



ZARASŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

DĖL ZARASŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS SKOLOS IR GALIMYBIŲ IMTI IKI 614,8 TŪKST. EURŲ ILGALAIKĘ PASKOLĄ ANKSTESNIEMS SKOLINIAMS ĮSIPAREIGOJIMAMS VYKDYTI

2023 m. gegužės 30 d. Nr. 4-2
Zarasai

Auditas atliktas vykdant
Zarasų rajono savivaldybės kontrolieriaus
2023-05-08 pavedimą Nr. 7-1

Auditą atliko:
Savivaldybės kontrolierė Irma Maldauskienė
Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja Nijolė Kalasauskienė

Auditas pradėtas 2023 m. gegužės 8 d.
Auditas baigtas 2023 m. gegužės 30 d.

Audito ataskaita teikiama: Zarasų rajono savivaldybės tarybai, Zarasų rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, Zarasų rajono savivaldybės merui, Zarasų rajono savivaldybės administracijai

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

TURINYS

TURINYS	2
IŽANGA	3
AUDITO REZULTATAI	4
I. IŠVADOS	4
II. ZARAŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS SKOLOS, SKOLINIMOSI IR GARANTIJŲ VERTINIMAS	5
1. SAVIVALDYBĖS SKOLINIŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ PRISIĖMIMAS IR VYKDYMAS 2022 METAIS	5
1.1. Teisės aktais nustatyti savivaldybių skolos, skolinimosi ir garantijų limitai 2022 metais.....	5
1.2. Rajono Savivaldybės skolos, skolinimosi ir garantijų limitai 2022 metais	5
1.3. Savivaldybė 2022 metais laikėsi skolos, skolinimosi ir garantijų limitų.....	6
2. SKOLINIMOSI LIMITAI IR RAJONO SAVIVALDYBĖS GALIMYBĖ SKOLINTIS 2023 METAIS	8
2.1. Teisės aktais nustatyti savivaldybių skolos, skolinimosi ir garantijų limitai 2023 metams...8	8
2.2. Rajono Savivaldybės skolos, skolinimosi ir garantijų limitai 2023 metams	10
2.3. Rajono Savivaldybės skolinių įsipareigojimų atitiktis 2023 metų limitams.....	11
2.4. Rajono Savivaldybės skolos ir skolinimosi rodikliai, prisiėmus iki 614,8 tūkst. eurų įsipareigojimų ankstesniems skoliniam įsipareigojimams vykdyti.....	11
PRIEDAI	12

IŽANGA

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu¹, 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 iki 614,8 tūkst. eurų ilgalaikę paskolą ankstesniems skoliniams įsipareigojimams vykdyti auditas atliktas vykdant Zarasų rajono savivaldybės tarybos sprendimą² ir vadovaujantis Zarasų rajono savivaldybės kontrolieriaus 2023 m. gegužės 8 d. pavedimu Nr. 7-1.

Audito tikslas – įvertinti Zarasų rajono savivaldybės skolą 2023 m. sausio 1 d. ir nustatyti, ar Zarasų rajono savivaldybė turi galimybių imti iki 614,8 tūkst. eurų ilgalaikę paskolą ankstesniems skoliniams įsipareigojimams vykdyti neviršijant Lietuvos Respublikos 2023 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 – 2022 metai.

Audituojamuoju laikotarpiu direktoriaus pareigas ėjo Benjaminas Sakalauskas. Finansų skyriaus vedėjos pareigas vykdė Edita Gusevienė. Apskaitos ir materialinio aprūpinimo skyriaus vedėjos (vyriausiosios buhalterės) pareigas ėjo Jolita Zovienė.

Auditas atliktas vadovaujantis tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais, nustatančiais pagrindines atitikties (teisėtumo) audito atlikimo gaires³ bei sukaupta profesine 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 ilgalaikę paskolą ankstesniems skoliniams įsipareigojimams vykdyti pareiškama audito išvadoje.

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 2022-06-30 Nr. XIV-1268 redakcija, 67 str. 1 d. 3 p.

² Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2023-05-04 sprendimas Nr. T-64 „Dėl pavedimo Zarasų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai atlikti Zarasų rajono savivaldybės skolos finansinį auditą ir pateikti išvadą“.

³ Finansinio audito ir atitikties audito (TAAIS) standartai, (<https://www.valstybeskontrolė.lt/LT/post/15649/>).

AUDITO REZULTATAI

I. IŠVADOS

1. Zarasų rajono savivaldybė 2022 metais prisiimdama skolinius įsipareigojimus laikėsi Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu nustatytą skolos, skolinimosi ir garantijų limitų.

2. Zarasų rajono savivaldybė, nepažeisdama Lietuvos Respublikos 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatyme patvirtintų savivaldybių skolos limitų bei Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo principų, 2023 metais gali paimti iki 614,8 tūkst. eurų ilgalaikę paskolą ankstesniems skoliniams įsipareigojimams vykdyti.

II. ZARAŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS SKOLOS, SKOLINIMOSI IR GARANTIJŲ VERTINIMAS

1. SAVIVALDYBĖS SKOLINIŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ PRISIĖMIMAS IR VYKDYMAS 2022 METAIS

1.1. Teisės aktais nustatyti savivaldybių skolos, skolinimosi ir garantijų limitai 2022 metais

Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo⁴ (toliau – Rodiklių įstatymas) 13 straipsnio 1 dalyje 2022 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 5 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų iš gyventojų pajamų mokesčio;

- **savivaldybės**, kurios biudžetas planuojamas, tvirtinamas, keičiamas ir vykdomas vadovaujantis Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo⁵ 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 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 5 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų iš gyventojų pajamų mokesčio.

1.2. Rajono Savivaldybės skolos, skolinimosi ir garantijų limitai 2022 metais

Zarasų rajono savivaldybės skolos, skolinimosi ir garantijų limitai 2022 metais skaičiuojami nuo Rodiklių įstatymo 5 priede nurodytų rajono Savivaldybei prognozuojamų **13 580,0 tūkst. eurų** biudžeto pajamų iš gyventojų pajamų mokesčio bei **27 638,6 tūkst. eurų** rajono Savivaldybės biudžeto pajamų⁶.

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

- skola negalėjo viršyti **8 148,0 tūkst. eurų** (13 580 x 60 %);

⁴ Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2021-12-14 Nr. XIV-745, 13 str. 1 d.

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

⁶ Zarasų rajono savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (2023-02-21 Nr. F4-111-(20.9 E)) 2022 metų pajamos – 27 638,6 tūkst. eurų.

- metinio grynojo skolinimosi suma negalėjo viršyti **414,6 tūkst. eurų** (27 638,6 x 1,5 %);
- prisiimtų įsipareigojimų pagal garantijas suma negalėjo viršyti **1 358,0 tūkst. eurų** (13 580,0 x 10 %).

1.3. Savivaldybė 2022 metais laikėsi skolos, skolinimosi ir garantijų limitų

1.3.1. Vadovaujantis Savivaldybių skolinimosi taisyklių⁷ 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 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 rekomendacijomis⁸, 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“⁹, 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 2022 m. gruodžio 31 d. iš viso sudarė 3 848,5 tūkst. eurų, t. y. 28,3 procentus** (limitas 60 proc.) Rodiklių įstatymo 5 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų iš gyventojų pajamų mokesčio. Iš jų: negražintų ilgalaikių paskolų likutis – 3213,8 tūkst. eurų, iš kreditinės linijos paimtos ir negražintos paskolos likutis – 168,9 tūkst. eurų, įsipareigojimai pagal lizingo sutartis – 33,9 tūkst. eurų, įsipareigojimai pagal DNMP – 431,9 tūkst. eurų. *Detalesnė informacija apie skolinius įsipareigojimus pateikiama ataskaitos 3 priede.*

Lyginant rajono Savivaldybės skolinių įsipareigojimų pokyčius per pastaruosius penkerius metus, stebimas skolinių įsipareigojimų didėjimas, kurį nulėmė 2020 metais paimta ilgalaikė paskola Lietuvos Respublikos finansų ministro nustatyta tvarka atrinktiems projektams¹⁰ finansuoti bei, esant neigiamam produkcijos atotrūkiui nuo potencialo, 2020 metais papildomai

⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-03-26 nutarimu Nr. 345 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintos Savivaldybių skolinimosi taisyklės, 4.1 p.

⁸ 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“.

⁹ 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.

¹⁰ Projektai: „Zarasų sporto centro erdvių atnaujinimas“ ir „Prekybos ir paslaugų pasažo įrengimas D. Bukonto gatvėje Zarasų mieste“.

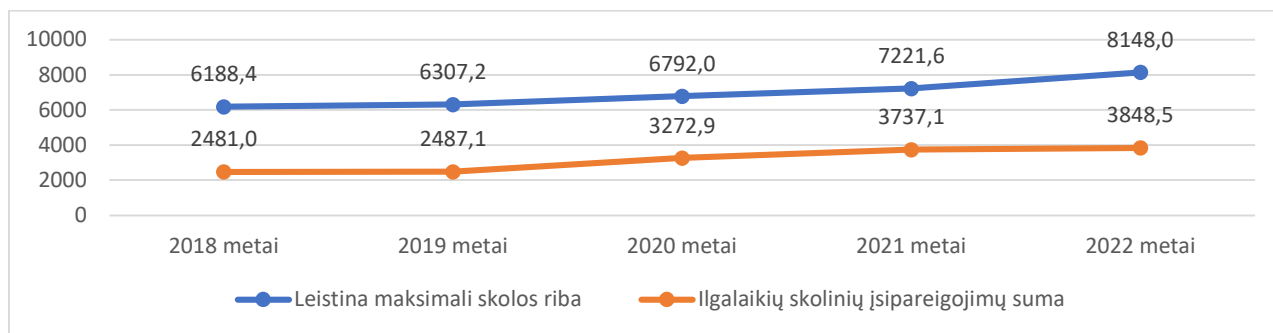
paimtas kreditas iš kreditinės linijos ir 2021 metais paimta ilgalaikė paskola investicinio projekto¹¹ įgyvendinimui. Taip pat, spartėjant daugiabučių namų modernizavimui, per 2020–2022 metus ženkliai, t. y. 376,2 tūkst. eurų padidėjo įsipareigojimai pagal DNMP (žr. 1 lentelę).

1 lentelė. Savivaldybės ilgalaikiai įsipareigojimai 2018–2022 metų pabaigos duomenimis

Įsipareigojimai/Metai	2018	2019	2020	2021	2022
Iš viso ilgalaikių įsipareigojimų likutis metų pabaigoje, tūkst. eurų, iš jų:	2481,0	2487,1	3272,9	3737,1	3848,5
- pagal ilgalaikių paskolų ir kreditinės linijos sutartis	2423,3	2423,3	3060,8	3348,2	3382,7
- pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis	32,0	8,1	0,0	0,0	33,9
- pagal daugiabučių namų modernizavimo programą (DNMP)	25,7	55,7	212,1	388,9	431,9

Nors rajono Savivaldybės bendra skola 2018–2022 metais augo, tačiau įstatymais nustatyti skolos limitai nebuvo viršyti (1 diagrama).

1 diagrama. Savivaldybės skolinių įsipareigojimų ir skolos limitų palyginimas, tūkst. eurų



1.3.2. Pagal 2022 metais galiojusios redakcijos Savivaldybių skolinimosi taisyklės¹² savivaldybės metinio grynojo skolinimosi limitu sumą sudaro einamaisiais biudžetinėmis metais taisyklėse nurodytų priimtų ir įvykdytų įsipareigojimų sumų skirtumas biudžetinių metų pabaigoje.

Rajono Savivaldybė 2022 metais iš kreditinės linijos ir pagal ilgalaikės paskolos sutartį prisiėmė 678,5 tūkst. eurų ilgalaikių įsipareigojimų ir grąžino 644,0 tūkst. eurų, pagal lizingo sutartį prisiimtas įsipareigojimas už 39,9 tūkst. eurų ir per šiuos metus padengta 6,0 tūkst. eurų, bendra **metinio grynojo skolinimosi suma – 68,4 tūkst. eurų, t. y. 0,2 procento** (limitas 1,5 proc.) rajono Savivaldybės biudžeto pajamų¹³.

Detalesnė informacija apie 2022 metų rajono Savivaldybės tarybos sprendimus priimti ilgalaikius įsipareigojimus, faktiškai priimtus įsipareigojimus pagal ilgalaikių paskolų ir lizingo sutartis bei informacija apie kreditinės linijos pokytį pateikiama ataskaitos 4 ir 5 prieduose.

¹¹ Zarasų r. sav. Zarasų krašto muziejaus plėtra ir modernizavimas įkuriant Šarūno ir Nomados Saukų galeriją bei plėtojant žydų kultūros kelią investicinis projektas.

¹² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-03-26 nutarimu Nr. 345 (2022 metais galiojusi redakcija) patvirtintos Savivaldybių skolinimosi taisyklės, 4.2 p.

¹³ Zarasų rajono savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (2023-02-21 Nr. F4-111-(20.9 E)) 2022 metų pajamos – 27 638,6 tūkst. eurų.

1.3.3. Rajono Savivaldybės **garantuotų paskolų suma 2022 m. gruodžio 31 d. sudarė 825,3 tūkst. eurų, t. y. 6,1 procento** (limitas 10 proc.) Rodiklių įstatymo 5 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų iš gyventojų pajamų mokesčio.

Per 2022 metus rajono Savivaldybė suteikė dvi 470,0 tūkst. eurų garantijas dėl UAB „Zarasų vandenys“ imamų ilgalaikių paskolų¹⁴. *Detalesnė informacija apie visas rajono Savivaldybės suteiktas garantijas ir jų likučius pateikiama ataskaitos 6 priede.*

Zarasų rajono savivaldybė 2022 metais prisiimdama skolinius įsipareigojimus ir suteikdama garantijas laikėsi Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu nustatytų skolos, skolinimosi ir garantijų limitų.

2. SKOLINIMOSI LIMITAI IR RAJONO SAVIVALDYBĖS GALIMYBĖ SKOLINTIS 2023 METAIS

2.1. Teisės aktais nustatyti savivaldybių skolos, skolinimosi ir garantijų limitai 2023 metams

Biudžeto sandaros įstatyme¹⁵ numatyta, kad savivaldybės, laikydamosi Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstituciniame įstatyme numatytų ir Lietuvos Respublikos tam tikrų metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatytų limitų, Vyriausybės nustatyta tvarka gali imti iš vidaus kreditorių arba užsienio kreditorių ilgalaikes paskolas investicijų projektams finansuoti ir ankstesniems skoliniamis įsipareigojimams vykdyti.

Savivaldybių skolinimosi taisyklėse¹⁶ nurodyta, kad savivaldybė skolindamasi turi įvertinti, ar prisiimdama skolinius įsipareigojimus savivaldybė neviršys Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstituciniame įstatyme ir Lietuvos Respublikos tam tikrų metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatyto savivaldybės skolos limito, savivaldybės garantijų limito ir savivaldybės grynojo skolinių įsipareigojimų pokyčio limito, kai toks limitas nustatytas.

Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstituciniame įstatyme¹⁷ įtvirtintos nuostatos, kad:

¹⁴ Zarasų rajono savivaldybės 2022-04-29 sprendimu Nr. T-90 suteikta iki 180,0 tūkst. eurų garantija ir 2022-10-28 sprendimu Nr. T-167 suteikta iki 290,0 tūkst. eurų garantija.

¹⁵ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 2003-12-23 redakcija Nr. IX-1946 (su nuo 2023-04-01 įsigaliojusiais pakeitimais), 10 str. 1 d. 1 p.

¹⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-03-26 nutarimu Nr. 345 (su vėlesniais pakeitimais) patvirtintos Savivaldybių skolinimosi taisyklės, 4 p.

¹⁷ Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinis įstatymas, 2014-11-06 Nr. XII-1289 (su nuo 2023-01-01 įsigaliojusiais pakeitimais), 4 str. 6 ir 7 d.

- **savivaldybės skola** pagal įsipareigojamuosius skolos dokumentus, įskaitant paskolas, finansinės nuomos (lizingo) sutartis, bet neapsiribojant jomis, **negali viršyti 60 procentų** valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nurodytų tiems metams prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų iš gyventojų pajamų mokesčio ir paskutinių pasibaigusiu metų savivaldybės biudžeto gautų pajamų, išskyrus iš gyventojų pajamų mokesčio gautas pajamas, valstybės biudžeto dotacijas ir Europos Sąjungos ir kitą tarptautinę finansinę paramą, sumos;

- savivaldybės prisiimti **įsipareigojimai pagal garantijas** dėl savivaldybės valdomų įmonių prisiimtų, bet dar neįvykdytų įsipareigojimų gražinti kreditoriams lėšas pagal paskolų sutartis, finansinės nuomos (lizingo) sutartis ar kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus **negali viršyti 10 procentų** valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nurodytų tiems metams prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų iš gyventojų pajamų mokesčio ir paskutinių pasibaigusiu metų savivaldybės biudžeto gautų pajamų, išskyrus iš gyventojų pajamų mokesčio gautas pajamas ir valstybės biudžeto dotacijas, sumos.

Lietuvos Respublikos 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo¹⁸ (toliau – įstatymas) 13 straipsnio 1 dalyje 2023 metams taip pat nustatyti analogiški savivaldybės skolos ir garantijų limitai:

- **savivaldybės skola** pagal įsipareigojamuosius skolos dokumentus **negali viršyti 60 procentų** įstatymo 5 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų iš gyventojų pajamų mokesčio ir 2022 metų savivaldybės biudžeto gautų pajamų, išskyrus pajamas iš gyventojų pajamų mokesčio ir valstybės biudžeto dotacijas, sumos;

- 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** šio įstatymo 5 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų iš gyventojų pajamų mokesčio ir 2022 metų savivaldybės biudžeto gautų pajamų, išskyrus pajamas iš gyventojų pajamų mokesčio ir valstybės biudžeto dotacijas, sumos.

Savivaldybės grynojo skolinių įsipareigojimų pokyčio limitas įstatyme 2023 metams nenumatytas, todėl, vadovaujantis Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo¹⁹ nuostatomis, biudžetas, kurio planuojami asignavimai neviršija 0,3 procento praėjusių metų BVP to meto kainomis, turi būti planuojamas, tvirtinamas, keičiamas ir vykdomas taip, kad to biudžeto asignavimai neviršytų jo pajamų (asignavimus ir pajamas vertinant kaupiamuoju principu),

¹⁸ Lietuvos Respublikos 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2022-11-22 Nr. XIV-1556, 13 str.

¹⁹ Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinis įstatymas, 2014-11-06 Nr. XII-1289, (su nuo 2023-01-01 įsigaliojusiais pakeitimais) 4 str. 4 d.

išskyrus metus, kuriais pagal Vyriausybės arba jos įgaliotos institucijos viešai paskelbtą ekonominės raidos scenarijų, dėl kurio tvirtinimo kontrolės institucija paskelbė savo išvadą, numatomas neigiamas produkcijos atotrūkis nuo potencialo. Pastaruoju atveju asignavimai negali viršyti pajamų daugiau kaip 1,5 procento. Savivaldybei nepareiškus poreikio imti ilgalaikę paskolą investicijų projektų įgyvendinimo finansavimui, skolinimosi galimybės kitiems tikslams nei ankstesnių skolinių įsipareigojimų vykdymui šio audito metu nebus vertinamos.

2.2. Rajono Savivaldybės skolos, skolinimosi ir garantijų limitai 2023 metams

2.2.1. Zarasų rajono savivaldybės skolos, skolinimosi ir garantijų limitai 2023 metais skaičiuojami nuo įstatymo 5 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų iš gyventojų pajamų mokesčio²⁰ ir 2022 metų savivaldybės biudžeto gautų pajamų²¹, išskyrus pajamas iš gyventojų pajamų mokesčio ir valstybės biudžeto dotacijas su Europos sąjungos lėšomis sumos, t. y. nuo **17279,2 tūkst. eurų**:-

Vadovaujantis įstatymo 13 straipsnio nuostatomis, Zarasų rajono savivaldybės **2023 metų** skolos ir garantijų limitai yra:

- skola negali viršyti **10367,5 tūkst. eurų** (17279,2 x 60 %);
- prisiimtų įsipareigojimų pagal garantijas suma negali viršyti **1727,9 tūkst. eurų** (17279,2 x 10 %).

2.2.2. Pagal Finansų ministerijos nuostatas, finansinių įsipareigojimų prisiėmimas (ilgalaikės ir trumpalaikės paskolos) laikomos ne savivaldybės pajamomis, o įplaukomis²² ir finansinių įsipareigojimų vykdymo išlaidos (grąžinamos paskolos) taip pat nelaikomos asignavimais²³. Todėl ilgalaikės paskolos ėmimas ankstesniems skoliniam įsipareigojimams vykdyti neturi įtakos Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo²⁴ apribojimams dėl Savivaldybės biudžeto planavimo, tvirtinimo, keitimo ir vykdymo taip, kad to biudžeto asignavimai neviršytų jo pajamų. Atsižvelgiant į tai, rajono Savivaldybė be apribojimų 2023 metais gali imti ilgalaikių paskolų tiek, kiek numato jų šiais metais grąžinti.

Pagal ilgalaikio kreditavimo sutartyse įtvirtintus kreditų grąžinimo grafikus 2023 metais **turi būti grąžinta 614,8 tūkst. eurų** savivaldybės paimtų ilgalaikių paskolų. *Detalesnė*

²⁰ Lietuvos Respublikos 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2022-11-22 Nr. XIV-1556, 5 priedas, **pajamos - 15564,0 tūkst. eurų**.

²¹ Zarasų rajono savivaldybės Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2022 m. gruodžio 31 d. ataskaitoje (2023-02-21 Nr. F4-111-(20.9 E)) **2022 metų pajamos**, išskyrus pajamas iš gyventojų pajamų mokesčio ir valstybės biudžeto dotacijas su Europos sąjungos lėšomis sumos – **1715,2 tūkst. eurų**.

²² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004-01-09 įsakymu Nr. 1K-006 „Dėl savivaldybių biudžetų suvestinių formų patvirtinimo“ 2021-02-10 įsakymo Nr. 1K-40 redakcija patvirtinta forma SB-1 pajamos, 76–84 eil.

²³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2004-01-09 įsakymu Nr. 1K-006 „Dėl savivaldybių biudžetų suvestinių formų patvirtinimo“ 2023-01-24 įsakymo Nr. 1K-18 redakcija patvirtintos formos SB-2 suvestinė 14 eil. ir 2020-02-03 įsakymo Nr. 1K-26 redakcija patvirtinta forma SB-3 išlaidos, 119–129 eil.

²⁴ Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinis įstatymas, 2014-11-06 Nr. XII-1289 (su nuo 2023-01-01 įsigaliojusiais pakeitimais), 4 str. 4 d.

informacija apie numatomą ilgalaikių paskolų grąžinimą 2023 metais pateikiama ataskaitos 7 priede.

2.3. Rajono Savivaldybės skolinių įsipareigojimų atitiktis 2023 metų limitams

Įstatyme skolinimosi limitais ribojama rajono Savivaldybės **skola** 2023 m. sausio 1 d. sudarė **3848,5 tūkst. eurų**, t. y. **22,3 procentus** (*limitas 60 proc.*) įstatymo 5 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų iš gyventojų pajamų mokesčio ir 2022 metų savivaldybės biudžeto gautų pajamų, išskyrus pajamas iš gyventojų pajamų mokesčio ir valstybės biudžeto dotacijas su Europos sąjungos lėšomis sumos.

Rajono Savivaldybei 2023 metais paėmus iki 2023 m. sausio 1 d. likusį neišnaudotą 0,9 tūkst. eurų kreditinės linijos likutį, Savivaldybės skola padidėtų nežymiai ir sudarytų tuos pačius 22,3 procentus nuo limito skaičiavimui naudojamų pajamų.

Rajono Savivaldybės **garantuotų paskolų suma** 2023 m. sausio 1 d. sudarė **825,3 tūkst. eurų**, t. y. **4,8 procentus** (*limitas 10 proc.*) įstatymo 5 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų iš gyventojų pajamų mokesčio ir 2022 metų savivaldybės biudžeto gautų pajamų, išskyrus pajamas iš gyventojų pajamų mokesčio ir valstybės biudžeto dotacijas. Be to, UAB „Zarasų vandenys“ 2023 m. sausio 1 d. pagal 2020 metais suteiktą garantiją dar buvo nepaėmusi 6,8 tūkst. eurų paskolos bei pagal 2022 metais suteiktą garantiją buvo nepaėmusi 92,2 tūkst. eurų paskolos. Paėmus visas šias paskolas rajono Savivaldybės prisiimti įsipareigojimai pagal garantijas 2023 m. sausio 1 d. duomenimis **sudarytų 924,3 tūkst. eurų arba 5,3 procentus** įstatymo 5 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų iš gyventojų pajamų mokesčio ir 2022 metų savivaldybės biudžeto gautų pajamų, išskyrus pajamas iš gyventojų pajamų mokesčio ir valstybės biudžeto dotacijas, sumos.

2.4. Rajono Savivaldybės skolos ir skolinimosi rodikliai, prisiėmus iki 614,8 tūkst. eurų įsipareigojimų ankstesniems skoliniams įsipareigojimams vykdyti

Rajono Savivaldybei **paėmus 614,8 tūkst. eurų** ilgalaikę paskolą ankstesniems skoliniams įsipareigojimams vykdyti ir juos panaudojus ankstesnių skolinių įsipareigojimų vykdymui, rajono Savivaldybės **skola nepadidėtų**.

Zarasų rajono savivaldybė, nepažeisdama Lietuvos Respublikos 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatyme patvirtintų savivaldybių skolos limitų bei Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo principų, 2023 metais gali paimti iki 614,8 tūkst. eurų ilgalaikę paskolą ankstesniems skoliniams įsipareigojimams vykdyti.

PRIEDAI

Audito ataskaitos dėl Zarasų rajono savivaldybės skolos ir galimybių imti iki 614,8 tūkst. eurų ilgalaikę paskolą ankstesniems skoliniamis įsipareigojimams vykdyti
1 priedas

SANTRUMPOS IR SĄVOKOS

Įstatymas – Lietuvos Respublikos 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2022-12-22 Nr. XIV-102.

Rajono Savivaldybė – Zarasų rajono savivaldybė.

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

DNMP – daugiabučių namų modernizavimo programa, kaip nurodyta Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-09-23 nutarime Nr. 1213 „Dėl daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programos patvirtinimo“.

Kiti įsipareigojamieji skolos dokumentai – komerciniai popieriai, paprastieji ir įsakomieji vekseliai, faktoringo (be regreso teisės) sutartys, kreditorinio reikalavimo perleidimo sutartys, prekybos kreditų restruktūrizavimo sutartys, – kai sudarant naują dvišalį susitarimą keičiamos prekių tiekėjo ar paslaugų teikėjo suteikto prekybos kredito pagrindinės sąlygos (sudaromas naujas panaudoto kredito mokėjimų grafikas ir (ar) nustatomos palūkanos), kiti įsipareigojamieji skolos dokumentai, pagal kuriuos savivaldybės mokėjimai prekių tiekėjui ar paslaugų teikėjui perleidžiami finansų įstaigai ir (ar) kitam subjektui ir (arba) finansų įstaiga ir (ar) kitas subjektas neturi tiesioginės ar netiesioginės regreso teisės į prekių tiekėją ar paslaugų teikėją, jeigu savivaldybė nevykdo mokėjimo įsipareigojimų finansų įstaigai ir (ar) kitam subjektui.

Lizingo sutartys – finansinės nuomos (lizingo) sutartys (tarp jų valdžios ir privataus subjektų partnerystės sutartys, jeigu jos teisės aktų, reglamentuojančių viešojo ir privataus sektorių partnerystę, nustatyta tvarka laikomos finansinės nuomos (lizingo) sutartimis, ir veiklos nuomos sutartys, kurios pagal finansų ministro patvirtintus Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus laikomos finansinės nuomos (lizingo) sutartimis).

Metinio grynojo skolinimosi suma – einamaisiais biudžetiniais metais savivaldybės skolinantis prisiimtų ir įvykdytų įsipareigojimų sumų skirtumas biudžetinių metų pabaigoje.

Audito ataskaitos dėl Zarasų rajono savivaldybės skolos ir galimybių imti iki 614,8 tūkst. eurų ilgalaikę paskolą ankstesniems skoliniamis įsipareigojimams vykdyti
2 priedas

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito tikslas: įvertinti Zarasų rajono savivaldybės skolą 2023 m. sausio 1 d. ir nustatyti, ar Zarasų rajono savivaldybė turi galimybių imti iki 614,8 tūkst. eurų ilgalaikę paskolą ankstesniems skoliniamis įsipareigojimams vykdyti neviršijant Lietuvos Respublikos 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatytą skolos ir skolinimosi limitų.

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

Audito apimtis:

- rajono Savivaldybės skolinių įsipareigojimų likutis 2023-01-01 – 3848,5 tūkst. eurų;
- rajono Savivaldybės suteiktų garantijų likutis 2023-01-01 – 825,3 tūkst. eurų.

Paskolų, kreditinių linijų, lizingo sutarčių ir suteiktų garantijų tikslūs likučiai nustatyti remiantis ištisiniu dokumentų, t. y. sutarčių, banko sąskaitų išrašų, paskolų ėmimą pagrindžiančių dokumentų ir kt. tikrinimu. Taip pat patikrinti rajono Savivaldybės administracijos Finansų ir 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 prisiimtų įsipareigojimų pagal paskolų, kreditinės linijos, finansinės nuomos (lizingo) sutartis likučius 2023 m. sausio 1 d. bei Zarasų rajono savivaldybės valdomų įmonių duomenys, patvirtinantys rajono Savivaldybės garantuotų paskolų likučius 2023 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 paskolos, kreditinės linijos lėšų paėmimas ir grąžinimas, paskolų paėmimą pagrindžiantys dokumentai, paimtų ir negrąžintų paskolų likučiai 2023 m. sausio 1 d.;
- paskolų, kurių grąžinimo užtikrinimui rajono Savivaldybės taryba suteikusi garantijas, paėmimas ir grąžinimas 2022 metais;
- rajono Savivaldybės skolos, skolinimosi ir garantijų rodikliai 2023 metais bei 2023 m. sausio 1 d. ir rodikliai, paėmus ilgalaikę paskolą ankstesniems skoliniamis įsipareigojimams vykdyti;
- rajono Savivaldybės paimtų ilgalaikių paskolų grąžinimo kredito įstaigoms grafikai;
- rajono Savivaldybės įsipareigojimų pokyčiai pagal daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programą ir jų likučiai 2023 m. sausio 1 d.

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. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų.

Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis:

- Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 10 ir 10¹ straipsniai;

- Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo 4 straipsnis;
 - Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 13 straipsnis;
 - Lietuvos Respublikos 2023 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“ (2012-03-21 nutarimo Nr. 304 redakcija su vėlesniais pakeitimais) 4 punktas.
-

Audito ataskaitos dėl Zarasų rajono savivaldybės skolos ir galimybių imti iki 614,8 tūkst. eurų ilgalaikę paskolą ankstesniems skoliniamis įsipareigojimams vykdyti
3 priedas

Zarasų rajono savivaldybės skoliniai įsipareigojimai

			tūkst. eurų	
Eil. Nr.	Skolinių įsipareigojimų sutartys, Investicijų projektai	Paimta paskola	Negražinto įsipareigojimo likutis 2022-12-31	
Paskolos iš kredito įstaigų:		5057,6	3382,7	
1	2011-07-15 kreditavimo sutartis Nr. K-1700-2011-33/26-11-354, paskolos grąžinimo pabaiga – 2026-06-30	762,5	190,7	
	iš <i>ES lėšų</i> finansuojamiems investicijų projektams: - Bendruomeninės ir sporto infrastruktūros plėtra Salako, Antazavės, Turmanto ir Antalieptės kaimuose; - Antalieptės daugiafunkcinio centro įkūrimas; - Imbrado daugiafunkcinio centro įkūrimas; - Viešosios turizmo infrastruktūros Zaraso ežero Didžiojoje saloje sukūrimas; - Dusetų kultūros namų pastato Dusetose, Vytauto g. 54 rekonstravimas; - Zarasų miesto Dariaus ir Girėno gatvės dalies nuo Vytauto g. iki Pakalnės g. rekonstrukcija; - Zarasų socialinių paslaugų centro laikinų gyvenimo namų įkūrimas; - Zarasų socialinių paslaugų centro padalinio Dusetose įkūrimas; - Zarasų kultūros centro pastato energijos efektyvumo didinimas; - Aktyvaus poilsio infrastruktūros plėtra Zarasų miestą juosiančioje Zaraso ežero pakrantėje; - Užtildytos kaimo vandentiekio ir nuotekų tinklų plėtra ir Dusetų nuotekų valymo įrenginių rekonstrukcija	679,5	169,9	
	Skvero D. Bukonto g. rekonstrukcijos įrengiant Turizmo informacijos centrą, konferencijų salę bei patalpas kavinei investiciniam projektui	8,7	2,2	
	ne investicinių projektų išlaidoms apmokėti	74,3	18,6	
2	2016-08-24 kredito sutartis Nr. 0761612020144-68/SR-619, paskolos grąžinimo pabaiga – 2023-12-31	499,9	102,0	
	iš <i>ES lėšų</i> finansuojamiems investicijų projektams: - Zarasų Pauliaus Širvio progimnazijos sporto aikštyno įrengimas; - Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtra ir rekonstravimas Zarasų rajono savivaldybėje; - Prekybos ir paslaugų pasažo įrengimas D. Bukanto gatvėje Zarasų mieste; - Zarasų miesto viešųjų erdvių kompleksinis sutvarkymas teritorijoje tarp Dariaus ir Girėno g. bei Šiaulių g. ir dviejuose daugiabučių kiemuose P. Širvio gatvėje; - Viešųjų erdvių Zarasų miesto Didžiojoje saloje sutvarkymas; - Socialinio būsto fondo plėtra Zarasų rajono savivaldybėje; - Renginių infrastruktūros atnaujinimas Zarasų miesto Didžiojoje saloje	209,9	42,8	
	VIP (valstybės investicijų 2016-2018 m. programoje numatytiems investicijų projektams finansuoti): - Zarasų kultūros centro modernizavimui kultūrinei edukacijai ir profesionalaus meno sklaidai	290,0	59,2	
3	2017-08-07 kreditavimo sutartis Nr. K201706-0019/SR-492, paskolos grąžinimo pabaiga – 2023-05-31	147,0	22,0	
	iš <i>ES lėšų</i> finansuojamiems investicijų projektams: - Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtra ir rekonstravimas Zarasų rajono savivaldybėje; - Zarasų Pauliaus Širvio progimnazijos sporto aikštyno įrengimas; - Gyvenamosios aplinkos pasiekiamumo gerinimas Zarasų mieste rekonstruojant K. Donelaičio gatvę;	93,7	14,0	

	- Antalieptės ir Vajasiškio visuomeninės paskirties pastatų sutvarkymas pritaikant bendruomenės poreikiams, ekonominei, socialinei ir kultūrinei veiklai		
	VIP (valstybės investicijų 2016-2018 m. programoje numatytiems investicijų projektams finansuoti): - Zarasų kultūros centro modernizavimui kultūrinei edukacijai ir profesionalaus meno sklaidai	53,3	8,0
4	2018-07-04 kredito sutartis Nr. 0761812020107-42/SR-(6.69)-288, paskolos grąžinimo pabaiga – 2028-05-31	485,0	297,4
	iš ES lėšų 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	286,6
	VIP (valstybės investicijų 2016–2018 m. programoje numatytiems investicijų projektams finansuoti): - Zarasų kultūros centro modernizavimui kultūrinei edukacijai ir profesionalaus meno sklaidai	17,6	10,8
5	2019-10-14 kredito sutartis Nr. 0761912020087-42/SR(6.68)-461, paskolos grąžinimo pabaiga – 2029-10-14	471,1	354,4
	- ankstesniems skoliniam įsipareigojimams vykdyti	471,1	354,4
6	2020-07-16 kreditavimo sutartis Nr. 188753461-K3/SR-(6.68E)-360, paskolos grąžinimo pabaiga – 2026-09-30	609,3	457,0
	- ankstesniems skoliniam įsipareigojimams vykdyti	609,3	457,0
7	2020-09-24 kreditavimo sutartis Nr. 2020007613/ SR(6.68)-513, paskolos grąžinimo pabaiga – 2030-12-31	540,3	455,0
	Finansų ministerijos atrinktiems iš ES lėšų finansuojamiems investicijų projektams: - Zarasų sporto centro erdvių atnaujinimas; - Prekybos ir paslaugų pasažo įrengimas D. Bukonto gatvėje Zarasų mieste	540,3	455,0
8	2021-07-19 kreditavimo sutartis Nr. 2021008228/ SR(6.68)-369, paskolos grąžinimo pabaiga – 2028-06-30	242,8	205,4
	iš ES lėšų finansuojamam investicijų projektui: Zarasų r. sav. Zarasų krašto muziejaus plėtra ir modernizavimas įkuriant Šarūno ir Nomedos Saukų galeriją bei plėtojant žydu kultūros kelią	242,8	205,4
9	2021-07-19 kreditavimo sutartis Nr. 2021008229/ SR(6.68)-370, paskolos grąžinimo pabaiga – 2031-12-31	505,6	505,6
	- ankstesniems skoliniam įsipareigojimams vykdyti	505,6	505,6
10	2022-08-31 kreditavimo sutartis Nr. 2022012750/ SR(6.68)-495, paskolos grąžinimo pabaiga – 2032-08-31	624,3	624,3
	- ankstesniems skoliniam įsipareigojimams vykdyti	624,3	624,3
	Iš viso ilgalaičių paskolų:	4 887,8	3213,8
	2020-09-24 kreditavimo (kreditinės linijos) sutartis Nr. 2020007482/SR(6.68)-512, <i>maksimalus galimas kredito pratęsimas iki 2025-09-23</i>	169,8	168,9
	Iš viso paskolų iš kreditinių linijų:	169,8	168,9
	Finansinės nuomos (lizingo) sutartys	39,9	33,9
	- 2022-12-05 finansinio lizingo sutartis Nr. SR(6.68 E)-709, automobilis Renault TRafic, įmokų išmokėjimo pabaiga – 2025-12-20	39,9	33,9

Savivaldybės nuosavybės teise valdomų gyvenamųjų patalpų atnaujinimui pagal daugiabučių namų modernizavimo programą paimti lengvatiniai kreditai, iš jų dengiami:	462,6	431,9
- valstybės biudžeto lėšomis	139,5	116,3
- savivaldybės biudžeto lėšomis	323,1	315,6
Iš viso Zarasų rajono savivaldybės skola 2022-12-31:		3848,5

Audito ataskaitos dėl Zarasų rajono savivaldybės skolos ir galimybių imti iki 614,8 tūkst. eurų ilgalaikę paskolą ankstesniems skoliniamis įsipareigojimams vykdyti
4 priedas

Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2022 metų sprendimai priiimti ilgalaikius įsipareigojimus ir faktiškai priiimti įsipareigojimai pagal ilgalaikių paskolų ir lizingo sutartis

tūkst. eurų

Eil. Nr.	Sprendimas priiimti įsipareigojimą, įsipareigojimo (paskolos) paskirtis	Maksimali įsipareigojimo suma	Priiimtas įsipareigojimas
1	Rajono Savivaldybės tarybos 2022-05-27 sprendimas Nr. T-92, ilgalaikė paskola ankstesniems skoliniamis įsipareigojimams vykdyti	624,3	624,3
2	Rajono Savivaldybės tarybos 2022-05-27 sprendimas Nr. T-92, ilgalaikė paskola strateginiame veiklos plane patvirtintų investicijų projektų finansavimui*	171,0	0,0
3	Rajono Savivaldybės tarybos 2022-09-07 sprendimas Nr. T-141, aštuonių vietų mikroautobuso įsigijimas finansinės nuomos (lizingo) būdu	40,0	39,9
Iš viso 2022 metais:		835,3	664,2

*Zarasų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022-04-25 audito išvadoje Nr. 3-2 buvo pareikšta nuomonė, kad iki 171,0 tūkst. eurų ilgalaikę paskolą investicijų projektų finansavimui Zarasų rajono savivaldybė gali imti 2022 metais, t. y. šios paskolos nepaėmus 2022 metais, jos paėmimas į 2023 metus nepersikelia.

Audito ataskaitos dėl Zarasų rajono savivaldybės skolos ir galimybių imti iki 614,8 tūkst. eurų ilgalaikę paskolą ankstesniems skoliniams įsipareigojimams vykdyti
5 priedas

Kreditinės linijos pokytis 2022 metais

tūkst. eurų

Rajono Savivaldybės tarybos 2020-05-29 sprendimas Nr. T-105, 2020-09-24 kreditavimo sutartis Nr. 2020007482/SR(6.68)-512, grynasis skolinimasis 2022 metais		+27,1
<i>Kompensavimo būdu finansuojamų projektų įgyvendinimui 2022 metais iš banko paimti kreditai, iš jų:</i>		<i>54,2</i>
1	Projekto „Socialiai jautrių visuomenės grupių įtrauktis kuriant integruotą socialinių paslaugų tinklą Zarasai-Daugpilis pasienio regione“ įgyvendinimui	27,1
2	Projekto „Pirmojo pasaulinio karo paveldo turizmo maršrutas ir lankytojų pritraukimas į pasienio teritoriją“ įgyvendinimui	27,1
<i>Iš viso 2022 metais grąžinta bankui, iš jo:</i>		<i>27,1</i>
1	Projekto „Socialiai jautrių visuomenės grupių įtrauktis kuriant integruotą socialinių paslaugų tinklą Zarasai-Daugpilis pasienio regione“ įgyvendinimui gautas kreditas	27,1

Audito ataskaitos dėl Zarasų rajono savivaldybės skolos ir galimybių imti iki 614,8 tūkst. eurų ilgalaikę paskolą ankstesniems skoliniams įsipareigojimams vykdyti
6 priedas

Zarasų rajono savivaldybės suteiktos garantijos dėl savivaldybės valdomų įmonių prisiimtų įsipareigojimų

Eil. Nr.	Valdomos įmonės pavadinimas, garantuotos paskolos paskirtis	Tarybos sprendimas		Savivaldybės garantinis raštas			Įmonės prisiimtų įsipareigojimų likutis 2022-12-31, tūkst. eurų
		data, numeris	garantija iš viso, tūkst. eurų	data, numeris	garantija iš viso, tūkst. eurų	garantija paskolos sumai, tūkst. eurų	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	UAB „Utenos regiono atliekų tvarkymo centras“ - Utenos regiono komunalinių atliekų tvarkymo infrastruktūros plėtrai, sukuriant biologiškai skaidžių atliekų tvarkymo infrastruktūrą ir (ar) atliekų naudojimo energijai gauti	2012-04-27 Nr. T-153	164,6	2013-01-12 Nr. SR-35	164,6	164,6	98,5
2	UAB „Zarasų vandenys“ - vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtrai ir rekonstravimui Zarasų rajono savivaldybėje	2017-07-13 Nr. T-159	iki 355,7	2017-11-14 Nr. SR-596	325,2	320,0	263,8
3	UAB „Zarasų vandenys“ - vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtrai ir rekonstravimui Zarasų rajono savivaldybėje (II etapui)	2020-04-30 Nr. T-104	iki 211,3	2020-08-26 Nr. (6.28 E)3-1235)	183,2	182,0	175,2
4	UAB „Zarasų vandenys“ - nuotekų valymo įrenginių rekonstravimui Degučių kaime; - nuotekų šalinimo tinklų plėtrai Savanorių skg. ir D. Bukonto g. Zarasų mieste	2022-04-29 Nr. T-90	Iki 180,0	2022-05-13 Nr. (6.28 E)3-718	180,0	180,0	180,0
5	UAB „Zarasų vandenys“ - Degučių valymo įrenginių rekonstravimui; - apyvartinių lėšų trūkumo dėl pabrangusių energinių išteklių padengimui	2022-10-28 Nr. T-167	Iki 290,0	2022-11-08 Nr. (6.28 E)3-1550	200,0	200,0	107,8
Iš viso garantijų:		*	1201,6	*	1053,0	1046,6	825,3

Audito ataskaitos dėl Zarasų rajono savivaldybės skolos ir galimybių imti iki 614,8 tūkst. eurų ilgalaikę paskolą ankstesniems skoliniamis įsipareigojimams vykdyti
7 priedas

Zarasų rajono savivaldybės planuojamas ilgalaikių paskolų grąžinimas 2023 metais

tūkst. eurų				
Eil. Nr.	Skolinių įsipareigojimų sutartys	Prisiimti įsipareigojimai pagal sutartį iš viso	Negrąžintų įsipareigojimų likutis 2022-12-31	Įsipareigojimų grąžinimas 2023 metais*
1	2	3	4	5
Ilgalaikės paskolos pagal paskolų sutartis:				
1	2011-07-15 kreditavimo sutartis Nr. K-1700-2011-33/26-11-354	762,5	190,7	54,5
2	2016-08-24 kredito sutartis Nr. 0761612020144-68/SR-619	499,9	102,0	102,0
3	2017-08-07 kreditavimo sutartis Nr. K201706-0019/SR-492	147,0	22,0	14,6
				7,4*
4	2018-07-04 kredito sutartis Nr. 0761812020107-42/SR(6.69)-288	485,0	297,4	54,9
5	2019-10-14 kredito sutartis Nr. 0761912020087-42/SR(6.68)-461	471,1	354,4	51,9
6	2020-07-16 kreditavimo sutartis Nr. 188753461-K3/SR-(6.68E)-360	609,3	457,0	121,9
7	2020-09-24 kreditavimo sutartis Nr. 2020007613/ SR(6.68)-513	540,3	455,0	56,9
8	2021-07-19 kreditavimo sutartis Nr. 2021008228/SR(6.68)-369	242,8	205,4	37,3
9	2021-07-19 kreditavimo sutartis Nr. 2021008229/ SR(6.68)-370	505,6	505,6	56,2
10	2022-08-31 kreditavimo sutartis Nr. 2022012750/ SR(6.68)-495	624,3	624,3	64,6
Iš viso planuojama grąžinti ilgalaikių paskolų, iš jų:			3213,8	622,2
pagal grąžinimo grafiką 2023 metais grąžintina suma				614,8
pagal grąžinimo grafiką 2022 metais grąžintina suma, kurios grąžinimas persikėlė į 2023 metus				7,4

* 2023 metais numatoma grąžinti paskolų suma nurodyta remiantis kreditavimo sutartyse įtvirtintais kreditų grąžinimo grafiku duomenimis.

2022 metais grąžintina paskolos dalis, kurios kredito įstaiga nenusirašė 2022-12-31. Lėšos paskolos grąžinimui iš

** banko paimtos 2022 metais ir bus panaudotos 2023 metais.