



ZARASŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Zarasų rajono savivaldybės tarybai
Zarasų rajono savivaldybės administracijai

IŠVADA DĖL ZARASŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS GALIMYBĖS SUTEIKTI IKI 290,0 TŪKST. EUR GARANTIJĄ UŽ UAB „ZARASŲ VANDENYS“ NUMATOMĄ IMTI PASKOLĄ PROJEKTO ĮGYVENDINIMUI IR APYVARTINIŲ LĖŠŲ TRŪKUMO PADENGIMUI

2022 m. spalio 10 d. Nr. 3-6
Zarasai

Zarasų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 dalies 3 punktu ir atsižvelgdama į Zarasų rajono savivaldybės administracijos 2022 m. rugsėjo 29 d. raštą¹, Zarasų rajono savivaldybės 2022 m. sausio 1 d. skolos audito pagrindu² atliko Zarasų rajono savivaldybės galimybės suteikti iki 290,0 tūkst. eurų garantiją už UAB „Zarasų vandenys“ numatomą imti paskolą Degučių valymo įrenginių rekonstravimo projekto įgyvendinimui ir apyvartinių lėšų trūkumo dėl pabrangusių energetinių išteklių padengimui finansinį vertinimą.

Nuomonė dėl Zarasų rajono savivaldybės galimybės suteikti iki 290,0 tūkst. eurų garantiją už UAB „Zarasų vandenys“ numatomą imti paskolą Degučių valymo įrenginių rekonstravimo projekto įgyvendinimui ir apyvartinių lėšų trūkumo dėl pabrangusių energetinių išteklių padengimui

Mūsų nuomone, Zarasų rajono savivaldybė, nepažeisdama Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių įstatyme nustatytų skolos ir prisiimtų įsipareigojimų pagal suteiktas garantijas limitų, 2022 metais gali suteikti iki 290,0 tūkst. eurų garantiją už UAB „Zarasų vandenys“ numatomą imti paskolą Degučių valymo įrenginių rekonstravimo projekto įgyvendinimui ir apyvartinių lėšų trūkumo dėl pabrangusių energetinių išteklių padengimui.

¹ Zarasų rajono savivaldybės administracijos 2022-09-29 raštas Nr. (6.28 E)3-1359 „Dėl išvados suteikti garantiją uždarajai akcinei bendrovei „Zarasų vandenys“ pateikimo“.

² Zarasų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2022-04-25 audito ataskaita Nr. 4-2.

Pagrindas pareikšti nuomonę dėl Zarasų rajono savivaldybės galimybės suteikti iki 290,0 tūkst. eurų garantiją už UAB „Zarasų vandenys“ numatomą imti paskolą Degučių valymo įrenginių rekonstravimo projekto įgyvendinimui ir apyvartinių lėšų trūkumo dėl pabrangusių energetinių išteklių padengimui

Zarasų rajono savivaldybės 2022 m. sausio 1 d. skolos auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Garantijos suteikimo galimybės vertintos vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu, Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu, Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2012 m. kovo 21 d. nutarimu Nr. 304 nauja redakcija patvirtintomis Savivaldybių skolinimosi taisyklėmis.

Mūsų atsakomybė išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Savivaldybių kontrolierių asociacijos visuotinio susirinkimo 2017 m. gruodžio 7 d. sprendimu Nr. 2 patvirtintą Savivaldybių kontrolierių profesinės etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai ir vertinimas yra pakankami ir tinkami pagrįsti nuomonę dėl Zarasų rajono savivaldybės galimybės suteikti iki 290,0 tūkst. eurų garantiją už UAB „Zarasų vandenys“ numatomą imti paskolą Degučių valymo įrenginių rekonstravimo projekto įgyvendinimui ir apyvartinių lėšų trūkumo dėl pabrangusių energetinių išteklių padengimui.

Vadovybės atsakomybė

Zarasų rajono savivaldybės administracijos direktorius atsakingas už tokią vidaus kontrolę, kokia, jo nuomone, yra būtina apskaityti garantinius įsipareigojimus be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

UAB „Zarasų vandenys“ direktorius atsakingas už paskolos, dėl kurios rajono Savivaldybė teikia garantiją, panaudojimą rajono Savivaldybės tarybos sprendime nurodyto projekto įgyvendinimui ir energetinių išteklių sąnaudų apmokėjimui, savalaikį atsiskaitymą su kredito įstaiga ir informacijos teikimą.

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą nustatant, ar Zarasų rajono savivaldybė, suteikdama iki 290,0 tūkst. eurų garantiją už UAB „Zarasų vandenys“ numatomą imti paskolą Degučių valymo įrenginių rekonstravimo projekto įgyvendinimui ir apyvartinių lėšų trūkumo dėl pabrangusių energetinių išteklių padengimui, nepažeis teisės aktais nustatytų skolos ir garantijų limitų ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada

galima nustatyti audito, kuris atliekamas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, metu. Iškraipymai, kurie gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti įtakos vartotojų sprendimams.

Atlikdami vertinimą pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, viso vertinimo metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo principo. Mes įvertinome, ar savivaldybė, suteikdama iki 290,0 tūkst. eurų garantiją už UAB „Zarasų vandenys“ numatomą imti paskolą Degučių valymo įrenginių rekonstravimo projekto įgyvendinimui ir apyvartinių lėšų trūkumo dėl pabrangusių energetinių išteklių padengimui, nepažeis savivaldybių skolos ir garantijų suteikimą savivaldybės valdomoms įmonėms reglamentuojančių teisės aktų, atsižvelgėme į galinčias kilti rizikas ir surinkome pakankamų ir tinkamų įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti.

Savivaldybės kontrolierė

Irma Maldauskienė

IŠVADOS DĖL ZARASŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS GALIMYBĖS SUTEIKTI IKI 290,0 TŪKST. EUR GARANTIJĄ UŽ UAB „ZARASŲ VANDENYS“ NUMATOMĄ IMTI PASKOLĄ PROJEKTO ĮGYVENDINIMUI IR APYVARTINIŲ LĖŠŲ TRŪKUMO PADENGIMUI PRIEDAS

**Teisės aktais nustatyti savivaldybių garantijų limitai ir rajono Savivaldybės
2022 metų garantijų limitas**

Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo³ (toliau – įstatymas) 13 straipsnio 1 dalies 5 punkte nurodyta, kad savivaldybės prisiimti **įsipareigojimai pagal garantijas** dėl savivaldybės valdomų įmonių prisiimtų, bet dar neįvykdytų įsipareigojimų grąžinti kreditoriams lėšas pagal paskolų sutartis, finansinės nuomos (lizingo) sutartis, kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus **negali viršyti 10 procentų** įstatymo 5 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų iš gyventojų pajamų mokesčio.

Zarasų rajono savivaldybės garantijų limitai 2022 metais skaičiuojami nuo įstatymo 5 priede rajono Savivaldybei prognozuojamų 13 580 tūkst. eurų biudžeto pajamų iš gyventojų pajamų mokesčio. Zarasų rajono savivaldybės **suteiktų garantijų suma 2022 metais negali viršyti 1 358,0 tūkst. eurų.**

Rajono Savivaldybės suteiktų garantijų būklė 2022 metais

1 lentelė

Eil. Nr.	Valdomos įmonės pavadinimas	Tarybos sprendimas		Savivaldybės garantinis raštas			Įmonės prisiimtų įsipareigojimų likutis, tūkst. eurų	
		data, numeris	garantija iš viso, tūkst. eurų	data, numeris	garantija iš viso, tūkst. eurų	garantija paskolos sumai, tūkst. eurų	2022-01-01	2022-09-30
1	UAB „Zarasų autobusai“	2011-06-23 Nr. T-72	289,6	2011-08-18 Nr. T-72	289,6	289,6	4,9	-
2	UAB „Utenos regiono atliekų tvarkymo centras“	2012-04-27 Nr. T-153	164,6	2013-01-12 Nr. SR-35	164,6	164,6	110,0	110,0
3	UAB „Zarasų autobusai“	2014-11-14 Nr. T-233	202,7	2015-02-09 Nr. 187823316-G1	202,7	202,7	18,7	-
4	UAB „Zarasų vandenys“	2017-07-13 Nr. T-159	iki 355,7	2017-11-14 Nr. SR-596	325,2	320,0	282,6	263,8
5	UAB „Zarasų būstas“	2019-10-04 Nr. T-147	80,0	2019-12-12 Nr. (6.28 E)3-1793	80,0	40,0	13,8	3,0
6	UAB „Zarasų vandenys“	2020-04-30 Nr. T-104	iki 211,3	2020-08-26 Nr. (6.28 E)3-1235	183,2	182,0	150,3	175,2
7	UAB „Zarasų vandenys“	2022-04-29 Nr. T-90	Iki 180,0	2022-05-13 Nr. (6.28 E)3-718	180,0	180,0	-	180,0
Iš viso garantijų:		*	1483,9	*	1425,3	1378,9	580,3	732,0

³ Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2022-05-17 redakcijos Nr. XIV-1100, 13 str. 1 d. 5 p. ir 5 priedas.

Rajono Savivaldybės **garantuotų paskolų suma** 2022 m. sausio 1 d. sudarė **580,3 tūkst. eurų**, t. y. **4,3 procentus**, 2022 m. rugsėjo 30 d. sudarė **732,0 tūkst. eurų**, t. y. **5,4 procentus** (*limitas 10 proc.*) įstatymo 5 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų iš gyventojų pajamų mokesčio.

UAB „Zarasų vandenys“ 2022 m. rugsėjo 30 d. pagal 2020 metais suteiktą garantiją⁴ dar buvo nepaėmusi 6,8 tūkst. eurų paskolos.

Rajono Savivaldybės įsipareigojimai, suteikus iki 290,0 tūkst. eurų garantiją už UAB „Zarasų vandenys“ numatomą imti paskolą Degučių valymo įrenginių rekonstravimo projekto įgyvendinimui ir apyvartinių lėšų trūkumo dėl pabrangusių energetinių išteklių padengimui

Rajono Savivaldybei 2022 metais **suteikus iki 290,0 tūkst. eurų garantiją** už UAB „Zarasų vandenys“ numatomą imti paskolą Degučių valymo įrenginių rekonstravimo projekto įgyvendinimui ir apyvartinių lėšų trūkumo dėl pabrangusių energetinių išteklių padengimui bei UAB „Zarasų vandenys“ pagal rajono Savivaldybės 2020-08-26 garantiją Nr. (6.28 E)3-1235 paėmus likusią 6,8 tūkst. eurų paskolos dalį rajono Savivaldybės suteiktos **garantijos** 2022 m. rugsėjo 30 d. duomenimis sudarytą **1028,8 tūkst. eurų**, t. y. **7,6 procentus** (*limitas 10 proc.*) įstatymo 5 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų iš gyventojų pajamų mokesčio.

⁴ Zarasų rajono savivaldybės 2020-08-26 garantija Nr. (6.28 E)3-1235 suteikta 182,0 tūkst. eurų paskolai, paimta 175,2 tūkst. eurų, nepaimtos paskolos likutis – 6,8 tūkst. eurų.