

**JONIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS
FINANSŲ SKYRIUS**

**JONIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS TARYBOS SPRENDIMO
„DĖL JONIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2021 METŲ BIUDŽETO
PATVIRTINIMO“ PROJEKTO
AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

2021 m. sausio d.
Joniškis

1. Projekto rengimą paskatinusios priežastys.

Lietuvos Respublikos teisės aktų, reglamentuojančių savivaldybės biudžeto rengimą ir tirtinimą, įgyvendinimas.

2. Projekto tikslas

Patvirtinti Joniškio rajono savivaldybės (toliau – savivaldybės) 2021 metų biudžetą.

3. Projekto ryšys su savivaldybės tarybos patvirtintais savivaldybės strateginiu metų veiklos planais.

Savivaldybės 2021 m. biudžeto projekte numatyti asignavimai atitinka savivaldybės 2021-2023 metų veiklos plane 2021 metams numatytų priemonių išlaidas.

4. Kaip šiuo metu yra teisiškai reglamentuojami projekte aptariamai klausimai.

Savivaldybės 2021 m. biudžeto projektas parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymu, Lietuvos Respublikos 2020 m. gruodžio 22 d. patvirtintu 2021 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu Nr. XIV-102 (toliau – Biudžeto įstatymas), Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklėmis, savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo taisyklėmis, savivaldybės 2021-2023 metų veiklos planu ir kitais teisės aktais, reglamentuojančiais savivaldybės biudžeto projekto rengimą.

5. Projekte siūlomos naujos reglamentavimo nuostatos.

Savivaldybės 2021 m. biudžeto projekto pajamos iš viso 30042,8 tūkst. Eur:

- Pajamos ir dotacijos – 28205,0 tūkst. Eur,
- piniginių lėšų likutis (2021-01-01) – 900 tūkst. Eur,
- paskolų lėšos, investicijų projektams finansuoti – 937,8 tūkst. Eur,

Savivaldybės 2021 m. biudžeto projekto asignavimai iš viso 30042,8 tūkst. Eur.

Biudžeto pajamos

Planuojamos savivaldybės 2021 m. biudžeto projekto pajamos (28205,0 tūkst. Eur, be lėšų likučio ir paskolos lėšų) lyginant su 2020 m. savivaldybės biudžeto įvykdymu (31125,1 tūkst. Eur) mažėja 2920,1,1 tūkst. Eur arba 9,4 proc.

Vadovaujantis 2021 m. Biudžeto įstatymo 6 priedu, patvirtintos savivaldybės 2021 m. prognozuojamos pajamos palyginus su 2020 m. laikotarpio prognozuotomis pajamomis faktiškai nepakito, t. y. sudaro 14829,0 tūkst. Eur ir yra tik 32,7 tūkst. Eur arba tik 0,22 proc. didesnės negu buvo patvirtintos 2020 metams (14796,3 tūkst. Eur), iš jų:

- gyventojų pajamų mokestis (toliau – GPM) 12964,0 tūkst. Eu,;
- turto mokesčiai – 1500,0 tūkst. Eur,
- nuomos mokestis už valstybinę žemę – 280,0 tūkst. Eur,
- kitos pajamos – 85,0 tūkst. Eur.

Savivaldybės 2021 m. biudžeto projekte GPM (12964,0 tūkst. Eur) sudaro didžiausią dalį ir tai sudaro 46,0 proc. visų pajamų, dotacijos (11971,9 tūkst. Eur) – 42,5 proc., kiti mokesčiai ir kitos pajamos (1644,7 tūkst. Eur) – 5,8 proc. Biudžeto įstatyme nustatyta savivaldybių biudžetams tenkanti GPM dalis yra 48,19 proc., t. y. 4,98 proc. daugiau, negu 2020 m. (46,21 proc.). Atsižvelgiant į teisinio reglamentavimo pakeitimus, bendras GPM didėjimas planuojamas 1,2 proc.

Specialios tikslinės dotacijos savivaldybės biudžetui planuojamos atsižvelgiant į Biudžeto įstatymo 5 priede nurodytų institucijų teisės aktais patvirtintas savivaldybės biudžetui sumas. Valstybės biudžeto specialios tikslinės dotacijos ilgalaikiam materialiajam ir nematerialiajam turtui įsigyti, savivaldybių vietinės reikšmės keliams (gatvėms) tiesti, taisyti, prižiūrėti ir saugaus eismo sąlygoms užtikrinti ir kt. į savivaldybės biudžetą įtrauktos, atsižvelgiant į planuojamas gauti dotacijas, įskaitant ir Europos Sąjungos finansinės paramos lėšas. Dotacijų sumos bus tikslinamos atsižvelgiant į faktiškai gautas dotacijų sumas, metų eigoje tikslinant savivaldybės biudžetą.

Pajamos už patalpų nuomą planuojamos atsižvelgiant į biudžetinių įstaigų sudarytas ilgalaikes nuomos sutartis. Iš viso planuojama gauti 35,7 tūkst. Eur, iš jų: gyvenamųjų patalpų (socialinio būsto) nuomos – 28,8 tūkst. Eur, negyvenamųjų patalpų nuomos – 25,4 tūkst. Eur.

Biudžetinių įstaigų pajamos už atsitiktines paslaugas ir iš pagrindinės veiklos planuojamos atsižvelgiant į biudžetinių įstaigų pateiktą informaciją. Iš viso šių pajamų planuojama gauti 459,0 tūkst. Eur, iš jų: už vaikų išlaikymą ikimokyklinėse įstaigose – 186,4 tūkst. Eur, už mokslą neformaliojo ugdymo įstaigose – 45,6 tūkst. Eur, už neįgaliųjų dienos socialinės paslaugas – 24,1 tūkst. Eur, už mokamo maitinimo paslaugas – 147,9 tūkst. Eur, už transporto paslaugas – 13,9 tūkst. Eur, už renginių ir seminarų organizavimą – 14,0 tūkst. Eur ir už kitas paslaugas – 27,1 tūkst. Eur.

Vietinė rinkliava už komunalinių atliekų surinkimą ir tvarkymą planuojama atsižvelgiant į planuojamą fiziniams ir juridiniams asmenims 2021 m. priskaičiuoti vietinės rinkliavos sumą (730,0 tūkst. Eur).

Turimas lėšų likutis 2021 m. sausio 1 d. buvo 900,0 tūkst. Eur.

Biudžeto asignavimai

Savivaldybės 2021 m. biudžeto asignavimai sudaro 30042,8 tūkst. Eur skiriami 7 programoms finansuoti, iš jų:

- didžiausia biudžeto asignavimų dalis (39,5 proc.) skiriama programai „Švietimo paslaugų užtikrinimas ir gerinimas“ – 11854,3 tūkst. Eur,
- „Socialinės paramos įgyvendinimas ir sveikatos apsaugos paslaugų gerinimas“ (17,8 proc.), – 5336,3 tūkst. Eur,
- „Gyvenamosios aplinkos kokybės gerinimas“ (15,4 proc.) – 4638,6 tūkst. Eur,
- „Savivaldybės ir viešojo valdymo paslaugų kokybės užtikrinimas ir gerinimas“ (13,6 proc.) – 4089,4 tūkst. Eur,
- „Kultūros ir sporto plėtra“ (7,0 proc.) – 2101,9 tūkst. Eur,
- „Seniūnijų veiklos užtikrinimas“ (5,3 proc.), – 1605,3 tūkst. Eur,
- „Kultūros paveldo puoselėjimas. Turizmas. Verslas“ (1,4 proc.) – 417,0 tūkst. Eur.

Speciali tikslinė dotacija mokymo reikmėms finansuoti paskirstyta vadovaujantis Mokymo lėšų apskaičiavimo, paskirstymo ir panaudojimo tvarkos aprašu (toliau – tvarkos aprašas), patvirtintu Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2018 m. liepos 11 d. nutarimu Nr. 679,

Specialiosios tikslinės dotacijos mokymo lėšų dalies, tenkančios Joniškio rajono savivaldybei, apskaičiavimo, paskirstymo ir panaudojimo tvarkos aprašu, patvirtintu savivaldybės tarybos 2018 m. lapkričio 22 d. sprendimu Nr. T-231.

Mokymo reikmėms finansuoti 2021 m. skirta 6246,2 tūkst. Eur. Palyginus su 2020 m. įvykdymu (5705,9 tūkst. Eur.) mokymo reikmėms finansuoti skirta 540,3 tūkst. Eur daugiau, nors mokinių ir vaikų skaičius 2020-09-01 duomenimis (2826) palyginus su buvusiu 2019-09-01 (2878) sumažėjo 52. Darbo užmokesčiui ir Sodrai skirta 5954,3 tūkst. Eur, kitoms mokymo reikmėms finansuoti – 242,3 tūkst. Eur, nepaskirstytas lėšų likutis – 49,6 tūkst. Eur, kuris bus paskirstytas švietimo įstaigoms šių metų IV ketvirtyje. Mokymo reikmėms papildomai iš savivaldybės biudžeto pajamų Gasčiūnų pagrindinės mokyklos 7 kl. (50 proc. 8 mėn.) – 10,1 tūkst. Eur.

Specialios tikslinės dotacijos valstybinėms funkcijoms atlikti (2976,4 tūkst. Eur) ir kitos tikslinės dotacijos (1537,0 tūkst. Eur) asignavimų valdytojams ir priemonėms paskirstytos vadovaujantis valstybės institucijų patvirtintais teisės aktais, pagal tikslinę jų paskirtį.

Investicijų projektams įgyvendinti numatyta panaudoti Europos Sąjungos fondų finansinės paramos lėšų 1147,7 tūkst. Eur, dotacijos nuosavam indėliui užtikrinti – 31,9 tūkst. Eur.

Biudžetinių įstaigų pajamos 533,9 tūkst. Eur bus naudojamos: maisto produktams įsigyti – 240,0 tūkst. Eur, ugdymo priemonėms įsigyti – 44,6 tūkst. Eur, socialinio būsto ir visuomeninių patalpų remontui, – 35,9 tūkst. Eur, darbo užmokesčiui ir Sodrai – 11,2 tūkst. Eur, kitoms prekėms ir paslaugoms įsigyti – 202,2 tūkst. Eur.

Savivaldybės savarankiškosios funkcijos įgyvendinti numatyta asignavimų suma – 16442,3 tūkst. Eur., palyginus su 2020 m. įvykdymu planuojama daugiau 805,4 tūkst. Eur (arba 5,2 proc.), iš jų:

- Biudžetinių įstaigų veiklai numatyta 9621,3 tūkst. Eur, iš jų:
 - darbo užmokesčiui ir Sodrai numatyta 8398,6 tūkst. Eur, atsižvelgiant į 2020 m. vykdymą, asignavimai didinami 5 proc.),
 - biudžetinių įstaigų veiklos prekių, paslaugų ir kitoms išlaidoms numatyta 1080,6 tūkst. Eur (atsižvelgiant į 2020 įvykdymą, asignavimai mažinami 10 proc.),
 - turtui įsigyti – 18,7 tūkst. Eur.
- Socialinei paramai ir paslaugoms teikti ir sveikatos priežiūros priemonėms finansuoti numatyta asignavimų suma – 2374,2 tūkst. Eur. Šioms reikmėms numatyta daugiau 509,1 tūkst. Eur negu panaudota 2020 m.:
 - socialinėms pašalpoms ir kompensacijoms – 1170 tūkst. Eur,
 - bendrosioms ir socialinės priežiūros paslaugoms teikti ir ilgalaikėms socialinės globos stacionariose socialinės globos įstaigose paslaugoms finansuoti – 836,9 tūkst. Eur,
 - kitai socialinei paramai ir paslaugoms – 315,2 tūkst. Eur,
 - sveikatos priežiūros priemonėms finansuoti – 52,1 tūkst. Eur.
- Kitoms priemonėms finansuoti 3799,7 tūkst. Eur, iš jų:
 - mokinių pavėžėjimo išlaidoms, viešojo transporto nuostoliams ir transporto lengvatoms kompensuoti – 552,4 tūkst. Eur,
 - seniūnijų veiklos priemonėms finansuoti – 471,1 tūkst. Eur,

komunalinių atliekų surinkimo, tvarkymo ir administravimo išlaidoms – 746,9 tūkst. Eur

- Aplinkos apsaugos rėmimo specialiajai programai – 153,5 tūkst. Eur, investicijų projektams įgyvendinti – 581,5 tūkst. Eur,
 - kelių ir gatvių priežiūrai ir rekonstrukcijai – 330,0 tūkst. Eur,
 - kitoms priemonėms ir turtui įsigyti – 974,2 tūkst. Eur,
 - skoliniams įsipareigojimams vykdyti – 647,1 tūkst. Eur.

Savivaldybės 2021 m. biudžeto projekto asignavimuose nėra numatyta trumpalaikės paskolos (916,1 tūkst. Eur) gautos 2020 m. apyvartos lėšų trūkumui padengti. Biudžeto įstatyme Finansų ministerijos asignavimuose numatyta dotacija 2020 m. savivaldybių biudžetų negautoms prognozuojamoms pajamoms kompensuoti 102 mln. Eur. Ši dotacija savivaldybėms bus paskirstyta ir užskaitytos savivaldybių paskolos 2021 m. I pusmetyje. Likusią paskolos dalį, kurios nepadengs kompensuota suma, numatyta perkvalifikuoti į ilgalaikius įsipareigojimus ir grąžinimą išdėstyti vėlesniais metais dalimis. Trumpalaikės paskolos grąžinimą planuojama įtraukti tikslinant savivaldybės biudžetą 2021 m. II pusmetyje.

Biudžeto asignavimų paskirstymas pagal ekonominę išlaidų klasifikaciją:

- darbo užmokesčiui ir Sodrai numatyta 16211,7 tūkst. Eur (54,0 proc. visų asignavimų);
- socialinei paramai ir socialinėms paslaugoms – 3533,2 tūkst. Eur (12,2 proc.);
- kitoms išlaidoms – 6672,2 tūkst. Eur (21,7 proc.);
- turtui įsigyti ir finansiniams įsipareigojimams vykdyti – 3625,7 tūkst. Eur (12,1 proc.).

Turimų Lėšų likutis 2021-01-01 sudaro 900,0 tūkst. Eur. paskirstytas taip: ilgalaikėms paskoloms grąžinti 487,3 tūkst. Eur, kitoms išlaidoms – 412,7 tūkst. Eur.

Sprendimo projekto 2 punktu siūloma nustatyti administracijos direktoriaus rezervą – 30 tūkst. Eur.

Sprendimo projekto 3 punktu asignavimų valdytojai įpareigojami sudarant ir tvirtinant 2021 metų išlaidų sąmatas, numatyti reikiamų asignavimų dalį 2021 m. sausio 1 d. esančiam įsiskolinimui padengti, iš sutaupytų asignavimų išlaidoms pirmiausia dengti įsiskolinimus.

Sprendimo projekto 4 punktas nustato, kad biudžetinės įstaigos savo vardu negali skolintis lėšų, prisiimti jokių skolinių įsipareigojimų.

6. Naujai reglamentuotų klausimų teigiamos ypatybės ir kokių teigiamų rezultatų laukiama.

7. Galimos neigiamos priimto sprendimo projekto pasekmės ir priemonės kurių reikėtų imtis joms išvengti.

Atsižvelgiant į tai, kad biudžetinių įstaigų veiklai asignavimų skiriama minimaliai, todėl įstaigų vadovams tenka atsakomybė biudžeto asignavimus naudoti labai racionaliai ir tikslingai, nes priešingu atveju yra rizika, kad metų pabaigoje gali padidėti kreditiniai įsiskolinimai.

8. Galiojantys teisės aktai, kuriuos būtina pakeisti ar panaikinti, priėmus projektą.
Nėra.

9. Projekto įgyvendinimo išlaidos – Nenumatoma.

10. Socialinės grupės ir (ar) visuomeninės organizacijos su kuriomis buvo konsultuotasi – Informacija apie savivaldybės 2021 metų biudžeto projektą paskelbtas spaudoje, visas projektas – interneto svetainėje, elektroniniu paštu pateikta savivaldybės biudžetinėms įstaigoms.

11. Ar priėmus sprendimą reikia skelbti informacinį pranešimą spaudoje – Ne.

12. Ar būtina sprendimą paskelbti Teisės aktų registre, kad jis įsigaliotų (jei tai yra norminis administracinis teisės aktas) – Taip.

13. Priimto sprendimo įvykdymo terminas ir už vykdymą atsakingas asmuo (savivaldybės administracijos struktūrinis padalinys)

Už sprendimo vykdymą atsakingas Finansų skyrius. Įvykdymo terminas – savivaldybės 2021 m. biudžeto įvykdymo ataskaitų rinkinio pateikimas savivaldybės tarybai iki 2022-08-31.

14. Išvada dėl sprendimo įtakos korupcijai

Priėmus teikiamą sprendimo projektą korupcijos pasireiškimo tikimybė nenumatoma.

15. Numatomo teisinio reguliavimo poveikio vertinimo rezultatai, jei sprendimu numatoma reglamentuoti iki tol nereglamentuotus santykius arba iš esmės keičiamas teisinis reguliavimas. – Nevertinama.

16. Siūlomas sprendimo projekto pranešėjas komitetų posėdžiuose.

Savivaldybės administracijos direktorė Valė Kulvinskienė, dalyvaujant Finansų skyriaus vedėjai Stefanijai Šniukienei.

17. Kita informacija.

PRIDEDAMA. Papildoma informacija 9 lentelės.

Skyriaus vedėja

Stefanija Šniukienė