

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- Nr.

LIETUVOS KARIUOMENĖS 2023 METŲ DEVYNIŲ MĖNESIŲ 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. rugsėjo 30 d. buvo 12 824 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 **5 019,21 Eur ilgalaikių atidėjinių, 936 400,67 Eur trumpalaikių atidėjinių ir 449,00 Eur** ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalį, kurie atvaizduoti LK finansinės būklės ataskaitoje.

Ilgalaikiai atidėjiniai – 5 019,21 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 turta, kuris pripažintas nereikalingu arba netinkamu naudoti, priimti sprendimai likvidavimui ir kurio išardymui ir likvidavimui reikalinga lėšų suma – **936 400,67 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 **569 450,67 Eur** dėl statinių griovimo vertės perskaičiavimo.

LK ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi **129 786,00 Eur neapibrėžtojo turto** ir **4 670 719,33 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, **115 570,00 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 turtą, kuris pripažintas nereikalingu arba netinkamu naudoti ir kurio išardymui ir likvidavimui reikalinga lėšų suma – **871 076,00 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 **1 714 300 395,01 Eur**. Ilgalaikio turto balansinė vertė, palyginti su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, padidėjo **246 339 052,95 Eur**.

2.1. Nematerialusis turtas sudaro 5 783 980,66 Eur, iš jų:

2.1.1. programinės įrangos ir jos licencijų vertė sudaro 5 608 359,94 Eur. Šio turto balansinė vertė, palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, padidėjo **3 061 369,47 Eur** didžiąja dalimi dėl gauto turto iš GRA;

2.1.2. kito nematerialiojo turto vertė – 175 620,72 Eur. Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, kito nematerialiojo turto balansinė vertė sumažėjo **18 388,12 Eur** dėl priskaičiuotos amortizacijos;

2.1.3. nebaigtų projektų ir išankstinių apmokėjimų nėra.

2.2. ilgalaikio materialiojo turto vertė sudaro 1 705 121 370,48 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 155 635 504,32 Eur. Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, balansinė minėto turto vertė padidėjo **12 506 387,43 Eur** dėl atliktų esminio pagerinimo darbų ir iš institucijų prie KAM gauto turto;

2.2.3. infrastruktūros statinių vertė sudaro 71 616 989,88 Eur. Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, balansinė minėto turto vertė padidėjo **14 528 446,94 Eur** dėl turto esminio pagerinimo;

2.2.4. kitų statinių vertė sudaro 12 602 421,22 Eur. Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, balansinė minėto turto vertė sumažėjo **196 414,77 Eur** dėl priskaičiuoto nusidėvėjimo;

2.2.5. mašinų ir įrenginių vertė sudaro 922 758 645,18 Eur. Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, balansinė mašinų ir įrenginių vertė padidėjo **173 059 692,98 Eur** dėl naujai įsigyto ir iš institucijų prie KAM gauto turto;

2.2.6. transporto priemonių vertė sudaro 235 558 300,36 Eur. Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, ši vertė padidėjo **10 309 151,97 Eur** dėl naujai įsigyto turto;

2.2.7. baldų, biuro įrangos ir kito ilgalaikio materialiojo turto vertė sudaro 200 107 614,42 Eur. Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, balansinė minėto turto vertė padidėjo **34 389 553,26 Eur** dėl naujai įsigyto ir iš institucijų prie KAM gauto turto;

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

2.2.9. nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų vertė sudaro 81 934 034,97 Eur. Nebaigtos statybos vertė sudaro **3 566 139,06 Eur**. Išankstinių mokėjimų vertė pagal pasirašytas sutartis sudaro **78 367 895,91 Eur**. Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų vertė sumažėjo **1 574 421,03 Eur**.

2.3. LK ilgalaikio finansinio turto vertė sudaro 3 395 043,87 Eur. Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, ilgalaikis finansinis turtas padidėjo **173 067,82 Eur**. Tai LK po vienerių metų gautinos sumos, kurias sudaro lėšos, skirtos atskaitingiems asmenims Atstovavimo grupėse užsienio atstovybėse – **15 592,84 Eur**, kitos išmokos – **5 019,21 Eur**, permokėtos pareigūnų ir karių valstybinės pensijos – **2 380,77 Eur**, karių gražintinos kvalifikacijos kėlimo, komandiruočių išlaidos – **45 501,85 Eur**, taip pat gautinos kompensacijos, skirtos daliai investicijų, reikalingų nacionalinio saugumo funkcijai užtikrinti, – **3 326 549,20 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 **1 331 761 794,15 Eur**. Iš jų:

4.1. Atsargos sudaro **665 817 493,04 Eur**. Iš jų:

4.1.1. strateginės ir neliečiamos atsargos – **36 193 965,97 Eur**;

4.1.2. medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorius – **628 808 337,95 Eur**;

4.1.3. nebaigta gaminti produkcija – **782 568,00 Eur**;

4.1.4. ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti, – **32 621,12 Eur**.

Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, atsargų vertė padidėjo **70 820 077,17 Eur**. Per 2023 m. I–III ketvirčius LK iš KAS įstaigų nemokamai medžiagų ir žaliavų gavo už **2 893 359,38 Eur**, perdavė už **486 015,63 Eur**, ūkinio inventoriaus gavo už **35 574,07 Eur**, perdavė už **157 940,77 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 **13 088 434,51 Eur**.

Didžiausią nebaigtos gaminti produkcijos dalį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro medžiagos, perduotos UAB „Bonitana“, – **212 927,59 Eur**, medžiagos, perduotos UAB TUMA, – **182 483,07 Eur** ir medžiagos, perduotos spaudinių gamybai LK Karo kartografijos centre, – **146 479,83 Eur**.

Per 2023 m. I–II ketvirčius LK gavo paramos už **314 198,62 Eur**. Didžiąją gautos paramos dalį sudaro iš JAV gauti medikamentai ir medicinai skirtas inventorius bei atsarginės dalys.

4.2. Išankstiniai apmokėjimai sudaro **527 625 239,34 Eur**.

Išankstinių apmokėjimų tiekėjams suma yra 524 987 388,20 Eur, išankstiniai apmokėjimai darbuotojams ir atskaitingiems asmenims Atstovavimo grupėse užsienio atstovybėse sudarė – 1 009 299,07 Eur, iš jų išankstiniai apmokėjimai už komandiruotes sudaro 717 905,19 Eur, kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos sudaro 1 628 552,07 Eur. Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, išankstinių apmokėjimų vertė sumažėjo **12 410 138,48 Eur**.

4.3. Per vienerius metus gautinos sumos – **111 628 719,72 Eur**. Iš jų:

4.3.1 gautinos trumpalaikės finansinės sumos sudaro **90 273,57 Eur** (po vienerių metų gautinų sumų einamųjų metų dalis);

4.3.2 gautinos finansavimo sumos – **5 043 138,70 Eur** (tai dar nepatenkintos finansavimo paraiškos), iš jų **1 749 754,80 Eur** gautinos kompensacijos, skirtos daliai investicijų, reikalingų nacionalinio saugumo funkcijai užtikrinti;

4.3.3. gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas sudaro **35 813,17 Eur**;

4.3.4. sukauptos gautinos sumos – **93 625 906,55 Eur**, iš jų atostogų rezervas – 45 416 876,55 Eur. Sukauptos gautinos sumos, palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, padidėjo 32 220 822,99 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 – **12 833 587,73 Eur**. Iš jų gautinos sumos iš atskaitingų asmenų – 1 067 693,48 Eur, už padarytą žalą išieškotinos sumos – 80 554,13 Eur, gautini delspinigiai – 8 515,28 Eur, gautinos palūkanos – 9 607,94 Eur, gautinos vietinės rinkliavos – 12,00 Eur, kitos gautinos sumos – 11 667 204,90 Eur, iš jų pagal VĮ Turto banko pateiktą informaciją apie perduotą turtą – 3 290 889,51 Eur, kurios bus panaudotos, atnaujinant LK nekilnojamąjį turtą. Kitos gautinos sumos, palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, padidėjo **2 367 372,73 Eur**.

4.4. Pinigų ir pinigų ekvivalentų likutis finansinės būklės ataskaitos sudarymo dieną yra **26 690 342,05 Eur**.

Sąskaitos „Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose eurais (biudžeto asignavimai)“ likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro **840 265,14 Eur**. Didžiausią dalį sudaro lėšos darbo užmokesčiui, mitybos išlaidoms, transporto išlaidoms ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidoms, kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidoms, komandiruočių išlaidoms bei darbdavių socialinei paramai.

Sąskaitos „Pinigai išaldytose sąskaitose“ likutį sudaro lėšų Development Bank of Afghanistan likutis **749 188,71 Eur**.

Lėšų likutį sudaro JAV doleriai, kurie yra perskaičiuoti į eurus taikant paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos valiutos kursą (1,0594). Valiutos kurso įtaka teigiama ir sudaro **5 057,34 Eur**. Šioms lėšoms priskaičiuotas 100 procentų lėšų nuvertėjimas.

Sąskaitos „Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose eurais (kitos lėšos)“ likutis laikotarpio pabaigoje sudaro **25 786 328,39 Eur**. Jį sudaro: **419,21 Eur** – lėšos, gautos už aukcionuose parduotą turtą, **1 089 149,39 Eur** – kompensuotos lėšos už NATO užsienio šalių orlaivių, vykdančių oro policijos funkciją Lietuvoje, aprūpinimą reaktyviniais degalais bei papildomą Ispanijos oro misiją, **5 349 741,34 Eur** – užsienio ir Lietuvos partnerių atkurtos lėšos už tarptautines pratybas, **520 982,71 Eur** – paramos lėšos, gautos iš VMI (1,2 proc.) ir iš fizinių bei juridinių asmenų, **3 515 021,73 Eur** – iš klientų gautos palūkanos, delspinigiai ir netesybos už sutartinių įsipareigojimų nevykdymą, **19 816,41 Eur** turtinės žalos atlyginimo lėšos, **62 243,34 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, **10 523 688,96 Eur** – kompensacija, gauta nacionalinio saugumo funkcijai užtikrinti, **1 558,92 Eur** – lėšos, gautos iš kitų biudžetinių įstaigų už teikiamas paslaugas, **1 749 049,01 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, **74 184,72 Eur** – iš LR sveikatos ministerijos gautos lėšos COVID-19 išlaidoms kompensuoti.

Sąskaitos „Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose eurais (įplaukos už paslaugas)“ likutis laikotarpio pabaigoje sudaro **7 278,16 Eur**. Jį sudaro pardavimo PVM lėšos, nepervesta į biudžetą vietinės rinkliavos suma bei nepervestų Finansų ministerijai šių metų lėšų likutis už paslaugas.

Sąskaitos „Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose eurais (už nuomą)“ likutis laikotarpio pabaigoje sudaro **1350,00 Eur**. Jį sudaro gautas piniginis užstatas už nuomą.

Sąskaitos „Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose eurais (depozitinės lėšos)“ likutis laikotarpio pabaigoje sudaro **9 289,55 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 **1 079,50 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 **44 751,31 Eur**.

Pastaba Nr. 5. Biudžetinės įstaigos finansinės būklės ataskaitoje **FINANSAVIMO SUMOS** paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudaro **2 898 293 161,78 Eur**. Finansavimo sumos padidėjo **294 734 696,41 Eur**, lyginant su paskutinės praėjusio ataskaitinio laikotarpio dienos likučiu. Finansavimo sumas sudaro:

5.1. Iš valstybės biudžeto 2 718 218 109,75 Eur. Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, finansavimo sumos iš valstybės biudžeto padidėjo **284 749 793,01 Eur**.

5.2. Iš savivaldybės biudžeto –2 880 476,69 Eur. Lyginant su praėjusiu laikotarpiu, finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto sumažėjo **126 411,64 Eur**.

5.3. Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų – 134 228 991,73 Eur. Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, finansavimo sumos iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų padidėjo **2 708 790,37 Eur**.

5.4. Iš kitų šaltinių – 42 965 583,61 Eur. Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, finansavimo sumos iš kitų šaltinių padidėjo **7 402 524,67 Eur**.

Pastaba Nr. 6. Biudžetinės įstaigos finansinės būklės ataskaitoje **ĮSIPAREIGOJIMAI** paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudaro **126 239 785,84 Eur**:

6.1. Ilgalaikiai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – **5 019,21 Eur**, iš jų 5 019,21 Eur sudaro ilgalaikiai atidėjiniai.

6.2. Trumpalaikiai įsipareigojimai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – **126 234 766,63 Eur**, iš jų:

6.2.1. ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė **936 849,67 Eur**.

6.2.2. mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus – 208,89 Eur – gražintinos finansavimo sumos į valstybės biudžetą. Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, mokėtinos sumos į biudžetus ir fondus sumažėjo 689 792,02 Eur;

6.2.3. mokėtinos socialinės išmokos – 173 770,64 Eur;

6.2.4. tiekėjams mokėtinos sumos – 31 568 674,82 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 **21 272 992,41 Eur;**

6.2.5. su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 32 847 581,34 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 **32 346 572,74 Eur;**

6.2.6. sukauptos mokėtinos sumos – 55 616 515,53 Eur, iš jų 45 416 876,55 Eur – apskaičiuotas atostogų rezervas, sukauptos mokėtinos sumos į valstybės biudžetą – 942 850,65 Eur, 6 959 771,42 Eur sudaro kitos sukauptos mokėtinos sumos ir 2 297 016,91 Eur – kitos sukauptos sąnaudos. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, sukauptos mokėtinos sumos sumažėjo **5 628 696,97 Eur;**

6.2.7. kiti trumpalaikiai įsipareigojimai 5 091 165,74 Eur. Tai gauti išankstiniai mokėjimai – 1 779 060,15 Eur, 3 312 105,59 Eur – kitos mokėtinos sumos ir mokėtini veiklos mokesčiai. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, kitų trumpalaikių įsipareigojimų suma padidėjo **2 945 548,61 Eur.**

Pastaba Nr. 7. Biudžetinės įstaigos **finansinės būklės ataskaitoje GRYNASIS TURTAS** paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną sudaro **21 543 139,03 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 – **663 046,33 Eur.**

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

Pastaba Nr. 8. Biudžetinės įstaigos **veiklos rezultatų ataskaitoje PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS** sudaro **628 932 247,94 Eur**. Iš jų:

8.1. Finansavimo pajamos iš valstybės biudžeto – **616 515 944,79 Eur.**

8.2. Iš savivaldybių biudžetų – **139 975,20 Eur.**

8.3. Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų – **9 538 112,17 Eur.**

8.4. Iš kitų finansavimo šaltinių – **2 091 322,07 Eur.**

8.5. Pagrindinės veiklos kitos pajamos – **646 893,71 Eur.** Priskaičiuotos netesybos už sutartinių įsipareigojimų nevykdymą **629 618,78 Eur** ir kitos pajamos **19 942,06 Eur.**

Pastaba Nr. 9. Biudžetinės įstaigos **veiklos rezultatų ataskaitoje PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS** sudaro **627 730 846,58 Eur**. Lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, pagrindinės veiklos sąnaudos padidėjo **102 349 417,68 Eur**. Iš jų:

9.1. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo – **343 322 680,60 Eur.** Palyginus su ankstesnių metų atitinkamu laikotarpiu, padidėjo **58 464 747,83 Eur.** Išlaidos padidėjo dėl padidėjusio tikrosios karo tarnybos karių tarnybinio atlyginimo ir vidutinio neetatinių savanorių bei aktyviojo rezervo karių skaičiaus, išleistiems į atsargą profesinės karo tarnybos kariams ir atleistiems valstybės tarnautojams bei darbuotojams išmokėtų kompensacijų už nepanaudotas atostogas.

9.2. Nusidėvėjimo ir amortizacijos – **94 851 428,15 Eur**. Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, šios sąnaudos padidėjo **15 230 256,77 Eur**.

9.3. Komunalinių paslaugų ir ryšių – **13 746 137,59 Eur**. Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, padidėjo **721 386,04 Eur**.

9.4. Komandiruočių – **6 425 385,50 Eur**. Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, sąnaudos padidėjo **248 680,90 Eur** dėl padidėjusio komandiruočių skaičiaus.

9.5. Transporto – **37 753 242,41 Eur**. Transporto sąnaudos, palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, padidėjo **6 459 843,48 Eur**.

9.6. Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos sudaro **872 005,07 Eur**. Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, jos sumažėjo **86 777,92 Eur**.

9.7. Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė **7 853 401,24 Eur**. Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, jos padidėjo **1 830 766,62 Eur**.

9.8. Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos sudaro **3 296 114,92 Eur**.

9.9. Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina sudaro **53 717 896,08 Eur**.

9.10. Socialinių išmokų sąnaudos sudaro **3 257 853,01 Eur**. Palyginus su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, šios sąnaudos LK padidėjo **1 237 361,46 Eur**.

9.11. Nuomos sąnaudos sudaro **13 843 139,38 Eur**. Lyginant su ankstesniu ataskaitiniu laikotarpiu, jos padidėjo **2 323 591,16 Eur**.

9.12. Finansavimo sąnaudos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro **13 490 807,82 Eur**.

9.13. Kitų paslaugų sąnaudos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro **25 342 519,75 Eur** ir, lyginant su praėjusiu laikotarpiu, padidėjo **9 342 626,79 Eur**.

9.14. Kitos sąnaudos sudaro **9 958 235,06 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 **3 077 323,05 Eur**.

Pastaba Nr. 10. Biudžetinės įstaigos veiklos rezultatų ataskaitoje **PAGRINDINĖS VEIKLOS perviršis yra 1 201 401,36 Eur**. Šis perviršis susidarė per ataskaitinį laikotarpį uždirbus 646 893,71 Eur pagrindinės veiklos pajamų, 3 085,66 Eur – dėl priskaičiuotų kitos veiklos sąnaudų (nusidėvėjimo) turtui, kuris buvo įsigytas iš pagrindinės veiklos pajamų, 79,41 Eur – dėl priskaičiuotų pagrindinės veiklos sąnaudų iš pripažintų finansinės ir investicinės veiklos pajamų, 3 221,45 Eur – dėl atkurtų nuvertėjimo sąnaudų, 168 854,23 Eur – dėl pagrindinės veiklos sąnaudų, kurios buvo patirtos iš kitos veiklos pajamų, 716 975,36 Eur – dėl finansinės investicinės veiklos.

Pastaba Nr. 11. Biudžetinės įstaigos veiklos rezultatų ataskaitoje **KITOS VEIKLOS REZULTATAS yra 157 190,97 Eur** perviršis:

11.1. Kitos veiklos pajamos sudaro **855 508,46 Eur**. Iš jų – pajamos už parduotą metalo laužą – 64 327,67 Eur, pajamos už suteiktas laikino apgyvendinimo paslaugas – 87 566,73 Eur, pajamos už patalpų nuomą – 79 570,61 Eur, baudos pagal ATPK – 359 600,00 Eur, už maitinimo paslaugas – 254 498,02 Eur, kitos – 9 945,43 Eur;

11.2. kitos veiklos sąnaudos sudaro **271 154,82 Eur**.

Pastaba Nr. 12. Biudžetinės įstaigos veiklos rezultatų ataskaitoje **FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS** yra neigiamas ir sudaro **695 546,00 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 **160 049,24 Eur**.

Dėl **11 506,23 Eur** priskaičiuotos grąžintinos 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 **274 941,33 Eur**, iš jų: sveikatos tikrinimo paslaugos – **30,00 Eur**; ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto remonto paslaugos – **1 066,98 Eur**; kitos paslaugos – **278 966,67 Eur**.

Dėl sąnaudų kompensavimo iš užsienio partnerių, priskaičiuotų grąžintinų mokymosi išlaidų, žalos atlyginimo, 2022 m. buvo padidintos paslaugų sąnaudos ir finansavimo pajamos **977 485 ,72 Eur**, iš jų: ryšių paslaugos – **4 771,07 Eur**; maitinimo paslaugos – **804 551,11 Eur**; transporto išlaikymo paslaugos – **19 247,72 Eur**; kvalifikacijos kėlimo paslaugos – **39 411,36 Eur**; elektros tiekimo paslaugos – **135,46 Eur**; nuomos paslaugos – **91 620,08 Eur**; šildymo paslaugos – **10 411,62 Eur**; komandiruočių paslaugos – **7 337,30 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 **663 046,33 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