

**LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖS KANCELIARIJA  
POLITIKOS ĮGYVENDINIMO GRUPĖ**

**PAŽYMA  
DĖL 2016 METŲ GARANTINIO FONDO ATASKAITŲ RINKINIO  
(TAP-17-1399) (17-11324)**

2017-10-03 Nr. NV-2503  
Vilnius

**Projektą teikia:** Socialinės apsaugos ir darbo ministerija, **parengė** Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnyba prie Finansų ministerijos.

**Projekto tikslas:** Pateikti Seimui tvirtinti Garantinio fondo 2016 m. ataskaitų rinkinį.

**Dabartinė situacija:**

- Garantinis fondas yra išteklių fondas, iš kurio mokamos išmokos bankrutavusių įmonių darbuotojams.
- Darbdaviai kartu su kitomis socialinio draudimo įmokomis į Garantinį fondą moka 0,2 proc. nuo darbuotojo draudžiamųjų pajamų. Darbdaviui tapus nemokiam, iš fondo mokamos šios darbuotojui priklausiusios išmokos: darbo užmokestis (nedidesnis nei 3 MMA, 1140 Eur); piniginė kompensacija už nepanaudotas atostogas (iki 1 MMA, 380 Eur); išeitinė išmoka (iki 2 MMA, 760 Eur); apmokėjimas už prastovą (iki 1 MMA, 380 Eur).
- Fondo steigėja yra Vyriausybė. Administratoriumi 2016 m. buvo Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnyba prie Finansų ministerijos, nuo 2017 m. sausio 1 d. – „Sodros“ valdyba.
- Fondo finansinės ataskaitos sudaromos vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu ir viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais. Fondo metinių ataskaitų rinkinys ne vėliau kaip iki spalio 1 d. teikiamas Vyriausybei, o iki spalio 10 d. Vyriausybė jį turi pateikti Seimui.

**Projekto esmė:** Pritarti ir pateikti Seimui Garantinio fondo 2016 m. ataskaitų rinkinį, kurį sudaro:

- *finansinių ataskaitų rinkinys* (finansinės būklės, veiklos rezultatų, grynojo turto pokyčių, pinigų srautų ataskaitos ir finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas).
- *biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys* (lėšų sąmatos vykdymo ataskaita ir jos aiškinamasis raštas).

**Pagrindiniai ataskaitos faktai:**

**2016 m. Fondas gavo 18 112 tūkst. Eur įplaukų** (2015 m. – 16 803 tūkst. Eur). Iš jų:

- 16 786,4 tūkst. Eur darbdavių įmokos;
- 1 047,9 tūkst. Eur lėšos, gautos iš darbdavių Garantinio fondo administratoriaus reikalavimams tenkinti;
- 268 tūkst. Eur pajamos už investuotas laikinai laisvas lėšas;
- 9,7 tūkst. Eur kitos lėšos.

**Fondo išlaidos – 7 710,7 tūkst. Eur** (2015 m. – 8 030,5 tūkst. Eur). Iš jų:

- 7 373,5 tūkst. Eur išmokos darbuotojams;
- 62 tūkst. Eur apmokėjimas už paraiškų parengimą ir banko operacijas;
- 209,8 tūkst. Eur fondo administravimo išlaidos;
- 65,4 tūkst. Eur laikinai laisvų fondo lėšų investavimo išlaidos.

**Lėšų likutis 2015 m. pabaigoje buvo 24 690,2 tūkst. Eur, 2016 m. pabaigoje – 35 091,5 tūkst. Eur.**

**Derinimas:**

- Ataskaitų rinkiniui 2017 m. rugsėjo 20 d. **pritarė „Sodros“ taryba.**
- **Valstybės kontrolė** 2016 m. rugsėjo 29 d. pateikė valstybinio audito išvadą:
  - finansinių ataskaitų rinkinio duomenys visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingi, išskyrus duomenis apie fondo socialinių įmokų pajamas, gautinas ir sukauptas gautinas sumas, nes apskaitai tvarkyti naudojama informacinė sistema turi reikšmingų trūkumų.
  - biudžeto vykdymo ataskaitos teisingos, biudžetas vykdytas laikantis teisės aktų.

**Atitiktis Vyriausybės programai:** Projektas Vyriausybės programos nuostatų neįgyvendina.

**Dalykinio vertinimo išvada:** Siūlome svarstyti Vyriausybės posėdžio B dalyje, kartu su kitais konsoliduotųjų ataskaitų rinkiniais.

Politikos įgyvendinimo grupės patarėja

Aušra Gratulevičienė

Aušra Gratulevičienė, tel. 8 706 61 803, el. p. ausra.gratuleviciene@lr.lt



## **LIETUVOS RESPUBLIKOS SOCIALINĖS APSAUGOS IR DARBO MINISTERIJA**

Biudžetinė įstaiga, A. Vivulskio g. 11, LT-03610 Vilnius, tel. (8 5) 266 8176, (8 5) 266 8169, faks. (8 5) 266 4209,  
el. p. [post@socmin.lt](mailto:post@socmin.lt), <http://www.socmin.lt>. Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 1886 03515

Lietuvos Respublikos Vyriausybei

2017-10-02 Nr. (23.1-21) SD - 5549

### **DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS 2016 METŲ GARANTINIO FONDO ATASKAITŲ RINKINIO**

Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerija teikia Lietuvos Respublikos Vyriausybei svarstyti:

1. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo „Dėl 2016 metų Garantinio fondo ataskaitų rinkinio pateikimo Lietuvos Respublikos Seimui“ projektą (toliau – Nutarimo projektas Nr. 1);

2. Lietuvos Respublikos Seimo nutarimo „Dėl 2016 metų Garantinio fondo ataskaitų rinkinio patvirtinimo“ projektą (toliau – Nutarimo projektas Nr. 2; toliau kartu – nutarimų projektai).

Nutarimų projektai parengti siekiant įgyvendinti Lietuvos Respublikos garantijų darbuotojams jų darbdaviui tapus nemokiam ir ilgalaikio darbo išmokų įstatymo (toliau – Garantijų darbuotojams įstatymas) 21 straipsnio 1 dalies bei Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo (toliau – VSAĮ) 32 straipsnio 9 dalies nuostatas, kuriomis vadovaudamasi Lietuvos Respublikos Vyriausybė Garantinio fondo ataskaitų rinkinį teikia Lietuvos Respublikos Seimui.

Nutarimų projektų tikslas – Lietuvos Respublikos Vyriausybei pritarus, pateikti Lietuvos Respublikos Seimui tvirtinti 2016 metų Garantinio fondo ataskaitų rinkinį.

2016 metų Garantinio fondo ataskaitų rinkinį parengė Garantinio fondo administratorius. Pažymime, kad Garantinio fondo administratorius audituojamu laikotarpiu buvo Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnyba prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos. Nuo 2017 m. sausio 1 d. Garantinio fondo administravimo funkcijos perduotos Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos.

Valstybinio socialinio draudimo fondo taryba 2017 m. rugsėjo 20 d. nutarimu Nr. DO-2-8 pritarė 2016 metų Garantinio fondo ataskaitų rinkiniui ir nutarė jį pateikti Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerijai.

VSAĮ 30 straipsnis nustato, kad Lietuvos Respublikos valstybės kontrolė atlieka valstybės išteklių fondų, kurių lėšų sąmatas tvirtina Lietuvos Respublikos Seimas, metinių

ataskaitų rinkinių valstybinį auditą (Garantijų darbuotojams įstatymo 4 straipsnio 1 dalis nustato, kad Garantinis fondas yra valstybės išteklių fondas, o šio įstatymo 21 straipsnio 1 dalis – kad Garantinio fondo lėšų sąmatą tvirtina Lietuvos Respublikos Seimas). Lietuvos Respublikos valstybės kontrolė, vadovaudamasi VSAĮ 30 straipsnio 3 dalimi, valstybinio audito išvadą ir audito ataskaitą dėl Garantinio fondo metinio ataskaitų rinkinio turi pateikti Lietuvos Respublikos Vyriausybei ne vėliau kaip iki spalio 1 dienos ir Lietuvos Respublikos Seimui – ne vėliau kaip iki spalio 10 dienos.

Nutarimų projektai skelbiami Lietuvos Respublikos Seimo teisės aktų informacinėje sistemoje.

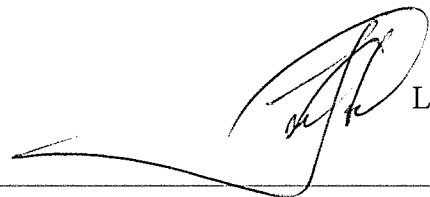
Nutarimų projektus parengė Lietuvos Respublikos socialinės apsaugos ir darbo ministerijos Socialinio draudimo ir pensijų departamento Socialinio draudimo skyriaus patarėja Rima Sereikienė (tel. 266 8135, el. p. Rima.Sereikiene@socmin.lt).

---

PRIDEDAMA:

1. Nutarimų projektai, 2 lapai.
2. 2016 metų Garantinio fondo ataskaitų rinkinio kopija, 36 lapai.
3. Valstybinio socialinio draudimo fondo tarybos 2017 m. rugsėjo 20 d. nutarimo Nr. DO-2-8 kopija, 1 lapas.

Ministras

 Linas Kukuraitis

---

# LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖ

## NUTARIMAS

### DĖL 2016 METŲ GARANTINIO FONDO ATASKAITŲ RINKINIO PATEIKIMO LIETUVOS RESPUBLIKOS SEIMUI

Nr.  
Vilnius

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos garantijų darbuotojams jų darbdaviui tapus nemokiam ir ilgalaikio darbo išmokų įstatymo 21 straipsnio 1 dalimi, Lietuvos Respublikos Vyriausybė n u t a r i a:

1. Pritarti 2016 metų Garantinio fondo ataskaitų rinkiniui bei Lietuvos Respublikos Seimo nutarimo „Dėl 2016 metų Garantinio fondo ataskaitų rinkinio patvirtinimo“ projektui ir pateikti juos Lietuvos Respublikos Seimui.

2. Įgalioti socialinės apsaugos ir darbo ministrą Liną Kukuraitį, o jam negalint dalyvauti – socialinės apsaugos ir darbo viceministrę Eglę Radišauskienę atstovauti Lietuvos Respublikos Vyriausybei, svarstant nurodytą nutarimo projektą Lietuvos Respublikos Seime.

Ministras Pirmininkas

Socialinės apsaugos ir darbo ministras

Lietuvos Respublikos  
Socialinės apsaugos ir darbo ministras

Linas Kukuraitis

Teisės skyriaus  
vedėjo pavaduotoja

Milda Bareišaitė

2017-09-27

Kalba sutvarkyta

2017-09-27

LIETUVOS RESPUBLIKOS SEIMAS

NUTARIMAS

DĖL 2016 METŲ GARANTINIO FONDO ATASKAITŲ RINKINIO  
PATVIRTINIMO

2017 m. d. Nr.  
Vilnius

Lietuvos Respublikos Seimas, vadovaudamasis Lietuvos Respublikos garantijų darbuotojams jų darbdaviui tapus nemokiam ir ilgalaikio darbo išmokų įstatymo 21 straipsnio 1 dalimi, n u t a r i a:

**1 straipsnis.**

Patvirtinti 2016 metų Garantinio fondo ataskaitų rinkinį.

Seimo Pirmininkas

Lietuvos Respublikos  
Socialinės apsaugos ir darbo ministras

Linas Kukuraitis

Teisės skyriaus  
vedėja pavaduotoja

Milda Bareišaitė

2017-09-27

Kalba sutvarkyta

*V. Jankauskas*  
2017-09-27

---

**2016 METŲ  
GARANTINIO FONDO  
ATASKAITŲ RINKINYS**

**2016 m. gruodžio 31 d.**

---

**Vilnius**

## GARANTINIO FONDO FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

PAGAL 2016 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2017 m. kovo 21 d. Nr. (1.12)22-383

*Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais*

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio laikotarpio diena
A.	<b>ILGALAIKIS TURTAS</b>			110.603,92
I.	Nematerialusis turtas			
II.	Ilgalaikis materialusis turtas			
III.	Ilgalaikis finansinis turtas			110.603,92
IV.	Kitas ilgalaikis turtas			
B.	<b>BIOLOGINIS TURTAS</b>			
C.	<b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>		36.702.964,12	25.201.974,65
I.	Atsargos			
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti			
I.2	Ilgalaikis materialusis turtas ir biologinis turtas, skirtas parduoti			
II.	Išankstiniai apmokėjimai			
III.	Per vienerius metus gautinos sumos	2	2.252.159,37	1.079.432,87
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		641.246,37	567.677,83
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas			
III.5	Sukauptos gautinos sumos		1.433.605,65	442.215,45
III.6	Kitos gautinos sumos		177.307,35	69.539,59
IV.	Trumpalaikės investicijos			1.446.237,89
V.	P pinigai ir pinigų ekvivalentai	3	34.450.804,75	22.676.303,89
	<b>IŠ VISO TURTO:</b>		36.702.964,12	25.312.578,57
D.	<b>FINANSAVIMAS</b>			
I.	Iš valstybės biudžeto			
II.	Iš savivaldybės biudžeto			
III.	Iš Europos sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų			
IV.	Iš kitų šaltinių			
E.	<b>ĮSIPAREIGOJIMAI</b>		2.919.270,41	1.878.192,72
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atidėjimai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		2.919.270,41	1.878.192,72



II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai	4	1.254.993,87	322.270,29
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos			1.027,00
II.5	Mokėtinų sumos į Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokėtinų sumos į biudžetus ir fondus			
II.7	Mokėtinų socialinės išmokos	8	1.633.075,48	1.545.909,71
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos			
II.9	Tiekėjams mokėtinų sumos			
II.10	Sukauptos mokėtinų sumos			
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	5	31.201,06	8.985,72
F.	GRYNASIS TURTAS		33.783.693,70	23.434.385,85
I.	Rezervai			
II.	Nuosavybės metodo įtaka			
III.	Sukauptas perviršis ar deficitas		33.783.693,70	23.434.385,85
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		10.349.307,86	9.238.893,69
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		23.434.385,84	14.195.492,16
	IŠ VISCO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNŲJO TURTO:		36.762.964,11	25.312.578,51

Direktorius

(viesojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(parašas)

Audrius Linartas

(vardas ir pavardė)

Veiklos organizavimo skyriaus vyriausioji specialistė

(vyriausiasis buhalteris (buhalteris))

(parašas)

Ieva Spiečienė

(vardas ir pavardė)

304157094, Ukmergės g. 222, 07157 Vilnius

(viešojo sektoriaus ūkio subjekto kodas, adresas, pavaldumas kontroliuojančiam viešojo sektoriaus ūkio subjektui)

## GARANTINIO FONDO VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

PAGAL 2016 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2017 m. kovo 24 d. Nr. (1.12) DE-883

Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Ein. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Prėjęs ataskaitinis laikotarpis
A.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS		17.775.714,05	16.576.982,69
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS			
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS	7	17.775.714,05	16.576.982,69
II.1	Mokesčių pajamos grynąja verte			
II.1.1	Mokesčių pajamos			
II.1.2	Pervestinių mokesčių suma			
II.2	Socialinių įmokų pajamos grynąja verte		17.775.714,05	16.576.982,69
II.2.1	Socialinių įmokų pajamos		17.775.714,05	16.576.982,69
II.2.2	Pervestinių socialinių įmokų suma			
III.	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS			
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos			
III.2	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma			
B.	PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS	1	7.391.784,07	7.533.145,12
I.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ			
II	SOCIALINIŲ IŠMOKŲ		7.109.977,12	7.402.022,94
III	FINANSAVIMO		83.490,38	31.594,11
IV.	KITOS		198.316,57	99.528,07
C.	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		10.383.929,98	9.043.837,57
D.	KITOS VEIKLOS REZULTATAS			
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS			
E.	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS	6	-56.272,74	85.793,10
F.	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLaidŲ TAISYMO ĮTAKA	1	21.630,62	189.253,62
G.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		10.349.307,86	9.238.893,69
H.	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
I.	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		10.349.307,86	9.238.893,69

Direktorius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Audrius Linartas

(vardas ir pavardė)

Veiklos organizavimo skyriaus vyriausioji specialistė

(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))

Ieva Spiečienė

(vardas ir pavardė)

Audito, ataskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnyba prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos  
(viešojo sektoriaus subjekto pavadinimas)

30415709-4, Ukmergės g. 222, 07157 Vilnius

(viešojo sektoriaus subjekto, parengusio grynojo turto pokyčių ataskaitą arba konsoliduojamą grynojo turto pokyčių ataskaitą, kodas, adresas)

## GARANTINIO FONDO GRYNOJO TURTO POKYČIŲ ATASKAITA

PAGAL 2016 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2017 m. kovo 24 d. Nr. (H. L.) DŽ-823

Pareikimo valiuta ir tikslumas: eurai

Tikrinamojo vieneto ir tikrinamojo subjekto											
EH Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Tinka kontroliuojančiam subjektui					Iš viso	Mažumas datais		
			Dalininkų kapitalas	Tikrosios vertės rezervai	Kiti rezervai	Nuosavybės metodo įtaka	Sukauptas perviršis ar deficitas				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
1.	Likutis 2014 m. gruodžio 31 d.							14.195.492,15			
2.	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X						
3.	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X						
4.	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X			X					
5.	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X					
6.	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X					
7.	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X	X	X					
8.	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X		9.238.893,69	9.238.893,69			
10.	Likutis 2015 m. gruodžio 31 d.						23.434.385,84	23.434.385,84			
11.	Perimto ilgalaikio turto iš kito viešojo sektoriaus subjekto įtaka		X		X						
12.	Perduoto arba parduoto ilgalaikio turto kitam subjektui įtaka		X		X						
13.	Kitos rezervų padidėjimo (sumažėjimo) sumos		X			X					
14.	Kiti sudaryti rezervai		X	X		X					
15.	Kiti panaudoti rezervai		X	X		X					
16.	Dalininkų (nuosavo) kapitalo padidėjimo (sumažėjimo) sumos			X	X						
17.	Ataskaitinio laikotarpio grynasis perviršis ar deficitas		X	X	X		10.349.307,86	10.349.307,86			
19.	Likutis 2016 m. gruodžio 31 d.						33.783.693,70	33.783.693,70			

Direktorius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

Audrius Linartas

(vardas ir pavardė)

Veiklos organizavimo skyriaus vyriausioji specialistė

(vyriausiasis buhalteris (būhalteris))

Ieva Spiečiene

(vardas ir pavardė)

## GARANTINIO FONDO PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

PAGAL 2016 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2017 m. kovo 24 d. Nr. (1.12) D2 - 883

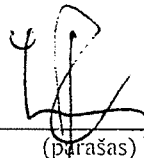
*Pateikimo valiuta ir tikslumas: eurais*

EH. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Pradžios ataskaitinis laikotarpis
A.	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>		11.774.500,26	3.323.542,77
I.	Iplaukos	9	19.408.045,52	16.582.787,93
I.1	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms:			
I.1.1	Iš valstybės biudžeto			
I.1.2	Iš savivaldybės biudžeto			
I.1.3	Iš ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų			
I.1.4	Iš kitų šaltinių			
I.2	Iš mokesčių			
I.3	Iš socialinių įmokų		16.713.460,47	15.866.672,02
I.4	Už suteiktas paslaugas			
I.5	Gautos palūkanos		268.001,21	63.383,32
I.6	Kitos įplaukos		2.426.583,84	650.730,56
II.	Pervestos lėšos		84.517,38	30.871,15
II.1	I valstybės biudžetą			
II.2	I savivaldybių biudžetus			
II.3	ES, užsienio valstybėms ir tarptautinėms organizacijoms			
II.4	I kitus išteklių fondus			
II.5	Viešojo sektoriaus subjektams	10	84.517,38	30.871,15
II.6	Kitiems subjektams			
III.	Išmokos	1	7.549.027,28	8.168.274,01
III.1	Socialinių išmokų		7.421.221,85	8.112.327,65
III.2	Kitų paslaugų įsigijimo		65.394,14	3.723,04
III.3	Sumokėtos palūkanos			
III.4	Kitos išmokos		62.411,29	52.173,32
B.	<b>INVESTICINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>			
I.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto įsigijimas			
II.	Ilgalaikio turto (išskyrus finansinį) ir biologinio turto perleidimas			
III.	Ilgalaikio finansinio turto įsigijimas			
IV.	Ilgalaikio finansinio turto perleidimas			
V.	Terminuotųjų indėlių (padidėjimas) sumažėjimas			
VI.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautai			
C.	<b>FINANSINĖS VEIKLOS PINIGŲ SRAUTAI</b>			
I.	Iplaukos iš gautų paskolų			
II.	Gautų paskolų grąžinimas			
III.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautai			

EH. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
D.	VALIUTŲ KURSŲ PASIKEITIMO ĮTAKA PINIGŲ IR PINIGŲ EKVIVALENTŲ LIKUČIUI			
	Pinigų ir pinigų ekvivalentų padidėjimas (sumažėjimas)		11.774.500,86	8.383.642,77
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pradžioje		22.676.303,89	14.292.661,12
	Pinigai ir pinigų ekvivalentai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		34.450.204,75	22.676.303,89

Direktorius

(viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)



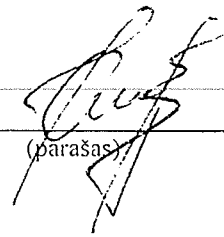
(parašas)

Audrius Linartas

(vardas ir pavardė)

Veiklos organizavimo skyriaus vyriausioji specialistė

(vyriausiasis buhalteris (bhalteris))



(parašas)

Ieva Spiečienė

(vardas ir pavardė)

GARANTINIO FONDO 2016 METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ  
AIŠKINAMASIS RAŠTAS

2017-33-*24* Nr. *(112) DZ-883*

I. BENDROJI DALIS

1. Bendroji informacija

Garantinis fondas (toliau vadinama – Fondas) yra valstybės išteklių fondas, įsteigtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos Garantinio fondo įstatymu. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2013 m. kovo 27 d. nutarimu Nr. 246 patvirtinti Fondo nuostatai.

Garantinio fondo steigėjas yra Lietuvos Respublikos Vyriausybė. Vadovaudamasis 2010 m. liepos 14 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo Nr. 1023 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. birželio 7 d. nutarimo Nr. 685 „Dėl Garantinio fondo steigimo“ pakeitimo 4 punktu, Įmonių bankroto valdymo departamentas prie Ūkio ministerijos (toliau vadinama – Departamentas) nuo 2010 m. rugsėjo 1 d. administravo Garantinį fondą. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2015 m. gegužės 6 d. nutarimu Nr. 458 „Dėl sutikimo reorganizuoti Audito ir apskaitos tarnybą, Turto vertinimo priežiūros tarnybą ir Įmonių bankroto valdymo departamentą prie Ūkio ministerijos“ nuo 2016 m. sausio 1 d. visas Departamento teises ir pareigas perėmė Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnyba prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau vadinama – Tarnyba).

Fondo buhalterinę apskaitą 2016 m. tvarkė, Lietuvos Respublikos Garantinio fondo įstatyme nustatytas ataskaitas rengė Tarnyba. Fondo lėšų įplaukų ir išmokų apskaitą tvarko ir apie Fondo įplaukas ir išmokas informaciją, reikalingą ataskaitoms rengti, teikia Finansų ministerija.

Fondo lėšas sudaro lėšos, sukauptos vadovaujantis Lietuvos Respublikos Garantinio fondo įstatymo 3 straipsniu Lietuvos banko Valstybės išdo bendrojoje sąskaitoje.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos garantijų darbuotojams jų darbdaviui tapus nemokiam ir ilgalaikio darbo išmokų 2016 m. rugsėjo 14 d. įstatymo Nr. XII-2064 4 str. 2 d. nuostatomis, Garantinį fondą nuo 2017 m. sausio 1 d. perėmė administruoti Valstybinio socialinio draudimo fondo valdyba prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos ir kitos Valstybinio socialinio draudimo fondo administravimo įstaigos.

## **2. Veikla**

Pagrindinis Fondo veiklos tikslas – skirti lėšas Lietuvos Respublikos Garantinio fondo įstatyme ir jo įgyvendinamuosiuose teisės aktuose nustatyto dydžio išmokoms bankrutuojančių ar bankrutavusių įmonių ar fizinių asmenų, kuriems iškelta bankroto byla, darbuotojams.

Fondo administravimą 2016 m. atliko Tarnybos valstybės tarnautojai ir darbuotojai dirbantys pagal darbo sutartis.

## **3. Informacija apie kontroliuojamus, asocijuotus ir kitus subjektus**

Kontroliuojamų, asocijuotų ir kitų subjektų Fondas neturi.

## **II. APSKAITOS POLITIKA**

---

### **1. Bendrosios nuostatos**

#### ***Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas***

Pateiktos finansinės ataskaitos parengtos vadovaujantis Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymų reikalavimais ir Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS).

#### ***Finansinių ataskaitų forma***

---

Fondo metinių finansinių ataskaitų rinkinį sudaro šios ataskaitos:

- finansinės būklės ataskaita;
- veiklos rezultatų ataskaita;
- grynojo turto pokyčių ataskaita;
- pinigų srautų ataskaita;
- finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas.

Fondo metinis finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas ir teikiamas Lietuvos Respublikos finansų ministerijai Lietuvos Respublikos finansų ministerijos nustatytais terminais, o kopija – Lietuvos Respublikos ūkio ministerijai.

#### ***Finansinių ataskaitų valiuta***

Garantinis fondas apskaitą tvarko ir finansinėse ataskaitose visas sumas pateikia Lietuvos Respublikos nacionaline valiuta, eurai.

### *Apskaitos informacijos priskyrimas prie tam tikro segmento*

Garantinio fondo apskaitos informacija, remiantis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2010 m. kovo 26 d. įsakymo Nr. 1K-085 „DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS IR SAVIVALDYBIŲ BIUDŽETŲ PAJAMŲ IR IŠLAIDŲ KLASIFIKACIJOS PATVIRTINIMO“, priskiriama Socialinės apsaugos segmentui (10.01.02.40. Kitos socialinės paramos išmokos).

## **2. Bendrieji apskaitos principai, metodai ir taisyklės**

Fondo apskaitos dokumentuose ūkinės operacijos ir įvykiai registruojami ir finansinė atskaitomybė sudaroma taikant šiuos bendruosius apskaitos principus:

- kaupimo;
  - subjekto;
  - veiklos tęstinumo;
  - periodiškumo;
  - pastovumo;
  - piniginio mato;
  - palyginimo;
  - atsargumo;
- 
- neutralumo;
  - turinio viršenybės prieš formą.

### *Finansinis turtas*

Fondo finansinis turtas yra skirstomas į ilgalaikį ir trumpalaikį.

Finansinis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina pagal jo pagrindimo dokumentus.

Ilgalaikiam finansiniam turtui priskiriamos ilgalaikės investicijos į skolos vertybinius popierius.

Prie trumpalaikio finansinio turto priskiriama:

- trumpalaikės investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius;



- per vienus metus gautinos sumos;
- pinigai ir pinigų ekvivalentai;
- kitas trumpalaikis turtas.

Ilgalaikės ir trumpalaikės investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius priskiriamos prie iki išpirkimo termino laikomo ilgalaikio ir trumpalaikio finansinio turto.

Laikiniai laisvas Fondo lėšas investuoja Lietuvos Respublikos finansų ministerija pagal finansų ministro 2001 m. vasario 28 d. įsakymą Nr. 49 „Dėl Laikiniai laisvų valstybės piniginių išteklių investavimo tvarkos“. Apskaitoje informacija registruojama pagal Lietuvos Respublikos finansų ministerijos teikiamas ataskaitas.

Gautinos sumos iš bankrutuojančių ir bankrutavusių įmonių Garantinio fondo kreditiniams reikalavimams tenkinti ir gautinos sumos iš bankrutuojančių ir bankrutavusių įmonių Garantinio fondo kreditiniams reikalavimams tenkinti perduotos valstybės įmonei Turto bankui yra registruojamos nebalansinėse sąskaitose, nes tikimybė jas atgauti yra mažesnė nei 50 procentų.

Pinigus sudaro pinigai banko sąskaitose. Pinigų ekvivalentai yra indėliai iki 3 mėnesių bankų sąskaitose ir trumpalaikės likvidžios investicijos (iki 3 mėnesių), kurios gali būti greitai ir lengvai iškeičiamos į žinomą pinigų sumą.

### *Įsipareigojimai*

Fondo apskaitos dokumentuose visi įsipareigojimai yra finansiniai ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Ilgalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriami ilgalaikiai atidėjiniai.

Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

- ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai;
- mokėtinos finansavimo sumos;
- mokėtinos socialinės išmokos;
- mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla;
- kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai.

Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami įsigijimo savikaina.

### *Atidėjiniai*

Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitos dokumentuose tik tada, kai dėl įvykio praeityje Fondas turi teisinę prievolę ar viešą pažadėjimą, ir tikėtina, kad jam įvykdyti bus reikalingi ištekliai, o įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta.

Fondo atidėjinius sudaro išmokų iš Garantinio fondo atidėjiniai pagal pirmines paraiškas.

Išmokų iš Garantinio fondo atidėjiniai pagal pirmines paraiškas perkeliama į mokėtinas sumas tada, kai Garantinio fondo taryba patvirtina išmokų skyrimą. Skirtumas tarp apskaičiuotos atidėjinio sumos ir nustatytos mokėtinės sumos mažina arba didina išmokų sąnaudas.

### *Pajamos*

Fondo pajamos yra skirstomos į:

- socialinių įmokų pajamos;
- palūkanų pajamos;
- kitas finansinės ir investicinės veiklos pajamos.

Fondo pajamos registruojamos pagal Lietuvos Respublikos finansų ministerijos teikiamas ataskaitas.

---

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Pajamos pripažįstamos, kai tikėtina, kad Fondas gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą ir kai Fondas gali patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

Pajamos registruojamos apskaitos dokumentuose ir fiksuojamos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento, išskyrus socialinių įmokų į Garantinį fondą pajamos, kurios pajamomis pripažįstamos įmokų sumokėjimo dieną.

### *Sąnaudos*

Sąnaudų apskaitai taikomas kaupimo principas.

Fondo sąnaudos skirstomos į:

- 
- socialinių išmokų sąnaudas;
  - finansavimo sąnaudas;
  - pagrindinės veiklos kitas sąnaudas;
  - finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas.

Pagal pobūdį Fondo sąnaudos skirstomos į:

- pagrindinės veiklos sąnaudas;
- finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas.

Vertinant sąnaudas, jeigu numatytas atsiskaitymo laikotarpis yra trumpesnis nei 12 mėnesių, skaičiuojant nuo einamojo ataskaitinio laikotarpio paskutinės dienos, sąnaudų vertė atitinka sumokėtą arba mokėtiną pinigų arba jų ekvivalentų sumą. Tais atvejais, kai numatytas ilgesnis negu 12 mėnesių atsiskaitymo laikotarpis skaičiuojant nuo einamojo ataskaitinio laikotarpio paskutinės dienos ir

palūkanos nėra išskirtos iš bendros mokėtinės sumos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą.

### *Sandoriai užsienio valiuta*

Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu registruojami apskaitos dokumentuose pagal sandorio dieną galiojusį Lietuvos banko skelbiamą užsienio valiutos kursą. Pelnas ir nuostoliai iš sandorių užsienio valiuta bei iš užsienio valiuta išreikšto turto ir įsipareigojimų likučių perkainojimo dieną yra registruojami finansinės ir investicinės veiklos pajamų ar sąnaudų sąskaitose.

Valiutinių straipsnių likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos Lietuvos banko skelbiamą Lietuvos Respublikos piniginio vieneto ir užsienio valiutos santykį.

---

### *Neapibrėžtasis turtas*

Fondo neapibrėžtą turtą sudaro gautinos sumos, kurias atgauti tikimybė yra mažesnė nei 50 procentų. Neapibrėžtas turtas registruojamas nebalansinėse sąskaitose ir finansinėse ataskaitose nenurodomas, kol nėra aišku, ar jis duos Fondui ekonominės naudos. Informacija apie neapibrėžtą turtą pateikiama aiškinamajame rašte. Informacija apie neapibrėžtąjį turtą turi būti peržiūrima ne rečiau negu kiekvieno ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną, siekiant užtikrinti, kad pasikeitimai būtų tinkamai atskleisti aiškinamajame rašte.

### *Poataskaitiniai įvykiai*

Koreguojantieji poataskaitiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Fondo finansinę būklę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, yra užregistruojami apskaitoje ir rodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose. Nekoreguojantieji poataskaitiniai įvykiai, kai jie reikšmingi, aprašomi aiškinamajame rašte.

### *Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai*

Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, finansinio turto ir įsipareigojimų, taip pat pajamų ir sąnaudų tarpusavio užskaita negalima, išskyrus konkrečiais VSAFAS numatytais atvejais, kai tarpusavio užskaita gali būti atliekama.

Palyginamieji skaičiai yra koreguojami, kad atitiktų ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų straipsniams taikytus apskaitos principus ir grupavimą. Informacija apie apskaitos principų ir

apskaitinių įverčių pasikeitimus, sudarant ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų rinkinį, pateikiama aiškinamajame rašte.

### *Apskaitos politikos keitimas*

Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo arba jei kiti teisės aktai to reikalauja.

Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose rodomas taikant retrospektyvinį būdą, t. y. nauja apskaitos politika taikoma taip, lyg ja visada būtų buvusi vadovaujamasi, todėl pakeista apskaitos politika yra pritaikoma ūkinėms operacijoms ir ūkiniams įvykiams nuo jų atsiradimo.

Poveikis, kurį daro apskaitos politikos keitimas einamojo ataskaitinio laikotarpio informacijai ir ankstesnių ataskaitinių laikotarpių informacijai, registruojamas apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurį apskaitos politika pakeičiama, ir rodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių klaidų taisymo įtaka“. Šioje eilutėje yra rodoma apskaitos politikos keitimo poveikio dalis, susijusi su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informacija finansinėse ataskaitose pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nėra koreguojama. Su apskaitos politikos keitimu susijusi informacija pateikiama finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

### *Apskaitinių įverčių keitimas*

Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą, arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių.

Apskaitinio įverčio pasikeitimo poveikis nustatant grynąjį perviršį ar deficitą priskiriamas:

- laikotarpiui, kada įvyko pasikeitimas, jei jis turi įtakos tik tam laikotarpiui;
- laikotarpiui, kada įvyko pasikeitimas, ir vėlesniems laikotarpiams, jei pasikeitimas turi įtakos ir jiems.

Fondo apskaitinio įverčio pasikeitimo rezultatas įtraukiamas į tą veiklos rezultatų ataskaitos eilutę, kurioje buvo nurodytas pirminis įvertis, nebent pasikeitimas ataskaitiniu laikotarpiu turi įtakos tik finansinės būklės ataskaitos straipsniams. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

### *Apskaitos klaidų taisymas*

Ataskaitiniu laikotarpiu gali būti pastebėtos apskaitos klaidos, padarytos praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška

individualiai arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 0,25 procento finansinio turto sumos.

Ir esminės, ir neesminės apskaitos klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose fiksuojama taip:

- jei apskaitos klaida nėra esminė, jos taisymas registruojamas toje pačioje sąskaitoje, kurioje buvo užregistruota klaidinga informacija, ir nurodomas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo pateikta klaidinga informacija;

- jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje sąskaitoje ir nurodomas veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesniojo ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama. Su esminės klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte.

---

### III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

#### 1 pastaba. Informacija pagal segmentus

Informacija pagal veiklos segmentus pateikiama pagal 25-ojo VSAFAS „Segmentai“ priede nustatytą formą „Ataskaitinio laikotarpio informacija pagal veiklos segmentus“ (priedas P2). Teikiama praėjusio ataskaitinio laikotarpio ir ataskaitinio laikotarpio informacija.

Socialinių išmokų sąnaudas sudaro Garantinio fondo išmokų bankrutuojančių, bankrutavusių ar likviduotų dėl bankroto įmonių darbuotojams sąnaudos.

Finansavimo sąnaudas sudaro Fondą administruojančio subjekto finansavimo sąnaudos.

Kitas sąnaudas sudaro gautinų sumų išieškojimo sąnaudos pagal Valstybės įmonės Turto banko PVM sąskaitas-faktūras (133.629,23 Eur), bankroto administratorių dalinio darbo apmokėjimo už paraiškų parengimą sąnaudos (61.456,93 Eur), kredito pervedimams, susijusiems su lėšų, skirtų iš Garantinio fondo, pervedimu į darbuotojų asmenines sąskaitas sąnaudos (3.046,56 Eur), mokestis už lėšų pervedimą (183,85 Eur).

Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaką sudaro Valstybės įmonės Turto banko Kreditinė PVM sąskaita – faktūra už praėjusio ataskaitinio laikotarpio kompensuojamas skolų išieškojimo sąnaudas ir mokesčio už vertybinių popierių saugojimą koregavimas už ankstesnius laikotarpius.

Socialines išmokas sudaro pervestos Garantinio fondo išmokos bankrutuojančių, bankrutavusių ar likviduotų dėl bankroto įmonių darbuotojams (7.376.194,64 Eur), pervestos Garantinio fondo išmokos bankrutuojančių, bankrutavusių ar likviduotų dėl bankroto įmonių darbuotojams iš grąžintų lėšų (45.027.20 Eur).

Kitų paslaugų įsigijimas apima komisinius mokesčius už Vyriausybės vertybinių popierių įsigijimą ir jų saugojimą (552,91 Eur.), lėšų pervedimą (183,85 Eur), neigiamas palūkanas už sąskaitų likučius (64.657,38 Eur).

Kitas išmokas sudaro pervestos sumos už kredito pervedimams, susijusiems su lėšų, skirtų iš Garantinio fondo, pervedimu į darbuotojų asmenines sąskaitas (3.330,57 Eur), pervestos sumos kredito pervedimams, susijusiems su lėšų, skirtų iš Garantinio fondo, pervedimu į darbuotojų asmenines sąskaitas iš grąžintų lėšų (23,79 Eur), pervestos sumos už bankroto administratorių dalinio darbo apmokėjimą už paraiškų parengimą (59.056,93 Eur).

**APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA FINANSINĖS  
BŪKLĖS ATASKAITOS STRAIPSNIAMS**

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena	Apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaka		Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena, įvertinus apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaką
				Padidėjimas (+)	Sumažėjimas (-)	
I	2	3	4	5	6	7=4+5+6
A.	<b>ILGALAIKIS TURTAS</b>		110.603,92			110.603,92
I.	Nematerialusis turtas					
II.	Ilgalaikis materialusis turtas					
III.	Ilgalaikis finansinis turtas		110.603,92			110.603,92
IV.	Kitas ilgalaikis turtas					
B.	<b>BIOLOGINIS TURTAS</b>					
C.	<b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>		25.201.974,65			25.201.974,65
I.	Atsargos					
I.1	Atsargos, išskyrus ilgalaikį materialųjį ir biologinį turtą, skirtą parduoti					
I.2	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skirtas parduoti					
II.	Išankstiniai apmokėjimai					
III.	Per vienus metus gautinos sumos		1.079.432,87			1.079.432,87
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos					
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos		567.677,83			567.677,83
III.3	Gautinos finansavimo sumos					
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turtą, paslaugas					
III.5	Sukauptos gautinos sumos		442.215,45			442.215,45
III.6	Kitos gautinos sumos		69.539,59			69.539,59
IV.	Trumpalaikės investicijos		1.446.237,89			1.446.237,89
V.	P pinigai ir pinigų ekvivalentai		22.676.303,89			22.676.303,89
	<b>IŠ VISO TURTO:</b>		25.312.578,57			25.312.578,57
D.	<b>FINANSAVIMO SUMOS</b>					
I.	Iš valstybės biudžeto					
II.	Iš savivaldybės biudžeto					
III.	Iš Europos Sąjungos, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų					
IV.	Iš kitų šaltinių					
E.	<b>ĮSIPAREIGOJIMAI</b>		1.878.192,72			1.878.192,72
I.	Ilgalaikiai įsipareigojimai					
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai					
I.2	Ilgalaikiai atidėjiniai					
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai					
II.	Trumpalaikiai įsipareigojimai		1.878.192,72			1.878.192,72
II.1	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atidėjiniai		322.270,29			322.270,29
II.2	Ilgalaikių įsipareigojinių einamųjų metų dalis					
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai					
II.4	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos		1.027,00			1.027,00
II.5	Mokėtinos sumos į biudžetą ir fondus					
II.6	Mokėtinos sumos į biudžetą ir fondus					
II.7	Mokėtinos socialinės išmokos		1.545.909,71			1.545.909,71
II.8	Grąžintini mokesčiai, įmokos ir jų permokos					
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos					
II.10	Sukauptos mokėtinos sumos					
II.11	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai		8.985,72			8.985,72
F.	<b>GRYNASIS TURTAS</b>		23.434.385,84		-23.412.735,22	21.650,62
I.	Rezervai					
II.	Nuosavybės metodo įtaka					
III.	Sukauptas perviršis ar deficitas		23.434.385,84		-23.412.735,22	21.650,62
III.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		9.238.893,69		-87.612,40	9.151.281,29
III.2	Ankstesnių metų perviršis ar deficitas		14.195.492,15		-23.325.122,82	-9.129.630,67
	<b>IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ĮSIPAREIGOJIMŲ IR GRYNŲ TURTO:</b>		25.312.578,56		-23.412.735,22	1.899.843,34

**APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA VEIKLOS REZULTATŲ  
ATASKAITOS STRAIPSNIAMS**

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis	Apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaka		Praėjęs ataskaitinis laikotarpis, įvertinus apskaitos politikos keitimo ir klaidų taisymo įtaką
				Padidėjimas (+)	Sumažėjimas (-)	
1	2	3	4	5	6	7=4+5+6
A.	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS</b>		16.576.982,69			16.576.982,69
I.	FINANSAVIMO PAJAMOS					
II.	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS		16.576.982,69			16.576.982,69
II.1.	Mokesčių pajamos grynąja verte					
II.1.1.	Mokesčių pajamos					
II.1.2.	Pervestinių mokesčių suma					
II.2.	Socialinių įmokų pajamos grynąja verte		16.576.982,69			16.576.982,69
II.2.1.	Socialinių įmokų pajamos		16.576.982,69			16.576.982,69
II.2.2.	Pervestinių socialinių įmokų suma					
III.	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS</b>					
III.1.	Pagrindinės veiklos kitos pajamos					
III.2.	Pervestinių pagrindinės veiklos kitų pajamų suma					
B.	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS SĄNAUDOS</b>		7.533.145,12			7.533.145,12
I.	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ					
II.	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ		7.402.022,94			7.402.022,94
III.	FINANSAVIMO		31.594,11			31.594,11
IV.	KITŲ PASLAUGŲ		99.528,07			99.528,07
C.	<b>PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS</b>		9.043.837,57			9.043.837,57
D.	<b>KITOS VEIKLOS REZULTATAS</b>					
I.	KITOS VEIKLOS PAJAMOS					
II.	PERVESTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS					
III.	KITOS VEIKLOS SĄNAUDOS					
E.	<b>FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAS</b>		85.793,10			85.793,10
F.	<b>APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMO ĮTAKA</b>		109.263,02		-87.612,40	21.650,62
G.	<b>GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ</b>		9.238.893,69		-87.612,40	9.151.281,29
H.	<b>NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA</b>					
I.	<b>GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS</b>		9.238.893,69		-87.612,40	9.151.281,29



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

Informacija apie per vienus metus gautinas sumas ataskaitinio laikotarpio pabaigai pateikiama pagal 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ standarto 7 priede nustatytą formą „Informacija apie per vienus metus gautinas sumas“ (priedas P10).

Kitas gautinas sumas sudaro gautinos sumos iš valstybės įmonės Turto banko (177.307,35 Eur).

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

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus ataskaitinio laikotarpio pabaigai pateikiama pagal 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 8 priede nustatytą formą „Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus“ (priedas P11).

## **4 pastaba. Atidėjiniai**

Informacija apie atidėjinius ataskaitinio laikotarpio pabaigai pateikiama pagal 18-ojo VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ 3 priede nustatytą formą „Atidėjiniai pagal jų panaudojimo paskirtį“ ir 4 priede nustatytą formą „Atidėjiniai pagal jų panaudojimo laiką“ (priedas P15).

## **5 pastaba. Trumpalaikės mokėtinos sumos**

Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas ataskaitinio laikotarpio pabaigai pateikiama pagal 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 12 priede nustatytą formą „Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas“ (priedas P17).

Kitas mokėtinas sumas sudaro mokėtinos sumos kredito pervedimams, susijusiems su lėšų, skirtų iš Garantinio fondo, pervedimu į darbuotojų asmenines sąskaitas iš grąžintų lėšų (5.571,92 Eur), mokėtinos sumos už bankroto administratorių dalinio darbo apmokėjimą už paraiškų parengimą pagal pasirašytas sutartis (2.427,00 Eur), mokėtinos sumos už operacijas susijusias su vertybiniais popieriais (45,07 Eur), mokėtina suma valstybės įmonei Turto bankui už gautinų sumų išieškojimą pagal 2016-12-31 PVM sąskaitą-faktūrą TB16 2066 (20.293,97 Eur), neigiamos palūkanos už sąskaitų likučius (2.863,10 Eur).

Informacija apie įsipareigojimų dalį nacionaline ir užsienio valiutomis ataskaitinio laikotarpio pabaigai pateikiama pagal 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 13 priede nustatytą formą „Informacija apie įsipareigojimų dalį nacionaline ir užsienio valiutomis“ (priedas P24).

#### **6 pastaba. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos**

Informacija apie finansinės ir investicinės veiklos pajamas ir sąnaudas ataskaitinio laikotarpio pabaigai pateikiama pagal 6-ojo VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ 4 priede nustatytą formą „Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos“ (priedas P23).

Kitas finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas sudaro komisinis mokestis už vertybinių popierių įsigijimą ir jų saugojimą bei skirtumas tarp vertybinių popierių nominalios ir įsigijimo vertės.

#### **7 pastaba. Socialinių įmokų pajamos**

Informacija apie socialinių įmokų pajamas ataskaitinio laikotarpio pabaigai pateikiama pagal 9-ojo VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“ 5 priede nustatytą formą „Socialinių įmokų sumos pagal atskirą socialinę įmoką“ (priedas P20) ir 7 priede nustatytą formą „Socialinių įmokų pajamos grynąja verte“.

---

#### **8 pastaba. Kitos mokėtinos socialinės išmokos**

Kitas mokėtinas socialines išmokas sudaro bankrutuojančių, bankrutavusių ir likviduotų dėl bankroto įmonių darbuotojams skirtos iš Garantinio fondo lėšos, tačiau bankroto administratoriams nesuradus darbuotojų, grąžintos atgal į Garantinio fondo sąskaitą, kaip nepanaudotos lėšos iki kol bus surastas darbuotojas arba paveldėjimo teisę turintis asmuo.

#### **9 pastaba. Įplaukos**

Pinigų srautų ataskaitos straipsnyje „Įplaukos“ parodyta gautos socialinės įmokos į Garantinį fondą (16.713.460,47 Eur), gautos palūkanos už obligacijas (268.001,21 Eur) ir kitos įplaukos (2.426.583,84 Eur).

---

- įplaukos iš valstybės įmonės Turto banko (922.399,06 Eur),
- įplaukos iš bankrutuojančių ir bankrutavusių įmonių Garantinio fondo kreditiniams reikalavimams tenkinti (149,22 Eur),
- grįžusios nepanaudotos lėšos iš bankrutuojančių ir bankrutavusių įmonių (155.111,10 Eur),
- išpirktų Vyriausybės vertybinių popierių (obligacijų) suma (1.348.924,46 Eur).

#### **10 pastaba. Pervestos lėšos**

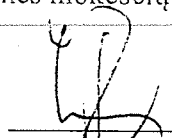
Pinigų srautų ataskaitos straipsnyje „Pervestos lėšos asignavimų valdytojų programų vykdytojams“ parodytos Garantinį fondą administruojančiam subjektui pervestos lėšos.

11 pastaba. Nebalansinės sąskaitos

Nebalansinėse sąskaitose yra apskaitomos Garantinio fondo gautinos sumos iš bankrutuojančių ir bankrutavusių įmonių Garantinio fondo kreditoriniams reikalavimams tenkinti ir gautinos sumos iš bankrutuojančių ir bankrutavusių įmonių Garantinio fondo kreditoriniams reikalavimams tenkinti perduotos valstybės įmonei Turto bankui, nes tikimybė jas atgauti yra mažesnė nei 50 proc. Gautinos sumos iš bankrutuojančių ir bankrutavusių įmonių Garantinio fondo kreditoriniams reikalavimams tenkinti 2016 m. gruodžio 31 d. sudarė 3.235.947,46 Eur, gautinos sumos iš bankrutuojančių ir bankrutavusių įmonių Garantinio fondo kreditoriniams reikalavimams tenkinti perduotos valstybės įmonei Turto bankui 2016 m. gruodžio 31 d. sudarė 28.167.928,66 Eur.

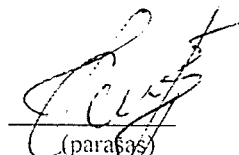
12 pastaba. Informacija apie finansinį turtą, socialinių įmokų pajamas, palūkanų pajamas pateikta pagal Lietuvos Respublikos finansų ministerijos ir Valstybinės mokesčių inspekcijos teikiamas ataskaitas.

Direktorius

  
(parašas)

Audrius Linartas

Veiklos organizavimo skyriaus vyriausioji specialistė

  
(parašas)

Ieva Spiečienė

## P2 Informacia papal segmentus

ATAŞKATINIO LAIKOTAIKRO INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEKVENČES

[illegible]

2016 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS  
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

PRÆFATIO ATAS KARTINIO LAIKOTYRPIO INFORMACIJA PAGAL VEIKLOS SEGMENTUS

[illegible]

Garantinis fondas, Gedimino pr. 2, Vilniaus m., Vilniaus m. sav.

2016 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS  
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Pateiktina  
ID: -2147450488  
D/L: 2017-03-08 11:19:35

P10 Gautinos sumos

INFORMACIJA APIE PER VIENUS METUS GAUTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena				Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena			
		Iš viso	Tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	Tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų	5	Iš viso	Tarp jų iš viešojo sektoriaus subjektų	Tarp jų iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų ne viešojo sektoriaus subjektų	8
1	2	3	4			6	7		
1	Per vienus metus gautinų sumų įsigijimo savikaina, iš viso (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)	2.232.159,37	2.074.852,02	0,00		1.079.432,87	1.061.930,88		
1.1	Gautinos finansavimo sumos								
1.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos	641.246,37	641.246,37	0,00		567.677,83	567.677,83		
1.2.1	Gautini mokesčiai								
1.2.2	Gautinos socialinės įmokos	641.246,37	641.246,37			567.677,83	567.677,83		
1.3	Gautinos sumos už turto naudojimą, parduotas prekes, turta, paslaugas								
1.3.1	Gautinos sumos už turto naudojimą								
1.3.2	Gautinos sumos už parduotas prekes								
1.3.3	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas								
1.3.4	Gautinos sumos už parduotą ilgalaikį turta								
1.3.5	Kitos								
1.4	Gautinos sumos už konfiskuotą turta, baudos ir kitos netesybos								
1.5	Sukauptos gautinos sumos	1.433.605,65	1.433.605,65			442.215,45	442.215,45		
1.5.1	Iš biudžeto								
1.5.2	Kitos	1.433.605,65	1.433.605,65			442.215,45	442.215,45		
1.6	Kitos gautinos sumos	177.307,35				69.539,59	52.037,60		
2	Per vienus metus gautinų sumų nuvertėjimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje								
3	Per vienus metus gautinų sumų balansinė vertė (1-2)	2.232.159,37	2.074.852,02	0,00		1.079.432,87	1.061.930,88		

Garantinis fondas, Gedimino pr. 2, Vilniaus m., Vilniaus m. sav.

2016 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusio metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS  
(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147450488  
D/L: 2017-03-08 11:19:35

P11 Pinigai ir pinigų ekvivalentai

INFORMACIJA APIE PINIGUS IR PINIGŲ EKVIVALENTUS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena		Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena	
		Iš viso	Budžeto asignavimai	Iš viso	Budžeto asignavimai
1	2	3	4	5	6
1	Pinigai iš valstybės biudžeto (įskaitant Europos Sąjungos finansinę paramą) (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6)				
1.1	Pinigai bankų sąskaitose				
1.2	Pinigai kasoje				
1.3	Pinigai kelyje				
1.4	Pinigai įsaldytose sąskaitose				
1.5	Pinigų įsaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
1.6	Pinigų ekvivalentai				
2	Pinigai iš savivaldybės biudžeto (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6)				
2.1	Pinigai bankų sąskaitose				
2.2	Pinigai kasoje				
2.3	Pinigai kelyje				
2.4	Pinigai įsaldytose sąskaitose				
2.5	Pinigų įsaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
2.6	Pinigų ekvivalentai				
3	Pinigai ir pinigų ekvivalentai iš kitų šaltinių (3.1+3.2+3.3+3.4+3.5+3.6+3.7)	34.450.804,75		22.676.303,89	
3.1	Pinigai bankų sąskaitose	34.450.804,75		5.676.303,89	
3.2	Pinigai kasoje				
3.3	Pinigai kelyje				
3.4	Pinigai įsaldytose sąskaitose				
3.5	Pinigų įsaldytose sąskaitose nuvertėjimas				
3.6	Indėliai, kurių terminas neviršija trijų mėnesių			17.000.000,00	
3.7	Kiti pinigų ekvivalentai				
4	Iš viso pinigų ir pinigų ekvivalentų (1+2+3)	34.450.804,75		22.676.303,89	
5	Iš jų išteklių fondų lėšos				

Garantinis fondas, Gedimino pr. 2, Vilniaus m., Vilniaus m. sav.

2016 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS  
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtina  
ID: 2147450488  
D/L: 2017-03-08 11:19:35

P15 Atidėjiniai

ATIDĖJINIAI PAGAL JŲ PASKIRTĮ

Eil. Nr.	Atidėjinų paskirtis	Atidėjinų vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Atidėjinų vertės padidėjimas, išskyrus padidėjimą dėl diskontavimo	Atidėjinų vertės pasikeitimas dėl diskontavimo	Panaudota atidėjinų suma	Panaikinta atidėjinų suma	Kiti pokyčiai	Atidėjinų vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Kompensacijos turto buvimui							
2	Žalos atlyginimas							
3	Aplinkos tvarkymas							
4	Turto likvidavimas							
5	Restruktūrizavimas / veiklos nutraukimas							
6	Garantijų išpareigojimai							
7	Baudos							
8	Kompensacijų už valstybės išperkamą nekilnojamąjį turtą bei LR religinių bendrijų teisių į išlikusį nekilnojamąjį turtą atkūrimui							
9	Longvalinių paskolų gyvenamiesiems namams, butams statyti arba pirkti nekilno iš bankų kredito įsteiktų piliiečiams, turintiems teisę į valstybės paramą, mokes paliknamis arba jų daliai padengti							
10	Suinteresuoti asmenys							
11	Kita*	322.270,29	8.991.123,33		-8.058.399,75			1.254.993,87
12	IR viso: atidėjinų	322.270,29	8.991.123,33		-8.058.399,75			1.254.993,87

\* Reikšmingos sumos detalizuojamos atskleidimojo rašto tekste.



Garantinis fondas, Gedimino pr. 2, Vilniaus m., Vilniaus m. sav.

2016 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusį metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS  
(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147450488  
D/L: 2017-03-08 11.19.35

ATIDĖJINIAI PAGAL JŲ PANAUDOJIMO LAIKĄ

Eil. Nr.	Atidėjinių panaudojimo laikas	Įsigijimo savikaina (nediskontuota)	Diskontuota vertė
1	2	3	4
1	Per vienus metus	1.254.993,87	1.254.993,87
1.1	Trumpalaikiai atidėjiniai	1.254.993,87	1.254.993,87
1.2	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis		
2	Nuo vieno iki penkerių metų		
3	Po penkerių metų		
4	Atidėjinių suma, iš viso	1.254.993,87	1.254.993,87

Garantinis fondas, Gedimino pr. 2, Vilniaus m., Vilniaus m. sav.

2016 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS  
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtina  
ID: -2147450488  
D/L: 2017-03-08 11:19:35

P17 Trumpalaikės mokėtinų sumos

INFORMACIJA APIE KAI KURIAS TRUMPALAIKES MOKĖTINAS SUMAS

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena			Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena		
		Iš viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	Tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiems ne viešojo sektoriaus subjektams	Iš viso	Tarp jų viešojo sektoriaus subjektams	Tarp jų kontroliuojamiems ir asocijuotiems ne viešojo sektoriaus subjektams
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos				1.027,00		
2	Su darbo santykiais susiję išpareigojimai						
3	Tiekėjams mokėtinų sumos						
4	Sukauptos mokėtinų sumos						
4.1	Sukauptos finansavimo sąnaudos						
4.2	Sukauptos atostoginių sąnaudos						
4.3	Kitos sukauptos sąnaudos						
4.4	Kitos sukauptos mokėtinų sumos						
5	Kiti trumpalaikiai išpareigojimai	31.201,06			8.985,72		
5.1	Mokėtinai veiklos mokesčiai						
5.2	Gauti išankstiniai apmokėjimai						
5.3	Kitos mokėtinų sumos	31.201,06			8.985,72		
6	Kai kurių trumpalaikių mokėtinų sumų balansinė vertė (1+2+3+4+5)	31.201,06	0,00	0,00	10.012,72	0,00	

Garantinis fondas, Gedimino pr. 2, Vilniaus m., Vilniaus m. sav.

2016 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147450488  
D/L: 2017-03-08 11:19:35

P20 Socialinių įmokų pajamos

SOCIALINIŲ ĮMOKŲ SUMOS PAGAL ATSKIRĄ SOCIALINĘ ĮMOKĄ

Eil. Nr.	Socialinės įmokos pavadinimas	Apskaičiuota socialinių įmokų pajamų suma bendrąja verte per ataskaitinį laikotarpį	Gautinos socialinių įmokų sumos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje*	Socialinės įmokos, gautos avansu, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje*	Grąžintinos socialinės įmokos ir jų permokos ataskaitinio laikotarpio pabaigoje*
1	2	3	4	5	6
1	Valstybinio socialinio draudimo įmokų iš viso				
1.1	Draudėjų valstybinio socialinio draudimo įmokos				
1.2	Apdraustųjų valstybinio socialinio draudimo įmokos				
1.3	Savarankiškai dirbančių asmenų valstybinio socialinio draudimo įmokos				
1.4	Valstybinio savanoriškojo socialinio draudimo įmokos				
2	Įmokų į Garantinį fondą iš viso	17.775.714,05	641.246,37		
3	Privalomojo sveikatos draudimo įmokų iš viso				
3.1	Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos administruojamos įmokos				
3.2	Valstybinės mokesčių inspekcijos administruojamos įmokos				
3.3	Savanoriškos įstaigų ir fizinčių asmenų įmokos				
4	Kitos socialinės įmokos				
5	Socialinių įmokų sumų iš viso	17.775.714,05	641.246,37		

\* Nurodomos sumos yra įvertintos 17-ojo VSAFAS "Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai" nustatyta tvarka.

Garantinis fondas, Gedimino pr. 2, Vilnius m., Vilniaus m. sav.  
2016 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusiu metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS  
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Pavadinimas  
ID: -2147450488  
D/L: 2017-03-08 11:19:35

SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS GRĮNĄJA VERTE

Eil. Nr.	Socialinės įmokos pavadinimas	Apskaičiuotas pajamos per ataskaitinį laikotarpį	Pajamų sumažėjimas dėl praeinančių mokesčių (-) per ataskaitinį laikotarpį	Pajamų grąnyja vertė apskaičiuojama per ataskaitinį laikotarpį			Pajamų grąnyja vertė apskaičiuojama per ataskaitinį laikotarpį				Iš viso pajamų grąnyja vertė per praėjusį ataskaitinį laikotarpį	Iš viso pajamų grąnyja vertė per ataskaitinį laikotarpį	Iš viso pajamų grąnyja vertė per praėjusį ataskaitinį laikotarpį
				Pajamų bendraja verte per ataskaitinį laikotarpį	Pervestamos pajamų sumos į valstybės biudžetą (-) per ataskaitinį laikotarpį	6	7	8	9	10			
1	2	3	4	5=3+4	6	7	8	9	10	11	12		
1	Valstybinis socialinio draudimo įmokų iš viso												
1.1	Draudėjų valstybinio socialinio draudimo įmokos												
1.2	Apraizguotųjų valstybinio socialinio draudimo įmokos												
1.3	Savarankiškai užibonėję asmenų valstybinio socialinio draudimo įmokos												
1.4	Valstybinio savanvirkiojo socialinio draudimo įmokos												
2	Įmoka į Garantinį fondą iš viso	17.775.714,05		17.775.714,05								17.775.714,05	16.576.992,69
3	Priemamojojo sveikatos draudimo įmoka iš viso												
3.1	Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybos administracijos įmokos												
3.2	Valstybinės mokesčių inspekcijos administracijos įmokos												
3.3	Savanvirkis įrodinij ir izanų asmenų įmokos												
4	Kitos socialinės įmokos												
5	Socialinių įmokų sumų iš viso	17.775.714,05		17.775.714,05								17.775.714,05	16.576.992,69

Garantinis fondas, Gedimino pr. 2, Vilniaus m., Vilniaus m. sav.

2016 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS  
(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2:47450488  
D/L: 2017-03-08 11:19:35

P23 Finansinės ir investicinės veiklos pajamos ir sąnaudos

FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMOS IR SĄNAUDOS

Eil. Nr.	Straipsniai	Ataskaitinis laikotarpis	Praėjęs ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4
1	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	220.272,28	90.505,11
1.1	Pelnas dėl valiutos kurso pasikeitimo		
1.2	Baudų ir delspinigių pajamos		
1.3	Palūkanų pajamos	217.567,12	79.661,08
1.4	Dividendai		
1.5	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos*	2.705,16	10.844,03
1.6	Pervestintos finansinės ir investicinės veiklos pajamos		
2	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	-276.545,02	-4.712,01
2.1	Nuostolis dėl valiutos kurso pasikeitimo		
2.2	Baudų ir delspinigių sąnaudos		
2.3	Palūkanų sąnaudos	-66.508,34	-4.172,73
2.4	Kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos*	-210.036,68	-539,28
3	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatas (1-2)	-56.272,74	85.793,10

\* Reikšmingos sumos turi būti detalizuojamos aiškinamojo rašto tekste.

Garantinis fondas, Gedimino pr. 2, Vilniaus m., Vilniaus m. sav.

2016 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusio metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS  
(Visos sumos eurai, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta  
ID: -2147450488  
D/L: 2017-03-08 11:19:35

P24 Finansinės rizikos valdymas

INFORMACIJA APIE ĮSIPAREIGOJIMŲ DALĮ (ĮSKAITANT FINANSINĘS NUOMOS (LIZINGO) ĮSIPAREIGOJIMUS)  
EURAIS IR UŽSIENIO VALIUTOMIS

Eil. Nr.	Įsipareigojimų dalis valiuta	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Balansinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
1	2	3	4
1	Eurai	1.555.922,43	1.664.276,54
2	JAV doleriais		
3	Kitomis		
4	Iš viso	1.555.922,43	1.664.276,54

**AUDITO, APSKAITOS, TURTO VERTINIMO IR NEMOKUMO VALDYMO TARNYBA  
PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJOS**

**GARANTINIO FONDO LĖŠŲ 2016 M. SĄMATOS VYKDYMO ATASKAITA**

2017 m. kovo 24 d. Nr. (1.12) D.2-883  
Vilnius

(tūkst. Eur)

EH. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinio laikotarpio išteklų fondo lėšų sąmata	Ataskaitinio laikotarpio išteklų fondo lėšų sąmatos vykdymas	Prėjusio ataskaitinio laikotarpio išteklų fondo lėšų sąmata	Prėjusio ataskaitinio laikotarpio išteklų fondo lėšų sąmatos vykdymas
1	2	3	4	5	6
I.	Lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	20.000,0	24.690,2	11.585,0	13.917,7
	Iš jo:				
I.1.	Einamosiose sąskaitose		6.244,0		14471,5
I.2.	Investuota		18.446,2		1.446,2
II.	ĮPLAUKOS	16.310,0	18.112,0	13.382,0	16.253,0
II.1.	Darbdavių įmokos	13.800,0	16.786,4	13.033,0	16.255,5
II.2.	Lėšos, gautos iš darbdavių Garantinio fondo administratoriaus reikalavimams tenkinti	885,0	1.047,9	290,0	459,4
II.3.	Pajamos už investuotas laikinai laisvas Garantinio fondo lėšas	1.625,0	268,0	59,0	65,3
II.4.	Kitos teisėtai gautos lėšos	0,0	9,7	0,0	22,8
III.	IŠLAIDOS	10.600,3	7.710,7	10.332,0	8.000,3
III.1.	Išmokos darbuotojams	10.300,0	7.373,5	10.137,0	7.944,8
III.2.	Apmokėjimas už paraiškų parengimą ir banko operacijas	60,0	62,0	151,0	50,8
III.3.	Garantinio fondo administravimo išlaidos	235,3	209,8	42,0	30,9
III.4.	Laikiniai laisvų Garantinio fondo lėšų investavimo	5,0	65,4	2,0	4,0

EH. Nr.	Straipsnio pavadinimas	Ataskaitinio laikotarpio išteklų fondo lėšų sąmata	Ataskaitinio laikotarpio išteklų fondo lėšų sąmatos vykdymas	Praėjusio ataskaitinio laikotarpio išteklų fondo lėšų sąmata	Praėjusio ataskaitinio laikotarpio išteklų fondo lėšų sąmatos vykdymas
1	2	3	4	5	6
	išlaidos				
IV.	Lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	25.709,7	35.091,5	14.635,0	24.690,2
	Iš jo:				
IV.1.	Einamosiose sąskaitose		35.091,5		6.244,0
IV.2.	Investuota				18.446,2

Direktorius

(Viešojo sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas  
administracijos vadovas)

(Parašas)

Audrius Linartas

(Vardas, pavardė)

Veiklos organizavimo skyriaus vyriausioji specialistė  
(Vyriausiasis buhalteris (bhalteris))

(Parašas)

Ieva Spiečienė

(Vardas, pavardė)



AUDITO, APSKAITOS, TURTO VERTINIMO IR NEMOKUMO VALDYMO TARNYBA  
PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJOS

GARANTINIO FONDO LĖŠŲ 2016 M. SĄMATOS VYKDYMO ATASKAITOS AIŠKINAMASIS  
RAŠTAS

2017 m. kovo 24 d. Nr. (1.12) D2-883  
Vilnius

II.1. Lėšų likutį ataskaitinio laikotarpio pradžioje sudarė 6.244,0 tūkst. Eur einamosiose sąskaitose, iš kurių 567,7 tūkst. Eur užbaigiamosios apyvartos (Garantinio fondo einamųjų metų užbaigiamųjų apyvartų pabaigos data laikytina sekančių metų sausio 10 d. (įskaitytinai)). Investuota 18.446,2 tūkst. Eur, iš kurių 17.000,0 tūkst. Eur trumpalaikiai terminuoti indėliai ir 1.446,2 tūkst. Eur obligacijos.

II.1. Darbdavių įmokos per 2016 metus sudarė 16.786,4 tūkst. Eur, iš jų 640,7 tūkst. Eur - užbaigiamosios apyvartos.

II.2. Lėšas gautas iš darbdavių Garantinio fondo administratoriaus reikalavimams tenkinti sudarė: Valstybės įmonės Turto banko išieškotos lėšos – 1.047,7 tūkst. Eur ir įplaukos iš bankrutuojančių, bankrutavusių ar likviduotų dėl bankroto įmonių Garantinio fondo kreditiniams reikalavimams tenkinti (kreditorinių reikalavimų apmokėjimas) – 0,2 tūkst. Eur.

II.3. Pajamas už investuotas laikinai laisvas Garantinio fondo lėšas sudaro gautos palūkanos už obligacijas – 268,0 tūkst. Eur.

II.4. Kitas teisėtai gautas lėšas sudaro: skirtos ir išmokėtos, tačiau į valstybės išdo bendrąją sąskaitą grįžusios nepanaudotos lėšos iš bankrutuojančių, bankrutavusių ar likviduotų dėl bankroto įmonių, pagal sudarytas sutartis iki ataskaitinių metų pradžios – 9,7 tūkst. Eur.

Pinigų srautų ataskaitos straipsnyje 1.6 „Kitos įplaukos“ nurodyta suma 2.426,6 tūkst. Eur.

Neatitikimas tarp pinigų srautų ataskaitos 1.6 straipsnio ir sąmatos vykdymo ataskaitos II.2. ir II.4. straipsnių atsiranda dėl skirtų ir išmokėtų, bet grąžintų nepanaudotų lėšų iš bankrutuojančių, bankrutavusių ar likviduotų dėl bankroto įmonių per ataskaitinius metus, bei skirtumas tarp Valstybės įmonės Turto banko išieškotų ir pervestų sumų.

III.1. Išmokas darbuotojams: išmokos bankrutuojančių, bankrutavusių ar likviduotų dėl bankroto įmonių darbuotojams pagal sudarytas Garantinio fondo lėšų pervedimo sutartis sudaro – 7.350,9 tūkst. Eur ir išmokos bankrutuojančių ir bankrutavusių įmonių darbuotojams iš ankstesniais metais grąžintų nepanaudotų lėšų – 22,6 tūkst. Eur. Lyginant ataskaitinį laikotarpį su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, išmokų darbuotojams suma vykdyme yra mažesnė, kadangi 2016 m. buvo reorganizuotas Garantinio fondo administratorius, keitėsi Garantinio fondo tarybos sudėtis todėl pirmasis 2016 m. tarybos posėdis įvyko tik 2016 m. kovo 4 d.

III.2. Apmokėjimus už paraiškų parengimą ir banko operacijas sudaro: apmokėjimai už paraiškų parengimą pagal sudarytas Garantinio fondo lėšų pervedimo sutartis – 59,0 tūkst. Eur. apmokėjimai už banko operacijas pagal einamaisiais metais sudarytas Garantinio fondo lėšų pervedimo sutartis ir iš ankstesniais metais banko operacijoms grąžintų nepanaudotų lėšų – 3,0 tūkst. Eur. Lyginant ataskaitinį laikotarpį su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, išmokos už paraiškų parengimą išaugo, kadangi ženkliai padaugėjo supaprastinto bankroto procesų.

III.3. Garantinio fondo administravimo išlaidas sudaro: komunalinės, ryšių, kanceliarinės ir apsaugos paslaugos – 2,1 tūkst. Eur, patalpų nuoma – 14,9 tūkst. Eur, mokėjimo paslaugos pagal 2013 m. kovo 27 d. LR Vyriausybės nutarimu Nr. 246 „Dėl Garantinio fondo nuostatų patvirtinimo“ patvirtintų Garantinio fondo nuostatų 36 p. – 0,1 tūkst. Eur, bylinėjimosi išlaidos – 0,2 tūkst. Eur, Garantinio fondo skyriaus darbuotojų darbo užmokestis – 62,3 tūkst. Eur, informavimo paslaugos – 1,0 tūkst. Eur, Garantinio fondo duomenų administravimo informacinės sistemos IRBIS modernizavimo darbai – 3,9 tūkst. Eur, Valstybės įmonei Turto bankas už lėšų išieškojimą – 125,3 tūkst. Eur.

III.4. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Garantinio fondo įstatymu, laikinai laisvas Garantinio fondo lėšas valdo ir sprendimus dėl šių lėšų investavimo finansų ministro nustatyta tvarka priima Lietuvos Respublikos finansų ministerija. Laikinais laisvų Garantinio fondo lėšų investavimo išlaidas sudaro: komisinis mokestis už Vyriausybės vertybinių popierių saugojimą – 0,6 tūkst. Eur, mokestis už lėšų pervedimą – 0,2 tūkst. Eur, neigiamos palūkanos – 64,6 tūkst. Eur. Lyginant ataskaitinį laikotarpį su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu ženkliai išaugo neigiamos palūkanos, kadangi buvo nenaudinga investuoti laikinai laisvas Garantinio fondo lėšas, todėl visos jos buvo laikomos bendrojoje išdo sąskaitoje.

IV.1. Lėšų likutį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 35.091,5 tūkst. Eur einamosiose sąskaitose, iš kurių 640,7 tūkst. Eur užbaigiamosios apyvartos (Garantinio fondo einamųjų metų užbaigiamųjų apyvartų pabaigos data laikytina sekančių metų sausio 10 d. (įskaitytinai)).

Direktorius



Audrius Linartas

Veiklos organizavimo skyriaus vyriausioji specialistė



Ieva Spiečienė

# VALSTYBINIO SOCIALINIO DRAUDIMO FONDO TARYBA

## NUTARIMAS

### DĖL 2016 METŲ LIETUVOS RESPUBLIKOS GARANTINIO FONDO ATASKAITŲ RINKINIO

2017 m. rugsėjo 20 d. Nr. 00-2-8  
Vilnius

Vadovaudamasi Lietuvos Respublikos garantijų darbuotojams jų darbdaviui tapus nemokiam ir ilgalaikio darbo išmokų įstatymo 19 straipsnio 5 dalimi, Valstybinio socialinio draudimo fondo taryba n u t a r i a:

1. Pritarti 2016 metų Garantinio fondo ataskaitų rinkiniui, susidedančiam iš Garantinio fondo finansinių ataskaitų rinkinio ir Garantinio fondo lėšų 2016 metų sąmatos vykdymo ataskaitos.
2. Teikti Lietuvos Respublikos Socialinės apsaugos ir darbo ministerijai 2016 metų Garantinio fondo ataskaitų rinkinį pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenimis.

Tarybos pirmininkė



Eglė Radišauskienė



Valstybinio audito išvada ir ataskaita

---

GARANTINIO FONDO 2016 METŲ  
ATASKAITŲ RINKINIO TEISINGUMAS IR  
BIUDŽETO VYKDYMO TEISĖTUMAS

---

2017 m. rugsėjo 29 d.



---

Su valstybinio audito ataskaita galima susipažinti  
Valstybės kontrolės interneto svetainėje [www.vkontrole.lt](http://www.vkontrole.lt)

---





## LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

Lietuvos Respublikos Seimui

Lietuvos Respublikos Vyriausybei

Audito, apskaitos, turto vertinimo ir  
nemokumo valdymo tarnybai

### VALSTYBINIO AUDITO IŠVADA

2017 m. rugsėjo 29 d. Nr. FA-2017-P-60-2-9  
Vilnius

#### Sąlyginė nuomonė dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Garantinio fondo 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinio auditą.

Mūsų nuomone, išskyrus mūsų išvados skyriuje „Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio“ apibūdintų dalykų poveikį, Garantinio fondo 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinys parodo tikrą ir teisingą 2016 m. gruodžio 31 d. finansinę būklę, 2016 metų veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus.

#### Pagrindas pareikšti sąlyginę nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio

Fondo finansinės būklės ataskaitoje nurodytų 641,2 tūkst. Eur gautinų bei 1 433,6 tūkst. Eur sukauptų gautinų sumų ir veiklos rezultatų ataskaitoje nurodytų 17 775,7 tūkst. Eur socialinių įmokų pajamų teisingumo negalime patvirtinti, nes fondo apskaitoje jos registruojamos remiantis Valstybinės mokesčių inspekcijos teikiamais duomenimis, kurių teisingumo valstybiniai auditoriai, atlikę 2016 metų valstybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio (į jį įtraukiami ir Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondo duomenys) auditą, negalėjo patvirtinti (žr. ataskaitos 2 pastraipą).

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiąjį audito institucijų standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Valstybės kontrolės tarnybinės etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų sąlyginę nuomonę dėl finansinių ataskaitų rinkinio.

#### Besąlyginė nuomonė dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Mes atlikome Garantinio fondo 2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų auditą.

Mūsų nuomone, Garantinio fondo 2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys visais reikšmingais atžvilgiais parengtas ir pateiktas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą.

#### Pagrindas pareikšti besąlyginę nuomonę dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio

Auditą atlikome pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už auditą“. Esame nepriklausomi nuo audituojamo subjekto pagal Valstybės kontrolės tarnybinės etikos kodeksą ir įvykdėme kitus šiame kodekse nustatytus etikos reikalavimus.

Mes manome, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami pagrįsti mūsų besąlyginę nuomonę dėl biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio.

#### Vadovybės atsakomybė už ataskaitų rinkinį

Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos vadovas yra atsakingas už Garantinio fondo finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą bei tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina parengti finansines ir biudžeto vykdymo ataskaitas be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

#### Auditoriaus atsakomybė už auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar Garantinio fondo 2016 metų finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą iškraipymą, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per auditą, kuris atliekamas pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Iškraipymai, kurių gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos, laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis finansinėmis ir biudžeto vykdymo ataskaitomis.

Išsamesnis auditoriaus atsakomybės apibūdinimas pateiktas Valstybės kontrolės interneto tinklalapyje adresu: <https://www.vkontrole.lt/page.aspx?id=8>. Šis apibūdinimas yra sudedamoji auditoriaus išvados dalis.

Valstybinio audito išvadą teikiame kartu su valstybinio audito ataskaita ir pridedame audituotus Garantinio fondo finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius.

Valstybės kontrolierius



Arūnas Dulkys





Valstybinio audito ataskaita

---

GARANTINIO FONDO 2016 METŲ  
ATASKAITŲ RINKINIO TEISINGUMAS IR  
BIUDŽETO VYKDYMO TEISĖTUMAS

---

2017 m. rugsėjo 29 d. Nr. FA-2017-P-60-2-9-1



# TURINYS

---

IŽANGA	3
AUDITO REZULTATAI	5
1. Dalis fondo finansinių ataskaitų duomenų yra nepatikimi	5
2. Fondo biudžeto vykdymo ataskaitos teisingos, biudžetas vykdytas laikantis teisės aktų	5
PRIEDAI	6
Audito apimtis ir metodai	6



# IŽANGA

## Audito tikslas ir apimtis

Vadovaudamiesi Valstybės kontrolės įstatymu<sup>1</sup> ir Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu<sup>2</sup>, atlikome Garantinio fondo 2016 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir fondo 2016 metų biudžeto vykdymo teisėtumo auditą. Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus, tarptautinius audito standartus ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu nustatyti dalykai, o nepriklausomos nuomonės dėl fondo finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių pareiškiamos audito išvadoje. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti priede „Audito apimtis ir metodai“ (6 psl.).

## Garantinio fondo paskirtis

Garantinis fondas yra išteklių fondas, iš kurio skiriamos lėšos Garantinio fondo įstatyme<sup>3</sup> ir jo įgyvendinančiuose teisės aktuose nustatyto dydžio išmokoms bankrutuojančių ar bankrutavusių įmonių ir fizinių asmenų darbuotojams, nutraukusiems su jais darbo santykius, taip pat darbuotojams, kurie tęsia darbo santykius, kai įmonė ar fizinis asmuo jiems yra įsiskolinęs. Fondo lėšos buvo kaupiamos ir saugomos Lietuvos Respublikos valstybės išdo bendrojoje sąskaitoje ir naudojamos pagal Lietuvos Respublikos Seimo patvirtintą atitinkamų metų fondo lėšų sąmatą<sup>4</sup>. Fondo steigėja yra Lietuvos Respublikos Vyriausybė, administratoriumi 2016 metais buvo Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnyba prie Finansų ministerijos.

Administratorius, užtikrindamas darbuotojų apsaugą, jų darbdaviui tapus nemokiam, dalyvavo įgyvendinant nemokumo politiką, tvarkė fondo buhalterinę apskaitą ir parengė fondo metinių ataskaitų rinkinį. Fondo veikloje taip pat dalyvavo fondo taryba, Finansų ministerija, Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos. Fondo taryba priimdavo sprendimus dėl fondo lėšų skyrimo, teikė pasiūlymus dėl fondo administravimo, jį reguliuojančių teisės aktų tobulinimo, tvirtino ir keitė fondo administravimo išlaidų sąmatą. Finansų ministerija tvarkė fondo lėšų įplaukų ir išmokų apskaitą, finansų ministro nustatyta tvarka investavo laikinai laisvas fondo lėšas. Valstybinė mokesčių inspekcija administruoja į šį fondą, kurios sudarė pagrindinę jo pajamų dalį. Finansų ministerija ir Valstybinė mokesčių inspekcija administratoriui teikė informaciją, reikalingą parengti ataskaitų rinkinį.

Fondo finansinės ataskaitos sudaromos vadovaujantis Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu<sup>5</sup> ir viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais, o fondo lėšų sąmatos vykdymo ataskaita sudaroma pagal Išteklių fondų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo

<sup>1</sup> LR valstybės kontrolės įstatymas, 1995-05-30 Nr. I-907 (su vėlesniais pakeitimais), 9 str. 3 d. 4 p.

<sup>2</sup> LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais), 30 str. 2 d. 4 p. ir 3 d.

<sup>3</sup> LR garantinio fondo įstatymas, 2000-09-12 Nr. VIII-1926 (nuo 2017-01-01 neteko galios 2016-09-14 įstatymu Nr. XII-2604).

<sup>4</sup> LR 2016 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2015-12-10 Nr. XII-2161.

<sup>5</sup> LR viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas, 2007-06-26 Nr. X-1212 (su vėlesniais pakeitimais).

taisykles<sup>6</sup>. Fondo metinių ataskaitų rinkinys ne vėliau kaip iki kitų metų spalio 1 dienos teikiamas Vyriausybei, kuri, pritarusi ataskaitų rinkiniui, teikia jį Seimui ne vėliau kaip iki spalio 10 dienos.

## Nuo 2017 m. Garantinį fondą administruoja Valstybinio socialinio draudimo fondo valdyba

Įsigaliojus Lietuvos Respublikos garantijų darbuotojams, jų darbdaviui tapus nemokiam, ir ilgalaikio darbo išmokų įstatymui<sup>7</sup>, nuo 2017m. sausio 1 d. Garantinio fondo administravimą pavesta vykdyti Valstybinio socialinio draudimo fondo valdybai.

Valstybinio socialinio draudimo fondo taryba prižiūri ir kontroliuoja veiklą šių trijų fondų: Valstybinio socialinio draudimo, Garantinio ir – nuo 2017 m. liepos 1 d. – Ilgalaikio darbo išmokų.

<sup>6</sup> LR finansų ministro 2014-12-16 įsakymas Nr. 1K-461 „Dėl lšteklių fondų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklių patvirtinimo“.

<sup>7</sup> LR garantijų darbuotojams, jų darbdaviui tapus nemokiam, ir ilgalaikio darbo išmokų įstatymas, 2016-09-14 Nr. XII-2604, 4 str. 2 d.



## AUDITO REZULTATAI

### 1. DALIS FONDO FINANSINIŲ ATASKAITŲ DUOMENŲ YRA NEPATIKIMI

1. Garantinio fondo 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenys visais reikšmingais atžvilgiais yra teisingi, išskyrus duomenis apie fondo socialinių įmokų pajamas, gautinas ir sukauptas gautinas sumas.
2. Už įmokų į Garantinį fondą administravimą iki 2017 metų buvo atsakinga Valstybinė mokesčių inspekcija<sup>8</sup>. Inspekcija, vadovaudamasi finansų ministro patvirtintomis taisyklėmis<sup>9</sup>, fondo administratoriui teikė informaciją apie socialinių įmokų pajamas ir su jomis susijusias gautinas ir sukauptas gautinas sumas. Pagal inspekcijos pateiktus duomenis, fondas 2016 metais gavo 17 775,7 tūkst. Eur socialinių įmokų pajamų ir metų pabaigoje turėjo 641,2 tūkst. Eur gautinų bei 1 433,6 tūkst. Eur sukauptų gautinų iš inspekcijos sumų. Valstybės kontrolės auditoriai, atlikę 2016 metų valstybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinio (į kurį įtraukiami ir Valstybinės mokesčių inspekcijos mokesčių fondo duomenys) auditą, kaip ir ankstesniais metais negavo įrodymų ir negalėjo patvirtinti<sup>10</sup>, kad šio fondo duomenys apie gautinas ir mokėtinas sumas bei pajamas yra teisingi, nes apskaitai tvarkyti naudojama informacinė sistema turi reikšmingų trūkumų. Todėl negalime patvirtinti, kad Garantinio fondo finansinėse ataskaitose nurodyti teisingi duomenys apie socialinių įmokų pajamas, gautinas ir sukauptas gautinas sumas.

### 2. FONDO BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITOS TEISINGOS, BIUDŽETAS VYKDYTAS LAIKANTIS TEISĖS AKTŲ

3. Fondo 2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų iškraipymų ir fondo lėšų valdymo, naudojimo, disponavimo jomis teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pažeidimų nenustatėme.

Valstybės kontrolierius



Arūnas Dulkys

Auditą atliko Rasa Guobienė.

<sup>8</sup> LR mokesčių administravimo įstatymas, 2004-04-13 Nr. IX-2112 (su vėlesniais pakeitimais), 15 str. 1 d.

<sup>9</sup> LR finansų ministro 2015-03-31 įsakymas Nr. 1K-122 „Dėl informacijos, reikalingos Garantinio fondo finansinėms ataskaitoms sudaryti, pateikimo taisyklių patvirtinimo“.

<sup>10</sup> Valstybinio audito ataskaita „Lietuvos Respublikos 2016 metų valstybės konsoliduotųjų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių teisingumas ir valstybės biudžeto vykdymo vertinimas“.

## PRIEDAI

Valstybinio audito ataskaitos  
„Garantinio fondo 2016 metų  
ataskaitų rinkinio teisingumas ir  
biudžeto vykdymo teisėtumas“  
priedas

### Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas:

- įvertinti Garantinio fondo 2016 metų finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis ir pareikšti nepriklausomas nuomones;
- įvertinti fondo biudžeto vykdymą.

Auditas atliktas:

- pagal Valstybinio audito reikalavimus<sup>11</sup>, tarptautinius audito standartus (TAS)<sup>12</sup> ir tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus<sup>13</sup>;
- siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o fondo lėšos valdomos, naudojamos ir disponuojama jomis teisėtai. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų bei to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Audito apimtis ir metodai	
Audito apimtis	
Audituotos finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos	Fondo 2016 metų finansinių ataskaitų rinkinys: finansinės būklės, veiklos rezultatų, pinigų srautų ir grynojo turto pokyčių ataskaitos bei finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, parengti pagal 2016 m. gruodžio 31 d. duomenis. Fondo 2016 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys: lėšų sąmatos vykdymo 2016 m. gruodžio 31 d. ataskaita ir jos aiškinamasis raštas.
2016 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkamai finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai	Turto bei atitinkamai finansavimo sumų ir grynojo turto likutis, kaip nurodyta finansinės būklės ataskaitoje, 2016 metų pradžioje buvo iš viso 1 878,2 tūkst. Eur, pabaigoje – 2 919,3 tūkst. Eur.
2016 m. gautos įplaukos ir patirtos išlaidos	Fondas gavo 18 112,0 tūkst. Eur įplaukų, iš jų: <ul style="list-style-type: none"> <li>□ 16 786,4 tūkst. Eur darbdavių įmokos;</li> <li>□ 1 047,9 tūkst. Eur lėšos, gautos iš darbdavių Garantinio fondo administratoriaus reikalavimams tenkinti;</li> <li>□ 268,0 tūkst. Eur pajamos už investuotą laikinai laisvą lėšą;</li> <li>□ 9,7 tūkst. Eur kitos lėšos.</li> </ul> Fondas patyrė 7 710,7 tūkst. Eur išlaidų, iš jų: <ul style="list-style-type: none"> <li>□ 7 373,5 tūkst. Eur išmokos darbuotojams;</li> <li>□ 62,0 tūkst. Eur apmokėjimas už paraiškų parengimą;</li> <li>□ 209,8 tūkst. Eur fondo administravimo išlaidos;</li> <li>□ 65,4 tūkst. Eur laikinai laisvą fondo lėšų investavimo išlaidos.</li> </ul>

<sup>11</sup> LR valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl Valstybinio audito reikalavimų patvirtinimo“.

<sup>12</sup> Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą (<http://lar.lt/www/new/page.php?326>)).

<sup>13</sup> Finansinio audito (1000–1810 TAAIS) ir atitikties audito (4000 TAAIS) standartai (<http://www.vkontrolė.lt/page.aspx?id=350>).



Audito apimtis ir metodai	
	Lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 35 091,5 tūkst. Eur.
Audito apimties apribojimai	Audito apimties apribojimų nebuvo.
Svarbiausios audito sritys ir jose atliktos procedūros	
<p><u>2016 m. ataskaitų rinkinio duomenys</u></p> <p>Atlikus fondo veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nenustatyta sričių, kuriose egzistuotų reikšminga iškraipymo rizika. Reikšmingose srityse (socialinių įmokų, socialinių išlaidų, gautinų sumų, pinigų ir įsipareigojimų) atliktos pagrindinės audito procedūros: patikrinta įplaukų, išlaidų įvertinimas ir atskleidimas; pinigų ir gautinų sumų bei įsipareigojimų buvimas, tinkamas įvertinimas ir atskleidimas. Patikrintas bendras ataskaitų rinkinio pateikimas, struktūra ir turinys, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus, o biudžeto vykdymo ataskaitose – lėšų fondų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymo taisyklių reikalavimus.</p>	
<p><u>2016 m. biudžeto vykdymo teisėtumas</u></p> <p>Atlikus fondo veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos svarbiausios audito sritys – įplaukos ir išlaidos. Šiose srityse reikšminga neatitikties rizika nenustatyta. Fondo biudžeto vykdymo srityje įvertinome fondo biudžeto lėšų surinkimo ir naudojimo atitiktį teisės aktuose nustatytiems reikalavimams (konkretūs teisės aktai nurodyti toliau).</p>	
Teisės aktai, kuriems vertinta fondo lėšų naudojimo atitiktis	<ul style="list-style-type: none"> <li>□ Lietuvos Respublikos 2016 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas.</li> <li>□ Lietuvos Respublikos garantinio fondo įstatymas (galiojo iki 2016-12-31).</li> <li>□ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2013-03-27 nutarimas Nr. 246 „Dėl Garantinio fondo nuostatų patvirtinimo“.</li> <li>□ Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos direktoriaus 2016-01-29 įsakymu Nr. V1-26 patvirtintas Paraiškų skirti lėšas iš Garantinio fondo nagrinėjimo aprašas.</li> </ul>

Šaltinis – Valstybės kontrolė