



MOLĖTŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Molėtų rajono savivaldybės administracijos direktoriui

Molėtų rajono savivaldybės tarybai

IŠVADA

DĖL MOLĖTŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS SKOLINIMOSI GALIMYBIŲ

2020 m. gegužės 15 d. Nr. KI-1

Molėtai

Molėtų rajono savivaldybės kontrolierė, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 16 straipsnio 2 dalies 28 punktu, 27 straipsnio 1 dalies 3 punktu, 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo (toliau tekste – Įstatymas) 12 straipsniu, Savivaldybių skolinimosi taisyklių (toliau tekste – Taisyklės) 3, 4 punktais ir vykdydama Molėtų rajono savivaldybės tarybos 2020 m. balandžio 30 d. sprendimą Nr. B1-110, atliko Molėtų rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybės) galimybių vertinimą imti ilgalaikę iki 1 685 900 eurų paskolą, t.y. paskolos ėmimo investicijų projektų finansavimui galimybių vertinimą:

1. ES finansuojamiems projektams įgyvendinti (paskolos planuojamos imti iš Europos investicijų banko):

- „Molėtų miesto J. Janonio gatvės gyvenamojo kvartalo viešosios infrastruktūros sutvarkymas“, kodas 07.1.1-CPVA-R-905-91-0012;

- „Bendruomeninių vaikų globos namų ir vaikų dienos centrų tinklo plėtra Molėtų rajono savivaldybėje“, kodas 08.1.1-CPVA-V-427-02-0006;

- „Molėtų miesto centrinės dalies kompleksinis sutvarkymas (I etapas)“ (Savivaldybės aikštė);

- „Molėtų miesto centrinės dalies kompleksinis sutvarkymas (II etapas)“ (Amatų g.).

Jei Savivaldybei nepavyktų paimti paskolos iš Europos investicijų banko nurodytiems projektams, 550 tūkstančių eurų dydžio paskola (arba likutis nurodytos paskolos sumos) būtų imama iš kitų kredito įstaigų. Šia paskolos dalimi (ar paskola) planuojama padengti 2020 metų paskolų dalies grąžinimo sumas (564,9 tūkst. Eur)

2. Pagal Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020 m. kovo 18 d. įsakymu Nr. 1K-69 patvirtintą 2020 metų projektų atrankos tvarkos aprašą, Savivaldybė planuoja įgyvendinti du projektus (Molėtų kultūros namų rekonstrukcija ir Molėtų gimnazijos kapitalinis remontas) iš pasiskolintų lėšų pagal Įstatymo 12 straipsnio 1 dalies 2 punktą. Bendra Savivaldybės planuojama skolintis suma turi būti mažesnė negu Įstatymo 12 straipsnio 1 dalies 2 punkte nurodyti skolinimosi limitai arba lygi jiems, t.y. ne didesnė kaip 1135,9 tūkst. Eur (10 procentų nuo prognozuojamų pajamų – 1135,9 tūkst. Eur).

Leidimas papildomai skolintis nurodytą sumą – 1135,9 tūkst. Eur- gali būti suteiktas tik Centrinei projektų valdymo agentūrai įvertinus Savivaldybės pateiktus finansuoti projektus (Molėtų kultūros namų rekonstrukcija ir Molėtų gimnazijos kapitalinis remontas).

Vertinimo tikslas

Tikslas – įvertinti, ar Molėtų rajono savivaldybė turi galimybę, neviršydamą nustatytų limitų, 2020 metais imti paskolą investicijų projektų finansavimui iki 1 685 900 eurų ir pateikti Molėtų rajono savivaldybės tarybai išvadą dėl skolinimosi galimybių.

Skolinimosi 2020 m. teisinis reglamentavimas

Skolinimosi teisėtumas vertintas analizuojant atitiktį teisės aktams, reglamentuojantiems Savivaldybės skolinimąsi 2020 metais:

1. Įstatymo¹ 12 straipsnio 1 dalies 1 punkte nurodyta, kad savivaldybės skola (pagal įsipareigojamuosius skolos dokumentus, įskaitant paskolos, finansinės nuomos (lizingo) sutartis, bet neapsiribojant jomis) negali viršyti 60 procentų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų.

2. Įstatymo 12 straipsnio 3 dalyje nustatyta, kad savivaldybės 2021 m. sausio 1 d. esantis

¹Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2019-12-17 Nr. XIII-2695.

įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) turi būti ne didesnis už 2020 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms grąžinti).

3. Taisyklėse² reglamentuota, kad savivaldybė skolindama įvertina, ar prisiimdama skolinius įsipareigojimus neviršys Lietuvos Respublikos atitinkamų metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatytų:

- savivaldybės skolos limitu, į kurį įskaitomi visi savivaldybės prisiimti, bet dar neįvykdyti įsipareigojimai grąžinti kreditoriams lėšas pagal paskolų sutartis, finansinės nuomos (lizingo) sutartis ir kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus;

- savivaldybės metinio grynojo skolinimosi limitu, į kurį įskaitomas einamaisiais biudžetiniais metais savivaldybės skolinantis prisiimtų ir įvykdytų įsipareigojimų sumų skirtumas metų pabaigoje.

Vertinimo rezultatas

Vertinti:

- Savivaldybės skolinimosi limitų rodikliai,
- Molėtų rajono savivaldybės biudžetas³,
- duomenys apie 2020 m. Savivaldybės paskolų grąžinimą ir palūkanų mokėjimą,
- Savivaldybės ilgalaikiai įsipareigojimai 2019-12-31 būklei.

Savivaldybės administracija yra atsakinga už pateiktų duomenų tikrumą ir teisingumą. Atliekant vertinimą buvo vadovaujamas nuostata, kad neegzistuoja kiti dokumentai ir kad visi pateikti dokumentai yra teisingi, išsamūs ir galutiniai.

Savivaldybės prognozuojamos 2020 m. biudžeto pajamos - 11359 tūkst. Eur. Savivaldybės skola negali viršyti 60 procentų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų, t.y. 6815,4 tūkst. Eur.

²Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-03-26 nutarimas Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“(2012-03-21 nutarimo Nr.304 redakcija).

³Molėtų rajono savivaldybės tarybos 2020-02-26 sprendimas Nr. B1-39 „Dėl Molėtų rajono savivaldybės 2020 metų biudžeto patvirtinimo“.

Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai, įskaičiuojami į skolos limitą, 2019 m. gruodžio 31 d. buvo 2992 tūkst. Eur arba sudarė 26,34 procentus 2020 m. prognozuojamų Savivaldybės biudžeto pajamų. Savivaldybės tarybai priėmus sprendimą imti 1685,9 tūkst. Eur ilgalaikę paskolą, Savivaldybės skola išaugs iki 4677,9 tūkst. Eur ir sudarys 41,18 proc. prognozuojamų Savivaldybės biudžeto pajamų.

Skaičiuotina bendra Savivaldybės skola neviršija leistino dydžio.

Savivaldybė be papildomų apribojimų gali skolintis 550 tūkst. Eur., nes 2020 m. Savivaldybės grąžinama paskolų suma yra 564,9 tūkst. Eur. Savivaldybė planuoja pasiskolinti 14,9 tūkst. Eur. mažiau nei grąžina paskolų 2020 m. Savivaldybės metinio grynojo skolinimosi suma negali būti teigiamas dydis.

Auditui pateiktoje Savivaldybės administracijos Finansų skyriaus informacijoje (dokumentuose) apie planuojamas 2020 metais kredito įstaigoms grąžinti paskolas ir sumokėti palūkanas nurodyta, kad planuojama grąžinti 564,9 tūkst. Eur paskolų ir sumokėti 37,1 tūkst. Eur palūkanų. Skolintis planuojama suma (550 tūkst. Eur) yra mažesnė už planuojamą grąžinti paskolų sumą, t.y. metinio grynojo skolinimosi suma neigiamas dydis (- 14,9 tūkst. Eur).

Iš pasiskolintų lėšų pagal Įstatymo 12 straipsnio 1 dalies 2 punktą Savivaldybė planuoja įgyvendinti du projektus (pagal Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020 m. kovo 18 d. įsakymu Nr. 1K-69 patvirtintą 2020 metų projektų atrankos tvarkos aprašą). Bendra Savivaldybės planuojama suma turi būti mažesnė negu Įstatymo 12 straipsnio 1 dalies 2 punkte nurodyti skolinimosi limitai arba jiems lygi, t.y. ne didesnė kaip 1135,9 tūkst. Eur.

Išvada

Atsižvelgiant į LR 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu nustatytą Savivaldybės skolinimosi limitą bei Savivaldybės skolos ir skolinimosi likučius, Savivaldybė turi galimybę 2020 metais imti iki 1 685 900 eurų paskolą investiciniams projektams finansuoti.

Tik Centrinei projektų valdymo agentūrai įvertinus Savivaldybės pateiktus finansuoti projektus (Molėtų kultūros namų rekonstrukcija ir Molėtų gimnazijos kapitalinis remontas), gali būti suteiktas leidimas papildomai skolintis nurodytą sumą – 1135,9 tūkst. Eur.

