



AKMENĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA DĖL GALIMYBĖS AKMENĖS RAJONO SAVIVALDYBEI SUTEIKTI GARANTIJĄ UŽ UAB „AKMENĖS VANDENYS“ IMAMĄ PASKOLĄ INVESTICIJŲ PROJEKTUI FINANSUOTI

2017 m. vasario 17 d. Nr. AIS-2
Naujoji Akmenė

I SKYRIUS IŽANGA

Ribotos apimties auditas atliktas pagal Akmenės rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) kontrolieriaus 2017 m. vasario 10 d. įsakymą Nr. V-2¹. Auditą atliko Savivaldybės kontrolierė Audra Jokubauskienė.

Audito tikslas – įvertinti, ar Savivaldybė gali suteikti garantiją dėl uždarnosios akcinės bendrovės „Akmenės vandenys“ iš Lietuvos Respublikos finansų ministerijos imamos ilgalaikės 366 696,00 Eur paskolos investicijų projektui „Vandens gerinimo įrenginių nauja statyba (rekonstrukcija) Akmenės rajone“ finansuoti neviršydama Lietuvos Respublikos 2017 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatyto savivaldybių garantijų limitu.

Audituojami subjektai: Savivaldybės administracija, juridinio asmens kodas 188719391, buveinės adresas: L. Petravičiaus a. 2, Naujoji Akmenė, ir uždaroji akcinė bendrovė „Akmenės vandenys“, juridinio asmens kodas 253255950, buveinės adresas: P. Jodelės g. 2B, Naujoji Akmenė (toliau – Bendrovė).

Audituojamas laikotarpis – 2017 metai. Nuomonei atskleisti panaudoti ir ankstesnių 2014–2016 metų duomenys.

Savivaldybės administracijai vadovauja direktorė Aromeda Laucienė, Savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto valdymo skyriaus vedėja dirba Vida Raubienė; Bendrovei vadovauja direktorius Arvydas Suodis, vyriausiąja finansininke dirba Rita Gintauskienė.

Audito ataskaitoje pateikti tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nuomonė apie galimybę Savivaldybei suteikti garantiją dėl Bendrovės imamos paskolos pareikšta audito išvadoje.

II SKYRIUS AUDITO APIMTIS IR METODAI

Auditas atliktas įgyvendinant Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 dalies 3 punktą, Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos nuostatų, patvirtintų Savivaldybės tarybos 2009 m. balandžio 15 d. sprendimu Nr. T-82², 15.3 papunktį ir remiantis Savivaldybės administracijos 2017 m. vasario 9 d. raštu Nr. S-351(6.10)³.

¹ Savivaldybės kontrolieriaus 2017 m. vasario 10 d. įsakymas Nr. V-2 „Dėl audito atlikimo“

² Savivaldybės tarybos 2009 m. balandžio 15 d. sprendimas Nr. T-82 „Dėl Savivaldybės kontrolieriaus tarnybos pavadinimo pakeitimo ir nuostatų patvirtinimo“

³ Savivaldybės administracijos 2017 m. vasario 9 d. raštas Nr. S-351(6.10) „Dėl išvados pateikimo“

Siekiant gauti audito tikslui reikalingų įrodymų išanalizuoti teisės aktai, reglamentuojantys savivaldybių skolinimąsi, ir įvertinta, ar Savivaldybė, suteikdama garantiją už Bendrovės imamą paskolą, neviršys Lietuvos Respublikos 2017 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatyto savivaldybių garantijų limito.

Auditas suplanuotas ir atliktas taip, kad būtų parengta ir Savivaldybės tarybai pateikta sprendimui priimti reikalinga išvada dėl galimybės Savivaldybei suteikti garantiją už Bendrovės imamą paskolą.

Audito metu analizuoti Savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto valdymo skyriaus pateikti duomenys apie Savivaldybės prisiimtus įsipareigojimus 2016 m. gruodžio 31 d., Bendrovės pateikti investicijų projekto „Vandens gerinimo įrenginių nauja statyba (rekonstrukcija) Akmenės rajone“ dokumentai, Bendrovės metinės finansinės ataskaitos 2016 m. gruodžio 31 d. ir kiti auditui atlikti reikalingi dokumentai darant prielaidą, kad šie dokumentai ir juose pateikti duomenys yra tikri ir teisingi.

Audito įrodymai gauti taikant patvirtinimo, patikrinimo, skaičiavimo audito procedūras.

Audito metu nevertinta vidaus kontrolė.

III SKYRIUS PASTEBĖJIMAI IR IŠVADOS

Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 10 straipsnio 1 dalies 1 punkte nurodyta, kad savivaldybės, laikydamosi Lietuvos Respublikos Seimo patvirtintų skolinimosi limitų, Vyriausybės nustatyta tvarka gali imti iš vidaus kreditorių arba užsienio kreditorių ilgalaikes (kurių trukmė ilgesnė kaip vieni metai ir grąžinimo terminas ne tais pačiais biudžetiniais metais) paskolas arba teikti garantijas dėl paskolų, naudojamų tik investicijų projektams finansuoti.

Savivaldybių skolinimosi taisyklių (toliau – Taisyklės), patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. kovo 26 d. nutarimu Nr. 345⁴, 4 punkte nustatyta, kad savivaldybė skolindamasi įvertina, ar, prisiimdama skolinius įsipareigojimus, neviršys Lietuvos Respublikos atitinkamų metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatytų savivaldybės skolos, metinio grynojo skolinimosi ir garantijų limitų.

Lietuvos Respublikos 2017 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo (toliau – Įstatymas) 13 straipsnio 1 dalies 4 punkte nustatyta, kad 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 Įstatymo 8 priede nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų ir Įstatymo 7 priede nurodytų valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų savivaldybės biudžetui sumos.

Įstatymo 8 priede nurodytos Savivaldybės biudžeto prognozuojamos pajamos – 8 917 tūkst. Eur, 7 priede nurodytos valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijos Savivaldybės biudžetui – 4 217 tūkst. Eur.

Pagal viešai paskelbtą Savivaldybės tarybos 2017 m. vasario 23 d. sprendimo projektą „Dėl Savivaldybės 2017 metų biudžeto patvirtinimo“ nustatyta, jog ketinama tvirtinti Savivaldybės 2017 metų biudžeto pajamas 23 051,3 tūkst. Eur (prognozuojamas pajamas 8 917,0 tūkst. Eur, vietinę rinkliavą už komunalinių atliekų surinkimą ir tvarkymą 550,0 tūkst. Eur, kitas vietines rinkliavas 2,0 tūkst. Eur, biudžetinių įstaigų pajamų įmokas į Savivaldybės biudžetą 664,2 tūkst. Eur, mokesčius už aplinkos teršimą, valstybinius gamtos ir medžiojamų gyvūnų išteklius 472,0 tūkst. Eur, materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamas 6,0 tūkst. Eur, dotacijas 12 440,1 tūkst. Eur), skolintas lėšas 20,0 tūkst. Eur ir asignavimus išlaidoms, turtui įsigyti ir finansiniams įsipareigojimams vykdyti 23 071,3 tūkst. Eur. Savivaldybės tarybos sprendimo projekto 1 priede

⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. kovo 26 d. nutarimas Nr. 345 „Dėl Savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“

„Savivaldybės 2017 metų biudžeto pajamos“ nurodyta bendrosios dotacijos kompensacija Savivaldybės biudžetui 4 217,0 tūkst. Eur.

Pagal aukščiau pateiktus duomenis Įstatymo 8 priede nurodytų prognozuojamų Savivaldybės biudžeto pajamų ir Įstatymo 7 priede nurodytų valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų Savivaldybės biudžetui suma sudaro 13 134,0 tūkst. Eur [8917,0 + 4217,0].

Taigi, vadovaujantis Įstatymo 13 straipsnio 1 dalies 4 punktu, Savivaldybės garantijų limitas negali viršyti 1 313 400,00 Eur [13 134 000,00 x 10 proc.].

Vadovaujantis 2012 m. liepos 27 d. tarp Finansų ministerijos ir viešosios įstaigos „Akmenės būstas“ sudaryta sutartimi Nr. 783, iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų viešajai įstaigai suteikta 322572,65 Eur paskola investicijų projektui „Daugiabučių namų atnaujinimas kompleksiskai tvarkomoje Naujosios Akmenės senamiesčio teritorijoje“ finansuoti. Už perskolinamos paskolos grąžinimą ir kitų prievolių, nurodytų sutartyje dėl paskolos, įvykdymą garantavo Savivaldybė. VŠĮ „Akmenės būstas“ iki 2016 m. gruodžio 31 d. Finansų ministerijai grąžino dalį paskolos – 120964,74 Eur.

Savivaldybės tarybos 2014 m. kovo 20 d. sprendimu Nr. T-79⁵ suteikta garantija dėl VŠĮ „Akmenės būstas“ imamos ilgalaikės, ne daugiau kaip 144,8 tūkst. Eur, paskolos iš palankiausias sąlygas suteikiančio banko investicijų projektui „Naujosios Akmenės V. Kudirkos mikrorajono daugiabučių namų atnaujinimas“ finansuoti. Vadovaujantis 2014 m. gegužės 12 d. tarp AB „Swedbank“ ir VŠĮ „Akmenės būstas“ sudaryta Kredito sutartimi Nr. 14-034672-IN, tarp AB „Swedbank“ ir Savivaldybės administracijos sudaryta Laidavimo sutartimi Nr. 14-034672-LA1, 2016 m. vasario 5 d. tarp AB „Swedbank“ ir VŠĮ „Akmenės būstas“ sudarytu Susitarimu Nr. 14-034672-IN-3 dėl 2014 m. gegužės 12 d. Kredito sutarties Nr. 14-034672-IN sąlygų pakeitimo ir papildymo, viešajai įstaigai iki 2016 m. gruodžio 31 d. suteiktas 141 850,79 Eur kreditas. VŠĮ „Akmenės būstas“ iki 2016 m. gruodžio 31 d. AB „Swedbank“ grąžino dalį kredito – 72 974,65 Eur.

Vadovaujantis 2014 m. liepos 31 d. tarp Finansų ministerijos ir VŠĮ „Akmenės būstas“ sudaryta sutartimi Nr. 1S-73, iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų viešajai įstaigai suteikta 217143,00 Eur paskola investicijų projektui „Naujosios Akmenės V. Kudirkos mikrorajono daugiabučių namų atnaujinimas“ finansuoti. Už perskolinamos paskolos grąžinimą ir kitų prievolių, nurodytų sutartyje dėl paskolos, įvykdymą garantavo Savivaldybė. VŠĮ „Akmenės būstas“ iki 2016 m. gruodžio 31 d. Finansų ministerijai grąžino dalį paskolos – 84 428,60 Eur.

Vadovaujantis 2011 m. rugsėjo 2 d. tarp Finansų ministerijos ir Bendrovės sudaryta sutartimi Nr. 734, iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų Bendrovei suteikta 175 050,00 Eur paskola investicijų projektui „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtra Akmenės rajone (Ventoje, Papilėje, Žerkščiuose)“ finansuoti. Už perskolinamos paskolos grąžinimą ir kitų prievolių, nurodytų sutartyje dėl paskolos, įvykdymą garantavo Savivaldybė. Bendrovė iki 2016 m. gruodžio 31 d. Finansų ministerijai grąžino dalį paskolos – 9 213,16 Eur.

Vadovaujantis 2014 m. rugpjūčio 6 d. tarp Finansų ministerijos ir Bendrovės sudaryta sutartimi Nr. 1S-77, iš valstybės vardu pasiskolintų lėšų Bendrovei suteikta 20 784,41 Eur paskola investicijų projektui „Vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo infrastruktūros plėtra Akmenės rajone (Ventoje, Papilėje, Žerkščiuose)“ finansuoti. Už perskolinamos paskolos grąžinimą ir kitų prievolių, nurodytų sutartyje dėl paskolos, įvykdymą garantavo Savivaldybė. Bendrovė iki 2016 m. gruodžio 31 d. Finansų ministerijai grąžino dalį paskolos – 1 039,22 Eur.

Savivaldybės tarybos 2014 m. birželio 26 d. sprendimu Nr. T-147⁶ suteikta garantija dėl uždarnos akcinės bendrovės „Naujosios Akmenės komunalininkas“ imamos ilgalaikės 86 886,01 Eur paskolos iš palankiausias sąlygas suteikiančio banko pakuotės atliekų surinkimo konteineriams

⁵ Savivaldybės tarybos 2014 m. kovo 20 d. sprendimas Nr. T-79 „Dėl leidimo VŠĮ „Akmenės būstas“ imti paskolą ir garantijos suteikimo“, Savivaldybės tarybos 2015 m. lapkričio 26 d. sprendimas Nr. T-227 „Dėl Savivaldybės tarybos 2014 m. kovo 20 d. sprendimo Nr. T-79 „Dėl leidimo VŠĮ „Akmenės būstas“ imti paskolą ir garantijos suteikimo“ pakeitimo“

⁶ Savivaldybės tarybos 2014 m. birželio 26 d. sprendimas Nr. T-147 „Dėl leidimo UAB „Naujosios Akmenės komunalininkas“ imti paskolą ir garantijos suteikimo“

įsigyti. Vadovaujantis 2014 m. rugsėjo 23 d. tarp AB Šiaulių banko ir UAB „Naujosios Akmenės komunalininkas“ sudaryta Kredito sutartimi su juridiniu asmeniu Nr. KS-2014-003-08, uždarajai akcinei bendrovei suteiktas 78 197,41 Eur kreditas. UAB „Naujosios Akmenės komunalininkas“ iki 2016 m. gruodžio 31 d. AB Šiaulių bankui gražino dalį kredito – 39 095,28 Eur.

Savivaldybei suteikus garantiją dėl Bendrovės imamos ilgalaikės 366 696,00 Eur paskolos, Savivaldybės garantijų limitas sudarytų 994 578,61 Eur [(322 572,65 – 120 964,74) + (141 850,79 – 72 974,65) + (217 143,00 – 84 428,60) + (175 050,00 – 9 213,16) + (20 784,41 – 1 039,22) + (78197,41 – 39095,28) + 366 696,00] arba 75,7 proc. [994 578,61 : 1 313 400,00] Įstatymo 8 priede nurodytų prognozuojamų Savivaldybės biudžeto pajamų ir Įstatymo 7 priede nurodytų valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų Savivaldybės biudžetui sumos ir neviršytų Įstatymo 13 straipsnio 1 dalies 4 punkte nustatyto 10 proc. limitu.

Įtvirtinama: Savivaldybė, suteikusi garantiją dėl Bendrovės imamos ilgalaikės 366 696,00 Eur paskolos investicijų projektui „Vandens gerinimo įrenginių nauja statyba (rekonstrukcija) Akmenės rajone“ finansuoti, neviršys Lietuvos Respublikos 2017 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatyto savivaldybių garantijų limitu.

Biudžeto sandaros įstatymo 10 straipsnio 1 dalies 1 punkte ir Vietos savivaldos įstatymo 16 straipsnio 2 dalies 28 punkte nustatyta, kad savivaldybės gali teikti garantijas dėl paskolų, naudojamų tik investicijų projektams finansuoti.

Valstybės perskolinamų paskolų ir valstybės garantijų teikimo, suteiktų perskolinamų paskolų gražinimo ir valstybės garantijų administravimo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. birželio 4 d. nutarimu Nr. 667 (Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2011 m. rugpjūčio 17 d. nutarimo Nr. 928 redakcija)⁷, 3.3 papunktyje nurodyta, kad perskolinamos paskolos teikiamos bendrai finansuojamiems su Europos Sąjungos (toliau – ES) fondų lėšomis valstybės investicijų projektams finansuoti.

2014–2020 m. ES fondų investicijų veiksmų programos 5 prioriteto „Aplinkosauga, gamtos išteklių darnus naudojimas ir prisitaikymas prie klimato kaitos“ 05.3.2-APVA-R-014 priemonės „Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo sistemų renovavimas ir plėtra, įmonių valdymo tobulinimas“ (toliau – Priemonė) projektų finansavimo sąlygų aprašo Nr. 1 (toliau – Aprašas), patvirtinto Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2015 m. spalio 7 d. įsakymu Nr. D1-717⁸, 7 punkte nurodyta, kad projektų atranka pagal Priemonę bus atliekama regiono projektų planavimo būdu.

Šiaulių regiono plėtros tarybos 2016 m. birželio 28 d. sprendimu Nr. 51/SS-31 (Šiaulių regiono plėtros tarybos 2016 m. lapkričio 24 d. sprendimo Nr. 51/SS-61 redakcija)⁹ patvirtintas iš ES struktūrinių fondų lėšų siūlomų bendrai finansuoti Šiaulių regiono projektų sąrašas pagal Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos patvirtintą¹⁰ 2014–2020 metų ES fondų investicijų

⁷ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. birželio 4 d. nutarimas Nr. 667 „Dėl Valstybės perskolinamų paskolų ir valstybės garantijų teikimo, suteiktų perskolinamų paskolų gražinimo ir valstybės garantijų administravimo taisyklių patvirtinimo“, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2011 m. rugpjūčio 17 d. nutarimas Nr. 928 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. birželio 4 d. nutarimo Nr. 667 „Dėl Valstybės perskolinamų paskolų ir valstybės garantijų teikimo, suteiktų perskolinamų paskolų gražinimo ir valstybės garantijų administravimo taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo“

⁸ Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2015 m. spalio 7 d. įsakymas Nr. D1-717 „Dėl 2014–2020 m. Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos 5 prioriteto „Aplinkosauga, gamtos išteklių darnus naudojimas ir prisitaikymas prie klimato kaitos“ 05.3.2-APVA-R-014 priemonės „Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo sistemų renovavimas ir plėtra, įmonių valdymo tobulinimas“ projektų finansavimo sąlygų aprašo Nr. 1 patvirtinimo“

⁹ Šiaulių regiono plėtros tarybos 2016 m. birželio 28 d. sprendimas Nr. 51/SS-31 „Dėl Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos 05.3.2-APVA-R-014 priemonės „Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo sistemų renovavimas ir plėtra, įmonių valdymo tobulinimas“ iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų siūlomų bendrai finansuoti Šiaulių regiono projektų sąrašo patvirtinimo“ (Šiaulių regiono plėtros tarybos 2016 m. lapkričio 24 d. sprendimo Nr. 51/SS-61 redakcija)

¹⁰ Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2014 m. gruodžio 19 d. įsakymas Nr. D1-1050 „Dėl 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos prioriteto įgyvendinimo priemonių įgyvendinimo plano ir Nacionalinių stebėsenos rodiklių skaičiavimo aprašo patvirtinimo“

veiksmų programos įgyvendinimo Priemonę. Bendrovės projektas „Vandens gerinimo įrenginių nauja statyba (rekonstrukcija) Akmenės rajone“ įtrauktas į šį sąrašą.

2014–2020 metų ES fondų investicijų veiksmų programos prioriteto įgyvendinimo priemonių įgyvendinimo plano, patvirtinto Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2014 m. gruodžio 19 d. įsakymo Nr. D1-1050¹¹ 1 punktu, II skyriaus „2014–2020 metų ES fondų investicijų veiksmų programos 5 prioriteto „Aplinkosauga, gamtos išteklių darnus naudojimas ir prisitaikymas prie klimato kaitos“ įgyvendinimo priemonės“ antrojo skirsnio „Veiksmų programos prioriteto įgyvendinimo Priemonė“ 7 punkte nurodyti Priemonės finansavimo šaltiniai: ES struktūrinių fondų, savivaldybės biudžeto ir privačios (t. y. pareiškėjo) lėšos.

Aukščiau minėtame Šiaulių regiono plėtros tarybos sprendime nurodytos preliminarios Bendrovės projekto „Vandens gerinimo įrenginių nauja statyba (rekonstrukcija) Akmenės rajone“ tinkamos finansuoti išlaidos: ES struktūrinių fondų lėšos – 1 192 094,50 Eur, Savivaldybės biudžeto lėšos – 397 828,00 Eur, privačios lėšos – 794 266,50 Eur, iš viso 2 384 189,00 Eur.

Atkreiptinas dėmesys į tai, kad ES struktūrinių fondų svetainėje www.esinvesticijos.lt skelbiama, jog projekto „Vandens gerinimo įrenginių nauja statyba (rekonstrukcija) Akmenės rajone“ vertė paraiškoje Nr. 05.3.2-APVA-R-014-61-0006 – 2 384 080,57 Eur, prašoma finansavimo suma – 1 192 040,28 Eur.

Aprašo 53 punkte nurodyta, kad projekto tinkamumo finansuoti vertinimas atliekamas Projektų administravimo ir finansavimo taisyklių (toliau – Projektų taisyklės), patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014 m. spalio 8 d. įsakymu Nr. 1K-316¹², 14 ir 15 skirsniuose nustatyta tvarka pagal Aprašo 1 priede nustatytus reikalavimus. Projektų taisyklių 115 punkte nurodyta, kad paraiškų vertinimą atlieka įgyvendinančioji institucija, t. y. Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūra (toliau – Aplinkos projektų valdymo agentūra). Aprašo 59 punkte, Projektų taisyklių 153 punkte nustatyta, kad sprendimą dėl projekto finansavimo arba nefinansavimo priima ministerija, vadovaudamasi projektų vertinimo ir atrankos rezultatais.

Aplinkos projektų valdymo agentūra 2017 m. sausio 9 d. rašte Nr. (29-2-2)-APVA-56¹³, adresuotame Bendrovei ir Savivaldybės administracijai, nurodė, kad Bendrovės pateikta paraiška atitinka reikalavimus su išlyga, kad bus užtikrintas netinkamų finansuoti, tačiau projektui įgyvendinti būtinų išlaidų ir tinkamų išlaidų, kurių nepadengia projekto finansavimas, ir kurios turi būti finansuojamos iš projekto vykdytojo ir (ar) partnerio lėšų, vadovaujantis Aprašo 41 punkto nuostatomis. Aplinkos projektų valdymo agentūra 2016 m. gruodžio 23 d. pateikė Aplinkos ministerijai vertinimo ataskaitą dėl tinkamumo finansuoti projektą ES lėšomis, nurodydama minėtą išlygą. Be to, minėtame rašte pažymėta, kad Aplinkos ministerijai priėmus sprendimą dėl projekto tinkamumo finansuoti, projekto finansavimo sutartis galės būti pasirašoma tik pasirašius Europos investicijų banko paskolos lėšų perskolinimo sutartį.

Iš svetainėje www.esinvesticijos.lt skelbiamos informacijos nustatyta, kad Aplinkos ministras įsakymo dėl finansavimo skyrimo Bendrovės pateiktam projektui „Vandens gerinimo įrenginių nauja statyba (rekonstrukcija) Akmenės rajone“ nėra priėmęs.

Įsivada: *Bendrovė ketinamą imti paskolą numato panaudoti Lietuvos Respublikos teisės akty nustatyta tvarka – bendrai finansuojamam su ES struktūrinių fondų lėšomis investicijų projektui „Vandens gerinimo įrenginių nauja statyba (rekonstrukcija) Akmenės rajone“ įgyvendinti.*

Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai pateikto Savivaldybės tarybos 2017 m. vasario 23 d. sprendimo projekto „Dėl leidimo UAB „Akmenės vandenys“ imti ilgalaikę paskolą ir garantijos

¹¹ Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2014 m. gruodžio 19 d. įsakymas Nr. D1-1050 „Dėl 2014–2020 metų Europos Sąjungos fondų investicijų veiksmų programos prioriteto įgyvendinimo priemonių įgyvendinimo plano ir Nacionalinių stebėsenos rodiklių skaičiavimo aprašo patvirtinimo“

¹² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2014 m. spalio 8 d. įsakymas Nr. 1K-316 „Dėl Projektų administravimo ir finansavimo taisyklių patvirtinimo“

¹³ Lietuvos Respublikos aplinkos ministerijos Aplinkos projektų valdymo agentūros 2017 m. sausio 9 d. raštas Nr. (29-2-2)-APVA-56 „Dėl paraiškos Nr. 05.3.2-APVA-R-014-61-0006 vertinimo“

suteikimo investiciniam projektui finansuoti“ 4.2 papunktyje Bendrovės direktorius įpareigojamas paimtos paskolos įmokas ir palūkanas padengti iš turto nusidėvėjimo lėšų ir įmonės veiklos gaunamų pajamų.

Analizuojant pastarųjų trejų metų Bendrovės metinių finansinių ataskaitų duomenis ir vertinant Bendrovės galimybes įvykdyti įsipareigojimus, priištus ir ketinamus priištiti įgyvendinant minėtą projektą, grąžinti ketinamą imti paskolą, sumokėti palūkanas, kitas paskolos sutartyje numatytas mokėtinas sumas ir su paskolos grąžinimu susijusias išlaidas, nustatyta, kad Bendrovė dirba nuostolingai (žr. lentelę), Bendrovės mokėtinos sumos ir kiti įsipareigojimai 2016 m. gruodžio 31 d. buvo 379901Eur, per vienerius metus gautinos sumos – 305 198 Eur, Bendrovės sąskaitoje banke 2016 m. gruodžio 31 d. buvo 134 994 Eur.

UAB „Akmenės vandenys“ veiklos rezultatų 2014–2016 metais analizė, Eur

lentelė

Eil. Nr.	Pelno (nuostolių) ataskaitos straipsniai	2014-12-31	2015-12-31	2016-12-31
1.	Pardavimo pajamos	980 686	993 980	1 037 820
2.	Pardavimo savikaina	(832 198)	(844 324)	(792 050)
3.	BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	148 488	149 656	245 770
4.	Pardavimo sąnaudos	(129 117)	(119 668)	(123 333)
5.	Bendrosios ir administracinės sąnaudos	(263 568)	(212 608)	(247 604)
6.	Kitos veiklos rezultatai	(22 864)	35 494	34 765
7.	Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos	92 273	90 675	90 535
8.	Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos	(19 370)	(23 758)	(22 231)
9.	PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ	(194 158)	(80 209)	(22 098)
10.	GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	(194 158)	(80 209)	(22 098)

Įvertinus tai, kas išdėstyta, darytina išvada, kad yra rizika, jog Savivaldybės tarybos sprendimo projekte nurodytos paskolos grąžinimą garantuojančios priemonės neužtikrins prievolių pagal paskolos sutartį įvykdymo, ir tikėtina, kad dalį prievolių pagal ketinamą imti paskolos sutartį teks įvykdyti Savivaldybės biudžeto lėšomis.

Kaip jau buvo minėta, Aprašo 41 punkte nurodyta, kad netinkamos finansuoti, tačiau projektui įgyvendinti būtinos išlaidos ir tinkamos išlaidos, kurių nepadengia projekto finansavimas, turi būti finansuojamos iš projekto vykdytojo ir (ar) partnerio lėšų.

Tarp Bendrovės (pareiškėjas) ir Savivaldybės administracijos (partneris), toliau abi kartu ir atskirai vadinami partneriais, 2016 m. lapkričio 28 d. sudaryta Jungtinės veiklos (partnerystės) sutartis Nr. SS-568 dėl minėto projekto įgyvendinimo kartu, t. y. sujungiant partnerių organizacinę ir finansinę potencialą, profesines žinias ir įgūdžius. Jungtinės veiklos (partnerystės) sutarties 3.4 papunktyje partneriai įsipareigojo numatyti projekto dalinį – 50 procentų visų tinkamų finansuoti veiklos išlaidų, finansavimą pareiškėjo ir (arba) partnerio biudžeto ir/ar skolintomis lėšomis; 3.5 papunktyje – padengti nenumatytas ar netinkamas finansuoti, tačiau projektui įgyvendinti reikalingas išlaidas ir tinkamų išlaidų dalį, kurių nepadengia projektui skiriamas finansavimas, pareiškėjo ir (arba) partnerio biudžeto ir/ar skolintomis lėšomis.

Savivaldybės administracijos direktorius 2016 m. gruodžio 23 d. raštu Nr. S-3220(6.10)¹⁴ informavo Aplinkos projektų valdymo agentūrą, kad projektas „Vandens gerinimo įrenginių nauja statyba (rekonstrukcija) Akmenės rajone“ bus finansuojamas:

- Bendrovės turto nuomos pajamomis – 173 772,00 Eur;
- Bendrovės ilgalaikė paskola Savivaldybei davus leidimą ir suteikus garantiją – 360 000,00

Eur;

- Savivaldybės aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos lėšomis – 360 440,29 Eur;

¹⁴ Savivaldybės administracijos 2016 m. gruodžio 23 d. raštas Nr. S-3220(6.10) „Dėl projekto „Vandens gerinimo įrenginių nauja statyba (rekonstrukcija) Akmenės rajone“ finansavimo šaltinių“

- Savivaldybės biudžeto ir/ar skolintomis lėšomis – 297 828,00 Eur.

Išvados:

1. Bendrovė dirba nuostolingai, todėl yra rizika, kad Savivaldybės tarybos sprendimo projekte nurodytos paskolos grąžinimą garantuojančios priemonės neužtikrins prievolių pagal paskolos sutartį įvykdymo, ir tikėtina, kad dalį prievolių pagal ketinamą imti paskolos sutartį teks įvykdyti Savivaldybės biudžeto lėšomis.

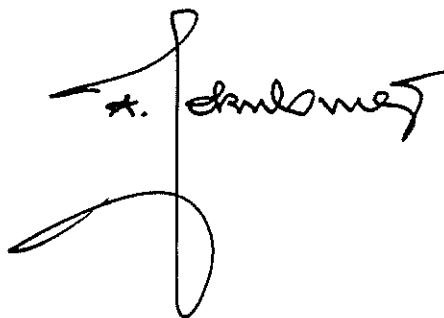
2. Savivaldybės suteikta garantija už Bendrovės ketinamą imti paskolą, Savivaldybės administracijos ir Bendrovės pasirašyta Jungtinės veiklos (partnerystės) sutartis užtikrina tinkamą projekto „Vandens gerinimo įrenginių nauja statyba (rekonstrukcija) Akmenės rajone“ įgyvendinimą.

**IV SKYRIUS
REKOMENDACIJA**

Savivaldybės vadovybei rekomenduojame apsvarstyti tikimybę, kad dalį Bendrovės ketinamos imti paskolos ir metinių palūkanų teks grąžinti iš Savivaldybės biudžeto ir numatyti tam tikslui skirtus asignavimus arba imtis kitų priemonių, užtikrinančių prievolių pagal sudarytas paskolos sutartis įvykdymą.

Ataskaita surašyta 4 egzemplioriais: Savivaldybės tarybai, Savivaldybės administracijos direktoriui, UAB „Akmenės vandenys“, Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybai.

Savivaldybės kontrolierė



Audra Jokubauskienė