



KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLIERIAUS TARNYBA

KĖDAINIŲ RAJONO 2007 METŲ SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO ĮVYKDYMO APYSKAITOS AUDITO ATASKAITA

2008 gegužės 14 d.
Kėdainiai

Kontrolieriaus tarnyba vykdydama Vietos savivaldos įstatymo reikalavimą prižiūrėti, ar teisėtai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas, atliko 2007 metų savivaldybės biudžeto įvykdymo apyskaitos tikrinimą, siekiant įrodyti ar savivaldybės finansinės ir kitos ataskaitos parodo tikrą ir teisingą finansinę būklę, ar atliekant ūkines operacijas nepažeisti teisės aktai, ar apskaita tvarkoma ir finansinė atskaitomybė sudaroma įstatymų nustatyta tvarka.

Kontrolieriaus tarnyba nuomonei apie Savivaldybės biudžeto įvykdymo ataskaitą pagrįsti atliko septynių asignavimų valdytojų finansinių atskaitomybių finansinius auditus, bei du veiklos auditus:

- Josvainių socialinio ir ugdymo centro finansinis auditas
- Šėtos socialinio ir ugdymo centro finansinis auditas
- Mokyklos-darželio „Aviliukas“ finansinis auditas
- Pelėdnagių mokyklos-darželio „Dobiliukas“ finansinis auditas
- Kėdainių bendruomenės socialinio centro finansinis auditas
- Krakių Mikalojaus Katkaus gimnazijos finansinis auditas
- Kėdainių rajono savivaldybės administracijos finansinis auditas
- Kėdainių bendruomenės socialinio centro veiklos auditas
- Kėdainių rajono savivaldybės organizuojamų renginių ir aplinkos tvarkymo fondo panaudojimo veiklos auditas

2007 metais atliktų finansinių auditų ataskaitos ir ši ataskaita yra sudėtinės dalys išvados, teikiamos Kėdainių rajono savivaldybės tarybai dėl Savivaldybės biudžeto įvykdymo ataskaitos.

Atliekant 2007 metų biudžeto įvykdymo finansinės atskaitomybės ataskaitų auditą, iširta vidaus kontrolė ir rizikos veiksniai, susiję su biudžeto lėšų apskaitos ir panaudojimo procesais, parengtos audito programos, atliktos savarankiškos procedūros, sumažinančios audito riziką bei surinkti įrodymai, reikalingi finansinio audito ataskaitai ir nuomonei pareikšti.

Audito metu Josvainių socialiniame ir ugdymo centre, Pelėdnagių mokykloje-darželyje „Dobiliukas“ nustatyti trūkumai yra reikšmingi ir turėjo įtakos įstaigos finansinių ataskaitų duomenų teisingumui. Centro 2007 metų finansinės atskaitomybės ataskaitos parengtos ir pateiktos nesivadovaujant Lietuvos Respublikos teisės aktais, reglamentuojančiais Biudžetinių įstaigų buhalterinę apskaitą ir finansinės atskaitomybės sudarymą.

Kiti asignavimų valdytojai valdant, naudojant ir disponuojant lėšomis, vadovaujasi Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatytais reikalavimais.

Atliktų finansinių auditų apibendrinti duomenys, nustatyti faktai, pateiktos auditorių rekomendacijos, teikiamos audito išvados ir sprendimai pateikti auditorių darbo dokumentuose.

Atlikto darbo pagrindinis tikslas - pateikti informaciją rajono savivaldybės tarybai apie tai, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas.

- Nustatyti, ar savivaldybės lėšos ir turtas buvo valdomi, naudojami ir disponuojami teisėtai, ar jie naudoti įstatymų nustatytiems tikslams.
- Padėti audituotiems subjektams gerinti veiklos rezultatus, didinti veiklos efektyvumą, tobulinti vidaus kontrolę, apskaitos tvarkymą.
- Atkreipti savivaldybės administracijos vadovų dėmesį į vidaus kontrolės aplinkos formavimą, nepakankamą apskaitos sričių kompiuterizavimo lygį (atskiruose subjektuose apskaita nekompiuterizuota, kituose - atskiros apskaitos sritys).

Savivaldybės biudžeto projekto rengimą ir jo vykdymą organizuoja savivaldybės administracija pagal Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2006-01-27 sprendimu Nr.TS-1 patvirtintas Kėdainių rajono savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisykles ir savivaldybės administracijos direktoriaus 2007-07-31 įsakymu Nr.AD-1-792 patvirtintas naujas Kėdainių rajono savivaldybės biudžeto sudarymo, vykdymo ir atskaitomybės taisykles. Biudžetas sudaromas išlaidų sąmatų bei programų principu.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vietos savivaldos įstatymo 17 straipsnio 12 dalimi, Lietuvos Respublikos Biudžeto sandaros įstatymo 26 straipsnio 5 dalimi (t.y. per du mėnesius nuo valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo) ir Lietuvos Respublikos 2007 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu (2006-12-07 Nr. X -963), Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2007 m. sausio 26d. sprendimu Nr.TS-1 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės 2007 metų biudžeto tvirtinimo“ patvirtintos 122347,5 tūkst.Lt biudžeto pajamos ir asignavimai.

Metų eigoje, vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu, rajono savivaldybės taryba septynis kartus tikslino biudžeto pajamas ir asignavimus. Rajono tarybos 2007-11-30 sprendimu

Nr. TS-375 , 2007-12-21 sprendimu Nr.TS-464 ir Apyskaitos ataskaitos duomenimis patvirtintos patikslintos 123849,8.tūkst.Lt biudžeto pajamos ir asignavimai. Asignavimai pagal planą paskirstyti sekančiai: darbo užmokesčiui ir socialiniam draudimui – 60283,3 tūkst.Lt, turtui įsigyti ir finansiniams įsipareigojimams vykdyti- 23702,9 tūkst.Lt, paprastosioms išlaidoms- 39801,3 tūkst.Lt. ir t.t.

Biudžeto sandaros įstatymas suteikia galimybę ne tik savivaldybės tarybai, bet ir asignavimų valdytojams keisti programoms patvirtintų biudžeto asignavimų paskirtį pagal ekonominę klasifikaciją, neviršijant patvirtintų bendrųjų asignavimų išlaidoms, iš jų – darbo užmokesčiui, sumų. Nes perskirstytos lėšos dažniausiai netenka planuotos paskirties. Mūsų nuomone, dažnas ir daugiausia biudžetinių metų pabaigoje vykdomas biudžeto programoms skirtų lėšų perskirstymas rodo ne visais atvejais optimalų lėšų poreikio planavimą. Lėšų perskirstymas savaime nėra neigiamas procesas, tačiau turėtų būti aiškiai reglamentuoti asignavimų perskirstymo dydis bei tikslinės paskirties keitimo galimybės ir ribos, taip pat netekusių paskirties asignavimų panaudojimo būdai.

Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. birželio 15 d. nutarimu Nr. 751 patvirtintų Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių 80 punktu, pavesta savivaldybių taryboms pačioms nusistatyti savivaldybių biudžetinių asignavimų pakeitimo ir įsiskolinimų padengimo tvarką. Tai turėtų mažinti egzistuojančią riziką, kad asignavimų valdytojų sutaupyti asignavimai nebus panaudoti kreditiniams įsiskolinimams padengti.

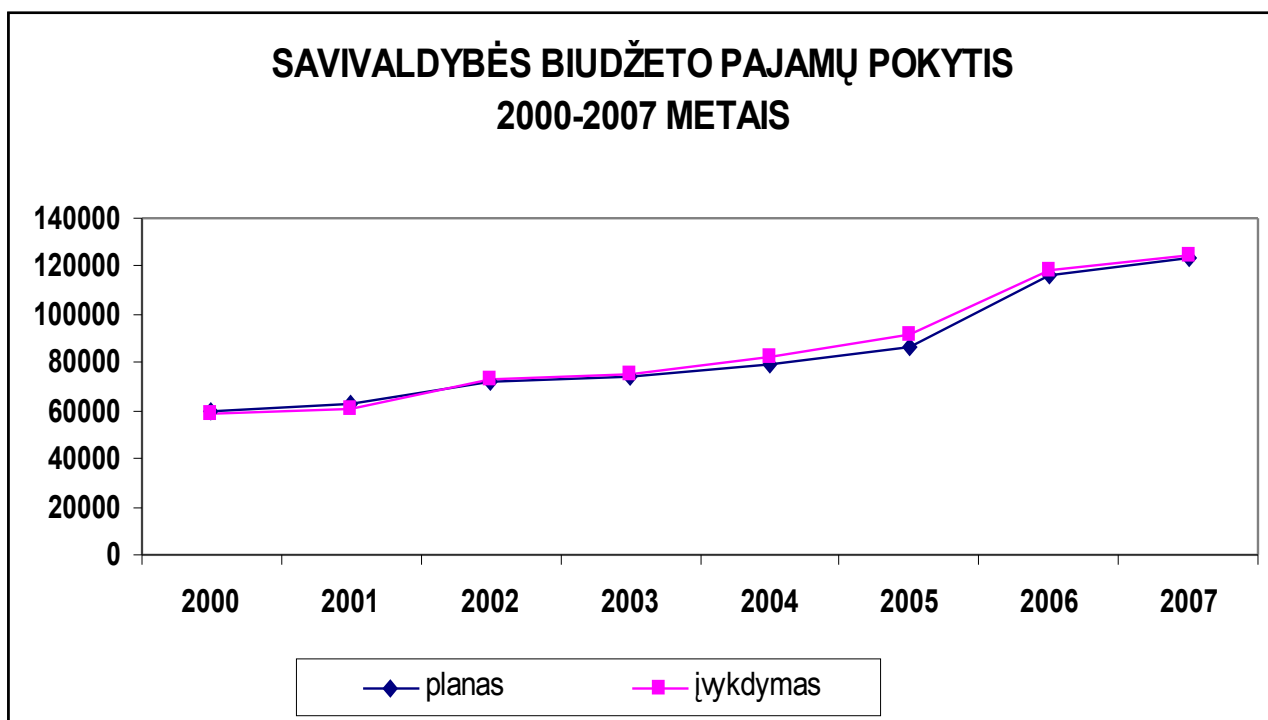
Savivaldybėje tokia tvarka numatyta administracijos direktoriaus 2007-07-31 įsakymu Nr. AD -1-792 patvirtintose Kėdainių rajono savivaldybės biudžeto sudarymo, vykdymo ir atskaitomybės taisyklėse.

SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO PAJAMOS

Įvertinus savivaldybės 2007 m. biudžeto pajamų planą, nustatyta, kad savivaldybės Tarybos 2007 m. sausio 26d. sprendimu Nr.TS-1 patvirtintos specialiųjų tikslinių dotacijų ir bendrosios dotacijos kompensacijos sumos atitinka Lietuvos Respublikos 2007 m. valstybės ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme (2006 m. gruodžio 7d. Nr. X-963) nustatytas Kėdainių rajono savivaldybei sumas.

2007m. patvirtintos biudžeto pajamos 123849,8 tūkst. Lt (su apyvartos lėšomis biudžeto lėšų stygiui dengti). Pajamų įvykdymas **124951,4 tūkst. Lt**, pajamų planas įvykdytas 100,9 proc.

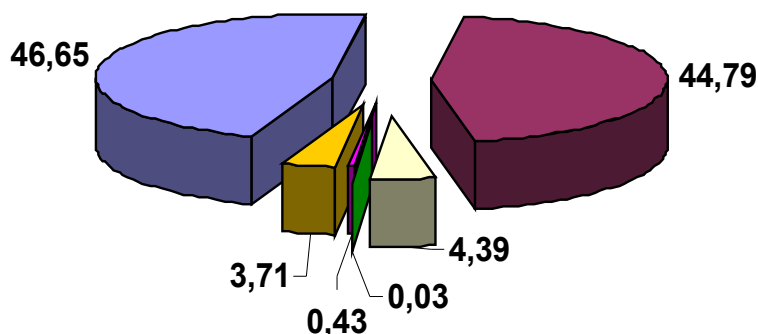
Per finansinius metus savivaldybė gavo 119253,2 tūkst. Lt įplaukų, gauta 1101,6 tūkst. Lt viršplaninių pajamų, 144,6 tūkst. Lt grąžinta valstybės biudžetui.



1.1 Savivaldybės biudžeto pajamų struktūra.

Savivaldybės biudžeto pajamas sudaro mokesčiai, dotacijos ir kitos pajamos

2007m. savivaldybės biudžeto pajamų struktūra (proc.)



- Mokesčiai
- Speciali tikslinė dotacija
- Kitos pajamos
- Iš kitų savivaldybių gautos mokinio krepšelio lėšos
- Kitos dotacijos ir lėšos iš kitų valdymo lygių
- Apyvartos lėšos biudžeto lėšų stygiui dengti

Analizuojant pagal pajamų rūšis, daugiausia surinkta **viršplaninių pajamų**:

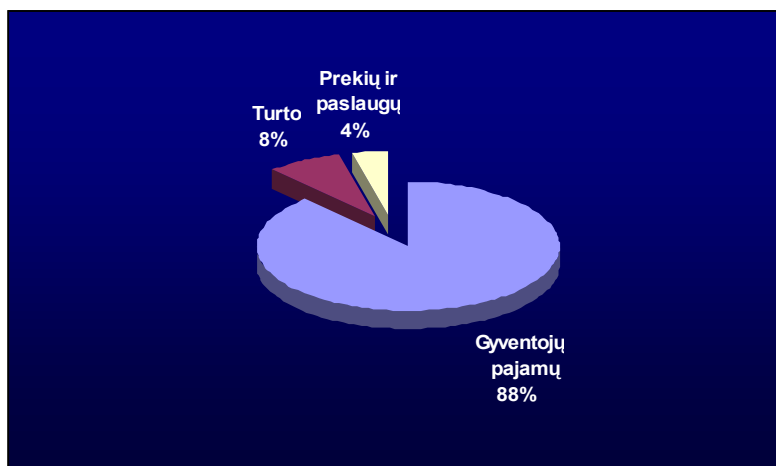
- žemės mokesčio – 154,5 tūkst. Lt, planinę užduotį įvykdžius 114,05 proc.;
- baudų ir konfiskacijos – 275,7 tūkst. Lt., planuotas pajamas įvykdžius 155,14 proc.;
- kitų pajamų – 1707,1 tūkst. Lt., planuotas pajamas įvykdžius 272,63 proc.;
- nuomos mokesčio už valstybinę žemę surinkta 99,8 tūkst. Lt daugiau nei planuota, užduotis įvykdyta 107,76 proc.;
- gyventojų pajamų mokesčio – 1517,4 tūkst. Lt, planuotas pajamas įvykdžius 105,20 proc.;
- už atsitiktines paslaugas – 145,6 tūkst. Lt, planuotas pajamas įvykdžius 120,34 proc.;
- vietinės rinkliavos – 160,1 tūkst. Lt, planinę užduotį įvykdžius 109,99 proc.

Pagrindinės viršplaninių pajamų gavimo priežastys: bendras ūkio augimas, minimalios mėnesinės algos padidėjimas, kultūros darbuotojų, pedagogų ir kitų įstaigų dirbančiųjų darbo užmokesčio didėjimas.

Kėdainių rajono savivaldybė negavo 33,8 tūkst. Lt planuotų mokesčių pajamų dėl rajono tarybos sprendimais suteiktų mokesčių ir rinkliavos lengvatų:

- 23,2 tūkst. Lt – dėl atleidimo nuo žemės mokesčio;
- 0,5 tūkst. Lt – dėl atleidimo nuo žemės nuomos mokesčio;
- 10,0 tūkst. Lt – dėl įmonių ir organizacijų atleidimo nuo nekilnojamojo turto mokesčio;
- 0,1 tūkst. Lt - dėl atleidimo nuo valstybinės rinkliavos mokesčio.

Mokestinių pajamų struktūra



1 lentelė

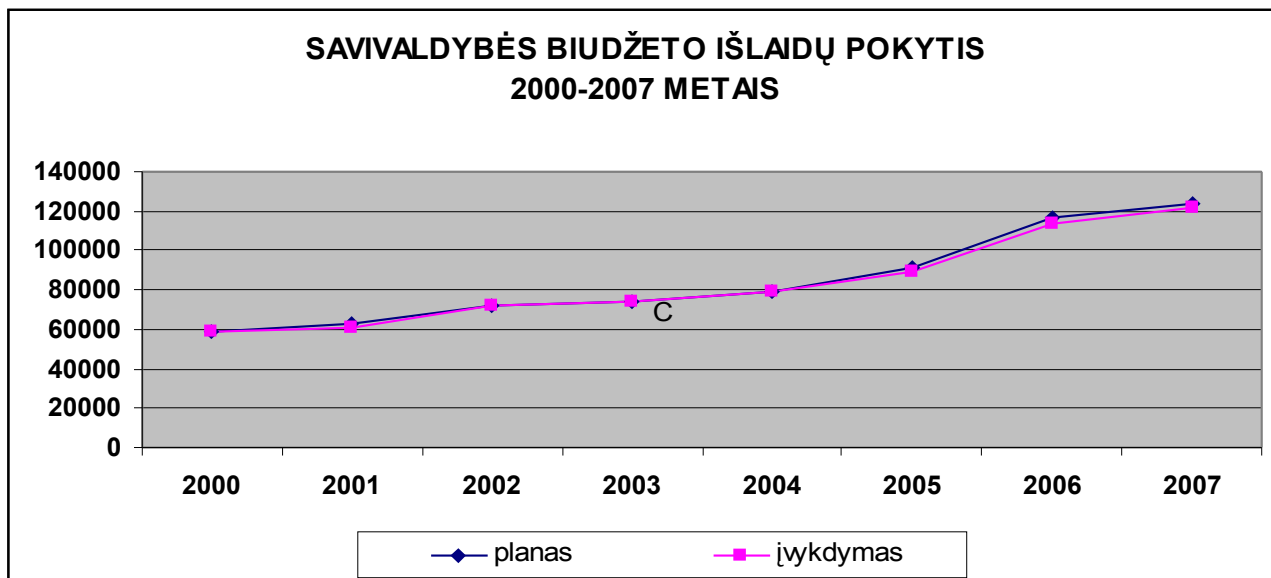
Specialios tikslinės dotacijos iš valstybės biudžeto paskirtis

Eil. Nr.	Dotacijos pavadinimas	Patvirtinta 2007m. finansinių rodiklių patv. įstatyme (tūkst. Lt)	Įskaityta į savivaldybės biudžeto pajamas (tūkst. Lt)	Dalis bendroje sumoje (proc.)
1.	Speciali tikslinė dotacija, iš jos:	55472,9	55472,9	100
1.1	valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti	10224,9	10224,9	18,43
1.2.	mokinio krepšeliui finansuoti	28956,0	28956,0	52,20
1.3.	visuomenės sveikatos biurui steigti	284,0	284,0	0,51
1.4.	valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti	16008,0	16008,0	28,86

Didžiausia dalis specialios tikslinės dotacijos yra mokinio krepšelio lėšos - 28956,0 tūkst. Lt (52,20 proc.). Palyginus su 2006 metais mokinio krepšelio lėšos padidėjo 2939,0 tūkst. Lt arba 10,1 proc. Speciali tikslinė dotacija valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti - 16008,0 tūkst. Lt (28,86 proc.). Palyginus su 2006 metais padidėjo 2630,0 tūkst. Lt arba 16,4 proc.

1. Pagal valstybės funkcijas

2007 metų patikslintas išlaidų planas - 123849,8 tūkst. Lt, kasinės išlaidos - 122163,2 tūkst. Lt arba 98,6 proc. planuotų išlaidų.



Išlaidų vykdymas pagal funkcinę klasifikaciją (proc.)

- bendros valstybės paslaugos – 13,4 proc.
- ekonomika – 5,4 proc.
- aplinkos apsauga – 4,3 proc.
- gynyba - 0,1 proc.
- viešoji tvarka ir visuomenės apsauga - 1,4 proc.
- būstas ir komunalinis ūkis – 1,9 proc.
- sveikatos priežiūra – 3,6 proc.
- poilsis, kultūra ir religija – 10,4 proc.
- švietimas – 50,3 proc.
- socialinė apsauga – 9,2 proc.

Didžiausią dalį 50,3 proc. išlaidų struktūroje sudaro švietimui skirti asignavimai. 2007 metais švietimo kasinės išlaidos sudarė 61413,9 tūkst. Lt, iš jų krepšelio lėšos 28936,4 tūkst. Lt. Lyginant su 2006, išlaidos švietimui padidėjo 7424,0 tūkst. Lt arba 12,1 proc.

Išlaidų padidėjimo priežastys:

- MMA padidinimas nuo 600 iki 700 litų nuo 2007 m. liepos 1 d.

(Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2007 m. birželio 19 d. nutarimas Nr.610

„Dėl Lietuvos Respublikos 2007 metų valstybės biudžeto asignavimų minimaliajai mėnesinei algai padidinti“;

- nuo 2007 m. rugsėjo 1 d. didėjo pedagoginės valandos už vadovavimą klasei;
- nuo 2007 m. sausio 1 d. mokinio krepšelio dydis vienam sutartiniam vaikui padidėjo nuo 1942 Lt iki 2333 Lt.

2 lentelė

Biudžeto išlaidų vykdymas pagal valstybės funkcijas ir struktūrą 2007 m.

Kasinės išlaidos tūkst. Lt

Išlaidos pagal valstybės funkcijas	2006m.	2007m.			2007m. įvykdymo palygini -as su 2006m. (proc.)	Išlaidų struktūra	
		Planas	Įvykdymas	Palyginus su planu		2006m.	2007m.
1. Bendros valstybės paslaugos	11690,2	16649,3	16374,5	-274,8	1,40	10,3	13,40
2. Gynyba	174,6	166,1	160,7	-5,4	0,92	0,2	0,13
3. Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	1215,5	1762,5	1762,5	-	1,45	1,1	1,45
4. Ekonomika	4751,1	6666,4	6652,0	-14,4	1,40	4,2	5,45
5. Aplinkos apsauga	5669,7	5277,0	5190,9	-86,1	0,92	5,0	4,25
6. Būstas ir komunalinis ūkis	4632,4	2377,2	2271,4	-105,8	-0,49	4,1	1,86
7. Sveikatos apsauga	5158,4	4609,0	4404,0	-205	-0,85	4,5	3,60
8. Poilsis, kultūra ir religija	10450,7	12744,6	12654,4	-90,2	1,21	9,2	10,36
9. Švietimas	53989,9	61674,1	61413,9	-260,2	1,14	47,5	50,27
10 Socialinė apsauga	15830,8	11861,3	11217,8	-643,5	0,71	13,9	9,18
<i>Kitoms savivaldybėms perduotos moksleivių krepšelio lėšos</i>	23,3	62,3	61,1	-1,2	2,62	-	0,05
	113586,6	123849,8	122163,2	-1686,6		100	100

Ne panaudota 1686,6 tūkst. Lt planuotų asignavimų, iš jų:

- banko palūkanoms - 64,8 tūkst. Lt
- kainų skirtumams padengti (gyventojams už šildymą) - 91,0 tūkst. Lt
- savivaldybės investicijų programoms vykdyti - 300,0 tūkst. Lt
- bendrojo lavinimo mokyklų mokinių nemokamo maitinimo paslaugų kainų kompensavimui - 239,8 tūkst. Lt
- šalto ir karšto vandens pirkimo kainos kompensavimui - 142,2 tūkst. Lt
- moksleivio krepšeliui (dėl migracijos) - 1,2 tūkst. Lt

Kasinės išlaidos specialios tikslinės dotacijos valstybinėms (perduotoms savivaldybės) funkcijoms vykdyti –8110,7 tūkst. Lt., t.y. 142,9 tūkst.Lt mažesnės nei planuotos.

Kėdainių rajono savivaldybė gražino **144,6 tūkst.Lt** nepanaudotų planuotų valstybinių (perduotų savivaldybėms) funkcijoms atlikti bei mokinio krepšelio lėšų Lietuvos Respublikos finansų ministerijai:

1. **142863,91 Lt** nepanaudotų valstybinėms (perduotų savivaldybėms) funkcijoms atlikti lėšų:
 - darbo rinkos politikos rengimui ir įgyvendinimui - 1571,35 Lt
 - duomenų teikimui valstybės suteiktos pagalbos registru - 141,48 Lt
 - pirminei teisinei registracijai - 2492,09 Lt
 - karo prievolei - 3840,44 Lt
 - civilinei gynybai - 1421,88 Lt
 - gyvenamosios vietos deklaravimui - 15,40 Lt
 - vaikų ir jaunimo teisių apsaugai - 58725,85 Lt
 - žemės ūkio funkcijoms vykdyti - 32,17 Lt
 - socialinių išmokų ir kompensacijų skaičiavimui ir mokėjimui - 74535,46 Lt
 - socialinei priežiūrai socialinės rizikos šeimoms - 87,79 Lt
2. **1203,00 Lt** - moksleivio krepšelis (dėl migracijos).
3. **518,28 Lt** - moksleivio krepšelio lėšos (Truskavos pagrindinė m-la).

3 lentelė

Mokinio krepšelio lėšų paskirstymas ir panaudojimas

tūkst.Lt

Pavadinimas, funkcijos kodas	2007 metų patikslintas planas	Įvykdyta (kasinės išlaidos)	Skirtumas
Ikimokyklinis ugdymas 9.1.1.1.	408,6	408,6	-
Visų tipų bendrojo lavinimo įstaigos 9.1.2.1	1429,9	1429,9	-
Vaikų, moksleivių ir suaugusiųjų ugdymas 9.2.1.1	23636,0	23635,5	-0,5
Pagrindinės mokyklos ir gimnazijos 9.2.2.3	3319,9	3319,9	-
Papildomo ugdymo įstaigos 9.5.1.1	142,5	142,5	-
Iš viso:	28936,9	28936,4	0,5

2007 metais Kėdainių rajono savivaldybei vadovaujantis Lietuvos Respublikos 2007 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu (2006-12-07 Nr. X -963) skirta spec. tikslinė valstybės dotacija mokinio krepšeliui finansuoti - **28956,0 tūkst.Lt**.

Išvados dėl 2007m. savivaldybės biudžeto įvykdymo apyskaitos audito ataskaita
(be moksleivių migracijos lėšų -1,2 tūkst. Lt). Metų eigoje dėl mokinių migracijos papildomai gauta iš kitų savivaldybių - **43,2 tūkst.Lt**,

dėl mokinių migracijos kitoms savivaldybėms perduotos mokinio krepšelio lėšos – **61,1 tūkst.Lt**.

Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2007-07-12 sprendimo Nr.TS-264 patvirtinta tvarka „Dėl mokinio krepšelio lėšų paskirstymo ir naudojimo“ 12 p. numatyta, kad „mokiniui perėjus iš vienos Kėdainių rajono savivaldybės švietimo įstaigos į kitą mokinio krepšelio lėšos neperskirstomos“, o pagal to paties sprendimo 13 p. „mokiniui perėjus iš Kėdainių rajono savivaldybės švietimo įstaigos į kitos savivaldybės švietimo įstaigą ir iš kitos savivaldybės švietimo įstaigos į Kėdainių rajono švietimo įstaigą (už atvykusius ir išvykusius mokinius į kitus rajonus) mokinio krepšelio lėšas perduoda ir gauna pagal tarpusavio suderinimo aktus, apskaičiuojant perduodamą sumą už pilnus mokymosi mėnesius pagal Metodikoje numatytus dydžius“.

- 2007 metais iš Kėdainių rajono mokyklų į kitus rajonus išvyko 64 mokiniai, o atvyko 54 mokiniai. 2007 metais iš kitų rajonų pagal tarpusavio suderinimo aktus savivaldybė gavo 43,2 tūkst.Lt, kitoms savivaldybėms perdavė 61,1 tūkst.Lt, gražino į biudžetą dėl migracijos nepanaudotas lėšas – 1,2 tūkst.Lt.

Vadovaujantis Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2007-07-12 sprendimo Nr.TS-264 p.10.2 mokymo reikmėms pagal biudžetinių įstaigų prašymus, 582,0 tūkst.Lt sutaupytos mokinio krepšelio lėšos perskirstytos :

- 331,7 tūkst.Lt iškelta į turtą („Atžalyno vidurinė mokykla, Truskavos, Tiskunų, Gudžiūnų pagrindinės mokyklos, Jaunimo mokykla, Suaugusių mokymo centras, MŠC ir kt.)
- 250,3 tūkst.Lt iškelta į „kitų prekių“ straipsnį.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtinta Moksleivio krepšelio ir sutartinių moksleivių apskaičiavimo metodika, apskaičiuojamas kiekvienos švietimo įstaigos sutartinių mokinių skaičius lyginant 2005-2007 metus, mokinių skaičius sumažėjo 1002 mokiniais, krepšelio išlaidos padidėjo 5621,0 tūkst.Lt.

2007 metais iš Kėdainių rajono mokyklų į kitus rajonus išvyko 64 mokiniai, o atvyko 54 mokiniai. 2007 metais iš kitų rajonų pagal tarpusavio suderinimo aktus savivaldybė gavo 43,2 tūkst.Lt, kitoms savivaldybėms perdavė 61,1 tūkst.Lt, gražino į biudžetą dėl migracijos nepanaudotas lėšas – 1,2 tūkst.Lt.

Vadovaujantis Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2007-07-12 sprendimo Nr.TS-264 p.10.2 mokymo reikmėms pagal biudžetinių įstaigų prašymus 582,0 tūkst.Lt sutaupytos mokinio krepšelio lėšos perskirstytos.

2. Pagal ekonominę klasifikaciją

2007 metų savivaldybės biudžeto asignavimai pagal ekonominę klasifikaciją

tūkst.Lt

Išlaidų straipsniai	2006m. Įvykd.	2007 m		2007 m. kasinių išlaidų palygi- nimas su planuo- tomis	Kasi- nių išlaidų struk- tūra (proc.)	2006 m. palygi- nimas su 2007 m. (+/-)
		Planuota	Įvykd.			
Išlaidos:	91839,2	100084,6	98682,7	-1401,9	80,8	+6843,5
Iš jų: darbo užmokestis	39016,2	46010,8	45987,8	-23,0	37,7	+6971,6
Socialinio draudimo įmokos	11998,0	14272,5	14264,9	-7,6	11,7	+2266,9
Mityba	1139,2	1243,6	1198,4	-45,2	1,0	+59,2
Medikamentai (ir darbuotojų sveikatos tikrinimas)	53,1	68,7	68,3	-0,4	-	+15,2
Šildymas	2524,0	2358,5	2341,0	-17,5	1,9	-183,0
Elektros energija	1479,6	1925,3	1908,3	-17,0	1,6	+428,7
Ryšių paslaugos	587,4	612,0	605,1	-6,9	0,5	+17,7
Transporto išlaikymas	1099,1	1235,0	1219,9	-15,1	1,0	+120,8
Apranga ir patalynė	90,6	141,8	141,4	-0,4	0,1	+50,8
Spaudiniai	674,8	802,9	796,9	-6,0	0,7	+122,1
Kitos prekės	2730,9	2765,7	2694,8	-70,9	2,2	-36,1
Komandiruotės	88,8	134,2	130,2	-4,0	0,1	+41,4
Miestų ir gyvenviečių viešasis ūkis	34,5	4,8	4,8	0,0	0,1	-29,7
Vandentiekis ir kanalizacija	369,5	416,6	409,7	-6,9	0,3	+40,2
Ilgalaikio materialiojo turto nuoma	109,3	110,3	95,6	-14,7	0,1	-13,7
Ilgalaikio materialiojo turto einamasis remontas	3458,4	2066,5	1890,4	-176,1	1,5	-1568,0
Kvalifikacijos kėlimas	283,0	350,2	336,6	-13,6	0,3	+53,6
Apmokėjimas samdomiems ekspertams, konsultantams ir komisinių išlaidos	0,0	7,8	7,4	-0,4	-	+7,4
Kitos paslaugos	6864,0	7749,3	7427,6	-321,7	6,1	+563,6
Asignavimų valdytojo pervedamos lėšos nepavaldžioms biudžetinėms įstaigoms ir kitiems subjektams pavedimams vykdyti	1861,1	2153,5	2130,9	-22,6	1,7	+269,8
Palūkanos	115,2	337,0	272,3	-64,7	0,2	+157,1
Dotacijos	3635,5	7017,3	7017,3	0,0	5,7	+3381,8
Socialinės išmokos	12724,4	6974,5	6647,2	-327,3	5,4	-6077,2
Kitos išlaidos	902,6	1325,8	1085,9	-239,9	0,9	+183,3
Ilgalaikio materialiojo turto kūrimas ir įsigijimas	18679,6	20848,9	20595,4	-253,5	16,9	+1915,8
Nematerialiojo turto kūrimas ir įsigijimas	1173,7	759,1	729,7	-29,4	0,6	-444,0
Išlaidos dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo (paskolų gražinimo)	1870,8	2094,9	2094,3	-0,6	1,7	+223,5
Iš viso išlaidų:	113563,3	123787,5	122102,1	1685,4	100,0	+8538,8

Didžiausias neįvykdymas pagal ekonominę klasifikaciją (lyginant su planu)

- Ilgalaikio materialiojo turto einamasis remontas- 176,1tūkst. Lt;
- Kitos paslaugos – 321,7 tūkst. Lt;
- Socialinės išmokos – 327,3 tūkst. Lt
- Kitos išlaidos – 239,9 tūkst. Lt

5 lentelė

Asignavimų valdytojų pervedamos lėšos nepavaldžioms biudžetinėms įstaigoms ir kitiems subjektams pavedimams vykdyti

tūkst.Lt

Eilės Nr.	Įstaigos pavadinimas	Skirti asignavimai	Panaudoti asignavimai
1.	Vaikų užimtumo ir nusikalstamumo prevencijos programa	90,0	90,0
2.	Neformaliojo švietimo programa	10,0	10,0
3.	Priklausomybę sukeliančių medžiagų vartojimo programa	25,0	25,0
4.	VšĮ Kėdainių PPC 2007 m.socialinės paramos programa	66,5	66,5
5.	VšĮ Kėdainių ligoninės vaikų slaugos lovų išlaikymo programa	42,8	42,8
6.	VšĮ Kėdainių ligoninės 2007 m. socialinės paramos programa	33,5	33,5
7.	VĮ Kauno regiono atliekų tvarkymo centras	45,0	45,0
8.	VšĮ Kėdainių ligoninės personalo apšvitos mažinimo programa	23,0	23,0
9.	VšĮ Kėdainių ligoninės ligų diagn.(echoskop.tyrimas) gerinimo programa	52,0	52,0
10.	VšĮ Kėdainių ligoninės skubios širdies ligų diagnozės priėmimo sk.	75,0	75,0
11.	VšĮ „Veržlusis Nevėžis“ sporto plėtotės programa	600,0	600,0
12.	Kėdainių futbolo klubo „Nevėžis“ sporto plėtotės programa	210,0	210,0
13.	Sporto klubo „Vikondos liūtai“ bokso sekcijos programa	25,0	25,0
14.	VšĮ Kėdainių ligoninės dantų protezavimo pensininkams ir neįgaliesiems programa	67,2	67,0
15.	Pasiutligės programa	53,7	53,7
16.	Kėdainių rajono policijos komisariato programai	150,0	150,0
17.	VšĮ Verslo informacinis centras	70,0	70,0
18.	Jaunųjų šaulių programa	4,5	4,5
19.	Kėdainių sporto klubo „Stoikas“ programa	25,0	25,0
20.	Aplinkos apsaugos rėmimo specialioji programa	386,8	365,3
21.	Kultūrinių renginių ir jaunimo veiklos programa	98,5	97,6
	Viso:	2153,5	2130,9

Asignavimai, skirti nepavaldžioms biudžetinėms įstaigoms ir kitiems subjektams pavedimams vykdyti panaudoti pagal patikslintą 2007 metų rajono savivaldybės rajono Tarybos 2007-11-30 sprendimo Nr.TS-375 priedą Nr.5 . Nepanaudota 22,6 tūkst.Lt patvirtintų asignavimų:

- 0,2 tūkst.Lt -VšĮ Kėdainių ligoninės dantų protezavimo pensininkams ir neįgaliesiems programos vykdymas
- 21,5 tūkst.Lt - aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos vykdymas
- 0,9 tūkst.Lt – kultūrinių renginių ir jaunimo veiklos programos vykdymas.

3. Kapitalo investicijos

6 lentelė

Kapitalo investicijų panaudojimas 2007m.

tūkst. Lt

Pavadinimas	Iš viso			Savivaldybės biudžetas	Patiksl. savivald. biudžetas	
	Planas	Patikslintas planas	Įvykdymas		Patikslintas ataskaitinio laikotarpio asignavimų planas	Kasinės išlaidos
Bendrosios Valstybės paslaugos	639,1	639,1	638,3	639,1	639,1	638,3
Ekonomika	1078,0	1078,0	1077,9	1078,0	1078,0	1077,9
Būstas ir komunalinis ūkis	889,9	889,9	816,6	889,9	889,9	816,6
Sveikatos apsauga	117,5	117,5	60,0	117,5	117,5	60,0
Poilsis, kultūra, religija	165,3	165,3	149,8	165,3	165,3	149,8
Švietimas	1885,6	1885,6	1746,1	1885,6	1885,6	1746,1
Socialinė apsauga	1003,7	1003,7	990,4	1003,7	1003,7	990,4
Iš viso:	5779,1	5779,1	5479,1	5779,1	5779,1	5479,1

2007 metais liko nepanaudota kapitalo investicijų lėšų 300007,53 Lt.

Nepanaudojimo priežastys:

- *neskelbti konkursai -123000,00 Lt,*
- *tęstinis projektas - 70500,00 Lt*
- *likusi nepanaudota suma 106507,53 - sutaupytos lėšos per pirkimus.*

Įvardintos priežastys dėl kapitalo investicijų lėšų, bei asignavimų nepanaudojimo leidžia daryti prielaidą - neefektyviai panaudojami asignavimai ir netobula biudžeto lėšų planavimo metodika.

7 lentelė

Valstybės investicijos 2007 m.

Investicinio projekto (objekto) pavadinimas	2007m. planas	tūkst. Lt
		Gauta
Dotnuvos pagrindinės m-los rekonstravimas	1500,0	1500,0
Josvainių vidurinės mokyklos pastato Josvainiuose, Ariogalos g. 19, rekonstravimas	500,0	500,0
Kėdainių „Aušros“, vidurinės mokyklos Kėdainiuose, Chemikų 30, plaukimo baseino rekonstravimas	1644,0	1643,2
Vilainių rekreacijos ir sporto pramogų komplekso rekonstravimas (laboratorinio pastato rekonstrukcija pritaikant sporto ir aktyvaus poilsio renginiams)	3809,0	3809,0
Kėdainių rajono savivaldybės M. Daukšos viešosios bibliotekos rekonstravimas	1000,0	1000,0
Kėdainių miesto stadiono rekonstravimas ir atsarginių futbolo, aktyvaus poilsio aikščių bei mašinų stovėjimo aikštelės šalia stadiono įrengimas	2000,0	2000,0
VŠĮ Kėdainių ligoninės vaikų ligų reabilitacijos korpuso Kėdainiuose, Budrio g. 3, rekonstravimas	2754,0	2614,5
VŠĮ Kėdainių ligoninės Kėdainiuose terapijos ir kardiologinio skyrių kapitalinis remontas, pritaikant patalpas dieniniam stacionarui, medicininei slaugai ir palaikomajam gydymui.	850,0	850,0
Iš viso:	14057,0	13916,7

2007 m. Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicinius projektus vertinimas atliktas, vykdant Valstybės kontrolės 3-ojo audito departamento Direktoriaus Kęstučio Širvaičio 2007-05-31 pavedimą Nr. P-31-3. Auditą atliko valstybiniai auditoriai Ona Butėnaitė ir Pranas Budvytis. Audito metu nustatyti pastebėjimai, išvados, rekomendacijos pateiktos Valstybės kontrolės audito ataskaitoje.

III. ĮSISKOLINIMAI

1. Debetinis ir kreditinis įsiskolinimas

Kėdainių rajono savivaldybės kreditinis įsiskolinimas 2007 metų gruodžio 31 d. yra **20297,9** tūkst.Lt, iš jų biudžeto lėšos - **16027,9** tūkst.Lt. Įsiskolinimas per 2007 metus padidėjo 10853,7 tūkst.Lt, iš jų biudžeto lėšos - 8321,2 tūkst.Lt (2006 metų pabaigai kreditinis įsiskolinimas buvo 9444,2 tūkst.Lt, iš jų biudžeto lėšos – 7706,7 tūkst.Lt).

2007 metais savivaldybės banko paskola - 9246,5 tūkst.Lt, per metus bankams gražinta 1971,5 tūkst.Lt., pasiskolinta – 6246,5 tūkst.Lt (lėšos panaudotos investicijoms).

Kėdainių rajono savivaldybė neviršijo Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo skolinimosi limito (savivald. 14,7 proc.), pradelstų įsiskolinimų neturi (savivald. 16,3 proc.), vadovaujamosi Lietuvos Respublikos 2007 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo 2006-12-07 įstatymo Nr.X – 963 13 str. 1. p. 1,2 d.

8 lentelė

Darbo užmokestis ir socialinis draudimas

tūkst. Lt

Išlaidų pavadinimas	Kreditinis įsiskolinimas			
	Iš viso		Iš jų biudžeto lėšos	
	2006-12-31	2007-12-31	2006-12-31	2007-12-31
Darbo užmokestis	X	X	377,7	134,4
Iš jų: gyventojų pajamų mokestis	X	X	120,5	40,8
Soc.draudimas	X	X	226,1	96,5
Darbo užmokestis ir soc. draudimas viso:	X	X	603,8	230,9

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų kreditinis įsiskolinimas, lyginant su 2006 metų tuo pačiu laikotarpiu - sumažėjo 372,9 tūkst.Lt.

Analizuojant darbo užmokesčio kreditinį įsiskolinimą pagal asignavimų gavėjus, nustatyta, kad didžiausius įsiskolinimus 2007 metų pabaigai turi:

mokykla-darželis „Varpelis“ - 43,1 tūkst.Lt
 mokykla-darželis „Vaikystė“ - 39,0 tūkst.Lt
 Akademijos vidurinė mokykla - 28,9 tūkst.Lt
 mokykla-darželis „Puriena“ - 26,9 tūkst.Lt
 mokykla-darželis „Vyturėlis“ - 15,6 tūkst.Lt
 Pelėdnagių seniūnija - 12,5 tūkst.Lt
 Šėtos vidurinė mokykla - 11,7 tūkst.Lt

9 lentelė

Prekių ir paslaugų naudojimas pagal straipsnius

Išlaidų pavadinimas	Kreditinis įsiskolinimas			
	Iš viso		Iš jų biudžeto lėšos	
	2006-12-31	2007-12-31	2006-12-31	2007-12-31
Prekių ir paslaugų naudojimas: t. sk.	X	X	804,0	1224,9
Mityba	X	X	96,3	100,1
Medikamentai	X	X	0,0	0,1
Šildymas	X	X	98,2	170,7
Elektros energija	X	X	92,1	120,0
Ryšių paslaugos	X	X	20,3	14,9
Transporto išlaikymas	X	X	51,4	66,0
Apranga ir patalynė	X	X	0,0	0,1
Spaudiniai	X	X	0,0	0,1
Kitos prekės	X	X	24,5	32,2
Komandiruotės	X	X	0,3	0,3
Vandentiekis ir kanalizacija	X	X	17,9	20,7
Ilgalaikio materialiojo turto nuoma	X	X	4,7	1,6
Ilgalaikio materialiojo turto einamasis remontas	X	X	48,5	452,7
Kvalifikacijos kėlimas	X	X	0,1	0,5
Kitos paslaugos	X	X	349,7	242,2
Asignavimų valdytojo pervedamos lėšos pavaldžioms biudžetinėms įstaigoms ir kitiems subjektams pavedimams vykdyti	X	X	-	2,7

Prekių ir paslaugų kreditinis įsiskolinimas, lyginant su 2006 metų tuo pačiu laikotarpiu padidėjo 420,9 tūkst.Lt. Didžiausią dalį sudaro ilgalaikio materialiojo turto einamasis remontas 404,2 tūkst. Lt.

Priežastys:

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų kreditinis įsiskolinimas susidarė dėl nepilnai išmokėto darbo užmokesčio už gruodžio mėnesį.

Mokyklose - darželiuose prekių ir paslaugų kreditinio įsiskolinimo didžiausią dalį sudaro įsiskolinimas už vaikų maitinimą, kadangi tėvų įnašai už gruodį sumokami sausio mėnesį.

Kitų asignavimų gavėjų kreditiniai įsiskolinimai (už šildymą, elektros energiją, ryšius, transporto išlaidas) metų pabaigai susidarė, nes liko neapmokėtos gruodžio mėnesio sąskaitos-faktūros, kadangi sąskaitos išrašomos mėnesio pabaigoje ir pateikiamos tik sekančio mėnesio pradžioje.

Ilgalaikio materialiojo turto einamojo remonto kreditinis įsiskolinimas – darbai atliekami 2007m. – išlaidos dengiamos 2008m. Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2007-07-12 sprendimu Nr.TS-256 „Dėl Apytalaukio kaimo gyvenamųjų namų šilumos tiekimo decentralizavimo“ (159,2 tūkst. Lt) ir 2007-09-28 sprendimu Nr.TS-286 „Dėl Jaunakiemio, Pilionių, Paežerių vandentiekio tinklų ir gręžinių įrengimo bei Lančiūnavos nuotekų tinklų remonto“ (245 tūkst. Lt.) buvo leista vykdyti darbus, apmokant už juos iš 2008 metų Kėdainių rajono savivaldybės biudžeto lėšų.

10 lentelė

Debetinis įsiskolinimas

tūkst.Lt

Įsiskolinimo pavadinimas	Likutis metų pradžioje (viso)	Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (viso)	T.sk. biudžeto lėšos	
			Likutis metų pradžioje	Likutis metų pabaigoje
Išlaidos iš viso:	871,7	741,1	710,3	518,7

Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	5351,8	5283,2		
Finansinio turto įsigijimo išlaidos (perskolinimas)	700,0	700,0	700,0	700,0
Išlaidos dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo (paskolų gražinimas)	222,2	222,2	222,2	222,2
Iš viso:	7145,7	6946,5	1632,5	1440,9

Kėdainių rajono savivaldybės **debetinis įsiskolinimas** 2007 metų gruodžio 31 d. yra **6946,5 tūkst.Lt**, iš jų biudžeto lėšos **1440,9 tūkst.Lt**. Debetinis įsiskolinimas 2007 metais sumažėjo 199,2 tūkst.Lt, iš jų biudžeto lėšos - 191,6 tūkst.Lt. (2006 metų pabaigai debetinis įsiskolinimas buvo 7145,7 tūkst.Lt, iš jų biudžeto lėšos - 1632,5 tūkst.Lt).

Debetinį įsiskolinimą sudaro:

- 4702,0 tūkst.Lt AB „Panevėžio energija“ įsiskolinimas už Lifosos trasą pagal 2000-02-23 d. išperkamosios nuomos sutartį Nr.91 iki 2007-06-30 (pratęsta iki 2008-12-31).
- 581,2 tūkst.Lt Nemuno vidurio projekto rangovams suteiktas avansas pagal sutartis (tiesioginis apmokėjimas iš valstybės išdo). Įsiskolinimas nuo 2006 metų.
- 700,0 tūkst.Lt UAB „Akademijos komunalinės paslaugos“ perskolinamos lėšos, kurios panaudotos kuro pirkimui Akademijos gyvenvietės šildymui.
- 222,2 tūkst.Lt suteikta paskola AB „Melkomsta“ kuro pirkimui.
(37,2 tūkst.Lt įsiskolinimas nuo 2000-12 mėn.; 185,0 tūkst.Lt įsiskolinimas nuo 1995 metų).

Debitorių ir kreditorių apskaita tvarkoma vadovaujantis Lietuvos Respublikos Finansų Ministro 2005-12-30 įsakymo Nr.1K-405 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės apskaitos taisyklių“ rekomendacijomis.

2. Paskolos

11 lentelė

Savivaldybės paskolų judėjimas 2007 metais

tūkst.Lt

Paskolos tiekėjas	Likutis 2007-01-01	Gauta 2007 metais	Gražinta 2007 metais	Likutis 2007-12-31

AB bankas „Hansabankas“	4142,6	-	1142,6	3000,0
AB SEB „Vilniaus bankas“	828,9	-	828,9	0,0
Vidaus paskola valstybės vardu	1249,0	-	689,4 (t.sk.-98,5 užsienio valiutų kursų pasikeitimo skirtumas)	559,6
AB Ūkio bankas	0,0	5000,0	-	5000,0
AB Šiaulių bankas	0,0	1246,5	-	1246,5
Iš viso:	6220,5	6246,5	2562,4	9806,1

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 17 str. 22 d. ir Lietuvos Vyriausybės 2004 m. kovo 26 d. nutarimo Nr.345 „Dėl savivaldybių skolinimosi taisyklių patvirtinimo“ 3 str., Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2007 m. kovo 9 d. sprendimu Nr.TS-41:

- p.1. iš AB Ūkio banko trejiems metams paimta ilgalaikė **5000,0 tūkst. Lt** paskola ,
- p.2. iki 2009 m. gruodžio 31 d. pratęstas Kėdainių rajono savivaldybės ir AB banko „Hansabankas“ paskolos 2000 m. gegužės 31 d. sutarties Nr.3 su pakeitimais galutinis grąžinimo terminas.

Vadovaujantis Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2007 m. gegužės 25 d. sprendimu Nr.TS-157 iš AB Šiaulių banko trejiems metams paimta **2000,0 tūkst.Lt** paskola.

Šioms paskoloms paimti teiktos Savivaldybės kontrolieriaus išvados.

Vadovaujantis Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2006 m. rugsėjo 22 d. sprendimu TS-406 iš AB SEB „Vilniaus banko“ paimta ilgalaikė **829,0 tūkst.Lt** paskola vieneriems metams projekto „Tilto per Obelies upelį Juodkiškio g. rekonstrukcija“ darbams apmokėti. Paskola grąžinta 2007-03-22, gavus lėšų iš Europos regioninės plėtros fondo.

Negrąžintų paskolų 2007-12-31 likutis viso – **9806,1 tūkst.Lt:**

- 3000,0 tūkst.Lt AB „Hansabanko“ paskola
- 559,6 tūkst.Lt vidaus paskola valstybės vardu pagal trišalę sutartį
- 5000,0 tūkst.Lt AB Ūkio banko paskola
- 1246,5 tūkst.Lt AB Šiaulių banko paskola.

12 lentelė

Savivaldybės išduotos ir negrąžintos paskolos

tūkst.Lt

Paskolos gavėjas	Paskolos suma	
	2007-01-01	2007-12-31
AB „Melkomsta“	37,2 (nuo 2000-12 mėn.-kuro pirkimui)	37,2 (nuo 2000-12 mėn.-kuro pirkimui)

AB „Melkomsta“	185,0 (nuo 1995 m – kuro pirkimui)	185,0 (nuo 1995 m – kuro pirkimui)
Iš viso:	222,2	222,2

UAB „Melkomsta“ 1995 metų lapkričio mėnesį išduota paskola 185,0 tūkst.Lt .
2000 metų gruodžio mėnesį išduota paskola 37,2 tūkst.Lt. Šiuo metu AB „Melkomsta“ paskelbta bankroto byla. Jai pasibaigus bus nuspręsta, ką daryti su išiskolinimu. Pagal terminus ši skola atitinka beviltiškos skolos reikalavimams.

13 lentelė

Savivaldybės kontroliuojamoms įmonėms perskolintos paskolos

tūkst.Lt

Paskolos gavėjas	Paskolos suma	
	2007-01-01	2007-12-31
UAB „Akademijos komunalinės paslaugos“	300,0	300,0
UAB „Akademijos komunalinės paslaugos“	400,0	400,0
Iš viso:	700,0	700,0

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos civilinio kodekso 2.96 straipsniu, Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 17 straipsnio 28 punktu, Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymo 20 straipsnio 1 dalies 16 punktu, 62 ir 63 straipsniais, Kėdainių rajono savivaldybės taryba 2007 m. rugsėjo 28 d. sprendimu Nr.TS-328 nusprendė reorganizuoti UAB „Akademijos komunalinės paslaugos“ prijungiant ją prie UAB „Kėdainių vandenys“.

Vadovaujantis Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2007 m. rugsėjo 28 d. sprendimu Nr.TS-328 UAB „Kėdainių vandenys“ su Kėdainių rajono savivaldybės administracija sudarė tarpusavio atsiskaitymų suderinimo aktą dėl rajono savivaldybės tarybos 2002-06-28 sprendimu Nr.121 perskolintų **400,0 tūkst.Lt** ir dėl 2003-10-08 d. paskolos sutartimi Nr.J-2/511 perskolintų **300,0 tūkst.Lt**.

UAB „Akademijos komunalinės paslaugos“ skolinius įsipareigojimus toliau vykdys UAB „Kėdainių vandenys“

Kėdainių rajono savivaldybės negražintų paskolų suma - 9806,1 tūkst.Lt, t.y. 16,3 procentų patvirtintų tų metų savivaldybės biudžeto pajamų – 60020,6 tūkst.Lt (tarybos 2007-01-26 sprendimo Nr.TS-1 patvirtinti duomenys).

Kėdainių rajono savivaldybės gražintų paskolų suma - 2562,4 tūkst.Lt, paimtų paskolų suma - 6246,5 tūkst.Lt. Bendra suma - 8808,9 tūkst.Lt. t.y. 14,7 procento patvirtintų tų metų

Išvados dėl 2007m. savivaldybės biudžeto įvykdymo apyskaitos audito ataskaita
savivaldybės biudžeto pajamų – 60020,6 tūkst.Lt (tarybos 2007-01-26 sprendimo Nr.TS-1 patvirtinti duomenys).

Kėdainių rajono savivaldybė neviršijo Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo skolinimosi limitu, pradelstų įsiskolinimų neturi.

APIBENDRINTOS IŠVADOS

1. Ataskaita visais reikšmingais atžvilgiais parengta pagal Biudžeto sandaros įstatymo, 2007 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo, kitų teisės aktų reikalavimus, nustatytus ataskaitos sudarymui. Ataskaitoje nenustatyta reikšmingų iškraipymų, lyginant su savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų pateiktomis biudžeto programų sąmatų įvykdymo ataskaitomis, kurias savivaldybės kontrolieriaus tarnyba auditavo ir kitais Ekonomikos ir finansų departamento Biudžeto ir finansų tarnybos tvarkomais duomenimis, iš kurių ji buvo sudaryta.
2. 2007m. patvirtintos biudžeto pajamos **123849,8 tūkst. Lt.** (su apyvartos lėšomis biudžeto lėšų stygiui dengti). Per finansinius metus savivaldybė gavo 119253,2 tūkst. Lt įplaukų, pajamų planas įvykdytas 100,9 proc., gauta 1101,6 tūkst. Lt viršplaninių pajamų. Gautos viršplaninės pajamos skirtos savivaldybės biudžeto programoms finansuoti. Kontrolieriaus tarnyba atkreipia dėmesį, kad vykdant biudžetą, gautos viršplaninės pajamos ir nepanaudoti (netekeę paskirties) asignavimai turėtų būti naudojami savivaldybės įsipareigojimams vykdyti.
3. 2007 m. patikslintas išlaidų planas **123849,8 tūkst. Lt.** Kasinės išlaidos yra **122163,2 tūkst. Lt** arba 98,6 proc. planuotų išlaidų. Kėdainių rajono savivaldybė grąžino **144,6 tūkst. Lt** nepanaudotų planuotų valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti bei mokinio krepšelio lėšų Lietuvos Respublikos Finansų ministerijai.
4. Nepanaudota 1686,6 tūkst. Lt planuotų asignavimų, iš jų :
 - banko palūkanoms - 64,8 tūkst. Lt
 - kainų skirtumams dengti (gyventojams už šildymą) -91,0 tūkst. Lt
 - savivaldybės investicijų programoms vykdyti - 300,0 tūkst. Lt
 - bendrojo lavinimo mokyklų mokinių nemokamo maitinimo paslaugų kainų kompensavimui - 239,8 tūkst. Lt
 - šalto ir karšto vandens pirkimo kainos kompensavimui - 142,2 tūkst. Lt
 - moksleivio krepšeliui (dėl migracijos) - 1,2 tūkst. Lt
5. Teigiamai vertindami programinio biudžeto sistemos pažangą, atkreipiame dėmesį į tai, kad būtina didinti asignavimų naudojimo efektyvumą, tobulinant biudžeto asignavimų paskirstymą ir planavimą pagal programas.

Rekomendacijos**Atkreipiame Savivaldybės administracijos direktoriaus dėmesį ir siūlome:**

- Įvertinti įvykčius ekonominius ir veiklos pokyčius numatant maksimalius asignavimus įstaigoms.
- Įpareigoti Ekonomikos ir finansų departamento Biudžeto ir finansų tarnybą išsamiau nagrinėti priežastis, kodėl prašoma keisti asignavimų paskirtį ir, esant reikalui, siūlyti netekusiais paskirties asignavimais mažinti kreditinį įsiskolinimą.
- Didinti asignavimų naudojimo efektyvumą ir tobulinti biudžeto asignavimų planavimo metodiką.
- Atkreipti dėmesį į vidaus kontrolės aplinkos formavimą, nepakankamą apskaitos sričių kompiuterizavimo lygį (atskiruose subjektuose apskaita nekompiuterizuota, kituose atskiros apskaitos sritys).

Savivaldybės kontrolierė

Zita Valiauskienė

Specialistės

Angelina Gadeikienė

Rūta Lukoševičienė

Ona Mataitienė