

**MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

Marijampolės savivaldybės tarybai  
Marijampolės savivaldybės administracijai

**IŠVADA  
DĖL MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS GALIMYBĖS  
IMTI ILGALAIKĘ PASKOLĄ INVESTICINIAMS PROJEKTAMS VYKDYTI**

2021 m. kovo 8 d. Nr. 1-1-(2.1)  
Marijampolė

Marijampolės savivaldybės (toliau – Savivaldybė) administracija 2021 m. vasario mėn. 25 d. raštu Nr. SA-1560-(6.1.E) „Dėl Marijampolės savivaldybės galimybės imti ilgalaikę paskolą“ kreipėsi į Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnybą (toliau – Tarnyba) su prašymu pateikti išvadą dėl Savivaldybės galimos paskolos dydžio investiciniams projektams finansuoti.

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas<sup>1</sup> nustato, kad savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba rengia ir savivaldybės tarybai teikia jos sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl savivaldybės naudojimosi bankų kreditais, paskolų ėmimo ir teikimo, garantijų suteikimo ir laidavimo kreditoriams už savivaldybės kontroliuojamų įmonių imamas paskolas.

***Marijampolės savivaldybės administracijos vadovybės atsakomybė***

Marijampolės savivaldybės Administracijos direktorius yra atsakingas už pateiktų dokumentų tikrumą ir teisingumą: Mokėtinų sumų 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaitos (priedas 9) bei su Savivaldybės paskolų apskaita susijusių ir kitų šiam vertinimui reikalingų dokumentų pateikimą. Savivaldybės administracijos Finansų ir strateginio planavimo skyrius tvarko paskolų apskaitą, kontroliuoja skolos limitų vykdymą ir yra atsakingas už šias funkcijas.

Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba atliko Marijampolės savivaldybės skolinimosi galimybių vertinimą, Savivaldybei paėmus ilgalaikę 1287,0 tūkst. Eur paskolą investicijų projektams finansuoti.

***Auditoriaus atsakomybė***

Mūsų tikslas gauti pakankamą užtikrinimą dėl Savivaldybės skolinių įsipareigojimų teisėtumo ir pateikti auditoriaus išvadą dėl skolinimosi limitų laikymosi Savivaldybės tarybai svarstant klausimą dėl naujos paskolos ėmimo.

***Išvados apribojimas.***

Lietuvos Respublikos teisės aktai nereglamentuoja savivaldybės kontrolieriaus teikiamos išvados dėl savivaldybės galimybės imti paskolą formos, turinio ir apimties, nėra parengtų metodikų.

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 str. 1 d. 3 p.

Todėl rengiant šią išvadą apsiribota atlikti vertinimą teisėtumo požiūriu, t.y. vertintas Savivaldybės skolinimosi atitikimas imperatyvioms teisės normoms (privalomiems reikalavimams).

Surinkti įrodymai, pagrindžiantys Savivaldybės skolinius įsipareigojimus ir suteikiantys pagrindą pateikti Savivaldybės tarybai išvadą dėl galimybės imti paskolą iš kredito įstaigos.

#### *Skolinimosi reglamentavimas*

Pagal Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 10 straipsnio nuostatas, Savivaldybė, laikydama Seimo patvirtintų skolos, skolinimosi ir garantijų limitų, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatyta tvarka gali imti iš vidaus kreditorių arba užsienio kreditorių ilgalaikes paskolas investicijų projektams finansuoti ir ankstesniems skoliniams įsipareigojimams vykdyti.

Savivaldybių skolinimosi taisyklės<sup>2</sup> nustato, kad savivaldybė skolindama įvertina, ar prisiimdama skolinius įsipareigojimus neviršys Lietuvos Respublikos atitinkamų metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme (toliau – Finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas) nustatytų skolinimosi limitų:

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

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

Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme<sup>3</sup> nustatyti savivaldybių skolinimosi ir skolos limitai:

- savivaldybės skola negali viršyti 60 procentų šio įstatymo 6 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų – 33 929 tūkst. Eur;

- savivaldybės, kurios biudžetas planuojamas, tvirtinamas, keičiamas ir vykdomas vadovaujantis Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo 4 straipsnio 4 dalies nuostatomis, metinio grynojo skolinimosi suma negali viršyti 1,5 procento biudžeto pajamų dėl 2021 metams prognozuojamo neigiamo produkcijos atotrūkio nuo potencialo;

- savivaldybės metinio grynojo skolinimosi suma finansų ministro nustatyta tvarka 2019 ir 2020 metais atrinktiems projektams, kuriais prisidedama prie regiono ir (arba) savivaldybės socialinės ir ekonominės plėtros tikslų, nustatytų strateginio planavimo dokumentuose, pasiekimo ir mažinamos savivaldybės biudžeto išlaidos ir (arba) didinamos savivaldybės biudžeto pajamos, atitinka lėšų sumą, kurios reikia šiems projektams įgyvendinti. Savivaldybės biudžeto atitiktis Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo nuostatomis turi būti pasiekta per ketverių metų laikotarpį, skaičiuojant nuo pirmų metų, kai pradėta skolintis projektams įgyvendinti;

Pagal anksčiau minėtą įstatymą į skolos ir skolinimosi limitus neįskaitomos iš valstybės biudžeto suteiktos trumpalaikės paskolos laikinam pajamų trūkumui padengti arba trumpalaikės ir ilgalaikės paskolos, kai dėl kredito veiklos apribojimo savivaldybės negali disponuoti savo lėšomis.

Savivaldybės 2022 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti) turi būti ne didesnis už 2021 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms gražinti).

#### *Savivaldybės skolinimosi limitai*

Vadovaujantis 2021 metų Finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 13 straipsnio 1 dalies 1

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-03-26 nutarimas Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>3</sup> Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas (13 straipsnis, 6 priedas).

punkto nuostatomis, savivaldybių skolos limitas skaičiuojamas nuo šio įstatymo 6 priede nurodytų prognozuojamų Savivaldybės biudžeto pajamų. Minėtame 6 priede nurodytos prognozuojamos Savivaldybės biudžeto pajamos – 33 929 tūkst. Eur.

Savivaldybės skolos limitas, į kurį įskaitomi visis Savivaldybės prisiimti, bet dar neįvykdyti įsipareigojimai gražinti kreditoriams lėšas pasirašius paskolų sutartis, finansinės nuomos (lizingo) sutartis ir kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus, yra 60 procentų Finansinių rodiklių patvirtinto įstatymo 6 priede nurodytų prognozuojamų Savivaldybės biudžeto pajamų, t.y. 20 357,4 tūkst. Eur.

Pagal buhalterinės apskaitos duomenis, Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai, skaičiuojami į skolos limitą, 2021 m. sausio 1 d. buvo 9 001,3 tūkst. Eur arba 26,5 proc., iš jų:

- 7 363,0 tūkst. Eur Savivaldybės paimtų ir negražintų paskolų likutis;
- 876,1 tūkst. Eur finansinės nuomos sutartys;
- 332,7 tūkst. Eur daugiabučių namų modernizavimo programa;
- 22,7 tūkst. Eur kiti ilgalaikiai įsipareigojimai;
- 406,8 tūkst. Eur prisiimti įsipareigojimai pagal garantijas.

Paėmus 1 287 tūkst. Eur ilgalaikę paskolą investicijų projektams finansuoti Savivaldybės skola 2021 m. gruodžio 31 d. sudarytų 26,5 proc.

#### *Savivaldybės metinio grynojo skolinimosi limitai*

Savivaldybės tarybos sprendimu<sup>4</sup> patvirtinta 2021 metų biudžeto pajamos – 57 823,0 tūkst. Eur.

Vadovaujantis su kredito įstaigomis sudarytais skolų mokėjimo grafikai, Marijampolės savivaldybė 2021 m. privalės skirti 1 370,3 tūkst. Eur ankstesniems skoliniamis įsipareigojimams vykdyti.

Savivaldybės metinio grynojo skolinimosi suma negali būti teigiamas dydis, t. y. Savivaldybė 2021 metais gali skolintis tokią sumą, kiek planuoja einamaisiais metais gražinti paimtų paskolų. Savivaldybė gali skolintis iki 1 287,0 tūkst. Eur (1 370,3 tūkst. Eur – 83,3 tūkst. Eur (nepaimta paskolos dalis iš 2020 m.)).

*Pažymime, kad 2020 metais nebuvo laikomasi Finansinių rodiklių patvirtinto įstatymo nuostatų dėl įsiskolinimų (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms gražinti) mažinimo.*

Pagal pateiktus administracijos duomenis<sup>5</sup> įsiskolinimas padidėjo 783,2 tūkst. Eur. Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pradžioje (2020-01-01) – 1 409,8 tūkst. Eur lyginant su skoliniais įsipareigojimais ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (2021-01-01)– m. sausio 2193,0 tūkst. Eur,

#### *Skolinimosi pagrindumas*

Savivaldybės administracija teisės aktų nustatyta tvarka yra atsakinga už Savivaldybės vardu prisiimtų paskolų naudojimą pagal paskirtį.

Išanalizavus Administracijos pateiktus dokumentus nustatyta, kad Savivaldybė planuoja imti ilgalaikę 1 287,0 tūkst. Eur paskolą investicijų projektams finansuoti. Projektų, objektų sąrašas bei Savivaldybės lėšų poreikis pateiktas lentelėje (pagal patvirtintą Marijampolės savivaldybės strateginį planą).

<sup>4</sup> 2021-02-22 Marijampolės savivaldybės tarybos sprendimas Nr.1-23 1.1. punktas.

<sup>5</sup> 2021-02-08 Mokėtinų sumų 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaita Nr.AL-1153(6.31E)

Eil. Nr.	Projekto, objekto pavadinimas	ES lėšos	Paskolos lėšos	LRV B	Kt
1.	Projektas „Saugok sveikatą kol jaunas - 2“		8,2		60,0
2.	Marijampolės pirminės sveikatos priežiūros centro paslaugų kokybės gerinimas ir veiklos efektyvumo didinimas	92,5	8,2	8,2	
3.	Vandentiekio ir nuotekų tinklų rekonstrukcija ir plėtra Marijampolės savivaldybėje;	197,53	53,2		38,24
4.	Marijampolės miesto paviršinių nuotekų tvarkymo sistemų rekonstrukcija;	946,11	166,95		
5.	Nuotekų tvarkymo sistemų statyba ir plėtra Marijampolės savivaldybėje; (Gudelių mstl.)	790,61	254,92		197,67
6.	Darnaus judumo Marijampolės mieste priemonių diegimas;	275,2	64,9		
7.	Ugdymo kokybės gerinimas Marijampolės Rygiškių Jono gimnazijoje;	88,8	7,8	7,8	
8.	Pėsčiųjų ir dviračių tako įrengimas Marijampolėje;		18,9		
9.	Viešosios infrastruktūros gerinimas Igliaukos gyvenvietėje;	187,4	46,8		
10.	Kraštovaizdžio formavimas ir ekologinės būklės gerinimas gamtinio karkaso teritorijose Marijampolės savivaldybėje	419,5	74,0		
11.	Investicijų pritraukimui svarbios inžinerinės infrastruktūros vystymas	1721,6	168,9	135,0	
12.	Marijampolės LEZ laisvų sklypų infrastruktūros pritaikymas investuotojų poreikiams	0	200,0		
13.	Energijos suvartojimo gatvių apšvietimo infrastruktūroje mažinimas Marijampolės mieste	111,3	111,3		
14.	Saulės elektrinių įrengimas Marijampolės savivaldybės švietimo ir ikimokyklinio ugdymo įstaigose	0	116,7	439,2	
	<b>Iš viso:</b>	<b>4830,55</b>	<b>1300,77</b>	<b>590,2</b>	<b>295,91</b>

Prisiimti įsipareigojimus pagal paskolų sutartis yra Savivaldybės skolinimasi reglamentuojančiuose teisės aktuose numatyta skolinimosi forma. Savivaldybės administracijos planuojama imti 1 287,0 tūkst. Eur ilgalaiškės paskolos naudojimo paskirtis atitinka teisės aktų nuostatas – investicijų projektams finansuoti.

#### Išvada

Marijampolės savivaldybė gali imti 1 287,0 tūkst. Eur dydžio ilgalaiškę paskolą investicijų projektams finansuoti, neviršydama Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatytą savivaldybės skolos, skolinimosi limitų.

Paėmus 1 287,0 tūkst. Eur ilgalaiškę paskolą investicijų projektams finansuoti, nebūtų viršyta galima Savivaldybės 2021 metų grynojo skolinimosi suma.

Savivaldybės kontrolierius

Juozas Vaičiulis

<b>DETALŪS METADUOMENYS</b>	
<b>Dokumento sudarytojas (-ai)</b>	Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
<b>Dokumento pavadinimas (antraštė)</b>	Dėl Marijampolės savivaldybės galimybės imti ilgalaikę paskolą investiciniams projektams vykdyti
<b>Dokumento registracijos data ir numeris</b>	2021-03-08 Nr. 1-1
<b>Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris</b>	-
<b>Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo</b>	ADOC-V1.0
<b>Parašo paskirtis</b>	Pasirašymas
<b>Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos</b>	Juozas Vaičiulis Savivaldybės kontrolierius
<b>Parašo sukūrimo data ir laikas</b>	2021-03-08 13:21
<b>Parašo formatas</b>	Einamojo galiojimo (XAdES-EPES)
<b>Laiko žymoje nurodytas laikas</b>	
<b>Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją</b>	EID-SK 2016
<b>Sertifikato galiojimo laikas</b>	2018-09-17 12:39 - 2023-09-16 23:59
<b>Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti</b>	-
<b>Pagrindinio dokumento priedų skaičius</b>	0
<b>Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius</b>	0
<b>Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas</b>	Elpako v.20210308.1
<b>Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)</b>	Metaduomuo "Priskirtos bylos (tomo) indeksas (-ai)" privalo būti elektroniniame dokumente ir kiekviename pasikartojančiame tėviniame elemente
<b>Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas</b>	2021-03-08 nuorašą suformavo Juozas Vaičiulis
<b>Paieškos nuoroda</b>	-
<b>Papildomi metaduomenys</b>	-

Nuorašas tikras  
Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja

Raimonda Jasiulevičiūtė  
2021-03-08