**Projektas**

**PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS
TARYBA**

**SPRENDIMAS**

**DĖL PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2018 METŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO PATVIRTINIMO**

2019 m. liepos 25 d. Nr. T1-

Plungė

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

Patvirtinti pridedamus:

1. Plungės rajono savivaldybės 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinį (1 priedas):

1.1. Biudžeto pajamų ir išlaidų plano vykdymo 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaitą (forma Nr. 1- sav.);

1.2. Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2018 m. gruodžio 31 d. ataskaitą (forma Nr. 2 - sav.);

1.3. Paaiškinimą prie Plungės rajono savivaldybės 2018 metų biudžeto vykdymo ataskaitos.

2. 37 964,1 tūkst. eurų pajamų (2 priedas), iš jų: 165,7 tūkst. eurų - iš Savivaldybės biudžeto išlaikomų įstaigų gautų pajamų už prekes ir paslaugas; 548,8 tūkst. eurų - įmokų už išlaikymą švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose ir 176,6 tūkst. eurų - už ilgalaikio ir trumpalaikio materialiojo turto nuomą.

3. 38 663,6 tūkst. eurų išlaidų (37 728,2 tūkst. eurų - asignavimų ir 935,6 tūkst. eurų - paskoloms grąžinti); iš jų: 14 498,1 tūkst. eurų - darbo užmokesčiui ir 9 441,6 tūkst. eurų - turtui įsigyti:

3.1. 19 661,4 tūkst. eurų - savarankiškosioms savivaldybės funkcijoms vykdyti (4 priedas);

3.2. 2 115,0 tūkst. eurų - valstybinėms (perduotoms savivaldybėms) funkcijoms vykdyti (5 priedas);

3.3. 7 732,1 tūkst. eurų - įstaigoms iš mokinio krepšelio finansuoti (6 priedas);

3.4. 7 315,0 tūkst. eurų - įstaigoms ir projektams iš kitų dotacijų finansuoti (7 priedas);

3.5. 888,8 tūkst. eurų - biudžetinių įstaigų gautų lėšų ir pajamų už nuomą (8 priedas);

3.6. 951,3 tūkst. eurų – 2017 metais nepanaudotų biudžeto lėšų 2018 m. sausio 1 d. esantiems įsiskolinimams padengti ir tikslinės paskirties programoms finansuoti (9 priedas);

3.7. biudžeto asignavimų panaudojimo pagal 2018-2020 metų strateginio veiklos plano programas (10 priedas).

Savivaldybės meras

SUDERINTA:

Administracijos direktorius M.Kaunas

Kalbos tvarkytojas A. Eidukaitis

Juridinio ir personalo administravimo skyriaus vedėjas V. Tumas

Sprendimą rengė Finansų ir biudžeto skyriaus vedėjo pavaduotoja M. Tamošauskienė

**FINANSŲ IR BIUDŽETO SKYRIUS**

**AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

**PRIE PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS TARYBOS SPRENDIMO PROJEKTO**

**„DĖL PLUNGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2018 METŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO PATVIRTINIMO“**

2019 m. gegužės 15 d.

Plungė

Plungės rajono savivaldybės tarybos 2018 m. vasario 15 d. sprendimu Nr. T1-3 patvirtintas Plungės rajono savivaldybės 2018 metų biudžetas:

* 34 827,5 tūkst. eurų pajamų, iš jų – 905,5 tūkst. eurų iš biudžetinių įstaigų pajamų už prekes, teikiamas paslaugas ir turto nuomą į Savivaldybės biudžetą;
* Plungės rajono savivaldybės 2018 metų biudžeto asignavimų 36 867,1 tūkst. eurų;
* Plungės rajono savivaldybės 2018 metų skolintų lėšų – 935,6 tūkst. eurų.

Tuo pačiu sprendimu Savivaldybės taryba nusprendė 2018 metais panaudoti 2017 metais nepanaudotų biudžeto lėšų likutį – 1 039,6 tūkst. eurų.

Per 2018 metus biudžeto apimtis dėl šakinių ministerijų vadovų įsakymų ir dėl Savivaldybės tarybos sprendimų padidinta 3 473,7 tūkst. eurų; iš jų – 3 273,8 tūkst. eurų gauta dotacijų.

2018 metų pabaigoje pajamų planas buvo 38 303,5 tūkst. eurų, išlaidų - 40 278,7 tūkst. eurų.

Pasiskolinta 925,8 tūkst. eurų ilgalaikių paskolų.

* 1. **Pajamų plano įvykdymas**

Patikslintas 2018 m. pajamų planas (38 303,5 tūkst. eurų) įvykdytas 99,1 procento, arba negauta 339,4 tūkst. eurų planuotų pajamų.

Plano neįvykdymą lėmė dotacijų plano neįvykdymas – neįvykdyta 832,2 tūkst. eurų: dalis ES lėšų vykdomų projektų darbų ir finansavimas perkeltas į 2019 metus.

2018 metais surinktų pajamų, mokesčių ir gautų dotacijų struktūra procentais pavaizduota 1 paveiksle.

**1 pav. Plungės rajono savivaldybės 2018 metų biudžeto pajamų struktūra**

Dotacijų dalis Savivaldybės gautose pajamose 2015 metais – 46,7 procento biudžeto pajamų, 2016 metais – 45,5 procento, 2017 metais - 45,6 procento, 2018 metais – 46,2 procento.

2 paveiksle parodyta, kaip keitėsi biudžeto pajamų struktūra 2015-2018 metais.

**2 pav. Biudžeto pajamų struktūra 2015–2018 m., mln. eurų**

2 paveiksle matyti, kad per pastaruosius ketverius metus Savivaldybės biudžeto pajamų dalyje didėjo gyventojų pajamų mokestis, o 2018 metais žymiai padidėjo ir dotacijos.

Nuo 2017 metų Savivaldybės biudžete apskaitomos Europos Sąjungos finansinės paramos lėšos. 2018 metais ES lėšų buvo planuojama apie 3,7 mln. eurų, planas įvykdytas 3,2 mln. eurų. 2017 metais buvo planuojama apie 0,8 mln. eurų, planas įvykdytas 0,3 mln. eurų.

**3 pav. Biudžeto pajamų dinamika 2015–2018 m., mln. eurų**

3 paveiksle parodyta, kaip keitėsi Savivaldybės biudžeto pajamos per pastaruosius 4 metus, t. y. 2015-2018 metais.

Pajamų didėjimas buvo paskutiniaisiais metais. Tai lėmė didesnės pajamos iš gyventojų pajamų mokesčio (savivaldybėms Finansinių rodiklių įstatymu kiekvienais metais skiriama didesnė gyventojų pajamų mokesčio dalis (procentais), tenkanti visų savivaldybių biudžetams nuo šio mokesčio pajamų į konsoliduotus valstybės biudžetą ir savivaldybių biudžetus): 2018 m. – 82,82 procento, 2017 m. – 78,17 procento, 2016 m. – 75,49 procento, 2015 m.– 72,8 procento, o nuo 2017 metų, o ypač 2018 metais - Savivaldybės biudžete apskaitomos Europos Sąjungos finansinės paramos lėšos.

Savivaldybės 2018 metų biudžeto pajamų plano pagal pajamų rūšis vykdymas parodytas 1 lentelėje.

**1 lentelė. Savivaldybės 2018 metų biudžeto pajamų plano vykdymas**

 tūkst. eurų



1. **Išlaidų plano įvykdymas**

Patikslintas 2018 m. išlaidų planas – 40 278,7 tūkst. eurų. Išlaidų planas įvykdytas 96,0 procentais, ir atskiroms veiklos priemonėms finansuoti panaudota 38 663,6 tūkst. eurų.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje į valstybės biudžetą grąžinta 53,0 tūkst. eurų nepanaudotų lėšų:

1. 40,0 tūkst. eurų - valstybinėms (perduotoms savivaldybei) funkcijoms vykdyti, iš jų:

1.1. 8,9 tūkst. eurų - socialinėms paslaugoms finansuoti;

1.2. 6,5 tūkst. eurų - socialinei paramai mokiniams;

1.3. 11,8 tūkst. eurų - socialinėms išmokoms ir kompensacijoms skaičiuoti ir mokėti;

1.4. 0,1 tūkst. eurų – neveiksnių asmenų būklės peržiūrėjimui užtikrinti;

1.5. 1,0 tūkst. eurų – būsto nuomos mokesčio daliai kompensuoti;

1.6. 6,6 tūkst. eurų – vaikų teisių apsaugai;

1.7. 4,9 tūkst. eurų – valstybei nuosavybės teise priklausančių melioracijos ir hidrotechnikos statinių valdymui ir naudojimui patikėjimo teise užtikrinti

1.8. kitų valstybinėms (perduotoms savivaldybei) funkcijoms vykdyti lėšų grąžinta 0,2 tūkst. eurų.

2. Mokinio krepšelio lėšų grąžinta 1,5 tūkst. eurų.

3. Kitų tikslinių dotacijų – 11,5 tūkst. eurų.

Ketverių metų asignavimų dinamika (mln. eurų), analizuojant plano įvykdymą, pavaizduota 4 paveiksle.

**4 pav. Plungės rajono savivaldybės biudžeto 2015 – 2018 metų išlaidų dinamika, mln. eurų**

2017, 2018 metais Savivaldybės biudžete apskaitomos Europos Sąjungos finansinės paramos lėšos. Padidėjus biudžetui, atsirado galimybė skirti daugiau lėšų prisidėti prie projektų – iš savarankiškųjų funkcijų buvo skirta apie 0,6 mln. eurų. 2 lentelėje nurodyti projektai, kuriems priemonėje „Investicijų ir kiti projektai” buvo naudojamos savarankiškųjų funkcijų lėšos.

|  |
| --- |
| **2 lentelė. 2018-2020 metų strateginio veiklos plano priemonė „Investicijų ir kiti projektai (prisidėti prie projektų iš savivaldybės biudžeto)“** |
|  | tūkst.Eur |
| Eil.Nr. | Projekto pavadinimas | Planas, tvirtinant biudžetą | Planas metų pabaigoje | Panaudota per 2018 metus |
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Visuomeninės paskirties pastato, esančio Telšių g.3, Alsėdžiuose, atnaujinimas ir pritaikymas kaimo bendruomenės poreikiams, socialinei ir kultūrinei veiklai | 20,0 | 0,0 | 0,0 |
| 2. | Poilsio ir pramogų zonos įrengimas Prūsalių kaime | 15,7 | 15,7 | 15,3 |
| 3. | Mokyklos stadiono rekonstrukcija-universalios aikštelės įrengimas mokyklos ir bendruomenės poreikiams  | 15,7 | 18,2 | 18,2 |
| 4. | Socialinio būsto plėtra Plungės rajone  | 37,0 | 11,9 | 11,8 |
| 5. | Kulių miestelio inžinerinių statinių ir viešųjų erdvių sutvarkymas | 20,0 | 0,0 | 0,0 |
| 6. | Modernių kūrybiškumą skatinančių erdvių kūrimas Plungės „Saulės“ gimnazijoje | 17,7 | 5,8 | 5,4 |
| 7. | Žemaitijos regiono tradicijų sklaida e.rinkodaros priemonėmis | 20,0 | 7,4 | 4,2 |
| 8. | Žemaitijos istorinio-religinio kelio sklaida e. rinkodaros priemonėmis | 6,0 | 2,9 | 2,8 |
| 9. | Gynybinio ir gamtos paveldo keliai  | 6,7 | 1,3 | 1,2 |
| 10. | Lietuvos tarpukario (1918-1940) architektūra  | 1,7 | 0,3 | 0,3 |
| 11. | Telšių regiono savivaldybes jungiančių turizmo trasų informacinės infrastruktūros plėtra | 7,0 | 3,5 | 3,4 |
| 12. | Daugiabučių namų atnaujinimo (modernizavimas) programa  | 60,0 | 39,8 | 34,7 |
| 13. | Ikimokyklinio ir priešmokyklinio prieinamumo didinimas Plungės rajono lopšeliuose-darželiuose „Raudonkepuraitė“ ir „Vyturėlis“ | 56,3 | 0,0 | 0,0 |
| 14. | Vaizdo stebėjimo kamerų įrengimas Latvijos ir Lietuvos miestų saugumui užtikrinti | 89,4 | 62,7 | 2,2 |
| 15. | Darnaus turizmo paslaugų plėtra, priimant bendrus sprendimus | 111,4 | 27,8 | 23,5 |
| 16. | Kraštovaizdžio planavimas, tvarkymas ir būklės gerinimas Plungės raj. | 10,0 | 0,0 | 0,0 |
| 17. | Neformaliojo švietimo veiklų kokybės gerinimas Plungės rajone | 26,2 | 46,0 | 45,8 |
| 18. | Dirbtinės dangos futbolo stadiono Plungėje įrengimas | 79,3 | 79,3 | 79,2 |
| 19. | Dalies visuomeninės paskirties pastato ir viešųjų erdvių, esančių Platelių miestelio centrinėje dalyje, sutvarkymas | 8,1 | 10,9 | 10,9 |
| 20. | Savivaldos darbuotojų gebėjimų ugdymas ir ryšių su vietos bendruom. stiprinimas Kulių (LT) ir Kalėčių (LV) seniūnijų gyventojų kokybei ir socialinei aplinkai gerinti | 131,2 | 44,9 | 44,2 |
| 21. | Priemonių, gerinančių ambulatorinių sveikatos priežiūros paslaugų prieinamumą tuberkulioze sergantiems asmenims, įgyvendinimas Plungės rajone | 1,2 | 0,1 | 0,1 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 22. | Baltijos paveldo maršrutai. Paveldo turizmo infrastruktūros plėtra Pietų Baltijos teritorijoje  | 37,0 | 18,7 | 18,0 |
| 23. | Plungės miesto ir priemiesčio gyventojų privačių namų prijungimas prie geriamojo vandens tiekėjams ir nuotekų tvarkytojams arba Savivaldybei priklausančios nuotekų surinkimo infrastruktūros  | 2,4 | 2,4 |  |
| 24. | Buvusio mokyklos pastato dalies ir viešųjų erdvių Narvaišių kaime kompleksiškas atnaujinimas | 0,0 | 101,3 | 101,2 |
| 25. | Plungės miesto darnaus judumo plano parengimas | 0,0 | 13,4 | 13,4 |
| 26. | Kulių gimnazijos kapitalinis remontas | 0,0 | 73,1 | 62,4 |
| 27. | Užterštos teritorijos buvusioje naftos produktų bazėje, Šateikių sen., Narvaišių km., ir cheminėmis medžiagomis užterštos teritorijos, esančios Plungėje, Birutės gatvėje, greta Gandingos HE tvenkinio  | 0,0 | 2,4 | 2,4 |
| 28. | Lauko scenos ir sporto aikštelės Plateliuose įrengimas ir pritaikymas bendruomenės poreikiams | 0,0 | 13,8 | 13,7 |
| 29. | Saulės gimnazijos pastato rekonstrukcija  | 0,0 | 9,6 | 9,6 |
| 30. | Teikiamų paslaugų procesų tobulinimas ir aptarnavimo kokybės gerinimas Plungės rajono savivaldybėje | 0,0 | 1,3 | 1,2 |
| 31. | Plungės r. sav. kultūros centro pastato Plungėje, Senamiesčio a. 3, rekonstravimas  | 0,0 | 12,3 | 12,2 |
| 32. | Senamiesčio mokyklos kapitalinis remontas | 0,0 | 25,0 | 25,0 |
| **Iš viso:** | **780,0** | **651,8** | **562,3** |

Savivaldybės biudžeto 2015 – 2018 metų asignavimai (mln. eurų), analizuojant plano įvykdymą pagal ekonominį paskirstymą, pavaizduoti 5 paveiksle.

**5 pav. 2015 – 2018 metų asignavimai (mln. eurų) pagal ekonominį paskirstymą**

2016 metais lėšos darbo užmokesčiui didėjo 0,7 mln. eurų, palyginti su 2015 metais, nes 2 kartus buvo didinama minimali mėnesinė alga (iki 350 ir 380 eurų), didėjo kai kurių socialinių darbuotojų darbo užmokestis, buvo gautos dotacijos kultūros ir meno darbuotojų darbo užmokesčiui didinti, valstybės tarnautojams buvo grąžintas visas dėl ekonomikos krizės neproporcingai sumažintas darbo užmokestis.

2017 metais darbo užmokestis Savivaldybės biudžetinėse įstaigose didėjo 0,6 mln. eurų, palyginti su 2016 metais. Darbo užmokestis didėjo, nes padidinti kultūros darbuotojų atlyginimai, padidinta minimali mėnesinė alga, didėjo pedagogų darbo užmokestis, buvo didinamas darbo užmokestis tiek valstybės tarnautojams, tiek biudžetinių įstaigų darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis. Naujasis Darbo kodeksas nustatė, kad minimali mėnesinė alga gali būti mokama tik už nekvalifikuotą darbą, todėl reikėjo peržiūrėti darbuotojų, kurie gavo minimalų darbo užmokestį, koeficientus.

2018 metais darbo užmokestis didėjo 0,8 mln. eurų, palyginti su 2017 metais, nes buvo iki 400 eurų padidinta minimali mėnesinė alga; 2018 m. sausio 1 d. pareiginės algos (atlyginimo) bazinis dydis didėjo nuo 130,5 iki 132,5 eurų; didėjo pedagogų darbo užmokestis; buvo didinamas darbo užmokestis tiek valstybės tarnautojams, tiek biudžetinių įstaigų darbuotojams, dirbantiems pagal darbo sutartis. Buvo įsteigtos darželio grupės su naujais etatais Šateikių pagrindinėje mokykloje, Žlibinų kultūros centre.

3 lentelėje parodyta, kaip keitėsi minimali mėnesinė alga 2015 – 2018 metais.

**3 lentelė Minimalios mėnesinės algos pokyčiai 2015 – 2018 metais**

|  |  |
| --- | --- |
| Data, nuo kada keitėsi | MMA dydis, eurais |
| 2015-07-01 | 325 |
| 2016-01-01 | 350 |
| 2016-07-01 | 380 |
| 2018-01-01 | 400 |

Išlaidų turtui įsigyti didelę dalį sudaro skolintos lėšos ir paskolų atidavimas, lėšos Valstybės investicijų programoje numatytoms kapitalo investicijoms finansuoti, 2018 metais -Europos Sąjungos ir kitos tarptautinės finansinės paramos ir bendrojo finansavimo lėšos. 2017 – 2018 metais buvo vykdoma daug įvairų projektų.

Kitos išlaidos dėl didėjusio biudžeto, padidėjusių kainų, soc. draudimo mokesčių nuo padidėjusio darbo užmokesčio 2018 metais taip pat didėjo. Nemaža dalis (apie 500,0 tūkst. eurų) iš asignavimų savarankiškosioms funkcijoms vykdyti kitų išlaidų buvo naudojama įvairiems projektams finansuoti, vietinės reikšmės keliams (gatvėms) tiesti, taisyti, prižiūrėti, infrastruktūros objektams planuoti, prižiūrėti ir statyti.

2018 m. Savivaldybės taryba priėmė sprendimus dėl biudžetinių įstaigų centralizuoto buhalterinės apskaitos tvarkymo, dėl Plungės rajono pedagoginės psichologinės tarnybos reorganizavimo, dėl Plungės Senamiesčio mokyklos Kantaučių skyriaus likvidavimo, dėl ikimokykliniam ir priešmokykliniam ugdymui pritaikytų patalpų įrengimo Plungės r. Žemaičių Kalvarijos Motiejaus Valančiaus gimnazijoje, naikinant Žemaičių Kalvarijos lopšelį - darželį, dėl Plungės vaikų globos namų reorganizavimo, prijungiant prie Plungės socialinių paslaugų centro. Šie pasikeitimai biudžetinėse įstaigose turės įtakos vėlesnių metų biudžetų mažėjimui, pagerins darbą bei sąlygas Žemaičių Kalvarijos lopšelyje - darželyje, kuris įsikūrė Žemaičių Kalvarijos Motiejaus Valančiaus gimnazijos patalpose.

Nuo 2018 m. rugsėjo 1 d. Savivaldybės tarybos įsteigtų 38 biudžetinių įstaigų buhalterinė apskaita tvarkoma centralizuotai.

Centralizuotai tvarkyti biudžetinių įstaigų apskaitą pavesta Plungės paslaugų ir švietimo pagalbos centro Biudžetinių įstaigų centralizuotos buhalterinės apskaitos skyriui. Informacija apie etatų skaičiaus ir skiriamų lėšų pasikeitimą pateikta 4 lentelėje:

**4 lentelė. Etatų skaičius ir lėšos, skiriamos Biudžetinių įstaigų centralizuotos buhalterinės apskaitos skyriui**

 tūkst. eurų



Perėjus prie centralizuotos buhalterinės apskaitos tvarkymo, iš įstaigų buvo atleista 13 darbuotojų (11,4 etato). Išeitinėms kompensacijoms ir ilgalaikio darbo išmokoms išmokėta 27,9 tūkst. eurų, iš jų 2019 m. – 2,2 tūkst. eurų.

 2018 m. buvo atliktas Plungės paslaugų ir švietimo pagalbos centro vieno korpuso remontas. Po remonto pirmame aukšte įsikūrė Pedagoginė psichologinė tarnyba (ankščiau buvo Plungės miesto seniūnijos patalpose), o antrame aukšte įsikūrė Biudžetinių įstaigų centralizuotos buhalterinės apskaitos skyrius. Viso korpuso remonto darbų kaina - 83,6 tūkst. eurų.

Išlaidos, susijusios su 30 darbo vietų įrengimu, sudarė 26,3 tūkst. eurų.

Kaip keitėsi asignavimai kitose reorganizuotose biudžetinėse įstaigose, parodyta 5 lentelėje.

2018 metais visose reorganizuojamose įstaigose keitėsi etatų skaičius, buvo mokamos išeitinės išmokos, didėjo darbo užmokestis biudžetinių įstaigų darbuotojams, ypač pedagogams, bet asignavimai dėl organizacinių pasikeitimų visose įstaigose mažėjo.

**5 lentelė. Asignavimų pasikeitimai reorganizuotose biudžetinėse įstaigose 2017 – 2019 metais**



**3. Išlaidos pagal funkcinę klasifikaciją**

2018 metais, kaip ir ankstesniais metais, didžiausia dalis patvirtinto biudžeto asignavimų teko švietimui – 45,7 proc. visų biudžeto lėšų (17 658,9 tūkst. eurų). Išlaidų dalis, skirta socialinei apsaugai – 9,3 proc. visų biudžeto lėšų (3 606,9 tūkst. eurų).

Palyginkime kai kurias 2015-2018 metų išlaidas pagal funkcinę klasifikaciją.

Išlaidos, 2015 - 2018 metais skirtos švietimui ir socialinei apsaugai, grafiškai parodytos 6 paveiksle:

**6 pav. Išlaidos, 2015 – 2018 metais skirtos švietimui ir socialinei apsaugai**

1. **Išlaidos švietimui**

 2018 m., kaip ir ankstesniais metais, švietimui buvo skirta daugiausiai lėšų – 45,7 proc. visų biudžeto lėšų. 6 lentelėje pateikiame apskaičiavimus, kiek kurioje švietimo įstaigoje Savivaldybei 2018 metais kainavo vieno vaiko, mokinio išlaikymas, lavinimas.

 Skaičiuojant, kiek Savivaldybei iš biudžeto kainuoja išlaikyti vieną vaiką, mokinį, įvertinta, kiek buvo švietimo įstaigai skirta asignavimų savarankiškosioms savivaldybės funkcijoms ir dotacijų - mokinio krepšeliui, valstybės priskirtoms funkcijoms bei kitoms dotacijoms tais metais.

 Skaičiuojant lėšas vienam vaikui, mokiniui, yra kai kurių neatitikimų. Atkreiptinas dėmesys į Platelių meno mokyklą, Platelių gimnaziją, Platelių universalų daugiafunkcį centrą.

 Platelių meno mokykloje vienam mokiniui skiriama mažiau biudžeto lėšų, negu M. Oginskio meno mokykloje, nes už Platelių meno mokyklos komunalines paslaugas moka Platelių gimnazija.

 Platelių universaliame daugiafunkciame centre vieno vaiko išlaikymas skaičiuotas, pridedant visas išlaidas, kurios patiriamos vykdant daugiau veiklų: lankosi lankytojai - suaugusieji ir mokyklinio amžiaus vaikai, Platelių UDC patalpomis naudojasi Platelių meno mokyklos dailės specialybės moksleiviai.

**6 lentelė. Lėšų, skirtų 2018 metais švietimo įstaigoms, analizė, tūkst. eurų**

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Eil. Nr. | Švietimo įstaiga | Savarankiškosios ir valstybės deleguotos savivaldybių funkcijos, kitos dotacijos | Mokinio krepšelis  | IŠ VISO |
| Viso išlaidų 2018 m. | Mokinių sk. 2017-09-01 | **Tenka biudžeto lėšų 1 mok.** | Viso išlaidų 2018 m. | Mokinių sk. 2017-09-01 | **Tenka mok. krepšelio lėšų 1 mok.**  | VISO IŠLAIDŲ | Tenka visų išlaidų 1 mok. |
| 1 | "Saulės" gimnazija | 213,2 | 529 | **0,40** | 808,4 | 529 | **1,53** | 1021,6 | 1,9 |
| 2 | Platelių gimnazija | 128,8 | 156 | **0,83** | 321,8 | 156 | **2,06** | 450,6 | 2,9 |
| 3 | Senamiesčio mokykla | 212,1 | 885 | **0,24** | 1081,4 | 885 | **1,22** | 1293,5 | 1,5 |
| 4 | Alsėdžių S.Narutavičiaus g. | 146,4 | 272 | **0,54** | 469,4 | 272 | **1,73** | 615,8 | 2,3 |
| 5 | Kulių gimnazija | 166,1 | 221 | **0,75** | 399,4 | 221 | **1,81** | 565,5 | 2,6 |
| 6 | Ž.Kalvarijos M.Valančiaus g. | 157,4 | 205 | **0,77** | 378,6 | 205 | **1,85** | 536,0 | 2,6 |
| 7 | Suaugusiųjų šviet. centras | 113,9 | 83 | **1,37** | 62,0 | 83 | **0,75** | 175,9 | 2,1 |
| 8 | "Ryto"pagrindinė mokykla | 218,2 | 978 | **0,22** | 1211,5 | 978 | **1,24** | 1429,7 | 1,5 |
| 9 | Akademiko A.Jucio progimnazija | 136,2 | 166 | **0,82** | 280,4 | 166 | **1,69** | 416,6 | 2,5 |
| 10 | "Babrungo" progimnazija | 125,6 | 215 | **0,58** | 352,3 | 215 | **1,64** | 477,9 | 2,2 |
| 11 | Šateikių pagrindinė mokykla | 131,5 | 133 | **0,99** | 283,5 | 133 | **2,13** | 415,0 | 3,1 |
| 12 | Vysk. M.Valančiaus pradinė m. | 70,6 | 218 | **0,32** | 276,5 | 218 | **1,27** | 347,1 | 1,6 |
| 13 | Prūsalių mokykla-darželis | 89,0 | 49 | **1,82** | 82,3 | 49 | **1,68** | 171,3 | 3,5 |
| 14 | Didvyčių daugiafunkcis c. | 72,7 | 16 | **4,54** | 25,5 | 16 | **1,59** | 98,2 | 6,1 |
| 15 | Lopšel.darž. "Pasaka" | 402,8 | 214 | **1,88** | 235,2 | 214 | **1,10** | 638,0 | 3,0 |
| 16 | Lopšel.darž. "Vyturėlis" | 352,8 | 203 | **1,74** | 184,8 | 203 | **0,91** | 537,6 | 2,6 |
| 17 | Lopšel.darž."Rūtelė" | 359,0 | 222 | **1,62** | 209,8 | 222 | **0,95** | 568,8 | 2,6 |
| 18 | Lopšel.darž. "Saulutė" | 316,5 | 205 | **1,54** | 196,8 | 205 | **0,96** | 513,3 | 2,5 |
| 19 | Lopš.d. "Raudonkepuraitė" | 309,0 | 188 | **1,64** | 174,5 | 188 | **0,93** | 483,5 | 2,6 |
| 20 | Lopšel.darž. "Nykštukas" | 231,1 | 136 | **1,70** | 129,8 | 136 | **0,95** | 360,9 | 2,7 |
| 21 | Platelių univ. daugiafunkcis c. | 128,8 | 40 | **3,22** | 41,6 | 40 | **1,04** | 170,4 | 4,3 |
| 22 | Alsėdžių lopšel.darželis | 103,5 | 44 | **2,35** | 47,3 | 44 | **1,08** | 150,8 | 3,4 |
| 23 | Žem. Kalvarijos lopšel.darž. | 86,4 | 38 | **2,27** | 26,3 | 38 | **0,69** | 112,7 | 3,0 |
| 24 | Sporto ir rekreac. centras | 417,3 | 471 | **0,89** | 12,6 | 471 | **0,03** | 429,9 | 0,9 |
| 25 | M.Oginskio meno mok. | 868,6 | 542 | **1,60** | 22,1 | 542 | **0,04** | 890,7 | 1,6 |
| 26 | Platelių meno mokykla | 237,6 | 227 | **1,05** | 7,7 | 227 | **0,03** | 245,3 | 1,1 |
| 27 | Specialiojo ugdymo centras | 477,0 | 82 | **5,82** | 331,7 | 82 | **4,05** | 808,7 | 9,9 |
| **iš viso** | **6272,1** | **6738** | **0,93** | **7653,2** | **6738** | **1,14** | **13925,3** | **2,07** |

 |

 7 paveiksle grafiškai pavaizduota, kaip 2018 metais švietimo įstaigoms iš visų finansavimo šaltinių buvo paskirstytas finansavimas, skiriamas vienam mokiniui, vaikui išlaikyti, ugdyti.

7 pav. Lėšos, skirtos vienam mokiniui, vaikui švietimo įstaigose 2018 metais, tūkst. eurų

8 paveiksle parodyta, kiek asignavimų 2018 metais buvo skirta vienam mokiniui iš savarankiškųjų, valstybės priskirtų savivaldybei funkcijų bei kitų dotacijų, be mokinio krepšelio lėšų.

8 pav. Lėšos, skirtos vienam mokiniui, vaikui švietimo įstaigose 2018 metais iš savarankiškųjų ir valstybės priskirtų savivaldybei funkcijų bei dotacijų, tūkst. eurų

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  7 lentelėje ir 9 paveiksle parodyta, kiek vienam mokiniui, vaikui Plungės rajono savivaldybės švietimo įstaigose tenka bendro pastatų ploto. Pastebimi labai dideli netolygumai. Skirtumas tarp vienam mokiniui, vaikui tenkančio bendro pastatų ploto siekia net 10 kartų ir daugiau, išskyrus Specialiojo ugdymo centrą, kur vienam mokiniui tenka 97,4 kv. metro pastatų ploto.**7 lentelė. Vienam vaikui, mokiniui tenkanti bendrojo pastatų ploto dalis švietimo įstaigose**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Eil. Nr. | Švietimo įstaiga | Įstaigos plotas, kv.m | Mokinių, vaikų sk. 2017-09-01 | **Tenka ploto vienam vaikui, mokiniui, kv.m** |
| 1 | "Saulės" gimnazija | 7300,0 | 619 | **11,8** |
| 2 | Platelių gimnazija su meno mokykla | 4433,6 | 383 | **11,6** |
| 3 | Senamiesčio mokykla | 5868,1 | 885 | **6,6** |
| 4 | Alsėdžių S.Narutavičiaus g. | 4105,4 | 308 | **13,3** |
| 5 | Kulių gimnazija | 3871,0 | 221 | **17,5** |
| 6 | Ž.Kalvarijos M.Valančiaus gimn. | 2872,9 | 205 | **14,0** |
| 7 | "Ryto"pagrindinė mokykla | 8569,6 | 978 | **8,8** |
| 8 | Akademiko A.Jucio progimnazija | 4891,4 | 166 | **29,5** |
| 9 | "Babrungo" progimnazija | 2841,1 | 215 | **13,2** |
| 10 | Šateikių pagrindinė mokykla | 3728,9 | 133 | **28,0** |
| 11 | Vysk. M.Valančiaus pradinė m. | 800,0 | 137 | **5,8** |
| 12 | Prūsalių mokykla-darželis | 701,6 | 49 | **14,3** |
| 13 | Didvyčių daugiafunkcis centras | 535,1 | 16 | **33,4** |
| 14 | Lopšel.darž. "Pasaka" | 2195,3 | 214 | **10,3** |
| 15 | Lopšel.darž. "Vyturėlis" | 3329,3 | 203 | **16,4** |
| 16 | Lopšel.darž."Rūtelė" | 3266,8 | 222 | **14,7** |
| 17 | Lopšel.darž. "Saulutė" | 2505,7 | 205 | **12,2** |
| 18 | Lopš.d. "Raudonkepuraitė" | 1780,2 | 188 | **9,5** |
| 19 | Lopšel.darž. "Nykštukas" | 1481,6 | 136 | **10,9** |
| 20 | Platelių univ. daugiafunkcis c. | 1512,6 | 40 | **37,8** |
| 21 | Alsėdžių lopšel.darželis | 723,0 | 44 | **16,4** |
| 22 | Sporto ir rekreac. centras | 1385,8 | 471 | **2,9** |
| 23 | M.Oginskio meno mok. | 2784,7 | 524 | **5,3** |
| 24 | Specialiojo ugdymo centras | 7653,2 | 82 | **93,3** |
| **Iš viso** | **79137,0** | **6644,0** | **11,9** |

 |

9 pav. Bendras švietimo įstaigų pastatų plotas, tenkantis vienam mokiniui, vaikui 2017 metais, kv. metrais

**8 lentelė. 2018 metų biudžeto išlaidos pagal funkcinę klasifikaciją**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Funkcinės klasifikacijos kodas | Išlaidos pagal funkcinę klasifikaciją | Patikslintas ataskaitinio laikotarpio planas | Įvykdyta | Procentinė viso biudžeto dalis |
| tūkst. eurų | proc. |
| 1. | Bendros valstybės paslaugos | 3 176,3 | 3 089,8 | 8,0 |
| 2. | Gynyba | 23,5 | 23,5 | 0,1 |
| 3. | Viešoji tvarka ir visuomenės apsauga | 610,0 | 549,4 | 1,4 |
| 4. | Ekonomika | 3 828,8 | 3 507,1 | 9,1 |
| 5. | Aplinkos apsauga | 1 439,7 | 1 315,8 | 3,4 |
| 6. | Būstas ir komunalinis ūkis | 2 048,9 | 1 887,4 | 4,9 |
| 7. | Sveikatos apsauga | 448,4 | 447,4 | 1,2 |
| 8. | Poilsis, kultūra ir religija  | 6 212,9 | 5 642,0 | 14,6 |
| 9. | Švietimas | 17 817,8 | 17 658,9 | 45,7 |
| 10. | Socialinė apsauga | 3 736,8 | 3 606,9 | 9,3 |
| **Iš viso asignavimų** | **39 343,1** | **37 728,2** |  |
| 11. | Finansinių įsipareigojimų vykdymas (paskolų grąžinimas) | 935,6 | 935,4 | 2,4 |
| **Iš viso išlaidų** | **40 278,7** | **38 663,6** | **100,0** |

8 lentelėje ir 10 paveiksle parodyta, kaip 2018 m. buvo paskirstytos Savivaldybės biudžeto lėšos pagal funkcinę klasifikaciją.

**10 pav. 2018 m. biudžeto išlaidos pagal funkcinę klasifikaciją, procentais**

**5. Mokėtina ir gautina suma**

Plungės rajono savivaldybės mokėtina suma 2018 m. gruodžio 31 d. buvo 6 526,9 tūkst. eurų, iš jų 5 671,1 tūkst. eurų - paskolos. Palyginti su 2017 m. gruodžio 31 d., mokėtina suma sumažėjo 412,2 tūkst. eurų. Mokėtina suma, kurių įvykdymo terminas praleistas daugiau kaip 45 dienos - nėra.

Einamiesiems mokėjimams (už gruodžio mėnesį) dengti buvo numatytos lėšos Savivaldybės 2019 metų biudžete.

2018 m. gruodžio 31 d. Plungės rajono savivaldybės gautina suma – 31,9 tūkst. eurų. Palyginti su 2017 m. gruodžio 31 d., gautina suma sumažėjo 3,1 tūkst. eurų.

**6. Paskolos ir palūkanos**

Per 2018 metus paimta 925,8 tūkst. eurų ilgalaikės paskolos dalis. Ilgalaikė paskola buvo naudojama prisidėti prie projektų, finansuojamų iš ES ir kitos tarptautinės finansinės paramos lėšų.

Negrąžintų ilgalaikių paskolų likutis 2018 m. gruodžio 31 d. buvo 5 671,1 tūkst. eurų (metų pradžioje ilgalaikių paskolų liktis buvo 5 680,7 tūkst. eurų).

Per 2018 metus grąžinta komerciniams bankams ir Finansų ministerijai 935,4 tūkst. eurų ilgalaikių paskolų.

Projektai, kuriems buvo naudojamos skolintos lėšos, nurodyti 9 lentelėje.

**9 lentelė. Projektai, kuriems 2018 m. buvo naudojamos skolintos lėšos**

|  |  |
| --- | --- |
| Projektai | Sumatūkst. eurų |
| Kulių miestelio inžinerinių statinių ir viešųjų erdvių sutvarkymas | 13,4 |
| Buvusio mokyklos pastato dalies ir viešųjų erdvių Narvaišių kaime kompleksiškas atnaujinimas  | 77,6 |
| Tunelinio viaduko po geležinkeliu Plungės m. Dariaus ir Girėno g. įrengimas | 290,9 |
| Aktyvaus poilsio ir pramogų zonos sukūrimas Plungės m. M. Oginskio dvaro teritorijoje, prie autobusų stoties  | 354,1 |
| Plungės rajono Žem. Kalvarijos kadastrinės vietovės dalies melioracijos sistemų rekonstrukcija (melioracijos sistemų naudotojų asociacija „Alksnos“) | 25,1 |
| Plungės rajono Žem. Kalvarijos kadastrinės vietovės dalies melioracijos sistemų rekonstrukcija (melioracijos sistemų naudotojų asociacija „Ajerynė“) | 26,7 |
| Plungės rajono Didvyčių ir Šateikių kadastro vietovių melioracijos statinių naudotojų asociacijos dalies melioracijos statinių rekonstravimas (melioracijos statinių naudotojų asociacija Žalioji Liepupė") | 18,8 |
| Vandens transporto priemonių nuleidimo vietų projektavimas ir įrengimas Plungės rajone | 64,4 |
| Paviršinių nuotekų sistemų tvarkymas Plungės mieste  | 49,8 |
| Teikiamų paslaugų procesų tobulinimas ir aptarnavimo kokybės gerinimas Plungės rajono savivaldybėje | 1,5 |
| Plungės miesto poilsio ir rekreacijos zonų sukūrimas prie Babrungo upės ir Gondingos hidroelektrinės tvenkinio bei prieigų prie jų sutvarkymas | 3,5 |
| **Iš viso** | **925,8** |

Per 2018 metus buvo sumokėta 52,8 tūkst. eurų palūkanų (per 2017 metus buvo sumokėta 54,1 tūkst. eurų palūkanų).

Savivaldybės skola neviršijo finansinių rodiklių įstatymu nustatyto skolinimosi limito.

2018 metais skolintos lėšos buvo imamos iš 1 paskolos pagal pasirašytą su AB Danske Bank A/S Lietuvos filialu sutartį. Šios paskolos panaudojimo sąrašai buvo tvirtinti ir keisti Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymais.

Savivaldybės įmonių paskolų, kurioms suteiktos garantijos, likutis 2018 m. gruodžio 31 d. sudarė 393,2 tūkst. eurų. Garantijos suteiktos dėl 1,8 mln. UAB „Plungės šilumos tinklai“ paskolos, paimtos investicijų projektui „Naujo biokuro katilo įrengimas Lentpjūvės g. katilinėje, panaikinant Telšių g. dujinę katilinę“ 868,9 tūkst. eurų dalies, bei uždarosios akcinės bendrovės „Telšių regiono atliekų tvarkymo centras“ septyneriems metams imamos 599,0 tūkst. eurų 158 tūkst. eurų paskolos dalies projekto „Komunalinių atliekų tvarkymo infrastruktūros plėtra Telšių regione“ finansavimui.

2018 m. gruodžio 31 d. Savivaldybė turėjo įsipareigojimų komerciniams bankams ir Finansų ministerijai dėl paskolų grąžinimo iki 2027 metų. 10 lentelėje parodyta, kaip išdėstytas paimtų ilgalaikių paskolų atidavimas iki 2027 metų ir kokios 2018 m. pabaigoje buvo dabar turimų ilgalaikių paskolų palūkanos.

**10 lentelė. Paimtų ilgalaikių paskolų atidavimas iki 2027 metų**



Per 2018 metus buvo sumokėta 52,8 tūkst. eurų palūkanų (per 2017 metus buvo sumokėta 54,1 tūkst. eurų palūkanų). Sumokamų palūkanų suma mažėja, nes mažėjo tarpbankinės palūkanų normos EURIBOR, kurių pagrindu sudarytos sutartys. Paskolų likučio ir palūkanų mokėjimo dinamika parodyta 11 paveiksle. Iš jo matyti, kad palūkanų kasmet reikia mokėti mažiau, nors paskolų likutis ir didėjo, o pastaraisiais metais beveik nesikeičia.

**11 pav. Paskolų likučio ir palūkanų mokėjimo dinamika 2014- 2018 m., tūkst. eurų**

|  |
| --- |
|  |

EURIBOR kitimas parodytas 11 lentelėje.

**11 lentelė. 3 ir 6 mėnesių EURIBOR kitimas 2014- 2018 m.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Data | 3 mėn. EURIBOR | 6 mėn. EURIBOR |
| 2014-01-10 | 0,282 | 0,390 |
| 2014-03-01 | 0,286 | 0,384 |
| 2015-01-01 | 0,078 | 0,171 |
| 2015-06-30 | -0,014 | 0,05 |
| 2015-08-14 | -0,025 | -0,046 |
| 2015-11-01 | -0,068 | -0,006 |
| 2015-12-31 | -0,132 | -0,04 |
| 2016-02-01 | -0,162 | -0,094 |
| 2016-03-01 | -0,207 | -0,135 |
| 2016-04-01 | -0,245 | -0,131 |
| 2017-01-03 | -0,319 | -0,221 |
| 2017-06-01 | -0,329 | -0,254 |
| 2017-12-01 | -0,326 | -0,271 |
| 2018-01-01 | -0,329 | -0,271 |
| 2018-03-01 | -0,327 | -0,271 |
| 2018-05-01 | -0,329 | -0,269 |
| 2018-07-15 | -0,321 | -0,268 |
| 2018-09-01 | -0,319 | -0,268 |
| 2018-12-31 | -0,309 | -0,237 |

Finansų ir biudžeto skyriaus vedėja Daiva Mažeikienė

Finansų ir biudžeto skyriaus vedėjo pavaduotoja Margarita Tamošauskienė