PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Plungės rajono savivaldybės tarybai

Plungės rajono savivaldybės administracijai

IŠVADA
DĖL PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS GALIMYBĖS IMTI ILGALAIKĘ PASKOLĄ INVESTICIJŲ PROJEKTAMS FINANSUOTI

2019 m. birželio 20 d. Nr. IV-4
Plungė

Plungės rajono savivaldybės administracija raštu[1] kreipėsi į Plungės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybą dėl galimybės imti ilgalaikę paskolą išvados parengimo.

Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas[2] 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.

Plungės rajono savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už pateiktų dokumentų tikrumą ir teisingumą: Savivaldybės skolinių įsipareigojimų 2018 m. gruodžio 31 d. ir 2019 m. kovo 31 d. ataskaitos (forma Nr. 3-sav.) bei su Savivaldybės paskolų apskaita susijusių ir kitų šiam vertinimui reikalingų dokumentų pateikimą. Savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyrius tvarko paskolų apskaitą, kontroliuoja skolos limitų vykdymą ir yra atsakingas už šias funkcijas.

Plungės rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnyba atliko Plungės rajono savivaldybės skolinimosi galimybių vertinimą Savivaldybei planuojamai imti ilgalaikę 3 142,00 tūkst. Eur paskolą investicijų projektams finansuoti.

Skolinimosi reglamentavimas

Savivaldybių skolinimosi taisyklės[3] nustato, kad savivaldybė skolindamasi įvertina, ar prisiimdama skolinius įsipareigojimus neviršys Lietuvos Respublikos atitinkamų metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatytų skolinimosi limitų:

-savivaldybės skolos limito, 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 limito, į kurį įskaitomas einamaisiais

---

[1] Plungės rajono savivaldybės Administracijos direktoriaus 2019-05-20 raštas Nr. AS-2739 „Dėl išvados pateikimo“ (Savivaldybės tarybos 2019 m. birželio mėn. sprendimo projektas „Dėl ilgalaikės paskolos paėmimo ir panaudojimo“.

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

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

biudžetiniais metais savivaldybės skolinantis prisiimtų ir įvykdytų įsipareigojimų sumų skirtumas biudžetinių metų pabaigoje (t. y. skolinasi tiek, kiek grąžina).

Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme[4] nustatyti savivaldybių skolinimosi ir skolos limitai:

1. savivaldybės skola (pagal įsipareigojamuosius skolos dokumentus, įskaitant paskolos, finansinės nuomos (lizingo) sutartis, bet neapsiribojant jomis) negali viršyti 60 procentų šio įstatymo 6 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų;

2. savivaldybės metinio grynojo skolinimosi suma finansų ministro nustatyta tvarka atrinktiems projektams, kuriais prisidedama prie regiono ir (arba) savivaldybės socialinės ir ekonominės plėtros tikslų, nustatytų strateginio planavimo dokumentuose, ir mažinamos savivaldybės biudžeto išlaidos ir (arba) didinamos savivaldybės biudžeto pajamos yra ne daugiau, kaip 5 procentai prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų. Pagal prognozuojamą 2019 metams Savivaldybės biudžetą, tai sudarytų 905,65 tūkst. Eur. Kiekvienos savivaldybės biudžeto atitiktis Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo nuostatoms turi būti pasiekta per ketverių metų laikotarpį, skaičiuojant nuo pirmų metų, kai pradedama naudoti metinio grynojo skolinimosi suma.

Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme prognozuojamos Plungės rajono savivaldybės 2019 metų biudžeto pajamos sudaro 18 113,0 tūkst. Eur.

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 2020 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) turi būti ne didesnis už 2019 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms grąžinti).

Savivaldybės skolinimosi limitai

Surinkome įrodymus, kuriais pagrindėme Savivaldybės skolos ir metinio grynojo skolinimosi rodiklių atitikties 2019 metų Lietuvos Respublikos Seimo nustatytiems limitams vertinimus, Savivaldybei paėmus ilgalaikę 3 142,0,00 tūkst. Eur paskolą investicijų projektams finansuoti.

- Plungės rajono savivaldybės 2019 metų biudžeto prognozuojamos pajamos - 18 113,0,0 tūkst. Eur, t. y. rodiklis, pagal kurį skaičiuojami skolinimosi ir skolos limitai.
- Savivaldybės skola 2019 metais negali viršyti 10 867,8 tūkst. Eur (60 proc. skolos limitas).
- Savivaldybės skola 2019 metų sausio 1 d. sudarė 5671,1 tūkst. Eur (skoliniai įsipareigojimai skaičiuojami į skolos limitą), arba 31,31 proc. biudžeto prognozuojamų pajamų. Pagal Skolinių įsipareigojimų ataskaitą[5] Savivaldybė neturi kitų vidaus įsipareigojimų, išskyrus paskolas Savivaldybės vardu.
- Savivaldybės skola 2019 m. birželio 1 d. sudarė 5 680,9 tūkst. Eur.
- Savivaldybė 2019 metais gali skolintis tokią sumą, kiek planuoja einamaisiais metais grąžinti paimtų paskolų. Savivaldybės 2019 metų patvirtintame biudžete numatyta 1 053,3 tūkst. Eur paskoloms grąžinti[6]. Savivaldybė 2019 metų birželio 1 d. yra grąžinusi 377,41tūkst. Eur paskolų[7] ir metinis ilgalaikių paskolų grąžinimo likutis 675,89 tūkst. Eur.

Pažymime, kad išvados rengimo metu Savivaldybės administracija, pagal 2017 metais

---

[4] Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas (12 straipsnis, 6 priedas).

[5] Skolinių įsipareigojimų 2019 m. kovo 31 d. ataskaita (Forma Nr. 3-sav.).

[6] Savivaldybės tarybos 2019-02-07 sprendimas „Dėl Plungės rajono savivaldybės 2019 metų biudžeto patvirtinimo".

[7] Savivaldybės Finansų ir biudžeto skyriaus pateiktos Didžiosios knygos 2019-01-01 – 2019-06-01 išrašas laikotarpiui.

pasirašytą kreditavimo sutartį su Danske Bank[8], dar turi nepaimtos paskolos 383,94 eurų likutį. Iki 2019 metų pabaigos skolintis bus galima ne daugiau kaip 665,99 tūkst. Eur, o papildomai Savivaldybė galės skolintis iki 350,0 tūkst. Eur Lietuvos Respublikos finansų ministerijos atrinktam projektui[9] ir tai neviršys Savivaldybei nustatyto metinio grynojo skolinimosi limito.

Skolinimosi pagrįstumas ir lėšų poreikis investicijų projektams finansuoti

Išanalizavome Savivaldybės administracijos pateiktą projektų, kuriems vykdyti reikalinga paskola, sąrašą ir 1 lentelėje pateikiama informacija apie numatomus finansuoti projektus.

Projektų, objektų sąrašas bei Savivaldybės lėšų poreikis pateiktas lentelėje:

Eil. Nr.	Projektas	Lėšų poreikis	Savivaldybės tarybos sprendimas
1.	Babrungo upės slėnio estrados teritorijos ir jos prieigų bei jungčių su Plungės miesto centrine dalimi sutvarkymas 07.1.1-CPVA-R-905-81-0004	269 800,00	2017-05-25 Nr.T1-133
2.	Plungės M. Oginskio dvaro sodybos pastato - žirgyno pritaikymas visuomenės kultūros ir rekreacijos reikmėms (I etapas) 05.4.1-CPVA-R-302-81-0004	210 000,00	2016-06-30 Nr. T1-183
3.	Dalies visuomeninės paskirties pastato ir viešųjų erdvių, esančių Platelių miestelio centrinėje dalyje, sutvarkymas 20KI-KE-17-1-02540-PR001	107 600,00	2016-09-29 Nr. T1-237
4.	Visuomeninės paskirties pastato, esančio Telšių g. 3, Alsėdžiuose, atnaujinimas ir pritaikymas kaimo bendruomenės poreikiams, socialinei ir kultūrinei veiklai 20KI-KE-17-1-02479-PR001	239 900,00	2016-09-29 Nr. T1-236
5.	Kulių miestelio dalies inžinerinių statinių ir viešųjų erdvių sutvarkymas 20KI-KE-17-1-02532-PR001	117 000,00	2016.09.29 Nr.T1-235
6.	Dviračių ir pėsčiųjų takų Plungės miesto Gandingos ir J. Tumo -Vaižganto gatvėse įrengimas	40 000,00	2016-10-27 Nr. T1-26
7.	Tunelinio viaduko po geležinkeliu Plungės mieste, Dariaus ir Girėno gatvėje, įrengimas 06.2.1-TID-V-508	461 800,00	2018-03-29 Nr. T1-59
8.	Atsinaujinančių energijos išteklių (saulės) panaudojimas Plungės rajono savivaldybės administracijos pastate, Finansavimo sutartis 2019-01-10 Nr.KKS-S-10(2019) BT6-01-28	11 700,00	2018-07-26 T1-165
9.	Atsinaujinančių energijos išteklių (saulės) panaudojimas Plungės Senamiesčio pastate Finansavimo sutartis 2019 -01-14 Nr. KKS-S-14 (2019)	14 400,00	2018-07-26 T1-165
10.	Atsinaujinančių energijos išteklių (saulės) panaudojimas Plungės akademiko Adolfo Jucio pagrindinės mokyklos pastate. Sutartis 2019-01-15 Nr. KKS-S-18 (2019)	14 400,00	2018-07-26 T1-165
11.	Atsinaujinančių energijos išteklių (saulės) panaudojimas Plungės „Ryto“ pagrindinės mokyklos pastate	14 400,00	2018-07-26 T1-165
12.	Atsinaujinančių energijos išteklių (saulės) panaudojimas Plungės „Saulės“ gimnazijos pastate. Finansavimo sutartis 2019-01-15 Nr. KKS-S-22 (2019)	14 400,00	2018-07-26 T1-165
13.	Plungės dvaro sodybos Mykolo Oginskio rūmų rekonstravimas ir modernizavimas, kuriant aukštesnę kultūros paslaugų kokybę 07.1.1-CPVA-K-306	500 400,00	2018-10-25 Nr. T1-213; 2018-11-29 Nr. T1-258
14.	Plungės miesto Telšių, Rietavo, Laisvės ir Minijos gatvių atkarpų techninių parametrų gerinimas ir eismo saugos priemonių diegimas 06.2.1-TID-R-511 "Vietinių kelių vystymas"	2 721 200,00	2015-09-24 Nr. T1-231
15.	Aplinkai nekenksmingų viešojo transporto priemonių Plungės rajonui įsigijimas04.5.1-TID-R-518 "Vietinio susisiekimo viešojo transporto priemonių parko atnaujinimas	63 000,00	2017-01-26 Nr.T1-15.
16.	Plungės M. Oginskio dvaro sodybos pastato – žirgyno pritaikymas visuomenės kultūros ir rekreacijos reikmėms (II etapas) pateikta VIP	200 000,00	2018-02-15 Nr. T1-27;

[8] Plungės rajono savivaldybės administracijos ir Danske Bank 2017 m. rugsėjo 22 d. Finansavimo paslaugų (kreditavimo) sutartis K201709-0041/BT6-01-389.

[9] Lietuvos respublikos finansų ministro 2019 m. „Universalaus sporto ir sveikatingumo komplekso Plungėje, Mendeno g. 1C statyba, (I etapas)“ metaduomenų dokumento registracijos Nr. (24.40E)-6K-1903350.

	finansavimui gauti		2018-11-29 Nr. T1-257.
17.	Plungės Senamiesčio mokyklos kapitalinis remontas. Teikiama paraiška VIP	50 000,00	2018-02-15 Nr. T1-27
18.	Plungės rajono Kulių gimnazijos kapitalinis remontas. Teikiama paraiška VIP	70 000,00	2018-05-24 Nr. T1-91
19.	Universalaus sporto ir sveikatingumo komplekso Plungėje, Mendeno g. 1C, statyba (I etapas) (naujas)	300 000,00	2018-02-15 Nr. T1-27, 2018-11-29 Nr. T1-257;
20.	Socialinių paslaugų infrastruktūros bendruomenėje plėtra Plungės rajone. Investicijų projektas pateiktas Socialinės apsaugos ministerijai 2019-03-20.	217 000,00	2018-02-15 Nr. T1-27
21.	Paviršinių nuotekų sistemų tvarkymas Plungės mieste. 05.1.1-APVA-R-007 „Paviršinių nuotekų sistemų tvarkymas“05.1.1-APVA-R-007-81-0001	80 600,00	2016-02-11 Nr. T1-35

Savivaldybės administracija yra atsakinga už Savivaldybės vardu prisiimtų paskolų naudojimą ir tik tiems investicijų projektams vykdyti, kuriems gautas Savivaldybės tarybos pritarimas.

Savivaldybė Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu nustatytų skolinimosi limitų neviršija. Tarybai pritarus, Savivaldybės administracija gali imti ilgalaikę paskolą ir sudaryti naują kreditavimo sutartį 3 142,0 tūkst. Eur sumai, tačiau 2019 metais gali skolintis ne daugiau kaip 1 053,3 tūkst. Eur, o atrinktam projektui „Universalaus sporto ir sveikatingumo komplekso Plungėje, Mendeno g. 1C statyba (I etapas)“ - ne daugiau 350, 0 tūkst. Eur sumai.

Mūsų nuomone, Plungės rajono savivaldybė, skolindamasi 3 142,00 tūkst. Eur ir sudarydama naują kreditavimo sutartį investicijų projektams finansuoti, neviršys Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatytų Savivaldybės skolos ir metinio grynojo skolinimosi limitų.

Savivaldybės kontrolierė Danutė Jarašiūnienė