



MOLĖTŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Molėtų rajono savivaldybės tarybai

Molėtų rajono savivaldybės administracijos direktoriui

IŠVADA

DĖL MOLĖTŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS GALIMYBĖS IMTI ILGALAIKĘ PASKOLĄ 2023 METAIS VERTINIMO

2023 m. gegužės 10 d. Nr. KI-1

Molėtai

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 16 straipsnio 2 dalies 28 punktu, 27 straipsnio 1 dalies 3 punktu, savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba rengia ir savivaldybės tarybai teikia sprendimams priimti reikalingas išvadas dėl savivaldybės prisiimamų įsipareigojimų pagal paskolų sutartis.

Molėtų rajono savivaldybės tarybos 2023 m. kovo 30 d. sprendimu Nr. B1-61 „Dėl pavedimo Molėtų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai parengti išvadą“, pavesta atlikti Molėtų rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybės) finansinių galimybių vertinimą imti ilgalaikę iki 1 000 000 (vieno milijono) eurų paskolą 10 metų iš palankiausias sąlygas pasiūliusios kredito įstaigos ir pateikti išvadą.

Vykdamas minėtą sprendimą, atliktas atitikties (teisėtumo) auditas, kurio tikslas – įvertinti, ar Molėtų rajono savivaldybė turi galimybę imti ilgalaikę 10 metų laikotarpiui iki 1000 000 eurų paskolą, iš kurių 550 000 eurų paskolą anksčiau paimtų paskolų 2023 m. daliai grąžinti ir 450 000 eurų paskolą savivaldybės įgyvendinamiems projektams, numatytiems 2023 m. strateginiame veiklos plane, pirmiausia paskolos dalį skiriant iš Europos Sąjungos finansinės paramos finansuojamiems projektams.

Paskolą imti iš kredito įstaigos, pasiūliusios mažiausią kainą, neviršijant nustatytų skolinimosi limitų.

Molėtų rajono savivaldybės Finansų skyrius tvarko paskolų apskaitą ir yra atsakingas už pateiktą Skolinių įsipareigojimų 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaitos bei su Savivaldybės paskolų apskaita susijusių duomenų tikrumą ir teisingumą.

Skolinimosi reglamentavimas

Pagal Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo¹ 10 str. nuostatas, Savivaldybė, laikydama Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstituciniame įstatyme² (toliau – Konstitucinis įstatymas) numatytą ir Lietuvos Respublikos 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme³ nustatytą limitų, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatyta tvarka gali imti iš vidaus kreditorių arba užsienio kreditorių ilgalaikes⁴ paskolas investicijų projektams finansuoti ir ankstesniems skolinimams įsipareigojimams vykdyti.

Savivaldybių skolinimosi taisyklės⁵ nustato, kad Savivaldybė skolindama įvertina, ar, prisiimdama skolinius įsipareigojimus, neviršys atitinkamų metų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme (toliau – Finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas) nustatytą limitų.

Savivaldybės skolos limitai

2023 metų Finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 13 straipsnio 1 dalyje įtvirtinti Savivaldybės skolos, skolinimosi ir garantijų limitai:

- Savivaldybės skolos limitas skaičiuojamas nuo šio įstatymo 5 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų iš gyventojų pajamų mokesčio ir 2022 m. savivaldybės biudžeto gautų pajamų (atėmus pajamas iš gyventojų pajamų mokesčio ir valstybės biudžeto dotaciją) sumos – negali viršyti 60 proc.

Minėtame 5 priede nurodytos prognozuojamos Savivaldybės biudžeto pajamos – 15826 tūkst. eurų. 2022 m. Savivaldybės biudžeto gautos pajamos – 29493,2 tūkst. eurų, atimame gautas pajamas iš gyventojų pajamų mokesčio – 15294,6 tūkst. eurų ir valstybės biudžeto dotaciją – 12503,2 tūkst. eurų. Savivaldybės skolos limitui skaičiuoti naudojama suma – 1695,4 tūkst. eurų 2023 m. savivaldybės prognozuojamų ir gautų pajamų duomenys (tūkst. Eur) pateikiami lentelėje:

¹Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr.I-430 (su vėlesniais pakeitimais).

² Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinis įstatymas, 2014-11-06 Nr. XII-1289.

³ Lietuvos Respublikos 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2022m. lapkričio 22 d. Nr. XIV-1556.

⁴ Kurių trukmė ilgesnė kaip vieni metai ir grąžinimo terminas ne tais pačiais biudžetiniais metais.

⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. kovo 26 d. nutarimas Nr. 345 „Dėl Savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“, (2012-03-21 redakcija, su vėlesniais pakeitimais).

Eil. Nr.	Rodikliai	2023 m.
1.	2023 m. savivaldybės biudžeto prognozuojamų pajamų iš gyventojų pajamų mokesčio ir 2022 metų savivaldybės biudžeto gautų pajamų, išskyrus pajamas iš gyventojų pajamų mokesčio ir valstybės biudžeto dotacijas, suma (toliau- prognozuojamų ir gautų pajamų suma):	17521,4 (15826,0+1695,4)
1.1.	2023 m. savivaldybės biudžeto prognozuojamos pajamos iš gyventojų pajamų mokesčio	15826
1.2.	2022 metų savivaldybės biudžeto gautų pajamų, išskyrus pajamas iš gyventojų pajamų mokesčio ir valstybės biudžeto dotacijas, suma, iš jų:	1695,4 (29493,2-15294,6-12503,2)
1.2.1	pajamos iš mokesčių, gaunamos į savivaldybių biudžetus pagal įstatymus ir kitus teisės aktus;	609,6
1.2.2.	pajamos iš savivaldybių turto;	130,7
1.2.3.	savivaldybių biudžetinių įstaigų pajamos;	634,1
1.2.4.	pajamos, gautos už išnuomotą arba suteiktą naudotis valstybinę žemę, valstybinio vidaus vandenių fondo vandens telkinius ir įstatymų nustatyta tvarka paskirsčius lėšas už parduotus valstybinės žemės sklypus;	130,4
1.2.5.	įmokos už ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimą.	190,6

Savivaldybės skolos limitas, į kurį įskaitomi visi Savivaldybės priimti, bet dar neįvykdyti įsipareigojimai grąžinti kreditoriams lėšas pasirašius paskolų sutartis, finansinės nuomos (lizingo) sutartis ir kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus yra 10 512,8 tūkst. eurų (15826,0 tūkst. eurų + 1695,4 tūkst. eurų) x 60 proc.)).

Savivaldybės priimti įsipareigojimai, skaičiuojami į skolos limitą, 2023 m. sausio 1 d. buvo 4070,5 tūkst. eurų.

2023 m. savivaldybės skolinimosi limitai ir skola procentais pateikiama lentelėje:

1.	2023 metų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 13 straipsnyje nustatyti savivaldybių skolinimosi limitai:	Limitas 2023 m.	Savivaldybės skola
----	--	--------------------	-----------------------

		60 proc.	2022-12-31
1.1.	savivaldybės skola negali viršyti 60 proc. prognozuojamų ir gautų pajamų sumos	10512,84	4070,5
1.2.	Savivaldybės skola procentais		23,23

Skolinimosi pagrindumas

Planuojama pasiskolinti 450 tūkst. Eur paskola bus skiriama savivaldybės įgyvendinamiems projektams, numatytiems 2023 m. strateginiame veiklos plane, pirmiausia paskolos dalį skiriant iš Europos Sąjungos finansinės paramos finansuojamiems projektams.

Savivaldybės administracija pateikė preliminarų iš paskolos apmokamų projektų sąrašą (projektų sąrašas gali keistis, atsižvelgiant į vykdomų ES projektų finansavimo poreikį ir eiliškumą, vykdymo eigą):

Eil. Nr.	2023 m. pradėdamų vykdyti ES ir investicinių projektų pavadinimai	Prog-rama	Priemonė	Preliminarus paskolos lėšų poreikis	Pastabos
1.	Gatvių apšvietimo infrastruktūros modernizavimas (Molėtų rajono apšvietimo tinklų ir šviestuvų atnaujinimas)	3	03.3.1.3.2	214,4	ES projektas
2.	Molėtų rajono Čiulėnų seniūnijos melioracijos statinių rekonstrukcija	3	01.2.1.3.7	27,6	ES projektas
3.	Fotovoltinių elektrinių įrengimas prie savivaldybės viešųjų pastatų	3	03.2.1.2.1	130	Investicijos
4.	Administracinio pastato, esančio Vilniaus g. 44 Molėtuose atnaujinimas (modernizavimas)	3	03.3.1.3.1	78	Investicijos
Iš viso:				450	

Savivaldybės administracijos nurodyta planuojamos imti 450 tūkst. eurų ilgalaikės paskolos naudojimo paskirtis atitinka teisės aktų nuostatas – investicijų projektams finansuoti.

Atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo 4 straipsnio 5 dalies nuostatas ir vertinant savivaldybės biudžeto sudarymo lankstumo

taisyklę, savivaldybė gali iš asignavimų atimti asignavimus, skirtus Europos Sąjungos ir kitai tarptautinei finansinei paramai bendrai finansuoti, įskaitant tinkamų finansuoti išlaidų daliai tenkanti pridėtinės vertės mokestį, išskyrus iš valstybės biudžeto gautus asignavimus, skirtus Europos Sąjungos ir kitai tarptautinei finansinei paramai bendrai finansuoti. Tokiu atveju, mažėja asignavimų viršijančių pajamas procentas (leistinas iki 1,5 proc. kai yra numatomas neigiamas produkcijos atotrūkis nuo potencialo) ir išlaikomas savivaldybės biudžeto balanso rodiklis.

Be papildomų apribojimų savivaldybė gali skolintis 550 tūkst. Eur., nes savivaldybės grąžinama paskolų suma 2023 m. yra 581,2 tūkst. Eur, t. y. Savivaldybė planuoja pasiskolinti 31,2 tūkst. eurų mažiau nei grąžina paskolų 2023 m. Tokiu būdu bus išlaikomas toks pats skolinimosi lygis - skola nedidėja, bet ir įsipareigojimai nemažėja.

Savivaldybės ilgalaikiai įsipareigojimai ir skolos procentas, paėmus 1 000 000 eurų paskolą, pateikiami lentelėje:

Savivaldybės skolos procento perskaičiavimas, paėmus 1000 tūkst. paskolą:	
Savivaldybės skola negali viršyti 60 proc. prognozuojamų ir gautų savivaldybės biudžeto pajamų	10512,84
Savivaldybės ilgalaikiai įsipareigojimai 2022-12-31 (FM įsakymo 1K-8 ataskaitos Nr. 10, 61 eilutė)	4070,5
Paskola investicijoms 1,5 proc. biudžeto pajamų	450
Paskola anksčiau paimtų paskolų 2023 m. daliai grąžinti	550
2023 m. ilgalaikių paskolų grąžinama dalis (planas)	581,2
Bendra įsipareigojimų pagal paskolas suma 2023 m. (su Daugiabučių atnaujinimo programa)	4489,3
Savivaldybės skola procentais po 2023 m. pasiskolinimo ir grąžinimo	31,64

Savivaldybės administracija yra atsakinga už vertinimui pateiktų duomenų tikrumą ir teisingumą. Rengiant šią išvadą buvo vadovaujama nuostata, kad Savivaldybės administracijos Finansų skyriaus pateikti Savivaldybės duomenys yra teisingi, objektyvūs ir išsamūs, o pateikti dokumentai atitinka originalus.

Atkreipiame dėmesį, kad 2023-12-31 įsiskolinimas (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) turi būti ne didesnis už 2022-12-31 įsiskolinimą.

Siekiant tinkamai valdyti Savivaldybės palūkanų už ilgalaikes paskolas išlaidas, skolinantis turi būti siekiama, kad banko marža sudaromoje kredito sutartyje būtų ne didesnė, nei šiuo metu vykdomose sutartyse.

Išvada

Molėtų rajono savivaldybė, 2023 metais imdama ilgalaikę dešimties metų laikotarpiui iki 1 000 000 Eur paskolą (iš kurių 450 tūkst. Eur investiciniams projektams finansuoti ir 550 tūkst. Eur 2023 m. grąžinama anksčiau paimtų paskolų dalis), neviršytų Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstituciniame įstatyme numatytų ir Lietuvos Respublikos 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatytų savivaldybės skolos ir metinio grynojo skolinimosi limitų ir nepažeistų Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatyme nustatytų savivaldybių skolinimosi principų.

Savivaldybės kontrolierė

Elena Putnienė