



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

### **AUDITO ATASKAITA**

#### **DĖL ZARASŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS SKOLOS IR GALIMYBIŲ IMTI ILGALAIKES PASKOLAS, SUTEIKTI GARANTIJĄ IR ĮSIGYTI MIKROAUTOBUSĄ FINANSINĖS NUOMOS (LIZINGO) BŪDU**

2022 m. balandžio 25 d. Nr. 4-2  
Zarasai

Auditas atliktas vykdant  
Zarasų rajono savivaldybės kontrolieriaus  
2022-04-04 pavedimą Nr. 7-1

Auditą atliko:  
Savivaldybės kontrolierė Irma Maldauskienė  
Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja Nijolė Kalasauskienė  
Auditas pradėtas 2022 m. balandžio 4 d.  
Auditas baigtas 2022 m. balandžio 25 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> .....	5
<b>I. IŠVADOS</b> .....	5
<b>II. ZARAŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS SKOLOS, SKOLINIMOSI IR GARANTIJŲ VERTINIMAS</b> .....	6
<b>1. SAVIVALDYBĖS SKOLINIŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ PRISIĖMIMAS IR VYKDYMAS 2021 METAIS</b> .....	6
1.1. Teisės aktais nustatyti savivaldybių skolos, skolinimosi ir garantijų limitai 2021 metais.....	6
1.2. Rajono Savivaldybės skolos, skolinimosi ir garantijų limitai 2021 metais .....	7
1.3. Savivaldybė 2021 metais laikėsi skolos, skolinimosi ir garantijų limitų.....	7
<b>2. SKOLINIMOSI LIMITAI IR RAJONO SAVIVALDYBĖS GALIMYBĖ SKOLINTIS, ĮSIGYTI TURTA FINANSINĖS NUOMOS (LIZINGO) BŪDU IR SUTEIKTI GARANTIJA 2022 METAIS</b> .....	9
2.1. Teisės aktais nustatyti savivaldybių skolos, skolinimosi ir garantijų limitai 2022 metams...9	
2.2. Rajono Savivaldybės skolos, skolinimosi ir garantijų limitai 2022 metams .....	10
2.3. Rajono Savivaldybės skolinių įsipareigojimų atitiktis 2022 metų limitams.....	11
2.4. Rajono Savivaldybės skolos ir skolinimosi rodikliai, naujai prisiėmus iki 795,3 tūkst. eurų įsipareigojimų pagal ilgalaikių paskolų sutartis ir finansinės nuomos (lizingo) būdu įsigijus iki 40,0 tūkst. eurų vertės mikroautobusą .....	12
2.5. Rajono Savivaldybės garantijų rodikliai, suteikus iki 180,0 tūkst. eurų garantiją.....	13
<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 savivaldybės prisiimamų įsipareigojimų pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų įsipareigojamųjų skolos dokumentų sutartis, garantijų suteikimo kreditoriams už savivaldybės valdomų įmonių prisiimamus įsipareigojimus pagal paskolų, finansinės nuomos (lizingo) ir kitų įsipareigojamųjų skolos dokumentų sutartis.

Zarasų rajono savivaldybės skolos ir galimybių imti ilgalaikes paskolas, suteikti garantiją ir įsigyti mikroautobusą finansinės nuomos (lizingo) būdu auditas atliktas vykdant Zarasų rajono savivaldybės tarybos sprendimą<sup>2</sup> ir vadovaujantis Zarasų rajono savivaldybės kontrolieriaus 2022 m. balandžio 4 d. pavedimu Nr. 7-1.

**Audito tikslas** – įvertinti Zarasų rajono savivaldybės skolą 2022 m. sausio 1 d. ir nustatyti, ar Zarasų rajono savivaldybė turi galimybių imti iki 624,3 tūkst. eurų ilgalaikę paskolą ankstesniems skoliniam įsipareigojimams vykdyti ir iki 171,0 tūkst. eurų investiciniams projektams finansuoti, suteikti iki 180,0 tūkst. eurų garantiją UAB „Zarasų vandenys“ projektams: nuotekų valymo įrenginių rekonstravimas Degučių kaime; nuotekų šalinimo tinklų plėtra Savanorių skg. ir D. Bukanto g. Zarasų mieste bei galimybę Zarasų rajono savivaldybei įsigyti lizingo (išperkamosios nuomos) būdu aštuonių vietų mikroautobusą iki 40,0 tūkst. eurų įskaitant PVM, palūkanas ir kitus mokesčius neviršijant Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatytą skolinimosi limitų.

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

**Audituojamas laikotarpis** – 2021 metai.

Audituojamuoju laikotarpiu direktoriaus pareigas ėjo Benjaminas Sakalauskas. Finansų skyriaus vedėjos pareigas iki 2021 m. birželio 11 d. ėjo Laima Tuzikienė, nuo 2021 m. birželio 12 d. vedėjo funkcijas vykdė skyriaus vedėjo pavaduotoja Edita Gusevienė. Apskaitos skyriaus<sup>3</sup> vedėjos (vyriausiosios buhalterės) pareigas ėjo Jolita Zovienė.

Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktorius atsakingas už tokią vidaus kontrolę, kokia, jo nuomone, yra būtina dėl apgaulės ar klaidos prisiimant skolinius įsipareigojimus ir naudojant paskolų lėšas įstatymų nustatytiems tikslams.

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

<sup>2</sup> Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2022-04-01 sprendimas Nr. T-37 „Dėl pavedimo Zarasų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai atlikti finansinį auditą ir pateikti išvadą“.

<sup>3</sup> Nuo 2021 m. rugpjūčio 1 d. Apskaitos ir materialinio aprūpinimo skyrius.

Auditas atliktas vadovaujantis tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais, nustatančiais pagrindines atitikties (teisėtumo) audito atlikimo gaires<sup>4</sup> bei sukaupia profesinę patirtimi.

Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti ataskaitos 2 priede „Audito apimtis ir metodai“.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl Zarasų rajono savivaldybės galimybių imti ilgalaikes paskolas ankstesniems skoliniamis įsipareigojimams vykdyti ir investicijų projektams finansuoti, suteikti garantiją bei finansinės nuomos (lizingo) būdu įsigyti mikroautobusą pareiškama audito išvadose.

---

<sup>4</sup> 4000 TAAIS, 4100 TAAIS (TAAIS - Tarptautiniai aukščiausiųjų audito institucijų standartai).

## AUDITO REZULTATAI

### I. IŠVADOS

1. Zarasų rajono savivaldybė 2021 metais prisiimdama skolinius įsipareigojimus laikėsi Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu nustatytų skolos, skolinimosi ir garantijų limitų, paskolų lėšas naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.

2. Zarasų rajono savivaldybė, nepažeisdama Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatyme nustatytų savivaldybės skolos ir metinio grynojo skolinimosi limitų, 2022 metais gali paimti iki 624,3 tūkst. eurų ilgalaikę paskolą ankstesniems skoliniams įsipareigojimams vykdyti.

3. Zarasų rajono savivaldybė, nepažeisdama Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatyme nustatytų savivaldybės skolos ir metinio grynojo skolinimosi limitų, 2022 metais gali paimti iki 171,0 tūkst. eurų ilgalaikę paskolą investicijų projektų finansavimui.

4. Zarasų rajono savivaldybė, nepažeisdama Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatyme nustatytų savivaldybės skolos ir prisiimtų įsipareigojimų pagal suteiktas garantijas limitų bei Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatyme nustatytų savivaldybės suteikiamų garantijų principų, 2022 metais gali suteikti iki 180,0 tūkst. eurų garantiją už UAB „Zarasų vandenys“ nuotekų valymo įrenginių rekonstravimui Degučių kaime bei nuotekų šalinimo tinklų plėtrai Savanorių skg. ir D. Bukanto g. Zarasų mieste finansavimui imamą paskolą.

5. Zarasų rajono savivaldybė, nepažeisdama Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatyme nustatytų savivaldybės skolos ir metinio grynojo skolinimosi limitų bei Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatyme nustatytų savivaldybių skolinimosi principų, 2022 metais gali finansinės nuomos (lizingo) būdu įsigyti iki 40,0 tūkst. eurų vertės (įskaitant pridėtinės vertės mokestį, palūkanas ir kitus mokesčius) aštuonių vietų mikroautobusą.

## II. ZARAŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS SKOLOS, SKOLINIMOSI IR GARANTIJŲ VERTINIMAS

### 1. SAVIVALDYBĖS SKOLINIŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ PRISIĖMIMAS IR VYKDYMAS 2021 METAIS

#### 1.1. Teisės aktais nustatyti savivaldybių skolos, skolinimosi ir garantijų limitai 2021 metais

Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo<sup>5</sup> (toliau – Rodiklių įstatymas) 13 straipsnio 1 dalyje 2021 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**, kurios biudžetas planuojamas, tvirtinamas, keičiamas ir vykdomas vadovaujantis Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo<sup>6</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;

- savivaldybės prisiimti **įsipareigojimai pagal garantijas** dėl savivaldybės valdomų įmonių prisiimtų, bet dar neįvykdytų įsipareigojimų gražinti 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.

Vadovaujantis Rodiklių įstatymo nuostatomis<sup>7</sup> į skolos ir skolinimosi limitus neįskaitomos iš valstybės biudžeto suteiktos trumpalaikės paskolos laikinam pajamų trūkumui padengti, taip pat tokios paskolos, suteiktos 2020 metais.

<sup>5</sup> Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2020-12-22 Nr. XIV-102, 13 str.

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

<sup>7</sup> Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2020-12-22 Nr. XIV-102, 13 str. 2 d.

## **1.2. Rajono Savivaldybės skolos, skolinimosi ir garantijų limitai 2021 metais**

2.2.1. Zarasų rajono savivaldybės skolos ir garantijų limitai 2021 metais skaičiuojami nuo Rodiklių įstatymo 6 priede nurodytų rajono Savivaldybei prognozuojamų **12 036 tūkst. eurų** biudžeto pajamų bei **25 153,2 tūkst. eurų** rajono Savivaldybės biudžeto pajamų<sup>8</sup>.

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

- skola negalėjo viršyti **7 221,6 tūkst. eurų** (12 036 x 60 %);
- metinio grynojo skolinimosi suma negalėjo viršyti **377,3 tūkst. eurų** (25 153,2 x 1,5 %);
- priimtų įsipareigojimų pagal garantijas suma negalėjo viršyti **1 203,6 tūkst. eurų** (12 036 x 10 %).

Finansų ministro nustatyta tvarka 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, visa ilgalaikė paskola buvo paimta 2020 metais. Rodiklių įstatymų<sup>9</sup> įpareigojimas Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo<sup>10</sup> nuostata dėl asignavimų ir pajamų balanso pasiekti per ketverių metų laikotarpį, skaičiuojant nuo pirmų metų, kai pradeda naudoti metinio grynojo skolinimosi suma, įvykdytas tais pačiais 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. Savivaldybė 2021 metais laikėsi skolos, skolinimosi ir garantijų limitų**

1.3.1. Vadovaujantis Savivaldybių skolinimosi taisyklių<sup>11</sup> nuostatomis, į savivaldybės skolos limitą įskaitomi visi savivaldybės priimti, bet dar neįvykdyti įsipareigojimai grąžinti 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.

<sup>8</sup> Zarasų rajono savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (2022-02-21 Nr. F5-4- (20.9 E)) 2021 metų pajamos – 25 153,2 tūkst. eurų.

<sup>9</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. ir Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2020-12-22 Nr. XIV-102, 13 str. 2 d.

<sup>10</sup> Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinis įstatymas, 2014-11-06 Nr. XII-1289, 4 str. 4 d.

<sup>11</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-03-26 nutarimu Nr. 345 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintos Savivaldybių skolinimosi taisyklės, 4.1 p.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministerijos rekomendacijomis<sup>12</sup>, atnaujinant savivaldybės nuosavybės teise valdomas gyvenamąsias patalpas pagal daugiabučių namų modernizavimo programą (toliau – DNMP) paskolų įsipareigojimai, kuriuos iš valstybės biudžeto lėšų moka VšĮ „Būsto energijos taupymo agentūra“<sup>13</sup>, 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 2021 m. gruodžio 31 d. iš viso sudarė 3 737,1 tūkst. eurų**, t. y. **31,0 procentą** (limitas 60 proc.) Rodiklių įstatymo 6 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų. Iš jų: negražintų ilgalaikių paskolų likutis – 3206,4 tūkst. eurų, iš kreditinės linijos paimtos ir negražintos paskolos likutis – 141,8 tūkst. eurų, įsipareigojimai pagal DNMP – 388,9 tūkst. eurų. *Detalesnė informacija apie skolinius įsipareigojimus pateikiama ataskaitos 3 priede.*

Lyginant rajono Savivaldybės skolinių įsipareigojimų pokyčius per pastaruosius šešerius metus laikotarpyje nuo 2016 metų iki 2018 metų buvo stebimas rajono Savivaldybės įsipareigojimų pagal ilgalaikių paskolų sutartis mažėjimas, o 2020 metais paėmus ilgalaikę paskolą Lietuvos Respublikos finansų ministro nustatyta tvarka atrinktiems projektams<sup>14</sup> finansuoti bei, esant neigiamam produkcijos atotrūkiui nuo potencialo, 2020 metais papildomai paėmus kreditą iš kreditinės linijos ir 2021 metais paėmus ilgalaikę paskolą investicinio projekto<sup>15</sup> įgyvendinimui, rajono Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai pagal ilgalaikių paskolų ir kreditinės linijos sutartis per 2020–2021 metus padidėjo 924,9 tūkst. eurų. Taip pat, spartėjant daugiabučių namų modernizavimui, per 2020–2021 metus ženkliai, t. y. 333,2 tūkst. eurų padidėjo įsipareigojimai pagal DNMP (žr. 1 lentelę).

**1 lentelė. Savivaldybės ilgalaikiai įsipareigojimai 2016–2021 metų pabaigos duomenimis**

Įsipareigojimai/Metai	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Iš viso ilgalaikių įsipareigojimų likutis metų pabaigoje, tūkst. eurų, iš jų:	2890,0	2799,4	2481,0	2487,1	3272,9	3737,1
- pagal ilgalaikių paskolų ir kreditinės linijos sutartis	2887,0	2743,5	2423,3	2423,3	3060,8	3348,2
- pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis	3,0	55,9	32,0	8,1	0,0	0,0
- pagal daugiabučių namų modernizavimo programą (DNMP)	0,0	0,0	25,7	55,7	212,1	388,9

<sup>12</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“.

<sup>13</sup> Nuo 2021-11-01 DNMP administruoja ir funkcijas vykdo LR aplinkos ministro 2021-07-09 įsakymu Nr. D1-409 įgaliota Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūra.

<sup>14</sup> Projektai: „Zarasų sporto centro erdvių atnaujinimas“ ir „Prekybos ir paslaugų pasažo įrengimas D. Bukonto gatvėje Zarasų mieste“.

<sup>15</sup> Zarasų r. sav. Zarasų krašto muziejaus plėtra ir modernizavimas įkuriant Šarūno ir Nomedos Saukų galeriją bei plėtojant žydų kultūros kelią investicinis projektas.



1.3.2. Pagal Savivaldybių skolinimosi taisyklės<sup>16</sup> savivaldybės metinio grynojo skolinimosi limitu sumą sudaro einamaisiais biudžetinais metais taisyklėse nurodytų prisiimtų ir įvykdytų įsipareigojimų sumų skirtumas biudžetinių metų pabaigoje.

Rajono Savivaldybė 2021 metais iš kreditinės linijos ir pagal ilgalaikės paskolos sutartį prisiėmė 821,4 tūkst. eurų ilgalaikių įsipareigojimų ir grąžino 533,9 tūkst. eurų, **metinio grynojo skolinimosi suma – 287,5 tūkst. eurų**, t. y. **1,1 procento** (limitas 1,5 proc.) rajono Savivaldybės biudžeto pajamų<sup>17</sup>.

*Detalesnė informacija apie 2021 metais paimtas paskolas pagal ilgalaikių paskolų sutartis ir informacija apie kreditinės linijos pokytį pateikiama ataskaitos 4 ir 5 prieduose.*

1.3.3. Rajono Savivaldybės **garantuotų paskolų suma 2021 m. gruodžio 31 d. sudarė 580,3 tūkst. eurų**, t. y. **4,8 procentus** (limitas 10 proc.) Rodiklių įstatymo 6 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų. *Detalesnė informacija apie suteiktas garantijas pateikiama ataskaitos 6 priede.*

*Zarasų rajono savivaldybė 2021 metais prisiimdama skolinius įsipareigojimus laikėsi Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu nustatytų skolos, skolinimosi ir garantijų limitų, paskolų lėšas naudojo įstatymų nustatytiems tikslams.*

## **2. SKOLINIMOSI LIMITAI IR RAJONO SAVIVALDYBĖS GALIMYBĖ SKOLINTIS, ĮSIGYTI TURTA FINANSINĖS NUOMOS (LIZINGO) BŪDU IR SUTEIKTI GARANTIJĄ 2022 METAIS**

### **2.1. Teisės aktais nustatyti savivaldybių skolos, skolinimosi ir garantijų limitai 2022 metams**

Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymo<sup>18</sup> nuostatomis, savivaldybės, laikydamosi Seimo patvirtintų skolos, skolinimosi ir garantijų limitų, Vyriausybės nustatyta tvarka gali imti ilgalaikes paskolas investicijų projektams finansuoti ir ankstesniems skoliniamis įsipareigojimams vykdyti ar trumpalaikes paskolas biudžetinais metais laikinam pajamų trūkumui padengti, kai nepakanka šiam tikslui savivaldybės biudžeto apyvartinių lėšų, prisiimti įsipareigojimus pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis, prisiimti įsipareigojimus pagal kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus ir teikti garantijas dėl savivaldybės valdomų įmonių prisiimamų įsipareigojimų

<sup>16</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-03-26 nutarimu Nr. 345 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintos Savivaldybių skolinimosi taisyklės, 4.2 p.

<sup>17</sup> Zarasų rajono savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (2022-02-21 Nr. F5-4- (20.9 E)) 2021 metų pajamos – 25 153,2 tūkst. eurų.

<sup>18</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 2003-12-23 nauja redakcija Nr. IX-1946, 10 str.

pagal paskolų sutartis, finansinės nuomos (lizingo) sutartis ir kitų įsipareigojamųjų dokumentų sutartis.

Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo<sup>19</sup> (toliau – įstatymas) 13 straipsnio 1 dalyje 2022 metams yra 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** įstatymo 5 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų iš gyventojų pajamų mokesčio;

- **savivaldybės**, kurios biudžetas planuojamas, tvirtinamas, keičiamas ir vykdomas vadovaujantis Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo<sup>20</sup> 4 straipsnio 4 dalies nuostatomis, **metinio grynojo skolinimosi suma negali viršyti 1,5 procento** biudžeto pajamų dėl 2022 metams prognozuojamo neigiamo produkcijos atotrūkio nuo potencialo;

- savivaldybės priiimti **įsipareigojimai pagal garantijas** dėl savivaldybės valdomų įmonių priiimtų, bet dar neįvykdytų įsipareigojimų gražinti kreditoriams lėšas pagal paskolų sutartis, finansinės nuomos (lizingo) sutartis, kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus **negali viršyti 10 procentų** įstatymo 5 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų iš gyventojų pajamų mokesčio.

Vadovaujantis įstatymo nuostatomis<sup>21</sup> į skolos ir skolinimosi limitus neįskaitomos iš valstybės biudžeto suteiktos trumpalaikės paskolos laikinam pajamų trūkumui padengti.

## **2.2. Rajono Savivaldybės skolos, skolinimosi ir garantijų limitai 2022 metams**

2.2.1. Zarasų rajono savivaldybės skolos, skolinimosi ir garantijų limitai 2022 metais skaičiuojami nuo įstatymo 5 priede nurodytų rajono Savivaldybei prognozuojamų **13 284 tūkst. eurų** biudžeto pajamų iš gyventojų pajamų mokesčio bei **24 235,3 tūkst. eurų** rajono Savivaldybės biudžeto pajamų<sup>22</sup>.

Vadovaujantis įstatymo 13 straipsnio nuostatomis, Zarasų rajono savivaldybės **2022 metų** skolos, skolinimosi ir garantijų limitai yra:

- skola negali viršyti **7 970,4 tūkst. eurų** (13 284 x 60 %);
- metinio grynojo skolinimosi suma negali viršyti **363,5 tūkst. eurų** (24 235,3 x 1,5 %);

<sup>19</sup> Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2021-12-14 Nr. XIV-745, 13 str.

<sup>20</sup> Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinis įstatymas, 2014-11-06 Nr. XII-1289, 4 str. 4 d.

<sup>21</sup> Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2021-12-14 Nr. XIV-745, 13 str. 2 d.

<sup>22</sup> Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2022-04-01 sprendimu Nr. T-36 nauja redakcija patvirtinto rajono Savivaldybės biudžeto 1 pr., pajamos – 24235,3 tūkst. eurų.

Pagal Savivaldybių skolinimosi taisyklės<sup>23</sup> savivaldybės metinio grynojo skolinimosi limitu sumą sudaro einamaisiais biudžetinais metais taisyklėse nurodytų priimtų ir įvykdytų įsipareigojimų sumų skirtumas biudžetinių metų pabaigoje. Vadinasi, rajono Savivaldybė 2022 metais investicijų projektų finansavimui gali **skolintis iki 363,5 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, 2022 metais numatyta grąžinti **624,27 tūkst. eurų** rajono Savivaldybės paimtų ilgalaikių paskolų. *Detalesnė informacija apie numatomą ilgalaikių paskolų grąžinimą 2022 metais pateikiama ataskaitos 7 priede.*

- priimtų įsipareigojimų pagal garantijas suma negali viršyti **1 328,4 tūkst. eurų** (13284 x 10 %).

### **2.3. Rajono Savivaldybės skolinių įsipareigojimų atitiktis 2022 metų limitams**

Įstatyme skolinimosi limitais ribojama rajono Savivaldybės **skola** 2022 m. sausio 1 d. sudarė **3 737,1 tūkst. eurų**, t. y. **28,1 procentą** (*limitas 60 proc.*) įstatymo 5 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų iš gyventojų pajamų mokesčio.

Zarasų rajono savivaldybės tarybai 2020-05-29 sprendimu Nr. T-105 nusprendus imti iki 169 800 eurų ilgalaikę paskolą – kreditinę liniją Zarasų rajono savivaldybės strateginiame veiklos plane patvirtintiems investicijų projektams finansuoti, 2020-09-24 šiai sumai su banku sudaryta kredito sutartis. Pagal sutartį iki 2022 m. sausio 1 d. išnaudotas 141 800 eurų kreditas, **neišnaudotas likutis – 28 000 eurų**. Skaičiuojant skolos limitus ši suma bus **vertinama kaip 2022 metais imama paskola** ir bus įskaitoma į metinio grynojo skolinimosi sumą.

Rajono Savivaldybės **garantuotų paskolų suma** 2022 m. sausio 1 d. sudarė **580,3 tūkst. eurų**, t. y. **4,4 procentus** (*limitas 10 proc.*) įstatymo 5 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų iš gyventojų pajamų mokesčio. Be to, UAB „Zarasų vandenys“ pagal suteiktą garantiją<sup>24</sup> 2022 m. sausio 1 d. dar buvo nepaėmusi 31,7 tūkst. eurų paskolos ir UAB „Zarasų būstas“ pagal suteiktą garantiją<sup>25</sup> turėjo 26,2 tūkst. eurų kreditinės linijos likutį. Skaičiuojant garantijų limitus šios sumos bus vertinamos kaip **2022 metais savivaldybės valdomų įmonių naudojamos suteiktų garantijų sumos ir bus įskaičiuojamos į garantijų limitus**.

<sup>23</sup> Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-03-26 nutarimu Nr. 345 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintos Savivaldybių skolinimosi taisyklės, 4.2 p.

<sup>24</sup> Zarasų rajono savivaldybės 2020-08-26 garantija Nr. (6.28 E)3-1235 suteikta 182,0 tūkst. eurų paskolai, paimta 150,3 tūkst. eurų, nepaimtos paskolos likutis – 31,7 tūkst. eurų.

<sup>25</sup> Zarasų rajono savivaldybės 2019-12-12 garantija Nr. (6.28 E)3-17931235 suteikta 40,0 tūkst. eurų kreditui, 2022-01-01 panaudota kredito – 13,8 tūkst. eurų, neišnaudoto kredito likutis – 26,2 tūkst. eurų.

**2.4. Rajono Savivaldybės skolos ir skolinimosi rodikliai, naujai priėmus iki 795,3 tūkst. eurų įsipareigojimų pagal ilgalaikių paskolų sutartis ir finansinės nuomos (lizingo) būdu įsigijus iki 40,0 tūkst. eurų vertės mikroautobusą**

Rajono Savivaldybei **paėmus 624,3 tūkst. eurų** ilgalaikę paskolą ankstesniems skoliniamis įsipareigojimams vykdyti, **paėmus 171,0 tūkst. eurų** ilgalaikę paskolą investicijų projektams finansuoti, finansinės nuomos (lizingo) būdu įsigijus **40,0 tūkst. eurų** vertės mikroautobusą bei **išnaudojus likusį 28,0 tūkst. eurų** kreditinės linijos likutį, rajono Savivaldybės **skola** 2022 m. sausio 1 d. duomenimis **sudarytų 4 600,4 tūkst. eurų**, t. y. **34,6 procentus** (limitas 60 proc.) įstatymo 5 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų iš gyventojų pajamų mokesčio.

Rajono Savivaldybei **paėmus 624,3 tūkst. eurų** ilgalaikę paskolą ir ją panaudojus ilgalaikių įsipareigojimų grąžinimui, **paėmus 171,0 tūkst. eurų** ilgalaikę paskolą investicijų projektams finansuoti, **paėmus neišnaudotą 28,0 tūkst. eurų** kreditinės linijos likutį bei finansinės nuomos (lizingo) būdu **įsigijus 40,0 tūkst. eurų** vertės **mikroautobusą** rajono Savivaldybės **metinio grynojo skolinimosi** suma būtų **239,0 tūkst. eurų**, t. y. **1,0 procentas** (limitas 1,5 proc.) rajono Savivaldybės biudžeto pajamų.

Atkreiptinas dėmesys, kad rajono Savivaldybės tarybos sprendime<sup>26</sup> prašoma pateikti išvadą dėl galimybės lizingo (išperkamosios nuomos) būdu įsigyti aštuonių vietų mikroautobusą Zarasų rajono savivaldybės administracijai, tačiau pagal Biudžeto sandaros įstatymo<sup>27</sup> nuostatas, „biudžetinės įstaigos savo vardu negali prisiimti jokių skolinių įsipareigojimų pagal įsipareigojamuosius skolos dokumentus, įskaitant paskolos, finansinės nuomos (lizingo) sutartis, bet jomis neapsiribojant“ bei nurodyta, kad laikydamosi Seimo patvirtintų skolos ir skolinimosi limitų, Vyriausybės nustatyta tvarka prisiimti įsipareigojimus pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis gali savivaldybės. Atsižvelgiant į tai, audito metu vertinome ir išvadą teikiame ne dėl Zarasų rajono savivaldybės administracijos, o Zarasų rajono savivaldybės galimybės finansinės nuomos (lizingo) būdu įsigyti aštuonių vietų mikroautobusą.

*Zarasų rajono savivaldybė, nepažeisdama Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatyme patvirtintų savivaldybių skolos ir metinio grynojo skolinimosi limitų bei Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatyme nustatytų savivaldybių skolinimosi principų, 2022 metais gali paimti iki 624,3 tūkst. eurų ilgalaikę paskolą ankstesniems skoliniamis įsipareigojimams vykdyti, iki 171,0 tūkst. eurų ilgalaikę paskolą investicijų projektų finansavimui bei finansinės nuomos (lizingo) būdu įsigyti iki 40,0 tūkst. eurų*

<sup>26</sup> Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2022-04-01 sprendimas Nr. T-37.

<sup>27</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 2003-12-23 nauja redakcija Nr. IX-1946, 10 str., 10<sup>1</sup> str.

*vertės (įskaitant pridėtinės vertės mokestį, palūkanas ir kitus mokesčius) aštuonių vietų mikroautobusą.*

#### **2.5. Rajono Savivaldybės garantijų rodikliai, suteikus iki 180,0 tūkst. eurų garantiją**

Rajono Savivaldybei 2022 metais **suteikus iki 180,0 tūkst. eurų** garantiją už UAB „Zarasų vandenys“ nuotekų valymo įrenginių rekonstravimui Degučių kaime bei nuotekų šalinimo tinklų plėtrai Savanorių skg. ir D. Bukanto g. Zarasų mieste finansavimui imamą paskolą bei UAB „Zarasų būstas“ pagal rajono Savivaldybės tarybos sprendimu suteiktą garantiją **pasinaudojus** neišnaudota **26,2 tūkst. eurų** kredito dalimi ir UAB „Zarasų vandenys“ pagal suteiktą garantiją **išnaudojus** likusią **31,7 tūkst. eurų** garantijos dalį, rajono Savivaldybės suteiktos **garantijos** 2022 m. sausio 1 d. duomenimis sudarytų **818,2 tūkst. eurų**, t. y. **6,2 procentus** (limitas 10 proc.) įstatymo 5 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų iš gyventojų pajamų mokesčio.

***Rajono Savivaldybė, nepažeisdama Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatyme patvirtintų savivaldybių garantijų limitų, gali suteikti iki 180,0 tūkst. eurų garantiją dėl savivaldybės valdomos įmonės UAB „Zarasų vandenys“ imamos ilgalaikės paskolos projektų įgyvendinimui.***

Savivaldybės kontrolierė

Irma Maldauskienė

## PRIEDAI

Audito ataskaitos dėl Zarasų rajono savivaldybės skolos ir galimybių imti ilgalaikes paskolas, suteikti garantiją ir įsigyti mikroautobusų finansinės nuomos (lizingo) būdu  
1 priedas

### SANTRUMPOS IR SĄVOKOS

**Administracija** – Zarasų rajono savivaldybės administracija.

**Rajono Savivaldybė** – Zarasų rajono savivaldybė.

**Įstatymas** – Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2021-12-14 Nr. XIV-745.

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

**DNMP** – daugiabučių namų modernizavimo programa.

**PVM** – pridėtinės vertės mokestis.

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

---

Audito ataskaitos dėl Zarasų rajono savivaldybės skolos ir galimybių imti ilgalaikes paskolas, suteikti garantiją ir įsigyti mikroautobusą finansinės nuomos (lizingo) būdu  
2 priedas

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

**Audito tikslas:** įvertinti Zarasų rajono savivaldybės skolą 2022 m. sausio 1 d. ir nustatyti, ar Zarasų rajono savivaldybė turi galimybių imti iki 624,3 tūkst. eurų ilgalaikę paskolą ankstesniems skoliniamis įsipareigojimams vykdyti ir iki 171,0 tūkst. eurų investicijų projektams finansuoti, suteikti iki 180,0 tūkst. eurų garantiją UAB „Zarasų vandenys“ projektams: nuotekų valymo įrenginių rekonstravimas Degučių kaime; nuotekų šalinimo tinklų plėtra Savanorių skg. ir D. Bukanto g. Zarasų mieste bei galimybę Zarasų savivaldybei įsigyti lizingo (išperkamosios nuomos) būdu aštuonių vietų mikroautobusą iki 40,0 tūkst. eurų įskaitant PVM, palūkanas ir kitus mokesčius neviršijant Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatytų skolos ir skolinimosi limitų.

**Auditas atliktas** vadovaujantis tarptautiniais aukščiausiuoju audito institucijų standartais, nustatančiais pagrindines atitikties (teisėtumo) audito atlikimo gaires bei sukaupta profesine patirtimi.

### **Audito apimtis:**

- rajono Savivaldybės skolinių įsipareigojimų likutis 2022-01-01 – 3 737,1 tūkst. eurų;
- rajono Savivaldybės suteiktų garantijų likutis 2022-01-01 – 580,3 tūkst. eurų.

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 (nuo 2021-08-01 Apskaitos ir materialinio aprūpinimo) skyrių pateikti skolinių įsipareigojimų buhalterinės apskaitos bei analitinių lentelių duomenys.

Audito metu buvo tikrinami Zarasų rajono savivaldybės administracijos duomenys, patvirtinantys rajono Savivaldybės priimtų įsipareigojimų pagal paskolų, kreditinės linijos, finansinės nuomos (lizingo) sutartis likučius 2022 m. sausio 1 d. bei Zarasų rajono savivaldybės valdomų įmonių duomenys, patvirtinantys rajono Savivaldybės garantuotų paskolų likučius 2022 m. sausio 1 d., tikrinami Administracijoje įregistruoti įsipareigojimai, susiję su rajono Savivaldybei nuosavybės teise priklausančių gyvenamųjų patalpų atnaujinimu, įgyvendinant DNMP. Taip pat domėtasi, ar kitos rajono Savivaldybės biudžetinės įstaigos, valdomos viešosios įstaigos bei uždarnosios 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 grąžintos ilgalaikės ir trumpalaikės paskolos, kreditinės linijos lėšų paėmimas ir grąžinimas, paskolų paėmimą pagrindžiantys dokumentai, paimtų ir negrąžintų paskolų likučiai 2022 m. sausio 1 d.;
- paskolų, kurių grąžinimo užtikrinimui rajono Savivaldybės taryba suteikusi garantijas, paėmimas ir grąžinimas 2021 metais;
- rajono Savivaldybės skolos, skolinimosi ir garantijų rodikliai 2022 metais bei 2022 m. sausio 1 d. ir rodikliai, paėmus ilgalaikes paskolas, suteikus garantiją ir finansinės nuomos (lizingo) būdu įsigijus mikroautobusą;
- rajono Savivaldybės paimtų ilgalaikių paskolų grąžinimo kredito įstaigoms grafikai;
- rajono Savivaldybės įsipareigojimų pokyčiai pagal daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programą ir jų likučiai 2022 m. sausio 1 d.

Audito įrodymai gauti, taikant patikrinimo, skaičiavimo, paklausimo bei analitines audito procedūras. Auditas atliktas vadovaujantis nuostata, kad audituojamas subjektas pateikė išsamiai ir

objektyvią informaciją, o pateiktų dokumentų kopijos atitinka originalus. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų.

Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis:

- Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 10 ir 10<sup>1</sup> straipsniai;
  - Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo 4 straipsnio 4 dalis;
  - Lietuvos Respublikos 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 13 straipsnis;
  - Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 13 straipsnis;
  - Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-03-26 nutarimu Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių“ (2021-09-29 nutarimo Nr. 784 redakcija) 4 punktas.
-



Audito ataskaitos dėl Zarasų rajono savivaldybės skolos ir galimybių imti ilgalaikes paskolas, suteikti garantiją ir įsigyti mikroautobusų finansinės nuomos (lizingo) būdu  
3 priedas

### Zarasų rajono savivaldybės skoliniai įsipareigojimai

			tūkst. eurų
Eil. Nr.	Skolinių įsipareigojimų sutartys, Investicijų projektai	Paimta paskola	Negražinto įsipareigojimo likutis 2021-12-31
<b>Paskolos iš kredito įstaigų:</b>		<b>5058,4</b>	<b>3348,2</b>
<b>1</b>	<b>2011-07-15 kreditavimo sutartis Nr. K-1700-2011-33/26-11-354</b>	<b>762,5</b>	<b>245,2</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; - Užtildės kaimo vandentiekio ir nuotekų tinklų plėtra ir Dusetų nuotekų valymo įrenginių rekonstrukcija		679,5	218,5
Skvero D. Bukonto g. rekonstrukcijos įrengiant Turizmo informacijos centrą, konferencijų salę bei patalpas kavinei investiciniam projektui		8,7	2,8
ne investicinių projektų išlaidoms apmokėti		74,3	23,9
<b>2</b>	<b>2015-07-29 kredito sutartis Nr. KS-2015-002-22/SR-637</b>	<b>625,1</b>	<b>115,4</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	44,1
- paimtų ilgalaikių paskolų grąžinimui AB SEB bankui ir AB DnB bankui		348,0	64,2
<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	4,2
- šilumos katilų keitimui švietimo įstaigose (Zarasų r. Salako pagrindinė mokykla)		15,7	2,9
<b>3</b>	<b>2016-08-24 kredito sutartis Nr. 0761612020144-68/SR-619</b>	<b>499,9</b>	<b>204,1</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;		209,9	85,7

<ul style="list-style-type: none"> <li>- Socialinio būsto fondo plėtra Zarasų rajono savivaldybėje;</li> <li>- Renginių infrastruktūros atnaujinimas Zarasų miesto Didžiojoje saloje</li> </ul>				
<b>VIP</b> (valstybės investicijų 2016-2018 m. programoje numatytiems investicijų projektams finansuoti): <ul style="list-style-type: none"> <li>- Zarasų kultūros centro modernizavimui kultūrinei edukacijai ir profesionalaus meno sklaidai</li> </ul>			290,0	118,4
<b>4</b>	<b>2017-08-07 kreditavimo sutartis Nr. K201706-0019</b>		<b>147,0</b>	<b>44,1</b>
iš <b>ES lėšų</b> finansuojamiems investicijų projektams: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtra ir rekonstravimas Zarasų rajono savivaldybėje;</li> <li>- Zarasų Pauliaus Širvio progimnazijos sporto aikštyno įrengimas;</li> <li>- Gyvenamosios aplinkos pasiekiamumo gerinimas Zarasų mieste rekonstruojant K. Donelaičio gatvę;</li> <li>- Antalieptės ir Vajasiškio visuomeninės paskirties pastatų sutvarkymas pritaikant bendruomenės poreikiams, ekonominei, socialinei ir kultūrinei veiklai</li> </ul>			93,7	28,1
<b>VIP</b> (valstybės investicijų 2016-2018 m. programoje numatytiems investicijų projektams finansuoti): <ul style="list-style-type: none"> <li>- Zarasų kultūros centro modernizavimui kultūrinei edukacijai ir profesionalaus meno sklaidai</li> </ul>			53,3	16,0
<b>5</b>	<b>2018-07-04 kredito sutartis Nr. 0761812020107-42/SR-(6.69)-288</b>		<b>485,0</b>	<b>352,3</b>
iš <b>ES lėšų</b> finansuojamiems investicijų projektams: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Zarasų Pauliaus Širvio progimnazijos sporto aikštyno įrengimas;</li> <li>- Gyvenamosios aplinkos pasiekiamumo gerinimas Zarasų mieste rekonstruojant K. Donelaičio gatvę;</li> <li>- Renginių infrastruktūros atnaujinimas Zarasų miesto Didžiojoje saloje;</li> <li>- Antalieptės ir Vajasiškio visuomeninės paskirties pastatų sutvarkymas pritaikant bendruomenės poreikiams, ekonominei, socialinei ir kultūrinei veiklai;</li> <li>- Renginių infrastruktūros atnaujinimas Zarasų miesto Didžiojoje saloje;</li> <li>- Zarasų sporto centro erdvių atnaujinimas;</li> <li>- Antazavės dvaro sutvarkymas gerinant gyventojų poilsio ir kultūrinio gyvenimo sąlygas Zarasų rajone;</li> <li>- Amatų centro plėtra Antazavės dvare: paveldas ir tradicijos kaimo plėtrai, II etapas;</li> <li>- Valstybės saugomo kultūros paveldo objekto – Antazavės dvaro aktualizavimas</li> </ul>			467,4	339,5
<b>VIP</b> (valstybės investicijų 2016–2018 m. programoje numatytiems investicijų projektams finansuoti): <ul style="list-style-type: none"> <li>- Zarasų kultūros centro modernizavimui kultūrinei edukacijai ir profesionalaus meno sklaidai</li> </ul>			17,6	12,8
<b>6</b>	<b>2019-10-14 kredito sutartis Nr. 0761912020087-42/SR(6.68)-461</b>		<b>471,1</b>	<b>406,3</b>
- ankstesniems skolinams įsipareigojimams vykdyti			471,1	406,3
<b>7</b>	<b>2020-07-16 kreditavimo sutartis Nr. 188753461-K3/SR-(6.68E)-360</b>		<b>609,3</b>	<b>578,8</b>
- ankstesniems skolinams įsipareigojimams vykdyti			609,3	578,8
<b>8</b>	<b>2020-09-24 kreditavimo sutartis Nr. 2020007613/ SR(6.68)-513</b>		<b>540,3</b>	<b>511,8</b>
Finansų ministerijos atrinktiems iš <b>ES lėšų</b> finansuojamiems investicijų projektams: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Zarasų sporto centro erdvių atnaujinimas;</li> <li>- Prekybos ir paslaugų pasąžo įrengimas D. Bukonto gatvėje Zarasų mieste</li> </ul>			540,3	511,8
<b>9</b>	<b>2021-07-19 kreditavimo sutartis Nr. 2021008228/ SR(6.68)-369</b>		<b>242,8</b>	<b>242,8</b>
iš <b>ES lėšų</b> finansuojamam investicijų projektui: Zarasų r. sav. Zarasų krašto muziejaus plėtra ir modernizavimas įkuriant Šarūno ir Nomedos Saukų galeriją bei plėtojant žydų kultūros kelią			242,8	242,8
<b>10</b>	<b>2021-07-19 kreditavimo sutartis Nr. 2021008229/ SR(6.68)-370</b>		<b>505,6</b>	<b>505,6</b>
- ankstesniems skolinams įsipareigojimams vykdyti			505,6	505,6
<b>Iš viso ilgalaičių paskolų:</b>			<b>4 888,6</b>	<b>3206,4</b>
2020-09-24 kreditavimo sutartis Nr. 2020007482/SR(6.68)-512			169,8	141,8

<b>Iš viso paskolų iš kreditinių linijų:</b>	<b>169,8</b>	<b>141,8</b>
<b>Savivaldybės nuosavybės teise valdomų gyvenamųjų patalpų atnaujinimui pagal daugiabučių namų modernizavimo programą paimti lengvatiniai kreditai, iš jų dengiami:</b>	<b>407,0</b>	<b>388,9</b>
- valstybės biudžeto lėšomis	139,5	123,3
- savivaldybės biudžeto lėšomis	267,5	265,6
<b>Iš viso Zarasų rajono savivaldybės skola 2021-12-31:</b>		<b>3737,1</b>

Audito ataskaitos dėl Zarasų rajono savivaldybės skolos ir galimybių imti ilgalaikes paskolas, suteikti garantiją ir įsigyti mikroautobusų finansinės nuomos (lizingo) būdu  
4 priedas

### 2021 metais paimtų ilgalaikių paskolų panaudojimas

tūkst. eurų

Eil. Nr.	Paskolos panaudojimas	Paimta paskola
<b>Rajono Savivaldybės tarybos 2021-05-07 sprendimas Nr. T-80, 2021-07-19 kreditavimo sutartis Nr. 2021008228/ SR(6.68)-369:</b>		<b>242,8</b>
1	Zarasų rajono savivaldybės Zarasų krašto muziejaus plėtros ir modernizavimo įkuriant Šarūno ir Nomedos Saukų galeriją bei plėtojant žydų kultūros kelią investiciniam projektui	242,8
<b>Rajono Savivaldybės tarybos 2021-05-07 sprendimas Nr. T-80, 2021-07-19 kreditavimo sutartis Nr. 2021008229/ SR(6.68)-370:</b>		<b>505,6</b>
1	Ankstesniems skoliniamis įsipareigojimams vykdyti	505,6
<b>Iš viso 2021 metais paimta ilgalaikių paskolų</b>		<b>748,4</b>

Audito ataskaitos dėl Zarasų rajono savivaldybės skolos ir galimybių imti ilgalaikes paskolas, suteikti garantiją ir įsigyti mikroautobusą finansinės nuomos (lizingo) būdu  
5 priedas

### Kreditinės linijos pokytis 2021 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 2021 metais</b>		<b>+44,6</b>
<i>Kompensavimo būdu finansuojamų projektų įgyvendinimui 2021 metais iš banko paimti kreditai:</i>		<i>73,0</i>
1	Projekto „Viešųjų erdvių Zarasų miesto Didžiojoje saloje sutvarkymas“ įgyvendinimui	28,7
2	Projekto „Pirmojo pasaulinio karo paveldo turizmo maršrutas ir lankytojų pritraukimas į pasienio teritoriją“ įgyvendinimui	44,3
<i>Iš viso 2021 metais grąžinta bankui:</i>		<i>28,4</i>

Audito ataskaitos dėl Zarasų rajono savivaldybės skolos ir galimybių imti ilgalaikes paskolas, suteikti garantiją ir įsigyti mikroautobusų finansinės nuomos (lizingo) būdu  
6 priedas

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

Eil. Nr.	Valdomos įmonės pavadinimas	Tarybos sprendimas		Savivaldybės garantinis raštas			Įmonės prisiimtų įsipareigojimų likutis 2021-12-31, tūkst. eurų
		data, numeris	garantija iš viso, tūkst. eurų	data, numeris	garantija iš viso, tūkst. eurų	garantija paskolos sumai, tūkst. eurų	
1	UAB „Zarasų autobusai“	2011-06-23 Nr. T-72	289,6	2011-08-18 Nr. T-72	289,6	289,6	4,9
2	UAB „Utenos regiono atliekų tvarkymo centras“	2012-04-27 Nr. T-153	164,6	2013-01-12 Nr. SR-35	164,6	164,6	110,0
3	UAB „Zarasų autobusai“	2014-11-14 Nr. T-233	202,7	2015-02-09 Nr. 187823316-G1	202,7	202,7	18,7
4	UAB „Zarasų vandenys“	2017-07-13 Nr. T-159	iki 355,7	2017-11-14 Nr. SR-596	325,2	320,0	282,6
5	UAB „Zarasų būstas“	2019-10-04 Nr. T-147	80,0	2019-12-12 Nr. (6.28 E)3-1793	80,0	40,0	13,8
6	UAB „Zarasų vandenys“	2020-04-30 Nr. T-104	iki 211,3	2020-08-26 Nr. (6.28 E)3-1235)	183,2	182,0	150,3
<b>Iš viso garantijų:</b>		*	1303,9	*	1245,3	1198,9	580,3

Audito ataskaitos dėl Zarasų rajono savivaldybės skolos ir galimybių imti ilgalaikes paskolas, suteikti garantiją ir įsigyti mikroautobusų finansinės nuomos (lizingo) būdu  
7 priedas

### Zarasų rajono savivaldybės planuojamas ilgalaikių paskolų grąžinimas 2022 metais

tūkst. eurų				
Eil. Nr.	Skolinių įsipareigojimų sutartis	Prisiimti įsipareigojimai pagal sutartį iš viso	Negrąžintų įsipareigojimų likutis 2021-12-31	Įsipareigojimų grąžinimas 2022 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	245,2	54,5
2	2015-07-29 kredito sutartis Nr. KS-2015-002-22/SR-637	625,1	115,4	115,4
3	2016-08-24 kredito sutartis Nr. 0761612020144-68/SR-619	499,9	204,1	102,1
4	2017-08-07 kreditavimo sutartis Nr. K201706-0019/SR-492	147,0	44,1	29,4
5	2018-07-04 kredito sutartis Nr. 0761812020107-42/SR(6.69)-288	485,0	352,3	54,9
6	2019-10-14 kredito sutartis Nr. 0761912020087-42/SR(6.68)-461	471,1	406,3	51,9
7	2020-07-16 kreditavimo sutartis Nr. 188753461-K3/SR-(6.68E)-360	609,3	578,8	121,9
8	2020-09-24 kreditavimo sutartis Nr. 2020007613/ SR(6.68)-513	540,3	511,8	56,9
9	2021-07-19 kreditavimo sutartis Nr. 2021008228/SR(6.68)-369	242,8	242,8	37,3
10	2021-07-19 kreditavimo sutartis Nr. 2021008229/ SR(6.68)-370	505,6	505,6	0,0
<b>Iš viso planuojama grąžinti ilgalaikių paskolų:</b>			<b>3206,4</b>	<b>624,3</b>

\* 2022 metais numatoma grąžinti paskolų suma nurodyta remiantis kreditavimo sutartyse įtvirtintais kreditų grąžinimo grafiku bei Zarasų rajono savivaldybės tarybos sprendimo, kuriuo patvirtintas savivaldybės 2022 metų biudžetas, duomenimis.