



**PAGĖGIŲ SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

Savivaldybės biudžetinė įstaiga Vilniaus g. 9, LT-99288 Pagėgiai. Tel. (8 441) 70414. Faks. (8 441) 57 8 74.
El.paštas d.kinderis@pagegiai.lt. Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188746463

Pagėgių savivaldybės tarybai
Pagėgių savivaldybės administracijos direktorei

IŠVADA

DĖL PAGĖGIŲ SAVIVALDYBĖS GALIMYBĖS IMTI ILGALAIKĘ PASKOLĄ

2016 m. rugsėjo 16 d. Nr. K3 – AI8

Pagėgiai

Pagėgių savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, gavusi Pagėgių savivaldybės administracijos 2016 m. rugsėjo 2 d. raštą Nr. R2-1361 „Dėl išvados pateikimo imant ilgalaikę paskolą investiciniams projektams finansuoti“ ir vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu¹, atliko Pagėgių savivaldybės (toliau – Savivaldybė) galimybės imti ilgalaikę paskolą vertinimą.

Pagėgių savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba nustatė Savivaldybės skolos būklę 2016 metų rugpjūčio 31 dienai, Savivaldybės skolinimosi limitus bei įvertino paskolos lėšų naudojimo plano tikslus. Surinkti įrodymai dėl Savivaldybės galimybės prisiimti ilgalaikius skolinius įsipareigojimus (paskolas), kurie bus panaudoti 2016 metų Savivaldybės biudžetui² numatytų Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos projektų įgyvendinimui finansuoti, suteikia pakankamą pagrindą nuomonei pareikšti.

Išvada pateikiama su priedu. Jame pateikiama Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos atliktą vertinimą pagrindžianti informacija, Savivaldybės skolinių įsipareigojimų būklė ir skolinimosi limitų likučiai.

Išvada: Pagėgių savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuomone, įvertinus esamus skolinius įsipareigojimus, teisės aktais nustatyti Pagėgių savivaldybės skolinimosi limitai, savivaldybės skolos likutis 2016 metų rugpjūčio 31 dienai suteikia galimybę imti ilgalaikę 100 000 eurų paskolą ir ją naudoti tik projektams, finansuojamiems iš Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos, Valstybės investicijų programoje 2016 metams numatytiems investicijų projektams įgyvendinti ir paimtoms paskoloms grąžinti.

Savivaldybės kontrolierius

Dainius Kinderis

¹Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 str. 1d. 3 p., Žin., 1994, Nr. 55-1049, 2008, Nr. 113-4290.

²Savivaldybės tarybos 2016-02-18 d. sprendimo Nr. T-42 „Dėl Pagėgių savivaldybės 2016 metų biudžeto tvirtinimo“ 2 priedas, www.pagegiai.lt.

Pagėgių savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos Išvados priedas dėl skolinimosi
**IŠVADOS NR. K3 – AI8 DĖL PAGĖGIŲ SAVIVALDYBĖS GALIMYBĖS IMTI ILGALAIKĘ PASKOLĄ
PRIEDAS**

2016 m. rugsėjo 16 d.
Pagėgiai

1. Išvados teikimo pagrindas

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu³, bei Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu⁴, Pagėgių savivaldybė (toliau – Savivaldybė), norėdama priimti naujus skolinius įsipareigojimus, turėdama savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos išvadą, įvertina, ar neviršys Savivaldybės skolos limito, metinio grynojo skolinimosi limito, ir garantijų limito.

Pagėgių savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba), vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu⁵ bei atsižvelgdama į Pagėgių savivaldybės administracijos (toliau – Administracija) raštą⁶, atliko Savivaldybės skolinimosi limitų laikymosi vertinimą.

Vertinimo tikslas – nustatyti Savivaldybės jau priimtų, bet dar neįvykdytų įsipareigojimų grąžinti kreditoriams lėšas pasirašius paskolų sutartis, finansinės nuomos (lizingo) sutartis ir kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus, dydį bei Savivaldybės galimybes neviršijant nustatytų skolinimosi limitų priimti naujus ilgalaikius įsipareigojimus - imti iki 100 000 eurų ilgalaikę paskolą 2016 m. Savivaldybės vykdomiems projektams, finansuojamiems iš Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos, Valstybės investicijų programoje 2016 metams numatytiems investicijų projektams įgyvendinti; pateikti Savivaldybės tarybai Išvadą.

2. Išvados apimtis ir metodai

Atliekant vertinimą buvo naudotasi atlikto Savivaldybės skolinimosi galimybių 2016 m. audito medžiaga, Administracijos pateiktais dokumentais ir duomenimis darant prielaidą, kad neegzistuoja kiti su jau priimtais, bet dar neįvykdytais įsipareigojimais grąžinti kreditoriams lėšas pasirašius paskolų sutartis, finansinės nuomos (lizingo) sutartis ir kiti įsipareigojamieji skolų dokumentai, kurie įtakotų skolinimosi pagrįstumą, bei kad visi pateikti dokumentai buvo pilni ir galutiniai, o pridėtų dokumentų kopijos atitiko originalus.

3. Duomenys apie Savivaldybės skolos būklę, pastebėjimai ir išvados

Savivaldybė skolinasi vadovaudamasi Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu⁷, Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu, Lietuvos Respublikos 2016 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu⁸ Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymu ir Vyriausybės patvirtintomis taisyklėmis⁹.

3.1. Savivaldybės 2016 m. rugpjūčio 31 d. skolinimosi rodiklių apskaičiavimo baziniai dydžiai pateikiami 1, 2 ir 3 lentelėse.

³Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 16 str. 2 d. 28 p., 27 str. 1 d. 5 p., Žin., 1994, Nr. 55-1049, 2008, Nr.113-4290, 2012, Nr. 136-6958, LR TAR 2016-19345.

⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ patvirtintų taisyklių 3 p., Žin., 2004, Nr. 47-1557, 2012, Nr. 35-1710, LR TAR 2015-03888.

⁵ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 str. 1 d. 3 p., Žin., 2000-10-27, Nr. 91-2832, 1994, Nr. 55-1049, 2000, Nr. 91-2832, 2008, Nr.113-4290,

⁶ Pagėgių savivaldybės administracijos 2016 m. rugsėjo 2 d. raštas Nr. R2-1361 „Dėl išvados pateikimo imant ilgalaikę paskolą investiciniams projektams finansuoti“.

⁷ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 10 str., Žin., 1990, Nr. 24-596, 2004, Nr.4-47, 2012, Nr.126-6323

⁸ Lietuvos Respublikos 2016 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo Nr. XII-2161 11 str., LR TAR Nr.2015-20134.

⁹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ patvirtintos taisyklės, Žin., 2004, Nr. 47-1557, 2012, Nr. 35-1710, LR TAR 2015-03888.

Pagėgių savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos Išvados priedas dėl skolinimosi
Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai ir paskolos 2016 m. birželio 30 d.¹⁰

1 lentelė

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Pavadinimas</i>	<i>Iš viso įsipareigojimų (tūkst.Eur)</i>	<i>iš jų: ilgalaikių Iš viso (tūkst.Eur)</i>	<i>iš jų dėl projektų, finansuojamų iš ES ir kt.tarpt fin. paramos (tūkst.Eur)</i>	<i>trumpa- laikių (tūkst.Eur)</i>	<i>Apskaitos registruose ir DK užregistruota suma (tūkst.Eur)</i>	<i>formoje Nr.3-sav. užregistruota paskolų ir įsipareigojimų suma (tūkst.Eur)</i>
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Skolinių įsipareigojimų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje (2+15)	2146,5	1946,5	1921,5	0,0	2193,0	2193,0
2	Vidaus įsipareigojimai (3+4+5+6)	2146,5	1946,5	1921,5	0,0	2193,0	2193,0
3	Valstybės perskolinamos paskolos	868,6	868,6	868,6		868,6	868,6
4	Paskolos iš valstybės biudžeto	225,0	225,0			225,0	225,0
5	Vidaus paskolos su valstybės garantija	0				0	0
6	Vidaus įsipareigojimai sav-bės vardu, iš jų:	1052,9	1052,9	1052,9	0,0	1099,4	1099,4
7	paskolos iš kredito įstaigų	1052,9	1052,9	1052,9		1099,4	1099,4
8	finansinės nuomos (lizingo) sutartys	0,0				0,0	0,0
9	faktoringo sutartys (be regreso teisės)	0,0				0,0	0,0
10	restruktūrizuotų prekyb. kreditų sutartys	0,0				0,0	0,0
11	komerciniai popieriai	0,0				0,0	0,0
12	paprastieji ir įsakomieji vekseliai	0,0				0,0	0,0
13	kredit. reikalavimo perleidimo sutartys	0,0				0,0	0,0
14	kiti skolos įsipareigojamieji dokumentai	0,0				0,0	0,0
15	Užsienio įsipareigojimai (16+17)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
18	Prisiūmti skoliniai įsipareigojimai, iš viso (19+33)	706,2	444,7	444,7	261,5	706,2	706,2
19	Vidaus įsipareigojimai (20+21+22+23)	706,2	444,7	444,7	261,5	706,2	706,2
20	Valstybės perskolinamos paskolos	0,0				0,0	0,0
21	Paskolos iš valstybės biudžeto	261,5			261,5	261,5	261,5
22	Vidaus paskolos su valstybės garantija	0,0					
23	Vidaus įsipareigojimai savivaldybės vardu, iš jų:	444,7	444,7	444,7	0,0	444,7	444,7
24	paskolos iš kredito įstaigų	444,7	444,7	444,7	0,0	444,7	444,7
33	Užsienio įsipareigojimai (34+35)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
34	Užsienio paskolos su valstybės garantija	0,0				0,0	0,0
35	Užsienio paskolos iš kredito įstaigų	0,0				0,0	0,0
36	Įvykdyti skoliniai įsipareigojimai, iš viso (37+51)	519,2	519,2	519,2	0,0	519,2	519,2
37	Vidaus įsipareigojimai (38+39+40+41)	519,2	519,2	519,2	0,0	519,2	519,2
38	Valstybės perskolinamos paskolos	444,7	444,7	444,7		444,7	444,7
39	Paskolos iš valstybės biudžeto	0,0					0,0
40	Vidaus paskolos su valstybės garantija	0,0					0,0
41	Vidaus įsipareigojimai savivaldybės vardu, iš jų:	74,5	74,5	74,5	0,0	74,5	74,5
42	paskolos iš kredito įstaigų	74,5	74,5	74,5		74,5	74,5
51	Užsienio įsipareigojimai (52+53)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
52	Užsienio paskolos su valstybės garantija	0,0				0,0	0,0
53	Užsienio paskolos iš kredito įstaigų	0,0				0,0	0,0
55	Skolinių įsipareigojimų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (2+15)	2333,5	2072,0	1847,0	261,5	2333,5	2333,5
56	Vidaus įsipareigojimai (57+58+59+60)	2333,5	2072,0	1847,0	261,5	2333,5	2333,5
57	Valstybės perskolinamos paskolos	423,9	423,9	423,9		423,9	423,9
58	Paskolos iš valstybės biudžeto	486,5	225,0		261,5	486,5	486,5

¹⁰ Savivaldybės skolinių įsipareigojimų 2016 m. birželio 30 d. ataskaita (forma Nr.3-sav.), patikslinta 2016-07-21.

59	Vidaus paskolos su valstybės garantija	0,0					
60	Vidaus įsipareigojimai sav-ės vardu, iš jų:	1423,1	1423,1	1423,1	0,0	1423,1	1423,1
61	paskolos iš kredito įstaigų	1423,1	1423,1	1423,1		1423,1	1423,1
69	Užsienio įsipareigojimai (70+71)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
70	Užsienio paskolos su valstybės garantija	0,0				0,0	0,0
71	Užsienio paskolos iš kredito įstaigų	0,0				0,0	0,0
72	Nebalansiniai įsipareigojimai	0,0				0,0	0,0
73	Savivaldybės prisiimti įsipareigojimai pagal garantijas dėl savivaldybės kontroliuojamų įmonių prisiimtų įsipareigojimų	0,0				0,0	0,0

Į Savivaldybės skolinimosi limitus ir Savivaldybės skolą įskaitomi tie Savivaldybės įsipareigojimai grąžinti kreditoriams lėšas pasirašius paskolos sutartis, lizingo (finansinės nuomos) sutartis ir kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus, pagal kuriuos lėšos yra gautos, bet dar negrąžintos, materialinės vertybės arba paslaugos yra gautos, bet dar neapmokėtos. 2016 m. birželio 30 d. ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai sudarė 2 333,5 tūkst. eurų.

Savivaldybės skola pagal kreditorius 2016 m. rugpjūčio 31 d.

2 lentelė

<i>Įsipareigojimo faktinė suma, Lt</i>	<i>Sutartis</i>	<i>Palūkanų norma %</i>	<i>Grąžinimo terminas</i>	<i>Dokumentas, suteikiantis teisę gauti paskolą</i>
1. AB Šiaulių bankas 5 831,37 Eur	2007-07-11	0,267	2017-07-11	2007-03-22 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-1005
2. AB Šiaulių bankas 6 585,98 Eur	2007-10-04	0,26	2017-10-01	2007-08-23 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-105
3. AB Šiaulių bankas 98 297,03 Eur	2008-07-01	0,46	2018-07-01	2008-05-08 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-339
4. AB SEB bankas 135 137,27 Eur	2011-08-22	1,482	2021-08-17	2011-06-27 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-74
5. AB DNB bankas 160 362,61 Eur	2012-06-05	1,781	2022-05-20	2012-03-29 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-90
6. AB Swedbank 83 057,55 Eur	2013-06-25	1,716	2023-05-15	2013-03-26 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-85
7. LR Finansų ministerija 225 005,79 Eur	2013-11-20 2014-02-07 2015-12-21	1,0	2020-12-31	2013-11-08, 2013-12-19 ir 2015-10-29 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimai Nr. T-217, Nr. T-244 ir Nr. T-195
8. AB Šiaulių bankas 337 001,85 Eur	2014-07-31	1,95	2024-07-15	2014-05-29 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-87
9. AB Šiaulių bankas 109 147,00 Eur	2015-06-17	1,559	2025-06-17	2015-04-02 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-41
10. AB Šiaulių bankas 444 699,14 Eur	2016-02-26	1,126	2026-02-25	2016-01-28 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-24
11. AB DNB bankas 423 898,37 Eur	2016-07-13	1,14	2026-07-14	2016-05-26 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-126
12. LR Finansų ministerija 261 500,00 Eur	2016-05-26	1,013	2016-09-01	2016-04-28 Pagėgių savivaldybės Tarybos sprendimas Nr. T-112
Iš viso: 2 290 523,96 Eur				

Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai – Savivaldybės skola (paskolos) 2016 m. rugpjūčio 31d. sudarė 2290,5 tūkst.eurų, iš jų 1804,0 tūkst. eurų grynoji skola bankams ir 486,5 tūkst. eurų (į skolinimosi limitus neįskaitoma¹¹) skola Finansų ministerijai; Savivaldybės kreditinis įsiskolinimas už suteiktas paslaugas ir įsigytas materialines vertybes 710,1 tūkst. eurų. Prie minėtų skolinių įsipareigojimų sumos pridėjus planuojamą imti 100,0 tūkst. eurų paskolą, ir įvertinus tai, kad bus paimtos lėšos pagal ankstesnių metų paskolų sutartis bei atėmus grąžintiną iki kalendorinių metų pabaigos paskolų sumą – Savivaldybės skolos limitas viršytas nebus.

¹¹ Lietuvos Respublikos 2016 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo Nr.XII-2161 11 str. 3 d., LR TAR Nr.2015-20134.

Savivaldybės skolinimosi limitų rodikliai 2016 m. rugpjūčio 31 d.

3 lentelė

Eil. Nr.	Nustatyti reikalavimai 2016 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 11 str.	Skolinimosi limitas, kurio Savivaldybė negali viršyti (tūkst.eurų)	Negrąžintų ilgalaikių paskolų likutis 2016-08-31		Bendra į sko- linimosi limitus įskaitoma suma 2016-08-31		2016-09-09 Tarybos sprendimo projektas tūkst.eurų	Komentarai
			tūkst.eur	%	tūkst. eur	%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Savivaldybės skola negali viršyti 70% ¹² prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų (3684 tūkst.eurų) ir įstatyme nurodytų valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų Savivaldybės biudžetui (391 tūkst.eurų) sumos ¹³ .	2 852,5	2 290,5	56,2	2 514,1	61,7	100,0	Savivaldybės skola 2016-08-31 sudaro 61,7% patvirtintų 2016 m. prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų ir įstatyme nurodytų valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų Savivaldybės biudžetui sumos. 2016 m. prisiėmus suplanuotus finansinius įsipareigojimus šis rodiklis gali siekti 64,2%
2.	Metinio Savivaldybės grynojo skolinimosi suma negali viršyti 15% įstatyme ¹⁴ patvirtintų 2016 metų prognozuojamų Savivaldybės biudžeto pajamų ir įstatyme nurodytų valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų Savivaldybės biudžetui sumos.	611,3	-	-	-	-	100,0	Skolintis numatoma Savivaldybės investicijų valdymo ir infrastruktūros priežiūros programoje numatytiems projektams, finansuojamiems iš ES ir kitos tarptautinės finansinės paramos įgyvendinti ir paimtoms paskoloms grąžinti. 2016 m. priėmus suplanuotus finansinius įsipareigojimus šis rodiklis bus 2,5%
1.	Savivaldybės garantijų limitas negali viršyti 10% įstatyme ¹⁵ patvirtintų 2016 metų prognozuojamų Savivaldybės biudžeto pajamų ir įstatyme nurodytų valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų Savivaldybės biudžetui sumos.	407,5	-	-	-	-		Savivaldybė prisiimtų įsipareigojimų pagal garantijas ir laidavimo dokumentus 2016 m. pradžiai neturėjo.
4.	Savivaldybė, kurios skola sudaro daugiau kaip 40 % įstatyme ¹⁶ patvirtintų 2016 m. prognozuojamų Savivaldybės biudžeto pajamų ir įstatyme nurodytų valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų Savivaldybės biudžetui sumos, 2016 metais gali skolintis tik įstatyme ¹⁷ nustatytos reikmės.	1630,0			2 514,5	61,7		Savivaldybės skola 2016-08-31 sudaro 61,7% įstatyme patvirtintų 2016 metų prognozuojamų Savivaldybės biudžeto pajamų ir įstatyme nurodytų valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų Savivaldybės biudžetui sumos, kas nustato Savivaldybei apribojimą 2016 m. planuoti tik įstatymu nustatytus finansinius įsipareigojimus..

Palyginus Savivaldybės skolos Europos Sąjungos finansuojamiems projektams vykdyti 2016 metų 8 mėnesių ir planuojamus (preliminarius) metų pabaigos skolinimosi rodiklius, galima daryti prielaidą, kad pasiskolinus 100,0 tūkst. eurų ir laikantis nustatytų anksčiau paimtų paskolų grąžinimo ir palūkanų mokėjimo¹⁸ asignavimų plano, skolinimosi rodikliai neturėtų ženkliai keistis.

3.2 Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas¹⁹ nustato, kad Savivaldybės taryba priima sprendimus dėl paskolų ėmimo ir garantijų teikimo už ilgalaikes paskolas; šias paskolas naudoja tik investicijų projektams

¹² Lietuvos Respublikos 2016 metų valstybės biudžeto ir sav. biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo Nr.XII-2161 11 str., LR TAR Nr.2015-20134.

¹³ Ten pat, 6, 7 priedai.

¹⁴ Ten pat, 11 str. 1 d. 2 p., 6, 7 priedai.

¹⁵ Ten pat, 11 str. 1 d. 4 p., 6, 7 priedai.

¹⁶ Ten pat, 11 str., 6–7 priedai.

¹⁷ Ten pat, 11 str. 2 d. 1-4 punktai.

¹⁸ Savivaldybės tarybos 2016-02-18 d. sprendimo Nr. T-42 "Dėl Pagėgių savivaldybės 2016 metų biudžeto tvirtinimo" 3 priedas, 24, 25 eil., www.pagegiai.lt.

¹⁹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 16 str. 2 d. 28, Žin., 1994, Nr.55-1049, 2008, Nr. 113-4290, LR TAR 2016-19345.

Pagėgių savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos Išvados priedas dėl skolinimosi finansuoti pagal Vyriausybės nustatytą tvarką, laikantis įstatymų nustatytų skolinimosi limitų ir gavus savivaldybės kontrolieriaus (savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos) išvadą. Savivaldybės skolos aptarnavimo ir valdymo funkcijas bei Tarybos finansų srities politiką šioje srityje vykdo ir įgyvendina Administracija įstatymų, savo veiklos nuostatų ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.

Reikšmingi skolinimosi galimybėms Savivaldybės įsipareigojimai 2016-08-31 sudaro 61,7% įstatyme patvirtintų 2016 metų prognozuojamų Savivaldybės biudžeto pajamų ir įstatyme nurodytų valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų Savivaldybės biudžetui sumos, kas nustato Savivaldybei apribojimą 2016 m. planuoti tik įstatymu nustatytus finansinius įsipareigojimus.

Tai reiškia, kad skolinimosi limitas kitoms (ne iš ES bei kitos tarptautinės finansinės paramos, Valstybės investicijų programoje 2016 metams numatytiems investicijų projektams įgyvendinti, energijos vartojimo efektyvumo didinimo projektams ir paimtoms paskoloms grąžinti) reikmėms yra išnaudotas²⁰.

2016 metų skolinimosi limitai ir jų skaičiavimo metodika nustato, kad savivaldybė, kurios skola sudaro daugiau kaip 40 proc. įstatyme²¹ patvirtintų 2016 metų prognozuojamų Savivaldybės biudžeto pajamų ir įstatyme nurodytų valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų Savivaldybės biudžetui sumos, 2016 metais gali skolintis tik projektams, finansuojamiems iš ES ir kitos tarptautinės finansinės paramos, energijos vartojimo efektyvumo didinimo, Valstybės investicijų programoje 2016 metams numatytiems investicijų projektams įgyvendinti ir paimtoms paskoloms grąžinti.

3.3. Savivaldybės biudžetinių įstaigų kreditiniai įsiskolinimai – mokėtinos sumos – (be paskolų) 2016 m. birželio 30 d. sudarė 710,1 tūkst. eurų, iš jų pradelsti²² (kurių įvykdymo terminas praleistas daugiau kaip 45 dienos) – 145,5 tūkst. eurų. 2016 m. sausio 1 d. įsiskolinimai atitinkamai sudarė 450,1 tūkst. eurų ir 60,3 tūkst. Lt. Bendras įsiskolinimas per 2016 metus padidėjo 260,0 tūkst. eurų, pradelsti įsiskolinimai padidėjo 85,2 tūkst. eurų.

Įstatyme nustatyta, kad 2017 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) turi būti ne didesnis už 2016 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms grąžinti).

Įstatymas²³ nustato Savivaldybei reikalavimą per 2016 metus nedidinti kreditinių įsiskolinimų (mokėtinų sumų, išskyrus sumas paskoloms grąžinti). Savivaldybės pirmo pusmečio skolą nustatančiose ataskaitose nurodyti duomenys rodo, kad šis rodiklis viršijamas daugiau kaip pusantro karto.

3.4. Savivaldybės tarybos sprendimo projekte²⁴ numatyta imti 100.0 tūkst. eurų ilgalaikių paskolų iš kredito įstaigų. Planuojamos paskolos poreikis 13,6 tūkst. eurų viršija Savivaldybės 2016 metų biudžeto kitų finansavimo šaltinių patvirtintą finansinių įsipareigojimų prisiėmimo (skolinimosi) 84,8 tūkst. eurų²⁵ sumą. Savivaldybės tarybos sprendimo projekto priede²⁶ nurodyta, kokių 2016 metų projektų finansavimui iš savivaldybės biudžeto planuojama prisiimti finansinių įsipareigojimų už 98 153,0 eurų (4 lentelė):

²⁰ Lietuvos Respublikos 2016 metų valstybės biudžeto ir sav. biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo Nr.XII-2161 11 str., LR TAR Nr.2015-20134.

²¹ Ten pat, 11 str. 2 d.

²² Savivaldybės mokėtinų ir gautinų sumų 2016 m. birželio 30 d. ataskaita (forma Nr.4-sav.), išlaidų ekonominės klasifikacijos kodai 2 ir 3.

²³ Lietuvos Respublikos 2016 metų valstybės biudžeto ir sav. biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo Nr.XII-2161 11 str., 5 d., LR TAR Nr. 2014-0611

²⁴ Savivaldybės tarybos 2016-02-18 d. sprendimo Nr. T-42 „Dėl Pagėgių savivaldybės 2016 metų biudžeto tvirtinimo“ 1.2 p., www.pagegiai.lt.

²⁵ Ten pat, 2 priedas.

²⁶ Savivaldybės tarybos 2016-09-09 sprendimų projekto „Dėl ilgalaikės paskolos investiciniams projektams finansuoti ėmimo“ priedas „Pagėgių savivaldybės planuojamų projektų, finansuojamų ES lėšomis, Savivaldybės dalies reikalingų lėšų poreikis 2016 metams pagal investicinius projektus Sąrašas“.

Eil. Nr.	Projekto pavadinimas	Lėšų poreikis (eurais) 2016 m.	Lėšų panaudojimo tikslas
1.	Apleistos teritorijos už Kultūros centro Pagėgių mieste konversija ir pritaikymas rekreaciniams, poilsio ir sveikatinimo poreikiams	4 006	Investicinio projekto parengimas
		13 126	Techninio projekto parengimas
2.	Pagėgių miesto Turgaus aikštės įrengimas ir jos prieigų sutvarkymas	5 111	Investicinio projekto parengimas
		17 503	Techninio projekto parengimas
3.	Teikiamų socialinių paslaugų gebėjimų stiprinimas, kokybės ir prieinamumo gerinimas Pagėgių ir Punksko pasienio regione.	2 000	Paraiškos parengimas (anglų kalba)
		39 000	Techninio projekto parengimas
4.	Jaunimo ir Rambyno gatvių Pagėgiuose rekonstravimas	8407	Techninio projekto parengimas
5.	Buvusio Kristijono Donelaičio gimnazijos pastato Vilniaus g. 46, Pagėgiai, aktų salės ir vidaus laiptų paveldosaugos vertingųjų savybių sutvarkymas	1 000	Paveldosaugos tyrimai,
		2 000	Investicinio projekto parengimas
		3 000	Techninio projekto parengimas
6.	Pėsčiųjų ir dviračių takų įrengimas prie Jaunimo ir Rambyno gatvių Pagėgiuose	3 000	Techninio projekto parengimas
	Iš viso:	98 153	

Skolinimosi poreikis 2016 metais (98 153,0 eurų), Administracijos teikimu, susidarė dėl ankstesniais metais pradėtų bei naujų Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis vykdomų projektų dalinio finansavimo iš Savivaldybės lėšų, investicinių bei techninių projektų rengimo, paraiškų rengimo ir kitų tyrimų. Prisiimant naujus skolinius įsipareigojimus turi būti atkreiptas dėmesys į paskolų ir palūkanų grąžinimo laikotarpį, visų pirma 2017 – 2018 metus.

Administracija nurodė, kad paskolos ir palūkanos už paimtas paskolas bus mokamos iš Savivaldybės biudžeto lėšų, patvirtintų palūkanoms ir kitoms susijusioms išmokoms mokėti.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos 2016 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo²⁷ nuostatomis, ilgalaikės paskolos gali būti imamos tik projektams, finansuojamiems iš ES ir kitos tarptautinės finansinės paramos, Valstybės investicijų programoje 2016 metams numatytiems investicijų projektams įgyvendinti, energijos vartojimo efektyvumo didinimo projektams ir paimtomis paskoloms grąžinti.

4. Išvados:

4.1. Patvirtintos 2016 metų Savivaldybės biudžeto būsimų finansinių įsipareigojimų pajamos – 84,8 tūkst. eurų, kurias planuojama gauti prisiimant ilgalaikius įsipareigojimus (paskolas) kredito įstaigoms; šiuo planavimu

²⁷ Lietuvos Respublikos 2016 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo Nr.XII-2161 11 str., LR TAR Nr.2015-20134.

Pagėgių savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos Išvados priedas dėl skolinimosi
siekiama padengti dalį Savivaldybės biudžeto pajamų trūkumo bei užtikrinti savalaikes Savivaldybės projektų lėšų dalies įmokas.

4.2. Planuojamos 2016 metais paimti 100,0 tūkst. eurų paskolos suma neviršija nustatytų Savivaldybės skolinimosi limitų.

4.3. Savivaldybės biudžetinių įstaigų mokėtinos sumos už suteiktas prekes ir paslaugas (be paskolų) per šešis šių metų mėnesius padidėjo 63 procentais – bendras įsiskolinimas už 2016 metus padidėjo 260,0 tūkstančiais eurų, pradelsti įsiskolinimai padidėjo 85,2 tūkstančiais eurų.

4.4. Teisės aktais patvirtinti skolinimosi limitai nustato Savivaldybei apribojimą 2016 metais planuoti finansinius įsipareigojimus tik projektams, finansuojamiems iš ES ir kitos tarptautinės finansinės paramos, Valstybės investicijų programoje 2016 metams numatytiems investicijų projektams įgyvendinti, energijos vartojimo efektyvumo didinimo projektams ir paimtoms paskoloms grąžinti.

Savivaldybės kontrolierius

Dainius Kinderis