

LIETUVOS KARIUOMENĖS FINANSŲ IR APSKAITOS DEPARTAMENTAS

Biudžetinė įstaiga, Šv. Ignoto g. 8, LT-01144 Vilnius.

Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188732677, PVM mokėtojo kodas LT887326716.

Departamento duomenys: biudžetinės įstaigos filialas, Šilo g. 5A, LT-10322 Vilnius,

tel. (8 5) 278 5081, faks. (8 5) 278 5286, el. p. LKFAD@kam.lt, filialo kodas 188754759

Lietuvos Respublikos krašto apsaugos ministerijos
Finansų ir biudžeto departamento direktoriui

2023-07- Nr.

LIETUVOS KARIUOMENĖS 2023 METŲ PIRMO PUSMEČIO TARPINĖS FINANSINĖS ATASKAITOS SUTRUMPINTAS AIŠKINAMASIS RAŠTAS

Lietuvos kariuomenės (toliau – LK) tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys (toliau – Ataskaitų rinkinys) sudarytas vadovaujantis 23-ojo Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto (toliau – VSAFAS) „Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys“ nustatyta tvarka. Ataskaitų rinkinio sutrumpintame aiškinamajame rašte detalizuojami ir paaiškinami LK tarpinėse finansinės būklės ir veiklos rezultatų ataskaitose pateikiami duomenys, taip pat teikiama papildoma reikšminga informacija, nenurodyta šiose ataskaitose.

LK apskaitą tvarko ir finansinių ataskaitų rinkinius sudaro **LK Finansų ir apskaitos departamentas**.

Tarpinėse finansinėse ataskaitose informacija pateikiama nuo ataskaitinių finansinių metų pradžios iki paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos. Ataskaitų rinkinio sutrumpintą aiškinamąjį raštą sudaro bendroji dalis ir sutrumpinto aiškinamojo rašto pastabos.

I. BENDROJI DALIS

Viešojo sektoriaus subjekto pavadinimas: Lietuvos kariuomenė.

Viešojo sektoriaus subjekto kodas: 188732677.

Viešojo sektoriaus subjekto adresas: Šv. Ignoto g. 8, LT-01144 Vilnius.

Kontroliuojantis subjektas: Lietuvos Respublikos krašto apsaugos ministerija.

LK yra biudžetinė įstaiga, finansuojama iš Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto. LK steigėja yra Lietuvos Respublika. Steigėjos teises, vadovaujantis Lietuvos Respublikos krašto apsaugos sistemos organizavimo ir karo tarnybos bei kitų įstatymų nuostatomis, įgyvendina Lietuvos Respublikos krašto apsaugos ministerija. LK kontroliuojamų ir asocijuotųjų subjektų neturi. LK yra registruota valstybės įmonėje Registrų centre, turi sąskaitą banke ir antspaudą su savo pavadinimu. LK yra viešojo juridinio asmens statusą turinti valstybės ginkluotos gynybos institucija, pagrindinė krašto apsaugos sistemos (toliau – KAS) dalis. LK skirtų biudžeto asignavimų valdytojas yra krašto apsaugos ministras. LK finansuoti gali būti naudojamos ir kitos teisės aktų nustatyta tvarka gautos lėšos. LK pajėgumams plėtoti gali būti teisės aktų nustatyta tvarka panaudoti užsienio kreditai ir parama.

LK savo veiklą grindžia Lietuvos Respublikos Konstitucija, Lietuvos Respublikos nacionalinio saugumo pagrindų įstatymu, Lietuvos Respublikos krašto apsaugos sistemos organizavimo ir karo tarnybos įstatymu, Lietuvos Respublikos Seimo priimtais teisės aktais, Lietuvos Respublikos tarptautinėmis sutartimis, Lietuvos Respublikos Prezidento dekretais, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimais, Ministro Pirmininko potvarkiais, krašto apsaugos ministro įsakymais, kariuomenės vado įsakymais ir kitais teisės aktais. LK yra vientisa institucija,

kurią sudaro reguliariosios pajėgos, aktyvusis rezervas ir kiti specializuoti LK vienetai. Reguliariosios pajėgos susideda iš Sausumos pajėgų (į kurias yra integruotos Krašto apsaugos savanorių pajėgos), Karinių oro pajėgų, Karinių jūrų pajėgų ir Specialiųjų operacijų pajėgų.

LK, įgyvendindama savo pagrindinius uždavinius – saugoti valstybės teritoriją, palaikyti kovinę parengtį, ginti Lietuvos valstybę bei kitas valstybes sąjungininkes, pagal Lietuvos Respublikos tarptautines sutartis ar Lietuvos Respublikos krašto apsaugos ministerijos (toliau – KAM) tarptautinius susitarimus įstatymų ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka bendradarbiauja su NATO institucijomis bei kitų NATO valstybių ginkluotosiomis pajėgomis, kartu su jomis užtikrindama Lietuvos Respublikos teritorijos karinę apsaugą, išskirtinės ekonominės zonos ir kontinentinio šelfo stebėjimą bei kontrolę, taip pat reaguodama į valstybės suvereniteto pažeidimus sausumoje, oro erdvėje ir teritorinėje jūroje. LK vidutinis darbuotojų skaičius 2023 m. birželio 30 d. buvo 12 762 darbuotojai.

Apskaitos politika pateikta prie 2022 m. metinės finansinės atskaitomybės.

II. SUTRUMPINTO AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

Pastaba Nr. 1. Atidėjiniai, neapibrėžtasis turtas ir neapibrėžtieji įsipareigojimai.

LK turi **5 142,21 Eur ilgalaikių atidėjinių, 580 436,00 Eur trumpalaikių atidėjinių ir 449,00 Eur** ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalį, kurie atvaizduoti LK finansinės būklės ataskaitoje.

Ilgalaikiai atidėjiniai – 5 142,21 Eur. Tai 2003 m. spalio 27 d. Panevėžio miesto apylinkės teismo sprendimu civilinėje byloje Nr. 2-590-08/2003 priteista iš Lietuvos kariuomenės suma žalai už sveikatos sužalojimą atlyginti. Žalos atlyginimas sveikatos sužalojimo atveju turės būti pervedamas kas mėnesį periodinėmis išmokomis.

Vadovaudamasi Nereikalingo arba netinkamo (negalimo) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašu, patvirtintu Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. spalio 19 d. nutarimu Nr. 1250, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2006 m. kovo 21 d. nutarimu Nr. 279, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2008 m. rugsėjo 24 d. nutarimu Nr. 949, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. gruodžio 12 d. nutarimais Nr. 1956, Nr. 1957, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. kovo 10 d. nutarimu Nr. 267, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2010 m. balandžio 21 d. nutarimu Nr. 447, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. birželio 12 d. nutarimu Nr. 873, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2011 m. liepos 13 d. nutarimu Nr. 867, Lietuvos kariuomenės vado 2011 m. vasario 2 d. įsakymu Nr. V-116, Lietuvos kariuomenės vado 2007 m. gruodžio 18 d. įsakymu Nr. V-1459, Lietuvos kariuomenės Logistikos valdybos Įgulių aptarnavimo tarnyba apskaito Lietuvos kariuomenės patikėjimo teise valdomą turtą, kuris pripažintas nereikalingu arba netinkamu naudoti, priimti sprendimai likvidavimui ir kurio išardymui ir likvidavimui reikalinga lėšų suma – **580 436,00 Eur**. Minėta **trumpalaikio atidėjinio** suma nustatyta, remiantis sudarytomis statinių griovimo sąmatomis ir labiausiai tikėtina dabartiniam įsipareigojimui padengti reikalinga išlaidų suma paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną. Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, trumpalaikių atidėjinių suma padidėjo **213 486,00 Eur** dėl statinių griovimo vertės perskaičiavimo.

LK ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi **129 786,00 Eur neapibrėžtojo turto ir 4 981 927,61 Eur neapibrėžtųjų įsipareigojimų**, kurie atvaizduoti LK nebalansinėje sąskaitoje dėl praėjusių ataskaitinių laikotarpių ūkinių įvykių.

Neapibrėžtuosius įsipareigojimus sudaro: **3 684 073,33 Eur** – apskaičiuotos kompensacijos profesinės karo tarnybos kariams dėl neteisėtai sumažintų darbo užmokesčio koeficientų ir priskaičiuotų socialinio draudimo įmokų, **126 921,61 Eur** turtinės ir neturtinės žalos atlyginimo suma dėl pareiškėjų, kurie kreipėsi į teismą prašydami priteisti iš LK turtinės ir neturtinės žalos atlyginimo sumas.

Vadovaudamasi Nereikalingo arba netinkamo (negalimo) naudoti valstybės ir savivaldybių turto nurašymo, išardymo ir likvidavimo tvarkos aprašu, patvirtintu Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. spalio 19 d. nutarimu Nr. 1250, Lietuvos kariuomenės Logistikos valdybos

Įgulų aptarnavimo tarnyba apskaito Lietuvos kariuomenės patikėjimo teise valdomą turta, kuris pripažintas nereikalingu arba netinkamu naudoti ir kurio išardymui ir likvidavimui reikalinga lėšų suma – **1 170 932,67 Eur**.

LK taip pat turi **129 786,00 Eur** neapibrėžtojo turto, kuris apskaitomas LK nebalansinėje sąskaitoje. Teismui patenkinus ieškinį, LK būtų sumokėta **1 881,32 Eur** išlaidų, susijusių su kario mokymu, profesiniu parengimu ar kvalifikacijos kėlimu.

LK taip pat priskaičiavo **127 904,68 Eur** sumą tiekėjams minimalių nuostolių pagal pasirašytas sutartis, kurias tiekėjai atsisakė mokėti.

Pastaba Nr. 2. Ilgalaikio turto vertė sudaro **1 618 639 944, 44 Eur**. Ilgalaikio turto balansinė vertė, palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, padidėjo **150 678 602,38 Eur**.

2.1. Nematerialusis turtas sudaro 6 760 950,30 Eur, iš jų:

2.1.1. programinės įrangos ir jos licencijų vertė sudaro **6 585 996,16 Eur**. Šio turto balansinė vertė, palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, padidėjo **4 039 005,69 Eur** didžiąja dalimi dėl gauto turto iš GRA;

2.1.2. kito nematerialiojo turto vertė – 174 954,14Eur. Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, kito nematerialiojo turto balansinė vertė sumažėjo **19 054,70 Eur** dėl priskaičiuotos amortizacijos;

2.1.3. nebaigtų projektų ir išankstinių apmokėjimų nėra.

2.2. ilgalaikio materialiojo turto vertė sudaro 1 608 435 054,06 Eur:

2.2.1. žemės vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudaro **6 581 870,75 Eur**. Ji nustatyta pagal 2023 m. sausio 1 d. nekilnojamojo turto kadastro ir registro pateiktą verčių žemėlapi;

2.2.2. pastatų vertė sudaro **144 825 125,67 Eur**. Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, balansinė minėto turto vertė padidėjo **1 696 008,78 Eur** dėl atliktų esminio pagerinimo darbų;

2.2.3. infrastruktūros statinių vertė sudaro **67 915 499,30 Eur**. Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, balansinė minėto turto vertė padidėjo **10 826 956,36 Eur** dėl turto esminio pagerinimo;

2.2.4. kitų statinių vertė sudaro **12 607 714,36 Eur**. Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, balansinė minėto turto vertė sumažėjo **191 121,63 Eur** dėl priskaičiuoto nusidėvėjimo;

2.2.5. mašinų ir įrenginių vertė sudaro **864 040 745,04 Eur**. Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, balansinė mašinų ir įrenginių vertė padidėjo **114 341 792,84 Eur** dėl naujai įsigyto ir iš institucijų prie KAM gauto turto;

2.2.6. transporto priemonių vertė sudaro **220 530 329,51 Eur**. Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, ši vertė sumažėjo **4 718 818,88 Eur** dėl priskaičiuoto nusidėvėjimo ir nemokamai perduoto turto;

2.2.7. baldų, biuro įrangos ir kito ilgalaikio materialiojo turto vertė sudaro **182 808 638,36 Eur**. Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, balansinė minėto turto vertė padidėjo **17 090 577,20 Eur** dėl naujai įsigyto ir iš institucijų prie KAM gauto turto;

2.2.8. kultūros ir kitų vertybių vertė sudaro **18 325 989,38Eur**;

2.2.9. nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų vertė sudaro **90 799 141,69 Eur**. Nebaigtos statybos vertė sudaro **5 607 823,06 Eur**. Išankstinių mokėjimų vertė pagal pasirašytas sutartis sudaro **85 191 318,63 Eur**. Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų vertė padidėjo **7 290 685,69 Eur**.

2.3 LK ilgalaikio finansinio turto vertė sudaro **3 443 940,08 Eur**. Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, ilgalaikis finansinis turtas padidėjo **221 964,03 Eur**. Tai LK po vienerių metų gautinos sumos, kurias sudaro kitos išmokos – **5 142,21 Eur**, permokėtos pareigūnų ir karių valstybinės pensijos – **2 592,18 Eur**, karių gražintinos kvalifikacijos kėlimo, komandiruočių išlaidos – **45 936.49 Eur**, taip pat gautinos kompensacijos, skirtos daliai investicijų, reikalingų nacionalinio saugumo funkcijai užtikrinti, – **3 390 269,20 Eur**.

Pastaba Nr. 3. Biudžetinės įstaigos finansinės būklės ataskaitoje **BIOLOGINIS TURTAS** paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudaro **13 897,49 Eur**.

Pastaba Nr. 4. Biudžetinės įstaigos finansinės būklės ataskaitoje **TRUMPALAIKIO TURTO** vertė paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudaro **1 300 297 175,24 Eur**. Iš jų:

4.1. Atsargos sudaro **642 623 352,02 Eur**. Iš jų:

4.1.1. strateginės ir neliečiamos atsargos – **35 203 047,48 Eur**;

4.1.2. medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių – **606 776 465,62 Eur**;

4.1.3. nebaigta gaminti produkcija – **619 098,11 Eur**;

4.1.4. ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti, – **24 740,81 Eur**.

Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, atsargų vertė padidėjo **47 625 936,15 Eur**. Per 2023 m. I pusmetį LK iš KAS įstaigų nemokamai medžiagų ir žaliavų gavo už **2 374 983,11 Eur**, perdavė už **101 182,34 Eur**, ūkinio inventoriaus gavo už **35 574,07 Eur**, perdavė už **47 620,22 Eur**. Iš kitų viešojo sektoriaus subjektų LK gavo atsargų už **80 556,48 Eur**, kurių didžiąją dalį sudaro atsarginės dalys, gautos iš Muitinės departamento prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos. Kitiems viešojo sektoriaus subjektams perduota atsargų už **9 738,73 Eur**. Ne viešojo sektoriaus subjektams perduota atsargų už **9 267 961,96 Eur**.

Didžiausią nebaigtos gaminti produkcijos dalį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro medžiagos, perduotos UAB „Bonitana“, – **231 144,05 Eur**, medžiagos, perduotos „Trawena EU SP.Z.o.o“ – **127 992,38 Eur** ir medžiagos, perduotos spaudinių gamybai LK Karo kartografijos centre, – **110 367,85 Eur**.

Per 2023 m. I pusmetį LK gavo paramos už **288 403,09 Eur**. Didžiąją gautos paramos dalį sudaro iš JAV gauti medikamentai ir medicinai skirtas inventorių.

4.2. Išankstiniai apmokėjimai sudaro **524 067 127,40 Eur**.

Išankstinių apmokėjimų tiekėjams suma yra 522 573 649,56 Eur, išankstiniai apmokėjimai darbuotojams ir atskaitingiems asmenims Atstovavimo grupėse užsienio atstovybėse sudarė – 762 439,71 Eur, iš jų išankstiniai apmokėjimai už komandiruotes ir kitas išmokas sudaro 597 069,53 Eur, kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos sudaro 731 038,13 Eur. Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, išankstinių apmokėjimų vertė sumažėjo **15 968 250,42 Eur**.

4.3. Per vienerius metus gautinos sumos – **107 043 369,13 Eur**. Iš jų:

4.3.1 gautinos trumpalaikės finansinės sumos sudaro **97 581,76 Eur** (po vienerių metų gautinų sumų einamųjų metų dalis);

4.3.2 gautinos finansavimo sumos – **5 459 162,99 Eur** (tai dar nepatenkintos finansavimo paraiškos), iš jų **2 359 954,80 Eur** gautinos kompensacijos, skirtos daliai investicijų, reikalingų nacionalinio saugumo funkcijai užtikrinti;

4.3.3. gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas sudaro **31 915,38 Eur**;

4.3.4. sukauptos gautinos sumos – **89 304 344,72 Eur**, iš jų atostogų rezervas – 45 416 876,55 Eur. Sukauptos gautinos sumos, palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, padidėjo 27 899 261,16 Eur. Ši suma padidėjo dėl priskaičiuotų mokėtinų sumų už suteiktas paslaugas bei atliktus darbus, kaupiamųjų išmokų privalomosios pradinės karo tarnybos kariams;

4.3.5. kitos gautinos sumos – **12 150 364,28 Eur**. Iš jų gautinos sumos iš atskaitingų asmenų – 790 016,07 Eur, už padarytą žalą išieškotinos sumos – 75 223,47 Eur, gautini delspinigiai – 8 661,96 Eur, gautinos palūkanos – 8 494,35 Eur, kitos gautinos sumos – 11 267 954,43 Eur, iš jų pagal VI Turto banko pateiktą informaciją apie perduotą turtą – 3 341 224,41 Eur, kurios bus panaudotos, atnaujinant LK nekilnojamąjį turtą. Kitos gautinos sumos, palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, padidėjo **1 684 149,28 Eur**.

4.4. Pinigų ir pinigų ekvivalentų likutis finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną yra **26 563 326,69 Eur**.

Sąskaitos „Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose eurais (biudžeto asignavimai)“ likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro **678 239,71 Eur**. Didžiausią dalį sudaro lėšos darbo užmokesčiui, mitybos išlaidoms, transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidoms, komandiruočių išlaidoms bei darbdavių socialinei paramai.

Sąskaitos „Pinigai išaldytose sąskaitose“ likutį sudaro lėšų Development Bank of Afghanistan likutis **725 626,73 Eur**.

Lėšų likutį sudaro JAV doleriai, kurie yra perskaičiuoti į eurus taikant paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos valiutos kursą (1,0938). Valiutos kurso įtaka neigiama ir sudaro **18 504,64 Eur**. Šioms lėšoms priskaičiuotas 100 procentų lėšų nuvertėjimas.

Sąskaitos „Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose eurais (kitos lėšos)“ likutis laikotarpio pabaigoje sudaro **25 832 319,62 Eur**. Jį sudaro: **419,21 Eur** – lėšos, gautos už aukcionuose parduotą turtą, **53 071,27 Eur** – pagal trišalę sutartį gautos lėšos oro policijos misijos vykdymui, **1 574 733,68 Eur** – kompensuotos lėšos už NATO užsienio šalių orlaivių, vykdančių oro policijos funkciją Lietuvoje, aprūpinimą reaktyviniais degalais bei papildomą Ispanijos oro misiją, **5 357 125,69 Eur** – užsienio ir Lietuvos partnerių atkurtos lėšos už tarptautines pratybas, **411 010,96 Eur** – paramos lėšos, gautos iš VMI (1,2 proc.) ir iš fizinių bei juridinių asmenų, **3 470 745,78 Eur** – iš klientų gautos palūkanos, delspinigiai ir netesybos už sutartinių įsipareigojimų nevykdymą, **18 597,31 Eur** turtinės žalos atlyginimo lėšos, **60 386,39 Eur** iš draudimo kompanijų gautos lėšos, **253 812,44 Eur** – iš Liuksemburgo gautos lėšos, skirtos NATO oro policijos misijai Baltijos šalyse stiprinti, **2 568 498,83 Eur** – JAV partnerių atkurtos lėšos už karių išlaikymą, **9 696 768,96 Eur** – kompensacija, gauta nacionalinio saugumo funkcijai užtikrinti, **1 558,92 Eur** – lėšos, gautos iš kitų biudžetinių įstaigų už teikiamas paslaugas, **1 763 203,43 Eur** – užsienio partnerių permokėtos sumos, **23 119,08 Eur** – atkurtos lėšos pagal atvirosios oro erdvės sutartį, **35 042,30 Eur** – iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų gautos lėšos komandiruočių išlaidoms bei misijų išlaikymui, **105 620,17 Eur** – iš LR sveikatos ministerijos gautos lėšos COVID-19 išlaidoms kompensuoti, taip pat liko atstatytų biudžeto lėšų, neperkeltų į biudžeto asignavimų sąskaitą **438 708,28 Eur**.

Sąskaitos „Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose eurais (įplaukos už paslaugas)“ likutis laikotarpio pabaigoje sudaro **4 784,79 Eur**. Jį sudaro: **2 891,14 Eur** – pardavimo PVM lėšos ir **1 603,65 Eur** nepervestų Finansų ministerijai šių metų lėšų likutis už paslaugas.

Sąskaitos „Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose eurais (už nuomą)“ likutis laikotarpio pabaigoje sudaro **402,60 Eur** nepervestų Finansų ministerijai šių metų lėšų likutis už paslaugas.

Sąskaitos „Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose eurais (depozitinės lėšos)“ likutis laikotarpio pabaigoje sudaro **10 255,23 Eur**. Jį sudaro deponuotas darbo užmokestis, neišmokėti maistpinigiai, darbdavių socialinės paramos lėšos bei išmokų karo prievolinkams, iki jie įgyja kario statusą lėšos.

Sąskaitos „Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose eurais (iš Europos Sąjungos)“ likutis laikotarpio pabaigoje sudaro **485,11 Eur**. Jį sudaro iš ES gautos lėšos, skirtos buvusių naftos bazių Šiaulių mieste su aplinkinėmis teritorijomis sutvarkymo darbams.

Sąskaitos „Pinigai mokėjimo kortelėse“ likutis laikotarpio pabaigoje sudaro **36 839,63 Eur**.

Pastaba Nr. 5. Biudžetinės įstaigos finansinės būklės ataskaitoje **FINANSAVIMO SUMOS** paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudaro **2 786 038 249,21 Eur**. Finansavimo sumos padidėjo **182 479 783,84 Eur**, lyginant su paskutinės praėjusio ataskaitinio laikotarpio dienos likučiu. Finansavimo sumas sudaro:

5.1. Iš valstybės biudžeto 2 610 744 142,59 Eur. Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, finansavimo sumos iš valstybės biudžeto padidėjo **177 275 825,85 Eur**.

5.2. Iš savivaldybės biudžeto –2 924 566,11 Eur. Lyginant su praėjusiu laikotarpiu, finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto sumažėjo **82 322,22 Eur**.

5.3. Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų – 130 730 261,30 Eur. Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, finansavimo sumos iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų sumažėjo **789 940,06 Eur**.

5.4. Iš kitų šaltinių – 41 639 279,21 Eur. Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, finansavimo sumos iš kitų šaltinių padidėjo **6 076 220,27 Eur**.

Pastaba Nr. 6. Biudžetinės įstaigos finansinės būklės ataskaitoje **ĮSIPAREIGOJIMAI** paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudaro **111 472 100,16 Eur**:

6.1. Ilgalaikiai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – **5 142,21 Eur**, iš jų **5 142,21 Eur** sudaro ilgalaikiai atidėjiniai.

6.2. Trumpalaikiai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – **111 466 957,95 Eur**, iš jų:

6.2.1. ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė **580 885,00 Eur**.

6.2.2. mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus – 468,09 Eur – gražintinos finansavimo sumos į valstybės biudžetą. Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus sumažėjo 689 532,82 Eur;

6.2.3. mokėtinos socialinės išmokos – 192 822,77 Eur;

6.2.4. tiekėjams mokėtinos sumos – 17 992 440,94 Eur. Tai tiekėjams priskaičiuotos mokėtinos sumos už ilgalaikį turtą, prekes, elektros energiją, vandentiekį ir kanalizaciją, taip pat kitas paslaugas. Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, tiekėjams mokėtinos sumos padidėjo **7 696 758,53 Eur**;

6.2.5. su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 30 873 779,13 Eur. Tai mokėtinas darbo užmokestis, socialinio draudimo įmokos, gyventojų pajamų mokestis, mokėtinos sumos pagal vykdomuosius raštus, mokėtinos kompensacijos kariniams atstovams, mokėtinos kompensacijos už tarnybos užsienyje specifiką, kitos mokėtinos kompensacijos, išaitinės išmokos ir kiti su darbo santykiais susiję įsipareigojimai. Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, su darbo santykiais susijusios mokėtinos sumos padidėjo **30 372 870,53 Eur**;

6.2.6. sukauptos mokėtinos sumos – 56 546 525,58 Eur, iš jų 45 416 876,55 Eur – apskaičiuotas atostogų rezervas, sukauptos mokėtinos sumos į valstybės biudžetą – 1 116 867,51 Eur, iš jų trūkumai ir sukauptos gražintinos sumos už kvalifikacijos kėlimą sudaro 197 554,15 Eur, 919 313,36 Eur sudaro kitos sukauptos mokėtinos sumos ir 48 555 104,91 Eur – kitos sukauptos sąnaudos. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, sukauptos mokėtinos sumos sumažėjo **4 698 686,92 Eur**;

6.2.7. kiti trumpalaikiai įsipareigojimai 5 280 036,44 Eur. Tai gauti išankstiniai mokėjimai – 2 530 222,56 Eur, iš jų didžiąją dalį sudaro įmokos oro policijos funkcijoms vykdyti ir kiti gauti išankstiniai mokėjimai, kitos mokėtinos sumos ir mokėtini veiklos mokesčiai. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, kitų trumpalaikių įsipareigojimų suma padidėjo **3 134 399,31 Eur**.

Pastaba Nr. 7. Biudžetinės įstaigos finansinės būklės ataskaitoje **GRYNASIS TURTAS** paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudaro **21 440 667,80 Eur**. Iš jų:

7.1. Tikrosios vertės rezervas – **11 493 181,41 Eur** susidarė, įvertinus nekilnojamąsias kultūros vertybes tikrąja verte pagal valstybės įmonės Registrų centro teikiamus duomenis.

7.2. Einamųjų metų perviršis – **560 575,10 Eur**.

7.3. Ankstesnių metų perviršis – **9 386 911,29 Eur**.

Pastaba Nr. 8. Biudžetinės įstaigos veiklos rezultatų ataskaitoje **PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS** sudaro **416 849 615,11 Eur**. Iš jų:

8.1. Finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto – **407 550 159,67 Eur**.

8.2. Iš savivaldybių biudžetų – **94 929,71 Eur**.

8.3. Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų – **6 526 078,69 Eur**.

8.4. Iš kitų finansavimo šaltinių – **2 074 162,79 Eur**.

8.5. Pagrindinės veiklos kitos pajamos – **604 284,25 Eur**. Priskaičiuotos netesybos už sutartinių įsipareigojimų nevykdymą **588 275,35 Eur** ir kitos pajamos – **17 910,97 Eur**.

Pastaba Nr. 9. Biudžetinės įstaigos veiklos rezultatų ataskaitoje **PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS** sudaro **415 665 774,79 Eur**. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, pagrindinės veiklos sąnaudos padidėjo **67 489 195,79 Eur**. Iš jų:

9.1. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo – **225 445 070,75 Eur**. Palyginus su ankstesnių metų atitinkamu laikotarpiu, padidėjo **39 649 200,71 Eur**. Išlaidos padidėjo dėl padidėjusio tikrosios karo tarnybos karių tarnybinio atlyginimo ir vidutinio neetatinių savanorių skaičiaus, išleistiems į atsargą profesinės karo tarnybos kariams ir atleistiems valstybės tarnautojams bei darbuotojams išmokėtų kompensacijų už nepanaudotas atostogas.

9.2. Nusidėvėjimo ir amortizacijos – **61 680 418,35 Eur**. Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, šios sąnaudos padidėjo **10 036 579, 61 Eur**.

9.3. Komunalinių paslaugų ir ryšių – **10 746 037,22 Eur**. Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, padidėjo **1 293 562,68 Eur**.

9.4. Komandiruočių – **4 434 772,49 Eur**. Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, sąnaudos padidėjo **841 644,85 Eur** dėl padidėjusio komandiruočių skaičiaus.

9.5. Transporto – **25 979 015,82 Eur**. Transporto sąnaudos, palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, padidėjo **5 900 918,80 Eur**.

9.6. Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos sudaro **554 381,95 Eur**. Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, jos padidėjo **55 915,64 Eur**.

9.7. Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė **3 925 268,10 Eur**. Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, jos padidėjo **250 376,44 Eur**.

9.8. Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos sudaro **2 115 617,30 Eur**.

9.9. Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina sudaro **36 323 218,03 Eur**.

9.10. Socialinių išmokų sąnaudos sudaro **2 291 903,54 Eur**. Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, šios sąnaudos LK padidėjo **901 098,04 Eur**.

9.11. Nuomos sąnaudos sudaro **9 588 624,33 Eur**. Lyginant su ankstesniu ataskaitiniu laikotarpiu, jos padidėjo **5 576 185,70 Eur**.

9.12. Finansavimo sąnaudos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro **9 602 525,86 Eur**.

9.13. Kitų paslaugų sąnaudos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro **16 098 009,04 Eur** ir, lyginant su praėjusiu laikotarpiu, padidėjo **6 037 171,64 Eur**.

9.14. Kitos sąnaudos sudaro **6 880 912,01 Eur**. Tai kelionės išlaidų, maistpinigių bei dienpinigių karo prievolinkams ir buitinių išmokų atliekantiems būtinuosius karinius mokymus sąnaudos ir kt. Šios sąnaudos, lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, padidėjo **1 025 030,53 Eur**.

Pastaba Nr. 10. Biudžetinės įstaigos veiklos rezultatų ataskaitoje **PAGRINDINĖS VEIKLOS perviršis yra 1 183 840,32 Eur**. Šis perviršis susidarė per ataskaitinį laikotarpį uždirbus 604 284,25 Eur pagrindinės veiklos pajamų, 2 057,12 Eur – dėl priskaičiuotų kitos veiklos sąnaudų (nusidėvėjimo) turtui, kuris buvo įsigytas iš pagrindinės veiklos pajamų, 6,80 Eur – dėl priskaičiuotų pagrindinės veiklos sąnaudų iš pripažintų finansinės ir investicinės veiklos pajamų, 1 197,06 Eur – dėl atkurtų nuvertėjimo sąnaudų, 85 771,87 Eur – dėl pagrindinės veiklos sąnaudų, kurios buvo patirtos iš kitos veiklos pajamų, 662 066,96 Eur – dėl finansinės investicinės veiklos.

Pastaba Nr. 11. Biudžetinės įstaigos veiklos rezultatų ataskaitoje **KITOS VEIKLOS REZULTATAS yra 94 517,99 Eur** perviršis:

11.1. Kitos veiklos pajamos sudaro **579 430,05 Eur**. Iš jų – pajamos už parduotą metalo laužą – 44 644,68 Eur, pajamos už suteiktas laikino apgyvendinimo paslaugas – 46 060,34 Eur, pajamos už patalpų nuomą – 52 431,75 Eur, baudos pagal ATPK – 281 883,00 Eur, už maitinimo paslaugas – 146 901,85 Eur, kitos – 7 508,43 Eur;

11.2. kitos veiklos sąnaudos sudaro **157 586,38 Eur**.

Pastaba Nr. 12. Biudžetinės įstaigos veiklos rezultatų ataskaitoje **FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS** yra neigiamas ir sudaro **717 783,21 Eur** (detalus pajamų ir išlaidų paaiškinimas pateikiamas 2 priede).

Pastaba Nr. 13. Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka.

Apskaitos klaidų taisymas parodytas sąskaitoje „Praėjusių laikotarpių sąnaudų koregavimo įtaka“ ir sąskaitoje „Praėjusių laikotarpių pajamų koregavimo įtaka“.

Dėl pavėluotai gautų sąskaitų, perskaičiuoto ankstesnių laikotarpių darbo užmokesčio nuo jo priskaičiuotų socialinio draudimo įmokų, laikino nedarbingumo išmokų, komandiruočių, gyvenamojo ploto nuomos ir kelionės išlaidų kompensacijos, ankstesnių laikotarpių sąnaudos ir finansavimo pajamos turėjo būti didesnės **132 909,70 Eur**.

Dėl **6 311,63 Eur** priskaičiuotos gražintinos sumos už aprangos likutinę vertę, prarasto prietaiso, kito turto 2022 m. buvo padidintos sunaudotų atsargų savikainos sąnaudos ir ta pačia suma pripažintos finansavimo pajamos.

Dėl pavėluotai iš tiekėjų gautų sąskaitų už 2022 m. paslaugas, 2022 m. buvo sumažintos paslaugų sąnaudos ir finansavimo pajamos **1 165,26 Eur**, iš jų: sveikatos tikrinimo paslaugos – **30,00 Eur**; ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto remonto paslaugos – **1 066,98 Eur**; šildymo paslaugos – **68,28 Eur**.

Dėl sąnaudų kompensavimo iš užsienio partnerių, priskaičiuotų grąžintinų mokymosi išlaidų, žalos atlyginimo, 2022 m. buvo padidintos paslaugų sąnaudos ir finansavimo pajamos **907 505,70 Eur**, iš jų: ryšių paslaugos – **4 771,07 Eur**; maitinimo paslaugos – **804 551,11 Eur**; kitos paslaugos – **45 703,15 Eur**; transporto išlaikymo paslaugos – **19 486,74 Eur**; kvalifikacijos kėlimo paslaugos – **32 082,31 Eur**; elektros tiekimo paslaugos – **911,32 Eur**.

Dėl priskaičiuotų nusidėvėjimo sąnaudų, atkūrus ankstesniais laikotarpiais priskaičiuotą nuvertėjimą, ankstesnių laikotarpių sąnaudos ir finansavimo pajamos turėjo būti didesnės **28,80 Eur**.

Pastaba Nr. 14. 2023 m. LK pirmo pusmečio grynasis perviršis sudaro **560 575,10 Eur**.

PRIDEDAMA:

1. Finansinės būklės ataskaita, 2 lapai.
2. Veiklos rezultatų ataskaita, 1 lapas.
3. Aiškinamojo rašto priedai, 2 lapai.
4. Banko sąskaitų išrašai, 12 lapų.
5. Pažyma apie nemokamai gautą ir perduotą nematerialųjį, ilgalaikį ir trumpalaikį materialųjį turtą ir finansavimą pagal pranešimus, 1 lapas.

Direktorius

plk. Ovidijus Eitminavičius