



UTENOS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Utenos rajono savivaldybės tarybai

Utenos rajono savivaldybės administracijos direktoriaus pavaduotojui,
vykdančiam administracijos direktoriaus pareigas

AUDITO IŠVADA DĖL UTENOS RAJONO SAVIVALDYBĖS GALIMYBĖS IMTI ILGALAIKĘ DEŠIMTIES METŲ LAIKOTARPIUI PASKOLĄ INVESTICIJŲ PROJEKTAMS FINANSUOTI

2021 m. balandžio 14 d. Nr. IŠ-3

Utena

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu ir vykdydami Utenos rajono savivaldybės tarybos sprendimą, atlikome Utenos rajono savivaldybės 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 vertinimo auditą.

Auditoriaus nuomonė

I. Besąlyginė nuomonė dėl Utenos rajono savivaldybės galimybės imti ilgalaikę dešimties metų laikotarpiui 467,3 tūkst. Eur paskolą LR finansų ministro nustatyta tvarka atrinktiems investicijų projektams finansuoti

Mūsų nuomone, Utenos rajono savivaldybei paėmus ilgalaikę dešimties metų laikotarpiui 467,3 tūkst. Eur paskolą LR finansų ministro nustatyta tvarka atrinktiems investicijų projektams „Utenos vaikų lopšelio-darželio „Pasaka“ pastato energetinio efektyvumo didinimas ir modernizavimas“ bei „Utenos vaikų lopšelio-darželio „Šaltinėlis“ modernizavimas“ finansuoti, nebus viršyti Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatyti savivaldybės skolos ir metinio grynojo skolinimosi limitai, nebus pažeistos Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo nuostatos ir Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatyme nustatyti savivaldybių skolinimosi principai.

Pagrindas besąlyginei nuomonei dėl Utenos rajono savivaldybės galimybės imti ilgalaikę dešimties metų laikotarpiui 467,3 tūkst. Eur paskolą LR finansų ministro nustatyta tvarka atrinktiems investicijų projektams finansuoti pareikšti

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolierių asociacijos etikos kodeksą ir savivaldybės kontrolieriaus patvirtintas Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos valstybės tarnautojų veiklos etikos taisykles bei įvykdėme kitus minėtame kodekse ir taisyklėse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų besąlyginę nuomonę dėl savivaldybės galimybės imti ilgalaikę dešimties metų laikotarpiui 467,3 tūkst. Eur paskolą LR finansų ministro nustatyta tvarka atrinktiems investicijų projektams „Utenos vaikų lopšelio-darželio „Pasaka“ pastato energetinio efektyvumo didinimas ir modernizavimas“ bei „Utenos vaikų lopšelio-darželio „Šaltinėlis“ modernizavimas“ finansuoti.

II. Sąlyginė nuomonė dėl Utenos rajono savivaldybės galimybės imti ilgalaikę dešimties metų laikotarpiui iki 599,7 tūkst. Eur paskolą kitiems nei LR finansų ministro nustatyta tvarka atrinktiems investicijų projektams finansuoti

Mūsų nuomone, remiantis išvados skyriuje „Pagrindas sąlyginei nuomonei dėl Utenos rajono savivaldybės galimybės imti ilgalaikę dešimties metų laikotarpiui iki 599,7 tūkst. Eur paskolą kitiems nei LR finansų ministro nustatyta tvarka atrinktiems investicijų projektams finansuoti pareikšti“ išdėstytais dalykais, Utenos rajono savivaldybė investicijų projektu: „Saulės“ gimnazijos Utenoje senojo pastato remontas, Krašunos 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 negali imti iki 599,7 tūkst. Eur dydžio paskolos, nes, paėmus 599,7 tūkst. Eur ilgalaikę paskolą, gali būti viršytas savivaldybei Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu nustatytas metinio grynojo skolinimosi limitas.

Tačiau Utenos rajono savivaldybė, siekdama užtikrinti minėtų projektų vykdymą, jų (projektų) finansavimui gali imti ne didesnę nei iki 570 tūkst. Eur ilgalaikę paskolą; savivaldybei paėmus ilgalaikę dešimties metų laikotarpiui iki 570 tūkst. Eur paskolą investicijų projektams: „Saulės“ gimnazijos Utenoje senojo pastato remontas, Krašunos 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, šios dienos duomenimis nebus viršyti Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatyti savivaldybės skolos ir metinio grynojo skolinimosi limitai taip pat nebus pažeistos Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo nuostatos bei Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatyme nustatyti savivaldybių skolinimosi principai.

Pagrindas sąlyginei nuomonei dėl Utenos rajono savivaldybės galimybės imti ilgalaikę dešimties metų laikotarpiui iki 599,7 tūkst. Eur paskolą kitiems nei LR finansų ministro nustatyta tvarka atrinktiems investicijų projektams finansuoti pareikšti

Vertindami savivaldybės galimybę skolintis kitiems nei LR finansų ministro nustatyta tvarka atrinktiems investicijų projektams finansuoti, nustatėme, kad:

- Utenos rajono savivaldybei paėmus ilgalaikę iki 599,7 tūkst. Eur paskolą investicijų projektams: „Saulės“ gimnazijos Utenoje senojo pastato remontas, Krašunos 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, gali būti viršytas (preliminariais duomenimis apie 29 tūkst. Eur arba 0,07 proc.) savivaldybei Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu nustatytas metinio grynojo skolinimosi limitas;

- neviršydama Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatytą savivaldybės skolos ir metinio grynojo skolinimosi limitų ir nepažeisdama Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo nuostatų bei Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatyme nustatytą savivaldybių skolinimosi principų Utenos rajono savivaldybė aukščiau minėtiems keturiems investicijų projektams finansuoti šios dienos duomenimis gali imti ne didesnę nei iki 570 tūkst. Eur ilgalaikę paskolą (išsamiau audito ataskaitos 2.2 poskyryje).

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolierių asociacijos etikos kodeksą ir savivaldybės kontrolieriaus patvirtintas Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos valstybės tarnautojų veiklos etikos taisykles bei įvykdėme kitus minėtame kodekse ir taisyklėse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų sąlyginę nuomonę dėl savivaldybės galimybės imti ilgalaikę dešimties metų laikotarpiui 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 bei pareikšti nuomonę apie savivaldybės galimybę minėtų projektų finansavimui, nepažeidžiant savivaldybių skolinimąsi reglamentuojančių teisės aktų nuostatų, imti ne didesnę nei iki 570 tūkst. Eur ilgalaikę paskolą.

Vadovybės atsakomybė

Utenos rajono savivaldybės administracijos vadovas yra atsakingas už tokią vidaus kontrolę, kokia, jo nuomone, yra būtina apskaityti savivaldybės skolinius įsipareigojimus be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Auditoriaus atsakomybė už auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, kad Utenos rajono savivaldybei paėmus ilgalaikę dešimties metų laikotarpiui paskolą investicijų projektų finansavimui, nebus pažeisti savivaldybių skolinimąsi ir savivaldybių biudžetų vykdymą reglamentuojantys teisės aktai ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiamos mūsų nuomonės. Pakankamas užtikrinimas - tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti audito, kuris atliekamas pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, metu. Iškraipymai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti įtaką vartotojų sprendimams.

Atlikdami auditą pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio

skepticizmo principo. Mes įvertinome, ar savivaldybė, imdama ilgalaikę dešimties metų laikotarpiui iki 1067 tūkst. Eur paskolą investicijų projektams, iš jų – 467,3 tūkst. Eur projektams, atrinktiems LR finansų ministro nustatyta tvarka, nepažeis savivaldybių skolinimasi ir savivaldybių biudžetų vykdymą reglamentuojančių teisės aktų, apskaičiavome maksimalią ilgalaikės paskolos sumą, kurią savivaldybė 2021 metais gali imti kitų nei LR finansų ministro nustatyta tvarka atrinktų investicijų projektų finansavimui, atsižvelgėme į galinčias kilti rizikas ir surinkome pakankamų ir tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonėms pagrįsti.

Audito išvadą teikiame kartu su 2021 m. balandžio 14 d. audito ataskaita Nr. A-3.

Savivaldybės kontrolierė

Daiva Karalienė