

2024 METŲ RADVILIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

2024 metų savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys, kuriam reikalavimus nustato Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas¹, parengtas Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintomis Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklėmis² (toliau – Biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės). Valstybės ir savivaldybių biudžetų vykdymo, biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų programų sąmatų vykdymo apskaitos ir ataskaitų sudarymo taisyklės ir formos patvirtintos finansų ministro įsakymu³.

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio rengimo tikslas – parodyti savivaldybės biudžeto pajamų planų pagal mokesčių ir kitų pajamų rūšis ir išlaidų pagal valstybės funkcines ir ekonomines klasifikacijas vykdymą, pateikti visuomenei informaciją apie savivaldybės veiklos srityse vykdomas programas, programų finansavimo šaltinius, asignavimų paskirstymą ir naudojimą, nepanaudojimo priežastis.

Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį rengia Radviliškio rajono savivaldybės administracijos Finansų skyrius, remdamasis savivaldybės išdo buhalterinės apskaitos duomenimis – į savivaldybės biudžetą gautų pajamų ir savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų pateiktais biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniais. Metinis ataskaitų rinkinys skelbiamas viešai Radviliškio rajono savivaldybės interneto svetainėje adresu www.radviliskis.lt.

II SKYRIUS APSKAITOS POLITIKA

Sudarant metinį savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį buvo vadovautasi šiais bendraisiais apskaitos principais:

1. Gryųjų pinigų principu – ataskaitose pajamos pripažįstamos, kai pinigai gaunami į sąskaitas, o išlaidos pripažįstamos, kai jos apmokamos.
2. Subjekto principu – apskaitoje registruojama ir ataskaitose rodoma tik savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų, savivaldybės biudžeto vykdymo informacija.
3. Periodiškumo principu – į biudžetinių metų pajamas įskaitytos įmokos, kurios į savivaldybės išdo sąskaitas, pateko iki 2025 metų sausio 10 dienos įskaitytinai. Į savivaldybės biudžeto panaudotus asignavimus įskaitytos lėšos, kurių pervedimo įvykdymo pradžia nustatyta iki gruodžio 31 dienos įskaitytinai.
4. Pastovumo principu – taikomas apskaitos metodas, analogiškas kaip ir ankstesniais metais.
5. Piniginio mato principu – informacija ataskaitose ir aiškinamajame išreikšta tūkstančiais eurų su vieno ženklo po kablelio tikslumu. Atskirose ataskaitose dėl skaičių apvalinimo galimi nedideli skaičių nuokrypiai.
6. Palyginimo principu – aiškinamajame rašte pateikiama ankstesnių metų savivaldybės biudžeto pajamų ir išlaidų informacija palyginimui.

¹ Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212 (su pakeitimais ir papildymais).

² Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“ (su pakeitimais ir papildymais).

³ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl valstybės ir savivaldybių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (su pakeitimais ir papildymais).

III SKYRIUS SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO PAJAMŲ PLANO VYKDYMAS

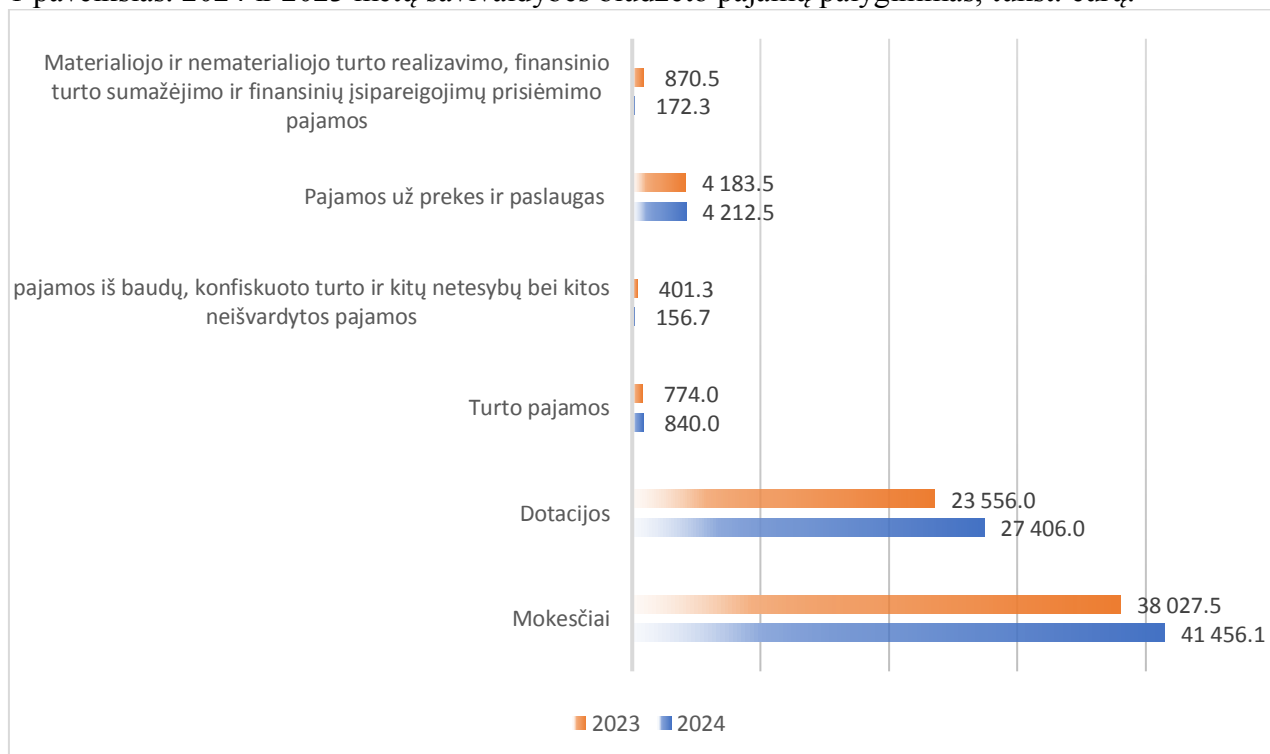
2024 metų savivaldybės biudžeto pajamų planas, įvykdytas 100,89 proc. – gauta 74 243,6 tūkst. eurų (652,8 tūkst. eurų daugiau nei planuota).

1 lentelė. 2024 metų savivaldybės biudžeto pajamų plano vykdymas, tūkst. eurų.

	2023 m. pajamos faktas	2024 m. pajamų planas	2024 m. pajamos faktas	2024 m. pajamų plano įvykdymas		2024 m. palyginimas su 2023 m.	
				+/-	%	+/-	%
Mokesčiai	38 027,5	39 921,1	41 456,1	1 535,0	103,85%	3 428,6	109,02%
Dotacijos	23 556,0	27 984,9	27 406,0	-578,9	97,93%	3 850,0	116,34%
Kitos pajamos	6 229,3	5 684,8	5 381,5	-303,3	94,66%	-847,8	86,39%
Savivaldybės biudžeto pajamos, iš viso	67 812,8	73 590,8	74 243,6	652,8	100,89%	6 430,8	109,48%

Didžiausią visų savivaldybės biudžeto pajamų dalį 55,8 proc. sudaro pajamos iš mokesčių (2023 metais – 56,1 proc.). Dotacijos 36,9 proc. pajamų (2023 metais - 34,7 proc.). Kitos pajamos, kurias 2024 metais sudaro turto pajamos 1,13 proc. (2023 metais - 1,2 proc.), pajamos už prekes ir paslaugas 5,7 proc. (2023 metais - 6,2 proc.), pajamos iš baudų, konfiskuoto turto ir kitų netesybų bei kitos neišvardytos pajamos 0,21 proc. (2023 metais - 0,5 proc.). Materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo, finansinio turto sumažėjimo ir finansinių įsipareigojimų prisiėmimo pajamos sudarė 0,23 proc. (2023 metais - 1,3 proc.) visų pajamų.

1 paveikslas. 2024 ir 2023 metų savivaldybės biudžeto pajamų palyginimas, tūkst. eurų.

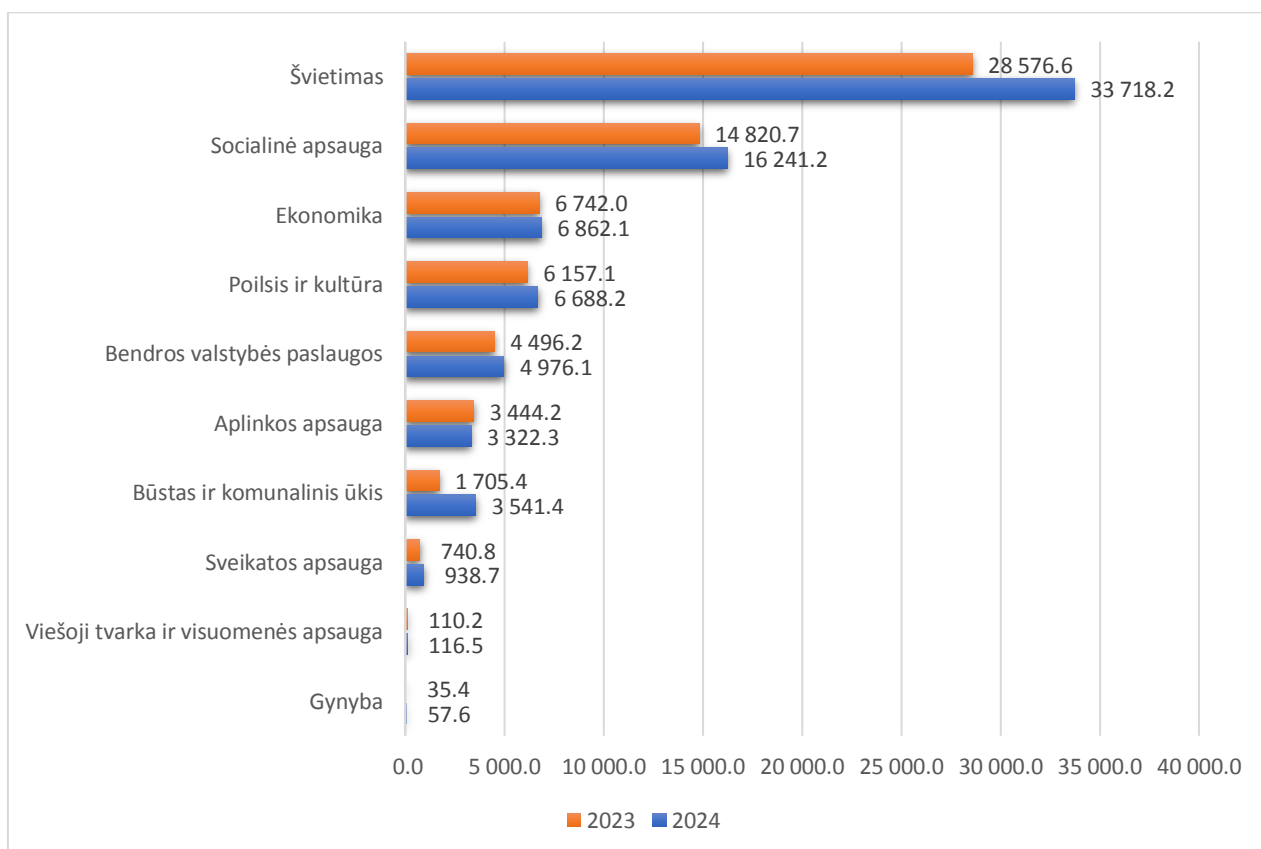


IV SKYRIUS SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IŠLAIDŲ PLANO VYKDYMAS

INFORMACIJA APIE SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO ASIGNAVIMŲ POKYČIUS, PLANO VYKDYMĄ IR STRUKTŪRĄ

Savivaldybės biudžete 2024 metais didžiausia savivaldybės biudžeto išlaidų dalis teko švietimui – 44,1 proc., socialinei apsaugai – 21,24 proc., ekonomikai skirta 9 proc., poilsiui, kultūrai ir religijai – 8,75 proc., bendrosioms valstybės paslaugoms – 6,51 proc., aplinkos apsaugai – 4,35 proc., būstui ir komunaliniam ūkiui – 4,63 proc., sveikatos apsaugai – 1,23 proc., viešajai tvarkai ir visuomenės apsaugai – 0,15 proc., gynybai – 0,08 proc. savivaldybės biudžeto lėšų.

2 paveikslas. 2024 metų ir 2023 metų biudžeto panaudoti asignavimai pagal valstybės funkcijas, tūkst. eurų



2 lentelėje pateikiamos savivaldybės biudžeto išlaidos pagal ekonominę klasifikaciją, kuri leidžia atskleisti panaudotų lėšų paskirtį.

2 lentelė. 2024 metų savivaldybės biudžeto asignavimai pagal ekonominę klasifikaciją, tūkst. eurų

Išlaidų ekonominė klasifikacija	Patikslintas asignavimų planas	2023 m. panaudoti asignavimai	Nepanaudoti asignavimai (skirtumas)	2022 m. panaudoti asignavimai	Palyginimas su praėjusiais metais (- sumažėjo; + padidėjo)
Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	43 945,7	43 343,2	602,5	36 302,6	7 040,6
Prekių ir paslaugų naudojimas	16 397,4	14 743,9	1 653,5	13 398,0	1 345,9

Išlaidų ekonominė klasifikacija	Patikslintas asignavimų planas	2023 m. panaudoti asignavimai	Nepanaudoti asignavimai (skirtumas)	2022 m. panaudoti asignavimai	Palyginimas su praėjusiais metais (- sumažėjo; + padidėjo)
Palūkanos	85,0	79,3	5,7	72,8	6,5
Subsidijos	930,5	900,1	30,4	677,4	222,7
Dotacijos	40,0	20,1	19,9	280,2	-260,1
Socialinės išmokos (pašalpos)	9 077,8	8 470,0	607,8	8 331,5	138,5
Kitos išlaidos	2 905,1	2 826,2	78,9	2 301,1	525,1
Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	5 806,2	5 402,4	403,8	5 134,9	267,5
Išlaidos dėl finansinių įsipareigojimų vykdymo (paskolų grąžinimas)	677,2	677,1	0,1	330,1	347,0
Iš viso:	79 864,9	76 462,3	3 402,6	66 828,6	9 633,7

INFORMACIJA APIE 2024 M. VALSTYBĖS BIUDŽETO DOTACIJOS, SKIRTOS MOKINIO KREPŠELIUI FINANSUOTI, PANAUDOJIMĄ

3 lentelė.

Išlaidų ekonominė klasifikacija	Patikslintas asignavimų planas	2023 m. panaudoti asignavimai	Nepanaudoti asignavimai (skirtumas)
Darbo užmokestis ir socialinis draudimas	16129,4	16129,4	nėra
Prekių ir paslaugų naudojimas	270,3	270,3	nėra
Socialinės išmokos (pašalpos)	278,4	278,4	nėra
Kitos išlaidos			
Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos	12,6	12,6	nėra
Iš viso:	16690,7	16690,7	nėra

SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO ASIGNAVIMŲ NEPANAUDOJIMO PRIEŽASTYS

Nepanaudota savivaldybės biudžeto pajamų dalis, kuri viršijo 2024 metų asignavimus sudarė 3 996,5 tūkst. eurų:

4 lentelė.

Lėšų šaltinis	Likutis, tūkst. eurų	Nepanaudojimo priežastys
Aplinkos apsaugos programos specialios lėšos	102,3	Tikslinė lėšų paskirtis tik aplinkos apsaugos programoms. Nebuvo įvykdytos visos programos.
Biudžetinių įstaigų pajamos	337,5	Dėl netikslaus planavimo
Socialinio būsto priežiūrai skirtos lėšos	60,3	Dėl neatlikto socialinio būsto remonto

Pajamos iš savivaldybės būsto ir pagalbinių ūkio pastatų pardavimo	159,1	Tikslinė lėšų paskirtis tik būsto įsigijimui. 2024 įsigyti 3 būstai.
ES projektai	366,2	Tęstiniai projektai. Vykdytas bus tęsiamas 2025 metais
Savivaldybės pajamų likutis	2 971,1	Dėl viršplaninių GPM pajamų; Dėl nepanaudotų asignavimų ir pažangos projektų, kurių finansavimas persikelia į 2025 metus

INFORMACIJA APIE SAVIVALDYBIŲ SKOLINIMOSI LIMITŲ LAIKYMAŠI PAGAL 2024 M. GRUODŽIO 31 D. BŪKLĘ

Savivaldybė 2024 metais laikėsi skolinimosi limitų. Neišnaudotas skolinimosi limitas 2024-12-31 dienai sudarė 26 380,36 tūkst. eurų:

5 lentelė. Skolinimosi limitai.

Eil. Nr.	Rodikliai	Dydis, tūkst. Eur
1.	Limitas	60 proc.
2.	2024 metų gautos pajamos, iš jų:	74 243,60
2.1.	2024 metais gautos pajamos iš gyventojų pajamų mokesčio;	38 705,80
2.2.	2024 metais gauta valstybės biudžeto dotacijų ir Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos;	27 406,00
6.	Savivaldybės 2024 metų biudžeto pajamos be pajamų iš gyventojų pajamų mokesčio ir valstybės biudžeto dotacijų ir Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos (3 - 3.1 - 3.2).	8 131,80
7.	Pajamos nuo kurių skaičiuojamas skolos limitas (1 + 6).	46 837,60
9.	Savivaldybės skolinių įsipareigojimų likutis 2023-12-31.	1 722,20
10.	Savivaldybės skolos limito laikymasis (7*60%-9).	26 380,36

Savivaldybės skoliniai įsipareigojimai, skaičiuojami į skolos limitą, 2024 m. gruodžio 31 d. buvo 1 722,20 tūkst. eur, iš kurių:

- „Šeduvos lopšelio-darželio pastato atnaujinimui (modernizavimui)“ finansuoti 514,5 tūkst. eur;
- Investiciniam projektui „Radviliškio lopšelio-darželio „Eglutė“ energinio efektyvumo didinimas“ finansuoti 423,8 tūkst. eur;
- Radviliškio Gražinos pagrindinės mokyklos energinio efektyvumo dindinimo projektui 362,9 tūkst. eur;
- Paskolų įsipareigojimas pagal daugiabučių namų modernizavimo programą - 63,4 tūkst. eur.
- Lizingo įsipareigojimai už įsigytus mokyklinius autobusus – 357,6

Savivaldybės meras

Kazimieras Račkauskis

Savivaldybės Administracijos Finansų
skyriaus vyr. specialistas

Saulius Špakavičius