst. Eur paskolą (žr. 4 lentelę).

**4 lentelė. Savivaldybės skolos ir skolinimosi duomenys paėmus iki 599,7 tūkst. Eur paskolą**

Eil. Nr.	Skolos ir skolinimosi rodikliai	Skolos ir skolinimosi duomenys		Seimo nustatytas limitas 2021 metams	
		tūkst. Eur	proc.	tūkst. Eur	proc.
1	Savivaldybės skola (preliminari) iki paskolos kitiems investicijų projektams finansuoti paėmimo (2 lentelės 6 eilutė)	10 988,7	47,6	13 852,2	60,0
2	Planuojama imti ilgalaikė paskola kitiems investicijų projektams finansuoti dėl kurios paėmimo teikiama išvada	599,7			
3	Savivaldybės skola (preliminari) paėmus paskolą kitiems investicijų projektams finansuoti paėmimo (1 eil.+2 eil.)	11 588,4	50,2	13 852,2	60,0
4	Preliminari metinio grynojo skolinimosi suma (3 lentelės 4 eil.)	697,1	1,57	668,0	1,5

**Pastaba:** bazinis dydis skolos limitui skaičiuoti – 23 087 tūkst. Eur, grynojo skolinimosi limitui – 44 532,2 tūkst. Eur

*Kaip matyti pagal 4-oje lentelėje pateiktus duomenis, Utenos rajono savivaldybei paėmus ilgalaikę iki 599,7 tūkst. Eur paskolą kitiems nei finansų ministro nustatyta tvarka atrinktiems projektams finansuoti, savivaldybės skola neviršytų skolos limitu, tačiau savivaldybei nustatytas<sup>32</sup> metinio grynojo skolinimosi limitas būtų viršytas apie 29,1 tūkst. Eur arba 0,07 proc. Todėl savivaldybė negali imti Utenos rajono savivaldybės tarybos sprendime nurodyto dydžio - 599,7 tūkst. Eur - paskolos.*

Remiantis preliminariais savivaldybės skolinimosi (neskaitant finansų ministro atrinktiems projektams finansuoti) 2021 metais duomenimis, apskaičiuojama maksimali ilgalaikės paskolos suma, kurią, nepažeisdama skolinimosi limitu, savivaldybė galėtų imti kitiems investicijų projektams finansuoti (žr. 5 lentelę).

**5 lentelė. Maksimalaus skolinimosi kitų investicijų projektų finansavimui skaičiavimas**

Eil. Nr.	Rodiklis	Suma, tūkst. Eur
1	Skolinimosi limitas 2021 metams <sup>33</sup>	668,0
2	Preliminari grynojo skolinimosi 2021 m. suma pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis	≈89,7
3	Preliminari grynojo skolinimosi 2021 m. suma pagal DNMP	≈7,7
4	Maksimali ilgalaikės paskolos suma (1 eil. - 2 eil. - eil.)	570,6 ≈570,0

*Taigi, keturiems investicijų projektams: „Saulės“ gimnazijos Utenoje senojo pastato remontas, Kraštonos progimnazijos patalpų pritaikymas specialiujų poreikių mokiniams, Užpalių*

<sup>32</sup> Pagal savivaldybės biudžeto pajamų, patvirtintų Utenos rajono savivaldybės tarybos 2021 m. vasario 23 d. sprendimu Nr. TS-28 „Dėl Utenos rajono savivaldybės 2021 metų biudžeto patvirtinimo“ (2021 m. kovo 25 d. sprendimo Nr. TS-54 redakcija), dydį.

<sup>33</sup> Utenos rajono savivaldybės tarybos 2021 m. vasario 23 d. sprendimo Nr. TS-28 „Dėl Utenos rajono savivaldybės 2021 metų biudžeto patvirtinimo“ (2021 m. kovo 25 d. sprendimo Nr. TS-54 redakcija) duomenimis.

dvaro išorės ir dalies vidaus patalpų rekonstrukcijos darbai, Želdynų teritorijos formavimas ir kraštovaizdžio būklės gerinimas Utenos mieste, finansuoti savivaldybė nepažeisdama Seimo nustatytų skolos ir metinio grynojo skolinimosi limitų galėtų imti ne didesnę nei iki 570 tūkst. Eur ilgalaikę paskolą (žr. 6 lentelę).

**6 lentelė. Savivaldybės skolos ir skolinimosi duomenys paėmus iki 570 tūkst. Eur paskolą**

Eil. Nr.	Skolos ir skolinimosi rodikliai	Skolos ir skolinimosi duomenys		Seimo nustatytas limitas 2021 metams	
		tūkst. Eur	proc.	tūkst. Eur	proc.
1	Savivaldybės skola (preliminari) iki paskolos kitiems investicijų projektams finansuoti paėmimo (2 lentelės 6 eilutė)	10 988,7	47,6	13 852,2	60,0
2	Maksimali galima imti ilgalaikė paskola kitiems investicijų projektams finansuoti dėl kurios paėmimo teikiama išvada	570,0			
3	Savivaldybės skola (preliminari) paėmus paskolą kitiems investicijų projektams finansuoti paėmimo (1 eil.+2 eil.)	11 558,7	50,1	13 852,2	60,0
4	Preliminari metinio grynojo skolinimosi suma (3 lentelės 4 eil.)	667,4	1,5	668,0	1,5

Pažymėtina, kad šiai dienai apskaičiuoti ir ataskaitoje pateikti preliminarūs savivaldybės skolinimosi duomenys pinigine ir procentine išraiška keisis, priklausomai nuo savivaldybės 2021 metais faktiškai prisiimtų ir grąžintų įsipareigojimų bei nuo patikslintų savivaldybės biudžeto pajamų (jei biudžeto pajamos teisės aktų nustatyta tvarka bus tikslinamos). Todėl labai svarbu metų eigoje stebėti ir vertinti faktiškai savivaldybės prisiimamų ir grąžinamų skolinių įsipareigojimų skirtumą santykį su savivaldybės biudžeto pajamomis.

Savivaldybės kontrolierė

Daiva Karalienė

## PRIEDAI

2021 m. balandžio 14 d. audito ataskaitos Nr. A-3  
„Utenos rajono savivaldybės galimybės imti ilgalaikę  
dešimties metų laikotarpiui paskolą investicijų projektams finansuoti  
vertinimas“  
I priedas

### SANTRUMPOS IR SĄVOKOS

**Seimas** – Lietuvos Respublikos Seimas.

**Vyriausybė** – Lietuvos Respublikos Vyriausybė.

**Savivaldybė** – Utenos rajono savivaldybė.

**Savivaldybės taryba** – Utenos rajono savivaldybės taryba.

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

**Ilgalaikė paskola** - paskola, kurios trukmė ilgesnė kaip vieni metai ir grąžinimo terminas ne tais pačiais biudžetinais metais.

**DNMP** - Daugiabučių namų modernizavimo programa, kaip nurodyta LR Vyriausybės 2004 m. rugsėjo 23 d. nutarime Nr. 1213 „Dėl daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programos patvirtinimo“.

**ETPT modelis** – viešojo pastato energetinio efektyvumo didinimo projekto finansavimo ir įgyvendinimo forma, nurodyta Viešųjų pastatų energetinio efektyvumo didinimo programoje, patvirtintoje LRV 2014 m. lapkričio 26 d. nutarimu Nr. 1328 „Dėl Viešųjų pastatų energetinio efektyvumo didinimo programos patvirtinimo. Apima viešųjų pastatų ir gatvių apšvietimo atnaujinimą, kai pagal sutartis atnaujinamas turtas priskiriamas valdžios sektoriui.

**Finansų ministro nustatyta tvarka atrinkti projektai** – projektai: „Utenos vaikų darželio „Pasaka“ pastato energetinio efektyvumo didinimas ir modernizavimas“ ir „Utenos vaikų lopšelio-darželio „Šaltinėlis“ modernizavimas“.

**Kiti investicijų projektai** - projektai: „Saulės“ gimnazijos Utenoje senojo pastato remontas, Krašuvos progimnazijos patalpų pritaikymas specialiųjų poreikių mokiniams, Užpalių dvaro išorės ir dalies vidaus patalpų rekonstrukcijos darbai, Želdynų teritorijos formavimas ir kraštovaizdžio būklės gerinimas Utenos mieste.

**Metinio grynojo skolinimosi suma** – einamaisiais biudžetiniai 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.

2021 m. balandžio 14 d. audito ataskaitos Nr. A-3  
 „Utenos rajono savivaldybės galimybės imti ilgalaikę  
 dešimties metų laikotarpiui paskolą investicijų projektams finansuoti  
 vertinimas“  
 2 priedas

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

### Audito tikslas:

- įvertinti, ar Utenos rajono savivaldybė turi galimybę imti ilgalaikę dešimties metų laikotarpiui iki 1067 tūkst. Eur paskolą investicijų projektams, iš jų – 467,3 tūkst. Eur Finansų ministro nustatyta tvarka atrinktiems projektams: „Utenos vaikų lopšelio-darželio „Pasaka“ pastato energetinio efektyvumo didinimas ir modernizavimas“, „Utenos vaikų lopšelio-darželio „Šaltinėlis“ modernizavimas“, 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, imdama ilgalaikę dešimties metų laikotarpiui iki 1067 tūkst. Eur paskolą investicijų projektams, iš jų – 467,3 tūkst. Eur Finansų ministro nustatyta tvarka atrinktiems projektams: „Utenos vaikų lopšelio-darželio „Pasaka“ pastato energetinio efektyvumo didinimas ir modernizavimas“, „Utenos vaikų lopšelio-darželio „Šaltinėlis“ modernizavimas“, finansuoti. nepažeis teisės aktų reikalavimų.

<b>Audito apimtis ir metodai</b>	
<b>Bendra informacija</b>	
Savivaldybės skolinių įsipareigojimų likutis 2021-03-31	11 170,3 tūkst. Eur
Audito apimties apribojimai	Dėl savivaldybės įsipareigojimų pagal DNMP pripažinimo ir apskaitos ypatybių Savivaldybės administracija ir daugiabučius namus administruojanti bendrovė neturi galimybės tiksliai nustatyti, kokio dydžio savivaldybės įsipareigojimai bus prisiimti 2021 metais, todėl, skaičiuojant metinio grynojo skolinimosi rodiklį buvo remtasi skolinio įsipareigojimo pagal DNMP pavyžiu 2021 m. I ketv. Taip pat iki audito procedūrų pabaigos Utenos rajono savivaldybės administracija neturėjo tikslų duomenų <sup>34</sup> apie įsipareigojimų pagal keturių automobilių finansinės nuomos (lizingo) sutartis sumas, kurios bus prisiimtos bei grąžintos 2021 m. 04–12 mėnesiais. Todėl skaičiuojant savivaldybės metinio grynojo skolinimosi rodiklį, buvo naudoti preliminarūs įsipareigojimų pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis dydžiai.
<b>Vertintos sritys ir jose atliktos audito procedūros</b>	
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 sritis
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 2021 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.

<sup>34</sup> Nebaigtos dviejų automobilių finansinės nuomos viešojo pirkimo procedūros; negauti du automobiliai (nesuėjęs sutartyje nustatytas pristatymo terminas)

2021 m. balandžio 14 d. audito ataskaitos Nr. A-3  
 „Utenos rajono savivaldybės galimybės imti ilgalaikę  
 dešimties metų laikotarpiui paskolą investicijų projektams finansuoti  
 vertinimas“  
 3 priedas

### SAVIVALDYBĖS SKOLOS SUDĖTIS 2021 M. KOVO 31 D. DUOMENIMIS

Eil. Nr.	Sutarties sudarymo data	Sutarties numeris	Paskolos grąžinimo/ sutarties terminas	Skolos likutis 2021-03-31, tūkst. Eur
<b>Ilgalaikių paskolų sutartys</b>				
1	2015-06-18	188710442-K2/S9-74	2025-06-30	781,1
2	2016-03-31	KS-2016-403-11/S3-22	2026-12-31	5 538,7
3	2018-11-29	0791812020156-03/S9-89	2028-12-31	434,0
4	2019-05-08	KS-2019-557-11/S3-39	2029-12-31	525,0
5	2019-09-25	0761912020092-03/S3-103	2029-12-31	1 000,0
6	2020-06-02	188710442-K3/S3-48	2030-03-31	724,7
7	2020-06-02	2020003593/S3-49	2030-03-31	794,8
8	2020-09-04	2020008411/S3-88	2030-06-30	233,4
<b>Iš viso pagal ilgalaikių paskolų sutartis</b>				<b>10 031,7</b>
<b>Trumpalaikių paskolų sutartys</b>				
1	2020-04-22	1S-50/S9-43	2021-04-30 <sup>35</sup>	301,2
2	2020-11-10	1S-139/S9-142	2021-04-30 <sup>36</sup>	631,0
<b>Iš viso pagal trumpalaikių paskolų sutartis</b>				<b>932,2</b>
<b>Automobilių finansinės nuomos (lizingo) sutartys</b>				
1	2019-03-18	S8-8	2024-03-18	17,7
2	2019-03-21	201903N-27/S8-9	2024-03-21	15,5
3	2019-03-21	201903N-27/S8-10	2024-03-21	15,6
4	2019-03-21	201903N-27/S8-11	2024-03-21	15,5
5	2019-03-21	201903N-27/S8-12	2024-03-21	15,6
6	2020-10-09	PS-56	2025-10-09	26,5
7	2020-12-08	S8-64	2025-10-31	23,8
<b>Iš viso pagal automobilių finansinės nuomos (lizingo) sutartis</b>				<b>130,2</b>
<b>Paskolų įsipareigojimai pagal DNMP</b>				<b>76,2</b>
<b>Iš viso, iš jų:</b>			<b>11 170,3</b>	
-	ilgalaikiai įsipareigojimai		10 238,1	
-	trumpalaikiai įsipareigojimai		932,2	

Šaltinis - Utenos rajono savivaldybės administracijos ir Utenos daugiafunkcio sporto centro apskaitos registrai, sutartys ir pateikta informacija

<sup>35</sup> Paskolos grąžinimo data nustatyta Lietuvos Respublikos Vyriausybės.

<sup>36</sup> Ten pat.