



**IGNALINOS RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

Ignalinos rajono savivaldybės tarybai

**IŠVADA
DĖL GALIMYBĖS IGNALINOS RAJONO SAVIVALDYBEI SUTEIKTI ILGALAIKĖS
PASKOLOS GARANTIJĄ**

2022 m. gegužės d. Nr. IS-
Ignalina

Išvados rengimo pagrindas, tikslas ir atsakomybė

Ignalinos rajono savivaldybės taryba 2022 m. balandžio 27 d. sprendimu Nr. T-76 „Dėl pavedimo Ignalinos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikti išvadą“ pavedė Ignalinos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai (toliau – tarnyba) pateikti išvadą dėl galimybės Ignalinos rajono savivaldybei suteikti ilgalaikės paskolos garantiją.

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu¹, Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu, Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu, Savivaldybių skolinimosi taisyklėmis², vykdydami Ignalinos rajono savivaldybės tarybos pavedimą³ bei atsižvelgdami į Ignalinos rajono savivaldybės administracijos (toliau – savivaldybės administracija) 2022 m. gegužės 4 d. rašte⁴ pateiktą informaciją, atlikome vertinimą dėl galimybės Ignalinos rajono savivaldybei suteikti ilgalaikės paskolos garantiją.

Vertinimo tikslas – įvertinti, ar Ignalinos rajono savivaldybė (toliau – savivaldybė) turi galimybę suteikti ilgalaikę paskolos garantiją bankui, kuris suteiks UAB Ignalinos šilumos tinklams ilgalaikę paskolą.

Vertinimo metu surinkti įrodymai, pagrindžiantys Ignalinos rajono savivaldybės skolinių įsipareigojimų laikymąsi ir suteikiantys pagrindą pateikti Ignalinos rajono savivaldybės tarybai išvadą dėl ilgalaikės paskolos ėmimo su prielaida, kad neegzistuoja kiti su paskolos gavimu susiję dokumentai, kurie darytų įtaką pateiktai išvadai.

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 27 str., 1 d., 3 p.

² Savivaldybių skolinimosi taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. kovo 26 d. nutarimu Nr. 345 „Dėl Savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“.

³ Ignalinos rajono savivaldybės tarybos 2022 m. vasario 24 d. sprendimas Nr. T-22 „Dėl pavedimo Ignalinos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikti išvadą“.

⁴ Ignalinos rajono savivaldybės administracijos 2022 m. gegužės 4 d. raštas Nr. R2-688 „Dėl Informacijos pateikimo“.

Savivaldybės administracija yra atsakinga už vertinimui pateiktų duomenų tikrumą ir teisingumą. Atliekant vertinimą, buvo vadovaujama nuostata, kad pateikti duomenys yra teisingi, objektyvūs ir išsamūs, o pateiktų dokumentų kopijos atitinka originalus.

Savivaldybės administracijos Finansų valdymo ir apskaitos skyrius tvarko ir yra atsakingas už naudojimąsi bankų kreditais, atlieka paskolų apskaitą bei analizuoja Ignalinos rajono savivaldybės skolų būklę ir skolos limitų vykdymą.

Savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už savivaldybės vardu paimtų paskolų naudojimą pagal Ignalinos rajono savivaldybės tarybos sprendimuose nurodytą paskirtį teisės aktų nustatyta tvarka.

Pagrindas pareikšti nuomonę dėl Ignalinos rajono savivaldybės galimybės suteikti ilgalaikės paskolos garantiją

Skolinimosi reglamentavimas

1. Savivaldybės, laikydamosi Seimo patvirtintų skolos, skolinimosi ir garantijų limitų, Vyriausybės nustatyta tvarka gali⁵:

1) imti iš vidaus kreditorių arba užsienio kreditorių ilgalaikes (kurių trukmė ilgesnė kaip vieni metai ir grąžinimo terminas ne tais pačiais biudžetinais metais) paskolas investicijų projektams finansuoti ir ankstesniems skoliniams įsipareigojimams vykdyti;

2) imti iš vidaus kreditorių arba užsienio kreditorių trumpalaikes (kurių grąžinimo terminas tais pačiais biudžetinais metais) paskolas biudžetinais metais laikinam pajamų trūkumui padengti, kai nepakanka šiam tikslui savivaldybės biudžeto apyvartinių lėšų;

3) prisiimti įsipareigojimus pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis;

4) prisiimti įsipareigojimus pagal kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus;

5) teikti garantijas dėl savivaldybės valdomų įmonių prisiimamų įsipareigojimų pagal paskolų sutartis, finansinės nuomos (lizingo) sutartis ir kitų įsipareigojamųjų dokumentų sutartis.

2. Vyriausybės nustatyta tvarka iš valstybės biudžeto apyvartinių lėšų savivaldybėms gali būti teikiamos trumpalaikės paskolos, kai susidarius laikinam pajamų trūkumui išnaudojamos savivaldybės biudžeto apyvartinės lėšos.

3. Vyriausybės nustatyta tvarka iš valstybės biudžeto apyvartinių lėšų savivaldybėms gali būti teikiamos trumpalaikės arba ilgalaikės paskolos, kai dėl kredito įstaigų veiklos apribojimo ir (arba) jų licencijų atšaukimo savivaldybės negali disponuoti savo lėšomis ir dėl to trūksta apyvartinių lėšų.

Savivaldybė skolindamasi įvertina, ar prisiimdama skolinius įsipareigojimus neviršys Lietuvos Respublikos atitinkamų metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatytų⁶:

⁵ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 10 str.

1. savivaldybės skolos limitu, į kurį įskaitomi visi savivaldybės prisiimti, bet dar neįvykdyti įsipareigojimai grąžinti kreditoriams lėšas pagal:

a. paskolų sutartis;

b. finansinės nuomos (lizingo) sutartis (tarp jų valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartis, jeigu jos teisės aktu, reglamentuojančių viešojo ir privataus sektorių partnerystę, nustatyta tvarka laikomomis 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);

c. kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus;

d. komercinius popierius;

e. paprastuosius ir įsakomuosius vekselius;

f. faktoringo (be regreso teisės) sutartis;

g. kreditorinio reikalavimo perleidimo sutartis;

h. prekybos kreditų restruktūrizavimo sutartis, – 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);

i. kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus, pagal kuriuos savivaldybės mokėjimai prekių tiekėjui ar paslaugų teikėjui perleidžiami finansų įstaigai ir (ar) kitam subjektui ir (ar) finansų įstaiga ir (ar) kitas subjektas neturi tiesioginės ar netiesioginės regreso teisės į prekių tiekėją ar paslaugų teikėją, jeigu savivaldybė nevykdo mokėjimo įsipareigojimų finansų įstaigai ir (ar) kitam subjektui;

2. Savivaldybės metinio grynojo skolinimosi limitu, į kurį įskaitomas einamaisiais biudžetinais metais savivaldybės skolinantis prisiimtų ir įvykdytų įsipareigojimų (pagal a, b ir c papunkčiuose nurodytus dokumentus) sumų skirtumas biudžetinių metų pabaigoje.

3. Savivaldybės garantijų limitu, į kurį įskaitomi savivaldybės prisiimti įsipareigojimai pagal garantijas dėl savivaldybės valdomų įmonių prisiimtų, bet dar neįvykdytų įsipareigojimų grąžinti kreditoriams lėšas pagal a, b ir c papunkčiuose nurodytus dokumentus.

Savivaldybės skolos, skolinimosi ir garantijų limitai

1. Savivaldybės skola (pagal įsipareigojamuosius skolos dokumentus, įskaitant paskolas, finansinės nuomos (lizingo) sutartis, bet neapsiribojant jomis) negali viršyti 60 procentų Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatymo 5 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų iš gyventojų pajamų mokesčio⁷.

⁶ Savivaldybių skolinimosi taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos vyriausybės 2004 m. kovo 26 d. nutarimu Nr. 345 „Dėl Savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“, 4 p.

Įstatyme⁸ nurodytos 2022 metų Ignalinos rajono savivaldybės prognozuojamos pajamos – 12 708 tūkst. Eur. Ignalinos rajono savivaldybės skolos limitas (pagal išipareigojamuosius skolos dokumentus, įskaitant paskolos, finansinės nuomos (lizingo) sutartis, bet neapsiribojant jomis) negali viršyti 7 624,80 tūkst. Eur.

Savivaldybės skolos sudėtis 2022 metų balandžio 30 d. – 3 594,2 tūkst. Eur, tai sudaro 28,28 procentų 2022 metų Ignalinos rajono savivaldybės prognozuojamų pajamų (1 lentelė).

Savivaldybės skolos sudėtis 2022 m. vasario 28 d.

1 lentelė

Eil. Nr.	Sutarties sudarymo data	Sutarties Nr.	Paskolos paskirtis	Paskolos gražinimo / sutarties terminas	Skolos likutis 2021-04-30, tūkst. Eur
1.	2001-07-26	484	Investiciniams projektams finansuoti	2023-09-01	60,0
2.	2011-03-29	700	Investiciniams projektams finansuoti	2030-03-15	164,4
3.	2011-10-28	749	Investiciniams projektams finansuoti	2031-09-01	117,2
4.	2012-06-26	775	Investiciniams projektams finansuoti	2031-12-01	169,2
5.	2013-06-06	809	Investiciniams projektams finansuoti	2031-12-01	94,8
6.	2013-12-30	1S-98	Investiciniams projektams finansuoti	2031-12-01	24,0
7.	2020-12-21	Nr. 2020014028/R4-813-2020-12-21	Paskoloms refinansuoti	2031-12-20	2 243,8
8.	2021-06-08	Nr. 2021007407	Investiciniams projektams finansuoti	2031-06-07	59,4
9.	Paskolų išipareigojimai pagal DNMP ⁹ ir pagal ETPT ¹⁰ modelį				661,4
Iš viso:					3 594,2

2. Savivaldybės, kurios biudžetas planuojamas, tvirtinamas, keičiamas ir vykdomas vadovaujantis Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo 4 straipsnio 4 dalies

⁷ Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatymas, 13 str., 1 d., 1 p.

⁸ Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatymas, 6 priedas.

⁹ DNMP – daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programa, patvirtinta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. rugsėjo 23 d. nutarimu Nr. 1213 „Dėl Daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programos patvirtinimo“.

¹⁰ ETPT modelis – viešojo pastato energinio efektyvumo didinimo projekto finansavimo ir įgyvendinimo forma, nurodyta Viešųjų pastatų energetinio efektyvumo didinimo programoje, patvirtintoje Lietuvos Respublikos Vyriausybės 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.

nuostatomis¹¹, metinio grynojo skolinimosi suma negali viršyti 1,5 procento biudžeto pajamų dėl 2022 metams prognozuojamo neigiamo produkcijos atotrūkio nuo potencialo¹².

Lietuvos Respublikos Seimas įvertindamas tai, kad nustačius išskirtines aplinkybes, Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstituciniame įstatyme nustatytos fiskalinės drausmės taisyklės¹³ 2022 metais valdžios sektoriui netaikomos¹⁴.

3. Savivaldybės priimti įsipareigojimai pagal garantijas dėl savivaldybės valdomų įmonių priimtų, bet dar neįvykdytų įsipareigojimų grąžinti kreditoriams lėšas pagal paskolų sutartis, finansinės nuomos (lizingo) sutartis, kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus negali viršyti 10 procentų įstatymo¹⁵ 5 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų¹⁶.

Prisiimti įsipareigojimai pagal garantijas dėl savivaldybės kontroliuojamų įmonių priimtų įsipareigojimų – 404,3 tūkst. Eur (3 lentelė), t. y. 3,18 procentų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų.

Savivaldybės priimti įsipareigojimai pagal garantijas

3 lentelė

Eil. Nr.	Įmonės pavadinimas	Ignalinos rajono savivaldybės tarybos sprendimo dėl garantijos suteikimo savivaldybės valdomai įmonei data ir Nr.	Prisiimtų įsipareigojimų suma, tūkst. Eur, 2021-02-28
1.	UAB „Utenos regiono atliekų tvarkymo centras“	2012-02-09 Nr. T-39	110,9
2.	UAB Ignalinos šilumos tinklai	2014-02-27 Nr. T-27; 2013 11 7 Nr. T-137	127,9
3.	UAB Ignalinos šilumos tinklai	2019-10-24 Nr. T- 205	137,7
4.	UAB „Didžiasalio komunalinės paslaugos“	2018-06-28 Nr. T-93	27,8
Iš viso:			404,3

UAB Ignalinos šilumos tinklai 2022 m. balandžio 7 d. kreipėsi į Ignalinos rajono savivaldybės tarybą dėl paskolos garanto iki 1 093,8 tūkst. Eur pirkimą laimėjusiam bankui

¹¹ Kiekvienas valdžios sektoriui priskiriamas biudžetas, kurio planuojami asignavimai neviršija 0,3 procento praėjusių metų BVP to meto kainomis, turi būti planuojamas, tvirtinamas, keičiamas ir vykdomas taip, kad to biudžeto asignavimai neviršytų jo pajamų, išskyrus metus, kuriais pagal Vyriausybės arba jos įgaliotos institucijos viešai paskelbtą ekonominės raidos scenarijų, dėl kurio tvirtinimo kontrolės institucija paskelbė savo išvadą, numatomas neigiamas produkcijos atotrūkis nuo potencialo. Pastaruoju atveju asignavimai negali viršyti pajamų daugiau kaip 1,5 procento.

¹² Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatymas, 13 str., 1 d., 2 p.

¹³ Kiekvienas valdžios sektoriui priskiriamas biudžetas, kurio planuojami asignavimai neviršija 0,3 procento praėjusių metų BVP to meto kainomis, turi būti planuojamas, tvirtinamas, keičiamas ir vykdomas taip, kad to biudžeto asignavimai neviršytų jo pajamų, išskyrus metus, kuriais pagal Vyriausybės arba jos įgaliotos institucijos viešai paskelbtą ekonominės raidos scenarijų, dėl kurio tvirtinimo kontrolės institucija paskelbė savo išvadą, numatomas neigiamas produkcijos atotrūkis nuo potencialo. Pastaruoju atveju asignavimai negali viršyti pajamų daugiau kaip 1,5 procento.

¹⁴ Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatymas, preambulė.

¹⁵ Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatymas.

¹⁶ Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatymas, 13 str., 1 d., 5 p.

suteikimo. Garantija reikalinga bankui, kuris suteiks UAB Šilumos tinklams ilgalaikę paskolą. Paskola bus naudojama įsigyti naujiems 4,8 MW ir 1,25 MW galios vandens šildymo katilams su papildoma įranga vietoje 4,8 MW ir 2,5 MW galios vandens šildymo katilų Ignalinos šilumos tinklų katilinėje. Planuojamo įsigyti turto vertė be PVM – 1 093,8 tūkst. Eur.

Ignalinos rajono savivaldybės prisiimti įsipareigojimai pagal garantijas dėl savivaldybės valdomų įmonių prisiimtų, bet dar neįvykdytų įsipareigojimų gražinti kreditoriams lėšas pagal paskolų sutartis, finansinės nuomos (lizingo) sutartis, kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus negali viršyti 1 270,8 tūkst. Eur. Atsižvelgiant į tai, kad savivaldybė yra prisiėmusi 404,3 tūkst. Eur įsipareigojimų sumą, Ignalinos rajono savivaldybė gali priimti sprendimą dėl iki 866,5 tūkst. Eur. ilgalaikės paskolos garantijos suteikimo.

Į skolos ir skolinimosi limitus neįskaitomos iš valstybės biudžeto suteiktos trumpalaikės paskolos laikinam pajamų trūkumui padengti ir trumpalaikės arba ilgalaikės paskolos, kai dėl kredito įstaigų veiklos apribojimo ir (arba) jų licencijų atšaukimo savivaldybės negali disponuoti savo lėšomis ir dėl to trūksta apyvartinių lėšų¹⁷.

Teikiame nuomonę dėl Ignalinos rajono savivaldybės galimybės suteikti iki 866,5 tūkst. Eur ilgalaikės paskolos garantiją bankui, kuris suteiks UAB Ignalinos šilumos tinklams ilgalaikę paskolą

Mūsų nuomone, atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo nuostatus, Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo nuostatus, Savivaldybių skolinimosi taisyklės¹⁸, Ignalinos rajono savivaldybės skolos, skolinimosi ir garantijų limitų likučius 2022 m. balandžio 30 d., Ignalinos rajono savivaldybė 2022 metais galėtų suteikti iki 866,5 tūkst. Eur ilgalaikės paskolos garantiją bankui, kuris suteiks UAB Ignalinos šilumos tinklams ilgalaikę paskolą. Reikia pažymėti, kad Ignalinos rajono savivaldybei suteikus ilgalaikę iki 866,5 tūkst. Eur paskolos garantiją, prisiimti įsipareigojimai pagal garantijas dėl savivaldybės kontroliuojamų įmonių prisiimtų įsipareigojimų pasieks maksimalų leistiną nustatytą dydį – 10 procentų prognozuojamų biudžeto pajamų.

Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

Diana Navikienė

¹⁷ Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatymas, 13 str., 2 d.

¹⁸ Savivaldybių skolinimosi taisyklės, patvirtintos Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. kovo 26 d. nutarimu Nr. 345 „Dėl Savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“.

DETALŪS METADUOMENYS

Dokumento sudarytojas (-ai)	Kontrolės ir audito tarnyba
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Dėl galimybės Ignalinos rajono savivaldybei suteikti ilgalaikės paskolos garantiją
Dokumento registracijos data ir numeris	2022-05-09 Nr. IS-2
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	-
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Diana Navikienė Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja
Parašo sukūrimo data ir laikas	2022-05-09 14:48
Parašo formatas	Trumpalaikio galiojimo (XAdES-T)
Laiko žymoje nurodytas laikas	2022-05-09 14:48
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016
Sertifikato galiojimo laikas	2019-07-12 14:42 - 2024-07-10 23:59
Parašo paskirtis	Registravimas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Diana Navikienė Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja
Parašo sukūrimo data ir laikas	2022-05-09 14:48
Parašo formatas	Trumpalaikio galiojimo (XAdES-T)
Laiko žymoje nurodytas laikas	2022-05-09 14:49
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016
Sertifikato galiojimo laikas	2019-07-12 14:42 - 2024-07-10 23:59
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	-
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	0
Pagrindinio dokumento priedamų dokumentų skaičius	0
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	Elpako v.20220505.1
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Tikrinant dokumentą nenustatyta jokių klaidų (2022-05-09)
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2022-05-09 nuorašą suformavo Diana Navikienė
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	-