



MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Marijampolės savivaldybės tarybai
Marijampolės savivaldybės administracijai

I Š V A D A

DĖL MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS GARANTIJOS SUTEIKIMO UAB „SŪDUVOS VANDENYS“

2020 m. rugsėjo 22 d. Nr. 1-16-(2.1)
Marijampolė

Išvados rengimo pagrindas ir tikslai

Ši išvada parengta, vykdamas Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymą¹, kuris nustato išimtinę savivaldybės tarybos kompetenciją - sprendimų dėl paskolų ėmimo ir garantijų teikimo už ilgalaikės paskolos priėmimą (...), gavus savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos išvadą². Tas pats įstatymas įpareigoja savivaldybės kontrolės ir audito tarnybą rengti ir savivaldybės tarybai teikti sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl savivaldybės naudojimosi bankų kreditais, paskolų ėmimo ir teikimo, garantijų suteikimo ir laidavimo kreditoriams už savivaldybės kontroliuojamų įmonių imamas paskolas³.

Marijampolės savivaldybės administracija raštu⁴ kreipėsi į Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnybą dėl galimybės suteikti 751 923 Eur garantiją UAB „Sūduvos vandenys“, kuri refinansuos paimtas paskolas projektui „Vandentiekio ir nuotekų tinklų rekonstrukcija ir plėtra Marijampolės savivaldybėje“ ir projektui „Nuotekų tvarkymo sistemų statyba ir plėtra Marijampolės savivaldybėje“ finansuoti.

Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, atsižvelgusi į Marijampolės savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-09-22 raštą Nr. SA-7688 (6.1.E), atliko 751 923 EUR garantijos suteikimo galimybių vertinimą.

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo (LR 2009 m. birželio 16 d. įstatymo Nr. XI-300 redakcija) 27 straipsnio 1 dalies 3 punktą.

² Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo (LR 2010 m. birželio 30 d. įstatymo Nr. XI-971 redakcija) 16 straipsnio 2 dalies 28 punktą.

³ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo (LR 2010 m. birželio 30 d. įstatymo Nr. XI-971 redakcija) 16 straipsnio 2 dalies 28 punktą.

⁴ Marijampolės savivaldybės Administracijos direktoriaus 2020-09-22 raštas Nr. SA-7688 (6.1.E) „Dėl Marijampolės savivaldybės galimybės suteikti garantiją“

Apribojimas. Lietuvos Respublikos teisės aktai nereglamentuoja savivaldybės kontrolieriaus teikiamos išvados formos, turinio ir apimties dėl savivaldybės garantijos suteikimo galimybių vertinimo. Vertinimui nėra parengtų metodikų, todėl rengiant šią išvadą apsiribota atlikti vertinimą teisėtumo požiūriu, t.y. garantijų suteikimo atitikimo imperatyvioms teisės normoms (privalomiems reikalavimams) vertinimu.

Išvados parengimo tikslas — įvertinti faktinę Marijampolės savivaldybės skolinimosi ir garantijų suteikimo būklę. Nustatyti Savivaldybės galimybes suteikti 751 923 Eur sumos garantiją finansinei institucijai, kuri refinansuos UAB „Sūduvos vandenys“ įsipareigojimus pagal savivaldybės tarybos 2018 m. balandžio 30 d. sprendimą Nr. 1-143 pasirašytą paskolos sutartį investiciniam projektui vykdyti „Vandentiekio ir nuotekų tinklų rekonstrukcija ir plėtra Marijampolės savivaldybėje“. Pagal savivaldybės tarybos 2019 m. gegužės 27 d. sprendimą Nr. 1-157 UAB „Sūduvos vandenys“ buvo suteikta garantija imti paskolą investiciniam projekto „Nuotekų tvarkymo sistemų statyba ir plėtra Marijampolės savivaldybėje“ įgyvendinti. Pagal 2019 m. tarybos sprendimą paskola (314 tūkst. Eur) iš SEB banko nepaimta. Šiomis lėšomis bus perfinansuotos SEB banko paskolos ir bus grąžinti garantai savivaldybei.

Paskolos refinansavimas – anksčiau gautos paskolos ir (arba) už ją apskaičiuotų palūkanų padengimas kita paskola arba naujos paskolos sutarties sudarymas, nutraukiant anksčiau galiojusią sutartį⁵.

Finansų ministerija, yra pateikusi informaciją⁶ dėl paskolų, imamų iš bankų anksčiau paimtoms paskoloms refinansuoti, išaiškino: „Paskola, paimta anksčiau paimtai paskolai grąžinti, nepadidins nei savivaldybės skolos, nei metinio grynojo skolinimosi limito, nes, grąžinus anksčiau paimtą paskolą, skolos dydis nepasikeis. Paskolos refinansavimas – tai toks finansinis veiksmas, kurio metu paskolos turėtojas paima naują paskolą tam, kad sumokėtų pirmąją savo jau paimtą paskolą.

Vertinamas subjektas – Marijampolės savivaldybės administracija, identifikavimo kodas 188769113. Audituojamo subjekto adresas: J.Basanavičiaus a. 1, LT-68307, Marijampolė.

Vertinamas laikotarpis – 2020 metai.

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

- Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas⁷,
- Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas⁸,
- Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas⁹,

⁵ Lietuvos Respublikos terminų bankas, <http://terminai.vlkk.lt/pls/tb/tb.result>

⁶ LR Finansų ministerija Biudžeto departamentas 2014-08-13 raštas Nr. ((2.51-04)-5K-1417615-6K-1406468 „Dėl paklausimo“

⁷ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais).

⁸ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais).

- Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintos Savivaldybių skolinimosi taisyklės¹⁰;
- Vertinimo metu buvo vertinama surinkta informacija ir duomenys, reikalingi savivaldybės skolinimosi rodikliams apskaičiuoti:
- Marijampolės savivaldybės skolinių įsipareigojimų 2020 m. birželio 30 d. ataskaita (Valdžios sektoriaus subjektų apskaitos duomenų teikimo Finansų ministerijai ir skelbimo taisyklių 10 priedas);
- Savivaldybės administracijos Finansų ir strateginio planavimo skyriaus tvarkomi Savivaldybės išdo buhalterinės apskaitos dokumentai.

Marijampolės savivaldybės administracijos vadovybės atsakomybė

Savivaldybės administracija yra atsakinga už auditui pateiktų duomenų tikrumą ir teisingumą. Atliekant vertinimą, buvo vadovaujama nuostata, kad pateikti duomenys yra teisingi, objektyvūs ir išsamūs, o pateiktų dokumentų kopijos atitinka originalus. Vertinimo įrodymai gauti taikant dokumentų tikrinimo, skaičiavimo ir analitinės procedūras.

Savivaldybės administracijos Finansų ir strateginio planavimo skyrius tvarko paskolų apskaitą, kontroliuoja skolos limitų vykdymą ir yra atsakingas už šias funkcijas. Atliekant vertinimą buvo vadovaujama nuostata, kad pateikti duomenys yra teisingi, objektyvūs ir išsamūs, o pateiktų dokumentų kopijos atitinka originalus.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų pareiga, remiantis atliktu vertinimu, pareikšti nuomonę dėl savivaldybės skolinimosi limitų laikymąsi savivaldybės tarybai svarstant klausimą dėl garantijos suteikimo.

Vertinimo metu surinkti įrodymai, pagrindžiantys savivaldybės skolinius įsipareigojimus ir suteikiantys pagrindą pateikti savivaldybės tarybai išvadą dėl galimybės suteikti garantijas.

VERTINIMO REZULTATAI

Savivaldybės garantijų limitas nebus viršytas.

LR biudžeto sandaros įstatyme¹¹ numatyta, kad savivaldybės, laikydamosi Seimo patvirtintų skolos, skolinimosi ir garantijų limitų, gali teikti garantijas dėl savivaldybės kontroliuojamų įmonių

⁹ Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas 2019-12-17 Nr. XIII-2695.

¹⁰ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-03-26 nutarimas Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ (2012-03-21 nutarimo Nr. 304 redakcija).

¹¹ LR biudžeto sandaros įstatymo, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais), 10 str. 1 d. 5 p.

prisiimamų įsipareigojimų pagal paskolų sutartis, finansinės nuomos (lizingo) sutartis ir kitų įsipareigojamųjų dokumentų sutartis.

Savivaldybių skolos bei skolinimosi limitų taikymo tvarką reglamentuoja Vyriausybės patvirtintos Savivaldybių skolinimosi taisyklės¹².

Lietuvos Respublikos Seimas yra patvirtinęs savivaldybių skolinimosi limitų dydžius 2020 metams. Skolinimosi rodiklių skaičiavimo pagrindu laikomos Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 6 priede prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų¹³. Minėtame 6 priede nurodytos prognozuojamos Savivaldybės biudžeto pajamos - 33 363 tūkst. Eur. *Taigi, rodiklis, pagal kurį skaičiuojami skolinimosi ir skolos limitai (toliau-Skolinimosi rodiklis), sudaro 33 363 tūkst. eurų.*

2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 12 str. 1 d. 3 punkte reglamentuoti savivaldybių įsipareigojimai pagal suteikiamas garantijas:

4) savivaldybės priimti įsipareigojimai pagal garantijas dėl savivaldybės kontroliuojamų įmonių priimtų, bet dar neįvykdytų įsipareigojimų grąžinti kreditoriams lėšas pagal paskolų sutartis, finansinės nuomos (lizingo) sutartis, kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus, įsipareigojimų negali viršyti 10 procentų šio įstatymo 6 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų, t.y., *negali viršyti 3 336,3 tūkst. eurų.*

Savivaldybės priimti įsipareigojimai pagal garantijas dėl savivaldybės kontroliuojamų įmonių priimtų įsipareigojimų 2020-08-31 yra 733,5 tūkst. Eur (suteikta 1064,0 tūkst. Eur, iš jų grąžinta 330,5 tūkst. Eur) ir tai sudaro 2,2 proc.

Atkreiptinas dėmesys, kad 2020 m. rugpjūčio 31 d. taryba priėmė sprendimą Nr.1-275 suteikti 600,0 tūkst. Eur garantiją UAB „Marijampolės autobusų parkas. Pagal šį sprendimą bendrovė dar nėra pasirašiusi kredito sutarties su finansine institucija.

Savivaldybei suteikus 751 923 (septyni šimtai penkiasdešimt vienas tūkstantis devyni šimtai dvidešimt trys) eurų garantiją UAB „Sūduvos vandenys“, kuriai paskolą suteiks Lietuvos Respublikos finansų ministerija su 0,583 procento metinėmis palūkanomis iki 2040 m. gruodžio 12d., savivaldybės priimti įsipareigojimai pagal suteiktas garantijas bus 2 085,423 tūkst. eurų ir tai sudarys 6,25 proc., t.y. neviršys Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatytų Savivaldybės garantijų limitu.

¹² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-03-26 nutarimas Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo (2012-03-21 redakcija, su vėlesniais pakeitimais).

¹³ Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo (2019 m. gruodžio 17 d. Nr. XIII-2695) 12 str. 1 d. 1 p.

Išvada.

Marijampolės savivaldybės skolinimosi limitai leidžia savivaldybės tarybai priimti sprendimą dėl garantijos suteikimo UAB „Sūduvos vandenys“ imti 751 923 (septyni šimtai penkiasdešimt vienas tūkstantis devyni šimtai dvidešimt trys) eurų paskolą vykdyti investiciniams projektams „Vandentiekio ir nuotekų tinklų rekonstrukcija ir plėtra Marijampolės savivaldybėje“ ir „Nuotekų tvarkymo sistemų statyba ir plėtra Marijampolės savivaldybėje“ įgyvendinti.

Savivaldybės kontrolierius

Juozas Vaičiulis

DETALŪS METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Dėl Marijampolės savivaldybės garantijos suteikimo UAB „Sūduvos vandenys“
Dokumento registracijos data ir numeris	2020-09-22 16:19 Nr. 1-16
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	Juozas Vaičiulis Savivaldybės kontrolierius
Parašo sukūrimo data ir laikas	2020-09-22 16:24
Parašo formatas	Einamojo galiojimo (XAdES-EPES)
Laiko žymoje nurodytas laikas	
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016
Sertifikato galiojimo laikas	2018-09-17 12:39 - 2023-09-16 23:59
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	-
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	0
Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius	0
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	DekaDoc v.20200914.1
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Metaduomuo "Priskirtos bylos (tomo) indeksas (-ai)" privalo būti elektroniniame dokumente ir kiekviename pasikartojančiame tėviniame elemente
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2020-09-22 16:25 nuorašą suformavo Raimonda Jasiulevičiūtė
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	-