



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

### **AUDITO ATASKAITA**

#### **UTENOS RAJONO SAVIVALDYBĖS GALIMYBĖS IMTI ILGALAIKĘ IKI 719,9 TŪKST. EUR PASKOLĄ PAIMTOMS PASKOLOMS GRAŽINTI VERTINIMAS**

2022 m. kovo 8 d. Nr. A-2  
Utena

Auditas atliktas, vykdant 2022 m. vasario 23 d.  
pavedimą Nr. PV-1  
Auditą atliko savivaldybės kontrolierė Daiva Karalienė

Auditas pradėtas 2022 m. vasario 24 d.  
Auditas baigtas 2022 m. kovo 8 d.

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

Audito ataskaita teikiama: Utenos rajono savivaldybės tarybai, Utenos rajono savivaldybės merui, Utenos rajono savivaldybės administracijai, Utenos rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui

# TURINYS

<b>IŽANGA</b> .....	3
<b>AUDITO REZULTATAI</b> .....	4
<b>1. Pagrindiniai audito rezultatai (išvados)</b> .....	4
<b>2. Utenos rajono savivaldybės skolos ir skolinimosi vertinimas</b> .....	4
2.1. Savivaldybė, 2017–2021 metais prisiimdama skolinius įsipareigojimus, laikėsi teisės aktų reikalavimų.....	4
2.2. Savivaldybė, 2022 metais skolindamasi iki 719,9 tūkst. Eur paimtų paskolų grąžinimui, nepažeidžia teisės aktų.....	6
2.3. Savivaldybės skolinimasis paimtų paskolų grąžinimui koreguoja pinigų srautus.....	7
<b>PRIEDAI</b> .....	8
1 priedas. Santrumpos ir sąvokos.....	8
2 priedas. Audito apimtis ir metodai.....	9
3 priedas. Savivaldybės skolinių įsipareigojimų 2017–2021 metais sudėtis ir pokyčiai.....	10
4 priedas. Savivaldybės skolinių įsipareigojimų 2022-01-01 detalizavimas.....	11

## 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 (...) sutartis.

Utenos rajono savivaldybės tarybos sprendimu<sup>2</sup> Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pavesta atlikti auditą Utenos rajono savivaldybės administracijoje ir iki 2022 m. kovo 14 d. pateikti išvadą dėl galimybės imti ilgalaikę dešimties metų laikotarpiui iki 719,9 tūkst. Eur paskolą paimtoms paskoloms grąžinti.

Vykdamas minėtą sprendimą, atliktas atitikties (teisėtumo) auditas, kurio tikslas: įvertinti, ar Utenos rajono savivaldybė turi galimybę imti ilgalaikę dešimties metų laikotarpiui iki 719,9 tūkst. Eur paskolą paimtoms paskoloms grąžinti.

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

Audito laikotarpis – 2022 metai.

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

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl Utenos rajono savivaldybės galimybės imti ilgalaikę dešimties metų laikotarpiui iki 719,9 tūkst. Eur paskolą paimtoms paskoloms grąžinti pareiškama audito išvadoje.

Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti ataskaitos 2 priede „Audito apimtis ir metodai“ (ataskaitos 9 psl.).

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

<sup>2</sup> Utenos rajono savivaldybės tarybos 2022 m. vasario 17 d. sprendimo Nr. TS-24 „Dėl išvadų pateikimo“ 1 punktas, 1.1 papunktis.

<sup>3</sup> 4000 TAAIS, 4100 TAAIS (TAAIS - Tarptautiniai aukščiausiųjų audito institucijų standartai).

# AUDITO REZULTATAI

## 1. Pagrindiniai audito rezultatai (išvados)

1. Savivaldybė, 2017–2021 metais prisiimdama skolinius įsipareigojimus, laikėsi teisės aktų reikalavimų

*Utenos rajono savivaldybė, 2017–2021 metais prisiimdama skolinius įsipareigojimus, laikėsi Lietuvos Respublikos Seimo nustatytų skolos ir skolinimosi limitų, Biudžeto sandaros įstatyme nustatytų skolinimosi principų bei savivaldybės biudžeto balansui taikytų Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo reikalavimų (ataskaitos 2.1 poskyris).*

2. Savivaldybė, 2022 metais skolindamasi iki 719,9 tūkst. Eur paimtų paskolų grąžinimui, nepažeidžia teisės aktų

*Utenos rajono savivaldybei paėmus ilgalaikę 10 metų laikotarpiui iki 719,9 tūkst. Eur paskolą paimtoms paskoloms grąžinti, nebus viršyti Lietuvos Respublikos 2022 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 (ataskaitos 2.2 poskyris).*

3. Savivaldybės skolinimasis paimtų paskolų grąžinimui koreguoja pinigų srautus

*» Utenos rajono savivaldybei paėmus ilgalaikę 10 metų laikotarpiui iki 719,9 tūkst. Eur paskolą paimtoms paskoloms grąžinti, dalis (50 proc.) 2022 metais paskolų grąžinimui reikalingų išlaidų persikelia į ateinančius laikotarpius. Tai leidžia vėlesniais laikotarpiais padidėsančių skolos grąžinimo išlaidų sąskaita 2022 metais paskolų grąžinimui reikalingą lėšų sumą panaudoti kitų savivaldybės priemonių finansavimui.*

*» Siekiant tinkamai valdyti savivaldybės palūkanų už ilgalaikes paskolas išlaidas, skolinantis turi būti siekiama, kad banko marža sudaromoje kredito sutartyje būtų ne didesnė, nei šiuo metu vykdomose sutartyse (ataskaitos 2.3 poskyris).*

## 2. Utenos rajono savivaldybės skolos ir skolinimosi vertinimas

2.1. Savivaldybė, 2017–2021 metais prisiimdama skolinius įsipareigojimus, laikėsi teisės aktų reikalavimų

*» Vadovaujantis Savivaldybių skolinimosi taisyklėmis<sup>4</sup>, į savivaldybių skolą įskaitomi visi savivaldybės prisiimti, bet dar neįvykdyti įsipareigojimai grąžinti kreditoriams lėšas pagal paskolų sutartis, finansinės nuomos (lizingo) sutartis bei kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus.*

Utenos rajono savivaldybės skola pagal aukščiau minėtus dokumentus 2017–2021 metais<sup>5</sup> svyravo nuo 8 658,3 tūkst. Eur (2018 m. pabaigoje) iki 12 123,6 tūkst. Eur (2020 m. pabaigoje); didžiausias ilgalaikių įskolinimų likutis – 11 469,9 tūkst. Eur – buvo 2021 metų pabaigoje (žr. 1 lentelę).

<sup>4</sup> Savivaldybių skolinimosi taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. kovo 26 d. nutarimu Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>5</sup> 2017–2021 metų pabaigos duomenimis.

**1 lentelė. Savivaldybės skola 2017–2021 metų pabaigos duomenimis, tūkst. Eur**

Rodiklis / Metai	2017	2018	2019	2020	2021
Savivaldybės prisiimtų skolinių įsipareigojimų likutis metų pabaigoje, iš jų pagal:	8 742,1	8 658,3	9 788,9	12 123,6	11 469,9
- ilgalaikių paskolų sutartis	8 742,1	8 658,3	9 612,3	10 309,5	11 186,2
- trumpalaikių paskolų sutartis	0	0	0	1 631,0	0
- finansinės nuomos (lizingo) sutartis	0	0	113,9	114,6	173,1
- DNMP ir ETPT modelį	0	0	62,7	68,5	110,6
- prekybos kreditų restruktūrizavimo sutartis	0	0	0	0	0
- kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus	0	0	0	0	0
tame tarpe - ilgalaikiai skolinai įsipareigojimai	8 742,1	8 658,3	9 788,9	10 492,6	11 469,9

Šaltinis - Utenos rajono savivaldybės skolinių įsipareigojimų ataskaitos, SKAT dokumentai

Ilgalaikių įsipareigojimų augimas praėjusių trejų metų laikotarpiu buvo susijęs su savivaldybės skolinimusi LR finansų ministro nustatyta tvarka atrinktiems projektams<sup>6</sup> ir kitiems investicijų projektams<sup>7</sup> finansuoti.

Išsamiau savivaldybės skolos 2017–2021 metais sudėtis pagal skolinių įsipareigojimų rūšis ir pokyčiai pateikti ataskaitos 3 priede „Savivaldybės skolinių įsipareigojimų 2017–2021 metais sudėtis ir pokyčiai“ (ataskaitos 10 psl.).

» Pagal Lietuvos Respublikos atitinkamų metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymų nuostatas, iš valstybės biudžeto suteiktos trumpalaikės paskolos laikinam pajamų trūkumui padengti į skolos ir skolinimosi limitus neįskaitomos. Taigi, savivaldybės skolos ir skolinimosi 2017–2021 metais atitiktis nustatytus limitus vertinama tik pagal ilgalaikių skolinių įsipareigojimų duomenis (žr. 2 lentelę). Šie duomenys rodo, kad Utenos rajono savivaldybė, skolindamasi 2017–2021 metais, laikėsi teisės aktais nustatytų skolos ir metinio grynojo skolinimosi limitų.

**2 lentelė. Skolos ir skolinimosi limitai bei savivaldybės skolos ir skolinimosi rodikliai 2017–2021 metais**

Rodikliai/Metai	2017	2018	2019	2020	2021
LR Seimo nustatytas skolos limitas, tūkst. Eur	11 328,1	11 896,8	12 163,2	13 728,6	13 852,2
LR Seimo nustatytas skolos limitas, proc.	70	60	60	60	60
Savivaldybės skolos likutis <sup>8</sup> metų pabaigoje, tūkst. Eur	8 742,1	8 658,3	9 788,9	10 492,6	11 469,9
Savivaldybės skolos rodiklis metų pabaigoje, proc.	<b>54,0</b>	<b>43,7</b>	<b>48,3</b>	<b>45,9</b>	<b>49,7</b>
Metinio grynojo skolinimosi limitas, tūkst. Eur	negali būti	negali būti	1013,6*	2288,10*	646,3**
Metinio grynojo skolinimosi limitas, proc.	teigiamas	teigiamas	5,0*	10*	1,5**
Savivaldybės metinio grynojo skolinimosi suma, tūkst. Eur	-183,8	-83,9	-67,5**	-254,5**	614,3**
Savivaldybės metinio grynojo skolinimosi rodiklis, proc.	<b>neigiamas</b>	<b>neigiamas</b>	<b>4,9*</b>	<b>4,2*</b>	<b>1,4**</b>

Šaltinis - Utenos rajono savivaldybės skolinių įsipareigojimų ataskaitos, SKAT dokumentai

\* LR finansų ministro nustatyta tvarka atrinktiems projektams finansuoti.

\*\* Neskaitant skolinimosi LR finansų ministro nustatyta tvarka atrinktiems projektams finansuoti.

<sup>6</sup> LR finansų ministro nustatyta tvarka 2019 m. atrinktiems projektams „Utenos vaikų lopšelio-darželio „Pasaka“ pastato energetinio efektyvumo didinimas ir modernizavimas“, „Utenos vaikų lopšelio-darželio „Šaltinėlis“ modernizavimas“ finansuoti: 2019 m. – 1000 tūkst. Eur, 2020 m. – 724,7 tūkst. Eur, 2021 m. – 363,0 tūkst. Eur; LR finansų ministro nustatyta tvarka 2020 m. atrinktam projektui „Biokuro katilinių Kuktiškėse, Tauragnuose ir Vyžuonose įrengimas“ finansuoti: 2020 m. – 233,4 tūkst. Eur.

<sup>7</sup> 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 – 513,6 tūkst. Eur.

<sup>8</sup> Neskaitant iš valstybės biudžeto suteiktų ir negrąžintų trumpalaikių paskolų.

Taip pat minėtu laikotarpiu savivaldybė, imdama ilgalaikes paskolas investicijų projektams finansuoti ir ankstesniems skolinimams įsipareigojimams vykdyti bei trumpalaikes paskolas laikinam apyvartinių lėšų trūkumui padengti, laikėsi Biudžeto sandaros įstatymo ir Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo reikalavimų.

## 2.2. Savivaldybė, 2022 metais skolindamasi iki 719,9 tūkst. Eur paimtų paskolų grąžinimui, nepažeidžia teisės aktų

Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu, savivaldybės, laikydamosi Seimo patvirtintų skolos ir skolinimosi limitų, Vyriausybės nustatyta tvarka gali imti iš vidaus arba užsienio kreditorių ilgalaikes paskolas (...) ankstesniems skolinimams įsipareigojimams vykdyti<sup>9</sup>.

Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme<sup>10</sup> (toliau – 2022 m. Rodiklių įstatymas) savivaldybei nustatyti skolos ir skolinimosi limitai: savivaldybės skola (pagal įsipareigojamuosius skolos dokumentus, įskaitant paskolas, finansinės nuomos (lizingo) sutartis, bet neapsiribojant jomis) negali viršyti 60 procentų šio įstatymo 6 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų, t. y. negali būti didesnė 16 210,2 tūkst. Eur<sup>11</sup>; savivaldybės metinio grynojo skolinimosi suma negali viršyti 1,5 procento biudžeto pajamų, t. y. negali būti didesnė 811,7 tūkst. Eur<sup>12</sup>, savivaldybės metinio grynojo skolinimosi suma finansų ministro nustatyta tvarka 2019 ir 2020 metais atrinktiems projektams (...) atitinka lėšų sumą, kurios reikia šiems projektams įgyvendinti.

Savivaldybės ilgalaikiai įsipareigojimai 2022 m. sausio 1 d. buvo 11 469,9 tūkst. Eur (žr. 1 lentelę ir ataskaitos 4 priedą „Savivaldybės skolinių įsipareigojimų 2022-01-01 detalizavimas“ (ataskaitos 11 psl.)); per pirmus du šių metų mėnesius savivaldybė ilgalaikių skolinių įsipareigojimų neprisėmė, grąžino 9,0 tūkst. Eur įsipareigojimų pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis. Taigi, Utenos rajono savivaldybės skolos likutis 2022 m. vasario 28 d. duomenimis sudarė 11 460,9 tūkst. Eur<sup>13</sup>.

Savivaldybei 2022 metais sudarius sutartį dėl ilgalaikės paskolos paimtų paskolų grąžinimui, faktiškai prisiimamų skolinių įsipareigojimų sumomis bus grąžinami įsipareigojimai pagal ankstesnes ilgalaikio kredito sutartis. Dėl to šios paskolos paėmimas nedarys įtakos savivaldybės metinio grynojo skolinimosi rodikliui, o savivaldybės skolos suma neviršys 2022 m. Rodiklių įstatymu nustatytos ribos (žr. 3 lentelę).

### 3 lentelė. Skolos rodiklių ir limitų 2022 m. palyginimas

Rodiklis/Reikšmė	Limitas 2022 metams		Rodiklis 2022-02-28 duomenimis		Rodiklis 2022-02-28 duomenimis, paėmus iki 719,9 tūkst. Eur paskolą	
	tūkst. Eur	proc.	tūkst. Eur	proc.	tūkst. Eur	proc.
Savivaldybės skola	16 210,2	60	11 460,9	42,4	12 180,8	45

Šaltinis - URSA, DFCS, SKAT dokumentai

<sup>9</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 10 straipsnio 1 dalies 1 punktą.

<sup>10</sup> Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 13 straipsnio 1 dalies 1, 2 punktai.

<sup>11</sup> 27 017,0 tūkst. Eur x 60 % = 16 210,2 tūkst. Eur.

<sup>12</sup> 51 569,1 tūkst. Eur biudžeto pajamos + 2 544,1 tūkst. Eur metų pradžios lėšų likutis = 54 113,2 tūkst. Eur; 54 113,2 tūkst. Eur x 1,5 % = 811,7 tūkst. Eur.

<sup>13</sup> 11 469,9 tūkst. Eur - 9 tūkst. Eur = 11 460,9 tūkst. Eur.

Taigi, Utenos rajono savivaldybei paėmus ilgalaikę 10 metų laikotarpiui iki 719,9 tūkst. Eur paskolą paimtoms paskoloms gražinti, nebus viršyti 2022 m. Rodiklių įstatymu nustatyti skolos ir skolinimosi limitai, taip pat nebus pažeistos Biudžeto sandaros įstatymo nuostatos.

### 2.3. Skolinimasis paimtų paskolų gražinimui koreguoja savivaldybės pinigų srautus

» Pagal šiuo metu vykdomose ilgalaikio kredito sutartyse nustatytus paskolų gražinimo grafikus 2022 metais savivaldybės gražintina paskolų suma sudaro 1 439,8 tūkst. Eur, 2023–2024 m. – po 1 691,8 tūkst. Eur, 2025 m. – 1 999,8 tūkst. Eur ir t. t. (žr. 4 lentelę). Minėtas išlaidas lyginant su dydžiais, kurie būtų paėmus ilgalaikę 10 metų laikotarpiui 719,9 tūkst. Eur dydžio paskolą turimų paskolų gražinimui, matyti, kad ilgalaikės paskolos paėmimu dalis (t. y. 50 proc.) 2022 metų paskolų gražinimo išlaidų būtų perkeliama į vėlesnius laikotarpius. Tokiu būdu, vėlesniais laikotarpiais neženkliai padidėsiančių išlaidų sąskaita sudaromos sąlygos šiais metais paskolų gražinimui reikalingą lėšų sumą panaudoti kitų savivaldybės priemonių finansavimui (žr. 4 lentelę).

#### 4 lentelė. Paskolų gražinimo išlaidų ateinančiais laikotarpiais palyginimas

Metai	SB lėšų poreikis <sup>14</sup> paskolų gražinimui pagal šiuo metu vykdomas ilgalaikio kredito sutartis, tūkst. Eur	Preliminarus <sup>15</sup> lėšų poreikis paskolų gražinimui, paėmus iki 719,9 tūkst. Eur ilgalaikę paskolą, tūkst. Eur	Lėšų poreikio skirtumas, tūkst. Eur (sumažėjimas -, padidėjimas +)
2022	1439,8	719,9	-719,9
2023	1691,8	1691,8	0,0
2024	1691,8	1779,8	+88,0
2025	1999,8	2087,8	+88,0
2026	1961,7	2049,7	+88,0
2028	732	820	+88,0
2028	732	820	+88,0
2029	716	804	+88,0
2030	320,2	408,2	+88,0
2031	62,7	150,7	+88,0
2032		15,9	+15,9
<b>Iš viso</b>	<b>11347,8</b>	<b>11347,8</b>	<b>0,0</b>

Šaltinis - URSA, SKAT dokumentai

» Pagal šiuo metu vykdomų ilgalaikio kredito sutarčių sąlygas savivaldybė už paskolas moka kintamas palūkanas.

Apskaičiuojamą kintamų palūkanų normą pagal visas kredito sutartis sudaro dvi dalys: tarpbankinė palūkanų norma ir banko marža, kurios dydis (procentais) yra nekintamas visu šių sutarčių galiojimo laikotarpiu. Tarpbankinės palūkanų normos dydis nepriklauso nuo kredito sutarčių sąlygų, todėl savivaldybės palūkanų išlaidų pokyčius, paėmus ilgalaikę paskolą paimtoms paskoloms gražinti, lemtų banko maržos dydis sudaromoje ilgalaikio kredito sutartyje.

Todėl, siekiant tinkamai valdyti savivaldybės palūkanų už ilgalaikes paskolas išlaidų pokyčius, skolinantis turi būti siekiama, kad nekintanti palūkanų dalis (banko marža) būtų ne didesnė už nustatytas šiuo metu vykdomose sutartyse.

Savivaldybės kontrolierė

Daiva Karalienė

<sup>14</sup> Lėšų poreikis pateiktas, remiantis šiuo metu vykdomose kredito sutartyse (10 sutarčių) nustatytais kreditų gražinimo grafikus.

<sup>15</sup> Preliminarus poreikis skaičiuotas, atsižvelgiant į šiuo metu vykdomose kredito sutartyse nustatytus kredito gražinimo grafikus ir į prognozuojamą lėšų poreikį, kuris galėtų būti, jei ilgalaikę 719,9 tūkst. Eur paskolą pagal planuojamą sudaryti sutartį būtų pradėta gražinti 2024 m. I ketv.

## PRIEDAI

2022 m. kovo 8 d. audito ataskaitos Nr. A-2  
„Utenos rajono savivaldybės galimybės imti ilgalaike iki  
719,9 tūkst. Eur paskolą paimtoms paskoloms gražinti vertinimas“  
1 priedas

### SANTRUMPOS IR SĄVOKOS

**DFCS** – Utenos daugiafunkcis sporto centras;

**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;

**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;

**metinio grynojo skolinimosi suma** – einamaisiais biudžetinais metais savivaldybės skolinantis prisiimtų ir įvykdytų įsipareigojimų skirtumas biudžetinių metų pabaigoje;

**savivaldybė** – Utenos rajono savivaldybė;

**savivaldybės taryba** – Utenos rajono savivaldybės taryba;

**SKAT, Kontrolės ir audito tarnyba** – Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba;

**URSA** – Utenos rajono savivaldybės administracija.



2022 m. kovo 8 d. audito ataskaitos Nr. A-2  
 „Utenos rajono savivaldybės galimybės imti ilgalaikę iki  
 719,9 tūkst. Eur paskolą paimtoms paskoloms grąžinti vertinimas“  
 2 priedas

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

### Audito tikslas:

- įvertinti, ar Utenos rajono savivaldybė turi galimybę imti ilgalaikę dešimties metų laikotarpiui iki 719,9 tūkst. Eur paskolą paimtoms paskoloms grąžinti.

### Auditas atliktas:

- pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, nustatančius pagrindines atitikties audito atlikimo gaires;
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad savivaldybė, imdama ilgalaikę iki 719,9 tūkst. Eur paskolą paimtoms paskoloms grąžinti, nepažeis teisės aktų reikalavimų.

Audito apimtis ir metodai	
Bendra informacija	
Savivaldybės skolinių įsipareigojimų likutis 2022 m. pradžioje	11 469,9 tūkst. Eur
Audito apimties apribojimai	Nebuvo
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 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 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 13 straipsnio 1 dalis. Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 13 straipsnio 1 dalis. Savivaldybių skolinimosi taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. kovo 26 d. nutarimu Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių“ (LRV 2021 m. rugsėjo 29 d. nutarimo Nr. 784 redakcija) 4 punktas.

2022 m. kovo 8 d. audito ataskaitos Nr. A-2  
 „Utenos rajono savivaldybės galimybės imti ilgalaikę iki  
 719,9 tūkst. Eur paskolą paimtoms paskoloms gražinti vertinimas“  
 3 priedas

## SAVIVALDYBĖS SKOLINIŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ SUDĖTIS IR POKYČIAI 2017–2021 METAIS

**1 lentelė. Savivaldybės skolos pagal paskolų sutartis duomenys, tūkst. Eur**

Rodikliai / Metai	2017	2018	2019	2020	2021
Įsipareigojimų dėl ilgalaikių paskolų likutis metų pradžioje	8 925,9	8 742,1	8 658,3	9 612,3	
Gautų ilgalaikių paskolų sumos	0	500,0	1 537,8	1 753,0	2092,3
Gražintų ilgalaikių paskolų sumos	302,4	699,0	703,9	1 055,8	1 215,6
Įsipareigojimų dėl ilgalaikių paskolų likutis metų pabaigoje	8 742,1	8 658,3	9 612,3	10 309,5	11 186,2
Įsipareigojimų dėl trumpalaikių paskolų likutis metų pradžioje	0	0	0	0	1 631,0
Gautų trumpalaikių paskolų sumos	0	0	0	1 631,0	1 000,0
Gražintų trumpalaikių paskolų sumos	0	0	0	0	2 631,0
Įsipareigojimų dėl trumpalaikių paskolų likutis metų pabaigoje	0	0	0	1 631,0	0
Įsipareigojimų pagal paskolų sutartis likutis metų pabaigoje ir viso	8 742,1	8 658,3	9 612,3	11 940,5	11 186,2

Šaltinis - Utenos rajono savivaldybės skolinių įsipareigojimų ataskaitos, URSA, SKAT dokumentai

**2 lentelė. Gautos ilgalaikės paskolos pagal paskirtį, tūkst. Eur**

Paskolos paskirtis/ Metai	2017	2018	2019	2020	2021
Projektams: „Utenos vaikų lopšelio-darželio „Pasaka“ pastato energetinio efektyvumo didinimas ir modernizavimas“, „Utenos vaikų lopšelio-darželio „Šaltinėlis“ modernizavimas“		500,0	1 000,0	724,7	363,1
Ankstesniems skoliniams įsipareigojimams vykdyti			537,8	794,9	1 215,6
Projektui „Biokuro katilinių Kuktiškėse, Tauragnuose ir Vyžuonose įrengimas“				233,4	
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					513,6
Iš viso (1 lentelės 2 eil.)	0	500,0	1 537,8	1 753,0	2092,3

Šaltinis - URSA, SKAT dokumentai

**3 lentelė. Savivaldybės skolos pagal automobilių finansinės nuomos (lizingo) sutartis duomenys, tūkst. Eur**

Rodikliai / Metai	2019	2020	2021
Įsipareigojimų pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis likutis metų pradžioje	0	113,9	114,6
Prisiimtų įsipareigojimų pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis sumos	187,1	32,0	103,8
Gražintų įsipareigojimų pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis sumos	73,2	31,3	45,3
Įsipareigojimų pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis likutis metų pabaigoje	113,9	114,6	173,1

Šaltinis - Utenos rajono savivaldybės skolinių įsipareigojimų ataskaitos, URSA, SKAT dokumentai

**4 lentelė. Savivaldybės skolos pagal daugiabučių namų modernizavimo programą duomenys, tūkst. Eur**

Rodikliai / Metai	2019	2020	2021
Paskolų įsipareigojimų pagal DNMP likutis metų pradžioje	63,1	62,7	68,5
Prisiimtų paskolų įsipareigojimų pagal DNMP sumos	0	12,1	53,3
Gražintų paskolų įsipareigojimų pagal DNMP sumos	0,4	6,3	11,2
Paskolų įsipareigojimų pagal DNMP likutis metų pabaigoje	62,7	68,5	110,6

Šaltinis - Utenos rajono savivaldybės skolinių įsipareigojimų ataskaitos, URSA, SKAT dokumentai

2022 m. kovo 8 d. audito ataskaitos Nr. A-2  
 „Utenos rajono savivaldybės galimybės imti ilgalaikę iki  
 719,9 tūkst. Eur paskolą paimtoms paskoloms gražinti vertinimas“  
 4 priedas

### SAVIVALDYBĖS SKOLINIŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ 2022-01-01 DETALIZAVIMAS

Eil. Nr.	Sutarties sudarymo data	Sutarties numeris	Paskolos gražinimo/ sutarties terminas	Skolos likutis 2022-01-01, tūkst. Eur
<b>Ilgalaikių paskolų sutartys</b>				
1	2015-06-18	188710442-K2/S9-74	2025-06-30	643,3
2	2016-03-31	KS-2016-403-11/S3-22	2026-12-31	875,0
3	2018-11-29	0791812020156-03/S9-89	2028-12-31	4 923,7
4	2019-05-08	KS-2019-557-11/S3-39	2029-12-31	392,0
5	2019-09-25	0761912020092-03/S3-103	2029-12-31	480,0
6	2020-06-02	188710442-K3/S3-48	2030-03-31	950,0
7	2020-06-02	2020003593/S3-49	2030-03-31	771,8
8	2020-09-04	2020008411/S3-88	2030-06-30	233,4
9	2021-06-09	2021007690/S3-48	2031-03-31	1 215,6
10	2021-06-09	2021007691/S3-47	2031-03-31	701,4
<b>Iš viso pagal ilgalaikių paskolų sutartis</b>				<b>11 186,2</b>
<b>Automobilių finansinės nuomos (lizingo) sutartys</b>				
1	2019-03-18	S8-8	2024-03-18	13,2
2	2019-03-21	201903N-27/S8-9	2024-03-21	11,6
3	2019-03-21	201903N-27/S8-10	2024-03-21	11,6
4	2019-03-21	201903N-27/S8-11	2024-03-21	11,6
5	2019-03-21	201903N-27/S8-12	2024-03-21	11,6
6	2020-10-09	PS-56	2025-10-09	22,5
7	2020-12-08	S8-64	2025-10-31	20,0
8	2020-12-22	S8-70	2026-04-09	11,5
9	2021-02-04	S8-3	2026-04-09	16,3
10	2021-08-04	S8-25	2026-08-26	21,6
11	2021-08-04	S8-26	2026-08-26	21,6
<b>Iš viso pagal automobilių finansinės nuomos (lizingo) sutartis</b>				<b>173,1</b>
<b>Paskolų įsipareigojimai pagal DNMP</b>				<b>110,6</b>
<b>Iš viso</b>				<b>11 469,9</b>

Šaltinis – URSA, DFSC apskaitos registrai, sutartys ir pateikta informacija