



MOLĖTŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Molėtų rajono savivaldybės administracijos direktoriui

Molėtų rajono savivaldybės tarybai

IŠVADA

DĖL MOLĖTŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS GALIMYBĖS SUTEIKTI IKI 63 000 EURŲ GARANTIJĄ UŽ UAB „MOLĖTŲ VANDUO“ IMAMĄ PASKOLĄ

2021 m. kovo 12 d. Nr. KI-1

Molėtai

Molėtų rajono savivaldybės kontrolierė, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu ir vykdydama Molėtų rajono savivaldybės tarybos 2021 m. vasario 25 d. sprendimą Nr. B1-25, atliko Molėtų rajono savivaldybės garantijos suteikimo UAB „Molėtų vanduo“ imti 63 000 eurų paskolą galimybių vertinimą.

Vertinimo tikslas – nustatyti, ar Molėtų rajono savivaldybė turi galimybę suteikti 63 000 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“. Projekto metu planuojama naujai įrengti nuotekų tinklus Žvyrakalnio, Klonio, Smilgų, Sporto ir Vilniaus gatvėse Molėtų mieste bei sudaryti galimybę prie nuotekų tinklų prisijungti 70 naujų vartotojų. Bendra planuojama projekto vertė – 210 000 eurų, iš jų 147 000 eurų yra subsidija ir 63 000 eurų yra paskola.

Apribojimai

Atliekant vertinimą buvo vadovaujama Molėtų rajono savivaldybės administracijos pateiktais 2020 m. ir 2021 m. biudžetais, 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

2021 m. Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme patvirtintos 2021 m. Molėtų rajono savivaldybės biudžeto prognozuojamos pajamos – 11413 tūkst. eurų.

Įstatymo 13 straipsnio 1 dalies 5 punkte nustatyta, kad 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 limito šiame įstatyme nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų, t. y. 1141,3 tūkst. eurų.

2020 m. gruodžio 31 d. duomenimis Tarybos sprendimais suteiktų įsipareigojimų pagal garantijas suma – 1034,1 tūkst. eurų. Skirtumas tarp 2021 m. įsipareigojimų pagal garantijas limito ir suteiktų įsipareigojimų pagal garantijas 2020 m. gruodžio 31 d. – 107,2 tūkst. eurų ($1141,3 - 1034,1 = 107,2$ tūkst. eurų).

2020 m. gruodžio 31 d. duomenimis, Molėtų rajono savivaldybė yra suteikusi 160,7 tūkst. eurų garantiją UAB „Utenos regiono atliekų tvarkymo centras“. 2020 m. gruodžio 31 d. paskolos likutis, tenkantis Molėtų rajono savivaldybei – 135,1 tūkst. eurų (11,8 proc. 2021 m. garantijų limitu).

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 709,2 tūkst. 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“. 2020 m. gruodžio 31 d. paskolos likutis, tenkantis Molėtų rajono savivaldybei – 310,4 tūkst. eurų (27,2 proc. 2021 m. garantijų limitu).

Molėtų rajono tarybos 2019 m. spalio 31 d. sprendimu Nr. B1-237 „Dėl garantijos UAB Molėtų vanduo suteikimo“, Molėtų rajono savivaldybės taryba suteikė garantiją UAB „Molėtų vanduo“ imti 164,2 tūkst. eurų paskolą projekto „Nuotekų surinkimo tinklų plėtra Molėtų miesto aglomeracijoje“. 2020 m. gruodžio 31 d. paskolos likutis, tenkantis Molėtų rajono savivaldybei – 103,6 tūkst. eurų (9,1 proc. 2021 m. garantijų limitu).

Jei Molėtų rajono savivaldybės taryba priims sprendimą dėl garantijos suteikimo iki 63 000 Eur už UAB „Molėtų vanduo“ imamą paskolą, 2021 metais Molėtų rajono savivaldybės suteiktų įsipareigojimų pagal garantijas suma būtų 1097,1 tūkst. eurų ($1034,1 + 63,0 = 1097,1$) arba 10 procentų 2021 m. prognozuojamų Molėtų rajono savivaldybės biudžeto pajamų. 10 procentų limitas nebūtų viršijamas.

Atkreipiu dėmesį:

2018 – 2020 metais UAB „Molėtų vanduo“ vykdė tris projektus. Vieno projekto įgyvendinimo terminas baigėsi 2019 12 30, antro projekto terminas - 2018 06 25 – 2021 11 30, trečio – 2020 01 31 – 2022 01 31.

Projekto (2015 11 30 – 2019 12 30) „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtra ir rekonstrukcija Molėtų rajone (Inturkėje, Pakrovų km; Giedraičiuose, Alantoje) biudžetas – 824 798,84 eurai iš ES fondų ir 486 000 eurų Bendrovės kreditas. Šį kreditą Bendrovei suteikė Lietuvos Respublikos finansų ministerija. Bendrovė (skolininkas), užtikrindama savo prievolės, 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: 743 945,39 euro iš ES fondų ir paimtas Bendrovės kreditas – 396 099,96 eurai. Projektas įgyvendintas laiku. Šiam projektui Bendrovės paimto kredito grąžinimo pradžia – 2021 10 04, pabaiga – 2036 10 04.

Projekto (2018 06 25 – 2021 11 30) „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtra ir rekonstrukcija Molėtų rajone (II etapas)“ biudžetas – 313 734,19 eurų iš ES fondų lėšų finansavimo ir 314 367,53 euro finansavimas iš Molėtų rajono savivaldybės. 2020-12-31 šio projekto vykdymui gautas finansavimas – 207 518,73 euro iš ES fondų ir 194 118,37 euro iš Savivaldybės. Planuojamas galutinio mokėjimo pasirašymo pateikimas iki 2021- 12-30.

Projekto (2020 01 31 – 2022 01 31) „Vandentiekio ir nuotekų surinkimo plėtra Molėtų miesto aglomeracijoje“ biudžetas – 143 945,36 eurų iš ES fondų lėšų finansavimo ir 143 945,36 eurų Bendrovės kreditas. Šiam projektui Bendrovės paimto kredito grąžinimo pradžia – 2022 01 15, pabaiga – 2040 01 15.

Atkreipiu dėmesį, kad vykdyto projekto „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtra ir rekonstrukcija Molėtų rajone (Inturkėje, Pakrovų km; Giedraičiuose,

Alantoje) Bendrovės kredito (396 100 eurų) grąžinimo terminas (2021 10 04 – 2036 10 04) sutaps su projekto „Vandentiekio ir nuotekų surinkimo plėtra Molėtų miesto aglomeracijoje“ kreditų (164 224 eurų ir 63 000 eurų) grąžinimo terminais, todėl yra rizika, Bendrovei dirbant nuostolingai, paimtą paskolą ateityje gali tekti dengti Savivaldybei.

Besąlyginė nuomonė dėl savivaldybės galimybės suteikti iki 63 000 eurų garantiją už UAB „Molėtų vanduo“ imamą 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 63 000 eurų už UAB „Molėtų vanduo“ imamą 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 2021 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 63 000 eurų garantiją už UAB „Molėtų vanduo“ imamą 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 63 000 eurų garantiją už UAB „Molėtų vanduo“ imamą 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 63 000 eurų garantiją už UAB „Molėtų vanduo“ imamą 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