MOLĖTŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Molėtų rajono savivaldybės administracijos direktoriui

Molėtų rajono savivaldybės tarybai

IŠVADA

DĖL MOLĖTŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS GALIMYBĖS SUTEIKTI IKI 164224 EURŲ GARANTIJĄ UŽ UAB „MOLĖTŲ VANDUO“ IMAMĄ PASKOLĄ

2019 m. spalio 21 d. Nr. KI-4

Molėtai

Molėtų rajono savivaldybės kontrolierė, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu ir vykdydama Molėtų rajono tarybos 2019 m. rugsėjo 26 d. sprendimą Nr. B1-177, atliko Molėtų rajono savivaldybės garantijos suteikimo UAB „Molėtų vanduo“ imti 164224 eurų paskolą galimybių vertinimą.

Vertinimo tikslas – nustatyti, ar Molėtų rajono savivaldybė turi galimybę suteikti 164224 eurų paskolos garantiją UAB „Molėtų vanduo“(toliau – Bendrovė). Paskola būtų naudojama projekto „Vandentiekio ir nuotekų surinkimo plėtra Molėtų miesto aglomeracijoje“ finansavimui gauti pagal 2014-2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos priemones: Nr. 05.3.2-VIPA-T-024 „Nuotekų surinkimo plėtra“; Nr. 05.3.2-FM-F-015 „Vandentvarkos fondas“.

Apribojimai

Atliekant vertinimą buvo vadovaujamasi Molėtų rajono savivaldybės administracijos pateiktu 2018 m. biudžetu, Finansų skyriaus dokumentų analize ir Bendrovės dokumentų analize su prielaida, kad nėra kitų su garantijos davimu susijusių dokumentų, kurie darytų įtaką pateiktai išvadai.

Skolinimosi reglamentavimas ir limitų likučiai

2019 m. Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme patvirtintos 2019 m. Molėtų rajono savivaldybės biudžeto prognozuojamos pajamos – 10329 tūkst. eurų.

Įstatymo 12 straipsnio 3 punkte nustatyta, kad 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 limito šiame įstatyme nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų, t. y. 1032,9 tūkst. eurų.

2018 m. gruodžio 31 d. duomenimis, Molėtų rajono savivaldybė yra suteikusi garantiją UAB „Utenos regiono atliekų tvarkymo centras“. Paskolos likutis, tenkantis Molėtų rajono savivaldybei - 160,7 tūkst. eurų (1,56 proc. 2019 m. garantijų limito).

Savivaldybės tarybos 2019 m. vasario 21 d. sprendimu Nr. B1-27 „Dėl garantijos UAB „Molėtų švara“ suteikimo“, Molėtų rajono savivaldybės taryba suteikė garantiją UAB „Molėtų švara“ imti 709217 eurų paskolą pagal Lietuvos Respublikos finansų ministerijos ir Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos įsteigto Savivaldybių pastatų fondo finansinę priemonę „Paskolos savivaldybių pastatų modernizavimui, finansuojamos iš Europos regioninės plėtros fondo“ (6,87 proc. 2019 m. garantijų limito).

Molėtų rajono tarybai pritarus garantijos UAB „Molėtų vanduo“ suteikimui (paskola 164224 eurai), 2019 metais Molėtų rajono savivaldybės suteiktų įsipareigojimų pagal garantijas suma būtų 1034,1 tūkst. eurų arba 10,01 procento 2019 m. prognozuojamų Molėtų rajono savivaldybės biudžeto pajamų. 10 procentų limitas nebūtų viršijamas.

Atkreipiu dėmesį:

Šiuo metu UAB „Molėtų vanduo“ vykdo du projektus. Vieno projekto įgyvendinimo terminas baigiasi 2019 12 30, antro projekto terminas - 2018 06 25 – 2021 11 30.

Pirmo projekto (2015 11 30 – 2019 12 30) „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtra ir rekonstrukcija Molėtų rajone (Inturkėje, Pakrovų km; Giedraičiuose, Alantoje) biudžetas – 824798,84 eurai iš ES fondų ir 486000 eurų Bendrovės kreditas. Šį kreditą Bendrovei suteikė Lietuvos Respublikos finansų ministerija. Bendrovė (skolininkas), užtikrindama savo prievoles, kylančias iš šios paskolos sutarties bei vėlesnių jos pakeitimų ir papildymų, pasirašė su Finansų ministerija (kreditoriumi) Maksimalios hipotekos sutartį. Šia sutartimi Skolininkas Kreditoriaus naudai įkeičia Bendrovei nuosavybės teise priklausančius nekilnojamuosius daiktus,

kurių vertė, nustatyta nepriklausomų turto vertintojų, yra 845 628,00 eurai. Šio projekto vykdymui gautas finansavimas: 743945,39 euro iš ES fondų ir paimtas Bendrovės kreditas – 359853 eurai. Projektą planuojama įgyvendinti laiku. Šiam projektui Bendrovės paimto kredito grąžinimo pradžia – 2021 10 04, pabaiga – 2036 10 04.

Antro projekto (2018 06 25 – 2021 11 30) „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtra ir rekonstrukcija Molėtų rajone (II etapas)“ biudžetas – 313734,19 eurų iš ES fondų ir 314367,53 euro finansavimas iš Molėtų rajono savivaldybės. Šio projekto vykdymui gautas finansavimas – 5045,41 euro iš ES fondų ir 50,55 eurai iš Savivaldybės.

Bendrovė daugiau skolų kredito įstaigoms neturi.

Prašomą 164224 eurų paskolą Bendrovė įsipareigoja grąžinti per 20 metų.

Atkreipiu dėmesį, kad vykdomo projekto „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtra ir rekonstrukcija Molėtų rajone (Inturkėje, Pakrovų km; Giedraičiuose, Alantoje) Bendrovės kredito (486000 eurų) grąžinimo terminas (2021 10 04 – 2036 10 04) sutaps su projekto „Vandentiekio ir nuotekų surinkimo plėtra Molėtų miesto aglomeracijoje“ kredito (164224 eurų) grąžinimo terminu, todėl yra rizika, Bendrovei dirbant nuostolingai, paimtą paskolą ateityje gali tekti dengti Savivaldybei.

Besąlyginė nuomonė dėl savivaldybės galimybės suteikti iki 164224 eurų garantiją už UAB „Molėtų vanduo“ imamą 20 metų paskolą

Mano nuomone, jeigu UAB „Molėtų vanduo“ laiku įvykdys visus sutartinius įsipareigojimus ir nesikeis Savivaldybės biudžeto apimtis, Molėtų rajono savivaldybės taryba, priimdama sprendimą dėl garantijos suteikimo iki 164224 eurų už UAB „Molėtų vanduo“ imamą 20 metų paskolą investicinio projekto „Vandentiekio ir nuotekų surinkimo plėtra Molėtų miesto aglomeracijoje“ finansavimui gauti pagal 2014-2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos priemones: Nr. 05.3.2-VIPA-T-024 „Nuotekų surinkimo plėtra“, Nr. 05.3.2-FM-F-015 „Vandentvarkos fondas“, nebus viršytas Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatytas savivaldybės garantijų 10 proc. limitas ir nebus pažeisti Lietuvos Respublikos Vietos savivaldos ir Biudžeto sandaros įstatymuose nustatyti savivaldybės garantijų teikimo principai.

Pagrindas pareikšti nuomonę dėl savivaldybės galimybės suteikti iki 164224 eurų garantiją už UAB „Molėtų vanduo“ imamą 20 metų paskolą

Auditą atlikau pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Mano atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esu nepriklausoma nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybės kontrolierių asociacijos etikos kodeksą ir vykdžiau minėtame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mano nuomone, surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti besąlyginę nuomonę dėl Molėtų rajono savivaldybės galimybės suteikti iki 164224 eurų garantiją už UAB „Molėtų vanduo“ imamą 20 metų paskolą investiciniam projektui „Vandentiekio ir nuotekų surinkimo plėtra Molėtų miesto aglomeracijoje“ finansuoti.

Vadovybės atsakomybė

Molėtų rajono savivaldybės administracijos direktorius yra atsakingas už tokią vidaus kontrolę, kokia, jo nuomone, yra būtina apskaityti savivaldybės garantinius įsipareigojimus be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos bei skolintų lėšų naudojimą pagal Savivaldybės tarybos sprendimais nurodytą paskirtį.

Auditoriaus atsakomybė

Mano tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, kad Molėtų rajono savivaldybei suteikus iki 164224 eurų garantiją už UAB „Molėtų vanduo“ imamą 20 metų paskolą investiciniam projektui „Vandentiekio ir nuotekų surinkimo plėtra Molėtų miesto aglomeracijoje“ finansuoti, nebus pažeisti teisės aktai, reglamentuojantys savivaldybės garantijų suteikimą bei pareikšti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mano nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti audito, kuris atliekamas pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, metu. Iškraipymai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti įtaką vartotojų sprendimams.

Atlikdama auditą pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, viso audito metu priėmiau profesinius sprendimus ir laikiausi profesinio skepticizmo principo. Įvertinau teisės aktų, reglamentuojančių savivaldybės garantijų suteikimą, laikymąsi; atsižvelgiau į galinčias kilti rizikas ir surinkau pakankamų ir tinkamų audito įrodymų mano nuomonei pagrįsti.

Savivaldybės kontrolierė Elena Putnienė