



ZARASŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

DĖL ZARASŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS SKOLOS IR GALIMYBIŲ IMTI ILGALAIKES IR TRUMPALAIKĘ PASKOLAS BEI SUTEIKTI GARANTIJĄ

2020 m. balandžio 9 d. Nr. 4-1
Zarasai

Auditas atliktas vykdant
Zarasų rajono savivaldybės kontrolieriaus
2020-03-16 pavedimą Nr. 7-1

Auditą atliko:
Savivaldybės kontrolierė Irma Maldauskienė
Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja Nijolė Kalasauskienė
Auditas pradėtas 2020 m. kovo 16 d.
Auditas baigtas 2020 m. balandžio 9 d.

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

TURINYS

IŽANGA	3
AUDITO REZULTATAI	4
I. IŠVADOS	4
II. PASTEBĖJIMAI.....	5
1. SAVIVALDYBĖS SKOLINIŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ PRISIĖMIMAS IR VYKDYMAS 2019 METAIS.....	5
1.1. Teisės aktais nustatyti savivaldybių skolos, skolinimosi ir garantijų limitai 2019 metais.....	5
1.2. Rajono Savivaldybės skolos, skolinimosi ir garantijų limitai 2019 metais.....	5
1.3. Savivaldybė 2019 metais laikėsi skolos, skolinimosi ir garantijų limitų.....	6
2. SKOLINIMOSI LIMITAI IR RAJONO SAVIVALDYBĖS GALIMYBĖ SKOLINTIS 2020 METAIS.....	8
2.1. Teisės aktais nustatyti savivaldybių skolos, skolinimosi ir garantijų limitai 2020 metams.....	8
2.2. Rajono Savivaldybės skolos, skolinimosi ir garantijų limitai 2020 metams.....	9
2.3. Rajono Savivaldybės skolinių įsipareigojimų atitiktis 2020 metų limitams	10
2.4. Rajono Savivaldybės skolos ir skolinimosi rodikliai, prisiėmus iki 909,3 tūkst. eurų įsipareigojimų pagal ilgalaikės paskolos sutartis	10
2.5. Rajono Savivaldybės garantijų rodikliai, suteikus iki 290,0 tūkst. eurų garantiją	11
2.6. Rajono Savivaldybės galimybės imti trumpalaikę paskolą iš valstybės biudžeto laikinam pajamų trūkumui padengti.....	11
PRIEDAI.....	14

IŽANGA

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu¹, 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 bei suteikti garantiją auditas atliktas vykdant Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2020 m. vasario 28 d. sprendimą Nr. T(1.2 E)-50 „Dėl pavedimo Zarasų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai atlikti finansinį auditą ir pateikti išvadą“ ir vadovaujantis Zarasų rajono savivaldybės kontrolieriaus 2020 m. kovo 16 d. pavedimu Nr. 7-1.

Audito tikslas – įvertinti Zarasų rajono savivaldybės skolą 2020 m. sausio 1 d. ir nustatyti, ar Zarasų rajono savivaldybė turi galimybių imti ilgalaikes ir trumpalaikę paskolas bei suteikti garantiją, neviršijant Lietuvos Respublikos 2020 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 – 2019 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 reikalavimais² ir Tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais, nustatančiais pagrindines atitikties (teisėtumo) audito atlikimo gaires³ bei sukaupia profesinę patirtimi.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl Zarasų rajono savivaldybės galimybių imti iki 609,3 tūkst. eurų ilgalaikę paskolą ankstesniems skoliniams įsipareigojimams vykdyti, iki 169,8 tūkst. eurų ilgalaikę paskolą investicinių projektų finansavimui ir iki 300,0 tūkst. eurų finansų ministro nustatyta tvarka atrinktiems investiciniams projektams finansuoti bei suteikti iki 290,0 tūkst. eurų garantiją už UAB „Zarasų vandenys“ projekto finansavimui imamą paskolą ir nuomonė dėl finansinio pagrįstumo, gaunant trumpalaikę iki 1500,0 tūkst. eurų paskolą iš valstybės biudžeto laikinam pajamų trūkumui padengti pareiškama audito išvadose.

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

² 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).

³ 4000 TAAIS, 4100 TAAIS (TAAIS - Tarptautiniai aukščiausiųjų audito institucijų standartai).

AUDITO REZULTATAI

I. IŠVADOS

1. Zarasų rajono savivaldybė 2019 metais prisiimdama skolinius įsipareigojimus laikėsi Lietuvos Respublikos 2019 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 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatyme patvirtintų savivaldybių skolinimosi limitų ir Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo nuostatų, ankstesniems skoliniams įsipareigojimams vykdyti 2020 metais gali paimti iki 609,3 tūkst. eurų ilgalaikę paskolą.

3. Zarasų rajono savivaldybė, nepažeisdama Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatyme patvirtintų savivaldybių skolinimosi limitų, gavus teigiamą Lietuvos Respublikos finansų ministerijos sprendimą dėl investicinių projektų finansavimo pasiskolintomis lėšomis, šiems projektams finansuoti gali paimti iki 300,0 tūkst. eurų ilgalaikę paskolą dešimties metų laikotarpiui.

4. Rajono savivaldybė, nepažeisdama Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatyme patvirtintų savivaldybių skolinimosi limitų ir Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo nuostatų, 2020 metais gali paimti iki 169,8 tūkst. eurų ilgalaikę paskolą investicinių projektų finansavimui.

5. Zarasų rajono savivaldybė, nepažeisdama Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatyme patvirtintų savivaldybių skolinimosi limitų, gali suteikti iki 290,0 tūkst. eurų garantiją už UAB „Zarasų vandenys“ projekto „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtra ir rekonstravimas Zarasų rajono savivaldybėje (II etapas)“ finansavimui imamą paskolą, tačiau, atsižvelgiant į UAB „Zarasų vandenys“ papildomą prašymą, planuojamos imti paskolos grąžinimo užtikrinimui tikslinga suteikti iki 210,0 tūkst. eurų garantiją.

6. Zarasų rajono savivaldybė pagrįstai gali kreiptis dėl trumpalaikės iki 1500,0 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 2019 METAIS

1.1. Teisės aktais nustatyti savivaldybių skolos, skolinimosi ir garantijų limitai 2019 metais

Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo⁴ (toliau – Rodiklių įstatymas) 12 straipsnio 1 dalyje 2019 metams buvo 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** 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 5 procentai** Rodiklių įstatymo 6 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų. Savivaldybės biudžeto atitiktis Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo⁵ nuostatomis turi būti pasiekta per ketverių metų laikotarpį, skaičiuojant nuo pirmų metų, kai pradeda 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 2019 metais

Zarasų rajono savivaldybės skolos ir garantijų limitai 2019 metais skaičiuojami nuo Rodiklių įstatymo 6 priede nurodytų rajono Savivaldybei prognozuojamų **10 512 tūkst. eurų** biudžeto pajamų.

Vadovaujantis Rodiklių įstatymo 12 straipsnio nuostatomis, Zarasų rajono savivaldybės **2019 metų** skolos, skolinimosi ir garantijų limitai buvo:

- skola negalėjo viršyti **6 307,2 tūkst. eurų** (10 512 x 60 %);

⁴ Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2018-12-11 Nr. XIII-1710, 12 str.

⁵ Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinis įstatymas, 2014-11-06 Nr. XII-1289, 4 str.4 d.

- finansų ministro nustatyta tvarka⁶ atrinktiems projektams 2019 metais rajono Savivaldybė papildomai galėjo prisiimti iki **525,6 tūkst. eurų** (10 512 x 5 %) įsipareigojimų, jeigu vertinimui ir atrankai projektai VšĮ Centrinei projektų valdymo agentūrai būtų buvę pateikti iki 2019 m. balandžio 30 d. 17 val.;

- prisiimtų įsipareigojimų pagal garantijas suma negalėjo viršyti **1 051,2 tūkst. eurų** (10 512 x 10 %).

Laikantis Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo nuostatų tais metais, kuriais pagal Vyriausybės arba jos įgaliotos institucijos viešai paskelbtą ekonominės raidos scenarijų numatomas teigiamas produkcijos atotrūkis nuo potencialo, rajono Savivaldybės biudžetas turi būti planuojamas, tvirtinamas, keičiamas ir vykdomas taip, kad biudžeto asignavimai neviršytų jo pajamų. Pagal Finansų ministerijos tinklapyje paskelbtą ekonominės raidos scenarijų⁷, 2019 metams buvo prognozuojamas teigiamas produkcijos atotrūkis nuo potencialo. Vadinasi, Zarasų rajono savivaldybė 2019 metais negalėjo paimti ilgalaikių paskolų daugiau nei per šiuos metus jų gražino. Pagal audito duomenis 2019 metais rajono Savivaldybė **grąžino 895,1⁸ tūkst. eurų** ilgalaikių paskolų.

1.3. Savivaldybė 2019 metais laikėsi skolos, skolinimosi ir garantijų limitų

1.3.1. Vadovaujantis Savivaldybių skolinimosi taisyklių⁹ 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 rekomendacijomis¹⁰, atnaujinant savivaldybės nuosavybės teise valdomas gyvenamąsias patalpas (tame tarpe ir socialinius būstus) 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.

⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2019-03-28 įsakymu Nr.1K-98 patvirtintas Projektų atrankos tvarkos aprašas, 2 p.

⁷ <http://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/Prane%C5%A1imas%20d%C4%97I%20potencialaus%20201909.pdf>

⁸ 895,1 tūkst. eurų sumą sudarė: gražintos ilgalaikės paskolos – 648,4 tūkst. eurų ir kreditinės linijos lėšos – 246,7 tūkst. eurų.

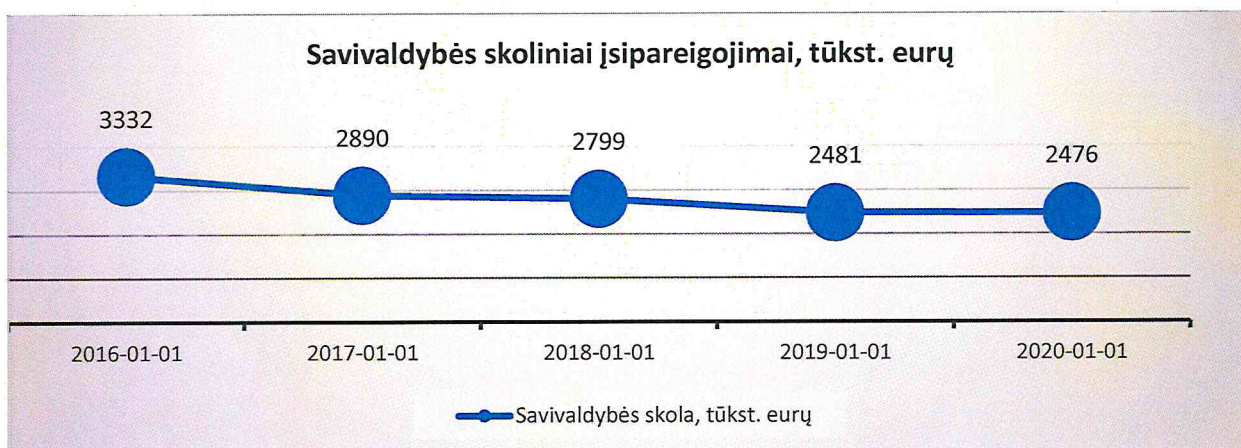
⁹ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-03-26 nutarimu Nr. 345 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintos Savivaldybių skolinimosi taisyklė, 4.1 p.

¹⁰ 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“.

Įvertinus visus rajono Savivaldybės įsipareigojimus pagal aukščiau nurodytus kriterijus, rajono Savivaldybės **skola 2019 m. gruodžio 31 d. sudarė 2 476,3 tūkst. eurų**, t. y. **23,6 procentus** (limitas 60 proc.) Rodiklių įstatymo 6 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų. Iš jų: negražintų ilgalaikių paskolų likutis – 2 423,3 tūkst. eurų, įsipareigojimų pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis likutis – 8,1 tūkst. eurų, įsipareigojimai pagal DNMP – 44,9 tūkst. eurų. *Detalesnė informacija apie skolinius įsipareigojimus pateikiama ataskaitos 2 priede.*

Lyginant rajono Savivaldybės skolinius įsipareigojimus per pastaruosius penkerius metus stebimas nuolatinis rajono Savivaldybės skolos mažėjimas. Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai nuo 2016-01-01 iki 2020-01-01 sumažėjo 856 tūkst. eurų (žr. 1 pav.).

1 pav.



Duomenų šaltinis: Zarasų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos atliktų skolos auditų ataskaitos

1.3.2. Rajono Savivaldybė 2019 metais finansų ministro nustatyta tvarka¹¹ VšĮ Centrinei projektų valdymo agentūrai projektų vertinimui ir atrankai neteikė ir papildomų paskolų neėmė, t. y. **metinio grynojo skolinimosi sumos nenaudojo.**

1.3.3. Laikantis Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo¹² nuostatų, per 2019 metus rajono Savivaldybėje pagal ilgalaikių paskolų sutartis ir iš kreditinės linijos iš viso **paimta 895,1 tūkst. eurų** paskolų ir **ties pat jų gražinta**, iš jų: pagal ilgalaikių paskolų sutartis paimta 733,0 tūkst. eurų, gražinta – 648,4 tūkst. eurų, iš kreditinės linijos projektų finansavimui paimta iš viso 162,1 tūkst. eurų, gražinta – 246,7 tūkst. eurų. *Detalesnė informacija apie 2019 metais paimtas paskolas pagal ilgalaikių paskolų sutartis ir informacija apie kreditinės linijos pokytį pateikiama ataskaitos 3 ir 4 prieduose.*

¹¹ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2019-03-28 įsakymu Nr. 1K-98 patvirtintas Projektų atrankos tvarkos aprašas.

¹² Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinis įstatymas, 2014-11-06 Nr. XII-1289, 4 str.4 d.

1.3.4. Rajono Savivaldybės **garantuotų paskolų suma 2019 m. gruodžio 31 d. sudarė 553,2 tūkst. eurų**, t. y. **5,3 procentus** (limitas 10 proc.) Rodiklių įstatymo 6 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų. *Detalesnė informacija apie skolinius įsipareigojimus pateikiama ataskaitos 5 priede.*

Zarasų rajono savivaldybė 2019 metais prisiimdama skolinius įsipareigojimus laikėsi Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu nustatytų skolos, skolinimosi ir garantijų limitų bei Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo nuostatų.

2. SKOLINIMOSI LIMITAI IR RAJONO SAVIVALDYBĖS GALIMYBĖ SKOLINTIS 2020 METAIS

2.1. Teisės aktais nustatyti savivaldybių skolos, skolinimosi ir garantijų limitai 2020 metams

Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo¹³ (toliau – įstatymas) 12 straipsnio 1 dalyje 2020 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 **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 įstatymo 6 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų. Savivaldybės biudžeto atitiktis Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo nuostatoms turi būti pasiekta per ketverių metų laikotarpį, skaičiuojant nuo pirmų metų, kai pradeda 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** įstatymo 6 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų;

¹³ Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2019-12-17 Nr. XIII-2695, 12 str.

2.2. Rajono Savivaldybės skolos, skolinimosi ir garantijų limitai 2020 metams

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

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

- skola negali viršyti **6 792,0 tūkst. eurų** (11 320 x 60 %);
- **finansų ministro nustatyta tvarka**¹⁴ atrinktiems projektams 2020 metais rajono Savivaldybė papildomai skolinių įsipareigojimų gali priimti iki **1 132,0 tūkst. eurų** (11 320 x 10 %);
- priimtų įsipareigojimų pagal garantijas suma negali viršyti **1 132,0 tūkst. eurų** (11 320 x 10 %).

2.2.2. Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstituciniame įstatyme¹⁵ įtvirtinta nuostata, kad rajono Savivaldybės biudžetas turi būti planuojamas, tvirtinamas, keičiamas ir vykdomas taip, kad biudžeto asignavimai neviršytų jo pajamų, išskyrus metus, kuriais numatomas neigiamas produkcijos atotrūkis nuo potencialo. Pastaruoju atveju asignavimai negali viršyti pajamų daugiau kaip 1,5 procento. Pagal Finansų ministerijos tinklapyje paskelbtą ekonominės raidos scenarijų¹⁶, 2020 metams prognozuojamas neigiamas produkcijos atotrūkis nuo potencialo. Vadinasi, ne finansų ministro nustatyta tvarka atrinktiems projektams finansuoti Zarasų rajono savivaldybė 2020 metais gali imti ilgalaikių paskolų tiek, kiek per šiuos metus jų grąžins bei papildomai investicijų projektų finansavimui gali imti sumą ne didesnę kaip 1,5 procento savivaldybės biudžeto pajamų¹⁷.

Pagal ilgalaikio kreditavimo sutartyse įtvirtintus kreditų grąžinimo grafikus ir audito metu mums pateiktą informaciją, 2020 metais **numatyta grąžinti 609,3 tūkst. eurų** savivaldybės paimtų ilgalaikių paskolų. *Detalesnė informacija apie numatomą ilgalaikių paskolų grąžinimą 2020 metais pateikiama ataskaitos 6 priede.*

Laikantis Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo nuostatų, rajono Savivaldybė 2020 metais gali skolintis:

- ilgalaikių paskolų grąžinimui – **609,3 tūkst. eurų**;
- investicinių projektų finansavimui – **169,8 tūkst. eurų** (11 320 x 1,5 %).

¹⁴ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020-03-18 įsakymu Nr. 1K-69 patvirtintas 2020 metų projektų atrankos tvarkos aprašas.

¹⁵ Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinis įstatymas, 2014-11-06 Nr. XII-1289, 4 str. 4d.

¹⁶ 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%97l%20potencialaus%20202003.pdf

¹⁷ Pagal Finansų ministerijos specialistų komentarą, asignavimai 1,5 procento gali viršyti pajamas, kurios yra patvirtintos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 6-ajame priede.

2.3. Rajono Savivaldybės skolinių įsipareigojimų atitiktis 2020 metų limitams

Rajono Savivaldybės **skola** 2020 m. sausio 1 d. sudarė **2 476,3 tūkst. eurų**, t. y. **21,9 procentus** (*limitas 60 proc.*) įstatymo 6 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų.

Rajono Savivaldybės **garantuotų paskolų suma** 2020 m. sausio 1 d. sudarė **553,2 tūkst. eurų**, t. y. **4,9 procentus** (*limitas 10 proc.*) įstatymo 6 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų. UAB „Zarasų vandenys“ pagal suteiktą garantiją¹⁸ išnaudojus likusią 53,4 tūkst. eurų garantijos dalį bei UAB „Zarasų būstas“ pagal rajono Savivaldybės tarybos sprendimu¹⁹ suteiktą garantiją paėmus likusią 53,3 tūkst. eurų paskolos dalį, rajono Savivaldybės suteiktos garantijos 2020 m. sausio 1 d. duomenimis sudarytų 659,9 tūkst. eurų, t. y. 5,8 procentus įstatymo 6 priede prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų.

2.4. Rajono Savivaldybės skolos ir skolinimosi rodikliai, prisiėmus iki 1079,1 tūkst. eurų įsipareigojimų pagal ilgalaikių paskolų sutartis

Rajono Savivaldybei **paėmus 609,3 tūkst. eurų** ilgalaikę paskolą ankstesniems skoliniamis įsipareigojimams vykdyti ir **169,8 tūkst. eurų** ilgalaikę paskolą investiciniams projektams finansuoti bei **300,0 tūkst. eurų** finansų ministro nustatyta tvarka atrinktų finansuotinais pasiskolintomis lėšomis investicinių projektų finansavimui, rajono Savivaldybės **skola** 2020 m. sausio 1 d. duomenimis **sudarytų 3 555,4 tūkst. eurų**, t. y. **31,4 procentus** (*limitas 60 proc.*) įstatymo 6 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų.

Rajono Savivaldybei **paėmus 300,0 tūkst. eurų** finansų ministro nustatyta tvarka atrinktų finansuotinais pasiskolintomis lėšomis investicinių projektų finansavimui **metinio** grynojo skolinimosi suma būtų **300,0 tūkst. eurų**, t. y. **2,7 procentai** (*limitas 10 proc.*) įstatymo 6 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų.

Rajono Savivaldybei **paėmus 609,3 tūkst. eurų** ilgalaikę paskolą ir ją panaudojus ilgalaikių įsipareigojimų gražinimui bei **paėmus 169,8 tūkst. eurų** ilgalaikę paskolą investiciniams projektams finansuoti, rajono Savivaldybės biudžeto **asignavimai pajamas viršytų 1,5 procento**.

Atkreiptinas dėmesys, kad pasinaudoti galimybe imti ilgalaikę paskolą investicinio projekto „Zarasų sporto centro erdvių atnaujinimas“ finansavimui rajono Savivaldybė galės tik tuomet, jeigu projektas, vadovaujantis projektų atrankos tvarkos aprašu²⁰, **iki 2020 m. balandžio 30 d. 17 val.** bus pateiktas VšĮ Centrinei projektų valdymo agentūrai ir jis bus pripažintas tinkamu finansuoti pasiskolintomis lėšomis.

¹⁸ Zarasų rajono savivaldybės 2017-11-14 garantija Nr. SR-596.

¹⁹ Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2019-10-04 sprendimas Nr. T-147.

²⁰ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2020-03-18 įsakymu Nr.1K-69 patvirtintas 2020 metų projektų atrankos tvarkos aprašas.

*Rajono savivaldybė, nepažeisdama Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatyme patvirtintų savivaldybių skolinimosi limitų ir Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo nuostatu, 2020 metais gali **paimti iki 609,3 tūkst. eurų** ilgalaikę paskolą ankstesniems skoliniams įsipareigojimams vykdyti ir **iki 169,8 tūkst. eurų** ilgalaikę paskolą investicinių projektų finansavimui bei, gavus teigiamą Lietuvos Respublikos finansų ministerijos sprendimą dėl investicinių projektų finansavimo pasiskolintomis lėšomis, šiems projektams finansuoti gali **paimti iki 300,0 tūkst. eurų** ilgalaikę paskolą dešimties metų laikotarpiui.*

2.5. Rajono Savivaldybės garantijų rodikliai, suteikus iki 290,0 tūkst. eurų garantiją

Rajono Savivaldybei 2020 metais suteikus iki 290,0 tūkst. eurų garantiją už UAB „Zarasų vandenys“ projekto „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtra ir rekonstravimas Zarasų rajono savivaldybėje (II etapas)“ finansavimui imamą paskolą bei UAB „Zarasų būstas“ pagal rajono Savivaldybės tarybos sprendimu suteiktą garantiją paėmus likusią 53,3 tūkst. eurų paskolos dalį ir UAB „Zarasų vandenys“ pagal suteiktą garantiją išnaudojus likusią 53,4 tūkst. eurų garantijos dalį, rajono Savivaldybės suteiktos **garantijos** 2020 m. sausio 1 d. duomenimis sudarytų **949,9 tūkst. eurų**, t. y. **8,4 procentus** (limitas 10 proc.) įstatymo 6 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų.

Atkreiptinas dėmesys, kad vykdant rajono Savivaldybės tarybos sprendimą, mes vertinome savivaldybės galimybę suteikti iki 290,0 tūkst. eurų garantiją, tačiau audito metu UAB „Zarasų vandenys“ pateikė naują prašymą²¹, kuriame prašomos garantijos suma mažinama iki 210,0 tūkst. eurų.

*Rajono savivaldybė, nepažeisdama Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatyme patvirtintų savivaldybių garantijų limitų, gali suteikti iki 290,0 tūkst. eurų garantiją dėl imamos ilgalaikės paskolos, tačiau, atsižvelgiant į įmonės prašymą, **tikslinga** ilgalaikės paskolos ėmimui **suteikti iki 210,0 tūkst. eurų garantiją.***

2.6. Rajono Savivaldybės galimybės imti trumpalaikę paskolą iš valstybės biudžeto laikinam pajamų trūkumui padengti

Lietuvos Respublikos Vyriausybei paskelbus visoje Lietuvos Respublikos teritorijoje karantiną²² ir audito metu gavus raštą²³ dėl planuojamo kreipimosi į Lietuvos Respublikos finansų ministeriją dėl 1500,0 tūkst. eurų trumpalaikės paskolos pajamų trūkumui padengti,

²¹ UAB „Zarasų vandenys“ 2020-04-02 raštas Nr. (1.21 E)8-172 „Dėl projektui „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtra ir rekonstravimas Zarasų rajono savivaldybėje (II etapas)“ Nr. 05.3.2-APVA-R-014-91-0009 garantijos suteikimo“.

²² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2020-03-14 nutarimas Nr. 207 „Dėl karantino Lietuvos Respublikos teritorijoje paskelbimo“, 2 p.

²³ Zarasų rajono savivaldybės administracijos 2020-03-30 raštas Nr. (6.28 E)3-477 „Dėl galimybės imti paskolą laikinam pajamų trūkumui padengti“.

papildomai atlikome Zarasų rajono savivaldybės skolinimosi iš valstybės biudžeto laikinam pajamų trūkumui padengti, kai nepakanka savivaldybės biudžeto apyvartos lėšų, finansinį pagrįstumą.

Vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymu²⁴, susidarius laikinam pajamų trūkumui, kuriam padengti nepakanka savivaldybės biudžeto apyvartos lėšų, Vyriausybės nustatyta tvarka²⁵ iš valstybės biudžeto apyvartinių lėšų savivaldybėms gali būti teikiamos trumpalaikės paskolos.

Lietuvos Respublikos Vyriausybei paskelbus karantiną²⁶ ir patvirtinus ekonomikos skatinimo ir koronaviruso (COVID-19) plitimo sukeltų pasekmių mažinimo priemonių planą²⁷, Finansų ministerija pateikė rekomendacijas²⁸ dėl šio plano ketvirto tikslo „Skatinti ekonomiką“ trečiosios priemonės „Spartinti valstybės biudžeto asignavimų einamosioms išlaidoms naudojamą“ įgyvendinimo. Rekomendacijose siūloma paankstinti prekių ir paslaugų įsigijimus, kurie buvo suplanuoti per 2020 metus, bei paankstinti kitus avansinius mokėjimus pagal sutartis, prireikus perskirstant asignavimus tarp ketvirčių.

Pagal auditui pateiktą Zarasų rajono savivaldybės 2020 metų biudžeto pajamų ir išlaidų paskirstymą ketvirčiais²⁹ rajono Savivaldybės biudžeto I-III ketvirčių asignavimai viršija planuojamos gauti pajamas. Be to, patvirtintame rajono Savivaldybės biudžete numatyta, kad ilgalaikiai įsipareigojimai pradėdant I ketvirčiu bus dengiami iš ilgalaikių paskolų. Tačiau rajono Savivaldybė I ketvirtyje neturėjo galimybių imti ilgalaikių paskolų³⁰, todėl, iki bus priimtas sprendimas imti ilgalaikę paskolą, ankstesni skoliniai įsipareigojimai grąžinami iš savivaldybės biudžeto pajamų.

Atsižvelgiant į aukščiau išdėstytas aplinkybes, manome, kad Zarasų rajono savivaldybė gali pagrįstai kreiptis dėl trumpalaikės iki 1500,0 tūkst. eurų paskolos iš valstybės biudžeto gavimo.

Iš valstybės biudžeto suteiktos trumpalaikės paskolos laikinam pajamų trūkumui padengti į skolos ir skolinimosi limitus neįskaitomos³¹, todėl rajono Savivaldybei paėmus iš valstybės

²⁴ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 2003-12-23 redakcija Nr. IX-1946, 10 str. 2 d.

²⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-03-26 nutarimu Nr. 345 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintos Savivaldybių skolinimosi taisyklės, III sk.

²⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2020-03-14 nutarimas Nr. 207 „Dėl karantino Lietuvos Respublikos teritorijoje paskelbimo“, 2 p.

²⁷ [http://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/VPA%2020200316%20EKONOMIKOS%20SKATINIMO%20IR%20KORONAVIRUSO%20\(COVID-19\)%20PLITIMO%20SUKELT%C5%B2%20PASEKMI%C5%B2%20MA%C5%BDINIMO%20PRIEMONI%C5%B2%20PLANAS.pdf](http://finmin.lrv.lt/uploads/finmin/documents/files/VPA%2020200316%20EKONOMIKOS%20SKATINIMO%20IR%20KORONAVIRUSO%20(COVID-19)%20PLITIMO%20SUKELT%C5%B2%20PASEKMI%C5%B2%20MA%C5%BDINIMO%20PRIEMONI%C5%B2%20PLANAS.pdf)

²⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2020-03-19 raštas.

²⁹ Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2020-04-08 įsakymas Nr. I(6.6 E)-223.

³⁰ Zarasų rajono savivaldybės tarybą sprendimą dėl ilgalaikės paskolos ėmimo ankstesnių skolinių įsipareigojimų vykdymui galės priimti tik po šio audito gavusi išvadą dėl galimybės imti ilgalaikę paskolą.

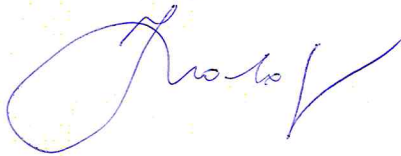
³¹ Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2019-12-17 Nr. XIII-2695, 12 str. 2 d.

biudžeto 1500,0 tūkst. eurų trumpalaikę paskolą laikinam pajamų trūkumui padengti, skolinimosi rodikliai nepakis.

Atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2020 m. kovo 16 d. patvirtinto ekonomikos skatinimo ir koronaviruso (COVID-19) plitimo sukeltų pasekmių mažinimo priemonių plano priemones ir tai, kad 2020 metų I–III ketvirčiais susidaro laikinas pajamų trūkumas, kuriam padengti nepakanka savivaldybės biudžeto apyvartos lėšų, Zarasų rajono savivaldybė pagrįstai gali kreiptis dėl trumpalaikės iki 1500 tūkst. eurų paskolos iš valstybės biudžeto gavimo.

Audito metu nustatytos klaidos ir neatitikimai, neturintys įtakos nuomonei dėl išvados pateikimo, bei rekomendacijos rajono Savivaldybės administracijai bus pateikti atskirame rašte.

Savivaldybės kontrolierė



Irma Maldauskienė

PRIEDAI

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

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito tikslas – įvertinti Zarasų rajono savivaldybės skolą 2020 m. sausio 1 d. ir nustatyti, ar Zarasų rajono savivaldybė turi galimybių imti ilgalaikes ir trumpalaikę paskolas bei suteikti garantiją, neviršijant Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatytų skolos, skolinimosi ir garantijų limitų.

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

Audito metu buvo tikrinami Zarasų rajono savivaldybės administracijos duomenys, patvirtinantys rajono Savivaldybės prisiimtų išsipareigojimų pagal paskolų, kreditinės linijos, finansinės nuomos (lizingo) sutartis likučius 2020 m. sausio 1 d. bei Zarasų rajono savivaldybės kontroliuojamų įmonių duomenys, patvirtinantys rajono Savivaldybės garantuotų paskolų likučius 2020 m. sausio 1 d. Taip pat domėtasi, ar kitos rajono Savivaldybės biudžetinės įstaigos, kontroliuojamos viešosios įstaigos bei uždarnosios akcinės bendrovės neturi prisiėmusios skolinių išsipareigojimų, nurodytų Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintose Savivaldybių skolinimosi taisyklėse ir galinčių įtakoti Savivaldybės skolos limitus, domėtasi, ar rajono Savivaldybės administracijoje įregistruoti išsipareigojimai, susiję su savivaldybei nuosavybės teise priklausančių gyvenamųjų patalpų atnaujinimu, įgyvendinant daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programą bei vertintos veiklos nuomos sutartys, ar jų pagal VSAFAS negalima priskirti finansinės nuomos (lizingo) sutartims.

Atliekant pagrindines audito procedūras, vertinta:

- Zarasų rajono savivaldybės paimtos ir grąžintos ilgalaikės paskolos, kreditinės linijos lėšų paėmimas ir grąžinimas, paskolų paėmimą pagrindžiantys dokumentai, paskolų lėšų panaudojimas rajono Savivaldybės tarybos nurodytiems investicijų projektams, paimtų ir negrąžintų paskolų likučiai 2020 m. sausio 1 d.;
- paskolų, kurių grąžinimo užtikrinimui rajono Savivaldybės taryba suteikusi garantijas, paėmimas ir grąžinimas 2019 metais;
- finansinės nuomos (lizingo) sutartys ir pagal šias sutartis prisiimtų ir neįvykdytų išsipareigojimų likučiai 2020 m. sausio 1 d.;
- rajono Savivaldybės skolos, skolinimosi ir garantijų rodikliai 2020 metais bei 2020 m. sausio 1 d. ir rodikliai, paėmus ilgalaikes ir trumpalaikę paskolas bei suteikus garantiją;
- rajono Savivaldybės paimtų ilgalaikių paskolų grąžinimo kredito įstaigoms grafikai;
- rajono Savivaldybės įmokų pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis mokėjimų grafikai;
- rajono Savivaldybės išsipareigojimų pokyčiai pagal daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programą ir jų likučiai 2020 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 analitines 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 bei suteikti garantiją
2 priedas

Zarasų rajono savivaldybės skoliniai įsipareigojimai

tūkst. eurų

Eil. Nr.	Skolinių įsipareigojimų sutartys, Investicijų projektai	Paimta paskola	Negražinto įsipareigojimo likutis 2019-12-31
Paskolos iš kredito įstaigų:			
1	2007-05-14 kreditavimo sutartis Nr. 1260712020004-03/26-271	468,7	19,0
finansuoti investicijų projektus: - Vandens nugeležinimo įrenginių Salako ir Turmanto miesteliuose statyba; - Pastatų, statinių, priklausančių savivaldybei nuosavybės teise, rekonstrukcija			
2	2011-07-15 kreditavimo sutartis Nr. K-1700-2011-33/26-11-354	762,5	354,1
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; - Užtiltės kaimo vandentiekio ir nuotekų tinklų plėtra ir Dusetų nuotekų valymo įrenginių rekonstrukcija			
Skvero D. Bukonto g. rekonstrukcijos įrengiant Turizmo informacijos centrą, konferencijų salę bei patalpas kavinei investiciniam projektui			
ne investicinių projektų išlaidoms apmokėti			
3	2013-07-16 kredito sutartis Nr. 0741312020093-69/SR-391	463,1	92,4
iš <i>ES lėšų</i> finansuojamiems investicijų projektams: - Universalus daugiafunkcinio centro Turmanto mstl. Zarasų rajone įkūrimas; - Salako bendruomenės centro stacionarių globos namų Zarasų rajone infrastruktūros modernizavimas; - Viešosios turizmo infrastruktūros Zaraso ežero Didžiojoje saloje sukūrimas; - Aktyvaus poilsio infrastruktūros plėtra Zaraso ežero Didžiojoje saloje; - Stelmužės bažnyčios varpinės ir šalia esančio parko sutvarkymas; - Bendruomenės infrastruktūros gerinimas Avilių kaime Zarasų rajone; - Amatų centro įkūrimas Antazavės dvare: paveldo ir tradicijų kaimo plėtra bei Antazavės dvaro sodybos rūmų, Zarasų r. (23498), cokolio tvarkybos ir statybos tvarkomieji darbai; - Dusetų bendruomenės svarbių viešųjų erdvių sutvarkymas; - Dusetų K. Būgos gimnazijos patalpų dalies pritaikymas ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo grupėms			

	- Zarasų „Ažuolo“ gimnazijos stadiono atnaujinimo investiciniam projektui; - Zarasų rajono savivaldybės viešosios bibliotekos pastato rekonstravimo ir priestato statybai	85,5	17,1
4	2014-06-11 kredito sutartis Nr. 0741412020065-69/SR-381	871,9	94,5
	iš <i>ES lėšų</i> finansuojamiems investicijų projektams: - Viešosios turizmo infrastruktūros Zaraso ežero Didžiojoje saloje sukūrimas; - Aktyvaus poilsio infrastruktūros plėtra Zaraso ežero Didžiojoje saloje; - Zarasų vaikų lopšelio-darželio „Lakštingala“ pastatų rekonstravimas; - Liepto su tramplinu rekonstravimo darbai (projektas BELLA DVINA2); - Zarasų viešosios paskirties pastatų energetinio efektyvumo didinimas (Salako bendruomenės centrai); - Dusetų bendruomenei svarbių viešųjų erdvių sutvarkymas	749,6	81,2
	- Zarasų viešosios bibliotekos priestato statyba (vidaus įrengimo darbai)	122,3	13,3
5	2015-07-29 kredito sutartis Nr. KS-2015-002-22/SR-637	625,1	423,2
	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	161,5
	- paimtų ilgalaikių paskolų grąžinimui AB SEB bankui ir AB DnB bankui	348,0	235,6
	VIP (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	15,5
	- šilumos katilų keitimui švietimo įstaigose (Zarasų r. Salako pagrindinė mokykla)	15,7	10,6
6	2016-08-24 kredito sutartis Nr. 0761612020144-68/SR-619	499,9	404,0
	iš <i>ES lėšų</i> finansuojamiems investicijų projektams: - Zarasų Pauliaus Širvio progimnazijos sporto aikštno 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	169,6
	VIP (valstybės investicijų 2016-2018 m. programoje numatytiems investicijų projektams finansuoti): - Zarasų kultūros centro modernizavimui kultūrinei edukacijai ir profesionalaus meno sklaidai	290,0	234,4
7	2017-08-07 kreditavimo sutartis Nr. K201706-0019	147,0	102,9
	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 aikštno 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	65,6
	VIP (valstybės investicijų 2016-2018 m. programoje numatytiems investicijų projektams finansuoti): - Zarasų kultūros centro modernizavimui kultūrinei edukacijai ir profesionalaus meno sklaidai	53,3	37,3

8	2018-07-04 kredito sutartis Nr. 0761812020107-42/SR-(6.69)-288	485,0	462,1
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	445,3
VIP (valstybės investicijų 2016–2018 m. programoje numatytiems investicijų projektams finansuoti): - Zarasų kultūros centro modernizavimui kultūrinei edukacijai ir profesionalaus meno sklaidai		17,6	16,8
9	2019-10-14 kredito sutartis Nr. 0761912020087-42/SR(6.68)-461	471,1	471,1
- ankstesniems skoliniamis įsipareigojimams vykdyti		471,1	471,1
Iš viso ilgalaikių paskolų:		4 794,3	2 423,3
Finansinės nuomos (lizingo) sutartys		84,0	8,1
- 2017-01-31 finansinio lizingo sutartis Nr. 2017-010243/SR-34, automobilis VW CRAFTER		55,0	5,3
- 2017-01-31 finansinio lizingo sutartis Nr. 2017-010245/SR-35, automobilis FORD TRANSIT		29,0	2,8
Savivaldybės nuosavybės teise valdomų gyvenamųjų patalpų atnaujinimui pagal daugiabučių namų modernizavimo programą paimti ir valstybės biudžeto lėšomis dengiami lengvatiniai kreditai		48,5	44,9
Iš viso Zarasų rajono savivaldybės skola 2019-12-31:			2476,3

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

2019 metais paimtų ilgalaikių paskolų panaudojimas

tūkst. eurų

Eil. Nr.	Paskolos panaudojimas	Paimta paskola
<i>Rajono savivaldybės tarybos 2018-04-27 sprendimas Nr. T-81, 2018-07-04 kreditavimo sutartis Nr. 0761812020107-42/SR(6.69)-288:</i>		261,9
<i>Europos Sąjungos lėšomis finansuojamiems investicijų projektams vykdyti</i>		261,9
1	Zarasų sporto centro erdvių atnaujinimas	81,0
2	Renginių infrastruktūros atnaujinimas Zarasų miesto Didžiojoje saloje	34,0
3	Antazavės dvaro sutvarkymas gerinant gyventojų poilsio ir kultūrinio gyvenimo sąlygas Zarasų rajone	83,1
4	Amatų centro plėtra Antazavės dvare: paveldas ir tradicijos kaimo plėtrai, II etapas	10,9
5	Valstybės saugomo kultūros paveldo objekto – Antazavės dvaro aktualizavimas	52,9
<i>Rajono savivaldybės tarybos 2019-07-05 sprendimas Nr. T-107, 2019-10-14 kredito sutartis Nr. 0761912020087-42/SR(6.68)-461:</i>		471,1
1	Ankstesniems skoliniamis įsipareigojimams vykdyti	471,1
Iš viso 2019 metais paimta ilgalaikių paskolų		733,0

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

Kreditinės linijos pokytis 2019 metais

tūkst. eurų

Rajono Savivaldybės tarybos 2014-03-28 sprendimas Nr. T-76, 2014-06-06 kredito sutartis Nr.188753461-K2/SR-372, grynasis skolinimasis 2019 metais		-84,6
<i>Kompensavimo būdu finansuojamų projektų įgyvendinimui 2019 metais iš banko paimti kreditai:</i>		<i>162,1</i>
1	Projekto „Energiją tausojantis gatvių apšvietimas Zarasų r. 2D.11/01/ZSL.01“ įgyvendinimui	2,2
2	Projekto „Švietimui ir gerovei skirtų šeimos skaitmeninių veiklų sukūrimas Rytų Aukštaitijoje ir pietų Latgaloje“ įgyvendinimui	27,3
3	Projekto „Pėsčiųjų ir dviračių tako įrengimas nuo Štadvilių kaimo iki Zarasų miesto“ įgyvendinimui	95,6
4	Projekto „Kurk, kad išliktum“ vykdymui	37,0
<i>Iš viso 2019 metais grąžinta bankui:</i>		<i>246,7</i>

Audito ataskaitos dėl Zarasų rajono savivaldybės skolos ir galimybių imti ilgalaikes ir trumpalaikę paskolas bei suteikti garantiją
5 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 2019-12-31, tūkst. eurų
1	UAB „Zarasų autobusai“	2011-06-23 Nr. T-72	2011-08-18 Nr. T-72	289,6	48,6
2	UAB „Utenos regiono atliekų tvarkymo centras“	2012-04-27 Nr. T-153	2013-01-12 Nr. SR-35	164,6	133,0
3	UAB „Zarasų autobusai“	2013-05-31 Nr. T-138	2013-06-19 Nr. G-0300-2013-983	86,9	6,4
4	UAB „Zarasų autobusai“	2014-11-14 Nr. T-233	2015-02-09 Nr. 187823316-G1	202,7	66,7
5	UAB „Zarasų vandenys“	2017-07-13 Nr. T-159	2017-11-14 Nr. SR-596	325,2	271,8
6	UAB „Zarasų būstas“	2019-10-04 Nr. T-147	2019-12-12 Nr. (6.28 E)3-1793	80,0	26,7
Iš viso suteiktų garantijų likučiai dėl įmonių priimtų įsipareigojimų:					553,2

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

Zarasų rajono savivaldybės planuojamas ilgalaikių paskolų grąžinimas 2020 metais

				tūkst. eurų
Eil. Nr.	Skolinių įsipareigojimų sutartys	Prisiimti įsipareigojimai iš viso	Negrąžintų įsipareigojimų likutis 2019-12-31	Įsipareigojimų grąžinimas 2020 metais*
1	2	3	4	5
Ilgalaikės paskolos pagal paskolų sutartis:				
1	2007-05-14 kreditavimo sutartis Nr. 1260712020004-03/26-271	468,7	19,0	19,0
2	2011-07-15 kreditavimo sutartis Nr. K-1700-2011-33/26-11-354	762,5	354,1	54,5
3	2013-07-16 kredito sutartis Nr. 0741312020093-69/SR-391	463,1	92,4	92,4
4	2014-06-11 kredito sutartis Nr. 0741412020065-69/SR-381	871,9	94,5	94,5
5	2015-07-29 kredito sutartis Nr. KS-2015-002-22/SR-637	625,1	423,2	153,9
6	2016-08-24 kredito sutartis Nr. 0761612020144-68/SR-619	499,9	404,0	97,8
7	2017-08-07 kreditavimo sutartis Nr. K201706-0019/SR-492	147,0	102,9	29,4
8	2018-07-04 kredito sutartis Nr. 0761812020107-42/SR(6.69)-288	485,0	462,1	54,9
9	2019-10-14 kredito sutartis Nr. 0761912020087-42/SR(6.68)-461	471,1	471,1	12,9
Iš viso planuojama grąžinti ilgalaikių paskolų:		4 794,3	2 423,3	609,3

* 2020 metais numatoma grąžinti paskolų suma nurodyta remiantis kreditavimo sutartyse įtvirtintais kreditų grąžinimo grafiku bei Zarasų rajono savivaldybės tarybos sprendimo, kuriuo patvirtintas savivaldybės 2020 metų biudžetas, duomenimis.