



MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Marijampolės savivaldybės tarybai
Marijampolės savivaldybės administracijai

IŠVADA DĖL MARIJAMPOLĖS SAVIVALDYBĖS GALIMYBĖS IMTI ILGALAIKĘ PASKOLĄ INVESTICINIAMS PROJEKTAMS VYKDYTI

2022 m. vasario 14 d. Nr. 1-1-(2.1)
Marijampolė

Marijampolės savivaldybės (toliau – Savivaldybė) administracija 2022 m. vasario mėn. 10 d. raštu Nr. SA-1406-(6.1.E) „Dėl Marijampolės savivaldybės galimybės imti ilgalaikę paskolą“ kreipėsi į Marijampolės savivaldybės kontrolės ir audito tarnybą (toliau – Tarnybą) su prašymu pateikti išvadą dėl Savivaldybės galimos paskolos dydžio investiciniams projektams finansuoti.

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas¹ 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 2021 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 818,6 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 nereglementuoja savivaldybės kontrolieriaus teikiamos išvados dėl savivaldybės galimybės imti paskolą formos, turinio ir apimties, nėra parengtų metodikų. 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, laikydamosi Seimo patvirtintų skolos, skolinimosi ir garantijų limitų, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatyta tvarka gali imti iš vidaus kreditorių arba užsienio kreditorių ilgalaikes paskolas

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 str. 1 d. 3 p.

investicijų projektams finansuoti ir ankstesniems skoliniamis įsipareigojimams vykdyti.

Savivaldybių skolinimosi taisyklės² nustato, kad savivaldybė skolindamasi 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 grąžinti 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 biudžetiniais metais savivaldybės skolinantis prisiimtų ir įvykdytų įsipareigojimų sumų skirtumas biudžetinių metų pabaigoje.

Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme³ nustatyti savivaldybių skolinimosi ir skolos limitai:

-savivaldybės skola negali viršyti 60 procentų šio įstatymo 5 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų – 38 391 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 2022 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 2023 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) turi būti ne didesnis už 2022 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms grąžinti).

Savivaldybės skolinimosi limitai

Vadovaujantis 2022 metų Finansinių rodiklių patvirtino įstatymo 13 straipsnio 1 dalies 1 punkto nuostatomis, savivaldybių skolos limitas skaičiuojamas nuo šio įstatymo 5 priede nurodytų prognozuojamų Savivaldybės biudžeto pajamų. Minėtame 5 priede nurodytos prognozuojamos Savivaldybės biudžeto pajamos – 38 391 tūkst. Eur.

Savivaldybės skolos limitas, į kurį įskaitomi visis Savivaldybės prisiimti, bet dar neįvykdyti įsipareigojimai grąžinti kreditoriams lėšas pasirašius paskolų sutartis, finansinės nuomos (lizingo) sutartis ir kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus, yra 60 procentų Finansinių rodiklių patvirtinto įstatymo 5 priede nurodytų prognozuojamų Savivaldybės biudžeto pajamų, t.y. 23 034,6 tūkst. Eur.

Pagal buhalterinės apskaitos duomenis, Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai, skaičiuojami į skolos limitą, 2022 m. sausio 1 d. buvo 8 708,0 tūkst. Eur arba 37,8 proc., iš jų:

- 6 904,5 tūkst. Eur Savivaldybės paimtų ir negrąžintų paskolų likutis;
- 677,2 tūkst. Eur finansinės nuomos sutartys;

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

³ Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas (13 straipsnis, 5 priedas).

- 386,5 tūkst. Eur daugiabučių namų modernizavimo programa;
- 15,9 tūkst. Eur kiti ilgalaikiai įsipareigojimai;
- 723,9 tūkst. Eur prisiimti įsipareigojimai pagal garantijas.

Paėmus 818,6 tūkst. Eur ilgalaikę paskolą investicijų projektams finansuoti Savivaldybės skola 2022 m. gruodžio 31 d. sudarytų 41,4 proc.

Savivaldybės metinio grynojo skolinimosi limitai

Savivaldybės tarybos sprendimu⁴ patvirtinta 2022 metų biudžeto pajamos – 71 308,1 tūkst. Eur.

Vadovaujantis su kredito įstaigomis sudarytais skolų mokėjimo grafikai, Marijampolės savivaldybė 2022 m. privalės skirti 1 277,1 tūkst. Eur ankstesniems skoliniamis įsipareigojimams vykdyti.

Savivaldybės metinio grynojo skolinimosi suma negali būti teigiamas dydis, t. y. Savivaldybė 2022 metais gali skolintis tokią sumą, kiek planuoja einamaisiais metais grąžinti paimtų paskolų. Savivaldybė gali skolintis iki 818,6 tūkst. Eur (1 277,1 tūkst. Eur – 458,5 tūkst. Eur (nepaimta paskolos dalis iš 2021 m.).

Pažymime, kad 2021 metais buvo laikomasi Finansinių rodiklių patvirtinto įstatymo nuostatų dėl įsiskolinimų (mokėtinų sumų, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) mažinimo.

Pagal pateiktus administracijos duomenis⁵ įsiskolinimas sumažėjo 876,7 tūkst. Eur. Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pradžioje (2021-01-01) – 2 193,0 tūkst. Eur lyginant su skoliniais įsipareigojimais ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (2022-01-01) – 1 316,3 tūkst. Eur,

Skolinimosi pagrįstumas

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

1 lentelė (tūkst. Eur)

Eil. Nr.	Projekto, objekto pavadinimas	Paskolos lėšos
1.	Projekto „Energijos suvartojimo gatvių apšvietimo infrastruktūroje mažinimas Marijampolės mieste“ įgyvendinimas;	448,4
2.	Saulės elektrinių įrengimas Marijampolės švietimo įstaigose	188,9
3.	Nuotekų tvarkymo sistemų statyba ir plėtra Marijampolės savivaldybėje (Gudelių mstl.);	31,4
4.	Projekto „Marijampolės pirminės sveikatos priežiūros centro paslaugų kokybės gerinimas ir veiklos efektyvumo didinimas“ įgyvendinimas;	2,2
5.	Projekto „Sveikos gyvensenos skatinimas Marijampolės savivaldybėje“ įgyvendinimas;	3,4
6.	Projekto „Darnaus judumo priemonių diegimas Marijampolės mieste“ įgyvendinimas	151,6
7.	Projekto „Investicijų pritraukimui svarbios inžinerinės infrastruktūros vystymas“ įgyvendinimas;	312,8
8.	Projekto „Energijos suvartojimo gatvių apšvietimo infrastruktūroje mažinimas Marijampolės mieste, II etapas“ įgyvendinimas;	312,0
9.	Marijampolės LEZ laisvų sklypų infrastruktūros pritaikymas investuotojų poreikiams.	200,0
	Iš viso:	1650,7

⁴ 2022-01-31 Marijampolės savivaldybės tarybos sprendimas Nr.1-1 1.1. punktas.

⁵ 2022-02-04 Mokėtinų sumų 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaita Nr. AL-1001(6.31E)

Išanalizavus Administracijos pateiktus dokumentus nustatyta, kad Savivaldybė planuoja imti ilgalaikę 818,6 tūkst. Eur paskolą investicijų projektams finansuoti. Projektų, objektų sąrašas bei Savivaldybės lėšų poreikis pateiktas lentelėje (pagal patvirtintą Marijampolės savivaldybės strateginį planą).

Prisiimti įsipareigojimus pagal paskolų sutartis yra Savivaldybės skolinimasi reglamentuojančiuose teisės aktuose numatyta skolinimosi forma. Savivaldybės administracijos planuojama imti 818,6 tūkst. Eur ilgalaikės paskolos naudojimo paskirtis atitinka teisės aktų nuostatas – investicijų projektams finansuoti.

Išvada

Marijampolės savivaldybė gali imti 818,6 tūkst. Eur dydžio ilgalaikę paskolą investicijų projektams finansuoti, neviršydama Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatytų savivaldybės skolos, skolinimosi limitų.

Paėmus 818,6 tūkst. Eur ilgalaikę paskolą investicijų projektams finansuoti, nebūtų viršyta galima Savivaldybės 2022 metų grynojo skolinimosi suma.

Savivaldybės kontrolierius

Juozas Vaičiulis