**Projektas**

**ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS TARYBA**

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

**DĖL ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2017 METŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITOS IR KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ**

**RINKINIO TVIRTINIMO**

2018 m. liepos 27 d. Nr. TS-

Rokiškis

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 16 straipsnio 2 dalies 15 punktu, 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 2017 metų įvykdymo ataskaitą pagal 1, 2, 3 priedus.

2. Patvirtinti Rokiškio rajono savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį pagal 4 priedą.

Sprendimas per vieną mėnesį gali būti skundžiamas Regionų apygardos administracinio teismo Panevėžio rūmams (Respublikos g. 62, Panevėžys) Lietuvos Respublikos administracinių bylų teisenos įstatymo nustatyta tvarka.

Savivaldybės meras Antanas Vagonis

Reda Dūdienė

**ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS TARYBOS SPRENDIMO PROJEKTO ,,DĖL ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2017 METŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITOS IR KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO TVIRTINIMO“ AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

**Parengto sprendimo projekto tikslai ir uždaviniai.**

Tarybos sprendimo projekto tikslas- patvirtinti Rokiškio rajono savivaldybės 2017 m. biudžeto vykdymo ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ataskaitas.

**Šiuo metu esantis teisinis reglamentavimas.** Sprendimo projektas yra parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo (Žin., 1994, Nr. 55-1049; 2008, Nr. 113-4290) 16 straipsnio 2 dalies 15 punktu.

**Sprendimo projekto esmė.**

Teikiama tvirtinti biudžeto vykdymo ataskaita ir KFAR ataskaita (aiškinamojo rašto priedas).

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

**neigiamos: n**eigiamų pasekmių nenumatoma;

**teigiamos**: bus galima susipažinti su 2017 metų finansiniais rodikliais.

**Kokia sprendimo nauda Rokiškio rajono gyventojams.**

Sprendimas bus patalpintas savivaldybės interneto svetainėje ir visi rajono gyventojai galės susipažinti su ataskaita. Taip pat papildomoje medžiagoje yra pateikti atskirų įstaigų 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 bei 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 duomenys apie socialinę situaciją savivaldybėje: kokias pašalpas ir kiek gauna rajono gyventojai, kiek vaikų yra, kiek rizikos šeimų. Rodikliai palyginami su 2016 m.

**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

**AIŠKINAMOJO RAŠTO PRIEDAS**

**1. Biudžeto vykdymo ataskaita**

**PAJAMOS**

Rokiškio rajono savivaldybės patvirtintas 2017 metų biudžeto pajamų planas su dotacijomis sudarė **26 296,6 tūkst. Eur**. Per metus biudžeto pajamos buvo tikslintos 6 kartus ir metų pabaigoje sudarė **29 365,4 tūkst. Eur**. Planas padidintas 3 068,8 tūkst. Eur. Gauta pajamų 29 736,2 tūkst. Eur, t. y. metinis pajamų planas įvykdytas 101,3 proc.. Į rajono biudžetą gauta 370,8 tūkst. Eur daugiau planuotų pajamų.

Gauta 13 992,5 tūkst. Eur mokesčių. Planas įvykdytas 103,3 proc., t. y. gauta 446,2 tūkst. Eur daugiau planuotų mokesčių.

Iš valstybės biudžeto dotacijų gauta 14 092,3 tūkst. Eur. Nepanaudota 58,3tūkst.Eur (parama mirties atveju , parama mokiniams ir soc. paslaugos).

Kitų pajamų gauta 1 635,5 tūkst. Eur. Gauta 20,5 tūkst, Eur mažiau nei planuota, arba planas įvykdytas 98,8 proc. Šių pajamų negavimą lėmė biudžetinių įstaigų pajamų už teikiamas paslaugas plano nevykdymas. Planuota surinkti 1107,3 tūkst. Eur, gauta 1061 tūkst. Eur. Daugiau nei planuota gauta įmokų už išlaikymą švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose, nesurinkta pajamų už patalpų nuomą ir atsitiktines paslaugas.

2017 metais iš bankų nesiskolinome.

Biudžeto pajamų struktūrą matome 1 diagramoje.

**PAJAMŲ STRUKTŪRA 2017 M.** 1 diagrama

Kaip matyti iš diagramos, tiek mokesčiai į rajono biudžetą , tiek dotacija iš valstybės biudžeto pasiskirstoma beveik tolygiai – 47 ir 47,4 proc.. Kitos pajamos užima nedidelę dalį – 5,6 proc.

Dotacijos iš valstybės biudžeto skirtos:

- valstybės funkcijoms vykdyti,

- mokinio krepšeliui ,

- bendrosios dotacijos kompensacijai,

- valstybės investicijų programai,

- kelių plėtros ir priežiūros programai.

**Mokesčiai** sudaro 47 proc. visų pajamų .Palyginti su praėjusiais metais, mokesčių dalis bendroje pajamų dalyje išaugo 2,4 punkto (2016 m.sudarė 44,6proc.).

Didžiąją dalį mokesčių – net 93,5 proc. – sudaro ***gyventojų pajamų mokestis* (GPM).** Gauta 13089,3 tūkst. Eur, planinė užduotis įvykdyta 103,5 proc., arba gauta 439,3 tūkst. Eur daugiau nei planuota.

***Žemės mokesčio*** gauta 2017 m. gauta 486,3 tūkst. Eur. Net 93,6 proc. visų šio mokesčio mokėtojų yra fiziniai asmenys. 21,7 proc. visų mokėtojų yra deklaravę gyvenamąją vietą kitose savivaldybėse. Visų mokėtojų 2017 metų žemės mokesčio nepriemoka už 2017 metus sudaro 59,8 tūkst. Eur.

***Nekilnojamojo turto* *mokesčio* (NTM)** gauta 308,6 tūkst. Eur. Savivaldybės mokėtojai sumoka 43,3 proc., o 56,7 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 (50,8 tūkst. Eur), nuomos pajamos (212 tūkst. Eur), pajamos už teikiamas paslaugas (1061 tūkst. Eur).

3,7 tūkst. Eur biudžetas gavo pajamų už parduotą žemę ir 12,2 tūkst. Eur už parduotus pastatus ir statinius.

***Europos Sąjungos finansinės paramos lėšų*** 660 tūkst. gauta ir panaudota tiesiogiai per savivaldybės biudžetinių įstaigų sąskaitas.

Atskirų pajamų rūšių įvykdymą matome 1 lentelėje.

**1 lentelė**

**ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2017 M. BIUDŽETO PAJAMŲ ĮVYKDYMO**

**ANALIZĖ**

Sumos tūkst. Eur

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Eil. | Pajamos | Patikslintas planas | Įvykdyta | Įvykdymo proc. | Nukrypimas +- |
| Nr. |
| 1 | 3 |  | 4 |  |  |
| **1.** | **MOKESČIAI (2+4+8)** | **13546,3** | **13992,5** | 103,3 | 446,2 |
| 2. | **Pajamų ir pelno mokesčiai (3)** | **12650** | **13089,3** | 103,5 | 439,3 |
| 3. | Gyventojų pajamų mokestis | 12650 | 13089,3 | 103,5 | 439,3 |
| **4.** | **Turto mokesčiai (5+6+7)** | **802,5** | **810,9** | 101,0 | 8,4 |
| 5. | Žemės mokestis | 480 | 486,3 | 101,3 | 6,3 |
| 6. | Paveldimo ir dovanojamo turto mokestis | 16,5 | 16 | 97,0 | -0,5 |
| 7. | Nekilnojamojo turto mokestis | 306 | 308,6 | 100,8 | 2,6 |
| **8.** | **Prekių ir paslaugų mokesčiai (9+10)** | **93,8** | **92,3** | 98,4 | -1,5 |
| 9. | Mokesčiai už aplinkos teršimą | 55 | 50,5 | 91,8 | -4,5 |
| 10. | Rinkliavos (11+12) | 39 | 41,8 | 107,2 | 2,8 |
| 11. | Valstybės ir vietinės rinkliavos | 35,3 | 37,9 | 107,4 | 2,6 |
| 12. | Vietinės rinkliavos | 3,5 | 3,9 | 111,4 | 0,4 |
| **13.** | **DOTACIJOS (14+15)** | **14150,6** | **14092,3** | 99,6 | -58,3 |
| 14. | ES finansinės paramos lėšos | 685,3 | 685,7 | 100,1 | 0,4 |
| **15.** | **Dotacijos iš kitų valdymo lygių(16+20+21+22+23)** | **13465,3** | **13406,6** | 99,6 | -58,7 |
| 16. | Speciali tikslinė dotacija iš viso(17+18+19) | 8857,6 | 9339,8 | 105,4 | 482,2 |
| 17. | Valstybinėms funkcijoms vykdyti | 2463,3 | 2430,6 | 98,7 | -32,7 |
| 18. | Mokinio krepšeliui | 6037,3 | 6037,3 | 100,0 | 0 |
| 19. | Kita tikslinė dotacija | 357 | 357 | 100,0 | 0 |
| 20. | Bendrosios dotacijos kompensacija | 654 | 654 | 100,0 | 0 |
| 21. | Lėšos iš kitų valdymo lygių | 174,1 | 168,1 | 96,6 | -6 |
| 22. | Valstybės investicijų programoje numatytiems projektams | 2148 | 2134,9 | 99,4 | -13,1 |
| 23. | Kelių priežiūros ir plėtros programa | 1631,6 | 1624,7 | 99,6 | -6,9 |
| **24.** |  | **1656** | **1635,5** | 98,8 | -20,5 |
| **KITOS PAJAMOS (25+31+35+36)** |
| **25.** | **Turto pajamos ( 26+27+28)** | **252,8** | **264,3** | 104,5 | 11,5 |
| 26. | Palūkanos | 0 | 1,5 |  | 1,5 |
| 27. | Dividendai | 50,8 | 50,8 | 100,0 | 0 |
| **28.** | **Nuoma (29+30)** | **202** | **212** | 105,0 | 10 |
| 29. | Nuomos mokestis už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus fondo vandens telkinius | 127 | 131,2 | 103,3 | 4,2 |
| 30. | Mokestis už valstybinių gamtos išteklių | 75 | 80,8 | 107,7 | 5,8 |
| naudojimą |
| **31.** | **Pajamos už teikiamas paslaugas (32+33+34)** | **1107,3** | **1061** | 95,8 | -46,3 |
| 32. | Pajamos už patalpų nuomą | 93 | 73,1 | 78,6 | -19,9 |
| 33. | Pajamos už atsitiktines paslaugas | 705,8 | 662,4 | 93,9 | -43,4 |
| 34. | Įmokos už išlaikymą švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose | 308,5 | 325,5 | 105,5 | 17 |
| **35 .** | **Pajamos iš baudų ir konfiskacijos** | **21,7** | **23,5** | 108,3 | 1,8 |
| **36.** | **Kitos pajamos** | **274,2** | **286,7** | 104,6 | 12,5 |
| **37.** | **ILGALAIKIO MATERIALAUS TURTO REALIZAVIMO PAJAMOS** | **12,5** | **15,9** | 127,2 | 3,4 |
| **38.** | **VISI MOKESČIAI, PAJAMOS IR DOTACIJOS (1+13+24+37)** | **29365,4** | **29736,2** | 101,3 | 370,8 |
| 39. | Paskolos |  |  |  | 0 |
| 40. | Metų pradžios lėšų likutis | 663,3 | 663,3 | 100,0 | 0 |
| 41. | Iš jo: praėjusių metų nepanaudota pajamų dalis , kuri viršija praėjusių metų nepanaudotus asignavimus | 455,1 | 414,7 | 91,1 | -40,4 |
| **42.** | **IŠ VISO (39+40+41)** | **30028,7** | **30399,5** | 101,2 | 370,8 |

**2 lentelė**

**ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO PAJAMOS,**

**SURENKAMOS Į VIETINĮ BIUDŽETĄ**

**2013-2017 M.**

tūkst.Eur

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Pajamų rūšys | 2013m.  įvykdymas | 2014m.  įvykdymas | 2015m.  įvykdymas | 2016m.  įvykdymas | 2017m.  įvykdymas | 2017m.  lyginant su  2013m.  (sum) | 2017m.  lyginant su  2013m.  (proc.) |
| **.PAJAMOS SURENKAMOS Į VIETINĮ**  **BIUDŽETĄ** | **6597,1** | **7697,7** | **8517** | **9481,7** | **15575,7** | **8978,6** | **236,0** |
| 1. Gyventojų pajamų mokestis | 4747,2 | 5783,4 | 6617,5 | 6992,9 | 13089,3 | 8342,1 | 275,7 |
| 2. Žemės mokestis | 399,5 | 435,7 | 468,1 | 454,6 | 486,3 | 86,8 | 121,7 |
| 3.Žemės nuomos mokestis | 111,9 | 114,9 | 112,4 | 109,8 | 131,2 | 19,3 | 117,2 |
| 4.Nekilnojamojo turto mokestis | 134,9 | 170,9 | 131,6 | 192,2 | 308,6 | 173,7 | 228,8 |
| 5.Turto dovanojimo ir paveldėjimo mokestis | 8,3 | 47,1 | 18,1 | 8,2 | 16 | 7,7 | 192,8 |
| 6.Valstybės ir vietinės rinkliavos | 36,5 | 34,5 | 36,5 | 40,5 | 41,8 | 5,3 | 114,5 |
| 7.Pajamos iš baudų ir konfiskacijos | 1,2 | 0,3 | 21,3 | 23,1 | 23,5 | 27,6 | 19 k. |
| 8.Kitos pajamos | 306,1 | 123,8 | 83,7 | 502,4 | 286,7 | -19,4 | 93,7 |
| 9.Mokestis už aplinkos teršimą ir gamtos išteklius | 115,4 | 109,9 | 138,3 | 136,3 | 131,3 | 15,9 | 113,8 |
| 10.Secialiųjų programų lėšos | 736,2 | 877,1 | 889.5 | 1021,7 | 1061 | 324,8 | 144,1 |

**IŠLAIDOS**

Metinis patikslintas išlaidų planas sudarė 30028,7 tūkst. Eur, įvykdytas 29688,4 tūkst. Eur, t. y. įvykdytas 98,9 proc. Biudžetinėms įstaigoms ir priemonėms finansuoti neatiduota 340,3 tūkst. Eur planuotų asignavimų, nes 38 tūkst. Eur grąžinta valstybės biudžetui skirtų ir nepanaudotų lėšų valstybės deleguotoms funkcijoms, o likusi dalis mokesčių iš VMI gauta jau 2018 m. sausio pradžioje, kaip 2017 metų pajamos.

Pagal programas (3 lentelė) didžioji dalis biudžeto išlaidų 45 proc. visų išlaidų panaudota 2 programai – Ugdymo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimo programai (13344 tūkst. Eur) ir 5 programai 18,4 proc. visų išlaidų – Rajono infrastruktūros objektų priežiūros, plėtra ir modernizavimo programai (5462,3 tūkst. Eur). Šių programų vykdomoms priemonėms panaudota beveik du trečdaliai visų išlaidų (63,4 proc.), tačiau šioms programoms panaudota lėšų mažiau nei pernai.

Socialinės paramos ir sveikatos apsaugos paslaugų kokybės gerinimo programai panaudota 7,6 procento, arba 321,4 tūkst. Eur daugiau nei pernai ir sudarė 4096,9 tūkst. Eur. Nors pašalpų sumos mažėjo 2017 metais, tačiau lėšos buvo panaudotos kitoms socialinėms priemonėms. Kultūros, sporto bendruomenės ir vaikų ir jaunimo gyvenimo aktyvinimo programai panaudotos lėšos, palyginti su 2016 metais, išaugo 8,9 proc. ir sudarė 2026,6 tūkst. Eur. Taip pat 2017 metais padidėjo lėšos ir Savivaldybės funkcijų įgyvendinimo ir vykdymo programai net 20 proc. Šį padidėjimą lėmė iš ES struktūrinių fondų gautos lėšos (582,5 tūkst. Eur),kurios nuo 2017 metų apskaitomos biudžete. Kaimo plėtros ,aplinkos apsaugos ir verslo skatinimo programai lėšos padidėjo 2 proc. ir sudarė 596,7 tūkst. Eur.

**3 lentelė**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | **ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2016 - 2017 M. BIUDŽETO IŠLAIDŲ PALYGINIMAS PAGAL PROGRAMAS** | | | | | | | |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  | (tūkst. Eur) | | Programa | 2016 m. įvykdymas | 2017 m. įvykdymas | Lyginamasis svoris biudžeto apimtyje, proc. | | Nukrypimas 2017 m. lyginant su 2016 m. | | | 2016 m. | 2017 m. | suma,+ - | proc., + - | | **1**. Savivaldybės funkcijų įgyvendinimas ir valdymas | 3466,7 | 4162,0 | 12,1 | 14,0 | 695,3 | 20,0 | | **2**. Ugdymo kokybės ir mokymosi aplinkos užtikrinimas | 13449,4 | 13344,0 | 47,0 | 45,0 | -105,4 | -0,8 | | **3**. Kultūros, sporto bendruomenės ir vaikų ir jaunimo gyvenimo aktyvinimo programa | 1860,4 | 2026,6 | 6,5 | 6,8 | 166,2 | 8,9 | | **8,94**. Socialinės paramos ir sveikatos apsaugos paslaugų kokybės gerinimas | 3775,5 | 4096,9 | 13,2 | 13,8 | 321,4 | 7,6 | | **5**. Rajono infrastruktūros objektų priežiūra, plėtra ir modernizavimas | 5536,2 | 5462,3 | 19,4 | 18,4 | -73,9 | -1,3 | | **6**. Kaimo plėtros, aplinkos apsaugos ir verslo skatinimas | 503,7 | 596,7 | 1,8 | 2,0 | 93,0 | 18,5 | | **IŠ VISO:** | **28591,9** | **29688,5** | **100,0** | **100,0** | **1096,6** | **3,8** | |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  | **4 lentelė** |  | | **ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2016 - 2017 M. BIUDŽETO IŠLAIDŲ PALYGINIMAS PAGAL STRAIPSNIUS** | | | | | | | |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  | (tūkst. Eur) | | Programa | 2016 m. įvykdymas | 2017 m. įvykdymas | Lyginamasis svoris biudžeto apimtyje, proc. | | Nukrypimas 2016 m. lyginant su 2017 m. | | | 2016 m. | 2017 m. | suma,+ - | proc., + - | | 1. Darbo užmokestis ir socialinis draudimas | 15368,5 | 16061,3 | 53,8 | 54,1 | 692,8 | 4,5 | | 2. Prekių ir paslaugų naudojimas | 5755,1 | 5765,4 | 20,1 | 18,4 | 10,3 | 0,2 | | 3. Turto išlaidos | 138,2 | 139,7 | 0,5 | 0,5 | 1,5 | 1,1 | | 4. Subsidijos | 287,7 | 253,4 | 1,0 | 0,8 | -34,3 | -11,9 | | 5. Socialinės išmokos (pašalpos) | 2329,5 | 2444,5 | 8,1 | 8,2 | 115,0 | 4,9 | | 6. Kitos išlaidos | 756,8 | 1018,5 | 2,7 | 3,4 | 261,7 | 34,6 | | 7. Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigyjimo išlaidos | 3956,1 | 4346,0 | 13,8 | 14,6 | 389,9 | 9,9 | | **IŠ VISO:** | **28591,9** | **29688,5** | **100,0** | **100,0** | **1096,6** | **3,8** | |

Jeigu panagrinėsime išlaidas pagal ekonominę klasifikacija, t. y straipsnius, daugiau nei pusę visų išlaidų (54,1 proc.) sudaro darbo užmokestis ir socialinio draudimo priskaitymai. Šios išlaidos, palyginti su 2016 metais, išaugo 4,5 proc. Tai lėmė savivaldybės įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymui laipsniškai įgyvendinti bei pedagoginių darbuotojų darbo apmokėjimo sąlygoms gerinti skirti asignavimai, kas leido padidinti atlyginimus mažiausiai uždirbantiems pedagogams bei darbuotojams.

Prekių ir paslaugų bei turto išlaidų straipsniai išliko beveik praeitų metų lygio – didėjo labai nežymiai – 0,2 ir 1,1 proc.

Subsidijų straipsnis vienintelis, kurio išlaidos sumažėjo (-11,9 proc.). Tai įtakojo VšĮ Juodupės komunalinio ūkio sumažėjusi suma paskolai dengti nuo 115 tūkst. Eur 2016 m. iki 50 tūkst. Eur 2017 m.

Socialinės išmokos sudaro 8,1 proc. visų išlaidų. Jeigu 2016 metais socialinės išmokos, palyginti su 2015 m., buvo sumažėjusios trečdaliu, tai 2017 metais, palyginti su 2016 m., išaugo 4,9 proc. Nors tiesioginės socialinės išmokos ir sumažėjo, bet lėšos buvo nukreiptos kitos socialinėms programoms.

Atitinkamai prekių ir paslaugų straipsnyje išlaidos, palyginti su 2016 metais, išaugo 34,6 proc. nuo 756,8 iki 1018,5 tūkst. Eur.

Taip pat ir materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos padidėjo beveik 10 proc., arba 389,9 tūkst. Eur. Tai įtakojo baigti 2017 metais investiciniai projektai bei daugiau nei dvigubai 2017 metais gautos Kelių priežiūros ir plėtros programos lėšos: jeigu 2016 metais gauta 673,3 tūkst. Eur, tai 2017 m. – 1624,7 tūkst. Eur.

**KREDITORINIS ĮSISKOLINIMAS.** 2017 m. gruodžio 31d. savivaldybės biudžeto kreditorinis įsiskolinimas sudarė 9964,8 tūkst. Eur. Paskolos išlieka kaip praėjusiais metais ir sudaro 9515,5 tūkst. Eur, arba 95,5 proc. viso įsiskolinimo**.** Kitų įsipareigojimų suma – 430,4 tūkst. Eur. Tai einamieji gruodžio mėnesio mokėjimai. 2017 metais pavyko įvykdyti 2018 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo nuostatą, kad kreditorinis įsiskolinimas metų pabaigoje nebūtų didesnis nei buvo metų pradžioje. Pavyko sumažinti 18,9 tūkst. Eur.

Iš bankų nesiskolinome, tačiau buvo sudarytos trys sutartys dėl dotacijų savivaldybės nuosavai daliai skyrimo vykdomiems projektams: ,,Rokiškio miesto Kauno ir Perkūno gatvių dalių rekonstravimas“, „Socialinio būsto fondo plėtra Rokiškio rajono savivaldybėje“ ir „Urbanistinės teritorijos Rokiškio mieste plėtra III etapas“. Iš viso pasirašytos sutartys (212,1 tūkst. Eur). Jeigu įvykdžius projektus bus pasiektos atitinkamos kriterijų reikšmės, dotacijos grąžinti nereikės. Jeigu kriterijai nebus pasiekti ar nevisiškai pasiekti, dotaciją arba jos dalį turėsime grąžinti suderintu grafiku (be palūkanų).

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 5 lentelė   |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | |  | **KREDITORINIS ĮSISKOLINIMAS** | |  |  |  | |  |  |  |  |  |  | | Eil. Nr. | Išlaidų pavadinimas | Įsiskolinimas 2016-12-31 | Įsiskolinimas 2017-12-31 | 2017 lyginant su 2016 | | | suma | proc. | | 1. | Darbo užmokestis ir socialinis draudimas | 84,4 | 47,1 | -37,3 | 55,8 | | | 2. | Prekių ir paslaugų naudojimas | 193,5 | 160,4 | -33,1 | 82,9 | | | 3. | Subsidijos | 36,1 | 55,6 | 19,5 | 154,0 | | | 4. | Socialinės išmokos (pašalpos) | 132,2 | 146,4 | 14,2 | 110,7 | | | 5. | Kitos išlaidos | 3,1 | 20,9 | 17,8 | 6,7 k. | | | |  | **IŠ VISO** | **449,3** | **430,4** | **-18,9** | **95,8** | | 7. | Paskolos | 9515,5 | 9515,5 | - | - | | |  | **BENDRA SUMA** | **9964,8** | **9945,9** | **-18,9** | **99,8** |     **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.  2017 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 2017 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 2017 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 finansinis turtas, kurį sudaro  savivaldybei priklausančių bendrovių ir įstaigų nuosavas kapitalas (2 kontroliuojamų viešųjų įstaigų, nepriskiriamų prie viešojo sektoriaus subjektų ir 6 kontroliuojamų akcinių ir uždarųjų akcinių bendrovių.  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 2017 finansinių metų paskutinės dienos būklei, ataskaitinio laikotarpio pajamas ir sąnaudas, pinigų įplaukas ir išmokas.  2017 m. savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui nustatytas reikšmingumo kriterijus 0,1 proc. savivaldybės konsoliduotojo turto, t.y.103,3 tūkst. eurų.  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 2017 metų pabaigoje 26428,57 tūkst.eurų ir sudarė 25,6 proc. nuo bendros turto sumos.  Rokiškio rajono savivaldybės konsoliduotos Veiklos rezultatų duomenimis, savivaldybės viešasis sektorius, vykdydamas pagrindines funkcijas, gavo 41075,79 tūkst. eurų pajamų ir turėjo 41204,33 tūkst. eurų sąnaudų. Savivaldybės viešojo sektoriaus pagrindinės veiklos rezultatas – 128,53 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. 2017 m. grynasis deficitas 265,57 tūkst. eurų.  **Projektas**  **ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS TARYBA**  **S P R E N D I M A S**  **DĖL ROKIŠKIO RAJONO SAVIVALDYBĖS 2017 METŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITOS IR KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ**  **RINKINIO TVIRTINIMO**  2018 m. liepos 27 d. Nr. TS-  Rokiškis  Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo 16 straipsnio 2 dalies 15 punktu, 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 2017 metų įvykdymo ataskaitą pagal 1, 2, 3 priedus.  2. Patvirtinti Rokiškio rajono savivaldybės 2017 metų konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį pagal 4 priedą.  3.Atsižvelgiant į Rokiškio rajono savivaldybės Kontrolės ir audito tarnybos pareikštą sąlyginę nuomonę dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio ir turto naudojimo, įpareigoti Rokiškio rajono savivaldybės administraciją iki \_\_\_\_\_\_\_\_ informuoti rajono tarybą apie Centralizuoto vidaus audito skyriaus nustatytų pažeidimų pašalinimą ir rekomendacijų įvykdymą audituotose švietimo įstaigose.  Sprendimas per vieną mėnesį gali būti skundžiamas Regionų apygardos administracinio teismo Panevėžio rūmams (Respublikos g. 62, Panevėžys) Lietuvos Respublikos administracinių bylų teisenos įstatymo nustatyta tvarka.  Savivaldybės meras Antanas Vagonis |  | |  |  | | |
|  | | |  | | |  |  | |  |  |  |