**AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

**DĖL KAZLŲ RŪDOS SAVIVALDYBĖS 2023 METŲ BIUDŽETO**

2023-01-14

Kazlų Rūda

Kazlų Rūdos savivaldybės 2023 m. biudžeto projektas parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros, vietos savivaldos įstatymų nuostatomis, reglamentuojančiomis savivaldybių biudžetų rengimą ir tvirtinimą, Lietuvos Respublikos 2023 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu, nustatančiu savivaldybėms finansinius rodiklius, Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo nuostatomis, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu „Dėl Lietuvos Respublikos biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“, ministerijų įsakymais, savivaldybės tarybos patvirtintu Kazlų Rūdos savivaldybės biudžeto sudarymo, vykdymo ir asignavimų administravimo tvarkos aprašu, Kazlų Rūdos savivaldybės 2023–2025 metų strateginio veiklos plano projektu, savivaldybės patvirtintomis veiklos programomis, savivaldybės asignavimų valdytojų pateiktais sąmatų projektais bei biudžetinių įstaigų pajamų už teikiamas paslaugas prognozėmis.

Kazlų Rūdos savivaldybės 2023 m. biudžeto pajamos ir asignavimai sudaro 20 201,5 tūkst. eurų, iš jų:

1. 18 803,9 tūkst. eurų 2023 m. planuojamos biudžeto pajamos, patvirtintos LR 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu ir šakinių ministerijų ministrų įsakymais (tikslinės lėšos – dotacijos);

2. 235,0 tūkst. eurų Europos Sąjungos ir bendrojo finansavimo bei kitos tarptautinės paramos lėšos;

 3. 636,1 tūkst. eurų finansinių įsipareigojimų prisiėmimo (skolinimosi) pajamos;

4. 526,5 tūkst. eurų metų pradžios lėšų likutis (341,5 savarankiškoms funkcijoms, 3,0 – tūkst. eurų valstybinės žemės pardavimo pajamos, 84,5 tūkst. eurų – Aplinkos apsaugos rėmimo specialioji programa, 6,0 tūkst. eurų – Visuomenės sveikatos apsaugos rėmimo specialioji programa, 91,5 tūkst. eurų – biudžetinių įstaigų pajamos).

**PAJAMOS**

 Lietuvos Respublikos Seimas 2022 m. lapkričio 22 d. patvirtino Lietuvos Respublikos 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymą (įsigaliojo nuo 2022 m. gruodžio 3 d.)

 Minėtu įstatymu patvirtintas savivaldybių biudžetų finansinis rodiklis – prognozuojamos pajamos iš gyventojų pajamų mokesčio, išskyrus fiksuoto dydžio gyventojų pajamų mokestį, mokamą už pajamas, gaunamas iš veiklos, kuria verčiamasi turint verslo liudijimą (toliau gyventojų pajamų mokestis), kuriuo savivaldybės vadovaujasi rengdamos savo biudžetus.

 Kazlų Rūdos savivaldybės tarybai pateiktame sprendimo projekte 2023 metais siūloma tvirtinti biudžeto pajamas 19038,9 tūkst. Eur, t. y. 2988,5 tūkst. Eur arba 18,6 proc. didesnes nei 2022 metais, finansinių įsipareigojimų prisiėmimo (skolinimosi) pajamas 636,1 tūkst. Eur, t. y. 107,1 tūkst. Eur arba 20,2 didesnes nei 2022 metais ir 526,5 tūkst. Eur metų pradžios lėšų likutį.

 1 lentelė

**Savivaldybės biudžeto pajamos lyginant 2022–2023 m. tūkst. Eur**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Pajamų rūšis | 2022 m. patvir tintas planas | 2022 m. patikslintas planas | 2022 m. įvykdymas | 2023 m. projektas | 2023 m. projektą lyginant su patvirtintu planu |
| tūkst. Eur | % |
| Gyventojų pajamų mokestis | 7817,0 | 8561,1 | 8844,7 | 9365,0 | 1548,0 | 19,8 |
| Žemės mokestis | 160,0 | 160,0 | 165,2 | 160,0 | 0 | 0 |
| Paveldimo turto mokestis | 4,0 | 4,6 | 9,1 | 5,0 | 1,0 | 25,0 |
| Nekilnojamojo turto mokestis | 250,0 | 292,0 | 292,7 | 250,0 | 0 | 0 |
| Mokesčiai už aplinkos teršimą | 56,0 | 56,0 | 62,9 | 76,0 | 20,0 | 35,7 |
| Nuomos mokestis už valstybinę žemę | 88,0 | 88,0 | 88,5 | 90,0 | 2,0 | 2,3 |
| Mokesčiai už medžiojamųjų gyvūnų išteklius | 15,0 | 15,0 | 32,7 | 23,0 | 8,0 | 53,3 |
| Biudžetinių įstaigų pajamos | 450,0 | 467,1 | 441,2 | 488,0 | 38,0 | 8,4 |
| Kitos pajamos | 40,0 | 129,7 | 145,7 | 82,0 | 42,0 | 105,0 |
| Dotacijos | 7170,4 | 9506,9 | 9280,8 | 8264,9 | 1094,5 | 15,3 |
| Europos Sąjungos lėšos |  | 524,4 | 524,4 | 235,0 | 235,0 |  |
| **VISI MOKESČIAI, PAJAMOS IR DOTACIJOS** | **16050,4** | **19804,8** | **19887,9** | **19038,9** | **2988,5** | **18,6** |
| Finansinių įsipareigojimų prisiėmimo (skolinimosi) pajamos | 529,0 | 529,0 | 529,0 | 636,1 | 107,1 | 20,2 |
| *Metų pradžios lėšų likutis, iš jų:* | *780,1* | *780,1* | *780,1* | *526,5* | *-253,6* | *-32,5* |
| Savivaldybės biudžeto lėšų likutis | 605,6 | 605,6 | 605,6 | 341,5 | -264,1 | -43,6 |
| Valstybinės žemės pardavimo pajamų metų pradžios likutis | 6,6 | 6,6 | 6,6 | 3,0 | -3,6 | -54,5 |
| Aplinkos apsaugos rėmimo programos metų pradžios likutis | 81,2 | 81,2 | 81,2 | 84,5 | 3,3 | 4,1 |
| Visuomenės sveikatos apsaugos rėmimo programos metų pradžios likutis | 5,4 | 5,4 | 5,4 | 6,0 | 0,6 | 11,1 |
| Biudžetinių įstaigų pajamų metų pradžios likutis | 81,3 | 81,3 | 81,3 | 91,5 | 10,2 | 12,5 |
| **IŠ VISO** | **17359,5** | **21113,9** | **21197,0** | **20201,5** | **2842,0** | **16,4** |

 Didžiausią dalį savivaldybės biudžeto pajamų sudaro pajamos iš gyventojų pajamų mokesčio 46,4 proc., valstybės biudžeto dotacijos 40,9 proc., kiti mokesčiai ir pajamos 5,8 proc., Europos Sąjungos ir bendrojo finansavimo bei kitos tarptautinės finansinės paramos lėšos 1,2 proc., finansinių įsipareigojimų prisiėmimo (skolinimosi) pajamos 3,1 proc., 2022 m. lėšų likutis 2,6 proc. Pajamų struktūra pavaizduota 2 lentelėje ir 1 diagramoje.

 2 lentelė

**2023 m. biudžeto pajamų struktūra (procentais)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Pajamų pavadinimas** | **2023 m. planas, tūkst. Eur** | **2022 m. planas, %** |
|
| Gyventojų pajamų mokestis | 9365,0 | 46,4 |
| Turto mokesčiai | 415,0 | 2,1 |
| Prekių ir paslaugų mokesčiai | 76,0 | 0,4 |
| Dotacijos (valstybės deleguotoms funkcijoms, mokymo lėšos, kita tikslinė dotacija) | 8264,9 | 40,9 |
| Europos Sąjungos ir bendrojo finansavimo bei kitos tarptautinės finansinės paramos lėšos | 235,0 | 1,2 |
| Turto pajamos | 113,0 | 0,5 |
| Pajamos už prekes ir paslaugas | 515,0 | 2,5 |
| Kitos neišvardytos pajamos, pajamos iš baudų, materialiojo ir nematerialiojo turto realizavimo pajamos | 55,0 | 0,3 |
| Finansinių įsipareigojimų prisiėmimo (skolinimosi) pajamos | 636,1 | 3,1 |
| 2022 m. lėšų likutis | 526,5 | 2,6 |
| **Iš viso:** | **20201,5** | **100,0** |

 1 diagrama

**2023 m. biudžeto pajamų struktūra (procentais)**

Pagal LR finansų ministerijos prognozes gyventojų pajamų mokesčio, kuris yra svarbiausias savivaldybės pajamų šaltinis ir sudaro didžiausią mokestinių pajamų dalį bei naudojamas savarankiškosioms savivaldybės funkcijoms finansuoti, 2023 metais savivaldybė planuoja gauti 9365,0 tūkst. Eur arba 1548,0 tūkst. Eur daugiau negu 2022 metais. Didžiausią dotacijų dalį sudaro dotacija ugdymo reikmėms finansuoti, kurios skirta 5250,6 tūkst. Eur arba 574,2 tūkst. Eur daugiau negu 2022 metais.

**ASIGNAVIMAI**

 Daugiausiai savivaldybės biudžeto asignavimų tenka 01 programai švietimo funkcijai vykdyti – 10855,6 tūkst. Eur arba 53,8 proc. visos biudžeto asignavimų apimties. Šiai funkcijai 2023 metais tenkanti lėšų dalis yra 1549,3 tūkst. Eur arba 16,6 proc. didesnė nei 2022 metais. Švietimo funkcijos vykdymas finansuojamas iš dviejų šaltinių – iš savarankiškoms funkcijoms vykdyti skirtų savivaldybės biudžeto lėšų ir iš specialios tikslinės dotacijos ugdymo reikmėms finansuoti. Beveik po lygiai savivaldybės biudžeto asignavimų atitenka 05 savivaldybės veiklos programai 2905,6 tūkst. Eur arba 14,4 proc. ir 06 socialinės paramos plėtojimo ir visuomenės sveikatinimo programai 2828,6 tūkst. Eur arba 14,0 proc.

 3 lentelė

**Savivaldybės 2023 metų biudžeto asignavimų projektas pagal veiklos programas**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Programos pavadinimas | Suma, tūkst. Eur | 2023 m. palyginus su 2022 m. patvirtintu planu, tūkst. Eur | 2023 m. procentinė struktūra % |
| 2022 m. patvirtintas planas | 2022 m. patikslintas planas | 2023 m. projektas |
| 01 Žinių visuomenės, kultūrinio ir sportinio aktyvumo skatinimo programa | 9306,3 | 9783,2 | 10855,6 | 1549,3 | 53,8 |
| 02 Ekonominio konkurencingumo didinimo programa | 1327,9 | 3116,3 | 1256,7 | -71,2 | 6,2 |
| 03 Viešosios infrastruktūros plėtros programa | 785,8 | 2017,8 | 1720,9 | 935,1 | 8,5 |
| 04 Aplinkos gerinimo programa | 607,9 | 707,6 | 633,9 | 26,0 | 3,1 |
| 05 Savivaldybės veiklos programa | 2482,9 | 2434,0 | 2905,6 | 422,7 | 14,4 |
| 06 Socialinės paramos plėtojimo ir visuomenės sveikatinimo programa | 2848,7 | 3055,0 | 2828,8 | -19,9 | 14,0 |
| **Iš viso** | **17359,5** | **21113,9** | **20201,5** | **2842,0** | **100** |

 2 diagrama

**Savivaldybės biudžeto asignavimai pagal programas, lyginant 2022–2023 m. tūkst. Eur**

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansų ministro patvirtinta Valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacija, savivaldybės biudžeto asignavimai yra klasifikuojami pagal valstybės funkcijas.

 4 lentelė

**Savivaldybės 2023 metų biudžeto asignavimų projektas pagal valstybės funkcijas**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Valstybinės funkcijos pavadinimas | Suma, tūkst. Eur | 2023 m. palyginus su 2022 m. patvirtintu planu, tūkst. Eur | 2023 m. procentinė struktūra % |
| 2022 m. patvirtintas planas | 2022 m. patikslintas planas | 2023 m. projektas |
| 01 Bendros valstybės paslaugos  | 1731,7 | 1747,7 | 2147,8 | 416,1 | 10,6 |
| 02 Gynyba  | 47,8 | 26,1 | 42,2 | -5,6 | 0,2 |
| 03 Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga  | 298,1 | 307,5 | 313,0 | 14,9 | 1,5 |
| 04 Ekonomika  | 1952,7 | 4661,7 | 2525,0 | 572,3 | 12,5 |
| 05 Aplinkos apsauga  | 465,7 | 570,4 | 564,8 | 99,1 | 2,8 |
| 06 Būstas ir komunalinis ūkis  | 545,1 | 805,6 | 777,1 | 232,0 | 3,9 |
| 07 Sveikatos apsauga  | 183,1 | 197,1 | 198,0 | 14,9 | 1,0 |
| 08 Poilsis, kultūra, religija  | 927,6 | 958,0 | 1218,1 | 290,5 | 6,0 |
| 09 Švietimas  | 8543,3 | 8968,5 | 9756,2 | 1212,9 | 48,3 |
| 10 Socialinė apsauga  | 2664,4 | 2871,3 | 2659,3 | -5,1 | 13,2 |
| **Iš viso** | **17359,5** | **21113,9** | **20201,5** | **2842,0** | **100** |

 3 diagrama

**Savivaldybės biudžeto asignavimai pagal valstybės funkcijas, lyginant 2022–2023 m. tūkst. Eur**

Įvertinus nuo 2023 m. sausio 1 d. Seimo ir Vyriausybės priimtų sprendimų: minimaliai mėnesinei algai padidinti (nuo 730 Eur iki 840 Eur), pareiginės algos baziniam dydžiui padidinti (nuo 181 Eur iki 186 Eur), Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijos narių atlygio už darbą įstatymui laipsniškai įgyvendinti, kultūros ir meno darbuotojų darbo užmokesčiui padidinti išlaidos DU sudaro 11120,8 tūkst. eurų, SD 161,3 tūkst. eurų (iš viso DUF 11282,1 tūkst. eurų) t.y.55,8 % nuo visų planuojamų išlaidų. Palyginus su 2022 m. DUF didesnis 1331,6 tūkst. eurų arba 13,4 %.

Savivaldybės administracija vykdo investicinius projektus, finansuojamus savivaldybės biudžeto, Valstybės biudžeto, Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos lėšomis. Investiciniai projektai rengiami turint Kazlų Rūdos savivaldybės tarybos pritarimą. Savivaldybė 2022-12-31 duomenimis su kredito įstaigomis yra pasirašiusi kreditavimo sutarčių už 1760,1 tūkst. Eur. (t.y. 239,0 tūkst. Eur daugiau negu 2021-12-31). Vadovaujantis Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstituciniu įstatymu bei Lietuvos Respublikos 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu, patvirtintų skolinimosi limitų ribose savivaldybė 2023 metais planuoja iš kredito įstaigų skolintis 636,1 tūkst. Eur ir nuo 2023 m. sausio 1 d. įsigaliojus savivaldybės biudžeto lankstumo taisyklei, metų eigoje planuoja papildomai skolintis Europos Sąjungos bendrafinansavimo projektams nuosavai daliai, įskaitant tinkamų finansuoti išlaidų daliai tenkantį PVM.

Nors 2023 m. savivaldybių biudžetų prognozuojamos pajamos savarankiškoms funkcijoms finansuoti didesnės negu 2022 m. su praėjusių metų likučiu 1325,3 tūkst. Eur (metų pradžios lėšų likutis savarankiškoms funkcijoms vykdyti sudaro 344,5 tūkst. Eur ir už 2022 metų pradžios likutį mažesnis 267,7 tūkst. Eur.), dėl įsigaliojusių nuo 2023 m. sausio 1 d. teisės aktų, dėl pateiktų 2023 m. biudžeto projekto poreikių, rengiant 2023 m. biudžeto projektą, biudžetas nesibalansavo 2463,5 tūkst. Eur.

Įgyvendinant Lietuvos Respublikos fiskalinės sutarties įgyvendinimo konstitucinio įstatymo nuostatą, kad savivaldybės planuojamas biudžetas turi būti perteklinis arba subalansuotas, svarstant 2023 m. biudžeto projektą su biudžetinių įstaigų vadovais ir savivaldybės administracijos programų koordinatoriais, pateikti 2022 m. biudžetui poreikiai sumažinti 2463,5 tūkst. Eur. Asignavimai Savivaldybės administracijos vykdomoms programoms ir biudžetinėms įstaigoms savarankiškoms funkcijoms vykdyti 2022 metų biudžeto projekte planuotos, atsižvelgiant į savivaldybės finansines galimybes.

Finansų skyriaus vedėja Vaida Makaveckienė