

**Plungės rajono savivaldybė (iždas)**

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

**Įm. kodas 188714469, Vytauto g. 12, Plungė**

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio finansinės būklės ataskaitą (konsoliduotąją finansinės būklės ataskaitą), kodas, adresas)

**FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA**

**PAGAL 2019 m. rugsėjo mėn. 30 d. DUOMENIS**

2019.11.21 Nr. \_\_\_\_\_

*Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai*

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena 2019-09-30	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena 2018-12-31
<b>A.</b>	<b>ILGALAIKIS TURTAS</b>		<b>59228,15</b>	<b>78995,95</b>
I.	Nematerialusis turtas		0,00	0,00
II.	Ilgalaikis materialusis turtas		0,00	0,00
III.	Ilgalaikis finansinis turtas	<b>1.</b>	59228,15	78995,95
IV.	Kitas ilgalaikis turtas		0,00	0,00
<b>B.</b>	<b>BIOLOGINIS TURTAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>C.</b>	<b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>		<b>4770887,71</b>	<b>2177135,81</b>
I.	Atsargos		0,00	0,00
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turą, skirtą parduoti		0,00	0,00
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti		0,00	0,00
II.	Išankstiniai apmokėjimai		0,00	0,00
III.	Per vienus metus gautinos sumos	<b>2.</b>	2352860,03	1693361,87
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos		0,00	0,00
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		316640,86	369648,74
III.3	Gautinos finansavimo sumos		309209,68	0,00
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas		747,81	28165,97
III.5	Sukauptos gautinos sumos		1717742,14	1281263,10
III.6	Kitos gautinos sumos		8519,54	14284,06
IV.	Trumpalaikės investicijos		0,00	0,00
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	<b>3.</b>	2418027,68	483773,94
	<b>IŠ VISO TURTO:</b>		<b>4830115,86</b>	<b>2256131,76</b>
<b>D.</b>	<b>FINANSAVIMO SUMOS</b>		<b>1417155,97</b>	<b>26280,53</b>
I.	Iš valstybės biudžeto	<b>4.</b>	1416758,56	26280,53
II.	Iš savivaldybės biudžeto		0,00	0,00
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų	<b>4.</b>	397,41	0,00
IV.	Iš kitų šaltinių		0,00	0,00
<b>E.</b>	<b>ĮSIPAREIGOJIMAI</b>		<b>9232895,69</b>	<b>7292553,98</b>
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		4735100,89	4617986,15
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	<b>5.</b>	4735100,89	4617986,15
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai		0,00	0,00
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		0,00	0,00
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		4497794,80	2674567,83
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai		0,00	0,00
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	<b>5.</b>	1170704,50	1053057,50
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai	<b>6.</b>	0,00	0,00
II.4	Mokėtinės subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos	<b>7.</b>	0,00	0,00
II.5	Mokėtinės sumos į Europos Sąjungos biudžetą		0,00	0,00
II.6	Mokėtinės sumos į biudžetus ir fondus		0,00	0,00
II.7	Mokėtinės socialinės išmokos		0,00	0,00

II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos	8.	19810,64	0,00
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos		0,00	0,00
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos	9.	3126377,68	1620692,63
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	10.	180901,98	817,70
<b>F.</b>	<b>GRYNASIS TURTAS</b>		<b>-5819935,80</b>	<b>-5062702,75</b>
I.	Rezervai		0,00	0,00
II.	Nuosavybės metodo įtaka		0,00	0,00
III.	Sukauptas perviršis ar deficitas		-5819935,80	-5062702,75
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas	11.	-757233,05	-290512,40
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		-5062702,75	-4772190,35
	<b>IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNOJO TURTO:</b>		<b>4830115,86</b>	<b>2256131,76</b>

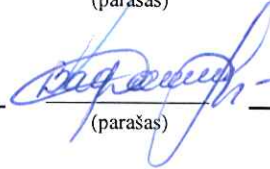
Administracijos direktorius  
(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)



(parašas)

Mindaugas Kaunas  
(vardas ir pavardė)

Finansų ir biudžeto skyriaus vyr. specialistė  
(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))



(parašas)

Dalia Bagdonienė  
(vardas ir pavardė)

**Plungės rajono savivaldybė (iždas)**

(viešojo sektoriaus subjekto arba viešojo sektoriaus subjektų grupės pavadinimas)

**Įm. kodas 188714469, Vytauto g. 12, Plungė**

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio veiklos rezultatų ataskaitą, kodas, adresas)

**VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA  
PAGAL 2019 m. rugsėjo mėn. 30 d. DUOMENIS**

2019.11.18 Nr. \_\_\_\_\_

*Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais*

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis 2019.01.01 - 2019.09.30	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis 2018.01.01 - 2018.09.30
<b>A.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS</b>		<b>13863499,27</b>	<b>13311905,33</b>
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		0,00	0,00
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS		13071235,25	12588738,54
II.1.	Mokesčių pajamos grynąja verte		13071235,25	12588738,54
II.1.1.	Mokesčių pajamos	<b>12.</b>	13071235,25	12588738,54
II.1.2.	Pervestinių mokesčių suma		0,00	0,00
II.2.	Socialinių įmokų pajamos grynąja verte		0,00	0,00
II.2.1.	Socialinių įmokų pajamos		0,00	0,00
II.2.2.	Pervestinių socialinių įmokų suma		0,00	0,00
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS		792264,02	723166,79
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	<b>13.</b>	792264,02	723166,79
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma		0,00	0,00
<b>B.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS</b>		<b>14747189,68</b>	<b>13226775,52</b>
I.	NUVERTĖJIMO IR NURĄŠYTŲ SUMŲ	<b>15.</b>	1344,22	3188,21
II.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ		0,00	0,00
III.	FINANSAVIMO	<b>15.</b>	14745845,46	13223587,31
IV.	KITOS		0,00	0,00
<b>C.</b>	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVERŠIS AR DEFICITAS</b>		<b>-883690,41</b>	<b>85129,81</b>
<b>D.</b>	<b>KITOS VEIKLOS REZULTATAS</b>		<b>136950,98</b>	<b>43622,15</b>
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS	<b>14.</b>	136950,98	43622,15
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS		0,00	0,00
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS		0,00	0,00
<b>E.</b>	<b>FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS</b>	<b>16.</b>	<b>-10493,62</b>	<b>-10427,25</b>
<b>F.</b>	<b>APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>G.</b>	<b>GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA</b>		<b>-757233,05</b>	<b>118324,71</b>
<b>H.</b>	<b>NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>I.</b>	<b>GRYNASIS PERVERŠIS AR DEFICITAS</b>		<b>-757233,05</b>	<b>118324,71</b>

Administracijos direktorius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)



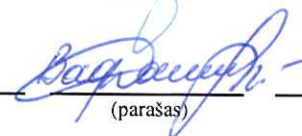
(parašas)

Mindaugas Kaunas

(vardas ir pavardė)

Finansų ir biudžeto skyriaus vyr. specialistė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))



(parašas)

Dalia Bagdonienė

(vardas ir pavardė)



**PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJA**  
Įmonės kodas 188714469, Vytauto g. 12, LT-90123 Plungė

**PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS IŽDO 2019 METŲ III KETVIRČIO  
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

**I. BENDROJI DALIS**

Plungės rajono savivaldybės išdas (toliau – Savivaldybės išdas) yra juridinio asmens teisių neturintis fondas, Savivaldybės ištekliams kaupti, valdyti ir naudoti.

Savivaldybės išdo steigėjas ir kontroliuojantis subjektas yra Plungės rajono savivaldybės administracija (toliau – Savivaldybės administracija) – Savivaldybės biudžetinė įstaiga, kuri buvo įregistruota 1998 m. vasario 27 d., rejestro Nr. 004014, įstaigos kodas 188714469. Savivaldybės administracijos buveinė: Vytauto g. 12, LT- 90123 Plungė.

Savivaldybės išdo paskirtis – užtikrinti efektyvų ir racionalų Savivaldybės finansinių išteklių valdymą ir jų naudojimą Savivaldybės tarybos patvirtintoms socialinėms ir ekonominėms bei kitoms programoms įgyvendinti, savivaldybės biudžetinėms įstaigoms išlaikyti ir viešųjų paslaugų teikimui organizuoti.

Savivaldybės išdo apskaitą tvarko ir finansinių ataskaitų rinkinį rengia Savivaldybės administracijos struktūrinis padalinys – Finansų ir biudžeto skyrius.

Savivaldybės išdo finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais.

2019 m. III ketvirčio Savivaldybės išdo finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2019 m. rugsėjo mėn. 30 d. apskaitos duomenis.

Savivaldybės išdo finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas eurais.

Savivaldybės išdas kontroliuojamų, asocijuotų subjektų ir filialų neturi.

Reikšmingų įvykių, kurie gali turėti įtakos Plungės rajono savivaldybės išdo veiklai, finansinių ataskaitų sudarymo dieną nebuvo.

**II. APSKAITOS POLITIKA**

Savivaldybės išdo finansinės ataskaitos parengtos pagal Lietuvos Respublikos finansinę apskaitą ir finansinių ataskaitų parengimą reglamentuojančius teisės aktus bei Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus (toliau – VSAFAS), kurie taikomi išteklių fondo apskaitai tvarkyti ir finansinėms ataskaitoms sudaryti.

Savivaldybės išdas taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, vadovujamasi bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“.

Savivaldybės išdo apskaita tvarkoma naudojant kompiuterinę apskaitos sistemą „myLOBster“.

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejybinio įrašu Didžiojoje knygoje.

Apskaita tvarkoma ir finansinės ataskaitos sudaromos vadovaujantis šiais apskaitos principais: subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo, turinio viršenybės prieš formą.

Savivaldybės išdo metinį finansinių ataskaitų rinkinį sudaro šios ataskaitos: Finansinės būklės ataskaita, Veiklos rezultatų ataskaita, Grynojo turto pokyčių ataskaita, Pinigų stautų ataskaita ir Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas. Savivaldybės išdo metinis finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas Lietuvos Respublikos finansų ministerijos nustatytais terminais.

Visos ūkinės operacijos ir įvykiai apskaitoje registruojami eurai ir euro centais, apvalinant iki šimtųjų euro dalių (dviejų skaitmenų po kablelio).

### **Finansinis turtas**

Savivaldybės išdo finansinis turtas yra skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį. Ilgalaikiam finansiniam turtui priskiriama: ilgalaikės investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius, po vienerių metų gautinas sumas, ilgalaikius terminuotus indėlius, kitą finansinį turtą, išankstinius mokėjimus už ilgalaikį finansinį turtą.

Trumpalaikiam finansiniam turtui priskiriama: suteiktų ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis, trumpalaikės investicijos, išankstiniai apmokėjimai už trumpalaikį finansinį turtą, per vienus metus gautinos sumos, pinigai ir jų ekvivalentai, kitas trumpalaikis finansinis turtas.

Per vienerius metus gautinos sumos – per 12 mėnesių nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos gautinos sumos. Šios sumos finansinės būklės ataskaitoje parodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius. Per vienerius metus gautinos sumos skirstomos į:

- gautinus mokesčius;
- gautinas finansavimo sumas;
- gautinas sumas už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas;
- sukauptas gautinas sumas;
- kitas gautinas sumas (pvz., gautinos sumos iš rinkliavų, baudų, gautinos palūkanos, gautinos grąžintinos finansavimo sumos ir kt.).

Pinigams priskiriami Lietuvos komercinių bankų sąskaitose laikomi pinigai eurai ir kita užsienio valiuta. Finansinės būklės ataskaitoje pinigai priskiriami prie trumpalaikio turto, nes pinigų naudojimo arba disponavimo jais laikas nėra apribotas ilgiau nei 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės einamojo ataskaitinio laikotarpio dienos.

### **Finansavimo sumos**

Finansavimo sumoms priskiriama:

- valstybės biudžeto asignavimai;
- Europos Sąjungos finansavimo sumos;
- specialioji tikslinė dotacija;
- bendrosios dotacijos kompensacija;
- neatlygintinai gautos lėšos iš užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų;
- kitos finansavimo sumos.

Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis 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.

Visos gautinos, gautos ir perduotos finansavimo sumos Savivaldybės išdo apskaitoje yra grupuojamos pagal finansavimo sumų paskirtį. Finansavimo sumos, kurių paskirtis registravimo metu neaiški (nepiniginiam turtui ar išlaidoms), priskiriamos finansavimo sumoms kitoms išlaidoms.



Finansavimo sąnaudos pripažįstamos, kai asignavimų valdytojai finansuojami iš Savivaldybės biudžeto pajamų.

### **Finansiniai įsipareigojimai**

Savivaldybės išde visi įsipareigojimai yra finansiniai įsipareigojimai ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Prie ilgalaikių finansinių įsipareigojimų priskiriamos ilgalaikės vidaus paskolos. Prie trumpalaikių finansinių įsipareigojimų priskiriama: ilgalaikių vidaus paskolų einamųjų metų dalis, mokėtinos finansavimo sumos, grąžintinos finansavimo sumos ir kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina. Finansinės būklės ataskaitoje trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai parodomi įsigijimo savikaina, atėmus apmokėtas sumas.

### **Pajamos**

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Finansavimo pajamos pripažįstamos tik tuomet, jei patiriamos sąnaudos, kurioms finansavimo sumos gautos.

Finansinės ir investicinės veiklos pajamas Savivaldybės išde sudaro palūkanų pajamos.

Palūkanų pajamomis pripažįstamos pajamos, gaunamos už teigiamą lėšų likutį einamosiose banko sąskaitose.

Pajamomis laikoma tik išdo gaunama ekonominė nauda. Išdo pajamomis pripažįstamos:

- Asignavimų valdytojų surinktos pajamos, jei asignavimų valdytojas yra atsakingas už tam tikrų sumų administravimą ir surinkimą, tačiau teisės aktų nustatyta tvarka privalo pervesti surinktas sumas Savivaldybės biudžetui ir neturi teisės šių sumų ar jų dalies atgauti tą patį ar vėlesniais ataskaitiniais laikotarpiais.
- Asignavimų valdytojų uždirbtos pajamos, kurias jie teisės aktų nustatyta tvarka turi neatlygintinai pervesti į Savivaldybės biudžetą.

Išdo pajamomis pripažįstamos tik tos lėšos, kurios neturi būti grąžintos turtą pardavusiems subjektams. Jei gaunamos įplaukos už biudžetinių įstaigų suteiktas paslaugas, kurios turės būti grąžintos toms pačioms biudžetinėms įstaigoms, pajamos nepripažįstamos.

### **Sąnaudos**

Finansavimo sąnaudos Savivaldybės išdo apskaitoje pripažįstamos tuomet, kai Savivaldybės išdas registruoja asignavimų valdytojams pervestinas finansavimo sumas iš Savivaldybės biudžeto ir pagal viešojo sektoriaus subjektų pateiktas pažymas registruoja sukauptas finansavimo sąnaudas.

Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas Savivaldybės išde sudaro palūkanų sąnaudos už gautas paskolas, delspinigių sąnaudos už laiku nesumoktas paskolas ir palūkanas.

### **Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas**

Savivaldybės išdo apskaitoje neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas registruojami nebalansinėse sąskaitose. Prie neapibrėžtųjų įsipareigojimų savivaldybės išde priskiriamos savivaldybės suteiktos garantijos dėl paskolų.

Neapibrėžtieji įsipareigojimai nerodomi nei finansinės būklės ataskaitoje, nei veiklos rezultatų ataskaitoje, o informacija apie juos pateikiama aiškinamajame rašte.

### **Segmentai**

Veiklos segmentas pagal valstybės funkciją – veiklos dalis, apimanti vienos valstybės funkcijos atlikimą. Segmentai išskiriami pagal atliekamas valstybės valdymo funkcijas:

- bendrųjų valstybės paslaugų,
- gynybos,
- viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos,
- ekonomikos sektoriaus,
- aplinkos apsaugos,
- būsto ir komunalinio ūkio,
- sveikatos priežiūros,
- poilsio, kultūros ir religijos,
- švietimo,
- socialinės apsaugos.

Prie tam tikro segmento priskirtas sąnaudas sudaro sumos, kurios tiesiogiai priskiriamos prie segmento, ir sumos, kurios gali būti netiesiogiai, tačiau pagrįstai priskiriamos prie segmento. Jei sąnaudų priskyrimo prie konkretaus segmento pagrindas yra neaiškus, šios sumos priskiriamos prie didžiausią Savivaldybės veiklos dalį apimančio segmento.

### **Tarpusavio užskaita**

Sudarant finansines ataskaitas, finansinis turtas ir įsipareigojimai, taip pat pajamos ir sąnaudos parodomos atskirai. Tarpusavio užskaita negalima, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS numato būtent tokias užskaitas.

### **Apskaitos politikos keitimas ir klaidų taisymas**

Apskaitos politika keičiama, kai keičiasi VSAFAS ar kiti buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą reglamentuojantys teisės aktai. Apskaitos politikos keitimas apskaitoje registruojamas ir finansinėse ataskaitose parodomas retrospektyviai, išskyrus atvejus, kai VSAFAS pakeitimuose nurodyta, kad turi būti taikomas perspektyvinis būdas.

Klaidos pastebėtos po finansinių ataskaitų sudarymo skirstomos į esmines ir neesmines. Neesminės klaidos taisomos tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai jos pastebėtos, koregavimą parodant toje pačioje finansinių ataskaitų eilutėje, kurioje buvo padaryta klaida. Esminės klaidos taisomos retrospektyviai, klaidų poveikį perviršiui ar deficitui parodant atskiroje Veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“. Esminėmis klaidomis laikomos klaidos, kai klaidos suma (vienos arba kelių klaidų suma) yra didesnė nei 0,01 procento per finansinius metus gautų finansavimo sumų ir mokesčių pajamų sumos.



### III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

#### FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

##### 1. Ilgalaikis finansinis turtas.

2019 m. rugsėjo 30 d. Ilgalaikis finansinis turtas, tai yra po vienerių metų ilgalaikės gautinos sumos sudarė 59 228,15 Eur. Sumą sudaro gautinos sumos iš kitų savivaldybių už perimtas Uždarosios akcinės bendrovės „Telšių regiono atliekų tvarkymo centro“ paprastąsias vardines akcijas pagal akcijų perleidimo sutartis.

##### 2. Per vienerius metus gautinos sumos.

2019 m. rugsėjo 30 d. Savivaldybės išdo per vienerius metus gautinos sumos sudarė 2 352 860,03 Eur.

Užregistruotos gautinos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto – 309 209,68 Eur. Ši suma užregistruota pateikus paraišką Lietuvos automobilių kelių direkcijai prie Susisiekimo ministerijos išlaidoms apmokėti vietinės reikšmės keliams, gatvėms taisyti ir prižiūrėti.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai gautini mokesčiai sudarė 316 640,86 Eur. Gautinas mokesčių sumas iš Valstybinės mokesčių inspekcijos sudarė: gyventojų pajamų mokestis 316 320,30 Eur, žemės mokestis 319,16 Eur, nekilnojamojo turto mokestis 0,00 Eur ir mokestis už aplinkos teršimą 1,40 Eur.

Gautinos sumos už turto naudojimą balansinė vertė sudarė 747,81 Eur., t.y. gautino nuomos mokesčio už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus vandenių fondo vandens telkinius įsigijimo savikainos 18 398,02 Eur ir šio mokesčio gautinų sumų nuvertėjimo ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 17 650,21 Eur skirtumas.

Didžiausią dalį per vienerius metus gautinų sumų sudarė sukauptos gautinos sumos – 1 717 742,14 Eur. Iš jų 1 421 828,54 Eur sukauptos gautinos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto ir 365,60 Eur gautinos finansavimo sumos iš Europos sąjungos fondų, kurios užregistruotos pagal biudžetinių įstaigų pateiktas pažymas dėl finansavimo sumų. Daugiausia sukauptų gautinų finansavimo sumų užregistruota iš LR Švietimo, mokslo ir sporto ministerijos mokinio krepšeliui – 1 118 725,51 Eur. Sukauptos pajamos sudarė 292 812,83 Eur. Iš jų pajamos iš mokesčių sudarė 15 161,55 Eur. Tame skaičiuje gyventojų pajamų mokesčio – 0,00 Eur, žemės mokesčio – 3 387,40 Eur, nekilnojamojo turto mokesčio – 11 492,49 Eur, mokesčio už aplinkos teršimą – 3,80 Eur ir už valstybinius gamtos išteklius – 277,86 Eur. Žymią dalį kitų sukauptų pajamų sudaro pajamos iš komunalinių patarnavimų rinkliavų – 239 806,28 Eur ir iš kitų savivaldybių užregistruota sukauptų pajamų suma pagal akcijų perleidimo sutartis kaip einamųjų metų dalis ataskaitinio laikotarpio pabaigai 19 767,80 Eur. Sukauptos baudų, konfiskacijos ir kitų netesybų pajamos sudarė 18 077,20 Eur. Sukauptų gautinų palūkanų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje užregistruota 89,86 Eur. Pervestinių sumų pokytis ir sukauptos pervestinos sumos apskaitoje užregistruotos pagal pateiktus Valstybinės mokesčių inspekcijos duomenis. Sukauptos pajamos už parduotas prekes, turtą, paslaugas sudarė 0,00 Eur. Pagal pateiktą Finansų ministerijos sukauptų mokėtinų palūkanų pagal paskolos sutarties Nr.463 (2001-07-10) 2019 metų rugsėjo 30 d. 22,16 Eur sumą, apskaitoje užregistruotos sukauptos gautinos palūkanos iš kitų savivaldybių 16,62 Eur sumai: Mažeikių rajono savivaldybės 8,20 Eur, Telšių rajono savivaldybės 7,09 Eur, Rietavo savivaldybės 1,33 Eur. Pagal Savivaldybės administracijos buhalterinės apskaitos skyriaus pateiktą ataskaitą S6 užregistruota 2628,69 Eur kitų sukauptų gautinų sumų.



Kitos gautinos sumos – 8 519,54 Eur, iš kurių 6 934,54 Eur sudaro gautina komunalinių patarnavimų rinkliava už atliekų surinkimą ir tvarkymą, gautina valstybės rinkliavos suma – 35,50 Eur, gautina vietinės rinkliavos suma 0,00 Eur, gautina suma iš baudų ir konfiskacijos – 116,56 Eur, gautinų palūkanų – 18,71 Eur ir gautinų delspinigių – 1 414,23 Eur. Gautinų delspinigių sumą sudaro paskaičiuoti delspinigiai už valstybinės žemės nuomą 1 118,97 Eur ir 295,26 Eur užregistruoti pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos pateiktą ataskaitą S1.

### **3. Pinigai ir pinigų ekvivalentai.**

Pinigų likutis Savivaldybės išdo banko sąskaitose 2019 m. rugsėjo 30 d. sudarė 2 418 027,68 Eur .

Didžiąją dalį likučio sudaro Savivaldybės biudžeto lėšos savarankiškosioms funkcijoms vykdyti 1 119 263,62 Eur. Mokinio krepšelio lėšų likutis – 680 823,61 Eur, deleguotų valstybinių funkcijų vykdymui skirtų lėšų likutis – 357505,42 Eur, aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos lėšų likutis – 80 029,14 Eur, viešojo sektoriaus subjektų pervestos pajamos už teikiamas paslaugas, kurias jie turi teisę susigrąžinti sudaro 110 017,28 Eur, kitų valstybės biudžeto dotacijų 47 725,65 Eur ir lėšų likutis už parduotą valstybinę žemę 21 520,93 Eur. Europos Sąjungos paramos lėšų likutis – 397,41 Eur ir valstybinės žemės nuomos mokesčio surenkamosios sąskaitos likutis 744,62 Eur.

### **4. Finansavimo sumos.**

Metų pradžiai finansavimo sumų likutis iš valstybės biudžeto 26 280,53 Eur. Tai likusi finansavimo suma už valstybinės žemės realizavimą, kuri į valstybės biudžetą metų pabaigoje negražinama.

Finansavimo sumas sudaro iš valstybės biudžeto gautų finansavimo sumų, skirtų perduoti kitiems viešojo sektoriaus subjektams jų programoms ir pavedimams vykdyti, likutis – 1 416 758,56 Eur.

Gautas finansavimas iš valstybės biudžeto III ketvirčio pabaigai sudarė 10 367 154,98 Eur.

Didžiąją dalį gautų finansavimo sumų sudaro gautas finansavimas iš Lietuvos Respublikos Švietimo, mokslo ir sporto ministerijos – 6 695 800,72 Eur, Socialinių paslaugų priežiūros departamento prie SAM – 970 400,00 Eur, Lietuvos automobilių kelių direkcijos prie Susisiekimo ministerijos 1 836 075,17 Eur. Likusi suma gauta iš kitų ministerijų.

Perduota viešojo sektoriaus subjektams valstybės biudžeto finansavimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudarė 9 285 886,63 Eur. Užregistruota gautinų finansavimo sumų už 309 209,68 Eur.

Gautas finansavimas iš Europos Sąjungos lėšų sudarė 110 924,88 Eur. Perduotas finansavimas viešojo sektoriaus subjektams 110 527,47 Eur. Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 397,41 Eur.

Detalesnė informacija apie finansavimo sumas pateikiama 20 VSAFAS 4 priede (pridedama).

## **5. Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai ir ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis.**

Metų pradžia Savivaldybės ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai ir jų einamųjų metų dalis sudarė 5 671 043,65 Eur. Per 2019 metų III ketvirčius Savivaldybė paėmė 1 023 563,94 Eur paskolų. Bankams gražinta paskolų 788 802,20 Eur.

Negražintų paskolų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 5 905 805,39 Eur. Tame skaičiuje ilgalaikių įsipareigojimų dalis sudarė 4 735 100,89 Eur, o ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis sudarė 1 170 704,50 Eur.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai Savivaldybės prisiimti įsipareigojimai pagal garantijas dėl Savivaldybės kontroliuojamų įmonių paskolų – 707 311,46 Eur.

## **6. Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai.**

Trumpalaikius finansinius įsipareigojimus sudaro Lietuvos Respublikos finansų ministerijos suteikta trumpalaikė 500 000,00 Eur paskola, kuri buvo gauta pagal 2019 m. birželio 25 d. sutartį Nr.1S-31. Paskolos gražinimo terminas 2019 m. gruodžio 3 d. Paskola gražinta 2019 m. rugsėjo mėn.30 d.

## **7. Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos.**

Mokėtinos finansavimo sumos viešojo sektoriaus subjektams ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 0,00 Eur.

## **8. Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos.**

Gražintinų mokesčių, įmokų ir jų permokų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje užregistruota 19 810,64 Eur. Šią sumą sudaro nekilnojamojo turto mokesčio permokos.

## **9. Sukauptos mokėtinos sumos.**

Sukauptos mokėtinos sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 3 126 377,68 Eur.

Pagal viešojo sektoriaus subjektų pateiktas pažymas užregistruotos sukauptos mokėtinos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto lėšų 1 422 194,14 Eur ir sukauptos finansavimo sąnaudos iš Savivaldybės biudžeto lėšų 1 594 144,10 Eur. Sukauptos vidaus palūkanos sudarė 22,16 Eur. Savivaldybės išdas liko skolingas viešajam sektoriui 110 017,28 Eur, kadangi negražino jų uždirbtų lėšų už paslaugas ir nuomą.

## **10. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai.**

Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigai - 180 901,98 Eur. Šią sumą sudaro gautos permokos nuomos mokesčio už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus vandens fondo telkinius 740,34 Eur, delspinigių permokos 4,28 Eur, baudų permokos 0,00 Eur ir gyventojų pajamų mokesčio ateinančių laikotarpių pajamos, užregistruotos pagal VMI ataskaitą S1 - 180 157,36 Eur.



## **11. Einamųjų metų perviršis ar deficitas.**

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai einamųjų metų deficitas 757 233,05 Eur.

## **VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA**

### **12. Mokesčių pajamos.**

2019 metų rugsėjo 30 d. mokesčių pajamos sudarė 13 071 235,25 Eur. Didžiausią dalį mokesčių pajamų sudaro gyventojų pajamų mokestis – 12 573 489,31 Eur. Ataskaitinio laikotarpio pabaigai nekilnojamojo turto mokesčio pajamos sudarė 393 290,04 Eur, žemės mokesčio pajamos – 4 791,61 Eur, paveldimo turto mokesčio pajamos – 7 874,00 Eur, mokesčio už valstybinius gamtos išteklius pajamos buvo 49 686,26 Eur ir mokesčio už aplinkos teršimą – 42 104,03 Eur.

### **13. Pagrindinės veiklos kitos pajamos.**

2016 metų gruodžio 23 d. Finansų ministro įsakymu Nr.1K-46 patvirtintas įsakymas „Dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 26-ojo standarto patvirtinimo“. 26-ojo standarto III skirsnio 26 punktą nurodo, kad straipsnyje „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ išdai rodo rinkliavų ir kitas nei šio standarto 32.1 ir 33.1 papunkčiuose nurodytas pajamas.

Remiantis 26-ojo standarto pakeitimais, išdo Veiklos rezultatų ataskaitos straipsnyje „Pagrindinės veiklos kitos pajamos“ parodomos tik pajamos iš rinkliavų. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pajamos iš rinkliavų buvo 792 264,02 Eur.

### **14. Kitos veiklos pajamos.**

26-ojo standarto 32.1 papunktis nurodo, kad prie kitos veiklos pajamų gali būti priskiriamos fondo turto naudojimo pajamos, atsargų, nematerialiojo, ilgalaikio materialiojo ir biologinio turto, skirto parduoti, baudų, konfiskavimo, netesybų ir kitos pajamos, susijusios su kita nei pagrindinė, finansinė ir investicinė veikla. 2019 metų rugsėjo 30 d. šios pajamos rodomos straipsnyje „Kitos veiklos pajamos“ ir ataskaitinio laikotarpio pabaigai buvo lygios 136 950,98 Eur.

Žymią dalį 127 490,61 Eur Kitos veiklos pajamų sudaro ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pajamos. Apskaičiuotos pajamos už valstybinės žemės nuomą ataskaitinio laikotarpio pabaigai buvo (32,15) Eur. Pajamos iš prekių, turto, paslaugų pardavimo – 480,05 Eur, pajamos iš baudų ir konfiskacijos – 2 893,00 Eur, kitos pajamos – 5 591,98 Eur ir paskaičiuotų delspinigių už valstybinės žemės nuomą laiku nesumokėtą mokestį pajamos sudarė 527,49 Eur.

## 15. Pagrindinės veiklos sąnaudos.

Savivaldybės išdo pagrindinės veiklos sąnaudas sudaro finansavimo sumų, nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos.

2019 metų rugsėjo 30 d. finansavimo sąnaudos sudarė 14 745 845,46 Eur. Finansavimo sąnaudos, pripažintos registruojant iš Savivaldybės biudžeto pajamų ir skolintų lėšų mokėtinas finansavimo sumas viešojo sektoriaus subjektams – 14 060 210,93 Eur ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje užregistruotos viešojo sektoriaus subjektų sukauptos finansavimo sąnaudos pagal pateiktas pažymas – 685 634,53 Eur.

Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 1 344,22 Eur. Nuvertėjimo sąnaudos užregistruotos apskaičiavus sumų nuvertėjimą už gautiną valstybinės žemės nuomos mokesį 875,29 Eur ir 18,57 Eur pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos pateiktą ataskaitą S1. Nurašytų sumų užregistruota 450,36 Eur. Sumos nurašytos pagal Savivaldybės administracijos direktoriaus 2019 m. balandžio mėn. 11 d. Nr.D-321 įsakymą „Dėl žemės nuomos mokesčio delspinigių nurašymo“ ir Plungės rajono Savivaldybės Tarybos 2019 m. liepos 25 d. Nr.T1-199 sprendimu „Dėl žemės nuomos mokesčio nepriemokų pripažinimo beviltiškomis ir leidimo jas nurašyti“.

## 16. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas.

Savivaldybės biudžeto finansinės ir investicinės veiklos pajamos 2019 metų rugsėjo 30 d. sudarė 30 253,86 Eur, tai palūkanų pajamos už lėšų likutį einamosiose banko sąskaitose, apskaičiuotos baudų ir delspinigių pajamos, dividendų pajamos.

Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos 2019 metų rugsėjo 30 d. sudarė 40 747,48 Eur. Visą sumą finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų sudaro palūkanų sąnaudos už gautas paskolas.

2019 metų rugsėjo 30 d. finansinės ir investicinės veiklos rezultatas buvo neigiamas (10 493,62) Eur, nes finansinės ir investicinės veiklos pajamos buvo mažesnės lyginant su finansinės ir investicinės veiklos sąnaudomis.

## 17. Grynasis perviršis ar deficitas.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai pajamų užregistruota mažiau negu patirta veiklos sąnaudų, todėl 2019 metų rugsėjo 30 d. Savivaldybės išdo deficitas yra 757 233,05 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį sprendimų dėl teisinių ginčų nebuvo priimta.

Administracijos direktorius



Mindaugas Kaunas



# FINANSAVIMO SUMOS PAGAL ŠALTINIŲ, TIKSLINĘ PASKIRTĮ IR JŲ POKYČIAI PER ATASKAITINIŲ LAIKOTARPIŲ

(Eur)

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Per ataskaitinį laikotarpį [2019.01.01 - 2019.09.30]										Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje			
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12					
1	2	26.280,53	10.367.154,98	0,00	0,00	9.285.886,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	309.209,68	0,00	0,00	309.209,68	1.416.758,56
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	26.280,53	10.367.154,98	0,00	0,00	9.285.886,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	309.209,68	0,00	0,00	309.209,68	1.416.758,56
1.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	0,00	0,00	1.469.065,14	0,00	1.469.065,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	26.280,53	10.367.154,98	-1.469.065,14	0,00	7.816.821,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	309.209,68	0,00	0,00	309.209,68	1.416.758,56
2.	Iš savivaldybės biudžeto (išskyrus savivaldybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų (finansavimo sumų dalis, kuri gaunama iš Europos Sąjungos, neįskaitant finansavimo sumų iš valstybės ar savivaldybės biudžetų ES projektams finansuoti):	0,00	110.924,88	0,00	0,00	110.527,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	397,41
3.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	0,00	0,00	27.252,04	0,00	27.252,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	0,00	110.924,88	-27.252,04	0,00	83.275,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	397,41
4.	Iš kitų šaltinių:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.	nepiniginiam turtui įsigyti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Iš viso finansavimo sumų	26.280,53	10.478.079,86	0,00	0,00	9.396.414,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	309.209,68	0,00	0,00	309.209,68	1.417.155,97

\* Šioje skiltyje rodomas finansavimo sumų pergrupavimas, praėjusio ataskaitinio laikotarpio klaidų taisymas ir valiutos kurso įtaka pinigų likučiams, susijusiems su finansavimo sumomis