**Projektas**

**ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS TARYBA**

**S P R E N D I M A S**

**DĖL ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2016 METŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITOS IR KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ**

**RINKINIO TVIRTINIMO**

2017 m. liepos 28 d. Nr. TS-

Rokiškis

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 16 straipsnio 2 dalies 15 punktu, Lietuvos respublikos biudžeto sandaros įstatymo 36 straipsnio 3 dalimi, Rokiškio rajono savivaldybės taryba n u s p r e n d ž i a:

1. Patvirtinti Rokiškio rajono savivaldybės biudžeto 2016 metų vykdymo ataskaitą (1–4 priedai).

2. Tvirtinti Rokiškio rajono savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį (5 priedas).

Šis sprendimas gali būti skundžiamas Lietuvos Respublikos administracinių bylų teisenos įstatymo nustatyta tvarka.

Savivaldybės meras Antanas Vagonis

Reda Dūdienė

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS PRIE ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS TARYBOS SPRENDIMO PROJEKTO “DĖL ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2016 METŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITOS IR KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO TVIRTINIMO“**

**Parengto sprendimo projekto tikslai ir uždaviniai.**

Tarybos sprendimo projekto tikslas- patvirtinti Rokiškio rajono savivaldybės 2016 m. biudžeto vykdymo ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ataskaitas.

**Šiuo metu esantis teisinis reglamentavimas**

Sprendimo projektas yra parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 16 straipsnio 2 dalies 15 punktu.

**Sprendimo projekto esmė.**

Teikiama tvirtinti biudžeto vykdymo ataskaita ir KFAR ataskaita.( Pridedamas priedas prie Aiškinamojo rašto).

**Galimos pasekmės, priėmus siūlomą tarybos sprendimo projektą:**

 **Neigiamos:** Neigiamų pasekmių nenumatoma.

 **Teigiamos**: visi galės susipažinti su 2016 metų finansiniais rodikliais.

**Kokia sprendimo nauda Rokiškio rajono gyventojams.**

 Sprendimas bus patalpintas savivaldybės internrtinėje svetainėje ir visi rajono gyventojai galės susipažinti su ataskaita. Taip pat papildomoje medžiagoje yra pateikti atskirų įstaigu rodikliai. Galima bus sužinoti, kiek vaikų lanko vieną ar kitą darželį, koks lankomumas, kokią dalį lėšų dengia tėvai ir kt.Taip pat ir atitinkamus rodiklius bendro lavinimo mokyklose nei neformalaus švietimo įstaigose. Bus galima susipažinti su kultūros įstaigų veikla- kiek suorganizuota renginių, kiek kolektyvų yra atskiruose kultūros namuose, kiek uždirbta lėšų. Taip pat pateikiami duomenysd apie socialinę situaciją savivaldybėje- kokias pašalpas ir kiek gauna rajono gyventojai, kiek vaikų yra, kiek rizikos šeimų. Rodikliai palyginami su 2015m.

 **Finansavimo šaltiniai ir lėšų poreikis**: nėra.

 **Suderinamumas su Lietuvos Respublikos galiojančiais teisės norminiais aktais.**

 Projektas neprieštarauja galiojantiems teisės aktams.

 **Antikorupcinis vertinimas.** Teisės akte nenumatoma reguliuoti visuomeninių santykių, susijusių su LR Korupcijos prevencijos įstatymo 8 straipsnio 1 dalyje numatytais veiksniais, todėl teisės aktas nevertintinas antikorupciniu požiūriu.

Finansų skyriaus vedėja Reda Dūdienė

**PRIEDAS PRIE AIŠKINAMOJO RAŠTO**

**1. Biudžeto vykdymo ataskaita**

**PAJAMOS**

Rokiškio rajono savivaldybės patvirtintas 2016 metų biudžeto pajamų planas su dotacijomis ( be skolintų lėšų) sudarė 24 714 tūkst. Eur. Per metus biudžeto pajamos buvo tikslintos 6 kartus ir metų pabaigoje sudarė **27 927,4 tūkst.Eur**. Planas padidintas 3 213,4 tūkst.Eur. Gauta pajamų 28 145,1 tūkst. Eur., t.y. metinis pajamų planas įvykdytas 100,8 proc.. Į rajono biudžetą gauta 217,7 tūkst. Eur daugiau planuotų pajamų.

 Mokesčių planas įvykdytas 103 proc., t.y. gauta 374,8 tūkst. Eur daugiau planuotų mokesčių.

 Iš valstybės biudžeto nepanaudota 174,9 tūkst. Iš šios sumos valstybės deleguotoms funcijoms vykdyti nepanaudota 54 tūkst.Eur ( parama mirties atveju , parama mokiniams ir soc.paslaugos).Didžioji dalis nepanaudota valstybės investicijų programoje numatytiems projektams finansuoti-111,5 tūkst.Eur. skirtų dotacijų. Tai J.Keliuočio viešosios bibliotekos rekonstrukcijos projektavmo ir statybos darbams skirti ir nepanaudoti asignavimai.

 Kitų pajamų planas įvykdytas 101,6 proc. arba gauta 26,8 tūkst.Eur daugiau nei planuota.

 Paskola paimta ir panaudota kaip planuota- 650,1 tūkst.Eur.( sprendimo 4 priedas).

Biudžeto pajamų struktūrą matome 1 diagramoje.

 1 DIAGRAMA

 Kaip matyti iš diagramos, didžioji pajamų dalis- 47,1proc. yra **dotacijos**, t.y iš valstybės biudžeto gaunamos tikslinės lėšos:

 - valstybės funkcijoms vykdyti,

 - mokinio krepšelis ,

 - bendrosios dotacijos kompensacija,

 - valstybės investicijų programa,

 - kelių plėtros ir priežiūros programa.

 **Mokesčiai** sudaro 44,6 proc. visų pajamų .Iš šios sumos 60,3 proc. yra mokesčiai į vietinį biudžetą ir 39,7 proc. mokesčių gaunama iš Iždo.( GPM).

 Didžiąją dalį mokesčių – net 94,2 proc.- sudaro ***gyventojų pajamų mokestis* (GPM).** Gauta

 12 090,8 tūkst.Eur , planinė užduotis įvykdyta 102,9 proc. arba gauta 344,9 tūkst. Eur daugiau nei planuota. GPM gaunamas iš dviejų šaltinių- 57,8 proc.( 6992,9 tūkst.Eur) viso GPM surinkta į vietinį biudžetą, 42,2 proc. (5097,9 tūkst.Eur) gauta iš Iždo perskirsčius GPM išlaidų struktūros skirtumams ir pajamų mokesčiui išlyginti. Savivaldybėms 2016 metais tiesiogiai teko 75,49 proc. viso GPM. Kita dalis surenkamo GPM perskirstoma per Iždą.

 64,7 % GPM į vietinį biudžetą sumoka mūsų rajono dirbantieji (4524,9 tūkst.Eur), o 35,3proc. ( 2499,7 tūkst.Eur) –sumoka mūsų rajono gyventojai, dirbantys kitose savivaldybėse.Pagal VMI duomenis iš visų dirbančių kitose savivaldybėse dirba Vilniuje (40,1 proc.) ir Panevėžyje (34,7 %), Kuno m. (7%).

 2 DIAGRAMA

**GYVENTOJŲ PAJAMŲ MOKESČIO**

**SURINKIMO PASISKIRSTYMAS**

Gauta iš kitų

savivaldybių 35,3 %

 Į **vie**tinį

biudžetą

Surinkta

64,7%

 ***Žemės mokesčio*** gauta 2016 m. gauta 454,6 tūkst.Eur. Net 98,63 % visų šio mokesčio mokėtojų yra fiziniai asmenys. Didžioji dalis žemės mokesčio yra už žemės ūkio paskirties žemę- 64,31 % viso sumokėto mokesčio. 22 proc. visų mokėtojų yra deklaravę gyvenamąją vietą kitose savivaldybėse. Visų mokėtojų 2016 metų žemės mokesčio nepriemoka už 2016 metus sudaro 43,1 tūkst.Eur.

***Nekilnojamojo turto* *mokesčio* (NTM)** gauta 192,2 tūkstEur. Lyginant su 2015 metais, 2016 metais gauta 60,6 tūkst.Eur daugiau. Savivaldybės mokėtojai sumoka 44,1 proc., o 55,9 proc. viso mokesčio sumoka kitų savivaldybių mokesčių mokėtojai, kurie turi mūsų rajone nekilnojamojo turto. Tai daugiausia Vilniaus, Panevėžio ir Mažeikių savivaldybėse registruoti juridiniai asmenys.

 ***Kitos pajamos*** sudaro nežymią dalį – 5,9 proc. Tai gauti dividendai(63,5 tūkst.Eur), nuomos pajamos(196,8 tūkst.Eur), pajamos už teikiamas paslaugas ( 1021,7 tūkst.Eur).

 14,3 tūkst.Eur Lt biudžetas gavo pajamų už parduotą žemę ir 36,9 tūkst. Eur už parduotus pastatus ur statinius.

***Skolintos lėšos*** sudaro 650,1 tūkst.Eur arba 2,2 proc.visų pajamų.

 Atskirų pajamų rūšių įvykdymą matome 1 lentelėje.

 **1 lentelė**

**ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2016 M. BIUDŽETO PAJAMŲ ĮVYKDYMO**

 **ANALIZĖ**

Sumos-tūkst.Eur

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Eil.Nr. |  Pajamos | Patikslintas | Įvykdyta | Įvykdymo | Nukrypimas +,- |
| planas | proc. |
|   | 2 | 4 | 5 | 6 |   |
| 1. | **MOKESČIAI (2+7+11)** | **12460,8** | **12835,6** | **103,0** | **374,8** |
| 2. | **Pajamų ir pelno mokesčiai (3)** | 11746 | 12090,8 | **102,9** | **344,8** |
| 3. | Gyventojų pajamų mokestis iš viso (4+5+6) | 11746 | 12090,8 | **102,9** | **344,8** |
| 4. | Gyventojų pajamų mokestis (gautas iš VMI) | 6881,0 | 6992,9 | **101,6** | **111,9** |
| 5. | Gyventojų pajamų mokestis savivaldybių išlaidų struktūrų skirtumams išlyginti | 2661 | 2835,4 | **106,6** | **174,4** |
| 6. | Gyventojų pajamų mokestis savivaldybių pajamoms iš gyventojų pajamų mokesčio išlyginti | 2204 | 2262,5 | **102,7** | **58,5** |
| 7. | **Turto mokesčiai (8+9+10)** | 620,0 | 655,0 | **105,6** | **35** |
| 8. | Žemės mokestis | 431,0 | 454,6 | **105,5** | **23,6** |
| 9. | Paveldimo ir dovanojamo turto mokestis | 9,0 | 8,2 | **91,1** | **-0,8** |
| 10. | Nekilnojamojo turto mokestis | 180,0 | 192,2 | **106,8** | **12,2** |
| 11. | **Prekių ir paslaugų mokesčiai (12+13)** | 94,8 | 89,8 | **94,7** | **-5,0** |
| 12. | Mokesčiai už aplinkos teršimą | 58,0 | 49,3 | **85,0** | **-8,7** |
| 13. | Rinkliavos (14) | 36,8 | 40,5 | **110,1** | **3,7** |
| 14. | Valstybės ir vietinės rinkliavos | 36,8 | 40,5 | **110,1** | **3,7** |
| 15. | **DOTACIJOS (16+17)** | **13753,2** | **13565,5** | **98,6** | **-187,7** |
| 16. | ES finansinės paramos lėšos | 83,3 | 70,5 | **84,6** | **-12,8** |
| 17. | Dotacijos iš kitų valdymo lygių(18+22+23+24) | 13669,9 | 13495,0 | **98,7** | **-174,9** |
| 18. | Speciali tikslinė dotacija iš viso(19+20+21) | 8546,2 | 8492,2 | **99,4** | **-54,0** |
| 19. | *Valstybinėms funkcijoms vykdyti* | 2306,7 | 2252,7 | **97,7** | **-54,0** |
| 20. | *Mokinio krepšeliui* | 6122,4 | 6122,4 | **100** | **-** |
| 21. | *Kita tikslinė dotacija* | 117,1 | 117,1 | **100** | **-** |
| 22. | Bendrosios dotacijos kompensacija | 1346 | 1346 | **100** | **-** |
| 23. | Kitos dotacijos irl ėšos iš kitų valdymo lygių | 887,5 | 878,1 | **98,9** | **-9,4** |
| 24. | Valstybės investicijų programoje numatytiems projektams | 2890,2 | 2778,7 | **96,1** | **-111,5** |
| 25. | **KITOS PAJAMOS (26+32+35+36)** | **1666,0** | **1692,8** | **101,6** | **26,8** |
| 26. | **Turto pajamos ( 27+28+29)** | 222,5 | 263,3 | **118,3** | **40,8** |
| 27. | Palūkanos |  | 0,3 |  |  |
| 28. | Dividendai | 63,5 | 63,5 | **100** | **-** |
| 29. | Nuoma (30+31) | 159 | 196,8 | **123,8** | **37,8** |
| 30. | Nuomos mokestis už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus fondo vandens telkinius | 109 | 109,8 | **100,7** | **0,8** |
| 31. | Mokestis už valstybinių gamtos išteklių naudojimą | 50 | 87 | **174,0** | **37** |
| 32. | **Pajamos už teikiamas paslaugas (33+34+35)** | 1066,3 | 1021,7 | **95,8** | **-44,6** |
| 33. | Pajamos už patalpų nuomą | 54,3 | 71,4 | **131,5** | **17,1** |
| 34. | Pajamos už atsitiktines paslaugas | 723,6 | 625,9 | **86,5** | **-97,7** |
| 35. | Įmokos už išlaikymą švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose | 288,4 | 324,4 | **112,5** | **36,0** |
| 36. | **Pajamos iš baudų ir konfiskacijos** | 15,4 | 23,1 | **150,0** | **7,7** |
| 37. | **Kitos pajamos** | 361,8 | 384,7 | **106,3** | **22,9** |
| 38. | **Ilgalaikio materialaus turto realizavimo pajamos** | **47,4** | **51,2** | **108,0** | **3,8** |
| 39. | **VISI MOKESČIAI, PAJAMOS IR DOTACIJOS (1+15+25+38)** | **27 927,4** | **28 145,1** | **100,8** | **217,7** |
| 40. | Ilgalaikės paskolos | 650,2 | 650,1 |  | **-0,1** |
| 41. | **IŠ VISO PAJAMŲ (39+40)** | **28 577,6** | **28,795,2** | **100,8** | **217,6** |

 **2 lentelė**

  **ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO PAJAMOS,**

**SURENKAMOS Į VIETINĮ BIUDŽETĄ**

 **2012-2016 M.**

tūkst.Eur

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  Pajamų rūšys | 2012m.įvykdymas | 2013m.įvykdymas | 2014m.įvykdymas | 2015m.įvykdymas | 2016m.įvykdymas | 2016m.lyginant su 2012m.(sum) | 2016m.lyginant su 2012m.(proc.) |
| **.PAJAMOS SURENKAMOS Į VIETINĮ** **BIUDŽETĄ** | **6212,7** | **6597,1** | **7697,7** | **8517** | **9481,7** | **3269,0** | **152,6** |
| 1. Gyventojų pajamų mokestis | 4684,4 | 4747,2 | 5783,4 | 6617,5 | 6992,9 | 2308,5 | 149,3 |
| 2. Žemės mokestis | 326,4 | 399,5 | 435,7 | 468,1 | 454,6 | 128,2 | 139,3 |
| 3.Žemės nuomos mokestis | 135,1 | 111,9 | 114,9 | 112,4 | 109,8 | -25,3 | 81,3 |
| 4.Nekilnojamojo turto mokestis | 154,5 | 134,9 | 170,9 | 131,6 | 192,2 | 37,7 | 124,4 |
| 5.Turto dovanojimo ir paveldėjmo mokestis | 8 | 8,3 | 47,1 | 18,1 | 8,2 | 0,2 | 102,5 |
| 6.Valstybės ir vietinės rinkliavos | 36,2 | 36,5 | 34,5 | 36,5 | 40,5 | 4,3 | 111,9 |
| 7.Pajamos iš baudų ir konfiskacijos | 12,5 | 1,2 | 0,3 | 21,3 | 23,1 | 10,6 | 184,8 |
| 8.Kitos pajamos | 34,5 | 306,1 | 123,8 | 83,7 | 502,4 | 467,9 | 14,5 k. |
| 9.Mokestis už aplinkos teršimą ir gamtos išteklius | 96 | 115,4 | 109,9 | 138,3 | 136,3 | 40,3 | 142,0 |
| 10.Secialiųjų programų lėšos | 725,1 | 736,2 | 877,1 | 889.5 | 1021,7 | 296,6 | 140,9 |

**IŠLAIDOS**

 Metinis patikslintas išlaidų planas sudarė 29037,6 tūkst.Eur., įvykdytas 28 591,9 tūkst.Eur, t.y. įvykdytas 98,5 proc . Biudžetinėms įstaigoms ir priemonėms finansuoti neatiduota 445,7 tūkst.Eur planuotų asignavimų, nes 177 tūkst.Eur GPM savivaldybių išlaidų struktūrų skirtumams iškyginti ir 189,7 tūkst.Eur mokesčių iš VMI gauta jau 2017 m. sausio pradžioje, kaip 2016 metų pajamos.

 Pagal programas ( 3 lenetelė) didžioji dalis biudžeto išlaidų panaudota 2 programai- Ugdymo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimo programai (13449,4 tūkst.Eur) ir 5 programai- Rajono infrastruktūros objektų priežiūros, plėtra ir modernizavimo programai(5536,2 tūkst.Eur) . Šių programų vykdomoms priemonėms panaudota beveik du trečdaliai visų išlaidų (66,4 proc). Socialinės paramos ir sveikatos apsaugos paslaugų kokybės gerinimo programai pamnaudota beveik tiek pat, kaip ir 2015 metais- 3775,5 tūkst.Eur. Kultūros,sporto bendruomenės ir vaikų ir jaunimo gyvenimo aktyvinimo progranai panaudotos lėšos, lyginant su 2015 metais, išaugo 13,6 proc. ir sudarė 1860,4 tūkst.Eur. Taip pat 2016 metais padidėjo lėšos ir Savivaldybės funkcijų įgyvendinimo ir vykdymo programai. Kaimo plėtros,aplinkos apsaugos ir verslo skatinimo programai lėšos sumažėjo neženkliai- 28,4 tūkst.Eur.- dėl melioracijai valstybės skirtų lėšų sumažinimo.

 **3 lentelė**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|

|  |
| --- |
| **ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2015 - 2016 M. BIUDŽETO IŠLAIDŲ PALYGINIMAS PAGAL PROGRAMAS** |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | (tūkst.eurų) |
| Programa | 2015 m. įvykdymas | 2016 m. įvykdymas | Lyginamasis svoris biudžeto apimtyje, proc. | Nukrypimas 2016 m. lyginant su 2015 m. |
| 2015 m. | 2016 m. | suma,+ - | proc., + - |
| **1**. Savivaldybės funkcijų įgyvendinimas ir valdymas | 3180,3 | 3466,7 | 11,9 | 12,1 | 286,4 | 9,0 |
| **2**. Ugdymo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimas | 12896,7 | 13449,4 | 48,3 | 47,0 | 552,7 | 4,3 |
| **3**. Kultūros, sporto bendruomenės ir vaikų ir jaunimo gyvenimo aktyvinimo programa | 1637,3 | 1860,4 | 6,1 | 6,5 | 223,1 | 13,6 |
| **4**. Socialinės paramos ir sveikatos apsaugos paslaugų kokybės gerinimas | 3795,0 | 3775,5 | 14,2 | 13,2 | -19,5 | -0,5 |
| **5**. Rajono infrastruktūros objektų priežiūra, plėtra ir modernizavimas | 4665,2 | 5536,2 | 17,5 | 19,4 | 871,0 | 18,7 |
| **6**. Kaimo plėtros, aplinkos apsaugos ir verslo skatinimas | 532,1 | 503,7 | 2,0 | 1,8 | -28,4 | -5,3 |
| **IŠ VISO:** | **26706,6** | **28591,9** | **100,0** | **100,0** | **1885,3** | **7,1** |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | **4 lentelė** |  |
| **ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2015 - 2016 M. BIUDŽETO IŠLAIDŲ PALYGINIMAS PAGAL STRAIPSNIUS** |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | (tūkst.eurų) |
| Programa | 2015 m. įvykdymas | 2016 m. įvykdymas | Lyginamasis svoris biudžeto apimtyje, proc. | Nukrypimas 2016 m. lyginant su 2015 m. |
| 2015 m. | 2016 m. | suma,+ - | proc., + - |
| 1. Darbo užmokestis ir socialinis draudimas | 14711,5 | 15368,5 | 55,1 | 53,8 | 657,0 | 4,5 |
| 2. Prekių ir paslaugų naudojimas | 4329,4 | 5755,1 | 16,2 | 20,1 | 1425,7 | 32,9 |
| 3. Turto išlaidos | 192,9 | 138,2 | 0,7 | 0,5 | -54,7 | -28,4 |
| 4. Subsidijos | 253,6 | 287,7 | 1,0 | 1,0 | 34,1 | 13,4 |
| 5. Socialinės išmokos (pašalpos) | 3347,5 | 2329,5 | 12,5 | 8,1 | -1018,0 | -30,4 |
| 6. Kitos išlaidos | 686,9 | 756,8 | 2,6 | 2,7 | 69,9 | 10,2 |
| 7. Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigyjimo išlaidos | 3184,8 | 3956,1 | 11,9 | 13,8 | 771,3 | 24,2 |
| **IŠ VISO:** | **26706,6** | **28591,9** | **100,0** | **100,0** | **1885,3** | **7,1** |

 |

 Jeigu panagrinėsime išlaidas pagal ekonominę klasifikacija, t.y straipsnius , daugiau nei pusę visų išlaidų (53,8%) sudaro sudaro darbo užmokestis,socialinio draudimo priskaitymai. Darbo užmokestis, lyginant su 2015 m., išaugo 4,5%. Tai lėmė minimalios mėnesinės aldos padidinimas ir atlyginimų kultūros darbuotojams padidinimas.

 Socialinės išmokos sudaro 8,1 % visų išlaidų ir lyginant su 2015 m., sumažėjo trečdaliu.

 Atitinkamai prekių ir paslaugų straipsnyje išlaidos, lyginant su 2015 metais, išaugo trečdaliu.

**KREDITORINIS ĮSISKOLINIMAS.** 2016 m. gruodžio 31d. savivaldybės biudžeto kreditorinis įsiskolinimas sudarė **9964,8 tūkst. Eur.** Iš šios sumos:

 84,4 tūkst. Eur sudaro darbo užmokestis ir socialinis draudimas,

 193,5 tūkst. Eur – įsiskolinimas už prekes ir paslaugas,

 36,1 tūkst. Eur – subsidijos ,

 132,2 tūkst. Eur – socialinės išmokos,

 0,3 tūkst. Eur – kitos išlaidos,

 9515,5 tūkst. Eur – paskolos.

 Per metus kreditorinis įsiskolinimas sumažėjo 110,6 tūkst. Eur. Neskaitant paskolų, išlaidų įsiskolinimas sumažėjo 760,7 tūkst. Eur, arba 62,9 proc. Įsipareigojumų suma- 449,3 tūkst.Eur- tai einami grupodžio mėnesio mokėjimai. Taigi 2017 metus pradedame be ilgalaikių įsipareigojimų, kurie eilę metų slėgė biudžetą.

 Paskolos per metus išaugo 650,1 tūkst. Eur, arba 7,3 proc. Jos sudaro 88 proc. visos savivaldybės skolos.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   |  5 lentelė

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **KREDITORINIS ĮSISKOLINIMAS**  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Eil. Nr. | Išlaidų pavadinimas | Įsiskolinimas 2015-12-31 | Įsiskolinimas 2016-12-31 | 2016 lyginant su 2015 |
| suma | proc. |
| 1. | Darbo užmokestis ir socialinis draudimas | 149,5 | 84,4 | -65,1 | - 43,5 |
|
| 2. | Prekių ir paslaugų naudojimas | 585,4 | 193,5 | -391,9 | - 66,9 |
|
| 3. | Subsidijos | 112,6 | 36,1 | - 76,5 | - 67,9 |
|
| 4. | Socialinės išmokos (pašalpos) | 359,9 | 132,2 | - 227,7 | - 63,3 |
|
| 5. | Kitos išlaidos | 2,6 | 3,1 | 0,3 | 19,2 |
|
|
|   | **IŠ VISO** | **1210,0** | **449,3** | **- 760,7** | **- 62,9** |
| 7. | Paskolos | 8865,4 | 9515,5 | 650,1 | 7,3 |
|
|   | **BENDRA SUMA** | **10075,4** | **9964,8** | **- 110,6** | **- 1,1** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

1. **KONSOLIDUOTŲJŲ FISIN2.**

Finansų skyriaus vedėja Reda Dūdienė **2. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys.** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 16 straipsnio 2 dalies 15 punktas numato, kad konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys turi būti patvirtintas savivaldybės tarybos. 2016 metų savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir Lietuvos Respublikos finansų ministro patvirtintais Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais, viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašu, viešojo sektoriaus finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodika bei kitais teisės aktais. Rinkinys parengtas naudojantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacine sistema (VSAKIS).  Rokiškio rajono savivaldybės 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį sudaro:1. finansinės būklės ataskaita;
2. veiklos rezultatų ataskaita;
3. pinigų srautų ataskaita;
4. grynojo turto pokyčio ataskaita;
5. aiškinamasis raštas.

 Rokiškio rajono savivaldybės 2016 metų konsoliduotųjų finansinių atsakaitų rinkinį sudaro 40 viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkiniai, iš jų: 36 kontroliuojamų biudžetinių įstaigų, 3 kontroliuojamų viešųjų įstaigų, priskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų (sveikatos priežiūros viešosios įstaigos), 1 administruojamo išteklių fondo (savivaldybės iždo).  Taip pat šiame ataskaitų rinkinyje yra įtrauktas finansin is turtas, kurį sudaro savivaldybei priklausančių bendrovių ir įstaigų nuosavas kapitalas. Rengiant konsoliduotąsias finansines ataskaitas viešojo sektoriaus subjektų grupė yra laikoma ekonominiu vienetu, todėl viešojo sektoriaus subjektų grupės tarpusavio ūkinės operacijos ir jų rezultatai yra eliminuojami. Konsoliduotose finansinėse ataskaitose rodomi tik ūkinių operacijų su prie viešojo sektoriaus subjektų grupės nepriklausančiais viešojo sektoriaus subjektais rezultatai (perviršis ar deficitas). Šiame ataskaitų rinkinyje teikiama informacija apie Savivaldybės subjektų turtą, finansavimo sumas, įsipareigojimus ir grynąjį turtą 2016 finansinių metų paskutinės dienos būklei, ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas, pinigų įplaukas ir išmokas. Savivaldybės viešojo sektoriaus finansinę būklę charakterizuoja grynojo turto rodiklis, o finansinės būklės pokyčius- grynojo turto pasikeitimai. Viešojo sektoriaus grynasis turtas – turto dalis, likusi iš viešojo sektoriaus subjekto turto atėmus visą jo įsipareigojimų vertę ir finansavimo sumas. Savivaldybės viešojo sektoriaus grynąjį turtą mažina įsipareigojimai. Savivaldybės viešojo sektoriaus įsipareigojimus sudaro ilgalaikiai ir trumpalaikiai įsipareigojimai.  Grynasis turtas 2016 metų pabaigoje 26071,93 tūkst.eurų ir sudarė 28,2 proc. nuo bendros turto sumos. Rokiškio rajono savivaldybės konsoliduotos Veiklos rezultatų ataskaitos duomenimis, savivaldybės viešasis sektorius, vykdydamas pagrindines funkcijas, gavo 42923,55 tūkst. eurų pajamų ir turėjo 44126,13 tūkst.eurų sąnaudų. Savivaldybės viešojo sektoriaus pagrindinės veiklos rezultatas – 1202,58 tūkst. eurų deficitas, kuris reiškia, kad šia suma viešojo sektoriaus pagrindinės veiklos patirtos sąnaudos viršijo pagrindinės veiklos pajamas.  Savivaldybės viešojo sektoriaus grynasis perviršis ar deficitas - suma, kuri lieka iš visų ataskaitinio laikotarpio pajamų atėmus visas ataskaitinio laikotarpio sąnaudas, atskaičius ištaisytas klaidas bei nuosavybės metodo įtaką. 2016 m. grynasis deficitas 1543,93 tūkst. eurų. |  |  |  |  |  | (tūkst. Lt) |

Finansų skyriaus vedėja Reda Dūdienė