

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 2020 m. rugsėjo mėn. 30 d. DUOMENIS

2020.11.20 Nr. _____

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena 2020-09-30	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena 2019-12-31
A.	ILGALAIKIS TURTAS		42084,25	62773,68
I.	Nematerialusis turtas		0,00	0,00
II.	Ilgalaikis materialusis turtas		0,00	0,00
III.	Ilgalaikis finansinis turtas	1.	42084,25	62773,68
IV.	Kitas ilgalaikis turtas		0,00	0,00
B.	BIOLOGINIS TURTAS		0,00	0,00
C.	TRUMPALAIKIS TURTAS		7708137,27	2742955,03
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	2.	3338782,26	2077221,11
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos		0,00	0,00
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		309406,98	660669,41
III.3	Gautinos finansavimo sumos		884171,06	0,00
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turą, paslaugas		25849,99	28297,27
III.5	Sukauptos gautinos sumos		2078607,33	1292768,32
III.6	Kitos gautinos sumos		40746,90	95486,11
IV.	Trumpalaikės investicijos		0,00	0,00
V.	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	3.	4369355,01	665733,92
	IŠ VISO TURTO:		7750221,52	2805728,71
D.	FINANSAVIMO SUMOS		2748198,01	69417,63
I.	Iš valstybės biudžeto	4.	2746069,44	69417,63
II.	Iš savivaldybės biudžeto		0,00	0,00
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų	4.	2128,57	0,00
IV.	Iš kitų šaltinių		0,00	0,00
E.	ĮSIPAREIGOJIMAI		9982853,20	7667265,44
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai		4322500,68	4528004,46
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai	5.	4322500,68	4528004,46
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai		0,00	0,00
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai		0,00	0,00
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		5660352,52	3139260,98
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai		0,00	0,00
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	5.	1242898,03	1170704,56
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai	5.	900000,00	0,00

II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos	6.	0,00	0,00
II.5	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą		0,00	0,00
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus		0,00	0,00
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos		0,00	0,00
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos	7.	118,58	329,75
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos		0,00	0,00
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos	8.	3517024,98	1966600,48
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	9.	310,93	1626,19
F.	GRYNASIS TURTAS		-4980829,69	-4930954,36
I.	Rezervai		0,00	0,00
II.	Nuosavybės metodo įtaka		0,00	0,00
III.	Sukauptas perviršis ar deficitas		-4980829,69	-4930954,36
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas	10.	-49875,33	131748,39
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		-4930954,36	-5062702,75
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNOJO TURTO:		7750221,52	2805728,71

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

 (parašas)

 Mindaugas Kaunas
 (vardas ir pavardė)

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

 (parašas)

 Dalia Bagdonienė
 (vardas ir pavardė)

Plungės rajono savivaldybė (išdas)

(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 2020 m. rugsėjo mėn. 30 d. DUOMENIS

2020.11.20 Nr. _____

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis 2020.01.01 - 2020.09.30	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis 2019.01.01 - 2019.09.30
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		14326379,22	13863499,27
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS		0,00	0,00
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS		13426503,09	13071235,25
II.1.	Mokesčių pajamos grynąja verte		13426503,09	13071235,25
II.1.1.	Mokesčių pajamos	11.	13426503,09	13071235,25
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		899876,13	792264,02
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos	12.	899876,13	792264,02
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma		0,00	0,00
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS		14580845,48	14747189,68
I.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ	14.	81,17	1344,22
II.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ		0,00	0,00
III.	FINANSAVIMO	14.	14580764,31	14745845,46
IV.	KITOS		0,00	0,00
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		-254466,26	-883690,41
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS		238046,75	136950,98
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS	13.	238046,75	136950,98
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS		0,00	0,00
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS		0,00	0,00
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	15.	-33455,82	-10493,62
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA		0,00	0,00
G.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		-49875,33	-757233,05
H.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA		0,00	0,00
I.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS	16.	-49875,33	-757233,05

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 (bhalteris))

(parašas)

Dalia Bagdonienė

(vardas ir pavardė)

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

(Eur)

Eil. Nr.	Finansavimo sumos	Per ataskaitinį laikotarpį [2020.01.01 - 2020.09.30]											Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Finansavimo sumos (gautos), išskyrus neatlygintinai gautą turtą	Finansavimo sumų pergrupavimas *	Neatlygintinai gautas turtas	Perduota kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl turto pardavimo	Finansavimo sumų sumažėjimas panaudojimo savo veiklai	Finansavimo sumų sumažėjimas dėl jų perdavimo ne viešojo sektoriaus subjektams	Finansavimo sumos (grąžintos)	Finansavimo sumų (gautinų) pasikeitimas	Finansavimo sumų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
1.	Iš valstybės biudžeto (išskyrus valstybės biudžeto asignavimų dalį, gautą iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų):	69 417,63	13 389 481,17	0,00	0,00	11 559 897,43	0,00	0,00	0,00	37 102,99	884 171,06	2 746 069,44	
1.1.	nepinigiamam turtui įsigyti	0,00	0,00	2 358 683,27	0,00	2 322 996,95	0,00	0,00	0,00	35 686,32	0,00	0,00	
1.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	69 417,63	13 389 481,17	-2 358 683,27	0,00	9 236 900,48	0,00	0,00	0,00	1 416,67	884 171,06	2 746 069,44	
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	
2.1.	nepinigiamam turtui įsigyti	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	
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	98 247,68	0,00	0,00	96 119,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 128,57	
3.1.	nepinigiamam turtui įsigyti	0,00	0,00	29 859,01	0,00	29 859,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3.2.	kitoms išlaidoms kompensuoti	0,00	98 247,68	-29 859,01	0,00	66 260,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 128,57	
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	
4.1.	nepinigiamam turtui įsigyti	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	
5.	Iš viso finansavimo sumų	69 417,63	13 487 728,85	0,00	0,00	11 656 016,54	0,00	0,00	0,00	37 102,99	884 171,06	2 748 198,01	

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

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

**PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS IŽDO 2020 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.

2020 m. III ketvirčio Savivaldybės išdo finansinių ataskaitų rinkinys sudarytas pagal 2020 m. rugsėjo 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, vadovaujamosi 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 dvejybiniu 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 eurais 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 eurais 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 rodamos 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.

2020 m. rugsėjo 30 d. Ilgalaikis finansinis turtas, tai yra po vienerių metų ilgalaikės gautinos sumos sudarė 42 084,25 Eur. Sumą sudaro gautinos sumos iš kitų savivaldybių už perimtas Uždarnosios akcinės bendrovės „Telšių regiono atliekų tvarkymo centro“ paprastąsias vardines akcijas pagal akcijų perleidimo sutartis 39 460,35 Eur, žemės realizavimo pajamos 2 459,93 Eur ir palūkanos už kitus atidėtus mokėjimus 163,97 Eur.

2. Per vienerius metus gautinos sumos.

2020 m. rugsėjo 30 d. Savivaldybės išdo per vienerius metus gautinos sumos sudarė 3 338 782,26 Eur.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai gautini mokesčiai sudarė 309 406,98 Eur. Gautinas mokesčių sumas iš Valstybinės mokesčių inspekcijos sudarė: gyventojų pajamų mokestis 307 269,79 Eur, žemės mokestis 0,00 Eur, nekilnojamojo turto mokestis 2 137,19 Eur, mokestis už aplinkos teršimą 0,00 Eur.

Užregistruotos gautinos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto – 884 171,06 Eur. Ši suma užregistruota pateikus paraišką Lietuvos automobilių kelių direkcijai prie Susisiekimo ministerijos išlaidoms apmokėti vietinės reikšmės keliams, gatvėms taisyti ir prižiūrėti.

Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas sudarė 25 849,99 Eur. Tame skaičiuje, gautinos sumos už parduotą ilgalaikį materialųjį turtą sudarė 24 602,00 Eur. Gautino nuomos mokesčio už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus vandenu fondo vandens telkinius balansinė vertė sudarė 1 247,99 Eur., t.y. gautino nuomos mokesčio už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus vandenu fondo vandens telkinius įsigijimo savikainos 15 783,67 Eur ir šio mokesčio gautinų sumų nuvertėjimo ataskaitinio laikotarpio pabaigoje 14 535,68 Eur skirtumas.

Didžiausią dalį per vienerius metus gautinų sumų sudarė sukauptos gautinos sumos – 2 078 607,33 Eur. Iš jų 1 578 924,87 Eur sukauptos gautinos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto, užregistruotos pagal biudžetinių įstaigų pateiktas pažymas dėl finansavimo sumų. Daugiausia sukauptų gautinų finansavimo sumų užregistruota iš LR Švietimo, mokslo ir sporto ministerijos mokinio krepšeliui – 982 260,83 Eur. Sukauptos gautinos sumos iš Europos Sąjungos fondų sudarė 536,82 Eur.

Kitos sukauptos gautinos sumos sudarė 499 145,64 Eur. Sukauptos pajamos iš mokesčių sudaro 215 956,67 Eur. Tame skaičiuje gyventojų pajamų mokesčio – 199 194,77 Eur, žemės mokesčio – 5 987,41 Eur, nekilnojamojo turto mokesčio – 6 331,67 Eur, mokesčio už aplinkos teršimą – 29,73 Eur ir už valstybinius gamtos išteklius – 4 413,09 Eur. Žymią dalį kitų sukauptų gautinų sumų sudaro pajamos iš komunalinių patarnavimų rinkliavų – 250 442,30 Eur. Iš kitų savivaldybių užregistruota sukaupta gautina suma pagal akcijų perleidimo sutartis kaip einamųjų metų dalis ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudarė 19 767,80 Eur. Sukauptos gautinos baudų, konfiskacijos ir kitų netesybų sumos sudarė 8 647,59 Eur, sukauptos gautinos palūkanos – 144,35 Eur, sukauptos žemės realizavimo pajamos 804,91 Eur. Pervestinių sumų pokytis ir sukauptos pervestinos sumos apskaitoje užregistruotos pagal

Valstybinės mokesčių inspekcijos, Savivaldybės administracijos ir kitų biudžetinių įstaigų pateiktų ataskaitų S1,S2,S4 ir S6 duomenis. Kitos sukauptos gautinos sumos sudarė 3 382,02 Eur. Tame skaičiuje pagal pateiktą Finansų ministerijos sukauptų mokėtinų palūkanų pagal paskolos sutarties Nr.463 (2001-07-10) 2020 metų rugsėjo 30 d. 13,77 Eur sumą, apskaitoje užregistruotos sukauptos gautinos palūkanos iš kitų savivaldybių 10,33 Eur sumai: Mažeikių rajono savivaldybės 5,09 Eur, Telšių rajono savivaldybės 4,41 Eur, Rietavo savivaldybės 0,83 Eur. Likusi sukaupta gautina suma 3 371,69 Eur užregistruota pagal Savivaldybės administracijos pateiktą Finansavimo sumų pažymą ir ataskaitą S6 „Kitų savivaldybės išdo pajamų ataskaita“.

Kitos gautinos sumos – 40 746,90 Eur, iš kurių 3 623,06 Eur sudaro gautina komunalinių patarnavimų rinkliava už atliekų surinkimą ir tvarkymą, gautina valstybės rinkliavos suma – 123,46 Eur, gautina vietinės rinkliavos suma 0,00 Eur, gautinų palūkanų – 0,00 Eur, gautinų sumų iš baudų ir konfiskacijos - 294,70 Eur , gautinų delspinigių – 1 019,36 Eur, kitų gautinų sumų – 0,00 Eur. Gautinų grąžintinų finansavimo sumų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje užregistruota 35 686,32 Eur , t.y. gautina projekto „Aktyvaus poilsio ir pramogų zonos sukūrimas Plungės m. M. Oginskio dvaro teritorijoje“ suma, kuri bus grąžinama Finansų ministerijai vadovaujantis LR finansų ministro 2016 m. gegužės 26 d. įsakymu Nr.1K-213 “Dėl Dotacijų savivaldybėms skyrimo ir grąžinimo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

3. Pinigai ir pinigų ekvivalentai.

Pinigų likutis Savivaldybės išdo banko sąskaitose 2020 m. rugsėjo 30 d. sudarė 4 369 355,01 Eur .

Didžiąją dalį likučio sudaro Savivaldybės biudžeto lėšos savarankiškosioms funkcijoms vykdyti 2 317 434,94 Eur. Mokinio krepšelio lėšų likutis – 825 365,49 Eur, deleguotų valstybinių funkcijų vykdymui skirtų lėšų likutis – 347 174,56 Eur, aplinkos apsaugos rėmimo specialiosios programos lėšų likutis – 81 481,76 Eur, viešojo sektoriaus subjektų pervestos pajamos už teikiamas paslaugas, kurias jie turi teisę susigrąžinti sudaro 106 117,72 Eur, kitų valstybės biudžeto dotacijų 614 752,15 Eur ir lėšų likutis už parduotą valstybinę žemę 74 606,18 Eur. Europos Sąjungos paramos lėšų likutis – 2 128,57 Eur ir valstybinės žemės nuomos mokesčio surenkamosios sąskaitos likutis 293,64 Eur.

4. Finansavimo sumos.

Metų pradžiai finansavimo sumų likutis iš valstybės biudžeto 69 417,63 Eur. Tai likusi finansavimo suma už valstybinės žemės realizavimą, kuri į valstybės biudžetą metų pabaigoje negrąžinama.

Finansavimo sumas sudaro iš valstybės biudžeto gautų finansavimo sumų, skirtų perduoti kitiems viešojo sektoriaus subjektams jų programoms ir pavedimams vykdyti, likutis – 2 746 069,44 Eur.

Gautas III ketvirčių finansavimas iš valstybės biudžeto sudarė 13 389 481,17 Eur.

Didžiąją dalį gautų finansavimo sumų sudaro gautas finansavimas iš Lietuvos Respublikos Švietimo, mokslo ir sporto ministerijos – 8 143 946,49 Eur, Socialinių paslaugų priežiūros departamento prie SAM – 1 579 100,00 Eur, Lietuvos automobilių kelių direkcijos prie Susisiekimo ministerijos – 1 964 696,06 Eur. Likusi suma gauta iš kitų ministerijų.

Perduota viešojo sektoriaus subjektams valstybės biudžeto finansavimo suma ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudarė 11 559 897,43 Eur.

Gautas finansavimas iš Europos Sąjungos lėšų sudarė 98 247,68 Eur. Perduotas finansavimas viešojo sektoriaus subjektams 96 119,11 Eur. Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 2 128,57 Eur.

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

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

Metų pradžiai Savivaldybės ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai ir jų einamųjų metų dalis sudarė 5 698 709,02 Eur. Per 2020 metų III ketvirčius Savivaldybė paėmė 829 453,95 Eur ilgalaikių paskolų. Pagal 2020 metų gegužės 4 d. pasirašytą sutartį su Finansų ministerija Nr. 1S-62/BT6-01-147 paimta trumpalaikė paskola 900 000,00 Eur sumai. Bankams gražinta paskolų 962 764,26 Eur.

Negražintų paskolų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 6 465 398,71 Eur. Tame skaičiuje ilgalaikių įsipareigojimų dalis sudarė 4 322 500,68 Eur, ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis sudarė 1 242 898,03 Eur ir trumpalaikės paskolos dalis 900 000,00 Eur.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai Savivaldybės prisiimti įsipareigojimai pagal garantijas dėl Savivaldybės kontroliuojamų įmonių paskolų – 660 030,13 Eur.

6. Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos.

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

7. Gražintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos.

Gražintinų mokesčių, įmokų ir jų permokų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje užregistruota 118,58 Eur. Šią sumą sudaro mokesčių už valstybinius gamtos išteklius permoka.

8. Sukauptos mokėtinos sumos.

Sukauptos mokėtinos sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 3 517 024,98 Eur.

Pagal viešojo sektoriaus subjektų pateiktas pažymas užregistruotos sukauptos mokėtinos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto lėšų 1 615 148,01 Eur ir sukauptos finansavimo sąnaudos iš Savivaldybės biudžeto lėšų 1 795 745,48 Eur. Sukauptos mokėtinos palūkanos sudarė 13,77 Eur. Savivaldybės išdas liko skolingas viešajam sektoriui 106 117,72 Eur, kadangi negražino jų uždirbtų lėšų už paslaugas ir nuomą.

9. Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai.

Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigai - 310,93 Eur. Šią sumą sudaro gautos permokos nuomos mokesčio už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus

vandenų fondo telkinius 293,03 Eur, delspinigių permokos 0,61 Eur, palūkanų už mokestines paskolas permokos 17,29 Eur ir kitos mokėtinos sumos - 6,41 Eur.

10. Einamųjų metų perviršis ar deficitas.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai einamųjų metų deficitas 49 875,33 Eur.

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

11. Mokesčių pajamos.

2020 metų rugsėjo 30 d. mokesčių pajamos sudarė 13 426 503,09 Eur. Didžiausią dalį mokesčių pajamų sudaro gyventojų pajamų mokestis – 12 822 688,63 Eur. Ataskaitinio laikotarpio pabaigai nekilnojamojo turto mokesčio pajamos sudarė 460 225,62 Eur, žemės mokesčio pajamos – 11 475,46 Eur, paveldimo turto mokesčio pajamos – 13 379,00 Eur, mokesčio už valstybinius gamtos išteklius pajamos buvo 70 884,30 Eur ir mokesčio už aplinkos teršimą – 47 850,08 Eur.

12. 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 punktas 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 899 876,13 Eur.

13. 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. 2020 metų rugsėjo 30 d. šios pajamos rodomos straipsnyje „Kitos veiklos pajamos“ ir ataskaitinio laikotarpio pabaigai buvo lygios 238 046,75 Eur.

Žymią dalį 224 891,20 Eur Kitos veiklos pajamų sudaro ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio turto pardavimo pajamos. Apskaičiuotos pajamos už valstybinės žemės nuomą ataskaitinio laikotarpio pabaigai buvo (2 211,76) Eur. Pajamos iš prekių, turto, paslaugų pardavimo – 878,50 Eur, pajamos iš baudų ir konfiskacijos – 646,00 Eur, kitos pajamos – 13 396,07 Eur ir paskaičiuotų delspinigių už valstybinės žemės nuomą laiku nesumokėtą mokestį pajamos sudarė 446,74 Eur.

14. Pagrindinės veiklos sąnaudos.

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

2020 metų rugsėjo 30 d. finansavimo sąnaudos sudarė 14 580 764,31 Eur. Finansavimo sąnaudos, pripažintos registruojant iš Savivaldybės biudžeto pajamų ir skolintų lėšų mokėtinas finansavimo sumas viešojo sektoriaus subjektams – 13 728 639,93 Eur ir ataskaitinio laikotarpio pabaigoje užregistruotos viešojo sektoriaus subjektų sukauptos finansavimo sąnaudos pagal pateiktas pažymas – 852 124,38 Eur.

Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 81,17 Eur. Nuvertėjimo sąnaudos užregistruotos apskaičiavus sumų nuvertėjimą už gautiną valstybinės žemės nuomos mokesťj .

15. Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas.

Savivaldybės biudžeto finansinės ir investicinės veiklos pajamos 2020 metų rugsėjo 30 d. sudarė 7 096,98 Eur, tai palūkanų pajamos už lėšų likutį einamosiose banko sąskaitose, apskaičiuotos baudų ir delspinigių pajamos, dividendų pajamos.

Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos 2020 metų rugsėjo 30 d. sudarė 40 552,80 Eur. Visą sumą finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų sudaro palūkanų sąnaudos už gautas paskolas.

2020 metų rugsėjo 30 d. finansinės ir investicinės veiklos rezultatas buvo neigiamas (33 455,82) Eur, nes finansinės ir investicinės veiklos pajamos buvo mažesnės lyginant su finansinės ir investicinės veiklos sąnaudomis.

16. Grynasis perviršis ar deficitas.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai pajamų užregistruota mažiau negu patirta veiklos sąnaudų, todėl 2020 metų rugsėjo 30 d. Savivaldybės išdo deficitas yra 49 875,33 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį sprendimų dėl teisinių ginčų nebuvo priimta.

Administracijos direktorius

Mindaugas Kaunas

Dalia Bagdonienė, tel. (8 448) 20 614
Finansų ir biudžeto skyriaus vyr. specialistė

DETALŪS METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖ
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Iždo Tarpinės finansinės ataskaitos 2020 m. IIIketv.
Dokumento registracijos data ir numeris	2021-01-06 09:03 Nr. AS-48
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	-
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Dalia Bagdonienė vyresnysis specialistas
Parašo sukūrimo data ir laikas	2021-01-05 11:56
Parašo formatas	Trumpalaikio galiojimo (XAdES-T)
Laiko žymoje nurodytas laikas	2021-01-05 11:58
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016
Sertifikato galiojimo laikas	2020-09-15 16:11 - 2025-09-14 23:59
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Mindaugas Kaunas direktorius
Parašo sukūrimo data ir laikas	2021-01-06 08:20
Parašo formatas	Trumpalaikio galiojimo (XAdES-T)
Laiko žymoje nurodytas laikas	2021-01-06 08:20
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016
Sertifikato galiojimo laikas	2019-06-10 10:45 - 2024-06-08 23:59
Parašo paskirtis	Registravimas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Martyna Piekuvienė specialistas
Parašo sukūrimo data ir laikas	2021-01-06 09:03
Parašo formatas	Trumpalaikio galiojimo (XAdES-T)
Laiko žymoje nurodytas laikas	2021-01-06 09:04
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016
Sertifikato galiojimo laikas	2020-01-21 17:29 - 2025-01-19 23:59
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	-
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	3
Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius	0
Priedamo dokumento sudarytojas (-ai)	-
Priedamo dokumento pavadinimas (antraštė)	VRA.pdf
Priedamo dokumento registracijos data ir numeris	-
Priedamo dokumento sudarytojas (-ai)	-
Priedamo dokumento pavadinimas (antraštė)	Finansavimo sumos.pdf
Priedamo dokumento registracijos data ir numeris	-
Priedamo dokumento sudarytojas (-ai)	-
Priedamo dokumento pavadinimas (antraštė)	PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS IŽDAS.Aiškinamasis raštas.pdf
Priedamo dokumento registracijos data ir numeris	-
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	Elpako v.20210104.1
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Metaduomuo "Priskirtos bylos (tomo) indeksas (-ai)" privalo būti elektroniniame dokumente ir kiekviename

	pasikartojančiame tėviniame elemente
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2021-01-06 10:08 nuorašą suformavo Dalia Bagdonienė
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	-