

PATVIRTINTA
Kupiškio rajono savivaldybės administracijos
direktoriaus 2011 m. liepos 26 d. įsakymu
Nr. ADV-541

KUPIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO PROJEKTO RENGIMO TVARKOS APRAŠAS

1. Kupiškio rajono savivaldybės biudžeto (toliau – Savivaldybės biudžetas) projekto rengimą organizuoja Savivaldybės administracijos direktorius (toliau – Administracijos direktorius) ir Savivaldybės administracijos Finansų ir biudžeto skyrius (toliau – Finansų ir biudžeto skyrius).

Kasmet Administracijos direktorius nustato kitų metų Savivaldybės biudžeto projekto rengimo darbų atlikimo terminus.

2. Savivaldybės biudžeto projektas rengiamas vadovaujantis Lietuvos Respublikos Seimo patvirtintais Savivaldybės biudžeto finansiniais rodikliais, Biudžeto sandaros ir kitais įstatymais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintomis Valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklėmis, kitais norminiais dokumentais, reglamentuojančiais lėšų poreikio skaičiavimo pagrindumą, oficialiosios statistikos duomenimis, Savivaldybės tarybos patvirtintomis socialinėmis, ekonominėmis ir kitomis programomis, Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų (toliau – asignavimų valdytojai) programomis ir jų sąmatų projektais, Savivaldybės funkcijoms įgyvendinti reikalingų lėšų skaičiavimais.

3. Savivaldybės biudžeto pajamų dalis planuojama pagal Lietuvos Respublikos Seimo patvirtintus Savivaldybių biudžetų finansinius rodiklius, Panevėžio apskrities valstybinės mokesčių inspekcijos Kupiškio skyriaus prognozuojamas gauti pajamas, biudžetinių įstaigų numatomas gauti pajamas už teikiamas paslaugas ir turto nuomą.

4. Kasmet Administracijos direktoriaus įsakymu paskirti Savivaldybės administracijos padaliniai (darbuotojai) teisės aktų nustatyta tvarka pateikia atitinkamoms institucijoms lėšų poreikį valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms vykdyti ir mokinio krepšeliui finansuoti kitiems biudžetiniams metams. Skaičiavimų kopijos per 5 dienas pateikiamos Finansų ir biudžeto skyriui.

5. Savivaldybės biudžetinės įstaigos, Savivaldybės administracijos padaliniai pateikia pajamų, nurodytų Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintame atitinkamų metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių projektų rengimo plane, prognozes Finansų ir biudžeto skyriui jo nustatytais terminais. Patikslintas pajamų prognozes Savivaldybės administracijos padaliniai (pagal savo kompetenciją) pateikia iki spalio 1 d.:

Urbanistikos ir ekologijos skyrius – mokesčio už aplinkos teršimą, mokesčio už valstybinius gamtos išteklius, medžiojamųjų gyvūnų išteklių naudojimo mokesčio, želdinių

atkuriamosios vertės kompensacijos, valstybės ir vietinių rinkliavų (pagal kiekvieną rinkliavos rūšį), ilgalaikio turto (žemės) realizavimo pajamų;

Ekonomikos ir turto valdymo skyrius – valstybės ir vietinių rinkliavų (pagal kiekvieną rinkliavos rūšį), žemės ir vandens telkinių nuomos mokesčio, mokesčio už pajamas, gautas iš veiklos, kuria verčiamasi turint verslo liudijimą, turto realizavimo pajamų;

Žemės ūkio skyrius – valstybės rinkliavų (pagal kiekvieną rinkliavos rūšį);

Civilinės metrikacijos skyrius – valstybės rinkliavų (pagal kiekvieną rinkliavos rūšį);

Seniūnijos – vietinių rinkliavų (pagal kiekvieną rinkliavos rūšį).

Biudžetinės įstaigos pateikia patikslintas pajamų už teikiamas paslaugas, išlaikymą švietimo ar globos įstaigose, už patalpų nuomą planuojamas įmokas į Savivaldybės biudžetą iki spalio 1 d.

6. Lėšų poreikis valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, mokinio krepšeliui finansuoti, valstybės kapitalo investicijoms planuojamas vadovaujantis atitinkamų šalies institucijų patvirtintomis lėšų apskaičiavimo metodikomis ir Administracijos direktoriaus įsakymais patvirtintomis tvarkomis.

7. Savivaldybės administracijos padaliniai (pagal savo kompetenciją), biudžetinės įstaigos iki spalio 1 d. (patikslinus – iki gruodžio 20 d.) pateikia Finansų ir biudžeto skyriui (pagal Administracijos direktoriaus patvirtintą formą dėl išlaidų poreikio investiciniams projektams, esant reikalui – su aiškinamuoju raštu):

7.1. iš Valstybės investicijų programos numatomų finansuoti projektų sąrašą, nurodant bendrą projekto vertę, iš jos Savivaldybės įnašo dalį (pagal procentinę dalį), kitas su projekto vykdymu susijusias išlaidas (neįskaitytas į projekto vertę investicinio projekto parengimo, techninio projekto parengimo, ekspertizių ir pan.);

7.2. iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų ir kitos tarptautinės paramos lėšų numatomų finansuoti projektų sąrašą, nurodant bendrą projekto vertę, iš jos Savivaldybės įnašo dydį (pagal procentinę dalį), kitas su projekto vykdymu susijusias išlaidas (avansiniams mokėjimams, kai taikomas išlaidų kompensavimo būdas, netinkamas pagal projekto finansavimo sutartį išlaidas, neįskaitytas į projekto vertę investicinio projekto parengimo, techninio projekto parengimo, ekspertizių ir pan. išlaidas);

7.3. informaciją apie numatomą finansavimą iš kitų šaltinių, iš jų - dalyvavimą valstybės finansuojamose programose, nurodant programos pavadinimą ir prognozuojamą gauti sumą (Savivaldybės ir valstybės privatizavimo fondų, Teritorinių ligonių kasų, Kelių priežiūros ir plėtros programų ir t.t).

8. Savivaldybės biudžetas sudaromas programų principu. Savivaldybės biudžeto projekte nurodomos asignavimų sumos, skiriamos numatomiems asignavimų valdytojams ir jų

vykdomoms programoms. Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai yra Savivaldybės biudžetinių įstaigų ir Savivaldybės administracijos padalinių, nurodytų Savivaldybės tarybos tvirtinamame Savivaldybės biudžete, vadovai.

9. Biudžeto asignavimų daliai parengti Finansų ir biudžeto skyrius teikia Savivaldybės biudžetinėms įstaigoms informaciją apie prognozuojamus pagrindinius finansinius rodiklius, piniginių ir natūrinių išlaidų normų, nustatytų aukštesnių institucijų teisės aktais, pasikeitimus. Biudžetinių įstaigų vadovai (ar jų paskirti atsakingi darbuotojai) rengia kitas nenustatytas aukštesnių institucijų teisės aktais pinigines ir natūrinės išlaidų normas. Piniginės ir natūrinės normos nustatomos pagal paskutinių dviejų metų laikotarpio faktinius duomenis, iš faktinių laikotarpio išlaidų atėmus patirtas vienkartinės išlaidas, galinčias nepagrįstai padidinti ir iškreipti normos nustatymui naudojamą išlaidų vidurkį.

10. Numatyti asignavimų valdytojai rengia veiklos programas, atsižvelgdami į Kupiškio rajono plėtros iki 2020 metų strateginį planą, sudaro savo programų sąmatų projektus ir organizuoja jiems pavaldžių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų programų arba vykdomų atskirų programos priemonių (projektų) sąmatų projektų sudarymą taip:

10.1. sudaro darbo grupę programoms rengti;

10.2. duoda nurodymus dėl jiems pavaldžių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų programų sąmatų projektų sudarymo, nustato tokius jų pateikimo terminus, kad galėtų laiku pranešti Finansų ir biudžeto skyriui asignavimų sumas, būtinas įtraukti į Savivaldybės biudžeto projektą;

10.3. rengia darbuotojų skaičiaus normatyvus, jeigu jie nėra nustatyti kitais teisės aktais, ir teikia tvirtinti Kupiškio rajono savivaldybės tarybai (toliau - Taryba) ar jos įgaliotai institucijai;

10.4. parengia ir praneša jiems pavaldžioms biudžetinėms įstaigoms ir kitiems subjektams prognozuojamus pagrindinius šių įstaigų veiklos rodiklius, teisės aktais patvirtintas naujas pinigines ir natūrinės išlaidų normas, kreditinius įsiskolinimus ir kitus rodiklius, būtinus programų sąmatų projektuose numatomiems asignavimams tiksliai apskaičiuoti;

10.5. sudaro centralizuotai vykdomų programų bei priemonių (kultūros, sporto renginių ir kt.) išlaidų sąmatų projektus;

10.6. sudaro vykdomų programų sąmatų projektus, parengia remiamų programų rengimo ir vykdymo nuostatus, išlaidų sąmatas;

10.7. Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojai ir jiems pavaldžių biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų vadovai yra atsakingi už teisingą programų ir jų sąmatų sudarymą.

11. Kartu su programų sąmatų projektais asignavimų valdytojai pateikia Finansų ir biudžeto skyriui biudžetinių įstaigų ir jiems pavaldžių subjektų tarifیکacijų sąrašus, įstaigų tinklo ir

kitus rodiklius (mokinių, vaikų, klasių, gyventojų skaičius ir kt.), kitą įstaigos charakteristiką (kultūros centrų kategorijų nustatymo norminius aktus, Tarybos, Administracijos direktoriaus norminius aktus, įstaigų vadovų įsakymų, susijusių su įstaigos veikla, kopijas – dėl darbų paskirstymo, papildomų krūvių, priedų, etatų pakeitimų, natūrinių normų ir pan.), susijusius su darbo užmokesčio ir kitų išlaidų planavimu, darbo užmokesčio fondo augimo priežasčių analizę, kreditinio išiskolinimo dengimo grafiką.

Programų sąmatų projektai pateikiami pagal Lietuvos Respublikos finansų ministro patvirtintą programos sąmatos sutrumpintą, t.y. įrašant tik tas eilutes, kur yra duomenys, programos sąmatos formą. Programų aprašymai su priedais, darbo užmokesčio fondo apskaičiavimai, kreditinio išiskolinimo mažinimo planai ir lėšų poreikio investiciniams projektams apskaičiavimai – pagal Administracijos direktoriaus patvirtintas formas, kitų išlaidų (prekėms ir paslaugoms, socialinei paramai, turtui įsigyti) apskaičiavimai – pagal Lietuvos Respublikos finansų ministro patvirtintas biudžeto skaičiavimų, būtinų biudžeto projektui sudaryti, formas arba laisva forma (pasirinktinai). Rengiant programas, rekomenduojama naudotis Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtinta Strateginio planavimo metodika. Programos detalizuojamos pagal planuojamas vykdyti priemones. Programų sąmatų projektai sudaromi pagal kiekvieną programos finansavimo šaltinį, visus funkcinės ir ekonominės klasifikacijos kodus, piniginiai rodikliai įrašyti litais, kiekvienas išlaidų straipsnis pagrįstas skaičiavimais, kurie turi būti pagrįsti ir aiškūs, kad būtų galima matyti, kas ir kaip apskaičiuojama, kokiais norminiais aktais vadovaujasi.

12. Sudarydami programų sąmatų projektus, asignavimų valdytojai turi užtikrinti, kad jų ir jiems pavaldžių biudžetinių įstaigų praėjusių metų išiskolinimai pagal jų įsipareigojimus būtų numatyti padengti planuojamais metais, neviršijant tiems metams numatomų asignavimų. Turi būti numatyti visi reikiami asignavimai darbo užmokesčiui, socialinio draudimo įmokoms, apšildymo, apšvietimo, moksleivių pavėžėjimo išlaidoms.

13. Asignavimų valdytojai pateikia Finansų ir biudžeto skyriui pagal Administracijos direktoriaus įsakymu patvirtintą grafiką programų ir programų sąmatų projektus, kitus apskaičiavimus, aiškinamąjį raštą, pagrindžiantį išlaidų pasikeitimą palyginus su bazinių metų patvirtintu planu.

14. Asignavimų valdytojai gali teikti programų ir programų sąmatų alternatyvas, t.y. numatyti kelis kai kurių programų variantus, išdėstytus prioriteto tvarka.

15. Finansų ir biudžeto skyrius analizuoja gautus programų sąmatų projektus, tikrina lėšų savarankiškosioms funkcijoms, valstybinėms (valstybės perduotoms savivaldybėms) funkcijoms atlikti, mokinio krepšeliui finansuoti apskaičiavimus; tikrina, ar programų sąmatų projektuose pateikti skaičiavimai tikslūs; ar laikytasi taupumo režimo; ar atitinka išlaidų normas ir kitus rodiklius, susijusius su asignavimų valdytojų veiklos pobūdžiu; ar lėšų poreikis atitinka

nustatytus prioritetus, numatomus pasiekti rezultatus, ar numatyti asignavimai esamiems išskolinimams padengti. Finansų ir biudžeto skyrius prireikus patikslina asignavimus atsižvelgdamas į Savivaldybės biudžeto bendras finansines galimybes ir įtraukia juos į Savivaldybės biudžeto projektą. Finansų ir biudžeto skyrius, atsižvelgdamas į atitinkamų Savivaldybės administracijos padalinių pateiktą lėšų poreikį investicijoms ir neviršydamas atitinkamų metų patvirtintų Savivaldybės skolinimosi limitų, apskaičiuoja numatomų imti paskolų dydžius. Planuojant lėšas investicijoms, prioritetas teikiamas toms sritims ir objektams, kurie ateinančiais metais gali būti finansuojami iš Europos Sąjungos ir kitos finansinės paramos.

16. Asignavimų valdytojai prireikus gali patikslinti pateiktus programų sąmatų projektus (su atitinkamais skaičiavimais), suderinę su Finansų ir biudžeto skyriumi, bet ne vėliau kaip likus 10 dienų iki pirminio projekto užbaigimo.

17. Asignavimų valdytojų pateiktų programų pagrindu Finansų ir biudžeto skyrius sudaro programų sąrašą ateinantiems biudžetiniams metams. Administracijos direktorius programų sąrašą teikia tvirtinti Tarybai ne vėliau kaip iki einamųjų metų gruodžio 20 d.

18. Lietuvos Respublikos Seimui patvirtinus savivaldybių biudžetų finansinius rodiklius, Finansų ir biudžeto skyrius, atsižvelgdamas į Savivaldybės biudžeto prognozuojamas pajamas ir bendras finansines galimybes, prireikus patikslina asignavimų valdytojų apskaičiuotas asignavimų sumas, subalansuoja biudžeto pajamų ir asignavimų dalis ir ne vėliau kaip per mėnesį nuo įstatymo paskelbimo dienos užbaigia pirminį biudžeto projektą.

19. Pirminis Savivaldybės biudžeto projektas pateikiamas mero potvarkiu sudarytai biudžeto projekto rengimo darbo grupei, į kurią įtraukiami: meras, mero pavaduotojas, Tarybos Ekonomikos, finansų ir biudžeto komiteto atstovas, Administracijos direktorius, Finansų ir biudžeto skyriaus vedėjas, prireikus - kitų Tarybos komitetų, Savivaldybės administracijos padalinių vadovai.

20. Biudžeto projekto rengimo darbo grupė analizuoja pirminį biudžeto projektą, tikslina jį. Biudžeto projekto rengimo darbo grupei baigus darbą, Finansų ir biudžeto skyrius informuoja asignavimų valdytojus apie asignavimų, galimų skirti ateinantiems biudžetiniams metams, sumas.

21. Patikslintą Savivaldybės biudžeto projektą Administracijos direktorius Tarybos veiklos reglamente nustatyta tvarka ir terminais pateikia Tarybai. Parengtame sprendimo projekte dėl biudžeto nurodoma bendra pajamų suma ir bendra asignavimų suma, išskiriant asignavimus išlaidoms (iš jų - darbo užmokesčiui) ir turtui įsigyti. Prie sprendimo projekto pridedami priedai, kuriuose nurodoma pajamų paskirstymas pagal pajamų rūšis, asignavimų paskirstymas asignavimų valdytojams ir pagal programas, valstybės biudžeto specialiųjų tikslinių dotacijų ir mokinio krepšelio lėšų paskirstymas asignavimų valdytojams, biudžetinių įstaigų pajamų įmokos į

Savivaldybės biudžetą jų pačių teikimu. Taryba svarsto biudžeto projektą, atsižvelgdama į Savivaldybės biudžeto finansines galimybes, Savivaldybės administracijos pranešimus, Tarybos komitetų pasiūlymus bei išvadas, tvirtina jį. Taryba biudžetą patvirtina per 2 mėnesius nuo Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo.

22. Tarybai patvirtinus Savivaldybės biudžetą, asignavimų valdytojai ne vėliau kaip per 15 darbo dienų pateikia Finansų ir biudžeto skyriui patvirtintas programas, programų sąmatas, paskirstytas metų ketvirčiais pagal visus finansavimo šaltinius, funkcinės ir ekonominės klasifikacijos kodus, ir kitus išlaidų apskaičiavimus pagal Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymais (prireikus – ir Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais) patvirtintas biudžeto programų sąmatų formas.
