



KĖDAINIŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

KĖDAINIŲ RAJONO 2008 METŲ SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO ĮVYKDYMO APYSKAITOS AUDITO ATASKAITA

2009 gegužės 12 d.
Kėdainiai

ĮŽANGA

Vykdamas Kėdainių rajono savivaldybės kontrolierės Zitės Valiauskienės 2009-03-03 įsakymą Nr.K1-3, 2009-03-09 įsakymą Nr.K1-4, 2009-03-23 įsakymą Nr. K1-6, atliktas 2008 metų savivaldybės biudžeto įvykdymo apyskaitos auditas. Auditą atliko tarnybos vyriausiosios specialistės Angelina Gadeikienė, Ona Mataitienė, Rūta Lukoševičienė.

Audituojamas subjektas – Kėdainių rajono savivaldybės administracija, adresas: J.Basanavičiaus g.36, Kėdainiai, įstaigos kodas 188768545. Administracija yra savivaldybės biudžetinė įstaiga, kurios steigėjas – Kėdainių rajono savivaldybės taryba.

Audituojamu laikotarpiu savivaldybės administracijos direktorius - Ovidijus Kačiulis, apskaitos skyriaus vedėja - Rasa Vitkutė

Už suvestinės finansinės atskaitomybės parengimą ir pateikimą Finansų ministerijai yra atsakinga ekonomikos ir finansų departamento biudžeto ir finansų skyriaus vedėja - Jolanta Sakavičienė.

Audito tikslas – nustatyti ir įvertinti, ar 2008 metų įstaigos finansinės ataskaitos parodo tikrą ir teisingą finansinę būklę, ar atliekant ūkines operacijas nepažeisti teisės aktai, ar apskaita tvarkoma ir finansinė atskaitomybė sudaroma įstatymų nustatyta tvarka, pareikšti nepriklausomą nuomonę dėl finansinės atskaitomybės ir savivaldybės biudžeto lėšų naudojimo teisėtumo.

Savivaldybės administracija 2008 metų biudžeto įvykdymo finansinės atskaitomybės ataskaitas auditui atlikti ir išvadai parengti kontrolės ir audito tarnybai pateikė 2009-03-03:

- Savivaldybės biudžeto įvykdymo 2008-12-31 ataskaita, forma Nr.1-sav.;
- Savivaldybės biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo 2008-12-31 ataskaita, forma Nr.2-sav.;
- Savivaldybių skolinių įsipareigojimų ir suteiktų garantijų bei paskolų 2008-12-31 ataskaita, forma Nr. 3-sav.;

- Ilgalaikių paskolų panaudojimo 2008-12-31 ataskaita., forma Nr.4-sav.;
- Debetinio ir kreditinio įsiskolinimo 2008-12-31 ataskaita, forma Nr.6;
- Valstybės lėšų, skirtų kapitalo investicijoms finansuoti, panaudojimo pagal asignavimų valdytojus ir investicijų projektus 2008-12-31 ataskaita, forma Nr. B-11;
 - Savivaldybės biudžeto išlaidų mokinio krepšeliui finansuoti įvykdymo 2008-12-31 ataskaita, forma Nr. B-13;
 - Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti 2008-12-31 ataskaita, forma Nr. B-14;
 - Savivaldybės biudžeto išlaidų plano valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti 2008-12-31 ataskaita, forma Nr. B-15

Kontrolės ir audito tarnyba, siekdama nustatyti, ar asignavimų valdytojų pateiktose biudžeto išlaidų sąmatų įvykdymo ataskaitose nėra reikšmingų informacijos iškraipymų bei įvertinti savivaldybės biudžeto asignavimų panaudojimą, kitus savivaldybės administracijos tvarkomus duomenis, 2008/2009 metais atliko:

1. VšĮ Akademijos ambulatorijos finansinio (teisėtumo) audita;
2. VšĮ Josvainių ambulatorijos finansinio (teisėtumo) audita;
3. VšĮ Pernaravos ambulatorijos finansinio (teisėtumo) audita;
4. Kėdainių Sporto mokyklos finansinį audita;
5. Kėdainių rajono savivaldybės privatizavimo fondo lėšų finansinio (teisėtumo) audita;
6. Kapitalo investicijų programos 3p. ir 4 p. lėšų panaudojimo finansinio (teisėtumo) audita;
7. Lėšų už atsitiktines paslaugas, patalpų nuomą ir išlaikymą švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose panaudojimo veiklos audita;
8. Darbo rinkos politikos rengimo ir įgyvendinimo (viešieji darbai) veiklos audita;
9. Socialinio būsto naudojimo ir administravimo vertinimo veiklos audita;
10. Kėdainių Sporto mokyklos veiklos vertinimo veiklos audita;
11. Bendrovės veiklos ir išteklių panaudojimo UAB „Kėdainių vandenys“ veiklos audita;
12. Prekių ir paslaugų išlaidų naudojimo ribotos apimties audita.

Visi aukščiau nurodyti auditai yra sudėtinės dalys išvados, teikiamos Kėdainių rajono savivaldybės tarybai dėl savivaldybės 2008 metų biudžeto įvykdymo ataskaitos.

Atliekant 2008 metų biudžeto įvykdymo finansinės atskaitomybės audita, taip pat įvertinome biudžetinių įstaigų: seniūnijų (11), mokyklų-darželių (6), lopšelių-darželių (4), darželių (3), bendruomenės socialinio ugdymo centrų (3) pateikiamą informaciją (išlaidų sąmatų įvykdymo balansus ir biudžeto išlaidų sąmatos įvykdymo ataskaitas) savivaldybės administracijos biudžeto ir

finansų skyriui, kokios procedūros yra pritaikomos pateiktų duomenų teisingumui ir tinkamumui nustatyti, vidaus kontrolės priemonių efektyvumą audituotuose subjektuose.

Ši audito ataskaita pateikia tik audito metu atliktus ir nustatytus dalykus, kurie įforminti audito darbo dokumentuose, o nepriklausoma nuomonė apie savivaldybės biudžeto įvykdymo finansinę atskaitomybę pareiškiama audito išvadoje.

AUDITO PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS

I. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO PAJAMOS

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 17 straipsnio 12 dalimi, Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 26 straipsnio 4 dalimi ir Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu, Kėdainių rajono savivaldybės taryba 2008 m. sausio 25 d. sprendimu Nr. TS-2 „Dėl Kėdainių rajono savivaldybės 2008 metų biudžeto tvirtinimo“ patvirtintos 142 mln.518 tūkst. Lt biudžeto pajamos.

Metų eigoje, vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu, rajono savivaldybės taryba tikslino biudžeto pajamas ir asignavimus. 2008 metų Kėdainių rajono savivaldybės patikslintas biudžeto pajamų planas **141889,7 tūkst. Lt**, iš jų:

- 76217,0 tūkst.Lt – mokesčiai,
- 58475,2 tūkst.Lt – dotacijos,
- 6559,9 tūkst.Lt – kitos pajamos,
- 40,6 tūkst.Lt – iš kitų savivaldybių gautos mokinio krepšelio lėšos,
- 597,0 tūkst.Lt - sandoriai dėl materialiojo ir nematerialiojo turto bei finansinių išsipareigojimų prisiėmimas

2008 metų pajamų įvykdymas –136695,7 tūkst. Lt, iš jų :

- 72403,1 tūkst.Lt – mokesčiai,
- 58268,0 tūkst.Lt – dotacijos,
- 5887,4 tūkst.Lt – kitos pajamos,
- 94,6 tūkst.Lt – materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos;
- 42,6 tūkst.Lt – iš kitų savivaldybių gautos mokinio krepšelio lėšos;

Analizuojant 2008 metų rajono savivaldybės biudžeto pajamas, nustatyta, kad patikslintas biudžeto pajamų planas (biudžeto įvykdymo ataskaitos duomenimis) 141889,7 tūkst. Lt, įvykdytas 136695,7 tūkst. Lt., negauta 5194,0 tūkst. Lt planuotų pajamų.

2008-11-28 Kėdainių rajono savivaldybės administracijos direktorius raštu Nr.S- 4-1-2285-1 „Dėl 2008 metų savivaldybės biudžeto įvykdymo ataskaitos neatitikimo su patikslintu Kėdainių rajono tarybos sprendimu“ kreipėsi į Lietuvos Respublikos Finansų ministeriją, kuriame nuosekliai išdėstė, kad 2008 metais Kėdainių rajono savivaldybė pasirašė Mokinio krepšelio lėšų perdavimo tarpusavio suderinimo aktus su Kauno ir Panevėžio apskritimis ir planavo gauti 4,4 tūkst. Lt pajamų ir perduoti šioms apskritims 11,4 tūkst. Lt dėl mokinių migracijos. Šių suderinimo aktų kopijos tarp Kėdainių rajono savivaldybės ir Kauno bei Panevėžio apskričių bendrojo lavinimo mokyklų buvo pateiktos Finansų ministerijai.

2008 m. gruodžio 19 d. įvykusio paskutinio Kėdainių rajono savivaldybės tarybos posėdyje patikslintos biudžeto pajamos. Po šio posėdžio Finansų ministerijos Biudžeto departamentas pateikė savivaldybei pažymą „Apie biudžeto pakeitimus“, kuriomis Finansų ministerija sumažino savivaldybės specialios tikslinės dotacijos planą 7,0 tūkst. Lt Mokinio krepšeliui finansuoti. Finansų ministerijai užskaičius savivaldybei nepervestus 4,4 tūkst. Lt pajamų, likę 7,0 tūkst. Lt grąžinti Finansų ministerijai. Todėl savivaldybės biudžeto įvykdymo 2008 metų gruodžio 31 d. ataskaitoje patikslintas ataskaitinio laikotarpio pajamų ir išlaidų planas pateiktas Finansų ministerijai lyginant su tarybos sprendime patikslintu pajamų ir išlaidų planu, skiriasi 11,4 tūkst. Lt .

1 lentelė

Savivaldybės biudžeto pajamų vykdymas 2008 m.

tūkst. Lt

Įmokų pavadinimas	2007 m.			2008 m.				2008 m. palyginimas su 2007 m.	
	planas	faktas	įvykdymo proc.	planas	faktas	įvykdymas proc.	+ -	proc.	+ -
Gyventojų pajamų mokestis	29136,0	30653,4	105,2	45103,0	40820,4	90,5	-4282,6	133,2	10167,0
(palyginamomis sąlygomis)		35391,5						115,3	5428,9
Turto mokesčiai:	4620,0	4053,4	87,7	4330,0	4194,6	96,9	-135,4	103,5	141,2
Iš jų:									
žemės mokestis	1100,0	1254,5	114,0	1200,0	1262,2	105,2	62,2	100,6	7,7
nekilnojamojo turto mokestis	3500,0	2766,8	79,1	3100,0	2904,2	93,7	-195,8	105,0	137,4
turto dovanojimo ir paveldėjimo mokestis	20,0	32,1	160,5	30,0	28,2	94,0	-1,8	87,9	-3,9
Nuomos mokestis už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus vandens fondo vandens telkinius	1286,0	1385,8	107,8	1300,0	1325,7	102,0	25,7	95,7	-60,1
Rinkliavos:	1583,0	1761,9	111,3	1940,0	1908,9	98,4	-31,1	108,3	147,0

Iš jų:									
valstybinė rinkliava	100,0	150,6	150,6	100,0	199,4	199,4	99,4	132,4	48,8
vietinė rinkliava		24,1		20,0	14,6	73,0	-5,4		-9,5
vietinė rinkliava už komunalinių atliekų tvarkymą	1483,0	1587,2	107,0	1820,0	1694,9	93,1	-125,1	106,8	107,7
Kitos pajamos	660,0	1888,9	2,9 k.	1968,0	1184,9	60,2	-783,1	62,7	-704,0
iš jų: kitos pajamos gautos į savivaldybės administracijos sąskaitą					538,2				
Mokestis už aplinkos teršimą	805,0	849,5	105,5	805,0	1011,2	125,6	206,2	119,0	161,7
Mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius	50,0	30,1	60,2	60,0	61,4	102,3	1,4	204,0	31,3
Iš viso:	38140,0	45361,1	118,9	55506,0	50507,1	91,0	-4998,9	111,3	5146,0
Lėšos iš valstybės išdo sąsk. viso	21508,0	19422,0	90,3	24039,0	24468,0	101,8	429,0	101,8	5046,0
iš jų:									
Išlaidų struktūros skirtumams išlyginti	15877,0	14655,0	92,3	20466,0	19188,0	93,8	-1278,0	130,9	4533,0
Gyventojų pajamų mokestis pajamoms išlyginti	5631,0	4767,0	84,7	3573,0	5280,0	147,8	1707,0	110,8	513,0
Bendrosios dotacijos kompensacija				226,7	226,7	100,0	0,0		226,7
Speciali tikslinė dotacija viso	55472,9	55332,6	99,7	57132,9	57127,5	100,0	-5,4	103,2	2078,9
iš jos:									
Lėšos valst. funkcijoms atlikti	10224,9	10224,9	100,0	11855,9	11855,9	100,0	0,0	116,0	1631,0
Lėšos moksleivio krepšeliui finansuoti	28956,0	28956,0	100,0	33868,0	33868,0	100,0	0,0	117,0	4912,0
Lėšos valst. investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti	16008,0	15867,7	99,1	11409,0	11403,6	100,0	-5,4	71,9	-4464,1
Visuomenės sveikatos biurui steigti	284,0	284,0	100,0					0,0	
Iš viso:	115120,9	120115,7	104,3	136904,6	132329,3	96,7	-4575,3	110,2	12497,6
Iš jų: savarankiškomis funkcijoms vykdyti				77086,7	72434,3	94,0	-4652,4		72434,3

Surinkta mažiau nei planuota:

- gyventojų pajamų mokesčio iš viso gauta 65288,4 tūkst. Lt, negauta planuoto gyventojų pajamų mokesčio 3853,6 tūkst. Lt. Surinkta mažiau nei planuota dėl nerealiai prognozuoto pajamų augimo. Lyginant su 2007 metais (palyginamomis sąlygomis 2007m. - 57,45 proc., 2008 m. - 66,33 proc.), GPM savivaldybės teritorijoje gauta daugiau 15,3 proc. arba 5428,9

tūkst. Lt. Iš valstybės išdo gyventojų pajamų mokesčio išlaidų struktūros skirtumams ir pajamoms išlyginti gauta 429,0 tūkst. Lt. daugiau planuotų pajamų,

- turto mokesčio planas neįvykdytas 135,4 tūkst. Lt, lyginant su 2007 metais pajamų gauta daugiau 3,5 proc. arba 141,2 tūkst. Lt,
- nekilnojamojo turto mokesčio surinkta mažiau 195,8 tūkst. Lt nei planuota. Lyginant su 2007 metais nekilnojamojo turto mokesčio gauta daugiau 137,4 tūkst. Lt. Pagrindinė priežastis - įmonės perskaičiavo turto vertę.
- turto dovanojimo ir paveldėjimo mokesčio surinkta mažiau 1,8 tūkst. Lt nei planuota, lyginant su 2007 metais, pajamos sumažėjo 3,9 tūkst. Lt,
- vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą iš atliekų turėtojų ir atliekų tvarkymą, gyvūnų (šunų, kačių) registravimą ir laikymą daugiabučiuose namuose bei leidimus atlikti kasinėjimo darbus savivaldybės viešojo naudojimo teritorijoje 2008 m. planas - 1840,0 tūkst. Lt, surinkta - 1709,5 tūkst. Lt, iš jų 1694,9 tūkst. Lt surinkta vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų tvarkymą. Metų planas neįvykdytas 130,5 tūkst. Lt, iš jų vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų tvarkymą 125,1 tūkst. Lt - gyventojų, įstaigų bei organizacijų išiskolinimas.
- 2008 metais buvo planuota surinkti 650,0 tūkst. Lt pajamų iš baudų ir konfiskacijų, surinkta - 551,8 tūkst. Lt, 98,2 tūkst. Lt mažiau nei planuota. Lyginant su 2007 metais šios pajamos sumažėjo 223,9 tūkst. Lt,

Kėdainių rajono savivaldybė negavo 462,6 tūkst. Lt planuotų mokesčių pajamų dėl rajono tarybos sprendimais suteiktų mokesčių ir rinkliavų lengvatų:

- 100,2 tūkst. Lt - dėl gyventojų pajamų mokesčio sumažinimo išsiperkant verslo liudijimus tam tikrom kategorijom žmonių : senatvės pensininkams, bedarbiams nustatyta tvarka įregistruotiems teritorinėje Darbo biržoje, sutuoktiniams auginantems tris ir daugiau vaikų,
- 357,5 tūkst. Lt - dėl atleidimo nuo žemės mokesčio nustačius neapmokestinamų žemės sklypų dydžius asmenims turintiems teisę į mokesčių lengvatas pagal Lietuvos Respublikos žemės mokesčio įstatymą,
- 0,8 tūkst. Lt - dėl atleidimo nuo žemės nuomos mokesčio,
- 3,9 tūkst. Lt - dėl įmonių ir organizacijų atleidimo nuo nekilnojamojo turto mokesčio,
- 0,2 tūkst. Lt - dėl atleidimo nuo valstybinės rinkliavos mokesčio.

Surinkta daugiau nei planuota:

- žemės mokesčio surinkta daugiau 5,2 proc. arba 62,2 tūkst. Lt nei planuota, lyginant su 2007 metais pajamos padidėjo 7,7 tūkst. Lt,
- mokesčio už aplinkos teršimą surinkta daugiau 25,6 proc. arba 206,2 tūkst. Lt,
- mokesčių už valstybinius gamtos išteklius surinkta daugiau 1,4 tūkst. Lt,

- nuomos mokesčio už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus vandens fondo vandens telkinius surinkta 2 proc. arba 25,7 tūkst. Lt daugiau nei planuota, tačiau fizinių ir juridinių asmenų įsiskolinimas 2008 m. gruodžio 31 d. - 263,2tūkst Lt. Lyginant su 2007 metais nuomos mokesčio už valstybinio vidaus vandens fondo vandens telkinius pajamos sumažėjo 60,1 tūkst. Lt.
- valstybinės rinkliavos surinkta 99,4 proc. arba 99,4 tūkst. Lt daugiau nei planuota. Lyginant su 2007 metais pajamos padidėjo 32,4 proc. arba 48,8 tūkst. Lt.

II. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO ASIGNAVIMŲ PANAUDOJIMAS

1. PAGAL VALSTYBĖS FUNKCIJAS

2008 metų patikslintas išlaidų planas – 144677,9 tūkst. Lt, iš jų :

- 141889,7 tūkst.Lt 2008 metų savivaldybės biudžeto pajamos
- 2788,2 tūkst.Lt 2008 metų gruodžio 31 d. apyvartos lėšos biudžeto lėšų stygiui dengti.

Kasinės išlaidos – 136474,9 tūkst.Lt arba 94,3 proc. planuotų išlaidų.

2 lentelė

2008 metų biudžeto išlaidų vykdymas pagal valstybės funkcijas ir struktūrą

Išlaidos pagal valstybės funkcijas	2007 m.	2008 m.			2008 m. įvykdymo palyginimas su 2007 m. (proc.)	Išlaidų struktūra (proc.)	
		Patikslintas ataskaitinio laikotarpio planas	Įvykdyta	Palyginu su planu		2007 m.	2008 m.
1. Bendros valstybės paslaugos	16374,5	24330,0	18040,8	-6289,2	1,1	13,4	13,3
2. Gynyba	160,7	206,0	200,9	-5,1	1,3	0,1	0,1
3. Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga	1762,5	2047,0	2047,0	0,0	1,2	1,4	1,5
4. Ekonomika	6652,0	5655,6	5607,1	-48,5	0,8	5,4	4,1
5. Aplinkos apsauga	5190,9	6623,1	6317,7	-305,4	1,2	4,3	4,6
6. Būstas ir komunalinis ūkis	2271,4	3611,4	3463,6	-147,8	1,5	1,9	2,5
7. Sveikatos apsauga	4404,0	2296,1	2273,3	-22,8	0,5	3,6	1,7
8. Poilsis, kultūra ir religija	12654,4	11534,5	11474,9	-59,6	0,9	10,4	8,4
9. Švietimas	61413,9	73415,5	72487,0	-928,5	1,2	50,3	53,1
10. Socialinė apsauga	11217,8	14884,8	14486,7	-398,1	1,3	9,2	10,6

11.Kitoms savivaldybėms perduotos moksleivių krepšelio lėšos	61,1	73,9	75,9	2,0	1,2	0,0	0,1
Viso:	122163,2	144677,9	136474,9	-8203,0		100,0	100,0

Analizuojant 2008 metų rajono savivaldybės biudžeto asignavimus pagal valstybės funkcijas, nustatyta, kad asignavimų panaudota mažiau nei patvirtinta (patikslintas planas) :

1. Bendros valstybės paslaugos - 6289,2 tūkst. Lt (įvykdyta 74,2 proc.)
2. Gynyba - 5,1 tūkst. Lt (įvykdyta 97,5 proc.)
3. Ekonomika - 48,5 tūkst. Lt (įvykdyta 99,1 proc.)
4. Aplinkos apsauga - 305,4 tūkst. Lt (įvykdyta 95,4 proc.)
5. Būstas ir komunalinis ūkis - 147,8 tūkst. Lt (įvykdyta 95,9 proc.)
6. Sveikatos apsauga - 22,8 tūkst. Lt (įvykdyta 99,0 proc.)
7. Poilsis, kultūra ir religija - 59,6 tūkst. Lt (įvykdyta 99,5 proc.)
8. Švietimas - 928,5 tūkst. Lt (įvykdyta 98,7 proc.)
9. Socialinė apsauga - 398,1 tūkst. Lt (įvykdyta 97,3 proc.)
10. Kitoms savivaldybėms perduotos moksleivių krepšelio lėšos - 2,0 tūkst. Lt (įvykdyta 102,7 proc.).

Rajono savivaldybės išlaidos valstybės funkcijoms atlikti **8203,0 tūkst. Lt** mažesnės nei planuotos.

Didžiausią dalį – 53,1 proc. kasinių išlaidų struktūroje sudaro švietimui skirti asignavimai. 2008 metais švietimo kasinės išlaidos sudarė 72487,0 tūkst. Lt, iš jų krepšelio lėšos – 33825,6 tūkst. Lt. Lyginant 2008 metų išlaidų plano įvykdymą su 2007 metais, padidėjo 18,0 proc. arba 11073,1 tūkst. Lt, iš jų krepšelio lėšos 16,9 proc. arba 4889,2 tūkst. Lt.

Vadovaujantis Lietuvos respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo 4 str. 4 punktu, Kėdainių rajono savivaldybės taryba perskirstė 1,45 proc. arba 492,8 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų.

Pagal biudžetinių įstaigų vadovų prašymus, įvykdžius bendruosius ugdymo planus ir visiškai patenkinus mokinio krepšelio poreikį, 151,9 tūkst. Lt likusi nepanaudota specialiosios tikslinės dotacijos mokinio krepšeliui finansuoti lėšų suma panaudota mokymo reikmėms įsigyti.

2008 metais Kėdainių rajono savivaldybė iš kitų savivaldybių gavo 42,6 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų, kitoms savivaldybėms perdavė 75,9 tūkst. Lt mokinio krepšelio lėšų. Tvirtinant 2008 metų savivaldybės biudžetą rajonui suplanuotų mokinio krepšelio lėšų, palyginus su švietimo įstaigų tarififikacijomis, trūko 596,5 tūkst. Lt. Mokinio krepšelio lėšos sumažėjo, nes švietimo

įstaigose 2007/2008 mokslo metais sumažėjo 371 mokiniu, o mokyklose komplektų skaičius nepasikeitė.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu, Kėdainių rajono savivaldybės taryba perskirstė 2008 metų valstybės biudžeto nepanaudotą specialią tikslinę dotaciją valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti. Liko nepanaudota **453,0 tūkst. Lt** asignavimų, iš jų:

- 342,5 tūkst. Lt nepanaudotų specialiosios tikslinės dotacijos lėšų perkelta į savarankiškų funkcijų vykdymą bendroms savivaldybės biudžeto reikmėms finansuoti (darbo užmokesčiui, šildymo, elektros energijos apmokėjimui, atsiskaitymui už aplinkos priežiūros darbus, komunalinių paslaugų apmokėjimui, gatvių apšvietimo sutvarkymui, atsiskaitymui už prekes).
- 110,5 tūkst. Lt perkelta iš valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti (perskirstytos ir panaudotos 101,7 tūkst.Lt – savivaldybės tarybos patvirtintai socialinei programai vykdyti; 8,8 tūkst. Lt - seniūnijų socialinių darbuotojų, teikiančių socialinę priežiūrą socialinės rizikos šeimoms, darbo vietoms įrengti, organizacinėms išlaidoms ir darbo užmokesčiui iš dalies finansuoti).

3 lentelė

Mokinio krepšelio lėšų paskirstymas ir panaudojimas

tūkst.Lt

Pavadinimas, funkcijos kodas	2008 metų patikslintas planas	Įvykdyta (kasinės išlaidos)	Skirtumas
Ikimokyklinis ugdymas 9.1.1.1.	445,4	445,4	-
Visų tipų bendrojo lavinimo įstaigos 9.1.2.1	1689,8	1689,8	-
Vaikų, moksleivių ir suaugusiųjų ugdymas 9.2.1.1	27594,1	27592,0	2,1
Pagrindinės mokyklos ir gimnazijos 9.2.2.3	3931,9	3931,9	-
Papildomo ugdymo įstaigos 9.5.1.1	166,5	166,5	-
Iš viso:	33827,7	33825,6	2,1

Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu (2007-12-06 Nr. X-1353) Kėdainių rajono savivaldybei 2008 metais skirta spec. tikslinė valstybės dotacija mokinio krepšeliui finansuoti - **33868,0 tūkst. Lt**.

2008 m. sausio 25 d. Kėdainių rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. TS-2 10 priedu patvirtinti 2008 metų valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos savivaldybės biudžetui asignavimai 33868,0 tūkst. Lt.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministerijos Biudžeto departamento pažymomis „Apie biudžeto pakeitimus“, Kėdainių rajono savivaldybės specialioji tikslinė dotacija mokinio krepšeliui finansuoti buvo sumažinta 7,0 tūkst. Lt dėl mokinių perėjimo iš savivaldybių biudžetų finansuojamų į finansuojamas iš valstybės biudžeto mokyklas.

Dėl mokinių migracijos papildomai gauta iš kitų savivaldybių - **42,6 tūkst. Lt**. Dėl mokinių migracijos kitoms savivaldybėms perduotos mokinio krepšelio lėšos – **75,9 tūkst. Lt**.

2008 m. lapkričio 28 d. Kėdainių rajono savivaldybės tarybos sprendimu Nr. TS-314 10 priedu patvirtinti patikslinti 2008 metų valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos savivaldybės biudžetui asignavimai - **33827,7 tūkst. Lt**.

Savivaldybė gražino Lietuvos respublikos finansų ministerijai nepanaudotų mokinio krepšelio lėšų – 2,1 tūkst. Lt, t.sk:

- 1,8 tūkst. Lt – Krakių M. Katkaus gimnazijos;
- 0,2 tūkst. Lt - Pernaravos pagrindinės mokyklos;
- 0,1 tūkst. Lt - Labūnavos pagrindinės mokyklos.

Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2007-07-12 sprendimu 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“. Šis sprendimas papildytas 2008-09-26 sprendimu Nr. TS-228, o 2008-10-24 sprendimu Nr. TS-284 punktai 10.2, 11 ir 15 pakeisti.

2008 metais iš Kėdainių rajono mokyklų į kitus rajonus išvyko 95 mokiniai, o atvyko 50 mokinių. 2008 metais iš kitų rajonų pagal tarpusavio suderinimo aktus savivaldybė gavo 42,6 tūkst. Lt, kitoms savivaldybėms perdavė 75,9 tūkst. Lt, gražino į biudžetą - 2,1 tūkst. Lt.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo 4 str. 4 punktu, kur sakoma, kad „... *mokyklų steigėjai gali perskirstyti mokinio krepšelio lėšas tarp mokyklų iki 5 procentų visos specialiosios tikslinės dotacijos arba valstybės biudžeto lėšų dalies, bet ne daugiau kaip 15 procentų mokyklai skirtų lėšų...*“ Kėdainių rajono savivaldybės taryba pagal biudžetinių įstaigų prašymus, įvykdžius bendruosius ugdymo planus ir visiškai patenkinus mokinio krepšelio poreikį, **151,9 tūkst. Lt** likusi nepanaudota specialiosios tikslinės dotacijos mokinio krepšeliui finansuoti lėšų suma, perskirstyta:

- 26,9 tūkst. Lt darbo užmokesčio ir soc. draudimo fondui;

- 125,0 tūkst. Lt mokymo priemonėms (t. sk. 91,2 tūkst. Lt turto įsigijimui).

2. PAGAL EKONOMINĘ KLASIFIKACIJĄ

4 lentelė

2008 metų biudžeto išlaidų vykdymas pagal ekonominę klasifikaciją

Išlaidų straipsniai	2007m. Įvykd.	2008 m.		2008m. kasinių išl. lygi- nimas su planuo- tomis išl.	Kasinių išlaidų struktūra (proc.)	2007m. lyginta su 2008m. (+,-)
		Planuota	Įvykdyta			
Išlaidos:	98682,7	125441,9	118727,5	-6714,4	87,02	20044,8
Iš jų: darbo užmokestis	45987,7	56351,5	56170,6	-180,9	41,2	10182,9
Socialinio draudimo įmokos	14264,9	17429,3	17401,8	-27,5	12,8	3136,9
Mityba	1198,4	1406,8	1335,9	-70,9	1,0	137,5
Medikamentai, (darbuotojų sveikatos tikrinimas)	68,3	74,6	72,4	-2,2	0,1	4,1
Šildymas	2341,0	2952,9	2895,5	-57,4	2,0	554,5
Elektros energija	1908,3	2305,5	2266,8	-38,7	1,7	358,5
Ryšių paslaugos	605,1	613,8	594,0	-19,8	0,4	-11,1
Transporto išlaikymas	1219,9	1493,9	1469,0	-24,9	1,1	249,1
Apranga ir patalynė	141,4	113,3	93,2	-20,1	0,1	-48,2
Spaudiniai	796,9	820,9	800,8	-20,1	0,6	3,9
Kitos prekės	2694,8	2900,2	2800,9	-99,3	2,0	106,1
Komandiruotės	130,2	159,5	152,1	-7,4	0,1	21,9
Miestų ir gyvenviečių viešasis ūkis	4,8	0,0	0,0	0,0	0,0	-4,8
Vandentiekis ir kanalizacija	409,7	449,9	443,6	-6,3	0,3	33,9
Ilgalaikio materialiojo turto nuoma	95,6	114,0	108,8	-5,2	0,1	13,2
Ilgalaikio materialiojo turto einamasis remontas	1890,4	3338,3	2973,0	-365,3	2,2	1082,6
Kvalifikacijos kėlimas	336,6	338,2	326,8	-11,4	0,2	-9,8
Apmokėjimas samdomiems ekspertams, konsultantams ir	7,4	4,0	3,7	-0,3	0,0	-3,7

komisinių išlaidos						
Kitos paslaugos	7427,6	9588,4	9020,7	-567,7	6,6	1593,1
Asignavimų valdytojo pervedamos lėšos nepavaldžioms biudžetinėms įstaigoms ir kitiems subjektams pavedimams vykdyti	2130,9	1862,4	1859,6	-2,8	1,4	-271,3
Palūkanos	272,3	608,0	597,4	-10,6	0,4	325,1
Dotacijos	7017,3	10321,0	5429,8	-4891,2	4,0	-1587,5
Socialinės išmokos	6647,2	10833,3	10583,2	-250,1	7,8	3936,0
Kitos išlaidos	1085,9	1362,2	1327,9	-34,3	1,0	242,0
Ilgalaikio materialiojo turto kūrimas ir įsigijimas	20595,4	16342,6	16062,1	-280,5	11,78	-4533,3
Nematerialiojo turto kūrimas ir įsigijimas	729,7	692,6	482,7	-209,9	0,4	-247,0
Išlaidos dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo (paskolų gražinimas)	2094,3	2126,9	1126,7	-1000,2	0,8	-967,6
Iš viso išlaidų:	122102,1	144604,0	136399,0	-8205,0	100	14296,9

Didžiausias neįvykdymas pagal ekonominę klasifikaciją (lyginant su planu) :

- Ilgalaikio materialiojo turto einamasis remontas – 365,3 tūkst.Lt;
- Kitos paslaugos - 567,7 tūkst.Lt;
- Dotacijos - 4891,2 tūkst. Lt
- Socialinės išmokos – 250,1 tūkst. Lt.

Visos išlaidos palyginus su 2007 metais padidėjo 11,7 proc. arba 14296,9 tūkst.Lt. Išlaidos darbo užmokesčiui ir socialinio draudimo įmokoms sudaro 53,9 proc. bendrose savivaldybės išlaidose, palyginus su 2007 metais padidėjo 22,1 proc. arba 13319,7 tūkst.Lt. Turto įsigijimo išlaidos (be valstybės investicijų programos ir savivaldybės investicijų programos) 2008 metais 1633,7 tūkst.Lt, tai 1,2 proc. visų išlaidų. Lyginant su 2007 metais 98,0 tūkst.Lt mažiau.

5 lentelė

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

(tūkst.Lt)

Eil. Nr.	Įstaigos (programos) pavadinimas	Skirti asignavimai	Panaudoti asignavimai
1.	Vaikų užimtumo ir nusikalstamumo prevencijos programa	90,0	90,0
2.	Kultūrinės veiklos ir jaunimo politikos įgyvendinimui	42,0	42,0
3.	Priklausomybę sukeliančių medžiagų vartojimo programa	25,0	25,0
4.	VšĮ Kėdainių ligoninės dantų protezavimo pensininkams ir neįgaliesiems programa	74,0	74,0
5.	VšĮ Kėdainių ligoninės vaikų slaugos lovų išlaikymo programa	52,0	52,0
6.	VšĮ Kėdainių ligoninės įrangos pirkimui	200,0	200,0
7.	VĮ Kauno regiono atliekų tvarkymo centras	68,0	68,0
8.	VšĮ „Veržlusis Nevėžis“ sporto plėtotės programa	400,0	400,0
9.	VšĮ „Sporto perspektyvos“ veiklos programa	210,0	210,0
10.	Kėdainių bokso federacijos veiklos programa	25,0	25,0
11.	Kėdainių sporto klubo „Stoikas“ programa	25,0	25,0
12.	„Ulonų“ sporto klubo veiklos programa	25,0	25,0
13.	Kėdainių rajono policijos komisariato programai	150,0	150,0
14.	VšĮ Verslo informacinis centras	90,0	88,3
15.	Jaunųjų šaulių programa	6,4	6,4
16.	Kėdainių „Vilnies“ sportinių šokių klubo veiklos programa	25,0	25,0
17.	Aplinkos apsaugos rėmimo specialioji programa	60,0	60,0
18.	Bendruomenių veiklos programoms vykdyti	150,00	149,8
19.	VĮ „Laiptai į viltį“	46,0	46,0
20.	Pasiutligės programa	51,0	50,8
21.	Bendruomenės socialinis centras (ilgalaikė globa)	48,0	47,3
	Iš viso:	1862,4	1859,6

Asignavimai, skirti nepavaldžioms biudžetinėms įstaigoms ir kitiems subjektams pavedimams vykdyti panaudoti pagal patikslintą 2008 metų rajono savivaldybės tarybos 2008-11-28 sprendimo Nr.TS- 314 priedą Nr.5. Nepanaudota 2,8 tūkst. Lt patvirtintų asignavimų:

- 1,7 tūkst.Lt -VšĮ Verslo informacinis centras ;
- 0,2 tūkst. Lt - bendruomenių veiklos programų vykdymas
- 0,7 tūkst. Lt - Bendruomenės socialinis centras (ilgalaikė globa);
- 0,2 tūkst. Lt - pasiutligės programa

3. KAPITALO INVESTICIJOS

6 lentelė

Kapitalo investicijų panaudojimas 2008m.

(tūkst. Lt)

Pavadinimas	Planas	Patikslintas planas	Įvykdymas	Nepanaudota	Patikslintas savivaldybės biudžetas	
					Ataskaitinio laikotarpio asignavimų planas	Kasinės išlaidos
Bendrosios valstybės paslaugos	607,4	607,4	588,9	18,5	607,4	588,9
Ekonomika	2825,1	2825,1	2488,6	336,5	2825,1	2488,6
Aplinkos apsauga	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Būstas ir komunalinis ūkis	711,4	711,4	642,0	69,4	711,4	642,0
Sveikatos apsauga	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Poisis, kultūra, religija	993,7	993,7	933,5	60,2	993,7	933,5
Švietimas	2137,9	2137,9	1733,4	404,5	2137,9	1733,4
Socialinė apsauga	230,0	230,0	223,5	6,5	230,0	223,5
Iš viso:	7505,5	7505,5	6609,8	895,7	7505,5	6609,8

Rajono savivaldybės patikslinta kapitalo investicijų 2008 metų programa - 7505,5 tūkst. Lt, darbų atlikta už 6609,8 tūkst. Lt. Liko nepanaudota savivaldybės savarankiškų funkcijų lėšų už **895,7 tūkst. Lt**

Nepanaudojimo priežastys:

- neskelbti konkursai - 62,0 tūkst. Lt;
- perkelta į 2009 metus dėl lėšų trūkumo - 567,9 tūkst. Lt;
- sutaupytos lėšos per pirkimus - 242,6 tūkst. Lt;
- nepateiktos sąskaitos atlikus darbus - 23,2 tūkst. Lt.

7 lentelė

2008 metų Valstybės investicijų programa

(tūkst. Lt)

Investicinio projekto (objekto) pavadinimas	2008m. planas	Gauta
Kultūra, sportas ir turizmas	4000,0	4000,0
Kėdainių rajono savivaldybės M.Daukšos viešosios	1000,0	1000,0

bibliotekos pastatų Kėdainiuose, rekonstravimas		
Kėdainių miesto stadiono rekonstravimas ir atsarginių futbolo, aktyvaus poilsio aikščių bei mašinų stovėjimo aikštelės šalia stadiono įrengimas	3000,0	3000,0
Sveikatos apsauga	1500,0	1500,0
Slaugos ir palaikomojo gydymo ligoninės integracija į viešąją įstaigą Kėdainių ligoninę, antro 40 lovų slaugos ir palaikomojo gydymo skyriaus įkūrimas, pertvarkant Traumatologijos ir Psichiatrijos skyrius	1500,0	1500,0
Švietimas	3589,0	3583,6
Kėdainių muzikos mokyklos pastato Kėdainiuose stogo ir fasadų rekonstravimas	648,0	642,6
Dotnuvos pagrindinės mokyklos rekonstravimas	2441,0	2441,0
Josvainių vidurinės mokyklos pastato Josvainiuose rekonstravimas	500,0	500,0
Infrastruktūros kūrimas	2320,0	2320,0
Melioracija	2290,0	2290,0
Polderių sutvarkymas	30,0	30,0
Iš viso:	11409,0	11403,6

Patikslintas bendras kapitalo investicijų planas -11409,0 tūkst. Lt, įvykdymas - 11403,6 tūkst. Lt (skirtumas - 5,4 tūkst. Lt, dėl Kėdainių muzikos mokyklos pastato Kėdainiuose stogo ir fasadų rekonstravimo).

III. ĮSISKOLINIMAI

1.DEBETINIS IR KREDITINIS ĮSISKOLINIMAS

Kėdainių rajono savivaldybės kreditinis įsiskolinimas 2008 metų gruodžio 31 d. - **20669,4 tūkst. Lt**, iš jų biudžeto lėšos - **14382,1 tūkst. Lt**. Kreditinis įsiskolinimas 2008 metais padidėjo 371,5 tūkst. Lt, iš jų biudžeto lėšos - 1645,8 tūkst. Lt, (nuo 16027,9 tūkst. Lt sumažėjo iki 14382,1 tūkst. Lt).

Didžiausia savivaldybės skola - paskolos bankams (11426,9 tūkst. Lt). 2008 metais bankams gražinta 1559,6 tūkst. Lt, pasiskolinta - 3180,4 tūkst. Lt investicijoms.

Kėdainių rajono savivaldybė neviršijo Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo skolinimosi limito (savivaldybės - 16,4 proc.), pradelstų įsiskolinimų neturi (savivaldybės - 13,9 proc.), vadovaujantis Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo 2007-12-06 įstatymo Nr. X -1353, 12 str. 1. p. 1,3 d.

8 lentelė

Darbo užmokestis ir socialinis draudimas

(tūkst.Lt)

Išlaidų pavadinimas	Kreditinis įsiskolinimas			
	Iš viso		Iš jų biudžeto lėšos	
	2007-12-31	2008-12-31	2007-12-31	2008-12-31
Darbo užmokestis	X	X	134,4	194,7
Iš jų: gyventojų pajamų mokestis	X	X	40,8	43,6
Soc. draudimas	X	X	96,5	141,0
Darbo užmokestis ir soc. draudimas viso:	X	X	230,9	335,7

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų kreditinis įsiskolinimas, lyginant su 2007 metų tuo pačiu laikotarpiu padidėjo 104,8 tūkst. Lt.

Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų kreditinis įsiskolinimas susidarė dėl nepilnai išmokėto darbo užmokesčio už gruodžio mėnesį. Darbo užmokesčio ir soc. draudimo įmokų didžiausią įsiskolinimą 2008-12-31 d. turi:

- mokykla-darželis „Varpelis“ - 58,2 tūkst. Lt;
- Akademijos vidurinė m-kla - 45,1 tūkst. Lt;
- M. Daukšos pagrindinė m-kla - 39,1 tūkst. Lt;
- mokykla-darželis „Vaikystė“ - 33,9 tūkst. Lt;
- mokykla-darželis „Puriena“ - 29,8 tūkst. Lt;
- Pagirių pagrindinė m-kla - 24,5 tūkst. Lt;
- Mokykla - darželis „Vyturėlis“-18,2 tūkst. Lt

9 lentelė

Prekių ir paslaugų naudojimas pagal straipsnius

(tūkst.Lt)

Išlaidų pavadinimas	Kreditinis įsiskolinimas			
	Iš viso		Iš jų biudžeto lėšos	
	2007-12-31	2008-12-31	2007-12-31	2008-12-31
Mityba	X	X	100,1	79,1
Medikamentai	X	X	0,1	
Šildymas	X	X	170,7	269,5

Elektros energija	X	X	120,0	95,9
Ryšių paslaugos	X	X	14,9	18,5
Transporto išlaikymas	X	X	66,0	41,7
Apranga ir patalynė	X	X	0,1	0,2
Spaudiniai	X	X	0,1	
Kitos prekės	X	X	32,2	15,1
Komandiruotės	X	X	0,3	0,8
Miestų ir gyvenviečių viešasis ūkis	X	X		
Vandentiekis ir kanalizacija	X	X	20,7	8,2
Ilgalaikio materialiojo turto nuoma	X	X	1,6	1,5
Ilgalaikio materialiojo turto einamasis remontas	X	X	452,7	141,0
Kvalifikacijos kėlimas	X	X	0,5	0,2
Kitos paslaugos	X	X	242,2	423,7
Asignavimų valdytojo pervedamos lėšos pavaldžioms biudžetinėms įstaigoms ir kitiems subjektams pavedimams vykdyti	X	X	2,7	6,8
Prekių ir paslaugų naudojimas viso :	X	X	1224,9	1102,2

Prekių ir paslaugų kreditinis įsiskolinimas, lyginant su 2007 metų tuo pačiu laikotarpiu mažesnis 122,7 tūkst. Lt.

Priežastys :

Atrinktose 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 susidaro, nes liko neapmokėtos sąskaitos-faktūros už gruodžio mėnesį, kadangi kreditoriai sąskaitas išrašo mėnesio pabaigoje ir pristato tik sekančio mėnesio pradžioje.

10 lentelė

Debetinis įsiskolinimas

(tūkst.Lt)

Debetinis įsiskolinimas				
Įsiskolinimo pavadinimas	Likutis metų pradžioje (viso)	Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (viso)	T. sk. biudžeto lėšos	
			Likutis metų pradžioje	Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
IŠLAIDOS, iš viso:	741,1	697,3	518,7	471,8
SANDORIAI DĖL MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO BEI FINANSINIŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ VYKDYMAS	6205,4	922,2	922,2	922,2

Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	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:	6946,5	1619,5	1440,9	1394,0

Kėdainių rajono savivaldybės debetinis įsiskolinimas 2008 metų gruodžio 31 d. **1619,5 tūkst. Lt**, iš jų biudžeto lėšos - **1394,0 tūkst. Lt**. Debetinis įsiskolinimas 2008 metais sumažėjo 5327,0 tūkst. Lt, iš jų biudžeto lėšos - 46,9 tūkst. Lt. (2007 metų pabaigai debetinis įsiskolinimas buvo 6946,5 tūkst. Lt, iš jų biudžeto lėšos 1440,9 tūkst. Lt).

2008-12-31 debetinį įsiskolinimą sudarė 1619,5 tūkst. Lt:

- 700,0 tūkst. Lt UAB „Akademijos komunalinės paslaugos“ perskolintos lėšos, kurios panaudotos kuro pirkimui Akademijos gyvenvietės šildymui.
- 222,2 tūkst. Lt AB „Melkomsta“ suteikta paskola kuro pirkimui. (37,2 tūkst. Lt įsiskolinimas nuo 2000-12 mėn.; 185,0 tūkst. Lt įsiskolinimas nuo 1995 metų). Šiuo metu AB „Melkomsta“ paskelbta bankroto byla.
- 697,3 tūkst. Lt įvairios rajono biudžetinės įstaigos (Kėdainių miesto seniūnija -245,1 tūkst. Lt, Kėdainių rajono M. Daukšos viešoji biblioteka - 70,5 tūkst. Lt, savivaldybės administracija - 103,9 tūkst. Lt, bei kitos įstaigos - 277,8 tūkst. Lt).

2. PASKOLOS

11 lentelė

Savivaldybės paskolų judėjimas 2008 metais

(tūkst.Lt)

Paskolos tiekėjas	Likutis 2007-12-31	Gauta 2008 metais	Gražinta 2008 metais	Likutis 2008-12-31
AB bankas „Hansabankas“ <i>Kredito sut.TD-18260-KL</i>	3000,0	-	-	3000,0
<i>Kredito sut.Nr.08-069515-KL</i>	-	3662,4	-	3662,4
AB Ūkio bankas <i>Kredito sut.Nr.10-109/Nr-VP-501</i>	5000,0	-	1000,0	4000,0

AB Šiaulių bankas <i>Kredito sut.KLL-2007-10-23</i>	1246,5		-	764,5
Paskolos sumažinimas iš ES sugražintomis lėšomis už 2007,2008 metais atliktus darbus		- 482,0		
Vidaus paskola valstybės vardu	559,6	-	559,6 (t.sk.-9,9 užsienio valiutų kursų pasikeitimo skirtumas)	-
Viso:	9806,1	3180,4	1559,6	11426,9

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

- p.1. iš AB Ūkio banko trejiems metams 2007-05-31 investicijų finansavimui paimta ilgalaikė 5000,0 tūkst. Lt paskola. 2008 metais 1000,0 tūkst. Lt paskolos gražinta. Likutis metų pabaigai 4000,0 tūkst. Lt. Paskolos gražinimo terminas :
 - 1000,0 tūkst. Lt - 2008-12-31;
 - 2000,0 tūkst. Lt - 2009-12-31;
 - 2000,0 tūkst. Lt - 2010-12-31.
- p.2. iki 2009 m. gruodžio 31 d. pratęstas Kėdainių rajono savivaldybės ir AB banko „Hansabankas“ paimtos paskolos šilumos ūkio renovacijai, apyvartinių lėšų papildymui 2000 m. gegužės 31 d. sutarties Nr.3 su pakeitimais galutinis gražinimo terminas. Likutis metų pabaigai 3000,0 tūkst. Lt. Paskolos gražinimo terminas 2009-12-31.

Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2008 m. kovo 14 d. sprendimu Nr. TS-33 p.1. iš AB banko „Hansabankas“ trejiems metams 2008-06-30 infrastruktūros plėtojimui, įstaigų remontui paimta ilgalaikė 4700,0 tūkst. Lt paskola. Likutis metų pabaigai 3662,4 tūkst. Lt. Paskolos gražinimo terminas 2011-12-31.

Vadovaujantis Kėdainių rajono savivaldybės tarybos 2007 m. gegužės 25 d. sprendimu Nr. TS-157 iš AB Šiaulių banko trejiems metams 2007-09-21 investicijų finansavimui paimta 2000,0 tūkst. Lt paskola. Šiai paskolai paimti teikta 2007 m. gegužės 17 d. savivaldybės kontrolieriaus išvada. Paskola sumažinta 482,0 tūkst. Lt iš ES sugražintomis lėšomis už 2007/2008 metais atliktus darbus. Likutis metų pabaigai 764,5 tūkst. Lt. Paskolos gražinimo terminas 2011-09-20.

Negražintų paskolų 2008-12-31 likutis viso – **11426,9 tūkst. Lt:**

- 6662,4 tūkst. Lt AB „Hansabanko“ paskola
- 4000,0 tūkst. Lt AB Ūkio banko paskola

- 764,5 tūkst. Lt AB Šiaulių banko paskola.

12 lentelė

Savivaldybės išduotos ir negražintos paskolos

(tūkst.Lt)

Paskolos gavėjas	Paskolos suma	
	2008-01-01	2008-12-31
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 įsiskolinimu.

13 lentelė

Savivaldybės kontroliuojamoms įmonėms perskolintos paskolos

(tūkst. Lt)

Paskolos gavėjas	Paskolos suma	
	2008-01-01	2008-12-31
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“.

UAB „Akademijos komunalinės paslaugos“ skolinius įsipareigojimus toliau vykdys UAB „Kėdainių vandenys“. 2008-12-31 pasibaigė UAB „Akademijos komunalinės paslaugos“ 300,0 tūkst. Lt paskolos grąžinimo terminas, todėl paskolą turi grąžinti UAB „Kėdainių vandenys“.

Kėdainių rajono savivaldybės negražintų paskolų suma sudaro 11426,9 tūkst. Lt t.y. 13,9 proc. patvirtintų tų metų savivaldybės biudžeto pajamų 82370,2 tūkst. Lt (tarybos 2008-01-25 sprendimo Nr. TS-2, 1 priedas).

Kėdainių rajono savivaldybės gražintų paskolų suma 1559,6 tūkst. Lt, paimtų paskolų suma 3180,4 tūkst. Lt. Bendra suma - 13539,0 tūkst. Lt. t.y. 16,4 proc. patvirtintų tų metų savivaldybės biudžeto pajamų 82370,2 tūkst. Lt (tarybos 2008-01-25 sprendimo Nr. TS-2, 1 priedas).

IŠVADOS

1. Ataskaita visais reikšmingais atžvilgiais parengta pagal Biudžeto sandaros įstatymo, 2008 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo, kitų teisės aktų reikalavimus, nustatytus ataskaitos sudarymui.

2. Ataskaitoje nenustatyta reikšmingų iškraipymų, lyginant su savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų pateiktomis biudžeto programų sąmatų įvykdymo ataskaitomis, iš kurių ji buvo sudaryta ir kurias auditavo savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba.

3. Pasisakydama dėl 2008 metų biudžeto įvykdymo ataskaitos, savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba daro prielaidą, kad pagrindinės savivaldybės biudžeto pajamų surinkimo ir asignavimų nepanaudojimo priežastys - nepakankamai aiški ir pagrįsta lėšų poreikio apskaičiavimo tvarka ir metodika.

4. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos 2008 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo 2007-12-06 įstatymo Nr. X – 1353 12 str. 1. p. 1, 3 d. Kėdainių rajono savivaldybė neviršijo Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo skolinimosi limitu (savivaldybės - 16,4 proc.), pradelstų įsiskolinimų neturi (savivaldybės - 13,9 proc.).

REKOMENDACIJOS

Atkreipiame Savivaldybės administracijos direktoriaus dėmesį ir siūlome:

- Įvertinti įvykusius ekonominius ir veiklos pokyčius numatant maksimalius asignavimus įstaigoms.
- Užtikrinti Savivaldybės administracijos (aukščiausio lygio) vidaus kontrolę, numatant aiškia ir detalia tvarka, kurioje būtų nustatyta, kokios analizės ir vertinimai turi būti atlikti Biudžeto ir finansų skyriaus specialistų, siekiant įsitikinti asignavimų valdytojų pateiktų finansinių ataskaitų duomenų teisingumu.
- 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). Nuo 2010 metų

Savivaldybės kontrolierė

Zita Valiauskienė

Vyriausiosios specialistės

Angelina Gadeikienė

Rūta Lukoševičienė

Ona Mataitienė