



PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA

**PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS
METINĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS
ATASKAITOS
UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.**
Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS METINĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS
ATASKAITOS UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

TURINYS

Plungės rajono savivaldybės konsoliduotoji finansinės būklės ataskaita	4
Plungės rajono savivaldybės konsoliduotoji veiklos rezultatų ataskaita.....	6
Plungės rajono savivaldybės konsoliduotoji grynojo turto pokyčių ataskaita.....	7
Plungės rajono savivaldybės konsoliduotoji pinigų srautų ataskaita.....	8
Plungės rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.....	9
I. Bendroji dalis.....	9
II. Apskaitos politika.....	10
III. Pastabos.....	18
Plungės rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto priedai.....	35

PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS METINĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS
ATASKAITOS UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

TURINYS

Plungės rajono savivaldybės konsoliduotoji finansinės būklės ataskaita	4
Plungės rajono savivaldybės konsoliduotoji veiklos rezultatų ataskaita.....	6
Plungės rajono savivaldybės konsoliduotoji grynojo turto pokyčių ataskaita.....	7
Plungės rajono savivaldybės konsoliduotoji pinigų srautų ataskaita.....	8
Plungės rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.....	9
I. Bendroji dalis.....	9
II. Apskaitos politika.....	10
III. Pastabos.....	18
Plungės rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto priedai.....	35

Plungės rajono savivaldybė, Plungės r. sav. Plungės m. Vytauto g. 12

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusio metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147434950
D/L 2018-05-31 10:00:41

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2018-05-31 Nr. 1
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
A	ILGALAIKIS TURTAS		83.723,32	81.228,75
I	Nematerialusis turtas	P03	388,08	467,65
I.1	Plėtros darbai			
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos		28,28	31,95
I.3	Kitas nematerialusis turtas		359,80	426,49
I.4	Nebaigti projektai ir išankstiniai mokėjimai			9,21
I.5	Prestižas			
II	Ilgalaikis materialusis turtas	P04	74.397,94	72.183,55
II.1	Žemė		139,69	132,14
II.2	Pastatai		26.563,16	24.915,10
II.3	Infrastruktūros ir kiti statiniai		26.573,60	25.231,28
II.4	Nekilnojamosios kultūros vertybės		5.610,80	5.618,90
II.5	Mašinos ir įrenginiai		1.228,97	1.412,13
II.6	Transporto priemonės		482,60	360,13
II.7	Kilnojamosios kultūros vertybės		455,94	424,64
II.8	Baldai ir biuro įranga		468,99	558,46
II.9	Kitas ilgalaikis materialusis turtas		1.217,14	1.062,27
II.10	Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai		11.657,05	12.468,49
III	Ilgalaikis finansinis turtas	P05, P06	8.937,30	8.577,56
III.1	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius		8.838,53	8.459,03
III.1.1	Investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus		8.838,27	8.458,77
III.1.2	Investicijos į kitus subjektus		0,26	0,26
III.2	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius			
III.3	Po vieno metų gautinos sumos		98,76	118,53
III.4	Ilgalaikiai terminuoti indėliai			
III.5	Kitas ilgalaikis finansinis turtas			
IV	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas			
B	BIOLOGINIS TURTAS	P07	448,31	448,31
C	TRUMPALAIKIS TURTAS		4.792,75	4.546,61
I	Atsargos	P08	388,55	315,72
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti		210,00	247,12
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		178,56	68,59
II	Išankstiniai apmokėjimai	P09	96,50	101,74
III	Per vienus metus gautinos sumos	P10	2.554,06	2.676,03
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos		19,77	19,77
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		556,46	351,57
III.3	Gautinos finansavimo sumos		0,29	0,00
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	P10	405,87	349,57
III.5	Sukauptos gautinos sumos		1.533,51	1.934,93
III.6	Kitos gautinos sumos		38,16	20,20
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	Pinigai ir pinigų ekvivalentai		1.753,63	1.453,12
	IŠ VISO TURTO		88.964,38	86.223,67

(tęsinys kitame puslapyje)

Plungės rajono savivaldybė, Plungės r. sav. Plungės m. Vytauto g. 12

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusio metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (tesinys)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
D	FINANSAVIMO SUMOS	P12	40.284,43	38.189,86
I	Iš valstybės biudžeto		25.190,36	22.725,26
II	Iš savivaldybės biudžeto		0,00	0,00
III	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų		13.840,76	14.237,47
IV	Iš kitų šaltinių		1.253,31	1.227,14
E	ĮSIPAREIGOJIMAI		9.262,15	9.182,53
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai		4.795,78	4.926,18
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	P13, P14	4.795,78	4.926,18
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		0,00	0,00
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai		4.466,37	4.256,36
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai	P15	3,25	
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	P13, P14	1.001,03	889,83
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos	P17	7,89	30,49
II.5	Mokėtinų sumų į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinų sumų į biudžetą ir fondus		3,05	3,05
II.7	Mokėtinų socialinės išmokos		465,89	435,07
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos		0,11	0,94
II.9	Tiekėjams mokėtinų sumos	P17	1.286,35	1.413,47
II.10	Sukauptos mokėtinų sumos	P17	1.566,01	1.321,93
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P17	132,79	161,58
F	GRYNASIS TURTAS	P18	39.417,79	38.851,27
I	Rezervai		345,36	355,45
II	Nuosavybės metodo įtaka		1.955,79	1.449,66
III	Sukauptas perviršis ar deficitas		37.116,65	37.046,16
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		70,49	1.384,17
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		37.046,16	35.661,99
G	MAŽUMOS DALIS		0,01	0,01
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ, GRYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES		88.964,38	86.223,67

Administracijos direktorius
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Finansų ir biudžeto skyriaus vyr. specialistė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris), įsisteigusi privaloma pagal teisės aktus)

G. Šapalė
(parašas)

Milda Šapalienė
(parašas)

Gintaras Bagužis
(vardas ir pavardė)

Milda Šapalienė
(vardas ir pavardė)

Plungės rajono savivaldybė, Plungės r. sav. Plungės m. Vytauto g. 12

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusio metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147434950
D/L 2018-05-31 10:00:41

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2018-05-31 Nr. 2
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjus ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		41.952,99	42.699,41
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		18.890,69	21.174,96
II	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		23.062,30	21.524,45
II.1	Mokesčių pajamos	P19	15.027,88	14.099,45
II.1.1	Pelno ir pajamų		14.190,45	13.432,34
II.1.2	Prekių ir paslaugų			
II.1.3	Kitų mokesčių		837,43	667,11
II.2	Socialinių įmokų pajamos			
II.3	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	P21	8.034,42	7.424,99
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		-42.391,89	-43.163,13
I	BENDRŲ VALSTYBĖS PASLAUGŲ		-2.836,91	-2.665,48
II	GYNYBOS		-21,88	-22,56
III	VIEŠOSIOS TVARKOS IR VISUOMENĖS APSAUGOS		-442,33	-438,03
IV	EKONOMIKOS		-2.980,23	-2.591,15
V	APLINKOS APSAUGOS		-1.020,14	-2.169,33
VI	BŪSTO IR KOMUNALINIO ŪKIO		-1.396,35	-1.490,64
VII	SVEIKATOS APSAUGOS		-6.331,30	-6.080,44
VIII	SĄNAUDOS, SUSIJUSIOS SU POILSIU, KULTŪRA IR RELIGIJA		-2.570,53	-4.001,45
IX	ŠVIETIMO		-16.255,89	-15.563,01
X	SOCIALINĖS APSAUGOS		-8.536,34	-8.141,04
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS		-438,90	-463,72
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		216,74	113,82
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	P23	-25,68	181,11
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLaidŲ TAISYMO ĮTAKA	P01	417,81	1.820,32
G	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		169,96	1.651,53
H	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA		393,54	165,82
I	GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS		563,50	1.817,35
I	TENKANTIS KONTROLIUOJANČIAJAM SUBJEKTUI		563,50	1.817,35
II	TENKANTIS MAŽUMOS DALIAI		0,00	0,00

Administracijos direktorius
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Finansų ir biudžeto skyriaus vyr. specialistė
(vyriausiasis buhalteris (bhalteris), jeigu privaloma pagal teisės aktus)

G. Bagužis
(parašas)
Milda Šapalienė
(parašas)

Gintaras Bagužis
(vardas ir pavardė)

Milda Šapalienė
(vardas ir pavardė)

Plungės rajono savivaldybės Plungės r. sav. Plungės m. Vytauto g. 12
2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2018-01-31 Nr. 3
(data)

Patvirtinta
ID -2147434950
D/L 2018-05-31 10:00:41

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tenka kontroliuojančiajam subjektui					Iš viso	Mažumos dalis
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervas	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Suakauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Likutis užpraejusio laikotarpio paskutinę dieną		0,00	341,90			35 661,99	37 062,76	0,01
2	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
3	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X	-15,12	X	X	-233,22	-8,26	0,00
4	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X	34,00	X	-34,00	34,00	0,00
5	Kiti sudaryti rezervai		X	X	-5,32	X		-5,32	0,00
6	Kiti panaudoti rezervai			X	X				
7	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X	X		1 651,53	1 817,35	0,00
8	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas						-0,14	-0,14	
9	Kiti konsolidavimo pokyčiai						37 046,16	38 851,27	0,01
10	Likutis praėjusio laikotarpio paskutinę dieną		X	326,78	28,67				
11	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X				
12	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X	17,09	X	X			
13	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X	X		X			
14	Kiti sudaryti rezervai		X	X	-27,18	X		17,09	
15	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X			
16	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X	X	X	27,18	0,00	0,00
17	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X		-126,65	-14,06	0,00
18	Kiti konsolidavimo pokyčiai			X			169,96	563,50	0,00
19	Likutis ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną		0,00	343,86	1,49		37 116,65	39 417,79	0,01
X pažymėti ataskaitos laukai nepildomi									

Administracijos direktorius
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Finansų ir biudžeto skyriaus vyr. specialistė
(vniausiasis buhalteris (buhalteris), teisei orivaloma ozeal teisės aktus)

G. Bagažis
(parašas)
Milda Šapalienė
(parašas)

Gintaras Bagažis
(vardas ir pavardė)
Milda Šapalienė
(vardas ir pavardė)

Plungės rajono savivaldybė, Plungės r. sav. Plungės m. Vytauto g. 12

2017 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID -2147434950
D/L 2018-05-31 10:00:41

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA
PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2018-05-31 Nr. 4
(data)

Pateikimo valiuta ir tikslumas: tūkstančiais eurų

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		5.116,89	1.789,89
I	Iplaukos		43.723,19	38.025,55
I.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:		20.405,83	17.059,95
I.1.1	Iš valstybės biudžeto		19.915,00	16.305,06
I.1.2	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		230,32	273,23
I.1.3	Iš kitų šaltinių		260,51	481,66
I.2	Iš mokesčių		15.425,05	14.255,61
I.3	Iš socialinių įmokų		2,81	
I.4	Už suteiktas paslaugas		6.378,09	5.327,74
I.5	Gautos palūkanos		1,57	0,88
I.6	Kitos įplaukos		1.509,84	1.381,37
II	Pervestos lėšos		-1.798,94	-1.407,96
III	Išmokos		-36.807,35	-34.827,70
III.1	Bendrų valstybės paslaugų		-2.584,88	-2.641,19
III.2	Gynybos		-19,66	-25,27
III.3	Viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos		-487,98	-435,08
III.4	Ekonomikos		-1.358,73	-1.518,88
III.5	Aplinkos apsaugos		-1.148,77	-1.037,69
III.6	Būsto ir komunalinio ūkio		-540,91	-579,68
III.7	Sveikatos apsaugos		-5.686,99	-4.567,07
III.8	Susijusios su poilsiu, kultūra ir religija		-1.958,87	-1.776,56
III.9	Švietimo		-14.980,40	-14.428,51
III.10	Socialinės apsaugos		-8.040,16	-7.817,77
B	INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		-4.962,32	-3.752,40
I	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas		-5.167,19	-3.993,80
II	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas		193,87	230,54
III	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas			
IV	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas			
V	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas			
VI	Gauti dividendai		10,89	10,86
VII	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai		0,10	
C	FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI		145,95	2.582,19
I	Iplaukos iš gautų paskolų		777,45	3.109,28
II	Gautų paskolų grąžinimas		-817,76	-3.128,39
III	Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų apmokėjimas		-116,08	-102,63
IV	Gautos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		282,58	2.683,83
V	Grąžintos finansavimo sumos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti		0,00	0,00
VI	Gauti dalininko įnašai			
VII	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai		19,77	20,12
D	VALIUTOS KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKIVALENTŲ LIKUČIUI			
I	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		300,52	619,68
II	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		1.453,12	833,44
III	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		1.753,63	1.453,12

Administracijos direktorius
(teisės aktais įpareigoto pasirašyti asmens pareigų pavadinimas)

Finansų ir biudžeto skyriaus vyr. specialistė
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris), jeigu privaloma pagal teisės aktus)


(parašas)

(parašas)

Gintaras Bagužis
(vardas ir pavardė)

Milda Šapalienė
(vardas ir pavardė)

PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS

**PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS
2017 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ
KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ
AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

2018.05.31

Plungė

I. BENDROJI DALIS

Plungės rajono savivaldybės metinių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį rengia Plungės rajono savivaldybės administracija (toliau - Savivaldybės administracija). Savivaldybės administracija yra Savivaldybės biudžetinė įstaiga, Juridinių asmenų registre įregistruota 1998 m. vasario 27 d., rejestro Nr. 004014, įstaigos kodas 188714469, adresas: Vytauto g. 12, Plungės m. Savivaldybės administracijos steigėjas – Plungės rajono savivaldybė. Steigėjo teises ir pareigas įgyvendinanti institucija – Plungės rajono savivaldybės taryba.

Plungės rajono savivaldybė įgyvendina vietos valdžios, viešojo administravimo ir viešųjų paslaugų teikimo funkcijas. Viešojo administravimo funkcijas įgyvendina Plungės rajono savivaldybės administracija. Viešąsias paslaugas teikia Plungės rajono savivaldybės biudžetinės įstaigos ir viešosios įstaigos. Biudžetinės įstaigos teikia neformaliojo ir formaliojo švietimo paslaugas, bibliotekų, muziejų, kultūros, turizmo informavimo, visuomenės sveikatos puoselėjimo, viešosios apsaugos, kūno kultūros ir sporto plėtojimo, mokinių pavėžėjimo į mokyklas, socialines paslaugas, mokinių maitinimo švietimo įstaigose paslaugas. Viešosios įstaigos teikia pirminės asmens sveikatos priežiūros, antrinio lygio ambulatorinės ir stacionarinės priežiūros, reabilitacijos paslaugas.

Šis ataskaitų rinkinys parengtas sukonsolidavus 46 viešojo sektoriaus subjekto finansines ataskaitas (2016 m. - 51), iš jų 43 kontroliuojamos biudžetinės įstaigos (2016 m. – 48), 2 kontroliuojamos viešosios įstaigos ir administruojamas išteklių fondas – Plungės rajono savivaldybės išdas. Plungės rajono savivaldybės tarybos 2015 m. rugsėjo 24 d. sprendimu Nr. T1-256 „Dėl sutikimo reorganizuoti ir likviduoti bendrojo ugdymo mokyklas“, nuo 2016 m. rugsėjo 1 dienos reorganizuotos prijungimo būdu Nausodžio pagrindinė mokykla, Stalgėnų pagrindinė mokykla, Plungės r. Kantaučių pagrindinė mokykla, Plungės r. Žlibinų Igno Končiaus pagrindinė mokykla ir Stanelių pagrindinė mokykla.

Plungės rajono savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės 2017 metų finansinėms ataskaitoms konsoliduoti sąrašas patvirtintas Administracijos direktoriaus 2017 m. lapkričio 14 d. įsakymu Nr. D-972, 2017 m. konsolidavimo schema patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2018 m. sausio 29 d. įsakymu Nr. 1K-33.

Konsolidavimo procedūros apima visų nurodytų subjektų finansinių ataskaitų straipsnių sudėtį, informacijos apie tarpusavio operacijų įtaką ir rezultatus surinkimą, tarpusavio ūkinių operacijų įtakos ir rezultatų eliminavimą bei papildomus pataisymus.

Plungės rajono savivaldybės administracija turi 11 struktūrinių teritorinių padalinių – seniūnijų:

Eil. Nr.	Pavadinimas	Buveinės adresas
1.	Alsėdžių seniūnija	Telšių g. 10B, Alsėdžių mstl.
2.	Babrungo seniūnija	Platelių g. 21, Babrungo kaimas

**PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS METINĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS
ATASKAITOS UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.**

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

3.	Kulių seniūnija	J. Tumo – Vaižganto g. 6, Kulių mstl.
4.	Nausodžio seniūnija	Kulių g. 72, Varkalių kaimas
5.	Paukštakių seniūnija	Grumblių kaimas, Paukštakių seniūnija
6.	Platelių seniūnija	Didžioji g. 1, Platelių mstl.
7.	Plungės miesto seniūnija	Vytauto g. 7-9, Plungė
8.	Stalgėnų seniūnija	Žalioji g. 5, Stalgėnų kaimas
9.	Šateikių seniūnija	Šateikių kaimas, Šateikių seniūnija
10.	Žemaičių Kalvarijos seniūnija	Gardų a. 9, Žemaičių Kalvarijos mstl.
11.	Žlibinų seniūnija	Žlibinų kaimas, Žlibinų seniūnija

I šį ataskaitų rinkinį yra įtrauktos Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų – biudžetinių, viešųjų įstaigų ir izdo - finansinės ataskaitos už metus, pasibaigusius 2017 m. gruodžio 31 dieną. Informacija apie kontroliuojamus, asocijuotuosius ir kitus subjektus ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pateikiama šio aiškinamojo rašto 1 priede.

Šiame ataskaitų rinkinyje yra įtrauktas finansinis turtas, kurį sudaro Savivaldybei priklausantis šių bendrovių ir įstaigų nuosavas kapitalas:

- uždarytų akcinių bendrovių ir viešųjų įstaigų, kuriuose Savivaldybei priklauso daugiau negu 50 procentų akcijų arba dalininkų kapitalo;
- asocijuotųjų subjektų (uždarytų akcinių bendrovių ir viešųjų įstaigų, kuriose Savivaldybei priklauso mažiau negu 50 procentų akcijų arba dalininkų kapitalo);
- įmonių, kuriose Savivaldybė įgyvendina įmonės savininko teises ir pareigas.

2017 metais Savivaldybės kontroliuojamuose viešojo sektoriaus subjektuose vidutinis darbuotojų skaičius sudarė 2323 (2016 metais – 2446), t. y. darbuotojų skaičius sumažėjo 123 darbuotojais.

Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje pateikiama informacija apie Savivaldybės 2017 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, jai poveikį turėjusių finansinių ataskaitų straipsnių pasikeitimus, 2017 metų veiklos rezultatus ir grynojo turto pokyčius, taip pat informacija apie 2017 metų pinigų srautus su palyginamaisiais 2016 m. skaičiais.

II. APSKAITOS POLITIKA

Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų (toliau – VSAFAS) ir kitų Lietuvos Respublikos teisės aktų, reglamentuojančių viešojo sektoriaus subjektų grupių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rengimą, nuostatomis buvo parengtas 2017 m. Plungės rajono savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys.

Šis ataskaitų rinkinys parengtas ūkinių operacijų ir įvykių apskaitai taikant kaupimo principą bei taikant vienodus apskaitos metodus panašioms sandoriams ir kitiems įvykiams panašiomis aplinkybėmis.

Rengiant šį ataskaitų rinkinį reikšminga suma buvo laikoma tokia suma, kuri viršija 0,1 proc. Savivaldybės konsoliduotojo turto, t. y. 88,96 tūkst. Eur (2016 m. – 86,22 tūkst. Eur).

Finansinių ataskaitų konsolidavimo principai

Rengiant šį ataskaitų rinkinį konsoliduotos tik Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų finansinės ataskaitos. Konsolidavimas vykdomas sudedant finansinių ataskaitų atitinkamus straipsnius ir eliminuojant konsoliduojamų subjektų tarpusavio ūkines operacijas ir jų rezultatus.

Finansinių ataskaitų valiuta

Šiame ataskaitų rinkinyje pateikiami duomenys išreiškiami tūkstančiais Lietuvos Respublikos piniginių vienetų – eurų.

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas (toliau - NT) vertinamas ir finansinės būklės ataskaitoje parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukaupą amortizaciją ir nuvertėjimą. Išankstiniai mokėjimai už NT priskiriami prie NT.

NT kūrimo išlaidos skirstomos į tyrimų ir plėtros išlaidas. Tyrimo išlaidos pripažįstamos sąnaudomis jų susidarymo metu. Išlaidos, sukauptos per plėtros etapą, šiam etapui pasibaigus, pergrupuojamos į atitinkamą NT grupę ir įtraukiamos į konkretaus NT vieneto pasigaminimo (sukūrimo) savikainą, išskyrus atvejus, kai išlaidos, sukauptos per plėtros etapą, negali būti susietos su konkrečiu turto vienetu.

NT amortizacijos minimalūs ir maksimalūs ekonominiai normatyvai (naudingo tarnavimo laikas) viešojo sektoriaus subjektams:

- programinė įranga, jos licencijos ir techninė dokumentacija: 1-3 metai;
- patentai, išradimai, licencijos, įgytos kitos teisės: 2-10 metų;
- kitas NT: 2-10 metų;
- prestižas: 5-15 metų.

Neriboto naudingo tarnavimo laiko NT (pvz., plėtros darbų, literatūros, mokslo ir meno kūrinių) amortizacija neskaičiuojama. Toks NT po pirminio pripažinimo rodomas įsigijimo savikaina, atėmus turto nuvertėjimo sumą.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas (toliau – IMT), išskyrus žemę, kilnojamąsias, nekilnojamąsias kultūros vertybes ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukaupą nusidėvėjimo sumą ir turto nuvertėjimo sumą.

Žemė, kilnojamosios, nekilnojamosios kultūros vertybės ir kitos vertybės, išskyrus kilnojamųjų kultūros vertybių konservavimo ir restauravimo, o nekilnojamųjų kultūros vertybių - tvarkybos išlaidų dalį, kuria buvo padidinta šio IMT vertė, rodomos tikrąją verte. Tikrosios vertės pokytis per ataskaitinį laikotarpį parodomas tikrosios vertės rezerve.

Neriboto naudojimo laiko IMT (žemė, kultūros vertybės, kitos vertybės) ir bibliotekų fondų nusidėvėjimas neskaičiuojamas. Išankstiniai mokėjimai už IMT, gautas, bet dar nepradėtas naudoti, nebaigtas statyti ar komplektuoti turtas, priskiriamas prie IMT.

IMT nusidėvėjimo minimalūs ir maksimalūs ekonominiai normatyvai (naudingo tarnavimo laikas):

- pastatai: 4-140 metų;
- infrastruktūros ir kiti statiniai: 5-100 metų;
- nekilnojamojo kultūros paveldo objektų restauravimo darbai: 7-30 metų;
- mašinos ir įrenginiai: 2-40 metų;
- transporto priemonės: 3-15 metų;
- baldai ir biuro įranga: 3-12 metų;
- kitas IMT: 1-50 metų.

IMT, kurį priimtas sprendimas parduoti, pergrupuojamas į atsargas to turto likutine verte tą dieną, kurią priimtas sprendimas tą turtą parduoti.

Pelnas ar nuostoliai, gauti pardavus IMT (taip pat ir pergrupuotą į atsargas), apskaičiuojami kaip skirtumas tarp pardavimo kainos ir IMT balansinės vertės, ir konsoliduotoje veiklos rezultatų ataskaitoje įtraukiami į kitos veiklos rezultatą.

Ilgalaikio turto nuvertėjimas

PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS METINĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS
ATASKAITOS UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Savivaldybės kontroliuojami viešojo sektoriaus subjektai finansinių ataskaitų sudarymo datą peržiūri valdomo turto balansines vertes, kad nustatytų, ar yra kokių nors požymių, kad jų valdomo turto vertė sumažėjo. Jei tokių požymių yra, nustatoma tokio turto atsiperkamoji vertė, kuri palyginama su balansine turto verte. Jei atsiperkamoji vertė mažesnė už balansinę vertę, jų skirtumui pripažįstami nuvertėjimo nuostoliai.

Ilgalaikio materialiojo turto, vertinamo tikrąja verte, atveju, jei ataskaitinio laikotarpio pabaigoje tokio turto tikroji vertė nustatoma mažesnė, negu buvo ankstesnio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, tikrosios vertės rezervas mažinamas ankstesnio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nustatytos tikrosios vertės ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nustatytos vertės skirtumo suma. Jeigu apskaičiuotas skirtumas yra didesnis už tikrosios vertės rezervo likutį, priskiriamą šiam turtui, skirtumo, viršijančio tikrosios vertės likutį, suma rodoma kaip nuostolis dėl turto nuvertėjimo veiklos rezultatų ataskaitoje.

Finansinis turtas

Finansinis turtas (toliau – FT) įvertinimo tikslais skirstomas į:

- parduoti laikomą FT, prie kurio šiame ataskaitų rinkinyje priskiriami nuosavybės vertybiniai popieriai, t. y. akcijos, dalininkų įnašai. Parduoti laikomas FT finansinės būklės ataskaitoje parodomas tikrąja verte, išskyrus investicijas į vertybinius popierius, kurių kaina aktyviojoje rinkoje neskelbiama ir kurių tikrosios vertės negalima nustatyti, dalininkų įnašus į viešąsias įstaigas (kurios nėra kontroliuojami ar asocijuotieji subjektai), įnašus į tarptautines organizacijas, kurie įvertinami įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius. Prie tokio turto priskiriamos bendrovių, kuriose Savivaldybei priklauso mažesnė negu 20 procentų nuosavybės dalis;

- iki išpirkimo termino laikomą FT (įsigytos kitų subjektų obligacijos su išpirkimo data), kuris, jei ilgalaikis, - vertinamas amortizuota savikaina, jei trumpalaikis – įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius;

- gautinas sumas (prie kurių priskiriamos ir suteiktos paskolos). Ilgalaikės vertinamos amortizuota savikaina (neatsižvelgiant į tai, ar viešojo sektoriaus subjektas ketina jas laikyti iki atsiskaitymo termino). Kai palūkanų norma yra nustatyta teisės aktuose, taikoma pastaroji. Trumpalaikės vertinamos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

FT tikrosios vertės pasikeitimas parodomas finansinės ir investicinės veiklos rezultate.

Savivaldybės investicijos į kontroliuojamus ir asocijuotuosius subjektus vertinamos taikant nuosavybės metodą, kai FT vertė prilyginama kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų ir asocijuotųjų subjektų nuosavo kapitalo vertei. Apskaičiuojant nuosavybės metodo įtaką investicijoms į Savivaldybės įmones, investuotojui tenkančios grynojo turto dalies (nuosavo kapitalo) pokytis skaičiuojamas kartu su dotacija ilgalaikiam turtui įsigyti.

Biologinis turtas

Atsižvelgiant į paskirtį, biologinis turtas (toliau – BT) skirstomas į grupes:

- žemės ūkio veikloje naudojamas BT (gyvūnai ir augalai, kurie skirti parduoti arba gauti naują biologinį turtą arba žemės ūkio produkciją: medžiai, vaismedžiai, javai, galvijai, žuvis);

- ne žemės ūkio veikloje naudojamas BT (gyvūnai ir augalai, kurie skirti socialiniams, kultūriniais, gamtosauginiams, moksliniams, teisėsaugos, pažintiniams tikslams).

Ne žemės ūkio veikloje naudojamas BT pirminio pripažinimo ir paskesnio vertinimo metu registruojamas tikrąja verte. Kai tikroji vertė negali būti patikimai nustatyta, turtas apskaitoje registruojamas ir finansinės būklės ataskaitoje parodomas įsigijimo arba pasigaminimo savikaina.

Atsargos

Sudarant Savivaldybės konsoliduotas finansines ataskaitas, atsargos įvertinamos įsigijimo ar pasigaminimo savikaina arba grynąja realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė. Atsargos, kurios laikomos numatant jas paskirstyti nemokamai ar už simbolinį mokestį arba numatant jas sunaudoti prekių, skirtų paskirstyti nemokamai ar už simbolinį mokestį, gamybai,

**PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS METINĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS
ATASKAITOS UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.**

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

vertinamos įsigijimo ar pasigaminimo savikaina. Strateginės atsargos rodomos įsigijimo ar pasigaminimo savikaina.

Atsargų savikainai skaičiuoti taikomi šie atsargų įkainojimo būdai: „pirmas gautas, pirmas išduotas“ (FIFO), arba konkrečių kainų būdas. Atiduoto naudoti veikloje ūkinio inventoriaus vertė atidavimo momentu pripažįstama sąnaudomis.

Išankstiniai apmokėjimai

Konsoliduotosios finansinės būklės ataskaitos straipsnyje „Išankstiniai apmokėjimai“ rodomos:

- iš anksto sumokėtos sumos už atsargas, paslaugas, kurios suteiktos per 12 mėnesių nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos, ir kitą trumpalaikį turtą;
- ateinančių laikotarpių sąnaudos (pvz., prenumeratos, nuomos) – sumos, sumokėtos (užregistruotos apskaitoje) einamuoju ir ankstesniu ataskaitiniais laikotarpiais, kurios bus pripažintos sąnaudomis ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais.

Rengiant šį ataskaitų rinkinį, išankstiniai apmokėjimai buvo vertinami įsigijimo savikaina sumažinta nuvertėjimo nuostoliais.

Per vienerius metus gautinos sumos

Per vienerius metus gautinos sumos – per 12 mėnesių nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos gautinos sumos. Šios sumos konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje rodomos vertė, apskaičiuojama iš jų įsigijimo savikainos atėmus įvertintas neatgautinas sumas. Per vienerius metus gautinos sumos skirstomos į:

- gautinas trumpalaikes finansines sumas (po vienerių metų gautinų sumų einamųjų metų dalis, kurią sudaro ilgalaikių paskolų ir kitų ilgalaikių sumų einamųjų metų dalis bei gautinos trumpalaikės finansinės sumos, kurias sudaro trumpalaikės paskolos ir kitos gautinos trumpalaikės finansinės sumos);
- gautinus mokesčius ir socialines įmokas;
- gautinas finansavimo sumas;
- gautinas sumas už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas;
- sukauptas gautinas sumas;
- kitas gautinas sumas (pvz., gautinos sumos iš rinkliavų, už prarastą turtą (išieškotos sumos už padarytą žalą), atskaitingų asmenų grąžintinos sumos, gautini veiklos mokesčiai, palūkanos, dividendai, gautinos grąžintinos finansavimo sumos ir kt.).

Gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų sumų nuvertėjimo nuostoliai pradedami skaičiuoti suėjus prievolės įvykdymo terminui. Taikomi tokie nuvertėjimo procentai:

Gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų grupės	Įsiskolinimas pavėluotas grąžinti				
	0 dienų	1–90 dienų	91–180 dienų	181–360 dienų	Daugiau kaip 361 diena
	Nuvertėjimas				
Patikimi skolininkai	0%	0%	25%	50%	100%
Skolininkai su rizika	0%	25%	50%	100%	100%
Nepatikimi skolininkai	0%	100 %	100%	100%	100%
Išankstiniai apmokėjimai	0%	0%	0%	0%	100%
Paskolos	0%	0%	25%	50%	100%
Atskaitingi asmenys	0%	0%	0%	0%	100%

**PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS METINĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS
ATASKAITOS UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.**

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų grupės	Įsiskolinimas pavėluotas grąžinti				
	0 dienų	1–90 dienų	91–180 dienų	181–360 dienų	Daugiau kaip 361 diena
	Nuvertėjimas				
Gautini dividendai	0%	0%	0%	0%	100%

Gautinos sumos ir išankstinio apmokėjimo nuvertėjimo sumos kaupiamos kontrarinėse sąskaitose, užregistravus gautinų sumų ar išankstinių apmokėjimų nuvertėjimą, balansinė vertė sumažėja, tačiau pirminėje registravimo sąskaitoje išlieka įsigijimo savikaina.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai – pinigai, esantys kasoje, bankų sąskaitose ir pervesti, bet dar negauti pinigai. Pinigų ekvivalentai – trumpalaikės (iki trijų mėnesių) likvidžios investicijos, kurios gali būti greitai iškeičiamos į tam tikras pinigų sumas ir kurių vertės pokyčio rizika yra nereikšminga. Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius nepriskiriamos prie pinigų ekvivalentų.

Pinigai ir jų ekvivalentai priskiriami prie trumpalaikio turto, jei pinigų ir jų ekvivalentų naudojimo arba disponavimo jais laikas apribojamas ilgiau nei 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos, jie priskiriami prie ilgalaikio finansinio turto (pvz., ilgalaikiai indėliai, kuriais negalima laikinai disponuoti ilgiau nei 12 mėnesių).

Finansavimo sumos, finansavimo pajamos ir finansavimo sąnaudos

Finansinėse ataskaitose finansavimo sumų (toliau – FS) straipsnyje parodomas Savivaldybės gautas finansavimas iš valstybės biudžeto, iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų ir iš kitų šaltinių (socialinės apsaugos fondų arba privataus sektoriaus). Savivaldybės konsoliduotoje finansinės būklės ataskaitoje FS iš kitų savivaldybių biudžetų rodomos eilutėje „Iš kitų šaltinių“.

Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis išdo apskaitoje pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos. Asignavimų valdytojams perduotos finansavimo sumos, kurios buvo gautos iš valstybės biudžeto, išdo, sąnaudomis nepripažįstamos, bet registruojamos perduotos finansavimo sumos.

Kai Savivaldybės kontroliuojami subjektai padaro sąnaudas, kurios finansuojamos iš valstybės ar Savivaldybės gaunamų FS, jų sumai pripažįstamos finansavimo pajamos. Jei FS jau gautos, kartu registruojamas FS panaudojimas, jei bus gautos, - kartu registruojamos sukauptos finansavimo pajamos.

Finansavimo sąnaudos išdo apskaitoje registruojamos, kai asignavimų valdytojais finansuojami iš Savivaldybės biudžeto pajamų.

Jei pagal sutartį, išskyrus finansavimo ar paramos sutartį, padarytas išlaidas kompensuoja kitas, tokia kompensacija nelaikoma finansavimo suma ir registruojama kaip sąnaudų sumažinimas arba suteiktų paslaugų pajamos, atsižvelgiant į sutarties sąlygas.

Turto perdavimo sutartys

Nuoma, finansinė nuoma (lizingas)

Ar nuoma priskirtina veiklos nuomai, ar finansinei nuomai, nustatoma nuomos laikotarpio pradžioje pagal sutarties turinį (neatsižvelgiant į sutarties teisinę formą). Jeigu nuomininkas ir nuomotojas susitaria pakeisti nuomos sutarties sąlygas (išskyrus jos pratęsimą) ir dėl to pasikeičia nuomos rūšis, toks susitarimas laikomas nauja sutartimi.

Pagal finansinės nuomos sutartį įsigyto turto nusidėvėjimui skaičiuoti taikomi tie patys principai, kaip ir kito tos pačios grupės panašaus nuosavo ar patikėjimo teise valdomo turto nusidėvėjimui skaičiuoti. Jei finansinės nuomos sutartyje nenumatyta, kad nuosavybės teisė į turtą

PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS METINĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS
ATASKAITOS UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

finansinės nuomos laikotarpio pabaigoje pereina finansinės nuomos paslaugos gavėjui arba jei finansinės nuomos paslaugos gavėjas neketina jo įsigyti pasibaigus šiam laikotarpiui, turtas nudėvimas per trumpesnį iš šių laikotarpių: sutartyje nustatytą finansinės nuomos laikotarpį arba turto naudingo tarnavimo laiką.

Nutraukus sutartį, finansinės nuomos paslaugos gavėjo nuostoliai, susidarę dėl prievolės kompensuoti finansinės nuomos sutarties nutraukimo išlaidas, registruojami kaip ataskaitinio laikotarpio kitos pagrindinės veiklos sąnaudos.

Veiklos nuomos mokesčiai nuomininko pripažįstami sąnaudomis tolygiai per nuomos laikotarpį, jeigu jie nepriskiriami gaminamos produkcijos ar ilgalaikio turto savikainai. Veiklos nuomos sąnaudos paskirstomos tolygiai per nuomos laikotarpį ir tuo atveju, kai nuomos mokesčiai nustatomas nelygiomis sumomis.

Išsinuomoto turto paprastojo remonto ir eksploatavimo išlaidos pripažįstamos sąnaudomis. Išsinuomotojo turto esminio pagerinimo išlaidos registruojamos kaip atskiras turto vienetas ir pripažįstamos sąnaudomis per likusį nuomos laikotarpį, jeigu tų išlaidų nuomotojas nekompensuoja.

Panauda

Turtas, gautas pagal panaudos sutartis, registruojamas nebalansinėse sąskaitose turto kontrolei užtikrinti. Pagal panaudos sutartį gauto turto paprastojo remonto ir eksploatavimo išlaidos pripažįstamos sąnaudomis; esminio pagerinimo išlaidos registruojamos kaip atskiras turto vienetas ir pripažįstamos sąnaudomis per likusį panaudos laikotarpį, jeigu tų išlaidų panaudos davėjas nekompensuoja. Pagal panaudos sutartį perduoto turto ir jo nusidėvėjimo bei jo sąnaudų apskaitą tvarko ir finansinėse ataskaitose rodo panaudos davėjas.

Patikėjimo teisė

Turtas, valdomas patikėjimo teise arba gautas kaip turtinis įnašas, registruojamas apskaitoje ir rodomas Savivaldybės konsoliduotose finansinėse ataskaitose remiantis tais pačiais principais, kaip ir nuosavybės teise valdomas turtas.

Finansiniai įsipareigojimai

Finansiniai įsipareigojimai (toliau - FĮ) skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. FĮ apskaitoje registruojami tik tada, kai viešojo sektoriaus subjektas prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu. Įsipareigojimai pagal nepradėtus vykdyti sandorius nepripažįstami finansiniais įsipareigojimais tol, kol jie neatitinka FĮ apibrėžimo. Finansinėse ataskaitose FĮ (išskyrus trumpalaikius, kurie nesusiję su rinkos kainomis) parodomi taip:

- FĮ, susiję su rinkos kainomis, - tikrąją vertę;
- iš suteiktų garantijų kilę FĮ – tikrąją vertę;
- kiti ilgalaikiai FĮ – amortizuota savikaina;
- trumpalaikiai FĮ – įsigijimo savikaina.

Atidėjiniai

Atidėjinys – įsipareigojimas, kurio galutinės įvykdymo sumos arba įvykdymo laiko negalima tiksliai nustatyti, tačiau galima patikimai įvertinti.

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami, kai atitinka visus šiuos pripažinimo kriterijus:

- turimas įsipareigojimas (teisinė prievolė arba neatšaukiamas pasižadėjimas) dėl buvusiojo įvykio;
- tikimybė, kad įsipareigojimą reikės padengti turtu, yra didesnė už tikimybę, kad nereikės; įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta.

Atidėjinio sumos dydžio įvertinimo metodai: individualus, statistinis. Metodas atidėjinio sumos dydžiui nustatyti pasirenkamas pagal aplinkybes.

PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS METINĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS
ATASKAITOS UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną atidėjiniai peržiūrimi ir jų vertė koreguojama, atsižvelgiant į naujus įvykius ir aplinkybes. Jei paaiškėja, kad įsipareigojimų turtu dengti nereikės ar atidėjinio suma sumažėjo, atidėjiniai panaikinami arba sumažinami, mažinat finansinės būklės ataskaitos straipsnių „Ilgalaikiai atidėjiniai“ arba „Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai“ sumas.

Ilgalaikiai atidėjiniai diskontuojami iki dabartinės jų vertės. Atidėjinys naudojamas tik tam tikslui, kuriam buvo sudarytas.

Savivaldybės skola ir kitos skolinimosi išlaidos

Savivaldybės vardu gautos trumpalaikės ir ilgalaikės paskolos iš vidaus ir užsienio kreditorių apskaitomos Savivaldybės išde vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės skolos įstatymo nuostatomis bei apskaitos principais, metodais ir taisyklėmis, nustatytomis 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ bei kituose VSAFAS.

Mokesčių pajamos

Mokesčių pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą, atsiradus mokesčio prievolei nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Praėjusių ataskaitinių laikotarpių mokesčių pajamų perskaičiavimas dėl atsiradusių naujų ar pasikeitusių aplinkybių, tarp jų ir kai mokesčių mokėtojai arba mokesčių administratorius patikslina praėjusių laikotarpių mokesčių deklaracijas ir ataskaitas, įtraukiamas į to laikotarpio, kai atliekamas patikslinimas, pajamas.

Mokesčių pajamų ir jų surinkimo, administravimo sąnaudų tarpusavio užskaita neatliekama.

Kitos pajamos

Pajamos rodomos Savivaldybės konsoliduotose finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Savivaldybės pajamų iš baudų, delspinigių ir kitų netesybų pripažinimas: jei iki prievolės įvykdymo momento labiau tikėtina, kad pinigai nebus gauti, arba akivaizdu, kad skolos išieškojimo išlaidos viršys apskaičiuotą gautiną sumą, pajamos pripažįstamos tik tada, kai gaunami pinigai; jei prievolės įvykdymas yra labiau tikėtinas negu neįvykdymas, pajamos ir susijusios gautinos sumos pripažįstamos tada, kai skolininkui atsiranda prievolė sumokėti šias sumas.

Sąnaudos

Savivaldybės sąnaudos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos - kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Veiklos rezultatų ataskaitoje sąnaudos grupuojamos pagal tai, kokią veiklą vykdant jos buvo padarytos. Sąnaudų grupės pagal veiklos rūšis: pagrindinės veiklos sąnaudos, kitos veiklos sąnaudos ir finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos. Sąnaudų grupavimas nepriklauso nuo to, iš kokių finansavimo šaltinių ar kokių pajamų jos apmokamos.

Savivaldybės konsoliduotoje veiklos rezultatų ataskaitoje rodomos pagrindinės veiklos sąnaudos sugrupuotos pagal pagrindines valstybės funkcijas:

- bendrų valstybės paslaugų;
- gynybos;
- viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos;
- ekonomikos;
- aplinkos apsaugos;
- būsto ir komunalinio ūkio;
- sveikatos apsaugos;
- sąnaudos, susijusios su poilsiu, kultūra ir religija;
- švietimo;

PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS METINĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS
ATASKAITOS UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

- socialinės apsaugos.

Šiame ataskaitų rinkinyje prie kitos veiklos rezultatų priskiriama:

- nuostoliai arba pelnas iš ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto perleidimo;
- sąnaudos, susijusios su atsitiktiniu turto pardavimu;
- sąnaudos, susijusios su pajamų, rodomų kitos veiklos pajamų straipsnyje, uždirbimu, tarp jų

sąnaudos, susijusios su komercine veikla (turto nuoma, paslaugų teikimas ir pan.). Prie tokių sąnaudų priskiriamos šioms paslaugoms teikti naudojamo ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos (jei ilgalaikio materialiojo turto vienetas naudojamas tik nepagrindinei veiklai), komunalinių paslaugų sąnaudos, darbo užmokestis ir kitos sąnaudos, susijusios su kita veikla, ir pan.

Prie finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų priskiriama:

- nuostoliai dėl valiutų kurso pasikeitimo;
- delspinigiai ir baudos už pavėluotus atsiskaitymus;
- palūkanų sąnaudos už paskolas ir kitus skolinius įsipareigojimus;
- finansinio turto perleidimo ir perkainojimo nuostoliai;
- kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.

Prie sąnaudų taip pat priskiriami ir nuostoliai dėl nuosavybės metodo taikymo bei sąnaudos dėl apskaitos politikos keitimo esminio klaidų taisymo poveikio ankstesniems ataskaitiniams laikotarpiams.

Segmentai

Veiklos segmentas pagal valstybės funkciją – veiklos dalis, apimanti vienos valstybės funkcijos atlikimą. Sąnaudos ir pinigų srautai prie veiklos segmentų priskiriami pagal tai, kokioms valstybės funkcijoms vykdyti skiriami ir naudojami ištekliai. Prie tam tikro segmento priskirtas sąnaudas ir pinigų srautus sudaro sumos, kurios tiesiogiai priskiriamos prie segmento, ir sumos, kurios gali būti netiesiogiai, tačiau pagrįstai priskiriamos prie segmento. Jei sąnaudų ir pinigų srautų priskyrimo prie konkretaus segmento pagrindas yra neaiškus, šios sumos priskiriamos prie didžiausią veiklos dalį apimančio segmento. Šiame ataskaitų rinkinyje informacija pagal segmentus teikiama apie pagrindinės veiklos sąnaudas ir pinigų srautus.

Nuosavybės metodo įtaka

Nuosavybės metodas – apskaitos metodas, kai investicija iš pradžių apskaitoje registruojama įsigijimo savikaina, o vėliau jos vertė didinama ar mažinama atsižvelgiant į ūkio subjekto, į kurį investuota, investuotojui tenkančios grynojo turto dalies pokyčius po įsigijimo.

Savivaldybei tenkanti kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų nuosavo kapitalo dalis, atėmus investicijas į tą subjektą įsigijimo savikainą, rodo investicijos vertės pokytį ir yra rodoma finansinės būklės ataskaitos straipsnyje „Nuosavybės metodo įtaka“. Nuosavybės metodo įtaką didina Savivaldybės kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų uždirbtas pelnas ir mažina – tų subjektų patirti nuostoliai.

Perėjimas nuo anksčiau taikytos apskaitos politikos prie VSAFAS ir klaidų taisymas

Pastebėtos praėjusių ataskaitinių laikotarpių esminės ir neesminės klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio viešojo sektoriaus subjektų finansinėse ataskaitose iki jų patvirtinimo Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje dienos. Jei apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija, ir rodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo pateikta klaidinga informacija. Jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir rodomas veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. ne Koreguojama.

III. PASTABOS

1. *Nematerialusis turtas*

Nematerialiojo turto balansinės vertės pagal turto grupes pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas šio aiškinamojo rašto 2 priede.

Didžiausią dalį Savivaldybės konsoliduotojo nematerialiojo turto, kaip ir 2016 m., sudarė kitas nematerialusis turtas – 359,80 tūkst. eurų (2016 m. gruodžio 31 d. – 426,49 tūkst. eurų) bei programinė įranga ir jos licencijos – 28,28 tūkst. eurų (2016 m. gruodžio 31 d. – 31,95 tūkst. eurų). Per 2017 m. nematerialusis turtas sumažėjo 79,57 tūkst. eurų.

Per 2017 m. buvo apskaičiuota 85,86 tūkst. eurų (2016 m. gruodžio 31 d. – 124,13 tūkst. eurų) nematerialiojo turto amortizacijos, ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukaupta amortizacijos suma sudarė 1.311,64 tūkst. eurų (2016 m. gruodžio 31 d. – 1.237,41 tūkst. eurų).

Nematerialusis turtas per 2017 m. nenuvertėjo (2016 m. gruodžio 31 d. nuvertėjimo nebuvo).

Per 2017 m. nematerialiojo turto buvo įsigyta už 14,00 tūkst. eurų (2016 m. gruodžio 31 d. – 35,80 tūkst. eurų), t. sk. neatlygintinai gauta kito nematerialiojo turto už 2,99 tūkst. eurų, o pirкта programinės įrangos ir jos licencijų už 11,01 tūkst. eurų.

Per 2017 m. nurašyta nematerialiojo turto įsigijimo verte už 13,34 tūkst. eurų, sukaupta nurašyto turto amortizacijos suma 13,34 tūkst. eurų, likutinė vertė sudarė 0,0 tūkst. eurų (2016 m. gruodžio 31 d. – 0,0 tūkst. eurų).

Nematerialiojo turto, kurio naudingo tarnavimo laikas neribotas, balansinė vertė sudarė 1,01 tūkst. eurų. Tai Žemaičių dailės muziejaus saugomi literatūros, mokslo ir meno kūriniai.

Valstybei nuosavybės teise priklausančio Savivaldybės patikėjimo teise valdomo nematerialiojo turto balansinė vertė pagal turto grupes ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nurodyta šio aiškinamojo rašto 3 priede.

2. *Ilgalaikis materialusis turtas*

Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal turto grupes pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateiktas šio aiškinamojo rašto 4 priede.

Per 2017 m. Savivaldybės konsoliduotasis ilgalaikis materialusis turtas padidėjo 2.214,39 tūkst. eurų ir 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė 74.397,94 tūkst. eurų (2016 m. gruodžio 31 d. – 72.183,55 tūkst. eurų). Didžiausią dalį Savivaldybės konsoliduotojo ilgalaikio materialiojo turto sudarė infrastruktūros ir kiti statiniai – 26.573,60 tūkst. eurų (2016 m. gruodžio 31 d. – 25.231,28 tūkst. eurų) bei pastatai – 26.563,16 tūkst. eurų (2016 m. gruodžio 31 d. – 24.915,10 tūkst. eurų).

Per 2017 m. ilgalaikio materialiojo turto buvo įsigyta už 6.447,26 tūkst. eurų (2016 m. gruodžio 31 d. – 5.347,63 tūkst. eurų), parduoto, perduoto ir nurašyto turto suma per ataskaitinį laikotarpį – 973,13 tūkst. eurų. Apskaičiuotas 3.331,23 tūkst. eurų (2016 m. gruodžio 31 d. – 3.265,86 tūkst. eurų) ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas, ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukaupta nusidėvėjimo suma sudarė iš viso 61.052,14 tūkst. eurų. (2016 m. gruodžio 31 d. – 58.345,17 tūkst. eurų).

Didžiausią per ataskaitinį laikotarpį įsigyto ilgalaikio materialiojo turto dalį sudarė nebaigta statyba – 5.520,10 tūkst. eurų, iškelta iš nebaigtos statybos eilutės 5.905,34 tūkst. eurų ir pergrupuota į kitas turto grupes. Nebaigtos statybos likutis 2017 m. gruodžio 31 d. – 11.608,99 tūkst. eurų (2016 m. gruodžio 31 d. buvo 12.426,51 tūkst. eurų).

Per 2017 m. apskaičiuota ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo suma – 23,17 tūkst. eurų, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sukaupta nuvertėjimo suma 23,31 tūkst. eurų (2016 m. gruodžio 31 d. – 0,14 tūkst. eurų).

Materialiojo turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, likutinė vertė yra 4.505,8 tūkst. eurų (2016 m. gruodžio 31 d. – 4.505,8 tūkst. eurų). Tai projektų „Bukantės dvaro sodybos restauravimas ir pritaikymas turizmo reikmėms“ ir „Plungės M. Oginskio dvaro sodybos pritaikymas turizmo reikmėms, II ir III etapas“ metu sukurti ilgalaikio turto vienetai.

PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS METINĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS
ATASKAITOS UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Materialiojo turto, kuris laikinai nenaudojamas veikloje, likutinę vertę sudaro 117,54 tūkst. eurų. Tai kultūros paveldo objektas – M. Oginskio dvaro sodybos dešinysis pastatas ir įsigytų šviestuvų nesuremontuotose patalpose vertė.

Per ataskaitinį laikotarpį tikroji žemės vertė didėjo 7,55 tūkst. eurų ir laikotarpio pabaigoje buvo 52,49 tūkst. eurų. (2016 m. gruodžio 31 d. – 44,94 tūkst. eurų). Nekilnojamųjų kultūros vertybių tikroji vertė per ataskaitinį laikotarpį sumažėjo 8,10 tūkst. eurų, kilnojamųjų kultūros vertybių tikroji vertė išaugo 10,43 tūkst. eurų ir 2017 m. gruodžio 31 d. buvo 81,24 tūkst. eurų (2016 m. gruodžio 31 d. – 70,81 tūkst. eurų). Kilnojamųjų kultūros vertybių tikrosios vertės rezervas išaugo dėl kilnojamų kultūros vertybių perskaičiavimo iš 1 euro vertės į tikrąją vertę ir tikrosios vertės patikslinimo 2017 m. gruodžio 31 d. būklei.

Valstybei nuosavybės teise priklausančio Savivaldybės patikėjimo teise valdomo ilgalaikio materialiojo turto balansinė vertė pagal turto grupes ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nurodyta šio aiškinamojo rašto 5 priede.

3. Finansinis turtas

Ilgalaikio finansinio turto sudėtyje didžiausią dalį (98,89 proc.) sudaro investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus – 8.838,27 tūkst. eurų, iš to skaičiaus investicija į kontroliuojamas uždarausias akcines bendroves „Plungės autobusų parkas“, „Plungės šilumos tinklai“, „Telšių regiono atliekų tvarkymo centras“, „Plungės vandenys“ – 8.043,92 tūkst. eurų, investicija į Savivaldybės įmonę „Plungės būstas“ – 790,02 tūkst. eurų, investicija į VŠĮ „Plungės futbolas“ – 4,27 tūkst. eurų, VŠĮ Plungės atvirą jaunimo centrą, VŠĮ Šateikių vaikų dienos centrą ir VŠĮ Vandens bokštas -0,06 tūkst. eurų. Kontroliuojamų uždarytų akcinių bendrovių, Savivaldybės įmonių ir viešųjų įstaigų jungtinės finansinės būklės ataskaitos (balansai) pateikti šio aiškinamojo rašto 6-7 prieduose.

Konsoliduotame finansinių ataskaitų rinkinyje eliminuota investicija į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus suma 344,6 tūkst. eurų, kurią sudaro:

investicija į viešąją įstaigą Plungės rajono savivaldybės ligoninę – 293,38 tūkst. eurų;

investicija į viešąją įstaigą Plungės rajono greitąją medicinos pagalbą – 51,22 tūkst. eurų.

Kontroliuojamų akcinių ir uždarytų akcinių bendrovių ir valstybės ir Savivaldybės įmonių jungtinės finansinės būklės ataskaita (balansas) sudaroma, sumuojant visų kontroliuojamų subjektų finansinės būklės ataskaitos (balanso) finansines eilutes. Tam tikras bendrovės Savivaldybė valdo ne 100 proc. (pvz., UAB „Telšių regiono atliekų tvarkymo centras“ valdoma 25 proc.), todėl finansinio turto straipsnyje parodyta tik Savivaldybei tenkanti dalis, o jungtinėje finansinės būklės ataskaitoje parodyta 100 proc. įmonių kapitalo.

Kontroliuojamų akcinių ir uždarytų akcinių bendrovių jungtinėje finansinės būklės ataskaitoje 2017 m. nuosavas kapitalas padidėjo 553,77 tūkst. eurų. Tame skaičiuje įstatinis kapitalas arba įmonės savininko (dalininko) kapitalas, palyginti su 2016 m., sumažėjo 506,62 tūkst. eurų ir 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė 7.102,33 tūkst. eurų. Sumažėjimą lėmė tai, kad Uždaroji akcinė bendrovė „Telšių regiono atliekų tvarkymo centras“ 2017 m. balandžio 28 d. visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu Nr. 2 „Dėl Bendrovės įstatinio kapitalo mažinimo“ nusprendė mažinti bendrovės įstatinį kapitalą, sumažinant akcijų nominaliąją vertę nuo 251,10 Eur iki 167,00 Eur, siekiant panaikinti nuostolius. Kadangi UAB „Telšių regiono atliekų tvarkymo centras“ valdoma 25 proc. akcijų, todėl Plungės rajono savivaldybės administracijos apskaitoje apskaitytas 126,7 tūkst. eurų nuosavo įstatinio kapitalo sumažėjimas. Iš viso UAB „Telšių regiono atliekų tvarkymo centras“ įstatinis kapitalas sumažėjo 506,62 tūkst. eurų.

Kontroliuojamų uždarytų akcinių bendrovių nepaskirstytasis ataskaitinių metų pelnas padidėjo 452,77 tūkst. eurų ir 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė 537,54 tūkst. eurų.

Valstybės ir Savivaldybės įmonių jungtinėje finansinės būklės ataskaitoje 2017 m. nuosavas kapitalas padidėjo 0,37 tūkst. eurų. Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2017 m. balandžio 28 d. įsakymu Nr. D-363, patvirtintas Savivaldybės įmonės „Plungės būstas“ 2016 metų pelno (nuostolių) paskirstymas, kuriuo pelno dalis, skiriama į privalomąjį rezervą – 0,59 tūkst.

PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS METINĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS
ATASKAITOS UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

eurų, pelno dalis, paskirta ilgalaikiam turtui įsigyti – 8,05 tūkst. eurų. To pasekoje įmonės rezervai padidėjo 8,64 tūkst. eurų.

Kontroliuojamų viešųjų įstaigų Plungės atviro jaunimo centro ir Šateikių vaikų dienos centro jungtinė finansinė būklės ataskaita pateikta 8 priede.

Investicijų į kitus subjektus, kurios priskiriamos prie parduoti laikomo finansinio turto, vertė nesikeitė ir 2017 m. gruodžio 31 d. sudarė 0,26 tūkst. eurų (2016 m. gruodžio 31 d. – 0,26 tūkst. eurų), iš to skaičiaus investiciją į viešąją įstaigą Žemaitijos sporto, sveikatingumo ir turizmo centrą – 0,03 tūkst. eurų ir investicija į uždarają akcinę bendrovę „Toksika“ – 0,23 tūkst. eurų. Duomenys apie parduoti laikomo finansinio turto pokyčius pateikti 9 priede.

Po vienerių metų gautinos sumos pagal grąžinimo laikotarpius ir jų einamųjų metų dalis pateikiamos 1 lentelėje.

1 lentelė. Po vienerių metų gautinos sumos pagal grąžinimo laikotarpius ir jų einamųjų metų dalis

Eil. Nr.	Gražinimo terminas	Įsigijimo savikaina	Balansinė vertė
1	2	3	4
1.	Suteiktų paskolų	0	
1.1.	Per vienerius metus		
1.2.	Nuo vienerių iki penkerių metų		
1.3.	Po penkerių metų		
2.	Kitų ilgalaikių gautinų sumų	118,53	118,53
2.1.	Per vienerius metus	19,77	19,77
2.2.	Nuo vienerių iki penkerių metų	98,76	98,76
2.3.	Po penkerių metų		
3.	Iš viso	118,53	118,53

Informacija apie po vienerių metų gautinas sumas pagal grąžinimo laikotarpius ir jų einamųjų metų dalis pateikta 1 lentelėje. Šias ilgalaikes gautinas sumas sudaro Telšių rajono savivaldybės administracijos, Mažeikių rajono savivaldybės administracijos, Rietavo savivaldybės administracijos skolos už perleistas uždarnosios akcinės bendrovės „Telšių regiono atliekų tvarkymo centras“ akcijas suma 118,53 tūkst. eurų.

4. Biologinis turtas

Biologinio turto, įvertinto įsigijimo savikaina arba normatyvinėmis kainomis, vertės pasikeitimai per ataskaitinį laikotarpį pateikti šio aiškinamojo rašto 10 priede. Biologinį turtą, kaip ir 2016 m., sudarė ne žemės ūkio veikloje naudojamas biologinis turtas. Per 2017 m. biologinio turto vertė išliko nepakitusi. Savivaldybės konsoliduotojo biologinio turto, įvertinto įsigijimo savikaina, likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 448,31 tūkst. eurų (2016 m. gruodžio 31 d. – 448,31 tūkst. eurų). Biologinio turto negalima patikimai įvertinti tikrąja verte dėl to, kad Mykolo Oginskio dvaro parkas yra unikalus, kuriuo nėra prekiaujama rinkoje ir nėra teisės parduoti.

5. Atsargos

Atsargų vertė 2017 m. gruodžio 31 d. ir 2016 m. gruodžio 31 d. pagal grupes pateikta 2 lentelėje.

**PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS METINĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS
ATASKAITOS UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.**

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

2 lentelė. Atsargų vertė pagal grupes

Eil. Nr.	Atsargų grupės	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1.	Strateginės ir neliečiamosios atsargos		
2.	Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių	207,14	243,51
3.	Nebaigta gaminti produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys		
4.	Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti	2,86	3,62
5.	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti	178,56	68,59
	Iš viso	388,55	315,72

Strateginių ir neliečiamųjų atsargų Plungės rajono savivaldybės grupės viešojo sektoriaus subjektai neturi.

Savivaldybės konsoliduotųjų atsargų likutis paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną iš viso buvo 388,55 tūkst. eurų (2016 m. gruodžio 31 d. – 315,72 tūkst. eurų). Iš jų didžiausią dalį, kaip ir 2016 m., sudarė medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių – 207,14 tūkst. eurų (2016 m. gruodžio 31 d. – 243,51 tūkst. eurų). Medžiagų, žaliavų ir ūkinio inventoriaus sumažėjimą didžiaja dalimi lėmė viešosios įstaigos Plungės rajono savivaldybės ligoninės balanse sumažėjęs atsargų likutis – 44,67 tūkst. eurų.

Savivaldybei priklausantis nekilnojamas turtas parduodamas viešo aukciono būdu parodytas „Ilgalaikio materialiojo ir biologinio turto, skirtas parduoti“ turto grupėje ir ataskaitinių metų pabaigoje sudarė 178,56 tūkst. eurų (2016 m. gruodžio 31 d. – 68,59 tūkst. eurų).

Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina 2016 m. gruodžio 31 d. – 1.979,96 tūkst. eurų (2016 m. gruodžio 31 d. – 2.238,74 tūkst. eurų) parodo, kiek viešojo sektoriaus subjektai per metus sunaudojo ir pardavė atsargų.

6. Išankstiniai apmokėjimai

Informacija apie išankstinius apmokėjimus pateikiama šio aiškinamojo rašto 3 lentelėje.

3 lentelė. Informacija apie išankstinius apmokėjimus

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1.	Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina	96,50	101,74
1.1.	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	11,37	34,07
1.2.	Išankstiniai apmokėjimai viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti		
1.3.	Išankstiniai mokesčių mokėjimai		
1.4.	Išankstiniai mokėjimai Europos Sąjungai		
1.5.	Išankstiniai apmokėjimai darbuotojams	0,18	0,33
1.6.	Kiti išankstiniai apmokėjimai	25,98	43,25
1.7.	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti	9,42	9,26
1.8.	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	49,55	14,84
2.	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
3.	Išankstinių apmokėjimų balansinė vertė (1-2)	96,50	101,74

**PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS METINĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS
ATASKAITOS UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.**

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

2017 m. gruodžio 31 d. Savivaldybės išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina sudarė 96,50 tūkst. eurų, išankstinių apmokėjimų nuvertėjimo nebuvo priskaičiuota. 2017 m. išankstinių apmokėjimų balansinė vertė buvo 96,50 tūkst. eurų. Palyginti su 2016 m., išankstinių apmokėjimų balansinė vertė sumažėjo 5,24 tūkst. eurų dėl sumažėjusių išankstinių apmokėjimų tiekėjams 22,7 tūkst. eurų ir kitų išankstinių apmokėjimų sumažėjimo 17,27 tūkst. eurų, ir padidėjusių kitų ateinančių laikotarpių sąnaudų 34,71 tūkst. eurų. Kitų ateinančių laikotarpių sąnaudos išaugo dėl Plungės Senamiesčio mokykloje vykdomų ES paramos lėšomis finansuojamų tarptautinių projektų „Mokymasis netradicinėje aplinkoje“ (projekto vykdymui įsigyti kelionės bilietai projekto partnerių susitikimui, kurių vertė 1,42 tūkst. eurų) ir „Pažinkime vieni kitus per mitologiją“ (perduotas finansavimas projekto partneriams Farerų salose Skulin a Gilijanesi 17,6 tūkst. eurų ir Suomijoje Kestilan primary school 14,69 tūkst. eurų, tačiau ataskaitiniais metais projekto partneriai finansavimo nepanaudojo).

Išankstinių apmokėjimų tiekėjams likučio sumažėjimą didžiaja dalimi lėmė Plungės rajono savivaldybės administracijos išankstinių apmokėjimų tiekėjams pokytis (mažėjo 20,34 tūkst. eurų).

Detalizuojant ateinančių laikotarpių sąnaudas ne viešojo sektoriaus subjektų pavedimams vykdyti, didžiausią dalį (8,79 tūkst. eurų) sudaro viešosios įstaigos Plungės rajono savivaldybės ligoninės draudimo bendrovėms sumokėtos turto ir civilinio gydytojų draudimo įmokos už 2018 metus. Kitą dalį sudaro įstaigų prenumeratos, draudimo bei viešinimo išlaidų sąnaudos.

7. Per vienerius metus gautinos sumos

Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas pateikiama šio aiškinamojo rašto 4 lentelėje.

4 lentelė. Informacija apie per vienerius metus gautinas sumas

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1.	Per vienerius metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)	2.567,50	2.693,94
1.1.	Gautinos finansavimo sumos	0,29	0,00
1.2.	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos	556,46	351,57
1.2.1.	Gautini mokesčiai	556,46	351,57
1.2.2.	Gautinos socialinės įmokos		
1.3.	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas	438,63	386,51
1.3.1.	Gautinos sumos už turto naudojimą	54,61	51,64
1.3.2.	Gautinos sumos už parduotas prekes	3,94	
1.3.3.	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	380,08	334,87
1.3.4.	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turtą		
1.3.5.	Kitos		
1.4.	Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos	2,03	1,85
1.5.	Sukauptos gautinos sumos	1.533,52	1.934,93
1.5.1.	Iš biudžeto	604,70	587,14
1.5.2.	Kitos	928,82	1.347,78
1.6.	Kitos gautinos sumos	36,57	19,08
2.	Per vienerius metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	-33,20	-37,67
3.	Per vienerius metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	2.534,30	2.656,27

PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS METINĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS
ATASKAITOS UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

2017 m. Savivaldybės per vienerius metus gautinų sumų balansinė vertė sudarė 2.534,30 tūkst. eurų. Į šio aiškinamojo rašto lentelę nepatenka gautinos trumpalaikės finansinės sumos - 19,77 tūkst. eurų (2016 m. - 19,77 tūkst. eurų). Palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, per vienerius metus gautinų sumų, išskyrus gautinas trumpalaikes finansines sumas, balansinė vertė sumažėjo 121,97 tūkst. eurų, arba 4,59 proc.

Didžiausią dalį per vienerius metus gautinų sumų sudarė sukauptos gautinos sumos, gautini mokesčiai ir gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas.

2017 m. sukauptos gautinos sumos sudarė 1.533,52 tūkst. eurų, tame skaičiuje iš valstybės biudžeto gautinos finansavimo sumos - 604,70 tūkst. eurų. Palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, 2017 m. sukauptos gautinos sumos sudarė 401,41 tūkst. eurų mažiau nei 2016 m. Kitų sukaupytų gautinų sumų didžiąją dalį sudaro gautina suma už komunalinių patarnavimų rinkliavą - 455,1 tūkst. eurų (lyginant su 2016 m. padidėjo 134,28 tūkst. eurų). Sukauptos gautinos sumos iš mokesčių - 34,61 tūkst. eurų (iš jų: žemės mokesčio - 30,05 tūkst. eurų, nekilnojamojo turto mokesčio - 3,78 tūkst. eurų, mokesčio už aplinkos teršimą ir valstybinius gamtos išteklius - 0,78 tūkst. eurų.). Palyginus su 2016 m., sukauptos gautinos sumos iš mokesčių sumažėjo 573,29 tūkst. eurų (2016 m. - 607,9 tūkst. eurų). Žymią dalį kitų sukaupytų gautinų sumų sudaro ir Savivaldybės administracijos gautina suma - 404,46 tūkst. eurų.

2017 m. gruodžio 31 d. gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas įsigijimo savikaina buvo 438,63 tūkst. eurų, sukaupti jų nuvertėjimo nuostoliai - 32,76 tūkst. eurų (didžiausią dalį sudaro valstybinės žemės nuomos mokesčio nuvertėjimo nuostoliai - 28,90 tūkst. eurų), balansinė vertė - 405,87 tūkst. eurų. Palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, 2017 m. gautinų sumų už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas įsigijimo savikaina padidėjo 52,12 tūkst. eurų (2016 m. buvo 386,51 tūkst. eurų). Didžiausią dalį šios sumos sudarė viešosios įstaigos Plungės rajono savivaldybės ligoninės gautina suma už suteiktas paslaugas -288,82 tūkst. eurų, viešosios įstaigos Plungės rajono greitosios medicinos pagalbos gautina suma už suteiktas paslaugas - 29,88 tūkst. eurų, Savivaldybės išdo gautinas valstybinės žemės nuomos mokestis - 49,66 tūkst. eurų. Likusią dalį sudaro biudžetinių įstaigų gautinos sumos už suteiktas paslaugas.

Kitų gautinų sumų įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 38,60 tūkst. eurų, sukaupti nuvertėjimo nuostoliai - 0,44 tūkst. eurų, balansinė vertė laikotarpio pabaigoje - 38,16 tūkst. eurų.

2017 m. gruodžio 31 d. gautini mokesčiai ir socialinės įmokos sudarė 556,46 tūkst. eurų. Šią sumą sudaro gautini mokesčiai iš Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Finansų ministerijos - GPM - 555,78 tūkst. eurų, žemės mokestis 0,45 tūkst. eurų, nekilnojamojo turto mokestis 0,20 tūkst. eurų ir mokestis už aplinkos teršimą - 0,03 tūkst. eurų.

8. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 1.753,63 tūkst. eurų, iš kurių:

- 354,28 tūkst. eurų - pinigai iš valstybės ir Savivaldybės biudžetų bei kitų šaltinių lėšos biudžetinių įstaigų banko sąskaitose ir kasoje (2016 m. gruodžio 31 d. - 227,50 tūkst. eurų);
- 550,93 tūkst. eurų - pinigai Savivaldybės išdo banko sąskaitose (2016 m. gruodžio 31 d. - 370,02 tūkst. eurų);
- 848,42 tūkst. eurų - pinigai viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų banko sąskaitose ir kasoje (2016 m. gruodžio 31 d. - 855,6 tūkst. eurų).

Pagal finansavimo šaltinius pinigų likutis pasiskirsto tokia tvarka:

Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš kitų šaltinių - 995,10 tūkst. eurų;

Pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą)- 242,10 tūkst. eurų;

Pinigai iš savivaldybės biudžeto - 516,46 tūkst. eurų.

PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS METINĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS
ATASKAITOS UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Palyginti su 2016 m., pinigų ir pinigų ekvivalentų suma (siekė 1.453,12 tūkst. eurų) padidėjo 20,68 proc. ir 2017 m. pabaigoje buvo 1.753,63 tūkst. eurų. Didžiausią lėšų dalį sudarė Viešosios įstaigos Plungės rajono savivaldybės ligoninės (811,01 tūkst. eurų) pinigų likutis, t. sk. pinigai bankų sąskaitose – 810,84 tūkst. eurų, pinigai kasoje - 0,17 tūkst. eurų.

Viešosios įstaigos Plungės rajono savivaldybės ligoninės pinigų bankų įšaldytose sąskaitose likutis 2017 m. gruodžio 31 d. – 53,44 tūkst. eurų, pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas - 53,44 tūkst. eurų.

Savivaldybės biudžetinių įstaigų ir Savivaldybės išdo biudžeto asignavimai – 905,21 tūkst. eurų. Didžiausią įtaką pinigų likučio didėjimui turėjo Savivaldybės išdo sąskaitose esančių pinigų padidėjimas – 180,91 tūkst. eurų.

9. Finansavimo sumos

Informacija apie Savivaldybės finansavimo sumas pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčius per ataskaitinį laikotarpį pateikta šio aiškinamojo rašto 11 priede.

Finansavimo sumų likutis per ataskaitinį laikotarpį padidėjo 2.094,57 tūkst. eurų, iš jų finansavimo sumų likutis iš valstybės biudžeto padidėjo – 2.465,10 tūkst. eurų, iš kitų šaltinių 26,17 - tūkst. eurų, finansavimo sumos iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų sumažėjo – 396,71 tūkst. Eurų.

Finansavimo sumų likutis iš valstybės biudžeto padidėjo dėl gauto didesnio finansavimo nepiniginiam turtui įsigyti.

Finansavimo sumų likutis iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų per 2017 metus sumažėjo dėl padidėjusio finansavimo sumų panaudojimo savo veiklai – 866,72 tūkst. eurų, taip pat buvo perduota finansavimo sumų ne viešojo sektoriaus subjektams už 81,28 tūkst. eurų.

10. Finansiniai įsipareigojimai

Savivaldybės konsoliduotieji finansiniai įsipareigojimai – tai Savivaldybės grupės viešojo sektoriaus subjektų priimti, bet dar neįvykdyti įsipareigojimai vidaus bei užsienio kreditoriams. Informacija apie juos pateikta šio aiškinamojo rašto 12 priede.

Per metus Savivaldybės grupės skola padidėjo 79,62 tūkst. eurų ir 2017 metų pabaigoje buvo 9.262,15 tūkst. eurų (2016 m. gruodžio 31 d. – 9.182,53 tūkst. eurų), iš jų:

- ilgalaikiai įsipareigojimai – 4.795,78 tūkst. eurų (2016 m. gruodžio 31 d. – 4.926,18 tūkst. eurų);
- trumpalaikiai įsipareigojimai – 4.466,37 tūkst. eurų (2016 m. gruodžio 31 d. – 4.256,36 tūkst. eurų).

2017 m. Savivaldybė sugebėjo pasiskolinti reikiamas sumas, kaip ir ankstesniais metais, vidaus rinkose imdama paskolas iš Lietuvos bankų ir Lietuvos Respublikos finansų ministerijos.

Per 2017 m. Savivaldybės grupė pasiskolino 914,65 tūkst. eurų, iš jų: investiciniams projektams, finansuojamiems iš ES ir kitos tarptautinės finansinės paramos lėšų, įgyvendinti, Valstybės investicijų programoje numatytiems investicijų projektams vykdyti – 777,45 tūkst. eurų, VŠĮ Plungės rajono savivaldybės ligoninė prisiėmė 70,0 tūkst. eurų finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų, VŠĮ Plungės rajono greitoji medicinos pagalba prisiėmė 67,2 tūkst. eurų finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų.

Per 2017 m. grąžinta kreditoriams 817,76 tūkst. eurų paskolų, apmokėta finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų už 116,08 tūkst. eurų, t.sk. viešosios įstaigos Plungės rajono savivaldybės ligoninės – 91,14 tūkst. eurų, viešosios įstaigos Plungės rajono greitosios medicinos pagalbos – 24,95 tūkst. eurų. Iš viso per 2017 metus įvykdyta įsipareigojimų už 933,85 tūkst. eurų.

2017 m. pabaigoje Savivaldybės negrąžintų paskolų likutis sudarė 5.680,69 tūkst. eurų (2016 m. gruodžio 31 d. - 5.721,0 tūkst. eurų), finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų likutis – 116,12 tūkst. eurų (2016 m. gruodžio 31 d. – 95,01 tūkst. eurų), kitų finansinių įsipareigojimų likučio nebuvo (2016 m. gruodžio 31 d. – 0 tūkst. eurų).

Informacija apie gautas paskolų įvykdymo terminus ir palūkanų normas pateikta 5 lentelėje.

**PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS METINĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS
ATASKAITOS UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.**

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

5 lentelė. Gautos paskolos ir išleisti ne nuosavybės vertybiniai popieriai pagal grąžinimo ir išpirkimo laikotarpius paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną

Eil. Nr.	Išpirkimo arba grąžinimo terminas	Nominalioji finansinių įsipareigojimų vertė	Balansinė finansinių įsipareigojimų vertė
1	2	3	4
1.	Vieneri metai		
2.	Nuo vienerių iki dvejų metų		
3.	Nuo dvejų iki trejų metų	337,89	337,89
4.	Nuo trejų iki ketverių metų	632,05	632,05
5.	Nuo ketverių iki penkerių metų		
6.	Ilgesnis kaip penkeri metai	4.710,74	4.710,74
7.	Iš viso	5.680,69	5.680,69

11. Įsipareigojimai, atsirandantys iš finansinės nuomos (lizingo)

2017 m. pabaigoje Plungės rajono savivaldybės grupės finansinės nuomos įsipareigojimai sudarė 116,12 tūkst. eurų, iš jų viešosios įstaigos Plungės rajono savivaldybės ligoninės per vienerius metus mokėtinų įmokų – 48,51 tūkst. eurų, nuo vienerių iki penkerių metų – 25,36 tūkst. eurų, viešosios įstaigos Plungės rajono savivaldybės ligoninės per vienerius metus mokėtinų įmokų – 17,11 tūkst. eurų, nuo vienerių iki penkerių metų – 25,14 tūkst. eurų.

Informacija apie ilgalaikės finansinės nuomos įsipareigojimus pateikta 6 lentelėje.

6 lentelė. Ilgalaikės finansinės nuomos įsipareigojimai ir jų einamųjų metų dalis

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1.	Ilgalaikių finansinės nuomos įsipareigojimų einamųjų metų dalis	65,62	72,07
2.	Ilgalaikiai finansinės nuomos įsipareigojimai	50,50	22,94
	Iš viso	116,12	95,01

12. Atidėjiniai

Plungės rajono savivaldybės administracijos apskaitoje pripažinti trumpalaikiai atidėjiniai dėl teisinio įsipareigojimo, atsiradusio kaip praeities įvykių pasekmė, kurio galutinės padengimo sumos ar įvykdymo laiko negalima tiksliai apibrėžti, tačiau yra patikimai įvertinti ir 2017 m. gruodžio 31 d. sudaro 3,25 tūkst. eurų. 2016 m. gruodžio 31 d. atidėjinių nebuvo užregistruota.

Informacija apie Atidėjinius pagal jų paskirtį pateikta šio aiškinamojo rašto 13 priede.

13. Trumpalaikės mokėtinės sumos

Informacija apie trumpalaikes mokėtinas sumas pateikta 7 lentelėje

**PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS METINĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS
ATASKAITOS UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.**

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

7 lentelė. Trumpalaikės mokėtinės sumos

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4
1.	Mokėtinės subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos	7,89	30,49
2.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	132,04	159,43
3.	Tiekėjams mokėtinės sumos	1.286,35	1.413,47
4.	Sukauptos mokėtinės sumos	1.566,01	1.321,93
4.1.	Sukauptos finansavimo sąnaudos	0,00	0,00
4.2.	Sukauptos atostoginių sąnaudos	1.519,56	1.317,28
4.3.	Kitos sukauptos sąnaudos	7,85	0,36
4.4.	Kitos sukauptos mokėtinės sumos	38,60	4,29
5.	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	0,75	2,14
5.1.	Mokėtini veiklos mokesčiai		
5.2.	Gauti išankstiniai apmokėjimai	0,05	0,76
5.3.	Kitos mokėtinės sumos	0,70	1,39
6.	Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)	2.993,04	2.927,46

2017 m. didžiąją dalį Savivaldybės trumpalaikių mokėtinų sumų sudarė sukauptos mokėtinės sumos – 1.566,01 tūkst. eurų, iš jų sukauptos atostoginių sąnaudos – 1.519,56 tūkst. eurų. Palyginti su 2016 m., sukauptos mokėtinės sumos padidėjo 244,08 tūkst. eurų, arba 18,46 proc. Šį padidėjimą didžiąja dalimi lėmė 202,28 tūkst. eurų išaugusios sukauptos atostoginių sąnaudos ir 34,31 tūkst. eurų išaugusios kitos sukauptos mokėtinės sumos.

Tiekėjams mokėtinės sumos – 1.286,35 tūkst. eurų. Palyginti su 2016 m., tiekėjams mokėtinės sumos sumažėjo 127,12 tūkst. eurų, iš to skaičiaus Savivaldybės Administracijos skola sumažėjo 74,71 tūkst. eurų, viešosios įstaigos Plungės rajono savivaldybės ligoninė – 16,05 tūkst. eurų, Plungės rajono savivaldybės kultūros centro - 14,35 tūkst. eurų. Didžiausią tiekėjams mokėtiną sumą 2017 m. gruodžio 31 d. turėjo šie grupės subjektai: Plungės rajono savivaldybės administracija – 1.128,5 tūkst. eurų, viešoji įstaiga Plungės rajono savivaldybės ligoninė – 107,72 tūkst. eurų, Plungės r. Alsėdžių Stanislovo Narutavičiaus gimnazija - 7,23 tūkst. eurų.

Savivaldybės administracijos materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo mokėtina suma – 1.019,3 tūkst. eurų, t.sk. Savivaldybės infrastruktūros objektų priežiūros ir ūkinių subjektų remimo programoje numatytiems vietinės reikšmės keliams (gatvėms) tiesti, taisyti, prižiūrėti ir saugaus eismo sąlygoms užtikrinti – 459,6 tūkst. eurų, investicijų ir kitiems projektams – 559,7 tūkst. eurų mokėtinės sumos.

2017 metų gruodžio 31 d. su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų liku – 132,04 tūkst. eurų sudarė priskaičiuotos socialinio draudimo įmokos, kurioms dar nesuėjęs terminas mokėti (tame skaičiuje viešosios įstaigos Plungės rajono savivaldybės ligoninės įsiskolinimas – 96,03 tūkst. eurų, viešosios įstaigos Plungės rajono greitosios medicinos pagalbos – 15,18 tūkst. eurų, Plungės Mykolo Oginskio meno mokyklos – 13,13 tūkst. eurų ir kt.).

Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai 2017 m. buvo 0,75 tūkst. eurų, t. y. 64,95 proc. mažesni nei 2016 m. Šį sumažėjimą didžiąja dalimi lėmė 0,71 tūkst. eurų sumažėję gauti išankstiniai apmokėjimai ir kitos mokėtinės sumos (sumažėjo 0,69 tūkst. eurų).

14. Grynasis turtas

Savivaldybės grynasis turtas apskaičiuojamas aritmetiškai – iš viso turto balansinės vertės atimama visų įsipareigojimų ir finansavimo sumų balansinė vertė. Savivaldybės grynasis turtas 2017 metų pabaigoje sudarė 39.417,79 tūkst. eurų (2016 m. – 38.851,27 tūkst. eurų). Grynasis turtas per 2017 metus padidėjo 566,52 tūkst. eurų. Savivaldybės grynasis turtas sudaro 44,31 proc. (2016 m.

PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS METINĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS
ATASKAITOS UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

buvo 45,06 proc.) nuo bendros Savivaldybės turto sumos. Šis santykis parodo, kiek turto liktų Savivaldybei padengus visus Savivaldybės įsipareigojimus ir grąžinus finansavimo sumas.

Tikrosios vertės rezervo likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvo 343,86 tūkst. eurų (2016 m. – 326,78 tūkst. eurų). Tikrosios vertės rezervo padidėjimą lėmė Savivaldybės administracijos apskaitytas žemės tikrosios vertės didėjimas per ataskaitinį laikotarpį – 7,46 tūkst. eurų ir Žemaičių dailės muziejaus užregistruotas kilnojamųjų kultūros vertybių tikrosios vertės padidėjimas – 10,43 tūkst. eurų. Plungės rajono savivaldybės viešoji biblioteka užregistravo nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrosios vertės sumažėjimą – 0,8 tūkst. eurų. Iš viso tikrosios vertės rezervas padidėjo 17,09 tūkst. eurų.

Kitų rezervų likutį 1,5 tūkst. eurų sudaro viešosios įstaigos Plungės rajono greitosios medicinos pagalbos nepanaudotas rezervas, pagal dalininkų sprendimą. Paskirstant 2015 metų pelną, įstaigos dalininkų sprendimu buvo sudarytas 34,0 tūkst. eurų rezervas, iš kurio buvo skirta garažo stogo remontui – 6,0 tūkst. eurų, medicininės įrangos įsigijimui – 13,0 tūkst. eurų ir greitosios pagalbos automobilio lizingo būdu įsigijimo pradiniam įnašui – 15,0 tūkst. eurų. Per 2016 metus įstaiga panaudojo 5,32 tūkst. eurų rezervų, per 2017 metus panaudojo 27,18 tūkst. rezervų.

Į Savivaldybės grynąjį turtą įtraukta nuosavybės metodo įtaka 2017 m. pabaigoje sudarė 1.955,79 tūkst. eurų (2016 m. – 1.449,66 tūkst. eurų). Per 2017 m. nuosavybės metodo įtaka padidėjo 506,13 tūkst. eurų dėl uždarnosios akcinės bendrovės „Telšių regiono atliekų tvarkymo centras“ 2017 m. balandžio 28 d. visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimo Nr. 2 „Dėl Bendrovės įstatinio kapitalo mažinimo“ sumažinti bendrovės įstatinį kapitalą, sumažinant akcijų nominaliąją vertę nuo 251,10 Eur iki 167,00 Eur, siekiant panaikinti bendrovės nuostolius – 126,7 tūkst. eurų; dėl kontroliuojamų subjektų rezultato padidėjimo – 393,5 tūkst. eurų; dėl Plungės rajono savivaldybės tarybos 2017 m. balandžio 28 d. sprendimo Nr. T1-81 „Dėl uždarytų akcinių bendrovių 2016 metų pelno (nuostolio) paskirstymo ir finansinių ataskaitų patvirtinimo“ uždarajai akcinei bendrovei „Plungės autobusų parkas“ išmokėta 0,9 tūkst. eurų dividendų į Savivaldybės biudžetą; dėl Plungės rajono savivaldybės tarybos 2017 m. balandžio 28 d. sprendimo Nr. T1-82 „Dėl įgaliojimo atstovauti Plungės rajono savivaldybei UAB „Plungės šilumos tinklai“ visuotiniame akcininkų susirinkime“ uždarajai akcinei bendrovei išmokėta 10,0 tūkst. eurų dividendų į Savivaldybės biudžetą; dėl Plungės rajono savivaldybės administracijos direktoriaus 2017 m. balandžio 28 d. įsakymo Nr. 363 „Dėl Savivaldybės įmonės „Plungės būstas“ 2016 metų pelno (nuostolių) paskirstymo ir metinių finansinių ataskaitų patvirtinimo“ sumokėta į Savivaldybės biudžetą 3,2 tūkst. eurų pelno įmoka.

Į Savivaldybės grynąjį turtą įtrauktas sukauptas perviršis ar deficitas prieš nuosavybės metodo įtaką 2017 m. pabaigoje sudarė 37.116,65 tūkst. eurų (2016 m. pabaigoje – 37.046,16 tūkst. eurų). Sukaupto perviršio ar deficito pasikeitimą sudaro visų viešojo sektoriaus subjektų ataskaitinio laikotarpio perviršio ar deficito sumos bei praėjusio ataskaitinio laikotarpio klaidų taisymo įtakos skirtumas.

15. Mokesčių pajamos

Informacija apie mokesčių pajamas pateikta šio aiškinamojo rašto 14 priede.

2017 m. Savivaldybės mokesčių pajamos buvo 15.027,88 tūkst. eurų. Palyginti su 2016 m., mokesčių pajamos padidėjo 6,58 proc., arba 928,43 tūkst. eurų. Reikšmingą mokesčių pajamų dalį sudarė gyventojų pajamų mokestis (14.190,45 tūkst. eurų). Tai sudaro 94,43 proc. visų mokesčių pajamų.

2017 m. apskaičiuota nekilnojamojo turto mokestis 411,08 tūkst. eurų, arba palyginti su 2016 m. – 36,77 tūkst. eurų daugiau, žemės mokestis – 327,62 tūkst. eurų, arba 87,89 tūkst. eurų daugiau, negu 2016 metais. Nuo 2017 m. nebetaikomas pereinamuoju laikotarpiu taikytas žemės sklypo vertės padidėjimo (palyginus su 2012 m. žemės sklypo mokestine verte) mažinimas, todėl žemės mokestis išaugo.

16. Pagrindinės veiklos kitos pajamos

Informacija apie 2017 m. pagrindinės veiklos kitas pajamas pateikta 8 lentelėje.

PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS METINĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS
ATASKAITOS UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

8 lentelė. Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos	8.034,42	7.424,99
1.1.	Pajamos iš rinkliavų	1.283,58	919,54
1.2.	Pajamos iš pagal Lietuvos Respublikos indėlių ir įsipareigojimų investuotojams draudimo įstatymą mokamų įmokų į fondus		
1.3.	Suteiktų paslaugų pajamos**	6.069,29	5.843,55
1.4.	Kitos	681,55	661,91
2.	Pervestinos į biudžetą pagrindinės veiklos kitos pajamos	0,00	0,00
3.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	8.034,42	7.424,99

Apskaičiuotos pagrindinės veiklos kitos pajamos bendrąja verte 2017 m. buvo 8.034,42 tūkst. eurų, iš kurių 6.069,29 tūkst. eurų sudarė suteiktų paslaugų pajamos. Didžiąją dalį suteiktų paslaugų pajamų sudarė viešosios įstaigos Plungės rajono savivaldybės ligoninės gautos pajamos už asmens sveikatos priežiūros paslaugas (5.330,0 tūkst. eurų), ir biudžetinių įstaigų apskaičiuotos pajamos už suteiktas paslaugas.

Apskaičiuotos pajamos iš rinkliavų ataskaitiniais metais padidėjo 39,59 proc. ir 2017 m. pabaigoje sudarė 1.283,58 tūkst. eurų.

Kitų pagrindinės veiklos pajamų didžiąją dalį sudaro viešosios įstaigos Plungės rajono greitosios medicinos pagalbos pajamos už asmens sveikatos priežiūros paslaugas (679,07 tūkst. eurų).

Informacija apie 2017 m. kitos veiklos pajamas ir sąnaudas pateikta 9 lentelėje.

9 lentelė. Kitos veiklos pajamų ir sąnaudų pateikimas žemesniojo ir aukštesniojo lygių viešojo sektoriaus subjekto finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Kitos veiklos pajamos	460,88	450,78
1.1.	Pajamos iš atsargų pardavimo	3,64	6,39
1.2.	Ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pelnas	86,13	126,28
1.3.	Pajamos iš administracinių baudų	1,88	0,03
1.4.	Nuomos pajamos	340,78	299,08
1.5.	Suteiktų paslaugų, išskyrus nuomą, pajamos	11,59	7,31
1.6.	Kitos	16,86	11,69
2.	Pervestinos į biudžetą kitos veiklos pajamos	0,00	0,00
3.	Kitos veiklos sąnaudos	-244,14	-336,95
3.1.	Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina	-5,25	7,06
3.2.	Nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo	-18,14	-157,09
3.3.	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	-70,08	-75,58
3.4.	Paslaugų sąnaudos	-1,10	-3,62

PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS METINĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS
ATASKAITOS UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

3.5.	Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos	-0,05	-0,25
3.6.	Kitos veiklos sąnaudos	-149,52	-107,48
4.	Kitos veiklos rezultatas	216,74	113,82

Savivaldybė 2017 metais iš kitos veiklos gavo teigiamą rezultatą, kuris sudarė 216,74 tūkst. eurų (2016 m. – 113,82 tūkst. eurų). Kitos veiklos pajamų 2017 m. apskaičiuota 460,88 tūkst. eurų. Palyginti su 2016 m., 2017 m. kitos veiklos pajamos išaugo 10,10 tūkst. eurų (2,24 proc.).

Kitos veiklos pajamų iš ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo gauta 86,13 tūkst. eurų (iš to skaičiaus Plungės rajono savivaldybės administracijos pajamos 84,09 tūkst. eurų, VŠĮ Plungės rajono greitoji medicinos pagalba – 2,04 tūkst. eurų), palyginti su 2016 m., pajamos sumažėjo 40,15 tūkst. eurų (2016 m. uždirbta 126,28 tūkst. eurų).

2017 m. kitos veiklos nuomos pajamos sudarė 340,78 tūkst. eurų, t. y. 41,70 tūkst. eurų daugiau nei 2016 m. (2016 m. uždirbta 299,08 tūkst. eurų).

Didele dalimi padidėjimą lėmė tai, kad Plungės rajono savivaldybės administracija 2017 m., palyginti su 2016 m., apskaičiavo kitos veiklos nuomos pajamų 25,75 tūkst. eurų daugiau (118,68 tūkst. eurų).

Didžiąją dalį nuomos pajamų (170,57 tūkst. eurų) sudarė apskaičiuotas mokeskis už valstybinės žemės nuomą. Palyginti su 2016 m., mokesčio už valstybinę žemę pajamos išaugo 11,10 tūkst. eurų (2016 m. uždirbta 159,47 tūkst. eurų).

2017 m. kitos veiklos pajamos sudarė 16,86 tūkst. eurų, t. y. 5,17 tūkst. eurų daugiau nei 2016 m.

Kitos veiklos sąnaudos per 2017 m. sudarė 244,14 tūkst. eurų, t. y. 27,54 proc. mažiau nei praėjusį ataskaitinį laikotarpį. Lyginant sąnaudų straipsnius su 2016 m., labiausiai sumažėjo nuostolių iš ilgalaikio turto perleidimo (138,95 tūkst. eurų), kitos veiklos sąnaudų (42,04 tūkst. eurų) ir ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudų straipsniai (5,5 tūkst. eurų).

17. Pagrindinės veiklos sąnaudos ir pinigų srautai pagal segmentus

Šio aiškinamojo rašto 15-16 priede detalizuojami Savivaldybės naudojami ištekliai pagal Savivaldybės atliekamas funkcijas – sąnaudos ir pinigų srautai. Sąnaudos pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Pinigų srautai – ataskaitinio laikotarpio pinigų ir pinigų ekvivalentų įplaukos ir išmokos. 2017 m. iš viso buvo padaryta 42.391,89 tūkst. eurų pagrindinės veiklos sąnaudų. Palyginti su 2016 m., pagrindinės veiklos sąnaudos sumažėjo 771,24 tūkst. Eur (1,79 proc.).

Viešojo sektoriaus subjektų darbo užmokesčiui (įskaitant socialinio draudimo įmokas) finansuoti buvo padaryta 22.562,27 tūkst. eurų sąnaudų (53,22 proc. nuo pagrindinės veiklos sąnaudų), t.y. 955,63 tūkst. eurų daugiau nei 2016 m., iš kurių daugiausiai teko:

- švietimo funkcijai – 12.561,50 tūkst. eurų (55,67 proc. nuo visų darbo užmokesčio sąnaudų);

Viešojo sektoriaus subjektų darbo užmokesčio sąnaudos didėjo dėl darbo užmokesčio didinimo kultūros ir pedagoginiams darbuotojams, taip pat dėl minimalios mėnesio algos didinimo (nuo 2016 m. liepos 1 d. iki 2017 m. gruodžio 31 d. -380 eurų);

- sveikatos apsaugos funkcijai – 4.391,77 tūkst. eurų (19,5 proc. nuo visų darbo užmokesčio sąnaudų). Atsižvelgiant į tai, kad į Savivaldybės konsoliduotąsias finansines ataskaitas įtraukiamos viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų finansinės ataskaitos, pažymėtina, kad didžioji dalis sveikatos apsaugos funkcijai tekusių darbo užmokesčio sąnaudų finansuota ne iš valstybės biudžeto, o iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto;

- bendrų valstybės paslaugų funkcijai – 2.076,87 tūkst. eurų (9,2 proc. nuo visų darbo užmokesčio sąnaudų).

PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS METINĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS
ATASKAITOS UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos yra nepiniginis straipsnis, rodantis ilgalaikio materialiojo turto ir nematerialiojo turto sunaudojimą. Šių sąnaudų struktūros analizė parodo, kad didžiausia jų dalis tenka ekonomikos, būsto ir komunalinio ūkio, švietimo ir sveikatos apsaugos funkcijoms.

Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos nuo bendrųjų sąnaudų sudaro tik 2,9 proc. Daugiausiai komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudų patyrė švietimo, sveikatos apsaugos, poilsio, kultūros ir religijos funkcijas vykdančios viešojo sektoriaus subjektai.

Komandiruočių sąnaudos nuo bendrųjų sąnaudų sudaro tik 0,1 proc. Daugiausiai tenka švietimo funkcijai (74,3 proc.) ir ekonomikos bei poilsio, kultūros ir religijos funkcijoms (po 9,0 proc.).

Transporto sąnaudų daugiausiai tenka švietimo funkcijai (po 35,2 proc.), sveikatos apsaugos funkcijai (23,5 proc) ir bendrųjų valstybės paslaugų funkcijai (21,0 proc.).

Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos sudaro tik 0,16 proc. nuo pagrindinės veiklos sąnaudų. Daugiausiai kvalifikacijos kėlimo sąnaudų tenka švietimo funkcijai (43,5 proc.), bendrųjų valstybės paslaugų funkcijai (22,24 proc.) ir sveikatos apsaugos funkcijai (17,7 proc.).

Daugiausiai paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudų (55,6 proc.) turėjo ekonomikos ir švietimo (27,8 proc.) funkciją vykdančios viešojo sektoriaus subjektai.

Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos yra nepiniginis straipsnis, rodantis ilgalaikio turto, atsargų ir gautinų sumų nuvertėjimą ir nurašymą per 2017 metus. Daugiausiai nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudų patyrė būsto ir komunalinio ūkio (33,8 proc.) ir ekonomikos (31,2 proc.) funkcijas atliekančios viešojo sektoriaus subjektai.

Daugiausia sunaudotų ir parduotų atsargų savikainos sąnaudų patyrė švietimo (46,0 proc.) ir sveikatos apsaugos (30,8 proc.) funkciją vykdančios viešojo sektoriaus subjektai.

Socialinių išmokų straipsnyje mokamų socialinių išmokų sąnaudų didžioji dalis tenka valstybės biudžetui. Didžiausia šių sąnaudų dalis (99,98 proc.) tenka socialinės apsaugos funkcijai.

Daugiausia nuomos sąnaudų tenka bendrų valstybės paslaugų funkcijai (48,44 proc.) ir švietimo funkcijai (31,05 proc.).

Finansavimo sąnaudos sudaro 2.047,84 tūkst. eurų (4,83 proc. nuo pagrindinės veiklos sąnaudų). Didžiausia dalis tenka švietimo funkcijai (44,10 proc.), ekonomikos funkcijai (22,8 proc.), ir poilsio, kultūros ir religijos funkciją vykdančioms viešojo sektoriaus subjektams (14,5 proc.).

Daugiausiai kitų paslaugų sąnaudų tenka aplinkos apsaugos (33,2 proc.), sveikatos apsaugos funkcijai (17,4 proc.) ir socialinės apsaugos funkcijai (11,9 proc.).

Daugiausiai kitų sąnaudų tenka švietimo (47,0 proc.) ir sveikatos apsaugos funkciją vykdančioms viešojo sektoriaus subjektams (31,1 proc.).

2017 m. pagrindinės veiklos pinigų srautų išmokos siekė 36.807,35 tūkst. eurų. Palyginti su 2016 m., pinigų išmokos padidėjo 1.979,65 tūkst. eurų (5,4 proc.).

Viešojo sektoriaus subjektų darbo užmokesčiui (įskaitant socialinio draudimo įmokas) finansuoti iš viso buvo išleista didžioji dalis lėšų – 22.127,41 tūkst. eurų (60,1 proc. nuo pagrindinės veiklos išmokų), iš kurių daugiausia teko:

- švietimo funkcijai – 12.467,48 tūkst. eurų (56,3 proc. nuo visų darbo užmokesčio išmokų);
- sveikatos apsaugos funkcijai – 4.367,11 tūkst. eurų (19,7 proc. nuo visų darbo užmokesčio išmokų). Pažymėtina, kad sveikatos apsaugos funkcijai buvo išleista 1670,5 tūkst. eurų (61,9 proc.) daugiau negu 2016 metais (2016 m. - 2.696,61 tūkst. eurų).

Atsižvelgiant į tai, kad į Savivaldybės konsoliduotąsias finansines ataskaitas įtraukiamos viešųjų sveikatos priežiūros įstaigų finansinės ataskaitos, pažymėtina, kad didžioji dalis sveikatos apsaugos funkcijai tekusių darbo užmokesčio pinigų srautų buvo finansuota ne iš valstybės biudžeto, o iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto.

- Bendrų valstybės paslaugų funkcijai – 1.999,27 tūkst. eurų (9,0 proc. nuo visų darbo užmokesčio išmokų).

**PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS METINĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS
ATASKAITOS UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.**

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

Socialinių išmokų, kurios sudarė 17,0 proc. nuo visų išmokų, didžiąją dalį lėšų išmokėjo socialinės apsaugos funkcijas vykdančios viešojo sektoriaus subjektai (apie 98,9 proc. visų socialinių išmokų).

Didelė dalis lėšų, t. y. 3.406,59 tūkst. eurų (apie 9,3 proc. nuo visų išmokų), išleista kitų paslaugų įsigijimo išmokoms, kurių didžiąją dalį sudarė aplinkos apsaugos funkcijas vykdančios viešojo sektoriaus subjektai (33,6 proc.).

Atsargų įsigijimo išmokų, kurios sudarė apie 5,3 proc. nuo visų išmokų, didžiąją dalį lėšų išmokėjo švietimo funkcijas vykdančios viešojo sektoriaus subjektai (apie 47,9 proc. visų atsargų įsigijimo išmokų) ir sveikatos apsaugos funkcijas vykdančios viešojo sektoriaus subjektai (apie 29,1 proc. visų atsargų įsigijimo išmokų).

Komunalinių paslaugų ir ryšių, kurios sudarė apie 3,5 proc. visų išmokų, didžioji dalis išmokų tenka švietimo funkcijai vykdančioms viešojo sektoriaus subjektams (apie 55,1 proc. visų komunalinių ir ryšių išmokų), o paprastojo remonto ir eksploatavimo išmokų (sudarė apie 3,1 proc. visų išmokų) – ekonomikos funkcijai vykdančioms viešojo sektoriaus subjektams (apie 59,0 proc. visų paprastojo remonto ir eksploatavimo išmokų).

Transporto išmokų, kurios sudarė apie 0,9 proc. nuo visų išmokų, didžioji dalis tenka švietimo funkcijai vykdančioms viešojo sektoriaus subjektams (apie 34,7 proc. visų transporto išmokų).

Kitų išmokų, kurios sudarė apie 0,2 proc. nuo visų išmokų, didžioji dalis tenka sveikatos apsaugos funkcijai vykdančioms viešojo sektoriaus subjektams (apie 64,4 proc. visų kitų išmokų).

57,97 tūkst. eurų (apie 0,2 proc. nuo visų išmokų) siekė skolos aptarnavimo išlaidos, t. y. sumokėtos palūkanos vidaus ir užsienio kreditoriams.

Šio aiškinamojo rašto 12 priede pateikiamos pagrindinės veiklos sąnaudos bei pinigų srautai nėra tiesiogiai palygintinos su išlaidomis Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje dėl šių priežasčių:

- šiame ataskaitų rinkinyje sąnaudos parodytos taikant kaupimo principą, o biudžeto vykdymo ataskaitose išlaidos rodomos taikant pinigų principą;
- sąnaudų ir pinigų srautų klasifikacija skiriasi nuo išlaidų klasifikacijos;
- dalis sąnaudų bei pinigų srautų yra finansuojami ne iš Savivaldybės ar valstybės, o iš kitų biudžetų (pavyzdžiui, darbo užmokestis sveikatos apsaugos funkcijai finansuojamas iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžeto), todėl sąnaudos ir pinigų srautai finansinėse ataskaitose yra didesni negu Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitose parodytos atitinkamos išlaidos;
- skiriasi į biudžeto vykdymo skaičiavimus įtrauktų subjektų ir viešojo sektoriaus subjektų apimtys.

18. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas

Informacija apie finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas pateikta 10 lentelėje.

10 lentelė. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjus ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1.	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	35,26	270,18
1.1.	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo		
1.2.	Baudų ir delspinigių pajamos	23,01	25,17
1.3.	Palūkanų pajamos	1,35	0,94
1.4.	Dividendai	10,89	10,86
1.5.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos		233,22
1.6.	Pervestinos finansinės ir investicinės veiklos	0,00	0,00

**PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS METINĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS
ATASKAITOS UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.**

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

	pajamos		
2.	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	-60,94	-89,07
2.1.	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo	0,00	0,00
2.2.	Baudų ir delspinigių sąnaudos	-1,28	-0,30
2.3.	Palūkanų sąnaudos	-57,88	-87,79
2.4.	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	-1,78	-0,98
3.	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas(1-2)	-25,68	181,11

Savivaldybės finansinės ir investicinės veiklos pajamos 2017 m. sudarė 35,26 tūkst. eurų, sąnaudos – 60,94 tūkst. eurų, rezultatas – nuostolis -25,68 tūkst. eurų.

Didžiausią pajamų dalį 2016 metų pabaigoje sudarė apskaičiuotos kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos dėl Plungės rajono savivaldybės tarybos 2016 m. liepos 28 d. sprendimo Nr. T1-210 „Dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto perdavimo uždarajai akcinei bendrovei „Plungės vandenys“, padidinant jos įstatinį kapitalą“– 233,22 tūkst. eurų. 2017 metais kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamų neužregistruota.

Didžiausią sąnaudų dalį 2017 m. pabaigoje sudarė palūkanų sąnaudos už gautas paskolas – 57,88 tūkst. eurų, kurios palyginti su 2016 m. sumažėjo 29,91 tūkst. eurų.

Savivaldybė 2017 m. gavo pajamų iš dividendų 10,89 tūkst. eurų, tame skaičiuje uždarnosios akcinės bendrovės „Plungės šilumos tinklai“ – 10,0 tūkst. eurų, uždarnosios akcinės bendrovės „Plungės autobusų parkas“ – 0,89 tūkst. eurų.

19. Nuosavybės metodo įtaka

Nuosavybės metodo įtakos ataskaitinio laikotarpio rezultatas parodo Savivaldybės kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų ataskaitinio laikotarpio rezultatą, tenkantį Savivaldybei. Nuosavybės metodo įtaka ataskaitinio laikotarpio pradžioje buvo 1.449,66 tūkst. eurų, o pabaigoje – 1.955,79 tūkst. eurų. Per 2017 m. priskaičiuota nuosavybės metodo įtaka – 506,13 tūkst. eurų.

Nuosavybės metodo įtakos pasikeitimas parodo investicijos į ne viešojo sektoriaus subjektus vertės pokytį ir lygus Savivaldybei tenkančių kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų nuosavo kapitalo daliai, atėmus investicijos į tą subjektą įsigijimo savikainą.

20. Suteiktos garantijos dėl paskolų

Šio aiškinamojo rašto 17 priede pateiktos Savivaldybės suteiktos garantijos dėl paskolų, t. y. netiesioginiai Savivaldybės turtiniai įsipareigojimai grąžinti visą paskolos sumą ar jos dalį vidaus arba užsienio kreditoriams už skolininkus, kurių įsipareigojimų įvykdymą garantuoja Savivaldybė, jeigu šie nevykdo paskolos sutartyje arba kituose įpareigojamuosiuose skolos dokumentuose numatytų įsipareigojimų arba įvykdo ne visus juos. Savivaldybės netiesioginiai įsipareigojimai dėl paskolų su Savivaldybės garantija skaičiuojami nominaliąja verte, o jų likutis užsienio valiuta perskaičiuojamas iš užsienio valiutų, kuriomis buvo prisiimti įsipareigojimai, į nacionalinę valiutą, taikant Lietuvos banko paskelbtą paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos oficialų euro ir užsienio valiutų kursą.

Savivaldybės garantuojamos paskolos vidaus kreditoriams 2017 metų pabaigoje sudarė 455,12 tūkst. eurų (2016 m. gruodžio 31 d. –659,49 tūkst. eurų), t. y. 204,37 tūkst. eurų mažiau negu metų pradžioje. Per 2017 metus iš viso buvo grąžinta 204,37 tūkst. eurų paskolų, dėl kurių buvo suteiktos Savivaldybės garantijos, kurias grąžino patys ūkio subjektai: uždaroji akcinė bendrovė „Telšių regiono atliekų tvarkymo centras“ – 14,08 tūkst. eurų, uždaroji akcinė bendrovė „Plungės šilumos tinklai“ – 190,29 tūkst. eurų.

Per 2017 m. Savivaldybės garantuojamų paskolų nebuvo suteikta.

Visa Savivaldybės garantuojama skola laikoma neapibrėžtaisiais įsipareigojimais.

**PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS METINĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS
ATASKAITOS UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.**

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

21. Finansinės rizikos valdymas

Lietuvos Respublikos 2017 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo Nr. XIII-177 13 straipsniu nustatyta, kad savivaldybės skola (pagal įsipareigojamuosius skolos dokumentus, įskaitant, bet neapsiribojant, paskolos, finansinės nuomos (lizingo) sutartis) negali viršyti 70 procentų šio įstatymo nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų ir šiame įstatyme nurodytų valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų savivaldybės biudžetui sumos.

Taip pat įstatyme pažymėta, kad savivaldybės, kurios biudžeto planuojami asignavimai viršija 0,3 procento praėjusių metų BVP to meto kainomis, metinio grynojo skolinimosi suma negali viršyti 15 procentų šio įstatymo nurodytų prognozuojamų savivaldybės biudžeto pajamų ir valstybės biudžeto bendrosios dotacijos kompensacijų savivaldybės biudžetui sumos.

Per 2017 metus paimta 777,5 tūkst. eurų ilgalaikių paskolų. Paskolos buvo paimtos projektams, finansuojamiems iš ES ir kitos tarptautinės finansinės paramos lėšų, Valstybės investicijų projektams įgyvendinti bei prisidėti prie kitų investicijų projektų.

Savivaldybės skolinimosi limitas nebuvo viršytas.

Valiutų kurso kitimo rizikos 2017 metais nebuvo, nes visi Savivaldybės vardu priimti skoliniai įsipareigojimai buvo eurai.

Visos Savivaldybės paskolos 2017 metų pabaigoje buvo su kintamomis palūkanomis.

Rizika būtų - kintamos palūkanos – tuo atveju, jei didėtų vidutinės tarpbankinių palūkanų normos, kuriomis bankai pageidauja (pasiruošę) paskolinti lėšų eurai EURIBOR, bet per 2017 metus tiek 3 mėnesių, tiek 6 mėnesių Euribor dydis sumažėjo, t.y. didėjo jų minusinė vertė.

11 lentelėje parodyta, kaip keitėsi EURIBOR dydis 2017 metais.

11 lentelė. 3 ir 6 mėnesių EURIBOR kitimas 2017 metais

	3 mėn. EURIBOR	6 mėn. EURIBOR
Data	procentai	
2016-12-31	-0,319	-0,221
2017-03-03	-0,329	-0,237
2017-12-31	-0,329	-0,271

Informacija apie įsipareigojimų dalį nacionaline ir užsienio valiutomis pateikta 12 lentelėje.

12 lentelė. Informacija apie įsipareigojimų dalį (įskaitant finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimus) eurai ir užsienio valiutomis

Eil. Nr.	Įsipareigojimų dalis valiuta	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4
2.	Eurai	9.182,53	9258,90
3.	JAV doleriais		
4.	Kitomis		
	Iš viso	9.182,53	9258,90

22. Neapibrėžtasis turtas bei neapibrėžtieji įsipareigojimai

Plungės rajono savivaldybės viešojo sektoriaus grupės subjektų neapibrėžtasis turtas ir neapibrėžtieji įsipareigojimai apskaitomi užbalansinėse sąskaitose.

PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS METINĖS KONSOLIDUOTOSIOS FINANSINĖS
ATASKAITOS UŽ METUS, PASIBAIGUSIUS 2017 M. GRUODŽIO 31 D.

Visos sumos tūkstančiais eurų, jei nenurodyta kitaip

2017 metų pabaigoje Savivaldybės administracijos užbalansinėse sąskaitose užregistruota neapibrėžtojo turto (gautinų sumų) – 13,8 tūkst. eurų (2016 m. gruodžio 31 d. - 22,0 tūkst. eurų), kurio tikimybė, kad ateityje gali priklausyti Savivaldybės administracijai ir duoti ekonominės naudos, mažesnė nei 50 proc..

Savivaldybės administracijos užbalansinėse sąskaitose užregistruota neapibrėžtųjų įsipareigojimų suma paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, kurios atsiradimo tikimybė didesnė nei 11 proc., bet ne daugiau nei 50 proc. ir kuri gali būti reikalinga neapibrėžtajam įsipareigojimui padengti – 359,50 tūkst. eurų. Tai suma, kuri gali būti reikalinga nuostolių atlyginimui už surenkamas paviršines (lietaus) nuotekas iš Savivaldybei priklausančių melioracijos griovių – 358,80 tūkst. eurų ir skoloms už suvartotą elektros energiją Savivaldybei priklausančiame bute padengimui.

23. Poataskaitiniai įvykiai

Šio ataskaitų rinkinio parengimo data 2018 m. gegužės 31 d.

Nuo ataskaitinio laikotarpio pabaigos iki šio ataskaitų rinkinio parengimo datos esminių poataskaitinių įvykių, turinčių įtakos Savivaldybės veiklai, nebuvo.

24. Apskaitos klaidų taisymas

2017 m. naujai priskirtų prie Savivaldybės viešojo sektoriaus subjektų grupės Savivaldybės kontroliuojamų viešojo sektoriaus subjektų nebuvo.

Apskaitos klaidos 2017 m. buvo taisomos apskaitos klaidų taisymo sąskaitose, todėl esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka parodyta veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“. 2017 m. apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka sudarė 417,81 tūkst. eurų (2016 m. – 1.820,32 tūkst. eurų), susidariusi atlikus rankinį konsolidavimo įrašą, kuriuo ištaisyta finansavimo sumų pergrupavimo į Savivaldybės biudžetą suma, susidariusi dėl:

Plungės r. Platelių gimnazija gautas mokymo priemonės iš UAB „Alma litera“ buvo užpajamavusi į Savivaldybės biudžeto finansavimo šaltinį, paaiškėjus klaidai, finansavimo suma 0,02 tūkst. eurų perkelta iš Savivaldybės biudžeto finansavimo šaltinio į Valstybės biudžeto finansavimo šaltinį;

Rastas apskaitoje neužregistruotas turtas užpajamuotas Savivaldybės administracijos apskaitoje į labiausiai tikėtiną finansavimo šaltinį, suma 417,83 tūkst. eurų.

Administracijos direktorius



Gintaras Bagužis