

**ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

Biudžetinė įstaiga, Respublikos g. 94, LT-42136 Rokiškis, tel. (8 458) 31 270, faks. (8 458) 71 420,
el.p. kontrol@post.rokiskis.lt. Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188662691

Rokiškio rajono savivaldybės tarybai
Rokiškio rajono savivaldybės administracijai

IŠVADA
DĖL GARANTIJOS SUTEIKIMO UŽDARAJAI AKCINEI BENDROVEI „ROKIŠKIO VANDENYS“

2022 m. kovo 21 d. Nr. KAĮ-2-1
Rokiškis

Rokiškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, gavusi Rokiškio rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) administracijos 2022 m. kovo 17 d. raštą Nr. SD-5.31-682 „Dėl išvados“, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 dalies 3 punktu, įvertino Savivaldybės galimybę garantuoti už uždarosios akcinės bendrovės „Rokiškio vandenys“ 50 tūkst. Eur ilgalaikės paskolos grąžinimą AB Šiaulių bankas pagal 2021 m. balandžio 16 d. kredito sutartį Nr. K-21-4183074. Vertinimą atlikome pagal Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymą, 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymą, Savivaldybių skolinimosi taisykles.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 13 straipsnio 1 dalies 5 punktu, 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 šio įstatymo 5 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų iš gyventojų pajamų mokesčio. Rokiškio rajono savivaldybei 2022 m. prognozuojamos pajamos sudaro 22067 tūkst. eurų. Tokiu būdu 2022 m. garantijų limitas sudaro 2206,7 tūkst. eurų. Iki 2022 m. kovo mėnesio savivaldybės valdomoms įmonėms garantijų nebuvo suteikta.

Savivaldybės garantijų limitas leidžia Savivaldybei suteikti 50 tūkst. Eur garantiją dėl UAB „Rokiškio vandenys“ priimtų įsipareigojimų AB Šiaulių bankas pagal 2021 m. balandžio 16 d. kredito sutartį Nr. K-21-4183074.

Išvada pateikiama kartu su ataskaita „Rokiškio rajono savivaldybės galimybės suteikti 50 tūkst. Eur garantiją vertinimas“.

Savivaldybės kontrolierė

Danguolė Namajūnienė



ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga, Respublikos g. 94, LT-42136 Rokiškis, tel. (8 458) 31 270, faks. (8 458) 71 420,
el.p. kontrol@post.rokiskis.lt. Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188662691

ATASKAITA ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS GALIMYBĖS SUTEIKTI 50 TŪKST. EUR GARANTIJĄ VERTINIMAS

2022 m. kovo 21 d. Nr. KAĮ-2
Rokiškis

TURINYS

IŽANGA.....	1
VERTINIMO REZULTATAI.....	2
1. Teisės aktais reglamentuoti skolos, skolinimosi ir garantijų limitai	2
2. Savivaldybės skolų būklė 2022 m. kovo 1 d.....	2
3. Savivaldybė laikosi teisės aktais nustatytų skolos ir skolinimosi limitų.....	3
4. Savivaldybė gali prisiimti įsipareigojimus pagal garantijas.....	3
PRIEDAS	4
Apimtis ir metodai.....	4

IŽANGA

Vadovaudamasi Vietos savivaldos įstatymu¹, Rokiškio rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba rengia ir savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl savivaldybės naudojimosi bankų kreditais, paskolų ėmimo ir teikimo, garantijų suteikimo ir laidavimo kreditoriams už savivaldybės valdomų įmonių imamas paskolas.

Savivaldybių skolinimąsi reglamentuoja Biudžeto sandaros įstatymas², 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas (toliau – Rodiklių įstatymas)³, Savivaldybių skolinimosi taisyklės⁴.

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. I-533 (su vėlesniais pakeitimais)

² Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais).

³ Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2021 m. gruodžio 14 d. Nr. XIV-745.

⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-03-26 nutarimas Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ (2012-03-21 nutarimo Nr. 304 redakcija, su vėlesniais pakeitimais).

VERTINIMO REZULTATAI

1. Teisės aktais reglamentuoti skolos, skolinimosi ir garantijų limitai

1.1 Rodiklių įstatymo 5 priede nustatytos Rokiškio rajono savivaldybės biudžeto prognozuojamos gauti biudžeto pajamos iš gyventojų pajamų mokesčio, nuo kurių skaičiuojami skolos, skolinimosi ir garantijų limitai yra 22067 tūkst. Eur.

1.2 Rodiklių įstatymo 13 straipsnyje nustatyti tokie savivaldybių skolos, skolinimosi ir garantijų limitai:

1.2.1 savivaldybės skola negali viršyti 60 procentų šio įstatymo 5 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų iš gyventojų pajamų mokesčio sumos, t. y. 13240,2 tūkst. Eur;

1.2.2 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 (savivaldybės 2022 m. biudžeto pajamos – 42083,5 tūkst. Eur) dėl 2022 metams prognozuojamo neigiamo produkcijos atotrūkio nuo potencialo, t. y. 631,25 tūkst. Eur.

1.2.3 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 (savivaldybė nurodė, kad tokių projektų neįgyvendina).

1.2.4 savivaldybės prisiimti įsipareigojimai pagal garantijas dėl savivaldybės valdomų įmonių prisiimtų, bet dar neįvykdytų įsipareigojimų grąžinti kreditoriams lėšas pagal paskolų sutartis, finansinės nuomos (lizingo) sutartis, kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus, negali viršyti 10 procentų šio įstatymo 5 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų iš gyventojų pajamų mokesčio sumos, t. y. 2206,7 tūkst. Eur.

1.3 Į skolos ir skolinimosi limitus neįskaitomos iš valstybės biudžeto suteiktos trumpalaikės paskolos laikinam pajamų trūkimui 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 lėšų. Savivaldybėms 2011 ir 2013 metais iš valstybės biudžeto suteiktos paskolos laikinam pajamų trūkimui, susidariusiam dėl akcinės bendrovės banko „Snoras“, akcinės bendrovės Ūkio banko veiklos apribojimo ir banko licencijos atšaukimo, padengti laikomos ilgalaikėmis paskolomis, kurios turi būti grąžintos iki 2023 m. gruodžio 31 d. (tokių paskolų savivaldybė neturi).

1.4 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).

2. Savivaldybės skolų būklė 2022 m. kovo 1 d.

2.1 Savivaldybių skolinimosi taisyklėmis nustatyta, kad į savivaldybės skolos limitą įskaitomi visi savivaldybės prisiimti, bet dar neįvykdyti įsipareigojimai grąžinti kreditoriams lėšas pagal:

2.1.1 paskolų sutartis, kurių savivaldybės pateiktais duomenimis, yra keturios už 9356,1 tūkst. Eur;

2.1.2 finansinės nuomos (lizingo) sutartis (tarp jų valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartis, jeigu jos teisės aktu, reglamentuojančių viešojo ir privataus sektorių partnerystę, nustatyta

tvarka laikomos 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) (jų savivaldybė nurodė neturinti);

2.1.3 kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus (jų savivaldybė nurodė neturinti):

- komercinius popierius;
- paprastuosius ir įsakomuosius vekselius;
- faktoringo (be regreso teisės) sutartis;
- kreditorinio reikalavimo perleidimo sutartis;
- 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);
- kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus, pagal kuriuos savivaldybės mokėjimai prekių tiekėjui ar paslaugų teikėjui perleidžiami finansų įstaigai ir (ar) kitam subjektui ir (arba) 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.

2.2. Į metinį savivaldybės grynojo skolinimosi limitą įskaitomas einamaisiais biudžetinais metais savivaldybės skolinantis prisiimtų ir įvykdytų įsipareigojimų (pagal 2.1.1-2.1.3 p. nurodytus dokumentus) sumų skirtumas biudžetinių metų pabaigoje. (Savivaldybės pateiktais duomenimis, grynojo skolinimosi limitas iki 2022 m. kovo mėn. nenaudotas).

2.3. Į savivaldybės garantijų limitą įskaitomi savivaldybės prisiimti įsipareigojimai pagal garantijas dėl savivaldybės valdomų įmonių prisiimtų, bet dar neįvykdytų įsipareigojimų gražinti kreditoriams lėšas pagal 2.1.1- 2.1.3 p. nurodytus dokumentus (jų savivaldybė nurodė neturinti).

3. Savivaldybė laikosi teisės aktais nustatytų skolos ir skolinimosi limitų

3.1 Savivaldybės skola 2022 metais negali viršyti 13240,2 tūkst. Eur. Faktiškai savivaldybės skola 2022 m. kovo 1 d. sudaro 9356,1 tūkst. Eur. Limito likutis 2022 m. kovo 1 d. yra 3884,1 tūkst. Eur.

3.2 Savivaldybės 2022 m. metinio skolinimosi limitas yra 631,25 tūkst.Eur. Savivaldybė nurodė, kad iki 2022 m. kovo mėn. jis nenaudotas.

3.3 Savivaldybės 2022 metais įsipareigojimų pagal garantijas limitas yra 2206,7 tūkst. Eur. Savivaldybė nurodė, kad iki 2022 m. kovo mėnesio savivaldybės valdomoms įmonėms garantijų suteikta nebuvo.

4. Savivaldybė gali prisiimti įsipareigojimus pagal garantijas

4.1. UAB „Rokiškio vandenys“ yra savivaldybės valdoma įmonė, todėl savivaldybė gali teikti garantiją dėl jos prisiimtų, bet dar neįvykdytų įsipareigojimų gražinti kreditoriams lėšas pagal paskolų sutartis. Rokiškio rajono savivaldybės garantijų limitas leidžia savivaldybei suteikti 50 tūkst. Eur garantiją dėl UAB „Rokiškio vandenys“ prisiimtų įsipareigojimų AB Šiaulių bankas pagal 2021 m. balandžio 16 d. kredito sutartį Nr. K-21-4183074.

Savivaldybės taryba gali priimti sprendimą suteikti šią garantiją, nes garantijų limitas nebus viršytas.

Vyriausioji specialistė



Daiva Girgždienė

Apimtis ir metodai

Vertinimo apimtis

Vertinimas atliktas vadovaujantis savivaldybės kontrolierės 2022 m. kovo 17 d. pavedimu Nr. KPA-1, atsižvelgus į Rokiškio rajono savivaldybės administracijos 2022 m. kovo 17 d. raštą Nr. SD-5.31-682 „Dėl išvados“, kuriame prašoma pateikti išvadą dėl galimybės suteikti garantiją 50 tūkst. eurų UAB „Rokiškio vandenys“.

Vertinimo tikslas – nustatyti, ar savivaldybės skolos, skolinimosi ir garantijų limitai leidžia savivaldybei priimti įsipareigojimus pagal garantijas 50 tūkst. eurų sumai.

Vertinimo subjektas: Rokiškio rajono savivaldybės administracija (toliau - Administracija), adresas: Respublikos g. 94, LT-42136 Rokiškis, identifikavimo kodas – 188772248.

Vertinimo objektas - 50 tūkst. eurų garantija.

Vertinamas laikotarpis – 2022 metai.

Vertinimas atliktas vadovaujantis nuostata, kad audituojamas subjektas pateikė išsamią ir objektyvią informaciją, o pateiktų dokumentų kopijos atitinka originalus.

Duomenų rinkimo ir vertinimo metodai

Ataskaitos skyrius/poskyris	Taikyti duomenų rinkimo ir vertinimo metodai	Tikslas
1. Teisės aktais reglamentuoti skolos skolinimosi ir garantijų limitai	<u>Dokumentų ir teisės aktų peržiūra</u> Nagrinėti: - Vietos savivaldos įstatymas; - Biudžeto sandaros įstatymas; - 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas; - Savivaldybių skolinimosi taisyklės. <u>Duomenų analizė</u> Apskaičiuota, kokiais konkrečiais limitais pagal teisės aktus gali disponuoti savivaldybė .	Nustatyti savivaldybės skolos ir skolinimosi limitus ir sąlygas 2022 metais
2. Savivaldybės skolų būklė 2022 m. kovo 1d.	<u>Dokumentų peržiūra</u> Peržiūrėta: - Finansinės atskaitos apie savivaldybės skolas ir skolinius įsipareigojimus; - Savivaldybės administracijos pateikti duomenys apie sutartis su bankais, paskolų grąžinimo terminus, lizingą ir kitus įsipareigojamuosius dokumentus. <u>Duomenų analizė</u> -įvertinti pateikti duomenys.	Nustatyti savivaldybės skolų būklę 2022-03-01
3. Savivaldybė laikosi teisės aktais nustatytų skolos ir skolinimosi limitų	<u>Duomenų analizė</u> -palyginta savivaldybės skolų būklė su nustatytais skolinimosi ir skolos limitais; - numatytos prognozės iki metų pabaigos.	Nustatyti, ar savivaldybė neviršija teisės aktais nustatytų skolinimosi ir skolos limitų
4. Savivaldybė gali priimti įsipareigojimus pagal garantijas	<u>Dokumentų peržiūra</u> Peržiūrėta: - Savivaldybės tarybos sprendimo projektas dėl garantijos suteikimo UAB „Rokiškio vandenys“	Įsitikinti, kad garantija bus suteikta pagrįstai.