



ZARASŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

DĖL ZARASŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS SKOLOS IR GALIMYBIŲ IMTI IKI 822,2 TŪKST. EURŲ ILGALAIKĘ PASKOLĄ ANKSTESNIEMS SKOLINIAMS ĮSIPAREIGOJIMAMS VYKDYTI

2019 m. gegužės 27 d. Nr. 4-1
Zarasai

Auditas atliktas vykdant
Zarasų rajono savivaldybės kontrolieriaus
2019-05-06 pavedimą Nr. 7-1

Auditą atliko:
Savivaldybės kontrolierė Irma Maldauskienė
Savivaldybės kontrolieriaus pavaduotoja Nijolė Kalasauskienė
Auditas pradėtas 2019 m. gegužės 6 d.
Auditas baigtas 2019 m. gegužės 27 d.

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

TURINYS

TURINYS	2
IŽANGA	3
AUDITO REZULTATAI	4
I. IŠVADOS	4
II. PASTEBĖJIMAI	4
1. SAVIVALDYBĖS SKOLINIŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ PRISIĖMIMAS IR VYKDYMAS 2018 METAIS	4
1.1. Teisės aktais nustatyti savivaldybių skolos, skolinimosi ir garantijų limitai 2018 metais.....	4
1.2. Rajono Savivaldybės skolos, skolinimosi ir garantijų limitai 2018 metais.....	4
1.3. Savivaldybė 2018 metais laikėsi skolos, skolinimosi ir garantijų limitų.....	5
2. SKOLINIMOSI LIMITAI IR RAJONO SAVIVALDYBĖS GALIMYBĖ SKOLINTIS 2019 METAIS	7
2.1. Teisės aktais nustatyti savivaldybių skolos, skolinimosi ir garantijų limitai 2019 metams.....	7
2.2. Rajono Savivaldybės skolos, skolinimosi ir garantijų limitai 2019 metams.....	8
2.3. Rajono Savivaldybės skolinių įsipareigojimų atitiktis 2019 metų limitams	9
2.4. Rajono Savivaldybės skolos ir skolinimosi rodikliai, prisiėmus iki 822,2 tūkst. eurų įsipareigojimų pagal ilgalaikės paskolos sutartį.....	9
PRIEDAI	11

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 iki 822,2 tūkst. eurų ilgalaikę paskolą ankstesniems skoliniamis įsipareigojimams vykdyti auditas atliktas vykdant Zarasų rajono savivaldybės tarybos 2019 m. balandžio 26 d. sprendimą Nr. T-56 „Dėl pavedimo Zarasų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai atlikti finansinį auditą ir pateikti išvadą“ ir vadovaujantis Zarasų rajono savivaldybės kontrolieriaus 2019 m. gegužės 6 d. pavedimu Nr. 7-1.

Audito tikslas – įvertinti Zarasų rajono savivaldybės skolą 2019 m. sausio 1 d. ir nustatyti, ar Zarasų rajono savivaldybė turi galimybių imti iki 822,2 tūkst. eurų ilgalaikę paskolą ankstesniems skoliniamis įsipareigojimams vykdyti, neviršijant Lietuvos Respublikos 2019 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 – 2018 metai.

Audituojamuoju laikotarpiu iki 2018-03-12 Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktoriaus funkcijas vykdė direktoriaus pavaduotojas Renius Kisielius, nuo 2018-03-12 direktoriaus pareigas ėjo Benjaminas Sakalauskas. Finansų skyriaus vedėjos pareigas audituojamu laikotarpiu ėjo 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 sukaupta profesine patirtimi.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl Zarasų rajono savivaldybės galimybių imti ilgalaikę paskolą ankstesniems skoliniamis įsipareigojimams vykdyti pareiškama audito išvadoje.

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 2018 metais laikėsi Lietuvos Respublikos 2018 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu nustatytų skolos, skolinimosi ir garantijų limitų.

2. Zarasų rajono savivaldybė, nepažeisdama Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatyme patvirtintų savivaldybių skolinimosi limitų ir Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo nuostatų, ankstesniems skoliniamis įsipareigojimams vykdyti **2019 metais gali paimti iki 471,1 tūkst. eurų ilgalaikę paskolą.**

II. PASTEBĖJIMAI

1. SAVIVALDYBĖS SKOLINIŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ PRISIĖMIMAS IR VYKDYMAS 2018 METAIS

1.1. Teisės aktais nustatyti savivaldybių skolos, skolinimosi ir garantijų limitai 2018 metais

Lietuvos Respublikos 2018 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo⁴ (toliau – Rodiklių įstatymas) 13 straipsnio 1 dalis 2018 metams nustatė šiuos savivaldybės skolos, skolinimosi ir garantijų limitus:

- **savivaldybės skola** (pagal įsipareigojamuosius skolos dokumentus, įskaitant paskolos, finansinės nuomos (lizingo) sutartis, bet neapsiribojant jomis) **negali viršyti 60 procentų** Rodiklių įstatymo 7 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų;

- savivaldybės **metinio** grynojo skolinimosi suma **negali būti teigiamas dydis**;

- savivaldybės prisiimti **įsipareigojimai pagal garantijas** dėl savivaldybės kontroliuojamų įmonių prisiimtų, bet dar neįvykdytų įsipareigojimų grąžinti kreditoriams lėšas pagal paskolų sutartis, finansinės nuomos (lizingo) sutartis, kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus, įsipareigojimų **negali viršyti 10 procentų** Rodiklių įstatymo 7 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų.

1.2. Rajono Savivaldybės skolos, skolinimosi ir garantijų limitai 2018 metais

Zarasų rajono savivaldybės skolos ir garantijų limitai 2018 metais skaičiuojami nuo Rodiklių įstatymo 7 priede rajono Savivaldybei prognozuojamų **10 314 tūkst. eurų** biudžeto pajamų.

⁴ Lietuvos Respublikos 2018 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2017-12-12 Nr. XIII-868, 13 str.

Zarasų rajono savivaldybė 2018 metais negalėjo prisiimti įsipareigojimų daugiau nei per šiuos metus jų įvykdė. Pagal audito duomenis 2018 metais rajono Savivaldybė **įvykdė 698,8⁵ tūkst. eurų** savivaldybės skolinių įsipareigojimų.

Vadovaujantis Rodiklių įstatymo 13 straipsnio nuostatomis, Zarasų rajono savivaldybės **2018 metų** skolos, skolinimosi ir garantijų limitai buvo:

- skola negalėjo viršyti **6 188,4 tūkst. eurų** (10 314 x 60 %);
- 2018 metais savivaldybė iš viso pagal šiais ir ankstesniais metais pasirašytas paskolų, finansinės nuomos (lizingo) sutartis ir kitus Savivaldybių skolinimosi taisyklių⁶ 4.1.2–4.1.3 papunkčiuose nurodytus skolinių įsipareigojimų dokumentus galėjo prisiimti ne daugiau kaip **698,8 tūkst. eurų** skolinių įsipareigojimų;
- prisiimtų įsipareigojimų pagal garantijas suma negalėjo viršyti **1 031,4 tūkst. eurų** (10 314 x 10 %).

1.3. Savivaldybė 2018 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 grąžinti kreditoriams lėšas pagal paskolų sutartis, finansinės nuomos (lizingo) sutartis, veiklos nuomos sutartis, kurios pagal finansų ministro patvirtintus viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS) laikomos finansinės nuomos (lizingo) sutartimis, kitus taisyklių 4.1.3.1–4.1.3.6 papunkčiuose nurodytus įsipareigojamuosius skolos dokumentus.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministerijos rekomendacijomis⁸ (toliau – rekomendacijos), 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.

Įvertinus visus rajono Savivaldybės įsipareigojimus pagal aukščiau nurodytus kriterijus, rajono Savivaldybės **skola 2018 m. gruodžio 31 d. sudarė 2 481,0 tūkst. eurų, t. y. 24,1 procentus** (limitas 60 proc.) Rodiklių įstatymo 7 priede nurodytų prognozuojamų

⁵ 698,8 tūkst. eurų sumą sudarė: grąžintos ilgalaikės paskolos – 565,3 tūkst. eurų ir kreditinės linijos lėšos – 108,6 tūkst. eurų, įmokos pagal lizingo ir joms prilygintas sutartis – 23,9 tūkst. eurų bei valstybė padengė savivaldybei priklausančių butų atnaujinimui įgyvendinant daugiabučių namų modernizavimo programą paimtos paskolos 2018 metų įmokas – 1,0 tūkst. eurų.

⁶ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-03-26 nutarimu Nr. 345 patvirtintos Savivaldybių skolinimosi taisyklės (2012-03-25 nutarimo Nr. 304 redakcija su pakeitimais), 4 p.

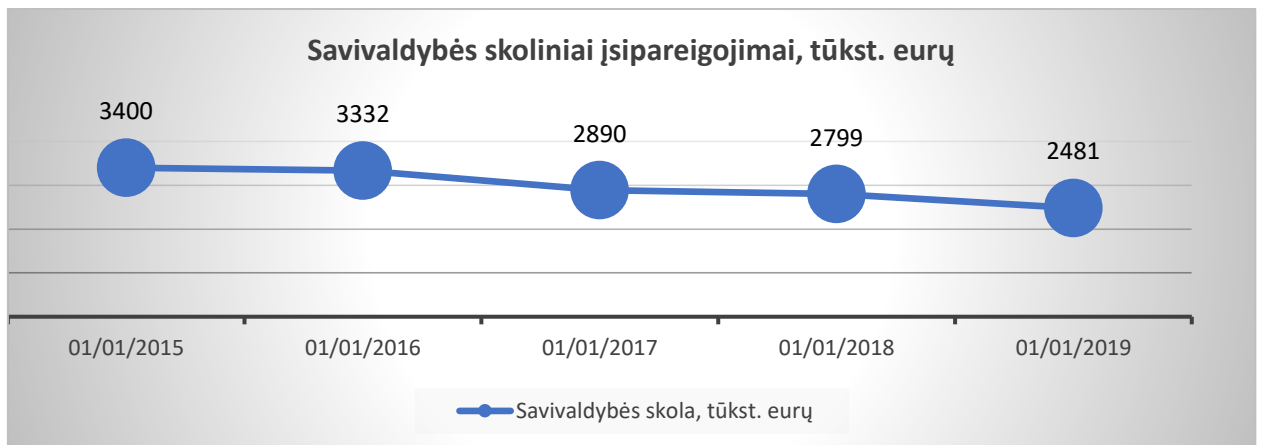
⁷ Ten pat, 4.1 p.

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“.

savivaldybės biudžeto pajamų. Iš jų: negražintų ilgalaikių paskolų likutis – 2 338,7 tūkst. eurų, iš kreditinės linijos paimtos ir negražintos paskolos likutis – 84,6 tūkst. eurų, įsipareigojimų pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis likutis – 32,0 tūkst. eurų, įsipareigojimai pagal DNMP – 25,7 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 2015-01-01 iki 2019-01-01 sumažėjo 919 tūkst. eurų (žr. 1 pav.).

1 pav.



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

1.3.2. Rajono Savivaldybės **metinio grynojo skolinimosi suma 2018 metais sudarė minus 318,4 tūkst. eurų** (prisiimta 380,4, įvykdyta 698,8; rezultatas – ne teigiamas dydis).

Per 2018 metus rajono Savivaldybės 2018–2020 metų strateginiame veiklos plane patvirtintų investicijų projektų finansavimui **paimta 223,1 tūkst. eurų ilgalaikių paskolų**, iš jų 83,5 tūkst. eurų – finansavimui projektų, kurių įgyvendinimas persikėlė į 2019 metus, **gražinta – 565,3 tūkst. eurų**, t. y. per metus ilgalaikių paskolų **paimta 342,2 tūkst. eurų mažiau** nei gražinta. *Detali informacija apie 2018 metais paimtas ilgalaikes paskolas pateikiama ataskaitos 3 priede.*

Iš kreditinės linijos 2018 metais projektų finansavimui **paimta iš viso 130,6 tūkst. eurų, gražinta – 108,6 tūkst. eurų**, t. y. per metus paskolų iš kreditinės linijos **paimta 22,0 tūkst. eurų daugiau** nei gražinta. *Detali informacija apie kreditinės linijos pokytį 2018 metais pateikiama ataskaitos 4 priede.*

Įsipareigojimų pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis 2018 metais **neprisiimta, sumokėta įmokų – 23,7 tūkst. eurų**, taip pat **apmokėta 0,2 tūkst. eurų** įsipareigojimų, prisiimtų ankstesniais metais pagal veiklos nuomos sutartis, kurios pagal VSAFAS laikomos finansinės nuomos (lizingo) sutartimis. Įsipareigojimai pagal finansinės nuomos (lizingo) ir joms prilygintas sutartis per metus sumažėjo **23,9 tūkst. eurų**.

Atsižvelgiant į Lietuvos Respublikos finansų ministerijos rekomendacijas⁹, rajono Savivaldybės administracijos buhalterinėje apskaitoje 2018 metais **įregistruota 26,7 tūkst. eurų** ilgalaikių įsipareigojimų iš valstybės biudžeto bei įregistruotas **1,0 tūkst. eurų paskolos gražinimas**. Skoliniai įsipareigojimai pagal DNMP per 2018 metus **padidėjo 25,7 tūkst. eurų**.

1.3.3. Rajono Savivaldybės **garantuotų paskolų suma 2018 m. gruodžio 31 d. sudarė 555,7 tūkst. eurų**, t. y. **5,4 procentus** (limitas 10 proc.) Rodiklių įstatymo 7 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų (žr. 1 lentelę).

Zarasų rajono savivaldybės suteiktos garantijos

1 lentelė

Eil. Nr.	Kontroliuojamos įmonės pavadinimas	Tarybos sprendimas	Savivaldybės garantija	Suteikta garantija, tūkst. eurų	Garantijos likutis 2018-12-31, tūkst. eurų
1	UAB „Zarasų autobusai“	2011-06-23 Nr. T-72	2011-08-18 Nr. T-72	289,6	77,8
2	UAB „Utenos regiono atliekų tvarkymo centras“	2012-04-27 Nr. T-153	2013-01-12 Nr. SR-35	164,6	144,5
3	UAB „Zarasų autobusai“	2013-05-31 Nr. T-138	2013-06-19 Nr. G-0300-2013-983	86,9	19,1
4	UAB „Zarasų autobusai“	2014-11-14 Nr. T-233	2015-02-09 Nr. 187823316-G1	202,7	98,7
5	UAB „Zarasų vandenys“	2017-07-13 Nr. T-159	2017-11-14 Nr. SR-596	325,2	215,6
Iš viso suteiktų garantijų likučiai:					555,7

Zarasų rajono savivaldybė 2018 metais laikėsi Lietuvos Respublikos 2018 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu nustatytų skolos, skolinimosi ir garantijų limitų.

2. SKOLINIMOSI LIMITAI IR RAJONO SAVIVALDYBĖS GALIMYBĖ SKOLINTIS 2019 METAIS

2.1. Teisės aktais nustatyti savivaldybių skolos, skolinimosi ir garantijų limitai 2019 metams

Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo¹⁰ (toliau – įstatymas) 12 straipsnio 1 dalis 2019 metams nustato šiuos savivaldybės skolos, skolinimosi ir garantijų limitus:

⁹ 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“.

¹⁰ Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2018-12-11 Nr. XIII-1710, 12 str.

- **savivaldybės skola** (pagal įsipareigojamuosius skolos dokumentus, įskaitant paskolas, 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 5 procentai** šio įstatymo 6 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų. Savivaldybės biudžeto atitiktis Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo nuostatomis turi būti pasiekta per ketverių metų laikotarpį, skaičiuojant nuo pirmų metų, kai pradedama naudoti metinio grynojo skolinimosi suma;

- savivaldybės prisiimti **įsipareigojimai pagal garantijas** dėl savivaldybės valdomų įmonių prisiimtų, bet dar neįvykdytų įsipareigojimų grąžinti kreditoriams lėšas pagal paskolų sutartis, finansinės nuomos (lizingo) sutartis, kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus, įsipareigojimų **negali viršyti 10 procentų** įstatymo 6 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų.

2.2. Rajono Savivaldybės skolos, skolinimosi ir garantijų limitai 2019 metams

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

Vadovaujantis Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo¹¹ nuostatomis, rajono Savivaldybės biudžetas turi būti planuojamas, tvirtinamas, keičiamas ir vykdomas taip, kad, sprendžiant pagal biudžeto struktūrinį balanso rodiklį, apskaičiuotą kaupiamuoju principu, jis būtų perteklinis arba subalansuotas. Vadinasi, ne finansų ministro nustatyta tvarka atrinktiems projektams finansuoti Zarasų rajono savivaldybė 2019 metais gali imti ilgalaikių paskolų ne daugiau nei per šiuos metus jų grąžins. Pagal ilgalaikio kreditavimo sutartyse įtvirtintus kreditų grąžinimo grafikus ir audito metu mums pateiktą informaciją, 2019 metais **numatyta grąžinti 822,2 tūkst. eurų** savivaldybės paimtų ilgalaikių paskolų. *Detalesnė informacija apie numatomą skolinių įsipareigojimų vykdymą 2019 metais pateikiama ataskaitos 5 priede.*

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

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

- ne finansų ministro nustatyta tvarka atrinktiems projektams finansuoti rajono Savivaldybė 2019 metais iš viso pagal šiais ir ankstesniais metais pasirašytas paskolų sutartis ir

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

kitus Savivaldybių skolinimosi taisyklių¹² 4.1.2–4.1.3 papunkčiuose nurodytus skolinių įsipareigojimų dokumentus gali priiimti ne daugiau kaip **822,2 tūkst. eurų** skolinių įsipareigojimų bei *finansų ministro nustatyta tvarka*¹³ atrinktiems projektams 2019 metais rajono Savivaldybė papildomai galėjo priiimti 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.

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

2.3. Rajono Savivaldybės skolinių įsipareigojimų atitiktis 2019 metų limitams

Rajono Savivaldybės **skola** 2019 m. sausio 1 d. sudarė **2 481,0 tūkst. eurų**, t. y. **23,6 procentus** (*limitas 60 proc.*) įstatymo 6 priede prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų.

Rajono Savivaldybės **garantuotų paskolų suma** 2019 m. sausio 1 d. sudarė **555,7 tūkst. eurų**, t. y. **5,3 procentus** (*limitas 10 proc.*) įstatymo 6 priede prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų. UAB „Zarasų vandenys“ paėmus likusią ilgalaikės paskolos dalį, kurios užtikrinimui suteikta 325,2 tūkst. eurų garantija, rajono Savivaldybės priiimti įsipareigojimai pagal garantijas 2019 m. sausio 1 d. sudarytų 665,3 tūkst. eurų arba 6,3 procentus įstatymo 6 priede prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų.

2.4. Rajono Savivaldybės skolos ir skolinimosi rodikliai, priiėmus iki 822,2 tūkst. eurų įsipareigojimų pagal ilgalaikės paskolos sutartį

Zarasų rajono savivaldybės tarybai 2018-04-27 sprendimu Nr. T-81 nusprendus imti iki 485 000 eurų ilgalaikę paskolą Zarasų rajono savivaldybės 2018–2020 metų strateginiame veiklos plane patvirtintiems investicijų projektams finansuoti, 2018-07-04 su banku sudaryta kredito sutartis 485 000 eurų sumai. Pagal šią sutartį iki 2019 m. sausio 1 d. paimtas 223 091 eurų kreditas, **nepaimtas likutis – 261 909 eurų**.

Taip pat, rajono Savivaldybės tarybai 2014-03-28 sprendimu Nr. T-76 nusprendus imti iki 600,0 tūkst. Lt (173 772 eurų) kreditinę liniją, pagal su banku pasirašytą kreditavimo sutartį 2019 m. sausio 1 d. neišnaudotas **kreditinės linijos likutis** buvo **89 170 eurų**. Atsižvelgiant į tai, kad auditui pateiktame 2019 metais grąžintinų paskolų grafike numatytas 173 772 eurų grąžinimas, daroma prielaida, kad rajono savivaldybė 2019 metais planuoja paimti visą likusią neišnaudotos kreditinės linijos sumą.

¹² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004-03-26 nutarimu Nr. 345 patvirtintos Savivaldybių skolinimosi taisyklės (2012-03-25 nutarimo Nr. 304 redakcija su pakeitimais), 4.1.2–4.1.3 p.

¹³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2019-03-28 įsakymu Nr.1K-98 patvirtintas Projektų atrankos tvarkos aprašas, 2 p.

Iš viso pagal 2019 metais galiojančias kreditavimo sutartis 2019 m. sausio 1 d. rajono Savivaldybė turėjo **351 079 eurų nepaimtų paskolų likutį**. Skaičiuojant skolos limitus ši suma bus **vertinama kaip 2019 metais imama paskola**.

Rajono Savivaldybei **paėmus 822,2 tūkst. eurų** ilgalaikę paskolą ir **351,1 tūkst. eurų** ilgalaikes paskolas pagal 2018 metais pasirašytą kredito sutartį ir 2014 metais pasirašytą kreditinės linijos sutartį, rajono Savivaldybės **skola** 2019 m. sausio 1 d. duomenimis **sudarytų 3 654,3 tūkst. eurų**, t. y. **34,8 procentus** (limitas 60 proc.) įstatymo 6 priede prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų. Rajono Savivaldybei 2019 metais paėmus 822,2 tūkst. eurų ilgalaikę paskolą ir 351,1 tūkst. eurų ilgalaikes paskolas pagal ankstesniais metais pasirašytas kredito sutartis bei gražinus skolinius įsipareigojimus planuojamomis apimtimis¹⁴, Savivaldybės **skola** 2019 m. gruodžio 31 d. duomenimis **sudarytų 2 808,1 tūkst. eurų**, t. y. **26,7 procentus** įstatymo 6 priede prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų.

Rajono Savivaldybei **paėmus 351,1 tūkst. eurų** ilgalaikes paskolas pagal 2018 metais pasirašytą kredito sutartį ir 2014 metais pasirašytą kreditinės linijos sutartį **bei paėmus 822,2 tūkst. eurų** ilgalaikę paskolą ir ją panaudojus ilgalaikių įsipareigojimų vykdymui, **351,1 tūkst. eurų metinio** grynojo skolinimosi suma būtų panaudota ne finansų ministro nustatyta tvarka atrinktiems projektams. Be to, būtų pažeistos Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo¹⁵ nuostatos, dėl subalansuoto rajono Savivaldybės biudžeto.

Rajono Savivaldybei paėmus iki 822,2 tūkst. eurų ilgalaikę paskolą ankstesniems skoliniams įsipareigojimams vykdyti, Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu nustatytas savivaldybės skolos limitas nebūtų viršytas, tačiau 351,1 tūkst. eurų metinio grynojo skolinimosi suma būtų panaudota ne finansų ministro nustatyta tvarka atrinktiems projektams ir rajono Savivaldybės 2019 metų biudžetas būtų deficitinis.

Rajono savivaldybė, nepažeisdama Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatyme patvirtintų savivaldybių skolinimosi limitų ir Fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo nuostatų, ankstesniems skoliniams įsipareigojimams vykdyti 2019 metais gali paimti iki 471,1 tūkst. eurų ilgalaikę paskolą.

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

¹⁴ Paskolų sutarčių priedų „Kredito gražinimo grafikas“, įmokų pagal finansinės nuomos (lizingo) sutarčių grafikų ir Zarasų rajono savivaldybės tarybos sprendimo, kuriuo patvirtintas savivaldybės 2019 metų biudžetas, duomenimis.

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

PRIEDAI

Audito ataskaitos dėl Zarasų rajono
savivaldybės skolos ir galimybių imti
iki 822,2 tūkst. eurų ilgalaikę paskolą
ankstesniems skoliniams
įsipareigojimams vykdyti
1 priedas

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audito tikslas – įvertinti Zarasų rajono savivaldybės skolą 2019 m. sausio 1 d. ir nustatyti, ar Zarasų rajono savivaldybė turi galimybių imti iki 822,2 tūkst. eurų ilgalaikę paskolą ankstesniems skoliniams įsipareigojimams vykdyti, neviršijant Lietuvos Respublikos 2019 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatytų skolinimosi 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 įsipareigojimų pagal paskolų, kreditinės linijos, finansinės nuomos (lizingo) sutartis bei veiklos nuomos sutartis, kurios pagal VSAFAS laikomos finansinės nuomos (lizingo) sutartimis, likučius 2019 m. sausio 1 d. bei Zarasų rajono savivaldybės kontroliuojamų įmonių duomenys, patvirtinantys rajono Savivaldybės garantuotų paskolų likučius 2019 m. sausio 1 d. Taip pat domėtasi, ar kitos rajono Savivaldybės biudžetinės įstaigos, kontroliuojamos viešosios įstaigos bei uždarnosios akcinės bendrovės neturi prisiėmusios skolinių įsipareigojimų, nurodytų Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintose Savivaldybių skolinimosi taisyklėse ir galinčių įtakoti Savivaldybės skolos limitus bei domėtasi, ar rajono Savivaldybės administracijoje įregistruoti įsipareigojimai, susiję su savivaldybei nuosavybės teise priklausančių gyvenamųjų patalpų atnaujinimu, įgyvendinant daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimo) programą.

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 2019 m. sausio 1 d;

- paskolų, kurių grąžinimo užtikrinimui rajono Savivaldybės taryba suteikusi garantijas, paėmimas ir grąžinimas 2018 metais;

- finansinės nuomos (lizingo) sutartys bei veiklos nuomos sutartys, kurios pagal VSAFAS laikomos finansinės nuomos (lizingo) sutartimis, pagal šias sutartis prisiimtų ir neįvykdytų įsipareigojimų likučiai 2019 m. sausio 1 d.;

- rajono Savivaldybės skolos, skolinimosi ir garantijų rodikliai 2019 metais bei 2019 m. sausio 1 d. ir rodikliai, paėmus iki 822,2 tūkst. eurų ilgalaikę paskolą ankstesniems skoliniams įsipareigojimams vykdyti;

- rajono Savivaldybės paimtų ilgalaikių paskolų grąžinimo kredito įstaigoms grafikai;

- rajono Savivaldybės įmokų pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis mokėjimų grafikai.

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 išsisiniu 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 iki 822,2 tūkst. eurų ilgalaikę paskolą ankstesniems skoliniams įsipareigojimams vykdyti
2 priedas

Zarasų rajono savivaldybės skoliniai įsipareigojimai

		tūkst. eurų	
Eil. Nr.	Skolinių įsipareigojimų sutartys, Investicijų projektai	Paimta paskola	Negražinto įsipareigojimo likutis 2018-12-31
Paskolos iš kredito įstaigų:		4664,4	2423,3
1	2007-05-14 kreditavimo sutartis Nr. 1260712020004-03/26-271	468,7	58,1
finansuoti investicijų projektus: - Vandens nuvežimo įrenginių Salako ir Turmanto miesteliuose statyba; - Pastatų, statinių, priklausančių savivaldybei nuosavybės teise, rekonstrukcija			
2	2010-11-23 kredito sutartis Nr. 10-083158-IN	429,3	39,2
iš ES lėšų finansuojamiems investicijų projektams: - Skvero Nr. 1 (buvusio M. Melnikaitės) Zarasų mieste rekonstrukcijos I-o etapo darbai (įgyvendinant Latvijos-Lietuvos programos projektą Nr. LLI-046 „Naujos kokybės įvaizdžio formavimas ir infrastruktūros plėtra atokiuose pasienio miestuose – Zarasuose ir Kraslavoje“); - A6 kelio atkarpos per Zarasų miestą nuo Sėlių a. iki viaduko rekonstrukcija ir vaizdo stebėjimo sistemos Zarasų mieste įrengimas (įgyvendinant Latvijos-Lietuvos programos projektą Nr. LLI-006 „Darnus tarpregioninis bendradarbiavimas siekiant didinti eismo saugumą Lietuvos ir Latvijos pasienyje“); - Dusetų kultūros namų pastato Dusetose, Vytauto g. 54 rekonstravimas			
3	2011-07-15 kreditavimo sutartis Nr. K-1700-2011-33/26-11-354	762,5	408,6
iš ES lėšų 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		679,5	364,1
Skvero D. Bukonto g. rekonstrukcijos įrengiant Turizmo informacijos centrą, konferencijų salę bei patalpas kavinei investiciniam projektui		8,7	4,7
ne investicinių projektų išlaidoms apmokėti		74,3	39,8

4	2013-07-16 kredito sutartis Nr. 0741312020093-69/SR-391	463,1	185,1
iš <i>ES lėšų</i> finansuojamiems investicijų projektams: - Universalaus 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		377,6	150,9
- Zarasų „Ažuolo“ gimnazijos stadiono atnaujinimo investiciniam projektui; - Zarasų rajono savivaldybės viešosios bibliotekos pastato rekonstravimo ir priestato statybai		85,5	34,2
5	2014-06-11 kredito sutartis Nr. 0741412020065-69/SR-381	871,9	299,9
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 centrui); - Dusetų bendruomenei svarbių viešųjų erdvių sutvarkymas		749,6	257,8
- Zarasų viešosios bibliotekos priestato statyba (vidaus įrengimo darbai)		122,3	42,1
6	2015-07-29 kredito sutartis Nr. KS-2015-002-22/SR-637	625,1	531,3
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	202,8
- paimtų ilgalaikių paskolų grąžinimui AB SEB bankui ir AB DnB bankui		348,0	295,8
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	19,4
- šilumos katilų keitimui švietimo įstaigose (Zarasų r. Salako pagrindinė mokykla)		15,7	13,3
7	2016-08-24 kredito sutartis Nr. 0761612020144-68/SR-619	499,9	454,0
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	190,6
VIP (valstybės investicijų 2016-2018 m. programoje numatytiems investicijų projektams finansuoti):		290,0	263,4

- Zarasų kultūros centro modernizavimui kultūrinei edukacijai ir profesionalaus meno sklaidai			
8	2017-08-07 kreditavimo sutartis Nr. K201706-0019	147,0	139,4
iš ES lėšų finansuojamiems investicijų projektams: - Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtra ir rekonstravimas Zarasų rajono savivaldybėje; - Zarasų Pauliaus Širvio progimnazijos sporto aikštyno įrengimas; - Gyvenamosios aplinkos pasiekiamumo gerinimas Zarasų mieste rekonstruojant K. Donelaičio gatvę; - Antalieptės ir Vajasiškio visuomeninės paskirties pastatų sutvarkymas pritaikant bendruomenės poreikiams, ekonominei, socialinei ir kultūrinei veiklai		93,7	88,9
VIP (valstybės investicijų 2016-2018 m. programoje numatytiems investicijų projektams finansuoti): - Zarasų kultūros centro modernizavimui kultūrinei edukacijai ir profesionalaus meno sklaidai		53,3	50,5
9	2018-07-04 kredito sutartis Nr. 0761812020107-42/SR-669-388	223,1	223,1
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		122,0	122,0
VIP (valstybės investicijų 2016–2018 m. programoje numatytiems investicijų projektams finansuoti): - Zarasų kultūros centro modernizavimui kultūrinei edukacijai ir profesionalaus meno sklaidai		17,6	17,6
2018–2020 m. strateginiame veiklos plane patvirtintų investicijų projektų būsimoms 2019 metų išlaidoms		83,5	83,5
Iš viso ilgalaikių paskolų:		4490,6	2338,7
2014-06-06 kredito sutartis Nr. 188753461-K2/SR-372		173,8	84,6
Iš viso paskolų iš kreditinių linijų:		173,8	84,6
Finansinės nuomos (lizingo) sutartys		84,0	32,0
- 2017-01-31 finansinio lizingo sutartis Nr. 2017-010243/SR-34, automobilis VW CRAFTER		55,0	21,0
- 2017-01-31 finansinio lizingo sutartis Nr. 2017-010245/SR-35, automobilis FORD TRANSIT		29,0	11,0
Savivaldybės nuosavybės teise valdomų gyvenamųjų patalpų atnaujinimui pagal daugiabučių namų modernizavimo programą paimti ir valstybės biudžeto lėšomis dengiami lengvatiniai kreditai		26,7	25,7
Iš viso Zarasų rajono savivaldybės skola 2018-12-31:			2481,0

Audito ataskaitos dėl Zarasų rajono savivaldybės skolos ir galimybių imti iki 822,2 tūkst. eurų ilgalaikę paskolą ankstesniems skoliniams įsipareigojimams vykdyti
3 priedas

Paskolų paėmimas 2018 metais investicijų projektų finansavimui

tūkst. eurų

Eil. Nr.	Investicijų projektai	Paimta paskola 2018 metais
Rajono savivaldybės tarybos 2018-04-27 sprendimas Nr. T-81, 2018-07-04 kreditavimo sutartis Nr. 0761812020107-42/SR(6.69)-288:		223,1
<i>Europos Sąjungos lėšomis finansuojami investicijų projektai</i>		<i>122,0</i>
1	Zarasų Pauliaus Širvio progimnazijos sporto aikštyno įrengimas	47,5
2	Renginių infrastruktūros atnaujinimas Zarasų miesto Didžiojoje saloje	34,8
3	Gyvenamosios aplinkos pasiekiamumo gerinimas Zarasų mieste rekonstruojant K. Donelaičio gatvę	26,9
4	Antalieptės ir Vajasiškio visuomeninės paskirties pastatų sutvarkymas pritaikant bendruomenės poreikiams, ekonominei, socialinei ir kultūrinei veiklai	12,8
<i>Valstybės lėšomis finansuojami investicijų projektai</i>		<i>17,6</i>
1	Zarasų kultūros centro modernizavimas kultūrinei edukacijai ir profesionalaus meno sklaidai	17,6
Zarasų rajono savivaldybės 2018–2020 strateginiame veiklos plane patvirtintų investicijų projektų būsimoms 2019 metų išlaidoms		83,5

Audito ataskaitos dėl Zarasų rajono savivaldybės skolos ir galimybių imti iki 822,2 tūkst. eurų ilgalaikę paskolą ankstesniems skoliniams įsipareigojimams vykdyti
4 priedas

Kreditinės linijos pokytis 2018 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 2018 metais		+22,0
<i>Kompensavimo būdu finansuojamų projektų įgyvendinimui 2018 metais iš banko paimti kreditai:</i>		<i>130,6</i>
1	Projekto „Energiją tausojantis gatvių apšvietimas Zarasų r. 2D.11/01/ZSL.01“ įgyvendinimui	19,2
2	Projekto „Švietimui ir gerovei skirtų šeimos skaitmeninių veiklų sukūrimas Rytų Aukštaitijoje ir pietų Latgaloje“ įgyvendinimui	7,6
3	LAT-LIT projekto „Kurk, kad išliktum“ įgyvendinimui	68,4
4	Programos „Zarasų energvizija“ įgyvendinimui	35,4
<i>Iš viso 2018 metais grąžinta bankui:</i>		<i>108,6</i>

Audito ataskaitos dėl Zarasų rajono savivaldybės skolos ir galimybių imti iki 822,2 tūkst. eurų ilgalaikę paskolą ankstesniems skoliniams įsipareigojimams vykdyti
5 priedas

Zarasų rajono savivaldybės planuojamas skolinių įsipareigojimų vykdymas 2019 metais

				tūkst. eurų
Eil. Nr.	Skolinių įsipareigojimų sutartys	Prisiimti įsipareigojimai iš viso	Negrąžintų įsipareigojimų likutis 2018-12-31	Įsipareigojimų grąžinimas 2019 metais*
1	2	3	4	5
Ilgalaikės paskolos pagal paskolų sutartis:		4490,6	2338,7	648,4
1	2007-05-14 kreditavimo sutartis Nr. 1260712020004-03/26-271	468,7	58,1	39,1
2	2010-11-23 kredito sutartis Nr. 10-083158-IN	429,3	39,2	39,2
3	2011-07-15 kreditavimo sutartis Nr. K-1700-2011-33/26-11-354	762,5	408,6	54,5
4	2013-07-16 kredito sutartis Nr. 0741312020093-69/SR-391	463,1	185,1	92,7
5	2014-06-11 kredito sutartis Nr. 0741412020065-69/SR-381	871,9	299,9	205,3
6	2015-07-29 kredito sutartis Nr. KS-2015-002-22/SR-637	625,1	531,3	108,2
7	2016-08-24 kredito sutartis Nr. 0761612020144-68/SR-619	499,9	454,0	50,0
8	2017-08-07 kreditavimo sutartis Nr. K201706-0019/SR-492	147,0	139,4	36,5
9	2018-07-04 kredito sutartis Nr. 0761812020107-42/SR(6.69)-288	223,1	223,1	22,9
Ilgalaikės paskolos iš kreditinės linijos:		173,8	84,6	173,8
2014-06-06 kredito sutartis Nr. 188753461-K2/SR-372		173,8	84,6	84,6
Planuojamas paskolos iš kreditinės linijos paėmimas/grąžinimas 2019 metais			89,2/ 89,2	89,2
Iš viso planuojama grąžinti ilgalaikių paskolų:				822,2
Finansinės nuomos (lizingo) sutartys:		84,0	32,0	24,0
- 2017-01-31 finansinio lizingo sutartis 2017-010243/SR-34		55,0	21,0	15,7
- 2017-01-31 finansinio lizingo sutartis 2017-010245/SR-35		29,0	11,0	8,3
Iš viso Zarasų rajono savivaldybė 2019 metais planuoja įvykdyti skolinių įsipareigojimų*:				846,2

* 2019 metais numatoma grąžinti paskolų suma nurodyta, remiantis Zarasų rajono savivaldybės administracijos pateikta informacija apie planuojamus grąžinti įsipareigojimus pagal kreditinės linijos sutartį, kreditavimo sutartyse įtvirtintais kreditų grąžinimo grafiku, finansinės nuomos (lizingo) sutartyse nurodytais įmokų mokėjimo grafikai bei Zarasų rajono savivaldybės tarybos sprendimo, kuriuo patvirtintas savivaldybės 2019 metų biudžetas, duomenimis.