



## **UTENOS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

### **AUDITO ATASKAITA**

#### **UTENOS RAJONO SAVIVALDYBĖS GALIMYBĖS SUTEIKTI IKI 550 TŪKST. EUR GARANTIJĄ UŽ UAB „UTENOS KOMUNALININKAS“ IMAMĄ PASKOLĄ VERTINIMAS**

2020 m. rugsėjo 11 d. Nr. A-7  
Utena

Auditas atliktas, vykdant 2020 m. rugpjūčio 27 d.  
pavedimą Nr. PV-4  
Auditą atliko savivaldybės kontrolierė Daiva Karalienė

Auditas pradėtas 2020 m. rugpjūčio 28 d.  
Auditas baigtas 2020 m. rugsėjo 11 d.

Su audito ataskaita galima susipažinti Kontrolės ir audito tarnybos interneto puslapyje adresu [www.utena.lt](http://www.utena.lt)

## TURINYS

<b>ĮŽANGA</b> .....	3
<b>AUDITO REZULTATAI</b> .....	4
<b>1. Pagrindiniai audito rezultatai (išvados)</b> .....	4
<b>2. Utenos rajono savivaldybės suteiktų garantijų rodikliai ir garantinių įsipareigojimų sudėtis</b> .....	4
2.1. Savivaldybės suteiktos garantijos 2016-12-31–2020-08-31 laikotarpiu neviršijo Seimo nustatytų limitų.....	4
2.2. Savivaldybė 2020-08-31 duomenimis yra garantavusi už keturių valdomų įmonių paimtas ilgalaikes paskolas.....	5
<b>3. Utenos rajono savivaldybės galimybė suteikti iki 550 tūkst. Eur garantiją</b> .....	6
3.1. Suteikdama iki 550 tūkst. Eur garantiją, savivaldybė nepažeis teisės aktų.....	6
3.2. Įmonės, už kurios imamą paskolą garantuos savivaldybė, nemokumo rizika yra minimali.....	6
<b>PRIEDAI</b> .....	8
1 priedas. Santrumpos ir sąvokos.....	8
2 priedas. Audito apimtis ir metodai.....	9
3 priedas. UAB „Utenos komunalininkas“ finansiniai duomenys ir mokumo rodikliai.....	9

## IŽANGA

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymu<sup>1</sup>, savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba rengia ir savivaldybės tarybai teikia sprendimus priimti reikalingas išvadas dėl garantijų suteikimo kreditoriams už savivaldybės valdomų įmonių imamas paskolas.

Utenos rajono savivaldybės tarybos 2020 m. rugpjūčio 27 d. sprendimu Nr. TS-199 „Dėl išvados pateikimo“ Kontrolės ir audito tarnybai pavesta atlikti auditą ir iki 2020 m. rugsėjo 15 d. pateikti išvadą dėl Utenos rajono savivaldybės galimybės suteikti iki 550 tūkst. Eur garantiją UAB „Utenos komunalininkas“ imamai paskolai iš kredito įstaigų investiciniam projektui „Energijos efektyvumo ir atsinaujinančių išteklių energijos gamybos ir naudojimo skatinimas“ 04.3.1-LVPA-T-116 priemonės „Gatvių modernizavimas“ vykdyti.

Vykdamas minėtą sprendimą, atliktas teisėtumo auditas, kurio tikslas - įvertinti Utenos rajono savivaldybės galimybę suteikti iki 550 tūkst. Eur garantiją už UAB „Utenos komunalininkas“ imamą paskolą investiciniam projektui „Energijos efektyvumo ir atsinaujinančių išteklių energijos gamybos ir naudojimo skatinimas“ 04.3.1-LVPA-T-116 priemonės „Gatvių modernizavimas“ vykdyti bei pateikti savivaldybės tarybai išvadą.

Audituojamas subjektas – Utenos rajono savivaldybės administracija, adresas Utenio a. 4, LT-28503 Utena, identifikavimo kodas 188710442.

Audituojamas laikotarpis – 2020 metai.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus<sup>2</sup> ir pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus<sup>3</sup>, nustatančius pagrindines atitikties audito atlikimo gaires.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl Utenos rajono savivaldybės galimybės suteikti iki 550 tūkst. Eur garantiją už UAB „Utenos komunalininkas“ imamą paskolą iš kredito įstaigų investiciniam projektui „Energijos efektyvumo ir atsinaujinančių išteklių energijos gamybos ir naudojimo skatinimas“ 04.3.1-LVPA-T-116 priemonės „Gatvių modernizavimas“ vykdyti pareiškama audito išvadoje.

Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti ataskaitos 2 priede „Audito apimtis ir metodai“ (ataskaitos 10 psl.).

<sup>1</sup> Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 27 straipsnio 1 dalies 3 punktas.

<sup>2</sup> Valstybinio audito reikalavimai, patvirtinti LR Valstybės kontrolieriaus 2012 m. birželio 28 d. įsakymu Nr. V-171 (su vėlesniais pakeitimais).

<sup>3</sup> 4000 TAAIS, 4100 TAAIS (TAAIS - Tarptautiniai aukščiausiųjų audito institucijų standartai).

# AUDITO REZULTATAI

## 1. Pagrindiniai audito rezultatai (išvados)

### *1. Savivaldybės suteiktos garantijos 2016-12-31–2020-08-31 laikotarpiu neviršijo Seimo nustatytų limitų*

Utenos rajono savivaldybės garantiniai įsipareigojimai už savivaldybės valdomų įmonių ilgalaikes paskolas 2016–2019 metų pabaigos ir 2020 m. rugpjūčio 31 d. duomenimis nebuvo didesni už Lietuvos Respublikos Seimo nustatytus garantijų limitus.

### *2. Savivaldybė 2020-08-31 duomenimis yra garantavusi už keturių valdomų įmonių paimtas ilgalaikes paskolas*

Utenos rajono savivaldybės įsipareigojimų pagal garantijas dydis 2020 m. rugpjūčio 31 d. – 1 130,1 tūkst. Eur. Juos (įsipareigojimus) sudarė keturių savivaldybės valdomų įmonių: Utenos vandenys, Utenos regiono atliekų tvarkymo centras, Utenos komunalininkas ir Utenos autobusų parkas, prisiimti ir neįvykdyti įsipareigojimai grąžinti kreditoriams lėšas pagal ilgalaikių paskolų (kredito) sutartis.

### *3. Suteikdama iki 550 tūkst. Eur garantiją, savivaldybė nepažeis teisės aktu*

Utenos rajono savivaldybei suteikus iki 550 tūkst. Eur garantiją už UAB „Utenos komunalininkas“ imamą ilgalaikę paskolą, nebus viršytas Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu nustatytas savivaldybės garantijų limitas.

### *4. Įmonės, už kurios imamą paskolą garantuos savivaldybė, nemokumo rizika yra minimali*

UAB „Utenos komunalininkas“ įsipareigojimai yra lestinais dydžiais mažesni už turimas atitinkamas mokėjimo priemones, kas rodo minimalią nemokumo riziką trumpalaikėje ir ilgalaikėje perspektyvoje.

## 2. Utenos rajono savivaldybės suteiktų garantijų rodikliai ir garantinių įsipareigojimų sudėtis

### 2.1. Savivaldybės suteiktos garantijos 2016-12-31–2020-08-31 laikotarpiu neviršijo Seimo nustatytų limitų

Vadovaujantis atitinkamų metų<sup>4</sup> valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymais, 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 (toliau – skoliniai įsipareigojimai) negali viršyti 10 procentų minėtais įstatymais patvirtintų prognozuojamų atitinkamų metų savivaldybės biudžeto pajamų (žr. 1 lentelę).

Utenos rajono savivaldybės garantinių įsipareigojimų dydžiai dėl savivaldybės valdomų įmonių prisiimtų, bet dar neįvykdytų skolinių įsipareigojimų 2016-12-31–2020-08-31 laikotarpiu

<sup>4</sup> 2016 metų, 2017 metų, 2018 metų, 2019 metų, 2020 metų.

svyravo nuo 529,4 tūkst. Eur iki 1408,9 tūkst. Eur ir buvo mažesni už atitinkamiems metams savivaldybei nustatytus garantijų limitus (žr. 1 lentelę).

**1 lentelė. Savivaldybės garantinių įsipareigojimų rodikliai 2016-12-31–2020-08-31**

Rodikliai / Data	Mato vnt.	2016 m. / 2016-12-31	2017 m. / 2017-12-31	2018 m. / 2018-12-31	2019 m. / 2019-12-31	2020 m. / 2020-08-31
Prognozuojamos metų savivaldybės biudžeto pajamos	tūkst. Eur	15 770,0	16 183,0	19 828,0	20 272,0	22 881,0
Atitinkamiems metams Seimo nustatytas limitas	tūkst. Eur	1 577,0	1 618,3	1 982,8	2 027,2	2 288,1
	proc.	10	10	10	10	10
Savivaldybės garantinių įsipareigojimų rodikliai laikotarpio pabaigai	tūkst. Eur	529,4	1 408,9	1 356,7	1 228,1	1 130,1
	proc.	3,4	8,7	6,8	6,1	4,9

**Šaltinis.** Utenos rajono savivaldybės skolinių įsipareigojimų ataskaitos, Utenos rajono savivaldybės administracijos Finansų skyriaus apskaitos registrai

## 2.2. Savivaldybė 2020-08-31 duomenimis yra garantavusi už keturių valdomų įmonių paimtas ilgalaikes paskolas

Pagal Savivaldybių skolinimosi taisyklės<sup>5</sup>, į savivaldybės garantijų limitą įskaitomi savivaldybės prisiimti įsipareigojimai pagal garantijas dėl savivaldybės valdomų įmonių prisiimtų, bet dar neįvykdytų įsipareigojimų grąžinti kreditoriams lėšas pagal paskolų sutartis; finansinės nuomos (lizingo) sutartis ir kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus (komercinius popierius, paprastuosius ir įsakomuosius vekselius, faktoringo (be regresio teisės) sutartis), kreditorinio reikalavimo perleidimo sutartis, prekybos kreditų restruktūrizavimo sutartis, kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus).

Utenos rajono savivaldybės įsipareigojimų pagal garantijas 2020 m. rugpjūčio 31 d. dydį – 1 130,1 tūkst. Eur – sudarė įsipareigojimai už keturių savivaldybės valdomų įmonių paimtas ir negrąžintas paskolas pagal keturias paskolų (kredito) sutartis (žr. 2 lentelę); garantijų pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis ir kitus įsipareigojamuosius skolos dokumentus savivaldybė nebuvo suteikusi.

**2 lentelė. Savivaldybės garantiniai įsipareigojimai 2020-08-31 duomenimis**

Savivaldybės valdomos bendrovės pavadinimas	Savivaldybės tarybos sprendimo dėl garantijos suteikimo data ir numeris	Paskolos (kredito) sutarties data ir numeris	Įsipareigojimo dydis, tūkst. Eur
UAB „Utenos regiono atliekų tvarkymo centras“	2012 m. kovo 29 d. Nr. TS-61	2013 m. sausio 17 d. sutartis Nr. 801	291,9
UAB „Utenos autobusų parkas“	2015 m. birželio 25 d. Nr. TS-164	2015 m. rugsėjo 8 d. sutartis Nr. KS-2015-383-11	81,8
UAB „Utenos komunalininkas“	2016 m. rugsėjo 29 d. Nr. TS-249	2017 m. rugsėjo 28 d. sutartis Nr. 0791714010188-68	134,2
UAB „Utenos vandenys“	2017 m. rugsėjo 28 d. Nr. TS-231	2017 m. spalio 6 d. sutartis Nr. KS-2017-484-11	622,2
<b>Iš viso</b>			<b>1 130,1</b>

**Šaltinis.** Utenos rajono savivaldybės administracijos Finansų skyriaus apskaitos registrai, savivaldybės valdomų bendrovių su kreditoriais sudarytos paskolos (kredito) sutartys

<sup>5</sup> Savivaldybių skolinimosi taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. kovo 26 d. nutarimu Nr. 345 (su vėlesniais pakeitimais), 4.3 punktą, 4.1.1 – 4.1.3 papunkčiais.

### 3. Utenos rajono savivaldybės galimybė suteikti iki 550 tūkst. Eur garantiją

#### 3.1. Suteikdama iki 550 tūkst. Eur garantiją, savivaldybė nepažeis teisės aktų

Lietuvos Respublikos teisės aktai savivaldybei leidžia teikti garantijas dėl savivaldybės valdomų įmonių prisiimamų įsipareigojimų pagal paskolų sutartis, finansinės nuomos (lizingo) sutartis ir kitų įsipareigojamųjų dokumentų sutartis<sup>6</sup> ir įpareigoja savivaldybę įvertinti, ar, prisiimant minėtus įsipareigojimus, nebus viršytas Lietuvos Respublikos atitinkamų metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatytas savivaldybės garantijų limitas<sup>7</sup>.

UAB „Utenos komunalininkas“ planuoja imti iki 550 tūkst. Eur ilgalaikę paskolą, kurios gražinimą garantuotų savivaldybė, investicinio projekto „Energijos efektyvumo ir atsinaujinančių išteklių energijos gamybos ir naudojimo skatinimas“ 04.3.1-LVPA-T-116 priemonės „Gatvių modernizavimas“ vykdymui, kurį numatoma finansuoti Europos Sąjungos ir bendrovės lėšomis<sup>8</sup>. Utenos rajono savivaldybei suteikus iki 550 tūkst. Eur garantiją už bendrovės imamą ilgalaikę paskolą aukščiau minėtam projektui vykdyti, savivaldybės garantinių įsipareigojimų dydis 2020 m. rugpjūčio 31 d. duomenimis būtų 1 680,1 tūkst. Eur arba 7,3 proc. Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu nustatytą prognozuojamą savivaldybės biudžeto pajamų ir neviršytų įstatymu<sup>9</sup> nustatyto garantijų limitą (žr. 3 lentelę).

3 lentelė. Savivaldybės garantijų rodiklis, suteikus iki 550 tūkst. Eur garantiją

Rodiklio pavadinimas	Limitas 2020 metams		Rodiklis, suteikus iki 550 tūkst. Eur garantiją (2020-08-31 duomenimis)	
	tūkst. Eur	proc.	tūkst. Eur	proc.
Savivaldybės garantijos	2 288,1	10	1 680,1 (1 130,1+550)	7,3

Šaltinis. Utenos rajono savivaldybės administracijos Finansų skyriaus apskaitos registrai,

#### 3.2. Įmonės, už kurios imamą paskolą garantuos savivaldybė, nemokumo rizika yra minimali

Vienas iš Lietuvos Respublikos civiliniame kodekse nustatytų prievolių užtikrinimo būdų yra garantija<sup>10</sup>. Tai vienašalis garanto įsipareigojimas garantijoje nurodyta suma visiškai ar iš dalies atsakyti kitam asmeniui - kreditoriui, jeigu asmuo - skolininkas - prievolės neįvykdys ar ją įvykdys netinkamai ir atlyginti kreditoriui nuostolius tam tikromis sąlygomis<sup>11</sup>. Garantas už skolininką atsako tik tuo atveju, jeigu skolininkas neįvykdo prievolės. Taigi, garanto civilinė atsakomybė prieš kreditorių pagal garantijos sutartį atsiranda ne nuo šios sutarties sudarymo momento, o nuo skolininko garantija užtikrintos prievolės pažeidimo<sup>12</sup>.

<sup>6</sup> Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 10 straipsnio 1 dalies 5 punktas.

<sup>7</sup> Savivaldybių skolinimosi taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. kovo 26 d. nutarimu Nr. 345 (su vėlesniais pakeitimais), 4 punktas, 4.3 papunktis.

<sup>8</sup> UAB „Utenos komunalininkas“ investicijų projektas „Utenos miesto gatvių apšvietimo sistemos modernizavimas“, 2020 metai.

<sup>9</sup> Lietuvos Respublikos 2020 metų valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 12 straipsnio 1 dalies 3 punktas.

<sup>10</sup> Lietuvos Respublikos civilinio kodekso 6.70 straipsnio 1 dalis.

<sup>11</sup> Ten pat, 6.90 straipsnio 1 dalis.

<sup>12</sup> 2012 m. kovo 15 d. Lietuvos Aukščiausiojo Teismo nutartis Nr. 3K-3-97/2012.

Kitaip tariant, rizika, kad savivaldybei (kaip garantui) gali tekti garantijoje nurodyta suma visiškai ar iš dalies atsiskaityti kreditoriui atsirastų tuomet, jei UAB „Utenos komunalininkas“ netinkamai vykdytų ar nevykdytų kredito sutarties, t. y., jei bendrovė taptų nemoki.

UAB „Utenos komunalininkas“ mokumo būklei įvertinti audito metu buvo apskaičiuoti (žr. ataskaitos 3 priedą) ir analizuoti bendrovės trumpalaikio ir ilgalaikio mokumo rodikliai 2016 m.–2020 m. I pusm. laikotarpiu (žr. 4 lentelę).

4 lentelė. UAB „Utenos komunalininkas“ mokumo rodikliai 2016 m.–2020 m. I pusm.

Mokumo rodiklis /laikotarpis	2016-12-31	2017-12-31	2018-12-31	2019-12-31	2020-06-30	Pastabos
Trumpalaikio mokumo rodikliai						
Bendrojo trumpalaikio mokumo rodiklis <sup>13</sup>	1,69	1,67	1,56	1,64	1,99	Neturėtų būti mažesnis nei 1,2
Greitojo trumpalaikio mokumo rodiklis <sup>14</sup>	1,51	1,59	1,53	1,59	1,93	Neturėtų būti mažesnis nei 1
Bendrojo ir greitojo trumpalaikio mokumo rodiklių skirtumas <sup>15</sup>	0,18	0,08	0,03	0,05	0,05	Skirtumas tarp rodiklių neturi būti didelis
Ilgalaikio mokumo rodikliai						
Bendrasis skolos rodiklis <sup>16</sup>	0,22	0,19	0,27	0,23	0,22	Priimtinas rodiklių lygis neturėtų viršyti 0,5
Ilgalaikio įsiskolinimo rodiklis <sup>17</sup>	0,02	0,02	0,10	0,11	0,11	

Šaltinis. UAB „Utenos komunalininkas“ finansiniai duomenys

Aukščiau lentelėje pateikti rodikliai patvirtina, kad įmonės nemokumo rizika yra minimali, nes pastarųjų ketverių metų bei šių metų pusmečio pabaigos duomenimis įmonė turėjo ne mažiau mokėjimo priemonių kaip įsipareigojimų. Bendrovės ilgalaikiams įsipareigojimams padidėjus planuojamų prisiimti skolinių įsipareigojimų suma (550 tūkst. Eur) ir nekintant (lyginant su 2020-06-30 duomenimis) bendrovės turto ir nuosavo kapitalo dydžiui, ilgalaikio mokumo rodikliai išliktų „saugumo“ ribose, t. y. bendrasis skolos rodiklis būtų 0,38, ilgalaikio įsiskolinimo rodiklis - 0,43 (žr. ataskaitos 3 priede).

Savivaldybės kontrolierė

Daiva Karalienė

<sup>13</sup> Bendrojo trumpalaikio mokumo rodiklis (trumpalaikis turtas/trumpalaikiai įsipareigojimai) rodo, kiek kartu trumpalaikis turtas didesnis už trumpalaikius įsipareigojimus. Šis rodiklis neturėtų būti mažesnis kaip 1,2. Jei rodiklis mažesnis už 1, reiškia, kad įmonė negali atsiskaityti už savo trumpalaikius įsipareigojimus (Prof. Jonas Mackevičius. Audito teorija ir praktika, 1999).

<sup>14</sup> Greitojo trumpalaikio mokumo rodiklis (pinigai + vertybiniai popieriai + gautinos sumos/trumpalaikiai įsipareigojimai) rodo, kaip greitai įmonė gali apmokėti trumpalaikius įsipareigojimus, jei būtų to pareikalauta. Šis rodiklis neturėtų būti mažesnis kaip 1. Jei rodiklis mažesnis už 1, reiškia, kad įmonė negali atsiskaityti už savo trumpalaikius įsipareigojimus (Prof. Jonas Mackevičius. Audito teorija ir praktika, 1999).

<sup>15</sup> Nedidelis bendrojo ir greitojo trumpalaikio mokumo rodiklių skirtumas rodo optimalią padėtį. Didelis skirtumas reikštų padėtį, kuomet įmonė gali turėti per daug atsargų, kurias būtų sunku paversti pinigais (Prof. Jonas Mackevičius. Audito teorija ir praktika, 1999).

<sup>16</sup> Bendras skolos rodiklis (visi įsipareigojimai (ilgalaikiai ir trumpalaikiai) / visas turtas) rodo, kokia dalis skolintų lėšų panaudojama formuojant įmonės turtą; kuo rodiklis mažesnis, tuo geresnė įmonė finansinė būklė. Priimtinas maksimalus skolų rodiklio lygis turėtų sudaryti nuo 0,3 iki 0,5 (Prof. Jonas Mackevičius. Audito teorija ir praktika, 1999).

<sup>17</sup> Ilgalaikio įsiskolinimo rodiklis (ilgalaikiai įsipareigojimai/nuosavas kapitalas) rodo skolinto ir nuosavo kapitalo struktūrą. Jei ilgalaikio įsiskolinimo rodiklis didesnis kaip 0,5 (arba 50 proc.), laikoma, kad skolinto kapitalo naudojimas gali sutrikdyti įmonės pusiausvyrą (Prof. Jonas Mackevičius. Audito teorija ir praktika, 1999).

## PRIEDAI

2020 m. rugsėjo 11 d. audito ataskaitos Nr. A-7  
„Utenos rajono savivaldybės galimybės suteikti iki 550 tūkst. Eur garantiją  
už UAB „Utenos komunalininkas“ imamą paskolą vertinimas“  
1 priedas

### SANTRUMPOS IR SĄVOKOS

**Savivaldybė** – Utenos rajono savivaldybė.

**Savivaldybės taryba** – Utenos rajono savivaldybės taryba.

**Savivaldybės valdoma įmonė** - savivaldybės įmonė, veikianči pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įmonių įstatymą, taip pat akcinė bendrovė ir uždaroji akcinė bendrovė, kurių vienai ar kelioms savivaldybėms nuosavybės teise priklausančios akcijos suteikia daugiau kaip 1/2 balsų visuotiniame akcininkų susirinkime.

**Seimas** – Lietuvos Respublikos Seimas.

**Kontrolės ir audito tarnyba** – Utenos rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba.

**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 mokėjimai prekių tiekėjui ar paslaugų teikėjui perleidžiami finansų įstaigai.



2020 m. rugsėjo 11 d. audito ataskaitos Nr. A-7  
 „Utenos rajono savivaldybės galimybės suteikti iki 550 tūkst. Eur garantiją  
 už UAB „Utenos komunalininkas“ imamą paskolą vertinimas“  
 2 priedas

## AUDITO APIMTIS IR METODAI

### Audito tikslas:

įvertinti Utenos rajono savivaldybės galimybę suteikti iki 550 tūkst. Eur garantiją už UAB „Utenos komunalininkas“ imamą paskolą investiciniam projektui „Energijos efektyvumo ir atsinaujinančių išteklių energijos gamybos ir naudojimo skatinimas“ 04.3.1-LVPA-T-116 priemonės „Gatvių modernizavimas“ vykdyti bei pateikti savivaldybės tarybai išvadą.

### Auditas atliktas:

- pagal Valstybinio audito reikalavimus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus, nustatančius pagrindines atitikties audito atlikimo gaires;
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad savivaldybė sutekdama iki 550 tūkst. Eur garantiją už UAB „Utenos komunalininkas“ imamą paskolą investiciniam projektui „Energijos efektyvumo ir atsinaujinančių išteklių energijos gamybos ir naudojimo skatinimas“ 04.3.1-LVPA-T-116 priemonės „Gatvių modernizavimas“ vykdyti, nepažeis savivaldybių garantijų suteikimą reglamentuojančių teisės aktų reikalavimų.

Audito apimtis ir metodai		
Bendra informacija		
Savivaldybės garantiniai įsipareigojimai 2020-08-31 duomenimis		1 130,1 tūkst. Eur
Savivaldybės planuojami prisiimti garantiniai įsipareigojimai 2020-08-31 duomenimis		550 tūkst. Eur;
Audito apimties apribojimai		Nenustatyta
Vertintos sritys ir jose atliktos audito procedūros		
Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose nustatyta reikšmingo iškraipymo rizika		Nenustatyta
Sritys, kuriose vertintas kontrolės procedūrų efektyvumas		Netestuota
Sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros		Savivaldybės garantijų suteikimo 2020 metais sritys
Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis		Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 10 straipsnio 1 dalies 5 punktas. Lietuvos Respublikos atitinkamų metų (2016–2020 metų) valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymai. Savivaldybių skolinimosi taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. kovo 26 d. nutarimu Nr. 345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių“ (LRV 2015 m. kovo 13 d. nutarimo Nr. 251 redakcija), 4 punktas.

2020 m. rugsėjo 11 d. audito ataskaitos Nr. A-7  
 „Utenos rajono savivaldybės galimybės suteikti iki 550 tūkst. Eur garantiją  
 už UAB „Utenos komunalininkas“ imamą paskolą vertinimas“  
 3 priedas

## UAB „UTENOS KOMUNALININKAS“ FINANSINIAI DUOMENYS IR MOKUMO RODIKLIŲ SKAIČIAVIMAS

**1 lentelė. UAB „Utenos komunalininkas“ turto ir įsipareigojimų duomenys 2016-12-31–2020-06-30**

Eil. Nr.	Balansų straipsniai /laikotarpis	2016-12-31, tūkst. Eur	2017-12-31, tūkst. Eur	2018-12-31, tūkst. Eur	2019-12-31, tūkst. Eur	2020-06-30, tūkst. Eur
1.	Turtas iš viso, t.sk.:	2 189,8	2 134,8	2 734,3	3 388,5	3 480,0
2.	-trumpalaikis turtas	728,8	616,2	889,6	988,8	1 184,8
3.	-ilgalaikis turtas	1 458,1	1 514,2	1 837,2	2 399,8	2 295,2
4.	Atsargos	76,0	29,9	16,5	31,3	30,5
5.	Įsipareigojimai iš viso, t.sk.:	471,5	405,8	738,5	785,7	780,3
6.	-trumpalaikiai įsipareigojimai	431,5	368,7	571,0	602,0	596,6
7.	-ilgalaikiai įsipareigojimai	40,1	36,6	167,4	183,7	183,7
8.	Per vienerius metus gautinos sumos	580,9	452,9	802,6	833,3	675,3
9.	Nuosavas kapitalas	1 717,5	1 623,2	1 711,2	1 663,2	1 710,8

**2 lentelė. UAB „Utenos komunalininkas“ ilgalaikio ir trumpalaikio mokumo rodikliai 2016-12-31–2020-06-30**

Eil. Nr.	Mokumo rodikliai	2016-12-31	2017-12-31	2018-12-31	2019-12-31	2020-06-30
<b>Ilgalaikio mokumo</b>						
1.	Bendrojo trumpalaikio mokumo rodiklis, kartais (1 lent. 2 eil./ 1 lent. 6 eil.)	1,69	1,67	1,56	1,64	1,99
2.	Greitojo trumpalaikio mokumo rodiklis (1 lent. 2 eil. - 1 lent. 4 eil.) /1 lent. 6 eil.	1,51	1,59	1,53	1,59	1,93
3.	Bendrojo ir greitojo trumpalaikio mokumo rodiklių skirtumas (1 eil. - 2 eil.)	0,18	0,08	0,03	0,05	0,05
<b>Trumpalaikio mokumo</b>						
4.	Bendrasis skolos rodiklis (1 lent. 5 eil./1 lent. 1 eil.)	0,22	0,19	0,27	0,23	0,22
5.	Ilgalaikio įsiskolinimo rodiklis (1 lent. 7 eil./1 lent. 9 eil.)	0,02	0,02	0,10	0,11	0,11

**3 lentelė. UAB „Utenos komunalininkas“ sąlyginiai turto ir įsipareigojimų duomenys**

Eil. Nr.	2020-06-30 balanso ir preliminarūs ilgalaikių įsipareigojimų duomenys	2020-06-30 duomenimis, įvertinus tik ilgalaikių įsipareigojimų pokytį ketinamos imti ilgalaikės paskolos suma (+550 tūkst. Eur)
1.	Turtas iš viso	3 480,0
2.	Įsipareigojimai iš viso, t.sk.:	1 330,3
3.	-ilgalaikiai įsipareigojimai	733,7
4.	Nuosavas kapitalas	1 710,8

**4 lentelė. UAB „Utenos komunalininkas“ sąlyginiai ilgalaikio ir trumpalaikio mokumo rodikliai**

Eil. Nr.	Ilgalaikio mokumo rodikliai	2020-06-30 duomenimis, įvertinus tik ilgalaikių įsipareigojimų pokytį ketinamos imti ilgalaikės paskolos suma (+550 tūkst. Eur)
1.	Bendrasis skolos rodiklis (3 lent. 2 eil./3 lent. 1 eil.)	0,38
2.	Ilgalaikio įsiskolinimo rodiklis (3 lent. 3 eil./3 lent. 4 eil.)	0,43