



## **ZARASŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

### **AUDITO ATASKAITA**

### **DĖL ZARASŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS SKOLOS IR GALIMYBIŲ IMTI ILGALAIKES IR TRUMPALAIKĘ PASKOLAS**

2021 m. balandžio 27d. Nr. 4-2  
Zarasai

Auditas atliktas vykdant  
Zarasų rajono savivaldybės kontrolieriaus  
2021-04-07 pavedimą Nr. 7-1

Auditą atliko:  
Savivaldybės kontrolierė Irma Maldauskienė  
Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja Nijolė Kalasauskienė  
Auditas pradėtas 2021 m. balandžio 7 d.  
Auditas baigtas 2021 m. balandžio 27 d.

Audito ataskaita skelbiama internete adresu <http://zarasaikontrole.lt>  
Kontrolės ir audito tarnybos puslapyje

## TURINYS

<b>TURINYS</b> .....	2
<b>IŽANGA</b> .....	3
<b>AUDITO REZULTATAI</b> .....	4
<b>I. IŠVADOS</b> .....	4
<b>II. PASTEBĖJIMAI</b> .....	5
<b>1. SAVIVALDYBĖS SKOLINIŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ PRISIĖMIMAS IR VYKDYMAS 2020 METAIS</b> .....	5
1.1. Teisės aktais nustatyti savivaldybių skolos, skolinimosi ir garantijų limitai 2020 metais 5	5
1.2. Rajono Savivaldybės skolos, skolinimosi ir garantijų limitai 2020 metais .....	5
1.3. Savivaldybė 2020 metais laikėsi skolos, skolinimosi ir garantijų limitų .....	6
<b>2. SKOLINIMOSI LIMITAI IR RAJONO SAVIVALDYBĖS GALIMYBĖ SKOLINTIS 2021 METAIS</b> .....	9
2.1. Teisės aktais nustatyti savivaldybių skolos, skolinimosi ir garantijų limitai 2021 metams .....	9
2.2. Rajono Savivaldybės skolos, skolinimosi ir garantijų limitai 2021 metams .....	10
2.3. Rajono Savivaldybės skolinių įsipareigojimų atitiktis 2021 metų limitams .....	11
2.4. Rajono Savivaldybės skolos ir skolinimosi rodikliai, prisiėmus pagal 2021 metų skolinimosi limitus galimus prisiimti ilgalaikius įsipareigojimus .....	11
2.5. Rajono Savivaldybės galimybės imti trumpalaikę paskolą iš valstybės biudžeto laikinam pajamų trūkumui padengti .....	12
<b>PRIEDAI</b> .....	14

## IŽANGA

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu<sup>1</sup>, Savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba rengia ir savivaldybės tarybai teikia sprendimus priimti reikalingas išvadas dėl paskolų ėmimo.

Zarasų rajono savivaldybės skolos ir galimybių imti ilgalaikes ir trumpalaikę paskolas auditas atliktas vykdant Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2021 m. balandžio 2 d. sprendimą Nr. T-50 „Dėl pavedimo Zarasų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai atlikti finansinį auditą ir pateikti išvadą“ ir vadovaujantis Zarasų rajono savivaldybės kontrolieriaus 2021 m. balandžio 7 d. pavedimu Nr. 7-1.

**Audito tikslas** – įvertinti Zarasų rajono savivaldybės skolą 2021 m. sausio 1 d. ir nustatyti, ar Zarasų rajono savivaldybė turi galimybių imti iki 505,6 tūkst. eurų ilgalaikę paskolą ankstesniems skoliniams įsipareigojimams vykdyti ir iki 187,8 tūkst. eurų investiciniams projektams finansuoti bei 500,0 tūkst. eurų trumpalaikę paskolą iš Lietuvos Respublikos finansų ministerijos laikinam pajamų trūkumui dengti neviršijant Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatytų skolinimosi limitų.

**Audituojamas subjektas** – Zarasų rajono savivaldybės administracija, juridinio asmens kodas 188753461, adresas: Sėlių a. 22, Zarasai.

**Audituojamas laikotarpis** – 2020 metai.

Audituojamuoju laikotarpiu direktoriaus pareigas ėjo Benjaminas Sakalauskas, Finansų skyriaus vedėjos pareigas – Laima Tuzikienė, Apskaitos skyriaus vedėjos (vyriausiosios buhalterės) – Jolita Zovienė.

Rajono Savivaldybės administracija atsakinga už Savivaldybės vardu prisiimtų paskolų naudojimą pagal rajono Savivaldybės tarybos nurodytą paskirtį teisės aktų nustatyta tvarka.

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais<sup>2</sup> ir Tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais, nustatančiais pagrindines atitikties (teisėtumo) audito atlikimo gaires<sup>3</sup> bei sukaupta profesine patirtimi.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl Zarasų rajono savivaldybės galimybių imti ilgalaikes paskolas ankstesniems skoliniams įsipareigojimams vykdyti ir investiciniams projektams finansuoti bei trumpalaikę paskolą iš valstybės biudžeto laikinam pajamų trūkumui padengti pareiškama audito išvadose.

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 2008-09-15 Nr. X-1722 redakcija, 27 str. 1 d. 3 p.

<sup>2</sup> Lietuvos Respublikos Valstybės kontrolieriaus 2002 m. vasario 21 d. įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“ (2012-06-28 įsakymo Nr. V-171 redakcija su vėlesniais pakeitimais).

<sup>3</sup> 4000 TAAIS, 4100 TAAIS (TAAIS - Tarptautiniai aukščiausiųjų audito institucijų standartai).

## AUDITO REZULTATAI

### I. IŠVADOS

1. Zarasų rajono savivaldybė 2020 metais prisiimdama skolinius įsipareigojimus laikėsi Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu nustatytą skolos, skolinimosi ir garantijų limitų ir Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo nuostatų.

2. Zarasų rajono savivaldybė, nepažeisdama Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatyme patvirtintų savivaldybių skolinimosi limitų ir Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo nuostatų, ankstesniems skoliniams įsipareigojimams vykdyti 2021 metais gali paimti iki 505,6 tūkst. eurų ilgalaikę paskolą.

3. Zarasų rajono savivaldybė, nepažeisdama Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatyme patvirtintų savivaldybių skolinimosi limitų ir Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo nuostatų, 2021 metais gali paimti iki 242,8 tūkst. eurų ilgalaikę paskolą investicinių projektų finansavimui.

4. Zarasų rajono savivaldybė pagrįstai gali kreiptis dėl trumpalaikės iki 727,0 tūkst. eurų paskolos iš valstybės biudžeto gavimo laikinam pajamų trūkumui padengti, kai nepakanka savivaldybės biudžeto apyvartos lėšų.

## II. PASTEBĖJIMAI

### 1. SAVIVALDYBĖS SKOLINIŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ PRISIĖMIMAS IR VYKDYMAS 2020 METAIS

#### 1.1. Teisės aktais nustatyti savivaldybių skolos, skolinimosi ir garantijų limitai 2020 metais

Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo<sup>4</sup> (toliau – Rodiklių įstatymas) 12 straipsnio 1 dalyje 2020 metams buvo nustatyti šie savivaldybės skolos, skolinimosi ir garantijų limitai:

- **savivaldybės skola** (pagal įsipareigojamuosius skolos dokumentus, įskaitant paskolas, finansinės nuomos (lizingo) sutartis, bet neapsiribojant jomis) **negali viršyti 60 procentų** Rodiklių įstatymo 6 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų;

- 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 10 procentų** šio Rodiklių įstatymo 6 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų. Savivaldybės biudžeto atitiktis Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo nuostatomis turi būti pasiekta per ketverių metų laikotarpį, skaičiuojant nuo pirmų metų, kai pradedama naudoti metinio grynojo skolinimosi suma;

- 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** Rodiklių įstatymo 6 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų.

#### 1.2. Rajono Savivaldybės skolos, skolinimosi ir garantijų limitai 2020 metais

2.2.1. Zarasų rajono savivaldybės skolos ir garantijų limitai 2020 metais skaičiuojami nuo Rodiklių įstatymo 6 priede nurodytų rajono Savivaldybei prognozuojamų **11 320 tūkst. eurų** biudžeto pajamų.

Vadovaujantis Rodiklių įstatymo 12 straipsnio nuostatomis, Zarasų rajono savivaldybės **2020 metų** skolos, skolinimosi ir garantijų limitai buvo:

- skola negalėjo viršyti **6 792,0 tūkst. eurų** (11 320 x 60 %);

<sup>4</sup> Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2019-12-17 Nr. XIII-2695, 12 str.

- finansų ministro nustatyta tvarka<sup>5</sup> atrinktiems projektams 2020 metais rajono Savivaldybė papildomai galėjo prisiimti iki **1 132,0 tūkst. eurų** įsipareigojimų (11 320 x 10 %);
- prisiimtų įsipareigojimų pagal garantijas suma negalėjo viršyti **1 132,0 tūkst. eurų** (11 320 x 10 %).

Laikantis Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo<sup>6</sup> nuostatų tais metais, kuriais pagal Vyriausybės arba jos įgaliotos institucijos viešai paskelbtą ekonominės raidos scenarijų numatomas neigiamas produkcijos atotrūkis nuo potencialo, rajono Savivaldybės biudžetas turi būti planuojamas, tvirtinamas, keičiamas ir vykdomas taip, kad biudžeto asignavimai pajamų neviršytų daugiau kaip 1,5 procento. Pagal Finansų ministerijos tinklapyje paskelbtą ekonominės raidos scenarijų<sup>7</sup>, 2020 metams buvo prognozuojamas neigiamas produkcijos atotrūkis nuo potencialo. Vadinasi, ne finansų ministro nustatyta tvarka atrinktiems projektams finansuoti Zarasų rajono savivaldybė 2020 metais galėjo imti ilgalaikių paskolų tiek, kiek per šiuos metus jų gražins bei papildomai investicijų projektų finansavimui galėjo imti sumą ne didesnę kaip 1,5 procento savivaldybės biudžeto pajamų<sup>8</sup>. Pagal audito duomenis 2020 metais rajono Savivaldybė **grąžino 609,3 tūkst. eurų** ilgalaikių paskolų. Investicijų projektų finansavimui papildomai galima buvo paimti iki **367,5 tūkst. eurų**<sup>9</sup> ilgalaikę paskolą.

### 1.3. Savivaldybė 2020 metais laikėsi skolos, skolinimosi ir garantijų limitų

1.3.1. Vadovaujantis Savivaldybių skolinimosi taisyklių<sup>10</sup> nuostatomis, į savivaldybės skolos limitą įskaitomi visi savivaldybės prisiimti, bet dar neįvykdyti įsipareigojimai gražinti kreditoriams lėšas pagal paskolų sutartis, finansinės nuomos (lizingo) sutartis, veiklos nuomos sutartis, kurios pagal finansų ministro patvirtintus viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS) laikomos finansinės nuomos (lizingo) sutartimis, kitus taisyklių 4.1.3.1–4.1.3.6 papunkčiuose nurodytus įsipareigojamuosius skolos dokumentus.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministerijos rekomendacijomis<sup>11</sup>, atnaujinant savivaldybės nuosavybės teise valdomas gyvenamąsias patalpas (tame tarpe ir socialinius būstus)

<sup>5</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020-03-18 įsakymu Nr. 1K-69 patvirtintas 2020 metų projektų atrankos tvarkos aprašas.

<sup>6</sup> Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinis įstatymas, 2014-11-06 Nr. XII-1289, 4 str. 4d.

<sup>7</sup> [http://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/LT\\_ver/Aktual%C5%ABs\\_valstyb%C4%97s\\_finans%C5%B3\\_duomenys/Prane%C5%A1imas%20d%C4%971%20potencialaus%20202003.pdf](http://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/LT_ver/Aktual%C5%ABs_valstyb%C4%97s_finans%C5%B3_duomenys/Prane%C5%A1imas%20d%C4%971%20potencialaus%20202003.pdf).

<sup>8</sup> Vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo (2003-12-23 Nr. IX-1946 redakcija) 21 str. 3 d. einamųjų metų pajamos koreguojamos praėjusiais metais nepanaudota pajamų dalimi.

<sup>9</sup> Zarasų rajono savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (2021-02-20 Nr. F5-33- (20.9E)) 2020 metų pajamos – 23036,6 tūkst. eurų, praėjusiais metais nepanaudota pajamų dalis – 1466,4 tūkst. eurų.

<sup>10</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-03-26 nutarimu Nr. 345 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintos Savivaldybių skolinimosi taisyklės, 4.1 p.

<sup>11</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministerijos Audito, apskaitos ir nemokumo valdymo departamento 2017-11-06 redakcijos rekomendacijos Nr. TR-6/2017-12 „Dėl savivaldybėms nuosavybės teise priklausančių gyvenamųjų patalpų atnaujinimo, įgyvendinant daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programą, išlaidų ir valstybės paramos buhalterinės apskaitos“.

pagal daugiabučių namų modernizavimo programą (toliau – DNMP) paskolų įsipareigojimai, kuriuos iš valstybės biudžeto lėšų moka VšĮ „Būsto energijos taupymo agentūra“, turi būti įregistruoti savivaldybės administracijos apskaitoje ir taip pat įskaičiuoti į savivaldybės skolinius įsipareigojimus.

Įvertinus visus rajono Savivaldybės įsipareigojimus pagal aukščiau nurodytus kriterijus, Rodiklių įstatyme skolinimosi limitais ribojama rajono Savivaldybės **skola 2020 m. gruodžio 31 d. iš viso sudarė 3 272,9 tūkst. eurų, t. y. 28,9 procentus** (limitas 60 proc.) Rodiklių įstatymo 6 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų. Iš jų: negražintų ilgalaikių paskolų likutis – 2 963,6 tūkst. eurų, iš kreditinės linijos paimtos ir negražintos paskolos likutis – 97,2 tūkst. eurų, įsipareigojimai pagal DNMP – 212,1 tūkst. eurų. *Detalesnė informacija apie skolinius įsipareigojimus pateikiama ataskaitos 3 priede.*

Lyginant rajono Savivaldybės skolinių įsipareigojimų pokyčius per pastaruosius penkerius metus laikotarpyje nuo 2016 metų iki 2018 metų buvo stebimas rajono Savivaldybės įsipareigojimų pagal ilgalaikių paskolų sutartis mažėjimas, o 2020 metais paėmus ilgalaikę paskolą finansų ministro nustatyta tvarka atrinktiems projektams<sup>12</sup> finansuoti bei, esant neigiamam produkcijos atotrūkiui nuo potencialo, papildomai paėmus kreditą iš kreditinės linijos, rajono Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai pagal ilgalaikių paskolų ir kreditinės linijos sutartis per 2020 metus padidėjo 637,5 tūkst. eurų. Taip pat spartėjant daugiabučių namų modernizavimui per 2020 metus ženkliai, t. y. 156,4 tūkst. eurų padidėjo įsipareigojimai pagal DNMP (žr. 1 lentelę).

**1 lentelė. Savivaldybės ilgalaikiai įsipareigojimai 2016-2020 metų pabaigos duomenimis**

<b>Įsipareigojimai/Metai</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Iš viso ilgalaikių įsipareigojimų likutis metų pabaigoje, tūkst. eurų, iš jų:	2890,0	2799,4	2481,0	2487,1	3272,9
- pagal ilgalaikių paskolų ir kreditinės linijos sutartis	2887,0	2743,5	2423,3	2423,3	3060,8
- pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis	3,0	55,9	32,0	8,1	0,0
- pagal daugiabučių namų modernizavimo programą (DNMP)	0,0	0,0	25,7	55,7	212,1

1.3.2. Vykdant rajono Savivaldybės 2020 metų biudžetą buvo laikomasi Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo<sup>13</sup> nuostatų, t. y. ankstesnių ilgalaikių įsipareigojimų gražinimui paėmus **609,3 tūkst. eurų** paskolų ir  **tiek pat jų gražinus** bei iš kreditinės linijos projektų finansavimui **paėmus** iš viso **107,6 tūkst. eurų, gražinus – 10,4 tūkst. eurų**, biudžeto asignavimai neviršijo praėjusiais metais nepanaudota pajamų dalimi koreguotų<sup>14</sup> einamųjų metų

<sup>12</sup> Projektai - „Zarasų sporto centro erdvių atnaujinimas“ ir „Prekybos ir paslaugų pasažo įrengimas D. Bukonto gatvėje Zarasų mieste“.

<sup>13</sup> Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinis įstatymas, 2014-11-06 Nr. XII-1289, 4 str. 4 d.

<sup>14</sup> Pajamos koreguojamos vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo (2003-12-23 Nr. IX-1946 redakcija) 21 str. 3 d.

pajamų (asignavimai – 23 702,5 tūkst. eurų, koreguotos pajamos – 24 503,0 tūkst. eurų<sup>15</sup>). *Detalesnė informacija apie 2020 metais paimtas paskolas pagal ilgalaikių paskolų sutartis ir informacija apie kreditinės linijos pokytį pateikiama ataskaitos 4 ir 5 prieduose.*

1.3.3. Vadovaujantis finansų ministro nustatyta tvarka<sup>16</sup> VšĮ Centrinei projektų valdymo agentūrai įvertinus projektus, Finansų ministerija 2020 metais pripažino tinkamais finansuoti paskolų lėšomis du rajono Savivaldybės įgyvendinamus projektus<sup>17</sup>, iš jų: projektui „Zarasų sporto centro erdvių atnaujinimas“ nustatė maksimalią pasiskolintų lėšų sumą – 507,3 tūkst. eurų, projektui „Prekybos ir paslaugų pasažo įrengimas D. Bukonto gatvėje Zarasų mieste“ – 33,0 tūkst. eurų. Šių projektų įgyvendinimo finansavimui 2020 metais **paimta maksimali galima 540,3 tūkst. eurų** ilgalaikė paskola ir tai sudarė **4,8 procentus** (limitas 10 proc.) nuo **metinio grynojo skolinimosi sumos**.

Rodiklių įstatymo<sup>18</sup> įpareigojimas Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo<sup>19</sup> nuostatą dėl asignavimų ir pajamų balanso pasiekti per ketverių metų laikotarpį, skaičiuojant nuo pirmų metų, kai pradeda naudoti metinio grynojo skolinimosi suma, įvykdytas einamaisiais 2020 metais. Vykdamas rajono Savivaldybės 2020 metų biudžetą koreguotos pajamos asignavimus viršijo 800,5 tūkst. eurų suma, t. y. didesne suma nei buvo panaudota metinio grynojo skolinimosi (540,3 tūkst. eurų) suma.

1.3.4. Rajono Savivaldybės **garantuotų paskolų suma 2020 m. gruodžio 31 d. sudarė 629,0 tūkst. eurų**, t. y. **5,6 procentus** (limitas 10 proc.) Rodiklių įstatymo 6 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų. *Detalesnė informacija apie suteiktas garantijas pateikiama ataskaitos 6 priede.*

1.3.5. Rajono Savivaldybė 2020 metais iš valstybės biudžeto taip pat buvo gavusi 1500,0 tūkst. eurų trumpalaikę paskolą<sup>20</sup> laikinam pajamų trūkumui padengti, kuri vadovaujantis Rodiklių įstatymo<sup>21</sup> nuostatomis, į skolos ir skolinimosi limitus neįskaitoma. Pagal auditui pateiktus duomenis<sup>22</sup> trumpalaikės paskolos lėšos buvo panaudotos apmokėti išlaidoms: darbo užmokesčio – 900,0 tūkst. eurų, socialinio draudimo įmokoms – 13,0 tūkst. eurų, kitų prekių ir

<sup>15</sup> Duomenys iš Zarasų rajono savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2020 m. gruodžio 31 d. ataskaitos, 2021-02-20 Nr. F5-33- (20.8E).

<sup>16</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020-03-18 įsakymu Nr. 1K-69 patvirtintas 2020 metų projektų atrankos tvarkos aprašas.

<sup>17</sup> Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2020-06-10 raštas Nr. ((30.2E)-5K-2009274)-6K-2003354 „Dėl projektų tinkamumo finansuoti savivaldybės pasiskolintomis lėšomis“.

<sup>18</sup> Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2019-12-17 Nr. XIII-2695, 12 str. 1 d. 2 p.

<sup>19</sup> Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinis įstatymas, 2014-11-06 Nr. XII-1289, 4 str. 4 d.

<sup>20</sup> 2020-04-20 Trumpalaikės paskolos sutartis tarp Lietuvos Respublikos finansų ministerijos ir Zarasų rajono savivaldybės Nr. 1S-49/SR(6.68E)-171 su 2020-11-26 dienos pakeitimu Nr. 1S-154/SR(6.68E)-618.

<sup>21</sup> Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2019-12-17 Nr. XIII-2695, 12 str. 2 d.

<sup>22</sup> Zarasų rajono savivaldybės administracijos pateikta Trumpalaikės paskolos panaudojimo pagal tikslinę paskirtį ataskaita, 2021-01-12 Nr. (6.28 E)3-44.



paslaugų įsigijimo išlaidoms – 187,0 tūkst. eurų, negyvenamųjų pastatų įsigijimo išlaidoms – 150,0 tūkst. eurų ir infrastruktūros ir kitų statinių įsigijimo išlaidoms – 250,0 tūkst. eurų. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu<sup>23</sup> trumpalaikė paskola, atėmus 2020 metais negautoms pajamoms padengti patvirtintas lėšas, Finansų ministerijai turės būti gražinta iki 2021 m. balandžio 30 d.

*Zarasų rajono savivaldybė 2020 metais prisiimdama skolinius įsipareigojimus laikėsi Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu nustatytų skolos, skolinimosi ir garantijų limitų bei Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo nuostaty.*

## **2. SKOLINIMOSI LIMITAI IR RAJONO SAVIVALDYBĖS GALIMYBĖ SKOLINTIS 2021 METAIS**

### **2.1. Teisės aktais nustatyti savivaldybių skolos, skolinimosi ir garantijų limitai 2021 metams**

Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo<sup>24</sup> (toliau – įstatymas) 13 straipsnio 1 dalyje 2021 metams yra nustatyti šie savivaldybės skolos, skolinimosi ir garantijų limitai:

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

- **savivaldybės**, kurios biudžetas planuojamas, tvirtinamas, keičiamas ir vykdomas vadovaujantis Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo<sup>25</sup> 4 straipsnio 4 dalies nuostatomis, **metinio grynojo skolinimosi suma negali viršyti 1,5 procento** biudžeto pajamų dėl 2021 metams prognozuojamo neigiamo produkcijos atotrūkio nuo potencialo;

- **savivaldybės 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**. Savivaldybės biudžeto atitiktis Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo nuostatomis turi būti pasiekta per ketverių metų laikotarpį, skaičiuojant nuo pirmų metų, kai pradėta skolintis projektams įgyvendinti;

<sup>23</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2021-03-31 nutarimas Nr. 196 „Dėl 2020 metų savivaldybių biudžetų negautų pajamų padengimo“.

<sup>24</sup> Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2020-12-22 Nr. XIV-102, 13 str.

<sup>25</sup> Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinis įstatymas, 2014-11-06 Nr. XII-1289, 4 str.4 d.

- 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** įstatymo 6 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų.

Vadovaujantis įstatymo nuostatomis<sup>26</sup> į skolos ir skolinimosi limitus neįskaitomos iš valstybės biudžeto suteiktos trumpalaikės paskolos laikinam pajamų trūkumui padengti, taip pat tokios paskolos, suteiktos 2020 metais.

## **2.2. Rajono Savivaldybės skolos, skolinimosi ir garantijų limitai 2021 metams**

2.2.1. Zarasų rajono savivaldybės skolos ir garantijų limitai 2021 metais skaičiuojami nuo įstatymo 6 priede nurodytų rajono Savivaldybei prognozuojamų **11 265 tūkst. eurų** biudžeto pajamų bei **21 033,4 tūkst. eurų** rajono Savivaldybės biudžeto pajamų<sup>27</sup>.

Vadovaujantis įstatymo 13 straipsnio nuostatomis, Zarasų rajono savivaldybės **2021 metų** skolos, skolinimosi ir garantijų limitai yra:

- skola negali viršyti **6 759,0 tūkst. eurų** (11 265 x 60 %);
- metinio grynojo skolinimosi suma negali viršyti **315,5 tūkst. eurų** (21 033,4 x 1,5 %);

Pagal Savivaldybių skolinimosi taisyklės<sup>28</sup> savivaldybės metinio grynojo skolinimosi limitą sumą sudaro einamaisiais biudžetinėmis metais taisyklėse nurodytų prisiimtų ir įvykdytų įsipareigojimų sumų skirtumas biudžetinių metų pabaigoje. Vadinasi, rajono Savivaldybė 2021 metais investicijų projektų finansavimui gali **skolintis iki 315,5 tūkst. eurų** bei paimti ilgalaikių paskolų tiek, kiek per šiuos metus jų grąžins. Pagal ilgalaikio kreditavimo sutartyse įtvirtintus kreditų grąžinimo grafikus ir audito metu mums pateiktą informaciją, 2021 metais numatyta grąžinti **505,6 tūkst. eurų** rajono Savivaldybės paimtų ilgalaikių paskolų. *Detalesnė informacija apie numatomą ilgalaikių paskolų grąžinimą 2021 metais pateikiama ataskaitos 7 priede.*

- prisiimtų įsipareigojimų pagal garantijas suma negali viršyti **1 126,5 tūkst. eurų** (11 265 x 10 %).

<sup>26</sup> Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2020-12-22 Nr. XIV-102, 13 str. 2 d.

<sup>27</sup> Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2021-03-05 sprendimas Nr. T-14, 1 pr., pajamos – 19595,5 tūkst. eurų, praėjusių metų pajamų dalis, kuri viršija praėjusių metų panaudotus asignavimus – 1437,9 tūkst. eurų.

<sup>28</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-03-26 nutarimu Nr. 345 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintos Savivaldybių skolinimosi taisyklės, 4.2 p.

### 2.3. Rajono Savivaldybės skolinių įsipareigojimų atitiktis 2021 metų limitams

Įstatyme skolinimosi limitais ribojama rajono Savivaldybės **skola** 2021 m. sausio 1 d. sudarė **3 272,9 tūkst. eurų**, t. y. **29,1 procentą** (*limitas 60 proc.*) įstatymo 6 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų.

Zarasų rajono savivaldybės tarybai 2020-05-29 sprendimu Nr. T-105 nusprendus imti iki 169 800 eurų ilgalaikę paskolą – kreditinę liniją Zarasų rajono savivaldybės metų strateginiame veiklos plane patvirtintiems investicijų projektams finansuoti, 2020-09-24 šiai sumai su banku sudaryta kredito sutartis. Pagal sutartį iki 2021 m. sausio 1 d. išnaudotas 97 143 eurų kreditas, **neišnaudotas likutis – 72 657 eurų**. Skaičiuojant skolos limitus ši suma bus **vertinama kaip 2021 metais imama paskola** ir bus įskaitoma į metinio grynojo skolinimosi sumą.

Rajono Savivaldybės **garantuotų paskolų suma** 2021 m. sausio 1 d. sudarė **629,0 tūkst. eurų**, t. y. **5,6 procentus** (*limitas 10 proc.*) įstatymo 6 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų. UAB „Zarasų vandenys“ pagal suteiktą garantiją<sup>29</sup> paėmus likusią 88,7 tūkst. eurų paskolos dalį bei UAB „Zarasų būstas“ pagal rajono Savivaldybės tarybos sprendimu<sup>30</sup> suteiktą garantiją paėmus likusią 52,0 tūkst. eurų paskolos dalį, rajono Savivaldybės suteiktos garantijos 2021 m. sausio 1 d. duomenimis sudarytų 769,7 tūkst. eurų, t. y. 6,8 procentus įstatymo 6 priede prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų.

### 2.4. Rajono Savivaldybės skolos ir skolinimosi rodikliai, prisiėmus pagal 2021 metų skolinimosi limitus galimus prisiimti ilgalaikius įsipareigojimus

Rajono Savivaldybės tarybos sprendime<sup>31</sup> buvo pavedama pateikti išvadą dėl Zarasų rajono savivaldybės galimybių imti iki 187,8 tūkst. eurų ilgalaikę paskolą investicijų projektams finansuoti, tačiau, atsižvelgiant į Zarasų rajono savivaldybės administracijos prašymą<sup>32</sup> ir audito metu gautą papildomą informaciją apie tai, kad investicijų projektų įgyvendinimui 2021 metais rajono Savivaldybei nepakanka sprendime nurodytos sumos, skolinimosi limitus skaičiuosime pagal maksimaliai galimą metinio grynojo skolinimosi limitą sumą.

Įvertinus tai, kad 2021 m. sausio 1 d. neišnaudotas 72,7 tūkst. eurų kreditinės linijos likutis įskaitomas į metinio grynojo skolinimosi sumą, rajono Savivaldybė, neviršydama metinio grynojo skolinimosi limitą, investicijų projektų įgyvendinimui 2021 metais papildomai **galėtų prisiimti iki 242,8<sup>33</sup> tūkst. eurų** ilgalaikių įsipareigojimų.

<sup>29</sup> Zarasų rajono savivaldybės 2020-08-26 garantija Nr. (6.28E)3-1235.

<sup>30</sup> Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2019-10-04 sprendimas Nr. T-147.

<sup>31</sup> Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2021-04-02 sprendimas Nr. T-50.

<sup>32</sup> Zarasų rajono savivaldybės administracijos 2021-04-26 raštas Nr. (6.28 E)3-544 „Dėl ilgalaikės ir trumpalaikės paskolos“.

<sup>33</sup> 315,5 tūkst. eurų – 72,7 tūkst. eurų = 242,8 tūkst. eurų.

Rajono Savivaldybei **paėmus 505,6 tūkst. eurų** ilgalaikę paskolą ankstesniems skoliniamis įsipareigojimams vykdyti, **paėmus 72,7 tūkst. eurų** ilgalaikę paskolą iš kreditinės linijos ir **paėmus 242,8 tūkst. eurų** ilgalaikę paskolą investicijų projektams finansuoti, rajono Savivaldybės **skola** 2021 m. sausio 1 d. duomenimis **sudarytų 4 094,0 tūkst. eurų**, t. y. **36,3 procentus** (limitas 60 proc.) įstatymo 6 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų.

*Zarasų rajono savivaldybė, nepažeisdama Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatyme patvirtintų savivaldybių skolinimosi limitų ir Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo nuostatų, 2021 metais gali paaimti iki 505,6 tūkst. eurų ilgalaikę paskolą ankstesniems skoliniamis įsipareigojimams vykdyti ir iki 242,8 tūkst. eurų ilgalaikę paskolą investicinių projektų finansavimui.*

## **2.5. Rajono Savivaldybės galimybės imti trumpalaikę paskolą iš valstybės biudžeto laikinam pajamų trūkumui padengti**

Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu<sup>34</sup>, susidarius laikinam pajamų trūkumui, kuriam padengti nepakanka savivaldybės biudžeto apyvartos lėšų, Vyriausybės nustatyta tvarka<sup>35</sup> iš valstybės biudžeto apyvartinių lėšų savivaldybėms gali būti teikiamos trumpalaikės paskolos.

Rajono Savivaldybė 2021 metais įgyvendina investicijų projektus, kurių finansavimas vykdomas išlaidų kompensavimo būdu. Pagal auditui pateiktą<sup>36</sup> informaciją, įgyvendinant investicijų projektus rajono Savivaldybės 2021 metų biudžete nepakanka 727,0 tūkst. eurų apyvartinių lėšų šių projektų kofinansavimui. Taip pat, patvirtintame rajono Savivaldybės biudžete numatyta, kad ilgalaikiai įsipareigojimai pradedant I ketvirčiu bus dengiami iš ilgalaikių paskolų. Tačiau rajono Savivaldybė I pusmetyje neturi galimybių imti ilgalaikių paskolų<sup>37</sup>, todėl, iki bus priimtas sprendimas imti ilgalaikę paskolą ir su kredito įstaiga bus pasirašyta sutartis dėl paskolos suteikimo, ankstesni skoliniai įsipareigojimai gražinami iš savivaldybės biudžeto pajamų ir tai apriboja rajono Savivaldybės galimybę I pusmetyje skirti biudžeto lėšų investicijų projektų kofinansavimui.

Atsižvelgiant į aukščiau išdėstytas aplinkybes, manome, kad Zarasų rajono savivaldybė gali pagrįstai kreiptis dėl trumpalaikės iki 727,0 tūkst. eurų paskolos iš valstybės biudžeto gavimo.

<sup>34</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 2003-12-23 redakcija Nr. IX-1946, 10 str. 2 d.

<sup>35</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-03-26 nutarimu Nr. 345 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintos Savivaldybių skolinimosi taisyklės, III sk.

<sup>36</sup> Zarasų rajono savivaldybės administracijos Investicijų ir plėtros skyriaus 2021-04-26 raštas Nr. IN3(48.10)-36 „Dėl apyvartinių lėšų projektų įgyvendinimui“.

<sup>37</sup> Zarasų rajono savivaldybės taryba sprendimą dėl ilgalaikės paskolos ėmimo ankstesnių skolinių įsipareigojimų vykdymui galės priimti tik po šio audito gavusi išvadą dėl galimybės imti ilgalaikę paskolą.

Iš valstybės biudžeto suteiktos trumpalaikės paskolos laikinam pajamų trūkumui padengti į skolos ir skolinimosi limitus neįskaitomos<sup>38</sup>, todėl rajono Savivaldybei paėmus iš valstybės biudžeto 727,0 tūkst. eurų trumpalaikę paskolą laikinam pajamų trūkumui padengti, skolinimosi rodikliai nepakis.

*Siekdama užtikrinti savalaikį išlaidų kompensavimo būdu finansuojamų investicijų projektų įgyvendinimą Zarasų rajono savivaldybė pagrįstai gali kreiptis dėl trumpalaikės iki 727,0 tūkst. eurų paskolos iš valstybės biudžeto gavimo.*

Savivaldybės kontrolierė

Irma Maldauskienė

---

<sup>38</sup> Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2020-12-22 Nr. XIV-102, 13 str. 2 d.

## PRIEDAI

Audito ataskaitos dėl Zarasų rajono savivaldybės skolos ir galimybių imti ilgalaikes ir trumpalaikę paskolas  
1 priedas

### SANTRUMPOS IR SĄVOKOS

**Administracija** – Zarasų rajono savivaldybės administracija.

**Rajono Savivaldybė** – Zarasų rajono savivaldybė.

**Įstatymas** – Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2020-12-22 Nr. XIV-102.

**Rodiklių įstatymas** – Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2019-12-17 Nr. XIII-2695.

**DNMP** – daugiabučių namų modernizavimo programa.

**VSAFAS** – viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai.

---

Audito ataskaitos dėl Zarasų rajono  
savivaldybės skolos ir galimybių imti  
ilgalaikes ir trumpalaikę paskolas  
2 priedas

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito tikslas – įvertinti Zarasų rajono savivaldybės skolą 2021 m. sausio 1 d. ir nustatyti, ar Zarasų rajono savivaldybė turi galimybių imti ilgalaikes ir trumpalaikę paskolas, neviršijant Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatytų skolos ir skolinimosi limitų.

Auditas atliktas vadovaujantis Valstybinio audito reikalavimais ir tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais, nustatančiais pagrindines atitikties (teisėtumo) audito atlikimo gaires bei sukaupia profesinę patirtimi.

Audito metu buvo tikrinami Zarasų rajono savivaldybės administracijos duomenys, patvirtinantys rajono Savivaldybės prisiimtų įsipareigojimų pagal paskolų, kreditinės linijos, finansinės nuomos (lizingo) sutartis likučius 2021 m. sausio 1 d. bei Zarasų rajono savivaldybės kontroliuojamų įmonių duomenys, patvirtinantys rajono Savivaldybės garantuotų paskolų likučius 2021 m. sausio 1 d., tikrinami Administracijoje įregistruoti įsipareigojimai, susiję su savivaldybei nuosavybės teise priklausančių gyvenamųjų patalpų atnaujinimu, įgyvendinant DNMP. Taip pat domėtasi, ar kitos rajono Savivaldybės biudžetinės įstaigos, kontroliuojamos viešosios įstaigos bei uždarosios akcinės bendrovės neturi prisiėmusios skolinių įsipareigojimų, nurodytų Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintose Savivaldybių skolinimosi taisyklėse ir galinčių įtakoti Savivaldybės skolos limitus.

Atliekant pagrindines audito procedūras, vertinta:

- Zarasų rajono savivaldybės paimtos ir gražintos ilgalaikės paskolos, kreditinės linijos lėšų paėmimas ir gražinimas, paskolų paėmimą pagrindžiantys dokumentai, paskolų lėšų panaudojimas finansų ministro nustatyta tvarka atrinktiems projektams, paimtų ir negražintų paskolų likučiai 2021 m. sausio 1 d.;
- paskolų, kurių gražinimo užtikrinimui rajono Savivaldybės taryba suteikusi garantijas, paėmimas ir gražinimas 2020 metais;
- finansinės nuomos (lizingo) sutartys ir pagal šias sutartis prisiimtų ir neįvykdytų įsipareigojimų likučiai 2021 m. sausio 1 d.;
- rajono Savivaldybės skolos, skolinimosi ir garantijų rodikliai 2021 metais bei 2021 m. sausio 1 d. ir rodikliai, paėmus ilgalaikes ir trumpalaikę paskolas;
- rajono Savivaldybės paimtų ilgalaikių paskolų gražinimo kredito įstaigoms grafikai;
- rajono Savivaldybės įsipareigojimų pokyčiai pagal daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programą ir jų likučiai 2021 m. sausio 1 d.

Siekiant gauti įrodymus, reikalingus audito tikslams pasiekti, buvo atlikta išsami Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų norminių teisės aktų, reglamentuojančių savivaldybės paskolos gavimą ir panaudojimą, garantijų suteikimą bei finansinės nuomos (lizingo) ir veiklos nuomos sutarčių, kurios pagal VSAFAS laikomos finansinės nuomos (lizingo) sutartimis, daugiabučių namų atnaujinimą (modernizavimą) ir kt. analizė. Paskolų, kreditinių linijų ir suteiktų garantijų tikslūs likučiai nustatyti remiantis ištisiniu dokumentų, t. y. paskolų sutarčių, banko sąskaitų išrašų, paskolų ėmimą pagrindžiančių dokumentų ir kt. tikrinimu. Taip pat patikrinti rajono Savivaldybės administracijos Finansų ir Apskaitos skyrių pateikti skolinių įsipareigojimų buhalterinės apskaitos bei analitinių lentelių duomenys. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų.

Audito įrodymai gauti, taikant patikrinimo, skaičiavimo, paklausimo bei analitinės audito procedūras. Auditas atliktas vadovaujantis nuostata, kad audituojamas subjektas pateikė išsamią ir objektyvią informaciją, o pateiktų dokumentų kopijos atitinka originalus.

Audito ataskaitos dėl Zarasų rajono  
savivaldybės skolos ir galimybių imti  
ilgalaikes ir trumpalaikę paskolas  
3 priedas

**Zarasų rajono savivaldybės skoliniai įsipareigojimai**

		tūkst. eurų	
Eil. Nr.	Skolinių įsipareigojimų sutartys, Investicijų projektai	Paimta paskola	Negražinto įsipareigojimo likutis 2020-12-31
<b>Paskolos iš kredito įstaigų:</b>		<b>4310,0</b>	<b>3060,8</b>
<b>1</b>	<b>2011-07-15 kreditavimo sutartis Nr. K-1700-2011-33/26-11-354</b>	<b>762,5</b>	<b>299,7</b>
iš <i>ES lėšų</i> finansuojamiems investicijų projektams: - Bendruomeninės ir sporto infrastruktūros plėtra Salako, Antazavės, Turmanto ir Antalieptės kaimuose; - Antalieptės daugiafunkcinio centro įkūrimas; - Imbrado daugiafunkcinio centro įkūrimas; - Viešosios turizmo infrastruktūros Zaraso ežero Didžiojoje saloje sukūrimas; - Dusetų kultūros namų pastato Dusetose, Vytauto g. 54 rekonstravimas; - Zarasų miesto Dariaus ir Girėno gatvės dalies nuo Vytauto g. iki Pakalnės g. rekonstrukcija; - Zarasų socialinių paslaugų centro laikinų gyvenimo namų įkūrimas; - Zarasų socialinių paslaugų centro padalinio Dusetose įkūrimas; - Zarasų kultūros centro pastato energijos efektyvumo didinimas; - Aktyvaus poilsio infrastruktūros plėtra Zarasų miestą juosiančioje Zaraso ežero pakrantėje; - Užtildytos kaimo vandentiekio ir nuotekų tinklų plėtra ir Dusetų nuotekų valymo įrenginių rekonstrukcija		679,5	267,1
Skvero D. Bukonto g. rekonstrukcijos įrengiant Turizmo informacijos centrą, konferencijų salę bei patalpas kavinei investiciniam projektui		8,7	3,4
ne investicinių projektų išlaidoms apmokėti		74,3	29,2
<b>2</b>	<b>2015-07-29 kredito sutartis Nr. KS-2015-002-22/SR-637</b>	<b>625,1</b>	<b>269,3</b>
iš <i>ES lėšų</i> finansuojamiems investicijų projektams: - Viešosios turizmo infrastruktūros Zaraso ežero Didžiojoje saloje sukūrimas ir Aktyvaus poilsio infrastruktūros plėtra Zaraso ežero Didžiojoje saloje; - Zarasų jaunimo centro ir Zarasų policijos komisariato pastato atnaujinimo darbams; - Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtra ir rekonstravimas Zarasų rajono savivaldybėje		238,6	102,8
- paimtų ilgalaikių paskolų grąžinimui AB SEB bankui ir AB DnB bankui		348,0	149,9
<b>VIP</b> (valstybės investicijų 2016-2018 m. programoje 2016 metams numatytiems investicijų projektams finansuoti): - Zarasų r. Antazavės J.Gruodžio gimnazijos pastato Dvaro g.4, Antazavės k., Zarasų r., modernizavimas; - Zarasų „Ažuolo“ gimnazijos pastato Savanorių g.1, Zarasai, modernizavimas; - Zarasų meno mokyklos pastato S.Dariaus ir S.Girėno g.11/15 Zarasai, modernizavimas		22,8	9,8
- šilumos katilų keitimui švietimo įstaigose (Zarasų r. Salako pagrindinė mokykla)		15,7	6,8
<b>3</b>	<b>2016-08-24 kredito sutartis Nr. 0761612020144-68/SR-619</b>	<b>499,9</b>	<b>306,2</b>
iš <i>ES lėšų</i> finansuojamiems investicijų projektams: - Zarasų Pauliaus Širvio progimnazijos sporto aikštyno įrengimas; - Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtra ir rekonstravimas Zarasų rajono savivaldybėje; - Prekybos ir paslaugų pasažo įrengimas D. Bukanto gatvėje Zarasų mieste; - Zarasų miesto viešųjų erdvių kompleksinis sutvarkymas teritorijoje tarp Dariaus ir Girėno g. bei Šiaulių g. ir dviejuose daugiabučių kiemuose P. Širvio gatvėje; - Viešųjų erdvių Zarasų miesto Didžiojoje saloje sutvarkymas; - Socialinio būsto fondo plėtra Zarasų rajono savivaldybėje; - Renginių infrastruktūros atnaujinimas Zarasų miesto Didžiojoje saloje		209,9	128,6



VIP (valstybės investicijų 2016-2018 m. programoje numatytiems investicijų projektams finansuoti): - Zarasų kultūros centro modernizavimui kultūrinei edukacijai ir profesionalaus meno sklaidai		290,0	177,6
<b>4</b>	<b>2017-08-07 kreditavimo sutartis Nr. K201706-0019</b>	<b>147,0</b>	<b>73,5</b>
iš <i>ES lėšų</i> finansuojamiems investicijų projektams: - Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtra ir rekonstravimas Zarasų rajono savivaldybėje; - Zarasų Pauliaus Širvio progimnazijos sporto aikštyno įrengimas; - Gyvenamosios aplinkos pasiekiamumo gerinimas Zarasų mieste rekonstruojant K. Donelaičio gatvę; - Antalieptės ir Vajasiškio visuomeninės paskirties pastatų sutvarkymas pritaikant bendruomenės poreikiams, ekonominei, socialinei ir kultūrinei veiklai		93,7	46,9
VIP (valstybės investicijų 2016-2018 m. programoje numatytiems investicijų projektams finansuoti): - Zarasų kultūros centro modernizavimui kultūrinei edukacijai ir profesionalaus meno sklaidai		53,3	26,6
<b>5</b>	<b>2018-07-04 kredito sutartis Nr. 0761812020107-42/SR-(6.69)-288</b>	<b>485,0</b>	<b>407,2</b>
iš <i>ES lėšų</i> finansuojamiems investicijų projektams: - Zarasų Pauliaus Širvio progimnazijos sporto aikštyno įrengimas; - Gyvenamosios aplinkos pasiekiamumo gerinimas Zarasų mieste rekonstruojant K. Donelaičio gatvę; - Renginių infrastruktūros atnaujinimas Zarasų miesto Didžiojoje saloje; - Antalieptės ir Vajasiškio visuomeninės paskirties pastatų sutvarkymas pritaikant bendruomenės poreikiams, ekonominei, socialinei ir kultūrinei veiklai; - Renginių infrastruktūros atnaujinimas Zarasų miesto Didžiojoje saloje; - Zarasų sporto centro erdvių atnaujinimas; - Antazavės dvaro sutvarkymas gerinant gyventojų poilsio ir kultūrinio gyvenimo sąlygas Zarasų rajone; - Amatų centro plėtra Antazavės dvare: paveldas ir tradicijos kaimo plėtrai, II etapas; - Valstybės saugomo kultūros paveldo objekto – Antazavės dvaro aktualizavimas		467,4	392,4
VIP (valstybės investicijų 2016–2018 m. programoje numatytiems investicijų projektams finansuoti): - Zarasų kultūros centro modernizavimui kultūrinei edukacijai ir profesionalaus meno sklaidai		17,6	14,8
<b>6</b>	<b>2019-10-14 kredito sutartis Nr. 0761912020087-42/SR(6.68)-461</b>	<b>471,1</b>	<b>458,1</b>
- ankstesniems skolinams įsipareigojimams vykdyti		471,1	458,1
<b>7</b>	<b>2020-07-16 kreditavimo sutartis Nr. 188753461-K3/SR-(6.68E)-360</b>	<b>609,3</b>	<b>609,3</b>
- ankstesniems skolinams įsipareigojimams vykdyti		609,3	609,3
<b>8</b>	<b>2020-09-24 kreditavimo sutartis Nr. 2020007613/ SR(6.68)-513</b>	<b>540,3</b>	<b>540,3</b>
Finansų ministerijos atrinktiems iš <i>ES lėšų</i> finansuojamiems investicijų projektams: - Zarasų sporto centro erdvių atnaujinimas; - Prekybos ir paslaugų pasažo įrengimas D. Bukonto gatvėje Zarasų mieste		540,3	540,3
<b>Iš viso ilgalaikių paskolų:</b>		<b>4 140,2</b>	<b>2 963,6</b>
2020-09-24 kreditavimo sutartis Nr. 2020007482/SR(6.68)-512		169,8	97,2
<b>Iš viso paskolų iš kreditinių linijų:</b>		<b>169,8</b>	<b>97,2</b>
<b>Savivaldybės nuosavybės teise valdomų gyvenamųjų patalpų atnaujinimui pagal daugiabučių namų modernizavimo programą paimti ir valstybės biudžeto lėšomis dengiami lengvatiniai kreditai</b>		<b>221,7</b>	<b>212,1</b>
<b>Iš viso Zarasų rajono savivaldybės skola 2020-12-31:</b>			<b>3272,9</b>

Audito ataskaitos dėl Zarasų rajono savivaldybės skolos ir galimybių imti ilgalaikes ir trumpalaikę paskolas  
4 priedas

### 2020 metais paimtų ilgalaikių paskolų panaudojimas

tūkst. eurų

Eil. Nr.	Paskolos panaudojimas	Paimta paskola
<i>Rajono Savivaldybės tarybos 2020-04-30 sprendimas Nr. T-90, 2020-07-16 kreditavimo sutartis Nr. 188753461-K3/SR-(6.68E)-360:</i>		<b>609,3</b>
1	Ankstesniems skoliniamis įsipareigojimams vykdyti	609,3
<i>Rajono Savivaldybės tarybos 2020-06-29 sprendimas Nr. T-129, 2020-09-24 kreditavimo sutartis Nr. 2020007613/ SR(6.68)-513:</i>		<b>540,3</b>
<i>Finansų ministerijos atrinktiems iš ES lėšų finansuojamiems investicijų projektams</i>		<b>540,3</b>
1	Zarasų sporto centro erdvių atnaujinimas	507,3
2	Prekybos ir paslaugų pasažo įrengimas D. Bukonto gatvėje Zarasų mieste	33,0
<b>Iš viso 2020 metais paimta ilgalaikių paskolų</b>		<b>1149,6</b>

Audito ataskaitos dėl Zarasų rajono savivaldybės skolos ir galimybių imti ilgalaikes ir trumpalaikę paskolas  
5 priedas

### Kreditinės linijos pokytis 2020 metais

tūkst. eurų

<b>Rajono Savivaldybės tarybos 2020-05-29 sprendimas Nr. T-105, 2020-09-24 kreditavimo sutartis Nr. 2020007482/SR(6.68)-512, grynasis skolinimasis 2020 metais</b>		<b>+97,2</b>
<i>Kompensavimo būdu finansuojamų projektų įgyvendinimui 2020 metais iš banko paimti kreditai:</i>		<i>107,6</i>
1	Projekto „Viešųjų erdvių Zarasų miesto Didžiojoje saloje sutvarkymas“ įgyvendinimui	70,0
2	Projekto „Renginių infrastruktūros atnaujinimas Zarasų miesto Didžiojoje saloje“ įgyvendinimui	27,2
3	Projekto „Komunalinių atliekų infrastruktūros plėtra Zarasų rajone“ įgyvendinimui	10,4
<i>Iš viso 2020 metais grąžinta bankui:</i>		<i>10,4</i>

Audito ataskaitos dėl Zarasų rajono savivaldybės skolos ir galimybių imti ilgalaikes ir trumpalaikę paskolas  
6 priedas

**Zarasų rajono savivaldybės suteiktos garantijas dėl savivaldybės valdomų įmonių priimtų įsipareigojimų**

Eil. Nr.	Kontroliuojamos įmonės pavadinimas	Tarybos sprendimas	Savivaldybės garantija	Tarybos suteikta garantija, tūkst. eurų	Įmonės priimtų įsipareigojimų likutis 2020-12-31, tūkst. eurų
1	UAB „Zarasų autobusai“	2011-06-23 Nr. T-72	2011-08-18 Nr. T-72	289,6	34,0
2	UAB „Utenos regiono atliekų tvarkymo centras“	2012-04-27 Nr. T-153	2013-01-12 Nr. SR-35	164,6	121,5
3	UAB „Zarasų autobusai“	2014-11-14 Nr. T-233	2015-02-09 Nr. 187823316-G1	202,7	50,7
4	UAB „Zarasų vandenys“	2017-07-13 Nr. T-159	2017-11-14 Nr. SR-596	325,2	301,5
5	UAB „Zarasų būstas“	2019-10-04 Nr. T-147	2019-12-12 Nr. (6.28 E)3-1793	80,0	28,0
6	UAB „Zarasų vandenys“	2020-04-30 Nr. T-104	2020-08-26 Nr. (6.28 E)3-1235)	183,2	93,3
<b>Iš viso suteiktų garantijų likučiai dėl įmonių priimtų įsipareigojimų:</b>					<b>629,0</b>

Audito ataskaitos dėl Zarasų rajono  
savivaldybės skolos ir galimybių imti  
ilgalaikes ir trumpalaikę paskolas  
7 priedas

**Zarasų rajono savivaldybės planuojamas ilgalaikių paskolų grąžinimas 2021 metais**

				tūkst. eurų
Eil. Nr.	Skolinių įsipareigojimų sutartis	Prisiimti įsipareigojimai pagal sutartį iš viso	Negrąžintų įsipareigojimų likutis 2020-12-31	Įsipareigojimų grąžinimas 2021 metais*
1	2	3	4	5
<b>Ilgalaikės paskolos pagal paskolų sutartis:</b>				
1	2011-07-15 kreditavimo sutartis Nr. K-1700-2011-33/26-11-354	762,5	299,7	54,5
2	2015-07-29 kredito sutartis Nr. KS-2015-002-22/SR-637	625,1	269,3	153,9
3	2016-08-24 kredito sutartis Nr. 0761612020144-68/SR-619	499,9	306,2	102,1
4	2017-08-07 kreditavimo sutartis Nr. K201706-0019/SR-492	147,0	73,5	29,4
5	2018-07-04 kredito sutartis Nr. 0761812020107-42/SR(6.69)-288	485,0	407,2	54,9
6	2019-10-14 kredito sutartis Nr. 0761912020087-42/SR(6.68)-461	471,1	458,1	51,9
7	2020-07-16 kreditavimo sutartis Nr. 188753461-K3/SR-(6.68E)-360	609,3	609,3	30,5
8	2020-09-24 kreditavimo sutartis Nr. 2020007613/ SR(6.68)-513	540,3	540,3	28,4
<b>Iš viso planuojama grąžinti ilgalaikių paskolų:</b>			2963,6	<b>505,6</b>

\* 2021 metais numatoma grąžinti paskolų suma nurodyta remiantis kreditavimo sutartyse įtvirtintais kreditų grąžinimo grafiku bei Zarasų rajono savivaldybės tarybos sprendimo, kuriuo patvirtintas savivaldybės 2021 metų biudžetas, duomenimis.